

การจัดวางควบคุมภายใน
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม
ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
ประจำปี ๒๕๖๖



หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ
อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

สำนักงาน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

ที่ ยส ๗๕๗๐๗/๑๑ วันที่ ๒๐ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

๑.เรื่องเดิม

อาศัยอำนาจตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ข้อ ๖ ข้อ ๗ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดส่งรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ตามบันทึกข้อความที่ ยส. ๗๕๗๐๗/๑ วันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ นายองค์การบริหารส่วน ตำบลไทยเจริญ ได้แจ้งให้ทุกสำนัก/ กอง /หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการจัดทำและรายงานติดตาม ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ระดับหน่วยงานย่อยตามแบบฟอร์มที่กำหนด แบบ ปค.๔, แบบ ปค.๕ ส่งให้เลขานุการฯ ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ นั้น

๒.ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ ได้สำรวจวิเคราะห์ภารกิจตาม โครงสร้าง ประเมินจุดอ่อนและการบริหารความเสี่ยง งดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานการติดตามประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยมีรายละเอียดปรากฏตาม ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวสุภาพร แผงอ่อน)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

๒๕๖๕

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายเสรี คำทอง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายประดิษฐ์ ศิริมงคลเกษ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สภาพแวดล้อมภายใน</p> <p>๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ยึดมั่นในความซื่อตรง ซื่อสัตย์ เน้นการปลูกฝังคุณธรรม จริยธรรมในการทำงาน โดยยึดหลัก ธรรมาภิบาล ในการบริหารจัดการองค์กร มุ่งเน้น เพื่อประโยชน์ส่วนรวมเป็นสำคัญ</p> <p>๑.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีคำสั่งแบ่งงานและ มอบหมายหน้าที่ภายในหน่วยงาน ตามภารกิจงาน ประจำไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน โดย ภารกิจงาน ประจำ เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และอาศัย อำนาจตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัย การเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งได้กำหนด หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p> <p>หน่วยตรวจสอบภายใน มีสายบังคับบัญชาต่อ ผู้บริหารท้องถิ่น โดยเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหาร ส่วนตำบลไทยเจริญ ทำให้การทำงานของหน่วยงานมี ความเป็นอิสระ</p>	<p>ผลการประเมิน</p> <p>๑.๑ บุคลากรยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรมในการทำงานโดยองค์การบริหารส่วนตำบลไทย เจริญให้ความสำคัญในการสร้างและปลูกจิตสำนึกในการ ทำงาน โดยได้ดำเนินการ ดังนี้</p> <p>๑) โครงการอบรมคุณธรรม จริยธรรม สำหรับ ผู้บริหาร สมาชิกสภา อบต. พนักงานส่วนตำบลและ พนักงานจ้างองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ</p> <p>๒) โครงการป้องกันและปราบปรามการทุจริตและ ประพฤติมิชอบขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ</p> <p>๑.๒ ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติ หน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบ มุ่งสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่ มอบหมาย เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑) มีคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจน ตามภารกิจงาน ประจำ และงานที่ได้รับมอบหมาย</p> <p>๒) มีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ ผู้บังคับบัญชาทราบ ตามลำดับ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑.๓ ผู้บริหารจัดการให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจพัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้อง กับวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตามผลงานและคุณภาพในแต่ละตำแหน่ง</p>	<p>๑.๓ องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ มีการจัดโครงสร้างสายบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ตามกรอบอัตรากำลัง โดยมีนายกองค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน</p> <p>๑.๔.๑ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๔.๒ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตามผลงานผ่านรูปแบบคณะกรรมการในการพิจารณา</p>
<p>สภาพแวดล้อมภายนอก</p> <p>๑.๕ ระเบียบ ข้อกฎหมาย และระบบข้อมูล สารสนเทศ ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ศึกษาค้นคว้าระเบียบ ข้อกฎหมาย และข้อมูลต่าง ๆ อยู่เป็นประจำ เพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานจากระบบอินเทอร์เน็ต และเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดยโสธรและกรมบัญชีกลาง ฯลฯ</p>	<p>๑.๕ มีการส่งเสริมสนับสนุนบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมและพัฒนาศักยภาพตามตำแหน่งหน้าที่ ผู้ตรวจสอบภายใน ให้ความสำคัญในการศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ให้ทันกับเหตุการณ์ปัจจุบัน</p>
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>จากการประเมินความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน พบว่ามีความเสี่ยง ดังนี้</p> <p>๒.๑ ข้อจำกัดในเรื่องเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน จำนวนคน / วัน</p> <p>๒.๒ การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี และการติดตามผลการตรวจสอบยังไม่มีแนวทางที่ชัดเจน และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด</p>	<p>ข้อสรุป</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุม ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการเป็นตัวกำหนด จึงทำให้สภาพแวดล้อมการควบคุมมีประสิทธิภาพมากขึ้น</p> <p>ผลการประเมิน</p> <p>๒.๑. ประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความเสี่ยงก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ เพื่อลำดับความสำคัญของกิจกรรมที่จะตรวจสอบก่อนหลัง</p> <p>๒.๒ จัดทำนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นลายลักษณ์อักษร และเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒.๓ การระบุความเสี่ยงและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่อระบบการควบคุมภายใน</p> <p>๓. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ การระบุและการพัฒนาด้านความรู้ทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนให้บรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๓ จัดให้มีการควบคุมไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>๒.๓ จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดภายในองค์กรในแต่ละกิจกรรม ที่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องดำเนินการและแก้ไขให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน จำนวน ๑ งาน/กิจกรรม คือ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน</p> <p>๓.๑.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม</p> <p>การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ คือ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน</p> <p>๓.๑.๒ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในให้เหมาะสมกับงานตามภารกิจหน้าที่ความรับผิดชอบ ให้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการ</p> <p>๓.๑.๓ มีการประเมินความเสี่ยงที่ต้องการพัฒนาด้านความรู้ทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนให้บรรลุตามวัตถุประสงค์</p> <p>๓.๒ มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่นการลงเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ การประสานงานระหว่างหน่วยงานผ่านช่องทางออนไลน์</p> <p>๓.๓.๑ กำหนดให้แต่ละกองได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแต่ละสำนัก / กอง โดยจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย แบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ เสนอรายงานให้ผู้บริหารทราบ</p> <p>๓.๓.๒ มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ในการทำงานให้ชัดเจนและเหมาะสม</p> <p>๓.๓.๓ มีการจัดทำคำสั่งการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะติดตามประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน และรายงานผลการปฏิบัติงาน</p> <p>๓.๓.๔ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในกอง ให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>๔.๑ สารสนเทศ</p> <p>ผู้ตรวจสอบภายใน ใช้ระบบอินเทอร์เน็ตมาช่วยในการศึกษา ข้อกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับต่าง ๆ แนวทางในการวางแผนตรวจสอบ การดำเนินการตรวจสอบ การใช้เทคนิคการตรวจสอบ การจัดทำกระดาษทำการตรวจสอบ การรายงานผลการตรวจสอบ และการติดตามผลการตรวจสอบ ฯลฯ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสาร</p> <p>การติดต่อประสานงานภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>การนำระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานมาใช้ในการวางแผนและจัดทำกิจกรรมหรือโครงการเพื่อควบคุมความเสี่ยงหรือปฏิบัติตามแผนงานตามความเหมาะสม มีการสื่อสารไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่จะช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๔.๑.๑ มีช่องทางในการติดต่อสื่อสารที่เป็นระบบเทคโนโลยีสารสนเทศกับบุคคลภายในและภายนอก เช่น เว็บไซต์ line Facebook เพื่อเป็นแหล่งในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร สืบค้นข้อมูล รวมทั้งการรับเรื่องราวร้องทุกข์ ร้องเรียนการทุจริต</p> <p>๔.๑.๒ มีระบบอินเทอร์เน็ตภายในหน่วยงานที่ใช้สำหรับการติดต่อสื่อสาร การประชาสัมพันธ์งานเพื่อการสนับสนุนการปฏิบัติงานตามภารกิจ หน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์</p> <p>๔.๒.๑ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต. เพื่อเป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาความรู้</p> <p>๔.๒.๒ มีการจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสาร เพื่อเป็นศูนย์รวมในการเก็บข้อมูลข่าวสารต่างๆ ที่สามารถสอบถาม ศึกษา สืบค้นและขอข้อมูลได้</p> <p>๔.๓.๑ มีช่องทางในการติดต่อสื่อสารที่เป็นระบบเทคโนโลยีสารสนเทศกับบุคคลภายในและภายนอก เช่น เว็บไซต์ line Facebook เพื่อเป็นแหล่งในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร สืบค้นข้อมูล รวมทั้งการรับเรื่องราวร้องทุกข์ ร้องเรียนการทุจริต</p> <p>๔.๓.๒ มีระบบอินเทอร์เน็ตภายในหน่วยงานที่ใช้สำหรับการติดต่อสื่อสาร การประชาสัมพันธ์งานเพื่อการสนับสนุนการปฏิบัติงานตามภารกิจ หน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามเป้าหมาย และวัตถุประสงค์</p> <p>๔.๓.๓ มีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีร่วม หรือเกี่ยวข้องทราบ และถือปฏิบัติ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานตามภารกิจ หน้าที่ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้</p> <p>๔.๓.๔ เปิดโอกาสให้บุคคลภายนอกได้แสดงความคิดเห็นผ่านช่องทางต่างๆ เช่น เว็บไซต์ line Facebook รวมทั้งเปิดเวทีประชาคมเพื่อรับฟังความคิดเห็น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๕. การติดตามผลและประเมินผล</p> <p>๕.๑ การระบุการพัฒนาและการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งเพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน</p> <p>๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อผู้บังคับบัญชาและฝ่ายบริหาร เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้ทันที่และเหมาะสม</p>	<p>๕.๑.๑ มีการเปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และกรณีมีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันเวลา</p> <p>๕.๑.๒ มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างต่อเนื่อง</p> <p>๕.๒.๑ มีการติดตามและประเมินผลตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้ความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอและเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>๕.๒.๒ มีการใช้ระบบสารสนเทศ เทคโนโลยี ภายในสำนักงาน การใช้ line กลุ่ม ในการติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานต่อผู้บังคับบัญชาที่มีความสะดวกและรวดเร็ว</p> <p>๕.๒.๓ มีการสรุปผลการดำเนินเสนอผู้บังคับบัญชาทราบทุกสองเดือน หรือมีเหตุอันที่จะให้เกิดความเสียหาย จะดำเนินการรายงานผู้บังคับบัญชาทราบเพื่อดำเนินการแก้ไขให้ทันที่</p>

สรุปผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบของการควบคุมภายใน หรือการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงที่เกิดภายในองค์กร กิจกรรมที่ยังมีจุดอ่อนที่ต้องดำเนินการและแก้ไขให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน จำนวน ๑ งาน/กิจกรรม คือ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ.....

(นางสาวสุภาพร แพงอ่อนย)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลไทยเจริญ อำเภอไทยเจริญ จังหวัดยโสธร

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรมการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การดำเนินงานการตรวจสอบ ภายในเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หรือหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตราชูานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม รวมถึงตรวจสอบความ ถูกต้องของการปฏิบัติงานเกี่ยวกับ การบริหารงบประมาณ การเงิน การ พัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการ บริหารงานด้านอื่น ๆ</p>	<p>เกิดจากภาพแวดล้อม ปัจจัยภายใน</p> <p>๑. เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงาน ยังขาด ประสบการณ์ ทักษะ และความเชี่ยวชาญใน การตรวจสอบงานด้าน บัญชี การเงินและพัสดุ</p>	<p>๑.เข้ารับการอบรมตาม หลักสูตร “นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน” เพิ่ม เป็นการพัฒนาตนเอง</p> <p>๒.ประเมินความเสี่ยงก่อน จัดทำแผนการตรวจสอบ เพื่อลำดับความสำคัญของ กิจกรรมที่ตรวจสอบ</p> <p>๓.จัดทำนโยบาย ขั้นตอน การปฏิบัติงานเป็นลาย ลักษณ์อักษร และเผยแพร่ ให้ทราบ</p>	<p>การควบคุมภายใน</p> <p>มีความเพียงพอและมี การปฏิบัติตามอย่าง ต่อเนื่อง</p>	<p>การประสานงานและการ สื่อสาร ความเข้าใจ ระหว่าง ผู้ตรวจสอบภายในกับหน่วย รับยังมีคุณภาพเคลื่อน ในเรื่องเอกสารประกอบการ ตรวจสอบ อาจเป็นเหตุให้ เกิดความ ล่าช้า ไม่เป็นไปตาม แผนการตรวจสอบ</p>	<p>จัดทำนโยบาย ขั้นตอน การปฏิบัติงานเป็น ลายลักษณ์อักษร และ เผยแพร่ให้ทราบ</p>	<p>หน่วย ตรวจสอบ ภายใน</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
	๒. ข้อจำกัดในเรื่อง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการปฏิบัติงาน จำนวน คน/วัน ๒. การตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบ ประจำปี และการ ติดตามประเมินแนวทางที่ ชัดเจน					

ลายมือชื่อ.....ผู้รายงาน
(นางสาวสุภาพร แพงอ่อน)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๓๐ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖