การบริหารจัดการความเสี่ยง อบต.กลัดหลวง

เขียนโดย สุพจน์ อินทร์เนตร
วันพฤหัสบดีที่ 28 เมษายน 2022 เวลา 00:00 น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง สำนักปลัด โทร. ๐-๓๒๔๕-๘๑๕๖ ต่อ ๑๑

ที่ พบ ๗๑๔๐๑/ วันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง

เรื่องเดิม

ตามคำสั่งองค์การบริหารสวนตำบลกลัดหลวง ที่ ๑๘๖/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อจัดวางระบบควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง เพื่อกำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวงตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๕ ประจำปี ๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวงแบ่งออกเป็น ๑ สำนัก ๓ กอง แต่ละกองได้จัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔ ตามแบบ ปค.๕ เพื่อให้ทราบว่าในการปฏิบัติงานตามภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งองค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง (พระราชบัญญัติสภาตำบลและองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๓๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๗ พ.ศ. ๒๕๖๒) หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวงในแต่ละกิจกรรมใดบ้างที่มีความเสี่ยงส่งผลกระทบให้เกิดความเสียหายต่อองค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละกอง / กิจกรรมได้ดำเนินการหาวิธีการแก้ไขปัญหา ปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อขจัดป้องปัดไม่ให้เกิดปัญหาความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหายต่อราชการ

ดังนั้น เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในกิจกรรมต่างๆ ที่เป็นภารกิจของหน่วยงาน จึงรายงานความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในแต่ละภารกิจตามแบบ ปค.๕ ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง และรายงานอำเภอในลำดับถัดไป รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกข้อความนี้

ระเบียบ/กฎหมาย

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวงและเทศบาล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์ปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรให้องค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง เจ้าหน้าที่แต่ละหน่วยงานที่ดำเนินการตามกิจกรรมต่างๆ ร่วมกันดำเนินการหาวิธีการแก้ไขปัญหาที่มีความเสี่ยงเพื่อขจัดป้องปัดไม่ให้เกิดปัญหานั้น ในปีงบประมาณถัดไป และติดตามดูแลประเมินผลความเสี่ยงของแต่ละกิจกรรมว่ายังคงมีความเสี่ยงอีกหรือไม่ หากยังเกิดความเสียหายอยู่ต้องหาวิธีการแก้ไขเพิ่มเติม เนื่องจากกระบวนความเสียหายมีเกิดขึ้นอยู่ตลอดเวลา จึงต้องมีการควบคุมหากไม่มีการควบคุมไม่ให้เกิดปัญหานั้น เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบต้องถูกดำเนินการทางวินัยที่ปล่อยปละละเลยส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน ผลกระทบที่เกิดกับหน่วยงานนั้นอาจจะเกิดเป็นตัวเงิน หรือไม่เป็นตัวเงินก็ถือเป็นความเสียหายต่อหน่วยงานซึ่งเจ้าหน้าที่ต้องรับผิดชอบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวอุษารัศมิ์ อภัยบริรัตน์)
นิติกรปฏิบัติการ

ความเห็น หัวหน้าสำนักปลัด
เห็นควรดำเนินการตามที่เสนอ
....

(นางสาวชมพูนุช เจียวเลี่ยน)
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง
เห็นสมควรดำเนินการ
ตามที่เสนอ.

(นายพิทักษ์ เหลืองมณี)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง

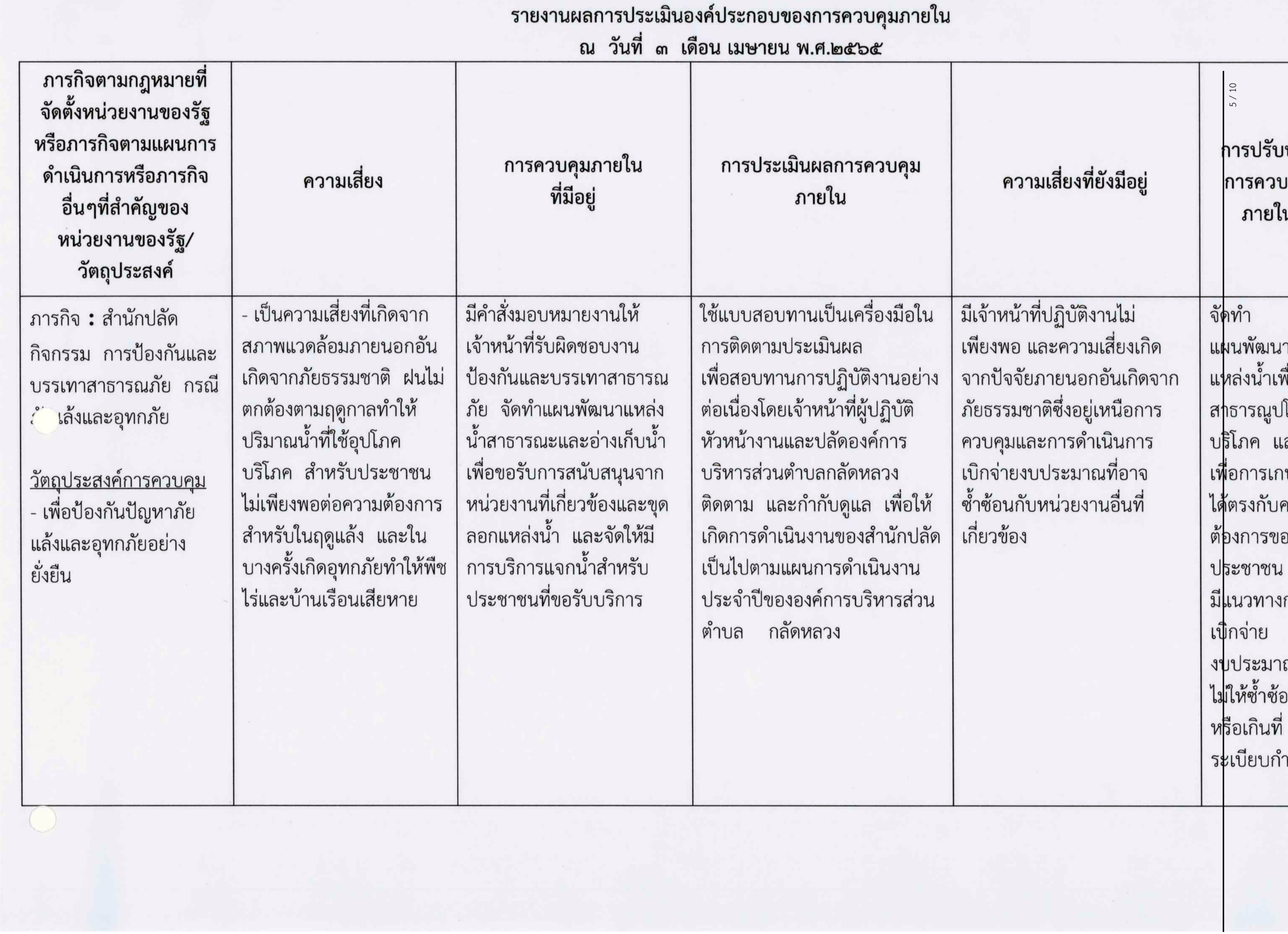
ความเห็นของ นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง
ดำเนินการ
....

(นายขุนแผน ทิมเมฆ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง

เขียนโดย สุพจน์ อินทร์เนตร
วันพฤหัสบดีที่ 28 เมษายน 2022 เวลา 00:00 น.

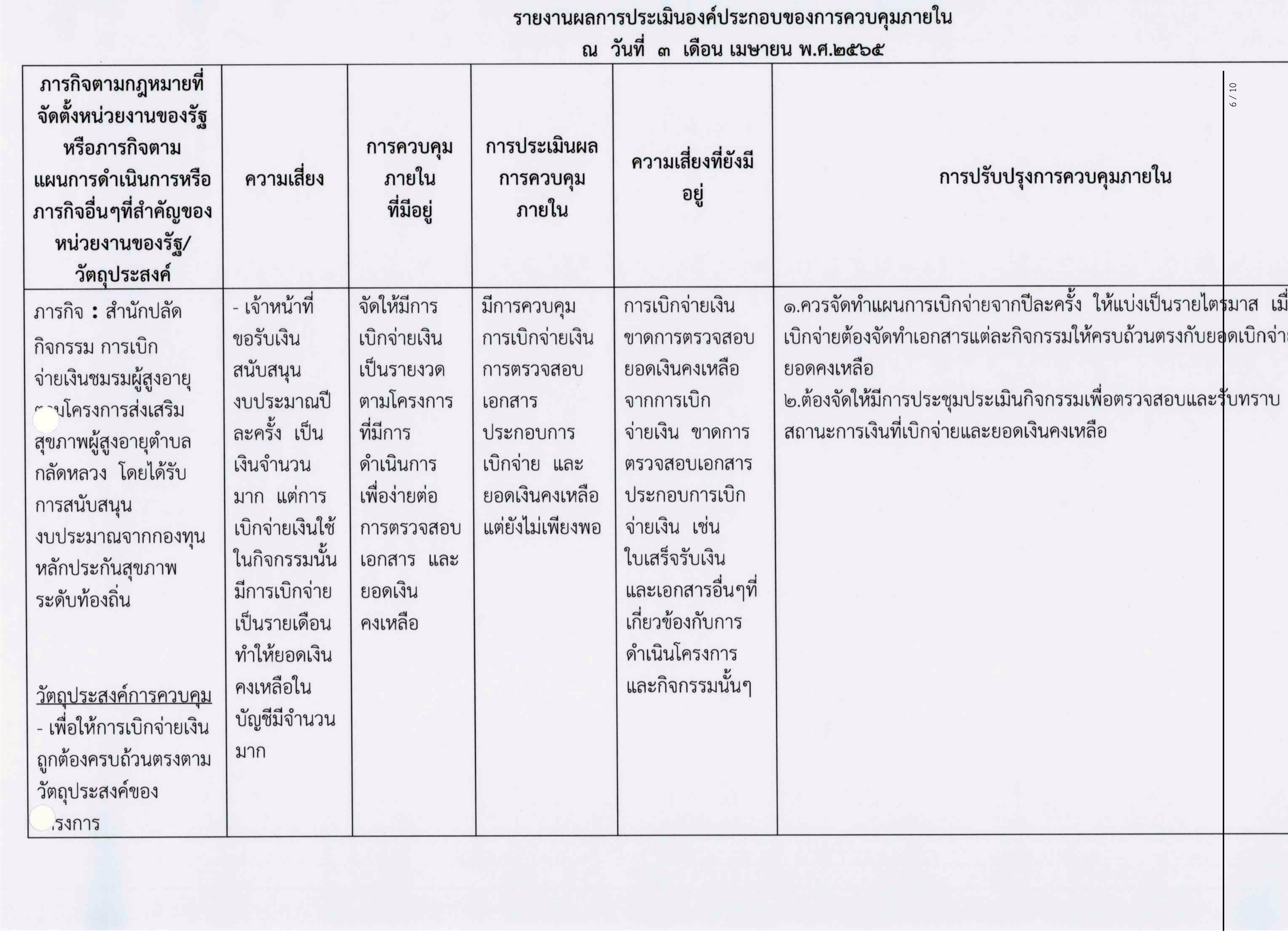
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓ เดือน เมษายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงก ควบคุมภายใ
ภารกิจ **:** สำนักปลัด กิจกรรม บันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ (E – PLAN) วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การปฏิบัติงานวิเคราะห์นโยบายและแผนรวดเร็วถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	- ขาดเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานวิเคราะห์นโยบายและแผนโดยตรง ทำให้งานเกิดความล่าช้า รวมถึงการลงระบบสารสนเทศที่ล่าช้าตามไปด้วย	มีคำสั่งควบคุมภายในให้พนักงานส่วนตำบลตำแหน่งอื่นปฏิบัติหน้าที่แทน	มีการควบคุมแต่ยังไม่เพียงพอ	ระบบสารสนเทศ (E – PLAN) ไม่เป็นปัจจุบัน ก่อให้เกิดปัญหาการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ	รับโอนย้ายเจ้าหน มารับผิดชอบงาน วิเคราะห์นโยบาย แผน



รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓ เดือน เมษายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับ การควบ ภายใ
ภารกิจ : สำนักปลัด กิจกรรม การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย กรณีภัยแล้งและอุทกภัย วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อป้องกันปัญหาภัยแล้งและอุทกภัยอย่างยั่งยืน	- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอกอันเกิดจากภัยธรรมชาติ ฝนไม่ตกต้องตามฤดูกาลทำให้ปริมาณน้ำที่ใช้อุปโภคบริโภค สำหรับประชาชนไม่เพียงพอต่อความต้องการสำหรับในฤดูแล้ง และในบางครั้งเกิดอุทกภัยทำให้พืชไร่และบ้านเรือนเสียหาย	มีคำสั่งมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จัดทำแผนพัฒนาแหล่งน้ำสาธารณะและอ่างเก็บน้ำเพื่อขอรับการสนับสนุนจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและขุดลอกแหล่งน้ำ และจัดให้มีการบริการแจกน้ำสำหรับประชาชนที่ขอรับบริการ	ใช้แบบสอบทานเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องโดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ หัวหน้างานและปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง ติดตาม และกำกับดูแล เพื่อให้เกิดการดำเนินงานของสำนักปลัดเป็นไปตามแผนการดำเนินงานประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบล กลัดหลวง	มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ และความเสี่ยงเกิดจากปัจจัยภายนอกอันเกิดจากภัยธรรมชาติซึ่งอยู่เหนือการควบคุมและการดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณที่อาจซ้ำซ้อนกับหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง	จัดทำ แผนพัฒนา แหล่งน้ำเพื สาธารณูป บริโภค แล เพื่อการเก ได้ตรงกับค ต้องการขอ ประชาชน มีแนวทางก เบิกจ่าย งบประมาณ ไม่ให้ซ้ำซ้อ หรือเกินที่ ระเบียบกำ



รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓ เดือน เมษายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน
ภารกิจ **:** สำนักปลัด กิจกรรม การเบิกจ่ายเงินชมรมผู้สูงอายุตามโครงการส่งเสริมสุขภาพผู้สูงอายุตำบลกลัดหลวง โดยได้รับการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วนตรงตามวัตถุประสงค์ของโครงการ	- เจ้าหน้าที่ขอรับเงินสนับสนุนงบประมาณปีละครั้ง เป็นเงินจำนวนมาก แต่การเบิกจ่ายเงินใช้ในกิจกรรมนั้นมีการเบิกจ่ายเป็นรายเดือน ทำให้ยอดเงินคงเหลือในบัญชีมีจำนวนมาก	จัดให้มีการเบิกจ่ายเงินเป็นรายงวดตามโครงการที่มีการดำเนินการ เพื่อง่ายต่อการตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินคงเหลือ	มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงิน การตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย และยอดเงินคงเหลือแต่ยังไม่เพียงพอ	การเบิกจ่ายเงินขาดการตรวจสอบยอดเงินคงเหลือจากการเบิกจ่ายเงิน ขาดการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน และเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินโครงการและกิจกรรมนั้นๆ	๑.ควรจัดทำแผนการเบิกจ่ายจากปีละครั้ง ให้แบ่งเป็นรายไตรมาส เมื เบิกจ่ายต้องจัดทำเอกสารแต่ละกิจกรรมให้ครบถ้วนตรงกับยอดเบิกจ่ ยอดคงเหลือ ๒.ต้องจัดให้มีการประชุมประเมินกิจกรรมเพื่อตรวจสอบและรับทราบ สถานะการเงินที่เบิกจ่ายและยอดเงินคงเหลือ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓ เดือน เมษายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงก ควบคุมภายใ
ภารกิจ : กองคลัง งานการเงินและบัญชี กิจกรรมตรวจฎีกาอนุมัติเบิกจ่ายเงินงบประมาณ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อให้การตรวจฎีกาถูกต้องเป็นไปตามระเบียบและตามระยะเวลาที่กำหนดและมีงบประมาณเพียงพอในการเบิกจ่าย	เอกสารประกอบการเบิกจ่ายฎีกาไม่ครบถ้วน	มีกำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบก่อนการตรวจรับฎีกาและมีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร	การตรวจสอบ ควบคุมสามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังต้องมีการปรับปรุงต่อไป	หน่วยงานผู้เบิก/เจ้าของโครงการจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้องทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า	ผู้ตรวจฎีกาตรวจ เอกสารประกอบ ไม่ครบถ้วน , กำ เจ้าหน้าที่ให้ดำเนิ เบิกจ่ายเงินให้เป็ ตามระเบียบฯ แล ก่อนดำเนินการเ งบประมาณต้อง ตรวจสอบงบประ คงเหลือให้เพียงพ แต่ละกิจกรรมเบิ

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓ เดือน เมษายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงก ควบคุมภายใ
ภารกิจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมงานศึกษาปฐมวัย วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานตามภารกิจของเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น	๑. ไม่มีเจ้าหน้าที่การเงิน และบัญชีของกองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๓. ขาดการเข้ารับการอบรมอย่างเพียงพอ	๑. รับโอนจากหน่วยงานอื่นหรือให้ผู้เกี่ยวข้อง เช่น การรับโอน	๑.การประเมินผลจากผู้บังคับบัญชา	๑. ไม่มีเจ้าหน้าการเงินและบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง ๒. ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กองค์การบริหารส่วนตำบลกลัดหลวง ๓. ขาดการเข้ารับการอบรม	**๑.** สรรหาบุคลาก ตามแผนอัตรากำ ๒. ส่งบุคคลเข้ารั อบรม

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
ณ วันที่ ๓ เดือน เมษายน พ.ศ.๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงก ควบคุมภายใ
ภารกิจ **:** กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ วัตถุประสงค์การควบคุม - เพื่อเป็นการส่งเสริมให้ เด็ก เยาวชน ประชาชน เล่นกีฬา ไม่พึ่งพายาเสพติด , รู้จักเคารพปฏิบัติตามกฎ กติกา กฎหมายของบ้านเมือง , รู้จักวินัย และพัฒนากีฬาชุมชน ไปสู่ความเป็นเลิศในอนาคต	๑. บุคลากรที่เป็นพนักงานจ้างยังขาดประสบการณ์ด้านกิจกรรมนันทนาการและกีฬาโดยตรง ๒. ด้านสถานที่มีการปรับปรุงเพียงบางส่วน ทำให้เกิดการคับแคบ และไม่สามารถเอื้ออำนวยความสะดวกได้	๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ในการจัดงาน การจัดการแข่งขันกีฬาและการส่งนักกีฬา เข้าร่วมการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๔ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง – เบิกจ่ายเท่าที่จ่ายจริงและใช้จ่ายอย่างประหยัด	๑.ประมาณงานที่มีมากกว่าจำนวนบุคลากรทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงาน	๑. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถ ความชำนาญด้านกีฬาและนันทนาการ ๒. ประชาชนส่วนน้อยที่เห็นถึงความสำคัญของการเล่นกีฬา การออกกำลังกาย ทำให้ขาดการมีส่วนร่วมในด้านงานกีฬา และนันทนาการของชุมชน ๓. ยังไม่มีสถานที่สำหรับให้เด็ก เยาวชน ประชาชน ได้ใช้เป็นจุดรวมในการเล่นกีฬาทุกไปประเภท	**๑.** สรรหาบุคลาก ความรู้ ความชำน เพื่อเป็นผู้จัดกิจกร กีฬาต่างๆ ขององ บริหารส่วนตำบล กลัดหลวง ในกา ส่งเสริมเด็ก เยาว ๒. จัดหาอุปกรณ์ ให้แก่ ประชาชน ชุมชน ๓.จัดให้มีการแข่ง กีฬา ภายในตำบ