



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ที่ นม ๙๓๘๐๕/ วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง แจ้งให้ดำเนินการ เรื่องการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

เรียน หัวหน้าส่วนราชการทุกสำนัก/กอง

### ต้นเรื่อง/ข้อเท็จจริง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

**๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑** องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ต้องดำเนินการ ประเมินผลในรอบปีที่ผ่านมาและ รายงานผลการประเมินให้นายอำเภอขามสะแกแสง ภายใน ๖๐ นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

**๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒** หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๔๐๙.๓/ว ๓๖ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐเรื่อง หลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ว๓๔๑๒ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท ต้องถือปฏิบัติ ในรอบระยะเวลาบัญชี

**๓. ผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของทุกสำนัก/กองที่ได้รับรวบรวมให้เลขานุการ และส่งเสริมสนับสนุนให้คำปรึกษาเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง**

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอ

๑. เห็นควร ให้แต่ละสำนัก/กอง ให้ความสำคัญ ได้ศึกษาหลักเกณฑ์แนวทางปฏิบัติ เรื่องการควบคุมใน และเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง ตลอดจนบทบาทหน้าที่ที่จะต้องจัดทำร่วมกัน เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และแนวทางที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นกำหนด

๒. เห็นควรให้สำนักปลัดพิจารณากำหนดให้มีการประชุมเพื่อการดำเนินการดังกล่าว

๓. แจ้งให้ทุกสำนัก/กองได้ทราบเพื่อดำเนินการให้เป็นรูปธรรม


จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ตามมาตรฐานหลักเกณฑ์ และแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายกำหนด

(นางสาวศิริลักษณ์ จงปลุกกลาง)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

/ความเห็น...

ความเห็นรองปลัด.....

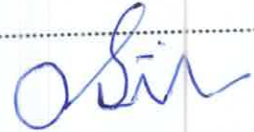
(ลงชื่อ)

  
(นางไข่มุก ดวงกลาง)  
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นปลัด อบต. ....

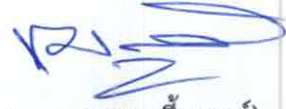
-หัวหน้ากลุ่มบริหาร

(ลงชื่อ)

  
(นายสยาม สังข์ศรี)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

ความเห็นนายก อบต. ....

(ลงชื่อ)

  
(นายบุญถม เลี้ยงวงษ์)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

## การบริหารความเสี่ยง ในรอบระยะเวลา ๑ ปี งบประมาณ สำหรับ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองนาท

### ✓ ลำดับที่ ๑ ก.ค.-ส.ค.

แต่ละส่วนราชการ ประชุมหารือ เพื่อดำเนินการ ดังนี้

กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

กำหนดเป้าหมาย

วัตถุประสงค์ โดยพิจารณาคัดเลือกโครงการ/กิจกรรม จากแผนพัฒนาประจำปี เพื่อนำไปสู่การจัดทำ

งบประมาณ

รายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖ และนำไปจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี ๒๕๖๗ (แบบ บส.๑)

### ✓ ลำดับที่ ๒ ก.ย.

แต่ละส่วนราชการ ประชุมหารือ เพื่อดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร / คณะทำงานระดับส่วนราชการ สำหรับปีงบประมาณ (ใหม่) กรณียังไม่มี หรือมีแต่ปรับปรุงให้สมบูรณ์
๒. กำหนดกรอบแนวทงนโยบายการบริหารความเสี่ยง สำหรับปีงบประมาณ (ใหม่) กรณียังไม่มี หรือมีแต่ปรับปรุงให้สมบูรณ์ โดย คกก.บริหารความเสี่ยงประชุมหารือกำหนดนโยบายร่วมกัน
๓. กำหนดคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับปีงบประมาณ (ใหม่) กรณียังไม่มี หรือมีแต่ปรับปรุง
๔. ประเมินความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ค่าโอกาส X ค่าผลกระทบ และกำหนดการตอบสนองความเสี่ยง โดย วิเคราะห์องค์ประกอบที่เกี่ยวข้องกับนโยบายบริหารความเสี่ยงที่ คกก.บริหารความเสี่ยงกำหนด เพื่อนำไปจัดลำดับความเสี่ยง ทุกโครงการ/กิจกรรม (แบบ บส.๒)
๕. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง (แบบ บส.๓) โดยพิจารณาจาก การนำโครงการที่มีค่าความเสี่ยงที่มีค่าในระดับ สูง และสูงมาก มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ซึ่งแผนบริหารความเสี่ยงที่จัดทำขึ้นมานั้น ต้องสามารถนำไปใช้ในการแก้ไขปัญหาที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในการดำเนินงานได้จริง หลังจากที่ได้รับอนุมัติให้นำโครงการฯ นั้น เข้าไปบรรจุอยู่ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗
๖. นำเสนอแผนบริหารความเสี่ยง จากข้อ ๖. ของแต่ละส่วนราชการ ต่อ คกก.บริหารความเสี่ยงระดับองค์กร (อปท.) เพื่อพิจารณาว่าแต่ละโครงการกำหนดแผนบริหารความเสี่ยง และวิธีการจัดการความเสี่ยงมาครบถ้วนครอบคลุมในทุกประเด็นที่คาดว่าจะเกิดความเสี่ยง หรือไม่ (โดยมีผู้ตรวจสอบภายในเป็นผู้สอบทานและให้คำปรึกษา)
๗. คกก.บริหารความเสี่ยง พิจารณาอนุมัติ แต่ละโครงการ/กิจกรรม จากแผนบริหารความเสี่ยงที่เสนอตามกรอบนโยบาย และเกณฑ์การพิจารณาที่กำหนด เพื่อนำเข้าสู่การจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๘. รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง (รอบ ๓, ๖, ๑๒ เดือน) จากการปฏิบัติตามแผนบริหารความเสี่ยงสำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ของทุกส่วนราชการ (แบบ บส.๔)

✓ ลำดับที่ ๓ ต.ค. - พ.ย. - ธ.ค. (๙๐ วันหลังสิ้นปีงบประมาณ (เดิม)

๑. จัดทำแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ และแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (แบบ บส.๓) ให้ถูกต้องตรงกัน เพื่อกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานในห้วงเวลาที่ส่วนราชการกำหนด
๒. ทุกส่วนราชการ จัดทำรายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (แบบ บส.๕) เพื่อรายงานให้คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงาน (อปท.) ได้รับทราบข้อเท็จจริงว่า ส่วนราชการในสังกัด มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ (เดิม) บรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงาน และประสบความสำเร็จตามแผนบริหารความเสี่ยงที่กำหนด หรือมีการทบทวนปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยง หรือไม่ เพื่อนำข้อมูลต่าง ๆ ไปสู่การกำหนดกรอบนโยบายแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ถัดไป

✓ ลำดับที่ ๔ พ.ย. , ธ.ค. , ม.ค. , ก.พ. , มี.ค. , เม.ย. , พ.ค. , มิ.ย. , ก.ค. และ ส.ค.

๑. ทุกส่วนราชการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแผนบริหารความเสี่ยงที่กำหนดไว้ในแผนการดำเนินงาน (ติดตามรอบ ๓, ๖, ๑๒ เดือน) จากการปฏิบัติตามแผนบริหารความเสี่ยง สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ของทุกส่วนราชการ (แบบ บส.๔)
๒. หากติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๑. (ติดตามรอบ ๓, ๖, ๑๒ เดือน) ตาม (แบบ บส.๔) แล้วพบว่า ในระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำเป็นต้องมีการรายงานเพื่อทบทวนปรับปรุงแผนบริหารความเสี่ยง กรณีพบว่าแผนบริหารความเสี่ยงนั้น ไม่สามารถนำมาใช้แก้ปัญหาที่เกิดขึ้นในการดำเนินงานของส่วนราชการได้ พร้อมให้ระบุปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยง ไว้ในแบบรายงาน (แบบ บส.๕) เพื่อนำไปรายงานในห้วงลำดับที่ ๓ (ข้อ ๕.) ต่อไป

✓ ลำดับที่ ๕ พ.ย. - ธ.ค.

เลขานุการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ส่งรายงานและผลการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และรายงานผู้กำกับดูแลหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม