

คู่มือในการทำงานหน่วยตรวจสอบภายใน

1.ตรวจสอบภายใน ปฏิบัติตาม พรบ.วินัยการเงินการคลังมาตรา 79 และมีระเบียบหลักเกณฑ์ที่ต้องปฏิบัติอยู่ 3ฉบับ คือฉบับที่ 1 หนังสือด่วนที่สุด กค 0409.2/ว 123 ลว 14 พ.ย 61
ฉบับที่ 2 หนังสือ กค0409.2/ว 118 ลว 9 ต.ค 62
ฉบับที่ 3 หนังสือด่วนที่สุด กค 0409.2/ว 107 ลว 16 กค.64

โครงสร้างมาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ **มาตรฐานด้านคุณสมบัติ และมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน**

ตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด ต้องการประเมิน และปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยงการควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ เป็นหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน(อำนาจในการตัดสินใจเป็นของผู้ตรวจสอบภายใน)

ตามหนังสือ ว 123 ข้อ 7 ให้ผู้ตรวจสอบภายในดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระและไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่ตรวจสอบ รวมทั้งต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงานภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรเป็นกรรมการในคณะกรรมการใดๆ ของหน่วยงานรัฐหรือหน่วยงานในสังกัดอันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบต้องจัดทำแผนตรวจสอบภายใน 4 ปี และแผนตรวจสอบภายใน ประจำปี เพื่อออกตรวจตามแผนประจำปี กับหน่วยงานรับตรวจ จำนวน 4 หน่วยรับตรวจ คือ สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษาฯ หน่วยตรวจสอบภายในทำหนังสือแจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจทราบก่อนว่าจะออกตรวจเดือนไหน วันไหน ขอความร่วมมือกับเจ้าหน้าที่ในเรื่องที่จะตรวจช่วยจัดเตรียมเอกสารให้ การที่หน่วยตรวจสอบเข้าตรวจไม่ใช่จะจับผิดแต่กอง แต่เป็นการตรวจสอบ และสอบถามว่าการเบิกจ่ายในเรื่องนั้นๆ

ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบเบิกจ่ายหรือไม่ ถ้าไม่ถูกต้องก็จะมีข้อเสนอแนะให้แก้ไขให้ถูกต้อง เพื่อลดความผิดพลาดให้น้อยลง ก่อนที่หน่วยตรวจสอบภายนอกเข้ามาตรวจสอบ

2.การควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.2561
หนังสือด่วนมาก กค 0409.3ว 105 ลว 1 ตค 61

ควบคุมภายใน คือกระบวนการปฏิบัติงานของทุกๆ คน มาจากคำสั่งแบ่งงาน ว่าภารกิจของแต่ละคนทำอะไรบ้าง และงานอะไรที่มีความผิดพลาดบ่อยและถี่ที่สุดในปีงบประมาณ นั้นๆ ประเมินแล้วมีความเสี่ยงสูงมาก นำความเสี่ยงสูงเพื่อมาจัดทำปค 4 และปค 5 ต่อไป

-ก่อนการจัดทำจะมีคำสั่ง เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ซึ่งประกอบไปด้วยประธาน คือ ท่านปลัด กรรมการ คือ หัวหน้าสำนักปลัด ผอ.ทุกกอง และกรรมการเลขานุการระดับองค์กร 1 คน

-จัดทำจะมีคำสั่ง เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับกอง ซึ่งประกอบไปด้วย หัวหน้าสำนัก/ผอ.กองทุกกอง เป็นประธาน ข้าราชการภายในกอง เป็น กรรมการ แล้วแต่งตั้ง กรรมการเลขานุการระดับกอง 1 คน เพื่อรวบรวมจัดทำ รายงาน ปค.4
ปค.5 ส่งให้เลขานุการระดับกอง

-**เลขานุการระดับองค์กร** จัดทำคำสั่งติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร แล้วทำหนังสือแจ้งเวียนให้แต่ละกองทำคำสั่งติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับกอง

-เลขานุการระดับกองมีหน้าที่รวบรวม ปค 4 และ ปค 5 ของแต่ละคนนำมาเพื่อส่งให้เลขานุการระดับองค์กร

-เลขานุการระดับองค์กรรวบรวมมาส่งให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน เพื่อสอบถามว่าทำถูกต้องหรือไม่ ถ้าทำถูกต้องแล้วหน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำ ปค 6 เพื่อรายงานให้นายกฯ

ทราบ ผู้ตรวจสอบภายใน จะส่งแบบ ปค 4 และ ปค 5 ของแต่ละกองคืนให้เลขานุการระดับองค์กรออกหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ปค. 1 และรวบรวมปค 4 ปค 5

จัดทำเป็นของระดับองค์กร เพื่อเสนอให้นายกฯ และรวบรวม ปค 1 และปค 6 เพื่อรายงานอำเภอ ภายใน 90วัน นับจาก 30 กันยายน ของทุกปีต่อไป

ตัวอย่างแบบ ปค.1 ปค.4 ปค.5 ปค.6 มีดังนี้

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน
(ระดับหน่วยงานของรัฐ)

เรียน นายอำเภอ.....

องค์การบริหารส่วนตำบล..... ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานสำหรับปี
สิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑..... ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตาม
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
รัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นในอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุ
วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่
เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย
ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนตำบล..... เห็นว่า การควบคุมภายใน
ของหน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย
มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับ
ดูแลของ นายอำเภอ.....

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี
ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑

๑.๒

.....

2. การปรับปรุง/

๒. การปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒.๑

.....

๒.๒

.....

๒.๓

.....

ลงมือชื่อ

(.....)

ตำแหน่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบล.....

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖

แนวทางปฏิบัติในการรายงาน

***** เป็นแบบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่ต้องรายงานตามข้อ 2 แบบรายงานแนบท้าย ข้อ 2.1 (ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ฯ ข้อ 9 และข้อ 10 วรรคสาม)*****

1. **อปท** ถือปฏิบัติตามข้อ 9 วรรคสาม ความว่า “ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ(6) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ 8 (คือ แบบ ปค.1 ปค.4 ปค.5) ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (คือนายกฯ อปท) เพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้อำเภอ” (ตามระยะเวลาที่อำเภอกำหนด)

2. เพื่อให้อำเภอดำเนินการสรุปรวบรวมรายงาน มาจัดทำรายงานของ ระดับท้องถิ่นอำเภอ เพื่อรายงานท้องถิ่นจังหวัด ภายใน 90 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

3. ท้องถิ่นจังหวัดรวบรวมส่งต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายใน 150 วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ
4. ผู้ว่าราชการจังหวัดรวบรวมรายงานต่อกระทรวงการคลังภายใน 180 วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

แบบ ปค. ๔

องค์การบริหารส่วนตำบล.....(ระดับองค์กร/สำนัก-กอง)

อำเภอ..... จังหวัด.....

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖.....

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อเสนอ
<p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>ผู้บริหารได้สร้างบรรยากาศของการควบคุมเพื่อให้เกิดทัศนคติที่ดีต่อการควบคุมภายใน โดยให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินงาน มีการบริหารจัดการที่สอดคล้องกับ หลักธรรมาภิบาลมีการกำหนดแนวทางที่ชัดเจนต่อการปฏิบัติที่ถูกต้อง และที่ไม่ถูกต้องรวมทั้งปฏิบัติตนเป็นแบบอย่าง บุคลากรเข้าใจขอบเขตอำนาจหน้าที่รวมทั้งมีความรู้ความสามารถและทักษะในการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายแต่ยังมีสภาพแวดล้อมที่ควรต้องปรับปรุง(ถ้ามี)</p> <p>ปัญหาเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม (ถ้ามี)</p> <p>1.1 ปัญหาด้านโครงสร้าง/อำนาจหน้าที่/สายบังคับบัญชา.....</p> <p>1.2 ปัญหาด้านการดำเนินงาน หรือการบริหารจัดการ เรื่อง...</p> <p>1.3 ปัญหาด้านงบประมาณ.....</p>	<p>1. สรุปสภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมขององค์การบริหารส่วนตำบล.....ในภาพรวมเหมาะสมและมีส่วนทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ อย่างไรก็ตาม โครงสร้างองค์กรขององค์การบริหารส่วนตำบล.....อยู่ระหว่างการปรับ(...ภารกิจการดำเนินงาน หรืออัตรากำลัง..ฯลฯ....) ให้มีความสัมพันธ์ระหว่างหน่วยงานภายในอย่างชัดเจนเพื่อให้สามารถรองรับการดำเนินงานในอนาคตได้อย่างคล่องตัวและมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานอย่างเพียงพอและเหมาะสม</p> <p>สรุปปัญหาเกี่ยวกับสภาพแวดล้อม(ถ้ามี)</p> <p>1.</p> <p>2.</p>

<p>1.4 ปัญหาด้านการรายงานต่าง ๆ</p> <p>1.5 ปัญหาด้านอื่น..เช่น บุคลากร</p> <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการกำหนดวัตถุประสงค์และเป้าหมายขององค์การบริหารส่วนตำบล.....และวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมที่ชัดเจน สอดคล้องและเชื่อมโยงกันในการที่จะทำงานให้สำเร็จด้วยงบประมาณและทรัพยากรที่กำหนดไว้ ผู้บริหารมีการระบุความเสี่ยง ทั้งจากปัจจัยภายในและภายนอกที่อาจมีผลกระทบต่อ การบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์การบริหารส่วน ตำบล..... มีการวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดการความ เสี่ยงที่เหมาะสม นอกจากนี้ ยังมีเครื่องมือที่สามารถบ่งชี้ถึงการ เปลี่ยนแปลงของความเสี่ยงจาก</p>	<p>3.</p> <p>2. สรุปการประเมินความเสี่ยง องค์การบริหารส่วนตำบล..... มีการประเมิน ความเสี่ยงโดยนำระบบการประเมินความเสี่ยงที่เป็นสากล มาใช้ และมีการจัดเรียงระดับความเสี่ยงต่าง ๆ จากผล การประเมิน เพื่อจัดลำดับความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์เพื่อนำไปกำหนดกิจกรรมการควบคุม ได้ถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ของการควบคุม อย่าง เพียงพอและเหมาะสม</p> <p>สรุปความเสี่ยงในหน่วยงาน.....ดังนี้</p> <p>1.ความเสี่ยงในระดับสูงมาก จำนวนเรื่อง</p>
---	---

<p>ปัจจัยด้านต่าง ๆ เช่น กฎหมายข้อบังคับ , สายการบังคับบัญชา, ความรอบรู้ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน , กระบวนการปฏิบัติงาน ,งบประมาณ และอัตรากำลัง เป็นต้น พบว่ามีความเสี่ยงในหน่วยงาน.....(องค์กร) ดังนี้ (สรุปมาจาก ปค. 5 ช่องที่ 1 และช่องที่ 2 ของแต่ละสำนัก/กอง ครบทุกภารกิจทุกกอง)</p> <p>2.1 เรื่อง..(ปค.5ช่อง1)..มีความเสี่ยง...(ปค.5 ช่อง2)...อยู่ในระดับ (สูงมาก/สูง/กลาง).....</p> <p>2.2 เรื่อง..... “</p> <p>2.3 เรื่อง..... “</p> <p>2.4</p> <p>2.5</p> <p>3. กิจกรรมการควบคุม</p>	<p>2.ความเสี่ยงในระดับสูง จำนวน.....เรื่อง</p> <p>3.ความเสี่ยงในระดับกลาง จำนวน.....เรื่อง</p> <p>3. สรุปกิจกรรมการควบคุม</p> <p>ในภาพรวมมีกิจกรรมควบคุมที่เหมาะสม เพียงพอและ สอดคล้องกับกระบวนการควบคุมและการบริหารความ เสี่ยงอย่างเหมาะสม โดยกิจกรรมการควบคุมเป็นส่วนหนึ่ง ของการปฏิบัติงานตามปกติของผู้ปฏิบัติงานในแต่ละส่วน ราชการในหน่วยงาน โดยผู้บริหารและหัวหน้าส่วน ราชการมีการกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด อย่างไม่รู้เหน็ดเหนื่อยในส่วนการบริหารการดำเนินงาน การ รายงานทั้งด้านการเงินและไม่ใช่งานการเงิน รวมถึงด้าน การปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมไปถึงการจัดซื้อจัดจ้างเกี่ยวกับงานพัสดุ และในส่วน</p>
---	--

<p>มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุม ครอบคลุมภารกิจที่มีความเสี่ยง โดยนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ทำให้มั่นใจว่าเมื่อนำกิจกรรมการควบคุมเหล่านั้น ไปปฏิบัติแล้วจะเกิดผลสำเร็จตามที่ฝ่ายบริหารกำหนดไว้ ซึ่งกิจกรรมการควบคุมจะชี้ให้ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับในองค์กรหรือในส่วนราชการ ได้เห็นความเสี่ยงที่เกิดขึ้นอย่างชัดเจน เพื่อกระตุ้นให้เกิดความระมัดระวังและสามารถปฏิบัติงานให้สำเร็จได้ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ช่วยลดระดับความเสี่ยงที่มีให้มีระดับลดลง หรือหมดไป จากกระบวนการปฏิบัติงาน</p> <p>สรุปกิจกรรมการควบคุมในหน่วยงาน.....(องค์กร) ดังนี้</p> <p>3.1 เรื่อง...(ปก.5 ช่อง 1)..... กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ 1.....(ปก.5 ช่อง 3 /ปก.5 ช่อง 6).....</p> <p>3.2 เรื่อง...(ปก.5 ช่อง 1)..... กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ 1.....(ปก.5 ช่อง 3 /ปก.5 ช่อง 6).....</p> <p>3.3 เรื่อง...(ปก.5 ช่อง 1)..... กำหนดกิจกรรมการควบคุมดังนี้ 1.....(ปก.5 ช่อง 3 /ปก.5 ช่อง 6).....</p> <p>3.4..... ”</p>	<p>การจัดการเรื่องแผนในการป้องกันความเสี่ยง ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ที่กฎหมายกำหนด เช่น การตรวจมาตรฐานการปฏิบัติงานประจำปี (LPA) , (ITA) ซึ่งต้องมีการปรับปรุงกิจกรรมควบคุมเพิ่มเติม และได้รายงานอย่างเพียงพอเหมาะสมแล้ว ดังนี้</p> <p>สรุปกิจกรรมการควบคุมในหน่วยงาน.....ดังนี้</p> <p>มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมในระดับหน่วยงาน.. (อปท).....ไว้ครอบคลุมภารกิจ/กิจกรรม ของทุกส่วนราชการ (สำนัก/กอง) ที่มีความเสี่ยงจำนวน.....กิจกรรม ซึ่งหน่วยงาน....(อปท).....ได้กำหนดกิจกรรมการควบคุมไว้จำนวน.....กิจกรรมการควบคุม ซึ่งครอบคลุมทุกภารกิจของหน่วยงาน สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในได้ในระดับที่ดีและมีความเพียงพอเหมาะสมแล้ว</p>
---	---

<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน เหมาะสมต่อความต้องการของผู้ใช้และมีการสื่อสารไปยังฝ่ายบริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องในรูปแบบที่ช่วยให้ผู้รับข้อมูลสารสนเทศปฏิบัติหน้าที่ตามความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผลและวัตถุประสงค์ขององค์กร ดังนี้ (ตัวอย่าง)</p> <p>4.1 มีการประกาศปรับปรุงโครงสร้างองค์กรให้ครอบคลุมทุกภารกิจของทุกส่วนราชการ</p> <p>4.2 มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานในส่วนราชการให้ครอบคลุมครอบคลุมทุกภารกิจของอัตรากำลังที่มีในแต่ละส่วนราชการ</p>	<p>4. สรุปสารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>ข้อมูลสารสนเทศและการสื่อสารมีความเหมาะสม คือ มีระบบสารสนเทศที่สามารถใช้งานได้ครอบคลุมระหว่างองค์การบริหารส่วนตำบล..... และหน่วยงานในสังกัด ในชุมชนหมู่บ้าน รวมทั้งจัดทำรูปแบบการสื่อสารที่ชัดเจน ทันทเวลาและสะดวกต่อผู้ใช้ ผ่านระบบเครือข่ายรวมทั้งจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่าง ๆ เผยแพร่ทั้งภายในและภายนอกองค์กร พัฒนาเว็บไซต์หน่วยงานให้ดีขึ้น สรุปปัญหาที่เกี่ยวข้องกับระบบสารสนเทศ (ถ้ามี)</p>
--	--

<p>4.3 มีการประกาศสรรหาอัตรากำลังให้มีความเพียงพอและเหมาะสม</p> <p>4.4 มีการปรับปรุงระบบเทคโนโลยีและสารสนเทศ ระบบ IT ขององค์กร ให้มีเสถียรภาพและรองรับโปรแกรมการปฏิบัติงาน ในภารกิจที่จำเป็น อย่างเพียงพอและเหมาะสม</p> <p>4.5 มีการนำโปรแกรมสำเร็จรูป หรือโปรแกรมการดำเนินงานที่กฎหมายกำหนด มาดำเนินงานในภารกิจประจำของหน่วยงาน ครบถ้วนทุกส่วนราชการ</p> <p>4.6 มีการนำระบบเฟส ระบบไลน์ มาควบคุม กำกับ สั่งการ และติดตามการดำเนินงานในทุกภารกิจของหน่วยงานและทุกส่วนราชการ</p> <p>4.7 มีการกำหนดการประชุมออนไลน์ในภารกิจที่มีความจำเป็นเร่งด่วนในหน่วยงาน และทุกส่วนราชการ เพื่อสนับสนุนภารกิจที่มีความเสี่ยงและต้องการความรวดเร็วในการดำเนินงานของหน่วยงาน</p> <p>สรุปปัญหาที่เกี่ยวกับระบบสารสนเทศ (ถ้ามี)</p> <p>1.ส่วนราชการ.....มีปัญหาด้านสารสนเทศ ดังนี้</p> <p>1.1 ขาดการปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานตามโครงสร้างที่มีอยู่ ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน..... (ตัวอย่าง)</p>	<p>หน่วยงาน.....ได้ดำเนินการปรับปรุงปัญหาใน</p> <p>ระบบสารสนเทศดังกล่าวครบถ้วนและมีความเพียงพอเหมาะสมแล้ว หรือไม่ (หรือไม่อย่างไร ระบุไว้ด้วย) ดังนี้</p> <p>1. ส่วนราชการ.....</p> <p>มีปัญหาด้านสารสนเทศจำนวน.....เรื่อง</p> <p>2. ส่วนราชการ.....</p> <p>มีปัญหาด้านสารสนเทศจำนวน.....เรื่อง</p> <p>3. ส่วนราชการ.....</p> <p>มีปัญหาด้านสารสนเทศจำนวน.....เรื่อง</p> <p>3. ส่วนราชการ.....</p> <p>มีปัญหาด้านสารสนเทศจำนวน.....เรื่อง</p> <p>เพื่อน าเสนอผู้บริหาร หรือหัวหน้าหน่วยงานทราบ และจัดสรรระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ที่มีความเพียงพอเหมาะสมให้กับส่วนราชการในสังกัด ต่อไป</p>
---	---

<p>2.ส่วนราชการ.....มีปัญหาด้านสารสนเทศ ดังนี้</p> <p>2.1 ขาดเครื่องคอมพิวเตอร์ใช้ในการปฏิบัติงานในส่วนราชการ หรือคอมพิวเตอร์ที่ใช้ในส่วนราชการไม่เพียงพอ ภารกิจงานประจำ</p> <p>2.2 ส่วนราชการมีโครงสร้างและกำหนดงานเพิ่มขึ้น มีอัตรากำลัง เพิ่มขึ้นในส่วนราชการ ขาดการกำหนด</p>	<p>5. สรุปกิจกรรมการติดตามผล</p> <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสมโดยผู้บริหารมีการติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง และสร้างความน่าเชื่อมั่นอย่างสมเหตุสมผล ร่วมกันระหว่างผู้บริหารและพนักงาน รวมทั้งมีการประเมินผลการสอบทานโดยผู้ตรวจสอบภายใน มีการ</p>
--	---

<p>แผนการปฏิบัติราชการและขาดตัวชีวิตที่มีมาตรฐาน เพื่อนำใช้ควบคุมกระบวนการปฏิบัติงานตามแผน</p> <p>3. ส่วนราชการ.....มีปัญหาด้านสารสนเทศ ดังนี้</p> <p>3.1 มอบหมายงานไม่ถูกต้องตามคำสั่งแบ่งงาน มอบงานไม่ถูกต้องกับ คนไม่สนใจปฏิบัติงานตามคำสั่งแบ่งงาน และสายบังคับบัญชาที่มี</p> <p>3.2 ไม่มีการประกาศ เพื่อกำหนดแนวทางหรือหลักเกณฑ์ในการปฏิบัติราชการร่วมกันในหน่วยงาน.....</p> <p>3.2 ระบบฐานข้อมูลส่วนกลางที่ใช้ปฏิบัติราชการ ไม่มีการกำหนดระบบเพื่อป้องกันฐานข้อมูลให้มีความปลอดภัย</p> <p>4. ส่วนราชการ.....มีปัญหา.....ดังนี้</p> <p>4.1 ไม่มีการประชาสัมพันธ์หน่วยงานให้ประชาชนได้รับทราบข้อมูลข่าวสารที่จำเป็น หรือประชาสัมพันธ์ไม่ทั่วถึง</p> <p>4.2..... ฯลฯ</p> <p>5. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>องค์การบริหารส่วนตำบล.....มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและประคุณภาพการปฏิบัติงานโดยกำหนดวิธีปฏิบัติงานเพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและเป็นส่วนหนึ่งของกระบวนการปฏิบัติงานตามปกติของฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงานและผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่เกี่ยวข้อง นอกจากนี้ มีการประเมินผลตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด จากการสอบทานของผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนตำบล..... พบว่าองค์การบริหารส่วนตำบล.....หรือหน่วยงาน.....มีการกำหนดเกณฑ์ติดตามการประเมินผลไว้(1/2)..... ครั้ง ดังนี้</p>	<p>จัดทำรายงานพร้อมข้อเสนอแนะเสนอผู้บริหารระดับสูง เพื่อสั่งการแก้ไขและกำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงานประจำปีต่อไป</p> <p>สรุปกิจกรรมการติดตามผล</p> <p>อ้างอิงจากแบบติดตาม ปค. 5</p> <p>1. มีภารกิจที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ...256..... จำนวน.....กิจกรรม</p> <p>2. มีภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ...256.....จำนวน.....กิจกรรม</p> <p>ซึ่งภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ...256.....จำนวน.....กิจกรรม หน่วยงาน...(อปท).....จักนำภารกิจดังกล่าวที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์นี้ไปดำเนินการปรับปรุงกิจกรรมการควบคุมในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. 256.... ต่อไป</p>
--	--

<p>1. ติดตามประเมินผลเป็นรายไตรมาส หรือรายครึ่งปีงบประมาณ</p> <p>2. ติดตามประเมินผลครั้งเดียว สิ้นปีงบประมาณ</p> <p>สรุปการติดตามประเมินผลของหน่วยงาน.....(อทป).... ดังนี้</p> <p>1. มีภารกิจที่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ...256..... ดังนี้</p> <p>1. ส่วนราชการ.....บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม จำนวนภารกิจ ดังนี้</p> <p>1.1.....</p> <p>1.2.....</p> <p>2. ส่วนราชการ..... บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม จำนวนภารกิจ ดังนี้</p> <p>2.1.....</p> <p>2.2.....</p> <p>3. ส่วนราชการ.....”</p> <p>2. มีภารกิจที่ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ...256..... ดังนี้</p> <p>1. ส่วนราชการ.....ไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม จำนวนภารกิจ ดังนี้</p> <p>1.1.....</p> <p>1.2.....</p> <p>2. ส่วนราชการ..... ไม่บรรลุวัตถุประสงค์การควบคุม จำนวนภารกิจ ดังนี้</p> <p>2.1.....</p> <p>2.2.....</p> <p>3. ส่วนราชการ.....”</p>	
---	--

--	--

ผลการประเมินโดยรวม

องค์การบริหารส่วนตำบล..... มีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิผล และเพียงพอ ที่จะทำให้การปฏิบัติงานประสบผลสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ อย่างไรก็ตามมีบางกิจกรรมที่ต้องปรับปรุง กระบวนการควบคุมเพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น จึงได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุง การควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ชื่อผู้รายงาน

(นาย.....)

ตำแหน่ง นายกองการการบริหารตำบล.....

วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.256.....

ชื่อหน่วยงาน.....องค์การบริหารส่วนตำบลท่าไผ่
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖.....

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงาน หรือ ภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	(๖) การประเมินผล การควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุง การควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับ ผิ-ดชอบ
กิจกรรม กระบวนการเรื่อง..... วัตถุประสงค์ เพื่อ.....	ความเสี่ยงมีระดับ ๑.ปัญหาเรื่อง..... ๒.ปัญหาเรื่อง..... ๓.ปัญหาเรื่อง.....	คิดวิธีการแก้ไขปัญหา ที่เกิดขึ้นใน (๕)	-กิจกรรมการควบคุมที่มี อยู่ในช่อง (๖)มีความ เพียงพอเหมาะสม ระดับ ความเสี่ยงลดลง -กิจกรรมการควบคุมที่มี อยู่ในช่อง (๕)ไม่มีความ เพียงพอเหมาะสม ระดับ ความเสี่ยงใน (๕) ยังคงอยู่ ในระดับเดิม	ควมเสี่ยงมีระดับ ๑.ความเสี่ยงเดิมใน (๕) ๒.เกิดความเสี่ยงใหม่ได้อีก	ปรับปรุงวิธีที่เคยใช้ใน (๕) คิดวิธี ขึ้นมาแก้ไขความเสี่ยงหรือ ปัญหาใน (๗)	กำหนดแล้วเสร็จ ภายใน วัน ๓๐ กันยายน ๒๕๖.....

ชื่อผู้รายงาน.....

(นาง.....)

ตำแหน่งนายก.....

วันที่.....

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน เรียน นายก.....

ผู้ตรวจสอบภายในของอปท..... ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕.... ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจ ของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของ ...อปท..... มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

๑. ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

๑.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

1.1.1 สำนักปลัด งานวิเคราะห์นโยบายและแผน กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาที่มีความเสี่ยงในการจัดทำแผนตั้งแต่ การจัดทำโครงการ/กิจกรรมที่บรรจุในแผนมี มากกว้างงบประมาณ และสภา.... อปท..... มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในขั้นตอนการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ปรับเปลี่ยนนโยบายในการพิจารณาโครงการเพื่อจัดทำแผน

1.1.2 กองคลัง งานการเงินและงานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านการรับจ่ายเงินและการนำส่งเงิน มีความเสี่ยงในขั้นตอนการจัดทำหลักฐานการนำส่งเงิน และการสรุป การนำฝากเงินไม่เสร็จเรียบร้อยทันภายในวันทำการ และเจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในการรับเงินแต่ละประเภท

1.1.3 กองช่าง งานออกแบบ กิจกรรมการประมาณราคางานก่อสร้าง มีความเสี่ยงในออกแบบและประมาณราคาค่างก่อสร้าง เนื่องจากราคาวัสดุมีความผันผวนตามสภาวะเศรษฐกิจโลก และราคาน้ำมันในแต่ละช่วงเวลาทำให้การประมาณราคาไม่เป็นปัจจุบันมีความคลาดเคลื่อน มียอดประมาณการต่ำ หรือสูงกว่าความเป็นจริง ทำให้งบประมาณที่ต้องขออนุมัติเพื่อใช้ในการดำเนินงานไม่ถูกต้อง อาจเกิดความเสียหายต่อทางราชการ

1.1.4 หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี มีความเสี่ยงในกระบวนการปฏิบัติงานเนื่องจากหน่วยรับตรวจ ไม่เข้าใจบทบาทอำนาจหน้าที่ และในการเข้าถึงเอกสาร คน เงิน และงานของหน่วยรับตรวจที่ได้รับอนุมัติในกฎบัตรการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ จากนั้นายก.....อปท.....

1.5 สำนักปลัด งานบริหารงานบุคคล กิจกรรมการบริหารทรัพยากรบุคคล ตามแผนอัตรากำลัง มีความเสี่ยงเกิดปัญหาอุปสรรคในด้านภาระค่าใช้จ่ายตามมาตรา 35 ของ พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลด้านเงินเดือนมีเพดานสูงใกล้เคียง 40 %

1.1.6 กองช่าง งานก่อสร้าง กิจกรรมการออกแบบงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงในการด้านบุคลากรผู้ปฏิบัติงานเขียนแบบล่าช้า มีจำนวนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ และเจ้าหน้าที่ขาดความชำนาญในการใช้สารสนเทศมาช่วยในการปฏิบัติงานออกแบบ

1.1.7 กองคลัง งานพัสดุ กิจกรรมด้านการควบคุมการตรวจรับพัสดุ มีความเสี่ยงเนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการตรวจรับพัสดุ และระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการถูกปรับเปลี่ยนใหม่ เจ้าหน้าที่ต้องศึกษาทำความเข้าใจและศึกษาวิธีปฏิบัติงานตามขั้นตอน และวิธีการที่ปรับเปลี่ยนใหม่ไปพร้อมกัน

1.1.8 กองคลัง งานพัสดุ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีความเสี่ยงในด้านการควบคุม รายรับ รายจ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์ การดูแลรักษาครุภัณฑ์ และการตรวจสอบพัสดุประจำ ปีล่าช้ากว่าระเบียบ ๓ ก าหนด มีพัสดุเสื่อมสภาพแต่ยังไม่มีการจำหน่ายพัสดุที่เสื่อมสภาพออกจากทะเบียนทรัพย์สิน

๑.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง (Compliance)

1.2.1 กองช่าง งานควบคุมงานก่อสร้าง กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีความเสี่ยงในการควบคุมงานก่อสร้าง เนื่องจากผู้รับจ้างลงมือปฏิบัติงานก่อสร้าง แต่ไม่แจ้งให้ผู้ควบคุมงานจ้างได้รับทราบก่อน ตามวิธีการที่กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง กำหนดขั้นตอนไว้

1.2.2 กองศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีความเสี่ยง เนื่องจาก ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กอยู่ระหว่างดำเนินการเพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกรมส่งเสริม ๓ และยังขาดตำแหน่งครูผู้ดูแลเด็กตามแผนอัตรากำลัง เพื่อปฏิบัติงานด้านการเรียนการสอนหลักสูตรปฐมวัย ให้ถูกต้องตามมาตรฐานสถานพัฒนาเด็กปฐมวัยแห่งชาติ ตามมติคณะรัฐมนตรี เห็นชอบ เมื่อวันที่ 2 มกราคม 2562

๑.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

1.3.1 กองคลัง งานบัญชี กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS มีความเสี่ยงในการข้อผิดพลาดบางประการในการบันทึกข้อมูลในระบบ e-LAAS ในแต่ละเมนูการทำงานในระบบ

๒. การควบคุมภายในและการปรับปรุงความเสี่ยง

๒.๑ ด้านกระบวนการปฏิบัติงาน (Operation)

2.1.1 สำนักปลัด งานวิเคราะห์นโยบายและแผน กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนา มีการปรับปรุงความเสี่ยงในการจัดทำแผนด้วยการให้พนักงานผู้รับผิดชอบไปอบรมเพิ่มศักยภาพในการปฏิบัติงานในเรื่องการจัดทำแผนพัฒนา และให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องให้ความสำคัญในการจัดทำแผนพัฒนา

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

2.1.2 กองคลัง งานการเงินและงานจัดเก็บรายได้ กิจกรรมด้านการรับจ่ายเงินและการนำส่งเงิน มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการเร่งรัดเจ้าหน้าที่ให้มีการรับ – ส่งเงินให้แล้วเสร็จในวันทำการ และให้ ผอ.กองคลัง สอบทานความถูกต้อง

ครบถ้วนในกระบวนการขั้นตอนการรับ - ส่งเงิน ให้เป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติงานที่กำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

2.1.3 กองช่าง งานออกแบบ กิจกรรมการประมาณราคางานก่อสร้าง มีการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการกำหนดตารางการปฏิบัติงานเพื่อจัดลำดับขั้นตอนในการประมาณราคางานก่อสร้าง และกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จในแต่ละโครงการ หากเกิดปัญหาในการประมาณราคางานก่อสร้าง ให้รายงานให้ ผอ. กองช่าง ทราบโดยตรงเพื่อแก้ไขปัญหาในทันที

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

2.1.4 หน่วยตรวจสอบภายใน กิจกรรมตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีมีการวางแผนปรับปรุงความเสี่ยงในกิจกรรมความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของหน่วยตรวจสอบดังนี้คือ แจ่งเวียนสำเนากฎบัตรที่ปรับปรุงทบทวนประจำปีงบประมาณทุกสำนัก/กอง ทุกหน่วยรับตรวจได้รับทราบ เพื่อสร้างความเข้าใจในบทบาท อำนาจหน้าที่ การเข้าถึงข้อมูล เอกสารต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นระยะ พร้อมประสานชี้แจงเป็นรายกรณีกับหน่วยรับตรวจที่ได้รับเอกสารสำเนากฎบัตรแล้ว แต่ยังไม่เข้าใจบทบาท อำนาจหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในโดยตรง

2.1.5 สำนักปลัด งานบริหารงานบุคคล กิจกรรมการบริหารทรัพยากรบุคคล มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการปรับลดพนักงานจ้างตามภารกิจเป็นพนักงานจ้างทั่วไป และจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี โดยตั้งประมาณการรายรับเพิ่มขึ้น

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

2.1.6 กองช่าง งานก่อสร้าง กิจกรรมการออกแบบงานก่อสร้าง มีการปรับปรุงการควบคุมความเสี่ยง ด้วยการกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบกฎหมายใหม่ ๆ และการสั่งการจากหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง และนำสารสนเทศ (IT) มาใช้ในการออกแบบงานก่อสร้าง

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

2.1.7 กองคลัง งานพัสดุ กิจกรรมด้านการควบคุมการตรวจรับพัสดุ มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการจัดให้ความรู้กับเจ้าหน้าที่ที่ตรวจรับพัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่มีความรู้ความเข้าใจ และมีการประชุมหารือเพื่อสร้างความเข้าใจในการปฏิบัติหน้าที่ตรวจรับพัสดุ

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

2.1.8 กองคลัง งานพัสดุ กิจกรรมด้านทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยงด้วยการติดตาม เฝ้าระวัง กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุ ให้จัดทำขั้นตอนการจำหน่ายพัสดุ และกำหนดระยะเวลาและแผนการจำหน่ายพัสดุเสื่อมสภาพให้ชัดเจน และปฏิบัติให้เป็นไปตามแผนที่กำหนด

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๒ ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง(Compliance)

2.2.1 กองช่าง งานควบคุมงานก่อสร้าง กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง มีการวางแผนปรับปรุงการควบคุมความ

เสี่ยง ด้วยการกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการอย่างรวดเร็ว และเป็นระบบโดยลำดับความสำคัญของงาน ก่อสร้างและความถูกต้องตามแบบแปลน พร้อมกำหนดเวลาการควบคุมงานสำหรับผู้ควบคุมงานในแต่ละโครงการ ให้ชัดเจน

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

2.2.2 กองศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม กิจกรรมการบริหารจัดการศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีการวางแผนปรับปรุงความเสี่ยง ด้วยการขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น และจัดทำแผนอัตรากำลัง (พ.ศ. 2561 – 2563) กำหนดตำแหน่งครูผู้ดูแลเด็ก เพื่อปฏิบัติหน้าที่ครู

หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

๒.๓ ด้านการรายงาน (Reporting)

2.3.1 กองคลัง งานบัญชี กิจกรรมการบันทึกบัญชีในระบบ e-LAAS มีการวางแผนการปรับปรุงความเสี่ยง ด้วยการประชุมหรือเพื่อหาแนวทางและวิธีการปฏิบัติงานในระบบ e-LAAS และมีการสอบถามปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานจากเว็บไซต์ของระบบ หรือสอบถามจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบบ หรือสอบถามจากเครือข่าย หน่วยตรวจสอบภายในประเมินความเสี่ยงแล้ว กิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่มีความเพียงพอและเหมาะสม

ลายมือชื่อ

ผู้รายงาน

(นางสาว.....)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. 256.....

3. การบริหารจัดการความเสี่ยง ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและ

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พศ.2562 มีอยู่ 2 ฉบับ

ฉบับที่ 1 หนังสือกระทรวงการคลัง กค 0409.4/ว23 ลว 19 มี.ค 2562

ฉบับที่ 2 หนังสือกระทรวงการคลัง กค 0409.4/ว36 ลว 3 ก.พ 2564

การบริหารจัดการความเสี่ยง หมายถึง กระบวนการบริหารปัจจัยและควบคุมกิจกรรมอย่างเป็นระบบในการระบุความเสี่ยง การวิเคราะห์ความเสี่ยง การจัดลำดับความเสี่ยง ประเมินกิจกรรมควบคุมภายในหรือการจัดการที่มีอยู่ และการกำหนดมาตรการในการวางแผนบริหารความเสี่ยง เพื่อให้ระดับความเสี่ยงและผลกระทบลดลงให้อยู่ระดับที่ยอมรับได้ โดยคำนึงถึงการบรรลุเป้าหมาย/วัตถุประสงค์ตามภารกิจ

ความเสี่ยง หมายถึง เหตุการณ์/การกระทำ ใดๆ **ที่อาจเกิดขึ้นภายใต้สถานการณ์ที่ไม่แน่นอน** ส่งผลกระทบหรือสร้างความเสียหาย ทั้งที่เป็นตัวเงิน และไม่เป็นตัวเงิน ก่อให้เกิดความล้มเหลว หรือลดโอกาสที่จะบรรลุเป้าหมายตามภารกิจหลักที่กำหนดตามแผน กิจกรรม โครงการต่างๆ

ตามหนังสือ กระทรวงการคลัง กค 0409.4/ว 23 ลงวันที่ 19 มี.ค 2562 ข้อ 4 ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหาร และบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์ และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ(คนที่ทำแผนพัฒนาในองค์กรของเราก็คือ นักวิเคราะห์)

ดังนั้น ผู้รับผิดชอบ/นักวิเคราะห์ มีหน้าที่ดังนี้

- 1.จัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- 2.ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- 3.จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- 4.พิจารณาบทวนการบริหารจัดการความเสี่ยง

นักวิเคราะห์เป็นเลขานุการระดับองค์กรจัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารความเสี่ยงระดับองค์กรซึ่งประกอบด้วยประธาน คือปลัด กรรมการ คือ หัวหน้าสำนักปลัด และ ผอ กอง

นักวิเคราะห์ เลขานุการระดับองค์กร ทำหนังสือแจ้งเวียนไปยังแต่ละกองเพื่อจัดทำคำสั่ง คณะทำงานบริหารความเสี่ยงระดับกอง ซึ่งประกอบด้วยประธาน คือ ผอ.กอง กรรมการคือ ข้าราชการในกองนั้นๆ และเลขานุการ 1 คน เป็นผู้รับผิดชอบนำโครงการและกิจกรรมต่างๆของแต่ละกอง มาจัดทำประเมินความเสี่ยง ถ้าโครงการไหนมีความเสี่ยง ให้จัดทำ บส.1 บัญชีความเสี่ยง ถ้าประเมินแล้วมีระดับความรุนแรง 10-25 ให้นำมาจัดทำ บส.2 และ บส.3 เสร็จแล้ว ส่งให้เลขานุการระดับกองรวบรวม ส่งให้เลขานุการระดับองค์กร รวบรวมของ สำนัก/กอง ส่งผู้ตรวจสอบภายในดำเนินตรวจประเมินความเพียงพอของการบริหารจัดการความเสี่ยงของทุกกอง ว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือมีการปรับปรุงแก้ไขแผนบริหารความเสี่ยงถูกต้องตามหลักเกณฑ์หรือไม่ พร้อมออกรายงานการตรวจประเมินของผู้ตรวจสอบภายในตามแบบ บส.4 แล้วรายงานท่านนายกทราบ

เซนเตอร์ เลขานุการระดับองค์กรเป็นผู้รวบรวมดำเนินการเก็บรักษา บส.1 บส.2 บส.3

แล้วจัดส่งรายงานการสอบทานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงของผู้ตรวจสอบภายใน
บส.4 เพื่อรายงานอำเภอต่ไป

1.เรียนนายกองค์การบริหารส่วนตำบล.....

2.เรียนนายอำเภอ ภายใน90วัน

ชื่อหน่วยงาน.....(๑).....

กำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่น ๆ (ถ้ามี)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) ยุทธศาสตร์ที่รับผิดชอบ	(๕) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๖) งบประมาณ (บาท)	(๗) วัตถุประสงค์	(๘) ตัวชี้วัด	(๙) เป้าหมาย

ลายมือชื่อ.....(๑๐).....

ตำแหน่ง.....(๑๑).....

วันที่.....เดือน.....(๑๒).....พ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน.....(๑).....
 การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วัตถุประสงค์	(๖) ผู้รับผิดชอบ	(๗) ความเสี่ยง	(๘) ประเภท ความเสี่ยง	(๙) คะแนน โอกาส	(๑๐) คะแนน ผลกระทบ	(๑๑) คะแนนระดับ ความเสี่ยง (๙) x (๑๐)	(๑๒) วิธีการ ตอบสนอง ความเสี่ยง

ลายมือชื่อ.....(๑๓).....
 ตำแหน่ง.....(๑๔).....
 วันที่.....เดือน.....(๑๕).....พ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน.....(๑).....

รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) ความเสี่ยง	(๖) วิธีการตอบสนอง ความเสี่ยง	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) วิธีการจัดการ ความเสี่ยง	(๙) ตัวชี้วัด	(๑๐) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๑๑) วิธีการติดตาม และการรายงาน

ลายมือชื่อ.....(๑๒).....

ตำแหน่ง.....(๑๓).....

วันที่.....เดือน.....(๑๔).....พ.ศ.

แบบ บส. ๔

ชื่อหน่วยงาน.....(๑).....

รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง

สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

รอบ ๓ เดือน

รอบ ๖ เดือน

รอบ ๑๒ เดือน

(๓) รหัส ความเสี่ยง	(๔) โครงการ/กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่สำคัญ	(๕) วิธีการจัดการความ เสี่ยง	(๖) ระยะเวลา ดำเนินการ	(๗) ผู้รับผิดชอบ	(๘) ผลลัพธ์การดำเนินการ จัดการความเสี่ยง	(๙) เอกสาร/หลักฐาน	(๑๐) ร้อยละ ความ คืบหน้า	(๑๑) ปัญหาอุปสรรค และแนวทาง แก้ไขปัญหา

ลายมือชื่อ.....(๑๒).....

ตำแหน่ง.....(๑๓).....

วันที่.....เดือน.....(๑๔).....พ.ศ.

ชื่อหน่วยงาน.....(๑).....

รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง
สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.(๒).....

(๓) รหัส ความ เสี่ยง	(๔) โครงการ/ กิจกรรม/ ภารกิจ อปท. ที่ สำคัญ	(๕) ความ เสี่ยง	(๖) คะแนนระดับ ความเสี่ยง ก่อนการดำเนินการ จัดการความเสี่ยง			(๗) วิธีการ จัดการ ความเสี่ยง	(๘) ผล ดำเนินการ จากการ จัดการความ เสี่ยง	(๙) คะแนนระดับความเสี่ยงภายใต้ หลักการดำเนินการจัดการ ความเสี่ยง			(๑๐) การ เปลี่ยนแปลง ลงระดับ ความเสี่ยง	(๑๑) ความเสี่ยง คงเหลือ/ เกิดขึ้นใหม่	(๑๒) สรุป ความเสี่ยง		(๑๓) แนวทาง/ มาตรการ จัดการความ เสี่ยง/วิธีการ ดำเนินการ สำหรับปี ถัดไป
			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			โอกาส (๑)	ผล กระทบ (๒)	คะแนน ระดับ ความเสี่ยง (๓) = (๑) x (๒)			ควบคุม ได้	ควบคุม ไม่ได้	

ลายมือชื่อ.....(๑๔).....

ตำแหน่ง.....(๑๕).....

วันที่.....เดือน.....(๑๖).....พ.ศ.

