



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภอบุญศรี จังหวัดอุบลราชธานี

ที่ อบ ๗๓๑๐๕/ ๔๑

วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ กิจกรรม “การบริหารจัดการความเสี่ยง” ของสำนักปลัด ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้รับความเห็นชอบจากนายองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม และได้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนราชการสำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เรื่อง “การบริหารจัดการความเสี่ยง” ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ อบ ๗๓๑๐๕/๓๗ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยมีวัตถุประสงค์ประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้ในแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน ได้มีการดำเนินการที่มีประสิทธิผล สามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่ได้

๓. เพื่อให้ทราบว่า มาตรการการการจัดการความเสี่ยง การควบคุมที่ดำเนินการมีความเพียงพอเหมาะสมและมีประสิทธิภาพ

๔. เพื่อให้ทราบว่า การจัดการความเสี่ยงไม่มีกระบวนการที่มีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดทุจริต

๕. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และการดำเนินการตามแผนที่กำหนด

ผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของสำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ กำหนดได้อย่างถูกต้อง อย่างไรก็ตามยังมีข้อการปฏิบัติงานที่ไม่เพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ยังไม่ได้ดำเนินการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘

๒. ยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงให้นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม พิจารณาน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙

/ทั้งนี้...

ทั้งนี้ พบว่าสาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องไม่ได้มีการกำหนดระยะเวลาการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องในระหว่างการปฏิบัติงานหรือติดตามประเมินผลเป็นรายครึ่งหรือใช้ทั้งสองวิธี รวมทั้งการจัดทำรายงานผลการดำเนินการฯ เสนอผู้บริหารซึ่งส่งผลให้การดำเนินการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ เห็นควรได้รับการปรับปรุงแก้ไขในส่วนที่ยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ หลักเกณฑ์ฯ และการควบคุม ภายในที่ดีต่อไป

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรให้มีการกำกับดูแล ควบคุม และติดตามประเมินผลตามมาตรฐานการบริหารจัดการ ความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง แล้วทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือ ความเสี่ยงที่มีให้อยู่ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ควรมีการจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการ ความเสี่ยง ทบทวนแผน จัดทำสรุปรายงานเสนอนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงามทราบ ว่าความเสี่ยงใด หมุดไปหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือความเสี่ยงใดต้องนำไปบริหารจัดการความเสี่ยงในรอบบัญชีถัดไป

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยประชุมสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการ ความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง “การบริหารจัดการความเสี่ยง” ของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากเห็นชอบโปรดพิจารณา ลงนามในเอกสาร ดังต่อไปนี้

๑. เห็นชอบลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. เห็นชอบให้ ส่วนราชการ รายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบ ภายใน ภายใน ๖๐ วันทำการนับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ หากสำนักปลัดไม่ได้มีการดำเนินการ รายงานให้ทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหนังสือติดตามให้รายงานภายใน ๗ วัน ทำการ ทั้งนี้ หากยังไม่ดำเนินการหน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการเข้าติดตาม ณ หน่วยรับตรวจและ รายงานผลการดำเนินการให้นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์



(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

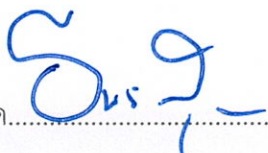


(นายคุณากร อักษรพรมราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ทราบ

๑. สำนักปลัด



วันที่

๕ มี.ค. ๖๖

รายงานผลการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การบริหารจัดการความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดไว้ในแผนบริหารจัดการ ความเสี่ยงของหน่วยงาน ได้มีการดำเนินการที่มีประสิทธิผล สามารถลดความเสี่ยงที่มีอยู่ได้
๓. เพื่อให้ทราบว่า มาตรการการจัดการความเสี่ยง การควบคุมที่ดำเนินการมีความเพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ
๔. เพื่อให้ทราบว่า การจัดการความเสี่ยงไม่มีกระบวนการที่มีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดทุจริต
๕. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง และการดำเนินการตามแผนที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานแผน-ผลการดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖
๒. สอบทานแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐
๓. ข้อมูลจากการประเมินผลการควบคุมภายใน
๔. ข้อมูลผลการบริหารจัดการความเสี่ยงปีที่ผ่านมา

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๖ – ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสอบถาม การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงมีการใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน ของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบล โพรงาม และมีการนำมาประยุกต์ใช้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ
๒. มีการกำหนดผู้รับผิดชอบและกำหนดหน้าที่ที่เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ตามคำสั่งที่ ๖๐๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ และข้อ ๕
๓. การบริหารจัดการความเสี่ยงได้ดำเนินการครบทุกส่วนราชการขององค์การบริหารส่วน ตำบลโพรงาม

/๔. มีการกำหนด...

๔. มีการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานรัฐ ข้อ ๑๐

๕. มีการดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม และมีการสื่อสารแผนบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ตามหนังสือ ที่ อบ ๗๓๑๐๑/- ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕

๖. การดำเนินการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘

๗. การดำเนินการจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงให้นายกองการบริหารส่วนตำบลโพรงาม พิจารณอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙

๘. การควบคุมภายในของการบริหารจัดการความเสี่ยงยังไม่มีเพียงพอ เหมาะสม และปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้คณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ตามคำสั่ง ที่ ๖๐๖.๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ จัดให้มีการกำกับดูแล ควบคุม และติดตาม ประเมินผลตามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง แล้วทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ควรมีการจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ทบทวนแผน จัดทำสรุปรายงานเสนอนายกองการบริหารส่วนตำบลโพรงามทราบ ว่าความเสี่ยงใดหมดไปหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือความเสี่ยงใดต้องนำไปบริหารจัดการความเสี่ยงในรอบบัญชีถัดไป

การติดตามผล

๑. รายงานการติดตามผลการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตามแบบฟอร์ม RM ๔)

๒. รายงานผลการดำเนินงานและความก้าวหน้าของแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตามแบบฟอร์ม RM ๕)

ผู้รับการตรวจสอบ

- | | |
|-----------------------|--|
| ๑. นางกรรณิการ์ น้ำใจ | ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด |
| ๒. นายธนวัฒน์ สุดงาม | ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ |

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กระดาษทำการอ้างอิง

Rm-สป-๐๑-๖๖



(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม



(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- แจ้งหน่วยรับตรวจทราบและให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
 ไม่เห็นควร เพราะ.....



(นายคุณากร อักษรพรมราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม