



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลยางฮ่อม อำเภอขุนตาล จังหวัดเชียงราย

ที่ ขร ๕๕๔๐๖/ ๑๔

วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลยางฮ่อม

### เรื่องเดิม

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร กำหนดให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบเพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยได้แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลยางฮ่อม และคณะทำงานฯ ได้ดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นแล้ว นั้น

### ข้อเท็จจริง

ผู้ตรวจสอบภายใน ซึ่งมีหน้าที่ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้ทำการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ของเทศบาลตำบลยางฮ่อม สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว ภายใต้มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

### ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓. แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารราชการของเทศบาลตำบลยางฮ่อมเป็นไปด้วยถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เกิดประโยชน์แก่ประชาชนอย่างสูงสุด ฝ่ายบริหารอาจใช้รายงานผลการประเมินบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร เพื่อเป็นเครื่องมือในการตัดสินใจเชิงกลยุทธ์ (Informed Strategic Decision Making) ในการสนับสนุนการบริหารให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

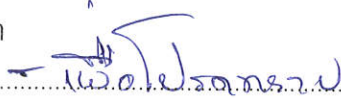
ลงชื่อ



(นางสาวศรีสุดา สุทธิ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นผู้บังคับบัญชา



.....

.....

(ลงชื่อ)

(นายจอมชัย ทิพย์กมลเสน)

ปลัดเทศบาลตำบลยางฮ่อม

- ความเห็นผู้บริหาร



.....

.....

(ลงชื่อ)

(นางลาวรรณ ธนรุ่งเรืองเดช)

นายกเทศมนตรีตำบลยางฮ่อม

รายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร  
เทศบาลตำบลยางฮ่อม สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลยางฮ่อม

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลยางฮ่อม ได้ประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีความเชื่อมั่นว่าระบบการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมมีประสิทธิภาพประสิทธิผล รวมถึงด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

ภายใต้กรอบการบริหารความเสี่ยง ซึ่งเป็นพื้นฐานที่สำคัญในการบริหารจัดการความเสี่ยง ๘ องค์ประกอบ ดังนี้

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงต้องดำเนินการแบบบูรณาการทั่วทั้งองค์กร
๒. ความมุ่งมั่นของผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และผู้บริหารระดับสูง
๓. การสร้างและรักษาบุคลากรและวัฒนธรรมที่ดีขององค์กร
๔. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบด้านการบริหารจัดการความเสี่ยง
๕. การตระหนักถึงผู้มีส่วนได้เสีย
๖. การกำหนดยุทธศาสตร์/กลยุทธ์ วัตถุประสงค์ และการตัดสินใจ
๗. การใช้ข้อมูลสารสนเทศ
๘. การพัฒนาอย่างต่อเนื่อง

และภายใต้กระบวนการจัดการความเสี่ยงที่เป็นกระบวนการวงจรต่อเนื่อง ประกอบด้วย

๑. การวิเคราะห์องค์กร
๒. การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง
๓. การระบุความเสี่ยง
๔. การประเมินความเสี่ยง
๕. การตอบสนองความเสี่ยง
๖. การติดตามและทบทวน
๗. การสื่อสารและการรายงาน

และการระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน (Risk Inventory) โดยพิจารณาจัดกลุ่มตามประเภทความเสี่ยง ซึ่งหน่วยงานสามารถกำหนดให้เหมาะสม เพื่อให้มุมมองการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรเกิดความชัดเจน เช่น

- ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategic Risks)
- ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks)
- ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risks)
- ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks)
- ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี (Technology Risks)
- ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks)

จากการสอบทานการบริหารความเสี่ยงระดับองค์กร เทศบาลตำบลยางฮ่อม สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยงานมีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลยางฮ่อม ตามคำสั่งเทศบาล ตำบลยางฮ่อม ที่ ๖๙๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖ และแต่งตั้งคณะอนุกรรมการบริหารความเสี่ยงของแต่ละสำนัก/กอง เพื่อทำหน้าที่สนับสนุนประสานและส่งเสริมให้การบริหารความเสี่ยงของแต่ละสำนัก/กอง แต่ไม่ได้กำหนดหน้าที่ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบ มีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง

ในการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง มีการระบุความเสี่ยง โดยกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติเทศบาลตำบลยางฮ่อม ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ แยกตามแผนงาน งาน และหน่วยงานที่รับผิดชอบ เป็นความเสี่ยงประเภทด้านการปฏิบัติงาน (Operational Risk), การประเมิน ความเสี่ยง มีการวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ซึ่งสรุปเป็นความเสี่ยงได้ดังนี้

โครงการ/กิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเภท	ระดับ	วิธีการ/การตอบสนอง	วิธีการติดตาม
เบี้ยความพิการ	บัตรคนพิการหมดอายุ	ปฏิบัติงาน	๒	ใช้ระบบเบี้ยยังชีพของ อปท.แจ้งเตือนและ จันท.จะแจ้งผู้มีสิทธิ	บันทึกรายงาน ผลให้ ผู้บังคับบัญชา ทราบ
โครงการจ้างเหมาปรับปรุงแผนที่ภาษี และทะเบียนทรัพย์สิน	มีการเปลี่ยนแปลง ข้อมูลผู้ครอบครอง ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง	ปฏิบัติงาน	๒	ปรับปรุงฐานข้อมูล ทะเบียนทรัพย์สินจาก กรมที่ดิน ตามมาตรา ๑๐	บันทึกรายงาน ผลให้ ผู้บังคับบัญชา ทราบ
การควบคุมงานก่อสร้าง	งานมีจำนวนมาก, บุคลากรไม่เพียงพอ, การคุมงานในวันหยุด และไม่เป็นไปตามแบบ	ปฏิบัติงาน	๑๒	ควบคุมงานก่อสร้างให้มี ประสิทธิภาพเป็นไปตาม แบบรูปรายการงาน ก่อสร้าง	ประชุมติดตาม ทุก ๓/๖ เดือน
การอุดหนุนให้แก่ส่วนราชการและองค์กรประชาชน	หน่วยงานขอรับเงินอุดหนุนดำเนินการหาหลักฐานเอกสารมาประกอบเกิดความบกพร่อง	ปฏิบัติงาน	๙	คณะกรรมการติดตาม การใช้จ่ายเงินอุดหนุน, จัดทำแนวทางการใช้ จ่ายและรายงานผลฯ, ประชุมซักซ้อมทำความเข้าใจหน่วยงานขอรับเงินอุดหนุน	คณะกรรมการติดตามการใช้ จ่ายเงิน อุดหนุน, จัด ประชุมและ รายงานเมื่อ สิ้นสุดโครงการ

โครงการ/ กิจกรรม	ความเสี่ยง	ประเภท	ระดับ	วิธีการ/การตอบสนอง	วิธีการติดตาม
การจัดการน้ำ เสียของสถาน ประกอบการ	สถานประกอบการ ไม่ให้ความสำคัญ	ปฏิบัติงาน	๔	เจ้าหน้าที่ออกตรวจสอบ สถานประกอบการเพื่อ แจ้งให้จัดทำระบบ จัดการน้ำเสีย	ทำหนังสือ ประชาสัมพันธ์ สถาน ประกอบการ, รายงานผลให้ ผู้บังคับบัญชา ทราบ

ตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่จัดทำเป็นความเสี่ยงเพียงประเภทเดียว คือ ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operational Risks) เพียงประเภทเดียว ซึ่งอาจจะไม่ครอบคลุมในทุกภารกิจงาน และความเสี่ยงที่อาจจะมีอยู่ที่อาจส่งผลกระทบต่อองค์กร วิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วิธีจัดการความเสี่ยงที่กำหนดขึ้น ยังไม่เพียงพอจะสามารถจัดการความเสี่ยงที่เกิดขึ้นได้ เนื่องจากการบริหารความเสี่ยงเป็นการดำเนินการที่ตั้งอยู่บนสมมุติฐานในการตอบสนองต่อวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายและภารกิจหลักขององค์กร

ทั้งนี้ คณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลยางฮ่อม ไม่ได้ทำการติดตามประเมินผล, จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และไม่ได้พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๘, ข้อ ๙ จึงไม่อาจทราบได้ว่าผลการบริหารจัดการความเสี่ยงสามารถลดความเสี่ยงที่มีตามแผนฯ ได้หรือไม่ มีความเพียงพอ เหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบันหรือไม่

สรุปผลการประเมินความเสี่ยงของระบบบริหารจัดการความเสี่ยง เทศบาลตำบลยางฮ่อม สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า มีการจัดแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง แต่ไม่มีการนำแผนไปใช้ ไม่มีการติดตามประเมินผล ไม่มีการรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง และไม่มีการทบทวนและนำไปพิจารณาเข้าแผนบริหารความเสี่ยงต่อไป ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การบริหารจัดการความเสี่ยงของ เทศบาลตำบลยางฮ่อม ยังไม่มีความเพียงพอ ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ตลอดจนแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแนะ ท่านนายกเทศมนตรีตำบลยางฮ่อม ฝ่ายบริหารทุกระดับ พิจารณาแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ดังนี้

๑. การบริหารจัดการความเสี่ยงควรเป็นแบบบูรณาการ และควรบริหารจัดการในภาพรวมมากกว่าแยกเดี่ยว เนื่องจากความเสี่ยงของกิจกรรมหนึ่งอาจมีผลกระทบต่อความเสี่ยงของกิจกรรมอื่น ๆ เช่น ความเสี่ยงของความล่าช้าในระบบจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจรับพัสดุ กระทบต่อกิจกรรมการเบิกจ่ายเงิน ส่งผลกระทบต่อการจ่ายชำระเงินให้เจ้าหนี้ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด รวมถึงอาจมีผลกระทบต่อชื่อเสียงขององค์กร เป็นต้น

๒. เห็นควรให้มีระบบในการติดตามและประเมินผลการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงในองค์กรเป็นระยะ เพื่อให้ทราบประเด็นปัญหาและอุปสรรคที่จะต้องนำมาพัฒนาหรือปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยงให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นต่อไป

๓. เห็นควรกำหนดแนวทาง/วิธีการและช่องทางการสื่อสาร เพื่อบริหารความเสี่ยงให้มากขึ้นเพื่อให้ฝ่ายบริหารและฝ่ายปฏิบัติการเข้าใจหลักการและกระบวนการบริหารความเสี่ยง อีกทั้งผู้ปฏิบัติงานได้รับทราบ

ขั้นตอนและกระบวนการในการวางแผนบริหารความเสี่ยงเพื่อให้มีการปฏิบัติตามกระบวนการบริหารความเสี่ยง  
อย่างเป็นระบบและต่อเนื่อง

๔. เห็นควรดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ  
บริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับ  
หน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ตลอดจนแนวทางการจัดทำรายงานการ  
บริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฯ อย่างเคร่งครัด

ลงชื่อ



ผู้สอบทาน

(นางสาวศรีสุดา สุทธิ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ

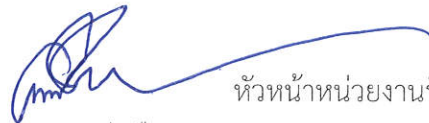


ผู้บังคับบัญชา

(นายจอมชัย ทิพย์กมลเสน)

ปลัดเทศบาลตำบลยางฮอม

ลงชื่อ



หัวหน้าหน่วยงานรัฐ

(นางลลารรณ ชาญรุ่งเรืองเดช)

นายกเทศมนตรีตำบลยางฮอม