



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครปากเกร็ด โทร.๔๑๐

ที่ ๑๒๕/๒๕๖๗

วันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน นายกเทศมนตรี ผ่านปลัดเทศบาล

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครปากเกร็ด ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖ และได้รับอนุมัติปรับเปลี่ยนรายละเอียดใน แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็น แนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน จึงได้สำเนาแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดเทศบาลนครปากเกร็ด ทราบโดยทั่วกันแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครปากเกร็ด ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เรื่อง การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน โดยกำหนดวัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อตรวจสอบการดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตาม บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้นำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน การตรวจสอบการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
 ๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
- เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครปากเกร็ด จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบ ภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหส ๒๔๐๐) เรื่อง การตรวจสอบการสอบทานการประเมินผลการ ควบคุมภายใน หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบภายใน และข้อเสนอแนะของ หน่วยตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางณัฐมณ กะวิกุล)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายสุทร บุญศิริชูโต)

ปลัดเทศบาล

๒๗ พ.ค. ๒๕๖๗

เห็นชอบ

(นายวิชัย บรรดาศักดิ์)

นายกเทศมนตรีนครปากเกร็ด

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลนครปากเกร็ด
รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล สำนักคลัง สำนักช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
กองยุทธศาสตร์และงบประมาณ กองสวัสดิการสังคม กองทะเบียนราษฎรและบัตรประจำตัว
ประชาชน กองการเจ้าหน้าที่ หน่วยตรวจสอบภายใน และสถานธนาถบาลเทศบาลนครปากเกร็ด

เรื่องที่ตรวจสอบ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ครบและถูกต้องหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ ประเด็นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ครบและถูกต้องหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้องหรือไม่

๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย

๒. ตรวจสอบว่าผู้บริหารแจ้ง ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในหรือไม่

๓. ตรวจสอบ ทุกสำนัก/กอง มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปัจจุบันหรือไม่

๔. ตรวจสอบการรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๔.๑ ระดับส่วนงานย่อย (ทุกสำนัก/กอง)

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๔.๒ ระดับองค์กร (อบจ./เทศบาล/อบต.)

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)
- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

๕. ตรวจสอบรายงานการสอบทานประเมินผลระบบควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๖. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของระบบควบคุมภายในตามองค์ประกอบมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ หรือไม่

๗. ตรวจสอบการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑, ๔, ๕, ๖) ให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือไม่

/ระเบียบ...

ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

ตั้งแต่วันที่ ๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ

๑. การสอบถาม

๒.

๓. การตรวจเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๔ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยเรื่องการควบคุมภายใน ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

จากการตรวจสอบการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของเทศบาลนครปากเกร็ด ดังนี้

๑. เทศบาลนครปากเกร็ดได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ตามคำสั่งที่ ๑๗๗๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลนครปากเกร็ด

๒. หน่วยรับตรวจได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยครบทุก สำนัก/กอง

๓. ผู้บริหารแจ้ง ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามบันทึกข้อความสำนักปลัดเทศบาล ที่ ๘๗/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานควบคุมภายในของส่วนราชการ ปค.๔ และ ปค.๕ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

๔. หน่วยรับตรวจ มีการจัดทำคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปัจจุบัน ยกเว้น สำนักช่างไม่ได้จัดทำคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปัจจุบัน

๕. หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ครบทุก สำนัก/กอง และรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

๖. หน่วยรับตรวจได้มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ครบทุก สำนัก/กอง ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และรายงานให้ผู้บริหารทราบตามระยะเวลาที่กำหนด

๗. หน่วยรับตรวจ ได้มีการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบถ้วน ทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ คือ

/๗.๑ ด้าน...

๗.๑ ด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม ๕ หลักการ

๗.๒ ด้านการประเมินความเสี่ยง ๔ หลักการ

๗.๓ ด้านกิจกรรมการควบคุม ๓ หลักการ

๗.๔ ด้านสารสนเทศและการสื่อสาร ๓ หลักการ

๗.๕ ด้านการติดตามและประเมินผล ๒ หลักการ

๘. ผู้ตรวจสอบภายในได้สอบทานรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๖) (เอกสารแนบ ๗)

๙. คณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในฯ จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ให้ผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือ ที่ นบ ๕๒๒๐๑/๙๙๒๕ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง ส่งแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลนครปากเกร็ด (เอกสารแนบ ๘)

ข้อเสนอแนะ

กำชับให้หน่วยรับตรวจจัดทำคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการปฏิบัติงานของแต่ละคนแต่ละงานอย่างชัดเจน รวมถึงความสะดวกในการติดตามและควบคุมงานให้มีความรวดเร็ว เกิดผลสัมฤทธิ์ของงานที่ได้รับมอบหมาย และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน


(นางณัฐรุมณ กะวิกุล)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน


(นายสุทร บุญศิริชุต)
ปลัดเทศบาล


(นายวิชัย บรรดาศักดิ์)
นายกเทศมนตรีนครปากเกร็ด