



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

ที่ ปช ๗๓๖๐๑/

วันที่ ๑๔ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลเรื่อง การสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่อง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ข้าพเจ้า นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบของ หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด กองคลัง กองช่างและกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม เรื่อง การสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

.....*ณัฐนันท์*.....

(นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

.....*ดอญ*.....

(นางเรืองศิริ วิเชียรฉาย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

๑๗ ธ.ค. ๖๖

.....*[Signature]*.....

(นายวิบูลย์ เทียนทอง)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก
อำเภอทับสะแก จังหวัดประจวบคีรีขันธ์
รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด กองคลัง กองช่างและกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ผู้รับตรวจ : นายธัญบุรณ์ สนธิ นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ/รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด
 นายชัยพร ภูริชวลิต ผู้อำนวยการกองช่าง/รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
 นางสาวญาณิศา โกมลเปรินทร์ นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ/รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ : การสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน

ความเป็นมา/หลักการและเหตุผล

การควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่ผู้บริหารและบุคลากรขององค์การจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานขององค์กรจะบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ การควบคุมไม่ใช่สิ่งที่จะเลือกว่าองค์กรควรทำหรือไม่ควรทำ แต่เป็นสิ่งที่จำเป็น ต้องพิจารณาว่าทำอย่างไร จึงจะทำให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากที่สุด

ระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒.หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ได้ครบและถูกต้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็นตามหลักเกณฑ์ได้ครบและถูกต้อง

๓. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง

๔. เพื่อให้ทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้เพียงใดตามระบบการควบคุมภายใน

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร

๒. บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กอง ทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กร (ปค.๔)
๔. แบบ ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕ และแบบ ปค.๖
๕. หนังสือนำส่งรายงานอำเภอ
๖. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก/กอง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน โดยวิธีการสุ่มตรวจ

๑. สอบทานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

จำนวนวันในการตรวจสอบ จำนวน ๕ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑ - ๗ ธันวาคม ๒๕๖๖

บุคลากรที่เข้าตรวจสอบ จำนวน ๑ คน ดังนี้

นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....*ณัฐนันท์*.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก)

ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๖

กระดาษทำการสรุปข้อตรวจพบ

การสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด กองคลัง กองช่างและกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ผู้รับตรวจ : นายธัญบุรณ์ สนธิ นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด
นายชัยพร ภูรีชวลิต ผู้อำนวยการกองช่าง/รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

นางสาวญาณิศา โกมลเปรินทร์ นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการรักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง
ผู้จัดทำ/ผู้ตรวจสอบ นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก

วิธีการตรวจ การสอบถาม/การตรวจสอบเอกสาร

กิจกรรมการตรวจสอบ/เรื่อง การสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน

ระยะเวลาในการตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ - ๗ ธันวาคม ๒๕๖๖

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร

() ดำเนินการครบถ้วน

() ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

เอกสารหลักฐานที่ตรวจ คำสั่ง เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ ประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

๒. บันทึกแจ้งสำนัก/กอง ทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

() ดำเนินการครบถ้วน

() ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

เอกสารหลักฐานที่ตรวจ บันทึกข้อความ เรื่องขอให้ส่งแบบ ปค.๕ แบบรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในของแต่ละสำนักกอง ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖

๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กร (ปค.๔)

() ดำเนินการครบถ้วน

() ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

เอกสารหลักฐานที่ตรวจ รายงานผลการประเมิน องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ แบบ ปค.๔

๔. หนังสือนำส่งรายงานอำเภอ

() ดำเนินการครบถ้วน

() ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

เอกสารหลักฐานที่ตรวจ หนังสือ ที่ ปช ๗๓๖๐๑/๓๔๐ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๕. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก/กอง

() ดำเนินการ

() ครบถ้วน () ไม่ครบถ้วน เพราะ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ กองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก ไม่ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของกอง

() ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

เอกสารหลักฐานที่ตรวจ คำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก ที่ ๔๑๖/๒๕๖๖ เรื่อง การแบ่งงานการบริหารและมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของกองคลัง ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน พ.ศ.๒๕๖๖

คำสั่ง องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก ที่ ๓๓๙/๒๕๖๖ เรื่อง มอบหมายงานภายในสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก ลงวันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖

๖. แบบ ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕ และแบบ ปค.๖

๖.๑ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)

() ดำเนินการ

() ครบถ้วน () ไม่ครบถ้วน เพราะ

() ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

เอกสารหลักฐานที่ตรวจ หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑

๖.๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ (แบบ ปค.๔)

() ดำเนินการ

() ครบถ้วน () ไม่ครบถ้วน เพราะ

() ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

เอกสารหลักฐานที่ตรวจ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ แบบ ปค.๔

๖.๓ รายงานผลการประเมินควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ (แบบ ปค.๕)

() ดำเนินการ

() ครบถ้วน () ไม่ครบถ้วน เพราะ

() ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

เอกสารหลักฐานที่ตรวจ รายงานผลการประเมินควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ แบบ ปค.๕ ของแต่ละสำนักกอง

๖.๔ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

() ดำเนินการ

() ครบถ้วน () ไม่ครบถ้วน เพราะ

() ไม่ได้ดำเนินการ เนื่องจาก

เอกสารหลักฐานที่ตรวจ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบปค.๖

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน พบว่า องค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแกมีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน มีบันทึกแจ้งสำนัก/กอง ให้ทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในจัดทำแบบ ปค.๑,ปค.๔,ปค.๕ และแบบ ปค.๖ และหนังสือนำส่งรายงานอำเภอครบถ้วนและอยู่ภายในระยะเวลาที่กำหนด แต่พบว่ากองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก ไม่ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ของกองช่างองค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก จัดทำคำสั่งมอบหมายงานของกอง เนื่องจากมีการโยกย้ายหรือรับบุคลากรเพิ่มจะได้มีการแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ที่ชัดเจนในแต่ละปีงบประมาณ

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามแผนการตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ หรือกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดต่อไป

หน่วยรับตรวจ ทุกสำนัก/กอง ขององค์การบริหารส่วนตำบลทับสะแก ได้รับทราบสรุปข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ จากหน่วยตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้ว จึงลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน

ลงชื่อ..........ผู้รับตรวจ

นายฉันทบูรณ์ สนธิ

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ/รักษาราชการแทนหัวหน้าสำนักปลัด

วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ลงชื่อ.....*AA*.....ผู้รับตรวจ

นายชัยพร ภูรีชวลิต

ผู้อำนวยการกองช่าง/รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ลงชื่อ.....*Amah*.....ผู้รับตรวจ

นางสาวญาณิศา โกมลเปรินทร์

นักวิชาการพัสดุปฏิบัติการ/รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองคลัง
วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๖

ลงชื่อ.....*Amah*.....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวณัฐนันท์ โล่ห์เหล็ก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๖