



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสิทธิ์

ที่ วันที่ ๒๔ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสิทธิ์

เรื่องเดิม

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสิทธิ์ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดวันเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้เข้าทำการตรวจสอบสำนักปลัด สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบล จักรสิทธิ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ผลการตรวจสอบปรากฏดังรายละเอียดตามเอกสารแนบ

ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

เห็นควรส่งสำเนารายงานการตรวจสอบภายในให้สำนักปลัดทราบและดำเนินการตามข้อสังเกตและ รายงานผลให้หน่วยตรวจสอบทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางสาวดลนภา บัวเจริญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- เรียน นายก อบจ. จักรสิทธิ์.
- เพื่อทบทวน เรื่อง การควบคุมการดำเนินงานภายในสำนักงาน อบจ. จักรสิทธิ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือแจ้งให้ทบทวน.
 - เพื่อทบทวน เรื่อง การดำเนินงานเพื่อควบคุมการดำเนินงาน อบจ. จักรสิทธิ์ ตามหนังสือแจ้งให้ทบทวน.

(นายวันรัตน์ ชื่นศักดิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสิทธิ์

๒๔ ม.ค. ๖๑.

- ทราบ.
- ร.ร. ส.ร. ม.ร. ร.ร. ร.ร.
เพื่อควบคุมการดำเนินงาน.
๒๔ ม.ค. ๖๑

น.ต.

(เสนอให้ ...)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสิทธิ์

๒๔ ม.ค. ๖๑



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

ที่

วันที่ ๒๔ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้แจ้งกำหนดการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ไปแล้วนั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ เสร็จเรียบร้อยแล้ว และขอให้หน่วยรับตรวจลงนามในรายงานผลการตรวจสอบแล้ว ดำเนินการตามข้อสังเกตและรายงานให้หน่วยตรวจสอบทราบภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

นาวาอากาศตรี.....

(เสนอห์ เสวกพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์



รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ

สำนักปลัด

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจ

การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ทรัพยากรที่ใช้ในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๑ คน

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

ผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ของสำนักปลัด ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนด มาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลปรากฏว่า ไม่พบความเสี่ยง แต่ยังมีกิจกรรมที่มีจุดอ่อน ต้องจัดทำแผนต่อไป จำนวน ๔ กิจกรรม ดังนี้

๑.๑ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลประจำปี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก ความเสี่ยงที่มีอยู่ แผนพัฒนายังไม่สามารถแก้ไขปัญหาความต้องการของประชาชนได้อย่างแท้จริงและทั่วถึง และได้มีกิจกรรมการควบคุมโดยการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนเห็นถึงประโยชน์รวมถึงประสานความร่วมมือกับทุกภาคส่วนของผู้นำชุมชนในการจัดการประชุมประชาคม

๑.๒ กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปี เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายใน คือ บุคลากรภายในไม่ได้เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับงานที่ตนเองปฏิบัติหน้าที่และรับผิดชอบอยู่ จึงทำให้การปฏิบัติงานขาดความชัดเจน เกิดการคลาดเคลื่อน มีกิจกรรมการควบคุมโดยส่งพนักงานเข้ารับการอบรมหลักสูตรในตำแหน่งนั้น ๆ เพื่อเพิ่มความเชี่ยวชาญในสายการปฏิบัติงาน

๑.๓ กิจกรรมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากเยาวชน/ประชาชนผู้ติดยาเสพติด มีจำนวนมากขึ้น และผู้ที่ได้รับการบำบัดหันกลับมาเสพยาอีก มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดแนวทางในการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติด พร้อมทั้งจัดทำแผนรณรงค์ประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนในพื้นที่อย่างทั่วถึง

๑.๔ กิจกรรมการป้องกันเด็กและเยาวชนตั้งครรภ์ก่อนวัยอันควร เป็นความเสี่ยงที่เกิดจากสภาพแวดล้อมภายนอก เนื่องจากเด็กและเยาวชนส่วนใหญ่ไม่ได้อยู่กับครอบครัว จึงไม่มีผู้ปกครองคอยกำกับดูแล มีกิจกรรมการควบคุมโดยกำหนดแนวทางในการป้องกันเรื่องการตั้งครรภ์ก่อนวัยอันควร และควรตั้งงบประมาณในการดำเนินกิจกรรมดังกล่าว

ข้อสังเกต

๑. มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ พบว่ามี การควบคุมความเสี่ยงที่ต่ำมากขึ้น เนื่องจากผลการประเมินแบบ บย. ๑ ไม่พบว่ามีความเสี่ยง เพียงแต่พบว่ามีกิจกรรม ที่มีจุดอ่อน จำนวน ๔ กิจกรรม คือ

๑. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาองค์การบริหารส่วนตำบลประจำปี
๒. กิจกรรมการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปี
๓. กิจกรรมการดำเนินการแก้ไขปัญหายาเสพติด
๔. กิจกรรมการป้องกันการตั้งครุฑก่อนวัยอันควร

ซึ่งต้องจัดทำแผนการควบคุมภายในต่อไป ซึ่งทางสำนักปลัดได้มีกิจกรรมการควบคุมในแต่ละกิจกรรมที่ดีแล้วซึ่งหาก และสามารถปฏิบัติตามกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่จะทำให้ลดจุดอ่อนในกิจกรรมทั้ง ๔ กิจกรรมนี้ได้

๒. จากการตรวจสอบตามแบบกระดาดำทำการตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายในพบว่ามี การจัดวางระบบควบคุมภายในที่ครบถ้วน พอเพียง ตามระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๒ ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อสังเกตและรายงานผลให้หน่วยตรวจ ทราบ

(นางสาวดลนภา บัวเจริญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-๒๑๑๗-

นางสาววันฉัตร ชราม.
เพื่อลงนามในข้อ
ที่ ๖๐ หรือ ๖๑

น.ต.....

(เสนอ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

กระดาษทำการตรวจสอบและประเมินผลระบบควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

ผู้รับตรวจ นางนุชนารถ ชันดี

วันที่ตรวจ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๑

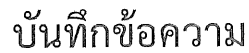
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้หน่วยงานมีการจัดวางระบบควบคุมภายในอย่างถูกต้องพอเพียง ตามแนวทาง การจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๒ ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน
๒. เพื่อให้มีการปรับปรุงการควบคุมภายในอย่างเหมาะสม ทันเวลา และสอดคล้องกับสถานการณ์
๓. เพื่อทดสอบได้ว่าการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดได้หรือไม่
๔. เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานให้มีประสิทธิผล และประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ลำดับ ที่	ประเด็นการ ตรวจสอบ	รายการที่ตรวจ	ผลการประเมิน			หมายเหตุ
			ครบถ้วน	ไม่ ครบถ้วน	ไม่ได้ ปฏิบัติ	
๑.	มีการกำหนด ผู้รับผิดชอบในการ จัดวางระบบการ ควบคุมภายในและ ผู้ติดตาม ประเมินผลระบบ ควบคุมภายในของ หน่วยงาน	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวาง ระบบควบคุมภายใน	✓			
		๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตาม และประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	✓			
		๓. ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบกำหนดและ จัดให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลด้วย การสร้างบรรยากาศ สภาพแวดล้อมการ ควบคุม กำหนดทิศทาง กลไกการควบคุมและ กิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการควบคุมภายใน	✓			
		๔. บุคลากรทุกระดับเป็นผู้มีบทบาทใน การให้ความสนับสนุนระบบการควบคุมภายใน ของหน่วยงานให้มีประสิทธิผล	✓			

ลำดับ ที่	ประเด็นการ ตรวจสอบ	รายการที่ตรวจ	ผลการประเมิน			หมายเหตุ
			ครบถ้วน	ไม่ ครบถ้วน	ไม่ได้ ปฏิบัติ	
		๕. บุคลากรทุกคนในหน่วยงานมีหน้าที่รับผิดชอบโดยการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานกำหนดขึ้น	✓			
๒.	ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในครบทุกหน่วยรับตรวจและทุกส่วนงานย่อย และดำเนินการถูกต้องตามแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน	๑. หน่วยรับตรวจดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในครบทุกหน่วยรับตรวจและทุกส่วนงานย่อย และดำเนินการถูกต้องตามแนวทาง การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๕ องค์ประกอบ ดังนี้ ๑. สภาพแวดล้อมของการควบคุม (Control Environment) ๒. การประเมินความเสี่ยง (Risk Assessment) ๓. กิจกรรมการควบคุม (Control Activities) ๔. สารสนเทศและการสื่อสาร (Information and Communications) การติดตามประเมินผล (Monitoring)	✓			
		๒. องค์ประกอบทั้ง ๕ ประการ มีความเกี่ยวเนื่องสัมพันธ์กันโดยมีสภาพแวดล้อมของการควบคุมเป็นรากฐานที่สำคัญขององค์ประกอบอื่น ๆ องค์ประกอบทั้ง ๕ นั้นเป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจ	✓			
		๓. จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) ถูกต้องครบถ้วน	✓			
		๔. จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก) ถูกต้องครบถ้วน	✓			

ลำดับ ที่	ประเด็นการ ตรวจสอบ	รายการที่ตรวจ	ผลการประเมิน			หมายเหตุ
			ครบถ้วน	ไม่ ครบถ้วน	ไม่ได้ ปฏิบัติ	
๓.	การจัดทำรายงาน ระดับหน่วยรับ ตรวจ หน่วยงาน ย่อย แบบ ปย. ๑ แบบ ปย. ๒ แล้ว เสร็จภายใน ระยะเวลาที่ ระเบียบกำหนดได้ ครบถ้วนถูกต้อง	๑. หน่วยรับตรวจดำเนินการจัดทำรายงาน - จัดทำแบบ ปย. ๑ แบบ ปย. ๒ ถูกต้อง ครบถ้วน - แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดและ ถูกต้องครบถ้วนตามแนวทาง การจัดวางระบบ การควบคุมภายในฯ	✓			
๔.	มีการนำระบบการ ควบคุมภายในที่ กำหนดไปสู่การ ปฏิบัติครบทุก กระบวนการ	๑. หน่วยรับตรวจนำการควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่รวมไว้หรือเป็นส่วนหนึ่งใน การปฏิบัติงานประจำวันตามปกติของแต่ละ กระบวนการครบทุกกระบวนการ	✓			
		๒. หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานตามผัง ขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ตาม ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่ กำหนดไว้ครบทุกกระบวนการ	✓			



ที่

วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑

เรื่อง แจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบสำนักปลัดตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

เรื่องเดิม

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลจรัลสีห์ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในของสำนักปลัด
สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ วันที่ ๑๕ มกราคม
๒๕๖๑ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน
ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.
๒๕๕๔ (ข้อ ๖)

ข้อเสนอ

เห็นควรแจ้งสำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ อำนวยความ
สะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายใน ตอบข้อซักถามและ
ชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายใน มีความสมบูรณ์ชัดเจน
ยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

1/28. 28. 10. 19. 19. 19.

- [illegible]

(ลงชื่อ)

(นางสาวตลนภา บัวเจริญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายวรรัตน์ ชื้อสัตย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจังก์กรีก

994.7.69.

၁၂၃၄၅
 - ၆၇၈. ၉၁၀. ၁၂၃၄၅၆၇၈
 ၉၁၀၁၂၃၄၅၆၇၈၉၁၀
 ၁၂၃၄၅၆၇၈၉၁၀၁၂

น.ต.

(เส้นที่ เสวกพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

११ अ. अ. ७९