



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี
ที่ สพ ๕๖๑๐๖ / วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๘
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์ ผ่าน ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๗ (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

หน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ภายในช่วงเดือน ธันวาคม ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมบันทึกฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวกมลทิพย์ จันทรสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นผู้บังคับบัญชา

(นางศศิธร พิมพ์รุ่ง)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

ความเห็นผู้บริหาร -ทราบ

(นายวิชัย เศรษฐพานิช)

นายกเทศมนตรีตำบลบ้านโพธิ์

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การรายงานการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง
๒. เพื่อทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง
๓. เพื่อทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้เพียงใดตามระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กร (ปค.๔)
๓. รายงานการประเมินผลควบคุมภายในองค์กร (ปค.๕)
๔. หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ
๕. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก / กอง
๖. ตรวจสอบเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

วิธีการตรวจสอบ

๑. ใช้วิธีการสุ่มตรวจ
๒. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน

สรุปผลการตรวจสอบ

จากตรวจรายงานการติดตามการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่ามีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการดำเนินการ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ตามที่กำหนดไว้และเห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางนาฏนภางค์ จอมพงษ์)

ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกมลทิพย์ จันท์สุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้สอบทาน

(นางศศิธร พิมพ์รูน)

หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

กระดาษทำการการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด
ผู้รับตรวจ งานควบคุมภายใน
งวดที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๙

ผู้ตรวจสอบ นางสาวกมลทิพย์ จันทร์สุวรรณ
ผู้สอบทาน นางศศิธร พิมพ์รูน
วันที่ตรวจสอบ/สอบทาน ๑๕ - ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง
๒. เพื่อทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง
๓. เพื่อทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้เพียงใดตามระบบการควบคุมภายใน

ข้อมูลในการจัดทำเอกสารต่างๆ ของการติดตามการรายงานผลการควบคุมภายใน

๑. การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการและคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

☒ มีการจัดทำคำสั่งเลขที่ ๘๖๙/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘
☐ ไม่มีการจัดทำคำสั่ง

๒. ผู้บริหาร อปท. (นายก) มีบันทึกแจ้งหัวหน้าส่วนทุกส่วนให้ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

☒ มี บันทึกเลขที่ สท.๕๖๑๐๑/ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘
☐ มีการจัดทำคำสั่งไม่ครบทุกสำนัก/กอง

๒. ทุกสำนัก/กอง จัดทำคำสั่งแบ่งงานและหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นปัจจุบัน

☒ มีการจัดทำคำสั่ง ☐ มีการจัดทำคำสั่งไม่ครบทุกสำนัก/กอง
☐ ไม่มีการจัดทำคำสั่ง

๓. ทุกสำนัก/กอง จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

☒ มีการจัดทำคำสั่ง ☐ มีการจัดทำคำสั่งไม่ครบทุกสำนัก/กอง
☐ ไม่มีการจัดทำคำสั่ง

๒. การเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

☒ มีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้บริหารพิจารณาลงนาม
☐ ไม่มีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้ผู้บริหารพิจารณาลงนาม

๓. การจัดทำแบบรายงาน (แบบ ปค.๑/ปค.๔/ปค.๕/ปค.๖

☒ จัดทำแบบรายงานครบถ้วน ☐ จัดทำแบบรายงานไม่ครบถ้วน

๔. มีการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ให้กับหน่วยงานกำกับดูแลภายในระยะเวลา ๙๐ วันหลังสิ้นปีงบประมาณ

☒ จัดส่งให้อำเภอ/สจ. ตามหนังสือที่ สท.๕๖๑๐๑/๑๕๖๐ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๘
☐ ไม่ได้จัดส่ง

สรุปผลการตรวจสอบ

จากตรวจรายงานการติดตามการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เห็นว่าการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่องและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่า มีเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการดำเนินการ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ตามที่กำหนดไว้และเห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวกมลทิพย์ จันทรสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลำดับ	เอกสารหลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ ตรวจสอบ	รหัสกระดาษ ทำการ
๑	สอบทานว่าได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับองค์กร / ระดับหน่วยงานย่อย)	นางสาวกมลทิพย์ จันทร์สุวรรณ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ	วันที่ ๑๕ - ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๘	๒/๒๕๖๘
๒	สอบทานคำสั่งแบ่งงาน ทุกสำนัก/กอง มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจน ถูกต้องหรือไม่			
๓	สอบทานการรายงานการประเมินผลควบคุม ภายใน ดังนี้ <u>ระดับหน่วยหน่วยงานย่อย</u> (๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ (๒) รายงานการประเมินการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ <u>ระดับองค์กร</u> (๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการ ควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ (๒) รายงานการประเมินการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ (๓) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) แบบ ปค.๑			
๔	สอบทานว่ามีการวิเคราะห์และประเมินความ เพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน 5 องค์ประกอบหรือไม่ - สภาพแวดล้อมการควบคุม - การประเมินความเสี่ยง - กิจกรรมการควบคุม - สารสนเทศและการสื่อสาร - การติดตามประเมินผล			
๕	ตรวจสอบการจัดส่งรายงานผลการประเมินการ ควบคุมภายใน ให้นำส่งผู้กำกับดูแล เทศบาลตำบล จัดส่งให้นายอำเภอ ภายใน ๙๐ วัน นับแต่สิ้นปี งบประมาณหรือไม่			
๖	ตรวจสอบรายงานสอบทานการประเมินผลการ ควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (ปค ๖)			

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ การติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจัดให้มีการควบคุมภายในเป็นไปตามบทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และตามหลักเกณฑ์ฯ ปฏิบัติการควบคุมภายในได้ครบและถูกต้อง
๒. เพื่อทราบว่าได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในได้อย่างถูกต้อง
๓. เพื่อทราบถึงแนวทางการแก้ไขปัญหาและอุปสรรคของการทำงานให้มีประสิทธิภาพได้เพียงใดตามระบบการควบคุมภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กรและคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กร (ปค.๔)
๓. รายงานการประเมินผลควบคุมภายในองค์กร (ปค.๕)
๔. หนังสือนำส่งรายงานให้นายอำเภอ
๕. คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงานหรือหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนัก / กอง
๖. ตรวจสอบเอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลประจำปี ๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๘

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกมลทิพย์ จันทรสุวรรณ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้จัดทำ

(นางสาวกมลทิพย์ จันทรสุวรรณ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ อำเภอเมืองสุพรรณบุรี จังหวัดสุพรรณบุรี
ที่ สพ ๕๖๑๐๖/ วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งเข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
(ตรวจสอบรายงานการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘)

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด ผ่าน ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๘ ได้กำหนดเข้าตรวจสอบรายงานการติดตามและรายงานการประเมินการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนและมีประสิทธิภาพในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยตรวจสอบภายในได้กำหนดวันเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและขอให้สำนักปลัดอำนวยความสะดวกและเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบ

(นางสาวกมลทิพย์ จันทรสุวรรณ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นางศศิธร พิมพ์รุ่ง)
หัวหน้าสำนักปลัด รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลบ้านโพธิ์