



สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567  
รอบ 6 เดือน ครั้งที่ 1  
เทศบาลนครนนทบุรี  
หน่วยตรวจสอบภายใน

**สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 รอบ 6 เดือน ครั้งที่ 1 (ตุลาคม 2566 – มีนาคม 2567)**

---

**แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567**

**เรื่องที่ตรวจสอบ**

1. สอบทานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของทุกสำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
2. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
3. การเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับการดำเนินงานของโครงการต่างๆ ตามเทศบัญญัติรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
4. สอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของกองการแพทย์

**สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ครั้งที่ 1 รอบ 6 เดือน (ตุลาคม 2566-มีนาคม 2567)**

---

**เรื่องที่ตรวจสอบ**

1. สอบทานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

**หน่วยรับตรวจ ทุกสำนัก/กอง**

1. สำนักปลัดเทศบาล
2. สำนักคลัง
3. สำนักช่าง
4. สำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
5. กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ
6. สำนักการศึกษา
7. กองสวัสดิการสังคม
8. กองทะเบียนราษฎรและบัตรประจำตัวประชาชน
9. กองการท่องเที่ยวและกีฬา
10. กองสารสนเทศภายในและทะเบียนทรัพย์สิน
11. กองการเจ้าหน้าที่

**การดำเนินงานตรวจสอบ**

1. แผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan)
2. กระดาษทำการ
3. รายงานผลการตรวจสอบ

- บันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน นตท. 52012/1544 ลงวันที่ 7 พฤศจิกายน 2566

เรื่อง รายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.6)

**สรุปผลการตรวจสอบ** รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ

**ผู้รับผิดชอบ**

นางสาวรติรัตน์ กาโพธิ์พันธ์      นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ตรวจสอบ/สอบทาน

## รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีนครนนทบุรี

ผู้ตรวจสอบภายในของเทศบาลนครนนทบุรี ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การปฏิบัติงานของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพประสิทธิผลการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช่ว่าการเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลนครนนทบุรีมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยงการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงการควบคุมภายในสรุปได้ดังนี้

### ความเสี่ยงระดับสูงจากปัจจัยสิ่งแวดล้อมภายนอก

๑. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย การกิจสำนักปลัดเทศบาล

ความเสี่ยง การเข้าช่วยเหลือผู้ประสบภัยลำบาก ลักษณะพื้นที่เป็นชุมชนแออัด เป็นตรอก/ซอยแคบ

การควบคุมภายใน อบรบมทบทวนซักซ้อมแนวทางการเข้าระงับเหตุเบื้องต้นให้กับอาสาสมัครและประชาชนทั่วไปผ่านสื่อออนไลน์

๒. การจัดระเบียบที่สาธารณะ การกิจสำนักปลัดเทศบาล

ความเสี่ยง ผู้ประกอบการค้ายังฝ่าฝืนพระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. ๒๕๓๕

การควบคุมภายใน ปรับปรุงแผนปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับเหตุการณ์ปัจจุบัน

๓. การเร่งรัดจัดเก็บภาษีค้างชำระ การกิจสำนักคลัง

ความเสี่ยง ประชาชนไม่มาชำระภาษีตามกำหนด

การควบคุมภายใน ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนมีความรู้ความเข้าใจถึงเห็นความสำคัญของการเสียภาษี จัดทำแบบสอบถามความพึงพอใจด้านบริการประชาชนที่มาชำระภาษี

๔. งานป้องกันและแก้ไขปัญหาน้ำท่วม การกิจสำนักช่าง

ความเสี่ยง มีน้ำท่วมขังฉับพลัน สาเหตุจากฝนตกหนัก ท่อระบายน้ำอุดตัน

การควบคุมภายใน มีคำสั่งอยู่เวรเฝ้าระวังน้ำท่วม ๒๔ ชั่วโมง ติดตั้งเครื่องสูบน้ำและลอกท่อระบายน้ำถนนสายหลัก

๕. การออกใบอนุญาตด้านสาธารณสุข การกิจสำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ความเสี่ยง ผู้ประกอบการไม่มาขอต่อใบอนุญาตตามกำหนด

การควบคุมภายใน จัดทำหนังสือแจ้งเตือนผู้ประกอบการให้มายื่นขอต่อใบอนุญาต

๖. โครงการ...

๖. โครงการก่อสร้างโรงเรียนนครนนท์วิทยา ๒ (แห่งใหม่) การกิจสำนักการศึกษา

ความเสี่ยง การดำเนินการก่อสร้างล่าช้า

การควบคุมภายใน ปรับแผนดำเนินงานและเร่งรัดการก่อสร้างให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

๗. งานด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การกิจกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

ความเสี่ยง ระบบไฟฟ้าและระบบอินเทอร์เน็ตขัดข้อง

การควบคุมภายใน จัดทำตารางตรวจสอบการทำงานของระบบเครือข่าย ประสานงานกับ

ฝ่ายอาคารสถานที่

๘. การดูแลทรัพย์สินราชการในพื้นที่ชุมชน ๕ ตำบล การกิจกองสวัสดิการสังคม

ความเสี่ยง ทรัพย์สินมีการชำรุดและสูญหาย

การควบคุมภายใน จัดทำหนังสือแจ้งให้ชุมชนที่มีครุภัณฑ์รายงานสภาพทรัพย์สินทุก ๖ เดือน

และเมื่อมีทรัพย์สินชำรุดให้รายงานเจ้าหน้าที่ทันที

๙. การฝึกอบรมและศึกษาดูงานชุมชน การกิจกองสวัสดิการสังคม

ความเสี่ยง ประชาชนมาเข้าร่วมโครงการไม่ครบตามจำนวนที่ยืนยันรายชื่อไว้

การควบคุมภายใน ประสานงานกับชุมชนในการยืนยันเข้าร่วมโครงการอย่างน้อยล่วงหน้า

๑ วันก่อนโครงการเริ่มขึ้น พร้อมแจ้งกำหนดการ วัน เวลา สถานที่ให้ชัดเจน

๑๐. การให้บริการประชาชนด้านงานทะเบียนราษฎรและงานบัตรประจำตัวประชาชน

การกิจกองทะเบียนราษฎรและบัตรประจำตัวประชาชน

ความเสี่ยง ยังมีการร้องเรียนของประชาชนต่อการให้บริการของเจ้าหน้าที่

การควบคุมภายใน จัดฝึกอบรมโครงการเพื่อพัฒนาศักยภาพเจ้าหน้าที่และการให้บริการ

ประชาชน โดยมีเนื้อหาเกี่ยวกับการทำงานเป็นทีม การให้บริการด้วยหัวใจ

๑๑. การปรับปรุงข้อมูลทะเบียนทรัพย์สิน การกิจกองสารสนเทศภายในและทะเบียนทรัพย์สิน

ความเสี่ยง ประชาชนยังขาดความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องทำให้ข้อมูลที่รับคลาดเคลื่อน

จากความเป็นจริง และเจ้าหน้าที่ใช้ดุลยพินิจที่แตกต่างกันในการตีความการใช้ประโยชน์ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง

การควบคุมภายใน สร้างความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้องให้กับประชาชน โดยการประชาสัมพันธ์

ตามสื่อต่าง ๆ เช่น เว็บไซต์เทศบาลนครนนทบุรี, Facebook, Line กองสารสนเทศฯ จัดทำป้ายประชาสัมพันธ์

ความเสี่ยงระดับกลางจากปัจจัยสิ่งแวดล้อมภายใน

๑. การรับ-ส่งหนังสือราชการทางระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ การกิจสำนักปลัดเทศบาล

ความเสี่ยง ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการใช้งาน ความไม่เสถียรของสัญญาณอินเทอร์เน็ต

การควบคุมภายใน ส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมงานด้านสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ และ

มีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความชำนาญเกี่ยวกับระบบสารสนเทศเข้าแก้ไขปัญหา หากระบบฯ เกิดข้อผิดพลาด

๒. กิจกรรมการจัดหาพัสดุ การกิจสำนักคลัง

ความเสี่ยง ไม่สามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนในช่วงระยะเวลาที่กำหนดไว้

ในแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

การควบคุมภายใน แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบติดตามการใช้แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง

เพื่อบริหารงานโครงการให้มีประสิทธิภาพ

๓. กิจกรรมการควบคุมและเก็บรักษาพัสดุ การกิจสำนักคลัง

ความเสี่ยง การลงทะเบียนพัสดวยังไม่ครบถ้วนถูกต้องตามตัวตนที่มีอยู่จริง

การควบคุมภายใน มีการสอบยืนยันยอดทรัพย์สินให้ตรงกับทะเบียนคุมพัสดุ

๔. งานก่อสร้างกำแพงกันดินริมคลอง การกีดกันน้ำข้าง  
ความเสี่ยง อยู่ระหว่างดำเนินการทำกำแพงกันดินริมคลอง เพื่อป้องกันการรुकล้ำแนวคลอง  
และการพังทลายของหน้าดินบริเวณริมคลอง
๕. งานด้านการป้องกันและควบคุมโรค การกีดกันน้ำข้าง  
ความเสี่ยง บุคลากรไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน  
การควบคุมภายใน สรรหาบุคลากรให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานพร้อมทั้งอบรมให้ความรู้
๖. งานจัดซื้อจัดจ้างและการจัดทำฎีกาเบิกจ่าย การกีดกันน้ำข้าง  
ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง  
การควบคุมภายใน จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานและรวบรวมหนังสือชักข้อมต่าง ๆ
๗. งานบริหารพัสดุ การกีดกันน้ำข้าง  
ความเสี่ยง บันทึกรายการเบิกจ่ายพัสดุไม่ครบถ้วน  
การควบคุมภายใน กำชับให้มีการทำรายงานเบิกจ่ายพัสดุให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกครั้ง
๘. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น อยู่ในภารกิจงานกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ  
ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนวิธีการและระเบียบที่เกี่ยวข้อง  
การควบคุมภายใน มีการประชุมแนวทางเพื่อชักข้อมเกี่ยวกับการปฏิบัติ และจัดอบรม  
เกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ
๙. งานด้านประชาสัมพันธ์โครงการต่าง ๆ การกีดกันน้ำข้าง  
ความเสี่ยง ลำช้าและกระชั้นชิดในการติดต่อประสานงาน  
การควบคุมภายใน ติดต่อประสานงานกับเจ้าของโครงการ และกำหนดการส่งรายละเอียด  
โครงการที่ชัดเจน
๑๐. การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล การกีดกันน้ำข้าง  
ความเสี่ยง สมุดบันทึกการใช้รถยนต์และใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ยังไม่ครบถ้วน  
การควบคุมภายใน กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบและจัดทำเอกสารการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล  
ให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เสนอผู้บังคับบัญชาทราบ
๑๑. การเบิกจ่ายเกี่ยวกับโครงการ การกีดกันน้ำข้าง  
ความเสี่ยง เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในเรื่องของระเบียบการเบิกจ่ายที่เกี่ยวข้องกับ  
การจัดโครงการ  
การควบคุมภายใน ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบ ข้อกฎหมายที่เปลี่ยนแปลงใหม่อย่างสม่ำเสมอ  
ส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม และมีการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง
๑๒. การปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบภายในประจำปี การกีดกันน้ำข้าง  
ความเสี่ยง การเปลี่ยนแปลงแผนการตรวจสอบภายในระหว่างปีงบประมาณ  
การควบคุมภายใน บริหารจัดการเวลาในการปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมายให้สอดคล้อง  
เหมาะสม กับปริมาณงานที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้งานบรรลุวัตถุประสงค์และมีประสิทธิภาพ

ลายมือชื่อ

นางสาวศิริรัตน์ กาโพธิ์พันธ์

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ 7 พ.ย. 2566



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๒๒๑๒

ที่ นตอ. ๕๒๐๑๒/๑๕๔

วันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาลนครนนทบุรี

ตามที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) นั้น

ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลนครนนทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ เสร็จเรียบร้อย ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ข้อ ๘ ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในของเทศบาลนครนนทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนด จึงขอ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน รายละเอียดปรากฏตาม เอกสารที่แนบท้ายบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

Signature

(นางสาวศิริรัตน์ กาโพธิ์พันธ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน ปลัดเทศบาล

เพื่อโปรด

(นายมาชัย เพ็ญสกลสมบัติ,  
ปลัดเทศบาลนครนนทบุรี)

(นายสมนึก ธนเดชากุล)  
นายกเทศมนตรีนครนนทบุรี



วัฒนธรรมองค์กรเทศบาลนครนนทบุรี  
“เสียสละ อุทิศตน คือคนเทศบาล”

## เรื่องที่ตรวจสอบ

2. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

## หน่วยรับตรวจ

กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

## การดำเนินงานตรวจสอบ

1. แผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan)
2. กระดาษทำการ
3. รายงานผลการตรวจสอบ

- บันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นตภ. 52012/172 ลงวันที่ 19 ธันวาคม 2566

## เรื่อง สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

4. แจ้งผลการตรวจสอบ

- บันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นตภ. 52012/178 ลงวันที่ 25 ธันวาคม 2566

## เรื่อง ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบ รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบแนบ

## ผู้รับผิดชอบ

1. นางฉัตรแก้ว จิตินันทร นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ตรวจสอบ
2. นางสาวศิริรัตน์ กาโพธิ์พันธ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**  
**เรื่อง สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง**

**หน่วยรับตรวจ**                      เลขานุการการบริหารจัดการความเสี่ยง (กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ)

**เรื่องที่จะตรวจสอบ**                  สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

**วัตถุประสงค์การปฏิบัติงาน**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ ก.พ. ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร
๒. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนนทบุรีว่ามีเหมาะสมและเพียงพอ

**ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๓๖ ลงวันที่ ๓ ก.พ. ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร จากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

- ๑.๑ นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนนทบุรี
- ๑.๒ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนนทบุรี
- ๑.๓ คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๑.๔ หนังสือแจ้งดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๑.๕ รายงานการประชุม เป็นต้น
๒. สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนนทบุรี

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ**

ระหว่างวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ - ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖

**วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ**

๑. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น นโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยง คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง หนังสือแจ้งดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นต้น
๒. การสอบทาน สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

**สรุปผลการตรวจสอบ**

๑. เทศบาลนครนนทบุรี จัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยใช้มาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒ และ ข้อ ๓

๒. เทศบาลนครนนทบุรี จัดให้มีผู้รับผิดชอบและกำหนดหน้าที่ตามคำสั่งเทศบาลนครนนทบุรี ที่ ๑๖๐๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะกรรมการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนนทบุรี เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ และ ข้อ ๕

๓. เทศบาลนครนนทบุรี ได้มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงครบทุกส่วนราชการของเทศบาลนครนนทบุรี ตามบันทึกข้อความ กองวิชาการและแผนงาน ที่ กวผ.๕๒๐๐๗/๑๔๕๕ ลงวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ขอเชิญประชุม โดยแจ้งให้คณะกรรมการและคณะทำงานของทุกสำนัก/กองเข้าร่วม เป็นไปตามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๔

๔. เทศบาลนครนนทบุรี ได้มีการกำหนดนโยบาย ตามประกาศเทศบาลนครนนทบุรี เรื่อง นโยบายการบริหารความเสี่ยงเทศบาลนครนนทบุรี ประกาศ ณ วันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๑๐

๕. เทศบาลนครนนทบุรี ได้มีการดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนนทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการเผยแพร่ให้บุคลากรของเทศบาลนครนนทบุรีทราบผ่านเว็บไซต์หน่วยงาน ([www.nakornnont.go.th](http://www.nakornnont.go.th)) และตามบันทึกข้อความ กองวิชาการและแผนงาน ที่ กวผ. ๕๒๐๐๗/๑๓๑ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ และบันทึกข้อความ กองวิชาการและแผนงาน ที่ กวผ. ๕๒๐๐๗/๒๑๙ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง ขอส่งเล่มแผนบริหารจัดการความเสี่ยงเทศบาลนครนนทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นไปตามมาตรฐานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒.๖ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๖

๖. เทศบาลนครนนทบุรี ได้มีการดำเนินการติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยแจ้งให้ทุกส่วนราชการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนจำนวน ๒ ครั้ง ตามบันทึกข้อความ ที่ กวผ. ๕๒๐๐๗/๕๐๔ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖) และตามบันทึกข้อความ ที่ กยง. ๕๒๐๐๗/๑๘๕๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (เมษายน ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๖) เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘

๗. เทศบาลนครนนทบุรี มีการดำเนินการจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงให้นายกเทศมนตรีนครนนทบุรี พิจารณารายงานอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตามบันทึกข้อความ ที่ กวผ. ๕๒๐๐๗/๘๗๑ ลงวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖) และตามบันทึกข้อความ ที่ กยง. ๕๒๐๐๗/๒๐๒๔ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (เมษายน ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๖) เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙

๘. เทศบาลนครนนทบุรี จะมีการดำเนินการจัดทำแบบรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท. ๐๘๐๕.๒/ว๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นฯลฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๙. การควบคุมภายในของการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลนครนนทบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถือว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม สามารถบริหารจัดการความเสี่ยงเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ มีการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงเป็นไปตามกำหนดเวลาที่ทางผู้รับผิดชอบกำหนดไว้ มีการรายงานการติดตามผลการดำเนินงานและรายงานผู้บริหารรับทราบ

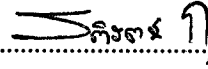
**ข้อเสนอแนะ**

ให้หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง) ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพให้ดียิ่งขึ้น

**การติดตามผลครั้งก่อน**

-ไม่มี -

ลงชื่อ .....  .....ผู้ตรวจสอบ  
(นางฉัตรแก้ว รุตินันทกร)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ .....  .....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน  
(นางสาวศิริรัตน์ กาโพธิพันธ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๒๒๑๒

ที่ นตจ. ๕๒๐๑๒/๑๗๒

วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง

เรียน ปลัดเทศบาลนครนนทบุรี

### เรื่องเดิม

ตามหนังสือหน่วยตรวจสอบภายในที่ นตจ. ๕๒๐๑๒/๑๕๘ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ แจ้งเข้าตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงกับหน่วยรับตรวจ เลขานุการการบริหารจัดการความเสี่ยง (กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ) นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบดังกล่าว ระหว่างวันที่ ๑-๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

### ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท. ๐๘๐๕.๒/ว๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เห็นควรนำเรียนนายกเทศมนตรีนครนนทบุรีเพื่อโปรดพิจารณา และรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

เรียน นายกเทศมนตรี

- เพื่อโปรดทราบและพิจารณาตามเอกสารแนบ

(นายมาชัย ไพศาลธนสมบัติ)

ปลัดเทศบาลนครนนทบุรี

(นางสาวศิริรัตน์ กาโพธิ์พันธ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



วัฒนธรรมองค์กรเทศบาลนครนนทบุรี

“เสียสละ อุทิศตน คือคนเทศบาล”

(นายสมนึก ธนเดชากุล)  
นายกเทศมนตรีนครนนทบุรี



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๒๒๑๒

ที่ นตภ. ๕๒๐๑๒/๑๓๘

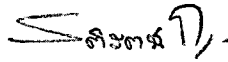
วันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการกองยุทธศาสตร์และงบประมาณ

พร้อมบันทึกนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ขอส่งสำเนาทันทีข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน  
ที่ นตภ. ๕๒๐๑๒/๑๓๒ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง สอบทาน  
การบริหารจัดการความเสี่ยง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

 สิริรัตน์ กาโพธิ์พันธ์

(นางสาวศิริรัตน์ กาโพธิ์พันธ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



วัฒนธรรมองค์กรเทศบาลนครนนทบุรี

“เสียสละ อุทิศตน คือคนเทศบาล”

## เรื่องที่ตรวจสอบ

3. การเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับการดำเนินงานของโครงการต่างๆ ตามเทศบัญญัติรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

## หน่วยรับตรวจ

สำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

## การดำเนินงานตรวจสอบ

1. แผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan)
  2. กระดาษทำการ
  3. รายงานผลการตรวจสอบ
    - บันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นตภ. 52012/42 ลงวันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2567
- เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน การเบิกจ่ายเงินโครงการนครนทีสู่เมืองคาร์บอนต่ำ
4. แจ้งผลการตรวจสอบ
    - บันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นตภ. 52012/52 ลงวันที่ 5 มีนาคม 2567
- เรื่อง ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบ รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบแนบ

## ผู้รับผิดชอบ

1. นางฉัตรแก้ว ฐิตินันท์กร นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ตรวจสอบ
2. นางสาวศิริรัตน์ กาโพธิ์พันธ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่อง การเบิกจ่ายเงินโครงการนครนทีสู่เมืองคาร์บอนต่ำ**

**หน่วยรับตรวจ**                      สำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

**เรื่องที่จะตรวจ**                      การเบิกจ่ายเงินโครงการนครนทีสู่เมืองคาร์บอนต่ำ

**ประเด็นการตรวจสอบ**

1. การดำเนินงานในโครงการต่างๆของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามแผนการดำเนินงานของเทศบาลนครนที ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

2. การจัดซื้อจัดจ้างภายในโครงการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

**วัตถุประสงค์การปฏิบัติงาน**

1. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำโครงการอยู่ในแผนการดำเนินงานของเทศบาลนครนทีที่กำหนดไว้หรือไม่

2. เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานโครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดและผลที่คาดว่าจะได้รับหรือไม่

3. เพื่อให้ทราบว่าการจัดซื้อจัดจ้างถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้ หรือไม่

4. เพื่อสอบทานข้อมูลเบื้องต้นในการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

**ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

1. ตรวจสอบผลการดำเนินงาน เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดและผลที่คาดว่าจะได้รับหรือไม่

2. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้หรือไม่

3. สุ่มตรวจเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินของโครงการฯ

**ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ**

ข้อมูลประจําปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ**

ระหว่างวันที่ 8 มกราคม – 28 กุมภาพันธ์ 2567

**วิธีการตรวจสอบ**

1. วิธีสุ่มตรวจ

2. กระจายทำการ (ตสน. 2567.03 – 1)

3. สอบทาน

4. สอบถาม

### สรุปผลการตรวจสอบ

1. โครงการนครนทีสู่เมืองคาร์บอนต่ำ ตั้งจ่ายจากรายได้ แผนงานสาธารณสุขและสาธารณสุขอื่น ปรากฏในแผนเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายหน้า 698 เป็นจำนวนเงิน 1,000,000 บาท
2. การดำเนินงานโครงการดังกล่าว เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด และรายงานสรุปผลการดำเนินงานให้ผู้บริหารทราบ (เป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. 2566-2570 หน้า 167 ลำดับที่ 35)
3. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้
4. การเบิกจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากร พบว่า
  - 4.1 ขาดหลักฐานหนังสือเชิญวิทยากร/หนังสือตอบรับการเป็นวิทยากร เห็นควรเจ้าหน้าที่

### แนบเอกสาร

- 4.2 ใช้ใบเสร็จรับเงินค่าสมนาคุณไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด

### ข้อเสนอแนะ

ให้ใช้แบบใบสำคัญรับเงินสำหรับวิทยากร (ตามเอกสารหมายเลข 1) เป็นหลักฐานการจ่ายตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. 2557 หมวด 2 ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมส่วนที่ 1 ค่าใช้จ่ายขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่จัดการฝึกอบรม ข้อ 17 (3)

การติดตามผลครั้งก่อน - ไม่มี -

ลงชื่อ .....ณ.อ......ผู้ตรวจสอบ  
(นางฉัตรแก้ว ฐิตินันท์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ .....ส.อ.อ......ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน  
(นางสาวศิริรัตน์ กาโพธิพันธ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/  
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ 2212

ที่ นตท. 52012/42

วันที่ 28 กุมภาพันธ์ 2567

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกจ่ายเงินโครงการนครนทสูเมืองคาร์บอนต่ำ

เรียน ปลัดเทศบาลนครนทบุรี

### เรื่องเดิม

ตามหนังสือหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นตท. 52012/5 ลงวันที่ 3 มกราคม 2567 แจ้งเข้าตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกจ่ายเงินโครงการนครนทสูเมืองคาร์บอนต่ำ หน่วยรับตรวจสอบ สำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการเข้าตรวจสอบสำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมตามแผนการตรวจสอบดังกล่าว ระหว่างวันที่ 8 มกราคม - 28 กุมภาพันธ์ 2567 เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินโครงการนครนทสูเมืองคาร์บอนต่ำ รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

### ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

1. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. 2557
2. หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 119 ลงวันที่ 9 มีนาคม 2561 เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวข้องกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมของหน่วยงานของรัฐ
3. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. 2566
4. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

### ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เห็นควรนำเรียนนายกเทศมนตรีนครนทบุรีเพื่อโปรดพิจารณา และรายงานผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(นางสาวศิริรัตน์ กาโพธิ์พันธ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกเทศมนตรีน

- เพื่อโปรดทราบ

ควรดำเนินการตามระเบียบ



วัฒนธรรมองค์กรเทศบาลนครนทบุรี

"เสียสละ อุทิศตน คือคนเทศบาล"

(นายมาชัย ไพศาลธนะสมบัติ)

(นายสมนึก ธนเดชากุล) ปลัดเทศบาลนครนทบุรี  
นายกเทศมนตรีนครนทบุรี



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๒๒๑๒

ที่ นตภ. ๕๒๐๑๒/๕๒.

วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งสำเนาทะเบียนบ้าน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

พร้อมบันทึกนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ขอส่งสำเนาทะเบียนบ้าน หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นตภ. ๕๒๐๑๒/๕๒ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกจ่ายเงินโครงการนครนทบุรีสู่เมืองคาร์บอนต่ำ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ส.ส.ต. ๗

(นางสาวศิริรัตน์ กาโพธิ์พันธ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



วัฒนธรรมองค์กรเทศบาลนครนทบุรี  
“เสียสละ อุทิศตน คือคนเทศบาล”

## เรื่องที่ตรวจสอบ

4. สอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

## หน่วยรับตรวจ

กองการแพทย์

## การดำเนินงานตรวจสอบ

1. แผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan)
2. กระดาษทำการ
3. รายงานผลการตรวจสอบ

- บันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นตภ. 52012/73 ลงวันที่ 23 เมษายน 2567

เรื่อง สอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน กองการแพทย์

4. แจ้งผลการตรวจสอบ

- บันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นตภ. 52012/73 ลงวันที่ 23 เมษายน 2567

เรื่อง ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบ

5. ติดตามผลการตรวจสอบ ภายในวันที่ 31 กรกฎาคม 2567

สรุปผลการตรวจสอบ รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบแนบ

## ผู้รับผิดชอบ

1. นางฉัตรแก้ว ฐิตินันทร นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ตรวจสอบ
2. นางสาวศิริรัตน์ กาโพธิ์พันธ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่อง สอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน**

**หน่วยรับตรวจ**                      กองการแพทย์  
**เรื่องที่จะตรวจ**                      สอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

**ประเด็นการตรวจสอบ**

1. การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของกองการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2567
2. หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. 1)
3. แบบรายงานการจัดวางระบบของการควบคุมภายใน (แบบ วค. 2)
4. หนังสือนำเสนอรายงานให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด

**วัตถุประสงค์การปฏิบัติงาน**

1. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. 2561 และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ การปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบถ้วนและถูกต้อง
2. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้จัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยรายงานให้เป็นไปตามแบบรายงานที่หลักเกณฑ์กำหนด

**ขอบเขตการปฏิบัติงาน**

สอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

**ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ**

ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

**ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ**

ระหว่างวันที่ 15 – 29 มีนาคม 2567

**วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ**

1. สอบทานเอกสารคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของกองการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567
2. สอบทานการจัดทำแบบ วค. 1 และแบบ วค. 2
3. สอบถาม และสัมภาษณ์

**สรุปผลการตรวจสอบ**

1. มีการจัดทำคำสั่งเทศบาลนครนนทบุรี ที่ 770/2567 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของกองการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สั่ง ณ วันที่ 25 มีนาคม พ.ศ. 2567
2. มีการจัดทำคำสั่งเทศบาลนครนนทบุรี ที่ 771/2567 เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานจัดวางระบบการควบคุมภายในของกองการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 สั่ง ณ วันที่ 25 มีนาคม พ.ศ. 2567

3. อยู่ระหว่างการดำเนินการจัดทำแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. 1) และแบบรายงานการจัดวางระบบของการควบคุมภายใน (แบบ วค. 2) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ข้อ 2 หน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่/ปรับปรุงโครงสร้างต้องจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปี ตามประกาศเทศบาลนครนนทบุรี เรื่อง จัดตั้งกองการแพทย์ ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2566 ครบภายใน 1 ปี วันที่ 1 ตุลาคม 2567

4. อยู่ระหว่างการดำเนินการจัดส่งรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ผู้กำกับดูแลภายใน 60 วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

#### ข้อเสนอแนะ

ให้กองการแพทย์ ดำเนินการจัดทำแบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. 1) และแบบรายงานการจัดวางระบบของการควบคุมภายใน (แบบ วค. 2) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ข้อ 2 หน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นใหม่/ปรับปรุงโครงสร้างต้องจัดวางระบบการควบคุมภายในให้แล้วเสร็จภายใน 1 ปี

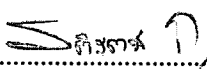
#### การติดตามผล

1. แบบหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. 1)
2. แบบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. 2)
3. หนังสือนำเสนอรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ผู้กำกับดูแลภายใน 60 วันนับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ

โดยจัดส่งเอกสารให้หน่วยตรวจสอบภายในสอบทาน ภายในวันที่ 31 กรกฎาคม 2567

4. หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามต่อผู้บริหารท้องถิ่นเพื่อทราบต่อไป

ลงชื่อ ..........ผู้ตรวจสอบ  
(นางฉัตรแก้ว ฐิตินันทร)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ ..........ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน  
(นางสาวตรีรัตน์ กาโพธิ์พันธ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ/  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ 2212

ที่ นตอ. 52012/73

วันที่ 23 เมษายน 2567

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน กองการแพทย์

เรียน ปลัดเทศบาลนครนนทบุรี

### เรื่องเดิม

ตามหนังสือหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นตอ. 52012/56 ลงวันที่ 15 มีนาคม 2567 แจ้งเข้าสอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน กองการแพทย์ (ส่วนราชการที่จัดตั้งขึ้นใหม่) ดำเนินการจัดทำรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้สอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายในของกองการแพทย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 ระหว่างวันที่ 15-29 มีนาคม 2567 เรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลการสอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

### ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

### ข้อพิจารณา

เห็นควรนำเรียนนายกเทศมนตรีนครนนทบุรีเพื่อโปรดพิจารณา และรายงานผลการสอบทานให้หน่วยรับตรวจทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

(นางฉัตรแก้ว จิตินันทร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เรียน นายกเทศมนตรี  
- เพื่อโปรดทราบ

(นางสาวศิริรัตน์ กาโพธิ์พันธ์)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายมาชัย ไพบูลย์สมบัติ)

ปลัดเทศบาลนครนนทบุรี

(นายสมนึก ชนเดชากุล,  
นายกเทศมนตรีนครนนทบุรี



วัฒนธรรมองค์กรเทศบาลนครนนทบุรี  
“เสียสละ อุทิศตน คือคนเทศบาล”

(นายพงษ์ชัย เกษะหมาก)

รองนายกเทศมนตรีนครนนทบุรี



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๒๒๑๒

ที่ นตภ. ๕๒๐๑๒/๗๕

วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งสำเนานบันทึกข้อความ

เรียน ผู้อำนวยการกองการแพทย์

พร้อมบันทึกนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ขอส่งสำเนานบันทึกข้อความ หน่วยตรวจสอบภายใน ที่ นตภ. ๕๒๐๑๒/๗๕ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง รายงานผลการสอบทานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน กองการแพทย์

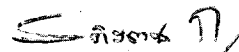
จึงเรียนมาเพื่อ

( / ) โปรดทราบ

( ) ทราบและถือปฏิบัติ

( ) ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

( / ) ดำเนินการและรายงานผลภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗

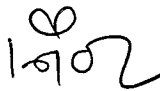
 นิตรา ธีรตัน

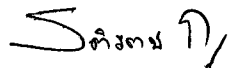
(นางสาวนิตรา ธีรตัน กาโพธิ์พันธ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

## สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน

ดำเนินการตรวจสอบและรายงานการตรวจสอบต่อผู้บริหารท้องถิ่นและหน่วยรับตรวจทราบ  
ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 รอบ 6 เดือน ครั้งที่ 1 (1 ตุลาคม 2566 ถึง 31  
มีนาคม 2567) จำนวน 4 เรื่อง

ลงชื่อ  ผู้จัดทำ  
(นางสาวเดือนเพ็ญ นิลโต)  
ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

ลงชื่อ  ผู้สอบทาน  
(นางสาวศิริรัตน์ กาโพธิพันธ์)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน