



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่าโทร. ๐ ๓๖๗๗ ๖๐๔๓ ต่อ ๑๕/โทรสาร ๐ ๓๖๗๗ ๖๐๔๒  
ที่ ลบ ๗๕๓๐๕/๕๗๕ วันที่ ๑๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า ผ่านปลัด อบต.หนองเต่า

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ  
หน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้  
มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และประเมินผลการควบคุมภายใน  
อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๖๐ วัน นั้น

ประกอบบันทึกข้อความ ที่ ลบ ๗๕๓๐๑/๕๓๑ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๗ แจ้งให้ส่วนราชการ  
ดำเนินการการวางระบบควบคุมภายในและการติดตามระบบควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
(๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗) นั้น


จึงขอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ตามแบบดังนี้

๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

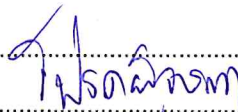


(นางละอองดาว ทองมี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

(ลงชื่อ)



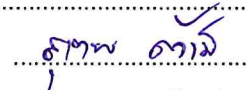
(นางชุตติกาญจน์ ตั้งโสภณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รักษาราชการแทนปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

(ลงชื่อ)



(นายสุเทพ ด้วงมี)

ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน**  
**สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗**

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม</b></p> <p>๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระ ทั้งในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ</p> <p>๑.๒ กิจกรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นความเสี่ยงที่ยังมีอยู่คือ หน่วยตรวจสอบภายในอาจไม่สามารถที่จะปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ได้ เนื่องจากหน่วยตรวจสอบภายในมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพียง ๑ คน จึงอาจไม่สามารถปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายการปฏิบัติงานที่ได้กำหนดไว้ตามระยะเวลา</p> <p>๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>๑.๔ ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี มีการเปลี่ยนแปลงข้อกำหนดหรือหลักการปฏิบัติงานของแต่ละหน่วยรับตรวจอยู่ตลอด</p> <p>๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในยึดมั่นในการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์และความเที่ยงธรรม</p> <p>๑.๒ มีภารกิจงานในการตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของข้อมูล ตัวเลข หลักฐานการทำสัญญา และเอกสารต่างๆทางด้านการเงิน การบัญชี การใช้และเก็บรักษายานพาหนะในหน่วยงาน รวมถึงการตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน พัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่นๆ</p> <p>๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม คืออัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน มีตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ อัตรา มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า และนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า</p> <p>๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>๑.๕.๑ มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>๑.๕.๒ มีการส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๑.๕.๓ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๒. การประเมินความเสี่ยง</b></p> <p>๒.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อาจมีการตรวจสอบที่ไม่ครบถ้วนในทุกๆเรื่อง ในกรปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยอาจไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้วางไว้ หรืออาจไม่สามารถที่จะตรวจสอบได้ทันตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้วางไว้</p> <p>๒.๒ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของกรปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๓ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อ การบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดสิทธิการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>๒.๔ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>๒.๕ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>๒.๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>๒.๒.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>๒.๓ ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว พบจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ดังนี้</p> <p>๒.๓.๑ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพียง ๑ คน จึงไม่สามารถปฏิบัติงานการตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกส่วนได้</p> <p>๒.๓.๒ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังไม่มีผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเท่าที่ควร</p> <p>๒.๓.๓ บุคลากรในหน่วยงานบางท่าน ยังไม่เข้าใจในบทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในเท่าที่ควร</p> <p>๒.๔ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง</p> <p>๒.๕ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ</p>



องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p><b>๓. กิจกรรมควบคุม</b></p> <p>๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ ดำเนินการทบทวนและปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ให้สามารถที่จะดำเนินการได้ตามที่วางแผนไว้ให้ครบถ้วน</p> <p>๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนปฏิบัติจริง เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p> <p><b>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</b></p> <p>๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๔.๔ นำข้อมูลจากระบบงาน E-Laas มาใช้ประกอบกับเอกสารหลักฐานในการตรวจสอบภายใน รวมทั้งศึกษาหาข้อมูล วิธีการตรวจสอบจากเว็บไซต์ที่เกี่ยวข้อง</p> <p><b>๕. กิจกรรมการติดตาม</b></p> <p>๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน และหรือ</p>	<p>๓.๑ บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>๓.๒ มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบโดยทั่วกัน</p> <p>๓.๓ กิจกรรมการควบคุมเพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ มีดังนี้</p> <p>๓.๓.๑ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ</p> <p>๓.๓.๒ มีแผนการตรวจสอบภายในประจำปี</p> <p>๓.๓.๓ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมด้วยคุณสมบัติของผู้ตรวจสอบภายใน (ข้อ ๕)</p> <p>๓.๓.๔ มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ</p> <p>๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสมเชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการค้นหาความรู้</p> <p>๔.๓ ให้คำปรึกษาและแนะนำเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
การประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑.๑ ดำเนินการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีให้มีความเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน ๕.๑.๒ มีการติดตาม กำกับดูแลการปฏิบัติงานให้มีความเหมาะสมและต่อเนื่อง  ๕.๒.๑ มีการรายงานผลการปฏิบัติงาน ปัญหาและอุปสรรคที่พบในการดำเนินการตรวจสอบภายในให้กับผู้บริหารทราบอย่างต่อเนื่อง ๕.๒.๒ สอบทานความสอดคล้องกันในการปฏิบัติงานของทั้งหน่วยตรวจสอบและหน่วยรับตรวจ

**ผลการประเมินโดยรวม**

หน่วยตรวจสอบภายใน มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งในภาพรวมมีการบริหารงานและปฏิบัติงานโดยยึดระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้ตามหลักธรรมาภิบาล มุ่งเน้นผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดให้มีการควบคุม การบริหารงานและการดำเนินงานที่อาศัยความละเอียด รอบคอบของผู้ปฏิบัติงานต่อไป อย่างไรก็ตาม ยังมีความเสี่ยง ดังนี้

๑. เนื่องจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพียง ๑ คน จึงไม่สามารถปฏิบัติงานการตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกส่วนได้

๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังไม่มีผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเท่าที่ควร

๓. บุคลากรในหน่วยงานบางท่าน ยังไม่เข้าใจในบทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในเท่าที่ควร

๔. ไม่มีผู้บังคับบัญชาในสายตรวจสอบภายใน จึงไม่มีผู้สอบทานแผนการตรวจสอบภายในและการตรวจสอบภายในว่าเหมาะสมหรือไม่ อย่างไร

ทั้งนี้มีแผนการดำเนินการเพื่อปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในเข้ารับการอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความเข้าใจ แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของอปท.

๒. ระหว่างปีอาจมีการดำเนินการทบทวนและปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่ได้กำหนดวางไว้ตามกำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงานและเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อส่วนราชการ

๓. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในต้องศึกษาระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ

๔. สร้างความเข้าใจบทบาทและหน้าที่ของนักตรวจสอบภายในให้กับบุคลากรทราบในการประชุมประจำเดือน

ลายมือชื่อ.....

(นางละอองดาว ทองมี)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗



องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า  
 รายงานผลการประเมินผลการทำงานตามแผนงาน  
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินงานหรือ ภารกิจอื่นที่สำคัญของ หน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดแล้ว เสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>วัตถุประสงค์การควบคุม</p> <p>๑.การปฏิบัติตามตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่น ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของทุกส่วนราชการอย่างเที่ยง ธรรม และเป็นอิสระ</p> <p>๒.ดำเนินการตรวจสอบภายใน มี ความถูกต้องและเป็นไปตาม ระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการ ต่างๆ</p> <p>๓.มีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ระบบงาน ทรัพย์สิน และการดำเนินงาน ราชการรวมทั้ง การ ต่างของส่วนงาน รวมทั้ง สอบถาม ข้อเท็จจริงจากเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ</p>	<p>๑.งานตรวจสอบภายในที่ ไม่เที่ยงธรรมและขาด ความเป็นอิสระ</p> <p>๒.ดำเนินงานตรวจสอบ ภายใน ไม่มีความถูกต้อง และไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และหนังสือ สั่งการต่างๆ</p> <p>๓.ไม่สามารถเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ระบบงาน ทรัพย์สิน และการดำเนินงาน ราชการรวมทั้ง การ ต่างของส่วนงาน รวมทั้ง สอบถาม ข้อเท็จจริงจากเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ ตรวจสอบ</p>	<p>๑. หลักเกณฑ์การคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ</p> <p>๒. มีแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี</p> <p>๓. หลักเกณฑ์การคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ปัจจุบันว่าด้วยคุณสมบัติของผู้ ตรวจสอบภายใน (ข้อ๕)</p> <p>๔. มาตรฐานการตรวจสอบ ภายในและจริยธรรมการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ</p>	<p>การควบคุมที่มีอยู่มี ความเหมาะสมแต่ไม่ เพียงพอ</p>	<p>๑. เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพียง ๑ คน จึงไม่สามารถ ปฏิบัติตามการตรวจสอบให้ ครอบคลุมทุกส่วนได้</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ ภายในยังไม่มีความ เชี่ยวชาญในการตรวจสอบ เท่าที่ควร</p> <p>๓. บุคลากรในหน่วยงานบาง ท่าน ยังไม่เข้าใจบทบาท หน้าที่ของหน่วยตรวจสอบ ภายในเท่าที่ควร</p> <p>๔. ไม่มีผู้บังคับบัญชาในสาย การตรวจสอบภายใน</p>	<p>๑.ให้ทันตรวจสอบภายในเข้ารับ การอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความ เข้าใจ แนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายในของอปท.</p> <p>๒.ระหว่างปีอาจมีการดำเนินการ ทบทวนและปรับปรุงแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี ให้ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายที่กำหนดตามกฎบัตร กำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อ ส่วนราชการ</p> <p>๓.นักตรวจสอบภายในต้องศึกษา ระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ</p> <p>๔.สร้างความเข้าใจบทบาทและ หน้าที่ของนักตรวจสอบภายใน ให้กับบุคลากรทราบในการประชุม ประจำเดือน</p>	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบ ภายใน</p>

ลายมือชื่อ .....  
 (นางละอองดาว ทองมี)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
 วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗