



แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



องค์การบริหารส่วนตำบลโพนบึก
อำเภอโพนสวรรค์ จังหวัดนครพนม

คำนำ

กรมบัญชีกลางกำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยสมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ของหน่วยงานของรัฐกำหนด

องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐที่มีความใกล้ชิดกับภาคประชาชนที่สุด ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพนบกมีโครงสร้างและพื้นที่ครอบคลุมทั้งจังหวัด โดยปฏิบัติตามอาศัยหน้าที่ที่ต้องเป็นไปเพื่อประโยชน์สุขของประชาชน โดยใช้วิธีการบริหารจัดการที่ดีและให้คำนึงถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลโพนบก จัดทำงบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบ การประเมินผลการปฏิบัติงาน และการเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร จึงได้จัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อใช้เป็นกระบวนการบริหารจัดการเหตุที่อาจเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อองค์กร และให้สามารถดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ รวมถึงเพื่อเพิ่มศักยภาพ ขีดความสามารถขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนบก

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนบก

สารบัญ

เรื่อง

หน้า

ความเป็นมา	๑
วัตถุประสงค์	๒
ยุทธศาสตร์การพัฒนา	๒
คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง	๒
โครงสร้างองค์กร	๓
การประเมินและการบริหารจัดการความเสี่ยง	๔
การวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงาน	๕

ภาคผนวก

คำสั่ง อบต.โพนบก

ประกาศ อบต.โพนบก

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลโพนบก

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ความเป็นมา

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลโพนบกได้มีประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโพนบกลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนบก เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนบกใช้เป็นเครื่องมือในการป้องกันความเสี่ยง และความผิดที่อาจเกิดขึ้นจากการดำเนินงาน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อลดความเสี่ยง ๔ ด้าน ได้แก่

๑. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย/กฎระเบียบ Compliance(Risk : C)
๒. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ Strategic (Risk: S)
๓. ความเสี่ยงด้านการดำเนินงานOperational (Risk: O)
๔. ความเสี่ยงด้านการเงิน Financial (Risk: F)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนบกเน้นการบริหาร จัดการ ความเสี่ยงและการควบคุมภายในตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานซึ่ง ผลจากการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในดังกล่าว พบว่ามีความไม่เหมาะสมกับสภา ของทุก หน่วยงาน จึงทำให้ไม่สามารถป้องกันความเสี่ยงและความผิดพลาดของแต่ละหน่วยงานได้ตามวัตถุประสงค์ของการ นำการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารและบรรลุ เป้าหมายของ หน่วยงานได้

ดังนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนตำบลโพนบก จึงได้ปรับปรุงแนวทางการบริหาร จัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนบกให้หน่วยงานในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลโพนบก วางแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในด้วยตนเอง โดยการ วิเคราะห์สภาพแวดล้อม ระบุและจัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยงและกำหนดมาตรการจัดการความเสี่ยงและการ ควบคุมภายใน เพื่อลดความเสี่ยงและป้องกันความผิดพลาดให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ไม่กระทบต่อการบรรลุเป้าหมาย ของหน่วยงานให้สอดคล้องและเหมาะสมกับสภาพปัญหา และปัจจัยความจำเป็นต่าง ๆ ที่แตกต่างกันไป ทำให้ สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการนำการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในมาใช้เป็นเครื่องมือในการบริหาร ป้องกันความเสี่ยงและควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนบก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลโพนบกได้จัดทำขึ้นฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การ บริหารส่วนตำบลโพนบกใช้เป็นแนวทางการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและทิศทางเดียวกันเพื่อบรรลุ เป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนบกในการปฏิบัติหน้าที่สนับสนุนการบำบัดทุกข์บำรุงสุขให้แก่ประชาชน ตำบลโพนบกได้อย่างทั่วถึง รวดเร็ว เป็นธรรม ภายใต้หลักการทำงาน “ยึดมั่นธรรมาภิบาล เพื่อบริการประชาชน”

วัตถุประสงค์

- (๑) เพื่อให้ระบบงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนบกสอดคล้องและรองรับตามบทบัญญัติของกฎหมาย ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารราชการ
- (๒) เพื่อให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนบกใช้ระบบการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน เป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการลดหรือป้องกันความเสียหาย หรือความล้มเหลว จากกระบวนการดำเนินงาน ที่ จะส่งผลกระทบต่อที่เสียหายทั้งระดับบุคคลและองค์การให้ไม่บรรลุเป้าหมายขององค์กรได้
- (๓) เพื่อรักษาและสร้างภาพลักษณ์ที่ดีขององค์การบริหารส่วนตำบลโพนบก

ยุทธศาสตร์การพัฒนา

๑. การแก้ไขปัญหาสังคมและความเดือดร้อนของประชาชน
๒. บ้านเมืองน่าอยู่
๓. การจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๔. การพัฒนาทรัพยากรมนุษย์
๕. การพัฒนาเศรษฐกิจการค้า การส่งเสริมการพัฒนาการลงทุน
๖. การพัฒนาการท่องเที่ยว
๗. การพัฒนาการเกษตร

คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์ตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด โดยมีผลบังคับใช้ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลโพนบก จึงขอแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อทำหน้าที่ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานดังกล่าว ประกอบด้วย

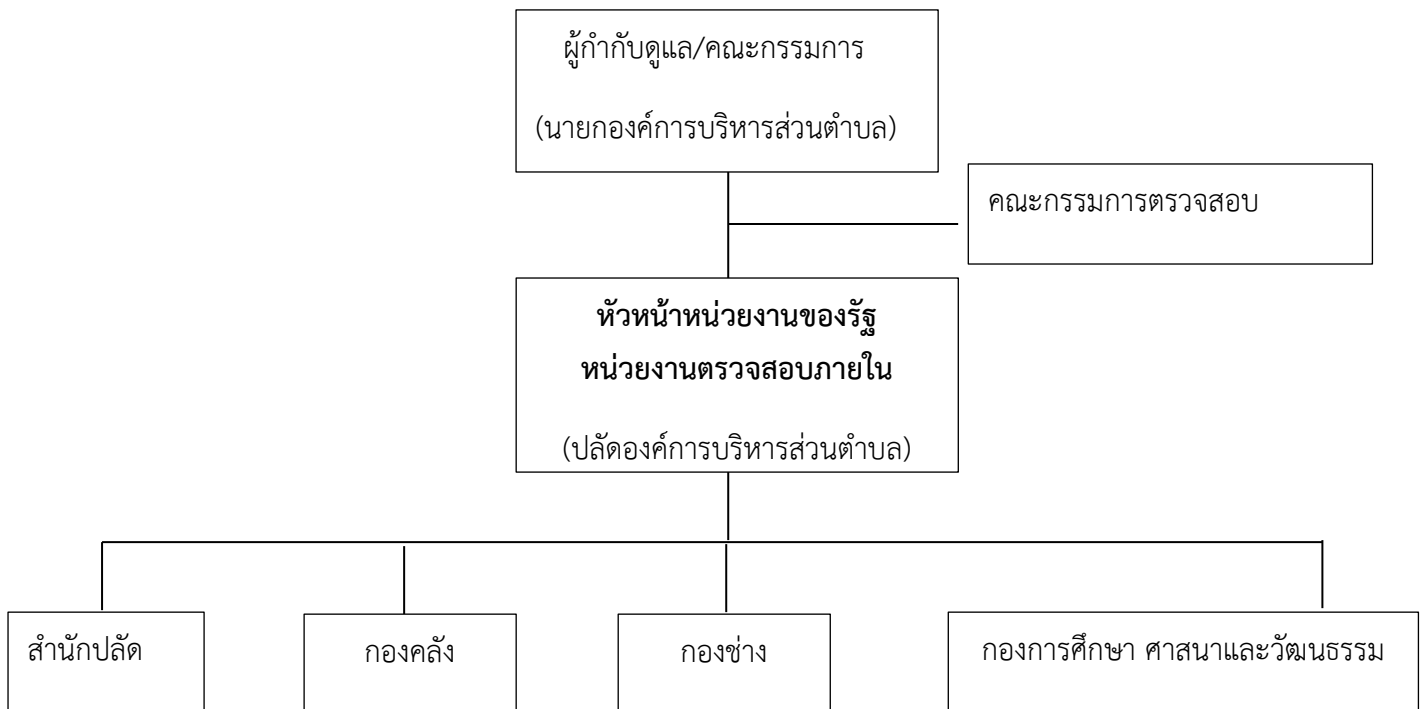
๑. ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนบก	ประธานกรรมการ
๒. รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนบก	รองประธาน
๓. หัวหน้าสำนักปลัด อบต.	กรรมการ
๔. ผู้อำนวยการกองช่าง	กรรมการ
๕. ผู้อำนวยการกองคลัง	กรรมการ
๖. ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	กรรมการ
๗. นักวิเคราะห์นโยบายและแผน	เลขานุการ

โดยให้มีหน้าที่รับผิดชอบ ดังนี้

๑. จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๔. พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

คณะกรรมการที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่และรับผิดชอบดำเนินการตามหลักเกณฑ์
กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.
๒๕๖๒ อย่างเคร่งครัด อย่าให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

โครงสร้างองค์กร



การประเมินและการบริหารจัดการความเสี่ยง

ภารกิจการประเมินความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง	วิธีควบคุมความเสี่ยง
ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ ๑. ภารกิจการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น	น้อย	การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นอาจไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์และสนองความต้องการของประชาชน	๑. จัดประชุมคณะกรรมการสนับสนุนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เพื่อให้ทราบบทบาทและหน้าที่ของคณะกรรมการ ๒. ประชาสัมพันธ์การประชุมประชาคมผ่านหลายช่องทางให้มากขึ้น ๓. จัดประชุมประชาคมท้องถิ่นระดับหมู่บ้านและระดับตำบล
๒. ภารกิจด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา	น้อย	การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาไม่เป็นไปตามที่กำหนด และขาดบุคลากรที่มีความรู้ความเชี่ยวชาญในการจัดทำแผนการศึกษา	๑. กำหนดวัตถุประสงค์ในการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๒. กำหนดเป้าหมายและทิศทางการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๓. แจกศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจัดส่งแผนการพัฒนาภายใต้กำหนด ๔. ส่งเสริมบุคลากรเข้ารับการอบรมการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา ๕. กำชับบุคลากรหมั่นศึกษาระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการสม่ำเสมอ

ภารกิจการประเมินความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง	วิธีควบคุมความเสี่ยง
ความเสี่ยงด้านการเงิน ๑. ภารกิจการบันทึกบัญชี	มาก	การบันทึกบัญชีด้วยระบบ e-LASS อาจผิดพลาดและไม่สามารถปิดบัญชีให้ทันตามกำหนดและการบันทึกบัญชีเงินยืมทรอกราชการมาส่งใช้เกินกว่ากำหนดระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด	๑.เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีด้วยความรอบคอบและประสานหน่วยงานผู้ดูแลระบบหากมีปัญหาในการปฏิบัติงาน ๒. ส่งเสริมให้บุคลากรเข้ารับการอบรม ๓. การรายงานยอดลูกหนี้ประจำเดือนให้ผู้บริหารทราบ ๔.แจ้งเตือนการชำระเงินยืมให้ทันตามกำหนด ๕.ตรวจสอบเอกสารการยืมเงินและส่งใช้เบื้องต้นเพื่อความถูกต้องและรวดเร็วในการเบิกจ่าย
๒.ภารกิจการเบิกจ่ายเงิน	สูง	การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้านอาจไม่เป็นตามสิทธิการเบิกจ่าย	๑.กำชับเจ้าหน้าที่ในการบันทึกทะเบียนคุมให้เป็นปัจจุบัน ๒. ตรวจสอบและแบบสัญญาเช่าบ้านทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง ๓.ตรวจสอบสิทธิและระเบียบการเบิกจ่ายทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง

ภารกิจการประเมินความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง	วิธีควบคุมความเสี่ยง
๓.ภารกิจการตรวจสอบฎีกา และการจัดเก็บฎีกา เอกสารการเบิกจ่ายเงิน	สูง	การเบิกจ่ายเงินต่างอาจ ผิดพลาด ซ้ำซ้อนกันได้ เนื่องจากการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายต่าง ๆ มีจำนวนมาก และเจ้าหน้าที่ผู้ทำฎีกา ทุกหน่วยงานยังมีความ ผิดพลาดในการจัดทำฎีกา และเอกสารประกอบยังไม่ ครบถ้วนถูกต้อง	มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบฎีกาตามหมวดรายจ่าย เพื่อป้องกัน ความซ้ำซ้อนในการเบิกจ่ายเงิน โดยจัดทำผังขั้นตอนการเรียง เอกสารประกอบฎีกาจ่ายเงินครบ ถ้วนถูกต้องและกำชับเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบฎีกาศึกษาระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการใหม่ๆ เสมอ
๔.ภารกิจการจัดทางการเงิน บทรัพย์สิน การดูแล บทรัพย์สินและครุภัณฑ์	สูง	การบันทึกทะเบียนบทรัพย์สิน อาจไม่ครบถ้วนและไม่เป็น ปัจจุบัน ประกอบกับงบ บทรัพย์สินและทะเบียน พ.ด. ๑ และ พ.ด.๒ อาจไม่ ถูกต้องตรงตามประเภทและ ระบบ e-LASS	๑.จัดทำคู่มือและหนังสือสั่งการ ๒. การบันทึกทะเบียนบทรัพย์สินให้ ครบถ้วน ถูกต้องเป็นหมวดหมู่ เพื่อสะดวกในการตรวจสอบ ๓.สำรวจตรวจนับบทรัพย์สินที่อยู่ใน ความรับผิดชอบอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ๔.จำหน่ายบทรัพย์สินออกจากบัญชี ให้เป็นปัจจุบัน ๕.หน่วยงานที่รับขอบบทรัพย์สิน ตรวจนับและรายงานผลการตรวจ นับบทรัพย์สินปีละ ๑ ครั้ง

ภารกิจการประเมินความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง	วิธีควบคุมความเสี่ยง
๕. ภารกิจการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง	ปานกลาง	การจัดซื้อจัดจ้างอาจไม่ปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และอาจไม่ปฏิบัติตามข้อบัญญัติที่ตั้งไว้เนื่องจากมีราคาที่สูงขึ้นกว่าราคางบประมาณที่ตั้งไว้	๑.จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ๒.ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนปฏิบัติการ ๓.รายงานผลการปฏิบัติตามแผนผู้บริหารทราบ ๔.สืบราคาก่อนตั้งงบประมาณ ๕.เจ้าของงบประมาณตรวจสอบราคา สืบราคาเพื่อดำเนินการซื้อจ้าง ๖กำหนดระยะเวลาการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อความสะดวกรวดเร็ว
๖. ภารกิจการบันทึกบัญชีการเงิน การพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	ปานกลาง	การดำเนินงานด้านการเงินการบันทึกบัญชีและการจัดทำฎีกาอาจไม่ถูกต้องเป็นปัจจุบัน โดยเฉพาะการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามระเบียบและไม่เป็นไปตามขั้นตอนวิธีการปฏิบัติงาน ประกอบกับไม่คำนึงถึงการใช้จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงิน	๑.กำชับเจ้าหน้าที่และครูที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานตามระเบียบและหนังสือ

ภารกิจการประเมินความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง	วิธีควบคุมความเสี่ยง
ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ๑. ภารกิจด้านการจัดทำงบประมาณ	น้อย	การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ อาจไม่ทันประกาศใช้ตามกำหนด กระบวนการพิจารณาข้อตั้งงบประมาณที่การวิเคราะห์ความคุ้มค่า การจัดลำดับความสำคัญของงาน/โครงการในภาพรวมที่เหมาะสม อาจไม่เป็นไปตามเป้าหมายของหน่วยงาน เนื่องจากขาดทักษะและความเชี่ยวชาญในการจัดทำงบประมาณที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการของงบประมาณ	๑.ประเมินประสิทธิภาพของกระบวนการพิจารณาข้อตั้งงบประมาณและความสมเหตุสมผลของวงเงินงบประมาณที่ข้อตั้ง ๒. วิเคราะห์ความคุ้มค่าการใช้งบประมาณและจัดลำดับความสำคัญของงาน/โครงการในการรวมที่เหมาะสม ๓.จัดทำแผนปฏิบัติและแผนการใช้จ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงาน ๔.จัดให้บุคลากรผู้เกี่ยวข้องในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายให้มีความรู้ความเข้าใจในหลักการตั้งงบประมาณรายจ่ายเพื่อลดจำนวนการโอน เปลี่ยนแปลง แก้ไขงบประมาณ
๒.ภารกิจการสำรวจออกแบบและวางแผนก่อสร้าง ควบคุมงานก่อสร้าง	น้อย	การดำเนินการไม่สามารถดำเนินการปรับปรุง/ซ่อมแซมสิ่งสาธารณประโยชน์ได้ตามความต้องการของประชาชนทั้งหมดเนื่องจากขาดงบประมาณในการจัดซื้อวัสดุ และเครื่องจักรกลไม่เพียงพอ	๑.จัดทำแผนการก่อสร้าง การปรับปรุง/ซ่อมแซมเสนอผู้บริหาร ๒.จัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมเพื่อพัฒนาทักษะ ๓.เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมวัสดุก่อสร้างให้ถูกต้องครบถ้วน และจัดสถานที่เก็บวัสดุก่อสร้างที่ปลอดภัย โดยตรวจสอบ ควบคุมปริมาณวัสดุกับทะเบียนคุมให้ถูกต้องตรงกันในอัตราส่วนที่เหมาะสม

ภารกิจการประเมินความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง	ความเสี่ยง	วิธีควบคุมความเสี่ยง
๓.ภารกิจด้านการป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	น้อย	การปฏิบัติงานด้านการป้องกันและช่วยเหลือผู้ประสบภัยยังล่าช้าไม่ทันตามสถานการณ์ภัยต่าง ๆ เนื่องจากขาดบุคลากรที่มีทักษะเฉพาะด้านและเครื่องมือในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอและไม่ทันสมัย	๑.กำชับเจ้าหน้าที่ออกปฏิบัติดูแลตรวจตราอุปกรณ์ เครื่องมือให้พร้อมใช้งานอยู่เสมอ ๒.ประชุมเพื่อแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน

การวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยงาน

จากกรณีที่เข้าตรวจสอบภายใน

ที่	หน่วยงาน	จำนวนครั้งในการตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	หมายเหตุ
๑	สำนักปลัด	๔ ครั้ง/ปี	น้อย	
๒	กองคลัง	๑๒ ครั้ง/ปี	สูง	
๓	กองช่าง	๔ ครั้ง/ปี	ปานกลาง	
๔	กองการศึกษาฯ	๔ ครั้ง/ปี	ปานกลาง	