



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลก่าปิง (โทร. ๐ ๔๔๙๗ ๔๒๒๔)

ที่ นม ๗๓๕๐๗/

วันที่

พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน เมษายน - พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/นายกองค์การบริหารส่วนตำบลก่าปิง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลก่าปิง ได้ดำเนินการตรวจสอบกองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ประจำปี เดือน เมษายน - พฤษภาคม ๒๕๖๘) ได้ดำเนินการตรวจสอบการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ระดับกอง และการเบิกจ่ายงบประมาณ (ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน) ของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลก่าปิง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน เมษายน - พฤษภาคม ๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

๓. ระเบียบ/ข้อกำหนด

๓.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน จัดกิจกรรม สาธารณะ การส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๔

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลก่าปิง ขอรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปี เดือน เมษายน - พฤษภาคม ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายสุรศักดิ์ รื่นพิชน์)

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลก่าปิง

พิจารณา
() ทราบ

(นายปรีชา เวียนโคกสูง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

(นางละออ ไก่สันเทียะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลก่าปิง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจ สอบทานระบบการควบคุมภายใน ระดับกอง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามี การเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีแบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ

๒.๑ นายสุรศักดิ์ รื่นพีชน์ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๓. ระยะเวลาที่ตรวจ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงเดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

วันที่เข้าตรวจรับ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๗

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สอบทานการดำเนินงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม	๑. ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามหลักเกณฑ์ ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓	☒ มี ☐ ไม่มี	<u>พบว่า</u> มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓
		๒. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ	☒ มี ☐ ไม่มี	<u>พบว่า</u> มีคำสั่ง ๑๒๓. ก ๒๕๖๑ แต่งตั้ง คณะกรรมการ ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕
		๓. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับสำนัก/กอง	☐ มี ☒ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	<u>พบว่า</u> กองการศึกษา ไม่ได้จัดทำคำสั่ง แต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับสำนัก/กอง
		๔. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบันของทุกสำนัก/กอง	☐ มี ☒ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	<u>พบว่า</u> กองการศึกษา ไม่ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กอง การศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	๕. ตรวจสอบว่าทุกสำนัก/กอง จัดทำ รายงานตามแบบ ป.ค.๔ และป.ค.๕ ได้อย่างถูกต้อง และสามารถกำหนด ความเสี่ยงที่เหมาะสมแก่การควบคุม	☒ มี ☐ ไม่มี ☐ จัดทำแต่ไม่ ครบถ้วนทุกส่วน ราชการ	พบว่า กองการศึกษา จัดทำครบทุกแบบ
		๖. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงาน ตามแบบ ป.ค.๑ และป.ค.๔ ระดับ องค์กรได้อย่างถูกต้อง	☒ มี ☐ ไม่มี ☐ จัดทำแต่ไม่ ครบถ้วนทุกส่วน ราชการ	พบว่า คณะกรรมการ ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ จัดทำรายงานการ ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ ครบถ้วนตาม แบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ เป็นไป ท ล ก เ ก ณ ฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘
		๗. ตรวจสอบว่ามีเลขานุการระดับ หน่วยงานของรัฐรวบรวมและสรุป รายงาน สรุปความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของ ทุกสำนัก/กอง ได้อย่างถูกต้องและมี ความเข้าใจ ตามระเบียบฯ และ วิธีการที่กำหนด	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	พบว่า เลขานุการ ค ณ ะ ก ร ร ม ก า ร ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ จัดทำรายงานการ ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ ได้รวบรวม แบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ ภาพรวมระดับ หน่วยงานรัฐ ได้อย่าง ถูกต้องตามระเบียบ วิธีการที่กำหนด

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	๘. ตรวจสอบการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ	☒ จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ ☐ จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วนราชการ	พบว่า เลขาธิการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ได้รวบรวม แบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ ภาพรวมระดับหน่วยงานของรัฐ ที่ลงนามโดย หัวหน้าหน่วยงานรัฐ และแบบ ป.ค.๖ ที่ลงนามโดยผู้ตรวจสอบภายในจัดทำเป็นรูปแบบ

สรุปผลการตรวจสอบ

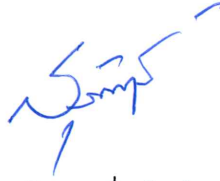
๑. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ แล้วเสร็จ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

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 แต่พิจารณาจากข้อเท็จจริง ผู้บริหารทุกระดับชั้นได้กำชับควบคุม ดูแล และติดตามประเมินผลการปฏิบัติเป็นรูปธรรมอย่างจริงจังเพื่อปรับปรุงลดจุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่มีอยู่ในระดับที่ยอมรับได้



(นายสุรตกุล รื่นพีชน์)
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบ



(นายทศพร โคตรพนธ์)
รองปลัด ฯ รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ผู้รับตรวจ



(นายปรีชา เวียนโคกสูง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้สอบทาน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจ การเบิกจ่ายงบประมาณ (ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการตั้งงบประมาณ และการเบิกจ่ายมีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการเบิกจ่ายได้ตามการหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น หรือไม่
- เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในโครงการเป็นไปตามอัตราที่จ่ายได้ตามระเบียบ ฯ

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ

๒.๑ นายสุรศักดิ์ รื่นพิชน์ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๓. ระยะเวลาที่ตรวจ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๖ ถึงเดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

วันที่เข้าตรวจรับ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๖ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๗

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายในการจัดงาน จัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๔

ขอบเขตของการตรวจสอบ

- งบประมาณรายจ่ายประจำปี
- โครงการจัดงาน งบประมาณค่าใช้จ่าย
- ฎีกาเบิกจ่ายเงิน

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

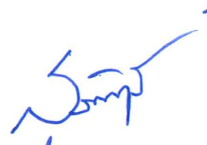
ลำดับ ที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การ ตรวจ	ผลการตรวจ
๑.	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	๑. ตรวจสอบโครงสร้างการจัดงาน ต้องตั้งอยู่ในข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๒. ตรวจสอบการจัดทำโครงการต่าง ๆ ต้องอยู่ในอำนาจหน้าที่ หรือมีกฎหมายให้อำนาจองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสามารถจัดทำ ๓. ตรวจสอบโครงสร้างจะต้องระบุวัตถุประสงค์ของโครงการอย่างชัดเจน ดังนั้นกิจกรรมที่ดำเนินการตามโครงการจัดงานนั้นจะต้องสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ หากไม่ดำเนินกิจกรรมดังกล่าวจะทำให้โครงการดังกล่าวไม่บรรลุวัตถุประสงค์ ๔. ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายทางพิธีการศาสนา ๕. ตรวจสอบการเบิกค่ารับรอง ๖. ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสถานที่ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็น และเกี่ยวข้อง ๗. ตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายในการประกวด หรือแข่งขัน ๘. ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาจัดนิทรรศการ	☒ มี ☐ ไม่มี ☒ มี ☐ ไม่มี ☒ มี ☐ ไม่มี ☒ มี ☐ ไม่มี ☒ มี ☐ ไม่มี ☒ มี ☐ ไม่มี ☒ มี ☐ ไม่มี ☒ มี ☐ ไม่มี	พบว่า เป็นไปตามระเบียบของกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายในการจัดงาน จัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๔

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลำดับ ที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การ ตรวจ	ผลการตรวจ
๑.	กองการศึกษา ศาสนา และ วัฒนธรรม	๙. ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่ามหรสพ การ แสดง และค่าใช้จ่ายในการโฆษณา ประชาสัมพันธ์งาน ๑๐. ตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ที่จำเป็น และเกี่ยวข้องในการจัดงาน ๑๑. ตรวจสอบบัญชีการเบิกจ่ายเงิน ต้อง มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน	☒ มี ☐ ไม่มี ☒ มี ☐ ไม่มี ☒ มี ☐ ไม่มี	พบว่า เป็นไปตาม ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการเบิกจ่าย ในการจัดงาน จัด กิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬา ขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๔

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายงบประมาณ (ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน) พบว่าเป็นไปตามระเบียบ
กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกจ่ายในการจัดงาน จัดกิจกรรมสาธารณะ การส่งเสริมกีฬาและการแข่งขัน
กีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๔


(นายสุรรัตกุล รื่นพิชน์)
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบ


(นายทศพร โคตรพันธ์)
รองปลัด ฯ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

ผู้รับตรวจ


(นายปรีชา เวียนโคกสูง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้สอบทาน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจ สอบทานระบบการควบคุมภายใน ระดับกอง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบถึงการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
๔. เพื่อให้ทราบว่ายบายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ

๒.๑ นายสุรศักดิ์ รื่นพิชน์ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๓. ระยะเวลาที่ตรวจ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงเดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

วันที่เข้าตรวจรับ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เมษายน พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๑๑ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สอบทานการดำเนินงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ลำดับ ที่	ส่วน ราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กองคลัง	๑. ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามหลักเกณฑ์ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓	☒ มี ☐ ไม่มี	พบว่า มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓
		๒. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ	☒ มี ☐ ไม่มี	พบว่า มีคำสั่ง อบต. กำป๋ง แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕
		๓. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับสำนัก/กอง	☐ มี ☒ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	พบว่า กองคลังไม่ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับสำนัก/กอง
		๔. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบันของทุกสำนัก/กอง	☐ มี ☒ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	พบว่า กองคลังไม่ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กองคลัง	๕. ตรวจสอบว่าทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๔ และป.ค.๕ ได้อย่างถูกต้อง และสามารถกำหนดความเสี่ยงที่เหมาะสมแก่การควบคุม	☒ มี ☐ ไม่มี ☐ จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วนราชการ	พบว่า กองคลังจัดทำครบทุกแบบ
		๖. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๑ และป.ค.๔ ระดับองค์กรได้อย่างถูกต้อง	☒ มี ☐ ไม่มี ☐ จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วนราชการ	พบว่า คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ครบถ้วนตามแบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ เป็นไปทั่วถึงเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘
		๗. ตรวจสอบว่ามีเลขานุการระดับหน่วยงานของรัฐรวบรวมและสรุปรายงาน สรุปความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของทุกสำนัก/กอง ได้อย่างถูกต้องและมีความเข้าใจ ตามระเบียบฯ และวิธีการที่กำหนด	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	พบว่า เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ได้รวบรวม แบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ ภาพรวมระดับหน่วยงานรัฐ ได้อย่างถูกต้องตามระเบียบวิธีการที่กำหนด

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กองคลัง	๘. ตรวจสอบการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ	☒ จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ ☐ 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.๒๕๖๗ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ 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 แต่พิจารณาจากข้อเท็จจริง ผู้บริหารทุกระดับชั้นได้กำชับควบคุม ดูแล และติดตามประเมินผลการปฏิบัติเป็นรูปธรรมอย่างจริงจังเพื่อปรับปรุงลดจุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่มีอยู่ในระดับที่ยอมรับได้



(นายสุรตกุล รื่นพีชน์)
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบ



(นางชนรรत्นัสิตา สุประพนธ์)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้รับตรวจ



(นายปรีชา เวียนโคกสูง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้สอบทาน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจ สอบทานระบบการควบคุมภายใน ระดับกอง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบถึงการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
๔. เพื่อให้ทราบว่ายบายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ

๒.๑ นายสุรศักดิ์ รื่นพีชน์ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๓. ระยะเวลาที่ตรวจ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน มกราคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงเดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๗

วันที่เข้าตรวจรับ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๗ เมษายน พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สอบทานการดำเนินงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กองช่าง	๑. ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งตามหลักเกณฑ์ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓	☒ มี ☐ ไม่มี	<u>พบว่า</u> มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้งตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓
		๒. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ	☒ มี ☐ ไม่มี	<u>พบว่า</u> มีคำสั่ง อบรม. ก ำ บั ง แ ต่ ง ตั ง ค ณ ะ ก ร ร ม ก ำ ร ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕
		๓. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับสำนัก/กอง	☐ มี ☒ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	<u>พบว่า</u> กองช่างไม่ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการ ประเมินผลการควบคุมภายในระดับสำนัก/กอง
		๔. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบันของทุกสำนัก/กอง	☐ มี ☒ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	<u>พบว่า</u> กองช่างไม่ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กองช่าง	๕. ตรวจสอบว่าทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๔ และป.ค.๕ ได้อย่างถูกต้อง และสามารถกำหนดความเสี่ยงที่เหมาะสมแก่การควบคุม	☒ มี ☐ ไม่มี ☐ จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วนราชการ	<u>พบว่า</u> กองช่างจัดทำครบทุกแบบ
		๖. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๑ และป.ค.๔ ระดับองค์กรได้อย่างถูกต้อง	☒ มี ☐ ไม่มี ☐ จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วนราชการ	<u>พบว่า</u> คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ครบถ้วนตามแบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ เป็นไปท ล ก ก ณ์ ฑ์ ะทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘
		๗. ตรวจสอบว่ามีเลขานุการระดับหน่วยงานของรัฐรวบรวมและสรุปรายงาน สรุปรูความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของทุกสำนัก/กอง ได้อย่างถูกต้องและมีความเข้าใจ ตามระเบียบฯ และวิธีการที่กำหนด	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	<u>พบว่า</u> เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ได้รวบรวม แบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ ภาพรวมระดับหน่วยงานรัฐ ได้อย่างถูกต้องตามระเบียบวิธีการที่กำหนด

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กองช่าง	๘. ตรวจสอบการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ	☒ จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ ☐ จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วนราชการ	พบว่า เลขาธิการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ได้รวบรวม แบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ ภาพรวมระดับหน่วยงานของรัฐ ที่ลงนามโดยหัวหน้าหน่วยงานรัฐ และแบบ ป.ค.๖ ที่ลงนามโดยผู้ตรวจสอบภายในจัดทำเป็นรูปแบบ

สรุปผลการตรวจสอบ

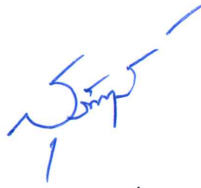
๑. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ แล้วเสร็จ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

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



(นายสุรตกุล รื่นพีชน์)
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบ



(นายศิริชัย สินปรุ)
ผู้อำนวยการกองช่าง

ผู้รับตรวจ



(นายปรีชา เวียนโคกสูง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้สอบทาน