



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย
เรื่อง ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
ขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

.....
รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๗๖ บัญญัติให้ดำเนินการพัฒนาระบบการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสลุยจึงได้มีการประกาศเจตจำนงสุจริตด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย และประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลสลุยดำเนินการได้บรรลุเป้าหมายตามบทบัญญัติของกฎหมายและประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุยอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพอย่างเป็นรูปธรรม จึงขอประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลสลุยถือปฏิบัติและดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง ต่อไป

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายปรีดา หิมทอง)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย



แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๔

ของ

การประเมินความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย
อำเภอท่าแซะ จังหวัดชุมพร

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐ แผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือบริหารองค์กรที่มีความสำคัญ และนำมาใช้อย่างแพร่หลายในการบริหารสถานจัดการสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอนและส่งผลการดำเนินงานขององค์กรและเป็นแนวทางในการดำเนินงานจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นต่อการดำเนินงานขององค์กรลดลงจนอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ นอกจากนี้ยังถือเป็นโอกาสในสร้างมูลค่าเพิ่มให้แก่องค์กรด้วยการพัฒนากระบวนการทำงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นอีก

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย เล็งเห็นถึงประโยชน์ของการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว จึงจัดให้มีการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อเป็นกรอบขั้นตอนของการดำเนินงานที่ได้มาตรฐานและเป็นไปตามหลักวิชาการ กรอบการบริหารความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO REM Integrated Framework) ที่เหมาะสม รวมทั้งกำหนดแนวทางบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายใน ของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง อันจะช่วยเสริมสร้างศักยภาพในการจัดบริการสาธารณะตามอำนาจหน้าที่ให้แก่ประชาชนพื้นที่ และการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุยให้เป็นประโยชน์สูงสุด

คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อใช้เป็นกรอบหรือแนวทางพื้นฐานในการติดตามประเมินผล รวมทั้งการรายงานผลเกี่ยวกับเกี่ยวบริหารจัดการความเสี่ยง อันจะทำให้เกิดความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลต่อผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย และการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

พฤษภาคม ๒๕๖๓

สารบัญ

บทที่ ๑ บทนำ	หน้า
๑.หลักการและเหตุผล	๑
๒.วัตถุประสงค์	๑
๓.เป้าหมาย	๑
๔.สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน	๒
 บทที่ ๒ แนวทางการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย	
๑.นโยบายบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย	๖
๒.วัตถุประสงค์การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง	๖
๓.การกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหาร ความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย	๖
๔.กฎหมาย ระเบียบ และมาตรการที่เกี่ยวข้อง	๗
๕.ขั้นตอนการจัดระบบบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหาร ส่วนตำบลสลุย	๑๐
 บทที่ ๓ การดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	
๑.รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย	๑๗
๒.รายงานผลการประเมินควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลา การดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓	๒๐
๓.การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย	๒๙
๔.สรุปการประเมินความเสี่ยง	๔๗

บทที่ ๑

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดประกอบกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๖๘๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย จึงแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน การบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงานการเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแล และรักษาทรัพย์สิน การป้องกันลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การทุจริตของหน่วยงาน การดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

การบริหารจัดการความเสี่ยงจึงเป็นเครื่องมือที่สำคัญจะช่วยป้องกัน รักษา และส่งเสริมให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้การบริหารความเสี่ยงเป็นองค์ประกอบสำคัญของการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Corporate Governance) โดยมุ่งเน้นให้ทุกระบวนการดำเนินด้วย ความโปร่งใส มีประสิทธิภาพ ส่งผลดีต่อภาพลักษณ์และการสร้างมูลค่าเพิ่มให้องค์กรทั้งในระยะสั้นและระยะยาว

องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย จึงให้ความสำคัญต่อการบริหารความเสี่ยงโดยมีการกำหนดนโยบาย แนวทาง และกระบวนการบริหารความเสี่ยงให้มีความสอดคล้องกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ ตลอดจนกรอบโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์กรเชิงบูรณาการ (Enterprise Risk Management- Integrated Framework) ของ The Committee of Sponsoring Organizations of the tread way Commission (COSO) ตามหลักเกณฑ์ (CSSOERM)

๒. วัตถุประสงค์

- ๑.) เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่น และผู้ปฏิบัติงาน เข้าใจหลักการและกระบวนการจัดการความเสี่ยง
- ๒.) เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓.) เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย
- ๔.) เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย สามารถดำเนินการได้ตามพันธกิจและวิสัยทัศน์ที่กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ๕.) เพื่อลดโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นกับองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

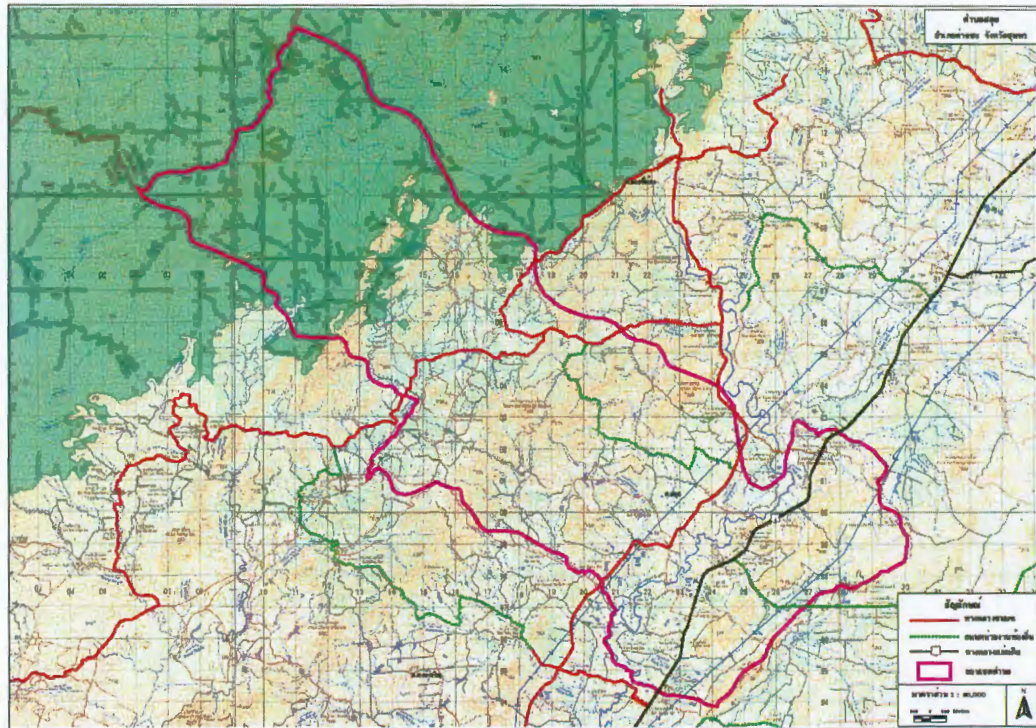
๓. เป้าหมาย

- ๑.) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการดำเนินงานตามยุทธศาสตร์ และแผนปฏิบัติงานประจำปีให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้
- ๒.) ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานสามารถระบุความเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

- ๓.) สามารถนำแผนบริหารความเสี่ยงไปใช้ในการบริหารงานที่รับผิดชอบ
- ๔.) เพื่อพัฒนาความสามารถของบุคลากรและกระบวนการดำเนินงานภายในองค์กรอย่างต่อเนื่อง
- ๕.) ความรับผิดชอบต่อความเสี่ยงและการบริหารความเสี่ยงถูกกำหนดขึ้นอย่างเหมาะสมทั่วทั้งองค์กร
- ๖.) การบริหารความเสี่ยงได้รับการปลูกฝังให้เป็นวัฒนธรรมขององค์กร

๔.สภาพทั่วไปและข้อมูลพื้นฐาน

สภาพที่ตั้ง



องค์การบริหารส่วนตำบลสลุยได้ยกฐานะจากสภาตำบล เมื่อวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๓๘ ตั้งอยู่ หมู่ที่ ๗ ตำบลสลุย อำเภอท่าแซะ จังหวัดชุมพร เป็น ๑ ใน ๑๐ ตำบลของ อำเภอท่าแซะ ห่างจากตัว อำเภอประมาณไปทางทิศเหนือเป็นระยะทาง ๓๐ กิโลเมตร ห่างจากตัวเมืองชุมพร ประมาณ ๕๕ กิโลเมตร อาณาเขตและเขตทำการปกครอง มีพื้นที่ทั้งหมดประมาณ ๑๒๖ ตารางกิโลเมตรหรือ ๗๘,๗๕๐ ไร่ มีอาณา เขตพื้นที่ที่อยู่ติดกันท้องถิ่นใกล้เคียง ๔ ส่วน คือ ตำบลสองพี่น้อง ตำบลหงษ์เจริญ และ ตำบลดอนยาง ตำบล ชุมโค อำเภอปะทิว และ ประเทศเมียนมาร์ ดังนี้

อาณาเขตและเขตทำการปกครอง มีพื้นที่ทั้งหมดประมาณ ๑๒๖ ตารางกิโลเมตร มีอาณาเขตพื้นที่ ติดต่อดังนี้

อาณาเขตติดต่อดังนี้

ทิศเหนือ	จรด	ตำบลสองพี่น้อง
ทิศตะวันออก	จรด	ตำบลดอนยาง ตำบลชุมโค อำเภอปะทิว
ทิศตะวันตก	จรด	ประเทศเมียนมาร์
ทิศใต้	จรด	ตำบลหงษ์เจริญ

เนื้อที่ตำบลสลวยมีเนื้อที่ทั้งหมด จำนวน ๑๗๔.๗๑ ตารางกิโลเมตร หรือ ๗๘,๗๕๐ ไร่ มีการใช้ที่ดิน ดังนี้

หมู่ที่	ชื่อหมู่บ้าน	เนื้อที่ (ไร่)			
		ทั้งหมด	เนื้อที่ทำการเกษตร	ป่าสงวน	อื่น ๆ
๑	บ้านปะระ	๑๑,๐๑๔	๙,๓๕๖	๑,๒๐๐	๔๕๘
๒	บ้านใหม่สมบูรณ์	๑๖,๐๐๒	๑๕,๕๐๐		๕๐๒
๓	บ้านหินกูบ	๔,๓๑๒	๔,๐๐๐		๓๑๒
๔	บ้านพระตะเคียน	๕,๖๖๒	๕,๒๗๙		๓๘๓
๕	บ้านเหมืองทอง	๑๕,๐๙๗	๑๓,๐๐๕	๑,๕๐๐	๕๙๒
๖	บ้านเนินทอง	๑๑,๒๔๑	๑๐,๘๐๑		๔๔๐
๗	บ้านสวนทรัพย์	๑๐,๑๖๓	๙,๗๐๐		๔๖๓
๘	บ้านสะพานหิน	๕,๒๕๙	๕,๐๐๐		๒๕๙

ภูมิประเทศ

สภาพพื้นที่เป็นที่ราบสูง สลับทิวเขา และมีที่ราบเชิงเขาสลับที่ราบตามลุ่มแม่น้ำ โดยมีลำน้ำที่สำคัญไหลผ่าน ๒ สาย คือ คลองท่าแซะ และคลองบางทลาย

สภาพภูมิอากาศ

ตำบลสลวย เป็นเขตที่ได้รับอิทธิพลจากลมมรสุมตะวันตกเฉียงใต้ และลมมรสุมตะวันออกเฉียงเหนือ เป็นเหตุให้มีฤดูกาลเพียง ๒ ฤดู

๑. ฤดูร้อน เริ่มตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ - พฤษภาคม โดยในช่วงนี้ชายฝั่งทะเลด้านตะวันออกของภาคใต้ได้รับอิทธิพลของลมมรสุมตะวันตกเฉียงใต้

๒. ฤดูฝน เริ่มตั้งแต่เดือนมิถุนายน - มกราคม ซึ่งเป็นช่วงที่ลมมรสุมตะวันออกเฉียงเหนือพัดจากอ่าวไทยเข้าสู่ภาคใต้ ซึ่งเป็นมวลอากาศที่มีความชื้นสูง ดังนั้นเมื่อปะทะแนวเทือกเขาตะนาวศรีจึงทำให้เกิดฝนตกชุกตลอดพื้นที่ตำบลสลวย ปริมาณน้ำฝนเฉลี่ย ๒,๐๐๐ มิลลิเมตรต่อปี

สภาพเศรษฐกิจและสังคมโดยภาพรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลสลวย มีประชากรประกอบอาชีพเกษตรกรรมเป็นอาชีพหลัก อันมีสวนยางพารา และสวนผลไม้ การทำสิกรรม และการเลี้ยงสัตว์เพื่อยังชีพ ส่วนการค้ามีอยู่ในเขตแนวถนนหลักของตำบล ซึ่งเป็นทางผ่านของแหล่งท่องเที่ยว และองค์การบริหารส่วนตำบลสลวย มีเส้นทางคมนาคมที่สามารถติดต่อชุมชนใกล้เคียงได้สะดวกและมีศักยภาพที่จะทำให้เป็นชุมชนสามารถพึ่งพาตัวเองได้ จากรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบลในระดับหนึ่งลักษณะของชุมชนในเขตองค์การบริหารส่วนตำบลสลวยจะอยู่ร่วมกันเป็นกลุ่มตามเส้นทางคมนาคม สำหรับแนวโน้มของการขยายตัวของชุมชน ยังกระจายอยู่ในรอบ ๆ ชุมชนเดิม

วิสัยทัศน์

“พัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน การบริหารจัดการดี มีคุณภาพชีวิตที่ยั่งยืน พื้นฟูอนุรักษ์ทรัพยากร วัฒนธรรม ประเพณีและภูมิปัญญาท้องถิ่น ”

พันธกิจ

- ๑.พัฒนาให้มีโครงสร้างพื้นฐานที่ดี
- ๒.จัดให้มีการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิต
- ๓.พัฒนาให้มีการบริหารจัดการที่ดี
- ๔.อนุรักษ์ศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น
- ๕.ส่งเสริมประชาชนให้มีการวางแผนชีวิตตามเศรษฐกิจพอเพียง
- ๖.ส่งเสริมการบริหารจัดการและอนุรักษ์ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

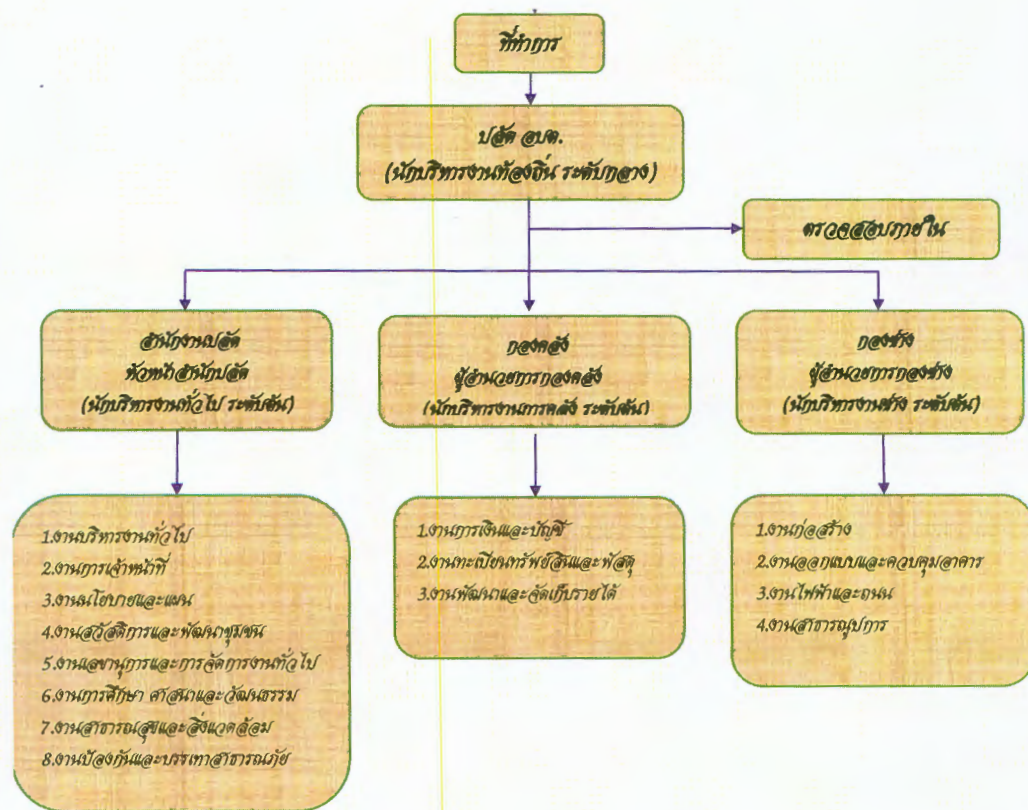
ยุทธศาสตร์การพัฒนากิจการบริหารส่วนตำบลสลุย

๑. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านโครงสร้างพื้นฐาน
๒. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านคุณภาพชีวิต
๓. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๔. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการศึกษา ศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่น
๕. ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการบริหารจัดการองค์กร

เป้าประสงค์

๑. โครงสร้างพื้นฐาน การคมนาคม สะดวก รวดเร็ว ปลอดภัย และระบบสาธารณูปโภคทั่วถึง
๒. ประชาชนมีอาชีพและรายได้พอเพียง มีคุณภาพชีวิตที่ดีขึ้น
๓. พัฒนาชุมชนและสังคม มีความเข้มแข็งและสงบเรียบร้อย
๔. อนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและแก้ไขปัญหาสิ่งแวดล้อมให้ดีขึ้น
๕. ศิลปวัฒนธรรม จารีตประเพณี และภูมิปัญญาท้องถิ่นได้รับการอนุรักษ์และเผยแพร่ให้มากขึ้น

โครงสร้างส่วนราชการภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย



บทที่ ๒

แนวทางการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

การจัดทำแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุยประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จัดทำตามมาตรฐาน COSO (committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) เพื่อเตรียมการรองรับการเปลี่ยนแปลงที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงานโครงการที่สำคัญซึ่งต้องครอบคลุมความเสี่ยงด้านธรรมาภิบาลในการป้องกันข้อผิดพลาดหรือส่อโอกาสที่จะทำให้องค์กรเกิดความเสียหายหรือล้มเหลว โดยให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบที่เกิดขึ้นในอนาคตในระดับที่สามารถยอมรับได้ และมีการติดตามประเมินผลได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งแนวทางการบริหารความเสี่ยง มีรายละเอียดดังนี้

๑.นโยบายบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

- ๑.) ให้มีการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงและควบคุมภายในทั่วทั้งองค์กรแบบบูรณาการ โดยมีการจัดการอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
- ๒.) ให้มีการกำหนดกระบวนการของการบริหารความเสี่ยงที่เป็นระบบมาตรฐานเดียวกันทั่วทั้งองค์กร
- ๓.) ให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงที่มีการทบทวนและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ
- ๔.) ให้มีการนำเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในการจัดการที่ดี
- ๕.) ให้มีการบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งของการดำเนินงานตามปกติ

๒.วัตถุประสงค์การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง

- ๑.) เพื่อควบคุมและบริหารจัดการปัจจัยเสี่ยงของภารกิจที่มีนัยสำคัญต่อการบรรลุความสำเร็จขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ให้สามารถดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายที่ตั้งไว้
๒. เพื่อให้ฝ่ายบริหาร/ฝ่ายปฏิบัติ เข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยง
๓. เพื่อให้ปฏิบัติงานได้ทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง
๔. เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง
๕. เพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงในขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย
๖. เพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๓.การกำหนดบทบาทหน้าที่ของผู้ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

การดำเนินการตามระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุยเป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการและกรอบแนวทาง การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังต่อไปนี้

๑. ผู้บริหารระดับสูงทำหน้าที่กำหนดนโยบายและแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและกำหนดดูแลให้มีการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

๒. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงทำหน้าที่กำหนดแนวทางในการบริหารความเสี่ยงของการบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๓. บุคลากรในหน่วยงานทำหน้าที่ความเข้าใจและดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง
โครงสร้างการบริหารคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

๔. กฎหมาย ระเบียบ และมาตรการ ที่เกี่ยวข้อง

การดำเนินการตามระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุยเป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการและกรอบแนวทาง การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังต่อไปนี้

ลำดับ	กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	สรุปสาระสำคัญ
๑	รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐	มาตรา ๗๖ รัฐพึงพัฒนาระบบการบริหารราชการแผ่นดินให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดิน การจัดทำบริการสาธารณะ และการใช้จ่ายเงินงบประมาณมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์ของสุขของประชาชน พัฒนาเจ้าหน้าที่ของรัฐให้มีความซื่อสัตย์สุจริต และมีทัศนคติเป็นผู้ให้บริการประชาชนให้เกิดความสะดวกรวดเร็ว ไม่เลือกปฏิบัติ และปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ
๒	พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑	มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๔	พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๖๒	มาตรา ๖ กำหนดเป้าหมายของการบริหารราชการ ได้แก่ เกิดประโยชน์สุขของประชาชน เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจภาครัฐ มีประสิทธิภาพ และเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อสถานการณ์ ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ และมีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

ลำดับ	กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	สรุปสาระสำคัญ
๕	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง	หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
๖	พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และแก้ไขเพิ่มเติมจนถึงฉบับที่ ๗ พ.ศ. ๒๕๖๒	มาตรา ๖๙/๑ การปฏิบัติงานตามอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบล การจัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผล การปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับว่าด้วยการนั้น และหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด
๗	นโยบายนายกององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย	การดำเนินการให้พนักงาน คณะผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนตำบลสลุย ปราศจากอคติทั้งปวง ลำดับ ข้อ ๔ เพิ่มการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงานเพื่อให้การเข้าถึงการบริการรวดเร็ว และสะดวกขึ้น
๘	แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕	รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๒๕๓ ในการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สภาท้องถิ่นและผู้บริหารท้องถิ่นเปิดเผยข้อมูล และรายงานผลการดำเนินงานให้ประชาชนทราบ รวมตลอดทั้งมีกลไกให้ประชาชนในท้องถิ่นมีส่วนร่วมด้วย
๙	ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสลุย เรื่อง หลักเกณฑ์เกี่ยวกับจริยธรรมของพนักงานส่วนตำบล ลูกจ้างประจำ และพนักงานจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒	อาศัยอำนาจตามความประกาศคณะกรรมการมาตรฐานการบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๕๖ เรื่องมาตรฐานกลางทางจริยธรรมของข้าราชการ พนักงานและลูกจ้างขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อยึดถือเป็นหลักการแนวทางปฏิบัติและเป็นเครื่องกำกับความประพฤติของตนเพื่อรักษาประโยชน์ส่วนรวมและประเทศชาติ อำนวยความสะดวกและให้บริการแก่ประชาชนตามหลักธรรมาภิบาล โดยจะต้องยึดมั่นในค่านิยมหลักมาตรฐานจริยธรรม

ลำดับ	กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	สรุปสาระสำคัญ
๑๐	ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสลูย ว่าด้วยประมวลจริยธรรมของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองท้องถิ่นฝ่ายบริหาร เมื่อวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐	ประมวลจริยธรรมของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองท้องถิ่นฝ่ายบริหารนี้จัดทำขึ้นตามเจตนารมณ์ของรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทยพุทธศักราช ๒๕๕๐ มาตรา ๒๗๙ เพื่อเป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของผู้ดำรงตำแหน่งทางการเมืองท้องถิ่นฝ่ายบริหารขององค์การบริหารส่วนตำบลสลูย ที่สร้างความโปร่งใส มีมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นสากล ยึดถือเป็นหลักการและแนวทางปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอและเป็นเครื่องมือการตรวจสอบการทำงานด้านต่างๆ ทั้งในระดับองค์กรและระดับบุคคล เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหลักคุณธรรมจริยธรรมอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ทำให้เกิดรูปธรรม
๑๑	ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสลูย เรื่อง นโยบายมาตรฐานคุณธรรม จริยธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลสลูย เมื่อวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๐	องค์การบริหารส่วนตำบลสลูย ในฐานะที่เป็นส่วนหนึ่งของกลไกในการขับเคลื่อนภารกิจของรัฐได้ตระหนักและให้ความสำคัญยิ่งที่จะตอบสนองเจตนารมณ์ ด้านจริยธรรม ธรรมภิบาลและการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ จึงประกาศว่าองค์การบริหารส่วนตำบลสลูย จะมุ่งมั่นในอันที่จะปฏิบัติภารกิจหน้าที่ส่งเสริมและพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรมด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ความยุติธรรม เสียสละ และมีจิตมุ่งบริการด้วยศรัทธา เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่ที่มีความอยู่ดีกินดีและสร้างความไว้วางใจของประชาชน โดยมีหลักการสำคัญที่ข้าราชการและเจ้าหน้าที่สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุกคนจะต้องยึดถือเป็นหลักการและแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัด โดยนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงมาเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติราชการ และประพฤติปฏิบัติตนเพื่อเสริมสร้างความสำคัญในคุณธรรม ความซื่อสัตย์และความรอบรู้ที่เหมาะสม ดำเนินชีวิตด้วยความอดทน ความเพียร มีสติ ปัญญาและความรอบคอบ ยึดมั่นในค่านิยมสร้างสรรค์ของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้างขององค์การบริหารส่วนตำบลสลูย เพื่อการประพฤติตนและปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพและรักษามาตรฐานแห่งความดีงาม ยึดถือและมุ่งมั่นต่อการพัฒนาตนเองให้สอดคล้องกับวัฒนธรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลสลูย
๑๒	ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลสลูย เรื่อง นโยบายการป้องกันการให้และรับสินบนเพื่อป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ เมื่อวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒	นโยบายการป้องกันการทุจริตและ ประพฤติมิชอบในเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานกำหนดให้ปลูกฝังค่านิยม คุณธรรม จริยธรรมและจิตสำนึกในการรักษาศักดิ์ศรีความเป็นข้าราชการ และความซื่อสัตย์สุจริต ควบคู่กับการบริหารจัดการภาครัฐที่มีประสิทธิภาพเพื่อป้องกันและปราบปรามการทุจริตและ ประพฤติมิชอบของเจ้าหน้าที่ของรัฐทุกระดับและตอบสนองความต้องการ พร้อมอำนวยความสะดวกแก่ประชาชน เพื่อสร้าง ความเชื่อมั่นในระบบราชการ ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานของบุคลากรภาครัฐของ อบต.สลูยเป็นไปตามหลักคุณธรรมและความโปร่งใส

๕. ขั้นตอนการจัดระบบบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย ตามหลักมาตรฐาน COSO

หลักการสำคัญในการบริหารความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO (Committee of Sponsoring Organization of the Tread way Commission) จะใช้กรอบการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กร (Enterprise risk Management) ซึ่งพัฒนามาจากกรอบการควบคุมภายใน โดยเพิ่มแนวคิดหลักการและองค์ประกอบสำคัญ เพื่อให้ความต้องการเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยงสำหรับการบริหารยุคใหม่ ในการเพิ่มคุณค่าให้แก่องค์กร และสอดคล้องกับการกำกับดูแลที่ดี และสามารถใช้เป็นหลักเกณฑ์อ้างอิงในการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นสากล

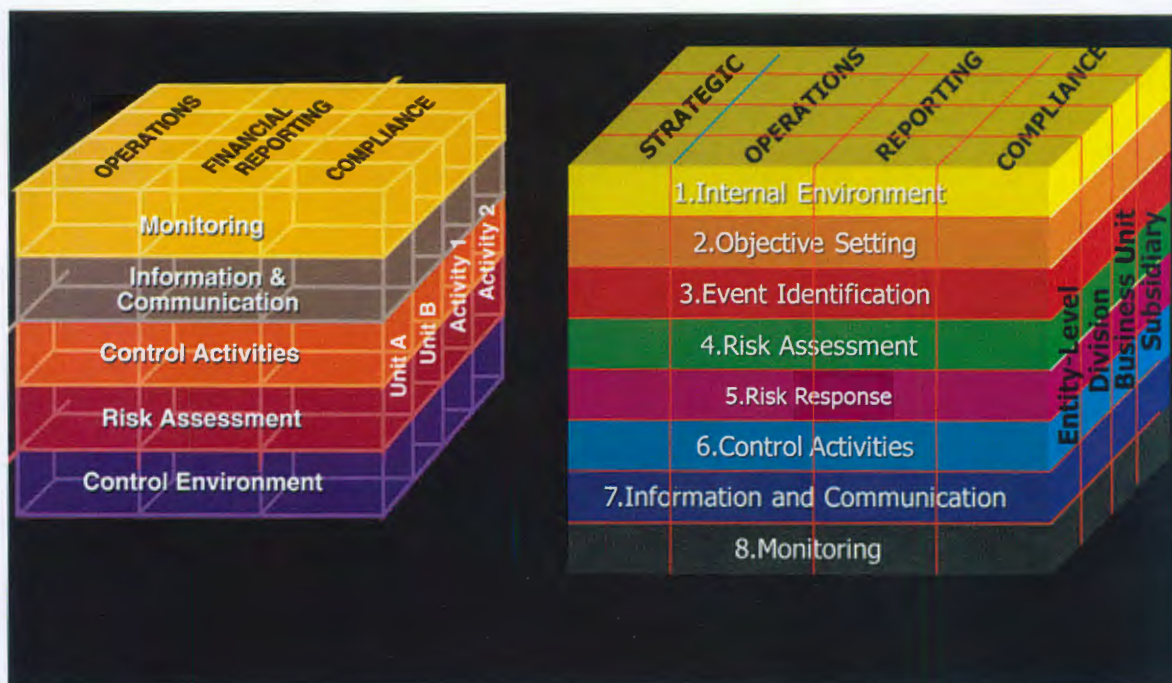
๕.๑ องค์ประกอบสำคัญของการควบคุมภายใน มี ๕ องค์ประกอบ ได้แก่

๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment)
๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)
๕. การติดตามประเมินผล (Monitoring Activities)

๕.๒ ขั้นตอนตามมาตรฐานกระบวนการบริหารความเสี่ยง มี ๘ ขั้นตอน ได้แก่

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง
๓. การระบุความเสี่ยงที่มีต่อเป้าหมายขององค์กร
๔. การประเมินความเสี่ยง
๕. การกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง
๖. การกำหนดกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง
๗. การจัดการสารสนเทศและการสื่อสาร
๘. การติดตามประเมินผล

การจัดการความเสี่ยงทั้ง ๘ ขั้นตอนนี้ เป็นกระบวนการที่สามารถประยุกต์ใช้ได้ทุกระดับขององค์กร ซึ่งถ้าองค์กรได้ดำเนินการตาม ๘ ขั้นตอนนี้อย่างละเอียดรอบคอบ ก็สามารถที่จะป้องกันผลกระทบเชิงลบที่อาจจะเกิดขึ้นจากความเสี่ยงได้ รวมทั้งองค์กรยังสามารถให้ความมั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงอยู่ในวินัยที่สามารถควบคุมได้ด้วยความมั่นใจ



๑.สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment) เป็นองค์ประกอบที่สำคัญในการกำหนดกรอบการบริหารความเสี่ยง และเป็นพื้นฐานสำคัญในการกำหนดทิศทางของกรอบการบริหารความเสี่ยงขององค์กร ประกอบด้วยปัจจัยหลายประการ เช่น วัฒนธรรมองค์กร นโยบายของผู้บริหาร แนวทางการปฏิบัติงานของบุคลากร กระบวนการทำงาน ระบบสารสนเทศ เป็นต้น

๒. การกำหนดวัตถุประสงค์หรือการวางเป้าหมายการบริหารความเสี่ยง (Objective Setting) การกำหนดวัตถุประสงค์ภายในองค์กรจะต้องมีความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกันกล่าวคือ วัตถุประสงค์ขององค์กรจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กรและต้องสอดคล้องกันตั้งแต่ระดับองค์กร หน่วยงาน กิจกรรม จนถึงระดับบุคคล เพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าประสงค์ ทราบขอบเขตการดำเนินงานในแต่ละระดับ และสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดได้ครบถ้วน

๓. การระบุความเสี่ยง หรือการบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification) การระบุความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติร่วมกันระบุความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับโครงการ/กิจกรรม โดยคำนึงถึงความเสี่ยงที่มีสาเหตุมาจากปัจจัยภายในและภายนอก เพื่อให้ทราบถึงเหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง และปัจจัยเสี่ยง ที่มีผลกระทบต่อการบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ละเป้าหมายขององค์กร

ความเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง
๑.ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risks)	การเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอก การกำหนดกลยุทธ์ที่ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือกลยุทธ์ที่ขาด การมีส่วนร่วมจากผู้มีส่วนได้เสีย การตัดสินใจที่ผิดพลาด
๒.ความเสี่ยงด้านดำเนินงาน (Operational Risks)	ระบบงาน กระบวนการ เทคโนโลยี บุคลากร และข้อมูล
๓.ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks)	การขาดการจัดหาข้อมูล การวิเคราะห์ การวางแผน การควบคุม และการจัดทำรายงาน
๔.ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย กฏระเบียบ (Compliance Risks)	ความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัย หรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฏระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ รวมทั้ง การทำนิติกรรม สัญญา การร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ประกอบด้วย การวิเคราะห์ การประเมิน และการจัดระดับความเสี่ยง ที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของกระบวนการทำงานของหน่วยงานขององค์กร ซึ่งประกอบด้วย ๔ ขั้นตอน ดังนี้

๑.) กำหนดเกณฑ์ที่จะใช้ในการประเมินความเสี่ยง ได้แก่ ระดับโอกาสที่เกิดความเสี่ยง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ และระดับความเสี่ยง

๒.) นำความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงแต่ละปัจจัยที่ระบุไว้ มาประเมินโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงต่างๆ และประเมินระดับความรุนแรงหรือมูลค่าความเสียหายจากความเสี่ยง เพื่อให้เห็นถึงระดับความเสี่ยง

๓.) พิจารณาความสัมพันธ์ระหว่างโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และ ผลกระทบของความเสี่ยงต่อการดำเนินงานก่อให้เกิดระดับของความเสี่ยงในระดับใด

๔.) จัดลำดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่มีผลต่อการดำเนินงาน เพื่อพิจารณากำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในแต่ละสาเหตุของความเสี่ยงที่สำคัญให้เหมาะสม โดยจัดเรียงตามลำดับจากระดับสูงมากและสูง มาจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงในขั้นตอนต่อไป

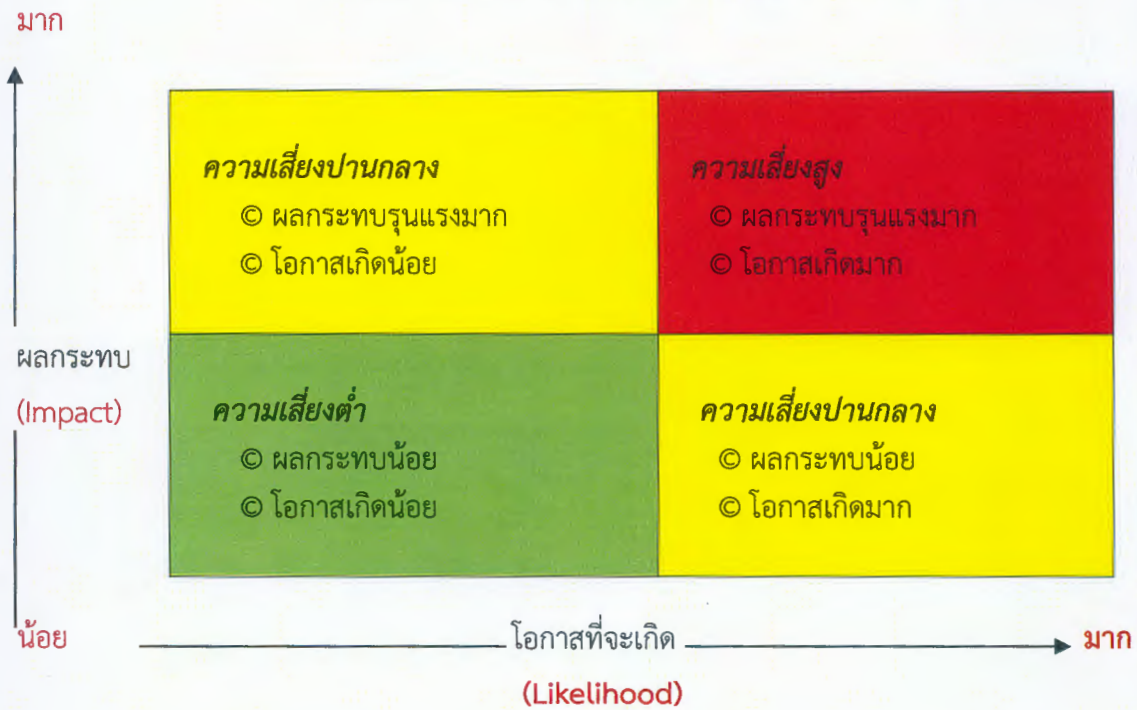
เกณฑ์การให้คะแนนโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	ความถี่ในการเกิดเหตุการณ์หรือข้อผิดพลาด	ระดับคะแนน
สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า	๕
สูง	๑-๖ เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง	๔
ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง	๓
น้อย	มากกว่า ๑ ปี แต่ไม่เกิน ๓ ปีต่อครั้ง	๒
น้อยมาก	มากกว่า ๓ ปีต่อครั้ง	๑

ความรุนแรงและผลกระทบ	มูลค่าความเสียหาย	ระดับคะแนน
สูงมาก	> ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๕
สูง	> ๒๕๐,๐๐๐ - ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	๔
ปานกลาง	> ๕๐,๐๐๐ - ๒๕๐,๐๐๐ บาท	๓
น้อย	> ๑๐,๐๐๐ - ๕๐,๐๐๐ บาท	๒
น้อยมาก	ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท	๑

ผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กร	ร้อยละของผู้ได้รับผลกระทบ	ระดับคะแนน
สูงมาก	มากกว่า ๒	๕
สูง	ตั้งแต่ ๑.๕- ๒	๔
ปานกลาง	ตั้งแต่ ๑ - ๑.๕	๓
น้อย	ตั้งแต่ ๐.๕- ๑	๒
น้อยมาก	น้อยกว่า ๐.๕	๑

แผนภูมิความเสี่ยง (Risk Map)



การจัดระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง ระดับคะแนน

สูงมาก =  ๑๗-๒๕

สูง =  ๑๐-๑๖

ปานกลาง =  ๔-๙

ต่ำ =  ๑-๓

	๕	๔	๓	๒	๑
๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕
	๑	๒	๓	๔	๕

← โอกาสเกิด →

ระดับความเสี่ยง = ค่าระดับของโอกาสที่จะเกิด X ค่าระดับของผลกระทบ

๕. การกำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง มุ่งเน้นให้องค์กรสามารถบริหารความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยการกำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยงสามารถทำได้หลายวิธี และสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบ โดยสามารถแบ่งวิธีการจัดการความเสี่ยงได้ ๔ วิธี

๑.) Take Risk การยอมรับความเสี่ยง คือ การวิเคราะห์แล้วเห็นว่าไม่มีวิธีการจัดการความเสี่ยงใดเลยที่เหมาะสม เนื่องจากต้นทุนการจัดการความเสี่ยงสูงกว่าผลประโยชน์ที่จะได้รับ อาจจะต้องยอมรับความเสี่ยง แต่ควรมีมาตรการติดตามความเสี่ยงอย่างใกล้ชิด เพื่อรองรับผลที่อาจจะเกิดขึ้น

๒.) Take Risk การลด/ควบคุมความเสี่ยง คือ การควบคุมความเสี่ยงหรือหาวิธีการควบคุมเพิ่มเติม เพื่อลดความรุนแรงหรือความเสียหายของเหตุการณ์ที่เกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เช่น ใช้เทคนิควิชาการทางวิศวกรรมหรือการจัดการ การทำแผนฉุกเฉิน การปรับปรุงแก้ไขกระบวนการดำเนินการ การวางมาตรการเชิงรุก/วางระบบงานใหม่

๓.) Terminate Risk การหลีกเลี่ยง/กำจัดความเสี่ยง คือ การกำจัดความเสี่ยงหรือหลีกเลี่ยงไม่ยอมรับความเสี่ยงนั้น โดยการหยุด ยกเลิก และเปลี่ยนแปลงกิจกรรมที่จะนำไปสู่เหตุการณ์ที่จะเป็นความเสี่ยง

๔.) Transfer Risk การกระจาย/โอนความเสี่ยง คือ การถ่ายโอนความเสี่ยงหรือโอนย้ายความเสี่ยงให้ผู้อื่นรับผิดชอบ เช่น การทำประกันภัย หรือการจ้างบุคคลภายนอกเป็นผู้ดำเนินการแทน การกระจายการลงทุน การร่วมทุน เป็นต้น

เกณฑ์การประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน	ความหมาย
สูงมาก	๑๗ - ๒๕	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งรัดจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
สูง	๑๐ - ๑๖	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องมีการจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๔ - ๙	ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้
ต่ำ	๑ - ๓	ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน

๖. กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง หรือกิจกรรมเพื่อการควบคุม (Control Activities) หลังจากได้ประเมินความเสี่ยงและกำหนดกลยุทธ์ในการจัดการความเสี่ยงแล้ว จึงดำเนินการกำหนด กิจกรรมหรือมาตรการในการจัดการความเสี่ยงให้หมดไปหรือลดลงในระดับที่ยอมรับได้ โดยกิจกรรมที่กำหนดต้องเป็นกิจกรรมที่หน่วยงานไม่เคยปฏิบัติหรือเป็นกิจกรรมที่กำหนดเพิ่มเติมจากกิจกรรมที่เคยปฏิบัติงานอยู่แล้วแต่ไม่สามารถควบคุมได้ นอกจากนี้ ยังต้องกำหนดระยะเวลาที่ใช้ในการดำเนินการแต่ละกิจกรรมตลอดจนหน่วยงาน/บุคลากรผู้รับผิดชอบ และงบประมาณที่ใช้ในแผนบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน กิจกรรมการควบคุม ได้แก่ การอนุญาต การอนุมัติ (Authorization & Approvals) การสอบทาน (Reconciliation & Review) การดูแลป้องกันทรัพย์สิน (Security of Assets) การควบคุมระบบสารสนเทศ (IT Control) การทำหลักฐานเอกสารอ้างอิง (Documentation)

๗. การจัดการสารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication) การสื่อสารด้านบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดการผลักดันการนำแผนบริหารความเสี่ยงไปสู่การปฏิบัติอย่างมีประสิทธิภาพด้วยการกำหนดช่องทางการสื่อสารข้อมูลการบริหารจัดการความเสี่ยงให้กลุ่มเป้าหมายตั้งแต่ผู้บริหาร คณะทำงานจัดวางระบบบริหารความเสี่ยง ตลอดจนบุคลากรของหน่วยงานได้รับทราบข้อมูลผ่านทางช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์ แผ่นพับ การจัดประชุมชี้แจง เป็นต้น ซึ่งข้อมูลสารสนเทศที่จะถ่ายทอดสู่ผู้ที่เกี่ยวข้อง ต้องมีเนื้อหาสาระเหมาะสม มีความถูกต้องสมบูรณ์ มีความน่าเชื่อถือและตรวจสอบได้ ความเป็นปัจจุบัน ทันเวลา มีการจำกัดการเข้าถึงอย่างเหมาะสม รวมถึงระบบการรักษาความปลอดภัย

๘. การติดตามผลและเฝ้าระวังความเสี่ยง หรือการติดตามประเมินผล (Monitoring) การติดตามผลและการเฝ้าระวังความเสี่ยง ด้วยการกำหนดให้แต่ละกลุ่มงานมีการติดตามประเมินประสิทธิผลของการจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ซึ่งมี ๒ ลักษณะ คือ ติดตามประเมินผลในระหว่างการปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและการประเมินผลการปฏิบัติงานเฉพาะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า

๑.) แผนจัดการความเสี่ยงถูกนำไปใช้อย่างถูกต้อง และมีประสิทธิภาพ สามารถลดหรือป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

๒.) ทราบถึงข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นหลังจากใช้แผนจัดการความเสี่ยง

๓.) สามารถปรับปรุงแก้ไขแผนจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป หรือในกรณีที่แผนเดิมไม่มีประสิทธิภาพ

๔.) มีการรายงานผลต่อผู้บริหารที่ได้รับมอบหมายตามกำหนดเวลา

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ ระบุวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนและเพียงพอ ๒.๒ ระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์อย่างครอบคลุมและวิเคราะห์ความเสี่ยงต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๓ มีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ ระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ผู้บริหารกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายการดำเนินงานขององค์กรที่ชัดเจนและวัดผลได้และมีการเผยแพร่และชี้แจงให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกันและบุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดและยอมรับได้ ผู้บริหารทุกระดับมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดจากปัจจัยภายนอกและภายใน เช่น การปรับลดบุคลากร การใช้เทคโนโลยีสมัยใหม่ หรือการเกิดภัยธรรมชาติ การเปลี่ยนแปลงทางการเมือง เศรษฐกิจและสังคม ผู้บริหารกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาระดับความสำคัญของความเสี่ยงให้น้อยที่สุดและแจ้งให้บุคลากรให้ทราบ และมีการวิเคราะห์และประเมินผลระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดขึ้น ผู้บริหารมีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและพิจารณาความคุ้มค่าของต้นทุน โดยมีการแจ้งให้บุคลากรทราบเพื่อที่จะควบคุมและป้องกันความเสี่ยง โดยมีการติดตามผลการปฏิบัติตามวิธีการควบคุมที่กำหนด
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ ระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ จัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จ ที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ ข้อสรุป (๒)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องข้อมูลและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุน ให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบ ที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	ผู้บริหารมีการจัดทำและรวบรวมข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลมีการใช้ระบบสารสนเทศอย่างต่อเนื่อง และเป็นปัจจุบัน เช่น ระบบข้อมูล e-laas ระบบ e-plan ระบบ e-GP ระบบ e-report องค์การบริหารส่วนตำบลสุยุ มีระบบการติดต่อสื่อสารทั้งภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เชื่อถือได้ และทันกาล โดยมี โทรศัพท์ โทรสาร Line facebook และ www.saluy.go.th องค์การบริหารส่วนตำบลสุยุมีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอก เช่น ประชาชน สื่อมวลชน
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานปฏิบัติหรือการประเมินผล เป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุม ๕.๒ มีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	ผู้บริหารมีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประเมินผลในองค์กรความเพียงพอและประสิทธิผลในองค์กรในลักษณะการประเมินการควบคุมด้วยตนเองหรือการประเมินการควบคุมอย่างอิสระ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ผู้บริหารมีการติดตามผลการแก้ไขข้อบกพร่องที่พบจากการประเมินผลและการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เช่น มีการประเมินติดตามทุกไตรมาส มีการแจ้ง ช่วงยังไม่ดำเนินการ อยู่ระหว่างดำเนินการ

๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่...๓๐...เดือน...กันยายน....พ.ศ. ๒๕๖๓...

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน ที่สำคัญ ๑.การโอนและ แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการ ด้านงบประมาณมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ๒. เพื่อสนองตอบนโยบายให้ เป็นไปตามกำหนดของแผนวาง ไว้	-มีการโอนหรือแก้ไข เปลี่ยนแปลงจำนวนมาก รายการ -มีรายการที่เกิดขึ้นไม่ สอดคล้องกับการวางแผน และงบประมาณ	-มีการจัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปี เป็นไปตามระเบียบที่ กำหนด	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยัง ไม่มีความเพียงพอ เนื่องจาก ยังมี -การโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงจำนวนมาก รายการ -รายจ่ายที่เกิดขึ้นภายหลัง จัดทำงบประมาณรายจ่าย ประจำปี -รายจ่ายเริ่มโอนตั้งแต่ต้น ปีงบประมาณ ☐ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำได้	-มีการโอนหรือแก้ไข เปลี่ยนแปลงจำนวนมาก รายการ -มีรายการที่เกิดขึ้นไม่ สอดคล้องกับการวางแผน และงบประมาณ -งบประมาณที่มีอยู่อย่าง จำกัด ☐ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบควบคุมดูแลการ จัดทำงบประมาณ -สร้างความเข้าใจในการ ควบคุมงบประมาณให้กับ สมาชิกสภา	งานแผนและ งบประมาณ

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน ที่สำคัญ ๒.งานด้านป้องกันการทุจริต และประพฤติมิชอบ (กรณี การ สร้างมาตรการป้องกันการ ทุจริตในหน่วยงาน) <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริการและการ แก้ไขปัญหาเรื่องราวร้องเรียน การทุจริตได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ๒. เพื่อสนองตอบความต้องการ ของประชาชนในพื้นที่ให้เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมายกำหนด อย่างถูกต้อง และเที่ยงธรรม	- ประชาชนไม่ทราบ ช่องทางให้บริการร้องเรียน การทุจริตที่ชัดเจน - เจ้าหน้าที่ หรือไม่ได้ทราบ ถึงนโยบายหรือมาตรการ เกี่ยวกับการป้องกันการ ทุจริตอย่างทั่วถึง	-การดำเนินการด้านป้องกันการ ทุจริตและประพฤติมิชอบเป็นไป ตามระเบียบ และกฎหมายที่ กำหนด	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยัง ไม่เพียงพอ เนื่องจาก - ไม่มีช่องทางการร้องเรียน การทุจริตเป็นการเฉพาะ -เจ้าหน้าที่ยังไม่ทราบ แผนการดำเนินงาน นโยบาย หรือมาตรการเกี่ยวกับการ ป้องกันการทุจริตอย่างทั่วถึง ☐ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	-การดำเนินการป้องกัน การทุจริตและประพฤติมิ ชอบ เป็นช่องทางการ ร้องเรียนรวมอาจทำให้ ประชาชนส่งข้อมูลถึงผู้รับ เรื่องโดยตรงได้ - เจ้าหน้าที่บางตำแหน่ง โดยเฉพาะผู้ที่ปฏิบัติงานที่ เป็นพนักงานจ้างทั่วไปไม่ ทราบถึงแนวทางการหรือ มาตรการป้องกันการ ทุจริต ☐ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-ดำเนินการปรับปรุง ช่องทางการร้องการทุจริต เป็นเฉพาะ ลงบนเว็บไซต์ อบต.สลุย - ประชาสัมพันธ์ช่องทาง หรือประชุมชี้แจง แผนการ ดำเนิน นโยบาย มาตรการ แนวทางเกี่ยวกับการป้องกัน การทุจริต ให้พนักงานทราบ	งานบริหารทั่วไป/ สำนักงานปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน ที่สำคัญ ๓.งานศูนย์พัฒนาพัฒนาเด็ก เล็ก (งานการเงินและบัญชี) <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการ ด้านการเงินและบัญชีมี ประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๒. เพื่อให้การจัดทำการเงินและ บัญชีที่ถูกต้องตามระเบียบที่ กำหนด	- มีการจัดทำบัญชีจัดทำ การเงินและบัญชีไม่เป็น ปัจจุบัน -ไม่สามารถตรวจสอบ การเงินและงบประมาณ คงเหลือได้ทันตามที่ ระยะเวลายกกำหนด	-มีการดำเนินการแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่จัดทำการเงินและบัญชี เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยัง ไม่มีความเพียงพอ เนื่องจาก ยังมี -มีการดำเนินงานจัดทำ การเงินและบัญชียังไม่ ถูกต้องตามขั้นตอนการ ดำเนินงาน -มีการแก้ไขเอกสารบ่อยครั้ง -มีการเบิกจ่ายล่าช้า ☐ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	-เจ้าหน้าที่ยังไม่มี ความ ชำนาญด้านงานด้าน การเงินและบัญชี -เจ้าหน้าที่หรือครุมีการ ปฏิบัติงานหลายด้านทำให้ เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย ☐ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบควบคุมดูแลการ แนะนำการจัดทำการเงิน และบัญชี ให้เป็นไปอย่าง ถูกต้องและถูกวิธี -จัดส่งให้ครูเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้เกี่ยวกับ กระบวนการความรู้ทางด้าน การเงินและบัญชี ตาม ระเบียบที่กำหนด	งานการศึกษา/ สำนักงานปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน ที่สำคัญ ๔.งานธุรการกลาง (การ จัดเก็บเอกสาร) วัตถุประสงค์ เพื่อให้การบริหารจัดการงาน สาธารณบรรณ เกิดความเป็น ระบบสามารถสืบค้นได้สะดวก รวดเร็ว	- การลงทะเบียน-ส่ง คำสั่ง และประกาศ บางเรื่อง เจ้าของมาขอเลขจอง หนังสือที่สารบรรณกลาง โดยไม่ได้ระบุชื่อเรื่องและ ไม่นำสำเนาฉบับให้ไว้กับ ธุรการกลางทำให้ไม่ทราบ ว่าเป็นเรื่องเกี่ยวกับอะไร หรืออาจเกิดความล่าช้าใน การสืบค้น	-มีการดำเนินงานสาธารณบรรณ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยัง ไม่มีความเพียงพอ เนื่องจาก ยังมี -เจ้าของงานมาจองหนังสือ ทำให้ไม่มีชื่อเรื่อง และ สำเนาเอกสาร -การค้นหามีผลสืบเนื่องทำ ให้การค้นหามีความล่าช้า ☐ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	-เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ สามารถติดตามได้เนื่อง จากมีหนังสือออกจำนวน มาก -เมื่อต้องการสืบค้นทำให้ เกิดความล่าช้า ☐ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบควบคุมติดตาม และเร่งรัดสำเนาหนังสือจาก ผู้รับผิดชอบงานนั้น ๆ มา เก็บไว้ที่ส่วนกลางโดยทันที	งานบริหารทั่วไป/ สำนักงานปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน ที่สำคัญ ๕.การจัดการขยะมูลฝอย (การเก็บขยะตกค้าง) <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการสิ่ง ปฏิกูลและมูลฝอยประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ๒. เพื่อตอบสนองความต้องการ ของประชาชน	-การร้องเรียนจาก ผลกระทบที่มีขยะตกค้าง	-มีการดำเนินการบริหารจัดการ สิ่งปฏิกูลและมูลฝอยตาม ข้อบัญญัติกำหนด -มีการกำหนดระยะเวลาการเก็บ ขยะ ๐๔.๐๐-๑๒.๐๐ น. ทุกวัน ทำการ เว้นวันหยุด(เสาร์- อาทิตย์)	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ไม่ มีความเพียงพอ เนื่องจาก -มีการดำเนินงานของ พนักงานการเก็บขยะอยู่ใน ช่วงเวลาเดียว และมีการเก็บ ขยะไม่ครบเวลาที่กำหนดให้ ๐๔.๐๐- ๐๙.๐๐น. ☐ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอ	-เจ้าหน้าที่เก็บขยะไม่ได้ ปฏิบัติงานให้ครบตามเวลา ที่กำหนดไว้ จึงทำให้มีขยะ ตกค้าง มีผลให้เกิดมีข้อ ร้องเรียนเกิดขึ้น ☐ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- มีการกำชับ/หรือการสั่ง การให้มีพนักงานเก็บขยะ ดำเนินการเก็บขยะโดย ผู้บริหารสูงสุด	งานเคหะและชุมชน สำนักงานปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๖.การพัฒนาด้านการจัดเก็บ รายได้ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตามนโยบาย และเป้าหมายที่กำหนด - เพื่อให้การจัดเก็บภาษี มีความเป็นธรรม และจัดเก็บอย่างทั่วถึง	มีลูกหนี้ค้างชำระจำนวนมาก	- มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่รับผิดชอบชัดเจน - จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี - จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี แจ้งลูกหนี้ภาษีครบจำนวนทุกราย	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยัง ไม่มีความเพียงพอ เนื่องจาก ผู้รับการประเมินให้ยื่นแบบ เสียภาษี บางส่วนไม่มายื่น ชำระภาษีตามระยะเวลาที่ กำหนด ☐ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้	มีลูกหนี้ภาษีค้างชำระ จำนวนมาก ☐ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	- จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษีแจ้งลูกหนี้ภาษีให้ครบจำนวนทุกราย - ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษี - จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่ - จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอกเวลาราชการหรือวันหยุด	งานพัฒนารายได้

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๗.งานสำรวจและซ่อมแซม งานสาธารณูปโภค (ไฟฟ้าทาง สาธารณะ) <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้งานสาธารณูปโภค (มี ไฟฟ้าทางสาธารณะพร้อมใช้ งานและบริการประชาชน	-เกิดความเสียหายแก่ชีวิต และทรัพย์สินของ ประชาชน -อาจจะทำให้เกิดข้อ ร้องเรียน	-มีปรับปรุงและติดตั้งไฟฟ้าส่อง ทางสาธารณะ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยัง ไม่มีความเพียงพอ เนื่องจาก -การสำรวจและการ ซ่อมแซมไฟฟ้าทาง สาธารณะไม่ทั่วถึง ☐ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้	-มีการร้องเรียน -ยังทำให้เกิดความเสียหาย แก่ชีวิตและทรัพย์สินของ ประชาชน ☐ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ สำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้า ทางสาธารณะให้ทั่วถึง -จัดทำงบประมาณจัดซื้อ วัสดุไฟฟ้า เพื่อติดตั้งอย่าง ทั่วถึง	งานก่อสร้างและก' โยธา

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๘.งานสำรวจและซ่อมแซม งานสาธารณูปโภค (กิจการ ประปา) วัตถุประสงค์ -เพื่อให้งานสาธารณูปโภค (มี ระบบประปาพร้อมใช้งานและ บริการประชาชนอย่างมี ประสิทธิภาพ	-ประชาชนได้รับความ เดือดร้อน จากการขาดน้ำ ในการอุปโภค บริโภค -อาจจะทำให้เกิดข้อ ร้องเรียน	-มีปรับปรุงและซ่อมแซมระบบ ประปาอยู่เสมอ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยัง ไม่มีความเพียงพอ เนื่องจาก -การสำรวจและการ ซ่อมแซมไม่เพียงพอกับการ ใช้น้ำในการอุปโภคและ บริโภคของประชาชน ☐ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให	-มีการร้องเรียน -ยังไม่เพียงพอต่อความ ต้องการของประชาชน -งบประมาณที่มีอยู่อย่าง จำกัด ☐ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบดำเนินการ สำรวจและซ่อมแซมทาง สาธารณะให้ทั่วถึง -จัดหางบประมาณเพื่อ ดำเนินการอย่างทั่วถึง	งานก่อสร้างและก โยธา

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของ รัฐวัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๙.งานควบคุมงานก่อสร้าง <u>วัตถุประสงค์</u> -เพื่อให้งานก่อสร้างเป็นไปด้วย ความเรียบร้อย ถูกต้อง ตาม แบบแปลน และปฏิบัติตาม ระเบียบ กฎหมายและหนังสือ สั่งการ	-การควบคุมงานก่อสร้างไม่ ทั่วถึง -งานที่ดำเนินงานหรือ ก่อสร้างที่ได้ไม่ตรงตาม แบบที่กำหนด	-มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ยัง ไม่มีความเพียงพอ เนื่องจาก งานที่มีการควบคุมมีจำนวน มากและต้องมีความรู้ในเรื่อง ของการก่อสร้าง จึงทำให้ งานออกมาไม่เป็นตามแบบ ที่กำหนดไว้ ☐ เพียงพอ ☐ ไม่เพียงพอที่จะทำให้	-มีงานที่ดำเนินงานหรือ งานก่อสร้างที่ได้ไม่ตรง ตามแบบที่กำหนด ☐ ยอมรับได้ ☐ ยอมรับไม่ได้	-แต่งตั้ง ตัวแทนประชาคม หรือบุคคลภายนอกร่วมการ ตรวจสอบหรือตรวจการจ้าง -มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ที่มี ความรู้เกี่ยวกับงานก่อสร้าง ควบคุมงานให้เคร่งครัด	งานก่อสร้างและก' โยธา

๓. การวิเคราะห์ระดับความเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๑. สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๑.๑ ภารกิจ : การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

วัตถุประสงค์: ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการด้านงบประมาณมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. เพื่อสนองตอบนโยบายให้เป็นไปตามกำหนดของแผนที่วางไว้

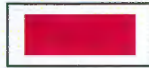
ความเสี่ยง: ๑. มีการโอนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงจำนวนมากรายการ

๒. มีรายการที่เกิดขึ้นไม่สอดคล้องกับการวางแผนและงบประมาณ

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	รายการที่เกิดขึ้นจากการไม่สามารถคาดการณ์ได้ล่วงหน้าและจากนโยบายของรัฐเปลี่ยนแปลง	มีรายการโอนหรือเปลี่ยนแปลงรายการทำให้ไม่สอดคล้องกับแผนที่วางไว้	จัดให้เจ้าหน้าที่งบประมาณติดตามโครงการและดำเนินการให้สอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น	๕	๑	๕	๑.จัดให้กิจกรรม KM ปีละ๑ ครั้ง ๒.จัดทำสรุปกฎหมาย ระเบียบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ ในรูปแบบ Infographic เพื่อให้สมาชิกสภา
๒	งบประมาณมีอยู่อย่างจำกัด	งบประมาณไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้	มีการจัดทำงบประมาณรายจ่าย เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด				

การจัดระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง



ระดับคะแนน

๑๗-๒๕

๑๐-๑๖

๔-๙

๑-๓

ผลกระทบ

๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕
	๑	๒	๓	๔	๕

โอกาสเกิด

๕

ระดับความเสี่ยง = ปานกลาง ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้

๑. สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๑.๒ ภารกิจ : งานด้านการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ (กรณีการสร้างมาตรการป้องกันการทุจริตในหน่วยงาน)

วัตถุประสงค์: ๑.เพื่อให้การบริการและการแก้ไขปัญหาเรื่องร้องเรียนการทุจริตได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.เพื่อสนองตอบสนองความต้องการของประชาชนในพื้นที่ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายกำหนดอย่างถูกต้องและเที่ยงธรรม

ความเสี่ยง: ๑.ประชาชนไม่มีช่องทางให้บริการร้องเรียนการทุจริตเป็นการเฉพาะ

๒. เจ้าหน้าที่ หรือพนักงานไม่ได้รับรู้ถึงนโยบายหรือมาตรการเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตอย่างทั่วถึง

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	-ช่องทางการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการร้องเรียนการทุจริตไม่ชัดเจน -การประชาสัมพันธ์หรือประชุมชี้แจงเกี่ยวกับการจัดทำแผนป้องกันการทุจริต -แนวทางหรือมาตรการขั้นตอนในการร้องเรียนการทุจริตไม่ทั่วถึง	-การดำเนินการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบหรือการร้องเรียนการทุจริตเป็นช่องทางรวมอาจทำให้ประชาชนส่งข้อมูลไม่ถึงผู้รับผิดชอบโดยตรง -เจ้าหน้าที่บางส่วนไม่ทราบถึงแนวทางหรือมาตรการป้องกันการทุจริต	การดำเนินการด้านการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบ มีแนวทางหรือมาตรการเป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายที่กำหนด	๒	๒	๔	๑.ปรับปรุงช่องทางการร้องเรียนเป็นการเฉพาะ ลงบนเว็บไซต์ อบต.สลุย เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ประชาชน ๒.ประชาสัมพันธ์ช่องทางต่างๆ และประชุมชี้แจงให้ทราบถึงแผนการป้องกันการทุจริตฯ นโยบาย มาตรการหรือแนวทางเกี่ยวกับการป้องกันการทุจริตให้พนักงานทราบอย่างทั่วถึง

การจัดระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง

ระดับคะแนน



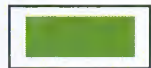
๑๗-๒๕



๑๐-๑๖



๕-๙



๑-๓

ผลกระทบ

๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕
	๑	๒	๓	๔	๕

โอกาสที่จะเกิดขึ้น



ระดับความเสี่ยง = ปานกลาง ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้

การประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๑. สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๑.๓. การกิจ : งานศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก (งานการเงินและบัญชี)

วัตถุประสงค์: ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการด้านการเงินและบัญชีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒. เพื่อให้การจัดทำการเงินและบัญชีถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด

ความเสี่ยง: ๑. มีการจัดทำหรือบันทึกการบัญชีไม่เป็นถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน

๒. ไม่สามารถตรวจสอบการเงินและคงเหลือได้ทันตามที่ระยะเวลาที่กำหนด

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	กระบวนการบันทึกบัญชีลงในสมุดรายรับ-รายจ่ายไม่ถูกต้อง	-การบันทึกบัญชีมีการแก้ไขหลายครั้ง ทำให้ระยะเวลาไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด	มอบหมายเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านพัสดุ และ ด้านงานการเงินและบัญชี	๓	๓	๙	๑.จัดให้กิจกรรม KM ปีละ ๑ ครั้ง ๒.จัดทำสรุปคู่มือหรือแนวทางกฎหมาย ระเบียบ หนังสือเวียน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ได้เรียนรู้ ๓.จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ เกี่ยวกับด้านเทคโนโลยี ระบบงาน และระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานเงิน บัญชี และงบประมาณ
๒	มี เชื้อครณาการ มีการถูกยกเลิกหลายฉบับ	เจ้าหน้าที่หรือผู้ปฏิบัติไม่ได้มีความรู้ทางการจัดการการเงินและบัญชี ทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย					

การจัดระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง

ระดับคะแนน



๑๗-๒๕



๑๐-๑๖



๕-๙



๑-๓

ผลกระทบ

๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕
	๑	๒	๓	๔	๕

โอกาสที่จะเกิดขึ้น



ระดับความเสี่ยง = ปานกลาง ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้

การประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๑. สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๑.๔. การกิจ : งานธุรการกลาง (การจัดเก็บเอกสาร)

วัตถุประสงค์: ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการงานสารบรรณกลาง เป็นระบบสามารถสืบค้นได้สะดวก

ความเสี่ยง: ๑. มีหนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง และประกาศ ไม่สามารถสืบค้นได้

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	-สมุดทะเบียนคุมหนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง และประกาศ เจ้าของเรื่องมีการจองหมายเลข ซึ่งไม่ได้ระบุชื่อเรื่อง และไม่นำหนังสือคู่ฉบับให้ไว้กับธุรการกลาง จึงทำให้ไม่ทราบว่าเป็นเรื่องอะไร จึงทำให้ยากต่อการสืบค้น	การจัดเก็บเอกสารไม่ เป็นไปตามกระบวนการของงานสารบรรณกลาง	มีการดำเนินงานสารบรรณ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด	๓	๑	๓	-มอบหมายหรือกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานธุรการกลางให้มีการติดตามและเร่งรัดสำเนาหนังสือจากเจ้าของงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่งานธุรการกลางโดยทันที

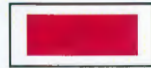
การจัดระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง

ระดับคะแนน



๑๗-๒๕



๑๐-๑๖



๕-๙

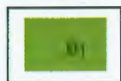


๑-๓

ผลกระทบ

๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕
	๑	๒	๓	๔	๕

โอกาสที่จะเกิดขึ้น



ระดับความเสี่ยง = ต่ำ ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน

การประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๑. สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๑.๕. ภารกิจ : การจัดการขยะมูลฝอย

วัตถุประสงค์: ๑. เพื่อให้การบริหารจัดการสิ่งปฏิกูลและมูลฝอยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

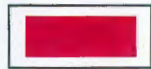
๒. เพื่อตอบสนองความต้องการของประชาชน

ความเสี่ยง: ๑. มีการร้องเรียนจากการที่มีขยะตกค้าง

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	เจ้าหน้าที่เก็บขยะไม่ได้ปฏิบัติงานให้ครบตามเวลาที่กำหนดไว้ตามข้อตกลง จึงทำให้เหลือระยะเวลาการเก็บขยะไม่ทันต่อการขนขยะไปทิ้ง ณ จุดทิ้งขยะ จึงทำให้มีขยะตกค้าง	จากที่มีขยะตกค้าง หรือหมักหมมเป็นเวลานานจึงทำให้มีการกระจายกระจายและส่งกลิ่นรบกวนผู้ที่อยู่อาศัยในระแวกนั้น จึงทำให้มีการร้องเรียนเกิดขึ้นนำมาให้เกิดความเสียหายต่อองค์กรได้	มีบริหารจัดการขยะตามความต้องการของประชาชน	๑	๒	๓	มีการกำชับ/หรือการสั่งการให้พนักงานเก็บขยะมีการบริหารเวลาให้เพียงพอกับขยะที่มีอยู่ หรือเพิ่มเวลาหรือขยายเวลาในการเก็บขนขยะให้มากขึ้น

การจัดระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง



ระดับคะแนน

๑๗-๒๕

๑๐-๑๖

๔-๙

๑-๓

ผลกระทบ

๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕
	๑	๒	๓	๔	๕

โอกาสที่จะเกิดขึ้น



ระดับความเสี่ยง = ต่ำ ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน

๒. กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๒.๑ การกิจ : การพัฒนาด้านการจัดเก็บรายได้

วัตถุประสงค์: ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้ ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือ สิ่งการที่เกี่ยวข้อง

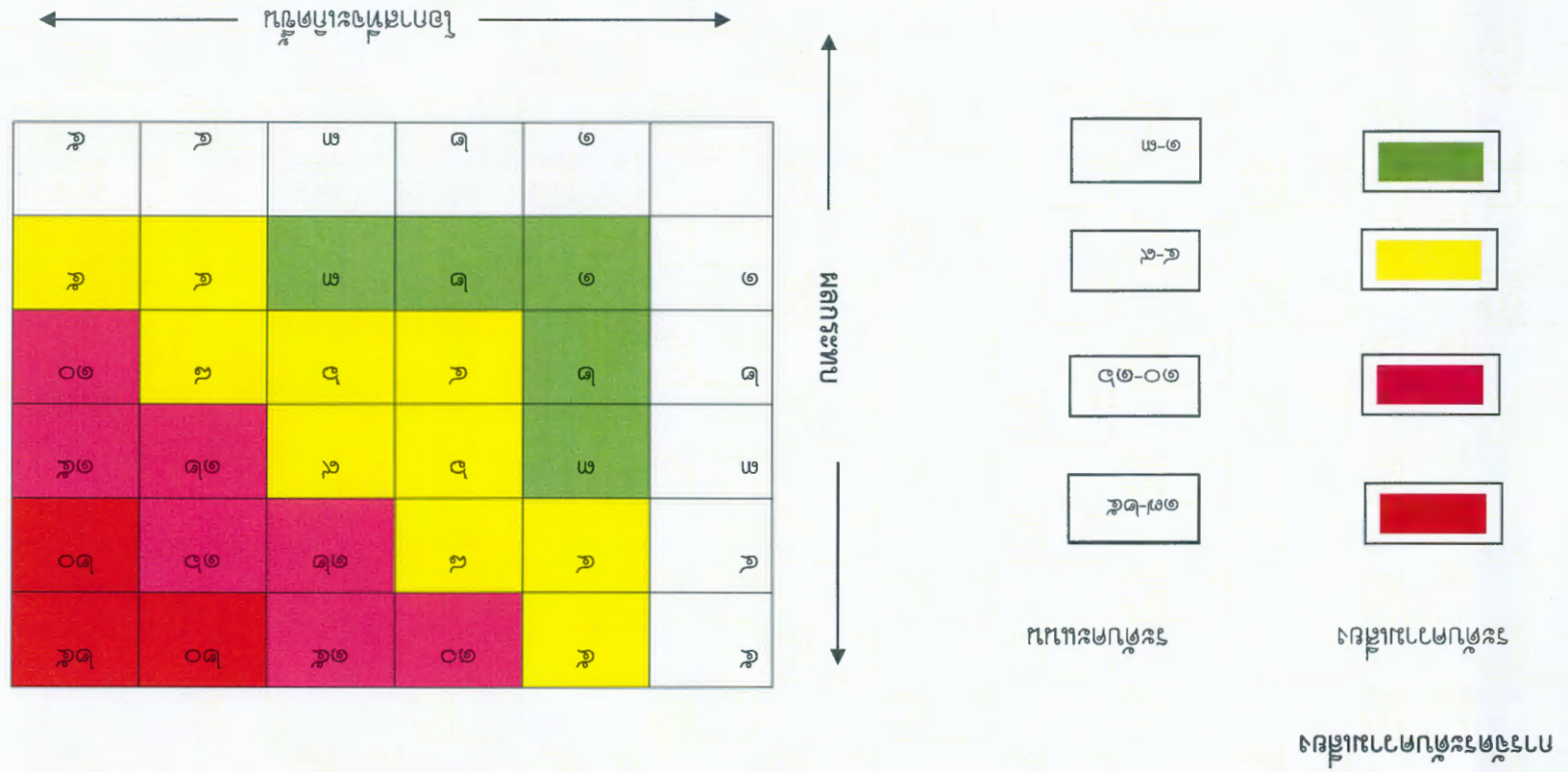
๒. เพื่อให้การจัดเก็บรายได้เป็นไปตามเป้าหมายมีความเป็นธรรม และจัดเก็บอย่างทั่วถึง

ความเสี่ยง: ๑. มีลูกหนี้ค้างชำระจำนวนมาก

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	ผู้รับการประเมินได้ยื่นแบบเสียภาษีบางส่วนและไม่มายื่นชำระภาษีตามเวลาที่กำหนด	-มีลูกหนี้ค้างชำระจำนวนมาก	-มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจ หน้าที่รับผิดชอบชัดเจน -จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การชำระภาษี -จัดทำหนังสือเร่งรัดการชำระภาษี และแจ้งลูกหนี้ภาษี	๓	๓	๙	-ประชาสัมพันธ์สร้างความเข้าใจกับประชาชนในการยื่นเสียภาษี -จัดให้บริการจัดเก็บภาษีนอกสถานที่โดยบริการนอกเวลาราชการหรือวันหยุด -จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน -จัดทำสรุปกฎหมาย ระเบียบ หนังสือเวียนในรูปแบบ Inforgraphic เพื่อการเรียนรู้
๒	กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา	ส่วนราชการได้รับข้อมูลที่ไม่เป็นปัจจุบัน ทำการจัดเก็บไม่เป็นไปตามระเบียบ	จัดให้มีการประชุมชี้แจงทุกครั้งที่มีการปรับปรุงกฎหมายต่าง ๆ				

គំរូប្រភេទកម្រិតទិន្នន័យនៃការវាយតម្លៃស្តង់ដារស្របតាមលក្ខណៈនៃគំរូប្រភេទកម្រិតទិន្នន័យ គំរូប្រភេទកម្រិតទិន្នន័យ ស្របតាម = ទិន្នន័យស្របតាម

៩



๓. กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๓.๑ การกิจ : งานสำรวจและซ่อมแซมงานสาธารณูปโภค (ไฟฟ้าส่องทางสาธารณะ)

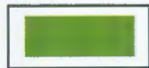
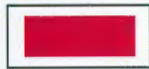
วัตถุประสงค์: ๑.เพื่อให้งานสาธารณูปโภค (มีไฟฟ้าส่องทางสาธารณะพร้อมใช้งานและบริการประชาชน

ความเสี่ยง: ๑. ประชาชนได้รับความเดือดร้อนไฟส่องทางสาธารณะ อันเป็นเหตุให้เกิดความเสียหายแก่ชีวิตและทรัพย์สินของประชาชน

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	ประชาชนไม่มีไฟฟ้าส่องสาธารณะในการสัญจรในเวลากลางคืน อันเป็นเหตุให้เกิดไม่ปลอดภัยแก่ชีวิตและทรัพย์สิน	-ทำให้ประชาชนได้รับความเดือดร้อนและมีการร้องเรียน -ทำให้เกิดอันตรายในความปลอดภัยแก่ผู้สัญจรไปมา	-มีการสำรวจและการซ่อมแซมไฟฟ้าส่องทางสาธารณะยังไม่ทั่วถึง - มีงบประมาณจำกัด	๒	๑	๒	-มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการสำรวจและซ่อมแซมไฟฟ้าส่องทางสาธารณะให้ทั่วถึง -จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน

การจัดระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง



ระดับคะแนน

๑๗-๒๕

๑๐-๑๖

๕-๙

๑-๓

ผลกระทบ

๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕
	๑	๒	๓	๔	๕

โอกาสที่จะเกิดขึ้น



ระดับความเสี่ยง = ต่ำ ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน

๓. กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๓.๒ ภารกิจ : งานสำรวจและซ่อมแซมงานสาธารณูปโภค (กิจการประปา)

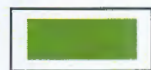
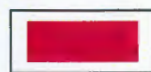
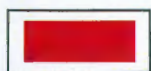
วัตถุประสงค์: ๑.เพื่อให้งานสาธารณูปโภค (มีระบบประปาพร้อมใช้งานและบริการประชาชน

ความเสี่ยง: ๑. ประชาชนได้รับความเดือดร้อนจากการขาดน้ำในการอุปโภค บริโภค

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	ระบบประปายังไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน	-ทำให้ประชาชนได้รับความเดือดร้อนและมีการร้องเรียน	-มีการสำรวจและการซ่อมแซม ระบบประปาของหมู่บ้านยังไม่ทั่วถึง	๓	๑	๓	-มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการสำรวจและซ่อมแซมให้ทั่วถึง -จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน
๒	งบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัด	การจัดสรรและซ่อมแซมระบบประปาไม่เพียงพอกับการใช้น้ำในการอุปโภคและบริโภคของประชาชน	-ระบบประปามีกรรมการมีการบริหารจัดการภายในหมู่บ้านด้วยตนเอง				

การจัดระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง



ระดับคะแนน

๑๗-๒๕

๑๐-๑๖

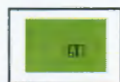
๔-๙

๑-๓

ผลกระทบ

๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕
	๑	๒	๓	๔	๕

โอกาสที่จะเกิดขึ้น



ระดับความเสี่ยง = ต่ำ ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงาน

๓. กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลสลุย

๓.๓ ภารกิจ : งานควบคุมงานก่อสร้าง

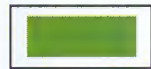
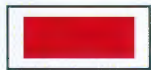
วัตถุประสงค์: ๑.เพื่อให้งานควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปด้วยความเรียบร้อยตามแบบแปลนที่ระเบียบกำหนด

ความเสี่ยง: ๑. งานที่ดำเนินงานหรืองานก่อสร้างไม่ได้มาตรฐานตามแบบที่กำหนด

ลำดับ	ปัจจัยเสี่ยง	ผลกระทบ	กิจกรรมควบคุมที่มีปัจจุบัน	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แนวทางแก้ไข
๑	งานที่มีการควบคุมการดำเนินงานเกี่ยวกับงานก่อสร้างไม่ได้ตามแบบที่กำหนด	-งานที่ดำเนินงานหรืองานก่อสร้างไม่มีคุณภาพเพียงพอต่อความต้องการของประชาชน -ปริมาณงานที่มีมากพอสมควร ไม่สามารถควบคุมงานได้ทันเนื่องจากบุคคลากรไม่เพียงพอ	-มีคำสั่งแบ่งงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจน	๒	๓	๖	-จัดหาผู้บริหารงานกองช่าง เพื่อการบริหารจัดการของกองให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อย -มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้เกี่ยวกับงานก่อสร้างควบคุมงานให้เคร่งครัด

การจัดระดับความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยง



ระดับคะแนน

๑๗-๒๕

๑๐-๑๖

๔-๙

๑-๓

↑ ผลกระทบ ↓

๕	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
๔	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
๓	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
๒	๒	๔	๖	๘	๑๐
๑	๑	๒	๓	๔	๕
	๑	๒	๓	๔	๕

← โอกาสที่จะเกิดขึ้น →

๖

ระดับความเสี่ยง = ปานกลาง ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้

๔. สรุปการประเมินความเสี่ยง

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-

๒.ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk)

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
๑.มีรายการเกิดขึ้นไม่สอดคล้องกับแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒.มีการโอนหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงเกิดขึ้นบ่อยครั้ง	โครงการหรือกิจกรรมไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน	-งบประมาณมีอยู่อย่างจำกัด -โครงการที่เกิดขึ้นไม่ตรงกับแผนที่วางไว้	๑	๕	๑.จัดให้กิจกรรม KM ปีละ ๑ ครั้ง ๒.จัดทำสรุปกฎหมายระเบียบ เกี่ยวกับการบริหารและจัดทำงบประมาณในรูปแบบ Infographic เพื่อให้สมาชิกสภาเรียนรู้	๑ ตุลาคม ๒๕๖๓- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	สำนักปลัด
๒.การดำเนินการเกี่ยวมาตรการป้องกันการทุจริตและประพฤติในเรื่องของช่องทางทางร้องเรียนเป็นช่องทางอาจทำให้ประชาชนส่งข้อมูลไม่ถึงผู้รับผิดชอบโดยตรง	ผู้ร้องที่เป็นบุคคลภายนอกไม่สามารถไม่กล้าที่จะเปิดเผยข้อมูลที่เป็นความลับต่อผู้ที่รับผิดชอบได้โดยตรง	เจ้าหน้าที่หรือบุคลากรบางส่วนไม่ได้ทราบถึงมาตรการหรือช่องทางการร้องเรียน	๒	๔	๓.ปรับปรุงช่องการร้องเรียนการทุจริตเป็นการเฉพาะ ๔.ประชาสัมพันธ์ช่องทางต่างๆ และประชุมชี้แจงเกี่ยว แผนดำเนินการนโยบาย มาตรการหรือแนวทางเกี่ยวกับป้องกันการทุจริตให้พนักงานทราบอย่างทั่วถึง	๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	สำนักปลัด

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
๓.การบันทึกการเงินและบัญชีไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน ทำการตรวจสอบไม่สามารถตรวจสอบได้ตามที่ระยะเวลาที่กำหนด		-เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ไม่มีความรู้เรื่องการบัญชี ทำให้ต้องมีการแก้ไข และทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย -เช็คเพื่อจ่าย มีการถูกยกเลิกหลายฉบับ	๓	๙	๑.จัดให้กิจกรรม KM ปีละ ๑ ครั้ง ๒.จัดทำสรุปคู่มือหรือแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ เพื่อให้เจ้าหน้าที่และครูได้เรียนรู้ ๓.จัดส่งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานของศพด. เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้	๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	สำนักปลัด
๔.การค้นคว้าหนังสือรับ-ส่ง คำสั่ง และประกาศ บางเรื่องไม่สามารถสืบค้นได้ทันเวลา	-ความต้องการของบุคคลที่เกี่ยวข้องไม่ได้เอกสารตามระยะเวลาที่ต้องการ	-การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นตามกระบวนการของงานสารบรรณกลาง	๑	๓	มอบหมายหรือกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานธุรการกลางให้มีการติดตามและเร่งรัดสำเนาหนังสือจากเจ้าของงานนั้นๆ มาเก็บไว้ที่งานธุรการกลางโดยทันที	๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	สำนักปลัด

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
๕.การร้องเรียนจากการที่ขยะตกค้าง	ประชาชนมีการร้องเรียนจากการมีขยะตกค้าง ส่งกลิ่นเหม็นและไม่สะอาด	-การบริหารการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดการขยะอาจนำมาซึ่งการร้องเรียนและความเสียหายต่อการปฏิบัติของเจ้าหน้าที่ขององค์กรได้	๒	๓	มีการกำกับ/หรือสั่งการให้พนักงานเก็บขยะมีการบริหารเวลาให้เพียงพอกับขยะที่มีอยู่หรือเพิ่มเวลาหรือขยายเวลาในการปฏิบัติงาน	๑ ตุลาคม ๒๕๖๓-๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	สำนักปลัด
๔.มีลูกหนี้คงค้างชำระจำนวนมาก	- ผู้รับการประเมินได้ยื่นแบบเสียภาษีบางส่วนและไม่มายื่นชำระภาษีตามเวลากำหนด	-กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา	๓	๔		๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	สำนักปลัด

๓.ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk)

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-

๔.ความเสี่ยงด้านกฎหมายระเบียบ (Compliance Risk)

ความเสี่ยง	ปัจจัยเสี่ยง		ผลกระทบ	ระดับ ความเสี่ยง	แผนจัดการความเสี่ยง	ระยะเวลา	ผู้รับผิดชอบ
	ภายนอก	ภายใน					
๑.การให้คำปรึกษา แนะนำกฎหมาย ระเบียบแก่ส่วน ราชการไม่ถูกต้อง ๒.บุคคลากรขาด ทักษะความชำนาญ -ด้านการเงินและบัญชี -ด้านการควบคุมงาน	๑.กฎหมายมีการ เปลี่ยนแปลงอยู่ ตลอดเวลา ระบบงานมีการพัฒนา อยู่ตลอดเวลา	บุคลากรขาด การศึกษาระเบียบ การเงินการคลัง และ พัสดุ อย่างต่อเนื่อง	๓	๔	๑.จัดให้มีกิจกรรม KM ปีละ ๒ ครั้ง ๒.จัดให้มีระบบการจัดคู่มือ ทำงานแบบพี่สอนน้อง ๓.จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ๔.จัดทำสรุปกฎหมาย ระเบียบ หนังสือเวียน ใน รูปแบบ Inforgraphic เพื่อให้ เจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องได้ เรียนรู้	๑ ตุลาคม ๒๕๖๓- ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔	สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง