



รายงานผลการสอบทาน

แผนการบริการจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลชนบท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖



หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลชนบท

คำนำ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ การบัญชี การรายงาน และการตรวจสอบ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดและหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยถือปฏิบัติในรอบระยะเวลาบัญชีของหน่วยงานของรัฐในรอบปีงบประมาณถัดจากที่กระทรวงการคลังประกาศเป็นต้นไป (มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒) ข้อ ๙ ระบุว่า ให้ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

เพื่อให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ให้หน่วยตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐมีหน้าที่และความรับผิดชอบรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐประกอบด้วยความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลชนบท

รายงานผลการสอบทาน

แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลชนบท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. หลักการและเหตุผล

การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือทางกลยุทธ์ที่สำคัญตามหลักการกำกับดูแลกิจกรรมที่ดีที่จะช่วยให้การบริหารงานและการตัดสินใจด้านต่าง ๆ อาทิ การวางแผน การกำหนดกลยุทธ์ การติดตาม ควบคุม และประเมินผลการปฏิบัติงาน ตลอดจนการใช้ทรัพยากรต่าง ๆ อย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพมากขึ้น และลดการสูญเสียและโอกาสที่ทำให้เกิดความเสียหายแก่องค์กร ภายใต้สภาวะการดำเนินงานของทุก ๆ องค์กรล้วนแต่มีความเสี่ยง ซึ่งเป็นความไม่แน่นอนที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานหรือเป้าหมายขององค์กร จึงจำเป็นต้องมีการบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างเป็นระบบ โดยการระบุความเสี่ยงว่ามีปัจจัยเสี่ยงใดบ้างที่กระทบต่อการดำเนินงานหรือเป้าหมายขององค์กร วิเคราะห์ความเสี่ยงจากโอกาสและผลกระทบที่เกิดขึ้น จัดลำดับความสำคัญของความเสี่ยง กำหนดแนวทางในการจัดการความเสี่ยง และต้องคำนึงถึงความคุ้มค่าในการจัดการความเสี่ยงอย่างเหมาะสม นอกจากนี้ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด และกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามเจตนารมณ์ มาตรา ๓/๑ แห่งพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๘) พ.ศ. ๒๕๕๓ และพระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๖ ที่กำหนดว่าการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดีได้แก่ การบริหารราชการเพื่อบรรลุเป้าหมายดังต่อไปนี้

- (๑) เกิดประโยชน์สุขของประชาชน
- (๒) เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจของรัฐ
- (๓) มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าในเชิงภารกิจของรัฐ
- (๔) ไม่มีขั้นตอนการปฏิบัติงานเกินความจำเป็น
- (๕) มีการปรับปรุงภารกิจของส่วนราชการให้ทันต่อเหตุการณ์
- (๖) ประชาชนได้รับการอำนวยความสะดวกและได้รับการตอบสนองความต้องการ
- (๗) มีการประเมินผลการปฏิบัติราชการอย่างสม่ำเสมอ

การบริหารปัจจัยและการควบคุมกิจกรรม รวมทั้งกระบวนการดำเนินการต่างๆ เพื่อลดมูลเหตุของแต่ละโอกาสที่จะทำให้เกิดความเสียหาย ให้ระดับของความเสี่ยงและผลกระทบที่จะเกิดขึ้นในอนาคตอยู่ในระดับที่สามารถยอมรับ ประเมิน ควบคุม และตรวจสอบได้อย่างมีระบบ ทั้งนี้ ในปัจจุบันการบริหารจัดการความเสี่ยงจำเป็นต้องดำเนินการให้ครอบคลุมตามหลักการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี หรือหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) อันประกอบด้วย ๑๐ หลัก คือ

๑. หลักการตอบสนอง (Responsiveness)
๒. หลักประสิทธิผล (Effectiveness)

๓. หลักประสิทธิ...

๓. หลักประสิทธิภาพคุ้มค่า (Efficiency/Value for money)
๔. หลักความเสมอภาค (Equity)
๕. หลักมุ่งเน้นฉันทามติ (Consensus Oriented)/
๖. หลักการตรวจสอบได้/มีภาระรับผิดชอบ (Accountability)
๗. หลักเปิดเผย/โปร่งใส (Transparency)
๘. หลักกระจายอำนาจ (Decentralization)
๙. หลักการมีส่วนร่วม (Participation)
๑๐. หลักนิติธรรม (Rule of Law)

๒. วัตถุประสงค์การบริหารจัดการความเสี่ยง

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าเทศบาลตำบลชนบทมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงรองรับเหตุการณ์ที่อาจส่งผลกระทบต่อเป้าหมายของเทศบาลตำบลชนบท

๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าเทศบาลตำบลชนบทมีการดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และสามารถลดระดับความเสี่ยงลงได้

๒.๓ เพื่อสอบทานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. ขอบเขตของการสอบทาน

๓.๑ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลชนบท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๒ แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ที่มีระดับความเสี่ยงน้อยมาก (ระดับความเสี่ยง ๑ - ๒) ระดับน้อย (ระดับความเสี่ยง ๓ - ๔) ระดับปานกลาง (ระดับความเสี่ยง ๕ - ๙) ระดับความเสี่ยงสูงมาก (ระดับความเสี่ยง ๑๐ - ๑๕) ระดับความเสี่ยงสูงมาก (ระดับความเสี่ยง ๑๖ - ๒๕)

๓.๓ ผลการดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๔. ขั้นตอนการสอบทาน

แบ่งเป็น ๔ ขั้นตอน ได้แก่

ขั้นตอนที่ ๑ การวางแผนการสอบทาน โดยหาข้อมูลเบื้องต้นเพื่อวางแผนและกำหนดขอบเขตการสอบทาน

ขั้นตอนที่ ๒ การปฏิบัติงานสอบทาน โดยนำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ผลการประเมินความเสี่ยงโดยผู้รับผิดชอบความเสี่ยง และการดำเนินงานตามตัวชี้วัดในแผนบริการจัดการความเสี่ยง มาสอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผล

ขั้นตอนที่ ๓ การสรุปผลการสอบทาน โดยนำข้อมูลที่ได้มาสรุปผลการสอบทาน และให้ความเห็น

ขั้นตอนที่ ๔ การจัดทำรายงานผลการสอบทาน โดยนำสรุปผลการสอบทานมาจัดทำรายงานผลการสอบทานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลชนบท ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๕. เกณฑ์การ...

๕. เกณฑ์การประเมิน

เทศบาลตำบลชนบทมีการดำเนินงานตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง จนสามารถลดระดับความเสี่ยงลงได้ และประเมินระดับความสำเร็จ โดยพิจารณาจากระดับความเสี่ยงหลังการดำเนินงานตามตัวชี้วัดและการสอบทานแบ่งผลการประเมินออกเป็น ๕ ระดับคือ

- ระดับ ๑ หมายถึง มีความเสี่ยงน้อยมาก หรือแทบจะไม่มีโอกาสในการเกิด
- ระดับ ๒ หมายถึง มีความเสี่ยงน้อย หรือนาน ๆ เกิด
- ระดับ ๓ หมายถึง มีความเสี่ยงปานกลาง หรือเป็นไปได้ที่จะเกิด
- ระดับ ๔ หมายถึง มีความเสี่ยงสูง น่าจะเกิดหรือเกิดบ่อยครั้ง
- ระดับ ๕ หมายถึง มีความเสี่ยงสูงมากค่อนข้างแน่นอน หรือบ่อยมาก

การจัดลำดับความเสี่ยง

เมื่อคณะทำงานหรือคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงได้ประเมินความเสี่ยงเสร็จแล้ว จะต้องนำความเสี่ยงมาวิเคราะห์ความเสี่ยง (level of Risk) เพื่อจัดระดับความรุนแรงของความเสี่ยงโดยจัดลำดับความสัมพันธ์ของความเสี่ยงจากโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ลักษณะความรุนแรง ผลกระทบ ตามตาราง Risk Map

ตารางแสดงระดับความเสี่ยง (Risk Map)

ความรุนแรงของผลกระทบ	๕ = สูงมาก	๕	๑๐	๑๕	๒๐	๒๕
	๔ = สูง	๔	๘	๑๒	๑๖	๒๐
	๓ = ปานกลาง	๓	๖	๙	๑๒	๑๕
	๒ = น้อย	๒	๔	๖	๘	๑๐
	๑ = น้อยมาก	๑	๒	๓	๔	๕
		๑ = น้อยมาก	๒ = น้อย	๓ = ปานกลาง	๔ = สูง	๕ = สูงมาก

โอกาสจะเกิดเหตุการณ์

ระดับความเสี่ยง = ค่าระดับของโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง × ค่าระดับของผลกระทบของความเสี่ยง

ตาราง...

ตารางแสดงการจัดการความเสี่ยง

ระดับความเสี่ยงโดยรวม	ระดับคะแนน	แทนด้วยแถบสี	ความหมาย
ระดับสูงมาก	๑๖ - ๒๕	แดง	จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมมาตรการโดยหากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการจัดการความเสี่ยง ให้มีความสำคัญในระดับที่สูงกว่า และผู้บริหารควรให้ความสำคัญในการติดตามการดำเนินการตามมาตรการดังกล่าวอย่างต่อเนื่อง
ระดับสูง	๑๐ - ๑๕	ส้ม	จำเป็นต้องมีการเพิ่มเติมมาตรการโดยหากมีข้อจำกัดในด้านทรัพยากรในการจัดการความเสี่ยงให้มีความสำคัญในระดับรอง
ระดับปานกลาง	๕ - ๙	เหลือง	ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจมีได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติมหรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
ระดับน้อย	๓ - ๔	เขียว	ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจมีได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติม หรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว
ระดับน้อยมาก	๑ - ๒	ฟ้า	ไม่จำเป็นต้องมีมาตรการจัดการความเสี่ยงเพิ่มเติมอีก หรืออาจมีได้หากไม่ใช้ทรัพยากรเพิ่มเติม หรือมีแผนงานอื่นรองรับอยู่แล้ว

๖. แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงที่สอบทาน

หน่วยตรวจสอบภายในสอบทาน สอบทานแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาล ตำบลชนบท จำนวน ๓ ความเสี่ยง รายละเอียดดังนี้

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ผู้รับผิดชอบ/หน่วยงาน	ระดับความเสี่ยงก่อนการสอบทาน
๑	การโอน/แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปีบ่อยครั้ง	สำนักปลัดเทศบาล (งานนโยบายและแผน)	ระดับ ๙ (ระดับปานกลาง)
๒	ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบด้านวิศวกรรมโดยตรง	กองช่าง	ระดับ ๘ (ระดับปานกลาง)
๓	การออกใบอนุญาตด้านสาธารณสุขมีความล่าช้า	กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	ระดับ ๖ (ระดับปานกลาง)

๗. แผนการ...

๗. ผลการสอบทานแผนการบริการจัดการความเสี่ยงเทศบาลตำบลชนบท

จากการประเมินระดับความสำเร็จของแผนการบริการจัดการความเสี่ยง จำนวน ๓ ความเสี่ยงพบว่า ระดับความเสี่ยงหลังการสอบทานลดลงทุกแผนการบริการจัดการความเสี่ยง ดังนี้

ที่	ชื่อความเสี่ยง	ระดับความเสี่ยง		ผลการประเมิน
		ก่อนการสอบทาน	หลังการสอบทาน	
๑	การโอน/แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปีบ่อยครั้ง	๙	๒	ระดับ ๒ (ระดับน้อยมาก)
๒	ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบด้านวิศวกรรมโดยตรง	๘	๒	ระดับ ๒ (ระดับน้อยมาก)
๓	การออกใบอนุญาตด้านสาธารณสุขมีความล่าช้า	๖	๒	ระดับ ๒ (ระดับน้อยมาก)

๗.๑ การโอน/แก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายประจำปีบ่อยครั้ง

- ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังการสอบทานลดลงอยู่ในระดับต่ำ (ระดับ ๒) คือ ประชุมประชาคมเพื่อรับทราบปัญหาและความต้องการของประชาชนอย่างทั่วถึง

๗.๒ ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบด้านวิศวกรรมโดยตรง

- ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังการสอบทานลดลงอยู่ในระดับต่ำ (ระดับ ๒ คือ รายงานขอรับโอนเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรงในตำแหน่งวิศวกร และการประชาสัมพันธ์การรับโอนตำแหน่งวิศวกร

๗.๓ การออกใบอนุญาตด้านสาธารณสุขมีความล่าช้า


- ระดับความเสี่ยงที่เหลืออยู่หลังการสอบทานลดลงอยู่ในระดับต่ำ (ระดับ ๒) คือ ประกาศสรรหาเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง


ผลการสอบ...


ผลการสอบทาน

ความเสี่ยงการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลชนบท แผนการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ระดับความเสี่ยงมีแนวโน้มลดลง ซึ่งได้บริหารความเสี่ยงโดยเฝ้าระวังและติดตามต่อเนื่องในการบริหารจัดการความเสี่ยงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป

อย่างไรก็ตาม แม้ว่าการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการดำเนินงานของสำนักปลัดเทศบาล (งานนโยบายและแผน) กองช่าง และกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จะลดลง แต่เพื่อให้ผลการบริหาร ความเสี่ยงของเทศบาลตำบลชนบทแสดงผลอย่างสมเหตุสมผล ควรกำหนดค่าเป้าหมายที่สะท้อน ผลการดำเนินงานในเชิงปริมาณหรือคุณภาพ

ลายมือชื่อ..... .....ผู้รายงาน
(นางลลิตา โสกา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลายมือชื่อ..... .....ผู้ตรวจทาน
(นายอัยยุทธ์ กุมภีโร)
ปลัดเทศบาลตำบลชนบท

ลายมือชื่อ..... .....ผู้ตรวจทาน
(นายคุณานนต์ หินเช่าว์)
นายกเทศมนตรีตำบลชนบท