

**การรายงานผลการตรวจสอบ  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

**หน่วยรับตรวจ**                   ทุกสำนัก/กอง  
**เรื่องที่ตรวจสอบ**                   กิจกรรม สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

**วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจมีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือไม่
๒. เพื่อสอบทานและประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ว่ามีความเพียงพอ เหมาะสม หรือไม่

**ขอบเขตการการตรวจสอบ**

๑. การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
๒. การติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
๓. การจัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
๔. การพิจารณาทบทวนแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ**                   เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๕

**วิธีการตรวจสอบ**                   ใช้วิธีการสอบทาน

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
- สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

**สรุปผลการตรวจสอบ**

**ข้อตรวจพบ**

จากผลการสอบทานพบว่า มีคำสั่งเทศบาลตำบลหนองยวง ที่ ๐๐๕/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐเทศบาลตำบลหนองยวง แต่ไม่มีการจัดทำคู่มือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง ไม่มีแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ไม่มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง กำหนดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ ไม่มีการประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

**ข้อเสนอแนะ :**

เทศบาลควรมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง กำหนดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ ด้านการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง และจัดทำสรุปรายงานผลให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นและผู้กำกับดูแลทราบ มีการทบทวนแผน ติดตามผลการจัดการความเสี่ยงขององค์กร ว่าความเสี่ยงใดหมดไปหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือความเสี่ยงใดต้องนำไปบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการควบคุม ป้องกันหรือลดความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองยวง

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

-ไม่มี-

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ


(นางสาวพิชญธิดา จันทรสุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหนองยวง

เห็นชอบ เห็นด้วย อนุมัติ อนุมัติสงวน อนุมัติไปหนองยวง

(ลงชื่อ)



(นางวานีย์ ไชยประสพ)

- 5 ก.ย. 2565

ปลัดเทศบาลตำบลหนองยวง

12/10

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลหนองยวง

ทราบ ดำเนินการตามเสนอ

อื่น.....

(ลงชื่อ)



(นายสุทธเกียรติ ธรรมจี)

นายกเทศมนตรีตำบลหนองยวง

- 5 ก.ย. 2565



## บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

### ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๕ สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

#### **ข้อตรวจพบ**

จากผลการสอบทานพบว่า มีคำสั่งเทศบาลตำบลหนองยวง ที่ ๐๐๕/๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานการบริหารความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐเทศบาลตำบลหนองยวง แต่ไม่มีการจัดทำคู่มือแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยง ไม่มีแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ไม่มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง กำหนดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ ไม่มีการประเมินความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

#### **ข้อเสนอแนะ**

เทศบาลควรมีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง มีการวิเคราะห์ ประเมินความเสี่ยง กำหนดระดับความเสี่ยง โอกาส และผลกระทบ ด้านการปฏิบัติงานของทุกสำนัก/กอง และจัดทำสรุปรายงานผลให้ผู้บริหารท้องถิ่น และผู้กำกับดูแลทราบ มีการทบทวนแผน ติดตามผลการจัดการความเสี่ยงขององค์กร ว่าความเสี่ยงใดหมดไปหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรือความเสี่ยงใดต้องนำไปบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการควบคุมป้องกันหรือลดความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองยวง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางสาวพิชญธิดา จันทร์สกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ