



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

ที่ ยส76607 / 33

วันที่ 6 มกราคม 2565

เรื่อง การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ 2565

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

เรื่องเดิม

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๒๙๐ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ นั้น

ข้อเท็จจริง

ตามที่ได้ รับคำสั่งด้วยวาจา จาก นางสาวฉลวยจิต ในจิต ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่ ให้ปฏิบัติงานในเรื่องการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ซึ่งตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗ ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มี ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ และปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบของฝ่ายบริหารหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่ บริหารหรือการปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

กรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในได้รับหน้าที่ให้ทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ หน่วยตรวจสอบภายในจะไม่ทราบความเสี่ยงของทุกสำนักกองได้อย่างชัดเจนเท่ากับผู้อำนวยการแต่ละ สำนักกองที่ปฏิบัติงานในหน้าที่ของตนเองจริง หน่วยตรวจสอบภายในจะทราบความเสี่ยงเฉพาะเรื่องที่ตรวจพบ และจากการสอบถามการควบคุมภายในเท่านั้น และจะไม่สามารถสอบถามความเสี่ยงที่จัดทำได้ว่ามีความ เพียงพอหรือไม่ ซึ่งผู้บริหารต้องยอมรับความเสี่ยงนั้น

ข้อระเบียบ/กฎหมาย

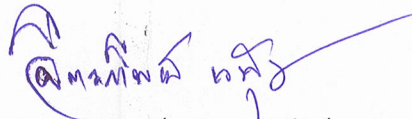
๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔
๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗

ข้อเสนอ..../

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาให้ทุกสำนักกองให้ความร่วมมือ กับหน่วยตรวจสอบภายใน ในทุกขั้นตอนในการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ต่อไป

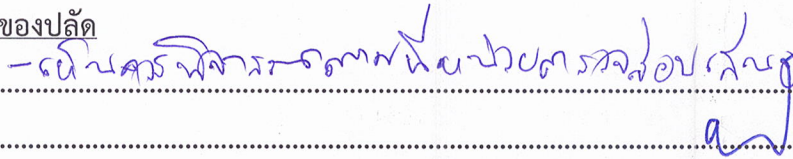
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวจิตรทิพย์ เวหวนารักษ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

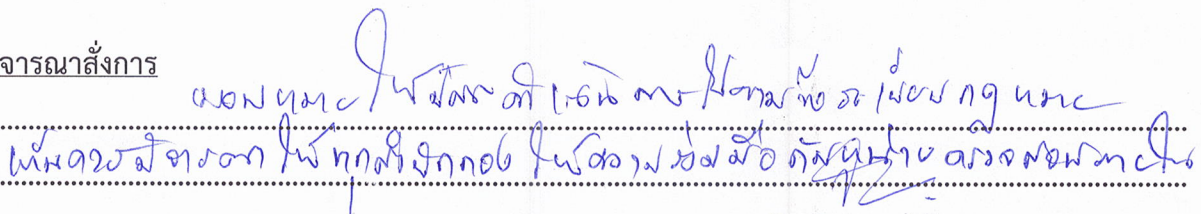
ความเห็นของปลัด


.....
.....

(นางสาวฉลวยจิต ในจิต)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่

พิจารณาสั่งการ


.....
.....

(นางจำเนียร ผลไม้)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไผ่