

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่
อำเภอสีดา จังหวัดนครราชสีมา

สำนักปลัด อบต.

โทร ๐๔๔ ๙๗๗ ๐๑๔ โทรสาร ๐๔๔ ๙๗๗ ๐๐๗

www.nonpradoo.go.th

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
➢ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑
➢ แนวคิดการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๖
➢ การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	๒๐
➢ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด	๔๒
➢ แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๕๐

แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. บทนำ

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ได้มีประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

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

C ompliance Risk

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน
ตามกฎหมาย/กฎระเบียบ

S trategic Risk

ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์

O perational Risk

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน

F inancial Risk

ความเสี่ยงด้านการเงิน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ได้ปรับปรุงแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่วางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วยตนเอง โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการ จัดการความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัญหา และปัจจัยความจำเป็นต่าง ๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาด จากการดำเนินงานทั้งในระดับบุคคลและระดับองค์กร แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของ

หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ได้จัดทำขึ้นฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ใช้เป็นแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันเพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ในการปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการบำบัดทุกข์บำรุงสุขให้แก่ประชาชนตำบลโนนประดู่ได้อย่างทั่วถึง รวดเร็ว เป็นธรรม ภายใต้หลักการทำงาน “ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

๒. วัตถุประสงค์

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



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่
เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๗๖ บัญญัติให้ดำเนินการพัฒนาระบบการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ดังนั้น เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ดำเนินการได้บรรลุเป้าหมายบทบัญญัติของกฎหมาย เห็นควรนำการบริหารจัดการความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือและกรอบแนวทางในการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานเพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ จึงขอประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ดังนี้

๑. มุ่งเน้นการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ในภาพรวม ๔ ด้าน โดยจัดลำดับความสำคัญ ดังต่อไปนี้

๑.๑ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ทำให้ต้องใช้ดุลพินิจหรือการตีความรวมทั้งการทํานิติกรรมสัญญาและการร่างสัญญาไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน จนส่งผลต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ไม่ถูกต้อง หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ

๑.๒ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจโดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ หรือเป็นการกำหนดกลยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลทำให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ได้

๑.๓ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาอันเนื่องมาจากกระบวนการภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลที่ส่งผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงาน/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่เป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพและ/หรือประสิทธิผล

๑.๔ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากกระบวนการบริหารงบประมาณและการเงินจนส่งผลกระทบต่อการบริหารงบประมาณและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่


๒. ให้นำหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ดำเนินการบริหารความเสี่ยงทุกหน่วยงาน โดยส่งเสริมให้พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ทุกคนมีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารความเสี่ยง ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่

๓. ให้หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่และผู้บังคับบัญชาตามสายการบังคับบัญชามีหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม และประเมินความเสี่ยงที่เกิดหรืออาจเกิดขึ้นตามสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกของหน่วยงานที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาอย่างต่อเนื่อง

๔. ส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ด้านความเสี่ยง สามารถประยุกต์ใช้หลักการบริหารความเสี่ยง เพื่อปลูกฝังเป็นวัฒนธรรมการบริหารความเสี่ยงให้แก่พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ทุกคนให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่จะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายและการเป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

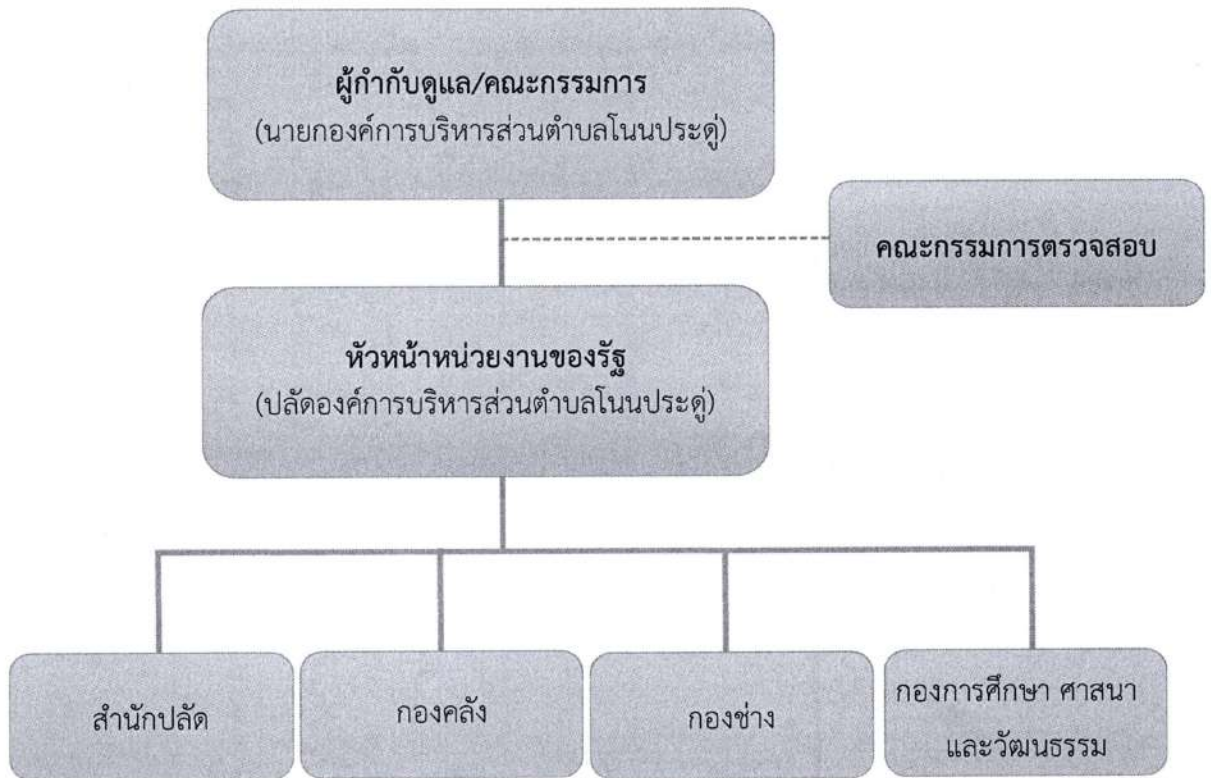
ประกาศ ณ วันที่ ๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายวีรวิทย์ เคียนจิ่งหรีด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่

โครงสร้างระบบการบริหารความเสี่ยง
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ อำเภอสีดา จังหวัดนครราชสีมา



แนวคิดการบริหารความเสี่ยง

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

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

ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง
๒. การควบคุมภายใน
๓. การตรวจสอบภายใน

๒. การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

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

การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM)

หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตาม ภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

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

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

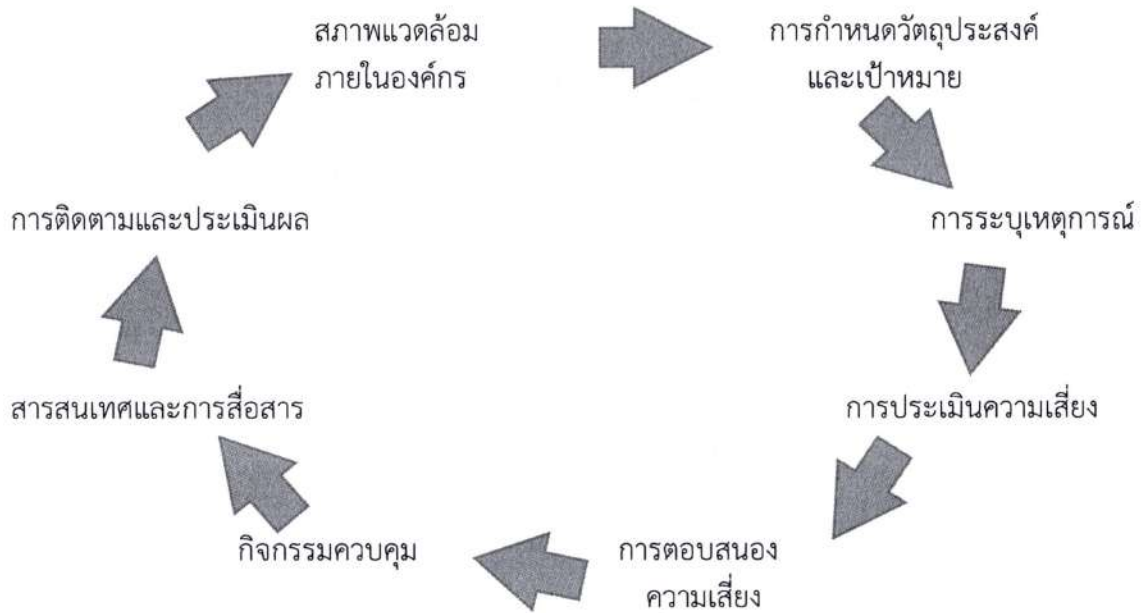
๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้างและ หากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง

พื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีขององค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหาร ความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและควรถูกปลูกฝังร่วมกับกิจกรรมปกติของ องค์กร เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยง

การบริหารความเสี่ยงประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ทั้งนี้ องค์ประกอบเหล่านี้เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมกันของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงาน และฝ่ายสนับสนุนครอบคลุม ทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับจาก ระดับองค์กรสู่ระดับฝ่ายดำเนินกิจกรรมและเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องภายในองค์กร องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยง ได้แก่



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

(๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

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

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงนั้นจะต้องมีวิธีการปฏิบัติที่มีความชัดเจน กำหนดเป็นมาตรฐานและมีการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรเกิดความเข้าใจที่ตรงกันในขั้นตอนการพิจารณาเพื่อให้องค์กรมีการสร้างสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารควรพิจารณาในรายละเอียด ดังต่อไปนี้

(๑.๑) การกำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กรต้องสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร โดยมีควรถูกกำหนดในระดับ 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 วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กรและวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานย่อยจะต้องสอดคล้องกับพันธกิจ/หน้าที่/เป้าประสงค์ของหน่วยงานย่อยเพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าหมาย ทราบขอบเขต การดำเนินงานในแต่ละระดับและสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนั้นวัตถุประสงค์จะต้องแสดงให้เห็นถึง “ผลลัพธ์” ที่องค์กรต้องการจะบรรลุ ไม่ใช่กล่าวถึง “กระบวนการ” ในการปฏิบัติงาน

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

(๓) การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเป็นการค้นหาความเสี่ยงและสาเหตุหรือปัจจัยของความเสียหาย โดยพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และ

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

การระบุปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้ .

(๑) ความเสี่ยงระดับหน่วยงานส่วนย่อย เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์องค์กรที่ถ่ายทอดลงสู่หน่วยงานย่อยในส่วนที่หน่วยงานย่อยรับผิดชอบ นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงระดับโครงการที่ผู้จัดการโครงการไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของผู้จัดโครงการในแต่ละโครงการและเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยเอง ซึ่งหน่วยงานย่อยต้องใช้เป็นข้อมูลประกอบการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย รวมทั้งการรายงานตามระบบการควบคุมภายในต่อไป

(๒) ความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ องค์กร หรือการตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารระดับสูง โดยให้องค์กรพิจารณาวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรต่อไป นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยได้เพียงหน่วยงานเดียว 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



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

ปัจจัยเสี่ยง	โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่จะเกิดขึ้น (Likelihood)	ผลกระทบของความเสียหาย (Impact)	ระดับความเสี่ยง (Level of Risk)
ปัจจัยเสี่ยง A	๓	๑	$๓ \times ๑ = ๓$
ปัจจัยเสี่ยง B	๓	๓	$๓ \times ๓ = ๙$
ปัจจัยเสี่ยง C	๔	๔	$๔ \times ๔ = ๑๖$
ปัจจัยเสี่ยง D	๕	๕	$๕ \times ๕ = ๒๕$

เมื่อได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วก็สามารถจัดทำแผนผังความเสี่ยงองค์กร

(Risk Profile)

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

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

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

ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกิจกรรมเพิ่มเติมจากเดิมที่มีอยู่ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับหลังจากดำเนินการตามกิจกรรม/มาตรการควบคุมที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงแล้วเพื่อให้ระดับความเสี่ยงลดลง

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

(๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

ภายหลังการประเมินความเสี่ยง ควรมีการกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงให้เหมาะสม กล่าวคือ การดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการที่สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ประเมินไว้และต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามแผนการตัดสินใจทางกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง ดังนี้

(๕.๑) ความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

(๕.๑.๑) กลยุทธ์ M: Mitigate Risk (การควบคุมความเสี่ยง)

เป็นการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อควบคุมโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือขนาดของผลกระทบจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่กำหนดซึ่งเป็นระดับที่สามารถยอมรับได้ ประกอบด้วย

- กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบจากความเสี่ยง เช่น การจัดซื้ออุปกรณ์ เพื่อป้องกันอันตรายจากการทำงานหรือการจัดหาอุปกรณ์เพิ่มเติมจากเดิม การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น
- กิจกรรมเพื่อลดโอกาสการเกิดขึ้นของความเสี่ยง เช่น การปรับปรุง แก้ไข กระบวนการ 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 หรือวิธีการที่จะนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงมีต้นทุนสูงเมื่อเทียบกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น ไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินการ

(๕.๓.๒) กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยง/การยกเลิกความเสี่ยง/และการถ่ายโอนความเสี่ยง

กรณีต้องการจัดการกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ลดลงไปอีก ทั้งนี้การเลือกกลยุทธ์ต้องคำนึงถึงต้นทุนการบริหาร จัดการทั้งด้านบุคลากร เวลา งบประมาณที่ใช้ หากสามารถกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงหลายความเสี่ยงด้วยวิธีการจัดการความเสี่ยงแบบเดียวกันจะ ช่วยลดต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงได้

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายใน

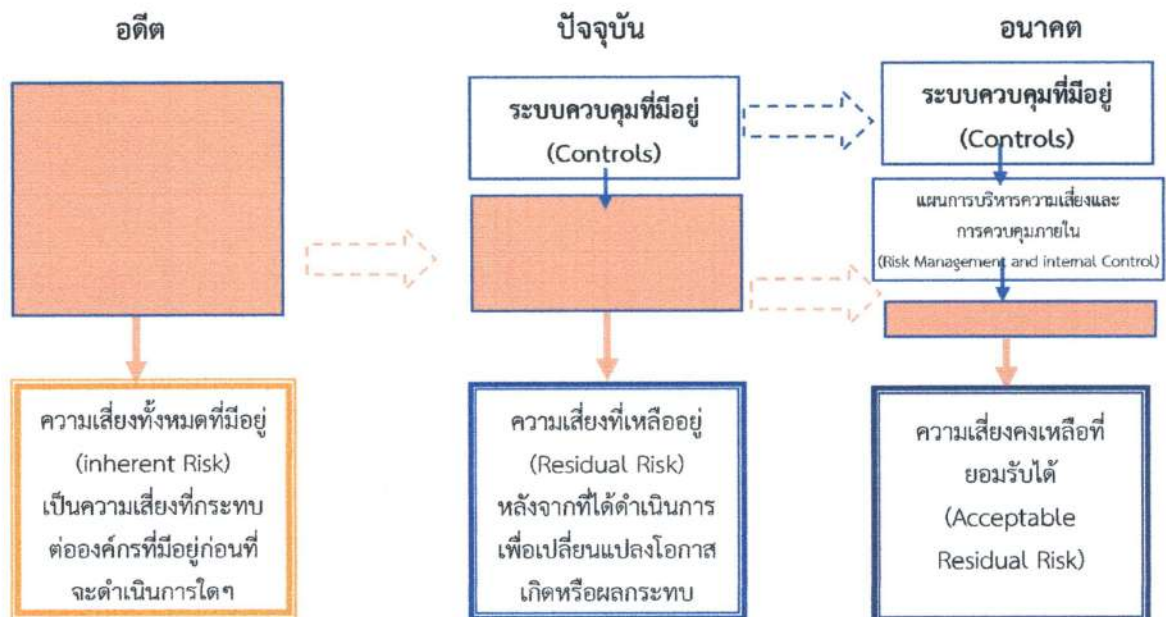
เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพทั้งระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร แผนบริหารความเสี่ยงควรมีองค์ประกอบในลักษณะเดียวกับแผนปฏิบัติการ (Action Plan) คือ มาตรการ/กิจกรรม การจัดการความเสี่ยง กำหนดระยะเวลา ดำเนินการของกิจกรรม และผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในเรียบร้อยแล้วจำเป็นต้องมีการสื่อสา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

การกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ จะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกสาเหตุของความเสี่ยง

องค์กรมีการดำเนินงานทั้งด้านบริหารความเสี่ยงซึ่งมีวัตถุประสงค์/เป้าหมายร่วมกันคือ ควบคุมและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การควบคุมภายในเป็นกระบวนการและมาตรการต่าง ๆ ที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลที่องค์กรได้กำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

การบริหารความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ได้รับการออกแบบให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรเพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เมื่อบริหารความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้แล้ว ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปยังกระบวนการดำเนินงานปกติ ในทางกลับกันความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ด้วยกระบวนการดำเนินงานปกติความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปสู่กระบวนการบริหารความเสี่ยงเมื่อองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ

ความเชื่อมโยงของการบริหารความเสี่ยง



(บ) กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

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



๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมของการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำเพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐรวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์

(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงานเพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมได้รับการนำไปปฏิบัติที่ทุกระดับของหน่วยงานของรัฐในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอกและเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานการประเมินผลเป็นราย ครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละ องค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิด ความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/ หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุม ภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

(๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

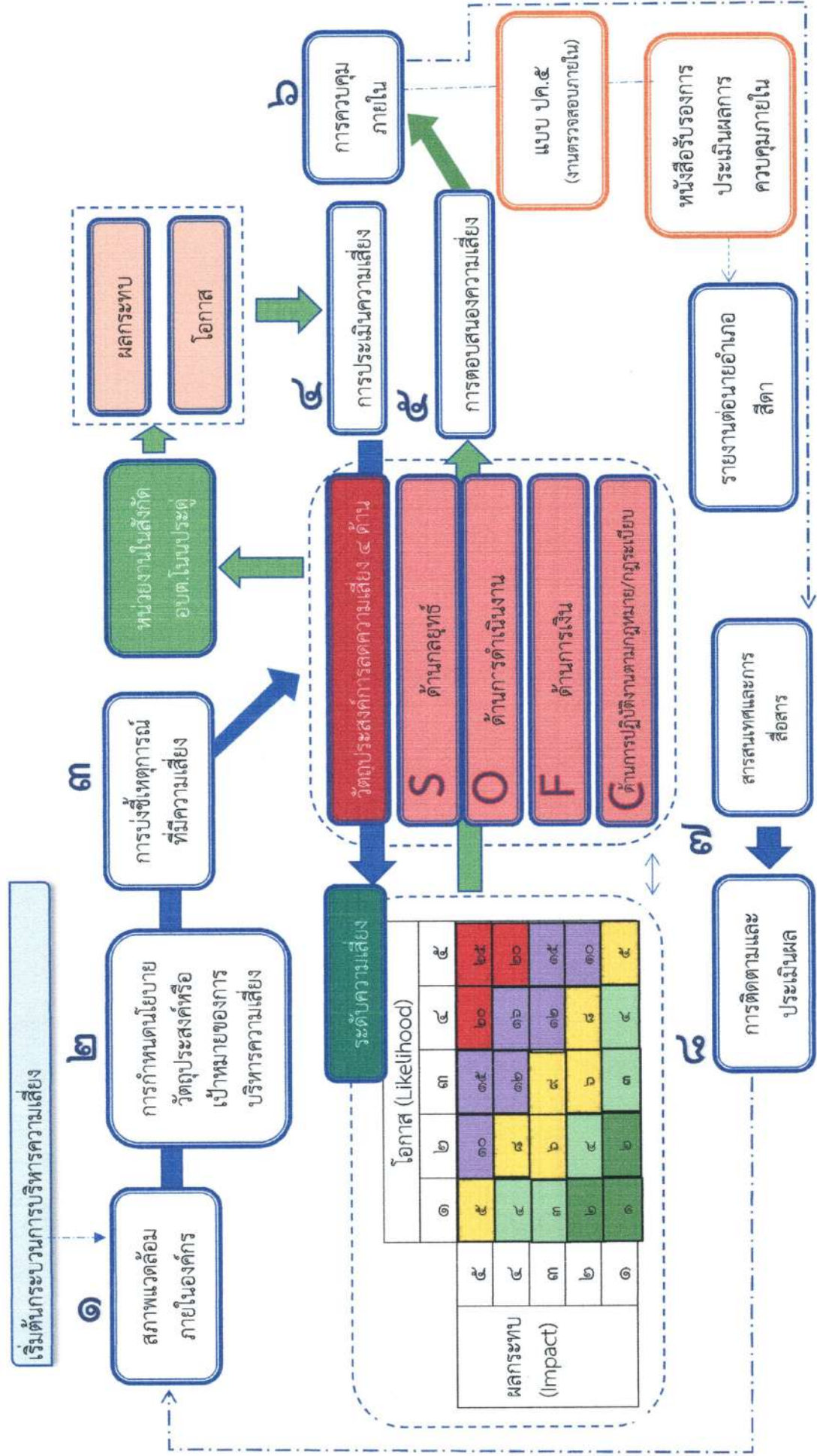
องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยง ข้อมูล สารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กรควรต้องได้รับการบันทึก และสื่อสารอย่างเหมาะสมและทันกาล โดยเฉพาะข้อมูลสนับสนุนที่มีความสำคัญเกี่ยวกับการบ่งชี้ ประเมิน และการตอบสนองต่อความเสี่ยงเพื่อให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็วและมี ประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยง และการสื่อสารที่มีประสิทธิผลเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การสื่อสารที่ไม่เพียงพอหรือขาดประสิทธิผลจะทำให้เกิดความล้มเหลวในการสร้างการยอมรับนโยบายและ กรอบการบริหารความเสี่ยงผู้บริหารจึงควรมีการวางแผนการสร้างวัฒนธรรมเรื่องความเสี่ยงให้กับ องค์กร เช่น อาจมีการจัดแถลงการณ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร และการ มอบหมายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานที่ควรจะต้องคล่อง และเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ในกระบวนการสื่อสารควรจะต้องสื่อถึงเรื่องดังต่อไปนี้

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

(๘) การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

เมื่อมีการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหารความเสี่ยงหน่วยงานต้องสอบทานดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงใดที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ

ภาพรวมกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่



* หมายเหตุ : มาตราฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง หน้า ๑๙ จาก ๗๙

๓. การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด

องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ได้มีประกาศ เรื่อง “นโยบายการบริหารความเสี่ยง องค์การขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่” ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ได้กำหนดให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ นำการบริหารความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบต่อเป็นทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร ๔ ด้าน ได้แก่

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

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

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

๔. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากกระบวนการบริหารงบประมาณและการเงินจนส่งผลต่อการบริหารงบประมาณและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีหลักการให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ ตั้งแต่การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงและกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงเพื่อลดความเสี่ยงและความผิดพลาดจากการดำเนินงานของหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานได้อีกทางหนึ่ง

๓.๑ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หลักการของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงสามารถลด ความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดที่เป็นไปตามสภาพปัญหาของแต่ละหน่วยงาน เริ่มตั้งแต่การวิเคราะห์ห้วงองค์ประกอบสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้นที่อยู่ในระดับสูงหรืออยู่ในระดับที่หน่วยงานรับมือไม่ได้ และนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงเพื่อลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้นเพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่สามารถดำเนินการได้ตามหลักการดังกล่าวข้างต้น และบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบต่อที่เสียหายทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่จึงได้กำหนดแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่เพื่อใช้เป็นแนวทางการดำเนินงาน โดยปรับให้เหมาะกับสภาพแวดล้อมของแต่ละหน่วยงาน ดังนี้

ลำดับ	ขั้นตอน
๑	ทบทวน/แต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงให้เป็นปัจจุบัน
๒	ประชุมคณะกรรมการฯ อย่างน้อยไตรมาสละ ๒ ครั้ง เพื่อกำหนดแนวทางและรับทราบผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในแต่ละไตรมาส
๓	ศึกษาและทำความเข้าใจรายละเอียดของการบริหารความเสี่ยงในหัวข้อที่ ๒ แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management) เพื่อให้สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงได้อย่างถูกต้องเป็นไปในทิศทางเดียวกันตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่
๔	พิจารณาทำความเข้าใจกับกรอบระยะเวลาดำเนินการและแบบฟอร์มที่องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่กำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ประกอบด้วย ๔ แบบ ซึ่งมีความเชื่อมโยงกัน ได้แก่ <ul style="list-style-type: none"> ๑ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๒ : แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๓ : แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๔ : รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับ	ขั้นตอน
-------	---------

๕	ประชุมหารือร่วมกันเมื่อเริ่มต้นไตรมาสเพื่อวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยง กำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงเพื่อกำหนดลงในแบบ ๑, ๒ และ ๓ (คำอธิบายการกรอกข้อมูลอยู่ในหัวข้อถัดไป) โดยเลือกเฉพาะงานภารกิจ/โครงการ/กระบวนการสำคัญที่จะทำให้เกิดความเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงหรือสูงมากนำมากำหนดเป็นมาตรการจัดการความเสี่ยง
๖	ดำเนินการมาตรการจัดการความเสี่ยง ตามที่ระบุไว้ในแบบ ๒ และแบบ ๓ หากในระหว่างไตรมาส มาตรการจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้ไม่สามารถลดความเสี่ยงและความผิดพลาดให้ลดลงได้เมื่อสิ้นไตรมาสอาจมีการประชุมเพื่อปรึกษา ทบทวน ปรับปรุงแบบ ๒ และแบบ ๓ ได้เพื่อให้ความเสี่ยงและความผิดพลาดลดลง
๗	การกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงฯ และแผนการควบคุมภายในฯ ตามแบบ ๑ และแบบ ๒ จะเป็นแผนเดียวกันทั้งปีงบประมาณก็ได้ ในกรณีแผนที่ต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการนานจึงจะทราบผลการดำเนินงาน
๘	เมื่อสิ้นไตรมาสให้หน่วยงานรายงานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงฯ และการควบคุมภายในฯ ตามแบบ ๔ รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แยกเป็นของแต่ละ วัตถุประสงค์/งาน/โครงการ/กระบวนการ
๙	ก่อนสิ้นไตรมาสควรมีการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อรับทราบและให้ข้อสังเกตแก้ไขปรับปรุงก่อนรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการฯ ในลำดับถัดไปตามโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่พร้อมทั้งปรับปรุงแผนการดำเนินงานเพื่อดำเนินการในไตรมาสถัดไป
๑๐	ขอให้หน่วยงานคัดเลือกความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากและจัดทำตามแบบ ๑ - ๔ แยกเป็นชุดตามวัตถุประสงค์แต่ละข้อตามงาน/โครงการ/กระบวนการที่จะดำเนินการให้บรรลุ วัตถุประสงค์
๑๑	กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่เมื่อได้รับรายงานผลการดำเนินงานตามแบบ ๒ - ๔ ของหน่วยงานในสังกัดแล้วจะต้องทำสรุปภาพรวมขององค์กร

๓.๒ การกรอกข้อมูลแบบรายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลองรักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยง
ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน
ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ
“การบริหารความเสี่ยง”

๓

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงาน
ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ
“การควบคุมภายใน”

๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของ
หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ
“การรายงานผลการดำเนินงานตามมาตรการจัดการความเสี่ยง”

แบบ ดังต่อไปนี้

ข้อมูลที่กรอกใน ๔ แบบ จะมีความสัมพันธ์และเชื่อมโยงกัน โดยมีรายละเอียดในแต่ละ

แบบ ๑

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยง ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

“แบบ ๑ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๑) เป็นแบบรายงานข้อมูลที่จะแสดงให้เห็นว่าหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่มีพื้นฐานที่เป็นองค์ประกอบสำคัญที่จะทำให้หน่วยงานใช้การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือในการสนับสนุนให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดหรือไม่ ซึ่งองค์ประกอบสำคัญที่กล่าวถึง ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล โดยขอให้กรอกข้อมูลแต่ละองค์ประกอบตามคำอธิบายดังต่อไปนี้

แบบ ๑

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

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

“๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๑.๑ หน่วยงานมีการแสดงถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๑.๒ ผู้บริหารมีการกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๑.๓ หน่วยงานได้มีการจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๑.๔ หน่วยงานได้มีการแสดงถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๑.๕ หน่วยงานมีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

แบบ ๑

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

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

“๒. การประเมินความเสี่ยง”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๒.๑ หน่วยงานมีการระบุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์หรือไม่ และหากมี ได้ดำเนินการอย่างไร

๒.๒ หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมและมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๒.๓ หน่วยงานมีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๒.๔ หน่วยงานมีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการบริหารความเสี่ยงหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

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

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

“๓. กิจกรรมการควบคุม”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๓.๑ หน่วยงานมีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๓.๒ หน่วยงานมีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๓.๓ หน่วยงานได้จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริงหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

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

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

“๔. สารสนเทศและการสื่อสาร”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

- ๔.๑ หน่วยงานได้จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร
- ๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความเสี่ยงที่กำหนดหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร
- ๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคลากรภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

แบบ ๑

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

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

“๕. กิจกรรมการติดตามผล”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๕.๑ หน่วยงานมีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๕.๒ หน่วยงานมีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการบริหารความเสี่ยงอย่างทันท่วงทีต่อผู้บริหารหรือผู้ได้รับมอบหมายให้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสมหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

แบบ ๒

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน
 ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
 เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ “การบริหารความเสี่ยง”

“แบบ ๒ : แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๒) เป็นส่วนของข้อมูล “การบริหารความเสี่ยง” ของหน่วยงานประกอบด้วยข้อมูลที่หน่วยงานต้องกรอก ดังนี้

แบบ ๒

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

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
(ระบุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	(ระบุ งาน/โครงการ/กระบวนการ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ)	
			C		S
			ระดับตัวเลข		ระดับตัวเลข
		O	F		
		๔. งดเวลาที่พบความเสี่ยง (ระบบงดเวลา)			
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔			
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)				

“หน่วยงาน” ให้กรอกชื่อหน่วยงานที่จัดทำ
 แผนการดำเนินการฯ

“รอบการรายงาน ไตรมาสที่” ให้กรอกลำดับของไตรมาส
 ที่จัดทำรายงาน

“ ๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ”

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

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

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

วัตถุประสงค์” หรือจุดมุ่งหมายของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ เป็นไปตามนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ แผนยุทธศาสตร์การพัฒนางค์การบริหารส่วน ตำบลโนนประดู่ แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) ข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ตามประกาศองค์การบริหารส่วน ตำบลโนนประดู่ เรื่อง การแบ่งส่วนราชการภายในและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่

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

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน		๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
(ระบุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	(ระบุ งาน/โครงการ/กระบวนการ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ)
		ระดับตัวเลข	C	S	
			ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
			ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง (ระบบงวดเวลา)					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔			
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)				

“๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ”

หมายถึง งาน/โครงการ/กระบวนการ ที่จะส่งผลให้วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ตาม “๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน” ประสบความสำเร็จ ขอให้แยกงาน/โครงการ/กระบวนการตาม วัตถุประสงค์แต่ละข้อ

“๓. การประเมินระดับความเสี่ยง”

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

ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO

ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น

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

ระดับผลกระทบ

“ระดับความเสี่ยง” (ระดับความเสี่ยง = ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น X ระดับผลกระทบ)

ผลคูณ นำมาเทียบกับตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ตามแถบสี แบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

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

โดยข้อมูล “๓. การประเมินระดับความเสี่ยง” ประกอบด้วยข้อมูล ๓ ส่วน ได้แก่

แบบ ๒

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

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕							
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน (ระบุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔		๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ (ระบุ งาน/โครงการ/กระบวนการ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
		โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ)		
			C	S			
		ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข		O	F
			ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข			
๔. จังหวะเวลาที่พบความเสี่ยง (ระบบวงเวลา)							
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง							
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔					
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)						
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔					
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)						

โอกาส
ตารางระดับโอกาส

ผลกระทบ
ตารางระดับผลกระทบ

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

“โอกาส”

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

เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาส

L = ระดับโอกาส (Likelihood Scoring)

คะแนน (L)	แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง				
	ระดับโอกาส	การดำเนินโครงการ	การปฏิบัติงานประจำ	เทียบกับครั้งของการดำเนินการ	ประมาณ % ของ การดำเนินการ
๕	สูงมาก	เกิดขึ้นแน่นอน	เกิดขึ้นเกือบทุกครั้ง	เกือบทุกครั้ง ของ การดำเนินงาน	๕๐ %
๔	สูง	เกิดขึ้นได้เสมอ	เกิดขึ้นเป็นประจำ	ปีละหลายครั้ง	๔๐%
๓	ปานกลาง	เกิดขึ้นได้บ้าง	เกิดขึ้นได้หลายครั้ง	เกิดขึ้นได้ทุกปี	๓๐ %
๒	น้อย	เกิดขึ้นได้น้อย	อาจเกิดขึ้นบ้างในบางครั้ง	เกิดขึ้นได้ในช่วง ๑ - ๒ ปี	๒๐%
๑	น้อยมาก	เกิดขึ้นได้ยาก	แทบจะไม่เกิดขึ้นเลย	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)	ระดับผลกระทบ	แนวทางการพิจารณาผลกระทบในแต่ละความเสี่ยงต่อเป้าหมายความสามารถหรือผลดำเนินงานขององค์กร								
		หน้าที่ความรับผิดชอบ	เป้าหมาย ผลผลิต/ ผลลัพธ์	ผลกระทบตามตัวชี้วัด	มูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	สูญเสียโอกาส	ความพึงพอใจ/ ความเชื่อถือของผู้รับบริการ	ชื่อเสียงองค์กร	การดำเนินงาน	งบประมาณที่สูญเสีย
๕	สูงมาก	หน้าที่รับผิดชอบหลักเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายมากหรือที่เคยทำมาในอดีต	๑ คะแนน	องค์กรไม่สามารถรับมือได้	ต้องหยุดดำเนินการในช่วงเวลาหนึ่ง	เกิดการร้องเรียนหรือเลิกใช้บริการ	มีการเผยแพร่ข่าวทั้งสื่อภายในและต่างประเทศ	ร้ายแรง	ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
๔	สูง	หน้าที่รับผิดชอบที่สำคัญเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญ	๒ คะแนน	ต้องยกเลิกบางโครงการเพื่อจัดสรรงบประมาณ	ต้องหยุดดำเนินการในช่วง ๑-๒ วัน	ผู้รับบริการไม่พอใจ	มีการเผยแพร่ข่าวในหนังสือพิมพ์	กระทบมาก	ตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ ล้านบาท
๓	ปานกลาง	หน้าที่ความรับผิดชอบเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายชัดเจน	๓ คะแนน	กระทบต่อการจัดสรรงบประมาณภายใน	ต้องหยุดดำเนินการภายใน ๑ วัน	ไม่สามารถดำเนินการได้ตามข้อกำหนด	มีข่าวลือออก ไปสู่นอกองค์กร	กระทบปานกลาง	ตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๒๕๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	บางส่วนของหน้าที่ความรับผิดชอบเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายเล็กน้อย	๔ คะแนน	กระทบต่อการจัดสรรงบประมาณในระดับสำนัก/กอง	หยุดแก้ไขเล็กน้อย	กระทบต่อคุณภาพ การให้บริการ	มีข่าวลือภายในองค์กร	กระทบเล็กน้อย	ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง	ยังคงได้ตามเป้าหมาย	๕ คะแนน	สามารถยอมรับได้	การดำเนินการล่าช้า	กระทบต่อคุณภาพ การให้บริการเล็กน้อย	อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงได้	ละเลยได้	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

การใส่ระดับผลกระทบ ให้แยกผลกระทบตามด้านของความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

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

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

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

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

“๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง”

ประกอบด้วย

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

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

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

“ตัวชี้วัดความเสี่ยง” หมายถึง ข้อมูลที่มีลักษณะเป็นตัวบ่งชี้หรือเกณฑ์หรือมาตรฐาน มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการระบุหรือเปรียบเทียบเพื่อที่จะแสดงว่ามาตรการจัดการความเสี่ยงสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่ เช่น จำนวนหน่วยงานที่มีความรู้และความเข้าใจจนนำการบริหารความเสี่ยงไปใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความผิดพลาดหรือความเสียหายของหน่วยงาน

แบบ ๓

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

“แบบ ๓ : แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๓) ประกอบด้วยข้อมูล ดังต่อไปนี้

แบบ ๓

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

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕			
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยงที่มีอยู่เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒.....
(ระบุ)	(ระบุ)	มาตรการจัดการความเสี่ยงเชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒.....
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง			
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	(อธิบาย)		
การประเมินการควบคุม	(อธิบาย)		
<input type="radio"/> ไม่เพียงพอ			
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	(อธิบาย)		(ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔)

“๑. กำหนดแล้วเสร็จ”
หมายถึง ระยะเวลาที่จะดำเนินการควบคุมภายในเสร็จสิ้น

“๒. ผู้รับผิดชอบ”
ให้ระบุกลุ่ม/ส่วนงาน/ผู้รับผิดชอบดำเนินการ

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

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

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔			
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยงที่มีอยู่เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒.....
(ระบุ)	(ระบุ)	มาตรการจัดการความเสี่ยงเชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒.....
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง			
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่		(อธิบาย)	
การประเมินการควบคุม		(อธิบาย)	
<input checked="" type="radio"/> ไม่เพียงพอ			
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน		(อธิบาย) (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔)	

“๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง”

“กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่” หมายถึง ขั้นตอน/วิธีการ/กฎเกณฑ์ที่ดำเนินการควบคุมลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดในปัจจุบัน

“การประเมินผลการควบคุม” หมายถึง การประเมิน “กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่” เพียงพอมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่โดยมีแนวพิจารณาการประเมินผลการควบคุมและอธิบาย ดังนี้

- มีการกำหนด/สั่งการอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่
- มีการปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่
- ถ้ามีการปฏิบัติตามจริง การควบคุมให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่
- ประโยชน์ที่ได้รับคุ้มค่างบทรัพยากรที่ใช้ในการควบคุมหรือไม่

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

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

แบบ ๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ๔ : รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๔) ประกอบด้วยข้อมูล ดังต่อไปนี้

แบบ ๔

หน่วยงาน.....			รอบการรายงาน ไตรมาสที่.....		
รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕					
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งานโครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง			
เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒			
		กระบวนการควบคุมภายใน			
		เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๑			
ผลการดำเนินการและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยง (ระบุ)					
<input type="radio"/> สามารถลดความเสี่ยงได้			<input type="radio"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้		

“หน่วยงาน”
ให้กรอกชื่อหน่วยงานที่จัดทำแผนการดำเนินการฯ

“รอบการรายงาน ไตรมาสที่”
ให้กรอกลำดับของไตรมาสที่จัดทำรายงาน

**“๑. วัตถุประสงค์ของ
หน่วยงาน”**
เป็นข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “๑.
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”
จากแบบ ๒

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

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งานโครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง
เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒
		กระบวนการควบคุมภายใน
เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๑		
ผลการดำเนินการและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยง		
(ระบุ)		
<input type="radio"/> สามารถลดความเสี่ยงได้ <input type="radio"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้		

“งาน/โครงการ/กระบวนการ”
หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ
“๒. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”
จากแบบ ๒

“มาตรการจัดการความเสี่ยง”
หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ
“มาตรการจัดการความเสี่ยง”
จากแบบ ๒

“กระบวนการควบคุมภายใน”
หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ
“กระบวนการปรับปรุงการ
ควบคุมภายใน” จากแบบ ๓

**“ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพ
ประสิทธิผลของมาตรการจัดการความ
เสี่ยง”**

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

ทั้งนี้ การทำแบบ ๒ - ๔ ขอให้แยกตามวัตถุประสงค์แต่ละข้อและแต่ละงาน/โครงการ/กระบวนการ

**กรอบระยะเวลาดำเนินการตามระบบบริหารความเสี่ยง
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	เดือน/ปี																	
		๒๕๖๔					๒๕๖๕												
		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. ทบทวนและกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่	●	→	●															
๒. แต่งหน่วยงานในขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ให้ดำเนินการตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	งานตรวจสอบภายใน			●															
๓. ประชาสัมพันธ์ชี้แจงทำความเข้าใจกับหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ เกี่ยวกับการดำเนินการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	งานตรวจสอบภายใน	●	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	●
๔. ทบทวน/แต่งตั้งคณะกรรมการในระดับภาคและระดับหน่วยงาน - คำสั่งคณะกรรมการ บริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด - คำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของ หน่วยงาน	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ หน่วยงานในสังกัด			●	●														
๕. ดำเนินการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่		●	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	●
๖. รายงานผลการดำเนินงานตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	หน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ และหน่วยงานในสังกัด																		●
๗. สรุปผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ส่งให้งานตรวจสอบภายใน	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่																		●
๘. ตรวจสอบและวิเคราะห์ผลการดำเนินงานตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	งานตรวจสอบภายใน																		●
๙. เสนอรายงานองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่พิจารณาลงในหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในส่งนายอำเภอสีดา	องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่																		●

* อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม *

บรรณานุกรม

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

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด

หน่วยงาน : สำนักปลัด

รายงานการประเมินองค์ประกอบความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในบระดู ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p>	<p>๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เนื่องจากประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมการประชุมประชาคมหมู่บ้าน และจัดทำแผนพัฒนาจากท้องถิ่นน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด ซึ่งคิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำและสมาชิกสภา อบต. ที่จะต้องเสนอโครงการเข้าสู่แผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เนื่องจากมีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้ำ ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมและป้องกัน</p> <p>๑.๓ กิจกรรมการดำเนินงาน/โครงการตามแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่สามารถดำเนินการตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๑.๔ กิจกรรมด้านกฎหมาย เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหลักในการดำเนินการโดยตรงการปฏิบัติงานในหน้าที่ทำให้การตรวจสอบเอกสารและการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เกิดความผิดพลาดได้ ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหาย</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p>	<p>๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก จากสัดส่วนของผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านและตำบลเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่าเป็นที่หน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ ซึ่งทำให้โอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย</p> <p>๑.๒ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอก เป็นปัจจัยความเสี่ยงที่ทำให้เกิดการแพร่ระบาดของยาเสพติดในพื้นที่ คือ การขาดความดูแลเอาใจใส่จากครอบครัว จากพ่อแม่ผู้ปกครอง และความอยากรู้อยากลอง พ่อแม่ผู้ปกครองไม่กล้ายอมรับและให้ข้อมูลหรือแจ้งเบาะแสว่าลูกหลานของตน</p>

รายงานการประเมินองค์ประกอบของภาระประเมินของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

	<p>เสพหรือค้ายาเสพติด เพราะไม่ต้องการให้คนอื่นรู้ อาจทำให้สังคมไม่ยอมรับ ซึ่งโอกาสในการดำเนินการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดเป็นไปด้วยความยากลำบาก เนื่องจากหน่วยงานรัฐเกรงว่าจะมีผลกระทบตอสภาพจิตใจของประชาชนในพื้นที่ด้วย</p> <p>๑.๓ กิจกรรมการดำเนินงาน/โครงการตามแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณ เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่สามารถดำเนินการตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณตามระยะเวลาที่กำหนด และขาดการรายงานการติดตามผลการทำงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p>๑.๔ กิจกรรมด้านกฎหมาย เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากจากคำดำเนินการทางด้านกฎหมายยังขาดบุคลากรที่จะทำหน้าที่ทางด้านกฎหมายโดยตรง จึงทำให้ทางด้านกฎหมายไม่ครอบคลุมและถูกต้องอย่างชัดเจน</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p>	<p>๓.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่นให้แต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎหรือข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครั้งละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้าง รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม</p> <p>๓.๒ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา, กิจกรรมที่สอนน้อง เป็นต้น ตลอดจนการจัดกิจกรรมตรวจสอบโรงเรียนและจุดเสี่ยงของหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักรู้ให้เห็นถึงพิษภัยของยาเสพติด</p> <p>๓.๓ กิจกรรมการดำเนินงาน/โครงการตามแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณ จัดให้มีการรายงานและติดตามผลการจัดทำกิจกรรม/โครงการ เป็นรายเดือน หรือ รายไตรมาส เพื่อให้สามารถดำเนินกิจกรรม/โครงการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี</p> <p>๓.๔ กิจกรรมด้านกฎหมาย ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่มีหรือไม่มีอยู่ใหม่อบหมายผู้อื่นทำงานแทน ตลอดจนจัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p>	<p>๔.๑ นำระบบอินเตอร์เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต.</p>

รายงานการประเมินองค์ประกอบของภาวการณ์ความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

	<p>สำนักปลัดมีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์และเวลาที่กำหนดมากขึ้น อีกทั้งยังประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารให้ประชาชนทราบผ่านเสียงตามสาย แผ่นพับ หอกระจายข่าวทางเว็บไซต์หน่วยงาน Facebook Line เป็นต้น ในการติดต่อประสานงาน และให้ความร่วมมือในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่เป็นอย่างดีด้วย</p>
๕. กิจกรรมการติดตามผล	<p>ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างาน และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลต้องติดตาม กำกับ ดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่</p>

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด

หน่วยงาน : กองคลัง

รายงานการประเมินองค์ประกอบความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p>	<p>๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ เป็นความเสี่ยงที่เกิดทั้งจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือความเข้าใจ แนวเขต พื้นที่เสียภาษีและสิ่งปลูกสร้าง และสภาพแวดล้อมภายใน คือความรู้ความเข้าใจ ของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน จัดทำแผนที่ภาษี และการ ประชาสัมพันธ์และสิ่งปลูกสร้างที่เป็น กฎหมายใหม่จะบังคับใช้ในปี ๒๕๖๓</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p>	<p>๒. กิจกรรมด้านการบริหารพัสดุ ๒.๑ การบริหารงานตามจัดทำแผนจัดหาพัสดุเกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจาก หน่วยงานเจ้าของงบประมาณโครงการไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ และจากสภาพแวดล้อมภายใน กองคลังคือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ การบันทึกข้อมูลสัญญา จ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ(e-gp) ลงในระบบบัญชี คอมพิวเตอร์(e-laas) ๒.๒ การบันทึกข้อมูลสัญญาในระบบจัดซื้อจัด จ้างภาครัฐ(e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกคือระบบบัญชี คอมพิวเตอร์ (e-laas) ที่ยังไม่สามารถถึงข้อมูลจากระบบ จัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) โดยอัตโนมัติ ทำให้เจ้าหน้าที่ ต้องปฏิบัติงานซ้ำซ้อนหลายระบบ และเกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานใน หลายระบบ และมีปริมาณงานกระจุกตัวในช่วงปลายปีงบประมาณ ทำให้การบันทึกข้อมูลดำเนินการไม่ครบถ้วน</p> <p>๓. กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ เปลี่ยน ป่วย ทำให้ขาดความรู้และความชำนาญในการปฏิบัติงาน เกิดข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p>	<p>๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ ๑) การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จ ทำให้ได้ข้อมูลทรัพย์สินและผู้เสียภาษีไม่ครบถ้วน และไม่มีข้าราชการในสายงานจัดเก็บรายได้รับผิดชอบโดยตรง ๒) การจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตไม่ครบถ้วน ๓) ประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจในหน้าที่และการ เสียภาษีตามกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงใหม่</p> <p>๒. กิจกรรมด้านการบริหารพัสดุ ๑) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ เนื่องจากหน่วยงาน เจ้าของงบประมาณดำเนินการตามโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน (ความเสี่ยงเดิม) ๒) การบันทึกข้อมูลสัญญาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ยังไม่ครบถ้วน</p>

	<p>๓. การเบิกจ่ายเงินในหมวดเงินอุดหนุน</p> <p>๑) การจัดทำฎีกาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีความผิดพลาดและ แก้ไขบ่อย ๒) เจ้าหน้าที่ยังได้รับการฝึกอบรมการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ไม่ครบถ้วน ๓) ระบบ อินเทอร์เน็ตไม่เพียงพอต่อใช้งานระบบ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p>	<p>๑. กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>๑) วางแผนการจัดทำแผนภาษี จ้างเหมาบริการผู้ช่วยในการดำเนินการด้านภาษี (ตามข้อ ๒) ขอใช้บัญชีราชการในสายงานจัดเก็บรายได้ ๓) จัดให้มีแผนการจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต ๔) ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีรับทราบถึงภาษีตามกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงใหม่</p> <p>๒. กิจกรรมด้านการบริหารพัสดุ</p> <p>๑) เร่งรัดการจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ (ความเสี่ยงเดิม) ๒) การบันทึกข้อมูลสัญญาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p>	<p>๓. การเบิกจ่ายเงินในหมวดเงินอุดหนุน</p> <p>๑) จัดฝึกอบรมการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ ๓) สำรองการใช้งานระบบอินเทอร์เน็ต</p> <p>๑. นำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและ การปฏิบัติราชการ เพื่อช่วยในการติดตามข้อมูลข่าวสาร ระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการ โดยการเตรียมรายละเอียดไว้ก่อน เมื่อได้รับหนังสือแล้ว จะทำให้ดำเนินการได้อย่างรวดเร็ว</p> <p>๒. การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร การติดต่อประสานงานภายในองค์กรบริหารส่วนตำบล โนมินประตู การติดต่อประสานงานทำความเข้าใจเกี่ยวกับ การเบิกจ่ายต่าง ๆ จากภายนอก</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p>	<p>๑. วิธีการติดตามประเมินผล ใช้วิธีการตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔</p> <p>๒. วิธีการติดตามประเมินผล กำหนดโดยการ วิเคราะห์ความเหมาะสมของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง</p> <p>๓. การกำหนดวิธีการติดตามประเมินผล ในกรณีที่มีองค์ประกอบการควบคุมจากภายนอกองค์กร ใช้การสอบถามความพึงพอใจ</p>

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด

หน่วยงาน : กองช่าง

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p>	<p>๑. กิจกรรมด้านการก่อสร้าง เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากระยะเวลาก่อสร้างตามสัญญา การปฏิบัติงานของผู้รับจ้างไม่เข้าดำเนินการก่อสร้างให้ทันแล้วเสร็จ ตามกำหนดและสภาพแวดล้อมภายใน ของผู้บริหารในการ จัดหาผู้รับจ้างมาดำเนินการตามแผนดำเนินงาน และ เจ้าหน้าที่ออกแบและประมาณราคาที่ไม่ถูกต้อง</p> <p>๒. กิจกรรมการซ่อมบำรุงไฟฟ้าสาธารณะ เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอก เกิด จากการจัดลำดับความสำคัญของหมู่บ้านเพื่อบรรจุไว้ใน แผนพัฒนา ในการจัดสรรงบประมาณดำเนินการ</p> <p>๓. กิจกรรมด้านบุคลากร เป็นความเสี่ยงจากสภาพแวดล้อมภายนอกที่ไม่มีข้าราชการโอนย้ายมาปฏิบัติงานกองช่าง</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p>	<p>๑. กิจกรรมด้านการก่อสร้าง ความล่าช้าในการจัดหาผู้รับจ้างและแบบแปลนและประมาณราคาไม่ ถูกต้องมีผลกระทบต่อสัญญาจ้าง</p> <p>๒. กิจกรรมการซ่อมบำรุงไฟฟ้าสาธารณะ ยังคงมีจุดเสี่ยงที่ยังไม่มีไฟฟ้าสาธารณะหลายหมู่บ้าน</p> <p>๓. กิจกรรมด้านบุคลากร การปฏิบัติงานอาจไม่ถูกต้องตามระเบียบเนื่องจากขาดความเชี่ยวชาญ ขำนาญในด้านช่าง</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p>	<p>๑. กิจกรรมด้านการก่อสร้าง การปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ</p> <p>๒. กิจกรรมการซ่อมบำรุงไฟฟ้าสาธารณะ ส่งพนักงานจ้างในองค์กรไปอบรมการซ่อมแซมไฟฟ้า เบื้องต้นจากสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน เพื่อนำความรู้มา ใช้ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะภายในตำบล</p> <p>๓. กิจกรรมด้านบุคลากร ขอใช้บัญชีเพื่อบรรจุข้าราชการสังกัดกองช่างหรือขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นเพื่อยืมตัวช่วยราชการ</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p>	<p>กองช่างใช้ระบบอินเตอร์เน็ต ในการติดต่อสื่อสาร ประสานงานกับส่วนราชการ เอกชน ทำให้การส่งข้อมูล ข่าวสารการประสานงานต่าง ๆ รวดเร็วยิ่งขึ้น</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p>	<p>ติดตามการปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ</p>

	<p>๒. กิจกรรคการชอุมบํารุงไฟฟาสาธารณะ .รายงานของเจ้าหน้าคที่สาคารถได้ชอุมแชนไฟฟา สาธารณะตามคําร้องของประชาชนที่ตรวจพบและแจ้งเหตุ มาย้งอบต.</p> <p>๓. กิจกรรคคานบุดลการ ชอุมคัวคการคานค่างจากคองคินอีนมาชวย ราชกรรคเป็นการชัวคกราก</p>
--	---

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด

หน่วยงาน : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

รายงานการประเมินองค์ประกอบของความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p>	<p>๑. กิจกรรมการพัฒนาบุคลากร บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ เกี่ยวข้อง กับหลักสูตรการทำ แผนการจัดประสบการณ์ และการจัด กิจกรรมส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ของเด็กให้เหมาะสมตาม วัย</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p>	<p>๑. กิจกรรมพัฒนาบุคลากร ๑) บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ หลักสูตร การจัดทำแผน กิจกรรมส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ให้เหมาะสมตามวัย ๒) บุคลากร ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจการปฏิบัติงานการศึกษา และ ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p>	<p>๑. กิจกรรมพัฒนาบุคลากร ๑) ส่งเสริมให้บุคลากร กองการศึกษา เข้ารับการ อบรมหลักสูตร ที่เกี่ยวข้อง กับการจัดการศึกษา ๒) ประสานงานกับฝ่าย นโยบายและแผน เพื่อการ ปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบและเกิดประสิทธิภาพ</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p>	<p>การติดตามข้อมูลข่าวสาร หลักสูตรการอบรมตาม อินเทอร์เน็ต ทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p>	<p>ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแล ควบคุม และตรวจสอบ การปฏิบัติงานตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด</p>

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ๒

หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	โอกาส	ผลกระทบ
		โอกาส	ผลกระทบ
เพื่อลดความเสี่ยงของจำนวนผู้เข้าร่วมการประชาคม	การจัดทำประชาคม	๑	C S
		๒	๑ O F
		๔. งดเวลาที่พบความเสี่ยง	
		๑ ต.ค.๖๕-๓๐ ก.ย.๖๕	
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง			
ความเสี่ยงที่มีอยู่	จากสัดส่วนของผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านและตำบลเทียบกับประชากรทุกหลังคาเรือนในแต่ละหมู่บ้าน พบว่ามีน้อย เนื่องจากทัศนคติของประชาชนคิดว่า เป็นหน้าที่ของผู้มีอำนาจอื่น สมาชิกสภาฯ เป็นผู้เสนอความเห็นต่าง ๆ ซึ่งทำให้โอกาสน้อยที่จะรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย		
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ทำให้โครงการ/กิจกรรมอาจไม่สามารถตอบสนองความต้องการหรือแก้ไขปัญหาของประชาชนในพื้นที่ได้อย่างครอบคลุมเพียงพอ		
มาตรการจัดการความเสี่ยง	ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่นในแต่ละหมู่บ้าน กำหนดกฎหรือข้อบังคับให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครั้งละ ๑ คน หากไม่เข้าร่วมจะเกิดผลเสียอย่างไรบ้าง รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	จำนวนผู้เข้าร่วมการประชาคมมีจำนวนเพิ่มมากขึ้น		

หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนการดำเนินงาน		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน		โอกาส	ผลกระทบ
เพื่อลดความเสี่ยงของปัญหาเสถียรภาพในพื้นที่ในประจํา	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	การป้องกันและแก้ไขปัญหาเสถียรภาพ	C S
			- ๑
		๒	O F
		๑ ๑	
		๔. งดเวลาที่พบความเสี่ยง	
		๑ ต.ค.๖๔-๓๐ ก.ย.๖๕	
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง			
ความเสี่ยงที่มีอยู่	มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมและป้องกัน		
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ปัญหาเสถียรภาพในพื้นที่ตำบลโนนประจํา		
มาตรการจัดการความเสี่ยง	จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา, กิจกรรมที่สอนน้อง เป็นต้น ตลอดจนการจัดกิจกรรมตรวจสอบเสถียรภาพในโรงเรียนและจุดเสี่ยงของหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักให้เห็นถึงพิษภัยของยาเสพติด		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	จำนวนวัยรุ่นกลุ่มเสี่ยงมีจำนวนลดลงหรือไม่มี		

หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนการดำเนินงาน		๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง		
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	แผนการดำเนินงาน	การดำเนินงาน/โครงการตามแผนดำเนินงานประจำปี				ระดับความเสี่ยง
		โอกาส	ผลกระทบ			
เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงานประจำปี		๒	C	S	ปานกลาง	
			๑	๒		
			O	F		
			๑	๑		
		๔. งดเวลาที่พบความเสี่ยง				
		๑ ต.ค.๖๔-๓๐ ก.ย.๖๕				
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง						
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ความเสี่ยงที่มีอยู่	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังไม่สามารถดำเนินการตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณตามระยะเวลาที่กำหนด และขาดการรายงานการติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง				
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	โครงการไม่สามารถดำเนินการได้ตามที่วางแผน เกิดการระงุดตัวของโครงการในช่วงท้ายของปีงบประมาณ ส่งผลต่อการเบิกจ่ายและการทำบัญชีเพื่อปิดปีงบประมาณ				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	จัดให้มีการรายงานและติดตามผลการจัดทำกิจกรรม/โครงการ เป็นรายเดือน หรือ รายไตรมาส เพื่อให้สามารถดำเนินกิจกรรม/โครงการให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปี				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความเสี่ยง	รายงานการติดตามประเมินผลแผน				

หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนการดำเนินงาน		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน		โอกาส	ผลกระทบ
เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายและระเบียบต่าง ๆ เกิดความผิดพลาดได้ ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหาย	ด้านกฎหมาย		C S
		๒	๒ ๑
			O F
		๑ ๑	
		๔. งดเวลาที่พบความเสี่ยง	
		๑ ต.ค.๖๔-๓๐ ก.ย.๖๕	
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง			
ความเสี่ยงที่มีอยู่	มาตรการที่จะทำหน้าที่ยังด้านกฎหมายโดยตรง		
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	งานด้านกฎหมายไม่ครอบคลุมและเกิดข้อผิดพลาด		
มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานให้ชัดเจน การมีผู้รับผิดชอบไม่มีหรือไม่อยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน ตลอดจนจัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติหน้าที่ที่มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น หรือขอใช้บัญชีเพื่อเรียกบรรจุนิติกร		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	คำสั่งแบ่งมอบหมายงานหรือเปิดกรอบตำแหน่งขอใช้บัญชีเพื่อเรียกบรรจุนิติกร		

หน่วยงาน : กองคลัง

แผนการดำเนินงาน		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านจัดเก็บรายได้	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	โอกาส	ผลกระทบ
	ด้านการจัดเก็บรายได้	๓	ปานกลาง
		๑	๑
		๒	๒
		๓	๓
		๔	๔
		๕	๕
		๖	๖
		๗	๗
		๘	๘
		๙	๙
		๑๐	๑๐
		๑๑	๑๑
		๑๒	๑๒
		๑๓	๑๓
		๑๔	๑๔
		๑๕	๑๕
		๑๖	๑๖
		๑๗	๑๗
		๑๘	๑๘
		๑๙	๑๙
		๒๐	๒๐
		๒๑	๒๑
		๒๒	๒๒
		๒๓	๒๓
		๒๔	๒๔
		๒๕	๒๕
		๒๖	๒๖
		๒๗	๒๗
		๒๘	๒๘
		๒๙	๒๙
		๓๐	๓๐
		๓๑	๓๑
		๓๒	๓๒
		๓๓	๓๓
		๓๔	๓๔
		๓๕	๓๕
		๓๖	๓๖
		๓๗	๓๗
		๓๘	๓๘
		๓๙	๓๙
		๔๐	๔๐
		๔๑	๔๑
		๔๒	๔๒
		๔๓	๔๓
		๔๔	๔๔
		๔๕	๔๕
		๔๖	๔๖
		๔๗	๔๗
		๔๘	๔๘
		๔๙	๔๙
		๕๐	๕๐
		๕๑	๕๑
		๕๒	๕๒
		๕๓	๕๓
		๕๔	๕๔
		๕๕	๕๕
		๕๖	๕๖
		๕๗	๕๗
		๕๘	๕๘
		๕๙	๕๙
		๖๐	๖๐
		๖๑	๖๑
		๖๒	๖๒
		๖๓	๖๓
		๖๔	๖๔
		๖๕	๖๕
		๖๖	๖๖
		๖๗	๖๗
		๖๘	๖๘
		๖๙	๖๙
		๗๐	๗๐
		๗๑	๗๑
		๗๒	๗๒
		๗๓	๗๓
		๗๔	๗๔
		๗๕	๗๕
		๗๖	๗๖
		๗๗	๗๗
		๗๘	๗๘
		๗๙	๗๙
		๘๐	๘๐
		๘๑	๘๑
		๘๒	๘๒
		๘๓	๘๓
		๘๔	๘๔
		๘๕	๘๕
		๘๖	๘๖
		๘๗	๘๗
		๘๘	๘๘
		๘๙	๘๙
		๙๐	๙๐
		๙๑	๙๑
		๙๒	๙๒
		๙๓	๙๓
		๙๔	๙๔
		๙๕	๙๕
		๙๖	๙๖
		๙๗	๙๗
		๙๘	๙๘
		๙๙	๙๙
		๑๐๐	๑๐๐

หน่วยงาน : กองคลัง

แผนการดำเนินงาน		๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้าน บริหารพัสดุ	ด้านการบริหารพัสดุ	โอกาส	ผลกระทบ	C	S
		๑	๑	O	F
		๔.ช่วงเวลาที่ยอมรับความเสี่ยง		๑	
		๑ ต.ค.๖๔-๓๐ ก.ย.๖๕			
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่		๑) การจัดหาพัสดุไม่ปฏิบัติตามแผนจัดหาพัสดุ เนื่องจากหน่วยงาน เจ้าของงบประมาณดำเนินการตามโครงการล่าช้าไม่ไปตามแผน (ความเสี่ยงเดิม)			
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสียหายที่มีอยู่		๒) การบันทึกข้อมูลสัญญาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ยังไม่ครบถ้วน			
มาตรการจัดการความเสี่ยง		การเบิกจ่ายมีความล่าช้า ส่งผลกระทบต่องานพัสดุและงานบัญชี			
		๑) เร่งรัดการจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ (ความเสี่ยงเดิม)			
		๒) การบันทึกข้อมูลสัญญาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง		โครงการที่ดำเนินการล่าช้ามีจำนวนลดลง			

หน่วยงาน : กองคลัง

แผนการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนปรือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง									
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	โอกาส	ผลกระทบ								
เพื่อลดความเสี่ยงในการเบิกจ่ายเงินในหมวดเงินอุดหนุน	การเบิกจ่ายเงินในหมวดเงินอุดหนุน	๑	<table border="1"> <tr> <td>C</td> <td>S</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>-</td> </tr> <tr> <td>O</td> <td>F</td> </tr> <tr> <td>-</td> <td>๑</td> </tr> </table>	C	S	-	-	O	F	-	๑
C	S										
-	-										
O	F										
-	๑										
๔. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง		๔. งดเวลาที่พบความเสี่ยง									
ความเสี่ยงที่มีอยู่	<p>๑) การจัดทำฎีกาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีความผิดพลาดและ แก้ไขบ่อย</p> <p>๒) เจ้าหน้าที่ยังได้รับการฝึกอบรมการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ไม่ครบถ้วน</p> <p>๓) ระบบ อินเทอร์เน็ตไม่เพียงพอต่อใช้งานระบบ</p>	๑ ต.ค.๖๕-๓๐ ก.ย.๖๕									
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	การเบิกจ่ายมีความล่าช้า ส่งผลกระทบต่องานพัสดุและงานบัญชี										
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑) จัดฝึกอบรมการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์										
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	๒) สำรองการใช้งานระบบอินเทอร์เน็ต										
	โครงการจัดฝึกอบรมการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์										

หน่วยงาน : กองช่าง

แผนการดำเนินงาน		๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการเกิดอุบัติเหตุที่ส่งผลกระทบต่อสัญญาจ้าง	การก่อสร้าง	โอกาส	ผลกระทบ	C	S
		๒	๒	O	F
		๔. ระยะเวลาที่พบความเสี่ยง		๒	๒
		๑ ต.ค.๖๔-๓๐ ก.ย.๖๕			
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ความเสี่ยงที่มีอยู่	ระยะเวลาก่อสร้างตามสัญญา การปฏิบัติงานของผู้รับจ้างงานไม่เข้าดำเนินการก่อสร้างให้ทันแล้วเสร็จตามที่กำหนด และการจัดหาผู้รับจ้างมาดำเนินการตามแผนดำเนินงาน และเจ้าหน้าที่ออกแบบและประมาณราคาที่ไม่ถูกต้อง			
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	เกิดความผิดพลาดของกระบวนการก่อสร้าง ส่งผลกระทบต่อสัญญาจ้าง			
มาตรการจัดการความเสี่ยง	มาตรการจัดการความเสี่ยง	การปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	ตัวชี้วัดความเสี่ยง	จำนวนความผิดพลาดของสัญญาจ้างลดน้อยลง			

หน่วยงาน : กองช่าง

แผนการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโมบประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕			
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
เพื่อลดความเสี่ยงในการจัดสรรไฟฟ้า สาธารณะตามจุดเสี่ยงภัยของแต่ละหมู่บ้าน	การซ่อมบำรุงไฟฟ้าสาธารณะ	โอกาส	ผลกระทบ
		๒	ระดับความเสี่ยง
			น้อย
๔. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง			
ความเสี่ยงที่มีอยู่	การ จัดลำดับความสำคัญของปัญหาไฟสาธารณะหมู่บ้านที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาในการจัดสรรงบประมาณดำเนินการไม่ครอบคลุม		
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ยังคงมีจุดเสี่ยงภัยที่ไม่มีไฟฟ้าสาธารณะหลายหมู่บ้าน		
มาตรการจัดการความเสี่ยง	การปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับผิดชอบ		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	จุดเสี่ยงภัยที่ยังไม่มีการติดตั้งไฟฟ้าสาธารณะมีจำนวนลดลง		
๑ ต.ค.๖๕-๓๐ ก.ย.๖๕			

หน่วยงาน : กองช่าง

แผนการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดการบริการส่วนต้นฉบับประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕			
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง
	ด้านบุคลากร		โอกาส
			ผลกระทบ C S
		๓	๒ ๒
			๒ O F
			๒ ๒
๔. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง			
๑ ต.ค.๖๕-๓๐ ก.ย.๖๕			
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ไม่มีข้าราชการโอนย้ายมาปฏิบัติงานกองช่าง		
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	การปฏิบัติงานอาจไม่ถูกต้องตามระเบียบเนื่องจากขาดความเชี่ยวชาญ จำนวนในด้านช่าง		
มาตรการจัดการความเสี่ยง	ขอใช้บัญชีเพื่อบรรจุข้าราชการสังกัดกองช่างหรือขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นเพื่อยืมตัวช่วยราชการ		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	มีคำสั่ง/หนังสือขอยืมตัวข้าราชการด้านช่างจากท้องถิ่นอื่นมาช่วยราชการเป็นการชั่วคราวหรือขอใช้บัญชีเพื่อบรรจุราชการ		

หน่วยงาน : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

แผนการดำเนินงาน		ผลการประเมินระดับความเสี่ยง	
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ การพัฒนาบุคลากร	โอกาส	ผลกระทบ
		๒	C S ๑ ๑ O F ๑ ๑
		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
		๔. ระยะเวลาที่พบความเสี่ยง	
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง		๑ ต.ค.๖๔-๓๐ ก.ย.๖๕	
ความเสี่ยงที่มีอยู่	บุคลากรในศูนย์พัฒนาศูนย์เด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ หลักสูตร การจัดทำแผน กิจกรรมส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ ให้เหมาะสมตามวัย		
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	๒) บุคลากร ในศูนย์พัฒนาศูนย์เด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจการปฏิบัติงานการศึกษา และ ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง การปฏิบัติงานอาจไม่ถูกต้องตามระเบียบ เกิดข้อผิดพลาดได้		
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑) ส่งเสริมให้บุคลากร กองการศึกษา เข้ารับการอบรมหลักสูตร ที่เกี่ยวข้อง กับการจัดการศึกษา ๒) ประสานงานกับฝ่าย นโยบายและแผน เพื่อการ ปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบและเกิดประสิทธิภาพ		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	บุคลากรได้เข้ารับการฝึกอบรมหลักสูตรต่าง ๆ		

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนปรอดู ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ๓

หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนปรอดู ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
ไตรมาสที่สองของปีงบประมาณ	สำนักปลัด
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	
การประเมินการควบคุม	
<input type="radio"/> ไม่เพียงพอ	ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบและเข้าร่วมกิจกรรมทุกครั้ง ๑. เปรียบเทียบจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมกับจำนวนประชากรในแต่ละหมู่บ้าน ๒. บันทึกรายงานการประชุมที่ระบุรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมแต่ละหมู่บ้าน
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	
๑. ประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมจัดทำประชาคม	

หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
เดือนมิถุนายน	สำนักปลัด
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	
การประเมินการควบคุม	
<input type="radio"/> ไม่เพียงพอ	<ol style="list-style-type: none"> ๑. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแก้ไขปัญหาสภาพติดเทาที่ควร ๒. ประชาชนยังไม่ตระหนักถึงโทษของยาเสพติด
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	
<ol style="list-style-type: none"> ๑. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา ,กีฬาต้านยาเสพติด ฯลฯ ๒. จัดให้มีการอบรม/รณรงค์ต่อต้านยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง 	

ความเสี่ยงที่มีอยู่ : มีการแพร่ระบาดของยาเสพติดในกลุ่มวัยรุ่น และประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแจ้งเบาะแส ผู้ค้า ผู้เสพ ทำให้ยากต่อการควบคุมและป้องกัน

มาตรการจัดการความเสี่ยง : จัดให้มีการอบรมโทษของยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา, กิจกรรมพี่สอนน้อง เป็นต้น ตลอดจนการจัดกิจกรรมตรวจสารเสพติดในโรงเรียนและจุดเสี่ยงของหมู่บ้าน เพื่อสร้างความตระหนักให้เห็นถึงพิษภัยของยาเสพติด

๑. จัดกิจกรรมให้ความรู้และรณรงค์ต่อต้านยาเสพติดในกลุ่มประชาชนทุกเพศ ทุกวัย
 ๒. จัดประชุมเพื่อสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับความสำคัญของการแก้ไขปัญหายาเสพติดในหมู่บ้าน ตลอดจนหาแนวทางป้องกัน
๑. ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการแก้ไขปัญหาสภาพติดเทาที่ควร
 ๒. ประชาชนยังไม่ตระหนักถึงโทษของยาเสพติด

๑. ส่งเสริมกิจกรรมที่ใช้เวลาว่างให้เป็นประโยชน์แก่ประชาชนทุกเพศ ทุกวัย เช่น การสร้างจิตอาสา ,กีฬาต้านยาเสพติด ฯลฯ
๒. จัดให้มีการอบรม/รณรงค์ต่อต้านยาเสพติดในกลุ่มเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
เดือนพฤศจิกายน	สำนักปลัด
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	
<ol style="list-style-type: none"> ๑. จัดทำแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒. กำหนดและมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินงานกิจกรรม/โครงการ ๓. ติดตามการดำเนินงาน/โครงการตามระยะเวลาที่กำหนด 	
การประเมินการควบคุม	
<ol style="list-style-type: none"> ๑. การรายงานผลการดำเนินงาน/โครงการ ตามแผนการดำเนินงาน ๒. ประชุมและแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการตามระยะเวลาที่กำหนด 	
○ ไม่เพียงพอ	
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	
<ol style="list-style-type: none"> ๑. กำกับ ตรวจสอบ ติดตาม แผนงาน/โครงการตามระยะเวลาในรายไตรมาส <ul style="list-style-type: none"> - เดือนธันวาคม - เดือนมีนาคม - เดือนมิถุนายน ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ดำเนินงานตามแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ 	

หน่วยงาน : สำนักปลัด

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในประจวบคีรีขันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
เดือนกันยายน	สำนักปลัด
<p>มาตรการจัดการความเสี่ยง : ปรับปรุงคำสั่งแข่งขันให้ชัดเจน กรณีผู้รับผิดชอบไม่มีหรือไม่มีอยู่ให้มอบหมายผู้อื่นทำงานแทน ตลอดจนจัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ปฏิบัติงาน ปฎิบัติงาน เจ้าหน้าที่ให้มีความรับผิดชอบและอุทิศตนเพื่อประโยชน์ของทางราชการมากขึ้น หรือขอใช้บัญชีเพื่อเรียกบรรจุนิติกร</p>	
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
คำสั่งมอบหมายงาน	
มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด	
<input checked="" type="radio"/> ไม่เพียงพอ	
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	
<p>๑. ปรับปรุงคำสั่งการมอบหมายงาน/แบ่งงานให้ชัดเจน</p> <p>๒. จัดอบรมให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p>	

หน่วยงาน : กองคลัง

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
๑.กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่ :</p> <p>๑) การจัดทำแผนที่ภาษียังไม่แล้วเสร็จ โดยตรง</p> <p>๒) การจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตไม่ครบถ้วน</p> <p>๓) ประชาชนผู้มีหน้าที่เสียภาษีขาดความรู้ความเข้าใจในหน้าที่และการเสียภาษีตามกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงใหม่</p>	
เดือนกันยายน	กองคลัง
<p>มาตรการจัดการความเสี่ยง :</p> <p>๑) วางแผนการจัดทำแผนที่ภาษี จ้างเหมาบริการผู้ช่วยในการดำเนินการบันทึกข้อมูล</p> <p>๒) ขอใช้บัญชีราชการในสายงานจัดเก็บรายได้</p> <p>๓) จัดให้มีแผนการจัดเก็บ ค่าธรรมเนียมใบอนุญาต</p> <p>๔) ประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีหน้าที่เสียภาษีรับทราบถึงการเสียภาษีตามกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงใหม่</p>	
๓.กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
<p>กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. จ้างเหมาพนักงาน ทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินด้าน การบันทึกข้อมูล ทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>๒. มีพนักงานจ้างตาม ภารกิจจัดทำแหล่งผู้ช่วย เจ้าหน้าที่งานจัดเก็บ รายได้</p> <p>๓. จัดทำแผนพับประชาสัมพันธ์ การ ปฏิบัติตามกฎหมาย ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p>	

หน่วยงาน : กองคลัง (ต่อ)

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง (ต่อ)	การประเมินการควบคุม
<input type="radio"/> ไม่เพียงพอ	๑. การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินในขั้นตอนการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียน แต่ไม่มีข้าราชการตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้รับติดต่อบริษัทโดยตรง ๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของงานสาธารณสุขุ ไม่ได้เร่งรัดให้ผู้ประกอบการมาขออนุญาต เมื่อใบอนุญาตหมดอายุ ทำให้การจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาตไม่ครบถ้วน ๓. มีการประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี โดยจัดทำเป็นแผ่นพับประชาสัมพันธ์ ป้ายประชาสัมพันธ์ตามหมู่บ้าน รถเคลื่อนที่ เว็บไซต์ อปต. และส่งถึงผู้มีหน้าที่เสียภาษีโดยตรง และประชาสัมพันธ์ไปยังกำนันผู้ใหญ่บ้าน สำหรับภาษีที่จัดเก็บตามกฎหมายเดิม แต่ยังไม่ได้ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง
<input type="radio"/> เพียงพอ	กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน
	๑. จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ในขั้นตอนการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ๒. สรรหาบุคลากรตำแหน่งเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้ตามแผนอัตรากำลังมาปฏิบัติหน้าที่ตามสายงานเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น ๓. จัดฝึกอบรมให้ความรู้เกี่ยวกับการชำระภาษีให้ผู้อยู่ในข่ายชำระภาษี และจัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

หน่วยงาน : กองคลัง

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่ :</p> <p>๑) การจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ เนื่องจากหน่วยงาน เจ้าของงบประมาณดำเนินการตามโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน (ความเสี่ยงเดิม)</p> <p>๒) การบันทึกข้อมูลสัญญาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ยังไม่ครบถ้วน</p>	
เดือนกันยายน	กองคลัง
มาตรการจัดการความเสี่ยง :	
<p>๑) เร่งรัดการจัดหาพัสดุให้เป็นไปตามแผนจัดหาพัสดุ (ความเสี่ยงเดิม)</p> <p>๒) การบันทึกข้อมูลสัญญาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)</p>	
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	
<p>๑. แผนจัดหาพัสดุตามความต้องการของหน่วยงานเจ้าของงบประมาณ</p> <p>๒. สัญญาจัดซื้อจัดจ้าง (e-gp) ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)</p> <p>๓. รายงานผลจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ต้องดำเนินการในระบบ e-gp ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส</p>	

หน่วยงาน : กองคลัง (ต่อ)

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง (ต่อ)

การประเมินการควบคุม

๑. หน่วยงานเจ้าของงบประมาณมีการวางแผนการจัดหาพัสดุ แต่ไม่สอดคล้องกับแผนดำเนินงาน และเสนอความต้องการใช้พัสดุไม่เป็นไปตามแผนจัดหา ทำให้งานกระจุกตัวช่วงปลายปีงบประมาณ

๒. มีการบันทึกข้อมูลสัญญาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-gp) ลงในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas) ไม่ครบถ้วน

๓. มีจัดทำรายงานผลจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ต้องดำเนินการในระบบ e-gp ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันสุดท้ายของไตรมาส



กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ติดตามให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจัดทำแผนให้สอดคล้องกับแผนดำเนินงานประจำปี และจัดทำพัสดุตามช่วงเวลาในแผนจัดหาพัสดุและแผนดำเนินงาน

๒. ติดตามการบันทึกข้อมูลสัญญาจ้างในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-laas)

หน่วยงาน : กองคลัง

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่ :</p> <p>๑) การจัดทำฎีกาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีความผิดพลาดและ แก้ไขบ่อย</p> <p>๒) เจ้าหน้าที่ยังได้รับการฝึกอบรมการบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ไม่ครบถ้วน</p> <p>๓) ระบบ อินเทอร์เน็ตไม่เพียงพอต่อใช้งานระบบ</p>	
เดือนกันยายน	กองคลัง
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
<p>กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. มีการมอบหมายให้ทุกหน่วยงานจัดทำฎีกาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas)</p> <p>๒. มีระบบอินเทอร์เน็ตประจำ อบต. โนนประดู่</p>	
<p>การประเมินการควบคุม</p> <p>๑. ทุกหน่วยงานมีเจ้าหน้าที่จัดทำฎีกาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(e-laas) แต่มีการเปลี่ยนเจ้าหน้าที่จัดทำฎีกาบ่อย ทำให้เจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญ ขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำฎีกา</p> <p>๒. ระบบอินเทอร์เน็ตล่าช้า ทำให้การดำเนินงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์มีการประมวลผลช้า</p> <p>หลุดบ่อย</p>	
<input checked="" type="radio"/> ไม่เพียงพอ	<p>กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑ จัดอบรมเจ้าหน้าที่ ในการจัดทำฎีกาในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ให้ครบถ้วนและมีคุณภาพเกิดความชำนาญ</p> <p>๒. ปรับปรุงระบบอินเทอร์เน็ตให้เพียงพอต่อการใช้งานระบบ</p>

หน่วยงาน : กองช่าง

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลในประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่ : ระยะเวลาก่อสร้างตามสัญญา การปฏิบัติงานของผู้รับจ้างงานไม่เข้าดำเนินการก่อสร้างให้ทันไม่แล้วเสร็จตามกำหนด และการจัดหาผู้รับจ้างมาดำเนินการตามแผนดำเนินงาน และเจ้าหน้าที่ออกแบและประมาณราคาที่ไม่ถูกต้อง</p>
เดือนกันยายน	กองช่าง
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรฐานการจัดการความเสี่ยง	
<p>กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>การประเมินการควบคุม</p> <p><input type="radio"/> ไม่เพียงพอ</p>	
<p>กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๑. จัดทำแผนดำเนินงานในปีถัดไปให้สามารถดำเนินการได้จริงตามห้วงเวลาแผน</p> <p>๒. ตรวจสอบความถูกต้องของแบบแปลนและประมาณราคาก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อลดข้อผิดพลาดของผู้รับจ้าง</p>	

หน่วยงาน : กองช่าง

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประจักษ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
ความเสี่ยที่มีอยู่ : การจัดทำบัญชีของปัญหาไฟสาธารณะหมู่บ้านที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาในการจัดสรรงบประมาณดำเนินการไม่ครอบคลุม	
เดือนกันยายน	กองช่าง
มาตรการจัดการความเสี่ยง : การปรับปรุงแผนการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ	
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	ส่งพนักงานจ้างในองค์กรไปอบรมการซ่อมแซมไฟฟ้าเบื้องต้นจากสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน เพื่อนำความรู้มาใช้ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะภายในตำบล
การประเมินการควบคุม	เจ้าหน้าที่ที่ผ่านการฝึกอบรมสามารถได้ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะตามคำร้องของประชาชนที่ตรวจพบและแจ้งเหตุมายังอบต
<input type="radio"/> ไม่เพียงพอ	
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	ประสานแผนพัฒนากับแผนชุมชนให้เสนอความต้องการเพื่อบรรจุงบประมาณขยายเขตไฟฟ้าส่องสว่างภายในหมู่บ้านเพื่อจัดสรรงบประมาณดำเนินการ

หน่วยงาน : กองช่าง

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ ความเสี่ยงที่มีอยู่ : ไม่มีข้าราชการโอนย้ายมาปฏิบัติงานกองช่าง
เดือนกันยายน	กองช่าง มาตรการจัดการความเสี่ยง : ขอใช้บัญชีเพื่อบรรจุข้าราชการสังกัดกองช่างหรือความร่วมมือจากหน่วยงานอื่นเพื่อมีตัวช่วยราชการ
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่	ขอมีตัวข้าราชการด้านช่างจากท้องถิ่นอื่นมาช่วยราชการเป็นการชั่วคราว
การประเมินการควบคุม	การปฏิบัติงานของช่างผู้มาช่วยราชการมีความล่าช้า เนื่องจากติดภารกิจของหน่วยงานต้นสังกัด ต้องดำเนินการในห้วงเดียวกัน
<input type="radio"/> ไม่เพียงพอ	
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	เร่งรัดการดำเนินงานสรรหาข้าราชการในตำแหน่ง ผอ.กองช่าง และระดับผู้ปฏิบัติงาน

หน่วยงาน : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

แผนการควบคุมภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่ :</p> <p>๑) บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับ หลักสูตร การจัดทำแผน กิจกรรม ส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ ให้เหมาะสมตามวัย</p> <p>๒) บุคลากร ในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กขาดความรู้ ความเข้าใจการปฏิบัติงานการศึกษา และ ระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	
เดือนกันยายน	กองช่าง
<p>มาตรการจัดการความเสี่ยง :</p> <p>๑) ส่งเสริมให้บุคลากร กองการศึกษาฯ เข้าร่วมการ อบรมหลักสูตร ที่เกี่ยวข้อง กับการจัดการศึกษา</p> <p>๒) ประสานงานกับฝ่าย นโยบายและแผน เพื่อการ ปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบและเกิด ประสิทธิภาพ</p>	
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง	
<p>กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติตามหนังสือสั่งการ กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ - บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ศึกษา ทำความเข้าใจ กับหลักสูตรการศึกษาปฐมวัย ในการจัดทำแผนการจัดการประสานและส่งเสริมการเรียนรู้ - ประสานงานกับฝ่ายนโยบายและแผน เพื่อการปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบ และเกิด ประสิทธิภาพ - จัดส่งบุคลากร เข้าร่วมอบรมหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการทางการศึกษา - เข้าแผน โครงการพัฒนาบุคลากร ในแผนปฏิบัติการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ 	

หน่วยงาน : กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม (ต่อ)

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
๓.กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง (ต่อ)	การประเมินการควบคุม -บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับหลักสูตร การจัดทำแผนการจัดประสบการณ์ และการจัดกิจกรรมส่งเสริมพัฒนาการเรียนรู้ของเด็กให้เหมาะสมตามวัย -การจัดทำแผนด้านการศึกษาของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก กองการศึกษา ยังไม่สมบูรณ์ และขาดความรู้ความเข้าใจในการจัดทำแผนพัฒนาด้านการศึกษา ○ ไม่เพียงพอ
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	-ส่งเสริมให้บุคลากรสังกัด กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม เข้าร่วมอบรม หลักสูตร ที่เกี่ยวกับการดำเนินงานการศึกษาที่เกี่ยวข้อง -บรรจุ โครงการพัฒนาบุคลากร ในแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ภาคผนวก

หน่วยงาน.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของความเสียหายของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	(อธิบาย)
๒. การประเมินความเสี่ยง	(อธิบาย)
๓. กิจกรรมการควบคุม	(อธิบาย)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	(อธิบาย)
๕. กิจกรรมการติดตามผล	(อธิบาย)

หน่วยงาน.....

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนบุรี ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		ผลการพบ		ระดับความเสี่ยง
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน (ระบุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ (ระบุ งาน/โครงการ/กระบวนการ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	โอกาส	ผลกระทบ	
		ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
		ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	(โอกาสxผลกระทบ)
		๔. งดเวลาที่พบความเสี่ยง (ระบุช่วงเวลา)		
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง				
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และแบบ ๔			
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และแบบ ๔			
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และแบบ ๔			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)			

หน่วยงาน.....

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ
(ระบุ)	(ระบุ)
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่ (อธิบาย)	
การประเมินการควบคุม (อธิบาย)	
๐ ไม่เพียงพอ กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (อธิบาย) (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔)	

หน่วยงาน.....

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนปรอดู ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งานโครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง
เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒
ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยง		
(ระบุ)		
○ สามารถลดความเสี่ยงได้		○ ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่
เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๕
ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๗๖ บัญญัติให้ดำเนินการพัฒนาระบบการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่จึงได้มีการประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ เมื่อวันที่ ๒ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ดำเนินการได้บรรลุเป้าหมายตามบทบัญญัติของกฎหมาย จึงขอประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ถือปฏิบัติและดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๔

(นายวีรวิทย์ เคียนจิ่งหรีด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่

ที่ ๔๘๘ /๒๕๖๔

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

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

อาศัยอำนาจตามมาตรา ๕๙ มาตรา ๖๐ แห่ง พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามความข้อ ๔ แห่งหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ มอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ดังนี้

- | | | |
|------------------------------|---|-----------------------|
| ๑. นายวีรวิทย์ เคียนจิ่งหรีด | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่ | ประธานฯ |
| ๒. นางสาวประคอง คิดการ | เจ้าพนักงานพัสดุ ชำนาญงาน รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๓. นายบุญชาภูมิ สุรัมย์ | หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ |
| ๔. นางสมจิตร์ สัตย์เชื้อ | นักวิชาการศึกษา ชำนาญการ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม | กรรมการ |
| ๕. นางสาวอินธิดา จำนงนิตย์ | นักวิเคราะห์นโยบายและแผน ปฏิบัติการ | กรรมการ/
เลขานุการ |

โดยให้ผู้ที่ได้รับการมอบหมายมีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๕ ให้ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

/(๓) จัดทำรายงาน...

- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔



(นายวรวิทย์ เคียนจังหวีด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโนนประดู่