

งานควบคุมภายในของสำนักงานเลขาธิการองค์การบริหารส่วนจังหวัด

กระบวนการ/ ขั้นตอน และระยะเวลา

๑. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ในงานควบคุมภายในของสำนักงานเลขาธิการ อบจ. จำนวน ๒ ชุด คือ

๑.๑ คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในสำนักงานเลขาธิการ อบจ.

๑.๒ คณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน

๑.๑ คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในสำนักงานเลขาธิการ อบจ. มีหน้าที่กำหนดขอบเขตการจัดวางระบบควบคุมภายใน และดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในแล้วจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบข้อ ๔ ของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ (ซึ่งมีแบบฟอร์มการรายงานตามแบบ ค.๑ แบบ ค.๒ และแบบ ค.๓

แบบ ค.๑ คือ การสำรวจวิเคราะห์ระบบควบคุมภายใน ประกอบด้วย

ข้อมูลทั่วไป

สรุปภารกิจและวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานที่สำคัญ ได้แก่ สรุปภารกิจตามคำสั่งแบ่งงานภายในสำนักงานเลขาธิการ อบจ. รวมทั้งภารกิจหน้าที่ นายกได้แถลงต่อสภา ภารกิจ ตามนโยบายและสถานการณ์ที่เกิดขึ้นใหม่, วัตถุประสงค์ ระบุการบรรลุวัตถุประสงค์ตามภารกิจของสำนักงานเลขาธิการ อบจ.

๑. ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุม

๒.๑ วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายในกอง เช่น พิจารณาจากภารกิจงานประจำและคำสั่งแบ่งงาน

- ประสิทธิภาพของบุคลากร
- จริยธรรมของผู้บริหารและเจ้าหน้าที่

๒.๒ วิเคราะห์สภาพแวดล้อมภายนอก เช่น

- สถานที่ตั้ง ในการเดินทางปฏิบัติภารกิจ
- ระเบียบกฎหมายที่เปลี่ยนแปลง
- สาธารณภัย หรือภัยธรรมชาติต่างๆ

๓. ความเสี่ยงที่สำคัญและข้อมูลเกี่ยวกับกิจกรรมการควบคุม

๓.๑ ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ วิเคราะห์จากสภาพแวดล้อมที่มีผลกระทบต่อการควบคุมได้แก่ ความเสี่ยงที่ค้นพบจากสภาพแวดล้อมภายใน เช่น บุคลากร เป็นต้น และความเสี่ยงที่ค้นพบจากสภาพแวดล้อมภายนอก เช่น ภูมิประเทศ, ระเบียบ/กฎหมายใหม่ เป็นต้น

๓.๒ กิจกรรมการควบคุม หมายถึง การสร้างกิจกรรมหรือนโยบายวิธีการต่างๆที่กำหนดขึ้นมาปฏิบัติเพื่อบริหารความเสี่ยงหรือควบคุม

๔. สารสนเทศและการสื่อสาร วิเคราะห์จากระบบอินเทอร์เน็ต มาช่วยในการบริหารจัดการการติดต่อสื่อสารทั้งระหว่างภายในและภายนอก ที่ทำให้การควบคุมดีขึ้นหรือลดความเสี่ยง, โทรศัพท์ โทรสารต่างๆ มาช่วยทำให้การควบคุม

๕. วิธีการติดตามและประเมินผล

๕.๑ ออกแบบรายงาน เข้าไปตรวจสอบ สัมภาษณ์หรือใช้แบบสอบถามเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผล

๕.๒ ประเมินคุณภาพกิจกรรมการควบคุมอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๖. ผู้รับผิดชอบประเมินผล ระบุตามคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในของกอง

ระเบียบ / ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผู้จัดทำ นายอัครเดช แก่นหอม

เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน

ผู้รับรอง นางวราทิพย์ กุลวงษ์

หัวหน้าฝ่ายกิจการสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัด

สังกัด สำนักงานเลขานุการองค์การบริหารส่วนจังหวัด