

รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก

ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ได้สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย 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 ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดและส่งผลกระทบต่อการทำงานในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออก โดยทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ซึ่งก็คือ การจัดบริการสาธารณะโดยใช้จ่ายงบประมาณ และทรัพยากรที่มีอยู่ ภายใต้ข้อกำหนด ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตามอำนาจหน้าที่ ซึ่งถือเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องในระดับสูงสุด รวมถึงการสร้างความพึงพอใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (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 องค์กรบริหารส่วนตำบลนากอก ต้องคำนึงถึงการใช้จ่ายงบประมาณภายใต้วิธีการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดที่กำหนด และประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับเปรียบเทียบกันด้วย เพื่อพิจารณาถึงความคุ้มค่า ประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้ นอกจากนี้องค์กรบริหารส่วนตำบลนากอก ควรมีระบบในการติดตามและประเมินผลการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรเป็นระยะ เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหาและอุปสรรคที่จะต้องนำมาพัฒนาหรือปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นต่อไป

จากองค์ประกอบจำนวน ๘ องค์ประกอบ และจากวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้านข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนากอก จึงกำหนดเกณฑ์และกำหนดปัจจัยการประเมินผลความเพียงพอ ของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนากอกไว้จำนวน ๓ ระดับ ดังนี้คือ

ระดับต่ำ แทนค่าด้วยเลข ๑

คำอธิบาย : มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงแต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว๒๓ กำหนดจัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ไม่ได้ดำเนินการในการจัดทำหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ไม่ได้ระบุความเสี่ยง, ไม่ประเมินความเสี่ยง และไม่กำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ในทุกโครงการกิจกรรมของหน่วยรับตรวจไม่มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อยจัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่เดือน ธันวาคม ๒๕๖๖ 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 และระดับหน่วยงานย่อยจัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ภายใน ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

/ระดับสูง...

ระดับสูง แทนคำด้วยเลข ๓

คำอธิบาย : มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนดจัดทำโดยหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ดำเนินการในการจัดทำหัวข้อดังต่อไปนี้ คือระบบ ความเสี่ยง, ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยงครบทุกโครงการ กิจกรรมของแต่ละหน่วยรับตรวจ มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อยครบถ้วนจัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชี สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ภายใน ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

จากองค์ประกอบหลักจำนวน ๘ องค์ประกอบ และวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้าน ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก จึงมีความเห็นว่า การบริหารความเสี่ยง ของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จในขณะนี้ **มีความเพียงพออยู่ในระดับต่ำ (๑)** ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง แต่ได้ดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดในเบื้องต้น

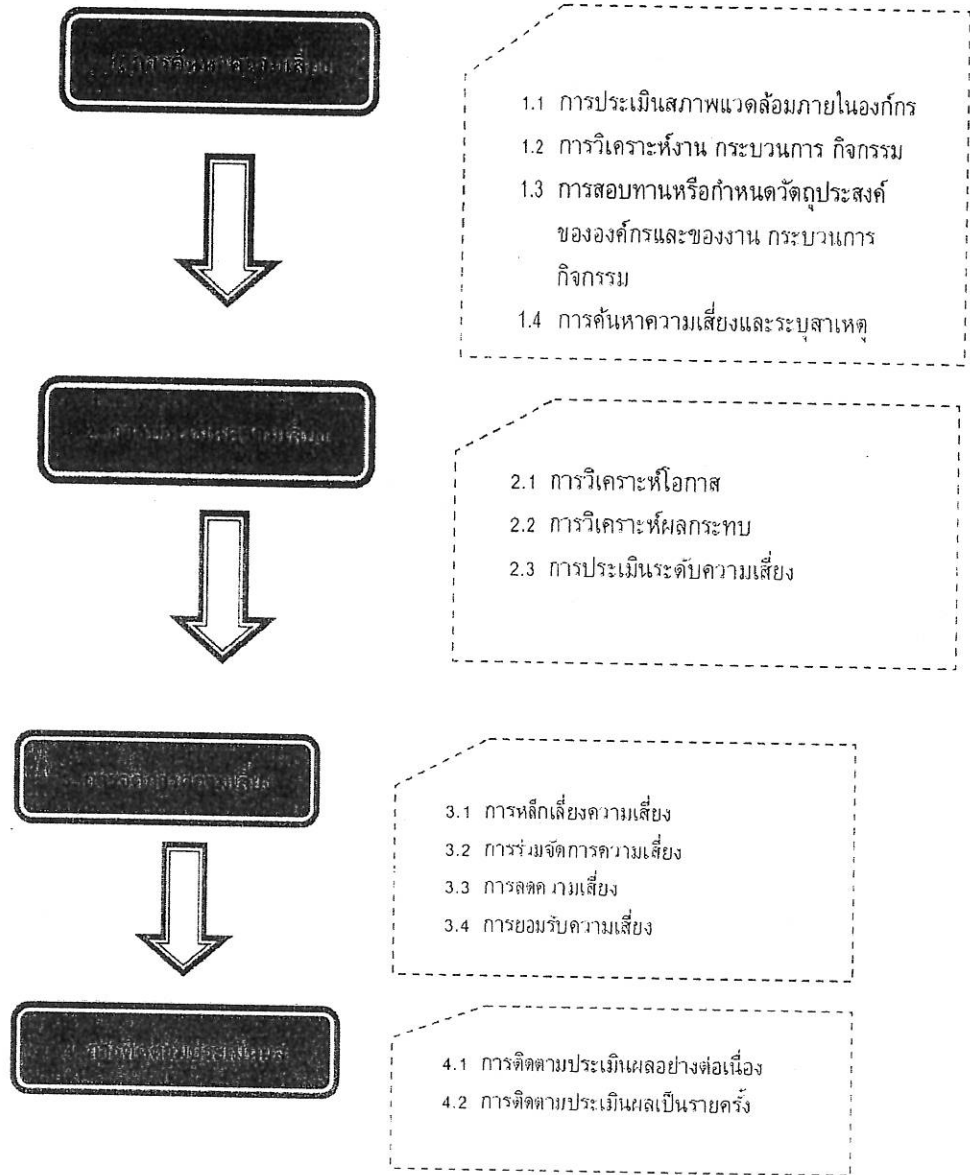
เห็นควร รายงานต่อองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ทราบ และรายงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องคือผู้กำกับดูแล องค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ให้รับทราบผลการดำเนินงานเรื่องการบริหารความเสี่ยง ต่อไป เพื่อนายก องค์การบริหารส่วนตำบลนาออก จักได้โปรดพิจารณาสั่งการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และสามารถนำไปสู่การพัฒนา ระบบการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออก ให้มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ ของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ต่อไป

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

/การปฏิบัติ...

การปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงปรากฏตามแผนภาพ โดยสังเขป ดังนี้

แผนภาพกระบวนการบริหารความเสี่ยง



/อย่างไรก็ดี...

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และหรือการปรับปรุง การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออก สำหรับสิ้นสุทธอระยะเวลาบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ดังนี้

ความเสี่ยงที่ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๑.โครงการ ก่อสร้างเมรุบ้านนาหนองทุ่ม หมู่ที่ ๑๓

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสั่งการวิธีปฏิบัติ ฯ (C)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูงมาก

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๔ x ค่าของผลกระทบระดับ ๕ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๒๔)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. จัดอบรมให้ความรู้ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เกี่ยวกับ
๒. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่คณะกำหนดราคากลางคณะกรรมการตรวจตามโครงการฯ ตามระเบียบฯ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๓. ปิดประกาศ ประชาสัมพันธ์ ทำหนังสือแจ้งเวียนการดำเนินโครงการก่อสร้างเมรุ
๔. ช่างควบคุมงานกำหนดแผนการปฏิบัติงาน และจัดทำผังการควบคุมงานก่อสร้างไว้ให้ควบคุม กับปริมาณงานที่มีอยู่จริง เพื่อลดปัญหาในการปฏิบัติงาน
๕. คณะกรรมการตรวจการจ้าง ต้องบริหารสัญญาให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ตามกฎหมายกำหนด เพื่อควบคุมผู้รับจ้างให้ปฏิบัติงานให้ถูกต้องเป็นไปตามรูปแบบรายการและสัญญา

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการก่อสร้างเมรุบ้านนาหนองทุ่ม หมู่ที่ ๑๓ ของกองช่าง หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองช่างสามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

กองช่างมีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองช่าง สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

แผนบริหารความเสี่ยงมีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองช่าง สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

ทั้งนี้ กองช่าง ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงในภารกิจที่ปรากฏอยู่ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้ครบทุกโครงการกิจกรรม และนำโครงการกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยง ได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (สูง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงใน งบประมาณ นั้น ต่อไป

๒. โครงการ ป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

มีความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสั่งการวิธีปฏิบัติ ฯ (C)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูงมาก

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๔ x ค่าของผลกระทบระดับ ๔ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๒๒)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. จัดอบรมให้ความรู้ หรือให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะตามโครงการฯ
๒. เพิ่มการรณรงค์ในการป้องกัน มากยิ่งขึ้น
๓. ประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ในการให้ความรู้กับ เด็ก เยาวชน ประชาชนในพื้นที่ อย่างต่อเนื่อง
๔. ประชุมชี้แจงรายละเอียดโครงการแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
๕. ประชาสัมพันธ์ให้ความรู้เกี่ยวกับโรคไข้เลือดออก
๖. ดำเนินการตามแผน โดยออกฉีดพ่นหมอกควัน ในพื้นที่เขตตำบลนาออก
๗. สรุปผลการดำเนินโครงการและรายงานผลการดำเนินงานให้แก่ผู้บังคับบัญชาทราบ

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก งานสาธารณสุข มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ งานสาธารณสุขสามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

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

๓. โครงการ รณรงค์ป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า “ตามโครงการสัตว์ปลอดโรคคนปลอดภัย จากโรคพิษสุนัขบ้า”

มีความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสั่งการวิธีปฏิบัติ ฯ (C)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูงมาก

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๔ x ค่าของผลกระทบระดับ ๔ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๒๒)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. สำรวจข้อมูลจำนวนสุนัขและแมวไม่ครบถ้วน
๒. ประชาชนบางส่วนยังขาดความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องในการควบคุมป้องกันโรคพิษสุนัขบ้า
๓. สภาพปัญหาการฉีดวัคซีนป้องกันโรคในหลายพื้นที่ ยังดำเนินการไม่ถึงร้อยละ ๘๐ ของจำนวนสัตว์เลี้ยงทั้งหมดอีกทั้งยังมีการปล่อยทิ้งสุนัขในที่สาธารณะ ซึ่งเป็นสาเหตุที่ทำให้มีจำนวนสุนัขจรจัดเพิ่มขึ้น
- ๔.สรุปผลการดำเนินโครงการและรายงานผลการดำเนินงานให้แก่ผู้บังคับบัญชาทราบ

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการ รมรงค์ป้องกันและควบคุมโรคพิษสุนัขบ้า “ตามโครงการสัตว์ปลอด งานสาธารณสุข มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ งานสาธารณสุข สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

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

๔. โครงการ โครงการศึกษาดูงานด้านการจัดการขยะที่ต้นทางในชุมชน

มีความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสั่งการวิธีปฏิบัติ ฯ (C)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูงมาก

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๕ x ค่าของผลกระทบระดับ ๕ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๒๕)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. จัดโครงการ/กิจกรรมให้ความรู้รณรงค์ สร้างจิตสำนึก สร้างความเข้าใจ
๒. ประชาชนบางส่วนรู้จักการจัดคัดแยกขยะในครัวเรือนเป็นอย่างดี มีความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องในการจัดการขยะหรือคัดแยกขยะในครัวเรือน
๓. จัดระบบการคัดแยกขยะในครัวเรือนที่ดีขึ้นในหมู่บ้านและชุมชนต่อไป
๔. สรุปผลการดำเนินโครงการและรายงานผลการดำเนินงานให้แก่ผู้บังคับบัญชาทราบ

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการศึกษาดูงานด้านการจัดการขยะที่ต้นทางในชุมชน งานสาธารณสุข มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ งานสาธารณสุข สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

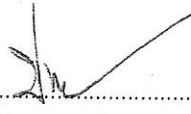
ทั้งนี้ งานสาธารณสุข ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงในภารกิจที่ปรากฏอยู่ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้ครบทุกโครงการกิจกรรม และนำโครงการกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (สูง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในงบประมาณ นั้น ต่อไป

สรุป ผลการประเมินความเสี่ยงของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก รอบสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ในครั้งนี้พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลนาออกมีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง แต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนดมีการจัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง อาจมิได้มีการประชุมผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อพิจารณาอย่างครบถ้วนเกี่ยวกับโอกาสผลกระทบที่อาจเกี่ยวเกิดขึ้น ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ส่งผลให้ไม่สามารถค้นหาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในหน่วยรับตรวจได้อย่างแท้จริง และผลการประเมินความเสี่ยงก็ไม่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง เนื่องจากผู้จัดทำไม่ใช่เจ้าของภารกิจ หรือไม่ใช่เจ้าของโครงการกิจกรรม ของหน่วยรับตรวจในแต่ละส่วนราชการนั้นการดำเนินการดังกล่าวจึงเป็นเพียงการคาดเดา หรือการประเมินความเสี่ยงจากองค์ประกอบ ทั้ง ๘ องค์ประกอบตามความคิดเห็นของผู้จัดทำแต่เพียงฝ่ายเดียวไม่ใช่ข้อเท็จจริงจากเจ้าของภารกิจหรือเจ้าของโครงการกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริงส่งผลให้ค่าของโอกาส และค่าของผลกระทบที่ระบุไว้ในแบบรายงาน ที่กำหนดไม่ถูกต้อง ๑๐๐ % ในขณะที่เดียวกันก็ไม่สามารถจัดลำดับความรุนแรงได้ถูกต้องด้วย จึงสรุปได้ว่า การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จัดให้มีขึ้นขององค์การบริหารส่วนตำบลนาออกยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง ๔ ด้านได้อย่างแท้จริงเนื่องจาก

๑. การดำเนินการในการระบุความเสี่ยง, ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยงยังไม่ครอบคลุมทุกโครงการกิจกรรมในงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของแต่ละหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒. คณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับองค์กรยังไม่มี ความเข้าใจในกิจกรรมที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอทำให้การประเมินโอกาส ผลกระทบไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และระดับหน่วยงานย่อย

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงหน่วยย่อยไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์และมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนดทั้งนี้อาจเกิดความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนหรือไม่ชัดเจนในหนังสือสั่งการ


ลายมือชื่อ..........ผู้รายงาน
(นางสาวปริยากร ศรีดาหลง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๘ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

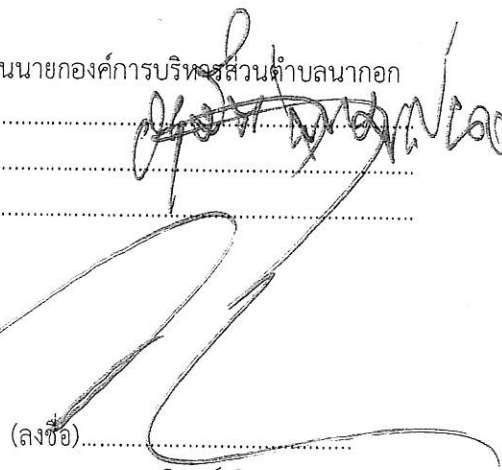
ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก

.....
.....
.....

.....
.....
.....

(ลงชื่อ)..........
(นางสาวคณานิตย์ ทองเดช)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก

(ลงชื่อ)..........
(นายวุฒิพงษ์ นิลنامه)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาออก