



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา หน่วยตรวจสอบภายใน

ที่ นฐ ๗๒๗๐๑/๑๙

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือจังหวัดนครปฐม นฐ ๐๐๒๓.๕/๕๙๑๔ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มีผลบังคับใช้เมื่อ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๒ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งองค์การปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐที่ต้องปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้แจ้งให้ทุกกอง/สำนัก ระบุความเสี่ยงภายในกอง และได้รับรายงานดังกล่าวครบถ้วน

๒.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำเอกสารตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓. ข้อกฎหมาย

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยทางการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน ควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

๔.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขอเสนอให้ดำเนินการ ดังนี้
มอบหมายนักประชาสัมพันธ์เผยแพร่เอกสารการบริหารจัดการความเสี่ยงบนเว็บไซต์ของหน่วยงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวรัชนิกร กล่อมเกลี้ยง)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็น.....^{—พพ}



(นายชยุตธน บุญทน)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา

ความเห็น.....



(นายอำนาจ เหมือนวงศ์ธรรม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา อำเภอพุทธมณฑล จังหวัดนครปฐม
แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความ เสี่ยง	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา			ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง			
		มาตรการควบคุมภายใน	มาตรการตามแผน บริหารความเสี่ยง	Q๑	คงอยู่			หมดไป	ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
					Q๒	Q๓					
๑. บุคลากรยังขาด ความเข้าใจในเรื่องการ จัดทำแผนการพัฒนาศึกษา ทำให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมายที่ชัดเจนทำให้ เกิดความผิดพลาดในการ ทำงาน บุคลากรขาดความรู้ และประสบการณ์ในเรื่อง ระเบียบรายได้สถานศึกษา	บุคลากรขาด ความรู้เรื่องระ เบียบกฎหมาย	ส่งบุคลากรเข้ารับ การอบรมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทันต่อระเบียบ กฎหมายที่เปลี่ยนแปลง อยู่ตลอดเวลา	แผนพัฒนาการ ศึกษายังไม่ครอบคลุม ทุกเรื่องและบาง เรื่องยังปฏิบัติไม่ครบ ถ้วน	←		→	สำนัก/กอง	—			
๒. ประชาชนขาดความ รู้ในเรื่องหน้าที่ซึ่งต้อง ปฏิบัติเพื่อให้เข้าถึงสิทธิ หรือรักษาสีทธิ ขาดการประสานความ ชัดเจนในการจ่ายกับหน่วย งานภายนอกและความบก พร่องของเจ้าหน้าที่ภายใน	บุคลากรขาด การประสานงาน	ลงพื้นที่ในการ ประสานเครือข่าย สาธารณสุขและผู้นำชุมชน ช่วยสร้างการรับรู้และ เข้าใจ ตรวจสอบข้อจาก ภายใน	การรับรู้ในสิทธิ์ และหน้าที่ของประชา ชนยังไม่ครบสมบูรณ์	←		→	สำนัก/กอง	—			

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา อำเภอพุทธมณฑล จังหวัดนครปฐม
แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน มาตรการควบคุมภายใน	ระยะเวลา			ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง			ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่	
			Q๑	Q๒	Q๓		Q๔	คงอยู่	หมดไป		
									ควบคุมได้		ควบคุมไม่ได้
๓. บุคลากรยังขาด ความรู้ระเบียบกฎหมายใน งานด้านสารบรรณ	บุคลากรขาด ความรู้เรื่อง ระเบียบกฎหมาย	จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการอบรมและฝึกฝน และการใช้อินเตอร์เน็ต ในการติดตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง	←			←	←	←			
๔. บุคลากรยังขาด ความรู้ความเข้าใจในการ จัดทำแผนปฏิบัติการป้องกัน และบรรเทาสาธารณภัย ตามระเบียบ บุคลากรยังขาดความรู้ ประสบการณ์ในงานที่ ปฏิบัติ	ทำให้การทำ งานเกิดความผิด พลาดไม่ถูกต้อง ตามระเบียบกฎ หมายที่กำหนด บุคลากรไม่มี ความชำนาญและ ไม่มีความรู้ในงาน ที่ได้รับมอบหมาย จึงทำให้เกิดความ ล่าช้า	จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า รับการอบรมและฝึกฝน และการใช้อินเตอร์เน็ต ในการติดตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง	←			←	←	←			

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา อำเภอพุทธมณฑล จังหวัดนครปฐม
แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา			ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง			
		มาตรการควบคุมภายใน	มาตรการตามแผนบริหารความเสี่ยง	Q๑	Q๒	Q๓		Q๔	หมดไป	คงอยู่	
										ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้
๕. การจัดทำแผนพัฒนาที่มีการเปลี่ยนแปลง/แก้ไข/เพิ่มเติมเป็นจำนวนมาก และหลายครั้ง ทำให้เกิดความซ้ำซ้อนของโครงการและการทำงานเกิดความล่าช้า	การจัดทำแผน มีการเปลี่ยนแปลง /แก้ไขเพิ่มเติมเป็น จำนวนมากและ หลายครั้ง กระบวนการ ต่างๆ ซ้ำซ้อน ทำให้การทำงาน เกิดความล่าช้า	มีการดำเนินการตาม ขั้นตอนและตามระเบียบ ของแผนฯ มีคำสั่งแบ่งงานมอบ หมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ขอบงานอย่างชัดเจน จัดทำแผนมุ่งเน้นให้ ประชาชนมีส่วนร่วมใน การเสนอโครงการและ การมีส่วนร่วม	มีการจัดทำแผน พัฒนามีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติม เป็นจำนวนมากและ หลายครั้งทำให้เกิด ความซ้ำซ้อนของโครง การ การทำงานเกิด ความล่าช้าไม่ทันต่อ สถานการณ์ปัจจุบัน	←		→	สำนัก/กอง	✓		ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่	
๖. ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านช่าง	ขาดบุคลากร ในการปฏิบัติงาน ด้านช่าง ด้านการ ควบคุมอาคาร	การประชาสัมพันธ์ การบอกกล่าวถึงวาง เพื่อดำเนินการสรรหา และรับโอนย้ายโดยช่อง ทางต่างๆ	การประชาสัมพันธ์ ยังไม่เพียงพอและ บุคลากรด้านช่างขาด แคลนยังไม่มีใครโอน ย้ายมาในตำแหน่งหัว ก่อสร้าง หัวหน้าฝ่าย สาธารณูปโภค นายช่างโยธา	←		→	สำนัก/กอง	✓			

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา อำเภอพุทธมณฑล จังหวัดนครปฐม
แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา			ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง		ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
		มาตรการควบคุมภายใน	มาตรการตามแผนบริหารความเสี่ยง	Q๑	Q๒	Q๓		Q๔	คงอยู่	
๗.บุคลากรยังขาดความรู้ประสบการณ์ในงานที่ปฏิบัติ	ด้านการปฏิบัติงาน การประชาสัมพันธ์ การประชาสัมพันธ์ การประชาสัมพันธ์	การประชาสัมพันธ์ การประชาสัมพันธ์ การประชาสัมพันธ์ การประชาสัมพันธ์	จำนวนบุคลากร ไม่เพียงพอ บุคลากรยังขาด ความรู้ประสบการณ์ ในงานที่ปฏิบัติ	←			→	←	ควบคุมไม่ได้	
๘.งานล่าช้าไม่สำเร็จตามวันที่ระบุ	ด้านการปฏิบัติงาน	การใช้งานอินเตอร์เน็ตในการปฏิบัติงาน	จัดส่งเจ้าหน้าที่ เข้าอบรมโมเดลลิสเตอร์ที่ เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะ ในการปฏิบัติงาน	←			→	←	ควบคุมไม่ได้	
๙.เพื่อให้การตรวจเบิกจ่ายมีการบันทึกบัญชีถูกต้อง มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบ เพื่อลดข้อพิพาททั้งจากหน่วยงานตรวจสอบและหน่วยงานกำกับดูแล	ด้านการปฏิบัติงาน	ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่า ด้วยจ่ายเงิน ผกการเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การตรวจสอบเงิน ปฏิบัติตามระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆที่ เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า ฝึกอบรม	มีระเบียบการเบิก จ่ายจำนวนมากส่งผล ให้บุคลากรอาจเกิดความ ผิดพลาดและเข้าใจ คลาดเคลื่อน การตรวจสอบ เอกสารยังไม่เป็นมาตรฐาน เดียวกันทุกประเภท การเบิกจ่าย	←			→	←	ควบคุมไม่ได้	

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา อำเภอพุทธมณฑล จังหวัดนครปฐม

แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสี่ยง	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา			ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง		
		มาตรการควบคุมภายใน	มาตรการตามแผนบริหารความเสี่ยง	Q๑	Q๒	Q๓		Q๔	หมดไป	คงอยู่
๑๐.เกิดความผิดพลาดของข้อมูลผู้ใช้ระบบฯ ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีงานทะเบียนราษฎรเป็นของตนเอง	เกิดความผิดพลาดของข้อมูลผู้ใช้ระบบฯ ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ครบถ้วน เนื่องจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่มีงานทะเบียนราษฎรเป็นของตนเอง	จัดทำหนังสือแจ้งและทวงถามตามต่อผู้ชำระภาษี เพิ่มช่องทางทางการชำระภาษีเพื่อความสะดวกของประชาชน	เข้าใจหลักและวิธีการปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายและข้อบังคับ	←			←	←	←	

องค์การบริหารส่วนตำบลศาลายา อำเภอพุทธมณฑล จังหวัดนครปฐม
แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง

ปัจจัยเสี่ยง	สาเหตุของความเสียหาย	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา			ผู้รับผิดชอบ	สถานะความเสี่ยง			
		มาตรการควบคุมภายใน	มาตรการตามแผนบริหารความเสี่ยง	Q๑	Q๒	Q๓		Q๔	คงอยู่	ควบคุมไม่ได้	ความเสียหายที่เกิดขึ้นใหม่
		มาตรการควบคุมภายนอก	มาตรการตามแผนบริหารความเสี่ยง	ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	หมดไป					
๑๑. การสั่งเบิกจ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ ความล่าช้าของงาน ระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่ จัดทำบันทึกการจัดซื้อ จัดจ้างลงระบบได้ไม่ครบถ้วน เนื่องจากเน็ตล่าช้า การจัดซื้อครุภัณฑ์เพิ่มขึ้นทำให้ลงเลขครุภัณฑ์ไม่ครบ	การเร่งรัดงานของผู้บริหาร เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน	จัดทำทะเบียนทรัพย์สิน ออกเลขครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน ตรวจสอบการเบิกจ่ายพัสดุ ตรวจสอบพัสดุ ครุภัณฑ์อยู่เสมอ ตรวจสอบและรายงานพัสดุคงเหลือประจำปี การจำหน่ายพัสดุที่เสื่อมสภาพให้เป็นไปตามระเบียบ	ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายและข้อบังคับ	←			←	✓			