

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ครั้งที่ ๑)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองสวัสดิการสังคม กองช่าง กองวิชาการและแผนงาน
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สถานธนาบาลเทศบาลเมืองระนอง
กองการศึกษา (รวมหน่วยศึกษานิเทศก์ และโรงเรียนในการกำกับดูแล ๒ แห่ง)

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าระดับหน่วยงานย่อยมีการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๑ แล้วหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าคณะกรรมการระดับองค์กร จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๑ สรุปภาพรวมระดับองค์กรแล้วหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการรายงานงานผลจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน สรุปภาพรวมของระดับองค์กรและรายงานผลต่อผู้กำกับดูแล ในห้วงเวลาตามระเบียบฯ กฎหมายหรือไม่ จัดส่งรายงานฯ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๑ ระดับหน่วยงานย่อย
๒. การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๑ สรุปภาพรวมระดับองค์กร
๓. การจัดทำรายงานงานประเมินผลการควบคุมภายใน ภาพรวมของระดับ ทุกแบบ และหนังสือส่งผู้กำกับดูแล ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูล งวดการประเมิน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่าง ๑๙ - ๓๑ ต.ค. และ ๑๕ พ.ย. ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่ามีบันทึกแจ้งเวียนของผู้บริหารท้องถิ่น หรือไม่ เพื่อให้ดำเนินการ ดังนี้
 - ๑.๑ แจ้งให้มีการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๑ ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร
 - ๑.๒ แจ้งให้ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานตามหน้าที่ ระดับหน่วยงานย่อย ให้เป็นปัจจุบัน
 - ๑.๓ แจ้งให้ปรับปรุงคำสั่งการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย และระดับองค์กร เพื่อแบ่งงานการจัดทำรายงานฯ ให้เป็นปัจจุบัน
 - ๑.๔ แจ้งกำหนดส่งรายงานระดับหน่วยงานย่อย ส่งให้เลขานุการระดับองค์กร
๒. ตรวจสอบคำสั่ง จากข้อ ๑.๑-๑.๒ ว่ามี/และเป็นปัจจุบันหรือไม่

๓. ตรวจแบบ...

๓. ตรวจสอบแบบรายงานการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๑ ระดับหน่วยย่อย มีหรือไม่ เพื่อส่งให้ Center รวบรวมส่งคณะกรรมการระดับองค์กร
๔. ตรวจสอบแบบรายงานการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๑ ระดับองค์กร คณะกรรมการมีการประชุมกลั่นกรอง สรุปผลภาพรวมระดับองค์กร แล้วเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นลงนาม
๕. ตรวจสอบหนังสือส่งและการรวบรวม แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ แบบ ปค.๖ และแบบ ปค.๑ ส่งให้สำนักงาน ส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดระนอง ทันท่วงทีตามกำหนดเวลาตามหลักเกณฑ์หรือไม่

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. ระดับหน่วยงานย่อย จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๑ ไม่ครบถ้วนทุกส่วน
๒. หน่วยตรวจสอบภายใน ไม่สามารถรายงานการสอบทานการประเมินผลควบคุมภายใน แบบ ปค.๖ เสนอผู้บริหารท้องถิ่นได้
๓. ระดับองค์กร

๓.๑ คณะกรรมการระดับองค์กร จึงไม่สามารถสรุปผลภาพรวมหน่วยงานของรัฐ (เทศบาลเมืองระนอง) และนำแบบ ปค.๖ พิจารณาเป็นข้อมูล สรุปเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นลงนามได้

๓.๒ Center ไม่สามารถรวบรวม แบบ ปค.๔ แบบ ปค.๕ แบบ ปค.๖ และแบบ ปค.๑ และทำหนังสือ ส่งให้ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดระนองได้ ตามหลักเกณฑ์ฯ ข้อ ๙ วรรคสี่ ได้

- ข้อดี
๑. วันที่ ๑๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ นายเทศมนตรีเมืองระนอง ได้แจ้ง หนังสือด่วนมาก ที่ กค๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ทุกหน่วยงานของเทศบาลฯ ถือปฏิบัติ
 ๒. ณ วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ ก่อนออกรายงานผลการตรวจสอบ มีหน่วยงานย่อยที่ประสาน หน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อขอคำปรึกษาแนะนำ และจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๑ แบบรายงานใหม่ ตามหลักเกณฑ์ฯ กระทรวงการคลัง บ้างแล้ว บางส่วนงานย่อย เช่น กองคลัง กองวิชาการและแผนงาน กองการศึกษา

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ : เพื่อให้เทศบาลเมืองระนอง จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปี ๒๕๖๑ และสามารถจัดส่งผู้กำกับดูแล ทันท่วงทีภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เห็นควรถือปฏิบัติตาม หนังสือด่วนมาก ที่ กค๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ต.ค. ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เช่น จัดให้มีการประชุมคณะกรรมการระดับองค์กร กำหนดแนวทางปฏิบัติงานองค์กร กำหนดวันส่งรายงานระดับหน่วยงานย่อยและระดับองค์กร และเห็นควรแจ้งผลการตรวจสอบ(ครั้งที่ ๑) ให้ทุกหน่วยรับทราบ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

การติดตามการตรวจสอบ : (ครั้งที่ ๒) วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ)ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวอารีรัตน์ ดำจัน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ