

**แผนบริหารความเสี่ยง**

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง

อำเภอชุมแสง จังหวัดนครสวรรค์

**สารบัญ**

**เรื่อง หน้า**

1แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน

ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

๑.๑ บทนำ 4

๑.๒ วัตถุประสงค์ 6

๑.๓ กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง 7

๑.๔ นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน 12

๑.๕ กลไกของโครงสร้างระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน 13

2แนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยง (Concept of Risk Management) 14

๒.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) ๑5

๒.๒ การควบคุมภายใน (Internal Control) ๑6

๒.๓ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ๑7

๒.๔ องค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ๑8

๒.๕ ภาพรวมกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน 32

๓การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง 33

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

๓.๑แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด 34

องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

๓.๒ การกรอกข้อมูลแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน 36

ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖3

 แบบ ๑ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยงและ 37

การควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

 แบบ ๒ แผนการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ 53

พ.ศ. ๒๕๖3

 แบบ ๓ แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด 66

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

 แบบ ๔ รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน 70 ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

๔กรอบระยะเวลาดำเนินการตามระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ 74

หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

บรรณานุกรม 77

ภาคผนวก

๑ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

๒ : แผนการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

๓ : แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

๔ : รายงานการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์กาบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

**แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน**

**ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**๑.๑บทนำ**

ตามหนังสือ กค. 0409.4/ว23 ลงวันที่ 29 มีนาคม 2562 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการควบคุมความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2563

เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารสวนตำบลฆะมังใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

(๑) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)

(2) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)

(3) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O)

(4) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F)

**C**

**S**

ompliance Risk trategic Risk

**ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์**

**ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ**

**O**

**F**

perational Riskinancial Risk

**ความเสี่ยงด้านการเงิน**

**ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน**

ปีงบประมาณ พ.ศ. 256๒ หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งผลจากการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในดังกล่าว พบว่ามีความไม่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของทุกหน่วยงาน จึงทำให้ไม่สามารถป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดของแต่ละหน่วยงานได้ตามวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารและบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานได้

ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 256๓องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังจึงได้จัดการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังให้หน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังวางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้วยตนเอง โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการ จัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัญหา และปัจจัยความจำเป็นต่าง ๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาด จากการดำเนินงานทั้งในระดับบุคคลและระดับองค์กร แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังปีงบประมาณ พ.ศ. 256๓ที่องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังได้จัดทำขึ้นฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังใช้เป็นแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันเพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังในการปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการบำบัดทุกข์บำรุงสุขให้แก่ประชาชนตำบลฆะมังได้อย่างทั่วถึง รวดเร็ว เป็นธรรม ภายใต้หลักการทำงาน “ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

**๑.๒ วัตถุประสงค์**

1. เพื่อให้ระบบงานขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังสอดคล้องและรองรับตามบทบัญญัติของกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการ
2. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังใช้ระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ภายในเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการลดหรือป้องกันความเสียหาย หรือความล้มเหลว จากกระบวนการดำเนินงานที่จะส่งผลกระทบที่เสียหายทั้งระดับบุคคลและองค์กร ทำให้ไม่บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้
3. เพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง

**๑.๓ กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง**

การดำเนินการตามระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังเป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการและกรอบแนวทาง การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ลำดับ | กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง | สรุปสำระสำคัญ |
| ๑ | รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560 | มาตรา 76 รัฐพึงพัฒนาระบบการบริหาร ราชการแผ่นดินให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดิน การจัดทำบริการสาธารณะ และการใช้จ่ายเงินงบประมาณมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน พัฒนาเจ้าหน้าที่ของรัฐให้มีความซื่อสัตย์สุจริต และมีทัศนคติเป็นผู้ให้บริการประชาชนให้เกิดความสะดวก รวดเร็ว ไม่เลือกปฏิบัติ และปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ |
| ๒ | พระราชบัญญัติวิินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 | มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง |
| ๓ | พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2562 | พ.ศ. 2546 มาตรา 6 กำหนดเป้าหมายของการบริหาร ราชการ ได้แก่ เกิดประโยชน์สุขของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจภาครัฐ มีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อสถานการณ์ ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ และมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ |
| ๔ | หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง | หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ |
| ลำดับ | กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง | สรุปสาระสำคัญ |
| 5 | หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง | หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ |
| ๖ | พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 7 พ.ศ.2562 | มาตรา ๖๙/๑ การปฏิบัติงานตามอํานาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตําบลต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คํานึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทําแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตําบล การจัดทํางบประมาณการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับว่าด้วยการนั้น และหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด |
| 6 | พระราชบัญญัตเทศบาล พ.ศ. 2496 แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ 14 ) พ.ศ. 2562 | มาตรา 50 วรรคสองการปฏิบัติงานตามอํานาจหน้าที่ของเทศบาล ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คํานึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทําแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตําบล การจัดทํางบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับว่าด้วยการนั้น และหลักเกณฑ์และวิธีการที่ กระทรวงมหาดไทยกำหนด |
| ๗ | นโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลฆมัง | ข้อ 1 ดำเนินการให้พนักงาน คณะผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์กาบริหารส่วนตำบลฆะมังปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนตำบลฆะมัง ปราศจากอคติทั้งปวง ข้อ ๓ เพิ่มการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้การเข้าถึงการบริการรวดเร็วขึ้น ง่ายขึ้น |
| ลำดับ | กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง | สรุปสำระสำคัญ |
| ๘ | แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑–๒๕๖๕ | รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560 มาตรา ๒๕๓ ในการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สภาท้องถิ่น และผู้บริหารท้องถิ่นเปิดเผยข้อมูลและรายงานผลการดำเนินงานให้ประชาชนทราบ รวมตลอดทั้งมีกลไกให้ประชาชนในท้องถิ่นมีส่วนร่วมด้วย |
| ๙ | ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังเรื่อง นโยบายมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง เมื่อวันที่ | องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังในฐานะที่เป็นส่วนหนึ่งของกลไกในการขับเคลื่อนภารกิจของรัฐได้ตระหนักและให้ความสำคัญยิ่งที่จะตอบสนองเจตนารมณ์ด้านจริยธรรม ธรรมาภิบาลและการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ จึงประกาศว่า(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)จะมุ่งมั่นในอันที่จะปฏิบัติภารกิจหน้าที่ส่งเสริมและพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม ด้วยความซื้อสัตย์สุจริต ความยุติธรรม เสียสละ และมีจิตมุ่งบริการด้วยศักดิ์ศรี เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่มีความอยู่ดีกินดี และสร้างความไว้วางใจของประชาชน โดยมีหลักการสำคัญที่ข้าราชการและเจ้าหน้าที่สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังทุกคน จะต้องยึดถือเป็นหลักการและแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัดโดยนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงมาเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติราชการ และประพฤติปฏิบัติตนเพื่อเสริมสร้างความสำคัญในคุณธรรม ความซื่อสัตย์และความ รอบรู้ที่เหมาะสม ดำเนินชีวิตด้วยความอดทน ความเพียร มีสติ ปัญญา และความรอบครอบ ยึดมั่นในค่านิยมสร้างสรรค์ของเจ้าหน้าที่ของรัฐ และมาตรฐานทางคุณธรรม และจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังเพื่อการประพฤติตนและปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพและรักษามาตรฐานแห่งความดีงาม ยึดถือและมุ่งมั่นต่อการพัฒนาตนเองให้สอดคล้องกับวัฒนธธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง |
| ลำดับ | กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง | สรุปสำระสำคัญ |
| ๑๐ | ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังเรื่อง หลักเกณฑ์เกี่ยวกับจริยธรรมของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง  เมื่อวันที่ | อาศัยอำนาจตามความประกาศคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๕๖ เรื่อง มาตรฐานกลางทางจริยธรรมของข้าราชการ พนักงานและลูกจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อยึดถือเป็นหลักการ แนวทางปฏิบัติ และเป็นเครื่องกำกับความประพฤติของตนเพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมและประเทศชาติ อำนวยความสะดวกและให้บริการแก่ประชาชนตามหลักธรรมาภิบาล โดยจะต้องยึดมั่นในค่านิยมหลักมาตรฐานจริยธรรม |
| ๑๑ | ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังว่าด้วยประมวลจริยธรรมของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองท้องถิ่นฝ่ายบริหาร เมื่อวันที่ | ประมวลจริยธรรมของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองท้องถิ่นฝ่ายบริหารนี้จัดทำขึ้นตามเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยพุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๒๗๙ เพื่อเป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองท้องถิ่นฝ่ายบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังที่สร้างความโปร่งใส มีมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นสากล ยึดถือเป็นหลักการและแนวทางปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและเป็นเครื่องมือการตรวจสอบการทำงานด้านต่าง ๆ ทั้งในระดับองค์กรและระดับบุคคลเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักคุณธรรมจริยธรรมอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทำให้เกิดรูปแบบองค์กรอันเป็นที่ยอมรับเพิ่มความน่าเชื่อถือเกิดความมั่นใจแก่ผู้รับบริการและประชาชนทั่วไป ตลอดจนผู้มีส่วนได้เสียให้เกิดพันธะผูกพันระหว่างองค์กรและบุคคลในทุกระดับ ให้ใช้อำนาจในขอเขตเพื่อสร้างระบบความรับผิดชอบต่อตนเอง ต่อผู้บังคับบัญชาหรือผู้ใต้บังคับบัญชา ต่อองค์กร ต่อประชาชน และต่อสังคม ป้องกันการแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นรวมทั้งเสริมสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน |
| ลำดับ | กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง | สรุปสำระสำคัญ |
| ๑๒ | ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังว่าด้วยประมวลจริยธรรมของข้าราชการองค์การบริหารส่วนตำบล ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกาศ ณ วันที่ | ประมวลจริยธรรมนี้จัดทำขึ้นตามเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญแห่งราชการอาณาจักรไทยพุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๒๗๙ วัตถุประสงค์เพื่อเป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองท้องถิ่นฝ่ายบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังที่สร้างความโปร่งใส มีมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นสากล ยึดถือเป็นหลักการและแนวทางปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและเป็นเครื่องมือการตรวจสอบการทำงานด้านต่าง ๆ ทั้งในระดับองค์กรและระดับบุคคลเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักคุณธรรมจริยธรรมอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทำให้เกิดรูปแบบองค์กรอันเป็นที่ยอมรับเพิ่มความน่าเชื่อถือเกิดความมั่นใจแก่ผู้รับบริการและประชาชนทั่วไป ตลอดจนผู้มีส่วนได้เสียให้เกิดพันธะผูกพันระหว่างองค์กรและบุคคลในทุกระดับ ให้ใช้อำนาจในขอเขตเพื่อสร้างระบบความรับผิดชอบต่อตนเอง ต่อผู้บังคับบัญชาหรือผู้ใต้บังคับบัญชา ต่อองค์กร ต่อประชาชนและต่อสังคม ป้องกันการแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นรวมทั้งเสริมสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน |
| ๑๓ | ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังเรื่อง เจตนารมณ์การป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น ประกาศ ณ วันที่ | ประกาศเจตนารมณ์การป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น สนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรทุกระดับมีจิตสำนึกในการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่นในทุกรูปแบบเพื่อที่สร้างความโปร่งใสมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นสากลเป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของบุคลากรทุกคน และเพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีธรรมาภิบาลอันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงาน |

**๑.๔ นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง**

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังเรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง

**๑.๕ กลไกของโครงสร้างระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง**

**ผู้กับดูแล/คณะกรรมการ**

(นายกองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

**คณะกรรมการตรวจสอบ**

**หน่วยงานตรวจสอบภายใน**

**หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ**

(ปลัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

กองคลัง

สำนักปลัด

กองช่าง

**แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management)**

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

**ความเสี่ยง**

**TARGETS**

หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร ดังนั้นองค์กรจึงควรดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย แต่สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่เป็นโอกาสในการเพิ่ม คุณค่าให้กับองค์กร สิ่งที่ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญ คือ การบริหารจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ขณะเดียวกัน หากองค์กรพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรให้เกิดการบูรณาการกับ ทุกกิจกรรมดำเนินงานขององค์กรได้ ก็จะสามารถใช้โอกาสของความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอีกด้วย

**RISK**

**PROBLEMS**

**ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน**

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิด ประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง

๒. การควบคุมภายใน

๓. การตรวจสอบภายใน

**๒.๑ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)**

หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหาร และบุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้องสามารถบ่งชี้เหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผลกระทบต่อองค์กร และกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ จะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ โดยวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงนั้นเป็นไปเพื่อให้ผลการดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนัก และเข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ รวมทั้งการสร้างกรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้สามารถบริหารจัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิดขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ

**การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM)**

หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

1. การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้อง กับภารกิจและพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้ กับองค์ประกอบอื่น ๆ ในการบริหารองค์กร

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

๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้างและ หากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง

พื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีขององค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและควรถูกปลูกฝังรวมกับกิจกรรมปกติขององค์กร เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

**๒. ๒ การควบคุมภายใน (Internal Control)**

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้นจึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนด “มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ” (Internal Control Standard for Government Agency) ตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission : COSO ๒ ๐ ๑ ๓ ซึ่งได้มีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนด ประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์

**“การควบคุมภายใน”** หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ เกี่ยวกับความมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงานของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ในหน่วยงานของรัฐ

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับหรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

**๒. ๓ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)**

หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร โดยช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดีอย่างเป็นระบบ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งที่จะช่วยผลักดันให้เกิดการปรับปรุงการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายองค์กร ซึ่งบางครั้งผู้ปฏิบัติงานมักคิดว่ามีการควบคุมที่มีอยู่อาจทำให้เกิดการละเลยในบางส่วนที่ต้องควบคุม ผู้ตรวจสอบภายในจะมีวิธีการตรวจสอบว่าการควบคุมที่ปฏิบัตินั้นเพียงพอหรือไม่ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยผลการตรวจสอบจะออกมาในรูปแบบการจัดทำรายงานการตรวจสอบเสนอต่อผู้บริหารทราบหรือพิจารณา ซึ่งรายงานจะประกอบด้วยสิ่งที่ตรวจพบ ความเห็นหรือข้อเสนอแนะหากเห็นว่าต้องมีการปรับปรุงจากที่ปฏิบัติอยู่

**๒.๔ องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน**

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ทั้งนี้องค์ประกอบเหล่านี้เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมกันของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงาน และฝ่ายสนับสนุนครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับจากระดับองค์กรสู่ระดับฝ่ายดำเนินกิจกรรมและเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องภายในองค์กร องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ได้แก่

สภาพแวดล้อม การกำหนดวัตถุประสงค์

ภายในองค์กร และเป้าหมาย

การติดตามและประเมินผล การระบุเหตุการณ์

สารสนเทศและการสื่อสาร การประเมินความเสี่ยง

กิจกรรมควบคุม การตอบสนอง

ความเสี่ยง

1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร นโยบาย แผนยุทธศาสตร์ขององค์กร พื้นฐานที่สำคัญของกรอบ การบริหารความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยง
2. การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่สอดคล้องกับนโยบายและ แผนยุทธศาสตร์
3. การระบุเหตุการณ์ การบ่งชี้และเข้าใจความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้
4. การประเมินความเสี่ยง พิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสเกิดความเสี่ยง
5. การตอบสนองความเสี่ยง กำหนดการจัดการความเสี่ยง
6. กิจกรรมควบคุม พิจารณาถึงการควบคุมเพิ่มเติม รวมทั้งความสัมพันธ์ของต้นทุนและ ผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น ผู้บริหารควรนำวิธีการจัดการความเสี่ยงไป ปฏิบัติและติดตามเพื่อให้มั่นใจได้ว่ามีการดำเนินการตามวิธีการที่กำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยง
7. สารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่มีความตระหนักและ เข้าใจในนโยบาย แนวปฏิบัติและกระบวนการบริหารความเสี่ยง
8. การติดตามและประเมินผล ติดตามและรายงานผลของกระบวนการและระบบบริหารความเสี่ยง
9. **สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)**

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

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงนั้นจะต้องมีวิธีการปฏิบัติที่มีความชัดเจน กำหนดเป็นมาตรฐานและมีการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรเกิดความเข้าใจที่ตรงกันในขั้นตอนการพิจารณาเพื่อให้องค์กรมีการสร้างสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารควรพิจารณาในรายละเอียด ดังต่อไปนี้

(๑.๑) การกำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กรต้องสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร โดยมิควรกำหนดในระดับ ที่ต่ำกว่าเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้

(๑.๒) กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process)

องค์กรควรจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมีความสอดคล้องกัน เพื่อให้ทุกคนในองค์กรนำไปปฏิบัติได้ และควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอาจอยู่ในรูปแบบคู่มือการบริหารความเสี่ยงก็ได้

(๑.๓) 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 ทราบขอบเขต การดำเนินงานในแต่ละระดับและสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนั้นวัตถุประสงค์จะต้องแสดงให้เห็นถึง “ผลลัพธ์” ที่องค์กรต้องการจะบรรลุ ไม่ใช่กล่าวถึง “กระบวนการ” ในการปฏิบัติงาน

การกำหนดนโยบายในเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจนช่วยให้การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์องค์กรสามารถกำหนดได้ด้วยตัวชี้วัดและเป้าหมายตามนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑–๒๕๖๕แผนปฏิบัติการของหน่วยงานและอาจมีวัตถุประสงค์อื่น ๆ เพิ่มเติมให้ครบถ้วนสมบูรณ์มากขึ้นตามภารกิจหน้าที่ของหน่วยงาน

1. การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเป็นการค้นหาความเสี่ยงและสาเหตุหรือปัจจัยของความเสี่ยง โดยพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

แหล่งที่มาของปัจจัยต่าง ๆ ได้แก่

**ปัจจัยภายในองค์กร** เช่น วัตถุประสงค์ขององค์กร กระบวนการทำงาน การดำเนินนโยบายและกลยุทธ์ วัฒนธรรมองค์กร สภาพการเงิน โครงสร้าง องค์กรและระบบการบริหารงาน ประสบการณ์ทำงาน เทคโนโลยีสารสนเทศ ภูมิศาสตร์ กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องภายในองค์กร เป็นต้น

**ปัจจัยภายนอกองค์กร** เช่น นโยบายรัฐบาล สภาวะเศรษฐกิจ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สภาวะการแข่งขัน สภาพสังคม เหตุการณ์ธรรมชาติ กฎระเบียบ ภายนอกองค์กร และการเมือง เป็นต้น

**การระบุปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้ .**

(๓.๑) ความเสี่ยงระดับหน่วยงานส่วนย่อย เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์องค์กรที่ถ่ายทอดลงสู่หน่วยงานย่อยในส่วนที่หน่วยงานย่อยรับผิดชอบ นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงระดับโครงการที่ผู้จัดการโครงการไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของผู้จัดโครงการในแต่ละโครงการและเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยเอง ซึ่งหน่วยงานย่อยต้องใช้เป็นข้อมูลประกอบการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย รวมทั้งการรายงานตามระบบการควบคุมภายในต่อไป

(๓.๒) ความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ องค์กร หรือการตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารระดับสูง โดยให้องค์กรพิจารณาวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรต่อไป นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยใดเพียงหน่วยงานเดียว จะต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยงานย่อยต่าง ๆ หรือต้องบูรณาการการดำเนินงานจากหลายหน่วยงาน ทั้งนี้การระบุปัจจัยเสี่ยงจะเริ่มต้นที่เป้าประสงค์หรือวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยมีความเชื่อมโยงต่อการบริหารความเสี่ยง หน่วยงานย่อยและการบริหารความเสี่ยงระดับโครงการเพื่อให้เป็นภาพความเสี่ยงองค์กรที่ไม่มีความซ้ำซ้อนกัน

การค้นหาความเสี่ยงสามารถศึกษาจากข้อมูลสถิติของความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น การสำรวจในปัจจุบันหรือคาดว่าอาจจะเกิดขึ้นในอนาคต การรวบรวมข้อมูลเพื่อบ่งชี้เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงจะเป็นการรวบรวมข้อมูลทั้งแบบ 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 โดยในขั้นตอนนี้เป็นการนำเหตุการณ์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรงกับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง

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

ระบบการให้คะแนน กำหนดเป็นระบบคะแนน ๑ – ๕

ผลกระทบของความเสี่ยง (Impact)

น้อยมาก สูงมาก

๑ ๒ ๓ ๔ ๕

โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)

น้อยมาก สูงมาก

๑ ๒ ๓ ๔ ๕

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

ปัจจัยเสี่ยง โอกาสหรือความ ผลกระทบของ ระดับความเสี่ยง

เป็นไปได้ที่เกิดขึ้น ความเสี่ยง (Impact) (Level of Risk)

(Likelihood)

ปัจจัยเสี่ยง A 3 1 3 x 1 = 3

ปัจจัยเสี่ยง B 3 3 3 x 3 = 9

ปัจจัยเสี่ยง C 4 4 4 x 4 = 16

ปัจจัยเสี่ยง D 4 5 4 x 5 = 20

เมื่อได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วก็สามารถจัดทำแผนผังความเสี่ยงองค์กร (Risk Profile)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood) | | | | |
|  |  | ๑ (น้อยมาก) | ๒ | ๓ | ๔ | ๕(สูงมาก) |
| ผลกระทบของความเสี่ยง  (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

ระดับ ระดับคะแนน ความหมาย

ความเสี่ยง

สูงมาก 17 - 25 ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที (ตัวอย่างความเสี่ยง D ระดับ คะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๒๐)

สูง 10 - 16 ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง C ระดับคะแนน ความเสี่ยงเท่ากับ ๑๖)

ปานกลาง 5 - 9 ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยง ไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนน ความเสี่ยงเท่ากับ ๙)

น้อย 3 - 4 ระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ กำหนด (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๓)

น้อยมาก 1 - 2 ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอด ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกิจกรรมเพิ่มเติมจากเดิมที่มีอยู่ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับหลังจากดำเนินการตามกิจกรรม/มาตรการควบคุมที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงแล้วเพื่อให้ระดับความเสี่ยงลดลง

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

(๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

ภายหลังการประเมินความเสี่ยง ควรมีการกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงให้เหมาะสม กล่าวคือ การดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีจัดการที่สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ประเมินไว้และต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามแผนการตัดสินใจทางกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง ดังนี้

(๕.๑) ความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

(๕.๑.๑) กลยุทธ์ M: Mitigate Risk (การควบคุมความเสี่ยง)

เป็นการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อควบคุมโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือขนาดของผลกระทบจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่กำหนดซึ่งเป็นระดับที่สามารถยอมรับได้ ประกอบด้วย

- กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบจากความเสี่ยง เช่น การจัดซื้ออุปกรณ์ เพื่อป้องกันอันตรายจากการทำงานหรือการจัดหาอุปกรณ์เพิ่มเติมจากเดิม การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น

- กิจกรรมเพื่อลดโอกาสการเกิดขึ้นของความเสี่ยง เช่น การปรับปรุง แก้ไขกระบวนงาน 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 ยกเลิก หรือไม่ดำเนินการกิจกรรมนั้น ๆ เลย เช่น การระงับ/การหยุดดำเนินกิจการ การลงทุนในโครงการขนาดใหญ่ มีงบประมาณสูง อาจมีการประเมินความเสี่ยงก่อนเริ่มโครงการ ซึ่งหากมีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดปัญหาตามมา ทั้งด้านการเงินและด้านอื่น ๆ ก็จะไม่ดำเนินการ เป็นต้น

**(๕.๓) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้**

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

เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงานหรือใช้วิธีควบคุมปกติ ในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด ทั้งนี้การยอมรับความเสี่ยงอาจเนื่องมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับต่ำมาก หรือวิธีการที่จะนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงมีต้นทุนสูงเมื่อเทียบกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินการ

(๕.๓.๒) กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยง/การยกเลิกความเสี่ยง/และการถ่ายโอนความเสี่ยง

กรณีต้องการจัดการกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ลดลงไปอีก ทั้งนี้การเลือกกลยุทธ์ต้องคำนึงถึงต้นทุนการบริหาร จัดการทั้งด้านบุคลากร เวลา งบประมาณที่ใช้

หากสามารถกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงหลายความเสี่ยงด้วยวิธีการจัดการความเสี่ยงแบบเดียวกันจะช่วยลดต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงได้

**การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายใน**

เพื่อให้การบริหารความแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพทั้งระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร แผนบริหารความเสี่ยงควรมีองค์ประกอบในลักษณะเดียวกับแผนปฏิบัติการ (Action Plan) คือ มาตรการ/กิจกรรม การจัดการความเสี่ยงกำหนดระยะเวลาดำเนินการของกิจกรรม และผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในเรียบร้อยแล้วจำเป็นที่จะต้องมีการสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในขององค์กรให้บุคลากรทั้งหมดทราบและเข้าใจสอดคล้องกันในหลักการของการบริหารความเสี่ยงองค์กรรวมทั้งสนับสนุนร่วมดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามที่ต้องการ

**การกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ จะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกสาเหตุของความเสี่ยง**

องค์กรมีการดำเนินงานทั้งด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งมีวัตถุประสงค์/เป้าหมายร่วมกันคือ ควบคุมและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การควบคุมภายในเป็นกระบวนการและมาตรการต่าง ๆ ที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลที่องค์กรได้กำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ได้รับการออกแบบให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรเพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เมื่อบริหารความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้แล้ว ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปยังกระบวนการดำเนินงานปกติ ในทางกลับกันความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ด้วยกระบวนการดำเนินงานปกติความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปสู่กระบวนการบริหารความเสี่ยงเมื่อองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

**ความเชื่อมโยงของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน**

**อดีต ปัจจุบัน อนาคต**

**ระบบควบคุมที่มีอยู่ (Controls)**

**ระบบควบคุมที่มีอยู่ (Controls)**

แผนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

(Risk Management ad internal Control)

ความเสี่ยงทั้งหมดที่มีอยู่ (inherent Risk) เป็นความเสี่ยงที่กระทบต่อองค์กรที่มีอยู่ก่อนที่จะดำเนินการใดๆ

ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากที่ได้ดำเนินการเพื่อเปลี่ยนแปลงโอกาสเกิดหรือผลกระทบ

ความเสี่ยงคงเหลือที่ยอมรับได้ (Acceptable Residual Risk)

(๖) กิจกรรมควบคุม(Control Activities)

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

**๑๗ หลักการ**

**๕ องค์ประกอบ**

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมของการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแล

(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษา บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำเพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐรวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามการสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอกและเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลกรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และ ความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานการประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

(๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กรควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมและทันกาล โดยเฉพาะข้อมูลสนับสนุนที่มีความสำคัญเกี่ยวกับการบ่งชี้ ประเมิน และการตอบสนองต่อความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยงและการสื่อสารที่มีประสิทธิผลเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การสื่อสารที่ไม่เพียงพอหรือขาดประสิทธิผลจะทำให้เกิดความล้มเหลวในการสร้างการยอมรับนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงผู้บริหารจึงควรมีการวางแนวทางการสร้างความตระหนักเรื่องความเสี่ยงให้กับองค์กร เช่น อาจมีการจัดแถลงการณ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร และการมอบหมายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการการปฏิบัติงานที่ควรจะสอดคล้องและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ในกระบวนการสื่อสารควรจะสื่อถึงเรื่องดังต่อไปนี้

**๑**

**ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิผล**

**๒**

**วัตถุประสงค์ขององค์กร**

**๓**

**ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้**

**การใช้ภาษาเดียวกันในเรื่องการบริหารความเสี่ยง**

**๔**

**๕**

**บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนและนำองค์ประกอบต่าง ๆ ของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรมาใช้**

(๘) การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

เมื่อมีการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหน่วยงานต้องสอบทานดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ

๒.๕ ภาพรวมกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การการบริหารส่วนตำบลฆะมัง 32

เริ่มต้นกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

**๓**

**๒**

**๑**

ผลกระทบ

หน่วยงานในสังกัด

การบ่งชี้เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยง

การกำหนดนโยบาย

วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยง

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร

โอกาส

**๖**

**๔**

การควบคุมภายใน

ระดับความเสี่ยง

**๕**

การประเมินความเสี่ยง

วัตถุประสงค์การลดความเสี่ยง ๔ ด้าน

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | โอกาส (Likelihood) | | | | |
|  |  | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
| ผลกระทบ  (Impact) | ๕ |  |  |  |  |  |
| ๔ |  |  |  |  |  |
| ๓ |  |  |  |  |  |
| ๒ |  |  |  |  |  |
| ๑ |  |  |  |  |  |

**S**

ด้านกลยุทธ์

๑๐

๒๐

๕

๑๕

๒๕

การตอบสนองความเสี่ยง

**O**

ด้านการดำเนินงาน

**F**

๑๖

๔

๒๐

๑๒

๘

แบบ ปค.๕

(งานตรวจสอบภายใน)

๖

๙

๑๒

๑๕

๓

ด้านการเงิน

๔

๒

๘

๑๐

๖

**C**

๒

๑

๕

๔

**๓**

ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ

**๘**

**๗**

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

การติดตามและประเมินผล

สารสนเทศและการสื่อสาร

รายงานต่อนายอำเภอบางปลาม้า

\*หมายเหตุ : มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง กค 0409.4/ว23 ลงวันที่ 19 มีนาคม 2562 เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้กำหนดให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังนำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบที่เป็นทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร ๔ ด้าน ได้แก่

**การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓**

**๓.**

๑. 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

2. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผลต่อความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจโดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายก(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)หรือเป็นการกำหนดกลยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลทำให้หน่วยงานในสังกัด(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายประธานศาลฎีกาได้

3. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาอันเนื่องมาจากระบบงานภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลที่ส่งผล กระทบทำให้ผลการปฏิบัติงาน/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัด(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)เป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพและ/หรือประสิทธิผล

4. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากกระบวนการ บริหารงบประมาณและการเงินจนส่งผลต่อการบริหารงบประมาณและการเงินของ(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีหลักการให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ ตั้งแต่การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงานระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงและกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงและความผิดพลาดจากการดำเนินงานของหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานได้อีกทางหนึ่ง

๓.๑ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หลักการของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในสามารถลด ความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดที่เป็นไปตามสภาพปัญหาของแต่ละหน่วยงาน เริ่มตั้งแต่การวิเคราะห์องค์ประกอบสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้นที่อยู่ในระดับสูงหรืออยู่ในระดับที่หน่วยงานรับไม่ได้ และนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้นเพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังสามารถดำเนินการได้ตามหลักการดังกล่าวข้างต้น และบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาเป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบที่เสียหายทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังจึงได้กำหนดแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบฆะมังเพื่อใช้เป็นแนวการดำเนินงาน โดยปรับให้เหมาะกับสภาพแวดล้อมของแต่ละหน่วยงาน ดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
| ลำดับ | ขั้นตอน |
| ๑ | ทบทวน/แต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบัน |
| ๒ | ประชุมคณะกรรมการฯ อย่างน้อยไตรมาสละ ๒ ครั้ง เพื่อกำหนดแนวทางและรับทราบผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในแต่ละไตรมาส |
| ๓ | ศึกษาและทำความเข้าใจรายละเอียดของการบริหารความเสี่ยงในหัวข้อที่ ๒ แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management) เพื่อให้สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้องเป็นไปในทิศทางเดียวกันตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง |
| ๔ | พิจารณาทำทความเข้าใจกับกรอบระยะเวลาดำเนินการและแบบฟอร์มที่องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังกำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบด้วย ๔ แบบ ซึ่งมีความเชื่อมโยงกัน ได้แก่  ๑ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  ๒ : แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  ๓ : แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  ๔ : องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ |
| ลำดับ | ขั้นตอน |
| ๕ | ประชุมหารือร่วมกันเมื่อเริ่มต้นไตรมาสเพื่อวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและ จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยง กำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อกำหนดลงในแบบ ๑, ๒ และ ๓ (คำอธิบายการกรอกข้อมูลอยู่ในหัวข้อถัดไป) โดยเลือกเฉพาะงานภารกิจ/โครงการ/กระบวนการสำคัญที่จะทำให้เกิดความเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงหรือสูงมากนำมากำหนดเป็นมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน |
| ๖ | ดำเนินการมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามที่ระบุไว้ในแบบ ๒ และแบบ๓ หากในระหว่างไตรมาสมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ไม่สามารถลดความเสี่ยงและความผิดพลาดให้ลดลงได้เมื่อสิ้นไตรมาสอาจมีการประชุมเพื่อปรึกษา ทบทวน ปรับปรุงแบบ๒ และแบบ๓ ได้เพื่อให้ความเสี่ยงและความผิดพลาดลดลง |
| ๗ | การกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงฯ และแผนการควบคุมภายในฯ ตามแบบ ๑ และแบบ ๒ จะเป็นแผนเดียวกันทั้งปีงบประมาณ (๔ ไตรมาส) ก็ได้ ในกรณีแผนที่ต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการนานจึงจะทราบผลการดำเนินงาน |
| ๘ | เมื่อสิ้นไตรมาสให้หน่วยงานรายงานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงฯ และการควบคุมภายในฯ ตามแบบ ๔ รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แยกเป็นของแต่ละวัตถุประสงค์/งาน/โครงการ/กระบวนการ |
| ๙ | ก่อนสิ้นไตรมาสควรมีการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานเพื่อรับทราบและให้ข้อสังเกตแก้ไขปรับปรุงก่อนรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการฯ ในลำดับถัดไปตามโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)พร้อมทั้งปรับปรุงแผนการดำเนินงานเพื่อดำเนินการในไตรมาสถัดไป |
| ๑๐ | ขอให้หน่วยงานคัดเลือกความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากและจัดทำตามแบบ ๑ – ๔ แยกเป็นชุดตามวัตถุประสงค์แต่ละข้อตามงาน/โครงการ/กระบวนการที่จะดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ |
| ๑๑ | กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังเมื่อได้รับรายงานผลการดำเนินงานตามแบบ๒ – ๔ ของหน่วยงานในสังกัดแล้วจะต้องทำสรุปภาพรวมขององค์กร |

**๓.๒ การกรอกข้อมูลแบบรายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**๑**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน**

**ของหน่วยงานในสังกัด**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน**

**ในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ**

**“การบริหารความเสี่ยง”**

**๒**

**แผนการควบคุมภายในของหน่วยงาน**

**ในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ**

**“การควบคุมภายใน”**

**๓**

**รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ**

**หน่วยงานในสังกัด**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ**

**“การรายงานผลการดำเนินงานตามมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน”**

**๔**

ข้อมูลที่กรอกใน ๔ แบบ จะมีความสัมพันธ์และเชื่อมโยงกัน โดยมีรายละเอียดในแต่ละแบบ ดังต่อไปนี้

**แบบ ๑**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน**

**ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

“แบบ ๑ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๑) เป็นแบบรายงานข้อมูลที่จะแสดงให้ทราบว่าหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังมีพื้นฐานที่เป็นองค์ประกอบสำคัญที่จะทำให้หน่วยงานใช้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการสนับสนุนให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดหรือไม่ ซึ่งองค์ประกอบสำคัญที่กล่าวถึง ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล โดยขอให้กรอกข้อมูลแต่ละองค์ประกอบตามคำอธิบายดังต่อไปนี้

แบบ ๑

หน่วยงาน สำนักปลัด รอบการรายงาน ไตรมาสที่1-4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรมด้านนโยบายและแผน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี |
| (พ.ศ. 2561-2564) มีจำนวนมากเกินไปและเป็นโครงการที่ขาดงบประมาณรองรับ เนื่องจากใช้งบประมาณที่เกินศักยภาพอบต. และแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีมีกระบวนการ | | | | |
| ค่อนข้างยุ่งยากพอสมควรในการดำเนินงาน โดยเฉพาะการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลงต้องมีกระบวนการประชาคมไม่ทำให้การเกิดความล่าช้า | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมงานนโยบายและแผน พบว่า จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. 2561-2564)มีจำนวนมากเกินไปและ | | | |
| เป็นโครงการที่ขาดงบประมาณรองรับ เนื่องจากใช้งบประมาณที่เกินศักยภาพ อบต. และแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีมีกระบวนการที่ค่อนข้างยุ่งยากพอสมควรในการดเนินงาน | | | | |
| โดยเฉพาะการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง ต้องมีกระบวนการประชาคมทำให้การเกิดความล่าช้ากว่าแผนพัฒนาสามปี ที่มีการทบทวนทุกปี | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมงานนโยบายและแผน กิจกรรมที่ควบคุมอยู่ - มีสำรวจความเป็นไปได้ของโครงการที่เสนอจากประชาคมท้องถิ่นก่อนนำเข้าสู่ | | |
| ประชาคมท้องถิ่นก่อนนำเข้าสู่กระบวนการจัดทำแผน –งบประมาณที่เสนอขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานทีเกี่ยวข้องและพิจารณาการใช้จ่ายงบประมาณใน | | | | |
| โครงการเกิดประโยชน์ต่อภาพรวมของประชาชนมากที่สุด | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในกรออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรมการจัดทำประชาคม เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อภายนอก คือ ประชาชนยังไม่เห็นความสำคัญของการประชาคม |
| เท่าที่ควรทำให้มีผู้เข้าร่วมประชาคมน้อยและยางสวนยังไม่เข้าใจเรื่องขั้นตอนวิธีการจัดทำแผนพัฒนา การจัดทำงบประมาณ ซึ่งส่วนใหญ่คิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิก | | | | |
| งบประมาณ ซึ่งส่วนใหญ่คิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิก อบตง ที่จะเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมการจัดทำประชาคม พบว่า ประชาชนยังไม่เห็นความสำคัญของการประชาคมเท่าที่ควร ทำให้มีผู้เข้าร่วมประชาคมน้อย และ | | | |
| บางส่วนยังไม่เข้าใจเรื่องขั้นตอนวิธีการจัดทำแผนพัฒนา การจัดทำงบประมาณ ซึ่งส่วนใหญ่คิดว่าเป็นหน้าที่ขอผู้นำและสมาชิก อบตง ที่จะเสนอโครงการเข้าสู่แผน | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมงานนโยบายและแผน –กิจกรรที่ควบคุม อยู่ มีการสำรวจความเป็นไปได้ของโครงการที่เสนอจากประชาคมท้องถิ่นก่อนนำเข้า | | |
| สู่ประชาคมท้องถิ่นก่อนนำเข้ากระบวนการจัดทำแผน | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในกรออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรมงานกาบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ |
| จำนวนบุคลากรมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอกับจำนวนเด็กที่มีปริมาณเพิ่มขึ้นทุกปี | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมงานบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่ –เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า | | | |
| จำนวนบุคลากรมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอกับจำนวนเด็กที่มีปริมาณเพิ่มขึ้นทุกปี | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมการจัดทำประชาคม –ประชาสัมพันธ์การประชาคมให้ครอบคลุมทุกหมู่บ้านทุกครัวเรือน รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน | | |
| เห็นประโยชน์ในการเข้าร่วมประชาคม โดยประสาน กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างความเข้าใจแก่ประชาชนว่าเป็นหน้าที่ที่ทุกคนในพื้นที่ต้อง | | | | |
| ร่วมคิดกันเพื่อชุมชน | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในกรออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรมลดปัญหาโลกร้อน เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ยังไม่มีบุคลากรรับผิดชอบงานด้านสิ่งแวดล้อมโดยตรง |
| ตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน –เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากภาพแวดล้อมภายใน พบว่า ยังไม่มีบุคลากรรับผิดชอบงานด้านสิ่งแวด | | | |
| ล้อมโดยตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง – เกิดความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก พบว่า ประชาชนยังให้ความร่วมมือน้อยในเรื่องการรณรงค์ลดปัญหาโลกร้อน | | | | |
| ยังมีขยะตกค้าง ยังมีการเผาขยะ และทำลายขยะไม่ถูกวิธี ทิ้งขยะไม่ถูกที่ | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่ –สรรหาบุคลากรมาเพิ่มโดยการรับสมัคร เพื่อมารังรับจำนวน | | |
| เด็กที่เพิ่มขึ้น | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในกรออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ |
| ด้านงานป้องกันและควบคุมโรคติดต่อโดยตรง –เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ สภาพพื้นที่เป็นพื้นที่นาข้าวปลัง ที่มีน้ำขังตลอดและยังมีจำนวนแหล่ง | | | | |
| น้ำธรรมชาติที่มีจำนวนมาก ซึ่งเอื้อต่อการเกิดและแพร่ระบาดของโรคติดต่อ | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ –เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า ไม่มีบุคลากรที่มี | | | |
| ความรู้ด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนด้านโรคติดต่อโดยตรง–เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก พบว่า สภาพพื้นที่ที่เป็นพื้นที่นาข้างปลัง ที่มีน้ำขัง | | | | |
| ตลอดและยังจำนวนแหล่งน้ำธรรมชาติที่มีจำนวนมาก ซึ่งเอื้อต่อการเกิดและแพร่ระบาดของโรคติดต่อ | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมารลดปัญหาโลกร้อน –สรรหาบุคากรตำแหน่งวิชาการสิ่งแวดล้อมเพื่อรับผิดชอบงานด้านสิ่งแวดล้อมโดยตรง –รณรงค์ | | |
| ประชมสัมพันธ์และจัดกิจกรรมโครงการป้องกันและสร้างความเข้าใจให้แก่ประชาชนในพื้นที่ตะหนักถึงความสำคัญของโรคภัย | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในกรออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ |
| งบประมาณตามโครงการข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอและบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์ –เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน | | | |
| พบว่างบประมาณตามโครงการข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอและบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฎิบัติงาน | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์ บริหารจัดการงบประมาณตามข้อบัญญัติ | | |
| งบประมาณรายจ่ายประจำปี | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในกรออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด –เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรที่ความรู้ และปฏิบัติ |
| งานด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดโดยตรง –เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ อบต. ไม่สามารถทราบถึงข้อมูลที่ว่าใครเป็นผู้ค้า ผู้เสพ ในพื้นที่ | | | | |
| จึงทำให้ไม่สามารถดำเนินการป้องกันและควบคุมได้อย่างทั่วถึง | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด –เกิดความเสี่ยที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า ขาดบุคลากรที่มีรู้และปฏิบัติงาน | | | |
| ด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดโดยตรง – เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก พบว่า อบต.ไม่สามารถทราบข้อมูลว่าใครเป็นผู้ค่า ผู้เสพ ทำให้ไม่ | | | | |
| สามารถดำเนินการป้องกันได้อย่างทั่วถึง | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด –จัดตั้งสูนย์ป้องกันและปราบปรามยาเสพติดขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | |
| -รณณงค์ของความร่วมมอจากผู้นำหมู่บ้าน ชุมชนในการช่วยสอดส่องกันด | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในการออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย–เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือภัย ธรรมชาติเป็นสิ่งที่มิอาจ |
| คาดการณ์ได้ล่วงหน้า เช่น วาตภัย อุทกภัย ซึ่งทำให้ไม่สามารถควบคุมได้ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย –เกิดความเสี่ยงเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก พบว่า ภัยธรรมชาติเป็นสิ่งที่มิอาจ | | | |
| คาดการณ์ได้ล่วงหน้า เช่น วาตภัย อุทกภัย ซึ่งทำให้ไม่สามารถควบคุมได้ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย –จัดทำแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและเผ้าระวังภัยธรรมชาติต่าง ๆ โดยมีการ | | |
| ปรับปรุงแผนเป็นประจำ เพื่อทันต่อสภาพการณ์เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา เพื่อรองรับภัยธรรมชาติที่จะเกิดขึ้น –ประชาสัมพันธ์ เตือนภัย แก่ประชาชนขนส่งตามสายและ | | | | |
| หอกรจ่ายขีาง | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในกรออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรมการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน –เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ จำนวนงบประมาณตาม |
| ข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการดำเนินกิจกรรม –เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนยังไม่ภาระค่าใช้จ่ายในการ | | | | |
| ดำรงชีวิตสูงภาระหนี้ทั้งในระบบและนอกระบบ มีอาการออมน้อย | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน –เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก พบว่า ประชาชนยังไม่ภาระ | | | |
| ค่าใช้จ่ายการดำรงชีวิตสูง ภาระหนี้ทั้งในระบบและนอกระบบ มีการออมน้อย | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน–บริหารจัดการงบประมาณที่มีอยู่ตามข้อบัญญัติงบประมาณพายจ่ายประจำปี ให้เกิด | | |
| ผลสัมฤทธิ์สูงสุด – กิจกรรมโครงการส่งเสริมความเข้าใจให้เห็นประโยชน์ของการออมและสร้างอาชีพ/กิจกรรมสร้างรายได้เพิ่มให้แก่ประชาชน | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในกรออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

หน่วยงานกองคลังรอบการรายงาน ไตรมาสที่1-4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี –เป็นความสเยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากร (ตำแหน่งว่าง) ตำแหน่ง |
| ผู้อำนวยการกองคลัง | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี –เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า ขาดบุคลากร คือ ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง ทำให้การ | | | |
| ตัดสินใจเกี่ยวกับเรื่องงานกองคลังล่าช้า | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี –แต่งตั้งคณะกรรมกรและเจ้าหน้าที่ให้การปฎิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบทุกครั้งและรายงานให้ | | |
| ผู้บังคับบัญชาทราบ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในกรออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรมด้านการพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน –เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เช่น ระเบียบ กฎหมาย มีการเปลี่ยน |
| แปลงบ่อยครั้งทำให้บุคลากรยังไม่เข้าใจในระเบียบที่เปลี่ยนแปลง – เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่พร้อมเนื่องจากพัสดุต้องรอเอกสารจากหน่วยงาน/กองต่าง ๆ เพื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ E-gp | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน –เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบทำให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างระบบ E-gp ล่าช้า | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน –จัดประชุมซักซ้อมทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ E-gp | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในกรออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ –เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าของที่ดินไม่มาเสียภาษีตามระยะเวลาที่ |
| กฎหมายกำหนด ทำให้เกิดภาษีตกค้าง – ไม่สามารถนำข้อมูลจากระบบแผนที่ภาษีมาใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บรายได้ของ อปท. เนื่องจากอยู่ระหว่างการปรับปรุงให้ | | | | |
| เป็นปัจจุบัน | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ –เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก พบว่า ผู้เสียภาษีไม่มาเสียภาษีตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ทำให้ | | | |
| เกิดภาษีตกค้างข้ามปี | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ –มีกาพูดคุยเรื่องการปฏิบัติงานในแต่ละส่วนงาน โดยผู้อำนวยการกองคลังเรียกเจ้าหน้าที่จัดเก็บมา | | |
| พูดคุยให้มีความรับผิดชอบให้มีความรับผิดชอบต่องานของตนเอง –ดำเนินการอบอบรมโคงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนตามหลักสูตร เพื่อจะได้ | | | | |
| สามารถนำข้อมูลมาเป็นฐานในการจัดเก็บรายได้ของ อปท. ได้อย่างสมบูรณ์ | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในกรออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ –เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เอกสารประกอบฎีกา |
| รายจ่ายบางรายการไม่ครบถ้วนและรวบรวมล่าช้า ทำให้การเบิกจ่ายมีความล่าช้า | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ –เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า เอกสารประกอบฎีกา รายจ่ายบางรายการ | | | |  |
| ไม่ครบถ้วนและรวบรวมล่าช้า ทำให้การเบิกจ่ายมีความล่าช้า | | | | |  | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่าย –ก่อนทำฎีกาต้องตรวจสอหลักฐานการจ่ายเงินให้ครบถ้วน เมื่อมีการจ่ายเงินต้องเป็นไปตาม | | |
| ระเบียบตามหนังสือสั่งการ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในกรออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

หน่วยงาน กองช่าง รอบการรายงาน ไตรมาสที่1-4

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร –เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือด้านงานประสานาสาธารณูปโภค |
| และกิจการประปา ขาดเจ้าหน้าที่ตำแหน่งช่างไฟฟ้า และช่างประปา ที่มีความรู้ความชำนาญและปฏิบัติหน้าที่โดยตรง | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร –เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า ดานงานสาธารณูปโภค และ | | | |
| กิจการประปาขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถโดยตรง | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมการตรวจออกแบบและควบคุมอาคาร –จัดทำคำสั่งกำหนงานภายในกองช่างเพิ่มเติม –จัดทำบันทึกการดำเนินการแก้ไขปัญหา | | |
| ต่าง ๆ ของประชาชนที่ประสบปัญหาความเดือดร้อนอย่างเร่งด่วนและรายงานผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในกรออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | กิจกรรมด้านบุคลากร –เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ด้านบุคลากร กองช่างมีเพียงผู้อำนวยการกองช่าง เพียง |
| คนเดียวที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานโดยตรงไม่เพียงพอต่อการปฎิบัติงาน เนื่องจากงานกองช่างมีปริมาณที่มาก | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | กิจกรรมด้านบุคลากร –เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า ด้านบุคลากร กองาช่าง มีเพียงผู้อำนวยการกองช่าง พียงคน | | | |
| เดียวไม่มีตำแหน่งนายช่างโยธา ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากกองช่างมีปริมาณงานที่มาก | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | กิจกรรมด้านบุคลากร –จัดทำคำสั่งการกำหนดงานภายในกองช่างเพิ่มเติม –สรรหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา -จัดทำบันทึกแจ้ง | | |
| การดำเนินการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ของประชาชนทีประสบปัญหาความเดือดร้อนอย่างเร่งด่วนและรายงานผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | กิจกรรมนโยบายและแผน ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ | |
| กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติด | | | | |
| ต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในกรออกประชาคม | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | ใช้แบบสอบท่านเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบท่านการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน | | |
| และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

**สำนักปลัด**

**๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม**

1.กิจกรรมงานนโยบายและแผน

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ. 2561-2564) มีจำนวนมากเกินไปและเป็นโครงการที่ขาดงบประมาณรองรับ เนื่องจากใช้งบประมาณที่เกิดศักยภาพ อบต.และแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีมีกระบวนการที่ค่อนข้างยุ่งยากพอสมควรในการดำเนินงาน โดยเฉพาะการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง ต้องมีกระบวนการประชาคมใหม่ทำให้การเกิดความล่าช้า กว่าแผนพัฒนาสามปี ที่มีทบทวนทุกปี

2.กิจกรรมการจัดทำประชาคม

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนยังไม่เห็นความสำคัญของการประชาคมเท่าที่ควรทำให้มีผู้เข้าร่วมประชาคมน้อย และบางส่วนยังไม่เข้าใจเรื่องขั้นตอนวิธีการจัดทำแผนพัฒนา การจัดทำงบประมาณ ซึ่งส่วนใหญ่คิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิก อบต. ที่จะเสนอโครงการเข้าสู่แผนฯ

3.กิจกรรมงานการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ จำนวนบุคลากรมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอกับจำนวนเด็กที่มีปริมาณเพิ่มขึ้นทุกปี

4.กิจกรรมการลดปัญหาโลกร้อน

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ยังไม่มีบุคลากรรับผิดชอบงานด้านสิ่งแวดล้อมโดยตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือประชาชนยังให้ความร่วมมือในเรื่องการรณรงค์ลดปัญหาโลกร้อน ยังมีขยะตกค้าง และทำลายขยะไม่ถูกวิธี ทิ้งขยะไม่ถูกที่

5.กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ด้านป้องกันและควบคุมโรคติดต่อโดยตรง

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ สภาพพื้นที่เป็นพื้นที่นาข้าวปลัง ที่มีน้ำขังตลอดและยังจำนวนแหล่งน้ำธรรมชาติที่มีจำนวนมาก ซึ่งเอื้อต่อการเกิดและแพร่ระบาดของโรคติดต่อ

6.กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ งบประมาณตามโครงการข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอและบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

7.กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดบุคลากรมีความรู้และปฏิบัติงานด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดโดยตรง

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ มีอบต. ไม่สามารถทราบถึงข้อมูลที่ว่าใครเป็นผู้ค้า ผู้เสพ ในพื้นที่ จึงทำให้ไม่สามารถดำเนินการป้องกันและควบคุมได้อย่างทั่วถึง

8.กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ภัยธรรมชาติเป็นสิ่งที่มิอาจคาดการณ์ได้ล่วงหน้า เช่น วาตภัย อุทกภัย ซึ่งทำให้ไม่สามารถควบคุมได้

9.กิจกรรมการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ จำนวนงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ตั้งไว้ไม่เพียงพอต่อการดำเนินกิจกรรม

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนยังมีภาระค่าใช้จ่ายในการดำรงชีวิตสูง ภาระหนี้ทั้งในระบบและนอกระบบ มีอาการออมน้อย

**กองคลัง**

**สภาพแวดล้อมการควบคุม**

1 กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือขาด บุคลากร (ตำแหน่งว่าง)ตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง

2 กิจกรรมด้านกาพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ระเบียบ กฎหมาย มีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้งทำให้บุคลากรยังไม่เข้าใจในระเบียบทีเปลี่ยนแปลง

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่พร้อม เนื่องจากพัสดุต้องรอเอกสารจากหน่วยงาน/กองต่างๆ เพื่อมาดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ E-gp

3 กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าของที่ดินไม่มาเสียภาษีตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ทำให้เกิดภาษีตกค้าง

-ไม่สามารถนำข้อมูลจากระบบแผนที่ภาษีมาใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บรายได้ของ อปท. เนื่องจากอยู่ระหว่างการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน

4 กิจกรรมตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เอกสารประกอบฎีกา รายจ่ายบางรายการไม่ครบถ้วนและรวบรวมล่าช้า ทำให้การเบิกจ่ายมีความล่าช้า

**กองช่าง**

**สภาพแวดล้อมการควบคุม**

1 กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ด้านงานประสานสาธารณูปโภค และกิจการประปา ขาดเจ้าหน้าที่ตำแหน่งช่างไฟฟ้า และช่างประปา ที่มีความรู้ความชำนาญและปฏิบัติหน้าที่โดยตรง

2 กิจกรรมด้านบุคลากร

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ด้านบุคลากร กองช่างมีเพียงผู้อำนวยการกองช่างเพียงคนเดียวที่มีความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงาน โดยตรงไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากงานกองช่างมีปริมาณงานที่มาก

**“๒. การประเมินความเสี่ยง”**

สำนักปลัด

2.1 กิจกรรมงานนโยบายและแผน พบว่า จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นสีปี่ (พ.ศ. 2561-2564) มีจำนวนมากเกินไปและเป็นโครงการที่ขาดงบประมาณรองรับ เนื่องจากใช้งบประมาณที่เกินศักยภาพ อบต.และแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปีมีกระบวนการที่ค่อนข้างยุ่งยากพอสมควรในการดำเนินงาน โดยเฉพาะการเพิ่มเติม เปลี่ยนแปลง ต้องมีกระบวนการประชาคมใหม่ทำให้การเกิดความล่าช้า กว่าแผนพัฒนาสามปี ที่มีทบทวนทุกปี

2.2กิจกรรมการจัดทำประชาคมพบว่าประชาชนยังไม่เห็นความสำคัญของการประชาคมเท่าที่ควร ทำให้มีผู้เข้าร่วมประชาคมน้อย และบางส่วนยังไม่เข้าใจเรื่องขั้นตอนวิธีการจัดทำแผนพัฒนา การจัดทำงบประมาณ ซึ่งส่วนใหญ่คิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิก อบต. ที่จะเสนอโครงการเข้าสู่แผน

2.3 กิจกรรมงานบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่ พบว่า เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า จำนวนบุคลากรมีจำนวนน้อยไม่เพียงพอกับจำนวนเด็กที่มีปริมาณเพิ่มขึ้นทุกปี

2.4 กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน พบว่า เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า ยังไม่มีบุคลากรรับผิดชอบงานด้านสิ่งแวดล้อมโดยตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

พบว่า เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก พบว่า ประชาชนยังให้ความร่วมมือน้อยในเรื่องการรณรงค์ลดปัญหาโลกร้อน ยังมีขยะตกค้าง ยังมีการเผาขยะ และทำลายขยะไม่ถูกวิธี ทิ้งขยะไม่ถูกที่

2.5 กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ พบว่าเกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า ไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนด้านโรคติดต่อโดยตรง

พบว่า เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก พบว่า สภาพพื้นที่ที่เป็นพื้นที่นาข้าวปลัง ที่มีน้ำขังตลอดและยังจำนวนแหล่งน้ำธรรมชาติที่มีจำนวนมาก ซึ่งเอื้อต่อการเกิดและแพร่ระบาดของโรคติดต่อ

2.6 กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์ พบว่า เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า งบประมาณตามโครงการข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอและบุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

2.7 กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด พบว่า เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่าขาดบุคลากรที่มีความรู้และปฏิบัติงานด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดโดยตรง

พบว่า เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก พบว่า อบต.ไม่สามารถทราบข้อมูลว่าใครเป็นผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ไม่สามารถดำเนินการป้องกันได้อย่งทั่วถึง

2.8 กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย พบว่า เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ภัยธรรมชาติเป็นสิ่งที่มิอาจคาดการณ์ได้ล่วงหน้า เช่น วาตภัย อุทกภัย ซึ่งทำให้ไม่สามารถควบคุมได้

2.9 กิจกรรมการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่าง พบว่า เกิดความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ประชาชนยังไม่ภาระค่าใช้จ่ายในการดำรงชีวิตสูง ภาระหนี้ทั้งในระบบและนอกระบบ มีการออมน้อย

**กองคลัง**

**การประเมินความเสี่ยง**

1. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

-เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า ขาดบุคลากรคือตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง ทำให้การตัดสินใจเกี่ยวกับเรื่องงานกองคลังล่าช้า

2. กิจกรรมด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบทำให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ E-gp ล่าช้า

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ระเบียบ กฎหมาย มีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ทำให้บุคลากรขาดความเข้าใจในระเบียบที่เปลี่ยนแปลง

3. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

-เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก พบว่า ผู้เสียภาษีไม่มาเสียภาษีตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนด ทำให้เกิดภาษีตกค้างข้ามปี

-ไม่สามารถนำข้อมูลจากระบบแผนที่ภาษีมาใช้เป็นฐานข้อมูลในการจัดเก็บรายได้ของ อปท. เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

4.กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ

-เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า เอกสารประกอบฎีกา รายจ่ายบางรายการไม่ครบถ้วนและรวบรวมล่าช้า ทำให้การเบิกจ่ายมีความล่าช้า

**กองช่าง**

**การประเมินความเสี่ยง**

1.กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร

-เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า ด้านงานสาธารณูปโภค และกิจการประปา ขาดเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถโดยตรง

2. กิจกรรมด้านบุคลากร

-เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายใน พบว่า ด้านบุคลากร กองช่าง มีเพียงผู้อำนวยการกองช่างเพียงคนเดียวไม่มีตำแหน่งนายช่างโยธา ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากกองช่างมีปริมาณงานที่มาก

**“๓. กิจกรรมการควบคุม”**

1. กิจกรรมงานนโยบายและแผน

-กิจกรรมที่ควบคุมอยู่ มีสำรวจความเป็นไปได้ของโครงการที่เสนอจากประชาคมท้องถิ่นก่อนนำเข้าสู่ประชาคมท้องถิ่นก่อนนำเข้าสู่กระบวนการจัดทำแผน

-งบประมาณที่เสนอขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและพิจารณาการใช้จ่ายงบประมาณในโครงการเกิดประโยชน์ต่อภาพรวมของประชาชนมากที่สุด

3.2 กิจกรรมการจัดทำประชาคม

-ประชาสัมพันธ์การประชาคมให้ครอบคลุมทุกหมู่บ้านทุกครัวเรือนรณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นประโยชน์ในการเข้าร่วมประชาคม โดยประสาน กำนัน ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างความเข้าใจแก่ประชาชนว่าเป็นหน้าที่ที่ทุกคนในพื้นที่ต้องร่วมคิดกันเพื่อชุมชน

3.3 กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่

-สรรหาบุคลากรมาเพิ่มโดยการรับสมัคร เพื่อมารองรับจำนวนเด็กที่เพิ่มขึ้น

3.4 กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน

-สรรหาบุคลากรตำแหน่งวิชาการสิ่งแวดล้อมเพื่อรับผิดชอบงานด้านสิ่งแวดล้อมโดยตรง

-รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ จัดกิจกรรมโครงการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง โดยให้ประชาชนมีส่วนร่วมโดยจัดกิจกรรมอบรมเชิงปฏิบัติการ

3.5กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคภัยติดต่อ

-สรรหาบุคลากรที่มีความรู้โดยการ โอน (ย้าย)หรือบรรจุเพื่อมาปฏิบัติงาน

-รณรงค์ ประชาสัมพันธ์และจัดกิจกรรมโครงการป้องกันและสร้างความเข้าใจให้แก่ประชาชนในพื้นหนักถึงความสำคัญของโรคภัย

3.6 กิจกรรมการปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์

-บริหารจัดการงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำ ตามความเหมาะสมโดยจัดกิจกรรมโดยเน้นเป้าหมายคือประชาชนในพื้นที่ตามวัตถุประสงค์ของโครงการให้เกิดผลสัมฤทธิ์มากที่สุด

3.7 กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

-จัดตั้งศูนย์ป้องกันและปราบปรามยาเสพติดขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง และแต่งตั้งคณะกรรมการรับผิดชอบ

-รณรงค์ขอความร่วมมือจากผู้นำหมู่บ้าน ชุมชนในการช่วยสอดส่องกันดูแลในพื้นทีเพื่อมิให้ยาเสพติดเข้ามาแพร่ระบาดในชุมชนของตนเอง

-จัดโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ เพื่อให้ประชาชน เยาวชนหันมาสนใจกิจกรรมต่าง ๆ เช่นการเล่นกีฬา

-สรรหาบุคลากรที่มีความรู้ด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดโดยการรับโอน (ย้าย) บรรจุเพื่อมาปฎิบัติงาน

3.8 กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

-จัดทำแผนการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและเฝ้าระวังภัยธรรมชาติต่าง ๆ โดยมีการปรังปรุงแผนเป็นประจำ เพื่อทันต่อสภาพการณ์ที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา เพื่อรองรับภัยธรรมชาติที่จะเกิดขึ้น

-ประชาสัมพันธ์ เตือนภัย แก่ประชาชนทางเสียงตาม

สายและหอกระจายข่าวอย่างต่อเนื่อง

3.9 กิจกรรมฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน

- บริหารจัดการงบประมาณที่มีอยู่ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ให้เกิดผลสัมฤทธิ์มากที่สุด

-จัดกิจกรรมโครงการส่งเสริมความเข้าใจให้เห็นประโยชน์ของการออมและสร้างอาชีพ/กิจกรรมสร้างรายได้เพิ่มให้แก่ประชาชน

**กองคลัง**

1. กิจกรรมด้านงานการเงินและบัญชี

-แต่งตั้งคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ให้การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบทุกครั้งและรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ

-สรรหาบุลากรตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง โดยการรับโอน (ย้าย) หรือรับการบรรจุแต่งตั้ง

2. กิจกรรมด้านพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน

-จัดประชุมซักซ้อมทำความเข้าใจเกี่ยวกับระบบการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ E-gp

3. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

- มีการพูดคุยเรื่องการปฏิบัติงานในแต่ละส่วนงาน โดยผู้อำนวยการกองคลังเรียกเจ้าหน้าที่จัดเก็บมาพูดคุยให้มีความรับผิดชอบต่องานของตนเอง

-ดำเนินการอบรมโครงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้ครบถ้วนตามหลักสูตร เพื่อจะได้สามารถน้ำข้อมูลมาเห็นฐานในการจัดเก็บรายได้ของ อปท. ได้อย่างสมบูรณ์

-จัดทำคำสั่งกองคลังเพิ่มเติม เพื่อแบ่งงานให้เหมาะสมดับความสามารถของบุคลากร

4. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ

-ก่อนทำฎีกาต้องตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินให้ครบถ้วน เมื่อมีการจ่ายเงินต้องเป็นไปตามระเบียบ 5. กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ

-ก่อนทำฎีกาต้องตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินให้ครบถ้วน เมื่อมีการจ่ายเงินต้องเป็นไปตามระเบียบ ตามหนังสือสั่งการและข้อบังคับ

**กองช่าง**

1. กิจกรรมออกแบบและควบคุมอาคาร

-จัดทำคำสั่งกำหนดงานภายในกองช่างเพิ่มเติม

-จัดทำบันทึกแจ้งการดำเนินการแก้ไขปัญหา

ต่างๆ ของประชาชนที่ประสบปัญหาความเดือดร้อนอย่างเร่งด่วนและรายงานผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ

-สรรหาบุคลากรตามภารกิจที่มีความชำนาญด้านที่ประสบปัญหา

2.กิจกรรมด้านบุคลากร

- จัดทำคำสั่งการกำหนดงานภายในกองช่างเพิ่มเติม

-สรรหาบุคลากรตำแหน่งนายช่างโยธา

-จัดทำบันทึกแจ้งการดำเนินการแก้ไขปัญหา

ต่างๆ ของประชาชนที่ประสบปัญหาความเดือดร้อนอย่างเร่งด่วนและรายงานผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ

**“๔. สารสนเทศและการสื่อสาร”**

สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ได้นำระบบสารสนเทศและการสื่อสาร ทั้งระบบอินเตอร์เน็ท โทรศัพท์ การปรับปรุงคำสั่งการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกเป็นเครื่องเมือช่วยการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

4.1 กิจกรรมนโยบายและแผน

ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซต์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้น

4.2 กิจกรรมการจัดทำประชาคม

ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมายการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นจากเว็ปไซด์กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมาช่วยในการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นและใช้ในการติดต่อประสานงานกับผู้นำชุมชนในการออกประชาคม

4.3 กิจกรรมการบริหารความเสี่ยงด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่

ได้นำระบบอินเตอร์เน็ต มาใช้ในการรายงานจำนวนเด็กนักเรียน ส่งกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อที่กรมจะส่งเงินอุดหนุนได้ตรงจำนวนเด็กนักเรียนและปฏิบัติงานได้รวดเร็วโดยใช้ระบบอินเตอร์เน็ตเข้ามาช่วยในการประชาสัมพันธ์

4.4 กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน

ได้นำข้อมูลข่าวสารทางอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสารวิธีการดำเนินงานการปัญหาภาวะโลกร้อน

4.5กิจกรรมการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ

ได้นำข้อมูลข่าวสารทางอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสารมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสารโรคติดต่อที่กำหลังระบาดหรือเกิดขึ้นใหม่ และรายงานผลการเกิดโรคติดต่อต่าง ๆ ให้ทางหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ

4.6กิจกรรมการป้องกันเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์

ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับสถาบันพระมหากษัตริย์ที่เป็นประโยชน์ต่อประชาชนสร้างความสามัคคีในหมู่คณะ การติดตามและตรวจสอบโครงการที่เกี่ยวข้องกับเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์ทางเว็ปไซต์ เพื่อมากำหนดเป็นแนวทางการดำเนินงานของท้องถิ่น

4.7กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด

ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารวิธีการดำเนินงานป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด กลุ่มเสี่ยง เช่น ผู้ค้า ผู้เสพ วัยรุ่น กลุ่มอื่น เป็นต้น โดยติดตามข้อมูลข่าวสารทางเว๊ปไซต์ หนังสือสั่งการ ระเบียบ การประชาสัมพันธ์จากจังหวัด อำเภอ มีการติดตามสถานการณ์อย่างใกล้ชิด

4.8 กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

ได้นำข้อมูลข่าวสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์

โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ขั้นตอนการเตรียมความพร้อม ขณะดำเนินการ หลังขณะดำเนินการ การติดตามสถานการณ์อย่างใกล้ชิดกับกรมอุตุนิยมวิทยา เพื่อแจ้งให้ประชาชนได้ทรายทันกับ

เหตุการณ์ภัยธรรมชาติที่เกิดขึ้น

4.9กิจกรรมการฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน

ได้นำข้อมูลข่าสารจากระบบอินเตอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยติดตามข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับโครงการฟื้นฟูเศรษฐกิจของประเทศว่ามีการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน

**กองคลัง**

การติดตามประสานงานภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง โดยแต่งตั้งพนักงานส่วนตำบลเป็นกรรมการเกี่ยวกับ การเงิน การคลัง เช่น เป็นกรรมการรับเงิน นำส่งเงินกรรมการเก็บรักษาเงิน การประสานผู้มีสิทธิรับเงิน มารับเงินตามกำหนดและประสานสำนักปลัดในการแจ้งให้บุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ทราบถึง ระเบียบ กฎหมาย การเงินการคลังที่เปลี่ยนแปลงใหม่ การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญที่ สำนัก/ส่วน ขอเบิกจ่ายการทักท้วงการที่สำนัก/ส่วนไม่ปฏิบัติตามระเบียบ แบบแผนของทางราชการ การายงานผู้บริหารถึงวงเงินคงเหลือขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง เป็นต้น

ระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการที่ตามมา ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

**กองช่าง**

1.กิจกรรมด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร

-การประสานงานภายในและภายนอกกองช่าง

-นำระบบinternet มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ เพื่อมาช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ การคำนวณราคากลาง โดยระบบ Internet ไปที่กระทรวงพาณิชย์ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการที่ตามมา ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

-มีการติดตามประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร กรณีเร่งด่วน มีข้อหารือเรื่องระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

2.กิจกรรมด้านบุคลากร

-การประสานงานภายในและภายนอกกองช่าง

-นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารและปฏิบัติราชการ เพื่อมาช่วยในการติดต่อข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ การคำนวณราคากลาง โดยระบบ Internet ไปที่กระทรวงพาณิชย์ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการที่ตามมา ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความรวดเร็ว และทันต่อเหตุการณ์

-มีการติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสาร กรณีเร่วด่วน มีข้อหารือเรื่องระเบียบ กฎหมาย หนังสือหนังสือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

**“๕. กิจกรรมการติดตามผล”**

สำนักปลัด

ใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ต้องติดตามกำกับดูแล โดยรายงานให้ปลัด และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลทราบตามลำดับ

กองคลัง

-แต่งตั้งคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้เป็นตามระเบียบทุกครั้งและรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ

-ให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณตรวจสอบเอกสารก่อนวางฎีกาเบิกจ่ายให้ครบถ้วน

-ในกรณีที่ฎีกาหรือเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วนถูกต้องหน่วยงานผู้เบิกต้องแก้ไขให้ถูกต้องภายในวันทำการถัดจากวันที่รับทราบ

-ให้เจ้าหน้าที่กองคลังรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้อำนวยการกองคลังทราบทุกเดือน

กองช่าง

-ปรับปรุงแบบสอบทานและการรายงานต่าง ๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

-แต่งตั้งคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบทุกครั้ง และรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ

**แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน**

**ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ**

**“การบริหารความเสี่ยง”**

**แบบ ๒**

“แบบ๒ : แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๒) เป็นส่วนของข้อมูล “การบริหารความเสี่ยง” ของหน่วยงานประกอบด้วยข้อมูลที่หน่วยงานต้องกรอก ดังนี้

แบบ ๒

หน่วยงานสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง อ.ชุมแสง จ.นครสวรรค์รอบการรายงาน ไตรมาสที่...1-4..........

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3 | | | | | | |
| ๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน | | ๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ | ๓. การประเมินระดับความเสี่ยง | | | |
| 1.เพื่อให้การดำเนินงานจดทำแผนพัฒนาและการบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด  2.เพื่อสร้างการมีส่วนร่วมจากประชาชนในการเข้าร่วมประชาคม  3.เพื่อการศึกษาตามอำนาจหน้าที่และภารกิจให้มีคุณภาพได้มาตรฐาน  4.เพื่อสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนในการลดปัญหาโลกร้อนและอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม  5.เพื่อลดอัตราการเกิด โรคติดต่อ เช่น โรคไข้เลือดออก  6.เพื่อสร้างความปรองดองสถานฉันท์ ส่งเสริมให้ประชาชนเคารพ เทิดทูนสถานบันพระมหากษัตริย์  7.เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด การแพร่ระบาดการฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด และสนองนโยบายรัฐบาล  8.เพื่อสามารถป้องกันและแก้ไขภัยที่จะเกิดขึ้นได้อย่างทันท่วงที รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ  9.เพื่อสร้างความเข้มแข็งด้านเศรษฐกิจครัวเรือนส่งเสริมการออมและสร้างรายได้เพิ่มขึ้นให้แก่ประชาชน | | 1.งานนโยบายและแผน  2.’งานจัดทำประชาคม  3.ด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่  4.การลดปัญหาโลกร้อน  5.การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ  6.การป้องกันและเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์  7.การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด  8.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  9.การฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน | โอกาส | ผลกระทบ | | ระดับความเสี่ยง |
| m | m | (โอกาสxผลกระทบ) |
| ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข |
| m | m |
| ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข |
| ๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง | | | |
| 1 ตุลาคม 2562-30 กันยายน 2563 | | | |
| ๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง | | | | | | |
| ความเสี่ยงที่มีอยู่ |  | -จำนวนโครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ.2561-2564) มีจำนวนมากเกินไปและเป็นโครงการที่ขาดงบประมาณรองรับและความยุ่งยากในการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงโครงการค่อนข้างยุ่งยากไม่เหมือนแผนพัฒนาสามปี ที่มีการทบทวนทุกปี  -ประชาชนยังไม่เห็นความสำคัญของการประชาคมและบางส่วนยังไม่เข้าใจเรื่องขั้นตอนวิธีการจัดทำแผนพัฒนาการจัดทำงบประมาณรายจ่าย  -บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านฆะมัง  -ยังไม่มีบุคลากรรับผิดชอบงานด้านสิ่งแวดล้อมโดยตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง  -ประชาชนยังให้ความร่วมมือน้อยในเรื่องการรณรงค์ลดปัญหาลกร้อนยงมีขยะตกค้าง ยังมีการเผาขยะ และทำลายขยะไม่ถูกวิธีทิ้งขยะไม่ถูกต้อง  -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ  -สภาพพื้นที่ตามธรรมชาติเป็นนาข้าวที่มีน้ำขังตลอดเวลาและมีแหล่งน้ำตามธรรมชาติจำนวนมากทำให้เอต่อการแพร่ระบาดของเชื้อโรคติดต่อ  -งบประมาณตามโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอและจำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบตามโครงการน้อย  -ขาดบุคลากรที่มีความรู้และปฏิบัติงานด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดโดยตรง  -อบต.ไม่สามารถทราบข้อมูลเกี่ยวกับผู้ค้า ผู้เสพ ทำไม่สามารถดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดอย่างชัดเจน  -สภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อการควบคุมโดยเฉพาะอย่างยิ่งในช่วงฤดูฝนพื้นที่เกิดนำน้ำท่วมขัง สร้างความเสียหายทั้งชุมชนเมืองและภาคการเกษตรได้รับความเดือดร้อน  -จำนวนงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไม่เพียงพอ  -ประชาชนยังมีหนี้สินทั้งในระบบและนอกระบบ มีการออมน้อย | | | | |
| ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่ | (ระบุ) | -โครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่นสี่ปี (พ.ศ.2561-2564) มีจำนวนมากเกินไปและเป็นโครงการที่ขาดงบประมาณรองรับและความยุ่งยากในการเพิ่มเติมเปลี่ยนแปลงโครงการค่อนข้างยุ่งยาก  -ประชาชนยังไม่เห็นความสำคัญของการประชาคมและบางส่วนยังไม่เข้าใจเรื่องขั้นตอนวิธีการจัดทำแผนพัฒนาการจัดทำงบประมาณรายจ่าย  -บุคลากรมีไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านฆะมัง  -ยังไม่มีบุคลากรรับผิดชอบงานด้านสิ่งแวดล้อมโดยตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง  -ประชาชนยังให้ความร่วมมือน้อยในเรื่องการรณรงค์ลดปัญหาลกร้อนยงมีขยะตกค้าง ยังมีการเผาขยะ และทำลายขยะไม่ถูกวิธีทิ้งขยะไม่ถูกต้อง  -ขาดบุคลากรที่มีความรู้ด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ  -สภาพพื้นที่ตามธรรมชาติเป็นนาข้าวที่มีน้ำขังตลอดเวลาและมีแหล่งน้ำตามธรรมชาติจำนวนมากทำให้เอต่อการแพร่ระบาดของเชื้อโรคติดต่อ  -งบประมาณตามโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอและจำนวนบุคลากรที่รับผิดชอบตามโครงการน้อย  -ขาดบุคลากรที่มีความรู้และปฏิบัติงานด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดโดยตรง  -อบต.ไม่สามารถทราบข้อมูลเกี่ยวกับผู้ค้า ผู้เสพ ทำไม่สามารถดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดอย่างชัดเจน  -สภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อการควบคุมโดยเฉพาะอย่างยิ่งในช่วงฤดูฝนพื้นที่เกิดนำน้ำท่วมขัง สร้างความเสียหายทั้งชุมชนเมืองและภาคการเกษตรได้รับความเดือดร้อน  -จำนวนงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไม่เพียงพอ  -ประชาชนยังมีหนี้สินทั้งในระบบและนอกระบบ มีการออมน้อย | | | | |
| มาตรการจัดการความเสี่ยง |  | -ในขั้นตอนการประชาคมได้มีรับฟังข้อเสนอแนะและพิจารณาโครงการที่มีความเป็นไปได้ก่อนเข้าสู่กระบวนการจัดทำแผนและอนุมัติแผน  -ติดตามและประเมินผลโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต.ทราบตามลำดับ  -ติดตามประเมินผลโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต. ทราบตามลำดับ  -จัดทำแบบสอบถามผู้ปกครอง/เกี่ยวกับการดำเนินการชองศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  -ติดตามประเมินผลหลังเสร็จสิ้นโครงการ โดยใช้แบบสอบถามความถึงพอใจของผู้เข้ารับการอบรมตามโครงการ  -ติดตามประเมินผลโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต.ทราบตามลำดับ  -ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง  -แต่งตั้งคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบทุกครั้งและรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ | | | | |
| ตัวชี้วัดความเสี่ยง | (ระบุ) | - | | | | |

**“หน่วยงาน”** **“รอบการรายงาน ไตรมาสที่”**

ให้กรอกชื่อหน่วยงานที่จัดทำ ให้กรอกลำดับของไตรมาส

แผนการดำเนินการฯ ที่จัดทำรายงาน

**“ ๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”**

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

* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการดำเนินการคุ้มครองสิทธิและเสรีภาพของประชาชน
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการถูกดำเนินคดีทุจริตและประพฤติมิชอบภาครัฐ
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการดำเนินโครงการให้เป็นไปอย่างเปิดเผย เสมอภาค ถูกต้องตามกฎหมาย
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการเพิ่มการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการเพิ่มการเข้าถึงกระบวนการขอรับบริการได้รวดเร็วขึ้นง่ายขึ้น
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยงและบริการขององค์การบริหารสวนตำบลฆะมังให้มีความสะดวกรวดเร็ว
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการพัฒนากระบวนให้บริการสาธารณะให้มีขีดสมรรถนะสูงในการสนับสนุนการอำนวยความสะดวกให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการดำเนินงานในการลดปัญหาการบริการสาธารณะซึ่งรอรับการแก้ไขเป็นเวลานาน
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการดำเนินงานในการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติงบประมาณ
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการเงิน ในการลดการทุจริตทางด้านการเงินของเจ้าหน้าที่
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการเงิน ในการเบิกจ่ายงบประมาณให้ถูกต้องตามระเบียบและแนวทางที่เกี่ยวข้อง

**“วัตถุประสงค์”** หรือจุดมุ่งหมายของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังเป็นไปตามนโยบายนายก(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังแผนพัฒนาท้องถิ่น(พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕)ข้อบัญญัติ(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ตามประกาศ(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)เรื่อง การแบ่งส่วนราชการภายในและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการในองคืการบริ หารส่วนตำบลฆะมัง

**“๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ”**

หมายถึง งาน/โครงการ/กระบวนการ ที่จะส่งผลให้วัตถุประสงค์

ของหน่วยงาน ตาม “๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”

ประสบความสำเร็จ ขอให้แยกงาน/โครงการ/กระบวนการตาม

วัตถุประสงค์แต่ละข้อ

**“ ๓. การประเมินระดับความเสี่ยง”**

ข้อมูลที่ได้จากการประเมินความเสี่ยงจะเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นว่าสมควรจะนำมากำหนดเป็นมาตรการจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยระดับความเสี่ยงที่จะนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงนั้น **ควรอยู่ในระดับ “H” และ “E”**ซึ่งเป็นความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมากที่อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้จึงมีความจำเป็นต้องป้องกันความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นตามเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่เมื่อดำเนินการแล้วระดับความเสี่ยงต้องลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่กระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ดังนี้

แบบ ๒

หน่วยงานกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง อ.ชุมแสง จ.นครสวรรค์รอบการรายงาน ไตรมาสที่...1-4..........

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3 | | | | | | |
| ๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน | | ๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ | ๓. การประเมินระดับความเสี่ยง | | | |
| 1เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการดตรวจสอบเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543 และไม่เกิดความล่าช้า  2.เพื่อให้การปฏิบัติงานในกองคลัง พ้สดุมีประสิทธิภาพและถูกต้องปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม. และหนังสือสั่งการต่าง ๆ  3.เพื่อพัฒนารายได้องค์การบริหารส่วนตำบลและนโยบายของรัฐบาลเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีฐานะการคลังที่มั่นคงสามารถยืนอยู่ได้ด้วยตนเอง โดยเน้นหนักในเรื่องการจัดเก็บภาษี การเร่งรัดภาษี  4.เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ไม่เกิดความล่าช้า | | 1.ด้านการเงินและบัญชี  2.ด้านการพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน  3.ด้านการจัดเก็บรายได้  4.ด้านการตรวจฎีกาก่อนเสนออนุมัติจ่ายงบประมาณ | โอกาส | ผลกระทบ | | ระดับความเสี่ยง |
| m | m | (โอกาสxผลกระทบ) |
| ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข |
| m | m |
| ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข |
| ๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง | | | |
| 1 ตุลาคม 2562-30 กันยายน 2563 | | | |
| ๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง | | | | | | |
| ความเสี่ยงที่มีอยู่ |  | -ขาดบุคลากรที่มีความความชำนาญผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง  -เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบ เนื่องจากแต่ละหน่วยงานที่จัดทำโครงการเตรียมเอกสารไม่พร้อม จึงทำให้การจัดซื้อจัดจ้างในระบบ E-gp  -ระเบียบ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงย่อยครั้ง ทำให้บุคลากรยังไม่เข้าใจในระเบียบชัดเจน  -ผู้เสียภาษีไม่มาเสียภาษีตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดทำให้เกิดภาษีค้าง  -ระบบฐานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถนำมาเป็นฐานข้อมูลรายได้ของ อปท. ได้  -จำนวนบุคลากรมีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน  -การวางฎีกาเบิกจ่ายยางครั้งยังไม่เอกสารไม่ครบถ้วนและรวบรวมล่าช้า  -เนื่องจากไม่มีการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนการทำฎีกา | | | | |
| ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่ | (ระบุ) | -ขาดบุคลากรที่มีความความชำนาญผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง  -เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบ เนื่องจากแต่ละหน่วยงานที่จัดทำโครงการเตรียมเอกสารไม่พร้อม จึงทำให้การจัดซื้อจัดจ้างในระบบ E-gp  -ระเบียบ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงย่อยครั้ง ทำให้บุคลากรยังไม่เข้าใจในระเบียบชัดเจน  -ผู้เสียภาษีไม่มาเสียภาษีตามระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดทำให้เกิดภาษีค้าง  -ระบบฐานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่สมบูรณ์ยังไม่สามารถนำมาเป็นฐานข้อมูลรายได้ของ อปท. ได้  -จำนวนบุคลากรมีน้อยไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน  -การวางฎีกาเบิกจ่ายยางครั้งยังไม่เอกสารไม่ครบถ้วนและรวบรวมล่าช้า  -เนื่องจากไม่มีการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนการทำฎีกา | | | | |
| มาตรการจัดการความเสี่ยง |  | -ประกาศรับโอน(ย้าย)ในตำแหน่งที่ว่าง  -จัดส่งบุคลากร/เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยกรจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560  -ผู้อำนวยการกองคลังดำเนินการเรียกมาพูดคุยเรื่องการปฏิบัติงานให้มีความรับผิดชอบมากขึ้นในขั้นตอนแรก  -จัดทำระบบฐานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สมบูรณ์  -รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้อำนวยการกองคลังและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ  -จัดทำคำสั่งกำหนดงานภายในกองคลังเพิ่มเติม  -แจ้งเหจ้าที่เน้นย้ำเรื่องการปฏิบัติงานโดยให้ตรวจสอบเอกสาร ตรวจทานเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด | | | | |
| ตัวชี้วัดความเสี่ยง | (ระบุ) |  | | | | |

**“หน่วยงาน”** **“รอบการรายงาน ไตรมาสที่”**

ให้กรอกชื่อหน่วยงานที่จัดทำ ให้กรอกลำดับของไตรมาส

แผนการดำเนินการฯ ที่จัดทำรายงาน

**“ ๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”**

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

* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการดำเนินการคุ้มครองสิทธิและเสรีภาพของประชาชน
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการถูกดำเนินคดีทุจริตและประพฤติมิชอบภาครัฐ
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการดำเนินโครงการให้เป็นไปอย่างเปิดเผย เสมอภาค ถูกต้องตามกฎหมาย
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการเพิ่มการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการเพิ่มการเข้าถึงกระบวนการขอรับบริการได้รวดเร็วขึ้นง่ายขึ้น
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยงและบริการขององค์การบริหารสวนตำบลฆะมังให้มีความสะดวกรวดเร็ว
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการพัฒนากระบวนให้บริการสาธารณะให้มีขีดสมรรถนะสูงในการสนับสนุนการอำนวยความสะดวกให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการดำเนินงานในการลดปัญหาการบริการสาธารณะซึ่งรอรับการแก้ไขเป็นเวลานาน
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการดำเนินงานในการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติงบประมาณ
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการเงิน ในการลดการทุจริตทางด้านการเงินของเจ้าหน้าที่
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการเงิน ในการเบิกจ่ายงบประมาณให้ถูกต้องตามระเบียบและแนวทางที่เกี่ยวข้อง

**“วัตถุประสงค์”** หรือจุดมุ่งหมายของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังเป็นไปตามนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังแผนพัฒนาท้องถิ่น(พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) ข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ตามประกาศ(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)เรื่อง การแบ่งส่วนราชการภายในและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง

**“๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ”**

หมายถึง งาน/โครงการ/กระบวนการ ที่จะส่งผลให้วัตถุประสงค์

ของหน่วยงาน ตาม “๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”

ประสบความสำเร็จ ขอให้แยกงาน/โครงการ/กระบวนการตาม

วัตถุประสงค์แต่ละข้อ

**“ ๓. การประเมินระดับความเสี่ยง”**

ข้อมูลที่ได้จากการประเมินความเสี่ยงจะเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นว่าสมควรจะนำมากำหนดเป็นมาตรการจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยระดับความเสี่ยงที่จะนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงนั้น **ควรอยู่ในระดับ “H” และ “E”**ซึ่งเป็นความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมากที่อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้จึงมีความจำเป็นต้องป้องกันความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นตามเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่เมื่อดำเนินการแล้วระดับความเสี่ยงต้องลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่กระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ดังนี้

แบบ ๒

หน่วยงานกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง อ.ชุมแสง จ.นครสวรรค์รอบการรายงาน ไตรมาสที่...1-4..........

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3 | | | | | | |
| ๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน | | ๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ | ๓. การประเมินระดับความเสี่ยง | | | |
| 1.เพื่อให้งานก่อสร้างโครงการสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคมีคุณภาพและมีมาตรฐาน เกิดประโยชน์ตรงตามความต้องการของประชาชน  2.เพื่อให้การปฏิบัติงานในส่วนของกองช่างเป็นไปด้วยความรวดเร็วตอบสนองต่อความต้อการของประชาชนและเกิดประโยชน์สูงสุด | | 1.ด้านงานออกแบบและควบคุมอาคาร  2.ด้านบุคลากร | โอกาส | ผลกระทบ | | ระดับความเสี่ยง |
| m | m | (โอกาสxผลกระทบ) |
| ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข |
| m | m |
| ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข |
| ๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง | | | |
| 1 ตุลาคม 2562-30 กันยายน 2563 | | | |
| ๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง | | | | | | |
| ความเสี่ยงที่มีอยู่ |  | -ประสิทธิภาพของบุคลากร ฝ่ายออกแบบและควบคุมงาน ซึ่งมีจำนวนบุคลากรที่ไม่เพียงพอส่งผลต่อการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะโครงการทางด้านโครงสร้างพื้นฐาน  -การควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นตามแผนหรือระยะเวลาที่กำหนดไว้ในบางโครงการ  -กองช่างมีเพียงผู้อำนวยการกองช่างเพียงคนเดียวไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากกองช่างมีปริมาณงานมากและหลายด้านทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า | | | | |
| ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่ | (ระบุ) | --ประสิทธิภาพของบุคลากร ฝ่ายออกแบบและควบคุมงาน ซึ่งมีจำนวนบุคลากรที่ไม่เพียงพอส่งผลต่อการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะโครงการทางด้านโครงสร้างพื้นฐาน  -การควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นตามแผนหรือระยะเวลาที่กำหนดไว้ในบางโครงการ  -กองช่างมีเพียงผู้อำนวยการกองช่างเพียงคนเดียวไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน เนื่องจากกองช่างมีปริมาณงานมากและหลายด้านทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า | | | | |
| มาตรการจัดการความเสี่ยง |  | -มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายเพิ่มความละเอียดในการตรวจสอบคุณสมบัติและยึดหลักเกณฑ์การพิจารณาตามระเบียบอย่างเคร่งครัด  -ประสานผู้รับจ้างให้ดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้างอย่างเคร่งครัด  -จัดทำคำสั่งกำหนดงานภายในกองช่างเพิ่มเติม  -สรรหาบุคลากรเพิ่มเติมในตำแหน่งที่ขาด | | | | |
| ตัวชี้วัดความเสี่ยง | (ระบุ) |  | | | | |

**“หน่วยงาน”** **“รอบการรายงาน ไตรมาสที่”**

ให้กรอกชื่อหน่วยงานที่จัดทำ ให้กรอกลำดับของไตรมาส

แผนการดำเนินการฯ ที่จัดทำรายงาน

**“ ๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”**

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

* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการดำเนินการคุ้มครองสิทธิและเสรีภาพของประชาชน
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการถูกดำเนินคดีทุจริตและประพฤติมิชอบภาครัฐ
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการดำเนินโครงการให้เป็นไปอย่างเปิดเผย เสมอภาค ถูกต้องตามกฎหมาย
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการเพิ่มการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการเพิ่มการเข้าถึงกระบวนการขอรับบริการได้รวดเร็วขึ้นง่ายขึ้น
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยงและบริการขององค์การบริหารสวนตำบลฆะมังให้มีความสะดวกรวดเร็ว
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการพัฒนากระบวนให้บริการสาธารณะให้มีขีดสมรรถนะสูงในการสนับสนุนการอำนวยความสะดวกให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการดำเนินงานในการลดปัญหาการบริการสาธารณะซึ่งรอรับการแก้ไขเป็นเวลานาน
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการดำเนินงานในการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติงบประมาณ
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการเงิน ในการลดการทุจริตทางด้านการเงินของเจ้าหน้าที่
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการเงิน ในการเบิกจ่ายงบประมาณให้ถูกต้องตามระเบียบและแนวทางที่เกี่ยวข้อง

**“วัตถุประสงค์”** หรือจุดมุ่งหมายของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังเป็นไปตามนโยบายนายก(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังแผนพัฒนาท้องถิ่น(พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) ข้อบัญญัติ(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ตามประกาศ(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)เรื่อง การแบ่งส่วนราชการภายในและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการในองคืการบริ หารส่วนตำบลฆะมัง

**“๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ”**

หมายถึง งาน/โครงการ/กระบวนการ ที่จะส่งผลให้วัตถุประสงค์

ของหน่วยงาน ตาม “๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”

ประสบความสำเร็จ ขอให้แยกงาน/โครงการ/กระบวนการตาม

วัตถุประสงค์แต่ละข้อ

**“ ๓. การประเมินระดับความเสี่ยง”**

ข้อมูลที่ได้จากการประเมินความเสี่ยงจะเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นว่าสมควรจะนำมากำหนดเป็นมาตรการจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยระดับความเสี่ยงที่จะนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงนั้น **ควรอยู่ในระดับ “H” และ “E”**ซึ่งเป็นความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมากที่อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้จึงมีความจำเป็นต้องป้องกันความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นตามเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่เมื่อดำเนินการแล้วระดับความเสี่ยงต้องลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่กระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ดังนี้

**ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO**

**ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **5** | **M** | **5** | **H** | **10** | **H** | **15** | **E** | **20** | **E** | **25** |
| **4** | **M** | **4** | **M** | **8** | **H** | **12** | **H** | **16** | **E** | **20** |
| **3** | **L** | **3** | **M** | **6** | **M** | **9** | **H** | **12** | **E** | **15** |
| **2** | **L** | **2** | **M** | **4** | **M** | **6** | **M** | **8** | **H** | **10** |
| **1** | **L** | **1** | **L** | **2** | **M** | **3** | **M** | **4** | **H** | **5** |
|  | **1** | | **2** | | **3** | | **4** | | **5** | |

**ระดับผลกระทบ**

“ระดับความเสี่ยง” **(ระดับความเสี่ยง = ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น X ระดับผลกระทบ) ผลคูณ นำมาเทียบกับ**ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ตามแถบสี แบ่งเป็น 4 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

โอกาส

(หน้า ๓๙) ผลกระทบ

(หน้า ๔๐)

๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง

**“โอกาส”**

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

**เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาส**

**L = ระดับโอกาส (Likelihood Scoring)**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| คะแนน  (L) | แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง | | | | |
| ระดับโอกาส | การดำเนิน โครงการ | การปฏิบัติงาน ประจำ | เทียบกับครั้งของ การดำเนินการ | ประมาณ % ของ การดำเนินการ |
| ๕ | สูงมาก | เกิดขึ้นแน่นอน | เกิดขึ้นเกือบทุกครั้ง | เกือบทุกครั้ง ของการดำเนินงาน | ๕๐ % |
| ๔ | สูง | เกิดขึ้นได้เสมอ | เกิดขึ้นเป็น ประจำ | ปีละหลายครั้ง | ๔๐% |
| ๓ | ปานกลาง | เกิดขึ้นได้บ้าง | เกิดขึ้นได้ หลายครั้ง | เกิดขึ้นได้ทุกปี | ๓๐ % |
| ๒ | น้อย | เกิดขึ้นได้น้อย | อาจเกิดขึ้นบ้าง ในบางครั้ง | เกิดขึ้นได้ในช่วง ๑ – ๒ ปี | ๒๐% |
| ๑ | น้อยมาก | เกิดขึ้นได้ยาก | แทบจะไม่ เกิดขึ้นเลย | ไม่เกิดขึ้นเลย ในช่วง 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) | ระดับ  ผลกระทบ | แนวทางการพิจารณาผลกระทบในแต่ละความเสี่ยงต่อเป้าหมายความสามารถหรือผลดำเนินงานขององค์กร | | | | | | | | |
| หน้าที่ความ รับผิดชอบ | เป้าหมาย ผลผลิต/ ผลลัพธ์ | ผลคะแนน ตามตัวชี้วัด | มูลค่าความ เสียหายที่อาจเกิดขึ้น | สูญเสีย โอกาส | ความพึงพอใจ/ ความเชื่อถือของผู้รับการบริการ | ชื่อเสียงองค์กร | การดำเนินงาน | งบประมาณ  ที่สูญเสีย |
| ๕ | สูงมาก | หน้าที่รับผิกชอบหลัก เสียหาย | ต่ำกว่า เป้าหมายมากหรือที่เคยทำมา ในอดีต | ๑ คะแนน | องคก์รไม่ สามารถ รับผิด  ชอบได้ | ต้องหยุดดำเนิน  การในช่วงเวลา หนึ่ง | เกิดการร้องเรียน หรือเลิกใช้บริการ | มีการเผยแพร่ ข่าวทั้งสื่อ ภายในและ ต่าง  ประเทศ | ร้ายแรง | ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป |
| ๔ | สูง | หน้าที่รับผิดชอบที่สำคัญเสียหาย | ต่ำกว่าเป้าหมาย อย่างมีนัยสำคัญ | ๒ คะแนน | ต้องยกเลิกบางโครงการเพื่อจัดสรร งบประมาณ | ต้องหยุด ดำเนินการ ในช่วง  ๑–๒ วัน | ผู้รับบริการไม่พอใจ | มีการเผยแพร่ ข่าวใน หนังสือพิมพ์ | กระทบมาก | ตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ ล้านบาท |
| ๓ | ปานกลาง | หน้าที่ความ รับผิดชอบ เสียหาย | ต่ำกว่าเป้าหมาย ชัดเจน | ๓คะแนน | กระทบต่อการจัดสรร งบประมาณ ภายใน | ต้องหยุด ดำเนินการ ภายใน ๑ วัน | ไม่สามารถ ดำเนินการได้ตามข้อกำหนด | มีข่าวลือออก ไปสู่นอกองค์กร | กระทบปาน กลาง | ตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๒๕๐,๐๐๐ บาท |
| ๒ | น้อย | บางส่วนของ หน้าที่ความ รับผิดชอบ เสียหาย | ต่ำกว่าเป้าหมาย เล็กน้อย | ๔คะแนน | กระทบต่อการจัดสรร  งบประมาณในระดับสำนัก/กอง | หยุดแก้ไข เล็กน้อย | กระทบต่อคุณภาพ การให้บริการ | มีข่าวลือภายใน องค์กร | กระทบ เล็กน้อย | ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท |
| ๑ | น้อยมาก | ไม่เกี่ยวข้อง โดยตรง | ยังคงได้ตาม เป้าหมาย | ๕คะแนน | สามารถยอมรับได้ | การ ดำเนิน  การ ล่าช้า | กระทบต่อคุณภาพ การให้บริการ เล็กน้อย | อาจส่งผลต่อชื่อเสียงได้ | ละเลยได้ | ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท |

การใส่ระดับผลกระทบ ให้แยกผลกระทบตามด้านของความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

(1) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) **ตัวอักษร “C”**ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนในช่อง “C” เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการดำเนินการ/การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติต่าง ๆ เช่น การบังคับใช้กฎหมายที่ออกมาใหม่ไม่สอดคล้องกับการนำกฎหมายไปใช้การเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่เป็นจำนวนมากการไม่ควบคุมกำกับดูแลตรวจสอบความถูกต้องของการดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ เป็นต้น

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

(3) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) ตัวอักษร “O” ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “O” เป็นความเสี่ยงที่กระทบกับการดำเนินงาน ผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เช่น การโยกย้ายข้าราชการบ่อยทำให้บุคลากรไม่มีประสบการณ์และความรู้ในงานที่ปฏิบัติ ส่งผลให้เกิดความผิดพลาดหรือความเสียหายกับประชาชน ผู้รับบริการได้ การที่อยู่ในตำแหน่งและงานเดิมเป็นเวลานานอาจทำให้เกิดการทุจริตหรือประพฤติมิชอบในหน้าที่ได้การประเมินผลการปฏิบัติราชการไม่มีมาตรฐานและสอดคล้องกับแผนการปฏิบัติราชการและแผนพัฒนารายบุคคล บุคลากรไม่สามารถใช้งานโปรแกรมได้เต็มความสามารถที่โปรแกรมสามารถรองรับการทำงานได้ เป็นต้น

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

**“๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการ ความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง”**

ประกอบด้วย

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

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

“มาตรการจัดการความเสี่ยง” หมายถึง วิธีการหรือแนวทางการแก้ไขเพื่อทำให้ “ความเสี่ยงที่มีอยู่” และ “ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่” หมดไปหรือลดน้อยในระดับยอมรับได้

“ตัวชี้วัดความเสี่ยง” หมายถึง ข้อมูลที่มีลักษณะเป็นตัวบ่งชี้หรือเกณฑ์หรือมาตรฐาน มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการระบุหรือเปรียบเทียบเพื่อที่จะแสดงว่ามาตรการจัดการความเสี่ยงสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่ เช่น จำนวนหน่วยงานที่มีความรู้และความเข้าใจจนนำการบริหารความเสี่ยงไปใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความผิดพลาดหรือความเสียหายของหน่วยงาน

**แบบ ๓**

**แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

“แบบ๓ : แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๓) ประกอบด้วยข้อมูล ดังต่อไปนี้

แบบ ๓

หน่วยงานสำนักปลัด ฯ องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังรอบการรายงาน ไตรมาสที่1-4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ | | | |
| ๑. กำหนดแล้วเสร็จ | ๒. ผู้รับผิดชอบ | ความเสี่ยงที่มีอยู่ | 1.งานนโยบายและแผน  2.งานจัดทำประชาคม  3.ด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่  4.การลดปัญหาโลกร้อน  5.การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ  6.การป้องกันและเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์  7.การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด  8.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  9.การฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน |
| 1 ต.ค. 62-30 ก.ย. 63 | สำนักปลัด | มาตรการจัดการความเสี่ยง | -ในขั้นตอนการประชาคมได้มีรับฟังข้อเสนอแนะและพิจารณาโครงการที่มีความเป็นไปได้ก่อนเข้าสู่กระบวนการจัดทำแผนและอนุมัติแผน  -ติดตามและประเมินผลโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต.ทราบตามลำดับ  -ติดตามประเมินผลโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต. ทราบตามลำดับ  -จัดทำแบบสอบถามผู้ปกครอง/เกี่ยวกับการดำเนินการชองศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  -ติดตามประเมินผลหลังเสร็จสิ้นโครงการ โดยใช้แบบสอบถามความถึงพอใจของผู้เข้ารับการอบรมตามโครงการ  -ติดตามประเมินผลโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต.ทราบตามลำดับ  -ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง  -แต่งตั้งคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบทุกครั้งและรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ |
| ๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง | | | |
| กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่ | | (อธิบาย) | -สำรวจความเป็นไปได้ของโครงการที่เสนอจากประชาคมท้องถิ่นก่อนเข้าสู่กระบวนการจัดทำแผน  -งบประมาณสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและพิจารณาการใช้จ่ายงบประมาณในโครงการที่เกิดประโยชน์ต่อภาพรวมของประชาชนมากที่สุด  -ประชาสัมพันธ์การประชาคมให้ครอบคลุมทุกหมู่บ้าน ทุกครัวเรือน  -รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นประโยชน์ในการเข้าร่วมประชาคม โดยประสานกับกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภา อบต. สร้างความเข้าใจแก่ประชาชนก่อนทำประชาคม  -สรรหาบุคลากรมาปฎิบัติงานเพิ่ม-รณรงค์ ประชาสัมพันธ์จัดกิจกรรมโครงการอนุรักษ์  ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง โดยให้ประชาชนมีส่วนร่วมโดยจัดกิจกรรมอบรมเชิงปฏิบัติการ  -รณรงค์ ประชาสัมพันธ์และจัดกิจกรรมโครงการป้องกันการเกิดโรคติดต่ออย่างต่อเนื่อง  -ประกาศรับสมัครรับโอนย้าย จนท.สาธารณสุข  -บริหารจัดการงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายตามความเหมาะสมโดยจัดกิจกรรมโดยเน้นเป้าหมาย คือ ประชาชนในพื้นที่ตามวัตถุประสงค์ของโครงการให้เกิดผลสัมฤทธิ์มากที่สุด  -จัดตั้งศูนย์ป้องกันและปราบปรามยาเสพติดของ อบต. และแต่งตั้งคณะกรรมการรับผิดชอบ  -จัดโครงการแข่งขันกีฬาออกกำลังกายห่างไกลยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง  -รณรงค์ขอความร่วมมือจากผู้นำหมู่บ้าน ชุมชนในการช่วยสอดส่องดูแลในพื้นที่ที่มิให้ยาเสพติดเข้ามาแพร่ระบาดในชุมชนของตนเอง  -ปรับปรุงแผนป้องกันและมีการทบทวนแผนเป็นประจำทุกปี  -ประชาสัมพันธ์ เตือนภัยแก่ประชาชนทางเสียงตามสายและหอกระจายข่าวอย่างต่อเนื่อง  -บริหารจัดการงบประมาณที่มีอยู่ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายให้เกิดผลสัมฤทธิ์มากที่สุด  -จัดกิจกรรมโครงการส่งเสริมความเข้าใจให้เห็นประโยชน์ของการออมและสร้างอาชีพ/กิจกรรมสร้างรายได้เพิ่มให้แก่ประชาชนรวมทั้งสร้างความเข้มแข็งภายในชุมชน  -จัดทำคำสั่งกำหนดงานภายในกองคลังเพิ่มเติม  -สรรหาบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง โดยรับโอน (ย้าย) หรือการบรรจุแต่งตั้ง  -มีการประชุมทำความเข้าใจกับ จนท.ทุกคน  -รายงานผลการดำเนินงานต่าง ๆ ให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ |
| การประเมินการควบคุม  🔿ไม่เพียงพอ | | (อธิบาย) | -ในขั้นตอนการประชาคมได้มีรับฟังข้อเสนอแนะและพิจารณาโครงการที่มีความเป็นไปได้ก่อนเข้าสู่กระบวนการจัดทำแผนและอนุมัติแผน  -ติดตามและประเมินผลโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต. ทราบตามลำดับ  -ติดตามประเมินผลโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต. ทราบตามลำดับ  -จัดทำแบบสอบถามผู้ปกครอง/เกี่ยวกับการดำเนินการของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  -ติดตามประเมินผลหลังเสร็จสิ้นโครงการ โดยใช้แบบสอบถามความพึงพอใจของผู้เข้ารับการอบรมตามโครงการ  -ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง |
| กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน | | -สำรวจความเป็นไปได้ของโครงการที่เสนอจากประชาคมท้องถิ่นก่อนเข้าสู่กระบวนการจัดทำแผน  -งบประมาณสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและพิจารณาการใช้จ่ายงบประมาณในโครงการที่เกิดประโยชน์ต่อภาพรวมของประชาชนมากที่สุด  -ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง  -ตรวจสอบรายชื่อผู้เข้าร่วมประชาคมโดยเปรียบเทียบกับครั้งที่ผ่านมา  -ใช้เครื่องเมือแบบประเมินผลการพัฒนาคุณภาพของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  -ประกาศรับสมัครบุคลากรประจำศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  -ติดตามประเมินผลหลังเสร็จสิ้นโครงการ โดยใช้แบบสอบถามความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมอบรมตามโครงการโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต. ทราบตามลำดับ  -ติดตามประเมินผลหลังเสร็จสิ้นโครงการเป็นรายไตรมาส โดยใช้แบบสอบถามความพึงพอใจของผู้เข้ารับบริการ และเปรียบเทียบจำนวนผู้ป่วยที่เป็นโรคติดต่อ (เพิ่มขึ้น/\*ลดลง)  ขอรับการสนับสนุนงบประมาณและอุปกรณ์เครื่องมือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สาธารณสุข องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ฯลฯ  -รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ และจัดกิจกรรโครงการป้องกันการเกิดโรคติดต่ออย่างต่อเนื่อง  -ติดตามประเมินผลหลังเสร็จสิ้นโครงการโดยใช้แบบสอบถามความพึงพอใจของผู้เข้ารับการอบรมตามโครงการ  -บริหารจัดการงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามความเหมาะสมโดยจัดกิจกรรมโดยเน้นเป้าหมายคือประชาชนในพื้นที่ตามวัตถุประสงค์ของโครงการให้เกิดผลสัมฤทธิ์มากที่สุด  -ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง  -ติดตามประเมินผลโครงการเป็นรายไตรมาส  -ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง  -ติดตามประเมินผลโครงการเป็นรายไตรมาส  -บริหารจัดการงบประมาณที่มีอยู่ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เกิดผลสัมฤทธิ์มากที่สุด  -จัดกิจกรรมโครงการส่งเสริมการออมและสร้างรายได้เพิ่มให้แก่ประชาชนรวมทั้งสร้างความเข้มแข็งภายในกลุ่มอาชีพต่าง ๆ  -ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง  -ติดตามประเมินผลโครงการเป็นรายไตรมาส | |

**“๑.กำหนดแล้วเสร็จ”**

**“๒. ผู้รับผิดชอบ”**

“ความเสี่ยงที่มีอยู่” คือ ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “ความเสี่ยงที่มีอยู่” จากแบบ ๒

“มาตรการจัดการความเสี่ยง” คือ ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “มาตรการจัดการความเสี่ยง” จากแบบ ๒

**“๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”**

ให้ระบุกลุ่ม/ส่วนงาน/ผู้รับผิดชอบดำเนินการ

หมายถึง ระยะเวลาที่จะดำเนินการควบคุม ภายในเสร็จสิ้น

แบบ ๓

หน่วยงาน กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังรอบการรายงาน ไตรมาสที่.1-4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ | | | |
| ๑. กำหนดแล้วเสร็จ | ๒. ผู้รับผิดชอบ | ความเสี่ยงที่มีอยู่ | 1.งานด้านการเงินและบัญชี  2.ด้านการพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน  3.ด้านการจัดเก็บรายได้  4.การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ |
| 1 ต.ค. 62-30 ก.ย. 63 | กองคลัง | มาตรการจัดการความเสี่ยง | - |
| ๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง | | | |
| กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่ | | (อธิบาย) | -สรรหาบุคลากรตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง โดยรับโอน (ย้าย) หรือการบรรจุแต่งตั้ง  -มีการประชุมทำความเข้าใจกับ จนท.ทุกคน  -รายงานผลการดำเนินงานต่าง ๆ ให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ  -ปฏิบัติงานด้านงานด้านการจัดเก็บรายได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ถูกต้อง  -จัดทำระบบฐานข้อมูลของแผนที่และทะเบียนทรัพย์สินให้สมบูรณ์ |
| การประเมินการควบคุม  🔿**ไม่เพียงพอ** | | (อธิบาย) | -ติดตามประเมินผล โดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต. ทราบตามลำดับ  -แต่งตั้งคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบทุกตั้งและรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ  -ปฏิบัติงานด้านงานด้านการจัดเก็บรายได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ถูกต้อง  -จัดทำระบบฐานข้อมูลของแผนที่และทะเบียนทรัพย์สินให้สมบูรณ์  -ปฏิบัติงานด้านงานให้ถูกต้องเป็นไปตาม ระเบียบ ข้อบังคับและตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ถูกต้อง |
| กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน | | -ประกาศรับโอน (ย้าย) ในตำแหน่งที่ว่าง  -จัดส่งบุคลากร/เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560  -ผู้อำนวยการกองคลังดำเนินการเรียกมาพูดคุยเรื่องการปฏิบัติงานให้มีความรับผิดชอบงานมากขึ้นในขั้นตอนแรก  -จัดทำระบบฐานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สมบูรณ์  -รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้อำนวยการกองคลังและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ  -จัดทำคำสั่งกำหนดงานภายในกองคลังเพิ่มเติม  -.แจ้งเจ้าหน้าที่เน้นย้ำเรื่องการปฏิบัติงานโดยให้ตรวจสอบเอกสาร ตรวจทานเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด | |

แบบ ๓

หน่วยงานกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังรอบการรายงาน ไตรมาสที่.1-4

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ | | | |
| ๑. กำหนดแล้วเสร็จ | ๒. ผู้รับผิดชอบ | ความเสี่ยงที่มีอยู่ | 1.งานด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร  2.ด้านบุคลากร |
| 1 ต.ค. 62-30 ก.ย. 63 | กองช่าง | มาตรการจัดการความเสี่ยง | - |
| ๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง | | | |
| กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่ | | (อธิบาย) | -การวางฎีกาเบิกจ่ายเงินบางครั้งยังมีเอกสารไม่ครบถ้วนและรวบรวมล่าช้า ทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า  -เนื่องจากไม่มีการตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนการทำฎีกา  -ประสิทธิภาพของบุคลากร ฝ่ายออกแบบและควบคุมงาน ซึ่งมีจำนวนบุคลากรที่ไม่เพียงพอส่งผลต่อการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะโครงการทางด้านโครงสร้างพื้นฐาน  -การควบคุมงานก่อสร้างไม่เป็นตามแผนหรือระยะเวลาที่กำหนดไว้ในบางโครงการ |
| การประเมินการควบคุม  🔿**ไม่เพียงพอ** | | (อธิบาย) | - ผู้รับจ้างดำเนินการก่อสร้างเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาจ้าง  - ติดตามประเมินผลโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต. ทราบตามลำดับ  -ติดตามประเมินผลโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต. ทราบตามลำดับ |
| กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน | | -มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายเพิ่มความละเอียดในการตรวจสอบคุณสมบัติและยึดหลักเกณฑ์การพิจารณาตามระเบียบอย่างเคร่งครัด  -ประสานผู้รับจ้างให้ดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้างอย่างเคร่งครัด  -จัดทำคำสั่งกำหนดงานภายในกองช่างเพิ่มเติม  -สรรหาบุคลากรเพิ่มเติมในตำแหน่งที่ขาด | |

**“๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง”**

“กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่” หมายถึง ขั้นตอน/วิธีการ/กฎเกณฑ์ที่ดำเนินการควบคุมลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดในปัจจุบัน

“การประเมินผลการควบคุม” หมายถึง การประเมิน “กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่” เพียงพอมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่โดยมีแนวพิจารณาการประเมินผลการควบคุมและอธิบาย ดังนี้

- มีการกำหนด/สั่งการอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่

- มีการปฏิบัติจริงตามการควบคุมหรือไม่

- ถ้ามีการปฏิบัติจริง การควบคุมให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่

- ประโยชน์ที่ได้รับคุ้มค่ากับทรัพยากรที่ใช้ในการควบคุมหรือไม่

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

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

**แบบ ๔**

**รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน**

**ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

“แบบ ๔ : รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๔) ประกอบด้วยข้อมูล ดังต่อไปนี้

**แบบ ๔**

**หน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังรอบการรายงาน ไตรมาสที่ 1-4**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน**  **ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓** | | |
| **วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน** | **งานโครงการ/กระบวนการ** | **มาตรการจัดการความเสี่ยง** |
| 1เพื่อให้การดำเนินงานจัดทำแผนพัฒนาและการบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยใช้ทรัพยากรที่มีอยู่ให้เกิดประโยชน์สูงสุด  2. เพื่อสร้างการมีส่วนร่วมจากประชาชนการเข้าร่วมประชาคม  3. เพื่อการศึกษาตามอำนาจหน้าที่และภารกิจให้มีคุณภาพได้มาตรฐาน  4.เพื่อสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนในการลดปัญหาโลกร้อนและอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม  5. เพื่อลดอัตราการเกิดโรคติดต่อ เช่น ไข้เลือดออก  6. เพื่อสร้างความปรองดองความสมานฉันท์ ส่งเสริมให้ประชาชนเคารพ เทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์  7. เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด การแพร่ระบาดการฟื้นฟูติดยา และสนองนโยบายของรัฐบาล  8. เพื่อสามารถป้องกันและแก้ไขภัยที่จะเกิดขึ้นได้อย่างทันท่วงที รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ  9. เพื่อสร้างความเข้มแข็งด้านเศรษฐกิจครัวเรือนส่งเสริมการออม และสร้างรายได้เพิ่มขึ้นให้แก่ประชาชน | 1.งานนโยบายและแผน  2.’งานจัดทำประชาคม  3.ด้านการศึกษาในเขตพื้นที่ตามอำนาจหน้าที่  4.การลดปัญหาโลกร้อน  5.การป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ  6.การป้องกันและเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์สร้างความปรองดองสมานฉันท์  7.การป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด  8.การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย  9.การฟื้นฟูเศรษฐกิจให้ขยายตัวอย่างยั่งยืน | -ในขั้นตอนการประชาคมได้มีรับฟังข้อเสนอแนะและพิจารณาโครงการที่มีความเป็นไปได้ก่อนเข้าสู่กระบวนการจัดทำแผนและอนุมัติแผน  -ติดตามและประเมินผลโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต.ทราบตามลำดับ  -ติดตามประเมินผลโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต. ทราบตามลำดับ  -จัดทำแบบสอบถามผู้ปกครอง/เกี่ยวกับการดำเนินการชองศูนย์พัฒนา  เด็กเล็ก  -ติดตามประเมินผลหลังเสร็จสิ้นโครงการ โดยใช้แบบสอบถามความถึงพอใจของผู้เข้ารับการอบรมตามโครงการ  -ติดตามประเมินผลโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต.ทราบตามลำดับ  -ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง  -แต่งตั้งคณะกรรมการและเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบทุกครั้งและรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ  -ปฏิบัติงานด้านงานด้านการจัดเก็บรายได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับและตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ถูกต้อง  -จัดทำระบบฐานข้อมูลของแผนที่และทะเบียนทรัพย์สินให้สมบูรณ์  -ปฏิบัติงานให้ถูกต้องเป็นไปตาม ระเบียบข้อบังคับและตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ถูกต้อง  -ผู้รับจ้างดำเนินการก่อสร้างเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาจ้าง |
| กระบวนการควบคุมภายใน |
| -สำรวจความเป็นไปได้ของโครงการที่เสนอจากประชาคมท้องถิ่นก่อนเข้าสู่กระบวนการจัดทำแผน  -งบประมาณสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและพิจารณาการใช้จ่ายงบประมาณในโครงการที่เกิดประโยชน์ต่อภาพรวมของประชาชนมากที่สุด  -ประชาสัมพันธ์การประชาคมให้ครอบคลุมทุกหมู่บ้าน ทุกครัวเรือน  -รณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นประโยชน์ในการเข้าร่วมประชาคม โดยประสานกับกำนัน ผู้ใหญ่บ้าน สมาชิกสภา อบต. สร้างความเข้าใจแก่ประชาชนก่อนทำประชาคม  -สรรหาบุคลากรมาปฏิบัติงานเพิ่ม  -รณรงค์ ประชาสัมพันธ์จัดกิจกรรมโครงการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างต่อเนื่อง โดยให้ประชาชนมีส่วนร่วมโดยจัดกิจกรรมอบรมเชิงปฏิบัติการ  -รณรงค์ ประชาสัมพันธ์และจัดกิจกรรมโครงการป้องกันการเกิดโรคติดต่ออย่างต่อเนื่อง  -ประกาศรับสมัครรับโอนย้าย จนท.สาธารณสุข  -บริหารจัดการงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายตามความเหมาะสมโดยจัดกิจกรรมโดยเน้นเป้าหมาย คือ ประชาชนในพื้นที่ตามวัตถุประสงค์ของโครงการให้เกิดผลสัมฤทธิ์มากที่สุด  -จัดตั้งศูนย์ป้องกันและปราบปรามยาเสพติดของ อบต. และแต่งตั้งคณะกรรมการรับผิดชอบ  -จัดโครงการแข่งขันกีฬาออกกำลังกายห่างไกลยาเสพติดอย่างต่อเนื่อง  -รณรงค์ขอความร่วมมือจากผู้นำหมู่บ้าน ชุมชนในการช่วยสอดส่องดูแลในพื้นที่ที่มิให้ยาเสพติดเข้ามาแพร่ระบาดในชุมชนของตนเอง  -ปรับปรุงแผนป้องกันและมีการทบทวนแผนเป็นประจำทุกปี  -ประชาสัมพันธ์ เตือนภัยแก่ประชาชนทางเสียงตามสายและหอกระจายข่าวอย่างต่อเนื่อง  -บริหารจัดการงบประมาณที่มีอยู่ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายให้เกิดผลสัมฤทธิ์มากที่สุด  -จัดกิจกรรมโครงการส่งเสริมความเข้าใจให้เห็นประโยชน์ของการออมและสร้างอาชีพ/กิจกรรมสร้างรายได้เพิ่มให้แก่ประชาชนรวมทั้งสร้างความเข้มแข็งภายในชุมชน |
| ผลการดำเนินการและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน | | |
| -สำรวจความเป็นไปได้ของโครงการที่เสนอจากประชาคมท้องถิ่นก่อนเข้าสู่กระบวนการจัดทำแผน  -งบประมาณสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและพิจารณาการใช้จ่ายงบประมาณในโครงการที่เกิดประโยชน์ต่อภาพรวมของประชาชนมากที่สุด  -ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง  -ตรวจสอบรายชื่อผู้เข้าร่วมประชาคมโดยเปรียบเทียบกับครั้งที่ผ่านมา  -ใช้เครื่องเมือแบบประเมินผลการพัฒนาคุณภาพของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  -ประกาศรับสมัครบุคลากรประจำศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก  -ติดตามประเมินผลหลังเสร็จสิ้นโครงการ โดยใช้แบบสอบถามความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมอบรมตามโครงการโดยรายงานให้ปลัดและนายก อบต. ทราบตามลำดับ  -ติดตามประเมินผลหลังเสร็จสิ้นโครงการเป็นรายไตรมาส โดยใช้แบบสอบถามความพึงพอใจของผู้เข้ารับบริการ และเปรียบเทียบจำนวนผู้ป่วยที่เป็นโรคติดต่อ (เพิ่มขึ้น/\*ลดลง)  ขอรับการสนับสนุนงบประมาณและอุปกรณ์เครื่องมือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สาธารณสุข องค์การบริหารส่วนจังหวัดนครสวรรค์ ฯลฯ  -รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ และจัดกิจกรรโครงการป้องกันการเกิดโรคติดต่ออย่างต่อเนื่อง  -ติดตามประเมินผลหลังเสร็จสิ้นโครงการโดยใช้แบบสอบถามความพึงพอใจของผู้เข้ารับการอบรมตามโครงการ  -บริหารจัดการงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีตามความเหมาะสมโดยจัดกิจกรรมโดยเน้นเป้าหมายคือประชาชนในพื้นที่ตามวัตถุประสงค์ของโครงการให้เกิดผลสัมฤทธิ์มากที่สุด  -ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง  -ติดตามประเมินผลโครงการเป็นรายไตรมาส  -ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง  -ติดตามประเมินผลโครงการเป็นรายไตรมาส  -บริหารจัดการงบประมาณที่มีอยู่ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เกิดผลสัมฤทธิ์มากที่สุด  -จัดกิจกรรมโครงการส่งเสริมการออมและสร้างรายได้เพิ่มให้แก่ประชาชนรวมทั้งสร้างความเข้มแข็งภายในกลุ่มอาชีพต่าง ๆ  -.ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง  -ติดตามประเมินผลโครงการเป็นรายไตรมาส | | |
| 🔿สามารถลดความเสี่ยงได้🔿ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ | | |

**“๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”**

เป็นข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน” จากแบบ ๒

**“รอบการรายงาน ไตรมาสที่”**

ให้กรอกลำดับของไตรมาสที่จัดทำรายงาน

**“หน่วยงาน”**

ให้กรอกชื่อหน่วยงานที่จัดทำแผนการดำเนินการฯ

**แบบ ๔**

**หน่วยงานกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังรอบการรายงาน ไตรมาสที่1-4**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน**  **ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓** | | |
| **วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน** | **งานโครงการ/กระบวนการ** | **มาตรการจัดการความเสี่ยง** |
| 1.เพื่อให้การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจสอบเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2543 จนถึงปัจจุบัน และไม่เกิดความล่าช้า  2.เพื่อให้การปฏิบัติงานในกองคลัง พัสดุมีประสิทธิภาพและถูกต้องปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ ครม.และหนังสือสั่งการต่าง ๆ  3.เพื่อพัฒนารายได้องค์การบริหารส่วนตำบลและนโยบายของรัฐบาลเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้มีฐานะการคลังที่มั่นคงสามารถยืนอยู่ได้ด้วยตนเอง โดยเน้นหนักในเรื่องการจัดเก็บภาษี การเร่งรักภาษี  4.เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ไม่เกิดความล่าช้า | 1.งานด้านการเงินและบัญชี  2.ด้านการพัสดุและทะเบียนทรัพย์สิน  3.ด้านการจัดเก็บรายได้  4.การตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ | 1.ประกาศรับโอน (ย้าย) ในตำแหน่งว่าง  2.จัดส่งบุคลากร/เหย้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภารรัฐ พ.ศ. 2560  3.ผู้อำนวยการกองคลังดำเนินการเรียกมาพูดคุยเรื่องการปฏิบัติงานให้มีความรับผิดชอบงานมากขึ้นในขั้นตอนแรก  4.จัดทำระบบฐานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สมบูรณ์  5.รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้อำนวยการกองคลังและผู้บังคับบัญชาตามลำดับ  6.จัดทำคำสั่งกำหนดงานภายในกองคลังเพิ่มเติม  7.แจ้งเจ้าหน้าที่เน้นย้ำเรื่องการปฏิบัติงานโดยให้ตรวจสอบเอกสาร ตรวจทานเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด |
| กระบวนการควบคุมภายใน |
| 1.จัดทำคำสั่งกำหนดงานภายในกองคลังเพิ่มเติม  2.สรรหาบุคลกรตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง โดยรับโอน (ย้าย) หรือการบรรจุ  3.มีการประชุมทำความเข้าใจกับ จนท. ทุกคน  4.รายงานผลการดำเนินงานจ่าง ๆ ให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ  5.มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย  6.จัดทำโครงการฝึกอบรมโรงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์ให้ครบทุกขั้นตอน  7. รายงานผลการดำเนินงานจ่าง ๆ ให้ผู้บังคับบัญชีทราบตามลำดับ  8.มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย  9.รายงานผลการดำเนินงานต่าง ๆ ให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ |
| ผลการดำเนินการและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน | | |
| -ประกาศรับโอน (ย้าย) ในตำแหน่งที่ว่าง  -จัดส่งบุคลากร/เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุเข้ารับการอบรมเกี่ยวกับระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560  -ผู้อำนวยการกองคลังดำเนินการเรียกมาพูดคุยเรื่องการปฏิบัติงานให้มีความรับผิดชอบงานมากขึ้นในขั้นตอนแรก  -จัดทำระบบฐานข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้สมบูรณ์  -รายงานผลการดำเนินงานให้ผู้อำนวยการกองคลังและผู้บังคับบัญชาทราบ  -จัดทำคำสั่งกำหนดงานภายในกองคลังเพิ่มเติม  -แจ้งเจ้าหน้าที่เน้นย้ำเรื่องการปฏิบัติงานโดยให้ตรวจสอบเอกสาร ตรวจทานเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายอย่างเคร่งครัด | | |
| 🔿สามารถลดความเสี่ยงได้🔿ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ . | | |

**“กระบวนการควบคุมภายใน”**

หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน” จากแบบ ๓

**“มาตรการจัดการความเสี่ยง”**

หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ

“มาตรการจัดการความเสี่ยง” จากแบบ ๒

**“งาน/โครงการ/กระบวนการ”**

หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ

“๒. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”

จากแบบ ๒

**แบบ ๔**

**หน่วยงาน กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังรอบการรายงาน ไตรมาสที่..........**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน**  **ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓** | | |
| **วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน** | **งานโครงการ/กระบวนการ** | **มาตรการจัดการความเสี่ยง** |
| 1.เพื่อให้งานก่อสร้างโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคมีคุณภาพและมีมาตรฐาน เกิดประโยชน์ตรงตามความต้องการของประชาชน  2.เพื่อให้การปฏิบัติงานในส่วนของกองช่างเป็นไปด้วยความรวดเร็วตอบสนองต่อความต้องการของประชาชนและเกิดประโยชน์สูงสุด | 1.งานด้านการออกแบบและควบคุมอาคาร  2.ด้านบุคลากร | 1.มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายเพิ่มความละเอียดในการตรวจสอบคุณสมบัติและยึดหลักเกณฑ์การพิจารณาตามระเบียบอย่างเคร่งครัด  2.ประสานผู้รับจ้างให้ดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้างอย่างเคร่งครัด  3.จัดทำคำสั่งกำหนดงานภายในกองช่างเพิ่มเติม  4.สรรหาบุคคลเพิ่มเติมในตำแหน่งที่ขาด |
| กระบวนการควบคุมภายใน |
| 1.จัดทำคำสั่งกำหนดงานภายในกองช่างเพิ่มเติม  2.ประสานผู้รับจ้างหรือผู้รับเหมาให้ดำเนินการตามที่กำหนดในสัญญาจ้างอย่างเคร่งครัดนอกจากเหตุสุดวิสัยที่ไม่สามารถเข้าดำเนินงานได้  3จัดทำคำสั่งกำหนดงานภายในกองช่างเพิ่มเติม  4.สรรหาบุคลากรเพิ่มในตำแหน่งที่ขาด |
| ผลการดำเนินการและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน | | |
| -มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายเพิ่มความละเอียดในการตรวจสอบคุณสมบัติและยึดหลักเกณฑ์การพิจารณาตามระเบียบอย่างเคร่งครัด  -ประสานผู้รับจ้างให้ดำเนินการตามที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้างอย่างเคร่งครัด  -จัดทำคำสั่งกำหนดงานภายในกองช่างเพิ่มเติม  -สรรหาบุคลากรเพิ่มเติมในตำแหน่งที่ขาด | | |
| 🔿สามารถลดความเสี่ยงได้ 🔿 ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ . | | |

**“กระบวนการควบคุมภายใน”**

หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน” จากแบบ ๓

**“มาตรการจัดการความเสี่ยง”**

หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ

“มาตรการจัดการความเสี่ยง” จากแบบ ๒

**“งาน/โครงการ/กระบวนการ”**

หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ

“๒. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”

จากแบบ ๒

**“ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน”**

คือ ขั้นตอน/วิธีปฏิบัติงาน/นโยบาย/กฎเกณฑ์ของกระบวนการปรับปรุงการควบคุม ภายในที่เป็นไปตามมาตรการจัดการความเสี่ยงตามแบบ ๓ และสามารถควบคุมโดยลดความเสี่ยง และความผิดพลาดจาก “ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่” ตามแบบ ๒ ได้อย่างไร และทำให้ “วัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน” ตามแบบ ๒ ประสบความสำเร็จได้อย่างไร และให้ ✔ ลงใน  ช่องของ การประเมินผลการดำเนินงานตามมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้

ทั้งนี้ การทำแบบ ๒ – ๔ ขอให้แยกตามวัตถุประสงค์แต่ละข้อและแต่ละงาน/ โครงการ/กระบวนการ

**๔.**

**กรอบระยะเวลาดำเนินการตามระบบบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน**

**ขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| กิจกรรม | ผู้รับผิดชอบ | เดือน/ปี | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ๒๕๖2 | | | | | ๒๕๖3 | | | | | | | | | | | |
| ส.ค | ก.ย | ต.ค | พ.ย | ธ.ค | ม.ค | ก.พ | มี.ค | เม.ย | พ.ค | มิ.ย | ก.ค | ส.ค | ก.ย | ต.ค | พ.ย | ธ.ค |
| ๑. ทบทวนและกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ | คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๒. แจ้งหน่วยงานในขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังให้ดำเนินการตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ | งานตรวจสอบภายใน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๓. ประชาสัมพันธ์ ชี้แจง ทำความเข้าใจกับหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังเกี่ยวกับการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ | งานตรวจสอบภายใน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๔. ทบทวน/แต่งตั้งคณะกรรมการในระดับภาคและระดับหน่วยงาน  - คำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด  - คำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ หน่วยงาน | องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง  หน่วยงานในสังกัด |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๕. ดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ | หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๖. รายงานผลการดำเนินงานตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๖.๑ ไตรมาสที่ ๑ ผลการดำเนินงานระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ – ธันวาคม ๒๕๖๒  - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง  - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | หน่วยงานในสังกัด  องค์การบริหารส่วนตำบล  ฆะมังและหน่วยงานในสังกัด  คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล  ฆะมัง |  |  |  |  |  |  |  | ภายใน ๕ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป  (ภายในวันที่ ๕เมษายน ๒๕๖๒) |  |  |  | ภายใน ๕ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป  (ภายในวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๓)  ภายใน ๑๐ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป  (ภายในวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๓) |  |  |  |  |  |
| ๖.๒ ไตรมาสที่ ๒ ผลการดำเนินงานระหว่างเดือนมกราคม ๒๕๖๓ – มีนาคม ๒๕๖๓  - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง  - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง  องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง  คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง |  |  |  | ภายใน ๕ วันทำการแรกของไตรมาส  ถัดไป(ภายในวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓) |  |  |  |  |  | ภายใน ๑๐ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป  (ภายในวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๓) \* |  |  |  |  |  | ภายใน ๕ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป  (ภายในวันที่ ๕เมษายน ๒๕๖๓) |  |
|  | หน่วยงานในสังกัด  องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง  คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง |  |  |  |  | **\* อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามประกาศวันหยุดราชการประจำปี** |  |  |  | ภายใน ๑๐ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป  (ภายในวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๓) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กิจกรรม | ผู้รับผิดชอบ | เดือน/ปี | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ๒๕๖๑ | | | | | ๒๕๖๒ | | | | | | | | | | | |
| ส.ค | ก.ย | ต.ค | พ.ย | ธ.ค | ม.ค | ก.พ | มี.ค | เม.ย | พ.ค | มิ.ย | ก.ค | ส.ค | ก.ย | ต.ค | พ.ย | ธ.ค |
| ๖.๔ ไตรมาสที่ ๔ ผลการดำเนินงานระหว่างเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ – กันยายน ๒๕๖๓  - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง  - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง | หน่วยงานในสังกัด  องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง  คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  | ภายใน ๑๐ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป  (ภายในวันที่ ๑๕ตุลาคม ๒๕๖๓) |  |  |  |  |  |  |
| ๗. สรุปผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ส่งให้งานตรวจสอบภายใน | องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๘. ตรวจสอบและวิเคราะห์ผลการดำเนินงานตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลฆะมังประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ | งานตรวจสอบภายใน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๙. เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง.พิจารณาลงนามในหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในส่งนายอำเภอชุมแสง | องค์การบริหารส่วนตำบลฆะมัง |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

ภายใน ๕ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป

(ภายในวันที่ ๗ตุลาคม ๒๕๖๓)

**บรรณานุกรม**

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (๒๕๖๑). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑.

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (๒๕๖๒). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒.

แผนบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลองค์รักษ์ประจำปี 2562

**ภาคผนวก**

**แบบ ๑**

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

|  |  |
| --- | --- |
| **รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓** | |
| 1. **สภาพแวดล้อมการควบคุม** | **(อธิบาย)** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **๒. การประเมินความเสี่ยง** | **(อธิบาย)** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม** | **(อธิบาย)** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** | **(อธิบาย)** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **๕. กิจกรรมการติดตามผล** | **(อธิบาย)** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**แบบ ๒**

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

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓** | | | | | | |
| **๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน** | **๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ** | | **๓. การประเมินระดับความเสี่ยง** | | | |
| **(ระบุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน)**  **ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔** | **(ระบุ งาน/โครงการ/กระบวนการ)**  **ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔** | | **โอกาส** | **ผลกระทบ** | | **ระดับความเสี่ยง** |
| **C** | **S** |
| **ระดับตัวเลข** | **ระดับตัวเลข** | **ระดับตัวเลข** | **(โอกาสxผลกระทบ)** |
| **O** | **F** |
| **ระดับตัวเลข** | **ระดับตัวเลข** |
| **๔.งวดเวลาที่พบความเสี่ยง** | | | |
| **(ระบุงวดเวลา)** | | | |
| **๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง** | | | | | | |
| ความเสี่ยงที่มีอยู่ | (ระบุ) | ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และแบบ ๔ |  | | | |
| ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่ | (ระบุ) |  |  | | | |
| มาตรการจัดการความเสี่ยง | (ระบุ) | ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และแบบ ๔ |  | | | |
| ตัวชี้วัดความเสี่ยง | (ระบุ) |  |  | | | |

**แบบ ๓**

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

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓** | | | | |
| ๑.กำหนดแล้วเสร็จ | ๒. ผู้รับผิดชอบ | | ความเสี่ยงที่มีอยู่ .........เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒........ | |
| (ระบุ) | (ระบุ) | | มาตรการจัดการความเสี่ยง.........เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒........ | |
| ๓.กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง | | | | |
| กระบวนการควบคุมภายที่มีอยู่ | | (อธิบาย) | |  |
| การประเมินการควบคุม | | (อธิบาย) | |  |
| 🔿ไม่เพียงพอ | |  | |  |
| กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน | | (อธิบาย) | |  |
|  | | (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔) | | |

**แบบ ๔**

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

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด(ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓** | | |
| **วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน** | **งาน/โครงการ/กระบวนการ** | **มาตรการจัดการความเสี่ยง** |
| เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒ | เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒ | เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒ |
| **กระบวนการควบคุมภายใน** |
| เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๓ |
| **ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน** | | |
| **(ระบุ)** | | |
| 🔿**สามารถลดความเสี่ยงลงได้** |  | 🔿**ไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้** |