

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน(ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
งวดเดือน ธันวาคม ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมเอกสารการปฏิบัติงานควบคุมภายใน (เลขานุการคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลเมืองศรีโค)

เรื่องที่ตรวจสอบ ตรวจสอบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลเมืองศรีโค

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อเป็นการสอบทานการดำเนินการควบคุมภายในว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีประสิทธิผลหรือไม่

๒. เพื่อตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในว่าถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. สำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลเมืองศรีโค ทั้งในระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย

๒. สำเนานหนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

๓. สำเนารายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๔. สำเนารายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๕. สำเนารายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๖. สำเนานหนังสือเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เดือนตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๕ โดยตรวจสอบจากเอกสารที่ดำเนินการแล้วเสร็จประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ การสอบทาน , การสัมภาษณ์ จากเอกสารที่ดำเนินการจัดทำแล้วเสร็จประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบคำสั่งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลเมืองศรีโค ในระดับองค์กรและหน่วยงานย่อยตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. ตรวจสอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. ตรวจสอบหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

๔. ตรวจสอบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

๕. ตรวจสอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๖. ตรวจสอบรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

สรุปผลการตรวจสอบ ตรวจสอบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลเมืองศรีโค

คำนำ: จากการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรวบรวมเอกสารการปฏิบัติงานควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลเมืองศรีโค ระดับองค์กร มีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ได้เป็นอย่างดี

ข้อตรวจพบ: จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

ขอบเขต/ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อระเบียบฯ	สรุปผล
๑. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเมืองศรีโค ทั้งในระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย	- ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	- มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเมืองศรีโค ทั้งในระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในฯ (ระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย) คณะทำงาน/เลขานุการ ยังไม่มีการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน (เนื่องจากมีการโอนย้าย)
๒. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตัวแทนจากทุก สำนัก/กอง ในคำสั่งคณะกรรมการติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเมืองศรีโค	- ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	- มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตัวแทนจากทุก สำนัก/กอง ในคำสั่งคณะกรรมการติดตามฯ

ขอบเขต/ประเด็นการตรวจสอบ	ข้อระเบียบฯ	สรุปผล
<p>๓. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๕</p> <p>๓.๑ หนังสือรับรองการประเมินการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)</p> <p>๓.๒ มีการจัดทำแบบ ปค.๒ หน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่ (หน่วยตรวจสอบภายใน)</p> <p>๓.๒ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)</p> <p>๓.๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)</p> <p>๓.๔ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)</p>	<p>- ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	<p>- มีการจัดทำแบบ ปค.๑ ตามที่กำหนด</p> <p>- มีการจัดทำแบบ ปค. ๒ หน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่ (หน่วยตรวจสอบภายใน)</p> <p>- มีการจัดทำแบบ ปค.๔ ตามที่กำหนด</p> <p>- มีการจัดทำแบบ ปค.๕ ตามที่กำหนด</p> <p>- มีการจัดทำแบบ ปค.๖ ตามที่กำหนด</p>
<p>๔. เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ</p>	<p>- ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑</p>	<p>- มีการเสนอรายงานฯ และจัดส่งให้นายอำเภอ</p>

ความเสี่ยง: คณะกรรมการคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลเมืองศรีโค ได้มีการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน โดยการกำหนดติดตาม กิจกรรมที่ยังมีความเสี่ยงและสามารถควบคุมได้ อย่างต่อเนื่องจนกว่าความเสี่ยงจะหมดไป **ทั้งนี้ระบบการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลเมืองศรีโค ได้ปฏิบัติตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดครบทุกด้าน จึงไม่มีสาเหตุแห่งความเสี่ยงที่จะเกิดต่อหน่วยงาน**

ผลกระทบ: ระบบการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลเมืองศรีโค ได้ปฏิบัติตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดครบทุกด้าน จึงไม่มีสาเหตุแห่งความเสี่ยง และผลกระทบที่จะเกิดต่อหน่วยงาน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ: เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานในหน้าที่ราชการให้ถูกต้องตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทาง เพื่อกำหนดติดตามควบคุมกิจกรรมความเสี่ยงที่สามารถควบคุมได้ ดังนี้

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น นายกเทศมนตรีตำบลเมืองศรีโค เพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ แจ้งหน่วยรับตรวจ เพื่อรักษาระดับการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ และเพื่อประโยชน์ของทางราชการ ดังนี้

๑.๑ แจ้งเลขาธิการคณะกรรมการฯ เพื่อแจ้งต่อคณะกรรมการคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ในการปฏิบัติงานการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลเมืองศรีโค ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อรักษาระดับการปฏิบัติงานที่ได้อยู่แล้วให้ดียิ่งขึ้นไป

๑.๒ แจ้งเลขาธิการคณะกรรมการฯ หรือ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการปรับปรุงคำสั่งคณะตรวจติดตามและประเมินผลฯ คณะกรรมการฯ ที่ปฏิบัติงานอยู่จริง ระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย (สำนักปลัดเทศบาล) ให้เป็นปัจจุบัน

๑.๓ แจ้งเลขาคณะกรรมการฯ เพื่อแจ้งคณะกรรมการคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในฯ ให้ตรวจติดตามและประเมินผล กิจกรรมที่ยังมีความเสี่ยงและสามารถควบคุมได้ไปจนกว่าความเสี่ยงจะลดและหมดไป

๒. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่นนายกเทศมนตรีตำบลเมืองศรีโค และหน่วยรับตรวจเพื่อโปรดทราบเพื่อเป็นการป้องกันความเสี่ยง และบรรเทาความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นหากหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดอุบลราชธานี เข้ามาตรวจสอบ เนื่องจากผู้บริหารได้พิจารณาสั่งการตามควรแล้ว ในการกำหนดแนวทางการปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัดตาม ข้อ ๑.๑, ข้อ ๑.๒ และ ข้อ ๑.๓ โดยไม่ต้องดำเนินการหาตัวบุคคลเพื่อรับผิดชอบในความเสียหาย ดังกล่าว

การติดตามผลการตรวจสอบ: (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานรหัส ๒๕๐๐)

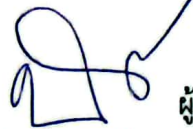
หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน เรื่องการตรวจสอบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ของเทศบาลตำบลเมืองศรีโค ดังนี้

๑. กำหนดตรวจติดตามส่วนราชการสำนักปลัด เลขานุการคณะกรรมการฯ หรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ดำเนินการปรับปรุงคำสั่งคณะตรวจติดตามและประเมินผลฯ คณะกรรมการฯ ที่ปฏิบัติงานอยู่จริงระดับองค์กร และระดับหน่วยงานย่อย(สำนักปลัดเทศบาล) ให้เป็นปัจจุบัน

๒. กำหนดตรวจติดตามส่วนราชการสำนักปลัด เลขานุการคณะกรรมการฯ แจ้งเลขาคณะกรรมการฯ เพื่อดำเนินการติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในฯ ให้ตรวจติดตามและประเมินผล กิจกรรมที่ยังมีความเสี่ยงและสามารถควบคุมได้ไปจนกว่าความเสี่ยงจะลดและหมดไป โดยการสำเนารายงานแบบ ปค.๔ และ ปค. ๕ ในรอบการส่งรายงานการควบคุมภายในฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

๓. การดำเนินการตาม ข้อ ๑ และ ข้อ ๒ ข้างต้น เมื่อดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ให้หน่วยรับตรวจสำเนาเอกสารหลักฐานที่ได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว แจ้งเป็นรายงานเสนอต่อนายกเทศมนตรีตำบลเมืองศรีโค และส่งสำเนาให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบในทันที

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

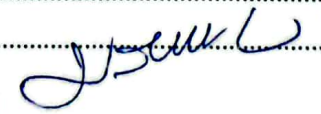
(นางสาวบัวเรียน ศรีทอง)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดเทศบาล

.....

จำเอก



(บรรจบ อภัยจิตต์)

ปลัดเทศบาล

ความเห็นนายกเทศมนตรีตำบลเมืองศรีโค



ร้อยตำรวจตรี



(วิระวัฒน์ วิชาสวัสดิ์)

นายกเทศมนตรีตำบลเมืองศรีโค