



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม อำเภอชุมพวง จังหวัดอุบลราชธานี

ที่ อบ ๗๓๑๐๕/๒๕

วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ กิจกรรม “การควบคุมภายใน” ของสำนักปลัด และกองคลัง

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายกอง้องการบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้รับความเห็นชอบจากท่านนายกอง้องการบริหารส่วนตำบลโพรงงาม และได้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนราชการสำนักปลัด และกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม เรื่อง “การควบคุมภายใน” ระหว่างวันที่ ๗ - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ อบ ๗๓๑๐๕/๒๕ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานระดับสำนัก/กอง มีการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบ การควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ให้กับเจ้าหน้าที่ทุกคนครบถ้วนชัดเจน
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
๔. เพื่อให้ทราบว่าคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐ
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของ รัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ
๖. เพื่อให้ทราบว่าแบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ของสำนักปลัดและ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม ได้ถือปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ กำหนดได้อย่างถูกต้อง

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ได้แก่ หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการกองคลัง เรียบร้อยแล้ว พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้รายงานผลการ ตรวจสอบภายใน กิจกรรม “การควบคุมภายใน” ของสำนักปลัด และกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรากฏตามเอกสารดังแนบท้ายนี้

/ระเบียบ...

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้งานหน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน กิจกรรม “การควบคุม ภายใน” ของสำนักปลัด และกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และโปรดเห็นชอบลงนามในรายงาน ผลการตรวจสอบฯ พร้อมข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(นายคุณากร อักษรพรมราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

ทราบ

๑. สำนักปลัด.....

วันที่.....

๒๕๖๕

๒. กองคลัง.....

วันที่.....

๑๗/๑๑/๖๕



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพพงาม อำเภอบุณฑริก จังหวัดอุบลราชธานี

ที่ อบ ๗๓๑๐๕/๓๐

วันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ กิจกรรม “การควบคุมภายใน” ของสำนักปลัด และกองคลัง

ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการกองคลัง

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ กำหนด “ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด” และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ข้อ ๒๑ ให้หน่วยรับตรวจมีหน้าที่และความรับผิดชอบปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐสั่งให้ปฏิบัติ นั้น

เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานขององค์การบริหารส่วนตำบลโพพงามให้ดีขึ้น และช่วยให้องค์การบริหารส่วนตำบลโพพงามบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ จึงให้ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติ

(นายคุณากร อักษรพรมราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพพงาม

รายงานผลการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงยาง

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานระดับสำนัก/กอง มีการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบ การควบคุมภายในและรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ให้กับเจ้าหน้าที่ทุกคนครบถ้วน ชัดเจน
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานของรัฐหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของ รัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้น ปีงบประมาณ
๖. เพื่อให้ทราบว่าแบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ระดับองค์กร (Center สำนักปลัด)
 - หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ป.ค. ๑)
 - รายงานการประเมินผลการ ควบคุมภายใน (ป.ค.๔)
 - รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุม ภายใน (ป.ค.๕)
๒. ระดับสำนัก/กอง
 - รายงานการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน (แบบ ป.ค.๔)
 - รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบป.ค.๕)
 - คำสั่งมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๗ - ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสอบถาม การประเมินผล การสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/สรุปผล...

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๕ วงด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ แล้วเสร็จเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ (ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ที่ ๖๐๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม)

๓. มีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ (ตามหนังสือองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ที่ อบ ๗๓๑๐๑/๘๗๙ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕)

๔. แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘

๕. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี และพิจารณาจากข้อเท็จจริง ผู้บริหารทุกระดับชั้นยังไม่ได้กำกับควบคุม ดูแล ติดตามประเมินผลให้มีการปฏิบัติเป็นรูปธรรมอย่างจริงจัง เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้หัวหน้าส่วนราชการทุกระดับชั้นจัดให้มีการกำกับดูแล ควบคุม และติดตามผลตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริงแล้วทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกสำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้ง หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

การติดตามผล

ติดตามจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕ รอบ ๖ เดือน/ครั้ง

ผู้รับการตรวจสอบ

- | | | |
|-----------------------|---------|--|
| ๑. นางกรรณิการ์ น้ำใจ | ตำแหน่ง | หัวหน้าสำนักปลัด |
| ๒. นางอมลณัฐ แก้วนิล | ตำแหน่ง | นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง |

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กระดาษทำการอ้างอิง

IC-สป/กค-๐๑-๖๖



(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม


.....
.....

(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

- เห็นควรแจ้ง หน่วยรับตรวจทราบและดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
() ไม่เห็นควร เพราะ.....



(นายคุณากร อักษรพรมราช)

นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพนงาม