



แผนการบริหารความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔



องค์การบริหารส่วนตำบลเขาค้อ
อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
www.kaohuakwai.go.th

คำนำ

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อดำเนินการจัดการบริหารความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคตให้อยู่ในระดับที่ยอมรับและควบคุมได้

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย หวังเป็นอย่างยิ่งว่าแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ฉบับนี้ จะเป็นประโยชน์กับบุคลากร ในการจัดการบริหารความเสี่ยง และพัฒนาการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

กันยายน ๒๕๖๓

สารบัญ

	หน้า
คำนำ	ก
สารบัญ	ข
บทที่ ๑ บทนำ	
๑.๑ หลักการและเหตุผล	๑
๑.๒ วัตถุประสงค์	๒
๑.๓ กลไกของโครงสร้างระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี	๒
บทที่ ๒ แนวคิดการบริหารความเสี่ยง	
๒.๑ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)	๓
๒.๒ การควบคุมภายใน (Internal Control)	๔
๒.๓ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)	๕
๒.๔ องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๕
๒.๕ ภาพรวมกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย	๑๖
บทที่ ๓ การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
๓.๑ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๑๗
๓.๒ การกรอกข้อมูลแบบรายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๑๙
๓.๓ ผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	๓๘
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย (แบบ ๑)	๓๘
- แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย (แบบ ๒)	
- แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย (แบบ ๓)	๕๖
- รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย (แบบ ๔)	๖๔
บรรณานุกรม	
ภาคผนวก	
- ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
- คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ที่ ๒๖๒/ ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
- ตัวอย่าง (แบบ ๑ - ๔)	

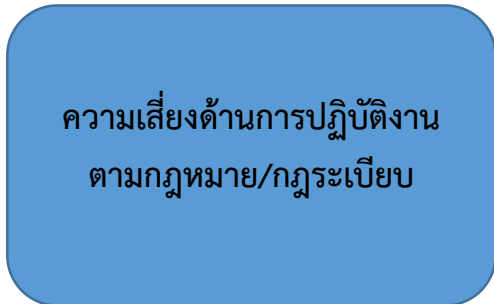
บทที่ ๑ บทนำ

๑.๑ หลักการและเหตุผล

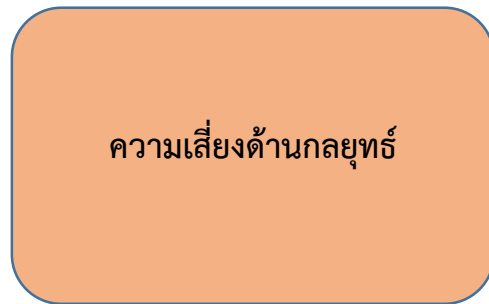
พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ประกอบกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายจึงมีคำสั่งองค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ที่ ๒๖๒/๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงองค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อเพิ่มประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการทำงาน การบรรลุเป้าหมายด้านการดำเนินงาน การเงิน ตลอดจนการใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกัน ลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง การทุจริตภายในหน่วยงาน ดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย 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)

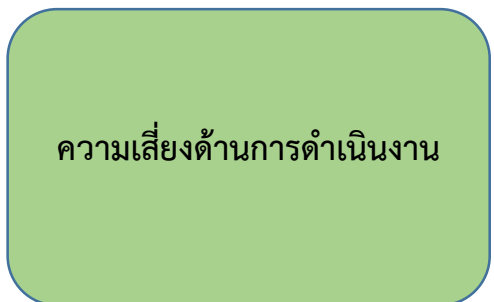
C ompliance Risk



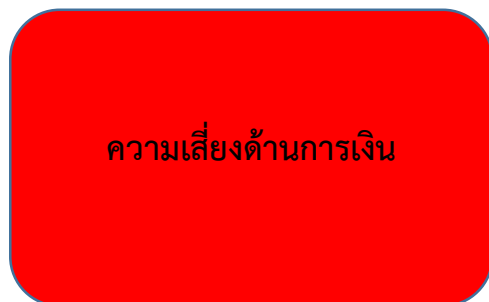
S trategic Risk



O perational Risk



F inancial Risk



ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายจึงได้จัดทำแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายวางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วยตนเอง โดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยง เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัญหา และปัจจัยความจำเป็นต่าง ๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาด จากการดำเนินงานทั้งในระดับบุคคลและระดับองค์กร แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายได้จัดทำขึ้นฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายใช้เป็นแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ในการปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการบำบัดทุกข์บำรุงสุขให้แก่ประชาชนตำบลเขาหัวควายได้อย่างทั่วถึง รวดเร็ว และเป็นธรรม

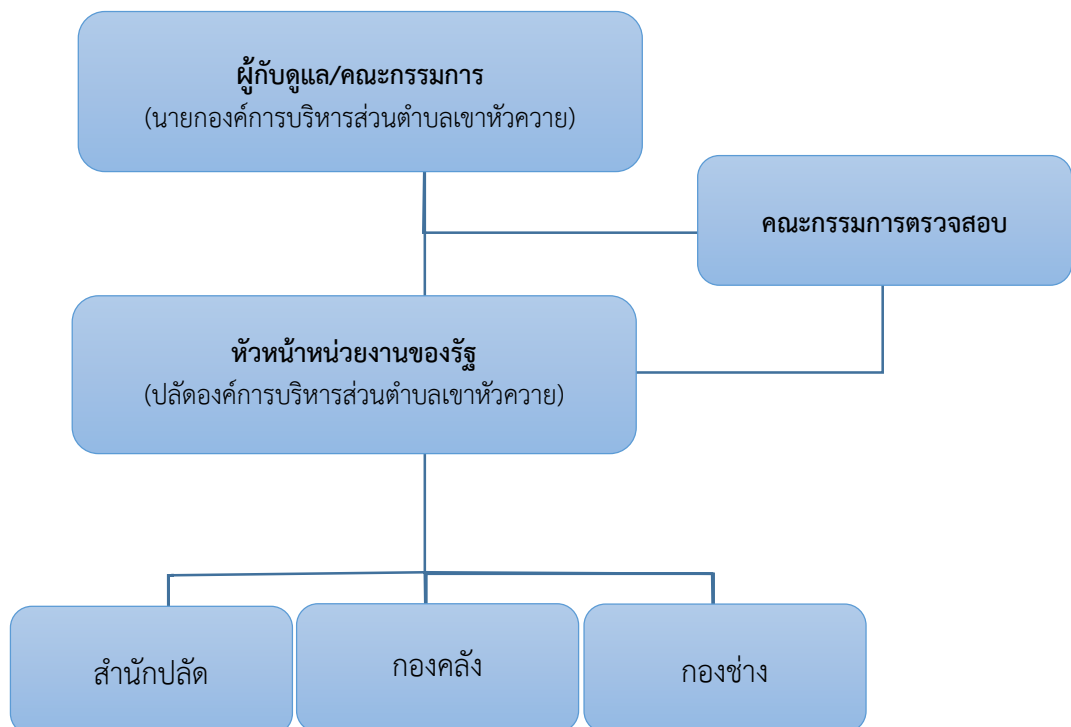
๑.๒ วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ระบบงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายสอดคล้องและรองรับตามบทบัญญัติของกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการ

๒. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายใช้ระบบการบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการลดหรือป้องกันความเสียหาย หรือความล้มเหลว จากกระบวนการดำเนินงานที่จะส่งผลกระทบต่อที่เสียหายทั้งระดับบุคคลและองค์กร ทำให้ไม่บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้

๓. เพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

๑.๓ กลไกของโครงสร้างระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี

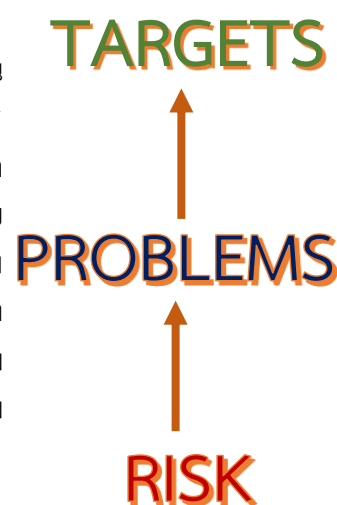


บทที่ ๒

แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management)

การดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์และแผนปฏิบัติงานที่กำหนดไว้จะต้องเผชิญกับปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ซึ่งการที่จะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ได้นั้น ขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ซึ่งถือเป็นความเสี่ยงทั้งสิ้น โดยผลกระทบจะมากหรือน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับโอกาสและความรุนแรงของปัจจัยหรือเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือเผชิญอยู่ ดังนั้นแนวคิดในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในจึงได้ถูกนำมาใช้ในการเตรียมการเพื่อป้องกัน “ปัญหา” จาก “ปัจจัยเสี่ยง” ที่อาจเกิดขึ้น ซึ่งจะมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายเชิงกลยุทธ์ขององค์กรโดยรวม

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร ดังนั้นองค์กรจึงควรดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย แต่สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่เป็นโอกาสในการเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กร สิ่งที่ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญ คือ การบริหารจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ขณะเดียวกันหากองค์กรพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรให้เกิดการบูรณาการกับทุกกิจกรรมดำเนินงานขององค์กรได้ 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)

การบริหารความเสี่ยง หมายถึง การกำหนดนโยบาย โครงสร้าง และกระบวนการเพื่อให้คณะกรรมการผู้บริหาร และบุคลากรขององค์กร นำไปปฏิบัติในการกำหนดกลยุทธ์และปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร โดยกระบวนการบริหารความเสี่ยงจะสัมพันธ์ผลได้ 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 โดยการบริหารความเสี่ยงควรสอดคล้องกับภารกิจและพันธกิจ แผนยุทธศาสตร์ แผนปฏิบัติการ วัตถุประสงค์การตัดสินใจ และสามารถนำไปใช้กับองค์ประกอบอื่น ๆ ในการบริหารองค์กร

๒. การพิจารณาความเสี่ยงทั้งหมด โดยครอบคลุมความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร ทั้งระดับโครงการ ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร ในปัจจัยเสี่ยงด้านต่าง ๆ ได้แก่ ความเสี่ยงเกี่ยวกับ กลยุทธ์ การดำเนินงาน การเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ซึ่งความเสี่ยงเหล่านี้ อาจทำให้เกิด ความเสียหาย ความไม่แน่นอน และโอกาส รวมถึงการมีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และความต้องการของผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้าง และหากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์ เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง

พื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีขององค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและควรถูกปลูกฝังร่วมกับกิจกรรมปกติขององค์กร เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

๒.๒ การควบคุมภายใน (Internal Control)

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๖ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้นจึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและช่วยป้องกัน หรือลดความเสี่ยงจากการผิดพลาด ความเสียหาย ความสิ้นเปลือง ความสูญเปล่าของการใช้ทรัพย์สิน หรือการกระทำอันเป็นการทุจริต

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

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

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

๒. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) เป็นวัตถุประสงค์ เกี่ยวกับการรายงานทางการเงินและไม่ใช่ทางการเงินที่ใช้ภายในและภายนอกหน่วยงานของรัฐ รวมถึงการรายงานที่เชื่อถือได้ทันเวลา โปร่งใส หรือข้อกำหนดอื่นของทางราชการ

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

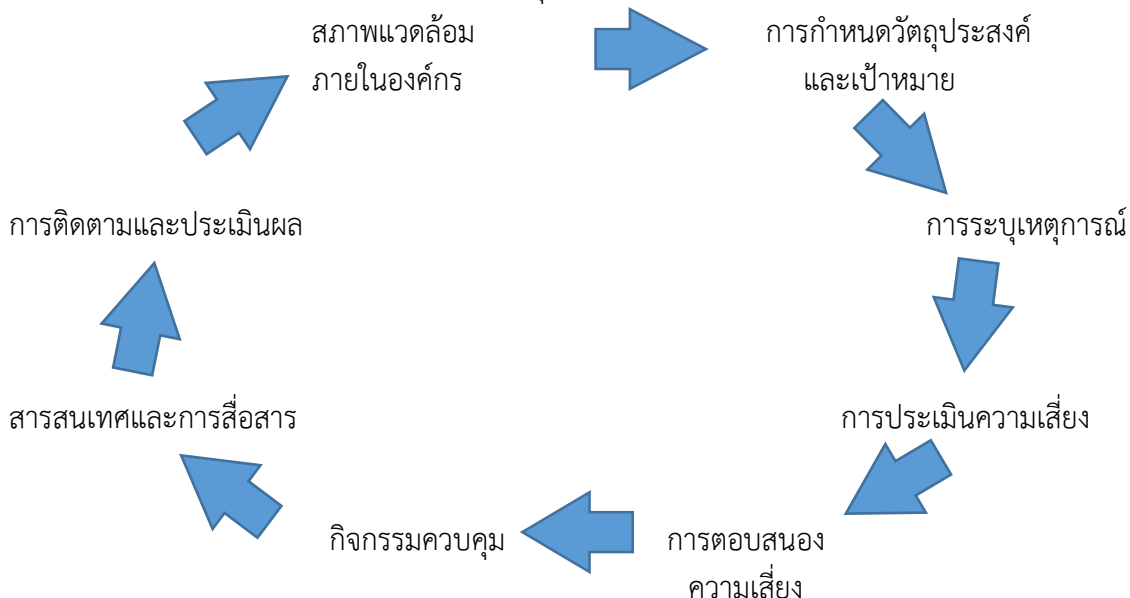
๒.๓ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)

หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร โดยช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแลที่ดีอย่างเป็นระบบ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งที่จะช่วยผลักดันให้เกิดการปรับปรุงการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร ซึ่งบางครั้งผู้ปฏิบัติงานมักคิดว่าการควบคุมที่มีอยู่อาจทำให้เกิดการละเลยในบางส่วนที่ต้องควบคุม ผู้ตรวจสอบภายในจะมีวิธีการตรวจสอบว่าการควบคุมที่ปฏิบัติกันเพียงพอหรือไม่ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร 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 นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยง
(๗)สารสนเทศและการสื่อสาร	เพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่ที่มีความตระหนักและเข้าใจในนโยบาย แนวปฏิบัติและกระบวนการบริหารความเสี่ยง
(๘)การติดตามและประเมินผล	ติดตามและรายงานผลของกระบวนการและระบบบริหารความเสี่ยง

(๑) สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)

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

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงนั้นจะต้องมีวิธีการปฏิบัติที่มีความชัดเจน กำหนดเป็นมาตรฐานและมีการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรเกิดความเข้าใจที่ตรงกันในขั้นตอนการพิจารณา เพื่อให้องค์กรมีการสร้างสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารควรพิจารณาในรายละเอียด ดังต่อไปนี้

(๑.๑) การกำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กรต้องสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร โดยมีควรถูกกำหนดในระดับ 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 และติดตามการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร

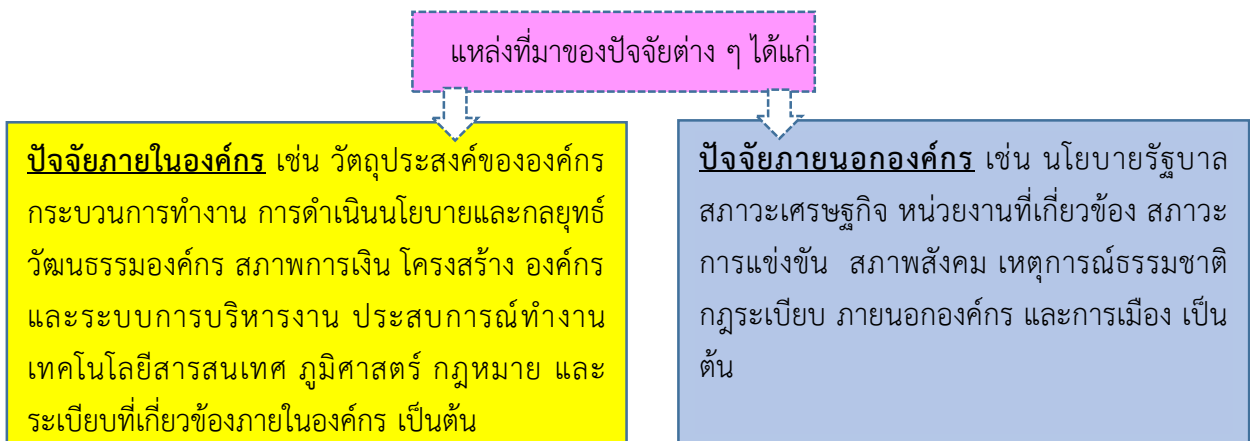
(๒) การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)

การกำหนดนโยบายเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรจะต้องมี ความสอดคล้องและเป็นไปในทิศทางเดียวกัน กล่าวคือ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายในขององค์กรจะต้องสอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และทิศทางการดำเนินงานขององค์กรและ วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานย่อยจะต้องสอดคล้องกับพันธกิจ/หน้าที่/ เป้าประสงค์ของหน่วยงานย่อยเพื่อให้วัตถุประสงค์ในภาพรวมบรรลุเป้าหมาย ทราบขอบเขต การดำเนินงานในแต่ละ ระดับและสามารถวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้ครบถ้วน ดังนั้นวัตถุประสงค์จะต้องแสดงให้เห็นถึง “ผลลัพธ์” ที่องค์กรต้องการจะบรรลุ ไม่ใช่กล่าวถึง “กระบวนการ” ในการปฏิบัติงาน

การกำหนดนโยบายในเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจนช่วยให้การ ระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์องค์กรสามารถกำหนดได้ด้วยตัวชี้วัดและ เป้าหมายตามนโยบายนายกองการบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) แผนปฏิบัติการของหน่วยงานและอาจมีวัตถุประสงค์อื่น ๆ เพิ่มเติมให้ครบถ้วนสมบูรณ์มากขึ้น ตามภารกิจหน้าที่ ของหน่วยงาน

(๓) การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเป็นการค้นหาความเสี่ยงและสาเหตุหรือปัจจัยของความเสียหาย โดยพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบ การบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนด มาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง



การระบุปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้

(๓.๑) ความเสี่ยงระดับหน่วยงานส่วนย่อย เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการ ดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์องค์กรที่ถ่ายทอดลงสู่หน่วยงานย่อยในส่วนที่หน่วยงานย่อยรับผิดชอบ นอกจากนี้ยัง รวมถึงความเสี่ยงระดับโครงการที่ผู้จัดการโครงการไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหาร และจัดการของผู้จัดโครงการในแต่ละโครงการและเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับ ที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยเอง ซึ่งหน่วยงานย่อยต้องใช้เป็นข้อมูลประกอบการ

ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย รวมทั้งการรายงานตามระบบการควบคุมภายในต่อไป

(๓.๒) ความเสี่ยงระดับองค์กร เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับยุทธศาสตร์องค์กร หรือการตัดสินใจเชิงนโยบายของผู้บริหารระดับสูง โดยให้องค์กรพิจารณาวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรต่อไป นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและการจัดการของหน่วยงานย่อยใดเพียงหน่วยงานเดียว จะต้องอาศัยความร่วมมือจากหน่วยงานย่อยต่าง ๆ หรือต้องบูรณาการการดำเนินงานจากหลายหน่วยงาน ทั้งนี้การระบุปัจจัยเสี่ยงจะเริ่มต้นที่เป้าประสงค์หรือวัตถุประสงค์ขององค์กร โดยมีความเชื่อมโยงต่อการบริหารความเสี่ยง หน่วยงานย่อยและการบริหารความเสี่ยงระดับโครงการเพื่อให้เป็นภาพความเสี่ยงองค์กรที่ไม่มีความซ้ำซ้อนกัน

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

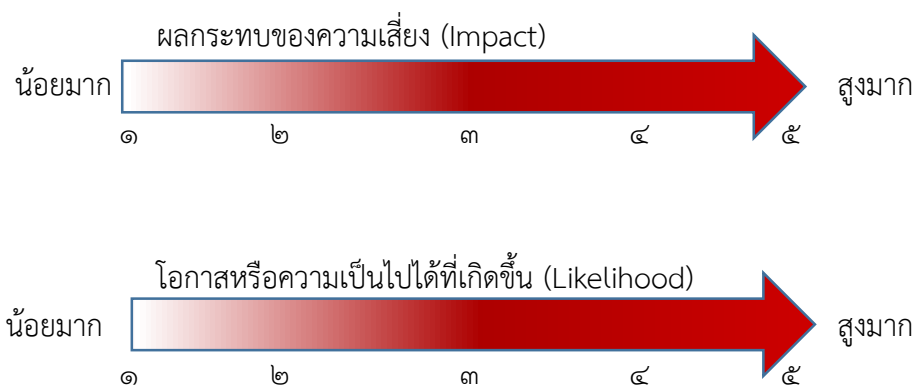
การบ่งชี้ความเสี่ยงจะต้องระบุสาเหตุของความเสี่ยงด้วยทุกครั้งและควรระบุให้ครบทุกสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้ผู้บริหารสามารถกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงให้บริหารจัดการความเสี่ยงได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

หลังจากค้นหาและระบุความเสี่ยงได้แล้ว ขั้นตอนต่อไปจะเป็นการวิเคราะห์ เพื่อจัดระดับโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง และวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ โดยในขั้นตอนนี้เป็นการนำเหตุการณ์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรงกับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง

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)	ผลกระทบของ ความเสี่ยง (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 ระดับ คะแนนความเสี่ยง เท่ากับ ๒๐)
สูง	๑๐ - ๑๖	ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง C ระดับคะแนน ความเสี่ยง เท่ากับ ๑๖)
ปานกลาง	๕ - ๙	ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยง ไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนน ความเสี่ยง เท่ากับ ๙)
น้อย	๓ - ๔	ระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๓)
น้อยมาก	๑ - ๒	ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอด ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกิจกรรมเพิ่มเติมจากเดิมที่มีอยู่ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับหลังจากดำเนินการตามกิจกรรม/มาตรการควบคุมที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงแล้วเพื่อให้ระดับความเสี่ยงลดลง

การประเมินความเสี่ยงจำเป็นต้องมีการประเมินอย่างน้อย ๒ ครั้งในแต่ละรอบของการบริหารความเสี่ยง คือ ก่อนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรและหลังจากสิ้นสุดการดำเนินการกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงองค์กร เพื่อให้สามารถทราบถึงผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินการกิจกรรม การจัดการความเสี่ยงต่าง ๆ 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

- กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบจากความเสียหาย 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 เหล่านั้นดำเนินการแทน (Outsource) เป็นต้น

(๕.๒) ความเสี่ยงที่ต้องยกเลิก

กลยุทธ์ A: Avoid Risk (ยกเลิกความเสี่ยง)

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

(๕.๓) ความเสี่ยงที่ยอมรับได้

(๕.๓.๑) กลยุทธ์ R: Retain Risk (การยอมรับความเสี่ยง)

เป็นการยอมรับให้ความเสี่ยงสามารถเกิดขึ้นได้ภายใต้ระดับความเสี่ยงที่สามารถยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติงานหรือใช้วิธีควบคุมปกติ ในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด ทั้งนี้การยอมรับความเสี่ยงอาจเนื่องมาจากความเสี่ยงนั้นอยู่ในระดับต่ำมาก หรือวิธีการที่จะนำมาใช้ควบคุมความเสี่ยงมีต้นทุนสูงเมื่อเทียบกับความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นจากความเสี่ยงนั้นไม่คุ้มค่าต่อการดำเนินการ

(๕.๓.๒) กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยง/การยกเลิกความเสี่ยง/และการถ่ายโอนความเสี่ยง

กรณีต้องการจัดการกับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ลดลงไปอีก ทั้งนี้การเลือกกลยุทธ์ต้องคำนึงถึงต้นทุนการบริหาร จัดการทั้งด้านบุคลากร เวลา งบประมาณที่ใช้ หากสามารถกำหนดการตอบสนองต่อความเสี่ยงหลายความเสี่ยงด้วยวิธีการจัดการความเสี่ยงแบบเดียวกันจะช่วยลดต้นทุนในการบริหารความเสี่ยงได้

การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

เพื่อให้การบริหารแผนบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพทั้งระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร แผนบริหารความเสี่ยงควรมีองค์ประกอบในลักษณะเดียวกับแผนปฏิบัติการ (Action Plan) คือ มาตรการ/กิจกรรม การจัดการความเสี่ยง กำหนดระยะเวลาดำเนินการของกิจกรรม และผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเรียบร้อยแล้วจำเป็นต้องมีการสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้บุคลากรทั้งหมดทราบและเข้าใจสอดคล้องกันในหลักการของการบริหารความเสี่ยงองค์กร รวมทั้งสนับสนุนร่วมดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามที่ต้องการ

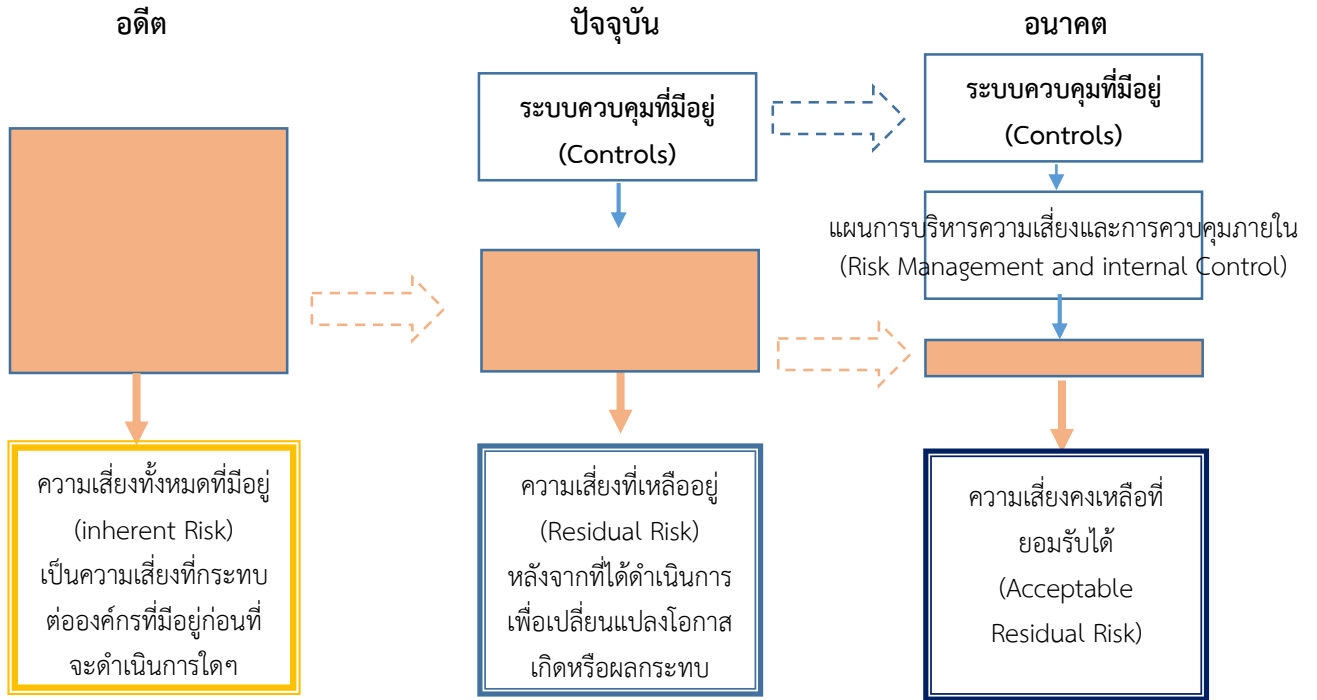
การกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ จะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกสาเหตุของความเสี่ยง

องค์กรมีการดำเนินงานทั้งด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งมีวัตถุประสงค์/เป้าหมายร่วมกันคือ ควบคุมและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การควบคุมภายในเป็นกระบวนการและมาตรการต่าง ๆ ที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลที่องค์กรได้กำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ได้รับการออกแบบให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรเพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เมื่อบริหารความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้แล้ว ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปยังกระบวนการดำเนินงานปกติ ในทางกลับกันความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ด้วยกระบวนการดำเนินงานปกติ

ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปสู่กระบวนการบริหารความเสี่ยง เมื่อองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

ความเชื่อมโยงของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน



(บ) กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมในที่นี้ หมายถึง หลักเกณฑ์/แนวทาง และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรได้มีการดำเนินการตามแนวทางการตอบสนองต่อความเสี่ยงที่ฝ่ายบริหารได้กำหนดไว้ การควบคุมภายในหรือความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อยเป็นการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในกระทรวงการคลังโดยกรมบัญชีกลางกำหนด มี ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ดังนี้



สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมของการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

- (๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- (๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- (๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแล
- (๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผล การปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

การประเมินความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำเพื่อระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐรวมถึงกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ฝ่ายบริหารควรคำนึงถึงการเปลี่ยนแปลงของสภาพแวดล้อมภายนอกและภารกิจภายในทั้งหมดที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

การประเมินความเสี่ยงประกอบด้วย ๔ หลักการ ดังนี้

- (๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- (๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุม ทั้งหน่วยงานของรัฐและวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- (๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์
- (๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

กิจกรรมการควบคุมเป็นการปฏิบัติที่กำหนดไว้ในนโยบายและกระบวนการดำเนินงาน เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามคำสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมได้รับการนำไปปฏิบัติที่ทุกระดับของหน่วยงานของรัฐในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

- (๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- (๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไประดับเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
- (๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอกและเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลากรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และ ความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานการประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันท่วงที

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันท่วงทีต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

(๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กรควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมและทันกาล โดยเฉพาะข้อมูลสนับสนุนที่มีความสำคัญเกี่ยวกับการบ่งชี้ ประเมิน และการตอบสนองต่อความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยงและการสื่อสารที่มีประสิทธิภาพเป็นปัจจัย สำคัญประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การสื่อสารที่ไม่เพียงพอหรือขาด ประสิทธิภาพจะทำให้เกิดความล้มเหลวในการสร้างการยอมรับนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงผู้บริหารจึง ควรมีการวางแผนแนวทางการสร้างความตระหนักเรื่องความเสี่ยงให้กับองค์กร เช่น อาจมีการจัดแถลงการณ์ที่ชัดเจน

เกี่ยวกับนโยบายการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร และการมอบหมายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการปฏิบัติงานที่ควรจะต้องคล่องและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ในกระบวนการสื่อสารควรจะต้องสื่อถึงเรื่องดังต่อไปนี้

๑ ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิผล

๒ วัตถุประสงค์ขององค์กร

๓ ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้

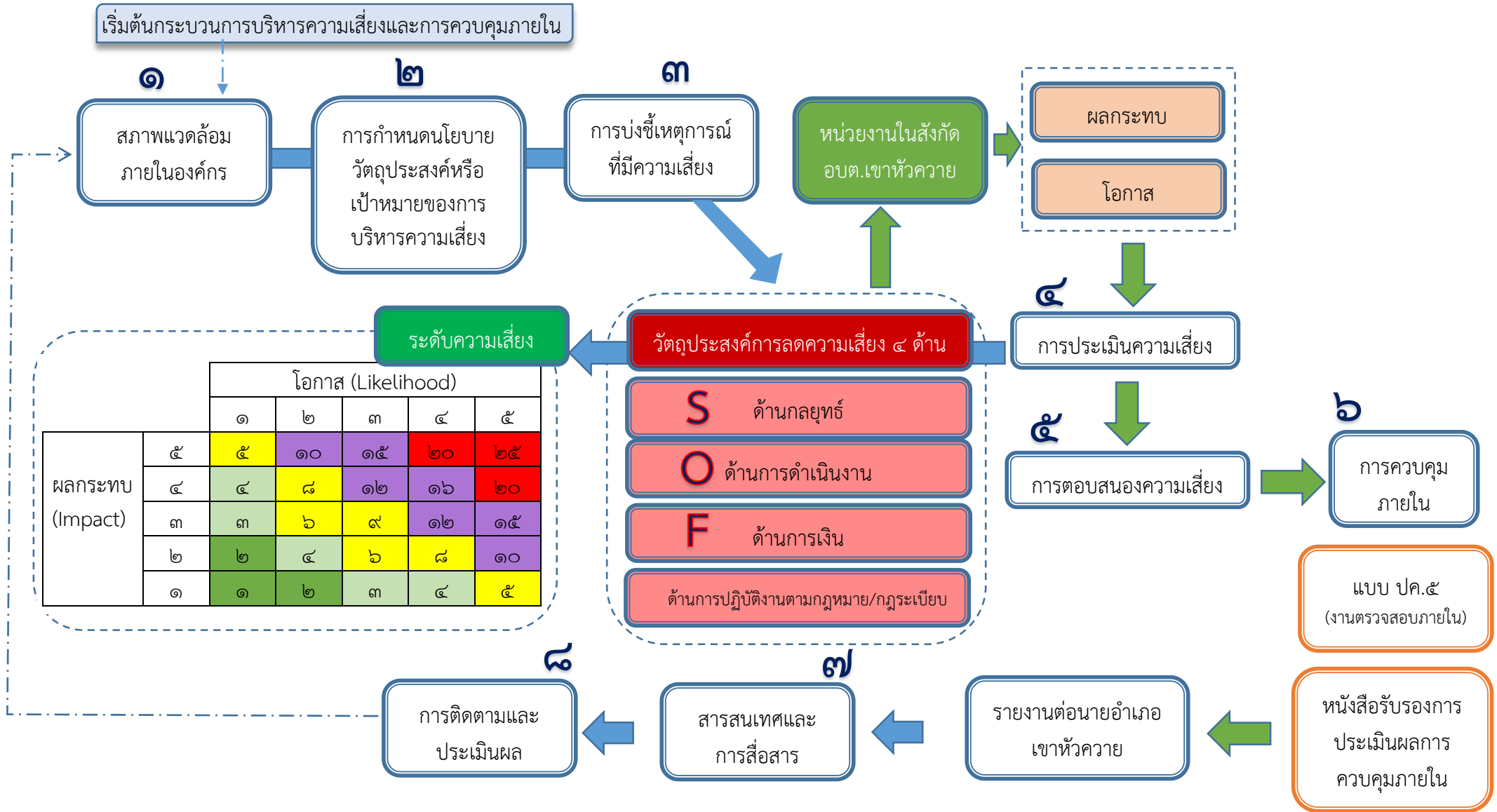
๔ การใช้ภาษาเดียวกันในเรื่องการบริหารความเสี่ยง

๕ บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนและนำองค์ประกอบต่าง ๆ ของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรมาใช้

(๘) การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

เมื่อมีการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหน่วยงานต้องสอบถามดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ

๒.๕ ภาพรวมกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย



* หมายเหตุ : มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

บทที่ ๓

การบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายได้มีประกาศ เรื่อง “นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กร” ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ได้กำหนดให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายนำการบริหารความเสี่ยงมาใช้เป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบต่อที่เป็นทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร ๔ ด้าน ได้แก่

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

๒. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจโดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย หรือเป็นการกำหนดกลยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลทำให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายได้

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาอันเนื่องมาจากระบบงานภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลที่จะส่งผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงาน/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย เป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพและ/หรือประสิทธิผล

๔. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากกระบวนการบริหารงบประมาณและการเงินจนส่งผลกระทบต่อการบริหารงบประมาณและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีหลักการให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ ตั้งแต่การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงและกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงและความผิดพลาดจากการดำเนินงานของหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานได้อีกทางหนึ่ง

๓.๑ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หลักการของการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงสามารถลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดที่เป็นไปตามสภาพปัญหาของแต่ละหน่วยงาน เริ่มตั้งแต่การวิเคราะห์องค์ประกอบสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้นที่อยู่ในระดับสูง

หรืออยู่ในระดับที่หน่วยงานรับไม่ได้ และนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงเพื่อลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้นเพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายสามารถดำเนินการได้ตามหลักการดังกล่าวข้างต้น และบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงมาเป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบต่อที่เสียหายทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายจึงได้กำหนดแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายเพื่อใช้เป็นแนวทางการดำเนินงาน โดยปรับให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของแต่ละหน่วยงาน ดังนี้

ลำดับ	ขั้นตอน
๑	ทบทวน/แต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงให้เป็นปัจจุบัน
๒	ประชุมคณะกรรมการฯ อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อกำหนดแนวทางและรับทราบผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในแต่ละปี
๓	ศึกษาและทำความเข้าใจรายละเอียดของการบริหารความเสี่ยงในบทที่ ๒ แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management) เพื่อให้สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงได้อย่างถูกต้องเป็นไปในทิศทางเดียวกันตามนโยบายการบริหารความเสี่ยง
๔	พิจารณาทำความเข้าใจกับกรอบระยะเวลาดำเนินการและแบบฟอร์มที่องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายกำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกอบด้วย ๓ แบบ ซึ่งมีความเชื่อมโยงกัน ได้แก่ <ol style="list-style-type: none"> ๑ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๒ : แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ๓ : รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยง ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๕	ประชุมหารือร่วมกันเพื่อวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและ จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยง กำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงเพื่อกำหนดลงในแบบ ๑, ๒ และ ๓ (คำอธิบายการกรอกข้อมูลอยู่ในหัวข้อถัดไป) โดยเลือกเฉพาะงานภารกิจ/โครงการ/กระบวนการสำคัญที่จะทำให้เกิดความเสี่ยงที่อยู่ในระดับน้อยถึงสูงมากนำมากำหนดเป็นมาตรการจัดการความเสี่ยง
๖	ดำเนินการมาตรการจัดการความเสี่ยงตามที่ระบุไว้ในแบบ ๒ และแบบ ๓ หากในระหว่างปีมาตรการจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้ไม่สามารถลดความเสี่ยงและความผิดพลาดให้ลดลงได้เมื่อสิ้นปีงบประมาณอาจมีการประชุมเพื่อปรึกษา ทบทวน ปรับปรุงแบบ ๒ และแบบ ๓ ได้ เพื่อให้ความเสี่ยงและความผิดพลาดลดลง
๗	การกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงฯ ตามแบบ ๑ และแบบ ๒ จะเป็นแผนเดียวกันทั้งปีงบประมาณก็ได้ ในกรณีแผนที่ต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการนานจึงจะทราบผลการดำเนินงาน
๘	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้หน่วยงานรายงานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงฯ ตามแบบ ๔ รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แยกเป็นของแต่ละวัตถุประสงค์/งาน/โครงการ/กระบวนการ
๙	ก่อนสิ้นปีงบประมาณมีการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานเพื่อรับทราบและให้ข้อสังเกตแก้ไขปรับปรุงก่อนรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการฯ ในลำดับถัดไปตามโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายพร้อมทั้งปรับปรุงแผนการดำเนินงานเพื่อดำเนินการในไตรมาสถัดไป
๑๐	ขอให้หน่วยงานคัดเลือกความเสี่ยงที่อยู่ในระดับน้อยถึงสูงมากและจัดทำตามแบบ ๑ - ๔ แยกเป็นชุดตามวัตถุประสงค์แต่ละข้อตามงาน/โครงการ/กระบวนการที่จะดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์
๑๑	กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายเมื่อได้รับรายงานผลการดำเนินงานตามแบบ ๒ - ๔ ของหน่วยงานในสังกัดแล้วจะต้องทำสรุปภาพรวมขององค์กร

๓.๒ การกรอกข้อมูลแบบรายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ
หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน
ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ
“การบริหารความเสี่ยง”

๓

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงาน
ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ
“การควบคุมภายใน”

๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ
หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ
“การรายงานผลการดำเนินงานตามมาตรการจัดการความเสี่ยงและ
การควบคุมภายใน”

ข้อมูลที่กรอกใน ๔ แบบ จะมีความสัมพันธ์และเชื่อมโยงกัน โดยมีรายละเอียดในแต่ละแบบ ดังต่อไปนี้

แบบ ๑

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

“แบบ ๑ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๑) เป็นแบบรายงานข้อมูลที่จะแสดงให้เห็นว่าหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีพื้นฐานที่เป็นองค์ประกอบสำคัญที่จะทำให้หน่วยงานใช้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการสนับสนุนให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดหรือไม่ ซึ่งองค์ประกอบสำคัญที่กล่าวถึง ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล โดยขอให้กรอกข้อมูลแต่ละองค์ประกอบตามคำอธิบายดังต่อไปนี้

แบบ ๑

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	(อธิบาย)
.....	
.....	
๒. การประเมินความเสี่ยง	(อธิบาย)
.....	
.....	
๓. กิจกรรมการควบคุม	(อธิบาย)
.....	
.....	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	(อธิบาย)
.....	
.....	
๕. กิจกรรมการติดตามผล	(อธิบาย)
.....	
.....	

“๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๑.๑ หน่วยงานมีการแสดงถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรมหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๑.๒ ผู้บริหารมีการกำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๑.๓ หน่วยงานได้มีการจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๑.๔ หน่วยงานได้มีการแสดงถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนา และรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๑.๕ หน่วยงานมีการกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

แบบ ๑

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	(อธิบาย)
.....	
.....	
๒. การประเมินความเสี่ยง	(อธิบาย)
.....	
.....	
๓. กิจกรรมการควบคุม	(อธิบาย)
.....	
.....	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	(อธิบาย)
.....	
.....	
๕. กิจกรรมการติดตามผล	(อธิบาย)
.....	
.....	

“๒. การประเมินความเสี่ยง”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๒.๑ หน่วยงานมีการระบุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์หรือไม่ และหากมี ได้ดำเนินการอย่างไร

๒.๒ หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน ครอบคลุมและมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๒.๓ หน่วยงานมีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๒.๔ หน่วยงานมีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	(อธิบาย)
.....	
.....	
๒. การประเมินความเสี่ยง	(อธิบาย)
.....	
.....	
๓. กิจกรรมการควบคุม	(อธิบาย)
.....	
.....	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	(อธิบาย)
.....	
.....	
๕. กิจกรรมการติดตามผล	(อธิบาย)
.....	
.....	

“๓. กิจกรรมการควบคุม”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๓.๑ หน่วยงานมีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๓.๒ หน่วยงานมีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อ สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๓.๓ หน่วยงานได้จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริงหรือไม่และหากมีได้ ดำเนินการอย่างไร

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	(อธิบาย)
.....	
.....	
๒. การประเมินความเสี่ยง	(อธิบาย)
.....	
.....	
๓. กิจกรรมการควบคุม	(อธิบาย)
.....	
.....	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	(อธิบาย)
.....	
.....	
๕. กิจกรรมการติดตามผล	(อธิบาย)
.....	
.....	

“๔. สารสนเทศและการสื่อสาร”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๔.๑ หน่วยงานได้จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๔.๒ หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๔.๓ หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคลากรภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	(อธิบาย)
.....	
.....	
๒. การประเมินความเสี่ยง	(อธิบาย)
.....	
.....	
๓. กิจกรรมการควบคุม	(อธิบาย)
.....	
.....	
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	(อธิบาย)
.....	
.....	
๕. กิจกรรมการติดตามผล	(อธิบาย)
.....	
.....	

“๕. กิจกรรมการติดตามผล”

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๕.๑ หน่วยงานมีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและ/หรือ การประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการบริหาร ความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

๕.๒ หน่วยงานมีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อผู้บริหารหรือผู้ได้รับมอบหมายให้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่ง การแก้ไขได้อย่างเหมาะสมหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

แบบ ๒

**แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน
ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ
“การบริหารความเสี่ยง”**

“แบบ ๒ : แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๒) เป็นส่วนของข้อมูล “การบริหารความเสี่ยง” ของหน่วยงานประกอบด้วยข้อมูลที่หน่วยงานต้องกรอก ดังนี้

แบบ ๒

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
(ระบุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	(ระบุ งาน/โครงการ/กระบวนการ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ)
		ระดับตัวเลข	C	S	
			ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
			O	F	
		ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข		
๔. งดเวลาที่พบความเสี่ยง (ระบบงดเวลา)					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่ (ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔				
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่ (ระบุ)					
มาตรการจัดการความเสี่ยง (ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง (ระบุ)					

“หน่วยงาน”

ให้กรอกชื่อหน่วยงานที่จัดทำ
แผนการดำเนินการฯ

“รอบการรายงาน ไตรมาสที่”

ให้กรอกลำดับของไตรมาส
ที่จัดทำรายงาน

“ ๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ”

“วัตถุประสงค์” หมายถึง ความต้องการที่จะกระทำหรือจุดมุ่งหมายหรือเป้าหมายของหน่วยงานที่กำหนดขึ้นเพื่อลดความเสี่ยง ๔ ด้าน (C, S, O, F) ตามประกาศนโยบายการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายโดยปรับให้เหมาะสมกับการดำเนินงานของหน่วยงาน เช่น

- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการดำเนินการคุ้มครองสิทธิและเสรีภาพของประชาชน
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการถูกดำเนินคดีทุจริตและประพฤติมิชอบภาครัฐ

- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการดำเนินโครงการให้ เป็นไปอย่างเปิดเผย เสมอภาค ถูกต้องตามกฎหมาย
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการเพิ่มการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการเพิ่มการเข้าถึงกระบวนการขอรับบริการได้รวดเร็วขึ้น ง่ายขึ้น
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยงและบริการขององค์การบริหารส่วน ตำบลเขาหัวควายให้มีความสะดวกรวดเร็ว
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการพัฒนากระบวนการให้บริการสาธารณะให้มีขีดสมรรถนะ สูงในการสนับสนุนการอำนวยความสะดวกให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการดำเนินงานในการลดปัญหาการบริการสาธารณะซึ่งรอรับการ แก้ไขเป็นเวลานาน
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการดำเนินงานในการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติงบประมาณ
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการเงิน ในการลดการทุจริตทางการเงินของเจ้าหน้าที่
- เพื่อลดความเสี่ยงด้านการเงิน ในการเบิกจ่ายงบประมาณให้ถูกต้องตามระเบียบและ แนวทางที่เกี่ยวข้อง

“วัตถุประสงค์” หรือจุดมุ่งหมายของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย เป็นไปตามนโยบายนายกององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย แผนยุทธศาสตร์การพัฒนากองการบริหารส่วน ตำบลเขาหัวควาย แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) ข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบล เขาหัวควาย เรื่อง การแบ่งส่วนราชการภายในและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการในองค์การ บริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน		๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง	
(ระบุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	(ระบุ งาน/โครงการ/กระบวนการ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง (โอกาสxผลกระทบ)
		ระดับตัวเลข	C	S	
			ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
			O	F	
		ระดับตัวเลข		ระดับตัวเลข	
๔. งดเวลาที่พบความเสี่ยง (ระบุบงวดเวลา)					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔			
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)				

“๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ”

หมายถึง งาน/โครงการ/กระบวนการ ที่จะส่งผลให้วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ตาม “๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน” ประสบความสำเร็จ ขอให้แยกงาน/โครงการ/กระบวนการตาม วัตถุประสงค์แต่ละข้อ

“๓. การประเมินระดับความเสี่ยง”

ข้อมูลที่ได้จากการประเมินความเสี่ยงจะเป็นสิ่งที่แสดงให้เห็นว่าสมควรจะนำมากำหนดเป็น มาตรการจัดการความเสี่ยงหรือไม่ โดยระดับความเสี่ยงที่จะนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงนั้น **ควรอยู่ในระดับ “H” และ “E”** ซึ่งเป็นความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมากที่อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานได้จึงมีความจำเป็นต้องป้องกันความเสี่ยงและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นตาม เป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่เมื่อดำเนินการแล้วระดับความเสี่ยงต้องลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่ กระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงานตามตาราง 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) ผล

คุณ 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”

โดยข้อมูล “๓. การประเมินระดับความเสี่ยง” ประกอบด้วยข้อมูล ๓ ส่วน ได้แก่

แบบ ๒

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง
(ระบุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	(ระบุ งาน/โครงการ/กระบวนการ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	โอกาส
		ผลกระทบ
		ระดับความเสี่ยง
		ระดับตัวเลข
		ระดับตัวเลข
		๔. ระยะเวลาที่พบความเสี่ยง (ระบบช่วงเวลา)
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง		
ความเสี่ยงที่มีอยู่ (ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔	
ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงที่มีอยู่ (ระบุ)		
มาตรการจัดการความเสี่ยง (ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และ แบบ ๔	
ตัวชี้วัดความเสี่ยง (ระบุ)		

โอกาส

ผลกระทบ

๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้น
จากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการ
ความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง

“โอกาส”

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

เกณฑ์การเปรียบเทียบระดับโอกาส

L = ระดับโอกาส (Likelihood Scoring)

คะแนน (L)	แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการเกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง				
	ระดับโอกาส	การดำเนิน โครงการ	การปฏิบัติงาน ประจำ	เทียบกับครั้งของ การ ดำเนินการ	ประมาณ % ของ การดำเนินการ
๕	สูงมาก	เกิดขึ้นแน่นอน	เกิดขึ้นเกือบทุกครั้ง	เกือบทุกครั้ง ของการ ดำเนินงาน	๕๐ %
๔	สูง	เกิดขึ้นได้เสมอ	เกิดขึ้นเป็นประจำ	ปีละหลายครั้ง	๔๐%
๓	ปานกลาง	เกิดขึ้นได้บ้าง	เกิดขึ้นได้ หลายครั้ง	เกิดขึ้นได้ทุกปี	๓๐ %
๒	น้อย	เกิดขึ้นได้น้อย	อาจเกิดขึ้นบ้าง ใน บางครั้ง	เกิดขึ้นได้ในช่วง ๑ - ๒ ปี	๒๐%
๑	น้อยมาก	เกิดขึ้นได้ยาก	แทบจะไม่ เกิดขึ้น เลย	ไม่เกิดขึ้นเลย ในช่วง ๓ ปี	๑๐ %

“ผลกระทบ” หมายถึง ระดับผลกระทบของเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจะกระทบต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยให้เทียบระดับของผลกระทบตามตาราง “เกณฑ์เปรียบเทียบระดับผลกระทบ” เทียบระดับการเกิดผลกระทบในช่อง “แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการ เกิดขึ้นของเหตุการณ์ ความเสี่ยง” กับช่อง “คะแนน (I)” ซ้ายมือ ดังนี้

เกณฑ์เปรียบเทียบระดับผลกระทบ

I = ระดับผลกระทบ (Impact Scoring)

คะแนน (I)	ระดับผลกระทบ	แนวทางการพิจารณาผลกระทบในแต่ละความเสี่ยงต่อเป้าหมายความสามารถหรือผลดำเนินงานขององค์กร								
		หน้าที่ความรับผิดชอบ	เป้าหมาย / ผลผลิต/ ผลลัพธ์	ผลคะแนนตามตัวชี้วัด	มูลค่าความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	สูญเสียโอกาส	ความพึงพอใจ/ความเชื่อถือของผู้รับบริการ	ชื่อเสียงองค์กร	การดำเนินงาน	งบประมาณที่สูญเสีย
๕	สูงมาก	หน้าที่รับผิดชอบหลักเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายมากหรือที่เคยทำมาในอดีต	๑ คะแนน	องค์กรไม่สามารถรับมือได้	ต้องหยุดดำเนินการในเวลาหนึ่ง	เกิดการร้องเรียนหรือเลิกใช้บริการ	มีการเผยแพร่ข่าวทั้งสื่อภายในและต่างประเทศ	ร้ายแรง	ตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป
๔	สูง	หน้าที่รับผิดชอบที่สำคัญเสียหาย	ต่ำกว่าเป้าหมายอย่างมีนัยสำคัญ	๒ คะแนน	ต้องยกเลิกบางโครงการเพื่อจัดสรรงบประมาณ	ต้องหยุดดำเนินการในช่วง 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	กระทบต่อคุณภาพการให้บริการ	มีข่าวลือภายในองค์กร	กระทบเล็กน้อย	ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท
๑	น้อยมาก	ไม่เกี่ยวข้องโดยตรง	ยังคงได้ตามเป้าหมาย	๕ คะแนน	สามารถยอมรับได้	การดำเนินการล่าช้า	กระทบต่อคุณภาพการให้บริการเล็กน้อย	อาจส่งผลกระทบต่อชื่อเสียงได้	สะเลยได้	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 การบังคับใช้กฎหมายที่ออกมา

ใหม่ไม่สอดคล้องกับการนำกฎหมายไปใช้ การเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่เป็นจำนวนมาก การไม่ควบคุมกำกับดูแล ตรวจสอบความถูกต้องของการดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ เป็นต้น

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

(๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) **ตัวอักษร “O”** ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “O” เป็นความเสี่ยงที่กระทบกับการดำเนินงาน ผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เช่น การโยกย้ายข้าราชการบ่อยทำให้บุคลากรไม่มีประสบการณ์และความรู้ในงานที่ปฏิบัติ ส่งผลให้เกิดความผิดพลาดหรือความเสียหายกับประชาชน ผู้รับบริการได้ การที่อยู่ในตำแหน่งและงานเดิมเป็นเวลานาน อาจทำให้เกิดการทุจริตหรือประพฤตินิชอบในหน้าที่ได้ การประเมินผลการปฏิบัติราชการไม่มีมาตรฐานและสอดคล้องกับแผนการปฏิบัติราชการและแผนพัฒนารายบุคคล บุคลากรไม่สามารถใช้งานโปรแกรมได้เต็มความสามารถที่โปรแกรมสามารถรองรับการทำงานได้ เป็นต้น

(๔) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) **ตัวอักษร “F”** ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ ให้ใส่คะแนนลงในช่อง “F” เป็นความเสี่ยงที่ส่งผลด้านการเงิน การบัญชีและพัสดุ เช่น ระบบการควบคุมภายในไม่มีประสิทธิภาพทำให้มีการเบิกจ่ายเงินผิดพลาดคลาดเคลื่อน การเบิกจ่ายในโครงการผิดพลาด ผู้บริหารและผู้ตรวจสอบและควบคุมระบบการเงินและบัญชีไม่มีประสบการณ์และความรู้ไม่เพียงพอที่จะสามารถตรวจสอบความผิดพลาดและแก้ไขให้ถูกต้องได้ การจัดซื้อจัดจ้างในราคาที่ไม่เหมาะสม เป็นต้น

“๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง”

ประกอบด้วย

“ความเสี่ยงที่มีอยู่” หมายถึง ความเสี่ยงของงาน/โครงการกระบวนการที่ยังมีอยู่ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๔ ด้านตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ได้แก่ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน ความเสี่ยงด้านการเงิน

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

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

“ตัวชี้วัดความเสี่ยง” หมายถึง ข้อมูลที่มีลักษณะเป็นตัวบ่งชี้หรือเกณฑ์หรือมาตรฐาน มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการระบุหรือเปรียบเทียบเพื่อที่จะแสดงว่ามาตรการจัดการ ความเสี่ยงสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่ เช่น จำนวนหน่วยงานที่มีความรู้และความเข้าใจจนนำการบริหารความเสี่ยงไปใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความผิดพลาดหรือความเสียหายของหน่วยงาน

แบบ ๓

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

“แบบ ๓ : แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล
เขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๓) ประกอบด้วยข้อมูล ดังต่อไปนี้

แบบ ๓

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔			
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยงที่มีอยู่เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒.....
(ระบุ)	(ระบุ)	มาตรการจัดการความเสี่ยงเชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒.....
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง			
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่		(อธิบาย)	
การประเมินการควบคุม		(อธิบาย)	
<input checked="" type="radio"/> ไม่เพียงพอ			
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน		(อธิบาย)	(ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๕)

“๑. กำหนดแล้วเสร็จ”

หมายถึง ระยะเวลาที่จะ
ดำเนินการควบคุม
ภายในเสร็จสิ้น

“๒. ผู้รับผิดชอบ”

ให้ระบุกลุ่ม/ส่วนงาน/
ผู้รับผิดชอบดำเนินการ

“๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”

“ความเสี่ยงที่มีอยู่” คือ ข้อมูล
เดียวกับหัวข้อ “ความเสี่ยงที่มีอยู่”
จากแบบ ๒

“มาตรการจัดการความเสี่ยง”
คือ ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “มาตรการ
จัดการความเสี่ยง” จากแบบ ๒

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔			
๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยงที่มีอยู่เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒.....
(ระบุ)	(ระบุ)	มาตรการจัดการความเสี่ยงเชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒.....
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง			
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่		(อธิบาย)	
การประเมินการควบคุม		(อธิบาย)	
<input checked="" type="radio"/> ไม่เพียงพอ		(อธิบาย)	
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน		(อธิบาย)	(ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔)

“๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง”

“กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่” หมายถึง ขั้นตอน/วิธีการ/กฎเกณฑ์ที่ดำเนินการควบคุมลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดในปัจจุบัน

“การประเมินผลการควบคุม” หมายถึง การประเมิน “กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่” เพียงพอมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลหรือไม่โดยมีแนวพิจารณาการประเมินผลการควบคุมและอธิบาย ดังนี้

- มีการกำหนด/สั่งการอย่างเป็นทางการให้ปฏิบัติตามการควบคุมหรือไม่
- มีการปฏิบัติจริงตามการควบคุมหรือไม่
- ถ้ามีการปฏิบัติจริง การควบคุมให้งานสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดหรือไม่
- ประโยชน์ที่ได้รับคุ้มค่างบทรัพยากรที่ใช้ในการควบคุมหรือไม่

เมื่อวิเคราะห์ตามแนวทางข้างต้นแล้ว ให้ประเมินผลว่า “เพียงพอ” หรือ “ไม่เพียงพอ” โดยให้ ลงใน ช่องผลการประเมิน

“กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน” หมายถึง ข้อเสนอแนะที่จะดำเนินการ ปรับปรุงการควบคุมเพื่อ “ลดความเสี่ยงที่มีอยู่” ตามแบบ ๒ โดยให้กรอกข้อมูลกรณีเมื่อ “การประเมินผลการควบคุม” ไม่เพียงพอจะดำเนินการปรับปรุงหรือปฏิบัติตามขั้นตอน/วิธีการ/กฎเกณฑ์ที่ดำเนินการอยู่ในปัจจุบันให้สามารถลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

แบบ ๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

“แบบ ๔ : รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัด
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๔)
ประกอบด้วยข้อมูล ดังต่อไปนี้

แบบ ๔

–หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งานโครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง
เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒
		กระบวนการควบคุมภายใน
		เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๑
ผลการดำเนินการและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน (ระบุ)		
<input type="radio"/> สามารถลดความเสี่ยงได้ <input type="radio"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้		

“หน่วยงาน”

ให้กรอกชื่อหน่วยงานที่จัดทำ
แผนการดำเนินการฯ

“รอบการรายงาน ไตรมาสที่”

ให้กรอกลำดับของไตรมาสที่
จัดทำรายงาน

“๑. วัตถุประสงค์ของ
หน่วยงาน”

เป็นข้อมูลเดียวกับหัวข้อ
“๑. วัตถุประสงค์ของ
หน่วยงาน” จากแบบ ๒

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งานโครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง
เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒
		กระบวนการควบคุมภายใน เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๑
ผลการดำเนินการและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		
(ระบุ)		
<input type="radio"/> สามารถลดความเสี่ยงได้ <input type="radio"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้		

“งาน/โครงการ/กระบวนการ”
หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “๒. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน” จากแบบ ๒

“มาตรการจัดการความเสี่ยง”
หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “มาตรการจัดการความเสี่ยง” จากแบบ ๒

“กระบวนการควบคุมภายใน”
หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน” จากแบบ ๓

“ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน”

คือ ขั้นตอน/วิธีปฏิบัติงาน/นโยบาย/กฎเกณฑ์ของกระบวนการปรับปรุงการควบคุม ภายในที่เป็นไปตามมาตรการจัดการความเสี่ยงตามแบบ ๓ และสามารถควบคุมโดยลดความเสี่ยง และความผิดพลาดจาก “ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่” ตามแบบ ๒ ได้อย่างไร และทำให้ “วัตถุประสงค์ ของหน่วยงาน” ตามแบบ ๒ ประสบความสำเร็จได้อย่างไร และให้ ลงใน ช่องของ การประเมินผลการดำเนินงานตามมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้

ทั้งนี้ การทำแบบ ๒ - ๔ ขอให้แยกตามวัตถุประสงค์แต่ละข้อและแต่ละงาน/ โครงการ/ กระบวนการ



**กรอบระยะเวลาดำเนินการตามระบบบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔**

* อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามประกาศวันหยุดราชการประจำปี

กิจกรรม	ผู้รับผิดชอบ	เดือน/ปี																		
		๒๕๖๓					๒๕๖๔													
		ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.	ก.ย.	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.		
๑. ทบทวนและกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย	●																		
๒. แจ้งหน่วยงานในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายให้ดำเนินการตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน			●																
๓. ประชุมสัมพันธ์ชี้แจง ทำความเข้าใจกับหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย เกี่ยวกับการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน		●	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	●
๔. ทบทวน/แต่งตั้งคณะกรรมการในระดับองค์กรและระดับหน่วยงาน - คำนึงคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน	องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย			●	●															
๕. ดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย			●	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	→	●
๖. รายงานผลการดำเนินงานตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย	หน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย																			●
	คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย																			●
๗. สรุปผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่งให้งานนโยบายและแผน	องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย																			●
๘. ตรวจสอบและวิเคราะห์ผลการดำเนินงานตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	งานนโยบายและแผน																			●
๙. เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายพิจารณาผลงานในหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในส่งนายอำเภอเขาหัวควาย	องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย																			●

ภายใน ๕ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป
(ภายในวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๔)

ภายใน ๑๐ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป
(ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔)

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>(๑) บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>(๒) นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ งาน คือ (๑) งานบริหารทั่วไป (๒) งานการเจ้าหน้าที่ (๓) งานนโยบายและแผน (๔) งานสวัสดิการสังคมและพัฒนาชุมชน (๕) งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย โดยมีหัวหน้าสำนักปลัดเป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>(๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>(๕) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

๒. การประเมินความเสี่ยง	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>(๓) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๔) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม</p>	<p>(๑) องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน</p> <p>บุคลากรขององค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>(๒) นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับขององค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงจากความเสี่ยงเดิมที่รายงานไว้ ๕ งาน ๕ กิจกรรม มีบรรลุ ๕ กิจกรรม และความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้นระหว่างปี - กิจกรรม</p> <p>(๓) นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการวิเคราะห์และประเมินผลระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>(๔) นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

๓. กิจกรรมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๓) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>(๑) บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๒) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน คือ มีการประชาสัมพันธ์งานและการบริการต่าง ๆ ลงในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย หอกระจายข่าว แผ่นพับป้ายประชาสัมพันธ์ รวมถึงการจัดประชุมประชาคมต่าง ๆ เพื่อชี้แจง ประชาสัมพันธ์ และรับฟังความคิดเห็นของประชาชน และรวมถึงการติดต่อสื่อสารส่งสารทางโซเชียลมีเดีย (Social media) เช่นกลุ่ม ไลน์ (Line) เป็นต้น</p> <p>(๓) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการกำหนดหน้าที่ ขั้นตอน ความรับผิดชอบของการปฏิบัติงานแต่ละส่วนราชการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และประกาศเป็นหลักเกณฑ์ถือปฏิบัติในการปฏิบัติงานภายในองค์กร และมีการแจ้งเวียนผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๓) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายในเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>(๑) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>(๒) ทุกสำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย มีการจัดทำคู่มือ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาค้นคว้าหาความรู้</p> <p>(๓) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย จัดให้มีการบริการต่าง ๆ เช่น ให้คำปรึกษาแนะนำ รมรงค์ ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์</p>

๕. กิจกรรมการติดตามผล	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน ปฏิบัติ และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐมีการติดตามประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือ จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>(๑) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลักษณะอักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>(๒) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม มอบหมายให้ส่วนงานย่อยรายงานปัญหาและอุปสรรคในทันทีเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างทันท่วงที</p>

กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>(๑) บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>(๒) นายกองการบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๔ งาน คือ (๑) งานการเงิน (๒) งานบัญชี (๓) งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ (๔) งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ โดยมี ผู้อำนวยการกองคลังเป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>(๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p style="padding-left: 20px;">มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>(๕) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ</p> <p style="padding-left: 20px;">มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

๒. การประเมินความเสี่ยง	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>(๓) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๔) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม</p>	<p>(๑) องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน บุคลากรขององค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์กิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>(๒) นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับขององค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีจุดอ่อน / ความเสี่ยงจากความเสี่ยงเดิมที่รายงานไว้ ๑ งาน ๑ กิจกรรม มีบรรลุ ๑ กิจกรรม และความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้นระหว่างปี - กิจกรรม</p> <p>(๓) นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการวิเคราะห์และประเมินผลระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>(๔) นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>
๓. กิจกรรมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>(๑) บุคลากรขององค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๒) องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน คือ การจัดทำแผนที่ภาษี และนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์งานและการบริการต่าง ๆ ลงในเว็บไซต์ขององค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย หอกระจายข่าว แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ รวมถึงการจัดประชุมประชาคมต่าง ๆ เพื่อชี้แจง ประชาสัมพันธ์ และรับฟังความคิดเห็นของประชาชน และรวมถึงการติดต่อสื่อสารส่งการทางโซเชียลมีเดีย (Social media) เช่นกลุ่ม ไลน์ (Line) เป็นต้น</p>

<p>(๓) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>(๓) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการกำหนดหน้าที่ ขั้นตอน ความรับผิดชอบของการปฏิบัติงานแต่ละส่วนราชการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และประกาศเป็นหลักเกณฑ์ถือปฏิบัติในการปฏิบัติงานภายในองค์กร และมีการแจ้งเวียนผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</p>
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๓) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายในเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>(๑) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>(๒) ทุกสำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย มีการจัดทำคู่มือ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาค้นคว้าหาความรู้</p> <p>(๓) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย จัดให้มีการบริการต่าง ๆ เช่น ให้คำปรึกษาแนะนำ อบรม ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p>	<p>ผลการประเมิน/ข้อสรุป</p>
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติ และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐมีการติดตามประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>(๑) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลักษณะอักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>(๒) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม มอบหมายให้ส่วนงานย่อยรายงานปัญหาและอุปสรรคในทันทีเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างทันที่</p>

กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>(๑) บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>(๒) นายกององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(๓) มีการจัดโครงสร้างสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๓ งาน คือ (๑) งานก่อสร้าง (๒) งานออกแบบและควบคุมอาคาร (๓) งานผังเมือง (๔) งานประสานสาธารณูปโภค โดยมี ผู้อำนวยการกองช่างเป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>(๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจนมีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการยอมรับอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>(๕) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

๒. การประเมินความเสี่ยง	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>(๓) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๔) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม</p>	<p>(๑) องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน</p> <p>บุคลากรขององค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>(๒) นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับขององค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์กรบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงจากความเสี่ยงเดิมที่รายงานไว้ ๑ งาน ๑ กิจกรรม มีบรรลุ ๑ กิจกรรม และความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้นระหว่างปี - กิจกรรม</p> <p>(๓) นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการวิเคราะห์และประเมินผลระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>(๔) นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

๓. กิจกรรมการควบคุม	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๓) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>(๑) บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๒) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน คือ การจัดทำแผนที่ภาษี และนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์งานและการบริการต่าง ๆ ลงในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย หอกระจายข่าว แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ รวมถึงการจัดประชุมประชาคมต่าง ๆ เพื่อชี้แจง ประชาสัมพันธ์ และรับฟังความคิดเห็นของประชาชน และรวมถึงการติดต่อสื่อสารส่งสารทางโซเชียลมีเดีย (Social media) เช่นกลุ่ม ไลน์ (Line) เป็นต้น</p> <p>(๓) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการกำหนดหน้าที่ ขั้นตอน ความรับผิดชอบของการปฏิบัติงานแต่ละส่วนราชการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และประกาศเป็นหลักเกณฑ์ถือปฏิบัติในการปฏิบัติงานภายในองค์กร และมีการแจ้งเวียนผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๓) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายในเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>(๑) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>(๒) ทุกสำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย มีการจัดทำคู่มือ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายเพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาค้นคว้าหาความรู้</p> <p>(๓) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย จัดให้มีการบริการต่าง ๆ เช่น ให้คำปรึกษาแนะนำ รมรงค์ ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์</p>

๕. กิจกรรมการติดตามผล	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๑) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงานปฏิบัติ และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๒) หน่วยงานของรัฐมีการติดตามประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>(๑) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลักษณะอักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>(๒) องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม มอบหมายให้ส่วนงานย่อยรายงานปัญหาและอุปสรรคในทันทีเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างทันที่</p>

หน่วยงาน งานนโยบายและแผน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น	งานนโยบายและแผน - กิจกรรมการจัดทำประชาคม	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง
			C	S	
		๒	๑	๑	๖ (โอกาสxผลกระทบ)
			O	F	
		๑	๐		
๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง					
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ประชาชนบางส่วนยังไม่ให้ความสำคัญ				
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	๑. โครงการในแผนพัฒนาท้องถิ่น ยังไม่ครอบคลุมความต้องการของประชาชนในพื้นที่ทั้งหมด ๒. เกิดความล่าช้าในการจัดทำงบประมาณเนื่องจากโครงการไม่ตรงกับความต้องการของประชาชน				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	มีการประชาสัมพันธ์ทั่วถึงโดยใช้สื่อต่าง ๆ และมีการประชุมชี้แจงให้ความรู้ความเข้าใจ และชี้ให้เห็นถึงความสำคัญในการจัดทำประชาคม				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	จำนวนการแก้ไข เปลี่ยนแปลง เพิ่มเติม แผนพัฒนาท้องถิ่น				

หน่วยงาน งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อให้ประชาชนตระหนักถึงปัญหาที่เกิดขึ้นจากการทำลายทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	งานบริหารงานทั่วไป - กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง
			C	S	
		๓	๐	๒	๙ (โอกาสxผลกระทบ)
			O	F	
		๑	๒		
๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง					
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ประชาชนขาดความรู้และตระหนักถึงปัญหาภาวะโลกร้อน				
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	ปัญหาภาวะโลกร้อนรุนแรงมากยิ่งขึ้น ส่งผลกระทบต่อการใช้ชีวิตของประชาชนในพื้นที่				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. จัดกิจกรรมลดภาวะโลกร้อน ๒. มีการจัดกิจกรรม ปลุกต้นไม้ร่วมกับหน่วยงานและประชาชน ๓. กิจกรรมคัดแยกขยะ				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	ความเข้าใจของประชาชนเกี่ยวกับปัญหาภาวะโลกร้อน				

หน่วยงาน งานควบคุมโรคติดต่อ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อให้ประชาชนปลอดภัยจากโรคติดต่อ และมีความรู้ความเข้าใจในการป้องกัน	งานควบคุมโรคติดต่อ - กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง
			C	S	
		๓	๐	๒	๙ (โอกาสxผลกระทบ)
			O	F	
		๑	๒		
๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง					
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับโรคติดต่อ				
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	โรคติดต่อในพื้นที่ยังมีการแพร่ระบาดอย่างต่อเนื่อง				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. มีการจัดโครงการชุมชนปลอดโรคติดต่อ เช่น ฉีดพ่นยุงลาย ๒. มีการให้ความรู้แก่ประชาชนในการประชุมหมู่บ้านทุกเดือน ๓. มีการทำสื่อ เอกสารประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	จำนวนประชาชนที่เป็นโรคติดต่อในพื้นที่				

หน่วยงาน งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อแสดงความจงรักภักดีและปกป้อง เทิดทูนสถาบันสำคัญของชาติ	งานบริหารงานทั่วไป - กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง
			C	S	
		๒	๑	๐	๔ (โอกาสxผลกระทบ)
			O	F	
		๑	๐		
๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง					
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ประชาชนขาดการมีส่วนร่วม				
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	การแสดงความจงรักภักดีและปกป้อง เทิดทูนสถาบันสำคัญของชาติมีประชาชนเข้าร่วมน้อย				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. การจัดกิจกรรมต่างๆในวันสำคัญ ๆ เช่น ๑๒ สิงหาคม, ๕ ธันวาคม, ๒. มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าร่วม				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	จำนวนประชาชนที่มาร่วมกิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน				

หน่วยงาน งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่ที่มีความพร้อมในการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนได้ทันทั่วถึง	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - กิจกรรมการให้บริการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง
			C	S	
		๓	๑	๐	๙ (โอกาสxผลกระทบ)
			O	F	
		๒	๐		
๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง					
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	๑. การเปลี่ยนแปลงของสภาพภูมิอากาศ ๒. ความพร้อมของเจ้าหน้าที่และสมาชิก อปพร.				
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	การจัดการขณะเกิดสาธารณภัยยังขาดประสิทธิภาพเท่าที่ควร				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. มีการทำแผนป้องกัน ๒. ร่วมซักซ้อมแผน ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ร่วมปฏิบัติงานในเทศกาลต่างๆ				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	ความพร้อมของเจ้าหน้าที่และสมาชิก อปพร.				

หน่วยงาน งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อป้องกันการแพร่ขยายของยาเสพติดในเขตพื้นที่ และฟื้นฟูผู้ติดยาเสพติด และมีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น	งานพัฒนาชุมชน - กิจกรรมการดำเนินการแก้ปัญหาเสพติด	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง
			C	S	
		๓	๐	๑	๙ (โอกาสxผลกระทบ)
			O	F	
		๑	๑		
๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง					
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	เยาวชนที่ติดยาเสพติดได้รับการบำบัดแล้วกลับมาเสพติด				
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	๑. ขาดหลักประกันของครอบครัว ทำงานไม่ได้ ไม่เป็นที่วางใจ ของคนทั่วไป นำภัยมาสู่บุตร ภรรยา ญาติพี่น้อง ๒. เป็นภัยต่อสังคมมีโอกาสเป็นอาชญากรประเภทลักขโมยได้ง่ายเนื่องจากมีรายจ่ายสูง ๓. เป็นภัยอันตรายต่อผู้อื่น ชุมชนและประเทศชาติ เพิ่มงบประมาณของประเทศในการป้องกันปราบปรามและบำบัดรักษา				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. อบรมให้ความรู้แก่เยาวชน ๒. ร่วมกับโรงเรียนจัดกิจกรรม เช่น แข่งขันกีฬา				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	จำนวนเยาวชนที่ได้รับการบำบัดแล้วกลับมาเสพติด				

หน่วยงาน งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อส่งเสริม พัฒนาอาชีพให้กับประชาชน มีรายได้ และความเป็นอยู่ที่มั่นคง	งานพัฒนาชุมชน - กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ ตามแนวทางเศรษฐกิจพอเพียง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
			C S		
		๓	๐	๑	๙ (โอกาสxผลกระทบ)
			O	F	
			๑	๑	
๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง					
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจด้านการส่งเสริมอาชีพ ตามแนวทางเศรษฐกิจพอเพียง				
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	๑. ประชาชนขาดรายได้ ๒. หนี้ครัวเรือนเพิ่มสูงขึ้น ๓. ความเหลื่อมล้ำในสังคมเพิ่มสูงขึ้น				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. กิจกรรมส่งเสริมอาชีพ ๒. ร่วมกับ กศน.ฯ อำเภอพุนพิน อบรมอาชีพ				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	ความรู้ความเข้าใจของประชาชน				

หน่วยงาน งานจัดเก็บรายได้ กองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อให้การจัดเก็บภาษีบรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	งานจัดเก็บรายได้ - กิจกรรมการจัดเก็บรายได้	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
			C S		
		๓	๑	๑	๑๘ (โอกาสxผลกระทบ)
			O	F	
		๑	๓		
		๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง			
		ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔			
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	๑. การจัดเก็บภาษีไม่บรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ๒. ยังจัดทำแผนที่ภาษีไม่แล้วเสร็จ				
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	๑. งบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายลดลง ๒. โครงการพัฒนาต่าง ๆ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายมีจำนวนน้อย เนื่องจากงบประมาณในการพัฒนามีอย่างจำกัด ๓. การดำเนินการจัดเก็บรายได้ไม่สะดวกเนื่องจากแผนที่ภาษียังไม่สมบูรณ์				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	ประชาชนส่วนใหญ่ไม่มาชำระภาษีตามกำหนด อดต.จึงได้ประสานกับผู้ใหญ่บ้านของแต่ละหมู่บ้านเพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่มาชำระภาษี ออกหน่วยเคลื่อนที่ และจัดทำแผนที่ภาษีและการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	๑. จัดเก็บภาษีได้ตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ๒. แผนที่ภาษีแล้วเสร็จ				

หน่วยงาน งานควบคุมการก่อสร้าง กองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ	๓. การประเมินระดับความเสี่ยง			
เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการควบคุมการก่อสร้างบรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	งานควบคุมการก่อสร้าง - กิจกรรมด้านการก่อสร้าง	โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง	
			C S		
		๓	๑	๑	๑๕ (โอกาสxผลกระทบ)
			O F		
		๑	๒		
๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง		ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔			
๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	๑. ขั้นตอนการปฏิบัติงานก่อสร้าง ๒. การบริหารงานก่อสร้าง				
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	การดำเนินโครงการก่อสร้างไม่ทันภายในปีงบประมาณ				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการงานตรวจควบคุมงานก่อสร้าง ๒. ปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล				
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	ร้อยละของโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จในปีงบประมาณ				

หน่วยงาน งานนโยบายและแผน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รอบการรายงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒) ประชาชนบางส่วนยังไม่ให้ความสำคัญ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	งานนโยบายและแผน	มาตรการจัดการความเสี่ยง (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒) มีการประชาสัมพันธ์ทั่วถึงโดยใช้สื่อต่าง ๆ และมีการประชุมชี้แจงให้ความรู้ความเข้าใจ และชี้ให้เห็นถึงความสำคัญในการจัดทำประชาคม
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง		
<p>กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>มีการประชาสัมพันธ์ทั่วถึงโดยใช้สื่อต่าง ๆ และมีการประชุมชี้แจงให้ความรู้ความเข้าใจ และชี้ให้เห็นถึงความสำคัญในการจัดทำประชาคม</p>		
<p>การประเมินการควบคุม</p> <p>ประชาชนมีส่วนร่วมและมีความเข้าใจเพิ่มขึ้น</p> <p><input type="radio"/> ไม่เพียงพอ</p>		
<p>กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔)</p> <p>ประชาสัมพันธ์ทำความเข้าใจ อธิบายความสำคัญในการทำประชาคม</p>		

หน่วยงาน งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รอบการรายงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒) ประชาชนขาดความรู้และตระหนักถึงปัญหาภาวะโลกร้อน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	งานบริหารงานทั่วไป	มาตรการจัดการความเสี่ยง (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒) ๑. จัดกิจกรรมลดภาวะโลกร้อน ๒. มีการจัดกิจกรรม ปลุกต้นไม้อ่วมกับหน่วยงานและประชาชน ๓. กิจกรรมคัดแยกขยะ
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง		
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่ ๑. จัดกิจกรรมลดภาวะโลกร้อน ๒. มีการจัดกิจกรรม ปลุกต้นไม้อ่วมกับหน่วยงานและประชาชน ๓. กิจกรรมคัดแยกขยะ		
การประเมินการควบคุม ประชาชนเริ่มตระหนักและเข้าร่วมกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น <input type="radio"/> ไม่เพียงพอ		
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔) ประชาสัมพันธ์และจัดกิจกรรมอย่างต่อเนื่อง		

หน่วยงาน งานควบคุมโรคติดต่อ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รอบการรายงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒) ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับโรคติดต่อ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	งานควบคุมโรคติดต่อ	มาตรการจัดการความเสี่ยง (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒) ๑. มีการจัดโครงการชุมชนปลอดโรคติดต่อ เช่น ฉีดพ่นยุงลาย ๒. มีการให้ความรู้แก่ประชาชนในการประชุมหมู่บ้านทุกเดือน ๓. มีการทำสื่อ เอกสารประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง		
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่ ๑. มีการจัดโครงการชุมชนปลอดโรคติดต่อ เช่น ฉีดพ่นยุงลาย ๒. มีการให้ความรู้แก่ประชาชนในการประชุมหมู่บ้านทุกเดือน ๓. มีการทำสื่อ เอกสารประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน		
การประเมินการควบคุม ประชาชนมีความตระหนักและเข้าใจ รู้จักป้องกัน <input type="radio"/> ไม่เพียงพอ		
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔) จัดโครงการ ให้ความรู้แก่ประชาชนทุกกลุ่มร่วมกับ รพ.สต. และอสม.		

หน่วยงาน งานบริหารงานทั่วไป สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รอบการรายงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒) ประชาชนขาดการมีส่วนร่วม
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	งานบริหารงานทั่วไป	มาตรการจัดการความเสี่ยง (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒) ๑. การจัดกิจกรรมต่างๆในวันสำคัญ ๆ เช่น ๑๒ สิงหาคม, ๕ ธันวาคม, ๒. มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าร่วม
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง		
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่ ๑. การจัดกิจกรรมต่างๆในวันสำคัญ ๆ เช่น ๑๒ สิงหาคม, ๕ ธันวาคม, ๒. มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าร่วม		
การประเมินการควบคุม ประชาชนมีส่วนร่วมเพิ่มมากขึ้น <input type="radio"/> ไม่เพียงพอ		
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔) มีการประชาสัมพันธ์ เชิญชวนให้เข้าร่วมงานรัฐพิธีในโอกาสต่างๆ		

หน่วยงาน งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รอบการรายงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่ (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒)</p> <p>๑. การเปลี่ยนแปลงของสภาพภูมิอากาศ</p> <p>๒. ความพร้อมของเจ้าหน้าที่และสมาชิก อปพร.</p>
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	งานป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	<p>มาตรการจัดการความเสี่ยง (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒)</p> <p>๑. มีการทำแผนป้องกัน</p> <p>๒. ร่วมซักซ้อมแผน</p> <p>๓. ส่งเจ้าหน้าที่ร่วมปฏิบัติงานในเทศกาลต่างๆ</p>
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง		
<p>กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. มีการทำแผนป้องกัน</p> <p>๒. ร่วมซักซ้อมแผน</p> <p>๓. ส่งเจ้าหน้าที่ร่วมปฏิบัติงานในเทศกาลต่างๆ</p>		
<p>การประเมินการควบคุม</p> <p>มีแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแต่ยังขาดบุคลากรเฉพาะด้าน</p> <p><input type="radio"/> ไม่เพียงพอ</p>		
<p>กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔)</p> <p>เพิ่มทักษะบุคลากรด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p>		

หน่วยงาน งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รอบการรายงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยงที่มีอยู่ (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒) เยาวชนที่ติดยาเสพติดได้รับการบำบัดแล้วกลับมาเสพยาอีก
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	งานพัฒนาชุมชน	มาตรการจัดการความเสี่ยง (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒) ๑. อบรมให้ความรู้แก่เยาวชน ๒. ร่วมกับโรงเรียนจัดกิจกรรม เช่น แข่งขันกีฬา
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง		
<p>กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. อบรมให้ความรู้แก่เยาวชน</p> <p>๒. ร่วมกับโรงเรียนจัดกิจกรรม เช่น แข่งขันกีฬา</p>		
<p>การประเมินการควบคุม</p> <p>ประชาชนมีความตระหนักเรื่องยาเสพติดมากขึ้น</p> <p><input type="radio"/> ไม่เพียงพอ</p>		
<p>กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔)</p> <p>ร่วมกับเครือข่าย เจ้าหน้าที่ตำรวจ รพสต.โรงเรียน ให้ความรู้ความเข้าใจแก่เด็กและเยาวชน</p>		

หน่วยงาน งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รอบการรายงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่ (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒)</p> <p>ประชาชนขาดความรู้ความเข้าใจด้านการส่งเสริมอาชีพ ตามแนวทางเศรษฐกิจพอเพียง</p>
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	งานพัฒนาชุมชน	<p>มาตรการจัดการความเสี่ยง (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒)</p> <p>๑. กิจกรรมส่งเสริมอาชีพ</p> <p>๒. ร่วมกับ กศน.๗ อำเภอพุนพิน อบรมอาชีพ</p>
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง		
<p>กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. กิจกรรมส่งเสริมอาชีพ</p> <p>๒. ร่วมกับ กศน.๗ อำเภอพุนพิน อบรมอาชีพ</p>		
<p>การประเมินการควบคุม</p> <p>ประชาชนมีความเข้าใจและลดรายจ่ายในครัวเรือน เข้าสู่อาชีพ และมีรายได้เพิ่มขึ้น</p> <p><input checked="" type="radio"/> ไม่เพียงพอ</p>		
<p>กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔)</p> <p>ยกย่องและส่งเสริมประชาชนที่ดำเนินชีวิตและอาชีพตามแนวทางเศรษฐกิจพอเพียง</p>		

หน่วยงาน งานจัดเก็บรายได้ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รอบการรายงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

<p>๑. กำหนดแล้วเสร็จ</p>	<p>๒. ผู้รับผิดชอบ</p>	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่ (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒) ๑. การจัดเก็บภาษีไม่บรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้ ๒. ยังจัดทำแผนที่ภาษีไม่แล้วเสร็จ</p>
<p>ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</p>	<p>งานจัดเก็บรายได้</p>	<p>มาตรการจัดการความเสี่ยง (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒) ประชาชนส่วนใหญ่ไม่มาชำระภาษีตามกำหนด อบต.จึงได้ประสานกับผู้ใหญ่บ้านของแต่ละหมู่บ้านเพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่มาชำระภาษี ออกหน่วยเคลื่อนที่ และจัดทำแผนที่ภาษีและการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน</p>
<p>๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง</p>		
<p>กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่ ประชาชนส่วนใหญ่ไม่มาชำระภาษีตามกำหนด อบต.จึงได้ประสานกับผู้ใหญ่บ้านของแต่ละหมู่บ้านเพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่มาชำระภาษี ออกหน่วยเคลื่อนที่ และจัดทำแผนที่ภาษีและการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน</p>		
<p>การประเมินการควบคุม การออกหน่วยจัดเก็บภาษีทำให้จัดเก็บได้เพิ่มขึ้น และต้องจัดการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี <input type="radio"/> ไม่เพียงพอ</p>		
<p>กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔) จัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินให้แล้วเสร็จ</p>		

หน่วยงาน งานควบคุมการก่อสร้าง สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รอบการรายงานปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. กำหนดแล้วเสร็จ	๒. ผู้รับผิดชอบ	<p>ความเสี่ยงที่มีอยู่ (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒)</p> <p>๑. ขั้นตอนการปฏิบัติงานก่อสร้าง</p> <p>๒. การบริหารงานก่อสร้าง</p>
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	งานควบคุมการก่อสร้าง	<p>มาตรการจัดการความเสี่ยง (เชื่อมโยงข้อมูลจากแบบ ๒)</p> <p>๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการงานตรวจควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๒. ปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>
<p>๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง</p>		
<p>กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่</p> <p>๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการงานตรวจควบคุมงานก่อสร้าง</p> <p>๒. ปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>		
<p>การประเมินการควบคุม</p> <p>เจ้าหน้าที่ที่มีความทุ่มเทและควบคุมงานให้เป็นไปตามแบบและปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p><input type="radio"/> ไม่เพียงพอ</p>		
<p>กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔)</p> <p>เพิ่มบุคลากรด้านธุรการกองช่าง</p>		

หน่วยงาน งานนโยบายและแผน รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งาน/โครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง/กระบวนการควบคุมภายใน
เพื่อให้ประชาชนเข้ามามีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น	งานนโยบายและแผน - กิจกรรมการจัดทำประชาคม	มีการประชาสัมพันธ์ที่ทั่วถึงโดยใช้สื่อต่าง ๆ และมีการประชุมชี้แจงให้ความรู้ความเข้าใจ และชี้ให้เห็นถึงความสำคัญในการจัดทำประชาคม
ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		
ประชาชนมีส่วนร่วมและมีความเข้าใจเพิ่มขึ้น		
<input checked="" type="checkbox"/> สามารถลดความเสี่ยงลงได้		<input type="checkbox"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้

หน่วยงาน งานบริหารงานทั่วไป รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งาน/โครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง/กระบวนการควบคุมภายใน
เพื่อให้ประชาชนตระหนักถึงปัญหาที่เกิดขึ้นจากการทำลายทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	งานบริหารงานทั่วไป - กิจกรรมการลดปัญหาภาวะโลกร้อน	๑. จัดกิจกรรมลดภาวะโลกร้อน ๒. มีการจัดกิจกรรม ปลุกต้นไม้ร่วมกับหน่วยงานและประชาชน ๓. กิจกรรมคัดแยกขยะ
ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		
ประชาชนเริ่มตระหนักและเข้าร่วมกิจกรรมเพิ่มมากขึ้น		
<input checked="" type="checkbox"/> สามารถลดความเสี่ยงลงได้ <input type="checkbox"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้		

หน่วยงาน งานควบคุมโรคติดต่อ รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งาน/โครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง/กระบวนการควบคุมภายใน
เพื่อให้ประชาชนปลอดภัยจากโรคติดต่อ และมีความรู้ความเข้าใจในการป้องกัน	งานควบคุมโรคติดต่อ - กิจกรรมป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคติดต่อ	๑. มีการจัดโครงการชุมชนปลอดภัยโรคติดต่อ เช่น ฉีดพ่นยุงลาย ๒. มีการให้ความรู้แก่ประชาชนในการประชุมหมู่บ้านทุกเดือน ๓. มีการทำสื่อ เอกสารประชาสัมพันธ์ให้ความรู้แก่ประชาชน
ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		
ประชาชนมีความตระหนักและเข้าใจ รู้จักป้องกัน		
<input checked="" type="checkbox"/> สามารถลดความเสี่ยงลงได้	<input type="checkbox"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้	

หน่วยงาน งานบริหารงานทั่วไป รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งาน/โครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง/กระบวนการควบคุมภายใน
เพื่อแสดงความจงรักภักดีและปกป้อง เทิดทูนสถาบันสำคัญของชาติ	งานบริหารงานทั่วไป - กิจกรรมปกป้องเทิดทูนสถาบัน	๑. การจัดกิจกรรมต่างๆในวันสำคัญ ๆ เช่น ๑๒ สิงหาคม, ๕ ธันวาคม, ๒. มีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเข้าร่วม
ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		
ประชาชนมีส่วนร่วมเพิ่มมากขึ้น		
<input checked="" type="checkbox"/> สามารถลดความเสี่ยงลงได้ <input type="checkbox"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้		

หน่วยงาน งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งาน/โครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง/กระบวนการควบคุมภายใน
เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่ที่มีความพร้อมในการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนได้ทันทั่วถึง	งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย - กิจกรรมการให้บริการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๑. มีการทำแผนป้องกัน ๒. ร่วมซักซ้อมแผน ๓. ส่งเจ้าหน้าที่ร่วมปฏิบัติงานในเทศกาลต่างๆ
ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		
มีแผนป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยแต่ยังขาดบุคลากรเฉพาะด้าน		
<input checked="" type="checkbox"/> สามารถลดความเสี่ยงลงได้		<input type="checkbox"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้

หน่วยงาน งานพัฒนาชุมชน รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งาน/โครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง/กระบวนการควบคุมภายใน
เพื่อป้องกันการแพร่ขยายของยาเสพติดในเขตพื้นที่และพื้นที่ผู้ติดยาเสพติด และมีความเป็นอยู่ที่ดีขึ้น	งานพัฒนาชุมชน - กิจกรรมการดำเนินการแก้ปัญหา ยาเสพติด	๑. อบรมให้ความรู้แก่เยาวชน ๒. ร่วมกับโรงเรียนจัดกิจกรรม เช่น แข่งขันกีฬา
ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		
ประชาชนมีความตระหนักเรื่องยาเสพติดมากขึ้น		
<input checked="" type="checkbox"/> สามารถลดความเสี่ยงลงได้		<input type="checkbox"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้

หน่วยงาน งานพัฒนาชุมชน รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งาน/โครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง/กระบวนการควบคุมภายใน
เพื่อส่งเสริม พัฒนาอาชีพให้กับประชาชนมีรายได้ และความเป็นอยู่ที่มั่นคง	งานพัฒนาชุมชน - กิจกรรมการส่งเสริมอาชีพ ตามแนวทางเศรษฐกิจพอเพียง	๑. กิจกรรมส่งเสริมอาชีพ ๒. ร่วมกับ กศน.ฯ อำเภอพุนพิน อบรมอาชีพ
ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		
ประชาชนมีความเข้าใจและลดรายจ่ายในครัวเรือน เข้าสู่อาชีพ และมีรายได้เพิ่มขึ้น		
<input checked="" type="checkbox"/> สามารถลดความเสี่ยงลงได้	<input type="checkbox"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้	

หน่วยงาน งานจัดเก็บรายได้ รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งาน/โครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง/กระบวนการควบคุมภายใน
เพื่อให้การจัดเก็บภาษีบรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	งานจัดเก็บรายได้ - กิจกรรมการจัดเก็บรายได้	ประชาชนส่วนใหญ่ไม่มาชำระภาษีตามกำหนด อบต.จึงได้ประสานกับ ผู้ใหญ่บ้านของแต่ละหมู่บ้านเพื่อประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่มาชำระ ภาษี ออกหน่วยเคลื่อนที่ และจัดทำแผนที่ภาษีและการจัดทำทะเบียน ทรัพย์สิน
ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		
การออกหน่วยจัดเก็บภาษีทำให้จัดเก็บได้เพิ่มขึ้น และต้องจัดการดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษี		
<input checked="" type="checkbox"/> สามารถลดความเสี่ยงลงได้ <input type="checkbox"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้		

หน่วยงาน งานควบคุมการก่อสร้าง รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งาน/โครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง/กระบวนการควบคุมภายใน
เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการควบคุมการก่อสร้าง บรรลุตามเป้าหมายที่ตั้งไว้	งานควบคุมการก่อสร้าง - กิจกรรมด้านการก่อสร้าง	๑. จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเกี่ยวกับการงานตรวจควบคุมงานก่อสร้าง ๒. ปฏิบัติงานเป็นไปตามขั้นตอนบริหารจัดการที่ดีมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		
เจ้าหน้าที่มีความทุ่มเทและควบคุมงานให้เป็นไปตามแบบและปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพ		
<input checked="" type="checkbox"/> สามารถลดความเสี่ยงลงได้	<input type="checkbox"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้	

บรรณานุกรม

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (๒๕๖๑). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (๒๕๖๒). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ภาคผนวก

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	(อธิบาย)
๒. การประเมินความเสี่ยง	(อธิบาย)
๓. กิจกรรมการควบคุม	(อธิบาย)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	(อธิบาย)
๕. กิจกรรมการติดตามผล	(อธิบาย)

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔					
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง		
(ระบุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	(ระบุ งาน/โครงการ/กระบวนการ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	โอกาส	ผลกระทบ		ระดับความเสี่ยง
			C	S	
		ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	(โอกาสxผลกระทบ)
			O	F	
			ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
๔.งวดเวลาที่พบความเสี่ยง					
(ระบุงวดเวลา)					
๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง					
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และแบบ ๔			
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)				
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และแบบ ๔			
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)				

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
๑.กำหนดแล้วเสร็จ (ระบุ)	๒. ผู้รับผิดชอบ (ระบุ)	ความเสี่ยงที่มีอยู่เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒..... มาตรการจัดการความเสี่ยง.....เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒.....
๓.กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง		
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่		(อธิบาย)
การประเมินการควบคุม		(อธิบาย)
<input type="radio"/> ไม่เพียงพอ		
กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน		(อธิบาย) (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔)

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	งาน/โครงการ/กระบวนการ	มาตรการจัดการความเสี่ยง
เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒	เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒
		กระบวนการควบคุมภายใน
		เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๓
ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน		
(ระบุ)		
<input type="radio"/> สามารถลดความเสี่ยงลงได้ <input type="radio"/> ไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้		



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย
เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กร

ตามรัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช ๒๕๖๐ มาตรา ๗๖ บัญญัติให้ดำเนินการพัฒนาระบบการบริหารราชการให้เป็นไปตามหลักการบริหารจัดการบ้านเมืองที่ดีตามพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ ประกอบกับพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย จึงได้มีการประกาศเจตจำนงสุจริตด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย เมื่อวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓

ดังนั้น เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายดำเนินการได้บรรลุเป้าหมาย บทบัญญัติของกฎหมายและประกาศเจตจำนงสุจริตในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพอย่างเป็นรูปธรรม เห็นควรนำการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือและกรอบแนวทางในการบริหารทรัพยากรที่มีอยู่อย่างจำกัดให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานเพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย จึงขอประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ดังนี้

๑. มุ่งเน้นการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อเป้าหมายและวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ในภาพรวม ๔ ด้าน โดยจัดลำดับความสำคัญ ดังต่อไปนี้

๑.๑ ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ทำให้ต้องใช้ดุลพินิจหรือการตีความรวมทั้งการทำนิติกรรมสัญญาและการร่างสัญญา ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน จนส่งผลต่อการปฏิบัติตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ไม่ถูกต้อง หรือการไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ คำสั่ง หลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติต่าง ๆ

๑.๒ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผลกระทบต่อความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจโดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย หรือเป็นการกำหนดกลยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลทำให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมาย ตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายได้

๑.๓ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาอันเนื่องมาจากระบบงานภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูล ที่ส่งผลกระทบต่อผลการปฏิบัติงาน/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพและ/หรือประสิทธิผล

๑.๔ ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากกระบวนการบริหารงบประมาณและการเงินจนส่งผลต่อการบริหารงบประมาณและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

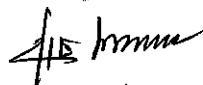
๒. ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงทุกหน่วยงาน โดยส่งเสริมให้พนักงาน พนักงานจ้าง ผู้บริหารท้องถิ่น และสมาชิกสภาท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายทุกคนมีส่วนร่วมในกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ภายใต้การกำกับดูแลของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

๓. ให้หัวหน้าส่วนราชการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย และผู้บังคับบัญชาตามสายการบังคับบัญชามีหน้าที่ตรวจสอบ ติดตาม และประเมินความเสี่ยงที่เกิดหรืออาจเกิดขึ้นตามสภาพแวดล้อมภายในและภายนอกของหน่วยงานที่เปลี่ยนแปลงตลอดเวลาอย่างต่อเนื่อง

๔. ส่งเสริมและสร้างความตระหนักรู้ด้านความเสี่ยง สามารถประยุกต์ใช้หลักการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อปลูกฝังเป็นวัฒนธรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงให้แก่พนักงานส่วนตำบล พนักงานจ้าง ผู้บริหาร และสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควายทุกคนให้ปฏิบัติงานอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่จะนำไปสู่การบรรลุเป้าหมายและการเป็นองค์กรแห่งนวัตกรรมขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายสุเมธ เย็นมาก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

ที่ ๒๒๒ /๒๕๖๓

เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

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

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ นายกองกิจการบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย อาศัยอำนาจตามความในมาตรา (๕๙ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๖๒) และความข้อ ๔ ของหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

- | | |
|--|----------------------------|
| ๑. นายกองกิจการบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย | ประธานคณะกรรมการ |
| ๒. รองนายกองกิจการบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย | คณะกรรมการ |
| ๓. รองนายกองกิจการบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย | คณะกรรมการ |
| ๔. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย | คณะกรรมการ |
| ๕. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย | คณะกรรมการ |
| ๖. ผู้อำนวยการกองคลัง | คณะกรรมการ |
| ๗. ผู้อำนวยการกองช่าง | คณะกรรมการ |
| ๘. หัวหน้าสำนักปลัด | เลขานุการคณะกรรมการ |
| ๙. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน | ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ |
| ๑๐. นักจัดการงานทั่วไป | ผู้ช่วยเลขานุการคณะกรรมการ |

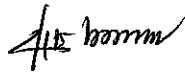
โดยให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย มีหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐข้อ ๕ ดังนี้

/(๑) จัดทำแผน....

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

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายสุเมธ เย็นมาก)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	(อธิบาย)
๒. การประเมินความเสี่ยง	(อธิบาย)
๓. กิจกรรมการควบคุม	(อธิบาย)
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	(อธิบาย)
๕. กิจกรรมการติดตามผล	(อธิบาย)

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔							
๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ		๓. การประเมินระดับความเสี่ยง				
(ระบุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔	(ระบุ งาน/โครงการ/กระบวนการ) ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔		โอกาส	ผลกระทบ	ระดับความเสี่ยง		
				C		S	
			ระดับตัวเลข		ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	(โอกาสxผลกระทบ)
					O	F	
					ระดับตัวเลข	ระดับตัวเลข	
			๔.งวดเวลาที่พบความเสี่ยง				
			(ระบุงวดเวลา)				
๕.ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง							
ความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และแบบ ๔					
ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่	(ระบุ)						
มาตรการจัดการความเสี่ยง	(ระบุ)	ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๓ และแบบ ๔					
ตัวชี้วัดความเสี่ยง	(ระบุ)						

หน่วยงาน.....รอบการรายงาน ประจำปีงบประมาณ.....

แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาหัวควาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔		
๑. กำหนดแล้วเสร็จ (ระบุ)	๒. ผู้รับผิดชอบ (ระบุ)	ความเสี่ยงที่มีอยู่เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒..... มาตรการจัดการความเสี่ยง.....เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒.....
๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง		
กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่		(อธิบาย)
การประเมินการควบคุม		(อธิบาย)
<input type="radio"/> ไม่เพียงพอ		(อธิบาย) (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔)

