

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดขาม
รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	(๔) สภาพแวดล้อม การควบคุม	(๕) ความเสี่ยงที่สำคัญ	(๖) กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	(๗) หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
๑. การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี วัตถุประสงค์ เพื่อการวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง การจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ และความเสี่ยงที่สำคัญของหน่วยงาน	๑. หัวหน้าหน่วยงานรัฐมีความยึดมั่น และเห็นคุณค่าของความซื่อตรงและ จริยธรรม ๒. หัวหน้าหน่วยงานรัฐจัดให้มีสาย บังคับบัญชากำหนด อำนาจหน้าที่และ ความที่เหมาะสม ๓. หัวหน้าหน่วยงานรัฐมีความมุ่งมั่นใน การพัฒนาบุคลากรในองค์กร ๔. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐกำหนดให้มี บุคลากรที่รับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงาน ตามระบบควบคุมภายใน	๑. หน่วยรับตรวจบางส่วน ราชการประเมินและระบุ คะแนนความเสี่ยงไม่ตรงตาม ความเป็นจริง อาจส่งผลกระทบต่อ ความถูกต้องของการจัดลำดับ ความเสี่ยงเพื่อวางแผนการ ตรวจสอบ ๒. บางส่วนราชการยังขาดความ เข้าใจที่ถูกต้องของการบริหาร จัดการความเสี่ยง และการ ประเมินความเสี่ยง	๑. ทำความเข้าใจและชี้แจง อธิบายให้ หน่วยรับตรวจมีความเข้าใจและเห็น ความสำคัญของการประเมินความเสี่ยง และการให้คะแนนค่าความเสี่ยง	หน่วยตรวจสอบ ภายใน
๒. การดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ เพื่อให้ทราบถึงประสิทธิผล และประสิทธิภาพของการ ดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากร ว่ามีความเพียงพอและมี ประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมเป็นไป ตามยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์รวมทั้งโอกาสในการปรับปรุง การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมให้ดีขึ้นของกิจกรรมที่จะ ตรวจสอบ	๑. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมี ความยึดมั่นเห็นคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรมในการปฏิบัติงาน ๒. มีการทำคำสั่งมอบหมายงานและ กำหนดบุคลากรมีหน้าที่ และความ รับผิดชอบที่ชัดเจน ๓. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วย ความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีทัศนคติ ที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใด	๑. ภารกิจขององค์การปกครอง ส่วนท้องถิ่น มีความหลากหลาย และ มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่ เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก รวมทั้ง ออกมาใหม่และมีการปรับปรุง แก้ไขอย่างต่อเนื่อง	๑. เข้ารับการฝึกอบรมในสายงาน ตรวจสอบภายในตามหลักสูตรที่ เหมาะสม ๒. ศึกษาหาความรู้ ทักษะ และ ความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติม อยู่ ตลอดเวลาเพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพ อย่างต่อเนื่องตามมาตรฐานรหัส ๑๒๓๐	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

๓. การรายงานผลการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อการนำเสนอข้อมูล ตามข้อเท็จจริงจากการดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่ความถูกต้องเที่ยงธรรม และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจนำไปสู่การปรับปรุงในส่วนที่จำเป็น	๑. หัวหน้าหน่วยงานรัฐมีความยึดมั่นและเห็นคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒. หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการรายงานผลด้าน ความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน ผลของการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการยอมรับความเสี่ยงของหัวหน้าส่วนราชการ ในกิจกรรมที่หน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่าเป็นความเสี่ยงที่ไม่อาจยอมรับได้	๑. การยอมรับความเสี่ยงของหัวหน้าส่วนราชการในกิจกรรมที่หน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่า เป็นความเสี่ยงที่ไม่อาจยอมรับได้ ๒. ความขัดแย้งจากการรายงานผลการตรวจสอบที่มีผลกระทบในด้านลบต่อหน่วยรับตรวจ	๑. หามาตรการลดความเสี่ยง ดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสโดยการชี้แจงและทำความเข้าใจ กับหน่วยรับตรวจให้ทราบถึงบทบาทอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่มีแนวทางการตรวจสอบที่มุ่งเน้น การตรวจสอบเพื่อปรับปรุงแก้ไขในเรื่องที่จำเป็น ของหน่วยรับตรวจ และไม่ใช่การตรวจสอบเพื่อการจับผิดเพื่อนำมาเป็นผลงานของหน่วยตรวจสอบภายใน	หน่วยตรวจสอบภายใน
๔. การบริการให้คำปรึกษา วัตถุประสงค์ เพื่อเป็นการบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การให้บริการ ให้คำแนะนำให้คำปรึกษาและบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่ส่วนราชการ และปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีความยึดมั่นและเห็นคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒. หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดนโยบายในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา รวมทั้งการเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลภายในและภายนอกส่วนราชการ	๑. องค์ความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน ในกิจกรรมที่ให้บริการด้านการให้คำปรึกษา ๒. การสื่อสารที่อาจจะส่งผลกระทบต่อเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ	๑. ศึกษาหาความรู้ ข้อกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับกิจกรรมการให้คำปรึกษา จากช่องทางที่หลากหลาย เช่น เอกสารออนไลน์ สื่ออิเล็กทรอนิกส์ ต่างๆ รวมทั้งผู้มีความรู้ที่เชื่อถือได้ในประเด็นที่เกี่ยวข้อง	หน่วยตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ



(นางสาวจินตนา แนนแค้วน)

ตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่

๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕