



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายบริหารงานทั่วไป สำนักปลัด เทศบาลตำบลสันทราย โทร. ๐๙๓-๕๖๓๑๗๐ ต่อ ๑๐๑

ที่ นธ ๖๙๐๑/ส

วันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ครั้งที่ ๑

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลสันทราย

เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่องการวางแผนการตรวจสอบ (รหัส ๒๐๑๐) และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่องการเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) และประกอบกับบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อขออนุมัติเข้าดำเนินการตรวจสอบ ที่ นธ ๖๙๐๑/๓๑ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๕ เรื่องการสอบทานผลการควบคุมภายใน/การบริหารจัดการความเสี่ยง

เป็นการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (ครั้งที่ ๑) และได้แจ้งหน่วยรับตรวจทุกสำนัก/กอง ทราบแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (ครั้งที่ ๑) ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับหน่วยรับตรวจทุกสำนัก/กอง ระหว่างวันที่ ๑-๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะกับหน่วยรับตรวจเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดประกอบแนบท้าย)

ข้อกฎหมาย/หนังสือที่เกี่ยวข้อง

๑. หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

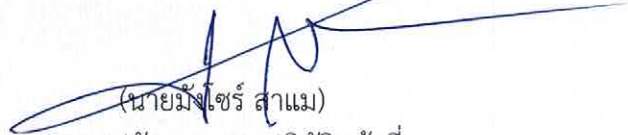
๒. หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

/ ข้อเสนอ...

ข้อเสนอ/พิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ (ครั้งที่ ๑) รายละเอียดตามเอกสารที่แนบท้าย พร้อมบันทึกฉบับนี้หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำสำเนารายงานเพื่อเสนอให้หน่วยรับตรวจทราบ ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามเห็นควรประการใดโปรดพิจารณาสั่งการ



(นายมังกร สามี)

รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดเทศบาล



(นางจารีเพ็ญ ต่วนเพ็ง)
ปลัดเทศบาลตำบลต้นไทร

คำสั่งนายกเทศมนตรีตำบลต้นไทร

☐ อนุมัติ

☐ ไม่อนุมัติ



(นายอาทิตย์ เบญจมาพร)
นายกเทศมนตรีตำบลต้นไทร

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕



หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลต้นไทร
อำเภอบาเจาะ จังหวัดนราธิวาส

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่จะตรวจ การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๔ วงด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
๔. เพื่อให้ทราบว่าแบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. แบบรายงาน ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕, ปค.๖
๒. หนังสือนำส่งรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาส/นายอำเภอบาเจาะ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑-๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ แบบรายงาน ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕, ปค.๖ และหนังสือนำส่งรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาสและนายอำเภอบาเจาะ

สรุปผลการตรวจสอบ : อ้างอิงกระดาษทำการ ๖๖-๐๐-๐๑

๑. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๔ วงด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้วเสร็จ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
 ๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- ข้อ ๕ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้
- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
 - (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
 - (๓) รวบรวมพิจารณาครั้งละครั้ง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

/ (๔)ประธาน...

(๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

(๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

๓. มีการเสนอรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กรต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาสและสำเนาแจ้งให้นายอำเภอบาเจาะทราบภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อ ๙ ความว่า ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) ยกเว้นหน่วยงานของรัฐตามวรรคสอง และหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) (๓) (๔) (๕) และ (๗) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล และกระทรวงเจ้าสังกัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ทั้งนี้กรณี ที่ผู้กำกับดูแลเป็นบุคคลเดียวกับกระทรวงเจ้าสังกัด ให้ถือว่ากระทรวงเจ้าสังกัดได้รับทราบรายงานนั้นแล้ว

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) กรณีจังหวัด ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบลเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และ องค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) กรณีเมืองพัทยาและกรุงเทพมหานครเสนอ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๔. แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘

๕. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี โดยพิจารณาจาก ข้อเท็จจริงผู้บริหารทุกระดับชั้นได้กำกับควบคุม ดูแลและติดตามประเมินผลให้มีการปฏิบัติเป็นรูปธรรมอย่าง จริงจังเพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ข้อตรวจพบ :

ความเสี่ยง -

ผลกระทบ -

สาเหตุ -

/ ความคิดเห็น...

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ผู้บริหารทุกระดับชั้นจัดให้มีการกำกับดูแล ควบคุม และติดตามผลตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง แล้วทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังเช่นที่เคยเป็นมาแล้วในปีงบประมาณก่อน

๒. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกสำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

สรุปจากการตรวจสอบครั้งก่อน :-

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบภายใน

(นายมังกร โสริ์ สาม)

รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

กระดาษาทำการ

ส่วนราชการ เทศบาลตำบลต้นไทร
 หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด
 เรื่องที่ตรวจ การสอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน
 ระยะเวลาตรวจสอบ วันที่ ๑-๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๕
 ขอบเขตการตรวจสอบ สำหรับระยะเวลา ๑ ปี สิ้นสุด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔
 วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๔ งวด ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔ หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ หรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๔. เพื่อให้ทราบว่าการรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

รายการ	ผลการตรวจ	หมายเหตุ
๑. ได้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๓) หรือไม่	☒ มี/ใช่ ☐ ไม่มี/ไม่ใช่ พบว่า มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๓)	
๒. ได้มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน(ระดับองค์กร/ระดับหน่วยงานย่อย) และมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน หรือไม่	☒ มี/ใช่ ☐ ไม่มี/ไม่ใช่ พบว่า มีคำสั่งเทศบาลตำบลต้นไทร แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับองค์กร/ระดับหน่วยงานย่อย) เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ข้อ ๕) และมีการปรับปรุงเป็นปัจจุบัน	

รายการ	ผลการตรวจ	หมายเหตุ
๓. ได้มีหนังสือแจ้งจากผู้บริหารให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน หรือไม่	☒ มี/ใช่ ☐ ไม่มี/ไม่ใช่ พบว่า มีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับงวดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓-๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๔)	
๔. ได้มีการจัดคำสั่งแบ่งงาน/มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนและเป็นปัจจุบัน หรือไม่	☒ มี/ใช่ ☐ ไม่มี/ไม่ใช่ พบว่า สำนักปลัด ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงาน/มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนและเป็นปัจจุบัน	คำสั่งประกอบด้วย สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุข และ สิ่งแวดล้อม กองการศึกษา กองสวัสดิการสังคม
๕. ได้มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับองค์กร) ตามแบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ ระดับองค์กรได้อย่างถูกต้อง หรือไม่	☒ มี/ใช่ ☐ ไม่มี/ไม่ใช่ พบว่า คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน(ระดับองค์กร) ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน(ระดับองค์กร) ครบถ้วน ประกอบด้วย (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน – แบบ ปค.๑ (๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน – แบบ ปค.๔ (๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน – แบบ ปค.๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	

รายการ	ผลการตรวจ	หมายเหตุ
๖. ได้มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับส่วนงานย่อย) ตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ของทุกสำนัก/กอง ได้อย่างถูกต้อง และสามารถกำหนดความเสี่ยงที่เหมาะสมแก่การควบคุม หรือไม่	☒ มี/ใช่ ☐ ไม่มี/ไม่ใช่ <u>พบว่า</u> ทุกสำนัก/กอง มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับส่วนงานย่อย) ครบทุกแบบ ประกอบด้วย (๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๔ (๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.๕ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	
๗. ได้มีการจัดให้มีเลขานุการระดับองค์กร (Center) รวบรวมและสรุปรายงาน สรุปความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของทุกสำนัก/กอง ได้อย่างถูกต้องและมีความเข้าใจตามระเบียบและวิธีการที่กำหนดหรือไม่	☒ มี/ใช่ ☐ ไม่มี/ไม่ใช่ <u>พบว่า</u> ทุกสำนัก/กอง สํารวจ วิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างของฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อนและบริหารความเสี่ยง เพื่อให้เกิดประสิทธิผลและดำเนินการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๔, ปค.๕ และรวบรวมแบบรายงานฯ ส่งเลขานุการระดับองค์กร	
๘. ได้มีการรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในตามแบบ ปค.๖ หรือไม่	☒ มี/ใช่ ☐ ไม่มี/ไม่ใช่ <u>พบว่า</u> ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามแบบ ปค.๖	
๙. ได้มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายในตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ หรือไม่ - สภาพแวดล้อมการควบคุม ๕ หลักการ - การประเมินความเสี่ยง ๔ หลักการ - กิจกรรมการควบคุม ๓ หลักการ - สารสนเทศและการสื่อสาร ๓ หลักการ - กิจกรรมการติดตามผล ๒ หลักการ	☒ มี/ใช่ ☐ ไม่มี/ไม่ใช่ <u>พบว่า</u> มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ ประการ ๑๗ หลักการ ตามแบบ ปค.๔ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	

รายการ	ผลการตรวจ	หมายเหตุ
๑๐. ได้มีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ/ผู้ว่าราชการจังหวัด/สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด) ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ หรือไม่	☒ มี/ใช่ ☐ ไม่มี/ไม่ใช่ พบว่า เลขาธิการคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรได้รวบรวม แบบปค.๑/ปค.๔/ปค.๕ ภาพรวมขององค์กร ที่ลงนามโดยนายกเทศมนตรีตำบลต้นไทร/ผ่านปลัดเทศบาลตำบลต้นไทร แบบปค.๖ ที่ลงนามโดยผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำเป็นรูปเล่มจัดส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาสและสำเนาแจ้งให้นายอำเภอบาเจาะทราบ	
๑๐. ได้มีการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบปค.๑/ปค.๔/ปค.๕/ปค.๖) ให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ/ผู้ว่าราชการจังหวัด/สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด) ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ หรือไม่	☒ มี/ใช่ ☐ ไม่มี/ไม่ใช่ พบว่า มีการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบปค.๑/ปค.๔/ปค.๕/ปค.๖) ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาสและสำเนาแจ้งให้นายอำเภอบาเจาะทราบ	

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๔ วงด ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕ แล้วเสร็จ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อ ๕ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) รวบรวมพิจารณาถ้อยแถลง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายใน ในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

(๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

๓. มีการเสนอรายงานการประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กรต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาสและสำเนาแจ้งให้นายอำเภอบาเจาะทราบภายใน

๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อ ๙ ความว่า ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) ยกเว้นหน่วยงานของรัฐตามวรรคสอง และหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒) (๓) (๔) (๕) และ (๗) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล และกระทรวงเจ้าสังกัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน แล้วแต่กรณี ทั้งนี้กรณี ที่ผู้กำกับดูแลเป็นบุคคลเดียวกับกระทรวงเจ้าสังกัด ให้ถือว่ากระทรวงเจ้าสังกัดได้รับทราบรายงานนั้นแล้ว

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) กรณีจังหวัด ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนาม ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีเมืองพัทยาและกรุงเทพมหานคร เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนาม และให้จัดส่งรายงานต่อกระทรวงการคลังโดยตรง ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๔. แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘

๕. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี โดยพิจารณาจากข้อเท็จจริงผู้บริหารทุกระดับชั้นได้กำกับควบคุม ดูแลและติดตามประเมินผลให้มีการปฏิบัติเป็นรูปธรรมอย่างจริงจังเพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ผู้บริหารทุกระดับชั้นจัดให้มีการกำกับดูแล ควบคุม และติดตามผลตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง แล้วทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ดังเช่นที่เคยเป็นมาแล้วใน ปีงบประมาณก่อน

๒. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกสำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การติดตามผล

ติดตามผลจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔/ปค.๕
๑ ครั้ง/ปีงบประมาณ

หน่วยวันตรวจได้รับทราบสรุปข้อตรวจพบและดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบในส่วนที่ไม่
เป็นสาระสำคัญตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบภายใน ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

ลงชื่อ.....ผู้รับตรวจ
(นางสาวอรุณี กะนอง)
หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นายอังโรรี สามม)
รองปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ ทุกสำนัก/กอง
เรื่องที่จะตรวจ สอบทานประเมินผลการควบคุมภายใน
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้หรือไม่ อย่างไร
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานตามระบบงานควบคุมภายในที่กำหนด ได้ผลสำเร็จตามเป้าหมาย หรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่าหรือไม่ เพียงใด
๓. เพื่อสอบทานให้มีการปรับปรุงหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในได้อย่างเหมาะสม ทันเวลา และสอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป
๔. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานด้านระบบควบคุมภายในได้เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ
-ไม่มี-
๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ จำนวน ๑ คน คือ
นายมังกร สาแม ตำแหน่งรองปลัดเทศบาล ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลต้นไทร ที่ ๑๓๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๖๔

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ (เอกสาร และสิ่งที่จะเก็บหรือจะตรวจ) *ขอเพิ่มหรือลดได้

๑. แบบรายงาน ปค.๑ , ปค.๔ , ปค.๕ , และ ปค.๖
๒. หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ/ผู้ว่าราชการจังหวัด/สำนักส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

แนวทางการปฏิบัติงาน (แนวทางการตรวจสอบ/รายละเอียด ขั้นตอน/วิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบ)

ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษ ทำการ
๑	สำนักปลัด/ทุกกอง	๑. ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับองค์กร/ระดับหน่วยงานย่อย) และมีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันหรือไม่ ๒. ตรวจสอบว่าผู้บริหารมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน หรือไม่		

ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษ ทำการ
		๓. ตรวจสอบว่ามีคำสั่งแบ่งงาน/มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบชัดเจนและเป็นปัจจุบัน หรือไม่ ๔. ตรวจสอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้ - ระดับองค์กร (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๑ (๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๔ (๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕ - ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง) (๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๔ (๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕ ๕. ตรวจสอบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน - แบบ ปค.๖ ๖. ตรวจสอบที่มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ หรือไม่ - สภาพแวดล้อมการควบคุม ๕ หลักการ - การประเมินความเสี่ยง ๔ หลักการ - กิจกรรมการควบคุม ๓ หลักการ - สารสนเทศและการสื่อสาร ๓ หลักการ - กิจกรรมการติดตามผล ๒ หลักการ ๗. ตรวจสอบว่าการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบปค.๑/ปค.๔/ปค.๕/ปค.๖) ให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ/ผู้ว่าราชการจังหวัด/สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด) ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ๘. สัมภาษณ์ สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง		

ลำดับที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาศ ทำการ
		๙. สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ และ แนวทางปรับปรุงแก้ไขต่างๆ ที่ได้รับจาก การตรวจสอบทั้งหมด ๑๐. ขยายผลการตรวจสอบ เพื่อให้ได้ หลักฐานเพิ่มเติมที่ต้องการ ๑๑. ประชุมกับหน่วยรับตรวจ ๑๒. สรุปและร่างรายงานผลการปฏิบัติงาน		
สรุปผลการตรวจสอบ				
.....				
.....				
.....				
ผู้จัดทำ.....วันที่..... ผู้สอบทาน.....วันที่.....				

หมายเหตุ : ขอให้เจ้าหน้าที่จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริง ประกอบการตรวจสอบ หากประสงค์จะขอเลื่อนการตรวจสอบให้แจ้งล่วงหน้าก่อนการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๑ วัน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบจะได้ทำการปรับแผนการตรวจสอบ ต่อไป

