



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน โทร. ๐๔๔-๕๒๕๘๐๓.....

ที่ อจ ๗๕๘๐๖/๙๙ วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง...ขออนุมัติแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ทั้งนี้ ให้หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้รับโครงสร้างองค์กรใหม่จัดวางระบบการควบคุมภายในตามวรรคหนึ่ง ให้แล้วเสร็จภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่โดยให้มีรายงานตามข้อ ๖ และข้อ ๗

๒. ข้อเท็จจริง

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ได้ปรับโครงสร้างส่วนราชการกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและกิจการอื่นเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคล ในองค์การบริหารส่วนตำบล ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบล ประกาศ ณ วันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง กำหนดโครงสร้างของส่วนราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน และการปรับปรุงแผนอัตรากำลัง ๓ ปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ทำให้มีส่วนราชการเพิ่มขึ้น ๑ ส่วนราชการ คือ หน่วยตรวจสอบภายใน แต่พบว่ายังไม่ได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในให้สอดคล้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒ ดังนั้น เพื่อให้การจัดวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารจัดการ จึงแต่งตั้งนางนิสาร์ตน์ แร่ทอง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้จัดวางระบบควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

โดยให้มีหน้าที่กำหนดขอบเขตการจัดวางระบบควบคุมภายใน ให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และนำระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ไปปฏิบัติให้เกิดประสิทธิภาพและสำรวจภารกิจตามโครงสร้างตามแผนงานขององค์กรตามโครงสร้างงานของหน่วยตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ของการดำเนินการ ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงาน ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อการบรรลุวัตถุประสงค์

/ของการ...

ของการควบคุมภายใน กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงที่มีอยู่ และกำหนดระยะเวลาและ ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง และรายงานผลตามแบบ วค.๑ และวค.๒ ภายในระยะเวลาที่ กำหนด

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้นหน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมากที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่องเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

๓.๓ ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน เรื่อง กำหนดโครงสร้างของราชการและอำนาจหน้าที่ของส่วนราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้การจัดวางระบบควบคุมภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่า พรวนเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เห็นควรดำเนินการอนุมัติและลงนามใน คำสั่งแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่จัดวางระบบการควบคุมภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่า พรวน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามอนุมัติในเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางนิสาร์ตน์ แร่ทอง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

จกอก

(ไวยกรณ์ เห็กขุนทด)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

เห็นชอบอนุมัติ

ไม่เห็นชอบ เนื่องจาก.....

(นายเชียง สีสัน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

ชื่อส่วนงานย่อย หน่วยงานตรวจสอบภายใน อบต.เหล่าพรวน
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายนอก” ดังนี้ (๑) หน่วยงานภายนอก (กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง) ไม่มีการปรับโครงสร้างการดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในให้มีฐานะเทียบเท่าสำนัก/กอง เพื่อเป็นกรอบและแนวทางในการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจได้เข้าใจโครงสร้างและสายบังคับบัญชา (๒) เจ้าของระเบียบคือกระทรวงการคลัง และกรมบัญชีกลาง ไม่ติดตามประเมินผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่นอย่างจริงจัง จึงไม่ทราบปัญหาจริงที่เกิดจากการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในท้องถิ่น เป็นจุดอ่อนที่เกิดจาก “สภาพแวดล้อมภายใน” ดังนี้ (๑) จำนวนผู้ตรวจสอบภายใน มีไม่เพียงพอต่อปริมาณงานที่มีในแต่ละภารกิจของหน่วยรับตรวจ (๒) หน่วยรับตรวจไม่เข้าใจบทบาทหน้าที่ของการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผน ฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน (๓) การตรวจสอบภายในมีกระบวนการปฏิบัติงานที่ค่อนข้างยุ่งยาก มีขั้นตอนและวิธีปฏิบัติงานที่มีความซับซ้อนในด้านเทคนิคและวิธีการ ที่สำคัญต้องใช้เวลาในการดำเนินการตรวจสอบในแต่ละกิจกรรมค่อนข้างมาก (๔) ผู้ตรวจสอบภายในถูกมอบหมายจากผู้บริหารให้ปฏิบัติหน้าที่ในภารกิจอื่น ๆ เพิ่มขึ้นจากที่ได้รับอนุมัติในแผนการตรวจสอบประจำปี	ผลการประเมิน หน่วยตรวจสอบภายใน ได้วิเคราะห์ประเมินระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ผลการประเมินพบว่า ๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม จุดแข็ง หน่วยตรวจสอบภายในมีความซื่อตรงและมีจริยธรรมมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตามวัตถุประสงค์ขององค์กร ตามหลักเกณฑ์และมาตรฐานการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด จุดอ่อน หน่วยรับตรวจยังไม่เข้าใจโครงสร้างบทบาท หน้าที่ มักได้รับเอกสารประกอบการตรวจสอบและทำแผนตรวจล่าช้า ส่งผลกระทบต่อกรปฏิบัติงานตรวจสอบในกระบวนการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทำให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด และไม่ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้
๒. การประเมินความเสี่ยง ความเสี่ยง เรื่อง อัตราการล้มของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร <u>มีความเสี่ยงอยู่ในระดับสูง</u> (๑) ไม่สามารถวางแผนการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๒) ไม่สามารถตรวจสอบได้ครบทุกกิจกรรมและทุกภารกิจขององค์กร (๓) กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความยุ่งยากสลับซับซ้อน ต้องคิดวิเคราะห์ถึงสภาพปัญหาและความเสี่ยงในแต่ละภารกิจหรือในแต่ละกิจกรรมเพื่อ	๒. การประเมินความเสี่ยง จุดแข็ง หน่วยตรวจสอบภายในมีแผน/รายงานผล/ติดตามผลการตรวจสอบที่ชัดเจน ในการปฏิบัติงานตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างและสายบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อนายก อบต.เหล่าพรวน และท่านปลัดตำบลเหล่าพรวน ชัดเจน ในการเสนอความคิดเห็นและข้อเสนอแนะที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ จุดอ่อน กิจกรรมการตรวจสอบ ด้านการประสานงานขอเอกสารประกอบการตรวจสอบ ไม่ได้รับความร่วมมือ เรื่องการเงินและบัญชี,การเบิกจ่าย,รายงานสถานะประจำวัน,หนังสือรับรองยอดธนาคาร และชี้แจงผลตรวจสอบล่าช้า

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
ประมวลผลและรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด	รวมถึงเอกสารสำหรับวิเคราะห์ความเสี่ยงระยะยาวล่าช้าตามไปด้วย กระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบที่กำหนดไว้ตามแผน เนื่องจากขาดอัตรากำลัง และปริมาณงานในมือมีมากเกินไป อัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวในการปฏิบัติงานตรวจสอบ อีกทั้ง ผู้บริหารไม่ให้ความสำคัญ และไม่เข้าใจถึงความสำคัญของการปฏิบัติงานตรวจสอบว่า เป็นเครื่องมือของฝ่ายบริหาร อัตรากำลังที่มีเพียงคนเดียวจึงไม่เพียงพอกับปริมาณที่มี การปฏิบัติงานไม่ได้รับการสนับสนุนและส่งเสริมตามเจตนารมณ์ที่กฎหมายกำหนด อีกทั้ง ขาดพื้นที่ที่เหมาะสมในการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดวัสดุอุปกรณ์ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ขาดงบประมาณในการปฏิบัติงานตรวจสอบที่เป็นงบประมาณที่ใช้เพื่อการพัฒนางานตรวจสอบภายในอย่างแท้จริง
๓. กิจกรรมการควบคุม (๑) ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีให้มีปริมาณงานที่เหมาะสมกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานตรวจสอบเพียงคนเดียว (๒) จัดบริการรับปรึกษาปัญหาในด้านระเบียบและกฎหมายในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจในวันทำการ เวลา ๐๙.๐๐-๑๕.๐๐ น. เพื่อลดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจ (๓) จัดทำ/จัดหาคู่มือเพื่อสรุปเป็นแนวทางและขั้นตอนในการปฏิบัติงาน เพื่อลดระยะเวลาและลดขั้นตอนในการตรวจสอบในแต่ละเรื่องให้น้อยลง และทันต่อเวลา (๔) ส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรม ศึกษาหาความรู้ เพื่อทำความเข้าใจในบทบาทหน้าที่ และความสำคัญของการดำเนินงาน หน่วยตรวจสอบภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๓. กิจกรรมการควบคุม <u>จุดแข็ง</u> หน่วยรับตรวจในองค์กร ให้ความร่วมมือกับการตรวจสอบในระดับดี เมื่อมีการสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายใน ให้รับทราบ <u>จุดอ่อน</u> การควบคุมยังไม่เพียงพอ ยังมี สำนัก/กอง ที่ไม่เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ ถึงแม้แจ้งเวียนกฎบัตรให้ทราบ ของหน่วยตรวจสอบในเรื่องของการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงซึ่งกำหนดไว้อย่างชัดเจน และอีกทั้งยังไม่เข้าใจในบทบาทหน้าที่ความสำคัญ ในการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (๑) ใช้หนังสือ (บันทึกข้อความ) ในการติดต่อสื่อสารเพื่อนำเสนอกฎบัตรการตรวจสอบภายใน โดยรายงานให้ผู้บริหารได้รับทราบถึงปัญหา และให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ทั้งหมดของหน่วยตรวจสอบภายใน และหน้าที่ของหน่วยรับตรวจที่ต้องปฏิบัติต่อหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อขออนุมัติความเห็นชอบจากนายก และนำไปเป็นข้อมูลประกอบการวางแผนการ	๔. สารสนเทศและการสื่อสาร <u>จุดแข็ง</u> มีการใช้สารสนเทศในการสื่อสาร และประมวลผลการตรวจสอบ และจัดทำรายงานผลตรวจ สื่อสารกับหน่วยรับตรวจ <u>จุดอ่อน</u> อุปกรณ์และเครื่องมือเครื่องใช้ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอ หรือมีจำกัด และขาดทีม

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน (๑)	ผลการประเมิน / ข้อสรุป (๒)
ตรวจสอบให้เหมาะสมและเพียงพอกับอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานเพียงคนเดียวในปริมาณต่อไป (๒) จัดทำคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ (๓) จัดทำสมุดบริการขอรับคำปรึกษาจากหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อวิเคราะห์ความเสี่ยงสำนัก/กอง และเก็บสถิติ/ความถี่ในการรับคำปรึกษาของแต่ละปัญหา แล้วนำไปประกอบการจัดทำแผนการปฏิบัติงานให้การตรวจสอบเป็นไปตามแผนที่กำหนด ต่อไป (๔) ขออนุมัติจัดทำและปรับปรุงกฎบัตรการตรวจสอบภายในทุกปีงบประมาณ ให้มีความสมบูรณ์ ชัดเจน และระบุวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล งาน เงิน ทรัพย์สิน คน เอกสารได้ ไว้ในกฎบัตรให้ครบถ้วนครอบคลุม และเสนอนายกกลขนานเห็นชอบในกฎบัตรทุกปี และแจ้งเวียนให้ทุกส่วนราชการทราบ (๕) ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ จากเว็บไซต์ของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น สนง.ส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น จ.อำนาจเจริญ และหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อศึกษาและสืบค้นเอกสารพร้อมกับดาวน์โหลด (Download) ตั้งแฟ้มเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานอ้างอิงในการตรวจสอบ และใช้เป็นคู่มือในการปฏิบัติงานการตรวจสอบ และใช้เป็นแนวทางในการให้คำปรึกษากับหน่วยรับตรวจ (๖) สร้างมิตรภาพ และความสัมพันธ์อันดี กับหน่วยรับตรวจให้มีความรู้ ความเข้าใจในบทบาทและหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในตามที่แจ้งเวียนสำเนากฎบัตรการตรวจสอบภายในให้รับทราบ และให้ความร่วมมือและเข้าร่วมให้ความช่วยเหลือในกิจกรรมต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มีการติดต่อประสานงานและการสื่อสารที่ดี ส่งผลให้ลดช่องว่างในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๕. การติดตามประเมินผล กิจกรรม อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน ไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ติดตามประเมินผลมาถึงรอบสิ้นปีงบประมาณ กิจกรรมการควบคุมยังไม่มี ความเพียงพอและเหมาะสม ความเสี่ยงดังกล่าวยังไม่หมดไป อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงเหมือนเดิม เพื่อไม่ให้ระดับ ความเสี่ยงสูงเพิ่มมากขึ้น ในการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ถัดไปของหน่วยตรวจสอบภายใน จึงต้องควบคุมและติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่อไป	๕. การติดตามประเมินผล สรุปการติดตามประเมิน การควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายในยังไม่มี ความเพียงพอและเหมาะสม ควรปรับปรุงการควบคุมอย่าง ต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมและ สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ครอบคลุมทุกภารกิจของ องค์กรได้เพิ่มมากขึ้นปีละ ๕-๑๐% โดยเทียบจากแผนการ ตรวจสอบเดิมในปีงบประมาณที่ล่วงมา

ผลการประเมินโดยรวม

การติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน พบว่า

๑. กิจกรรม วัตรกำลังของหน่วยตรวจสอบภายในไม่เพียงพอกับตรวจสอบทุกภารกิจขององค์กร
เป็นกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ติดตามประเมินผลความเสี่ยงมาถึงสิ้นรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่ามีการควบคุมที่ไม่เพียงพอและไม่เหมาะสม จากการประเมินความเสี่ยงทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ พบว่าความเสี่ยงที่เหลืออยู่นั้น อยู่ในระดับที่สูง ความเสี่ยงนี้จะไม่หมดไปจากหน่วยตรวจสอบภายใน แต่หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติม ครบถ้วนแล้ว เพื่อนำไปควบคุมและติดตามประเมินผลต่อไป
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ต่อไป

ชื่อผู้รายงาน.....

(นางนิตารัตน์ แร่ทอง)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน อบต.เหล่าพรวน

วันที่ ๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
งานตรวจสอบภายใน ๑. การจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีและงานบริการให้ คำปรึกษา วัตถุประสงค์ แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้า หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำ ขึ้นไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะ ตรวจสอบ จำนวน หน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อ	การจัดทำแผนการ ตรวจสอบประจำปี และงานบริการให้ คำปรึกษา	๑. การขออนุมัติ ปรับปรุงแผนตรวจสอบ ประจำปีและการได้รับ อนุมัติให้ปรับปรุง แผนการตรวจสอบฯ ๒. ขออนุมัติรับการ จัดสรรงบประมาณ เพิ่มเติมให้เพียงพอต่อ ความจำเป็นในการ ปฏิบัติงานตามแผนงาน ควบคุมและการ ตรวจสอบภายใน	มีการกำหนดแนวทางการ ปฏิบัติงานรวมทั้งมีการ มอบหมายจากผู้บริหารมี ผลต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่งแต่ยัง ไม่เพียงพอ ในส่วน งบประมาณในการ บริหารงานตามแผนงาน งานควบคุมภายในและ การตรวจสอบภายใน ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอ ยัง ต้องมีการปรับปรุง	สาเหตุ ๑. ทรัพยากรด้านบุคลากรมี จำกัด ๒. ทรัพยากรด้านงบประมาณมี จำกัด ผลกระทบ ๑. การที่ทรัพยากรไม่เพียงพอทำให้ การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างล่าช้า ๒. ผู้ตรวจสอบภายในยังขาดความ เชี่ยวชาญและประสบการณ์ใน การทำงานทำให้การดำเนินงาน อาจเกิดความผิดพลาดในให้ ความเห็นอาจทำให้องค์กรถูก	จัดสรรงบประมาณ ในการเดินทางเข้ารับ การฝึกอบรมให้ เพียงพออย่างน้อย ๔ โครงการต่อ ๑ ปีงบประมาณ เพื่อ พัฒนาทักษะเพิ่มพูน ประสบการณ์เพื่อใช้ ในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบได้มี ประสิทธิภาพมากขึ้น	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
ประโยชน์ในการสอบทาน ความก้าวหน้าของการปฏิบัติงาน ตรวจสอบเป็นระยะๆและให้ ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตาม กำหนดเวลา			กิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม	ทั่วทั้งและถูกเรียกเงินคืน จากหน่วยตรวจสอบ ภายนอกหรือเกิดความรับ ผิดทางละเมิดกับจนท. หน่วยงานหรือ บุคคลภายนอกได้		
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ วัตถุประสงค์ แผนการปฏิบัติงานตามที่ได้รับ มอบหมาย รวมทั้งกำหนด วัตถุประสงค์ ขอบเขตระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร โดย แผนการปฏิบัติงานต้องพิจารณา ถึงยุทธศาสตร์วัตถุประสงค์และ ความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่ เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	การปฏิบัติงานตรวจสอบ	๑. รายงานปัญหา อุปสรรคและให้คำ วินิจฉัยของผู้บริหาร อปท. ถือเป็นที่สุด ตามมาตรฐานการ ปฏิบัติงานรหัส ๒๖๐๐ ๒. บันทึกขอให้ผู้บริหาร อปท. ทบทวนแลแยกเล็ก คำสั่งมอบหมายฯ ๓. รายงานข้อจำกัดเป็น ลายลักษณ์อักษรและ เปิดเผยในองค์กรเพื่อ	มีการกำหนดแนว ทางการปฏิบัติงาน รวมทั้งมีการมอบหมาย จากผู้บริหารมีผลต่อการ การควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่งแต่ ยังไม่เพียงพอ ในส่วน การให้ความร่วมมือ ของหน่วยรับตรวจจึง ไม่ปฏิบัติตามกฎบัตร การตรวจสอบภายใน ยังต้องมีการปรับปรุง	สาเหตุ หน่วยรับตรวจไม่ให้ความ ร่วมมือในการจัดเตรียม เอกสารและให้ข้อมูล เพิ่มเติมระหว่าง การตรวจสอบ ผลกระทบ ทำให้การดำเนินงานเป็น อย่างล่าช้าหรือไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ใน	๑.มีการยอมรับสภาพ ความเสี่ยงของฝ่าย บริหารหรือ ๒.มีคำสั่งการกำชับให้ หน่วยรับตรวจปฏิบัติ ตามกฎหมายอย่าง เคร่งครัด	หน่วย ตรวจสอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือการปฏิบัติตามการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
		แสดงถึงการยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบงานในกิจกรรมที่ตรวจไม่ได้ในหัวข้อ/กิจกรรมที่ทดสอบ มีส่วนร่วมในการปฏิบัติ	กิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม			
๓. การบริหารงานบุคคล การมอบหมายงานตรวจสอบที่ขัดกับมาตรฐานด้านคุณสมบัตินักบัญชี การมอบหมายงานที่ไม่ให้เข้าตรวจสอบภายในขาดความเที่ยงธรรมในกิจกรรมที่ตรวจสอบ	ข้อจำกัดของความเข้มแข็งหรือความเที่ยงธรรม	๑. บันทึกขอให้บริหารอปท. ทบทวนและแยกแยะเล็กคำสั่งมอบหมายฯ ๓. รายงานข้อจำกัดเป็นลายลักษณ์อักษรและเปิดเผยในองค์กรเพื่อ ๒. รายงานข้อจำกัดเป็นลายลักษณ์อักษรและเปิดเผยในองค์กรเพื่อ แสดงถึงการยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหารในการตรวจสอบ	มีการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานรวมทั้งมีการมอบหมายจากผู้บริหารมีผลต่อการควบคุมและติดตามในระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ ในส่วนการให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจยังไม่ปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ยังต้องมีการปรับปรุง	สาเหตุ มีการมอบหมายงานที่เป็นหน้าที่ปกติของหน่วยรับตรวจ ผลกระทบ ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระไม่สามารถตรวจงานเป็นไปตามแผนตรวจสอบประจำปี และทำให้ไม่สามารถสอบทาน/ประเมินงานของหน่วยรับ	๑. ยกเลิกคำสั่งมอบหมายงานที่ขัดกับมาตรฐานคุณสมบัตินักบัญชี ๒. รายงานข้อจำกัดเป็นลายลักษณ์อักษรและเปิดเผยไว้ในองค์กร	หน่วยตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนงานการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
		งานในกิจกรรมที่ตรวจ ไม่ได้ในหัวข้อ/กิจกรรมที่ ทดสอบมีส่วนร่วมในการ ปฏิบัติ	กิจกรรมควบคุม เพิ่มเติม	ตรวจที่มีตรวจสอบภายใน ร่วมปฏิบัติหรือรับผิดชอบ งานนั้นเสียเอง		

(ลงชื่อ)

ผู้รายงาน

(นางนิสาร์ตัน แร่ทอง)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

รหัส ความเสีย	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	เป้าหมาย
๐๑/๒๕๖๖ ต.สน.	ยุทธศาสตร์การสร้างธรรมา ภิบาลและการบริหาร กิจการบ้านเมืองที่ดี	แผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและ การตรวจสอบภายใน งบบุคลากร เงินเดือน(ฝ่ายประจำ) เงินเดือนข้าราชการหรือ พนักงานส่วนท้องถิ่น	๔๒๐,๐๐๐	เพื่อจ่ายเป็นเงินเดือน รวมถึงเงินเดือน เลื่อนขึ้นเงินเดือนประจำปีให้แก่พนักงาน งานส่วนตำบล	พนักงานส่วนตำบล
๐๒/๒๕๖๖ ต.สน.		<u>ค่าตอบแทน</u> ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ	๑,๐๐๐	เพื่อจ่ายเป็นเงินตอบแทนการปฏิบัติ งานนอกเวลาราชการ	พนักงานส่วนตำบล
๐๓/๒๕๖๖ ต.สน.		ค่าเช่าบ้าน	๖๐,๐๐๐	เพื่อจ่ายเป็นค่าเช่าบ้านพนักงาน/ ข้าราชการผู้มีสิทธิเบิก	ผู้มีสิทธิเบิก
		<u>ค่าใช้จ่าย</u> รายจ่ายเกี่ยวเนื่องกับการ ปฏิบัติราชการที่ไม่เข้า ลักษณะรายจ่ายงบราย จ่ายอื่นๆ			

รหัส ความเสี่ยง	ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	งบประมาณ (บาท)	วัตถุประสงค์	ตัวชี้วัด	เป้าหมาย
๐๔/๒๕๖๖ ตสน.		ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการ	๓๐,๐๐๐	เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ไปราชการอาณัติ	คำสั่งเดินทางไปราชการ	ข้าราชการ/พนักงาน
		ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	๒๐,๐๐๐	เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมกรณี ต้องการบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน	คำสั่งฝึกอบรม	ข้าราชการ/พนักงาน
๐๕/๒๕๖๖ ตสน.		ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม	๕,๐๐๐	เพื่อจ่ายเป็นค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา ทรัพย์สิน	บันทึกความต้องการ	รักษาทรัพย์สิน
๐๖/๒๕๖๖ ตสน.		ค่าวัสดุ วัสดุสำนักงาน	๕,๐๐๐	เพื่อจ่ายเป็นค่าวัสดุสำนักงาน เช่น กระดาษ ปากกา	บันทึกความต้องการ	กระดาษ ปากกา
๐๗/๒๕๖๖ ตสน.		วัสดุคอมพิวเตอร์	๕,๐๐๐	เพื่อจ่ายเป็นค่าวัสดุคอมพิวเตอร์ เช่น แผ่นหรือจานบันทึก ข้อมูล	บันทึกความต้องการ	แผ่นหรือจานบันทึก ข้อมูล

(ลงชื่อ)



(นายเซียง สีทน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖

องค์การบริหารส่วนตำบลเหล่าพรวน
กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

รหัสความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ภารกิจ opf.ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	คะแนนโอกาส (๑)	คะแนนผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับความเสี่ยง (๑)×(๒)	วิธีการตอบสนองความเสี่ยง
๐๑/๒๕๖๖ ดสน.	แผนงานบริหารงานทั่วไป งานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในแบบสุ่มตรวจเงินเดือน(ฝ่ายประจำ) เงินเดือนข้าราชการหรือพนักงานส่วนท้องถิ่น	เพื่อจ่ายเป็นเงินเดือน รวมถึงเงินเดือนเลื่อนขั้นเงินเดือนประจำปีให้แก่พนักงานส่วนตำบล	หน่วยตรวจสอบภายใน	งบประมาณเพียงพอ	(๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) (๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) (๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) (๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) (๕) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Technology Risks) (๖) ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือขององค์กร (Reputational Risks)	๑	๑	๑	(๑) การหลีกเลี่ยง (Terminate/Risk Avoidance) (๒) การยอมรับ (Treat/Risk Acceptance) (๓) การลด (Transfer/Risk Reduction) (๔) การโอน/กระจาย (Take/Risk Sharing)
๐๒/๒๕๖๖ ดสน.	ค่าตอบแทน ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	เพื่อจ่ายเป็นเงินเดือนตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	หน่วยตรวจสอบภายใน	งบประมาณเพียงพอ	(๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) (๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) (๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) (๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Legal Risks) (๕) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี	๑	๑	๑	(๑) การหลีกเลี่ยง (Terminate/Risk Avoidance) (๒) การยอมรับ (Treat/Risk Acceptance) (๓) การลด (Transfer/Risk Reduction) (๔) การโอน/กระจาย (Take/Risk Sharing)

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ ๑๒.ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	คะแนน โอกาส (๑)	คะแนน ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๑)×(๒)	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
๐๓/๒๕๖๖ ดสน.	ค่าเช่าบ้าน	เพื่อจ่ายเป็นค่าเช่าบ้านพนักงาน/ ข้าราชการผู้มีสิทธิเบิก	หน่วยตรวจสอบภายใน	งบประมาณ เพียงพอ	๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) ๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) ๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) ๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย (Legal Risks) ๕) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ (Technology Risks) ๖) ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือ ขององค์กร (Reputational Risks)	๑	๑	๑	๑) การหลีกเลี่ยง (Terminate/Risk Avoidance) ๒) การยอมรับ (Treat/RiskAcceptance) ๓) การลด (Transfer/Risk Reduction) ๔) การโอน/กระจาย (Take/Risk Sharing)
๐๔/๒๕๖๖ ดสน.	ค่าใช้สอย รายจ่ายเกี่ยวกับ ๑) ค่าใช้สอยในการเดินทาง ๒) ค่าใช้สอยในการเดินทาง ๓) ค่าใช้สอยในการเดินทาง ๔) ค่าใช้สอยในการเดินทาง ๕) ค่าใช้สอยในการเดินทาง	เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้สอยในการเดินทาง ๑) ค่าใช้สอยในการเดินทาง ๒) ค่าใช้สอยในการเดินทาง ๓) ค่าใช้สอยในการเดินทาง ๔) ค่าใช้สอยในการเดินทาง ๕) ค่าใช้สอยในการเดินทาง	หน่วยตรวจสอบภายใน	งบประมาณไม่ เพียงพอ	๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) ๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) ๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) ๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย (Legal Risks) ๕) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ (Technology Risks)	๑	๑	๑	๑) การหลีกเลี่ยง (Terminate/Risk Avoidance) ๒) การยอมรับ (Treat/RiskAcceptance) ๓) การลด (Transfer/Risk Reduction) ๔) การโอน/กระจาย (Take/Risk Sharing)

รหัส ความเสี่ยง	โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท.ที่สำคัญ	วัตถุประสงค์	ผู้รับผิดชอบ	ความเสี่ยง	ประเภทความเสี่ยง	คะแนน โอกาส (๑)	คะแนน ผลกระทบ (๒)	คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๑)×(๒)	วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง
					สารสนเทศ (Technology Risks) ■ (๖) ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือ ขององค์กร (Reputational Risks)				
	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมกรณี ต้องดำเนินการบริหารส่วนต้นเลขาธิการ	หน่วยตรวจสอบภายใน	งบประมาณไม่ เพียงพอ	■ (๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) ■ (๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) ■ (๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) ■ (๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย (Legal Risks) ■ (๕) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ (Technology Risks) ■ (๖) ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือ ขององค์กร (Reputational Risks)	๑	๑	๑	■ (๑) การหลีกเลี่ยง (Terminate/Risk Avoidance) ■ (๒) การยอมรับ (Treat/RiskAcceptance) ■ (๓) การลด (Transfer/Risk Reduction) ■ (๔) การโอน/กระจาย (Take/Risk Sharing)
๐๕/๒๕๖๖ ตลน.	ค่าบำรุงรักษาและซ่อมแซม ทรัพย์สิน	เพื่อจ่ายเป็นค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา ทรัพย์สิน	หน่วยตรวจสอบภายใน	งบประมาณไม่ เพียงพอ	■ (๑) ความเสี่ยงด้านกลยุทธ์ (Strategy Risks) ■ (๒) ความเสี่ยงด้านการเงิน (Financial Risks) ■ (๓) ความเสี่ยงด้านการดำเนินงาน (Operation Risks) ■ (๔) ความเสี่ยงด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย (Legal Risks) ■ (๕) ความเสี่ยงด้านเทคโนโลยี สารสนเทศ (Technology Risks) ■ (๖) ความเสี่ยงด้านความน่าเชื่อถือ ขององค์กร (Reputational Risks)	๑	๑	๑	■ (๑) การหลีกเลี่ยง (Terminate/Risk Avoidance) ■ (๒) การยอมรับ (Treat/RiskAcceptance) ■ (๓) การลด (Transfer/Risk Reduction) ■ (๔) การโอน/กระจาย (Take/Risk Sharing)

