



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองอ่างศิลา

ที่ นตภ.๖๔/๒๕๖๘

วันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานและประเมินผลเกี่ยวกับการควบคุมภายใน (หลักเกณฑ์ตรวจสอบภายในฯข้อ๑๗ (๖)(๖.๒))

เรียน นายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลา

### เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองอ่างศิลา ได้กำหนดจะดำเนินการตรวจสอบติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน (หลักเกณฑ์ตรวจสอบภายในฯข้อ๑๗ (๖)(๖.๒) ) นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลเมืองอ่างศิลา ได้ดำเนินการตรวจสอบติดตามและประเมินผล ตามประเด็นความเสี่ยงที่รายงานไว้ตามแบบ ปค.๕ ระดับองค์กร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ พบว่ามีประเด็นความเสี่ยงอยู่ทั้งสิ้น ๕ ความเสี่ยง ระยะเวลาที่ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๖-๑๗ กันยายน ๒๕๖๘ สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

ตามประเด็นความเสี่ยงที่รายงานไว้ในแบบ ปค.๕ ระดับองค์กร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ พบว่ามีประเด็นความเสี่ยงอยู่ทั้งสิ้น ๕ ความเสี่ยง จากการติดตามและประเมินผล พบว่า

๑. มีกิจกรรมความเสี่ยงที่ดำเนินการแล้วเสร็จความเสี่ยงหมดไป - กิจกรรม
๒. มีกิจกรรมความเสี่ยงที่ดำเนินการแล้วเสร็จความเสี่ยงอยู่ในระดับที่ควบคุมได้ จำนวน ๕ กิจกรรม ดังนี้

๒.๑ กิจกรรมด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒ กิจกรรมด้านการจัดเก็บและกำจัดขยะมูลฝอยในพื้นที่

๒.๓ กิจกรรมด้านทำบัตรคนพิการ

๒.๔ กิจกรรมด้านการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและงานบริการให้คำปรึกษา

๒.๕ กิจกรรมด้านการส่งใช้เงินยืมโครงการ

จากการประเมินผลฯ ในภาพรวมพบว่าการควบคุมความเสี่ยงที่มีอยู่ มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม มีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ แต่อย่างไรก็ดียังต้องควบคุมและติดตามประเมินผลต่อไป

### ข้อระเบียบ/กฎหมาย

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔ รายงานเกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยง และการควบคุมภายใน (หลักเกณฑ์ตรวจสอบภายในฯข้อ๑๗ (๖)(๖.๒) )

/๒. พระราชบัญญัติ

๒. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตาม มาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๓. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

๑. ดำเนินการตามวิธีที่ปฏิบัติในการควบคุมความเสี่ยงที่กำหนดไว้ ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ อย่างเคร่งครัดและต่อเนื่อง

๒. ดำเนินการตามวิธีควบคุมความเสี่ยงที่กำหนดไว้ในแบบ ปค.๕ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ จนสิ้นปีงบประมาณ ทำการประเมินผลเมื่อสิ้นปีงบประมาณ หากการควบคุมความเสี่ยงยังไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ ให้กำหนดวิธีปรับปรุงความเสี่ยงเพิ่มเติมต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน อย่างเคร่งครัดต่อไป

(นางสาวอิสริย์ พิมพ์วัลย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ความเห็นปลัดเทศบาลเมืองอ่างศิลา

- เห็นควรดำเนินการตามข้อเสนอสืบเนื่อง.....

( นายกำปนาท จิตุภัทรกุล )

ปลัดเทศบาลเมืองอ่างศิลา

ความเห็นนายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลา

- ตามเสนอ.....

( นายวินัย พันภัยพาล )

นายกเทศมนตรีเมืองอ่างศิลา