



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า โทร.๐ ๓๖๓๗ ๖๐๔๓ ต่อ ๑๒

ที่ ลบ ๗๕๓๐๕/๗๔๑

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดวางระบบการควบคุมภายในโดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด และประเมินผลการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง รายงานผู้กำกับดูแล ภายใน ๖๐ วัน นั้น

ประกอบกับบันทึกข้อความสำนักปลัด ที่ ลบ ๗๕๓๐๑/๑๕๐ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘ แจ้งให้ส่วนราชการดำเนินการวางระบบควบคุมภายในและการติดตามระบบควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) นั้น

จึงขอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ตามแบบดังนี้

- ๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- ๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)

(นางละอองดาว ทองมี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

— ไม่ติดพิจารณา —

(ลงชื่อ)

(นางชุดิภาญจน์ ตั้งโสภณ)

ผู้อำนวยการกองคลัง

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

(ลงชื่อ)

(นายสุเทพ ดั่งมี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า

หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน อาจมีการตรวจสอบที่ไม่ครบถ้วนในทุกๆเรื่อง ในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ โดยอาจไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่ได้วางไว้ หรืออาจไม่สามารถที่จะตรวจสอบได้ทันตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่ได้วางไว้ ๒.๒ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๓ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดสิทธิการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๔ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๕ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๒.๑ มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงานมีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๒.๒ บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๓ ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอกโดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว พบจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายนอก ดังนี้ ๒.๓.๑ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพียง ๑ คน จึงไม่สามารถปฏิบัติงานการตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกส่วนได้ ๒.๓.๒ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังไม่มีผู้เชี่ยวชาญในการตรวจสอบเท่าที่ควร ๒.๓.๓ บุคลากรในหน่วยงานบางท่าน ยังไม่เข้าใจในบทบาทหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายในเท่าที่ควร ๒.๔ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๕ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด เมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยง ได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปปฏิบัติ

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

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
การประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑.๑ ดำเนินการปรับปรุงแผนการตรวจสอบภายในประจำปีให้มีความเหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน 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 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ซึ่งในภาพรวมมีการบริหารงานและปฏิบัติงานโดยยึดระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ เพื่อให้เกิดความถูกต้อง โปร่งใส และตรวจสอบได้ตามหลักธรรมาภิบาล มุ่งเน้นผลงานที่มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จัดให้มีการควบคุมการบริหารงานและการดำเนินงานที่อาศัยความละเอียด รอบคอบของผู้ปฏิบัติงานต่อไป อย่างไรก็ตาม **ยังมีความเสี่ยง ดังนี้**

๑. เนื่องจากเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพียง ๑ คน จึงไม่สามารถปฏิบัติงานการตรวจสอบให้ครอบคลุมทุกส่วนได้
 ๒. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในยังไม่มี ความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบเท่าที่ควร
 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 ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

องค์การบริหารส่วนตำบลหนองเต่า
รายงานผลการประเมินผลการทำงานตามแผนงาน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของ รัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	กำหนดแล้ว เสร็จ/ หน่วยงานที่ รับผิดชอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ ๑.การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีวัตถุประสงค์เพื่อให้มีความเชื่อมั่น ในการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของทุกส่วนราชการอย่างเที่ยง ธรรม และเป็นอิสระ ๒.ดำเนินงานตรวจสอบภายใน มี ความถูกต้องและเป็นไปตาม ระเบียบ และเป็นอิสระ ๓.ไม่สามารถเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ระบบงาน ทรัพย์สิน และการดำเนินงาน กิจกรรมต่างๆ ของส่วน ราชการ รวมทั้ง รวมถึง ไม่ได้รับความร่วมมือและ คำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องในเรื่องที่ ตรวจสอบ	๑.งานตรวจสอบภายในที่ ไม่เที่ยงตรงและขาด ความเป็นอิสระ ๒.ดำเนินงานตรวจสอบ ภายใน ไม่มีความถูกต้อง และไม่เป็นไปตามระเบียบ ฯ กฎหมาย ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และหนังสือ สั่งการต่างๆ ๓.ไม่สามารถเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ระบบงาน ทรัพย์สิน และการดำเนินงาน กิจกรรมต่างๆ ของส่วน ราชการ รวมทั้ง รวมถึง ไม่ได้รับความร่วมมือและ คำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องในเรื่องที่ ตรวจสอบ	๑. หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ ๒.มีแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี ๓.หลักเกณฑ์การตรวจสอบภายใน ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ. ๒๕๖๑และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ปัจจุบันว่าด้วยคุณสมบัติของผู้ ตรวจสอบภายใน (ข้อ๕) ๔.มาตรฐานการตรวจสอบ ภายในและจริยธรรมการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของ ส่วนราชการ	การควบคุมที่มีอยู่มี ความเหมาะสมแต่ไม่ เพียงพอ	๑. เนื่องจากเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายใน มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพียง ๑ คน จึงไม่สามารถ ปฏิบัติงานการตรวจสอบให้ ครอบคลุมทุกส่วนได้ ๒.เจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบ ภายในยังไม่มี ความ เชี่ยวชาญในการตรวจสอบ เท่าที่ควร ๓.บุคลากรในหน่วยงานบาง ท่าน ยังไม่เข้าใจในบทบาท หน้าที่ของหน่วยตรวจสอบ ภายในเท่าที่ควร ๔. ไม่มีผู้บังคับบัญชาในสาย การตรวจสอบภายใน	๑.ให้เกษตรกรภายในเข้ารับ การอบรมเพื่อเพิ่มพูนความรู้ความ เข้าใจ แนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในสำหรับเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบภายในของอปท. ๒.ระหว่างปีอาจมีการดำเนินการ ทบทวนและปรับปรุงแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี ให้ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และ เป้าหมายที่กำหนดวางไว้ตาม กำหนดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน และเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อ ส่วนราชการ ๓.นักตรวจสอบภายในต้องศึกษา ระเบียบฯ กฎหมาย ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ และหนังสือสั่งการต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ ๔.สร้างความเข้าใจบทบาทและ หน้าที่ของนักตรวจสอบภายใน ให้กับบุคลากรทราบในการประชุม ประจำเดือน	๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบ ภายใน

ลายมือชื่อ

(นางละอองดาว ทองมี)
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๘