



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร

ที่ นม ๙๙๐๐๑/-

วันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร

### เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และประกาศใช้แผนบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับองค์กร ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๕ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

### ข้อเท็จจริง

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ได้ดำเนินการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร โดยสรุปกิจกรรมในปีที่ผ่านมาได้นำแผนไปปฏิบัติ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ รวมทั้งสิ้น ๖ กิจกรรม โดยมี

๑. ความเสี่ยงระดับสูง : ระดับที่ไม่สามารถยอมรับได้ โดยต้องจัดการความเสี่ยง เพื่อให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ พบว่าไม่มีกิจกรรมที่อยู่ในระดับความเสี่ยงระดับสูง

๒. ความเสี่ยงระดับปานกลาง : ระดับที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการควบคุมเพื่อป้องกัน ไม่ให้เกิดความเสี่ยงไปยังระดับที่ยอมรับไม่ได้ จำนวน ๖ กิจกรรม

๓. ความเสี่ยงระดับต่ำ : ระดับที่ยอมรับได้ โดยใช้วิธีควบคุมปกติในขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนดที่ยอมรับได้ พบว่าไม่มีกิจกรรมที่อยู่ในระดับความเสี่ยงระดับต่ำ

โดยใช้วิธีการติดตามระดับความเสี่ยงตลอดระยะเวลาการปฏิบัติ จำนวน ๖ กิจกรรม รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

### ข้อระเบียบ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากร ที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของรัฐ ทั้งนี้ไม่ควรเป็นผู้ตรวจภายในของหน่วยงานรัฐ

/ข้อเสนอเพื่อพิจารณา...

### ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับองค์กร เป็นไปตามกรอบแนวทาง และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด และตามนโยบายจัดการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร โดยให้ถือเป็นกรอบและแนวทางปฏิบัติฯ เห็นควรนำเสนอผลการติดตาม และประเมินผลแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบ พร้อมทั้งให้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ผ่านทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน แจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการ บุคลากรในสังกัด ยึดถือปฏิบัติและสามารถนำไปปฏิบัติต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

จรูญ

(นางสาวณัฐวิธยา เกลมกลาง)  
นักวิเคราะห์นโยบายและแผน

ความเห็นหัวหน้าสำนักปลัด.....

เห็นชอบเห็นด้วย (นางสาวกฤษณา เจริญนอก)

(นางสาวกฤษณา เจริญนอก)  
หัวหน้าสำนักปลัด

ความเห็นปลัด อบต. ....

เห็นด้วย (นายกิตติศักดิ์ คงทวี)

(นายกิตติศักดิ์ คงทวี)  
ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาการแทน  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร

ความเห็นนายก อบต. ....

เห็นด้วย

(นายฉัตรธรรม หรัยกลาง)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร



รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง  
ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
(ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๖)

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร  
อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา

## คำนำ

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหาร จัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด มีระบบในการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม และให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติราชการที่ดีมากยิ่งขึ้น

งานยุทธศาสตร์และงบประมาณ  
องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร

# สารบัญ

|                                                                          | หน้า |
|--------------------------------------------------------------------------|------|
| คำนำ                                                                     |      |
| สารบัญ                                                                   |      |
| ส่วนที่ ๑ บทนำ                                                           |      |
| ๑. ความสำคัญของการรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง    | ๑    |
| ๒. วัตถุประสงค์ของการรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง | ๑    |
| ๓. การรายงานผลและขั้นตอน                                                 | ๑    |
| ๔. เครื่องมือการประเมินผล                                                | ๒    |
| ส่วนที่ ๒ รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง            |      |
| แบบรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง (RM-๔)            | ๓    |
| ขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร                                       |      |
| ส่วนที่ ๓ สรุปผล ข้อเสนอแนะและข้อเสนอแนะ                                 |      |
| สรุปข้อเสนอแนะ                                                           | ๖    |

## ส่วนที่ ๑ บทนำ

### ๑. ความสำคัญของการรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ซึ่งการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นสิ่งที่ผู้บริหารและพนักงานทุกคนขององค์กรต้องให้ความสำคัญและถือปฏิบัติตามแนวทางที่กำหนดไว้ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้จัดทำโดยอ้างอิงกรอบหลักการบริหารจัดการความเสี่ยงแบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO ERM Integrated Framework) โดยอยู่ภายใต้กรอบหลักเกณฑ์ดังกล่าวที่กระทรวงการคลังที่กำหนด

การประเมิน (Evaluation) ถือเป็นเครื่องมือสำคัญขององค์กรที่ช่วยชี้วัดความสำเร็จของการบริหารงานใน การจัดกิจกรรมควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม และสอดคล้องกับนโยบาย การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

### ๒. วัตถุประสงค์ของการรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

การรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และคณะทำงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ดำเนินการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามและประเมินอย่างต่อเนื่องในระหว่างการทำงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือใช้ทั้งสองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานทันที เพื่อให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร มีส่วนร่วมในการรับรู้ ตระหนัก และดำเนินการ ตลอดจนให้ความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์กร (Risk Awareness Culture)

### ๓. การรายงานผลและขั้นตอน

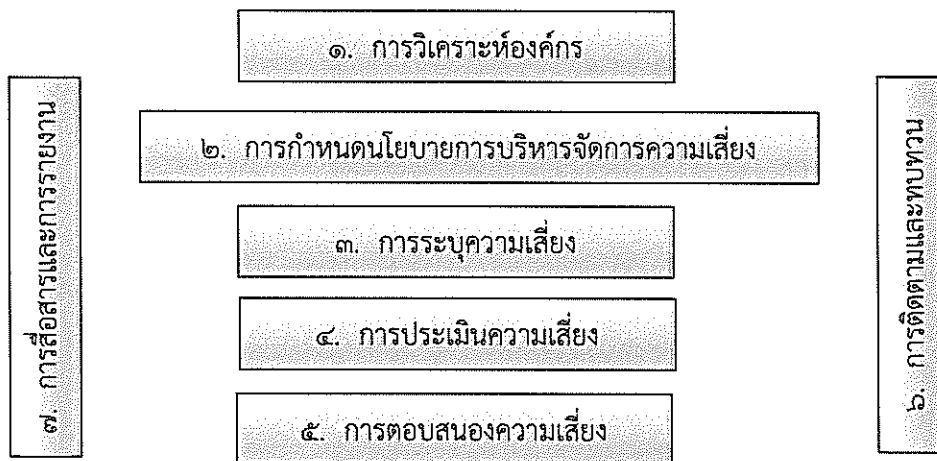
คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร มีอำนาจหน้าที่ในการดำเนินการประเมินความเสี่ยง จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอหัวหน้าหน่วยงาน หรือผู้กำกับดูแล แล้วแต่กรณี โดยเสนอให้พิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

## กระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร

กระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งองค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร มีขั้นตอนหรือกระบวนการการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่เป็นวงจรต่อเนื่อง ประกอบด้วย

๑. การวิเคราะห์องค์กร
๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. การระบุความเสี่ยง
๔. การประเมินความเสี่ยง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง
๖. การติดตามและทบทวน
๗. การสื่อสารและการรายงาน

การบริหารจัดการความเสี่ยงมีกระบวนการและขั้นตอนการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยส่วนใหญ่ประกอบด้วยตามแผนผัง ดังนี้



### ๔. เครื่องมือการประเมินผล

เครื่องมือการประเมิน คือ แบบรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง (RM-๔) ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นเครื่องมือในการพิจารณาความเสี่ยงขององค์กร เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการ หรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการ สามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดทำมาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้องค์กรมีการบริหารความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

## ส่วนที่ ๒ รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
(ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๖)

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร อำเภอสามแสนแสง จังหวัดนครราชสีมา

| ที่ | ความเสี่ยง                                           | การประเมินผล<br>หลังดำเนินการ<br>กิจกรรมควบคุม/<br>จัดการความเสี่ยง     | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่<br>หลังดำเนินการ<br>กิจกรรมควบคุม/<br>จัดการความเสี่ยง<br>(ถ้ามี)                                                                              | การปรับปรุง<br>กิจกรรมการ<br>ควบคุม/จัดการ<br>ความเสี่ยง<br>(เพิ่มเติม)                                                                               | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ<br>กำหนดเสร็จ | ผลการ<br>ดำเนินการ                      | ปัญหา<br>อุปสรรค | ผู้รับผิดชอบ |
|-----|------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------|------------------|--------------|
| ๑   | การใช้ดุลพินิจของผู้มีอำนาจในการอนุญาตอนุมัติต่าง ๆ  | ดำเนินการได้ผลตามแผนที่ได้กำหนด ระดับความเสี่ยงลดลงอยู่ในระดับยอมรับได้ | -                                                                                                                                                                     | -                                                                                                                                                     | ปีงบประมาณ ๒๕๖๖                     | ระดับความเสี่ยงลดลงตามแผนที่ได้กำหนด    | -                | ทุกสำนัก/กอง |
| ๒   | การปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ | ดำเนินการได้ผลไปแล้วบางส่วน ระดับความเสี่ยงยังไม่ลดลงตามแผนที่ได้กำหนด  | ๑.ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องมีการเปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง<br>๒.ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องบางฉบับล้าหลัง<br>๓.ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่ชัดเจน ไม่เอื้อต่อการปฏิบัติงาน | - จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมการอบรมกับหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอก<br>- ผู้บริหารเน้นย้ำเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด | ปีงบประมาณ ๒๕๖๖                     | ระดับความเสี่ยงยังไม่ลดลงตามที่ได้กำหนด | -                | ทุกสำนัก/กอง |

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
(ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๖)

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา

| ที่ | ความเสี่ยง                                                 | การประเมินผล<br>หลังดำเนินการ<br>กิจกรรมควบคุม/<br>จัดการความเสี่ยง                     | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่<br>หลังดำเนินการ<br>กิจกรรมควบคุม/<br>จัดการความเสี่ยง<br>(ถ้ามี)                                                               | การปรับปรุง<br>กิจกรรมการ<br>ควบคุม/จัดการ<br>ความเสี่ยง<br>(เพิ่มเติม)                                                                        | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ<br>กำหนดเสร็จ | ผลการ<br>ดำเนินการ                                  | ปัญหา<br>อุปสรรค | ผู้รับผิดชอบ |
|-----|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------|--------------|
| ๓   | โครงการก่อสร้าง<br>พื้นฐานไม่มีคุณภาพ<br>ไม่ได้ใช้ประโยชน์ | ดำเนินการได้ผลไป<br>แล้วบางส่วน ระดับ<br>ความเสี่ยงยังไม่<br>ลดลงตามแผนที่ได้<br>กำหนด  | คณะกรรมการตรวจ<br>งานจ้างบางราย ไม่<br>มีความรู้เกี่ยวกับงาน<br>ก่อสร้าง และงาน<br>ด้านโครงสร้าง<br>พื้นฐานต่าง ๆ                                      | จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า<br>ร่วมการอบรมกับ<br>หน่วยงานภายใน<br>และ หน่วยงาน<br>ภายนอกเกี่ยวกับ<br>งานก่อสร้างและ<br>งานโครงสร้าง<br>พื้นฐานต่าง ๆ | ปีงบประมาณ<br>๒๕๖๖                  | ระดับความ<br>เสี่ยงยังไม่<br>ลดลงตามที่ได้<br>กำหนด | -                | กองช่าง      |
| ๔   | เกิดสาธารณภัยใน<br>พื้นที่                                 | ดำเนินการได้ผล<br>ตามแผนที่ได้<br>กำหนด ระดับ<br>ความเสี่ยงลดลงอยู่<br>ในระดับยอมรับได้ | ๑.ระเบียบกฎหมาย<br>ที่เกี่ยวข้องมีการ<br>เปลี่ยนแปลง<br>๒. ผู้ประสบภัยไม่<br>ดำเนินการซ่อมแซม<br>ในส่วนที่เสียหาย<br>หลังจากได้รับการ<br>ช่วยเหลือแล้ว | ติดตามผลหลังจาก<br>ให้ความช่วยเหลือ                                                                                                            | ปีงบประมาณ<br>๒๕๖๖                  | ระดับความ<br>เสี่ยงยังไม่<br>ลดลงตามที่ได้<br>กำหนด | -                | สำนักปลัด    |

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖  
(ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๖)

องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร อำเภอขามสะแกแสง จังหวัดนครราชสีมา

| ที่ | ความเสี่ยง                                                                                                            | การประเมินผล<br>หลังดำเนินการ<br>กิจกรรมควบคุม/<br>จัดการความเสี่ยง                        | ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่<br>หลังดำเนินการ<br>กิจกรรมควบคุม/<br>จัดการความเสี่ยง<br>(ถ้ามี)                                                                                                            | การปรับปรุง<br>กิจกรรมการ<br>ควบคุม/จัดการ<br>ความเสี่ยง<br>(เพิ่มเติม) | ระยะเวลา<br>ดำเนินการ<br>กำหนดเสร็จ | ผลการ<br>ดำเนินการ                                  | ปัญหา<br>อุปสรรค | ผู้รับผิดชอบ |
|-----|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------------|------------------|--------------|
| ๕   | ความผิดพลาดในการ<br>ปฏิบัติงาน เนื่องจาก<br>ขาดความรู้ความเข้าใจ<br>ในระเบียบ กฎหมาย<br>ที่นำไปใช้ในการ<br>ปฏิบัติงาน | ดำเนินการได้ผล<br>ตามแผนที่ได้<br>กำหนด ระดับ<br>ความเสี่ยงลดลงอยู่<br>ในระดับที่ยอมรับได้ | จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้า<br>ร่วมการอบรมกับ<br>หน่วยงานภายในและ<br>หน่วยงานภายนอก                                                                                                                       | -                                                                       | ปีงบประมาณ<br>๒๕๖๖                  | ระดับความ<br>เสี่ยงยังไม่<br>ลดลงตามที่ได้<br>กำหนด | -                | ทุกสำนัก/กอง |
| ๖   | การจัดซื้อจัดจ้างและ<br>การบริหารพัสดุเป็นไป<br>อย่างไม่ถูกต้อง                                                       | ดำเนินการได้ผลไป<br>แล้วบางส่วน ระดับ<br>ความเสี่ยงยังไม่<br>ลดลงตามแผนที่ได้<br>กำหนด     | ๑.ระเบียบกฎหมาย<br>ที่เกี่ยวข้องมีการ<br>เปลี่ยนแปลง<br>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่<br>เข้าร่วมการอบรมกับ<br>หน่วยงานภายในและ<br>หน่วยงานภายนอก<br>๓. ไม่มีเจ้าหน้าที่<br>ปฏิบัติงานและ<br>รับผิดชอบโดยตรง |                                                                         | ปีงบประมาณ<br>๒๕๖๖                  | ระดับความ<br>เสี่ยงยังไม่<br>ลดลงตามที่ได้<br>กำหนด | -                | กองคลัง      |

## ส่วนที่ ๓ สรุปผล ข้อเสนอแนะ

.....

คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร ได้ติดตาม ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ด้วยวิธีการสอบทานหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยวัตถุประสงค์เพื่อให้ความ มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงในด้านการ ดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการติดตามผลการประเมินผลดังกล่าว คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร เห็นว่าการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลเมืองเกษตร มีความ เพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒