



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย อำเภอต่างอย จังหวัดสกลนคร

ที่ สน ๗๓๓๐๑ /

วันที่ ๙ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

เรื่อง ขออนุมัติประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย

เรื่องเดิม ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของภาครัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ

ข้อเท็จจริง บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบในการประชุมเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบร่างแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๓ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เรียบร้อยแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้อง ตามตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ จึงขออนุมัติประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย (รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย) และประกาศให้ประชาชนทราบโดยทั่วกัน

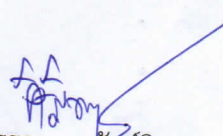
ระเบียบ/กฎหมาย

๑. ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หนังสือศาลากลางจังหวัดสกลนคร ที่ สน ๐๐๐๓/๓๗๑ ลงวันที่ ๒ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา เพื่อให้การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวายเป็นไปตามระเบียบ/หนังสือสั่งการดังกล่าว จึงเห็นควรพิจารณาประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ หากเห็นเป็นประการใด ขอได้โปรดพิจารณาสั่งการ เพื่อจักได้ดำเนินการต่อไป


จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการ

(ลงชื่อ)

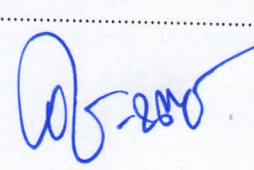

(นางศิริวรรณ นพรัตน์จิรกุล)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

/ความเห็น...

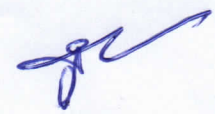
ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด.....
- เห็นชอบ พิจารณา ตาม กม. ๕๐

(ลงชื่อ) 
(นางสิริรัตน์ บัณฑิตถาวร)
หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- เห็นควรพิจารณา อันเป็นประโยชน์ของ อบ.ต.ต่อไป

(ลงชื่อ) 
(นายเศรษฐรงค์ นพรัตน์จักรกุล)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล
- เห็นควรพิจารณาตาม กม. ๕๐

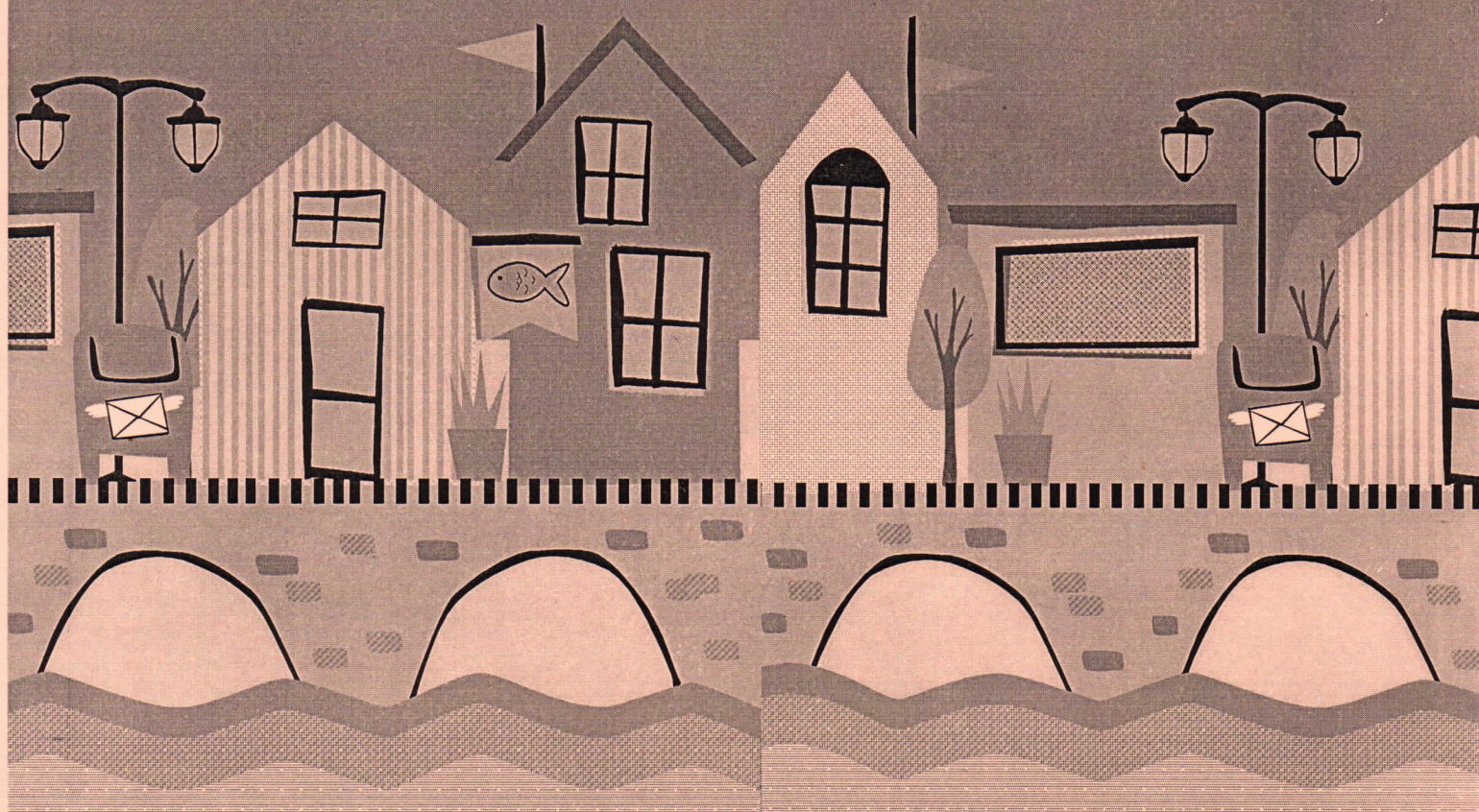
(ลงชื่อ) 
(นายวันชัย สิทธิระศรี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย
ตาม ที่ ๖๕๐

(ลงชื่อ) 
(นายวงศ์สง่า ดาตุ่มท่า)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย

แผนบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย
อำเภอต่างอย จังหวัดสกลนคร





ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
เรื่อง ประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหนังสือสั่งการ ศาลากลางจังหวัดสกลนคร ที่ สน ๐๐๐๓/๓๗๑ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงขอประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยให้มีผลบังคับใช้นับตั้งแต่วันที่ประกาศโดยเปิดเผย ณ สำนักงานที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายประกาศฉบับนี้

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๗ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายวงศ์สง่า ดาทุมทา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

คำนำ

ด้วยมาตรการ ๗๙ แห่งราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ใช้ในการบริหารจัดการเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและอาจส่งผลกระทบต่อองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวายเพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวายสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้แก่องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยเรื่องมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ จึงได้จัดทำแผนการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวายขึ้นโดยประยุกต์ตามแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงของ COSO หลักธรรมาภิบาล (Good Governance) และนำมาปรับใช้ให้เกิดความเหมาะสมกับบริบทของระบบบริหารราชการส่วนท้องถิ่นเพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย ใช้เป็นกรอบหรือแนวคิดพื้นฐานในการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการทำงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
การบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
หลักการและเหตุผล	๑
วัตถุประสงค์	๑
แนวทางการบริหารความเสี่ยง	๑
นโยบายการบริหารความเสี่ยง	๒
เป้าหมาย	๒
ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง	๒
นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร	๓
ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล	๕
สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง	๖
แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง	๗
วิธีการบริหารความเสี่ยง	๑๒
การจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๒
การติดตามและทบทวน	๑๓
ภาคผนวก	
- คำสั่ง อบต.บึงทวาย ที่ ๒๑๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	
- แบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒	
- แบบรายงานการประเมินองค์กรประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒	
- แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒	
- แบบรายงานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒	

การบริหารจัดการความเสี่ยง

หลักการและเหตุผล

ด้วย พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนดประกอบกับกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ และองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย ถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้

ทั้งนี้ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย เป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลสอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๑. เพื่อให้ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการ กระบวนการ/ขั้นตอนการบริหาร ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย
๒. เพื่อให้ผู้บริหารมีเครื่องมือในการควบคุม กำกับการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
๓. เพื่อให้ผู้บริหารปฏิบัติงานมีแนวทางกระบวนการและขั้นตอนการบริหารความเสี่ยงที่ ชัดเจนสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๔. เพื่อเป็นเครื่องมือในการสื่อสารและสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงที่ จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย
๕. เพื่อให้สำนัก/กอง ในสังกัด นำแนวทางการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหาร ส่วนตำบลบึงทวาย ไปประยุกต์ใช้ในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงสำนัก/กอง ได้

แนวทางการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย มีแนวทางในการบริหารความเสี่ยง ดังนี้

๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีอำนาจหน้าที่จัดทำแผน บริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง จัดทำรายงานผลตามแผนการ บริหารจัดการความเสี่ยง และพิจารณาทบทวนแผนการจัดการความเสี่ยง
๒. การวิเคราะห์และระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีโอกาสเกิดขึ้นในอนาคต หรือการกระทำใดๆ ที่ อาจเกิดขึ้นภายในสถานการณ์ที่ไม่แน่นอน และอาจส่งผลกระทบต่อในด้านลบหรือสร้างความเสียหาย (ทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน) หรือก่อให้เกิดความล้มเหลวหรือโอกาสที่จะบรรลุวัตถุประสงค์และ เป้าหมายขององค์กร ทั้งในด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเงิน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/ ระเบียบ อันอาจเป็นผลกระทบทางบวกด้วยก็ได้ โดยวัดจากผลกระทบ (Impact) ที่ได้รับและโอกาสที่จะ เกิด (Likelihood) ของเหตุการณ์

นโยบายการบริหารความเสี่ยง

- กำหนดให้การบริหารความเสี่ยงเป็นความรับผิดชอบของพนักงานในทุกระดับชั้นที่ต้องตระหนักถึงความเสี่ยงที่มีในการปฏิบัติงานในหน่วยงานของตนและองค์กร โดยให้ความสำคัญในการบริหารความเสี่ยงด้านต่างๆ ให้อยู่ในระดับที่เพียงพอและเหมาะสมนโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กร

- ให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กรที่เป็นไปตามมาตรฐานที่ดีตามแนวปฏิบัติสากล เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวายอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดการพัฒนาและมีการปฏิบัติงานด้านการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรในทิศทางเดียวกันโดยนำระบบการบริหารความเสี่ยงมาเป็นส่วนหนึ่งในการตัดสินใจ การวางแผนกลยุทธ์ แผนงาน และการดำเนินงานของผู้บริหาร ข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย รวมถึงการมุ่งเน้นให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมาย วิสัยทัศน์ พันธกิจ กลยุทธ์ที่กำหนดไว้ เพื่อสร้างความเป็นเลิศในการปฏิบัติงานและสร้างความเชื่อมั่นของผู้เกี่ยวข้อง

- มีการกำหนดแนวทางป้องกันและบรรเทาความเสี่ยงจากการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย เพื่อหลีกเลี่ยงความเสียหาย หรือความสูญเสียที่อาจเกิดขึ้น รวมถึงการติดตามและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในกระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย และสนับสนุนให้บุคลากรทุกระดับสามารถเข้าถึงแหล่งข้อมูลข่าวสารการบริหารความเสี่ยงอย่างทั่วถึง ตลอดจนการจัดระบบการรายงานการบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหาร และคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ

เป้าหมาย

๑. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้

๒. ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน สามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. สามารถนำนโยบายการบริหารความเสี่ยงองค์กรไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ

๔. เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กร
อย่างต่อเนื่อง

๕. ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร

๖. การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

ประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยง

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้ผู้บริหารมีข้อมูลที่ใช้ในการตัดสินใจได้ดียิ่งขึ้น และทำให้องค์กรสามารถจัดการกับปัญหาอุปสรรคและอยู่รอดได้ในสถานการณ์ที่ไม่คาดคิดหรือสถานการณ์ที่อาจทำให้องค์กรเกิดความเสียหาย

ประโยชน์ที่คาดหวังว่าจะได้รับจากการดำเนินการบริหารความเสี่ยง มีดังนี้

๑. เป็นส่วนหนึ่งของหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี การบริหารความเสี่ยงจะช่วยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและผู้บริหารความเสี่ยงและผู้บริหารทุกระดับตระหนักถึงความเสี่ยงหลักที่สำคัญ และสามารถทำหน้าที่ในการกำกับดูแลองค์กรได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากยิ่งขึ้น

๒. สร้างหลักฐานข้อมูลที่มีประโยชน์ต่อการบริหารและการปฏิบัติงานในองค์กร การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่างๆ ซึ่งรวมถึงการบริหารความเสี่ยง ซึ่งตั้งอยู่บนสมมติฐานในการตอบสนองต่อเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรรวมถึงระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้

๓. ช่วยสะท้อนให้เห็นภาพรวมของความเสี่ยงต่างๆที่สำคัญได้หมด การบริหารความเสี่ยงจะทำให้บุคลากรภายในองค์กรมีความเข้าใจถึงเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กรและตระหนักถึงความเสี่ยงสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรได้อย่างครบถ้วน ซึ่งครอบคลุมความเสี่ยงธรรมาภิบาล

๔. เป็นเครื่องมือที่สำคัญในการบริหารงาน การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือที่ช่วยให้ผู้บริหารสามารถมั่นใจได้ว่าความเสี่ยงได้รับการจัดการอย่างเหมาะสมและทันเวลา รวมทั้งเป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการบริหารงานและการตัดสินใจในด้านต่างๆ เช่น การวางแผนการกำหนดกลยุทธ์ การติดตาม ควบคุมและวัดผลการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้การดำเนินงานขององค์กรบริการส่วนตำบล บึงทวาย เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด และสามารถปกป้องผลประโยชน์รวมทั้งเพิ่มมูลค่าองค์กร

๕. ช่วยให้การพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน การบริหารความเสี่ยงทำให้รูปแบบการตัดสินใจในระดับการปฏิบัติงานขององค์กรมีการพัฒนาในทิศทางเดียวกัน เช่น การตัดสินใจโดยที่ผู้บริหารมีความเข้าใจในกลยุทธ์ วัตถุประสงค์ขององค์กร และระดับความเสี่ยงอย่างชัดเจน

๖. ช่วยให้การพัฒนาการบริหารและการจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การจัดสรรทรัพยากรเป็นไปอย่างเหมาะสม โดยพิจารณาถึงระดับความเสี่ยงในแต่ละกิจกรรมและการเลือกใช้มาตรการในการบริหารความเสี่ยง เช่น การใช้ทรัพยากรสำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงต่ำและกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงย่อมแตกต่างกัน หรือการเลือกใช้มาตรการแต่ละประเภทย่อมใช้ทรัพยากรแตกต่างกัน

นิยามความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงองค์กร

ความเสี่ยง หมายถึง โอกาส/เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน หรือสิ่งที่ทำให้แผนงานหรือการดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบัน ไม่บรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยก่อให้เกิดผลกระทบหรือความเสียหายต่อองค์กรในที่สุด ทั้งในแง่ของผลกระทบที่เป็นตัวเงิน หรือผลกระทบที่มีต่อภาพลักษณ์และชื่อเสียงองค์กร

การบริหารความเสี่ยง (Risk Management) หมายถึง กระบวนการที่ใช้ระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยงและการกำหนดแนวทางหรือมาตรการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงเพื่อมุ่งหวังให้องค์กรบรรลุตามเป้าประสงค์ขององค์กร

การบริหารความเสี่ยงองค์กร คือ กระบวนการที่ปฏิบัติโดยคณะกรรมการ, ผู้บริหารและบุคลากรทุกคนในองค์กร เพื่อช่วยในการกำหนดกลยุทธ์และดำเนินงาน โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงได้รับการออกแบบเพื่อให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กร และสามารถ

จัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับ เพื่อให้ได้รับความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผล ในการบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรกำหนดไว้

ความเสี่ยง จำแนกออกเป็น ๔ ลักษณะ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ และการปฏิบัติตามแผนกลยุทธ์อย่างไม่เหมาะสมรวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมายกลยุทธ์ โครงสร้างองค์กรสภาวะการแข่งขันทรัพยากรและสภาพแวดล้อมอันส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการปฏิบัติงานทุกๆขั้นตอนอันเนื่องมาจากขาดการกำกับดูแลที่ดีหรือขาดการควบคุมภายในที่ดี โดยครอบคลุมถึงปัจจัยที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการ อุปกรณ์/เทคโนโลยีสารสนเทศ/บุคลากรในการปฏิบัติงานและความปลอดภัยของสินทรัพย์

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพคล่องทางการเงินความสามารถในการทำกำไรและรายงานทางการเงิน

๔. ความเสี่ยงด้านกฎระเบียบต่างๆ (Compliance Risk : C) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ

ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล หมายถึง โอกาสที่ผลผลิตของการดำเนินงานไม่บรรลุผลลัพธ์อันเนื่องมาจากการขาดหลักธรรมาภิบาลในการบริหารจัดการ แบ่งเป็น

๑. ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่ไม่สอดคล้องกัน (Key Risk Area)
๒. ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์ทางการเมือง (Political Risk)
๓. ความเสี่ยงด้านการตอบสนองความต้องการที่แท้จริงของประชาชน (Negotiation Risk)

ความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล แบ่งออกเป็น ๓ ประเภท

ประเภทความเสี่ยงตามหลักธรรมาภิบาล	สาเหตุ	ความสอดคล้องตามหลักธรรมาภิบาล
๑. ความเสี่ยงด้านแนวทางการดำเนินงานที่ไม่สอดคล้องกัน (Key Risk Area)	๑.๑ เนื้อหาของแผนงาน/โครงการไม่ตอบสนองต่อประเด็นยุทธศาสตร์หรือนโยบายของจังหวัด กลุ่มจังหวัดและรัฐบาล ๑.๒ ขาดการประสานการดำเนินงานระหว่างภาคีหุ้นส่วนที่เกี่ยวข้องกับผลสำเร็จอย่างยั่งยืนของแผนงานโครงการ	- หลักการรับผิดชอบ - หลักการมีส่วนร่วม
๒. ความเสี่ยงด้านภาพลักษณ์ทางการเมือง (Political Risk)	๒.๑ ขาดความรับผิดชอบต่อการใช้งานงบประมาณจำนวนมากให้เกิดความคุ้มค่าโดยมีกลไกที่พอเพียงในการตรวจสอบประเมิน จนอาจส่งผลกระทบต่อผลสัมฤทธิ์	- หลักคุณธรรม - หลักความโปร่งใส - หลักความคุ้มค่า
๓. ความเสี่ยงด้านการสนองตอบความต้องการที่แท้จริงของประชาชน	๓.๑ ขาดการมีส่วนร่วมของประชาชนผู้ได้รับประโยชน์โดยตรงต่อแผนงานโครงการ ๓.๒ การดำเนินงานตามแผนงานโครงการมิได้กระจายผลประโยชน์ที่ถูกต้องชอบธรรมไปยังส่วนที่ควรได้รับประโยชน์อย่างแท้จริง	- หลักการมีส่วนร่วม - หลักความคุ้มค่า

คำอธิบายมิติธรรมาภิบาล ๑๐ องค์ประกอบ

๑. **หลักประสิทธิผล (Effectiveness)** คือ ผลการปฏิบัติราชการที่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนการปฏิบัติราชการตามที่ได้รับงบประมาณมาดำเนินการ รวมถึงสามารถ เทียบเคียงกับส่วนราชการหรือหน่วยงานที่มีภารกิจคล้ายคลึงกันและมีผลการปฏิบัติงานใน ระดับชั้นนำของประเทศ เพื่อให้เกิดประโยชน์สุขต่อประชาชนโดยการปฏิบัติราชการ จะต้องมิติศทางยุทธศาสตร์และเป้าประสงค์ที่ชัดเจนมีกระบวนการปฏิบัติงานและ ระบบงานที่เป็นมาตรฐานรวมถึงมีการติดตามประเมินผลและพัฒนาปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง และเป็นระบบ

๒. **หลักประสิทธิภาพ (Efficiency)** คือ การบริหารราชการตามแนวทางการกำกับดูแลที่ดีที่มีการออกแบบกระบวนการปฏิบัติงานโดยใช้เทคนิคและเครื่องมือการบริหารจัดการที่เหมาะสมให้องค์กรสามารถใช้ทรัพยากรทั้งด้านต้นทุน แรงงานและระยะเวลาให้เกิด ประโยชน์สูงสุดต่อการพัฒนาขีดความสามารถในการปฏิบัติราชการตามภารกิจเพื่อ ตอบสนองความต้องการของประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่ม

๓. **หลักการตอบสนอง (Responsiveness)** คือ การให้บริการที่สามารถดำเนินการได้ภายในระยะเวลาที่กำหนดและสร้างความเชื่อมั่น ความไว้วางใจรวมถึงตอบสนองความคาดหวังหรือความต้องการของประชาชนผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่มีความหลากหลาย และมีความแตกต่าง

๔. **หลักการรับผิดชอบ (Accountability)** คือ การแสดงความรับผิดชอบต่อปฏิบัติการปฏิบัติหน้าที่และผลงานต่อเป้าหมายที่กำหนดไว้โดยความรับผิดชอบนั้นควรอยู่ในระดับที่สนองต่อความคาดหวังของสาธารณะ รวมทั้งการแสดงถึงความสำนึกในการรับผิดชอบต่อปัญหาสาธารณะ

๕. **หลักความโปร่งใส (Transparency)** คือ กระบวนการเปิดเผยอย่างตรงไปตรงมา ชี้แจงได้เมื่อมีข้อสงสัยและสามารถเข้าถึงข้อมูลข่าวสารอื่นไม่ต้องห้ามตามกฎหมายได้อย่างเสรี โดยประชาชนสามารถรู้ทุกขั้นตอนในการดำเนินกิจกรรมหรือกระบวนการต่างๆ และสามารถตรวจสอบได้

๖. **หลักการมีส่วนร่วม (Participation)** คือ กระบวนการที่ข้าราชการประชาชนและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีโอกาสได้เข้าร่วมในการรับรู้ เรียนรู้ทำความเข้าใจร่วมแสดงทัศนะ ร่วมเสนอปัญหาหรือประเด็นที่สำคัญที่เกี่ยวข้อง ร่วมคิดแนวทางร่วมการแก้ไขปัญหาหรือร่วมในกระบวนการตัดสินใจและร่วมกระบวนการพัฒนาในฐานะหุ้นส่วนการพัฒนา

๗. **หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization)** คือ การถ่ายโอนอำนาจการตัดสินใจ ทรัพยากร และภารกิจจากส่วนราชการส่วนกลางให้แก่หน่วยการปกครองอื่นๆ (ราชการ บริหารส่วนท้องถิ่น) และภาคประชาชนดำเนินการแทนโดยมีอิสระตามสมควรรวมถึงการมอบอำนาจและความรับผิดชอบในการตัดสินใจและการดำเนินการให้แก่บุคลากรโดยมุ่งเน้นการสร้าง ความพึงพอใจในการให้บริการต่อผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียการปรับปรุงกระบวนการและเพิ่มผลิตภาพเพื่อผลการดำเนินงานที่ดีของส่วนราชการ

๘. **หลักนิติธรรม (Rule of Law)** คือ การใช้อำนาจของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับ ในการบริหารราชการด้วยความเป็นธรรมไม่เลือกปฏิบัติและคำนึงถึงสิทธิเสรีภาพของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๙. **หลักความเสมอภาค (Equity)** คือ การได้รับการปฏิบัติและได้รับการอย่างเท่าเทียมกันโดยไม่มีการแบ่งแยกด้านชายหรือหญิง ถิ่นกำเนิด เชื้อชาติภาษา เพศ อายุ ความพิการ สภาพทางกายหรือสุขภาพสถานะของบุคคล สถานะทางเศรษฐกิจและสังคมความเชื่อทางศาสนาการศึกษา การฝึกอบรม และอื่นๆ

๑๐. **หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented)** คือ การหาข้อตกลงทั่วไปภายในกลุ่มผู้มีส่วนได้ส่วนเสียที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเป็นข้อตกลงที่เกิดจากการใช้กระบวนการเพื่อหาข้อคิดเห็นจากกลุ่มบุคคลที่ได้รับประโยชน์และเสียประโยชน์ โดยเฉพาะกลุ่มที่ได้รับผลกระทบโดยตรงซึ่งต้องไม่มีข้อคัดค้านที่ยุติไม่ได้ในประเด็นที่สำคัญโดยฉันทามติไม่จำเป็นต้องหมายความว่าเห็นพ้องโดยเอกฉันท์

สาเหตุของการเกิดความเสี่ยง ประกอบด้วย

๑. **ปัจจัยภายใน** เช่น นโยบายของผู้บริหาร ความซื่อสัตย์จริยธรรมคุณภาพของบุคลากร การเปลี่ยนแปลงระบบงานความเชื่อถือได้ของระบบสารสนเทศการเปลี่ยนแปลงผู้บริหารและเจ้าหน้าที่บ่อยครั้งการควบคุมกำกับดูแลไม่ทั่วถึงและการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ หรือ ข้อบังคับของหน่วยงาน เป็นต้น

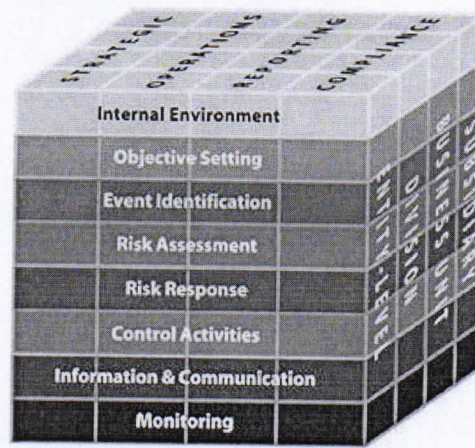
๒. **ปัจจัยภายนอก** เช่น กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับของทางราชการ การเปลี่ยนแปลงทาง เทคโนโลยีหรือสภาพการแข่งขัน สถานะแวดล้อมทั้งทางเศรษฐกิจและการเมือง เป็นต้น

กรอบการบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ องค์ประกอบหลัก ดังนี้

๑. วัฒนธรรมองค์กร Culture
๒. โครงสร้างการบริหารความเสี่ยง Structure
๓. กระบวนการ Process
๔. ปัจจัยพื้นฐาน Infrastructure

แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย ได้กำหนดกระบวนการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ขั้นตอนและวิธีการในการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีระบบ และดำเนินไปในทิศทางเดียวกันทั่วทั้งองค์กร



โดยมีขั้นตอนสำคัญของกระบวนการบริหารความเสี่ยงองค์กร ตามแนวคิดการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร (Enterprise Risk Management) โดย COSO ประกอบด้วย ๘ ขั้นตอน ดังนี้

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์
๔. การประเมินความเสี่ยง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง
๖. กิจกรรมการควบคุม
๗. ข้อมูลการติดต่อสื่อสาร
๘. การติดตาม

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร เป็นพื้นฐานที่สำคัญสำหรับกรอบการบริหารความเสี่ยง ซึ่งมีอิทธิพลต่อการกำหนดกลยุทธ์และเป้าหมายขององค์กร การกำหนดกิจกรรมการบ่งชี้ประเมินและจัดการความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายในองค์กร หมายถึง ปัจจัยต่างๆ เช่น จริยธรรมวิธีการทำงานของผู้บริหารและบุคลากรรูปแบบการจัดการของฝ่ายบริหารและวิธีการมอบหมายอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบซึ่งผู้บริหารต้องมีการกำหนดร่วม

กันกับพนักงานในองค์กรส่งผลให้มีการสร้างจิตสำนึกการตระหนักและรับรู้ เรื่องความเสี่ยงและการควบคุม แก่พนักงานทุกคนในองค์กร

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์(Objectives Setting) องค์กรควรมีการกำหนดวัตถุประสงค์ ในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนเพื่อให้มั่นใจว่าวัตถุประสงค์ที่กำหนดนั้นมีความสอดคล้องกับเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ และความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้โดยการบริหารจัดการให้อยู่ในกรอบของ Risk Appetite และ Risk Tolerance

๓. การบ่งชี้เหตุการณ์(Event Identification) ในกระบวนการบ่งชี้เหตุการณ์ควรต้อง พิจารณาปัจจัยความเสี่ยงทุกด้านที่อาจเกิดขึ้น เช่น ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์การเงิน บุคลากร การปฏิบัติงาน กฎหมาย ภาวการณ์ระบบงานสิ่งแวดล้อมความสัมพันธ์ระหว่างเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นแหล่งความเสี่ยงทั้ง จากสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกองค์กร

สภาพแวดล้อมภายนอกองค์กร เป็นองค์ประกอบต่างๆ ที่อยู่ภายนอกองค์กรซึ่งมีอิทธิพล ต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายขององค์กรยกตัวอย่างเช่น วัฒนธรรม การเมือง กฎหมาย ข้อบังคับ การเงิน เทคโนโลยีเศรษฐกิจ สภาพแวดล้อมในการแข่งขันทั้งภายในประเทศและต่างประเทศ ตัวขับเคลื่อนหลัก และแนวโน้มที่ส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ขององค์กรการยอมรับและคุณค่าของผู้มีส่วนได้เสียภายนอก องค์กร

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร เป็นสิ่งต่างๆที่อยู่ภายในองค์กรและมีอิทธิพลต่อเป้าหมายของ องค์กรยกตัวอย่าง เช่น ชีตความสามารถขององค์กรในแง่ของทรัพยากรและความรู้ เช่น เงินทุน เวลา บุคลากร กระบวนการระบบและเทคโนโลยีระบบสารสนเทศการ Flow ของข้อมูลและกระบวนการ ตัดสินใจทั้งที่เป็นทางการและไม่เป็นทางการผู้มีส่วนได้เสียภายในองค์กรนโยบาย วัตถุประสงค์และกลยุทธ์ องค์กรการรับรู้คุณค่าและวัฒนธรรมองค์กรมาตรฐานและแบบจำลองที่พัฒนาโดยองค์กร โครงสร้าง เช่น ระบบการจัดการบทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบการระบุเหตุการณ์อาจดำเนินการโดยการสัมภาษณ์ผู้ บริหารระดับสูงหรือฝ่ายจัดการที่รับผิดชอบในแผนงานหรือการดำเนินการนั้นและรวบรวมประเด็นความ เสี่ยงสำคัญที่ได้รับความสนใจหรือเป็นประเด็นที่กังวลเพื่อนำมาจัดทำภาพรวมความเสี่ยงขององค์กร (Corporate Risk Profile)

ทั้งนี้้องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย ได้จำแนกประเภทของความ เสี่ยงออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนด แผนกลยุทธ์แผนการดำเนินงานและการนำแผนดังกล่าวไปปฏิบัติอย่างไม่เหมาะสม นอกจากนี้ความ เสี่ยงด้านกลยุทธ์ยังรวมถึงการเปลี่ยนแปลงจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน อันส่งผลกระทบต่อ การกำหนดกลยุทธ์หรือการดำเนินงานเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์หลักเป้าหมายและแนวทางการดำเนินงานของ องค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านปฏิบัติการ (Operational Risk) ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ของแต่ละกระบวนการหรือกิจกรรมภายในองค์กรรวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการ ข้อมูลด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและข้อมูลความรู้ต่าง ๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งความเสี่ยงด้านปฏิบัติการจะส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพของกระบวนการทำงานและการบรรลุวัตถุประสงค์หลักขององค์กรในภาพรวม

๓. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการทางการเงิน (Financial Risk) โดยอาจ เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน เช่น การบริหารจัดการด้านการวางแผนการใช้จ่ายเงินตามข้อบัญญัติ

หรือจากปัจจัยภายนอก เช่น การจัดสรรเงินงบประมาณหรือความเสี่ยงที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามภาระผูกพันที่ตกลงไว้อันส่งผลกระทบต่อการดำรงอยู่รวมถึงส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อองค์กร

๔. ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) ข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล เช่น กรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นมติคณะรัฐมนตรี เป็นต้น รวมทั้งความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย ซึ่งเมื่อมีความเสี่ยงด้านนี้เกิดขึ้นจะส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงและภาพลักษณ์ขององค์กรโดยรวม

๔.การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

สำหรับการประเมินความเสี่ยงเป็นขั้นตอนที่จะต้องดำเนินการต่อจากการระบุความเสี่ยง โดยการประเมินความเสี่ยง ประกอบด้วย ๒ กระบวนการหลัก ได้แก่

๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยง จะพิจารณาสาเหตุและแหล่งที่มาของความเสี่ยงผลกระทบที่ตามมาทั้งในทางบวกและทางลบ รวมทั้งโอกาสที่อาจเกิดขึ้นของผลกระทบที่อาจตามมาโดยจะต้องมีการระบุถึงปัจจัยที่มีผลต่อผลกระทบและโอกาสที่จะเกิดขึ้นทั้งนี้เหตุการณ์หรือสถานการณ์หนึ่ง ๆ อาจจะทำให้ผลที่ตามมาและกระทบต่อวัตถุประสงค์/เป้าหมายหลายด้าน นอกจากนั้นในการวิเคราะห์ควรพิจารณาถึงมาตรการจัดการความเสี่ยงที่ดำเนินการอยู่ ณ ปัจจุบันรวมถึงประสิทธิผลของมาตรการดังกล่าวด้วย

๒. การประเมินความเสี่ยง จะเปรียบเทียบระหว่างระดับของความเสี่ยงที่ได้จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงเทียบกับระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้(Risk Appetite) ในกรณีที่ระดับของความเสี่ยงไม่อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ของเกณฑ์การยอมรับความเสี่ยงความเสี่ยงดังกล่าวจะได้รับการจัดการทันที

การกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง เกณฑ์ที่ใช้ในการประเมินความเสี่ยงควรสะท้อนถึงคุณค่าวัตถุประสงค์และทรัพยากรขององค์กรโดยเกณฑ์บางประเภทอาจพัฒนาได้จากข้อกำหนดทางกฎหมายหรือข้อบังคับของหน่วยงานกำกับดูแล ซึ่งเกณฑ์ที่กำหนดต้องสอดคล้องกับนโยบายความเสี่ยงขององค์กรและมีการทบทวนอย่างต่อเนื่อง

ปัจจัยที่นำมาพิจารณาเพื่อประกอบการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยง ได้แก่ ลักษณะและประเภทของผลกระทบที่สามารถเกิดขึ้นและแนวทางในการประเมินผลกระทบแนวทางในการระบุโอกาสในการเกิดขึ้นกรอบเวลาของโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้นแนวทางในการกำหนดระดับความเสี่ยง ระดับของความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ระดับของความเสี่ยงที่จะต้องจัดการโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยง (Likelihood) ระดับของโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงและระดับ ของความเสียหาย แบ่งเป็น ๕ ระดับ โดยกำหนดนิยามในแต่ละระดับ ดังนี้

๕ ค่อนข้างแน่นอน

๔ น่าจะเกิด

๓ เป็นไปได้ที่จะเกิด

๒ ไม่น่าจะเกิด

๑ ยากที่จะเกิด

ระดับของความเสียหาย (Impact) ระดับของความเสียหายจากเหตุการณ์ความเสี่ยง แบ่งเป็น ๕ ด้าน ดังนี้

๑. ผลกระทบด้านการเงิน
๒. ผลกระทบด้านชื่อเสียงและภาพลักษณ์องค์กร
๓. ผลกระทบต่อการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ
๔. ผลกระทบต่อบุคลากรสำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย
๕. ผลกระทบต่อความล่าช้าในการดำเนินงานโครงการสำคัญ

แต่ละด้านแบ่งเป็น ๕ ระดับ โดยกำหนดนิยามในแต่ละระดับ ดังนี้

๕. วิกฤต
๔. มีนัยสำคัญ
๓. ปานกลาง
๒. น้อย
๑. ไม่มีนัยสำคัญ

๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

การกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงจะมีการนำเสนอแผนจัดการความเสี่ยงที่จะดำเนินการต่อที่ประชุมคณะผู้บริหารเพื่อพิจารณาและขออนุมัติการจัดสรรทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ดำเนินการ (ถ้ามี) โดยในการคัดเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมที่สุดจะคำนึงถึงความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) กับต้นทุนที่เกิดขึ้นเปรียบเทียบกับประโยชน์ที่จะได้รับรวมถึงข้อกฎหมายและข้อกำหนดอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องความรับผิดชอบที่มีต่อสังคมระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้คือระดับความเสี่ยงที่องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวายยอมรับได้โดยยังคงให้องค์กรสามารถดำเนินงานและบรรลุเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้ทั้งนี้ในการตัดสินใจเลือกแนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจต้องคำนึงถึงความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นหากไม่มีการจัดการ ซึ่งอาจไม่สมเหตุสมผลในแง่เศรษฐศาสตร์ เช่น ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อในทางลบอย่างมีสาระสำคัญ แต่โอกาสที่จะเกิดขึ้นน้อยมาก แนวทางในการจัดการความเสี่ยงอาจพิจารณาดำเนินการเป็นกรณีๆ ไปหรืออาจดำเนินการไปพร้อมๆ กับความเสี่ยงอื่นๆ

แนวทางในการจัดการความเสี่ยง

- การหลีกเลี่ยง (Avoid) เป็นการดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง มักใช้ในกรณีที่ความเสี่ยงมีความรุนแรงสูง ไม่สามารถหาวิธีลด/จัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- การลด (Reduce) เป็นการจัดการมาตรการจัดการเพื่อลดโอกาสการเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงหรือลดผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เช่น การเตรียมแผนฉุกเฉิน (Contingency plan)
- การยอมรับ (Accept) ความเสี่ยงที่เหลือในปัจจุบันอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นอีกมักใช้กับความเสี่ยงที่ต้นทุนของมาตรการจัดการสูงไม่คุ้มกับประโยชน์ที่ได้รับ

๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและกระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการ ความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดผลกระทบต่อเป้าหมายขององค์กร เนื่องจากแต่ละองค์กรมีการกำหนดวัตถุประสงค์และเทคนิคการนำไปปฏิบัติเป็นของเฉพาะองค์กร ดังนั้นกิจกรรมการควบคุมจึงมีความแตกต่างกันซึ่งอาจแบ่งได้เป็น ๔ ประเภท คือ

๑. การควบคุมเพื่อป้องกัน (Preventive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดตั้งแต่แรก

๒. การควบคุมเพื่อให้ตรวจพบ (Detective Control) เป็นวิธีการควบคุมเพื่อให้ค้นพบข้อผิดพลาดที่ได้เกิดขึ้นแล้ว

๓. การควบคุมโดยการชี้แนะ (Directive Control) เป็นวิธีการควบคุมที่ส่งเสริมหรือกระตุ้นให้เกิดความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการ

๔. การควบคุมเพื่อการแก้ไข (Corrective Control) เป็นวิธีการควบคุมที่กำหนดขึ้นเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นและป้องกันไม่ให้เกิดซ้ำอีกในอนาคต ทั้งนี้ในการดำเนินกิจกรรมการควบคุมควรต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนกับผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับด้วย โดยกิจกรรมการควบคุมควรมีองค์ประกอบ ดังนี้

๑. วิธีการดำเนินงาน (ขั้นตอน, กระบวนการ)

๒. การกำหนดบุคลากรภายในองค์กรเพื่อรับผิดชอบการควบคุมนั้น ซึ่งควรมีความรับผิดชอบ ดังนี้

(๑) พิจารณาประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการอยู่ในปัจจุบัน

(๒) พิจารณาการปฏิบัติเพิ่มเติมที่จำเป็น เพื่อเพิ่มประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยง

๓. กำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของงาน

๗. ข้อมูลการติดต่อสื่อสาร (Information and Communication) สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับองค์กรในการบ่งชี้ประเมินและจัดการความเสี่ยงข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในและภายนอกองค์กรควรได้รับการบันทึกและสื่อสารไปยังบุคลากรใน องค์กรอย่างเหมาะสมทั้งในด้านรูปแบบและเวลา เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่และความรับผิดชอบได้รวมถึงเป็นการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทุกคนในองค์กรได้รับทราบถึงความเสี่ยงที่เกิดขึ้นและผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงเหล่านั้นการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพยังครอบคลุมถึงการสื่อสารจากระดับบนลงล่างระดับล่างไปสู่บนและการสื่อสารระหว่างหน่วยงาน

การบริหารความเสี่ยงควรใช้ทั้งข้อมูลในอดีตและปัจจุบันข้อมูลในอดีตจะแสดงแนวโน้มของเหตุการณ์และช่วยคาดการณ์การปฏิบัติงานในอนาคตส่วนข้อมูลปัจจุบันมีประโยชน์ต่อผู้บริหารในการพิจารณาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในกระบวนการสายงาน หรือหน่วยงานซึ่งช่วยให้องค์กรสามารถปรับเปลี่ยนกิจกรรมการควบคุมตามความจำเป็นเพื่อให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๘. การติดตาม (Monitoring) กระบวนการบริหารความเสี่ยงที่ดำเนินการภายในองค์กรบริหารส่วนตำบลบึงทวาย มีความจำเป็นต้องได้รับการสื่อสารถึงการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยงการดูแลติดตามแนวโน้มของความเสี่ยงหลักรวมถึงการเกิดเหตุการณ์ผิดปกติอย่างต่อเนื่องเพื่อให้มั่นใจว่า

๑. เจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) มีการติดตามประเมินสถานการณ์วิเคราะห์และบริหารความเสี่ยงที่อยู่ภายใต้ความรับผิดชอบของตนอย่างสม่ำเสมอและเหมาะสม

๒. ความเสี่ยงที่มีผลกระทบสำคัญต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้รับการรายงานถึงความคืบหน้าในการบริหารความเสี่ยงและแนวโน้มของความเสี่ยงต่อผู้บริหารที่รับผิดชอบและคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยง

๓. ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้มีความเพียงพอเหมาะสม มีประสิทธิผลและมีการนำมาปฏิบัติใช้จริงเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นรวมทั้งมีการปรับปรุงแก้ไขการควบคุมภายในอยู่เสมอเพื่อให้สอดคล้องกับสถานการณ์หรือความเสี่ยงที่เปลี่ยนไปเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบความเสี่ยงรายงานสถานะความเสี่ยงรวมถึงกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้หัวหน้าได้ทราบ และนำความเสี่ยงเข้าเสนอในที่ประชุมผู้บริหารเพื่อทราบ/พิจารณาต่อไป

วิธีการบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ซึ่งกำหนดวิธีปฏิบัติในแต่ละขั้นตอนของการบริหารความเสี่ยง มาปรับใช้ในการพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย

ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย ได้พิจารณาปัจจัยเสี่ยงจากด้านต่างๆ โดยนำแนวคิดเรื่องธรรมาภิบาลที่เกี่ยวข้องในแต่ละด้านมาเป็นปัจจัยในการวิเคราะห์ความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานแผนงาน/โครงการ เพื่อเป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล Good Governance ได้แก่

๑. หลักประสิทธิผล (Effectiveness)
๒. หลักประสิทธิภาพ (Efficiency)
๓. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)
๔. หลักการรับผิดชอบ (Accountability)
๕. หลักความโปร่งใส (Transparency) คือ
๖. หลักการมีส่วนร่วม (Participation)
๗. หลักการกระจายอำนาจ (Decentralization)
๘. หลักนิติธรรม (Rule of Law)
๙. หลักความเสมอภาค (Equity)
๑๐. หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented)

การจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยง

การรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ได้ดำเนินการทั้งหมดตามลำดับให้ฝ่ายบริหารรับทราบและให้ความเห็นชอบดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง เป็นการรายงานผลการวิเคราะห์ ประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยงว่ามีความเสี่ยงที่ยังเหลือหรือไม่ถ้ายังมีเหลืออยู่ในระดับความเสี่ยงสูงมากเพียงใด และมีวิธีจัดการความเสี่ยงนั้นอย่างไร เสนอผู้บริหารเพื่อให้ทราบและพิจารณาสั่งการ ทบทวนนโยบายรวมถึงการจัดสรรงบประมาณสนับสนุนภายหลังหน่วยงานทราบผลการประเมินความเสี่ยงและนำความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ในระดับสูงมาก สูง ปานกลาง มากำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงแล้ว จะต้องจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) หรือแบบ ปค. ๑ เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ และข้อ ๑๐ วรรค ๓ (ระดับองค์กร/หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดทำรายงาน)

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือแบบ ปค.๔ เป็นแบบ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ระดับองค์กร/หน่วย ตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดทำรายงาน)

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน หรือ แบบ ปค. ๕ เป็นแบบรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ระดับองค์กร/หน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้จัดทำ รายงาน)

การติดตามและทบทวน

เป็นการติดตามผลของการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงว่ามีความเหมาะสม กับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงหรือไม่ รวมถึงเป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหาร ความเสี่ยงในทุกขั้นตอน เพื่อพัฒนาระบบให้ดียิ่งขึ้น ประกอบด้วย การบริหารความเสี่ยงระดับสำนัก/กอง มุ่งเน้น ให้เกิดผลสำเร็จตามภารกิจหลักตามกฎหมายจัดตั้ง และแผนการบริหารราชการประจำปีงบประมาณ ดังนั้น โครงการหรือกิจกรรมที่ต้องดำเนินการวิเคราะห์ประเมินและบริหารจัดการความเสี่ยง จึงเป็นโครงการหรือกิจกรรมที่เป็นอำนาจหน้าที่ของแต่ละหน่วยงาน ซึ่งได้รายงานไว้ในการจัดวางระบบ การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย และเป็นโครงการตามยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน ที่มอบหมายให้หน่วยงานในสังกัดรับผิดชอบดำเนินการ/ประสานงานกับส่วนราชการที่เกี่ยวข้องในแต่ละ ปีงบประมาณ

ภาคผนวก



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

ที่ ๕๑๙/๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังกล่าว กระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ ข้อ ๓ แห่งหลักเกณฑ์ดังกล่าว กำหนดให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ฉบับนี้ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวายถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว

เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผลมากที่สุด จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย ประกอบด้วย

- | | | |
|------------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| ๑. นายวงศ์สง่า ดาทุมทา | นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย | ประธานกรรมการ |
| ๒. นายวันชัย สิทธิณะศรี | ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | กรรมการ |
| ๓. นายเศรษฐรงค์ นพรัตน์จิรกุล | รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล | กรรมการ |
| ๔. น.ส.พัชรินทร์ พรหมสาขา ณ สกลนคร | ผู้อำนวยการกองคลัง | กรรมการ |
| ๕. นายขยัน แก้วมะ | ผู้อำนวยการกองช่าง | กรรมการ |
| ๖. นางฐิติชญาภา ศรีชูบรวัง | ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ | กรรมการ |
| ๗. นายอมร เมาะราษี | ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม | กรรมการ |
| ๘. นายศักดิรินทร์ หงษ์เกตุ | ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร | กรรมการ |
| ๙. นางสิริรัตน์ บัณฑิตถาวร | หัวหน้าสำนักปลัด | กรรมการ/เลขานุการ |
| ๑๐. นางศิริวรรณ นพรัตน์จิรกุล | เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน | ผู้ช่วยเลขานุการ |

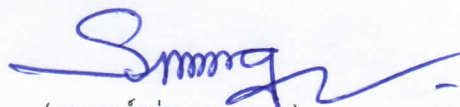
โดยให้คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย มีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ดังนี้

/(๑.) จัดทำแผน.....

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลการติดตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๒๕ มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายวงศ์สง่า ดาทุมทา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอต่างอoy

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.
๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์
ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน
และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ
ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย เห็นว่า การควบคุม
ภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า
ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ
ดูแลของ นายอำเภอต่างอoy

ลงชื่อ

(นายวงศ์สง่า ดาทุมทา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กรณีมีความเสี่ยงสำคัญ และกำหนดจะดำเนินการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว
ในปีงบประมาณ/ปฏิทินถัดไป ให้อธิบายเพิ่มเติมในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี
ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน
 - ๑.๑ กิจกรรมงานพัสดุของสำนักปลัด
 - ๑.๒ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข
 - ๑.๓ กิจกรรมการปฏิบัติงานกฎหมาย
 - ๑.๔ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้และพัฒนา
 - ๑.๕ กิจกรรมด้านงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
 - ๑.๖ กิจกรรมด้านควบคุมงานก่อสร้าง
 - ๑.๗ กิจกรรมด้านการพัสดุของสถานศึกษา
 - ๑.๘ กิจกรรมเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด
 - ๑.๙ กิจกรรมด้านการจัดหาพัสดุกองส่งเสริมการเกษตร

/ ๒. การปรับปรุงฯ...

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านพัสดุเข้ารับการฝึกอบรม
- ๒.๒ สรรหาบุคลากร ปรับกรอบอัตรากำลังจัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
- ๒.๓ สรรหาบุคลากร ปรับกรอบอัตรากำลัง
- ๒.๔ จัดบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มความรู้ในการปฏิบัติงาน
- ๒.๕ สรรหาบุคลากร
- ๒.๖ ช่างควบคุมงานต้องหมั่นติดตามและทำรายงานช่างแจ้งคณะกรรมการฯ
- ๒.๗ ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านพัสดุเข้ารับการฝึกอบรม
- ๒.๘ ประสานงานกับผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์ถึงสิทธิประโยชน์ที่คนท้องพึงได้
- ๒.๙ จัดหาเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุโดยตรง

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>สำนักปลัด</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑. ด้านงานพัสดุ</p> <p>- การจัดซื้อ/จัดจ้างเพื่อดำเนินการจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์ ในแต่ละครั้งไม่มีผู้ชำนาญ ทักษะการทำงานด้านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ เนื่องจาก ไม่มีบุคลากรตรงตามตำแหน่ง ทำให้ส่วนราชการจำเป็นต้องแต่งตั้งบุคลากรในสังกัดปฏิบัติหน้าที่แทน ซึ่งไม่ตรงตามตำแหน่ง ทำให้การ จัดซื้อ/จัดจ้าง ล่าช้า ขาดประสิทธิภาพ</p> <p>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>- ไม่มีบุคลากรตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งจึงจำเป็นต้องมอบหมายให้บุคลากรในสังกัดปฏิบัติหน้าที่แทน บุคลากรที่ได้รับมอบหมาย ไม่มีความรู้ ความชำนาญ เฉพาะด้าน และมีหน้าที่ปริมาณงานที่ต้องรับผิดชอบตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่งมากอยู่แล้ว จึงทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร</p> <p>๓. งานกฎหมาย และคดี</p> <p>- ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของท้องถิ่น ประเด็นข้อกฎหมายที่ต้องตีความหรือมีการปรึกษาหารือ ตามข้อกำหนด หลักเกณฑ์และกฎหมายต่างๆ มีเป็นจำนวนมาก</p> <p>สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>๑. ด้านงานพัสดุ</p> <p>- ระเบียบ ข้อสั่งการ ในการปฏิบัติงานยังไม่ชัดเจน</p> <p>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>- ภารกิจมีมากในขณะที่บุคลากรที่ได้รับมอบหมายไม่มีความรู้ ความชำนาญ ประชาชนยังไม่เห็นความสำคัญในการระวังป้องกันโรคมกนัก ประกอบกับสภาวะทางเศรษฐกิจจึงต้องสนใจการประกอบอาชีพอย่างเดียว</p> <p>๓. งานกฎหมาย และคดี</p> <p>- ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของท้องถิ่นมีเป็นจำนวนมาก การปฏิบัติงานอาจก่อให้เกิดปัญหาการใช้และตีความกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตรงตามเจตนารมณ์ซึ่งอาจก่อให้เกิดผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานได้</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๑. ด้านงานพัสดุ</p> <p>- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถโดยตรงตามตำแหน่ง ในการปฏิบัติงาน ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานแทนไม่มีทักษะด้านงานพัสดุ</p>	<p>องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน จากสำนัก/กอง/ต่าง ๆ ที่มีจุดอ่อนมีความเสี่ยง คือ</p> <p>๑. สำนักปลัด ๒. กองคลัง ๓. กองช่าง ๔. กองการศึกษาฯ ๕. กองสวัสดิการสังคม ๖. กองส่งเสริมการเกษตร</p> <p>โดยวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ผลการประเมิน พบว่า สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ กองสวัสดิการสังคม และกองส่งเสริมการเกษตรมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม แต่ยังพบความเสี่ยงที่จะต้องดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุง โดยพบจุดอ่อนความเสี่ยงของ</p> <p>สำนักปลัด ๓ กิจกรรม ๑ กิจกรรมงานพัสดุ ๒.กิจกรรมงานสาธารณสุข ๓.กิจกรรมงานกฎหมาย กองคลัง ๒ กิจกรรม ๑.กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้และพัฒนา ๒. กิจกรรมการด้านการพัสดุ กองช่าง ๑ กิจกรรม ๑.กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง กองการศึกษาฯ ๑ กิจกรรม ๑. กิจกรรมด้านการพัสดุของสถานศึกษา กองสวัสดิการสังคม ๑.กิจกรรม ๑.กิจกรรมเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด กองส่งเสริมการเกษตร ๑ กิจกรรม ๑.กิจกรรมการจัดหาพัสดุ</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถโดยตรงตามตำแหน่ง ในการปฏิบัติงาน ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานแทนไม่มีทักษะด้านงาน สาธารณสุขฯ</p> <p>๓. งานกฎหมายและคดี</p> <p>- ปัญหาการใช้และตีความกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. ด้านงานพัสดุ</p> <p>๑. มีการมอบหมายให้หัวหน้าส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ในแต่ละ ส่วนราชการปฏิบัติหน้าที่ด้านงานพัสดุ และรับผิดชอบในการจัดซื้อ/ จัดจ้าง ภายในส่วนราชการเอง</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานด้าน พักตร์โดยเฉพาะ</p> <p>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑. สรรหาบุคลากร ปรับอัตรากำลังให้เพียงพอต่อปริมาณงาน</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานด้าน สาธารณสุขฯ โดยเฉพาะ</p> <p>๓. งานกฎหมายและคดี</p> <p>๑. มอบหมายให้รองปลัดดำเนินการงานกฎหมายและคดีจนกว่าจะมี บุคลากรโดยเฉพาะทางด้านกฎหมาย</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. ด้านงานพัสดุ</p> <p>- มอบหมายให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ได้เข้ารับ การฝึกอบรม และศึกษาระเบียบจากสื่ออิเล็กทรอนิกส์ต่างๆ ให้ ทันสมัยเป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>- มอบหมายให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขฯ ได้เข้ารับการฝึกอบรม และศึกษาระเบียบจากสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ต่างๆ ให้ทันสมัยเป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. งานกฎหมายและคดี</p> <p>๑. ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎ ระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๑. ด้านงานพัสดุ</p> <p>- ติดตาม สอบถามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกสัปดาห์ รายงาน ผลต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อทราบ และนำข้อบกพร่อง ข้อแนะนำมาแก้ไข ปรับปรุงความบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>- ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถโดยตรงตามตำแหน่ง ในการปฏิบัติงาน ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานแทนไม่มีทักษะด้านงาน สาธารณสุขฯ</p> <p>๓. งานกฎหมายและคดี</p> <p>- ปัญหาการใช้และตีความกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติงาน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๑. ด้านงานพัสดุ</p> <p>๑. มีการมอบหมายให้หัวหน้าส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ในแต่ละ ส่วนราชการปฏิบัติหน้าที่ด้านงานพัสดุ และรับผิดชอบในการจัดซื้อ/ จัดจ้าง ภายในส่วนราชการเอง</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานด้าน พักตร์โดยเฉพาะ</p> <p>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>๑. สรรหาบุคลากร ปรับอัตรากำลังให้เพียงพอต่อปริมาณงาน</p> <p>๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานด้าน สาธารณสุขฯ โดยเฉพาะ</p> <p>๓. งานกฎหมายและคดี</p> <p>๑. มอบหมายให้รองปลัดดำเนินการงานกฎหมายและคดีจนกว่าจะมี บุคลากรโดยเฉพาะทางด้านกฎหมาย</p> <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๑. ด้านงานพัสดุ</p> <p>- มอบหมายให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ได้เข้ารับ การฝึกอบรม และศึกษาระเบียบจากสื่ออิเล็กทรอนิกส์ต่างๆ ให้ ทันสมัยเป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>- มอบหมายให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขฯ ได้เข้ารับการฝึกอบรม และศึกษาระเบียบจากสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ต่างๆ ให้ทันสมัยเป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. งานกฎหมายและคดี</p> <p>๑. ตรวจสอบข้อมูลข่าวสาร เพื่อรองรับหนังสือสั่งการและกฎ ระเบียบต่างๆที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>๑. ด้านงานพัสดุ</p> <p>- ติดตาม สอบถามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกสัปดาห์ รายงาน ผลต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อทราบ และนำข้อบกพร่อง ข้อแนะนำมาแก้ไข ปรับปรุงความบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. งานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</p> <p>- ติดตาม สอบถามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกสัปดาห์ รายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาเพื่อทราบ และนำข้อบกพร่อง ข้อแนะนำ มาแก้ไขปรับปรุงความบกพร่องอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๓. งานกฎหมายและคดี</p> <p>๑. ใช้แบบรายงานการประชุมเป็นเครื่องมือในการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง</p> <p style="text-align: center;">กองคลัง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กองคลังได้พิจารณาสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในงานด้านต่างๆ ดังนี้</p> <p>ด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>งานด้านการจัดเก็บรายได้เป็นงานที่ต้องใช้ความละเอียด รอบคอบ และถูกต้องแม่นยำ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจ อีกทั้งมีขั้นตอนการจัดทำหลายขั้นตอนและปริมาณงานก็มีมากเช่นกัน ทำให้การดำเนินงานล่าช้าเพราะมีเจ้าพนักงานจัดเก็บรายได้เพียงคนเดียว จึงทำให้งานล่าช้าไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>อบต.บึงหวาย มีภารกิจที่ต้องดำเนินการอยู่ตลอดเวลาทำให้มีกิจกรรมมากเช่นกันในการดำเนินงานกิจกรรมต่างๆ ของ อบต. บางกิจกรรมมีรายการพัสดุที่ต้องการจัดซื้อเหมือนกัน แต่ไม่ได้นำพัสดุที่จัดซื้อไว้แล้วมาใช้ได้อีกเพราะพัสดุสูญหาย จึงต้องดำเนินการจัดซื้อใหม่ทุกครั้ง ซึ่งเป็นการไม่ประหยัดงบประมาณของ อบต. บางครั้งใช้พัสดุเสร็จแล้วไม่เก็บไว้ให้เรียบร้อยหรือไม่นำมามอบให้เจ้าหน้าที่พัสดุเก็บรักษาไว้ ทำให้พัสดุสูญหายทุกครั้ง เมื่อต้องการใช้งานจึงไม่มีพัสดุต้องจัดซื้อใหม่</p> <p>ด้านพัสดุ</p> <p>อบต.บึงหวาย มีพัสดุจำนวนมาก บางอย่างมีขนาดเล็กใหญ่ไม่เท่ากัน และไม่มีผู้ใช้พัสดุจำนวนมากทำให้พัสดุสูญหายโดยไม่ทราบสาเหตุ อีกทั้งไม่มีโรงเก็บพัสดุไว้เก็บพัสดุที่ไม่ได้นำไปใช้งาน</p> <p>ด้านการยืมพัสดุ</p> <p>เมื่อมีการยืมพัสดุของ อบต. บึงหวาย แต่ทุกครั้งเมื่อครบกำหนดส่งคืนพัสดุแล้วแต่ผู้ยืมยังไม่นำพัสดุมาส่งคืน เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ติดตามทวงถามหรือเมื่อส่งคืนพัสดุแล้วไม่มีการตรวจสอบพัสดุมียังจำนวนครบถ้วนตามที่ยืมหรือไม่ หรือมีการสูญหายของพัสดุหรือไม่ บางครั้งพัสดุชำรุดต้องซ่อมบำรุงก่อนใช้งานในครั้งต่อไป</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <p>ด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้และประสบการณ์ ๒. ปริมาณงานมีมากการจัดเก็บยังไม่เป็นปัจจุบัน ๓. เจ้าหน้าที่มีน้อย ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>ด้านพัสดุ</p> <p>๑. บางครั้งมีพัสดุมากเกินไป แต่บางครั้งก็มีน้อยเกินไป</p> <p>๒. พัสดุที่ดำเนินการจัดซื้อนั้นมีคุณภาพไม่ตรงความต้องการ</p> <p>๓. เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างมีความรู้ความสามารถไม่ตรงกับการตรวจรับงานนั้นๆ หรือไม่มีความรู้ในด้านนั้นเลย เช่น งาน คสล.</p> <p>๔. การเก็บรักษาพัสดุไม่เป็นระเบียบ ไม่มีระบบการจ่ายพัสดุที่มีความรัดกุม</p> <p>๕. ใช้พัสดุอย่างไม่ทำนุบำรุง ให้ความสำคัญต่อพัสดุทางราชการน้อย ทำให้พัสดุเกิดความเสียหายเร็ว</p> <p>๖. การจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างเท่าที่ควร</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>ด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>๑. พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ โดยจัดส่งเข้ารับการอบรมในหลักสูตรเกี่ยวกับการจัดเก็บรายได้</p> <p>๒. ควรมีบุคลากรที่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ เพื่อการปฏิบัติงานจะได้รวดเร็ว ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน</p> <p>ด้านพัสดุ</p> <p>๑. ควรมีแผนการจัดหาพัสดุ และจัดลำดับความจำเป็นในการใช้พัสดุ</p> <p>๒. กำหนดความต้องการในการใช้พัสดุให้ตรงกับแผนการจัดหาพัสดุ</p> <p>๓. ควรให้หน่วยงานที่ต้องการใช้พัสดุดำเนินการจัดหาพัสดุตามความต้องการของหน่วยงานนั้น แล้วให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. ควรแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความสามารถตรงกับการตรวจรับงานแต่ละครั้ง</p> <p>๕. ควรแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดเก็บพัสดุ จัดระบบการเบิกจ่ายพัสดุและจัดเก็บพัสดุให้เป็นไปในทางเดียวกัน</p> <p>๖. กำหนดบทลงโทษสำหรับการทำให้พัสดุของทางราชการเสียหาย เพื่อเป็นการกระตุ้นความรับผิดชอบในการใช้พัสดุของแต่ละคน</p> <p>๗. แจ้งกำกับให้แต่ละส่วนงานจัดซื้อจัดจ้างตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>๔. สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร</p> <p>๔.๑ กองคลัง นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการ</p> <p>การติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอรับหนังสือสั่งการที่มาตามระบบงานธุรการซึ่งส่วนมากล่าช้าไม่ทันการณ์</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของกองคลัง</p> <p>การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย แต่งตั้งพนักงานข้าราชการเป็นกรรมการเกี่ยวกับการเงินการคลัง เช่น เป็นกรรมการรับเงิน-นำส่งเงิน กรรมการเก็บรักษาเงิน การประสานผู้มีสิทธิรับเงินมารับเงินตามกำหนด การแจ้งให้บุคลากรภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวายทราบถึงระเบียบ กฎหมาย การเงินการคลัง</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>งานขอเบิกจ่าย การหักหักงานที่ส่วนต่าง ๆ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ แบบแผนของทางราชการ การรายงานผู้บริหารถึงวงเงินคงเหลือขององค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย เป็นต้น</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์ โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในภารกิจหน้าที่ของกองคลัง เช่น กรณีมีความขัดข้องในเรื่องระเบียบกฎหมายใช้โทรศัพท์ไปสอบถามหรือขอให้ช่วยโทรสารระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการให้ด้วย หรือติดต่อสอบถามประสานงานกับหน่วยงานอื่น ๆ</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล ติดตามการดำเนินการในระหว่างการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยผู้บังคับบัญชาและจัดประชุมเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายทุกสิ้นเดือน และรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือนในที่ประชุม สิ้นสุดไตรมาสทุกไตรมาสรายงานให้นายก อบต. ทราบแล้ว รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองคลังให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน อบต.บึงทวาย เพื่อให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการตามระเบียบฯ ต่อไป</p> <p style="text-align: center;">กองช่าง</p> <p>กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมในกองช่าง บุคลากรที่รับผิดชอบในด้านงานของกองช่าง เมื่อได้รับเข้าฝึกอบรมแล้ว ทำให้ได้พัฒนาความรู้ ทักษะ และทัศนคติ ตลอดจนวิสัยทัศน์ คุณธรรม จริยธรรม บุคลิกภาพที่เหมาะสม และทันต่อการเปลี่ยนแปลงของสังคมโลกและทำให้การทำงานมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>๑.๒ สภาพแวดล้อมภายนอกของกองช่าง ภูมิประเทศของตำบลบึงทวายพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นพื้นที่ราบประชากรส่วนใหญ่ประกอบอาชีพเกษตรกรรม บางครั้งมีพายุ และฝนตกหนัก บ้านเรือนและสิ่งปลูกสร้างเสียหาย</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>-การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างซึ่งเป็นความเสี่ยงที่ยากต่อการควบคุมเนื่องจาก</p> <p>-การกำหนดราคากลางเกิดความล่าช้า หากไม่มีการตรวจสอบทางราชการอาจได้รับความเสียหาย</p> <p>- อัตราขึ้นลงของน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีการปรับราคาอย่างต่อเนื่อง</p> <p>- ค่าวัสดุและค่าแรงงานที่มีการปรับราคาขึ้นลงตามราคาน้ำมันเชื้อเพลิง</p> <p>-ราคาวัสดุต่างๆเพิ่มขึ้นเรื่อยๆไม่คงที่ ทำให้การกำหนดราคากลางต่างๆต้องแก้ไขตลอดเวลา</p> <p>-ราคากลางที่กำหนดโดยสำนักงบประมาณเป็นรายปี ไม่สอดคล้องกับราคาท้องถิ่น</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>กิจกรรมควบคุมงานก่อสร้าง กำหนดกิจกรรมควบคุมดังนี้</p> <p>-ติดตามการดำเนินงานของผู้รับจ้างอย่างต่อเนื่อง</p> <p>-ช่างผู้ควบคุมงานต้องหมั่นติดตามและทำรายงานช่างแจ้งคณะกรรมการตรวจ</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>รับงานจ้างอย่างต่อเนื่อง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ศึกษาค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมในเรื่องที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ - ประสานงานกับหน่วยงานราชการอื่นที่ปฏิบัติงานคล้ายกัน และนำข้อมูลที่ตีมาปรับปรุงเพื่อให้การทำงานมีประสิทธิภาพ <p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ สํารวจข้อมูลข่าวสาร</p> <p>จากระบบ Internet วิทยุ โทรศัพท์ โทรสาร มาช่วยในการติดต่อสื่อสารหรือประสานงาน หรือช่วยในการออกสำรวจหรือซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. สํารวจข้อมูลราคากลางปัจจุบัน โดยใช้ระบบ Internet ไปที่กระทรวงพาณิชย์ พาณิชย์จังหวัด ๒. สํารวจราคากลางตามหลักเกณฑ์ของการคำนวณ ของราคากลางและกฎ ระเบียบการประมาณราคาตามมติของคณะรัฐมนตรี ๓. สํารวจจากหน่วยงานที่มีการก่อสร้างในระยะใกล้เคียง ๔. ราคากลางที่ทางราชการส่งมาล่าสุด ๕. ราคากลางที่จังหวัดสกลนครกำหนด <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกกองช่าง</p> <p>ติดตามหน่วยงานภายนอก (พาณิชย์จังหวัดสกลนคร) ในการขอความร่วมมือในการสอบถามราคากลาง</p> <p>๕. การติดตามประเมินผล</p> <p>ใช้แบบรายงานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง รายงานการดำเนินการต่อผู้อำนวยการกองช่างเป็นประจำเพื่อผู้อำนวยการกองช่างรายงานในที่ประชุม พนักงาน เป็นประจำทุกเดือนรวมทั้งจัดทำรายงานผลความคืบหน้าการจัดวางระบบการควบคุมภายในของกองช่าง เสนอ นายกอบต. เมื่อนายก อบต. ได้ทราบแล้วนำรายงานผลความคืบหน้าแจ้งคณะกรรมการจัดระบบการควบคุมภายใน</p> <p style="text-align: center;">กองการศึกษา</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>กองการศึกษาฯ ได้พิจารณาสภาพแวดล้อมการควบคุมภายในงานด้านต่างๆ ดังนี้</p> <p>กิจกรรมการพัสดุของสถานศึกษา</p> <p>การพัสดุของสถานศึกษา ขององค์รปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นเครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ต้องใช้ความละเอียดรอบคอบ และถูกต้องแม่นยำอีกทั้งมีขั้นตอนการจัดทำหลายขั้นตอน ทำให้การดำเนินงานล่าช้าเพราะเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ขาดความรู้ความชำนาญ จึงทำให้งานล่าช้าไม่เป็นปัจจุบัน</p>	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><u>งานส่งเสริมการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม</u></p> <p>อบต.บึงทวาย มีงานประเพณีทางศาสนาและวัฒนธรรมของตำบล อาทิ งานประเพณีลอยกระทง งานแห่โคมดอกบัวบูชา เนื่องในเทศกาลวิสาขบูชา งานประเพณีบุญบั้งไฟ งานประเพณีไหลเรือไฟ พิธีไหว้สักการบูชาต้นยางใหญ่ พิธีไหว้สักการบูชาผีปู่ตา บุญผ้าป่า บุญกองข้าว บุญชำระบ้าน บุญพะเวด ทั้งที่ดำเนินการโดย อบต.บึงทวาย และหมู่บ้านต่าง ๆ ทุกงาน คณะผู้บริหาร สมาชิกสภาฯ พนักงานส่วนตำบล ตลอดจนพนักงานจ้าง จะเข้าร่วมกิจกรรมทุกคน รวมทั้งช่วยกันจัดทำโรงทาน อาหาร น้ำดื่ม และช่วยกันบริจาคทรัพย์สินตามกำลังศรัทธา ทำให้งานสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี</p> <p><u>งานกีฬาและนันทนาการ</u></p> <p>อบต. บึงทวาย มีการจัดการแข่งขันกีฬา ประจำปีจำนวน ๒ ครั้ง คือ กีฬาระดับตำบล โดยแข่งขันกัน ทั้ง ๑๐ หมู่บ้าน เพื่อคัดเลือกตัวแทนที่ชนะเลิศ และรองอันดับ ๑ เข้าร่วมแข่งขันกีฬาในระดับอำเภอ โดย อบต.ในเขตอำเภอทั้ง ๔ แห่ง ส่งตัวแทนเข้าร่วมแข่งขัน เพื่อหาตัวแทนเข้าร่วมแข่งขันในระดับจังหวัด ซึ่ง อบต.ทั้ง ๔ แห่ง จะสลับสับเปลี่ยนกันเป็นเจ้าภาพในการจัดการแข่งขัน ซึ่งการจัดการแข่งขันกีฬาทุกครั้ง ก็ได้รับความร่วมมือจากทุกฝ่ายทำให้งานสำเร็จลุล่วงไปได้ด้วยดี</p> <p><u>งานกิจการโรงเรียน กิจกรรมการพัสดุของสถานศึกษา</u></p> <p>อบต.บึงทวาย มีภารกิจด้านศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ที่ต้องดำเนินการจัดซื้อ/จ้าง และเป็นภารกิจงานใหม่ในหน้าที่ ที่ต้องดำเนินการ การจัดทำ มีหลายกระบวนการ และมีระเบียบกฎหมายบังคับ ทำให้งานเกิดความล่าช้า เพราะเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ความชำนาญโดยตรง</p> <p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมภายใน ดังนี้</p> <p><u>กิจการกรรมการพัสดุของสถานศึกษา</u></p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความชำนาญและประสบการณ์ ๒. การจัดทำเอกสาร ล่าช้าและยังไม่เป็นปัจจุบัน ๓. เจ้าหน้าที่มีน้อย ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้า <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p><u>กิจการกรรมการพัสดุของศึกษา</u></p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ โดยจัดส่งเข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้อง ๒. ควรมีบุคลากรที่เพียงพอกับการปฏิบัติงาน เพื่อการปฏิบัติงาน จะได้รวดเร็ว ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน <p>๔. สารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร</p>	

๔.๑ กองการศึกษาฯ นำระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการบริหาร และการปฏิบัติราชการ	แบบ ปค. ๔
องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>การติดตามข้อมูลข่าวสารระเบียบ หนังสือสั่งการ โดยไม่ต้องรอรับ หนังสือสั่งการที่มาตามระบบงานธุรการซึ่งส่วนมากล่าช้าไม่ทันการณ์</p> <p>๔.๒ การประสานงานภายในและภายนอกของกองการศึกษาฯ การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย แต่งตั้งพนักงานส่วนตำบล เป็น หัวหน้าพัสดุ เป็นพัสดุ และเป็นการเงิน การประสานผู้มีสิทธิรับเงินมารับเงินตามกำหนด การแจ้งให้บุคลากร ภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวายทราบ ถึงระเบียบ กฎหมาย เปลี่ยนแปลงใหม่ การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญที่แต่ละส่วนงานขอเบิกจ่าย การทักท้วงงานที่ส่วนต่าง ๆ ไม่ปฏิบัติตามระเบียบ แบบแผน ของทางราชการ การรายงานผู้บริหาร ในการปฏิบัติราชการประจำเดือน เป็นต้น</p> <p>๔.๓ การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสาร มีโทรศัพท์ โทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในภารกิจหน้าที่ของ กองการศึกษา เช่น กรณีมีความขัดข้องในเรื่องระเบียบกฎหมายใช้โทรศัพท์ไปสอบถาม หรือ ขอให้ช่วยโทรสารระเบียบกฎหมายและหนังสือสั่งการให้ด้วย หรือติดต่อสอบถามประสานงานกับหน่วยงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๕. วิธีการติดตามประเมินผล ติดตามการดำเนินการในระหว่างการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง โดยผู้บังคับบัญชาและจัดประชุมเจ้าหน้าที่ทุกฝ่ายทุกสิ้นเดือน และ รายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือนในที่ประชุม สิ้นสุดไตรมาสทุก ไตรมาสรายงานให้นายก อบต. ทราบแล้ว รายงานการจัดวางระบบ ควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุม ภายในของกองการศึกษาให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน อบต.บึงทวาย เพื่อให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการตามระเบียบฯ ต่อไป</p> <p style="text-align: center;">กองสวัสดิการสังคม</p> <p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม กิจกรรมโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด</p> <p>๑.๑ สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑. มีการจัดโครงสร้าง และสายการติดต่อ เป็นไปอย่างเหมาะสม มีการมอบหน้าที่ความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ระบุ ถึงระดับอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของแต่ละตำแหน่งงานอย่าง ชัดเจน</p> <p>๒. ปรัชญาการทำงานของผู้บริหาร ซึ่งมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การทำงานด้านสังคมสงเคราะห์และด้านพัฒนาชุมชน รวมถึงให้ ความสำคัญต่อการดำเนินงานที่รวดเร็วและถูกต้อง การบริหารงานที่มุ่งผลสัมฤทธิ์</p> <p>๑.๒. สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>๑.มีการทำงานและการประสานงานกันเป็นอย่างดีระหว่าง กอง สวัสดิการสังคม กับส่วนราชการอื่น ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒. มีการรวมตัวกันของกลุ่มที่เข้มแข็ง สามารถเข้ามามีส่วนร่วมใน</p>	

คัดลอกใจของฝ่ายบริหาร

- มีกลไกหรือช่องทางให้พนักงานสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร
- มีการรายงานข้อมูลที่เป็นทั้งจากภายในและภายนอกให้ผู้บริหารทุกระดับ

๕. การติดตามประเมินผล

- มีการติดตามการดำเนินการในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยผู้บังคับบัญชาและจัดประชุมพนักงานทุกเดือน และรายงานผลการปฏิบัติงานประจำเดือนในที่ประชุม รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการจัดวางระบบควบคุมภายในของกองส่งเสริมการเกษตรให้คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน อบต.บึงหวาย เพื่อให้ดำเนินการตามระเบียบฯ ต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย มีโครงสร้างของการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบมีความเหมาะสมและมีประสิทธิผล และเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามยังมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงที่เป็นจุดอ่อนต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น และได้จัดทำการวางระบบควบคุมภายใน ตามเอกสาร คำแนะนำ : การจัดทำรายงานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้วจึงต้องติดตามประเมินผลต่อไป

ชื่อผู้รายงาน

(นายวงศ์สง่า ดาทุมทา)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

วันที่ ๒๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย
รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กิจกรรมตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>สำนักปลัด กิจกรรมการจัดหาวัสดุครุภัณฑ์ วัตถุประสงค์ เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>-การจัดซื้อ/จัดจ้าง เพื่อจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์ในแต่ละครั้ง ไม่มีผู้ชำนาญการ ด้านหัวหน้า เจ้าหน้าที่และ เจ้าหน้าที่พัสดุทำให้ ขาดประสิทธิภาพ และเกิดความล่าช้า - บุคลากรไม่มี ความรู้ความชำนาญ เฉพาะด้าน ไม่เคย ผ่านการฝึกอบรม ด้านงานพัสดุโดยตรง และผู้บริหารไม่ ตัดสินใจมอบหมาย หน้าที่ตามมาตรฐาน กำหนดตำแหน่ง</p>	<p>- มีการมอบหมายให้ หัวหน้าส่วนราชการ และเจ้าหน้าที่ในแต่ละ ส่วนราชการ ปฏิบัติหน้าที่ด้านงาน พัสดุ และรับผิดชอบ ในการจัดซื้อ/จัดจ้าง ภายในส่วนราชการ เอง ซึ่งเป็นองค์กร ขนาดเล็ก จึงไม่ เหมาะสมที่จะแยก ให้แต่ละกองต้อง ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว เอง</p>	<p>- ประเมินผลจาก ผู้บังคับบัญชา - ประเมินผลจากการ ปฏิบัติงาน - มีมาตรการมอบงาน ตามมาตรฐานกำหนด ตำแหน่ง</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ ปฏิบัติหน้าที่แทนยังไม่มีทักษะ ความรู้ ความชำนาญ เฉพาะด้าน และไม่เคยผ่านการฝึกอบรมใน งานพัสดุโดยตรง - ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบ โดยตรงตามตำแหน่ง</p>	<p>- ผู้บริหารควรให้ความสำคัญ และแก้ไขปัญหาที่เกิดขึ้นอย่าง เร่งด่วนเพื่อให้เกิดความ เสียหายแก่ส่วนราชการ</p>	<p>สำนักปลัด - เจ้าหน้าที่ หน่วยงานสำนัก ปลัด</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กิจกรรมตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเพื่อให้การปฏิบัติงานด้านสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมเป็นไปด้วยความเรียบร้อย และปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ใช้บุคลากรตรงตามมาตรฐานตำแหน่ง สาเหตุ -ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง 	<ul style="list-style-type: none"> -มีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน -สรรหาบุคลากรปรับอัตราค่าจ้างให้เพียงพอต่อปริมาณงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - ประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา - ประเมินผลจากการทำงาน - มีมาตรการมอบงานตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง - ให้เข้ารับการฝึกอบรม โดยเฉพาะ - รายงานผลการดำเนินงานในที่ประชุมพนักงานส่วนตำบลทุกเดือน ถึงความคืบหน้าของแผนการดำเนินงานและการปรับปรุง 	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่แทนยังไม่มีทักษะความรู้ ความชำนาญ เฉพาะด้าน - ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบโดยตรงตามตำแหน่ง 	<ul style="list-style-type: none"> - ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง และมีแบบสอบถามรายงานต่าง ๆ โดยรายงานผลการดำเนินงานในส่วนตำบลทุกเดือน - สรรหาบุคลากร ให้เพียงพอต่อปริมาณงาน - จัดฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ 	<p>สำนักปลัด</p> <ul style="list-style-type: none"> - นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการ

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กิจกรรมตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านกฎหมายและคดี วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านกฎหมายและคดีมีความ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> -เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานไม่เข้าใจขั้นตอนการตรงตามมาตรฐานตำแหน่ง สาเหตุ -ไม่มีเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง 	<ul style="list-style-type: none"> - มีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน - สรรหาบุคลากร ปรับอัตราค่าจ้างให้เพียงพอต่อปริมาณงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - การควบคุมที่มีอยู่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเพียงพอ - มีคำสั่งแบ่งงาน 	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - งานล่าช้าและไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ สาเหตุ - ขาดแคลนบุคลากร - บุคลากรที่มีอยู่ได้รับมอบหมายงานด้านอื่นนอกเหนือจากงานในหน้าที่ ในปริมาณที่มาก 	<ul style="list-style-type: none"> - บรรจุบุคลากรหรือเพิ่มอัตราพนักงานให้ครบตามตำแหน่งเพื่อรับผิดชอบงานนั้นโดยตรง - มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ดำเนินการด้านกฎหมายและคดีจนกว่าจะมีบุคลากรมาปฏิบัติงานด้านกฎหมายโดยเฉพาะ 	<p>สำนักปลัด</p> <ul style="list-style-type: none"> - รองปลัดฯ

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย

รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กิจกรรมตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการภารกิจ อื่นที่สำคัญของหน่วยงานรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองคลัง กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้ และพัฒนา วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน และบัญชีเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับ เงิน-การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจ เงินขององค์กรปกครองส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไข เพิ่มเติมและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้อง</p>	<p>-บุคลากรคนเดียว ทำหน้าที่หลายอย่าง ทำให้เกิดความ ผิดพลาดและขาด การตรวจทาน</p>	<p>-ถือปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการ รับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไข เพิ่มเติม - มีผู้อำนวยการกอง คลังตรวจสอบ ควบคุม การ ปฏิบัติงาน</p>	<p>ประเมินจากการ ปฏิบัติงานให้ รอบคอบมากยิ่งขึ้น ลด ข้อผิดพลาด และให้ ศึกษาระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการและ แนวทางการ ปฏิบัติงานเพื่อจะ ไม่ก่อให้เกิดความผิดพลาด ในการทำงาน</p>	<p>- การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บ รายได้ล่าช้า และยังมี ข้อผิดพลาดอยู่ - การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บ รายได้มีบุคลากรคนเดียว - งานด้านการจัดเก็บรายได้อาจ บุคลากรยังขาดความรู้ ความสามารถทักษะ และ ประสบการณ์ในการจัดเก็บรายได้</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยการรับเงิน การเก็บ จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บ รักษาเงินและการตรวจเงิน ของ อปท.พ.ศ.๒๕๔๗และ แก้ไขเพิ่มเติม อย่างเคร่งครัด - ประสานงานกับหน่วยงาน ต่างๆ เพื่อให้การเบิกจ่าย เป็นไปตามแผนการเบิก จ่ายเงินงบประมาณ</p>	<p>กองคลัง - ผู้อำนวยการกอง คลัง - เจ้าหน้าที่ จัดเก็บรายได้</p>

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลภายในควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
กิจกรรมด้านการพัสดุ วัตถุประสงค์ เพื่อปฏิบัติงานให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ใช้บุคลากรตรงตามมาตรฐานตำแหน่ง สาเหตุ -ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานโดยตรง 	<ul style="list-style-type: none"> -ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นระบบมีขั้นตอนการปฏิบัติงาน -บรรจุหรือรับโอนข้าราชการ 	<ul style="list-style-type: none"> -ประเมินโดยผู้อำนวยการกองคลังแล้วรายงานผลการดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาและนายทราบบผลการประเมินอย่างต่อเนื่อง 	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงานด้านการพัสดุซ้ำและยังคงมีข้อผิดพลาดอยู่ สาเหตุ - ผู้ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุไม่ได้เป็นตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรงตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง 	<ul style="list-style-type: none"> - สรรหาบุคลากรเพิ่ม - จัดให้มีการประชุมภายในกอง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างต่อเนื่อง - จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน 	<p>กองคลัง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผู้อำนวยการกองคลัง - ผช.จพ.ง.การเงิน

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงหวาย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้าง - เพื่อให้การดำเนินงานของกองช่าง เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และ ข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพ 	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่สามารถควบคุมวัสดุที่ใช้ในงานก่อสร้างได้เนื่องจากผู้รับจ้างจะดำเนินการในช่วงที่ผู้ควบคุมงานไม่อยู่ - ผู้รับจ้างบางรายไม่ปฏิบัติตามสัญญา ทำให้เกิดความล่าช้าในการก่อสร้าง - ขาดการประสานงานระหว่างช่างผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจรับจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> - มีการรายงานผลการตรวจสอบของผู้ควบคุมงาน - สอบทานการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับอยู่เสมอ เพื่อให้ทันต่อสถานการณ์ปัจจุบัน - ส่งตัวอย่างวัสดุเพื่อทดสอบคุณภาพให้กับสถาบันที่น่าเชื่อถือและสามารถรับรองคุณภาพได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - ผู้ควบคุมงานตรวจสอบควบคุมงานอย่างต่อเนื่องถ้าไม่อยู่ควบคุมมอบให้ผู้อื่นทำการแทนชั่วคราว - ให้ผู้ควบคุมงานตรวจสอบการควบคุมงานของผู้รับจ้างให้เป็นไปตามสัญญาจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> - ไม่สามารถควบคุมวัสดุที่ใช้ในงานก่อสร้างได้เนื่องจากผู้รับจ้างจะดำเนินการในช่วงที่ผู้ควบคุมงานไม่อยู่ - ผู้รับจ้างบางรายไม่ปฏิบัติตามสัญญา ทำให้เกิดความล่าช้าในการก่อสร้าง 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ที่ต้องทันต่อเหตุการณ์และติดตามข่าวดีพื้นที่อาคารก่อสร้าง - ติ ต ม ก ร - ดำเนินงานของผู้รับจ้างอย่างต่อเนื่อง - ช่างผู้ควบคุมงานต้องหมั่นติดตามและทำรายงานช่างแจ้งคณะกรรมการตรวจรับจ้างอย่างต่อเนื่อง 	<p>กองช่าง</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผอ.กองฯ - นายช่างโยธา

องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒

ภารกิจตามทหหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองสวัสดิการสังคม</p> <ul style="list-style-type: none"> - กิจกรรมโครงการเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด วัตถุประสงค์ เพื่อช่วยเหลือเด็กในครัวเรือนยากจนและเสี่ยงความยากจน 	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - คนท้องไม่ทราบสิทธิประโยชน์ของตนเองไม่มาลงทะเบียน - เงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิไม่ตรงเดือน <p>สาเหตุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - คนท้องไปทำงานต่างจังหวัดไม่สามารถมาลงทะเบียนในพื้นที่ได้ - กรมบัญชีกลางโอนเงินไม่ตรงเดือน 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่มีการประชาสัมพันธ์เป็นระยะๆ และอำนวยความสะดวก - ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - การดำเนินงานยังไม่ระบบมีขั้นตอนที่ชัดเจน - การประสานงานยังไม่มีความชัดเจน 	<p>ความเสี่ยง</p> <ul style="list-style-type: none"> - กลุ่มเป้าหมายไปทำงานต่างจังหวัดไม่สามารถมาลงทะเบียนได้ - กรมบัญชีกลางโอนเงินไม่ตรงเดือน - ออบต.ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีใครต้องและมสิทธิได้รับการสงเคราะห์ - ออบต.ไม่สามารถรู้ได้ว่ากรมบัญชีกลางจะโอนเงินเดือนไหน 	<ul style="list-style-type: none"> - ประสานงานกับผู้นำชุมชนประชาสัมพันธ์ถึงสิทธิประโยชน์คนที่ต้องพึงจะได้รับ - ประสานเจ้าหน้าที่พัฒนาสังคมฯ หน่วยงานต้นเรื่อง 	<p>กองสวัสดิการสังคม</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผอ.กองฯ - นักพัฒนาฯ

แบบ ปค. ๖

รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายใน
ของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวข้องกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลบึงทวาย มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลงชื่อ.....

(นายศักดิ์สิทธิ์ วงษ์สิริภค)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๙ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ กิจกรรมงานพัสดุของสำนักปลัด
- ๑.๒ กิจกรรมการปฏิบัติงานด้านสาธารณสุข
- ๑.๓ กิจกรรมการปฏิบัติงานกฎหมาย
- ๑.๔ กิจกรรมด้านงานจัดเก็บรายได้และพัฒนา
- ๑.๕ กิจกรรมด้านการพัสดุ
- ๑.๖ กิจกรรมด้านควบคุมงานก่อสร้าง
- ๑.๗ กิจกรรมด้านการพัสดุของสถานศึกษา
- ๑.๘ กิจกรรมเงินอุดหนุนเพื่อการเลี้ยงดูเด็กแรกเกิด
- ๑.๙ กิจกรรมด้านการจัดหาพัสดุกองส่งเสริมการเกษตร

/ ๒. การควบคุม

