



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

ที่ ลพ ๗๑๘๐๑/๐๒๔

วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๖.๒) ที่กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของรัฐ ต้องรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยมีรายละเอียดตามองค์ประกอบที่กำหนด

ดังนั้น เพื่อดำเนินการตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว จึงขอรายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอภิญญา แสงสว่าง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

.....  
ลงชื่อ.....

(นายรุ่งโรจน์ เรืองทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

ความเห็นนายกององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

.....  
ลงชื่อ.....

(นายรุ่งโรจน์ เรืองทรัพย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง รักษาราชการแทน

นายกององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

## รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๖.๒) ที่กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในของรัฐ ต้อง รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยมีรายละเอียด ตามองค์ประกอบที่กำหนด ดังนี้

### (๑) ความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

จากการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน และแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง พบว่า มีความความเสี่ยงที่สำคัญเกี่ยวกับการดำเนินงานขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ได้แก่

#### ๑. ความเสี่ยง

##### สำนักปลัด

๑.๑ ด้านงบประมาณ บางโครงการไม่มีการตั้งงบประมาณรายจ่าย หรือบรรจุโครงการ/ กิจกรรม ตามหนังสือชี้แจงแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

๑.๒ ด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น มีหลายโครงการที่อนุมัติงบประมาณไปแล้วแต่ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจากงบประมาณไม่เพียงพอในการ ดำเนินงาน ซึ่งส่งผลกระทบต่อชีวิตความสำเร็จในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๑.๓ ด้านการใช้และรักษารถยนต์ รถส่วนกลางบางคันเกิดความเสื่อมสภาพหรือเสียหายจาก การใช้งานปกติ และมีการจัดทำใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) และรายละเอียด การซ่อมบำรุง (แบบ ๖) ไม่ครบถ้วน มีรถบางคันเกินกำหนดต่อภาษีประจำปี อีกทั้งมีค่าเฉลี่ยการเบิกจ่ายน้ำมัน เชื้อเพลิงเกินเกณฑ์ที่กำหนดไว้

##### ๑.๔ ด้านการบริหารงานพัสดุ

- กระบวนการจัดซื้อ-จัดจ้าง มีขั้นตอนการดำเนิน การถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด แต่บางรายการแนบเอกสารประกอบการจัดซื้อ-จัดจ้าง ไม่ครบถ้วน หรือมีผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน
- ด้านการควบคุมพัสดุและการเก็บรักษา หมายเลขครุภัณฑ์บางรายการเลื่อนกลาง

##### กองคลัง

๑.๕ ด้านการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย และการจัดซื้อ- จัดจ้าง บางรายการเอกสารประกอบฎีกาเบิก จ่ายเงินหรือเอกสารประกอบการจัดซื้อ-จัดจ้าง ไม่ครบถ้วน

๑.๖ ด้านการควบคุมพัสดุและการเก็บรักษา หมายเลขครุภัณฑ์บางรายการเลื่อนกลาง ครุภัณฑ์ บางรายการไม่ได้เขียนรหัสที่ตัวครุภัณฑ์โดยเฉพาะครุภัณฑ์ใหม่ บางรายการชำรุดไม่สามารถใช้งานได้แต่ยังไม่ ได้จำหน่ายออก

##### กองช่าง

๑.๗ ด้านการใช้และรักษารถยนต์ รถส่วนกลางบางคันเกิดความเสื่อมสภาพหรือเสียหายจาก การใช้งานปกติ และมีการจัดทำใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) และรายละเอียด การซ่อมบำรุง (แบบ ๖) ไม่ครบถ้วน มีรถบางคันเกินกำหนดต่อภาษีประจำปี อีกทั้งมีค่าเฉลี่ยการเบิกจ่ายน้ำมัน เชื้อเพลิงเกินเกณฑ์ที่กำหนดไว้

## กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๘ การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ยังไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๙ ด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บางศูนย์ยังไม่มีการประชุมของคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก อีกทั้งการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบางศูนย์จัดทำไม่เป็นปัจจุบัน

๑.๑๐ ด้านการจัดซื้อ-จัดจ้าง บางรายการเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินหรือเอกสารประกอบการจัดซื้อ-จัดจ้าง ไม่ครบถ้วน

๑.๑๑ ด้านการควบคุมพัสดุ ยังมีการจัดทำทะเบียนควบคุมพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กยังไม่ครบถ้วน

## กองสวัสดิการสังคม

๑.๑๒ เศรษฐกิจชุมชน กองทุนโคเนื้อ และกองทุนปาล์มน้ำมัน มีผู้กู้ยืมเงินจำนวนมากและมีการกู้ยืมเงินต่อเนื่องมาหลายปี และขาดการชำระเงินหลายงวด โดยองค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้างมีการทำหนังสือแจ้งชำระหนี้ไปยังผู้กู้ยืมเงิน แต่ผู้กู้ยืมเงินยังคงไม่ส่งคืนเงินค่างวดตามสัญญาผู้กู้ยืมเงิน อีกทั้งการคิดค่าปรับไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน ตลอดจนเอกสารบางรายการสูญหาย

## **๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงการควบคุมภายใน**

### สำนักปลัด

๒.๑ ด้านงบประมาณ ผู้รับผิดชอบควรศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เช่น การชักซ้อมแนวทางการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณอย่างเคร่งครัด เพื่อให้การจัดตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณถูกต้องและครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด

๒.๒ ด้านการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น และการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ควรดำเนินการให้ครบทุกโครงการที่ได้อนุมัติงบประมาณไปแล้ว

๒.๓ ด้านการใช้และรักษารถยนต์ ให้ดำเนินการบันทึกขออนุมัติซ่อมแซมและสามารถเบิกจ่ายค่าซ่อมแซมจากงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้างเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น และแจ้งให้ผู้ซื้อใช้รถจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) และผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และผู้ดูแลรถยนต์รวบรวมเอกสารเก็บไว้เพื่อการตรวจสอบต่อไป อีกทั้งให้ผู้ดูแลรถยนต์บันทึกการใช้รถในแบบบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ทุกครั้งที่มีการใช้งาน และเมื่อมีการซ่อมบำรุงเกิดขึ้นให้ผู้ดูแลรถยนต์แจ้งผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) พร้อมนำส่งเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน อีกทั้งกำชับให้ผู้ดูแลรถส่วนกลาง การต่อภาษีประจำปี และควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

### **๒.๔ ด้านการบริหารงานทั่วไป**

- ด้านการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย และการจัดซื้อ-จัดจ้าง กำชับผู้ที่เกี่ยวข้องในกระบวนการจัดซื้อ-จัดจ้าง ให้แนบเอกสารหลักฐานประกอบการจัดซื้อ-จัดจ้าง ให้ครบถ้วนทุกครั้ง และให้ผู้มีหน้าที่จัดทำฎีกาเบิกจ่ายและตรวจฎีกาเบิกจ่ายตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการลงลายมือชื่อของผู้ที่เกี่ยวข้องในเอกสารประกอบการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายทุกฉบับก่อนลงลายมือชื่อในหน้าฎีกาเบิกจ่าย เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

- ด้านการควบคุมพัสดุและการเก็บรักษา ให้เจ้าหน้าที่พัสดุแจ้งผู้ใช้งานครุภัณฑ์ หากพบว่าหมายเลขครุภัณฑ์เลือนลาง ควรแจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุให้เขียนหมายเลขครุภัณฑ์ดังกล่าวให้ชัดเจน

เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุมและการตรวจสอบพัสดุประจำปี และควรแจ้งให้ผู้รับผิดชอบควบคุมดูแลอุปกรณ์ทุกชนิดที่ใช้อย่างเคร่งครัด

#### กองคลัง

๒.๕ ด้านการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย และการจัดซื้อ-จัดจ้าง กำชับผู้ที่เกี่ยวข้องในกระบวนการจัดซื้อ-จัดจ้าง ให้แนบเอกสารหลักฐานประกอบการจัดซื้อ-จัดจ้าง ให้ครบถ้วนทุกครั้ง และให้ผู้มีหน้าที่จัดทำฎีกาเบิกจ่ายและตรวจฎีกาเบิกจ่ายตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการลงลายมือชื่อของผู้ที่เกี่ยวข้องในเอกสารประกอบการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายทุกฉบับก่อนลงลายมือชื่อในหน้าฎีกาเบิกจ่าย เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๒.๖ ด้านการควบคุมพัสดุและการเก็บรักษา ให้เจ้าหน้าที่พัสดุแจ้งผู้ใช้งานครุภัณฑ์ หากพบว่าหมายเลขครุภัณฑ์เลือนกลาง ควรแจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุให้เขียนหมายเลขครุภัณฑ์ดังกล่าวให้ชัดเจน เพื่อให้สะดวกต่อการควบคุมและการตรวจสอบพัสดุประจำปี และควรแจ้งให้ผู้รับผิดชอบควบคุมดูแลอุปกรณ์ทุกชนิดที่ใช้อย่างเคร่งครัด และจัดทำหลักฐานการยืม (ใบยืมครุภัณฑ์) ทุกครั้งเมื่อมีการยืมครุภัณฑ์ โดยแสดงผลและกำหนดวันส่งคืนให้ครบถ้วน เพื่อป้องกันครุภัณฑ์สูญหาย อีกทั้งควรให้ผู้ที่เกี่ยวข้องศึกษาการใช้งานของครุภัณฑ์ต่างๆ และมีการดำเนินการติดตั้งอุปกรณ์เสริม (หากจำเป็น) เพื่อให้ครุภัณฑ์ของราชการทุกชนิดพร้อมใช้งาน และมีการจัดซื้ออย่างคุ้มค่า สามารถใช้งานได้ประโยชน์สูงสุด

#### กองช่าง

๒.๗ ด้านการใช้และรักษารถยนต์ ให้ดำเนินการบันทึกขออนุมัติซ่อมแซมและสามารถเบิกจ่ายค่าซ่อมแซมจากงบประมาณขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้างเมื่อได้รับอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น และแจ้งให้ผู้ขอใช้รถจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) และผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และผู้ดูแลรถยนต์รวบรวมเอกสารเก็บไว้เพื่อการตรวจสอบต่อไป อีกทั้งให้ผู้ดูแลรถยนต์บันทึกการใช้รถในแบบบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ทุกครั้งที่มีการใช้งาน และเมื่อมีการซ่อมบำรุงเกิดขึ้นให้ผู้ดูแลรถยนต์แจ้งผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) พร้อมนำส่งเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน อีกทั้งกำชับให้ผู้ดูแลรถส่วนกลาง การต่อภาษีประจำปี และควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดไว้

#### กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๒.๘ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ เป็นปัจจุบัน

๒.๙ ด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ให้มีการจัดประชุมของคณะกรรมการบริหารศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เรื่องการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกปี เพื่อให้การจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด และให้ทุกศูนย์พัฒนาเด็กเล็กจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาเป็นรูปเล่มที่เป็นปัจจุบัน

๒.๑๐ ด้านการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย และการจัดซื้อ-จัดจ้าง กำชับผู้ที่เกี่ยวข้องในกระบวนการจัดซื้อ-จัดจ้าง ให้แนบเอกสารหลักฐานประกอบการจัดซื้อ-จัดจ้าง ให้ครบถ้วนทุกครั้ง และให้ผู้มีหน้าที่จัดทำฎีกาเบิกจ่ายและตรวจฎีกาเบิกจ่ายตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการลงลายมือชื่อของผู้ที่เกี่ยวข้องในเอกสารประกอบการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายทุกฉบับก่อนลงลายมือชื่อในหน้าฎีกาเบิกจ่าย เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๒.๑๑ ด้านการควบคุมพัสดุ ให้จัดทำทะเบียนคุมพัสดุที่ได้รับจากองค์การบริหารส่วนตำบล หรือมาจากแหล่งอื่น อาทิเช่น พัสดุสื่อการเรียนการสอน พัสดุงานบ้านงานครัว ให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็น ปัจจุบัน

#### กองสวัสดิการสังคม

เศรษฐกิจชุมชน กองทุนโคเนื้อ และกองทุนปาล์มน้ำมัน ให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ช่างเร่งดำเนินการหามาตรการในการเร่งรัดการรับชำระเงินกู้ให้ตรงเวลาตามกำหนด เนื่องจากผู้กู้เงินบางส่วน ค้างชำระเกินกำหนดเป็นระยะเวลาานาน โดยปรึกษาประสานงานไปยังผู้กู้ยืมเงินและผู้นำหมู่บ้าน หรือผู้เชี่ยวชาญทางกฎหมาย เพื่อให้ผู้กู้ยืมเงินมาชำระเงินค่างวดให้ตรงตามสัญญา โดยติดตามทวงถามอย่างต่อเนื่อง และลงพื้นที่เพื่อสอบถามปัญหาข้อเท็จจริงในการขาดชำระเงิน เพื่อจะได้หาแนวทางในการแก้ไขปัญหาหาร่วมกัน อีกทั้งให้ผู้รับผิดชอบการรับชำระเงินทบทวนการบันทึกการรับชำระเงินของผู้กู้ยืมเงิน โดยเฉพาะการคิดค่าปรับให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน ตลอดจน เก็บเอกสารที่เกี่ยวข้องต่างๆ ให้ครบถ้วน

#### **(๒) ความเห็นเกี่ยวกับประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริต รวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง**

จากการประสิทธิภาพของการบริหารจัดการความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตรวมถึงระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) ขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง

๒.๑ การบริหารจัดการความเสี่ยง พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๑๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กรกำหนด โดยมีการวิเคราะห์องค์กร การกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง การระบุความเสี่ยง การประเมินความเสี่ยง การตอบสนองความเสี่ยง การติดตามและทบทวน การสื่อสารและรายงาน ไว้ครบถ้วน ถือว่ามีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้

๒.๒ การบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริต พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ได้มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงทุจริต โดยมีการประเมินความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบและการดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตและประพฤติมิชอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามมาตรการ/โครงการที่ได้ขยายกรอบเวลาแผนการปฏิบัติการป้องกันการทุจริต ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๕) เป็นสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมทั้งมีการรายงานผลการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงทุจริต เป็นลายลักษณ์อักษร ว่าได้มีการนำมาตรการ/โครงการที่กำหนดไว้ไปดำเนินการเพื่อควบคุม/ลด/ขจัดความเสี่ยงของการบริหารงานของหน่วยงานและการปฏิบัติงานของบุคลากร, การบริหารงานบุคคล, การบริหารการเงิน งบประมาณ การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุ และการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินของทางราชการ และการให้บริการสาธารณะ/บริการประชาชน อย่างไรก็ตาม ถือว่าถือว่ามีประสิทธิภาพเพียงพอที่จะทำให้องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงด้านทุจริตได้ระดับหนึ่ง

๒.๓ ระบบการร้องเรียน (Whistleblowing) องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง พบว่า มีระบบการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน ผ่านช่องทางดังนี้

- ร้องเรียนผ่านทางเว็บไซต์ที่ <http://www.thc.go.th>



- ร้องเรียนผ่านทางโทรศัพท์ องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ๐๕๓ ๓๙๗ ๕๒๘๖
- ร้องเรียนด้วยตัวเอง หรือส่งข้อร้องเรียนโดยตรงที่องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง เลขที่ ๑/๑ หมู่ที่ ๔ ตำบลทุ่งหัวช้าง อำเภอทุ่งหัวช้าง จ.ลำพูน ๕๑๑๖๐

มีการจัดทำประกาศขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง เรื่องมาตรการจัดการเรื่องร้องเรียนการทุจริต และมีการจัดทำคู่มือแนวทางการรับเรื่องร้องเรียนร้องทุกข์


แต่พบว่ายังไม่มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน และไม่มีการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการระบบการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนไว้เป็นลายลักษณ์อักษร หน่วยตรวจสอบภายในเห็นควรให้จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ให้จัดนโยบายการบริหารจัดการระบบการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนไว้เป็นลายลักษณ์อักษร และดำเนินการแจ้งเวียนนโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียน (Whistleblowing Policy and Procedure) ให้บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้างทราบ และให้มีการปรับปรุงนโยบายการรับแจ้งเรื่องร้องเรียนอย่างน้อยสม่ำเสมอ อีกทั้งปรับปรุงคู่มือแนวทางการรับเรื่องร้องเรียน/ร้องทุกข์ให้เป็นปัจจุบัน

### (๓) ความเห็นเกี่ยวกับความเพียงพอและความเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่มีการพิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต

จากการสอบทานความเพียงพอและความเหมาะสมของการควบคุมภายในด้านการเงิน และกระบวนการอื่นที่มีการพิจารณาว่ามีความเสี่ยงสูงต่อการเกิดการทุจริต พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง จะมีการมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ไว้เป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงการปฏิบัติงานในระบบสารสนเทศที่เกี่ยวกับด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ มีการกำหนดสิทธิไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน ไม่ว่าจะเป็นระบบ GFMS, KTB Corporate Online, e-LAAS ฯลฯ เป็นไปตามแนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงินและด้านการจ่ายเงิน ของกรมบัญชีกลาง, ระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกำหนด พร้อมทั้งมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานในด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ไว้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานร่วมกันอย่างชัดเจน ถือว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมสามารถป้องกันการเกิดทุจริตได้ระดับหนึ่ง แต่เพื่อให้ป้องกันความเสี่ยงการเกิดทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ผู้บังคับบัญชาควรกำกับผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ไม่ให้ล้อครหัสผ่านและรหัสผู้ใช้งานผูกไว้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ เพื่อป้องกันไม่ให้ผู้อื่นสามารถเข้าระบบไปดำเนินการที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายกับทางราชการในอนาคตได้

### (๔) สรุปภาพรวมต่อการฟ้องร้องของหน่วยงานของรัฐ คดีความต่างๆ และความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง โดยวิเคราะห์สาเหตุที่แท้จริง (Root-cause analysis) และเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาระยะยาว

องค์การบริหารส่วนตำบลทุ่งหัวช้าง ไม่มีการฟ้องร้อง คดีความต่างๆ และความผิดเจ้าหน้าที่ในทางแพ่ง

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำ/ผู้สอบทาน

(นางสาวอภิญา แสงสว่าง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน