



ที่ ขร ๘๐๒๐๑/ ๑๐๐๔

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง
อำเภอเชียงของ ขร ๕๗๑๔๐

๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน นายอำเภอเชียงของ

สิ่งที่ส่งมาด้วย	๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)	จำนวน ๑ ชุด
	๒. แบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)	จำนวน ๑ ชุด
	๓. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)	จำนวน ๑ ชุด
	๔. แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖)	จำนวน ๑ ชุด

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น รายงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ต่อผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕) จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเกษม ปันทะยม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง

สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง

โทร ๐ ๕๓๑๖๐ ๖๖๔

โทรสาร ๐ ๕๓๑๖๐ ๖๖๕

E- mail : rimkhong๑๓๔๒@hotmail.com

๑๗/๑๒/๒๕
๒๐ ธ.ค. ๖๕

ร่าง.....
พิมพ์.....
ตรวจ.....
ทาน.....

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอเชียงของ

องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง ได้การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายในการกำกับดูแลของนายอำเภอเชียงของ

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. สำนักปลัด งานบริหารงานบุคคล งานการเจ้าหน้าที่ ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
๒. กองคลัง งานบริหารงานบุคคล งานการเจ้าหน้าที่ ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง
๓. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานบริหารงานบุคคล งานการเจ้าหน้าที่ ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๔. กองช่าง งานการเจ้าหน้าที่ ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง
๕. กองช่าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร บุคลากรไม่เพียงพอ ไม่มีวิศวกรในการรับรองแบบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๖. กองช่าง งานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะและงานซ่อมบำรุงทาง บุคลากรไม่เพียงพอ ไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรงตามลักษณะงานที่ต้องปฏิบัติ
๗. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การบริหารจัดการกิจกรรมพัฒนาผู้เรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดเนื่องจาก ครูผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ ความชำนาญ ในการจัดทำโครงการหรือกิจกรรมเพื่อพัฒนาผู้เรียน รวมถึงระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไข เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ อาจทำให้เกิดความล่าช้า หรือข้อบกพร่องด้านเอกสารหลักฐาน ทั้งในเรื่องของการจัดทำโครงการหรือกิจกรรม รวมถึงการจัดซื้อจัดจ้างได้

การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑. สำนักปลัด งานด้านบริหารบุคคล การควบคุมภายใน คือการปรับเกลี้ยเจ้าหน้าที่มาช่วยในการปฏิบัติราชการ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และขอรับโอนย้ายตามอัตราตำแหน่งที่ว่าง และจ้างเหมาเพิ่มช่วยงานเดิมตามความเหมาะสม

๒. กองคลัง งานด้านบริหารบุคคล การควบคุมภายใน คือ มอบหมายแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน ขอรับโอนย้ายตามอัตราตำแหน่งที่ว่าง

๓. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานบริหารงานบุคคล การควบคุมภายใน คือ มอบหมายแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน ขอรับโอนย้ายตามอัตราตำแหน่งที่ว่าง

๔. กองช่าง งานด้านบริหารบุคคล การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มอบหมายแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน ขอรับโอนย้ายตามอัตราตำแหน่งที่ว่าง

๕. กองช่าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร บุคลากรไม่เพียงพอ การควบคุมภายใน คือ การแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนหรือเพียงพอ จัดส่งเจ้าหน้าที่อบรมในงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องให้เพียงพอตามความเหมาะสม

๖. กองช่าง งานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะและงานซ่อมบำรุงทาง บุคลากรไม่เพียงพอ การควบคุมภายใน คือการแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนหรือเพียงพอ จัดส่งเจ้าหน้าที่อบรมในงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องให้เพียงพอตามความเหมาะสม

๗. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การบริหารจัดการกิจกรรมพัฒนาผู้เรียนของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด การควบคุมภายใน คือ ต้องมีการส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรด้านการศึกษาคูครูผู้ดูแลเด็ก ให้ได้รับความรู้ ทักษะ ความชำนาญ เพื่อพัฒนาด้านการศึกษาอย่างอยู่เสมอ อีกทั้งมีการประชุมชี้แจง แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการดำเนินงานร่วมกันอย่างต่อเนื่อง และติดตามการพัฒนาด้านการศึกษาอย่างต่อเนื่อง และเป็นมาตรฐานและแนวทางปฏิบัติเดียวกัน



(นายเกษม ปันทะยม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง

วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลลิมโขง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>(๑) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>(๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>(๑) บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลลิมโขงยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>(๒) นายกององค์การบริหารส่วนตำบลลิมโขงมีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ ส่วนราชการ ๑๗ งาน โดยมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลิมโขงเป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>(๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>(๕) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม</p>	<p>(๖) องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>(๗) นายกองค้การบริหารส่วนตำบลริมโขงและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของ องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงจากความเสี่ยงเดิมที่รายงานไว้ ๗ งาน ๑๐ กิจกรรม มีบรรลุ ๑ กิจกรรม และความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้นระหว่างปี ๑ กิจกรรม</p> <p>(๘) นายกองค้การบริหารส่วนตำบลริมโขงมีการวิเคราะห์และประเมินผลระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>(๙) นายกองค้การบริหารส่วนตำบลริมโขงมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>(๑๐) บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรีมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๑๑) องค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรีมีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน คือ การจัดทำแผนที่ภาษีและนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์งานและการบริการต่างๆ ลงในเว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรี หอกระจายข่าว แผ่นพับ ป้ายประชาสัมพันธ์ รวมถึงการจัดประชุมประชาคมต่างๆ เพื่อชี้แจงประชาสัมพันธ์ และรับฟังความคิดเห็นของประชาชน และรวมถึงการติดต่อสื่อสารส่งสารทางโซเชียลมีเดีย (Social media) เช่น กลุ่ม ไลน์ (Line) เป็นต้น</p> <p>(๑๒) องค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรีมีการกำหนดหน้าที่ขั้นตอน ความรับผิดชอบของการปฏิบัติงานแต่ละส่วนราชการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และประกาศเป็นหลักเกณฑ์ถือปฏิบัติในการปฏิบัติงานภายในองค์กร และมีการแจ้งเวียนผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>(๑๓) องค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรีมีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>(๑๔) ทุกสำนัก/กอง ของ องค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรีมีการจัดทำคู่มือ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรี เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาค้นคว้าหาความรู้</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายในเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	(๑๕) องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงจัดให้มีการบริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษาแนะนำ รมรงค์ ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์
๕. การติดตามประเมินผล	
(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติ และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	(๑๖) องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงมีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลักษณะอักษรกรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล
(๑๗) หน่วยงานของรัฐมีการติดตามประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	(๑๗) องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม มอบหมายให้ส่วนงานย่อยรายงานปัญหาและอุปสรรคในทันทีเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างทันท่วงที

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามที่บางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว



(นายเกษม ปันทะยม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง

วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์ สำนักงาน	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
สำนักงานบุคคล งานการเจ้าหน้าที่ วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ เป็นไปตามกรอบอัตรา กำลัง ตามโครงสร้างของ องค์กร	กำลังบุคลากรไม่ครบ ตามกรอบอัตรา ตำแหน่ง (สายบริหาร และปฏิบัติกร)	๑. มีการมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการใน การปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ ๒. ดำเนินการสรรหาบุคลากร ตามกรอบอัตรากำลังให้ ครบถ้วนเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน โดยการรับโอน (ย้าย)/ขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน ของกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น	การกำหนดแนวทาง การ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหารมีผลดี ต่อการควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ใน ส่วนงานการเจ้าหน้าที่ ซึ่งยัง ขาดบุคลากรตามกรอบ ยังต้อง มีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม	ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และขาด เจ้าหน้าที่เฉพาะด้านที่จำเป็น ต่อการปฏิบัติงาน ผลกระทบ งานบางประเภทเกิดความล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาดเนื่องจากไม่ มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรงสายงาน สาเหตุ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อ ปริมาณงาน เกิดจากการลาออก โยกย้าย หรือปรับเปลี่ยนไป ช่วยงานอื่นตามความเหมาะสม	๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากร ตามกรอบอัตรากำลังในส่วน ของลูกจ้างชั่วคราว ตามกรอบ อัตรากำลังที่ว่างลง ให้ครบถ้วน เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๒. จัดหางานบริการเร่งงานที่ เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอ ตามความเหมาะสม	สำนักงานปลัด องค์การบริหาร ส่วนตำบลริมโขง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญสำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรมการจ่ายเบี้ยยังชีพ</p> <p>ผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> -เพื่อสร้างหลักประกันรายได้ให้แก่ผู้สูงอายุ -เพื่อเสริมสร้างสวัสดิการทางสังคมให้แก่คนพิการหรือทุพพลภาพ -เพื่อให้มีการสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ 	<p>๑. ข้อมูลผู้เสียชีวิต ทั้งในพื้นที่และนอกพื้นที่ และการย้าย ข้อมูลยังไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. ประสานงานกับฝ่ายทะเบียนของที่ทำการปกครองอำเภอ เชียงของ เพื่อขอทราบยอดผู้เสียชีวิตของผู้รับเบี้ยยังชีพ ประจำเดือน ทุกวันที่ ๒๕ ของทุกเดือนก่อนวางฎีกาเบิกจ่าย</p>	<p>ตรวจสอบสถานการณ์ชีวิตอยู่ของผู้รับเบี้ยยังชีพ กับฝ่ายทะเบียนของที่ทำการปกครองอำเภอเชียงของทุกเดือนก่อนดำเนินการเบิกจ่าย แต่ยังมีข้อมูลของผู้รับเบี้ยยังชีพคลาดเคลื่อนไม่เป็นปัจจุบันคือ การเปลี่ยนแปลงที่อยู่ปลายทางและไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ ทำให้ข้อมูลที่ได้รับเกิดความคลาดเคลื่อน</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>ยังมีผู้สิทธิได้รับเบี้ยเสียชีวิตในพื้นที่และนอกพื้นที่ ที่ตัวผู้สิทธิย้ายออกนอกพื้นที่ ที่ตัวผู้สิทธิรับเบี้ยฯ และผู้เกี่ยวข้องไม่แจ้งให้เป็นปัจจุบัน รวมถึงหลักเกณฑ์ที่มีกาเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม ทำให้การบันทึกข้อมูลในระบบต้องมีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม</p> <p>ผลกระทบ</p> <p>ทำให้การเบิกจ่ายเกิดความคลาดเคลื่อนไม่ถูกต้อง มีการเรียกคืนเงินในส่วนที่เบิกจ่ายเกินคืนคลัง และอาจทำให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยฯ เสียสิทธิในการรับเงินอันเนื่องมาจากหลักเกณฑ์ที่มีการเปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม</p> <p>สาเหตุ</p> <p>เนื่องจากขาดความร่วมมือในการแจ้งข้อมูลของผู้สิทธิรับเบี้ยฯ และระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เปลี่ยนแปลงเพิ่มเติม</p>	<p>๑. แจ้งกำหนดขั้นตอนการขอรับเบี้ยยังชีพให้ผู้สิทธิรับเบี้ยฯ ทราบและเข้าใจเพื่อจะได้ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์ และขั้นตอนต่างๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การดำเนินการเป็นไปอย่างเรียบร้อย</p> <p>๒. กำหนด แบบสอบ ถาม สถานะของผู้สิทธิรับเบี้ยฯ ให้เป็นปัจจุบัน ด้วยการขอความร่วมมือจากผู้นำและผู้แทนในพื้นที่สำรวจตรวจสอบและรายงานให้เป็นปัจจุบันด้วยกรกำหนดส่งแบบสำรวจทุกวัน ที่ ๒๕ ของเดือนก่อนการเบิกจ่าย เบี้ยยังชีพประจำเดือน</p> <p>๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังในส่วน ของลูกจ้างชั่วคราว ตามกรอบอัตรากำลังที่ว่างลง ให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. จัดอบรมบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม</p>	<p>สำนักงานปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองคลัง งานด้านบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดเก็บเงินไป อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพ และเป็นไปตาม เป้าหมาย</p>	<p>กำลังบุคลากรไม่ครบ ตามกรอบอัตรา ตำแหน่ง (สายบริหาร และปฏิบัติ)</p>	<p>๑. มีการมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการใน การปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ ๒. ดำเนินการสรรหาบุคลากร ตามกรอบอัตรากำลังให้ ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติ งาน โดยการรับโอน(ย้าย)/ขอใช้ บัญชีผู้สอบแข่งขันของกรม ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p>การกำหนดแนวทาง การ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหารมีผลดี ต่อการควบคุมและติดตามใน ระดับหนึ่ง แต่ในส่วนของงาน เจ้าหน้าที่ ซึ่งยังขาดบุคลากร ตามกรอบอัตรากำลัง ยังต้องมี การปรับปรุงกิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม</p>	<p>ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และขาด เจ้าหน้าที่เฉพาะด้านที่จำเป็น ต่อการปฏิบัติงาน ผลกระทบ งานบางประเภทเกิดความล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาดเนื่องจากไม่ มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรงสายงาน สาเหตุ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อ ปริมาณงาน กรอบอัตรากำลัง วางเนื่องจากเป็นตำแหน่งที่ขาด แคลน</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากร ตามกรอบอัตรากำลังในส่วน ของลูกจ้างชั่วคราว ตามกรอบ อัตรากำลังที่ว่างลง ให้ครบถ้วน เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน ๒. จัดส่งหมายบริการในงานที่ เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอ ตามความเหมาะสม</p>	<p>กองคลัง องค์การบริหาร ส่วนตำบลเมือง</p>

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>กองช่าง ๑. ดำเนินงานบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามกรอบอัตรากำลัง ตามโครงสร้างขององค์กร</p>	<p>กำลังบุคลากรไม่ครบตามกรอบอัตรา ตัวแหล่ง (สายบริหาร)</p>	<p>๑. มีการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ ๒. ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน โดยการรับโอน (ย้าย)/ขอใช้บัญชีสอบแข่งขันของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p>	<p>การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับที่หนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ในส่วนงานการเจ้าหน้าที่ ซึ่งยังขาดบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p>	<p>ความเสี่ยง ๑. เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และขาดเจ้าหน้าที่เฉพาะด้านที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงาน ผลกระทบ งานบางประเภทเกิดความล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาดเนื่องจากไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรงสายงาน สาเหตุ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอ ปริมาณงาน กรอบอัตรากำลังว่างเนื่องจากเป็นตำแหน่งที่ขาดแคลน</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากรครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน โดยการรับโอน (ย้าย)/ขอใช้บัญชีสอบแข่งขันของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ๒. จัดหาบริการในสถานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม</p>	<p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้งานออกแบบงานเขียนแบบแปลน ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>๒. การประมาณการราคางานก่อสร้างถูกต้องตรงตามแบบแปลน</p>	<p>๑. งานออกแบบและควบคุมอาคาร</p> <p>๑.๑ การออกแบบและการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง</p> <p>๑.๒ การประมาณการราคาก่อสร้าง</p>	<p>มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงาน ประจำปี และการมอบหมายจากผู้บริหารอย่าง เป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ</p>	<p>การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลติดตามการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ งานในส่วนการออกแบบยังพบข้อผิดพลาด และประมาณการราคางานก่อสร้าง ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. การออกแบบ และการเขียนแบบแปลนงานก่อสร้าง</p> <p>๒. การประมาณการราคาก่อสร้าง</p> <p>ผลกระทบ</p> <p>อาจทำให้การออกแบบล่าช้าอันเนื่องมาจากขั้นตอนของการออกแบบที่ต้องมีผู้อนุมัติรับรองแบบไปบางงาน อาจทำให้งานก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบ และอาจทำให้ต้องมีการแก้ไขแบบแปลนหรืองบประมาณก่อสร้าง รวมถึงสัญญาจ้างหรืออาจมีความรับผิดชอบทางละเมิดของเจ้าหน้าที่เกิดขึ้นได้</p> <p>สาเหตุ</p> <p>เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน และภารกิจที่รับผิดชอบ ความเร่งด่วนเร่งรัดของงานบางโครงการทำให้อาจเกิดความผิดพลาด รวมถึงระเบียบที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมตลอดเวลา</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตราค่าจ้างให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. จัดหาบริการในงานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอตามความเหมาะสม</p>	<p>กองช่าง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>๓.๑ งานไฟฟ้าสาธารณะ</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้ดำเนินการด้านซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะและการขยายเขตไฟฟ้าในพื้นที่รับผิดชอบขององค์กรบริหารส่วนตำบลให้มีเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>๑. งานไฟฟ้าสาธารณะ</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชากำหนดให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีตามแนวทางการปฏิบัติที่กำหนดไว้ และให้มีการรายงานสรุปผลการดำเนินงานตามแผนรายงานปัญหาและอุปสรรคให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีความชำนาญ/ประจำเดือน/งวด/ปี ตามความจำเป็นและความเหมาะสม</p> <p>จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มีความรับผิดชอบเข้าร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศักยภาพเกี่ยวกับกฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อจะได้นำมาใช้ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง</p> <p>๑. ผู้บังคับบัญชาควบคุม ดูแล ให้มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปี และให้สรุปผลรายงานผลการดำเนินงานตามแผนฯ ประจำเดือน/งวด/ปีตามความเหมาะสม</p> <p>๒. กำหนดแผนการซ่อมบำรุงเครื่องจักร กลให้เหมาะสม เพื่อให้เครื่องจักรกลอยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ตลอด เพื่อให้การ</p>	<p>การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ งานในส่วน งานซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ และงานขยายเขตไฟฟ้าภายในพื้นที่รับผิดชอบขององค์กรบริหารส่วนตำบลมีใจยังพบว่าการสำรวจไฟฟ้าแสงสว่างสาธารณะยังไม่อย่างถี่ถ้วน และข้อมูลยังไม่ครบถ้วน ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. งานไฟฟ้าสาธารณะ</p> <p>ผลกระทบ</p> <p>ทำให้การดำเนินงานมีความล่าช้า อาจส่งผลกระทบต่อชีวิตประจำวันของประชาชน และอาจเกิดการร้องเรียนปัญหาต่อหน่วยงานได้</p> <p>สาเหตุ</p> <p>เนื่องจากไม่มีตัวผู้ปฏิบัติงานตรงตามสายงาน และใช้วิธีประสานกับผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้านแจ้งปัญหาไฟฟ้าชำรุดและไม่มีแผนปฏิบัติงานประจำปีกำหนดแนวทางขั้นตอนการดำเนินงานอย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม</p>	<p>๑. กำหนดให้มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงเครื่องมือเครื่องจักร วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานให้อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้เสมอ และกำกับติดตามการรายงานผลอย่างเคร่งครัด</p> <p>๒. สำรวจความจำเป็นและปริมาณงาน เพื่อจัดสรรกำลังคนให้เพียงพอและเหมาะสม</p>	<p>กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๓.๒. งานซ่อมบำรุงทาง วัตถุประสงค์ เพื่อให้การซ่อมบำรุงทางเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรเทาความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่ในการสัญจร การขนส่ง ในชีวิตประจำวัน	๑. งานซ่อมบำรุงทาง	ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามแผนฯ	การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลดีต่อการควบคุมและติดตามในระดับที่เข้มงวดไม่เพียงพอ ในส่วนงานซ่อมบำรุงทาง ดำเนินการยังไม่เป็นไปตามแผน ยังมีความล่าช้า ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม	ความเสี่ยง งานซ่อมบำรุงทาง ผลกระทบ ทำให้เกิดความล่าช้า การซ่อมบำรุงทางใช้เวลาที่คลาดเคลื่อนจากการกำหนดไว้ กระทบต่อการปฏิบัติงานปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในภาพรวม และการใช้เงินทางเศรษฐกิจของประชาชนในพื้นที่	๑. กำหนดให้มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงเครื่องมือเครื่องจักร วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติงานที่ให้อยู่ในสภาพดีตามการรายงานผลอย่างเคร่งครัด ๒. สักรวจความจำเป็นและปริมาณงาน เพื่อจัดสรรกำลังคนให้เพียงพอและเหมาะสม	กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง
				การขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานการตัด ถาง ต้นไม้ตลอดเส้นทางที่ดำเนินการซ่อมบำรุง เป็นส่วนหนึ่งให้กำหนดการทำงานในแต่ละพื้นที่คลาดเคลื่อนไปจากที่คาดการณ์ไว้ และเครื่องมือเครื่องจักรที่ใช้ในการปฏิบัติงานเกิดชำรุด ต้องใช้เวลาในการซ่อมบำรุง เป็นอีกหนึ่งสาเหตุที่ทำให้ทำงานไม่เป็นไปตามแผน		

<p>ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วิสาหกิจของรัฐ</p>	<p>ความเสี่ยง</p>	<p>การควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>การประเมินผลการควบคุมภายใน</p>	<p>ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่</p>	<p>การปรับปรุงการควบคุมภายใน</p>	<p>หน่วยงานที่รับผิดชอบ</p>
<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานบริหารการศึกษา -ดำเนินการบูรณาการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดสถานศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง ด้านสิ่งแวดล้อม และด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูติ -เพื่อพัฒนาการเด็กวัย ๒ - ๔ ขวบ ให้มีความพร้อมด้านร่างกาย อารมณ์ จิตใจ สังคม สติปัญญา มีคุณธรรม และจริยธรรม เพื่อศักยภาพในการศึกษาต่อในระดับประถมศึกษาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>ศพด.บางแห่งยังไม่มีอุปกรณ์สนามเด็กเล่น</p>	<p>ให้หัวหน้าสถานศึกษาของศพด.แต่ละแห่ง รายงานความต้อง การ ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบเพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางแก้ไขปัญหาด้านการปรับปรุงสภาพของ ศพด.และสนามเด็กเล่นกลางแจ้งของสถานศึกษา ต่อไป</p>	<p>มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปี และมีกรมอบหมายจากผู้บริหารอย่าง เป็นทางการ ในกาปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามพบว่า สภาพแวดล้อมพื้นที่ของ ศพด. บางแห่งยังมีสภาพคับแคบ ยังไม่เป็นที่ไปตามมาตรฐานด้านสภาพแวดล้อมและด้านวิชาการ ศพด.บางแห่งยังไม่มีสนามเด็กเล่นกลางแจ้ง สำหรับส่งเสริมพัฒนาการเด็กเล็กใน ศพด. ยังต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p>	<p>ความเสี่ยง ศพด.บางแห่งยังไม่มีสนามเด็กเล่นกลางแจ้ง ผลกระทบ การจัดการเรียนการสอนเพื่อส่งเสริมพัฒนาการของเด็กยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนดไว้ สาเหตุ ไม่ได้รับงบประมาณสนับสนุน เนื่องจากยังไม่ได้รับอนุญาตให้ใช้พื้นที่จากหน่วยงานเจ้าของพื้นที่</p>	<p>สำรวจความต้องการและจัดหาสนามเด็กเล่นที่เหมาะสมกับพัฒนาการของเด็กต่อไป</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง</p>



(นายเกษม ปันทะยม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลลิ่มโขง ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลลิ่มโขง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลลิ่มโขง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

- ๑.๑ สำนักปลัด งานบริหารงานบุคคล งานการเจ้าหน้าที่ ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
- ๑.๒ สำนักปลัด งานพัฒนาชุมชน การรับขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุ และผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ เป็นปัญหาด้านการประชาสัมพันธ์สวัสดิการของรัฐยังไม่ทั่วถึงปัญหาผู้รับเบี้ยมีชื่ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่แต่ตัวตนอาศัยอยู่ต่างจังหวัดหรือต่างอำเภอ และปัญหาด้านการสื่อสาร และระยะทางระหว่างชุมชนและสำนักงานค่อนข้างห่างไกลในบางชุมชน
- ๑.๓ กองคลัง กิจกรรมงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามกฎหมาย
- ๑.๔ กองช่าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร บุคลากรไม่เพียงพอ ไม่มีวิศวกรในการรับรองแบบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๕ กองช่าง งานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะและงานซ่อมบำรุงทาง บุคลากรไม่เพียงพอ ไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรงตามลักษณะงานที่ต้องปฏิบัติ
- ๑.๖ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานการบริหารการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บางแห่งยังไม่มีอุปกรณ์สนามเด็กเล่น

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด งานด้านบริหารบุคคล การควบคุมภายใน คือการปรับเกลี้ยเจ้าหน้าที่มาช่วยในการปฏิบัติราชการ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และขอรับโอนย้ายตามอัตราตำแหน่งที่ว่าง และจ้างเหมาเพิ่มช่วยงานเติมตามความเหมาะสม

๒.๒ กองคลัง กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ การควบคุมภายในคือ ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีมาใช้เป็นมาตรฐานในการช่วยเก็บข้อมูลภาษีที่ดินฯ และส่งผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรม ในเรื่องงานจัดเก็บภาษีที่ดินฯและรวมถึงงานจัดเก็บรายได้อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะและศักยภาพในการปฏิบัติหน้าที่ให้ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

๒.๓ กองช่าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร บุคลากรไม่เพียงพอ การควบคุมภายใน คือการแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนหรือเพียงพอ จัดส่งเจ้าหน้าที่อบรมในงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องให้เพียงพอตามความเหมาะสม

๒.๔ กองช่าง งานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะและงานซ่อมบำรุงทาง บุคลากรไม่เพียงพอ การควบคุมภายใน คือการแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนหรือเพียงพอ จัดส่งเจ้าหน้าที่อบรมในงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องให้เพียงพอตามความเหมาะสม

๒.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ จัดทำโครงการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณและรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง สํารวจความต้องการและจัดหาสนามเด็กเล่นที่เหมาะสมกับพัฒนาการของเด็กต่อไป



(นางสาวยุพเรศ คำมูลวงศ์)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕