บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง **โทร.** ๐๓๘-๑๙๗-๕๗๔
ที่ ชบ ๗๒๓๐๖/๕๔ **วันที่** ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙
เรื่อง รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

๑. เรื่องเดิม

ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ที่ ๗๖๑/๒๕๖๙ สั่ง ณ วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง และบันทึกข้อความที่ ชบ ๗๒๓๐๑/๙๓๕ งานนโยบายและแผนงาน สำนักปลัดฯ เรื่อง แจ้งแนวทางการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบฯ ๒๕๖๙ กำหนดให้ระดับหน่วยงานย่อย จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ประเมินและส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย ให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร (Center) ภายในวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๙ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

บันทึกข้อความที่ ชบ ๗๒๓๐๑/๙๓๕ งานนโยบายและแผนงาน สำนักปลัดฯ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๙ เรื่อง แจ้งแนวทางการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบฯ ๒๕๖๙ โดยให้ทุกส่วนราชการดำเนินการ ดังนี้

๒.๑ ปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานหรือมอบหมายงานภายในหน่วยงานย่อย สำนัก/กอง ให้เป็นปัจจุบันเหมาะสม

๒.๒ ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ประเมินผลการควบคุมภายในหรือคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ตามความเหมาะสม

๒.๓ จัดทำรายงานแบบ ปค.๔ และ แบบ ปค.๕ ส่งให้เลขานุการ (Center) ระดับองค์กร ภายในวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๙

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ได้จัดทำรายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) เป็นที่เสร็จสิ้นแล้ว ปรากฏตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

๓. กฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

14 ต.ค. 2569

/๓.๒ หนังสือ...

๓.๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

๓.๓ บันทึกข้อความ ที่ ชบ ๗๒๓๐๑/๙๓๕ งานนโยบายและแผนงาน สำนักปลัดฯ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๙ เรื่อง แจ้งแนวทางการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบฯ ๒๕๖๙

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและเห็นควรแจ้งฝ่ายเลขานุการ คณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ) .....

(นางสาวเพ็ญสุดา สุดดี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง.....เห็นควรดำเนินการ.....

.....

(ลงชื่อ) จ่าเอก .....

(ครรชิต สุขสวัสดิ์)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

☑ ทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป.....

(ลงชื่อ) .....

(นายศักดา ธัญญาวาส)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม	๑.๑ บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายใน ยึดมั่นและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติที่กำหนดไว้ในจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ดังนี้ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความเที่ยงธรรม (Objectivity) การปกปิดความลับ (Confidentiality) และ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) โดยได้กำหนดไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน
๑.๒ ผู้กำกับดูแลของหน่วยงานแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน	๑.๒ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในแสดงให้เห็นถึงความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหาร โดยไม่สั่งการให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานอื่น หรือ เป็นกรรมการในคณะ กรรมการใดๆที่จะทำให้ขาดความเป็นอิสระ ขาดความเที่ยงธรรม รวมถึงงานที่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ในกิจกรรมที่จะตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของฝ่ายบริหาร รวมทั้งไม่ตรวจสอบงานที่ตนเองเคยปฏิบัติงานภายในระยะเวลา ๑ ปีก่อนการตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ดีและปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายในด้วยความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานอย่างจริงจังและควบคุมดูแลการปฏิบัติงานอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และบรรลุเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ฯ
๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล	๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ โดยขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และเสนองานผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ซึ่งมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติหน้าที่เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์และไม่ถูกจำกัดสิทธิในการเข้าถึงตามหน้าที่ความรับผิดชอบ

แบบ ปค. ๔

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	
๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๔ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมีการส่งเสริมให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในได้รับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้ พัฒนาทักษะความรู้ความสามารถเกี่ยวกับระเบียบ กฎหมาย และเทคนิคต่างๆ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ไม่น้อยกว่าปีละ ๑๘ ชั่วโมง
๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๕ หน่วยงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน โดยมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้บุคลากร อย่างเหมาะสมและชัดเจน ส่งเสริมให้บุคลากรพัฒนา ตนเองอย่างต่อเนื่องและเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง
๒. การประเมินความเสี่ยง	
๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมิน ความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์	๒.๑ หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินงานอย่างชัดเจน และสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน
๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น	๒.๒ มีการระบุความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง
๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์	๒.๓ มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยง โอกาส และความถี่ที่จะเกิดขึ้นในการปฏิบัติงาน
๒.๔ การระบุและการประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อการควบคุมภายใน	๒.๔ มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๓. กิจกรรมควบคุมภายใน	
๓.๑ การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้	๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายในมีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายใน ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในให้อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้
๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์	๓.๒ มีการค้นคว้าข้อมูลเพิ่มเติมจากอินเตอร์เน็ต ในเรื่องเกี่ยวกับ คำสั่ง ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และนำโปรแกรมสำเร็จรูป เช่น Microsoft Excel มาช่วยในการคำนวณ การประเมินแนวโน้ม ทิศทาง เพื่อการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์
๓.๓ การจัดให้มีการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบายประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๓ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	
๔.๑ การจัดทำหรือการจัดหาและการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพเพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ มีการใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการสื่อสารที่ถูกต้อง เข้าใจตรงกันสำหรับหน่วยงานภายในและหน่วยงานภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์
๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๒ รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องจากระบบสารสนเทศ เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลใน การค้นคว้าหาความรู้
๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๓ แจ้งเวียนผลการตรวจสอบให้หน่วยรับตรวจที่ เกี่ยวข้องทราบ และติดตามผลดังกล่าวเพื่อลดความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจ

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๙

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน / ข้อสรุป
๕. กิจกรรมการติดตามผล	
๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	๕.๑ มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอและรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขได้อย่างทันกาล
๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๒ มีการสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในถึงข้อบกพร่องที่ตรวจพบและความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตามแผนงาน ประเมินผลและรายงานผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อผู้บังคับบัญชาสามารถสั่งการแก้ไขที่เกี่ยวกับการดำเนินงานอย่างทันท่วงที

สรุปผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายในมีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในครบ ๕ องค์ประกอบ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอและเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม หน่วยตรวจสอบภายในยังมีความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ ยังไม่ครบถ้วนทุกหลักเกณฑ์ ที่กำหนดภายใต้ข้อจำกัดขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการตามประกาศกระทรวงการคลัง เรื่อง มาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดในการวางแผนประเมินความเสี่ยง ก่อนจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน รวมทั้งความรู้ในงานบริการให้คำปรึกษา เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น มีความเหมาะสมและบรรลุวัตถุประสงค์ หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ

(นางสาวเพ็ญสุดา สุดดี)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๙

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<u>การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน</u> <u>วัตถุประสงค์</u> ๑. เพื่อตรวจสอบและสอบทานการดำเนินงานของหน่วยงานว่ามีการดำเนินงานอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล บรรลุผลสัมฤทธิ์ ของงานตามเป้าหมายที่วางไว้ ๒. เพื่อตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานว่ามีการปฏิบัติ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และ นโยบายที่กำหนด ๓. เพื่อสอบทานข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ว่ามีความถูกต้องเหมาะสม เชื่อถือได้ ประหยัดและทันกาล	๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีข้อจำกัดในด้านอัตรากำลัง และการปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ได้รับมอบหมาย ซึ่งอาจส่งผลให้การตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามแผนหรือไม่ครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เนื่องจาก ๑ คน ต้องตรวจสอบการดำเนินงานของทั้งองค์กร ๒. หน่วยตรวจสอบได้รับเอกสารจากผู้รับตรวจล่าช้า ทำให้การตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติประจำปี	๑. การเข้ารับการฝึกอบรมและศึกษา ค้นคว้าเกี่ยวกับระเบียบกฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับเรื่อง / กิจกรรมที่เข้าตรวจสอบหรือสอบทาน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน ๒. มีคำสั่งมอบหมายงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในและแจ้งเวียนให้ทราบในองค์กร	<u>การควบคุมภายในที่มีอยู่อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้</u>	๑. หน่วยตรวจสอบภายในมีความเสี่ยงที่จะตรวจไม่ทันทุกเรื่องตามแผนการตรวจสอบที่เสนอไป ซึ่งคำนวณคน-วัน มาถูกต้องแล้ว ๒. ระเบียบกฎหมายที่มีการ ปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงาน ต้องมีการติดตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการให้ทันตามสถานการณ์ปัจจุบัน	๑. ปรับแผนการตรวจสอบ และเสนอความเห็นชอบต่อผู้บริหารใหม่ในระหว่างปี ๒. ติดตาม ศึกษาค้นคว้าระเบียบกฎหมายใหม่ๆ เป็นประจำสม่ำเสมอ / เข้ารับการอบรมอย่างน้อย ๑๘ ชม. ต่อปี	หน่วยตรวจสอบภายใน

ชื่อหน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๙

(๓) ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ / วัตถุประสงค์	(๔) ความเสี่ยง	(๕) การควบคุมภายในที่มีอยู่	(๖) การประเมินผลการควบคุมภายใน	(๗) ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	(๘) การปรับปรุงการควบคุมภายใน	(๙) หน่วยงานที่รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ (ต่อ) ๔.เพื่อสอบทานการใช้ทรัพยากรและงบประมาณอย่างประหยัดและมีประสิทธิภาพ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ๕. เพื่อให้คำแนะนำสร้างคุณค่าเพิ่มและเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ ๖. เพื่อให้ผู้บริหารสามารถ แก้ไขปัญหาและอุปสรรคได้ อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์	๓. จากระเบียบกฎหมายที่มีการปรับเปลี่ยนอยู่เสมอ ทำให้การปฏิบัติงาน ต้องมีการติดตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการให้ทันตามสถานการณ์ปัจจุบัน ๔. ไม่มีการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อสั่งการของผู้บริหารจากรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	๓. แจ้งเวียนระเบียบ กฎหมายเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง พร้อมแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๔. ติดตาม ศึกษา ค้นคว้าระเบียบกฎหมายใหม่ๆ เป็นประจำสม่ำเสมอ / เข้ารับการอบรมอย่างน้อย ๑๘ ชม. ต่อปี ๕. เปิดตรวจพร้อมทั้งขอความร่วมมือ ขอเอกสารกับหน่วยรับตรวจ ล่วงหน้า ประมาณ ๗ วันทำการ ก่อนวันเข้าตรวจ	การควบคุมภายในที่มีอยู่อยู่ในระดับความเสี่ยงที่ยอมรับได้			หน่วยตรวจสอบภายใน

ลายมือชื่อ .....
(นางสาวเพ็ญสุดา สุดดี)
ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน
วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๙

สำเนาคู่ฉบับ



คำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
ที่ ๗๖๑/๒๕๖๙
เรื่อง แต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้รายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดวางระบบการควบคุมภายในตามแบบ วค.๑ และ วค.๒ แล้ว เพื่อให้การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแนวทางการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จึงแต่งตั้ง นางสาวเพ็ญสุดา สุดดี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้ทำหน้าที่ประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง โดยให้มีหน้าที่กำหนดขอบเขตการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ประกอบด้วยสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล ตลอดจนการจัดการอื่นๆเพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายใน อาทิ การทบทวนคำสั่งต่างๆ ให้เป็นปัจจุบัน พิจารณากลั่นกรองนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม กรอบคุณธรรมและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่สามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในส่งเสริมการควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดทำรายงานตามแบบ ปค. ๔ และ ปค.๕ ให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่อคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ทั้งนี้ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๙ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

(นายศักดา ธัญญาวาส)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

14 ต.ค. 2569

พิมพ์.....
ตรวจ/ทาน.....
หน.สำนักปลัดฯ.....
ปลัดฯ.....

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง **โทร.** ๐๓๘-๑๙๗-๕๗๔

ที่ ชบ ๗๒๓๐๖/๕๓ **วันที่** ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

เรื่อง ขออนุมัติแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงานย่อย ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

๑. เรื่องเดิม

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐ กำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้รายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ และบันทึกข้อความที่ ชบ ๗๒๓๐๑/๙๓๕ สำนักปลัดฯ เรื่อง แจ้งแนวทางการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบฯ ๒๕๖๙ กำหนดให้ระดับหน่วยงานย่อย จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ประเมินและส่งรายงานผลการประเมินการควบคุมภายในของหน่วยงานย่อย ให้เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร (Center) ภายในวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๙ นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้จัดวางระบบการควบคุมภายในตามแบบ วค.๑ และ วค.๒ แล้ว เพื่อให้การดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง เป็นไปด้วยความเรียบร้อยถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงแต่งตั้ง นางสาวเพ็ญสุดา สุดดี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นผู้ทำหน้าที่ประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

โดยให้มีหน้าที่กำหนดขอบเขตการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ประกอบด้วย สภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร และกิจกรรมการติดตามผล ตลอดจนการจัดการอื่นๆ เพื่อบรรลุวัตถุประสงค์ของการจัดตั้งหน่วยตรวจสอบภายในอาทิ การทบทวนคำสั่งต่างๆ ให้เป็นปัจจุบัน พิจารณากลั่นกรองนโยบายและขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นโยบายความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม กรอบคุณธรรมและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่สามารถลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ส่งเสริมการควบคุมภายในให้เกิดประสิทธิภาพ และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยให้จัดทำรายงานตามแบบ ปค. ๔ และ ปค.๕ ให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ขอใงรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ต่อคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ภายในระยะเวลาที่กำหนด

/๓. กฎหมาย...

๓. กฎหมาย/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้ มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง

๓.๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่า ด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑

๓.๓ บันทึกข้อความ งานนโยบายและแผนงาน สำนักปลัดฯ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๙ เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบฯ ๒๕๖๙

๓.๔ บันทึกข้อความ งานนโยบายและแผนงาน สำนักปลัดฯ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๙ เรื่อง แจ้งแนวทางการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบฯ ๒๕๖๙

๔. ข้อเสนอเพื่อพิจารณา/เสนอแนะ

เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง เห็นควรพิจารณาอนุมัติและลงนามในคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับ หน่วยงานย่อย หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ)
(นางสาวเพ็ญสุดา สุดดี)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง.....เห็นควรอนุมัติ.....
.....

(ลงชื่อ) จ่าเอก
(ครรชิต สุขสวัสดิ์)
หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง
☑ อนุมัติ
☐ ไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....

(ลงชื่อ)
(นายศักดา ธัญญาวาส)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ่อทอง