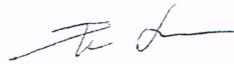


หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอพนา

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดตั้งขึ้นใหม่ ตามประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลจานลาน เรื่อง การกำหนดโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการและระดับตำแหน่งขององค์การบริหารส่วนตำบล เมื่อวันที่ ๑๐ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ นายอำเภอพนา



(นายสมหมาย ศิริอนันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจานลาน
วันที่ ๑๐ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจาน อำเภอนา จังหวัด อำนาจเจริญ
 รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
 ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑๐ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึง วันที่ ๑๐ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ภารกิจงานตรวจสอบภายใน - ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ การวิเคราะห์ รวมทั้ง การประเมินความเสี่ยง และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง ๑. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิภาพของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับ ตรวจสอบ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง ๒. การประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบภายใน ๓. การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และแผนการตรวจสอบระยะเวลา ๓ ปี ๔. การดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี ดังนี้ ๔.๑. สอดพบระบบการปฏิบัติงานตาม	๑. มีคำสั่งกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยงาน ตรวจสอบภายในไว้เป็นลายลักษณ์อักษร ๒. มีการจัดโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่ชัดเจนเหมาะสม ๓. มีการจัดนโยบายในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ เป็นลายลักษณ์อักษรและ ประชาสัมพันธ์ให้ทราบทั่วกันในหน่วยงาน ๔. มีการประชุมปีตรวจสอบเพื่อชี้แจง และให้ข้อเสนอแนะกับหน่วยรับ ตรวจสอบทุกครั้งเพื่อลดปัญหาในการ ออกรายงานผลการตรวจสอบ ๕. จัดทำคณิศนบริหารให้คำปรึกษา	หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีบุคลากรที่ปฏิบัติงานด้านการ ตรวจสอบภายในเพียงคนเดียว ความเสี่ยง ๑. ไม่สามารถตรวจสอบ กระบวนการปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจสอบได้ครอบคลุมครบทุกด้าน/งานโครงการ/ กิจกรรม ๒. หน่วยรับตรวจสอบไม่เข้าใจ บริบท อำนาจหน้าที่ และ วิธีปฏิบัติงานของหน่วย ตรวจสอบภายใน และไม่ให้ความร่วมมือ ปกปิดข้อมูลที่เป็นจริงในการรับตรวจ กฎหมาย ระเบียบ ที่ เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ของหน่วยรับตรวจ มีการ	๑. จัดฝึกอบรมเพื่อส่งเสริม และสร้างความเข้าใจให้กับผู้บริหาร หัวหน้าส่วนราชการ และพนักงานทุก สำนักร/กอง ในองค์กร ๒. พัฒนาศักยภาพในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้ เป็นไปตามมาตรฐานด้าน การปฏิบัติงานที่กำหนด ด้วยการเข้าร่วมการ ฝึกอบรมจากหน่วยงานที่มี ความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน การตรวจสอบภายใน โดยตรง ๓. ประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบทุกครั้ง เพื่อให้มีเอกสารหลักฐาน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ ภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>กฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับหรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการ ดำเนินงาน รวมทั้งข้อกำหนดอื่นของ หน่วยงานของรัฐ</p> <p>๔.๒ สอดทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของ ข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง</p> <p>๔.๓ ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และ ความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วย รับผิดชอบไม่มีความเหมาะสมกับประเภท ของทรัพย์สินนั้น</p> <p>๔.๔ ตรวจสอบนโยบายและด้านอื่น ๆ ที่ เกี่ยวข้องที่ผู้บริหารมอบหมายเป็นกรณี พิเศษ</p>	<p>และประชาสัมพันธ์ให้หน่วยรับ ตรวจสอบ เพื่อมาใช้บริการ บริการปัญหาและข้อกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับวิธีการ ปฏิบัติงานของแต่ละส่วนราชการ</p> <p>๖. จัดทำคู่มือเพื่อรวบรวมข้อ กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง กับวิธีปฏิบัติงานของหน่วยรับ ตรวจสอบ</p> <p>๗. สร้างความรู้ความเข้าใจกับหน่วย รับผิดชอบและพนักงานทุกคนใน องค์กรให้รับทราบว่า หน่วย ตรวจสอบสภาพในคือส่วนราชการ หลัก ตามประกาศ ก.กลาง กำหนด</p> <p>๘. กำหนดงบประมาณในการ บริหารงานตรวจสอบภายในไว้ใน งบประมาณรายจ่ายประจำปีให้ ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อการบริหาร งานทั่วไปของหน่วยตรวจสอบ ภายใน ใน การปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ในปีงบประมาณนั้น</p>	<p>๔. เปลี่ยนแปลงตลอดเวลา ผู้บริหารยังไม่เข้าใจ หลักการ เหตุผล และ วิธีการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน และไม่ได้รับการส่งเสริม สนับสนุนในการปฏิบัติงาน ซึ่งส่งผลให้เกิดอุปสรรคใน งานตรวจสอบ</p> <p>๕. ขาดความรู้ ทักษะ/วิสัยทัศน์ที่จำเป็นต่อการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ มีฐานะเป็นส่วนราชการ หลัก แต่ขาดพื้นที่ที่เหมาะสมในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อเก็บรักษาข้อมูลทาง ราชการ อันเป็นเอกสาร สำคัญในการใช้ประกอบการ ตรวจสอบ</p> <p>๗. มีการแทรกแซงในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน องค์กร การจำกัดขอบเขตการ ปฏิบัติงาน สิทธิที่จะเข้าถึงการ</p>	<p>อ้างอิงถึงความเสียหายของทุก ส่วนราชการได้อย่าง ชัดเจนและครอบคลุมทุก การกิจขององค์กรอย่าง แท้จริง และนำรายงานผล การตรวจสอบของผู้ตรวจ สอบภายนอก ที่ผู้ตรวจ สอบภายนอกได้ให้ ข้อเสนอแนะไปมาเป็นอย่างดี เสียเพื่อประเมินความ เสียเพิ่มเติมให้ครบถ้วน ทุกข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ</p> <p>๔. ประชุมปิดตรวจทุกครั้ง เพื่อลดแรงเสียดทานใน การปฏิบัติงานตรวจสอบ กับหน่วยรับตรวจและเพื่อ หาข้อยุติร่วมกันกับหน่วย รับตรวจในประเด็นที่มี ความเห็นขัดหรือแย้งกัน</p> <p>๕. จัดทำทบทวนสรุปสำหรับเสนอ ผู้บริหารทุกครั้งที่ส่งปิด ตรวจ เพื่อนำเสนอผลการ ตรวจสอบที่มีนัยสำคัญให้</p>	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๕. วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร</p> <p>๖. การสรุปข้อตรวจพบและปิดตรวจกับหน่วย รับผิดชอบ</p> <p>๗. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน และการออกข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงวิธีการ ปฏิบัติงานให้หน่วยรับตรวจ</p> <p>๘. การติดตามผลการตรวจสอบภายใน</p> <p>๙. การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและ</p>				

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>ระเบียบวิธีปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ</p> <p>๑๐. การบริหารทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑๑. การสรุปสถิติและสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีประมาณ</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนด</p>	<p>สภาพแวดล้อม การควบคุม</p>	<p>ตรวจสอบและเสรีภาพในการตรวจสอบอย่างเป็นอิสระตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๓๙</p>	<p>ผู้บริหารได้รับทราบทันทีและเพื่อสร้างความเชื่อมั่นสำหรับผู้บริหาร ให้ได้รับทราบและเข้าใจถึงความสำคัญของการตรวจสอบ ที่สามารถช่วยลดความเสี่ยง หรือข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานในองค์กรได้อย่างแท้จริง และเกิดประโยชน์ต่อองค์กร</p> <p>๖. จัดประชุมเพื่อซักซ้อมและให้คำปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือส่งการต่าง ๆ ที่ออกมาใหม่ พร้อมจัดทำคู่มือแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบและถือปฏิบัติในแนวทางเดียวกันทั้งองค์กร เพื่อสร้างความเชื่อมั่นและการยอมรับในงานของหน่วย</p>	<p>หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
			<p>ตรวจสอบภายใน</p> <p>๗. ศึกษา/ติดตาม กฎหมาย ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงานของหน่วย รับตรวจ จากเว็บไซต์ต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๘. ปฏิบัติงานเพื่อสร้างความ เชื่อมแน่นและการยอมรับ ให้กับหน่วยรับตรวจ โดย การให้คำแนะนำปรึกษา และไม่มีข้อขัดแย้งทาง ผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ ตรวจสอบ และปราศจาก การแทรกแซงในการ ปฏิบัติงานและการเสนอ ความเห็นในการตรวจสอบ</p>	

ลายมือชื่อ

(นางสาวชนมนิภา ททรัพย์คัง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๐ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๕