



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ใหม่
ที่ วันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๓
เรื่อง รายงานการตรวจสอบ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ใหม่

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในได้เข้าทำการสอบทาน สำนักงานปลัด กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม มีกิจกรรมดังนี้

๑. กิจกรรมประเมินผลการควบคุมภายใน
และกองคลัง มีกิจกรรมดังนี้

๑. กิจกรรมประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. กิจกรรมการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน

๓. กิจกรรมการจัดทำบัญชี และงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือนตุลาคม ๒๕๖๒

บันทึกนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการสอบทานเสร็จสิ้นแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบทานในการดำเนินงาน ดังนี้

กิจกรรมประเมินผลการควบคุมภายใน

สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา

การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

- แบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ได้ดำเนินการจัดทำครบตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ ครบถ้วน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ
- แบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ได้ดำเนินการจัดทำครบถ้วนตามแบบที่หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ กำหนด

กิจกรรมการรับเงิน การนำส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน และ กิจกรรมการจัดทำบัญชี และงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือนตุลาคม ๒๕๖๒

กองคลัง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- มีการจัดทำใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

- มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

- มีการจัดทำบัญชี และงบการเงินจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS)

รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(ลงชื่อ)

(นางอัญชลี มณีชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ ความเห็น

ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ใหม่

.....
.....

(ลงชื่อ)

(นางสาวพรจันทร์ มิตรมุสิก)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ใหม่

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ใหม่

.....
.....

(ลงชื่อ)

(นายเสริม ฤทธิ์ใจ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลแม่เจดีย์ใหม่

รายงานผลการสอบทานตามแผนงานการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในได้เข้าทำการสอบทาน สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม โดยมีกิจกรรมที่ตรวจสอบในด้านการประเมินผลควบคุณภาพใน การรับเงิน การนำส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน การจัดทำบัญชี และงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ สรุปผลการตรวจสอบดังนี้
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะกรรมการ แล้วหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้หน่วยรับตรวจและหัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของบุคลากรและหน่วยงาน ในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะกรรมการ แล้วหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

สำนักงานปลัด

กองคลัง

กองช่าง

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

} เดือนพฤษจิกายน ๒๕๖๒

ขอบเขตการปฏิบัติงาน / วิธีการตรวจสอบ

๑. การควบคุมภายใน

๒. การรับเงิน การนำส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน

๓. การจัดทำบัญชี และงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือนตุลาคม ๒๕๖๒

ข้อรับเรียบ กฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๘ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สิ่งที่ตรวจพบ

สำนักงานปลัด

การควบคุมภายใน

- การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ ดังนี้

๑. ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักฯ และปรับปรุงคำสั่งแบ่งงาน ของสำนักเป็นปัจจุบัน

๓. จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของกระบวนการคุณภาพใน ครบห้อง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ซึ่งประกอบไปด้วย

องค์ประกอบ	หลักการ
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม	๑.การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒.ความเป็นอิสระ ๓.โครงสร้างองค์กร ๔.การสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากร ๕.กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ
๒.การประเมินความเสี่ยง	๑.ระบุวัตถุประสงค์ ๒.ระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ ๓.ประเมินความเสี่ยง ๔.ผลกระทบ
๓.กิจกรรมการควบคุม	๑.กิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง ๒.ระบุและพัฒนากิจกรรมทั่วไปด้านเทคโนโลยี ๓.กำหนดผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปปฏิบัติจริง
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร	๑.จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๒.มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับการสารสนเทศ ๓.มีการสื่อสารกับบุคลากรภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมที่กำหนด
๕.กิจกรรมการติดตามผล	๑.ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๒.ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหาร

๓. ได้มีการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ตามแบบที่หลักเกณฑ์ กำหนด

กองคลัง

การควบคุมภายใน

- การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ ดังนี้
 - ๑.ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักฯ และปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานของสำนักเป็นปัจจุบัน

๒. จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ครบห้อง ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ซึ่งประกอบไปด้วย

องค์ประกอบ	หลักการ
๑. สภาพแวดล้อมการควบคุม	๑. การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒. ความเป็นอิสระ ๓. โครงสร้างองค์กร ๔. การสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากร ๕. กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ
๒. การประเมินความเสี่ยง	๑. ระบุวัตถุประสงค์ ๒. ระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ ๓. ประเมินความเสี่ยง ๔. ผลกระทบ
๓. กิจกรรมการควบคุม	๑. กิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง ๒. ระบุและพัฒนากิจกรรมทั่วไปด้านเทคโนโลยี ๓. กำหนดผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปปฏิบัติจริง
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	๑. จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๒. มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับการสารสนเทศ ๓. มีการสื่อสารกับบุคลากรนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมที่กำหนด
๕. กิจกรรมการติดตามผล	๑. ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๒. ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหาร

๓. ได้มีการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ตามแบบที่หลักเกณฑ์ กำหนด การรับเงิน การนำส่งเงิน และการเก็บรักษาเงิน
๑. มีการจัดทำใบนำส่งเงินและใบสำคัญสรุปใบนำส่งเงินจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) ทุกวัน แล่นำเงินฝากในวันทำการถัดไป
 ๒. มีการจัดทำรายงานสถานะการเงินจากระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) เป็นประจำทุกวัน

การจัดทำบัญชี และงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือนตุลาคม ๒๕๖๗

๑. บัญชีเงินสด ยอดคงเหลือต่องตามบัญชี ตรงกับรายงานสถานะการเงินประจำวันวัน ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน๕๐.๐๐...บาท
๒. บัญชีเงินฝากธนาคาร ยอดคงเหลือต่องกับสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารหรือรายงานความเคลื่อนไหวของบัญชีธนาคาร (Statement) และสามารถจัดทำงบกำไรทบทบยอดเงินฝากธนาคารพิสูจน์ยอดได้ บัญชี อ.ก.ส. สาขา แม่ขะจาน ประเภท ออมทรัพย์ เลข บ/ช ๘๐๑-๒-๔๗๖๕-๘ .. ๒๕,๐๘๑,๙๒๗.๑๕..บาท บัญชี อ.ก.ส. สาขา แม่ขะจาน ประเภท ออมทรัพย์ เลข บ/ช ๘๐๑-๒-๔๘๘๘-๙ .. ๑,๖๑๙,๒๐๒.๑๔..บาท บัญชี อ.ก.ส. สาขา แม่ขะจาน ประเภท งฟ.ประจำ เลข บ/ช ๓๑๐๐๑๗๕๔๕๕.. ๒๖,๐๐๐,๐๐๐.๐๐..บาท บัญชี อ.ก.ส. สาขา แม่ขะจาน ประเภท งฟ.ประจำ เลข บ/ช ๓๑๐๐๒๐๓๑๐๑.. ๓๕,๐๐๐,๐๐๐.๐๐..บาท บัญชี อ.กรุงไทย สาขา วปป. ประเภท กระแสรายวัน เลข บ/ช ๘๔๑-๒-๐๗๔๗-๐ - บาท
๓. รายงานรับ-จ่ายจริง ตรงกับรายรับจริงประกอบรายงาน-จ่ายจริง (หมายเหตุ ๑)

กองช่าง

การควบคุมภายใน

- การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ ดังนี้
 - ๑.ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักฯ และปรับปรุงคำสั่งเบ่งงานของสำนักเป็นปัจจุบัน
 - ๒.จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ครบถ้วน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการซึ่งประกอบไปด้วย

องค์ประกอบ	หลักการ
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม	<ol style="list-style-type: none"> ๑.การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒.ความเป็นอิสระ ๓.โครงสร้างองค์กร ๔.การสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากร ๕.กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ
๒.การประเมินความเสี่ยง	<ol style="list-style-type: none"> ๑.ระบุวัตถุประสงค์ ๒.ระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ ๓.ประเมินความเสี่ยง ๔.ผลผลกระทบ
๓.กิจกรรมการควบคุม	<ol style="list-style-type: none"> ๑.กิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง ๒.ระบุและพัฒนากิจกรรมที่นำไปด้านเทคโนโลยี ๓.กำหนดผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงานเพื่อนำไปปฏิบัติจริง
๔.สารสนเทศและการสื่อสาร	<ol style="list-style-type: none"> ๑.จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๒.มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับการสารสนเทศ ๓.มีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมที่กำหนด

องค์ประกอบ	หลักการ
๕.กิจกรรมการติดตามผล	๑.ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๒.ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหาร

๔. ได้มีการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ตามแบบที่หลักเกณฑ์ กำหนด

กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

การควบคุมภายใน

- การจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ฯ ดังนี้
 - ๑.ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักฯ และปรับปรุงคำสั่งแบ่งงานของสำนักเป็นปัจจุบัน
 - ๒.จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ครบถ้วน ๕ องค์ประกอบ ๓๗ หลักการซึ่งประกอบไปด้วย

องค์ประกอบ	หลักการ
๑.สภาพแวดล้อมการควบคุม	๑.การยึดมั่นในคุณค่าของความซื่อตรงและจริยธรรม ๒.ความเป็นอิสระ ๓.โครงสร้างองค์กร ๔.การสร้างแรงจูงใจ พัฒนาและรักษาบุคลากร ๕.กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ
๒.การประเมินความเสี่ยง	๑.ระบุวัตถุประสงค์ ๒.ระบุปัจจัยเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อวัตถุประสงค์ ๓.ประเมินความเสี่ยง ๔.ผลกระทบ
๓.กิจกรรมการควบคุม	๑.กิจกรรมควบคุมเพื่อลดความเสี่ยง ๒.ระบุและพัฒนากิจกรรมทั่วไปด้านเทคโนโลยี ๓.กำหนดผลสำเร็จที่คาดหวังและขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อนำไปปฏิบัติจริง

องค์ประกอบ	หลักการ
๔. สารสนเทศและการสื่อสาร	๑. จัดทำหรือจัดหาและใช้สารสนเทศที่เกี่ยวข้องและมีคุณภาพ เพื่อสนับสนุนให้มีการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด ๒. มีการสื่อสารภายในเกี่ยวกับการสารสนเทศ ๓. มีการสื่อสารกับบุคลาภยนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมที่กำหนด
๕. กิจกรรมการติดตามผล	๑. ระบุ พัฒนา และดำเนินการประเมินผลกระทบจากการปฏิบัติงาน และหรือการประเมินเป็นรายครั้งตามกำหนด เพื่อให้มั่นใจได้ว่ามีการปฏิบัติตามองค์ประกอบการควบคุมภายใน ๒. ประเมินผลและสื่อสารข้อบกพร่อง จุดอ่อนของการควบคุมภายในอย่างทันเวลา ต่อฝ่ายบริหาร

๕. ได้มีการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ตามแบบที่หลักเกณฑ์ กำหนด

ข้อเสนอแนะ

- เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด
- กิจกรรมใดที่มีความเสี่ยง ควรนำมาดำเนินการวางแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๓

(ลงชื่อ)

(นางอัญชลี มณีชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ