



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกะเมียว โทร. ๐๗๓-๕๖๑๒๘๗
ที่ ปน.๑๙๑๑/- วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
เรียน หัวหน้าสำนักปลัด/ผู้อำนวยการกองทุกกอง/รองปลัด/ปลัด/นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะเมียว

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกะเมียวได้กำหนดแผนการตรวจสอบภายในประจำปี และได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนฯ นั้น สรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

๑. ตรวจสอบ เรื่อง การบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลกะเมียวประจำปีเดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕
๒. ตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำรายงานผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๓. ตรวจสอบ เรื่อง การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (๒๕๖๑-๒๕๖๕) และจัดทำข้อบัญญัติเรื่องงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
๔. ตรวจสอบ เรื่อง การบันทึกทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม-เงินงบประมาณ
๕. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

(นางสาวกฤติญา คำวิเศษชนกุล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

(นางรูมาयेห์ ดือเระ)
หัวหน้าสำนักปลัด

(นางณัฐกานต์ เจษฎาภูมิกุล)
นักวิชาการศึกษา รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองการศึกษา, ผู้อำนวยการกองสวัสดิการ

(นางสาวฟารีตะห์ เจอะอามะ)
ผู้อำนวยการกองคลัง

(นายแวอุเซ็ง มะลี)
ผู้อำนวยการกองช่าง

(นางสาวซารีนี กูวัง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขฯ

(นายหมะ เจะมะะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะเมียว

คำนำ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายใน หน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยที่สมควรให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ตามที่รัฐบาลมีนโยบายปฏิรูประบบราชการเพื่อปรับเปลี่ยนระบบบริหารภาครัฐไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ ซึ่งมุ่งเน้นผลสัมฤทธิ์ของงานโดยให้ความสำคัญกับควมมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และความประหยัดของการดำเนินงานส่วนราชการจึงต้องให้ความสำคัญกับการวัดและประเมินผลงาน กำหนดให้ หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี เพื่อพิจารณาอนุมัติ และรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ พร้อมทั้งให้ติดตามผลการตรวจสอบ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ สำหรับรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕ (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงเดือน กันยายน ๒๕๖๕) หน่วยตรวจสอบภายในได้รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ โดยได้ยึดตามแนวทางการตรวจสอบ ซึ่งขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในได้ครอบคลุมถึงการตรวจสอบวิเคราะห์ รวมทั้งการประเมิน ความเพียงพอ และประสิทธิภาพผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอหวังเป็นอย่างยิ่งว่า รายงานผลการตรวจสอบฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารหัวหน้าหน่วยรับตรวจเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องได้ทราบข้อตรวจพบที่เป็นปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานเพื่อให้เป็นแนวทางในการดำเนินการพัฒนาการปฏิบัติงานกำกับดูแลให้มีระบบการควบคุมภายในด้านต่างๆ ของหน่วยงานอย่างเหมาะสมต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายใน
องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

**รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ**

.....
หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ดำเนินการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อรายงานให้ผู้บริหารทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและผลการ
ปฏิบัติงานที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการ
ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่วนราชการ ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน **หมวด ๒๐๖๐**

๒. เพื่อให้ผู้บริหาร หัวหน้าหน่วยรับตรวจ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง
ได้ทราบข้อตรวจพบที่เป็นปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงาน เพื่อให้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน พัฒนาการ
ปฏิบัติงาน กำกับดูแลให้มีระบบการควบคุมภายในด้านต่างๆ ของหน่วยงานอย่างเหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ
พ.ศ.๒๕๖๕ โดยมีประเด็นการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอประจำเดือน
กันยายน พ.ศ.๒๕๖๕

๒. การจัดทำรายงานผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๓. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (๒๕๖๑-๒๕๖๕)

๔. การบันทึกทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม-เงินงบประมาณ

๕. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

และการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำแก่บุคลากรของหน่วยรับตรวจสนับสนุนกิจกรรมต่างๆ
ทั้งหน่วยงานภายในและภายนอกองค์กร

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจในองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

๑. สำนักปลัด

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๖. กองสวัสดิการสังคม

การปฏิบัติงานประจำและงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

- + งานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
- + งานจัดทำแผนดำเนินงาน
- + งานติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น
- + งานจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
- + จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีตามผลการประเมินความเสี่ยง
- + งานเลขานุการ คณะทำงานติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
- + ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรืองานตามที่ได้รับมอบหมาย

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

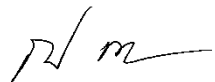
ไม่มีค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ เนื่องจากการตรวจสอบภายในองค์กร

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกฤติญา คำวิเศษชนกุล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษา
ราชการนักวิชาการตรวจสอบภายใน

สรุปผลการปฏิบัติงาน

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ในภาพรวมเป็นไปตาม
แผนการตรวจสอบประจำปี และการบริหารจัดการเป็นไปด้วยความเรียบร้อย หน่วยตรวจสอบภายในได้สรุป
ประเด็น ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ เพื่อให้ผู้บริหารเจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับทราบ
ข้อตรวจพบที่เป็นประเด็นความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน อาจส่งผลกระทบให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ
และใช้เป็นแนวทางในการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ ข้อบังคับและ
นโยบาย หนังสือสั่งการ ด้วยความรอบคอบ มีระเบียบแบบแผนอย่างเหมาะสมตามหลักธรรมาภิบาล เพื่อให้
บรรลุวัตถุประสงค์ในการดำเนินงานของส่วนราชการอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตามสรุปประเด็นข้อ
ตรวจพบที่แนบมาพร้อมนี้



(นางสาวกฤติญา คำวิเศษชนกุล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาราชการ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของหัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....



ผู้สอบทาน

(นางรูมายะห์ ดือเระ)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

ความเห็นของรองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

.....

ชรัส

ผู้สอบทาน

(นางสาวซารีนี ภูวีน)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

.....

ชรัส

ผู้สอบทาน

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

รักษาราชการแทน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

.....



ผู้เห็นชอบ

(นายหมะ เจ๊ะมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

สรุปประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะ
จากการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

สรุปประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

ข้อสังเกต/ประเด็นปัญหาจากการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/คำสั่ง/หนังสือสั่งการ	ข้อเสนอแนะ
๑. การบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอประจำเดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๕  มีการจัดทำ รายงานการเงินผ่านระบบออนไลน์ ตามที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพกำหนด แต่ไม่ได้จัดพิมพ์ รายงานเพื่อเสนอต่อคณะกรรมการของกองทุนฯ และไม่ได้นำ รายงานดังกล่าวจัดส่งให้สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ พบ ข้อบกพร่องเล็กน้อย ได้ทำการแก้ไขแล้ว	 ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพ แห่งชาติเรื่อง การกำหนดหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินงานและบริหารจัดการกองทุน หลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒๕๖๑	-  เพื่อให้มีการกำกับติดตามและตรวจสอบสถานการณ์การเงินของกองทุน เห็นควรให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพิมพ์รายงาน ในปัจจุบันการจัดทำบัญชีการรับ การจ่ายเงิน สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติได้กำหนดให้มีการ บันทึกรายงานผ่านระบบออนไลน์ เพราะฉะนั้นกองทุนต้องมีการ รายงานผลเป็นประจำทุกเดือน โปรแกรม รายงานผลจะออกรายงานบัญชีการรับเงิน การ จ่ายเงินประจำเดือน (แยกรายวัน) ของกองทุน กองทุนจะต้องดำเนินการจัดพิมพ์เก็บไว้เป็นประจำ ทุกเดือน (ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป) โดย ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานและเสนอรายงาน ดังกล่าวต่อประธานกรรมการ กรรมการและ เลขานุการ และให้ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงาน ลง ลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐานแล้วจัดเก็บไว้ เพื่อเป็น หลักฐานในการตรวจสอบจากสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง

ข้อสังเกต...

ข้อสังเกต/ประเด็นปัญหาจากการตรวจสอบ	กฎหมาย/ระเบียบ/คำสั่ง/หนังสือสั่งการ	ข้อเสนอแนะ
๒. สอบทานการจัดทำรายงานและการประเมินผลการควบคุมภายใน  ระบบการควบคุมภายในขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอมีความเพียงพอและสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน อย่างไรก็ตามกิจกรรมที่ยังไม่สามารถลดความเสี่ยงให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ ได้มีการจัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	 หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑	 เพื่อให้การควบคุมภายในบรรลุตามวัตถุประสงค์ ขอให้ผู้บริหารท้องถิ่นกำชับหน่วยรับตรวจควรกำกับดูแลการดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบและกิจกรรมควบคุมตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายในที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งให้ความสำคัญกับกระบวนการติดตามประเมินผลอย่างต่อเนื่อง เพื่อปรับปรุง/เพิ่มเติมระบบการควบคุมภายใน ให้เหมาะสมและครอบคลุมภารกิจหลัก ซึ่งทำให้มั่นใจได้อย่างสมเหตุสมผลว่าการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพอยู่เสมอ ช่วยสนับสนุนให้องค์กรบรรลุเป้าหมายในการดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๓. การตรวจสอบด้านแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕)  การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	 ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นพ.ศ.๒๕๔๘ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑	-

๔. การบันทึกทะเบียนค้ำประกันเงินยืม  การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	 ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑	-
๕. การจัดทำงบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน พ.ศ.๒๕๖๒  การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ	 ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงิน ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๑	-

รายงานฉบับนี้ เป็นส่วนหนึ่งของแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ซึ่งได้กำหนดเวลาตรวจสอบแล้ว เสนอรายงานต่อผู้บังคับบัญชา (ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล) และผู้บริหาร (นายกองค์การบริหารส่วนตำบล) พิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง (สำนัก/กอง) ได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่อง และปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ปรับปรุงให้บังเกิดผลดีกับงานราชการขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอในโอกาสต่อไป รวมทั้งเกิดความมั่นใจกับผู้บังคับบัญชาทุกระดับว่าองค์กร ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ กฎหมาย หนังสือสั่งการอย่างถูกต้องและเป็นไปตามระบบของการควบคุมภายในที่ดี