



รายงานผลการติดตามประเมินผล  
การบริหารจัดการความเสี่ยง  
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลห้วยซ้าง  
อำเภอห้วยซ้าง จังหวัดลำพูน

# รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ณ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ได้ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ณ วันที่ ๗ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพด้านรายงาานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการติดตามผลของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบล เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กรณีได้ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงดังกล่าว ดังนี้

การประเมินความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง / สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความ รุนแรง	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
โครงการ สนับสนุนการ สงเคราะห์เบี้ย ยังชีพผู้สูงอายุ และผู้พิการ	ไม่สามารถจำหน่าย ผู้สูงอายุและผู้พิการ ที่เสียชีวิต	เนื่องจากผู้สูงอายุและผู้ พิการที่เสียชีวิตแล้ว ผู้นำ ชุมชนไม่แจ้ง อบต.ทราบ ทำให้ไม่สามารถตัดข้อมูล ในระบบสารสนเทศได้	ด้านการ ปฏิบัติงาน	๔	๔	๑๖	สูง	กอง สวัสดิการ สังคม
ระเบียบและ กฎหมาย มีการ เปลี่ยนแปลง บ่อย ทำให้ เจ้าหน้าที่ไม่ เข้าใจอย่างถ่อง แท้ในระเบียบ และกฎหมายที่ เกี่ยวข้องใน การปฏิบัติงาน	การปฏิบัติงานไม่ ถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย อาจถูกหน่วย ตรวจสอบทักท้วง หรือเกิดความ เสียหายต่อองค์กร ทั้งด้านงบประมาณ และการปฏิบัติงาน	ระเบียบและกฎหมายใน การปฏิบัติงานมีมากและ มีการเปลี่ยนแปลงบ่อย	ด้านการ ปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ	๕	๓	๑๕	สูง	สำนักปลัด
ไม่มีผู้อำนวยการ กองคลัง	ขาดผู้ตรวจสอบ การปฏิบัติหน้าที่	เจ้าหน้าที่รักษาราชการ แทน ทำให้อาจเกิด ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน เนื่องจากมี ระเบียบ กฎหมายที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ค่อนข้างมาก	ด้านการ ปฏิบัติงาน	๕	๒	๑๐	ปาน กลาง	กองคลัง
ระบบบัญชีศูนย์ พัฒนาเด็กเล็ก	-อาจเกิดความ เสียหายต่อการเบิก จ่ายเงินศูนย์พัฒนา เด็กเล็กฯ -การจัดทำระบบ บัญชีเอกสาร การ บันทึกข้อมูลลง ระบบ	๑.มีระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องค่อนข้างมากและ มีการปรับเปลี่ยนอยู่ ตลอดเวลา ๒.การทำความเข้าใจระบบ บัญชีค่อนข้างยากสำหรับผู้ ที่ไม่มีพื้นฐานด้านการทำ บัญชี	ด้านการ ปฏิบัติงาน	๕	๒	๑๐	ปาน กลาง	กอง การศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม
การจัดทำราคา กลาง	อาจทำให้การ ดำเนินงานมีความ ล่าช้าไม่มีประสิทธิ ภาพและ ประสิทธิผล	๑.การดำเนินการจัดทำ ราคากลางในแต่ละครั้ง นั้นราคาของวัสดุในการ จัดทำราคากลางมีการ เปลี่ยนแปลงบ่อย	ด้านการ ปฏิบัติงาน	๕	๒	๑๐	ปาน กลาง	กองช่าง

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ ความเสียหายที่ อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง / สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	โอกาส/ ความถี่	ผลกระทบ/ ความ รุนแรง	คะแนน ความ เสี่ยง	ระดับ ความ เสี่ยง	หน่วยงาน ที่ รับผิดชอบ
การจัดทำราคา กลาง	อาจทำให้การ ดำเนินงานมีความ ล่าช้าไม่มีประสิทธิ ภาพและ ประสิทธิผล	๑.การดำเนินการจัดทำ ราคากลางในแต่ละครั้ง นั้นราคาของวัสดุในการ จัดทำราคากลางมีการ เปลี่ยนแปลงบ่อย ๒.การจัดทำราคากลางมี การดำเนินการหลาย ขั้นตอน	ด้านการ ปฏิบัติงาน	๕	๒	๑๐	ปาน กลาง	กองช่าง

#### การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เป็นการกำหนดแนวทางตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งมีหลายวิธีและสามารถปรับเปลี่ยนให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้รับผิดชอบ แต่ทั้งนี้วิธีการจัดการความเสี่ยงต้องคุ้มค่ากับการลดระดับผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยงนั้น โดยทางเลือกหรือวิธีการจัดการความเสี่ยง ประกอบด้วย ๔ แนวทาง คือ

๑) การยอมรับ (Take) หมายถึง การที่ความเสี่ยงนั้นสามารถยอมรับได้ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ ซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ อาทิ กรณีที่มีความเสี่ยงในระดับไม่รุนแรงและไม่คุ้มค่าที่จะดำเนินการใดๆ ให้ขออนุมัติหลักการรับความเสี่ยงไว้และไม่ดำเนินการใดๆ แต่ควรมีมาตรการติดตามอย่างใกล้ชิดเพื่อรองรับผลที่จะเกิดขึ้น

๒) การลดหรือควบคุมความเสี่ยง (Treat) หมายถึง การลดโอกาสที่จะเกิดขึ้น หรือลดความเสียหาย โดยการจัดระบบการควบคุม หรือเปลี่ยนแปลงขั้นตอนบางส่วนของกิจกรรมหรือโครงการที่นำไปสู่เหตุการณ์ที่เป็นความเสี่ยง เพื่อให้มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสม อาทิ การปรับปรุงกระบวนการดำเนินงาน การจัดอบรมเพิ่มทักษะในการทำงานให้กับพนักงาน และการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน

๓) การหยุดหรือหลีกเลี่ยงความเสี่ยง (Terminate) หมายถึง ความเสี่ยงที่ไม่สามารถยอมรับและต้องจัดการให้ความเสี่ยงนั้นไปอยู่นอกเงื่อนไขการดำเนินงาน โดยมีวิธีการจัดการความเสี่ยงในกลุ่มนี้ อาทิ การหยุดหรือยกเลิกการดำเนินงานหรือกิจกรรมที่ก่อให้เกิดความเสี่ยงนั้น

๔) การถ่ายโอนความเสี่ยง (Transfer) หมายถึง ความเสี่ยงที่สามารถโอนไปให้ผู้อื่นได้ อาทิ การทำประกันภัย ประกันทรัพย์สิน กับบริษัทประกัน การจ้างบุคคลภายนอกหรือการจ้างบริษัทภายนอกมาจัดการในงานบางอย่างแทน เช่น งานรักษาความปลอดภัย

เมื่อเลือกวิธีการหรือมาตรการที่เหมาะสมที่จะใช้จัดการความเสี่ยงแล้ว ต้องมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการในการจัดการและควบคุมความเสี่ยงที่สูง (High) และสูงมาก (Extreme) นั้นให้ลดลง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ สามารถปฏิบัติได้จริง และให้สามารถติดตามและประเมินผลการจัดการความเสี่ยงนั้นได้ รวมทั้งต้องพิจารณาถึงความคุ้มค่าในด้านค่าใช้จ่ายและต้นทุนที่ต้องใช้ลงทุนในการกำหนดมาตรการหรือแผนปฏิบัติการนั้นกับประโยชน์ที่จะได้รับด้วย

### **การรายงานและติดตามผล ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

หลังจากจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงและมีการดำเนินงานตามแผนแล้ว จะต้องมีการรายงานและติดตามผลเป็นระยะ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการดำเนินงานไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม โดยมีเป้าหมายในการติดตามผล คือ เป็นการประเมินคุณภาพและความเหมาะสมของวิธีการจัดการความเสี่ยง รวมทั้งติดตามผลการจัดการความเสี่ยงที่ได้มีการดำเนินการไปแล้วว่าบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงหรือไม่ โดยหน่วยงานต้องสอบถามดูว่า วิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดมีประสิทธิภาพดีก็ให้ดำเนินการต่อไป หรือวิธีการบริหารจัดการความเสี่ยงใดควรปรับเปลี่ยน และนำผลการติดตามไปรายงานให้ฝ่ายบริหารทราบตามแบบรายงานที่ได้กล่าวไว้ข้างต้น ทั้งนี้ กระบวนการสอบถามอาจกำหนดข้อมูลที่ต้องติดตามหรือ

อาจทำ Check List พร้อมทั้งกำหนดความถี่ในการติดตามผล โดยสามารถติดตามผลได้ใน ๒ ลักษณะ คือ

๑) การติดตามผลเป็นรายครั้ง (Separate Monitoring) เป็นการติดตาม ตามรอบระยะเวลาที่กำหนด คือ ทุก ๖ เดือน

๒) การติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงาน (Ongoing Monitoring) เป็นการติดตามที่รวมอยู่ในการดำเนินงานต่างๆ ตามปกติของหน่วยงาน

### **การประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

คณะทำงานบริหารความเสี่ยง จะต้องทำสรุปรายงานผลและประเมินผลการบริหารความเสี่ยงประจำปีต่อ นายองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง เพื่อให้มั่นใจว่า องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้างมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการหรือกลไกการควบคุมความเสี่ยงที่ดำเนินการ สามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่องจนเป็นวัฒนธรรมในการดำเนินงาน

### **การทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕**

การทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง เป็นการทบทวนประสิทธิภาพของแนวการบริหารความเสี่ยง ในทุกขั้นตอน เพื่อการปรับปรุงและพัฒนาแผนงานในการบริหารความเสี่ยงให้ทันสมัยและเหมาะสมกับการปฏิบัติงานจริงเป็นประจำทุกปี

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง  
การติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	การบริหาร จัดการความ เสี่ยง	แนวทางการแก้ไข	ผลที่ได้รับ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.โครงการสนับสนุนการ สงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุและผู้พิการ	ไม่สามารถจำหน่ายผู้สูงอายุ และผู้พิการที่เสียชีวิต	เนื่องจากผู้สูงอายุและ ผู้พิการที่เสียชีวิตแล้ว ผู้นำชุมชนไม่แจ้งให้ องค์การบริหารส่วน ตำบลทุ่งหัวช้างได้ทราบ ทำให้ไม่สามารถตัด ข้อมูลในระบบ สารสนเทศได้	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ลดหรือควบคุม ความเสี่ยง	๑. องค์การบริหารส่วน ตำบลทุ่งหัวช้าง ได้รับ ความร่วมมือจากผู้นำ ชุมชน ในการให้ข้อมูล ผู้สูงอายุและผู้พิการที่ เสียชีวิต อย่างรวดเร็ว ๒. ก่อนที่จะดำเนินการ เบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และผู้พิการ ให้เจ้าหน้าที่ ประสานข้อมูลจากฝ่าย ทะเบียนอำเภอทุ่งหัวช้าง เพื่อยืนยันความถูกต้อง	จำหน่ายผู้สูงอายุ และผู้พิการที่ เสียชีวิต ออกจาก ระบบได้อย่าง ถูกต้องและรวดเร็ว	กอง สวัสดิการ สังคม

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง  
การติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	การบริหาร จัดการความ เสี่ยง	แนวทางการแก้ไข	ผลที่ได้รับ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. ระเบียบและกฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยทำให้เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจอย่างถ่องแท้ ในระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงาน	การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย อาจถูกหน่วยตรวจสอบ ทักท้วง หรือเกิดความเสียหายต่อองค์กรทั้งด้านงบประมาณและการปฏิบัติงาน	ระเบียบและกฎหมายในการปฏิบัติงานมีมากและมีการเปลี่ยนแปลงบ่อย	ด้านการปฏิบัติงาน	ลดหรือควบคุมความเสี่ยง	๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในสายงานที่เกี่ยวข้อง ควรได้รับการอบรม ๒. ควรมีการประสานงานในเครือข่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรึกษาหารือในการปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับการอบรมตรงตามสายงานและได้รับคำแนะนำในการปฏิบัติงานจากผู้บังคับบัญชา	สำนักปลัด

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง  
การติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภทความเสี่ยง	การบริหารจัดการความเสี่ยง	แนวทางการแก้ไข	ผลที่ได้รับ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓. ไม่มีผู้อำนวยการกองคลัง	ขาดผู้ตรวจสอบในการปฏิบัติงาน	แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รักษาราชการแทน ทำให้อาจเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานค่อนข้างมาก	ด้านการปฏิบัติงาน	ลดหรือควบคุมความเสี่ยง	องค์กรดำเนินการสรรหาผู้อำนวยการกองคลัง เพื่อปฏิบัติงานในการควบคุม กำกับดูแลพนักงานในสังกัด	มีเจ้าหน้าที่มาดำรงตำแหน่งผู้อำนวยการกองคลัง	กองคลัง



องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง  
การติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	การบริหาร จัดการความ เสี่ยง	แนวทางการแก้ไข	ผลที่ได้รับ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๔. ระบบบัญชี ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	๑. อาจเกิดความเสียหาย ต่อการเบิกจ่ายเงินศูนย์ พัฒนาเด็กเล็กฯ ๒. การจัดทำระบบบัญชี เอกสารการบันทึกข้อมูล ลงระบบ	๑. มีระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องค่อนข้างมาก และมีการปรับเปลี่ยน อยู่ตลอดเวลา ๒. การทำความเข้าใจ ระบบบัญชีค่อนข้าง ยากสำหรับผู้ที่ไม่มี พื้นฐานด้านการทำ บัญชี	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ลดหรือควบคุม ความเสี่ยง	๑. เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานในสาย งานที่เกี่ยวข้อง ควร ได้รับการอบรม ๒. ควรมีการ ประสานงานใน เครือข่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรึกษาหารือใน การปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ยังไม่เข้าใจในระบบ บัญชีศูนย์พัฒนา เด็กเล็กเท่าที่ควร ทำให้การปฏิบัติงานมี ความล่าช้า	กองคลัง

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง  
การติดตามประเมินผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ความเสี่ยง	ผลกระทบ/ความเสียหาย ที่อาจเกิดขึ้น	ปัจจัยเสี่ยง/สาเหตุ	ประเภท ความเสี่ยง	การบริหาร จัดการความ เสี่ยง	แนวทางการแก้ไข	ผลที่ได้รับ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. การจัดทำราคากลาง	อาจทำให้การดำเนินงานมี ความล่าช้า ไม่มี ประสิทธิภาพและ ประสิทธิผล	๑. การดำเนินการ จัดทำราคากลางในแต่ละ ครั้งราคาของวัสดุใน การจัดทำราคากลางมี การเปลี่ยนแปลงบ่อย ๒. การจัดทำราคา กลางมีการดำเนินการ หลายขั้นตอน	ด้านการ ปฏิบัติงาน	ลดหรือควบคุม ความเสี่ยง	๑. เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานในสาย งานที่เกี่ยวข้อง ควร ได้รับการอบรม ๒. ควรมีการ ประสานงานใน เครือข่ายที่เกี่ยวข้อง เพื่อปรึกษาหารือใน การปฏิบัติงาน	เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ได้รับการอบรมในการ จัดทำราคากลาง และ ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง	กองช่าง

