


หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดอำนาจเจริญ

องค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสรวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ เห็นว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ภายใต้ การกำกับดูแลของนายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ

(ลงชื่อ)..... 

(นายสมหมาย กอดแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่  
นายกององค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ  
ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๒

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

**๑ ด้านบุคลากร**

๑.๑ ความเสี่ยงซึ่งอาจเกิดขึ้นได้จากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซึ่งปฏิบัติงานตามกฎหมาย /ระเบียบ หนังสือสั่งการ จำนวนมาก มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงบ่อยทำให้ต้องใช้ดุลพินิจในการตีความ ตามกฎหมาย อาจส่งผลให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานเกิดความไม่เข้าใจ หรือตีความคลาดเคลื่อน จากกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ กฎระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ อาจเกิดความผิดพลาด

มาตรการจัดการความเสี่ยง โดยการพัฒนาศักยภาพบุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ ให้ความรู้ ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานในด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ได้อย่างถูกต้อง แม่นยำมากขึ้น และทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน ตลอดจนให้ความสำคัญกับระบบการตรวจสอบ สอบทานเอกสารให้มากขึ้น

ตัวชี้วัดความเสี่ยง ได้แก่ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัว และถูกต้องแม่นยำมากขึ้น ความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย /กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องลดลง

๑.๒ ความเสี่ยงซึ่งเกิดจากความไม่เพียงพอของบุคลากรที่ปฏิบัติงานเฉพาะด้านกับปริมาณงานที่มีมากส่งผลกระทบต่อให้เกิดความล่าช้า ไม่ทันต่อเวลา ขาดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน

มาตรการจัดการความเสี่ยงโดยการสรรหาบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อปฏิบัติงานโดยตรง

ตัวชี้วัดความเสี่ยง ได้แก่ การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวสูงขึ้นปฏิบัติงานแล้วเสร็จได้ตรงเวลา ความผิดพลาดด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย กฎระเบียบที่เกี่ยวข้องลดลง

## ๒. ด้านงบประมาณ

๒.๑ ความเสี่ยงจากความไม่เพียงพอของงบประมาณ งบประมาณมีจำนวนจำกัดเงินอุดหนุนคลาดเคลื่อนจากที่กำหนดไว้ ในขณะที่ปริมาณงาน แผนงาน โครงการตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ เพื่อตอบสนองความต้องการ และแก้ไขปัญหาของประชาชนในท้องถิ่น ที่มีจำนวนมากอาจทำให้ไม่สามารถดำเนินงานโครงการ แผนงานตามแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญได้ครบทุกแผนงาน โครงการ หรือไม่สามารรถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง หรือสำเร็จลุล่วงภายใต้กรอบระยะเวลาที่กำหนด อาจเกิดจากการประเมินค่าใช้จ่ายของโครงการต่ำกว่าที่ควรจะเป็น หรือการเพิ่มขึ้นของราคาวัสดุอุปกรณ์ รวมไปถึงการขาดการจัดสรรเงิน

มาตรการจัดการความเสี่ยง โดยการจัดทำแผนการดำเนินการ จัดลำดับความสำคัญของโครงการที่ตอบสนองความต้องการของประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อน การคัดเลือกโครงการที่มีความจำเป็นต้องบริหารจัดการตอบสนองโครงสร้างพื้นฐานของประชาชนในชุมชน

ตัวชี้วัดความเสี่ยงได้แก่องค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ ดำเนินงานตามแผนงานโครงการที่มีความสำคัญ /จำเป็นต้องบริหารจัดการที่มีสอดคล้องกับแผนยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี(พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๘๐) แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๔) ตอบสนองเดือดร้อนและแก้ไขปัญหาของประชาชนในท้องถิ่น ได้อย่างต่อเนื่อง และสำเร็จตามเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลภายใต้งบประมาณที่มีในจำนวนจำกัด

## ๓. ด้านการดำเนินงาน

๓.๑ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากกระบวนการดำเนินงานโครงการ แผนงานตามแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ อาจส่งผลต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนาท้องถิ่น เช่น การออกแบบกระบวนการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสมการปฏิบัติงานผิดพลาดหรือ ล่าช้า และขาดข้อมูลหรือเครื่องมือที่จำเป็นการขาดความร่วมมือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

มาตรการจัดการความเสี่ยง โดยการวางแผนปฏิบัติการ/ จัดทำโครงการ อย่างถูกต้องครบถ้วนตามหลักวิชาการ จัดทำตัวชี้วัดของแผนงานโครงการที่ชัดเจน สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการสามารถวัดและประเมินผลได้อย่างเป็นรูปธรรม จัดทำปฏิทินงานที่ชัดเจน เหมาะสม และมอบหมายงานที่ชัดเจน มีการติดตามและประเมินผลแผนงาน โครงการ อย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการทำงานมากขึ้น

ตัวชี้วัดความเสี่ยง ได้แก่ ผลการดำเนินงานแผนงาน โครงการ ตามแผนพัฒนาท้องถิ่นขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ บรรลุตามเป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ในเชิงประจักษ์



องค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ  
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน  
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p><b>๑.๑ ปรัชญาและทัศนคติของผู้บริหาร</b>          - ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีต่อการปฏิบัติหน้าที่ รวมทั้งการติดตามประเมินผลการทำงานทั้งภายในและภายนอกองค์กร มีการบริหารที่สอดคล้องกับหลักธรรมาภิบาล มีทัศนคติที่เหมาะสมในการจัดการความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องอย่างรอบคอบ และการลดความเสี่ยง ป้องกันความเสี่ยง</p> <p><b>๑.๒ ความซื่อสัตย์และจริยธรรม</b>          มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมและบทลงโทษบุคลากรทราบและเข้าใจลักษณะของพฤติกรรมที่ยอมรับและไม่ยอมรับบทลงโทษตามข้อกำหนดด้านจริยธรรม และแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้อง ฝ่ายบริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์สุจริต กำหนดเป้าหมายการดำเนินงาน กำหนดสิ่งจูงใจที่ยุติธรรมและจำเป็นเพื่อให้มั่นใจว่าบุคลากรจะมีความซื่อสัตย์และถือปฏิบัติตามจริยธรรม</p> <p><b>๑.๓ โครงสร้างองค์กร</b>          มีการจัดโครงสร้างสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจนและเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงาน มีการประเมินโครงสร้างเป็นครั้งคราวและปรับเปลี่ยนที่จำเป็นให้สอดคล้องกับสถานการณ์ที่มีการเปลี่ยนแปลง มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบที่ชัดเจน</p> <p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>- มีการกำหนดภารกิจ วัตถุประสงค์และเป้าหมายของการดำเนินงาน ให้บุคลากรทราบถึงบทบาทและหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้บุคลากรมีบทบาทมีส่วนร่วมในการกำหนดและให้การยอมรับ</p> <p>- มีการระบุปัจจัยความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งภายในและภายนอก ความเสี่ยงที่ควบคุมได้และควบคุมไม่ได้</p>	<p>- ผู้บริหารส่งเสริมสนับสนุนวัฒนธรรมองค์กรที่มุ่งเน้นความซื่อสัตย์สุจริต มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมเป็นตัวอย่างที่ดีในองค์กร</p> <p>- กำหนดนโยบายและระเบียบวิธีปฏิบัติเป็นลายลักษณ์อักษรเกี่ยวกับความซื่อสัตย์และจริยธรรม</p> <p>- มีการจัดโครงสร้างองค์กรที่เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานที่มีความคล่องตัว เหมาะสมและสอดคล้องกับสภาพพื้นที่ มีการสั่งการ การมอบอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน พร้อมทั้งกำหนดเป้าหมายดำเนินงานของหน่วยงานเพื่อให้บุคลากรทุกระดับได้ร่วมกันทำงานเพื่อนำไปสู่เป้าหมายร่วมกัน</p> <p>- กำหนดให้การกำกับดูแล ประเมินผล ตรวจสอบเป็นส่วนหนึ่งของวิสัยทัศน์ พันธกิจ และค่านิยมขององค์กร</p> <p>- ผู้บริหารตระหนักถึงความสำคัญของการบริหารความเสี่ยงภายใต้การเปลี่ยนแปลงที่ส่งผลกระทบต่อองค์กรจากปัจจัยภายในและภายนอกองค์กร การบริหารความเสี่ยงเป็นเครื่องมือสำคัญในการปฏิบัติงานทุกงานในองค์กร</p> <p>- มีการกำหนดนโยบายบริหารความเสี่ยงทั้งองค์กร มีการบริหารจัดการอย่างเป็นระบบ ในรูปแบบคณะกรรมการทั้งระดับหน่วยงานย่อย และองค์กร</p>

องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p>- มีการวิเคราะห์ความเสี่ยง กำหนดการควบคุมภายในที่มีอยู่เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นเพียงพอต่อการควบคุมหรือไม่ การแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนเพียงพอ มีการวิเคราะห์สาเหตุของความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นและกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันความเสี่ยง</p> <p><b>๓. กิจกรรมการควบคุม</b></p> <p>- มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมขึ้นตามวัตถุประสงค์และผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>- มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ บุคลากรทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุม</p> <p>- มีข้อกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และบทลงโทษและผลกระทบที่จะตามมาในการไม่ปฏิบัติตามหรือฝ่าฝืนการปฏิบัติงาน</p> <p>- มีการติดตามและตรวจสอบให้การดำเนินงานขององค์กรเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>- จัดให้มีระบบสารสนเทศและการสื่อสารที่เหมาะสมเพียงพอในการปฏิบัติงานทั้งภายใน และภายนอก</p> <p>- มีการจัดรวบรวมข้อมูลทั่วไปขององค์กร โครงสร้าง การรายงานการดำเนินงาน ข้อมูลที่จำเป็นทั้งภายในองค์กรและภายนอกองค์กร</p> <p>- มีการสื่อสารให้บุคลากรทุกคนทราบถึงบทบาทหน้าที่ของตนเองเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในเรื่องของการควบคุมภายใน ปัญหาที่จะเกิดขึ้น และแนวทางแก้ไข</p> <p>- มีกลไกหรือช่องทางให้บุคลากรสามารถเสนอข้อคิดเห็น หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการดำเนินงานขององค์กร</p> <p>- มีการรับฟังและพิจารณาข้อร้องเรียนจากภายนอกทั้งจากประชาชน หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>การบริการความเสี่ยงในภาพรวมขององค์กรให้เกิดประโยชน์สูงสุด โดยถือเป็นหน้าที่รับผิดชอบขององค์กรในการจัดการบริหาร ควบคุมความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้เพื่อให้เกิดผลกระทบต่อองค์กรน้อยที่สุด</p> <p>-มีการกำหนดกิจกรรมในการควบคุมภายในที่สำคัญและเหมาะสม เพียงพอและมีประสิทธิภาพ พิจารณาจากโครงสร้างองค์กร ขอบเขตอำนาจหน้าที่ไว้อย่างชัดเจน เหมาะสม เป็นลายลักษณ์อักษร มีระบบการตรวจสอบภายในกอง องค์กร เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องเป็นไปตามกฎ ระเบียบข้อบังคับของกฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>-มีสารสนเทศที่เกี่ยวข้องและเชื่อถือได้ในการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ระบบสารสนเทศ การสื่อสารมีความเหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้ และการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการนำเทคโนโลยีเข้ามาช่วยในการรวบรวมและประมวลผลข้อมูลได้อย่างรวดเร็วและมีประสิทธิภาพ</p>



องค์ประกอบการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน/ข้อสรุป (๒)
<p><b>๕. การติดตามประเมินผล</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- มีการรายงานผลการดำเนินงานให้ผู้กำกับดูแลทราบเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการกำหนดให้มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ</li> <li>- มีการติดตามตรวจสอบการปฏิบัติงานตรงตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ ว่าตรงตามที่กำหนดหรือไม่ แก้ไขปรับปรุงให้ทันกาล</li> <li>- มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประเมินผลโดยแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ</li> </ul>	<p>- มีระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรในอันจะช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน มีการติดตามผลดำเนินงานให้เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ โดยจัดให้มีการประชุมร่วมกันอย่างสม่ำเสมอและจัดให้มีรายงานผลการดำเนินงานเป็นประจำทุกไตรมาส เพื่อให้ทราบถึงความแตกต่างจากเป้าหมายที่กำหนดไว้และกำหนดแนวทางแก้ไขเพื่อให้คณะกรรมการอนุมัติทั้งกำหนดเครื่องมือช่วยให้ระบบติดตามมีประสิทธิภาพ</p>

**ผลการประเมินโดยรวม**

องค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ มีการกำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ ยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ สนับสนุนให้องค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ ขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพและเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุม เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลายมือชื่อ..... **ด.ก**

(นายสมหมาย กอดแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติหน้าที่  
นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ  
วันที่ ๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

## รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ

ผู้ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช่การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลาและโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลายมือชื่อ.....

(นายโกศล การญญเวทย์)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด รักษาราชการแทน

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๒ เดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

กรณีได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตดังกล่าวในวรรคสาม ดังนี้

## ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ ความเสี่ยงซึ่งอาจเกิดขึ้นได้จากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานซึ่งปฏิบัติงานตามกฎหมาย /ระเบียบหนังสือสั่งการ จำนวนมาก มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงบ่อยทำให้ต้องใช้ดุลพินิจในการตีความตามกฎหมาย อาจส่งผลให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานเกิดความไม่เข้าใจ หรือตีความคลาดเคลื่อน จากกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการ กฎระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ อาจเกิดความผิดพลาด

๑.๒ ความเสี่ยงซึ่งเกิดจากความไม่เพียงพอของบุคลากรที่ปฏิบัติงานเฉพาะด้านกับปริมาณงานที่มีมากส่งผลกระทบต่อให้เกิดความล่าช้า ไม่ทันต่อเวลา ขาดความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน

๑.๓ ความเสี่ยงจากความไม่เพียงพอของงบประมาณ งบประมาณมีจำนวนจำกัดเงินอุดหนุนคลาดเคลื่อนจากที่กำหนดไว้ ในขณะที่ปริมาณงาน แผนงาน โครงการตามภารกิจขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ เพื่อตอบสนองความต้องการ และแก้ไขปัญหาของประชาชนในท้องที่ ที่มีจำนวนมากอาจทำให้ไม่สามารถดำเนินงานโครงการ แผนงานตามแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญได้ครบทุกแผนงาน โครงการ หรือไม่สามารรถดำเนินการได้อย่างต่อเนื่อง หรือสำเร็จลุล่วงภายใต้กรอบระยะเวลาที่กำหนด อาจเกิดจากการประเมินค่าใช้จ่ายของโครงการต่ำกว่าที่ควรจะเป็น หรือการเพิ่มขึ้นของราคาวัสดุอุปกรณ์ รวมไปถึงการขาดการจัดสรรเงิน

๑.๔ ความเสี่ยงที่เกิดขึ้นจากกระบวนการดำเนินงานโครงการ แผนงานตามแผนพัฒนาท้องถิ่น ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ อาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จของการดำเนินงานตามแผนพัฒนา ท้องถิ่น เช่น การออกแบบกระบวนการปฏิบัติงานที่ไม่เหมาะสมการปฏิบัติงานผิดพลาดหรือล่าช้า และขาด ข้อมูลหรือเครื่องมือที่จำเป็นการขาดความร่วมมือจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

## ๒. การควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑ โดยการพัฒนาศักยภาพบุคลากรในสังกัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดอำนาจเจริญ ให้ ความรู้ ความเข้าใจ สามารถปฏิบัติงานในด้านกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ได้อย่างถูกต้อง แม่นยำ มากขึ้น และทันต่อเหตุการณ์ปัจจุบัน ตลอดจนให้ความสำคัญกับระบบการตรวจสอบ สอบทานเอกสารให้มาก ขึ้น

๒.๒ โดยการสรรหาบุคลากรให้ครบตามตำแหน่งเพื่อปฏิบัติงานโดยตรง

๒.๓ โดยการจัดทำแผนการดำเนินการ จัดลำดับความสำคัญของ โครงการที่ตอบสนองความ ต้องการของประชาชนที่ได้รับความเดือดร้อน การคัดเลือกโครงการที่มีความจำเป็นต้องบริหารจัดการตอบสนอง โครงสร้างพื้นฐานของประชาชนในชุมชน

๒.๔ โดยการวางแผนปฏิบัติการ/ จัดทำโครงการ อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามหลักวิชาการ จัดทำตัวชี้วัดของแผนงานโครงการที่ชัดเจน สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ สามารถวัดและประเมินผลได้ อย่างเป็นรูปธรรม จัดทำปฏิทินงานที่ชัดเจน เหมาะสม และมอบหมายงานที่ชัดเจน มีการติดตามและประเมินผล แผนงาน โครงการ อย่างต่อเนื่อง ทำให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการทำงานมากขึ้น