

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่  
อำเภอสีดา จังหวัดนครราชสีมา

สำนักปลัด อบต.

โทร ๐๔๔ ๙๖๗๗ ๐๓๔ โทรสาร ๐๔๔ ๙๖๗๗ ๐๐๗

[www.nonpradoo.go.th](http://www.nonpradoo.go.th)

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่  
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่  
อำเภอสีดา จังหวัดนครราชสีมา

สำนักปลัด อบต.

โทร ๐๔๔ ๕๗๗ ๐๓๔ โทรสาร ๐๔๔ ๕๗๗ ๐๐๗

[www.nonpradoo.go.th](http://www.nonpradoo.go.th)

## สารบัญ

เรื่อง	หน้า
- แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑
- แนวคิดการบริหารความเสี่ยง	๖
- การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๒๐
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด	๔๒
- แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๕๐

## แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

### ๑. บทนำ

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ได้มีประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

- (๑) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)
- (๒) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S)
- (๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O)
- (๔) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F)

C ompliance Risk

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน  
ตามกฎหมาย/กฎระเบียบ

S trategic Risk

ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์

O perational Risk

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน

F inancial Risk

ความเสี่ยงด้านการเงิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ได้ปรับปรุงแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ให้หน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่วางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้วยตนเอง โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการ จัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัญหา และปัจจัยความจำเป็นต่าง ๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาด จากการ

ดำเนินงานทั้งในระดับบุคคลและระดับองค์กร แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ได้จัดทำขึ้นฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ใช้เป็นแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันเพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ในการปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการบำบัดทุกข์บำรุงสุขให้แก่ประชาชนตำบลโนนประดู่ได้อย่างทั่วถึง รวดเร็ว เป็นธรรม ภายใต้หลักการทำงาน “ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

## ๒. วัตถุประสงค์

- (๑) เพื่อให้ระบบงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่สอดคล้องและรองรับตามบทบัญญัติของกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการ
- (๒) เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ใช้ระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการลดหรือป้องกันความเสียหาย หรือความล้มเหลวจากกระบวนการดำเนินงานที่จะส่งผลกระทบต่อที่เสียหายทั้งระดับบุคคลและองค์กร ทำให้ไม่บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้
- (๓) เพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่  
เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๗๖ บัญญัติให้  
ดำเนินการพัฒนาระบบการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีตามพระราช  
กฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ประกอบกับพระราชบัญญัติ  
วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการ  
ความเสี่ยงและการควบคุมภายใน และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๔.๔/๖๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม  
๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง  
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ดังนั้น เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่ดำเนินการได้บรรลุเป้าหมายพันธกิจ  
ของกฎหมาย เห็นควรนำการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือและกรอบ  
แนวทางในการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานเพื่อ  
รักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่ จึงขอประกาศนโยบายการบริหารความ  
เสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่ ดังนี้

๑. มุ่งเน้นการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่อยู่ในระดับที่  
ยอมรับได้ไม่กระทบต่อเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่ในภาพรวม ๔ ด้าน  
โดยจัดลำดับความสำคัญ ดังต่อไปนี้

๑.๑ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk :  
C) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ  
ข้อบังคับต่าง ๆ ทำให้ต้องใช้ดุลพินิจหรือการตีความรวมทั้งการทำนิติกรรมสัญญาและการร่างสัญญาไม่  
ครอบคลุมการดำเนินงาน จนส่งผลต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ไม่ถูกต้อง หรือ  
การไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ

๑.๒ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผล  
ต่อความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจโดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วน  
ตำบลโนนประจู่ หรือเป็นการกำหนดกลยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลทำให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วน  
ตำบลโนนประจู่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การ  
บริหารส่วนตำบลโนนประจู่ได้

๑.๓ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เป็นความเสี่ยง/ปัญหา  
อันเนื่องมาจากระบบงานภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูล  
ส่งผลกระทบทำให้ผลการปฏิบัติงาน/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนน  
ประจู่เป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพและ/หรือประสิทธิผล

๑.๔ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากจากกระบวนการบริหารงบประมาณและการเงินจนส่งผลกระทบต่อการบริหารงบประมาณและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่

๒. ให้งานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่ดำเนินการบริหารความเสี่ยงทุกหน่วยงาน โดยส่งเสริมให้พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่ทุกคนมีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่

๓. ให้งานส่วนราชการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่และผู้บังคับบัญชาตามสายการบังคับบัญชามีหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม และประเมินความเสี่ยงที่เกิดหรืออาจเกิดขึ้นตามสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกของหน่วยงานที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาอย่างต่อเนื่อง

๔. ส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ด้านความเสี่ยง สามารถประยุกต์ใช้หลักการบริหารความเสี่ยง เพื่อปลูกฝังเป็นวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงให้แก่พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่ทุกคนให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่จะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายและการเป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายเฉลิมเกียรติ ควันพินาย)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่

โครงสร้างระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ อำเภอสีดา จังหวัดนครราชสีมา





## แนวคิดการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

การดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้อาจต้องเผชิญกับปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ซึ่งการที่จะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ได้นั้น ขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอกซึ่งถือเป็นความเสี่ยงทั้งสิ้น โดยผลกระทบจะมากหรือน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับโอกาสและความรุนแรงของปัจจัยหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือเผชิญอยู่ ดังนั้น แนวคิดในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจึงได้ถูกนำมาใช้ในการเตรียมการเพื่อป้องกัน “ปัญหา” จาก “ปัจจัยเสี่ยง” ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจะมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ขององค์กรโดยรวม

**ความเสี่ยง** หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร ดังนั้นองค์กรจึงควรดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย แต่สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่เป็นโอกาสในการเพิ่ม คุณค่าให้กับองค์กร สิ่งสำหรับผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญ คือ การบริหารจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ขณะเดียวกัน หากองค์กรพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรให้เกิดการบูรณาการกับ ทุกกิจกรรมดำเนินงานขององค์กรได้ ก็จะสามารถใช้โอกาสของความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอีกด้วย

### ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง
๒. การควบคุมภายใน
๓. การตรวจสอบภายใน

## ๒. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหาร และบุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์ และปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมให้ ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจ ต่าง ๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ โดยวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงนั้นเป็นไปเพื่อให้ ผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ รวมทั้งการสร้างกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้ สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

### การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM)

หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตาม ภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

๓. การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้อง กับภารกิจและพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้ กับ องค์กรประกอบอื่น ๆ ในการบริหารองค์กร

๒. การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด โดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งระดับ โครงการ ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ในปัจจัยเสี่ยงด้านต่าง ๆ ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับ กลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้อาจทำให้เกิด ความเสียหาย ความ ไม่แน่นอน และโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

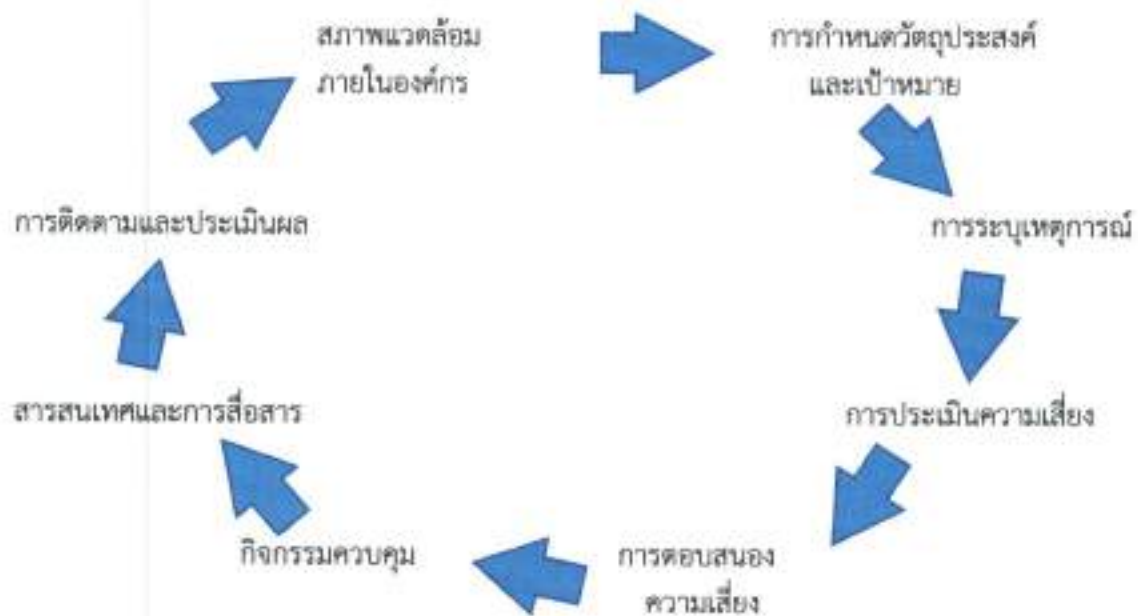
๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้างและ หากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง

พื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีขององค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหาร ความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและควรถูกปลุกฝังร่วมกับกิจกรรมปกติของ องค์กร เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

### องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบที่มีความ เกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ทั้งนี้องค์ประกอบเหล่านี้เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมกันของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงาน และฝ่ายสนับสนุนครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความ เชื่อมโยงกันในทุกระดับจากระดับองค์กรสู่ระดับฝ่ายดำเนินกิจกรรมและเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่าง ต่อเนื่องภายในองค์กร องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ได้แก่



- |                                    |  |
|------------------------------------|--|
| ๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร          | นโยบาย แผนยุทธศาสตร์ขององค์กร พื้นฐานที่สำคัญของกรอบการบริหารความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยง   |
| ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย | การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่สอดคล้องกับนโยบายและแผนยุทธศาสตร์  |
| ๓. การระบุเหตุการณ์                | การบ่งชี้และเข้าใจความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้  |
| ๔. การประเมินความเสี่ยง            | พิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสเกิดความเสี่ยง  |
| ๕. การตอบสนองความเสี่ยง            | กำหนดการจัดการความเสี่ยง   |
| ๖. กิจกรรมควบคุม                   | พิจารณาถึงการควบคุมเพิ่มเติม รวมทั้งความสัมพันธ์ของต้นทุนและผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น ผู้บริหารควรนำวิธีการจัดการความเสี่ยงไปปฏิบัติและติดตามเพื่อให้มั่นใจได้ว่าการดำเนินการตามวิธีการที่กำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยง |
| ๗. สารสนเทศและการสื่อสาร           | เพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ที่มีความตระหนักและเข้าใจในนโยบาย แนวปฏิบัติและกระบวนการบริหารความเสี่ยง  |
| ๘. การติดตามและประเมินผล           | ติดตามและรายงานผลของกระบวนการและระบบบริหารความเสี่ยง   |

**(๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)**

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการกำหนดทิศทางกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร สภาพแวดล้อมมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรม การบ่งชี้ ประเมิน และการจัดการความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบด้วยหลายปัจจัย เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทาง การปฏิบัติงานบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงนั้นจะต้องมีวิธีการปฏิบัติที่มีความชัดเจน กำหนดเป็นมาตรฐานและมีการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรเกิดความเข้าใจที่ตรงกันในขั้นตอนการพิจารณาเพื่อให้องค์กรมีการสร้างสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารควรพิจารณาในรายละเอียด ดังต่อไปนี้

(๓.๑) การกำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กรต้องสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร โดยมีควรถูกกำหนดในระดับ ที่ต่ำกว่าเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้

(๓.๒) กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process)

องค์กรควรจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมีความสอดคล้องกัน เพื่อให้ทุกคนในองค์กรนำไปปฏิบัติได้ และควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอาจอยู่ในรูปแบบคู่มือการบริหารความเสี่ยงก็ได้

(๓.๓) วัฒนธรรมองค์กร และการกำกับดูแลของคณะกรรมการและผู้บริหาร

องค์กรควรให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง ควรจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงทุกระดับอย่างทั่วถึงและต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร กล่าวคือ ให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมและตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งให้มีการกำหนดเจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) ที่จะต้องดำเนินการรับผิดชอบในการจัดการความเสี่ยงนั้น ๆ นอกจากนี้ ควรมีการกำหนดผู้รับผิดชอบหลักในการพัฒนา วางระบบ และติดตามการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

(๒) การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)

การกำหนดนโยบายเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรจะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กรจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กรและวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานย่อยจะต้องสอดคล้องกับพันธกิจ/หน้าที่/เป้าประสงค์ของหน่วยงานย่อยเพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าหมาย ทราบขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับและสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนั้นวัตถุประสงค์จะต้องแสดงให้เห็นถึง “ผลลัพธ์” ที่องค์กรต้องการจะบรรลุ ไม่ใช่กล่าวถึง “กระบวนการ” ในการปฏิบัติงาน

การกำหนดนโยบายในเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจนช่วยให้การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์องค์กรสามารถกำหนดได้ด้วยตัวชี้วัดและเป้าหมายตามนโยบายนายกองคการบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕ แผนปฏิบัติการของหน่วยงานและอาจมีวัตถุประสงค์อื่น ๆ เพิ่มเติมให้ครบถ้วนสมบูรณ์มากขึ้นตามภารกิจหน้าที่ของหน่วยงาน

(๓) การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเป็นการค้นหาความเสี่ยงและสาเหตุหรือปัจจัยของความเสียหาย โดยพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้สาเหตุของความเสียหายที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และ

กำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง แหล่งที่มาของปัจจัยต่าง ๆ ได้แก่ ๑) ปัจจัยภายในองค์กร เช่น วัตถุประสงค์ขององค์กร กระบวนการทำงาน การดำเนินนโยบายและกลยุทธ์ วัฒนธรรมองค์กร สภาพการเงิน โครงสร้าง องค์กรและระบบการบริหารงาน ประสบการณ์ทำงาน เทคโนโลยีสารสนเทศ ภูมิศาสตร์ กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องภายในองค์กร เป็นต้น ๒) ปัจจัยภายนอกองค์กร เช่น นโยบายรัฐบาล สภาวะเศรษฐกิจ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สภาวะการแข่งขัน สภาพสังคม เหตุการณ์ธรรมชาติ กฎระเบียบ ภายนอกองค์กร และการเมือง เป็นต้น

การระบุปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้ .

(๑) ความเสี่ยงระดับหน่วยงานส่วนย่อย เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์องค์กรที่ถ่ายทอดลงสู่หน่วยงานย่อยในส่วนที่หน่วยงานย่อยรับผิดชอบ นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงระดับโครงการที่ผู้จัดการโครงการไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของผู้จัดโครงการในแต่ละโครงการและเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยเอง ซึ่งหน่วยงานย่อยต้องใช้เป็นข้อมูลประกอบการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย รวมทั้งการรายงานตามระบบการควบคุมภายในต่อไป

(๒) ความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ องค์กร หรือ การตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารระดับสูง โดยให้องค์กรพิจารณาวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรต่อไป นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยได้เพียงหน่วยงานเดียว จะต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยงานย่อยต่าง ๆ หรือต้องบูรณาการการดำเนินงานจากหลายหน่วยงาน ทั้งนี้การระบุปัจจัยเสี่ยงจะเริ่มต้นที่เป้าประสงค์หรือวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยมีความเชื่อมโยงต่อการบริหารความเสี่ยง หน่วยงานย่อยและการบริหารความเสี่ยงระดับโครงการเพื่อให้เป็นภาพความเสี่ยงองค์กรที่ไม่มีความซ้ำซ้อนกัน

การค้นหาความเสี่ยงสามารถศึกษาจากข้อมูลสถิติของความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น การสำรวจในปัจจุบันหรือคาดว่าอาจจะเกิดขึ้นในอนาคต การรวบรวมข้อมูลเพื่อป้องกันเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงจะเป็นการรวบรวมข้อมูลทั้งแบบ Top-down คือ การระดมความคิดเห็นผู้บริหารของหน่วยงานเพื่อระบุความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ขององค์กรและแบบ Bottom-up คือ การระดมความคิดเห็นของบุคลากรในหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อระบุความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน/การรายงาน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จากนั้นนำข้อมูลที่ได้ทั้งจากผู้บริหารและบุคลากร ทบทวนโดยผู้บริหารและคณะทำงานฯ รวบรวมเป็นรายการความเสี่ยงองค์กร (Risk register) และประเมินความเสี่ยงนั้น ๆ ในขั้นตอนต่อไป

การบ่งชี้ความเสี่ยงจะต้องระบุสาเหตุของความเสี่ยงด้วยทุกครั้งและควรระบุให้ครบทุกสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้ผู้บริหารสามารถกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงให้บริหารจัดการความเสี่ยงได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

#### (๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลังจากค้นหาและระบุความเสี่ยงได้แล้ว ขั้นตอนต่อไปจะเป็นการวิเคราะห์ เพื่อจัดระดับโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง และวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ โดยในขั้นตอนนี้เป็นการนำเหตุการณ์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรงกับโอกาสหรือโอกาสที่จะเป็นไปได้เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง คือ การประเมินระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อยเพียงใด โดยพิจารณาจากโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงและระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) และประเมินระดับของความเสี่ยงโดยการประมวลผลค่าระดับของโอกาสและระดับความรุนแรงของผลกระทบตามเกณฑ์การให้คะแนนที่กำหนดไว้ ทั้ง ๒ ด้าน (Impact & Likelihood)

ระบบการให้คะแนน กำหนดเป็นระบบคะแนน ๑ - ๕



การกำหนดนิยามของระดับคะแนน จำเป็นต้องกำหนดให้มีความสอดคล้องกับ ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk appetite) ซึ่งจะมีความสอดคล้องกับสถานการณ์ในแต่ละช่วงเวลาด้วย จึงควรมีการทบทวนนิยามดังกล่าวในแต่ละปี สำหรับในเบื้องต้นสามารถกำหนดนิยามเป็นแนวทางในการพิจารณาใช้ประเมินความเสี่ยงเบื้องต้น ผลกระทบของความเสียหายและโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะเกิดขึ้น จากนั้นจึงคำนวณให้ระดับความเสี่ยงตามผลคูณของระดับคะแนนทั้ง ๒ ด้าน ดังตัวอย่างต่อไปนี้

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)	ผลกระทบของความเสียหาย (Impact)	ระดับความเสี่ยง (Level of Risk)
ปัจจัยเสี่ยง A	๓	๑	$๓ \times ๑ = ๓$
ปัจจัยเสี่ยง B	๓	๓	$๓ \times ๓ = ๙$
ปัจจัยเสี่ยง C	๔	๔	$๔ \times ๔ = ๑๖$
ปัจจัยเสี่ยง D	๔	๕	$๔ \times ๕ = ๒๐$

เมื่อได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วก็สามารถจัดทำแผนผังความเสี่ยงองค์กร

(Risk Profile)

		โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)				
		๑ (น้อยมาก)	๒	๓	๔	๕ (สูงมาก)
ผลกระทบของความเสียหาย (Impact)	๕ (สูงมาก)				ความเสี่ยง D	
	๔				ความเสี่ยง C	
	๓			ความเสี่ยง B		
	๒					

	๑(น้อยมาก)		ความเสี่ยง A	
--	------------	--	--------------	--

การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ใช้หลักเกณฑ์การให้คะแนนระดับความเสี่ยง ซึ่งแสดงถึงระดับความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงโดยพิจารณาจากผลคูณของระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) กับระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) ของความเสี่ยงแต่ละสาเหตุ (โอกาส x ผลกระทบ) ซึ่งระดับความเสี่ยงแบ่งตามความสำคัญเป็น ๕ ระดับ ดังนี้

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน	ความหมาย
สูงมาก	๑๗ - ๒๕	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที (ตัวอย่างความเสี่ยง D ระดับ คะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๒๐)
สูง	๑๐ - ๑๖	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง C ระดับคะแนน ความเสี่ยงเท่ากับ ๑๖)
ปานกลาง	๕ - ๙	ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนน ความเสี่ยงเท่ากับ ๙)
น้อย	๓ - ๔	ระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๓)
น้อยมาก	๑ - ๒	ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกิจกรรมเพิ่มเติมจากเดิมที่มีอยู่ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับหลังจากดำเนินการตามกิจกรรม/มาตรการควบคุมที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงแล้วเพื่อให้ระดับความเสี่ยงลดลง

การประเมินความเสี่ยงจำเป็นต้องมีการประเมินอย่างน้อย ๒ ครั้งในแต่ละรอบของการบริหารความเสี่ยง คือ ก่อนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรและหลังจากสิ้นสุดการดำเนินการกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรเพื่อให้สามารถทราบถึงผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินการกิจกรรม การจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ โดยอาจเพิ่มความถี่การประเมินระหว่างรอบได้ ทั้งนี้เพื่อให้ผลการประเมินเปรียบเทียบ และปรับปรุงกลยุทธ์/มาตรการให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น





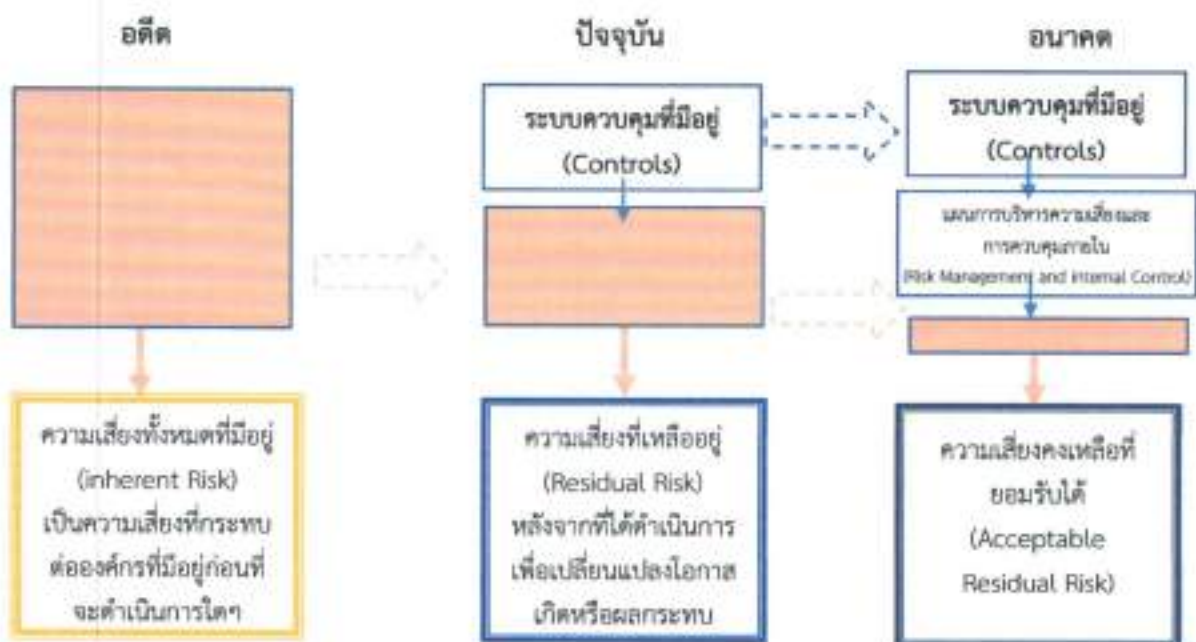
### การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายใน

เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพทั้งระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร แผนบริหารความเสี่ยงควรมีองค์ประกอบในลักษณะเดียวกับแผนปฏิบัติการ (Action Plan) คือ มาตรการ/กิจกรรม การจัดการความเสี่ยง กำหนดระยะเวลา ดำเนินการของกิจกรรม และผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในเรียบร้อยแล้วจำเป็นต้องมีการสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในขององค์กรให้บุคลากรทั้งหมดทราบและเข้าใจสอดคล้องกันในหลักการของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรรวมทั้งสนับสนุนร่วมดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามที่ต้องการ

การกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ จะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกสาเหตุของความเสี่ยง องค์กรมีการดำเนินงานทั้งด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งมีวัตถุประสงค์/เป้าหมายร่วมกันคือ ควบคุมและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การควบคุมภายในเป็นกระบวนการและมาตรการต่าง ๆ ที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลที่องค์กรได้กำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ได้รับการออกแบบให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรเพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เมื่อบริหารความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้แล้ว ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปยังกระบวนการดำเนินงานปกติ ในทางกลับกันความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ด้วยกระบวนการดำเนินงานปกติความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปสู่กระบวนการบริหารความเสี่ยงเมื่อองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

### ความเชื่อมโยงของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน



## **(๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)**

ภายหลังการประเมินความเสี่ยง ควรมีการกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงให้เหมาะสม กล่าวคือ การดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการจัดการที่สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ประเมินไว้และต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามแผนการตัดสินใจทางกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง ดังนี้

### **(๕.๑) ความเสี่ยงที่ต้องควบคุม**

#### **(๕.๑.๑) กลยุทธ์ M: Mitigate Risk (การควบคุมความเสี่ยง)**

เป็นการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อควบคุมโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือขนาดของผลกระทบจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่กำหนดซึ่งเป็นระดับที่สามารถยอมรับได้ ประกอบด้วย

- กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบจากความเสี่ยง เช่น การจัดซื้ออุปกรณ์ เพื่อป้องกันอันตรายจากการทำงานหรือการจัดหาอุปกรณ์เพิ่มเติมจากเดิม การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น

- กิจกรรมเพื่อลดโอกาสการเกิดขึ้นของความเสี่ยง เช่น การปรับปรุง แก้ไขกระบวนการงาน การจัดทำมาตรฐานความปลอดภัย เป็นต้น

#### **(๕.๑.๒) กลยุทธ์ T: Transfer Risk (การถ่ายโอนความเสี่ยง)**

เป็นวิธีการร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบให้กับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง เช่น การจ้างบุคคลภายนอกที่มีความสามารถหรือความชำนาญ ในเรื่องต่าง ๆ เหล่านั้นดำเนินการแทน (Outsource) เป็นต้น

### **(๕.๒) ความเสี่ยงที่ต้องยกเลิก**

#### **กลยุทธ์ A: Avoid Risk (ยกเลิกความเสี่ยง)**

กรณีที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ อาจใช้วิธีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์ ยกเลิกหรือไม่ดำเนินการกิจกรรมนั้น ๆ เลย เช่น การระงับ/การหยุดดำเนินกิจการ การลงทุนในโครงการขนาดใหญ่ มีงบประมาณสูง อาจมีการประเมินความเสี่ยงก่อนเริ่มโครงการ ซึ่งหากมีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดปัญหาตามมาทั้งด้านการเงินและด้านอื่น ๆ ก็จะไม่ดำเนินการ เป็นต้น

### **(๕.๓) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้**

#### **(๕.๓.๑) กลยุทธ์ R: Retain Risk (การยอมรับความเสี่ยง)**

เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงานหรือใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด ทั้งนี้การยอมรับความเสี่ยงอาจเนื่องมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับต่ำมาก หรือวิธีการที่จะนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงมีต้นทุนสูงเมื่อเทียบกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น ไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินการ

**(๕.๓.๒) กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยง/การยกเลิกความเสี่ยง/และการถ่ายโอนความเสี่ยง**

กรณีต้องการจัดการกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ลดลงไปอีก ทั้งนี้การเลือกกลยุทธ์ต้องคำนึงถึงต้นทุนการบริหาร จัดการทั้งด้านบุคลากร เวลา งบประมาณที่ใช้ หากสามารถกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงหลายความเสี่ยงด้วยวิธีการจัดการความเสี่ยงแบบเดียวกันจะช่วยลดต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงได้

## (๖) กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมในที่นี้ หมายถึง หลักเกณฑ์/แนวทาง และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้ การควบคุมภายในหรือความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยเป็นการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางกำหนด มี ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

๕ องค์ประกอบ

๑๗ หลักการ

### ๓. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมของการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมิหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแล

(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

### ๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำเพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐรวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

### ๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงานเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมได้รับการนำไปปฏิบัติในทุกๆระดับของหน่วยงานของรัฐในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

### ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอกและเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

#### ๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานการประเมินผลเป็นราย ครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละ องค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิด ความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/ หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุม ภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

#### (๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมและทันกาล โดยเฉพาะข้อมูลสนับสนุนที่มีความสำคัญ เกี่ยวกับการบ่งชี้ ประเมิน และการตอบสนองต่อความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อให้องค์กรสามารถ ตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยงและ การสื่อสารที่มีประสิทธิภาพเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การสื่อสารที่ไม่เพียงพอหรือขาดประสิทธิภาพจะก่อให้เกิดความล้มเหลวในการสร้างการยอมรับนโยบายและ กรอบการบริหารความเสี่ยงผู้บริหารจึงควรมีการวางแนวทางการสร้างความตระหนักเรื่องความเสี่ยงให้กับ องค์กร เช่น อาจมีการจัดแถลงการณ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร และการ มอบหมายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการการปฏิบัติงานที่ควรจะต้อง และเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ในกระบวนการสื่อสารควรจะต้องถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๑. ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิภาพ
๒. วัตถุประสงค์ขององค์กร
๓. ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้
๔. การใช้ภาษาเดียวกันในเรื่องการบริหารความเสี่ยง
๕. บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนและนำองค์ประกอบต่าง ๆ ของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรมาใช้

#### (๘) การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

เมื่อมีการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดควรปรับเปลี่ยนและนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ



### ๓. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ได้มีประกาศ เรื่อง “นโยบายการบริหารความเสี่ยง องค์การขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่” ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๖ ได้กำหนดให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ นำการบริหารความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบต่อที่เป็นทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร ๔ ด้าน ได้แก่

๓. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ทำให้ต้องใช้ดุลพินิจหรือการตีความ รวมทั้งการทำนิติกรรมสัญญาและการร่างสัญญาไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน จนส่งผลต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ต่าง ๆ ไม่ถูกต้อง หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ

๒. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจโดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ หรือเป็นการกำหนดกลยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลทำให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายประธานสภาได้

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาอันเนื่องมาจากระบบงานภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลที่ส่งผลกระทบต่อทำให้ผลการปฏิบัติงาน/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ เป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพและ/หรือประสิทธิผล

๔. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากกระบวนการบริหารงบประมาณและการเงินจนส่งผลต่อการบริหารงบประมาณและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีหลักการให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ ตั้งแต่การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงและกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงและความผิดพลาดจากการดำเนินงานของหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานได้อีกทางหนึ่ง



**๓.๑ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

หลักการของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในสามารถลด ความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดที่เป็นไปตามสภาพปัญหาของแต่ละหน่วยงาน เริ่มตั้งแต่การวิเคราะห์องค์ประกอบสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้นที่อยู่ในระดับสูงหรืออยู่ในระดับที่หน่วยงานรับมือไม่ได้ และนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้นเพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์สามารถดำเนินการได้ตามหลักการดังกล่าวข้างต้น และบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาเป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบต่อเสียหายทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์จึงได้กำหนดแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์เพื่อใช้เป็นแนวทางการดำเนินงาน โดยปรับให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของแต่ละหน่วยงาน ดังนี้

ลำดับ	ขั้นตอน
๑	ทบทวน/แต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบัน
๒	ประชุมคณะกรรมการฯ อย่างน้อยไตรมาสละ ๒ ครั้ง เพื่อกำหนดแนวทางและรับทราบผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในแต่ละไตรมาส
๓	ศึกษาและทำความเข้าใจรายละเอียดของการบริหารความเสี่ยงในหัวข้อที่ ๒ แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management) เพื่อให้สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้องเป็นไปในทิศทางเดียวกันตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์
๔	พิจารณาทำความเข้าใจกับกรอบระยะเวลาดำเนินการและแบบฟอร์มที่องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์กำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ประกอบด้วย ๔ แบบ ซึ่งมีความเชื่อมโยงกัน ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> <li>๑ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</li> <li>๒ : แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</li> <li>๓ : แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</li> <li>๔ : รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖</li> </ul>

ลำดับ	ขั้นตอน
๕	ประชุมหารือร่วมกันเมื่อเริ่มต้นไตรมาสเพื่อวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยง กำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายในเพื่อกำหนดลงในแบบ ๑, ๒ และ ๓ (คำอธิบายการกรอกข้อมูลอยู่ในหัวข้อถัดไป) โดยเลือกเฉพาะงานภารกิจ/โครงการ/กระบวนการสำคัญที่จะทำให้เกิดความเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงหรือสูงมากนำมากำหนดเป็นมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
๖	ดำเนินการมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามที่ระบุไว้ในแบบ ๒ และแบบ ๓ หากในระหว่างไตรมาสมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ไม่สามารถลดความเสี่ยงและความผิดพลาดให้ลดลงได้เมื่อสิ้นไตรมาสอาจมีการประชุมเพื่อปรึกษา ทบทวนปรับปรุงแบบ ๒ และแบบ ๓ ได้เพื่อให้ความเสี่ยงและความผิดพลาดลดลง
๗	การกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงฯ และแผนการควบคุมภายในฯ ตามแบบ ๑ และแบบ ๒ จะเป็นแผนเดียวกันทั้งปีงบประมาณก็ได้ ในกรณีแผนที่ต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการนานจึงจะทราบผลการดำเนินงาน
๘	เมื่อสิ้นไตรมาสให้หน่วยงานรายงานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงฯ และการควบคุมภายในฯ ตามแบบ ๔ รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แยกเป็นของแต่ละวัตถุประสงค์/งาน/โครงการ/กระบวนการ
๙	ก่อนสิ้นไตรมาสควรมีการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานเพื่อรับทราบและให้ข้อสังเกตแก้ไขปรับปรุงก่อนรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการฯ ในลำดับถัดไปตามโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่พร้อมทั้งปรับปรุงแผนการดำเนินงานเพื่อดำเนินการในไตรมาสถัดไป
๑๐	ขอให้หน่วยงานคัดเลือกความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากและจัดทำตามแบบ ๑ - ๔ แยกเป็นชุดตามวัตถุประสงค์แต่ละข้อตามงาน/โครงการ/กระบวนการที่จะดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์
๑๑	กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่เมื่อได้รับรายงานผลการดำเนินงานตามแบบ ๒ - ๔ ของหน่วยงานในสังกัดแล้วจะต้องทำสรุปภาพรวมขององค์กร

๓.๒ การกรอกข้อมูลแบบรายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานใน  
สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน  
ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน  
ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ  
“การบริหารความเสี่ยง”

๓

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงาน  
ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ  
“การควบคุมภายใน”

๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ  
หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลธงชัย  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ  
“การรายงานผลการดำเนินงานตามมาตรการจัดการความเสี่ยงและ  
การควบคุมภายใน”

ข้อมูลที่กรอกใน ๔ แบบ จะมีความสัมพันธ์และเชื่อมโยงกัน โดยมีรายละเอียดในแต่ละ  
แบบ ดังต่อไปนี้

## แบบ ๑

### รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

“แบบ ๑ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๑) เป็นแบบรายงานข้อมูลที่จะแสดงให้เห็นว่าหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์มีพื้นฐานที่เป็นองค์ประกอบสำคัญที่จะทำให้หน่วยงานใช้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการสนับสนุนให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติตามบรรทัดฐานที่ประสงค์ตามที่กำหนดหรือไม่ ซึ่งองค์ประกอบสำคัญที่กล่าวถึง ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล โดยขอให้กรอกข้อมูลแต่ละองค์ประกอบตามคำอธิบายดังต่อไปนี้

แบบ ๑

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ไตรมาสที่.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	(อธิบาย)
.....	
.....	
๒. การประเมินความเสี่ยง	(อธิบาย)
.....	
.....	
๓. กิจกรรมการควบคุม	(อธิบาย)
.....	
.....	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	(อธิบาย)
.....	
.....	
๕. กิจกรรมการติดตามผล	(อธิบาย)
.....	
.....	

#### “๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๑.๑ หน่วยงานมีการแสดงถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๑.๒ ผู้บริหารมีการกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๓.๓ หน่วยงานได้มีการจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือไม่ และหากมิได้ดำเนินการอย่างไร

๓.๔ หน่วยงานได้มีการแสดงถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือไม่ และหากมิได้ดำเนินการอย่างไร

๓.๕ หน่วยงานมีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือไม่ และหากมิได้ดำเนินการอย่างไร

แบบ ๑

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ไตรมาสที่.....

รายงานการประเมินผลประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในเชิงที่องค์การบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	(อธิบาย)
.....	
.....	
๒. การประเมินความเสี่ยง	(อธิบาย)
.....	
.....	
๓. กิจกรรมการควบคุม	(อธิบาย)
.....	
.....	
๔. การสังเกตและการสื่อสาร	(อธิบาย)
.....	
.....	
๕. กิจกรรมการติดตามผล	(อธิบาย)
.....	
.....	

## “๒. การประเมินความเสี่ยง”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๒.๑ หน่วยงานมีการระบุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์หรือไม่ และหากมิได้ดำเนินการอย่างไร

๒.๒ หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมและมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นหรือไม่และหากมิได้ดำเนินการอย่างไร

๒.๓ หน่วยงานมีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่และหากมิได้ดำเนินการอย่างไร

๒.๔ หน่วยงานมีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่และหากมิได้ดำเนินการอย่างไร

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ไตรมาสที่.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	(อธิบาย)
๒. การประเมินความเสี่ยง	(อธิบาย)
๓. กิจกรรมการควบคุม	(อธิบาย)
๔. การส่งผลการสื่อสาร	(อธิบาย)
๕. กิจกรรมการติดตามผล	(อธิบาย)

### “๓. กิจกรรมการควบคุม”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๓.๑ หน่วยงานมีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๓.๒ หน่วยงานมีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๓.๓ หน่วยงานได้จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริงหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ไตรมาสที่.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	(อธิบาย)
๒. การประเมินความเสี่ยง	(อธิบาย)
๓. กิจกรรมการควบคุม	(อธิบาย)
๔. การส่งผลการสื่อสาร	(อธิบาย)
๕. กิจกรรมการติดตามผล	(อธิบาย)

#### “๔. สารสนเทศและการสื่อสาร”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๔.๑ หน่วยงานได้จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคลากรภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อกรปฏิบัติตามการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

แบบ ๓

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ไตรมาสที่.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนปรือ	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	(อธิบาย)
๒. การประเมินความเสี่ยง	(อธิบาย)
๓. กิจกรรมการควบคุม	(อธิบาย)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	(อธิบาย)
๕. กิจกรรมการติดตามผล	(อธิบาย)

#### “๕. กิจกรรมการติดตามผล”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๕.๑ หน่วยงานมีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๕.๒ หน่วยงานมีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อผู้บริหารหรือผู้ได้รับมอบหมายให้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสมหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

## แบบ ๒

### แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ “การบริหารความเสี่ยง”

“แบบ ๒ : แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๒) เป็นส่วนของข้อมูล “การบริหารความเสี่ยง” ของหน่วยงานประกอบด้วยข้อมูลที่หน่วยงานต้องกรอก ดังนี้

แบบ ๒

หน่วยงาน.....		รอบการรายงาน ไตรมาสที่.....		
แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖				
๓. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน (ระบุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ (ระบุ งาน/โครงการ/กระบวนการ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง		
		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
			C      S	(โอกาสส่งผลกระทบ)
		ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
		O      F		
		๔. ระยะเวลาที่พบความเสี่ยง (ระบุช่วงเวลา)		
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง				
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔		
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)			
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)			

“หน่วยงาน”  
ให้กรอกชื่อหน่วยงานที่จัดทำ  
แผนการดำเนินการ

“รอบการรายงาน ไตรมาสที่”  
ให้กรอกลำดับของไตรมาส  
ที่จัดทำรายงาน

#### “ ๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ”

“วัตถุประสงค์” หมายถึง ความต้องการที่จะกระทำหรือจุดมุ่งหมายหรือเป้าหมายของหน่วยงานที่กำหนดขึ้นเพื่อลดความเสี่ยง ๔ ด้าน (C, S, O, F) ตามประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่โดยปรับให้เหมาะสมกับการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น

- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการดำเนินการคุ้มครองสิทธิและเสรีภาพของประชาชน
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการถูกดำเนินคดีทุจริตและประพฤติมิชอบภาครัฐ



- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการดำเนินโครงการ ให้เป็นไปอย่างเปิดเผย เสมอภาค ถูกต้องตามกฎหมาย
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการเพิ่มการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการเพิ่มการเข้าถึงกระบวนการขอรับบริการได้ รวดเร็วขึ้นง่ายขึ้น
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยงและบริการขององค์การบริหาร ส่วนตำบลโนนประจักษ์ให้มีความสะดวกรวดเร็ว
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการพัฒนากระบวนการให้บริการสาธารณะให้มีขีด สมรรถนะสูงในการสนับสนุนการอำนวยความสะดวกให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการดำเนินงานในการลดปัญหาการบริการสาธารณะซึ่งรอรับ การแก้ไขเป็นเวลานาน
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการดำเนินงานในการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติงบประมาณ
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการเงิน ในการลดการทุจริตทางด้านการเงินของเจ้าหน้าที่
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการเงิน ในการเบิกจ่ายงบประมาณให้ถูกต้องตามระเบียบและ แนวทางที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์” หรือจุดมุ่งหมายของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ เป็นไปตามนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ แผนยุทธศาสตร์การพัฒนากองการบริหารส่วน ตำบลโนนประจักษ์ แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) ข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ตามประกาศองค์การบริหารส่วน ตำบลโนนประจักษ์ เรื่อง การแบ่งส่วนราชการภายในและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์



ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO

ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น

๕	M ๕	H ๑๐	H ๑๕	E ๒๐	E ๒๕
๔	M ๔	M ๘	H ๑๒	H ๑๖	E ๒๐
๓	L ๓	M ๖	M ๙	H ๑๒	E ๑๕
๒	L ๒	M ๔	M ๖	M ๘	H ๑๐
๑	L ๑	L ๒	M ๓	M ๔	H ๕
	๑	๒	๓	๔	๕

ระดับผลกระทบ

“ระดับความเสี่ยง” (ระดับความเสี่ยง = ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น X ระดับผลกระทบ)

ผลคูณ นำมาเทียบกับตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ตามแถบสี แบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

- “L” (Low)      ในช่องแถบ “สีเขียว”      ถือเป็นความเสี่ยงระดับ “น้อยถึงน้อยที่สุด”
- “M” (Medium)      ในช่องแถบ “สีเหลือง”      ถือเป็นความเสี่ยงระดับ “ปานกลาง”
- “H” (High)      ในช่องแถบ “สีส้ม”      ถือเป็นความเสี่ยงระดับ “สูง”
- “E” (Extreme)      ในช่องแถบ “สีแดง”      ถือเป็นความเสี่ยงระดับ “สูงมาก”

โดยข้อมูล "๓. การประเมินระดับความเสี่ยง" ประกอบด้วยข้อมูล ๓ ส่วน ได้แก่

แบบ ๒

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ไตรมาสที่.....

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖																		
๓. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน (ระบุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ (ระบุ งาน/โครงการ/กระบวนการ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง																
		<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">โอกาส</th> <th colspan="2">ผลกระทบ</th> <th rowspan="2">ระดับความเสี่ยง (โอกาสผลกระทบ)</th> </tr> <tr> <th>C</th> <th>S</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <th rowspan="2">ระดับความรุนแรง</th> <th>ระดับความรุนแรง</th> <th>ระดับความรุนแรง</th> <td rowspan="2"></td> </tr> <tr> <th>O</th> <th>F</th> </tr> <tr> <td colspan="4">๔. ระยะเวลาที่พบความเสี่ยง (ระบุช่วงเวลา)</td> </tr> </tbody> </table>	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง (โอกาสผลกระทบ)	C	S	ระดับความรุนแรง	ระดับความรุนแรง	ระดับความรุนแรง		O	F	๔. ระยะเวลาที่พบความเสี่ยง (ระบุช่วงเวลา)			
โอกาส	ผลกระทบ			ระดับความเสี่ยง (โอกาสผลกระทบ)														
	C	S																
ระดับความรุนแรง	ระดับความรุนแรง	ระดับความรุนแรง																
	O	F																
๔. ระยะเวลาที่พบความเสี่ยง (ระบุช่วงเวลา)																		
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง																		
ความเสี่ยงที่มีอยู่ (ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔																	
ผลกระทบที่เกิดจากรiskที่มีอยู่ (ระบุ)																		
มาตรการจัดการความเสี่ยง (ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔																	
ตัวชี้วัดความเสี่ยง (ระบุ)																		

โอกาส  
ตารางระดับโอกาส

ผลกระทบ  
ตารางระดับผลกระทบ

๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้น  
จากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการ  
ความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง  
(หน้า ๔๑)

## “โอกาส”

หมายถึง ระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงโดยใช้ระดับคะแนน เทียบจาก ตาราง “เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาส” โดยเทียบระดับการเกิดเหตุการณ์ของ “แนวทางการพิจารณา ระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง” กับช่อง “คะแนน (L)” ทางซ้ายมือสุด ดังนี้

### เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาส

L = ระดับโอกาส (Likelihood Scoring)

คะแนน (L)	แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง				
	ระดับโอกาส	การดำเนินโครงการ	การปฏิบัติงานประจำ	เทียบกับครั้งของการดำเนินการ	ประมาณ % ของ การดำเนินการ
๕	สูงมาก	เกิดขึ้นแน่นอน	เกิดขึ้นเกือบทุก ครั้ง	เกือบทุกครั้ง ของ การดำเนินการ	๕๐ %
๔	สูง	เกิดขึ้นได้เสมอ	เกิดขึ้นเป็นประจำ	ปีละหลายครั้ง	๔๐%
๓	ปานกลาง	เกิดขึ้นได้บ้าง	เกิดขึ้นได้หลายครั้ง	เกิดขึ้นได้ทุกปี	๓๐ %
๒	น้อย	เกิดขึ้นได้น้อย	อาจเกิดขึ้นบ้างในบางครั้ง	เกิดขึ้นได้ในช่วง ๑ - ๒ ปี	๒๐%
๑	น้อยมาก	เกิดขึ้นได้ยาก	แทบจะไม่เกิดขึ้นเลย	ไม่เกิดขึ้นเลยในช่วง ๓ ปี	๑๐ %

**“ผลกระทบ”** หมายถึง ระดับผลกระทบของเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจะกระทบต่อความสำเร็จของ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยให้เทียบระดับของผลกระทบตามตาราง “เกณฑ์เปรียบเทียบระดับ ผลกระทบ” เทียบระดับการเกิดผลกระทบในช่อง “แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการ เกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง” กับช่อง “คะแนน ( I )” ซ้ายมือ ดังนี้

### เกณฑ์เปรียบเทียบระดับผลกระทบ

I = ระดับผลกระทบ (Impact Scoring)

คะแนน (I)	ระดับผลกระทบ	แนวทางการพิจารณาผลกระทบในแต่ละความเสี่ยงต่อเป้าหมายความสามารถหรือผลดำเนินงานขององค์กร								
		หน้าที่ความรับผิดชอบ	เป้าหมาย ผลผลิต/ ผลลัพธ์	ผลกระทบ ตามตัวชี้วัด	มูลค่า ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	สูญเสียโอกาส	ความพึงพอใจ/ ความเชื่อใจของผู้รับบริการ	ชื่อเสียงองค์กร	การดำเนินงาน	งบประมาณที่สูญเสีย
๕	สูงมาก	หน้าที่รับผิดชอบหลักเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายมากหรือที่เคยม่ามาในอดีต	๓ คะแนน	องค์กรไม่สามารถรับมือได้	ต้องหยุดดำเนินการในระยะเวลาหนึ่ง	เกิดการร้องเรียนหรือเลิกใช้บริการ	มีการเผยแพร่ข่าวทั้งสื่อภายในและต่างประเทศ	ร้ายแรง	ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
๔	สูง	หน้าที่รับผิดชอบที่สำคัญเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญ	๒ คะแนน	ต้องยกเลิกบางโครงการเพื่อจัดสรรงบประมาณ	ต้องหยุดดำเนินการในระหว่าง ๑-๒ วัน	ผู้รับบริการไม่พอใจ	มีการเผยแพร่ข่าวในหนังสือพิมพ์	กระทบมาก	ตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ ล้านบาท
๓	ปานกลาง	หน้าที่ความรับผิดชอบเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายชัดเจน	๑ คะแนน	กระทบต่อการจัดสรรงบประมาณภายใน	ต้องหยุดดำเนินการภายใน ๑ วัน	ไม่สามารถดำเนินการได้ตามข้อกำหนด	มีข่าวลือออกไปสู่นายกองค์กร	กระทบปานกลาง	ตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	บางส่วนของหน้าที่ความรับผิดชอบเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายเล็กน้อย	๔ คะแนน	กระทบต่อการจัดสรรงบประมาณในระดับสำนัก/กอง	หยุดไม่กี่ชั่วโมงเล็กน้อย	กระทบต่อคุณภาพการให้บริการ	มีข่าวลือภายในองค์กร	กระทบเล็กน้อย	ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง	ยังคงได้ตามเป้าหมาย	๕ คะแนน	สามารถยอมรับได้	การดำเนินการล่าช้า	กระทบต่อคุณภาพการให้บริการเล็กน้อย	อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงได้	เสียหายได้	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

การใส่ระดับผลกระทบ ให้แยกผลกระทบตามด้านของความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

(๑) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) **ตัวอักษร “C”** ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนในช่อง “C” เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการดำเนินการ/การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติต่าง ๆ เช่น การบังคับใช้กฎหมายที่ออกมาใหม่ไม่สอดคล้องกับการนำกฎหมายไปใช้ การเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่เป็นจำนวนมาก การไม่ควบคุมกำกับดูแลตรวจสอบความถูกต้องของการดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ เป็นต้น

(๒) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) **ตัวอักษร “S”** ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “S” เป็นความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายของนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ เช่น นโยบายไม่ต่อเนื่อง มีการเปลี่ยนแปลงและเริ่มต้นใหม่เป็นระยะ หรืองาน/โครงการตามนโยบายมีการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่ได้ดำเนินการไปก่อนแล้ว เกิดความล่าช้าไม่สามารถดำเนินได้ตามเป้าหมายและระยะเวลาตามที่กำหนด เป็นต้น

(๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) **ตัวอักษร “O”** ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “O” เป็นความเสี่ยงที่กระทบกับการดำเนินงาน ผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เช่น การโยกย้ายข้าราชการบ่อยทำให้บุคลากรไม่มีประสบการณ์และความรู้ในงานที่ปฏิบัติ ส่งผลให้เกิดความผิดพลาดหรือความเสียหายกับประชาชน ผู้รับบริการได้ การที่อยู่ในตำแหน่งและงานเดิมเป็นเวลานานอาจทำให้เกิดการทุจริตหรือประพฤติมิชอบในหน้าที่ได้ การประเมินผลการปฏิบัติราชการไม่มีมาตรฐานและสอดคล้องกับแผนการปฏิบัติราชการและแผนพัฒนารายบุคคล บุคลากรไม่สามารถใช้งานโปรแกรมได้เต็มความสามารถที่โปรแกรมสามารถรองรับการทำงานได้ เป็นต้น

(๔) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) **ตัวอักษร “F”** ถ้ากระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “F” เป็นความเสี่ยงที่ส่งผลด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ เช่น ระบบการควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพทำให้มีการเบิกจ่ายเงินผิดพลาดคลาดเคลื่อน การเบิกจ่ายในโครงการผิดพลาด ผู้บริหารและผู้ตรวจสอบและควบคุมระบบการเงินและบัญชีไม่มีประสบการณ์และความรู้ไม่เพียงพอที่จะสามารถตรวจระบบความผิดพลาดและแก้ไขให้ถูกต้องได้ การจัดซื้อจัดจ้างในราคาที่ไม่เหมาะสม เป็นต้น

**“๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง”**

ประกอบด้วย

“ความเสี่ยงที่มีอยู่” หมายถึง ความเสี่ยงของงาน/โครงการกระบวนการที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๔ ด้านตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลในประจักษ์ ได้แก่ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน

“ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่” หมายถึง ข้อมูลผลที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้นในทางลบหากมี “ความเสี่ยงที่มีอยู่” เป็นการอธิบายผลกระทบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในข้อมูล “๓. การประเมินระดับความเสี่ยง”

“มาตรการจัดการความเสี่ยง” หมายถึง วิธีการหรือแนวทางการแก้ไขเพื่อให้ “ความเสี่ยงที่มีอยู่” และ “ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่” หดไปหรือลดน้อยในระดับยอมรับได้

“ตัวชี้วัดความเสี่ยง” หมายถึง ข้อมูลที่มีลักษณะเป็นตัวบ่งชี้หรือเกณฑ์หรือมาตรฐาน มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการระบุหรือเปรียบเทียบเพื่อที่จะแสดงว่ามาตรการจัดการความเสี่ยงสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่ เช่น จำนวนหน่วยงานที่มีความรู้และความเข้าใจจนนำการบริหารความเสี่ยงไปใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความผิดพลาดหรือความเสียหายของหน่วยงาน

แบบ ๓

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

“แบบ ๓ : แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๓) ประกอบด้วยข้อมูล ดังต่อไปนี้

แบบ ๓

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ไตรมาสที่.....

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖			
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยงที่มีอยู่	.....เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒.....
(ระบุ)	(ระบุ)	มาตรการจัดการความเสี่ยง	.....เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒.....
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง			
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	(อธิบาย)		
การประเมินการควบคุม	(อธิบาย)		
<input type="radio"/> ไม่เพียงพอ			
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	(อธิบาย)		(ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔)

**“๑. กำหนดแล้วเสร็จ”**  
หมายถึง ระยะเวลาที่จะดำเนินการควบคุมภายในเสร็จสิ้น

**“๒. ผู้รับผิดชอบ”**  
ให้ระบุกลุ่ม/ส่วนงาน/ผู้รับผิดชอบดำเนินการ

**“๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”**  
“ความเสี่ยงที่มีอยู่” คือ ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “ความเสี่ยงที่มีอยู่” จากแบบ ๒  
“มาตรการจัดการความเสี่ยง” คือ ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “มาตรการจัดการความเสี่ยง” จากแบบ ๒



หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ไตรมาสที่.....

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖			
๑. กำหนดแล้วเสร็จ (ระบุ)	๒. ผู้รับผิดชอบ (ระบุ)	ความเสี่ยงที่มีอยู่ มาตรการจัดการความเสี่ยง	.....เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒..... .....เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒.....
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง			
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่		(อธิบาย)	
การประเมินการควบคุม		(อธิบาย)	
<input checked="" type="radio"/> ไม่เพียงพอ			
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน		(อธิบาย) (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔)	

“๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง”

“กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่” หมายถึง ขั้นตอน/วิธีการ/กฎเกณฑ์ที่ดำเนินการควบคุมลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดในปัจจุบัน

“การประเมินผลการควบคุม” หมายถึง การประเมิน “กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่” เพียงพอมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่โดยมีแนวพิจารณาการประเมินผลการควบคุมและอธิบาย ดังนี้

- มีการกำหนด/สั่งการอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่
- มีการปฏิบัติตามจริงตามการควบคุมหรือไม่
- ถ้ามีการปฏิบัติตามจริง การควบคุมให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่
- ประโยชน์ที่ได้รับคุ้มค่ากับทรัพยากรที่ใช้ในการควบคุมหรือไม่

เมื่อวิเคราะห์ตามแนวทางข้างต้นแล้ว ให้ประเมินผลว่า “เพียงพอ” หรือ “ไม่เพียงพอ” โดยให้  ลงใน  ช่องผลการประเมิน

“กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน” หมายถึง ข้อเสนอแนะที่จะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมเพื่อ “ลดความเสี่ยงที่มีอยู่” ตามแบบ ๒ โดยให้กรอกข้อมูลกรณีเมื่อ “การประเมินผลการควบคุม” ไม่เพียงพอจะดำเนินการปรับปรุงหรือปฏิบัติตามขั้นตอน/วิธีการ/กฎเกณฑ์ที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบันให้สามารถลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

## แบบ ๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน  
ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ๔ : รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๔) ประกอบด้วย ข้อมูล ดังต่อไปนี้

แบบ ๔

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ไตรมาสที่.....

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งานโครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง
เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒
		กระบวนการควบคุมภายใน
		เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๓
ผลการดำเนินการและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (ระบุ)		
<input type="radio"/> สามารถลดความเสี่ยงได้ <input type="radio"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้		

**“หน่วยงาน”**

ให้กรอกชื่อหน่วยงานที่จัดทำแผนการดำเนินการฯ

**“รอบการรายงาน ไตรมาสที่”**

ให้กรอกลำดับของไตรมาสที่จัดทำรายงาน

**“๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”**

เป็นข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน” จากแบบ ๒

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ไตรมาสที่.....

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งานโครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง
เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒
		กระบวนการควบคุมภายใน
ผลการดำเนินการและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		
(ระบุ)		
<input type="radio"/> สามารถลดความเสี่ยงได้ <input type="radio"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้		

**"งาน/โครงการ/กระบวนการ"**  
หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ "๒. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน" จากแบบ ๒

**"มาตรการจัดการความเสี่ยง"**  
หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ "มาตรการจัดการความเสี่ยง" จากแบบ ๒

**"กระบวนการควบคุมภายใน"**  
หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ "กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน" จากแบบ ๓

**"ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน"**

คือ ขั้นตอน/วิธีปฏิบัติงาน/นโยบาย/กฎเกณฑ์ของกระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เป็นไปตามมาตรการจัดการความเสี่ยงตามแบบ ๓ และสามารถควบคุมโดยลดความเสี่ยง และความผิดพลาดจาก "ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่" ตามแบบ ๒ ได้อย่างไร และทำให้ "วัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน" ตามแบบ ๒ ประสบความสำเร็จได้อย่างไร และให้  ลงใน  ช่องของ การประเมินผลการดำเนินงานตามมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้

ทั้งนี้ การทำแบบ ๒ - ๔ ขอให้แยกตามวัตถุประสงค์แต่ละข้อและแต่ละงาน/โครงการ/กระบวนการ

กรอบระยะเวลาดำเนินการตามระบบบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	เดือน																
		๒๕๖๕					๒๕๖๖											
		ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	พ.ค.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.					
๑. พบหัวหน้าและกักตุนแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์	●	●	●														
๒. แจ้งหน่วยงานในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ให้ดำเนินการตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	งานตรวจสอบภายใน			●														
๓. ประชาสัมพันธ์ ชี้แจง ทำความเข้าใจกับหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ เกี่ยวกับการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	งานตรวจสอบภายใน		●	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	●
๔. พบหัวหน้าแต่งตั้งคณะกรรมการในระดับภาคและระดับหน่วยงาน - คำสั่งคณะกรรมการ บริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด - คำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ หน่วยงาน	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ หน่วยงานในสังกัด		●	●														
๕. ดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์		●	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	—	●
๖. รายงานผลการดำเนินการตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	หน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ และหน่วยงานในสังกัด																	●
๗. สรุปผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สู่มีฝ่ายตรวจสอบภายใน	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์																	●
๘. ตรวจสอบและวิเคราะห์ผลการดำเนินงานตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	งานตรวจสอบภายใน																	●
๙. เสนอรายงานองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์พิจารณาในหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในส่ง นายอำเภอสีดา	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์																	●

\* อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม \*

## บรรณานุกรม

- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (๒๕๖๑). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑.
- กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (๒๕๖๒). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒.

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด

หน่วยงาน : สำนักปลัด

รายงานการประเมินองค์ประกอบความเสี่ยงและการควบคุมภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในบ่อระผู้ ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p>	<p>๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เนื่องจากประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมการประชุมประชาชนหมู่บ้าน และตำบล เพื่อจัดทำแผนพัฒนา จากท้องถิ่นน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต. ที่จะต้องเสนอ โครงการเข้าสู่แผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เนื่องจากมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้ง เบาะแส ผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมและป้องกัน</p> <p>๑.๓ กิจกรรมการดำเนินงาน/โครงการตามแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่สามารถดำเนินการตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณตามระยะเวลาที่ กำหนด</p> <p>๑.๔ กิจกรรมด้านกฎหมาย เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลักในการดำเนินการโดยตรงกรปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบ เอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เกิดความผิดพลาดได้ ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหาย</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p>	<p>๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก จากสัดส่วนของผู้เข้าร่วมประชุมประชาชนหมู่บ้านและตำบลเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นที่หน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ ซึ่งทำให้ โอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องกรของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย</p> <p>๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่ คือ การขาดความดูแลเอาใจใส่ จากครอบครัว จากพ่อแม่ผู้ปกครอง และความยากไร้อย่างล่อง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าถูกหลอกหลอนของตน เสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดเป็นไปได้</p>

	<p>ด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบตอสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย</p> <p><b>๑.๓ กิจกรรมการดำเนินงาน/โครงการตามแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณ</b> เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่สามารถดำเนินการประเมินการประเมินตามระยะเวลาที่กำหนด และขาดการรายงานการติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p><b>๑.๔ กิจกรรมด้านกฎหมาย</b> เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากจากดำเนินการทางด้านกฎหมายยังขาดบุคลากรที่จะทำหน้าที่ทางด้านกฎหมายโดยตรง จึงทำให้งานด้านกฎหมายไม่ครบคลุมและถูกต้องอย่างชัดเจน</p> <p><b>๓.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม</b> ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่นในแต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎหรือข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยอย่างน้อยครั้งเว้นและ ๓ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้าง รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม</p> <p><b>๓.๒ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด</b> จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมกิจกรรมที่เข้าร่วมให้ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา, กิจกรรมที่สอนน้อง เป็นต้น ตลอดจนการจัดกิจกรรมตรวจสอบและจุดเสี่ยงของหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักให้เห็นถึงพิษภัยของยาเสพติด</p> <p><b>๓.๓ กิจกรรมการดำเนินงาน/โครงการตามแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณ</b> จัดให้มีการรายงานและติดตามผลการจัดทำกิจกรรม/โครงการ เป็นรายเดือน หรือ รายไตรมาส เพื่อให้สามารถดำเนินกิจกรรม/โครงการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี</p> <p><b>๓.๔ กิจกรรมด้านกฎหมาย</b> ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่มีหรือไม่มีอยู่ให้มอบหมายผู้มีส่วนงานแทน ตลอดจนจัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติคำสั่งเจ้าหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น</p> <p><b>๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต.</b></p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p>	<p>สำนักปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถปฏิบัติงานด้านต่อสถานการณ์และ</p>

รายงานการประเมินผลโครงการประเมินผลและการทำงานภายในองค์กรของสถาบันวิจัยและพัฒนาพื้นที่สูง (องค์การมหาชน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

	<p>เวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบผ่านเสียงตามสาย แผ่นพับ หอกระจายข่าว ทางเว็บไซต์หน่วยงาน Facebook Line เป็นต้น ในการติดต่อประสานงาน และให้ความร่วมมือในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่เป็นอย่างดี</p>
<b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b>	<p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตาม กำกับ ดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานของสำนักปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่</p>



รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด

หน่วยงาน : กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดของกระทรวงการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p>	<p>๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดทั้งจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือความเข้าใจ แนวเขต พื้นที่เสี่ยงภาษีและพ.ร.บ.การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง และสภาพแวดล้อมภายใน คือความรู้ความเข้าใจ ของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน จัดทำแผนที่การจัดเก็บภาษีที่ทันสมัยและสิ่งปลูกสร้างที่เป็น กฎหมายใหม่จะบังคับใช้ในปี ๒๕๖๓</p> <p>๒. กิจกรรมด้านการบริหารพัสดุ ๒.๑ การบริหารงานตามจัดทำแผนจัดหาพัสดุที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนงานโครงการไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ และจากสภาพแวดล้อมภายใน กองคลังคือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ การบันทึกข้อมูลสัญญา จ้างในระบอบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ(e-gp) ลงในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์(e-laas) ๒.๒ การบันทึกข้อมูลสัญญาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ(e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (e-laas) ที่ยังไม่สามารถดึงข้อมูลจากระบบ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) โดยอัตโนมัติ ทำให้เจ้าหน้าที่ ต้องปฏิบัติงานซ้ำซ้อนหลายระบบ และเกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่ และมิปริมาณงานกระจุกตัวในช่วงปลายปีงบประมาณ ทำให้การบันทึกข้อมูลค่าเป็นการไม่ครบถ้วน</p> <p>๓. กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เปลี่ยน บ่อย ทำให้ขาดความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงาน เกิดข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p>	<p>๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๑) การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จ ทำให้ได้ข้อมูลทรัพย์สินและผู้เสียภาษีไม่ครบถ้วน และไม่มีข้าราชการในสายงานจัดเก็บรายได้รับผิดชอบโดยตรง ๒) การจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตไม่ครบถ้วน ๓) ประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจในหน้าที่และการ เสียภาษีตามกฎหมายที่เปลี่ยนใหม่</p> <p>๒. กิจกรรมด้านการบริหารพัสดุ ๑) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ เนื่องจากหน่วยงาน เจ้าของงบประมาณดำเนินการตามโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน (ความเสี่ยงเดิม) ๒) การบันทึกข้อมูลสัญญาไม่ ระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ยังไม่ครบถ้วน</p>

	<p><b>๓. การเบิกจ่ายเงินในหมวดเงินอุดหนุน</b></p> <p>๓) การจัดทำฎีกาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีความผิดพลาดและ แม้อายุ ๒) เจ้าหน้าที่ยังได้รับการฝึกอบรมการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ไม่ครบถ้วน ๓) ระบบ อินเทอร์เน็ตไม่เพียงพอใช้งานระบบ</p>
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p>	<p><b>๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</b></p> <p>๑) วางแผนการจัดทำแผนที่ภาษี จ้างเหมาบริการผู้ช่วยในการดำเนินการบันทึกข้อมูล ๒) ขอใช้บัญชีข้าราชการในสายงานจัดเก็บรายได้ ๓) จัดให้มีแผนการจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ๔) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีรับทราบถึงการเสียภาษีตามกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงใหม่</p> <p><b>๒. กิจกรรมด้านการบริหารพัสดุ</b></p> <p>๑) เร่งรัดการจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ (ความเสียหายเดิม) ๒) การบันทึกข้อมูลสัญญาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)</p>
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p>	<p><b>๓. การเบิกจ่ายเงินในหมวดเงินอุดหนุน</b></p> <p>๑) จัดฝึกอบรมการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ๓) สำรองการใช้งานระบบอินเทอร์เน็ต</p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและ การปฏิบัติราชการ เพื่อช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรองรับหนังสือสั่งการ โดยการเตรียมรายละเอียดไว้ก่อน เมื่อได้รับหนังสือแล้ว จะทำให้ดำเนินการได้อย่างรวดเร็ว</p> <p>๒. การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร การติดต่อประสานงานภายในองค์กรบริหารส่วนตำบลในบระคู่ การติดต่อประสานงานทำความเข้าใจเกี่ยวกับ การเบิกจ่ายต่าง ๆ จากภายนอก</p>
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p>	<p>๓. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้วิธีการตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔</p> <p>๒. วิธีการติดตามประเมินผล กำหนดโดยการ วิเคราะห์ความเหมาะสมของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓. การกำหนดวิธีการติดตามประเมินผล ในกรณีที่มีองค์ประกอบความคุมจากภายนอกองค์กร ใช้การสอบถามความพึงพอใจ</p>

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด

หน่วยงาน : กองช่าง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดของฝ่ายบริหารบริหารส่วนตำบลในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p>	<p>๑. กิจกรรมด้านการก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากระยะเวลาก่อสร้างตามสัญญา การปฏิบัติงานของผู้รับจ้างงานไม่เข้าดำเนินการก่อสร้างให้งานไม่แล้วเสร็จ ตามกำหนดและสภาพแวดล้อมภายใน ของผู้บริหารไม่มีการ จัดหาผู้รับจ้างมาดำเนินการตามแผนค่าเงินงาน และ เจ้าหน้าที่ที่ออกแบบและงบประมาณราคาที่ไม่ถูกต้อง</p> <p>๒. กิจกรรมการซ่อมบำรุงไฟฟ้าสาธารณะ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก เกิด จากการจัดลำดับความสำคัญของหมู่บ้านเพื่อบรรจุไว้ใน แผนพัฒนา ในการจัดสรรงบประมาณดำเนินการ</p> <p>๓. กิจกรรมด้านบุคลากร เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่มีข้าราชการโอนย้ายมาปฏิบัติงานกองช่าง</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p>	<p>๑. กิจกรรมด้านการก่อสร้าง ความสำคัญในการจัดหาผู้รับจ้างและแบบแปลนและประมาณราคาไม่ ถูกต้องมีผลกระทบต่อสัญญาจ้าง</p> <p>๒. กิจกรรมการซ่อมบำรุงไฟฟ้าสาธารณะ ยังคงมีจุดเสี่ยงที่ยังไม่มีไฟฟ้าสาธารณะหลายหมู่บ้าน</p> <p>๓. กิจกรรมด้านบุคลากร การปฏิบัติงานอาจไม่ถูกต้องตามระเบียบเนื่องจากขาดความเชี่ยวชาญ ชำนาญในด้านช่าง</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p>	<p>๑. กิจกรรมด้านการก่อสร้าง การปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. กิจกรรมการซ่อมบำรุงไฟฟ้าสาธารณะ ส่งพนักงานช่างไปองค์กรไปอบรมการซ่อมแซมไฟฟ้า เบื้องต้นจากสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน เพื่อนำความรู้มา ใช้ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะภายในตำบล</p> <p>๓. กิจกรรมด้านบุคลากร ขอใช้บัญชีเพื่อบรรจุข้าราชการสังกัดกองช่างหรือความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นเพื่อมีตัวช่วยราชการ</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p>	<p>กองช่างใช้ระบบอินเตอร์เน็ต ในการติดต่อสื่อสาร ประสานงานกับส่วนราชการ เอกชน ทำให้การส่งข้อมูล ข่าวสารการประสานงานต่าง ๆ รวดเร็วขึ้น</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p>	<p>๑. กิจกรรมด้านการก่อสร้าง ติดตามการปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ</p>

รวมบทความประเด็นของทั้งประเด็นและการวิเคราะห์เป็นความเชื่อมโยงและผลกระทบความในเชิงนโยบายกับในสังคมของกิจการวิสาหกิจเริ่มต้นในต่างประเทศ ประจำปี ๒๕๖๖

	<p>๒. กิจกรรมการขอมบ้ำรุงไฟฟ้าสาธารณะ . รายงานของเจ้าหน้าที่ที่สามารถได้ซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะตามคำร้องขอประชาชนที่ตรวจพบและแจ้งเหตุ มายังจุดบต.</p>
	<p>๓. กิจกรรมด้านบุคลากร ขอเืมตัวข้าราชการด้านช่างจากท้องถิ่นเข้ามาช่วย ราชการเป็นการชั่วคราว</p>

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด

หน่วยงาน : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ขอบเขตการประเมินองค์ประกอบของความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดของสำนักงานศึกษาธิการจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	๑. กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ เกี่ยวข้อง กับหลักสูตรการจัดทำ แผนการจัดประสบการณ์ และการส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ของเด็กให้เหมาะสมตาม วัย
๒. การประเมินความเสี่ยง	๑. กิจกรรมพัฒนาบุคลากร ๑) บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ หลักสูตร การจัดทำแผน กิจกรรมส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ ให้เหมาะสมตามวัย ๒) บุคลากร ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจการปฏิบัติงานการศึกษา และ ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. กิจกรรมการควบคุม	๑. กิจกรรมพัฒนาบุคลากร ๑) ส่งเสริมให้บุคลากร กองการศึกษา เข้ารับการอบรมหลักสูตร ที่เกี่ยวข้อง กับการจัดการศึกษา ๒) ประสานงานกับฝ่าย นโยบายและแผน เพื่อการ ปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบและเกิดประสิทธิภาพ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	การติดตามข้อมูลข่าวสาร หลักสูตรการอบรมตาม อินเตอร์เน็ต ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา
๕. กิจกรรมการติดตามผล	ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแล ควบคุม และตรวจสอบ การปฏิบัติงานตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ๒

หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖				
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง		
เพื่อลดความเสี่ยงของจำนวนผู้เข้าร่วมการประชุม	การจัดทำประชาคม	โอกาส	ผลกระทบ C	ระดับความเสี่ยง S
		๒	๑	๑
			O	F
<b>๔. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง</b>		<b>๕. ช่วงเวลาที่พบความเสี่ยง</b>		
ความเสี่ยงที่มีอยู่	จากสัดส่วนของผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านและตำบลเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าทำหน้าที่ของผู้มีท้องถิ่น สมาชิกสภา เป็นผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ ซึ่งทำให้โอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย		๑- พ.ศ. ๒๕๖๕-๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖	
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ทำให้โครงการ/กิจกรรมอาจไม่สามารถตอบสนองความต้องการหรือแก้ไขปัญหาของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างครอบคลุมมากเพียงพอ			
มาตรการจัดการความเสี่ยง	ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่นให้แต่ละหมู่บ้าน กำหนดกฎหรือข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครั้งเว้นครั้ง ๓ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้าง รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	จำนวนผู้เข้าร่วมการประชุมประชาคมมีจำนวนเพิ่มมากขึ้น			

หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนภาพแสดงภาพการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖			
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ		
เพื่อลดความเสี่ยงของปัญหาสุขภาพในพื้นที่ในบปรชค	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง		
เพื่อลดความเสี่ยงของปัญหาสุขภาพในพื้นที่ในบปรชค	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง
	๒	C	S
		-	๑
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง	๔. ช่วงเวลาที่พบความเสี่ยง		
ความเสี่ยงที่มีอยู่	๑- ๓.๓.๒๕-๓๐ ก.ย.๖๖		
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมและป้องกัน		
มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาเสพติดในพื้นที่ตำบลโนนปรชค จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา, กิจกรรมที่สอนน้อง เป็นต้น ตลอดจนการจัดกิจกรรมตรวจสอบสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงของหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักให้เห็นถึงพิษภัยของยาเสพติด		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	จำนวนวัยรุ่นกลุ่มเสี่ยงมีจำนวนลดลงหรือไม่มี		

หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนการดำเนินงาน/กระบวนการ		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	โอกาส	ผลกระทบ
เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงานตามแผนดำเนินงานประจำปี	การดำเนินงาน/โครงการตามแผนดำเนินงานประจำปี งบประมาณ	๒	ระดับความเสี่ยง  ปานกลาง
๔. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสียหายที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง			
ความเสี่ยงที่มีอยู่	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่สามารถดำเนินการตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณตามระยะเวลาที่กำหนด และขาดการรายงานการติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง		
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสียหายที่มีอยู่	โครงการไม่สามารถดำเนินการได้ตามที่วางแผน เกิดการกระจุกตัวของโครงการในช่วงท้ายของปีงบประมาณ ส่งผลต่อการเบิกจ่ายและการทำบัญชีเพื่อปิดปีงบประมาณ		
มาตรการจัดการความเสี่ยง	จัดให้มีการรายงานและติดตามผลการจัดทำกิจกรรม/โครงการ เป็นรายเดือน หรือ รายไตรมาส เพื่อให้สามารถดำเนินกิจกรรม/โครงการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	รายงานการติดตามประเมินผลแผน		
๔. ระยะเวลาที่พบความเสี่ยง			
๑- ๓.๓.๖๕-๓๐ ก.ย.๖๖			



หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนก/ตำแหน่ง/ชื่อหน่วยงาน/ชื่อโครงการ/กิจกรรม/ชื่อผู้ประเมิน/ปีงบประมาณ/พ.ศ.		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	โอกาส	ผลกระทบ
เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เกิดความผิดพลาดได้ ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหาย	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๒	C
		๒	S
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง	๒	๒	๒
		๒	๑
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง		๔. ช่วงเวลาที่พบความเสี่ยง	
ความเสี่ยงที่มีอยู่	๑- ต.ค. ๒๕-๓๐ ก.ย. ๒๖		
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ขาดบุคลากรที่จะทำหน้าที่ทางด้านกฎหมายโดยตรง		
มาตรการจัดการความเสี่ยง	งานด้านกฎหมายไม่ครอบคลุมและเกิดข้อผิดพลาด ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่มีหรือไม่มีมอบหมายผู้อื่นทำงานแทน ตลอดจนจัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติตามรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น หรือขอใช้บัญชีเพื่อเรียกบรรจุนิติกร		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	คำสั่งแบ่งมอบหมายงานหรือขอใช้บัญชีเพื่อเรียกบรรจุนิติกร		

หน่วยงาน : กองคลัง

แผนการดำเนินงานเพื่อลดความเสี่ยงของหน่วยงาน		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	โอกาส	ผลกระทบ
เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้	ด้านการจัดเก็บรายได้	๓	๓
			๒
<b>๔. ช่วงเวลาที่พบความเสี่ยง</b>			
๑- ๓.๓.๒๕-๓๐ ก.ย.๒๖			
๔. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสียหายที่มีอยู่/ตัวชี้วัดความเสี่ยง	ความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง		
ความเสี่ยงที่มีอยู่	<p>๓) การจัดทำแผนปฏิบัติการยังไม่แล้วเสร็จ โดยตรง ๒) การจัดทำ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตไม่ครบถ้วน ๓) ประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจในหน้าที่และการเสียภาษีตามกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงใหม่</p>		
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสียหายที่มีอยู่	<p>๑) ทำให้ได้ข้อมูลทรัพย์สินและผู้เสียภาษีไม่ครบถ้วน และไม่มีข้าราชการในสายงานจัดเก็บรายได้รับผิดชอบ                  ๒) จัดเก็บได้ไม่ครบถ้วน ส่งผลต่อรายได้ของ อบต.                  ๓) ประชาชนขาดความเข้าใจในกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงใหม่ ทำให้ประชาชนสับสนในการจ่ายภาษี</p>		
มาตรการจัดการความเสี่ยง	<p>๑) วางแผนการจัดทำแผนปฏิบัติการ จัดส่งหมายเรียกผู้ช่วยในการดำเนินการบันทึกข้อมูล                  ๒) ขอให้บัญชีข้าราชการในสายงานจัดเก็บรายได้                  ๓) จัดให้มีแผนการจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต                  ๔) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีรับทราบถึงการเสียภาษีตามกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงใหม่                  สามารถจัดเก็บรายได้ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p>		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง			

หน่วยงาน : กองคลัง

แผนการดำเนินงาน		แผนการดำเนินงาน		แผนการดำเนินงาน	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน		๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านบริหารพัสดุ	ด้านการบริหารพัสดุ	โอกาส	C	S	ระดับความเสี่ยง
		●	●	●	น้อย
๔. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง		๔. ช่วงเวลาที่พบความเสี่ยง		๕- ต.ค.๒๕๖๓-๓๐ ก.ย.๖๖	
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ความเสียหายที่มีอยู่	๑) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ เนื่องจากหน่วยงาน เจ้าของงบประมาณ ผู้ประกอบการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน (ความเสี่ยงเดิม)			
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสียหายที่มีอยู่	มาตรการจัดการความเสี่ยง	๒) การบันทึกข้อมูลสัญญาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ยังไม่ครบถ้วน การเบิกจ่ายมีความล่าช้า ส่งผลกระทบต่องานพัสดุและงานบัญชี			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑) เสร็จจัดการจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ (ความเสี่ยงเดิม) ๒) การบันทึกข้อมูลสัญญาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	โครงการที่ดำเนินการล่าช้ามีจำนวนลดลง				

หน่วยงาน : กองคลัง

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานโดยยึดองค์ของการบริหารส่วนด้านนโยบายที่ ประสงค์นำมาประมวล ท.ก. ๕๔๖๖			
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน		๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินใน หมวดเงินอุดหนุน	การเบิกจ่ายเงินในหมวดเงินอุดหนุน		โอกาส
			ผลกระทบ
	C	S	ระดับความเสี่ยง
		๑	น้อย
๔. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง			
๑- ค.ค.บ๕-๓๐ ก.ย.๖๖			
ความเสี่ยงที่มีอยู่ ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสียหายที่มีอยู่ มาตรการจัดการความเสี่ยง ตัวชี้วัดความเสี่ยง	๑) การจัดทำฎีกาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีความผิดพลาดและ แก้ไขบ่อย ๒) เจ้าหน้าที่ยังได้รับการฝึกอบรมการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ไม่ครบถ้วน ๓) ระบบ อินเทอร์เน็ตไม่เพียงพอต่อใช้งานระบบ การเบิกจ่ายมีความล่าช้า ส่งผลกระทบต่องานพัสดุและงานบัญชี ๑) จัดฝึกอบรมการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ๒) สำรองการใช้งานระบบอินเทอร์เน็ต โครงการจัดฝึกอบรมการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์		

หน่วยงาน : กองช่าง

แผนการอันเป็นการริเริ่มหรือรวมเอาความเสี่ยงของหน่วยงานในสิ่งก่อสร้างหรือการบริการความเสี่ยงด้านอื่นมาประจักษ์ ประจักษ์ถึงงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖																					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ																				
เพื่อลดความเสี่ยงในการเกิดข้อผิดพลาดที่ส่งผลกระทบต่อสัญญาจ้าง	<p style="text-align: center;">การก่อสร้าง</p>																				
๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	<table border="1" style="width: 100%; text-align: center;"> <tr> <th style="width: 30%;">โอกาส</th> <th colspan="2">ผลกระทบ</th> <th style="width: 30%;">ระดับความเสี่ยง</th> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: #0070C0; color: white;">C</td> <td style="background-color: #0070C0; color: white;">S</td> <td></td> </tr> <tr> <td>๒</td> <td>๒</td> <td>๒</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="background-color: #0070C0; color: white;">O</td> <td style="background-color: #0070C0; color: white;">F</td> <td></td> </tr> <tr> <td>๒</td> <td>๒</td> <td>๒</td> <td>ปานกลาง</td> </tr> </table>	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง		C	S		๒	๒	๒			O	F		๒	๒	๒	ปานกลาง
โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง																		
	C	S																			
๒	๒	๒																			
	O	F																			
๒	๒	๒	ปานกลาง																		
๔. ช่วงเวลาที่พบความเสี่ยง																					
๑- ๓.๓.๖๕-๓๐ ก.ย.๖๖																					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง	<p>ระยะเวลาก่อสร้างตามสัญญา การปฏิบัติงานของผู้รับจ้างงานไม่เข้าดำเนินการก่อสร้างให้ทันไม่แล้วเสร็จตามกำหนด และการจัดหาผู้รับจ้างมาดำเนินการตามแผนดำเนินงาน และเจ้าหน้าที่ออกแบบและประมาณราคาที่ไม่ถูกต้อง</p> <p>เกิดความผิดพลาดของกระบวนการก่อสร้าง ส่งผลกระทบต่อสัญญาจ้าง</p> <p>การปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ</p> <p>จำนวนความผิดพลาดของสัญญาจ้างลดลง</p>																				
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ความเสี่ยงที่มีอยู่																				
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ผลกระทบจากการความเสี่ยง																				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความเสี่ยง																				

หน่วยงาน : กองช่าง

แผนการประเมินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดของกรมการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖															
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการจัดสรรไฟฟ้า สาธารณะตามจุดเสี่ยงภัยของแต่ละหมู่บ้าน	<p>๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ</p> <p>การซ่อมบำรุงไฟฟ้าสาธารณะ</p>														
	<p>๓. การประเมินระดับความเสี่ยง</p> <table border="1"> <tr> <td>โอกาส</td> <td>ผลกระทบ</td> <td>ระดับความเสี่ยง</td> </tr> <tr> <td></td> <td>C</td> <td>5</td> </tr> <tr> <td>๒</td> <td>-</td> <td>๑</td> </tr> <tr> <td></td> <td>O</td> <td>F</td> </tr> <tr> <td></td> <td>๑</td> <td>๑</td> </tr> </table>	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		C	5	๒	-	๑		O	F		๑
โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง													
	C	5													
๒	-	๑													
	O	F													
	๑	๑													
๔. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง															
ความเสี่ยงที่มีอยู่	การจัดการกับความสำคัญของปัญหาไฟสาธารณะหมู่บ้านที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาในการจัดสรรงบประมาณดำเนินการไม่ครอบคลุม														
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ยังคงมีจุดเสี่ยงภัยที่ยังไม่มีไฟฟ้าสาธารณะหลายหมู่บ้าน														
มาตรการจัดการความเสี่ยง	การปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ														
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	จุดเสี่ยงภัยที่ยังไม่มีการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะมีจำนวนลดลง														
๕. ช่วงเวลาที่พบความเสี่ยง															
๑- ต.ค.๒๕-๓๐ ก.ย.๖๖															

หน่วยงาน : กองช่าง

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในพระกรุณาธิคุณของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว		
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง
เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ	ด้านบุคลากร	โอกาส
		๓
		๒
<b>๔. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง</b>		<b>ระดับความเสี่ยง</b>
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ไม่มีข้าราชการโยนย้ายมาปฏิบัติงานกองช่าง	๒
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	การปฏิบัติงานอาจไม่ถูกต้องตามระเบียบเนื่องจากขาดความเชี่ยวชาญ ข้าราชการไม่ชำนาญ	๒
มาตรการจัดการความเสี่ยง	ขอใช้บัญชีเพื่อบรรจุข้าราชการสังกัดกองช่างหรือขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นเพื่ออิมตัวช่วยราชการ	๒
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	มีคำสั่ง/หนังสือขอยืมตัวข้าราชการด้านช่างจากท้องถิ่นอื่นมาช่วยราชการเป็นการชั่วคราวหรือขอใช้บัญชีเพื่อบรรจุราชการ	๒
<b>๕. ระยะเวลาที่พบความเสี่ยง</b>		
๑- ๓.๓.๒๕๓๐ ก.ย.๒๖		

หน่วยงาน : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

แผนกรอเป็นการบริหารรวมสี่ของหน่วยงานในสังกัดของมหาวิทยาลัยราชภัฏพระนครศรีอยุธยา		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	โอกาส	ระดับความเสี่ยง
เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ	การพัฒนาบุคลากร	๒	๒
		๒	๒
<b>๔. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง</b>			
ความเสี่ยงที่มีอยู่	๑- ศ.ศ.๖๕-๓๐ ก.๘.๖๖		
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	๑) บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ หลักสูตร การจัดทำแผน กิจกรรมส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ ให้เหมาะสมตามวัย		
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๒) บุคลากร ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจการปฏิบัติงานการศึกษา และ ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	การปฏิบัติงานอาจไม่ถูกต้องตามระเบียบ เกิดข้อผิดพลาดได้		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	๑) ส่งเสริมให้บุคลากร กองการศึกษา เข้าร่วมอบรมหลักสูตร ที่เกี่ยวข้อง กับการจัดการศึกษา		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	๒) ประสานงานกับฝ่าย นโยบายและแผน เพื่อการ ปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบและเกิดประสิทธิภาพ		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	บุคลากรได้เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ		



แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แบบ ๓

หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
ไตรมาสที่สองของปีงบประมาณ	สำนักปลัด
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	ประชาชนพึงมีสิทธิให้ประชาชนทราบและเข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้ง
การประเมินการควบคุม	๑. เปรียบเทียบจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมกับจำนวนประชากรในแต่ละหมู่บ้าน ๒. บันทึกรายงานการการประชุมที่ระบุรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมแต่ละหมู่บ้าน
<div style="background-color: #ff0000; color: white; padding: 2px; display: inline-block; border-radius: 50%; width: 15px; height: 15px; text-align: center; line-height: 15px;">                     ไม่เพียงพอ                 </div> กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	๑. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม

หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
เดือนมิถุนายน	สำนักปลัด
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. จัดกิจกรรมให้ความรู้และรณรงค์ต่อต้านยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศ ทุกวัย</li> <li>๒. จัดประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับความสำคัญของการแก้ไขปัญหายาเสพติดในหมู่บ้าน ตลอดจนหาแนวทางป้องกัน</li> </ol>
<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black; border-radius: 50%; margin-right: 5px;"></div> <div style="background-color: #e91e63; color: white; padding: 2px 5px; font-weight: bold;">ไม่เพียงพอ</div> </div>	<p>การประเมินการควบคุม</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแก้ไขปัญหายาเสพติดเท่าที่ควร</li> <li>๒. ประชาชนยังไม่ตระหนักถึงโทษของยาเสพติด</li> </ol>
<div style="display: flex; align-items: center;"> <div style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black; border-radius: 50%; margin-right: 5px;"></div> <div style="background-color: #e91e63; color: white; padding: 2px 5px; font-weight: bold;">ไม่เพียงพอ</div> </div>	<p>กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ส่งเสริมกิจกรรมที่ให้ความรู้ให้ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา, กีฬาด้านยาเสพติด ฯลฯ</li> <li>๒. จัดให้มีการอบรม/รณรงค์ต่อต้านยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง</li> </ol>

## หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดศึกษาธิการในส่วนต้นในประจํา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
เดือนพฤศจิกายน	สำนักปลัด
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	
<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. จัดทำแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณ</li> <li>๒. กำหนดและมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานกิจกรรม/โครงการ</li> <li>๓. ติดตามการดำเนินงาน/โครงการตามระยะเวลาที่กำหนด</li> </ol>	
การประเมินการควบคุม	
<input checked="" type="radio"/> ไม่เพียงพอ	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. การรายงานผลการดำเนินงาน/โครงการ ตามแผนการดำเนินงาน</li> <li>๒. ประชุมและแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด</li> </ol>
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	
<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. กู้กับ ตรวจสอบ ติดตาม แผนงาน/โครงการตามระยะเวลาในรายไตรมาส <ul style="list-style-type: none"> <li>- เดือนธันวาคม</li> <li>- เดือนมีนาคม</li> <li>- เดือนมิถุนายน</li> </ul> </li> <li>๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ</li> </ol>	

หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในประจักษ์ ประจักษ์กิ่งประจักษ์ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
เดือนกันยายน	สำนักปลัด
<p>มาตรการจัดการความเสี่ยง : ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่มีหรือไม่มีอยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน ตลอดจนจัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติคำสั่งกับเจ้าหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบและอยู่ที่ตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น หรือขอใช้บัญชีเพื่อเรียกบรรจุนิติกร</p>	
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
<p>กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>คำสั่งมอบหมายงาน</p>	
<input checked="" type="radio"/> ไม่เพียงพอ	<p>การประเมินการควบคุม</p> <p>มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด</p>
<p>กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. ปรับปรุงคำสั่งการมอบหมายงาน/แบ่งงานให้ชัดเจน ๒. จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p>	

## หน่วยงาน : กองคลัง

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ ความเสี่ยงที่มีอยู่ : ๑) การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จ โดยตรง ๒) การจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตไม่ครบถ้วน ๓) ประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจในหน้าที่และการเสียภาษีตามกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงใหม่
เดือนกันยายน	กองคลัง มาตรการจัดการความเสี่ยง : ๑) วางแผนการจัดทำแผนที่ภาษี จัดเหมาบริการผู้ช่วยในการดำเนินการบันทึกข้อมูล ๒) ขอให้บัญชีราชการในสายงานจัดเก็บรายได้ ๓) จัดให้มีแผนการจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ๔) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีรับทราบถึงการเสียภาษีตามกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงใหม่
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	
๑. จัดเหมาพนักงาน ทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินด้าน การบันทึกข้อมูล ทะเบียนทรัพย์สิน ๒. มีพนักงานจ้างตามภารกิจตำแหน่งผู้ช่วย เจ้าหน้าที่งานจัดเก็บ รายได้ ๓. จัดทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์ การ ปฏิบัติตามกฎหมาย ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	

หน่วยงาน : กองคลัง (ต่อ)

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
 ๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง (ต่อ)

การประเมินการควบคุม

๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน แต่ไม่มีราชการตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้รับผิดชอบโดยตรง
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานสาธารณสุขุ ไม่ได้เร่งรัดให้ผู้ประกอบการมาขออนุญาต เมื่อใบอนุญาตหมดอายุ ทำให้การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตไม่ครบถ้วน
๓. มีการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี โดยจัดทำเป็นแผ่นพับประชาสัมพันธ์ ป้าย ประชาสัมพันธ์ตามหมู่บ้าน รถเคลื่อนที่ เว็บบอร์ด. และส่งถึงผู้มีหน้าที่เสียภาษีโดยตรง และประชาสัมพันธ์ไปยังกำนันผู้ใหญ่บ้าน สำหรับภาษีที่จัดเก็บตามกฎหมายเดิม แต่ยังไม่ได้ ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง



กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ในขั้นตอนการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน
๒. สรรหาบุคลากรตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ตามแผนอัตราค่าจ้างมาปฏิบัติหน้าที่ตามสายงานเพื่อเฝ้าระวังการปฏิบัติงานประสิทธิภาพมากขึ้น
๓. จัดฝึกอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีให้ผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี และจัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

หน่วยงาน : กองคลัง

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในบระดู ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่ :</p> <p>๑) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ เนื่องจากหน่วยงาน เจ้าของงบประมาณดำเนินการตามโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน (ความเสี่ยงเดิม)</p> <p>๒) การบันทึกข้อมูลสัญญาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ยังไม่ครบถ้วน</p>	
เดือนกันยายน	กองคลัง
๓.กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
<p>กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. แผนจัดหาพัสดุตามความต้องการพัสดุของหน่วยงานเจ้าของงบประมาณ</p> <p>๒. สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง(e-gp)ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)</p> <p>๓. รายงานผลจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ต้องดำเนินการในระบบ e-gp ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส</p>	

หน่วยงาน : กองคลัง (ต่อ)

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรฐานการวัดความเสี่ยง (ต่อ)

การประเมินการควบคุม

๑. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณมีการวางแผนการจัดหาพัสดุ แต่ไม่สอดคล้องกับแผนดำเนินงาน และเสนอความต้องการใช้พัสดุไม่เป็นไปตามแผนจัดหา ทำให้งานกระจุกตัวช่วงปลายปีงบประมาณ
๒. มีการบันทึกข้อมูลสัญญาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ไม่ครบถ้วน
๓. มีจัดทำรายงานผลจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ต้องดำเนินการในระบบ e-gp ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส

ไม่เพียงพอ

กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ติดตามให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนให้สอดคล้องกับแผนดำเนินงานประจำปี และจัดหาพัสดุตามช่วงเวลาในแผนจัดหาพัสดุและแผนดำเนินการเป็นงาน
๒. ติดตามการบันทึกข้อมูลสัญญาจ้างในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)



หน่วยงาน : กองคลัง

แผนการควบคุมภายในสิ่งก่อสร้างการบริหารส่วนตำบลในประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	<p>๒. ผู้รับผิดชอบ</p> <p>ความเสี่ยงที่มีอยู่ :</p> <p>๑) การจัดทำฎีกาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีความผิดพลาดและ แก้ไขบ่อย</p> <p>๒) เจ้าหน้าที่ยังได้รับการฝึกอบรมการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ไม่ครบถ้วน</p> <p>๓) ระบบ อินเทอร์เน็ตไม่เพียงพอต่อใช้งานระบบ</p>
เดือนกันยายน	<p>กองคลัง</p> <p>มาตรการจัดการความเสี่ยง :</p> <p>๑) จัดฝึกอบรมการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์</p> <p>๒) สำรองการใช้งานระบบอินเทอร์เน็ต</p>
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
<p>กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>การประเมินการควบคุม</p> <p>๑. มีการมอบหมายให้ทุกหน่วยงานจัดทำฎีกาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas)</p> <p>๒. มีระบบอินเทอร์เน็ตประจำ อบต. ในประจำ</p> <p>๑. ทุกหน่วยงานมีเจ้าหน้าที่จัดทำฎีกาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas) แต่มีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่จัดทำฎีกาบ่อย ทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญ ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำฎีกา</p> <p>ทำให้การจัดทำฎีกาผิดพลาดในระบบผิดพลาดบ่อย</p> <p>๒. ระบบอินเทอร์เน็ตล่าช้า ทำให้การดำเนินงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีการประมวลผลช้า</p> <p>หลุดบ่อย</p>	
<p><input type="radio"/> ไม่เพียงพอ</p>	<p>กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. จัดอบรมเจ้าหน้าที่ ในการจัดทำฎีกาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ให้ครบถ้วนและฝึกฝนจนเกิดความชำนาญ</p> <p>๒. ปรับปรุงระบบอินเทอร์เน็ตให้เพียงพอต่อการใช้งานระบบ</p>

หน่วยงาน : กองช่าง

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดกองช่างบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่งที่มีอยู่ : ระยะเวลาก่อสร้างตามสัญญา การปฏิบัติงานของผู้รับจ้างงานไม่เข้าดำเนินการก่อสร้างให้ทันไม่แล้วเสร็จตามกำหนด และการจัดหาผู้รับจ้างมาดำเนินการตามแผนดำเนินงาน และเจ้าหน้าที่ออกแบบและประมาณราคาที่ไม่ถูกต้อง	
เดือนกันยายน	กองช่าง
มาตรการจัดการความเสี่ยง : การปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ	
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	
<input checked="" type="radio"/> ไม่เพียงพอ	การประเมินการควบคุม
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	
<p>การควบคุมงานเร่งรัดงาน โดยแต่งตั้งบุคลากรผู้อำนวยการกองช่างกำกับดูแลงานเร่งด่วน มีการเร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ดำเนินงานตามแผนดำเนินงาน</p> <p>๑. จัดทำแผนดำเนินงานในปีถัดไปให้สามารถดำเนินการได้จริงตามทั้งเวลาแผน</p> <p>๒. ตรวจสอบความถูกต้องของแบบแปลนและประมาณราคาก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อลดข้อผิดพลาดของสัญญาจ้าง</p>	

หน่วยงาน : กองช่าง

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานไปยังองค์การบริหารส่วนตำบลในงบประมณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
เดือนกันยายน	กองช่าง
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	ส่งพนักงานจ้างในองค์กรไปอบรมการซ่อมแซมไฟฟ้าเบื้องต้นจากสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน เพื่อนำความรู้มาใช้ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะภายในตำบล
การประเมินการควบคุม	เจ้าหน้าที่ที่ผ่านการฝึกอบรมสามารถได้ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามคำร้องขอของประชาชนที่ตรวจพบและแจ้งเหตุมาอย่างต่อเนื่อง
<input checked="" type="radio"/> ไม่เพียงพอ	ประสานแผนพัฒนากับแผนชุมชนให้เสนอความต้องการเพื่อบรรจุงบประมาณขยายเขตไฟฟ้าส่องสว่างภายในหมู่บ้านเพื่อจัดสรรงบประมาณดำเนินการ

หน่วยงาน : กองช่าง

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดของกรมบริหารส่วนตำบลในเขตผู้ ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ ความเสี่ยงที่มีอยู่ : ไม่มีข้าราชการโอนย้ายมาปฏิบัติงานกองช่าง
เดือนกันยายน	กองช่าง มาตรการจัดการความเสี่ยง : ขอใช้บัญชีเพื่อบรรจุข้าราชการสังกัดกองช่างหรือขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นเพื่อยืมตัวช่วยราชการ
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	ขอยืมตัวข้าราชการด้านช่างจากท้องถิ่นอื่นมาช่วยราชการเป็นการชั่วคราว
การประเมินการควบคุม	การปฏิบัติงานของช่างผู้มาช่วยราชการมีความล่าช้า เนื่องจากติดภารกิจของหน่วยงานต้นสังกัด ต้องดำเนินการในหัวงเดียวกัน
<input checked="" type="radio"/> ไม่เพียงพอ	
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	เร่งรัดการดำเนินงานสรรหาข้าราชการในตำแหน่ง ผอ.กองช่าง และระดับผู้ปฏิบัติงาน

## หน่วยงาน : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานไปยังต้องดำเนินการส่วนต้นฉบับประจํา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๓. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่ :</p> <p>๑) บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ หลักสูตร การจัดทำแผน กิจกรรมส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ ให้เหมาะสมตามวัย</p> <p>๒) บุคลากร ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจการปฏิบัติงานการศึกษา และ ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	
เดือนกันยายน	กองช่าง
<p>มาตรการจัดการความเสี่ยง :</p> <p>๑) ส่งเสริมให้บุคลากร กองการศึกษา เข้าร่วมการอบรมหลักสูตร ที่เกี่ยวข้อง กับการจัดการศึกษา</p> <p>๒) ประสานงานกับฝ่าย นโยบายและแผน เพื่อการ ปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบและเกิดประสิทธิภาพ</p>	
๓.กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
<p>กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- การปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ</li> <li>- บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศึกษา ทำความเข้าใจ กับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย ในการจัดทำแผนการจัดประสบการณ์และส่งเสริมการเรียนรู้</li> <li>- ประสานงานกับฝ่ายนโยบายและแผน เพื่อการปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ และเกิดประสิทธิภาพ</li> <li>- จัดส่งบุคลากร เข้าร่วมอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการทางการศึกษา</li> <li>- เข้าแผน โครงการพัฒนาบุคลากร ในแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓</li> </ul>	

หน่วยงาน : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (ต่อ)

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดต้องได้รับการบริหารส่วนต้นในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๓.กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง (ต่อ)	
การประเมินการควบคุม	-บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับหลักสูตร การจัดทำแผนการจัดประสบการณ์ และการจัดกิจกรรมส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ ของเด็กให้เหมาะสมตามวัย -การจัดทำแผนด้านการศึกษาของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา ยังไม่สมบูรณ์ และขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาด้านการศึกษา
<input type="radio"/> ไม่เพียงพอ	
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	-ส่งเสริมให้บุคลากรสังกัด กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เข้าร่วมการอบรม หลักสูตร ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานการศึกษาที่เกี่ยวข้อง -บรรจุ โครงการพัฒนาบุคลากร ในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

# ภาคผนวก

## หน่วยงาน.....

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (อธิบาย)	
๒. การประเมินความเสี่ยง (อธิบาย)	
๓. กิจกรรมการควบคุม (อธิบาย)	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (อธิบาย)	
๕. กิจกรรมการติดตามผล (อธิบาย)	



หน่วยงาน.....

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน/สิ่งเกี่ยวข้องการบริหารส่วนสำคัญในประเด็น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง		ระดับความเสี่ยง
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน (ระบุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ (ระบุ งาน/โครงการ/กระบวนการ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	โอกาส	ผลกระทบ	
		ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข
		๔. ระยะเวลาที่พบความเสี่ยง		(โอกาสxผลกระทบ)
		๕. ระยะเวลาที่พบความเสี่ยง		(ระบุระยะเวลา)
ความเสี่ยงที่มีอยู่ ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และแบบ ๔			
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)			
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และแบบ ๔			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)			

หน่วยงาน.....

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	
๑. กักหนแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
(ระบุ)	(ระบุ)
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่ (อธิบาย)	
การประเมินการควบคุม (อธิบาย)	
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (อธิบาย) (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔)	
<input type="radio"/> ไม่เพียงพอ	

หน่วยงาน.....

รายงานการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งาน/โครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง
<p>เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒</p>	<p>เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒</p>	<p>เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒</p>
		กระบวนการควบคุมภายใน
		<p>เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๓</p>
<b>ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน</b>		
<p>(ระบุ)</p>		
<p>สามารถลดความเสี่ยงได้ <input type="radio"/></p>		
<p>ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ <input type="radio"/></p>		

# สำเนาฉบับ



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่  
เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๖  
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๗๖ บัญญัติให้ดำเนินการพัฒนาระบบการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่จึงได้มีการประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่ เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่ดำเนินการได้บรรลุเป้าหมายตามบทบัญญัติของกฎหมาย จึงขอประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่ ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่ถือปฏิบัติและดำเนินการบริหารความเสี่ยง ต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕

(นายเฉลิมเกียรติ ศรีนพิมาย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่

ร่าง.....  
พิมพ์.....  
ทาน.....



คำสั่งงำนกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ  
ที่ ๒๓๑/๒๕๖๕  
เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ  
งำนกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ กำงบกำงบกำงบกำงบ ๒๕๖๖

ด้วย พระราชบัญญัติวินัยกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้อำนาจ ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ กำหนด เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่ง พระราชบัญญัติวินัยกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๗๙ กระทรวงกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ กำหนดด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ สำหรับหน่วยงานของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๓๘ มีนาคม ๒๕๖๒ ข้อ ๓ แห่งหลักเกณฑ์ดังกล่าว กำหนดให้หน่วยงานของรัฐตาม พระราชบัญญัติวินัยกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้อำนาจปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยงำนกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบให้อำนาจเป็นหน่วยงานของ รัฐตามหลักเกณฑ์นี้

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๕๙ มาตรา ๖๐ แห่ง พระราชบัญญัติสภาตำบลและงำนกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ ส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามความข้อ ๔ แห่งหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ มอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง งำนกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ กำงบกำงบกำงบกำงบ ๒๕๖๔ ดังนี้

- |    |                           |  |                         |
|----|---------------------------|--|-------------------------|
| ๑. | นายเฉลิมเกียรติ ศรีนพินาย | นายงำนกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ   | ประธาน                  |
| ๒. | นายวิวิทย์ เคียงงำน       | ปลัดงำนกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ<br>หัวหน้าสำนักปลัด                    | กรรมกำงบ                |
| ๓. | นางสาวประคอง คีตกำงบ      | เจ้านักงำนพัสดุ ขำงำนงำน รักษาราชการแทน<br>ผู้อำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ | กรรมกำงบ                |
| ๔. | นางสมจิตร สัตย์ชื้อ       | นักวิชาการศึกษา ขำงำนงำน รักษาราชการแทน<br>ผู้อำงบกำงบกำงบกำงบกำงบกำงบ | กรรมกำงบ                |
| ๕. | นางวิภา พันธุ์โพธิ์กลาง   | นักวิชาการเกษตร ปฏิบัติกำงบ  | กรรมกำงบ/<br>เลขานุกำงบ |

โดยให้ผู้ที่ได้รับการมอบหมายมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๕ ให้ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

/๓) จัดทำรายงาน...

- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายเฉลิมเกียรติ ศรีวันพิมาย)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์

ร่าง.....  
พิมพ์.....  
ทาน.....



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์  
เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๗๖ บัญญัติให้ดำเนินการพัฒนาระบบการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี ตามพระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พุทธศักราช ๒๕๔๖ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๔ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ดังนั้น เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ดำเนินการได้บรรลุเป้าหมายทบัญญัติของกฎหมายอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพอย่างเป็นรูปธรรม เห็นควรนำการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน มาใช้เป็นเครื่องมือและกรอบแนวทางในการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัด ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ในการดำเนินงานเพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ จึงขอประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ดังนี้

๑. มุ่งเน้นการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ในภาพรวม ๔ ด้าน โดยจัดลำดับความสำคัญ ดังนี้

๑.๑ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ( Compliance Risk : C ) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ทำให้ต้องใช้ดุลพินิจหรือการตีความรวมทั้งการทำนิติกรรมสัญญาและการร่างสัญญาไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน จนส่งผลต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ ไม่ถูกต้องหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติต่างๆ

๑.๒ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ( Strategic Risk : S ) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจโดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ หรือเป็นการนำกลยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลกระทบต่อหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ได้

๑.๓ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ( Operational Risk : O ) เป็นความเสี่ยง/ปัญหา อันเนื่องมาจากระบบงานภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลที่ส่งผลกระทบต่อผลปฏิบัติงาน/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ เป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพและ/หรือประสิทธิผล

๓.๔ ความเสี่ยงด้านการเงิน ( Financial Risk : F ) เป็นความเสี่ยงเนื่องจากกระบวนการบริหารงบประมาณและการเงิน จนส่งผลต่อการบริหารงบประมาณและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์

๒. ให้นำหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ดำเนินการบริหารความเสี่ยงทุกหน่วยงาน โดยส่งเสริมให้พนักงาน พนักงานจ้าง ผู้บริหารท้องถิ่น และสมาชิกสภาท้องถิ่นองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ทุกคน มีส่วนร่วมในกระบวนการการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์

๓. ให้หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ และผู้บังคับบัญชาตามสายงานการบังคับบัญชามีหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลความเสี่ยงที่เกิดหรืออาจเกิดขึ้นตามสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก ของหน่วยงานที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาต่อเนื่อง

๔. ส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ด้านความเสี่ยง สามารถประยุกต์ใช้หลักการบริหารความเสี่ยง เพื่อปลูกฝังเป็นวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยง ให้แก่พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ทุกคน ให้ปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่จะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายและการเป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕



(นายเฉลิมเกียรติ ศวันพิมาย)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์

ร่าง.....  
พิมพ์.....  
ทาน.....





## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่

ที่ นม ๙๑๓๐๑/

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่

### เรื่องเดิม

ด้วย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่ กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาตรา ๗๙ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ ข้อ ๓ แห่งหลักเกณฑ์ดังกล่าว กำหนดให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

### ข้อเท็จจริง

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ดำเนินการได้บรรลุเป้าหมายบทบัญญัติของกฎหมาย เห็นควรนำการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือและกรอบแนวทางในการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานเพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ จึงขอประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ดังนี้

๑. มุ่งเน้นการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ในภาพรวม ๔ ด้าน ประกอบด้วย ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน

๒. ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ดำเนินการบริหารความเสี่ยงทุกหน่วยงาน โดยส่งเสริมให้พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ทุกคนมีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่

๓. ให้หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่และผู้บังคับบัญชาตามสายการบังคับบัญชามีหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม และประเมินความเสี่ยงที่เกิดหรืออาจเกิดขึ้นตามสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกของหน่วยงานที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาอย่างต่อเนื่อง

/๔. ส่งเสริมและ...

๔. ส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ด้านความเสี่ยง สามารถประยุกต์ใช้หลักการบริหารความเสี่ยง เพื่อปลูกฝังเป็นวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงให้แก่พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์ทุกคนให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่จะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายและการเป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์

**ข้อกำหนด / ระเบียบ**

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. มาตรา ๗๙

หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

**ข้อเสนอเพื่อพิจารณา**

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบโปรดลงนามในประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์ เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์ ตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางวิภา พันธุ์โพธิ์กลาง)

นักวิชาการเกษตร ปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด  
องค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายวีรวิทย์ เคียนจิ่งหริศ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน  
หัวหน้าสำนักปลัด



(นายวีรวิทย์ เคียนจิ่งหริศ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์



(นายเฉลิมเกียรติ ศรีนันทมาช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่

ที่ นม ๙๑๓๓๐๑๖/

วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขออนุมัติคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่

### เรื่องเดิม

ด้วย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ที่ กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ ข้อ ๓ แห่งหลักเกณฑ์ดังกล่าว กำหนดให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

### ข้อเท็จจริง

เพื่อมอบหมายมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๕ ให้ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

### ข้อกฎหมาย / ระเบียบ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

/ชื่อเสนอเพื่อ.....

**ข้อเสนอเพื่อพิจารณา**

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่ ตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมกันนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

  
(นางวิภา พันธุ์โพธิ์กลาง)  
นักวิชาการเกษตร ปฏิบัติการ

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด  
องค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบล



(นายวิรวีทย์ เคียนจิ่งหริต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล วิชาการราชการแทน  
หัวหน้าสำนักปลัด



(นายวิรวีทย์ เคียนจิ่งหริต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่



(นายเจียมเกียรติ์ ควนพิมพ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจู่