



ที่ ขร ๘๐๒๐๑/๑๐๘๒

ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง
อำเภอเชียงของ ขร ๕๗๑๔๐

๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

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 ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) จึงขอส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวศิริรัตน์ สันธิ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร ๐ ๕๓๑๖๐ ๖๖๔

โทรสาร ๐ ๕๓๑๖๐ ๖๖๕

E-mail : rimkhong๑๓๔๒@hotmail.com

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอเชียงใหม่

องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง ได้การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายในการกำกับดูแลของ นายอำเภอเชียงใหม่

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑.๑ สำนักปลัด งานบริหารงานบุคคล งานการเจ้าหน้าที่ ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๑.๒ กองคลัง งานบริหารงานบุคคล งานการเจ้าหน้าที่ ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองคลัง

๑.๓ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานบริหารงานบุคคล งานการเจ้าหน้าที่ ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

๑.๔ กองช่าง งานการเจ้าหน้าที่ ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการกองช่าง

๑.๕ กองช่าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร บุคลากรไม่เพียงพอ ไม่มีวิศวกรในการรับรองแบบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๖ กองช่าง งานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะและงานซ่อมบำรุงทาง บุคลากรไม่เพียงพอ ไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรงตามลักษณะงานที่ต้องปฏิบัติ

๑.๗ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การบริหารจัดการกิจกรรมพัฒนาผู้เรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดเนื่องจาก ครูผู้ดูแลเด็ก ยังขาดความรู้ ความชำนาญ ในการจัดทำโครงการหรือกิจกรรมเพื่อพัฒนาผู้เรียน รวมถึงระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องมีการแก้ไข เปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ อาจทำให้เกิดความล่าช้า หรือข้อบกพร่องด้านเอกสาร หลักฐาน ทั้งในเรื่องของการจัดทำโครงการหรือกิจกรรม รวมถึงการจัดซื้อจัดจ้างได้

๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด งานด้านบริหารบุคคล การควบคุมภายใน คือการปรับเกลี่ยเจ้าหน้าที่มาช่วยในการปฏิบัติราชการ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันจากกรมส่งเสริมการ

ปกครองส่วนท้องถิ่น และขอรับโอนย้ายตามอัตราตำแหน่งที่ว่าง และจ้างเหมาเพิ่มช่วยงานเดิมตามความเหมาะสม

๒.๒ กองคลัง งานด้านบริหารบุคคล การควบคุมภายใน คือ มอบหมายแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน ขอรับโอนย้ายตามอัตราตำแหน่งที่ว่าง

๒.๓ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานบริหารงานบุคคล การควบคุมภายใน คือ มอบหมายแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน ขอรับโอนย้ายตามอัตราตำแหน่งที่ว่าง

๒.๔ กองช่าง งานด้านบริหารบุคคล การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ มอบหมายแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน ขอรับโอนย้ายตามอัตราตำแหน่งที่ว่าง

๒.๕ กองช่าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร บุคลากรไม่เพียงพอ การควบคุมภายใน คือ การแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนหรือเพียงพอ จัดส่งเจ้าหน้าที่อบรมในงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องให้เพียงพอตามความเหมาะสม

๒.๖ กองช่าง งานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะและงานซ่อมบำรุงทาง บุคลากรไม่เพียงพอ การควบคุมภายใน คือ การแบ่งงานภายในให้เหมาะสม การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ การสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนหรือเพียงพอ จัดส่งเจ้าหน้าที่อบรมในงานที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และจ้างเหมาบริการในงานที่เกี่ยวข้องให้เพียงพอตามความเหมาะสม

๒.๗ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม การบริหารจัดการกิจกรรมพัฒนาผู้เรียนของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัด การควบคุมภายใน คือ ต้องมีการส่งเสริมและสนับสนุนบุคลากรด้านการศึกษาคูครูผู้ดูแลเด็ก ให้ได้รับความรู้ ทักษะ ความชำนาญ เพื่อพัฒนาการเรียนการสอนอย่างอยู่เสมอ อีกทั้งมีการประชุมชี้แจง แลกเปลี่ยนความคิดเห็นในการดำเนินงานร่วมกันอย่างต่อเนื่อง และติดตามการพัฒนาการเรียนการสอนอย่างต่อเนื่อง และเป็นมาตรฐานและแนวทางปฏิบัติเดียวกัน



(นางสาวศิริรัตน์ ลันธิ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง
รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<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) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>(๑) บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>(๒) นายกององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงมีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(๓) มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ ส่วนราชการ ๑๗ งาน โดยมี ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงเป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>(๔) มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>(๕) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>(๖) หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของ</p>	<p>(๖) องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงมีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายที่</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>องค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๗) หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>(๘) หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๙) หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>(๑๐) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>ทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานการสื่อสารให้บุคลากรทราบ และเข้าใจตรงกัน</p> <p>บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลลริมโขงทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>(๗) นายกองการบริหารส่วนตำบลลริมโขงและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของ องค์การบริหารส่วนตำบลลริมโขงมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลลริมโขงมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงจากความเสี่ยงเดิมที่รายงานไว้ ๗ งาน ๑๐ กิจกรรม มีบรรลุ ๑ กิจกรรม และความเสี่ยงใหม่ที่เกิดขึ้นระหว่างปี ๑ กิจกรรม</p> <p>(๘) นายกองการบริหารส่วนตำบลลริมโขงมีการวิเคราะห์และประเมินผลระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสียหาย</p> <p>(๙) นายกองการบริหารส่วนตำบลลริมโขงมีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p> <p>(๑๐) บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลลริมโขงมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๑๑) องค์การบริหารส่วนตำบลลริมโขงมีการนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน คือ การจัดทำแผนที่</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>(๑๑) หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>ภาษี และนำข้อมูลแผนที่ภาษีมาใช้ในการจัดเก็บภาษี มีการประชาสัมพันธ์งานและบริการต่างๆ ลงในเว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง หอกระจายข่าว แผ่นพับ บ้ายประชาสัมพันธ์ รวมถึงการจัดประชุม ประชาคมต่างๆ เพื่อชี้แจง ประชาสัมพันธ์ และรับฟังความคิดเห็นของประชาชน และรวมถึงการติดต่อสื่อสาร สิ่งการทางโซเชียลมีเดีย (Social media) เช่น กลุ่ม ไลน์ (Line) เป็นต้น</p>
<p>(๑๒) หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>(๑๒) องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงมีการกำหนดหน้าที่ ขั้นตอน ความรับผิดชอบของการปฏิบัติงานแต่ละส่วน ราชการไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และประกาศ เป็นหลักเกณฑ์ถือปฏิบัติในการปฏิบัติงานภายในองค์กร และมีการแจ้งเวียนผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p>	
<p>(๑๓) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตาม การควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>(๑๓) องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงมีการใช้ระบบ สารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและ ภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อ เหตุการณ์</p>
<p>(๑๔) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับ สารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อ การควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการ ปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>(๑๔) ทุกสำนัก/กอง ของ องค์การบริหารส่วนตำบลริม โขงมีการจัดทำคู่มือ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลใน การค้นหาค้นคว้าหาความรู้</p>
<p>(๑๕) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายใน เกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุม ภายในที่กำหนด</p>	<p>(๑๕) องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงจัดให้มีการ บริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษาแนะนำ รมรงค์ ประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการ ติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์</p>
<p>๕. การติดตามประเมินผล</p>	
<p>(๑๖) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการ ประเมินผลระหว่างการปฏิบัติ และหรือการประเมินผลเป็น</p>	<p>(๑๖) องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงมีการติดตามผล ในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และ รายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลัทธิลักษณ์อักษร กรณีผลการ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>รายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๑๗) หน่วยงานของรัฐมีการติดตามประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>ดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล</p> <p>(๑๗) องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม มอบหมายให้ส่วนงานย่อยรายงานปัญหาและอุปสรรคในพื้นที่เพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขได้อย่างทันท่วงที</p>

ผลการประเมินโดยรวม

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



(นางสาวศิริรัตน์ สันธิ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
 นายกองค้การบริหารส่วนตำบลริมโขง
 วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><u>สำนักงานปลัด</u> งานบริหารงานบุคคล งานการเจ้าหน้าที่ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไป ตามกรอบอัตรากำลัง ตามโครงสร้าง ขององค์กร</p>	<p>กำลังบุคลากรไม่ครบ ตามกรอบอัตรา ตำแหน่ง (สายบริหาร และปฏิบัติการ)</p>	<p>๑. มีการมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการปฏิบัติหน้าที่ ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ ๒. ดำเนินการสรรหา บุคลากรตามกรอบอัตรา กำลังให้ครบถ้วนเพียง พอต่อการปฏิบัติงาน โดยการรับโอน(ย้าย) /ขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน ของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น</p>	<p>การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหาร มีผลต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่งแต่ ยังไม่เพียงพอ ในส่วนงาน การเจ้าหน้าที่ ซึ่งยังขาด บุคลากรตามกรอบยัง ต้องมีการปรับปรุง กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p>	<p><u>ความเสี่ยง</u> ๑. เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และขาด เจ้าหน้าที่เฉพาะด้านที่จำเป็นต่อ การปฏิบัติงาน <u>ผลกระทบ</u> งานบางประเภทเกิดความล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาดเนื่องจากไม่มี ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรงสายงาน <u>สาเหตุ</u> เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อ ปริมาณงาน เกิดจากการลาออก โยกย้าย หรือปรับเปลี่ยนไปช่วย งานอื่นตามความเหมาะสม</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหา บุคลากรตามกรอบ อัตรากำลังในส่วนของ ลูกจ้างชั่วคราว ตามกรอบ อัตรากำลังที่ว่างลง ให้ ครบถ้วนเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>สำนักงานปลัด องค์การบริหาร ส่วนตำบลริมโขง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p><u>กองคลัง</u></p> <p>งานบริหารงานบุคคล งานการเจ้าหน้าที่ <u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไป ตามกรอบอัตรากำลัง ตามโครงสร้าง ขององค์กร</p>	<p>กำลังบุคลากรไม่ครบ ตามกรอบอัตรา ตำแหน่ง (สายบริหาร และปฏิบัติการ)</p>	<p>๑. มีการมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการปฏิบัติหน้าที่ ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ</p> <p>๒. ดำเนินการสรรหา บุคลากรตามกรอบอัตรา กำลังให้ครบถ้วนเพียง พอต่อการปฏิบัติงาน โดยการรับโอน(ย้าย) /ขอใช้บัญชีผู้สอบแข่ง ขันของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น</p>	<p>การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหาร มีผลดีต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่งแต่ ยังไม่เพียงพอ ในส่วนงาน การเจ้าหน้าที่ ซึ่งยังขาด บุคลากรตามกรอบยัง ต้องมีการปรับปรุง กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p>	<p><u>ความเสี่ยง</u></p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และขาด เจ้าหน้าที่เฉพาะด้านที่จำเป็นต่อ การปฏิบัติงาน</p> <p><u>ผลกระทบ</u></p> <p>งานบางประเภทเกิดความล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาดเนื่องจากไม่มี ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรงสายงาน</p> <p><u>สาเหตุ</u></p> <p>เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อ ปริมาณงาน เกิดจากการลาออก โยกย้าย หรือปรับเปลี่ยนไปช่วย งานอื่นตามความเหมาะสม</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหา บุคลากรตามกรอบ อัตรากำลังในส่วนของ ลูกจ้างชั่วคราว ตามกรอบ อัตรากำลังที่ว่างลง ให้ ครบถ้วนเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>กองคลัง องค์การบริหาร ส่วนตำบลริมโขง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองคลัง</p> <p>กิจกรรมด้านการจัดเก็บรายได้</p> <p>งานจัดเก็บรายได้ประเภทภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้การจัดเก็บเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และเป็นไปตามเป้าหมาย</p>	<p><u>๑.งานจัดเก็บรายได้ประเภทภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง</u></p>	<p>ผู้บังคับบัญชากำหนดแนวทางปฏิบัติงานประจำปี และกำหนดให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินภาษีรายปีประจำปี และดำเนินการออกตรวจสอบหน้างาน ติดตามการเปลี่ยนแปลงของข้อมูลทุกๆปี</p>	<p>การกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้ง มีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับเพียงพอ แต่จากการปรับปรุงมอบหมายการปฏิบัติงานที่เหมาะสม ทำให้การควบคุมภายใน บรรลุวัตถุประสงค์ แต่ยังคงต้องถือปฏิบัติตามแนวทางอย่างเคร่งครัด</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>หลักเกณฑ์และวิธีการขั้นตอนในการจัดเก็บยังไม่ชัดเจน ทำให้ไม่สามารถแจ้งบัญชีรายการภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างได้ครบถ้วนทันตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>ผลกระทบ</p> <p>ไม่สามารถจัดเก็บภาษีได้ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง การจัดเก็บไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ทำให้หน่วยงานท้องถิ่นมีรายได้ไม่เพียงพอในการนำไปพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>สาเหตุ</p> <p>อันเนื่องจากกฎหมายที่เกี่ยวข้องไม่เหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบัน ทำให้มีปัญหาและข้อจำกัดเกี่ยวกับฐานภาษี อัตราภาษี และการลดหย่อนภาษี</p> <p>ความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ยอมรับได้ (บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน)</p>	<p>๑.ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีมาใช้เป็นมาตรฐานในการช่วยเก็บข้อมูลภาษีที่ดินฯ</p> <p>๒.ส่งผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรม ในเรื่องงานจัดเก็บภาษีที่ดินฯ และรวมถึงงานจัดเก็บรายได้อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มทักษะและศักยภาพในการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>กองคลัง</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง</p>

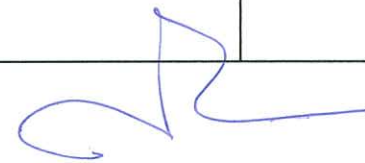
ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>กองช่าง</p> <p>๑. ด้านงานบริหารงานบุคคล วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไป ตามกรอบอัตรากำลังตามโครงสร้าง สร้างขององค์กร</p> <p>๒. งานออกแบบและควบคุม อาคาร วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้งานออกแบบงาน เขียนแบบแปลนถูกต้องครบ ถ้วน</p>	<p>กำลังบุคลากรไม่ครบ ตามกรอบอัตรากำลัง ตำแหน่ง (สายบริหาร และปฏิบัติการ)</p> <p>๑.งานออกแบบ และควบคุมอาคาร ๑.๑ การออกแบบ และการเขียนแบบ แปลนงานก่อสร้าง ๑.๒ การประมาณ การราคาก่อสร้าง</p>	<p>๑. มีการมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติ หน้าที่ในแต่ละส่วนที่ ชัดเจน เหมาะสม และ เพียงพอ</p> <p>๒. ดำเนินการสรรหา บุคลากรตามกรอบ อัตรากำลังให้ครบถ้วน เพียงพอต่อการปฏิบัติ งาน โดยการรับโอน (ย้าย)/ขอใช้บัญชีผู้สอบ แข่งขันของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น</p> <p>มีการกำหนดแนวทาง ปฏิบัติงานประจำปี และการมอบหมายจาก ผู้บริหารอย่างเป็นทางการ ในการปฏิบัติหน้าที่ ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสม และเพียงพอ</p>	<p>การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบ หมายจากผู้บริหารมีผลดี ต่อการควบคุมและติดตาม ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียง พอในส่วนงานการเจ้าหน้าที่ ซึ่งยังขาดบุคลากรตาม กรอบยังต้องมีการปรับปรุง กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม</p> <p>การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบ หมายจากผู้บริหารมีผลดี ต่อการควบคุมและติดตาม ในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียง พอในส่วนการออกแบบ แบบยังพบข้อผิดพลาด</p>	<p>ความเสี่ยง ๑. เจ้าหน้าที่ไม่เพียงพอ และขาด เจ้าหน้าที่เฉพาะด้านที่จำเป็นต่อการ ปฏิบัติงาน ผลกระทบ งานบางประเภทเกิดความล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาดเนื่องจากไม่มี ผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรงสายงาน สาเหตุ เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อ ปริมาณงาน เกิดจากการลาออก โยกย้าย หรือปรับเคลื่อนไปช่วยงาน อื่นตามความเหมาะสม</p> <p>ความเสี่ยง ๑. การออกแบบ และการเขียน แบบแปลนงานก่อสร้าง ๒. การประมาณการราคาก่อสร้าง ผลกระทบ อาจทำให้การออกแบบล่าช้า อันเนื่องจากขั้นตอนของการออกแบบ</p>	<p>๑. ดำเนินการสรรหา บุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง กำลังในส่วนของผู้จ้าง ชั่วคราว ตามกรอบอัตรากำลัง ที่ว่างลง ให้ครบถ้วน เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. จ้างเหมาบริการในงานที่ เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้เพียงพอ ตามความเหมาะสม</p> <p>๑. ดำเนินการสรรหา บุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง ให้ครบถ้วนเพียงพอ ต่อการปฏิบัติงาน</p>	<p>กองช่าง องค์การบริหาร ส่วนตำบลริมโขง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๒. การประมาณการราคางาน ก่อสร้างถูกต้องตรงตามแบบ แปลน			และประมาณการราคางาน ก่อสร้างยังต้องมีการ ปรับปรุง กิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม	แบบที่ต้องมีผู้มีใบอนุญาตรับรอง แบบในบางงาน อาจทำให้งาน ก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบและ อาจทำให้ต้องมีการแก้ไขแบบแปลน หรืองบประมาณงานก่อสร้างรวมถึง สัญญาจ้าง หรืออาจมีความรับผิด ทางละเมิดของเจ้าหน้าที่เกิดขึ้นได้ <u>สาเหตุ</u> เนื่องจากบุคลากรไม่เพียงพอต่อ ปริมาณงาน และภารกิจที่รับ ผิดชอบความเร่งด่วน เร่งรัดของ งานบางโครงการทำให้อาจเกิด ความผิดพลาด รวมถึงระเบียบ กฎหมายที่มีการเปลี่ยนแปลง แก้ไขเพิ่มเติมตลอดเวลา	๒. จ้างเหมาบริการใน งานที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมให้ เพียงพอตามความเหมาะสม	กองช่าง องค์การบริหาร ส่วนตำบลริมโขง

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๓.งานประสานสาธารณูปโภค</p> <p>๓.๑ งานไฟฟ้าสาธารณะ วัตถุประสงค์</p>	<p>๑. งานไฟฟ้า สาธารณะ</p>	<p>๑. ผู้บังคับบัญชา กำหนดให้มีการจัดทำ แผนปฏิบัติการประจำปี ตามแนวทางการปฏิบัติ ที่กำหนดไว้ และให้มี การรายงานสรุปผล การดำเนินงานตามแผน รายงานปัญหาและ อุปสรรคให้ผู้บังคับ บัญชาทราบประจำ เดือน/งวด/ปี ตามความ จำเป็นและความเหมาะสม</p> <p>๒. จัดส่งเจ้าหน้าที่ผู้มี หน้าที่รับผิดชอบเข้า ร่วมอบรมเพื่อเพิ่มทักษะ เทคนิค ศึกษาระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องเพื่อ จะได้นำมาใช้ปฏิบัติ หน้าที่ได้อย่างถูกต้อง</p>	<p>การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหารมี ผลต่อการควบคุมและติด ตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพองานในส่วน งาน ซ่อมแซมไฟฟ้าสาธารณะ และงาน ขยายเขตไฟฟ้า ภายในพื้นที่รับผิดชอบ ของกองช่างองค์การ บริหารส่วนตำบลริมโขง ยังพบว่าการสำรวจไฟฟ้า แสงสว่างสาธารณะเป็นไป อย่างล่าช้าและข้อมูลยังไม่ ครบถ้วน ยังต้องมีการ ปรับปรุงกิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม</p>	<p><u>ความเสี่ยง</u> ๑.งานไฟฟ้าสาธารณะ <u>ผลกระทบ</u> ทำให้การดำเนินการแก้ไขซ่อมแซม ปรับปรุง ยังมีความล่าช้าอาจส่งผล ถึงการดำเนินชีวิตประจำวันของ ประชาชนและอาจเกิดการร้องเรียน ปัญหาต่อหน่วยงานได้</p> <p><u>สาเหตุ</u> เนื่องจากไม่มีตัวผู้ปฏิบัติงานตรง ตามสายงานและใช้วิธีประสานกับ ผู้นำชุมชนแต่ละหมู่บ้านแจ้งปัญหา ปัญหาไฟฟ้าชำรุดและไม่มีแผน ปฏิบัติงานประจำปีกำหนดแนว ทางขั้นตอนการดำเนินงานอย่าง ชัดเจนเป็นรูปธรรม</p>	<p>๑.กำหนดให้มีการจัดทำ แผนการซ่อมบำรุงเครื่อง- มือ เครื่องจักร วัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการปฏิบัติ หน้าที่ให้อยู่ในสภาพที่ใช้ งานได้เสมอและกำชับ ติดตามการรายงานผล อย่างเคร่งครัด</p> <p>๒.สำรวจความจำเป็นและ ปริมาณงาน เพื่อจัดสรร สรรกำลังคนให้เพียงพอ และเหมาะสม</p>	<p>กองช่าง องค์การบริหาร ส่วนตำบลริมโขง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๓.๒ งานซ่อมบำรุงทาง วัตถุประสงค์ -เพื่อให้การซ่อมบำรุงทาง เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรเทาความเดือดร้อนของ ประชาชนในพื้นที่ในการ สัญจร การขนส่ง ในชีวิต ประจำวัน</p>	<p>๑. งานซ่อมบำรุงทาง</p>	<p>๑.ผู้บังคับบัญชาควบคุม ดูแล ให้มีการจัดทำแผน ปฏิบัติการประจำปี และให้สรุปผลรายงาน ผลการดำเนินการตาม แผนฯ ประจำเดือน/ งวด/ปี ตามความ เหมาะสม ๒.กำหนดแผนการซ่อม บำรุงเครื่องจักรกลให้ เหมาะสมเพื่อให้เครื่อง จักรกลอยู่ในสภาพที่ใช้ งานได้ตลอด เพื่อให้การ ปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล- เป็นไปตามแผนฯ</p>	<p>การกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหารมี ผลดีต่อการควบคุมและติด ตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่ เพียงพอ ในส่วนงานซ่อม บำรุงทาง ดำเนินการยัง ไม่เป็นไปตามแผน ยังมี ความล่าช้า ยังต้องมีการ ปรับปรุงกิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม</p>	<p>ความเสี่ยง งานซ่อมบำรุงทาง ผลกระทบ ทำให้เกิดความล่าช้าการซ่อมบำรุง ทางใช้เวลาที่คลาดเคลื่อนจากการ กำหนดไว้ กระทบตารางการปฏิบัติ งานที่กำหนดไว้ในภาพรวมและ การใช้เส้นทางสัญจรของประชาชน ในพื้นที่ สาเหตุ การขาดบุคลากรในการปฏิบัติ งานการตัด ถาง ต้นไม้ตลอดเส้น ทางที่ดำเนินการซ่อมบำรุงเป็นส่วน หนึ่งให้กำหนดการทำงาน ในแต่ละพื้นที่คลาดเคลื่อนไปจาก ที่คาดการณ์ไว้ และเครื่องมือ เครื่องจักรที่ใช้ในการปฏิบัติงาน เกิดชำรุด ต้องใช้เวลาในการซ่อม บำรุง ชำรุด ต้องใช้เวลาในการซ่อม บำรุง เป็นอีกหนึ่งสาเหตุที่ทำให้งาน ไม่เป็นไปตามแผน</p>	<p>๑. กำหนดให้มีการจัดทำ แผนการซ่อมบำรุงเครื่อง มือ เครื่องจักรวัสดุ อุปกรณ์ที่ใช้ในการ ปฏิบัติหน้าที่ให้อยู่ในอยู่ สภาพที่ใช้งานได้เสมอ และกำกับ ติดตามการ รายงานผลอย่างเคร่งครัด ๒. สืบตรวจความจำเป็น และปริมาณงาน เพื่อ จัดสรรกำลังคนให้ เพียงพอและเหมาะสม</p>	<p>กองช่าง องค์การบริหาร ส่วนตำบลริมโขง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>งานบริหารการศึกษา</p> <p>-ด้านมาตรฐานศูนย์พัฒนาเด็กเล็กในสังกัดสถานศึกษาขององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง</p> <p>ด้านสิ่งแวดล้อม และด้านวิชาการและกิจกรรมตามหลักสูตร</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อพัฒนาการเด็กวัย ๒ - ๔ ขวบ ให้มีความพร้อมด้านร่างกาย อารมณ์ จิตใจ สังคม สติปัญญา มีคุณธรรม และจริยธรรม เพื่อศักยภาพในการศึกษาต่อในระดับประถมศึกษาเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล</p>	<p>ศพด.มีสนามเด็กเล่นกลางแจ้ง แต่อุปกรณ์เด็กเล่นยังไม่เพียงพอ</p>	<p>ให้หัวหน้าสถานศึกษาของ ศพด.แต่ละแห่งรายงานความต้องการปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบ เพื่อจะได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการเพื่อหาแนวทางแก้ไขปัญหาด้านการปรับปรุงสภาพของศพด.และสนามเด็กเล่นกลางแจ้งของสถานศึกษา ต่อไป</p>	<p>มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานประจำปีและมีการมอบหมายจากผู้บริหารอย่างเป็นทางการในการปฏิบัติหน้าที่ในแต่ละส่วนที่ชัดเจน เหมาะสมและเพียงพอในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามพบว่าสภาพแวดล้อมพื้นที่ของ ศพด.มีสนามเด็กเล่นกลางแจ้งแต่อุปกรณ์เด็กเล่นยังไม่เพียงพอ ต้องปรับปรุงบริหารความเสี่ยงเพิ่ม</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีอุปกรณ์เด็กเล็กสำหรับออกกำลังกายกลางแจ้งที่ไม่เพียงพอต่อจำนวนเด็กที่อาจเพิ่มขึ้นต่อไป</p> <p>ผลกระทบ</p> <p>เพื่อพัฒนาสุขภาพร่างกายพัฒนาการด้านต่างๆ รวมถึงจิตใจให้กับเด็กอย่างสมวัย</p> <p>สาเหตุ</p> <p>งบประมาณที่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>๑.จัดทำโครงการเพื่อขอรับจัดสรรงบประมาณและรายงานขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๒.สำรวจความต้องการและจัดหาสนามเด็กเล่นที่เหมาะสมกับพัฒนาการของเด็กต่อไป</p>	<p>กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง</p>



(นางสาวศิริรัตน์ สันธิ)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง

วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลริมโขง ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยง

๑.๑ สำนักปลัด งานบริหารงานบุคคล งานการเจ้าหน้าที่ ไม่มีผู้ดำรงตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๑.๒ กองคลัง กิจกรรมงานจัดเก็บภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างตามกฎหมาย

๑.๓ กองช่าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร บุคลากรไม่เพียงพอ ไม่มีวิศวกรในการรับรองแบบตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๔ กองช่าง งานประสานสาธารณูปโภค งานไฟฟ้าสาธารณะและงานซ่อมบำรุงทาง บุคลากรไม่เพียงพอ ไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่ตรงตามลักษณะงานที่ต้องปฏิบัติ

๑.๕ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม งานการบริหารการศึกษาศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บางแห่งยังไม่มีอุปกรณ์สนามเด็กเล่น

๑.๖ กองสวัสดิการสังคม งานสังคมสงเคราะห์ การรับขึ้นทะเบียนเด็กแรกเกิด ผู้สูงอายุและผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ เป็นปัญหาด้านการประชาสัมพันธ์สวัสดิการของรัฐยังไม่ทั่วถึงปัญหา ผู้รับเบี้ยขี้ออยู่ในทะเบียนเขตพื้นที่แต่ตัวตนอาศัยอยู่ต่างจังหวัดหรือต่างอำเภอและปัญหาด้านการสื่อสาร และระยะทางระหว่างชุมชนและสำนักงานค่อนข้างห่างไกลในบางชุมชน

๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ สำนักปลัด งานด้านบริหารบุคคล การควบคุมภายใน คือการปรับเกลี้ยเจ้าหน้าที่มาช่วยในการปฏิบัติราชการ การปรับปรุงการควบคุมภายใน คือการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันจากกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น และขอรับโอนย้ายตามอัตราตำแหน่งที่ว่าง และจ้างเหมาเพิ่มช่วยงานเติมตามความเหมาะสม

๒.๒ กองคลัง กิจกรรมงานจัดเก็บรายได้ การควบคุมภายในคือ ใช้โปรแกรมแผนที่ภาษีมาใช้เป็นมาตรฐานในการช่วยเก็บข้อมูลภาษีที่ดินฯ และส่งผู้ปฏิบัติหน้าที่เข้าร่วมฝึกอบรม ในเรื่องงานจัดเก็บภาษีที่ดินฯและรวมถึงงานจัดเก็บรายได้อื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มทักษะและศักยภาพในการปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล

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 สำนวจความต้องการและจัดหาสนามเด็กเล่นที่เหมาะสมกับพัฒนาการของเด็กต่อไป



(นางสาวสุกัญญา โคขบาล)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔