



รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานรัฐ
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์
ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ของ

องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก
อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลุดสูงเหล็ก

ที่ นตภ ๘๑๗๐๑.๑๒ / ๒๒

วันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในหน่วยงานภาครัฐ

เรียน นายกององค์การบริหารส่วนตำบลลุดสูงเหล็ก

๑.เรื่องเดิม

อ้างถึงหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ กระทรวงการคลัง แจ้งให้หน่วยงานของรัฐได้มีการควบคุมภายในให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนดเป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ทั้งนี้ ให้หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ จัดวางระบบการควบคุมภายในตามวรรคหนึ่ง ให้แล้วเสร็จภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จัดตั้งขึ้นใหม่ หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ โดยให้มีรายงานตามข้อ ๖ และข้อ ๗ นั้น

๒.ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังที่ได้กล่าวข้างต้นเสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังนี้

๒.๑ ระดับหน่วยงานย่อย ได้แก่ หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๑-๑) และรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๒-๑)

๒.๒ ระดับองค์กร ได้แก่ หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๑) และรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๒) ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๓.ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็นของนายกององค์การบริหารส่วนตำบล

(นางสาวอัญญ์สิตา โกศรีรุ่งโรจน์)
รองปลัด อบต. ปฏิบัติราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลลุดสูงเหล็ก

(นางจุรีพร สีดอกรัก)
ปลัด อบต. ปฏิบัติหน้าที่
นายกององค์การบริหารส่วนตำบลลุดสูงเหล็ก

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก ได้ปรับโครงสร้างส่วนราชการใหม่ ตามประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดบุรีรัมย์ เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับโครงสร้าง การแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ ประกอบกับประกาศ ก.อบต.จังหวัดบุรีรัมย์ เรื่อง กำหนดกอง สำนัก หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นของ องค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ.๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ และได้จัดวางระบบควบคุมภายใน แล้วเสร็จ เมื่อวันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจ อย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มี ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน ภายใต้การกำกับดูแลของ นายกองค้การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก

ลายมือชื่อ.....



(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๔

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลลุดงเหล็ก
 ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔
 รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานควบคุมภายในและงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๑. การสอบทานการควบคุมภายใน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อสอบทานความเพียงพอ เหมาะสมโดยอิสระ ต่อหน่วยรับตรวจ และระดับหน่วยงาน สอบทานกระบวนการ ขั้นตอน ในการจัดทำระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลลุดงเหล็ก 	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานในหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายในอย่างชัดเจน</p> <p>๒. ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม พ.ร.บ. วินัยการเงิน การคลัง ของ รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบฯ อื่นที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- หน่วยรับตรวจประเมินความเสี่ยงไม่ตรงตามความเป็นจริง อาจส่งผลต่อข้อมูลความถูกต้อง ของการวางแผนการตรวจสอบภายใน</p>	<p>- การตรวจสอบตามแผน ตรวจสอบภายในประจำปี ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นหลักฐานฯ และติดตาม ข้อมูลผลการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายนอก นำมาเป็น ข้อมูลในการควบคุมและประเมิน ความเสี่ยง</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ นักวิชาการตรวจสอบฯ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการ ตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบ ภายในประจำปี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อการวางแผนการตรวจสอบตามผลการ ประเมินความเสี่ยง การจัดลำดับความสำคัญ ก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้ สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ และ ความเสี่ยงที่สำคัญของหน่วยงาน</p>	<p>๑. หัวหน้าหน่วยงานรัฐมีความยึดมั่น และเห็นคุณค่าของความซื่อตรงและ จริยธรรม</p> <p>๒. หัวหน้าหน่วยงานรัฐจัดให้มีสาย บังคับบัญชาที่กำหนด อำนาจหน้าที่ และความที่เหมาะสม</p> <p>๓. หัวหน้าหน่วยงานรัฐมีความมุ่งมั่น ในการพัฒนาบุคลากรในองค์กร</p> <p>๔. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้มีบุคลากรที่รับผิดชอบต่อ ผลการปฏิบัติงานตามระบบ ควบคุมภายใน</p>	<p>๑. หน่วยรับตรวจประเมินและ ระบุคะแนนความเสี่ยงไม่ตรงตาม ความเป็นจริง อาจส่งผลกระทบต่อความ ถูกต้องของการจัดลำดับความ เสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ภายใน</p> <p>๒. หน่วยรับตรวจยังขาด ความเข้าใจที่ถูกต้องของการ บริหารจัดการความเสี่ยง และ การประเมินความเสี่ยง</p>	<p>- ติดตามตรวจสอบข้อมูลการ ตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบ ภายนอก และการตรวจสอบ ตามแผนประจำปี เพื่อเป็น หลักฐานในการจัดทำแผนการ ตรวจสอบ</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ นักวิชาการตรวจสอบฯ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๓. การวางแผนปฏิบัติงานและการดำเนินการ ตรวจสอบแผนการตรวจสอบ วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้ทราบถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน และการใช้ทรัพยากรที่มีความเพียงพอและมีประสิทธิภาพในการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมเป็นไปตามยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์รวมทั้งโอกาสในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมให้ดีขึ้นของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ</p>	<p>๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความยืดหยุ่นและเห็นคุณค่าของความซื่อตรง และจริยธรรมในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. มีการทำคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดบุคคลกรมีหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน</p> <p>๓. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรือมีอคติไปทางหนึ่งทางใดตามมาตรฐาน รหัส ๑๑๒๐</p>	<p>- อำนาจหน้าที่ขององค์กรการปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักการกระจายอำนาจมีความหลากหลายและมีกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก รวมทั้งเกี่ยวข้องใหม่และมีการปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๑. เข้ารับการฝึกอบรมในสายงานตรวจสอบภายในตามหลักสูตรที่เหมาะสม</p> <p>๒. ศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่น ๆ เพิ่มเติมอยู่ตลอดเวลาเพื่อให้เกิดการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่องตามมาตรฐาน รหัส ๑๒๓๐</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ นักวิชาการตรวจสอบฯ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๔. การรายงานผลการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อการนำเสนอข้อมูล ตามข้อเท็จจริงจากการดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ที่ความถูกต้องเที่ยงธรรม และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจ นำไปสู่การปรับปรุงในส่วนที่จำเป็น</p>	<p>๑. หัวหน้าหน่วยงานรัฐมีความซื่อตรงและเห็นคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระในการรายงานผลด้านความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานผลของการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบ ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการยอมรับความเสี่ยงของหัวหน้าส่วนราชการ ในกิจกรรมที่หน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่า เป็นความเสี่ยงที่ไม่อาจยอมรับได้</p>	<p>๑. การยอมรับความเสี่ยงของหัวหน้าส่วนราชการในกิจกรรมที่หน่วยตรวจสอบภายในเห็นว่า เป็นความเสี่ยงที่ไม่อาจยอมรับได้</p> <p>๒. ความซัดแย้งจากการรายงานผลการตรวจสอบที่มีผลกระทบใน ด้านผลตอบแทนที่รับตรวจ</p>	<p>- หมายมาตรการลดความเสี่ยง ดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อลดโอกาสโดยการชี้แจงและทำความเข้าใจ กับหน่วยรับผิดชอบ ทำให้ทราบถึงบทบาทอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่มีแนวทางการตรวจสอบที่มุ่งเน้น การตรวจสอบเพื่อปรับปรุงแก้ไขในเรื่องที่จำเป็น ของหน่วยรับตรวจ และไม่ใช้การตรวจสอบเพื่อการจับผิดเพื่อนำมาเป็นผลงานของหน่วยตรวจสอบภายใน</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ นักวิชาการตรวจสอบฯ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. การบริการให้คำปรึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้บริการให้คำแนะนำให้คำปรึกษาและบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่ส่วนราชการและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น	๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในกำหนดนโยบายในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา รวมทั้งการเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลภายในและภายนอกส่วนราชการ ๒. ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบฯ อื่นที่เกี่ยวข้อง	๑. องค์กรความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน ในกิจกรรมที่ให้บริการด้านการให้คำปรึกษา ๒. การสื่อสารที่อาจส่งผลกระทบต่อเสถียรภาพที่สำคัญ	- ศึกษาหาความรู้ข้อกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการบริการให้คำปรึกษา จากช่องทางที่หลากหลาย เช่น เอกสารออนไลน์ สื่ออิเล็กทรอนิกส์ ต่างๆ รวมทั้งผู้มีความรู้ที่เชื่อถือได้ในประเด็นที่เกี่ยวข้อง	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ นักวิชาการตรวจสอบฯ

ลายมือชื่อ



(นางสาวสุพรรณษา สายกระสุน)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

สำเนาฉบับ

แบบ วค.๑

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอเมืองบุรีรัมย์

องค์การบริหารส่วนตำบลถูกลงเหล็ก ได้ปรับโครงสร้างส่วนราชการใหม่ตามประกาศคณะกรรมการ
พนักงานส่วนตำบลจังหวัดบุรีรัมย์ เรื่อง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเกี่ยวกับโครงสร้างการแบ่งส่วนราชการ
วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลใน
องค์การบริหารส่วนตำบล (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ ประกอบกับประกาศ ก.อบต.
จังหวัดบุรีรัมย์ เรื่อง กำหนดกอง สำนัก หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่นขององค์การบริหารส่วนตำบล
พ.ศ.๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ และได้จัดวางระบบควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่
๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ
ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า
ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงาน ที่มีประสิทธิภาพ
ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส ด้านการ
ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานภายใต้การกำกับดูแลของ
นายอำเภอเมืองบุรีรัมย์

ลายมือชื่อ.....

(นางจุรีพร สีดอกรัก)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถูกลงเหล็ก

วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๔

.....	ร่าง
.....	พิมพ์
.....	ทาน
.....	ตรวจ

สำเนาฉบับ

แบบ วค.๒

องค์การบริหารส่วนตำบลสูงเหล็ก อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์

รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>งานควบคุมภายในและงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๑. การสอบทานการควบคุมภายใน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none">- เพื่อสอบทานความเพียงพอ เหมาะสมโดยอิสระ ต่อหน่วยรับตรวจ และระดับหน่วยงาน สอบทานกระบวนการ ขั้นตอน ในการจัดทำระบบควบคุมภายใน ขององค์การบริหาร ส่วนตำบลสูงเหล็ก	<p>๑. มีคำสั่งแบ่งงานและมอบหมายงานในหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายในอย่างชัดเจน</p> <p>๒. ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบฯ อื่นที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- หน่วยงานรับตรวจประเมินความเสี่ยงไม่ตรงตามความเป็นจริง อาจส่งผลต่อข้อมูลความถูกต้อง ของการวางแผนการตรวจสอบภายใน</p>	<p>- การตรวจสอบตามแผน ตรวจสอบภายในประจำปี ของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อเป็นหลักฐานฯ และติดตามข้อมูลผลการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบภายนอก นำมาเป็นข้อมูลในการควบคุมและประเมินความเสี่ยง</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔</p> <p>นักวิชาการตรวจสอบฯ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>๒. การประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อการวางแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง การจัดลำดับความสำคัญ ก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบ ให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ วัตถุประสงค์ และความสำคัญที่เสี่ยงของหน่วยงาน</p>	<p>๑. หัวหน้าหน่วยงานรัฐมีความยึดมั่น และเห็นคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>๒. หัวหน้าหน่วยงานรัฐจัดให้มีสายบังคับบัญชาที่กำหนด อำนาจหน้าที่ และความที่เหมาะสม</p> <p>๓. หัวหน้าหน่วยงานรัฐมีความมุ่งมั่น ในการพัฒนาบุคลากรในองค์กร</p> <p>๔. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้มีบุคลากรที่รับผิดชอบต่อ ผลการปฏิบัติงานตามระบบ ควบคุมภายใน</p>	<p>๑. หน่วยรับตรวจประเมินและระบุคะแนนความเสี่ยงไม่ตรงตามความเป็นจริง อาจส่งผลกระทบต่อความถูกต้องของการจัดลำดับความ เสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ภายใน</p> <p>๒. หน่วยรับตรวจยังขาด ความเข้าใจที่ถูกต้องของการ บริหารจัดการความเสี่ยง และ การประเมินความเสี่ยง</p>	<p>- ติดตามตรวจสอบข้อมูลการ ตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบ ภายนอก และการตรวจสอบตาม แผนประจำปี เพื่อเป็นหลักฐาน ในการจัดทำแผนการตรวจสอบ</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ นักวิชาการตรวจสอบ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๔. การวางแผนปฏิบัติงานและการดำเนินการ ตรวจสอบแผนการตรวจสอบ วัตถุประสงค์</p> <p>- เพื่อให้ทราบถึงประสิทธิภาพของการทำงาน และการใช้ทรัพยากรที่มีความเพียงพอและมีประสิทธิภาพการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมเป็นไปตามยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์รวมทั้งโอกาสในการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมให้ดีขึ้นของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ</p>	<p>๑. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีความยืดหยุ่นและเห็นคุณค่าของความรู้เชิงตรง และจริยธรรมในการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. มีการทำคำสั่งมอบหมายงานและกำหนดบุคคลกรมีหน้าที่และความรับผิดชอบที่ชัดเจน</p> <p>๓. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม มีทัศนคติที่ไม่ลำเอียงหรืออคติไปทางหนึ่งทางใดตามมาตรฐาน รหัส ๑๒๐</p>	<p>- อำนาจหน้าที่ขององค์กรการปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักการกระจายอำนาจมีความหลากหลายและมีกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเป็นจำนวนมาก รวมทั้งเกี่ยวข้องใหม่และมีการปรับปรุงแก้ไขอย่างต่อเนื่อง</p>	<p>๑. เข้าร่วมการฝึกอบรมในสายงานตรวจสอบภายในตามหลักสูตรที่เหมาะสม</p> <p>๒. ศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ เพิ่มเติมอย่างต่อเนื่องเพื่อให้การพัฒนาวชิชาที่พออย่างต่อเนื่องตามมาตรฐาน รหัส ๑๒๐</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ นักวิชาการตรวจสอบฯ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๔. การรายงานผลการตรวจสอบภายใน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <ul style="list-style-type: none"> - เพื่อการนำเสนอข้อมูล ตามข้อเท็จจริงจากการดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ที่ความถูกต้องเที่ยงธรรม และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการตัดสินใจ นำไปสู่การปรับปรุงในส่วนที่จำเป็น 	<p>๑. หัวหน้าหน่วยงานรัฐมีความยึดมั่น และเห็นคุณค่าของความซื่อตรงและ จริยธรรม</p> <p>๒. ผู้ตรวจสอบภายใน มีความเป็น อิสระในการรายงานผลด้านความเป็น อิสระในการปฏิบัติงานผลของการ ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการยอมรับความเสี่ยงของ หัวหน้าส่วนราชการ ในกิจกรรมที่ หัวหน้าส่วนราชการเห็นว่า เป็น ความเสี่ยงที่ไม่อาจยอมรับได้</p>	<p>๑. การยอมรับความเสี่ยงของ หัวหน้าส่วนราชการในกิจกรรมที่ หัวหน้าตรวจสอบภายในเห็นว่า เป็น ความเสี่ยงที่ไม่อาจยอมรับได้</p> <p>๒. ความขัดแย้งจากการรายงาน ผลการตรวจสอบที่มีผลกระทบใน ด้านลบต่อหน่วยรับตรวจ</p>	<p>- ทามาตรการลดความเสี่ยง ดำเนินการเพิ่มเติมเพื่อ ลดโอกาสโดยการชี้แจงและทำความเข้าใจ กับหน่วยรับตรวจ ให้ทราบถึงบทบาทอำนาจ หน้าที่และความรับผิดชอบของ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่มีแนว ทางการตรวจสอบที่มุ่งเน้น การ ตรวจสอบเพื่อปรับปรุงแก้ไขใน เรื่องที่จำเป็น ของหน่วยรับ ตรวจ และไม่ใช้การตรวจสอบ เพื่อการจับผิดเพื่อนำมาเป็น ผลงานของหน่วยตรวจสอบ ภายใน</p>	<p>กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ นักวิชาการตรวจสอบฯ</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อมการควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
๕. การบริการให้คำปรึกษา วัตถุประสงค์ - เพื่อให้บริการให้คำแนะนำให้คำปรึกษาและบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้องเพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่ส่วนราชการและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น	๑. หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดนโยบายในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา รวมทั้งการเผยแพร่ข้อมูลดังกล่าวให้กับบุคคลภายในและภายนอกส่วนราชการ ๒. ปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม พ.ร.บ. วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และระเบียบฯ อื่นที่เกี่ยวข้อง	๑. องค์ความรู้ของผู้ตรวจสอบภายใน ในกิจกรรมที่ให้บริการด้านการให้คำปรึกษา ๒. การสื่อสารที่อาจส่งผลกระทบต่อเสถียรภาพที่สำคัญ	- ศึกษาหาความรู้ข้อกำหนดหมายระเบียบ ข้อบังคับ ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการให้บริการให้คำปรึกษา จากช่องทางที่หลากหลาย เช่น เอกสารออนไลน์ สื่ออิเล็กทรอนิกส์ต่างๆ รวมทั้งผู้มีความรู้ที่เกี่ยวข้องได้ในประเด็นที่เกี่ยวข้อง	กำหนดแล้วเสร็จ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ นักวิชาการตรวจสอบฯ

ลายมือชื่อ.....

(นางจุรีพร สีตอกรัก)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลลพบุรี

วันที่ ๑๖ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๔

สำเนาฉบับ



ที่ บร ๘๑๗๐๑ / ๕๕๗

องค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก
อำเภอเมืองบุรีรัมย์ จังหวัดบุรีรัมย์
จังหวัดบุรีรัมย์ ๓๑๐๐๐

๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ

เรียน นายอำเภอเมืองบุรีรัมย์

อ้างถึง หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ องค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก ได้ปรับโครงสร้างส่วนราชการใหม่ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ จัดวางระบบการควบคุมภายในตามวรรคหนึ่ง ให้แล้วเสร็จภายใน ๑ ปี นับตั้งวันที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่โดยให้มีการรายงานตาม ข้อ ๖ และ ข้อ ๗ นั้น

บัดนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก ได้จัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังที่ได้กล่าวข้างต้นเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงได้จัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นางจรีพร สีดอกรัก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลถลุงเหล็ก

สำนักปลัด อบต.

โทร./โทรสาร. ๐ ๔๔๖๖ ๖๔๕๔-๕ ๐๖๒ ๓๒๔ ๓๒๖๙

E-mail : Thalunglek@hotmail.com

สุทนต์
๒๐ / พ.ย. / ๖๔

.....	ร่าง
.....	พิมพ์
.....	ทาน
.....	ตรวจ

“คนบุรีรัมย์ ครอบครัวยุคเดียวกัน สายเลือดเดียวกัน ลูกหลานราชการที่ ๑”