

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองชุม อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย

ที่ ชร ๕๘๕๐๕ /๑๑๐

วันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

เรื่อง ขอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน ประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

ตามที่ประธานคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ได้แจ้งให้หน่วยตรวจสอบภายใน ดำเนินการจัดรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙ วรรคสาม (ระดับหน่วยงานย่อย) นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลเมืองชุม ได้ดำเนินการจัดทำแบบรายงาน ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และแบบรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายใน (แบบ ปค.๕) เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานการประเมินฯ มายังท่าน รายละเอียดตาม เอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

สุพิศ

(นางสาวฐิติมา กำเหล็ก)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองชุม อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม ๑.๑ การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๑.๒ ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ๑.๓ ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กร สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล ๑.๔ การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน ๑.๕ การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน	๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายในยึดมั่นในความซื่อสัตย์ สุจริต มีคุณธรรม จริยธรรม ๑.๒ ผู้บังคับบัญชาของหน่วยตรวจสอบภายใน มีทัศนคติที่ดี และสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยตรวจสอบภายใน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงาน มีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจัง และมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๑.๓ มีการจัดโครงสร้าง สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบที่เหมาะสม โดยนักวิชาการตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อนายกเทศมนตรีตำบลเมืองชุม และ ปลัดเทศบาลตำบลเมืองชุม ๑.๔ มีการส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะ ความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินการปฏิบัติงานด้วยความยุติธรรม โปร่งใส ตรวจสอบได้ ๑.๕.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ ๑.๕.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคน พัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรม อย่างสม่ำเสมอ

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๒. การประเมินความเสี่ยง ๒.๑ การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงานไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์ ๒.๒ การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น ๒.๓ การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดการทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ ๒.๔ การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน	๒.๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน ๒.๑.๒ บุคลากรมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับโดยคำนึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้ ๒.๒ นักวิชาการตรวจสอบภายในเป็นผู้ประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ทั้งจากปัจจัยภายนอกและปัจจัยภายใน โดยกำหนดกฎเกณฑ์ในการพิจารณา และจัดลำดับความเสี่ยงผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่เกิดหรือโอกาสที่เกิดความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยง ๒.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญ หรือผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง ๒.๔ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้น ให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุด
๓. กิจกรรมการควบคุม ๓.๑ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ การระบุและการพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ ๓.๓ การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุม โดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วย ผลสำเร็จที่คาดหวัง และขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง	๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ ๓.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการประชาสัมพันธ์บทบาทความรับผิดชอบ กฎบัตร แผนการตรวจสอบประจำปี ผ่านเว็บไซต์ของเทศบาลตำบลเมืองชุม และสื่อประชาสัมพันธ์ ๓.๓ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบทั่วกัน

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร ๔.๑ การจัดทำหรือจัดหา และการใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้อง และมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๒ การสื่อสารภายในเกี่ยวกับการสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายใน ซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๔.๓ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด	๔.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก ที่มีอยู่มีความเพียงพอ และเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์ ๔.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลลงเว็บไซต์ของหน่วยงาน เพื่อใช้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้ ๔.๓.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน จัดให้มีการบริการต่าง ๆ เช่น ให้บริการปรึกษาแนะนำ และการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึงและทันต่อเหตุการณ์ ๔.๓.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอก โดยมีการจัดทำหนังสือแจ้งผู้มีส่วนร่วมหรือผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ
๕. กิจกรรมการติดตามผล ๕.๑ การระบุ การพัฒนา และการดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามกำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ๕.๒ การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลาต่อฝ่ายบริหารและผู้เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม	๕.๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการติดตามผลในระหว่างการทำงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร กรณีผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผน มีการดำเนินการแก้ไขอย่างทันกาล ๕.๑.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกปี เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสมหรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ๕.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน มีการสรุปผลการดำเนินงานเสนอผู้บริหารทราบเป็นประจำ

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองชุม มีโครงสร้างเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบ และ ๑๗ หลักการ มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน มีการควบคุมที่เพียงพอ และเหมาะสม เป็นไปตามเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่อย่างไรก็ตาม ยังมีการกึ่งที่ต้องปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายใน เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล มีความเหมาะสม และบรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดวิธีการและแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้แล้ว

ลงชื่อ 

(นางสาวจิตติมา ก่าเหล็ก)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองชุม อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
งานตรวจสอบภายใน ๑.การตรวจสอบภายใน วัตถุประสงค์ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วย ตรวจสอบภายใน ถูกต้อง เป็นไป ตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือ สั่งการ และมติคณะรัฐมนตรี	หน่วยตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่ เป็นตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ เนื่องจากมี การเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	ศึกษา และติดตาม ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ ให้ทันต่อเหตุการณ์ อยู่เสมอ	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเหมาะสมใน ระดับหนึ่งแต่ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือ สั่งการ มีการเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ มีการเปลี่ยนแปลง ตลอดเวลา	๑. หมั่นศึกษา และ ติดตาม ระเบียบ กฎหมาย และหนังสือ สั่งการให้ทันต่อ เหตุการณ์อยู่เสมอ ๒. เข้าร่วมการฝึกอบรม พัฒนาความรู้อย่าง สม่ำเสมอเมื่อมีโอกาส	หน่วยตรวจสอบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลเมืองชุม อำเภอเวียงชัย จังหวัดเชียงราย
 รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
 สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตาม แผนการดำเนินงานหรือภารกิจ อื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ/ กำหนดเสร็จ
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ วัตถุประสงค์ ๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานบริการให้ ความเชื่อมั่นเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติม ถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๖ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และ บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้	หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับเอกสารจากหน่วย รับตรวจ λάช้า ทำให้การ ตรวจสอบไม่เป็นไปตาม แผนปฏิบัติงานที่วางไว้	จัดทำบันทึกแจ้งให้ หน่วยรับตรวจทราบ ถึงช่วงเวลาเข้า ตรวจสอบ และ เอกสารที่ต้อง จัดเตรียมเพื่อเป็น หลักฐาน ประกอบ การตรวจสอบ โดยแจ้ง ล่วงหน้า ๕ - ๗ วัน	การควบคุมภายในที่มีอยู่ มีความเหมาะสมในระดับ หนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจากระยะเวลาที่แจ้ง เข้าตรวจสอบและให้ จัดเตรียมเอกสารน้อย เกินไป ทำให้หน่วยรับ ตรวจจัดเตรียมเอกสารให้ ไม่ทันตามแผนปฏิบัติงาน ที่วางไว้	หน่วยตรวจสอบ ภายในได้รับเอกสาร จากหน่วยรับตรวจ ล่าช้า ทำให้การ ตรวจสอบไม่เป็นไป ตามแผนปฏิบัติงานที่ วางไว้	จัดทำบันทึกแจ้งให้ หน่วยรับตรวจทราบถึง ช่วงเวลาเข้า ตรวจสอบและเอกสาร ที่ต้องจัดเตรียม ก่อน เข้าตรวจสอบ โดยแจ้ง ล่วงหน้า ๑-๒ สัปดาห์	หน่วยตรวจสอบ ภายใน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

ลงชื่อ ศิริธนา
 (นางสาวรุธิติมา ก้าเหล็ก)
 ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
 วันที่ ๑๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗