



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๓๖๒๑-๑๘๕๒ ต่อ ๒๕๑,๒๕๒

ที่ สป ๕๑๐๑๒/สพ/พ

วันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งผลการสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

### เรื่องเดิม

สำนักงานคลังจังหวัด มีหนังสือแจ้งผลการสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี และหากมีความประสงค์ชี้แจงหรือเพิ่มเติมเอกสาร/หลักฐานให้แจ้งดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕ นั้น (เอกสารแนบ ๑)

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการชี้แจงและเพิ่มเติมเอกสาร/หลักฐานให้กับสำนักงานคลังจังหวัดเรียบร้อยแล้ว ผลคะแนนที่ประเมินได้คิดเป็นอัตราร้อยละ ๘๒.๑๔ หรืออยู่ในระดับดี (เอกสารแนบ ๒)

### ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑. เพื่อโปรดทราบผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. เพื่อให้มีการประชาสัมพันธ์และเผยแพร่การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ว่าได้ปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และใช้เป็นข้อมูลในการรายงานผลการปฏิบัติงานให้กับผู้กำกับดูแลและหน่วยงานภายนอกในการสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน
๓. เห็นควรแจ้งสำนักปลัด ฯ เพื่อนำข้อมูลเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาร่วมนี้

(นางเมทินี ปรีดาภิวัตกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕

(นายจักรวัฒน์ ศิริธัญญ์ธนากร)

ปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

ตงนามแล้ว

(นายอรรถพล วงษ์ประยูร)

รองนายกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี



อบจ.สระบุรี	<input type="checkbox"/> สำนักปลัด อบจ.	<input type="checkbox"/> กองสาธารณสุข
เลขที่รับ 4574	<input type="checkbox"/> สนง.เลขานุการ อบจ.	<input type="checkbox"/> กองการคลัง
วันที่ 11 ก.ค. 2565	<input type="checkbox"/> กองยุทธศาสตร์ฯ	<input type="checkbox"/> กองพัสดุ
เวลา 8:34	<input type="checkbox"/> สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี	<input type="checkbox"/> กองการช่าง
	<input type="checkbox"/> ศาลากลางจังหวัดสระบุรี	<input checked="" type="checkbox"/> หน่วยงาน

สป ๑๘๐๐๐

๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕

ที่ สป ๐๐๐๓/ว ๖๕

หน่วยตรวจสอบภายใน  
รับที่ 445  
วันที่ 11 ก.ค. 2565  
เวลา 14:00 น.

เรื่อง แจ้งผลการสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน นายกองการบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

อ้างถึง หนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ที่ สป ๐๐๐๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย ร่างแบบสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นสำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้พิจารณาคัดเลือกหน่วยงานของท่าน เป็น อปท. นำร่อง และขอให้ท่านจัดส่งเอกสาร/หลักฐานอ้างอิง ประกอบการสอบทาน ตามแบบสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ให้สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ผ่าน QR Code ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ได้ดำเนินการสอบทานผลการประเมินตนเองพร้อมเอกสารหลักฐานที่ท่านได้ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรีตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ หากท่านพิจารณาแล้วมีความประสงค์จะชี้แจงหรือเพิ่มเติมเอกสาร/หลักฐาน ขอให้แจ้งสำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี ภายในวันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายนิคิรุจน์ จิรสนองสิทธิ์)

คลังจังหวัดสระบุรี

กลุ่มงานวิชาการ

โทร ๐ ๓๖๓๔ ๐๗๕๑-๓

e-mail : sri@cgd.go.th

แบบสอบถามการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น  
สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด  
องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี  
สำนักงานคลังจังหวัดสระบุรี  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
๑. หน่วยงานมีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและได้รับการเห็นชอบโดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอย่างน้อยปีละครั้ง	๑			๑			-กฎบัตรการตรวจสอบภายในตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔
๒. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี	๑			๑			-บันทึกข้อความลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๔
๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีคู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	๑			๑			-คู่มือการปฏิบัติงาน
๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประชุมหรือหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับคู่มือ/นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หรือผู้ตรวจสอบภายในมีการลงนามรับทราบคู่มือ/นโยบายดังกล่าว	๑			๑			-คู่มือการปฏิบัติงาน -การบันทึกรายงานการประชุม
๕. ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้รับการพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอโดยมีการอบรมอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑๘ ชั่วโมง		๐.๕			๐.๕		-บันทึกข้อความลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
๖. จำนวนบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน* ตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป	๑					๐	-ไม่พบหลักฐาน
๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างทำงานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)	๑			๑			-รายงานผลการตรวจสอบ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
๘. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างทำงานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ได้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมดูแล การอนุมัติ การปฏิบัติงาน การใช้แบบรายการ (Checklist) และแบบฟอร์มต่าง ๆ ในการจัดทำกระดาษทำการ และตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน	๑			๑			-รายงาน กระดาษทำการ ตรวจสอบ
๙. การติดตามประเมินผลในระหว่างทำงานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) ได้มีการใช้แบบสำรวจความพึงพอใจกับหน่วยรับตรวจและผู้บริหารของหน่วยงาน	๑			๑			-สรุปผลสำรวจ ความพึงพอใจ ของหน่วยรับ ตรวจ
๑๐. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการนำข้อเสนอแนะจากแบบสำรวจผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสียมาวางแผนปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑			๑			-ไม่พบ ข้อเสนอแนะ
๑๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self Assessment) ในปีที่ผ่านมา	๑			๑			-มีประเมินตนเอง ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ ว๗๓ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๕

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
๑๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการวางแผนการตรวจสอบ โดยใช้ความเสี่ยงเป็นพื้นฐาน ในการจัดลำดับความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน และสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร	๑			๑			-แบบประเมิน ความเสี่ยง
๑๓. กระบวนการวางแผนการตรวจสอบ มีการจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบ ทั้งหมด (Audit Universe)** ที่ครอบคลุมความเสี่ยงหลัก ๆ ขององค์กร		๐.๕			๐.๕		-แผนการ ตรวจสอบภายใน
๑๔. หัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)** มีการปรับปรุง เป็นประจำทุกปี	๑			๑			-แผนการ ตรวจสอบภายใน
๑๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้กำหนดนโยบายและวิธีการ ปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็น แนวทางในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบภายใน	๑			๑			-คู่มือการ ปฏิบัติงาน
๑๖. หน่วยตรวจสอบภายในมีการ รายงานผลการประเมินการบริหาร จัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	๑			๑			-มีการประเมิน และรายงานผล
๑๗. ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมิน การควบคุมภายในด้านการเงิน ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม ในการป้องกันการทุจริตที่อาจ จะเกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี	๑			๑			-รายงานผลการ ประเมิน
๑๘. ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการ ประเมินความเสี่ยงของการเกิด ทุจริตและประเมินแนวทาง ในการบริหารจัดการการทุจริต ของหน่วยงานของรัฐ	๑			๑			-แบบประเมิน ความเสี่ยงด้าน การทุจริต

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
๑๙. รายงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะที่ทำให้มีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในของหน่วยงาน	๑			๑			-รายงานผลการตรวจสอบ
๒๐. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน (Whistleblowing System)			๐			๐	-ไม่มี
๒๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการให้ความเห็นต่อความเพียงพอด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศขององค์กร		๐.๕				๐	-ไม่พบเอกสาร
๒๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมายแต่ละงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร	๑			๑			-แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ
๒๓. ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาและจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมายและได้รับความเห็นชอบก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงาน และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ดำเนินการขอความเห็นชอบใหม่โดยทันที	๑			๑			-แนวทางการปฏิบัติงาน
๒๔. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีการบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร	๑			๑			-แผนการปฏิบัติงาน
๒๕. การปฏิบัติงานมีการสอบทานโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑			๑			-รายงานผลการปฏิบัติงาน

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช่บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
๒๖. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงาน ไม่ว่าข้อมูลจะถูกเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ข้อกำหนดในการเก็บรักษาข้อมูลต้องสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติกฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ของหน่วยงานของรัฐ และหน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง			๐			๐	
๒๗. รายงานผลการตรวจสอบประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบ ข้อสรุป ข้อเสนอแนะ และ/หรือ แผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม	๑			๑			-รายงานผลการตรวจสอบ
๒๘. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดให้มีระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ เช่น มีการกำหนดเกี่ยวกับความถี่ในการติดตามสถานะของการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ และวิธีการรายงานสถานะของการปฏิบัติตามแผน เป็นต้น	๑			๑			-แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
รวม	๒๓	๑.๕	๐	๒๒	๑	๐	
คะแนนรวม	๒๔.๕			๒๓			
ผลต่างคะแนนรวม	๑.๕						
ร้อยละ	๘๗.๕๐			๘๒.๑๔			
ผลต่างร้อยละ	๕๖.๔๓						
สรุปผลการประเมิน/ สรุปผลการสอบทาน	ระดับดีเยี่ยม			ระดับดี			