

รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน
เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลป้ันแต

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลป้ันแตได้สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลป้ันแตมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยง และหรือการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงสรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านเชิงยุทธศาสตร์

๑.๑.๑ วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้อง เหมาะสมสอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประชาชน

๑.๒ ด้านการปฏิบัติงาน

๑.๒.๑ การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาตอนุมัติ ต่าง ๆ

๑.๒.๒ การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่

๑.๒.๓ โครงการก่อสร้างพื้นฐานไม่มีคุณภาพ

๑.๒.๔ เกิดสาธารณภัยในพื้นที่

๑.๓ ด้านการเงิน

๑.๓.๑ การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

๑.๔.๑ ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน

๑.๔.๒ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง

๒. แผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

๑.๑ ด้านเชิงยุทธศาสตร์

๑.๑.๑ มีการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกปี

๑.๒ด้านการปฏิบัติงาน

- ๑.๒.๑ การพิจารณาอนุญาตอนุมัติ ยึดหลัก กฎหมาย ระเบียบอย่างเคร่งครัด
- ๑.๒.๒ กำกับดูแล ควบคุมการปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องตามกฎหมาย
- ๑.๒.๓ ตั้งคณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง
- ๑.๒.๔ จัดทำแผนป้องกันบรรเทาสาธารณภัยและจัดตั้งศูนย์ช่วยเหลือประชาชน

๑.๓ ด้านการเงิน

- ๑.๓.๑ มีการตรวจสอบโดยงานพัสดุ

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

- ๑.๔.๑ ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม
- ๑.๔.๒ ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม

ลายมือชื่อผู้รายงาน.....

(นายณรงค์ฤทธิ์ เจ้หนูด้วง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕

รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต

ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเตได้สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต ทั้ง ๔ องค์ประกอบ ดังนี้คือ

๑. ความเสี่ยง
๒. ระดับความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการควบคุม/จัดการความเสี่ยง
๔. วัตถุประสงค์
๕. ระยะเวลาดำเนินการ
๖. ผลสำเร็จที่คาดหวัง
๗. งบประมาณ
๘. ผู้รับผิดชอบ
๙. ระดับความเสี่ยงที่คาดหวัง

และ การสอบทานจากวัตถุประสงค์หลักของการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต เพื่อต้องการให้องค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต มีกระบวนการหรือระบบในการค้นหาประเมินและจัดการกับความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดและส่งผลกระทบต่อการทำงานในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเตโดยทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ซึ่งก็คือการจัดบริการสาธารณะ โดยใช้จ่ายงบประมาณ และทรัพยากรที่มีอยู่ ภายใต้ข้อกำหนด ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตามอำนาจหน้าที่ ซึ่งถือเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องในระดับสูงสุดรวมถึงการสร้าง ความพึงพอใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเตทั้งทางตรงและทางอ้อม เช่น ประชาชน ผู้บริหารคณะผู้บริหารสมาชิกสภาองค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต พนักงาน ลูกจ้าง ผู้รับจ้าง ส่วนราชการหน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ

ทั้งนี้ องค์การสากล COSO ยังให้ความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงอีกว่า องค์การที่จัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพจะช่วยให้อบรรลุวัตถุประสงค์ใน ๔ ด้านคือ

๑. ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (Strategic Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์เป้าหมาย พันธกิจ ขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลงหรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายในแต่ละประเด็นยุทธศาสตร์

๒. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (Operations Risk) หมายถึง ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็น ปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ เช่น การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน โดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจน ไม่มีการมอบหมายอำนาจ หน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน เป็นต้น

๓. ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ทั้งจากปัจจัยภายใน เช่น การเบิกจ่ายเงิน งบประมาณไม่ถูกต้อง เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผน จัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสมสอดคล้องกับการดำเนินงาน การทุจริตในการเบิกจ่ายเงิน และจากผลกระทบของปัจจัยภายนอก เช่น การโอนจัดสรรงบประมาณการจัดเก็บ รายได้ ข้อบังคับเกี่ยวกับการรายงานทางการเงิน และอุปสรรคของระเบียบ กฎหมาย ที่ไม่ชัดเจนอันนำไปสู่การ ตรวจสอบหักท้วงจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ป.ป.ช. คลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง ฯลฯ

๔. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Risk) เป็นความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นกฎหมาย ระเบียบ เช่น ความเสี่ยงที่เกิดจากการไม่สามารถปฏิบัติตามกฎหมาย หรือ ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ หรือกฎหมาย ระเบียบที่มีอยู่ ไม่เหมาะสม หรือเป็นอุปสรรคต่อการปฏิบัติงาน เป็นต้น

อย่างไรก็ตามในการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงองค์กรบริหารส่วนตำบลป็นแต่ ต้องคำนึงถึงการใช้จ่าย งบประมาณภายใต้วิธีการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดที่กำหนด และประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับเปรียบเทียบกับ ด้วยเพื่อพิจารณาถึงความคุ้มค่าประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้ นอกจากนี้องค์การบริหารส่วนตำบลป็นแต่ ควรมีระบบในการติดตามและประเมินผลการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรเป็นระยะเพื่อให้ทราบ ประเด็นปัญหาและอุปสรรคที่จะต้องนำมาพัฒนาหรือปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพมากขึ้นต่อไป

จากองค์ประกอบจำนวน ๔ องค์ประกอบ และจากวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้านข้าง ต้น ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลป็นแต่จึงกำหนดเกณฑ์และกำหนดปัจจัยการประเมินผล ความเพียงพอ ของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลป็นแต่ไว้ จำนวน ๔ ระดับดังนี้คือ

ระดับความเสี่ยงต่ำ แทนค่าด้วยเลข ๑

คำอธิบาย: ระดับความเสี่ยงต่ำ คือ คะแนนระดับความเสี่ยง ๑-๕ คะแนน โดยทั่วไปความเสี่ยงในระดับนี้ถือว่าเป็น ความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ใน ปัจจุบัน ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใด ๆ เพิ่มเติม

ระดับความเสี่ยงปานกลาง แทนค่าด้วยเลข ๒

คำอธิบาย: ระดับความเสี่ยงปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ยง ๖-๑๐ คะแนน เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมี แผนควบคุมความเสี่ยง ความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

ระดับความเสี่ยงสูง แทนค่าด้วยเลข ๓

คำอธิบาย: ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑-๑๖ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงเพื่อให้ความเสี่ยง นั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ระดับความเสี่ยงสูงมาก แทนค่าด้วยเลข ๔ และ ๕

คำอธิบาย: ระดับความเสี่ยงสูงมาก คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๗-๒๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมิน ซ้ำ หรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

จากองค์ประกอบหลักจำนวน ๙ องค์ประกอบ และวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้านดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต๋อ จึงมีความเห็นว่า การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต๋อที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จในขณะนี้ มีความเพียงพออยู่ในระดับต่ำ (๑)ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง แต่ได้ดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดในเบื้องต้น

เห็นควร รายงานต่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต๋อทราบ และรายงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องคือผู้กำกับดูแลองค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต๋อให้รับทราบผลการดำเนินงานเรื่องการบริหารความเสี่ยง ต่อไป เพื่อนายองค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต๋อได้โปรดพิจารณาสั่งการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และสามารถนำไปสู่การพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต๋อให้มีประสิทธิภาพและบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

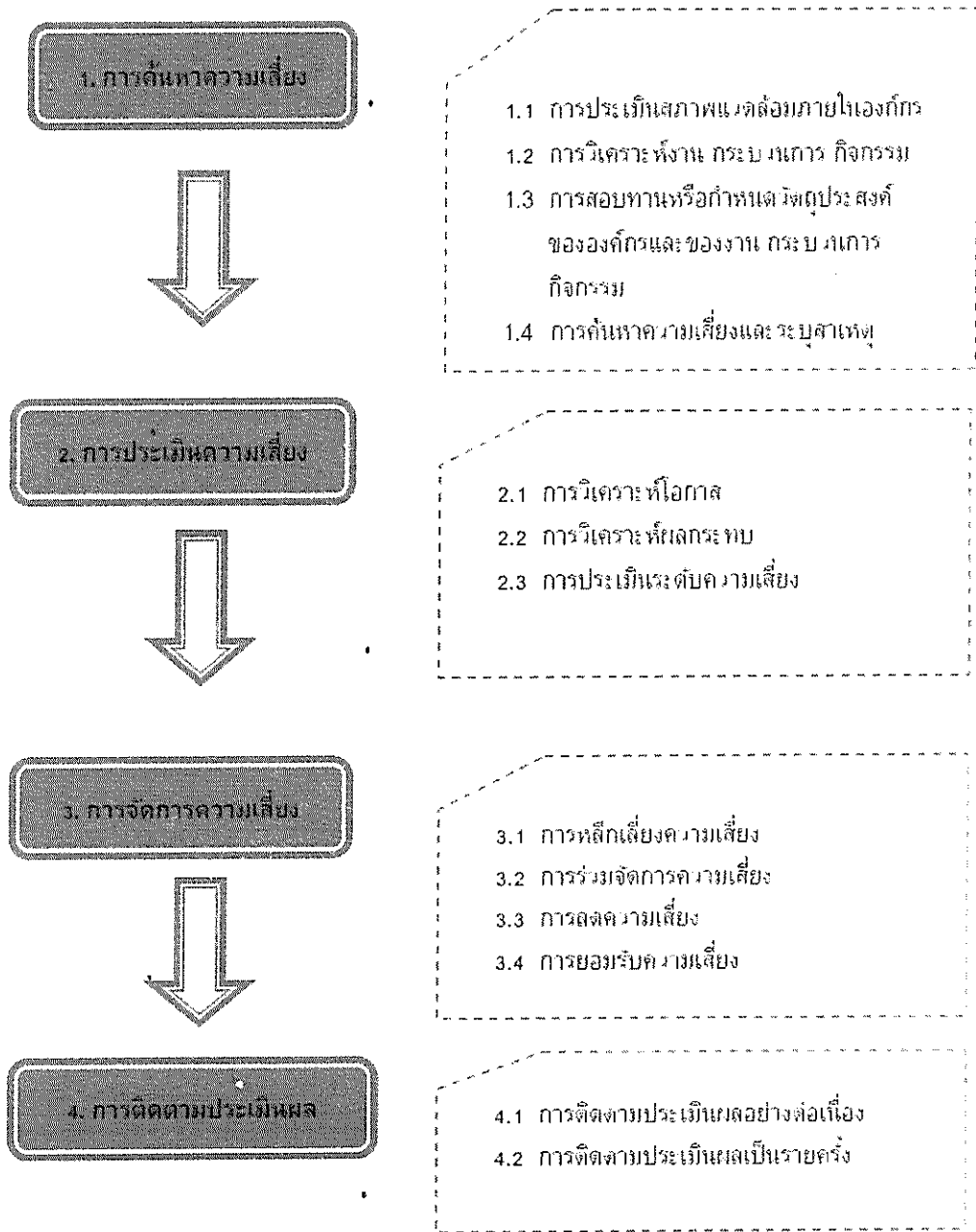
ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจักได้ดำเนินการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงต่อเลขานุการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร และต่อหน่วยรับตรวจทุกส่วนราชการ(สำนัก/กอง) ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต๋อต่อไป

พร้อมนี้หน่วยตรวจสอบภายในดำเนินการจัดทำ ร่างคู่มือการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต๋อ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค.๐๔๐๙.๔/ว.๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไว้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยรับตรวจทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลปิ่นเต๋อจำนวน ๑ เล่ม พร้อมตัวอย่างแบบฟอร์มที่ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๔ แบบ ปรากฏในภาคผนวกท้ายเล่มคู่มือ ดังนี้คือ

๑. แบบ RM ๑ ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง (บัญชีความเสี่ยง)
๒. แบบ RM ๒ แผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.....
๓. แบบ RM ๓ แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง
๔. แบบ RM ๔ แบบการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน
๕. แบบ RM ๕ การทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงปรากฏตามแผนภาพโดยสังเขป ดังนี้

แผนภาพกระบวนการบริหารความเสี่ยง



อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และหรือการปรับปรุง การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลป้านแต สำหรับสิ้นสุตรอบระยะเวลาบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

ความเสี่ยงที่ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

๑. การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาตอนุมัติต่าง ๆ

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง

(วัดจากค่าโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ปานกลาง ระดับความเสี่ยงปานกลาง ค่าคะแนนระดับความเสี่ยง

๖-๑๐ คะแนน)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

การพิจารณาอนุญาตอนุมัติ ยึดหลัก กฎหมาย ระเบียบอย่างเคร่งครัด

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น สำหรับการใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาตอนุมัติต่าง ๆ ของทุกสำนัก/กอง มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ ทุกสำนัก/กอง สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ ทุกสำนัก/กอง ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงตามประเภทของความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์, ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน, ความเสี่ยงด้านการเงินและความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ให้ครบทุกประเภทของความเสี่ยง และนำกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (ปานกลาง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงใน ปีงบประมาณ นั้น ต่อไป

๒. ความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่นำไปใช้ในการ ปฏิบัติงาน

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

(วัดจากค่าโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ สูง ระดับความเสี่ยงสูง ค่าคะแนนระดับความเสี่ยง

๑๑-๑๖ คะแนน)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น สำหรับความผิดพลาดในการปฏิบัติงานเนื่องจากขาดความรู้ ความเข้าใจในระเบียบกฎหมายที่นำไปใช้ในการปฏิบัติงาน ของทุกสำนัก/กอง มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิด ความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ ทุกสำนัก/กอง สามารถดำเนินการตามแผนบริหาร ความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ ทุกสำนัก/กอง ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงตามประเภทของความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์, ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน, ความเสี่ยงด้านการเงินและความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ให้ครบทุกประเภทของความเสี่ยง และนำกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (ปานกลาง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงใน ปีงบประมาณ นั้น ต่อไป

๓. วางแผนการพัฒนาไม่ถูกต้อง เหมาะสมสอดคล้องกับปัญหาและความต้องการของประชาชน มีความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์ (S)
การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง
(วัดจากค่าโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ สูง ระดับความเสี่ยงสูง ค่าคะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑-๑๖ คะแนน)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

มีการติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นทุกปี

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น สำหรับการวางแผนพัฒนาไม่ถูกต้อง เหมาะสม สอดคล้องกับ ปัญหาและความต้องการของประชาชนของทุกสำนัก/กอง มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ ทุกสำนัก/กอง สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าว ได้

ทั้งนี้ ทุกสำนัก/กอง ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงตามประเภทของความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์, ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน, ความเสี่ยงด้านการเงินและความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ให้ครบทุกประเภทของความเสี่ยง และนำกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (ปานกลาง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงใน ปีงบประมาณ นั้น ต่อไป

๔. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างไม่ถูกต้อง มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (C)
การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง
(วัดจากค่าโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ สูง ระดับความเสี่ยงสูง ค่าคะแนนระดับความเสี่ยง ๑๑-๑๖ คะแนน)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

ส่งพนักงานเข้ารับการอบรม

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น สำหรับการการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุเป็นไปอย่างไม่ถูกต้องของกองคลัง มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองคลัง สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ กองคลัง ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงตามประเภทของความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์, ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน, ความเสี่ยงด้านการเงินและความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ให้ครบทุกประเภทของความเสี่ยง และนำกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (ปานกลาง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงใน

ปีงบประมาณ นั้น ต่อไป

๕. การนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัว

มีความเสี่ยงด้านการเงิน (F)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง

(วัดจากค่าโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ สูง ระดับความเสี่ยงสูง ค่าคะแนนระดับความเสี่ยง

๑๑-๑๖ คะแนน)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

มีการตรวจสอบโดยงานพัสดุ

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น สำหรับการนำทรัพย์สินของทางราชการไปใช้ประโยชน์ส่วนตัวของทุกสำนัก/กอง มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ ทุกสำนัก/กอง สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ ทุกสำนัก/กอง ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงตามประเภทของความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์, ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน, ความเสี่ยงด้านการเงินและความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ให้ครบทุกประเภทของความเสี่ยง และนำกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (ปานกลาง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ นั้น ต่อไป

๖. การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง

(วัดจากค่าโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ปานกลาง ระดับความเสี่ยงปานกลาง ค่าคะแนนระดับความเสี่ยง

๖-๑๐ คะแนน)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

กำกับดูแล ควบคุม การปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น สำหรับการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ของทุกสำนัก/กอง มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ ทุกสำนัก/กอง สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ ทุกสำนัก/กอง ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงตามประเภทของความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์, ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน, ความเสี่ยงด้านการเงินและความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ให้ครบทุกประเภทของความเสี่ยง และนำกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (ปานกลาง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ นั้น ต่อไป

๗. โครงการก่อสร้างพื้นฐานไม่มีคุณภาพ

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง

(วัดจากค่าโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ปานกลาง ระดับความเสี่ยงปานกลาง ค่าคะแนนระดับความเสี่ยง ๖-๑๐ คะแนน)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

ตั้งคณะกรรมการตรวจรับงานจ้าง

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น สำหรับโครงการก่อสร้างพื้นฐานไม่มีคุณภาพของกองช่าง มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองช่าง สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ กองช่าง ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงตามประเภทของความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์, ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน, ความเสี่ยงด้านการเงินและความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ให้ครบทุกประเภทของความเสี่ยง และนำกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (ปานกลาง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงใน ปีงบประมาณ นั้น ต่อไป

๘. เกิดสาธารณภัยในพื้นที่

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน (O)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับปานกลาง

(วัดจากค่าโอกาสที่จะเกิดเหตุการณ์ ปานกลาง ระดับความเสี่ยงปานกลาง ค่าคะแนนระดับความเสี่ยง

๖-๑๐ คะแนน)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. จัดทำแผนป้องกันบรรเทาสาธารณภัย,

๒. จัดตั้งศูนย์ช่วยเหลือประชาชน

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวข้างต้น สำหรับการเกิดสาธารณภัยในพื้นที่ ของสำนักปลัด มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ สำนักปลัด สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ สำนักปลัด ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงตามประเภทของความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ประเภท ได้แก่ ความเสี่ยงเชิงยุทธศาสตร์, ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน, ความเสี่ยงด้านการเงินและความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ให้ครบทุกประเภทของความเสี่ยง และนำกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (ปานกลาง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงใน ปีงบประมาณ นั้น ต่อไป

สรุป ผลการประเมินความเสี่ยงของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลปันแต รอบสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ในครั้งนี้พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลปันแต มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง แต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักการปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ (ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒) เนื่องจากการดำเนินการดังกล่าวเป็นเพียงการคาดเดาหรือการประเมินความเสี่ยงจากองค์ประกอบทั้ง ๙ องค์ประกอบ ส่งผลให้ค่าของโอกาส และค่าของผลกระทบ ที่ระบุไว้ในแบบรายงาน ที่กำหนดไว้ไม่ครบถ้วนและถูกต้อง จึงสรุปได้ว่า การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จัดให้มีขึ้นขององค์การบริหารส่วนตำบลปันแต ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ได้เนื่องจาก

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลปันแตยังไม่มีเพียงพอ เหมาะสมและปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. ไม่มีการประชุมของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย
๓. ขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการความเสี่ยงทั้งในระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย

ลายมือชื่อผู้รายงาน.....

(นายณรงค์ฤทธิ์ เจ้าหน้าที่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๒๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕