

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา อำเภอบ้านแพ้ว จังหวัดสมุทรสาคร
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

.....

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล/กองคลัง/กองช่าง/กองสาธารณสุข/กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ การควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑) เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒) เพื่อให้ทราบว่าผู้บริหารท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งให้ ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินควบคุมภายในหรือไม่

๓) เพื่อให้ทราบว่ามีการรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๓.๑ ระดับส่วนงานย่อย (ทุกสำนัก/กอง)

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

๓.๒ ระดับองค์กร (อบจ./เทศบาล/อบต.)

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

๔) เพื่อให้ทราบว่ามีการรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) กรณีองค์กรบริหารส่วนท้องถิ่นมีผู้ตรวจสอบภายใน/มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งอื่นทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน

๕) เพื่อให้ทราบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงของระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการหรือไม่

๖) เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑,๔,๕,๖) ให้ผู้กำกับดูแล (นายอำเภอ/สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด) ภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๑) รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ระดับองค์กร/หน่วยงานย่อย)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ

๑๓ มกราคม ๒๕๖๖ – ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๔ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงโดยเรื่อง การควบคุมภายในให้ถือปฏิบัติหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

จากการตรวจสอบ เรื่อง การควบคุมภายใน สิ้นสุดลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๖ ของเทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา พบว่าได้มีการดำเนินการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน(ระดับองค์กร)จัดสำให้นายอำเภอตามหลักเกณฑ์และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๕ “ให้หน่วยงานรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมี หน้าที่ ดังนี้”

๑. อำนวยการในการประเมินผลการควบคุมภายใน
๒. กำหนดแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ
๓. รวบรวม พิจารณากลับกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของรัฐของหน่วยงานของรัฐ
๔. ประสานงานการประเมินผลการควบคุมภายในกับหน่วยงานในสังกัดที่เกี่ยวข้อง
๕. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ องค์กรประกอบและคุณสมบัติของคณะกรรมการ ให้เป็นไปตามที่หน่วยงานของรัฐที่กำหนด

และจากการตรวจสอบรายงานการสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) องค์กรบริหารส่วนท้องถิ่นมีผู้ตรวจสอบภายในทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน พบว่า มีการจัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เพื่อให้การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลเกษตรพัฒนาให้มีการปฏิบัติเกิดประสิทธิผล ดำเนินการด้วยความถูกต้องเรียบร้อย ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ เห็นควรแต่งตั้งคณะกรรมการ(ระดับองค์กรและระดับหน่วยงานย่อย) ให้เป็นปัจจุบันเพื่อให้ปฏิบัติหน้าที่ในการดำเนินการจัดทำรายงาน ประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลเกษตรพัฒนาเพื่อให้เกิดความต่อเนื่องของระบบการ ควบคุมภายใน ดังนี้

๑. คณะกรรมการ(ระดับหน่วยงานย่อย) สำนวจวิเคราะห์ภารกิจตามโครงสร้างฝ่าย/งาน ประเมินจุดอ่อนและบริหารความเสี่ยง เพื่อนำกิจกรรมต่างๆ มาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน และดำเนินการให้ไปอย่างประสิทธิภาพ แล้วจัดส่งรายดังกล่าว ส่งคณะกรรมการ(ระดับองค์กร) ประกอบด้วย

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

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ดำเนินการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันลดโอกาสการเกิดความเสียหายที่ทุจริต กรณีสอบทานประเมินผลการควบคุมภายในแล้ว มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง และการควบคุมภายในหรือการปรับปรุงภายในสำหรับความเสี่ยงดังกล่าว ให้รายงานข้อตรวจพบหรือข้อสังเกต ตามแบบฟอร์มที่กระทรวงการคลังกำหนด ดังนี้

- รายงานสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๓. คณะกรรมการ(ระดับองค์กร) วิเคราะห์ประเมินและรวบรวมรายงานประเมินผลการควบคุมภายในของคณะกรรมการหน่วยงานย่อยทุกสำนัก/กอง เสนอนายกเทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา เพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งรายงานให้ผู้กำกับดูแล(นายอำเภอ)ทราบ ภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันปีงบประมาณ ประกอบด้วย

- หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑)

- รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
- รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
- รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

โดยคณะกรรมการ(ระดับองค์กร)เป็นผู้ประสานดำเนินงาน เป็นพี่เลี้ยง ที่ปรึกษา เสนอแนะ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้แก่คณะกรรมการระดับหน่วยงานย่อย ทั้งมีการติดตามเร่งรัด ตามแบบที่กำหนด กรณีมีปัญหาอุปสรรค ให้รายงานปลัดเทศบาลตำบลเกษตรพัฒนาทันที

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดเทศบาลตำบลเกษตรพัฒนา ได้ทำการรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖ เรื่องควบคุมภายใน เสร็จเรียบร้อยแล้ว