

คำนำ

ตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ โดยให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด มีระบบในการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นรูปธรรม และให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการปฏิบัติราชการที่ดีมากยิ่งขึ้น

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
เทศบาลนครนครศรีธรรมราช

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)
ของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช | ๓ |
|---|---|

ส่วนที่ ๓ สรุปผล ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

- | | |
|----------------|----|
| สรุปข้อเสนอแนะ | ๑๘ |
|----------------|----|

ส่วนที่ ๑ บทนำ

๑. ความสำคัญของการรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ซึ่งการบริหาร จัดการความเสี่ยงเป็นสิ่งที่ผู้บริหารและพนักงานทุกคนขององค์กรต้องให้ความสำคัญและถือปฏิบัติตามแนวทางที่ กำหนดไว้ แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงฉบับนี้จัดทำโดยอ้างอิงกรอบหลักการบริหารจัดการความเสี่ยง แบบบูรณาการตามแนวทาง COSO (COSO ERM Integrated Framework) โดยอยู่ภายใต้กรอบหลักเกณฑ์ ดังกล่าวที่กระทรวงการคลังที่กำหนด

การประเมิน (Evaluation) ถือเป็นเครื่องมือสำคัญขององค์กรที่ช่วยชี้วัดความสำเร็จของบริหารงานใน การจัดกิจกรรมควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยงให้ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่เหมาะสม และสอดคล้องกับนโยบาย การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กร

๒. วัตถุประสงค์ของการรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

การรายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแนวทางการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และคณะทำงานการ บริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช ดำเนินการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการ ความเสี่ยง โดยติดตามและประเมินอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครั้ง หรือใช้ทั้ง สองวิธีร่วมกัน กรณีพบข้อบกพร่องที่มีสาระสำคัญให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานทันที เพื่อให้บุคลากรของเทศบาล นครนครศรีธรรมราช มีส่วนร่วมในการรับรู้ ตระหนัก และดำเนินการ ตลอดจนให้ความสำคัญ ของการบริหาร ความเสี่ยงตามนโยบายการบริหารความเสี่ยงขององค์กร (Risk Awareness Culture)

๓. การรายงานผลและขั้นตอน

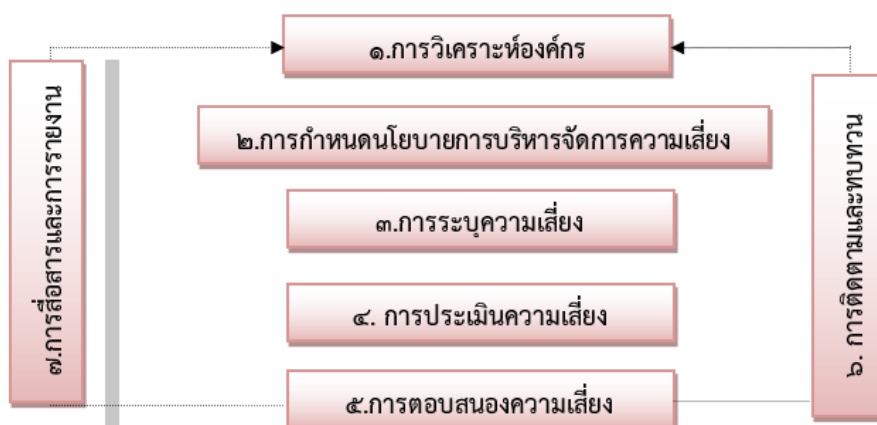
คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช มีอำนาจหน้าที่ใน การดำเนินการประเมินความเสี่ยง จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และเสนอหัวหน้า หน่วยงาน หรือ ผู้กำกับดูแล แล้วแต่กรณี โดยเสนอให้พิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

กระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช

กระบวนการบริหารความเสี่ยง เป็นกระบวนการที่ใช้ในการระบุ วิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานขององค์กร รวมทั้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง โดยกำหนดแนวทางการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ซึ่งเทศบาลนครนครศรีธรรมราช มีขั้นตอนหรือกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นกระบวนการที่เป็นวงจรถัดเนื่อง ประกอบด้วย

๑. การวิเคราะห์ห้องค์กร
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 เพื่อให้ห้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้เป็นเครื่องมือในการพิจารณาความเสี่ยงขององค์กร เป็นการประเมินการบริหารความเสี่ยงประจำปี เพื่อให้มั่นใจว่าองค์กรมีการบริหารความเสี่ยงเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ ถูกต้อง และมีประสิทธิผล มาตรการ หรือกลไกการควบคุมความเสี่ยง (Control Activity) ที่ดำเนินการ สามารถลดและควบคุมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้จริงและอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือต้องจัดหามาตรการหรือตัวควบคุมอื่นเพิ่มเติม เพื่อให้ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่หลังมีการจัดการ (Residual Risk) อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ และให้ห้องค์กรมีการบริหาร ความเสี่ยงอย่างต่อเนื่อง

ส่วนที่ ๒ รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)

เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
๑	โครงการในแผนพัฒนา ท้องถิ่น ของเทศบาล นครนครศรีธรรมราช มีเป็นจำนวนมากแต่ ด้วยงบประมาณที่มีอยู่ อย่างจำกัด ทำให้ไม่ สามารถตอบสนอง ความต้องการและ แก้ปัญหาความ เดือดร้อนของ ประชาชนได้อย่าง เต็มที่	ได้ผลไปแล้ว บางส่วน แต่ยังไม่ ครบถ้วน ระดับ ความเสี่ยงไม่ลดลง ตามที่ได้กำหนด	-	ดำเนินการประสาน แผนพัฒนาพื้นที่ โดย นำโครงการพัฒนา จากแผนชุมชนมา บรรจุในแผนพัฒนา ท้องถิ่น	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงยังไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)
 เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
๒	ระบบการดูกล้องวงจร ปิด CCTV เกิดชำรุด เนื่องจากการเกิดไฟ ไหม้ของไฟฟ้า สาธารณะที่ลัดวงจร และจากการติดตั้ง สัญญาณอินเทอร์เน็ต ของหลายๆหน่วยงาน	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	มีผู้ประกอบการที่ ให้บริการอินเทอร์เน็ต ในพื้นที่ บางรายติดตั้ง สายสัญญาณ อินเทอร์เน็ตไม่ ระมัดระวัง จึงได้ ดำเนินการแจ้งเตือนย้ำ ถึงประเด็นปัญหา	-	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงยัง ไม่ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	กองยุทธศาสตร์ และงบประมาณ
๓	การมีเครื่องใช้ในการ ดับเพลิงไม่เพียงพอ	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	- ประชาชนที่ยังขาด ความรู้ความเข้าใจและ ไม่กล้าที่จะใช้ถัง ดับเพลิง - สถานที่ติดตั้งถัง ดับเพลิงไม่ทั่วถึง	- เพิ่มเติมการฝึกอบรม ให้ความรู้แก่ประชาชน และหน่วยงานต่างๆ - เพิ่มเติมจุดติดตั้งถัง ดับเพลิง	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงยัง ไม่ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	สำนัก ปลัดเทศบาล (ฝ่ายป้องกัน และบรรเทาสา ธารณภัย)

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)
เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
๔	การควบคุมการจัดเก็บ และการจำหน่าย ครุภัณฑ์ไม่เป็นปัจจุบัน	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	ขาดความต่อเนื่องใน การจำหน่ายครุภัณฑ์ เนื่องจากครุภัณฑ์มี จำนวนมาก และใช้ ประจำอยู่หลายส่วน ราชการ ทำให้ต้อง สำรวจและรวบรวม รายการครุภัณฑ์	กำหนดแผนการ ดำเนินงานการ จำหน่ายครุภัณฑ์ให้ เป็นรายไตรมาส	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงยัง ไม่ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	สำนัก ปลัดเทศบาล (ฝ่ายอำนวยการ)
๕	ผู้สูงอายุที่ได้รับเบี้ยยัง ชีพฯ ย้ายภูมิลำเนา เป็นจำนวนมาก	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	มีผู้สูงอายุบางส่วนที่ ย้ายภูมิลำเนาแล้วยัง ไม่ไปลงทะเบียนใหม่	ประชาสัมพันธ์ให้ ผู้สูงอายุที่ย้าย ภูมิลำเนาไป ลงทะเบียน ณ อปท. ภูมิลำเนาแห่งใหม่ให้ มากขึ้น	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงยัง ไม่ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	กองสวัสดิการ สังคม

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)

เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
๖	ผู้พิการไม่ตรวจสอบวัน หมดอายุของบัตรคน พิการ	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	ผู้พิการบางรายย้ายที่ อยู่อาศัย ทำให้ เจ้าหน้าที่ติดตามไม่ได้	เจ้าหน้าที่ควรติดตาม อย่างสม่ำเสมอ พร้อม ทั้งรายงานผู้บริหาร ทราบ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงยังไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	กองสวัสดิการ สังคม
๗	การบูรณาการร่วมกัน ระหว่างบุคลากรใน สังกัด ขาดความชัดเจน ต่อภารกิจงาน	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	ผู้ปฏิบัติงานยังมีความ เข้าใจต่อภารกิจงานที่ คลาดเคลื่อนไม่ตรงกัน	มีการจัดประชุม ประจำเดือนภายใน กองหรือมีการชี้แจง รายละเอียดเกี่ยวกับ ภารกิจงานให้ได้รับ ทราบร่วมกันมากขึ้น	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงยังไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	กองการเจ้าหน้าที่

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)
 เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
๘	การไม่ได้จัดเก็บ เอกสารให้เป็นระบบ	ได้ผลตามที่คาดหวัง ระดับความเสี่ยง ลดลงตามที่ได้ กำหนด	สถานที่ทำงานหรือโต๊ะ ทำงานมีความเป็น ระเบียบเรียบร้อย	-	๑ เม.ย. ๖๖ - ๓๐ ก.ย. ๖๖	ระดับความเสี่ยงลดลง ตามที่ได้กำหนด	-	กองการเจ้าหน้าที่
๙	ความเสี่ยงด้านการ นำส่งเงินจัดเก็บค่า น้ำประปา ของศูนย์รับ ชำระค่าน้ำประปา ประจำวัน	ได้ผลตามที่คาดหวัง ระดับความเสี่ยง ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	-	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงลดลง ตามที่ได้กำหนด	-	สำนักงาน ประปา

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)
เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
๑๐	บันทึกการใช้รถยนต์ ส่วนกลางไม่เป็นไป ตามระเบียบ	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	พนักงานขับรถยนต์ บางรายไม่ได้บันทึก ข้อมูลการใช้รถยนต์ให้ เป็นปัจจุบัน	แจ้งหัวหน้างาน ตรวจสอบรายละเอียด การใช้รถยนต์และ กำกับให้พนักงานขับ รถยนต์บันทึกข้อมูล ทุกครั้ง	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงยัง ไม่ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	สำนักการ ประปา
๑๑	ความเสี่ยงด้านการ แจ้งประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างที่ ผิดพลาด	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด - การจัดเก็บภาษี และแผนที่ภาษี ข้อมูลยังไม่ ครอบคลุมและ ครบถ้วน เนื่องจาก ในระหว่างปรับปรุง	มีการปรับปรุงข้อมูล การใช้ประโยชน์ใน ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง แต่ไม่มีการแจ้งข้อมูล ตาม พรบ.ภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง มาตรา ๓๓	ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนมีความรู้ ความเข้าใจ และ ตระหนักในการชำระ ภาษี	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ภายในเดือน กุมภาพันธ์ของ ทุกปี)	ระดับความเสี่ยงยัง ไม่ลดลงตามที่ได้ กำหนด -เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ ถูกต้องครบถ้วนและ เป็นปัจจุบันมา ปรับปรุงทะเบียน ผู้เสียภาษีและเป็น ข้อมูลพื้นฐานในการ จัดเก็บภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง	ประชาชนยังไม่ เข้าใจภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้าง	สำนักคลัง ฝ่ายพัฒนา รายได้

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)
 เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
	ความเสี่ยงด้านการ แจ้งประเมินภาษีที่ดิน และสิ่งปลูกสร้างที่ ผิดพลาด (ต่อ)	ข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน มีการเปลี่ยนแปลง การใช้ประโยชน์ใน ที่ดินและสิ่งปลูก สร้าง - การส่งข้อมูลแจ้ง ประเมินภาษีหรือ จัดส่งเอกสารการ ชำระภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างที่ได้ ข้อมูลจากทะเบียน ราษฎร เมื่อผู้เสีย ภาษีย้ายที่อยู่ก็ ไม่สามารถติดต่อได้	- กรณีประชาชนย้าย ที่อยู่ไม่แจ้งข้อมูล					

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)
 เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
๑๒	ความเสี่ยงด้านการ บันทึกบัญชี การตั้ง หนี้ในระบบ e-LAAS	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด - เจ้าหน้าที่มีความรู้ ความเข้าใจใน ประเภทรายจ่าย มากขึ้น	ยังมีความผิดพลาดจาก การตั้งหนี้ค่าใช้จ่าย ระหว่างหน่วยงาน	ให้เจ้าหน้าที่ตั้งหนี้ ค่าใช้จ่ายระหว่าง หน่วยงานแยกต่างหาก จากตั้งหนี้อื่นๆ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงยัง ไม่ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	สำนักคลัง ฝ่ายการเงิน และบัญชี
๑๓	การตรวจสอบการ ก่อสร้างอาคารของ ประชาชนที่อยู่ในเขต เทศบาลนคร นครศรีธรรมราชไม่มี ประสิทธิภาพ	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	๑.ข้อจำกัดของ ระเบียบข้อบังคับต่างๆ ๒.ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องบางฉบับ ล้าหลัง	ประชาสัมพันธ์ให้ ประชาชนในเขต เทศบาลนคร นครศรีธรรมราชทราบ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงยัง ไม่ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	สำนักช่าง

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)
 เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
๑๔	การเปลี่ยนแปลง ของระเบียบ กฎหมาย ข้อ บังคับ ต่างๆ ที่ เกี่ยวข้องกับท้องถิ่น	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	๑.ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องมีการ เปลี่ยนแปลงบ่อยครั้ง ๒.ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องบางฉบับล้า หลัง ๓.ระเบียบกฎหมายที่ เกี่ยวข้องไม่ชัดเจนไม่ เอื้อต่อการปฏิบัติงาน	จัดส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วม การอบรมกับ หน่วยงานภายในและ หน่วยงานภายนอก	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงยัง ไม่ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	สำนักช่าง
๑๕	ความเสี่ยงด้านการ ปฏิบัติตามกฎหมาย/ ระเบียบ	ได้ผลตามที่คาดหวัง ระดับความเสี่ยง ลดลงตามที่ได้ กำหนด	- นัดประชุม ทำความ เข้าใจในระเบียบ กฎหมาย	- ผู้บริหารเน้นย้ำ เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย ให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามอย่าง เคร่งครัด	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงลดลง ตามที่ได้กำหนด	-	กองสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)
 เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
๑๖	ปัญหาการจัดการขยะ	ได้ผลตามที่คาดหวัง ระดับความเสี่ยง ลดลงตามที่ได้ กำหนด	- เจ้าหน้าที่ ประชาสัมพันธ์ และ นัดประชุมทำความเข้าใจกับ กลุ่มเป้าหมาย	- ผู้บริหารเน้นย้ำให้ เจ้าหน้าที่ดำเนินการ จัดเก็บขยะให้ครบทุก จุดที่กำหนดไว้	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงลดลง ตามที่ได้กำหนด	- ประชาชน บางส่วนยังไม่ให้ ความร่วมมือ ใน การทิ้งขยะตาม เวลา ตามจุดที่ กำหนด	กองสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม
๑๗	ศึกษานิเทศก์ไม่มี ครบถ้วนตามที่มิใน กรอบอัตรากำลัง	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	มีคำสั่งมอบหมาย การปฏิบัติงาน ของตำแหน่ง ศึกษานิเทศก์ ให้แก่ บุคลากรภายในสำนัก การศึกษา รับผิดชอบ ชัดเจนและขณะนี้อยู่ ระหว่างการสรรหา บุคลากร	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงยัง ไม่ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	สำนัก การศึกษา

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)
 เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
๑๘	การดำเนินโครงการ ตามเทศบัญญัติ เรื่อง งบประมาณรายจ่าย ประจำปี ไม่สามารถ ดำเนินการได้ในรอบ ปีงบประมาณ	ได้ผลตามที่ คาดหวังระดับ ความเสี่ยงลดลง ตามที่ได้กำหนด	-	-	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงลดลง ตามที่ได้กำหนด	-	สำนัก การศึกษา

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)
 เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
๑๙	บุคลากรขาดความ เข้าใจและ การรับรู้กฎ ระเบียบ ฯ	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	-	ส่งเสริมให้บุคลากรมี การเข้าร่วมฝึกอบรม ในด้านกฎหมาย ระเบียบต่างๆ เพื่อใช้ ในการปฏิบัติงาน โดยการจัดอบรมให้ ความรู้ผู้ปฏิบัติงาน ๓ กิจกรรมดังนี้ ๑.การให้รหัสโรค (ตุลาคม ๒๕๖๕) ๒.การเรียกเก็บ ชดเชยกองทุนต่างๆ (ตุลาคม ๒๕๖๕ และเมษายน ๒๕๖๖) ๓.ระเบียบ ค่าตอบแทนเงินบำรุง (สิงหาคม ๒๕๖๖)	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงลดลง สามารถ -ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ตามระเบียบ -ผู้ปฏิบัติใส่รหัสโรคได้ อย่างถูกต้อง) -การเรียกเก็บได้ ครบถ้วนตามเป่า กรณีที่ต้องอุทธรณ์ สามารถอุทธรณ์ได้ทัน ตามกำหนด	ขาดบุคลากรที่ ปฏิบัติงานตาม วิชาชีพเฉพาะ ในด้านเวชสถิติ จึงใช้พยาบาล วิชาชีพและ พนักงานจ้าง เหมาบริการ ปฏิบัติงาน ทดแทน	กองการแพทย์

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)
 เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
๒๐	การดำเนินโครงการตามข้อบัญญัติเรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปีไม่สามารถดำเนินการได้ทันในรอบปีงบประมาณ	ได้ผลไปแล้วบางส่วนแต่ยังไม่ครบถ้วนระดับความเสี่ยงไม่ลดลงตามที่ได้กำหนด	-ชุมชนที่ต้องขอรับเงินยังไม่เข้าใจหลักเกณฑ์วิธีการในการขอรับเงิน	- เพิ่มการประชาสัมพันธ์ให้ชุมชนเข้ามาขอรับเงินสนับสนุนเพื่อดำเนินโครงการตามพระราชดำริ	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงลดลง แต่ไม่เพียงพอตามที่ได้กำหนด	การดำเนินงานโครงการเงินอุดหนุน ต้องประสานชุมชนเพื่อให้ดำเนินงานโครงการค่อนข้างล่าช้าเนื่องจากบางชุมชนยังขาดความรู้ ความเข้าใจ	กองการแพทย์

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)
 เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
๒๑	ข้อระเบียบกฎหมาย ค่าตอบแทนบุคลากร ทางด้านสาธารณสุขไม่ ชัดเจน/เท่าเทียมของ กระทรวงสาธารณสุข	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	เนื่องจากหน่วยงาน รพ. เทศบาล ฯ เป็น หน่วยงานขององค์กร ท้องถิ่นการจัดสรร งบประมาณล่าช้า กว่าหน่วยงาน สาธารณสุข (กรณี พ.ศ.๒๕๖๕ ค่าตอบแทนเสียงภัย จากสถานการณ์ โควิด-๑๙ ได้รายงาน ยอดไปแล้วแต่ยัง ไม่ได้รับการจัดสรร) แต่บุคลากรสังกัด กระทรวงสาธารณสุข ได้รับจัดสรรแล้ว)	จัดเตรียมข้อมูล/ ตรวจสอบข้อมูลและ นำส่งข้อมูลไปยัง หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	หน่วยงาน โรงพยาบาล เทศบาลเป็น ขององค์กร ปกครองส่วน ท้องถิ่นซึ่งอยู่ นอกสังกัด กระทรวง สาธารณสุข	กองการแพทย์

รายงานผลการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
 รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๖)
 เทศบาลนครนครศรีธรรมราช อำเภอเมือง จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ความเสี่ยง	การประเมินผล หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ หลังดำเนินการ กิจกรรมควบคุม/ จัดการความเสี่ยง (ถ้ามี)	การปรับปรุง กิจกรรมการ ควบคุม/จัดการ ความเสี่ยง (เพิ่มเติม)	ระยะเวลา ดำเนินการ กำหนดเสร็จ	ผลการดำเนินการ	ปัญหาอุปสรรค	ผู้รับผิดชอบ
๒๒	ทะเบียนครุภัณฑ์ยังไม่ เป็นระบบ	ได้ผลไปแล้วบางส่วน แต่ยังไม่ครบถ้วน ระดับความเสี่ยงไม่ ลดลงตามที่ได้ กำหนด	ทะเบียนครุภัณฑ์ บางส่วนยังไม่เป็น ระบบ	จัดทำทะเบียนให้เป็น ปัจจุบัน	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ระดับความเสี่ยง ลดลง แต่ไม่เพียงพอ ตามที่ได้กำหนด	ไม่มีเจ้าหน้าที่ที่ ปฏิบัติงาน ต่อเนื่อง เนื่องจากมีการ โอน(ย้าย) ของ ข้าราชการ	กองการแพทย์

ส่วนที่ ๓ สรุปผล ข้อเสนอแนะและข้อเสนอแนะ

.....

คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช ได้ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ด้วยวิธีการสอบทานหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการติดตามผลการประเมินผลดังกล่าว คณะกรรมการการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช เห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลนครนครศรีธรรมราช มีความเพียงพอและปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒