



ที่ นก ๗๑๐๐๑/ ๑๖๕๗

องค์การบริหารส่วนตำบลนาออก
อำเภอศรีบุญเรือง นก ๓๙๑๘๐

๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน
ประจำปี ๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอศรีบุญเรือง

อ้างถึง ๑.หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒
๒.หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง องค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปี ๒๕๖๕ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายวุฒิพงษ์ นิลنامه)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๔๒๐๐-๗๐๒๒ , ๐๙๐-๖๑๖๓๐๗๕

โทรสาร ๐-๔๒๐๐-๗๐๒๒

สุกชิตา

15 / 11 / 65

รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก

ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ได้สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ทั้ง ๘ องค์ประกอบ ดังนี้คือ

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)
๘. การติดตามผล (Monitoring)

และการสอบทานจากวัตถุประสงค์หลักของการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก เพื่อต้องการให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาออก มีกระบวนการหรือระบบในการค้นหา ประเมิน และจัดการกับความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดและส่งผลกระทบต่อการทำงาน ในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออก โดยทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ซึ่งก็คือ การจัดบริการสาธารณะโดยใช้จ่ายงบประมาณ และทรัพยากรที่มีอยู่ ภายใต้ข้อกำหนด ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตามอำนาจหน้าที่ ซึ่งถือเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องในระดับสูงสุด รวมถึงการสร้างความปลอดภัยให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ทั้งทางตรงและทางอ้อม เช่น ประชาชน ผู้บริหาร คณะผู้บริหาร สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก พนักงาน ลูกจ้าง ผู้รับจ้าง ส่วนราชการหน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ

ทั้งนี้ องค์กรสากลโลก COSO ยังให้ความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงอีกว่า องค์กรที่จัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ จะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ใน ๔ ด้าน คือ

๑. วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic) กล่าวคือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร

๒. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย

๓. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting) การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลจะช่วยให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีความเชื่อมั่นข้อมูลในรายงานประเภทต่าง ๆ ขององค์กร โดยเฉพาะรายงานทางการเงิน (Financial Report)

๔. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) โดยเฉพาะการจัดทำระบบควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง ส่วนการจัดการความเสี่ยงด้วยวิธีอื่น ๆ องค์กรก็สามารถใช้กฎระเบียบต่าง ๆ เป็นเครื่องมือได้ด้วยเช่นกัน ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงจึงส่งเสริมให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กร ปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัดมากขึ้น

อย่างไรก็ตาม ในการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง องค์กรการบริหารส่วนตำบลนาออก ต้องคำนึงถึงการใช้จ่ายงบประมาณภายใต้วิธีการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดที่กำหนด และประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับเปรียบเทียบกันด้วย เพื่อพิจารณาถึงความคุ้มค่า ประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้ นอกจากนี้ องค์กรบริหารส่วนตำบลนาออก ควรมีระบบในการติดตามและประเมินผลการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรเป็นระยะ เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหาและอุปสรรคที่จะต้องนำมาพัฒนาหรือปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นต่อไป

จากองค์ประกอบจำนวน ๘ องค์ประกอบ และจากวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้านข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก จึงกำหนดเกณฑ์และกำหนดปัจจัยการประเมินผลความเพียงพอ ของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ไว้ จำนวน ๓ ระดับ ดังนี้คือ

ระดับต่ำ แทนค่าด้วยเลข ๑

คำอธิบาย : มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงแต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว. ๒๓ กำหนด จัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ไม่ได้ดำเนินการในการจัดทำหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ไม่ได้ระบุความเสี่ยง, ไม่ประเมินความเสี่ยง และไม่กำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ในทุกโครงการกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ ไม่มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ระดับกลาง แทนค่าด้วยเลข ๒

คำอธิบาย : มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนด แต่ไม่ถูกต้องทั้งหมด จัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือจัดทำโดยหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ดำเนินการจัดทำในบางหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ระบุความเสี่ยง, ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกโครงการกิจกรรม ของแต่ละหน่วยรับตรวจ มี/ไม่มี การประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายใน ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

ระดับสูง แทนค่าด้วยเลข ๓

คำอธิบาย : มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว. ๒๓ ที่กำหนด จัดทำโดยหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ดำเนินการในการจัดทำหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ระบุความเสี่ยง , ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ครอบคลุมโครงการกิจกรรมของแต่ละหน่วยรับตรวจ มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อยครบถ้วนจัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายใน ตุลาคม ๒๕๖๕

จากองค์ประกอบหลักจำนวน ๘ องค์ประกอบ และวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้าน ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก จึงมีความเห็นว่า การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จในขณะนี้ มีความเพียงพออยู่ในระดับต่ำ (๑) ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง แต่ได้ดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดในเบื้องต้น

เห็นควร รายงานต่อองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ทราบ และรายงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องคือผู้กำกับดูแลองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ให้รับทราบผลการดำเนินงานเรื่องการบริหารความเสี่ยง ต่อไป เพื่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก จักได้โปรดพิจารณาสั่งการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และสามารถนำไปสู่การพัฒนา ระบบการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ให้มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

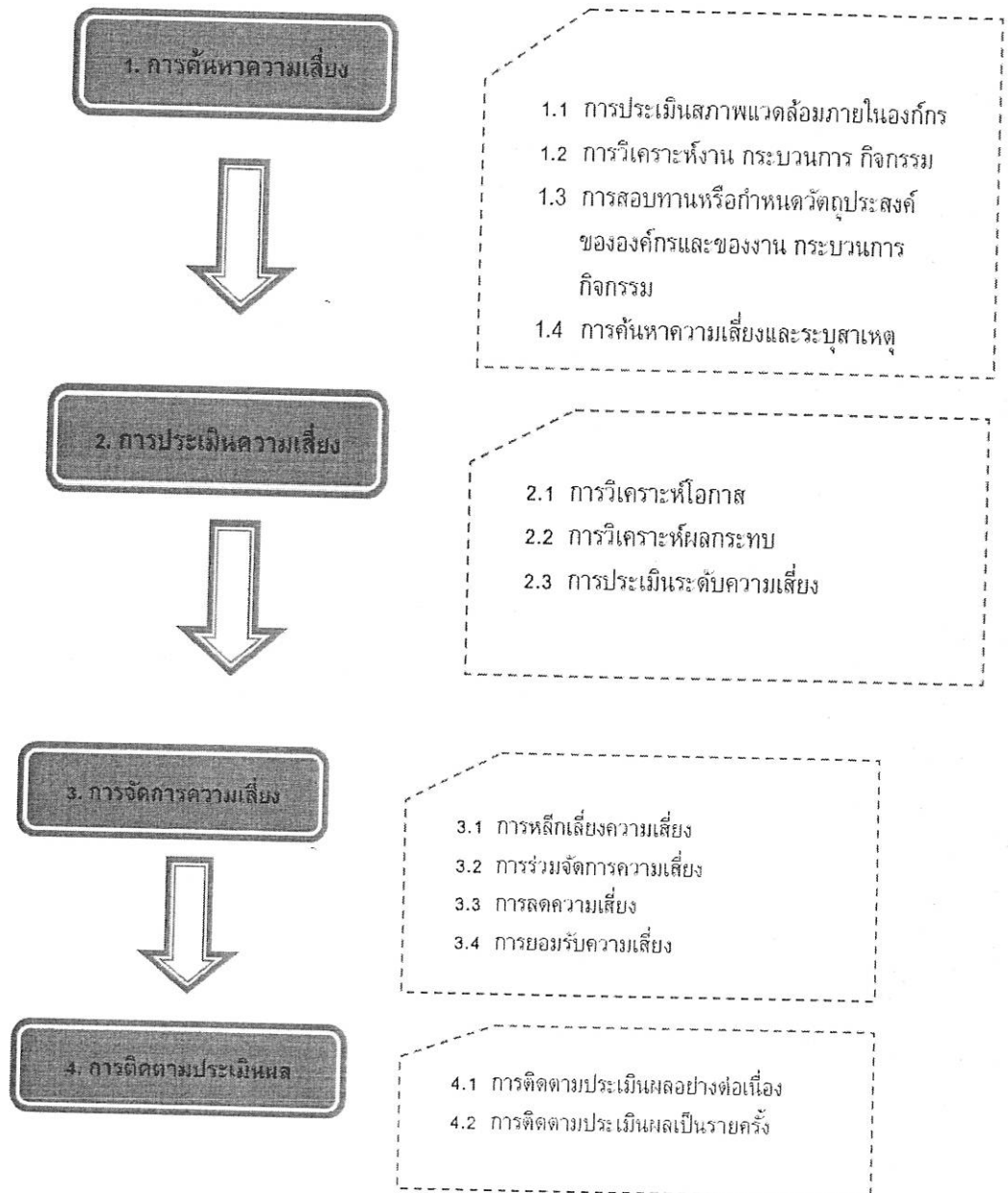
ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจักดำเนินการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยง ต่อเลขานุการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร และต่อหน่วยรับตรวจทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก อย่างเร่งด่วน

พร้อมนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการจัดทำ ร่างคู่มือการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค.๐๔๐๙.๔/ว.๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไว้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยรับตรวจทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก จำนวน ๑ เล่ม พร้อมตัวอย่างแบบฟอร์มที่ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๔ แบบ ปรากฏในภาคผนวกท้ายเล่มคู่มือ ดังนี้คือ

๑. แบบ RM ๑ ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง (บัญชีความเสี่ยง)
๒. แบบ RM ๒ แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๓. แบบ RM ๓ แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง
๔. แบบ RM ๔ แบบการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
ของผู้ตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงปรากฏตามแผนภาพ โดยสังเขป ดังนี้

แผนภาพกระบวนการบริหารความเสี่ยง



อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และหรือการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออก สำหรับสิ้นสุรอบระยะเวลาบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

ความเสี่ยงที่ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๑. โครงการ ก่อสร้างเมรุบ้านนาออก หมู่ที่ ๑

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสั่งการวิธีปฏิบัติ ฯ (C)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูงมาก

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๕ x ค่าของผลกระทบระดับ ๔ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๒๓)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. จัดอบรมให้ความรู้ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เกี่ยวกับ
๒. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่คณะกำหนดราคากลางคณะกรรมการตรวจตามโครงการฯ ตามระเบียบฯ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๓. ปิดประกาศ ประชาสัมพันธ์ ทำหนังสือแจ้งเวียนการดำเนินโครงการก่อสร้างเมรุ
๔. ช่างควบคุมงานกำหนดแผนการปฏิบัติงาน และจัดทำผังการควบคุมงานก่อสร้างไว้ให้ควบคุมกับปริมาณงานที่มีอยู่จริง เพื่อลดปัญหาในการปฏิบัติงาน
๕. คณะกรรมการตรวจการจ้าง ต้องบริหารสัญญาให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายกำหนดเพื่อควบคุมผู้รับจ้างให้ปฏิบัติงานให้ถูกต้องเป็นไปตามรูปแบบรายการและสัญญา

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการก่อสร้างเมรุบ้านนาออก หมู่ ๑ ของกองช่าง หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองช่างสามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

แผนบริหารความเสี่ยงมีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองช่าง สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ กองช่าง ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงในภารกิจที่ปรากฏอยู่ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้ครบทุกโครงการกิจกรรม และนำโครงการกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (สูง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณนั้น ต่อไป

๒. โครงการ โครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๑๙)

มีความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสั่งการวิธีปฏิบัติ ฯ (C)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูง

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๕ x ค่าของผลกระทบระดับ ๔ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๒๓)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. ให้ความรู้แก่ ประชาชน ให้เข้าใจถึงการป้องกันและควบคุม โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid - ๑๙)
๒. สำรวจข้อมูลในพื้นที่เสี่ยงเพื่อนำมาจัดทำแผนป้องกันและเฝ้าระวังได้ทันเวลา
๓. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อการดำเนินงานในการป้องกันโรคระบาดอุบัติใหม่ โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid-๑๙)
๔. ศึกษาระเบียบข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน
๕. ดำเนินการให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการและมาตรการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการเฝ้าระวังป้องกันและควบคุมโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๑๙) งานสาธารณสุข มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ งานสาธารณสุข สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ งานสาธารณสุข ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงในภารกิจที่ปรากฏอยู่ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้ครบทุกโครงการกิจกรรม และนำโครงการกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (สูง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ นั้น ต่อไป

๓. โครงการ ค่ายเยาวชนเข้มแข็งห่างไกลยาเสพติด

มีความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูง

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๓ x ค่าของผลกระทบระดับ ๕ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๒๑)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนการบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. ขาดการประสานงานที่ดีและบุคลากรไม่สอดคล้องกับปริมาณงาน
๒. ศักยภาพระเบียบข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. รับคำแนะนำจากผู้บริหารตามลำดับชั้น , หน่วยตรวจสอบภายใน - ภายนอก , ภาคีเครือข่าย , อำเภอและจังหวัดในการดำเนินโครงการ เพื่อป้องกันความผิดพลาดหรือข้อบกพร่องที่อาจเกิดขึ้นได้

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนการบริหารความเสี่ยงทั้ง ๕ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการค่ายเยาวชนเข้มแข็งห่างไกลยาเสพติด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกองสวัสดิการสังคม มีความเพียงพอเหมาะสมหากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองสวัสดิการสังคมสามารถดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ กองสวัสดิการสังคม ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงในภารกิจที่ปรากฏอยู่ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้ครบทุกโครงการกิจกรรม และนำโครงการกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (สูง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในงบประมาณ นั้น ต่อไป

สรุป ผลการประเมินความเสี่ยงของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก รอบสิ้นสุตปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ -ในครั้งนีพบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลนาออกมีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง แต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนด มีการจัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง อาจมิได้มีการประชุมผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อพิจารณาอย่างครบถ้วนเกี่ยวกับโอกาสผลกระทบที่อาจเกี่ยวเกิดขึ้น ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ส่งผลให้ไม่สามารถค้นหาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในหน่วยรับตรวจได้อย่างแท้จริง และผลการประเมินความเสี่ยงก็ไม่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง เนื่องจากผู้จัดทำไม่ใช่เจ้าของภารกิจ หรือไม่ใช่เจ้าของโครงการกิจกรรม ของหน่วยรับตรวจในแต่ละส่วนราชการนั้นการดำเนินการดังกล่าวจึงเป็นเพียงการคาดเดา หรือการประเมินความเสี่ยงจากองค์ประกอบ ทั้ง ๘ องค์ประกอบตามความคิดเห็นของผู้จัดทำแต่เพียงฝ่ายเดียวไม่ใช่ข้อเท็จจริงจากเจ้าของภารกิจหรือเจ้าของโครงการกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริงส่งผลให้ค่าของโอกาส และค่าของผลกระทบที่ระบุไว้ในแบบรายงาน ที่กำหนดไม่ถูกต้อง ๑๐๐ % ในขณะที่เดียวกันก็ไม่สามารถจัดลำดับความรุนแรงได้ถูกต้องด้วย จึงสรุปได้ว่า การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จัดให้มีขึ้นขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออกยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง ๔ ด้าน ได้อย่างแท้จริงเนื่องจาก

๑. การดำเนินการในการระบุความเสี่ยง, ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมทุกโครงการกิจกรรมในงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของแต่ละหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับองค์กรยังไม่มีความเข้าใจในกิจกรรมที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ ทำให้การประเมินโอกาส ผลกระทบไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และระดับหน่วยงานย่อย

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงหน่วยงานย่อยไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่กระทรวงการคลัง กำหนด ทั้งนี้ อาจเกิดความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนหรือไม่ชัดเจนในหนังสือสั่งการ

ลายมือชื่อ



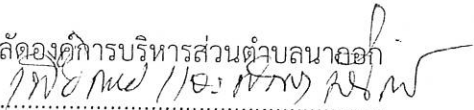
ผู้รายงาน

(นางสาวนันท์นภัส แก้วมณีชัย)

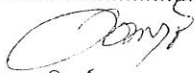
นิติกรชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๘ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก



(ลงชื่อ)



(นางสาวคณานิตย์ ทองเดช)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก



(ลงชื่อ)

(นายวุฒิพงษ์ นิลنامه)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก