



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร โทร ๐๗๓-๕๖๑๑๔๑
ที่ นธ ๗๓๖๐๑ / ๒๒๔ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ อาศัยตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ถือปฏิบัติ
ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จัดทำและเสนอรายงานผล
การตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อย
ทุกสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยรับตรวจเสร็จเรียบร้อยแล้ว
จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วน
ตำบลศรีสาคร ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ รายละเอียดตามสิ่งที่แนบมาด้วยพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางกรรณิกา เจ๊ะอุเซ็ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....

(นายสุกรี ฮูลูสาและ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

(ลงชื่อ).....

(นายสมะแอ กูโน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ทุกสำนักและกอง องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ขององค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาครมีการทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในหรือไม่

๒. เพื่อตรวจสอบว่าผู้บริหารองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาครมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง
จัดทำรายงาน การติดตามประเมินผลการควบคุมภายในหรือไม่

๓. เพื่อตรวจสอบคำสั่งแบ่งงาน ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจนหรือไม่

๔. เพื่อตรวจสอบว่าการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในมีแบบรายงานตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ถูกต้องหรือไม่

๕. เพื่อตรวจสอบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาครมีการวิเคราะห์และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบหรือไม่

๖. เพื่อตรวจสอบว่าองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาครนำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญจำนวน ๙ กิจกรรม มาดำเนินการควบคุมและบริหารความเสี่ยง อย่างน้อย ๕ กิจกรรม หรือไม่

๗. เพื่อตรวจสอบว่ามีการรายงานผล หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑) ต่อผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๓. คำสั่งแบ่งงาน ทุกสำนัก/กอง

๔. รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน

๕. การวิเคราะห์และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ กิจกรรมความเสี่ยง ๙ กิจกรรม

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบเดือนธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เทคนิควิธีการตรวจสอบ

ใช้เทคนิคตรวจสอบโดยวิธี

- การตรวจสอบเอกสาร/การสอบถาม
- การตรวจทาน และเทคนิคอื่นๆสำหรับการตรวจสอบที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาครตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

จากการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ การตรวจสอบ ปรากฏข้อเท็จจริง ดังนี้

ประเด็น/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. การติดตามประเมินผลตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ขององค์กรปกครองท้องถิ่นส่วนใหญ่จัดทำว ไรไม่ครอบคลุมทุกภารกิจทำให้ความเสี่ยงที่มีอยู่	๑. ให้ผู้บริหารท้องถิ่นควบคุม กำกับ ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตามระบบการ ควบคุมภายในที่วางไว้ให้ครบถ้วน และหากมีปัญหา หรือข้อจำกัดควรมีการปรับปรุงเป็นระยะๆ เพื่อให้ สามารถแก้ปัญหาหรือข้อจำกัดนั้น
๒. หน่วยรับตรวจ (ระดับองค์กร) ได้มอบให้ ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้รวบรวมและสอบทานการ ประเมินการควบคุมภายในทั้งองค์กรอันเป็นการจัดทำ ที่ไม่ถูกต้อง	๒. ผู้ตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ (๑) เป็นผู้สอบทาน ระบบการควบคุม ภายในของหน่วยงานทุกระดับ (ระดับส่วนงานย่อย และระดับองค์กร) ว่าการดำเนินการเป็นไปตาม ระเบียบฯ หรือไม่ (๒) เป็นที่ปรึกษา ให้คำแนะนำ ช่วยเหลือ ในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในฯ ของ หน่วยงานทุกระดับ เพื่อพัฒนาระบบการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลให้มี ประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ทั้งนี้ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่น กำชับเจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ให้ปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายในพ.ศ. ๒๕๕๔ อย่างเคร่งครัดต่อไป

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ

(นางกรรณิกา เจ๊ะอุเซ็ง)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน

(นายสุกรี อูลูสาและ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ลงชื่อ.....ผู้อนุมัติ

(นายสมะแอ ภูโน)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลศรีสาคร

รหัสกระดาษาทำการ ๐๐๑

กระดาษาทำการตรวจสอบ
รายงานการตรวจติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ สำนัก/กองทุกกอง
ผู้รับตรวจ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
ระยะเวลาตรวจสอบ ๑๕-๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๖
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

ผู้จัดทำ
ว.ด.ป.ที่จัดทำ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๗

ตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ผลการตรวจปรากฏรายละเอียดดังนี้

ลำดับที่	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		หมายเหตุ
		มี	ไม่มี	
๑.	มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของ อบต.	/		
๒.	ผู้บริหารมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	/		
๓.	ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน	/		
๔.	ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน	/		
๕.	มีการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ข้อ ๖) ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)			
	- รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔	/		
	- รายงานการประเมินผลและปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕	/		
	ระดับองค์กร (อบต.)			
	- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑	/		
	- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔	/		
	- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕	/		
	- รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๖	/		

ลำดับที่...

ลำดับที่	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		หมายเหตุ
		มี	ไม่มี	
๖.	มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ คือ ๖.๑ สภาพแวดล้อมการควบคุม ๖.๒ การประเมินความเสี่ยง ๖.๓ กิจกรรมการควบคุม ๖.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร ๖.๕ การติดตามประเมินผล	/		
๗.	มีการรายงานผลการประเมินต่อผู้กำกับดูแล	/		ตาม เอกสาร ประกอบ ๑ และ ๒

ข้อสังเกต

๑. มีการส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และหนังสือรับรองการประเมินผลฯ (แบบ ปค.๑) ให้แก่ผู้กำกับดูแล ตามเวลาที่กำหนดตาม หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ (ตามเอกสารประกอบ ๑ และ ๒)

๒. จากการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ของระดับกองย่อย ยังคงมีความเสี่ยง ซึ่งยังอยู่ในระหว่างดำเนินการแก้ไข เพื่อให้ความเสี่ยงที่มีอยู่ลดลงและหมดไป