

การดำเนินการเพื่อจัดการความเสี่ยงการทุจริตเทศบาลเมืองเขลางค์นคร ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒

เทศบาลเมืองเขลางค์นคร ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว เทศบาลเมืองเขลางค์นครเห็นว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตาม อย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดลำปาง

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. การเบิกจ่ายเงินโครงการส่งเสริมอาชีพแก่ประชาชนในเขตเทศบาลเมืองเขลางค์นคร

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จำนวนกลุ่มเป้าหมายไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ ตามที่ระบุในโครงการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- รายงานสรุปผลการประเมินผลการดำเนินโครงการ เมื่อโครงการไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายที่กำหนดไว้ต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อนำไปพิจารณาในการจัดทำแผนพัฒนาและงบประมาณในปีถัดไป

๒. การปฏิบัติหน้าที่ในการรับ – ส่งหนังสือ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- หน่วยงานยังไม่เคยจัดให้มีแผนภูมิแสดงขั้นตอนการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการรับส่งหนังสือ / ระเบียบงานสารบรรณและภารกิจอำนาจหน้าที่ของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
- ยังมีข้อผิดพลาดในการรับ – ส่งหนังสือ
- เจ้าหน้าที่พลัดเปลี่ยนยังไม่เข้าใจ
- ผู้รับผิดชอบหลักไม่อยู่หรือมีภารกิจอื่นทำให้เจ้าหน้าที่ที่ทำหน้าที่แทนทำงานผิดพลาด

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดทำคำสั่งมอบหมายงานและหน้าที่ให้ชัดเจน
- จัดทำแผนภูมิแสดงขั้นตอนแนวทางปฏิบัติงานในการรับ – ส่งหนังสือ ควรมีการประชุมชี้แจงขั้นตอนในการรับส่ง - หนังสือให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
- ผู้รับผิดชอบเสนอรายงานการลงทะเบียนคุมการรับ – ส่งหนังสือเสนอต่อหัวหน้างานและหัวหน้าฝ่ายเป็นประจำทุกเดือน
- ควรเพิ่มช่องทางในการรับ – ส่งหนังสือ โดยใช้ช่องทางด้านเทคโนโลยี เช่น ส่งเอกสารผ่านทาง Facebook และ Line

๓. ประสิทธิภาพการป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออก

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ยังพบแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย ในภาชนะตามบ้านเรือนและสถานที่สาธารณะต่างๆ
- ยังพบผู้ป่วยโรคไข้เลือดออกในเขตเทศบาลฯ และเป็นการอุบัติซ้ำในพื้นที่เดิม

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ขอความร่วมมือผู้นำชุมชนในการประชาสัมพันธ์การป้องกันและควบคุมโรคไข้เลือดออกให้กับประชาชนในชุมชนอย่างน้อยสัปดาห์ละ ๑ ครั้ง ในช่วงที่มีการแพร่ระบาด
- สุ่มสำรวจและทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลายโดยเจ้าหน้าที่เทศบาล อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง
- ขอความร่วมมือประชาชนในชุมชนจัดกิจกรรมทำความสะอาด/ทำลายแหล่งเพาะพันธุ์ลูกน้ำยุงลาย สัปดาห์ละ ๑ ครั้ง
- ประชุมชี้แจงการพ่นเคมีควบคุมโรคให้กับพนักงานพ่นเคมี ทุกครั้งที่มีการพ่นเคมี
- สนับสนุนให้ชุมชน/อสม.จัดกิจกรรมเกี่ยวกับการควบคุมโรคฯ อย่างต่อเนื่องโดยขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ เทศบาลเมืองเขลางค์นคร
- จัดทำโครงการชุมชนเขลางค์ร่วมใจ ป้องกันภัยไข้เลือดออกเพื่อเฝ้าระวังการเกิดโรคไข้เลือดออกในพื้นที่เสี่ยงและเพื่อควบคุมการระบาดของโรคฯ ได้ทันท่วงทีเมื่อเกิดการระบาด

๔. การป้องกันและลดปัญหาเรื่องร้องเรียนจากเหตุรำคาญ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มีการออกกฎหมายใหม่ มาอย่างต่อเนื่อง ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติ
- ไม่มีเจ้าหน้าที่เพียงพอต่อการตรวจสอบและเฝ้าระวังเหตุรำคาญในพื้นที่

- ผู้ประกอบการ/ประชาชนปรับตัวไม่ทันต่อการเปลี่ยนแปลง จึงอาจเป็นสาเหตุของการเดือดร้อนรำคาญได้

- การรับรู้ของผู้ประกอบการ ในข้อกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการประกอบการ ซึ่งผู้ประกอบการ ต้องปฏิบัติตามเคร่งครัด เพื่อลดเหตุร้องเรียน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- พัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติโดยส่งเสริมให้เข้ารับการฝึกอบรมข้อกฎหมายที่จำเป็นอย่างต่อเนื่องเพื่อใช้เป็นแนวทางแก้ไขปัญหาและเกิดการเรียนรู้ในองค์กร

- สรรหาเจ้าหน้าที่มาเพิ่มเติมตามแผนอัตรากำลัง

- เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการประกอบการในช่องทางเฟซบุ๊ก/ไลน์ ของเทศบาลฯ

- บังคับใช้กฎหมายอย่างเข้มงวด

๕. การเพิ่มประสิทธิภาพการเก็บขนและการกำจัดขยะมูลฝอย

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาชนบางส่วนยังขาดความรู้ ความเข้าใจในการคัดแยกขยะและยังมีประชาชนบางส่วนทิ้งขยะปะปน รวมทั้งมีการลักลอบทิ้งขยะตามไหล่ทางที่สาธารณะ

- วัด และโรงเรียนยังมีส่วนร่วมในการคัดแยกขยะมูลฝอยน้อย และยังไม่ครอบคลุมพื้นที่
- ระบุว่าด้วยอาสาสมัครท้องถิ่นรักโลกยังไม่มีแนวทางปฏิบัติที่ชัดเจน
- ยังมีขยะตกค้างในพื้นที่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ส่งเสริมการรับรู้ สร้างความตระหนัก และจัดกิจกรรมกระตุ้นในการคัดแยกขยะให้กับประชาชนอย่างต่อเนื่อง

- จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์การคัดแยกขยะและการสร้างจิตสำนึกในการคัดแยกขยะในจุดเสี่ยงที่ลักลอบทิ้งขยะเพิ่มเติม ให้เพียงพอ

- ขยายเครือข่าย กระตุ้นวัด และโรงเรียนให้ครอบคลุม โดยใช้กระบวนการมีส่วนร่วมให้เกิดวัดต้นแบบ และโรงเรียนต้นแบบ

- ร่วมกับงานสุขาภิบาล จัดทำโครงการสุขาภิบาลสิ่งแวดล้อมให้เกิดสถานประกอบการต้นแบบ
- บูรณาการร่วมกับแผนงาน/โครงการอื่นๆในกองเพิ่มมากขึ้น
- กรณียะตกค้าง ให้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ / เพิ่มรอบการเก็บขยะ
- ซ่อมบำรุงรถเก่าที่มีอยู่นำมาสำรองการใช้งานกรณีรถเสีย
- ปรับปรุงเทศบัญญัติให้สอดคล้องกับข้อกฎหมายปัจจุบัน

๖. การใช้และรักษารายยนต์ส่วนกลางของทางราชการ และการตรวจสอบการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การปฏิบัติงานในบางเรื่องอาจเกิดข้อผิดพลาด ทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้ เนื่องจากไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ว่าด้วยการใช้และรักษารายยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- การบันทึกระยะไมล์และการควบคุมในบันทึกการใช้รายยนต์ (แบบ ๔) ไม่ต่อเนื่องและไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่และพนักงานขับรถรายยนต์ใช้รายยนต์ส่วนกลางแล้วไม่ลงสถานที่ไปและระยะทางเพิ่มไมล์

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ชักซ้อมเพื่อสร้างความเข้าใจแนวทางการใช้และรักษารายยนต์ส่วนกลาง ตามคู่มือ/ขั้นตอน/แผนผัง/กระบวนการ ระหว่างเจ้าหน้าที่และพนักงานขับรถรายยนต์ เพื่อถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ว่าด้วยการใช้และรักษารายยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
- ให้หัวหน้าฝ่ายหัวหน้างาน หัวหน้าฝ่าย ควบคุม กำชับ พนักงานขับรถรายยนต์ส่วนกลางให้ลงรายการบันทึกการใช้รายยนต์ (แบบ ๔) ให้ครบถ้วนและให้เป็นไปตามความจริง เป็นปัจจุบันและรายงานให้หัวหน้างานและผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นทราบเป็นประจำทุกสัปดาห์

๗. ด้านการจัดเก็บรายได้ ได้แก่ การชำระภาษี การประเมินค่ารายปี และการนำส่งเงินรายรับ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ประชาชนไม่ให้ความสำคัญในการชำระภาษีภายในกำหนดเวลา ทำให้ชำระเกินกำหนดเวลา
- เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงในกรรมสิทธิ์ที่ดิน หรือเปลี่ยนแปลงการใช้ประโยชน์ที่ดิน ไม่มีการแจ้งกับเจ้าหน้าที่ ทำให้ข้อมูลไม่ตรงกัน
- มีการยื่นแบบแสดงรายการภาษี การใช้ประโยชน์ในทรัพย์สินไม่ตรงกับข้อมูลแผนที่ภาษี

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ทำหนังสือแจ้งให้ทราบกำหนดการเสียภาษีทุกรายที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์ผ่านสื่อต่าง ๆ ของเทศบาล เกี่ยวกับกำหนดการยื่นแบบชำระภาษี ขอความร่วมมือการประชาสัมพันธ์ผ่านประธานชุมชนของแต่ละชุมชน
- จัดอบรมให้ความรู้ สร้างความเข้าใจแก่ ผู้ชำระภาษีร่วมกับหน่วยงานภายในที่มีเป้าหมายเดียวกัน
- การนำข้อมูลในระบบแผนที่ภาษีมาใช้ในการประเมินค่ารายปีภาษี มีการตรวจสอบข้อมูลการจัดเก็บภาษีให้เป็นปัจจุบัน ตรงกับแผนที่ภาษี เพื่อให้ข้อมูลเป็นปัจจุบัน

๘. การเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระภาษี

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- จัดหมายตีกลับเนื่องจากเจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดินได้เสียชีวิตแต่ผู้รับมรดกหรือผู้จัดการมรดกไม่ชำระภาษีให้

- การทำธุรกรรมซื้อ-ขายที่ดิน สำนักงานที่ดินจะระบุว่าไม่ค้างชำระภาษีบำรุงท้องที่

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ตรวจสอบการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
- กรณีการย้าย การเปลี่ยนแปลงที่อยู่ของผู้มีหน้าที่ชำระภาษี ให้มีการติดต่อประสานงานกับงานทะเบียนราษฎรเพื่อแก้ไขที่อยู่และติดตามเร่งรัดการชำระภาษีอย่างทันท่วงที
- ประชาสัมพันธ์ให้ความเข้าใจในการชำระภาษีให้กับประชาชนในพื้นที่
- การปฏิบัติงานในการติดตามเชิงรุก
- เพิ่มช่องทางประชาสัมพันธ์ให้ผู้ชำระภาษี แจ้งเปลี่ยนแปลงกรณีเปลี่ยนแปลงเจ้าของกรรมสิทธิ์ที่ดิน

๙. ด้านการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การชำระค่าธรรมเนียมค่าขยะมูลฝอยไม่ครบถ้วน
- บุคลากรงานจัดเก็บค่าธรรมเนียมมีจำนวนไม่เพียงพอต่อภาระของงาน
- ความเสี่ยงเกี่ยวกับความสมบูรณ์ครบถ้วนของข้อมูลเนื่องจากเขตที่รับผิดชอบมีพื้นที่กว้างขวางมาก

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การปฏิบัติงานเชิงรุกในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย โดยการจัดทำแผนจัดเก็บค่าธรรมเนียมนอกสถานที่
- ส่งเจ้าหน้าที่ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น งานแผนที่ภาษีฯ งานทะเบียนราษฎร กองสาธารณสุข เพื่อนำข้อมูลมาแก้ไขในทะเบียนคุมให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
- ควบคุมและติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติ
- หากพบปัญหาหรือการดำเนินงานที่ผิดพลาดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อพิจารณาหรือสั่งการโดยทันที
- สร้างจิตสำนึกให้ตระหนักถึงหน้าที่ในการชำระค่าธรรมเนียมขยะมูลฝอย
- ต้องมีการสรรหาบุคลากรหรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพิ่มขึ้น
- มีการแบ่งงานให้กับเจ้าหน้าที่ที่มีอยู่อย่างชัดเจนเพื่อป้องกันและควบคุมการปฏิบัติงาน

๑๐. การบันทึกข้อมูลในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e – Lass)

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- การจัดทำรายงานการเงินในระบบคอมพิวเตอร์ (e – Lass) ยังมียอดเงินไม่ตรงกับระบบมือ
- การปรับปรุงการควบคุมภายใน
- มีการตรวจสอบรายงานการเงินระบบคอมพิวเตอร์ (e – Lass) กับระบบมือเพื่อให้มี
- ส่งเสริมให้มีการอบรมเพื่อพัฒนาบุคลากร

ยอดตรงกัน

๑๑. การปรับปรุงและพัฒนาแผนที่ภาษีฯ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ความเสี่ยงเกี่ยวกับความสมบูรณ์ครบถ้วนของข้อมูลเนื่องจากมีเขตที่รับผิดชอบมีพื้นที่
- ความคลาดเคลื่อนของข้อมูลที่เกิดจากการเปลี่ยนแปลงของผู้ประกอบการและป้าย

กว้างขวางมาก

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบปฏิบัติงานได้รับการอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ ความเข้าใจ เพิ่มทักษะ
- ควบคุมและติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติ
- หากพบว่ามีปัญหาหรือการดำเนินงานที่ผิดพลาดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อ

ในการปฏิบัติงานและสามารถแก้ไขปัญหาในการใช้ระบบโปรแกรมแผนที่ภาษีฯ มากขึ้น

พิจารณาหรือสั่งการโดยทันที

๑๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่รายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้ง ภายใน ๓๐
- เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบพัสดุประจำปียังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานเท่าที่ควร

วันทำการ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบพัสดุประจำปีตรวจนับตามความเป็นจริงและให้อยู่ในระยะเวลา
- ควบคุมและติดตามผลการตรวจสอบของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้ง
- หากพบปัญหายังไม่รายงานผลการตรวจสอบตามที่กำหนดหรือรายงานไม่เป็นไปตามที่

การ ตรวจสอบที่กำหนด

กำหนดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อพิจารณาหรือสั่งการโดยทันที

๑๓. การจัดหาพัสดุ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการดำเนินการจัดหาพัสดุตามระเบียบฯ พัสด
- มีระเบียบกฎหมายที่ออกมาใช้บังคับใหม่
- อาจเกิดข้อผิดพลาดในการจัดหาพัสดุ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ได้รับการแต่งตั้งแต่ยังไม่เข้าใจ

ระเบียบฯและกฎหมาย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- มอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบให้ชัดเจน
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วม การฝึกอบรมเกี่ยวกับระเบียบฯ พัสด
- จัดทำแผนการจัดหาพัสดุประจำปี แยกเป็นรายหน่วยเบิกจ่ายแต่ละงาน

๑๔. การให้ความช่วยเหลือประชาชนจากสาธารณภัย ได้แก่ อัคคีภัย อุทกภัย วาตภัย ฯลฯ

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- บุคลากรมีจำนวนไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- กำหนดผู้รับผิดชอบงานด้านต่างๆ ในงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย และปรับปรุง

โครงสร้างเวรประจำจุด ให้มีความสอดคล้องกับจำนวนบุคลากรที่มี

- สรรหาผู้ปฏิบัติงาน ให้ครบตามกรอบอัตรากำลัง หากขาดเจ้าหน้าที่ในงานอื่นที่จำเป็นให้

เปิดกรอบสรรหาเพิ่มเติม

๑๕. การแจ้งดำเนินการเกี่ยวกับงานทะเบียนราษฎร เช่น การแจ้งเกิด, แจ้งตาย, การแจ้งย้ายเข้า-ย้ายออก, การแจ้งย้ายที่อยู่ปลายทาง, การจำหน่ายรายการ, ย้ายปลายทางอัตโนมัติ, การจำหน่ายตายในทะเบียนบ้าน, การแก้ไขรายการในทะเบียนบ้าน, การขอคัดทะเบียนบ้าน, การขอคัดรับรองรายการ, ทะเบียนราษฎร, การขอรหัส PIN CODE, การขอทะเบียนบ้านใหม่, การเพิ่มชื่อในทะเบียนบ้าน, การขอหนังสือรับรองการเกิด

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

เนื่องจากงานทะเบียนราษฎรต้องปฏิบัติงานโดยยึดตามกฎระเบียบต่างๆ หนังสือสั่งการของทางราชการ ทำให้เจ้าหน้าที่ต้องศึกษากฎระเบียบและหนังสือสั่งการอยู่ตลอดเวลา ดังนั้น หากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่มีความรู้ในเรื่องของกฎระเบียบหรือไม่ติดตามอย่างต่อเนื่อง อาจส่งผลให้ผู้ปฏิบัติงานได้รับผลกระทบ ไม่ว่าจะเป็นการเจตนาหรือไม่เจตนาก็ตาม และประชาชนได้รับการบริการหรือการประชาสัมพันธ์ที่คลาดเคลื่อนกับความเป็นจริง และในส่วนของหน่วยงานเองก็อาจได้รับความเสียหายขึ้นได้

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. อาศัยระเบียบสำนักทะเบียนกลาง ว่าด้วยการจัดทำทะเบียนราษฎร พ.ศ.๒๕๓๕ (รวมฉบับแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๕ พ.ศ. ๒๕๕๑)
๒. หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. นำระบบ Internet มาช่วยในการตรวจสอบข้อมูลจากฐานข้อมูลการทะเบียนราษฎร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในงานทะเบียนราษฎร

๑๖. งานวิศวกรรม งานก่อสร้าง

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

บุคลากรไม่เพียงพอทำให้งานล่าช้า และทำให้เกิดข้อผิดพลาดได้ง่าย

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. มีการดำเนินการสรรหาบุคลากรเพิ่ม
๒. มีคำสั่งแบ่งงาน หน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจนเป็น ลายลักษณ์อักษร และแจ้งให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ

๑๗. เงินนอกงบประมาณซึ่งเป็นเงินรับฝากเงินประกันสัญญา

ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

การคืนเงินประกันสัญญา เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ

การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องแจ้งผลการตรวจสอบตามระยะเวลาที่กำหนด
๒. หากพบปัญหายังไม่รายงานผลการตรวจสอบตามที่กำหนดหรือรายงานไม่เป็นไปตามที่กำหนดให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อพิจารณาหรือ สั่งการโดยทันที

นายไพฑูรย์ โพธิ์ทอง
นายกเทศมนตรีเมืองเขลางค์นคร