



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง (โทร.๐ ๔๔๙๗ ๔๒๒๔)

ที่ นม ๗๓๕๐๗/

วันที่

มกราคม ๒๕๖๙

เรื่อง...รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ - มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง ได้ดำเนินการตรวจสอบสำนักปลัด ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (ประจำปีเดือน ธันวาคม ๒๕๖๘ - มกราคม ๒๕๖๙) ได้ดำเนินการตรวจสอบระบบงานสารบรรณ และสอบทานระบบการควบคุมภายใน นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน ธันวาคม ๒๕๖๘ - มกราคม ๒๕๖๙ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

๓. ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๓.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง ขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน ธันวาคม ๒๕๖๘ - มกราคม ๒๕๖๙ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายสุรรัตกุล รื่นพีชน์)

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

พิจารณา

() ทราบ

(นายปรีชา เวียนโคกสูง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล ปฏิบัติหน้าที่
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจ ระบบงานสารบรรณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง ครบถ้วน
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมประกาศ คำสั่ง ครบถ้วน
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดเก็บเอกสาร อย่างมีระเบียบ ครบถ้วน และสะดวกต่อการค้นหา
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานสารบรรณไว้อย่างเหมาะสม

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ

๒.๑ นายสุรศักดิ์ รื่นพีชน์ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๓. ระยะเวลาที่ตรวจ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘ ถึงเดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจรับ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๔ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๒๗ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๘

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

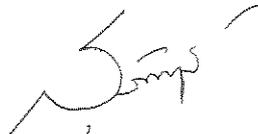
ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในที่เกี่ยวกับงานสารบรรณที่ได้จัดทำไว้
๓. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมประกาศ คำสั่ง
๔. ตรวจสอบการจัดเก็บเอกสาร

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

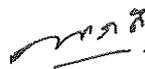
ลำดับ ที่	ส่วนราชการ	วิธีการตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑.	สำนักปลัด	<p>๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง ครบถ้วนหรือไม่</p> <p>๒. มีการจัดทำทะเบียนคุมประกาศ คำสั่ง ครบถ้วน หรือไม่</p> <p>๓. มีการจัดเก็บเอกสาร อย่างเป็นระเบียบ ครบถ้วน และสะดวกต่อการค้นหา หรือไม่</p> <p>๔. มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับงานสารบรรณไว้อย่างเหมาะสม หรือไม่</p> <p>สรุปผลการตรวจสอบ</p> <p>จากการตรวจสอบระบบงานสารบรรณ พบว่า เป็นไปตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๔ คือการจัดทำทะเบียนคุม หนังสือบันทึกรายละเอียดถูกต้อง มีข้อมูล เป็นปัจจุบัน เอกสารหนังสือรับ - ส่ง มีการจัดเก็บไว้ มีแฟ้มจัดเก็บและแยก ประเภทเอกสาร และจัดเก็บเอกสารไว้ใน ที่ปลอดภัย และง่ายต่อการค้นหา</p>	นายสุรตกุล รื่นพีชน์	



(นายสุรตกุล รื่นพีชน์)

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบ



(นางสาวณภคิ ชุนทดพิทักษ์)

หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้รับตรวจ



(นายปรีชา เวียนโคกสูง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้สอบทาน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจ สอบทานระบบการควบคุมภายใน ระดับกอง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘ หรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ หรือไม่
- เพื่อให้ทราบถึงการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
- เพื่อให้ทราบว่าแบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ

๒.๑ นายสุรตกุล รื่นพีชน์ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๓. ระยะเวลาที่ตรวจ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๘ ถึงเดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจรับ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๒ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๒๖ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๘

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สอบทานการดำเนินงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	สำนักปลัด	๑. ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งตามหลักเกณฑ์ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี	พบว่า มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓
		๒. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี	พบว่า มีคำสั่งอบต.ก่าปึงแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕
		๓. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับสำนัก/กอง	<input type="checkbox"/> มี <input checked="" type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> มี แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	พบว่า สำนักปลัดไม่ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับสำนัก/กอง
		๔. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบันของทุกสำนัก/กอง	<input type="checkbox"/> มี <input checked="" type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> มี แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	พบว่า สำนักปลัดไม่ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบันของทุกสำนัก/กอง

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	สำนักปลัด	๕. ตรวจสอบว่าทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๔ และป.ค.๕ ได้อย่างถูกต้อง และสามารถกำหนดความเสี่ยงที่เหมาะสมแก่การควบคุม	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วนราชการ	พบว่า สำนักปลัดฯ จัดทำครบทุกแบบ
		๖. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๑ และป.ค.๔ ระดับองค์กรได้อย่างถูกต้อง	<input checked="" type="checkbox"/> มี <input type="checkbox"/> ไม่มี <input type="checkbox"/> จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วนราชการ	พบว่า คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ครบถ้วนตามแบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ เป็นไปหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘
		๗. ตรวจสอบว่ามีเลขานุการระดับหน่วยงานของรัฐรวบรวมและสรุปรายงาน สรุปความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของทุกสำนัก/กอง ได้อย่างถูกต้องและมีความเข้าใจ ตามระเบียบฯ และวิธีการที่กำหนด	<input checked="" type="checkbox"/> ถูกต้อง <input type="checkbox"/> ไม่ถูกต้อง	พบว่า เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ได้รวบรวม แบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ ภาพรวมระดับหน่วยงานรัฐ ได้อย่างถูกต้องตามระเบียบวิธีการที่กำหนด

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	สำนักปลัด	๘. ตรวจสอบการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ	<input checked="" type="checkbox"/> จัดทำ <input type="checkbox"/> ไม่ได้จัดทำ <input type="checkbox"/> จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วนราชการ	พบว่า เลขาธิการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ได้รวบรวม แบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ ภาพรวมระดับหน่วยงานของรัฐ ที่ลงนามโดยหัวหน้าหน่วยงานรัฐ และแบบ ป.ค.๖ ที่ลงนามโดยผู้ตรวจสอบภายในจัดทำเป็นรูปแบบ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๘ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ แล้วเสร็จ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๓. มีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙

๔. แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

๕. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี แต่พิจารณาจากข้อเท็จจริงผู้บริหารทุกระดับชั้นได้กำชับควบคุม ดูแล และติดตามประเมินผลการปฏิบัติเป็นรูปธรรมอย่างจริงจังเพื่อปรับปรุงลดจุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่มีอยู่ในระดับที่ยอมรับได้



(นายสุรต์กุล รื่นพีชน์)
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบ



(นางสาวอนงค์ ชุนตพิทักษ์)
หัวหน้าสำนักปลัด

ผู้รับตรวจ



(นายปรีชา เวียนโคกสูง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้สอบทาน