

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายในการกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม โดยองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ให้ความสำคัญในการสร้างและปลูกจิตสำนึกในการทำงาน โดยได้ดำเนินการดังนี้ (๑) โครงการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน (๒) ประกาศมาตรการ NO Gift Policy ๑.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน มีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ดังนี้ (๑) มีการประชุมเพื่อมอบหมายและติดตามงาน (๒) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานที่ชัดเจนและแจ้งเวียนคำสั่งให้บุคลากรของสำนักงานปลัดทราบและถือปฏิบัติ (๓) มีการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบตามลำดับ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบงานตรวจสอบภายใน ดังนี้ (๑) นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล เป็นผู้บังคับบัญชา (๒) ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล (๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน (๔) นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๑.๔.๑ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการประเมิน ผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน ๑.๔.๒ มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตามผลงาน ผ่านรูปแบบคณะกรรมการในการพิจารณา และให้ความดีความชอบตามผลงานที่ปฏิบัติ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบ ต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔.๓ มีการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรมและพัฒนา ศักยภาพตามตำแหน่งหน้าที่ มีกลไกการบริหารงาน โดยการแบ่งหน้าที่ความรับผิดชอบ ของแต่ละตำแหน่งตาม มาตรฐานกำหนดตำแหน่งของ แต่ละตำแหน่ง พร้อมทั้งมีระบบการติดตามและ ประเมินผลการรายงานที่ต่อเนื่องและสม่ำเสมอ ๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งการแบ่งงานและมอบหมาย หน้าที่ในการทำงานให้กับบุคลากรในแต่ละตำแหน่งที่ ชัดเจนและเหมาะสม พร้อมทั้งมีการแจ้งเวียนคำสั่งให้ ทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายใน หน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด อย่างต่อเนื่อง สม่ำเสมอและมีการประชุมร่วมกัน
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการ ปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้ อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การ ควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๑.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการ และเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานที่การสื่อสารให้ บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนด วัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึง ความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในและผู้ที่เกี่ยวข้อง ทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัย ภายนอก โดยกำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณา และ จัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง จากการ วิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าวสำนักงานปลัด มีจุดอ่อน/ ความเสี่ยง คือ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน - เกิดจากสภาพแวดล้อมปัจจัยภายใน (๑) ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบงานด้านการตรวจสอบ ภายใน ที่ต้องอาศัยความรู้ความสามารถเฉพาะด้าน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน - เกิดจากสภาพแวดล้อมปัจจัยภายนอก (๑) การแก้ไข เปลี่ยนแปลงของระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ ประกาศ ฯลฯ อยู่เสมอ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	ที่ทันสมัย เหมาะสม พร้อมใช้งานเมื่อเกิดสาธารณภัย มีการกำหนดแนวทางในการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นในหน่วยงาน โดยการกำหนดการจัดโครงการส่งเสริมคุณธรรม จริยธรรมฯ ประกาศเจตนารมณ์ เรื่อง "สุจริต โปร่งใส องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล ใส่สะอาด ๒๕๖๘" และ "งดรับ งดให้" ของขวัญ ของกำนัลทุกชนิดจากการปฏิบัติหน้าที่ (NO Gift Policy) และมีการประกาศเจตนารมณ์การต่อต้านการทุจริต การถือปฏิบัติตามประมวลจริยธรรมของหน่วยงาน การจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสาร โดยการแจ้งเวียนให้ทุกคนในหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติ ๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุม เพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๑.๑ กำหนดให้แต่ละกองได้จัดวางระบบการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กองโดยให้แต่ละกองได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับส่วนงานย่อยในทุกสำนัก/กอง(แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕) เสนอและรายงานผู้บริหารทราบ โดยให้บุคลากรที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกคนได้มีส่วนในการแสดงความคิดเห็น กำหนดวิธีการในการลดความเสี่ยงของแต่ละงานผ่านการประชุม ๓.๑.๒ มีการจัดทำคำสั่งการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ในการทำงานให้กับบุคลากรในแต่ละตำแหน่งที่ชัดเจนและเหมาะสม พร้อมทั้งมีการแจ้งเวียนคำสั่งให้ทราบและถือปฏิบัติ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑.๓ มีการจัดทำคำสั่งการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน พร้อมรายงานผลการปฏิบัติงาน ๓.๑.๔ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอและมีการประชุมร่วมกัน ๓.๒ มีการประเมินความเสี่ยงที่ต้องมีการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ คือ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน มีการประชาสัมพันธ์ตามสื่อต่าง ๆ เช่น การลงเว็บไซต์/FACEBOOK ของ อบต.ศรีดอนมูล หอกระจายข่าว แผ่นพับและบอร์ดประชาสัมพันธ์ภายในสำนักงาน รวมทั้งภายในหมู่บ้านในเขตตำบลศรีดอนมูล เป็นต้น และมีการประชุมเพื่อชี้แจง/ประชุมประชาคม หมู่บ้านให้ประชาชนทราบถึงการบริหารงานขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล และการใช้งานระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ในการดำเนินงาน ๓.๓.๑ กำหนดให้แต่ละกองได้จัดวางระบบการควบคุมภายในของแต่ละสำนัก/กองโดยให้แต่ละกองได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ในระดับส่วนงานย่อยในทุกสำนัก/กอง(แบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕) เสนอและรายงานผู้บริหารทราบโดยให้บุคลากร ที่มีส่วนเกี่ยวข้องทุกคนได้มีส่วนในการแสดงความคิดเห็น กำหนดวิธีการในการลดความเสี่ยงของแต่ละงานผ่านการประชุม ๓.๓.๒ มีการจัดทำคำสั่งการแบ่งงานและมอบหมายหน้าที่ในการทำงานให้กับบุคลากรในแต่ละตำแหน่งที่ชัดเจนและเหมาะสม พร้อมทั้งมีการแจ้งเวียนคำสั่งให้ทราบและถือปฏิบัติ ๓.๓.๓ มีการจัดทำคำสั่งการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงาน พร้อมรายงานผลการปฏิบัติงาน ๓.๓.๔ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	อย่างต่อเนื่อง สม่าเสมอและมีการประชุมร่วมกัน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	การนำระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องเนื่องกับการปฏิบัติงานมาใช้ในการวางแผนและจัดทำกิจกรรมหรือโครงการเพื่อควบคุมความเสี่ยง หรือปฏิบัติตามแผนงานตามความเหมาะสม และมีการสื่อสารไปยังผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่จะช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๔.๑.๑ มีช่องทางในการติดต่อสื่อสารที่เป็นระบบเทคโนโลยีสารสนเทศกับบุคคลภายในและภายนอก เช่น มีเว็บไซต์ line Facebook หอกระจายข่าวเพื่อเป็นแหล่งในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร สืบค้นข้อมูล รวมทั้งการรับเรื่องราวร้องทุกข์ร้องเรียนการทุจริต ๔.๑.๒ มีระบบอินเตอร์เน็ตภายในหน่วยงานที่ใช้สำหรับการติดต่อสื่อสาร การประชาสัมพันธ์งาน เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานตามภารกิจ หน้าที่ และงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ๔.๒.๑ มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของ อบต.เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นหาความรู้ ๔.๒.๒ มีการจัดตั้งศูนย์ข้อมูลข่าวสาร เพื่อเป็นศูนย์รวมในการเก็บข้อมูลข่าวสารต่าง ๆ ที่สามารถสอบถาม ศึกษา สืบค้น และขอข้อมูลได้ ๔.๓.๑ จัดให้มีการบริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ มีช่องทางในการติดต่อสื่อสารที่เป็นระบบเทคโนโลยีสารสนเทศกับบุคคลภายในและภายนอก เช่น เว็บไซต์ line Facebook หอกระจายข่าว เพื่อเป็นแหล่งในการประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร สืบค้นข้อมูล รวมทั้งการรับเรื่องราวร้องทุกข์/ร้องเรียนการทุจริต ๔.๓.๓ มีระบบอินเตอร์เน็ตภายในหน่วยงานที่ใช้สำหรับการติดต่อสื่อสาร การประชาสัมพันธ์งานเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานตามภารกิจ หน้าที่และงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

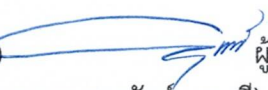
องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
	๔.๓.๔ มีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานตามภารกิจ หน้าที่ ให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้ ๔.๓.๕ มีการเปิดโอกาสให้บุคคลภายนอกได้แสดงความคิดเห็นผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์ Line Facebook รวมทั้งการเปิดเวทีประชาคมเพื่อรับฟังความคิดเห็น
๕. การติดตามประเมินผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๒.๑ มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยง เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒.๒ มีการใช้ระบบสารสนเทศ เทคโนโลยี ภายในสำนักงาน (การใช้ Line) ในการติดตามและประเมินผลการรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้บริหาร ที่มีความสะดวกและรวดเร็ว ๕.๒.๓ มีการสรุปผลการดำเนินงาน เสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำ

สรุปผลการประเมินโดยรวม

จากการวิเคราะห์ผลการประเมิน พบว่าการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล สำหรับงวด ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ มีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบและการควบคุมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร อย่างไรก็ตามมีจุดอ่อนพบความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน คือ กิจกรรมการตรวจสอบภายใน

ผลการประเมิน จากกิจกรรมข้างต้นยังมีความเสี่ยงที่ต้องมีการติดตามผลการควบคุมอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุม โดยการติดตามประเมินการควบคุมภายในต่อไป

(ลงชื่อ)



(นางสาวสุดารัตน์ จุลศรี)

ผู้ตรวจสอบภายใน

วันที่

เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีดอนมูล อำเภอเชียงแสน จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
๑. กิจกรรมการตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การดำเนินการตรวจสอบ ภายในเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หรือหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	- เกิดจากสภาพแวดล้อมปัจจัย ภายใน (๑) ขาดบุคลากรที่รับผิดชอบ งานด้านการตรวจสอบภายใน ที่ต้องอาศัยความรู้ความสามารถ เฉพาะด้าน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน - เกิดจากสภาพแวดล้อมปัจจัย ภายนอก (๒) การแก้ไข เปลี่ยนแปลง ของระเบียบกฎหมาย ข้อบังคับ ประกาศ ฯลฯ อยู่เสมอ	(๑) สรรหาหรือรับโอน (ย้าย)บุคลากรหรือ เจ้าหน้าที่ในสายงาน โดยตรง เช่น นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน (๒) จัดทำคำสั่งมอบหมาย แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ให้ เหมาะสมกับงานตาม ภารกิจหน้าที่ความ รับผิดชอบ ให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือ สั่งการ	การกำหนดแนวทาง การปฏิบัติงานมีผลดี ต่อการควบคุมและ ติดตามในระดับหนึ่ง แต่ยังไม่เพียงพอต่อ การบรรลุผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ จะต้องวางแผนและ ควบคุมต่อไป การควบคุมภายใน	ขาดบุคลากรที่มี ความรู้ ความสามารถใน สายงาน ตำแหน่ง นักวิชาการ ตรวจสอบภายใน โดยตรง	๑) สรรหาบุคลากรที่รับผิดชอบ งานด้านการตรวจสอบภายใน ที่ต้องอาศัยความรู้ความสามารถ เฉพาะด้านในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๒) มอบหมายหรือแต่งตั้ง พนักงานส่วนตำบล รักษา ราชการแทนในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๓) จัดส่งบุคลากรที่รับผิดชอบ งานตรวจสอบภายใน เข้ารับ การฝึกอบรมและเพิ่มพูน ความรู้ และทักษะในการดำเนินงาน อย่างสม่ำเสมอ	หน่วยตรวจสอบ ภายใน

(ลงชื่อ)  ผู้รายงาน
 (นางสาวสุดารัตน์ จุลศรี)
 ผู้ตรวจสอบภายใน
 วันที่ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘