

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าลาด อำเภอวารินชำราบ จังหวัดอุบลราชธานี  
 รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน  
 ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><b>ภารกิจงานตรวจสอบภายใน</b></p> <p>- ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้ง การประเมินความเสี่ยงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง</li> <li>๒. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน</li> <li>๓. การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะยาว ๔ ปี</li> <li>๔. การดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนี้</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. มีคำสั่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร</li> <li>๒. มีการจัดโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่ชัดเจนเหมาะสม</li> <li>๓. มีการจัดนโยบายในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและประชาสัมพันธ์ให้ทราบทั่วกันในหน่วยงาน</li> <li>๔. มีการประชุมปิดตรวจเพื่อชี้แจงและให้ข้อเสนอแนะกับหน่วยรับตรวจทุกครั้ง</li> </ol>	<p>หน่วยงานตรวจสอบภายในมีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเพียงคนเดียว</p> <p><u>ความเสี่ยง</u></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>๑. ไม่สามารถตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจได้ครอบคลุมครบทุกด้าน/งานโครงการ/กิจกรรม</li> <li>๒. หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจบริบท อำนาจหน้าที่ และวิธีปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในและไม่ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบ</li> <li>๓. กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการ</li> </ol>	<ol style="list-style-type: none"> <li>๑. พัฒนาศักยภาพในการปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานที่กำหนดด้วยการเข้ารับการฝึกอบรมจากหน่วยงานที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้านการตรวจสอบภายในโดยตรง</li> <li>๒. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบทุกครั้งเพื่อให้มีเอกสารหลักฐานอ้างอิงถึงความเสี่ยงของทุกส่วนราชการได้อย่างชัดเจนและครอบคลุมทุกภารกิจขององค์กรอย่างแท้จริง และนำรายงานผล</li> </ol>	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๔.๑ สอบทานระบบการปฏิบัติงานตาม กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของ หน่วยงานของรัฐ</p> <p>๔.๒ สอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของ ข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการ คลัง</p> <p>๔.๓ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และ ความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วย รับตรวจให้มีความเหมาะสมกับประเภท ของทรัพย์สินนั้น</p> <p>๔.๔ ตรวจสอบตามนโยบายและด้านอื่น ๆ ที่ เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารมอบหมายเป็นกรณี พิเศษ</p> <p>๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร</p> <p>๖. การสรุปข้อตรวจพบและปิดตรวจกับหน่วย รับตรวจ</p> <p>๗. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน และการออกข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงวิธีการ ปฏิบัติงานให้หน่วยรับตรวจ</p> <p>๘. การติดตามผลการตรวจสอบภายใน</p>	<p>เพื่อลดปัญหาในการออก รายงานผลการตรวจสอบ</p> <p>๕. สร้างความรู้ความเข้าใจกับ หน่วยรับตรวจและพนักงาน ทุกคนในองค์กรให้รับทราบ ว่า หน่วยตรวจสอบภายใน คือส่วนราชการหลัก ตาม ประกาศ ก.กลาง กำหนด</p> <p>๖. กำหนดงบประมาณในการ บริหารงานตรวจสอบ ภายในไว้ในงบประมาณ รายจ่ายประจำปีให้ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อการบริหาร งานทั่วไปของหน่วย ตรวจสอบภายใน ในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ ใน ปีงบประมาณนั้น</p>	<p>ดำเนินงานของหน่วยรับ ตรวจ มีการเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา</p> <p>๔. ผู้บริหารไม่เข้าใจ และ ไม่ให้ความสำคัญกับการ ตรวจสอบภายใน และไม่ได้รับการ สนับสนุนส่งเสริม ขาด ขวัญกำลังใจในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p>๖. ขาดอัตรากำลังในหน่วย ตรวจสอบภายใน มีไม่ เพียงพอกับปริมาณตรวจ ตามแผน</p> <p>7. ขาดครุภัณฑ์/วัสดุ อุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p>8. มีฐานะเป็นส่วนราชการ หลัก แต่ขาดพื้นที่ที่ เหมาะสมในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ</p>	<p>การตรวจสอบของผู้ตรวจ สอบภายนอก ที่ผู้ตรวจ สอบภายนอกได้ให้ ข้อสังเกตไว้มาเป็นปัจจัย เสี่ยงเพื่อประเมินความ เสี่ยงเพิ่มเติมให้ครบถ้วน ทุกข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ</p> <p>๓. ประชุมปิดตรวจทุกครั้ง เพื่อลดแรงเสียดทานใน การปฏิบัติงานตรวจสอบ กับหน่วยรับตรวจและเพื่อ หาข้อยุติร่วมกันกับหน่วย รับตรวจในประเด็นที่มี ความเห็นขัดหรือแย้งกัน</p> <p>๔. จัดทำบทสรุปสำหรับ ผู้บริหารทุกครั้งตามที่ มาตรฐานด้านการ ปฏิบัติงานรหัส ๒๔๐๐ กำหนด เพื่อนำเสนอผล การตรวจสอบที่มีนัยสำคัญ ให้ผู้บริหารได้รับทราบ ทันที และเพื่อสร้างความ เชื่อมั่นสำหรับผู้บริหาร</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๙. การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและ ระเบียบวิธีปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ</p> <p>๑๐. การบริหารทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑๑. การสรุปสถิติและสรุปรายงานผลการ ตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ</p> <p><b>วัตถุประสงค์</b> เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไป ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนด</p>		<p>เพื่อเก็บรักษาข้อมูลทาง ราชการอันเป็นเอกสาร สำคัญใช้ประกอบการ ตรวจสอบ</p>	<p>และเพิ่มมูลค่าในบทบาท หน้าที่ของผู้ตรวจสอบ ภายใน ให้ผู้บริหารได้รับ ทราบและเข้าใจถึง ความสำคัญ ที่สามารถช่วย ลดความเสี่ยง หรือ ข้อผิดพลาดในการ ปฏิบัติงานได้อย่างแท้จริง เกิดประโยชน์ต่อองค์กร</p> <p>๕. จัดประชุมเพื่อซักซ้อมและ ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับ กฎหมาย ระเบียบ และสั่ง การต่าง ๆ ที่ออกมาใหม่ พร้อมจัดทำคู่มือแนว ทางการปฏิบัติงานเพื่อแจ้ง เวียนให้หน่วยรับตรวจ ได้รับทราบและถือปฏิบัติ ในแนวทางเดียว กันทั้ง องค์กร เพื่อสร้างความ เชื่อมั่นและการยอมรับใน ศักยภาพของหน่วย ตรวจสอบภายใน</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
			<p>๖. ศึกษา/ติดตาม กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานของหน่วย รับตรวจ จากเว็บไซต์ต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๗. พัฒนาบุคลากรให้ เหมาะสมกับคุณสมบัติของ ผู้ตรวจสอบภายในเพื่อ สร้างความเชื่อมั่นและการ ยอมรับ ให้กับหน่วยรับ ตรวจ เช่น พัฒนาการพูด การแต่งกาย การวางตัว การสนทนา การให้ คำแนะนำปรึกษา การ วางตัว ฯลฯ</p>	

ลายมือชื่อ



(นายสยาม วงศ์นามเภาว)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔