

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองไผ่ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี

รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาตั้งแต่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p><u>งานตรวจสอบภายใน</u></p> <p><u>๑. การบริหารงานตรวจสอบภายใน</u> (๒๐๐๐) การบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ</p> <p><u>๑.๑ กิจกรรมของการตรวจสอบภายใน</u> ประกอบด้วย</p> <p>๑.๑.๑ การวางแผนการตรวจสอบและจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ประกอบด้วย</p> <p>(๑) แผนตรวจสอบประจำปี</p> <p>(๒) แผนตรวจสอบระยะยาว</p> <p><u>๑.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบ</u> ประกอบด้วย</p> <p>๑.๒.๑ การจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายใน (Charter)</p> <p>๑.๒.๒ การจัดทำแผนการปฏิบัติงาน</p> <p><u>๑.๓ การรายงานผลการตรวจสอบ</u></p> <p><u>๑.๔ การติดตามผล</u></p> <p>๑.๔.๑ การติดตามผลระหว่างปี</p> <p>๑.๔.๒ การติดตามผลในปีถัดไป</p>	<p><u>สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)</u></p> <p>- เป็นปัจจัยพื้นฐานในการดำเนินงานที่ส่งผลให้มีการนำการควบคุมภายในมาปฏิบัติทั่วทั้งหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหารจะต้องสร้างบรรยากาศให้ทุกระดับตระหนักถึงความสำคัญของการควบคุมภายใน รวมทั้งการดำเนินงานที่คาดหวังของผู้กำกับดูแลและฝ่ายบริหาร ทั้งนี้สภาพแวดล้อมการควบคุมภายในอื่นๆ ประกอบด้วย ๕ หลักการ ดังนี้</p> <p>(๑) หน่วยงานของของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>- ผู้บริหารมีการสื่อสารให้เจ้าหน้าที่ทุกคนในองค์กรรับทราบและตระหนักถึงคุณค่าการปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์และมีจริยธรรม</p> <p>- ผู้บริหารกำหนดนโยบาย มาตรฐานการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p>	<p>สรุปผลการประเมินผลกิจกรรมที่เกี่ยวข้องในหน่วยตรวจสอบภายใน</p> <p>๑. งานตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๑ การบริหารงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๒ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</p> <p>๑.๓ การรายงานผลการตรวจสอบ</p> <p>๑.๔ การติดตามผล</p> <p>ผลการประเมินความเสี่ยง</p> <p>- ไม่มีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงสำคัญ</p> <p>๒. งานบริหารให้คำปรึกษาผลการประเมินความเสี่ยง</p>		หน่วยตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>วัตถุประสงค์ เป็นการกำหนดรายละเอียดเกี่ยวกับวิธีการปฏิบัติงานตาม แผนการตรวจสอบและตามที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งผู้ตรวจสอบ สอภายในต้องจัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร และปฏิบัติ ภารกิจงานตรวจสอบภายในให้ <u>เป็นไปตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน</u> ตาม หน้าที่กระทรวงการคลังกำหนด</p> <p>๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) การบริการให้คำปรึกษาแนะนำและบริการอื่นๆที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลง ร่วมกับผู้รับบริการและมีจุดประสงค์ เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับ หน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวใน การดำเนินงาน การออกแบบระบบงานวิธีการต่างๆ ใน การปฏิบัติงานและการฝึกอบรม เป็นต้น</p> <p>วัตถุประสงค์ - การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องคำนึงถึงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมตามขอบเขตที่มีการเห็นชอบร่วมกันกับ ผู้รับบริการ ต้องสอดคล้องกับการสร้างคุณค่า ยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของหน่วยงาน</p>	<p>- ผู้บริหารมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุนการปฏิบัติ หน้าที่ภายในองค์กร มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การ บริหารแบบมุ่งสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการ ปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการ ควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมี ประสิทธิภาพ</p> <p>(๒) ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็น ถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่ กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุม ภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุม ภายใน</p> <p>- บุคลากรของเทศบาลตำบลหนองไผ่มีส่วนร่วมใน การกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตาม วัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจใน การลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการ ควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้าง องค์กร สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และ ความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุ วัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับ ดูแลของผู้กำกับดูแล</p>			

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๓.การบริหารงบประมาณ</p> <p>- ในการปฏิบัติงาน จะต้องมีการวางแผนการปฏิบัติงาน รวมถึงการจัดสรรทรัพยากรที่มีอยู่อย่างคุ้มค่า มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีกิจกรรมการเกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ ดังนี้</p> <p>๓.๑ การจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินและการดำเนินการตามแผนการใช้จ่ายเงิน</p> <p>๓.๒ การจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินตามแผนงานและงานควบคุมภายในและการตรวจสอบภายใน</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>๑. การจัดทำแผนขอรับงบประมาณ เมื่อหน่วยงานได้รับอนุมัติงบประมาณแล้วให้ทำแผนปฏิบัติการ โดยกำหนดกิจกรรมที่จะทำ และจำนวนเงินที่จะใช้ในช่วงเวลาต่างๆ ให้เหมาะสมกับกำลังเงินที่ประมาณการจะได้รับ</p> <p>๒. ดำเนินการใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติการโดยการอนุมัติใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชาอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสม ประกอบด้วย ๕ ส่วนราชการ ๓๔ สายงาน โดยมี ปลัดเทศบาล เป็นผู้บังคับบัญชา ประกอบด้วย</p> <p>๑ สำนักปลัดเทศบาล มี ๑๐ งาน</p> <p>๑.๑ งานธุรการและงานสารบรรณ</p> <p>๑.๒ งานการเจ้าหน้าที่</p> <p>๑.๓ งานกิจการสภาเทศบาล</p> <p>๑.๔ งานกิจการพาณิชย์</p> <p>๑.๕ งานสาธารณสุข</p> <p>๑.๖ งานนิติการ</p> <p>๑.๗ งานทะเบียนราษฎร</p> <p>๑.๘ งานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย</p> <p>๑.๙ งานสวัสดิการสังคม</p> <p>๑.๑๐ งานการศึกษา</p>			

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	๒. กองคลัง มี ๙ งาน ๒.๑ งานพัฒนารายได้ ๒.๒ งานทะเบียนควบคุมและเร่งรัดรายได้ ๒.๓ งานผลประโยชน์และกิจการพาณิชย์ ๒.๔ งานแผนที่ภาษีและทะเบียนทรัพย์สิน ๒.๕ งานการเงินและบัญชี ๒.๖ งานสถิติการคลัง ๒.๗ งานระเบียบการคลัง ๒.๘ งานบริหารวัสดุและสินทรัพย์ ๒.๙ งานธุรการและสารบรรณ ๓. กองช่าง มี ๗ งาน ๓.๑ งานสาธารณูปโภค ๓.๒ งานไฟฟ้าและสวนสาธารณะ ๓.๓ งานจัดสถานที่และการไฟฟ้าสาธารณะ ๓.๔ งานวิศวกรรมและแบบแผน ๓.๕ งานสถาปัตยกรรม ๓.๖ งานผังเมือง ๓.๗ งานธุรการและงานสารบรรณ			

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	<p>๔. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ มี ๘ งาน</p> <p>๔.๑ งานแผนงานและงบประมาณ</p> <p>๔.๒ งานงบประมาณและเงินอุดหนุน</p> <p>๔.๓ งานวิเคราะห์และนโยบายและแผน</p> <p>๔.๔ งานธุรการและงานสารบรรณ</p> <p>๔.๕ งานประชาสัมพันธ์</p> <p>๔.๖ งานสถิติข้อมูลและสารสนเทศ</p> <p>๔.๗ งานส่งเสริมและเผยแพร่วิชาการ</p> <p>๔.๘ งานตรวจติดตามและประเมินผล</p> <p>๕. งานตรวจสอบภายใน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำคำสั่งและทบทวนคำสั่งแบ่งงานภายในให้พอเพียง เหมาะสมและเป็นปัจจุบัน - มีคำสั่งมอบอำนาจที่เหมาะสมและชัดเจนกับหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน <p>(๔) หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการว่าจ้าง การพัฒนา การประเมินผลการปฏิบัติงาน การเลื่อนขั้นเลื่อนตำแหน่ง รวมทั้งการจ่ายค่าตอบแทนและผลประโยชน์อื่น 			

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
	<ul style="list-style-type: none"> - มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากรและมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน - มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ (๕) หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ - มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามกระบวนการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน 			

Om.

(ลงชื่อ)

(นางสาวธีราภรณ์ พรหมแสงใส)

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองไผ่

วันที่ ๒๕ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕