



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี โทร. ๐๓๖-๒๑๑๘๕๒ ต่อ ๒๐๒
ที่ สบ ๕๑๐๑๒/๒๖ วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

เรื่อง ขอส่งสรุปรวมจดหมายข่าว หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

เรียน นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เพื่อเป็นเป็นแนวทางการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ ๒๕๖๗ นั้น ในช่วงไตรมาสที่ ๑ (ต.ค.-ธ.ค. พ.ศ. ๒๕๖๖) หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตามแผนงานการประเมินผลของตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. ชักซ้อมการจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ให้กับทุกส่วนราชการ (ภาพกิจกรรมการชักซ้อม)
๒. สอบทานและให้คำแนะนำการจัดทำรายงานการประเมินผลควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ของทุกส่วนราชการ
๓. จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน
๔. จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลของการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๕. ให้คำแนะนำปรึกษาการจัดทำคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยงของ อบจ.สระบุรี
๖. เข้าร่วมกิจกรรม
 - โครงการ “สานใจไทย สู่ใจใต้”
 - วันรักต้นไม้ ประจำปีของชาติ พ.ศ.๒๕๖๖
 - วันน้อมรำลึกเนื่องในวันคล้ายวันสวรรคตพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว
 - งานประเพณีตักบาตรข้าวต้มลูกโยนจังหวัดสระบุรี ประจำปี ๒๕๖๖
 - พิธีเปิดศูนย์ส่งเสริมสุขภาพประชาชนและผู้สูงอายุ
 - พิธีส่งมอบเครื่องดนตรีและเปิดห้องเรียนไอทีเพื่อส่งเสริมการเรียนรู้ (เงินอุดหนุนจาก อบจ.สระบุรี) รร.ท่ามะปรางวิทยา
๗. เข้าร่วมโครงการเสริมสร้างให้หน่วยงานของรัฐรักษาวินัยการเงินการคลังประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ หลักสูตร “บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในกับการรักษาวินัยการเงินการคลังที่ยั่งยืน”
๘. โครงการฝึกอบรมหลักสูตรการสรุปองค์ความรู้และนำเสนอการเรียนรู้ Knowledge Sharing องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี
๙. เข้าร่วมประชุมสภา
๑๐. เข้าร่วมประชุมประจำเดือน
๑๑. ออกแบบกระดาษทำการรายงานสถานะการเงินประจำวันให้กับ รพ.สต. ทั้ง ๓๐ แห่ง เพื่อใช้ในการเก็บข้อมูลรายการสถานะการเงินประจำวันปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๑๒. จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบของส่วนราชการตามแผนการตรวจสอบ

โดยมีภาพกิจกรรมแต่ละกิจกรรม ตามที่แนบมาพร้อมหนังสือ

/จึงเรียน...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและลงนามในหนังสือแจ้งส่วนราชการสำหรับกองยุทธศาสตร์และ
งบประมาณให้เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์งานของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นหน้าเว็บไซต์ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
ต่อไป



(นางเมทินี ปรีดากิตวรกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

- ทราบ

- ลงนามแล้ว



(นางทิตยาพร เพชรประดับ)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

**ชักซ้อมการจัดทำรายงานการประเมิน
การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
(ภาพกิจกรรมการชักซ้อม)**

๑๘ - ๒๒ ก.ย. ๒๕๖๖



การซักซ้อม การจัดทำรายงานการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2566 สำนักปลัด, สำนักช่าง

18 / 09 / 2566

สำนักปลัด



สำนักช่าง



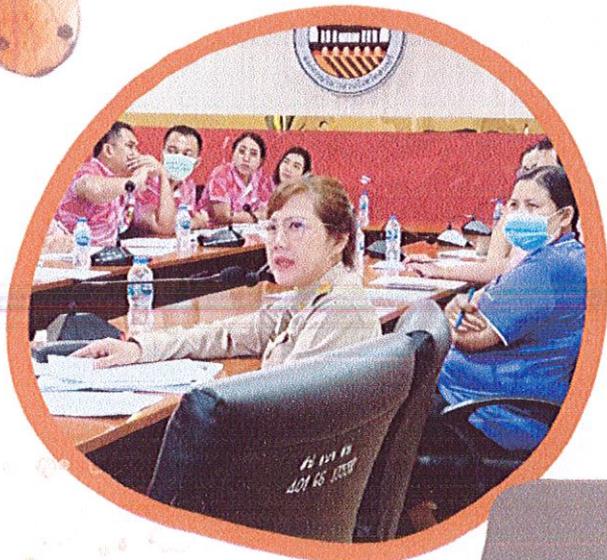


การซักซ้อม
การจัดทำรายงานการติดตาม
ประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ 2566
กองคลัง/กองยุทธศาสตร์
และงบประมาณ

19 / 09 / 2566



กองคลัง



กองยุทธศาสตร์
และงบประมาณ



การซักซ้อม การจัดทำรายงานการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2566



กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม



20/09/2566



กองการเจ้าหน้าที่



การซักซ้อม
การจัดทำรายงานการติดตาม
ประเมินผลการควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ 2566

- กองสาธารณสุข
- กองพัสดุและทรัพย์สิน

21/09/2567





การซักซ้อม การจัดทำรายงานการติดตาม ประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ 2566 สำนักเลขา, รร. ทรเทพฯ



22/09/66



สอบทานและให้คำแนะนำการจัดทำรายงาน
การประเมินผลควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
ของทุกส่วนราชการ



หน่วยงานตรวจสอบภายใน



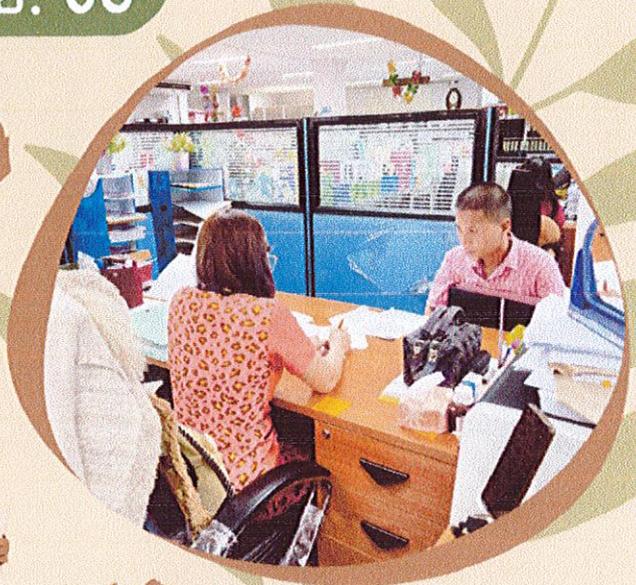
สอบทานการประเมินผล

การควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566

ของสำนัก/กอง สังกัด อบจ.สระบุรี

7 พ.ย. 66



กองการเจ้าหน้าที่



หน่วยตรวจสอบภายใน

สอบทานการประเมินผล

การควบคุมภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

ของสำนัก/กอง สังกัด อบจ.สุราษฎร์

7 พ.ย. 66



สำนักปลัด





หน่วยตรวจสอบภายใน
สอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2566
ของสำนัก/กอง สังกัดอบจ.สระบุรี

กองยุทธศาสตร์

วันที่ 6 พ.ย. 66



กองสาธารณสุข





หน่วยตรวจสอบภายใน



สอบทานการประเมินผล
การควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
ของสำนัก/กอง สังกัด อบจ.สงขลา

29 พ.ย. 2566



สำนักช่าง



**จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
ของหน่วยตรวจสอบภายใน**



สำนักงานคู่มือ
บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี โทร. ๐ - ๓๖๒๑ - ๑๘๕๒ ต่อ ๒๕๒

ที่ สบ ๕๑๐๑๒/๑๙๐

วันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

ตามบันทึกที่ สบ ๕๑๐๐๑/๒๕๖๐ วันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้แจ้งให้ทุกส่วนราชการจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) โดยให้ประสานหน่วยตรวจสอบภายใน กลั่นกรอง ปรับปรุงแก้ไขรายละเอียด ให้ถูกต้องสมบูรณ์ และมีประสิทธิภาพ เมื่อดำเนินการเรียบร้อยแล้ว สำเนาแบบรายงานดังกล่าว ให้สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้วและจัดส่งมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

18

(นางเมทินี ปรีดากิตตารกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ได้รับหนังสือแล้ว

จ.โนน

18 ต.ค. 2566

.....รองนายก อบจ.

.....ปลัด อบจ.

.....รองปลัด อบจ.

18
.....หัวหน้าหน่วยฯ

.....เจ้าหน้าที่

.....พิมพ์/ทาน

หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>(๑.๑) การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม</p> <p>(๑.๒) ผู้กำกับดูแลมีความเป็นอิสระจากฝ่ายบริหารและมีหน้าที่กำกับดูแลให้มีการพัฒนาหรือปรับปรุงการควบคุมภายใน รวมถึงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน</p> <p>(๑.๓) ผู้บริหารจัดให้มีโครงสร้างองค์กรสายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบที่เหมาะสมในการบรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงานภายใต้การกำกับดูแลของผู้กำกับดูแล</p> <p>(๑.๔) การแสดงให้เห็นถึงความมุ่งมั่นในการสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p> <p>(๑.๕) การกำหนดให้บุคลากรมีหน้าที่และความรับผิดชอบต่อผลการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของหน่วยงาน</p>	<p>(๑.๑) มีข้อกำหนดด้านคุณธรรม จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในและประกาศใช้ในองค์กร</p> <p>(๑.๒) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีทัศนคติที่ดีและสนับสนุน การปฏิบัติหน้าที่ภายในหน่วยงาน มีความมุ่งมั่นที่จะใช้การบริหารแบบมุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานมีการติดตามการปฏิบัติงานที่มอบหมายอย่างจริงจังและมีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>(๑.๓) มีการจัดโครงสร้างและสายงานการบังคับบัญชาที่ชัดเจน และเหมาะสมกับขนาดและลักษณะการดำเนินงานของหน่วยงาน โดยจัดแบ่งงานเป็น ๒ งาน คือ งานตรวจสอบภายในและงานบริหารทั่วไป มีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้บังคับบัญชา</p> <p>(๑.๔) มีการจัดปฐมนิเทศให้กับพนักงานใหม่ และส่งเสริมให้บุคลากรได้รับความรู้ พัฒนาทักษะความสามารถของบุคลากร และมีการประเมินผลการปฏิบัติงานอย่างชัดเจน</p> <p>(๑.๕.๑) มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายงานให้กับบุคลากรอย่างเหมาะสมและชัดเจน พร้อมทั้งแจ้งให้บุคลากรรับทราบและถือปฏิบัติ</p> <p>(๑.๕.๒) มีการส่งเสริมให้บุคลากรทุกคนพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง และเปิดโอกาสให้ได้รับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ</p> <p>(๑.๕.๓) มีการควบคุม กำกับดูแล การปฏิบัติงานภายในหน่วยงานให้เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างต่อเนื่อง และสม่ำเสมอ มีการประชุมร่วมกัน</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๒. สภาพแวดล้อมของการควบคุม</p> <p>(๒.๑) การระบุวัตถุประสงค์การควบคุมภายในของการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ขององค์กรไว้อย่างชัดเจนและเพียงพอที่จะสามารถระบุและประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวข้องกับวัตถุประสงค์</p> <p>(๒.๒) การระบุความเสี่ยงที่มีผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในอย่างครอบคลุมทั้งหน่วยงาน และวิเคราะห์ความเสี่ยงเพื่อกำหนดวิธีการจัดการความเสี่ยงนั้น</p> <p>(๒.๓) การพิจารณาโอกาสที่อาจเกิดความทุจริตเพื่อประกอบการประเมินความเสี่ยงที่ส่งผลต่อการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๒.๔) การระบุและประเมินการเปลี่ยนแปลงที่อาจมีผลกระทบอย่างมีนัยสำคัญต่อระบบการควบคุมภายใน</p>	<p>(๒.๑.๑) มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางการดำเนินการของหน่วยงานอย่างชัดเจนสอดคล้องกับภารกิจ มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน</p> <p>(๒.๑.๒) บุคลากรทุกคนที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการกำหนดวัตถุประสงค์ระดับกิจกรรมและให้การยอมรับ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมตามภารกิจของหน่วยงานและวัดผลได้</p> <p>(๒.๒) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน และผู้ที่เกี่ยวข้องมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงอาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง จากการวิเคราะห์ความเสี่ยงดังกล่าว หน่วยตรวจสอบภายในมีจุดอ่อน/ความเสี่ยงที่เกิดจากปัจจัยภายใน คือ ๑. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ</p> <p>๒. การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน การจัดส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบล่าช้าและมีบางหน่วยรับตรวจที่ไม่ได้ดำเนินการในขั้นตอนการประชุมปิดการตรวจสอบภายใน</p> <p>(๒.๓) มีการวิเคราะห์และประเมินระดับความสำคัญหรือผลกระทบของความเสี่ยงและความถี่ที่จะเกิดขึ้นหรือโอกาสที่จะเกิดขึ้น</p> <p>(๒.๔) มีการกำหนดวิธีการควบคุมความเสี่ยงนั้นให้มีผลกระทบกับการปฏิบัติงานให้น้อยที่สุดเมื่อกำหนดวิธีการควบคุมเพื่อป้องกันหรือลดความเสี่ยงได้แจ้งเวียนให้บุคลากรทราบและนำไปใช้ปฏิบัติ</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>๓. กิจกรรมควบคุม</p> <p>(๓.๑) การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการบรรลุวัตถุประสงค์ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๓.๒) การระบุและพัฒนากิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยี เพื่อสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์</p> <p>(๓.๓) การจัดให้มีกิจกรรมการควบคุมภายในโดยกำหนดไว้ในนโยบาย ประกอบด้วยผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำนโยบายไปสู่การปฏิบัติจริง</p>	<p>(๓.๑) บุคลากรของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการกำหนดกิจกรรมควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์และประชุมปรึกษาหารือให้เข้าใจในการลดความเสี่ยง ตามวัตถุประสงค์ของการควบคุมให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้</p> <p>(๓.๒) มีการประสานงานกันทางโทรศัพท์ ในแอปพลิเคชันไลน์ อีเมล ผ่านทางคอมพิวเตอร์ เพื่อรับ - ส่งข้อมูลจากแต่ละส่วนราชการ การประสานงานภายในหน่วยงานและข้อมูลในการตรวจสอบและติดตามงาน</p> <p>(๓.๓.๑) มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบทั่วกัน</p> <p>(๓.๓.๒) มีการจัดทำแผนการตรวจสอบภายในครอบคลุมทุกส่วนราชการ</p> <p>(๓.๓.๓) มีการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน</p> <p>(๓.๓.๔) มีการจัดทำแนวทางการตรวจสอบภายในในแต่ละเรื่อง เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน</p> <p>(๓.๓.๕) มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในครบทุกหน่วยงานที่เข้าตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะหากเห็นว่าการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และการควบคุมภายในไม่พอเพียงและเหมาะสม</p>
<p>๔. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>(๔.๑) การจัดทำหรือจัดหา และใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>(๔.๑) มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกอย่างเพียงพอ เหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p>

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>(๔.๒) การสื่อสารภายในเกี่ยวกับสารสนเทศ รวมถึงวัตถุประสงค์และความรับผิดชอบที่มีต่อการควบคุมภายในซึ่งมีความจำเป็นในการสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>(๔.๓) การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการทำงานตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p>	<p>(๔.๒) มีการรวบรวมกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และนำข้อมูลแจ้งในที่ประชุม เพื่อให้เป็นแหล่งข้อมูลในการค้นคว้าหาความรู้</p> <p>(๔.๓.๑) มีการบริการให้คำปรึกษา แนะนำการปฏิบัติงาน ระบบการควบคุมภายในและใช้ระบบสารสนเทศการติดต่อสื่อสารอย่างเหมาะสม เข้าถึง และทันเหตุการณ์</p> <p>(๔.๓.๒) มีการจัดทำหนังสือแจ้งเข้าทำการตรวจสอบให้จัดเตรียมเอกสารประกอบการตรวจสอบทุกหน่วยงาน</p>
<p>๕. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>(๕.๑) การระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลระหว่างการทำงาน หรือการประเมินผลเป็นรายครั้งตามที่กำหนด เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าได้มีการปฏิบัติตามองค์ประกอบของการควบคุมภายใน</p> <p>(๕.๒) การประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่องหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหารและผู้กำกับดูแล เพื่อให้ผู้รับผิดชอบสามารถสั่งการแก้ไขได้อย่างเหมาะสม</p>	<p>(๕.๑.๑) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการปรับปรุงแก้ไข</p> <p>(๕.๑.๒) มีการรายงานผลการตรวจสอบเป็นรายส่วนราชการในที่ประชุมประจำเดือน และรายงานผลการตรวจสอบเป็นรายไตรมาสให้กับผู้บริหารทราบเป็นประจำ</p> <p>(๕.๒.๑) มีการติดตามประเมินผลการดำเนินการตามกิจกรรมที่มีความเสี่ยงทุกงวด ๓ เดือน เพื่อให้มีความมั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเพียงพอ เหมาะสม หรือต้องดำเนินการแก้ไข</p> <p>(๕.๒.๒) มีการสรุปรายงานผลการตรวจสอบทุก ๖ เดือน เพื่อประเมินผลการปฏิบัติงานตามข้อตกลงการปฏิบัติงาน และผ่านการประเมินโดยคณะกรรมการตรวจประเมิน ฯ</p>

ผลการประเมินโดยรวม

หน่วยตรวจสอบภายในมีการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายในทั้ง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ สรุปโดยภาพรวม พบว่า เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด มีระบบการควบคุม เพียงพอ เหมาะสมและมีประสิทธิภาพในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังมีความเสี่ยง อยู่ ๒ กิจกรรม คือ ๑. เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ๒. การตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน การจัดส่งเอกสารประกอบการตรวจสอบล่าช้าและมีบางหน่วยรับตรวจที่ไม่ได้ดำเนินการในขั้นตอนการประชุม ปิดการตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดวิธีการหรือแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสมไว้ในแบบ ปค. ๕

(ลงชื่อ)



(นางเมทินี ปรีดาภิตรกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยตรวจสอบภายใน
รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
ภารกิจตามแผนการดำเนินงาน ๑. กิจกรรมเครื่องมือที่ใช้ในการปฏิบัติงาน - เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ	ความเสี่ยง - เครื่องมือเครื่องใช้ในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่อยู่มาก เช่น ๑) เครื่องคอมพิวเตอร์และเครื่องพิมพ์ที่อายุการใช้งานและระบบปฏิบัติการของเครื่องคอมพิวเตอร์ไม่รองรับกับการใช้งานในปัจจุบัน ๒) แก้อัปเดตการใช้งานมา	การควบคุมภายในที่มีอยู่ ๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้ใช้เครื่องคอมพิวเตอร์ ใช้งานเฉพาะที่เป็นงานพิมพ์อย่างเดียว ส่วนการส่งพิมพ์ให้ส่งไปพิมพ์ที่เครื่องอื่น หรือเครื่องถ่ายเอกสารแทน ๒) เมื่อมีการเครื่องติดขัดใช้งานไม่ได้ ให้นักวิชาการคอมพิวเตอร์ในหน่วยตรวจสอบภายในช่วยซ่อมหรือแก้ปัญหา	การประเมินผล การควบคุมภายใน การควบคุมภายในมีความเพียงพอเหมาะสมในระดับหนึ่ง แต่ยังมีปัญหาติดขัดกับตัวเครื่อง ซึ่งต้องมีการแก้ไขให้ใช้งานได้โดยนักวิชาการคอมพิวเตอร์ปฏิบัติการไปพ่วงก่อน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ๑) เครื่องคอมพิวเตอร์ที่ใช้งานอยู่จำนวน ๒ เครื่องใช้งานมานานระบบปฏิบัติการไม่รองรับการปฏิบัติงานในปัจจุบัน รวมถึงเครื่องพิมพ์ไม่สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพ ๒) แก้อัปเดตระบบยังไม่สามารถปรับระดับได้	การปรับปรุง การควบคุมภายใน ตั้งงบประมาณในข้อบัญญัติ/โอนตั้งจ่ายรายการใหม่เพื่อจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์ เครื่องพิมพ์และเก้าอี้สำนักงาน เพื่อให้เพียงพอและรองรับการปฏิบัติงานที่มีประสิทธิภาพ	หน่วยตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วิสาหกิจ	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
<p>งานตรวจสอบภายใน</p> <p>๒. การปฏิบัติงานตาม ๖ การตรวจสอบภายใน วิสาหกิจ</p> <p>๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน การตรวจสอบภายในมี ประสิทธิภาพ</p> <p>๒. เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามมาตรฐาน ที่กำหนดและระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง</p> <p>๓. เพื่อให้การจัดทำรายงาน ถูกต้องเชื่อถือได้และทันกาล</p>	<p>ความเสี่ยง</p> <p>๑. การจัดส่งเอกสารของ หน่วยรับตรวจ เพื่อ ประกอบการตรวจสอบส่วน ใหญ่จัดส่งให้ล่าช้ากว่าวันที่ กำหนด เนื่องจากการจัดทำ เอกสารไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>๒. การปิดการตรวจสอบ บางหน่วยรับตรวจไม่ได้ ดำเนินการเนื่องจากหน่วยงาน รับตรวจมีภารกิจในความ รับผิดชอบมาก และมีควม จำเป็นเร่งด่วน</p>	<p>ให้ใช้งานได้ไปพลางก่อน</p> <p>๓) ในส่วนของแก้อีกให้ใช้ ไปพลางก่อนแล้วค่อยตั้ง งบประมาณซื้อทดแทนใน ปีงบประมาณถัดไป</p> <p>๑. ประสานกับผู้บริหาร ของหน่วยรับตรวจหรือ เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับ มอบหมายให้เร่งรัด ดำเนินการจัดส่งเอกสาร ประกอบการตรวจสอบให้ เรียบร้อยครบถ้วนตาม ได้แจ้งหนังสือไว้</p> <p>๒. แจ้งประสานผลการ ตรวจสอบ(ข้อสังเกตที่ ตรวจพบ)ในขณะที่ยัง ร่วม</p>	<p>การควบคุมภายในมีความ เพียงพอเหมาะสมในระดับ หนึ่ง แต่ยังมีจุดอ่อนคือ การจัดส่งเอกสารล่าช้ากว่า ที่ได้แจ้งหนังสือไว้</p>	<p>๑. การจัดส่งเอกสารล่าช้า กว่าที่ได้แจ้งหนังสือไว้ ทำให้ขอบเขตในการ ตรวจสอบต้องลดลง ซึ่ง อาจทำให้ได้ข้อมูลในการ เขียนรายงานไม่เพียงพอ หรือทำให้ไม่สามารถตรวจ พบข้อสังเกตที่มีอยู่จริง</p> <p>๒. การปฏิบัติงานไป ตรวจสอบไม่เป็นไปตาม มาตรฐานในการ</p>	<p>การปรับปรุง การควบคุมภายใน</p> <p>๑. จัดส่งหนังสือแจ้ง เข้าทำการตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจ จัดส่งเอกสาร ประกอบการตรวจสอบ โดยให้ผู้บริหารเป็นผู้ ลงนามในหนังสือและ ดำเนินการส่งหนังสือ แจ้งล่วงหน้าก่อนการ เข้าตรวจสอบตามแผนฯ ๑ เดือน เพื่อให้หน่วย</p>	<p>หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ</p> <p>หน่วยตรวจสอบ ภายใน หัวหน้าหน่วย ตรวจสอบ ภายใน</p>

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือ ภารกิจตามแผนการ ดำเนินงานหรือภารกิจอื่น ที่สำคัญของหน่วยงาน ของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
		ประชุม คกก.อื่น ก่อน เสนอรายงานผลการ ตรวจสอบต่อผู้บริหาร		ปฏิบัติงาน(การปิดการ ตรวจสอบก่อนการออก รายงานผลการตรวจสอบ)	<p>รับตรวจได้มีเวลาจัดทำ เอกสารให้เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน และมี เวลาในการจัดเตรียม เอกสาร มากขึ้น</p> <p>๒. การดำเนินการปิด การ ตรวจสอบ ประสานกับหัวหน้า หน่วยรับผิดชอบโดยแจ้ง ให้ทราบด้วยวาจาขณะ มีการประชุมร่วมกันใน คณะอื่น และขอความ ร่วมมือให้มอบหมาย ผู้แทนในการรับการปิด การตรวจสอบแทน เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามมาตรฐาน การปฏิบัติงาน</p>	

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุง การควบคุมภายใน	หน่วยงาน ที่รับผิดชอบ
					ที่กระทรวงการคลัง กำหนด	

รายงาน.....


(นางเมทินี ปรีดาภิตรกุล)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๑๖ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผล
ของการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ 2566



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๓๖๒๑-๑๘๕๒ ต่อ ๒๕๒

ที่ สป ๕๑๐๑๒/๒๐๐

วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัด

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนด อย่างน้อยปีละครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙ และข้อ ๙ ให้คณะกรรมการเสนอรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐลงนาม และจัดส่งรายงาน ฯ ให้ผู้กำกับดูแลและกระทรวงเจ้าสังกัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน

ในการนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้สอบถามการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของทุกส่วนราชการ และจัดทำรายงานการสอบถามการประเมินผลการควบคุมภายในภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) เสร็จเรียบร้อยแล้ว และจัดส่งมาพร้อมหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการเพื่อพิจารณา เพื่อจะได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้กับผู้กำกับดูแล ตามที่ระเบียบ ฯ กำหนด ต่อไป

12

(นางเมทินี ปรีดาภิตตารกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ รักษาการในตำแหน่ง
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ได้รับหนังสือแล้ว

*

ลงชื่อ

๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๖ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์การคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรีมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภายใต้การกำกับดูแลของนายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง ซึ่งได้กำหนดแผนปรับปรุงการควบคุมภายในในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป รายละเอียดตามแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) โดยแยกไว้เป็นรายหน่วยงานที่แนบมาพร้อมนี้



(นางเมทินี ปรีดาภิตรกุล)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

ให้คำแนะนำปรึกษาการจัดทำคู่มือ
การบริหารจัดการความเสี่ยง
ของ อบจ.สระบุรี

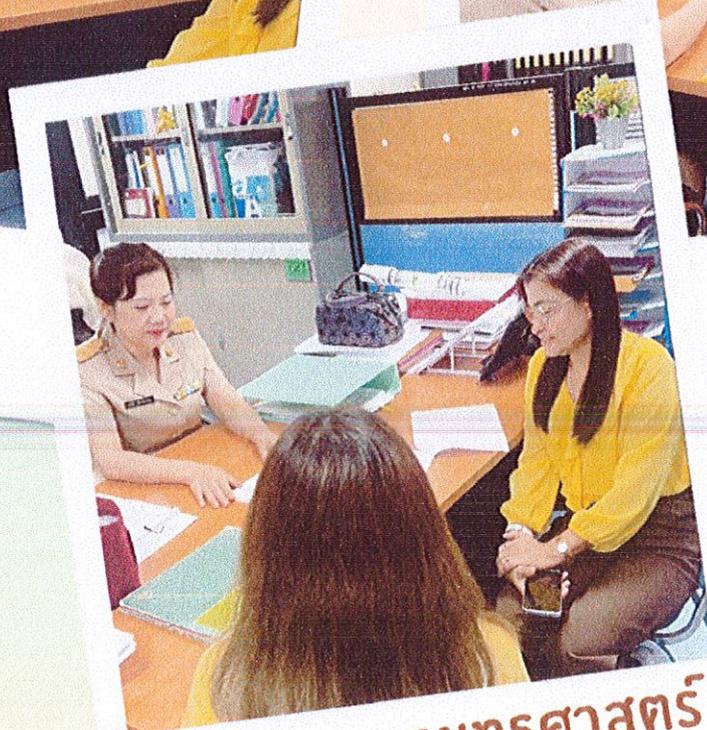


หน่วยตรวจสอบภายใน

ใช้คำแนะนำปรึกษา

เรื่อง การจัดทำคู่มือการบริหารจัดการความเสี่ยง
ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสุราษฎร์ธานี

วันที่ 6 พ.ย. 66



กองยุทธศาสตร์



เข้าร่วมกิจกรรม

- โครงการ “สานใจไทย สู่ใจใต้”
- วันรักต้นไม้ ประจำปีของชาติ พ.ศ.๒๕๖๖
- วันน้อมรำลึกเนื่องในวันคล้ายวันสวรรคตพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว
- งานประเพณีตักบาตรข้าวต้มลูกโยนจังหวัดสระบุรี ประจำปี ๒๕๖๖
- พิธีเปิดศูนย์ส่งเสริมสุขภาพประชาชนและผู้สูงอายุ
- พิธีส่งมอบเครื่องดนตรีและเปิดห้องเรียนไอทีเพื่อส่งเสริมการเรียนรู้ (เงินอุดหนุนจากอบจ.สระบุรี) รร.ท่ามะปรางวิทยา

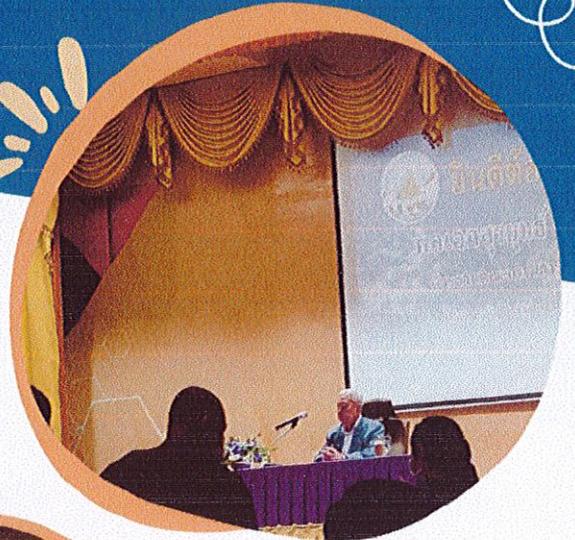


กิจกรรม



โครงการ "สานใจไทย สู่ใจใต้"

วันที่ 11 ตุลาคม 2566



หน่วยตรวจสอบภายใน



กิจกรรม

วันรักต้นไม้
ประจำปีของชาติ พ.ศ.2566

หน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ 20 ต.ค. 66





กิจกรรม

กิจกรรมน้อมรำลึกเนื่องในวันคล้ายวันสวรรคตพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว

23 ตุลาคม 66



หน่วยตรวจสอบภายใน



กิจกรรม

หน่วยตรวจสอบภายใน



งานประเพณีวันสถาปนา ข้าวต้มลูกโยน

จังหวัดสุรินทร์ ประจำปี 2566

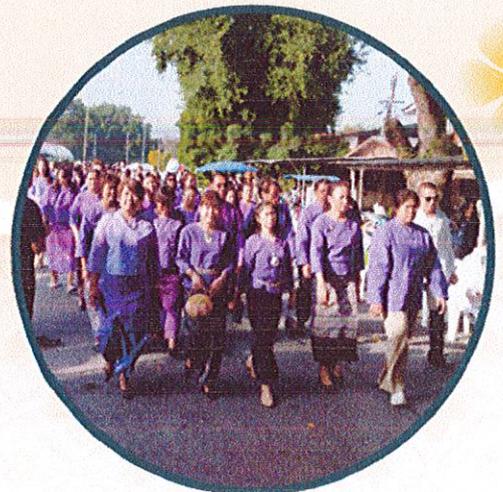
ในวันที่ 30 ตุลาคม 2566



วัดพระพุทธราย



องค์การบริหาร
จังหวัดสุรินทร์





กิจกรรม

พิธีเปิดศูนย์ส่งเสริมสุขภาพ ประชาชนและผุ้สูงวัย

หน่วยตรวจสอบภายใน



เทศบาลตำบลดอกพุด

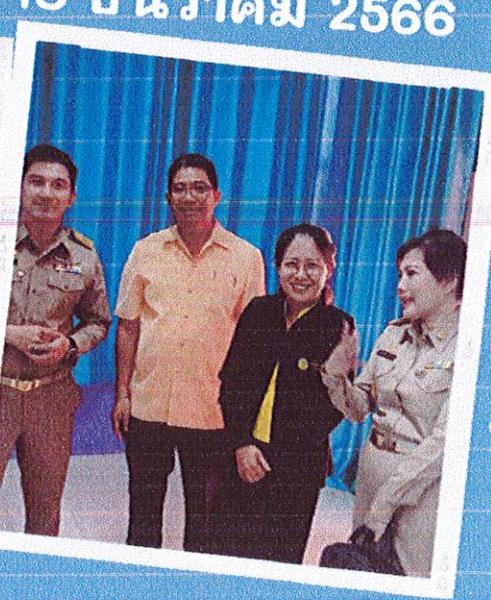
1 พฤศจิกายน 2566





**พิธีส่งมอบเครื่องดนตรีและเปิดห้องเรียนไอที
เพื่อส่งเสริมการเรียนรู้
(เงินอุดหนุนจาก อบจ.สระบุรี)
ร.ท่ามะพร้าววิทยา**

18 ธันวาคม 2566



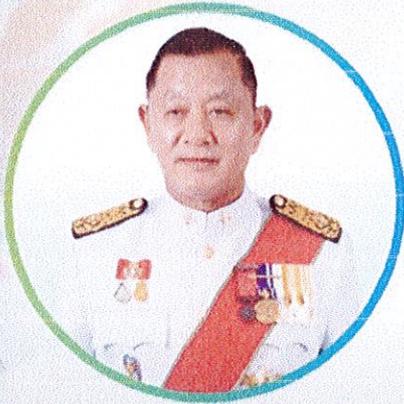
เข้าร่วมโครงการเสริมสร้างให้หน่วยงานของรัฐรักษาวินัย
การเงินการคลังประจำงบประมาณ ๒๕๖๖
หลักสูตร “บทบาทของผู้ตรวจสอบภายในกับการรักษาวินัย
การเงินการคลังที่ยั่งยืน”



กิจกรรม



หน่วยงานของรัฐรักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

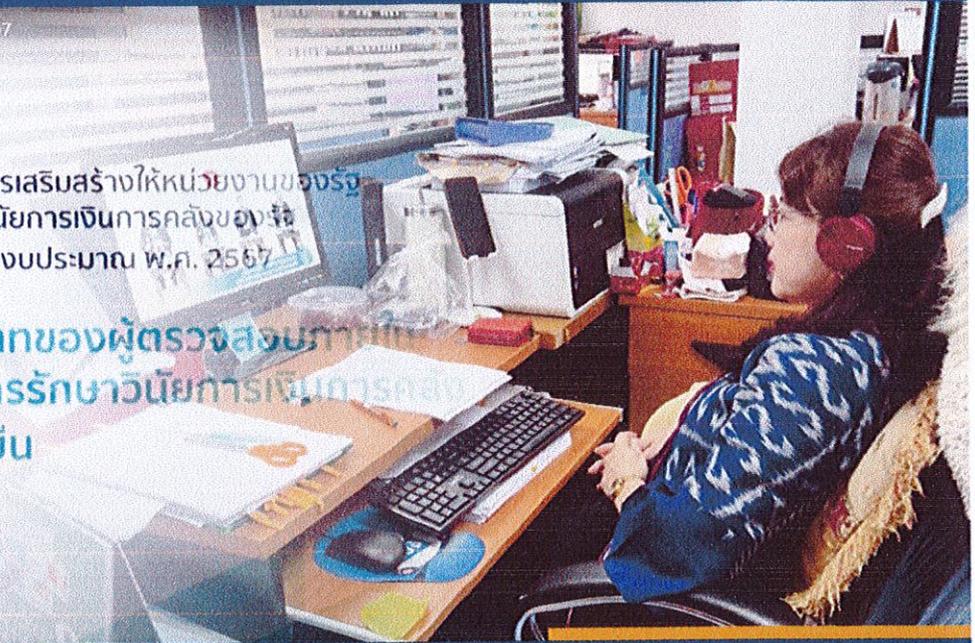


พลเอกชบะทิพย์ อินทามระ
ประธานกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน

โครงการเสริมสร้างให้หน่วยงานของรัฐ
รักษาวินัยการเงินการคลังของรัฐ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

หลักการ

บทบาทของผู้ตรวจสอบภายใน
กับการรักษาวินัยการเงินการคลัง
ที่ยั่งยืน

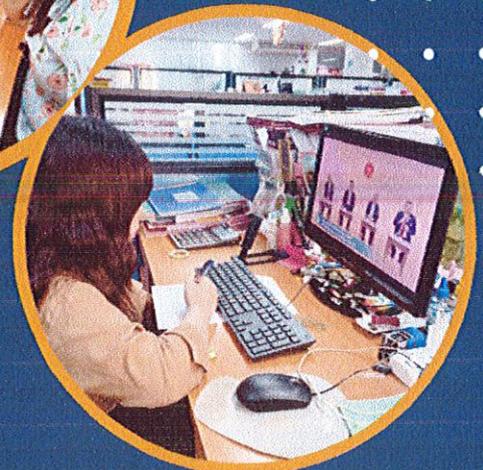
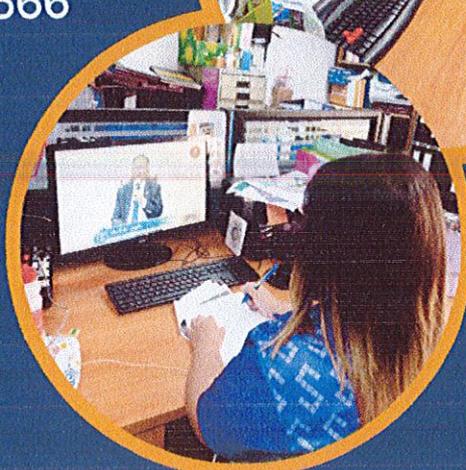
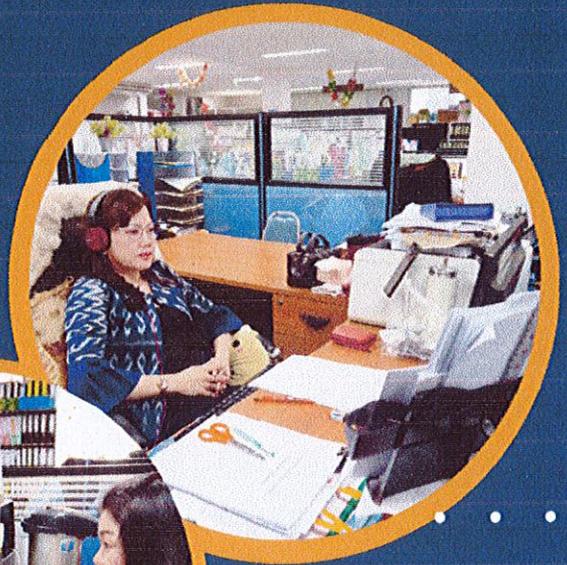


โครงการเสริมสร้าง

ให้หน่วยงานของรัฐรักษาวินัยการเงินการ
คลังของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

หลักสูตร "บทบาทของผู้ตรวจสอบ
ภายในกับการรักษาวินัย
การเงินการคลังที่ยั่งยืน"

วันที่ 24 พฤศจิกายน 2566



**โครงการฝึกอบรมหลักสูตรการสรุพอองค์ความรู้
และนำเสนอการเรียนรู้ Knowledge Sharing
องค์การบริหารส่วนจังหวัดสระบุรี**



โครงการฝึกอบรมหลักสูตร
การสรุปองค์ความรู้และนำเสนอ
การเรียนรู้ (Knowledge Sharing)
องค์การบริหารส่วนจังหวัดสมุทรปราการ

ระหว่างวันที่ 5 - 6 ธันวาคม 2566
หน่วยตรวจสอบภายใน



เข้าร่วมประชุมสภา



ประชุมสภา

องค์การบริหารส่วนจังหวัดสุราษฎร์ธานี

วันที่ 19 ธันวาคม 2566

หน่วยตรวจสอบภายใน



เข้าร่วมประชุมประจำเดือน



**การประชุมติดตามและสรุปผล
การปฏิบัติงานประจำเดือนของผู้บริหาร
หัวหน้าส่วนราชการและหัวหน้าฝ่ายขององค์การบริหารส่วนจังหวัดสุราษฎร์ธานี
ครั้งที่ ๑๐ / ๒๕๖๖**

**วันที่ ๒๒ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖ เวลา ๑๕.๐๐ น.
ณ ห้องประชุมสภาองค์การบริหารส่วนจังหวัดสุราษฎร์ธานี**

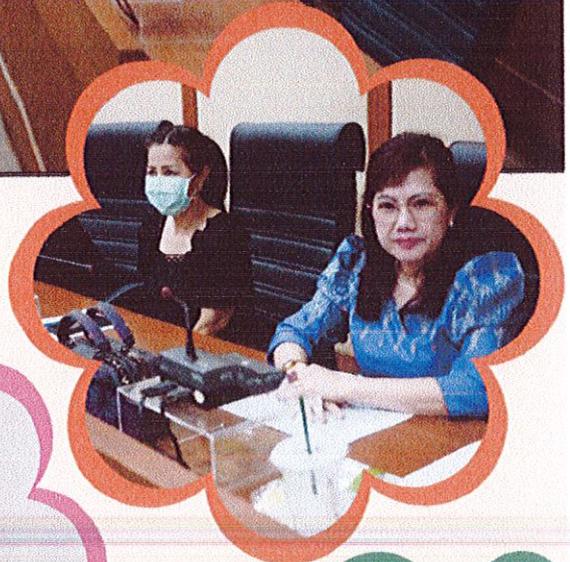
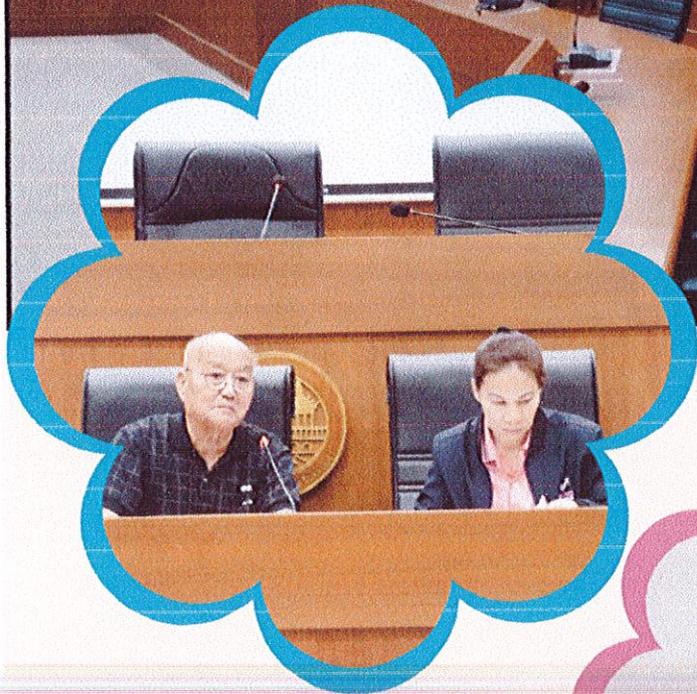


หน่วยตรวจสอบภายใน



ประชุมติดตาม
และสรุปผลการปฏิบัติงาน
ประจำเดือนของผู้บริหาร
หัวหน้าส่วนราชการและหัวหน้าฝ่าย
ขององค์การบริหารส่วนจังหวัดกระบี่

ประจำเดือน 28 พ.ย. 2566



📍 หน่วยตรวจสอบภายใน

ออกแบบกระดาษทำการรายงานสถานะการเงินประจำวัน
ให้กับ รพ.สต. ทั้ง ๓๐ แห่งเพื่อใช้ในการเก็บข้อมูลรายการ
สถานะการเงินประจำวันปีงบประมาณ ๒๕๖๗



ออกแบบกระดานทำการ
รายงานสถานะการเงินประจำวัน
ให้กับ รพ.สต. ทั้ง 30 แห่ง
เพื่อใช้ในการเก็บข้อมูลรายการสถานะการเงินประจำวัน
ปีงบประมาณ 2567



21 พ.ย. 66



**จัดทำแผนปฏิบัติการตรวจสอบของส่วนราชการ
ตามแผนการตรวจสอบ**



แผนปฏิบัติการประจำปี ๒๕๖๖

Engagement Plan

สำหรับ

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

21 พ.ย. 66





อนุมติแผนปฏิบัติการ Engagement Plan โรงเรียนกรุงเทพ

วันที่ 8 ธ.ค. 2566



หน่วยตรวจสอบภายใน