



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปากน้ำ อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง

ที่ รณ ๕๒๑๐๖/๖๖

วันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลตามแบบการสอบทานการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ๒๕๖๗

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำ

อ้างถึง ๑.หนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ที่ รณ ๐๐๐๓/ว๐๓๘๕ วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๗

๒.หนังสือสำนักงานเทศบาลตำบลปากน้ำ ที่ รณ ๕๒๑๐๖/๒๘๒ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑.หนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ที่ รณ ๐๐๐๓/๐๖๘๗ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗

๑.เรื่องเดิม

ตามหนังสือที่อ้างถึง ๑ สำนักงานคลังจังหวัดระนองแจ้งการจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในและแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และให้จัดส่งแบบประเมินฯและแบบสำรวจฯ ให้กรมบัญชีกลาง ผ่านทาง Google Form ภายในเดือนมีนาคมของทุกปี โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เทศบาลตำบลปากน้ำได้รับคัดเลือกให้ส่งผลการประเมินตนเองด้านการตรวจสอบภายในพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานคลังจังหวัดระนอง และได้ดำเนินการส่งผลการประเมินตนเองพร้อมเอกสารหลักฐานเพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดระนองดำเนินการสอบทานผลการประเมินฯ ตามหนังสือที่อ้างถึง ๒ นั้น

๒.ข้อเท็จจริง

บัดนี้ สำนักงานคลังจังหวัดระนอง ได้ดำเนินการสอบทานผลการประเมินตามแบบสอบทานผลการประเมินด้านการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลปากน้ำประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นที่เรียบร้อยแล้วซึ่งได้ผลคะแนนรวม ๒๕ คะแนน คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๕๘ โดยสรุปผลการสอบทานอยู่ในระดับ ดีเยี่ยม

ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดระนองได้มีข้อเสนอแนะเพื่อให้มีการดำเนินการตามแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็นแนวทางในการส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายในของเทศบาลตำบลปากน้ำในปีงบประมาณต่อไปอย่างต่อเนื่อง โดยมีรายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้

๓.ระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.ตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค. ๐๔๐๙.๒/ว๖๔ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๗ เรื่องการจัดทำแบบประเมินด้านการตรวจสอบภายใน และแบบสำรวจด้านการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/๔.ข้อพิจารณา

๔. ข้อพิจารณา


จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ).....

(นางพิมล ตะเฉ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลปากน้ำ.....
- คพ.ทราบ

(ลงชื่อ).....

(นายวิฑูรย์ คงพรหม)

ปลัดเทศบาลตำบลปากน้ำ

ทราบ

ข้อพิจารณานายกเทศบาลตำบลปากน้ำ.....

(ลงชื่อ).....

(นายจักรกฤษณ์ สุขอร่าม)

นายกเทศมนตรีตำบลปากน้ำ

26 ก.ค. 2567



สำนักงานเกษตรและสหกรณ์
 เลขที่รับ 1374
 วันที่ 26 ก.ค. 2567
 เวลา สำนักงานคลังจังหวัดระนอง
 ถนนเพชรเกษม รน ๘๕๐๐๐

ที่ รน ๐๐๐๓/ว ๐๖๙๗

๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง การดำเนินการตามแนวทางการส่งเสริมด้านการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เรียน ผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดระนอง ตามบัญชีแนบท้าย

อ้างถึง หนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระนอง ที่ รน ๐๐๐๓/ว ๐๓๘๕ ลงวันที่ ๒๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย แบบสอบถามการประเมินคุณภาพตรวจสอบภายในฯ

หน่วยตรวจสอบภายใน
 เลขที่รับ...๔/๒๕๖๗.....
 วันที่...๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗.....
 เมษายน ๒๕๖๗
 เวลา...๑๖.๐๐ น.....
 จำนวน ๑ ฉบับ

ตามหนังสือที่อ้างถึง สำนักงานคลังจังหวัดระนองได้คัดเลือก อปท. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๒๐ แห่ง ซึ่งหน่วยงานของท่านเป็น อปท. ที่ได้รับคัดเลือก และได้จัดส่งผลการประเมินตนเองพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานคลังจังหวัดระนองดำเนินการสอบทานผลการประเมินฯ นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดระนอง ได้ดำเนินการสอบทานผลการประเมินตามแบบสอบถามผลการประเมินด้านการตรวจสอบภายในสำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรียบร้อยแล้ว และขอแจ้งผลการสอบทานฯ ให้ อปท. ทราบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางนิภาพร ทองหล่อ)
 คลังจังหวัดระนอง

กลุ่มงานวิชาการ
 โทร. ๐ ๗๗๘๐ ๐๑๒๖
 โทรสาร ๐ ๗๗๘๐ ๐๑๒๗

บัญชีแนบท้าย

หนังสือ ที่ รน ๐๐๐๓/ว.๐๖๓๗ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗

๑. องค์การบริหารส่วนจังหวัดระนอง
๒. เทศบาลเมืองระนอง
๓. เทศบาลตำบลปากน้ำ
๔. เทศบาลตำบลหงาว
๕. เทศบาลตำบลกะเปอร์
๖. เทศบาลตำบลน้ำจืด
๗. เทศบาลตำบลบางนอน
๘. เทศบาลตำบลราชกรูด
๙. เทศบาลตำบล จ.ป.ร.
๑๐. เทศบาลตำบลกำพวน
๑๑. องค์การบริหารส่วนตำบลทรายแดง
๑๒. องค์การบริหารส่วนตำบลหงาว
๑๓. องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
๑๔. องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะพยาม
๑๕. องค์การบริหารส่วนตำบลบางพระเหนือ
๑๖. องค์การบริหารส่วนตำบลละอุ่นเหนือ
๑๗. องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงกลวง
๑๘. องค์การบริหารส่วนตำบลน้ำจืดน้อย
๑๙. องค์การบริหารส่วนตำบลบางใหญ่
๒๐. องค์การบริหารส่วนตำบลมะมู

แบบสอบถามการประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายในด้วยตนเองขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำหรับสำนักงานคลังจังหวัด

ชื่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เทศบาลตำบลปากน้ำ

สำนักงานคลังจังหวัด ระนอง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

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
ด้านการกำกับดูแล							
๑. หน่วยงานมีการจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในและได้รับการเห็นชอบโดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐอย่างน้อยปีละครั้ง	๑			๑			
๒. หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปี	๑			๑			
๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีคู่มือ/นโยบายเกี่ยวกับความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรม การจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	๑			๑			
๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประชุมหารือหรือทำความเข้าใจเกี่ยวกับคู่มือ/นโยบายความเป็นอิสระ ความเที่ยงธรรมการจัดการกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ และลักษณะของความเสื่อมเสียจากความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม หรือผู้ตรวจสอบภายในไม่มีการลงนามรับทราบคู่มือ/นโยบายดังกล่าว	๑			๑			
๕. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) โดยได้มีการดำเนินการเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมดูแล การอนุมัติการปฏิบัติงาน การใช้แบบรายการ (Checklist) และแบบฟอร์มต่าง ๆ ในการจัดทำกระดาษทำการ และตัวชี้วัดการปฏิบัติงาน	๑			๑			
๖. การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)	๑			๑			

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
ได้มีการใช้แบบสำรวจความพึงพอใจกับหน่วยรับตรวจและผู้บริหารของหน่วยงาน							
๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการนำข้อเสนอแนะจากแบบสำรวจผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้เสียมาวางแผนปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	๑			๑			
๘. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินตนเอง (Self-Assessment) ในปีที่ผ่านมา	๑			๑			
ด้านบุคลากร							
๙. ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้รับการพัฒนาความรู้อย่างสม่ำเสมอ โดยมีการอบรมอย่างเป็นทางการอย่างน้อยปีละ ๑๘ ชั่วโมง	๑			๑			
๑๐. จำนวนบุคลากรของหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับวุฒิบัตรที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน* ตั้งแต่ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป	๑			๑			
ด้านการจัดการ							
๑๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการวางแผนการตรวจสอบโดยใช้ความเสี่ยงเป็นพื้นฐานในการจัดลำดับความสำคัญของงานตรวจสอบภายใน และสอดคล้องกับเป้าหมายขององค์กร	๑			๑			
๑๒. กระบวนการวางแผนการตรวจสอบมีการจัดทำหัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)** ที่ครอบคลุมความเสี่ยงหลัก ๆ ขององค์กร	๑			๑			
๑๓. หัวข้อของงานตรวจสอบทั้งหมด (Audit Universe)** มีการปรับปรุงเป็นประจำทุกปี	๑			๑			
๑๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายและวิธีการปฏิบัติงานที่ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๑			๑			

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
๑๕. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการรายงานผลการประเมินการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร	๑			๑			
๑๖. ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินการควบคุมภายในด้านการเงินว่ามีความเพียงพอและเหมาะสมในการป้องกันการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นเป็นประจำทุกปี		๐.๕		๑			
๑๗. ผู้ตรวจสอบภายในได้มีการประเมินความเสี่ยงของการเกิดการทุจริตและประเมินแนวทางในการบริหารจัดการการทุจริตของหน่วยงานของรัฐ		๐.๕		๑			
๑๘. รายงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในมีข้อเสนอแนะที่ทำให้มีการปรับปรุงกระบวนการควบคุมภายในของหน่วยงาน	๑			๑			
๑๙. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการตรวจสอบระบบการร้องเรียนของหน่วยงาน(Whistleblowing System)		๐.๕			๐.๕		
๒๐. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการให้ความเห็นต่อความเพียงพอด้านความปลอดภัยของระบบสารสนเทศขององค์กร		๐.๕			๐.๕		
ด้านกระบวนการ							
๒๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานสำหรับงานที่ได้รับมอบหมายแต่ละงานอย่างเป็นลายลักษณ์อักษร ซึ่งประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร	๑			๑			
๒๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้พัฒนาและจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุผลตามวัตถุประสงค์ของงานที่ได้รับมอบหมาย และได้รับความเห็นชอบก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงาน และในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงได้ดำเนินการขอความเห็นชอบใหม่โดยทันที	๑			๑			

เกณฑ์	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น			ความเห็นสำนักงานคลังจังหวัด			
	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช้บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	ใช่ (๑ คะแนน)	ใช้บางส่วน (๐.๕ คะแนน)	ไม่ใช่ (๐ คะแนน)	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง/หมายเหตุ
๒๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน มีการบันทึกเป็นลายลักษณ์อักษร	๑			๑			
๒๔. การปฏิบัติงานมีการสอบทาน โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๑					๐	มีผู้ตรวจสอบ ภายในคนเดียว ไม่มีผู้สอบทาน
๒๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในได้กำหนดข้อกำหนด ในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้จาก การปฏิบัติงาน ไม่ว่าข้อมูลจะถูก เก็บอยู่ในสื่อรูปแบบใด ทั้งนี้ ข้อกำหนดในการเก็บรักษา ข้อมูลต้องสอดคล้องกับ แนวทางปฏิบัติ กฎหมาย ระเบียบ และหลักเกณฑ์ ของหน่วยงานของรัฐ และ หน่วยงานของรัฐอื่นที่เกี่ยวข้อง	๑			๑			
๒๖. รายงานผลการตรวจสอบ ประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต ผลการตรวจสอบ ข้อเสนอแนะ และ/หรือแผนการ ปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน ที่เหมาะสม	๑			๑			
๒๗. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบ ภายในได้กำหนดให้มีระบบการ ติดตามการปฏิบัติ ตาม ข้อเสนอแนะในรายงานผลการ ตรวจสอบ เช่น มีการกำหนด เกี่ยวกับความถี่ในการติดตาม สถานะของการดำเนินการตาม ข้อเสนอแนะ และวิธีการรายงาน สถานะของการปฏิบัติตามแผน เป็นต้น	๑			๑			
รวม	๒๓	๒	๐	๒๔	๑	๐	
คะแนนรวม	๒๕			๒๕			
ผลต่างคะแนนรวม	๐			๐			
ร้อยละ	๙๒.๕๙			๙๒.๕๙			
ผลต่างร้อยละ	๐			๐			
สรุปผลการประเมิน/ สรุปผลการสอบทาน	ระดับดีเยี่ยม			ระดับดีเยี่ยม			

ปัญหา/อุปสรรค

ไม่มี

ข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ

.....๑. ควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในของหน่วยงาน
เข้ารับการอบรมอย่างสม่ำเสมอ

.....๒. ควรมีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในมากกว่า ๑ คน เพื่อทำหน้าที่เป็นหัวหน้างานในการสอนทวน
งานตรวจสอบภายใน

คลังจังหวัด

ลายมือชื่อ.....



(นางนิภาพร ทองหล่อ)

ตำแหน่ง

คลังจังหวัดระนอง