



รายงานผลการติดตามประเมินผล
แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ
อำเภอจุฬาภรณ์ จังหวัดนครศรีธรรมราช
โทรศัพท์ ๐-๗๕๓๐-๘๑๐๙ ต่อ ๑๑
โทรสาร ๐-๗๕๓๐-๘๑๐๙ ต่อ ๑๗

www.namorbun.go.th



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอนบุญ
เรื่อง ประกาศรายงานผลการติดตามประเมินผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒ (๒.๗) (๒.๘) และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ (๒) (๓) ข้อ ๘ และข้อ ๙ ประกอบกับคณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอนบุญ ได้พิจารณาให้ความเห็นชอบร่างรายงานผลการติดตามประเมินผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ในการประชุมครั้งที่ ๓ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอนบุญ จึงประกาศรายงานผลการติดตามประเมินผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

สิบเอก

(ประจวบ พชรฤทธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอนบุญ

คำนำ

กระบวนการ “การติดตามประเมินผล” เป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ทราบว่าผลการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการแล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่ มีความเพียงพอ มีประสิทธิผลหรือไม่ หากองค์กรพบว่าได้ดำเนินการจัดการความเสี่ยงแล้วแต่ความเสี่ยงที่ไม่อาจยอมรับได้เหลืออยู่ ควรพิจารณาต่อไปว่า เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับใด และจะมีวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นอย่างไร จากนั้นจึงเสนอต่อผู้บริหารเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ รวมถึงการจัดสรรงบประมาณสนับสนุน ทั้งนี้ การบริหารจัดการความเสี่ยงจะเกิดผลสำเร็จได้ ต้องได้รับการสนับสนุนอย่างจริงจังจากผู้บริหารทุกระดับ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนั้น เพื่อให้การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลอย่างแท้จริง คณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ จึงหวังเป็นอย่างยิ่งว่าเอกสารฉบับนี้ จะมีประโยชน์ในการปฏิบัติงานจริง สำหรับผู้บริหารท้องถิ่นและผู้ปฏิบัติงานในการให้ความสำคัญ กับการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญต่อไป

คณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
ส่วนที่ ๑ บทนำ	๑
๑. หลักการและเหตุผล	๑
๒. แนวทางการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑
๓. ความสำคัญของการติดตามประเมินผล	๑
๔. วัตถุประสงค์ของการติดตามประเมินผล	๒
๕. ขั้นตอนการติดตามประเมินผล	๒
๖. เครื่องมือการติดตามประเมินผล	๗
๗. ประโยชน์ของการติดตามประเมินผล	๗
ส่วนที่ ๒ การติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	๘
๑. ยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่น	๘
๒. โครงการ กิจกรรมตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๘
๓. การวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงและประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง	๙
๔. การดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง	๙
๕. ผลการบริหารจัดการความเสี่ยง	๙
- ตารางรายละเอียดการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๑
- ตารางประเภทความเสี่ยงขององค์กร	๑๔
ส่วนที่ ๓ การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	๑๘
๑. ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง	๑๘
๒. ด้านประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๘
๓. ด้านประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง	๑๘
ส่วนที่ ๔ สรุปปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะ	๒๐
๑. ปัญหาและอุปสรรค	๒๐
๒. ข้อเสนอแนะ	๒๐
ส่วนที่ ๕ แบบรายงานการบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ	๒๑
๑. แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของสำนัก/กองต่างๆ (แบบ RM-๓)	๒๑
๒. แบบรายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบประเมิน RM-๔)	๓๐

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. หลักการและเหตุผล

การบริหารงานขององค์กรทุกประเภทต่างมีวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานและมุ่งหวังที่จะทำงานให้ถึงเป้าหมายที่วางไว้อย่างดีที่สุด สูญเสียทรัพยากรให้น้อยที่สุด แต่การดำเนินการใดๆ เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้มักจะประสบกับความไม่แน่นอนตามสภาวะแวดล้อมที่มีอยู่ ดังนั้น ความเสี่ยงจึงเป็นภาวะคุกคาม ปัญหา อุปสรรค และการสูญเสียโอกาสที่จะทำให้องค์กรไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หากองค์กรสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม จะเป็นการสนับสนุน กลยุทธ์ และแผนงานให้บรรลุเป้าหมายตามที่วางไว้ อีกทั้งภาวะคุกคาม ปัญหา อุปสรรคทั้งหลายที่คาดไว้อาจก่อให้เกิดโอกาสและนำไปสู่การพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน เกิดการปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่อง และก่อให้เกิดนวัตกรรมได้

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ ได้ดำเนินนโยบายด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ ซึ่งเป็นการเชื่อมโยงกับความเสี่ยงจากกระบวนการขององค์กร โดยตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ต้องมีการพิจารณาถึงความเสี่ยงและโอกาสที่อาจเกิดขึ้น (Risk and Opportunities) และกำหนดวิธีการในการตอบสนองหรือควบคุมความเสี่ยงตามความเหมาะสม ทั้งนี้ มีกระบวนการให้บุคลากรของทุกส่วนงานต่างๆ ได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อผลักดันให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

๒. แนวทางการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ ประกอบด้วย ๓ ด้านหลัก คือ ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยง ด้านประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง และด้านประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยมีแนวทางการประเมินในแต่ละด้าน ดังนี้

๒.๑ ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยง

พิจารณาจากการมีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี โดยการกำหนดผู้รับผิดชอบในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ชัดเจน ความครบถ้วนของการวิเคราะห์ ความเสี่ยงตามหลักการของ COSO ได้แก่ การกำหนดวัตถุประสงค์ การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การตอบสนองความเสี่ยง กิจกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง การสื่อสารสร้างความเข้าใจ การติดตามประเมินผล รวมทั้งการสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี

๒.๒ ด้านประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง

พิจารณาจากการบริหารจัดการความเสี่ยงได้ทั่วทั้งองค์กร การให้ความหมายและจัดประเภทของความเสี่ยง การกำหนดขอบเขต วัตถุประสงค์ การบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ตลอดจนการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่เหมาะสม

๒.๓ ด้านประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง

พิจารณาจากผลการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด

๓. ความสำคัญของการติดตามประเมินผล

การติดตามประเมินผล (Monitoring) หมายถึง กระบวนการติดตามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรที่กำหนดไว้มีความเพียงพอ เหมาะสม มีการนำไปปฏิบัติจริง และการตอบสนองความเสี่ยงหรือการจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิผล โดยการติดตามประเมินผลแบ่งออกเป็น ๒ ประเภท ดังนี้

๓.๑ การติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการตอบสนองความเสี่ยงหรือการจัดการความเสี่ยงมีความเพียงพอ เหมาะสม และมีประสิทธิผลสามารถลดความเสี่ยงลงสู่ระดับที่ยอมรับได้ ตลอดจนได้รับการออกแบบให้เป็นส่วนเดียวกับการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ตามปกติขององค์กร และมีการปฏิบัติตามจริงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ดังนั้นองค์กรต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ครอบคลุมทุกกิจกรรมการดำเนินงานขององค์กร เพื่อให้เกิดการตอบสนองความเสี่ยงหรือการจัดการความเสี่ยงได้อย่างรวดเร็ว ทันการณ์

๓.๒ การติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง คือ การติดตามประเมินผลครั้งคราวตามระยะเวลาที่กำหนดไว้เพื่อให้ทราบถึงความเพียงพอ เหมาะสม และประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง ณ ช่วงเวลาใดเวลาหนึ่งตามที่กำหนดไว้ ขอบเขตและความถี่ในการประเมินขึ้นอยู่กับสภาพแวดล้อมและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นและเปลี่ยนแปลงไป ซึ่งการติดตามประเมินผลเป็นรายครั้งสามารถดำเนินการได้ ดังนี้

๓.๒.๑ การติดตามประเมินผลด้วยตนเอง เป็นกระบวนการติดตามประเมินผลเพื่อการปรับปรุงการบริหารจัดการความเสี่ยงด้วยการกำหนดให้ผู้ปฏิบัติงานเป็นเจ้าของความเสี่ยง(Risk Owner) หรือผู้มีความชำนาญในงาน กระบวนการ หรือกิจกรรมนั้นเข้ามามีส่วนร่วมในการติดตามประเมินผล โดยกำหนดให้กลุ่มผู้ปฏิบัติงานหรือผู้มีความเชี่ยวชาญนั้น ๆ ร่วมกันติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และค้นหาความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงของงาน กระบวนการ หรือกิจกรรม ในความรับผิดชอบ เพื่อพิจารณาหาแนวทางในการตอบสนองความเสี่ยงให้มีความเหมาะสม และประสิทธิผลมากขึ้น

๓.๒.๒ การติดตามประเมินผลอย่างเป็นอิสระ เป็นกระบวนการติดตามประเมินผลโดยผู้ที่ไม่มีส่วนได้เสียหรือเกี่ยวข้องโดยตรงกับการดำเนินงานตามงาน กระบวนการ และกิจกรรมนั้น ๆ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการติดตามประเมินผลจะเป็นไปตามความเป็นจริง ถูกต้อง ครบถ้วน และไม่มีอคติ การติดตามประเมินผลอย่างอิสระอาจกระทำโดยผู้ตรวจสอบจากภายในและภายนอก และ/หรือที่ปรึกษาภายนอก ตลอดจนคณะกรรมการหรือคณะทำงานที่ตั้งขึ้นมาอย่างเป็นอิสระเพื่อให้การติดตามประเมินผลเป็นไปอย่างเที่ยงธรรมมากขึ้น การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นอิสระควรจะเป็นกระบวนการที่ส่งเสริมและสนับสนุนการติดตามประเมินผลด้วยตนเอง

การติดตามผลเพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่างเป็นระบบเหมาะสม และมีการนำไปปฏิบัติจริง

การประเมินผลเพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าองค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปอย่าง เพียงพอ และมีประสิทธิผล การตอบสนองความเสี่ยง(Risk Response) ด้วยมาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการสามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องปรับปรุงหรือหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง สม่่าเสมอจนกลายเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงานขององค์กร

โดยการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยวิเคราะห์และประเมินผลการจัดการความเสี่ยงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงว่าดำเนินการแล้วเสร็จตามกำหนด มีความเพียงพอ มีประสิทธิผลหรือไม่ หากองค์กรพบว่าได้ดำเนินการจัดการความเสี่ยงแล้วยังมีความเสี่ยงที่ไม่อาจยอมรับได้เหลืออยู่ ควรพิจารณาต่อไปว่า เป็นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับใด และจะมีวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้นอย่างไร จากนั้นจึงเสนอต่อผู้บริหารเพื่อทราบและพิจารณาสั่งการ รวมถึงการจัดสรรงบประมาณสนับสนุน ทั้งนี้ การบริหารจัดการความเสี่ยงจะเกิดผลสำเร็จได้ต้องได้รับการสนับสนุนอย่างจริงจังจากผู้บริหารทุกระดับ

๔. วัตถุประสงค์ของการติดตามประเมินผล

- ๔.๑ เป็นเครื่องมือสำคัญช่วยให้การบริหารจัดการความเสี่ยงมีประสิทธิภาพมากขึ้น
- ๔.๒ ช่วยให้ทราบปัญหา อุปสรรคสำคัญ และหามาตรการแก้ไขได้ทันการณ์
- ๔.๓ ช่วยให้ทราบว่าบริหารจัดการความเสี่ยงบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่ เพราะเหตุใด
- ๔.๔ ช่วยในการตัดสินใจว่าสมควรดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงต่อไปหรือไม่

๕. ขั้นตอนการติดตามประเมินผล

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง

การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นหน้าที่ที่สำคัญอย่างหนึ่งในการดำเนินงานด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดังนั้น องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจึงจำเป็นต้องมีองค์กรที่ทำหน้าที่ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

สำหรับการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนั้น อาศัยอำนาจตามความแห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ๒.๗ หน่วยงานของรัฐต้องมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างสม่ำเสมอ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้ (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดทำมีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการทำงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที ซึ่งจากการที่คณะทำงานระดับองค์กร ระดับส่วนงาน หน่วยตรวจสอบภายใน มาจากส่วนต่างๆ จะทำให้การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปด้วยดี มีประสิทธิภาพ และผลของการประเมินผล สามารถวัดผลบรรลุและวัดความสำเร็จของการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อนำไปใช้ในการแก้ไขหรือปรับปรุงการปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริง

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง

ระดับองค์กร

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ ได้มีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ ที่ ๗๑๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑. สิบเอกประจวบ เพชรฤทธิ์	ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	ประธานคณะทำงาน
๒. นายวิฑูร โภธิฤกษ์	ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล	คณะทำงาน
๓. นายธฤต บุญมี	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง	คณะทำงาน
๔. นางวัฒนา ภูซังค์	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง	คณะทำงาน
๕. นางณิชนน พิมพ์เสน	ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด	คณะทำงาน
๖. นายศุภสิทธิ์ ศิริสภามรณ	ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	คณะทำงานและเลขานุการ

ให้คณะทำงาน มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. นำนโยบาย ข้อเสนอนะ ที่ได้รับจากคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ มาแปลงเพื่อนำไปสู่การปฏิบัติและนำเสนอในรูปแบบบูรณาการมีองค์ประกอบที่ครบถ้วน โดยมีการกำหนดกระบวนการดำเนินงานที่ชัดเจนเป็นระบบ

๒. วิเคราะห์เหตุการณ์ความเสี่ยงขององค์กรที่มีผลกระทบต่อบุคคล ประสงค์ เป้าหมายและผลสำเร็จ ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ เพื่อพิจารณาและให้นโยบาย

๓. พิจารณาความพอเพียงของมาตรการ การควบคุมภายในอย่างสมเหตุสมผล ให้การปฏิบัติงานบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด และดำเนินการบริหารความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่เพื่อกำหนดวิธีการควบคุม ป้องกัน หรือลดความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ เพื่อให้เกิดความมั่นใจในการดำเนินงาน ลดความผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น หรือหากเกิดขึ้นก็ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. ติดตามผลการจัดการความเสี่ยงขององค์กร โดยมีแผนงานที่ชัดเจนสามารถบรรลุเป้าหมายในแผนงานได้ ครบถ้วนมีการกำหนดเกณฑ์ระดับความรุนแรงแยกรายปัจจัยเสี่ยง กำหนดเป้าหมายในเชิงระดับความรุนแรงที่คาดหวังและสามารถรายงานระดับความรุนแรงของแต่ละปัจจัย มีการกำหนด Risk Appetite และ Risk Tolerance ทุกปัจจัยเสี่ยง รวมถึงการมีการบริหารปัจจัยเสี่ยงแบบบูรณาการ

๕. กำกับให้มีการจัดทำรายงานผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง เสนอคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงจัดทำ และทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี ทบทวนคู่มือบริหารความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ เพื่อพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๖. สนับสนุนให้มีการพัฒนาระบบบริหารความเสี่ยง และระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสนับสนุนการให้มีระบบ Intranet เป็นช่องทางการสื่อสารภายในองค์กร ในการเผยแพร่ นโยบาย กฎระเบียบ คำสั่ง และคู่มือการปฏิบัติงาน รวมทั้งข่าวสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวกับการบริหารความเสี่ยง ได้อย่างทั่วถึงทั้งองค์กร

๗. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ (center) ติดตามเร่งรัด สำนักปลัดอบต.และทุกกอง จัดส่งรายงานผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง โดยเคร่งครัด กรณีมีปัญหาอุปสรรคให้รายงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ โดยด่วน เพื่อดำเนินการแก้ไข

๘. ให้เลขานุการคณะทำงานฯ (center) วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยงของสำนักปลัด อบต. และทุกกอง เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอนบุญ เพื่อรายงานผู้กำกับดูแลนายอำเภอจุฬารักษ์ ให้เสร็จสิ้นภายในเก้าสิบวันนับแต่สิ้นปีงบประมาณของปีต่อไป

๙. แต่งตั้งคณะทำงานย่อยเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานได้ตามจำเป็นเหมาะสม

๑๐. อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

คณะอนุทำงานบริหารความเสี่ยง

ระดับส่วนงาน

สำนักปลัด อบต.

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอนบุญ ได้มีการแต่งตั้งคณะอนุทำงานบริหารความเสี่ยงของสำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอนบุญ ที่ ๕๑๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะอนุทำงานบริหารความเสี่ยงของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑. นางณิชนน พิมเสน	ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด	ประธานคณะอนุทำงาน
๒. นางนันทนา อักษรนิตย์	ตำแหน่ง นักวิชาการศึกษาชำนาญการ	คณะอนุทำงาน
๓. นางพัชรินทร์ ไหมด้วง	ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ	คณะอนุทำงาน
๔. นายสุรชิต เจนวิทยารักษ์	ตำแหน่ง นิติกรชำนาญการ	คณะอนุทำงาน
๕. นายศุภสิทธิ์ ศิริสภามณ	ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ	คณะอนุทำงาน
๖. นายชลธิ ทัพทอง	ตำแหน่ง นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ	คณะอนุทำงาน
๗. นางวาสนา เนาว์สุวรรณ	ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนปฏิบัติการ	คณะอนุทำงาน
๘. นางสาวนันทิยา พรหมประสาท	ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ	คณะอนุทำงาน
๙. นายราชันย์ ภูมิไชยา	ตำแหน่ง จพง.ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยปฏิบัติงาน	คณะอนุทำงาน
๑๐. นางอนงค์นาฏ แป้นพุ่ม	ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ	คณะอนุทำงาน
		และเลขานุการ

ให้คณะอนุทำงาน มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. ติดตามประสานงานข้อมูลการบริหารความเสี่ยง ในสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลวิเคราะห์บทวนเหตุการณ์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ เป้าหมายและผลสำเร็จขององค์กร พร้อมสรุปปัญหา/อุปสรรค และแนวทางแก้ไข สรุปสาระสำคัญ ก่อนเสนอคณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอนบุญ ประกอบการพิจารณา

๒. ติดตาม/รายงานผลการจัดการความเสี่ยงของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรในกรณีที่สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นเจ้าของรายปัจจัยเสี่ยงขององค์กร เสนอคณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอนบุญ

๓. ให้เลขานุการคณะอนุทำงานฯ (center) วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง ของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแล้ว จัดส่งให้เลขานุการคณะทำงานฯ (center) ทราบภายในวันที่ ๑๕ นับแต่สิ้นปีงบประมาณของปีต่อไป เพื่อให้การดำเนินการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ของสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเป็นไปอย่างต่อเนื่อง

๔. อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

กองช่าง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอนบุญ ได้มีการแต่งตั้งคณะอนุทำงานบริหารความเสี่ยงของกองช่าง ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอนบุญ ที่ ๗๑๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะอนุทำงานบริหารความเสี่ยงของกองช่าง โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑. นายธฤต บุญมี	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง	ประธานคณะอนุทำงาน
๒. นายธวัช นิลวานิช	ตำแหน่ง นายช่างโยธาอาวุโส	คณะอนุทำงาน
๓. นายชาติชาย มาศวิเชียร	ตำแหน่ง นายช่างโยธาชำนาญงาน	คณะอนุทำงาน
๔. จำเริญรัตน์ วัชบุญคง	ตำแหน่ง นายช่างไฟฟ้าชำนาญงาน	คณะอนุทำงาน
๕. นางยุวดี สายคุ้ม	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	คณะอนุทำงาน
		และเลขานุการ

ให้คณะอนุทำงาน มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. ติดตามประสานงานข้อมูลการบริหารความเสี่ยง ในกองช่างวิเคราะห์ทบทวนเหตุการณ์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่มีผลกระทบต่อดีปฏิบัติ ประสิทธิภาพและผลสำเร็จขององค์กร พร้อมสรุปปัญหา/อุปสรรค และแนวทางแก้ไข สรุปสาระสำคัญ ก่อนเสนอคณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ ประกอบการพิจารณา

๒. ติดตาม/รายงานผลการจัดการความเสี่ยงของกองช่าง ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรในกรณีที่กองช่าง เป็นเจ้าของรายปัจจัยเสี่ยงขององค์กร เสนอคณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ

๓. ให้เลขานุการคณะอนุทำงาน (center) วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง ของกองช่าง แล้วจัดส่งให้เลขานุการคณะทำงาน (center) ทราบภายในวันที่ ๑๕ นับแต่สิ้นปีงบประมาณของปีต่อไป เพื่อให้การดำเนินการ ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ของกองช่างเป็นไปอย่างต่อเนื่อง

๔. อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ ได้มีการแต่งตั้งคณะอนุทำงานบริหารความเสี่ยงของกองคลัง ตามคำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ ที่ ๗๕๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะอนุทำงานบริหารความเสี่ยงของ กองคลัง โดยมีองค์ประกอบและอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑.นางวัฒนา ภูซังค์	ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง	ประธานคณะอนุทำงาน
๒.นางสาวพัชรินทร์ แก้วเรืองฤทธิ์	ตำแหน่ง นักวิชาการพัสดุชำนาญการ	คณะอนุทำงาน
๓.นางสาวฐิติมา เทวเดช	ตำแหน่ง จพง.การเงินและบัญชีชำนาญงาน	คณะอนุทำงาน
๔.นางกมลวรรณ เอียดคง	ตำแหน่ง จพง.จัดเก็บรายได้ปฏิบัติงาน	คณะอนุทำงาน
๕.นางจารีย์ เขียวแป้น	ตำแหน่ง นักวิชาการจัดเก็บรายได้	คณะอนุทำงาน
๖.นางสาวอภิษฐา พูลนวล	ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ	คณะอนุทำงาน
๗.นางสาวมัตติกา ยกพล	ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ	คณะอนุทำงาน
๘.นางสาวปัญจิรา เกิดบัวทอง	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ	คณะอนุทำงาน
		และเลขานุการ

ให้คณะอนุทำงาน มีอำนาจหน้าที่ ดังนี้

๑. ติดตามประสานงานข้อมูลการบริหารความเสี่ยง ในกองคลัง วิเคราะห์ทบทวนเหตุการณ์ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่มีผลกระทบต่อดีปฏิบัติ ประสิทธิภาพและผลสำเร็จขององค์กร พร้อมสรุปปัญหา/อุปสรรค และแนวทางแก้ไข สรุปสาระสำคัญ ก่อนเสนอคณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ ประกอบการพิจารณา

๒. ติดตาม/รายงานผลการจัดการความเสี่ยงของกองคลัง ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรในกรณีที่กองคลังเป็นเจ้าของรายปัจจัยเสี่ยงขององค์กร เสนอคณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ

๓. ให้เลขานุการคณะอนุทำงาน (center) วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมผลการดำเนินงานการบริหารความเสี่ยง ของกองคลัง แล้วจัดส่งให้เลขานุการคณะทำงาน (center) ทราบภายในวันที่ ๑๕ นับแต่สิ้นปีงบประมาณของปีต่อไป เพื่อให้การดำเนินการ ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ของกองคลังเป็นไปอย่างต่อเนื่อง

๔. อื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ ได้มีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ ที่ ๗๑๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยมีหน้าที่ความรับผิดชอบ ดังต่อไปนี้

๑. นายสุรชิต เจริญวิทยารักษ์ ตำแหน่ง นิติกร ระดับชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๑-๓-๐๑-๓๐๑๕-๐๐๑ แต่งตั้ง เป็น หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

๒. นายสุรชิต เจนวิทยารักษ์ ตำแหน่ง นิติกร ระดับชำนาญการ ตำแหน่งเลขที่ ๒๑-๓-๐๑-๓๑๐๕-๐๐๑ เป็น **ผู้ตรวจสอบภายใน** ให้มีหน้าที่รับผิดชอบงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง

บทบาทหน้าที่และความรับผิดชอบ

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๗ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

๑. กำหนดนโยบาย เป้าหมาย ภารกิจ ของงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงาน และการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของทุกส่วนราชการ ให้สอดคล้องกับนโยบาย ของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญด้วย (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๐๐ - ๒๑๐๐)

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อนำเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อย ปีละหนึ่งครั้ง (มาตรฐานด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๐๐๐)

๓. จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ทั้งภายในและภายนอก และเสนอรายงานผลการประเมินปัญหาและอุปสรรค รวมทั้งแผนปรับปรุงการดำเนินงาน เสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อนำเสนอต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญทราบด้วย (มาตรฐาน ด้านคุณสมบัติ รหัส ๑๓๐๐)

๔. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ในงานที่รับผิดชอบ โดยการจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญโดยเสนอผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ หรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๒๐๐)

ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาดังแต่หนึ่งปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

๕. ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ ๔ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)

๖. จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญโดยเสนอ ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)

๗. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะและให้คำปรึกษา (Consulting Service) แก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ (มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)

๘. ในกรณีมีความจำเป็นต้องอาศัยผู้เชี่ยวชาญมาร่วมปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้เสนอขอบเขตและรายละเอียดของงานคุณสมบัติของผู้รับจ้าง ระยะเวลาดำเนินการ และผลงานที่คาดหวังจากผู้รับจ้างรวมทั้งข้อเสนอโครงการของผู้รับจ้างให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ พิจารณาอนุมัติให้ว่าจ้างผู้เชี่ยวชาญต่อไป

๙. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำแนะนำ และความคิดเห็น เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศ มติ และคำสั่งของทางราชการที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ระบบการควบคุมภายใน ระบบบริหารจัดการความเสี่ยงและงานที่มีหน้าที่รับผิดชอบด้วยความเที่ยงธรรม ต่อผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทั้งเป็นทางการและไม่เป็นทางการ

๑๐. ประสานงานกับผู้สอบบัญชี และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าขอบเขตของงานตรวจสอบครอบคลุมเรื่องที่สำคัญอย่างเหมาะสมและการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อนกัน

๑๑. ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ รวมถึงงานที่ได้รับมอบหมายจากปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลด้วย

๖. เครื่องมือการติดตามประเมินผล

จุดมุ่งหมายสำคัญของการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อประเมินว่าหน่วยงานของรัฐสามารถนำหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล ทั้งนี้ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในการจัดให้มีระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่มีประสิทธิภาพ เพื่อประโยชน์ของประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียทุกฝ่าย

การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คณะทำงานบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ ใช้รูปแบบการติดตามประเมินผล ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๗. ประโยชน์ของการติดตามประเมินผล

๗.๑ ทำให้ทราบถึงปัญหาและความต้องการที่แท้จริง สามารถจัดลำดับความสำคัญของปัญหาและแก้ไขทันทีเพื่อนำไปสู่การพัฒนาขององค์กร

๗.๒ ทำให้การวางแผน โครงการ/กิจกรรม ได้ตรงเป้าหมาย แก้ปัญหาได้ถูกจุด และพัฒนาได้ตรงตามนโยบาย

๗.๓ ทำให้ดำเนินการตาม โครงการ/กิจกรรม ได้อย่างราบรื่น สามารถปรับปรุงแก้ไขปัญหาและอุปสรรคอย่างได้ผล หรือปรับแผนให้เหมาะสมมากขึ้น

๗.๔ ทำให้ทราบผลการดำเนินงานตาม โครงการ/กิจกรรม อย่างชัดเจน อันจะเป็นข้อมูลไปสู่การตัดสินใจไปสู่สภาพปัจจุบันปัญหาความต้องการ

ถ้ามีการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและเป็นประจำ ย่อมทำให้ทราบปัญหาและความต้องการที่แท้จริง การวางแผน โครงการ/กิจกรรม สามารถทำได้ตรงตามเป้าหมาย หรือสามารถปรับปรุงแก้ไขแผนโครงการ/กิจกรรมให้เหมาะสมมากขึ้น สามารถทราบผลการดำเนินงานตามโครงการ/กิจกรรม เมื่อเริ่มวางแผนใหม่อีกครั้งก็จะมีข้อมูลสารสนเทศที่ชัดเจน เทียบตรง และเป็นปัจจุบัน สามารถเป็นเครื่องมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

ส่วนที่ ๒

การติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

๑. ยุทธศาสตร์การพัฒนาท้องถิ่น

ยุทธศาสตร์การพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ มี ๕ ยุทธศาสตร์ ดังนี้

- ๑.๑ ยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน
- ๑.๒ ยุทธศาสตร์การพัฒนาคนและสังคม
- ๑.๓ ยุทธศาสตร์การพัฒนาเศรษฐกิจ
- ๑.๔ ยุทธศาสตร์การจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
- ๑.๕ ยุทธศาสตร์การพัฒนาการเมือง และการบริหารจัดการองค์กร

๒. โครงการ กิจกรรมตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ ได้จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามกระบวนการที่กำหนดไว้ในหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๒ โดยคณะทำงานระดับองค์กร ระดับส่วนย่อย และส่วนงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้ดำเนินการรวบรวมข้อมูล ปัจจัยสำคัญต่างๆ ที่มีความจำเป็นและสำคัญในการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ฯลฯ เพื่อรับทราบปัญหา ปัจจัยเสี่ยง และข้อมูลอื่นๆ ที่แท้จริง ขององค์กร ก่อนนำมาจัดทำแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม เพื่อพัฒนากระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่บรรจุไว้ในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ต่อไป

องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ ได้ประกาศใช้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ โดยได้กำหนด โครงการ/กิจกรรม ที่จะดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีดังนี้

ลำดับที่	ยุทธศาสตร์	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
		จำนวน	ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ
๑	การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน	๒	กองช่าง
๒	การพัฒนาคนและสังคม	๑	สำนักปลัดอบต.
๓	การพัฒนาเศรษฐกิจ	-	-
๔	การจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	-	-
๕	การพัฒนาการเมืองและการบริหารจัดการองค์กร	๑	สำนักปลัดอบต.
		๒	กองคลัง
	รวม	๖	

๓. การวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงและประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ทุกส่วนงาน สำนัก/กองต่างๆ ได้ดำเนินการวิเคราะห์เพื่อระบุว่าการปฏิบัติงานที่ปฏิบัติอยู่มีความเสี่ยงอะไรบ้างที่ได้เกิดขึ้นหรือมีโอกาสจะเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อการทำงาน โดยความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้นได้ แบ่งออกเป็น ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านเชิงกลยุทธ์ (Strategic Risk) ด้านการเงิน (Financial Risk) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) จากนั้น ทำการประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ตามเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงที่ระบุในคู่มือการบริหารความเสี่ยง โดยพิจารณาจากระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง (Likelihood) และระดับความรุนแรงของผลกระทบ (Impact) หากเกิดความเสี่ยงขึ้น เพื่อจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งแบ่งออกเป็น ๔ ระดับ ได้แก่ ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) ระดับความเสี่ยงสูง (High) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) และระดับความเสี่ยงต่ำ (Low)

ระดับความเสี่ยง	Risk Ranking	แทนด้วยแถบสี	คำอธิบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
สูงมาก	๒๒ - ๒๕ (สีแดง)		ระดับความเสี่ยงที่เกินระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้ อย่างมาก ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง
สูง	๑๐ - ๒๑ (สีส้ม)		ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความ เสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
ปานกลาง	๕ - ๙ (สีเหลือง)		ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการ ปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น
ต่ำ	๑ - ๔ (สีเขียว)		ระดับที่ยอมรับได้ ไม่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง

รูปภาพ คำอธิบายการบริหารจัดการความเสี่ยงตามระดับความเสี่ยง

ผลการวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงพบว่า มีจำนวนความเสี่ยงที่คาดว่าจะส่งผลกระทบต่อการทำงาน รวมทั้งสิ้น จำนวน ๖ กิจกรรม จากนั้นพิจารณาคำความเสี่ยงที่อยู่ในระดับดังนี้ ๑) ระดับที่ยอมรับได้ ไม่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) ๒) ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุง การควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) ๓) ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ระดับความเสี่ยงสูง (High) และ ๔) ระดับความเสี่ยงที่เกินระดับความเสี่ยงที่องค์กรยอมรับได้อย่างมาก ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงสูงมาก (Extreme) รวมทั้งสิ้น จำนวน ๖ กิจกรรม มาบริหารจัดการ ซึ่งแยกเป็น ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) จำนวน ๔ กิจกรรม และระดับความเสี่ยงสูง (High) จำนวน ๒ กิจกรรม โดยมอบหมายให้ทุกส่วนงาน สำนัก/กองต่างๆ ที่รับผิดชอบ ดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อจัดการความเสี่ยงนั้นให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔. การดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

จากการมอบหมายให้ทุกส่วนงาน สำนัก/กองต่างๆ ที่รับผิดชอบดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ เพื่อจัดการความเสี่ยงในระดับต่างๆ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๖ กิจกรรมนั้น สามารถสรุปประเภทความเสี่ยงของ ทุกส่วนงาน สำนัก/กองต่างๆ ที่ได้ดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีดังนี้

ด้าน	ประเภทความเสี่ยง	ผลการบริหารความเสี่ยง				
		จำนวน ทั้งหมด	ระดับของความเสี่ยง (Degree of Risk)			
			ระดับความ เสี่ยงต่ำ (Low)	ระดับความ เสี่ยงปานกลาง (Medium)	ระดับความ เสี่ยงสูง (High)	ระดับความ เสี่ยง สูงมาก (Extreme)
๑	ด้านเชิงกลยุทธ์ (Strategic Risk)	-	-	-	-	-
๒	ด้านการเงิน (Financial Risk)	-	-	-	-	-
๓	ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	-	๑	๓	๑	-
๔	ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk)	-	๑	-	-	-
รวม		๖	๒	๓	๑	-

๕. ผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

จากการจัดการความเสี่ยงสามารถสรุปผลตามประเภทความเสี่ยง มีดังนี้

๕.๑ ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ระดับความเสี่ยงสูง (High) สามารถลดลงอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ (low) จำนวน ๑ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๗ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด คือ กิจกรรมที่ ๑ ปรับปรุงระบบบริหารงานบุคคล จำนวน ๑ กิจกรรม (สำนักปลัดอบต.)

๕.๒ ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) ยังคงอยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) จำนวน ๓ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๕๐.๐๐ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด คือ กิจกรรมที่ ๑ การก่อสร้าง ปรับปรุงถนน (กองช่าง) กิจกรรมที่ ๒ การซ่อมแซมระบบไฟฟ้าสาธารณะ (กองช่าง) รวมเป็นจำนวน ๒ กิจกรรม และ กิจกรรมที่ ๑ การจัดทำแผนที่ภาษี จำนวน ๑ กิจกรรม (กองคลัง)

๕.๓ ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk) ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) ยังคงอยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) จำนวน ๑ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๗ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด คือ กิจกรรมที่ ๒ แก้ไขปัญหาขาดแคลนน้ำสำหรับอุปโภคบริโภคเขตตำบลนาหมอนบุญ เนื่องจากเกิดภาวะขาดแคลนภัยแล้ง จำนวน ๑ กิจกรรม (สำนักปลัดอบต.)

๕.๔ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk) สามารถลดลงอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ (low) จำนวน ๑ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๗ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด คือ กิจกรรมที่ ๒ การส่งใช้เงินยืมทดรองราชการ จำนวน ๑ กิจกรรม (กองคลัง)

ตารางรายละเอียดการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic Rick)

- ไม่มี -

๒. ด้านการเงิน (Financial Rick)

- ไม่มี -

๓. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Rick)

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง ก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยง คงเหลือ		สถานะ ความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
๑. ขาดแผนพัฒนาบุคลากรที่มีความเหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรในรูปแบบใหม่ ๒. พนักงานขาดความรู้ความเข้าใจในงานที่ปฏิบัติตามตำแหน่ง	๒๐	สูง	๔	ต่ำ	✓	๑. จัดอบรมทั้งภายในและภายนอกเป็นประจำทุกปี ๒. จัดทำกลยุทธ์การพัฒนาบุคลากรให้สอดคล้องกับกลยุทธ์ขององค์กร ๓. จัดทำแบบประเมินสมรรถนะการปฏิบัติงานเพื่อนำมาจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร	ไม่มี	กิจกรรมที่ ๑ ปรับปรุงระบบบริหารงานบุคคล	สำนักปลัดอบต.

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง ก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยง คงเหลือ		สถานะ ความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
๑.ประชาชนขาดความรู้เรื่อง ภาวะขาดแคลนน้ำภัยแล้ง ๒.สภาพอากาศร้อน แห้งแล้ง เมื่อเกิดความแห้งแล้ง ควบคุม ไม่ได้ ๓. ประชาชนขาดจิตสำนึก ใน การดูแลรักษาธรรมชาติ มีการเผาหญ้า เผาป่าในพื้นที่ ๔. เป็นภัยที่ไม่สามารถควบคุม หรือคาดการณ์ได้ ๕. ขาดวัสดุอุปกรณ์ในการ ช่วยเหลือ ขาดบุคลากรและ ขาดงบประมาณ	๒๑	สูง	๑๐	สูง	✗	๑. ให้ความรู้แก่ ประชาชน ให้เข้าใจถึง ผลเสียหรือผลกระทบที่จะส่งผลต่อ คุณภาพชีวิตและชุมชนอย่างทั่วถึงโดย แจกแผ่นพับ และจัดโครงการอบรม สัมมนากับประชาชน ในพื้นที่ ๒. สำรวจข้อมูลแผนที่เสี่ยงเพื่อนำมา จัดทำแผนป้องกันและเฝ้าระวังได้ ทันเวลา ๓. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้เพียงพอต่อ การดำเนินงานในการป้องกันภัยแล้ง ๔. สร้างกลุ่มเครือข่ายเฝ้าระวังภัยแล้ง ในเขตพื้นที่ให้ครบทุกหมู่บ้านให้มี ความเข้มแข็ง ๕. จัดทำแผนการดำเนินงานพร้อมสรุป ปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบ เพื่อพิจารณา จัดสรร งบประมาณสนับสนุนเพิ่มเติม	ขาดกลุ่มเครือข่าย เฝ้าระวังภัยแล้งใน เขตพื้นที่ทุกหมู่บ้าน ซึ่งจะทำให้เกิด ความเข้มแข็งใน ชุมชนขึ้น	กิจกรรมที่ ๒ แก้ไขปัญหาขาดแคลนน้ำ สำหรับอุปโภค บริโภค เขตตำบลนาหมอบุญ เนื่องจากเกิดภาวะขาด แคลนน้ำ ภัยแล้ง	สำนักปลัดอบต.

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง ก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยง คงเหลือ		สถานะ ความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
ปัจจัยภายนอก ๑. การก่อสร้างที่มีอยู่ในช่วง ฤดูฝน ปัจจัยภายใน ๒. ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความ สามารถ ด้านวิศวกรรม ผู้ที่มีใบอนุญาตเป็นผู้ประกอบวิชาชีพวิศวกรรม เป็นผู้ลงนามและตรวจ สอบโครงการ และ บุคลากรไม่เพียงพอ กับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำให้ การควบคุมสั่งการไม่ครอบคลุมทั่วถึง	๙	ปานกลาง	๖	ปานกลาง	✖	๑. วางแผนการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ ๒. เพิ่มอัตรากำลังให้เพียงพอและพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรเฉพาะด้าน ๓. ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแลติดตาม และให้ผู้รับผิดชอบรายงาน เพื่อรับทราบปัญหาในการดำเนินงานเป็นระยะๆ	ขาดบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถด้านวิศวกรรม	กิจกรรมที่ ๑ การก่อสร้าง ปรับปรุงถนน	กองช่าง
ปัจจัยภายนอก ๑. การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะในช่วงฤดูฝน ปัจจัยภายใน ๒. มีบุคลากร และเครื่องมือเครื่องจักรไม่เพียงพอ เช่น รถกระเช้าไฟฟ้า	๙	ปานกลาง	๖	ปานกลาง	✖	๑. ออกดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะทันทีที่ได้รับแจ้งเพื่อลดจำนวนที่ต้องซ่อมแซมและปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด ๒. จัดทำแผนงานการดำเนินงานออกตรวจสอบการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	เครื่องมือเครื่องใช้ที่ไม่มีเพียงพอ ขาดรถกระเช้าไฟฟ้าในการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ	กิจกรรมที่ ๒ การซ่อมแซมระบบไฟฟ้าสาธารณะ	กองช่าง

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง ก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยง คงเหลือ		สถานะ ความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
ข้อมูลแผนที่ภาษีและ ทะเบียนทรัพย์สินยังไม่ ครบถ้วนและไม่เป็น ปัจจุบัน	๙	ปานกลาง	๕	ปานกลาง	✗	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบกับ สำนักงานที่ดินและกรมธนารักษ์ เพื่อให้ได้ข้อมูลเป็นปัจจุบัน เป็น ประจำทุกเดือน	หนังสือเรียกชำระ ค่าภาษีถูกส่งคืน มายัง อบต.	กิจกรรมที่ ๑ การจัดทำแผนที่ภาษี	กองคลัง

๔. ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Rick)

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง ก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยง คงเหลือ		สถานะ ความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
ทะเบียนคุมสัญญาเช่าเงิน ไม่เป็นปัจจุบัน	๙	ปานกลาง	๓	ต่ำ	✓	กำชับให้เจ้าหน้าที่ให้จัดทำ ทะเบียนคุมสัญญาเช่าเงินให้เป็น ปัจจุบันอย่างเคร่งครัด	ไม่มี	กิจกรรมที่ ๒ การส่งเงินยืมตรง ราชการ	กองคลัง

ตารางประเภทความเสี่ยงขององค์กร

ประเภท	ความหมาย	แหล่งที่มา
๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic Rick)	ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับกลยุทธ์ เป้าหมาย พันธกิจ ในภาพรวมขององค์กร ที่อาจก่อให้เกิดการเปลี่ยนแปลง หรือการไม่บรรลุผลตามเป้าหมายในแต่ละประเด็น ยุทธศาสตร์ขององค์กร	๑.๑ Organizational Structure Risk – ความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานอันเนื่องมาจากโครงสร้าง องค์กรไม่เหมาะสม ข้ำซ้อน หรือระบุขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบไม่ชัดเจน ๑.๒ Operational Strategic Risk – ความเสี่ยงจากการวางกลยุทธ์ ได้แก่ - Business Risk การวางกลยุทธ์ที่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมขององค์กรในขณะนั้น แต่มีปัจจัย ภายนอกที่เปลี่ยนแปลงทำให้กลยุทธ์ดังกล่าวไม่เหมาะสม - Strategic Risk การวางกลยุทธ์ผิดพลาด ไม่เหมาะสมกับปัจจัยภายนอกที่ใช้พิจารณากำหนดกลยุทธ์

ประเภท	ความหมาย	แหล่งที่มา
๒. ด้านการเงิน (Financial Risk)	ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและควบคุมทางการเงินและการงบประมาณขององค์กรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผลกระทบทางการเงินที่เกิดจากปัจจัยภายนอก อาทิ ข้อบังคับเกี่ยวกับรายงานทางการเงินของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน สำนักงบประมาณ รวมทั้ง การจัดสรรงบประมาณไม่เหมาะสม	๒.๑ Budgeting Risk – ความเสี่ยงจากความไม่เพียงพอของเงินงบประมาณ ๒.๒ Credit Risk – ความเสี่ยงที่เกิดจากการที่คู่สัญญาไม่สามารถทำตามข้อตกลงที่ได้ทำไว้กับองค์กร เนื่องจากขาดความสามารถทางการเงิน ๒.๓ Liquidity Risk – ความเสี่ยงที่เป็นผลมาจากการที่องค์กรไม่สามารถเปลี่ยนสินทรัพย์เป็นเงินสดได้ในราคาที่เหมาะสมตามเวลาที่ต้องการ อาจเนื่องจากมีตลาดรองรับสินทรัพย์นั้นไม่เพียงพอหรือตลาดกำลังถูกแทรกแซงจากปัจจัยอื่นรวมถึงการที่องค์กรขาดความสามารถชั่วคราวในการจัดหาเงินทุนมาชำระให้แก่คู่สัญญาในวันครบกำหนด ๒.๔ Market Risk – ความเสี่ยงที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงมูลค่าหลักทรัพย์หรือพันธะสัญญาที่องค์กรทำไว้ ส่งผลให้ทรัพย์สิน หนี้สิน หรือสัญญา มีมูลค่าสุทธิลดลง หรือส่งผลกระทบต่อการลงทุนขององค์กร ซึ่งปัจจัยที่ส่งผลกระทบต่อความเสี่ยงดังกล่าวนี้ ประกอบด้วย การเปลี่ยนแปลงของอัตราดอกเบี้ย การเปลี่ยนแปลงของอัตราแลกเปลี่ยนเงินตราต่างประเทศ ความผันผวนของราคาหลักทรัพย์ ความผันผวนของอันดับความน่าเชื่อถือของผู้ออกหลักทรัพย์ อันส่งผลกระทบต่อราคาหลักทรัพย์ที่ลงทุน
๓. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk)	ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นปัญหาการปฏิบัติงานประจำวัน หรือการดำเนินงานปกติที่องค์กรต้องเผชิญเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์เชิงกลยุทธ์ ความเสี่ยงด้านนี้อาจเกิดจากการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานโดยไม่มีผังการปฏิบัติงานที่ชัดเจนหรือไม่มีการมอบหมายอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรขาดแรงจูงใจในการปฏิบัติงาน	๓.๑ People Risk – ความเสี่ยงที่เกิดจากบุคลากร ได้แก่ - <i>Incompetence</i> การขาดความรู้ความชำนาญในงานที่รับผิดชอบ ขาดความสามารถในการทำงานเป็นทีม การละเลย ไม่ให้ความสำคัญกับผู้รับบริการ การขาดการทำงานแบบมืออาชีพ การขาดความสามารถในการวิเคราะห์หรือใช้วิจารณญาณในการตัดสินใจ การตีความข้อมูลที่ใช้ในการปฏิบัติงานผิดพลาด - <i>Fraud</i> การทุจริตหรือกระทำความผิดจรรยาบรรณ การใช้ตำแหน่งหน้าที่ของตนเพื่อประโยชน์ส่วนตัว - <i>HR Management</i> การบริหารทรัพยากรไม่เหมาะสม เช่น การมีบุคลากรมากหรือน้อยเกินไป การด้อยประสิทธิภาพในการสรรหา การมอบหมายไม่ตรงความสามารถ การขาดการอบรมให้บุคลากรมีความเชี่ยวชาญหรือเพิ่มขีดความสามารถในการปฏิบัติงาน การขาดเครื่องมือในการสร้างแรงจูงใจให้บุคลากรที่มีความสามารถคงอยู่กับองค์กร การประเมินผลงานที่ไม่ยุติธรรม ค่าตอบแทนที่ไม่เหมาะสม การพึ่งพิงกับบุคลากรหลักมากเกินไป

ประเภท	ความหมาย	แหล่งที่มา
		- <i>Human Error</i> ความผิดพลาดของเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงาน โดยมีได้มีเจตนาจะกระทำผิดหรือทุจริต ความประมาทเลินเล่อหรือไม่รอบคอบ - <i>Resource Management</i> การบริหารทรัพยากรขององค์กรไม่เหมาะสม เช่น ไม่มีอุปกรณ์ที่ทำให้ความสะดวกหรือมีไม่เพียงพอต่อความจำเป็นในการปฏิบัติงาน อุปกรณ์ไม่อยู่ในสภาพที่ดีต่อการใช้งาน การมีโครงสร้างพื้นฐานทางเทคโนโลยีที่ไม่เหมาะสมกับงานหรือล้าสมัย ๓.๒ Process Risk – ความเสี่ยงที่เกิดจากกระบวนการหรือขั้นตอนการปฏิบัติงาน ได้แก่ - <i>Model/Methodology Error</i> ข้อบกพร่องของวิธีการ/ขั้นตอนการปฏิบัติงาน ซึ่งทำให้การปฏิบัติงานไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ การรายงานผลต่างๆ ไม่ถูกต้องและขาดการติดตาม ความผิดพลาดในการกำหนดสูตรการคำนวณต่างๆ การกำหนดน้ำหนักของกลยุทธ์ พันธกิจ แผนงาน โครงการต่างๆ ขององค์กรในการก้าวสู่วิสัยทัศน์ที่กำหนด - <i>Products/Services</i> การออกแบบ/พัฒนาและส่งเสริมผลผลิตและบริการไม่สอดคล้องกับทิศทางของพันธกิจและวิสัยทัศน์ ผลผลิต/บริการมีความซับซ้อนหรือมีข้อบกพร่อง หรือไม่อาจวัดผลความสำเร็จที่ชัดเจนเป็นรูปธรรม ทำให้ผู้รับบริการไม่พึงพอใจ - <i>Legal/Regulatory</i> เกิดจากการกำกับดูแลและกฎระเบียบที่องค์กรเผชิญอยู่ หากองค์กรวางแผนการปฏิบัติงานต่างๆ ไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดของทางราชการหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล ความเสี่ยงจากการตีความข้อกำหนดและมี/ไม่มีกฎหมายที่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินงานขององค์กร - <i>Communication</i> การเข้าใจไม่ตรงกันในการสื่อสารความทำให้เกิดความผิดพลาด การสื่อสารที่ไม่ทั่วถึงทุกกลุ่มงานที่เกี่ยวข้อง การขาดการประสานงาน/ร่วมมือที่ระหว่างกลุ่มงาน ข้อมูลที่เผยแพร่ภายนอกองค์กรไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกัน ก่อให้เกิดความไม่ น่าเชื่อถือ โดยเฉพาะกรณีที่มีการนำข้อมูลไปใช้อ้างอิง - <i>Inadequate System & Control</i> การขาดมาตรฐาน/คู่มือ/รายละเอียดในการปฏิบัติงาน การขาดระบบการตรวจสอบ/การควบคุม/การรักษาความปลอดภัยที่ดีหรือมีแต่ไม่เพียงพอ

ประเภท	ความหมาย	แหล่งที่มา
		๓.๓ Technology Risk – ความเสี่ยงที่เกิดจากการใช้เทคโนโลยี ได้แก่ - <i>Security</i> การขาดระบบรักษาความปลอดภัยของข้อมูลหรือระบบคอมพิวเตอร์ ตลอดจนการสำรองข้อมูล หรือมีแต่ด้อยประสิทธิภาพ การขาดมาตรฐานการควบคุมและตรวจสอบระบบอย่างสม่ำเสมอ การขาดแผนสำรองฉุกเฉิน - <i>System Error/Failure</i> ความผิดพลาด/ความสูญเสียของระบบ เนื่องจากอัคคีภัย ภัยธรรมชาติ ปัญหาด้านเทคนิคกระแสไฟฟ้าขัดข้อง ระบบสูญเสียความสามารถบางส่วน/ทั้งหมด จากการทำลายของไวรัสคอมพิวเตอร์ - <i>Programming Error</i> ความผิดพลาด/ไม่สมบูรณ์ของโปรแกรมคอมพิวเตอร์ที่ใช้ - <i>Telecommunication Error</i> การขัดข้องของระบบการสื่อสาร เช่น Computer Network โทรศัพท์ โทรสาร - <i>Information</i> ข้อมูลสำหรับการปฏิบัติงานมีไม่เพียงพอ ไม่สมบูรณ์ ไม่ถูกต้อง ระบบข้อมูลไม่ถูกต้อง ทำให้ไม่สามารถนำข้อมูลไปใช้งานได้ การมีหลายระบบที่แสดงข้อมูลในลักษณะเดียวกัน แต่แสดงข้อมูลไม่สอดคล้อง/ไม่ตรงกัน ๓.๔ External Risk – ความเสี่ยงที่เกิดจากเหตุการณ์ภายนอก ได้แก่ - ความไม่แน่นอนของนโยบายของรัฐและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง การสูญเสียที่เกิดกับทรัพย์สินหรือรายได้อันเนื่องมาจากอุบัติเหตุต่างๆ ที่ไม่คาดคิด เช่น ไฟไหม้ น้ำท่วม แผ่นดินไหว ความเสียหายจากการที่คู่ค้าหรือคู่สัญญาขององค์กรไม่สามารถปฏิบัติตามข้อตกลงหรือปฏิบัติตามสัญญาที่ให้ไว้กับองค์กรได้ หรือใช้องค์กรเป็นเครื่องมือในการกระทำผิดกฎหมาย การขาดแผนรองรับเหตุการณ์ฉุกเฉินต่างๆ
๔. ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk)	ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับประเด็นข้อกฎหมาย ระเบียบ การปกป้องคุ้มครองผู้รับบริการหรือผู้มีส่วนได้เสีย การป้องกันข้อมูล รวมถึงประเด็นทางด้านกฎระเบียบอื่นๆ	๔.๑ Legal/Regulatory – ความเสี่ยงที่เกิดจากการกำกับดูแลและกฎระเบียบที่องค์กรเผชิญอยู่ หากองค์กรวางแผนการปฏิบัติงานต่างๆ ไม่สอดคล้องกับข้อกำหนดของทางราชการหรือหน่วยงานที่กำกับดูแล ความเสี่ยงจากการตีความข้อกฎหมายและมี/ไม่มีกฎหมายที่เอื้ออำนวยต่อการดำเนินงานขององค์กร

ส่วนที่ ๓

การประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

จากภาพรวมการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ สามารถประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ได้ดังนี้

๑. ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๑ การกำหนดโครงสร้างการบริหารจัดการความเสี่ยงมีความชัดเจน โดยอยู่ในรูปของคณะทำงานบริหารความเสี่ยงการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ ในการดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และควบคุมภายในของทุกส่วนงานต่างๆ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และรายงานผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายในต่อผู้บริหาร

๑.๒ กระบวนการในการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง รวมถึงแนวทาง/วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ มีความชัดเจน ซึ่งระบุอยู่ในคู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน การบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน

๑.๓ ทุกส่วนงานต่างๆ ได้วิเคราะห์ความเสี่ยงในกิจกรรมที่ส่วนงานต่างๆ รับผิดชอบ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการของ COSO และเป็นไปตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ

๑.๔ มีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยการจัดประชุม การแจ้งเวียนบันทึก และการนำลงเว็บไซต์ อย่างไรก็ตาม ยังไม่เพียงพอที่จะผลักดันให้เกิดการรับรู้และเข้าใจการบริหารจัดการความเสี่ยงได้ทั่วทั้งองค์กร

๑.๕ มีการสรุปผลการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี เสนอผู้บริหาร โดยมีรายละเอียดผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ถัดไป

๒. ด้านประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีหลักเกณฑ์การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่ชัดเจน ครอบคลุมทุกกิจกรรมสำคัญในองค์กร

๒.๒ คู่มือขั้นตอนการปฏิบัติงาน การบริหารจัดการความเสี่ยงและควบคุมภายใน ได้ให้คำจำกัดความของการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีความชัดเจน กำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ จัดประเภทของความเสี่ยงตามเกณฑ์ทั้ง ๔ ด้าน คือ ด้านเชิงกลยุทธ์ ด้านการเงิน ด้านการปฏิบัติงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งกำหนดเกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไว้อย่างชัดเจน เพื่อเป็นกรอบในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ

๒.๓ ทุกส่วนงานต่างๆ ได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง กำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม

๒.๔ ทุกส่วนงานต่างๆ ที่รับผิดชอบได้ดำเนินการตามกิจกรรมที่ระบุในแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้ว โดยส่วนใหญ่สำหรับบางกิจกรรมที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ได้มีการเตรียมการหรือมีแผนการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยในบางกิจกรรมส่วนงานต่างๆ ได้พิจารณาปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินการให้มีความเหมาะสมมากขึ้น

๓. ด้านประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง

จากการพิจารณาความเสี่ยงด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยง ตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด มีผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้

๓.๑ สำนักปลัดอบต.

๑) กิจกรรมที่ ๑ ปรับปรุงระบบบริหารงานบุคคล พบว่า อยู่ในระดับความเสี่ยงสูง (High) สามารถลดลงอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ (Low) ระดับที่ยอมรับได้ ไม่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยงอีก

๒) กิจกรรมที่ ๒ แก้ไขปัญหาขาดแคลนน้ำสำหรับอุปโภค บริโภค เขตตำบลนาหมอญ เนื่องจากเกิดภาวะขาดแคลนน้ำภัยแล้ง พบว่า อยู่ในระดับความเสี่ยงสูง (High) ยังคงอยู่ในระดับความเสี่ยงสูง (High) ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และต้องนำไปทบทวนเพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงใหม่ในปีต่อไป

๓.๒ กองช่าง

๑) กิจกรรมที่ ๑ การก่อสร้าง ปรับปรุงถนน พบว่า อยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) ยังคงอยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งจำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และต้องนำไปทบทวนเพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงใหม่ในปีต่อไป

๒) กิจกรรมที่ ๒ การซ่อมแซมระบบไฟฟ้าสาธารณะ พบว่า อยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) ยังคงอยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งจำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และต้องนำไปทบทวนเพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงใหม่ในปีต่อไป

๓.๓ กองคลัง

๑) กิจกรรมที่ ๑ การจัดทำแผนที่ภาษี พบว่า อยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) ยังคงอยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ซึ่งจำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และต้องนำไปทบทวนเพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงใหม่ในปีต่อไป

๒) กิจกรรมที่ ๒ การส่งใช้เงินยืมทดรองราชการ พบว่า อยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) สามารถลดลงอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ (low) ระดับที่ยอมรับได้ ไม่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยงอีก

สรุปการดำเนินงานบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ จำนวน ๖ กิจกรรม มีดังนี้

๑. ระดับความเสี่ยงสูง (High) สามารถลดลงอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ (low) จำนวน ๑ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๗ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด

๒. ระดับความเสี่ยงสูง (High) ยังคงอยู่ในระดับความเสี่ยงสูง (High) จำนวน ๑ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๗ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด

๓. ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) ยังคงอยู่ในระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) จำนวน ๓ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด

๔. ระดับความเสี่ยงปานกลาง (Medium) สามารถลดลงอยู่ในระดับความเสี่ยงต่ำ (low) จำนวน ๑ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๗ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด

จากระดับความเสี่ยงที่ลดลง แสดงให้เห็นว่าผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยดำเนินการตามกิจกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนด ทำให้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อเป้าหมายของกิจกรรมต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ไม่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๒ กิจกรรม ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการเฝ้าระวัง อาจมีการปรับปรุงการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น จำนวน ๓ กิจกรรม และอยู่ในระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ จำเป็นต้องจัดการความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๑ กิจกรรม ซึ่งสอดคล้องกับผลการดำเนินงานของกิจกรรมต่างๆ ที่มีการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว

ส่วนที่ ๔

สรุปปัญหา อุปสรรค และข้อเสนอแนะ

๑. ปัญหาและอุปสรรค

จากการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สามารถสรุปปัญหาและอุปสรรค ที่พบจากการดำเนินงาน ดังนี้

๑.๑ เจ้าหน้าที่ผู้ทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงมักประเมินว่ากิจกรรมที่ตนรับผิดชอบไม่มีความเสี่ยงหรือความเสี่ยงน้อย จึงไม่จัดทำเอกสารที่ตนเองรับผิดชอบส่งมาให้คณะทำงานในระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) และระดับองค์กร (องค์การบริหารส่วนตำบล) ซึ่งถ้าหากความเสี่ยงที่มีต่อกิจกรรมนั้นไม่ได้ถูกระบุไว้แต่เกิดผลกระทบขึ้นมาอาจส่งผลกระทบต่อการทำงานในภารกิจนั้นๆ และส่งผลกระทบต่อการทำงานในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญได้

๑.๒ การสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงยังไม่แพร่หลาย ถึงแม้ในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จะมีการแต่งตั้งคณะทำงานจากทุกส่วนงานต่างๆ เพื่อดำเนินการด้านบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วก็ตาม ดังนั้น จึงต้องเพิ่มเติมแนวทาง/ช่องทางในการสื่อสารและเผยแพร่การบริหารจัดการความเสี่ยงให้มากขึ้น

๑.๓ การเปลี่ยนแปลงโครงการยุทธศาสตร์ ระหว่างปีงบประมาณ ทำให้มีผลต่อการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ

๑.๔ อาคารสำนักงาน มีความชำรุดทรุดโทรม/มีความคับแคบแออัดไม่สอดคล้องต่ออัตรากำลังของบุคลากรในองค์กรที่เพิ่มมากขึ้น และส่งผลให้การบริการประชาชนไม่เป็นระบบ เกิดความไม่สะดวกต่อการให้บริการขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ

๒. ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง ตลอดจนสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ จึงต้องทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทั้งภายในและภายนอกองค์กร โดยมีข้อเสนอแนะในการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

๒.๑ ต้องนำความเสี่ยงของเจ้าหน้าที่ผู้ทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถบริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือกิจกรรมจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้มาบริหารจัดการต่อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีการทบทวนและปรับปรุงกิจกรรมจัดการความเสี่ยงให้มีความคุ้มค่า งบประมาณที่ใช้มีความเหมาะสม และมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติมากขึ้น

๒.๒ ควรพิจารณากำหนดแนวทาง/วิธีการและช่องทางการสื่อสารเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงให้มากขึ้น เพื่อให้ฝ่ายบริหารและฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง อีกทั้งผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๒.๓ ผลักดันให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารจัดการความเสี่ยงมากยิ่งขึ้น

๒.๔ ควรพิจารณาก่อสร้าง/ปรับปรุงอาคารสำนักงาน เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน และเพิ่มประสิทธิผลในการบริการประชาชนขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ

ส่วนที่ ๕
แบบรายงานการบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ

๑. แบบรายงานผลการบริหารความเสี่ยง RM-๓

ชื่อหน่วยงาน องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ
แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การพัฒนาการเมือง และการบริหารจัดการองค์กร

โครงการ/กิจกรรม ปรับปรุงระบบบริหารงานบุคคล

วัตถุประสงค์ เพื่อให้สามารถพัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความสามารถ มีความรับผิดชอบ มีภาวะอัตรากำลังทดแทน รองรับการบริหารจัดการที่ดีขององค์กร

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด จัดวางกลยุทธ์การบริหารทรัพยากรบุคคล/จัดทำแผนพัฒนาบุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ สำนักปลัดอบต. องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ

แบบ RM-๓
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๑)	สาเหตุของความ เสี่ยง (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)				ผู้รับผิดชอบ (๖)	สถานะความเสี่ยง (๗)			
		มาตรการ ควบคุมภายใน (๓)	มาตรการตามแผน บริหารความเสี่ยง(๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔		หมดไป	คงอยู่		ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
										ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
								/				
๑.ขาดแผนพัฒนาบุคลากรที่มีความ เหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรใน รูปแบบใหม่	๑.ขาดแคลน บุคลากรที่มี ความรู้ ความสามารถ ตามสมรรถนะที่ กำหนดของงาน	๑.จัดทำคำสั่ง แบ่งงาน	๑.จัดอบรมทั้งภายใน และภายนอกเป็นประจำ ทุกปี					หัวหน้าสำนักปลัด	สถานะ : ปัญหาอุปสรรค : แนวทางแก้ไข : หมายเหตุ :			

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๑)	สาเหตุของความ เสี่ยง (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)				ผู้รับผิดชอบ (๖)	สถานะความเสี่ยง (๗)			
		มาตรการ ควบคุมภายใน (๓)	มาตรการตามแผน บริหารความเสี่ยง(๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔		หมดไป	คงอยู่		ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
										ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๒.การพัฒนาบุคลากรขององค์กรไม่ ทันกับสภาพแวดล้อมขององค์กรที่ เปลี่ยนไป	๒. ควบคุมกำกับ ดูแลจาก	๒.จัดทำกลยุทธ์การ พัฒนาบุคลากรให้ สอดคล้องกับกล ยุทธ์ขององค์กร	๒.การพัฒนาบุคลากร ขององค์กรไม่ทันกับ สภาพแวดล้อมของ องค์กรที่เปลี่ยนไป									
	๓.ระบบการ พัฒนาบุคคลขาด ประสิทธิภาพไม่ สอดคล้องกับกล ยุทธ์ขององค์กร	๓.แจ้ง ประชาสัมพันธ์ให้ ทราบนโยบายการ บริหารงานของ องค์กร	๓.จัดทำแบบประเมิน สมรรถนะการปฏิบัติงาน เพื่อนำมาจัดทำ แผนพัฒนาบุคลากร									

ยุทธศาสตร์ที่ ๒ ยุทธศาสตร์การพัฒนาคมนและสังคม

โครงการ/กิจกรรม แก้ไขปัญหาขาดแคลนน้ำสำหรับอุปโภค บริโภค เขตตำบลนาหมอนบุญ เนื่องจากเกิดภาวะขาดแคลนน้ำ ภัยแล้ง

วัตถุประสงค์ เพื่อแก้ไขปัญหาดขาดแคลนน้ำสำหรับอุปโภค บริโภค เขตตำบลนาหมอนบุญ /เพื่อไม่ให้ประชาชนขาดแคลนน้ำในช่วงภัยแล้ง/เพื่อให้ประชาชนเข้ามาสร้างเครือข่ายเฝ้าระวังภัยแล้ง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ผู้ประสบปัญหาขาดแคลนน้ำสำหรับอุปโภค บริโภค ได้รับการช่วยเหลือเพิ่มขึ้น/ผู้ประสบปัญหาขาดแคลนน้ำสำหรับอุปโภค บริโภค ที่มีฐานะยากจนได้รับการช่วยเหลืออย่างรวดเร็ว

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย สำนักปลัดอบต. องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอนบุญ

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๑)	สาเหตุของความ เสี่ยง (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)				ผู้รับผิดชอบ (๖)	สถานะความเสี่ยง (๗)			
		มาตรการ ควบคุมภายใน (๓)	มาตรการตามแผน บริหารความเสี่ยง(๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔		หมดไป	คงอยู่		ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
										ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
										/		
๑.ประชาชนขาดความรู้เรื่องภาวะ ขาดแคลนน้ำ ภัยแล้ง	๑.ประชาชน ไม่ เข้าใจ จึงไม่ให้ความ ร่วมมือ	๑.รณรงค์ประชาสัมพันธ์ ในหมู่บ้าน ทุกหมู่บ้านเพื่อ สร้างความเข้าใจ และให้ความรู้ เกี่ยวกับการภัย แล้ง	๑. ให้ความรู้แก่ ประชาชน ให้เข้าใจถึง ผลเสียหรือผลกระทบที่ จะส่งผลกระทบต่อคุณภาพ ชีวิตและชุมชนอย่าง ทั่วถึงโดยแจกแผ่นพับ และจัดโครงการอบรม สัมมนากับประชาชน ในพื้นที่					หัวหน้าสำนักปลัด	สถานะ : สูง ปัญหาอุปสรรค : ขาดกลุ่มเครือข่าย เฝ้าระวังภัยแล้งในเขตพื้นที่ทุก หมู่บ้านซึ่งจะทำให้เกิดความ เข้มแข็งในชุมชนขึ้น แนวทางแก้ไข : จัดอบรมสร้าง ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ เรื่อง ภัยแล้ง เพื่อให้สามารถรับมือ และ แก้ไขปัญหาได้ รวมถึงเป็นการสร้าง กลุ่มเครือข่ายในเขตพื้นที่หมู่บ้าน ตนเองให้มีความเข้มแข็งขึ้น หมายเหตุ :			

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๑)	สาเหตุของความ เสี่ยง (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)				ผู้รับผิดชอบ (๖)	สถานะความเสี่ยง (๗)			
		มาตรการ ควบคุมภายใน (๓)	มาตรการตามแผน บริหารความเสี่ยง(๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔		หมดไป	คงอยู่		ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
										ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๒.สภาพอากาศร้อน แห้งแล้ง เมื่อเกิด ความแห้งแล้ง ควบคุมไม่ได้	๒.การ ประชาสัมพันธ์ให้ ความรู้แก่ ประชาชนยังไม่ ทั่วถึง	๓.แจ้ง ประชาสัมพันธ์ ให้ทราบ นโยบายการ บริหารงานของ องค์กร	๒.สำรวจข้อมูลและพื้นที่ เสี่ยงเพื่อนำมาจัดทำแผน ป้องกันและเฝ้าระวังได้ ทันเวลา									
๓.ประชาชนขาดจิตสำนึก ในการดูแล รักษาธรรมชาติ มีการเผาหญ้า เผาป่า ในพื้นที่	๓.ขาดการสำรวจ ข้อมูล/พื้นที่		๓.จัดหาวัสดุอุปกรณ์ให้ เพียงพอต่อการ ดำเนินงานในการป้องกัน ภัยแล้ง									
๔.เป็นภัยที่ไม่สามารถควบคุมหรือ คาดการณ์ได้	๔.ขาดวัสดุ อุปกรณ์ในการ ช่วยเหลือ		๔.สร้างกลุ่มเครือข่ายเฝ้า ระวังภัยแล้ง ในเขตพื้นที่ ให้ครบทุกหมู่บ้านให้มี ความเข้มแข็ง									

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๑)	สาเหตุของความ เสี่ยง (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)				ผู้รับผิดชอบ (๖)	สถานะความเสี่ยง (๗)			
		มาตรการ ควบคุมภายใน (๓)	มาตรการตามแผน บริหารความเสี่ยง(๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔		หมดไป	คงอยู่		ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
										ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
๕ ขาดวัสดุอุปกรณ์ในการช่วยเหลือ ขาดบุคลากรและขาดงบประมาณ	๕.ขาดเครือข่าย เผื่อระวังภัยแล้ง		๕จัดทำแผนการดำเนินงาน พร้อมสรุปปัญหาและ อุปสรรคในการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบ เพื่อ พิจารณาจัดสรร งบประมาณ สนับสนุนเพิ่มเติม									
	๖.ขาดงบประมาณ เพราะผู้บริหารไม่ ทราบข้อมูลที่แท้จริง และถูกต้อง จึงไม่จัด งบประมาณสนับสนุน เพิ่มเติม											

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

โครงการ/กิจกรรม การก่อสร้าง ปรับปรุง ถนน

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนได้รับความสะดวกในการใช้เส้นทาง

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ได้ถนนที่มีมาตรฐาน เกิดความสะดวกรวดเร็วและปลอดภัยลดปัญหาการเกิดอุบัติเหตุ

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๑)	สาเหตุของความ เสี่ยง (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)				ผู้รับผิดชอบ (๖)	สถานะความเสี่ยง (๗)			
		มาตรการ ควบคุมภายใน (๓)	มาตรการตามแผน บริหารความเสี่ยง(๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔		หมดไป	คงอยู่		ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
										ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	
ปัจจัยภายนอก -การก่อสร้างที่มีอยู่ในช่วง ฤดูฝน ปัจจัยภายใน -ขาดบุคลากรที่มีความ รู้ความ สามารถ ด้านวิศวกรรม ผู้ที่มีใบ อนุญาตเป็นผู้ประกอบ วิชาชีพ วิศวกรรม เป็นผู้ลงนามและตรวจ สอบโครงการ และ บุคลากรไม่ เพียงพอ กับปริมาณงานที่มีอยู่ จึงทำ ให้ การควบคุมสั่งการไม่ครอบคลุม ทั่วถึง	- การควบคุมงาน ก่อสร้างมีความ ล่าช้า - มีความผันผวน ของราคาสินค้า และบริการ - มีกฎ และ ระเบียบใหม่ ๆ บังคับใช้อย่าง ต่อเนื่อง	-มีเจ้าหน้าที่ ควบคุมงาน -มีการจ้างเหมา ดำเนินการ ก่อสร้าง	- วางแผนการปฏิบัติงาน อย่างเป็นระบบ - เพิ่มอัตรากำลังให้ เพียงพอและพัฒนา ความรู้ความสามารถของ บุคลากรเฉพาะด้าน - ผู้บังคับบัญชา กำกับ ดูแล ติดตาม และให้ ผู้รับผิดชอบรายงาน เพื่อ รับทราบปัญหาในการ ดำเนินงานเป็นระยะๆ					ผู้อำนวยการกองช่าง	สถานะ : ปานกลาง ปัญหาอุปสรรค : ยังขาดบุคลากรที่มี ความรู้ความสามารถด้านวิศวกรรม แนวทางแก้ไข : ขออัตรากำลังใน ตำแหน่งวิศวกรรม หมายเหตุ :			

ยุทธศาสตร์ที่ ๑ การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐาน

โครงการ/กิจกรรม การซ่อมแซมระบบไฟฟ้าสาธารณะ

วัตถุประสงค์ เพื่อให้ประชาชนมีแสงสว่างในการเดินทางเวลากลางคืน และมีความปลอดภัยมากขึ้น

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด ประชาชนมีความปลอดภัยในการใช้เส้นทาง

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๑)	สาเหตุของความเสี่ง (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)				ผู้รับผิดชอบ (๖)	สถานะความเสี่ยง (๗)			
		มาตรการควบคุม ภายใน (๓)	มาตรการตามแผน บริหารความเสี่ยง(๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔		หมดไป	คงอยู่		ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
										ควบคุมได้	ควบคุม ไม่ได้	
ปัจจัยภายนอก -การซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะในช่วงฤดูฝน ปัจจัยภายใน -มีบุคลากร และ เครื่องมือเครื่องจักรไม่ เพียงพอ เช่น รถ กระเช้าไฟฟ้า	-ปริมาณงานซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะที่ เสียหายมีจำนวนมาก ทำให้เกิดความล่าช้า -การซ่อมแซมไฟฟ้า สาธารณะตามหนังสือ คำร้องเรียนยังไม่ สามารถดำเนิน การได้ ทันที	-การสำรวจความ เสียหายของไฟฟ้า สาธารณะ -หนังสือร้องเรียน แจ้งซ่อมไฟฟ้า สาธารณะ	- ออกดำเนินการ ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ ทันทีที่ได้รับแจ้งเพื่อลด จำนวนที่ต้องซ่อมแซม และปฏิบัติงานอย่าง เคร่งครัด -จัดทำแผนงานการ ดำเนินงานออก ตรวจสอบการซ่อมแซม ไฟฟ้าสาธารณะ					ผู้อำนวยการกองช่าง	สถานะ : ปานกลาง ปัญหาอุปสรรค : เครื่องมือเครื่องใช้ที่ มีไม่เพียงพอ ขาดรถกระเช้าไฟฟ้าใน การซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ แนวทางแก้ไข : ของบประมาณในปี ถัดไปเพื่อขอจัดซื้อรถกระเช้าไฟฟ้า จัดตั้งในข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วน ตำบล หมายเหตุ :			

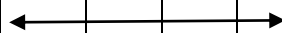
ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการเมืองและการบริหารจัดการองค์กร

โครงการ/กิจกรรมที่ ๑ การเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี

วัตถุประสงค์.....เพื่อให้การพัฒนาจัดเก็บรายได้มีวิธีการและหลักเกณฑ์ การจัดเก็บรายได้มีรายได้ มีประสิทธิภาพเป็นไปตามแผนพัฒนาและจัดเก็บรายได้ที่ถูกต้อง ครบถ้วน

เป้าหมาย/ตัวชี้วัด.....การพัฒนาจัดเก็บรายได้มีประสิทธิภาพและให้ประชาชนผู้ประกอบการมีความเข้าใจกฎหมายระเบียบเพิ่มมากขึ้น

ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอญ

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๑)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)				ผู้รับผิดชอบ (๖)	สถานะความเสี่ยง (๗)			
		มาตรการควบคุม ภายใน (๓)	มาตรการตามแผน บริหารความเสี่ยง (๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔		หมดไป	คงอยู่		ความเสี่ยงที่ เกิดขึ้นใหม่
										ควบคุมได้	ควบคุม ไม่ได้	
								√				
ข้อมูลแผนที่ภาษี และทะเบียน ทรัพย์สินยังไม่ ครบถ้วนและไม่เป็น ปัจจุบัน	อบต.มีระบบการจัดเก็บภาษี แต่ยังไม่มีข้อมูลครบถ้วนตาม หลักปฏิบัติการ เนื่องจากเมื่อ มีการเปลี่ยนแปลงเจ้าของ กรรมสิทธิ์หรือเปลี่ยนแปลงที่ อยู่ แล้วไม่แจ้งอบต.ให้ทราบ	เจ้าหน้าที่จัดทำ หนังสือส่ง สำนักงานที่ดิน	เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ กับสำนักงานที่ดิน และกรมธนารักษ์ เพื่อให้ได้ข้อมูลเป็น ปัจจุบัน เป็นประจำ ทุกเดือน					ผู้อำนวยการกองคลัง	สถานะ :ปานกลาง ปัญหาอุปสรรค : หนังสือเรียกชำระค่า ภาษีถูกส่งคืนมายัง อบต. แนวทางแก้ไข:จัดทำหนังสือเพื่อ ตรวจสอบข้อมูลกับสำนักงานที่ดินให้ เป็นปัจจุบัน ตาม พรบ.ภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ มาตรา ๑๐ หมายเหตุ :			

ยุทธศาสตร์ที่ ๕ ยุทธศาสตร์การพัฒนาด้านการเมืองและการบริหารจัดการองค์กร
 โครงการ/กิจกรรมที่ ๒ การส่งเสริมเงินยืมทดรองราชการ
 วัตถุประสงค์.....เพื่อให้การส่งเสริมเงินยืมทดรองราชการเป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ และตามระเบียบที่กำหนด
 เป้าหมาย/ตัวชี้วัด.....ทะเบียนคุณสมบัติเงินยืมเงินเป็นปัจจุบัน
 ส่วนงานย่อยที่รับผิดชอบ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ

ปัจจัยเสี่ยง (Risk Factor) (๑)	สาเหตุของความเสียหาย (Root Cause) (๒)	การดำเนินการตามมาตรการป้องกัน		ระยะเวลา(๕)				ผู้รับผิดชอบ (๖)	สถานะความเสี่ยง (๗)			
		มาตรการควบคุมภายใน (๓)	มาตรการตามแผนบริหารความเสี่ยง (๔)	Q๑	Q๒	Q๓	Q๔		หมดไป	คงอยู่		ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นใหม่
										ควบคุมได้	ควบคุมไม่ได้	
ทะเบียนคุณสมบัติเงินยืมเงินไม่เป็นปัจจุบัน	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีการสอบถามในการปฏิบัติงานโดยตรงและมีปริมาณงานล้นมือ ขาดการวางแผนในการปฏิบัติงาน	กำชับให้เจ้าหน้าที่ให้จัดทำทะเบียนคุณสมบัติเงินยืมเงินให้เป็นปัจจุบัน	กำชับให้เจ้าหน้าที่ให้จัดทำทะเบียนคุณสมบัติเงินยืมเงินให้เป็นปัจจุบันอย่างเคร่งครัด					ผู้อำนวยการกองคลัง	สถานะ : ปัญหาอุปสรรค : แนวทางแก้ไข : หมายเหตุ :			

ลงชื่อ สิบเอก ประจวบ เพชรฤทธิ์
 (ประจวบ เพชรฤทธิ์)
 ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ
 วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

๒. รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทาน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การบริหารความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยง และหรือการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

สำนักปลัดอบต. จำนวน ๑ กิจกรรม คือ

-การนำรถยนต์บรรทุกน้ำดับเพลิงอเนกประสงค์ไปใช้ในกิจกรรม ติดตั้งซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์

๑.๑ ด้านกลยุทธ์

๑.๑.๑ การวางแผนทางแก้ไขปัญหา การนำรถยนต์บรรทุกน้ำดับเพลิงอเนกประสงค์ไปใช้ในกิจกรรม ให้ตรงตามวัตถุประสงค์ เพื่อประโยชน์ในการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนให้กับประชาชน

๑.๒ ด้านการดำเนินงาน

๑.๒.๑ เห็นควรใช้รถยนต์บรรทุกน้ำดับเพลิงอเนกประสงค์ ให้เหมาะสมกับการใช้งาน หากเกิดอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สิน ส่งผลความเสียหายต่อองค์การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ กองช่างควรทำบันทึกเสนอรายงานถึงความจำเป็นต่อนายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาหมอบุญ เพื่อจัดหารถกระเช้าเพื่อใช้งานการดำเนินงานเกี่ยวกับงานระบบไฟฟ้าสาธารณะ

๑.๓ ด้านการรายงาน

๑.๓.๑ ต้องให้ผู้รับผิดชอบงานป้องกันบรรเทาสาธารณภัยควบคุมการใช้รถ ประสานแจ้งกองช่างว่าไม่สามารถนำรถยนต์บรรทุกน้ำดับเพลิงอเนกประสงค์ไปใช้งานในกิจกรรมที่ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ได้

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๔.๑ ควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยเคร่งครัด

๒. แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

สำนักปลัดอบต. จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. การปรับปรุงระบบบริหารงานบุคคล

๑.๑ ด้านกลยุทธ์

๑.๑.๑ ความเสี่ยง ต้องมีการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรที่มีความเหมาะสมกับโครงสร้างองค์กรในรูปแบบใหม่อย่างเป็นรูปธรรม เพื่อนำไปสู่การพัฒนาบุคลากรได้อย่างตรงเป้าหมาย ความคุ้มค่า ประโยชน์ที่จะได้รับ ได้รับความรู้ที่ถูกต้อง นำมาปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๒ ด้านการดำเนินงาน

๑.๒.๑ ความเสี่ยง บุคลากรขาดการฝึกอบรมพัฒนาความรู้ที่ต่อเนื่อง ควรให้มีการจัดอบรมให้แก่บุคลากรในตามความเหมาะสมกับตำแหน่งหน้าที่ เพื่อพัฒนาความรู้ความสามารถให้ทันกับความรู้ที่ต้องใช้งานปฏิบัติหน้าที่ที่กระเปียบกฎหมายในปัจจุบัน

๑.๓ ด้านการรายงาน

๑.๓.๑ ความเสี่ยง ยังไม่ชัดเจนว่าบุคลากรแต่ละคน ในรอบปีที่ผ่านมา ใครได้อบรมอะไรไปบ้างแล้ว และควรเข้าร่วมฝึกอบรมในหลักสูตรใดบ้าง เพื่อให้เพียงพอต่อการเปลี่ยนขององค์ความรู้ และการเปลี่ยนแปลงระบบความรู้ที่ใช้ในการปฏิบัติงานในปัจจุบัน

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๔.๑ ความเสี่ยง หากมีฝึกอบรมควรดำเนินการตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการฝึกอบรมอย่างเคร่งครัด

๒. การขาดแคลนน้ำ ภัยแล้ง

๒.๑ ด้านกลยุทธ์

๒.๑.๑ ความเสี่ยง ภัยแล้งตำบลนาหมอบุญ บางช่วงฤดูกาล ฝนทิ้งช่วงระยะยาวติดต่อกันหลายเดือนทำให้น้ำ อุปโภค บริโภค ในครัวเรือน น้ำใช้ในการเกษตรไม่เพียงพอ ควรมีการวางแผนการปรับปรุงระบบประปาให้ทันสมัย การจัดตั้งงบประมาณที่เพียงพอในการก่อสร้างระบบประปาให้เพียงพอทั่วถึง รวมถึงการสร้างที่กักเก็บน้ำ ฝายเก็บน้ำต่างๆ หรือสระเก็บน้ำผิวดิน ให้ครอบคลุมพื้นที่ วางระบบการเชื่อมต่อประปาสอดคล้องทั่วถึงทั้งตำบล วางแผนการบริหารการจัดการน้ำอย่างมีระบบ การสร้างเครือข่ายเพื่อร่วมมือเพื่อแก้ไขปัญหาภัยแล้ง

๒.๒ ด้านการดำเนินงาน

๒.๒.๑ ความเสี่ยง น้ำอุปโภคบริโภค ในครัวเรือน น้ำใช้ในการเกษตรไม่เพียงพอ ในการใช้น้ำประปาอย่างประหยัด ประชาชน เก็บน้ำสำรองไว้ใช้เองบ้างในบางช่วงน้อย ไม่มี ถังเก็บน้ำ โอ่งเก็บน้ำ หรือบ่อสระน้ำตามขนาดเหมาะสมในพื้นที่ของตนเอง การบริหารจัดการน้ำระบบประปา ควรประสานงานกับประชาชนในพื้นที่ เพื่อร่วมมือกันในการแก้ไขปัญหาอย่างจริงจัง ควรส่งเสริมให้ประชาชน รู้จักพึ่งพาตนเองให้ได้มากขึ้น ในช่วงภัยแล้ง เพราะหากรอแต่หน่วยงานช่วยเหลือไม่อาจได้ทั้งหมดหรือทุกครั้งที่มีความต้องการ การขอความร่วมมือปลูกต้นไม้รักษาแหล่งต้นน้ำ ตามแนวคลองลำห้วยต่างๆ

๒.๓ ด้านการรายงาน

๒.๓.๑ ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานงานที่เกี่ยวข้องกับภัยแล้งแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำควรรายงานปัญหาที่เกิดขึ้น อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การแก้ไขปัญหาอย่างถูกต้องตรงจุดและทันกับเวลาในช่วงภัยแล้ง การใช้รถยนต์บรรทุกน้ำดับเพลิง อเนกประสงค์ ที่มีอยู่เพียงหนึ่งคันไม่เพียงพอต่อความต้องการของประชาชน ทั้งต้องใช้งบประมาณจำนวนมากในการจัดหา น้ำมัน เชื้อเพลิง การแก้ไขปัญหาระบบประปาที่ชำรุดเสียหายให้พร้อมใช้งาน สำรองเป็นปกติ หากเกิดปัญหาขึ้นรายงานทันทีเพื่อแก้ไขปัญหาได้อย่างรวดเร็ว

๒.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒.๔.๑ ความเสี่ยง ควรศึกษาดำเนินการตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการช่วยเหลือประชาชนตามอำนาจหน้าที่ อย่างเคร่งครัดว่าสามารถช่วยเหลือได้แค่ไหน และต้องช่วยเหลือประชาชนเมื่อเกิดภัยแล้งได้อย่างรวดเร็ว

กองคลัง จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. การเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บภาษี

๑.๑ ด้านกลยุทธ์

๑.๑.๑ ความเสี่ยง ควรมีการวางแผนอย่างระบบ วิธีการ ผู้รับผิดชอบ นำปัญหาวิเคราะห์หาต้นเหตุของปัญหาอย่างละเอียด ว่ามีปัญหอะไรบ้าง และควรจะทำอย่างไรอย่างมีระบบ

๑.๒ ด้านการดำเนินงาน

๑.๒.๑ ความเสี่ยง ข้อมูลแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน ควรมีการวางแผนสำรวจจัดทำเพิ่มเติมจะโดยการจ้างบุคคลภายนอกสำรวจก็ได้เพื่อให้มีข้อมูลครบถ้วน การส่งหนังสือไปขอความร่วมมือเพียงอย่างเดียวไม่อาจเพียงพอไม่ได้ข้อมูลที่ต้องการ เนื่องจากสำนักงานที่ดินมีภารกิจงานอื่นมาก ควรให้เจ้าหน้าที่ไปติดต่อโดยตรงและและหากได้รับอนุญาตอาจสามารถดึงข้อมูลที่ต้องการมาได้

๑.๓ ด้านการรายงาน

๑.๓.๑ ความเสี่ยง การรายงานการดำเนินการต้องมีข้อมูลที่เพียงพอ ในการดำเนินงาน แสดงออกถึงการทำงานอย่างมีประสิทธิภาพ วิธีการปฏิบัติ แนวทางการแก้ไขปัญหา ในแต่ละเรื่องแต่ละขั้นตอน การเพิ่มความมุ่งมั่นในการแก้ไขปัญหา

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๔.๑ ความเสี่ยง หากผู้รับผิดชอบงานขาดความชัดเจนในข้อกฎหมาย ควรศึกษา พระราชบัญญัติที่ดินภายใต้ดินและสิ่งปลูกสร้าง พ.ศ.๒๕๖๒ อย่างละเอียด

๒. การส่งใช้เงินยืมทรงราชการ

๒.๑ ด้านกลยุทธ์

๒.๑.๑ ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ลงทะเบียนคุม และผู้ที่มีการยืมเงินทรงราชการ ควรวางแผนการทำงานว่ามีระยะเวลาดำเนินการอย่างไร

๒.๒ ด้านการดำเนินงาน

๒.๒.๑ ความเสี่ยง ควรมีการตรวจสอบเป็นระยะว่ามีการไม่ส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กฎหมายกำหนดหรือไม่ และควรแจ้งเป็นหนังสือให้ผู้ที่ต้องส่งใช้เงินยืมรับทราบ หากเลยเวลาที่กำหนด อาจมีการกำหนดโทษ และควรมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบทันทีที่พบว่า มีเจ้าหน้าที่รายใดไม่ได้ส่งใช้เงินยืมและยึดถือระเบียบอย่างเคร่งครัด และการลงทะเบียนคุมควรเป็นปัจจุบัน

๒.๓ ด้านการรายงาน

๒.๓.๑ ความเสี่ยง และควรมีการรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบทันทีที่พบว่า มีเจ้าหน้าที่รายใดไม่ได้ส่งใช้เงินยืมและยึดถือระเบียบอย่างเคร่งครัด และการลงทะเบียนคุมควรเป็นปัจจุบัน

๒.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒.๔.๑ ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรศึกษาระเบียบกระทรวงกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้เข้าใจ

กองช่าง จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. การก่อสร้าง ปรับปรุงถนน

๑.๑ ด้านกลยุทธ์

๑.๑.๑ ความเสี่ยง ควรมีการวางแผนอย่างเป็นระบบในการ ก่อสร้างปรับปรุงถนน เพื่อให้การดำเนินการตั้งแต่เริ่มต้นจนส่งมอบงานจ้าง ตรวจรับงานจ้างได้อย่างครบถ้วน วิธีการ ผู้รับผิดชอบ นำปัญหามาวิเคราะห์หาต้นเหตุของปัญหาอย่างละเอียดว่ามีปัญหาอะไรบ้าง และควรจะแก้ไขอย่างไรอย่างมีระบบ

๑.๒ ด้านการดำเนินงาน

๑.๒.๑ ความเสี่ยง การลงนามจ้างสัญญาจ้าง ควรอยู่ในระยะเวลาที่เหมาะสมกับสภาพพื้นที่ที่จะก่อสร้างเป็นสิ่งที่สำคัญ ซึ่งข้อมูลเรื่องสภาพดินฟ้าอากาศ อาจนำข้อมูลสถิติของแต่ละปีที่ผ่านมามาวิเคราะห์ว่าผลกระทบว่ามีอย่างไร หากมีการดำเนินการทำสัญญาจ้างในถนนเส้นนั้นๆ ในห้วงเวลาต่างๆ และกรณีขาดบุคลากรและมีความจำเป็นควรเสนอ ปรับปรุงกรอบอัตราค่าจ้าง

๑.๓ ด้านการรายงาน

๑.๓.๑ ความเสี่ยง สภาพปัญหาที่เกิดขึ้น จากการดำเนินการก่อสร้างถนน การปฏิบัติงานของผู้คุมงานจ้าง การปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ควรนำมาเสนอ ผู้บังคับบัญชาอย่างเหมาะสม ตรงไปตรงมา หากเกิดปัญหาที่สามารถแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว ไม่เป็นการสะสมปัญหาไว้ เพื่อพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญหามิฉะนั้น

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๔.๑ ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ควรยึดถือระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงการบริหารสัญญาจ้างอย่างเคร่งครัด

๒. การซ่อมแซมระบบไฟฟ้าสาธารณะ

๒.๑ ด้านกลยุทธ์

๒.๑.๑ ความเสี่ยง ขาดการสำรวจข้อมูลให้ชัดเจน วางแผนจัดหาวัสดุอุปกรณ์เครื่องมือ และลงมือแก้ไขด้วยความรวดเร็ว อย่าปล่อยให้มีการร้องเรียนบ่อย ผู้รับผิดชอบมีข้อมูลระบบไฟฟ้าสาธารณะอยู่แล้ว ควรทำงานเชิงรุก สำรวจก่อนเป็นระยะพบปัญหาท่อน้ำแก้ไขปัญหาก่อน

๒.๒ ด้านการดำเนินงาน

๒.๒.๑ ความเสี่ยง เมื่อมีการร้องเรียนหรือมีเหตุต้องซ่อมแซมไฟฟ้า จากประชาชน ซึ่งต้องมีขั้นตามตามระเบียบ แต่สิ่งที่สำคัญ การทำความเข้าใจกับประชาชนในแต่ละราย ไม่ว่าจะเป็นการพูดคุยในเบื้องต้นแนวทางการแก้ไขระยะเวลาที่ดำเนินการให้ประชาชนเข้าใจ เป็นการแสดงออกถึงความตั้งใจในการแก้ไขปัญหา และต้องแก้ไขปัญหาด้วยความรวดเร็วอย่างสมเหตุผล

๒.๓ ด้านการรายงาน

๒.๓.๑ ความเสี่ยง เรื่อง ปัญหาการขาดรถกระเช้าไฟฟ้าซึ่งเป็นปัญหาสำคัญในการดำเนินการแก้ไขปัญหาเรื่องไฟฟ้าให้ประชาชน หรือความพร้อมอื่นๆ ความรู้ความสารถในการแก้ไขปัญหาให้ทันกับความต้องการของประชาชน

๒.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒.๔.๑ ความเสี่ยง การจัดทำแผนงานการดำเนินการซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะต้องทำงานเชิงรุกซึ่งเป็นสิ่งบริการสาธารณะของหน่วยงาน จะสะท้อนความพึงพอใจของประชาชนในการแก้ไขปัญหา

ลายมือชื่อ สุรชิต เจนวิทยารักษ์ ผู้รายงาน

(นายสุรชิต เจนวิทยารักษ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ...๘.... เดือน ..พฤศจิกายน... พ.ศ. ๒๕๖๔