

**นโยบายบริหารความเสี่ยง**  
**ระบบการควบคุมภายใน เทศบาลตำบลทุ่งผึ้ง**  
**อำเภอแจ้ห่ม จังหวัดลำปาง**

เทศบาลตำบลทุ่งผึ้ง ได้เล็งเห็นความสำคัญ และประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง ที่จะทำให้เทศบาลตำบลทุ่งผึ้ง มีธรรมาภิบาล เป็นตำบลที่โปร่งใส ตรวจสอบได้ จึงได้นำระบบการบริหารความเสี่ยงเข้ามาใช้อย่างเป็นรูปธรรม ชัดเจน โดยกำหนดให้เป็นตัวชี้วัดตามกรอบการประเมินระบบควบคุมภายในการปฏิบัติราชการของ เทศบาลตำบลทุ่งผึ้ง เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการกระตุ้นส่งเสริมสร้างความตระหนักให้บุคลากรทุกระดับเห็นความสำคัญและประโยชน์ที่จะได้รับจากการมีระบบบริหารความเสี่ยงในองค์กร

**๑. วัตถุประสงค์**

- (๑) เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารงาน และการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การกำหนดกลยุทธ์ การจัดสรรงบประมาณ การวางแผนการเงิน และการดำเนินงานตามแผน การติดตามประเมินผลการดำเนินงาน การบริหารโครงการ/กิจกรรม/งาน ซึ่งจะส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย
- (๒) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยงของกิจกรรม/โครงการที่หน่วยงานรับผิดชอบ และสามารถแก้ไขปัญหาหรือผลกระทบจากปัจจัยความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้การดำเนินงานของกิจกรรม/โครงการ นั้น เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร
- (๓) เพื่อให้หน่วยงานมีการนำระบบการบริหารความเสี่ยงไปใช้อย่างเป็นระบบและต่อเนื่องในการประเมินกิจกรรม/โครงการ และการติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามแผนการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปพัฒนาระบบการทำงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ

**๒. ขอบเขต**

นโยบายฉบับนี้ให้มีผลบังคับใช้กับทุกการดำเนินงาน รวมถึงผู้บริหาร และพนักงาน ลูกจ้าง เทศบาลตำบลทุ่งผึ้ง

**๓. นโยบายบริหารความเสี่ยง**

๑. สำนัก/กองต่างๆ หน่วยงานตรวจสอบภายใน ของเทศบาลตำบลทุ่งผึ้งต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยง โดยให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ
๒. กำหนดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นมาตรฐานเดียวกันทั้งทั้งเทศบาลตำบลทุ่งผึ้ง
๓. ให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร แบบบูรณาการ โดยมีการจัดการและดำเนินการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง สอดคล้องกับการบรรลุวัตถุประสงค์ของตัวชี้วัด กลยุทธ์ ยุทธศาสตร์ของเทศบาลตำบลทุ่งผึ้ง
๔. ให้มีการติดตาม ประเมิน และรายงานผลการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ
๕. ให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดการที่ดี

#### ๔. แนวทางบริหารความเสี่ยง

##### (๑) สภาพแวดล้อมในองค์กร

กำหนดแนวทางปฏิบัติงานที่ชัดเจนที่ชัดเจนตามคำสั่งแบ่งงานขององค์กร ให้มีความสำคัญกับการมี ศักดิ์ธรรม จรรยาบรรณ การปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนเหมาะสม ตามความรู้ความสามารถซึ่งเป็นปัจจัยที่เอื้อต่อสภาพแวดล้อมของการควบคุมที่ดี โครงสร้างการจัดการองค์กรสอดคล้องกับลักษณะงานของบุคลากร และตำแหน่งมีการกำหนดอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของบุคลากรอย่างชัดเจน การพัฒนาบุคลากร มีแผนการฝึกอบรมบุคลากรเพื่อพัฒนาองค์ความรู้ความสามารถและเสริมสร้างความก้าวหน้าสายงานอาชีพ การประเมินผลงานเป็นไปตามมาตรฐานทางคุณธรรมและจริยธรรมซึ่งทางองค์กรได้มีประกาศคุณธรรมจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง มีการประเมินผลการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมและเป็นกำลังใจในการปฏิบัติงาน

##### (๒) กำหนดวัตถุประสงค์

กำหนดวัตถุประสงค์และกลยุทธ์ที่ชัดเจนของแผนงาน /งาน/ โครงการ/ กิจกรรม ตามแผนดำเนินการ แผนปฏิบัติการ หน้าที่ความรับผิดชอบของแต่ละงาน /กิจกรรม /ตำแหน่งของเทศบาล ตำบลทุ่งผิง

##### (๓) ระบุความเสี่ยง

เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยง ที่เกี่ยวข้องกับโครงการ /กิจกรรม เพื่อให้ทราบถึงเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง ที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์โดยต้องคำนึงถึง

(๑) สภาพแวดล้อมภายนอกหน่วยงานและกระทรวงมหาดไทย ซึ่งเป็นสิ่งที่ไม่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานและกระทรวงมหาดไทย เช่น นโยบายภาครัฐ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ

(๒) สภาพแวดล้อมภายในหน่วยงานและกระทรวงมหาดไทย เช่น รูปแบบการบริหารสั่งการ การมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โครงสร้างองค์กร ระเบียบข้อบังคับภายใน

##### (๔) การประเมินความเสี่ยง

นำทุกภารกิจของเทศบาลตำบลทุ่งผิง มาประเมินความเสี่ยงตามวิธีที่กำหนดตามเอกสารแนวทาง; การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน โดยให้เจ้าหน้าที่ระดับอาวุโส และคณะทำงานร่วมประเมินความเสี่ยงในหน่วยงาน ประกอบด้วยขั้นตอน

๑.) วัตถุประสงค์ของเทศบาลตำบลทุ่งผิง มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานขององค์กรที่ชัดเจนและสอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงาน และนำเผยแพร่ชี้แจงให้บุคลากรเพื่อทำความเข้าใจให้ตรงกัน ซึ่งจะนำไปสู่การปฏิบัติงานให้ถูกต้อง และเป็นไปในทิศทางเดียวกันเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น

๒.) วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรม มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกับแผนการดำเนินงานของเทศบาลตำบลทุ่งผิง

๓.) การระบุปัจจัยเสี่ยง ผู้บริหารทุกสำนัก/กอง มีส่วนร่วมในการระบุปัจจัยเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร



- ๔.) การวิเคราะห์ความเสี่ยง ผู้บริหารทุกสำนัก/กอง มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย และการจัดการความเสี่ยงด้วยวิธีที่เหมาะสม
- ๕.) การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง ทุกสำนัก/กอง พิจารณากำหนดหลักเกณฑ์การควบคุมไว้ในเรื่องที่มีความเสี่ยง

(๕) กิจกรรมการควบคุม

คัดเลือกกิจกรรมที่มีระดับความเสี่ยงสูงเพื่อกำหนดกิจกรรมการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอ และมีประสิทธิภาพตามสมควร โดยกำหนดกิจกรรมการควบคุมตามผลการประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมตามลำดับความเสี่ยงที่เกิดขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยงเพื่อให้ผลการดำเนินงานเป็นไปตามกำหนดตามระยะเวลาที่วางไว้ ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร ในแต่ละขั้นตอนของกิจกรรมและมีบุคลากรที่รับผิดชอบในแต่ละกิจกรรม ซึ่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบอย่างชัดเจน มีการประชุมหารือโดยหัวหน้าสำนัก/กองต่างๆ เพื่อทบทวนความเหมาะสมของแนวทางปฏิบัติให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป และติดตามผลความก้าวหน้าในการดำเนินงานเป็นระยะ

(๖) สารสนเทศและการสื่อสาร

ให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการจัดการที่ดี ระบบสารสนเทศและการสื่อสารมีรูปแบบการสื่อสารที่หลากหลายสามารถติดต่อสื่อสารได้สะดวก เหมาะสม และเพียงพอ ทั้งระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่ทันสมัยสามารถสนับสนุนการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ มีการแลกเปลี่ยนข้อมูลข่าวสารระหว่างบุคลากรทั้งภายในและภายนอกสำนักงาน ช่วยให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานของตนได้อย่างมีประสิทธิภาพ

(๗) การติดตามประเมินผล

ให้มีการติดตาม ประเมิน และรายงานผลการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุง อย่างสม่ำเสมอ ประกอบไปด้วย

- (๑) กำหนดขั้นตอนการติดตามและกำกับดูแลคุณภาพการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรมอย่างต่อเนื่องและเหมาะสม มีการประชุมระหว่างหัวหน้าสำนัก/กองต่างๆ ในองค์กรพร้อมทั้งสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์
- (๒) ติดตามประเมินผลในระหว่างการปฏิบัติงาน มีการติดตามความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ตามกำหนดระยะเวลาของการควบคุมภายในโดยคณะทำงานติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบฯ ข้อ ๖
- (๓) การสอบทานประเมินผลระบบการควบคุมภายในโดยเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติเพื่อให้ความมั่นใจว่าตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้ดำเนินการแก้ไข ข้อบกพร่องทันที

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๒

ประกาศ ณ วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๒



(นายถวิล กุญชร)

นายกเทศมนตรีตำบลทุ่งผึ้ง