



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลอู่เม้า อำเภอรวัชบุรี จังหวัดร้อยเอ็ด

ที่ รอ ๕๓๘๐๕/๑๒

วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลอู่เม้า

เรื่องเดิม

ตามแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) กิจกรรมการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๘ หน่วยรับตรวจ คือ สำนักปลัดเทศบาล/เลขานุการคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลอู่เม้า นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลอู่เม้า ได้ดำเนินการสอบ ทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลอู่เม้า สำหรับปี สิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ โดยได้สรุปผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะมีรายละเอียดตามรายงานแนบท้าย

ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

การปฏิบัติงานตามแผนฯ ดังกล่าว ได้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ดังนี้

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาสั่งการต่อไป

(นายฉัตรชัย กัญญพิลา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาล.....

จำเอก

(สมพงษ์ ศักดิ์แสง)

ปลัดเทศบาลตำบลอู่เม้า

ความเห็นนายกเทศมนตรี.....

ลงชื่อ

(นางกรรณิกา ไชยพฤษ)

นายกเทศมนตรีตำบลอู่เม้า

แบบสอบถาม

รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลอุ้มเม้า

ผู้ตรวจสอบภายในของ เทศบาลตำบลอุ้มเม้า ได้สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เชื่อมั่นว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมมีประสิทธิภาพ โดยตรวจสอบประกอบกับหลักการและใช้กรอบการบริหารความเสี่ยงสำหรับองค์กรของคณะกรรมการ COSO จำนวน ๘ องค์ประกอบ ๔ ด้าน S O R C อย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑. ด้านกลยุทธ์ (Strategic Risk)

๒. ด้านการดำเนินงาน (Operational Risk)

๓. ด้านการรายงาน (Reporting Risk)

๔. ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ หรือข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง (Compliance Risk)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เทศบาลตำบลอุ้มเม้า พบความเสี่ยงที่ต้องบริหารจัดการความเสี่ยง

๑ กิจกรรม คือ

๑. ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานขาดความรู้ความเข้าใจในตำแหน่งหน้าที่และกระบวนการ เป็นความเสี่ยงระดับสูง ในทุกงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว พบว่า มีคู่มือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง กำหนดผู้รับผิดชอบและคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง จัดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ มีแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการกำหนดกิจกรรมควบคุม ไม่มีการรายงานผล ไม่มีการติดตามผลการบริหารจัดการตามแผนบริหารความเสี่ยง ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การบริหารจัดการความเสี่ยงของ เทศบาลตำบลอุ้มเม้า ยังไม่มีความเพียงพอ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

วัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงที่เทศบาลตำบลอุ้มเม้า ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง คือ วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน กิจกรรมความเสี่ยงเพียงด้านเดียว ซึ่งไม่ใช่ความเสี่ยงทั้งหมดที่มีผลกระทบกับองค์กร วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วิธีจัดการความเสี่ยงที่กำหนดขึ้นยังไม่เพียงพอจะสามารถจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ การบริหารความเสี่ยงจะเป็นแหล่งข้อมูลสำหรับผู้บริหารในการตัดสินใจด้านต่าง ๆ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการที่ตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแนะ ตัวอย่างภารกิจที่เกี่ยวกับยุทธศาสตร์ต่าง ๆ ในแผนพัฒนาและเป็นภารกิจที่เป็นอำนาจการตัดสินใจของระดับผู้บริหาร กิจกรรมต่อไปนี้ ให้เจ้าของความเสี่ยง แต่ละสำนัก/กอง/ นำไปพิจารณาใช้ เพื่อให้แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์และตัวชี้วัด ให้ความเสี่ยงหมดไปหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๑. การก่อสร้างถนน ท่อระบายน้ำ

๒. การซื้อครุภัณฑ์ต่าง ๆ

๓. การซื้อวัสดุสำนักงาน วัสดุไฟฟ้าและวิทยุ วัสดุก่อสร้าง วัสดุอื่น งานประปาในวงเงิน

งบประมาณสูง

๔. การใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล

๕. กิจกรรมการจัดงาน

๖. กิจกรรมการโอนงบประมาณ

๗. กิจกรรมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเบี้ยยังชีพฯ

๘. กิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและทรัพย์สิน

อย่างไรก็ดี แนวคิดเรื่องการบริหารความเสี่ยงได้นำมาใช้ในการบริหารงานขององค์กร เพื่อใช้เป็นเครื่องมือการบริหารงานที่จะช่วยให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และคุ้มค่า โดยลดโอกาสที่จะเกิดความเสียหายหรือความไม่แน่นอนที่จะส่งผลกระทบหรือก่อให้เกิดความเสียหายในด้านต่าง ๆ ต่อองค์กร เป็นการสร้างภูมิคุ้มกันให้กับองค์กร ซึ่งสอดคล้องกับแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง (Sufficiency economy) ของพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว ในส่วนของการเตรียมตัวให้พร้อมที่จะเผชิญผลกระทบและการเปลี่ยนแปลงด้านต่างๆ ที่คาดว่าจะเกิดขึ้นในอนาคตทั้งใกล้และไกล รวมทั้งสอดคล้องกับพุทธศาสนสุภาษิตที่ว่า “อุปมาโท อมตปัท” ความไม่ประมาทเป็นทางไม่ตาย

องค์กรที่จัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ในด้านกลยุทธ์ (Strategic) คือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุเป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) คือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณาความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ ในการปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย ด้านการรายงาน (Reporting) คือ การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพจะช่วยให้ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มมีความเชื่อมั่นข้อมูลในรายงานประเภทต่าง ๆ ขององค์กร โดยเฉพาะรายงานทางการเงิน (Financial Report) และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) ส่งเสริมให้หน่วยงานต่าง ๆ ภายในองค์กร ปฏิบัติตามกฎหมายอย่างเคร่งครัดมากขึ้น

ข้อเสนอแนะ เห็นควร เสริมสร้างความรู้และความเข้าใจ โดยการจัดฝึกอบรม ให้ผู้บริหาร พนักงานทุกระดับชั้น ให้เข้าใจแนวคิดการบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อใช้ในการบริหารงานขององค์กร ให้บรรลุวัตถุประสงค์ และวิสัยทัศน์ พันธกิจและยุทธศาสตร์ของเทศบาล

ลายมือชื่อ.....ผู้สอบทาน

(นายฉัตรชัย ภัฏญพิลา)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๓ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕