บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม โทร. ๐ ๔๒๒๑ ๙๒๑๓-๕

ที่ อด ๗๙๘๐๕/๔๕ **วันที่** ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ/สอบทาน การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม (ผ่านปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม)

๑. เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้เข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๙ ความละเอียดตามบันทึกข้อความ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (หน่วยตรวจสอบภายใน) ที่ อด ๗๙๘๐๕/๔๐ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๙ เรื่อง ขออนุมัติเข้าตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยกำหนดการตรวจสอบ/สอบทาน สำหรับหน่วยรับตรวจ สำนักปลัด ประกอบด้วย โครงการ/กิจกรรมต่างๆ จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้

๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
๒. การควบคุมภายใน
๓. การบริหารจัดการความเสี่ยง

๒. ข้อเท็จจริง

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้น และได้สรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว จึงได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ/สอบทาน การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความาเสี่ยง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมีรายละเอียดดังนี้

๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

สรุปผลการตรวจสอบ/สอบทาน

๑. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รวมถึงการตรวจสอบสถานะการมีชีวิตอยู่ คุณสมบัติของผู้มีสิทธิจะรับเบี้ยยังชีพ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หรือไม่

๑.๑ ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๒ ได้ดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้มีสิทธิจะรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุอย่างละเอียดทุกราย มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๖

๑.๓ ได้ดำเนินการขั้นตอนการยืนยันสิทธิเป็นไป มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๗

๒. ได้ดำเนินการตรวจสอบสถานะและปรับปรุงข้อมูลของผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุที่ขึ้นทะเบียนไว้ให้เป็นปัจจุบัน มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๐

/๓.สอบทาน....

๓. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามงบประมาณและวิธีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๓.๑ ได้ดำเนินการตั้งงบประมาณและวิธีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๑

๓.๒ ได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้จ่ายในอัตราตามมติคณะรัฐมนตรี มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๒

๓.๓ ได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้แก่ผู้มีสิทธิ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเป็นเงินสดหรือโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิได้ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓

๓.๔ ได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้แก่ผู้มีสิทธิหรือในนามบุคคลที่รับมอบอำนาจต้องทำเป็นหนังสือ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓

๓.๕ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นรายเดือนภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓

๔. หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตรวจสอบการสิ้นสุดการได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๔ โดยอาศัยข้อมูลตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

๕. กรณีผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขาดคุณสมบัติการรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ได้ปิดประกาศไว้โดยเปิดเผย เป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๑๕ วันทุกครั้ง ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖ โดยอาศัยข้อมูลตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
(รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๑)

๒. การควบคุมภายใน
สรุปผลการตรวจสอบ/สอบทาน

๑. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการจัดทำการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือไม่

๑.๑ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๑) ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๒) ระดับองค์กร (เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม) ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

/๑.๒ ได้ดำเนิน.....

๑.๒ ได้ดำเนินการแจ้งเตือนให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ (๔) ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับส่วนงานย่อย(สำนัก/กองปค.๔และปค.๕)

๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๒)

๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ (๕)

๑.๔ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๘ ข้อ ๙ หรือไม่ (ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕)

๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑ ระดับองค์กร ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๑)

๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ ระดับองค์กร ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐพ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ๘(๒)

๓) รายงานการการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ระดับองค์กร สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ได้ดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๓), ข้อ ๙

๒. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) กรณีมีผู้ตรวจสอบภายใน ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๔) ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. สอบทานหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๑) และรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๒) ให้เสร็จภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ (กรณีหน่วยงาน/ภารกิจงานได้จัดตั้งขึ้นใหม่หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่) ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๒ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. สอบทานการจัดส่งหนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน(แบบ วค. ๑) และรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒) ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ(กรณีที่หน่วยงาน/ภารกิจงานได้จัดตั้งขึ้นใหม่หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่)ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๗ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๕. สอบทานว่าเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีการวิเคราะห์ ปริมาณความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามหนังสือฯ ว ๑๐๕ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการ ว ๑๐๕

๖. สอบทานว่าการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ ปค.๖) ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
(รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๒)

๓. การบริหารจัดการความเสี่ยง

สรุปผลการตรวจสอบ/สอบทาน

๑. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๑.๑ ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๔ หรือไม่

๑) ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔

๒) ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับองค์กร (เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม) ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔

๑.๒ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ หรือไม่

๑) การกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่นๆ แบบ บส. ๑ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๒) การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง แบบ บส. ๒ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๓) รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แบบ บส. ๓ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๑.๓ การติดตามผลและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ หรือไม่

๑) รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง แบบ บส. ๔ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๒) รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง แบบ บส. ๕ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๑.๔ มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๖

๒. มีการรายงานผลการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๗

๓. มีการนำเครื่องมือการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพสูงสุด ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

/๔.มีการรายงาน.....

๔. มีการรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม และเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ ปรากฏตาม บันทึกข้อความเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (สำนักปลัด) ที่ อด ๗๙๘๐๑/๑๑๗๕ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
(รายละเอียดตามเอกสารแนบ ๓)

๓. ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๑๑

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๕. หนังสืออำเภอไชยวานที่ อด ๐๐๒๓.๑๑/ว ๒๕๑๖ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย เรื่อง การเบิกจ่ายเบี้ยบังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกรุงเทพมหานคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๖. พระราชบัญญัติวินัยการรเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๗. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๘. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๙. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

๑๐. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔. ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

เพื่อถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการและคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมกำหนด สำหรับโครงการ/กิจกรรม ๑.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ๒.การควบคุมภายใน และ๓.การบริหารจัดการความเสี่ยง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ ลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น จัดเตรียมความพร้อมของเอกสารเพื่อง่ายต่อการควบคุม ตรวจสอบ ของผู้บังคับบัญชา ผู้บริหาร และหน่วยตรวจสอบต่างๆทั้งภายในและภายนอหน่วยงาน ในลำดับถัดไป

/๑.การเบิกจ่าย.....

๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเห็นควรพิจารณาสั่งการให้ปรับปรุงระบบฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่ตลอด ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด ต่อไป

๒. การควบควบคุมภายในเห็นควรพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด ต่อไป

๒. การบริหารจัดการความเสี่ยงเห็นควรพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

(นางวนิดา คำไสย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
- เรียนไปตามเสนอ
- ทราบและไปดำเนินการ
.....

(ลงชื่อ)
(นางกีรติณัฐเลขา สิงห์มาตย์)
ผู้อำนวยการกองคลัง รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

ความเห็น/คำสั่งนายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม
☑ เห็นชอบและอนุมัติ
☐ ไม่เห็นชอบและไม่อนุมัติ เนื่องจาก.....
.....

(ลงชื่อ)
(นายโกมล พินิจมนตรี)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

รายงานผลการตรวจสอบ
การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ/สอบทาน การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ของหน่วยรับตรวจปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนด

๒. ผู้ขอรับเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน

๓. ระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

๔. แนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆและปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้มีปะสิทธิภาพ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ของหน่วยรับตรวจปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าผู้ขอรับเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน

๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมหรือไม่

๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบ/สอบทานการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ของหน่วยรับตรวจปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. สอบทานการควบคุมภายในของการการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมหรือไม่

๓. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

๔. เอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๑๑

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

/๔.ระเบียบ....

๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๕. หนังสืออำเภอไชยวานที่ อด ๐๐๒๓.๑๑/ว ๒๕๑๖ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย เรื่อง การเบิกจ่ายเบี้ยบังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและกรุงเทพมหานคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๖. พระราชบัญญัติวินัยการรเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๒๖ มิถุนายน - ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๙

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจเอกสารหลักฐานและบันทึกรายการต่างๆที่เกี่ยวข้อง

๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน และตรวจนับ

๓. บันทึกการตรวจสอบลงในกระดาษทำการ สำนักปลัด ๐๐๑/๒๕๖๙

สรุปผลการตรวจสอบ/สอบทาน

๑. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รวมถึงการตรวจสอบสถานะการมีชีวิตอยู่ คุณสมบัติของผู้มีสิทธิจะรับเบี้ยยังชีพ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หรือไม่

๑.๑ ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๒ ได้ดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้มีสิทธิจะรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุอย่างละเอียดทุกราย มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๖

๑.๓ ได้ดำเนินการขั้นตอนการยืนยันสิทธิเป็นไป มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๗

๒. ได้ดำเนินการตรวจสอบสถานะและปรับปรุงข้อมูลของผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุที่ขึ้นทะเบียนไว้ให้เป็นปัจจุบัน มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๐

๓. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามงบประมาณและวิธีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๓.๑ ได้ดำเนินการตั้งงบประมาณและวิธีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๑

๓.๒ ได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้จ่ายในอัตราตามมติคณะรัฐมนตรี มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๒

๓.๓ ได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้แก่ผู้มีสิทธิ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเป็นเงินสดหรือโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิได้ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓

/๓.๔ ได้ดำเนิน.....

๓.๔ ได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้แก่ผู้มีสิทธิหรือในนามบุคคลที่รับมอบอำนาจต้องทำเป็นหนังสือ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓

๓.๕ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นรายเดือนภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓

๔. หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตรวจสอบการสิ้นสุดการได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๔ โดยอาศัยข้อมูลตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

๕. กรณีผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขาดคุณสมบัติการรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ได้ปิดประกาศไว้โดยเปิดเผย เป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๑๕ วันทุกครั้ง ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖ โดยอาศัยข้อมูลตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

ข้อเสนอแนะ

เพื่อถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการและคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมกำหนด สำหรับโครงการ/กิจกรรม ๑.การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ ลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเห็นควรให้หน่วยรับตรวจ และเพื่อจัดเตรียมความพร้อมของเอกสารไว้เพื่อรับตรวจจากหน่วยตรวจสอบภายนอก

การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเห็นควรพิจารณาสั่งการให้ปรับปรุงระบบฐานข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่ตลอด ให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด ต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑. นายคำพอง แคนอินทร์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๒. นางสาวเกษฎาพร ศรีเมือง ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชน

๓. นางสาวอาริตา ห้าวหาญ ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

(นางวนิดา คำไสย)

รายงานผลการตรวจสอบ
การควบคุมภายใน
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ/สอบทาน การควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การดำเนินการจัดทำการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดทำการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ มีความเหมาะสมพีเยงพอหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการดำเนินการจัดทำการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

๓. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

๔. เอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการรเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

/ระยะเวลา.....

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๙- ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๙

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจเอกสารหลักฐานและบันทึกรายการต่างๆที่เกี่ยวข้อง

๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๓. บันทึกการตรวจสอบลงในกระดาษทำการ สำนักปลัด ๐๐๒/๒๕๖๙

สรุปผลการตรวจสอบ/สอบทาน

๑. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการจัดทำการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือไม่

๑.๑ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๑) ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๒) ระดับองค์กร (เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม) ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๑.๒ ได้ดำเนินการแจ้งเตือนให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ (๔) ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย(สำนัก/กองปค.๔และปค.๕)

๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๒)

๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ (๕)

๑.๔ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๘ ข้อ ๙ หรือไม่ (ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕)

๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑ ระดับองค์กร ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๑)

๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ ระดับองค์กร ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๒)

๓) รายงานการการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ระดับองค์กร สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ได้ดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๓), ข้อ ๙

/๒. รายงานการ....

๒. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) กรณีมีผู้ตรวจสอบภายใน ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๔) ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. สอบทานหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๑) และรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๒) ให้เสร็จภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ (กรณีหน่วยงาน/ภารกิจงานได้จัดตั้งขึ้นใหม่หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่) ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๒ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. สอบทานการจัดส่งหนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน(แบบ วค. ๑) และรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒) ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ(กรณีที่หน่วยงาน/ภารกิจงานได้จัดตั้งขึ้นใหม่หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่)ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๗ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๕. สอบทานว่าเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีการวิเคราะห์ ปริมาณความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามหนังสือฯ ว ๑๐๕ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการ ว ๑๐๕

๖. สอบทานว่าการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ ปค.๖) ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะ

เพื่อถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการและคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม กำหนด สำหรับโครงการ/กิจกรรม ๑.การควบคุมภายใน และเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ ลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเห็นควรให้หน่วยรับตรวจ และเพื่อจัดเตรียมความพร้อมของเอกสารไว้เพื่อรับตรวจจากหน่วยตรวจสอบภายนอก

การควบควบคุมภายในเห็นควรพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการตามห้วงระยะเวลาที่ กำหนดให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด ต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑. นายคำพอง แคนอินทร์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
๒. นางสาวกุมาลา เลิศสงคราม ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป
๓. นางสาววิภาดา กล้าหาญ ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางวนิดา คำไสย)

รายงานผลการตรวจสอบ
การบริหารจัดการความเสี่ยง
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

กิจกรรมที่ตรวจสอบ/สอบทาน การบริหารจัดการความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร และหนังสือกรมส่งเสริมกรมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. ประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

๓. ให้คำปรึกษาแนะนำ สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

๒. เพื่อประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของการบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบล หนองแวงแก้มหอม

๓. เพื่อให้คำปรึกษาแนะนำ สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบ/สอบทาน การดำเนินการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. ให้คำปรึกษาแนะนำ สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๓. ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน (ถ้ามี)

๔. เอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการรเงินการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๒๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แนวทางการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ เรื่อง หลักการบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร

๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ซักซ้อมแนวทางในการจัดทำรายงานการบริหารจัดการความเสี่ยงขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๙- ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๙

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจเอกสารหลักฐานและบันทึกรายการต่างๆที่เกี่ยวข้อง

๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๓. บันทึกการตรวจสอบลงในกระดาษทำการ สำนักปลัด ๐๐๓/๒๕๖๙

สรุปผลการตรวจสอบ/สอบทาน

๑. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๑.๑ ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๔ หรือไม่

๑) ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔

๒) ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับองค์กร (เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม) ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔

๑.๒ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ หรือไม่

๑) การกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่นๆ แบบ บส. ๑ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๒) การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง แบบ บส. ๒ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

/๓)รายงาน.....

๓) รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แบบ บส. ๓ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๑.๓ การติดตามผลและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ หรือไม่

๑) รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง แบบ บส. ๔ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๒) รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง แบบ บส. ๕ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๑.๔ มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๖

๒. มีการรายงานผลการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๗

๓. มีการนำเครื่องมือการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพสูงสุด ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๔. มีการรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม และเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ ปรากฏตาม บันทึกข้อความเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (สำนักปลัด) ที่ อด ๗๙๘๐๑/๑๑๗๕ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ข้อเสนอแนะ

เพื่อถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการและคำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม กำหนด สำหรับโครงการ/กิจกรรม ๑.การบริหารจัดการความเสี่ยง และเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ ลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นเห็นควรให้หน่วยรับตรวจ และเพื่อจัดเตรียมความพร้อมของเอกสารไว้เพื่อรับตรวจจากหน่วยตรวจสอบภายนอก

การบริหารจัดการความเสี่ยงเห็นควรพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการตามห้วงระยะเวลาที่กำหนดให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด ต่อไป

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑. นายคำพอง แคนอินทร์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
๒. นางสาวกุมาลา เลิศสงคราม ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป
๓. นางสาววิภาดา กล้าหาญ ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางวนิดา คำไสย)

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
รหัสกระดาษทำการ สำนักปลัด ๐๐๑/๒๕๖๙

กระดาษทำการรายงานผลการตรวจสอบ/สอบทาน
การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๒๖ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๙ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

โดยวิธี ๑. สุ่มตรวจสอบ
๒. การสอบทาน
๓. การสังเกตการณ์ การสอบถาม และตรวจนับ

ประเด็นการตรวจสอบ/การสอบทาน

๑. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รวมถึงการตรวจสอบสถานะการมีชีวิตอยู่ คุณสมบัติของผู้มีสิทธิจะรับเบี้ยยังชีพ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หรือไม่

๑.๑ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

☑ ดำเนินนการตามระเบียบฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

<u>รายละเอียด</u> ปรากฏตาม คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๓๐๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งและมอบหมายปฏิบัติงานการรับส่งเงิน การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ (เอกสารแนบ ๑)

๑.๒ ได้ดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้มีสิทธิจะรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุอย่างละเอียดทุกรายตามระเบียบฯ ข้อ ๖

☑ ดำเนินนการตามระเบียบฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

<u>รายละเอียด</u> ปรากฏตามบันทึกข้อความเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (สำนักปลัด) ที่ อด ๗๙๘๐๑/๐๒ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๙ เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยโรคเอดส์ เพื่อขอรับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๐ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๖ (เอกสารแนบ ๒)

/๑.๓ ได้ดำเนิน.....

๑.๓ ได้ดำเนินการขั้นตอนการยืนยันสิทธิเป็นไป ตามระเบียบฯ ข้อ ๗

☑ ดำเนินนการตามระเบียบฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ปรากฏตามบันทึกข้อความเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (สำนักปลัด) ที่ อด ๗๙๘๐๑/๑๔๔๙ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการดำเนินงานรับลงทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยโรคเอดส์ เพื่อขอรับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ - ๒๕๗๐ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๗ (เอกสารแนบ ๓)

๒. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการ ตรวจสอบสถานะและปรับปรุงข้อมูลของผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุที่ขึ้นทะเบียนไว้ให้เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๐

☑ ดำเนินนการตามระเบียบฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ปรากฏตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ข้อมูล ณ วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๙) ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม จำนวนทั้งสิ้น ๙๔๘ ราย ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๐ (เอกสารแนบ ๔)

๓. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามงบประมาณและวิธีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๓.๑ ได้ตั้งงบประมาณและวิธีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑

☑ ดำเนินนการตามระเบียบฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ปรากฏตามรายงานงบประมาณคงเหลือ ประจำเดือนกรกฎาคม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี งาน/รายจ่าย งบกลาง ประเภทรายจ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ตั้งไว้จำนวน ๘,๖๒๔,๔๐๐.-บาท เบิกจ่ายไปแล้วจำนวน ๕,๐๓๙,๑๐๐.-บาท งบประมาณคงเหลือจำนวน ๓,๕๑๑,๓๐๐.-บาท จากระบบ e-LAAS วันที่พิมพ์ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๙ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑ (เอกสารแนบ ๕)

๓.๒ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้จ่ายในอัตราตามมติคณะรัฐมนตรี ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๒

☑ ดำเนินนการตามระเบียบฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ปรากฏตามบันทึกข้อความเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (สำนักปลัด) ที่ อด ๗๙๘๐๑/๔๑๖ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๙ เรื่อง ขออนุมัติเบิกเงินเพื่อจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ กรณีรับเงินสด จำนวน ๒๓๑ ราย ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๒ (เอกสารแนบ ๖)

๓.๓ ได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้แก่ผู้มีสิทธิ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเป็นเงินสดหรือโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิได้ ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๓

☑ ดำเนินนการตามระเบียบฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

/รายละเอียด.....

รายละเอียด ปรากฏตามบันทึกข้อความเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (สำนักปลัด) ที่ อด ๗๙๘๐๑/๔๑๖ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๙ เรื่อง ขออนุมัติเบิกเงินเพื่อจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ กรณีรับเงินสด จำนวน ๒๓๑ ราย ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๓ (เอกสารแนบ ๗)

๓.๔ ได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้แก่ผู้มีสิทธิหรือในนามบุคคลที่รับมอบอำนาจต้องทำเป็นหนังสือ ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๓

☑ ดำเนินนการตามระเบียบฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาใบเสร็จรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำเดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม อำเภอไชยวาน จังหวัดอุดรธานี ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๓ (เอกสารแนบ ๘)

๓.๕ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้จ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นรายเดือนภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๓

☑ ดำเนินนการตามระเบียบฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาหนังสือสำนักงานเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ อด ๗๙๘๐๑/ว ๗๑ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เรื่อง ขอความอนุเคราะห์ประชาสัมพันธ์แจกเบี้ยยังชีพ ประจำเดือนกุมภาพันธุ์ พ.ศ. ๒๕๖๙ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๓ (เอกสารแนบ ๙)

๔. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตรวจสอบการสิ้นสุดการได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๔

☑ ดำเนินนการตามระเบียบฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาบันทึกข้อความ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม(สำนักปลัด) ที่ อด ๗๙๘๐๑/๒๘๙ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติคืนเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ราย นายคัมภีร์ พิมพ์ขวา ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๔ (เอกสารแนบ ๑๐)

๕. สอบทานว่ากรณีผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขาดคุณสมบัติการรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ได้ปิดประกาศไว้โดยเปิดเผย เป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๑๕ วันทุกครั้ง เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖

☑ ดำเนินนการตามระเบียบฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ปรากฏตามสำเนาบันทึกข้อความ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม(สำนักปลัด) ที่ อด ๗๙๘๐๑/๒๘๙ ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติคืนเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ราย นายคัมภีร์ พิมพ์ขวา ขวา ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖ (เอกสารแนบ ๑๐)

/๖.สอบทาน.....

๖. สอบทานการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมหรือไม่

- การสอบทานการควบคุมภายในของการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอมได้

๗. การบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ และอื่นๆ(ถ้ามี)

- ไม่มี

๘. สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบ/สอบทานครั้งก่อน (ถ้ามี)

- ไม่มีการติดตามผล เพราะยังไม่เคยตรวจสอบ/สอบทาน

๙. การให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ

ในการตรวจสอบครั้งนี้ก็เป็นการตรวจสอบ/สอบทาน เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ซึ่งหน่วยรับตรวจก็อำนวยความสะดวก สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบอย่างดียิ่ยม เห็นควรให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัดต่อไปและเพื่อป้องกันความผิดพลาด เพื่อให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล คุ้มค่ากับเงินงบประมาณของทางราชการและเกิดประโยชน์สูงสุด ขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

<u>สรุปผลการตรวจสอบ/สอบทาน</u>

๑. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รวมถึงการตรวจสอบสถานะการมีชีวิตอยู่ คุณสมบัติของผู้มีสิทธิจะรับเบี้ยยังชีพ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ หรือไม่

๑.๑ ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๒ ได้ดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้มีสิทธิจะรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุอย่างละเอียดทุกราย มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๖

๑.๓ ได้ดำเนินการขั้นตอนการยืนยันสิทธิเป็นไป มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๗

๒. ได้ดำเนินการตรวจสอบสถานะและปรับปรุงข้อมูลของผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุที่ขึ้นทะเบียนไว้ให้เป็นปัจจุบัน มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๐

๓. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามงบประมาณและวิธีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๓.๑ ได้ดำเนินการตั้งงบประมาณและวิธีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๙ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๑

/๓.๒ การจ่ายเงิน.....

๓.๒ ได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้จ่ายในอัตราตามมติคณะรัฐมนตรี มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๒

๓.๓ ได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้แก่ผู้มีสิทธิ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจ่ายเป็นเงินสดหรือโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิได้ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓

๓.๔ ได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้แก่ผู้มีสิทธิหรือในนามบุคคลที่รับมอบอำนาจต้องทำเป็นหนังสือ มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓

๓.๕ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ได้ดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นรายเดือนภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน มีความถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๑๓

๔. หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตรวจสอบการสิ้นสุดการได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๔ โดยอาศัยข้อมูลตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

๕. กรณีผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขาดคุณสมบัติการรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ได้ปิดประกาศไว้โดยเปิดเผย เป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๑๕ วันทุกครั้ง ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖ โดยอาศัยข้อมูลตามระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑. นายคำพอง แคนอินทร์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๒. นางสาวเกษฎาพร ศรีเมือง ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชน

๓. นางสาวอาริตา ห้าวหาญ ตำแหน่ง ผู้ช่วยนักพัฒนาชุมชน

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

(นางวนิดา คำไสย)

กระดาษทำการรายงานผลการตรวจสอบ/สอบทาน
การควบคุมภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๒๖ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๙ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

โดยวิธี ๑. สุ่มตรวจสอบ
๒. การสอบทาน
๓. การสังเกตการณ์ การสอบถาม และตรวจนับ

ประเด็นการตรวจสอบ/การสอบทาน

๑. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการจัดทำการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือไม่

๑.๑ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๑) ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

<u>รายละเอียด</u> ปรากฏตาม

๑. คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๔๕/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๑๙๐/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๓. คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๔๕/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๔. คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๔๕/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบควบคุมภายในของกองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๕. คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๓๐๐/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ แต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อยของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

ตามที่เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีส่วนราชการ สำนัก/กอง ภายใต้สังกัด จำนวน ๕ ส่วนราชการ ประกอบด้วย ๑ สำนัก ๓ กอง ๑ หน่วยงาน ซึ่งได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ ส่วนราชการ (เอกสารแนบ หมายเลข ๑)

๒) ระดับองค์กร (เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม)

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

/รายละเอียด.....

<u>รายละเอียด</u> ปรากฏตาม คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๔๓/๒๕๖๙ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (เอกสารแนบ หมายเลข ๒)

๑.๒ ได้ดำเนินการแจ้งเตือนให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ (๔) หรือไม่

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

<u>รายละเอียด</u> ปรากฏตาม บันทึกข้อความเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (สำนักปลัด) ที่ อด ๗๙๘๐๑/ว ๑๔๗ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรับ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เอกสารแนบ หมายเลข ๓)

๑.๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง ปค.๔และปค.๕)

๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๘ (๒)
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

<u>รายละเอียด</u> ปรากฏตาม

๑. บันทึกข้อความเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (สำนักปลัด) ที่ อด ๗๙๘๐๑/๙๖๐ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานการประเมินผลระบบควบคุมภายในสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๒. บันทึกข้อความเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (กองคลัง) ที่ อด ๗๙๘๐๒/๙๑๗ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๓. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔ (กองช่าง)

๔. บันทึกข้อความเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (กองการศึกษา) ที่ อด ๗๙๘๐๔/๒๗๖ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๘ เรื่อง นำส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในกองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๕. บันทึกข้อความเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (หน่วยตรวจสอบภายใน) ที่ อด ๗๙๘๐๕/๐๔ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ส่งรายงานประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานการประเมินผลการควบคุมายใน(แบบ ปค.๕) ของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (เอกสารแนบ หมายเลข ๔)

๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ (๕)
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

<u>รายละเอียด</u> ปรากฏตาม

๑. รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (สำนักปลัด)

๒. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (กองคลัง)

/๓. รายงานการ.....

๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (กองช่าง)

๔. รายงานการประเมินผลและการปรับปรุงควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (กองการศึกษา)

๕. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (กองการศึกษา) สำหรับรอบระยะเวลาการดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (หน่วยตรวจสอบภายใน) (เอกสารแนบ หมายเลข ๕)

๑.๔ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๘ ข้อ ๙ หรือไม่ (ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕)

๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๘ (๑)

☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ปรากฏตามหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๑ (เอกสารแนบ หมายเลข ๖)

๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๘ (๒)

☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ปรากฏตามรายงานการปนระเมินองค์ประกอบของการควบคุมภาย สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ แบบ ปค. ๔ (เอกสารแนบ หมายเลข ๗)

๓) รายงานการการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๘ (๓), ข้อ ๙

☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ปรากฏตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรับ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ ข้อ ๙ (เอกสารแนบ หมายเลข ๘)

๒. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) กรณีมีผู้ตรวจสอบภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๘ (๔) หรือไม่

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ

☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ปรากฏตามรายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค. ๖ (เอกสารแนบ หมายเลข ๙)

๔. สอบทาน....

๓. สอบทานหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๑) และรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๒) ให้เสร็จภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ (กรณีหน่วยงาน/ภารกิจงานได้จัดตั้งขึ้นใหม่หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่) ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๒ หรือไม่

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

<u>รายละเอียด</u> ปรากฏตามหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๑) และรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๒) (เอกสารแนบ หมายเลข ๑๐)

๔. สอบทานการจัดส่งหนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน(แบบ วค. ๑) และรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒) ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ(กรณีที่หน่วยงาน/ภารกิจงานได้จัดตั้งขึ้นใหม่หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่)ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๗ หรือไม่

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

<u>รายละเอียด</u> ปรากฏตามบันทึกข้อความ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (หน่วยตรวจสอบภายใน) ที่ อด ๗๙๘๐๕/๐๒ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขอนำส่งหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๑) และรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒) (เอกสารแนบ หมายเลข ๑๑)

๕. สอบทานว่าเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีการวิเคราะห์ ปริมาณความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามหนังสือฯ ว ๑๐๕ หรือไม่

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ/มาตรฐานฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

<u>รายละเอียด</u> ปรากฏตามรายการประเมินองค์ประกอบบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ (เอกสารแนบ หมายเลข ๑๒)

๖. สอบทานว่าการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ ปค.๖) ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ หรือไม่

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

<u>รายละเอียด</u> ปรากฏตามหนังสือสำนักงานเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ อด ๗๙๘๐๑/๖๑๙ ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๘ เรื่อง ส่งรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (เอกสารแนบ หมายเลข ๑๓)

๗. การบริการให้คำปรึกษา สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ และอื่นๆ(ถ้ามี)

- ไม่มี

๘. สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

- ไม่มีการติดตามผล เพราะยังไม่เคยตรวจสอบ/สอบทาน

/การให้ความ....

๙. การให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ

ในการตรวจสอบครั้งนี้ก็เป็นการตรวจสอบ/สอบทาน เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯและหนังสือสั่งการ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ซึ่งหน่วยรับตรวจก็อำนวยความสะดวก สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบอย่างดีเยี่ยม เห็นควรให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัดต่อไปและเพื่อป้องกันความผิดพลาด เพื่อให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล คุ้มค่ากับเงินงบประมาณของทางราชการและเกิดประโยชน์สูงสุด ขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

<u>สรุปผลการตรวจสอบ/สอบทาน</u>

๑. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการจัดทำการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หรือไม่

๑.๑ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๑) ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๒) ระดับองค์กร (เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม) ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๑.๒ ได้ดำเนินการแจ้งเตือนให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ (๔) ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๓ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับส่วนงานย่อย (สำนัก/กอง ปค.๔และปค.๕)

๑) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๒)

๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕ (๕)

๑.๔ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ระดับองค์กร ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๘ ข้อ ๙ หรือไม่ (ปค.๑ ปค.๔ และปค.๕)

๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑ ระดับองค์กร ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๑)

๒) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ ระดับองค์กร ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๒)

๓) รายงานการการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ระดับองค์กร สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ได้ดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๓), ข้อ ๙

/๒. รายงานการ....

๒. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖) กรณีมีผู้ตรวจสอบภายใน ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘ (๔) ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. สอบทานหนังสือรับรองการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๑) และรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (วค.๒) ให้เสร็จภายใน ๑ ปี นับแต่วันที่จัดตั้งขึ้นใหม่หรือที่ได้ปรับโครงสร้างองค์กรใหม่ (กรณีหน่วยงาน/ภารกิจงานได้จัดตั้งขึ้นใหม่หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่) ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๒ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. สอบทานการจัดส่งหนังสือรับรองการจัดวางระบบควบคุมภายใน(แบบ วค. ๑) และรายงานการจัดวางระบบควบคุมภายใน (แบบ วค. ๒) ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่จัดวางระบบการควบคุมภายในแล้วเสร็จ(กรณีที่หน่วยงาน/ภารกิจงานได้จัดตั้งขึ้นใหม่หรือได้ปรับโครงสร้างใหม่)ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๗ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๕. สอบทานว่าเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม มีการวิเคราะห์ ปริมาณความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน ๕ องค์ประกอบ ๑๗ หลักการ ตามหนังสือฯ ว ๑๐๕ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการ ว ๑๐๕

๖. สอบทานว่าการจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๑ ปค.๔ ปค.๕ ปค.๖) ให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑. นายคำพอง แคนอินทร์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด

๒. นางสาวกุมาลา เลิศสงคราม ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป

๓. นางสาววิภาดา กล้าหาญ ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

(นางวนิดา คำไสย)

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม
รหัสกระดาษทำการ สำนักปลัด ๐๐๓/๒๕๖๙

กระดาษทำการรายงานผลการตรวจสอบ/สอบทาน
การบริหารจัดการความเสี่ยง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๙

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๒๖ เดือน มิถุนายน พ.ศ. ๒๕๖๙ ถึงวันที่ ๙ เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๙

โดยวิธี ๑. สุ่มตรวจสอบ
๒. การสอบทาน
๓. การสังเกตการณ์ การสอบถาม และตรวจนับ

ประเด็นการตรวจสอบ/การสอบทาน

๑. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๑.๑ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๔ หรือไม่

๑) ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ
☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน
☐ ไม่ได้ดำเนินการ

<u>รายละเอียด</u> ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๔ ปรากฏตาม คือ

๑. คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๓๐๒.๑/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๓๐๒.๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๓. คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๓๐๒.๓/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๔. คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๓๐๒.๔/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของกองการศึกษา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๕. คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๓๐๒.๕/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

(เอกสารแนบ หมายเลข ๑)

/๒) ระดับองค์กร.....

๒) ระดับองค์กร (เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม)

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ

☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๔ ปรากฏตาม คำสั่งเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ที่ ๓๐๒/๒๕๖๘ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยงระดับองค์กร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (เอกสารแนบ หมายเลข ๒)

๑.๒ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ หรือไม่

๑) การกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่นๆ แบบ บส. ๑

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ/หนังสือฯ

☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ ปรากฏตาม การกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่นๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แบบ บส. ๑ (เอกสารแนบ หมายเลข ๓)

๒) การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง แบบ บส. ๒

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ/หนังสือฯ

☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ ปรากฏตาม การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ แบบ บส. ๒ (เอกสารแนบ หมายเลข ๔)

๓) รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แบบ บส. ๓

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ/หนังสือฯ

☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ ปรากฏตาม รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๙ แบบ บส. ๓ (เอกสารแนบ หมายเลข ๕)

๑.๓ การติดตามผลและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ หรือไม่

๑) รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง แบบ บส. ๔

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ/หนังสือฯ

☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ ปรากฏตาม รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๘ แบบ บส. ๔ (เอกสารแนบ หมายเลข ๖)

/๒)รายงานผล....

๒) รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง แบบ บส. ๕

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ/หนังสือฯ

☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ ปรากฏตาม รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แบบ บส. ๕ (เอกสารแนบ หมายเลข ๗)

๑.๔ มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๖ หรือไม่

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ

☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๖ ปรากฏตาม แผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (เอกสารแนบ หมายเลข ๘)

๒. มีการสื่อสารแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงกับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ข้อ ๗ หรือไม่

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ

☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๗ ปรากฏตาม บันทึกข้อความเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (สำนักปลัด) ที่ อด ๗๙๘๐๑/๑๑๑๙.๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (เอกสารแนบ หมายเลข ๙)

๓. มีการนำเครื่องมือการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพสูงสุด หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ หรือไม่

☑ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ/หนังสือฯ

☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ปรากฏตาม รายงาน แบบ บส. ๑ - บส. ๕ (เอกสารแนบ หมายเลข ๓ - ๗)

๔. มีการรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม และเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ หรือไม่

☐ ดำเนินนการตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ

☐ ดำเนินการไม่เป็นปัจจุบัน

☐ ไม่ได้ดำเนินการ

รายละเอียด ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ ปรากฏตาม บันทึกข้อความเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (สำนักปลัด) ที่ อด ๗๙๘๐๑/๑๑๗๕ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (เอกสารแนบ หมายเลข ๑๐)

/๕. การบริการ.....

๕. การบริการให้คำปรึกษา สร้างคุณค่าเพิ่ม และเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ และอื่นๆ(ถ้ามี)

- ไม่มี

๖. สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี)

- ไม่มีการติดตามผล เพราะยังไม่เคยตรวจสอบ/สอบทาน

๗. การให้ความร่วมมือของหน่วยรับตรวจ

ในการตรวจสอบครั้งนี้ก็เป็นการตรวจสอบ/สอบทาน เพื่อให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน ซึ่งหน่วยรับตรวจก็อำนวยความสะดวก สนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบอย่างดีเยี่ยม เห็นควรให้หน่วยรับตรวจถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัดต่อไปและเพื่อป้องกันความผิดพลาด เพื่อให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล คุ้มค่ากับเงินงบประมาณของทางราชการและเกิดประโยชน์สูงสุด ขอขอบพระคุณมา ณ โอกาสนี้

<u>สรุปผลการตรวจสอบ/สอบทาน</u>

๑. สอบทานว่าหน่วยรับตรวจมีการดำเนินการการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๒ หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๑.๑ ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๔ หรือไม่

๑) ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง) ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔

๒) ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานบริหารจัดการความเสี่ยง ระดับองค์กร (เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม) ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบข้อกฎหมายหนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔

๑.๒ การจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ หรือไม่

๑) การกำหนดขอบเขตความรับผิดชอบตามประเด็นยุทธศาสตร์/ข้อบัญญัติ/เทศบัญญัติ/อื่นๆ แบบ บส. ๑ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๒) การวิเคราะห์โอกาส ผลกระทบ และการตอบสนองความเสี่ยง แบบ บส. ๒ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๓) รายงานการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง แบบ บส. ๓ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๑.๓ การติดตามผลและทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕ และหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๕.๒/ว ๓๔๑๒ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ หรือไม่

๑) รายงานการติดตามผลการบริหารความเสี่ยง แบบ บส. ๔ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

/๒)รายงานผล....

๒) รายงานผลการดำเนินการและทบทวนแผนการบริหารความเสี่ยง แบบ บส. ๕ ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๕

๑.๔ มีการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการฯ ว ๓๔๑๒ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๖

๒. มีการรายงานผลการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กับผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๗

๓. มีการนำเครื่องมือการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เหมาะสมมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน เพื่อให้การบริหารจัดการความเสี่ยงเกิดประสิทธิภาพสูงสุด ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๔. มีการรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง ของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม และเสนอให้ผู้บริหารท้องถิ่นพิจารณาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ได้ดำเนินการถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติฯ ข้อ ๙ ปรากฏตาม บันทึกข้อความเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (สำนักปลัด) ที่ อด ๗๙๘๐๑/๑๑๗๕ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๘ เรื่อง รายงานผลการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยงของเทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

๑. นายคำพอง แคนอินทร์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
๒. นางสาวกุมาลา เลิศสงคราม ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป
๓. นางสาววิภาดา กล้าหาญ ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานธุรการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน
(นางวนิดา คำไสย)

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม โทร. ๐ ๔๒๒๑ ๙๒๑๓-๕

ที่ อด ๗๙๘๐๕/๔๖ **วันที่** ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๙

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบ/สอบทาน การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติให้เข้าตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๙ ความละเอียดตามบันทึกข้อความ เทศบาลตำบลหนองแวงแก้มหอม (หน่วยตรวจสอบภายใน) ที่ อด ๗๙๘๐๕/๔๐ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๙ เรื่อง ขออนุมัติเข้าตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยกำหนดการตรวจสอบ/สอบทาน สำหรับหน่วยรับตรวจ สำนักปลัด ประกอบด้วย โครงการ/กิจกรรมต่างๆ จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้

๑. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
๒. การควบคุมภายใน
๓. การบริหารจัดการความเสี่ยง

บัดนี้หน่วยตรวจสอบภายได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้น และได้สรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะกับหัวหน้าหน่วยรับตรวจและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว จึงได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ/สอบทาน การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความาเสี่ยง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยมี**รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ และให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ และเมื่อดำเนินการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอยู่ตลอดและดำเนินการให้เป็นไปตามห้วงระยะเวลาที่กำหนด** เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการ ลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและเพื่อจัดเตรียมความพร้อมของเอกสารไว้เพื่อรับตรวจจากหน่วยตรวจสอบภายนอก ในลำดับถัดไป

(ลงชื่อ)
(นายโกมล พินิจมนตรี)
นายกเทศมนตรีตำบลหนองแวงแก้มหอม

รับแล้ว
13/7/69
วิภาดา