



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน โทร ๐-๗๗๓๘-๐๖๙๐

ที่ สฎ ๘๒๖๐๑ / ๑๓๘๔

วันที่ ๑๖ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง ประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและคณะทำงานติดตามและประเมินระบบควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

เรียน คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและคณะทำงานติดตามและประเมินระบบควบคุมฯทุกท่าน

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อนเป็นหน่วยงานของรัฐและต้องถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ดังกล่าว

ในการนี้เพื่อให้การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อนเป็นไปด้วยความเรียบร้อย จึงให้มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและคณะทำงานติดตามและประเมินระบบควบคุมภายใน ในวันอังคาร ที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ เวลา ๑๐.๐๐ น. ณ ห้องกิจการสภาองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

จึงเรียนมาเพื่อเข้าร่วมประชุมตาม วัน เวลา และสถานที่ดังกล่าวโดยพร้อมเพรียงกัน

(นายชัตติยะ นมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

ระเบียบวาระการประชุม
คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
และคณะทำงานติดตามและประเมินระบบการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าเสาตะวันออก อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ วันที่อังคาร ที่ ๒๙ เดือนสิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๖

เริ่มประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

-หนังสือ ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วย
งานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๖

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องรับรองรายงานการประชุม

-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

๓.๑ มอบนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
๓.๒ การดำเนินการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี
งบประมาณ ๒๕๖๖ และการจัดทำการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ
๒๕๖๗

ระเบียบวาระ ๔

เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

๔.๑ การติดตามและการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการ
ความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
๔.๒ การดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๗
๔.๓ คู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
๔.๔ อนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการควบคุมภายในและการบริหารจัดการ
ความเสี่ยงจากหน่วยตรวจสอบภายใน

ระเบียบวาระที่ ๕

เรื่องอื่นๆ (ถ้ามี)

รายงานการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
และการประชุมคณะทำงานติดตามและประเมินระบบการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖

เมื่อวันอังคาร ที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน (ชั้น ๒)

ผู้มาประชุม

๑. นางสาวศุภกร รอดมณี	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน	ประธานกรรมการ
๒. นางนงลักษณ์ ชูแดง	ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๓. นายชินรัตน์ ณ ตะกั่วทุ่ง	ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๔. นางสาวปยุศรีศรี พัฒนประดิษฐ์	หัวหน้าสำนักปลัด	กรรมการ
๕. นางสาวสุคนธา พันธุ์ประทุม	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	กรรมการ/เลขานุการ
๖. นางพรพิมล คงสำเร็จ	ผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน	ผู้ช่วยเลขานุการ

ผู้ไม่มาประชุม

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นายชัตติยะ นมะ	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
๒. นายวีระชัย พันธุ์ประทุม	รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
๓. นางสาวพรเพ็ญ จินโต	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เริ่มประชุมเวลา ๑๐.๐๐ น.

เมื่อที่ประชุมพร้อม นางสาวศุภกร รอดมณี ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ประธาน
คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้กล่าวเปิดประชุมครั้งนี้

ระเบียบวาระที่ ๑

เรื่องที่ประธานแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

นางสาวศุภกร รอดมณี
ประธานกรรมการ

๑.๑ แจ้งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒
ตามที่ได้เชิญทุกท่านมาประชุมปรึกษาหารือกันในวันนี้เนื่องด้วย
เจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
หมวด ๔ การบัญชี การรายงานและการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและ
การบริหารจัดการความเสี่ยง ประกอบกับกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ได้กำหนดหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ ข้อ ๑๐ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี

๑.๒ แจ้งหนังสือชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒ /ว๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่องชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยได้กำหนดแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นแนวทางปฏิบัติในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง (รายละเอียดตามเอกสาร) ซึ่งประกอบไปด้วย

- แบบ บส.๑ - กำหนดของบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)
- แบบ บส.๒ - การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
- แบบ บส.๓ - รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
- แบบ บส.๔ - รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง
- แบบ บส.๕ - รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

โดยตามคำสั่งองค์กรการบริหารส่วนตำบลท่าสะท่อน ที่ ๒๔๐/๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนตำบลท่าสะท่อน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามนัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ ดังกล่าว องค์กรบริหารส่วนตำบลท่าสะท่อน จึงอาศัยอำนาจตามในมาตรา ๕๙ แห่งพระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๗) พ.ศ.๒๕๖๒ แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนตำบลท่าสะท่อน ประกอบด้วย ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท่อน เป็นประธานกรรมการ หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองทุกกองเป็นกรรมการ นักวิเคราะห์นโยบายและแผน เป็นกรรมการและเลขานุการ และผู้ช่วยนักวิเคราะห์นโยบายและแผน เป็นผู้ช่วยเลขานุการ โดยคณะกรรมการฯ ดังกล่าว มีอำนาจหน้าที่ดังนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น

๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

๕. ประสานงานกับหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน เพื่อติดตามประเมินผลความเสี่ยงที่เกิดขึ้น บริหารจัดการความเสี่ยงให้ลดลงในระดับที่ยอมรับได้

มติที่ประชุม

ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒

เรื่องรับรองรายงานการประชุม
-ไม่มี-

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมทราบ

นายชัชติยะ นมะ

นายก อบต. ท่าสะท้อน

๓.๑ มอบหมายนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยประกาศ ณ วันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน สามารถใช้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นแนวทางในการบริหารจัดการองค์กรให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

๒. เพื่อลดความเสี่ยงด้านโอกาสและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น และให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพประสิทธิผลสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามเป้าหมายที่กำหนด

๓. เพื่อให้ประชาชนในเขตพื้นที่ องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้รับประโยชน์สูงสุด

บทบาทความรับผิดชอบ

ผู้บริหารท้องถิ่นเป็นผู้กำกับดูแลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน โดยผ่านคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร มีหน้าที่ ดังนี้

๑. กำหนดนโยบายการบริหารความเสี่ยง และแนวทางการบริหารความเสี่ยงเสนอผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติ

๒. กำหนดแนวทางการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร แผนบริหารความเสี่ยง และเกณฑ์ประเมินความเสี่ยงขององค์กร เสนอผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติ

๓. ติดตามผลการบริหารความเสี่ยงตามแผนการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรอย่างสม่ำเสมอและส่งเสริมสนับสนุนให้คำปรึกษาในการทบทวนปรับปรุงมาตรการหรือวิธีการขั้นตอนต่าง ๆ ที่กำหนดไว้ในแผนบริหารความเสี่ยง รวมทั้งแก้ไขปัญหาอุปสรรคที่เกิดขึ้นเกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง

๔. รายงานผลการบริหารความเสี่ยงตามแผนการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่นอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

ผู้อำนวยการสำนัก/กอง มีหน้าที่ ดังนี้

๑. ระบุการประเมินความเสี่ยงตามเกณฑ์ที่คณะกรรมการกำหนด และจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางและนโยบายที่บริหารท้องถิ่นได้มอบหมาย

๒. ประเมินและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยง ตามระยะเวลาที่ผู้บริหารท้องถิ่นกำหนด

๓. สนับสนุนและส่งเสริมบุคลากรในหน่วยงานให้ดำเนินการวางแผนการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางและนโยบายที่ผู้บริหารท้องถิ่นกำหนด

๔. จัดให้มีคำสั่งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงานย่อย ของสำนัก/กอง

หัวหน้าฝ่าย/ผู้ปฏิบัติงาน มีหน้าที่ ดังนี้

๑. ระบุและประเมินความเสี่ยงตามแนวทางหรือนโยบายที่ผู้บริหารท้องถิ่นกำหนดมาตรการหรือแผนงานในการวางแผนบริหารความเสี่ยง และนำแผนงานไปปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดได้อย่างเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

๒. ปฏิบัติงาน ดูแลและติดตามงานต่าง ๆ ตามกรอบและกระบวนการบริหารความเสี่ยง รวมถึงรายงานความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในการปฏิบัติงานและผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้บริหารหน่วยงาน (ผอ.สำนัก/กอง) ทราบอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๓. ส่งเสริม สนับสนุนให้ความร่วมมือ และปฏิบัติตามแนวทางและนโยบายการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารความเสี่ยงเป็นวัฒนธรรมในการปฏิบัติงานประจำตามปกติ

การทบทวนนโยบายการบริหารความเสี่ยง

๑. ในกรณีที่ผู้บริหารพบว่าแนวทางหรือนโยบายการบริหารความเสี่ยงไม่เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานขององค์กร ต้องนำเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น โดยผ่านคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเพื่อขออนุมัติดำเนินการในการปรับปรุงแนวทางหรือนโยบายการบริหารความเสี่ยง

๒. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรจะต้องมีการทบทวนแนวทางหรือนโยบายการบริหารความเสี่ยงเป็นประจำทุกปี

และนำเสนอต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้มีความมั่นใจว่าแนวทางหรือนโยบายดังกล่าวยังมีความเหมาะสมกับสภาพแวดล้อมการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

นางสาวสุคนธา พันธุ์ประทุม
กรรมการ/เลขานุการ

๓.๒ การดำเนินการติดตามการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และการจัดทำการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ท่านประธานและคณะกรรมการ รวมทั้งผู้เข้าร่วมประชุมทุกท่าน ดิฉันขอแจ้งวัตถุประสงค์ของการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในครั้งนี้

๑. เพื่อให้การดำเนินการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในที่ได้วางไว้

๒. หลักการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ตามมาตรฐาน COSO : ประกอบด้วย ๕ องค์ประกอบ คือ

๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม : ปรัชญา วัฒนธรรม/ค่านิยม การมอบอำนาจหน้าที่ นโยบายการกำกับดูแล โครงสร้าง บุคลากร ความซื่อสัตย์ จริยธรรม บริหารทรัพยากรบุคคล

๒) การประเมินความเสี่ยง : ระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ความเสี่ยงหาผลกระทบ การจัดการความเสี่ยง

๓) คณะทำงานควบคุม : นโยบายวิธีปฏิบัติ แนวทาง/คู่มือการสอบทาน การแบ่งแยกหน้าที่

๔) สารสนเทศ และการสื่อสาร : เพียงพอ ถูกต้อง เหมาะสมทันเวลา

๕) การติดตามและประเมินผลทั้งนี้เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

(๑) ประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน (O: Operations)

(๒) ความเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงาน (F: Financial Reporting)

(๓) การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (C: Compliance)

๓. การดำเนินงานควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีแนวทางดังนี้

๑) การควบคุมเป็นกระบวนการที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติ

๒) การควบคุมเกิดขึ้นโดยบุคลากรทุกระดับขององค์กร

๓) เป็นกระบวนการที่ต้องทำอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๔) ต้องมีการปรับให้เข้ากับสภาพแวดล้อมในปัจจุบัน

๕) มีความคุ้มค่าจากประโยชน์ที่ได้รับกับค่าใช้จ่าย

๖) การควบคุมให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลว่าจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ซึ่งการจัดวางระบบควบคุมภายในเป็นหน้าที่ของฝ่ายบริหารแต่ละระดับของหน่วยงานที่ทราบดีว่าจุดใดของตนมีความเสี่ยงจากนั้นก็ประเมินความเสี่ยงและสร้างระบบการควบคุมขึ้น เพื่อป้องกันแก้ไข โดยการควบคุมภายในมักจะถูกกำหนดออกมาในรูปแบบของระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย มาตรการ แนวทางหรือคู่มือปฏิบัติงานต่าง ๆ ทั้งนี้ การปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นมา เป็นหน้าที่ของผู้ปฏิบัติของแต่ละหน่วยงาน ดังนั้น ระบบการควบคุมภายในจึงเป็นการมองปัญหาในอดีตเพื่อหาวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหาที่เป็นความเสี่ยง

๔. การปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามแนวทางคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบการประเมินผลระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานีได้กำหนดขั้นตอนการจัดวางระบบควบคุมภายใน

จึงขอให้ทุกสำนัก/กอง ได้จัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ประกอบด้วย แบบ ปค.๔ และ ปค.๕ ระดับหน่วยงาน ให้กับฝ่ายเลขานุการ ภายในวันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อรวบรวมและดำเนินการจัดทำแบบประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕ ระดับองค์กร และนำเสนอให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทานเพื่อรายงานตามแบบ ปค.๖ โดยฝ่ายเลขานุการจะรวบรวมรายงานให้ครบถ้วนถูกต้องจัดเรียงเอกสารตามลำดับเหตุการณ์ จัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณต่อไป

มติที่ประชุม

ที่ประชุมรับทราบ

ระเบียบวาระที่ ๔

เรื่องที่เสนอให้ที่ประชุมพิจารณา

นางสาวสุคนธา พันธุ์ประทุม
กรรมการ/เลขานุการ

๔.๑ การติดตามและการรายงานผลการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

กรรมการและเลขานุการฯ ได้แจ้งว่าการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเรื่องใหม่ที่หน่วยงานของรัฐ ซึ่งหมายรวมถึงองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน จะต้องดำเนินการและเพื่อเป็นการสร้างความเข้าใจร่วมกัน การบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ได้ชี้แจงและอธิบายถึง พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตราที่ ๗๙ ได้บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด มาตรฐานและหลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง และตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔ /ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

สำหรับการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเรื่องที่หน่วยงานของรัฐให้ความสำคัญ หากไม่ดำเนินการหรือปล่อยปละละเลยมีบทกำหนดโทษที่ชัดเจน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔ กำหนดว่า กรณีหน่วยงานของรัฐมีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยไม่มีเหตุอันควร ให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติการณ์ของหน่วยงานของรัฐดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ต่อไป

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ที่กระทรวงการคลังให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัตินั้น ประกอบด้วย

๑. มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เป็นมาตรฐานเบื้องต้นของการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เป็นกรอบแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ โดยสามารถสรุปสาระสำคัญของหน่วยงานของรัฐ จะต้องดำเนินการ ดังนี้

- ๑) จัดให้มีการบริหารความเสี่ยงทุกระดับ
- ๒) จัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
- ๓) ให้มีการติดตาม และประเมินผลแผนฯ อย่างสม่ำเสมอ
- ๔) ต้องรายงานการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานฯ ต่อ

ผู้เกี่ยวข้อง

- ๕) ให้มีผู้รับผิดชอบ (ฝ่ายบริหาร บุคลากรที่มีความรู้)

การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้เสนอแนวคิดของการบริหารจัดการความเสี่ยง และนำเสนอแนวทางในการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ให้ที่ประชุมทราบ ดังนี้

ความเสี่ยง หมายความว่า ความเป็นไปได้ของเหตุการณ์ที่อาจเกิดขึ้น และเป็นอุปสรรคต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน

การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายความว่า กระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐสามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพและขีดความสามารถให้หน่วยงานของรัฐ

การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นการประเมินความเสี่ยงจากแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยมีแนวคิดว่าการดำเนินงานภายใต้แผนพัฒนาท้องถิ่นที่กำหนดไว้จะต้องเผชิญกับปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน การที่จะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ได้นั้น ขึ้นอยู่กับปัจจัยทั้งภายในและภายนอกที่ถือเป็นความเสี่ยงทั้งสิ้น โดยผลกระทบจะมากหรือน้อยเพียงใดขึ้นอยู่กับโอกาสและความรุนแรงของเหตุการณ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องหรือเผชิญอยู่ ดังนั้นจึงต้องมีการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อลดโอกาสหรือผลกระทบของเหตุการณ์/สถานการณ์นั้นลง ถ้าหากเกิดขึ้นในอนาคต

ในการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ได้กำหนดขั้นตอนในการดำเนินการ ดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการ โดยได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ตามคำสั่งฯ ที่ ๒๔๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖ ไปเรียบร้อยแล้ว

๒. การวิเคราะห์ และระบุความเสี่ยง โดยให้แต่ละสำนัก/กองคัดเลือกโครงการเพื่อจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้หลักเกณฑ์การพิจารณา ดังนี้

๑) เป็นโครงการหลักและมีความสำคัญที่ดำเนินการเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์

๒) เป็นโครงการที่ได้รับงบประมาณประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖

๓) เป็นโครงการที่ดำเนินการแล้วเกิดประโยชน์โดยตรงต่อประชาชน

เมื่อได้โครงการแล้วก็นำโครงการดังกล่าวมาระบุปัจจัยความเสี่ยงหรือสาเหตุที่ส่งผลให้โครงการไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ (ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินโครงการ) และระบุประเภทความเสี่ยง ได้แก่

- **ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)** เกี่ยวข้องกับการบรรลุเป้าหมายและพันธกิจในภาพรวม โดยความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากการเปลี่ยนแปลงของสถานการณ์และเหตุการณ์ภายนอก ส่งผลต่อกลยุทธ์ที่กำหนดไว้ไม่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์/วิสัยทัศน์ หรือเกิดจากการกำหนดกลยุทธ์ที่ขาดการมีส่วนร่วมจากภาคประชาชนหรือการร่วมมือกับองค์กรอิสระทำให้โครงการขาดการยอมรับ และโครงการไม่ได้นำไปสู่การแก้ไขปัญหาหรือการตอบสนองต่อความต้องการของผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้ส่วนเสียอย่างแท้จริง

- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) เกี่ยวข้องกับประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพหรือผลการปฏิบัติงาน โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยง เนื่องจากระบบงานภายในขององค์กร/กระบวนการ/เทคโนโลยีหรือนวัตกรรมที่ใช้/บุคลากร/ความเพียงพอของข้อมูล ส่งผลต่อประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ

- ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณและการเงิน เช่น การบริหารการเงินไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม ทำให้ขาดประสิทธิภาพ และไม่ทันต่อสถานการณ์หรือเป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการเงินขององค์กร

- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Risk) เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบต่าง ๆ โดยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นเป็นความเสี่ยงเนื่องจากความไม่ชัดเจน ความไม่ทันสมัยหรือความไม่ครอบคลุมของกฎหมาย กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ รวมถึงการทำนิติกรรม สัญญาการร่างสัญญาที่ไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน

๓. การประเมินความเสี่ยง โดยใช้แผนภูมิความเสี่ยง ซึ่งระดับความเสี่ยงที่ได้จะมีอยู่ ๕ ระดับ

๑) สูงมาก (สีแดง) ๒๓-๒๕ ระดับความเสี่ยงที่เกินระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้อย่างมาก ต้องบริหารความเสี่ยงเร่งด่วน

๒) สูง (สีส้ม) ๑๖-๒๒ ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓) ปานกลาง (สีเหลือง) ๖-๑๕ ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๔) ต่ำ (สีเขียว) ๒-๕ ระดับที่ยอมรับได้ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง

๕) ต่ำมาก (สีฟ้า) ๑ ระดับที่ยอมรับได้ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง

๔. การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและดำเนินการตอบสนองความเสี่ยง โดยจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงปานกลางขึ้นไปและดำเนินการตามแนวทางในการจัดการความเสี่ยงที่ได้วางไว้

๕. การติดตามและประเมินผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยจะมีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนและรายงานปีละ ๑ ครั้ง

๖. ทบทวน/ปรับปรุงแผน การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยนำผลจากการประเมินและข้อเสนอแนะไปใช้ในการปรับแผนหรือวิเคราะห์ความเสี่ยงในรอบปีถัดไป

นางสาวศุภกร รอดมณี
ประธานกรรมการ

ได้เห็นชอบการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ในการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน และได้ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณา

คัดเลือกโครงการ เพื่อจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ในประเด็นโครงการที่ได้รับงบประมาณ ว่าโดยหลักการโครงการที่มีงบประมาณในการดำเนินการสูงย่อมมีความเสี่ยงในการดำเนินการสูงตาม แต่ทั้งนี้โครงการที่มีงบประมาณในการดำเนินการสูงและได้มีการดำเนินการต่อเนื่องมาเป็นระยะเวลาอันยาวนานความเสี่ยงในการดำเนินการอาจจะต่ำหรือหมดไปได้ จึงเสนอให้พิจารณาถึงโครงการที่เป็นโครงการใหม่ หรือโครงการที่คาดว่าจะมีอุปสรรคในการดำเนินการ มาประกอบการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วย เพื่อช่วยให้โครงการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

**น.ส.ปญชรัสมิ์ พัฒนประดิษฐ์
กรรมกร**

สำนักปลัด ได้กำหนดโครงการ/กิจกรรม

การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน

- ปัจจัยเสี่ยง คือ การนำเงินไปใช้จ่ายไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามโครงการ และการผิดนัดการชำระส่งเงินกู้ยืมตามโครงการเศรษฐกิจชุมชน

- สาเหตุของความเสี่ยง คือ ลูกหนี้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนในเขตพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อนบางกลุ่มไม่นำเงินมาชำระหนี้เงินกู้ยืมเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนครบตามจำนวนที่ได้กู้ยืมไป

- โดยมีแผนจัดการความเสี่ยงโดย การออกตรวจนิเทศโครงการเศรษฐกิจชุมชนกลุ่มอาชีพร่วมกับผู้นำชุมชน และจัดนำเข้าสู่กระบวนการไกล่เกลี่ย

- จากการประเมินความเสี่ยงหลังจากการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้ว ระดับความเสี่ยงจากระดับกลางลดลงเหลือระดับต่ำ ได้ตามที่คาดหวัง

**นางนงลักษณ์ ชูแดง
กรรมกร**

กองคลัง ได้กำหนดโครงการ/กิจกรรม

การจัดเก็บรายได้

- ปัจจัยเสี่ยง คือ ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ทุกราย

- สาเหตุของความเสี่ยง คือ งานจัดเก็บรายได้มีการปรับเปลี่ยนกฎหมาย ระเบียบใหม่ ๆ อยู่เสมอ ประกอบกับกองคลังมีบุคลากรไม่เพียงพอที่จะปฏิบัติงานในหน้าที่

- โดยมีแผนจัดการความเสี่ยงโดย ส่งบุคลากรเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มเติมความรู้ ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับงานจัดเก็บ และมีการจ้างเหมาบริการบุคคลธรรมดาเพื่อช่วยในงานการจัดเก็บรายได้

- จากการประเมินความเสี่ยงหลังจากการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้ว ระดับความเสี่ยงจากระดับสูงลดเหลืออยู่ในระดับปานกลาง ได้ตามที่คาดหวัง

นายชินรัตน์ ณ ตะกั่วทุ่ง
กรรมการ

กองช่าง ได้กำหนดโครงการ/กิจกรรม

โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายไทรงามตอนที่ ๒
หมู่ที่ ๔ บ้านหนองจอก

โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายบ้านนายไฉญ
หมู่ที่ ๕ บ้านเขาพลู

- ปัจจัยเสี่ยง คือ การก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กไม่สามารถ
ดำเนินการได้แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญาก่อสร้าง

- สาเหตุของความเสียหาย คือ ผู้รับเหมาเข้าดำเนินการก่อสร้างล่าช้า
ทำให้การก่อสร้างไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จในห้วงระยะเวลาที่
กำหนดมีสภาพแวดล้อมที่ควบคุมไม่ได้เป็นอุปสรรคที่เกิดขึ้นระหว่างการ
ก่อสร้าง เช่น สภาพอากาศไม่เหมาะสมกับการดำเนินการก่อสร้างขณะนั้น

- โดยมีแผนจัดการความเสี่ยงโดย การติดตามเร่งรัดผู้รับจ้างให้เข้า
ดำเนินการตามระเบียบฯ คณะกรรมการตรวจการจ้างปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไป
ตามการบริหารสัญญา

- จากการประเมินความเสี่ยงหลังจากการดำเนินการบริหารจัดการ
ความเสี่ยงแล้ว ระดับความเสี่ยงจากระดับสูงลดเหลืออยู่ในระดับปานกลาง
ได้ตามที่คาดหวัง

นางสาวสุคนธา พันธุ์ประทุม
กรรมการ/เลขานุการ

เลขานุการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงานองค์การ
บริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ขอให้ท่านจัดส่งแบบ RM ๑ – RM ๓ ของทุก
ส่วนราชการ ภายในวันที่ ๑๖ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ เพื่อจัดทำเอกสารบริหาร
ความเสี่ยงระดับหน่วยงาน และนำเสนอรายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วน
ตำบลท่าสะท้อน เพื่อรับทราบเกี่ยวกับกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ในรอบสิ้นปีงบประมาณที่ล่วงมา ว่าการดำเนินงานของโครงการ/กิจกรรมที่มี
ความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง และสูงมากนั้น มีผลการดำเนินงานตามแผนบริหาร
จัดการความเสี่ยง อย่างไร บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนบริหารจัดการความ
เสี่ยงหรือไม่ มีการปรับปรุงแผนจัดการความเสี่ยงหรือไม่ อย่างไร และลงนาม
รับทราบไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ต่อไป

๔.๒ การดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

จากหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๔๑๒ เรื่อง
ซักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ
หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยกำหนดแบบรายงานการบริหารจัดการ
ความเสี่ยง จำนวน ๕ แบบ ได้แก่

๑. แบบ บส.๑ - กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็น
ยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

๒. แบบ บส.๒ - การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง

๓. แบบ บส.๓ - รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๔. แบบ บส.๔ - รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

๕. แบบ บส.๕ - รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง

เลขานุการบริหารความเสี่ยงฯ ระดับหน่วยงานของให้แต่ละสำนัก/กอง จัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแบบ บส.๑ - บส.๓ ของปีงบประมาณถัดไป (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗) เพื่อเสนอคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับหน่วยงานพิจารณาว่ามีกิจกรรม/กิจกรรมที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับต่ำมาก หรือต่ำ หรือกลาง และมีกิจกรรม/กิจกรรม ที่มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง และสูงมาก มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงดี หรือเพียงพอเหมาะสมหรือไม่

โดยฝ่ายเลขานุการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และได้เสนอให้ทุกท่านเพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ แล้ว

๔.๓ คู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

การระบุความเสี่ยง แบ่งเป็นประเภทความเสี่ยง ได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำหนดแผนกลยุทธ์ที่ไม่เหมาะสม หรือความเสี่ยงเกิดจากการนำกลยุทธ์ไปใช้ไม่ถูกต้อง

๒. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) คือ ความเสี่ยงเกี่ยวกับการบริหารจัดการด้านการเงิน เช่น ความเสี่ยงเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเงินการคลัง รวมถึงความเสี่ยงด้านการทุจริตทางการเงิน เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากการกระบวนการทำงานที่ไม่มีประสิทธิภาพ

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risk) คือ ความเสี่ยงที่หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงกฎ/นโยบาย/คู่มือ/แนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

๕. ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risk) คือ ความเสี่ยงที่เกิดจากเทคโนโลยีสารสนเทศ

๖. ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Strategy Risk) คือ ความเสี่ยงที่ส่งผลกระทบต่อชื่อเสียง ความเชื่อมั่น และความน่าเชื่อถือขององค์กร

คำอธิบายการบริหารความเสี่ยงตามระดับความเสี่ยง

การประเมินความเสี่ยง โดยใช้แผนภูมิความเสี่ยง ซึ่งระดับความเสี่ยงที่ได้จะมีอยู่ ๕ ระดับ (เช่นเดียวกับปี ๒๕๖๖)

๑) สูงมาก (สีแดง) ๒๓-๒๕ ระดับความเสี่ยงที่เกินระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้อย่างมาก ต้องบริหารความเสี่ยงเร่งด่วน

๒) สูง (สีส้ม) ๑๖-๒๒ ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓) ปานกลาง (สีเหลือง) ๖-๑๕ ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น

๔) ต่ำ (สีเขียว) ๒-๕ ระดับที่ยอมรับได้ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง

๕) ต่ำมาก (สีฟ้า) ๑ ระดับที่ยอมรับได้ไม่ต้องบริหารความเสี่ยง

วิธีการตอบสนองความเสี่ยง

โดยการตัดสินใจเลือกวิธีการจัดการความเสี่ยงวิธีใดวิธีหนึ่ง หรือหลายวิธี โดยคำนึงถึงต้นทุนกับประโยชน์ที่จะได้รับเพื่อจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง การตอบสนองความเสี่ยง ประกอบด้วย (ตาม แบบ บส.๒)

๑. ปฏิเสธความเสี่ยง โดยไม่ดำเนินงานในกิจกรรมที่มีความเสี่ยงได้แก่ กิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูง/หน่วยงานไม่สามารถยอมรับความเสี่ยงนั้นได้/ไม่ดำเนินงานในกิจกรรมนั้น

๒. การลดโอกาสของความเสี่ยง เช่น ลดโอกาสของความเสี่ยงการทุจริตด้านการเงิน

๓. การลดผลกระทบของความเสี่ยง เช่น การทำประกัน/การใช้เครื่องมือป้องกันความเสี่ยงทางการเงิน

๔. การโอนความเสี่ยง อาจเลือกใช้วิธีการถ่ายโอนความเสี่ยงที่ไม่สามารถดำเนินการเองได้/ไม่สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้ ได้แก่ การให้ภาคเอกชนดำเนินการ

๕. ยอมรับความเสี่ยงโดยไม่ดำเนินการจัดการความเสี่ยง เนื่องจากความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๖. ใช้มาตรการเฝ้าระวัง โดยกำหนดข้อมูลที่ต้องมีการเก็บรวบรวมการวิเคราะห์ การแจ้งเตือน/การดำเนินการเมื่อเหตุการณ์เกิดขึ้น

๗. การทำแผนฉุกเฉิน เป็นการระบุขั้นตอนเมื่อเกิดเหตุการณ์ความเสี่ยงขึ้น โดยระบุบุคคลและวิธีการดำเนินการที่ชัดเจน

๘. การส่งเสริมหรือผลักดันเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้น เมื่อเหตุการณ์ที่อาจจะเกิดขึ้นส่งผลกระทบต่อเชิงบวกกับองค์กร

- การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและดำเนินการตอบสนองความเสี่ยง โดยจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีระดับความเสี่ยงปานกลางขึ้นไปและดำเนินการตามแนวทางในการจัดการความเสี่ยงที่ได้วางไว้

- การติดตามและประเมินผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยจะมีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนและรายงานปีละ ๑ ครั้ง

- ทบทวน/ปรับปรุงแผน การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยนำผลจากการประเมินและข้อเสนอแนะไปใช้ในการปรับแผนหรือวิเคราะห์ความเสี่ยงในรอบปีถัดไป

ขอเสนอแนะว่าตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ไปเรียบร้อยแล้ว แต่เพื่อให้การดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เห็นควรแต่งตั้งคณะทำงานจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยแต่งตั้งจากผู้รับผิดชอบโครงการที่จะนำมาจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ซึ่งคณะทำงานดังกล่าวจะมีหน้าที่จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และจัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เสนอให้แก่คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน พิจารณา

นอกจากนี้ ยังได้สอบถามถึงความเหมาะสมของหลักเกณฑ์ให้แต่ละงานใช้ในการพิจารณาคัดเลือกโครงการ เพื่อนำมาจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่

- เป็นโครงการหลักและมีความสำคัญที่ดำเนินการเพื่อให้บรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์

- เป็นโครงการที่ได้รับงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยเป็นงบประมาณที่ได้รับสูง

- เป็นโครงการที่ดำเนินการแล้วเกิดประโยชน์โดยตรงต่อประชาชน

นางสาวศุภกร รอดมณี
ประธานกรรมการ

เห็นชอบกับการแต่งตั้งคณะทำงานจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน และได้ให้ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาคัดเลือกโครงการ เพื่อจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ในประเด็นโครงการที่ได้รับงบประมาณสูง โดยหลักการโครงการที่มีงบประมาณในการดำเนินการสูงย่อมมีความเสี่ยงในการดำเนินการสูงตาม แต่ทั้งนี้โครงการที่มีงบประมาณในการดำเนินการสูงและได้มีการดำเนินการต่อเนื่องมาเป็นระยะเวลาอันยาวนาน ความเสี่ยงในการดำเนินการอาจต่ำหรือหมดไปได้ จึงเสนอให้พิจารณาถึงโครงการที่เป็นโครงการใหม่หรือโครงการที่คาดว่าจะมีอุปสรรคในการดำเนินการ มาประกอบการจัดทำแผนการบริหารความเสี่ยงด้วย เพื่อช่วยให้โครงการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

นายชินรัตน์ ณ ตะกั่วทุ่ง
กรรมการ

สอบถามถึงการจัดส่งโครงการที่จะนำมาจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ว่าในกรณีของส่วนออกแบบและก่อสร้าง จะเป็นโครงการ

ก่อสร้างซึ่งมีลักษณะการดำเนินการที่คล้ายคลึงกัน แต่มีการแบ่งงานออกเป็น ๒ งาน ตามพื้นที่ความรับผิดชอบ ดังนั้น ส่วนออกแบบและก่อสร้างสามารถ จัดส่งโครงการเพียง ๑ โครงการได้หรือไม่

นางสาวศุภกร รอดมณี
ประธานกรรมการ

ขอชี้แจงว่า โครงการของส่วนออกแบบและก่อสร้าง อาจจะมี ลักษณะการดำเนินการที่คล้ายคลึงกันก็จริง แต่อาจจะมี ความแตกต่างใน พื้นที่ที่จะดำเนินการ ส่งผลให้การบริหารจัดการความเสี่ยงมีความแตกต่างกัน ได้ดังนั้น ส่วนออกแบบและก่อสร้างจึงควรที่จะจัดส่งโครงการมางานละ ๑ โครงการ

นางนงลักษณ์ ชูแดง
กรรมการ

ได้ตั้งข้อสังเกตว่า การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงควรมี การดำเนินการตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือใน การกำกับติดตามการจัดการความเสี่ยง

น.ส.บุญศรีธรรม์ พัฒนประดิษฐ์
กรรมการ

ได้ชี้แจงว่า การจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเรื่องที่ ใหม่ซึ่งกรมบัญชีกลางไม่มีคู่มือหรือแนวทางในการดำเนินการให้หน่วยงาน ของรัฐอย่างชัดเจน ทำให้เลขานุการฯ ต้องทำการศึกษาข้อมูลให้ชัดเจน ก่อนที่จะดำเนินการ สำหรับปีปัจจุบันจะทำการเริ่มตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ แต่อย่างไรก็ตามการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่จะต้องมีการ ทบทวน/ปรับปรุงเป็นประจำทุกปี โครงการที่หน่วยงานนำมาจัดทำแผน บริหารความเสี่ยงแม้ว่าจะมีการดำเนินการไปแล้วก็มีโอกาสเกิดความเสี่ยง ใหม่ขึ้นได้ตลอดเวลา ซึ่งสามารถนำผลจากการดำเนินการไปปรับปรุงในรอบ ต่อไปได้

นางสาวสุคนธา พันธุ์ประทุม
กรรมการ/เลขานุการ

ขอให้หน่วยงานจัดส่งโครงการพร้อมรายชื่อผู้รับผิดชอบ ภายในวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ พร้อมจัดทำคำสั่งคณะทำงานจัดทำแผนการบริหาร จัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของแต่ละสำนัก/กอง

นางสาวศุภกร รอดมณี
ประธานกรรมการ

เห็นชอบตามที่เสนอและมอบหมายให้ฝ่ายเลขานุการฯ รวบรวม คำสั่งคณะทำงานจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ แล้วนำเสนอแผนฯ ให้คณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ในการประชุมครั้งต่อไป

มติที่ประชุม

ที่ประชุมรับทราบแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง และการ จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล ท่าสะท้อน เห็นชอบให้ดำเนินการตามที่ประธานได้มอบหมาย

นางสาวสุคนธา พันธุ์ประทุม
กรรมการ/เลขานุการ

๔.๔ อนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการควบคุมภายในและการบริหาร
จัดการความเสี่ยงจากหน่วยตรวจสอบภายใน

นักวิชาการตรวจสอบภายในได้ขอความอนุเคราะห์ให้หัวหน้าสำนัก
/กอง ซึ่งอยู่ในที่ประชุมได้อนุเคราะห์ตอบแบบสอบถามการควบคุมภายใน
และการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณที่ล่วงมาแล้ว เพื่อเป็น
ข้อมูลเบื้องต้นในการสอบทานฯประจำปี

มติที่ประชุม

ทราบ/ดำเนินการตามที่เสนอ

ระเบียบวาระที่ ๕

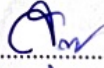
เรื่องอื่น ๆ
- ไม่มี-

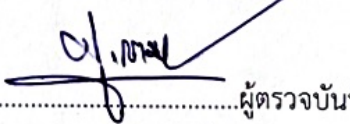
นางสาวศุภกร รอดมณี
ประธานกรรมการ

มีกรรมการท่านใดจะเสนอแนะเพิ่มเติมอีกหรือไม่ ถ้าไม่มีมติขออนุญาต
ปิดการประชุม และขอขอบคุณทุกท่านที่ได้มาร่วมประชุมในวันนี้

เลิกประชุมเวลา

๑๑.๔๕ น.

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดบันทึกการประชุม
(นางสาวสุคนธา พันธุ์ประทุม)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ
เลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ

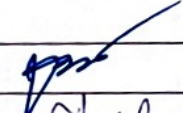
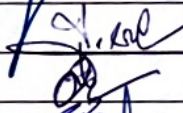
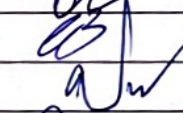
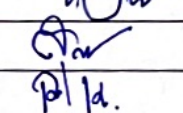
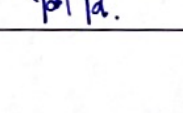
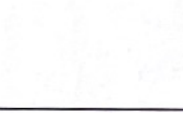
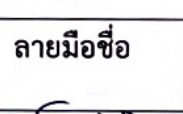
(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจบันทึกการประชุม
(นางสาวศุภกร รอดมณี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
ประธานคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ

การประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง
และคณะทำงานติดตามและประเมินระบบการควบคุมภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ เวลา ๑๐.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน (ชั้น ๒)

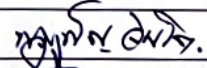


คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อนและตามตม.ราชปิง ๑

รายชื่อผู้มาประชุม

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นายชัตติยะ นมะ	นายก อบต.ท่าสะท้อน		
๒	นางสาวศุภกร รอดมณี	ประธานกรรมการฯ		
๓	นางนงลักษณ์ ชูแดง	กรรมการ		
๔	นายชินรัตน์ ณ ตะกั่วทุ่ง	กรรมการ		
๕	นางสาวบุญศรี พัฒนประดิษฐ์	กรรมการ		
๖	นางสาวสุคนธา พันธุ์ประทุม	กรรมการและเลขานุการ		
๗	นางพรพิมล คงสำเร็จ	ผู้ช่วยเลขานุการ		

รายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ตำแหน่ง	ลายมือชื่อ	หมายเหตุ
๑	นางสาวพรเพ็ญ จินโต	นักวิชาการตรวจสอบภายใน		
๒	นายวิเชียร พันธุ์ประทุม	อบต.ท่าสะท้อน	