การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะของ หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม
อำเภอศรีสงคราม จังหวัดนครพนม



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสังการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จึงออกประกาศ ว่าด้วยการติดตามรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงครามได้สั่งการไปแล้ว ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวง ถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กองตอบกลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีการรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานต่อนายกหรือผู้บังคับบัญชาเพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามตามข้อ ๑ ต่อนายกหรือผู้บังคับบัญชาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อทราบและพิจารณา

ประกาศ ณ วันที่ ๑๒ เดือนพฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๘

กองมณี วะชุม

(นายกองมณี วะชุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ เลขานุการ(center) ระดับองค์กร องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (ตรวจทานควบคุมภายในปี พ.ศ.๒๕๖๗)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ หรือไม่ (ตรวจทานในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘)

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระหว่างหน่วยงานของรัฐหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ท้องถิ่นอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๔. เพื่อให้ทราบว่าแบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๒. ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เดือน มกราคม-กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวน ๔ วันทำการ

วิธีการตรวจสอบ การสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง การสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การสังเกตการณ์

๑. การตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง

๒. การสอบภาม สัมภาษณ์ข้อมูลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓. ตรวจสอบความสัมพันธ์ของข้อมูล วิเคราะห์เปรียบเทียบ และคำนวณ

๔. การสังเกตการณ์

เอกสารประกอบการตรวจ

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานย่อย

๒. บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กองทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมคุมภายในองค์กร (ปค.๔)

๔. รายงานการประเมินผลควบคุมภายในองค์กร (ปค.๕)

๕. แบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๖

๖. หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ

๗. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก/กอง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสุภาพร สุธรรม ตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการรักษาราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน

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 นับแต่วันสิ้นปีงประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙

๔. แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘

๕. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี แต่พิจารณาจากข้อเท็จจริง หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการ ทุกสำนัก/กอง ยังไม่ได้กำจัดกับควบคุม ดูแลและติดตามประเมินผล ให้มีการปฏิบัติเป็นรูปธรรมอย่างจริงจังเพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดได้อย่างเหมาะสมแล้ว

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการ ทุกสำนัก/กอง จัดให้มีการกำกับดูแล ควบคุมและติดตามผลตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง แล้วทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการ ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกสำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การติดตามผล

ติดตามผลจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบปค.๕ ปีละ ๑ ครั้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

สุภาพร สุธรรม

(นางสุภาพร สุธรรม)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการรักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

- **ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม**
- เพื่อโปรดทราบและพิจารณาแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องต่อไป

ปัทธียา พิบูลย์บุญ

(นางสาวปัทธียา พิบูลย์บุญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

-**ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม**

-ทราบ

- แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานให้ทราบต่อไป

กองมณี วะชุม

(นายกองมณี วะชุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

กระดาษทำการ

เรื่อง สอบทานการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

ขององค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

ส่วนราชการ : ทุกสำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

หน่วยตรวจรับ : เลขานุการ (Center) ระดับองค์กร

ผู้ตรวจสอบ : นางสุภาพร สุธรรม นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการรักษาราชการแทนนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ระยะเวลาตรวจสอบ : ระหว่างเดือนมกราคม- กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๗ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ท้องถิ่นอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๔. เพื่อให้ทราบว่าแบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หรือไม่

เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑. ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ข้อ๓	☑ มี ☐ ไม่มี	พบว่า มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่ หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบุคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ข้อ๓
๒. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ	☑ มี ☐ ไม่มี	พบว่า มีคำสั่ง อบต.ท่าบ่อสงครามแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑ข้อ ๕

เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๓. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบันของทุกสำนัก/กอง	☑ มี ☐ ไม่มี	พบว่า -สำนักปลัด เป็นปัจจุบัน -กองคลัง เป็นปัจจุบัน -กองช่าง เป็นปัจจุบัน -กองการศึกษาฯ เป็นปัจจุบัน
๔. ตรวจสอบว่าทุกสำนัก/กองจัดทำรายงานตามแบบ ปค.๔ และแบบ ปค.๕ ได้อย่างถูกต้องและสามารถกำหนดความเสี่ยงที่เหมาะสมแก่การควบคุม	☑ จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ	พบว่า - สำนักปลัด จัดทำครบทุกแบบ - กองคลัง จัดทำครบทุกแบบ - กองช่าง จัดทำครบทุกแบบ - กองการศึกษาจัดทำครบทุกแบบ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑ข้อ ๘
๕. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานแบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ ปค.๕ ระดับองค์กรได้อย่างถูกต้อง	☑ จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ	พบว่า - คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ครบถ้วน ตามแบบ ปค.๑/แบบ ปค.๔/แบบ ปค.๕ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑ข้อ ๘

เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๖. ตรวจสอบว่ามีเลขานุการระดับองค์กร (Center) รวบรวมและสรุปรายงาน สรุปความเสี่ยงที่เกิดขึ้นทุกสำนัก/กอง ได้อย่างถูกต้องและมีความเข้าใจตามระเบียบและวิธีการที่กำหนด	☑ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	พบว่า เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐได้รวบรวม แบบ ปค.๑/แบบ ปค.๔/ แบบ ปค.๕ ภาพรวมระดับองค์กร ได้อย่างถูกต้องตามระเบียบวิธีการที่กำหนด
๗. ตรวจสอบการเสนอรายงานการประมวลผลควบคุมภายในระดับองค์กรต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ท้องถิ่นอำเภอเพื่อรายงานต่อนายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ	☑ จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ	พบว่า เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ได้รวบรวมแบบ ปค. ๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ ภาพรวมระดับองค์กร ที่ลงนามโดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และแบบปค.๖ ที่ลงนามโดยผู้ตรวจสอบภายใน จัดทำเป็นรูปเล่ม ส่งให้ ท้องถิ่นอำเภอศรีสงคราม เพื่อรายงานต่อนายอำเภอ ตามหนังสือ อบต. ท่าบ่อสงคราม ที่ นพ๗๓๒๐๑/ ๙๑๙ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๖๗

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 นับแต่วันสิ้นปีงประมาณาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙

๔. แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘

๕. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี แต่พิจารณาจากข้อเท็จจริง หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการ ทุกสำนัก/กอง ยังไม่ได้กำจัดกับควบคุม ดูแลและติดตามประเมินผล ให้มีการปฏิบัติเป็นรูปธรรมอย่างจริงจังเพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน และมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดได้อย่างเหมาะสมแล้ว

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการ ทุกสำนัก/กอง จัดให้มีการกำกับดูแล ควบคุมและติดตามผลตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง แล้วทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้หัวหน้าสำนัก/ผู้อำนวยการ ทุกสำนัก/กอง ดำเนินการปรับปรุงคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผล ลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๓. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกสำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การติดตามผล

ติดตามผลจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบปค.๕ ปีละ ๑ ครั้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการต่อไป

ลงชื่อ.....สุภาพร สุธรรม..... ผู้ตรวจสอบ
(นางสุภาพร สุธรรม)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการรักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ปัทธียา พิบูลย์บุญ...ผู้สอบทาน
(นางสาวปัทธียา พิบูลย์บุญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

ที่ นพ๗๓๒๐๕/๗๖๓ **วันที่** ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

เรื่องเดิม

ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ ๓๐ กันยายน ๖๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน เรื่องการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จึงได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำบึงบประมาณ พ.ศ.ศ.๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม ทราบโดยทั่วกัน แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ทุกสำนัก/กองสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม โดยตรวจสอบจากเลขานุการ (Center) ระดับองค์กรประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖๘ งวดประจำเดือน มกราคม – กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการการตรวจสอบภายใน แนบท้ายเอกสารนี้

ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้ง ทุกสำนัก/กอง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม เพื่ออำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ เพื่อตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้การตราจสอบภายในมีความสมบูรณ์ชัดเจน และเกิดผลดีต่อทางราชการยิ่งขึ้นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ สุภาพร สุธรรม

(นางสุภาพร สุธรรม)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการรักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

-**เห็นชอบ**

ปัทธียา พิบูลย์บุญ

(นางสาวปัทธียา พิบูลย์บุญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

- **เห็นชอบ**
- **แจ้งส่วนราชการที่เกี่ยวข้องต่อไป**

กองมณี วะชุม

(นายกองมณี วะชุม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

แผนการปฏิบัติงาน

เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ เลขานุการ (Center) ระดับองค์กร (ทุกสำนัก / กอง)

ความเป็นมา/หลักการและเหตุผล

การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและบุคลากรขององค์กรจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานขององค์กรจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ การควบคุมภายในเป็นกลไกสำคัญที่ช่วยให้องค์กรสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการดำเนินงาน ดังนั้นการควบคุมภายในจึงไม่ใช่สิ่งจะเลือกว่าองค์กรควรทำหรือไม่ควรทำ แต่เป็นสิ่งสิ่งที่จำเป็น ต้องพิจารณาว่าต้องทำอย่างไร จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

๒. บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กองทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กร (ปค.๔)

๔. รายงานการประเมินผลควบคุมภายในองค์กร (ปค.๕)

๕. แบบ ปค.๑ และแบบ ปค.๖

๖. หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ

๗. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก / กอง

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง

๒. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็นตามหลักเกณฑ์ฯ ได้ครบและถูกต้อง.

๓. เพื่อทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในใต้อย่างถูกต้อง

๔. เพื่อทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้เพียงใดตามระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. ติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี -

๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ จำนวน ๑ คน ได้แก่

๒.๑ นางสุภาพร สุธรรม นักวิเคราะห์นโยบายและแผนฯรักษาราชการแทนนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๓. วันที่เข้าตรวจสอบ ระหว่างเดือนมกราคม- กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ จำนวน ๔ วันทำการ

ผู้จัดทำ.....สุภาพร สุธรรม.....

(นางสุภาพร สุธรรม)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการรักษาราชการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ให้ความเห็นชอบ.....ปัทธียา พิบูลย์บุญ.....

(นางสาวปัทธียา พิบูลย์บุญ)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

กองมณี วะชุม

(นายกองมณี วะชุม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

แนวทางการปฏิบัติงาน

วิธีการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ
-สอบทานว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลควบคุมภายใน (ระดับองค์กร/ระดับหน่วยงานย่อย) - สอบทานว่าผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในหรือไม่ - สอบทานคำสั่งแบ่งงาน ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน ถูกต้องหรือไม่ - สอบการรายงานการประเมินผลควบคุมภายใน ดังนี้ ระดับหน่วยงานย่อย ๑. รายงานการประเมินองค์กรปะกอบของการควบภายใน แบบ - ปค.๔ ๒.รายงานการประเมินการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๔ ระดับองค์กร (๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ - ปค.๔ (๒) รายงานการประเมินการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕ (๓) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) - แบบ ปค.๑ - รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน - แบบ ปค.๖ - สอบทานว่าองค์ปกครองส่วนท้องถิ่นมีการวิเคราะห์และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบครบทั้ง ๑๗ หลักการ หรือไม่	- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย - บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กองการประเมินผลการควบคุมภายใน - รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร - หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ - คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ ความรับผิดชอบของหน่วยงานย่อย - แบบ ปค.๑ - แบบ ปค.๔ - แบบ ปค.๕ - แบบ ปค.๖	ระหว่างเดือน มกราคม-กุมภาพันธ์ จำนวน ๔ วันทำการ

วิธีการตรวจสอบ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจสอบ
- สภาพแวดล้อมการควบคุม - การประเมินความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุม - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามประเมินผล - ตรวจสอบการจัดส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน ให้นำส่งผู้กำกับดูแลองค์การบริหารส่วนตำบล จัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปีงบประมาณ - การตรวจทานและการสอบถาม - ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการหรือไม่ - สรุปผลการตรวจสอบและปิดตรวจ	- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย - บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กองการประเมินผลการควบคุมภายใน - รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร - หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ - คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยงานย่อย - แบบ ปค.๑ - แบบ ปค.๔ - แบบ ปค.๕ - แบบ ปค.๖	ระหว่างเดือน มกราคม-กุมภาพันธ์ จำนวน ๔ วันทำการ

สุภาพร สุธรรม ผู้จัดทำ
(นางสุภาพร สุธรรม)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการรักษาราชการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ปัทธียา พิบูลย์บุญ ผู้ให้ความเห็นชอบ
(นางสาวปัทธียา พิบูลย์บุญ)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม

กองมณี วะชุม
(นายกองมณี วะชุม)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าบ่อสงคราม