



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

ที่ วันที่ ๒๔ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

เรื่องเดิม

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งหน่วยตรวจสอบ ภายใน ได้กำหนดวันเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้เข้าทำการตรวจสอบกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ผลการตรวจสอบปรากฏตั้ง รายละเอียดตามเอกสารแนบ

ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

เห็นควรส่งสำเนารายงานการตรวจสอบภายในให้กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ทราบและ ดำเนินการตามข้อสังเกตและรายงานผลให้หน่วยตรวจสอบทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เรียน นายก อบต. จักรสีห์.

- เพื่อทราบเรื่องรายงานผลการตรวจสอบภายใน กองการศึกษาฯ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามที่ส่งไปเพื่อให้ทราบ
- เพื่อดำเนินการ ส่ง. กองการศึกษาฯ. เพื่อ ดำเนินการ แก้ไขข้อบกพร่องตามข้อสังเกต

(นายวันรัตน์ ชื้อสตัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

๒๔ มกราคม ๒๕๖๑.

(นางสาวตลนภา บัวเจริญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

-ทราบ.

- นอ. กองการศึกษาฯ. ทราบ.

น.ต.

(เสนอที่)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

๒๔ ม.ค. ๖๑



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม.....โทร. ๐-๓๖๕๑-๐๙๒๗
ที่.....วันที่.....๖.....กุมภาพันธ์.....๒๕๖๑.....
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

เรื่องเดิม

ตามบันทึกของหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๑ เรื่องรายงานผลการตรวจสอบภายในกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

ข้อเท็จจริง

จากข้อสังเกตของหน่วย ตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ได้รายงานผลการตรวจสอบ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ผลการประเมิน ปย.๑ พบว่ามีกิจกรรมที่มีจุดอ่อน จำนวน ๓ กิจกรรม คือ

- ๑.ด้านประสิทธิภาพบุคลากร
- ๒.ด้านสถานที่ที่ใช้สำหรับการศึกษา
- ๓.ด้านพัสดุของสถานศึกษา

ข้อพิจารณาและข้อเสนอแนะ

ทั้งนี้ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมได้ดำเนินการแก้ไขตามจุดอ่อนทั้ง ๓ กิจกรรม โดยการส่งบุคลากรเข้ารับการอบรมในเรื่องเกี่ยวกับการศึกษา ในระเบียบที่ใหม่ขึ้น รวมทั้งศึกษาค้นคว้าและเรียนรู้จากเอกสารต่างๆ เพื่อมาประกอบในการนเรื่องสถานที่ก็ได้มีการปรับปรุงให้เหมาะสม และเอื้อต่อการเรียนรู้ แต่ก็ยังไม่ครบเนื่องจากมีการรวมศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก จึงทำให้สถานที่ไม่เพียงพอ จำเป็นต้องมีการปรับปรุงเพิ่มเติมต่อไป จึงเห็นควรรายงานผลให้หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

1/ชื่อ นายเกษม จังสีก

- เพื่อทาม 1/ชื่อ นายเกษม จังสีก
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์
ตามหนังสือที่ 1/1000

- เพื่อทาม 2/ชื่อ นายเกษม จังสีก
ของหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์
ตามหนังสือที่ 1/1000

(นายวันรัตน์ ชื่อสัตย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

๒ กพ. ๖๑.

(นางพิมพ์ชนก ศรีทรง)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา

.....

.....
เพื่อดำเนินการตามข้อสังเกต
ข้อ 1

น.ต.....

(สมน্থ เสวกพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

๗ ก.พ. ๖๑



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

ที่

วันที่ ๒๔ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑

เรื่อง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน

ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้แจ้งกำหนดการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ไปแล้วนั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ เสร็จเรียบร้อยแล้ว และขอให้หน่วยรับตรวจลงนามในรายงานผลการตรวจสอบแล้วดำเนินการตามข้อสังเกตและรายงานให้หน่วยตรวจสอบทราบภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

นาวาอากาศตรี.....

(เสนห์ เสวกพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์



รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรม

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจ

การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ทรัพยากรที่ใช้ในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๑ คน

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของมาตรฐานการควบคุมภายใน

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ของกองการศึกษาฯ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ จำนวน ๓ ความเสี่ยง ดังนี้

๑. ด้านประสิทธิภาพของบุคลากร ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น บุคลากรยังขาดความชำนาญเนื่องจากระเบียบต่าง ๆ ของการศึกษามีการเปลี่ยนแปลงมากขึ้น กิจกรรมการควบคุมคือจัดส่งบุคลากรเข้ารับการอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้
๒. สถานที่ที่ใช้สำหรับการศึกษา ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น สถานที่ในการจัดแหล่งเรียนรู้ของชุมชนไม่เพียงพอ เนื่องจากคณะกรรมการสถานศึกษาไม่ได้กำหนดโครงสร้างการบริหารศูนย์ตามความพร้อมด้านทรัพยากรบุคคล สถานที่และสถานการณ์คลัง กิจกรรมการควบคุมจัดทำแผนพัฒนาการศึกษาพร้อมทั้งประชุมชี้แจงให้ผู้บริหารทราบ
๓. ด้านงานพัสดุของสถานศึกษา ความเสี่ยงที่เกิดขึ้น บุคลากรขาดความรู้เรื่องงานพัสดุและการจัดทำเอกสารต่าง ๆ เกี่ยวกับงานพัสดุ กิจกรรมการควบคุมบุคลากรศึกษาระเบียบงานพัสดุพร้อมทั้งเข้ารับการอบรมในเรื่องดังกล่าว

ข้อสังเกต

๑. มีข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ผลการประเมินแบบ ปย. ๑ พบว่ามีกิจกรรมที่มีจุดอ่อน จำนวน ๓ กิจกรรม คือ
 ๑. ด้านประสิทธิภาพบุคลากร
 ๒. ด้านสถานที่ที่ใช้สำหรับการศึกษา
 ๓. ด้านงานพัสดุของสถานศึกษา

ซึ่งต้องจัดทำแผนการควบคุมภายในต่อไป ซึ่งทางกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ได้มีกิจกรรมการควบคุมในแต่ละกิจกรรมที่ดีแล้วซึ่งหากและสามารถปฏิบัติได้ตามกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่จะทำให้ลดจุดอ่อนในกิจกรรมทั้ง ๓ กิจกรรมนี้ได้

๒. จากการตรวจสอบตามแบบกระดาษทำการตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายในพบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ครบถ้วน พอเพียง ตามระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๒ ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อสังเกตและรายงานผลให้หน่วยตรวจทราบ

(นางสาวตลนภา บัวเจริญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กระต่ายทำการตรวจสอบและประเมินผลระบบควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

ผู้รับตรวจ นางพิมพ์ชนก ศรีทรง

วันที่ตรวจ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๑

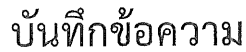
วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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 นั้น เป็นสิ่งจำเป็นที่มีอยู่ในการดำเนินงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจ	✓			
		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 กระบวนการงาน	๑. หน่วยรับตรวจนำการควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่รวมไว้หรือเป็นส่วนหนึ่งใน การปฏิบัติงานประจำวันตามปกติของแต่ละ กระบวนการครบทุกกระบวนการงาน	✓			
		๒. หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานตามผัง ขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ตาม ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่ กำหนดไว้ครบทุกกระบวนการ	✓			



วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑

เรื่อง แจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

เรื่องเดิม

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ วันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๑ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)

ข้อเสนอ

เห็นควรแจ้งกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบล
จักรสีห์ อำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายใน
ตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายใน มี
ความสมบูรณ์ชัดเจนยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

2
12th MEMPHIS 5/4/68

[illegible][illegible]

(นายวนรัตน์ ช่อสัจจ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรกั๋

994.9.69.

(ลงชื่อ)

(นางสาวตลนภา บัวเจริญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- 572
 - 20. 100 M 50 / 20 572
 572 0 572 M 50 / 20
 572 0 572 M 50 / 20

4.9.....

(เส้นที่ เสวกพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

११२.१.७७