



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ โทรศัพท์ ๐๓๙-๕๑๓๔๖๑-๒

ที่ ตร ๗๓๔๐๑/สป วันที่ ๒๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการดำเนินการเพื่อบริหารจัดการความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

อ้างถึง ๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔) งวดปี ๒๕๖๑

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๕) งวดปี ๒๕๖๑

ตามที่องค์การบริหารส่วนตำบลสะตอได้ดำเนินการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ประกอบด้วยโครงสร้างการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ (แบบ ป.ค.๔) มีประสิทธิผลและเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามจากผลการวิเคราะห์สำรวจ พบว่าส่วนราชการทั้ง ๕ ส่วน มีกิจกรรมที่ต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงต่างๆ ตามที่หัวหน้าส่วน/ผอ. ได้รายงานผลพร้อมแนวทางการปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง มาพร้อมนี้

๑. สำนักงานปลัด มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน มีจำนวนทั้งสิ้น ๖ กิจกรรม ประกอบด้วย

(๑) **กิจกรรมด้านการบริหารงบประมาณ** มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- การจัดเตรียมงบประมาณของส่วนราชการยังไม่ครอบคลุมทุกภารกิจที่สำคัญ
- มีการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณบางรายการ
- การดำเนินการเพื่อติดตามตรวจสอบทางการเงินยังไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้อย่าง

ครบถ้วนทุกรายการ

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- คณะผู้บริหารท้องถิ่นและเจ้าหน้าที่งบประมาณ และกองการคลังมีการวิเคราะห์สถานะการเงินการคลังให้มีความสอดคล้องกับภารกิจที่จำเป็นเร่งด่วนอย่างต่อเนื่อง
- มีการวางแผนและวิเคราะห์งบประมาณในทุกแผนงาน/หมวด/ประเภทให้ครอบคลุมทุกภารกิจ และตั้งงบประมาณที่ใกล้เคียงกับความเป็นจริงให้ได้มากที่สุด
- ควบคุมกำกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่กำหนด (กรณีงบประมาณรายจ่ายลงทุน)

(๒) **กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและการบำรุงรักษา** มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- มีภาระค่าใช้จ่ายด้านการใช้รถยนต์และค่าดูแลบำรุงรักษามีค่อนข้างสูง
- ขาดการตรวจสอบสภาพรถยนต์และคันอย่างสม่ำเสมอ
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดการดูแลตรวจเช็คสภาพอย่างสม่ำเสมอ

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- นาย ก อบต.ควรกำชับและสั่งการให้พนักงานขับรถยนต์ทุกคันรับผิดชอบบำรุงดูแลรักษาเครื่องยนต์แต่ละคันให้มีสภาพดีสามารถใช้งานได้คืออยู่เสมอ หากเกิดเหตุชำรุดเสียหายให้ผู้รับผิดชอบรีบแจ้งให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นเหนือตนขึ้นไปทราบทันที

- ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดตาม ตรวจสอบสภาพรถยนต์ให้สามารถใช้งานได้คืออยู่เสมอ
- เพิ่มมาตรการที่ลดความเสี่ยงเนื่องในการใช้รถยนต์ที่ไม่จำเป็น ลดความเสี่ยงปลี่ยนพลังงานเชื้อเพลิง

(๓) กิจกรรมด้านการป้องกันและแก้ไขปัญหาภัยแล้ง มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- อำนาจในการตัดสินใจของผู้บริหารท้องถิ่นในการสั่งการให้ความช่วยเหลือและอย่างทันที่วงที่ และเข้าถึงในจุดที่เกิดเหตุ

- ขาดงบประมาณในการดำเนินการเพื่อจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ต่างๆ เช่น เครื่องสูบน้ำ น้ำมัน เชื้อเพลิง ฯลฯ

- พื้นที่ตำบลสะท้อนเป็นพื้นที่เสี่ยงต่อการเกิดภัยแล้งซ้ำซากและยาวนานในช่วงฤดูแล้ง เกษตรกร ชาวสวนผลไม้ไม่ได้รับผลกระทบค่อนข้างรุนแรง

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- ผู้บริหารท้องถิ่นต้องให้ความสำคัญและเพิ่มมาตรฐานในการดูแลสั่งการพื้นที่อย่างทั่วถึงและเท่าเทียมกัน

- การบริหารจัดการงบประมาณให้มีความสอดคล้องกับศักยภาพในการดำเนินการป้องกันและ แก้ไขภัยแล้งในพื้นที่ให้ได้มากที่สุด

- ก่อสร้าง/พัฒนา/ปรับปรุงฝายกั้นน้ำจำนวน ๒ ฝายในพื้นที่หมู่ที่ ๓,๗ ตำบลสะท้อนให้เกิดความ ยั่งยืน และเกิดประโยชน์คุ้มค่าสูงสุด

(๔) กิจกรรมด้านการติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณในระบบสารสนเทศ (e-plan)

มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- การบันทึกข้อมูลในระบบ e-plan ของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องล่าช้า เช่น การลงนามสัญญา- การเบิกจ่าย ทำให้หน้าผลมาใช้ในการประชุมและติดตามประเมินผลไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้นำเข้าสู่ข้อมูลตามกำหนด และเป็นปัจจุบัน

- ไม่สามารถติดตามและประเมินผลแผนในระบบสารสนเทศของ อบต.สะท้อนได้ (E-plan)

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- จัดประชุมหัวหน้าส่วนราชการเพื่อชี้แจงให้เห็นความสำคัญของระบบ E-plan และชี้แจงปัญหา ที่เกิดขึ้นให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ

- ผู้บังคับบัญชาเร่งรัด ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลระบบ E-plan

- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการศึกษาอบรม

- มีการกำกับดูแลจากหน่วยงานอำเภอและจังหวัด เพื่อให้การดำเนินงานเป็นปัจจุบัน

(๕) กิจกรรมด้านข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสาร มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- ประชาชนส่วนใหญ่ในพื้นที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนและกระบวนการ ปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสะท้อน

- การจัดเก็บข้อมูลในระบบสารสนเทศขององค์การบริหารส่วนตำบลยังไม่เป็นปัจจุบัน ไม่ สามารถเรียกดูข้อมูลได้

- ช่องทางการติดตามข้อมูลของประชาชนยังไม่สะดวกและทันสมัย ระบบอินเทอร์เน็ตล่าช้า

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- ส่งเสริมขบวนการเรียนรู้ของประชาชนเกี่ยวกับการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลสะท้อน

- ผู้บริหารท้องถิ่นกำกับและดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดเก็บข้อมูลและ การเผยแพร่ในระบบสารสนเทศให้เป็นปัจจุบันต่อเนื่อง

- เพิ่มช่องทางในการติดต่อและสื่อสารของประชาชนในการรับทราบข้อมูลการปฏิบัติงานของ องค์การให้เป็นไปตามระเบียบฯ และ พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารฯ

(๖) กิจกรรมด้านการปลูกจิตสำนึกกิจกรรม ๕ ส. มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- ผู้ปฏิบัติยังไม่เข้าใจหลักการขั้นตอน วิธีการทำกิจกรรม ๕ ส.
- ขาดการดำเนินงานที่ต่อเนื่อง ขาดการเอาใจใส่มีส่วนร่วมในแนวทางปฏิบัติอย่างเดียวกัน
- ไม่มีการกำหนดมาตรฐานการปฏิบัติงาน และการติดตามประเมินผลสนับสนุนให้มีการดำเนินการอย่างจริงจัง

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- ต้องให้ความสำคัญและสนับสนุนอย่างจริงจัง โดยถือว่าการทำกิจกรรม ๕ ส. เป็นส่วนหนึ่งของการทำงานปกติ
- ต้องมีการจัดทำคำสั่งในการแบ่งหน้าที่รับผิดชอบให้ชัดเจน
- มีการกำหนดมาตรฐานของการปฏิบัติงานและปรับมาตรฐานให้สูงขึ้น
- จัดกิจกรรมส่งเสริม เช่น การประกวดพื้นที่และมอบรางวัล เพื่อสร้างขวัญกำลังใจ

๒. กองคลัง อบต. มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน มีจำนวนทั้งสิ้น ๖ กิจกรรม ประกอบด้วย

(๑) กิจกรรมการตรวจฎีกาก่อนเสนอขออนุมัติเบิกจ่ายเงินพร้อมทั้งเสนอเซ็นให้เรียบร้อย มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- ฎีกายังมีความผิดพลาดด้วยเรื่องของการพิมพ์อักษรผิดหรือเบกผิดหมวด ประเภทแผนงาน และงานไม่ถูกต้องอีกทั้งเสนอเซ็นเอกสารประกอบฎีกาไม่ครบถ้วน
- การเสนอฎีกาไม่เป็นปัจจุบัน งานบางส่วนผู้จัดทำฎีกายังไม่มีความละเอียดรอบคอบในเรื่องเอกสารประกอบฎีกา
- ไม่มีความชัดเจนในงานที่ต้องปฏิบัติ ให้เป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- ประชุมชี้แจงเพื่อเพิ่มความรู้ความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำฎีกาแต่ละเรื่องให้มีความชัดเจนละเอียดรอบคอบในการจัดทำฎีกา เอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ชัดเจนและครบถ้วน พร้อมทั้งเสนอเซ็นเอกสารประกอบฎีกาให้ถูกต้อง
- แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้อำนวยการคลังในการตรวจฎีกาทุกครั้งที่จะมีการเบิกจ่ายเงิน
- รับโอน-ย้าย, สับ-เปลี่ยนเจ้าหน้าที่ตามวาระสมควร

(๒) กิจกรรมการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- ในระหว่างปียังไม่มีข้าราชการผู้รับผิดชอบตำแหน่งเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง
- ไม่มีการเร่งรัดการจัดซื้อจัดจ้างและปริมาณงานมากทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงาน
- เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน
- ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีความรู้ที่เพียงพอในเรื่องการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยถูกต้อง

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- ขอใช้บัญชีจาก สด. เพื่อแต่งตั้งเจ้าพนักงานพัสดุของหน่วยงาน
- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบดูแลการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯและเข้ารับการอบรมทุกครั้ง
- ส่งผู้อำนวยการกองคลังและลูกจ้างที่รับผิดชอบการปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

(๓) กิจกรรมด้านการปฏิบัติงานในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์(ระบบ e-LAAS) มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานนำเข้าสู่ข้อมูลระบบบัญชี (e-LAAS) ไม่ถูกต้อง และไม่แล้วเสร็จตามกระบวนการของระบบบัญชี (e-LAAS)

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติผู้งานดำเนินการแก้ไขข้อมูลและนำเข้าสู่ข้อมูลระบบบัญชี (e-LAAS) ให้แล้วเสร็จตามกระบวนการของระบบบัญชี (e-LAAS) และนำเข้าสู่ข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

(๔) กิจกรรมด้านการรับและเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน
- มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน แต่เอกสารไม่ครบถ้วนโดยไม่ผ่านการตรวจสอบก่อน
- เอกสารเบิกจ่ายมีความล่าช้า มีความบกพร่องของเอกสารและไม่เป็นปัจจุบัน

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- ให้หัวหน้าหน่วยงานย่อยแต่ละสำนัก/กองได้ตรวจสอบเอกสารพร้อมรับรองความถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่าย
- เจ้าหน้าที่การเงินและหัวหน้ากองคลังมีการสอบทานการเบิกจ่ายตามขั้นตอนให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ
- เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องชัดเจน โปร่งใสและเป็นปัจจุบัน

(๕) กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- ผู้ปฏิบัติงานยังไม่มีความรู้ที่เพียงพอในการดำเนินการเรื่องทะเบียนทรัพย์สินโดยถูกต้อง
- ไม่มีการปรับปรุงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- ส่งผู้อำนวยการกองคลังและลูกจ้างที่รับผิดชอบการปฏิบัติเข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง
- ให้ดำเนินการจัดทำแผนที่ภาษีและทรัพย์สิน
- ตรวจสอบรายการทรัพย์สินในทะเบียนทรัพย์สิน หากเจ้าของทรัพย์สินรายใดมีทรัพย์สินอยู่ในข่ายต้องชำระภาษี ให้จัดทำทะเบียนคุมผู้ชำระภาษีของเจ้าของทรัพย์สิน
- ปรับปรุงข้อมูลให้พร้อมสมบูรณ์และแจ้งเจ้าของทรัพย์สินที่อยู่ในข่ายต้องชำระภาษีก่อนเดือนมกราคมของปีภาษี

(๖) กิจกรรมการติดตามผลการใช้จ่ายงบประมาณในระบบสารสนเทศ (e-plan) มีความเสี่ยง คือ

- การบันทึกข้อมูลในระบบ e-plan ของส่วนราชการที่เกี่ยวข้องล่าช้า และไม่เป็นปัจจุบัน เช่น การลงนามสัญญา-การเบิกจ่าย ทำให้นำผลมาใช้ในการประชุมและติดตามประเมินผลไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้นำเข้าสู่ข้อมูลตามกำหนด และเป็นปัจจุบัน

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- จัดประชุมหัวหน้าส่วนราชการเพื่อชี้แจงให้เห็นความสำคัญของการคีย์ข้อมูลระบบ E-plan และชี้แจงปัญหาที่เกิดขึ้นให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ
- ผู้บังคับบัญชาเร่งรัด ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลระบบ E-plan
- ส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้ารับการฝึกอบรม

๓. **กองช่าง อบต.** มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน มีจำนวนทั้งสิ้น ๔ กิจกรรม

(๑) กิจกรรมการด้านการบริหารงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- ไม่สามารถควบคุมวัสดุที่ใช้ในการก่อสร้างได้เนื่องจากผู้รับเหมาจะดำเนินการในช่างที่ผู้ควบคุมงานไม่อยู่
- ผู้รับเหมาที่เข้ามาดำเนินการโดยส่วนมากจะเป็นรายเก่า และผลการดำเนินงานเท่าที่ผ่านมายังมีมาตรฐานอยู่ในระดับปานกลาง
- การตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้รับเหมา ไม่สามารถดำเนินการควบคุมตรวจสอบได้ทุกวัน

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- ให้มีการประชาสัมพันธ์ไปยังหมู่บ้านเพื่อให้ประชาชนเข้าร่วมตรวจสอบการดำเนินการก่อสร้าง
- จัดเวทีรับฟังความคิดเห็นของประชาชน
- เพิ่มช่องทางการประชาสัมพันธ์ในการประกาศการจัดซื้อจัดจ้างแต่ละโครงการ
- มอบหมายให้ประชาคมที่มีหน้าที่ตรวจรับงานตรวจสอบการดำเนินงานของผู้รับเหมาอย่างสม่ำเสมอรวมทั้งการควบคุมงานของช่าง อดต. ที่มีหน้าที่รับผิดชอบตามกฎหมายกำหนด

(๒) กิจกรรมด้านการออกแบบ เขียนแบบ และประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการ

มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- ขาดอุปกรณ์ที่ทันสมัยเพื่อรองรับการใช้งานด้านการออกแบบ เขียนแบบ
- การปรับปรุงราคาวัสดุก่อสร้างของพาณิชย์จังหวัดไม่เป็นปัจจุบัน
- การปฏิบัติงานด้านงานออกแบบและควบคุมอาคารมีความล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาในการปฏิบัติงาน
- การควบคุมงานยังขาดความละเอียดรอบคอบเท่าที่ควร

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- จัดหาอุปกรณ์ที่ทันสมัย เช่น เครื่องพิมพ์แบบขนาดใหญ่ ฯลฯ
- ปรับปรุงระบบการสืบค้นทางอินเทอร์เน็ต
- การกำชับจากผู้บังคับบัญชาในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในกองช่าง อดต. และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

(๓) กิจกรรมด้านการควบคุมอาคาร และการขุดดินถมดิน มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- ประชาชนยังไม่เข้าใจกฎหมายควบคุมอาคาร กฎหมายการขุดดินถมดิน การยื่นขออนุญาตก่อสร้างอาคาร การขุดดินถมดิน

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนได้ทราบและเข้าใจกฎหมายการควบคุมอาคาร การขุดดิน ถมดิน ให้มากขึ้นในเชิงรุก โดยการทำความเข้าใจเป็นรายกรณี
- การให้เจ้าหน้าที่ออกไปประชาสัมพันธ์งานการควบคุมอาคาร และขุดดินให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติขุดดิน ถมดิน พ.ศ.๒๕๒๒

(๔) กิจกรรมการมีส่วนร่วมของประชาชนในการตรวจสอบงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- ประชาชนที่เข้าร่วมเป็นคณะกรรมการขาดความรู้ความเข้าใจในแบบรูปรายการ และหน้าที่ของตนเอง
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการไม่ได้มีการประชุมชี้แจงหรือให้ความรู้แก่ประชาชนผู้มีหน้าที่ในการร่วมเป็นคณะกรรมการชุดต่างๆ อย่างชัดเจนเพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในหน้าที่ตามระเบียบ กฎหมายที่ต้องปฏิบัติ

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- เข้าร่วมประชุมประชาคมหมู่บ้านและทำความเข้าใจกับ โดยเปิดโอกาสให้สอบถามข้อสงสัย จัดอบรมตัวแทนประชาคมเรื่องของการตรวจการจ้าง เพื่อให้เกิดความรู้ ความเข้าใจบทบาท หน้าที่ของคณะกรรมการในการตรวจสอบงานก่อสร้าง เนื่องจากระเบียบ กฎหมายมีการเปลี่ยนแปลงตลอดเวลา

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายในมีจำนวนทั้งสิ้น ๔ กิจกรรม ประกอบด้วย

(๑) กิจกรรมด้านการพัฒนาระบบการศึกษาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตำบลสะตอให้มีมาตรฐาน มีความเสี่ยงเนื่องจาก บุคลากรผู้มารักษาวิชาการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษายังขาดความชำนาญในการจัดการพัฒนาระบบการศึกษาท้องถิ่น มิได้มีการดำเนินกิจกรรมด้านการพัฒนาระบบการศึกษาตามมาตรฐานงานการศึกษาท้องถิ่น

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- รับ/บรรจุบุคลากรที่มีความรู้ในด้านการศึกษาโดยตรงมาปฏิบัติงานในกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม
- ให้ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน บุคลากรภายในกองการศึกษาฯ รวมทั้งงานนโยบายและแผน ร่วมกันวางแผนนโยบายด้านการศึกษา เพื่อพัฒนาระบบและส่งเสริมกิจกรรมการศึกษาฯ ร่วมกัน
- ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการอบรม ด้านต่าง ๆ เพื่อพัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ให้ได้มาตรฐานที่กำหนด

(๒) กิจกรรมด้านการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาของศูนย์พัฒนา เด็กเล็กตำบลสะตอ มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- โครงการกิจกรรมต่างๆตามแผนพัฒนาการศึกษาของกองการศึกษาฯ ยังไม่สามารถนำมาปฏิบัติได้จริงเพื่อให้สามารถตอบสนองและสอดคล้องกับความต้องการพัฒนาในพื้นที่

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- จัดตั้งเครือข่ายความร่วมมือในการพัฒนาศูนย์เด็กเล็กของตำบล จากผู้ที่มีความรู้และประสบการณ์ทางการศึกษา
- ส่งเสริมการจัดประชาคม การอบรมสัมมนาหัวหน้าศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บุคลากรทางการศึกษา การแลกเปลี่ยนรู้ระหว่างหน่วยงานทั้งภาคในและภาคหน่วยงานอย่างเป็นระบบจริงจัง
- จัดทำแผนงานโครงการ หรือกิจกรรมที่มาจากความต้องการและเป็นไปตามหลักวิชาการด้านพัฒนาการต่างๆที่เหมาะสมกับการเปลี่ยนแปลง

(๓) กิจกรรมการจัดสถานที่และสภาพแวดล้อมที่ส่งเสริมสนับสนุนให้เป็นสังคมแห่งการเรียนรู้และความปลอดภัย มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- ความสะอาดของอาคารสถานที่ วัสดุอุปกรณ์ สื่อการเรียนต่างๆ ต้องดูแลรักษาความสะอาดให้เพียงพอ ความสะอาดของห้องน้ำ การกำจัดของเสีย เรื่องกลิ่นต่างๆ และไม่มีรั้วกันโดยรอบศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก

ปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- กำกับดูแลให้จัดทำระบบดูแลช่วยเหลือเด็ก รายงานผลและส่งต่อข้อมูลอย่างเป็นระบบ และดูแลด้านสุขอนามัยของเด็กเพื่อป้องกันการติดเชื้อสู่เด็กและการแพร่เชื้อระหว่างเด็กด้วยกัน
- ก่อสร้างรั้วกันโดยรอบศูนย์ฯ เพื่อป้องกันเด็กออกนอกบริเวณ
- การเตรียมความพร้อมรับสถานการณ์ฉุกเฉิน และอันตรายต่างๆที่อาจเกิดขึ้นแก่เด็กนักเรียน บุคลากรควรได้รับการอบรมด้านการปฐมพยาบาลเบื้องต้น การป้องกันอุบัติเหตุ ความเจ็บป่วยฉุกเฉินของเด็ก

(๔) กิจกรรมบริหารจัดการงบประมาณของกองการศึกษา มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- ความเสี่ยงที่มีอยู่เกิดจากการนำระเบียบฯที่เกี่ยวข้องมาปฏิบัติด้วยความไม่เข้าใจของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเนื่องจากไม่ได้มีการศึกษาข้อมูลรายละเอียดต่างๆ อย่างชัดเจนและเนื่องจากมีการประกาศใช้

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- ส่งเจ้าหน้าที่งบประมาณ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุในกองการศึกษาเข้ารับการศึกษารูปแบบวิธีและขั้นตอนการดำเนินการต่างๆให้เป็นไปตามพ.ร.บ. และระเบียบที่เกี่ยวข้องทั้งหมดเพื่อให้เกิดความถูกต้องและชัดเจนในการปฏิบัติงาน และไม่มีข้อทักท้วงจากหน่วยตรวจสอบทั้งภายในและภายนอก ด้านการบริหารงบประมาณไม่โปร่งใส

๕. กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม มีความเสี่ยงที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน มีจำนวนทั้งสิ้น ๓ กิจกรรม ประกอบด้วย

(๑) กิจกรรมด้านการป้องกันและช่วยเหลือประชาชนจากโรคไข้เลือดออกและโรคระบาดตามฤดูกาล มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- พบผู้ป่วยด้วยโรคไข้เลือดออกมีจำนวนเพิ่มขึ้นจากปีที่ผ่านมา
- มีการแพร่พันธุ์ของลูกน้ำยุงลาย
- พบเชื้อไข้เลือดออกที่มีการพัฒนาสายพันธุ์ใหม่ และมีความรุนแรงของอาการของโรคเพิ่มขึ้น

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- การออกหน่วยประชาสัมพันธ์ณรงค์ให้ความรู้ในการควบคุมและแก้ไขปัญหาโรคไข้เลือดออกตามหมู่บ้าน
- การตรวจคัดกรองโรคอย่างรัดกุมและการเฝ้าระวังผู้ป่วยที่มีอาการเบื้องต้น การเพราะเชื้อโรค การคัดแยกผู้ป่วยที่สงสัยเข้าข่ายติดเชื้อ
- เน้นการบูรณาการร่วมกับหน่วยงานของโรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลระยอง จำนวน ๒ แห่ง

(๒) กิจกรรมด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูลในตำบล มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- ขยะที่เกิดจากครัวเรือนไม่มีการคัดแยกขยะประเภทและกำจัดอย่างถูกวิธีเท่าที่ควร
- ประชาชนบางส่วนยังขาดจิตสำนึกในการรักษาความสะอาดของชุมชน
- ไม่มีข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล เรื่อง การจัดการสิ่งปฏิกูลและขยะมูลฝอย

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- ควรจัดกิจกรรมปลูกจิตสำนึกการอนุรักษ์สิ่งแวดล้อม แก่ประชาชน และเยาวชนในสถานศึกษา
- จัดอบรมการคัดแยกขยะ ขบวนการรีไซเคิล จัดตั้งธนาคารขยะ ฯลฯ

(๓) กิจกรรมการประหยัดพลังงานภายในหน่วยงาน มีความเสี่ยงเนื่องจาก

- มีการใช้พลังงานจำนวนมาก เช่น น้ำมันเชื้อเพลิง ปริมาณค่าไฟฟ้า ฯลฯ
- การใช้พลังงานอย่างไม่รู้คุณค่า ขาดจิตสำนึกในการอนุรักษ์ฯ
- การเปิดเครื่องปรับอากาศแล้วเปิดประตูห้องไว้ทำให้ทำงานหนักกว่าปกติ

การปรับปรุงการควบคุมภายในหรือลดความเสี่ยง

- ใช้มาตรการเน้นขบวนการมีส่วนร่วมของพนักงานและเจ้าหน้าที่ทุกคนในการมีส่วนร่วมรับผิดชอบ และมีมาตรการลงโทษ
 - ผู้บังคับบัญชาควรควบคุมและกำกับดูแลการดำเนินงานให้เป็นไปตามนโยบายฯ ร่วมแก้ไขปัญหา ร่วมกัน ตามตัวชี้วัดการประเมินผลการปฏิบัติงานของผู้บริหารท้องถิ่น
- จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการตามที่เสนอ

ลงชื่อ

(นางสาวอริยธรรดา สิงห์เขากู)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลระยอง

เลขานุการคณะกรรมการประเมินระบบควบคุมภายใน

: ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลระยอง

.....

.....

.....

ข้อพิจารณา/คำสั่งนายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ :

- อนุมัติ/สั่งการตามที่เสนอ
- ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

ลงชื่อ

(นายปราโมทย์ จันทร์กระจ่าง)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

: สำนัก/ส่วนราชการ อบต.สะตอ รับทราบตามสั่งการและดำเนินการ

๑. สำนักงานปลัด อบต.สะตอ

ลงชื่อ

(นางสาวอริญรดา สิงห์เขาภู)

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

๒. กองคลัง อบต.สะตอ

ลงชื่อ

(นางสาวยินดี อารีเพื่อน)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง อบต.สะตอ

๓. กองช่าง อบต.สะตอ

ลงชื่อ

(นางปิยภัทร สีนวล)

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง อบต.สะตอ

๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ลงชื่อ

(นางสาวพิยะดา บำรุงญาติ)

ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ลงชื่อ

(นายอดิศร บำรุงญาติ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลสะตอ

รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

