

รายงานผลการปฏิบัติงานตลอดระยะเวลาในและ
การควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะของ
หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ
2561

(งวดวันที่ 1 ถึงตุลาคม พ.ศ. 2560 - วันที่ 30 ถึงกันยายน พ.ศ. 2561)

ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด
มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6

เทศบาลตำบลบางกะดี
ตำบลบางกะดี อำเภอเมืองปทุมธานี จังหวัด
ปทุมธานี



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางกะดี โทร.๐๒-๐๑๙๖๐๓๐-๖
ที่ ปท ๕๓๒๐๑/ วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๑
เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการปฏิบัติงานการควบคุมภายในพร้อมข้อเสนอแนะของ
หน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบางกะดี

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินการสอบทานการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายใน โดยมีวัตถุประสงค์ คือ.

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ละกิจกรรม
อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร
 ๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา
ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้
 ๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ
มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่เทศบาลตำบลบางกะดีกำหนด
 ๔. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีเพียงพอ
และเหมาะสม
 ๕. เพื่อให้ทราบว่า เมื่อตรวจสอบสิ้นสุดแล้ว ผู้ตรวจสอบจะได้ประเด็นข้อตรวจพบอะไรบ้าง ผู้ตรวจสอบ
ควรกำหนดวัตถุประสงค์ให้ครอบคลุมประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญ ๆ หรือที่ควรสนใจเป็นพิเศษ และควร
พิจารณาเรื่องความเสี่ยงและการควบคุม
 ๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของ ผู้ได้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจ
แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์
 ๗. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุง
แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล
- กำหนดเป้าหมายและการทำงานทั้งสิ้น ๖ กอง ๑ สำนัก ๑ โรงเรียน ๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ประกอบด้วย
๑. สำนักปลัดเทศบาล
 ๒. กองคลัง
 ๓. กองช่าง
 ๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
 ๕. กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม,โรงเรียน,ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก สังกัดเทศบาลตำบลบางกะดี
 ๖. กองสวัสดิการสังคม
 ๗. กองวิชาการและแผนงาน

ข้อเสนอแนะ

ทั้งนี้ คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลแลคุ้มค่า กับผลประโยชน์ที่จะได้รับการควบคุมภายใน และกำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และนำเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม โดย

๑. ทั้ง ๖ กอง ๑ สำนัก ๑ โรงเรียน ๑ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ต้องมอบหมายหน้าที่และภารกิจของแต่ละตำแหน่งให้เหมาะสม

๒. ผู้บริหารหรือหัวหน้าส่วนแต่ละส่วนต้องมีการกำกับดูแล เพื่อช่วยแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงาน และลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในระหว่างปีได้ และควรส่งเสริมการพัฒนาความรู้เพื่อฝึกฝนความชำนาญในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และติดตามสถานการณ์ต่างๆ ทาง Website ของกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. คณะทำงานการจัดทำระบบควบคุมภายใน ต้องจัดให้มีการทบทวนระบบควบคุมภายในที่มีอยู่ เพื่อค้นหาความเสี่ยงและระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีอยู่ในกิจกรรมที่สำคัญ เพื่อกำหนดมาตรการการควบคุมที่สามารถลดความผิดพลาดและความเสียหายที่เกิดขึ้น ให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลและคุ้มค่า กับผลประโยชน์ที่จะได้รับการควบคุม

๔. กำชับให้มีการประเมินประสิทธิผลของการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้มั่นใจว่าระบบควบคุมภายในที่จัดทำไว้มีการนำไปปฏิบัติจริง

๕. ผู้บริหารต้องให้ความสำคัญกับรายงานผลการตรวจสอบและใช้เป็นเครื่องมือในการบริหารงาน เร่งรัดติดตามการดำเนินงาน และนำเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ของกลุ่มตรวจสอบไปสู่การปฏิบัติอย่างเป็นรูปธรรม

๖. ให้พนักงานขับรถ/จักรยานยนต์จัดทำเอกสารตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการใช้และรักษารถยนต์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ อย่างเคร่งครัด ถูกต้องและครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

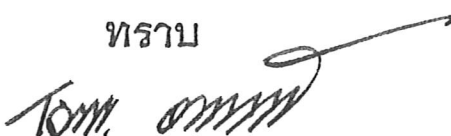
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ


(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางธรรนันท์ บรรหาร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ทราบ



(นายทวีชัย ชัยอัมพรวีไล)

นายกเทศมนตรีตำบลบางกะดี



24 ก.ย. 2561



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางกะดี โทร.๐๒-๐๑๙๖๐๓๐-๖
ที่.....ปท ๕๓๒๐๑/.....วันที่๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑.....
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบางกะดี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบางกะดี

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการตรวจสอบภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๕ และพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ และการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ว่ามีมาตรฐานการควบคุมภายในหรือไม่ และมีเพียงพอหรือยังมีจุดอ่อนแล้วสรุปผลการ ประเมินรายงานการประเมินผลตาม แบบ ปค.๑ แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ แบบ ปค.๖ (กรณีมีผู้ตรวจสอบ ภายใน) โดยกำหนดให้หน่วยรับตรวจ จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาล ตำบลบางกะดี ตามระเบียบฯ ซึ่งเป็นรายงานที่แสดงถึงวิธีการประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุม ภายใน การเฝ้าระวัง และการบริหารความเสี่ยง ก่อนเกิดเหตุ วิธีการติดตามประเมินผลและการปรับปรุง ระบบควบคุมภายในอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อให้เทศบาลตำบลบางกะดีมีการบริหารจัดการที่ดี มี “ระบบการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพและมีมาตรฐาน” ซึ่ง กำหนดให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบการจัดวางระบบควบคุมภายในโดยการวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผล ของการควบคุมภายใน เพื่อจัดวางระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับลักษณะขนาด และความ สลับซับซ้อนของส่วนงานในความรับผิดชอบ และมีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในและปรับปรุงการ ควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเป็นที่น่าพอใจอยู่เสมอ อย่างไรก็ตามการนำมาตราฐานไปใช้ จะต้องไม่ขัดกับ กฎหมาย นโยบาย และระเบียบที่ทางราชการกำหนด นั้น

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ขึ้น และได้ดำเนินการวิเคราะห์ประเมินความ เพียงพอและประสิทธิผลซึ่งรวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาด ความเสียหาย การ รั่วไหล การสิ้นเปลือง หรือทุจริตในหน่วยรับตรวจ ให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจรวมทั้งปฏิบัติตามนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานที่ องค์กรได้กำหนดขึ้น เป็นไปอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา ของการจัดวางระบบการควบคุมภายในของ เทศบาลตำบลบางกะดี หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอรายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายในเทศบาล ตำบลบางกะดี ผลการตรวจสอบปรากฏรายละเอียด ดังนี้

...../รายงานการตรวจ

รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		กรณียังไม่ดำเนินการหรือดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ให้ระบุปัจจัยที่เป็นปัญหาอุปสรรค
	มี	ไม่มี	
๑. เทศบาลตำบลบางกะดี จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผล การควบคุมภายใน	/		
๒. ผู้บริหารมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน	/		
๓. ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน	/		
๔. ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการติดตามประเมินผลการ ควบคุมภายใน	/		
๕. ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการ ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑			
ข้อ ๙ ประจําปีงบประมาณ ๒๕๖๑			
- แบบ ปค.๑	/		
- แบบ ปค.๔	/		
- แบบ ปค.๕	/		
- แบบ ปค.๖	/		
(กรณี มีผู้ตรวจสอบภายใน)			
๖. มีการวิเคราะห์และประเมินความ เพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ คือ			
- สภาพแวดล้อมการควบคุม	/		
- การประเมินความเสี่ยง	/		
- กิจกรรมการควบคุม	/		
- สารสนเทศและการสื่อสาร	/		
- การติดตามและประเมินผล	/		

รายการที่ตรวจ	ผลการตรวจ		กรณียังไม่ดำเนินการหรือดำเนินการแล้วแต่ไม่สมบูรณ์ให้ระบุปัจจัยที่เป็นอุปสรรค
	มี	ไม่มี	
๗. การนำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ จำนวน 9 กิจกรรม มาดำเนินการควบคุมและบริหารความเสี่ยง (อย่างน้อย 5 กิจกรรม) 8. มีการรายงานผลการประเมินต่อผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน วันที่.....30 ตุลาคม 2561.....	/	/	(สำเนาหนังสือส่ง)

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบางกะดี ได้ดำเนินการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ สรุปผลรายงานผลการตรวจสอบระบบควบคุมภายใน สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว และเพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังกล่าว จึงเห็นควรรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุม ภายในของเทศบาลตำบลบางกะดี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้ กำกับ ดูแล และรายงานกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางธรรนันท์ บรรหาร)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญ การ

30 กค ๖๕๖1

ทราบ

(นายธวัชชัย อึ้งอัมพรวิไล)

นายกเทศมนตรีตำบลบางกะดี