



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลศรีถ้อย โทร ๐๕๔ ๔๙๙ ๖๗๙ ต่อ ๑๐๖

ที่ พย ๓๓๒๐๖/..... วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบกิจกรรมสอบทานรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลศรีถ้อย ที่ พย ๓๓๒๐๖/๑ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง แจ้งแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลศรีถ้อย ที่ พย ๓๓๒๐๖/๒ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง แจ้งตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบพัสดุประจำปี ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แจ้งกำหนดการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๘ มกราคม ๒๕๖๕ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๑๕ - ๑๘ มกราคม ๒๕๖๕ กิจกรรมสอบทานรายงานการประเมิน ระบบการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ผลปรากฏว่า สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา และหน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้อย่างถูกต้อง หากแต่ยังพบความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน และหน่วยงาน ที่รับผิดชอบ กำหนดให้แล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวน ๒๓ กิจกรรม ดังนี้

สำนักปลัดเทศบาล จำนวน ๗ กิจกรรม

๑. กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น และการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๒. การบริหารงบประมาณ การจัดทำแผนการดำเนินการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๓. กิจกรรมภารกิจงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย
๔. ด้านบริหารงานบุคคล
๕. ภารกิจงานนิติการ
๖. งานพัฒนาชุมชน งานสงเคราะห์ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
๗. กิจกรรมระบบงานสารบรรณ

กองช่าง...

ปลัดเทศบาล.....
หัวหน้าสำนักปลัด.....
.....

กองช่าง จำนวน ๕ กิจกรรม

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนผังสำนักงานเทศบาลตำบลศรีถ้อย
๒. กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร
๓. กิจกรรมการประมาณราคาในการก่อสร้าง
๔. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง
๕. กิจกรรมงานธุรการกองช่าง

กองคลัง จำนวน ๔ กิจกรรม

๑. กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี
๒. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ
๓. กิจกรรมงานพัฒนารายได้
๔. กิจกรรมงานธุรการกองคลัง

กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จำนวน ๓ กิจกรรม

๑. กิจกรรมลดปริมาณขยะมูลฝอย สิ่งปฏิกูลและการจัดการขยะ
๒. ภารกิจ การขาดแคลนบุคลากร กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๓. กิจกรรมการควบคุมการติดเชื้อไวรัส โควิด ๒๐๑๙ (โควิด ๑๙)

กองการศึกษา จำนวน ๔ กิจกรรม

๑. กิจกรรมงานธุรการกองการศึกษา
๒. กิจกรรมงานการศึกษาปฐมวัย
๓. กิจกรรมงานการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ งานพัสดุ งานบัญชี กองการศึกษา
๔. กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

๑. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยจ่ายของรัฐ” หมายความว่า

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายถึง คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงาน หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน”...

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

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนดเป็นแนวทางในจัดวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

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

ของหน่วยงานของรัฐ

- (๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
- (๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐ

กำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

- (๑) การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ
- (๒) รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูลดังนี้

(๒.๑) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(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 รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติ

โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๗ ให้หน่วยของรัฐจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๖ ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

(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) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายใน ของหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒ /ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ สรุปความว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้ และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป

ข้อพิจารณา

เห็นควรพิจารณาดำเนินการ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและงานที่เกี่ยวข้อง ได้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการทุกฉบับอย่างเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและหากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลศรีถ้อย
เห็นควรพิจารณา.....

(นายสมบูรณ์ หลวงบุญมี)
ปลัดเทศบาลตำบลศรีถ้อย

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย
(☒) เห็นชอบ / อนุมัติ / อนุญาตตามที่เสนอ
() ความเห็นอื่น.....

ดาบตำรวจ

(เทพสงวน ปันสุวรรณ)
นายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล สร้างสรรค์ศรีถ้อยให้น่าอยู่”

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล กองช่าง กองคลัง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา

กิจกรรมที่ตรวจสอบ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

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. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ครบถ้วนและถูกต้อง
๒. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็น และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ครบถ้วนและถูกต้อง
๓. เพื่อทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง
๔. เพื่อทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้เพียงใดตามระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ สอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

จำนวนวันในการตรวจสอบ

จำนวน ๖๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

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...

๖. แบบ ปค.๑

๗. แบบ ปค.๖

๘. รายงานการประชุมของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

๙. หนังสือคำสั่งอำเภอ

๑๐. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก กอง

สรุปผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบโดยการสอบทานจากการประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ผลปรากฏดังนี้

๑. หน่วยงานราชการ เทศบาลตำบลศรีด้อย ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองช่าง กองคลัง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา และหน่วยตรวจสอบภายใน มีแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ระดับองค์กร และระดับส่วนงานย่อย ครบทุกกอง

๒. หน่วยงานราชการ เทศบาลตำบลศรีด้อย ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองช่าง กองคลัง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา และหน่วยตรวจสอบภายใน มีคำสั่งมอบหมายงาน ครบถ้วนและถูกต้อง

๓. สำนัก กอง และหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในมีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน (ปค.๔) เป็นไปตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ ครบทั้ง ๑๗ หลักการ

๔. สำนัก กอง และหน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) ครบทุกหน่วยงาน และระดับองค์กร อนึ่งภารกิจหรือกิจกรรมของหน่วยงานเทศบาลตำบลศรีด้อย ยังพบความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๒๓ กิจกรรม ได้แก่

๑. กิจกรรมการจัดทำประชาคมเพื่อให้ประชาชนมีส่วนร่วมในการพัฒนาท้องถิ่น และการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

๒. การบริหารงบประมาณ การจัดทำแผนการดำเนินการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓. กิจกรรมภารกิจงานด้านป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๔. ด้านบริหารงานบุคคล

๕. ภารกิจงานนิติการ

๖. งานพัฒนาชุมชน งานส่งเสริมผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

๗. กิจกรรมระบบงานสารบรรณ

๘. กิจกรรมการจัดทำแผนผังสำนักงานเทศบาลตำบลศรีด้อย

๙. กิจกรรมงานออกแบบและควบคุมอาคาร

๑๐. กิจกรรมการประมาณราคาในการก่อสร้าง

๑๑. กิจกรรมการควบคุมงานก่อสร้าง

๑๒. กิจกรรมงานธุรการกองช่าง

๑๓. กิจกรรมงานด้านการเงินและบัญชี

๑๔. กิจกรรมงานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ

๑๕. กิจกรรม...

๑๕. กิจกรรมงานพัฒนารายได้
๑๖. กิจกรรมงานธุรการกองคลัง
๑๗. กิจกรรมลดปริมาณขยะมูลฝอย สิ่งปฏิกูลและการจัดการขยะ
๑๘. ภารกิจ การขาดแคลนบุคลากร กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๑๙. กิจกรรมการควบคุมการติดเชื้อไวรัส โควิด ๒๐๑๙ (โควิด ๑๙)
๒๐. กิจกรรมงานธุรการกองการศึกษา
๒๑. กิจกรรมงานการศึกษาปฐมวัย
๒๒. กิจกรรมงานการเงิน การเบิกจ่ายงบประมาณ งานพัสดุ งานบัญชี กองการศึกษา
๒๓. กิจกรรมงานกีฬาและนันทนาการ

ดังนั้นหน่วยงานรัฐ ต้องให้ความระมัดระวังในการบริหารจัดการให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ด้วยเพื่อให้ภารกิจหรือกิจกรรมสำเร็จตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ข้อพิจารณา/ความเห็น

ให้ สำนัก กอง หน่วยตรวจสอบภายใน บริหารจัดการและปรับปรุงความเสี่ยง ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้และได้ทำการควบคุมภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าวในงบประมาณถัดไปและทำการประเมินผลอย่างน้อยปีละครั้ง

ข้อเสนอ

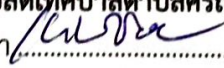
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและหากเห็นชอบโปรดลงนามในเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้

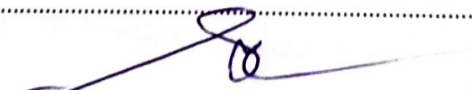


(นางสาวพัชรินทร์ ทาดี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลศรีถ้อย

เห็นควรพิจารณา 



(นายสมบุญ หลวงบุญมี)

ปลัดเทศบาลตำบลศรีถ้อย



ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย

(☒) เห็นชอบ / อนุมัติ / อนุญาตตามที่เสนอ

() ความเห็นอื่น.....

ดาบตำรวจ



(เทพสงวน ปันสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล สร้างสรรค์ศรีถ้อยให้น่าอยู่”

ส่วนราชการ: หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลศรีถ้อย

รหัสกระดาษทำการ...๐๑๑/๒๕๖๕.....

กระดาษทำการ

สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ: สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา

ผู้ตรวจสอบ: นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ตรวจสอบ: วันที่ ๑๕ - ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

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

๒. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็นตามหลักเกณฑ์ฯได้ครบและถูกต้อง

๓. เพื่อทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง

๔. เพื่อทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้เพียงใดตามระบบการควบคุมภายใน

เรื่องที่ตรวจสอบ

ลำดับ ที่	รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		หมายเหตุ
		มี/ ถูกต้อง	ไม่มี/ ไม่ถูกต้อง	
๑	นายกเทศมนตรี แจ้งสำนัก/กอง ทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน	✓		
๒	นายกเทศมนตรีแต่งตั้งคณะกรรมการ - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร	✓		
๓	นายกเทศมนตรีแต่งตั้งคณะกรรมการ - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย	✓		
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.๕)	✓		
๘	ระดับองค์กรได้จัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (ปค.๕)	✓		
๙	จัดทำหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๑)	✓		
๑๐	จัดทำรายงานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค.๖)	✓		
๑๑	รายงานผลการประเมินการควบคุมภายใน จัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วันนับแต่สิ้นปีงบประมาณ	✓		หนังสือที่ พย ๗๓๒๐๖/๖๒๕ ลงวันที่ ๔ ธ.ค ๒๕๖๔

สรุปข้อตรวจพบ

เทศบาลตำบลศรีถ้อย ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ
การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ได้อย่างถูกต้องหากแต่ยังพบความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนด
ปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน ๒๓ กิจกรรม และหน่วยงานที่รับผิดชอบกำหนดแล้วเสร็จ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สรุปความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการสอบทานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของเทศบาลตำบลศรีถ้อย
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) องค์กร ในส่วนของภารกิจ หรือกิจกรรมของหน่วยงาน
ยังพบความเสี่ยงที่ต้องปรับปรุงการควบคุมภายใน ดังนั้นหน่วยงานรัฐต้องให้ความระมัดระวังในการบริหารจัดการ
ให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้ด้วย เพื่อให้ภารกิจหรือกิจกรรมสำเร็จ ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

ลงชื่อ



(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลศรีถ้อย โทร ๐๕๔-๔๙๙ ๖๗๙ ต่อ ๑๐๖

ที่ พย ๓๓๒๐๖/..... วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบกิจกรรมสอบทานรายงานการประเมินระบบการควบคุมภายใน
เรียน หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง ผู้อำนวยการกองการศึกษา
และผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลศรีถ้อย ที่ พย ๓๓๒๐๖/๑
ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้แจ้งกำหนดตรวจสอบ ตามแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
ความละเอียดดังแจ้งแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๑๕ - ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ กิจกรรมสอบทานรายงาน
การประเมินระบบการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยง วาระระบบการควบคุมภายใน
และติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน หลักเกณฑ์ที่ระเบียบกม.กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบมีการประเมินองค์ประกอบ ๕ องค์ประกอบครบทั้ง ๑๗ ประเด็น
ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปอย่างถูกต้องและครบถ้วน
๓. เพื่อทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้เพียงใด
ตามระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กองทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร
๓. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๔)
๔. รายงานการประเมินผลควบคุมภายใน (ปค.๕)
๕. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
๖. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก กอง
๗. หนังสือส่งอำเภอบ

ข้อกฎหมาย/...

ปลัดเทศบาล.....
หัวหน้าสำนักปลัด

ข้อกฎหมาย/ระเบียบ

๑. หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑ ในหลักเกณฑ์นี้

“หน่วยงายของรัฐ” หมายความว่า

(๖) องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

“ผู้กำกับดูแล” หมายความว่า บุคคล หรือคณะบุคคล ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการกำกับดูแล หรือบังคับบัญชาของหน่วยงานของรัฐ

“หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ” หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

“ฝ่ายบริหาร” หมายความว่า ผู้บริหารทุกระดับของหน่วยงานของรัฐ

“คณะกรรมการ” หมายถึง คณะกรรมการที่ทำหน้าที่เกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายในของรัฐ

“ผู้ตรวจสอบภายใน” หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของ หน่วยงานหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

“การควบคุมภายใน” หมายความว่า กระบวนการปฏิบัติงานที่ผู้กำกับดูแล หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ฝ่ายบริหาร และบุคลากรของหน่วยงานของรัฐจัดให้มีขึ้น เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงาน ของหน่วยงานของรัฐจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยใช้มาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลัง กำหนดเป็นแนวทางในจัดวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

(๑) อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน

(๒) กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

(๓) รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวม ของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง

(๕) จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ องค์ประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด

ข้อ ๖ รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย

(๑) การรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายในของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

(๒) รายงานการจัดวาง...

(๒) รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยอย่างน้อยต้องแสดงข้อมูลดังนี้

(๒.๑) การปฏิบัติตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(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) การประเมินผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือการปฏิบัติตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๙ วรรคสาม ให้คณะกรรมการหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบล และเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

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

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลศรีถ้อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ บรรลุเป้าหมายและเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ขอความร่วมมือให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องทั้งหมดเพื่อรับการตรวจด้วย

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวพัชรินทร์ ตาดีบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดเทศบาลตำบลศรีถ้อย
เห็นควรพิจารณา.....



(นายสมบุรณ์ หลวงบุญมี)
ปลัดเทศบาลตำบลศรีถ้อย

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย

(☒) เห็นชอบ / อนุมัติ / อนุญาตตามที่เสนอ

() ความเห็นอื่น.....



ดาบตำรวจ

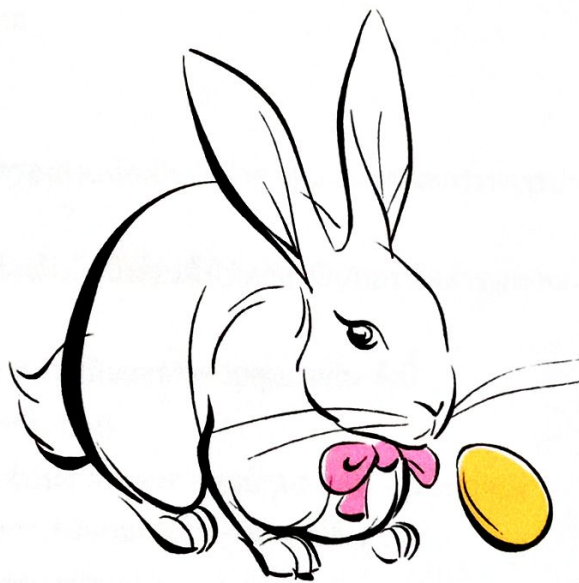
(เทพสงวน ปันสุวรรณ)

นายกเทศมนตรีตำบลศรีถ้อย

“ยึดมั่นธรรมาภิบาล สร้างสรรค์ศรีถ้อยให้น่าอยู่”



ด้านการควบคุมภายใน



การควบคุมภายใน

การควบคุมภายใน เป็นกลไกที่จะทำให้หน่วยงานของรัฐบรรลุวัตถุประสงค์ด้านใดด้านหนึ่งหรือหลายด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงาน และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ การควบคุมภายใน เป็นส่วนประกอบที่แทรกอยู่ในการปฏิบัติงานตามปกติขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นสิ่งที่ต้องกระทำ อย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง เกิดขึ้นได้โดยบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ฝ่ายบริหาร ผู้ปฏิบัติงาน และ ผู้ตรวจสอบภายใน เป็นผู้มีบทบาทสำคัญในการทำให้การควบคุมภายในเกิดขึ้น สามารถให้ความเชื่อมั่นอย่าง สมเหตุสมผลว่าการดำเนินการของหน่วยงานจะบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑
แจ้งหนังสือ กระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

เอกสารประกอบการตรวจสอบ

๑. แบบรายงาน ปค.๑ , ปค.๔ , ปค.๕ , ปค.๖
๒. หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน หรือไม่

๒. ตรวจสอบว่าผู้บริหารท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน หรือไม่

๓. ตรวจสอบการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

➢ ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง)

(๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๔

(๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕

➢ ระดับองค์กร (อบจ./เทศบาล/อบต.)

(๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๑

(๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๔

(๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน - แบบ ปค.๕

(๔) ตรวจสอบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน -

แบบ ปค.๖

(กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีผู้ตรวจสอบภายใน/มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งอื่นทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

๕. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการวิเคราะห์และประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุม ภายใน ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ หรือไม่

- สภาพแวดล้อมการควบคุม ๕ หลักการ
- การประเมินความเสี่ยง ๔ หลักการ
- กิจกรรมการควบคุม ๓ หลักการ
- สารสนเทศและการสื่อสาร ๓ หลักการ
- กิจกรรมการติดตามผล ๒ หลักการ

๕. ตรวจสอบการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑,๔,๕,๖) ให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ) ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

