

## รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน

ผู้ตรวจสอบภายในของ องค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า ภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการสอบทานดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลสระตะเคียน มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและหรือข้อสังเกตเกี่ยวกับความเสี่ยง การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน สรุปได้ดังนี้

### ๑. ความเสี่ยง

๑.๑ กิจกรรมการควบคุมภายในของเจ้าหน้าที่แต่ละสำนักกอง กำหนดวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน การดูแลรักษาทรัพย์สินยังไม่เพียงพอ

๑.๒ กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ด้านการรายงาน บางรายงานกำหนดเวลาไว้ยังไม่สามารถรายงานไม่ทันเวลายังล่าช้าตามเวลาที่กำหนด

๑.๓ กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ เจ้าหน้าที่หรือผู้อำนวยการกองยังไม่ผ่านการฝึกอบรมการหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติกำหนดการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

### ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๑.๑ กิจกรรมการการดูแลรักษาทรัพย์สินยังไม่เพียงพอ ควรตรวจสอบดูแลรักษา

ทรัพย์สินเป็นระยะก่อนสิ้นปีงบประมาณ หากมีคำสั่งตรวจสอบทรัพย์สินให้ตรวจสอบทรัพย์สินตามกำหนดเวลา

๑.๒ กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ด้านการรายงาน บางรายงานที่กำหนดเวลาไว้ยังไม่สามารถรายงานไม่ทันเวลายังล่าช้า มอบหมายหน้าที่รายงานตามเวลาที่กำหนด

๑.๓ กิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้อำนวยการกองเข้ารับการฝึกอบรมการหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติกำหนดการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงเพื่อเข้าใจขั้นตอนในการปฏิบัติกำหนดการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

อรุณี ปลายมือชื่อ

(นางอรุณี มนัสสา)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ ๒๗ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๓

