



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... หน่วยตรวจสอบภายใน... องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน.....

ที่... สฎ.๘๒๖๐๕/๔๕..... วันที่... ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖.....

เรื่อง... หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๑) และรายงานการจัดวางระบบ
.....การควบคุมภายใน (วค.๒) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖.....

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

๑. เรื่องเดิม

ด้วยองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน เป็นหน่วยงานของรัฐ ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

ในการนี้ ข้าพเจ้า นางสาวพรเพ็ญ จินโต ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๑) และรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๒) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

๓. ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ความว่า ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ บังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๔ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน ได้ดำเนินการจัดทำหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๑) และรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๒) เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรโปรดพิจารณาอนุมัติ หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)..... *ค.ม.พ. ๒๙/๑๒*.....

(นางสาวพรเพ็ญ จินโต)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

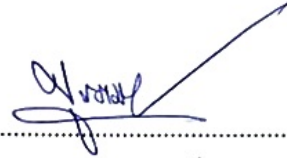
ความเห็น...

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

เห็นชอบด้วย

เพื่อพิจารณาอนุมัติ

(ลงชื่อ).....



(นางสาวศุภกร รอดมณี)

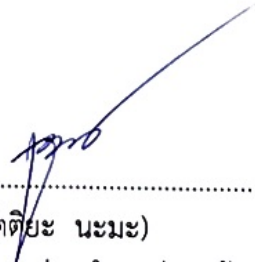
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

อนุมัติ

ไม่อนุมัติ

(ลงชื่อ).....



(นายชิตติยะ นมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

หนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

เรียน นายอำเภอพุนพิน

องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน อำเภอพุนพิน จังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ปรับโครงสร้างใหม่ ตามการแบ่งส่วนราชการ วิธีการบริหารและการปฏิบัติงานของพนักงานส่วนตำบลและกิจการอันเกี่ยวกับการบริหารงานบุคคลในองค์การบริหารส่วนตำบล ตามพระราชบัญญัติระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ และมติคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดสุราษฎร์ธานี ในการประชุมครั้งที่ ๕/๒๕๖๔ แล้ว เมื่อวันที่ ๒๕ เดือน พฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๔ ให้มีหน่วยตรวจสอบภายใน และได้จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ เมื่อวันที่ ๒๙ เดือน สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายใน ด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงิน ที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใสด้านการปฏิบัติ ตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานภายใต้การกำกับดูแลของนายอำเภอพุนพิน

(ลงชื่อ).....

(นายชิตติยะ นมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

วันที่ ๒๙ เดือน สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
ระยะเวลาตั้งแต่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ถึง ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๑. การวางแผนการตรวจสอบ</p> <p>ขั้นตอนการดำเนินงานประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ มีการจัดลำดับความสำคัญ และมีความเหมาะสม</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เป็นการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงาน ตามกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการเพื่อนำข้อมูลมาพิจารณาว่าควรตรวจสอบหน่วยงานไหน/กิจกรรมใดบ้าง ตามลำดับความเสี่ยงสูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยมาก</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำหนดปัจจัยเสี่ยงและเกณฑ์ความเสี่ยงที่จะใช้ประเมินหน่วยงาน - วิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อให้ได้คะแนนความเสี่ยงของแต่ละหน่วยงาน - จัดลำดับความเสี่ยง นำคะแนนของกิจกรรมและหน่วยงาน มาจัดลำดับความเสี่ยงสูงมาก สูง ปานกลาง น้อย น้อยมาก 	<p>หน่วยตรวจสอบภายในมีสภาพแวดล้อมการควบคุมโดยรวมที่เหมาะสม เพียงพอตามหลักการที่กำหนด โดยมีการกำหนดกฎบัตร นโยบายการตรวจสอบภายใน เพื่อแสดงให้เห็นถึงการยึดมั่นในการปฏิบัติงานที่มีความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม โดยมีโครงสร้างสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับผู้บริหาร และมีคำสั่งมอบหมายงานอย่างเป็นทางการในคำสั่งเลขที่ ๑๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๕ มกราคม พ.ศ.๒๕๖๖ เรื่องแต่งตั้งและมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน ทั้งนี้หน่วยงานได้มีการส่งเสริมให้หน่วยตรวจสอบภายในได้มีการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง</p>	<ol style="list-style-type: none"> ๑. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความชำนาญในการปฏิบัติงานและการไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานวิชาชีพ ๒. ขาดความพร้อมของข้อมูลเกี่ยวกับภารกิจ/การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อประกอบการกำหนดเกณฑ์ความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ ๓. แผนการตรวจสอบไม่เป็นไปตามความต้องการของผู้บริหาร เนื่องจากผู้ตรวจสอบไม่มีการขอรับนโยบายจากผู้บริหาร 	<ol style="list-style-type: none"> ๑. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ดำรงตำแหน่งตรวจสอบภายในไว้ชัดเจนแล้ว ๒. ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๑๒๓ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๓. ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในของส่วนราชการอย่างเคร่งครัด ๔. การดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีต้องมีความพร้อมของเอกสาร/หลักฐานในการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ๕. ส่งผู้ตรวจสอบภายในไปเข้ารับการฝึกอบรม สัมมนา จากทุกแหล่งความรู้ และหน่วยงานที่ 	<p>หน่วยตรวจสอบภายใน</p>

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
 รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
 ระยะเวลาตั้งแต่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ถึง ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ</p> <p>กระบวนการตรวจสอบ สอบทาน และรวบรวม หลักฐานเพื่อวิเคราะห์และประเมินผลการปฏิบัติงาน ของหน่วยรับตรวจว่าการดำเนินการตามกิจกรรมที่ ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย</p>		<p>๑. การตรวจสอบในครั้งแรกยังไม่ มีตัวอย่างหรือแนวทางการ ตรวจสอบ จึงทำให้การตรวจสอบ ล่าช้ากว่ากำหนดเนื่องจากต้อง สืบค้นระเบียบฯ อ้างอิงเพิ่มเติม</p>	<p>เกี่ยวข้องจัดอบรมเกี่ยวกับการ ตรวจสอบภายในเพื่อเพิ่มความรู้ ความเข้าใจให้สามารถปฏิบัติงาน ตามมาตรฐานวิชาชีพ</p> <p>๖. แจงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ หน่วยรับตรวจทราบล่วงหน้าเพื่อ เตรียมความพร้อมเป็นลายลักษณ์ อักษร</p> <p>๗. ศึกษาหาข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อ สร้างความรู้ความเข้าใจในการวาง แผนการตรวจสอบจากการ ค้นคว้าทางอินเทอร์เน็ต</p> <p>๑. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายในให้สามารถนำมา ปฏิบัติได้จริงเพื่อเป็นแนวทางการ ปฏิบัติงาน</p>	

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
 รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
 ระยะเวลาตั้งแต่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ถึง ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานตามกฎหมายและ ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อจะได้รายงาน ผู้บริหารทราบต่อไป</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้สามารถประเมิน และช่วยสนับสนุนให้มีการ ปรับปรุงระบบบริหารความเสี่ยง การควบคุมและ กระบวนการกำกับดูแลโดยใช้วิธีการที่เป็นระบบและ ระเบียบ แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา</p> <p>๓. การจัดทำรายงาน</p> <p>เป็นการรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้บริหารทราบ ถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต วิธีปฏิบัติงานและผลการ ตรวจสอบข้อมูลทั้งหมด ทุกขั้นตอน สรุปข้อบกพร่อง ที่ตรวจพบ ประเด็นความเสี่ยงที่สำคัญ และควบคุม</p>		<p>๑. การรายงานผลการปฏิบัติงาน ตรวจสอบบางส่วนล่าช้ากว่า ๒ เดือนเนื่องจากมีภาระงานมาก และต้องใช้ความรู้ความสามารถ ในการตรวจสอบ</p>	<p>๒. ผู้ตรวจสอบภายในค้นหา เทคนิคหรือวิธีการอื่น ๆ ให้ เหมาะสมกับงานที่ต้องปฏิบัติการ ตรวจสอบ</p> <p>๓. แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ หน่วยรับตรวจล่วงหน้าเพื่อเตรียม ความพร้อมในการเข้าตรวจของผู้ ตรวจสอบ</p> <p>๔. ศึกษาหาข้อมูลเพิ่มเติมเพื่อ สร้างความรู้ความเข้าใจในการ ปฏิบัติงานตรวจสอบจากการ ค้นคว้าข้อมูลทางอินเทอร์เน็ต</p> <p>๑. สรุปข้อตรวจพบให้ครอบคลุม ทุกกระบวนการปฏิบัติงาน</p> <p>๒. ยืนยันความถูกต้องครบถ้วน ของข้อสรุปกับหน่วยรับตรวจ เช่น การประชุมเปิด-ปิดการตรวจสอบ</p>	

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
 รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
 ระยะเวลาตั้งแต่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ถึง ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>รวมทั้งเรื่อง que ผู้บริหารควรทราบ พร้อมเสนอแนะในการแก้ไข ปรับปรุง เพื่อเสนอผู้บริหารหรือผู้เกี่ยวข้อง พิจารณาสั่งการแก้ไขปรับปรุง และเพื่อกำชับให้ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน ในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ต่อไป</p> <p>วัตถุประสงค์</p> <p>เพื่อให้ผู้บริหารทราบประเด็นและผลการตรวจสอบที่ได้จากการเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจ รวมถึงแนะนำการปฏิบัติเพื่อให้ มีการควบคุมที่ดีขึ้น สามารถปฏิบัติได้จริงและหน่วยรับตรวจ จะได้นำ ข้อเสนอแนะที่ได้จากหน่วยตรวจสอบภายใน ถู้อปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๔. การติดตามผล</p> <p>เมื่อผู้ตรวจสอบภายในเสนอรายงานผลการปฏิบัติ ต่อผู้บริหารแล้ว ผู้ตรวจสอบภายในต้องติดตามผลว่า</p>		<p>๒. การสรุปข้อตรวจพบอาจมี บางส่วนที่ไม่ครอบคลุมในเรื่องที่ ตรวจสอบ</p> <p>๑. หน่วยรับตรวจยังไม่เห็น ความสำคัญในการปรับเปลี่ยน หรือพัฒนาตามข้อเสนอแนะของ</p>	<p>๑. ผู้ตรวจสอบภายในยืนยันความ ถูกต้อง ครบถ้วนของข้อสรุปกับ หน่วยรับตรวจ เช่น การประชุม</p>	

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน
รายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน
ระยะเวลาตั้งแต่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ถึง ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐ หรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน หรือภารกิจอื่นๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	สภาพแวดล้อม การควบคุม	ความเสี่ยงที่สำคัญ	กิจกรรม การควบคุมที่สำคัญ	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
ผู้บริหารได้สั่งการหรือไม่ประการใด และหากสั่งการ แล้ว หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ ตรวจสอบภายในที่ผู้บริหารสั่งการหรือไม่ เพื่อให้แน่ใจ ว่าข้อบกพร่องที่พบได้รับการแก้ไขอย่างเหมาะสม หรือมีปัญหาและอุปสรรคอย่างไร และรายงานผลการ ติดตามผู้บริหารต่อไป วัตถุประสงค์ เพื่อติดตามการดำเนินงานจากข้อตรวจพบตาม รายงานผลการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจได้มีการนำไป พิจารณาปรับปรุงและแก้ไข		หน่วยตรวจสอบภายใน อาจไม่ได้ รับการยอมรับจากหน่วยรับตรวจ เนื่องจากการนำเสนอรายงานไม่มี ความชัดเจนเพียงพอ	เปิด-ปิดการตรวจสอบ การชี้แจง ให้หน่วยรับตรวจ/ผู้ปฏิบัติ ทราบ โดยวาจาและเป็นลายลักษณ์ อักษร ๒. ให้คำแนะนำหน่วยรับตรวจถึง แนวทางการปฏิบัติให้เป็นไปตาม ข้อเสนอแนะ และติดตามอย่าง ใกล้ชิด	

(ลงชื่อ).....

(นายชิตติยะ นมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลท่าสะท้อน

วันที่ ๒๙ เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖