บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน หน่วยตรวจสอบภายใน โทรหมายเลขภายใน ๑๐๗
ที่ มส ๕๑๐๐๑/ว ๑๙๓ **วันที่** ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑
เรื่อง รายงานการการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนได้แจ้งให้ส่วนราชการในสังกัดติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในที่มีอยู่เดิมว่ามีความเพียงพอ เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมและความเสี่ยงที่เปลี่ยนแปลงไป รายงานให้เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร (หน่วยตรวจสอบภายใน) ภายในวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ เพื่อจักได้นำข้อสรุปเสนอรายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน รายงานต่อผู้กำกับดูแล ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ นั้น

บัดนี้ส่วนราชการในสังกัดทุกสำนักและกอง โรงเรียน อบจ.บ้านจองคำ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการติดตามประเมินการควบคุมภายในของส่วนราชการในสังกัดครบทุกหน่วยงานแล้ว เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร (หน่วยตรวจสอบภายใน) ได้ดำเนินการประมวลและสรุปเป็นภาพรวมของกิจกรรมการควบคุมภายในระดับองค์กรพร้อมทั้งรายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน รายงานต่อผู้กำกับดูแลแล้ว จึงขอส่งสำเนารายงานแบบประมวลและสรุปผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร และหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ มาเพื่อให้คณะกรรมการติดตามประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กรได้ทราบเพื่อใช้เป็นข้อมูลในการกำกับดูแลกิจกรรมการควบคุมภายในของส่วนราชการในสังกัดดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายโพทูรย์ สำราญไพรวัลย์)
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

แบบ ปอ.๑

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนกำหนด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือการทุจริต ด้านความเชื่อถือได้ของรายงานทางการเงินและการดำเนินงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบาย ซึ่งรวมถึงระเบียบปฏิบัติของฝ่ายบริหาร

จากผลการประเมินดังกล่าวเห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมาภายในตามที่กล่าวในวรรคแรก

อนึ่งการควบคุมภายในยังคงมีจุดอ่อนเกี่ยวกับกิจกรรมหรือการดำเนินการโครงการต่างๆ ที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนได้ดำเนินการ ดังนี้

กิจกรรมที่ได้ค่าประเมิน ๑๕ – ๒๕ ระดับความเสี่ยงสูงมาก ๖ กิจกรรม ที่จะต้องมีการควบคุมกำกับดูแลให้ความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และมีการติดตามสม่ำเสมอ คือ

๑. การโอน – การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ การโอนเงินงบประมาณจำนวนหลายครั้งใน ๑ รายการยังมีอยู่ ค่าใช้จ่ายใน ๑ รายการ มีทั้งการขอโอนเพิ่มและขอโอนลด การแก้ไขเปลี่ยนคำชี้แจงงบประมาณไม่ชัดเจน ค่าประเมิน ๒๕ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง กองแผนและงบประมาณ

๒. กิจกรรมด้านการเบิกจ่าย เอกสารหลักฐานและรายละเอียดประกอบฎีกาเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ค่าประเมิน ๒๕ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง กองคลัง

๓. กิจกรรมการปฏิบัติงานตามแผนเครื่องจักรกล การขนย้ายเครื่องจักรเข้าพื้นที่ปฏิบัติงานมีความเสี่ยงเนื่องจากเขาสูงชัน โค้งอันตราย การขอขยายระยะเวลาปฏิบัติงานเพิ่มเติมจากแผนการปฏิบัติงาน ค่าประเมิน ๒๕ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง กองช่าง

๔. กิจกรรมด้านการยืมเงินทดรองราชการ แต่ละส่วนราชการส่งใช้เงินยืมล่าช้า เอกสารหลักฐานประกอบการส่งใช้เงินยืมไม่ครบถ้วน การส่งใช้เงินยืมที่เป็นเอกสารและเงินสดคลาดเคลื่อนจากยอดเงินยืมทดรองราชการ ค่าประเมิน ๒๐ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง กองคลัง

๕. การจำหน่ายครุภัณฑ์โดยการโอน การบริหารจัดการทรัพย์สินขาดความชัดเจน การซ่อมแซมบำรุงรักษาทรัพย์สินเป็นไปด้วยความล่าช้า การแสดงบัญชีทรัพย์สินไม่ถูกต้องตรงตามเป็นจริง ค่าประเมิน ๒๐ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง

๖. การพัฒนาระบบงานวิชาการ งานวิชาการการส่งเสริมความสามารถด้านภาษา (ไทย/อังกฤษ) แต่ละระดับชั้น มีเด็กที่มีปัญหาด้านการอ่าน - การเขียนภาษาไทย และการสื่อสารภาษาอังกฤษปะบนอยู่ทุกระดับชั้น ค่าประเมิน ๑๕ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง โรงเรียน อบจ.บ้านจองคำ

กิจกรรมที่ได้ค่าประเมิน ๕ – ๑๒ ระดับความเสี่ยงสูง ๑๔ กิจกรรม ที่จะต้องมีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ คือ

๑. การจัดส่งเอกสารการประชุมสภา การจัดเตรียมเอกสารประกอบระเบียบวาระการประชุมล่าช้า เนื่องจากได้รับเอกสารจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้องในเวลาที่กระชั้นชิด และมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงข้อมูล ค่าประเมิน ๑๒ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง กองกิจการสภาฯ

๒. การเขียนโครงการ เจ้าหน้าที่ขาดทักษะความเข้าใจในการเขียนโครงการให้สอดคล้องสัมพันธ์กัน เช่น วัตถุประสงค์ต้องสอดคล้องกับหลักการและเหตุผล วิธีการดำเนินงานต้องสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ค่าประเมิน ๑๒ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง กองกิจการสภาฯ

๓. การจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี แนวทางการปฏิบัติในการได้มาของข้อมูลในด้านโครงสร้างพื้นฐานยังไม่ชัดเจน ทำให้ผู้เข้าร่วมยังเข้าใจไม่ตรงกัน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในบางพื้นที่ไม่ได้เข้าร่วมเวทีประชาคมจึงไม่ทราบหลักเกณฑ์ในการเสนอโครงการด้านโครงสร้างพื้นฐาน ทำให้เกิดปัญหาในการประสานโครงการเกินศักยภาพ ค่าประเมิน ๑๒ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง กองแผนฯ

๔. การประเมินผลการจัดการศึกษา การจัดการศึกษาของโรงเรียน อบจ.บ้านจองคำ ไม่มีการประเมินผลการจัดการศึกษาอย่างเป็นระบบ เนื่องจากขาดแคลนบุคลากรในตำแหน่งศึกษานิเทศก์ค่าประเมิน ๑๒ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๕. การพัฒนาระบบงานฝ่ายบุคลากร ระบบงานข้อมูลของบุคลากรยังไม่เป็นปัจจุบัน ระบบการจัดเก็บข้อมูลบุคลากรรายบุคคลยังไม่สมบูรณ์ บุคลากรขาดทักษะที่ตรงกับภาระงานตามหน้าที่ ค่าประเมิน ๑๒ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง รร.อบจ.บ้านจองคำ

๖. การเขียนหนังสือราชการ บุคลากรส่วนใหญ่ยังขาดทักษะความเข้าใจเกี่ยวกับการเขียนหนังสือราชการที่ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ ค่าประเมิน ๑๐ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง กองกิจการสภาฯ

๗. กิจกรรมการ บริหารจัดการร้านเฮ็ดก้อเหลียว การควบคุมกระแสเงินสดภายในร้าน ค่าประเมิน ๑๐ หน่วยงาน เจ้าของความเสี่ยง กองแผนและงบประมาณ

๘. กิจกรรมการปฏิบัติงานตามแผนเครื่องจักรกล การขอขยายระยะเวลาปฏิบัติงานเพิ่มเติมจากแผนการปฏิบัติงานค่าประเมิน ๑๐ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง กองช่าง (ผลกระทบด้านที่ ๒)

๙. การติดตามและประเมินผล การส่งรายงานผลการดำเนินงานโครงการไม่เป็นไปตามกำหนด การจัดส่งรายงานผลการดำเนินงานโครงการไม่ครบตามแบบฟอร์มที่กำหนด ค่าประเมิน ๙ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง กองแผนและงบประมาณ

๑๐. การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ การจัดส่งประมาณการค่าใช้จ่ายในแต่ละกองยังมีความล่าช้าอยู่บ้าง ยังขาดการกลั่นกรองตรวจสอบความถูกต้องของประมาณการค่าใช้จ่ายค่าประเมิน ๙ หน่วยงาน กองแผนฯ

๑๑. การบริหารความเสี่ยงขององค์กร ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติการ (Operational Risk) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (compliance Risk) ค่าประเมิน ๙ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง หน่วยตรวจสอบภายใน

๑๒. ระบบสารสนเทศ ข้อมูลไม่ได้ผ่านการตรวจสอบทำให้สื่อไม่ตรงกับกับความต้องการ ข้อมูลไม่ได้มีการปรับปรุงเป็นปัจจุบันสม่ำเสมอ รูปแบบการนำเสนอข้อมูลไม่น่าสนใจ ค่าประเมิน ๘ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง กองแผนและงบประมาณ

๑๓. การพัฒนาระบบงานฝ่ายแผนและงบประมาณ การกำหนดประมาณการงบประมาณ แนบท้ายโครงการ การกำหนดเวลาในการดำเนิน กิจกรรมโครงการ ค่าประเมิน ๘ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง รร.อบจ.บ้านจองคำ

๑๔. การพัฒนาระบบงานฝ่ายบริหารทั่วไป การมอบหมายภารกิจงาน บุคลากรที่ย้ายมาใหม่ยังไม่มีภาระงานที่ชัดเจน ค่าประเมิน ๘ หน่วยงานเจ้าของความเสี่ยง รร.อบจ.บ้านจองคำ

ทั้งนี้ ได้จัดทำรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในตามแบบ ปอ.๓ การบริหารความเสี่ยงของกิจกรรมและโครงการต่างๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ไว้แล้ว

ลายมือชื่อ.....
(นายโพธูรย์ สำราญไพรวัลย์)
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน
ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
วันที่ 30 ต.ค. 2561

แบบประมวลและสรุปผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กร

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนที่ ๕๕๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน ข้อ ๓. กำหนดให้เลขานุการคณะกรรมการฯ วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง เสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน เพื่อรายงานผู้กำกับดูแล คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ ตามแบบฟอร์ม ที่กำหนดนั้น

เลขานุการคณะกรรมการฯ (หน่วยตรวจสอบภายใน) ได้ดำเนินการประมวลและสรุปผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักและกองแล้วสรุปผลเป็นดังนี้

วัตถุประสงค์การประมวลและสรุปผล

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีความเสี่ยงที่สำคัญในเรื่องใดและในขั้นตอนใดของการปฏิบัติงาน มีระดับความสำคัญและโอกาสที่จะเกิดมากน้อยเพียงใด การรับรู้ปัจจัยเสี่ยงที่สำคัญช่วยกำหนดแนวทางในการควบคุมเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยง

๒. เพื่อประเมินความเสี่ยง ทราบถึงกระบวนการที่สำคัญที่ใช้ในการระบุและวิเคราะห์ความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยรับตรวจ การค้นหาและนำเอาวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงมาใช้ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๓. เพื่อให้ทราบความเสี่ยงหรือเหตุการณ์หรือสถานการณ์ที่มีความไม่แน่นอน ซึ่งอาจเกิดขึ้นและมีผลทำให้หน่วยรับตรวจเกิดความผิดพลาด ความเสียหาย การรั่วไหล ความสูญเปล่า ไม่สามารถดำเนินการให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่ตั้งไว้

การระบุปัจจัยเสี่ยง (Event Identification) มาจากข้อมูลรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กอง การระบุเหตุการณ์จากปัจจัยทั้งภายในและภายนอก ปัจจัยภายในจากคำสั่งแบ่งงานภายในของแต่ละสำนัก/กอง ภารกิจงานประจำ โครงการหรือกิจกรรมต่างๆ ทัศนคติของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ปัจจัยภายนอกมาจากนโยบายรัฐบาล ระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่ตั้งและปัจจัยด้านพื้นที่ที่องค์กรไม่อาจควบคุมได้ ภายในปัจจัยเหล่านี้มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือผลการปฏิบัติงานทั้งในระดับองค์กรและส่วนราชการในสังกัด

การจำแนกความเสี่ยง

๑. ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์(Strategic Risk : S) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการกำหนดกลยุทธ์และการตัดสินใจด้านกลยุทธ์ซึ่ง รวมถึงความไม่สอดคล้องกันระหว่างนโยบาย เป้าหมาย กลยุทธ์โครงสร้างองค์กร ภาวการณ์แข่งขัน และ สภาพแวดล้อม อันส่งผลกระทบต่อองค์กร

๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk : O) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกิดจากการบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหายการรั่วไหล การสิ้นเปลืองหรือการทุจริตของหน่วยรับตรวจ

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk : F) หมายถึง ความเสี่ยงเกี่ยวกับข้อมูลรายงานทางการเงินที่จัดทำขึ้นเพื่อใช้ภายในและภายนอกขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนเป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้และทันเวลา

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ (Compliance Risk : C) หมายถึง ความเสี่ยงของการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน รวมทั้งการปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่องค์กรได้กำหนดขึ้น

การวิเคราะห์ความเสี่ยง (Risk Analysis) โดยใช้เทคนิคการวิเคราะห์ความเสี่ยงโดยประมาณโอกาสและความถี่ที่ความเสี่ยงอาจเกิดขึ้นว่ามีความมากน้อยเพียงใดเพื่อพิจารณาผลกระทบจากความเสี่ยงและมีผลต่อการจัดลำดับความเสี่ยง

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงวิเคราะห์จากความถี่ของแต่ละเหตุการณ์ในภาพรวม

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง	ความถี่โดยเฉลี่ย	คะแนน
สูงมาก	๑ เดือนต่อครั้งหรือมากกว่า	๕
สูง	๑ – ๖ เดือนต่อครั้งแต่ไม่เกิน ๕ ครั้ง	๔
ปานกลาง	๑ ปีต่อครั้ง	๓
น้อย	๒ – ๓ ปีต่อครั้ง	๒
น้อยมาก	๕ ปีต่อครั้ง	๑

ผลกระทบจำแนกออกเป็น ๕ ลักษณะสำคัญดังนี้ บางเหตุการณ์อาจมีผลกระทบมากกว่าหนึ่ง

ผลกระทบด้านการเงิน การวัดมูลค่าที่เป็นตัวเงิน Impact money = IM

ผลกระทบ	มูลค่าความเสียหาย	คะแนน
สูงมาก	มากกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๕
สูง	มากกว่า ๕๐,๐๐๐ บาท – ๑๐๐,๐๐๐ บาท	๔
ปานกลาง	มากกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท – ๕๐,๐๐๐ บาท	๓
น้อย	มากกว่า ๑,๐๐๐ บาท – ๑๐,๐๐๐ บาท	๒
น้อยมาก	ไม่เกิน ๑,๐๐๐ บาท	๑

ผลกระทบด้านการดำเนินงาน ความล่าช้าในการดำเนินงาน Impact delay = ID

ผลกระทบ	ความล่าช้าในการดำเนินงาน	คะแนน
สูงมาก	มากกว่า ๔๐ เรื่อง/ปี	๕
สูง	มากกว่า ๒๐ – ๔๐ เรื่อง/ปี	๔
ปานกลาง	มากกว่า ๑๐ – ๒๐ เรื่อง/ปี	๓
น้อย	มากกว่า ๕ – ๑๐ เรื่อง/ปี	๒
น้อยมาก	น้อยกว่า ๕ เรื่อง/ปี	๑

ผลกระทบด้านแผนงาน การปฏิบัติไม่เป็นไปตามแผนงาน Impact planning = IP

ผลกระทบ	การปฏิบัติไม่ตามแผนงาน	คะแนน
สูงมาก	มากกว่า ๓๐ เรื่อง/ปี	๕
สูง	มากกว่า ๒๐ – ๓๐ เรื่อง/ปี	๔
ปานกลาง	มากกว่า ๑๐ – ๒๐ เรื่อง/ปี	๓
น้อย	มากกว่า ๔ – ๑๐ เรื่อง/ปี	๒
น้อยมาก	๑ – ๔ เรื่อง/ปี	๑

ผลกระทบด้านชื่อเสียง ผลกระทบต่อภาพพจน์และชื่อเสียงขององค์กร Impact Image = II

ผลกระทบ	ความสูญเสียต่อภาพลักษณ์ขององค์กร	คะแนน
สูงมาก	มากกว่า ๑๐ เรื่อง/ปี	๕
สูง	มากกว่า ๕ – ๑๐ เรื่อง/ปี	๔
ปานกลาง	มากกว่า ๓ – ๕ เรื่อง/ปี	๓
น้อย	มากกว่า ๑ - ๓ เรื่อง/ปี	๒
น้อยมาก	๑ เรื่อง/ปี	๑

ผลกระทบด้านข้อมูล ผลกระทบต่อความคลาดเคลื่อนของข้อมูล Impact Data = ID

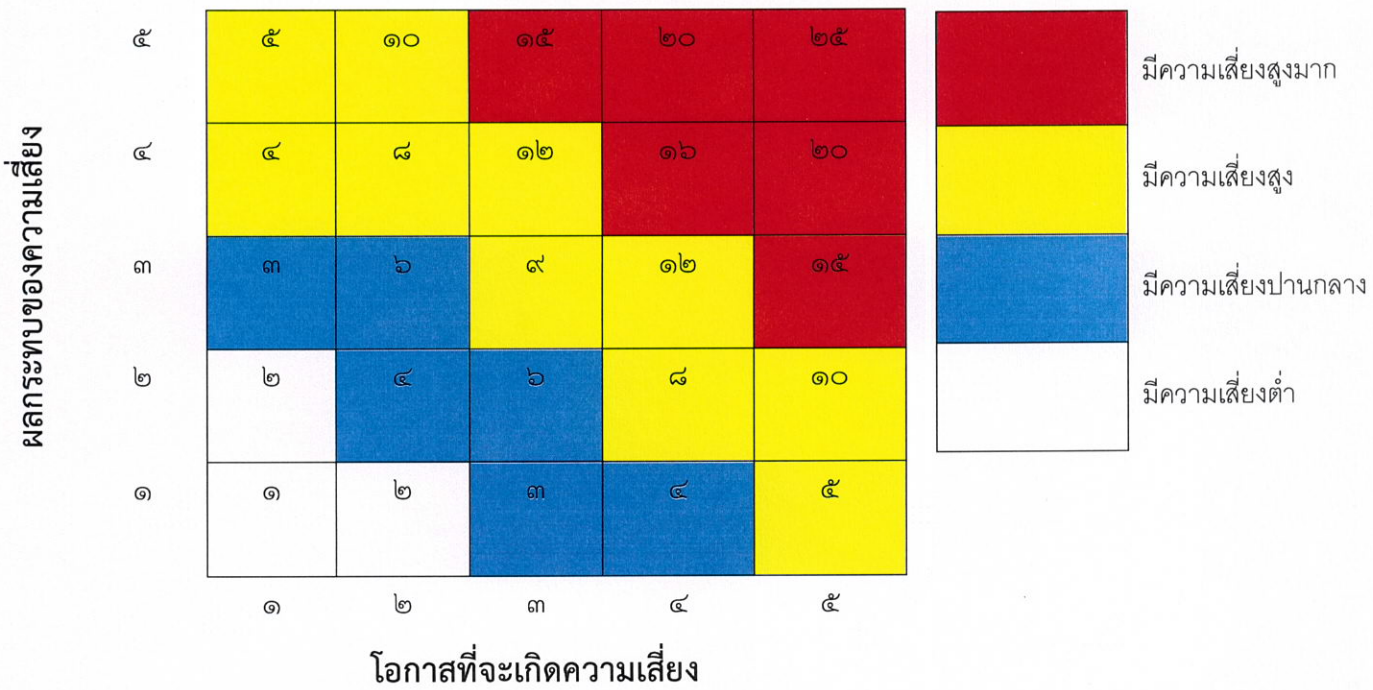
ผลกระทบ	ความคลาดเคลื่อนของข้อมูล	คะแนน
สูงมาก	มากกว่า ๑๐ เรื่อง/ปี	๕
สูง	มากกว่า ๕ – ๑๐ เรื่อง/ปี	๔
ปานกลาง	มากกว่า ๓ – ๕ เรื่อง/ปี	๓
น้อย	มากกว่า ๑ - ๓ เรื่อง/ปี	๒
น้อยมาก	๑ เรื่อง/ปี	๑

ผลกระทบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ การปฏิบัติผิดระเบียบ Impact Compliance with Applicable Laws and Regulations = IC

ผลกระทบ	การปฏิบัติผิดระเบียบ	คะแนน
สูงมาก	มากกว่า ๑๐ เรื่อง/ปี	๕
สูง	มากกว่า ๕ – ๑๐ เรื่อง/ปี	๔
ปานกลาง	มากกว่า ๓ – ๕ เรื่อง/ปี	๓
น้อย	มากกว่า ๑ - ๓ เรื่อง/ปี	๒
น้อยมาก	๑ เรื่อง/ปี	๑

การจัดระดับของความเสี่ยง มาจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงในระดับ ๑ – ๕ และผลกระทบของความเสี่ยงในแต่ละด้าน ซึ่งได้ดำเนินการวิเคราะห์ออกมาเป็น ๓ รูปแบบ ดังนี้

ระดับคะแนนของความเสี่ยงที่ใช้ในการประเมินกิจกรรม



ตารางระบุเหตุการณ์ ประเภทความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง ผลกระทบ และระดับความเสี่ยง

งานหลักของฝ่าย	วัตถุประสงค์/เป้าหมาย	ผู้รับผิดชอบ	สถานะปัจจุบัน	Risk RC	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง (๗)				ปัจจัยเสี่ยง (๘)		ผลกระทบ (๙)		โอกาสที่จะเกิด (๑๐)	ผลกระทบ (๑๑)	ระดับความเสี่ยง (๑๒)
						S	F	O	C	ภายใน	ภายนอก	ภายใน	ภายนอก			
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)											
งานทุกฝ่ายของกิจการสภาฯ	เพื่อดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบงานสารบรรณ	กองกิจการสภาฯ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ก1	<u>การพิมพ์หนังสือราชการ</u> บุคลากรขาดทักษะ ความเข้าใจเกี่ยวกับการเขียนหนังสือราชการที่ถูกต้อง			✓	✓	✓		✓		5	2IC	10(สูง)
งานฝ่ายประชุมสภาฯ	เพื่อให้การดำเนินการประชุมเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับการประชุม คือ สมาชิกสภา อบจ.ได้รับเอกสารระเบียบวาระการประชุมสภาล่วงหน้าก่อนวันประชุมไม่น้อยกว่า ๓ วัน	กองกิจการสภาฯ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ก2	<u>การจัดส่งเอกสารการประชุมสภา</u> การจัดเตรียมเอกสารประกอบระเบียบวาระการประชุมล่าช้า			✓	✓	✓			✓	4	3IDL	12(สูง)
งานทุกฝ่ายของกิจการสภาฯ	เพื่อให้การดำเนินการจัดทำโครงการให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ให้ชัดเจนและเชื่อมโยงกับตัวชี้วัด	กองกิจการสภาฯ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ก3	<u>การเขียนโครงการ</u>			✓		✓		✓		4	3ID	12(สูง)

ตารางระบุเหตุการณ์ ประเภทความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง ผลกระทบ และระดับความเสี่ยง

งานหลักของฝ่าย	วัตถุประสงค์/เป้าหมาย	ผู้รับผิดชอบ	สถานะปัจจุบัน	Risk RC	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง (๗)				ปัจจัยเสี่ยง (๘)		ผลกระทบ (๙)		โอกาสที่จะเกิด (๑๐)	ผลกระทบ (๑๑)	ระดับความเสี่ยง (๑๒)
						S	F	O	C	ภายใน	ภายนอก	ภายใน	ภายนอก			
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)											
ฝ่ายนโยบายและแผน	เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาสี่ปีขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนดำเนินการด้วยความเรียบร้อย	กองแผนฯ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ผ1	<u>การจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี</u> ปัญหาโครงการเกินศักยภาพ			✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	4ID	12(สูง)
ฝ่ายติดตามและประเมินผล	เพื่อให้การติดตามและประเมินผลเป็นไปตามระเบียบฯ	กองแผนฯ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ผ2	<u>การติดตามและประเมินผล</u> โครงการเงินอุดหนุนไม่เป็นไปตามกำหนด			✓	✓	✓	✓	✓	✓	3	3IP	9(สูง)
ทุกกอง	เพื่อให้การปรับปรุงข้อมูลข่าวสารขององค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนเป็นปัจจุบัน	กองแผนฯ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ผ3	<u>ระบบสารสนเทศ</u> ข้อมูลขาดการปรับปรุง และสื่อถึงผู้รับไม่ชัดเจน			✓		✓		✓	✓	4	2ID	8(สูง)
ฝ่ายงบประมาณ	เพื่อให้การจัดทำงบประมาณเป็นไปตามระเบียบวิธีการงบประมาณและเกิดประสิทธิภาพ	กองแผนฯ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ผ4	<u>การจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ</u> ข้อมูลล่าช้าและขาดความถูกต้อง			✓	✓			✓		3	3IDL	9(สูง)

ตารางระบุเหตุการณ์ ประเภทความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง ผลกระทบ และระดับความเสี่ยง

งานหลักของฝ่าย	วัตถุประสงค์/เป้าหมาย	ผู้รับผิดชอบ	สถานะปัจจุบัน	Risk RC	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง (๗)				ปัจจัยเสี่ยง (๘)		ผลกระทบ (๙)		โอกาสที่จะเกิด (๑๐)	ผลกระทบ (๑๑)	ระดับความเสี่ยง (๑๒)
						S	F	O	C	ภายใน	ภายนอก	ภายใน	ภายนอก			
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)											
ฝ่ายงบประมาณ	เพื่อลดจำนวนครั้งในการโอนงบประมาณและลดความผิดพลาดในการโอนงบประมาณรายจ่ายแต่ละครั้ง	กองแผนฯ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ผ5	การโอน – การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ			✓		✓		✓		5	5IP	25 (สูงมาก)
ฝ่ายเศรษฐกิจชุมชน	เพื่อให้การบริหารจัดการร้านเฮ็ดก้อเหลียวดำเนินการด้วยความเรียบร้อย	กองแผนฯ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ผ6	กิจกรรมการบริหารจัดการร้านเฮ็ดก้อเหลียว การควบคุมกระแสเงินสด		✓	✓		✓		✓	✓	5	2IM	10(สูง)
การบัญชี	เพื่อลดจำนวนร้อยละการส่งใช้เงินยืมล่าช้ากว่ากำหนดภายในระยะ ๕ ปี ต้องลดลงเป็น ๐ %	กองคลัง	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ค1	กิจกรรมด้านการยืมเงินทดรองราชการ ส่งใช้เงินยืมล่าช้าเกินระเบียบกำหนด		✓	✓	✓	✓		✓		5	4IDL	20 (สูงมาก)
งานการเงิน	เพื่อให้การปฏิบัติงานงานด้านการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการได้อย่างถูกต้อง	กองคลัง	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ค2	กิจกรรมด้านการเบิกจ่าย ความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน				✓	✓		✓		5	5IC	25 (สูงมาก)

ตารางระบุเหตุการณ์ ประเภทความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง ผลกระทบ และระดับความเสี่ยง

งานหลักของฝ่าย	วัตถุประสงค์/เป้าหมาย	ผู้รับผิดชอบ	สถานะปัจจุบัน	Risk RC	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง (๗)				ปัจจัยเสี่ยง (๘)		ผลกระทบ (๙)		โอกาสที่จะเกิด (๑๐)	ผลกระทบ (๑๑)	ระดับความเสี่ยง (๑๒)
						S	F	O	C	ภายใน	ภายนอก	ภายใน	ภายนอก			
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)											
ฝ่ายเครื่องจักรกล	เพื่อให้การปฏิบัติตามแผนเครื่องจักรกลดำเนินการด้วยความเรียบร้อย แล้วเสร็จตามแผน ปฏิบัติงานด้วยความปลอดภัย	กองช่าง	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ช1	กิจกรรมการปฏิบัติงานตามแผนเครื่องจักรกล การขนย้ายเครื่องจักรงานไม่แล้วเสร็จตามแผน			✓			✓	✓	✓	5	2IP 5IM	10(สูง) 25 (สูงมาก)
ฝ่ายบริหารการศึกษาฯ	เพื่อให้การดำเนินการประเมินผลการจัดการศึกษาของโรงเรียน อบจ.บ้านจองคำ เป็นระบบและมีความต่อเนื่อง	กองการศึกษาฯ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ศ1	การประเมินผลการจัดการศึกษา			✓		✓	✓	✓	✓	4	3II	12(สูง)
ฝ่ายทรัพย์สิน	เพื่อให้การจำหน่ายโดยการโอนทรัพย์สินไปให้หน่วยงานอื่นดำเนินการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย	กองพัสดุฯ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	พ1	การจำหน่ายครุภัณฑ์โดยการโอน			✓		✓	✓	✓		4	5ID	20 (สูงมาก)
ฝ่ายวิชาการ	เพื่อพัฒนาระบบงานวิชาการให้มีความชัดเจนเป็นปัจจุบัน และพัฒนากระบวนการเรียนรู้ให้	รร.อบจ.บ้านจองคำ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ร1	การพัฒนาระบบงานฝ่ายวิชาการ การส่งเสริมความสามารถ			✓		✓		✓	✓	5	3II	15 (สูงมาก)

ตารางระบุเหตุการณ์ ประเภทความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง ผลกระทบ และระดับความเสี่ยง

งานหลักของฝ่าย	วัตถุประสงค์/เป้าหมาย	ผู้รับผิดชอบ	สถานะปัจจุบัน	Risk RC	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง (๗)				ปัจจัยเสี่ยง (๘)		ผลกระทบ (๙)		โอกาสที่จะเกิด (๑๐)	ผลกระทบ (๑๑)	ระดับความเสี่ยง (๑๒)
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	S	F	O	C	ภายใน	ภายนอก	ภายใน	ภายนอก			
	เหมาะสม				ทางภาษาทั้งภาษาไทย – อังกฤษ											
ฝ่ายบุคลากร	เพื่อพัฒนาระบบงานข้อมูลบุคลากรให้เป็นปัจจุบัน เพียงพอกับปริมาณงานของสถานศึกษา และพัฒนาความรู้และทักษะเหมาะสมกับงานตามหน้าที่	รร.อบจ.บ้านจองคำ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ร2	การพัฒนาระบบงานฝ่ายบุคลากร ระบบฐานข้อมูลบุคลากรยังไม่เป็นปัจจุบัน บุคลากรขาดทักษะที่ตรงกับภาระงานตามหน้าที่			✓		✓		✓		4	3ID	12(สูง)
ฝ่ายแผนและงบประมาณ	เพื่อให้ครูและบุคลากรมีทักษะในการเขียนแผนงานโครงการและดำเนินการจัดกิจกรรมโครงการให้ถูกต้องตามระเบียบและวัตถุประสงค์	รร.อบจ.บ้านจองคำ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ร3	การพัฒนาระบบงานฝ่ายแผนและงบประมาณ การกำหนดประมาณการโครงการ เวลาและการดำเนินกิจกรรม			✓		✓		✓		4	2IP	8(สูง)

ตารางระบุเหตุการณ์ ประเภทความเสี่ยง ปัจจัยเสี่ยง ผลกระทบ และระดับความเสี่ยง

งานหลักของฝ่าย	วัตถุประสงค์/เป้าหมาย	ผู้รับผิดชอบ	สถานะปัจจุบัน	Risk RC	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง (๗)				ปัจจัยเสี่ยง (๘)		ผลกระทบ (๙)		โอกาสที่จะเกิด (๑๐)	ผลกระทบ (๑๑)	ระดับความเสี่ยง (๑๒)
(๑)	(๒)	(๓)	(๔)	(๕)	(๖)	S	F	O	C	ภายใน	ภายนอก	ภายใน	ภายนอก			
การพัฒนาระบบงานฝ่ายบริหารงานทั่วไป	เพื่อปรับโครงสร้างการมอบหมายภาระงานของฝ่ายบริหารงานทั่วไป	รร.อบจ.บ้านจองคำ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ร4	การพัฒนาระบบงานฝ่ายบริหารทั่วไป การมอบหมายภารกิจงานให้กับบุคลากรยังไม่ชัดเจน			✓		✓		✓		4	2ID	8(สูง)
ฝ่ายตรวจสอบ	เพื่อจัดให้มีการบริหารความเสี่ยงขององค์กร	หน่วยตรวจสอบ	ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ต1	การบริหารความเสี่ยงขององค์กร	✓				✓		✓	✓	3	3IP	9(สูง)

การระบุรหัสกิจกรรมควบคุมลงในแผนภูมิความเสี่ยง Risk RC

ผลกระทบของความเสี่ยง

			พ1ID	ผ5ID ค2IC, ช1IM
		ผ1ID		ค1IDL
		ต1II, ผ2IP ผ4IDL, ต1IP	ก2IDL, ก3ID ศ1II, ร2ID	ร1II
			ผ3ID ร3IP, ร4ID	ก1IC, ผ6IM ช1IP

โอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง

การจัดลำดับความเสี่ยง เพื่อมาจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปอ.๓

ระดับความเสี่ยงที่เกิดจากความสัมพันธ์ระหว่างระดับความรุนแรงกับระดับโอกาสที่จะเกิด ซึ่งมีตัวเลขระดับของความเสี่ยงอยู่ที่ % ระดับ หรือผลคูณระหว่าง โอกาส X ผลกระทบ โดยแต่ละระดับจะมีความหมายของความเสี่ยงและการปฏิบัติเพื่อใช้ในการบริหารความเสี่ยงต่อไป

ระดับความเสี่ยง	ระดับคะแนน	แทนด้วยแถบสี	ความหมาย
สูงมาก (๔)	๑๕ – ๒๕		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้จำเป็นต้องเร่งจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ทันที
สูง (๓)	๔ – ๑๒		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยงเพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ต่อไป
ปานกลาง (๒)	๓ – ๖		ระดับที่พอยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้
ต่ำ (๑)	๑ – ๒		ระดับที่ยอมรับได้ โดยไม่ต้องควบคุมความเสี่ยง ไม่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนได้สรุปจำนวนกิจกรรมความเสี่ยงในแต่ละระดับแล้ว จะทำการควบคุมกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงมาก ระดับ (๔) และความเสี่ยงสูง ระดับ (๓) ซึ่งถือว่ามีนัยสำคัญโดยวางแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในและนำเสนอต่อคณะกรรมการเพื่อพิจารณาในภาพรวมต่อไป สำหรับกิจกรรมที่มีความเสี่ยงปานกลาง ระดับ (๒) เมื่อพิจารณาจากระดับความเสี่ยงแล้วเห็นว่าหน่วยงานสามารถดำเนินการได้ด้วยตนเองจึงไม่ต้องรายงานแต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกันไม่ให้ความเสี่ยงเคลื่อนย้ายไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ อีกทั้งการจัดทำลำดับความเสี่ยงเพื่อประโยชน์ในการวางแผนติดตามประเมินผลการควบคุมภายในว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามแผนการควบคุมภายในที่วางไว้หรือไม่

การจัดลำดับความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยง

Risk RC	เจ้าของความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ระดับคะแนนระดับความเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง
ผ5ID	กองแผนฯ	การโอน – การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ	O	25(สูงมาก)	-เร่งรัดการจัดทำแผนปรับปรุงการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ -การติดตามโดยการสอบทานกิจกรรมทุก ๔ เดือน การตรวจสอบปีละ ๑ ครั้ง - เจ้าของความเสี่ยงต้องเพิ่มความเข้มงวดโดยถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด - มีการดำเนินการตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ
ค2IC	กองคลัง	กิจกรรมด้านการเบิกจ่าย	C	25(สูงมาก)	
ช1IM	กองช่าง	กิจกรรมการปฏิบัติงานตามแผนเครื่อง จักรกล	O	25(สูงมาก)	
ค1IDL	กองคลัง	กิจกรรมด้านการยืมเงินทดรองราชการ	F,O,C	20(สูงมาก)	
พ1ID	กองพัสดุฯ	การจำหน่ายครุภัณฑ์โดยการโอน	O	20(สูงมาก)	
ร1II	รร.อบจ.	การพัฒนาระบบงานฝ่ายวิชาการ	O	15(สูงมาก)	
ก2IDL	กองกิจฯ	การจัดส่งเอกสารการประชุมสภาฯ	O,C	12(สูง)	-การจัดแผนปรับปรุงการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ -การติดตามโดยการสอบทานกิจกรรมทุก ๖ เดือน - การตรวจสอบปีละ ๑ ครั้ง - เจ้าของความเสี่ยงต้องมีการดำเนินการตาม
ก3ID	กองกิจฯ	การเขียนโครงการ	O	12(สูง)	
ผ1ID	กองแผนฯ	การจัดทำแผนพัฒนาสี่ปี	O,C	12(สูง)	
ศ1II	การศึกษาฯ	การประเมินผลการจัดการศึกษา	O	12(สูง)	
ร2ID	รร.อบจ.	การพัฒนาระบบงานฝ่ายบุคลากร	O	12(สูง)	

การจัดลำดับความเสี่ยง และจัดการความเสี่ยง

Risk RC	เจ้าของความเสี่ยง	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	ระดับคะแนนระดับความเสี่ยง	การจัดการความเสี่ยง
ก1IC	กองกิจฯ	การพิมพ์หนังสือราชการ	C	10(สูง)	แผนการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ
ผ6IM	กองแผนฯ	กิจกรรมการ บริหารจัดการร้านเฮ็ดก้อเหลียว	F,O	10(สูง)	
ช1IP	กองช่าง	กิจกรรมการปฏิบัติงานตามแผนเครื่อง จักรกล	O	10(สูง)	
ผ2IP	กองแผนฯ	การติดตามและประเมินผล	O,C	9(สูง)	
ผ4IDL	กองแผนฯ	การจัดทำข้อ บัญญัติงบประมาณ	O,C	9(สูง)	
ต1IP	ตรวจสอบฯ	การบริหารความเสี่ยงขององค์กร	S	9(สูง)	
ผ3ID	กองแผนฯ	ระบบสารสนเทศ	O	8(สูง)	
ร3IP	รร.อบจ.	การพัฒนาระบบงานฝ่ายแผนและงบประมาณ	O	8(สูง)	
ร4ID	รร.อบจ.	การพัฒนาระบบงานฝ่ายบริหารทั่วไป	O	8(สูง)	

การจัดการความเสี่ยง (Risk Response) โดยความเสี่ยงมาจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก แนวทางป้องกันและลดความเสี่ยงมีดังนี้

(๑) การหลีกเลี่ยง (Avoiding) การดำเนินการหลีกเลี่ยงเหตุการณ์ที่ก่อให้เกิดความเสี่ยง เช่น หลีกเลี่ยงหรือหยุดทำกิจกรรมหรือโครงการหรือบริการที่ไม่ถนัด

(๒) การแบ่งปัน (Sharing) เป็นการแบ่งความรับผิดชอบให้ผู้อื่นร่วมรับความเสี่ยง เช่น การทำประกัน การใช้บริการภายนอก (Outsource) เป็นต้น

(๓) **การลด (Reducing)** เป็นการลดหรือควบคุมความเสี่ยงโดยใช้กระบวนการควบคุมภายในเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและลดผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง

(๔) การยอมรับ (Accepting) หน่วยรับตรวจสอบรับความเสี่ยงนั้น ในกรณีที่หน่วยรับตรวจอาจมีระบบการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ มีระบบข้อมูลที่เพียงพอที่จะใช้ในการตัดสินใจ และมีความเข้าใจความเสี่ยงเป็นอย่างดี รวมทั้งประโยชน์ที่ได้รับจากการจัดการความเสี่ยงอาจน้อยกว่าต้นทุนที่ต้องเสียงไป

องค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอนใช้ (๓) การลด (Reducing) โดยใช้กระบวนการควบคุมภายในเพื่อลดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงและลดผลกระทบที่จะเกิดจากความเสี่ยง ซึ่งแต่ละสำนัก/กอง ได้ดำเนินการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในแต่ละกิจกรรมไว้แล้ว ในส่วนของการรายงานผลการประเมินระดับองค์กรได้จัดทำตามแบบรายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปอ.๓ เพื่อจะได้รายงานให้ผู้กำกับดูแลตามลำดับต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นายศักดิ์ไชย คำจิ่ง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
รักษาการหัวหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายนิคม ศรีวงษ์ชัย)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๓๐ ต.ค. 2561

(นางเรณู นะนักวัฒน์)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๓๐ พ.ย. 2561

(นายนฤฒิ นิรุตติพงศ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๓๐ ต.ค. 2561

ทราบ

(นายไพฑูรย์ สำราญไพรวัลย์)
รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดแม่ฮ่องสอน
๓๐ ต.ค. 2561

คำอธิบายการใช้สัญลักษณ์

Risk RC = Risk Control คือการกำหนดรหัสกิจกรรมควบคุมเพื่อที่จะนำไปลงในแบบฟอร์มหรือตาราง จัดลำดับความเสี่ยงที่มีความยาวตัวอักษรมากกว่าช่องที่กำหนด ตัวอย่างเช่น ผ5IDL

ผ5 หมายความว่า กิจกรรมควบคุมของกองแผนฯ กิจกรรมที่ ๕
IDL หมายความว่ามีผลกระทบด้านการดำเนินงาน ความล่าช้าในการดำเนินงาน

IM = Impact Money คือผลกระทบด้านการเงิน การวัดมูลค่าที่เป็นตัวเงิน ใช้สัญลักษณ์ IM
IDL = Impact Delay คือผลกระทบด้านการดำเนินงาน ความล่าช้าในการดำเนินงาน ใช้สัญลักษณ์ IDL
ID = Impact Data คือผลกระทบด้านข้อมูล ผลกระทบต่อความคลาดเคลื่อนของข้อมูล ID
II = Impact Image คือผลกระทบด้านชื่อเสียง ผลกระทบต่อภาพพจน์และชื่อเสียงขององค์กร ใช้สัญลักษณ์ II
IP = Impact Planning คือผลกระทบด้านแผนงาน การปฏิบัติไม่เป็นไปตามแผนงาน ใช้สัญลักษณ์ IP
IC = Impact Compliance with Applicable Laws and Regulations คือผลกระทบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ การปฏิบัติผิดระเบียบ ใช้สัญลักษณ์ IC