

รายงานผลการตรวจสอบ

(ตามมาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)

เรื่อง สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

สำหรับข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘

เรียน : นายกองค้การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ

สำเนาเรียน : ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ

: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ – หัวหน้าสำนักปลัด

: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ – ผู้อำนวยการกองคลัง

: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ – ผู้อำนวยการกองช่าง

: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ – ผู้อำนวยการกองการศึกษา

ตรวจสอบโดย : นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์

วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘

สอบทานและรายงานโดย : นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์

วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (มาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
งวดเดือน ธันวาคม ๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ครั้งที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด , กองคลัง , กองช่าง , และกองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙
(ธันวาคม ๒๕๖๘)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อประเมินประสิทธิผล และสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง (เช่น กรณีองค์การทำแผนบริหารความเสี่ยง กระบวนการ จัดทำได้จริงหรือไม่)
๒. เพื่อสอบทานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประกอบด้วย การประเมินความเสี่ยง การระบุความเสี่ยง , การกำหนดกลยุทธ์ตอบสนองต่อความเสี่ยง

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

- ๑ คู่มือบริหารความเสี่ยง
- ๒ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงและมอบหมายผู้รับผิดชอบ
- ๓ การประเมินความเสี่ยง
- ๔ แผนบริหารความเสี่ยง
- ๕ รายงานบริหารการจัดการความเสี่ยง
- ๖ หนังสือรับรองการตรวจการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๗ แผนบริหารความเสี่ยง สำนัก/กอง
- ๘ การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของ อปท.กรณีของ งปม. ต่อหน่วยงานอื่น
- ๙ แนวคิดการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง
- ๑๐ การติดตามผลบริหารความเสี่ยง
- ๑๑ บันทึกติดตามผลการบริหารความเสี่ยงของคณะกรรมการ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ - ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ การสอบทาน การสัมภาษณ์

สรุปผลการตรวจสอบ : มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

ด้านดี

๑. การดำเนินงานของงานเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
๒. การตรวจสอบการจัดทำเอกสารประกอบการบันทึกมีการจัดทำเอกสารครบถ้วนตามขั้นตอนการปฏิบัติงาน

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงของโครงการที่บรรจุในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย โครงการส่วนใหญ่มีความเสี่ยงต่ำ ส่วนโครงการที่มีความเสี่ยงสูงจำเป็นต้องมีแผนบริหารจัดการความเสี่ยงที่ดี จึงสามารถจุโครงการต่าง ๆ ลงในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๔

๒. เนื่องจากการบริหารจัดการความเสี่ยงของอบต. ยานซื่อยังเป็นเรื่องใหม่ บุคลากรยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดอบต. ยานซื่อให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายใน

๑. ข้อเสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการของอบต. ยานซื่อ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ ดังนี้ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติในหน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ นั้น

๒. ข้อเสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ทุกส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลยานซื่อ พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑ จัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับโครงการกิจกรรมการที่มีความเสี่ยงปานกลาง เพื่อติดตามประเมินผลในรอบสิ้นปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ต่อไป

๒.๒ แจ้งการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ควรจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงควบคู่กับการเสนอโครงการเข้าข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๐

๒.๓ ข้อเสนอแนะโปรดพิจารณาสั่งการตามควร เพื่อป้องกันและบรรเทาความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น หากหน่วยตรวจสอบภายนอก เข้ามาตรวจ เนื่องจากผู้บริหารได้พิจารณาสั่งการตามควรแล้ว ในการกำหนดแนวทางหรือมาตรฐานต่าง ๆ เพิ่มเติม เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้ลดลงหรือหมดไป โดยไม่ต้องดำเนินการหาตัวบุคคลเพื่อรับผิดชอบในความเสียหายดังกล่าว

การติดตามผลการตรวจสอบ : (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานรหัส ๒๕๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

๑ กำหนดตรวจติดตามการบริหารจัดการความเสี่ยง ส่วนราชการสำนักปลัด, กองคลัง, กองช่างและกองการศึกษา ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ว่าได้กำหนดการในเรื่องดังกล่าว ตามข้อเสนอแนะหรือไม่อย่างไร

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดอบต..... อำเภอเมืองจันทบุรี
.....

(ลงชื่อ) กิด
(นางสาวกัลยา บุตรนิล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ

ความเห็นนายกอบต..... ทาบ / อำเภอเมืองจันทบุรี
.....

(ลงชื่อ) กิด
(นางสาวกัลยา บุตรนิล)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ

กระดาษทำการ สรุปผลการตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยงานของรัฐ : องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ
 หน่วยงานที่รับตรวจ : ทุกสำนัก/กอง
 ผู้ตรวจสอบ : นางสาวพันธุ์ทิพย์ โพธิ์พันธุ์
 ระยะเวลาตรวจสอบ : ๑ - ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๘
 ขอบเขต : การบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ : ๑ เพื่อให้ทราบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์
 กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ
 หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่
 ๒ เพื่อสอบถามและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ว่ามีความเพียงพอ
 เหมาะสม หรือไม่

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๑. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑ “หน่วยงานของรัฐ”	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี	พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ (๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๒ ให้ หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการ บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐที่ กระทรวงการคลังกำหนดเป็น แนวทางในการบริหารจัดการ ความเสี่ยง	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี	พบว่า ๑. มีการแจ้งหนังสือเวียนหนังสือ กระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยให้ถือ ปฏิบัติ
๓. หลักเกณฑ์การปฏิบัติ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐ (๖) ถือ ปฏิบัติตามคู่มือหรือแนว ทางการปฏิบัติการบริหาร จัดการความเสี่ยงที่ กระทรวงการคลังกำหนดและ สามารถนำคู่มือหรือแนว ทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการ บริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมา ประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน	<input checked="" type="checkbox"/> มีการศึกษาประยุกต์ใช้ กับบริบทของ อปท. <input type="checkbox"/> ไม่มีการศึกษา/ไม่ได้ ดำเนินการ	กรอบการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กรของ คณะกรรมการ COSO (THE Committee of Sponsoring Organization of the treadway Commission)

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	หมายเหตุ
<p>๔. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๔ หน่วยงานของรัฐ จัดให้มี ผู้รับผิดชอบ ซึ่ง ประกอบด้วย ฝ่ายบริหารและบุคลากร ที่มี ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับ ยุทธศาสตร์และการบริหาร ความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหาร จัดการความเสี่ยงสำหรับ หน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควร เป็นผู้ตรวจสอบภายในของ หน่วยงานของรัฐ</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี</p>	<p>พบว่า ได้จัดทำคำสั่งของอบต.ย่านซื่อ เรื่องการแต่งตั้ง คณะกรรมการ บริหารจัดการความเสี่ยงของ อบต.ย่านซื่อ</p>
<p>๕. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ ให้ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ ดังนี้ (๑) จัดทำแผนบริหารความ เสี่ยง (๒) ติดตามประเมินผล (๓) จัดทำรายงานผลตามแผน บริหารความเสี่ยง (๔) พิจารณาทบทวนแผน บริหารความเสี่ยง</p>	<p><input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี</p>	<p>พบว่า ๑.มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ๒.บันทึกข้อความแจ้งการติดตามประเมินผล ความเสี่ยงทุกสำนัก/กอง</p>
<p>๖.หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๖ ให้ หน่วยงานของรัฐจัดทำแผน บริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของ หน่วยงานของรัฐ</p>	<p><input type="checkbox"/> มี <input checked="" type="checkbox"/> ไม่มี</p>	<p>พบว่า ไม่ได้มีการประชุมคณะกรรมการของ คณะกรรมการระดับองค์การแต่มีการรวบรวม เป็นแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของแต่ละกอง ไว้เป็นแผนระดับองค์กร ข้อเสนอแนะ ควรจัดให้มีการประชุมร่วมกันในการจัดทำแผน บริหารจัดการความเสี่ยง ก่อนเสนอเข้าตั้งใน งบประมาณรายจ่ายประจำปี</p>

เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจสอบ	หมายเหตุ
๗. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๗ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณีกำกับดูแลฝ่ายบริหารผู้รับผิดชอบและบุคลากรที่เกี่ยวข้องให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงให้เป็นไปตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี	พบว่า กำลังดำเนินการ
๘. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๘ ให้ฝ่ายบริหารและผู้รับผิดชอบต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยติดตามอย่างต่อเนื่องในระหว่างปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธีการนี้พบข้อบกพร่องๆ ที่มีสาระสำคัญให้รายงานทันที	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี	พบว่า กำลังดำเนินการ
๙. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณีพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี	พบว่า ส่งแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ให้กับผู้กำกับดูแล
๑๐. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๐ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลสามารถกำหนดนโยบายวิธีและระยะเวลาการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี	พบว่า มีการจัดทำคู่มือการบริหารความเสี่ยงของ อบต.ย่านซื่อ
๑๑. หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๑๑ กรณีกรมบัญชีกลางขอให้หน่วยงานของรัฐ จัดส่งแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามข้อ ๙ หรือข้อมูลเพิ่มเติม	<input type="checkbox"/> มี <input checked="" type="checkbox"/> ไม่มี	พบว่า ยังไม่มีการร้องขอ

สรุปผลการตรวจสอบ: เรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี ๒๕๖๙

จากการผลการสอบทานดังกล่าว พบว่ามีคู่มือแนวทางการบริหารความเสี่ยง กำหนดผู้รับผิดชอบและคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง ตอบสนองความเสี่ยง จัดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ มีแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง กำหนดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ มีการประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน ด้านเดียวกันเหมือนกันทุกสำนัก/กอง ขาดการรายงาน ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

สรุป การบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อมีความเพียงพอ เหมาะสม และปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อเสนอแนะ: สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลย่านซื่อ ควรมี การรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ทบทวนแผน จัดทำสรุปรายงานผลให้ผู้บริหารท้องถิ่น และผู้กำกับดูแลทราบ ว่าความเสี่ยงใดหมดไป หรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือความเสี่ยงใด ต้องนำไปบริหารจัดการความเสี่ยง ในรอบบัญชีถัดไป

ผู้จัดทำ



ผู้ตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘

ผู้สอบทาน



หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘