

คู่มือ



ที่ อจ ๕๒๐๐๑/๔๒

สำนักงานเทศบาลเมืองอานาจเจริญ
ถนนสุขาภิบาล ๑ อจ ๓๗๐๐๐

๑๑ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดอานาจเจริญ

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

จำนวน ๑ ชุด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่ามาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับ
หน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

เทศบาลเมืองอานาจเจริญได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แล้วเสร็จ จึงขอส่งรายงานดังกล่าวมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุเวช ทรงอยู่สุข)

ปลัดเทศบาลเมืองอานาจเจริญ ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีเมืองอานาจเจริญ

งานตรวจสอบภายใน

โทร ๐-๔๕๕๑-๑๓๘๒-๓ ต่อ ๑๒๙

โทรสาร ๐-๔๕๕๑-๑๙๘๒

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววรรณภา เขตวัน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ปลัดเทศบาล
รองปลัด
ผู้อำนวยการกอง
หัวหน้างาน
ตรวจร่าง
พิมพ์/ทำ

๔/๕

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานรัฐ)

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดอำนาจเจริญ / ท้องถิ่นจังหวัดอำนาจเจริญ

เทศบาลเมืองอำนาจเจริญได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่าง สมเหตุสมผลว่า ภารกิจ ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าวเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่าราชการจังหวัดอำนาจเจริญ

ลายมือชื่อ.....

(นายสุเวช ทรงอยู่สุข)

ปลัดเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ ปฏิบัติหน้าที่
นายกเทศมนตรีเมืองอำนาจเจริญ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. สำนักปลัดเทศบาล

กิจกรรมด้านความรู้ทัศนคติและจริยธรรมของผู้ปฏิบัติงาน

-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดทัศนคติที่ดีต่อเพื่อนร่วมงานและขาดจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ทำให้การปฏิบัติงานขาดประสิทธิภาพ

กิจกรรมด้านหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายและการใช้ทรัพย์สินของราชการ

-เจ้าหน้าที่ขาดการเอาใจใส่ในการใช้และดูแลทรัพย์สิน

กิจกรรมด้านนโยบาย หลักเกณฑ์ และรูปแบบการประเมินการปฏิบัติงานของบุคลากร

-บุคลากรในหน่วยงานขาดความรู้ความเข้าใจหลักเกณฑ์การจัดทำแบบประเมินผลการปฏิบัติงาน

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววรรณภา เพตะวัน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กิจกรรมด้านแผนงาน ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล

-บุคลากร ขาดหรือลาบ่อย

-เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ มีอัตราว่างจำนวนมากแต่ไม่ได้รับการสรรหา

กิจกรรมด้านนโยบาย และหลักเกณฑ์การให้ค่าตอบแทนและสวัสดิการต่างๆ

-การเบิกจ่ายสวัสดิการต่างๆ ล่าช้า

กิจกรรมด้านการใช้ยานพาหนะซึ่งเป็นทรัพย์สินของราชการ

-พนักงานขับรถไม่เพียงพอกับการดูแลรักษายานพาหนะ

-เจ้าหน้าที่ไม่อยู่ประจำหน่วยงานในเวลาที่ว่างจากการขับรถทำให้ไม่สามารถตามได้ในกรณีเร่งด่วน

กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามคำสั่งผู้บังคับบัญชา

-เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในระดับการบังคับบัญชา

-มีการกำหนดบทลงโทษสำหรับเจ้าหน้าที่ที่ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามคำสั่งผู้บังคับบัญชาจากโทษสถานเบา

ไปหาหนัก

การออกจากหน่วยงาน

-เจ้าหน้าที่ทะเลาะไม่บันทึกเวลาเข้า - ออกหน่วยงานในสมุดจดบันทึก มีการบันทึกแต่ไม่สม่ำเสมอ

๒. กองคลัง

กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน

-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบและกฎหมายที่เกี่ยวข้องในงานที่ปฏิบัติ

กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

-มีอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ

-ไม่สามารถติดตามจัดเก็บภาษีค้างซึ่งมีจำนวนมากได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

กิจกรรมด้านการรับเงินและการนำส่งเงิน

-ให้มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีเพิ่มขึ้น

-เสนอผู้บังคับบัญชาพิจารณาจัดสรรตำแหน่ง

กิจกรรมด้านงานพัสดุและทรัพย์สิน

-จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานพัสดุเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบกฎหมายที่ใช้ในการปฏิบัติหน้าที่

กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้

-ขอเพิ่มอัตราค่าจ้างเพื่อให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานภาคสมทบเพื่อติดตามสำรวจและเร่งรัดภาษีค้าง

๓. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ(กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม)

-แผนงานที่จัดทำขึ้นยังไม่สามารถตอบสนองกับความต้องการของประชาชนได้ทั้งหมด

-โครงการที่บรรจุไว้ในแผนพัฒนาเทศบาลส่วนใหญ่เป็นโครงการที่ได้ตั้งงบประมาณไว้ในส่วนของเงินอุดหนุนทั่วไปและได้ตั้งงบประมาณตามแผนน้อยลงเนื่องจากมีงบประมาณของ สปสช.

-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาดความรู้ความเข้าใจและทักษะในการจัดแผน

-ความคุ้มค่าในเชิงเศรษฐกิจและประโยชน์ที่ได้รับยังไม่เหมาะสมกับงบประมาณที่ใช้จ่ายไป

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววรรณภา เขตวัน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กิจกรรมการให้บริการประชาชนเกี่ยวกับสาธารณสุขชุมชนและการพาณิชย์(โรงฆ่าสัตว์)

ได้รับการบริการสาธารณสุขล่าช้าและไม่ทันกับความต้องการ

-บริการที่ได้รับไม่ต่อเนื่อง วัสดุ อุปกรณ์และเครื่องมือที่มีไว้ในกาให้บริการประชาชนไม่เพียงพอกับความต้องการของประชาชน

-บุคลากรที่มีจำนวนจำกัด

-งบประมาณที่ตั้งไว้ในแต่ละปีไม่เพียงพอและการเบิกจ่ายในช่วงต้นปีงบประมาณล่าช้ากว่ากำหนด

๔. กองช่าง

สภาพแวดล้อมการควบคุม

กิจกรรมด้าน การบำรุงรักษาซ่อมแซมถนนทางเท้าท่อระบายน้ำ

-ความพร้อมในการปฏิบัติงานของบุคลากร

-เครื่องจักรกล - เครื่องมือช่าง - วัสดุอุปกรณ์ ในการทำงานให้เสร็จทันตามวัน เวลาที่กำหนด

กิจกรรมด้าน การดูแล บำรุงรักษาสวนสาธารณะ

-ความพร้อมในการทำงานของบุคลากร

-เครื่องยนต์(เครื่องตัดหญ้า)มีเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้เสร็จทันตามวัน เวลาที่กำหนด

กิจกรรมด้าน ระบบงานสารบรรณ

-คำสั่งมอบหน้าที่ปฏิบัติงานและการแบ่งงานในหน้าที่กองช่าง

-สมุดควบคุมการเสนอหนังสือหรือเอกสารที่เสนอออกไปตามลำดับขั้นตอน

-สมุดคุมการจัดเก็บหนังสือหรือเอกสารราชการ

กิจกรรมด้านการรับใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร

-คำสั่งการมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติงานและการแบ่งงานในหน้าที่ กองช่าง

-สมุดควบคุมการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

กิจกรรมด้าน การควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับงานจ้าง

-จัดหาบุคลากรด้านการช่างให้เพียงพอ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ และเกิดประโยชน์

ต่อราชการและประชาชนอย่างสูงสุด

กิจกรรมด้านสถานที่ไฟฟ้าสาธารณะ

-จัดหางบประมาณเพื่อให้เพียงพอในการซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า

-จัดหาบุคลากรด้านช่างไฟฟ้าให้เพียงพอ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ และเกิดประโยชน์

ต่อประชาชนอย่างสูงสุด

กิจกรรมด้านลอกทำความสะอาดท่อระบายน้ำ

-จัดทำแผนปฏิบัติงานลอกทำความสะอาดท่อระบายน้ำภายในเขตเทศบาล

-ความพร้อมในการปฏิบัติงานของบุคลากร

-เครื่องจักรกล - เครื่องมือ - วัสดุอุปกรณ์ ในการทำงานให้เสร็จทันตามวัน เวลาที่กำหนด

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววรรณภา เขตวัน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๕. กองวิชาการและแผนงาน

กิจกรรมการใช้วัสดุอย่างประหยัด

- เป็นความเสี่ยงอย่างยิ่งที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายในคือเจ้าหน้าที่
- พนักงานจ้างกองวิชาการฯ ขาดจิตสำนึกในการใช้วัสดุอุปกรณ์ในการปฏิบัติงานยังมีความฟุ่มเฟือยไม่นำกระดาษที่ใช้แล้วมารีไซเคิลใช้อีกด้านหนึ่ง

กิจกรรมด้านกฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเกี่ยวข้องกับกฎหมาย ขาดความรู้ความเข้าใจในแนวทางปฏิบัติ ใช้ข้อมูลเก่าในการจัดทำเอกสาร โดยไม่หารือกับนิติกรก่อนดำเนินการจริง

กิจกรรมการประชาสัมพันธ์กิจการเทศบาล

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานในด้านการประชาสัมพันธ์ ขาดการประชาสัมพันธ์ ขาดการวางแผนกำหนดแนวทางขั้นตอนในการจัดหาข้อมูล การนำเสนอ การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ทำให้การเผยแพร่ไม่ทั่วถึงครอบคลุมในทุกพื้นที่ในเขตเทศบาล

กิจกรรมการจัดประชาคมการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพภายนอก คือ ประชาชนในเขตเทศบาลขาดความเข้าใจในการจัดทำแผนชุมชน มุ่งเน้นการพัฒนาในด้านโครงสร้างพื้นฐานมากเกินไป ไม่พัฒนาในด้านอื่นที่เป็นประโยชน์ต่อชุมชน

กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ

- เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบประมาณ ขาดความรู้ ความเข้าใจในการจัดทำงบประมาณ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวรรณภา เตชะวัน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม นายกเทศมนตรี คณะผู้บริหาร พนักงานและลูกจ้างของเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ มีทัศนคติที่ดีเอื้อต่อการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญกับการมีศีลธรรมจรรยาบรรณและความซื่อสัตย์สุจริต มีการพิจารณาการดำเนินการตามควรแก่กรณีถ้าพบว่ามีพนักงานลูกจ้างประพฤติปฏิบัติที่ไม่เหมาะสม ยอมรับความสามารถของผู้ปฏิบัติงาน การรับทราบข้อมูล และการวินิจฉัยสิ่งที่ตรวจพบปรัชญาและรูปแบบการทำงานของนายกเทศมนตรีเหมาะสมต่อการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลโครงสร้างองค์กรมีการกำหนดไว้อย่างชัดเจนการมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบและจำนวนที่เหมาะสมกับงานที่ปฏิบัติ นโยบายและการปฏิบัติงานด้านการบริหารงานบุคคลเหมาะสมในการจูงใจและสนับสนุนผู้ปฏิบัติงาน	การกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการเป็นสำนัก/กองและการแบ่งงานรับผิดชอบออกเป็นฝ่าย/งาน ทำให้สภาพแวดล้อมภายในของเทศบาลเมืองอำนาจเจริญสะดวกต่อการสั่งการและมอบหมายงานในแต่ละบุคคลดำเนินงานทำให้เกิดประสิทธิภาพและเป็นเอกภาพสามารถติดตามงานได้ง่ายมีความเหมาะสมต่อการควบคุมภายใน
	สำเนาถูกต้อง  (นางสาววรรณภา เชตะวัน) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง บุคลากรที่บรรจุใหม่ และบางคนยังไม่เข้าใจบทบาทและหน้าที่ ระเบียบฯ กฎหมายที่ใช้ปฏิบัติในหน้าที่อย่างเพียงพอ การดำเนินการตามนโยบายที่กำหนดโดยมีผู้บังคับบัญชาควบคุมการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิดตามลำดับขั้น มีการดำเนินการกิจหรือดำเนินการตามแผนยุทธศาสตร์และแผนพัฒนาเทศบาล การไม่เข้าใจบทบาทและหน้าที่ระเบียบกฎหมายของบุคลากรบางคนซึ่งเป็นส่วนน้อย จัดให้มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง มีการกำหนดภารกิจหรือดำเนินการตามแผนงานบทบาทและหน้าที่ตามระเบียบกฎหมาย ของบุคลากรที่บรรจุใหม่หรือได้รับคัดเลือกใหม่	เทศบาลอำนาจเจริญมีการประเมินความเสี่ยงตามที่ส่วนราชการในสังกัดกำหนดซึ่งเป็นไปตามเอกสารแนะนำการนำมาตรฐานการควบคุมภายในไปใช้ในเชิงปฏิบัติและใช้แบบประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังและมีการติดตามประเมินความเสี่ยง การระบุความเสี่ยงนี้เป็นการประเมินจากส่วนราชการในสังกัดที่ได้มาจากการประชุม ปรึกษา เสนอแนะและวิเคราะห์หาสาเหตุต่างๆ ของความเสี่ยงร่วมกันในแต่ละหน่วยงานย่อย เพื่อนำไปปรับปรุงแก้ไข

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววรรณภา เขตวัน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓. กิจกรรมการควบคุม มีการกำหนดกิจกรรมที่เป็นรูปธรรมชัดเจน มีการแจ้งให้แต่ละฝ่าย/งาน ได้รับทราบมอบหมายงานให้เป็นรายบุคคล รวมทั้งการรับฟังความคิดเห็นและปัญหาของแต่ละฝ่าย/งานในการปรับปรุงและแก้ไข มีการกำหนดหน้าที่ของเจ้าหน้าที่โดยมอบหมายหน้าที่ให้แต่ละฝ่าย/งานทราบโดยการมอบหมายงานตามตำแหน่งหน้าที่และความสามารถของแต่ละบุคคล และควบคุมปริมาณงานให้เหมาะสมกับปริมาณของอัตรากำลังอย่างเหมาะสม มีการกำหนดกิจกรรมที่เห็นได้ชัดเจนซึ่งมีการแจ้งให้แต่ละฝ่าย/งาน รวมถึงการรับฟังความคิดเห็นและปัญหาของแต่ละฝ่าย - งานในการปรับปรุงแก้ไข มีการประเมินผลการทำงานตามระยะเวลา มีการควบคุมปริมาณพนักงานมอบหมายหน้าที่ในการปฏิบัติงานให้เหมาะสมกับความรู้ความสามารถ	จากกิจกรรมการควบคุมดังกล่าว สรุปได้ว่าการปฏิบัติงานบางกิจกรรมยังขาดความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติหน้าที่กฎหมายระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง บุคคลขาดประสบการณ์การทำให้กิจกรรมที่มีการควบคุมไม่ประสบผลเท่าที่ควร ทำให้การปฏิบัติงานล่าช้าแต่การปฏิบัติงานบางกิจกรรมเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและกระทำอย่างเคร่งครัดและรอบคอบทุกขั้นตอนอย่างไรก็ตามไม่มีการระบุความเสี่ยงในทุกจุดที่สำคัญจึงทำให้กิจกรรมย่อมมีการควบคุมที่ยังไม่เพียงพอซึ่งจะได้ปรับปรุงแก้ไขต่อไป
มีการแจ้งแต่ละฝ่ายได้รับทราบและมอบหมายให้เป็นรายบุคคลรวมถึงรับฟังความคิดเห็นปัญหาของแต่ละฝ่ายในการปรับปรุงและแก้ไข มีการควบคุมการรับเงิน - จ่ายเงินประจำวัน โดยให้มีการนำฝากเงินทุกวันและลงบัญชีการตรวจสอบเป็นขั้นตอนของการดำเนินงาน มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการในการตรวจสอบผลการดำเนินงานของหน่วยงานหรือองค์กรที่ขอรับเงินอุดหนุน	
รับฟังความคิดเห็นและปัญหาของแต่ละฝ่าย/งานในการเสนอแนะปรับปรุงแก้ไขเพื่อนำไปสู่กิจกรรมควบคุมที่มีประสิทธิภาพ	สำเนาถูกต้อง  (นางสาววรรณภา เขตวัน) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร การใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาใช้ในการปฏิบัติงานทำให้เกิดความรวดเร็วและถูกต้องแม่นยำในการปฏิบัติงาน ใช้การสื่อสารที่เหมาะสมกับส่วนต่างๆ มีการวางแผนระบบในการจัดทำเพื่อการสื่อสารการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารเพื่อความโปร่งใสของหน่วยงาน สร้างความตระหนักถึงความสำคัญของเทคโนโลยีที่ทันสมัยที่บุคคลต้องค้นหาและเรียนรู้เพิ่มเติม การติดต่อสื่อสารภายในหน่วยงานสะดวก รวดเร็วมีระบบโทรศัพท์ภายใน มีการปิดประกาศ ประกาศประชาสัมพันธ์ มีการแจ้งให้พนักงานลูกจ้างทุกคนทราบถึงนโยบายของฝ่ายบริหารรวมถึงแนวทางในการปฏิบัติงานร่วมกันของทุกฝ่าย/งาน การให้ชุมชนในเขตเทศบาลเข้ามามีส่วนร่วมในการตรวจสอบการปฏิบัติงานและเสนอปัญหาในชุมชน เช่น ให้ประชาชนมีส่วนร่วมในคณะกรรมการตรวจรับงานซื้อ - จำหน่าย ตามที่ระเบียบกำหนด การจัดทำประชาคมเมืองในเขตเทศบาลเพื่อรับทราบถึงปัญหาจากชุมชนรวมทั้งแจ้งให้ทราบถึงความคืบหน้าในการพัฒนาแก้ไขปัญหาดังกล่าว	การใช้เทคโนโลยีที่ทันสมัยเข้ามาปฏิบัติงานทำให้เกิดความถูกต้องและรวดเร็ว แต่ยังมีบุคคลากรบางคนยังขาดความรู้ความสามารถขาดทักษะและความชำนาญทำให้ระบบสารสนเทศและการสื่อสารนำมาใช้งานไม่เต็มประสิทธิภาพ รวมถึงการมีส่วนร่วมของประชาชนในการเสนอแนะปัญหาต่างๆ มีน้อยซึ่งจะต้องพัฒนาปรับปรุงต่อไป
	สำเนาถูกต้อง  (นางสาววรรณภา เสงตะวัน) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล เทศบาลเมืองอำนาจเจริญมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กองในสังกัด ตามระยะเวลาที่กำหนดเพื่อที่จะปรับปรุงข้อบกพร่องและแก้ไขจุดอ่อนที่พบเห็นเพื่อให้การติดตามมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล มีความสำเร็จความสัมฤทธิ์ผลของงานให้สามารถคาดการณ์สิ่งต่างๆ ที่จะเกิดขึ้นในอนาคตซึ่งถือเป็นความสำคัญยิ่งของการบริหารงานยุคใหม่ ทั้งนี้เทศบาลเมืองอำนาจเจริญได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน ทั้งในระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) รวมทั้งมีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและตรวจสอบการดำเนินงานโครงการต่างๆ ตามความจำเป็นและเหมาะสม	การติดตามประเมินผล เป็นกระบวนการวัดความสำเร็จและความสัมฤทธิ์ผลของงานว่ามีประสิทธิผลอยู่ในระดับใด ช่วยให้สามารถคาดการณ์สิ่งที่จะเกิดขึ้นในอนาคตได้อีกทั้งยังสามารถเก็บไว้เป็นข้อมูลในการแก้ไขปัญหาของงานที่จะเกิดขึ้นในอนาคต รูปแบบการติดตามและประเมินผลจะขึ้นอยู่กับลักษณะของโครงการ ลักษณะของงาน รวมถึงเป้าหมายของการติดตามประเมินผล ดังนั้นเทศบาลเมืองอำนาจเจริญจึงไม่ได้มีงานสนใจในการติดตามประเมินผลตามระยะเวลาที่เหมาะสม
	สำเนาถูกต้อง  (นางสาววรสมภา เซตะวัณ) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผลการประเมินโดยรวม

เทศบาลเมืองอำนาจเจริญมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมภายในเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิภาพประสิทธิผลตามสมควร

ทั้งนี้ การควบคุมภายในดังกล่าวอาจเกิดความผิดพลาดและความผิดปกติที่ไม่อาจสืบทราบได้เนื่องจากมีข้อจำกัดที่แฝงอยู่ในการควบคุม ซึ่งรวมถึงโอกาสของการหลีกเลี่ยง หรือละเลยการควบคุมรวมทั้งมีข้อจำกัดด้านทรัพยากร ด้านกฎหมายระเบียบของทางราชการ อีกทั้งประสิทธิผลของการควบคุมอาจเปลี่ยนแปลงไปตามเวลา เนื่องจากสถานการณ์และสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนแปลงไป

ลงชื่อ.....ผู้รายงาน

(นายสุเวช ทรงอยู่สุข)

ปลัดเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ ปฏิบัติหน้าที่

นายกเทศมนตรีเมืองอำนาจเจริญ

วันที่.....

สำเนาถูกต้อง

(นางสาวรสนิภา เขตะวัน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑.สำนักปลัดเทศบาล เจ้าหน้าที่ฝ่ายป้องกัน และรักษาความสงบ (สำนักปลัดเทศบาล)เข้า แถวเคารพธงชาติ เวลา ๐๘.๓๐ น. ทุกวันทำการ ของราชการ	-เจ้าหน้าที่ยังขาดความรับผิดชอบ ในการมาเข้าแถวมีการขออนุญาต ขาดแถวบ่อยเกินจำนวนครั้งที่ กำหนด สำเนาถูกต้อง  (นางสาววรรณภา เชตะวัน) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ				-แก้ไขคำสั่ง เพื่อเพิ่มมาตรการ สำหรับ การขาดแถว และขออนุญาตขาดแถว ให้มีแนวทางการปฏิบัติอย่างเคร่งครัด มากขึ้น -ให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่ขาดแถวเกินจำนวน ครั้งที่กำหนด รายงานเสนอ ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้น เป็นลาย ลักษณ์อักษร	สำนักปลัดฯ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๒. กองคลัง - ด้านการรับเงินและส่ง เงิน - ด้านงานพัสดุและ ทรัพย์สิน - ด้านการจัดเก็บรายได้	-เจ้าหน้าที่ทำงานในหน้าที่มาก เกินไปบันทึกบัญชีล่าช้า -อัตราค่าจ้างไม่เพียงพอต้องใช้ พนักงานจ้างช่วยปฏิบัติงาน -เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานยังขาด ความรู้ความเข้าใจในระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องในงานที่ปฏิบัติ -มีอัตราค่าจ้างเจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ -ไม่สามารถติดตามจัดเก็บภาษีคง ค้างซึ่งมีจำนวนมากได้			สำเนาถูกต้อง  (นางสาววรรณภา เซตะวัน) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	-จัดให้มีเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี เพิ่มขึ้น -เสนอผู้บังคับบัญชาพิจารณาจัดสรร ตำแหน่ง -จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้าน พัสดุเข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับ ระเบียบ กฎหมายที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานในหน้าที่ -ขอเพิ่มอัตราค่าจ้างเพื่อให้มีเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติงานภาคสมทบเพื่อติดตาม สำรวจและเร่งภาษีคงค้าง	กองคลัง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๓. <u>กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม</u> -การให้บริการประชาชน เกี่ยวกับสาธารณสุขชุมชน	-บุคลากรที่มีจำกัด -งบประมาณที่ตั้งไว้ในแต่ละปีไม่ เพียงพอการเบิกจ่ายในช่วงต้น ปีงบประมาณล่าช้ากว่ากำหนด -วัตถุ/อุปกรณ์มีจำกัดและไม่ เพียงพอ		สำเนาถูกต้อง  (นางสาววรรณภา เขตวัน) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ		-จัดทำแบบและกล่องรับความคิดเห็น จากประชาชนผู้มารับบริการด้าน สาธารณสุข -จัดทำขึ้นตามแผนผังการปฏิบัติงานใน การให้บริการสาธารณสุขกับประชาชน เพื่อแก้ไขปัญหาความล่าช้าในการ ให้บริการ -จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เพิ่มเติมนำเข้าสภาขอจ่ายขาดเงิน สะสม -วางแผนการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ไม่ เพียงพอ(เพิ่มเติม)เพื่อขอรับการ อุดหนุนจากหน่วยงานภาครัฐอื่น	กองสาธารณสุขและ สิ่งแวดล้อม

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<u>๔. กองช่าง</u> -ด้านการบำรุงรักษา ย่อมแถมถนนทางเท้า ท่อ ระบายน้ำ -ด้านการดูแลบำรุงรักษา สวนสาธารณะ	-เครื่องจักร เครื่องมือมีอายุการใช้ งานนานและไม่เพียงพอต่อความ ต้องการ -วัสดุอุปกรณ์ในการซ่อมแซมไม่ เพียงพอต่อความต้องการของ ชุมชน -พนักงานขาดความรู้ในการปฏิบัติ บำรุง รักษาเครื่องยนต์(เครื่องตัด หญ้า) -ขาดช่างที่มีความชำนาญในด้าน เครื่องยนต์(เครื่องตัดหญ้า)			สำเนาถูกต้อง  (นางสาววรรณภา เขตะวัน) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	-ติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานตาม สถานที่จริงและประเมินว่าอยู่ในเกณฑ์ ที่ได้มาตรฐานตามหลักวิชาช่างหรือไม่ -ชุมชนพึงพอใจหรือไม่โดยการประเมิน อย่างต่อเนื่องและรายงานผลการ ดำเนินการให้ผู้บังคับบัญชาทราบอยู่ เสมอ -ติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานทุกครั้ง เมื่อออกไปปฏิบัติงานโดยการดำเนินงาน ติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและ รายงานผลให้ผู้บังคับบัญชาทราบอยู่ เสมอ	กองช่าง

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
-ด้านระบบงานสารบรรณ	-ขาดการสนับสนุนอย่างต่อเนื่อง (อะไหล่ในการซ่อมบำรุง) -อุบัติเหตุที่เกิดขึ้นจากการตัดหญ้าทำความสะอาด -การควบคุมงานเสนอหนังสือหรือเอกสารทางราชการยังไม่รัดกุมพอเป็นเหตุให้หนังสือหรือเอกสารหาย -งานจัดเก็บหนังสือหรือเอกสารมีจุดอ่อนเพราะคนหลายคนทำ จักเก็บเอกสารไม่เป็นระบบทำให้ค้นหายาก		สำเนาถูกต้อง (นางสาววรรณภา เขตวัน) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ		-ติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานทุกครั้ง เมื่อมีการเสนอหนังสือหรือเอกสารออกไป โดยติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่องและรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอยู่เสมอ	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
-ด้านการควบคุมงาน ก่อสร้างและการตรวจรับ งานจ้าง	-บุคคลไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน -ไม่สามารถควบคุมงานก่อสร้าง ตลอดเวลา			สำเนาถูกต้อง (นางสาวรรณภา เขตวัน) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	-ติดตามควบคุมการปฏิบัติงานทุกครั้ง เมื่อออกไปปฏิบัติงานโครงการต่างๆ -ปฏิบัติงานโดยการติดตามประเมินผล อย่างต่อเนื่องและรายงานผลการ ดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอยู่ เสมอ	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
-ด้านสถานที่ไฟฟ้า สาธารณะ	-วัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้าในการติดตั้ง ซ่อมแซมไม่เพียงพอต่อความ ต้องการของชุมชน -บุคลากรไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน				-ติดตาม ควบคุมการปฏิบัติงานทุกครั้ง เมื่อออกไปปฏิบัติงานโครงการต่างๆ -ปฏิบัติงานโดยการติดตามประเมินผล อย่างต่อเนื่องและรายงานผลการ ดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอยู่ เสมอ	

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววรรณภา เขตวัน)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
- ด้านลอกทำความสะอาด ท่อระบายน้ำ	-บุคคลกรไม่เพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน -การปฏิบัติงานแบบคำนึงถึงน้ำมัน เชื้อเพลิงของเครื่องจักรกล- เครื่องมือที่มีผลต่อปริมาณงานและ ระยะเวลาการปฏิบัติงาน -ปริมาณเศษวัสดุและขยะมูลฝอยที่ อุดตันท่อระบายน้ำจำนวนมาก เนื่องจากการทิ้งขยะที่มังก่าย			สำเนาถูกต้อง  (นางสาววรรณภา เซตวัน) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	-ติดตามควบคุมการปฏิบัติงานทุกครั้ง เมื่อออกไปปฏิบัติงาน --ปฏิบัติงานโดยการติดตามประเมินผล อย่างต่อเนื่องและรายงานผลการ ดำเนินงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบอยู่ เสมอ	

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๕. กองวิชาการและ แผนงาน การใช้วัสดุอย่างประหยัด	-การเบิกจ่ายยังไม่เป็นระบบไม่ เป็นไปตามแผนการจัดซื้อที่ทำไว้ ทำให้มีการเบิก - จ่ายบ่อยครั้ง -ไม่นำกระดาษอีกด้านกลับมาใช้ ประโยชน์ -เจ้าหน้าที่ไม่รู้จักการนำระบบ สารสนเทศที่หน่วยงานมีมาใช้ ประโยชน์			สำเนาถูกต้อง (นางสาววรรณภา เขตวัน) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	-การเบิกจ่ายเท่าที่จำเป็นต้องใช้โดย ปฏิบัติตามแผนการจัดซื้อที่ได้จัดทำไว้ กำหนด 3 เดือนเบิกจ่ายครั้ง -นำกระดาษที่ใช้แล้วกลับมาใช้อีกด้าน ในการทำสำเนาเอกสาร -นำข้อมูลเผยแพร่ทางเว็บไซต์แทนการ ถ่ายเอกสารแจ้งในหน่วยงาน -ใช้วัสดุอื่นแทนกระดาษ เช่น แผ่น CD DVD - R ในการจัดเก็บข้อมูลแทนการ ใช้กระดาษ	กองวิชาการและ แผนงาน

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
-ด้านกฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ -การประชาสัมพันธ์กิจการ เทศบาล	-ขาดเจ้าหน้าที่ในการติดตาม ประสานงานข้อมูล -การประชาสัมพันธ์ยังไม่ครอบคลุม ในทุกพื้นที่ชุมชนเขตเทศบาล -ประชาสัมพันธ์มุ่งเน้นเฉพาะช่วง งานประเพณีมากเกินไป -ขาดการจัดทำแผนการ ประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ตามชุมชน -อุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ในการ ปฏิบัติงานเสื่อมสภาพ เนื่องจากใช้ มานานหลายปี				-จัดทำคำสั่งต่างๆ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการประสานข้อมูลกับ กอง/ฝ่าย/งานต่างๆ -จัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี -ปรับปรุงระบบเสียงตามสายงานใน เทศบาลกำหนดจุดติดตั้งที่เหมาะสม -ประสานกอง/ฝ่าย/งาน ขอข้อมูล เผยแพร่เพื่อนำออกเผยแพร่ตามชุมชน โดยรถประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ เช่น กิจกรรมงานประเพณีต่างๆ	กองวิชาการและ แผนงาน

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววรรณภา เพตะวัน)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ชื่อหน่วยงาน เทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จังหวัดอำนาจเจริญ
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผน การดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญ ของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
-การจัดประชาคมการจัดทำ แผนพัฒนาท้องถิ่น -การจัดทำงบประมาณ วัตถุประสงค์	-การส่งตัวแทนประชาชนเข้าร่วม ประชุมประชาคมยังเป็น กลุ่มเป้าหมายเดิม -ข้อมูลจาก กอง/ฝ่าย/งาน ไม่ ครบถ้วนไม่เป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบฯ วิธีการงบประมาณข้อมูล ล่าช้าการคำนวณคลาดเคลื่อนไม่ ครอบคลุม โครงการที่ขอ (บาง โครงการ) ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กฎหมาย				-มุ่งเน้นผู้ร่วมประชาคมจากกลุ่ม หลากหลายอาชีพ -กำชับกอง/ฝ่าย/งาน/ ให้ยึดระเบียบและ หนังสือสั่งการในการจัดส่งข้อมูล -จัดประชุมชี้แจงข้อมูล คำแนะนำในการ จัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการ -เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำงบประมาณต้องหมั่น ศึกษาหาความรู้ ต้องรอบรู้ในทุกๆ เรื่องที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานในหน้าที่	กองวิชาการและ แผนงาน

สำเนาถูกต้อง

ลงชื่อ.....

(นางสาววรรณภา เขตวัน)

(นายสุเวช ทรงอยู่สุข)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ ปฏิบัติหน้าที่
 นายกเทศมนตรีเมืองอำนาจเจริญ

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองอำนาจเจริญ

ผู้ตรวจสอบภายในเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากการตรวจสอบทาดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ มีความพอเพียง ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๓

(นางสาววรรณภา เขตะวัน)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๗ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

ลำนับปกติ

๑. กิจกรรมด้านมาตรการการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน
๒. กิจกรรมด้านความรู้ทัศนคติและจริยธรรมของผู้ปฏิบัติงาน
๓. กิจกรรมด้านนโยบาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน
๔. กิจกรรมด้านหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายและการใช้ทรัพย์สินของราชการ
๕. กิจกรรมด้านนโยบาย หลักเกณฑ์ และรูปแบบการประเมินการปฏิบัติงานของบุคลากร
๖. กิจกรรมด้านแผนงาน ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล
๗. กิจกรรมด้านนโยบาย หลักเกณฑ์การให้คำตอบแทนและสวัสดิการต่างๆ
๘. กิจกรรมด้านการใช้ยานพาหนะซึ่งเป็นทรัพย์สินของทางราชการ
๙. กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามคำสั่งผู้บังคับบัญชา
๑๐. การออกหน่วยราชการ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววรรณภา เขตะวัน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กองคลัง

๑. กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี
๒. กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านจำนวนเจ้าหน้าที่พัสดุ
๓. กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้

กองช่าง

๑. กิจกรรมด้านการบำรุงรักษา ซ่อมแซมถนนทางเท้า ท่อระบายน้ำ
๒. กิจกรรมด้านการบำรุงรักษา รักษาสวนสาธารณะ
๓. กิจกรรมด้านระบบงานสารบรรณ
๔. กิจกรรมด้านการขอรับใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร
๕. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับงานจ้าง
๖. กิจกรรมด้านสถานที่ไฟฟ้าสาธารณะ
๗. กิจกรรมด้านลอกทำความสะอาดท่อระบายน้ำ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ

กองวิชาการและแผนงาน

๑. กิจกรรมการใช้วัสดุอย่างประหยัด
๒. กิจกรรมด้านกฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ ความเสี่ยง
๓. กิจกรรมการประชาสัมพันธ์กิจกรรมเทศบาล
๔. กิจกรรมการจัดประชาคมการจัดทำแผนพัฒนา
๕. กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

สำนักปลัดเทศบาล

๑. กิจกรรมด้านมาตรการการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

ให้มีการจัดทำสมุดรายงานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้บังคับบัญชาให้อำนาจทั่วไปตาม “หลักควบคุมบังคับบัญชา” ที่มีอยู่เหนือผู้ได้บังคับบัญชา ซึ่งเป็นดุลพินิจของผู้บังคับบัญชา เพื่อทำโทษ/ลงโทษ

๒. กิจกรรมด้านความรู้ทัศนคติและจริยธรรมของผู้ปฏิบัติงาน

หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล อบรม/สอนงาน เน้นงาน และให้ความรู้เกี่ยวกับองค์กรและงานในหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ ตลอดจนปรับทัศนคติ เสริมจริยธรรมแก่ผู้บริหารงานเป็นประจำจัดประชุมชี้แจงปัญหาข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาร่วมกันและสร้างทัศนคติที่ดีต่อกันอย่างสม่ำเสมอ

สำเนาถูกต้อง


(นางสาววรรณภา เขตวัน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓. กิจกรรมด้านนโยบาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน

๑. กำหนดวันที่ในการเบิกจ่ายให้ชัดเจน

๒. ให้เจ้าหน้าที่ชี้แจงเกี่ยวกับเอกสารสำคัญในการเบิกจ่ายกรณีเอกสารสูญหายเป็นลายลักษณ์อักษร

๔. กิจกรรมด้านหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายและการใช้ทรัพย์สินของราชการ

๑. จัดทำคู่มือแนวทางการปฏิบัติในการใช้และดูแลทรัพย์สินในแต่ละประเภท

๒. กำหนดให้แต่ละงานจัดทำทะเบียนคุมพัสดุหน่วยงานไว้เป็นหลักฐาน

๕. กิจกรรมด้านนโยบาย หลักเกณฑ์ และรูปแบบการประเมินการปฏิบัติงานของบุคลากร

๑. ประชุมชี้แจงหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานให้บุคลากรทราบ

๒. จัดระบบการประเมินผลการปฏิบัติงานในรูปแบบคณะกรรมการ

๖. กิจกรรมด้านแผนงาน ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล

๑. ให้ผู้บังคับบัญชาว่ากล่าวตักเตือนวาจา และลายลักษณ์อักษรตามลำดับขั้นการบังคับบัญชา

๒. ให้ทำหนังสือชี้แจงการลา ขาด มาสายให้ผู้บังคับบัญชาทราบ

๗. กิจกรรมด้านนโยบาย หลักเกณฑ์การให้ค่าตอบแทนและสวัสดิการต่างๆ

๑. กำหนดวันที่ในการเบิกจ่ายสวัสดิการต่างๆ ให้ชัดเจนระบุเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบโดยตรง

๘. กิจกรรมด้านการใช้ยานพาหนะซึ่งเป็นทรัพย์สินของทางราชการ

๑. จัดทำสมุดบันทึกเวลาเข้า - ออก และให้มีเจ้าหน้าที่คอยตรวจสอบอยู่เสมอ

๙. กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานตามคำสั่งผู้บังคับบัญชา

๑. ประชุมชี้แจงทำความเข้าใจในระบบการบังคับบัญชาให้ทราบทั่วกัน รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์ธรรมเนียม เพื่อถือปฏิบัติ

๒. แบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่แต่ละคนเป็นลายลักษณ์อักษร

๓. กำหนดบทลงโทษสำหรับเจ้าหน้าที่ที่ฝ่าฝืนหรือไม่ปฏิบัติตามคำสั่งผู้บังคับบัญชาและประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

๑๐. การออกหน่วยราชการ

๑. ให้เจ้าหน้าที่คอยตรวจสอบและดูแลอย่างสม่ำเสมอ

กองคลัง

๑. กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี

๑. ให้เจ้าหน้าที่เข้ารับ การฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้และแลกเปลี่ยน ประสบการณ์

๒. สำเนาหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้หน่วยงานผู้เบิกทราบและถือปฏิบัติ

๒. กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านจำนวนเจ้าหน้าที่พัสดุ

๑. จัดหาเจ้าหน้าที่พัสดุมาเพิ่มเพื่อพอให้เพียงพอในการปฏิบัติงาน

๒. ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววรรณภา เระตะวัน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓. กิจกรรมการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการจัดเก็บรายได้

๑. รายงานยอดค้างชำระภาษีทุกเดือน
๒. ออกหนังสือในการ เร่งรัดผู้ค้างชำระภาษี

กองช่าง

๑. กิจกรรมด้านการบำรุงรักษา ซ่อมแซมถนนทางเท้า ท่อระบายน้ำ

มีการออกแบบ ศึกษาตามหลักวิชาการช่างและการควบคุมโดยช่างผู้มีความชำนาญในด้านวิชาช่าง มีการติดตามการประเมินผลและรายงานผู้บังคับบัญชาอย่างสม่ำเสมอ

๒. กิจกรรมด้านการบำรุงรักษา รักษาสวนสาธารณะ

มีการติดตามการประเมินผลและรายงานผู้บังคับบัญชาอย่างสม่ำเสมอ

๓. กิจกรรมด้านระบบงานสารบรรณ

ติดตามงานที่เสนอออกไปอย่างต่อเนื่องประสานเจ้าที่ผู้รับผิดชอบการรับ - เสนอหนังสือหรือเอกสารทางราชการของแต่ละห้องตามลำดับให้มีการลงชื่อรับหนังสือทุกครั้งเมื่อมีการเสนอออกไปเพื่อป้องกันการสูญหายของหนังสือมอบหมายหน้าที่ให้ชัดเจนในเรื่องการขัดเก็บหนังสือ

๔. กิจกรรมด้านการขอรับใบอนุญาตก่อสร้างอาคาร

๑. คำสั่งมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติงานและการแบ่งงานงานในหน้าที่กองช่าง
๒. คู่มือประชาชน

๓. สมุดควบคุมการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร

๕. กิจกรรมด้านการควบคุมงานก่อสร้างและการตรวจรับงานจ้าง

๑. คำสั่งมอบหมายปฏิบัติงานและการแบ่งงานในหน้าที่กองช่าง
๒. คู่มือประชาชน
๓. สมุดควบคุมการขออนุญาตก่อสร้างอาคาร
๔. กิจกรรมด้านสถานที่ไฟฟ้าสาธารณะ
๕. จัดหางบประมาณเพื่อให้เพียงพอในการซื้อวัสดุอุปกรณ์ไฟฟ้า
๖. จัดหาบุคลากรด้านช่างไฟฟ้าให้เพียงพอ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์และเกิดผล.
๗. ประโยชน์ต่อประชาชนอย่างสูงสุด

๘. กิจกรรมด้านลอกทำความสะอาดท่อระบายน้ำ

๙. จัดหาบุคลากรด้านฝ่ายช่างสุขาภิบาล เพื่อให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

๑๐. จัดหาบุคลากรเพื่อเป็นผู้ช่วยในการปฏิบัติงานด้านการลอกทำความสะอาดท่อระบายน้ำ เพื่อให้การปฏิบัติงานทันตามกำหนดเวลา และสามารถแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนได้อย่างรวดเร็ว

๑๑. จัดทำโครงการหรือประชาสัมพันธ์ให้ความรู้ความเข้าใจในชุมชน เกี่ยวกับการรักษาความสะอาด และการทิ้งขยะให้ถูกที่ถูกสุขลักษณะ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววรรณภา เทศะวัน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๑. กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ

ปรับปรุงแผนการเบิกจ่ายงบประมาณให้เหมาะสม ทั้งนี้เพื่อไม่เกิดความล่าช้าโดยเฉพาะแผนการเบิกจ่ายที่ล่าช้าออกมาดำเนินต่างหากจัดลำดับความสำคัญของแผนงาน/โครงการให้สอดคล้องและสัมพันธ์กับหัวเวลายที่กำหนดไว้และมีการกระจายงานให้ครอบคลุมกับจำนวนบุคลากร โดยไม่ให้กระจุกรวมอยู่กับบุคคลใดบุคคลหนึ่งเพียงผู้เดียววางแผนการเพิ่มกรอบอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ให้สอดคล้องกับปริมาณงานที่มีปลูกจิตสำนึกของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานด้วยความรับผิดชอบและเสียสละทั้งนี้เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลสูงสุดในการปฏิบัติงาน ตลอดจนไม่มีการอบรมพัฒนามุคลากรเกี่ยวกับจิตสำนึกและความตระหนักในการปฏิบัติงานไม่มีแผนพัฒนามุคลากรเกี่ยวกับจิตสำนึกและความตระหนักในการปฏิบัติงานจัดหน้าที่เจ้าหน้าที่ของกองสาธารณสุขไปฝึกอบรม/สัมมนาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อเพิ่มทักษะในการทำงานและเพิ่มเติมความรู้ความชำนาญ รวมถึงการตัดสินใจวินิจฉัยปัญหาได้อย่างถูกต้องและแม่นยำ

กองวิชาการและแผนงาน

๑. กิจกรรมการใช้วัสดุอย่างประหยัด

๑. กำหนดการเบิกจ่ายวัสดุ/อุปกรณ์ที่จำเป็น ๒ เดือน/ครั้ง

๒. นำระบบสารสนเทศเข้ามาใช้ เช่น การส่งไลน์ให้ผู้มีไลน์ ได้เปิดอ่านไฟล์ที่แนบแทนเอกสารแจ้งยกเว้นเรื่องเกี่ยวกับการเงิน/กฎหมาย ระเบียบฯ ต่างๆ

๒. กิจกรรมด้านกฎหมาย ระเบียบฯ ข้อบังคับ ความเสี่ยง

กำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน เช่น การตรวจสอบสัญญาหรือบันทึกข้อตกลงจ้างต่างๆ ความเข้าใจในแนวทางการปฏิบัติงานใช้ข้อมูลเก่าในการทำเอกสาร โดยไม่หารื้อกับนิติกรก่อนดำเนินการจริงประชุมชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานกับเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องในเรื่องสัญญาต่างๆ และแนวทางการรับเรื่องแนวทางร้องทุกข์

๓. กิจกรรมการประชาสัมพันธ์กิจกรรมเทศบาล

จัดทำแผนปฏิบัติงานการประชาสัมพันธ์ มุ่งเน้นการทำงานในเชิงรุก โดยทุกกิจกรรมเน้นการประชาสัมพันธ์เคลื่อนที่ตามชุมชนในเขตเทศบาลและให้สื่อเสียงตามสายเทศบาลตรวจสอบปรับปรุงอุปกรณ์เครื่องมือเครื่องใช้ให้สามารถใช้งานได้ดียิ่งขึ้น

๔. กิจกรรมการจัดประชาคมการจัดทำแผนพัฒนา

เน้นผู้เข้าประชาคมจากตามสัดส่วนที่ระเบียบกฎหมายกำหนดตั้งคณะทำงานสำรวจความคิดเห็นของประชาชนความต้องการพัฒนาท้องถิ่นของประชาชนในชุมชนนั้นจัดทำโครงการอบรมให้ความรู้ประชาชน

๕. กิจกรรมการจัดทำงบประมาณ

กำกับ / กอง / ฝ่าย / งาน / ให้ถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบฯ หนังสือสั่งการฯ ในการจัดทำร่างเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีจัดประชุมชี้แจงข้อมูล ให้คำแนะนำในการจัดทำงบประมาณ

ให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำงบประมาณเพื่อจัดทำงบประมาณให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการ

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววรรณภา เขตวัน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริต
สำนักงานเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

จัดทำโดย : งานตรวจสอบภายใน
สำนักงานเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ
ตุลาคม ๒๕๖๓

คำนำ

เหตุการณ์ความเสี่ยงด้านการทุจริตเกิดแล้วจะมีผลกระทบทางลบ ซึ่งปัญหามาจากสาเหตุต่างๆ ที่ค้นหาต้นตอที่แท้จริงได้ยาก ความเสี่ยงจึงจำเป็นต้องคิดล่วงหน้าเสมอ การป้องกันการทุจริต คือการแก้ไขปัญหาการทุจริตที่ยั่งยืน ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหัวหน้าส่วนราชการและเป็นเจตจำนงของสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองผู้บริโภคที่ร่วมต่อต้านการทุจริตทุกรูปแบบ และสามารถตอบสนองนโยบายรัฐบาลในการป้องกันการทุจริตในภาครัฐ

งานตรวจสอบภายใน ผู้รับผิดชอบในการป้องกันการทุจริตของเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ จึงได้ทำการประเมินความเสี่ยงการทุจริตในสำนักงาน โดยคัดเลือกกระบวนการ จำนวน ๑ กระบวนการ ตามกรอบการประเมินความเสี่ยงการทุจริตใน ๑ ด้าน คือ ความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ รวมทั้งกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในสำนักงานเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ และจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงที่มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นต่อไป

จัดทำโดย : งานตรวจสอบภายใน

สำนักงานเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ

ตุลาคม ๒๕๖๓

ความหมาย

ความเสี่ยงการทุจริต หมายถึง ความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริต การขัดกันระหว่างผลประโยชน์ส่วนตนกับผลประโยชน์ส่วนรวม หรือการรับสินบน

ขอบเขตประเมินความเสี่ยงการทุจริต

ประเภทความเสี่ยงการทุจริต แบ่งออกเป็น ๓ ด้านดังนี้

๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต (เฉพาะหน่วยงานที่มีภารกิจให้บริการประชาชนอนุมัติ หรืออนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘)
๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ
๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

วิธีการวิเคราะห์ความเสี่ยง

เป็นการวิเคราะห์โดยเริ่มจากการระบุความเสี่ยงจากกระบวนการงานต่างๆ อธิบายรูปแบบ พฤติการณ์ เหตุการณ์ความเสี่ยงต่อการทุจริต การวิเคราะห์ระดับความรุนแรงของผลกระทบ กับระดับ ความจำเป็นของการเฝ้าระวัง และการกำหนดมาตรการ/กิจกรรม/แนวทาง ในการป้องกันความเสี่ยงของการดำเนินงานที่อาจก่อให้เกิดการทุจริตในสำนักงานเทศบาลเมืองอำนาจเจริญที่มีประสิทธิภาพ

๑. การระบุความเสี่ยง(Risk Identification)

ประเมินความเสี่ยงการทุจริต ด้าน

- ☐ ๑. ด้านความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับการพิจารณาอนุมัติ อนุญาต ปี
- ☐ ๒. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้อำนาจและตำแหน่งหน้าที่
- ☒ ๓. ด้านความเสี่ยงการทุจริตในความโปร่งใสของการใช้จ่ายงบประมาณและการบริหารจัดการทรัพยากรภาครัฐ

ชื่อกระบวนการ/งาน ด้านการรับและการนำส่งเงิน

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ประเภทความเสี่ยงการทุจริต	
	Know Factor (เคยเกิดขึ้นแล้ว)	Unknow Factor (ยังไม่เคยเกิดขึ้น)
๑. อัตรากำลังมีไม่เพียงพอต้องใช้พนักงาน จ้างช่วยปฏิบัติงาน ๒. เจ้าหน้าที่ทำงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบ มากเกินไปบันทึกบัญชีล่าช้า		✓

วิเคราะห์สถานะความเสี่ยง ความหมายของสถานะความเสี่ยงตามสีไฟจราจร มีรายละเอียด ดังนี้

☐ สถานะสีเขียว : ความเสี่ยงระดับต่ำ
☐ สถานะสีเหลือง : ความเสี่ยงระดับปานกลาง และสามารถใช้อุปกรณ์บรรเทาผลกระทบในระหว่างปฏิบัติงาน ตามปกติควบคุมดูแลได้
☐ สถานะสีแดง : ความเสี่ยงระดับสูง เป็นกระบวนการที่มีผู้เกี่ยวข้องหลายคน หลายหน่วยงานภายใน องค์กร มีหลายขั้นตอน จนยากต่อการควบคุม หรือไม่มีอำนาจควบคุมข้ามหน่วยงานตามหน้าที่ปกติ
☐ สถานะสีส้ม : ความเสี่ยงระดับสูงมาก เป็นกระบวนการที่เกี่ยวข้องกับบุคคลภายนอกที่ไม่รู้จัก มาสามารถตรวจสอบได้ชัดเจน ไม่สามารถกำกับติดตามได้อย่างใกล้ชิดหรืออย่างสม่ำเสมอ

ตารางแสดงสถานะความเสี่ยง(แยกตามรายสีไฟจราจร)

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	เขียว	เหลือง	ส้ม	แดง
อัตราค่าจ้างมีไม่เพียงพอต้องใช้พนักงานจ้างช่วยปฏิบัติงาน		✓		

เมทริกซ์ระดับความเสี่ยง(Risk Level matrix)

ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

ระดับ ๓ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตสูง

ระดับ ๒ หมายถึง เป็นขั้นตอนหลักของกระบวนการ และมีความเสี่ยงในการทุจริตที่ไม่สูงมาก

ระดับ ๑ หมายถึง เป็นขั้นตอนรองของกระบวนการ

ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

ระดับ ๓ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้บริหาร/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับที่รุนแรง

ระดับ ๒ หมายถึง มีผลกระทบต่อผู้ใช้บริการ/ผู้มีส่วนได้เสีย/หน่วยงานกำกับดูแล/พันธมิตร/เครือข่าย/ทางการเงินในระดับไม่รุนแรง

ระดับ ๑ หมายถึง มีผลกระทบต่อกระบวนการภายใน/การเรียนรู้/องค์ความรู้ระดับความรุนแรง ของผลกระทบ

ตาราง Scoring ทะเบียนข้อมูลที่ต้องระวัง ๒ มิติ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง	ระดับความรุนแรงของผลกระทบ	ค่าความเสี่ยงรวม จำเป็น X รุนแรง
อัตรากำลังมีไม่เพียงพอต้อง ใช้พนักงานจ้างช่วย ปฏิบัติงานทำให้เกิดความ ล่าช้าอยู่	๒	๑	๒

ตาราง ระดับความจำเป็นของการเฝ้าระวัง

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	กิจกรรมหรือขั้นตอน MUST	กิจกรรมหรือขั้นตอน SHOULD
อัตรากำลังมีไม่เพียงพอต้อง ใช้พนักงานจ้างช่วย ปฏิบัติงานทำให้เกิดความล่าช้า อยู่	๒	

ตาราง ระดับความรุนแรงของผลกระทบ

โอกาส/ความเสี่ยงการทุจริต	๑	๒	๓
อัตรากำลังมีไม่เพียงพอ ต้อง ใช้พนักงานจ้างช่วย ปฏิบัติงานทำให้เกิดความ ล่าช้าอยู่	✓		

การประเมินการควบคุมความเสี่ยง (Risk – Control Matrix Assessment)

ระดับการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต แบ่งเป็น ๓ ระดับ ดังนี้

ดี : จัดการได้ทันที ทุกครั้งที่เกิดความเสี่ยงไม่กระทบถึงผู้ใช้บริการ องค์กรไม่มีผลเสียทางการเงิน ไม่มีรายจ่ายเพิ่ม
พอใช้ : จัดการได้โดยส่วนใหญ่ มีบางครั้งยังจัดการไม่ได้ กระทบถึงผู้ใช้บริการ แต่ยอมรับได้ มีความเข้าใจ
อ่อน : จัดการไม่ได้ หรือได้เพียงส่วนน้อย การจัดการเพิ่มเกิดจากรายจ่าย มีผลกระทบถึงผู้ใช้บริการและยอมรับ
ไม่ได้ ไม่มีความเข้าใจ

ตารางแสดงการประเมินการควบคุมความเสี่ยง

โอกาส/ความเสี่ยง การทุจริต	คุณภาพการ จัดการ	ค่าประเมินการควบคุมความเสี่ยงการทุจริต		
		ค่าความเสี่ยงระดับต่ำ	ค่าความเสี่ยง ระดับปานกลาง	ค่าความเสี่ยง ระดับสูง
อัตรากำลังมีไม่เพียงพอ ต้องใช้พนักงานจ้างช่วย ปฏิบัติงานทำให้เกิด ความล่าช้าอยู่	ดี	✓		

แผนบริหารความเสี่ยงการทุจริตของสำนักงานเทศบาลเมืองอำนาจเจริญ

ความเสี่ยงด้าน	กระบวนการ	รูปแบบ พฤติการณ์ ความเสี่ยงการทุจริต	มาตรการป้องกัน การทุจริต	ระยะเวลาดำเนินการ	ผู้รับผิดชอบ
ด้านความเสี่ยง การทุจริตในความ โปร่งใสของการใช้ จ่ายงบประมาณ และการบริหาร จัดการทรัพยากร ภาครัฐ	ด้านการรับเงิน และการนำส่งเงิน	อัตรากำลังมีไม่ เพียงพอ ต้องใช้ พนักงานจ้างช่วย ปฏิบัติงานทำให้เกิด ความล่าช้าอยู่	๑. มีการกำหนด ขั้นตอนการ ปฏิบัติงานชัดเจน แล้ว แต่ยังไม่ สามารถลดความ เสี่ยงได้ ๒. จัดให้มี เจ้าหน้าที่ในการ ปฏิบัติงานเพิ่มขึ้น	ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔	งานตรวจสอบ ภายใน