



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ โทร. ๐-๕๔๒๕-๖๔๐๑

ที่ ลป ๕๒๔๐๒/๒๗ วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกิจกรรมสอบทานรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ ลป ๕๒๔๐๒ / ๖ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แจ้งกำหนดตรวจสอบ ตามแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และ บันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ ที่ ลป ๕๒๔๐๒ / ๒๑ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แจ้งตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามมาตรฐาน รหัส ๒๓๐๐ งานสอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน โดยหน่วยตรวจสอบภายในได้แจ้งกำหนดการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๖ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑๓- ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๖ กิจกรรมสอบทานรายงานการประเมินระบบ การควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลปรากฏว่า สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้อย่างถูกต้อง หากแต่ยังพบความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน และหน่วยงานที่รับผิดชอบ กำหนดให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๑๙ กิจกรรม ดังนี้

๑. สำนักปลัด จำนวน ๗ กิจกรรม

๑. การบริหารจัดการ
 - ๑.๓ การโต้ตอบ, การรับ-ส่งหนังสือราชการ
 - ๑.๔ การจัดทำหนังสือและจัดเก็บหนังสือ
๒. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน (สำนักปลัด, กองช่าง, กองคลัง)
๓. การบริหารงานบุคคลท้องถิ่น
 - ๓.๑ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
 - ๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดงานและแผนการศึกษา
๔. การจัดบริการสาธารณะ
 - ๔.๑ การส่งเสริมสุขภาพการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ
 - ๔.๒ ปัญหาพื้นที่บริหารจัดการขยะไม่มี

๒. กองคลัง จำนวน ๕ กิจกรรม

๑. การบริหารงานการเงินและการคลัง
 - ๑.๑ ด้านงานการเงิน - บัญชี
 - ๑.๒ การควบคุมงบประมาณตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายงบประมาณ

๒. ด้านการพัสดุ

๒.๓ กิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน

๒.๔ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓. งานด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๓.๑ กิจกรรมการใช้แผนภาษีในการจัดเก็บรายได้

๑. กองช่าง จำนวน ๒ กิจกรรม

๑. กิจกรรมการสำรวจ และออกแบบงานก่อสร้าง

๑.๒ การสำรวจ ออกแบบ การดำเนินงานตามโครงการ

๑.๒ งานด้านวิศวกรรมโยธา

- กิจกรรมปฏิบัติงานเกี่ยวกับการออกแบบและคำนวณด้านวิศวกรรมโยธา

การค้นคว้าวิเคราะห์วิจัย ทดสอบ หาข้อมูลและสถิติต่างๆ การวางโครงการก่อสร้างในสาขาวิศวกรรมโยธา ให้คำปรึกษาแนะนำหรือตรวจสอบที่เกี่ยวกับงานในสาขาวิศวกรรมโยธา

๑.๓ งานสาธารณูปโภค

- กิจกรรมสำรวจ รั้ววัด เขียนแบบ งานก่อสร้าง การคำนวณแบบด้านช่างโยธา

การควบคุมการก่อสร้างด้านช่างโยธา

- กิจกรรมแนวเขตการดำเนินงานตามโครงการ

- งานขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น

๑.๔ งานจัดสถานที่และการไฟฟ้า

- กิจกรรม ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ ตรวจสอบ สร้าง ซ่อม ประกอบ ดัดแปลง

ติดตั้งและบำรุงรักษา เครื่องจักร เครื่องใช้ที่เกี่ยวกับไฟฟ้า คำนวณราคา และประมาณราคาในการดำเนินงานดังกล่าว จัดเก็บรักษาเบิกจ่าย เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

๑. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงายของรัฐ” หมายความว่า

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายถึง คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนดเป็นแนวทางในจัดวางระบบการควบคุมภายใน

และประเมินผลการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

- (๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
- (๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
- (๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวม

ของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

(๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์กรประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(๑) การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(๒) รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูลดังนี้

(๒.๑) ภารกิจตามกำหนดที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน

ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๒.๒) วัตถุประสงค์การดำเนินงานตามข้อ ๖ (๒.๑)

(๒.๓) ข้อมูลเกี่ยวกับสภาพแวดล้อมการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ

(๒.๔) ความเสี่ยงที่สำคัญที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

(๒.๕) กิจกรรมการควบคุมที่สำคัญที่เกี่ยวข้องกับความเสี่ยงตามข้อ ๖ (๒.๔)

(๒.๖) ผู้รับผิดชอบในกิจกรรมการควบคุมภายในตามข้อ ๖ (๒.๕)

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้

โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๗ ให้หน่วยของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

(๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม (Control Environment)

(๒.๒) การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment)

(๒.๓) กิจกรรมการควบคุม (Control Activities)

(๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communication)

(๒.๕) กิจกรรมติดตามผล (Monitoring Activities)

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายใน
ของหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล
และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘
ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น
ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผล
การควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด
ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑
เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน
ของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ สรุปความว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้
และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาดำเนินการ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและงานที่เกี่ยวข้อง ได้ปฏิบัติ
ตามระเบียบและหนังสือสั่งการทุกฉบับอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและหากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่เสนอมาร่วมนี้

(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

เห็นควรพิจารณา.....

(นายเสาวรัตน์ ชุ่มวงศ์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

() เห็นชอบ / อนุมัติ / อนุญาตตามที่เสนอ

() ความเห็นอื่น.....

(ลงชื่อ)

(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
๓. บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กองทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๔. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔)
๕. รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน (ปค.๕)
๖. แบบ ปค.๑
๗. แบบ ปค.๖
๘. รายงานการประชุมของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
๙. หนังสือนำเสนอผู้กำกับดูแล (อำเภอ)
๑๐. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก กอง

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ครบถ้วนและถูกต้อง
๒. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็น และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ครบถ้วนและถูกต้อง
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง
๔. เพื่อให้ทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้ เพียงใดตามระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ สอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

จำนวนวันในการตรวจสอบ

จำนวน ๕ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
๒. ตรวจสอบเอกสาร ได้แก่
 ๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
 ๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
 ๓. บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กองทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 ๔. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔)
 ๕. รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน (ปค.๕)
 ๖. แบบ ปค.๑
 ๗. แบบ ปค.๖
 ๘. รายงาน/...

๘. รายงานการประชุมของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

๙. หนังสือคำสั่งอำเภอ

๑๐. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก กอง

สรุปผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบโดยการสอบทานจากการประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ผลปรากฏดังนี้

๑. หน่วยงานราชการเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง มีแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระดับองค์กร และระดับส่วนงานย่อย ครบทุกกอง

๒. หน่วยงานราชการ เทศบาลตำบลหลวงเหนือ ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง มีคำสั่งมอบหมายงานครบถ้วนและถูกต้อง

๓. สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง ได้จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในมีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน (ปก.๔) เป็นไปตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ ครบทั้ง ๑๗ หลักการ

๔. สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปก.๕) ครบทุกหน่วยงาน และระดับองค์กร อนึ่งภารกิจหรือกิจกรรมของหน่วยงานเทศบาลตำบลหลวงเหนือ ยังพบความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๑๙ กิจกรรม ได้แก่

๑. สำนักปลัด จำนวน ๗ กิจกรรม

๑. การบริหารจัดการ

๑.๑ การโต้ตอบ, การรับ-ส่งหนังสือราชการ

๑.๒ การจัดทำหนังสือและจัดเก็บหนังสือ

๒. กิจกรรมด้านการใช้รถยนต์ของหน่วยงาน (สำนักปลัด, กองช่าง, กองคลัง)

๓. การบริหารงานบุคคลท้องถิ่น

๓.๑ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๓.๒ กิจกรรมด้านการจัดงานและแผนการศึกษา

๔. การจัดบริการสาธารณะ

๔.๑ การส่งเสริมสุขภาพการป้องกันและควบคุมโรคติดต่อ

๔.๒ ปัญหาพื้นที่บริหารจัดการขยะไม่มี

๒. กองคลัง จำนวน ๕ กิจกรรม

๑. การบริหารงานการเงินและการคลัง

๑.๑ ด้านงานการเงิน - บัญชี

๑.๒ การควบคุมงบประมาณตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายงบประมาณ

๒. ด้านการพัสดุ

๒.๑ กิจกรรมการจัดทำทะเบียนทรัพย์สิน

๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๓. งานด้านการพัฒนาและจัดเก็บรายได้

๓.๑ กิจกรรมการใช้แผนที่ภาษีในการจัดเก็บรายได้

๔. กองช่าง จำนวน ๖ กิจกรรม

๑. กิจกรรมการสำรวจ และออกแบบงานก่อสร้าง

๑.๑ การสำรวจ/...

๑.๑ การสำรวจ ออกแบบ การดำเนินงานตามโครงการ

๑.๒ งานด้านวิศวกรรมโยธา

- กิจกรรมปฏิบัติงานเกี่ยวกับการออกแบบและคำนวณด้านวิศวกรรมโยธา

การค้นคว้าวิเคราะห์วิจัย ทดสอบ หาข้อมูลและสถิติต่างๆ การวางโครงการก่อสร้างในสาขาวิศวกรรมโยธา ให้คำปรึกษาแนะนำหรือตรวจสอบที่เกี่ยวกับงานในสาขาวิศวกรรมโยธา

๑.๓ งานสาธารณูปโภค

- กิจกรรมสำรวจ รั้ววัด เขียนแบบ งานก่อสร้าง การคำนวณแบบด้านช่างโยธา

การควบคุมการก่อสร้างด้านช่างโยธา

- กิจกรรมแนวเขตการดำเนินงานตามโครงการ

- งานขอขึ้นทะเบียนทางหลวงท้องถิ่น

๑.๔ งานจัดสถานที่และการไฟฟ้า

- กิจกรรม ปฏิบัติงานเกี่ยวกับ ตรวจสอบ สร้าง ซ่อม ประกอบ ดัดแปลง

ติดตั้งและบำรุงรักษา เครื่องจักร เครื่องใช้เกี่ยวกับไฟฟ้า คำนวณราคา และประมาณราคาในการดำเนินงานดังกล่าว จัดเก็บรักษาเบิกจ่าย เครื่องมือเครื่องใช้และวัสดุที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

ดังนั้นหน่วยงานรัฐ ต้องให้ความระมัดระวังในการบริหารจัดการให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ด้วยเพื่อให้ภารกิจหรือกิจกรรมสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ข้อพิจารณา/ความเห็น

ให้ สำนัก กอง บริหารจัดการและปรับปรุงความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และได้ทำการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในปัจุบันประมาณถัดไปและทำการประเมินผลอย่างน้อยปีละครั้ง

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและหากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

เห็นควรพิจารณา.....

(นายเสาวรัตน์ ชุ่มวงศ์)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลหลวงเหนือ

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

() เห็นชอบ / อนุมัติ / อนุญาตตามที่เสนอ

() ความเห็นอื่น.....

(ลงชื่อ)

(นายณรงค์ เครือระยา)

นายกเทศมนตรีตำบลหลวงเหนือ

ส่วนราชการ: หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหลวงเหนือ

รหัสกระดาษทำการ...๐๐๑/๒๕๖๗.....

กระดาษทำการ

สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ: สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง

ผู้ตรวจสอบ: นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ตรวจสอบ: วันที่ ๑๓ - ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ : ๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง

๒. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็นตามหลักเกณฑ์ฯ ได้ครบและถูกต้อง

๓. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง

๔. เพื่อให้ทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้เพียงใดตามระบบการควบคุมภายใน

เรื่องที่ตรวจสอบ

ลำดับที่	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		หมายเหตุ
		มี/ถูกต้อง	ไม่มี/ไม่ถูกต้อง	
๑	นายกเทศมนตรี แจ้งสำนัก/กอง ทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	✓		
๒	นายกเทศมนตรีแต่งตั้งคณะกรรมการ - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร	✓		คำสั่งที่ ๒๔๔/๒๕๖๕ ลว ๑ ต.ค ๒๕๖๕
๓	นายกเทศมนตรีแต่งตั้งคณะกรรมการ - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	✓		คำสั่งที่ ๒๔๕-๒๔๗ /๒๕๖๕ ลว ๑ ต.ค ๒๕๖๕
๔	ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจนถูกต้อง	✓		
๕	ระดับหน่วยงานย่อยได้จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในมีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบครบทั้ง ๑๗ หลักการ (ปค.๔)	✓		

ลำดับ ที่	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		หมายเหตุ
		มี/ ถูกต้อง	ไม่มี/ ไม่ถูกต้อง	
๖	ระดับหน่วยงานย่อยได้จัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (ปค.๕)	✓		
๗	ระดับองค์กรได้จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุม มีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงพอ ของระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ ครบทั้ง ๑๗ หลักการ (ปค.๔)	✓		
๘	ระดับองค์กรได้จัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (ปค.๕)	✓		
๙	จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๑)	✓		
๑๐	จัดทำรายงานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)	✓		
๑๑	รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน จัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วันนับแต่สิ้นปีงบประมาณ	✓		หนังสือที่ ลป ๕๒๔๐๑/๘๔๕ ลงวันที่ ๙ พ.ย.๒๕๖๖

สรุปข้อตรวจพบ

เทศบาลตำบลหลวงเหนือ ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ได้อย่างถูกต้อง หากแต่ยังพบความเสี่ยง ที่มีอยู่ที่ต้อง
กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๑๙ กิจกรรม และหน่วยงานที่รับผิดชอบกำหนดแล้วเสร็จ ในปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๗

สรุปความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการสอบทานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลหลวงเหนือ
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) องค์กรในส่วนของภารกิจ หรือกิจกรรมของหน่วยงาน
ยังพบความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนั้นหน่วยงานรัฐต้องให้ความระมัดระวังในการบริหารจัดการ
ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ด้วย เพื่อให้ภารกิจหรือกิจกรรมสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ลงชื่อ

(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

**แบบสอบถามการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

() จัดทำ () ไม่ได้จัดทำ

คำสั่งเลขที่ ๒๔๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

๒. ตรวจสอบว่าผู้บริหารท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งให้ ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินควบคุมภายในหรือไม่

() มี () ไม่มี

บันทึกลงวันที่ ๒๔๕ - ๒๔๗ / ๒๕๖๕ ลว. ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

๓. ตรวจสอบการรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๓.๑ ระดับส่วนงานย่อย (ทุกสำนัก / กอง)

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๖)

() มี () ใช้ / () ไม่มี () ไม่ใช่

() เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด () ไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด

- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

() มี () ใช้ / () ไม่มี () ไม่ใช่

() เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด () ไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด

๓.๒ ระดับองค์กร (อบจ./เทศบาล / อบต.)

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๑)

() มี () ใช้ / () ไม่มี () ไม่ใช่

() เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด () ไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔)

() มี () ใช้ / () ไม่มี () ไม่ใช่

() เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด () ไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด

- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕)

() มี () ใช้ / () ไม่มี () ไม่ใช่

() เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด () ไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มที่กำหนด

๔.) ตรวจสอบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) กรณี
องค์การบริหารส่วนท้องถิ่นมีผู้ตรวจสอบภายใน/มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งอื่นทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน
() จัดทำ () ไม่ได้จัดทำ
คำสั่งเลขที่ 05/25๖๖ ลงวันที่ 3 มกราคม ๒๕๖๖

๕.) ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน
ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักประการ หรือไม่

๕.๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๕ หลักการ

- () หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม
- () ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานของรัฐ แสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน
- () หัวหน้าหน่วยงานของรัฐจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล
- () หน่วยงานของรัฐแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ
- () หน่วยงานของรัฐกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของรัฐ

๕.๒ ประเมินความเสี่ยง ๔ หลักการ

- () หน่วยงานของรัฐระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับ วัตถุประสงค์ขององค์การไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์
- () หน่วยงานของรัฐระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายใน อย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงานของรัฐ และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น
- () หน่วยงานของรัฐพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริต เพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยง ที่ส่งผลกระทบต่อบรรลุวัตถุประสงค์
- () หน่วยงานของรัฐระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบต่ออย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน

๕.๓ กิจกรรมการควบคุม ๓ หลักการ

- () หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุ วัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
- () หน่วยงานของรัฐระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไป ด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุน การบรรลุวัตถุประสงค์
- () หน่วยงานของรัฐจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง

๕.๔ สารสนเทศและการสื่อสาร ๓ หลักการ

(/) หน่วยงานของรัฐจัดทำหรือจัดหาและให้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามควบคุมภายในที่กำหนด

(/) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด

(/) หน่วยงานของรัฐมีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อปฏิบัติตามการควบคุมภายในกำหนด

๕.๖ กิจกรรมการติดตามผล ๒ หลักการ

(/) หน่วยงานของรัฐระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(/) หน่วยงานของรัฐประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง หรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม

๖. ตรวจสอบการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑,๔,๕,๖) ให้ผู้กำกับดูแล

(นายอำเภอ / สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด) ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

(/) จัดส่ง

() ไม่ได้จัดส่ง

ตามหนังสือที่ ณป 52401/845 ลงวันที่ ๑ เมย ๒๕๖๖

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ)

(ลงชื่อ)  ผู้รับตรวจ
(นายเสาวรัตน์ ชุ่มวงศ์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่

ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
วันที่