

**หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)**

เรียน นายอำเภอเชียงใหม่

องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง ได้การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวง การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมี วัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม ภายในด้านการดำเนินการที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ภายในการกำกับดูแล ของนายอำเภอเชียงใหม่

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณถัดไป สรุป ได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ ทุกสำนัก/กอง ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานโดยตรง ทั้งในสายงานปฏิบัติ สายงาน ประเภทอำนาจการท้องถิ่น และบริหารงานท้องถิ่น ทำให้งานบางประเภท เกิดความ ล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้

สำนักปลัด ปลัด อบต., หัวหน้าสำนักปลัด,

กองคลัง ผู้อำนวยการกองคลัง , นักวิชาการพัสดุ

กองช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง , วิศวกรโยธา

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและ วัฒนธรรม , ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกศูนย์

๑.๒ สำนัก/กอง ไม่สามารถควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปี ทำให้เกิดการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงค่าใช้จ่าย งบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณไม่ประสบ ผลสำเร็จเท่าที่ควร

๑.๓ ระบบการบันทึกบัญชี e-laas มีการเปลี่ยนแปลง ปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง อาจ ทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๑.๔ วัสดุ อุปกรณ์ ในการออกแบบ เขียนแบบ ไม่ได้มาตรฐานและไม่มีความทันสมัย (กองช่าง)

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ให้มีการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน โดยการรับโอน(ย้าย) และการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
- ๒.๒ ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง โดยเพิ่มกรอบอัตรากำลังในตำแหน่งนักวิชาการเกษตร เพื่อให้มีบุคลากรในการปฏิบัติงานโดยตรง
- ๒.๓ ให้ผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ
- ๒.๔ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ และสำนัก/กอง ตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการดำเนินงานในปีนั้นๆ
 - หากจะมีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงค่าชี้แจงงบประมาณ ให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองทุกกอง ประชุมเพื่อพิจารณาการโอนงบประมาณในรายการอื่นๆ ในคราวเดียวกัน
- ๒.๕ ให้กองคลังมีการแสดงระบบบัญชีรายรับ รายจ่าย และรายงานทางการเงินเป็นประจำทุกวัน
- ๒.๖ จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ ในการออกแบบ เขียนแบบ ให้ได้มาตรฐานและมีความทันสมัย



(นายเกษม ปันทะยม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง
วันที่ ๓ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง อำเภอเชียงของ จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร และมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>๑.๑ บุคลากรขององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม</p> <p>๑.๒ นายกององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ ส่วนราชการ ๑๗ งาน โดยมีปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงเป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p>	<p>๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๒ นายองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขงและผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับขององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง มีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง มีจุดอ่อน/ความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๑. ปัจจัยภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีผู้ปฏิบัติงานที่มีหน้าที่โดยตรง - ผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายไม่มีความรู้ความเข้าใจในงานที่ได้รับมอบหมายอย่างเพียงพอ - วัสดุ อุปกรณ์ ในการออกแบบ เขียนแบบ ไม่ได้มาตรฐานและไม่มีความทันสมัย (กองช่าง) <p>๒. ปัจจัยภายนอก</p> <ul style="list-style-type: none"> - และการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลัง โดยการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นในตำแหน่งประเภท อำนวยการท้องถิ่น และบริหารงานท้องถิ่น แต่ยังไม่ได้รับการจัดสรร และกฎหมายกำหนดให้ท้องถิ่น ไม่สามารถสรรหาเองได้

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๒.๓ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุม</p>	<p>- ระบบการบันทึกบัญชี e-laas มีการเปลี่ยนแปลง ปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้ มีผลกระทบต่อการทำงานของให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลด ความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบ และนำไปปฏิบัติ</p>
<p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p>	
<p>๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p>	<p>๓.๑.๑ มีการกำหนดโครงสร้างและกำหนดอัตรากำลังของส่วนราชการ</p> <p>๓.๑.๒ มีการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน โดยการรับโอน (ย้าย) การขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น</p> <p>๓.๑.๓ มีการมอบหมายงาน ตามคำสั่ง อบต.ริมโขง ที่ ๒๓๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ พ.ค. ๒๕๖๖</p> <p>๓.๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาศักยภาพความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาส ให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p>
<p>๓.๒ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>๓.๒.๑ มีการประชาสัมพันธ์การรับโอน (ย้าย) บุคลากร ผ่านทาง facebook , เว็บไซต์ และกลุ่มไลน์ ที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓.๒.๓ มีการกำหนดให้มีการรายงานผลการดำเนินงานในแต่ละวันผ่านไลน์กลุ่ม อบต.</p>
<p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๓.๓.๑ มีการกำหนดกระบวนการปฏิบัติงาน หน้าที่ความรับผิดชอบ อย่างชัดเจน และมีการจัดประชุมเพื่อชี้แจงให้ผู้ปฏิบัติงานทุกคนมีความเข้าใจตรงกัน</p> <p>๓.๓.๒ มีการติดตาม ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด และกำกับการปฏิบัติงาน เพื่อให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และบรรลุตามเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายในเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ มีการจัดทำคู่มือ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาค้นคว้าหาความรู้</p> <p>๔.๓.๑ มีการจัดให้มีการบริการต่างๆ เช่น ให้คำปรึกษาแนะนำ ทัศนคติประชาสัมพันธ์ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์การดำเนินงาน ผ่านทาง facebook , เว็บไซต์ของ, กลุ่มไลน์ เป็นประจำและสม่ำเสมอ</p>
<p>๕ การติดตามประเมินผล</p> <p>๕.๑ การระบุงการพัฒน และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติ และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การติดตามประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลักษณะอักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันที่</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุก ๓ เดือน เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการรายงานผลการดำเนินงานในแต่ละวันผ่านไลน์กลุ่ม อบต.</p>

ผลการประเมินโดยรวม

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



(นายเกษม ปันทะยม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง
วันที่ ๓ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง อำเภอเชียงของ จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑. งานบริหารงานบุคคล (สำนักปลัด)</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตาม กรอบอัตรากำลัง ตามโครงสร้าง ขององค์กร</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้งานบางประเภท เกิดความล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงาน เกิดความเสียหายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ปลัด อบต. ● หัวหน้าสำนักปลัด 	<p>๑. การมอบหมายงาน ตามคำสั่ง อบต.ริมโขง ที่ ๒๓๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ พ.ค. ๒๕๖๖</p> <p>๒. มีการสรรหาบุคลากร ตามกรอบอัตรากำลังให้ ครบถ้วนเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน โดยการขอ ใช้บัญชีผู้สอบแข่งขัน ของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น</p>	<p>๑. มีการปฏิบัติตาม มาตรการควบคุมที่ กำหนด</p> <p>๒. การขอใช้บัญชีผู้สอบ แข่งขัน ของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ในตำแหน่งประเภท อำนวยการท้องถิ่น และ บริหารงานท้องถิ่น ยัง ไม่ได้ได้รับการจัดสรร และ กฎหมายกำหนดให้ ท้องถิ่น ไม่สามารถสรร หาเองได้ ซึ่งอยู่นอกเหนือ จากการควบคุมของ หน่วยงาน</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้งานบางประเภท เกิดความล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงาน เกิดความเสียหายได้</p>	<p>๑. ให้ผู้ปฏิบัติเข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วิถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. งานกฎหมาย (สำนักปลัด)</p> <p>วิถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานของ องค์การบริหารส่วนตำบล รีม โขงเป็นไปอย่างถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมาย</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้งานที่เกี่ยวข้องกับ กฎหมาย อาจเกิดความ ล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่งอาจทำ ให้หน่วยงานเกิดความ เสียหายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> • นิติกร 	<p>๑. การมอบหมายงาน ตามคำสั่ง อบต.ริมโขง ที่ ๒๓๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ พ.ค. ๒๕๖๖</p>	<p>๑. มีการปฏิบัติตามมาตรการ ควบคุมที่กำหนด แต่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจาก ผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีความรู้ ทางด้านงานกฎหมาย โดยตรง</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้ งานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย อาจเกิดความล่าช้า/ ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้ หน่วยงานเกิดความ เสียหายได้</p>	<p>๑. ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง โดยเพิ่มกรอบอัตรากำลัง ในตำแหน่งนิติกร เพื่อให้มี บุคลากรในการปฏิบัติงาน โดยตรง</p> <p>๒. ให้ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. งานส่งเสริมการเกษตร (สำนักปลัด)</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้เกษตรกรได้รับความรู้ในการบริหารจัดการด้านการเกษตรอย่างถูกต้องเหมาะสม และมีรายได้จากผลผลิตทางการเกษตรเพิ่มขึ้น</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้งานที่เกี่ยวข้องกับกฎหมาย อาจเกิดความล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> • นักวิชาการเกษตร 	<p>๑. การมอบหมายงานตามคำสั่ง อบต.ริมโขง ลงวันที่ ๑๘ พ.ค. ๒๕๖๖</p>	<p>๑. มีการปฏิบัติตามมาตรการควบคุมที่กำหนด แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีความรู้เกี่ยวกับงานด้านการเกษตรโดยตรง</p> <p>๒. มีการบูรณาการการทำงานร่วมกับสำนักงานเกษตรตำบลริมโขง</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้ส่งเสริมการเกษตร อาจเกิดความล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้</p>	<p>๑. ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง โดยเพิ่มกรอบอัตรากำลังในตำแหน่งนักวิชาการเกษตร เพื่อให้มีบุคลากรในการปฏิบัติงานโดยตรง</p> <p>๒. ให้ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๔. งานงบประมาณ (การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖) (สำนักปลัด)</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณของหน่วยงานสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน</p>	<p>๑. สำนัก/กอง ไม่สามารถควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ทำให้เกิดการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร</p>	<p>๑. ให้ทุกสำนัก/กอง วางแผนการทำงานงบประมาณให้สมดุล เพียงพอต่อการใช้จ่ายตลอดปีงบประมาณ</p> <p>๒. ให้ทุกสำนัก/กอง รายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณเป็นรายไตรมาส</p> <p>๓. กรณีมีความจำเป็นในการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย ให้ควบคุมวางแผนการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายไม่เกินปีละ ๔ ครั้ง</p>	<p>๑. ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม และต้องวางแผนการปรับปรุงต่อไป</p> <p>๒. การโอนงบประมาณในบางรายการเกิดจากนโยบายและหนังสือสั่งการจากรัฐบาล ซึ่งอยู่นอกเหนือ จากการควบคุมของหน่วยงาน</p>	<p>๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ อบต.ริมโขง มีการโอนงบประมาณ จำนวน ๙ ครั้ง และแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่าย จำนวน ๒ ครั้ง ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่มีอยู่</p>	<p>๑. กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณ และสำนัก/กอง ตั้งงบประมาณให้เพียงพอต่อการดำเนินงานในปีนั้นๆ</p> <p>๒. หากจะมีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองทุกกอง ประชุมเพื่อพิจารณาการโอนงบประมาณในรายการอื่นๆ ในคราวเดียวกัน</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑. งานบริหารงานบุคคล (กองคลัง)</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไป ตามกรอบอัตรากำลัง ตาม โครงสร้างขององค์กร</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้ งานบางประเภท เกิดความ ล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่งอาจทำ ให้หน่วยงานเกิดความ เสียหายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ผู้อำนวยการกองคลัง ● นักวิชาการพัสดุ 	<p>๑. การมอบหมายงาน ตามคำสั่ง อบต.ริมโขง ที่ ๒๓๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ พ.ค. ๒๕๖๖</p> <p>๒. มีการสรรหาบุคลากรตาม กรอบอัตรากำลังให้ ครบถ้วนเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน โดยการรับโอน (ย้าย) และการขอใช้บัญชี ผู้สอบแข่งขันของ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น</p>	<p>๑. มีการปฏิบัติตามมาตรการ ควบคุมที่กำหนด แต่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจาก ผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีความรู้ เกี่ยวกับงานโดยตรง</p> <p>๒. การสรรหาบุคลากรโดย การขอใช้บัญชีผู้สอบ แข่งขันของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น ใน ตำแหน่งประเภทอำนวยการ ท้องถิ่น ยังไม่ได้รับการ จัดสรร และกฎหมาย กำหนดให้ไม่สามารถสรร หาเองได้ ซึ่งในส่วนนี้อยู่ นอกเหนือจากการควบคุม ของหน่วยงาน</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้งานบางประเภท เกิดความล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงาน เกิดความเสียหายได้</p>	<p>๑. ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. งานบันทึกบัญชี และการรับ เงิน การเบิกจ่ายเงิน ในระบบ การบันทึกบัญชี e-laas (กองคลัง)</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. เพื่อให้การรับเงิน และการ เก็บรักษาเงินเป็นไปด้วยความ ถูกต้อง</p> <p>๒. เพื่อป้องกันการทุจริต</p> <p>๓. เพื่อป้องกันมิให้เกิด ข้อบกพร่องจากการไม่ปฏิบัติ ตามระเบียบข้อบังคับ</p> <p>๔. เพื่อให้ผู้รับเงินส่งเงินภายใน กำหนดเวลา</p>	<p>๑. ระบบการบันทึกบัญชี e-laas มีการเปลี่ยนแปลง ปรับปรุงระบบอย่าง ต่อเนื่อง อาจทำให้เกิด ความผิดพลาดในการ ปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. ให้ทุกสำนัก/กอง ปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวง มหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ ตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น โดย เคร่งครัด</p> <p>๒. ให้ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษา ระเบียบกฎหมายให้เป็น ปัจจุบัน</p>	<p>๑. มีการบันทึกบัญชี ผ่าน ระบบการบันทึกบัญชี e-laas ของกรมส่งเสริม การปกครองท้องถิ่น เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. มีการแสดงระบบบัญชี รายรับ รายจ่าย และ รายงานทางการเงินทุกวัน</p>	<p>๑. ระบบการบันทึกบัญชี e-laas มีการเปลี่ยนแปลง ปรับปรุงระบบอย่าง ต่อเนื่อง อาจทำให้เกิด ความผิดพลาดในการ ดำเนินงาน</p> <p>๒. การเบิกจ่ายเงิน ไม่เป็นไปตามแผนการ เบิกจ่าย</p>	<p>๑. ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับการ ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๒. ให้มีการแสดงระบบบัญชี รายรับ รายจ่าย และ รายงานทางการเงินเป็น ประจำทุกวัน</p>	<p>กองคลัง</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๓. งานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง (กองคลัง) วัตถุประสงค์ เพื่อให้การจัดซื้อ/จ้างพัสดุ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี อย่างถูกต้อง มีประสิทธิภาพ	๑. บุคลากรในการปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอ ทำให้งานที่ เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง อาจเกิดความ ล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่งอาจทำ ให้หน่วยงานเกิดความ เสียหายได้ • นักวิชาการพัสดุ	๑. การมอบหมายงาน ตามคำสั่ง อบต.ริมโขง ที่ ๒๓๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ พ.ค. ๒๕๖๖ ๒. ให้ผู้ปฏิบัติงานปฏิบัติตาม คำแนะนำของสำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดิน ๓. มีการสรรหาบุคลากรตาม กรอบอัตรากำลังให้ ครบถ้วนเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน โดยการรับโอน (ย้าย)	๑. งานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง ปฏิบัติตามระเบียบหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง ๒. ผู้ปฏิบัติงาน (เจ้าหน้าที่ พักตร์) ปฏิบัติตาม คำแนะนำของสำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดิน ๓. มีการจัดทำรายงาน ขออนุมัติ จัดซื้อจัดจ้าง สัญญาซื้อ สัญญาจ้าง ใบตรวจรับพัสดุ หรือ ใบตรวจการจ้างตามแบบ ที่กำหนด	๑. บุคลากรในการปฏิบัติงาน มีไม่เพียงพอ ทำให้งานที่ เกี่ยวข้องกับงานพัสดุ จัดซื้อจัดจ้าง อาจเกิด ความล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่ง อาจทำให้หน่วยงานเกิด ความเสียหายได้	๑. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ/ ผู้ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ของ ทุกสำนัก/กอง เข้ารับการ จัดซื้อจัดจ้าง อาจเกิด ฝึกอบรมในหลักสูตรที่ เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ	กองคลัง/ สำนักปลัด

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑. งานบริหารงานบุคคล (กองช่าง) วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไป ตามกรอบอัตรากำลัง ตาม โครงสร้างขององค์กร</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้ งานบางประเภท เกิดความ ล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่งอาจทำ ให้หน่วยงานเกิดความ เสียหายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ผู้อำนวยการกองช่าง ● วิศวกรโยธา 	<p>๑. การมอบหมายงาน ตามคำสั่ง อบต.ริมโขง ที่ ๒๓๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ พ.ค. ๒๕๖๖</p> <p>๒. มีการสรรหาบุคลากร ตามกรอบอัตรากำลังให้ ครบถ้วนเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน โดยการขอใช้ บัญชีผู้สอบแข่งขันของ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น</p>	<p>๑. มีการปฏิบัติตามมาตรการ ควบคุมที่กำหนด แต่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจาก ผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีความรู้ เกี่ยวกับงานโดยตรง</p> <p>๒. การสรรหาบุคลากรโดยการ ขอใช้บัญชีผู้สอบ แข่งขัน ของกรมส่งเสริมการ ปกครองท้องถิ่น ในตำแหน่ง ประเภทอำนวยการ ท้องถิ่น ยังไม่ได้รับการจัดสรร และ กฎหมายกำหนดให้ไม่ สามารถสรรหาเองได้ ซึ่งใน ส่วนนี้อยู่นอกเหนือจากการ ควบคุมของหน่วยงาน</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้ งานบางประเภท เกิด ความล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่ง อาจทำให้หน่วยงาน เกิด ความเสียหายได้</p>	<p>๑. ให้ผู้ที่ได้รับการมอบหมาย งานเข้ารับการฝึกอบรมใน หลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่าง สม่ำเสมอ</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. งานก่อสร้าง การสำรวจ ออกแบบ เขียนแบบ ควบคุม การก่อสร้าง (กองช่าง)</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u> เพื่อให้การควบคุมการก่อสร้าง การสำรวจ การออกแบบ การ เขียนแบบ เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพและถูกต้องตาม ระเบียบกฎหมาย</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้ งานบางประเภท เกิด ความล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่ง อาจทำให้หน่วยงานเกิด ความเสียหายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> ● นายช่างเขียนแบบ <p>๒. วัสดุ อุปกรณ์ ในการ ออกแบบ เขียนแบบ ไม่ได้ มาตรฐานและไม่มีความ ทันสมัย</p>	<p>๑. การมอบหมายงาน ตามคำสั่ง อบต.ริมโขง ที่ ๒๓๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ พ.ค. ๒๕๖๖</p> <p>๒. ให้ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษา ระเบียบกฎหมายให้เป็น ปัจจุบัน</p>	<p>๑. มีการปฏิบัติตามมาตรการ ควบคุมที่กำหนด แต่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจาก ผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีความรู้ เกี่ยวกับงานโดยตรง</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้ งานบางประเภท เกิด ความล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่ง อาจทำให้หน่วยงาน เกิด ความเสียหายได้</p> <p>๒. เครื่องมือเครื่องใช้ ในการ ปฏิบัติงานยังไม่ได้ มาตรฐานและไม่มีความ ทันสมัย</p>	<p>๑. ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง โดยเพิ่มกรอบอัตรากำลัง ในตำแหน่ง นายช่างเขียน แบบ เพื่อให้มีบุคลากรใน การปฏิบัติงานโดยตรง</p> <p>๒. จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ ใน การออกแบบ เขียนแบบ ให้ได้มาตรฐานและ มีความทันสมัย</p> <p>๓. ให้ผู้ปฏิบัติงานที่ เข้ารับ การฝึกอบรมในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>กองช่าง สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๑. งานบริหารงานบุคคล (กองการศึกษา)</p> <p>วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่เป็นไป ตามกรอบอัตรากำลัง ตาม โครงสร้างขององค์กร</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้งานบางประเภท เกิดความล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิด ความเสียหายได้</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ผู้อำนวยการกองคลัง ● ผอ.ศพต.ทุกแห่ง 	<p>๑. การมอบหมายงาน ตามคำสั่ง อบต.ริมโขง ที่ ๒๓๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ พ.ค. ๒๕๖๖</p> <p>๒. มีการสรรหาบุคลากรตาม กรอบอัตรากำลังให้ ครบถ้วนเพียงพอต่อการ ปฏิบัติงาน โดยการขอใช้ บัญชีผู้สอบแข่งขัน ของ กรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น</p>	<p>๑. มีการปฏิบัติตามมาตรการ ควบคุมที่กำหนด แต่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจาก ผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีความรู้ เกี่ยวกับงานโดยตรง</p> <p>๒. การสรรหาบุคลากรโดยการ ขอใช้บัญชีผู้สอบ แข่งขัน ของกรมส่งเสริมการปกครอง ท้องถิ่น ในตำแหน่งประเภท อำนวยการท้องถิ่น ยังไม่ได้ รับการจัดสรร และกฎหมาย กำหนดให้ไม่สามารถสรรหา เองได้ ซึ่งในส่วนนี้อยู่ นอกเหนือ จากการควบคุม ของหน่วยงาน</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้งานบางประเภท เกิดความล่าช้า/ ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้ หน่วยงาน เกิดความ เสียหายได้</p>	<p>๑. ให้ผู้ปฏิบัติงานเข้ารับ การฝึกอบรมในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้องอย่าง สม่ำเสมอ</p>	<p>สำนักปลัด</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. งานการบริหารจัดการด้าน การเงิน การบัญชี และพัสดุ (กองการศึกษาฯ)</p> <p>วัตถุประสงค์ การเงิน การบัญชี และพัสดุของ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปด้วย ความเรียบร้อยถูกต้องตาม ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้งานบางประเภท เกิดความล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงาน เกิดความเสียหายได้</p>	<p>๑. มีการมอบหมายงาน ตามคำสั่ง อบต.ริมโขง ที่ ๒๓๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ พ.ค. ๒๕๖๖</p> <p>๒. มีการควบคุมกำกับดูแล การปฏิบัติงานจาก ผู้บังคับบัญชาเบื้องต้น</p> <p>๓. มีการประสานงานกับ นักวิชาการเงินและบัญชี กองคลัง เพื่อตรวจสอบ ความถูกต้อง</p>	<p>๑. มีการปฏิบัติตามมาตรการ ควบคุมที่กำหนด แต่ยังไม่ เพียงพอ เนื่องจาก ผู้ปฏิบัติงาน ไม่มีความรู้ เกี่ยวกับงานโดยตรง</p> <p>๒. งานด้านการเงิน การ บัญชี และพัสดุ ของกอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม มีเยอะเกิน กำลังของผู้ปฏิบัติ ทำให้ผู้ ปฏิบัติเกิดความเครียด และกดดัน</p>	<p>๑. ขาดบุคลากรในการ ปฏิบัติงานโดยตรง ทำให้งานบางประเภท เกิดความล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิด ความเสียหายได้</p>	<p>๑. ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง โดยเพิ่มกรอบอัตรากำลัง ในตำแหน่ง นักวิชาการ เงินและบัญชี กองการ ศึกษาฯ เพื่อให้มีบุคลากร ในการปฏิบัติงานโดยตรง</p> <p>๒. ให้ผู้ปฏิบัติงาน เข้ารับ การฝึกอบรมในหลักสูตร ที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ</p>	<p>กอง การศึกษาฯ/ สำนักปลัด</p>



(นายเกษม ปิ่นทะย่ม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง
วันที่ ๓ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลริมโขง มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๑.๑ ทุกสำนัก/กอง ขาดบุคลากรในการปฏิบัติงานโดยตรง ทั้งในสายงานปฏิบัติ สายงานประเภทอำนวยการท้องถิ่น และบริหารงานท้องถิ่น ทำให้งานบางประเภท เกิดความล่าช้า/ผิดพลาด ซึ่งอาจทำให้หน่วยงานเกิดความเสียหายได้
 - สำนักปลัด ปลัด อบต., หัวหน้าสำนักปลัด,
 - กองคลัง ผู้อำนวยการกองคลัง , นักวิชาการพัสดุ
 - กองช่าง ผู้อำนวยการกองช่าง , วิศวกรโยธา
 - กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม , ผู้อำนวยการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทุกศูนย์
- ๑.๒ สำนัก/กอง ไม่สามารถควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ทำให้เกิดการโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณบ่อยครั้ง ทำให้ประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณไม่ประสบผลสำเร็จเท่าที่ควร
- ๑.๓ ระบบการบันทึกบัญชี e-laas มีการเปลี่ยนแปลง ปรับปรุงระบบอย่างต่อเนื่อง อาจทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน
- ๑.๔ วัสดุ อุปกรณ์ ในการออกแบบ เขียนแบบ ไม่ได้มาตรฐานและไม่มีความทันสมัย (กองช่าง)

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

- ๒.๑ ให้มีการสรรหาบุคลากรตามกรอบอัตรากำลังให้ครบถ้วนเพียงพอต่อการปฏิบัติงาน โดยการรับโอน(ย้าย) และการขอใช้บัญชีผู้สอบแข่งขันของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
- ๒.๒ ปรับปรุงแผนอัตรากำลัง โดยเพิ่มกรอบอัตรากำลังในตำแหน่งนักวิชาการเกษตร เพื่อให้มีบุคลากรในการปฏิบัติงานโดยตรง
- ๒.๓ ให้ผู้ปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างสม่ำเสมอ
- ๒.๔ การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายประจำปี
 - กำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการจัดทำข้อมูลบัญชีงบประมาณ และสำนัก/กอง ตั้งงบประมาณให้เพียงพอกับการดำเนินงานในปีนั้นๆ
 - หากจะมีการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณ ให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการกองทุกกอง ประชุมเพื่อพิจารณาการโอนงบประมาณในรายการอื่นๆ ในคราวเดียวกัน
- ๒.๕ ให้กองคลังมีการแสดงระบบบัญชีรายรับ รายจ่าย และรายงานทางการเงินเป็นประจำทุกวัน
- ๒.๖ จัดหาวัสดุ อุปกรณ์ ในการออกแบบ เขียนแบบ ให้ได้มาตรฐานและมีความทันสมัย


(นางสาวยุพเรศ คำมูลวงศ์)

ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผน รักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖