

**แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563**

**ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**

**สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**

**อำเภอเมืองสระแก้ว จังหวัดสระแก้ว**

**โทรศัพท์ 0-3755-0233**

**โทรสาร 0-3755-0232**

**www.nongbon.go.th**

**สารบัญ**

**เรื่อง หน้า**

1 แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน

ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

๑.๑ บทนำ 4

๑.๒ วัตถุประสงค์ 6

๑.๓ กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง 7

๑.๔ นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน 10

๑.๕ กลไกของโครงสร้างระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน 11

2 แนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยง (Concept of Risk Management) 12

๒.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยง (Risk Management) ๑3

๒.๒ การควบคุมภายใน (Internal Control) ๑4

๒.๓ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit) ๑5

๒.๔ องค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ๑6

๒.๕ ภาพรวมกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน 30

๓ การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน 31

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

๓.๑ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด 32

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

๓.๒ การกรอกข้อมูลแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน 34

ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

 แบบ ๑ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยงและ 35

การควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

 แบบ ๒ แผนการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ 41

พ.ศ. ๒๕๖3

 แบบ ๓ แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด 50

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

 แบบ ๔ รายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน 52

ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

๔ กรอบระยะเวลาดำเนินการตามระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ 54

หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

บรรณานุกรม 5๘

ภาคผนวก

๑ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

๒ : แผนการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

๓ : แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

๔ : รายงานการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3

**แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน**

**ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**๑.๑ บทนำ**

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ได้มีประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ ๒๕๖3 เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

(๑) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C)

(2) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk: S)

(3) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk: O)

(4) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F)

**C**

**S**

ompliance Risk trategic Risk

**ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์**

**ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ**

**O**

**F**

perational Riskinancial Risk

**ความเสี่ยงด้านการเงิน**

**ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน**

ปีงบประมาณ พ.ศ. 2563 หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ซึ่งผลจากการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในดังกล่าว พบว่ามีความไม่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมของทุกหน่วยงาน จึงทำให้ไม่สามารถป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดของแต่ละหน่วยงานได้ตามวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารและบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานได้

ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. 256๓ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน จึงได้ปรับปรุงแนวทาง การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน วางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้วยตนเองโดยการวิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง และกำหนดมาตรการ จัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของหน่วยงานให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัญหา และปัจจัยความจำเป็นต่าง ๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาด จากการดำเนินงานทั้งในระดับบุคคลและระดับองค์กร แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ปีงบประมาณ พ.ศ. 256๓ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ได้จัดทำขึ้นฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ใช้เป็นแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้เป็นไปในทิศทางเดียวกันเพื่อบรรลุเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ในการปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการบำบัดทุกข์บำรุงสุขให้แก่ประชาชนตำบลหนองบอน ได้อย่างทั่วถึง รวดเร็ว เป็นธรรม ภายใต้หลักการทำงาน “ยึดมั่นธรรมาภิบาล บริการเพื่อประชาชน”

**๑.๒ วัตถุประสงค์**

1. เพื่อให้ระบบงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน สอดคล้องและรองรับตามบทบัญญัติของกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการ
2. เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ใช้ระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุม ภายในเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการลดหรือป้องกันความเสียหาย หรือความล้มเหลว จากกระบวนการดำเนินงานที่จะส่งผลกระทบที่เสียหายทั้งระดับบุคคลและองค์กร ทำให้ไม่บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้
3. เพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน

**๑.๓ กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง**

การดำเนินการตามระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน เป็นไปตามบทบัญญัติของกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการและกรอบแนวทาง การพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังต่อไปนี้

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| ลำดับ | กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง | สรุปสำระสำคัญ |
| ๑ | รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560 | มาตรา 76 รัฐพึงพัฒนาระบบการบริหาร ราชการแผ่นดินให้เป็นไปตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี เพื่อให้การบริหารราชการแผ่นดิน การจัดทำบริการสาธารณะ และการใช้จ่ายเงินงบประมาณมีประสิทธิภาพสูงสุด เพื่อประโยชน์สุขของประชาชน พัฒนาเจ้าหน้าที่ของรัฐให้มีความซื่อสัตย์สุจริต และมีทัศนคติเป็นผู้ให้บริการประชาชนให้เกิดความสะดวก รวดเร็ว ไม่เลือกปฏิบัติ และปฏิบัติหน้าที่อย่างมีประสิทธิภาพ |
| ๒ | พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. 2561 | มาตรา 79 ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง |
| ๓ | พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. 2546 แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ 2 พ.ศ. 2562 | มาตรา 6 การบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ได้แก่ การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมาย ดังต่อไปนี้ 1.เกิดประโยชน์สุขของประชาชน 2.เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจภาครัฐ 3.มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ 4.ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น 5.มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อสถานการณ์ 6.ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ และ 7.มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ |
| ๔ | หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง | หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ |
| ลำดับ | กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง | สรุปสาระสำคัญ |
| 5 | หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง | หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ |
| ๖ | พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 7 พ.ศ.2562 | มาตรา ๖๙/๑ การปฏิบัติงานตามอํานาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตําบล ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้วิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี และให้คํานึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทําแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตําบล การจัดทํางบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับว่าด้วยการนั้น และหลักเกณฑ์และวิธีการที่ กระทรวงมหาดไทยกำหนด |
| ๗ | นโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน | ข้อ 1 ดำเนินการให้พนักงานส่วนตำบล คณะผู้บริหารและสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ปฏิบัติหน้าที่ตามกฎหมายเพื่อประโยชน์สุขของประชาชนตำบลหนองบอน ปราศจากอคติทั้งปวง |
| ลำดับ | กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง | สรุปสำระสำคัญ |
| ๘ | แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ –๒๕๖๕ ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน | รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พุทธศักราช 2560 มาตรา ๒๕๓ ในการดำเนินงานให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น สภาท้องถิ่น และผู้บริหารท้องถิ่นเปิดเผยข้อมูลและรายงานผลการดำเนินงานให้ประชาชนทราบ รวมตลอดทั้งมีกลไกให้ประชาชนในท้องถิ่นมีส่วนร่วมด้วย |
| ๙ | ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประการ ณ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563 | องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ในฐานะที่เป็นส่วนหนึ่งของกลไกในการขับเคลื่อนภารกิจของรัฐได้ตระหนักและให้ความสำคัญยิ่งที่จะตอบสนองเจตนารมณ์ด้านจริยธรรม ธรรมาภิบาลและการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในภาครัฐ จึงประกาศว่าองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนจะมุ่งมั่นในอันที่จะปฏิบัติภารกิจหน้าที่ส่งเสริมและพัฒนาตำบลทั้งในด้านเศรษฐกิจ สังคม และวัฒนธรรม ด้วยความซื้อสัตย์สุจริต ความยุติธรรม เสียสละ และมีจิตมุ่งบริการด้วยศักดิ์ศรี เพื่อให้ประชาชนในพื้นที่มีความอยู่ดีกินดี และสร้างความไว้วางใจของประชาชน โดยมีหลักการสำคัญที่ข้าราชการและเจ้าหน้าที่สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ทุกคน จะต้องยึดถือเป็นหลักการและแนวทางในการปฏิบัติหน้าที่อย่างเคร่งครัดโดยนำหลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงมาเป็นกรอบแนวทางในการปฏิบัติราชการ และประพฤติปฏิบัติตนเพื่อเสริมสร้างความสำคัญในคุณธรรม ความซื่อสัตย์และความ รอบรู้ที่เหมาะสม ดำเนินชีวิตด้วยความอดทน ความเพียร มีสติ ปัญญา และความรอบครอบ ยึดมั่นในค่านิยมสร้างสรรค์ของเจ้าหน้าที่ของรัฐ และมาตรฐานทางคุณธรรม และจริยธรรมของข้าราชการ พนักงาน และลูกจ้าง องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนเพื่อการประพฤติตนและปฏิบัติหน้าที่ให้มีประสิทธิภาพและรักษามาตรฐานแห่งความดีงาม ยึดถือและมุ่งมั่นต่อการพัฒนาตนเองให้สอดคล้องกับวัฒนธรรมองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน |
| ลำดับ | กฎหมาย/ระเบียบ/แนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง | สรุปสำระสำคัญ |
| ๑0 | ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน เรื่อง เจตจำนงสุจริตด้านคุณธรรมและความโปร่งใสในการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประกาศ ณ วันที่ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563 | ประกาศเจตนารมณ์การป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่น สนับสนุนและส่งเสริมให้บุคลากรทุกระดับมีจิตสำนึกในการป้องกันและต่อต้านการทุจริตคอร์รัปชั่นในทุกรูปแบบเพื่อที่สร้างความโปร่งใสมีมาตรฐานในการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นสากลเป็นเครื่องมือกำกับความประพฤติของบุคลากรทุกคน และเพื่อให้การบริหารราชการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและมีธรรมาภิบาลอันจะทำให้ประชาชนเกิดความมั่นใจศรัทธาและไว้วางใจในการบริหารงาน |

**๑.๔ นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**

ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ลงวันที่ วันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2563

**๑.๕ กลไกของโครงสร้างระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**

**ผู้กับดูแล/คณะกรรมการ**

(นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน)

**คณะกรรมการตรวจสอบ**

**หน่วยงานตรวจสอบภายใน**

**หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ**

(ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน)

สำนักปลัด

กองคลัง

กองช่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

**แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management)**

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

**ความเสี่ยง**

**TARGETS**

หมายถึง เหตุการณ์ที่มีความไม่แน่นอนซึ่งหากเกิดขึ้นจะมีผลกระทบในเชิงลบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายขององค์กร ดังนั้นองค์กรจึงควรดำเนินการเพื่อหลีกเลี่ยงหรือลดเหตุการณ์ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหาย แต่สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่เป็นโอกาสในการเพิ่ม คุณค่าให้กับองค์กร สิ่งที่ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญ คือ การบริหารจัดการความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ขณะเดียวกัน หากองค์กรพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรให้เกิดการบูรณาการกับ ทุกกิจกรรมดำเนินงานขององค์กรได้ ก็จะสามารถใช้โอกาสของความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับองค์กรและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอีกด้วย

**RISK**

**PROBLEMS**

**ความสัมพันธ์ของการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการตรวจสอบภายใน**

วัตถุประสงค์หลักของการบริหารจัดการองค์กรที่ดีคือ การติดตาม กำกับ ควบคุม และดูแลให้มีการจัดกระบวนการเพื่อใช้ทรัพยากรให้มีประสิทธิภาพ ตรงเป้าหมายคุ้มค่าและประหยัด เพื่อให้เกิด ประโยชน์สูงสุดต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง โดย ๓ หลักการที่มีความสัมพันธ์กัน ดังนี้

๑. การบริหารความเสี่ยง

๒. การควบคุมภายใน

๓. การตรวจสอบภายใน

**๒.๑ การบริหารความเสี่ยง (Risk Management)**

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

**การบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร (Enterprise Risk Management: ERM)**

หมายถึง การบริหารความเสี่ยงโดยประสานโครงสร้างองค์กร กระบวนการ/กิจกรรม ตามภารกิจ และวัฒนธรรมองค์กรเข้าด้วยกัน โดยมีลักษณะที่สำคัญ ได้แก่

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

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

๓. การมีความคิดแบบมองไปข้างหน้า โดยบ่งชี้ความเสี่ยงอะไรที่อาจจะเกิดขึ้นบ้างและ หากเกิดขึ้นจริงจะมีผลกระทบอย่างไรต่อวัตถุประสงค์เพื่อให้องค์กรได้มีการเตรียมการบริหารความเสี่ยง

๔. การได้รับการสนับสนุนและมีส่วนร่วมโดยทุกคนในองค์กรตั้งแต่ระดับคณะกรรมการ ผู้บริหารระดับสูงและบุคลากรทุกคนมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยง

พื้นฐานของการบริหารความเสี่ยงที่ดีขององค์กรควรมีองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงครบถ้วน โดยจะเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและควรถูกปลูกฝังรวมกับกิจกรรมปกติขององค์กร เพื่อให้องค์กรสามารถดำเนินการตามกลยุทธ์ที่กำหนดและบรรลุวัตถุประสงค์ที่องค์กรต้องการได้

**๒. ๒ การควบคุมภายใน (Internal Control)**

รัฐธรรมนูญแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ วรรคสาม บัญญัติให้รัฐต้องรักษาวินัยการเงินการคลังเพื่อให้ฐานะการเงินการคลังมีเสถียรภาพมั่นคงและยั่งยืน โดยกฎหมายว่าด้วยวินัยการเงินการคลังต้องมีบทบัญญัติเกี่ยวกับกรอบการดำเนินการการคลัง งบประมาณ วินัยรายได้ รายจ่าย ทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ การรับทรัพย์สิน เงินคงคลังและหนี้สาธารณะ ดังนั้นจึงได้กำหนดพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งการควบคุมภายในถือเป็นปัจจัยสำคัญที่จะช่วยให้การดำเนินงานตามภารกิจมีประสิทธิผล 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 และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หน่วยงานของรัฐต้องให้ความสำคัญกับวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในแต่ละด้าน ดังนี้

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

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

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

**๒. ๓ การตรวจสอบภายใน (Internal Audit)**

หมายถึง การให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร โดยช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายในและการกำกับดูแลที่ดีอย่างเป็นระบบ โดยผู้ตรวจสอบภายในจะเป็นผู้ทำหน้าที่วิเคราะห์ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาจากกระบวนการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายในเป็นกลไกหนึ่งที่จะช่วยผลักดันให้เกิดการปรับปรุงการควบคุมและการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายองค์กร ซึ่งบางครั้งผู้ปฏิบัติงานมักคิดว่ามีการควบคุมที่มีอยู่อาจทำให้เกิดการละเลยในบางส่วนที่ต้องควบคุม ผู้ตรวจสอบภายในจะมีวิธีการตรวจสอบว่าการควบคุมที่ปฏิบัตินั้นเพียงพอหรือไม่ต่อการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์กร โดยผลการตรวจสอบจะออกมาในรูปแบบการจัดทำรายงานการตรวจสอบเสนอต่อผู้บริหารทราบหรือพิจารณา ซึ่งรายงานจะประกอบด้วยสิ่งที่ตรวจพบ ความเห็นหรือข้อเสนอแนะหากเห็นว่าต้องมีการปรับปรุงจากที่ปฏิบัติอยู่

**๒.๔ องค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน**

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในประกอบด้วย ๘ องค์ประกอบที่มีความเกี่ยวข้องซึ่งกันและกัน ทั้งนี้องค์ประกอบเหล่านี้เกิดจากการปฏิบัติงานร่วมกันของฝ่ายบริหาร ฝ่ายปฏิบัติงาน และฝ่ายสนับสนุนครอบคลุมทุกหน่วยงานในองค์กร ผสมผสานเข้ากับกลยุทธ์ในการบริหารจัดการ โดยมีความเชื่อมโยงกันในทุกระดับจากระดับองค์กรสู่ระดับฝ่ายดำเนินกิจกรรมและเป็นกระบวนการที่ดำเนินการอย่างต่อเนื่องภายในองค์กร องค์ประกอบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ได้แก่

สภาพแวดล้อม การกำหนดวัตถุประสงค์

ภายในองค์กร และเป้าหมาย

การติดตามและประเมินผล การระบุเหตุการณ์

สารสนเทศและการสื่อสาร การประเมินความเสี่ยง

กิจกรรมควบคุม การตอบสนอง

ความเสี่ยง

1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร นโยบาย แผนยุทธศาสตร์ขององค์กร พื้นฐานที่สำคัญของกรอบ การบริหารความเสี่ยงและการจัดการกับความเสี่ยง
2. การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่สอดคล้องกับนโยบายและแผนยุทธศาสตร์
3. การระบุเหตุการณ์ การบ่งชี้และเข้าใจความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ ที่กำหนดไว้
4. การประเมินความเสี่ยง พิจารณาถึงผลกระทบและโอกาสเกิดความเสี่ยง
5. การตอบสนองความเสี่ยง กำหนดการจัดการความเสี่ยง
6. กิจกรรมควบคุม พิจารณาถึงการควบคุมเพิ่มเติม รวมทั้งความสัมพันธ์ของต้นทุนและ ผลประโยชน์ที่เกิดขึ้น ผู้บริหารควรนำวิธีการจัดการความเสี่ยงไป ปฏิบัติและติดตามเพื่อให้มั่นใจได้ว่ามีการดำเนินการตามวิธีการที่กำหนดไว้ กิจกรรมการควบคุม คือ นโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่าได้มีการจัดการความเสี่ยง
7. สารสนเทศและการสื่อสาร เพื่อให้คณะกรรมการ ผู้บริหาร และเจ้าหน้าที่มีความตระหนักและ เข้าใจในนโยบาย แนวปฏิบัติและกระบวนการบริหารความเสี่ยง
8. การติดตามและประเมินผล ติดตามและรายงานผลของกระบวนการและระบบบริหารความเสี่ยง
9. **สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)**

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

สภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงนั้นจะต้องมีวิธีการปฏิบัติที่มีความชัดเจน กำหนดเป็นมาตรฐานและมีการสื่อสารให้ทุกคนในองค์กรเกิดความเข้าใจที่ตรงกันในขั้นตอนการพิจารณาเพื่อให้องค์กรมีการสร้างสภาพแวดล้อมภายในองค์กรที่เหมาะสมกับการบริหารความเสี่ยง ผู้บริหารควรพิจารณาในรายละเอียด ดังต่อไปนี้

(๑.๑) การกำหนดค่าความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite)

ความเสี่ยงที่ยอมรับได้ (Risk Appetite) หมายถึง ประเภทและเกณฑ์ของความเสี่ยงที่องค์กรจะยอมรับได้เพื่อช่วยให้องค์กรบรรลุวิสัยทัศน์และภารกิจขององค์กรต้องสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร โดยมิควรกำหนดในระดับ ที่ต่ำกว่าเป้าหมายที่องค์กรกำหนดไว้

(๑.๒) กระบวนการบริหารความเสี่ยง (Risk Management Process)

องค์กรควรจัดให้มีกระบวนการบริหารความเสี่ยงที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน และมีความสอดคล้องกัน เพื่อให้ทุกคนในองค์กรนำไปปฏิบัติได้ และควรจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร โดยอาจอยู่ในรูปแบบคู่มือการบริหารความเสี่ยงก็ได้

(๑.๓) วัฒนธรรมองค์กร และการกำกับดูแลของคณะกรรมการและผู้บริหาร

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

**(๒) การกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมาย (Objective Setting)**

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

การกำหนดนโยบายในเชิงวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจนช่วยให้การระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นได้อย่างครบถ้วน ซึ่งวัตถุประสงค์องค์กรสามารถกำหนดได้ด้วยตัวชี้วัดและเป้าหมายตามนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน แผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑–๒๕๖๕ แผนปฏิบัติการของหน่วยงานและอาจมีวัตถุประสงค์อื่น ๆ เพิ่มเติมให้ครบถ้วนสมบูรณ์มากขึ้นตามภารกิจหน้าที่ของหน่วยงาน

1. การระบุเหตุการณ์ (Event Identification)

การระบุเหตุการณ์ที่มีความเสี่ยงเป็นการค้นหาความเสี่ยงและสาเหตุหรือปัจจัยของความเสี่ยง โดยพิจารณาจากปัจจัยต่าง ๆ ทั้งภายในและภายนอกที่ส่งผลกระทบต่อเป้าหมาย ผลลัพธ์ขององค์กรตามกรอบการบริหารความเสี่ยง ทั้งนี้สาเหตุของความเสี่ยงที่ระบุควรเป็นสาเหตุที่แท้จริง เพื่อจะได้วิเคราะห์และกำหนดมาตรการลดความเสี่ยงในภายหลังได้อย่างถูกต้อง

แหล่งที่มาของปัจจัยต่าง ๆ ได้แก่

**ปัจจัยภายนอกองค์กร** เช่น นโยบายรัฐบาล สภาวะเศรษฐกิจ หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สภาวะการแข่งขัน สภาพสังคม เหตุการณ์ธรรมชาติ กฎระเบียบ ภายนอกองค์กร และการเมือง เป็นต้น

**ปัจจัยภายในองค์กร** เช่น วัตถุประสงค์ขององค์กร กระบวนการทำงาน การดำเนินนโยบายและกลยุทธ์ วัฒนธรรมองค์กร สภาพการเงิน โครงสร้าง องค์กรและระบบการบริหารงาน ประสบการณ์ทำงาน เทคโนโลยีสารสนเทศ ภูมิศาสตร์ กฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องภายในองค์กร เป็นต้น

**การระบุปัจจัยเสี่ยง จำแนกเป็น ๒ ส่วน ดังนี้ .**

(๓.๑) ความเสี่ยงระดับหน่วยงานส่วนย่อย เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานภายใต้ยุทธศาสตร์องค์กรที่ถ่ายทอดลงสู่หน่วยงานย่อยในส่วนที่หน่วยงานย่อยรับผิดชอบ นอกจากนี้ยังรวมถึงความเสี่ยงระดับโครงการที่ผู้จัดการโครงการไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของผู้จัดโครงการในแต่ละโครงการและเป็นความเสี่ยงที่หน่วยงานย่อยไม่สามารถจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายใต้การบริหารและจัดการของหน่วยงานย่อยเอง ซึ่งหน่วยงานย่อยต้องใช้เป็นข้อมูลประกอบการประเมินและจัดลำดับความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย รวมทั้งการรายงานตามระบบการควบคุมภายในต่อไป

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

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

การบ่งชี้ความเสี่ยงจะต้องระบุสาเหตุของความเสี่ยงด้วยทุกครั้งและควรระบุให้ครบทุกสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงดังกล่าว เพื่อให้ผู้บริหารสามารถกำหนดแผนจัดการความเสี่ยงให้บริหารจัดการความเสี่ยงได้ตรงกับสาเหตุที่ทำให้เกิดความเสี่ยงและสามารถลดความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

(๔) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) .

หลังจากค้นหาและระบุความเสี่ยงได้แล้ว ขั้นตอนต่อไปจะเป็นการวิเคราะห์ เพื่อจัดระดับโอกาสหรือความถี่ที่จะเกิดความเสี่ยง และวัดระดับผลกระทบของความเสี่ยงนั้น ๆ โดยในขั้นตอนนี้เป็นการนำเหตุการณ์ความเสี่ยงและปัจจัยเสี่ยงที่มีการค้นพบหรือระบุได้มาทำการวัดหรือประเมินระดับความรุนแรงกับความถี่หรือโอกาสที่จะเป็นไปได้เพื่อระบุระดับความสำคัญของความเสี่ยง

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

ระบบการให้คะแนน กำหนดเป็นระบบคะแนน ๑ – ๕

ผลกระทบของความเสี่ยง (Impact)

น้อยมาก สูงมาก

๑ ๒ ๓ ๔ ๕

โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood)

น้อยมาก สูงมาก

๑ ๒ ๓ ๔ ๕

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

ปัจจัยเสี่ยง โอกาสหรือความ ผลกระทบของ ระดับความเสี่ยง

เป็นไปได้ที่เกิดขึ้น ความเสี่ยง (Impact) (Level of Risk)

(Likelihood)

ปัจจัยเสี่ยง A 3 1 3 x 1 = 3

ปัจจัยเสี่ยง B 3 3 3 x 3 = 9

ปัจจัยเสี่ยง C 4 4 4 x 4 = 16

ปัจจัยเสี่ยง D 4 5 4 x 5 = 20

เมื่อได้ระดับความเสี่ยงครบทุกความเสี่ยงแล้วก็สามารถจัดทำแผนผังความเสี่ยงองค์กร (Risk Profile)

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่เกิดขึ้น (Likelihood) | | | | |
|  |  | ๑ (น้อยมาก) | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ (สูงมาก) |
| ผลกระทบของความเสี่ยง  (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 ระดับคะแนน ความหมาย

ความเสี่ยง

สูงมาก 17 - 25 ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที (ตัวอย่างความเสี่ยง D ระดับ คะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๒๐)

สูง 10 - 16 ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง C ระดับคะแนน ความเสี่ยงเท่ากับ ๑๖)

ปานกลาง 5 - 9 ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยง ไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนน ความเสี่ยงเท่ากับ ๙)

น้อย 3 - 4 ระดับที่ยอมรับได้โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ กำหนด (ตัวอย่างความเสี่ยง B ระดับคะแนนความเสี่ยงเท่ากับ ๓)

น้อยมาก 1 - 2 ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอด ระยะเวลาการปฏิบัติงาน

ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงต้องเป็นกิจกรรมเพิ่มเติมจากเดิมที่มีอยู่ โดยคำนึงถึงค่าใช้จ่ายและผลประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับหลังจากดำเนินการตามกิจกรรม/มาตรการควบคุมที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยงแล้วเพื่อให้ระดับความเสี่ยงลดลง

การประเมินความเสี่ยงจำเป็นต้องมีการประเมินอย่างน้อย ๒ ครั้งในแต่ละรอบของการบริหารความเสี่ยง คือ ก่อนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรและหลังจากสิ้นสุดการดำเนินการกิจกรรมตามแผนบริหารความเสี่ยงองค์กรเพื่อให้สามารถทราบถึงผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินการกิจกรรม 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

- กิจกรรมเพื่อลดผลกระทบจากความเสี่ยง เช่น การจัดซื้ออุปกรณ์ เพื่อป้องกันอันตรายจากการทำงานหรือการจัดหาอุปกรณ์เพิ่มเติมจากเดิม การจัดทำแผนฉุกเฉิน เป็นต้น

- กิจกรรมเพื่อลดโอกาสการเกิดขึ้นของความเสี่ยง เช่น การปรับปรุง แก้ไขกระบวนงาน 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/การหยุดดำเนินกิจการ 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

**การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายใน**

เพื่อให้การบริหารความแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพทั้งระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร แผนบริหารความเสี่ยงควรมีองค์ประกอบในลักษณะเดียวกับแผนปฏิบัติการ (Action Plan) คือ มาตรการ/กิจกรรม การจัดการความเสี่ยง กำหนดระยะเวลาดำเนินการของกิจกรรม และผู้รับผิดชอบ เมื่อดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในเรียบร้อยแล้วจำเป็นที่จะต้องมีการสื่อสารแผนบริหารความเสี่ยงและแผนควบคุมภายในขององค์กรให้บุคลากรทั้งหมดทราบและเข้าใจสอดคล้องกันในหลักการของการบริหารความเสี่ยงองค์กรรวมทั้งสนับสนุนร่วมดำเนินการกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องได้อย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุผลสำเร็จตามที่ต้องการ

**การกำหนดแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพ จะต้องกำหนดให้ครอบคลุมทุกสาเหตุของความเสี่ยง**

องค์กรมีการดำเนินงานทั้งด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งมีวัตถุประสงค์/เป้าหมายร่วมกันคือ ควบคุมและลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ การควบคุมภายในเป็นกระบวนการและมาตรการต่าง ๆ ที่มีประสิทธิภาพและก่อให้เกิดประสิทธิผลที่องค์กรได้กำหนดขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลในด้านการดำเนินงาน การรายงาน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นกระบวนการที่ได้รับการออกแบบให้สามารถบ่งชี้เหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นและมีผลกระทบต่อองค์กรเพื่อสามารถจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้ เมื่อบริหารความเสี่ยงให้ลดลงอยู่ในระดับที่องค์กรยอมรับได้แล้ว ความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปยังกระบวนการดำเนินงานปกติ ในทางกลับกันความเสี่ยงที่ไม่สามารถควบคุมได้ด้วยกระบวนการดำเนินงานปกติความเสี่ยงนั้นจะถูกส่งต่อไปสู่กระบวนการบริหารความเสี่ยงเมื่อองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ

**ความเชื่อมโยงของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน**

**อดีต ปัจจุบัน อนาคต**

**ระบบควบคุมที่มีอยู่ (Controls)**

**ระบบควบคุมที่มีอยู่ (Controls)**

**แผนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน**

(**Risk Management ad internal Control)**

ความเสี่ยงคงเหลือที่ยอมรับได้ (Acceptable Residual Risk)

ความเสี่ยงที่เหลืออยู่ (Residual Risk) หลังจากที่ได้ดำเนินการเพื่อเปลี่ยนแปลงโอกาสเกิดหรือผลกระทบ

ความเสี่ยงทั้งหมดที่มีอยู่ (inherent Risk) เป็นความเสี่ยงที่กระทบต่อองค์กรที่มีอยู่ก่อนที่จะดำเนินการใดๆ

(๖) กิจกรรมควบคุม (Control Activities)

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

**๑๗ หลักการ**

**๕ องค์ประกอบ**

1. สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

สภาพแวดล้อมการควบคุมเป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมของการควบคุมดังกล่าวเป็นพื้นฐานสำคัญที่จะส่งผลกระทบต่อองค์ประกอบของการควบคุมภายในอื่น ๆ

สภาพแวดล้อมการควบคุมประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม

(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน

(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแล

(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษา บุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

(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 เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติตามการสั่งการของฝ่ายบริหารจะลดหรือควบคุมความเสี่ยงให้สามารถบรรลุ วัตถุประสงค์ กิจกรรมการควบคุมได้รับการนำไปปฏิบัติทั่วทุกระดับของหน่วยงานของรัฐในกระบวนการปฏิบัติงาน ขั้นตอนการดำเนินงานต่าง ๆ รวมถึงการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน

กิจกรรมการควบคุมประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์

(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

สารสนเทศเป็นสิ่งจำเป็นสำหรับหน่วยงานของรัฐที่จะช่วยให้มีการดำเนินการตามการควบคุมภายในที่กำหนดเพื่อสนับสนุนให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารเกิดขึ้นได้ทั้งจากภายในและภายนอกและเป็นช่องทางเพื่อให้ทราบถึงสารสนเทศที่สำคัญในการควบคุมการดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐ การสื่อสารจะช่วยให้บุคลกรในหน่วยงานมีความเข้าใจถึงความรับผิดชอบและความสำคัญของการควบคุมภายในที่มีต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

สารสนเทศและการสื่อสารประกอบด้วย ๓ หลักการ ดังนี้

(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และ ความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. กิจกรรมการติดตามผล (Monitoring Activities)

กิจกรรมการติดตามผลเป็นการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานการประเมินผลเป็นรายครั้งหรือเป็นการประเมินผลทั้งสองวิธีร่วมกัน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามหลักการในแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ กรณีที่ผลการประเมินการควบคุมภายในจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐให้รายงานต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลอย่างทันเวลา

กิจกรรมการติดตามผลประกอบด้วย ๒ หลักการ ดังนี้

(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุพัฒนาและดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(๑๗) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

(๗) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

องค์กรควรกำหนดให้มีสารสนเทศและการสื่อสารที่สนับสนุนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับองค์กรทั้งจากแหล่งข้อมูลภายในองค์กรและภายนอกองค์กรควรต้องได้รับการบันทึกและสื่อสารอย่างเหมาะสมและทันกาล โดยเฉพาะข้อมูลสนับสนุนที่มีความสำคัญเกี่ยวกับการบ่งชี้ ประเมิน และการตอบสนองต่อความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อให้องค์กรสามารถตอบสนองต่อความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ เนื่องจากความตระหนักในความเสี่ยงและการสื่อสารที่มีประสิทธิผลเป็นปัจจัยสำคัญประการหนึ่งของความสำเร็จในการบริหารความเสี่ยงขององค์กร การสื่อสารที่ไม่เพียงพอหรือขาดประสิทธิผลจะทำให้เกิดความล้มเหลวในการสร้างการยอมรับนโยบายและกรอบการบริหารความเสี่ยงผู้บริหารจึงควรมีการวางแนวทางการสร้างความตระหนักเรื่องความเสี่ยงให้กับองค์กร เช่น อาจมีการจัดแถลงการณ์ที่ชัดเจนเกี่ยวกับนโยบายการบริหาร ความเสี่ยงขององค์กร และการมอบหมายอำนาจหน้าที่ที่ชัดเจน การสื่อสารเกี่ยวกับกระบวนการและวิธีการการปฏิบัติงานที่ควรจะสอดคล้องและเสริมสร้างวัฒนธรรมที่พึงประสงค์ในกระบวนการสื่อสารควรจะสื่อถึงเรื่องดังต่อไปนี้

**๑**

**ความสำคัญและความจำเป็นของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรที่มีประสิทธิผล**

**๒**

**วัตถุประสงค์ขององค์กร**

**๓**

**ระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้**

**การใช้ภาษาเดียวกันในเรื่องการบริหารความเสี่ยง**

**๔**

**๕**

**บทบาทและความรับผิดชอบของบุคลากรที่จะสนับสนุนและนำองค์ประกอบต่าง ๆ ของการบริหารความเสี่ยงขององค์กรมาใช้**

(๘) การติดตามและประเมินผล (Monitoring)

เมื่อมีการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงและแผนการควบคุมภายในแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในรวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ โดยผู้รับผิดชอบด้านบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหน่วยงานต้องสอบทานดูว่าวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดที่มีประสิทธิภาพควรดำเนินการต่อเนื่องและวิธีการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามดังกล่าวรายงานให้คณะกรรมการที่มีหน้าที่รับผิดชอบรับทราบ

๒.๕ ภาพรวมกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน

เริ่มต้นกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

**๓**

**๒**

**๑**

ผลกระทบ

หน่วยงานในสังกัด

การบ่งชี้เหตุการณ์ที่มีความเสี่ยง

การกำหนดนโยบาย

วัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการบริหารความเสี่ยง

สภาพแวดล้อมภายในองค์กร

โอกาส

**๖**

**๔**

ระดับความเสี่ยง

การควบคุมภายใน

**๕**

การประเมินความเสี่ยง

วัตถุประสงค์การลดความเสี่ยง ๔ ด้าน

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  | โอกาส (Likelihood) | | | | |
|  |  | ๑ | ๒ | ๓ | ๔ | ๕ |
| ผลกระทบ  (Impact) | ๕ |  |  |  |  |  |
| ๔ |  |  |  |  |  |
| ๓ |  |  |  |  |  |
| ๒ |  |  |  |  |  |
| ๑ |  |  |  |  |  |

การตอบสนองความเสี่ยง

ด้านกลยุทธ์

๑๐

๕

๒๕

๒๐

๑๕

**S**

ด้านการดำเนินงาน

๑๒

๘

๔

๒๐

๑๖

แบบ ปค.๕

(งานตรวจสอบภายใน)

๑๕

๙

๖

๓

๑๒

**O**

ด้านการเงิน

๖

๔

๒

๑๐

๘

**F**

๕

**๓**

๒

๑

๔

ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ

**C**

**๗**

**๘**

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

การติดตามและประเมินผล

รายงานต่อนายอำเภอเมืองสระแก้ว

สารสนเทศและการสื่อสาร

\* หมายเหตุ : มาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐและมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนได้มีประกาศ เรื่อง “นโยบายการบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ ๒๕๖3 ได้กำหนดให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน นำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบที่เป็นทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร ๔ ด้าน ได้แก่

**การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓**

**๓.**

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

2. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk : S) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาที่จะส่งผลต่อความสำเร็จตามเป้าหมายและพันธกิจโดยรวมตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน หรือเป็นการกำหนดกลยุทธ์หรือปัจจัยที่จะส่งผลทำให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามแผนยุทธศาสตร์และนโยบายประธานศาลฎีกาได้

3. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risk : O) เป็นความเสี่ยง/ปัญหาอันเนื่องมาจากระบบงานภายใน กระบวนการปฏิบัติงาน เทคโนโลยีที่ใช้บุคลากร ความเพียงพอของข้อมูลที่ส่งผล กระทบทำให้ผลการปฏิบัติงาน/การดำเนินโครงการของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอนเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพและ/หรือประสิทธิผล

4. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk: F) เป็นความเสี่ยงอันเนื่องมาจากกระบวนการ บริหารงบประมาณและการเงินจนส่งผลต่อการบริหารงบประมาณและการเงินขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน

การดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีหลักการให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ ตั้งแต่การวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงและกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงและความผิดพลาดจากการดำเนินงานของหน่วยงานให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานได้อีกทางหนึ่ง

๓.๑ แนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

หลักการของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ดำเนินการด้วยตนเองทั้งกระบวนการ เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในสามารถลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดที่เป็นไปตามสภาพปัญหาของแต่ละหน่วยงาน เริ่มตั้งแต่การวิเคราะห์องค์ประกอบสภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้นที่อยู่ในระดับสูงหรืออยู่ในระดับที่หน่วยงานรับไม่ได้ และนำมากำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงหรือป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังนั้นเพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน สามารถดำเนินการได้ตามหลักการดังกล่าวข้างต้น และบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาเป็นเครื่องมือในการลดความเสี่ยงและความผิดพลาดของหน่วยงานที่จะส่งผลกระทบที่เสียหายทั้งในระดับตัวบุคคลและองค์กร ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน จึงได้กำหนดแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน เพื่อใช้เป็นแนวการดำเนินงาน โดยปรับให้เหมาะกับสภาพแวดล้อมของแต่ละหน่วยงาน ดังนี้

|  |  |
| --- | --- |
| ลำดับ | ขั้นตอน |
| ๑ | ทบทวน/แต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในให้เป็นปัจจุบัน |
| ๒ | ประชุมคณะกรรมการฯ อย่างน้อยไตรมาสละ 1 ครั้ง เพื่อกำหนดแนวทางและรับทราบผลการ ดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในแต่ละไตรมาส |
| ๓ | ศึกษาและทำความเข้าใจรายละเอียดของการบริหารความเสี่ยงในหัวข้อที่ ๒ แนวคิดการบริหารความเสี่ยง (Concept of Risk Management) เพื่อให้สามารถดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้องเป็นไปในทิศทางเดียวกันตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน |
| ๔ | พิจารณาทำทความเข้าใจกับกรอบระยะเวลาดำเนินการและแบบฟอร์มที่องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน กำหนด โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกอบด้วย ๔ แบบ ซึ่งมีความเชื่อมโยงกัน ได้แก่  ๑ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน  ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  ๒ : แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล  หนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  ๓ : แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน  ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  ๔ : รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของหน่วยงานใน  สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ |
| ลำดับ | ขั้นตอน |
| ๕ | ประชุมหารือร่วมกันเมื่อเริ่มต้นไตรมาสเพื่อวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของหน่วยงาน ระบุและ จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง ประเมินระดับความเสี่ยง กำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในเพื่อกำหนดลงในแบบ ๑, ๒ และ ๓ (คำอธิบายการกรอกข้อมูลอยู่ในหัวข้อถัดไป) โดยเลือกเฉพาะงานภารกิจ/โครงการ/กระบวนการสำคัญที่จะทำให้เกิดความเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงหรือสูงมากนำมากำหนดเป็นมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน |
| ๖ | ดำเนินการมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ตามที่ระบุไว้ในแบบ ๒ และแบบ ๓ หากในระหว่างไตรมาสมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ไม่สามารถลดความเสี่ยงและความผิดพลาดให้ลดลงได้เมื่อสิ้นไตรมาสอาจมีการประชุมเพื่อปรึกษา ทบทวน ปรับปรุงแบบ ๒ และแบบ ๓ ได้เพื่อให้ความเสี่ยงและความผิดพลาดลดลง |
| ๗ | การกำหนดแผนการบริหารความเสี่ยงฯ และแผนการควบคุมภายในฯ ตามแบบ ๑ และแบบ ๒ จะเป็นแผนเดียวกันทั้งปีงบประมาณ (๔ ไตรมาส) ก็ได้ ในกรณีแผนที่ต้องใช้ระยะเวลาดำเนินการนานจึงจะทราบผลการดำเนินงาน |
| ๘ | เมื่อสิ้นไตรมาสให้หน่วยงานรายงานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงฯ และการควบคุมภายในฯ ตามแบบ ๔ รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แยกเป็นของแต่ละวัตถุประสงค์/งาน/โครงการ/กระบวนการ |
| ๙ | ก่อนสิ้นไตรมาสควรมีการประชุมคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานเพื่อรับทราบและให้ข้อสังเกตแก้ไขปรับปรุงก่อนรายงานผลการดำเนินงานต่อคณะกรรมการฯ ในลำดับถัดไปตามโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน พร้อมทั้งปรับปรุงแผนการดำเนินงานเพื่อดำเนินการในไตรมาสถัดไป |
| ๑๐ | ขอให้หน่วยงานคัดเลือกความเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูงและสูงมากและจัดทำตามแบบ ๑ – ๔ แยกเป็นชุดตามวัตถุประสงค์แต่ละข้อตามงาน/โครงการ/กระบวนการที่จะดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์ |
| ๑๑ | กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน เมื่อได้รับรายงานผลการดำเนินงานตามแบบ ๒ – ๔ ของหน่วยงานในสังกัดแล้วจะต้องทำสรุปภาพรวมขององค์กร |

**๓.๒ การกรอกข้อมูลแบบรายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**๑**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน**

**ของหน่วยงานในสังกัด**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน**

**ในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ**

**“การบริหารความเสี่ยง”**

**๒**

**แผนการควบคุมภายในของหน่วยงาน**

**ในสังกัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ**

**“การควบคุมภายใน”**

**๓**

**รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ**

**หน่วยงานในสังกัด**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ**

**“การรายงานผลการดำเนินงานตามมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน”**

**๔**

ข้อมูลที่กรอกใน ๔ แบบ จะมีความสัมพันธ์และเชื่อมโยงกัน โดยมีรายละเอียดในแต่ละแบบ ดังต่อไปนี้

**แบบ ๑**

**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายใน**

**ของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

“แบบ ๑ : รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๑) เป็นแบบรายงานข้อมูลที่จะแสดงให้ทราบว่าหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน มีพื้นฐานที่เป็นองค์ประกอบสำคัญที่จะทำให้หน่วยงานใช้การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นเครื่องมือในการสนับสนุนให้หน่วยงานสามารถปฏิบัติงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนดหรือไม่ ซึ่งองค์ประกอบสำคัญที่กล่าวถึง ได้แก่ สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล โดยขอให้กรอกข้อมูลแต่ละองค์ประกอบตามคำอธิบายดังต่อไปนี้

**แบบ ๑**

หน่วยงาน............................................................................................รอบการรายงาน ไตรมาสที่........................

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน | | | | |
| 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 ไตรมาสที่........................

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | (อธิบาย) |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | (อธิบาย) | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | (อธิบาย) | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | (อธิบาย) | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | (อธิบาย) | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

**“๒. การประเมินความเสี่ยง”**

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

๒.๑ หน่วยงานมีการระบุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์หรือไม่ และหากมี ได้ดำเนินการอย่างไร

2.2 หน่วยงานมีการระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุมและมีการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดความเสี่ยงนั้นหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

2.3 หน่วยงานมีการพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

2.4 หน่วยงานมีการระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

**แบบ ๑**

หน่วยงาน............................................................................................รอบการรายงาน ไตรมาสที่........................

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | (อธิบาย) |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | (อธิบาย) | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | (อธิบาย) | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | (อธิบาย) | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | (อธิบาย) | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

**“๓. กิจกรรมการควบคุม”**

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

3.1 หน่วยงานมีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

3.2 หน่วยงานมีการระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อ สนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

3.3 หน่วยงานได้จัดให้มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสูการปฏิบัติจริงหรือไม่และหากมีได้ ดำเนินการอย่างไร

**แบบ ๑**

หน่วยงาน............................................................................................รอบการรายงาน ไตรมาสที่........................

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | (อธิบาย) |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | (อธิบาย) | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | (อธิบาย) | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | (อธิบาย) | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | (อธิบาย) | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

**“๔. สารสนเทศและการสื่อสาร”**

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

4.1 หน่วยงานได้จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

4.2 หน่วยงานมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศรวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในที่กำหนดหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

4.3 หน่วยงานมีการสื่อสารกับบุคลากรภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

**แบบ ๑**

หน่วยงาน............................................................................................รอบการรายงาน ไตรมาสที่........................

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน | | | | |
| ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม | | | | (อธิบาย) |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๒. การประเมินความเสี่ยง | (อธิบาย) | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๓. กิจกรรมการควบคุม | | (อธิบาย) | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร | | | (อธิบาย) | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
| ๕. กิจกรรมการติดตามผล | | (อธิบาย) | | |
|  | | | | |
|  | | | | |
|  | | | | |

**“๕. กิจกรรมการติดตามผล”**

ขอให้แสดงรายละเอียดตามประเด็นดังต่อไปนี้

5.1 หน่วยงานมีการระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงานและ/หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนดเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในหรือไม่ และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

5.2 หน่วยงานมีการประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อผู้บริหารหรือผู้ได้รับมอบหมายให้กำกับดูแลเพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสมหรือไม่และหากมีได้ดำเนินการอย่างไร

**แบบ ๒**

**แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน**

**ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

**เป็นการกรอกข้อมูลเกี่ยวกับ**

**“การบริหารความเสี่ยง”**

“แบบ ๒ : แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๒) เป็นส่วนของข้อมูล “การบริหารความเสี่ยง” ของหน่วยงานประกอบด้วยข้อมูลที่หน่วยงานต้องกรอก ดังนี้

**แบบ ๒**

หน่วยงาน....................................................................................................รอบการรายงาน ไตรมาสที่................

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖3 | | | | | | |
| ๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน | | ๒. งาน/โครงการ/กระบวนการ | ๓. การประเมินระดับความเสี่ยง | | | |
| (ระบุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน)  ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔ | | (ระบุ งาน/โครงการ/กระบวนการ)  ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔ | โอกาส | ผลกระทบ | | ระดับความเสี่ยง |
| C | S | (โอกาสxผลกระทบ) |
| ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข |
| O | F |
| ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข |
| ๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง | | | |
| (ระบบงวดเวลา) | | | |
| 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”** **“รอบการรายงาน ไตรมาสที่”**

ให้กรอกชื่อหน่วยงานที่จัดทำ ให้กรอกลำดับของไตรมาส

แผนการดำเนินการฯ ที่จัดทำรายงาน

**“ ๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”**

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

* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่าย
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการดำเนินการคุ้มครองสิทธิและเสรีภาพของประชาชน
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการถูกดำเนินคดีทุจริตและประพฤติมิชอบภาครัฐ
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบในการดำเนินโครงการให้เป็นไปอย่างเปิดเผย เสมอภาค ถูกต้องตามกฎหมาย
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการเพิ่มการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการดำเนินงาน
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการเพิ่มการเข้าถึงกระบวนการขอรับบริการได้รวดเร็วขึ้นง่ายขึ้น
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการบริหารความเสี่ยงและบริการขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ให้มีความสะดวกรวดเร็ว
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ในการพัฒนากระบวนให้บริการสาธารณะให้มีขีดสมรรถนะสูงในการสนับสนุนการอำนวยความสะดวกให้ดำเนินไปอย่างมีประสิทธิภาพ
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการดำเนินงานในการลดปัญหาการบริการสาธารณะซึ่งรอรับการแก้ไขเป็นเวลานาน
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการดำเนินงานในการดำเนินโครงการที่ได้รับอนุมัติงบประมาณ
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการเงิน ในการลดการทุจริตทางด้านการเงินของเจ้าหน้าที่
* เพื่อลดความเสี่ยงด้านการเงิน ในการเบิกจ่ายงบประมาณให้ถูกต้องตามระเบียบและแนวทางที่เกี่ยวข้อง

**“วัตถุประสงค์”** หรือจุดมุ่งหมายของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน เป็นไปตามนโยบายนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน แผนยุทธศาสตร์การพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๑ – ๒๕๖๕) ข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ หน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน เรื่อง การแบ่งส่วนราชการภายในและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน

**แบบ ๒**

หน่วยงาน....................................................................................................รอบการรายงาน ไตรมาสที่................

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ | | | | | | |
| 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 | (โอกาสxผลกระทบ) |
| ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข |
| O | F |
| ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข |
| ๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง | | | |
| (ระบบงวดเวลา) | | | |
| 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 ที่จะส่งผลให้วัตถุประสงค์

ของหน่วยงาน ตาม “๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”

ประสบความสำเร็จ ขอให้แยกงาน/โครงการ/กระบวนการตาม

วัตถุประสงค์แต่ละข้อ

**“ ๓. การประเมินระดับความเสี่ยง”**

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

**ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO**

**ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **5** | **M** | **5** | **H** | **10** | **H** | **15** | **E** | **20** | **E** | **25** |
| **4** | **M** | **4** | **M** | **8** | **H** | **12** | **H** | **16** | **E** | **20** |
| **3** | **L** | **3** | **M** | **6** | **M** | **9** | **H** | **12** | **E** | **15** |
| **2** | **L** | **2** | **M** | **4** | **M** | **6** | **M** | **8** | **H** | **10** |
| **1** | **L** | **1** | **L** | **2** | **M** | **3** | **M** | **4** | **H** | **5** |
|  | **1** | | **2** | | **3** | | **4** | | **5** | |

**ระดับผลกระทบ**

“ระดับความเสี่ยง” **(ระดับความเสี่ยง = ระดับโอกาสที่จะเกิดขึ้น X ระดับผลกระทบ) ผลคูณ นำมาเทียบกับ**ตาราง Risk Matrix ตามแนวคิดของ COSO ตามแถบสี แบ่งเป็น 4 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 ไตรมาสที่................

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ | | | | | | |
| 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 | (โอกาสxผลกระทบ) |
| ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข |
| O | F |
| ระดับตัวเลข | ระดับตัวเลข |
| ๔. งวดเวลาที่พบความเสี่ยง | | | |
| (ระบบงวดเวลา) | | | |
| 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

(หน้า ๓๙) ผลกระทบ

(หน้า ๔๐)

๕. ความเสี่ยงที่มีอยู่/ผลกระทบที่เกิดขึ้น

จากความเสี่ยงที่มีอยู่/มาตรการจัดการ

ความเสี่ยง/ตัวชี้วัดความเสี่ยง

(หน้า ๔๑)

**“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 การดำเนินการ | ประมาณ % ของ การดำเนินการ |
| ๕ | สูงมาก | เกิดขึ้นแน่นอน | เกิดขึ้นเกือบทุกครั้ง | เกือบทุกครั้ง ของการดำเนินงาน | ๕๐ % |
| ๔ | สูง | เกิดขึ้นได้เสมอ | เกิดขึ้นเป็น ประจำ | ปีละหลายครั้ง | ๔๐% |
| ๓ | ปานกลาง | เกิดขึ้นได้บ้าง | เกิดขึ้นได้ หลายครั้ง | เกิดขึ้นได้ทุกปี | ๓๐ % |
| ๒ | น้อย | เกิดขึ้นได้น้อย | อาจเกิดขึ้นบ้าง ในบางครั้ง | เกิดขึ้นได้ในช่วง ๑ – ๒ ปี | ๒๐% |
| ๑ | น้อยมาก | เกิดขึ้นได้ยาก | แทบจะไม่ เกิดขึ้นเลย | ไม่เกิดขึ้นเลย ในช่วง ๓ ปี | ๑๐ % |

**“ผลกระทบ”** หมายถึง ระดับผลกระทบของเหตุการณ์ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจะกระทบต่อความสำเร็จของ วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยให้เทียบระดับของผลกระทบตามตาราง “เกณฑ์เปรียบเทียบระดับ ผลกระทบ” เทียบระดับการเกิดผลกระทบในช่อง “แนวทางการพิจารณาระดับความเป็นไปได้ในการ เกิดขึ้นของเหตุการณ์ความเสี่ยง” กับช่อง “คะแนน ( I )” ซ้ายมือ ดังนี้

**เกณฑ์เปรียบเทียบระดับผลกระทบ**

**I = ระดับผลกระทบ (Impact Scoring)**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| คะแนน  (I) | ระดับ  ผลกระทบ | แนวทางการพิจารณาผลกระทบในแต่ละความเสี่ยงต่อเป้าหมายความสามารถหรือผลดำเนินงานขององค์กร | | | | | | | | |
| หน้าที่ความ รับผิดชอบ | เป้าหมาย ผลผลิต/ ผลลัพธ์ | ผลคะแนน ตามตัวชี้วัด | มูลค่าความ เสียหายที่อาจเกิดขึ้น | สูญเสีย โอกาส | ความพึงพอใจ/ ความเชื่อถือของผู้รับการบริการ | ชื่อเสียงองค์กร | การดำเนินงาน | งบประมาณ  ที่สูญเสีย |
| ๕ | สูงมาก | หน้าที่รับผิกชอบหลัก เสียหาย | ต่ำกว่า เป้าหมายมากหรือที่เคยทำมา ในอดีต | ๑ คะแนน | องคก์รไม่ สามารถ รับผิด  ชอบได้ | ต้องหยุดดำเนิน  การในช่วงเวลา หนึ่ง | เกิดการร้องเรียน หรือเลิกใช้บริการ | มีการเผยแพร่ ข่าวทั้งสื่อ ภายในและ ต่าง  ประเทศ | ร้ายแรง | ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป |
| ๔ | สูง | หน้าที่รับผิดชอบที่สำคัญเสียหาย | ต่ำกว่าเป้าหมาย อย่างมีนัยสำคัญ | ๒ คะแนน | ต้องยกเลิกบางโครงการเพื่อจัดสรร งบประมาณ | ต้องหยุด ดำเนินการ ในช่วง  ๑–๒ วัน | ผู้รับบริการไม่พอใจ | มีการเผยแพร่ ข่าวใน หนังสือพิมพ์ | กระทบมาก | ตั้งแต่ ๒๕๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ ล้านบาท |
| ๓ | ปานกลาง | หน้าที่ความ รับผิดชอบ เสียหาย | ต่ำกว่าเป้าหมาย ชัดเจน | ๓คะแนน | กระทบต่อการจัดสรร งบประมาณ ภายใน | ต้องหยุด ดำเนินการ ภายใน ๑ วัน | ไม่สามารถ ดำเนินการได้ตามข้อ กำหนด | มีข่าวลือออก ไปสู่นอกองค์กร | กระทบปาน กลาง | ตั้งแต่ ๕๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๒๕๐,๐๐๐ บาท |
| ๒ | น้อย | บางส่วนของ หน้าที่ความ รับผิดชอบ เสียหาย | ต่ำกว่าเป้าหมาย เล็กน้อย | ๔คะแนน | กระทบต่อการจัดสรร  งบประมาณในระดับสำนัก/กอง | หยุดแก้ไข เล็กน้อย | กระทบต่อคุณภาพ การให้บริการ | มีข่าวลือภายใน องค์กร | กระทบ เล็กน้อย | ตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท |
| ๑ | น้อยมาก | ไม่เกี่ยวข้อง โดยตรง | ยังคงได้ตาม เป้าหมาย | ๕คะแนน | สามารถยอมรับได้ | การ ดำเนิน  การ ล่าช้า | กระทบต่อคุณภาพ การให้บริการ เล็กน้อย | อาจส่งผลต่อชื่อเสียงได้ | ละเลยได้ | ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท |

การใส่ระดับผลกระทบ ให้แยกผลกระทบตามด้านของความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

(1) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ (Compliance Risk : C) **ตัวอักษร “C”** ถ้าผลกระทบทำให้เกิดความเสี่ยงด้านนี้ให้ใส่คะแนนในช่อง “C” เป็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากการดำเนินการ/การปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติต่าง ๆ เช่น การบังคับใช้กฎหมายที่ออกมาใหม่ไม่สอดคล้องกับการนำกฎหมายไปใช้ การเปลี่ยนแปลงกฎหมายใหม่เป็นจำนวนมาก การไม่ควบคุมกำกับดูแลตรวจสอบความถูกต้องของการดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ เป็นต้น

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

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

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

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

ประกอบด้วย

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

“ผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่” หมายถึง ข้อมูลผลที่เกิดขึ้นหรืออาจจะเกิดขึ้นในทางลบหากมี “ความเสี่ยงที่มีอยู่” เป็นการอธิบายผลกระทบความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในข้อมูล

“๓. การประเมินระดับความเสี่ยง”

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

“ตัวชี้วัดความเสี่ยง” หมายถึง ข้อมูลที่มีลักษณะเป็นตัวบ่งชี้หรือเกณฑ์หรือมาตรฐาน มีวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการระบุหรือเปรียบเทียบเพื่อที่จะแสดงว่ามาตรการจัดการความเสี่ยงสามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่และผลกระทบที่เกิดขึ้นจากความเสี่ยงที่มีอยู่ เช่น จำนวนหน่วยงานที่มีความรู้และความเข้าใจจนนำการบริหารความเสี่ยงไปใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความผิดพลาดหรือความเสียหายของหน่วยงาน

**แบบ ๓**

**แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน**

**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

“แบบ ๓ : แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๓) ประกอบด้วยข้อมูล ดังต่อไปนี้

**แบบ ๓**

หน่วยงาน..........................................................................................................รอบการรายงาน ไตรมาสที่..........

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ | | | |
| ๑. กำหนดแล้วเสร็จ | ๒. ผู้รับผิดชอบ | ความเสี่ยงที่มีอยู่ | .....เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒..... |
| (ระบุ) | (ระบุ) | มาตรการจัดการความเสี่ยง | .....เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒..... |
| ๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง | | | |
| กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่ | | (อธิบาย) |  |
| การประเมินการควบคุม  🔿 ไม่เพียงพอ | | (อธิบาย) |  |
| กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน | | (อธิบาย)  (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔) | |

**“๑. กำหนดแล้วเสร็จ”**

**“๒. ผู้รับผิดชอบ”**

“ความเสี่ยงที่มีอยู่” คือ ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “ความเสี่ยงที่มีอยู่” จากแบบ ๒

“มาตรการจัดการความเสี่ยง” คือ ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “มาตรการจัดการความเสี่ยง” จากแบบ ๒

**“๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”**

ให้ระบุกลุ่ม/ส่วนงาน/ผู้รับผิดชอบดำเนินการ

หมายถึง ระยะเวลาที่จะดำเนินการควบคุม ภายในเสร็จสิ้น

**แบบ ๓**

หน่วยงาน..........................................................................................................รอบการรายงาน ไตรมาสที่..........

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ | | | |
| ๑. กำหนดแล้วเสร็จ | ๒. ผู้รับผิดชอบ | ความเสี่ยงที่มีอยู่ | .....เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒..... |
| (ระบุ) | (ระบุ) | มาตรการจัดการความเสี่ยง | .....เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒..... |
| ๓. กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง | | | |
| กระบวนการควบคุมภายในที่มีอยู่ | | (อธิบาย) |  |
| การประเมินการควบคุม  🔿 **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

- ประโยชน์ที่ได้รับคุ้มค่ากับทรัพยากรที่ใช้ในการควบคุมหรือไม่

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

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

**แบบ ๔**

**รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน**

**ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

“แบบ ๔ : รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓” (แสดงแบบตามภาคผนวก ๔) ประกอบด้วยข้อมูล ดังต่อไปนี้

**แบบ ๔**

**หน่วยงาน................................................................................................รอบการรายงาน ไตรมาสที่..........**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน**  **ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน** **ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓** | | |
| **วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน** | **งานโครงการ/กระบวนการ** | **มาตรการจัดการความเสี่ยง** |
| เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒ | เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒ | เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒ |
| กระบวนการควบคุมภายใน |
| เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๑ |
| ผลการดำเนินการและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน | | |
| (ระบุ) | | |
| 🔿สามารถลดความเสี่ยงได้ 🔿ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ | | |

**“๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”**

เป็นข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “๑. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน” จากแบบ ๒

**“รอบการรายงาน ไตรมาสที่”**

ให้กรอกลำดับของไตรมาสที่จัดทำรายงาน

**“หน่วยงาน”**

ให้กรอกชื่อหน่วยงานที่จัดทำแผนการดำเนินการฯ

**แบบ ๔**

**หน่วยงาน................................................................................................รอบการรายงาน ไตรมาสที่..........**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงาน**  **ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน** **ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓** | | |
| **วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน** | **งานโครงการ/กระบวนการ** | **มาตรการจัดการความเสี่ยง** |
| เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒ | เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒ | เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒ |
| กระบวนการควบคุมภายใน |
| เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๑ |
| ผลการดำเนินการและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน | | |
| (ระบุ) | | |
| 🔿สามารถลดความเสี่ยงได้ 🔿 ไม่สามารถลดความเสี่ยงได้ . | | |

**“กระบวนการควบคุมภายใน”**

หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ “กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน” จากแบบ ๓

**“มาตรการจัดการความเสี่ยง”**

หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ

“มาตรการจัดการความเสี่ยง” จากแบบ ๒

**“งาน/โครงการ/กระบวนการ”**

หมายถึง ข้อมูลเดียวกับหัวข้อ

“๒. วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน”

จากแบบ ๒

**“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

**๔.**

**กรอบระยะเวลาดำเนินการตามระบบบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน**

**ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน** **ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓**

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| กิจกรรม | ผู้รับผิดชอบ | เดือน/ปี | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ๒๕๖2 | | | | | ๒๕๖3 | | | | | | | | | | | |
| 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. ทบทวนและกำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ | คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๒. แจ้งหน่วยงานในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ให้ดำเนินการตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ | งานตรวจสอบภายใน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๓. ประชาสัมพันธ์ ชี้แจง ทำความเข้าใจกับหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน เกี่ยวกับการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ | งานตรวจสอบภายใน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๔. ทบทวน/แต่งตั้งคณะกรรมการในระดับภาคและระดับหน่วยงาน  - คำสั่งคณะกรรมการ บริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด  - คำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของ หน่วยงาน | องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน หน่วยงานในสังกัด |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๕. ดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ | หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๖. รายงานผลการดำเนินงานตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๖.๑ ไตรมาสที่ ๑ ผลการดำเนินงานระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ – ธันวาคม ๒๕๖๒  - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน  - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน | หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน    คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน |  |  |  |  |  |  |  | ภายใน ๕ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป  (ภายในวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๒) |  |  |  | ภายใน ๕ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป  (ภายในวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๓)  ภายใน ๑๐ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป  (ภายในวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๓) |  |  |  |  |  |
| ๖.๒ ไตรมาสที่ ๒ ผลการดำเนินงานระหว่างเดือนมกราคม ๒๕๖๓ – มีนาคม ๒๕๖๓  - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน  - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน | หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน  คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน |  |  |  | ภายใน ๕ วันทำการแรกของไตรมาส  ถัดไป (ภายในวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓) |  |  |  |  |  | ภายใน ๑๐ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป  (ภายในวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๓) \* |  |  |  |  |  | ภายใน ๕ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป  (ภายในวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๓) |  |
| ๖.๓ ไตรมาสที่ ๓ ผลการดำเนินงานระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๓ – มิถุนายน ๒๕๖๓  - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน | หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน  คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน |  |  |  |  | **\* อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามประกาศวันหยุดราชการประจำปี** |  |  |  | ภายใน ๑๐ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป  (ภายในวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๓) |  |  |  |  |  |  |  |  |
| กิจกรรม | ผู้รับผิดชอบ | เดือน/ปี | | | | | | | | | | | | | | | | |
| ๒๕๖๑ | | | | | ๒๕๖๒ | | | | | | | | | | | |
| 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 |
| ๖.๔ ไตรมาสที่ ๔ ผลการดำเนินงานระหว่างเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ – กันยายน ๒๕๖๓  - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน  - รายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน | หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน    คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน |  |  | ภายใน ๑๐ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป  (ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๓) |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๗. สรุปผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ส่งให้งานตรวจสอบภายใน | องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๘. ตรวจสอบและวิเคราะห์ผลการดำเนินงานตามแนวทางการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ | งานตรวจสอบภายใน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| ๙. เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนอง พิจารณาลงนามในหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในส่งนายอำเภอเมืองสระแก้ว | องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

ภายใน ๕ วันทำการแรกของไตรมาสถัดไป

(ภายในวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๓)

**บรรณานุกรม**

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (๒๕๖๑). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑.

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง. (๒๕๖๒). หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒.

สำนักบริการวิชาการ มหาวิทยาลัยมหาสารคาม. ทีมงาน 9NPU9. แผนการบริหารจัดการความ

เสี่ยงประจำปีงบประมาณ 2563 ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

**ภาคผนวก**

**แบบ ๑**

**หน่วยงาน..................................................................................................................รอบการรายงาน ไตรมาสที่..............................**

|  |  |
| --- | --- |
| **รายงานการประเมินองค์ประกอบของการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓** | |
| 1. **สภาพแวดล้อมการควบคุม** | **(อธิบาย)** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **๒. การประเมินความเสี่ยง** | **(อธิบาย)** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **๓. กิจกรรมการควบคุม** | **(อธิบาย)** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **๔. สารสนเทศและการสื่อสาร** | **(อธิบาย)** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |
| **๕. กิจกรรมการติดตามผล** | **(อธิบาย)** |
|  |  |
|  |  |
|  |  |

**แบบ ๒**

**หน่วยงาน..................................................................................................................รอบการรายงาน ไตรมาสที่..............................**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **แผนการดำเนินการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓** | | | | | | |
| **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) |  |  | | | |

**แบบ ๓**

**หน่วยงาน..................................................................................................................รอบการรายงาน ไตรมาสที่..............................**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **แผนการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓** | | | | |
| ๑.กำหนดแล้วเสร็จ | ๒. ผู้รับผิดชอบ | | ความเสี่ยงที่มีอยู่ .........เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒........ | |
| (ระบุ) | (ระบุ) | | มาตรการจัดการความเสี่ยง.........เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒........ | |
| ๓.กระบวนการควบคุมภายในตามมาตรการจัดการความเสี่ยง | | | | |
| กระบวนการควบคุมภายที่มีอยู่ | | (อธิบาย) | |  |
| การประเมินการควบคุม | | (อธิบาย) | |  |
| 🔿 ไม่เพียงพอ | |  | |  |
| กระบวนการปรับปรุงการควบคุมภายใน | | (อธิบาย) | |  |
|  | | (ข้อมูลเชื่อมโยงไปยัง แบบ ๔) | | |

**แบบ ๔**

**หน่วยงาน..................................................................................................................รอบการรายงาน ไตรมาสที่..............................**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| **รายงานการดำเนินการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองบอน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓** | | |
| **วัตถุประสงค์ของหน่วยงาน** | **งาน/โครงการ/กระบวนการ** | **มาตรการจัดการความเสี่ยง** |
| เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒ | เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒ | เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๒ |
| **กระบวนการควบคุมภายใน** |
| เชื่อมโยงข้อมูลจาก แบบ ๓ |
| **ผลการดำเนินงานและประสิทธิภาพประสิทธิผลของมาตรการจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน** | | |
| **(ระบุ)** | | |
| 🔿 **สามารถลดความเสี่ยงลงได้** |  | 🔿 **ไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้** |