



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการสำนักงานเทศบาลตำบลศรีธาตุ (หน่วยตรวจสอบภายใน)

ที่ อด ๖๑๙๐๑/ วันที่มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง ประเมินผลระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลศรีธาตุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลศรีธาตุ

เรื่องเดิม

ตามคำสั่งเทศบาลตำบลศรีธาตุ ที่ ๔๓๐/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน และคณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน เทศบาลตำบลศรีธาตุ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ เพื่อติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลศรีธาตุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑) นั้น

ข้อเท็จจริง

คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ได้ดำเนินติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลศรีธาตุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑) และจัดทำรายงานสรุปผลการประเมิน ตามแบบ ปอ. ๑ แบบ ปอ. ๒, แบบ ปอ. ๓ และแบบ ปส. เสร็จเรียบร้อยแล้ว เมื่อ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑

ต่อมา ได้มีการประกาศใช้พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

จังหวัดอุดรธานีจึงได้มีหนังสือ ที่อด๐๐๒๓.๒๑/ว ๒๐ วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น นำไปปฏิบัติ ในการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ โดยรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับหน่วยงาน ของรัฐให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วันนับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

กรณีหน่วยงานของรัฐไม่สามารถปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดได้ให้ขอทำความเข้าใจความตกลงกับกระทรวงการคลังตาม หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐในข้อ ๑๔ และกรณีหน่วยงานของรัฐมีเจตนาหรือปล่อยปละละเลยในการปฏิบัติตามมาตรฐานหรือหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยไม่มีเหตุอันควรให้กระทรวงการคลังพิจารณาความเหมาะสมในการเสนอความเห็นเกี่ยวกับพฤติกรรมของหน่วยงานของรัฐดังกล่าวให้ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ ตามข้อ ๕ แห่งหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งได้ประกาศไว้ เมื่อวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๑

คณะทำงานติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตามคำสั่งเทศบาลตำบลศรีธาตุที่ ๓๑๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๑ จึง ได้ดำเนินการ จัดทำรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ข้อ ๘ ข้อ ๙ ตามแบบ ปค.๑, ปค.๔, ปค.๕ และ ปค.๖ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมาย

พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงโดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐประกอบด้วย

(๑) มีการรับรองว่า การควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๒) การประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายในประกอบด้วย

(๒.๑) สภาพแวดล้อมของการควบคุม

(๒.๒) การประเมินความเสี่ยง

(๒.๓) กิจกรรมการควบคุม

(๒.๔) สารสนเทศและการสื่อสาร

(๒.๕) กิจกรรมการติดตามประเมินผล

(๓) การประเมินผลการควบคุมภายใน ของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงานที่สำคัญของหน่วยงานของรัฐ

(๔) ตรวจสอบภายในเกี่ยวกับการสอบทานการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ

ทั้งนี้ ราย งานดังกล่าวให้เป็นไปตามแบบที่แนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัตินี้โดยหน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ข้อ ๙ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) ยกเว้นหน่วยงานของรัฐตามวรรคสอง และหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๒)(๓)(๔)(๕) และ (๗) เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๘) ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้ผู้กำกับดูแล และกระทรวงเจ้าสังกัดภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณหรือสิ้นปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ทั้งนี้ กรณีที่ผู้กำกับดูแลเป็นบุคคลเดียวกับกระทรวงเจ้าสังกัดให้ถือว่ากระทรวงเจ้าสังกัดได้รับทราบรายงานนั้นแล้ว

ให้คณะกรรมการหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๑) กรณีจังหวัดตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๘) ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนามภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ให้คณะกรรมการหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๖) กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบล เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ (๘) ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้อำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอและส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วันนับ แต่วันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อเสนอ

เพื่อให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เห็นควรดำเนินการดังนี้

๑. พิจารณา รับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ตาม แบบ ปก. ๑

๒. พิจารณาลงนามในแบบรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ตาม ปก. ๔

๓.พิจารณาผลงานในแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ตามแบบ **ปก. ๕**

๔.พิจารณาผลงานรับทราบ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ตามแบบ **ปก. ๖**

๒.จัดส่ง แบบ **ปก.๑, ปก.๔, ปก.๕ และ ปก.๖** ให้อำเภอศรีธาตุ เพื่อให้คณะกรรมการที่ อำเภอ จัดให้มีขึ้น ดำเนินการรวบรวม และสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวเพื่อประเมินผลในระดับอำเภอและ ส่งให้สำนักงานท้องถิ่นจังหวัดต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ลงชื่อ

(นางสาวยุพาพร วิชาโคตร)
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
หัวหน้าคณะทำงาน

ลงชื่อลงชื่อ

(นางนิตยา ต้นคำใบ) (นางปราณี วังไฉล)
ผู้อำนวยการกองการศึกษา ผู้อำนวยการกองคลัง
คณะทำงานคณะทำงาน

ลงชื่อลงชื่อ

(นางศิริณญา อินทะมาตย์) (นางราตรี ชูเรือง)
นักพัฒนาชุมชนชำนาญการหัวหน้าฝ่ายแผนงานและงบประมาณ คณะทำงานคณะทำงาน

ลงชื่อลงชื่อ พ.จ.อ.

(นางณัฐชยา มะธิเกาปะ) (กฤติภณ กัญญาพันธ์)
หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
คณะทำงานผู้ช่วยคณะทำงาน

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลศรีธาตุ

.....
.....
.....

ลงชื่อ

(นางศรินยา จันทพลา)
ปลัดเทศบาลตำบลศรีธาตุ
(ประธานกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน)

ความเห็นของนายกเทศมนตรีตำบลศรีธาตุ

.....
.....
.....

ลงชื่อ

(นายไพศาล อูปมะ)
นายกเทศมนตรีตำบลศรีธาตุ