



แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง  
(Risk Management)  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว  
อำเภอบางละมุง จังหวัดชลบุรี

สำนักงานปลัด

โทร ๐-๓๘๗๒๖๓๔-๕ ต่อ ๑๐๑

โทรสาร ๐-๓๘๐๗๒๖๓๔-๕



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว  
เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานรัฐถือปฏิบัติ

เพื่อให้เป็นไปตามกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๒ (๒.๖) หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำแผนปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงอย่างน้อย ปีละครั้งและต้องมีการสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงกับผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่าย จึงประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการดำเนินการอันจะเกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้เกี่ยวข้องทุกฝ่ายและสามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๓

(นายจำเนียร กิติปกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว  
เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๕ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

เพื่อให้การปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว บรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ในด้านประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานและเพื่อให้มีระบบในการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม ลดปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จขององค์กรให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงกำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑.กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นต้องดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้การดำเนินการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานปกติ

๒.กำหนดให้ทุกส่วนราชการ มีหน้าที่ความรับผิดชอบประเมินความเสี่ยง กำหนดตัวชี้วัดความเสี่ยง แนวทางการป้องกันและบรรเทาความเสี่ยง หรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้นในการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยให้ผู้รับผิดชอบฯ จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ และให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๓.ให้มีการติดตามประเมินผลและรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงรวมทั้งมีการทบทวนปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ

๔.เมื่อพบเห็นหรือรับทราบความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจะมีผลกระทบต่อองค์กร จะต้องรายงานความเสี่ยงนั้นให้ผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบทันทีและให้มีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๖ เดือน มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๓

(นายจำเนียร กิติปกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

# คำนำ

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นหนึ่งในเครื่องมือที่องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว จัดทำตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี การตรวจสอบ ภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความ เสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือบริหารองค์กรที่มี ความสำคัญและนำมาใช้อย่าง แพร่หลายในการบริหารจัดการสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงานขององค์กรและ เป็นแนวทางในการจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ผลกระทบที่เกิดขึ้นต่อการดำเนินการขององค์กรลดลงจนอยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ นอกจากนี้ยังถือเป็นโอกาสในการสร้างสรรค์มูลค่าเพิ่ม ให้แก่องค์กรด้วยการพัฒนากระบวนการ ทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพิ่มมากขึ้นอีกด้วย

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว เล็งเห็นประโยชน์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว จึงได้จัด ให้มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อเป็นกรอบขั้นตอนการดำเนินงานที่มาตรฐานและเป็นไปตาม หลัก วิชาการ กรอบการบริหารความเสี่ยง ตามแนวทาง The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission (COSO) ซึ่งเป็นมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่ กระทรวงการคลังกำหนด อันจะช่วยเสริมสร้างศักยภาพในจัดบริการสาธารณะตามอำนาจหน้าที่ให้แก่ ประชาชน ในพื้นที่และบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ให้เกิดเป็นประโยชน์สูงสุด

ท้ายที่สุดนี้ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความ เข้าใจในขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรแก่ผู้บริหารและบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้ แก้ว รวมทั้งใช้เป็นเครื่องมือในการติดตามการดำเนินงานตามมาตรการลดความเสี่ยงเพื่อนำไปสู่การบรรลุผลตาม แผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรอย่างเป็นรูปธรรมต่อไป

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง  
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว  
มิถุนายน ๒๕๖๓

# สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง	-
ประกาศนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง	-
คำนำ	-
บทที่ ๑ บทนำ	๑
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์	๑
๑.๓ ความหมายและคำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง	๑
บทที่ ๒ แนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยง (Concept of Risk Management)	๒
๒.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management)	๒
๒.๒ การควบคุมภายใน (Internal Control)	๓
๒.๓ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง	๔
๒.๔ ภาพรวมกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๑๔
บทที่ ๓ การบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว	๑๕
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	
๓.๑ การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด ๒๓	
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	
๓.๑.๑ รายงานประเมินผลองค์ประกอบการควบคุมภายใน สำนักงานปลัด	๒๓
๓.๑.๒ รายงานประเมินผลองค์ประกอบการควบคุมภายใน กองคลัง	๒๔
๓.๑.๓ รายงานประเมินผลองค์ประกอบการควบคุมภายใน กองช่าง	๒๖
๓.๑.๔ รายงานประเมินผลองค์ประกอบการควบคุมภายใน กองสาธารณสุขฯ	๒๗
๓.๑.๕ รายงานประเมินผลองค์ประกอบการควบคุมภายใน กองการศึกษาฯ	๒๙
๓.๒ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด	๓๓
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	
๓.๒.๑ รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน สำนักงานปลัด	๓๓
๓.๒.๒ รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน กองคลัง	๓๗
๓.๒.๓ รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน กองช่าง	๔๐
๓.๒.๔ รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน กองสาธารณสุขฯ	๔๓
๓.๒.๕ รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน กองการศึกษาฯ	๔๖
บทที่ ๔ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด	๔๙
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	
๔.๑ การประเมินระดับความเสี่ยง	๔๙
๔.๒ แผนดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักปลัด	๕๒
๔.๓ แผนดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองคลัง	๕๖
๔.๔ แผนดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองช่าง	๕๙
๔.๕ แผนดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองสาธารณสุขฯ	๖๒
๔.๖ แผนดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของกองการศึกษาฯ	๖๕
ภาคผนวก	

# บทที่ ๑ บทนำ

## ๑.๑ หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๖๘๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว เพื่อเพิ่มประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน การบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน การเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน ลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การทุจริตของหน่วยงาน ในหน่วยงาน ดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

## ๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ฝ่ายบริหาร และพนักงาน เข้าใจหลักการ และกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

๒. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

๓. เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอน และกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง

๔. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๕. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงในหน่วยงานทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

๖. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจ ตลอดจนเชื่อมโยงการบริหารความเสี่ยงกับกลยุทธ์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

๗. เพื่อลดโอกาส และผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

## ๑.๓ ความหมายและคำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง

**การบริหารจัดการความเสี่ยง** หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นและส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

**ความเสี่ยง** หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการ บรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

**ปัจจัยความเสี่ยง** หมายถึง ต้นเหตุ หรือสาเหตุที่มาของความเสี่ยงที่จะทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

**การประเมินความเสี่ยง** หมายถึง ประเมินว่าแต่ละปัจจัยเสี่ยงนั้นมีโอกาสที่จะเกิดมากน้อย เพียงใดและหากเกิดขึ้นแล้วจะส่งผลกระทบต่อองค์กรรุนแรงเพียงใด และนำมาจัดลำดับว่าปัจจัยเสี่ยงใดมีความสำคัญมากน้อยกว่ากันเพื่อจะได้กำหนดมาตรการตอบโต้กับปัจจัยเสี่ยงเหล่านั้นได้อย่างเหมาะสม

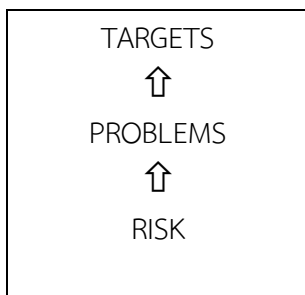
**การควบคุมภายใน** หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับ

**องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น** หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้ง

## บทที่ ๒ แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management)

การดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้จะต้องเผชิญกับปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงาน ซึ่งการที่จะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ได้นั้น ขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและ ภายนอกซึ่งถือเป็นความเสี่ยงทั้งสิ้น โดยผลกระทบจะมากหรือน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับโอกาสและความรุนแรง ของปัจจัยหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือเผชิญอยู่ ดังนั้น แนวคิดในการบริหารความเสี่ยงและการ ควบคุมภายในจึงได้ถูกนำมาใช้ในการเตรียมการเพื่อป้องกัน “ปัญหา” จาก “ปัจจัยเสี่ยง” ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจะ มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ขององค์กรโดยรวม

**ความเสี่ยง** หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งหากเกิดขึ้น จะมีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร ดังนั้นองค์กรจึงควรดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดเหตุการณ์ที่อาจ ก่อให้เกิดความเสียหาย แต่สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่เป็นโอกาสในการเพิ่ม คุณค่าให้กับองค์กร สิ่งที่ผู้บริหารและ ผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญ คือ การ บริหารจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ขณะเดียวกัน หากองค์กรพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรให้เกิดการบูรณาการ กับ ทุกกิจกรรมดำเนินงานขององค์กร ได้ ก็จะสามารถใช้โอกาสของความ เสี่ยงดังกล่าว เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอีกด้วย



**ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน** วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิด ประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

- ๑.การบริหารความเสี่ยง
- ๒.การควบคุมภายใน
- ๓.การตรวจสอบภายใน

๒.๑ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้างและ กระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหารและบุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และ ปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมฤทธิ์ผลได้ องค์กรจะต้อง สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ ที่อาจเกิดขึ้น ประเมินผล กระทบต่อองค์กรและกำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมให้ความเสี่ยง อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นในระดับหนึ่งว่าผลการดำเนินงานตามภารกิจต่างๆ จะ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่ได้กำหนดไว้ โดยวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยงนั้นเป็นไปเพื่อให้ผลการ ดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่วางไว้ รวมถึงเพื่อให้เกิดการรับรู้ ตระหนักและ เข้าใจถึงความเสี่ยงด้านต่างๆ ที่เกิดขึ้นกับองค์กร กำหนดวิธีจัดการที่เหมาะสมในการลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ องค์กรยอมรับได้ รวมทั้งการสร้าง กรอบแนวทางในการดำเนินงานให้แก่บุคลากรในองค์กรเพื่อให้อาจสามารถบริหาร จัดการความไม่แน่นอนที่จะเกิด ขึ้นกับองค์กรได้อย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้ง องค์กร (Enterprise Risk Management: ERM)

หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

๑. การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้อง กับภารกิจและพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้กับ องค์ประกอบอื่นๆ ในการบริหารองค์กร

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

๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้างและ หากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูง และบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงพื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีขององค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยง ครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและควรถูกปลูกฝังร่วมกับกิจกรรมปกติขององค์กร เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

๒. ๒ การควบคุมภายใน (Internal Control) รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษา วินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงิน การคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลังงบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่ายทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้นจึงได้กำหนด พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็น

ปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต กระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางได้กำหนด “มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ”(Internal Control Standard for Government Agency)ตามมาตรฐานสากลของ The Committee of Sponsoring Organizations of the Tread way Commission : COSO ๒๐๑๓ ซึ่งได้มีการปรับให้เหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการแผ่นดิน เพื่อใช้เป็นกรอบแนวทางในการกำหนดประเมิน และปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งจะทำให้การดำเนินงานและการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ “การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหารและบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่าง สมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ เกี่ยวกับความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน รวมถึงการบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน ด้าน การเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดของหน่วยงาน ของรัฐ ตลอดจนความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ในหน่วยงานของรัฐ



๒.วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

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

๒.๓ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ได้แต่งตั้งแต่งตั้งคณะทำงานผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว และดำเนินการโดยมีขั้นตอนการดำเนินการหลักเกณฑ์ในการวิเคราะห์ ประเมินและจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม ตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way Commission) ดังภาพที่ ๑ ดังนี้

- ๑). สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
- ๒) การกำหนดเป้าหมายการบริหารความเสี่ยง (Objective Setting)
- ๓) การระบุความเสี่ยง ต่างๆ (Event Identification)
- ๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- ๕) กลยุทธ์ที่ใช้ในการจัดการกับแต่ละความเสี่ยง (Risk Response)
- ๖) กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง (Control Activities)
- ๗) ข้อมูลและการสื่อสารด้านบริหารความเสี่ยง (Information and Communication)
- ๘) การติดตามผลและเฝ้าระวังความเสี่ยงต่างๆ (Monitoring)



ภาพที่ ๑ ตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread Way commission) การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบ ที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ดังแผนภาพที่ ๒ ทั้งนี้องค์ประกอบเหล่านี้เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมกันของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงาน และฝ่ายสนับสนุนครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับจากระดับองค์กรสู่ระดับฝ่ายดำเนินกิจกรรมและเป็น กระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องภายในองค์กร องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ได้แก่



ภาพที่ ๒ กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

- |                                    |   |
|------------------------------------|---|
| ๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร          | นโยบาย แผนยุทธศาสตร์ขององค์กร พื้นฐานที่สำคัญของกรอบ การบริหารความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยง   |
| ๒. การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย | การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่สอดคล้องกับนโยบายและ แผนยุทธศาสตร์  |
| ๓. การระบุเหตุการณ์                | การบ่งชี้และเข้าใจความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้  |
| ๔. การประเมินความเสี่ยง            | พิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสเกิดความเสี่ยง   |
| ๕. การตอบสนองความเสี่ยง            | กำหนดการจัดการความเสี่ยง  |
| ๖. กิจกรรมควบคุม                   | พิจารณาถึงการควบคุมเพิ่มเติม รวมทั้งความสัมพันธ์ของต้นทุนและ ผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น ผู้บริหารควรนำวิธีการจัดการความเสี่ยงไป ปฏิบัติและติดตามเพื่อให้มั่นใจได้ว่ามีการดำเนินการตามวิธีการที่ กำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุมคือ นโยบายและขั้นตอนการ ปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยง |
| ๗. สารสนเทศและการสื่อสาร           | เพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่มีความตระหนักและ เข้าใจในนโยบาย แนวปฏิบัติและกระบวนการบริหารความเสี่ยง   |
| ๘. การติดตามและประเมินผล           | ติดตามและรายงานผลของกระบวนการและระบบบริหารความเสี่ยง  |

๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการกำหนดทิศทางการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร สภาพแวดล้อมมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนด กิจกรรม การบ่งชี้ ประเมิน และการจัดการความเสี่ยงสภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบด้วยหลายปัจจัย เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทาง การปฏิบัติงานบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบ สารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงนั้นจะต้องมีวิธีการปฏิบัติที่ มีความชัดเจน กำหนดเป็นมาตรฐานและมีการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรเกิดความเข้าใจที่ตรงกันในขั้นตอนการ พิจารณาเพื่อให้องค์กรมีการสร้างสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหาร ควรพิจารณาในรายละเอียดดังต่อไปนี้

(๑.๑) การกำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยง ที่องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กรต้องสอดคล้องกับเป้าหมายของ องค์กร โดยมีควรถูกกำหนดในระดับ ที่ต่ำกว่าเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้

(๑.๒) กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process) องค์กรควรจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมี ความสอดคล้องกัน เพื่อให้ทุกคนในองค์กรนำไปปฏิบัติได้ และควรจัดทำเป็นสายลักษณะอักษร โดยอาจอยู่ใน รูปแบบคู่มือการบริหารความเสี่ยงก็ได้

(๑.๓) วัฒนธรรมองค์กร และการกำกับดูแลของคณะกรรมการและผู้บริหาร

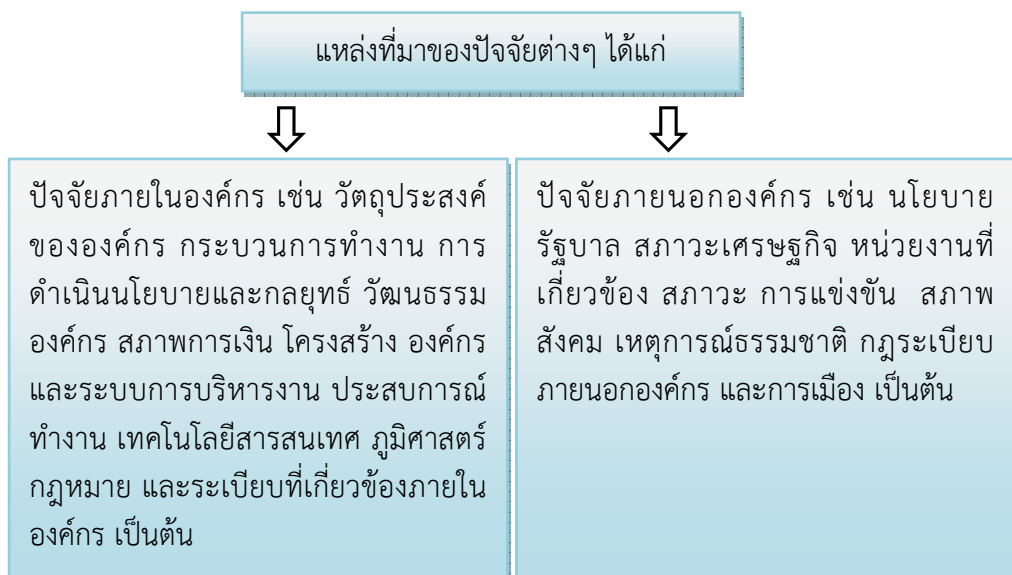
องค์กรควรให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง ควรจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงทุกระดับอย่างทั่วถึง และต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร กล่าวคือ ให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมและ ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งให้มีการกำหนดเจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) ที่ จะต้องดำเนินการรับผิดชอบในการจัดการความเสี่ยงนั้นๆ นอกจากนี้ ควรมีการกำหนดผู้รับผิดชอบหลักใน การพัฒนา วางระบบ และติดตามการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

## ๒) การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)

การกำหนดนโยบายเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กร จะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กรจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงาน ขององค์กรและ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานย่อยจะต้องสอดคล้องกับ พันธกิจ/หน้าที่/ เป้าประสงค์ของหน่วยงานย่อยเพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าหมาย ทราบขอบเขต การดำเนินงานในแต่ละระดับและสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนั้นวัตถุประสงค์ จะต้องแสดงให้เห็นถึง “ผลลัพธ์” ที่องค์กรต้องการจะบรรลุ ไม่ใช่กล่าวถึง “กระบวนการ” ในการปฏิบัติงานการกำหนดนโยบายในเชิง วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน ช่วยให้การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้น ได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์องค์กรสามารถกำหนดได้ ด้วยตัวชี้วัดและเป้าหมายตามนโยบายนายกองคการ บริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕ แผนปฏิบัติการของหน่วยงานและอาจมี วัตถุประสงค์อื่นๆ เพิ่มเติมให้ครบถ้วนสมบูรณ์มากขึ้น ตามภารกิจหน้าที่ของหน่วยงาน

## ๓) การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเป็นการค้นหาความเสี่ยงและสาเหตุหรือปัจจัยของความ เสี่ยง โดยพิจารณาจากปัจจัยต่างๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตาม กรอบการ บริหารความเสี่ยง ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และ กำหนด มาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง



การระบุปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

(๑) ความเสี่ยงระดับหน่วยงานส่วนย่อย เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์องค์กรที่ถ่ายทอดลงสู่หน่วยงานย่อยในส่วนที่หน่วยงานย่อยรับผิดชอบ นอกจากนี้ ยังรวมถึงความเสี่ยงระดับโครงการที่ผู้จัดการโครงการไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและการจัดการของผู้จัดโครงการในแต่ละโครงการและเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและการจัดการของหน่วยงานย่อยเอง ซึ่งหน่วยงานย่อยต้องใช้เป็นข้อมูล ประกอบการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย รวมทั้งการ รายงานตามระบบการควบคุมภายในต่อไป

(๒) ความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์ องค์กร หรือการตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารระดับสูง โดยให้องค์กรพิจารณาวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินและ จัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรต่อไป นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงที่ หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและการจัดการของหน่วยงานย่อยใด เพียงหน่วยงานเดียว จะต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยงานย่อยต่างๆ หรือต้องบูรณาการการดำเนินงานจาก หลายหน่วยงาน ทั้งนี้การระบุปัจจัยเสี่ยงจะเริ่มต้นที่เป้าประสงค์หรือวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยมีความ เชื่อมโยงต่อการบริหารความเสี่ยง หน่วยงานย่อยและการบริหารความเสี่ยงระดับโครงการเพื่อให้เป็นภาพความ เสี่ยงองค์กรที่ไม่มีความซ้ำซ้อนกัน การค้นหาความเสี่ยงสามารถศึกษาจากข้อมูลสถิติของความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น การสำรวจในปัจจุบันหรือคาดว่า อาจะเกิดขึ้นในอนาคต การรวบรวมข้อมูลเพื่อป้องกันเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงจะเป็นการ รวบรวมข้อมูลทั้งแบบ Top-down คือ การระดมความคิดเห็นผู้บริหารของหน่วยงานเพื่อระบุความเสี่ยงด้าน กลยุทธ์ขององค์กรและแบบ Bottom-up คือ การระดมความคิดเห็นของบุคลากรในหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อระบุ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน/การรายงาน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จากนั้นนำข้อมูลที่ได้ทั้งจากผู้บริหารและบุคลากร ทบทวนโดยผู้บริหารและคณะทำงานฯ รวบรวมเป็นรายการ ความเสี่ยงองค์กร (Risk register) และประเมินความเสี่ยงนั้นๆ ในขั้นตอนต่อไป

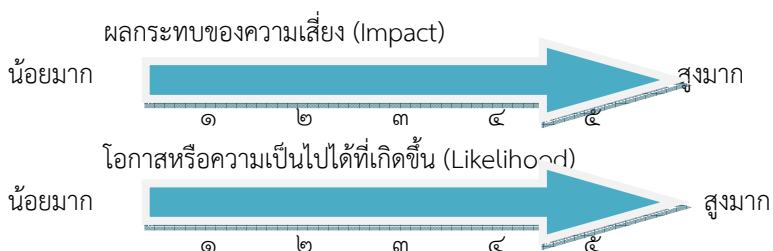
การบ่งชี้ความเสี่ยงจะต้องระบุสาเหตุของความเสี่ยงด้วยทุกครั้งและควรระบุให้ครบทุก สาเหตุที่ทำให้เกิดความเสียหายดังกล่าว เพื่อให้ผู้บริหารสามารถกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงให้บริหารจัดการความเสี่ยงได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสียหายและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

#### ๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลังจากค้นหาและระบุความเสี่ยงได้แล้ว ขั้นตอนต่อไปจะเป็นการวิเคราะห์ เพื่อจัดระดับ โอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดความเสียหายและวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้นๆ โดยในขั้นตอนนี้เป็นการนำเหตุการณ์ความเสียหายและปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรงกับ ความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยงการประเมินความเสี่ยง คือการประเมินระดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อองค์กรมากน้อย เพียงใด โดยพิจารณาจากโอกาส (Likelihood) ที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงและระดับความรุนแรงของผลกระทบ

(Impact) และประเมินระดับของความเสี่ยงโดยการประมวลผลค่าระดับของโอกาสและระดับความรุนแรงของ ผลกระทบตามเกณฑ์การให้คะแนนที่กำหนดไว้ ทั้ง ๒ ด้าน (Impact & Likelihood)

ระบบการให้คะแนน กำหนดเป็นระบบคะแนน ๑ - ๕



การกำหนดนิยามของระดับคะแนน จำเป็นต้องกำหนดให้มีความสอดคล้องกับ ระดับ ความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ (Risk appetite) ซึ่งจะมีความสอดคล้องกับสถานการณ์ในแต่ละช่วงเวลาด้วย จึงควรมีการทบทวนนิยามดังกล่าวในแต่ละปี สำหรับในเบื้องต้นสามารถกำหนดนิยามเป็นแนวทางในการพิจารณาใช้ประเมินความเสี่ยงเบื้องต้น ผลกระทบของความเสี่ยงและโอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เหตุการณ์จะ เกิดขึ้นจากนั้นจึงคำนวณให้ระดับความเสี่ยงตามผลคูณของระดับคะแนนทั้ง ๒ ด้าน ดังตัวอย่างต่อไปนี้

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

เมื่อได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วก็สามารถจัดทำแผนผังความเสี่ยงองค์กร (Risk Profile)

		โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)				
		๑ (น้อยมาก)	๒	๓	๔	๕ (สูงมาก)
ผลกระทบ ของ ความ เสี่ยง (Impact)	๕ (สูงมาก)				ปัจจัยเสี่ยง D	
	๔				ปัจจัยเสี่ยง C	
	๓			ปัจจัยเสี่ยง B		
	๒					
	๑ (น้อยมาก)			ปัจจัยเสี่ยง 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 แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยง ไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนน ความเสี่ยงเท่ากับ ๙)
น้อย	๓-๔	ระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๓)
น้อยมาก	๑-๒	ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดเวลา การปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกิจกรรมเพิ่มเติมจากเดิมที่มีอยู่ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่าย และผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับหลังจากดำเนินการตามกิจกรรม/มาตรการควบคุมที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงแล้วเพื่อให้ระดับความเสี่ยงลดลง การประเมินความเสี่ยงจำเป็นต้องมีการประเมินอย่างน้อย ๒ ครั้งในแต่ละรอบของการบริหารความเสี่ยง คือก่อนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรและหลังจากสิ้นสุดการดำเนินการกิจกรรมตาม แผนบริหารความเสี่ยงองค์กรเพื่อให้สามารถทราบถึงผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินการกิจกรรม การจัดการความเสี่ยงต่างๆ โดยอาจเพิ่มความถี่การประเมินระหว่างรอบได้ ทั้งนี้เพื่อใช้ผลการประเมินเปรียบเทียบ และปรับปรุงกลยุทธ์/มาตรการให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น

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

ภายหลังการประเมินความเสี่ยง ควรมีการกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงให้ เหมาะสมกล่าวคือ การดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีจัดการที่ สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ ประเมินไว้และต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามแผนการตัดสินใจทางกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง ดังนี้

##### (๕.๑) ความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

(๕.๑.๑) กลยุทธ์ M: Mitigate Risk (การควบคุมความเสี่ยง)

เป็นการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อควบคุมโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือขนาดของ ผลกระทบจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่กำหนดซึ่งเป็นระดับที่สามารถยอมรับได้ ประกอบด้วย

-กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบจากความเสี่ยง เช่น การจัดซื้ออุปกรณ์ เพื่อป้องกันอันตรายจากการทำงาน หรือการจัดหาอุปกรณ์เพิ่มเติมจากเดิม การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น

-กิจกรรมเพื่อลดโอกาสการเกิดขึ้นของความเสี่ยง เช่น การปรับปรุง แก้ไข กระบวนการ การจัดทำ มาตรฐานความปลอดภัย เป็นต้น

(๕.๑.๒) กลยุทธ์ T: Transfer Risk (การถ่ายโอนความเสี่ยง)

เป็นวิธีการร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบให้กับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง เช่น การจ้างบุคคลภายนอกที่มีความสามารถหรือความชำนาญ ในเรื่องต่างๆ เหล่านั้นดำเนินการแทน (Outsource) เป็นต้น

##### (๕.๒) ความเสี่ยงที่ต้องยกเลิก

กลยุทธ์ A: Avoid Risk (ยกเลิกความเสี่ยง)

กรณีที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ อาจใช้วิธีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์ ยกเลิก หรือไม่ดำเนินการ กิจกรรมนั้นๆ เลย เช่น การระงับ/การหยุดดำเนินการ การลงทุนในโครงการขนาดใหญ่ มีงบประมาณสูง อาจมีการประเมินความเสี่ยงก่อนเริ่มโครงการ ซึ่งหากมีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดปัญหาตามมาทั้งด้านการเงินและด้าน อื่นๆ ก็จะไม่ดำเนินการ เป็นต้น

##### (๕.๓) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้

(๕.๓.๑) กลยุทธ์ R: Retain Risk (การยอมรับความเสี่ยง)

เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ โดยใช้วิธีการ ติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงานหรือใช้วิธีควบคุมปกติ ในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด ทั้งนี้การยอมรับความเสี่ยงอาจเนื่องมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับต่ำมาก หรือวิธีการที่จะนำมาใช้ควบคุมความ เสี่ยงมีต้นทุนสูงเมื่อเทียบกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น ไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินการ

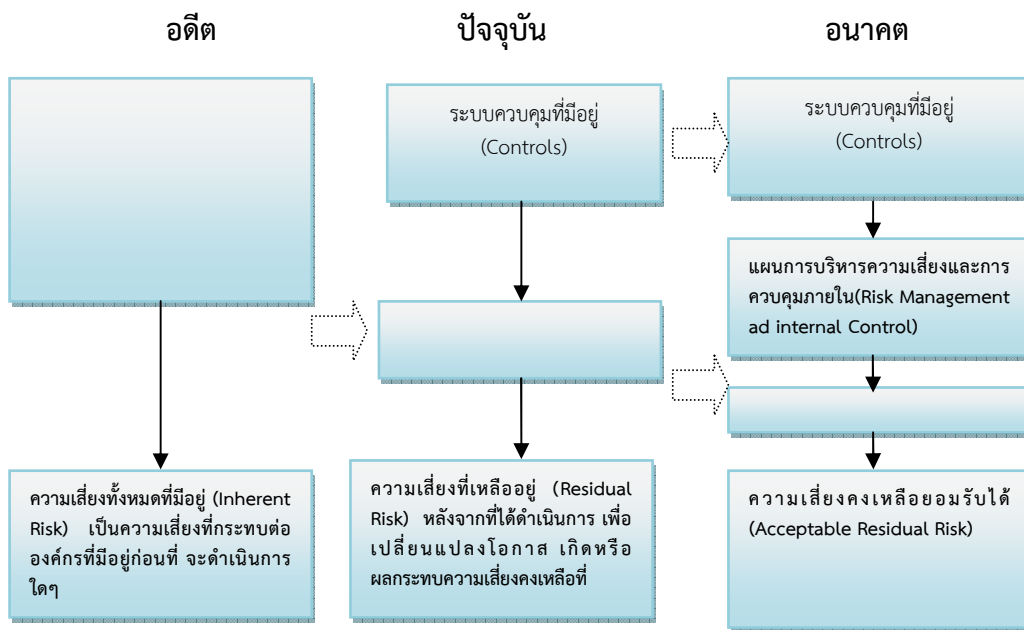
(๕.๓.๒) กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยง/การยกเลิกความเสี่ยง/และการถ่ายโอนความเสี่ยง กรณีต้องการ จัดการกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ลดลงไปอีก ทั้งนี้การเลือกกลยุทธ์ต้องคำนึงถึงต้นทุน การบริหาร จัดการทั้งด้านบุคลากร เวลา งบประมาณที่ใช้หากสามารถกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงหลาย ความเสี่ยงด้วยวิธีการจัดการความเสี่ยงแบบเดียวกันจะช่วยลดต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงได้

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายใน เพื่อให้การบริหารความแผนบริหารความ เสี่ยงและแผนการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพทั้งระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร

แผนบริหารความเสี่ยงควรมีองค์ประกอบในลักษณะเดียวกับแผนปฏิบัติการ (Action Plan) คือ มาตรการ/กิจกรรม การจัดการความเสี่ยง กำหนดระยะเวลา ดำเนินการของกิจกรรม และผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายใน เรียบร้อยแล้วจำเป็นต้องมีการสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในขององค์กรให้บุคลากร ทั้งหมดทราบและเข้าใจสอดคล้องกันในหลักการของการบริหารความเสี่ยงองค์กรรวมทั้งสนับสนุนร่วม ดำเนินการกิจกรรมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามที่ต้องการ

การกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ จะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกสาเหตุของความเสียหาย องค์กรมีการดำเนินงานทั้งด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งมีวัตถุประสงค์/เป้าหมายร่วมกันคือ ควบคุมและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การควบคุมภายในเป็นกระบวนการ และมาตรการต่างๆ ที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลที่องค์กรได้กำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลในด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ได้รับการออกแบบให้ สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรเพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ องค์กรยอมรับได้ เมื่อบริหารความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ แล้ว ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไป ยังกระบวนการดำเนินงานปกติ ในทางกลับกันความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ ด้วยกระบวนการดำเนินงาน ปกติความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปสู่กระบวนการบริหารความเสี่ยงเมื่อองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

ความเชื่อมโยงของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน



(๖) กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมในที่นี้ หมายถึง หลักเกณฑ์/แนวทาง และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายในเพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ฝ่ายบริหาร ได้กำหนดไว้ การควบคุมภายในหรือความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยเป็นการประเมินองค์ประกอบของการ ควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางกำหนด มี ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

๕ องค์ประกอบ

๑๗ หลักการ

## ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุก ระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่าย บริหาร ทั้งนี้ สภาพแวดล้อมของการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของ การควบคุมภายในอื่นๆ สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมี หน้าที่กำ กับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงาน ตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

## ๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำเพื่อระบุและวิเคราะห์ ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐรวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายใน ทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

- (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์
- (๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความ เสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
- (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมี นัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

## ๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการ ปฏิบัติตามการสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ กิจกรรมการ ควบคุมได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐในกระบวนการ ปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำ เนินงาน ต่างๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงานกิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้



(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุ วัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่ คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

#### ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการ ควบคุมภายในที่ กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอก และเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของ หน่วยงานของรัฐ การสื่อสาร จะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญ ของการควบคุมภายในที่มีต่อการ บรรลุวัตถุประสงค์สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อ สนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มี ต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการ ควบคุมภายในที่กำหนด

#### ๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานการประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการ ประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละ องค์ประกอบของการ ควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิด ความเสียหายต่อ หน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลากิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและ/หรือการ ประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการ ควบคุม ภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่าง ทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

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

องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กร ควรต้องได้รับการ บันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมและทันกาล โดยเฉพาะข้อมูลสนับสนุนที่มีความสำคัญ เกี่ยวกับการบ่งชี้ ประเมิน และการตอบสนองต่อความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อให้องค์กรสามารถ ตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่าง รวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยงและการ สื่อสารที่มีประสิทธิผลเป็นปัจจัยสำคัญ ประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การ สื่อสารที่ไม่เพียงพอหรือขาดประสิทธิผลจะ

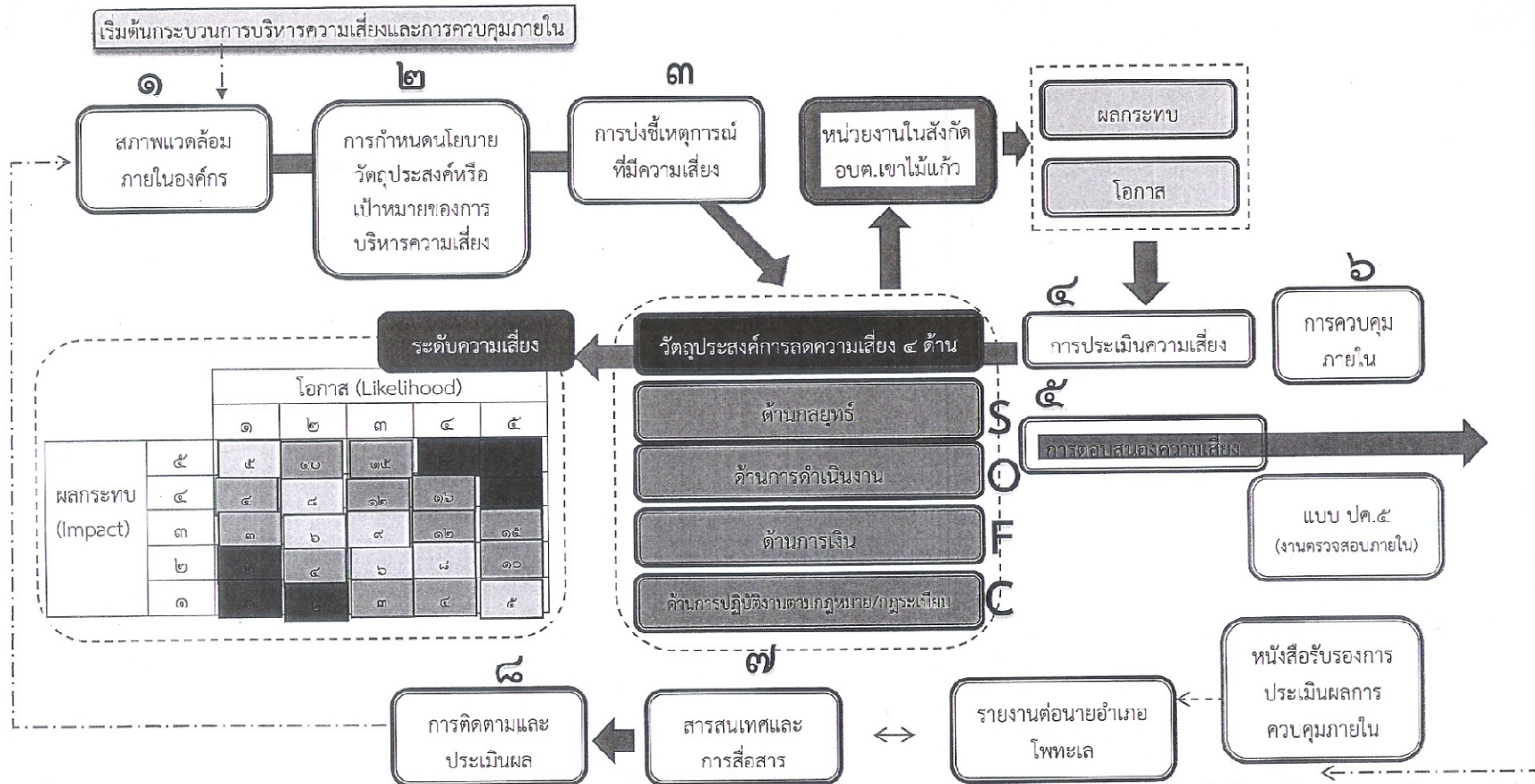
ทำให้เกิดความล้มเหลวในการสร้างการยอมรับนโยบายและกรอบ การบริหารความเสี่ยงผู้บริหารจึงควรมีการวางแผนทางการสร้างความตระหนักเรื่องความเสี่ยงให้กับองค์กร เช่น อาจมีการจัดแถลงการณ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร และการมอบหมาย อำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการการปฏิบัติงานที่ควรจะต้องคล้อยและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ในกระบวนการสื่อสารควรจะต้องสื่อถึงเรื่อง ดังต่อไปนี้

๑	ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิผล
๒	วัตถุประสงค์ขององค์กร
๓	ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้
๔	การใช้ภาษาเดียวกันในเรื่องการบริหารความเสี่ยง
๕	บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนและนำองค์ประกอบต่างๆ ของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรมาใช้

#### (๘) การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

เมื่อมีการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่า บรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายในหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใด ที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ

๒.๕ ภาพรวมกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว



\* หมายเหตุ : มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกรมบัญชีกลาง

## บทที่ ๓ การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ตามที่กระทรวงการคลัง โดยกรมบัญชีกลางกำหนดแนวปฏิบัติระบบการควบคุมภายในภาครัฐภายใต้กำหนดขึ้นโดยประยุกต์จากระบบการควบคุมภายในของ The Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission (COSO) ซึ่งเป็นระบบการควบคุมภายในที่ ครอบคลุมถึงองค์ประกอบต่างๆ ในการบริหารงานและเป็นที่ยอมรับกันโดยทั่วไป รวมทั้งศึกษาแนวคิดจากผู้เชี่ยวชาญและเอกสารทางวิชาการต่างๆ ที่เกี่ยวกับการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตาม ตัวอย่างกิจกรรมการ ควบคุมในแนวปฏิบัติที่กำหนดขึ้นเป็นเพียง ตัวอย่างกิจกรรมหลักๆ ซึ่งไม่ใช่กิจกรรมทั้งหมดที่ภาครัฐการมีอยู่ ดังนั้น แต่ละส่วนราชการซึ่งมีกิจกรรมการ ดำเนินงานหลากหลายแตกต่างกัน สามารถนำไปประยุกต์และกำหนดระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานให้ เหมาะสมต่อไป โดยองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ดำเนินการควบคุมภายใน มีองค์ประกอบ ๕ ส่วน ดังนี้

- ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)
- ๒.การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
- ๓.กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
- ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
- ๕.การติดตามและประเมินผล (Monitoring and Evaluation)

### ๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม

สภาพแวดล้อมการควบคุมหมายถึง สภาพการณ์หรือปัจจัยต่างๆ ที่ส่งผลให้เกิดระบบการ ควบคุมใน หน่วยงานในการดำเนินงานจะมีหลายปัจจัยที่ส่งผลให้เกิดมาตรการการควบคุมภายในขึ้นใน หน่วยงาน ซึ่งฝ่าย บริหารจะมีอิทธิพลสำคัญต่อการสร้างบรรยากาศและสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในใน หน่วยงาน เช่น จริยธรรมของการทำงาน ความซื่อสัตย์ ความไว้วางใจได้ ความโปร่งใส และการมีภาวะผู้นำที่ดี ซึ่งรวมทั้งการกำหนด นโยบาย โครงสร้างและระเบียบวิธีปฏิบัติที่เหมาะสม สำหรับตัวอย่างสภาพแวดล้อม การควบคุมในหน่วยงาน เช่น

#### ๑.๑ ปรัชญาและลักษณะการทำงานของผู้บริหาร

ปรัชญาและลักษณะการทำงานของผู้บริหารแต่ละบุคคลย่อมแตกต่างกัน และจะเป็นปัจจัยที่ ส่งผลถึงการ กำหนดระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน เพราะผู้บริหารมีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย มาตรการ และ ระบบการควบคุมภายในแต่อย่างไรก็ตาม ผู้บริหารต้องรับผิดชอบในการเลือกปรัชญาและ วิธีการทำงานที่ เหมาะสมกับสถานการณ์ รวมทั้งรับผิดชอบต่อผลที่เกิดขึ้นผู้บริหารสามารถส่งเสริมและ สนับสนุนให้เกิด สภาพแวดล้อมการควบคุมที่ดี โดยดำเนินการ ดังนี้

(๑) กำหนดนโยบายและกลยุทธ์การดำเนินงาน มาตรฐานและแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์ อักษรให้ชัดเจน และแจ้งให้บุคลากรทุกคนในหน่วยงานทราบ

(๒) กำหนดโครงสร้างการจัดหน่วยงานให้เหมาะสม มีสายการบังคับบัญชา และความสัมพันธ์ระหว่าง หน่วยงานภายในที่ชัดเจน รวมทั้งมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบให้แก่บุคลากรในแต่ละตำแหน่ง อย่างเหมาะสม

(๓) กำหนดคุณลักษณะงานเฉพาะตำแหน่ง (Job Description) ของบุคลากรทุกตำแหน่งหน้าที่และ ระดับของความรู้ ความสามารถและทักษะที่จำเป็นต้องใช้ในแต่ละงานอย่างชัดเจน

(๔) กำหนดให้มีนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงานด้านการบริหารบุคลากร ตลอดจนการประเมินผลการ ปฏิบัติงานของบุคลากรอย่างชัดเจน และเป็นธรรมรวมทั้งกำหนดบทลงโทษทางวินัยให้ชัดเจน

(๕) กำหนดให้มีคณะกรรมการบริหาร คณะกรรมการตรวจสอบ (Audit Committee) และหน่วย ตรวจสอบภายใน

#### ๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรมในการบริหารและการปฏิบัติงาน

การบริหารและการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม เป็นสิ่งที่มีความสำคัญอย่างยิ่ง ทั้งสองประการนี้ เป็นสิ่งที่ต้องสนับสนุนส่งเสริมให้เกิดขึ้น โดยการประชาสัมพันธ์ ฝึกอบรม หรือกำหนด สิ่งจูงใจ และผู้บริหารต้องเป็นตัวอย่างของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน ทั้งนี้ ผู้บริหารต้องมีการสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ ทุกคนในหน่วยงานรับทราบและตระหนักถึงคุณค่าในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม จนเป็นบรรทัดฐาน หรือข้อตกลงร่วมกันที่ให้หน่วยงานถือปฏิบัติ เพราะความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็น ปัจจัยพื้นฐานสำคัญของ สภาพแวดล้อมการควบคุมโดยผู้บริหารควรดำเนินการ ดังนี้

(๑) กำหนดนโยบาย มาตรฐานการปฏิบัติงานให้ชัดเจน และทำตัวให้เป็นตัวอย่างอย่าง สม่าเสมอทั้งโดย คำพูดและการกระทำ

(๒) สื่อสารและแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทุกคนได้รับทราบ ตลอดจนเข้าใจในหลักการของจริยธรรมดังกล่าว

(๓) จัดทำข้อกำหนดจริยธรรมหรือแนวทางที่พึงปฏิบัติของหน่วยงานไว้ให้ชัดเจน โดยรวมถึง กรณีต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับความสัมพันธ์ทางผลประโยชน์ด้วย

(๔) ลดวิธีการหรือโอกาสที่จะจูงใจให้เกิดการกระทำผิด ความซื่อสัตย์และจริยธรรมเป็นปัจจัยเบื้องต้นที่สำคัญซึ่งจะส่งผลถึงการจัดโครงสร้างของ หน่วยงาน การจัดการและการติดตามประเมินผลองค์ประกอบของ ระบบการควบคุมภายในอื่นๆ ด้วย

๑.๓ โครงสร้างของหน่วยงาน โครงสร้างของหน่วยงานที่ได้รับการจัดไว้เป็นอย่างดี จะเป็นพื้นฐานสำคัญที่ทำให้ผู้บริหาร สามารถวางแผนงาน สั่งการและควบคุมการปฏิบัติงานได้ถูกต้อง รวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ โดยการจัดโครงสร้างของหน่วยงานให้เหมาะสมกับลักษณะของกิจกรรมของหน่วยงานนั้นๆ เช่น

(๑) การรวมศูนย์อำนาจหรือกระจายศูนย์อำนาจการตัดสินใจในระดับต่างๆ หากกิจการ เลือกใช้การรวมศูนย์อำนาจในการตัดสินใจ คุณสมบัติเฉพาะตัวของผู้ได้รับอำนาจย่อมมีความสำคัญกรณีวิธีกระจายศูนย์อำนาจ การตัดสินใจ ระบบและขั้นตอนการทำงาน รวมถึงกระบวนการในการติดตามผล ก็จะมีผลสำคัญมากกว่า คุณสมบัติของตัวบุคคล

(๒) การจัดโครงสร้างของหน่วยงานที่มีการผลิตโดยเครื่องจักร อาจใช้โครงสร้างและการควบคุม ที่เป็นระเบียบแบบแผนแน่นอน แต่โครงสร้างที่มีรูปแบบแน่นอน อาจไม่เหมาะสมกับกิจกรรมการบริการหรือ งานที่เกี่ยวข้องกับการค้นคว้าวิจัยทางวิชาการ เป็นต้น

(๓) การมอบอำนาจต้องให้เหมาะสมกับหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานและต้องชัดเจน

๑.๔ นโยบายการบริหารและการพัฒนาด้านบุคลากร ปัจจัยสำคัญที่ช่วยให้ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ คือบุคลากรในหน่วยงานนั่นเอง ที่เป็นตัวจักรสำคัญ ดังนั้น การมีนโยบายและระบบการบริหารบุคลากรที่ชัดเจนและเหมาะสมจะช่วยให้ ระบบการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น เช่น

(๑) กำหนดหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับการว่าจ้าง การพัฒนา การประเมินผลการปฏิบัติงาน การเลื่อนขั้น เลื่อนตำแหน่ง รวมทั้งการจ่ายค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่น

(๒) กำหนดคุณสมบัติและลักษณะงาน (Job Description) ของเจ้าหน้าที่ในแต่ละตำแหน่ง ให้ชัดเจนเพื่อใช้เป็นแนวทางสำหรับการปฏิบัติงาน

(๓) กำหนดมาตรการเกี่ยวกับการประกันความซื่อสัตย์ของพนักงาน

(๔) มีระบบการฝึกอบรมอย่างต่อเนื่อง และติดตามผลการปฏิบัติงาน อย่างเป็นระบบและสม่ำเสมอ

(๕) กำหนดแนวปฏิบัติกรณีที่มีการขัดแย้งของผลประโยชน์ (Conflict of Interest) ต่อหน่วยงาน

๑.๕ การกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ การกำหนดอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากรใน หน่วยงาน เป็นปัจจัยสำคัญที่ส่งผล ต่อประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน ดังนั้น ผู้บริหารควรกำหนดอำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบของบุคลากร แต่ละตำแหน่งให้ชัดเจน ดังนี้

(๑) กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่งให้ชัดเจน โดยคำนึงถึงการกระจายอำนาจ และระบบ การสอบย้อนความถูกต้องระหว่างกัน

(๒) กำหนดคู่มือปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

(๓) กำหนดระบบการติดตามประเมินผล ซึ่งรวมถึงการจัดทำแผนงาน และระบบการรายงาน ผลงานอย่างสม่ำเสมอ

#### ๑.๖ คณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายใน

คณะกรรมการตรวจสอบและการตรวจสอบภายในเป็นกลไกและเครื่องมือชนิดหนึ่งในการช่วยตรวจสอบและสอบทานงานให้เป็นไปตามแผนงานที่ฝ่ายบริหารวางไว้ คณะกรรมการตรวจสอบที่มีความรู้ ความสามารถและมีความเป็นอิสระในการทำงาน จะช่วยส่งเสริมและสนับสนุนสภาพแวดล้อมการควบคุม ภายในหน่วยงานให้ดียิ่งขึ้น สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นองค์ประกอบเกี่ยวกับการสร้างบรรยากาศในหน่วยงานเพื่อให้บุคลากรในหน่วยงานเกิดจิตสำนึกที่ดีในการปฏิบัติงานตามความรับผิดชอบให้บรรลุวัตถุประสงค์ซึ่งเป็นองค์ประกอบพื้นฐานที่จะไปเสริมองค์ประกอบการควบคุมอื่นๆ ต่อไป

#### ๒. การประเมินความเสี่ยง

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์หรือการกระทำใดๆ อันจะก่อให้เกิด ผลลัพธ์ในด้านลบ หรือเป็นผลลัพธ์ที่ไม่ต้องการทำให้งานไม่ประสบความสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนด ความเสี่ยงอาจเกิดจากลักษณะงานหรือกิจกรรมของหน่วยงาน การควบคุมภายใน การที่หน่วยงานตรวจไม่พบ ข้อผิดพลาด ฯลฯ

(๑) ความเสี่ยงจากลักษณะงานหรือกิจกรรมของหน่วยงาน ความเสี่ยงลักษณะนี้ เป็นความเสี่ยงที่มีอยู่โดยธรรมชาติในงานนั้นๆ เองเมื่อใดก็ตามที่ ตัดสินใจที่จะทำงานหรือกิจกรรม ก็ย่อมจะมีความเสี่ยงเกิดขึ้น เช่น การทำธุรกิจการค้าขายกับต่างประเทศ หรือการสั่งซื้อของจากต่างประเทศของทางราชการ ความเสี่ยงก็คืออัตราแลกเปลี่ยนที่อาจเปลี่ยนแปลงไป ฯลฯ

(๒) ความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน ความเสี่ยงจากการควบคุมภายใน เป็นความเสี่ยงที่ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานไม่ ครอบคลุมและไม่สามารถป้องกันข้อผิดพลาดจากการดำเนินงานของหน่วยงานได้ อาจเป็นเพราะหน่วยงานไม่

มีระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมเพียงพอที่จะลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน หรือหน่วยงานนั้นไม่มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดไว้ เป็นต้น

(๓) ความเสี่ยงจากการตรวจไม่พบข้อผิดพลาด ความเสี่ยงลักษณะนี้ เป็นความเสี่ยงที่การตรวจสอบไม่สามารถค้นพบความผิดพลาดของ รายการที่มีอยู่ เนื่องจากผู้ตรวจสอบไม่สามารถตรวจสอบทุกกิจกรรมในหน่วยงานนี้ได้ และจำเป็นต้องใช้ ระบบการตรวจสอบโดยเลือกสุ่มตัวอย่างหรืออาจเนื่องจากผู้ตรวจสอบไม่มีความอิสระเพียงพอหรือไม่อยู่ใน วัสดุที่จะเข้าไปตรวจสอบได้ สาเหตุของความเสี่ยงอาจเกิดจากปัจจัยภายในและภายนอกหน่วยงาน

-ปัจจัยภายใน เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม คุณภาพของบุคลากร การเปลี่ยนแปลงระบบงาน ความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศ การเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ บ่อยครั้ง การควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึง และการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

-ปัจจัยภายนอก เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทางเทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขัน สภาพแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น การประเมินความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการที่ใช้ในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการกำหนดแนวทางการควบคุม เพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยงในหน่วยงาน จะเป็นการประเมินการปฏิบัติงานในภาพรวมของหน่วยงาน เพื่อให้ทราบเหตุการณ์ของความเสี่ยงและหาทางแก้ไขและควบคุมให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เกิดความเสียหายน้อยที่สุด

#### กระบวนการในการประเมินความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยงและการควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่หน่วยงานยอมรับได้ สามารถดำเนินการเป็น ๔ ขั้นตอน ดังนี้ ๑.ศึกษาวัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน วัตถุประสงค์และเป้าหมายของหน่วยงาน

จะต้องสอดคล้องกับภารกิจ (Mission) ของหน่วยงานนั้นๆ ซึ่งโดยทั่วไปวัตถุประสงค์ของหน่วยงานจะแบ่งออกเป็น ๒ ระดับ คือ

๑.๑ วัตถุประสงค์ในระดับหน่วยงาน (Entity – Level objectives) เป็นวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในภาพรวมของหน่วยงานโดยทั่วไปจะระบุไว้ในแผนกลยุทธ์ และแผนการปฏิบัติงาน ประจำปีของหน่วยงาน เช่นเดียวกับภารกิจ (Mission) และกลยุทธ์ในภาพรวมของหน่วยงาน เช่น ภารกิจ หลักของหน่วยงาน โครงสร้างของหน่วยงาน แนวโน้มการดำเนินงานของหน่วยงานในอนาคต นโยบายการ บริหารงานหรือนโยบายการเงินการคลัง เป็นต้น

๑.๒ วัตถุประสงค์ในระดับกิจกรรม (Activity – Level objectives) เป็นวัตถุประสงค์ของ การดำเนินงานที่เฉพาะเจาะจงสำหรับแต่ละกิจกรรมที่หน่วยงานกำหนด เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงาน ซึ่ง วัตถุประสงค์ของแต่ละกิจกรรมจะต้องสนับสนุน และสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ในระดับ หน่วยงาน เช่น ระบบ การประมวลข้อมูลทางการเงินและบัญชี เป็นต้น

## ๒. ระบุปัจจัยเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยงของหน่วยงานสามารถเกิดขึ้นได้ทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก ซึ่งปัจจัย เหล่านี้จะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมาย หรือผลการดำเนินงานในหน่วยงาน เช่น การเปลี่ยนตัว ผู้บริหารและ ผู้ปฏิบัติงานในตำแหน่งที่สำคัญๆ บ่อยครั้ง การเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่ๆ ของรัฐบาลที่ เกี่ยวข้องกับการ ปฏิบัติงานของหน่วยงาน เป็นต้น เนื่องจากปัจจัยเสี่ยงแต่ละชนิดมีผลกระทบต่อ การดำเนินงานและการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานไม่เท่ากัน บางชนิดมีผลกระทบทันที บางชนิดมีผลกระทบในระยะยาว ดังนั้น ผู้บริหาร ต้องติดตาม พิจารณา และระบุปัจจัยความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้ครอบคลุมทุกประเด็นปัญหาที่คาดว่าจะเกิด ซึ่งควร ครอบคลุมถึง

(๑) ผลกระทบจากปัจจัยทางด้านเศรษฐกิจ สังคม การเมือง อุตสาหกรรม และสิ่งแวดล้อม ต่อการดำเนินงานของหน่วยงาน

(๒) ปัจจัยความเสี่ยงที่ได้ระบุไว้ในการวางแผนและการประมาณการของหน่วยงาน

(๓) ข้อตรวจพบที่ได้รับจากการตรวจสอบการสอบทาน การติดตามและประเมินผล

(๔) ปัจจัยอื่นๆ ที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน เช่น ปัจจัยที่ทำให้ การดำเนินงาน ในอดีตที่ผ่านมาไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ คุณภาพของบุคลากร การเปลี่ยนแปลงบุคลากรที่ รับผิดชอบในการ บริหารหรือปฏิบัติงาน การเปลี่ยนแปลงที่เกิดจากเงื่อนไขตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อกำหนดต่างๆ ที่มีผลกระทบต่อ การดำเนินงานของหน่วยงาน ฯลฯ

## ๓. การวิเคราะห์และจัดระดับความเสี่ยง

การวิเคราะห์ถึงผลกระทบของปัจจัยเสี่ยงที่มีต่อหน่วยงาน ซึ่งโดยปกติปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยมีผลกระทบต่อ หน่วยงานมากน้อยไม่เท่ากันการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงมีหลายวิธีแตกต่างกัน ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับ ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และมีโอกาสเกิดขึ้นบ่อยๆ จึงควรพิจารณาเลือกใช้วิธีการหรือ เทคนิคที่ใช้วิเคราะห์ให้ เหมาะสมกับขนาด ลักษณะการดำเนินงาน เพื่อให้สามารถประเมินระดับความสำคัญ ของความเสี่ยงได้ทั้งในเชิง ปริมาณและคุณภาพ รวมทั้งผลเสียหายที่อาจเกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทั่วไป ขั้นตอนการวิเคราะห์ปัจจัยเสี่ยงจะ เป็นดังนี้

๓.๑ ประเมินระดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยง คือ การนำปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยมาพิจารณา ถึง ความสำคัญว่าหากเกิดขึ้นแล้วมีผลกระทบต่อหน่วยงานมากน้อยแค่ไหน โดยอาจวัดเป็นระดับน้อย ปานกลางสูง

๓.๒ ประเมินความถี่ที่ปัจจัยเสี่ยงจะเกิดขึ้น คือการพิจารณาว่าปัจจัยเสี่ยงที่ได้เรียงลำดับ ความสำคัญไว้ แล้ว มีโอกาสที่จะเกิดปัจจัยเสี่ยงนั้น ในระดับน้อยมาก น้อย ปานกลาง สูง การวิเคราะห์โดยการประเมิน ความสำคัญและการประเมินความถี่ที่ปัจจัยเสี่ยงจะเกิดขึ้นอาจใช้ผสมผสานกัน เช่น ปัจจัยเสี่ยงบางอย่างมีอัตรา

ความถี่สูง เมื่อเกิดขึ้นแต่ละครั้งสูญเสียเงินน้อย แต่ถ้า เกิดบ่อยๆ เข้าโดยรวมอาจมีจำนวนเงินสูงก็จะทำให้เกิดความสำคัญได้

๓.๓ เลือกใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เหมาะสม โดยบางครั้งอาจไม่จำเป็นต้อง วิเคราะห์ในรูปแบบตัวเลข แต่อาจวิเคราะห์ออกมาเป็นระดับต่างๆ เช่น สำคัญมาก ปานกลาง หรือน้อย เป็นต้น

#### ๔. กำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยง

เมื่อหน่วยงานสามารถวิเคราะห์และจัดลำดับความเสี่ยงแล้ว ฝ่ายบริหารควรพิจารณาหาวิธี เพื่อป้องกันความเสี่ยงนั้นๆ โดยต้องคำนึงถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องใช้ว่าคุ้มกับประโยชน์ที่จะได้รับหรือไม่ ซึ่งในการกำหนดแนวทางในการป้องกันหรือลดความเสี่ยง

ผู้บริหารควรพิจารณาว่าความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นเป็นความเสี่ยงในลักษณะใดเช่น

๔.๑ กรณีที่เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับหน่วยงานโดยรวม ซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัย ภายนอกที่มีได้อยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหาร การป้องกันหรือลดความเสี่ยงกระทำได้โดยการบริหาร ความเสี่ยง ซึ่งมีกลยุทธ์ดังนี้

(๑) กำหนดโครงสร้างพื้นฐานของการบริหารความเสี่ยง กำหนดผู้รับผิดชอบกระบวนการบริหารความเสี่ยง และกำหนดความสัมพันธ์ระหว่างหน้าที่การบริหารความเสี่ยงกับหน้าที่การประเมินความเสี่ยงการบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจะเริ่มต้นด้วยการกำหนดวัตถุประสงค์ซึ่งสัมพันธ์กับกลยุทธ์และโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญเราจะประเมินความเสี่ยงด้วยการระบุผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น การจัดลำดับความสำคัญ และการวัดผลกระทบของความเสี่ยงเหล่านั้นที่อาจเกิดขึ้นต่อหน่วยงาน

(๒) ประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน กำหนดกรอบแนวคิด ซึ่งจะใช้ระบุความเสี่ยงทั้งหมดที่ เป็นไปได้เพื่อใช้เป็นจุดเริ่มต้นในการประเมินความเสี่ยง มองภาพรวมของความเสี่ยงที่มีความสำคัญที่สุด ก่อนและจัดสรรทรัพยากรให้เหมาะสม

(๓) พัฒนากลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง กลยุทธ์การบริหารความเสี่ยงที่จะประสบความสำเร็จ ต้องมีความเกี่ยวเนื่องหรือสอดคล้องกับกลยุทธ์ของหน่วยงานโดยตรง กลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง ต้องได้รับการพัฒนาให้เหมาะสมกับความเสี่ยงแต่ละประเภท เช่น กลยุทธ์การหลีกเลี่ยงความเสี่ยง การลดความเสี่ยง การกระจายความเสี่ยงและการถ่ายโอนความเสี่ยง เป็นต้น

(๔) พัฒนาและปรับปรุงประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยง หน่วยงานต้องพัฒนาเทคนิคการ บริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ เพื่อใช้เป็นแนวปฏิบัติของหน่วยงาน โดยเฉพาะการบริหารความเสี่ยงใน กิจกรรมที่มีความเสี่ยงเฉพาะเรื่อง

(๕) การติดตามประเมินผลกระทบการบริหารความเสี่ยง เป็นขั้นตอนของหน่วยงาน ต้องอาศัยงานด้านตรวจสอบภายใน โดยในขั้นตอนนี้รวมถึงการติดตามการปฏิบัติงานในหน้าที่อื่นๆ เช่น การปฏิบัติตามกฎหรือระเบียบ และการให้ความสำคัญต่อสภาพแวดล้อมและความปลอดภัย อย่างไรก็ตาม การบริหารความเสี่ยงที่สัมฤทธิ์ผล หมายถึง การเสาะแสวงหาความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น การเชื่อมโยงการประเมินผลตอบแทนที่เพิ่มค่าให้แก่ผู้ถือหุ้น (สำหรับธุรกิจ) และหน่วยงาน หน้าที่การติดตามประเมินผลจะมี ความสัมพันธ์ใกล้ชิดกับการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานใน ข้อ (๒) ดังกล่าว

(๖) การพัฒนาหรือปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง การปรับปรุง และพัฒนาการ บริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง มีความสำคัญอย่างยิ่งต่อการประสบความสำเร็จของหน่วยงานในที่สุด แหล่งข้อมูลที่สามารถนำมาใช้ในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงนั้น รวมถึงข้อมูลสารสนเทศที่ถูกต้องเชื่อถือได้และข้อมูลที่เกิดจากการสะท้อนความเสี่ยงของหน่วยงาน การปรับปรุงต้องรวมถึงระบบการวัดเป็น จำนวนหน่วยที่ใช้ได้ในระยะยาว เช่น จำนวน และผลกระทบจากรisk ที่ได้รับการจัดการภายใน กระบวนการ ฯลฯ ในการปรับปรุงพัฒนาการบริหารความเสี่ยงนั้น ระบบการวัดผลที่เชื่อถือได้จึงเป็นสิ่งจำเป็นและจะทำให้หน่วยงานสามารถทราบขนาดความเสี่ยงและผลกระทบที่หน่วยงานจะสามารถรับ ได้หรือไม่เพียงใด



๔.๒ กรณีที่เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการควบคุมภายในซึ่งเป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายในและอยู่ภายใต้การควบคุมของผู้บริหาร การป้องกันหรือลดความเสี่ยงกระทำได้โดยจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมอย่างเพียงพอและเหมาะสม

การกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อจัดการให้ความเสี่ยงอยู่ในสภาพที่เป็นผลดีกับหน่วยงานนั้น จะมีลักษณะการจัดการได้ ๕ ลักษณะ คือ

- (๑) การจัดการในลักษณะที่ยอมรับในความเสี่ยงนั้น
- (๒) การจัดการในลักษณะที่ทำให้ลดความเสี่ยงจากระดับความเสี่ยงสูงไปสู่ระดับความเสี่ยงต่ำ
- (๓) การจัดการในลักษณะที่เป็นการกระจายความเสี่ยง
- (๔) การจัดการในลักษณะที่เป็นการถ่ายโอนความเสี่ยงหรือโยกย้ายความเสี่ยง
- (๕) การจัดการในลักษณะที่เป็นการหลีกเลี่ยงความเสี่ยง การจะใช้วิธีการใดในการจัดการความเสี่ยง

ดังกล่าวข้างต้น ขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมและ ความเหมาะสมของการดำเนินงานในหน่วยงานนั้นๆ ด้วย ทั้งนี้ การจัดการความเสี่ยงจะต้องคำนึงถึงเรื่อง ดังต่อไปนี้

- (๑) ต้องกำหนดวัตถุประสงค์ให้ชัดเจนว่าจะทำอะไร ณ จุดใด
- (๒) ต้องปรับเปลี่ยนระบบการบริหารและระบบปฏิบัติงานในหน่วยงานหรือไม่ อย่างไร ณ จุดใด
- (๓) กระบวนการจัดการความเสี่ยงเป็นอย่างไร ต้องดำเนินการให้เกิดความชัดเจน และต้องสื่อสารให้ผู้ที่

เกี่ยวข้องในหน่วยงานทราบด้วย

(๔) ต้องมีการรายงานผล เมื่อดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว หน่วยงานจึงต้องจัดให้มีการประเมินความเสี่ยงอยู่เสมอ และสร้างกลไกช่วยบริหารความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ หรือกำหนดมาตรการการควบคุมที่เหมาะสมต่อไป

๓. กิจกรรมการควบคุม กิจกรรมการควบคุม เป็นองค์ประกอบหนึ่งของระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานต้องจัดให้ มีขึ้นเพื่อลดความเสี่ยงและทำให้เกิดความคุ้มค่า ตลอดจนให้ฝ่ายบริหารเกิดความมั่นใจในประสิทธิผลของ ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ประเภทการควบคุม กิจกรรมการควบคุมอาจแยกตามความจำเป็นและลักษณะของการ ควบคุม ทั้งนี้ ขึ้นอยู่กับความเหมาะสมในการดำเนินงานของหน่วยงานนั้นๆ เช่น

(๑) การควบคุมในลักษณะการป้องกันการผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในทางปฏิบัติ (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก โดยเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงยังไม่เกิดขึ้น เช่น การแบ่งแยกหน้าที่ผู้รับเงิน ผู้จ่ายเงิน และผู้บันทึกบัญชี การกำหนดวงเงินสำหรับผู้มีอำนาจอนุมัติเงินในแต่ละระดับชั้น เป็นต้น

(๒) การควบคุมในลักษณะของการค้นพบข้อผิดพลาด (Detective Control) เป็นการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อค้นพบข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน เช่น การทำงบกระทบยอดเงินฝาก ธนาคาร การตรวจนับพัสดุประจำปี การทบทวนการปฏิบัติงานของหน่วยงานในภาพรวม เป็นต้น

(๓) การควบคุมในลักษณะการเสนอแนะ (Suggestive Control) เป็นการควบคุมที่กำหนดขึ้น เพื่อเสนอแนะปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานและระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับสถานการณ์

(๔) อื่นๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสมในการดำเนินงานของหน่วยงาน

#### ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร สารสนเทศ

หมายถึง ข้อมูลข่าวสารที่ใช้ในการบริหาร ซึ่งเป็นข้อมูลเกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินรวมทั้งข้อมูลข่าวสารอื่นๆ ทั้งจากแหล่งภายในและภายนอก

การสื่อสาร หมายถึง การรับและส่งข่าวสารระหว่างกัน เพื่อให้เกิดความเข้าใจอันดีระหว่าง บุคคลที่มีหน้าที่ความรับผิดชอบในงานที่สัมพันธ์กัน การสื่อสารจะเกิดได้ทั้งภายในและภายนอกหน่วยงาน ระบบการสื่อสารที่ดีและมีประสิทธิภาพ ควรเป็นการสื่อสารแบบสองทางและติดต่อระหว่างหน่วยงานอย่างทั่วถึงครบถ้วน

หน่วยงานควรจัดให้มีระบบสารสนเทศที่สามารถสนองความต้องการของผู้ใช้ข้อมูลอย่างเพียงพอและเหมาะสมทันต่อการปฏิบัติงาน ตลอดจนการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ ข่าวสารที่ถูกต้องเชื่อถือได้ ทันเหตุการณ์ และสะดวกในการเข้าถึง และปลอดภัย รวมทั้งมีการจัดลำดับความสำคัญและมีระบบการสื่อสารที่ดีจะส่งผลถึงการบริหารงานของผู้บริหาร โดยเฉพาะข่าวสารที่เป็นสัญญาณบอกเหตุ อันจะทำให้ผู้บริหารสามารถแก้ไขปัญหาได้ทันกาล และบริหารงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน การสื่อสารจึงเป็นเรื่องสำคัญที่ผู้บริหารต้องจัดให้มีขึ้นและควรเป็นระบบการสื่อสารสองทาง การสื่อสารภายในหน่วยงานที่ชัดเจน ไม่ว่าจะผ่านทางหรือไม่ว่าก็ตาม จะเป็นผลดีต่อการปฏิบัติงานให้ สามารถบรรลุเป้าหมายที่วางไว้ ซึ่งปัจจัยสำคัญที่ทำให้การสื่อสารเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลคือ

(๑) เจ้าหน้าที่ทุกคน ต้องได้รับข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของตนอย่างชัดเจน และทันกาล ทั้งจากภายในหรือภายนอกหน่วยงาน รวมทั้งข้อมูลข่าวสารที่มีผลต่อความเสี่ยงที่อาจเกิดกับหน่วยงาน เช่น นโยบายของรัฐบาล การเปลี่ยนแปลงด้านกฎหมายใหม่ๆ ฯลฯ

(๒) การกำหนดภาระหน้าที่และความรับผิดชอบในแต่ละตำแหน่งงานต้องชัดเจน เจ้าหน้าที่ทุกคนต้องเข้าใจถึงบทบาทที่เกี่ยวข้องกับงานของตนและของผู้อื่น รวมทั้งให้ความร่วมมือในการปฏิบัติตามระบบการควบคุมที่กำหนดไว้

(๓) การจัดให้มีช่องทางการสื่อสารข้อมูลที่ดีระหว่างผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ทำให้สามารถ ทำความเข้าใจและประสานงานกันได้เป็นอย่างดี ในทำนองเดียวกัน ควรให้ความสำคัญกับการสื่อสารภายนอกหน่วยงานซึ่งจะมีผลกระทบต่อ การบริหารงานของหน่วยงานด้วย ดังนั้น ประเด็นสำคัญที่ควร ดำเนินการ คือ

(๑) กำหนดช่องทางการสื่อสารกับบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องให้ง่ายขึ้น

(๒) เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับหน่วยงานภายนอก ต้องเรียนรู้วัฒนธรรมของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องด้วย

(๓) ผู้บริหารควรให้ความสนใจในข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายนอก

(๔) การติดต่อสื่อสารกับบุคคลภายนอก ต้องมีข้อมูลข่าวสารที่เพียงพอและสัมพันธ์กัน ในอันที่จะทำให้เกิดความเข้าใจอันดีต่อกัน และเข้าใจถึงสภาพความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น สำหรับการควบคุมภายในของระบบสารสนเทศ โดยทั่วไปมักจะเกี่ยวข้องกับการควบคุมการ นำข้อมูลเข้าสู่ระบบ การแบ่งแยกงาน การสอบทานความถูกต้องใน การประมวลผล การควบคุมการรับส่ง ข้อมูลระหว่างระบบงาน และการควบคุมทางด้านผลผลิต เป็นต้น

#### ๕.การติดตามและประเมินผล

การติดตามผล หมายถึง การสอดส่องดูแลกิจกรรมที่อยู่ระหว่างการดำเนินงาน เพื่อให้เกิด ความมั่นใจว่าการดำเนินงานเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด การประเมินผล หมายถึง การเปรียบเทียบผลการปฏิบัติงานกับระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ว่ามีความสอดคล้องหรือไม่ เพียงใดและประเมินระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ว่ายังมีความ เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมในปัจจุบันหรือไม่ รวมทั้งการวิเคราะห์ การหาสาเหตุของความแตกต่างระหว่าง

แผนงานกับผลการดำเนินงาน สรุปผลและเสนอ ข้อเสนอแนะเพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพ

การติดตามและประเมินผล เป็นกระบวนการประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ของระบบงานต่างๆ ของหน่วยงาน ซึ่งรวมถึงการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือข้อบังคับ และการปฏิบัติงานตามภาระหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ฝ่ายต่างๆ ในหน่วยงาน ทั้งนี้ เนื่องจากมาตรการต่างๆ และระบบการควบคุมภายในมีการเปลี่ยนแปลงหรือต้องพัฒนาตลอดเวลา ผู้บริหารจึงจำเป็นต้องมีการติดตามและประเมินผล เพื่อให้ทราบประสิทธิภาพและประสิทธิผลของระบบการควบคุม ภายในว่าอยู่ในระดับที่เหมาะสมสอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบันเพียงใด สำหรับความถี่ในการติดตามประเมินผลจะมีมากน้อยเพียงใด

ขึ้นกับผลการประเมินความเสี่ยงในเบื้องต้นและผลที่ได้จากการติดตามประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงาน  
 นั้นเอง การติดตามประเมินผลจะได้ผลดี ควรมีการปฏิบัติดังนี้

๕.๑ มีการสอบถามและรายงานผลเกี่ยวกับประสิทธิผลของแต่ละองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน  
 ในทุกๆ ด้านอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งเป็นการรายงานจากภายในและจากบุคคลภายนอก เช่น ผู้ตรวจสอบ ผู้ตรวจ  
 ราชการ ผู้มาติดต่อ โดยเปรียบเทียบกับข้อมูลที่ปฏิบัติงานจริง

๕.๒ จำแนกเรื่องที่จะประเมินผล ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อการควบคุมภายในเฉพาะจุด เช่น การประเมิน  
 ประสิทธิภาพภายในหน่วยงาน การประเมินระบบงาน การประเมินการบรรลุตามวัตถุประสงค์การประเมินบุคคล  
 เป็นต้น ซึ่งการประเมินควรพิจารณาขอบเขตและความถี่ของการประเมินด้วย เพื่อให้ มั่นใจถึงประสิทธิภาพของ  
 ระบบการควบคุมภายในในเรื่องนั้นๆ ว่าสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้ โดยเครื่องมือการประเมินผล  
 รวมถึงการตรวจเช็คการตอบแบบสอบถาม และการวิเคราะห์เชิงปริมาณ นอกจากนี้ ตัวชี้วัดและการเปรียบเทียบกับ  
 ผลงานของหน่วยงานอื่น หรือมาตรฐานที่ยอมรับกันโดยทั่วไป ก็เป็นเครื่องมือช่วยในการประเมินผลได้เช่นกัน

๕.๓ รายงานผลตามข้อเท็จจริงอย่างเป็นอิสระ ไม่ปิดบังสิ่งผิดปกติ

๕.๔ ส่งเสริมให้มีการแก้ไขและติดตามผลอยู่เสมอ สำหรับการกำหนดรูปแบบการติดตามประเมินผล ควรมี  
 อยู่ในทุกระดับของการปฏิบัติงาน และควรทำอย่างต่อเนื่อง ทั้งนี้รวมถึงกิจกรรมที่เกี่ยวข้องกับการกำหนด  
 กฎหมาย ระเบียบ การบริหารงาน และที่ปรึกษาต่างๆ โดยมีวิธีการ เช่น การเปรียบเทียบผลการดำเนินงาน การ  
 ตรวจสอบ การกระทบยอด ฯลฯ สำหรับบางโครงการอาจกำหนดรูปแบบการติดตามประเมินผลโดยเฉพาะ แยก  
 ต่างหากจากที่ได้ กำหนดการติดตาม ประเมินผลโดยปกติ การติดตามประเมินผลโครงการที่เป็นกรณีเฉพาะ อาจ  
 ใช้แบบประเมินตนเอง การออกแบบควบคุมโดยเฉพาะ การทดสอบ หรืออาจจ้างผู้เชี่ยวชาญหรือผู้ตรวจสอบ  
 ภายนอก มาดำเนินการได้ การติดตามประเมินผลจะมีประสิทธิภาพมากขึ้น หากมีการสื่อสารกับบุคลากรที่  
 รับผิดชอบ งานนั้นๆ ในหน่วยงาน และกรณีมีเรื่องที่สำคัญควรรายงานต่อผู้บังคับบัญชาระดับสูงด้วย นอกจากนี้  
 การ ติดตามประเมินผลในระบบการควบคุมภายใน ควรหมายรวมถึงการประเมินผลนโยบาย กฎระเบียบ  
 ระบบงานต่างๆ ของหน่วยงานด้วย เพื่อให้มั่นใจว่า

(๑) ได้มีการกำหนดกรอบระยะเวลาการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและถูกต้องและเป็นผลดีต่อ การ  
 บริหารงานของหน่วยงาน

(๒) ได้มีการตรวจสอบและติดตามผล รวมทั้งรายงานของผู้ตรวจสอบที่ได้สอบทานงาน และตั้งข้อสังเกต  
 ไว้ต่อผู้บริหารของหน่วยงาน ข้อสังเกตเหล่านั้น ได้มีการแก้ไขปฏิบัติตามในระยะเวลาที่เหมาะสม

(๓) การดำเนินงานต่างๆ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่หน่วยงานตั้งไว้

(๔) การจัดทำรายงานทางการเงินเป็นไปอย่างถูกต้องเชื่อถือได้ เมื่อได้ติดตามและประเมินผลแล้วผู้  
 ประเมินผลจะต้องจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำรายงานแสดงผลความคลาดเคลื่อนของ  
 การดำเนินงานเป็นระยะๆ โดยควรจัดทำคำชี้แจงหรืออธิบายให้ทราบถึงความแตกต่างระหว่างผลการดำเนินงาน  
 จริง กับตัวเลขตามประมาณการเกิดขึ้น เพราะเหตุใด และผู้ใดจะต้องรับผิดชอบหรือชอบกับการที่เกิดผลต่างนั้น และ  
 หาวิธีการแก้ไขที่เหมาะสมต่อไป การติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำและมีการสั่งการให้แก้ไข  
 ข้อผิดพลาด อยู่เสมอเป็นหัวใจสำคัญของการควบคุมทางการบริหาร การติดตามและประเมินผล ไม่ควรจัดทำ  
 เฉพาะกับระบบ หรือมาตรการควบคุมภายใน เท่านั้น แต่ควรจัดให้มีการติดตามและประเมินผลกับการปฏิบัติงาน  
 ด้านอื่นๆ ทุกด้าน จากผู้รับผิดชอบโดยตรง และอย่างอิสระ หรือโดยผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการกำหนดมาตรการ  
 หรือออกแบบระบบการควบคุมภายในเพื่อให้สามารถแสดงความคิดเห็นได้อย่างเป็นอิสระ เช่น จากการตรวจสอบ  
 ภายใน อันเป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหารในการประเมินผลและติดตามผลการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓.๑ การดำเนินการบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยงาน  
ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลประจักษ์ศิลปาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.๑.๑ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b> ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มี การบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มี การกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้อง และที่ไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b> มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆอย่างชัดเจน สอดคล้องและ เชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จ มีการระบุความเสี่ยงอาจมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการจัดการ ความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b> มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยงที่ อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมในของสำนักงานปลัด ในภาพรวม เหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพมีกิจกรรมที่บรรลุวัตถุประสงค์ คือ ๑ กิจกรรม อย่างไรก็ตามการปฏิบัติหน้าที่ในสำนักงานปลัดมีภารกิจเพิ่มเติมหรือระเบียบหลักเกณฑ์ แนวทางที่แก้ไขเพิ่มเติม จำนวนบุคลากรที่ยังไม่เพียงพอ ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง โดยวิเคราะห์ประเมินผลตาม องค์ประกอบควบคุมภายใน ผลการประเมิน คือ</p> <p>๑.ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ยังพบความเสี่ยงเดิมอีก จำนวน ๔ กิจกรรม คือ</p> <p>๑.๑ กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ๑.๒ กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสาเสตค ๑.๓ กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน พระมหากษัตริย์และการสร้างความสมานฉันท์ ๑.๔ กิจกรรมปัญหาภาวะโลกร้อน</p> <p>๒.ไม่พบพบความเสี่ยงใหม่</p> <p>มีการประเมินความเสี่ยงโดยนำกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงที่ใช้กันอย่างแพร่หลายมาใช้ และมีการจัดการกับความเสี่ยงต่างๆ ที่ผ่านขั้นตอนการประเมิน ความเสี่ยง อย่างเป็นระบบ รวมทั้งยังสามารถกำหนดแนวทางป้องกัน ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต จากปัจจัยต่างๆ ที่เปลี่ยนแปลงไปจากเครื่องที่นำมาใช้</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่มีความเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหาร ความเสี่ยงตามสมควร โดยกิจกรรมควบคุมเป็นส่วนหนึ่ง ของการ ปฏิบัติงานตามปกติ โดยผู้บริหารและ หัวหน้างาน กำกับดูแล ให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไรก็ตาม งานในส่วน ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม ซึ่งได้รายงานไว้แล้ว</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินคุณภาพการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดวิธีติดตามการดำเนินงานตามระบบการควบคุม ภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้ได้ครอบคลุมทั้งสำนักงานนัก/กอง ที่อยู่ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว รวมทั้งจัดหารูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันเวลาและสะดวกต่อตัวผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ เผยแพร่ทั้งภายนอกและภายในองค์กร</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องผลการประเมินมีการจัดทำรายงาน พร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p>

ผลการประเมินโดยรวม สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บาง กิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้ กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

**๓.๑.๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดี ในการควบคุมโดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และ ความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับ หลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องและไม่ถูกต้อง รวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขต อำนาจหน้าที่ รวมทั้งมีความรู้ ความสามารถและทักษะในงานที่ได้รับมอบหมาย</p>	<p>สภาพแวดล้อมการควบคุมในกองคลัง ในภาพรวมเหมาะสม และมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตามการปฏิบัติหน้าที่ในกองคลัง มีภารกิจ เพิ่มเติมระเบียบหลักเกณฑ์ แนวทางที่แก้ไขเพิ่มเติม งานจัดทำระบบคอมพิวเตอร์ งานจัดเก็บรายได้ ระเบียบฉบับใหม่ งานแผนที่ภาษี จำนวนบุคลากรไม่เพียงพอ ทำให้มีเรื่องที่ต้องปรับปรุง คือ</p> <p>๑.ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ยังพบความเสี่ยงเดิมอีก จำนวน ๓ กิจกรรม คือ</p> <p>๑.๑ การตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร และความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกา ความเสี่ยงคือ การจัดทำฎีกา และเอกสารประกอบฎีกา ยังบกพร่อง ต้องทำแผนปรับปรุงต่อไป</p> <p>๑.๒ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ยังจัดทำไม่ครอบคลุมพื้นที่ ต้องทำแผน ปรับปรุงต่อไป</p> <p>๑.๓ บุคลากรขาดความรู้ในการทำงานพัสดุ ไม่ค่อย</p>

<p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์ และเป้าหมายในการดำเนินงาน/กิจกรรมต่างๆ อย่างชัดเจน สอดคล้อง และเชื่อมโยงในการที่จะ ทำงานให้สำเร็จ มีการระบุ ความเสี่ยง อาจมีผลกระทบต่อ การ บรรลุตาม วัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง และการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม</p> <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจได้ว่า เมื่อนำไปปฏิบัติ แล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ได้กำหนดไว้ กิจกรรมควบคุมจะชี้ให้ ผู้ปฏิบัติงานเห็นถึงความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น ทำให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถ ปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการ ปฏิบัติงาน เหมาะสม ต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่าง มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ ของการดำเนินงาน</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและ ประเมินคุณภาพ การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดย กำหนดวิธีติดตามการดำเนินงาน ตามระบบการ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและให้เป็นส่วนหนึ่ง ของ การดำเนินงานตามปกติ หากพบข้อบกพร่องได้มีการ ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องทันที</p>	<p>สนใจศึกษาในระเบียบที่เกี่ยวข้อง เอกสารมี ข้อบกพร่อง มีการแก้ไข ต้องทำแผนปรับปรุงต่อไป</p> <p>๒.ไม่พบความเสี่ยงใหม่</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีความเหมาะสม สามารถใช้ได้ครอบคลุมทุกส่วนรวมทั้งได้จัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ พร้อมเผยแพร่ภายใน และภายนอกองค์กร</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดย ผู้บริหารมีการติดตามและปฏิบัติตามระบบการ ควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ผลการประเมินมีการ จัดทำรายงาน พร้อมข้อเสนอแนะ เสนอผู้บริหาร ระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขต่อไป</p>
--	--

ผลการประเมินโดยรวม กองคลังองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตาม ยังคงมีกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงาน กระบวนการควบคุมเพื่อให้ การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

๓.๑.๓ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบล  
เขาไม้แก้ว ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายในกองช่าง ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน ที่มีผลกระทบต่อ การ ควบคุม ดังนี้</p> <p>๑) การปฏิบัติงานประจำคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบล เขาไม้แก้ว ที่ ๗๗๙/๒๕๖๑ เรื่อง การมอบหมาย หน้าที่ภายในกองช่าง มีผลตั้งแต่วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒</p> <p>๒) ประสิทธิภาพของบุคลากร</p> <p>๓) จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ กองช่าง แบ่งเป็นงานต่างๆ ดังนี้</p> <p>๑.งานก่อสร้าง</p> <p>๒.งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๓.งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>๔.งานผังเมือง</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๑.กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง นายช่างโยธา ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน ดำเนินการแล้ว แต่ยังไม่แล้วเสร็จยังพบความเสี่ยงเดิม ต้องทำแผนปรับปรุงต่อไป</p> <p>๒.กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง นายช่างไฟฟ้า ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน ดำเนินการแล้ว แต่ยังไม่แล้วเสร็จยังพบความเสี่ยงเดิม ต้องทำแผนปรับปรุงต่อไป</p> <p>๓.กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง วิศวกรโยธา ปฏิบัติการ/ชำนาญการ ยังไม่ได้ดำเนินการ</p> <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>กองช่าง ประเมินความเสี่ยงพบว่า มีความเสี่ยงที่เกิดจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือพบความเสี่ยงที่สำคัญในงานดังนี้ คือ</p> <p>๑.งานก่อสร้าง</p> <p>๒.งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๓.งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>๔.งานผังเมือง ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ</p>	<p>กองช่าง ได้ประเมินวิเคราะห์ควบคุมภายใน ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมแล้วจากสภาพแวดล้อมภายในตามคำสั่งแบ่งงานใน การกิจ คือ</p> <p>๑.งานก่อสร้าง</p> <p>๒.งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๓.งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>๔.งานผังเมือง</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมิน คือ</p> <p>๑.ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกจำนวน ๒ กิจกรรม คือ</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง ช่างโยธา ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน</p> <p>๑.๒ กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง ช่างไฟฟ้า ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน</p> <p>๒.พบความเสี่ยงใหม่ จำนวน ๑ กิจกรรม คือ</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง วิศวกรโยธา ปฏิบัติการ/ชำนาญการ</p> <p>๒.พบความเสี่ยงใหม่ จำนวน ๑ กิจกรรม คือ</p> <p>๒.๑ กิจกรรมด้านงานออกแบบเขียนแบบ เนื่องจากพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ตามมาตรา ๔ ให้ ความหมายของ “การซ่อมแซม ต่อเติม ปรับปรุง รื้อถอน” ถือเป็นงานก่อสร้างซึ่ง จำเป็นต้องมีแบบรูป รายการงานก่อสร้างที่ผ่าน การรับรองจากผู้ได้รับ ใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ และจำเป็นต้องมีการ ควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน ตลอดระยะเวลา ดำเนินการด้วย ซึ่งปัจจุบัน หน่วยงานยังไม่มีบุคลากร ในตำแหน่งสายงานนี้</p>

<p>๑.สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง นายช่างโยธา ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน</p> <p>๒.สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง นายช่างไฟฟ้า ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน</p> <p>๓.สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง วิศวกรโยธา ปฏิบัติการ/ชำนาญการ</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว มีระบบข้อมูล สารสนเทศและการสื่อสาร เช่นมีการจัดทำหนังสือแจ้งเวียน มีระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การประชุม การปรับปรุงคำสั่ง การติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก มีระบบเสียงไร้สายควบคุมพื้นที่ทั้ง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานสามารถใช้ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบ การปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุม และดำเนินกิจกรรมได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>กองช่าง ใช้การรายงานต่างๆ เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p>	
---	--

ผลการประเมินโดยรวม กองช่างได้ทำการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้ ๑.ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีก ๒ กิจกรรม คือ

๑.๑ กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง นายช่างโยธา ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน ความเสี่ยง คือเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในตำแหน่งดังกล่าว มีภาระหน้าที่มาก ทำให้งานล่าช้า เกิดข้อผิดพลาดในงาน

๑.๒ กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง นายช่างไฟฟ้า ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน ความเสี่ยง คือ ทำให้การแก้ปัญหาไฟฟ้าสาธารณะ ชำรุด ล่าช้า

๒.พบความเสี่ยงใหม่ จำนวน ๑ กิจกรรม คือ

๒.๑ กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง วิศวกรโยธา ปฏิบัติการ/ชำนาญการ เนื่องจาก พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ตามมาตรา ๔ ให้ความหมายของ “การซ่อมแซม ต่อเติมปรับปรุง รื้อถอน” ถือเป็นงานก่อสร้างซึ่งจำเป็นต้องมีแบบรูปรายการงานก่อสร้างที่ผ่านการ รับรองจากผู้ได้รับใบอนุญาตประกอบวิชาชีพ และจำเป็นต้องมีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานตลอดระยะเวลาดำเนินการด้วย ซึ่งปัจจุบันหน่วยงานยังไม่มีบุคลากรในตำแหน่งสายงานนี้ ทำให้งานการออกแบบและเขียนแบบล่าช้า

**๓.๑.๔ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม สภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีผลกระทบ จากการวิเคราะห์คำสั่งแบ่งงานของ กองสาธารณสุขและ	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้ประเมินวิเคราะห์ ควบคุมภายใน ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมแล้ว จากสภาพแวดล้อมภายในตามคำสั่งแบ่งงานใน



<p>สิ่งแวดล้อม ที่ ๗๘๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๒</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ได้ วิเคราะห์ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑) คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ที่ ๗๘๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แก้ไขเปลี่ยนแปลง การมอบหมายหน้าที่ภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๒) ประสิทธิภาพของบุคลากร</p> <p>๓) จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่</p> <p>๔) กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีการปรับปรุง ให้มีความเหมาะสมกับการบริหารสุขอนามัย และสิ่งแวดล้อม แบ่งเป็นงานต่างๆ ดังนี้</p> <p>๑.งานรักษาความสะอาด</p> <p>๒.งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข</p> <p>๓.งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑.๒ กิจกรรมด้านการ</p> <p><b>๒.การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๑.กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่งผู้บริหารและปฏิบัติการ ซึ่งตำแหน่งดังกล่าวมีความจำเป็นในการทำหน้าที่เกี่ยวกับงานบริหารอนามัยและสิ่งแวดล้อม โดยศึกษา วิเคราะห์ วิจัย วางแผน การแนะแนวทาง อนามัยและสิ่งแวดล้อม งานโครงการต่างๆ ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๒.กิจกรรมด้านรักษาความสะอาด ดำเนินการจ้างเหมาเอกชนดำเนินการแทนเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ และลดภาระด้านงบประมาณ</p> <p>๓.กิจกรรมด้านส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข การเฝ้าระวังโรคติดต่อยังมีการระบาดของโรคไข้เลือดออก</p> <p><b>๓.กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ประเมินความเสี่ยงพบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจาก สภาพแวดล้อมภายใน คือพบความเสี่ยงที่สำคัญ ใบบางงานดังนี้ คือ</p> <p>๑.งานรักษาความสะอาด</p> <p>๒.งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข</p> <p>๓.งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม</p>	<p>ภารกิจ คือ</p> <p>๑.งานรักษาความสะอาด</p> <p>๒.งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข</p> <p>๓.งานอนามัยและสิ่งแวดล้อม</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบ มาตรฐานการควบคุมภายใน ผลการประเมิน คือ</p> <p>๑.ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีกจำนวน ๒ กิจกรรม คือ</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง ผู้อำนวยการ/หัวหน้าฝ่าย</p> <p>๑.๒ กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง ระดับปฏิบัติการ/ชำนาญการ</p> <p>๒.พบความเสี่ยงใหม่ จำนวน ๑ กิจกรรม คือ</p> <p>๑.๑ กิจกรรมงานรักษาความสะอาด ปริมาณขยะเพิ่มขึ้น</p> <p>๒.พบความเสี่ยงใหม่ จำนวน ๑ กิจกรรม คือ</p> <p>๒.๑ งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข พบโรคอุบัติใหม่และยากต่อการควบคุม และจำเป็นต้องมีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน ตลอดระยะเวลา ดำเนินการด้วย ซึ่งปัจจุบัน หน่วยงานยังไม่มีบุคลากรในตำแหน่งสายงานนี้</p>
--	---

<p>ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ ๑.สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกอง และหัวหน้าฝ่าย</p> <p>๒.สรรหาบุคลากร ตำแหน่ง ระดับปฏิบัติการ/ชำนาญการ ด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p><b>๔.สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เชื่อมโยงกับการปฏิบัติงานเหมาะสม ต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังบุคลากรทุกระดับ ในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้ใช้ข้อมูลสามารถนำไปใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน</p> <p><b>๕.การติดตามประเมินผล</b></p> <p>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ใช้การรายงานต่างๆ เป็นเครื่องมือในการ ติดตามประเมินผลเพื่อสอบทาน การปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p>	
---	--

ผลการประเมินโดยรวม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ได้ทำการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้

๑.ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยังพบความเสี่ยงเดิมอีก ๒ กิจกรรม คือ

๑.๑ กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกอง และหัวหน้าฝ่าย ความเสี่ยง คือขาดการกำกับติดตามและแผนการบริหารงานกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เกิดข้อผิดพลาดในการบริหารงาน

๑.๒ กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง ระดับ ปฏิบัติการ/ชำนาญการ ความเสี่ยง คือทำให้การแก้ปัญหาสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ล่าช้าไม่ครอบคลุมเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายในตำแหน่งดังกล่าว มีภาระหน้าที่มาก ทำให้งานล่าช้า เกิดข้อผิดพลาดในงาน

๒.พบความเสี่ยงใหม่ จำนวน ๒ กิจกรรม ปริมาณขยะเพิ่มขึ้น และพบโรคระบาดอุบัติใหม่และยากต่อการควบคุม

**๓.๑.๕ รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมที่มีผลกระทบจากการวิเคราะห์คำสั่งแบ่งงานของ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม ที่ ๒๐๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๒</p> <p>๑.๑ กิจกรรมด้านการงานบริหารการศึกษาของ กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ได้วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑) การงานประจำและคำสั่งองค์การบริหารตำบลเขาไม้แก้ว ที่ ๒๐๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ภายในกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม</p> <p>๒) ประสิทธิภาพของบุคลากร</p> <p>๓) จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่</p>	<p>กองการศึกษาฯ ได้วิเคราะห์ประเมินระบบควบคุมภายในจากภารกิจ งานประจำตามคำสั่งแบ่งงานของกองการศึกษาฯ ที่ ๒๐๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๒ โดย วิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบควบคุมภายใน กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม ได้วิเคราะห์ ประเมินการควบคุมภายใน ตามสภาพแวดล้อมการควบคุมแล้ว จากสภาพแวดล้อมภายใน ตามคำสั่งแบ่งงานในภารกิจ คือ</p> <p>๑.งานบริหารการศึกษา</p> <p>๒.งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</p> <p>๓.งานส่งเสริมกิจกรรม การโรงเรียน โดย วิเคราะห์ประเมินผล ตามองค์ประกอบควบคุมภายในผลการประเมิน คือ</p>

๔) ด้านสถานที่ ภายในบริเวณศูนย์ฯ มีการปรับปรุงมีเครื่องปรับอากาศ ให้มี ความเหมาะสมกับการเรียนการสอน กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม แบ่งเป็นงานต่างๆ ดังนี้

๑.งานบริหารการศึกษา

๒.งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๓.งานส่งเสริมกิจกรรมการโรงเรียน

๑.๒ กิจกรรมด้านการพัฒนาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

-จัดประชุมให้ความรู้ ความเข้าใจกับผู้ปกครองที่จะส่งบุตรหลานเข้าเรียนว่า ทุกโรงเรียนมุ่งเน้นให้ความรู้กับเด็กไม่ว่าจะเป็นโรงเรียนของรัฐ หรือโรงเรียนของเอกชน

-ต้องมีการประชาสัมพันธ์เพื่อให้ผู้ปกครองเข้าใจก่อนตัดสินใจที่จะส่งบุตร หลานเข้าเรียน

## ๒.การประเมินความเสี่ยง

๑.กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่งครูผู้ช่วย ซึ่งตำแหน่งดังกล่าวมีความจำเป็นในการทำหน้าที่เกี่ยวกับงานพัฒนาการเด็กเล็ก ด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมสติปัญญา และวิชาการศึกษา โดยศึกษา วิเคราะห์ วิจัยวางแผน การแนะแนวทางการพัฒนาการ/ทักษะ งานโครงการต่างๆ ของกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม

๒.กิจกรรมด้านอาคาร/สถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กไม่ได้มาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ตามกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ความเสี่ยงคือ อาคาร/สถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางส่วนไม่ได้มาตรฐาน เช่น สนามเด็กเล่นไม่มีรั้วกั้น อาจเกิดอันตรายกับเด็ก

-อ่างแปรงฟันสำหรับนักเรียนไม่มีความเหมาะสม

-ห้องครัวมีสภาพที่ไม่เหมาะสม

๓.กิจกรรมด้านบุคลากรทางการศึกษา ความเสี่ยงคือ บุคลากรทางการศึกษา ยัง มีความรู้ที่ไม่เพียงพอเกี่ยวกับงานการเงินและบัญชีพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

๑.ดำเนินการปรับปรุงแล้ว ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ยัง พบความเสี่ยงเดิมอีก จำนวน ๔ กิจกรรม คือ

๑) กิจกรรมด้านขาดด้าน บุคลากร

ตำแหน่ง ครูผู้ช่วย ซึ่งตำแหน่งดังกล่าวมีความจำเป็นในการทำหน้าที่งานพัฒนาการเด็กเล็ก ด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมสติปัญญา วิชาการศึกษา โดยศึกษา วิเคราะห์ วิจัยวางแผน การแนะแนวทางการพัฒนาการ/ทักษะ งานโครงการต่างๆ ของกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อการจัดการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานจึง ทำให้งานผิดพลาด งานล่าช้า

๒) กิจกรรมด้านอาคาร/สถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงคือ อาคาร/สถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการดำเนินงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น สนามเด็ก เล่นไม่มีรั้วกั้น อาจเกิดอันตรายกับเด็ก

๓) กิจกรรมด้านบุคลากร ทางการศึกษา ความเสี่ยงคือ บุคลากร ทางการศึกษายังมีความรู้ที่ไม่เพียงพอเกี่ยวกับงาน การเงินและบัญชีพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

### ๓.กิจกรรมการควบคุม

กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม ประเมินความเสี่ยงพบว่ามีความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ พบความเสี่ยงที่สำคัญ ใบงานดังนี้ คือ

๑.การบริหารการศึกษา

๒.งานส่งเสริมกิจการโรงเรียน

๓.งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ได้กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุม คือ

๑.มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาสี่ปี เสนอต่อองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว เพื่อเสนอบรรจุโครงการก่อสร้างรั้วโครงการก่อสร้างที่แปรงฟันจัดทำอ่างแปรงฟัน โครงการปรับปรุงซ่อมแซมห้องครัวโครงการจัดสร้างที่แปรงฟัน สำหรับนักเรียนในแผนพัฒนาการศึกษาสี่ปี

๒.จัดส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม การจัดแผนพัฒนาการศึกษา งานการเงินและบัญชี งานพัฒนาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและงานแผนฯลฯ

### ๔.สารสนเทศและการสื่อสาร

กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว มีระบบข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร เช่น มีการจัดทำหนังสือแจ้งเวียน มีระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสารการประชุม การปรับปรุงคำสั่งการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอก มีระบบเสียงไร้สายควบคุมพื้นที่ตำบลเขาไม้แก้ว เป็นเครื่องมือช่วยในการบริหารความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน เพื่อให้ ผู้ปฏิบัติงานสามารถใช้ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร ปฏิบัติหน้าที่ตามความ รับผิดชอบ การปฏิบัติตามนโยบาย และระเบียบปฏิบัติต่างๆ ที่ใช้ในการควบคุม และดำเนินกิจกรรม ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

### ๕.การติดตามประเมินผล

กองการศึกษาฯและวัฒนธรรมใช้รายงานต่างๆ เป็นเครื่องมือในการ ติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

ผลการประเมินโดยรวม

กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ให้ทำการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้

๑.ดำเนินการปรับปรุงแล้วยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ยังพบความเสี่ยงเดิมอีก ๔ กิจกรรม ดังนี้

๑.๑ กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง ครูผู้ช่วย ซึ่งตำแหน่งดังกล่าวมีความจำเป็นในการทำหน้าที่เกี่ยวกับงานพัฒนาเด็กเล็ก ด้านร่างกาย อารมณ์ สังคมสติปัญญา และงานวิชาการศึกษาฯ

การศึกษาและอาชีพงานโครงการต่างๆ ของกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม เพื่อจัด การศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานจึงทำให้งานผิดพลาด งานล่าช้า

๑.๒ กิจกรรมด้านอาคาร/สถานที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ความเสี่ยงคือ อาคาร/สถานที่ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กไม่เป็นไปตามมาตรฐานการดำเนินงาน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เช่น สนามเด็กเล่นยังไม่มีรั้ว อาจเกิดอันตรายกับเด็ก อ่างประปาสำหรับนักเรียนและห้องครัวมีสภาพที่ไม่เหมาะสม

๑.๓ กิจกรรมด้านบุคลากรทางการศึกษา ความเสี่ยงคือ บุคลากรยังมีความรู้ที่ไม่เพียงพอ เกี่ยวกับงานการเงินและบัญชี งานพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

รายงานการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑.กิจกรรมป้องกันและบรรเทาสา ธารณภัย <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อป้องกันการ สูญเสียชีวิตและทรัพย์สินของ ประชาชน และช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยให้ทันต่อสถานการณ์	ก า ร เ กิ ต ภัย ธรรมชาติ	๑. การกำหนดให้ เจ้าหน้าที่ รับผิดชอบงานด้าน การ ป้องกันฯ ๒. การจัดทำและ ปรับปรุงแผน ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงานและ การมอบหมายงานอย่าง เป็นทางการ การควบคุม ที่มีอยู่สามารถลดความ เสี่ยงลงได้ในระดับหนึ่ง แต่จำเป็นต้องควบคุม ความเสี่ยงต่อไป	ความ เสี่ยง พ บ ผู้ประสบภัยจากภัย แล้ง จำนวน ๑๘ ครัวเรือนผลกระทบ พื้นที่ทางการเกษตร ได้รับความเสียหายทำ ให้ประชาชนขาด รายได้ ระบบเศรษฐกิจ ภายใน พื้นที่ชะลอตัว สาเหตุ การ เปลี่ยนแปลงสภาวะ อากาศ	-ปรับปรุงแผน ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย ประจำปี	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย.๒๕๖๓ งานป้องกันฯ/รอง ปลัด

๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. กิจกรรมป้องกันและแก้ไข ปัญหา ยาเสพติด วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันปัญหาเสพติดในเด็ก และเยาวชน	เด็กและเยาวชน เป็นผู้เสพยาเสพติด	๑.มีการบูรณาการ กิจกรรมและข้อมูล กับศูนย์ป้องกันและ ต่อสู้เพื่อเอาชนะยา เสพติดทุกระดับ ๒.โครงการป้องกัน และปัญหาเสพติด	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถ ลดความเสี่ยง ลงได้ในระดับหนึ่ง แต่ จำเป็นต้องควบคุม ความเสี่ยงต่อไป	<u>ความเสี่ยง</u> ผลกระทบ เด็กและเยาวชนใน ตำบลเขาไม้แก้วมี ความเสี่ยงที่สร้าง ปัญหาในสังคม <u>สาเหตุการ</u> เปลี่ยนแปลงโครงสร้าง ทาง สังคม การเข้าถึง สื่อที่ไม่ เหมาะสม ปัญหาการสื่อสารใน ครอบครัว	-จัดทำโครงการ ฝึกอบรมและ กิจกรรม ส่งเสริม คุณธรรมเด็กและ เยาวชน การ แข่งขันกีฬา ต้านยาเสพติด -จัดทำโครงการ ฝึกอบรมของศูนย์ พัฒนาครอบครัว	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย.๒๕๖๓ งานป้องกันฯ/รอง ปลัด

๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓.กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน พระมหากษัตริย์ และสร้างควม สมานฉันท์ วัตถุประสงค์ เพื่อปกป้องและ เทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์	ประชาชนได้รับ ข้อมูลที่คาด เคลื่อนเกี่ยวกับ สถาบัน พระมหากษัตริย์	๑.มีการมอบหมายงาน ให้มีเจ้าหน้าที่ รับผิดชอบ ในการ ประชาสัมพันธ์ และ เผยแพร่ข้อมูล เกี่ยวกับสถาบัน พระมหากษัตริย์ ๒.โครงการส่งเสริมให้ ความรู้เกี่ยวกับ ประชาธิปไตย ๓.จิตอาสา พระราชทาน บำเพ็ญ สาธารณประโยชน์แก่ ชุมชนและเป็นพลเมือง	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถ ลดความ เสี่ยงลงได้ในระดับ หนึ่ง แต่จำเป็นต้อง ควบคุมความเสี่ยง ต่อไป	ความเสี่ยง การรับ ข้อมูลที่ไม่เป็นจริงผ่าน สื่อต่างๆ และการที่ ประชาชน มีกิจกรรม ร่วมกันน้อย ผลกระทบ ความเข้าใจที่คาด เคลื่อนเกี่ยวกับสถาบัน พระมหากษัตริย์ สาเหตุ ประชาชน รับทราบข้อมูลผ่านสื่อ และข้อมูลด้านอื่นๆ ที่ ไม่เป็นความจริง	-จัดทำโครงการ/ กิจกรรมวันสำคัญ ของชาติ/สถาบัน แสดงความ จงรักภักดีต่อ สถาบัน พระมหากษัตริย์ -จัดโครงการจิต อาสาพระราชทาน บำเพ็ญสาธารณ ประโยชน์แก่ชุมชน และเป็นพลเมือง	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย.๒๕๖๓ หัวหน้าสำนักปลัด



๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๔. กิจกรรมปัญหาภาวะโลกร้อน วัตถุประสงค์ เพื่อป้องกันสาเหตุที่ ทำให้เกิดปัญหา ภาวะโลกร้อน	การเปลี่ยนแปลง สภาวะอากาศ	๑.การมอบหมายงาน ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบ งานด้านสิ่งแวดล้อม ๒.โครงการอนุรักษ์ สิ่งแวดล้อม ๓.โครงการคัดแยกขยะ ๔.โครงการลดการใช้ พลังงาน	การควบคุมที่มีอยู่ สามารถ ลดความ เสี่ยงลงได้ในระดับ หนึ่ง แต่จำเป็นต้อง ควบคุมความเสี่ยง ต่อไป	ความเสี่ยง ประชาชน ส่วนมาก ยังมี พฤติกรรมในการ ประกอบ อาชีพที่เป็น สาเหตุของภาวะ โลก ร้อน เช่น การเผาฟาง ผลกระทบ ประชาชน ไม่สามารถประกอบ อาชีพได้ตามฤดูกาล สาเหตุ การทำลาย พื้นที่ป่าไม้ การใช้ พลาสติก การเผาฟาง	-จัดทำโครงการ ปลูกต้นไม้ -จัดทำโครงการคัด แยกขยะ -การจัดกิจกรรมลด การใช้พลังงานใน สำนักงาน -โครงการอนุรักษ์ พันธุ์กรรมพืชฯ	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย.๒๕๖๓ หัวหน้าสำนักปลัด

## ๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๑.งานการเงิน</p> <p>๑.๑. การตรวจสอบความ ถูกต้อง ของเอกสาร และความ ครบถ้วน ถูกต้องของเอกสาร ประกอบฎีกา วัตถุประสงค์ เพื่อให้การเบิกจ่าย งบประมาณ เป็นไปตามระเบียบ ของทางราชการ</p>	<p>๑.การตรวจฎีกา ก่อนอนุมัติ เบิกจ่าย งบประมาณ</p>	<p>๑.การกำหนดให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบความถูกต้อง ของเอกสารหน้าฎีกา และตรวจสอบความ ครบถ้วนถูกต้องของ เอกสารประกอบฎีกา</p> <p>๒.ผู้อำนวยการกอง คลังตรวจสอบซ้ำอีก ครั้งก่อนลงนาม</p>	<p>มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และการ มอบหมายจากผู้บริหาร อย่าง เป็นทางการในการ ปฏิบัติหน้าที่ ที่ชัดเจน เหมาะสม มีผลดีต่อ การ ควบคุมและติดตามในระดับ หนึ่งแต่ยังต้องทำการ ควบคุม ความเสี่ยงและ กำหนด มาตรการเพื่อ ป้องกันความเสี่ยง เพื่อ ป้องกันความผิดพลาดใน การปฏิบัติงาน</p>	<p>การจัดทำฎีกายังมี ข้อผิดพลาดอยู่บ้าง</p>	<p>กำหนดให้ผู้ปฏิบัติ หน้าที่ตรวจสอบ ฎีกา และเอกสาร ประกอบ ให้เป็นไป ตาม ระเบียบ ข้อ กฎหมาย และ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑.นวช.การเงิน ๒.ผอ.กองคลัง ๓๐ ก.ย. ๖๓</p>

๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๒.งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้</p> <p>๒.๑. งานแผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินยังไม่แล้วเสร็จ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บ ภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบล เป็นไปอย่างถูกต้องและมี ประสิทธิภาพ</p>	<p>๑.การจัดทำแผนที่ ภาษีและ ทะเบียน ทรัพย์สิน ยังไม่ ครอบคลุมทั้ง พื้นที่ ทำให้ข้อมูล ในทะเบียนไม่ ครบถ้วนและไม่ เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑.กำหนดให้ผู้เกี่ยวข้อง จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน ระบบ เอกสาร (Manual)</p> <p>๒.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการอบรมโครงการ จัดทำแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน (จัดทำแผนที่แม่บท) และได้รับข้อมูลแผนที่ แม่บท</p>	<p>มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และ การมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่าง เป็น ทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ที่ชัดเจนเหมาะสม มีผลดีต่อ การควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่งแต่ยัง ไม่เพียงพอต้อง ปรับปรุง กระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล ยิ่งขึ้น</p>	<p>ยังจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน ไม่ครอบคลุม พื้นที่ทั้งตำบล</p>	<p>ดำเนินการจัดทำ แผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สิน ครอบคลุมทั้ง ตำบลให้แล้วเสร็จ</p>	<p>๑.นวช.จัดเก็บฯ ๒.ผอ.กองคลัง ๓๐ ก.ย. ๖๓</p>

๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๓.งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ ๓.๑. บุคลากรขาดความรู้ในการ ทำงานพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงาน ด้านพัสดุ มีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑.บุคลากรขาด ความรู้ ในการ ปฏิบัติงานทำให้ การทำงานล่าช้า</p>	<p>ผู้บังคับบัญชา ควบคุมดูแลให้มีการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ พัสดุให้เป็นไปตาม ระเบียบกฎหมายมีการ ควบคุมและตรวจสอบ การทำงาน โดยหัวหน้า เจ้าหน้าที่</p>	<p>มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และ การมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการปฏิบัติหน้าที่ ที่ ชัดเจนเหมาะสม มีผลดีต่อ การควบคุมและติดตามใน ระดับ หนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอต้อง ปรับปรุง กระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล ยิ่งขึ้น</p>	<p>-ขาดบุคลากร -เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายให้ รับผิดชอบงานพัสดุ ขาดประสบการณ์ ในการทำงาน</p>	<p>การส่งงานและ ส่ง เจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ และทักษะในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>๑.ผอ.กองคลัง ๓๐ ก.ย. ๖๓</p>

## ๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. ขาดบุคลากร ตำแหน่งนายช่างโยธา ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้กองช่างมีบุคลากร ปฏิบัติงานเพียงพอ และมีบุคลากร เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน ลด ปริมาณงานกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้รักษาการในตำแหน่ง นายช่างโยธา ๒. เพื่อให้งานการสำรวจ เขียนแบบ ประมาณราคา และควบคุมงานก่อสร้าง การวางโครงการก่อสร้าง ในงานด้านช่างโยธา การให้คำปรึกษาแนะนำหรือตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับงานด้านช่างโยธา มีความถูกต้องรวดเร็วและเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ กำหนด	๑. การสำรวจเขียน แบบ ประมาณราคา เพื่อเตรียมข้อมูลไว้ สำหรับการ จัดตั้ง งบประมาณ ๒. การควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตาม แบบรูป รายการงาน ก่อสร้างและตาม สัญญาจ้าง	๑.การกำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการสำรวจ เขียน แบบ ประมาณ ราคา เพื่อเตรียมข้อมูลไว้ สำหรับการ จัดตั้ง งบประมาณ และ ควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตามแบบรูป รายการงานก่อสร้าง และ ตามสัญญาจ้าง ๒. ผู้อำนวยการกองช่าง ตรวจสอบซ้ำอีกครั้งก่อน ลงนาม	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการปฏิบัติหน้าที่ที่ชัดเจนเหมาะสม ผลดีต่อการควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังต้องทำการควบคุมความ เสี่ยง และกำหนดมาตรการเพื่อ ป้องกันความเสี่ยงเพื่อ ป้องกันความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ ที่ได้ รับผิดชอบมี ไม่ เพียงพอต่องานที่ ได้รับมอบหมายจึง ทำให้ข้อมูล บางรายการที่ต้อง จัดเตรียมมีความ ล่าช้าและผิดพลาด อยู่บ้าง	๑.กำหนดให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงาน สำรวจ แบบ ประมาณราคาและ ควบคุมงานก่อสร้าง ให้เป็นไปตาม ระเบียบ ข้อ กฎหมายและ หนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง ๒. ดำเนินการสรรหา บุคลากรตำแหน่ง นายช่างโยธา ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน โดยวิธีการ ประกาศรับโอน	๑.ผู้อำนวยการ กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๓

๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒.ขาดบุคลากร ตำแหน่ง นายช่าง ไฟฟ้า ปฏิบัติงาน/ชำนาญงาน วัตถุประสงค์ เพื่อให้กองช่างมี บุคลากรปฏิบัติงาน เพียงพอ และ มีบุคลากรเหมาะสมกับการ ปฏิบัติงาน ลดปริมาณงานกับ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ รักษาการในตำแหน่ง นายช่าง ไฟฟ้า	การสำรวจ ไฟฟ้า สาธารณะตามคำ ร้องและการแก้ไข ปัญหาไฟฟ้า สาธารณะชำรุดได้ ทันท่วงที	การกำหนดให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการรับเรื่องคำ ร้องเกี่ยวกับไฟฟ้า สาธารณะ ตรวจสอบ รายละเอียดตามคำร้อง และดำเนินการ แก้ไข ปัญหาโดยการ จัดจ้าง เหมาซ่อมแซม เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบไม่มีความ ชำนาญในงาน ดังกล่าว	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และ การ มอบหมายจาก ผู้บริหารอย่าง เป็น ทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ที่ชัดเจนเหมาะสม มี ผลดีต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่งแต่ยัง ต้อง ทำการควบคุมความ เสี่ยงและ กำหนด มาตรการเพื่อป้องกัน ความเสี่ยงเพื่อป้องกัน ความ ผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายมีภาระ หน้าที่มากทำให้ งานล่าช้า เกิดข้อ ผิดพลาดในงาน	๑.ดำเนินการเพิ่ม แผนอัตรากำลัง ๒.ดำเนินการสรร หาบุคลากรตาม กระบวนการ	๑.ผู้อำนวยการ กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๓

## ๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓.ขาดบุคลากร ตำแหน่ง วิศวกร โยธา ปฏิบัติการ/ชำนาญการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้กองช่างมี บุคลากรปฏิบัติงาน เพียงพอ และ มีบุคลากรเหมาะสมกับการ ปฏิบัติงาน และพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ตาม มาตรา ๔	การออกแบบ เขียนแบบ รับรอง แบบแปลน	๑.ขอความอนุเคราะห์ หน่วยงานราชการอื่น ในการรับรองแบบ แปลน ๒.จ้างเหมา บริการ สํารวจ ออกแบบและควบคุม งานก่อสร้าง	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และ การมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการปฏิบัติหน้าที่ที่ ชัดเจนเหมาะสม มีผลดีต่อ การควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังต้องทำ การควบคุมความเสี่ยงและ กำหนดมาตรการเพื่อ ป้องกันความเสี่ยงเพื่อ ป้องกันความผิดพลาดใน การปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายยังขาด คุณสมบัติเฉพาะ ในการปฏิบัติงาน ด้านออกแบบ เขียนแบบ	๑.ดำเนินการเพิ่ม แผนอัตรากำลัง ๒.ดำเนินการสรรหา บุคลากรตาม กระบวนการ	๑.ผู้อำนวยการ กองช่าง ๓๐ ก.ย. ๖๓

๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.

๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑.ขาดบุคลากร ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกอง และหัวหน้าฝ่าย วัตถุประสงค์ เพื่อให้กอง สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มี บุคลากร กำกับดูแล/กำหนด แผนงานบริหารให้บรรลุเป้าหมาย	ขาดบุคลากร ระดับอำนาจการ ประจำกอง	ออกคำสั่งให้พนักงาน ส่วนตำบลตำแหน่ง เทียบเท่าอื่น/ที่ เหมาะสมรักษา ราชการแทน	การกำหนดให้เจ้าหน้าที่ ผู้รักษาราชการแทน ดำเนินการรับกำกับดูแล/ กำหนดแผนงานบริหารให้ สอดคล้องกับนโยบายและ ภารกิจ	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายมีภาระ หน้าที่มากทำให้ งานล่าช้า เกิดข้อ ผิดพลาดในงาน หรือไม่ครอบคลุม ภารกิจ ของกอง สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	๑.ดำเนินการสรรหา ผู้อำนวยการท้องถิ่น โดยวิธีการประกาศ รับโอน ๒.ดำเนินการสรรหา โดยการขอใช้บัญชี สอบคัดเลือก/ คัดเลือก ๓.เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายเข้าร่วม การฝึกอบรม/ประชุม ในภารกิจด้านนี้	๑.ผู้รักษา ราชการแทน ผู้อำนวยการกอง สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ๓๐ ก.ย.๖๓



๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.

๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒.ขาดบุคลากร ระดับปฏิบัติการ/ ชำนาญการ วัตถุประสงค์ เพื่อให้กอง สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มี บุคลากรปฏิบัติงาน เพียงพอ และ มีบุคลากรเหมาะสมกับการ ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	เจ้าหน้าที่ขาด ความรู้ความ เข้าใจและไม่ ครอบคลุมภารกิจ ด้านสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	การกำหนดให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานโดย ระมัดระวัง ตาม ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ประกาศที่เกี่ยวข้อง และกำกับควบคุมอย่าง ใกล้ชิด และเข้ารับการ ฝึกอบรม	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และ การมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการปฏิบัติหน้าที่ที่ ชัดเจนเหมาะสม มีผลดีต่อ การควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังต้องทำ การควบคุมความเสี่ยงและ กำหนดมาตรการเพื่อ ป้องกันความเสี่ยงเพื่อ ป้องกันความผิดพลาดใน การปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายมีภาระ หน้าที่มากทำให้ งานล่าช้า เกิดข้อ ผิดพลาดในงาน หรือไม่ครอบคลุม ภารกิจ ของกอง สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม	๑.ดำเนินการสรรหา บุคลากร ระดับ ปฏิบัติการ/ชำนาญ การ โดยวิธีการ ประกาศรับโอน ๒. ดำเนินการสรรหา บุคลากร โดยการขอ ใช้บัญชีสอบแข่งขัน	๑.ผู้รักษา ราชการแทน ผู้อำนวยการกอง สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ๓๐ ก.ย.๖๓

๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.

๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓.โรคอุบัติใหม่และยากต่อการ ควบคุม วัตถุประสงค์ เพื่อควบคุม และป้องกันการแพร่ระบาดของ โรค	ขาดเจ้าหน้าที่ที่ รอบรู้และ เชี่ยวชาญและ อุปกรณ์เครื่องมือ ทางการแพทย์	๑.ขอความอนุเคราะห์ หน่วยงานราชการอื่น ในการร่วมปฏิบัติงาน และให้ความรู้ ๒.การ กำหนดให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานโดย ระมัดระวัง ตาม ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ประกาศที่เกี่ยวข้อง และกำกับควบคุมอย่าง ใกล้ชิด	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานประจำปี และ การมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการปฏิบัติหน้าที่ที่ ชัดเจนเหมาะสม มีผลดีต่อ การควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังต้องทำ การควบคุมความเสี่ยงและ กำหนดมาตรการเพื่อ ป้องกันความเสี่ยงเพื่อ ป้องกันความผิดพลาดใน การปฏิบัติงาน	๑.เจ้าหน้าที่ที่ ได้รับ มอบหมาย ปฏิบัติภายใต้ ข้อจำกัดด้านองค์ ความรู้และความ เชี่ยวชาญ จึงอาจ เกิดข้อผิดพลาด ในงานหรือไม่ ครอบคลุมภารกิจ ๒.ขาดอุปกรณ์ เครื่องมือทาง การแพทย์	จำเป็นต้องมีการ ควบคุมดูแลการ ปฏิบัติงาน ตลอด ระยะเวลาดำเนินการ ด้วย ซึ่งปัจจุบัน หน่วยงานยังไม่มี บุคลากรในตำแหน่ง สายงานนี้ และจัดหา อุปกรณ์เครื่องมือทาง การแพทย์ ให้ เพียงพอต่อการ ป้องกันควบคุม เบื้องต้น	.ผู้รักษาราชการ แทน ผู้อำนวยการกอง สาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม ๓๐ ก.ย.๖๓

๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑. กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง ครูผู้ช่วย วัตถุประสงค์ เพื่อให้มีบุคลากรที่ เหมาะสมกับ การปฏิบัติงานด้าน ปฐมวัย	พบข้อผิดพลาด การปฏิบัติงาน ด้านพัฒนาการ/ ทักษะของเด็กเล็ก และทำให้งานเกิด ความล่าช้า	๑.คำสั่งแบ่งงาน ที่ ๒๐๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๒ ๒.มาตรฐานการ ประเมินศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก	ยังขาดบุคลากร ตำแหน่ง ครูผู้ช่วย ด้านการศึกษา ปฐมวัย	ตำแหน่งดังกล่าว มีความจำเป็น ใน การทำหน้าที่ เกี่ยวกับอบรม/ ส่งเสริม พัฒนาการของ ก่อนการศึกษา ภาคบังคับ เพื่อ การจัดการศึกษา เมื่อไม่มีเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานจึงทำ ให้งานผิดพลาด งานล่าช้า	-ดำเนินการสรรหา บุคลากร โดยวิธีการ ประกาศ รับโอน -ดำเนินการสรรหา โดยการขอใช้บัญชี สอบแข่งขัน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ผู้อำนวยการกอง การศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม/ รักษาราชการ แทน

๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. กิจกรรมด้านอาคาร/สถานที่ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บางส่วนไม่ได้ ตามมาตรฐาน วัตถุประสงค์ เพื่อให้อาคาร/ สถานที่ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเป็นไป ตาม มาตรฐานและเพื่อป้องกันการ เกิดอันตรายต่อเด็ก	อาคาร /สถานที่ ศูนย์ พัฒนาเด็ก เล็ก บางส่วนไม่ได้ ตามมาตรฐาน อาจเกิดอันตราย ต่อเด็ก	๑.คำสั่งแบ่งงานที่ ๒๐๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๒ ๒.มาตรฐานการ ประเมินศูนย์พัฒนา เด็กเล็ก ๓. มีครูผู้ดูแล และเด็กควบคุมดูแล ระหว่างการเล่น ของ เด็ก	เพื่อให้มีสถานที่ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก เป็นไป มาตรฐานคือ -มีสนามเด็กเล็กมี รั้วกั้นที่ ได้มาตรฐาน -มีอ่างแปรงฟัน สำหรับ เด็กนักเรียน มีความ เหมาะสม -มีห้องครัวมีสภาพที่ เหมาะสม	ไม่พบความเสี่ยง	-บรรจุในแผนพัฒนา การศึกษาของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก โครงการก่อสร้างรั้ว, โครงการก่อสร้างที่ แปรง ฟัน จัดทำอ่าง แปรงฟัน,โครงการ ปรับปรุงซ่อมแซม ห้องครัว	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ผู้อำนวยการกอง การศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม/ รักษาราชการ แทน

๓.๒.๑ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. กิจกรรมด้านบุคลากรทาง การศึกษาไม่มีความรู้เกี่ยวกับ การเงินและบัญชี งานพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก วัตถุประสงค์ เพื่อให้บุคลากร ทางการศึกษามี ความรู้เกี่ยวกับ งานการเงินและบัญชี งานพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	พบข้อผิดพลาด ด้านการการเงิน และบัญชี งาน พัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก ทำ ให้การระบบ เอกสารเกิดความ ล่าช้า	๑.มีการส่งบุคลากร ทางการศึกษาเข้ารับ การอบรม	เพื่อให้มีบุคลากร ทาง การศึกษามี ความรู้ เกี่ยวกับงาน การเงินและ บัญชี งานพัสดุ	บุคลากรทางการ ศึกษามี ความรู้ที่ ไม่เพียงพอ เกี่ยวกับ งาน การเงินและบัญชี งานพัสดุของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	-ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การ อบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพ ของ	๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ผู้อำนวยการกอง การศึกษาศาสนา และวัฒนธรรม/ รักษาราชการ แทน

## บทที่ ๔ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

-----

๔.๑ การประเมินระดับความเสี่ยง ข้อมูลที่ได้จากการประเมินความเสี่ยงจะเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นว่าสมควรจะนำมากำหนด เป็นมาตรการจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยระดับความเสี่ยงที่จะนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงนั้น ควรอยู่ในระดับ “H” และ “E” ซึ่งเป็นความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมากที่อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้จึงมีความจำเป็นต้องป้องกันความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นตามเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่เมื่อดำเนินการแล้วระดับความเสี่ยงต้องลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่กระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ดังนี้

### ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO

ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น

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

๑                      ๒                      ๓                      ๔                      ๕

“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”

### เกณฑ์เปรียบเทียบระดับโอกาส

L = ระดับโอกาส (Likelihood Scoring)

แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง					
คะแนน (L)	ระดับโอกาส	การดำเนินโครงการ	การปฏิบัติงานประจำ	เทียบกับครั้งของการดำเนินการ	ประมาณ % ของการดำเนินการ
๕	สูงมาก	เกิดขึ้นแน่นอน	เกิดขึ้นเกือบทุกครั้ง	เกือบทุกครั้งของการดำเนินงาน	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	เกิดขึ้นเลยในช่วง ๓ ปี	๑๐ %

“ผลกระทบ” หมายถึง ระดับผลกระทบของเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจะกระทบต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยให้เทียบระดับของผลกระทบตามตาราง “เกณฑ์ เปรียบเทียบระดับผลกระทบ” เทียบระดับการเกิดผลกระทบในช่อง “แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการ เกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง” กับช่อง “คะแนน ( I )” ซ้ายมือ ดังนี้

### เกณฑ์เปรียบเทียบระดับผลกระทบ

#### I = ระดับผลกระทบ (Impact Scoring)

คะแนน (I)	ระดับผลกระทบ	แนวทางการพิจารณาผลกระทบในแต่ละความเสี่ยงต่อเป้าหมายความสามารถหรือผลดำเนินงานขององค์กร								
		หน้าที่ความรับผิดชอบ	เป้าหมาย ผลผลิต/ ผลลัพธ์	ผลคะแนนตามตัวชี้วัด	มูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	สูญเสียโอกาส	ความพึงพอใจ ความเชื่อถือของผู้รับบริการ	ชื่อเสียงองค์กร	การดำเนินงาน	งบประมาณที่สูญเสีย
๕	สูงมาก	หน้าที่รับผิดชอบหลักเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายมากหรือที่เคยทำมาในอดีต	๑ คะแนน	องค์กรไม่สามารถ รับผิดชอบได้	ต้องหยุดดำเนินการ ในช่วงเวลาหนึ่ง	เกิดการร้องเรียน หรือ เลิกใช้บริการ	มีการเผยแพร่ข่าว ทั้งสื่อภายใน และ ต่างประเทศ	ร้ายแรง	ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
๔	สูง	หน้าที่รับผิดชอบที่สำคัญเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมาย อย่างมีนัยสำคัญ	๒ คะแนน	ต้องยกเลิก บางโครงการ เพื่อจัดสรร งบประมาณ	ต้องหยุดดำเนินการ ในช่วง ๑-๒ วัน	ผู้รับบริการไม่พอใจ	มีการเผยแพร่ข่าว ใน หนังสือพิมพ์	กระทบมาก	ตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท
๓	ปานกลาง	หน้าที่รับผิดชอบเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายชัดเจน	๓ คะแนน	กระทบต่อการจัดสรร งบประมาณ ภายใน	ต้องหยุดดำเนินการ ภายใน ๑ วัน	ไม่สามารถดำเนินการได้ตามข้อกำหนด	มีข่าวลือออกไป ภายนอกองค์กร	กระทบปานกลาง	ตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท
๒	น้อย	บางส่วนของหน้าที่ความรับผิดชอบเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายเล็กน้อย	๔ คะแนน	กระทบต่อการจัดสรร งบประมาณ ในระดับกอง/ สำนัก	หยุดแก้ไขเล็กน้อย	กระทบต่อคุณภาพการ ให้บริการ	มีข่าวลือภายในองค์กร	กระทบเล็กน้อย	ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง	ยังคงได้ตามเป้าหมาย	๕ คะแนน	สามารถยอมรับได้	การดำเนินการล่าช้า	กระทบต่อคุณภาพการ ให้บริการเล็กน้อย	อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงได้	ละเอียด	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

การใส่ระดับผลกระทบ ให้แยกผลกระทบตามด้านของความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

(๑) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk: C) ตัวอักษร “C” ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนในช่อง “C” เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการดำเนินการ/การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติต่างๆ เช่น การบังคับใช้กฎหมายที่ ออกมาใหม่ไม่สอดคล้องกับการนำกฎหมายไปใช้ การเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่เป็นจำนวนมาก การไม่ควบคุม กำกับดูแลตรวจสอบความถูกต้องของการดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ เป็นต้น

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

(๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O) ตัวอักษร “O” ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “O” เป็นความเสี่ยงที่กระทบกับการดำเนินงานผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เช่น การโยกย้ายข้าราชการบ่อยทำให้บุคลากรไม่มีประสบการณ์และความรู้ในงานที่ปฏิบัติส่งผลให้เกิดความผิดพลาดหรือความเสียหายกับประชาชน ผู้รับบริการได้ การที่อยู่ในตำแหน่งและงาน เดิมเป็นเวลานานอาจทำให้เกิดการทุจริตหรือประพฤติมิชอบในหน้าที่ได้ การประเมินผลการปฏิบัติราชการไม่มีมาตรฐานและสอดคล้องกับแผนการปฏิบัติราชการ และแผนพัฒนารายบุคคล บุคลากรไม่สามารถใช้งานโปรแกรมได้เต็มความสามารถที่โปรแกรมสามารถรองรับการทำงานได้ เป็นต้น

(๔) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) ตัวอักษร “F” ถ้ากระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “F” เป็นความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อการเงิน การบัญชีและพัสดุ เช่น ระบบการควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพทำให้มีการเบิกจ่ายเงินผิดพลาดคลาดเคลื่อน การเบิกจ่ายในโครงการผิดพลาดผู้บริหารและผู้ตรวจสอบและควบคุมระบบการเงินและบัญชีไม่มีประสบการณ์และความรู้ไม่เพียงพอที่จะสามารถตรวจสอบความผิดพลาดและแก้ไขให้ถูกต้องได้ การจัดซื้อจัดจ้างในราคาที่ไม่เหมาะสม เป็นต้น

ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง

ประกอบด้วย

“ความเสี่ยงที่มีอยู่” หมายถึง ความเสี่ยงของงาน/โครงการกระบวนการที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๔ ด้านตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบอแมแก้ว ได้แก่ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตาม กฎหมาย/กฎระเบียบ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน

“ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่” หมายถึง ข้อมูลผลที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้น ในทางลบหากมี “ความเสี่ยงที่มีอยู่” เป็นการอธิบายผลกระทบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในข้อมูล

“๓.การประเมิน ระดับความเสี่ยง” “มาตรการจัดการความเสี่ยง” หมายถึง วิธีการหรือแนวทางการแก้ไข เพื่อให้ “ความเสี่ยงที่มีอยู่” และ “ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่” หดไปหรือลดน้อยในระดับยอมรับได้ “ตัวชี้วัดความเสี่ยง” หมายถึง ข้อมูลที่มีลักษณะเป็นตัวบ่งชี้หรือเกณฑ์หรือมาตรฐาน มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการระบุหรือเปรียบเทียบเพื่อที่จะแสดงว่ามาตรการจัดการความเสี่ยงสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่ เช่น จำนวนหน่วยงานที่มีความรู้และความเข้าใจจนนำการบริหารความเสี่ยงไปใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความผิดพลาดหรือความเสียหายของหน่วยงาน



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

๔.๒ แผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานปลัด

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓																								
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓.การประเมินระดับความเสี่ยง																					
เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการบริหาร ความเสี่ยงและบริการขององค์การบริหาร ส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ให้มีความสะดวกรวดเร็ว	กิจกรรมป้องกันบรรเทาสาธารณภัย		<table border="1"> <tr> <td rowspan="2">โอกาส</td> <td colspan="2">ผลกระทบ</td> <td rowspan="2">ระดับความเสี่ยง</td> </tr> <tr> <td>C</td> <td>S</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">๑</td> <td>ระดับตัวเลข</td> <td>ระดับตัวเลข</td> <td rowspan="3">๑</td> </tr> <tr> <td>O</td> <td>F</td> </tr> <tr> <td>ระดับตัวเลข</td> <td>ระดับตัวเลข</td> </tr> <tr> <td colspan="3">๔.เวลาที่พบความเสี่ยง</td> <td rowspan="2">๑-๓.๑.๖๑-ก.ย.๖๒</td> </tr> <tr> <td colspan="3">๑-๓.๑.๖๑-ก.ย.๖๒</td> </tr> </table>	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง	C	S	๑	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๑	O	F	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๔.เวลาที่พบความเสี่ยง			๑-๓.๑.๖๑-ก.ย.๖๒	๑-๓.๑.๖๑-ก.ย.๖๒		
			โอกาส		ผลกระทบ			ระดับความเสี่ยง																
				C	S																			
			๑	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๑																		
				O	F																			
ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข																							
๔.เวลาที่พบความเสี่ยง			๑-๓.๑.๖๑-ก.ย.๖๒																					
๑-๓.๑.๖๑-ก.ย.๖๒																								
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง																								
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	พบผู้ประสบภัยจากภัยแล้ง จำนวน ๙ ราย																						
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	พื้นที่ทางการเกษตรได้รับความเสียหายทำให้ประชาชนขาดรายได้ ระบบเศรษฐกิจภายในพื้นที่ชะงักงัน																						
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	ปรับปรุงแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยประจำปี																						
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	จำนวนผู้ประสบภัย ได้รับการช่วยเหลือภายใน ๓ วัน ร้อยละ ๑๐๐																						

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

๔.๒ แผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานปลัด

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓																									
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓.การประเมินระดับความเสี่ยง																						
เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการบริหาร ความเสี่ยงและบริการขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้วให้มีความสะดวกรวดเร็ว	กิจกรรมป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด		<table border="1"> <tr> <td rowspan="2">โอกาส</td> <td colspan="2">ผลกระทบ</td> <td rowspan="2">ระดับความเสี่ยง</td> </tr> <tr> <td>C</td> <td>S</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">๑</td> <td>ระดับตัวเลข</td> <td>ระดับตัวเลข</td> <td rowspan="3">๑</td> </tr> <tr> <td>O</td> <td>F</td> </tr> <tr> <td>ระดับตัวเลข</td> <td>ระดับตัวเลข</td> </tr> <tr> <td colspan="3">๔.เวลาที่พบความเสี่ยง</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒</td> <td></td> </tr> </table>	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง	C	S	๑	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๑	O	F	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๔.เวลาที่พบความเสี่ยง				๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒			
			โอกาส		ผลกระทบ			ระดับความเสี่ยง																	
				C	S																				
			๑	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๑																			
				O	F																				
ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข																								
๔.เวลาที่พบความเสี่ยง																									
๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒																									
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง																									
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	ผู้ถูกคุมความประพฤติทำงานบริการสังคมหรือสาธารณประโยชน์แก่สังคมชุมชน โดยไม่ได้รับค่าตอบแทนหรือค่าจ้าง จำนวน - ราย																							
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	เด็กและเยาวชนในตำบลเขาไม้แก้วมีความเสี่ยงที่สร้างปัญหาในสังคม																							
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	- จัดทำโครงการฝึกอบรมและกิจกรรมส่งเสริมคุณธรรมเด็กและเยาวชน การแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติด - จัดทำโครงการฝึกอบรมของศูนย์พัฒนาครอบครัว																							
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	จำนวนผู้ถูกคุมความประพฤติทำ งานบริการสังคม ที่องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ปฏิบัติงาครบตามเวลากำหนด ร้อยละ ๑๐๐																							

## แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

## ๔.๒ แผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานปลัด

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓					
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓.การประเมินระดับความเสี่ยง		
เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยงและบริการขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้วให้มีความสะดวกรวดเร็ว	กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบันพระมหากษัตริย์และสร้างความ สมานฉันท์	โอกาส	ผลกระทบ		
			C	S	ระดับความเสี่ยง
		๒	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
			O	F	
			ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
			๔.เวลาที่พบความเสี่ยง		
			๑-๓.๑๖๑-ก.ย.๖๒		
๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	การรับข้อมูลที่ไม่เป็นจริงผ่านสื่อต่างๆ และการที่ประชาชนมีกิจกรรมร่วมกันน้อย			
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	ความเข้าใจที่คาดเคลื่อนเกี่ยวกับสถาบันพระมหากษัตริย์			
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	จัดทำโครงการ/กิจกรรม วันสำคัญรัฐพิธี กิจกรรมเฉลิมพระชนมพรรษาสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว กิจกรรมแสดงความจงรักภักดีต่อสถาบันพระมหากษัตริย์			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	จำนวนประชาชนเข้าร่วมกิจกรรมกิจกรรมแสดงความจงรักภักดีต่อสถาบันพระมหากษัตริย์ ร้อยละ ๑๐ ของจำนวนครัวเรือนทั้งหมดในตำบลเขาไม้แก้ว			

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

๔.๒ แผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานปลัด

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓																									
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓.การประเมินระดับความเสี่ยง																						
-เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการบริหาร ความเสี่ยงและบริการขององค์การบริหาร ส่วนตำบลเขาไม้แก้วให้มีความสะดวกรวดเร็ว	กิจกรรมปัญหาภาวะโลกร้อน		<table border="1"> <tr> <td rowspan="2">โอกาส</td> <td colspan="2">ผลกระทบ</td> <td rowspan="2">ระดับความเสี่ยง</td> </tr> <tr> <td>C</td> <td>S</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">๕</td> <td>ระดับตัวเลข</td> <td>ระดับตัวเลข</td> <td rowspan="3">๕</td> </tr> <tr> <td>O</td> <td>F</td> </tr> <tr> <td>ระดับตัวเลข</td> <td>ระดับตัวเลข</td> </tr> <tr> <td colspan="3">๔.เวลาที่พบความเสี่ยง</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3">๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒</td> <td></td> </tr> </table>	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง	C	S	๕	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๕	O	F	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๔.เวลาที่พบความเสี่ยง				๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒			
			โอกาส		ผลกระทบ			ระดับความเสี่ยง																	
				C	S																				
			๕	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๕																			
				O	F																				
ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข																								
๔.เวลาที่พบความเสี่ยง																									
๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒																									
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง																									
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	ประชาชนส่วนมากยังมีพฤติกรรมในการประกอบอาชีพที่เป็นสาเหตุของภาวะโลกร้อน																							
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	ประชาชนไม่สามารถประกอบอาชีพได้ตามฤดูกาล																							
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- จัดทำโครงการปลูกต้นไม้</li> <li>- จัดทำโครงการคัดแยกขยะ</li> <li>- การจัดกิจกรรมลดการใช้ พลังงานในสำนักงาน</li> <li>- โครงการอนุรักษ์พันธุกรรมพืช</li> </ul>																							
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	จำนวนร้อยละของต้นไม้เพิ่มขึ้น จำนวน ๑ ไร่																							

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

๔.๓ แผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงของกองคลัง

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓					
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓.การประเมินระดับความเสี่ยง		
-เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตาม กฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการ เบิกจ่าย	การตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร และความ ครบถ้วนถูกต้องของ เอกสารประกอบฎีกา	โอกาส	ผลกระทบ		
		๕	C	S	ระดับความเสี่ยง
			ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
			O	F	
		ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๔	
๔.เวลาที่พบความเสี่ยง					
		๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒			
๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	การตรวจสอบฎีกายังมีข้อผิดพลาดอยู่บ้าง			
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	การเบิกจ่ายงบประมาณ ล่าช้า มีการสอบถามจาก ผู้เกี่ยวข้อง			
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	กำหนดให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบฎีกาและเอกสาร ประกอบให้เป็นไปตาม ระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	เอกสารประกอบฎีกาครบถ้วนตามระเบียบ ร้อยละ ๘๐			

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

๔.๓ แผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงของกองคลัง

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓						
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓.การประเมินระดับความเสี่ยง			
-เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการเพิ่ม การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน	งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินยังไม่แล้วเสร็จ		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
			C	S		
			๒	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๒
				O	F	
			ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข		
๔.เวลาที่พบความเสี่ยง						
๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒						
๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง						
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	ยังจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครอบคลุมพื้นที่ทั้งตำบลและไม่เป็นปัจจุบัน				
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	การจัดเก็บภาษีขององค์การบริหารส่วนตำบล ไม่เป็นไปอย่างครบถ้วน				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	ดำเนินการจ้างเอกชนที่มีความเชี่ยวชาญ จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินครอบคลุมทั้งตำบลให้แล้วเสร็จ				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินครอบคลุมทั้งตำบลและเป็นปัจจุบัน				

## แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

## ๔.๓ แผนดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงของกองคลัง

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓				
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓.การประเมินระดับความเสี่ยง	
-เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตาม กฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการ เบิกจ่าย	บุคลากรปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่เพียงพอ	โอกาส	ผลกระทบ	
			C S	
		๕	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข
			O F	๕
		ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
๔.เวลาที่พบความเสี่ยง				
๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒				
๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง				
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบงานพัสดุขาด ประสบการณ์ในการทำงาน		
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	การปฏิบัติงานด้านพัสดุล่าช้า		
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	สรรหาบุคลากรเพิ่ม		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	ดำเนินการบริหารพัสดุตามเวลายกกำหนด ร้อยละ ๘๐		

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

๔.๔ แผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงของกองช่าง

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓					
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓.การประเมินระดับความเสี่ยง		
-เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการพัฒนา กระบวนการให้บริการสาธารณะให้มีขีด สมรรถนะสูงใน การสนับสนุนการอำนวยความสะดวกให้ดำเนินไป อย่างมีประสิทธิภาพ	ขาดบุคลากร ตำแหน่ง นายช่างโยธา		โอกาส		
			ผลกระทบ		
			C	S	ระดับความเสี่ยง  ๕
			ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
			O	F	
ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข				
๔.เวลาที่พบความเสี่ยง					
๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒					
๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	เจ้าหน้าที่ทำได้รับผิดชอบมี ไม่เพียงพอต่องานที่ได้รับ มอบหมาย จึงทำให้ข้อมูลบางรายการที่ต้องจัดเตรียมมี ความล่าช้า และผิดพลาดอยู่บ้าง			
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	การปฏิบัติงานล่าช้า			
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	๑.กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานสำรวจ เขียนแบบ ประมาณราคา และควบคุมงานก่อสร้างให้เป็นไปตาม ระเบียบ ข้อกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒.ดำเนินการสรรหาบุคลากร ตำแหน่ง นายช่างโยธา โดย วิธีการประกาศรับโอน ๓.ดำเนินการสรรหาบุคลากร ตำแหน่งนายช่างโยธา โดย วิธีการขอใช้บัญชีสอบแข่งขัน			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	สรรหานายช่างโยธา จำนวน ๑ อัตรา			



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

๔.๔ แผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงของกองช่าง

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓																							
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓.การประเมินระดับความเสี่ยง																				
-เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการพัฒนา กระบวนการให้บริการสาธารณะให้มีขีด สมรรถนะสูงใน การสนับสนุนการอำนวย ความสะดวกให้ดำเนินไป อย่างมี ประสิทธิภาพ	ขาดบุคลากร ตำแหน่งนายช่างไฟฟ้า		<table border="1"> <tr> <td rowspan="2">โอกาส</td> <td colspan="2">ผลกระทบ</td> <td rowspan="2">ระดับความเสี่ยง</td> </tr> <tr> <td>C</td> <td>S</td> </tr> <tr> <td rowspan="3">๕</td> <td>ระดับตัวเลข</td> <td>ระดับตัวเลข</td> <td rowspan="3">๕</td> </tr> <tr> <td>O</td> <td>F</td> </tr> <tr> <td>ระดับตัวเลข</td> <td>ระดับตัวเลข</td> </tr> <tr> <td colspan="3">๔.เวลาที่พบความเสี่ยง</td> </tr> <tr> <td colspan="3">๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒</td> </tr> </table>	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง	C	S	๕	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๕	O	F	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๔.เวลาที่พบความเสี่ยง			๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒		
			โอกาส		ผลกระทบ			ระดับความเสี่ยง															
				C	S																		
			๕	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๕																	
				O	F																		
ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข																						
๔.เวลาที่พบความเสี่ยง																							
๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒																							
๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง																							
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีภาระหน้าที่มาก ทำให้งาน ล่าช้าเกิดข้อ ผิดพลาดในงาน																					
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	การปฏิบัติงานล่าช้า																					
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	๑.ดำเนินการเพิ่มแผนอัตรากำลัง ๒.ดำเนินสรรหา บุคลากร ตำแหน่ง นายช่างไฟฟ้า ตามกระบวนการ																					
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	สรรหานายช่างไฟฟ้า จำนวน ๑ อัตรา																					

## แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

## ๔.๔ แผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงของกองช่าง

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓						
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓.การประเมินระดับความเสี่ยง			
-เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการพัฒนา กระบวนการให้บริการสาธารณะให้มีขีด สมรรถนะสูงใน การสนับสนุนการอำนวยความสะดวกให้ดำเนินไป อย่างมีประสิทธิภาพ	เจ้าหน้าที่ขาดคุณสมบัติในการรับรองแบบ		โอกาส			
			ผลกระทบ			
			C	S	ระดับความเสี่ยง	
			๕	ระดับตัวเลข		ระดับตัวเลข
			O	F		
ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๕				
๔.เวลาที่พบความเสี่ยง						
๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒						
๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง						
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ยังขาดคุณสมบัติเฉพาะ ในการปฏิบัติงานด้านออกแบบเขียนแบบ				
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	การปฏิบัติงานล่าช้า				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	๑.ดำเนินการเพิ่มแผนอัตรากำลัง ๒.ดำเนินการสรรหาบุคลากร ตำแหน่ง วิศวกรโยธา ตาม กระบวนการ				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	จ้างรับรองแบบ ร้อยละ ๑๐๐				

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

๔.๕ แผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓				
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓.การประเมินระดับความเสี่ยง		
-เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการพัฒนา กระบวนการให้บริการสาธารณะให้มีขีด สมรรถนะสูงใน การสนับสนุนการอำนวย ความสะดวกให้ดำเนินไป อย่างมีประสิทธิภาพ	ขาดบุคลากร ระดับอำนาจการประจำกอง	โอกาส	ผลกระทบ	
		๕	C	S
			ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข
			O	F
		ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
		๔.เวลาที่พบความเสี่ยง		
		๑-๓.ค.๖๑-ก.ย.๖๒		
๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง				
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	เจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายมีภาระ หน้าที่มากทำให้งาน ล่าช้า เกิดข้อ ผิดพลาดในงาน หรือไม่ครอบคลุมภารกิจ ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม		
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	การปฏิบัติงานล่าช้าและการบรรลุเป้าหมาย		
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	ออกคำสั่งให้พนักงานส่วนตำบลตำแหน่งเทียบเท่าอื่น/ที่ เหมาะสมรักษาราชการแทน		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	๑.ดำเนินการสรรหาผู้อำนวยการท้องถิ่น โดยวิธีการ ประกาศรับโอน/ขอใช้บัญชีสอบคัดเลือก/คัดเลือก ๒.เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเข้าร่วมการฝึกอบรม/ ประชุมในภารกิจด้านนี้		

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

๔.๕ แผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓					
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓.การประเมินระดับความเสี่ยง		
-เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการพัฒนา กระบวนการให้บริการสาธารณะให้มีขีด สมรรถนะสูงใน การสนับสนุนการอำนวยความสะดวกให้ดำเนินไป อย่างมีประสิทธิภาพ	ขาดบุคลากร ระดับปฏิบัติการ/ชำนาญการ	โอกาส	ผลกระทบ		
		๕	C	S	ระดับความเสี่ยง  ๓
			ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
			O	F	
		ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๔.เวลาที่พบความเสี่ยง	
๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒					
๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจและไม่ครอบคลุมภารกิจ ด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม			
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	การปฏิบัติงานล่าช้า			
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	การกำหนดให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานโดย ระมัดระวัง ตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ ประกาศ ที่เกี่ยวข้องและกำกับควบคุมอย่างใกล้ชิด และเข้ารับการ ฝึกอบรม			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	๑.ดำเนินการสรรหาบุคลากร ระดับปฏิบัติการ/ชำนาญ การ โดยวิธีการประกาศรับโอน/โดยการขอใช้บัญชี สอบแข่งขัน			

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๔.๕ แผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓				
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓.การประเมินระดับความเสี่ยง		
-เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการพัฒนา กระบวนการให้บริการสาธารณสุขให้มีขีด สมรรถนะสูงใน การสนับสนุนการอำนวย ความสะดวกให้ดำเนินไป อย่างมีประสิทธิภาพ	กิจกรรมโรคอุบัติใหม่และยากต่อการควบคุมและ โรคระบาดซ้ำซ้อน	โอกาส	ผลกระทบ	
			C S	
		๕	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข
			O F	๓
		ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
๔.เวลาที่พบความเสี่ยง				
๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒				
๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง				
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	ขาดเจ้าหน้าที่ที่รอบรู้และเชี่ยวชาญและอุปกรณ์เครื่องมือ ทางการแพทย์		
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	๑.ข้อจำกัดด้านองค์ความรู้และความเชี่ยวชาญ จึงอาจเกิด ข้อผิดพลาด ๒.ขาดอุปกรณ์เครื่องมือทางการแพทย์		
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	๑.ขอความอนุเคราะห์หน่วยงานราชการอื่นในการร่วม ปฏิบัติงานและให้ความรู้ ๒.การกำหนดให้ เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานโดยระมัดระวัง ตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ ประกาศที่เกี่ยวข้องและกำกับ ควบคุมอย่างใกล้ชิด		
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	๑.สรรหาเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเข้าใจ ๒.จัดหาอุปกรณ์เครื่องมือทางการแพทย์ ให้เพียงพอต่อ การป้องกันควบคุมเบื้องต้น		

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

๔.๖ แผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓					
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓.การประเมินระดับความเสี่ยง		
เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการ พัฒนา กระบวนให้บริการสาธารณะให้มีขีด สมรรถนะสูงในการสนับสนุนการอำนวย ความสะดวกให้ดำเนินไปอย่างมี ประสิทธิภาพ	กิจกรรมด้านขาดบุคลากร ตำแหน่ง ครูผู้ช่วย	โอกาส	ผลกระทบ		
			C S		
		๕	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	ระดับความเสี่ยง
			O F	๓	
			ระดับตัวเลข		
๔.เวลาที่พบความเสี่ยง					
๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒					
๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	พบข้อผิดพลาดการปฏิบัติงาน ด้านพัฒนาการ/ทักษะของเด็กเล็กและทำให้งานเกิดความล่าช้า			
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	ตำแหน่งดังกล่าวมีความจำเป็น ในการทำหน้าที่เกี่ยวกับอบรม/ส่งเสริมพัฒนาการของก่อนการศึกษาภาคบังคับ เพื่อการจัดการศึกษาเมื่อไม่มีเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานจึงทำให้งานผิดพลาด งานล่าช้า			
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	-ดำเนินการสรรหา บุคลากร โดยวิธีการประกาศ รับโอน -ดำเนินการสรรหา โดยการขอใช้บัญชีสอบแข่งขัน			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	สรรหาตำแหน่ง ครูผู้ช่วย ๑ อัตรา			

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

-----

๔.๖ แผนดำเนินการบริหารความเสี่ยงของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓					
๑.วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒.งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓.การประเมินระดับความเสี่ยง		
-เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการพัฒนา กระบวนการให้บริการสาธารณะให้มีขีด สมรรถนะสูงใน การสนับสนุนการอำนวย ความสะดวกให้ดำเนินไป อย่างมีประสิทธิภาพ	กิจกรรมด้านบุคลากรทางการศึกษาไม่มีความรู้ เกี่ยวกับการเงินและ บัญชี งานพัสดุ ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก		โอกาส		
			ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง  ๓
			C	S	
			ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
			O	F	
๕	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	๔.เวลาที่พบความเสี่ยง ๑-ต.ค.๖๑-ก.ย.๖๒		
๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	บุคลากรทางการศึกษามีความรู้ที่ไม่เพียงพอเกี่ยวกับงาน การเงินและบัญชี งานพัสดุ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก			
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	การเบิกจ่ายงบประมาณล่าช้า			
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมด้านต่างๆ เพื่อพัฒนา ศักยภาพของ			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)	การดำเนินงานด้านการเงินและบัญชี งานพัสดุ ของศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กถูกต้องตามระเบียบและแนวทางที่เกี่ยวข้อง ร้อยละ ๘๐			

ภาคผนวก



หน่วยงาน.....

รายงานดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งาน/โครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง
		กระบวนการควบคุมภายใน
ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		
<input type="radio"/> สามารถลดความเสี่ยงได้		
<input type="radio"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้		



## คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

ที่ ๒๖๑/๒๕๖๓

### เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว

-----

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการการคลังภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามบัญญัติดังกล่าว และได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๕๙ พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ.๒๕๖๒ และความในข้อ ๔ ของหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ จึงแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว ดังนี้

- |   |                          |
|---|--------------------------|
| ๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว      | ประธานกรรมการ            |
| ๒. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว   | กรรมการ                  |
| ๓. ผู้อำนวยการกองคลัง                       | กรรมการ                  |
| ๔. ผู้อำนวยการกองช่าง                       | กรรมการ                  |
| ๕. ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม    | กรรมการ                  |
| ๖. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม | กรรมการ                  |
| ๗. หัวหน้าสำนักปลัด                         | กรรมการ/เลขานุการ        |
| ๘. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน                 | กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ |
| ๙. นักทรัพยากรบุคคล                         | กรรมการ/ผู้ช่วยเลขานุการ |

ให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว มีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๕ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. พิจารณาทบทวนแผนประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ตั้งแต่วันที่ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๙ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๓

(นายจำเนียร กิติปกุล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาไม้แก้ว