

**การรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

หน่วยรับตรวจ ทุกสำนัก/กอง

เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมสอบทานการวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
๔. เพื่อให้ทราบว่าแบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในและคำสั่งคณะกรรมการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย
๒. บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กองทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๓. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน ได้แก่
 - ๓.๑ หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค.๑)
 - ๓.๒ รายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน (แบบ วค.๒)
๔. หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่วางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ (หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ)
๕. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน
 - ๕.๑ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กร (ปค.๔)
 - ๕.๒ รายงานการประเมินผลควบคุมภายในองค์กร (ปค.๕)
 - ๕.๓ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
 - ๕.๔ รายงานผลสอบทานการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)
๖. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก / กอง
๗. หน่วยงานของรัฐจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วันนับแต่สิ้นปีงบประมาณ (หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ)

/ระยะเวลา.....

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ – ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสอบทาน

- ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
- สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบโดยการสอบทานการวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๑. ระดับหน่วยงานย่อย เห็นความสำคัญในการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๔ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องครบถ้วนทุกส่วน
๒. หน่วยงานมีคำสั่งแบ่งงานชัดเจนและเป็นปัจจุบัน
๓. หน่วยงานส่วนราชการได้จัดวางระบบควบคุมภายใน
๔. พบกิจกรรมที่มีความเสี่ยงและต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๓ กิจกรรม และมีอีกหนึ่งกิจกรรมที่พบความเสี่ยงแต่ เลขานุการระดับหน่วยงานของรัฐไม่ได้รวบรวมลงในแบบ ปค.๕ จึงทำให้หน่วยงานมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงไม่ครบถ้วน
๕. เลขานุการระดับหน่วยงานของรัฐ สามารถรวบรวม แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๑ และได้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้นายอำเภอสารภี ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้หัวหน้าส่วนราชการทุกระดับชั้นจัดให้มีการกำกับดูแล ควบคุม และติดตามผลตามมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง แล้วทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีอยู่ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๒. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกสำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๓. ขอให้ผู้บริหารกำชับให้เลขานุการระดับหน่วยงานของรัฐ (Center) รวบรวมและสรุป รายงาน สรุปความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของทุกสำนัก/กอง และจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

/การติดตาม....

การติดตามการตรวจสอบ ไม่มี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและหากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางรุ่งทิพา ลาวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของรองปลัดเทศบาลตำบลท่าวังตาล

.....
.....
.....



(นายชูศักดิ์ ชนทรัพย์สิริกุล)

รองปลัดเทศบาลตำบลท่าวังตาล

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลท่าวังตาล

.....
.....
.....



(นายภาคภูมิ เชื้อสวะถิ)

ปลัดเทศบาลตำบลท่าวังตาล

การสั่งการของเทศมนตรีตำบลท่าวังตาล

.....
.....
.....



(นางวิมลรัก ดนเชื้อ)

นายกเทศมนตรีตำบลท่าวังตาล



บทสรุปสำหรับผู้บริหาร
ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

สรุปผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง กิจกรรมสอบทานการวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๕ สรุปข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ระดับหน่วยงานย่อย เห็นความสำคัญในการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๔ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องครบถ้วนทุกส่วน

๒. หน่วยงานมีคำสั่งแบ่งงานชัดเจนและเป็นปัจจุบัน

๓. หน่วยงานส่วนราชการได้จัดวางระบบควบคุมภายใน

๔. พบกิจกรรมที่มีความเสี่ยงและต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๗ กิจกรรม และมีอีกหนึ่งกิจกรรมที่พบความเสี่ยงแต่ เลขานุการระดับหน่วยงานของรัฐไม่ได้รวบรวมลงในแบบ ปค.๕ จึงทำให้หน่วยงานมีกิจกรรมที่มีความเสี่ยงไม่ครบถ้วน

๕. เลขานุการระดับหน่วยงานของรัฐ สามารถรวบรวม แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ และแบบ ปค.๑ และได้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้นายอำเภอสารภี ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ มีดังนี้

๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้หัวหน้าส่วนราชการทุกระดับชั้นจัดให้มีการกำกับดูแล ควบคุม และติดตามผลตามมาตรการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง แล้วทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีอยู่ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกสำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. ขอให้ผู้บริหารกำชับให้เลขานุการระดับหน่วยงานของรัฐ (Center) รวบรวมและสรุปรายงานสรุปความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของทุกสำนัก/กอง และจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางรุ่งทิพา ลาวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

