



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ โทร. ๐-๕๕๒๕-๖๔๐๑

ที่ ลป ๕๒๔๐๒ / ๓๑ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

เรื่องเดิม

ตามแผนตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ และ บันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ ที่ ลป ๕๒๔๐๒ / ๒๒ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐานรหัส ๒๓๐๐ งานสอบทานการติดตามและรายงานการบริหารความเสี่ยง และสอบทานกิจกรรมการตรวจสอบบริหารจัดการความเสี่ยง โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้แจ้งกำหนดการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๖ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตั้งแต่วันที่ ๒๑ - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๖ ตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และการดำเนินการตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ดังนี้

๑. ผลการประเมินความเสี่ยงของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับเทศบาลตำบลหลวงเหนือ รอบสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในครั้งนี้พบว่า เทศบาลตำบลหลวงเหนือ มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง แต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนดมีการจัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ส่งผลให้ไม่สามารถค้นหาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในหน่วยรับตรวจได้อย่างแท้จริง และผลการประเมินความเสี่ยงก็ไม่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง เนื่องจากผู้จัดทำไม่ใช่เจ้าของภารกิจ หรือไม่ใช่เจ้าของโครงการกิจกรรม แต่แต่ละส่วนราชการนั้น การดำเนินการดังกล่าวจึงเป็นเพียงการคาดเดา หรือการประเมินความเสี่ยงจากองค์ประกอบ ทั้ง ๘ องค์ประกอบ ตามความคิดเห็นของผู้จัดทำแต่เพียงฝ่ายเดียว ไม่ใช่ข้อเท็จจริงจากเจ้าของภารกิจหรือเจ้าของโครงการกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริง ส่งผลให้ค่าของโอกาส และค่าของผลกระทบ ที่ระบุไว้ในแบบรายงาน ที่กำหนดไม่ถูกต้อง ๑๐๐ % ในขณะเดียวกันก็ไม่สามารถจัดลำดับความรุนแรงได้ถูกต้องด้วย จึงสรุปได้ว่าการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จัดให้มีขึ้นของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง ๔ ด้าน ได้อย่างแท้จริง เนื่องจาก

ขาดความรู้/...

๑. ขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการความเสี่ยง และได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้ ตามคำสั่งที่เทศบาลตำบลหลวงเหนือกำหนดไว้ ทั้งที่ หลักเกณฑ์ ฯ มีบทกำหนดโทษไว้ชัดเจน หากละเว้นหรือไม่ดำเนินการจัดทำ
๒. ไม่มีการประชุมของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย
๓. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและได้รับคำสั่ง ยังไม่ได้เข้ารับการอบรม การบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. การดำเนินการตามแผนบริหารจัดการทำความเข้าใจความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ หรือคณะทำงานกำหนดตัวผู้รับผิดชอบแล้ว ตามคำสั่งเลขที่ ๓๑๗ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๖ และ ๓๑๘ /๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๖ แต่ยังไม่ได้นำมาดำเนินการตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับองค์กร ซึ่งอยู่ในช่วงดำเนินการ

๓. งานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการร่างคู่มือการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค.๐๔๐๙.๔ / ว.๐๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไว้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยง สำหรับ หน่วยรับตรวจทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ในสังกัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ จำนวน ๑ เล่ม พร้อมด้วยอย่าง แบบฟอร์มที่ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๔ แบบ ปรากฏในภาคผนวกท้ายเล่มคู่มือ เพื่อให้ผู้บริหาร เห็นชอบและอนุมัติใช้ในการปฏิบัติงานบริหารจัดการความเสี่ยง ดังนี้คือ

๑. แบบ RM ๑ ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง (บัญชีความเสี่ยง)
๒. แบบ RM ๒ แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.หลวงเหนือ
๓. แบบ RM ๓ แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง
๔. แบบ RM ๔ แบบการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

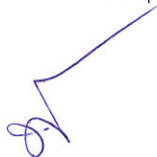
ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔
๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒ /ว ๓๘๘๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒ / ว ๑๕๘๓ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อเสนอพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ ๒๕๖๗ บรรลุเป้าหมายและเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถสร้างความมั่นใจว่าอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และดำรงไว้ซึ่งระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอและเหมาะสม เห็นควรพิจารณา

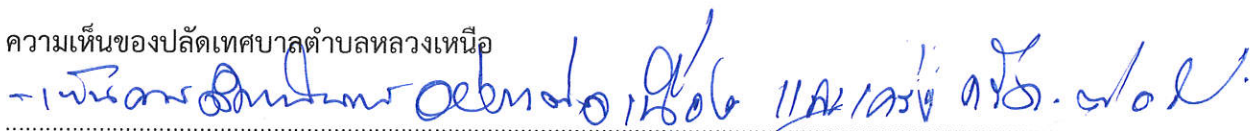
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีป)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ



(นายเสาวรัตน์ ชุ่มวงศ์)

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

อนุมัติและให้ดำเนินการตามที่เสนอ

ความเห็นอื่น.....



(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหลวงเหนือมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การบริหารความเสี่ยง และหรือการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านกลยุทธ์

๑.๑.๑.....-

๑.๒ ด้านการดำเนินงาน

๑.๒.๑. กิจกรรม การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (ปานกลาง)

๑.๒.๒ กิจกรรม การใช้และรักษารถราชการ (ปานกลาง)

๑.๒.๓. กิจกรรม การบริการประชาชน การจดทะเบียนพาณิชย์ (ปานกลาง)

๑.๒.๔ กิจกรรม งานสารบรรณและธุรการ (ปานกลาง)

๑.๒.๕ กิจกรรม การจัดซื้อจัดจ้าง(การเก็บรักษาพัสดุ) (ปานกลาง)

๑.๒.๖ กิจกรรม การจัดซื้อจัดจ้าง (การบริหารสัญญา) (ปานกลาง)

๑.๒.๗ กิจกรรม การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดเก็บภาษี(ปานกลาง)

๑.๒.๘ กิจกรรม การจัดซื้อจัดจ้าง(การดูแลบำรุงรักษาและการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องระหว่างประกันสัญญา) (ปานกลาง)

๑.๒.๙.กิจกรรม การควบคุมงานก่อสร้าง

๑.๒.๑๐ กิจกรรม การประมาณราคาและคำนวณราคากลาง

๑.๒.๑๑ กิจกรรม การตรวจสอบ

๑.๓ ด้านการรายงาน

๑.๓.๑-

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๔.๑..กิจกรรมการขอรับเงินอุดหนุน (ปานกลาง)

๒. แผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

๑.๑ ด้านกลยุทธ์

๑.๑.๑.....-

๑.๒ ด้านการดำเนินงาน

๑.๒.๑.....-

๑.๓ ด้านการรายงาน

๑.๓.๑.....-

๑.๔ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๔.๑.....-

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวพิชรินทร์ ตาดีบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๓๑ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ได้สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ทั้ง ๘ องค์ประกอบ ดังนี้คือ

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)
๘. การติดตามผล (Monitoring)

และการสอบทานจากวัตถุประสงค์หลักของการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในเทศบาลตำบลหลวงเหนือ เพื่อต้องการให้เทศบาลตำบลหลวงเหนือมีกระบวนการหรือระบบในการค้นหา ประเมิน และจัดการกับความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดและส่งผลกระทบต่อการทำงานในภาพรวมของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ โดยทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ซึ่งก็คือ การจัดบริการสาธารณะโดยใช้จ่ายงบประมาณ และทรัพยากรที่มีอยู่ ภายใต้ข้อกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตามอำนาจหน้าที่ ซึ่งถือเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องในระดับสูงสุด รวมถึงการสร้างความพึงพอใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ทั้งทางตรงและทางอ้อม เช่น ประชาชน ผู้บริหาร คณะผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาลตำบลหลวงเหนือ พนักงาน ลูกจ้าง ผู้รับจ้าง ส่วนราชการหน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ

ทั้งนี้ องค์กรสากลโลก COSO ยังให้ความเห็นเพิ่มเติมเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงอีกว่า องค์กรที่จัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ จะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ใน ๔ ด้าน คือ

๑. วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic) กล่าวคือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร

๒. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย

๓. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting) การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลจะช่วยให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีความเชื่อมั่นข้อมูลในรายงานประเภทต่าง ๆ ขององค์กร โดยเฉพาะรายงานทางการเงิน (Financial Report)

๔. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) โดยเฉพาะการจัดทำระบบควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง ส่วนการจัดการความเสี่ยงด้วยวิธีอื่น ๆ องค์กรก็สามารถใช้กฎระเบียบต่าง ๆ เป็นเครื่องมือได้ด้วยเช่นกัน ดังนั้น การบริหารความเสี่ยงจึงส่งเสริมให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กรปฏิบัติตามกฎระเบียบอย่างเคร่งครัดมากขึ้น

อย่างไรก็ตาม ในการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยง เทศบาลตำบลหลวงเหนือ ต้องคำนึงถึงการใช้จ่ายงบประมาณภายใต้วิธีการปฏิบัติงานตามข้อกำหนดที่กำหนด และประโยชน์ที่ประชาชนจะได้รับเปรียบเทียบกับกันด้วย เพื่อพิจารณาถึงความคุ้มค่า ประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้ นอกจากนี้ เทศบาลตำบลหลวงเหนือ ควรมีระบบในการติดตามและประเมินผลการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในองค์กรเป็นระยะ เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหาและอุปสรรคที่จะต้องนำมาพัฒนาหรือปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นต่อไป

จากองค์ประกอบจำนวน ๘ องค์ประกอบ และจากวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้านข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ จึงกำหนดเกณฑ์และกำหนดปัจจัยการประเมินผลความเพียงพอ ของการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลลาด ไร่ จำนวน ๓ ระดับ ดังนี้คือ

ระดับต่ำ แทนค่าด้วยเลข ๑

คำอธิบาย : มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงแต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ กำหนด จัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือผู้ตรวจสอบภายใน หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ไม่ได้ดำเนินการในการจัดทำหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ไม่ได้ระบุความเสี่ยง, ไม่ประเมินความเสี่ยง และไม่กำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ในทุกโครงการกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ ไม่มีการประชุมคณะกรรมการจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่เดือน ธันวาคม ๒๕๖๕ เป็นต้นไป

ระดับกลาง แทนค่าด้วยเลข ๒

คำอธิบาย : มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนด แต่ไม่ถูกต้องทั้งหมด จัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง หรือจัดทำโดยหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ดำเนินการจัดทำในบางหัวข้อ ดังต่อไปนี้คือ ระบุความเสี่ยง, ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง แต่ไม่ครบทุกโครงการกิจกรรม ของแต่ละหน่วยรับตรวจ มี/ไม่มี การประชุมคณะกรรมการจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ภายใน ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

ระดับสูง แทนค่าด้วยเลข ๓

คำอธิบาย : มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว. ๒๓ ที่กำหนด จัดทำโดยหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ดำเนินการในการจัดทำหัวข้อดังต่อไปนี้ คือ

ระบุความเสี่ยง , ประเมินความเสี่ยง และกำหนดกลยุทธ์ในการตอบสนองกับความเสี่ยง ครอบคลุมโครงการกิจกรรมของแต่ละหน่วยรับตรวจ มีการประชุมคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อยครบถ้วน จัดทำในช่วงสิ้นรอบบัญชีสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ภายใน ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

จากองค์ประกอบหลักจำนวน ๘ องค์ประกอบ และวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้าน ดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ จึงมีความเห็นว่า การบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จในขณะนี้ **มีความเพียงพออยู่ในระดับต่ำ (๑)** ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง แต่ได้ดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดในเบื้องต้น

เห็นควร รายงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือทราบ และรายงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องคือผู้กำกับดูแลเทศบาลตำบลตลาดให้รับทราบผลการดำเนินงานเรื่องการบริหารความเสี่ยงต่อไป เพื่อนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือจักได้โปรดพิจารณาสั่งการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และสามารถนำไปสู่การพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลตลาดให้มีประสิทธิภาพ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจักดำเนินการให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยง ต่อเลขานุการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร และต่อหน่วยรับตรวจทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ในสังกัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ อย่างเร่งด่วน

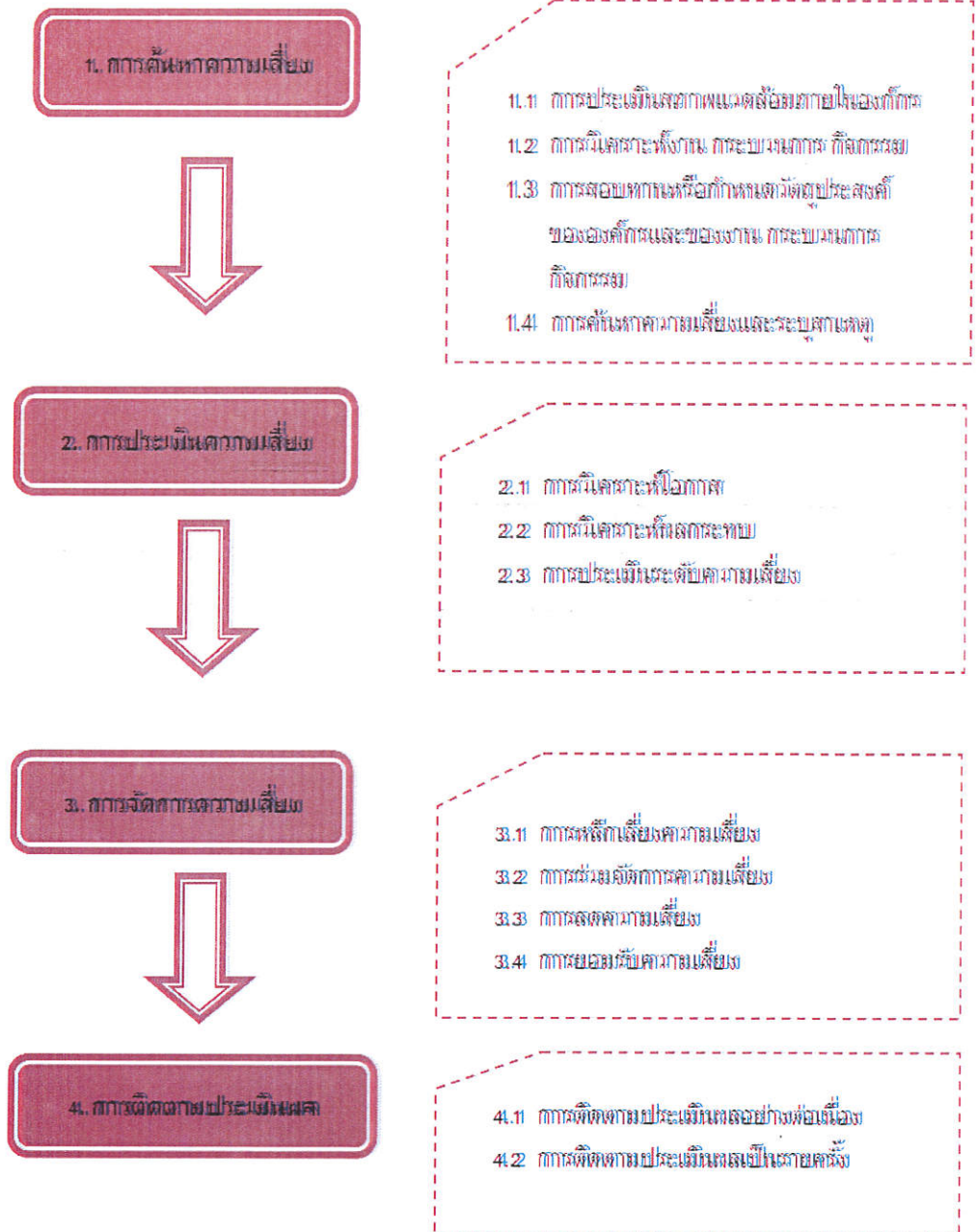
พร้อมนี้ **หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการจัดทำร่างคู่มือการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับเทศบาลตำบลหลวงเหนือ** ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค.๐๔๐๙.๔/ว.๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไว้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยรับตรวจทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ในสังกัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ จำนวน ๑ เล่ม พร้อมตัวอย่างแบบฟอร์มที่ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๔ แบบ ปรากฏในภาคผนวกท้ายเล่มคู่มือ ดังนี้คือ

๑. แบบ RM ๑ ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง (บัญชีความเสี่ยง)
๒. แบบ RM ๒ แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.หลวงเหนือ
๓. แบบ RM ๓ แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง
๔. แบบ RM ๔ แบบการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

การปฏิบัติงาน/...

การปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยงปรากฏตามแผนภาพ โดยสังเขป ดังนี้

แผนภาพกระบวนการบริหารความเสี่ยง



อย่างไรก็ดี/...

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และหรือการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ สำหรับสิ้นสุตรอบระยะเวลาบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดเอาระดับความเสี่ยง (สูง – สูงมาก) ดังนี้

๑. กิจกรรม การบริหารงานภายในกองช่าง (สูง)

มีความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (S)

มีความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

มีความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และสั่งการวิธีปฏิบัติ ฯ (C)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูง

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๓ x ค่าของผลกระทบระดับ ๕ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๑๕)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

ดำเนินการประชาสัมพันธ์ สรรหาตำแหน่งที่ว่างตามกรอบอัตรากำลังเพื่อให้ผู้มาปฏิบัติงานตามตำแหน่งหน้าที่

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงตามมาตรการข้างต้น สำหรับโครงการ การควบคุมงาน การตรวจรับงานก่อสร้าง ของกองช่าง มีความเพียงพอเหมาะสม หากเกิดความเสี่ยงในการดำเนินงานขึ้นจริงตามที่ประเมินความเสี่ยงไว้ กองช่าง สามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ กองช่าง ควรให้เจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้อง เข้าอบรมเพิ่มความรู้กับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการงานก่อสร้างควบคุมงาน การตรวจรับงานจ้างให้กับเจ้าหน้าที่พนักงานเทศบาลตำบลหลวงเหนือ และช่างผู้ควบคุมงานก่อสร้าง หรือให้พนักงานเข้ารับการศึกษาเพื่อเพิ่มพูนองค์ความรู้ ดำเนินการประเมินความเสี่ยงในภารกิจที่ปรากฏอยู่ในงบประมาณรายจ่ายประจำปี และแผนการดำเนินงานประจำปี ให้ครบทุกโครงการกิจกรรม และนำโครงการกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๑๕ (สูง) ขึ้นไป มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณนั้น ต่อไป

๒. โครงการ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (สูง)

ด้านการให้ความเชื่อถือ (R)

ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (O)

การประเมินความเสี่ยง มีความเสี่ยงอยู่ในระดับที่สูง

(วัดจากค่าของโอกาส ระดับ ๔ x ค่าของผลกระทบระดับ ๓ มีระดับความรุนแรงอยู่ในลำดับที่ ๑๒)

มาตรการจัดการความเสี่ยงและแผนการบริหารความเสี่ยงหรือการปรับปรุงความเสี่ยง

ใช้กลยุทธ์การควบคุมความเสี่ยงให้ลดลง มีแผนบริหารความเสี่ยงดังนี้

๑. กำชับมอบหมายเจ้าหน้าที่แต่ละกองราชการ เข้ารับการอบรมการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง พร้อมกำหนดขั้นตอนในการดำเนินงาน , กำหนดความเสี่ยงหรือปัญหาอุปสรรคและกลยุทธ์หรือวิธีการแก้ไขปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน เพื่อลดความเสี่ยงต่าง ๆ ที่จะเกิดขึ้นในการทำงาน การแจ้งเวียนทุกส่วนราชการ และการประกาศบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปี ให้หัวหน้าส่วนและผู้กำกับดูแล ให้มีการจัดส่งข้อมูลเพื่อบรรจุแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปตามห้วงเวลาที่กำหนด

ส่งเจ้าหน้าที่/...

๒. ส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแต่ละกองเข้ารับการอบรมด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. เห็นควรนำเสนอให้ งานการเจ้าหน้าที่จัดฝึกอบรมให้แก่พนักงาน “หัวข้อ” เรื่อง การประเมินความเสี่ยง และควบคุมภายใน เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจ แก่ พนักงานเทศบาลทุกระดับ

ความเห็นผู้ตรวจสอบภายใน

แผนบริหารความเสี่ยงทั้ง ๓ มาตรการข้างต้น สำหรับกิจกรรมงานบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ต้องให้เจ้าหน้าที่บุคลากรให้ความร่วมมือในการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน เพื่อกำจัดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในการทำงาน รวมทั้งลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจริง และสามารถดำเนินการตามแผนบริหารความเสี่ยงดังกล่าวได้

ทั้งนี้ เทศบาลตำบลหลวงเหนือ ควรดำเนินการประเมินความเสี่ยงในภารกิจที่ปรากฏอยู่ในกิจกรรม และนำโครงการกิจกรรมที่ประเมินความเสี่ยงได้ระดับความรุนแรง ที่มีค่าตั้งแต่ ๑๐ - ๑๙ (สูง) มาจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงในปีงบประมาณนั้น ต่อไป

สรุป ผลการประเมินความเสี่ยงของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับเทศบาลตำบลหลวงเหนือ รอบสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในครั้งนี้พบว่า เทศบาลตำบลหลวงเหนือ มีการจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง แต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนด มีการจัดทำโดยบุคคลใดบุคคลหนึ่ง ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ส่งผลให้ไม่สามารถค้นหาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในหน่วยรับตรวจได้อย่างแท้จริงและผลการประเมินความเสี่ยงก็ไม่ถูกต้องตรงตามความเป็นจริงเนื่องจากผู้จัดทำไม่ใช่เจ้าของภารกิจ หรือไม่ใช่เจ้าของโครงการกิจกรรม แต่ละส่วนราชการนั้นการดำเนินการดังกล่าวจึงเป็นเพียงการคาดเดา หรือการประเมินความเสี่ยงจากองค์ประกอบ ทั้ง ๘ องค์ประกอบ ตามความคิดเห็นของผู้จัดทำแต่เพียงฝ่ายเดียว ไม่ใช่ข้อเท็จจริงจากเจ้าของภารกิจหรือเจ้าของโครงการกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริง ส่งผลให้ค่าของโอกาส และค่าของผลกระทบ ที่ระบุไว้ในแบบรายงาน ที่กำหนดไม่ถูกต้อง ๑๐๐ % จึงสรุปได้ว่าการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จัดให้มีขึ้นของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง ๔ ด้าน ได้อย่างแท้จริง เนื่องจาก

๑. ขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการความเสี่ยง และไม่ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และมาตรฐานที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้อย่างจริงจัง ทั้งที่ หลักเกณฑ์ ฯ มีบทกำหนดโทษไว้ชัดเจน หากละเว้นหรือไม่ดำเนินการจัดทำ

๒. ไม่มีการประชุมของคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงในระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย

ลายมือชื่อ



ผู้รายงาน

(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๐ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๗.

กระดาษทำการ สรุปผลการตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

- หน่วยงานของรัฐ : เทศบาลตำบลหลวงเหนือ อำเภองาว จังหวัดลำปาง
- หน่วยรับตรวจสอบ : ทุกสำนัก/กอง
- ผู้ตรวจสอบ : นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ
- ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๒๑ - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๖
- ขอบเขต : การบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
- วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อให้ทราบว่าเทศบาลตำบลหลวงเหนือ มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์
 กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ
 ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่
 ๒. เพื่อสอบทานและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
 ว่ามีความเพียงพอเหมาะสม หรือไม่

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑ “หน่วยงานของรัฐ”	<input checked="" type="radio"/> มี <input type="radio"/> ไม่มี	พบว่า เทศบาลเป็นหน่วยงาน (๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มี การบริหารจัดการความ เสี่ยงโดยใช้มาตรฐานการ บริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนด เป็นแนวทางในการบริหาร จัดการความเสี่ยง	<input type="radio"/> ทำ /แจ้งเวียน /ประชาสัมพันธ์ <input checked="" type="radio"/> ไม่ทำ	-
๓. หลักเกณฑ์ปฏิบัติ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐ (๖) ถือปฏิบัติตามคู่มือหรือ แนวทางการปฏิบัติการ บริหารจัดการความเสี่ยงที่ กระทรวงการคลังกำหนด และสามารถนำคู่มือหรือ แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับ การบริหารจัดการความ เสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน	<input type="radio"/> มีการศึกษาประยุกต์ใช้กับบริบท ของ อปท. <input checked="" type="radio"/> ไม่มีการศึกษา /ไม่ได้ดำเนินการ	พบว่า ยังไม่มีคู่มือหรือแนวทาง ปฏิบัติการบริหารจัดการความ เสี่ยง

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	หมายเหตุ
<p>๔. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากร ที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับยุทธศาสตร์และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็น ผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p><input checked="" type="radio"/> มี/ทำ <input type="radio"/> ไม่มี</p>	<p>พบว่า มีคำสั่งเทศบาล เลขที่ ๓๑๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการ ความเสี่ยงของเทศบาล</p>
<p>๕. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ ให้ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้ (๑.) จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง (๒.) ติดตามประเมินผล (๓.) จัดทำรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง (๔.) พิจารณาทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง</p>	<p><input checked="" type="radio"/> มีการรับผิดชอบ/ดำเนินการ <input type="radio"/> ไม่มี</p>	<p>พบว่ามี ๑. มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และมีการประชาสัมพันธ์การลงเว็บไซต์สำนักงานเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ๒. มีการติดตามและรายงานผลพิจารณาประเมินผลความเสี่ยงทุกสำนัก/กอง</p>

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๖. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๖ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ	<input checked="" type="radio"/> มีการประชุม/มีการจัดทำแผน <input type="radio"/> ไม่มีการประชุม/ไม่มีแผน	<u>พบว่ามี</u> ๑. ไม่มีบันทึกเชิญประชุม /วาระประชุม ๒. มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง กำหนดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ มีการประเมินความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖
๗. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณีกำกับดูแลฝ่ายบริหาร ผู้รับผิดชอบ และบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้	<input checked="" type="radio"/> มี/ทำ <input type="radio"/> ไม่มี	<u>พบว่ามี</u> คำสั่งเทศบาล เลขที่ ๓๑๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ ความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ (ระดับองค์กร)
๘. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารฯและผู้รับผิดชอบต้องจัดการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยติดตามอย่างต่อเนื่อง ในระหว่างปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธีการนี้ พบข้อบกพร่องฯที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที	<input type="radio"/> มี/ทำ <input checked="" type="radio"/> ไม่มี	<u>พบว่า</u> กำลังดำเนินการ

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๙. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	<input checked="" type="radio"/> มีการปฏิบัติ/มีแนวทางปฏิบัติ <input type="radio"/> ไม่มีการกำหนด	
๑๐. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๐ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลสามารถกำหนดนโยบายวิธีและระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง	<input checked="" type="radio"/> มีการปฏิบัติ/มีแนวทางปฏิบัติ <input type="radio"/> ไม่มีการกำหนด	พบว่า มีประกาศนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยการดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบทุกส่วนราชการ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๖
๑๑. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๑ กรณีกรมบัญชีกลางขอให้หน่วยงานของรัฐ จัดส่งแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๙ หรือข้อมูลเพิ่มเติม	<input type="radio"/> มีการรายงานแผนฯ ผู้กำกับดูแล <input checked="" type="radio"/> ไม่มีการดำเนินการ	พบว่า ยังไม่มีร่องขอ

สรุปผลการตรวจสอบ : เรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

จากผลการสอบทานดังกล่าว พบว่าไม่มีคู่มือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง มีคำสั่งกำหนดผู้รับผิดชอบและคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง ตอบสนองความเสี่ยง จัดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ มีแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง กำหนดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ มีการประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ด้านเดียวกัน เหมือนกันทุกสำนัก/กอง และรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ได้จัดทำนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยการดำเนินการตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบถ้วนราชการ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๖ มีคำสั่งกำหนดผู้รับผิดชอบและคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง และคำสั่งกำหนดผู้รับผิดชอบและคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรและแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

สรุป การบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ยังไม่มีความเพียงพอ เหมาะสม และปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อเสนอแนะ : สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เทศบาลหลวงเหนือ ควรจัดให้มีการประชุม คณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อติดตามผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ทบทวนแผนบริหารความเสี่ยง จัดทำสรุปรายงานผลให้ผู้บริหารท้องถิ่นและผู้กำกับดูแลทราบ ว่าความเสี่ยงใด ควรหมดไป หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือความเสี่ยงใด ต้องนำไปบริหารจัดการความเสี่ยง ในรอบบัญชีถัดไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นที่ มท ๐๗๐๕.๒/ว๒๙๐ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

ผู้จัดทำ

(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ)
วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๗

ผู้สอบทาน

(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ)
วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๗

กระดาษทำการตรวจสอบ เรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง ของประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ส่วนราชการ : เทศบาลตำบลหลวงเหนือ อำเภอจาง จังหวัดลำปาง

ผู้รับตรวจ : ทุกสำนัก/กอง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ : หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

วันที่ตรวจสอบ : ๒๑ - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ : เพื่อให้ทราบว่าเทศบาล มีการจัดทำการบริหารจัดการความเสี่ยงแล้วหรือไม่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและการปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ขอบเขตการตรวจสอบ : สำหรับรอบระยะเวลาบัญชีตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๖

ที่	เรื่องที่ตรวจ	แล้วเสร็จ	ยังไม่ แล้ว เสร็จ	หมายเหตุ
๑	การแต่งตั้งคณะกรรมการหรือคณะทำงาน การกำหนดผู้รับผิดชอบ (คำสั่งเทศบาล)	✓		๓๑๗ , ๗๑๘ / ๒๕๖๖ ลง ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๖
๒	คู่มือและแนวทางปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง		✓	
๓	บันทึกประชุม/วาระประชุม		✓	
๔	ประกาศนโยบายบริหารจัดการความเสี่ยง	✓		
๕	การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง		✓	
๖	การตอบสนองความเสี่ยง		✓	
๗	การจัดทำแผนความเสี่ยง ระดับองค์กร	✓		
๘	การรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับสำนัก/กอง/งาน และระดับองค์กร พ.ศ.๒๕๖๖	✓		
๙	การรายงานติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖	✓		
๑๐	การทบทวนความเสี่ยง/การปรับปรุงแผนความเสี่ยง	รอดำเนินการ		
๑๑	การรายงานการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง (ท้องถิ่นจังหวัด/กรมบัญชีกลาง(กรณีร้องขอ)		✓	ไม่มี

สรุปผลการตรวจสอบ : เทศบาลตำบลหลวงเหนือ มีคำสั่งให้มีผู้รับผิดชอบในการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และมีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ

ข้อเสนอแนะ : เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ลงชื่อ



ผู้ตรวจสอบและสอบทาน

(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๗