



ประกาศเทศบาลตำบลกกตูม
เรื่อง การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนด และรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอใน รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/ กอง แก้ไขตามข้อเสนอแนะที่นายกเทศมนตรีตำบล กกตูม ได้สั่งการไปแล้ว ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๙๐ วัน นับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถาม โดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีกรณียางานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานต่อนายกเทศมนตรีเพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ต่อนายกเทศมนตรีเพื่อทราบและพิจารณา

เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกกตูม ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลกกตูม ให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงให้หน่วยรับตรวจรายงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายในให้ทราบภายในเวลาที่กำหนดด้วย

จึงประกาศให้ทราบโดยทั่วกัน

ประกาศ ณ วันที่ ๓๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๓

(นายศรีวิชัย ชาวดง)

นายกเทศมนตรีตำบลกกตูม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอดงหลวง จังหวัดมุกดาหาร

ที่ มท ๗๑๒๐๕/๑๘

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การติดตามรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองช่าง และหัวหน้ากองสาธารณสุขฯ

ตามประกาศหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๖) จัดทำและเสนอรายงานการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (๗) ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบและตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐ การรายงานผลการตรวจสอบ ๒๕๐๐ การติดตามผล นั้น

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และออกประกาศว่าด้วยการติดตามรายงานผลการปฏิบัติงาน ตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/ กอง แก้ไขตามข้อเสนอแนะที่นายกเทศมนตรีได้สั่งการ ดังนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๙๐ วันนับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผล ดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในติดตามทวงถาม โดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีกรารายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน รายงานต่อนายกเทศมนตรีเพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ต่อนายกเทศมนตรีเพื่อทราบและพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกกตูม ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลกกตูม ให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงให้หน่วยรับตรวจรายงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ตามแบบฟอร์มที่แนบให้ทราบภายในกำหนดเวลาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายศรีวิชัย ขาวดวง)

นายกเทศมนตรีตำบลกกตูม

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัดเทศบาล

วันที่ได้รายงานผลการตรวจสอบ.....

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	รายงานการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
การจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานรับ-จ่าย เงินเบี้ยยังชีพรวมถึง การตรวจสอบสถานะการมีชีวิตอยู่ คุณสมบัติ ของผู้รับเบี้ยยังชีพ ๒. การจ่ายเบี้ยยังชีพ ดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ๓. หลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงิน และหาก เป็นกรณีที่มีการมอบอำนาจให้ผู้แทนมารับเงินแทนผู้มีสิทธิ ให้ตรวจสอบ เอกสารหลักฐานการมอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกัน ๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร เกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ยี่สิบสี่ชั่วโมงและปฏิบัติตามระเบียบฯ และ จัดทำรายงานข้อมูลให้ทันตามเวลาที่กำหนด เพื่อ ประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร		
การใช้ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง และการจัดทำแบบขอใช้รถ (๑- ๖) ๑. สำนักปลัดได้มีการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลและรถรับรอง (แบบ ๓) ๒. มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ๓. มีการจัดทำสมุดบันทึกรายการการอุบัติเหตุ (แบบ ๕) ๔. มีการจัดทำสมุดบันทึกการซ่อมแซมรถ (แบบ ๖) ๕. มีการเบิกจ่ายน้ำมันรถยนต์ส่วนบุคคลและรถรับรอง ๖. ได้มีการจัดให้มีตราเครื่องหมายประจำรถยนต์ส่วนบุคคล ๗. มีการเก็บรักษารถยนต์ส่วนบุคคลไว้บริเวณของเทศบาลตำบล กกตุม ๘. การจัดวางระบบควบคุมภายใน เรื่องการใช้และดูแลรักษาเครื่องยนต์ ส่วนกลาง ของสำนัก/กอง ๙. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนบุคคล	๑. การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) และบันทึก การใช้รถยนต์ส่วนบุคคลประจำแต่ละคัน (แบบ ๔) ควร สัมพันธ์กันในการขออนุญาตใช้รถยนต์แต่ละคัน ๒. ให้เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกำหนดเกณฑ์การใช้น้ำมันเชื้อเพลิงที่จ่าย เชื้อเพลิงของทุกคันและกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จ่าย ให้รถยนต์แต่ละคันไว้ ทั้งนี้ให้ถือตามสภาพและขนาดรถยนต์ นั้น ๆ เช่นวิ่ง ๑ กิโลเมตร ใช้น้ำมันกี่ลิตร เป็นต้น		

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
๑๑. มีการตรวจสอบรถยนต์ส่วนบุคคลหรืออื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้และดูแลรักษาเครื่องยนต์ส่วนบุคคล การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑. เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน การบัญชีการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดในระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สามารถบันทึกบัญชี ปรับปรุงบัญชี และรายงานงบประมาณประจำเดือนและงบการเงินประจำปีได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นสามารถใช้จ่ายงบการเงินประจำเดือนเพื่อการบริหารงานได้อย่างมั่นใจและเป็นปัจจุบัน		

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางสาวณารินทร์ ชำสะโปน)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ
(นายมนตรี สายรัตน์)
หัวหน้าสำนักปลัดเทศบาล

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

วันที่ได้รายงานผลการตรวจสอบ.....

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒. การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุดและกระบวนกรจำหน่ายพัสดุ ๔. เอกสารหลักฐานการจำหน่ายพัสดุ บัญชี/ทะเบียนคุมพัสดุ	๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานโดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ - ๒๑๗ โดยเคร่งครัด ๒. ให้ผู้บริหารท้องถิ่น ส่งการควบคุมดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เนื่องจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติให้ดำเนินการจำหน่ายแล้ว ตามระเบียบข้อ ๒๑๕ แต่เจ้าหน้าที่พัสดุยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ทำให้การดำเนินการล่าช้า ๓. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ จัดทำบัญชีทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องตามระเบียบฯ และเป็นปัจจุบัน		
การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทั้งระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ๑. ขอนั่งสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารจากหนังสือรับรองเงินฝากกับยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันสุดท้ายของเดือน ๒. จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ๓. งบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ	เห็นควรให้มีการตรวจทานการบันทึกบัญชีทุกครั้งที่มีการบันทึกบัญชี เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด		

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
การรับส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน ๑. จำนวนเงินที่รับและนำส่งมีความครบถ้วนถูกต้องและมีในระบบ (e-LAAS) ๒. การรับเงินและการนำส่งเงินมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงินและเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบฯ	หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงินประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงานสถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ทราบด้วย		

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(นางสาวกรินทร์ ช่างสาน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ
(นางสาวรัตนา เศรษฐ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลกุดชุม

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

วันที่ได้รายงานผลการตรวจสอบ.....

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
การควบคุมงานก่อสร้าง มีการรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง มีการจัดทำใบรับรองผลการปฏิบัติงาน การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ด้านงานโครงสร้างพื้นฐาน ตรวจสอบงบประมาณรายจ่ายประจำปีปัจจุบัน งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม และรายการกันเงินของปีก่อน ๒. ตรวจสอบเอกสารอื่นๆ ที่จำเป็นหรือเกี่ยวข้องกับโครงการดำเนินงานโครงสร้างพื้นฐาน รวมทั้งสิ้น ๔๔ โครงการ รายละเอียด ดังนี้ ๑. โครงการตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีจำนวน ๑๑...โครงการ ยังไม่ได้ดำเนินการ ๒...โครงการ ๒. โครงการจ่ายขาดเงินสะสมจำนวน...๕...โครงการ ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ๓. โครงการกันเงินแบบกึ่งผูกพันจำนวน ๒๘...โครงการ ยังไม่ได้ดำเนินการ จำนวน ๒...โครงการ	ผู้ควบคุมงานมีหน้าที่จัดทำรายงานประจำวัน และรายงานประจำสัปดาห์รายงาน คณะกรรมการตรวจสอบการจ้างเพื่อให้ทราบถึงความก้าวหน้าของงาน แต่ผู้ควบคุมงานก่อสร้างจะจัดทำ และเสนอตอนส่งมอบงานก่อสร้างแล้วเสร็จ อาจทำให้เกิดความเสียหายในการก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตาม สัญญาจ้าง แบบรูป รายการ ละเอียด และข้อกำหนดในสัญญาจ้าง ทำให้คณะกรรมการตรวจสอบการจ้าง และผู้บังคับบัญชา ไม่ทราบถึงปัญหาการก่อสร้าง ซึ่งทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปรับปรุงแก้ไขงานก่อสร้างที่ทันทั่วทั้ง ให้ผู้บริหารท้องถิ่นส่งการควบคุม ดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตาม ระบบการควบคุมภายในที่วางไว้ให้ครบถ้วน		

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวนภกรินทร์ ข้าสะโปน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(นายปฎิภาณ หงษ์)

รักษการผู้อำนวยการกองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอคงหลวง จังหวัดมุกดาหาร

ที่ มท ๗๑๒๐๕/๑๔

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลกกตูม

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๔๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๑ โดยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์นี้และให้ใช้หลักเกณฑ์นี้ในการประเมินผลการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

เทศบาลตำบลกกตูม ถือว่าเป็นหน่วยงานของรัฐตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ จึงต้องถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว โดยต้องจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และ ข้อ ๙ ตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ดังกล่าว เห็นควรดำเนินการจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยดำเนินการ ดังนี้

ระดับหน่วยงานย่อย

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของสำนัก/กอง

๒. รายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่กำหนดให้ ส่งให้ผู้ช่วยเลขานุการ

ระดับองค์กร

รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทิน

๓. ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑

มาตรา ๔ ในพระราชบัญญัตินี้

“หน่วยงานรัฐ หมายความว่า

(๖) องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

“องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น” หมายความว่า องค์การบริหารส่วนจังหวัด เทศบาล องค์การบริหารส่วนตำบล กรุงเทพมหานคร เมืองพัทยา และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่นที่มีกฎหมายจัดตั้ง

มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตราฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการประเมินผลการควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง โดยให้มีการรายงานตามข้อ ๘ และข้อ ๙

ข้อ ๔ ให้ฝ่ายบริหารเป็นผู้รับผิดชอบในการกำกับดูแลให้มีการนำมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนด ใช้เป็นแนวทางในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานรัฐประกอบด้วย

(๑) การรับรองว่าการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๒) การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ประกอบด้วย

(๒.๑) สภาพแวดล้อมการควบคุม

(๒.๒) การประเมินความเสี่ยง

(๒.๓) กิจกรรมการควบคุม

(๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร

(๒.๕) กิจกรรมการติดตามผล

(๓) การประเมินผลผลการควบคุมภายในของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ รายงานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบรายงานที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้ โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณียกการบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

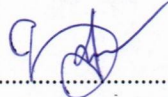
๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

- เห็นควรดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินระบบควบคุมภายในของสำนัก/กอง
- จัดทำรายงานการติดตามประเมินระบบการควบคุมภายใน (สำนัก/กอง) ตามแบบฟอร์มที่

กำหนด และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....



(นางสาวณารินทร์ ชำสะโปน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดเทศบาล.....

(ลงชื่อ)



(นางสาวรัตนา เศษฤทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลกกตูม

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

(ลงชื่อ)



(นายศรีวิชัย ชาวดง)

นายกเทศมนตรีตำบลกกตูม