

จุลสารฉบับที่ ๑

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

ตัวอย่างข้อกักท้วง ข้อบกพร่อง การตรวจสอบภายใน

กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์

ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๓)พ.ศ.๒๕๖๕ ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

(๒) กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบ เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบถามความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

(๔) จัดทำเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐก่อนเสนอคณะกรรมการตรวจสอบเพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณหรือปีปฏิทินแล้วแต่กรณี ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบที่มีระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ปีขึ้นไปให้นำมาใช้ประกอบการพิจารณาอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีด้วย

(๕) ให้ปฏิบัติตามตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

แผนการตรวจสอบแบ่งเป็น ๒ ระดับ ดังนี้

๑) แผนการตรวจสอบระยะยาว เป็นแผนที่จัดทำไว้ล่วงหน้ามีระยะเวลาตั้งแต่ 1 ปีขึ้นไป โดยทั่วไปมีระยะเวลา ๓-๕ปี และแผนฯ ต้องกำหนดให้ครอบคลุมหน่วยรับตรวจที่อยู่ในความรับผิดชอบทั้งหมด

๒) แผนการตรวจสอบประจำปี เป็นแผนที่จัดทำไว้ล่วงหน้ามีระยะเวลา ๑ ปี และต้องจัดทำให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบระยะยาวที่กำหนดไว้ โดยการดึงหน่วยงานหรือเรื่องที่จะตรวจสอบในแต่ละปี มาปรากฏในแผนการตรวจสอบระยะยาว มาจัดทำเป็นแผนการตรวจสอบประจำปี

ตัวอย่างข้อกักท้วง ข้อบกพร่อง

๑) ไม่ได้จัดทำกฎบัตร/จัดทำแต่ไม่ได้เผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๒) ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี

๓) ไม่ได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาว

๔) ไม่ได้ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๖) ผู้เสนอแผนการตรวจสอบภายในไม่ใช่ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

๗) ผู้ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

๘) ไม่ปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของกระทรวงการคลัง

๙) ไม่เปิดโครงสร้างหน่วยตรวจสอบภายใน

๑๐) ไม่กำหนดกรอบอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายใน/ไม่มอบหมายหรือจัดทำคำสั่งแต่งตั้งให้มีผู้ตรวจสอบภายใน

๑๑) รายงานผลการตรวจสอบไม่ทันภายใน ๒ เดือนนับตั้งแต่วันที่ตรวจสอบแล้วเสร็จ

จุลสารฉบับที่ ๒

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

ตัวอย่างข้อกักท้วง ข้อบกพร่อง การควบคุมภายใน

กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์

ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

กำหนดให้หน่วยงานของรัฐประเมินผลการควบคุมภายใน โดยถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่งหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๕ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีคณะกรรมการคณะหนึ่งโดยมีหน้าที่ ดังนี้

(๓) รวบรวม พิจารณา กลั่นกรอง และสรุปผลการประเมินการควบคุมภายในในภาพรวมของหน่วยงานของรัฐ

(๕) จัดการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๘ ให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วย...

ข้อ ๙ สรุปว่าให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในในระดับหน่วยงานของรัฐ ประกอบด้วยหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) (แบบ ปค.๑)

รายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) (กรณีมีผู้ตรวจสอบภายในหรือมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน)

กรณีองค์การบริหารส่วนตำบลและเทศบาลตำบลจัดส่งให้นายอำเภอเพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในจัดทำเป็นรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ และกรณีเทศบาลเมือง เทศบาลนคร และองค์การบริหารส่วนจังหวัด จัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ

๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0๔๐๕.๒/๖๖๙ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เรื่อง ชักซ้อมการดำเนินการตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ตัวอย่างข้อกักท้วง ข้อบกพร่องการควบคุมภายใน

๑) ไม่พบการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒) จัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ โดยได้จัดทำตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ

กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔

๓) ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายใน

๔) ไม่ได้พิจารณากลั่นกรองและสรุปผลการประเมินผลการควบคุมภายในในภาพรวม โดยนำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

(แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ของแต่ละสำนัก/กอง จัดส่งให้นายอำเภอ

๕) ประเมินผลการควบคุมภายในตามแบบ ปค.4 โดยไม่ได้นำหลักการของแต่ละองค์ประกอบ มาพิจารณา

๖) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ไม่ครบถ้วน โดยไม่ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕) และรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๗) ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่ได้จัดทำรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบปค.๖)

จุลสารฉบับที่ ๓

หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเกาะหมาก

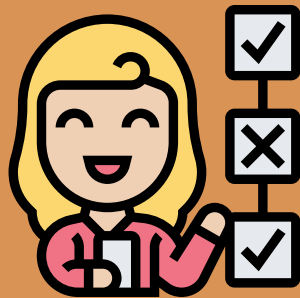
ตัวอย่างข้อทักท้วง ข้อบกพร่อง การตรวจสอบภายใน
กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- ๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒
 - ข้อ ๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยใช้มาตรการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นแนวทางในการบริหารจัดการความเสี่ยง
 - ข้อ ๓ ให้หน่วยงานของรัฐ จัดให้มีผู้รับผิดชอบ ซึ่งต้องประกอบด้วยฝ่ายบริหารและบุคลากรที่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำยุทธศาสตร์และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ทั้งนี้ไม่ควรเป็นผู้ตรวจสอบภายใน
 - ข้อ ๕ ผู้รับผิดชอบมีหน้าที่ดังนี้
 - (๑) จัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
 - (๒) ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
 - (๓) จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
 - (๔) พิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่องแนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

ตัวอย่างข้อทักท้วง ข้อบกพร่อง

ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ปัจจุบัน

- ๑) ไม่พบผู้รับผิดชอบการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๒) ไม่มีแผนบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๓) ไม่ได้ติดตามประเมินผลการบริหารจัดการความเสี่ยง
- 4) ไม่ได้จัดทำรายงานผลตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- 5) ไม่มีการทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง
- ๖) ไม่ได้จัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยงและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้กำกับดูแลแล้วแต่กรณี พิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
- ๗) ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่ได้จัดทำรายงานการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยง



จุลสาร หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบล เกาะหมาก

