



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

ที่

วันที่ ๒๔ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

เรื่องเดิม

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน กำหนดวันเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้เข้าทำการตรวจสอบกองช่าง สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ผลการตรวจสอบปรากฏถึงรายละเอียดตามเอกสารแนบ

ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

เห็นควรส่งสำเนารายงานการตรวจสอบภายในให้กองช่างทราบและดำเนินการตามข้อสังเกตและรายงานผ ให้หน่วยตรวจสอบทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

- เพื่อทบทวน เรื่องรายงานผลการตรวจสอบภายในกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑. ตามหนังสือที่ส่งให้ทราบ
- เพื่อดูแลเรื่อง เรื่องรายงานผลการตรวจสอบภายในกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑. ตามหนังสือที่ส่งให้ทราบ

(นายวันรัตน์ ชื่นสัตย์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์
๒๔ มกราคม ๒๕๖๑

24/1/61

(นางสาวดลนภา บัวเจริญ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๒๕๖๑.
๑๐. ๑๐๖๕๕๐ ๒๕๖๑.
เพื่อตรวจสอบการดำเนินงาน
ด้านส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ
๒๕๖๑

น.ต.....
(เสนอให้พิจารณา)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์
๒๔.๑.๖๑



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลจันทรสิทธิ์

ที่ วันที่ ๒๔ เดือน มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน ผู้อำนวยการกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลจันทรสิทธิ์

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้แจ้งกำหนดการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ไปแล้วนั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจันทรสิทธิ์ เสร็จเรียบร้อยแล้วและขอให้หน่วยรับตรวจลงนามในรายงานผลการตรวจสอบแล้วดำเนินการตามข้อสังเกตและรายงานให้หน่วยตรวจสอบทราบภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป

นางสาวอากาศตรี.....

(เสนอห์ เสวกพันธ์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจันทรสิทธิ์



รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

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 ของกองช่าง ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ พบความเสี่ยงในภารกิจ จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. กิจกรรมด้านการวางแผนการปฏิบัติงานการรับ-ส่ง เอกสาร จุดอ่อนของกิจกรรมคือขาดบุคลากรปฏิบัติงานด้านเอกสารกองช่าง กิจกรรมการควบคุมคือสรรหาบุคลากรเข้ามาทำหน้าที่ดังกล่าว
๒. กิจกรรมการออกแบบและควบคุมงานก่อสร้างต่าง ๆ จุดอ่อนของกิจกรรมคือ บุคลากรขาดความชำนาญในการออกแบบที่จะนำมาใช้ในการก่อสร้างให้ได้ตามมาตรฐานที่กำหนด กิจกรรมการควบคุมคือจัดทำโครงการอบรมให้ความรู้

ข้อสังเกต

๑. ข้อสังเกตจากการตรวจสอบรายงานการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ผลการประเมินแบบ ปย. ๑ พบว่ามีกิจกรรมที่มีจุดอ่อน จำนวน ๒ กิจกรรม คือ
 ๑. กิจกรรมด้านการวางแผนการปฏิบัติงานด้านการรับ - ส่ง เอกสาร
 ๒. กิจกรรมการออกแบบและควบคุมงานก่อสร้างต่าง ๆ

02

กระดาษทำการตรวจสอบและประเมินผลระบบควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

ผู้รับตรวจ นายเศกศักดิ์ คงสิทธิ์

วันที่ตรวจ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

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

ลำดับ ที่	ประเด็นการ ตรวจสอบ	รายการที่ตรวจ	ผลการประเมิน			หมายเหตุ
			ครบถ้วน	ไม่ ครบถ้วน	ไม่ได้ ปฏิบัติ	
๑.	มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในการจัดวางระบบการควบคุมภายในและผู้ติดตามประเมินผลระบบควบคุมภายในของหน่วยงาน	๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายใน	✓			
		๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	✓			
		๓. ผู้บริหารเป็นผู้รับผิดชอบกำหนดและจัดให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิผลด้วยการสร้างบรรยากาศ สภาพแวดล้อมการควบคุม กำหนดทิศทาง กลไกการควบคุมและกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการควบคุมภายใน	✓			
		๔. บุคลากรทุกระดับเป็นผู้มีบทบาทในการให้ความสนับสนุนระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานให้มีประสิทธิผล	✓			

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 การควบคุมภายใน	✓			
๔.	มีการนำระบบการ ควบคุมภายในที่ กำหนดไปสู่การ ปฏิบัติครบทุก กระบวนการ	๑. หน่วยรับตรวจนำการควบคุมภายใน เป็นกระบวนการที่รวมไว้หรือเป็นส่วนหนึ่งใน การปฏิบัติงานประจำวันตามปกติของแต่ละ กระบวนการครบทุกกระบวนการ	✓			
		๒. หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานตามผัง ขั้นตอนการปฏิบัติงาน (Flow Chart) ตาม ระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่ กำหนดไว้ครบทุกกระบวนการ	✓			



๗๕-

วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑

เรื่อง แจ้งเข้าดำเนินการตรวจสอบกองช่างตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑

เรียน นายกองค้การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

เรื่องเดิม

ตามที่ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของ
องค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในของกองช่าง
สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ วันที่ ๑๖
มกราคม ๒๕๖๑ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติการตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดทำรายงานการ
ควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุม
ภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ (ข้อ ๖)

ข้อเสนอ

เห็นควรแจ้งกองช่าง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์ อำนาจความ
สะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของนักวิชาการตรวจสอบภายใน ตอบข้อซักถามและ
ชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ทั้งนี้ เพื่อให้การตรวจสอบภายใน มีความสมบูรณ์ชัดเจน
ยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

[illegible]

(ลงชื่อ)

(นางสาวตลนภา บัวเจริญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายวรรัตน์ ชื้อศักดิ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลจักรกัปปะ
๑๑ ส.ค. ๖๑.

[illegible]

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลจักรสีห์

99 a. 9. 79