

หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดตาก

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561 ด้วยวิธีการที่หน่วยงานกำหนดซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับ งานเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทุนเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก เห็นว่า การควบคุมภายในของ หน่วยงานมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ภายใต้การกำกับดูแลของผู้ว่า ราชการจังหวัดตาก



(นายณัฐวุฒิ ทวีเกื้อกูลกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

วันที่ 26 พฤศจิกายน 2561

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปี ปฏิทินถัดไป สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน 23 ความเสี่ยง เช่น การจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่ล่าช้า
2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน 43 รายการ เช่น ส่งเจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบ ภายในเข้าอบรมการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจ เงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 มาตรฐานการตรวจสอบภายในและ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในฯ

องค์การบริหารส่วนจังหวัด

รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ 30 กันยายน 2561

องค์ประกอบของการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>1.สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก แบ่งโครงสร้างการปฏิบัติงานออกเป็น 7 กอง กับ 1 หน่วย ประกอบด้วย</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก 2. กองกิจการสภา 3. กองแผนและงบประมาณ 4. กองคลัง 5. สำนักการช่าง 6. กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม 7. กองการเจ้าหน้าที่ 8. หน่วยตรวจสอบภายใน 	<p>ข้าราชการองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีการส่งเสริมและสนับสนุนให้บุคลากรการปฏิบัติงานด้วยความซื่อสัตย์ ยุติธรรม โดยยึดหลักตามกฎหมาย ระเบียบ และปฏิบัติตามนโยบายของผู้บริหาร</p>
<p>2.การประเมินความเสี่ยง</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. มีการกำหนดวัตถุประสงค์ทุกกิจกรรมที่ดำเนินการและเป้าหมายทิศทางด้านดำเนินงานอย่างชัดเจน สอดคล้องกับภารกิจขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก มีการสื่อสารให้บุคลากรทราบและเข้าใจตรงกัน 2. ผู้อำนวยการกองทุกกอง และผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับของหน่วยงานมีส่วนร่วมในการระบุและประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นทั้งจากปัจจัยภายในและปัจจัยภายนอก โดยกำหนดเกณฑ์ในการพิจารณาและจัดลำดับความเสี่ยง ผลกระทบของความเสี่ยง และความถี่ที่จะเกิดหรือโอกาสที่จะเกิดความเสี่ยง 	
<p>3.กิจกรรมการควบคุม</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. มีการกำหนดกิจกรรมการควบคุมภายในตามวัตถุประสงค์ และผลการประเมินความเสี่ยง 2. มีการประชุมเพื่อชี้แจงให้บุคลากรทราบถึงวัตถุประสงค์ของกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยง 3. มีการกำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบไว้เป็นลายลักษณ์อักษรอย่างชัดเจน และมีการแจ้งเวียนการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้ทราบ 	

องค์ประกอบการควบคุมภายใน	ผลการประเมิน/ข้อสรุป
<p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>1. มีการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสารทั้งหน่วยงานภายในและภายนอก อย่างเพียงพอเหมาะสม เชื่อถือได้ และทันต่อเหตุการณ์</p> <p>2. มีการให้คำปรึกษาแนะนำ ทั้งในการตรวจนิเทศงานและการใช้ระบบสารสนเทศในการติดต่อสื่อสาร</p>	
<p>5. การติดตามประเมินผล</p> <p>มีการติดตามผลในระหว่างการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ และรายงานให้ผู้บริหารทราบเป็นลายลักษณ์อักษร</p>	

สรุปผลการประเมิน

องค์การบริหารส่วนจังหวัดมีโครงสร้างการควบคุมภายในครบ 5 องค์ประกอบการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 มีการควบคุมที่เพียงพอและมีประสิทธิผลตามสมควร



(นายณัฐวุฒิ ทวีเกื้อกูลกิจ)

นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก

วันที่ 26 พฤศจิกายน 2561

องค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
 รายงานการประเมินการควบคุมภายใน
 สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2560 ถึงวันที่ 30 กันยายน 2561

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานของรัฐหรือภารกิจ ตามแผนการดำเนินการ หรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของ หน่วยงานของรัฐ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผลการ ควบคุมภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน	หน่วยงานที่รับผิดชอบ
<p>กิจกรรม จัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่ล่าช้า วัตถุประสงค์ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์การ ควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561</p>	<p>เนื่องจากการเปลี่ยนแปลง จากระเบียบ คตง. พ.ศ. 2544 (ข้อ6) เป็นหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ การควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561</p>	<p>ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ห ล ก เ ก ณ ์ กระบวนการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ ห ล ก เ ก ณ ์ ก า ร ควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. 2561</p>	<p>เจ้าหน้าที่มีความเข้าใจ บ้างตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ ห ล ก เ ก ณ ์ ก า ร ควบคุมภายในสำหรับหน่วยงาน ของรัฐ พ.ศ. 2561</p>	<p>ความไม่แน่ชัดของ หนังสือแจ้งการ เปลี่ยนแปลงการจัดทำ รายงานตามหลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่า ด้วยมาตรฐานและ ห ล ก เ ก ณ ์ ก า ร ควบคุม ภายใน สำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561</p>	<p>ส่งเจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบ ภายในเข้าอบรมการจัดทำ รายงานการติดตามประเมินผล การควบคุมภายในตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงิน แผ่นดินว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 มาตรฐานการ ตรวจสอบภายในและจริยธรรม การปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายใน</p>	<p>สำนัก/กอง และ หน่วย ตรวจสอบภายใน</p>



(นายณัฐวุฒิ ทวีเกื้อกูลกิจ)
 นายองค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก
 วันที่ 26 พฤศจิกายน 2561

รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนจังหวัดตาก

ผู้ตรวจสอบภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตาก ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ 30 เดือน กันยายน พ.ศ. 2561 ด้วยวิธีการสอบทานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติ การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าภารกิจของหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินการดำเนินงานที่มีประสิทธิผลประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับงานเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน

จากผลการประเมินดังกล่าว ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่า การควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนจังหวัดตากมีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561


(นางสาวนพวรรณ มีศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

วันที่ 26 พฤศจิกายน 2561

อย่างไรก็ดี มีความเสี่ยงและได้กำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน ในปีงบประมาณหรือปีปฏิทินถัดไป
สรุปได้ดังนี้

1. ความเสี่ยงที่มีอยู่ที่ต้องกำหนดปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน 23 ความเสี่ยง เช่น การจัดทำรายงานตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 ที่ล่าช้า
2. การปรับปรุงการควบคุมภายใน จำนวน 43 รายการ เช่น ส่งเจ้าหน้าที่หน่วยตรวจสอบภายในเข้าอบรมการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในฯ