



บันทึกข้อความ

สำนักงานบริหารจัดการน้ำและอุทกวิทยา
ฝ่ายบริหารทั่วไป งานธุรการ
ที่ สบอ. 6886
วันที่ 4 ธ.ค. 54

/ ผส.บอ. 3344 / 58

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ กตบ. ๑๑๙๓/๒๕๕๘ วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง

เพื่อโปรดทราบรายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน ที่ กตบ. ๑๑๙๓/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ (ตามเอกสารแนบ)

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตบ.

เรียน ผอ.ส่วน , ผอช.ภาค , ทน.1-9 บอ. และ ผบท.บอ.

เพื่อทราบ และแจ้งให้เจ้าหน้าที่ในสังกัดทราบ

โดยทั่วกัน

(นายทองเปลว กองจันทร์)

ผส.บอ.



บันทึกข้อความ

๐๗๖๕๙๔/๕๓
๒๖/๑๑/๕๓
๑๐.๓๙๓- ✓๒๘/๑๑/๕๓

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๕๑ ๐๔๔๐, ๒๕๘๐

ณ 12/11/๕๓

ที่ กคทท ๑๑๕๙/๒๕๕๓

วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๓

เรื่อง รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน

เรียน อธช.

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของกรมชลประทาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามหน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายในและได้จัดทำ รายงานผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปส.) เสร็จเรียบร้อยแล้ว ผลการสอบทานปรากฏตามเอกสารที่แนบ โดยมีข้อสังเกตเกี่ยวกับความครบถ้วนของหลักฐานรองรับการ รายงานกิจกรรมที่ดำเนินการแล้วเสร็จตามแบบติดตาม ปอ.๓

ทั้งนี้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์การประเมินระบบการควบคุมภายในของกรมชลประทาน ผู้รับผิดชอบประมวลผลระดับกรม ควรให้ความสำคัญกับเอกสารประกอบการดำเนินการให้ครบถ้วนทุกขั้นตอน รวมทั้งชี้แจงสร้างความเข้าใจแก่หน่วยรับตรวจในการจัดทำแบบรายงานการควบคุมภายในต่อไปด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และจะได้แจ้งผู้เกี่ยวข้องให้ทราบต่อไป

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตณ.

ทราบ

๒๕ พ.ย. ๒๕๕๓

(นายสุเทพ น้อยไพโรจน์)

อธช.

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน
สรุปการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน
สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของกรมชลประทาน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ตามหน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายในเพื่อสรุปความเห็นและจัดทำรายงานแบบ ปส. เสนอต่อท่านอธิบดี ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ภายใต้แนวทาง: การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระเบียบข้อ ๖ และตามบันทึกกองการเงินและบัญชี กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง ที่ กงบ.๕๕/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๘ เรื่อง การดำเนินการด้านการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการตามวิธีการที่กำหนดในระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ภายใต้แนวทาง: การจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระเบียบข้อ ๖ หรือไม่ เพียงใด

ขอบเขตการตรวจสอบ

การสอบทานการจัดทำรายงานการควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ดำเนินการสอบทานเฉพาะเอกสารที่ได้รับจากกองการเงินและบัญชี ได้แก่

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๑)
๒. แบบประเมินองค์ประกอบของควบคุมภายใน (ภาคผนวก ก)
๓. แบบรายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปอ.๒)
๔. รายงานแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ (แบบ ปอ.๓)
๕. รายงานผลการติดตามการปฏิบัติตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อนระดับองค์กร สำหรับงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ (แบบติดตาม ปอ.๓)

ผลการสอบทาน

การดำเนินการจัดทำรายงานตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ และตามบันทึกกองการเงินและบัญชี กลุ่มพัฒนาระบบงานคลัง ที่ กงบ.๕๕/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๘ เรื่อง การดำเนินการด้านการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ พบว่า

๑. การรายงานการติดตามผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน - ระดับกรม (แบบติดตาม ปอ.๓) ขาดความครบถ้วนของเอกสารอ้างอิงเพื่อรองรับการสรุปผลในการจัดทำรายงานแบบติดตาม ปอ.๓ ว่าแต่ละกิจกรรมที่ได้วางแผนมีการดำเนินการแล้วเสร็จและบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่อย่างไร ทั้งนี้ในโอกาสต่อไปกองการเงินและบัญชีผู้มีส่วนที่สรุปและจัดทำรายงานแบบติดตาม ปอ.๓

ควรสรุปผลการจัดทำพร้อมมีเอกสารอ้างอิงการสอบทานการปฏิบัติงานประกอบการจัดทำแบบติดตาม ปอ.๓ อย่างครบถ้วนด้วย

๒. กิจกรรม / กระบวนการที่วางแผนปรับปรุงในรายงานแบบ ปอ.๓ ณ วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ควรมีเอกสารอ้างอิงจากระดับหน่วยงานย่อยเพื่อรองรับการนำมากำหนดเป็นความเสี่ยงในระดับกรม อีกทั้งควรนำกิจกรรม / กระบวนการที่อยู่นอกเหนือความสามารถในการควบคุมของหน่วยงานย่อยมากำหนดเป็น ความเสี่ยงในระดับกรมให้ครบถ้วน เช่น กิจกรรมงานเครื่องกว้านบานระบายและอุปกรณ์บังคับน้ำที่ทางสำนักชลประทานที่ ๓ ได้รายงานไว้เป็นระดับความเสี่ยงที่ต้องดำเนินการในระดับกรม

๓. การจัดทำรายงานควบคุมภายในตามระเบียบฯ ได้ดำเนินการตามรูปแบบฟอร์มของการ รายงานเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด หากแต่ยังมีอีกหลายหน่วยงานที่การวางระบบควบคุมภายในที่จัดทำ สะท้อนให้เห็นถึงความเข้าใจที่ยังไม่ชัดเจนตามวัตถุประสงค์ของการจัดทำระบบควบคุมภายใน ได้แก่ การ ประเมินผลการควบคุมไม่ชัดเจน ไม่สอดคล้องกับกิจกรรมควบคุมที่มีอยู่ ความเสี่ยงที่มีอยู่ไม่ใช่ความเสี่ยงจาก การปฏิบัติตามกิจกรรมควบคุม การกำหนดวิธีการปรับปรุง / การควบคุม ไม่สัมพันธ์สอดคล้องกับความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่ หลายๆ หัวข้อเป็นการกำหนดลงไปในพื้นที่ขั้นตอนของการปฏิบัติที่หน่วยงานได้ปฏิบัติเป็นปกติอยู่แล้ว รวมทั้งบางหน่วยงานการกำหนดแล้วเสร็จตามแผนการปรับปรุงเป็นวันที่สิ้นสุดงวดการประเมินเพื่อวาง แผนการปรับปรุง

ความเห็น

กลุ่มตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า เพื่อให้การควบคุมภายในของกรมชลประทานบรรลุ วัตถุประสงค์ของการจัดวางตามเป้าหมาย กองการเงินและบัญชีผู้รับผิดชอบประมวลผลระดับกรม ควรให้ ความสำคัญกับเอกสารประกอบการดำเนินการให้ครบถ้วนทุกขั้นตอน และชี้แจงสร้างความเข้าใจแก่หน่วยรับ ตรวจสอบซึ่งได้เคยเสนอแนะจากการสอบทานรายงานการประเมินควบคุมภายในสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๕๗ ไว้แล้ว สำหรับการรายงานผลตามหน้าที่ของกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ขอรายงานแบบ ปส. เป็นกรณีไม่มีข้อตรวจพบหรือข้อสังเกต

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน