



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ  
อำเภอศรีนคร จังหวัดสุโขทัย



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ  
เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๗๖ บัญญัติให้ดำเนินการพัฒนาระบบการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดี ตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับจึงได้มีการประกาศเจตจำนงสุจริตด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารงาน และประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับดำเนินการได้บรรลุเป้าหมายตามบทบัญญัติของกฎหมายและประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพอย่างเป็นรูปธรรม จึงขอประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับถือปฏิบัติและดำเนินการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง ต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

(นายลำยอง แก้วหาญเคราะห์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ

# สารบัญ

	หน้า
๑ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
๑.๑ บทนำ	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์	๒
๑.๓ กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	๒
๑.๔ นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง	๕
๑.๕ กลไกของโครงสร้างระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง	๖
๒ แนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยง	๗
๒.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยง	๗
๒.๒ การควบคุมภายใน	๘
๒.๓ การตรวจสอบภายใน	๙
๒.๔ องค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๙
๒.๕ ภาพรวมกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๒๑
๓ การบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๒
๓.๑ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๓
๓.๒ การกรอกข้อมูลแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง	๒๔
๓.๓ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๒๕
๓.๔ การประเมินองค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๓๗
๓.๕ แผนการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง	๔๑
๔ กรอบระยะเวลาดำเนินการตามระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง	๕๐

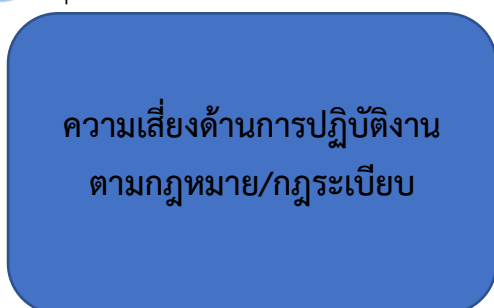
## ๑. แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง

### ๑.๑ บทนำ

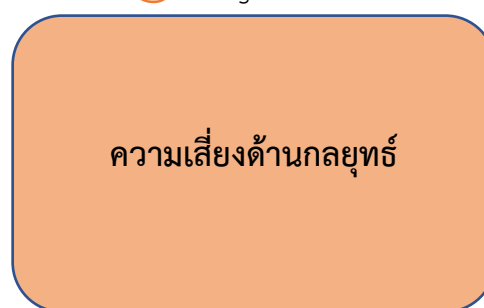
ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ได้มีประกาศองค์การบริหารส่วนตำบล คลองมะพลับ เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

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

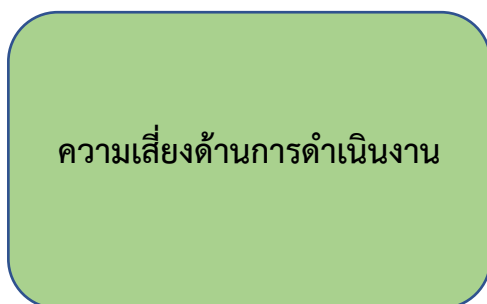
C ompliance Risk



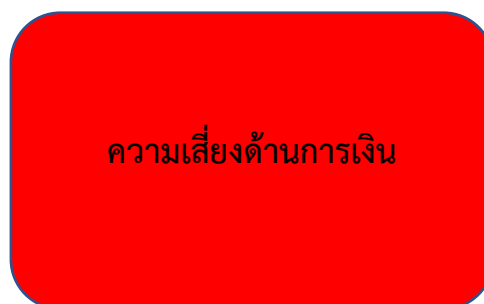
S trategic Risk



O perational Risk



F inancial Risk



ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งผลจากการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว พบว่ามีความไม่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของทุกหน่วยงาน จึงทำให้ไม่สามารถป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดได้ตามวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารจัดการความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารและบรรลุเป้าหมายได้

ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ จึงได้ปรับปรุงแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับวางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วยตนเอง โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมาย ให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัญหาและปัจจัยความจำเป็นต่าง ๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาด จากการดำเนินงานทั้งในระดับบุคคลและระดับองค์กร แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่องค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับได้จัดทำขึ้นฉบับนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับใช้เป็นแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ในการปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการบำบัดทุกข์บำรุงสุขให้แก่ประชาชนตำบลองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับได้อย่างทั่วถึง รวดเร็ว เป็นธรรม ภายใต้หลักการทำงาน “ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

## ๑.๒ วัตถุประสงค์

- (๑) เพื่อให้ระบบงานขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับสอดคล้องและรองรับตามบทบัญญัติของกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการ
- (๒) เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับใช้ระบบการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการลดหรือป้องกันความเสียหาย หรือความล้มเหลว จากกระบวนการดำเนินงานที่จะส่งผลกระทบต่อที่เสียหายทั้งระดับบุคคลและองค์กร ทำให้ไม่บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้
- (๓) เพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ

## ๑.๓ กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การดำเนินการตามระบบการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับเป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการและกรอบแนวทางการพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังต่อไปนี้

ลำดับ	กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	สรุปสาระสำคัญ
๑	รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐	มาตรา ๗๖ รัฐพึงพัฒนาระบบการบริหารราชการแผ่นดินให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดิน การจัดทำบริการสาธารณะ และการใช้จ่ายเงินงบประมาณมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน พัฒนาเจ้าหน้าที่ของรัฐให้มีความซื่อสัตย์สุจริต และมีทัศนคติเป็นผู้ให้บริการประชาชนให้เกิดความสะดวกรวดเร็ว ไม่เลือกปฏิบัติ และปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ
๒	พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑	มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓	พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๒	พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๖ กำหนดเป้าหมายของการบริหารราชการได้แก่ เกิดประโยชน์สุขของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจภาครัฐมีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อสถานการณ์ ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ และมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ
๔	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
๕	พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๗ พ.ศ. ๒๕๖๒	มาตรา ๖๙/๑ การปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับว่าด้วยการนั้น และหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๖	นโยบายนายกององค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ	ข้อ ๑ ดำเนินการให้พนักงาน คณะผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนตำบลคลองมะพลับ ปราศจากอคติทั้งปวง ข้อ ๓ เพิ่มการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้การเข้าถึงการบริการรวดเร็วขึ้น ง่ายขึ้น
๗	แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕	รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๒๕๓ ในการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สภาท้องถิ่น และผู้บริหารท้องถิ่นเปิดเผยข้อมูลและรายงานผลการดำเนินงานให้ ประชาชนทราบ รวมตลอดทั้งมีกลไกให้ประชาชนในท้องถิ่นมีส่วนร่วมด้วย

ลำดับ	กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	สรุปสาระสำคัญ
๘	ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ เรื่อง นโยบายมาตรฐานคุณธรรมจริยธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ	องค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับในฐานะที่เป็นส่วนหนึ่งของกลไกในการขับเคลื่อนภารกิจของรัฐได้ตระหนักและให้ความสำคัญยิ่งที่จะตอบสนองเจตนารมณ์ด้านจริยธรรม ธรรมาภิบาลและการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ จึงประกาศว่าองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับจะมุ่งมั่นในอันที่จะปฏิบัติภารกิจหน้าที่ส่งเสริมและพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความยุติธรรม เสียสละ และมีจิตมุ่งบริการด้วยศรัทธา เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่มีความอยู่ดีกินดี และสร้างความไว้วางใจของประชาชน โดยมีหลักการสำคัญที่ข้าราชการและเจ้าหน้าที่สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับทุกคน จะต้องยึดถือเป็นหลักการและแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัด โดยนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงมาเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติราชการ และประพฤติปฏิบัติตนเพื่อเสริมสร้างความสำคัญในคุณธรรม ความซื่อสัตย์และความรอบรู้ที่เหมาะสม ดำเนินชีวิตด้วยความอดทน ความเพียร มีสติ ปัญญา และความรอบครอบ ยึดมั่นในค่านิยมสร้างสรรค์ของเจ้าหน้าที่ของรัฐ และมาตรฐานทางคุณธรรม และจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับเพื่อการประพฤติตนและปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพและรักษามาตรฐานแห่งความดีงาม ยึดถือและมุ่งมั่นต่อการพัฒนาตนเองให้สอดคล้องกับวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ
๙	ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ เรื่อง หลักเกณฑ์เกี่ยวกับจริยธรรมของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ	อาศัยอำนาจตามความประกาศคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๕๖ เรื่อง มาตรฐานกลางทางจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อยึดถือเป็นหลักการ แนวทางปฏิบัติ และเป็นเครื่องกำกับความประพฤติของตนเพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมและประเทศชาติ อำนวยความสะดวกและให้บริการแก่ประชาชนตามหลักธรรมาภิบาล โดยจะต้องยึดมั่นในค่านิยมหลักมาตรฐานจริยธรรม

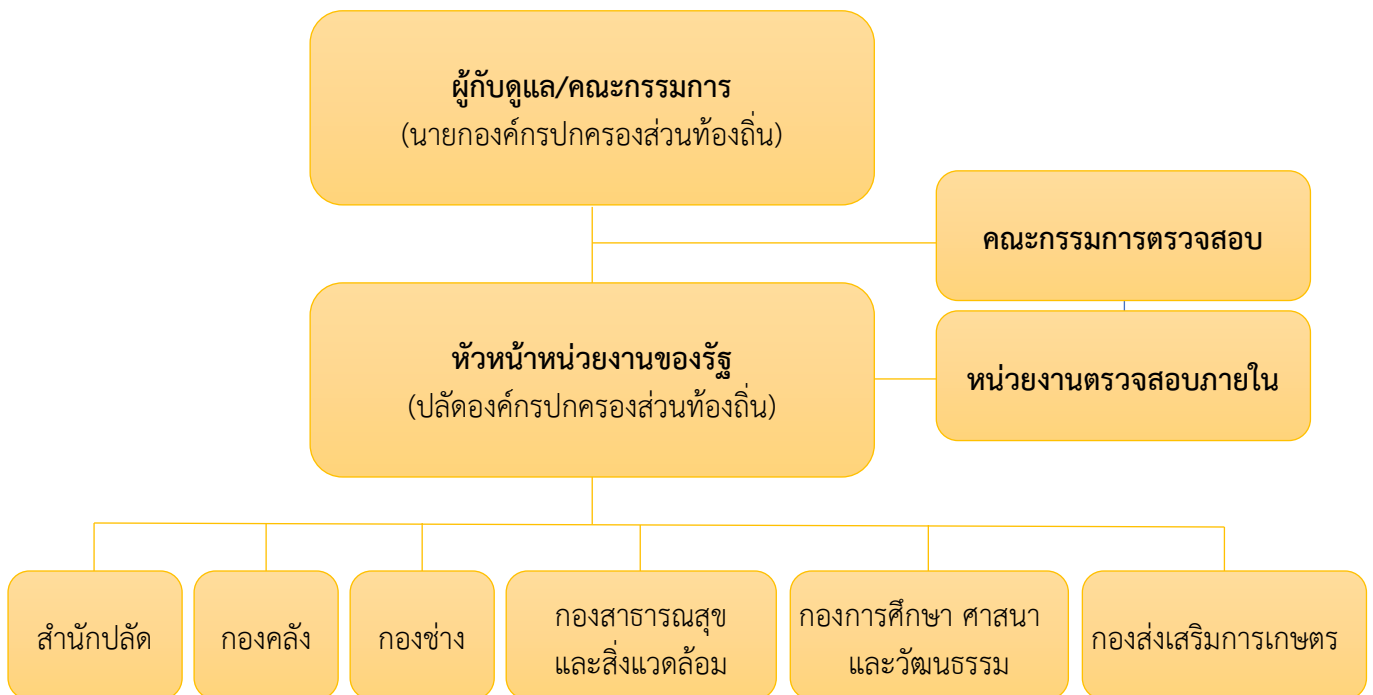
ลำดับ	กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	สรุปสาระสำคัญ
๑๐	ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับว่าด้วยประมวลจริยธรรมของข้าราชการองค์การบริหารส่วนตำบล	ประมวลจริยธรรมนี้จัดทำขึ้นตามเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยพุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๒๗๙ วัตถุประสงค์เพื่อเป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองท้องถิ่นฝ่ายบริหารองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับที่สร้างความโปร่งใส มีมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นสากล ยึดถือเป็นหลักการและแนวทางปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและเป็นเครื่องมือการตรวจสอบการทำงานด้านต่าง ๆ ทั้งในระดับองค์กรและระดับบุคคลเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักคุณธรรมจริยธรรมอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทำให้เกิดรูปแบบองค์กรอันเป็นที่ยอมรับเพิ่มความน่าเชื่อถือเกิดความมั่นใจแก่ผู้รับบริการและประชาชนทั่วไป ตลอดจนผู้มีส่วนได้เสีย ให้เกิดพันธะผูกพันระหว่างองค์กรและบุคคลในทุกระดับ ให้ใช้อำนาจในขอบเขตเพื่อสร้างระบบความรับผิดชอบต่อตนเอง ต่อผู้บังคับบัญชาหรือผู้ใต้บังคับบัญชา ต่อองค์กร ต่อประชาชนและต่อสังคม ป้องกันการแสวงหาประโยชน์โดยมิชอบและความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นรวมทั้งเสริมสร้างความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน
๑๑	ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ เรื่องเจตนารมณ์การป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน	ประกาศเจตนารมณ์การป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชัน สนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรทุกระดับมีจิตสำนึกในการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชันในทุกรูปแบบเพื่อที่สร้างความโปร่งใสมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นสากลเป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของบุคลากรทุกคน และเพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีธรรมาภิบาลอันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงาน

#### ๑.๔ นโยบายการบริหารความเสี่ยง

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ



## ๑.๕ กลไกของโครงสร้างระบบการบริหารความเสี่ยง

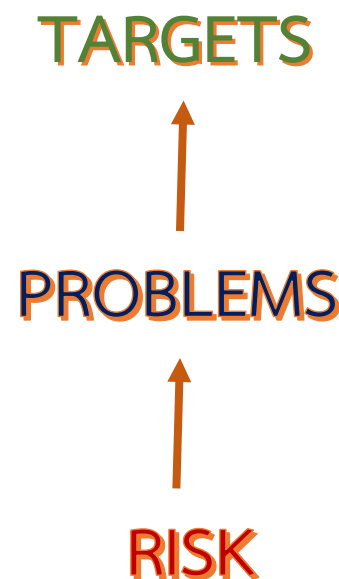


## ๒. แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management)

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

### ความเสี่ยง

หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร ดังนั้นองค์กรจึงควรดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย แต่สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่เป็นโอกาสในการเพิ่ม คุณค่าให้กับองค์กร สิ่ง que ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญ คือ การบริหารจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ขณะเดียวกัน หากองค์กรพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรให้เกิดการบูรณาการกับ ทุกกิจกรรมดำเนินงานขององค์กรได้ ก็จะสามารถใช้โอกาสของความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอีกด้วย



### ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง
๒. การควบคุมภายใน
๓. การตรวจสอบภายใน

### ๒.๑ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)

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

## การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM)

หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

๑. การผสมผสานและเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้อง กับภารกิจและพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้ กับองค์ประกอบอื่น ๆ ในการบริหารองค์กร

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

๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้างและ หากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง

พื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีขององค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและควรถูกปลูกฝังร่วมกับกิจกรรมปกติขององค์กร เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

### ๒.๒ การควบคุมภายใน (Internal Control)

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

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

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

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

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

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

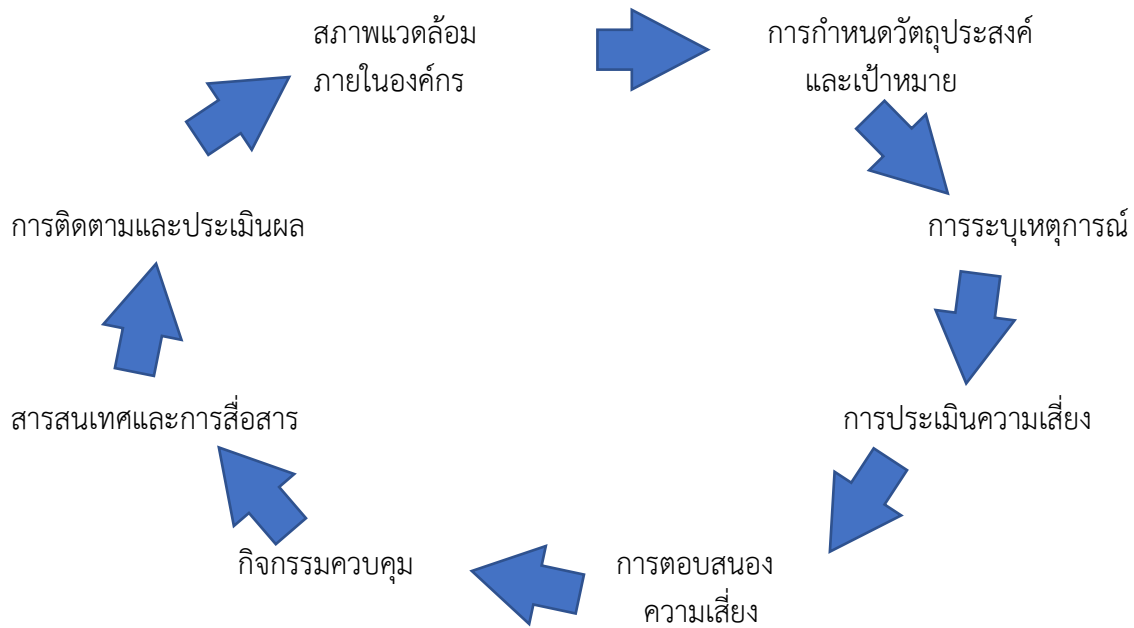
### ๒.๓ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร โดยช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดีอย่างเป็นระบบ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งที่จะช่วยผลักดันให้เกิดการปรับปรุงการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายองค์กร ซึ่งบางครั้งผู้ปฏิบัติงานมักคิดว่าการควบคุมที่มีอยู่อาจทำให้เกิดการละเลยในบางส่วนที่ต้องควบคุม ผู้ตรวจสอบภายในจะมีวิธีการตรวจสอบว่าการควบคุมที่ปฏิบัติที่นั่นเพียงพอหรือไม่ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยผลการตรวจสอบจะออกมาในรูปแบบการจัดทำรายงานการตรวจสอบเสนอต่อผู้บริหารทราบหรือพิจารณา ซึ่งรายงานจะประกอบด้วยสิ่งที่ตรวจพบ ความเห็นหรือข้อเสนอแนะหากเห็นว่าต้องมีการปรับปรุงจากที่ปฏิบัติอยู่

### ๒.๔ องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ทั้งนี้องค์ประกอบเหล่านี้เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมกันของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงาน และฝ่ายสนับสนุนครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับจากระดับองค์กรสู่ระดับฝ่ายดำเนินกิจกรรมและเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องภายในองค์กร องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ได้แก่



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

**(๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)**

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

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงนั้นจะต้องมีวิธีการปฏิบัติที่มีความชัดเจน กำหนดเป็นมาตรฐานและมีการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรเกิดความเข้าใจที่ตรงกันในขั้นตอนการพิจารณาเพื่อให้องค์กรมีการสร้างสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารควรพิจารณาในรายละเอียด ดังต่อไปนี้

(๑.๑) การกำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กรต้องสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร โดยมีควรกำหนดในระดับ ที่ต่ำกว่าเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้

(๑.๒) กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process) องค์กรควรจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมีความสอดคล้องกัน เพื่อให้ทุกคนในองค์กรนำไปปฏิบัติได้ และควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอาจอยู่ในรูปแบบคู่มือการบริหารความเสี่ยงก็ได้

(๑.๓) วัฒนธรรมองค์กร และการกำกับดูแลของคณะกรรมการและผู้บริหาร องค์กรควรให้ความสำคัญกับการบริหารความเสี่ยง ควรจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงทุกระดับอย่างทั่วถึงและต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมองค์กร กล่าวคือ ให้บุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมและตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งให้มีการกำหนดเจ้าของความเสี่ยง (Risk Owner) ที่จะต้องดำเนินการรับผิดชอบในการจัดการความเสี่ยงนั้น ๆ นอกจากนี้ ควรมีการกำหนดผู้รับผิดชอบหลักในการพัฒนา วางระบบ และติดตามการบริหารความเสี่ยงขององค์กร

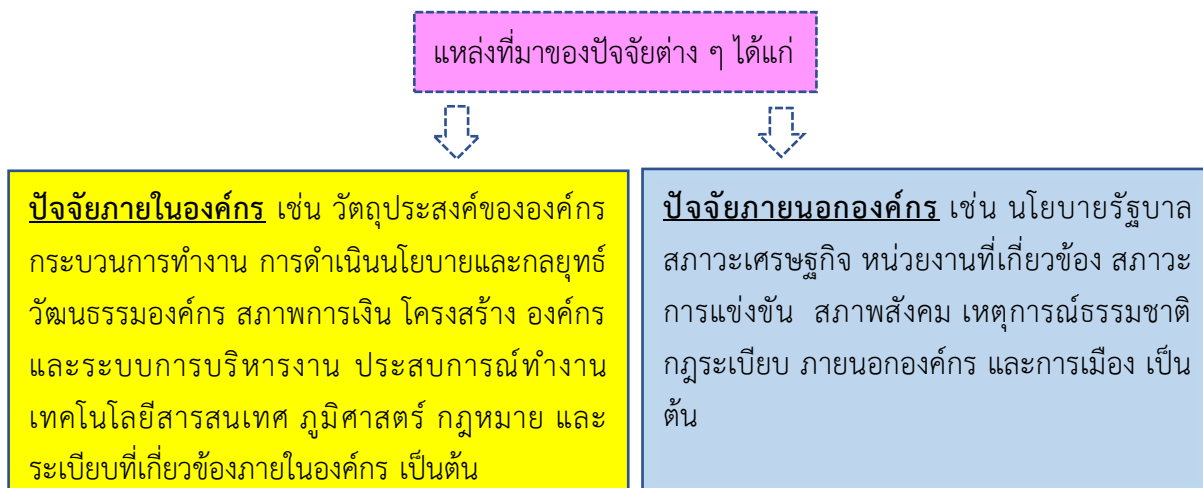
## (๒) การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)

การกำหนดนโยบายเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรจะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์กรจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กรและวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานย่อยจะต้องสอดคล้องกับพันธกิจ/หน้าที่/เป้าประสงค์ของหน่วยงานย่อยเพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าหมาย ทราบขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับและสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนั้นวัตถุประสงค์จะต้องแสดงให้เห็นถึง “ผลลัพธ์” ที่องค์กรต้องการจะบรรลุ ไม่ใช่กล่าวถึง “กระบวนการ” ในการปฏิบัติงาน

การกำหนดนโยบายในเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจนช่วยให้การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์องค์กรสามารถกำหนดได้ด้วยตัวชี้วัดและเป้าหมายตามนโยบายนายก(ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น) แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕ แผนปฏิบัติการของหน่วยงานและอาจมีวัตถุประสงค์อื่น ๆ เพิ่มเติมให้ครบถ้วนสมบูรณ์มากขึ้นตามภารกิจหน้าที่ของหน่วยงาน

## (๓) การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเป็นการค้นหาความเสี่ยงและสาเหตุหรือปัจจัยของความเสียหายโดยพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง



การระบุปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

(๓.๑) ความเสี่ยงระดับหน่วยงานส่วนย่อย เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์องค์กรที่ถ่ายทอดลงสู่หน่วยงานย่อยในส่วนที่หน่วยงานย่อยรับผิดชอบ นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงระดับโครงการที่ผู้จัดการโครงการไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของผู้จัดโครงการในแต่ละโครงการและเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยเอง ซึ่งหน่วยงานย่อยต้องใช้เป็นข้อมูลประกอบการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย รวมทั้งการรายงานตามระบบการควบคุมภายในต่อไป

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

การค้นหาความเสี่ยงสามารถศึกษาจากข้อมูลสถิติของความเสี่ยงที่เคยเกิดขึ้น การสำรวจในปัจจุบันหรือคาดว่าอาจเกิดขึ้นในอนาคต การรวบรวมข้อมูลเพื่อบ่งชี้เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงจะเป็นการรวบรวมข้อมูลทั้งแบบ Top-down คือ การระดมความคิดเห็นผู้บริหารของหน่วยงานเพื่อระบุความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ขององค์กรและแบบ Bottom-up คือ การระดมความคิดเห็นของบุคลากรในหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อระบุความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน/การรายงาน ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จากนั้นนำข้อมูลที่ได้ทั้งจากผู้บริหารและบุคลากร ทบทวนโดยผู้บริหารและคณะทำงานฯ รวบรวมเป็นรายการความเสี่ยงองค์กร (Risk register) และประเมินความเสี่ยงนั้น ๆ ในขั้นตอนต่อไป

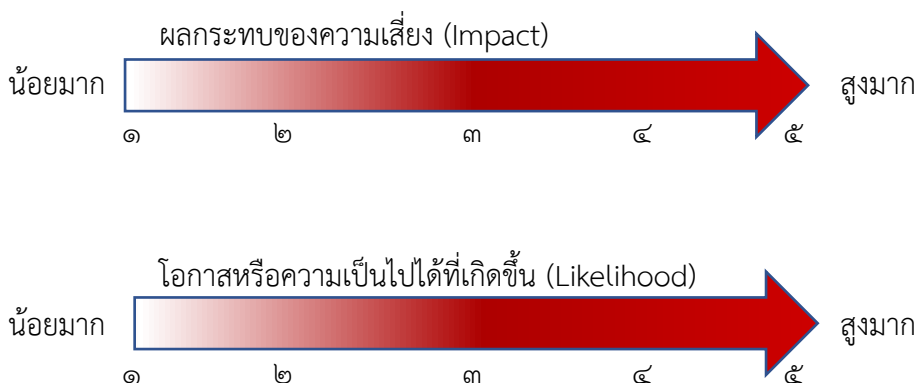
การบ่งชี้ความเสี่ยงจะต้องระบุสาเหตุของความเสี่ยงด้วยทุกครั้งและควรระบุให้ครบทุกสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้ผู้บริหารสามารถกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงให้บริหารจัดการความเสี่ยงได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

**(๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)**

หลังจากค้นหาและระบุความเสี่ยงได้แล้ว ขั้นตอนต่อไปจะเป็นการวิเคราะห์ เพื่อจัดระดับโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง และวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ โดยในขั้นตอนนี้เป็นการนำเหตุการณ์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรงกับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้อย่างเหมาะสมระดับความสำคัญของความเสี่ยง

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

ระบบการให้คะแนน กำหนดเป็นระบบคะแนน ๑ - ๕



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

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



เมื่อได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วก็สามารถจัดทำแผนผังความเสี่ยงองค์กร (Risk Profile)

		โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)				
		๑ (น้อยมาก)	๒	๓	๔	๕ (สูงมาก)
ผลกระทบ ของความ เสี่ยง (Impact)	๕ (สูงมาก)				ความเสี่ยง D	
	๔				ความเสี่ยง C	
	๓			ความเสี่ยง B		
	๒					
	๑ (น้อยมาก)			ความเสี่ยง A		

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

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

ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกิจกรรมเพิ่มเติมจากเดิมที่มีอยู่ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับหลังจกดำเนินการตามกิจกรรม/มาตรการควบคุมที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงแล้วเพื่อให้ระดับความเสี่ยงลดลง

การประเมินความเสี่ยงจำเป็นต้องมีการประเมินอย่างน้อย ๒ ครั้งในแต่ละรอบของการบริหารความเสี่ยง คือ ก่อนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรและหลังจากสิ้นสุดการดำเนินการกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรเพื่อให้สามารถทราบถึงผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินการกิจกรรม การจัดการความเสี่ยงต่างๆ โดยอาจเพิ่มความถี่การประเมินระหว่างรอบได้ ทั้งนี้เพื่อใช้ผลการประเมินเปรียบเทียบ และปรับปรุงกลยุทธ์/มาตรการให้มีประสิทธิภาพสูงขึ้น

## (๕) การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)

ภายหลังการประเมินความเสี่ยง ควรมีการกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงให้เหมาะสม กล่าวคือ การดำเนินการเพื่อควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีจัดการที่สอดคล้องกับระดับความเสี่ยงที่ประเมินไว้และต้นทุนค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องตามแผนการตัดสินใจทางกลยุทธ์การบริหารความเสี่ยง ดังนี้

### (๕.๑) ความเสี่ยงที่ต้องควบคุม

#### (๕.๑.๑) กลยุทธ์ M: Mitigate Risk (การควบคุมความเสี่ยง)

เป็นการดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อควบคุมโอกาสที่อาจเกิดขึ้นหรือขนาดของผลกระทบจากความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่กำหนดซึ่งเป็นระดับที่สามารถยอมรับได้ ประกอบด้วย

- กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบจากความเสี่ยง เช่น การจัดซื้ออุปกรณ์ เพื่อป้องกันอันตรายจากการทำงานหรือการจัดหาอุปกรณ์เพิ่มเติมจากเดิม การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น

- กิจกรรมเพื่อลดโอกาสการเกิดขึ้นของความเสี่ยง เช่น การปรับปรุง แก้ไข กระบวนการ การจัดทำมาตรฐานความปลอดภัย เป็นต้น

#### (๕.๑.๒) กลยุทธ์ T: Transfer Risk (การถ่ายโอนความเสี่ยง)

เป็นวิธีการร่วมหรือแบ่งความรับผิดชอบให้กับผู้อื่นในการจัดการความเสี่ยง เช่น การจ้างบุคคลภายนอกที่มีความสามารถหรือความชำนาญ ในเรื่องต่าง ๆ เหล่านี้ดำเนินการแทน (Outsource) เป็นต้น

### (๕.๒) ความเสี่ยงที่ต้องยกเลิก

#### กลยุทธ์ A: Avoid Risk (ยกเลิกความเสี่ยง)

กรณีที่ไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงได้ อาจใช้วิธีการเปลี่ยนวัตถุประสงค์ ยกเลิก หรือไม่ดำเนินการกิจกรรมนั้น ๆ เลย เช่น การระงับ/การหยุดดำเนินกิจการ การลงทุนในโครงการขนาดใหญ่ มีงบประมาณสูง อาจมีการประเมินความเสี่ยงก่อนเริ่มโครงการ ซึ่งหากมีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดปัญหาตามมา ทั้งด้านการเงินและด้านอื่น ๆ ก็จะไม่ดำเนินการ เป็นต้น

### (๕.๓) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้

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

เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงานหรือใช้วิธีควบคุมปกติ ในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด ทั้งนี้การยอมรับความเสี่ยงอาจเนื่องมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับต่ำมาก หรือวิธีการที่จะนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงมีต้นทุนสูงเมื่อเทียบกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้น ไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินการ

#### (๕.๓.๒) กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยง/การยกเลิกความเสี่ยง/และการถ่ายโอนความเสี่ยง

กรณีต้องการจัดการกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ลดลงไปอีก ทั้งนี้การเลือกกลยุทธ์ต้องคำนึงถึงต้นทุนการบริหาร จัดการทั้งด้านบุคลากร เวลา งบประมาณที่ใช้

หากสามารถกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงหลายความเสี่ยงด้วยวิธีการจัดการความเสี่ยงแบบเดียวกันจะช่วยลดต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงได้

**การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง**

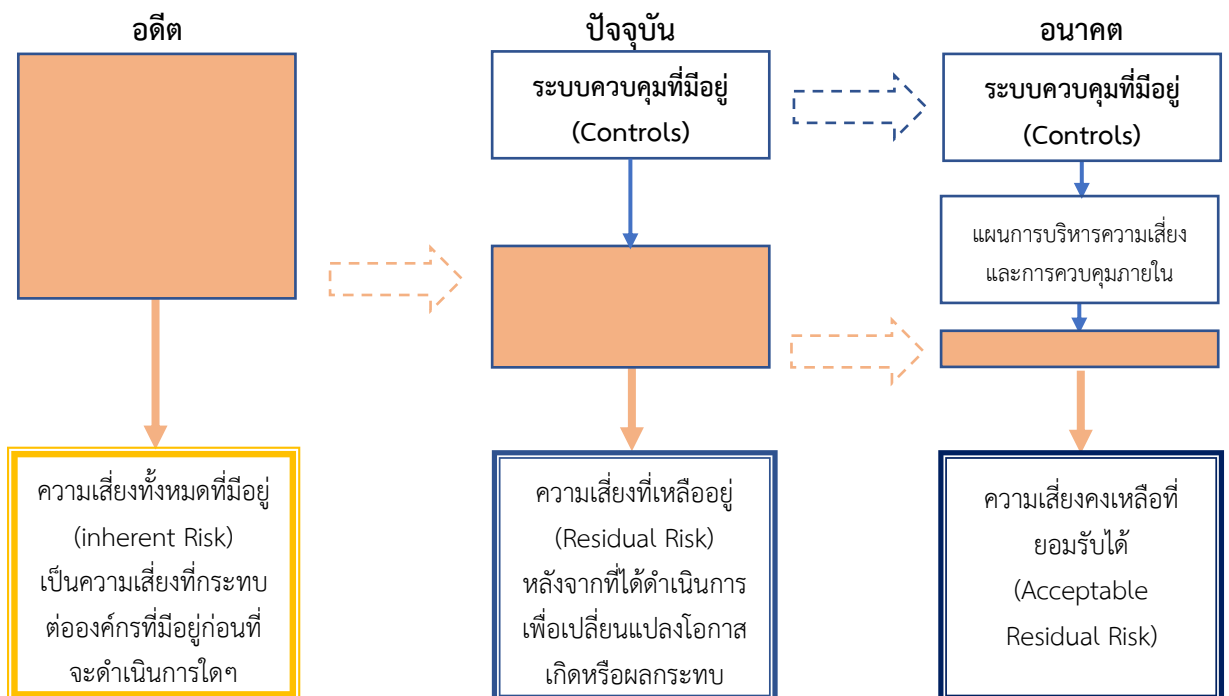
เพื่อให้การบริหารความแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพทั้งระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร แผนบริหารความเสี่ยงควรมีองค์ประกอบในลักษณะเดียวกับแผนปฏิบัติการ (Action Plan) คือ มาตรการ/กิจกรรม การจัดการความเสี่ยง กำหนดระยะเวลา ดำเนินการของกิจกรรม และผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในเรียบร้อยแล้วจำเป็นต้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

**การกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกสาเหตุของความเสี่ยง**

องค์กรมีการดำเนินงานทั้งด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งมีวัตถุประสงค์/เป้าหมายร่วมกันคือ ควบคุมและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การควบคุมภายในเป็นกระบวนการและมาตรการต่าง ๆ ที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลที่องค์กรได้กำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ได้รับการออกแบบให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรเพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เมื่อบริหารความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้แล้ว ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปยังกระบวนการดำเนินงานปกติ ในทางกลับกันความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ด้วยกระบวนการดำเนินงานปกติ ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปสู่กระบวนการบริหารความเสี่ยงเมื่อองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

**ความเชื่อมโยงของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน**



## (๖) กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมในที่นี้ หมายถึง หลักเกณฑ์/แนวทาง และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุม ภายในเพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ฝ่ายบริหารได้ กำหนดไว้ การควบคุมภายในหรือความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยเป็นการประเมินองค์ประกอบของการควบคุม ภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางกำหนด มี ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้

๕ องค์ประกอบ

๑๗ หลักการ

### ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุม ภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับ ตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมของการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการ ควบคุมภายในอื่น ๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุม ภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษา บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงาน ตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

### ๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำเพื่อระบุ และวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐรวมถึงกำหนดวิธีการ จัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายใน ทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

- (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับ วัตถุประสงค์

(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น

(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

### ๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

### ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอกและเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และ ความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

### ๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานการประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

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

องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กรควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมและทันกาล โดยเฉพาะข้อมูลสนับสนุนที่มีความสำคัญเกี่ยวกับการบ่งชี้ ประเมิน และการตอบสนองต่อความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยงและการสื่อสารที่มีประสิทธิผลเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การสื่อสารที่ไม่เพียงพอหรือขาดประสิทธิผลจะทำให้เกิดความล้มเหลวในการสร้างการยอมรับนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงผู้บริหารจึงควรมีการวางแผนทางการสร้างความตระหนักเรื่องความเสี่ยงให้กับองค์กร เช่น อาจมีการจัดแถลงการณ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร และการมอบหมายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานที่ควรจะสอดคล้องและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ในกระบวนการสื่อสารควรจะสื่อถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๑ ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิผล

๒ วัตถุประสงค์ขององค์กร

๓ ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้

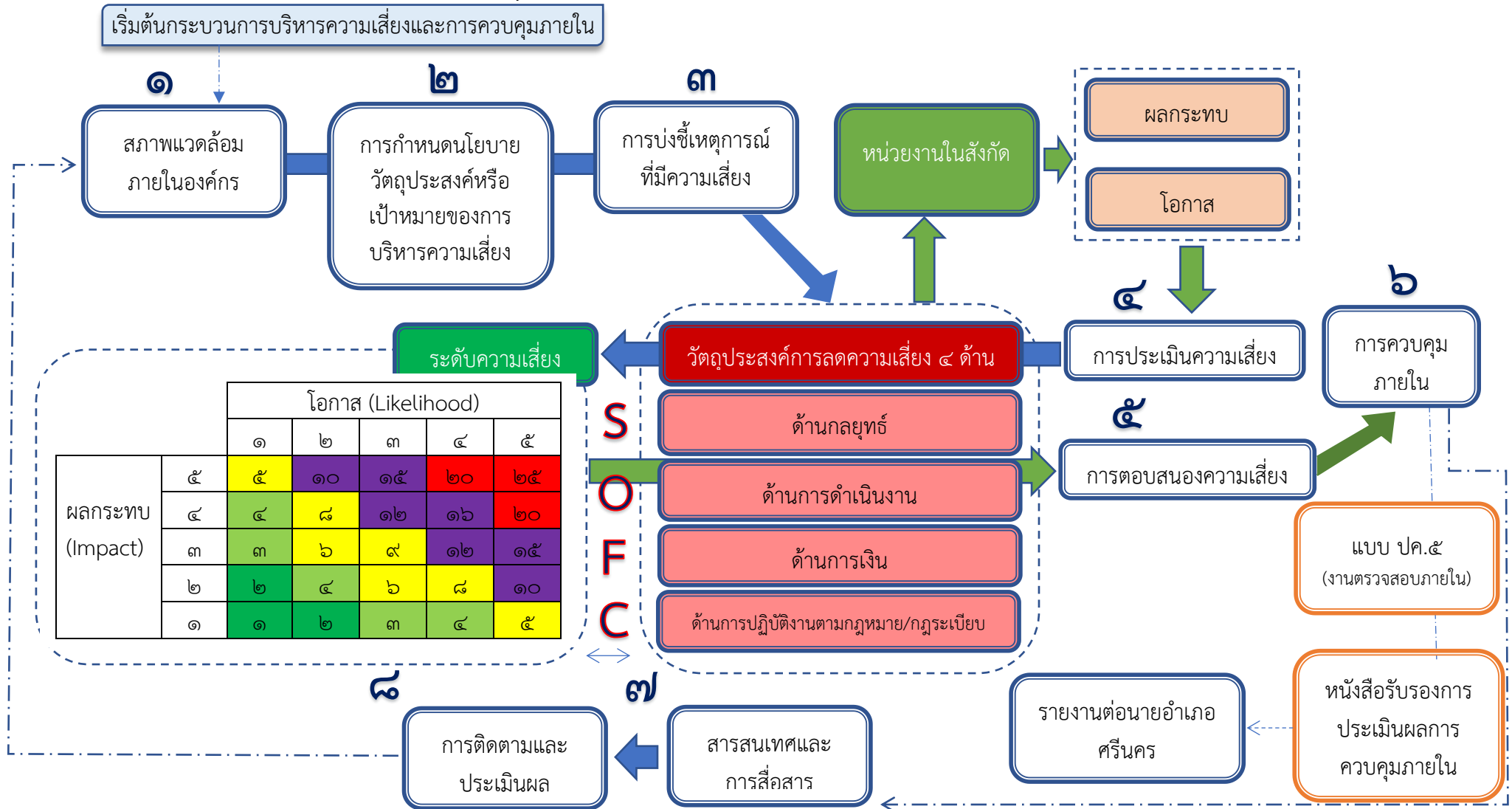
๔ การใช้ภาษาเดียวกันในเรื่องการบริหารความเสี่ยง

๕ บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนและนำองค์ประกอบต่าง ๆ ของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรมาใช้

## (๘) การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

เมื่อมีการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดควรปรับเปลี่ยนและนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ

๒.๕ ภาพรวมกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน



\* หมายเหตุ : มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง



### ๓. การบริหารความเสี่ยง

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ได้มีประกาศ เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยง ได้กำหนดให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ นำการบริหารความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบต่อที่เป็นทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร ๔ ด้าน ได้แก่

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

๒. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจโดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับหรือเป็นการกำหนดกลยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลทำให้หน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายประธานศาลฎีกาได้

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาอันเนื่องมาจากกระบวนการภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูล ที่ส่งผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงาน/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพและ/หรือประสิทธิผล

๔. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากกระบวนการบริหารงบประมาณและการเงินจนส่งผลต่อการบริหารงบประมาณและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ

การดำเนินการบริหารความเสี่ยง มีหลักการให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ ตั้งแต่การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงและกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงและความผิดพลาดจากการดำเนินงานของหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานได้อีกทางหนึ่ง

### ๓.๑ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

หลักการของการบริหารความเสี่ยง ให้งานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงสามารถลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดที่เป็นไปตามสภาพปัญหาของแต่ละหน่วยงาน เริ่มตั้งแต่การวิเคราะห์องค์ประกอบสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้นที่อยู่ในระดับสูงหรืออยู่ในระดับที่หน่วยงานรับมือไม่ได้ และนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงเพื่อลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับสามารถดำเนินการได้ตามหลักการดังกล่าวข้างต้น และบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบต่อเสียหายทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์การ องค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับจึงได้กำหนดแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับเพื่อใช้เป็นแนวทางการดำเนินงาน โดยปรับให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของแต่ละหน่วยงาน ดังนี้

ลำดับ	ขั้นตอน
๑	ทบทวน/แต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงให้เป็นปัจจุบัน
๒	ประชุมคณะกรรมการ ฯ เพื่อกำหนดแนวทางและรับทราบผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ
๓	ศึกษาและทำความเข้าใจรายละเอียดของการบริหารความเสี่ยง แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management) เพื่อให้สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง เป็นไปในทิศทางเดียวกันตามนโยบายการบริหารความเสี่ยง
๔	พิจารณาทำความเข้าใจกับกรอบระยะเวลาดำเนินการและแบบฟอร์มที่องค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับกำหนด ได้แก่ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยง แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยง แผนการดำเนินการควบคุมภายใน และรายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ
๕	ประชุมหารือร่วมกันเมื่อเริ่มต้นไตรมาสเพื่อวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยง กำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง โดยเลือกเฉพาะงานภารกิจ/โครงการ/กระบวนการสำคัญที่จะทำให้เกิดความเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงหรือสูงมากนำมากำหนดเป็นมาตรการจัดการความเสี่ยง
๖	ดำเนินการมาตรการจัดการความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ หากในระหว่างไตรมาสมาตรการจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้ไม่สามารถลดความเสี่ยงและความผิดพลาดให้ลดลงได้เมื่อสิ้นไตรมาสอาจมีการประชุมเพื่อปรึกษา ทบทวน ปรับปรุงได้ เพื่อให้ความเสี่ยงและความผิดพลาดลดลง
๗	การกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยง ฯ จะเป็นแผนเดียวกันทั้งปีงบประมาณ (๔ ไตรมาส) ก็ได้ ในกรณีแผนที่ต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการนานจึงจะทราบผลการดำเนินงาน
๘	เมื่อสิ้นไตรมาสให้หน่วยงานรายงานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงฯ รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ แยกเป็นของแต่ละวัตถุประสงค์/งาน/โครงการ/กระบวนการ

ลำดับ	ขั้นตอน
๙	ก่อนสิ้นไตรมาสควรมีการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อรับทราบและให้ข้อสังเกตแก้ไขปรับปรุงก่อนรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการฯ ในลำดับถัดไปตามโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ พร้อมทั้งปรับปรุงแผนการดำเนินงานเพื่อดำเนินการในไตรมาสถัดไป
๑๐	ขอให้หน่วยงานคัดเลือกความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากและแยกเป็นชุดตามวัตถุประสงค์แต่ละข้อตามงาน/โครงการ/กระบวนการที่จะดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์
๑๑	กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ เมื่อได้รับรายงานผลการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดแล้วจะต้องทำสรุปภาพรวมขององค์กร

### ๓.๒ การกรอกข้อมูลแบบรายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

<b>๑</b>	<p>รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยง ของหน่วยงานในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓</p>
<b>๒</b>	<p>แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน ในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ “การบริหารความเสี่ยง”</p>
<b>๓</b>	<p>แผนการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ “การควบคุมภายใน”</p>
<b>๔</b>	<p>รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ หน่วยงานในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ “การรายงานผลการดำเนินงานตามมาตรการจัดการความเสี่ยง”</p>

## การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ สำนักงานปลัด</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านและตำบล เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด</p> <p><b>๑.๒ กองคลัง</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่ายเงิน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ด้วยการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน</p> <p>(๒) <u>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์ การดำเนินการยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้</p> <p>(๓) <u>กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน</p> <p><b>๑.๓ กองช่าง</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญ ในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง</p> <p><b>๑.๔ กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านการควบคุมป้องกันจากโรคติดต่อ</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ ประชาชนไม่ให้ความร่วมมือในการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก ประกอบกับสภาพแวดล้อมของตำบลคลองมะพลับ ที่ก่อให้เกิดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย</p> <p><b>๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านการจัดการสถานที่บริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ ด้านสถานที่บริเวณศูนย์ฯ ยังขาดการจัดการพื้นที่อย่างเป็นระบบ สำหรับการจัดกิจกรรมนอกห้องเรียน</p> <p>(๒) <u>กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ การปฏิบัติงานล่าช้า ไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากขาดแคลนบุคลากร</p> <p><b>๑.๖ กองส่งเสริมการเกษตร</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านการดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติของภาคประชาชน</u> เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก คือ การมีส่วนร่วมภาคประชาชน ในการดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติน้อย โดยไม่เห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นในระยะยาว</p>	<p><b>การประเมินผลสภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ แบ่งโครงสร้างการกำหนดส่วนราชการ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. สำนักงานปลัด อบต.</li> <li>๒. กองคลัง</li> <li>๓. กองช่าง</li> <li>๔. กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</li> <li>๕. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</li> <li>๖. กองส่งเสริมการเกษตร</li> </ol> <p>จากการวิเคราะห์ประเมินผลตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามระเบียบหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ดังนี้</p> <p><b>สำนักงานปลัด</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ด้านการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</li> </ol> <p><b>กองคลัง</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ด้านการรับจ่ายเงินและเบิกจ่ายเงิน</li> <li>๒. ด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</li> <li>๓. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</li> </ol> <p><b>กองช่าง</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ด้านงานก่อสร้าง</li> </ol> <p><b>กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ด้านการควบคุมป้องกันจากโรคติดต่อ</li> </ol> <p><b>กองการศึกษา ศาสนาวัฒนธรรม</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ด้านการจัดการสถานที่บริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</li> <li>๒. ด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</li> </ol> <p><b>กองส่งเสริมการเกษตร</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ด้านการดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติของภาคประชาชน</li> </ol>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p><b>๒.๑ สำนักงานปลัด</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</u> สักส่วนผู้เข้าร่วมประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านและตำบล เมื่อเทียบกับประชากร/ครัวเรือนพบว่ามีจำนวนน้อย โดยประชาชนส่วนใหญ่คิดว่าการพัฒนาท้องถิ่นเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ ในการเสนอความเห็นต่าง ๆ ส่งผลให้ไม่สามารถรับทราบปัญหาและความต้องการของประชาชนได้อย่างทั่วถึงทุกเพศทุกวัย</p> <p><b>๒.๒ กองคลัง</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่ายเงิน</u> การเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน อาจทำให้เอกสารไม่ครบถ้วน ประกอบกับบุคลากรไม่เพียงพอ อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า</p> <p>(๒) <u>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน</u> เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์ ในการจัดทำแผนที่ ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน</p> <p>(๓) <u>กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</u> การขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ในตำแหน่ง ประกอบกับการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า และก่อให้เกิดความผิดพลาดได้</p> <p><b>๒.๓ กองช่าง</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง</u> การขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญ ในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้</p> <p><b>๒.๔ กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านการควบคุมป้องกันโรคติดต่อ</u> ประชาชนตำบลคลองมะพลับ ขาดความร่วมมือในการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย ประกอบกับสภาพแวดล้อมทางภูมิศาสตร์ของตำบลคลองมะพลับ มีพื้นที่เป็นคลองส่งน้ำ หนองน้ำ และการทำการเกษตรตลอดทั้งปี เป็นแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย ก่อให้เกิดปัญหาการควบคุมและป้องกันการแพร่ระบาดของโรคไข้เลือดออก ในช่วงฤดูฝน</p> <p><b>๒.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านการจัดการสถานที่บริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> เนื่องจากสถานที่บริเวณศูนย์ฯ ยังขาดการจัดการพื้นที่อย่างเป็นระบบ อาจเป็นอุปสรรคต่อการจัดกิจกรรมนอกห้องเรียน ให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๒) <u>กิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก</u> เนื่องจากบุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ จึงอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า</p> <p><b>๒.๖ กองส่งเสริมการเกษตร</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านการดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติของภาคประชาชน</u> การเข้าร่วมกิจกรรมพบว่ายังมีน้อย เนื่องจากประชาชนส่วนใหญ่มองเป็นเรื่องไกลตัว โดยไม่เห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นระยะยาว ในการการดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติ</p>	<p><b>การประเมินผลการประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>การประเมินความเสี่ยงในภาพรวมอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม ทั้งนี้ สำนักงานปลัดฯ ต้องอาศัยความร่วมมือทั้งจากผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ ลูกจ้าง และพนักงานจ้างทุกระดับอย่างจริงจัง และกองคลังอยู่ในระดับที่เหมาะสมครอบคลุมทุกด้านมากขึ้น แต่ต้องอาศัยความร่วมมือจากทุกส่วนในการปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน</p> <p>สำหรับกองช่างและกองสาธารณสุขฯ การประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสมและเพียงพอ โดยผู้อำนวยการกองเป็นผู้กำกับดูแล ทั้งนี้ ต้องติดตามและประเมินผลต่อไป</p> <p>เช่นเดียวกับกองการศึกษาฯ โดยผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ เป็นผู้ตรวจสอบและกำกับดูแล โดยผลการปรับปรุงการควบคุมอยู่ในระดับที่น่าพอใจ คือ การส่งเสริมผู้ดูแลเด็กเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อนำความรู้มาพัฒนาเด็กเล็ก รวมถึงการปรับปรุงสถานที่ให้เหมาะสมในการจัดการเรียนการสอนต่อไป แต่ยังมีความเสี่ยงที่จะต้องติดตามและประเมินผลต่อไป และกองส่งเสริมการเกษตร การประเมินความเสี่ยงมีความเหมาะสมเช่นกัน ทั้งนี้ ควรติดตามและประเมินผลต่อไป</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p><b>๓.๑ สำนักงานปลัด</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น</u> จัดประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่าง ๆ ที่ลงพื้นที่ ให้ประชาชนตระหนักเห็นความสำคัญของการมีส่วนร่วม ในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยแต่ละหมู่บ้านกำหนดกฎ/ข้อบังคับ ให้ประชาชนเข้าร่วมอย่างน้อยครัวเรือนละ ๑ คน และชี้แจงถึงผลเสียหรือโทษอย่างไร หากไม่เข้าร่วม เป็นต้น รวมทั้งสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วม เช่น การจับสลากรางวัล สำหรับผู้มาร่วมกิจกรรม</p> <p><b>๓.๒ กองคลัง</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่ายเงิน</u></p> <p>(๒) <u>กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน</u></p> <p>(๓) <u>กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง</u></p> <p>ทั้งสามกิจกรรมมีกิจกรรมการควบคุม โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน – การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษร ผู้อำนวยการกองคลังติดตามผลการปฏิบัติงานเป็นประจำสม่ำเสมอ</p> <p><b>๒.๓ กองช่าง</b></p> <p>(๑) จัดทำคำสั่งแบ่งงานภายในกองช่าง เพื่อแบ่งหน้าที่และความรับผิดชอบให้เหมาะสมและชัดเจน</p> <p>(๒) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มศักยภาพ ความรู้ และประสบการณ์ในการทำงาน</p> <p><b>๒.๔ กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>(๑) ประชาสัมพันธ์และรณรงค์ ให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่</p> <p>(๒) จัดให้มีการควบคุมและป้องกันโรคระบาด โดยการจัดทำแผนออกพ่นหมอกควัน เมื่อพบการมีโรคระบาด</p> <p>(๓) จัดหน่วยปฏิบัติการเคลื่อนที่เร็ว เพื่อการปฏิบัติงานการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ</p> <p><b>๒.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b></p> <p>(๑) สรรหาบุคลากร ให้ครบตามกรอบอัตรากำลัง เพื่อแบ่งความรับผิดชอบงาน</p> <p>(๒) ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มความรู้และประสบการณ์ในการทำงาน</p> <p>(๓) ปรับปรุงสถานที่ให้พร้อมต่อการทำกิจกรรมนอกห้องเรียน</p> <p><b>๒.๖ กองส่งเสริมการเกษตร</b></p> <p>(๑) <u>กิจกรรมด้านการดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติของภาคประชาชน</u> ประชาสัมพันธ์ความสำคัญและประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นในระยะยาว ในการการดูแลรักษาทรัพยากร ธรรมชาติ และสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมกิจกรรม เช่น การแจกพันธุ์ไม้ผู้มาร่วมกิจกรรม ทั้งนี้ ควรจัดกิจกรรมเชิงรุกครอบคลุมทุกพื้นที่ เพื่อกระตุ้นให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการทำกิจกรรม เช่น วัด โรงเรียน และป่าชุมชน</p>	<p><b>การประเมินผลการควบคุม</b></p> <p>การควบคุมในภาพรวมอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม โดยสำนักงานปลัด ฯ มีการติดตามตรวจสอบจากหัวหน้าสำนักปลัด มีการประชุมติดตามและปรับปรุงระบบงานระหว่างผู้บริหาร พนักงานส่วนตำบล ลูกจ้าง พนักงานจ้าง เป็นประจำทุกเดือน ทำให้เจ้าหน้าที่รู้คนรู้บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบมากขึ้น สำหรับปัจจัยภายนอก มีการประชุมระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต. ให้ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ขณะที่ กองคลังมีการควบคุมดูแลจากผู้อำนวยการกองคลัง ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด สำหรับกองช่าง กองสาธารณสุข ฯ และกองการศึกษา ฯ การควบคุมเป็นไปตามโครงสร้างองค์กร มีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ยังไม่ครอบคลุมชัดเจนเท่าที่ควร จึงควรมีการติดตามตรวจสอบต่อไป และกองส่งเสริมการเกษตร การควบคุมมีความเหมาะสมเช่นกัน โดย การติดตามตรวจสอบจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรักษาการแทนผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร แต่ต้องมีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p><b>๔.๑ สำนักงานปลัด</b></p> <p>(๑) <u>นำระบบอินเทอร์เน็ต เน็ต เข้ามาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติงานราชการของ อบต.</u></p> <p>สำนักงานปลัด ฯ มีการติดตามข้อมูลข่าวสาร หนังสือ สั่งการ ระเบียบ ข้อบังคับจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้สามารถปฏิบัติดำเนินงานทันต่อสถานการณ์ และเวลาที่ กำหนดมากขึ้น อีกทั้ง มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้รับรู้ข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ทำให้ประชาชนให้ความร่วมมือ ในการดำเนินกิจกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเป็นอย่างดี</p> <p>(๒) <u>การประสานงานภายในและภายนอก</u></p> <p>การติดต่อประสานงานภายในสำนักงานปลัด มีการแจกจ่ายงานให้ผู้รับผิดชอบทันที เมื่อได้รับหนังสือสั่งการ ทั้งนี้ ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑ วัน และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก มีการติดต่อประสานงาน ไม่ว่าจะเป็นการขอความอนุเคราะห์หรือขอความร่วมมือกับหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยงานดังกล่าว เข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงานของสำนักงานปลัด ซึ่งจะส่งผลให้เกิดประโยชน์แก่ประชาชนในพื้นที่มากยิ่งขึ้น</p> <p><b>๔.๒ กองคลัง</b></p> <p>(๑) มีการรวบรวมข้อมูลกฎหมาย ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติต่าง ๆ แจกจ่ายพนักงานทราบเพื่อใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>(๒) จัดให้มีการประชุมชี้แจง ทำความเข้าใจนโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน</p> <p>(๓) มีการใช้ระบบอินเทอร์เน็ตช่วยในการปฏิบัติหน้าที่และตรวจสอบข้อมูลข่าวสารตลอดเวลา</p> <p>(๔) จัดทำระบบข้อมูลข่าวสารเพื่อประชาสัมพันธ์แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในทุกภาคส่วนเพื่อนำมาพัฒนาและส่งเสริมการมีส่วนร่วม</p> <p><b>๔.๓ กองช่าง กองการศึกษา ฯ และกองส่งเสริมการเกษตร</b></p> <p>(๑) นำระบบอินเทอร์เน็ตมาใช้ในการบริหารและการปฏิบัติราชการ การสื่อสาร การติดต่อข้อมูลข่าวสาร การศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการ จึงสามารถปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการได้ทันที</p> <p>(๒) การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่ เข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น ให้ตรงกับความต้องการของประชาชนอย่างแท้จริง</p> <p>(๓) ติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์ และโทรสารการติดต่อประสานงานกับส่วนราชการอื่น ๆ</p> <p><b>๔.๔ กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</b></p> <p>(๑) นำระบบสารสนเทศและการติดต่อสื่อสาร ทั้งระบบอินเทอร์เน็ต โทรศัพท์ โทรสาร การติดต่อทั้งภายใน และภายนอกส่วนราชการต่าง ๆ เช่น สำนักงานสาธารณสุข และโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพ เพื่อควบคุมการแพร่ระบาดของโรคติดต่อต่าง ๆ ให้ทันเหตุการณ์</p> <p>(๒) การติดต่อประสานงานประชาชน ผู้นำ มีการประชาสัมพันธ์ข้อมูลการรณรงค์ ควบคุม ป้องกันโรคทางศูนย์ประชาสัมพันธ์เสียงตามสายของหมู่บ้าน ทั้ง ๑๐ แห่ง เพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วม ในการทำกิจกรรมต่าง ๆ ภายในหมู่บ้านของตน</p>	<p><b>การประเมินผลสารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>สารสนเทศและการสื่อสารในภาพรวมอยู่ในระดับที่มีความเหมาะสม โดยสำนักงานปลัด ฯ มีความครอบคลุมทุกด้าน ทำให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็วมากขึ้น ขณะที่ กองคลังมีระดับการควบคุมภายในดีพอสมควร เนื่องจากได้นำเทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการทำงาน เช่น การใช้ระบบอินเทอร์เน็ตในการตรวจสอบและติดตามข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>สำหรับกองช่าง กองสาธารณสุข ฯ กองการศึกษา ฯ และกองส่งเสริมการเกษตร ในภาพรวมระบบสารสนเทศและการสื่อสารของกอง มีความครอบคลุมทุกด้านและมีการติดต่อประสานงานทั้งภายในและภายนอกในระดับดี</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๕. กิจกรรมการติดตามผล</b></p> <p><b>๕.๑ สำนักงานปลัด</b> ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยหัวหน้าสำนักปลัด และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจะต้องติดตามกำกับดูแล เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบล</p> <p><b>๕.๒ กองคลัง</b> มีการกำหนดการติดตามประเมินผลและแบบสอบถาม เพื่อทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยเป็นการประเมินทั้งผู้ปฏิบัติและผู้อำนวยความสะดวก เพื่อหาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบข้อบกพร่องต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานแต่ละกิจกรรม เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินกิจกรรมควบคุมต่อไป</p> <p><b>๕.๓ กองช่าง</b> ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้มีความชัดเจนมากยิ่งขึ้น ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาภาระเบียบอยู่เสมอ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และมีการติดตามความคิดเห็นของประชาชน</p> <p><b>๕.๔ กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม</b> (๑) ติดตามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอและรายงาน/แจ้งให้ผู้บังคับบัญชาทราบทุกระดับชั้น (๒) ประเมินการควบคุมและการป้องกันโรคติดต่อด้วยตนเองอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง</p> <p><b>๕.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</b> ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาภาระเบียบอยู่เสมอ โดยผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ เป็นผู้ติดตามกำกับดูแล</p> <p><b>๕.๖ กองส่งเสริมการเกษตร</b> ใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบถามการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง โดยปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลรักษาการแทนผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตรเป็นผู้ติดตามกำกับดูแล</p>	<p><b>การประเมินผลการติดตามผล</b></p> <p>การติดตามผลของสำนักงานปลัด ฯ ถือปฏิบัติตามแนวทางการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ตามระเบียบฯ มีความเหมาะสม ทั้งนี้จะต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป ขณะที่ การติดตามผลของกองคลัง มีความเหมาะสม แต่ต้องติดตามประเมินผลเป็นประจำ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง</p> <p>กองช่างและกองสาธารณสุข ฯ การติดตามผลมีความเหมาะสม แต่ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนเท่าที่ควร ซึ่งต้องติดตามและประเมินผลอย่างต่อเนื่อง</p> <p>และการติดตามผลของกองการศึกษา ฯ มีความเหมาะสม แต่ยังคงติดตามและประเมินผลต่อไป เช่นเดียวกับกองส่งเสริมการเกษตร ทั้งนี้ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม สำหรับการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป</p>

### ผลการประเมินโดยรวม

การควบคุมภายในของสำนักงานปลัด ฯ มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ กิจกรรมการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น โดยการมีส่วนร่วมของประชาชน ในการเข้าร่วมการประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านและตำบล เพื่อจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นน้อย เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด เนื่องจากทัศนคติของประชาชนที่มีต่อการประชาคม คิดว่าเป็นหน้าที่ของผู้นำท้องถิ่น สมาชิกสภาฯ และการควบคุมภายในของกองคลัง มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ กิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่ายเงิน ในการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน การจัดทำ - ส่งเอกสารเอกสารไม่ครบถ้วน โดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน โดยเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และประสบการณ์ การดำเนินการยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ และกิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ในการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมาก ทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ขาดบุคลากรในตำแหน่งที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญ การปฏิบัติงานอาจมีความล่าช้าบ้าง



การควบคุมภายในของกองช่าง มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง ด้วยกองช่างขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง อาจก่อให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้ และการควบคุมภายในของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ กิจกรรมด้านการควบคุมป้องกันจากโรคติดต่อ โดยประชาชนไม่ให้ความร่วมมือ ในการควบคุมและป้องกันโรคไข้เลือดออก ประกอบกับสภาพแวดล้อมของตำบลคลองมะพลับ ที่ก่อให้เกิดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย

การควบคุมภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ ด้านการจัดการสถานที่บริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก โดยสถานที่บริเวณศูนย์ฯ ยังขาดการจัดการพื้นที่ ในการจัดกิจกรรมนอกห้องเรียน อาจมีผลต่อพัฒนาการของเด็ก และกิจกรรมด้านงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนบุคลากรกับปริมาณงานยังพบว่าปริมาณงานมากกว่าปริมาณคน ซึ่งอาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้าและอาจส่งผลให้เกิดความผิดพลาดได้ และการควบคุมภายในของกองส่งเสริมการเกษตร มีความเสี่ยงที่เกิดขึ้น คือ กิจกรรมด้านการดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติของภาคประชาชน โดยการมีส่วนร่วมภาคประชาชน ในการดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติน้อย เนื่องจากประชาชนส่วนใหญ่มองเป็นเรื่องไกลตัว โดยไม่เห็นถึงความสำคัญ และประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นในระยะยาว ในการการดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติ ดังนั้น ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

ดังนั้น ต้องติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมในปีต่อไป

การประเมินผลการควบคุมภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
<p>๑. ภารกิจด้านการจัดทำ ประชาคม เพื่อให้ประชาชนมี ส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหา ใน ท้องถิ่นอย่างจริงจัง</p>	<p>สัดส่วนผู้เข้าร่วมประชุม ประชาคมระดับหมู่บ้านและ ตำบล พบว่ายังมีน้อย เนื่องจากประชาชนส่วนใหญ่ คิดว่าการพัฒนาท้องถิ่นนั้น เป็นหน้าที่ขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น</p>	<p>การประชุมชี้แจงผ่าน กิจกรรมต่าง ๆ ที่ลงพื้นที่ ให้ประชาชนตระหนักถึง ความสำคัญของการมี ส่วนร่วม ในการวางแผน พัฒนาท้องถิ่น</p>	<p>การควบคุมที่เหมาะสม โดยการ ประชุมระหว่างผู้บริหาร ผู้นำหมู่บ้าน สมาชิกสภา อบต. เพื่อประชาสัมพันธ์ ชี้แจงการดำเนินงานของ อบต. ให้ ประชาชนได้รับทราบอยู่เสมอ แต่ต้อง มีการติดตามผลอย่างสม่ำเสมอและ ต่อเนื่อง</p>	<p>ประชาชนเข้าร่วมการ ประชุมประชาคมระดับ หมู่บ้านและตำบล ยังคงมี จำนวนไม่มากนัก เมื่อ เปรียบเทียบกับสัดส่วนของ ประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด</p>	<p>๑. จัดประชุมชี้แจงผ่าน กิจกรรมต่าง ๆ ที่ลงพื้นที่ ให้ประชาชนตระหนักถึง ความสำคัญของการมี ส่วนร่วมในการวางแผน พัฒนาท้องถิ่น ๒. สร้างแรงจูงใจในการ เข้าร่วมกิจกรรม ประชาคม เช่น การจับ สลากรางวัลสำหรับ ผู้เข้าร่วมกิจกรรม เป็นต้น</p>	<p>สำนักงาน ปลัด/ กัญยาน</p>
<p>๒. ภารกิจด้านการรับและเบิก จ่ายเงิน เพื่อให้การเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง มีเอกสารประกอบฎีกา เบิกจ่ายเงินครบถ้วน</p>	<p>การเบิกจ่ายล่าช้า เอกสารไม่ ครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ มีไม่เพียงพอ</p>	<p>ผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจเอกสารฎีกาก่อน การเบิกจ่าย</p>	<p>การควบคุมเพียงพอและบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ใน ระดับหนึ่ง โดยผู้อำนวยการกองคลัง ตรวจเอกสารประกอบฎีกาให้ครบถ้วน กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติ ตามระเบียบกฎหมายอย่างเคร่งครัด</p>	<p>เจ้าหน้าที่มีไม่เพียงพอ เนื่องจากการสรรหา ตำแหน่งค่อนข้างยาก และเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ เฉพาะตำแหน่ง</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหา บุคลากรเพื่อบรรจุและ แต่งตั้งโดยเร็ว ๒. ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรมหรือศึกษา หนังสือสั่งการและคู่มือ ก่อนลงมือปฏิบัติ</p>	<p>กองคลัง /ทุกครั้ง ที่เบิกจ่าย</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๓. กิจกรรมด้านการจัดทำแผน ที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้ มีประสิทธิภาพ เป็นไปตาม เป้าหมายที่ตั้งไว้	แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินยังจัดทำไม่ เรียบร้อย ข้อมูลยังไม่ ครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ขาดความรู้ ความเข้าใจ และ ประสบการณ์	๑. การออกคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง ๒. เจ้าหน้าที่ลงพื้นที่ ประชาสัมพันธ์ พร้อม ชี้แจง ให้ความรู้ทำความเข้าใจแก่ประชาชน ๒. การส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมของกรม และหน่วยงานต่าง ๆ	การควบคุมที่เพียงพอและบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ใน ระดับหนึ่ง โดยการจัดทำแผน ดำเนินงานเพื่อพัฒนาและจัดเก็บ รายได้ และเพิ่มช่องทางการ ประชาสัมพันธ์ ให้แก่ประชาชนมาก ขึ้น	แผนที่ภาษีและทะเบียน ทรัพย์สินข้อมูลอาจไม่ ครบถ้วน/คลาดเคลื่อน เนื่องจากผู้ที่มีหน้าที่ชำระ ภาษีไม่ให้ความร่วมมือ ให้ ข้อมูลคลาดเคลื่อน ไม่ ชัดเจน	ลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ การจัดเก็บภาษี พร้อม ชี้แจงให้ความรู้ ความ เข้าใจแก่ประชาชน	กองคลัง/ กองช่าง/ กักยาน
๔. กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัด จ้าง เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้าง สอดคล้องกับแผนการใช้ จ่ายเงิน และแผนการจัดซื้อจัด จ้าง	การปฏิบัติงานที่ล่าช้าอาจทำ ให้กระทบต่อโครงการที่ เร่งด่วน เนื่องจากขาด บุคลากรที่เป็นข้าราชการที่ ปฏิบัติงานและรับผิดชอบ งานด้านพัสดุโดยตรง	๑. การออกคำสั่งแบ่งงาน ภายในกองคลัง ๒. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด	การควบคุมเพียงพอและบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมได้ใน ระดับหนึ่ง โดยผู้อำนวยการกองคลัง กำกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติ ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	การขาดบุคลากรผู้ รับผิดชอบงานโดยตรง เนื่องจากการสรรหา ตำแหน่งค่อนข้างยาก และ เป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ ความสามารถเฉพาะ ตำแหน่ง	๑. เร่งรัดการสรรหา บุคลากรเพื่อบรรจุและ แต่งตั้งโดยเร็ว ๒. ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเข้ารับการ ฝึกอบรมหรือศึกษา หนังสือสั่งการและคู่มือ ก่อนลงมือปฏิบัติ	กองคลัง/ กักยาน

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๕. กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐาน มี ความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการ ดูแลรักษาและสนองตอบความ ต้องการของประชาชนอย่าง ทั่วถึง	การขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และ ความชำนาญ ในการ ปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้าง โดยตรง อาจก่อให้เกิดความ ผิดพลาดในการปฏิบัติงานได้	๑. การจัดทำคำสั่งแบ่ง งานภายในกองช่างเพื่อ แบ่งหน้าที่และความ รับผิดชอบให้เหมาะสม และชัดเจน ๒. การส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ศักยภาพในการ ปฏิบัติงาน	การควบคุมมีความเหมาะสม มีคำสั่ง แบ่งงานที่ชัดเจน แต่ยังไม่ครอบคลุม ชัดเจนเท่าที่ควร	ยังคงขาดแคลนบุคลากร เจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และ ความชำนาญในการ ปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้าง โดยตรง	๑. บรรจุแต่งตั้งบุคคลกร ให้ครบตามตำแหน่ง เพื่อ รับผิดชอบงานใน ตำแหน่งหน้าที่โดยตรง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่ม ศักยภาพในการ ปฏิบัติงาน ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ศึกษา ข้อมูลรายละเอียดต่าง ๆ ด้านงานก่อสร้าง	กองช่าง/ กันยายน
๖. กิจกรรมด้านการควบคุม ป้องกันโรคติดต่อ เพื่อให้ คำปรึกษาและเผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ด้าน การควบคุมป้องกันจาก โรคติดต่อ	ประชาชนขาดความร่วมมือ ในการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ ยุงลาย	๑. การประชาสัมพันธ์ และการรณรงค์เพื่อให้ ความรู้แก่ประชาชนใน พื้นที่ ๒. การควบคุมและ ป้องกันโรคระบาด โดย การจัดทำแผนออกพ่น หมอกควัน เมื่อพบการมี โรคระบาด	การควบคุมมีความเหมาะสม โดย ผู้บังคับบัญชาเป็นผู้กำดูแล ทั้งนี้ ต้อง ดำเนินการอย่างต่อเนื่องต่อไป	ประชาชนยังไม่ค่อยให้ ความสำคัญ ในการกำจัด แหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย	๑. ประชาสัมพันธ์ และ รณรงค์ให้ความรู้แก่ ประชาชนในพื้นที่ ๒. จัดหน่วยปฏิบัติการ เคลื่อนที่เร็ว เพื่อการ ปฏิบัติงานการควบคุม และป้องกันโรคติดต่อ	กอง สาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม/ กันยายน

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๗. กิจกรรมด้านการจัดการ สถานที่บริเวณศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก เพื่อจัดการพื้นที่ศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กเป็นระบบ สำหรับการจัดกิจกรรมนอก ห้องเรียน	สถานที่บริเวณศูนย์ ฯ ค่อนข้างคับแคบ เป็น อุปสรรคต่อการจัดกิจกรรม นอกห้องเรียน	การปรับปรุงสถานที่ให้ กว้างขวางมากยิ่งขึ้น	การควบคุมเป็นไปตามโครงสร้าง องค์กร มีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ ต้องติดตามและประเมินผลต่อไป	สถานที่บริเวณศูนย์ ฯ ยัง ขาดการจัดการพื้นที่อย่าง เป็นระบบ อาจเป็น อุปสรรคต่อการจัดกิจกรรม นอกห้องเรียน ให้ไม่บรรลุ วัตถุประสงค์	ปรับปรุงสถานที่ให้พร้อม ต่อการทำกิจกรรมนอก ห้องเรียน และจัดหาวัสดุ อุปกรณ์สำหรับเสริมสร้าง พัฒนาการของเด็ก	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม/ ก้นยายน
๘. กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก เพื่อให้ดำเนินงานเป็นไป ด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตาม กำหนด	บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานในหน้าที่ อาจ ส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า	๑. การจัดทำคำสั่งแบ่ง งานภายในกองการศึกษา แบ่งหน้าที่ความ รับผิดชอบชัดเจน ๒. การส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการฝึกอบรมด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพใน การปฏิบัติงาน	การควบคุมเป็นไปตามโครงสร้าง องค์กร มีคำสั่งแบ่งงานที่ชัดเจน แต่ ต้องติดตามและประเมินผลต่อไป	บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็ก เล็ก ไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงานในหน้าที่ อาจ ส่งผลให้การปฏิบัติงาน ล่าช้า	๑. สรรหาบุคลากร ให้ ครบตามตำแหน่ง เพื่อ รับผิดชอบงานนั้น ๆ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพใน การปฏิบัติงาน	กองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม/ ก้นยายน

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๙. กิจกรรมด้านการดูแลรักษา ทรัพยากรธรรมชาติของภาค ประชาชน เพื่อให้ประชาชนมี ส่วนร่วมในการดูแลรักษา ทรัพยากร ธรรมชาติ และเห็น ถึงความสำคัญและประโยชน์ที่ จะเกิดขึ้นในระยะยาว	การเข้าร่วมกิจกรรมพบว่ายัง มีน้อย เนื่องจากประชาชน ส่วนใหญ่มองเป็นเรื่องไกลตัว โดยไม่เห็นถึงความสำคัญ และประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นใน ระยะยาว ในการการดูแล รักษาทรัพยากรธรรมชาติ	การประชาสัมพันธ์ ความสำคัญและ ประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นใน ระยะยาว ในการการดูแล รักษาทรัพยากรธรรมชาติ	ผู้บังคับบัญชาติดตามผลการ ปฏิบัติงาน แต่ประชาชนยังไม่ค่อยให้ ความสำคัญ จึงต้องติดตามและ ประเมินผลต่อไป	ประชาชนเข้าร่วมกิจกรรม ยังคงมีจำนวนน้อยเมื่อ เปรียบเทียบกับสัดส่วนของ ประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด	สร้างแรงจูงใจในการเข้า ร่วมกิจกรรม เช่น การ แจกพันธุ์ไม้ผู้มาร่วม กิจกรรม และจัดกิจกรรม เชิงรุกครอบคลุมทุกพื้นที่ เพื่อกระตุ้นให้ประชาชน ในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วม ในการทำกิจกรรม เช่น วัด โรงเรียน และป่า ชุมชนเป็นต้น	กองส่งเสริม การเกษตร/ กันยายน

การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการ ปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น
- ๑.๒ กิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่ายเงิน
- ๑.๓ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
- ๑.๔ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๑.๕ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง
- ๑.๖ กิจกรรมด้านการควบคุมป้องกันจากโรคติดต่อ
- ๑.๗ กิจกรรมด้านการจัดการสถานที่บริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๘ กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก
- ๑.๙ กิจกรรมด้านการดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติของภาคประชาชน

### ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น จัดประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่าง ๆ ที่ลงพื้นที่ ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการมีส่วนร่วม ในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น และสร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมกิจกรรมประชาคม เช่น การจับสลากรางวัลสำหรับผู้เข้าร่วมกิจกรรม เป็นต้น

๒.๒ กิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่ายเงิน ดำเนินการสรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุและแต่งตั้ง โดยเร็ว และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือก่อนลงมือปฏิบัติ

๒.๓ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ การจัดเก็บภาษี พร้อมชี้แจงให้ความรู้ ความเข้าใจแก่ประชาชน

๒.๔ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เร่งรัดการสรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุและแต่งตั้งโดยเร็ว และให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือก่อนลงมือปฏิบัติ

๒.๕ กิจกรรมด้านงานก่อสร้าง บรรจุแต่งตั้งบุคคลกรให้ครบตามตำแหน่ง เพื่อรับผิดชอบงาน ในตำแหน่งหน้าที่โดยตรง และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน พร้อมกำชับ ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูลรายละเอียดต่าง ๆ ด้านงานก่อสร้าง

๒.๖ กิจกรรมด้านการควบคุมป้องกันจากโรคติดต่อ ประชาสัมพันธ์และรณรงค์ให้ความรู้ แก่ประชาชนในพื้นที่ และจัดหน่วยปฏิบัติการเคลื่อนที่เร็ว เพื่อการปฏิบัติงานการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ

๒.๗ กิจกรรมด้านการจัดการสถานที่บริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ปรับปรุงสถานที่ให้พร้อมต่อ การทำกิจกรรมนอกห้องเรียน และจัดหาวัสดุอุปกรณ์สำหรับเสริมสร้างพัฒนาการของเด็ก

๒.๘ กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สรรหาบุคลากรให้ครบตามตำแหน่ง เพื่อรับผิดชอบงาน นั้น ๆ และส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการศึกษาครบตามตำแหน่ง เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๙ กิจกรรมด้านการดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติของภาคประชาชน สร้างแรงจูงใจใน การเข้าร่วมกิจกรรม เช่น การแจกพันธุ์ไม้ผู้มาร่วมกิจกรรม และจัดกิจกรรมเชิงรุกครอบคลุมทุกพื้นที่ เพื่อกระตุ้นให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการทำกิจกรรม เช่น วัด โรงเรียน และป่าชุมชน เป็นต้น

### การประเมินระดับความเสี่ยง

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

### ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO

ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น

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

ระดับผลกระทบ

“ระดับความเสี่ยง” (ระดับความเสี่ยง = ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น X ระดับผลกระทบ)

ผลคูณ นำมาเทียบกับตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ตามแถบสี แบ่งเป็น ๔ ระดับ ดังนี้

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



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

### เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาส

L = ระดับโอกาส (Likelihood Scoring)

คะแนน (L)	แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง				
	ระดับโอกาส	การดำเนินโครงการ	การปฏิบัติงานประจำ	เทียบกับครั้งของการดำเนินการ	ประมาณ % ของ การดำเนินการ
๕	สูงมาก	เกิดขึ้นแน่นอน	เกิดขึ้นเกือบทุกครั้ง	เกือบทุกครั้ง ของการดำเนินงาน	๕๐ %
๔	สูง	เกิดขึ้นได้เสมอ	เกิดขึ้นเป็นประจำ	ปีละหลายครั้ง	๔๐%
๓	ปานกลาง	เกิดขึ้นได้บ้าง	เกิดขึ้นได้หลายครั้ง	เกิดขึ้นได้ทุกปี	๓๐ %
๒	น้อย	เกิดขึ้นได้น้อย	อาจเกิดขึ้นบ้างในบางครั้ง	เกิดขึ้นได้ในช่วง ๑ - ๒ ปี	๒๐%
๑	น้อยมาก	เกิดขึ้นได้ยาก	แทบจะไม่เกิดขึ้นเลย	ไม่เกิดขึ้นเลยในช่วง ๓ ปี	๑๐ %

**ผลกระทบ** หมายถึง ระดับผลกระทบของเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจะกระทบต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยให้เทียบระดับของผลกระทบตามตาราง “เกณฑ์เปรียบเทียบระดับผลกระทบ” เทียบระดับการเกิดผลกระทบในช่อง “แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง” กับช่อง “คะแนน (I)” ซ้ำมือ ดังนี้

### เกณฑ์เปรียบเทียบระดับผลกระทบ

I = ระดับผลกระทบ (Impact Scoring)

คะแนน	ระดับผลกระทบ	แนวทางการพิจารณาผลกระทบในแต่ละความเสี่ยงต่อเป้าหมายความสามารถหรือผลดำเนินงานขององค์กร									
		หน้าที่ความรับผิดชอบ	เป้าหมายผลผลิต/ผลลัพธ์	ผลคะแนนตามตัวชี้วัด	มูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	สูญเสียโอกาส	ความพึงพอใจ/ความเชื่อถือของผู้รับบริการ	ชื่อเสียงองค์กร	การดำเนินงาน	งบประมาณที่สูญเสีย	
๕	สูงมาก	หน้าที่รับผิดชอบหลักเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายมากหรือที่เคยทำมาในอดีต	๑ คะแนน	องค์กรไม่สามารถรับมือหรือเสียหายได้	ต้องหยุดดำเนินการในช่วงเวลาหนึ่ง	เกิดการร้องเรียนหรือเลิกใช้บริการ	มีการเผยแพร่ข่าวทั้งสื่อภายในและต่างประเทศ	ร้ายแรง	ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป	
๔	สูง	หน้าที่รับผิดชอบที่สำคัญเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญ	๒ คะแนน	ต้องยกเลิกบางโครงการเพื่อจัดสรรงบประมาณ	ต้องหยุดดำเนินการใน ๑-๒ วัน	ผู้รับบริการไม่พอใจ	มีการเผยแพร่ข่าวในหนังสือพิมพ์	กระทบมาก	ตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ ล้านบาท	
๓	ปานกลาง	หน้าที่ความรับผิดชอบเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายชัดเจน	๓ คะแนน	กระทบต่อการจัดสรรงบประมาณภายใน	ต้องหยุดดำเนินการภายใน ๑ วัน	ไม่สามารถดำเนินการได้ตามข้อกำหนด	มีข่าวลือออกไปสู่นอกองค์กร	กระทบปานกลาง	ตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๒๕๐,๐๐๐ บาท	
๒	น้อย	บางส่วนของหน้าที่ความรับผิดชอบเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายเล็กน้อย	๔ คะแนน	กระทบต่อการจัดสรรงบประมาณในระดับสำนัก/กอง	หยุดแก้ไขเล็กน้อย	กระทบต่อคุณภาพให้บริการ	มีข่าวลือภายในองค์กร	กระทบเล็กน้อย	ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท	
๑	น้อยมาก	ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง	ยังคงได้ตามเป้าหมาย	๕ คะแนน	สามารถยอมรับได้	การดำเนินการล่าช้า	กระทบต่อคุณภาพการให้บริการเล็กน้อย	อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงได้	ละเลยได้	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท	

การใส่ระดับผลกระทบ ให้แยกผลกระทบตามด้านของความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

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

(๒) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) ตัวอักษร “S” ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “S” เป็นความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายของ นโยบายและแผนยุทธศาสตร์ เช่น นโยบายไม่ต่อเนื่อง มีการเปลี่ยนแปลงและเริ่มต้นใหม่เป็นระยะ หรืองาน/โครงการตามนโยบายมีการเปลี่ยนแปลงไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดส่งผลให้สูญเสียทรัพยากรที่ได้ดำเนินการไปก่อนแล้ว เกิดความล่าช้าไม่สามารถดำเนินได้ตามเป้าหมายและระยะเวลาตามที่กำหนด เป็นต้น

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

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

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

“ความเสี่ยงที่มีอยู่” หมายถึง ความเสี่ยงของงาน/โครงการกระบวนการที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๔ ด้านตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรของ(ซึ่งองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)ได้แก่ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน

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

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

“ตัวชี้วัดความเสี่ยง” หมายถึง ข้อมูลที่มีลักษณะเป็นตัวบ่งชี้หรือเกณฑ์หรือมาตรฐาน มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการระบุหรือเปรียบเทียบเพื่อที่จะแสดงว่ามาตรการจัดการความเสี่ยงสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่ เช่น จำนวนหน่วยงานที่มีความรู้และความเข้าใจจนนำการบริหารความเสี่ยงไปใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความผิดพลาดหรือความเสียหายของหน่วยงาน

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยง

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหา ในท้องถิ่นอย่างจริงจัง	การจัดทำประชาคม เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง  M (๖)
			C	S	
		๓	-	๒	
			O	F	
			-	-	
		๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง			
๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๑ กันยายน ๒๕๖๒					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านและตำบล ยังคงมีจำนวนไม่มากนัก เมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด				
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ขาดส่วนร่วมคิด ร่วมทำ ร่วมแก้ไขปัญหา				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. จัดประชุมชี้แจงผ่านกิจกรรมต่าง ๆ ที่ลงพื้นที่ให้ประชาชนตระหนักถึงความสำคัญของการมีส่วนร่วมในการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒. สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมกิจกรรมประชาคม เช่น การจับสลากรางวัลสำหรับผู้เข้าร่วมกิจกรรม เป็นต้น				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	จำนวนประชาชนเข้าร่วมการประชุมประชาคมระดับหมู่บ้านและตำบลเพิ่มขึ้น				

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้อง มีเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินครบถ้วน	การรับและเบิกจ่ายเงิน	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง  M (๖)
			C	S	
		๒	-	-	
			O	F	
			-	๓	
		๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง			
๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๑ กันยายน ๒๕๖๒					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ เนื่องจากการสรรหาตำแหน่งค่อนข้างยาก และเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้เฉพาะตำแหน่ง				
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่	การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง มีเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุและแต่งตั้งโดยเร็ว ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมหรือศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือ ก่อนลงมือปฏิบัติ				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	ความถูกต้องครบถ้วนของการรับและเบิกจ่ายเงิน				

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มี ประสิทธิภาพ เป็นไปตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	การจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง  M (๙)
			C	S	
		๓	-	-	
			O	F	
			๓	-	
		๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง			
๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๑ กันยายน ๒๕๖๒					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	แผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินข้อมูลอาจไม่ครบถ้วน/คลาดเคลื่อน เนื่องจากผู้ที่มีหน้าที่ชำระภาษีไม่ให้ความร่วมมือ ให้ข้อมูลคลาดเคลื่อน ไม่ชัดเจน				
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ข้อมูลอาจไม่ครบถ้วน/คลาดเคลื่อน				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	ลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์การจัดเก็บภาษี พร้อมชี้แจงให้ความรู้ ความเข้าใจแก่ประชาชน				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	ความถูกต้องครบถ้วนของข้อมูล				

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างสอดคล้องกับ แผนการใช้จ่ายเงิน และแผนการจัดซื้อจัด จ้าง	การจัดซื้อจัดจ้าง	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง  M (๖)
			C	S	
		๓	-	-	
			O	F	
			๒	-	
		๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง			
๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๑ กันยายน ๒๕๖๒					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	การขาดบุคลากรผู้รับผิดชอบงานโดยตรง เนื่องจากการสรรหาตำแหน่งค่อนข้างยาก และเป็นงานที่ต้องใช้ความรู้ ความสามารถเฉพาะตำแหน่ง				
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่	การจัดซื้อจัดจ้างไม่สอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงินและแผนการจัดซื้อจัดจ้าง				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. เร่งรัดการสรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุและแต่งตั้งโดยเร็ว ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรมหรือศึกษาหนังสือสั่งการและคู่มือ ก่อนลงมือปฏิบัติ				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	การจัดซื้อจัดจ้างสอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงินและแผนการจัดซื้อจัดจ้าง				

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อให้งานโครงสร้างพื้นฐาน มีความมั่นคง แข็งแรง ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบ ความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง	กิจกรรมดำเนินงานก่อสร้าง	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง  M (๖)
			C	S	
		๒	-	๓	
			O	F	
			-	-	
		๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง			
๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๑ กันยายน ๒๕๖๒					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ยังคงขาดแคลนบุคลากรเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้และ ความชำนาญในการปฏิบัติงานด้านงานก่อสร้างโดยตรง				
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ประชาชนไม่ได้รับการดูแลรักษาและสนองตอบความต้องการด้านโครงสร้างพื้นฐาน มีความมั่นคง แข็งแรง				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. บรรจุแต่งตั้งบุคลากร ให้ครบตามตำแหน่ง เพื่อรับผิดชอบงานในตำแหน่งหน้าที่โดยตรง ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงาน ๓. กำชับเจ้าหน้าที่ศึกษาข้อมูลรายละเอียดต่าง ๆ ด้านงานก่อสร้าง				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	งานโครงสร้างพื้นฐาน มีความมั่นคง แข็งแรง				



แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อให้คำปรึกษาและเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้งานด้านการควบคุมป้องกันจากโรคติดต่อ	๖. กิจกรรมด้านการควบคุมป้องกันจากโรคติดต่อ	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง  H (๑๒)
			C	S	
		๓	-	๔	
			O	F	
			-	-	
		๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง			
๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๑ กันยายน ๒๕๖๒					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ประชาชนยังไม่ค่อยให้ความสำคัญ ในการกำจัดแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย				
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่	เกิดแหล่งแหล่งเพาะพันธุ์ยุงลาย				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. ประชาสัมพันธ์ และรณรงค์ให้ความรู้แก่ประชาชนในพื้นที่ ๒. จัดหน่วยปฏิบัติการเคลื่อนที่เร็ว เพื่อการปฏิบัติงานการควบคุมและป้องกันโรคติดต่อ				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	ควบคุมป้องกันจากโรคติดต่อได้				

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อจัดการพื้นที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นระบบ สำหรับการจัดกิจกรรมนอกห้องเรียน	๗. กิจกรรมด้านการจัดการสถานที่บริเวณศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง  M (๖)
			C	S	
		๓	-	-	
			O	F	
			๒	-	
		๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง			
๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๑ กันยายน ๒๕๖๒					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	สถานที่บริเวณศูนย์ ฯ ยังขาดการจัดการพื้นที่อย่างเป็นระบบ อาจเป็นอุปสรรคต่อการจัดกิจกรรมนอกห้องเรียน ให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์				
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่	การจัดกิจกรรมนอกห้องเรียน ให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	ปรับปรุงสถานที่ให้พร้อมต่อการทำกิจกรรมนอกห้องเรียน และจัดหาวัสดุอุปกรณ์สำหรับเสริมสร้างพัฒนาการของเด็ก				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	การจัดการพื้นที่ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นระบบ สำหรับการจัดกิจกรรมนอกห้องเรียน				

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อให้ดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้องตามกำหนด	๘. กิจกรรมงานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง  L (๒)
			C	S	
		๒	-	-	
			O	F	
			๑	-	
		๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง			
๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๑ กันยายน ๒๕๖๒					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	บุคลากรในศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในหน้าที่ อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานล่าช้า				
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่	การปฏิบัติงานล่าช้า				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. สรรหาบุคลากร ให้ครบตามตำแหน่ง เพื่อรับผิดชอบงานนั้น ๆ ๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงาน				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	การดำเนินงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามกำหนด				

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลคลองมะพลับ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓						
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง				
เพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติ และเห็นถึงความสำคัญและประโยชน์ที่จะเกิดขึ้นในระยะยาว	๙. กิจกรรมด้านการดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติของภาคประชาชน	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง  M (๔)	
		๒	C	S		
			-	๒		
			O	F		
		-	-	๔. งดเวลาที่พบความเสี่ยง		
		๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๑ กันยายน ๒๕๖๒				
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง						
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ประชาชนเข้าร่วมกิจกรรมยังคงมีจำนวนน้อยเมื่อเปรียบเทียบกับสัดส่วนของประชากร/ครัวเรือนทั้งหมด					
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ทรัพยากรธรรมชาติไม่ได้รับดูแลรักษาจากภาคประชาชน					
มาตรการจัดการความเสี่ยง	สร้างแรงจูงใจในการเข้าร่วมกิจกรรม เช่น การแจกพันธุ์ไม้ผู้มาร่วมกิจกรรม และจัดกิจกรรมเชิงรุกครอบคลุมทุกพื้นที่ เพื่อกระตุ้นให้ประชาชนในพื้นที่เข้ามามีส่วนร่วมในการทำกิจกรรม เช่น วัด โรงเรียน และป่าชุมชน เป็นต้น					
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	ทรัพยากรธรรมชาติได้รับดูแลรักษาจากภาคประชาชน					

