



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี
ที่ สพ ๕๖๑๐๖ / วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์ ผ่าน ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๗ (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ภายในช่วงเดือน ธันวาคม ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวกมลทิพย์ จันทรสุวรรณ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นผู้บังคับบัญชา...

(นางศศิธร พิมพ์รุ่ง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

ความเห็นผู้บริหาร -ทราบ

(นายวิชัย เศรษฐพานิช)
นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การสอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๒. เพื่อประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

๓. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

๒. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๓. ตรวจสอบเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

วิธีการตรวจสอบ

๑. ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๒. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

สรุปผลการตรวจสอบ

ผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการสอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง พบว่ากระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ มีการปฏิบัติตามขั้นตอน ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่ยังคงขาดความเสี่ยงระดับองค์กร

ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่ามีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการดำเนินการ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ตามที่กำหนดไว้และเห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุภาพร พรหมทองโตก)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

ผู้รับตรวจ

(ลงชื่อ)

(นางสาวกมลทิพย์ จันทร์สุวรรณ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบ

(ลงชื่อ)

(นางศศิธร พิมพ์รุณ)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

ผู้สอบทาน

กระดาษาทำการการสอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด
ผู้รับตรวจ งานบริหารจัดการความเสี่ยง
งวดที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ผู้ตรวจสอบ นางสาว กมลทิพย์ จันทรสุวรรณ
ผู้สอบทาน นางศศิธร พิมพ์รูน
วันที่ตรวจสอบ/สอบทาน ๘ - ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์
๓. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ			หมายเหตุ
		มี	มีแต่ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	
๑	หน่วยงานจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้มีส่วนได้เสีย ว่าได้ดำเนินการอย่างเหมาะสมหรือไม่	✓			
๒	มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่	✓			
๓	มีผู้รับผิดชอบ ประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานหรือไม่	✓			
๔	มีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงมีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่างๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้องหรือไม่	✓			
๕	มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกระดับของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์หรือไม่		✓		ไม่มีการจัดทำความเสี่ยงระดับองค์กร
๖	การบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย - การระบุความเสี่ยง - การประเมินความเสี่ยง - การตอบสนองความเสี่ยง	✓			
๗	มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งหรือไม่	✓			

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ			หมายเหตุ
		มี	มีแต่ไม่สมบูรณ์	ไม่มี	
๘	มีการสื่อสารแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย	✓			
๙	มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่	✓			
๑๐	มีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องหรือไม่	✓			
๑๑	มีการนำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพสูงสุดหรือไม่	✓			
๑๒	มีการจัดทำแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ หรือไม่	✓			

สรุปผลการตรวจสอบ

ผลจากการสอบทานการจัดทำรายงานการสอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง พบว่ากระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ มีการปฏิบัติตามขั้นตอน ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกมลทิพย์ จันทรสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลำดับ	เอกสารหลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑	ศึกษากฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	นางสาวกมลทิพย์ จันทร์สุวรรณ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	วันที่ ๘ - ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๘	๑/๒๕๖๘
๒	มีการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้ความเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผลแก่ผู้มีส่วนได้เสีย ว่าได้ดำเนินการอย่างเหมาะสมหรือไม่ มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบเรื่องการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่			
๓	มีผู้รับผิดชอบ ประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานหรือไม่			
๔	มีการกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อใช้ในการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสม รวมถึงมีการสื่อสารการบริหารจัดการความเสี่ยงของวัตถุประสงค์ด้านต่างๆ ต่อบุคลากรที่เกี่ยวข้องหรือไม่ มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงในทุกระดับหรือไม่			
๕	การบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยต้องประกอบด้วย - การระบุความเสี่ยง - การประเมินความเสี่ยง - การตอบสนองความเสี่ยง			
๖	มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงอย่างน้อยปีละครั้งหรือไม่			
๗	มีการสื่อสารแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย มีการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงหรือไม่			
๘	มีการรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานต่อผู้ที่เกี่ยวข้องหรือไม่			
๙	มีการนำเครื่องมือการบริหารความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพสูงสุดหรือไม่			
๑๐	มีการจัดทำแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ หรือไม่			

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การสอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์
๓. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์
๒. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๓. ตรวจสอบเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๘ - ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกมลทิพย์ จันทรสุวรรณ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

ผู้จัดทำ

(นางสาวกมลทิพย์ จันทรสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี
ที่ สพ ๕๖๑๐๖/ วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘
เรื่อง แจ้งเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
(ตรวจสอบการสอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง)

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด ผ่าน ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘ ได้กำหนดเข้าตรวจสอบการสอบทานกระบวนการบริหารจัดการความเสี่ยง เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนและมีประสิทธิภาพในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดวันเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๘ - ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและขอให้สำนักปลัดอำนวยความสะดวกและเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ

(นางสาวกมลทิพย์ จันทรสุวรรณ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นางศศิธร พิมพ์รูน)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์