

Amnang
R.S.
Kulster



ฝ่ายตรวจสอบติดตาม
เลขรับ 208
วันที่
เวลา 16.00 น.

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
เลขรับ 844
วันที่ ๒๗ พ.ค. ๒๕๖๔
เวลา 14:10 น.

บันทึกข้อความ


ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน ต่อ ๕๕๖
 ที่ ชม ๕๑๐๑๒/ ๐๑๗๓ วันที่ ๒๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔
 เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วน
 จังหวัดเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ประธานกรรมการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่

ตามที่องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ ได้ประกาศแผนบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ เพื่อให้ทุกส่วนราชการนำแผนการบริหารความเสี่ยงไปปฏิบัติให้บรรลุผลตามเป้าหมายขององค์กร ทั้งนี้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ได้มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ๕๔๕๘/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ เมื่อวันที่ ๑๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้มีหน้าที่สอบทานให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับบริหารความเสี่ยง ตรวจสอบติดตาม และรายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยง และเชื่อมโยงกับการควบคุมภายในที่เหมาะสม ประสานการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงกับฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง นั้น

คณะกรรมการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ ตามคำสั่ง ฯ ดังกล่าว ได้ดำเนินการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ขอจัดส่งรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่มาพร้อม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(ลงชื่อ)  ประธานกรรมการ
 (นายรัฐ ศรีโพธิ์)
 รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่

**รายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยง
องค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่**

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ ได้มีคำสั่งองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ ที่ ๕๔๕๘/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการบริหารความเสี่ยงองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ เมื่อวันที่ ๑๖ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้มีหน้าที่สอบทานให้ความเห็นและข้อเสนอแนะต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงเกี่ยวกับบริหารความเสี่ยง ตรวจสอบติดตาม และรายงานความก้าวหน้าการบริหารความเสี่ยง และเชื่อมโยงกับการควบคุมภายในที่เหมาะสม ประสานการดำเนินงานบริหารความเสี่ยงกับฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ซึ่งประกอบด้วย

๑. นายรุ่ง ศรีโพธิ์ รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ ประธานกรรมการ
๒. นางสาวจำเนียร แก้วกันธา นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ กรรมการ
๓. นางจุฬาลักษณ์ ทองสมบุรณ์ นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ กรรมการ
๔. นางชญานันท์ ชัดเชิง เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีชำนาญการ กรรมการ
๕. นางทรายคำ สุขวณิช นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ กรรมการ/
เลขานุการ

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ คณะกรรมการตรวจสอบได้ดำเนินการตรวจสอบ/ตรวจทานการปฏิบัติงาน ซึ่งได้สรุปผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. รายงานสรุปผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
ผลการบริหารความเสี่ยงขององค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่ แยกตามประเภท
ความเสี่ยง

มีจำนวน ๓๒ โครงการ/กิจกรรม แยกเป็น

๑. ด้านกลยุทธ์ จำนวน ๒ โครงการ/กิจกรรม
 - ความเสี่ยงระดับสูง ๑ โครงการ
 - ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๑ โครงการ
๒. ด้านการปฏิบัติงาน จำนวน ๒๑ โครงการ/กิจกรรม
 - ความเสี่ยงระดับสูง ๗ โครงการ
 - ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๙ โครงการ
 - ความเสี่ยงระดับต่ำ ๕ โครงการ
๓. ด้านการเงิน จำนวน ๓ โครงการ/กิจกรรม
 - ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๒ โครงการ
 - ความเสี่ยงระดับต่ำ ๑ โครงการ
๔. ด้านระเบียบ/กฎหมาย จำนวน ๖ โครงการ/กิจกรรม
 - ความเสี่ยงระดับสูง ๓ โครงการ
 - ความเสี่ยงระดับปานกลาง ๒ โครงการ
 - ความเสี่ยงระดับต่ำ ๑ โครงการ

และได้มีความเสี่ยงลดลงจากระดับสูงและสูงมาก และความเสี่ยงระดับปานกลางที่ต้องควบคุมมาอยู่ในระดับปานกลางหรือต่ำ จำนวน ๒๑ โครงการ/กิจกรรม

๒. คณะกรรมการตรวจสอบ ฯ ได้ตรวจทานผลการบริหารความเสี่ยง มีความเห็น ดังนี้

ประเภทความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน

๑. โครงการ/กิจกรรม : การควบคุมทรัพย์สินของราชการ ความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ คือ ความเสี่ยงทางด้านตัวบุคคล เช่น เจ้าหน้าที่ที่ยังมีการเคลื่อนย้ายพัสดุโดยไม่แจ้งให้ผู้รับผิดชอบทราบ และการจัดหาสถานที่ที่เหมาะสมสำหรับรองรับพัสดุในอนาคต ความเสี่ยงเหล่านี้เห็นควรได้รับการแก้ไขโดยกำชับ และกำหนดหลักเกณฑ์ในการเบิกจ่ายพัสดุและทรัพย์สิน จัดให้มีเจ้าหน้าที่ควบคุม จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน และตรวจสอบทรัพย์สินเป็นระยะ ๆ ให้ตรงกับทะเบียนคุม และเป็นปัจจุบัน
๒. โครงการ/กิจกรรม : ศูนย์ข้อมูลข่าวสารของราชการ ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ คือ การจัดเก็บและรวบรวมข้อมูลข่าวสารของราชการจะต้องดำเนินการให้เป็นปัจจุบัน ความเสี่ยงนี้เห็นควรได้รับการแก้ไขโดยการจัดบุคลากรที่มีทักษะความเชี่ยวชาญในด้านการบริหารจัดการข้อมูลข่าวสารของทางราชการ และมีการจัดระบบข้อมูลข่าวสาร การจัดทำดัชนี การจัดเก็บแฟ้มข้อมูลข่าวสารให้เป็นปัจจุบัน อยู่เสมอ เพื่อความสะดวกในการบริหารจัดการระบบข้อมูลข่าวสารของทางราชการ
๓. โครงการ/กิจกรรม : การเบิกจ่ายงบประมาณล่าช้า ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ คือ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ความเสี่ยงนี้เห็นควรได้รับการแก้ไขโดยให้เร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณโดยแจ้งให้ทุกส่วนราชการดำเนินการโดยเร็ว และมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน อบรมให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน
๔. โครงการ/กิจกรรม : การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลของสำนักการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ คือ ยังคงมีรถยนต์ส่วนบุคคลที่มีสภาพเก่า อายุการใช้งานยาวนานเหลืออยู่ จำนวน ๒ คัน ความเสี่ยงนี้เห็นควรได้รับการแก้ไขโดยเจ้าหน้าที่พัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายคอยกำชับควบคุมการปฏิบัติงานของพนักงานขับรถยนต์ให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้รถและรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) ๒๕๖๓

สรุป ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติงาน บางโครงการ/กิจกรรมโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยงอยู่ในระดับ ๑ หรือ ๒ คือ มีโอกาสเกิดแต่นาน ๆ ครั้ง หรือมีโอกาสดังกล่าวเกิดขึ้นน้อยครั้งหรือไม่น่าจะเกิด เกิดผลกระทบน้อย ถือว่าเป็นความเสี่ยงต่ำ และได้มีมาตรการควบคุมความเสี่ยงใหม่ขึ้น แต่ความเสี่ยงใหม่เหล่านั้นก็อยู่ในระดับต่ำเช่นกัน และความเสี่ยงบางรายการถ้าได้รับการแก้ไข โดยใช้แนวทางการแก้ไขที่ชัดเจน รวดเร็ว และถูกต้อง ก็จะส่งผลให้ไม่มีความเสี่ยงเหลืออยู่

ประเภทความเสี่ยงด้านการเงิน

โครงการ/กิจกรรม : การจัดทำงบทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ การจัดทำงบทรัพย์สินบันทึกข้อมูลผิดพลาด รวมไปถึงการจัดทำและบันทึกข้อมูลแบบเดิมที่ไม่ได้มีเครื่องมือหรือการใช้เทคโนโลยีมาช่วยในการจัดทำงบทรัพย์สิน จึงมีโอกาสดังกล่าวที่การออกรายงานงบทรัพย์สินประจำปีมีความผิดพลาดและตรวจสอบข้อผิดพลาดได้ยาก ความเสี่ยงนี้เห็นควรได้รับการแก้ไขโดยถือปฏิบัติการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS และเทคโนโลยีสารสนเทศ การบริหารจัดการทรัพย์สินของหน่วยงานเข้ามาช่วยในการเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารจัดการข้อมูลทรัพย์สินที่มีปริมาณและจำนวนมาก รวมไปถึงการจัดทำรายงาน การบันทึก การจำหน่าย เพื่อให้การแสดงรายงานงบทรัพย์สินประจำปีถูกต้อง และดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่

สรุป ความเสี่ยงด้านการเงิน จากโครงการ ฯ ดังกล่าว สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่ได้ตรวจสอบ
งบทรัพย์สินที่ผ่านมามีข้อสังเกตหรือทักท้วงมาโดยตลอด จึงขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติและ
เร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จสมบูรณ์โดยเร็ว

ประเภทความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมาย

โครงการ/กิจกรรม : การคืนหลักประกันสัญญาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ
จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ความเสี่ยงที่ยังคงเหลืออยู่ มีหลักประกันสัญญาบางโครงการ
ที่ยังไม่ได้คืนให้แก่คู่สัญญา เนื่องจากคณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องล่าช้า
คู่สัญญายื่นความประสงค์ขอคืนเงินหลักประกันสัญญาล่าช้า ความเสี่ยงนี้เห็นควรได้รับการแก้ไขโดยให้
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหลักประกันการเสนอราคาและหลักประกันสัญญา ตรวจสอบทะเบียนคุม
เงินหลักประกันสัญญา โดยในทะเบียนคุมต้องมีรายละเอียดให้ครบถ้วนถูกต้อง มีการระบุวันครบกำหนด
จ่ายเงินหลักประกันสัญญา จำนวนเงิน มีการแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบสภาพงานก่อนการสิ้นสุดระยะเวลา
ประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๑๕ วัน และทำหนังสือติดตามทวงถาม ทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญายื่น
ความประสงค์ขอคืนเงินประกันสัญญาตามระยะเวลาที่กำหนด

สรุป ความเสี่ยงด้านระเบียบกฎหมาย จากโครงการ ฯ ดังกล่าว สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเชียงใหม่
ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการคืนเงินประกันสัญญา โดยได้มีข้อสังเกตหรือทักท้วงมาโดยตลอด จึงขอให้
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด และเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

(ลงชื่อ)



(นายรุ่ง ศรีโพธิ์)

ประธานกรรมการ

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดเชียงใหม่