



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก โทร. ๐-๕๕๕๑-๘๓๑๓
ที่ ตก ๕๑๐๐๓/ว. พ.ร.ค. วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ประกาศรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ผู้อำนวยการสำนักช่าง
หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด เลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด ผู้อำนวยการกอง
ทุกกอง หน่วยตรวจสอบภายใน คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
และคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ประกาศใช้แผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหาร
ส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และในการดำเนินการ
ตามแผนบริหารความเสี่ยง ได้กำหนดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และจัดทำสรุปผล
การบริหารความเสี่ยง และทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการบริหาร
จัดการความเสี่ยงให้ดียิ่งขึ้น นั้น

คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้จัดทำรายงานสรุปผล
การบริหารความเสี่ยง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้เป็นไปตามกระบวนการ
ตรวจสอบการควบคุมภายใน และระบบบริหารความเสี่ยง ที่อาจเป็นมูลเหตุของความเสียหายให้อยู่ในระดับที่
ยอมรับ และควบคุมได้ ตลอดจนเพื่อป้องกันบรรเทาความรุนแรงของปัญหา อันจะทำให้งานขององค์การ
บริหารส่วนจังหวัดตาก บรรลุเป้าหมายในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากต่อไป
รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง สำหรับฝ่ายประชาสัมพันธ์
ให้ประกาศเผยแพร่ทางสถานีวิทยุ เว็บไซต์ www.Takpao.go.th สื่อสิ่งพิมพ์ และสื่ออื่นๆ

(นายณัฐวุฒิ ทวีเกื้อกูลกิจ)
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก



รายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยง ครั้งที่ 1 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

ฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผล
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก



ประกาศองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
เรื่อง ประกาศรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ประกาศใช้แผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และในการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง ได้กำหนดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง และจัดทำสรุปผลการบริหารความเสี่ยง และทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ดียิ่งขึ้น และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง นั้น

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงประกาศรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อให้ทุกส่วนราชการมั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงมีคุณภาพและมีความเหมาะสม พร้อมทั้งจะได้นำข้อเสนอแนะ ปัญหา อุปสรรค ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปพัฒนาและปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ทั้งนี้สามารถดูรายละเอียดที่ www.Takpao.go.th

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

(นายณัฐวุฒิ ทวีเกื้อกูลกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

คำนำ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ประกาศแผนบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เมื่อวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เพื่อให้ทุกส่วนราชการ นำแผนบริหารความเสี่ยง ไปปฏิบัติให้บรรลุผลตามเป้าหมายขององค์กร ทั้งนี้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

ในการดำเนินการตามแผนการบริหารความเสี่ยง กำหนดให้มีการติดตามประเมินผล ความเสี่ยง และจัดทำสรุปรายงานผลการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการจัดการความเสี่ยงมีคุณภาพ และมีความเหมาะสม พร้อมทั้งจะได้นำข้อเสนอแนะ ปัญหา อุปสรรค ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไปพัฒนา และปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นในปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก จึงได้จัดทำ รายงานสรุปรายงานผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เพื่อให้เป็นไปตามกระบวนการตรวจสอบ การควบคุมภายใน และระบบบริหารความเสี่ยง ที่อาจเป็นมูลเหตุของความเสียหายให้อยู่ในระดับที่ยอมรับ และควบคุมได้ ตลอดจนเพื่อป้องกันบรรเทาความรุนแรงของปัญหา อันจะทำให้ทำงานขององค์การบริหารส่วน จังหวัดตาก บรรลุเป้าหมายในการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากต่อไป

ฝ่ายตรวจติดตามและประเมินผล
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
๙ สิงหาคม ๒๕๖๖

สารบัญ

		หน้า
ส่วนที่ ๑	บทนำ	๑
ส่วนที่ ๒	ผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๔
	๒.๑ ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์	๔
	๒.๒ ความเสี่ยงด้านปฏิบัติงาน	๕
	๒.๓ ความเสี่ยงด้านการเงิน	๖
	๒.๔ ความเสี่ยงด้านระเบียบ กฎหมาย	๖
ส่วนที่ ๓	ผลการติดตามทบทวนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๘
ส่วนที่ ๔	ข้อเสนอแนะสำหรับการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๑

ส่วนที่ ๑

บทนำ

๑.๑ ความเป็นมา

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้จัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามกรอบการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และใช้กรอบการบริหารความเสี่ยงตามแนวทางของ COSO-ERM Framework (COSO : The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission) (Enterprise Risk Management: ERM) ใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก เพื่อลดมูลเหตุและโอกาสที่จะเกิดความเสียหายในระดับของความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับได้ โดยมีการดำเนินการดังนี้

๑. นายกองค้ำการบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้กำหนดนโยบายให้มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ส่งเสริมให้มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพและเหมาะสม รวมทั้งพิจารณาอนุมัติแผนการบริหารความเสี่ยงเพื่อนำไปปฏิบัติ

๒. คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง มีหน้าที่ดำเนินการให้มีระบบการบริหารความเสี่ยง กำหนดแนวทางการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง พิจารณาให้ความเห็นชอบแผนบริหารความเสี่ยงขององค์กร รายงานการดำเนินงานตามแผนการบริหารความเสี่ยงต่อผู้บริหารท้องถิ่น รวมทั้งทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง เพื่อปรับปรุงการดำเนินงานต่อไปในอนาคต

๓. ส่วนราชการภายในทุกส่วนราชการ มีหน้าที่ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงระดับหน่วยงาน โดยให้ส่วนราชการพิจารณาดำเนินการตั้งคณะทำงาน หรือวิธีการอื่นตามความเหมาะสม เพื่อดำเนินการตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง สนับสนุนให้ความร่วมมือตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงโดยให้ทุกฝ่ายมีส่วนร่วม

๔. บุคลากรทุกระดับขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีหน้าที่สนับสนุนข้อมูลที่เกี่ยวข้อง และให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานตามแผนบริหารความเสี่ยง พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไข ปรับปรุงข้อบกพร่องที่ค้นพบจากการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงต่อไป โดยให้ทุกส่วนราชการต้องมีการวิเคราะห์ และดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ซึ่งจะช่วยให้งานที่ปฏิบัติกรอยู่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ และป้องกันโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย และปัญหาที่จะเป็นอุปสรรคต่อการดำเนินงาน สอดคล้องกับพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๕๖ มาตรา ๖ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยสามารถนำหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงดังกล่าว เป็นแนวทางในการพัฒนาระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นเครื่องมือสำคัญในการบริหารงานให้เป็นไปตามหลักธรรมาภิบาล

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก จึงได้มีการติดตามทบทวนการประเมินผลความเสี่ยงและจัดทำสรุปรายงานผลการบริหารความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้กำหนดไว้

๑.๒ แนวทางการประเมินและทบทวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

แนวทางการดำเนินงาน ในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก แบ่งเป็น ๒ ระยะ ดังนี้

ระยะที่ ๑ การเริ่มต้นและพัฒนา

๑. กำหนดนโยบายหรือแนวทางในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
๒. ระบุปัจจัยเสี่ยง และประเมินโอกาส ผลกระทบจากปัจจัยเสี่ยง
๓. วิเคราะห์และจัดลำดับความสำคัญของปัจจัยเสี่ยงจากการดำเนินงาน
๔. จัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับสูง (High) และสูงมาก (Extreme) รวมทั้งปัจจัยเสี่ยงที่อยู่ในระดับปานกลาง (Medium)
๕. สื่อสารทำความเข้าใจเกี่ยวกับแผนบริหารความเสี่ยงให้ผู้ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากรับทราบ และสามารถนำไปปฏิบัติได้

๖. รายงานความก้าวหน้าของการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง

๗. รายงานสรุปการประเมินผลความสำเร็จของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง

ระยะที่ ๒ การพัฒนาสู่ความยั่งยืน

๑. ทบทวนแผนบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา
๒. พัฒนาระบบการการบริหารความเสี่ยงสำหรับความเสี่ยงแต่ละประเภท
๓. ผลักดันให้มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร
๔. พัฒนาขีดความสามารถบุคลากรในการดำเนินงานตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง
๕. สร้างให้การบริหารความเสี่ยงเป็นวัฒนธรรมองค์กร

แผนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้กำหนดให้มีการจัดทำรายงานสรุปรายงานผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี จำนวน ๒ ครั้ง โดยมีการสรุปและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อปรับปรุงและพัฒนาการบริหารความเสี่ยงให้ดียิ่งขึ้น และเพื่อเป็นแนวทางในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ดังกล่าวข้างต้น ฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก จึงได้จัดทำรายงานสรุปรายงานผลการบริหารความเสี่ยง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยระบุผลของการดำเนินการในแต่ละกิจกรรมตามที่ระบุในแผนบริหารความเสี่ยง

ว่าสามารถจัดการกับปัจจัยเสี่ยงต่าง ๆ ได้มากน้อยเพียงใด สามารถลดหรือควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ และจัดทำสรุปและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยงที่ดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ปัญหาและอุปสรรคที่พบพร้อมทั้งข้อเสนอแนะเพื่อบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ต่อไป

การติดตามและทบทวน เป็นกระบวนการที่ให้ความเชื่อมั่นว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงที่มีอยู่ยังคงมีประสิทธิภาพเนื่องจากความเสี่ยงเป็นสิ่งที่เกิดขึ้น และเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ดังนั้นการติดตามและทบทวนเป็นกระบวนการที่เกิดขึ้นสม่ำเสมอ ปัจจัยที่ทำให้หน่วยงานต้องทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง ได้แก่ การเปลี่ยนแปลงที่สำคัญซึ่งเกิดจากปัจจัยภายในและภายนอก หรือผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

การติดตามและทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง สามารถดำเนินการอย่างต่อเนื่องหรือเป็นระยะ ซึ่งควรดำเนินการในทุกกระบวนการของการบริหารจัดการความเสี่ยง การติดตามและทบทวนอาจนำไปสู่การเปลี่ยนแปลงของแผนการปฏิบัติงานขององค์กร การเปลี่ยนแปลงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ รวมถึงการพัฒนากระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

การประเมินและทบทวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประกอบด้วย ๓ ด้าน คือ

๑. ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากการมีระบบการบริหารความเสี่ยงที่ดี โดยการกำหนดผู้รับผิดชอบในการบริหารความเสี่ยงที่ชัดเจน ครบถ้วนของการวิเคราะห์ความเสี่ยงตามหลักการของ COSO (๘ ขั้นตอน) ได้แก่ สภาพแวดล้อมภายในองค์กร การกำหนดวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง กิจกรรมควบคุมการบริหารความเสี่ยง การติดตามและประเมินผล สารสนเทศและการสื่อสารด้านการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งการสรุปประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปี โดยพิจารณาถึงความครบถ้วนในการดำเนินการตามข้อกำหนดดังกล่าว

๒. ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก การให้ความหมายและจัดประเภทของความเสี่ยง การกำหนดขอบเขต วัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยง และระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ การกำหนดหลักเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง และกำหนดกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่เหมาะสม และมีการพิจารณาถึงความคุ้มค่าในการดำเนินการ

๓. ด้านประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง

พิจารณาจากผลการบริหารความเสี่ยง ด้วยวิธีประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยงที่ลดลง ภายหลังจากการจัดการความเสี่ยงตามกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่กำหนดโดยประเมินผลตามตัวชี้วัด

ส่วนที่ ๒

ผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้กำหนดหลักเกณฑ์การคัดเลือก โครงการ / กิจกรรม โดยให้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง โดยคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของสำนัก / กองได้ วิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงตามมาตรฐาน COSO และเป็นไปตามกระบวนการแนวทาง / วิธีการบริหาร ความเสี่ยงที่ระบุในแผนการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก และพิจารณากำหนดมาตรการ หรือแผนปฏิบัติการเพื่อลด / ควบคุมความเสี่ยงที่อยู่ในระดับที่ยังไม่สามารถยอมรับได้ ระดับสูง (High) และ สูงมาก (Extreme) ให้ลดลงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และประมวลจัดทำเป็นแผนบริหารความเสี่ยงรวม ทั้งนี้ให้แต่ละหน่วยงานได้ดำเนินการตามกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่กำหนด ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ จำนวน ๑๕ โครงการ/กิจกรรม รายละเอียด ดังนี้

๑. ด้านกลยุทธ์ มี ๕ กิจกรรม/โครงการ

ลำดับที่	โครงการ/กิจกรรม	คะแนนประเมินเดิม	ระดับประเมินใหม่	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๑	การเปลี่ยนแปลงและการแก้ไขแผนพัฒนาท้องถิ่น	ความเสี่ยงสูง = ๑๖ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๔ (มีแผนลดความเสี่ยง/ ประเมินซ้ำ)	ความเสี่ยงสูง = ๙ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๓ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	กองยุทธศาสตร์ฯ
๒	การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖	ความเสี่ยงสูง = ๑๖ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๔ (มีแผนลดความเสี่ยง/ ประเมินซ้ำ)	ความเสี่ยงสูง = ๑๖ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๔ (มีแผนลดความเสี่ยง/ ประเมินซ้ำ)	กองยุทธศาสตร์ฯ
๓	การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารของ อบจ.ตาก ไม่ทันต่อเหตุการณ์	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	กองยุทธศาสตร์ฯ
๔	การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ในองค์กร	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	กองสาธารณสุข
๕	การปฏิบัติงานตามแผนอัตรากำลัง ๓ ปี	ความเสี่ยงปานกลาง = ๙ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๓ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๖ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๓ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	กองการเจ้าหน้าที่

๒. ด้านการปฏิบัติงาน จำนวน ๕ โครงการ/กิจกรรม

ลำดับ ที่	โครงการ/กิจกรรม	คะแนนประเมินเดิม	ระดับประเมินใหม่	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑	บุคลากรถ่ายโอนภารกิจของสถานีอนามัย เฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรษา นวมินทร์ราชินี และโรงพยาบาลส่งเสริม สุขภาพตำบล ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานด้านการบริหารงาน การเงินการคลัง	ความเสี่ยงสูง = ๑๖ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๔ (มีแผนลดความเสี่ยง/ ประเมินซ้ำ)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๙ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๓ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	กองสาธารณสุข
๒	การซ่อมแซมและบำรุงรักษา เครื่องจักรกล (งานซ่อม-งานซื้อวัสดุ)	ความเสี่ยงสูง = ๑๕ โอกาส = ๕ ผลกระทบ = ๓ (มีแผนลดความเสี่ยง/ ประเมินซ้ำ)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๙ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๓ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	สำนักช่าง
๓	การกำหนดราคากลาง	ความเสี่ยงปานกลาง = ๘ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๖ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	สำนักช่าง
๔	การฝึกอบรมของบุคคลากรองค์การ บริหารส่วนจังหวัดตาก	ความเสี่ยงสูง = ๑๕ โอกาส = ๕ ผลกระทบ = ๓ (มีแผนลดความเสี่ยง/ ประเมินซ้ำ)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๘ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	กองการ เจ้าหน้าที่
๕	โครงการเงินอุดหนุนหน่วยงานราชการ องค์กรการกุศล	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๑ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๔ ผลกระทบ = ๑ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	กองการศึกษาฯ

๓. ด้านการเงิน จำนวน ๓ โครงการ/กิจกรรม

ลำดับ ที่	โครงการ/กิจกรรม	คะแนนประเมินเดิม	ระดับประเมินใหม่	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑	การจัดเก็บภาษีฯ และค่าธรรมเนียม	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงต่ำ = ๑ โอกาส = ๑ ผลกระทบ = ๑ (ยอมรับความเสี่ยง)	กองคลัง
๒	การจัดซื้อ/จัดจ้าง	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	กองคลัง
๓	การเบิกจ่าย	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	กองคลัง

๔. ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ จำนวน ๒ โครงการ/กิจกรรม

ลำดับ ที่	โครงการ/กิจกรรม	คะแนนประเมินเดิม	ระดับประเมินใหม่	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑	การบรรทุกน้ำหนักเกิน กำหนด	ความเสี่ยงปานกลาง = ๔ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๓ (ยอมรับ/ มีแผนควบคุม)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๖ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๒ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	สำนักช่าง
๒	การดำเนินการสอบสวนทาง วินัย	ความเสี่ยงสูง = ๑๕ โอกาส = ๓ ผลกระทบ = ๕ (มีแผนลดความเสี่ยง/ ประเมินซ้ำ)	ความเสี่ยงปานกลาง = ๘ โอกาส = ๒ ผลกระทบ = ๔ (ยอมรับ/มีแผนควบคุม)	กองการเจ้าหน้าที่

สรุป ผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แยกตามประเภทความเสี่ยง จำนวน ๑๕ โครงการ/กิจกรรม มีความเสี่ยงที่ลดลง จำนวน ๕ โครงการ/กิจกรรม ดังนี้

๑. ด้านการปฏิบัติ ความเสี่ยงสูง ลดลงมา เสี่ยงปานกลาง จำนวน ๓ โครงการ/กิจกรรม คือ

- บุคลากรถ่ายโอนภารกิจของสถานีอนามัยเฉลิมพระเกียรติ ๖๐ พรรชนามินทราจีน โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบล ยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการบริหารงานการเงินการคลัง
- การซ่อมแซมและบำรุงรักษาเครื่องจักรกล
- การฝึกอบรมของบุคลากรองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๒. ด้านการเงิน ความเสี่ยงปานกลาง ลดลงมา ความเสี่ยงต่ำ จำนวน ๑ โครงการ/กิจกรรม คือ การจัดเก็บภาษีและค่าธรรมเนียม

๓. ด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ความเสี่ยงสูง ลดลงมา ความเสี่ยงปานกลาง จำนวน ๑ โครงการ/กิจกรรม คือ การดำเนินการสอบสวนทางวินัย

ส่วนที่ ๓

ผลการติดตามทบทวนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

จากภาพรวมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก และจากการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สามารถประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ได้ดังนี้

๑). ด้านความครบถ้วนขององค์ประกอบหลักของการบริหารความเสี่ยง

๑) การกำหนดโครงสร้างการบริหารความเสี่ยงมีความชัดเจน ซึ่งอยู่ในรูปของคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง ในการกำหนดนโยบาย ควบคุม กำกับกับการดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก และคณะทำงานบริหารความเสี่ยงของ สำนัก/กอง ซึ่งรับผิดชอบในแต่ละกิจกรรม ซึ่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ประกาศกำหนดโครงสร้างส่วนราชการอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก เพื่อให้สอดคล้องกับการประกาศปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓ ปี โดยได้กำหนดส่วนราชการภายในออกเป็น ๘ ส่วนราชการ และ ๑ หน่วยตรวจสอบภายใน ดังนี้

- ๑.๑ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด
- ๑.๒ สำนักเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด
- ๑.๓ กองคลัง
- ๑.๔ สำนักช่าง
- ๑.๕ กองสาธารณสุข
- ๑.๖ กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
- ๑.๗ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
- ๑.๘ กองการเจ้าหน้าที่
- ๑.๙ หน่วยตรวจสอบภายใน

ซึ่งได้มีการแต่งตั้งคำสั่งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก และคำสั่งคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากขึ้น เพื่อให้สอดคล้องกับการประกาศปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓ ปี

๒) กระบวนการในการกำหนดนโยบาย วัตถุประสงค์ หลักเกณฑ์การคัดเลือกแผนงาน/โครงการ และกระบวนการ แนวทาง/วิธีการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้บรรลุเป้าหมายการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีความชัดเจน ซึ่งระบุอยู่ในแผนการบริหารความรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓) คณะทำงานบริหารความเสี่ยงของ สำนัก/กอง ได้วิเคราะห์ความเสี่ยง ในกิจกรรม/โครงการ ที่หน่วยงานรับผิดชอบ โดยวิเคราะห์ความเสี่ยงตามมาตรฐาน CoSo อย่างครบถ้วน

๔) มีการสื่อสารการบริหารความเสี่ยง โดยการแจ้งเวียนทุกส่วนราชการและนำผลการบริหารความเสี่ยงเผยแพร่ผ่านทางเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๕) ฝ่ายเลขานุการฯ ได้ประสานหน่วยงานที่รับผิดชอบกิจกรรมต่างๆ ในการติดตามและรายงานผลความคืบหน้าของการดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยง รวมทั้งจัดทำรายงานผลการดำเนินงานเสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

/๖) ฝ่ายเลขานุการฯ

๖) ฝ่ายเลขานุการได้จัดทำรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก คณะกรรมการการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก โดยมีรายละเอียดผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงประจำปี ครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พร้อมทั้งสรุปปัญหา อุปสรรคและข้อเสนอแนะเพื่อเป็นแนวทางในการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. ด้านประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง

๑) การบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีหลักเกณฑ์การคัดเลือก แผนงาน/โครงการที่ชัดเจนเนื่องจากได้กำหนดให้มีเกณฑ์คะแนน และวิธีการพิจารณาคัดเลือก โครงการ/กิจกรรม ไว้ให้หน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก พิจารณาคัดเลือก โครงการ/กิจกรรม ในการวิเคราะห์เพื่อจัดทำแผนความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งระบุในแผนการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กร

๒) แผนการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ให้คำจำกัดความของการบริหารความเสี่ยง กำหนดนโยบายและวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง ที่มีความชัดเจน กำหนดหลักเกณฑ์การรายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประเมินความเสี่ยงทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ จัดประเภทของความเสี่ยงตามเกณฑ์ทั้ง ๔ ด้าน คือ ด้านกลยุทธ์ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน และด้านระเบียบกฎหมาย รวมทั้งกำหนด เกณฑ์การประเมินโอกาสและผลกระทบของความเสี่ยง และการกำหนดระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ไว้อย่างชัดเจน เพื่อเป็นกรอบในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

๓) คณะทำงานบริหารความเสี่ยงของ สำนัก/กอง ได้มีการวิเคราะห์ความประเมินระดับความรุนแรงของความเสี่ยง กำหนดแนวทางการตอบสนองความเสี่ยง รวมทั้งกำหนดกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่เหมาะสมโดยพิจารณาถึงความคุ้มค่าในการดำเนินการ

๔) หน่วยงานที่รับผิดชอบการดำเนินการตามกิจกรรมตามที่ระบุในแผนบริหารความเสี่ยง ได้การดำเนินการตามกิจกรรมที่กำหนดโดยส่วนใหญ่

๕) คณะกรรมการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้มีมติพิจารณา ทบทวนการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง โดยให้พิจารณาทบทวนปีละ ๒ ครั้ง เพื่อให้ความเสี่ยงปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์

๓. ปัญหาและอุปสรรค

จากผลการดำเนินการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ครั้งที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ฝ่ายเลขานุการได้ประมวลผลสรุปปัญหาและอุปสรรคที่พบจากการบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑) การบริหารความเสี่ยงยังไม่เกิดขึ้นทั่วทั้งองค์กรเท่าที่ควร เนื่องจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงยังคงเป็นหน้าที่ที่เป็นคณะทำงานของ สำนัก/กอง และในบางกรณีเจ้าหน้าที่ผู้ทำการวิเคราะห์และประเมินปัจจัยเสี่ยงกับเจ้าหน้าที่ที่เป็นผู้รับผิดชอบหลักในภารกิจต่าง ๆ อาจมีความคิดเห็นไม่ตรงกัน

๒) การสร้างความรู้ความเข้าใจเรื่องการบริหารความเสี่ยงยังไม่แพร่หลาย ถึงแม้ในการดำเนินการบริหารความเสี่ยง จะมีการแต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง ดำเนินการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แต่ยังคงต้องให้บุคลากรทุกระดับมีความตระหนักและรับรู้ เพื่อให้แผนบริหารความเสี่ยงเป็นส่วนหนึ่งขององค์กร ดังนั้นจึงควรเพิ่มเติม แนวทาง/ช่องทางในการสื่อสารและเผยแพร่การบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้น

๓) ควรมีการสร้างความตระหนักและสร้างความรู้ความเข้าใจพื้นฐานด้านการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหาร และบุคลากร นอกจากนี้ควรจัดให้มีการสื่อสาร และการฝึกอบรมการบริหารความเสี่ยงให้กับผู้บริหารและบุคลากรและผู้เกี่ยวข้องในการรับผิดชอบด้านการบริหารความเสี่ยง

๔) การบริหารความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอกเป็นสิ่งที่ไม่สามารถควบคุมได้ เช่น ภัยธรรมชาติ ภาวะเศรษฐกิจ ภัยพิบัติ ภัยคุกคามทางไซเบอร์ ภัยจากสื่อสังคมออนไลน์ ภัยจากเทคโนโลยี ภัยจากกฎหมาย ไรศติดต่อ ที่ปรับเปลี่ยนตามสถานการณ์ปัจจุบัน ทำให้ความเสี่ยงบางกิจกรรม ยังคงเกิดขึ้นและไม่สามารถควบคุมได้

ส่วนที่ ๔

ข้อเสนอแนะสำหรับการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เพื่อให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรเป็นระบบและต่อเนื่อง และสามารถบริหารจัดการปัจจัยเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก จึงต้องทบทวนความเสี่ยงในปีที่ผ่านมา เพื่อพัฒนาและปรับปรุงระบบการบริหารความเสี่ยงในสอดคล้องกับการเปลี่ยนแปลงทั้งภายในและภายนอกองค์กร โดยมีข้อเสนอในการดำเนินการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

๑) องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ควรมีการบริหารความเสี่ยงทั่วทั้งองค์กรให้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น เพื่อเป็นกรอบในการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒) ควรนำปัจจัยเสี่ยงที่ไม่สามารถ ควบคุม/บริหารจัดการ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือในกิจกรรมรองรับความเสี่ยงที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้มาบริหารจัดการต่อ โดยมีการทบทวนและปรับปรุงกิจกรรมควบคุม ให้มีความคุ้มค่ากับงบประมาณที่ใช้ และมีความเป็นไปได้ในทางปฏิบัติมากขึ้น

๓) ควรพิจารณากำหนดแนวทาง/วิธีการ และช่องทางการสื่อสาร เพื่อบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้น เพื่อฝ่ายบริหารและฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการ และกระบวนการบริหารความเสี่ยง อีกทั้งผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยงอย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๔) ผลักดันให้มีการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการบริหารความเสี่ยงมากขึ้น

๕) การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร

๖) ควรจัดให้มีการอบรมการบริหารความเสี่ยงให้แก่บุคลากรทุกระดับอย่างต่อเนื่อง เพื่อเพิ่มความรู้และประสบการณ์ให้แก่บุคลากร ได้ตระหนักและมีส่วนร่วมในการบริหารความเสี่ยงอย่างมีประสิทธิภาพ

๗) ให้ทุกหน่วยงานในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ให้ความร่วมมือในการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและการดำเนินการตามกิจกรรมที่ระบุตามแผนฯ เป็นส่วนใหญ่

