



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสิทธิ์

ที่ วันที่ ๒๔ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสิทธิ์

เรื่องเดิม

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

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้เข้าทำการตรวจสอบกองคลัง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบล จักรสิทธิ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ผลการตรวจสอบปรากฏดังรายละเอียดตามเอกสาร แนบ

ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

เห็นควรส่งสำเนารายงานการตรวจสอบภายในให้กองคลังทราบและดำเนินการตามข้อสังเกตและ รายงานผลให้หน่วยตรวจสอบทราบ

ไว้ ณ นายก อบจ. เชียงใหม่

- 1. เพื่อทบทวน 1. ข้อ ๑๔๖๖ ผลการตรวจสอบภายในกองคลัง สังกัด อบจ. เชียงใหม่ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่ามีข้อผิดพลาดเล็กน้อย
- 1. เห็นควร ให้ อบจ. เชียงใหม่ ทบทวนข้อผิดพลาด
- 1. เพื่อทบทวน ผลการตรวจสอบภายในกองคลัง สังกัด อบจ. เชียงใหม่

(นางสาวดลนภา บัวเจริญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายวันรัตน์ ชื่นสัตย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสิทธิ์

๒๔ มกราคม ๒๕๖๑

๓๓/๒/๖๕
- ๓๓/๒/๖๕
๓๓/๒/๖๕
๓๓/๒/๖๕
๓๓/๒/๖๕

น.ต.....

(เสนอที่)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสิทธิ์

๒๔ ม.ค. ๖๑

๒๔ ม.ค. ๖๑



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

ที่ วันที่ ๒๔ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ผู้อำนวยการกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้แจ้งกำหนดการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ไปแล้วนั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ เสร็จเรียบร้อยแล้ว และขอให้หน่วยรับตรวจลงนามในรายงานผลการตรวจสอบแล้ว ดำเนินการตามข้อสังเกตและรายงานให้หน่วยตรวจสอบทราบภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

นางสาวอากาศตรี.....

(เสนอห์ เสวกพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์



รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจ

การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

เพื่อตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้เป็นไปตามระเบียบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ทรัพยากรที่ใช้ในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๑ คน

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการจัดทำรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ของกองคลัง ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ผลปรากฏว่า พบความเสี่ยงในภารกิจ จำนวน ๑ กิจกรรม คืองานด้านการจัดเก็บรายได้ จุดอ่อนที่มีอยู่คือการจัดเก็บภาษีต่าง ๆ ไม่ครบถ้วนเนื่องจากประชาชนบางรายไม่มาแจ้งประเมินและระบบภาษียังไม่เสร็จเรียบร้อยทำให้ไม่ทราบข้อมูลภาษีที่แท้จริง กิจกรรมการควบคุมคือจัดทำแผนที่ภาษีให้แล้วเสร็จตามแผนฯและการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบอย่างต่อเนื่อง

ข้อสังเกต

๑. จากการตรวจสอบรายงานการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ผลการประเมินแบบ ปย. ๑ พบว่ามีกิจกรรมที่มีจุดอ่อน จำนวน ๑ กิจกรรม คือ กิจกรรมด้านพัฒนารายได้และการเร่งรัดภาษี ซึ่งต้องจัดทำแผนการควบคุมภายในต่อไป ซึ่งทางกองคลัง ได้มีกิจกรรมการควบคุมในกิจกรรมดังกล่าวแล้ว และถ้าสามารถปฏิบัติได้ตามกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่จะทำให้ลดจุดอ่อนในกิจกรรมนี้ได้

๒. จากการตรวจสอบตามแบบกระดาศำการตรวจสอบและประเมินผลระบบการควบคุมภายในพบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในที่ครบถ้วน พอเพียง ตามระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๒ ของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อสังเกตและรายงานผลให้หน่วยตรวจทราบ

(นางสาวดลนภา บัวเจริญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

กระตาดำทำการตรวจสอบและประเมินผลระบบควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

ผู้รับตรวจ นางนันท์วัน หุ่นพวง

วันที่ตรวจ ๑๗ 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	✓			



เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

เรื่องเดิม

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในของกองคลัง
สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ วันที่ ๑๗
มกราคม ๒๕๖๑ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำรายงานการควบคุม
ภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน
พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)

ข้อเสนอ

เห็นควรแจ้งกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ อำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายใน ตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายใน มีความสมบูรณ์ชัดเจนยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

[illegible]

(ลงชื่อ)

(นางสาวตลนภา บัวเจริญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายวรรัตน์ ชื้อสัตย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรกัณฑ์

994.7.69.

Si ch

שבת -

[illegible]

น.ต. A. K.

(เสน่ห์ เสวกพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสี

११ अ. अ. ७७