

รายงานผลการตรวจสอบ (ตามมาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส 2400)

เรื่อง กิจกรรมสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน : นายกองค้การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

สำเนาเรียน : ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน
: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ - ผู้อำนวยการกอง/หัวหน้าสำนักปลัด
: เลขานุการ (Center) ระดับองค์กร

ตรวจสอบโดย : นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ : 25 ธันวาคม 2567

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ เลขานุการ (Center) ระดับองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมคอน

เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๗ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระหว่างหน่วยงานของรัฐหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาอนุมัติ และจัดส่งให้ท้องถิ่นอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
๔. เพื่อให้ทราบว่าแบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๒. ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

วันที่ ๒๓ - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๕ วันทำการ

วิธีการตรวจสอบ การสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง การสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การสังเกตการณ์

๑. การตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒. การสอบถาม สัมภาษณ์ข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล วิเคราะห์เปรียบเทียบ และคำนวณ
๔. การสังเกตการณ์

เอกสารประกอบการตรวจ

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานย่อย
๒. บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กองทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กร (ปค.๔)
๔. รายงานการประเมินผลควบคุมภายในองค์กร (ปค.๕)
๕. แบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๖
๖. หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ
๗. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก / กอง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๗ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ แล้วเสร็จเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร เป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๓. มีการเสนอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ท้องถิ่นอำเภอ เพื่อรายงานต่อนายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙

๔. แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

๕. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี แต่พิจารณาจากข้อเท็จจริงหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการ ทุกสำนัก/กอง ยังไม่ได้กำกับควบคุม ดูแลและติดตามประเมินผล ให้มีการปฏิบัติเป็นรูปธรรมอย่างจริงจังเพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๕. มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน เรื่องการใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคลขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมคอน และมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดได้อย่างเหมาะสมแล้ว

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการ ทุกสำนัก/กอง จัดให้มีการกำกับดูแล ควบคุม และติดตามผลตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง แล้วทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการ ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกสำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การติดตามผล

ติดตามผลจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ปีละ ๑ ครั้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมคอน
- เพื่อโปรดทราบและพิจารณาแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นางสาววิชรา ทำนองงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมคอน

- ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมคอน
- ทราบ
- แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานให้ทราบต่อไป



(นายเกษม ประภากร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมคอน

กระดาษทำการ
เรื่อง สอบทานการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

ส่วนราชการ : ทุกสำนัก / กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน
หน่วยรับตรวจ : เลขานุการ (Center) ระดับองค์กร
ผู้ตรวจสอบ : นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
ระยะเวลาตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๒๓ - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๗ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระหว่างหน่วยงานของรัฐหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ท้องถิ่นอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๔. เพื่อให้ทราบว่าแบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หรือไม่

เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑. ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี	พบว่า มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ หน่วยงานของรัฐ กำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๓
๒. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี	พบว่า มีคำสั่ง อบต.เขาสมอคอน แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผล การควบคุมภายใน ระดับองค์กร เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๕

เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๓. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบันของทุกสำนัก/กอง	<input type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี <input checked="" type="checkbox"/> มี แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	<u>พบว่า</u> สำนักปลัดฯ มีแต่ไม่เป็นปัจจุบัน กองคลัง มีแต่ไม่เป็นปัจจุบัน กองช่าง มีแต่ไม่เป็นปัจจุบัน กองสาธารณสุขฯ มีแต่ไม่เป็นปัจจุบัน กองการศึกษาฯ มีแต่ไม่เป็นปัจจุบัน หน่วยตรวจสอบภายใน มีแต่ไม่เป็นปัจจุบัน
๔. ตรวจสอบว่าทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ได้อย่างถูกต้องและสามารถกำหนดความเสี่ยงที่เหมาะสมแก่การควบคุม	<input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ <input type="checkbox"/> ไม่ได้จัดทำ <input type="checkbox"/> จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วนราชการ	<u>พบว่า</u> สำนักปลัดฯ จัดทำครบทุกแบบ กองคลัง จัดทำครบทุกแบบ กองช่าง จัดทำครบทุกแบบ กองสาธารณสุขฯ จัดทำครบทุกแบบ กองการศึกษาฯ จัดทำครบทุกแบบ หน่วยตรวจสอบภายใน จัดทำครบทุกแบบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘
๕. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานแบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ ระดับองค์กรได้อย่างถูกต้อง	<input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ <input type="checkbox"/> ไม่ได้จัดทำ <input type="checkbox"/> จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วนราชการ	<u>พบว่า</u> คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ครบถ้วน ตามแบบ ปค.๑ /แบบ ปค.๔ /แบบ ปค.๕ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘

เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๖. ตรวจสอบว่ามีเลขานุการระดับ องค์กร (Center) รวบรวมและสรุป รายงาน สรุปความเสี่ยงที่เกิดขึ้นทุก สำนัก/กอง ได้อย่างถูกต้องและมี ความเข้าใจตามระเบียบและวิธีการที่ กำหนด	<input checked="" type="checkbox"/> ถูกต้อง <input type="checkbox"/> ไม่ถูกต้อง	<u>พบว่า</u> เลขานุการคณะกรรมการ ติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงานของรัฐได้ รวบรวม แบบ ปค.๑/แบบ ปค.๔ / แบบ ปค.๕ ภาพรวมระดับองค์กร ได้อย่างถูกต้องตามระเบียบวิธีการที่ กำหนด
๗. ตรวจสอบการเสนอรายงานการ ประมวลผลควบคุมภายในระดับ องค์กรต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ ท้องถิ่นอำเภอ เพื่อรายงานต่อ นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วัน สิ้นปีงบประมาณ	<input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ <input type="checkbox"/> ไม่ได้จัดทำ <input type="checkbox"/> จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วน ราชการ	<u>พบว่า</u> เลขานุการคณะกรรมการ ติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในระดับองค์กร ได้รวบรวม แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ ภาพรวมระดับองค์กร ที่ลงนามโดย หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และแบบ ปค.๖ ที่ลงนามโดยผู้ตรวจสอบ ภายใน จัดทำเป็นรูปเล่ม ส่งให้ ท้องถิ่นอำเภอทำเรื่อง เพื่อรายงานต่อ นายอำเภอ ตามหนังสือ อบต. เขาสมอคอน ที่ ลบ ๗๖๓๐๑/๗๒๓ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๗ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ แล้วเสร็จเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร เป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๓. มีการเสนอรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ท้องถิ่นอำเภอ เพื่อรายงานต่อนายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙

๔. แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

๕. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี แต่พิจารณาจากข้อเท็จจริงหัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการ ทุกสำนัก/กอง ยังไม่ได้กำกับควบคุม ดูแลและติดตามประเมินผล ให้มีการปฏิบัติเป็นรูปธรรมอย่างจริงจังเพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการ ทุกสำนัก/กอง จัดให้มีการกำกับดูแล ควบคุม และติดตามผลตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง แล้วทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการ ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกสำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การติดตามผล

ติดตามผลจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ปีละ ๑ ครั้ง

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน
(นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์) (นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

ที่ ลป ๗๖๓๐๖/ -

วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ งวดเดือน ธันวาคม ๒๕๖๗

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหส์ ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหส์ ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหส์ ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหส์ ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จึงได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ แจงให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอนทราบโดยทั่วกัน แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ทุกสำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน โดยตรวจสอบจากเลขานุการ (Center) ระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ งวดประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๗ ระหว่างวันที่ ๒๓ - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการการตรวจสอบภายใน แนบท้ายเอกสารนี้

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้ง ทุกสำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอนทราบ เพื่ออำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ เพื่อตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายในมีความสมบูรณ์ชัดเจน และเกิดผลดีต่อทางราชการยิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- เห็นชอบ

(นางสาววิชรา ทานองงาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

- เห็นชอบ

- แจงส่วนราชการที่เกี่ยวข้องฯ ต่อไป

(นายเกษม ประภากร)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน

ที่ ลบ ๗๖๓๐๖/-

วันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ งวดประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๗

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ทุกสำนัก/กอง โดยตรวจสอบจากเลขานุการ (Center) ระดับองค์กร ในกิจกรรมการตรวจสอบการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระหว่างวันที่ ๒๓-๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน (มาตรฐานรหัส ๒๒๐๐) แนบท้ายนี้

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ (ตามมาตรฐานรหัส ๒๓๐๐) ของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นไปตามแผนและมีประสิทธิภาพในการตรวจสอบ จึงขอให้ทุกสำนัก/กอง และเลขานุการ (Center) ระดับองค์กร สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน อำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง สำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ต่อไป

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๒๑ : หน้าที่หน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอความร่วมมือจากงาน ทุกสำนัก/กอง และเลขานุการ (Center) ระดับองค์กร สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมอคอน จัดเตรียมเอกสารเพื่อรองรับการตรวจสอบ ตามรายละเอียดที่แนบท้ายมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ได้รับแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ งวดประจำเดือน
ธันวาคม ๒๕๖๗ จากหน่วยตรวจสอบภายใน
เรียบร้อยแล้ว

เลขานุการ ระดับองค์กร.....

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลเขาสมคอน
แผนการปฏิบัติงาน

เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
หน่วยรับตรวจ เลขานุการ (Center) ระดับองค์กร (ทุกสำนัก / กอง)

ความเป็นมา/หลักการและเหตุผล

การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและบุคลากรขององค์กรจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานขององค์กรจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ การควบคุมภายในเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ดังนั้นการควบคุมภายในจึงไม่ใช่สิ่งที่จะเลือกว่าองค์กรควรทำหรือไม่ควรทำ แต่เป็นสิ่งที่จำเป็น ต้องพิจารณาว่าต้องทำอะไร จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด

ประเด็นการตรวจสอบ

1. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานย่อย
2. บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กองทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
3. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กร (ปค.๔)
๔. รายงานการประเมินผลควบคุมภายในองค์กร (ปค.๕)
๕. แบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๖
๖. หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ
๗. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก / กอง

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง
๒. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็นตามหลักเกณฑ์ฯ ได้ครบและถูกต้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง
๔. เพื่อให้ทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้เพียงใดตามระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๒. ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี -
๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ จำนวน ๑ คน ได้แก่
๒.๑ นางสาวสิรินาฏ ปรีชาจารย์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๔. วันที่เข้าตรวจ วันที่ ๒๓ - ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๕ วันทำการ

ผู้จัดทำ.....

(นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....

(นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

แนวทางการปฏิบัติงาน

วิธีการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจ
<p>- สอบทานว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายใน (ระดับองค์กร/ระดับหน่วยงานย่อย)</p> <p>- สอบทานว่าผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในหรือไม่</p> <p>- สอบทานคำสั่งแบ่งงาน ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน ถูกต้องหรือไม่</p> <p>- สอบการรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ดังนี้ ระดับหน่วยงานย่อย</p> <p>๑. รายงานการประเมินองค์กรประกอบของการควบคุมภายใน แบบ - ปค.๔</p> <p>๒. รายงานการประเมินการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๔ ระดับองค์กร</p> <p>(๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ - ปค.๔</p> <p>(๒) รายงานการประเมินการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕</p> <p>(๓) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ)</p> <p>- แบบ ปค.๑</p> <p>- รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน - แบบ ปค.๖</p> <p>- สอบทานว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบครบทั้ง ๑๗ หลักการหรือไม่</p> <p>- สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>- การประเมินความเสี่ยง</p> <p>- กิจกรรมการควบคุม</p> <p>- สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>- การติดตามประเมินผล</p>	<p>- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย</p> <p>- บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กองการประเมินผลการควบคุมภายใน</p> <p>- รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร</p> <p>- หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ</p> <p>- คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานย่อย</p> <p>- แบบ ปค.๑</p> <p>- แบบ ปค.๔</p> <p>- แบบ ปค.๕</p> <p>- แบบ ปค.๖</p>	<p>ระหว่างวันที่ ๒๓-๒๗ ธ.ค. ๖๗</p> <p>จำนวน ๕ วันทำการ</p>

แนวทางการปฏิบัติงาน

วิธีการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจ
<ul style="list-style-type: none"> - ตรวจสอบการจัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ให้นำส่งผู้กำกับดูแล องค์การบริหารส่วนตำบล จัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ - การตรวจทานและการสอบถาม - ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่ - สรุปผลการตรวจสอบและปิดตรวจ 		

ผู้จัดทำ.....
 (นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....
 (นางสิรินาฏ ปรีชาจารย์)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน