

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศบาลตำบลบ้านบัว

ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านบัว ได้สอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตาม หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการบริหารความเสี่ยง ด้านกลยุทธ์ ด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการ รายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานระบบบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว ทั้ง ๘ องค์ประกอบ ดังนี้คือ

๑. สภาพแวดล้อมภายในองค์กร (Internal Environment)
๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ (Objective Setting)
๓. การบ่งชี้เหตุการณ์ (Event Identification)
๔. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)
๕. การตอบสนองความเสี่ยง (Risk Response)
๖. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)
๗. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information & Communication)
๘. การติดตามผล (Monitoring)

และการสอบทานจากวัตถุประสงค์หลักของการจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงภายในเทศบาลตำบลบ้านบัว เพื่อต้องการให้เทศบาลบ้านบัว มีกระบวนการหรือระบบในการค้นหา ประเมินและจัดการกับความเสี่ยงหรือเหตุการณ์ที่ไม่พึงประสงค์ ซึ่งมีโอกาสที่จะเกิดและส่งผลกระทบต่อการทำงานในภาพรวมของเทศบาลตำบลบ้านบัว โดยทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ซึ่งก็คือ การจัดบริการสาธารณะโดยใช้จ่ายงบประมาณ และทรัพยากรที่มีอยู่ ภายใต้ข้อกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องตามอำนาจหน้าที่ ซึ่งถือเป็นปัจจัยที่เกี่ยวข้องในระดับสูงสุด รวมถึงการสร้าง ความพึงพอใจให้กับผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย (Stakeholders) ทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลบ้านบัว ทั้งทางตรงและทางอ้อม เช่น ประชาชน ผู้บริหาร คณะผู้บริหาร สมาชิกสภาเทศบาลตำบลบ้านบัว พนักงาน ลูกจ้าง ผู้รับจ้าง ส่วนราชการหน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง ฯลฯ

ทั้งนี้ การบริการความเสี่ยงจัดทำระบบบริหารความเสี่ยงได้อย่างมีประสิทธิภาพ จะช่วยให้บรรลุ วัตถุประสงค์ใน ๔ ด้าน คือ

๑. วัตถุประสงค์ด้านกลยุทธ์ (Strategic) กล่าวคือ การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรบรรลุ เป้าหมายตามยุทธศาสตร์ ซึ่งสอดคล้องและสนับสนุนพันธกิจหลักขององค์กร
๒. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติงาน (Operations) การบริหารความเสี่ยงจะช่วยให้องค์กรพิจารณา ความคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากรต่างๆ ในการปฏิบัติงาน รวมถึงพิจารณาประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานด้วย

๓. วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting) การบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิผลจะช่วยให้ผู้มีส่วนได้เสียทุกกลุ่มมีความเชื่อมั่นข้อมูลในรายงานประเภทต่างๆ ขององค์กร โดยเฉพาะรายงานทางการเงิน (Financial Report)

๔. วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance) โดยเฉพาะการจัดทำระบบควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง ส่วนการจัดการความเสี่ยงด้วยวิธีอื่นๆ องค์กรก็สามารถใช้กฎระเบียบต่างๆ เป็นเครื่องมือได้ด้วยเช่นกัน

จากองค์ประกอบจำนวน ๘ องค์ประกอบ และจากวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงหลักทั้ง ๔ ด้านข้างต้น ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดเทศบาลตำบลบ้านบัว จึงกำหนดเกณฑ์และกำหนดปัจจัยการประเมินผลความเสี่ยงพอ ของการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว ไว้ จำนวน ๕ ระดับ

#### **ระดับต่ำ แทนค่าด้วยเลข ๑**

**คำอธิบาย :** ระดับความเสี่ยงต่ำ คือ คะแนนระดับความเสี่ยง ๑-๔ คะแนน โดยทั่วไปคะแนนในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่มีนัยสำคัญต่อการดำเนินงาน ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นสามารถยอมรับได้ ภายใต้การควบคุมที่มีอยู่ในปัจจุบันซึ่งไม่ต้องดำเนินการใดๆ เพิ่มเติม

#### **ระดับความเสี่ยงปานกลาง แทนค่าด้วยเลข ๒**

**คำอธิบาย :** ระดับความเสี่ยงปานกลาง คะแนนระดับความเสี่ยง ๕-๘ คะแนน เป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้แต่ต้องมีแผนควบคุมความเสี่ยง ความเสี่ยงในระดับนี้ให้ถือว่าเป็นความเสี่ยงที่ยอมรับได้ แต่ต้องมีการจัดการเพิ่มเติม

#### **ระดับเสี่ยงสูง แทนค่าด้วยเลข ๓**

**คำอธิบาย :** ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง ๙-๑๕ คะแนน ต้องมีผลลดความเสี่ยง เพื่อให้ความเสี่ยงนั้นลดลงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

#### **ระดับเสี่ยงสูงมาก แทนค่าด้วยเลข ๔ และเลข ๕**

**คำอธิบาย :** ระดับความเสี่ยงสูง คะแนนระดับความเสี่ยง ๑๖-๒๕ คะแนน ต้องมีแผนลดความเสี่ยงและประเมินซ้ำหรืออาจต้องถ่ายโอนความเสี่ยง

จากองค์ประกอบหลักจำนวน ๘ องค์ประกอบ และวัตถุประสงค์การบริหารความเสี่ยงทั้ง ๔ ด้านดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านบัว จึงมีความเห็นว่า การบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านบัว ที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จในขณะนี้ มีความเพียงพออยู่ในระดับต่ำ (๑) ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการบริหารความเสี่ยงได้อย่างแท้จริง แต่ได้ดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดในเบื้องต้น

เห็นควร รายงานต่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านบัวทราบ และรายงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องคือผู้กำกับดูแลเทศบาลตำบลบ้านบัว ให้รับทราบผลการดำเนินงานเรื่องการบริหารความเสี่ยงต่อไป เพื่อนายกเทศมนตรีตำบลบ้านบัว จักได้โปรดพิจารณาสั่งการในส่วนที่เกี่ยวข้อง และสามารถนำไปสู่การพัฒนากระบวนการบริหารความเสี่ยงขององค์กรให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป

พร้อมนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการจัดทำร่างคู่มือการปฏิบัติงานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับเทศบาลตำบลบ้านบัว ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค.๐๔๐๙.๔/ว.๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง

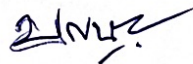
สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไว้เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยรับ  
ตรวจทุกส่วนราชการ พร้อมตัวอย่างแบบฟอร์มที่ใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยง จำนวน ๔ แบบ ดังนี้

๑. แบบ RM ๑ ตารางแสดงการวิเคราะห์ ประเมิน และจัดลำดับความเสี่ยง(บัญชีความเสี่ยง)
๒. แบบ RM ๒ แผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๓. แบบ RM ๓ แบบรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง
๔. แบบ RM ๔ แบบการสอบทานการประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน

**สรุป** ผลการประเมินความเสี่ยงของระบบบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับเทศบาลตำบลบ้านบัว รอบ  
สิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในครั้งนี้พบว่า เทศบาลตำบลบ้านบัว มีการจัดให้มีการบริหารจัดการ  
ความเสี่ยง แต่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ว.๒๓ ที่กำหนด มีการจัดทำโดยบุคคลใด  
บุคคลหนึ่ง และหรือผู้ตรวจสอบภายในเป็นคนจัดทำ และหรือ ดำเนินการแทนหน่วยรับตรวจ(สำนัก/กอง)  
ซึ่งการดำเนินการดังกล่าว ส่งผลให้ไม่สามารถค้นหาความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในหน่วยรับตรวจได้อย่างแท้จริง และ  
การประเมินผลความเสี่ยงก็ไม่ถูกต้องตรงตามความจริง เนื่องจากผู้จัดทำไม่ใช่เจ้าของภารกิจ หรือไม่ใช่เจ้าของ  
โครงการกิจกรรม ของหน่วยรับตรวจในแต่ละส่วนราชการนั้น การดำเนินการดังกล่าวจึงเป็นเพียงการคาดเดา  
หรือการประเมินความเสี่ยงจากองค์ประกอบ ทั้ง ๘ องค์ประกอบ ตามความคิดเห็นของผู้จัดทำแต่เพียงฝ่าย  
เดียว ไม่ใช่ข้อเท็จจริงจากเจ้าของภารกิจ หรือเจ้าของโครงการกิจกรรม ที่เกิดขึ้นจริง ส่งผลให้ค่าของโอกาส  
และค่าของผลกระทบ ที่ระบุไว้ในแบบรายงาน ที่กำหนดไม่ถูกต้อง ๑๐๐ % ในขณะเดียวกันก็ไม่สามารถ  
จัดลำดับความรุนแรงได้ถูกต้องด้วย จึงสรุปได้ว่า การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงที่จัดให้มีขึ้นของ  
เทศบาลตำบลบ้านบัว ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ทั้ง ๕ ด้าน ได้อย่างแท้จริง เนื่องจาก

๑. ไม่ได้ดำเนินการในการระบุความเสี่ยง, ไม่ประเมินความเสี่ยง และไม่กำหนดกลยุทธ์ในการ  
ตอบสนองกับความเสี่ยง ให้ครบทุกโครงการกิจกรรมในงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๖๖ ของแต่ละหน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง)
๒. ขาดความรู้ความเข้าใจในการบริหารจัดการความเสี่ยง และไม่ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และมาตรฐาน  
ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้อย่างจริงจัง ทั้งที่ หลักเกณฑ์ฯ มีบทกำหนดโทษไว้ชัดเจน หากละเว้น  
หรือไม่ดำเนินการจัดทำ

(ลงชื่อ)



ผู้รายงาน

(นางสาวเบญจну ศรีประทุม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๓๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

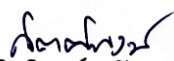
ความเห็นปลัดเทศบาล.....



(นายพงศ์ศิวกร บุตรศรีภักดีกุล)

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านบัว

ความเห็นของนายกเทศบาล.....



(นายกิตติพงษ์ รัตนศศิวิมล)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านบัว