



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา

ที่ อจ.๗๔๘๐๖/ ๐๓๗๙ วันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา

เรื่องเดิม

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทาได้ดำเนินงานตามภารกิจต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ และประเมินความเพียงพอและเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้นำผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ มาวิเคราะห์เพื่อประเมินความเสี่ยงในระดับองค์กร โดยพิจารณาความเสี่ยงสำคัญ มาตรการควบคุม ผลการดำเนินงาน และประเด็นที่ควรปรับปรุง เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการทบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา

ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติ วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในรายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่เสนอมาพร้อมบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวณัฐรดา ศรีแก้ว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา

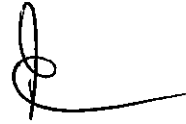
- นันทนา นามะ

(นางสาวพิมพ์ชนก พร้อมไธสง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา

นสท



(นายไมตรี แก้วมงคล)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา



รายงานผลการประเมิน การบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกกทา
อำเภอเมือง จังหวัดเชียงใหม่

จัดทำโดย
นางสาวณัฐรดา ศรีแก้ว
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา

๑. หลักการและเหตุผล

การบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นกระบวนการสำคัญในการสนับสนุนให้องค์การบริหารส่วนตำบลสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และภารกิจได้อย่างมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้ โดยต้องมีการระบุความเสี่ยง ประเมินความเสี่ยง กำหนดมาตรการจัดการติดตามผลประเมินความเสี่ยงคงเหลือและนำผลไปปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

การประเมินครั้งนี้ใช้ผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นข้อมูลประกอบการประเมินเชิงคุณภาพโดยพิจารณาทั้งภารกิจที่ไม่พบข้อบกพร่องและภารกิจที่พบข้อสังเกตหรือข้อเสนอแนะ

๒. วัตถุประสงค์

๑. ประเมินความเสี่ยงสำคัญขององค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา
๒. พิจารณาความเพียงพอและเหมาะสมของมาตรการควบคุม
๓. ระบุความเสี่ยงคงเหลือและประเด็นที่ควรติดตาม
๔. นำผลไปใช้ประกอบการทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในในปีถัดไป

๓. ขอบเขตและวิธีการประเมิน

๑. ศึกษารายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๒. วิเคราะห์ความเชื่อมโยงระหว่างภารกิจ วัตถุประสงค์ ความเสี่ยง และมาตรการควบคุม
๓. พิจารณาความรุนแรงของข้อค้นพบและความจำเป็นในการติดตามปรับปรุง
๔. สรุประดับความเสี่ยงเชิงคุณภาพและข้อเสนอแนะในระดับองค์กร

๔. เกณฑ์การประเมินระดับความเสี่ยง

ระดับ	ความหมาย	แนวทาง
สูง	อาจกระทบต่อกฎหมาย การเงินการคลัง ความโปร่งใส หรือภารกิจอย่างมีนัยสำคัญ	เร่งดำเนินการและติดตามใกล้ชิด
ปานกลาง	พบจุดอ่อนของการควบคุมที่ควรปรับปรุง	ปรับปรุงและติดตามตามรอบ
ต่ำ	ไม่พบข้อบกพร่องสำคัญหรือการควบคุมเพียงพอ	รักษามาตรฐานและติดตามตามปกติ

หมายเหตุ: ระดับความเสี่ยงเป็นการประเมินเชิงคุณภาพของหน่วยตรวจสอบภายในจากข้อค้นพบในรายงานตรวจสอบ มิใช่คะแนนจากทะเบียนความเสี่ยงของหน่วยงานที่มีได้ปรากฏในเอกสาร

๕. ผลการประเมินความเสี่ยงรายการกิจ

ลำดับ	ภารกิจ	สาระสำคัญความเสี่ยง	ระดับ	แนวทางการจัดการ
๑	การเงิน/ KTB Corporate Online	กำหนดสิทธิผู้ใช้งาน ควบคุมการรับ-จ่าย และตรวจสอบรายงานก่อนอนุมัติ ไม่พบข้อบกพร่องมีนัยสำคัญ	ต่ำ	รักษามาตรการเดิม
๒	การรับเงินและเก็บรักษาเงิน	ออกใบเสร็จ ใบนำส่ง และรายงานสถานะการเงินประจำวันครบถ้วน	ต่ำ	คงมาตรฐาน
๓	การเบิกจ่ายและเขียนเช็ค	มีการกำหนดผู้มีอำนาจและควบคุมต้นขั้วเช็ค	ต่ำ	คงมาตรการ
๔	ระบบบัญชี e-LAAS	ข้อมูลโดยรวมเป็นปัจจุบัน แต่พบการตั้งหนี้ ณ วันที่คลังรับฎีกาแทนวันที่ตรวจรับพัสดุ	ปานกลาง	ตั้งหนี้ ณ วันที่ตรวจรับพัสดุ
๕	การโอน/แก้ไขงบประมาณ	รายงานการประชุมสภาฯ ระบุ ๖,๖๐๐ บาท แต่ยอดโอนจริง ๑,๒๐๐ บาท	ปานกลาง	ตรวจสอบไขว้เอกสารและยอดก่อนเสนออนุมัติ
๖	สารบรรณและธุรการ	มีทะเบียนรับ-ส่งและการจัดเก็บ แต่ขาดการแบ่งประเภทการเก็บและทะเบียนคุมคำสั่ง / ประกาศ	ปานกลาง	จัดทำทะเบียนและระบบจัดเก็บให้ครบ
๗	รถยนต์ส่วนบุคคล	แบบ ๓ แบบ ๔ บางรายการไม่เป็นปัจจุบัน ขาดแบบ ๕ และเครื่องหมายรถจักรยานยนต์	ปานกลาง	ควบคุมแบบฟอร์มและเครื่องหมายให้ครบ
๘	สวัสดิการ/เด็กแรกเกิด	มีข้อสังเกตด้านประชาสัมพันธ์ประกาศรายชื่อ และการส่งรายงาน	ปานกลาง	ประชาสัมพันธ์ จัดทำประกาศ และส่งรายงาน
๙	ควบคุมอาคาร/ใบอนุญาต	มีประเด็นข้อบัญญัติ/ประกาศควบคุมอาคาร การเก็บ ค่าธรรมเนียม และการแต่งตั้ง นายตรวจ/นายช่าง	สูง	เร่งทบทวนฐานกฎหมาย คำสั่ง และขั้นตอน
๑๐	กำหนดราคากลางก่อสร้าง	มีคำสั่ง คณะกรรมการ แบบสรุปราคา และเอกสารประกอบ	ต่ำ	รักษามาตรฐาน
๑๑	พัสดุกองคลัง/สำนักปลัด	ควรแบ่งหน้าที่ผู้เก็บ ผู้บันทึก และผู้ตรวจสอบให้ชัดเจน	ปานกลาง	จัดทำคำสั่งแบ่งหน้าที่และตรวจนับ
๑๒	การยืมเงินงบประมาณ	โดยรวมถูกต้อง แต่มีประเด็นเอกสารกรณี ๘๐๔ และการบันทึกวัสดุ	ปานกลาง	ควบคุมกำหนดเวลาและทะเบียนวัสดุ
๑๓	งบบุการเงิน	ข้อมูลโดยรวมถูกต้อง แต่ควรติดตามการ กระทบยอดบัญชีและการเผยแพร่รายงาน	ปานกลาง	กระทบยอดและเก็บหลักฐาน
๑๔	ค่าเช่าบ้าน/ค่าการศึกษาบุตร	จากตัวอย่างที่ตรวจสอบไม่พบข้อผิดพลาดมีนัยสำคัญ	ต่ำ	รักษาการตรวจสอบสิทธิ
๑๕	พัสดุกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	พบจุดอ่อนด้านการมอบหมายหน้าที่ทะเบียน หนังสือเรียน/นม และการแบ่งแยกหน้าที่	สูง	เร่งปรับปรุงการควบคุมและติดตามผล

๑๖	บัญชีสถานศึกษา	พบประเด็นกระหายยอดบัญชีธนาคาร รูปแบบรายงานเช็ค และการประกาศรายงานการเงิน	ปานกลาง	กระหายยอดรายเดือน แก้ไข และเผยแพร่
๑๗	ร้องเรียนร้องทุกข์	มีศูนย์รับเรื่องและช่องทางรับเรื่อง แต่ควรประชาสัมพันธ์ ช่องทางออนไลน์สม่ำเสมอ	ต่ำ	เพิ่มการประชาสัมพันธ์และติดตาม

๖. ความเสี่ยงสำคัญระดับองค์กร

๑. ด้านกฎหมายและการปฏิบัติตามอำนาจหน้าที่
๒. โดยเฉพาะงานควบคุมอาคารและการเรียกเก็บค่าธรรมเนียม
๓. ด้านงบประมาณและความถูกต้องของข้อมูล
๔. จากความไม่สอดคล้องของเอกสารการโอนงบประมาณ
๕. ด้านการบริหารพัสดุ โดยเฉพาะกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๖. ด้านการเงินและบัญชี ได้แก่ การบันทึกตั้งหนี้ การกระหายยอดบัญชีธนาคาร และการเผยแพร่

รายงาน

๗. ด้านเอกสารและการตรวจสอบย้อนกลับ เช่น ทะเบียนคุมคำสั่ง ประกาศและการจัดเก็บเอกสาร

๗. ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ทุกส่วนราชการทบทวนความเสี่ยงและมาตรการควบคุมอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
หรือเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงภารกิจ กฎหมาย ระบบงาน หรือบุคลากร
๒. กำหนดเจ้าของความเสี่ยง ผู้รับผิดชอบ ระยะเวลา และหลักฐานผลการดำเนินงานให้ชัดเจน
๓. จัดให้มีการตรวจสอบไขว้เอกสารสำคัญก่อนเสนอผู้มีอำนาจ โดยเฉพาะงบประมาณ การเงิน
และพัสดุ

๔. เร่งติดตามความเสี่ยงระดับสูงและจัดเก็บหลักฐานการแก้ไขปรับปรุงให้ตรวจสอบย้อนกลับได้
๕. นำผลการประเมินไปเชื่อมโยงกับแผนบริหารจัดการความเสี่ยง แผนการตรวจสอบภายใน
และการปรับปรุงระบบควบคุมภายในปีถัดไป

๘. สรุปผลการประเมิน

โดยภาพรวมองค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนกทา มีระบบการควบคุมในหลายภารกิจที่สามารถลดความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม โดยเฉพาะด้านการรับ-จ่ายเงินและการควบคุมทางการเงินบางส่วน อย่างไรก็ตาม ยังมีประเด็นความเสี่ยงที่ต้องได้รับการปรับปรุงและติดตามอย่างต่อเนื่อง โดยเฉพาะการควบคุมอาคาร การบริหารพัสดุกองการศึกษา และความถูกต้องสอดคล้องของเอกสารด้านงบประมาณ

หน่วยตรวจสอบภายในเห็นควรให้ผู้บริหารกำกับติดตามหน่วยงานเจ้าของความเสี่ยงให้ดำเนินการตามมาตรการแก้ไขอย่างเป็นรูปธรรม พร้อมจัดเก็บหลักฐานและประเมินความเสี่ยงคงเหลือ

๙. ข้อเสนอเพื่อพิจารณาของผู้บริหาร

- ☒ โปรดทราบผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
- ☒ มอบหมายส่วนราชการที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามข้อเสนอแนะโดยให้ความสำคัญกับความเสียงระดับสูง
- ☒ ให้มีการติดตามผลและประเมินความเสี่ยงคงเหลือเป็นระยะ
- ☒ให้นำผลการประเมินเป็นข้อมูลประกอบการจัดทำ/ทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๗๐

๑๐. เอกสารประกอบการประเมิน

รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลสร้างนภา ซึ่งครอบคลุมงานด้านการเงิน การบัญชี งบประมาณ พัสดุ งานบริหารทั่วไป สุวีตติการสังคม งานควบคุมอาคาร งานก่อสร้าง และงานของสถานศึกษา

(ลงชื่อ)  ผู้จัดทำ/ผู้สอบทาน

(นางสาวณัฐรดา ศรีแก้ว)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน