

◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน และคณะผู้ตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักปลัด ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยการออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานของงานธุรการ งานวิเคราะห์นโยบายและแผน งานบุคลากร งานป้องกันบรรเทาสาธารณภัย ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อยและตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑.การบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เกิดจากระบบสารสนเทศและระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ยังไม่สมบูรณ์ในบางระบบ ทำให้เข้ารายงานได้ยาก และระบบอินเทอร์เน็ตยังไม่มีความคงที่ บุคลากรบางท่านยังไม่มีความรู้พอที่จะเข้าถึงระบบ

๒. การโอนและการเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

มีการโอนงบประมาณรายจ่ายประจำปีหลายครั้ง จากการตรวจสอบเป็นการโอนงบประมาณรายจ่ายกรณีที่ตั้งไว้ไม่เพียงพอ และขอโอนเพิ่มซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๑ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๔๓

๓.การเลื่อนขึ้นเงินเดือน

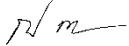
ตรวจสอบรายงานการประชุม และผลการประเมินพร้อมเอกสารหลักฐานขั้นตอนการพิจารณาเลื่อนขึ้นเงินเดือนเป็นไปตามความถูกต้องและเหมาะสม

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาเรียนรู้ให้เข้าใจในระบบสารสนเทศและ ระบบข้อมูลกลางองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมากยิ่งขึ้น

๒. ควรให้เจ้าหน้าที่งบประมาณตั้งงบประมาณรายจ่ายประจำปีให้เพียงพอแก่การดำเนินการโครงการ แต่ต้องคำนึงถึงสถานการณ์คลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นสำคัญ

รายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทานโดยการสุ่มตรวจ ว่าดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจ ในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อให้บริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงานตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....
.....

(ลงชื่อ) 
(นางสาวชารีณี ภูวียง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....
.....

(ลงชื่อ) 
(นายหมะ เจะมะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษา
ราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน และคณะผู้ตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบ
ภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองคลัง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยการออกแบบการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และการพัสดุ
ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในของส่วนงานย่อย และตรวจสอบ
เอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบมีรายละเอียดดังนี้

๑.ด้านการตรวจฎีกาก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ (สุ่มตรวจเดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕)

เป็นความเสี่ยงในการกิจของงานการเงิน ซึ่งมีการควบคุมแล้วและบรรลุนิติบุคคลประสงค์ของการควบคุมแต่ก็
ควรที่จะต้องควบคุมต่อไป เนื่องจากต้องตรวจสอบเอกสารก่อนอนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ อาจทำให้เกิดความ
ผิดพลาด ในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

มีการประกาศ งบประมาณ และรายงานรับ - จ่ายเงินสด โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงาน
องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ ในเวลาที่กำหนดเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การ
เบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และ
แก้ไขเพิ่มเติมจนถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๐๑

๒. ด้านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (E - LASS)

มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จและเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย
การรับเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไข
เพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๔,๑๕ ซึ่งรับชำระโดยการออกใบเสร็จรับเงินระบบ (E - LASS) มีการ
จัดทำสมุดเงินสดรับ สมุดเงินสดจ่าย บัญชีแยกประเภท ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการ
เก็บรักษาเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
พ.ศ. ๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

๓.ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ทะเบียนคุมการจัดซื้อจัดจ้าง บัญชีวัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ทะเบียนคุม
ครุภัณฑ์ได้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และดำเนินการตรวจสอบพัสดุพร้อมรายงานสำนักงาน
ตรวจสอบเงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว ผลการตรวจสอบพัสดุ พบว่ามีพัสดุที่ชำรุด เสื่อมสภาพ อยู่ระหว่างการ
จำหน่ายตามระเบียบ

๔.ด้านการจัดเก็บรายได้

เป็นการเสี่ยงในภารกิจของงานพัฒนาและจัดเก็บรายได้ เนื่องจากยังไม่สามารถจัดเก็บได้ครบ ๑๐๐ % เป็นเพราะไม่สามารถติดต่อผู้ค้างชำระภาษีได้ เนื่องจากไม่มีที่อยู่ที่ถูกต้องชัดเจน หรือผู้เสียภาษีอยู่ต่างประเทศ ต่างจังหวัด ไม่สะดวกเดินทางมาชำระภาษี หรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอทราบ สภาพแวดล้อมภายนอก เกิดจากผู้เสียภาษีบางรายไม่มาชำระภาษี ทำให้มีภาษีค้างชำระในแต่ละปีหรือมีการเปลี่ยนแปลงกรรมสิทธิ์ในที่ดินแต่ไม่มีการแจ้งให้ อบต.ทราบ

๕.การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

๕.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการรายงานผลการประเมินความเพียงพอและประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด

๕.๒ เห็นควรให้นำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ว ๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับชอบ ตรวจสอบเอกสาร และยอดเงินงบประมาณที่จะต้องเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ก่อนเสนอขออนุมัติ เบิกจ่ายเงิน

๒. ควรจัดเก็บข้อมูลที่เป็นต่อการใช้งานระบบบัญชีให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลระบบให้เรียบร้อย และจัดทำให้มีแผนที่ภาษี

๓. ควรมีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างละเอียด รอบคอบมากขึ้น

๔. ควรถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน - การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงินการเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนเป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นางสาวธารีณี กุวิง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายหมะ เจะมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

◆ ◆

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษา
ราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน และคณะผู้ตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบ
ภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองช่าง ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยการออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการ
คำนวณประมาณการช่าง ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในส่วนงาน
ย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑.ด้านการคำนวณประมาณการช่าง

มีการคำนวณประมาณการช่างในแต่ละรายการตรงกับยอดรวมของงบประมาณ มีการตรวจทานวางแผน
ดำเนินงาน และการคำนวณราคาขึ้นอยู่กับราคาตลาดที่มีความละเอียดรอบคอบมากยิ่งขึ้น

๒.การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

๒.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการรายงานผลการประเมินความพึงพอใจและประสิทธิภาพของ
ระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด

๒.๒ เห็นควรให้นำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความ
เสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ว ๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓

ข้อเสนอแนะ

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบงานเอกสารที่เกี่ยวข้องต่างๆ ให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย
๒. ควรรายงานแผนการดำเนินงาน

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการ
ดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้
มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย
หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจน เป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการ
ตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการ
อนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มี
อำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและ
ระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษา

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นางสาวธารีณี กุวิง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายหมะ เจ๊ะมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
รอบที่ ๑ วันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำโครงการจัดงาน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดทำโครงการจัดงาน เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙
- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
- เพื่อให้ทราบว่ามี การปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
- เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดวางระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการหรือกิจกรรม

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ
- ตรวจสอบวิธีการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
- สอบทานระบบควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

- ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ

๑.๑ การจัดทำโครงการ หรือกิจกรรมอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ และมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

/๑.๒ การเบิกจ่าย...

๑.๒ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการ มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๑.๓ พบว่ามีการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ แต่ยังไม่ครบถ้วนตามกิจกรรมที่ระบุไว้ ได้แจ้งให้ผู้รับผิดชอบโครงการรับทราบ และหน่วยรับตรวจได้แก้ไขเพิ่มเติมเสร็จเรียบร้อยแล้ว

๒. การสอบทานระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการ และกิจกรรมต่างๆ พบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำโครงการไว้ และมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจติดตามการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ และจัดให้มีการประเมินผล เพื่อวัดผลสำเร็จของการดำเนินกิจกรรม ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการหรือไม่ รวมทั้งแนวทางในการแก้ไขปัญหา หรืออุปสรรค เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำโครงการต่อไป

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นางสาวซารีนี กูวัง)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายหมะ เจ๊ะมะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
รอบที่ ๑ วันที่ ๗ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ
เรื่องที่ตรวจสอบ การอุดหนุนโครงการสนับสนุนงานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
- เพื่อให้ทราบว่าได้มีการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ให้เป็นไปตามโครงการที่ขอรับการสนับสนุน
- เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐานอย่างเพียงพอและเหมาะสม

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน
- ตรวจสอบปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน
- ตรวจสอบติดตามการรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการขอรับการสนับสนุนงบประมาณเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน
- สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐาน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

- ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้
- การสุ่มตรวจโครงการขอรับการสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน พบว่ามีเอกสารหนังสือขอรับการสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐาน เพื่อขอรับการอุดหนุน โดยคณะกรรมการดำเนินงานสาธารณสุขมูลฐานในแต่ละหมู่บ้านเป็นผู้ลงนาม และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับเงินอุดหนุน พร้อมจัดทำบันทึกข้อตกลงครบถ้วน
 - การสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินอุดหนุนงานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน พบว่าเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. การรายงานผลการดำเนินงาน กรณีโครงการเงินสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน ซึ่งเป็นงบประมาณที่หน่วยงานได้สนับสนุนให้กับกิจการสาธารณสุขประโยชน์อื่น จึงทำให้การรายงานผลการดำเนินงานค่อนข้างล่าช้า แต่ได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจเร่งรัดติดตามให้ผู้รับผิดชอบโครงการ ดำเนินกิจกรรมให้แล้วเสร็จ และส่งรายงานผลการดำเนินงานให้หน่วยงานได้รับทราบ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ติดตามประเมินผลการดำเนินกิจกรรมตามโครงการเงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อวัดผลสำเร็จของการดำเนินงาน ว่าเป็นไปตามบันทึกข้อตกลงที่ได้ลงนามไว้ และบรรลุตามวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ รวมทั้งแนวทางในการแก้ไขปัญหา หรืออุปสรรค เพื่อใช้เป็นแนวทางในการจัดทำโครงการต่อไป

๒. แจ้งให้ผู้ขอรับเงินอุดหนุนเพื่อสนับสนุนการพัฒนางานสาธารณสุขมูลฐานหมู่บ้าน เร่งรัดจัดทำโครงการขอรับการสนับสนุน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และนำเสนอโครงการต่อหน่วยงาน เพื่อดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการต่อไป

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

.....
.....

(ลงชื่อ) 
(นางสาวชารินทร์ กูวิง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

.....
.....

(ลงชื่อ) 
(นายหมะ เจะมะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ

◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆ ◆

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวพัน
๔. ความมีประโยชน์

เทคนิคการตรวจสอบ

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบทาน
๕. การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

แนวทางการปฏิบัติงาน/วิธีการตรวจสอบ

นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษา
ราชการแทน นักวิชาการตรวจสอบภายใน และคณะผู้ตรวจสอบภายใน ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นผู้ตรวจสอบ
ภายใน ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานของกองกองสวัสดิการและสังคม ตามหัวข้อเรื่องที่เสนอตามแผนการ
ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยการออกแบบการตรวจสอบตามแบบตรวจสอบการ
ปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพว่าเป็นไปตามระเบียบถูกต้องหรือไม่ ขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
แบบประเมินติดตามการควบคุมภายในส่วนงานย่อย และตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังต่อไปนี้

๑.การสงเคราะห์เบี้ยยังชีพคนชรา

๑.๑ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานของผู้สูงอายุที่ขอรับเงิน
เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ

๑.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบประสานขอข้อมูลรายชื่อผู้สูงอายุที่มีอายุ ๖๐ ปี บริบูรณ์ จากทะเบียนอำเภอ
เมือง จังหวัดปัตตานี

๑.๓ มีการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ให้ประชาชนได้รับทราบอย่างทั่วถึง

๑.๔ มีการประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การบริหารส่วนตำบลกะมียอ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๕ เจ้าหน้าที่ดำเนินการบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รายใหม่ที่มาลงทะเบียนภายใน
เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๕ ในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพขององค์กร
ปกครองส่วนท้องถิ่น

๒.การติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน

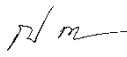
๒.๑ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีการรายงานผลการประเมินความพึงพอใจและประสิทธิภาพของ
ระบบการควบคุมภายในและสรุปผลการประเมินของแต่ละองค์ประกอบของการควบคุมภายในเวลาที่กำหนด

๒.๒ เห็นควรให้นำกิจกรรม “ความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ” ไปจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความ
เสี่ยงตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๕/ว ๑๙๔ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๓

ข้อเสนอแนะ

๑. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบงานเอกสารที่เกี่ยวข้องต่างๆ ให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมาย
๒. ควรรายงานแผนการดำเนินงาน

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการตามหัวเรื่องที่ตรวจสอบใดปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตลอดจน เป็นเพียงข้อเสนอแนะตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง เพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ผู้บังคับบัญชาหรือผู้มีอำนาจควรกำชับให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวกฤติญา คำวิเศษธนกุล)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ รักษาการแทน
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....
.....

(ลงชื่อ) 
(นางสาวชารินทร์ กูวิง)
รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ รักษาการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ

.....
.....

(ลงชื่อ) 
(นายหมะ เจะมะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลกะมิยอ