แบบประเมิน

รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม

ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม ได้สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน **สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖** ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง **ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน**

จากผลการสอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลตลาด ทั้ง ๘ องค์ประกอบ ดังนี้คือ

1. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
2. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
3. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)
4. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
5. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
6. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
7. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)
8. การติดตามผล (Monitoring)

และการสอบทานจากวัตถุประสงค์หลักของการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม เพื่อต้องการให้องค์การบริหารส่วนตำบลหันนางามมีกระบวนการหรือระบบในการค้นหา ประเมินและจัดการกับความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดและส่งผลกระทบต่อการดำเนินงานในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม โดยทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ซึ่งก็คือ การจัดบริการสาธารณะโดยใช้จ่ายงบประมาณ และทรัพยากรที่มีอยู่ ภายใต้ข้อกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตามอำนาจหน้าที่ ซึ่งถือเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องในระดับสูงสุด รวมถึงการสร้างความพึงพอใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม ทั้งทางตรงและทางอ้อม เช่น ประชาชน ผู้บริหาร คณะผู้บริหาร สมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม พนักงาน ลูกจ้าง ผู้รับจ้าง ส่วนราชการหน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ

ทั้งนี้ องค์กรสากลโลก COSO ยังให้ความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงอีกว่าองค์กรที่จัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิผล จะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ใน 4 ด้าน คือ

/1.วัตถุประสงค์...

1. วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic) กล่าวคือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร

2. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย

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

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

อย่างไรก็ตาม ในการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม ต้องคำนึงถึงการใช้จ่ายงบประมาณภายใต้วิธีการปฏิบัติงานตามข้อกฎหมายที่กำหนด และประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับเปรียบเทียบกันด้วย เพื่อพิจารณาถึงความคุ้มค่า ประหยัด โปร่งใส่ และตรวจสอบได้ นอกจากนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลหันนางามควรมีระบบในการติดตามและประเมินผลการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรเป็นระยะ เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหาและอุปสรรคที่จะต้องนำมาพัฒนาหรือปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นต่อไป

จากองค์ประกอบจำนวน ๘ องค์ประกอบ และจากวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้านข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม จึงกำหนดเกณฑ์และกำหนดปัจจัยการประเมินผลความเพียงพอ ของการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลตลาด ไว้ จำนวน ๓ ระดับ ดังนี้คือ

<u>ระดับต่ำ</u> **แทนค่าด้วยเลข ๑**

<u>คำอธิบาย</u> : มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงแต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว. ๒๓ กำหนด จัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ไม่ได้ดำเนินการในการจัดทำหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ไม่ได้ระบุความเสี่ยง, ไม่ประเมินความเสี่ยง และไม่กำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ในทุกโครงการกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ ไม่มีการประชุมคณะกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่เดือน ธันวาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป

<u>ระดับกลาง</u> **แทนค่าด้วยเลข ๒**

<u>คำอธิบาย</u> : มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนด แต่ไม่ถูกต้องทั้งหมด จัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือจัดทำโดยหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ดำเนินการจัดทำในบางหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ระบุความเสี่ยง , ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกโครงการกิจกรรม ของแต่ละหน่วยรับตรวจ มี/ไม่มี การประชุมคณะกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ภายใน ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

/ระดับสูง...

<u>ระดับสูง</u> **แทนค่าด้วยเลข ๓**

<u>คำอธิบาย</u> : มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว. ๒๓ ที่กำหนด จัดทำโดยหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ดำเนินการในการจัดทำหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ระบุความเสี่ยง , ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ครบทุกโครงการกิจกรรมของแต่ละหน่วยรับตรวจ
มีการประชุมคณะกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อยครบถ้วน
จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ภายใน ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

จากองค์ประกอบหลักจำนวน ๘ องค์ประกอบ และวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้าน ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม จึงมีความเห็นว่า การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม ที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จในขณะนี้ **<u>มีความเพียงพออยู่ในระดับต่ำ (๑)</u>** ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง แต่ได้ดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดในเบื้องต้น

เห็นควร รายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางามทราบ และรายงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องคือผู้กำกับดูแลองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางามให้รับทราบผลการดำเนินงานเรื่องการบริหารความเสี่ยง ต่อไป เพื่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางามจักได้โปรดพิจารณาสั่งการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และสามารถนำไปสู่การพัฒนาระบบการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลตลาดให้มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป

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

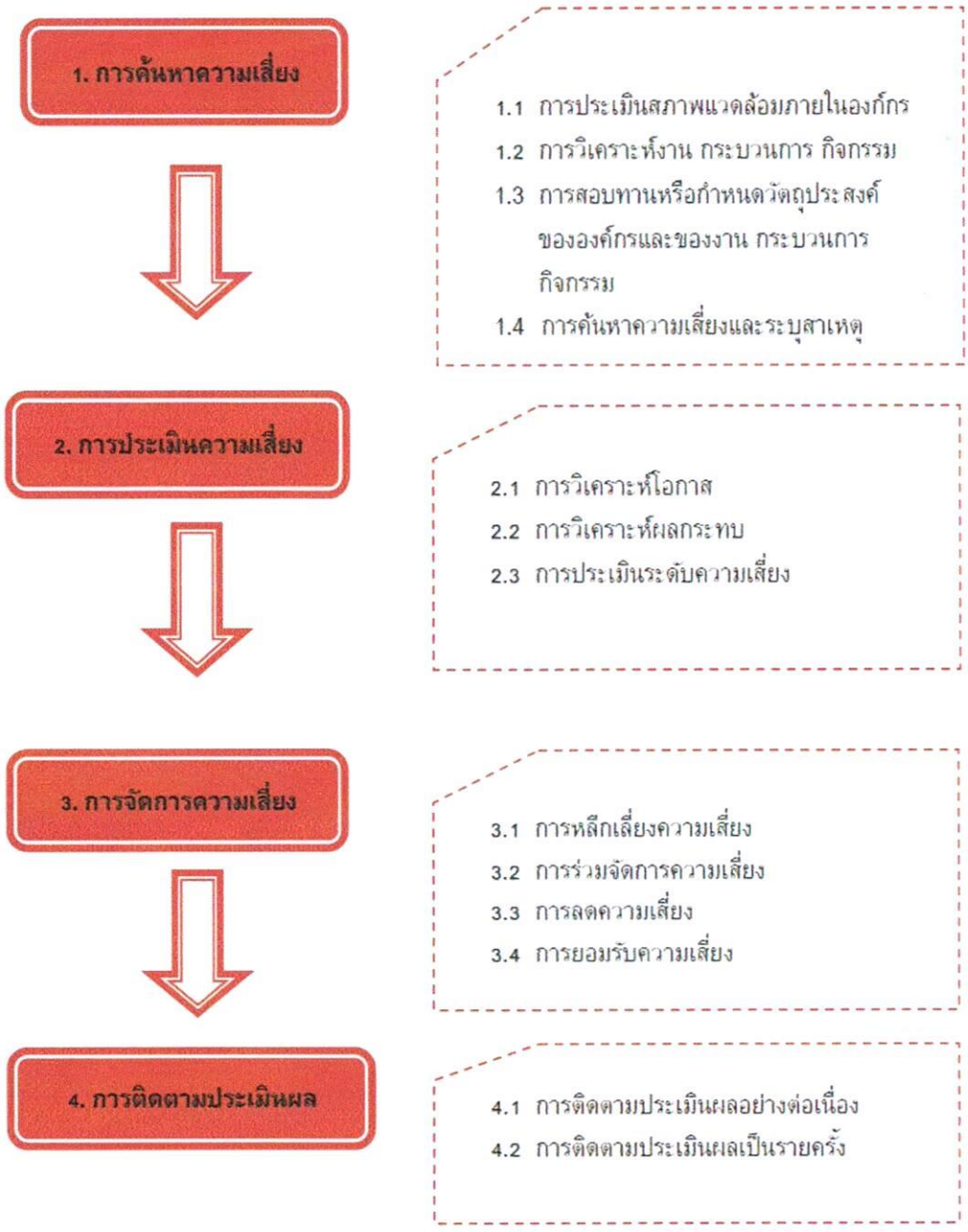
พร้อมนี้ **<u>หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการจัดทำร่างคู่มือการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม</u>** ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค.๐๔๐๙.๔/ว.๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไว้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยรับตรวจทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม 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. ๒๕๖๖
๓. แบบ RM ๓ แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง
๔. แบบ RM ๔ แบบการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

/ปรากฏ...

การปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงปรากฏตามแผนภาพ โดยสังเขป ดังนี้

<u>แผนภาพกระบวนการบริหารความเสี่ยง</u>



/อย่างไรก็ดี...

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และหรือการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม สำหรับสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

ความเสี่ยงที่ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๑. โครงการ จัดซื้อรถบรรทุกขยะ ขนาด ๖ ตัน ๖ ล้อ ปริมาตร กระบอกสูบไม่ต่ำกว่า ๖,๐๐๐ ซีซี หรือ กำลังเครื่องยนต์สูงสุดไม่ต่ำกว่า ๑๗๐ กิโลวัตต์ แบบอัดท้าย จำนวน ๑ คัน

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสั่งการวิธีปฏิบัติ ฯ (C)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูงมาก

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๕ x ค่าของผลกระทบระดับ ๔ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๒๓)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. จัดอบรมให้ความรู้ หรือให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะตามโครงการฯ

๒. ทำหนังสือสอบถามรายละเอียดคุณลักษณะไปยังหน่วยงานที่มีความรู้เฉพาะด้านเกี่ยวกับครุภัณฑ์ยานพาหนะในส่วนของเครื่องยนต์ และสเปคเฉพาะด้านที่ต้องกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ

๓. คณะกรรมการพิจารณาผลกำหนดเกณฑ์การพิจารณาให้รัดกุม ชัดเจน โดยควรกำหนดทั้งเกณฑ์คุณภาพ และเกณฑ์ราคา ประกอบการพิจารณาผู้ชนะการเสนอราคา

๔. ควรตั้ง คณะกรรมการที่มีองค์ความรู้เฉพาะด้านเกี่ยวกับยานพาหนะที่จัดซื้อ เพื่อดำเนินงานในการเป็นคณะกรรมการแต่ละชุด หากไม่มีบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ ควรไปขอร่วมมือจากหน่วยงานอื่นให้มาปฏิบัติหน้าที่ร่วม หรือเชิญมาเป็นที่ปรึกษาในการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการ

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการ จัดซื้อรถบรรทุกขยะ ฯ ของสำนักปลัด มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ สำนักปลัดสามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้เกิดความเสี่ยงรุนแรง จากการระบาดของโรคติดเชื้อโควิท – ๒๐๑๙ ในประเทศไทยทั่วประเทศ รวมถึงในพื้นที่จังหวัดหนองบัวลำภูด้วย

ดังนั้น ภารกิจหลักและภารกิจที่จำเป็นเร่งด่วน ของสำนักปลัด ที่ต้องดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นอันดับแรก คือ การบริหารจัดการความเสี่ยงโครงการป้องกันโรคระบาดหรือโรคติดเชื้อโควิท-๒๐๑๙ ซึ่งจากข้อเท็จจริงปรากฏว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักปลัด ยังไม่นำโครงการดังกล่าว มาบริหารจัดการความเสี่ยงแต่อย่างใด ทั้งที่เป็นการกิจที่มีความเสี่ยงสูงมาก

/และอยู่ใน...

และอยู่ในอำนาจหน้าที่ของโครงสร้างการดำเนินงานของส่วนราชการสำนักปลัด โดยตรง เห็นควร ให้สำนักปลัด พิจารณาดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงโครงการป้องกันโรคติดเชื้อโควิท-๒๐๑๙ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในทันทีโดยเร่งด่วน ต่อไป

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

๒. โครงการ แข่งขันกีฬาองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

มีความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูง

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๓ x ค่าของผลกระทบระดับ ๕ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๒๑)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. มอบหมายเจ้าหน้าที่ และคณะทำงานให้เป็นผู้รับผิดชอบโครงการแข่งขันกีฬาฯ พร้อมกำหนดขั้นตอนในการดำเนินงาน , กำหนดความเสี่ยงหรือปัญหาอุปสรรคและกลยุทธ์หรือวิธีการแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน เพื่อลดความเสี่ยงต่าง ๆ ที่จะเกิดขึ้นในการดำเนินงานตามโครงการ

๒. กำหนดแผนผังการแข่งขันกีฬาแต่ละประเภทไว้ในกำหนดการให้ชัดเจน พร้อมติดประกาศและประชาสัมพันธ์ให้ทราบโดยทั่วกัน

๓. ผู้จัดโครงการ และผู้มีส่วนเกี่ยว ข้อง ควรประชุมร่วมกันเพื่อให้ตกผลึกถึงการดำเนินงานในการจัดการแข่งขันกีฬาให้เป็นแนวทางเดียวกัน

๔. จัดหาอุปกรณ์กีฬาให้เพียงพอครบทุกประเภทกีฬาที่กำหนดให้มีการจัดการแข่งขัน เช่น ขออนุมัติงบประมาณเพิ่มเติม หรือขอรับบริจาคอุปกรณ์กีฬาจากหน่วยงานอื่น หรือทำเรื่องขอยืมอุปกรณ์กีฬาจากหน่วยงานของรัฐอื่น เป็นต้น

๕. กำหนดมาตรการป้องกัน และควบคุม เพื่อป้องกันการติดเชื้อจากโรคติดเชื้อโควิท -๒๐๑๙ ในการจัดการแข่งขันกีฬา

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๕ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการ แข่งขันกีฬาองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกองการศึกษา ฯ มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองการศึกษา ฯ สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

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

/๓. โครงการ...

๓. โครงการ ปรับปรุงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

มีความเสี่ยงด้านการรายงาน (R)

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสั่งการวิธีปฏิบัติ ฯ (C)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูงมาก

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๕ x ค่าของผลกระทบระดับ ๕ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๒๕)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. จัดอบรมให้ความรู้ หรือให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินจากผู้รับผิดชอบ หรือหน่วยงานที่ประสบความสำเร็จในการจัดทำแผนที่ ฯ

๒. จัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมให้เพียงพอต่อการดำเนินงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๓. กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ออกคำสั่งมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินงานโดยตรงตามโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน

๔. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องในการสนับสนุนข้อมูล ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้รับทราบ เพื่อมีฐานข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันทันต่อการบันทึกข้อมูลลงระบบโปรแกรม LTAX ๓๐๐๐

๕. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นและเพียงพอต่อการใช้งานในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ กล้อง โทรศัพท์มือถือ เพื่อใช้ในการค้นหาพิกัดของที่ดิน ที่ถูกต้องชัดเจน

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๕ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการ ปรับปรุงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของกองคลัง มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองคลัง สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กองคลังยังไม่ได้ดำเนินการตามโครงการ ฯ)

๔. โครงการ เสริมสร้างการป้องกันและปราบปรามการทุจริตในการปฏิบัติงาน ประจำปี ๒๕๖๖ (เสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรมและจิตสำนึกป้องกันการทุจริตคอร์รัปชั่น)

มีความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูง

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๔ x ค่าของผลกระทบระดับ ๒ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๑๑)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. ทำแบบตอบรับเข้าร่วมโครงการฯ ส่งให้กลุ่มเป้า หมายตอบรับก่อนดำเนิน งานตามโครงการ ฯ ภายใน ๓๐ วัน เพื่อทราบจำนวนที่แน่นอน และแก้ไขปัญหาเรื่องกลุ่มเป้าหมายไม่ครบได้ทันเวลา

๒. กำหนดแบบติดตามประ เมินผลหลักสิ้นสุดการฝึก อบรม ฯ กับกลุ่มเป้าหมาย และตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลเพื่อรับผิดชอบติดตามผล

/๓.กำหนดคณะ..

๓. กำหนดคณะทำงานเพื่อแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ในการดำเนินงานตามโครงการฯ ให้รับผิดชอบให้ครบทุกขั้นตอนในการดำเนินงานตามโครงการ ฯ
๔. จัดทำกำหนดการและประชาสัมพันธ์ข้อมูลต่าง ๆของโครงการ เพื่อแจ้งประชาสัมพันธ์ให้กลุ่มเป้าหมายได้รับทราบ
๕. กำหนดมาตรการรองรับกรณีกลุ่มเป้าหมายตอบรับเข้าร่วมโครงการแล้วแต่ไม่มีเหตุผลจำเป็นหรือเหมาะสม หลีกเลี่ยงไม่เข้าร่วมโครงการตามแบบที่ตอบรับมา เช่น ให้ชดใช้ ฯลฯ เป็นต้น

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๕ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการ ฝึกอบรมและศึกษาดูงานเพื่อพัฒนาศักยภาพตามแนวทางการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักปลัด มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ สำนักปลัด สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ สำนักปลัด ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงในภารกิจที่ปรากฏอยู่ในงบประมาณรายจ่ายประจำปีและแผนการดำเนินงานประจำปี ให้ครบทุกโครงการกิจกรรม และนำโครงการกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ – ๒๕ (สูง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณนั้นต่อไป

สรุป ผลการประเมินความเสี่ยงของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม รอบสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในครั้งนี้พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง แต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนด มีการจัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง และหรือผู้ตรวจสอบภายในเป็นคนจัดทำ และหรือ ดำเนินการแทนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ส่งผลให้ไม่สามารถค้นหาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในหน่วยรับตรวจได้อย่างแท้จริง และผลการประเมินความเสี่ยงก็ไม่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง เนื่องจากผู้จัดทำไม่ใช่เจ้าของภารกิจ หรือไม่ใช่เจ้าของโครงการกิจกรรม ของหน่วยรับตรวจในแต่ละส่วนราชการนั้น การดำเนินการดังกล่าวจึงเป็นเพียงการคาดเดา หรือการประเมินความเสี่ยงจากองค์ประกอบ ทั้ง ๘ องค์ประกอบ ตามความคิดเห็นของผู้จัดทำแต่เพียงฝ่ายเดียว ไม่ใช่ข้อเท็จจริงจากเจ้าของภารกิจหรือเจ้าของโครงการกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริง ส่งผลให้ค่าของโอกาส และค่าของผลกระทบ ที่ระบุไว้ในแบบรายงาน ที่กำหนดไม่ถูกต้อง ๑๐๐ % ในขณะเดียวกันก็ไม่สามารถจัดลำดับความรุนแรงได้ถูกต้องด้วย จึงสรุปได้ว่า การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จัดให้มีขึ้นขององค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง ๔ ด้าน ได้อย่างแท้จริง เนื่องจาก

๑. ไม่ได้ดำเนินการในการระบุความเสี่ยง, ไม่ประเมินความเสี่ยง และไม่กำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ให้ครบทุกโครงการกิจกรรมในงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของแต่ละหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)

๒. ไม่มีการประชุมของคณะกรรมบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย

๓. ขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการความเสี่ยง และไม่ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้อย่างจริงจัง ทั้งที่ หลักเกณฑ์ ฯ มีบทกำหนดโทษไว้ชัดเจน หากละเว้นหรือไม่ดำเนินการจัดทำ

(ลงชื่อ) ..... ผู้รายงาน
(นายวันชัย ยะเคหัง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ) .....
(นายภูษิต เต็มแสง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม

(ลงชื่อ) .....
(นายบัญญัติ ข้อโทน)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหันนางาม