

รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๖.๒)
เทศบาลตำบลเขาทราย อำเภอทับคล้อ จังหวัดพิจิตร
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาทราย ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๖.๒) กำหนดให้รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละครั้ง โดยมีรายละเอียดตามองค์ประกอบที่กำหนด ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลเขาทราย

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาทราย ได้สอบทานประเมินผลการควบคุมภายในและแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลเขาทราย พบว่ามีความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานของเทศบาลตำบลเขาทราย จำนวน ๑๑ กิจกรรม ได้แก่

๑. กิจกรรมกระบวนการบริหารงบประมาณ (สำนักปลัดเทศบาล)

ความเสี่ยง : ผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

แนวทางการจัดการความเสี่ยง : ประชุมเพื่อวางแผนการเบิกจ่ายงบประมาณและมอบให้ทุกกลุ่มงานเร่งรัดการเบิกจ่ายตามแผนที่กำหนด

๒. กิจกรรมงานด้านพัสดุ (กองคลัง)

ความเสี่ยง : เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจ ในการตีความระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือ สิ่งการที่เกี่ยวข้องที่ออกมาบังคับใช้ใหม่

แนวทางการจัดการความเสี่ยง : เจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับ หลักสูตรต่างๆ ที่เกี่ยวข้องและประสานงานกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นเพื่อขอคำชี้แจงแนะนำ

๓. กิจกรรมการจัดทำฎีกา และควบคุมงบ (กองคลัง)

ความเสี่ยง : การตัดงบประมาณคงเหลือในแต่ละหมวดของสำนัก/กองไม่เป็นปัจจุบัน

แนวทางการจัดการความเสี่ยง : แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบตัดค่าใช้จ่ายคงเหลือในทะเบียนคุมงบประมาณรายจ่ายแต่ละสำนัก/กอง

๔. กิจกรรมจำนวนบุคลากรไม่เพียงพอในการปฏิบัติงานเฉพาะตำแหน่ง (กองการศึกษา)

ความเสี่ยง : การดำเนินงานไม่มีประสิทธิภาพ บุคลากรมีจำนวนน้อย ไม่มีบุคลากรที่ดูแลงานโดยตรง เช่น งานกองการศึกษา และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก การจัดทำโครงการต่างๆ

แนวทางการจัดการความเสี่ยง : สรรหาบุคลากรมาปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา และนักวิชาการศึกษาและแบ่งงาน มอบหมายงานให้บุคลากรร่วมกันรับผิดชอบและให้สรรหาบุคลากรมาปฏิบัติงานในตำแหน่งผู้อำนวยการกองการศึกษา และนักวิชาการศึกษา

๕. กิจกรรมสิ่งแวดล้อมรอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในฤดูฝนไม่ปลอดภัย (กองการศึกษา)

ความเสี่ยง : พนักงานกองสาธารณสุขรับผิดชอบงานหลายด้าน อาจไม่มีเวลามาช่วยดูแลสิ่งแวดล้อมรอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

แนวทางการจัดการความเสี่ยง : ประสานกองสาธารณสุขจัดพนักงานอย่างน้อย ๑ คนมาดูแลทำความสะอาดสิ่งแวดล้อมรอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง

๖. กิจกรรมการตราเทศบัญญัติการออกใบอนุญาตและการกำหนดจัดเก็บค่าธรรมเนียมใบอนุญาต (กองสาธารณสุข)

ความเสี่ยง : การออกใบอนุญาตยังไม่ครอบคลุมทุกกิจการ

แนวทางการจัดการความเสี่ยง : ประสานงานชี้แจงทำความเข้าใจประชาชนในพื้นที่เป็นรายหมู่จัดทำมาตรการขั้นตอนการปฏิบัติงานในการขออนุญาตประสานส่วนราชการภายในในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมให้ครบถ้วน

๗. กิจกรรมด้านการก่อสร้างถนนสาธารณะ (กองช่าง)

ความเสี่ยง : เจ้าหน้าที่มีจำนวนจำกัดทำงานหลายภารกิจ เป็นเหตุให้มีผิดพลาดด้านเอกสาร

แนวทางการจัดการความเสี่ยง : มอบหมายเจ้าหน้าที่ธุรการดำเนินการรวบรวมเอกสารก่อนขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง

๘. กิจกรรมงานขออนุญาตก่อสร้าง ดัดแปลง ต่อเติมอาคาร (กองช่าง)

ความเสี่ยง : การเตรียมเอกสารยื่นขออนุญาตไม่ครบทำให้ขั้นตอนการขออนุญาตล่าช้า

แนวทางการจัดการความเสี่ยง : มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้คำปรึกษาและแนะนำในการจัดเตรียมเอกสารกับผู้ยื่นเอกสาร

๙. กิจกรรมงานติดตั้งและซ่อมแซมไฟฟ้า (กองช่าง)

ความเสี่ยง : ยังมีการใช้อุปกรณ์ไฟฟ้ารุ่นเก่าผสมอยู่โดยจะเป็นการไล่เปลี่ยนตามวงจร

แนวทางการจัดการความเสี่ยง : ปรับเปลี่ยนมาใช้อุปกรณ์ LED ทั้งเทศบาล

๑๐. กิจกรรมงานให้ความเชื่อมั่นการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี และการติดตามผลการตรวจสอบ (หน่วยตรวจสอบภายใน)

ความเสี่ยง : การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้และการปฏิบัติงานการติดตามความก้าวหน้าของผลการตรวจสอบยังไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

แนวทางการจัดการความเสี่ยง : ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยง ก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบประจำปี เพื่อลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบก่อนหลังและจัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษรและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบทั่วกัน

๑๑. กิจกรรมงานบริการให้คำปรึกษา (หน่วยตรวจสอบภายใน)

ความเสี่ยง : ระเบียบหนังสือสั่งการ หนังสือชักข้อร้องต่างๆ มีการเปลี่ยนแปลงอยู่บ่อยครั้ง

แนวทางการจัดการความเสี่ยง : หมั่นเข้าไปศึกษาระเบียบหนังสือสั่งการ หนังสือชักข้อร้องต่างๆ จากเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลางและเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่ตรวจสอบภายในและหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๒. ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านการทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ของหน่วยงานของรัฐ

การบริหารจัดการความเสี่ยง

เทศบาลตำบลเขาทรายมีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓./ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร โดยมีการกำหนดความเสี่ยง ดังนี้

โครงการจัดทำแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สินเทศบาลตำบลเขาทราย

ความเสี่ยง : การจัดทำแผนที่ภาษี มีข้อมูลจำนวนมาก และประสบปัญหาขาดบุคลากรที่ชำนาญการ

แนวทางการจัดการความเสี่ยง : จัดเรียงระบบข้อมูลแผนที่ภาษีให้ตรงตามระบบและส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม พัฒนาความรู้

การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริต

เทศบาลตำบลเขาทรายได้มีการดำเนินการประเมินความเสี่ยงการทุจริต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริต (พ.ศ.๒๕๖๖- ๒๕๗๐) เพื่อเป็นกรอบในการป้องกันและต่อต้านการทุจริต และรายงานผ่านระบบรายงานติดตามผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติการป้องกันการทุจริตขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-Plan NACC) ทางเว็บไซต์สำนักงาน ป.ป.ช. พร้อมทั้งมีการรายงานผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงทุจริตเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งรอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน ให้ผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องทราบ ซึ่งจากการสอบถามพบว่า การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตของเทศบาลตำบลเขาทราย มีประสิทธิภาพเพียงพอ ทำให้เทศบาลตำบลเขาทรายสามารถบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตอย่างเหมาะสม

ระบบการร้องเรียน (whistleblowing)

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาทราย ได้สอบถามระบบการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนพบว่า

๑. มีการดำเนินการมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร

๒. มีการจัดตั้งจุดรับข้อร้องเรียนร้องทุกข์ของหน่วยงาน

๓. ช่องทางการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์ มีทั้งหมด ๕ ช่องทาง เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชน

ในภาพรวมของการดำเนินการของเทศบาลตำบลเขาทราย มีการปฏิบัติเป็นไปตามขั้นตอนและประชาชนมีความพึงพอใจในการให้บริการ ทำให้เชื่อมั่นได้ว่าระบบการรับเรื่องร้องเรียน (whistleblowing) ของเทศบาลตำบลเขาทรายมีประสิทธิภาพเพียงพอ

๓. ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และ กระบวนการอื่นที่มีการพิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเขาทราย ได้ดำเนินการสอบทานความเพียงพอและความเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่มีการพิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต พบว่า เทศบาลตำบลเขาทราย จะมีการมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงการปฏิบัติงานในระบบสารสนเทศที่เกี่ยวกับด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ มีการกำหนดสิทธิไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ไม่ว่าจะเป็นระบบ GFMS, KTB Corporate Online, e-LAAS ฯลฯ เป็นไปตามแนวทางการควบคุมภายในการรับเงินและด้านการจ่ายเงิน ของกรมบัญชีกลาง, ระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด สำหรับการ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ยังดำเนินการจัดทำไม่ครอบคลุมทุกภารกิจ งานของกองคลัง แต่อย่างไรก็ดีถือว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมสามารถป้องกันการเกิดทุจริตได้ระดับ หนึ่ง แต่เพื่อให้ป้องกันความเสี่ยงการเกิดทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ ผู้บังคับบัญชาควรกำชับผู้ปฏิบัติงานด้าน การเงิน การบัญชี การพัสดุ ไม่ให้ลือครหัสผ่านและรหัสผู้ใช้งานผูกไว้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อป้องกัน ไม่ให้ผู้อื่นสามารถเข้าระบบไปดำเนินการที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายกับทางราชการในอนาคตได้

๔. สรุปภาพรวมของการฟ้องร้องต่อหน่วยงานของรัฐ คดีความต่างๆ และความรับผิดชอบทางละเมิดของ เจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root - cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการ แก้ไขปัญหาในระยะยาว

เทศบาลตำบลเขาทราย ไม่มีกรณีฟ้องร้องหน่วยงานของรัฐหรือองค์กรเอกชนหรือบุคคล และไม่มีคดี ถูกฟ้องร้องจากหน่วยงานของรัฐ องค์กร เอกสาร หรือบุคคล และไม่มีกรณีความรับผิดชอบทางละเมิดของ เจ้าหน้าที่ในทางแพ่งของบุคลากรในสังกัดเทศบาลตำบลเขาทราย เนื่องด้วยมีการดำเนินการเป็นไปตาม ขั้นตอน โปร่งใส และเผยแพร่สู่สาธารณะผ่านทางเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลเขาทราย

ลายมือชื่อ.....

(นางสาววีระนุช ทุน)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๓๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗