



แผนงานบริหารจัดการความเสี่ยง
(Risk Management)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสะเกษ
อำเภอจักราช จังหวัดนครราชสีมา

คำนำ

การบริหารความเสี่ยงมีความจำเป็นและสำคัญอย่างมากในปัจจุบัน เพราะเป็นส่วนหนึ่งของการบริหารจัดการองค์กร และเป็นเรื่อง queทุกคนในองค์กรควรมีส่วนร่วมในการวิเคราะห์และเชื่อมโยงกับนโยบาย แผนงาน แผนปฏิบัติการ กิจกรรมขององค์กร

องค์กรที่มีการบริหารจัดการที่ดี จะดำเนินงานบนพื้นฐานขององค์ประกอบที่สำคัญ ๓ ประการ คือ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) การควบคุมภายใน (Internal Control) และการบริหารความเสี่ยง (Risk Management) ซึ่งสอดคล้องกับหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสะเกษ ได้ตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กร จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขึ้น เพื่อสนับสนุนให้เกิดกระบวนการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานของหน่วยงาน ให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน ทั้งนี้ การดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสะเกษ จะถือเป็นแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อให้งาน/ภารกิจนั้น เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหาร และบุคลากรในการปฏิบัติงานให้เกิดสัมฤทธิ์ผลทั่วทั้งองค์กร ลดความเสี่ยงอันเนื่องมาจากการทุจริต และเป็นการป้องกันการทุจริต ต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสะเกษ

สารบัญ

	หน้า
บทที่ ๑ บทนำ	๑
ความหมายของความเสียหายและระบบการบริหารความเสียหาย	๑
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์	๑
แนวคิดและกระบวนการบริหารความเสียหาย	๒
บทที่ ๒ รูปแบบการประเมินความเสียหาย	๔
แบบ ปค.๔	๕
คำอธิบาย ปค.๔	๖
ตัวอย่าง แบบ ปค.๔	๗
แบบ ปค.๕	๑๐
คำอธิบาย ปค.๕	๑๑
ตัวอย่าง แบบ ปค.๕	๑๒
บทที่ ๓ การจัดลำดับความเสียหาย	๑๓
การค้นหาและระบุความเสียหายใหม่ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปีถัดไป	๑๔

บทที่ ๑ บทนำ

๑.๑ ความหมายของความเสี่ยงและระบบการบริหารความเสี่ยง

ความเสี่ยง (Risk คือ เหตุการณ์หรือการกระทำใด ๆ ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอนและส่งผลกระทบ หรือสร้างความเสี่ยงหาย หรือก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายของแผนงาน/โครงการที่สำคัญ ของหน่วยงานที่ได้รับระบุไว้

การบริหารความเสี่ยง (Risk management) คือ กระบวนการที่เป็นระบบในการบริหารป้จจัย และควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่าง ๆ ในการวิเคราะห์ การประเมิน การจัดการ การติดตามประเมินผล และการสื่อสารความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรม หน่วยงาน หรือกระบวนการดำเนินงานขององค์กร ตลอดจนการประกอบกันอย่างลงตัวของวัฒนธรรมองค์กร กระบวนการและโครงสร้างขององค์กร ซึ่งมีผลโดยตรงต่อประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการบริหาร

ระบบบริหารความเสี่ยง (Risk management System) ระบบบริหารป้จจัยและควบคุมกิจกรรม ทั้งกระบวนการดำเนินงานต่าง ๆ โดยลดโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสี่ยงหายหรือความล้มเหลว เพื่อให้ระดับของความเสี่ยงหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ ประเมินได้ ควบคุมได้และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักและเป้าหมายตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการเป็นสำคัญ

๑.๒ หลักการและเหตุผล

สืบเนื่องจากพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อเป็นการบริหารความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ในมาตรา ๗๑ แห่ง พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ.๒๕๓๔ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหาร กิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ ที่ได้กำหนดให้ส่วนราชการปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเป็นหนึ่งในหลักการสำคัญ หมายถึง ในการปฏิบัติราชการต้องมีวิสัยทัศน์เชิงยุทธศาสตร์เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสี่ยงทุกฝ่าย ปฏิบัติหน้าที่ตามพันธกิจให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร มีการวางเป้าหมายการปฏิบัติงานที่ชัดเจน สร้างกระบวนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบและมีมาตรฐาน มีการจัดการความเสี่ยงและมุ่งเน้นผลการปฏิบัติงานเป็นเลิศ รวมถึงมีการติดตามประเมินผลและพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้นอย่างต่อเนื่อง อันแสดงความมุ่งมั่นต่อการบริหารราชการตามหลักธรรมาภิบาลและเพื่อให้การบริหารราชการ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล อันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจ ศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงานภาครฐ จึงได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขึ้น เพื่อคาดการณ์เหตุการณ์และป้จจัยที่อาจเป็นปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ส่งผลกระทบหรือสร้างความเสี่ยงหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน) ให้แก่หน่วยงานเพื่อหาแนวทางป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงนั้นได้ต่อไป

๑.๓ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้หน่วยงานสามารถป้องกันความเสี่ยง หรือลดระดับความเสี่ยงให้อยู่ในสภาวะที่ควบคุมได้หรือหมดไป

๒. เพื่อลดผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงาน และทำให้ภารกิจขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีละกอสามารถบรรลุเป้าหมายตามที่กำหนดไว้

๑.๔ แนวคิดและกระบวนการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีละกอ ได้ดำเนินงานในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยพิจารณา และจัดวางแนวทางการบริหารงานของหน่วยงานให้เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องให้มีความชัดเจน สามารถตรวจสอบได้ และเปิดเผยข้อมูลได้อย่างเหมาะสมให้เป็นที่ไว้วางใจของประชาชน จัดทำนโยบาย แนวทาง คู่มือการปฏิบัติงานที่เห็นว่าเป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานอย่างโปร่งใส รวมทั้งส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานอยู่ในกรอบวินัย จริยธรรมและจรรยาบรรณ กำกับ ดูแลและเสนอแนวทางสั่งการ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้แก่นายกเทศมนตรี เพื่อให้การปฏิบัติงานของเทศบาลตำบลห้วยไคร้เกิดผลอย่างเป็นรูปธรรม

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีละกอ ได้ดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process) ตามแนวทาง COSO ERM Framework ดังนี้



การบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO ประกอบด้วยองค์ประกอบ ๘ ประการ ซึ่งครอบคลุมแนวทางการกำหนดนโยบายการบริหารงาน การดำเนินงาน และการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

สภาพแวดล้อมขององค์กรเป็นองค์ประกอบที่สำคัญ ในการกำหนดกรอบบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วยปัจจัยหลายประการ เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทางการปฏิบัติงาน บุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ ระเบียบ เป็นต้น สภาพแวดล้อมภายในองค์กรประกอบเป็นพื้นฐานสำคัญในการกำหนดทิศทางของกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

๒) การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)

องค์กรต้องพิจารณากำหนดวัตถุประสงค์ในการบริหารความเสี่ยง ให้มีความสอดคล้องกับกลยุทธ์และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ เพื่อวางเป้าหมายในการบริหารความเสี่ยงขององค์กรได้อย่างชัดเจน และเหมาะสม

๓) การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)

เป็นการรวบรวมเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นกับหน่วยงาน ทั้งในส่วนของปัจจัยเสี่ยงที่เกิดจากภายในและภายนอกองค์กร เช่น นโยบายบริหารงาน บุคลากร การปฏิบัติงาน การเงิน ระบบสารสนเทศ ระเบียบกฎหมาย ระบบบัญชี ภาษีอากร ทั้งนี้เพื่อทำความเข้าใจต่อเหตุการณ์และสถานการณ์นั้น เพื่อให้ผู้บริหารสามารถพิจารณากำหนดแนวทางและนโยบายในการจัดการกับความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้เป็นอย่างดี

๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นการจำแนกและพิจารณาจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงที่มีอยู่ โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) โดยสามารถประเมินความเสี่ยงได้ทั้งจากปัจจัยความเสี่ยงภายนอกและปัจจัยความเสี่ยงภายในองค์กร

๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

เป็นการดำเนินการหลังจากที่องค์กรสามารถบ่งชี้ความเสี่ยงขององค์กร และประเมินความสำคัญของความเสี่ยงแล้ว โดยจะต้องนำความเสี่ยงไปดำเนินการตอบสนองด้วยวิธีการที่เหมาะสม เพื่อลดความสูญเสียหรือโอกาสที่จะเกิดผลกระทบให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้

๖) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

การกำหนดกิจกรรมและการปฏิบัติต่างๆ ที่กระทำเพื่อลดความเสี่ยง และทำให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร เช่น การกำหนดกระบวนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดการความเสี่ยงให้กับบุคลากรภายในองค์กร เพื่อเป็นการสร้างความมั่นใจว่าจะสามารถจัดการกับความเสี่ยงนั้นได้อย่างถูกต้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

องค์กรจะต้องมีระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสารที่มีประสิทธิภาพ เพราะเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะนำไปพิจารณาดำเนินการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามกรอบ และขั้นตอนการปฏิบัติที่องค์กรกำหนด

๘) การติดตามประเมินผล (Monitoring)

องค์กรจะต้องมีการติดตามผล เพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินการว่ามีความเหมาะสมและสามารถจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพหรือไม่

บทที่ ๒

รูปแบบการประเมินความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสะเกษ กำหนดแบบรายงานเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจากสำนักกองในสังกัด ดำเนินการค้นหาและระบุความเสี่ยงจากภารกิจงาน โดยแบ่งเป็น ๔ ด้าน ได้แก่ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และความเสี่ยงด้านกฎหมาย(Compliance Risk) ซึ่งพิจารณาจากเป้าหมายของภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรมที่จะดำเนินงาน ตามแผนปฏิบัติการประจำปี

เพื่อให้การประเมินความเสี่ยงมีทิศทางการทำงานที่ตรงกัน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสะเกษ จึงได้กำหนดรูปแบบ การรายงาน การประเมินความเสี่ยงเพื่อให้สำนัก/กองได้นำไป ประเมิน/พิจารณาความเสี่ยงของภารกิจ/แผนงานโครงการ/กิจกรรมที่จะดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการประจำปี ทั้งนี้การค้นหาและระบุความเสี่ยง จะต้องดำเนินการควบคู่ไปกับการพิจารณาระบบการควบคุมภายใน รวมถึงการพิจารณาผลการดำเนินงานการแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี ที่ดำเนินอยู่ในปัจจุบันด้วย

.....(๑).....
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด.....(๒).....

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๓)	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ (๔)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๓. กิจกรรมการควบคุม	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๕. การติดตามประเมินผล	

ผลการประเมินโดยรวม (๕)

.....

ชื่อผู้รายงาน.....(๖).....
 ตำแหน่ง.....(๗).....
 วันที่.....(๘).....เดือน.....พ.ศ.

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ
- (๔) ระบุผลการประเมิน/ข้อสรุปของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในพร้อมความเสี่ยงที่ยังมีอยู่/จุดอ่อน
- (๕) สรุปผลการประเมินโดยรวมขององค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ
- (๖) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๗) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๘) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

ตัวอย่างแบบ ปค.๔

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีละกอ

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>สำนักปลัด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p><u>(๑.๑) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา อบต.</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - โครงการ/กิจกรรมที่เสนอเพื่อบรรจุไว้ในแผนพัฒนามีจำนวนมาก และงบประมาณในการดำเนินการมีไม่เพียงพอ จึงทำให้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายของแผนพัฒนา</p> <p><u>(๑.๒) กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ไม่มีสถานที่กำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล</p> <p><u>(๑.๓) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ไม่มีวัสดุอุปกรณ์ในการช่วยเหลือประชาชน - บุคลากรไม่เพียงพอในการช่วยเหลือประชาชน เมื่อเกิดภัยพิบัติ และภัยธรรมชาติ</p> <p><u>(๑.๔) กิจกรรมด้านอาคารสถานที่</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - สถานที่ปฏิบัติงานคับแคบ ไม่สามารถบริหารจัดการในการรองรับ ส่วนงานที่เกี่ยวข้องในการเชื่อมโยงงานต่างๆ ได้ - งบประมาณมีไม่เพียงพอในการก่อสร้างอาคาร สถานที่ปฏิบัติงาน</p> <p><u>(๑.๕) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ - ขาดความร่วมมือจากทุกภาคส่วนในการแก้ไขปัญหายาเสพติด</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p><u>(๒.๑) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา อบต.</u> ความเสี่ยง - โครงการ/กิจกรรมที่เสนอเพื่อบรรจุไว้ในแผนพัฒนามีจำนวนมาก และงบประมาณในการดำเนินการมีไม่เพียงพอ จึงทำให้ไม่เป็นไปตามเป้าหมายของแผนพัฒนา</p> <p><u>(๒.๒) กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล</u> ความเสี่ยง - ไม่มีสถานที่กำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล</p>	<p>ผลการประเมินสำนักงานปลัดฯ</p> <p>แบ่งโครงสร้างและการปฏิบัติงานออกเป็น ๑๑ งาน คือ</p> <p>(๑) งานบริหารงานทั่วไป (๒) งานนโยบายและแผน (๓) งานกฎหมายและคดี (๔) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย (๕) งานเทศกิจ (๖) งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม (๗) งานส่งเสริมสุขภาพและสาธารณสุข (๘) งานรักษาความสะอาด (๙) งานควบคุมและจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อม (๑๐) งานควบคุมโรค (๑๑) งานบริการสาธารณสุข</p> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในการกิจ ๓ งาน คือ</p> <p>๑. งานบริหารงานทั่วไป (กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา อบต. และกิจกรรมด้านอาคารสถานที่)</p> <p>๒. งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย(กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยและกิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด)</p> <p>๓. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม(กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล)</p> <p>จากการติดตามผลการประเมิน พบว่า</p> <p>๑. <u>กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา อบต.</u> มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดย อบต. ได้ดำเนินการดังนี้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><u>(๒.๓) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> <u>ความเสี่ยง</u></p> <ul style="list-style-type: none">- ไม่มีวัสดุอุปกรณ์ในการช่วยเหลือประชาชน- บุคลากรไม่เพียงพอในการช่วยเหลือประชาชน เมื่อเกิดภัยพิบัติ และภัยธรรมชาติ <p><u>(๒.๔) กิจกรรมด้านอาคารสถานที่</u> <u>ความเสี่ยง</u></p> <ul style="list-style-type: none">- สถานที่ปฏิบัติงานคับแคบ ไม่สามารถบริหารจัดการในการรองรับส่วนงานที่เกี่ยวข้องในการเชื่อมโยงงานต่างๆ ได้- งบประมาณมีไม่เพียงพอในการก่อสร้างอาคารสถานที่ปฏิบัติงาน <p><u>(๒.๕) กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด</u> <u>ความเสี่ยง</u></p> <ul style="list-style-type: none">- ขาดความร่วมมือจากทุกภาคส่วนในการแก้ไขปัญหาเสพติด <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p><u>(๓.๑) กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา อบต.</u> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">- เสนอของงบประมาณจากหน่วยงานอื่น เพื่อให้บรรลุตามแผนที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนา อบต. <p><u>(๓.๒) กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล</u> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">- รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ช่วยกันคัดแยกขยะมูลฝอย ทำให้ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น ในด้านสุขภาพอนามัยและสิ่งแวดล้อม- อบรมให้ความรู้ในการคัดแยกขยะ และนำกลับมาใช้ใหม่- อบรมให้ความรู้ในการทำปุ๋ยหมักชีวภาพ- ทำข้อตกลงระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบลศรีละกอ กับทุกหมู่บ้านและทุกภาคส่วนราชการในเขตตำบลศรีละกอ ในการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลร่วมกัน <p><u>(๓.๓) กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">- กำหนดผู้รับผิดชอบงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย- นำเสนอผู้บริหารในการตั้งงบประมาณด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอและเหมาะสม	<ul style="list-style-type: none">- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนา อบต. และคณะอนุกรรมการฯ เพื่อช่วยเหลือคณะกรรมการติดตามฯ- มีการสรุปผลการติดตามและประเมินผลแผนทุกสิ้นปีเพื่อเสนอแก่สภา อบต. ภายในเดือน ธันวาคม <p>๒. <u>กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล</u> มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดย อบต. ได้ดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">- รณรงค์ ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชน ช่วยกันคัดแยกขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ทำให้ประชาชนมีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น ในด้านสุขภาพอนามัยและสิ่งแวดล้อม <p>๓. <u>กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u> มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดย อบต. ได้ดำเนินการดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">- กำหนดผู้รับผิดชอบงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย- นำเสนอผู้บริหารในการตั้งงบประมาณด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้เพียงพอและเหมาะสม <p>๔. <u>กิจกรรมด้านอาคารสถานที่</u> มีการควบคุมที่เพียงพอ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่งโดย อบต. ได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">- นำเสนอผู้บริหารในการจัดสรรงบประมาณสำหรับก่อสร้างอาคารสถานที่ปฏิบัติงาน <p>๕. <u>กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด</u> มีการควบคุมที่เพียงพอบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ในระดับหนึ่ง โดยอบต. ได้ดำเนินการดังนี้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>(๓.๔) <u>กิจกรรมด้านอาคารสถานที่</u> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">- นำเสนอผู้บริหารในการจัดสรรงบประมาณสำหรับก่อสร้างอาคารสถานที่ในการปฏิบัติงาน <p>(๓.๕) <u>กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด</u> กำหนดกิจกรรมขึ้นมาควบคุมดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none">- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบงานใน ศตส.ตำบลศรีสะเกษ- ประชุมคณะกรรมการ ศตส. ตำบลศรีสะเกษ เพื่อเฝ้าระวังแจ้งสถานการณ์ในหมู่บ้าน ประจำเดือน- สร้างจิตสำนึกและความตระหนักของประชาชนในการมีส่วนร่วม <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๔.๑) <u>กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา อบต.</u></p> <ul style="list-style-type: none">- สรุปผลการติดตามและประเมินแผนพัฒนาทุกไตรมาส โดยผ่านระบบ e-plan (การประเมินผลและแผนพัฒนาระบบสารสนเทศ) <p>(๔.๒) <u>กิจกรรมการกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล</u></p> <ul style="list-style-type: none">- ณรงค์ ประชาสัมพันธ์ ในการคัดแยกขยะมูลฝอย โดยผ่านหอกระจายข่าวประจำหมู่บ้านและแผ่นพับประชาสัมพันธ์ <p>(๔.๓) <u>กิจกรรมการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</u></p> <ul style="list-style-type: none">- กำหนดผู้รับผิดชอบงานด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยให้มีความชัดเจน และเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการป้องกันและระงับภัยพิบัติต่างๆ ให้ประชาชนทราบ โดยผ่านหอกระจายข่าวและป้ายรณรงค์ประชาสัมพันธ์ <p>(๔.๔) <u>กิจกรรมด้านอาคารสถานที่</u></p> <ul style="list-style-type: none">- นำเสนอผู้บริหารในการจัดสรรงบประมาณสำหรับก่อสร้างอาคารสถานที่ในการปฏิบัติงาน <p>(๔.๕) <u>กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติด</u></p> <ul style="list-style-type: none">- แต่งตั้งคณะกรรมการเป็นเครือข่ายรับผิดชอบในแต่ละหมู่บ้าน- ประชาสัมพันธ์โครงการอบรมแกนนำเยาวชน เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาเสพติดในตำบลศรีสะเกษ <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <ul style="list-style-type: none">- ใช้การติดตามประเมินผล เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล หัวหน้างาน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ	<p>- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบงานใน ศตส.ตำบลศรีสะเกษ</p> <ul style="list-style-type: none">- ประชุมคณะกรรมการ ศตส. ตำบลศรีสะเกษ เพื่อเฝ้าระวังแจ้งสถานการณ์ในหมู่บ้าน ประจำเดือน- สร้างจิตสำนึกและความตระหนักของประชาชนในการมีส่วนร่วม <p>ระบบสารสนเทศและการสื่อสารของหน่วยงานมีความเหมาะสมในระดับหนึ่ง และควรมีการประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนทราบโดยผ่านหอกระจายข่าวแผ่นพับประชาสัมพันธ์เว็บไซต์ของอบต.ศรีสะเกษ และป้ายรณรงค์ประชาสัมพันธ์</p> <p>มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินฯ ข้อ ๖ การติดตามประเมินผล</p>

.....(๑).....
.....(๒).....

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุด.....

กระบวนการ ปฏิบัติงาน/โครงการ/ กิจกรรม/ด้านของงาน ที่ประเมินและ วัตถุประสงค์ของการ ควบคุม (๓)	ความเสี่ยง(เดิม) (๔)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่ (๕)	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน (๖)	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ (๗)	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน (๘)	หน่วยงาน รับผิดชอบ (๙)

ลายมือชื่อ.....(๑๐).....
ตำแหน่ง.....(๑๑).....
วันที่.....(๑๒).....

คำอธิบายแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

- (๑) ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐที่ประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ
- (๒) ระบุวันเดือนปีสิ้นสุดรอบระยะเวลาการดำเนินงานประจำปีที่ประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๓) ระบุภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ และวัตถุประสงค์ของภารกิจดังกล่าวที่ประเมิน
- (๔) ระบุความเสี่ยงสำคัญของแต่ละภารกิจ
- (๕) ระบุการควบคุมภายในของแต่ละภารกิจ เพื่อลดหรือควบคุมความเสี่ยง เช่น ขั้นตอน วิธีปฏิบัติงานกฎเกณฑ์
- (๖) ระบุผลการประเมินการควบคุมภายในว่ามีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่
- (๗) ระบุความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจ
- (๘) ระบุการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงตาม (๗) ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
- (๙) ระบุชื่อหน่วยงานที่รับผิดชอบการปรับปรุงการควบคุมภายใน กรณีการจัดทำรายงานในระดับกระทรวงหรือในภาพรวมของจังหวัด ให้ระบุชื่อหน่วยงานของรัฐในระดับ หน่วยงานของรัฐ เช่น กรม ก, สำนักงาน ข. เทศบาลตำบล ค. เป็นต้น
- (๑๐) ลงลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๑) ระบุตำแหน่งหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๑๒) ระบุวันเดือนปีที่รายงาน

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลศรีละกอ
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง(เดิม)	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงาน รับผิดชอบ
งานบริหารงานทั่วไป กิจกรรม การจัดทำแผนพัฒนา อบต. วัตถุประสงค์ เพื่อให้แผนพัฒนาของ อบต.ศรีละกอ ถูกต้อง ครบถ้วน และตอบสนอง ความต้องการของ ประชาชนและภารกิจของ ประชาชนได้อย่างทั่วถึง	๑. งบประมาณในการดำเนินการไม่มีเพียงพอ จึงไม่ สามารถปฏิบัติตามเป้าหมายของแผนได้ ๒. โครงการ/ กิจกรรม ที่เสนอเพื่อ บรรจุไว้ในแผนมี จำนวนมาก	๑. มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการติดตาม และประเมินผล แผนพัฒนา อบต. ๒. มีการสรุปผลการ ติดตามและประเมินผล เพื่อเสนอสภาอบต.ทุก สิ้นปีภายในเดือน ธันวาคม	๑. มีการแต่งตั้ง คณะกรรมการติดตามและ ประเมินผลแผนพัฒนา อบต. ๒. มีการสรุปผลการติดตาม และประเมินผลเพื่อเสนอ สภาอบต.ทุกสิ้นปีภายใน เดือน ธันวาคม	งบประมาณในการ ดำเนินงานมีไม่เพียงพอ	๑. เสนอขอ งบประมาณจาก หน่วยงานอื่น เพื่อ ดำเนินการตามแผน ที่บรรจุไว้	สำนักปลัด

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....

บทที่ ๓

การจัดลำดับความเสี่ยง

เมื่อดำเนินการประเมินความเสี่ยงแล้วเสร็จ จึงนำมาวิเคราะห์ระดับความเสี่ยง (Level of Risk) หรือจัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่ยอมรับได้ และความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อภารกิจ/แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม และพิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในแต่ละปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยพิจารณาจากระดับของความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และผลกระทบของ ความเสี่ยง (impact) ที่ประเมินได้ โดยจัดทำเรียงลำดับจากระดับสูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก ในรูปแบบของ แผนภูมิความเสี่ยง (Risk profile) ทั้งนี้ ได้กำหนดค่าเป้าหมายที่ยอมรับได้ของแต่ละปัจจัยเสี่ยง แสดงได้ดังนี้

		แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Profile)					
ผลกระทบ	๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕	หมายเหตุ
	๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐	■ ความเสี่ยงสูงมาก
	๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕	■ ความเสี่ยงสูง
	๒	๒	๔	๖	๘	๑๐	■ ความเสี่ยงปานกลาง
	๑	๑	๒	๓	๔	๕	■ ความเสี่ยงต่ำ
		๑	๒	๓	๔	๕	■ ความเสี่ยงต่ำมาก
		โอกาสที่จะเกิด					

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ในเชิงปริมาณ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้ง
๔	สูง	๑-๖ เดือนต่อครั้ง แต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง
๓	ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง
๒	น้อย	๒-๓ ปีต่อครั้ง
๑	น้อยมาก	๕ ปีต่อครั้ง

ระดับโอกาสในการเกิดเหตุการณ์ต่างๆ (Likelihood) ในเชิงคุณภาพ

ระดับ	โอกาสที่จะเกิด	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นทุกครั้ง
๔	สูง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบ่อยครั้ง
๓	ปานกลาง	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นบางครั้ง
๒	น้อย	อาจมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นแต่นานๆครั้ง
๑	น้อยมาก	มีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นในกรณียกเว้น

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) เชิงปริมาณ

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	>๑๐ ล้านบาท
๔	สูง	>๒.๕ - ๑๐ ล้านบาท
๓	ปานกลาง	>๕๐,๐๐๐ - ๒.๕ ล้านบาท
๒	น้อย	>๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท

ระดับความรุนแรงของผลกระทบของความเสี่ยง (Impact) ในเชิงคุณภาพ

ระดับ	ผลกระทบ	คำอธิบาย
๕	สูงมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินอย่างมหันต์
๔	สูง	มีการสูญเสียทรัพย์สินมาก
๓	ปานกลาง	มีการสูญเสียทรัพย์สินค่อนข้างมาก
๒	น้อย	มีการสูญเสียทรัพย์สินพอสมควร
๑	น้อยมาก	มีการสูญเสียทรัพย์สินเล็กน้อย

เกณฑ์ประเมินระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	ค่าความเสี่ยง (โอกาสและผลกระทบ)	เกณฑ์ประเมิน
สูงมาก	๒๐-๒๕	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยงให้ลดลงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้
สูง	๑๕-๑๖	อยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ ต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕-๑๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถดำเนินการควบคุมโดยกระบวนการควบคุมภายใน
น้อย	๓-๔	อยู่ในระดับที่พอยอมรับได้ แต่ยังคงควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยง
น้อยมาก	๑-๒	อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง

การค้นหาและระบุความเสี่ยงใหม่ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในปีถัดไป

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีละกอ นำข้อมูลที่ได้จากการติดตามผลการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ปีงบประมาณปัจจุบัน) เพื่อทำการประเมินผลความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และวางแผนบริหารความเสี่ยง และวางแผนการควบคุมภายใน สำหรับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยอมรับไม่ได้ ให้ถือเป็นความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ โดยพิจารณาจากภารกิจ กิจกรรม ที่จะดำเนินการในปี ๒๕๖๖ (ปีงบประมาณถัดไป) และนำความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังจากการควบคุมด้วยกระบวนการควบคุมภายใน มาพิจารณาถึงปัจจัยเสี่ยงทั้งภายในและภายนอกที่จะส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานภารกิจและกิจกรรม และระบุปัจจัยเสี่ยงจำแนกเป็น ๔ ด้าน ประกอบด้วย ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) และ ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบ (Compliance Risk) ต่อไป