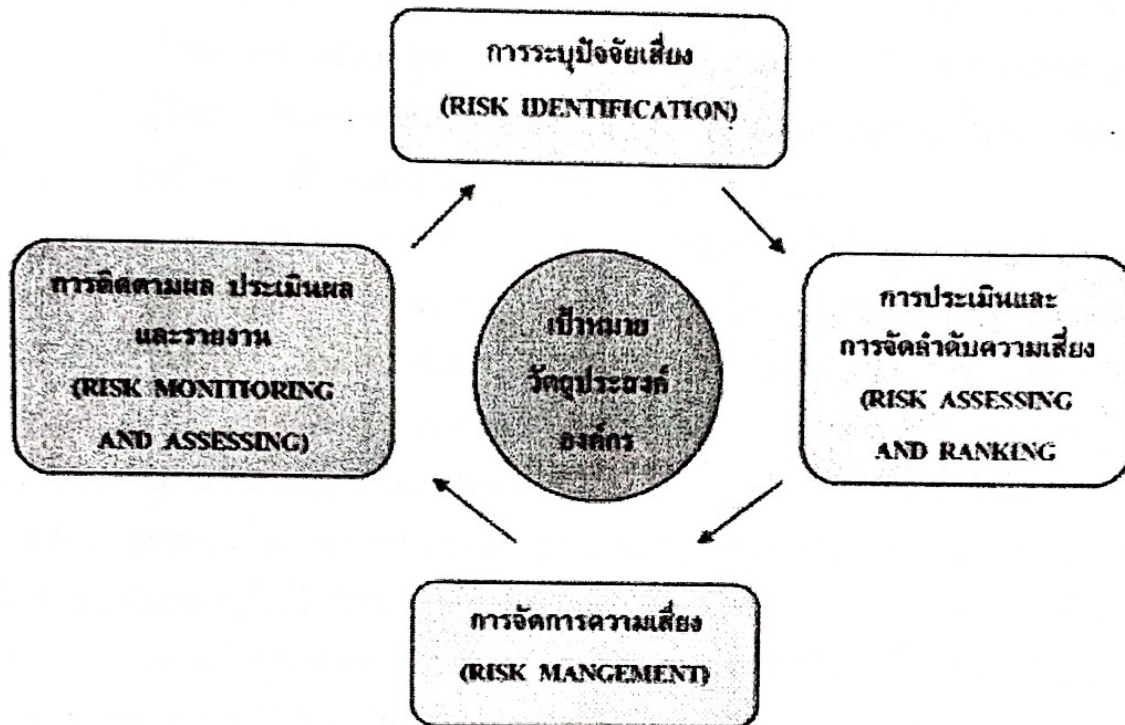


กระบวนการบริหารความเสี่ยง



๑.๓ สภาพแวดล้อมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดง

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดงได้แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ทำหน้าที่กำกับตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และดำเนินการติดตามวิเคราะห์ระบบควบคุมภายในของหน่วยงานย่อยในแต่ละองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดง ได้ดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงของตามหลักการของคณะกรรมการร่วมของหน่วยงานย่อย ๕ กอง ดังนี้

- ๑.สภาพแวดล้อมภายใน
- ๒.การกำหนดวัตถุประสงค์
- ๓.การระบุเหตุการณ์เสี่ยง
- ๔.การประเมินความเสี่ยง
- ๕.การจัดการความเสี่ยง
- ๖.การออกแบบกิจกรรมควบคุม
- ๗.สารสนเทศและการสื่อสาร
- ๘.การติดตามผล

๑.๒ กรอบคิด

ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ ๕) พ.ศ.๒๕๔๕ มาตรา ๓/๑ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ.๒๕๔๖ ซึ่งประกอบไปด้วยเป้าหมายสำคัญ คือ เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน เพื่อผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจภาครัฐ เพื่อประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจภาครัฐเพื่อลดขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกินความจำเป็นและเพื่อให้มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ โดยใช้เป็นกรอบแนวคิดในการพัฒนาระบบราชการไทย รวมถึงการจัดทำแผนยุทธศาสตร์การพัฒนาระบบราชการไทย (พ.ศ. ๒๕๕๑-๒๕๕๕) และแผนบริหารราชการแผ่นดิน (พ.ศ. ๒๕๕๕-๒๕๕๘) กอปรกับตามพระราชบัญญัติตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ที่กำหนดให้ส่วนราชการต้องมีการประเมินความเสี่ยงและปรับปรุงระบบควบคุมภายใน นั้น

ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงได้ถูกกำหนดเป็นกลยุทธ์สำคัญของการปฏิรูปและพัฒนา ระบบคุณภาพองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดงตามแผนการปฏิบัติราชการและตามแนวทางปฏิบัติในฐานะหน่วยรับตรวจ โดยได้ดำเนินการให้มีการควบคุมภายในในทุกๆ พันธกิจและทุกๆ ส่วนงานตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๒ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ อย่างเคร่งครัดทั้งการจัดวางระบบฯ และการกำกับกำกับการดำเนินงานด้านการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของทุกส่วนงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดง โดยมีเป้าประสงค์และที่มุ่งให้กิจกรรมการควบคุมภายในเป็นส่วนหนึ่งของการปฏิบัติงานประจำและมุ่งให้มีความเชื่อมโยงกับระบบการประกันคุณภาพขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดงทั้งระบบ เพื่อให้บรรลุเป้าหมายหลักการขององค์กรแห่งคุณภาพ ที่มีการบริหารจัดการที่ดี เพื่อให้การจัดการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดงเป็นไปตามกระบวนการตรวจสอบ การควบคุมภายในและให้มีระบบการ บริหารความเสี่ยงที่ควบคุมปัจจัย กิจกรรม และกระบวนการดำเนินงานที่อาจเป็นมูลเหตุของความเสียหายให้ระดับความเสี่ยงและขนาดของความเสียหายที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่ยอมรับและควบคุมได้ ตลอดจนเพื่อป้องกัน หรือบรรเทาความรุนแรงของปัญหา รวมทั้งการมีแผนสำรองต่อภาวะฉุกเฉิน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบงานต่างๆ มีความพร้อมใช้งาน มีการปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่องและทันต่อการเปลี่ยนแปลง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายของ ยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดง จึงได้ดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงของตาม หลักการ (COSO*: Committee of Sponsoring Organizations of the Trade Way Commission) ดังนี้



- ๑.สภาพแวดล้อมภายใน
- ๒.การกำหนดวัตถุประสงค์
- ๓.การระบุเหตุการณ์เสี่ยง
- ๔.การประเมินความเสี่ยง
- ๕.การจัดการความเสี่ยง
- ๖.การออกแบบกิจกรรมควบคุม
- ๗.สารสนเทศและการสื่อสาร
- ๘.การติดตามผล

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม บุคลากรมีทัศนคติที่ดีและเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรม จรรยาบรรณและความซื่อสัตย์ความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีการกำหนดแนวทางชัดเจนต่อการปฏิบัติ การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนผู้ปฏิบัติงานเหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบาย และการปฏิบัติด้านบุคลากรเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน ๒. การประเมินความเสี่ยง มีการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับส่วนงานที่ชัดเจน วัตถุประสงค์ระดับองค์กร และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมสอดคล้องกัน ในการที่จะทำงานให้สำเร็จ ด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้อย่างเหมาะสม ฝ่ายบริหารมีการระบุนความเสี่ยงทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร สำนักปลัด มีการวิเคราะห์นอกจากนี้กลไกชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลง เช่น การเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดการ เป็นต้น	สำนักปลัด ได้ทำการประเมินผลองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ สภาพแวดล้อมควบคุมของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดง ภาพรวมเหมาะสมและรูปแบบการทำงานของผู้บริหารเหมาะสมต่อการพัฒนาการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผล โครงสร้างองค์กรมีการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเหมาะสม ผลการประเมินพบความเสี่ยงในการกิจที่ ๓ งานคือ ๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พบว่า โครงการตามแผนพัฒนาท้องถิ่นมีจำนวนมากเกินไป จึงไม่มีงบประมาณเพียงพอที่จะดำเนินการได้ครบทุกโครงการ ๒. การลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการโอนย้ายภูมิลำเนา ระหว่างปีงบประมาณ และไม่ได้แจ้งให้ทราบองค์กรปกครองท้องถิ่นทั้งสองแห่งทราบ ทำให้เสียสิทธิในการรับเงินเบี้ยยังชีพ ๓. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ความเสี่ยงด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ยังมีความเสี่ยงในด้าน การขาดบุคลากรที่ปฏิบัติหน้าที่ด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยโดยตรง และเครื่องมือมีไม่เพียงพอ ประกอบกับพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นป่าเขาเสียด้าป่าทางนกยูง จึงเสี่ยงต่อการเกิดอัคคีภัย และการก่อสร้างถนนมอเตอร์เวย์ทำให้มีผลกระทบต่อการไหลของสายน้ำลำตะคอง จึงเสี่ยงต่อการเกิดอุทกภัย

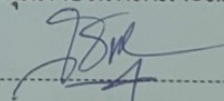
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีนโยบายและวิธีปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ กิจกรรมเพื่อการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงาน เห็นความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการปฏิบัติงานเพื่อให้เกิดความระมัดระวัง และสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร -นำระบบ Internet มาช่วยในการบริหารงาน และการปฏิบัติราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดงมีระบบ Internet ที่มีประสิทธิภาพทำให้การบริหารของสำนักปลัดสามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากกระบบ Internet เช่น ระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือสั่งการกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น พระราชบัญญัติต่างๆที่มีผลบังคับใช้ในเรื่องปัจจุบัน -การติดต่อประสานงานทางโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการติดต่อประสานงานในการปฏิบัติงานของสำนักปลัด	ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิผลพอสมควรในสำนักปลัด พบว่ากิจกรรมการควบคุม ดังนี้ ๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยการชี้แจงรายละเอียดระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับสิทธิบทบาทของประชาชนที่มีต่อการบริหารการปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. การประสานงานระหว่างองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ในบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพในกรณีมีการโอนย้ายภูมิลำเนา ๓. การขอใช้บัญชีผู้สอบได้ในตำแหน่งเจ้าพนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยที่ยังว่าง ๑. การนำระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารและการปฏิบัติราชการองค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดงมีระบบอินเทอร์เน็ตที่มีประสิทธิภาพทำให้สามารถรับรู้ข้อมูลข่าวสารได้ทันเวลา สามารถตรวจสอบได้จากกระบบอินเทอร์เน็ต ๒. การประสานงานภายในและภายนอกองค์กร เช่น การติดต่อประสานงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลตั้งแต่พนักงาน ลูกจ้าง และการติดต่อประสานงานกับหน่วยงานภายนอก เช่น อบต. องค์การบริหารส่วนตำบล อบจ. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นอำเภอ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด รวมทั้งการติดต่อประสานทางโทรศัพท์และโทรสารมีโทรศัพท์และโทรสารที่ใช้ในการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลได้เป็นอย่างดี

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
๕. การติดตามประเมินผล มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและการประเมินคุณภาพการปฏิบัติงาน โดยกำหนดวิธีปฏิบัติงาน เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามระบบควบคุมภายในและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ควบคุมงานและผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้อง กรณีพบจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องควรกำหนดวิธีปฏิบัติ เพื่อให้ความมั่นใจว่าข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและการสอบทานได้รับการพิจารณาสนองตอบและมีการวินิจฉัยสั่งการให้มีการแก้ไขข้อบกพร่องทันที	ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม โดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในทุกสิ้นปีโดยนำผลการประเมินจัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะผู้บริหารเพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป

ผลการประเมินโดยรวม

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดง มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องจัดการบริหารความเสี่ยงและกำหนดแผนการปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น ได้แก่ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ กิจกรรมด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน



(นายสรวิศ สัยบุตร)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

ชื่อหน่วยงาน สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลหนองน้ำแดง
 รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน
 สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการ หรือภารกิจ อื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่ มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๑.กิจกรรม “การจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น” เพื่อนำแผนพัฒนา ท้องถิ่นไปจัดทำโครงการ	แผนงานโครงการ ตามแผนพัฒนาท้องถิ่น มีเป็นจำนวนมาก แต่ ทางองค์การบริหารส่วน ตำบลหนองน้ำแดงไม่มี งบประมาณที่เพียงพอ ต่อการนำแผนงาน โครงการต่าง ๆ มาจัดทำ ได้ทั้งหมด การจัดทำ รายละเอียดของ โครงการ ยังไม่ชัดเจน เพียงพอ	กำหนดจำนวน แผนงานโครงการให้ มีจำนวนที่ไม่มากจน เกินไปเพื่อให้เหมาะสม กับงบประมาณที่มี อยู่ในการจัดทำ	งบประมาณในการ จัดทำมีไม่เพียงพอต่อ แผนงาน โครงการ ต่าง ๆ ทำให้ไม่ สามารถนำกิจกรรม ทั้งหมด	แผนงานโครงการที่ คณะผู้บริหาร หรือ ประชาชนเสนอมาเป็น จำนวนมากที่จำเป็นต้อง ทำ	- การจัดทำแผน นำ แผนงานโครงการที่มีความ จำเป็นเร่งด่วนมาจัดทำ จำนวนมาอันดับต้น ๆ โครงการเป็นอันดับต้น ๆ - ของงบประมาณจาก หน่วยงานอื่น	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ เจ้าหน้าที่ วิเคราะห์นโยบาย และแผน สำนัก ปลัด องค์การ บริหารส่วนตำบล หนองน้ำแดง

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่ สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. งานลงทะเบียนผู้มี สิทธิรับเบี้ยผู้สูงอายุ เพื่อให้ผู้สูงอายุได้รับ เงินเบี้ยยังชีพต่อเนื่อง	ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยัง ชีพ ผิด การ โอน ย้าย ภูมิ ล่า เนา ระ หว่า ง จึงงบประมาณ และไม่ได้ แจ้งให้ทราบขององค์กร ปกครองท้องถิ่นทั้งสอง แห่งทราบ ทำให้เสียสิทธิ ในการรับเงินเบี้ยยังชีพ	เจ้าหน้าที่ในการ ปฏิบัติงานการลง ทะเบียน เติ รีย ม ข้อ ส อบ ข้อ มูล ผู้สูงอายุเป็นประจำ ทุกเดือน	มีการควบคุม ภายในที่ยังอยู่ นอกเหนือการ ควบคุมของ องค์การบริหารส่วน ตำบล	ผู้สูงอายุที่โอนย้ายทะเบียนบ้านยังไม่ เข้าใจว่าต้องแจ้งองค์การปกครองส่วน ท้องถิ่นทั้งสองแห่งทราบ เพื่อจะได้ตัด ออกจากระบบจากภูมิสำเนาที่โอนย้าย มาบันทึกในระบบยังล้าลำนานปัจจุบัน	ตรวจสอบข้อมูล ผู้สูงอายุที่มีการ โอนย้ายภูมิสำเนา จาก สำ นั ก ทะเบียนราษฎร	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ สำนักงานปลัด องค์การบริหาร ส่วนตำบลหนอง น้ำแดง
๓. งานป้องกันและ บรรเทาสาธารณภัย เพื่อป้องกันช่วยเหลือ ประชาชนจากสาธารณ ภัย ได้แก่ อุทกภัย วาต ภัย อัคคีภัย เพื่อบรรเทา สาธารณภัยที่เกิดขึ้นกับ ประชาชนให้ได้รับความ ช่วยเหลืออย่างทันท่วงที	พื้นที่ส่วนใหญ่เป็นป่าเขา เสียตอป่าทางนกยูง จึง เสี่ยงต่อการเกิดอัคคีภัย และการก่อสร้างถนน มอเตอร์เวย์ทำให้มี ผลกระทบต่อการไหล ของสาหร่ายน้ำละคอง จึง เสี่ยงต่อการเกิดอุทกภัย	การจัดตั้งเวร ยามในการปฏิบัติ หน้าที่ตลอด ๒๕ ชั่วโมง มอบหมายให้ เจ้าพนักงานพัฒนา ชุมชน ไป ป ป้องกันและบรรเทา สาธารณภัย	การกำหนด แนวทางปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบ หมายจากผู้บริหาร มีผลต่อการควบคุม และติดตาม ประเมินผล	- บุคลากรและเครื่องมือในการให้ ความช่วยเหลือมีไม่เพียงพอ - พื้นที่ส่วนใหญ่เป็นป่าเขาเสียตอ ป่าทางนกยูง จึงเสี่ยงต่อการเกิดอัคคีภัย และการก่อสร้างถนนมอเตอร์เวย์ทำให้มี ผลกระทบต่อการไหลของสาหร่ายน้ำละคอง จึงเสี่ยงต่อการเกิดอุทกภัย	ประชาสัมพันธ์รับ โอนย้าย/ขอใช้ บัญชีกรมส่งเสริม การปกครองส่วน ท้องถิ่น ตำแหน่ง เจ้าพนักงาน ป้องกันและ บรรเทาสาธารณ ภัย	(๓๖๕ วัน) ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๔ งานป้องกันและ บรรเทา สา ธารณภัย สำนัก ปลัด องค์การ บริหารส่วน ตำบลหนองน้ำ แดง

ชื่อผู้รายงาน.....



(นายสุราษฎร์ สายบุตร)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานปลัด

วันที่...๑๕...ตุลาคม...๒๕๖๓