



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย
ที่ ตสภ ----- / ๒๕๖๗ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗
เรื่อง รายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย ปีงบประมาณ ๒๕๖๗
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย

ตามที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย ได้ให้ความเห็นชอบแผนการบริหารความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย และหน่วยงานที่รับผิดชอบกิจกรรมต่าง ๆ ได้ดำเนินการตามแผนและรายงานสรุปผลดำเนินงานส่งให้งานตรวจสอบภายในแล้วนั้น มีผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๗ โดยสรุปดังนี้

๑. การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงประจำปี ๒๕๖๗ สำนัก กอง ได้ดำเนินการตามกิจกรรมที่กำหนดแล้วจำนวน ๕ กิจกรรมจากทั้งหมด ๑๑ กิจกรรม คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๔๕ สำหรับกิจกรรมที่อยู่ระหว่างดำเนินการทั้งหมด ๕ กิจกรรม เป็นกิจกรรมที่ได้มีการเตรียมการหรือมีแผนการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๘

๒. ผลการบริหารความเสี่ยง พิจารณาจาก ๒ ตัวชี้วัด ดังนี้

๒.๑ พิจารณาจากระดับความเสี่ยงที่ลดลง โดยประเมินผลตามตัวชี้วัด “ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักของความเสี่ยงที่ลดลงจากการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง (ร้อยละ ๕๐) โดยปัจจัยเสี่ยงที่ดำเนินการตามกิจกรรมในการรองรับความเสี่ยง มีระดับความเสี่ยงลดลงจากระดับสูงและสูงมากและปัจจัยระดับปานกลางที่ต้องควบคุมให้มาอยู่ในระดับปานกลางหรือต่ำ จำนวน ๙ ปัจจัยเสี่ยงจากทั้งหมด ๑๑ ปัจจัยเสี่ยง คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๘๒

๒.๒ พิจารณาจากผลการดำเนินงานของโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ที่มีการบริหารความเสี่ยง โดยประเมินผลตามตัวชี้วัด “ร้อยละเฉลี่ยถ่วงน้ำหนักความสำเร็จของเป้าหมายของโครงการตามแผนบริหารความเสี่ยง” (ร้อยละ ๑๐๐)

ดังนั้น จากระดับความเสี่ยงที่ลดลงและผลการดำเนินงานของโครงการ/กิจกรรมต่าง ๆ ที่มีการบริหารความเสี่ยง แสดงให้เห็นว่า ผลการบริหารความเสี่ยงโดยดำเนินการตามกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่กำหนดทำให้ระดับความรุนแรงของปัจจัยเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อเป้าหมายของกิจกรรมต่าง ๆ ตามแผนพัฒนาของ อปท. ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยส่วนใหญ่และสอดคล้องกับผลการดำเนินงานของโครงการ/ กิจกรรมต่าง ๆ ที่มีการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

ทั้งนี้ แผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าว กำหนดให้ฝ่ายเลขานุการฯ จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสนอให้ผู้บริหารให้ความเห็นชอบ/รับทราบรายงานสรุปผลดังกล่าว ในการนี้ จึงได้จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อยพิจารณาให้ความเห็นชอบ รายละเอียดปรากฏตามรายงานที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาให้ความเห็นชอบรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี
งบประมาณ ๒๕๖๗ ขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย และเห็นควรแจ้งให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหาร
ส่วนตำบลปงน้อยทราบต่อไป



(นายอุดมศักดิ์ ปัญญาเข้ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยง

RISK MANAGEMENT REPORT

บทนำ

หลักการและเหตุผล

การบริหารงานขององค์กรทุกประเภทต่างมีวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานและมุ่งหวังที่จะทำงานให้ถึงเป้าหมายที่วางไว้อย่างดีที่สุด สูญเสียทรัพยากรให้น้อยที่สุด แต่การดำเนินการใด ๆ เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ มักจะประสบกับความไม่แน่นอนตามสภาวะแวดล้อมที่มีอยู่ ดังนั้น ความเสี่ยงจึงเป็นภาวะคุกคาม ปัญหา อุปสรรค และการสูญเสียโอกาสที่จะทำให้องค์กรไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หากองค์กรสามารถบริหารความเสี่ยงได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม จะเป็นการสนับสนุน กลยุทธ์และแผนงานให้บรรลุเป้าหมายตามที่วางไว้ อีกทั้งภาวะคุกคาม ปัญหา อุปสรรคทั้งหลายที่คาดไว้อาจก่อให้เกิดโอกาสและนำไปสู่การพัฒนาประสิทธิภาพการทำงาน เกิดการปรับปรุงงานอย่างต่อเนื่อง และก่อให้เกิดนวัตกรรมได้

องค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย ได้มีนโยบายด้านการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางการบริหารความเสี่ยงขององค์กร โดยตระหนักถึงการปฏิบัติงานที่ต้องมีการพิจารณาถึงความเสี่ยงและโอกาสที่เกิดขึ้น และกำหนดวิธีการในการตอบสนองหรือควบคุมความเสี่ยงตามความเหมาะสม ทั้งนี้ มีกระบวนการให้บุคลากรของทุกหน่วยงานได้มีส่วนร่วมในการวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อผลักดันให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

แนวทางการประเมินผลการบริหารความเสี่ยง

การประเมินผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย ประกอบด้วย ๓ ด้านหลัก คือ ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง และด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง โดยมีแนวทางการประเมินในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากการมีระบบการบริหารความเสี่ยงที่ดี โดยการกำหนดผู้รับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน ความครบถ้วนของการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการของ COSO ได้แก่ การกำหนดวัตถุประสงค์ การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การตอบสนองความเสี่ยง กิจกรรมการบริหารความเสี่ยง การสื่อสารสร้างความเข้าใจ การติดตามประเมินผล รวมทั้งการสรุปผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี

๒. ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากการบริหารความเสี่ยงได้ทั่วทั้งองค์กร การให้ความหมายและจัดประเภทของความเสี่ยง การกำหนดขอบเขต วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง ระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ ตลอดจนการกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่เหมาะสม

๓. ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากผลการบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด

ผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

องค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย กำหนดหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกิจกรรมเพื่อนำมาวิเคราะห์และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้มีความครอบคลุมครบถ้วนตามโครงการยุทธศาสตร์ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ทุกโครงการมีกระบวนการในระบบคุณภาพทุกกระบวนการ และงานหลักของหน่วยงานที่ไม่ได้จัดทำไว้ โดยให้ทุกหน่วยงานพิจารณากิจกรรมตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว และดำเนินการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของกิจกรรมเหล่านั้น ตลอดจนจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ซึ่งผลการพิจารณามีกิจกรรมที่ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยง ดังนี้

ตารางที่ ๑ ผลการพิจารณากิจกรรมที่ทำการวิเคราะห์ความเสี่ยง

ลำดับ	หน่วยงาน	ขอบเขตการวิเคราะห์	
		โครงการ	กระบวนการ
๑	สำนักงานปลัด	๔๙	๔๙
๒	กองคลัง	๓	๓
๓	กองช่าง	๑๖	๑๖
๔	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๓๕	๓๕
รวมทั้งสิ้น		๑๐๓ โครงการ	๑๐๓ เรื่อง

การวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงและประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง

ทุกหน่วยงานได้ดำเนินการวิเคราะห์เพื่อระบุกิจกรรมที่ปฏิบัติอยู่มีเหตุการณ์ความเสี่ยงอะไรบ้างที่เกิดขึ้นหรือมีโอกาสดังกล่าวจะเกิดขึ้น และส่งผลกระทบต่อการทำงาน โดยความเสี่ยงที่คาดว่าจะเกิดขึ้น ได้แบ่งออกเป็น ๕ ประเภท ได้แก่ด้านยุทธศาสตร์ ด้านกระบวนการทำงานหลัก ด้านการปฏิบัติงาน ด้านงบประมาณ การเงินและการเบิกจ่าย และด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง จากนั้นทำการประเมินความเสี่ยงตามเกณฑ์การประเมิน โดยพิจารณาจากระดับโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง และระดับความรุนแรงของผลกระทบ หากเกิดความเสี่ยงขึ้น เพื่อจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยง ซึ่งเป็นแบ่งออกเป็น ๕ ระดับ ได้แก่ สูงมาก สูง ปานกลาง ต่ำ ต่ำมาก

ผลการวิเคราะห์เพื่อระบุความเสี่ยงพบว่า มีจำนวนความเสี่ยงที่คาดว่าจะส่งผลกระทบต่อการทำงาน รวมทั้งสิ้น ๑๑ เรื่อง จากนั้นมาพิจารณารับความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยังไม่สามารถยอมรับได้ (ระดับสูงและสูงมาก) รวมทั้งสิ้น ๖ เรื่อง มาบริหารจัดการ ซึ่งแยกเป็นระดับความเสี่ยงสูง ๖ เรื่อง ระดับสูงมาก - เรื่อง โดยมอบหมายให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อจัดการความเสี่ยงนั้นให้ลดลงมาอยู่ในระดับยอมรับได้

การดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

จากการมอบหมายให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อจัดการความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมาก จำนวน ๖ เรื่อง ให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หน่วยงานต่าง ๆ ได้ดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงที่กำหนด ซึ่งสามารถสรุปผลได้ดังนี้

ตารางที่ ๒ สรุปผลการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

ประเภทความเสี่ยง	ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk)			ความเสี่ยงระดับสูงมาก(Extreme Risk)		
	จำนวนทั้งหมด	ผลการดำเนินการ		จำนวนทั้งหมด	ผลการดำเนินการ	
		ลดลงระดับยอมรับได้	คงอยู่ระดับยอมรับไม่ได้		ลดลงระดับยอมรับได้	คงอยู่ระดับยอมรับไม่ได้
๑.ด้านยุทธศาสตร์	๑	๑	-	-	-	-
๒.ด้านกระบวนการทำงานหลัก	๑	๑	-	-	-	-
๓.ด้านการดำเนินงาน	๓	๒	๑	-	-	-
๔.ด้านการเบิก งบประมาณ และการเบิกจ่าย	๑	-	๑	-	-	-
๕.ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง	-	-	-	-	-	-
รวม	๖	๔	๒	-	-	-

ผลการบริหารความเสี่ยง

จากการจัดการความเสี่ยงในระดับสูงและสูงมาก จำนวนทั้งสิ้น ๔๔ เรื่อง พบว่า ความเสี่ยงระดับสูง (High Risk) จำนวน ๖ เรื่อง สามารถจัดการความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๔ เรื่อง ซึ่งสามารถสรุปผลการบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่สามารถจัดการให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ มีจำนวน ๔ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๖๗ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด ซึ่งต้องนำไปทบทวนเพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงใหม่ในปีต่อไป

๒. ความเสี่ยงคงเหลือจากการจัดการความเสี่ยง ซึ่งยังคงอยู่ในระดับที่ยอมรับไม่ได้ มีจำนวน ๒ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๓๓.๓๓ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด ต้องนำไปหาวิธีการจัดการเพิ่มเติมในปีต่อไป นอกเหนือจากที่เคยดำเนินการมาแล้ว เพื่อจัดการความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ โดยมีรายละเอียดดังนี้

ตารางที่ ๓ ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ในระดับที่ยอมรับไม่ได้

ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน

เหตุการณ์ความเสี่ยง	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
การจัดทำแผนพัฒนา/แผนยุทธศาสตร์ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผน	โครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๗ จำนวน ๒๑ โครงการที่ไม่ได้ดำเนินการจากทั้งหมด ๑๐๓ โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๓๙ ที่ไม่ได้ดำเนินการ	ทุกกอง/สำนัก

ด้านการเบิก งบประมาณและการเบิกจ่าย

เหตุการณ์ความเสี่ยง	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามกำหนดเวลา	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	ทุกกอง/สำนัก

ตารางที่ ๔ รายละเอียดการดำเนินงานบริหารความเสี่ยง

๑.ด้านยุทธศาสตร์

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
การดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อยไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนดหรือตามอำนาจหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง	๑๕	สูง	๙	ปานกลาง	√	การประชุมผู้บริหารควรมีการชี้แจงการดำเนินงานให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์การบริหารส่วนตำบล	ไม่มี	๑.โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย ๒. โครงการให้ความรู้ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	สำนักปลัด

๒.ด้านกระบวนการทำงานหลัก

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานลดลง	๑๕	สูง	๙	ปานกลาง	✓	เพิ่มจำนวนบุคลากรให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน	ไม่มี	โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย	สำนักปลัด
เกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน	๙	ปานกลาง	๓	ต่ำ	✓	จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินให้ครอบคลุมทุกกิจกรรม	ไม่มี	- โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย - โครงการให้ความรู้ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	กองคลัง

๒.ด้านการปฏิบัติงาน

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
การจัดทำแผนพัฒนา/แผนยุทธศาสตร์ไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผน	๑๕	สูง	๑๕	สูง	X	ประชุมติดตามงานภายในองค์การบริหารส่วนตำบลเพื่อเสนอแผนการปฏิบัติงานฯ โดยทุกกอง/สำนักเป็นผู้นำเสนออย่างต่อเนื่องเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด	ไม่มี	- โครงการให้ความรู้ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น - โครงการจัดเก็บข้อมูลพื้นฐานตำบลปงน้อย -โครงการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัด
การจัดทำแผนพัฒนาไม่ได้ข้อมูลตามระยะเวลาที่กำหนด	๑๕	สูง	๙	ปานกลาง	✓	ประชุมเพื่อเสนอคำขอขบประมาณ และเร่งรัดการจัดทำคำขอขบประมาณให้อยู่ในกำหนดเวลา	ไม่มี	-โครงการจัดเก็บข้อมูลพื้นฐานตำบลปงน้อย -โครงการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัด

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
การจัดทำแผนปฏิบัติงานไม่ตรงตามระยะเวลาที่กำหนด	๑๕	สูง	๙	ปานกลาง	✓	ประชุมเพื่อเร่งรัดการปฏิบัติงานให้อยู่ในกำหนดเวลา	ไม่มี	-โครงการจัดเก็บข้อมูลพื้นฐานตำบลปงน้อย -โครงการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัด
การติดตามและรายงานผลการดำเนินงานและเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่ได้รับข้อมูลที่เพียงพอในการจัดทำรายงานตามระยะเวลาที่กำหนด	๑๕	สูง	๙	ปานกลาง	✓	กำหนดตัวชี้วัดระดับกอง/สำนัก และระดับบุคคลในการรายงานผลต่อผู้บังคับบัญชาตามระยะเวลาที่กำหนด	ไม่มี	-โครงการจัดเก็บข้อมูลพื้นฐานตำบลปงน้อย -โครงการทบทวนแผนพัฒนาท้องถิ่น	สำนักปลัด

๓.ด้านงบประมาณ การเงินและการเบิกจ่าย

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อนการจัดการ		ระดับความเสี่ยงคงเหลือ		สถานะความเสี่ยง	วิธีการจัดการความเสี่ยง	ปัญหาอุปสรรค	กิจกรรมที่วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
บุคลากรยังขาดความเข้าใจในกฎระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับงานพัสดุและการเงิน	๙	ปานกลาง	๓	ต่ำ	✓	ส่งเสริมให้บุคลากรเข้าร่วมการประชุมอบรม สัมมนา เพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจ	ไม่มี	- โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย-โครงการให้ความรู้ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น - ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	กองคลัง
ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามกำหนดเวลาเนื่องจากเอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน/สมบูรณ์	๑๕	สูง	๑๕	สูง	X	จัดทำเช็คลิสต์เอกสารที่ต้องนำเสนอและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการให้นำส่ง	ไม่มี	- โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย - โครงการให้ความรู้ระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับองค์การปกครองส่วนท้องถิ่น	กองคลัง

๔.ด้านกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

เหตุการณ์ความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยงก่อน การจัดการ		ระดับความเสี่ยง คงเหลือ		สถานะ ความ เสี่ยง	วิธีการจัดการความ เสี่ยง	ปัญหา อุปสรรค	กิจกรรมที่ วิเคราะห์	ผู้รับผิดชอบ
	คะแนน	ระดับ	คะแนน	ระดับ					
เจ้าหน้าที่ไม่ทราบ กฎหมายที่มีการ เปลี่ยนแปลงทำให้ไม่ สามารถปฏิบัติได้ อย่างถูกต้อง	๙	ปานกลาง	๓	ต่ำ	✓	การประชุมผู้บริหาร ชี้แจงแนวทางการ ปฏิบัติการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับให้ เจ้าหน้าที่ทราบเพื่อ นำไปปฏิบัติต่อไป	ไม่มี	-โครงการเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานของ องค์การบริหาร ส่วนตำบลปงน้อย - โครงการให้ ความรู้ระเบียบ กฏหมาย ที่ เกี่ยวข้อง กับ องค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น	ทุกกอง
เอกสารประกอบการ จัดทำนิติกรรมสัญญา ไม่ครบถ้วน/ล่าช้า	๙	ปานกลาง	๓	ต่ำ	✓	จัดทำเช็ค ลิสต์ เอกสารที่ต้องนำส่ง และแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้อง ในการดำเนินการ นำส่ง	ไม่มี	-โครงการเพิ่ม ประสิทธิภาพการ ปฏิบัติงานของ องค์การบริหาร ส่วนตำบลปงน้อย -โครงการ	ทุกกอง

จากภาพรวมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย สามารถประเมินผล
การบริหารความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้ดังนี้

ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

๑.การกำหนดโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงมีความชัดเจน โดยอยู่ในรูปแบบของ
คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย ในการดำเนินการตามแผน
บริหารความเสี่ยงและติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยงให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง
ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กระทรวงการคลังกำหนดที่บัญญัติให้
หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือ
ปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว
๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และรายงานผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยง
ต่อผู้บริหาร

๒.กระบวนการในการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงรวมถึงแนวทาง/วิธีการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลบงน้อย มีความชัดเจน

๓. ทุกหน่วยงานได้วิเคราะห์ความเสี่ยงในกิจกรรมที่หน่วยงานรับผิดชอบ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการของ COSO

๔. มีการสื่อสารการบริหารความเสี่ยง โดยการจัดประชุม การแจ้งเวียนบันทึก และการนำลงเว็บไซต์อย่างไรก็ตาม ยังไม่เพียงพอที่จะผลักดันให้เกิดการรับรู้และเข้าใจการบริหารความเสี่ยงได้ทั่วทั้งองค์กร

๕. มีการสรุปผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีเสนอผู้บริหาร โดยมีรายละเอียดผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อเป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

๑. การบริหารความเสี่ยงในปี ๒๕๖๗ มีหลักเกณฑ์การกำหนดกิจกรรมเพื่อจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน ครอบคลุมทุกกิจกรรมสำคัญในองค์กร

๒. ทุกหน่วยงานได้มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง ประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง กำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม

๓. หน่วยงานที่รับผิดชอบได้ดำเนินการตามกิจกรรมที่ระบุในแผนบริหารความเสี่ยงโดยส่วนใหญ่สำหรับบางกิจกรรมที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ได้มีการเตรียมการหรือแผนการดำเนินงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โดยในบางกิจกรรมหน่วยงานได้พิจารณาปรับเปลี่ยนวิธีการดำเนินการให้มีความเหมาะสมมากขึ้น

ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง

๑. จากการพิจารณาผลการบริหารความเสี่ยงด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด พบว่า ความเสี่ยงระดับสูง และสูงมาก สามารถลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จำนวน ๙ เรื่องจากทั้งหมด ๑๑ เรื่อง คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๘๒

๒. ความเสี่ยงคงเหลือจากการจัดการความเสี่ยง ซึ่งยังคงอยู่ในระดับที่ยอมรับไม่ได้ มีจำนวน ๒ เรื่องคิดเป็นร้อยละ ๑๘.๑๘ ของจำนวนความเสี่ยงทั้งหมด ต้องนำไปหาวิธีการจัดการเพิ่มเติมในปีต่อไป นอกเหนือจากที่เคยดำเนินการมาแล้ว เพื่อจัดการความเสี่ยงให้ลดลงมาอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

จากระดับความเสี่ยงที่ลดลง แสดงให้เห็นว่าผลการบริหารความเสี่ยงโดยดำเนินการตามกิจกรรมการจัดการความเสี่ยงที่กำหนด ทำให้ระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่อาจส่งผลกระทบต่อเป้าหมายของกิจกรรมต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้โดยส่วนใหญ่ และสอดคล้องกับผลการดำเนินงานของกิจกรรมต่าง ๆ ที่มีการบริหารความเสี่ยงดังกล่าว

การทบทวน ปัญหาและอุปสรรค ข้อเสนอแนะการบริหารความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ตามที่งานตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) เพื่อสรุปผลการปฏิบัติตามแนวทางการขับเคลื่อนระบบการบริหารความเสี่ยงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย โดยมีการประเมินและวิเคราะห์ความเสี่ยงตามยุทธศาสตร์ขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย และมีแนวทางในการจัดการความเสี่ยง ซึ่งสอดคล้องกับนโยบายขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย ได้มีข้อเสนอแนะในการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รายละเอียดดังต่อไปนี้

ปัญหาและอุปสรรค

จากการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สามารถสรุปปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการดำเนินงาน ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ทำการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงมักประเมินว่ากิจกรรมที่ตนรับผิดชอบไม่มีความเสี่ยงหรือความเสี่ยงน้อย ซึ่งถ้าหากความเสี่ยงที่มีต่อกิจกรรมนั้นไม่ได้ถูกระบุไว้แต่เกิดผลกระทบขึ้นมา อาจส่งผลกระทบต่อการทำงานในภารกิจนั้น ๆ และส่งผลกระทบต่อการทำงานในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย ได้

๒. การสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยงยังไม่แพร่หลาย ถึงแม้ในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงในปี ๒๕๖๗ จะมีการแต่งตั้งคณะทำงานจากทุกหน่วยงานเพื่อดำเนินการด้านบริหารความเสี่ยงแล้วก็ตาม ดังนั้น จึงต้องเพิ่มเติมแนวทาง/ช่องทางในการสื่อสารและเผยแพร่การบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้น

๓. การเปลี่ยนแปลงโครงการยุทธศาสตร์ระหว่างปีงบประมาณ ทำให้มีผลต่อการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงในภาพรวมขององค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เกิดการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรเป็นระบบและต่อเนื่อง ตลอดจนสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต องค์การบริหารส่วนตำบลปงน้อย จึงต้องทบทวนความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงให้สอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทั้งภายในและภายนอกองค์กร โดยมีข้อเสนอแนะในการดำเนินการบริหารความเสี่ยงสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

๑. ต้องนำความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถบริหารจัดการให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือกิจกรรมจัดการความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้ มาบริหารจัดการต่อในปี ๒๕๖๘ โดยมีการทบทวนและปรับปรุงกิจกรรมจัดการความเสี่ยงให้มีความคุ้มค่ากับงบประมาณที่ใช้ มีความเหมาะสม และมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติมากขึ้น

๒. ควรพิจารณากำหนดแนวทาง/วิธีการและช่องทางการสื่อสารเพื่อบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้น เพื่อให้ฝ่ายบริหารและฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยง อีกทั้งผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๓. ผลักดันให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารความเสี่ยงมากยิ่งขึ้น