

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลนาเตือ

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

จากผลกรสอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ทั้ง ๘ องค์ประกอบ ดังนี้คือ

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

และการสอบทานจากวัตถุประสงค์หลักของการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ เพื่อต้องการให้องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ มีกระบวนการหรือระบบในการค้นหา ประเมิน และจัดการกับความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดและส่งผลกระทบต่อการทำงานในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ โดยทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ซึ่งก็คือ การจัดบริการสาธารณะโดยใช้จ่ายงบประมาณ และทรัพยากรที่มีอยู่ ภายใต้ข้อกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตามอำนาจหน้าที่ ซึ่งถือเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องในระดับสูงสุด รวมถึงการสร้าง ความพึงพอใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ทั้งทางตรงและทางอ้อม เช่น ประชาชน ผู้บริหาร คณะผู้บริหาร สมาชิกสภาตำบลนาเตือ พนักงาน ลูกจ้าง ผู้รับจ้าง ส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ

ทั้งนี้ องค์กรสากลโลก COSO ยังให้ความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงอีกว่า องค์กรที่จัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ จะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ใน ๔ ด้าน คือ

๑. วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic) กล่าวคือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร
๒. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย

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

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

อย่างไรก็ตาม ในการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง องค์กรบริหารส่วนตำบลนาเตือ ต้องคำนึงถึงการใช้จ่ายงบประมาณภายใต้วิธีการปฏิบัติงานตามข้อกฎหมายที่กำหนด และประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับเปรียบเทียบกันด้วย เพื่อพิจารณาถึงความคุ้มค่า ประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้ นอกจากนี้ องค์กรบริหารส่วนตำบลนาเตือ ควรมีระบบในการติดตามและประเมินผลการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรเป็นระยะ เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหาและอุปสรรคที่จะต้องนำมาพัฒนาหรือปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นต่อไป

จากองค์ประกอบจำนวน ๘ องค์ประกอบ และจากวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้านข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ จึงกำหนดเกณฑ์และกำหนดปัจจัยการประเมินผลความเพียงพอ ของการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ไว้ จำนวน ๓ ระดับ ดังนี้คือ

**ระดับต่ำ แทนค่าด้วยเลข ๑**

**คำอธิบาย :** มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงแต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ กำหนด จัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ไม่ได้ดำเนินการในการจัดทำหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ไม่ได้ระบุความเสี่ยง, ไม่ประเมินความเสี่ยง และไม่กำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ในทุกโครงการกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ ไม่มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่เดือน ธันวาคม ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

**ระดับกลาง แทนค่าด้วยเลข ๒**

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

**ระดับสูง แทนค่าด้วยเลข ๓**

**คำอธิบาย :** มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนด จัดทำโดยหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ดำเนินการในการจัดทำหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ระบุความเสี่ยง, ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ครบทุกโครงการกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อยครบถ้วน จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายใน ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

จากองค์ประกอบหลักจำนวน ๘ องค์ประกอบ และวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้าน

ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ จึงมีความเห็นว่า การบริหารความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จในขณะนี้ มีความเพียงพออยู่ในระดับต่ำ (๑) ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง แต่ได้ดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดในเบื้องต้น

เห็นควร รายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ทราบและรายงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องคือผู้กำกับการดูแลองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ให้รับทราบผลการดำเนินงานเรื่องการบริหารความเสี่ยงต่อไป เพื่อองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ จักได้โปรดพิจารณาสั่งการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และสามารถนำไปสู่การพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ให้มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

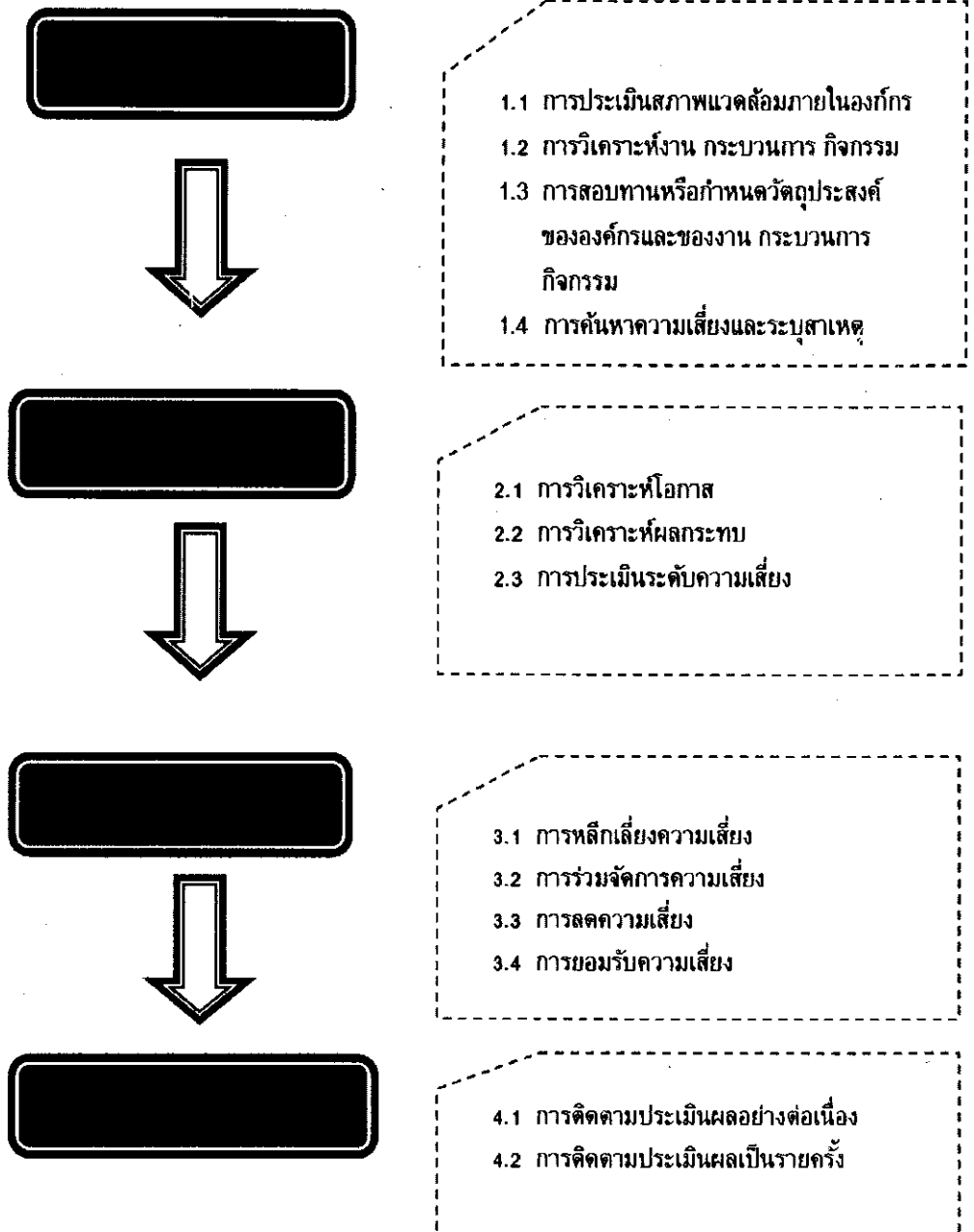
ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจักดำเนินการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน เรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง ต่อเลขานุการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร และต่อหน่วยรับตรวจทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ อย่างเร่งด่วน

พร้อมนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการจัดทำร่างคู่มือการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค.๐๔๐๙.๔/ว.๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไว้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยรับตรวจทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ จำนวน ๑ เล่ม พร้อมตัวอย่างแบบฟอร์มที่ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๔ แบบ ปรากฏในภาคผนวกท้ายเล่มคู่มือ ดังนี้คือ

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

การปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงปรากฏตามแผนภาพ โดยสังเขป ดังนี้

**แผนภาพกระบวนการบริหารความเสี่ยง**



อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และหรือการปรับปรุง การบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ สำหรับสิ้นสุดรอบระยะเวลาบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

### ความเสี่ยงที่ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

#### ๑.โครงการ เฝ้าระวังป้องกันอุบัติเหตุทางถนนและสาธารณภัย

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสั่งการวิธีปฏิบัติ ฯ (C)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูงมาก

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๒ x ค่าของผลกระทบระดับ ๔ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๘)

#### มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ เช่น ผู้ออกหน่วยบริการ เจ้าหน้าที่อปพร.
๒. อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานเกิดการชำรุดหรือขาดแคลนทำให้ การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนการ ดำเนินการประจำปี ๒๕๖๕
๓. จัดอบรมให้ความรู้ หรือให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการจัดทำรายละเอียด คุณลักษณะตามโครงการฯ
๔. ทำหนังสือสอบถามรายละเอียดคุณลักษณะไปยังหน่วยงานที่มีความรู้เฉพาะด้านเกี่ยวกับการป้องกัน อุบัติเหตุ
๕. คณะกรรมการพิจารณาผลกำหนดเกณฑ์การพิจารณาให้รัดกุม ชัดเจน โดยควรกำหนดทั้งเกณฑ์ คุณภาพ และเกณฑ์ราคา
๖. ควรตั้ง คณะกรรมการที่มีองค์ความรู้เฉพาะด้านเกี่ยวกับอุบัติเหตุและสาธารณภัย เพื่อดำเนินงานในการเป็น คณะกรรมการแต่ละชุด

### ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการเฝ้าระวังป้องกันอุบัติเหตุทางถนนและ สาธารณภัยของกองสำนักงานปลัด มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ ประเมินความเสี่ยงไว้ กองสำนักงานปลัด สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ กองสำนักงานปลัด ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงในภารกิจที่ปรากฏอยู่ในงบประมาณรายจ่าย ประจำปี และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้ครบทุกโครงการกิจกรรม และนำโครงการกิจกรรมที่ประเมินความ เสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๒๕ (สูง - สูงมาก) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงใน ปีงบประมาณ นั้น ต่อไป

#### ๒.โครงการ โครงการปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ ๒ บ้านนาขุม ตำบลนาเดื่อ อำเภอศรีสงคราม จังหวัด นครพนม

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสั่งการวิธีปฏิบัติ ฯ (C)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูงมาก

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๒ x ค่าของผลกระทบระดับ ๔ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๘)

/มาตรการ...

### มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังมีความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสั่งการวิธีปฏิบัติ ฯ (C)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูง

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๒ x ค่าของผลกระทบระดับ ๔ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๒๓)

#### ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการปรับปรุงระบบประปาหมู่บ้าน หมู่ที่ ๒ บ้านนาชุม ตำบลนาเตือ อำเภอสรีสงคราม จังหวัดนครพนม ของกองช่าง มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองช่าง สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

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

### ๓. โครงการ แข่งขันกีฬางานศิลปกรรมส่วนตำบลนาเตือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

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 และผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ควรประชุมร่วมกันเพื่อให้ตกผลึกถึงการดำเนินงานในการจัดการแข่งขันกีฬาให้เป็นแนวทางเดียวกัน
๔. จัดหาอุปกรณ์กีฬาให้เพียงพอครบทุกประเภทกีฬาที่กำหนดให้มีการจัดการแข่งขัน เช่น ขออนุมัติงบประมาณเพิ่มเติม หรือขอรับบริจาคอุปกรณ์กีฬาจากหน่วยงานอื่น หรือทำเรื่องขอยืมอุปกรณ์กีฬาจากหน่วยงานของรัฐอื่น เป็นต้น
๕. กำหนดมาตรการป้องกัน และควบคุม เพื่อป้องกันการติดเชื้อจากโรคติดเชื้อโควิด -๒๐๑๙ ในการจัดการแข่งขันกีฬา

#### ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๕ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการ แข่งขันกีฬาด้านยสพตติ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเตือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกองการศึกษา ฯ มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองการศึกษา ฯ สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้เกิดความเสียหายรุนแรง จากการระบาดของโรคติดเชื้อโควิด - ๒๐๑๙ ในประเทศไทยทั่วประเทศ รวมถึงในพื้นที่ ตำบลนาเดื่อ อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม ด้วย

ดังนั้น ภารกิจหลักและภารกิจที่จำเป็นเร่งด่วน ของกองการศึกษาฯ ที่ต้องดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นอันดับแรก คือ การบริหารจัดการความเสี่ยงโครงการแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติด ซึ่งจากข้อเท็จจริงปรากฏว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กองการศึกษาฯ ยังไม่นำโครงการดังกล่าว มาบริหารจัดการความเสี่ยงแต่อย่างใด ทั้งที่เป็นการกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสูงมาก และอยู่ในอำนาจหน้าที่ของโครงสร้างการดำเนินงานของส่วนราชการกองการศึกษาฯ โดยตรง เห็นควร ให้กองการศึกษาฯ พิจารณาดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงโครงการแข่งขันกีฬาต้านยาเสพติด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

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

#### ๔. โครงการ เพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บรายได้

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 เกี่ยวกับการจัดทำแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สินจากผู้รับผิดชอบ หรือหน่วยงานที่ประสบความสำเร็จในการจัดทำแผนที่ ฯ
๒. จัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมให้เพียงพอต่อการดำเนินงานจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๓. กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ ออกคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบดำเนินงานโดยตรงตามโครงการแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน
๔. ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนและผู้ที่เกี่ยวข้องในการสนับสนุนข้อมูล ที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินได้รับทราบ เพื่อมีฐานข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันทันต่อการบันทึกข้อมูลลงระบบโปรแกรม LTAX ๓๐๐๐
๕. จัดหาวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นและเพียงพอต่อการใช้งานในการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ กล้อง โทรศัพท์มือถือ เพื่อใช้ในการค้นหาพิกัดของที่ดิน ที่ถูกต้องชัดเจน

#### ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๕ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการ ปรับปรุงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกองคลัง มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองคลัง สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

### โครงการ ส่งเสริมความรู้และฟื้นฟูการประกอบอาชีพตามแนวทางเศรษฐกิจพอเพียง

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสั่งการวิธีปฏิบัติ ฯ (C)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูงมาก

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๑ x ค่าของผลกระทบระดับ ๒ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๓)

### มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. จัดอบรมให้ความรู้ หรือให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการอบรม เกี่ยวกับการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะตามโครงการฯ
๒. ทำหนังสือสอบถามรายละเอียดคุณลักษณะไปยังหน่วยงานที่มีความรู้เฉพาะด้าน
๓. คณะกรรมการพิจารณาผลกำหนดเกณฑ์การพิจารณาให้รัดกุม ชัดเจน โดยควรกำหนดทั้งเกณฑ์คุณภาพ และเกณฑ์ราคา ประกอบการพิจารณาจัดทำโครงการดังกล่าว
๔. ควรตั้ง คณะกรรมการที่มีองค์ความรู้เฉพาะด้านเกี่ยวกับประกอบอาชีพตามแนวทางเศรษฐกิจพอเพียง เพื่อดำเนินงานในการเป็นคณะกรรมการแต่ละชุด หากไม่มีบุคคลที่มีความรู้ความสามารถ เชิญมาเป็นที่ปรึกษาในการปฏิบัติหน้าที่คณะกรรมการ

### ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ มาตรการข้างต้น สำหรับโครงการส่งเสริมความรู้และฟื้นฟูการประกอบอาชีพตามแนวทางเศรษฐกิจพอเพียง ของกองสวัสดิการสังคม มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองสวัสดิการ สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ดังนั้น ภารกิจหลักและภารกิจที่จำเป็นเร่งด่วน ของสวัสดิการสังคม ที่ต้องดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นอันดับแรก คือ การบริหารจัดการความเสี่ยงส่งเสริมความรู้และฟื้นฟูการประกอบอาชีพตามแนวทางเศรษฐกิจพอเพียงซึ่งจากข้อเท็จจริงปรากฏว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กองสวัสดิการสังคม ได้ดำเนินโครงการดังกล่าวมาและได้นำมาบริหารจัดการความเสี่ยงแล้ว ทั้งที่เป็นภารกิจที่มีความเสี่ยงสูงมาก และอยู่ในอำนาจหน้าที่ของโครงสร้างการดำเนินงานของส่วนราชการกองสวัสดิการสังคม โดยตรง เห็นควร ให้กองสวัสดิการสังคม พิจารณาดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงโครงการส่งเสริมความรู้และฟื้นฟูการประกอบอาชีพตามแนวทางเศรษฐกิจพอเพียงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในทันทีโดยเร่งด่วน ต่อไป

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

**สรุป** ผลการประเมินความเสี่ยงของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อรอบสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในครั้งนี้พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง แต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนด มีการจัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง และหรือผู้ตรวจสอบภายในเป็นคนจัดทำ หรือดำเนินการแทนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง) ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ส่งผลให้ไม่สามารถค้นหาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในหน่วยรับตรวจได้อย่างแท้จริง และผลการประเมินความเสี่ยงก็ไม่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง เนื่องจากผู้จัดทำไม่ใช่เจ้าของภารกิจ หรือไม่ใช่เจ้าของโครงการกิจกรรม ของหน่วยรับตรวจในแต่ละส่วนราชการนั้น การดำเนินการดังกล่าวจึงเป็นเพียงการคาดเดา หรือ



การประเมินความเสี่ยงจากองค์ประกอบ ทั้ง ๘ องค์ประกอบ ตามความคิดเห็นของผู้จัดทำแต่เพียงฝ่ายเดียว ไม่ใช่ข้อเท็จจริงจากเจ้าของภารกิจหรือเจ้าของโครงการกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริง ส่งผลให้ค่าของโอกาส และค่าของผลกระทบ ที่ระบุไว้ในแบบรายงาน ที่กำหนดไม่ถูกต้อง ๑๐๐ % ในขณะที่เดียวกันก็ไม่สามารถจัดลำดับความรุนแรงได้ถูกต้องด้วย จึงสรุปได้ว่า การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จัดให้มีขึ้นขององค์การบริหารส่วนตำบลนาเดื่อ ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง ๔ ด้าน ได้อย่างแท้จริง เนื่องจาก

๑. ไม่ได้ดำเนินการในการระบุความเสี่ยง, ไม่ประเมินความเสี่ยง และไม่กำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ให้ครบทุกโครงการกิจกรรมในงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของแต่ละหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. ไม่มีการประชุมของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย
๓. ขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการความเสี่ยง และไม่ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้อย่างจริงจัง ทั้งที่ หลักเกณฑ์ ฯ มีบทกำหนดโทษไว้ชัดเจน หากละเว้นหรือไม่ดำเนินการจัดทำ

ลายมือชื่อ

ผู้รายงาน

(นางสาวจรรุวรรณ ไชยเพชร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕