



ประกาศเทศบาลตำบลกกตูม
เรื่อง การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนด และรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน ต้องกำหนดกระบวนการติดตามการตรวจสอบ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/ กอง แก้ไขตามข้อเสนอแนะที่นายกเทศมนตรีตำบลกกตูม 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) หากยังไม่มีการรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม 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 ชาวดวง)

นายกเทศมนตรีตำบลกกตูม



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอดงหลวง จังหวัดมุกดาหาร

ที่ มห ๗๑๒๐๕/๑๘

วันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การติดตามรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานตรวจสอบภายใน

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) หากยังไม่มีการรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม 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. การแต่งตั้งคณะทำงานในการดำเนินงานรับ-จ่าย เงินเบี้ยยังชีพรวมถึง การตรวจสอบสถานะการมีชีวิตอยู่ คุณสมบัติ ของผู้รับเบี้ยยังชีพ ๒. การจ่ายเบี้ยยังชีพ ดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ๓. หลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงิน และหาก เป็นกรณีที่มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มีสิทธิ ให้ตรวจสอบ เอกสารหลักฐานการมอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกัน ๔. การเปิดเผยข้อมูลข่าวสาร เกี่ยวกับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ การใช้ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุง และการจัดทำแบบขอใช้รถ (๑- ๖) ๑. สำนักปลัดได้มีการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางและรถรับรอง (แบบ ๓) ๒. มีการจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ๓. มีการจัดทำสมุดบันทึกการอุบัติเหตุรถ (แบบ ๕) ๔. มีการจัดทำสมุดบันทึกการซ่อมแซมรถ (แบบ ๖) ๕. มีการเบิกจ่ายน้ำมันรถยนต์ส่วนกลางและรถรับรอง ๖. ได้มีการจัดให้มีตราเครื่องหมายประจำรถยนต์ส่วนกลาง ๗. มีการเก็บรักษารถยนต์ส่วนกลางจัดเก็บไว้ในบริเวณของเทศบาลตำบล กกตุม ๘. การจัดวางระบบควบคุมภายใน เรื่องการใช้และดูแลรักษารถยนต์ ส่วนกลาง ของสำนัก/กอง ๙. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบรถยนต์ส่วนกลาง	เห็นควรให้ให้เจ้าหน้าที่ยึดถือและปฏิบัติตามระเบียบฯ และ จัดทำรายงานข้อมูลให้ทันตามเวลาที่กำหนด เพื่อ ประสิทธิภาพที่ดีขององค์กร ๑. การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) และบันทึก การใช้รถยนต์ส่วนกลางประจำแต่ละคัน (แบบ ๔) ควร สัมพันธ์กันในการขออนุญาตใช้รถยนต์แต่ละครั้ง ๒. ให้เจ้าหน้าที่เกี่ยวข้องกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมัน เชื้อเพลิงของทุกคันและกำหนดปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงที่จ่าย ให้รถยนต์แต่ละคันไว้ ทั้งนี้ให้ถือตามสภาพและขนาดรถยนต์ นั้น ๆ เช่นวิ่ง ๑ กิโลเมตร ใช้น้ำมันกี่ลิตร เป็นต้น		

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	รายงานการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
๑๐. มีการตรวจสอบรถยนต์ส่วนบุคคลหรืออื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการใช้และดูแลรักษารถยนต์ส่วนบุคคล การเบิกจ่ายฎีกาของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ๑. เอกสารประกอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำงบการเงิน การบัญชีการพัสดุของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก เข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดทำบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัดในระบบบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เพื่อให้สอดคล้องกับมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ สามารถบันทึกบัญชี ปรับปรุงบัญชี และรายงานงบประจำเดือนและงบการเงินประจำปีได้อย่างถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นสามารถใช้งบการเงินประจำเดือนเพื่อการบริหารงานได้อย่างมั่นใจและเป็นปัจจุบัน		

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
 (นางสาวนภารินทร์ ข่าสะโปน)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

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

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

วันที่ได้รายงานผลการตรวจสอบ.....

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	รายงานการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒. การรายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีผลการตรวจสอบมีพัสดุชำรุดและกระบวนการจำหน่ายพัสดุ ๔. เอกสารหลักฐานการจำหน่ายพัสดุ บัญชี/ทะเบียนคุมพัสดุ	๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติงานโดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ - ๒๑๗ โดยเคร่งครัด ๒. ให้ผู้บริหารท้องถิ่น สั่งการ ควบคุมดูแล ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เนื่องจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติให้ดำเนินการจำหน่ายแล้ว ตามระเบียบข้อ ๒๑๕ แต่เจ้าหน้าที่พัสดวยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ทำให้การดำเนินการล่าช้า ๓. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบ จัดทำบัญชีทะเบียนคุมพัสดุให้ถูกต้องตามระเบียบฯ และเป็นปัจจุบัน		
การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ทั้งระบบมือและระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ๑. ขออนหนังสือรับรองเงินฝากธนาคารจากหนังสือรับรองเงินฝากกับยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวัน ณ วันสุดท้ายของเดือน ๒. จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ๓. งบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ	เห็นควรให้มีการตรวจทานการบันทึกบัญชีทุกครั้งที่มีการบันทึกบัญชี เพื่อไม่ให้เกิดข้อผิดพลาด		

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	รายงานการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
การรับส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน ๑. จำนวนเงินที่รับและนำส่งมีความครบถ้วนถูกต้องและมีในระบบ (e-LAAS) ๒. การรับเงินและการนำส่งเงินมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด ๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับส่งเงินและเก็บรักษาเงิน เป็นไปตาม ระเบียบฯ	หากวันใดไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่ทำรายงานสถานะการเงิน ประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุในรายงาน สถานะการเงินประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินในวันถัดไปให้ ทราบด้วย		

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
 (นางสาวนภารินทร์ ข่าสะโปน)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ
 (นางสาวรัตนา เศษฤทธิ์)
 ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
 ปลัดเทศบาลตำบลกกตูม

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

วันที่ได้รายงานผลการตรวจสอบ.....

เรื่องที่ตรวจ/ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง
การควบคุมงานก่อสร้าง มีการรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง มีการจัดทำใบรับรองผลการปฏิบัติงาน	ผู้ควบคุมงานมีหน้าที่จัดทำรายงานประจำวัน และรายงานประจำสัปดาห์รายงาน คณะกรรมการตรวจการจ้างเพื่อให้ทราบถึง ความก้าวหน้าของงาน แต่ผู้ควบคุมงานก่อสร้าง จะจัดทำ และเสนอตอนส่งมอบงานก่อสร้างแล้วเสร็จ อาจทำให้เกิดความเสี่ยงในการก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตาม สัญญาจ้าง แบบรูป รายการ ละเอียด และข้อกำหนดในสัญญาจ้าง ทำให้ คณะกรรมการตรวจการจ้าง และผู้บังคับบัญชา ไม่ทราบถึงปัญหาการก่อสร้าง ซึ่งทำให้เกิด ข้อผิดพลาดในการปรับปรุงแก้ไขงานก่อสร้างที่ ทันท่วงที		
การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ด้านงานโครงสร้างพื้นฐาน ตรวจสอบงบประมาณรายจ่ายประจำปีปัจจุบัน งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม และรายการกันเงินของปีก่อน ๒. ตรวจสอบเอกสารอื่นๆ ที่จำเป็นหรือเกี่ยวข้องกับโครงการด้านงาน โครงสร้างพื้นฐาน รวมทั้งสิ้น ๔๔ โครงการ รายละเอียด ดังนี้ ๑. โครงการตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีจำนวน...๑๑...โครงการ ยังไม่ได้ดำเนินการ...๒...โครงการ ๒. โครงการจ่ายขาดเงินสะสมจำนวน...๕...โครงการ ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว ๓. โครงการกันเงินแบบก่องหนผู้กักเงินจำนวน...๒๘...โครงการ ยังไม่ได้ดำเนินการ จำนวน...๒...โครงการ	ให้ผู้บริหารท้องถิ่นสั่งการควบคุม ดูแล ให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตาม ระบบการ ควบคุมภายในที่วางไว้ให้ครบถ้วน		

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน

(นางสาวณารินทร์ ข่าสะโปน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ

(นายปฏิภาณ หงษ์)

รักษาการผู้อำนวยการกองช่าง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลกกตูม อำเภอดงหลวง 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 โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

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) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนาม และจัดส่งให้ผู้กำกับดูแลภายใน ๙๐ วัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวนภารินทร์ ขำสะโปน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดเทศบาล.....

(ลงชื่อ).....

(นางสาวรัตนา เศษฤทธิ์)

ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลกกตูม

ความเห็นของนายกเทศมนตรี

(ลงชื่อ).....

(นายศรีวิชัย ขาวดง)

นายกเทศมนตรีตำบลกกตูม