



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

ที่ สต ๗๓๓๐๑/

วันที่ ๒๖ เดือนสิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

### ขอเท็จจริง

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ องค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนาจัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ คือ

๑. เพื่อให้การดำเนินงานโครงการของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒. เพื่อให้มั่นใจว่า ข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้

๓. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่องค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนากำหนด

๔. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจมีเพียงพอและเหมาะสม

### กำหนดเป้าหมายและการดำเนินงานทั้งสิ้น ๖ ส่วนประกอบด้วย

๑. สำนักงานปลัด อบต.

๒. กองคลัง

๓. กองช่าง

๔. กองการศึกษาฯ

๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๖. กองสวัสดิการสังคม

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบท้ายบันทึกฉบับนี้)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา


ลงชื่อ.....

(นายสัมพันธ์ สังดวง)

นิติกร รักษาราชการแทน


นักวิชาการตรวจสอบภายใน

.....  
.....  
ลงชื่อ.....

  
(นายอาคม จันทรสว่าง)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

.....  
.....  
ลงชื่อ.....

  
(นายอนันต์ วารีกาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

.....  
.....  
ลงชื่อ.....

  
(นายภาณุ เพ็ชรประดับ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน**  
**งวดเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - สิงหาคม ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕**

**หน่วยรับตรวจ** สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

**เรื่องที่ตรวจสอบ** งานสารบรรณ

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง ครบถ้วน
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมประกาศ คำสั่ง ครบถ้วน
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดเก็บเอกสาร อย่างเป็นระเบียบ ครบถ้วน และสะดวกต่อการค้นหา
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานสารบรรณไว้อย่างเหมาะสม
๕. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๖. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของงานสารบรรณที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานสารบรรณที่ได้จัดทำไว้
๓. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมประกาศ คำสั่ง
๔. ตรวจสอบการจัดเก็บเอกสาร

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - สิงหาคม ๒๕๖๕

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานสารบรรณ โดยการสอบถามและหรือใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการว่ามีการปฏิบัติตามระบบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน
๓. ตรวจสอบทะเบียนคุมคำสั่ง ประกาศ
๔. ตรวจสอบการจัดเก็บเอกสาร

**สรุปผลการตรวจสอบ**

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการ ปรากฏดังนี้

๑. การตรวจสอบทะเบียนหนังสือรับ - ส่ง
  - ๑.๑ ด้านทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง พบว่า มีการจองเลขหนังสือทั้งรับและส่ง แต่ภายหลังกลับไม่มีการนำเลขดังกล่าวไปใช้
  ๒. การตรวจสอบทะเบียนคุมคำสั่ง ประกาศ
    - ๒.๑ ทะเบียนคุมคำสั่ง มีการจองเลขคำสั่ง, ประกาศ แต่ภายหลังกลับไม่มีการนำเลขดังกล่าวไปใช้
    - ๒.๒ การเก็บรักษาคำสั่ง มีการแสกนไฟล์เก็บรักษาใน Google Drive

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

เห็นควรให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ด้านทะเบียนคุมหนังสือรับ - ส่ง  
การออกเลขหนังสือส่ง เจ้าของเรื่องควรให้เจ้าหน้าที่ธุรการเป็นคนออกเลขส่งให้เพื่อให้เลขดังกล่าวมีการนำไปใช้จริง
๒. ด้านทะเบียนคุมคำสั่ง ประกาศ
  - ๒.๑ การลงเลขคำสั่งในทะเบียนคุม เจ้าของเรื่องควรให้เจ้าหน้าที่ธุรการเป็นคนออกเลขส่งให้เพื่อให้เลขดังกล่าวมีการนำไปใช้จริง
  - ๒.๒ การเก็บรักษาคำสั่ง เรียบร้อยครบถ้วน ทั้งเอกสารจริงและไฟล์

/ลงชื่อ...

ลงชื่อ..... 

(นายสัมพันธ์ สังดวง)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

.....  
.....  
ลงชื่อ..... 

(นายอาคม จันทร์สว่าง)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

.....  
.....  
ลงชื่อ..... 

(นายอนันต์ วารีกาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

.....  
.....  
ลงชื่อ..... 

(นายภาณุ เพ็ชรประดับ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน**  
**งวดเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - สิงหาคม ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

**หน่วยรับตรวจ** สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

**เรื่องที่ตรวจสอบ** งานนโยบายและแผน

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการทำงานงบประมาณรายจ่ายประจำปี สามารถประกาศใช้ได้ทันภายในวันที่ ๑ ตุลาคม
๒. เพื่อให้ทราบว่ากิจกรรม/โครงการพัฒนา ที่อยู่ในงบประมาณรายจ่ายนำมาจากแผนพัฒนา อปท.
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการประกาศโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงาน อปท. และส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมที่ได้รับอนุมัติแล้วให้ ผวจ. หรือนายอำเภอทราบ แล้วแต่กรณีภายใน ๑๕ วัน
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการนำโครงการ/กิจกรรมที่เป็นข้อเสนอของประชาคมท้องถิ่นหรือแผนชุมชนมาบรรจุไว้ในแผนพัฒนาท้องถิ่น
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาของปีที่ผ่านมา
๖. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานนโยบายและแผนไว้อย่างเหมาะสม
๗. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๘. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของงานนโยบายและแผนที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนและงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานนโยบายและแผนที่ได้จัดทำไว้

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - สิงหาคม ๒๕๖๕

**วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนและงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานนโยบายและแผน โดยการสอบถามและหรือใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการว่ามีการปฏิบัติตามระบบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

**สรุปผลการตรวจสอบ**

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการ ปรากฏดังนี้

๑. การจัดทำงานงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๕ ได้ประกาศใช้เมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๔ สามารถประกาศใช้ได้ทัน ภายใน วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔
๒. มีการประกาศโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา และส่งสำเนางบประมาณรายจ่ายประจำปีหรืองบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติมที่ได้รับอนุมัติแล้วให้นายอำเภอทราบ ภายใน ๑๕ วัน
๓. มีการนำโครงการ/กิจกรรมที่เป็นข้อเสนอของประชาคมท้องถิ่นหรือแผนชุมชนมาบรรจุไว้ในแผนพัฒนา
๔. มีการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาของปีที่ผ่านมาเพื่อนำไปปรับปรุงแผนพัฒนาของปีต่อไป

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

ลงชื่อ.....

(นายสัมพันธ์ สังดวง)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....

(นายอาคม จันทรสว่าง)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

ลงชื่อ.....

(นายอนันต์ วารีกาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

ลงชื่อ.....

(นายภาณุ เพ็ชรประดับ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน**  
**งวดเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ – สิงหาคม ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

เรื่องที่ตรวจสอบ งานการเจ้าหน้าที่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการบรรจุ แต่งตั้ง และการโอน (ย้าย) ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเลื่อนระดับ การเลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุณวันลา
๔. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำสัญญาจ้างพนักงานได้ปฏิบัติถูกต้อง
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานบุคลากรไว้อย่างเหมาะสม
๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ
๗. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของงานบุคลากรที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุณวันลา
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานบุคลากรที่ได้จัดทำไว้
๓. ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการบรรจุ แต่งตั้ง และการโอน (ย้าย)
๔. ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการเลื่อนระดับ เลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน
๕. ตรวจสอบการจัดทำสัญญาจ้างพนักงาน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ – สิงหาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุณวันลา
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานบุคลากร โดยการสอบถามและหรือใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการว่ามีปฏิบัติตามระบบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน
๓. ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการบรรจุ แต่งตั้ง และการโอน (ย้าย)
๔. ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการเลื่อนระดับ เลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน
๕. ตรวจสอบการจัดทำสัญญาจ้างพนักงาน
๖. ตรวจสอบการจัดทำสมุดคุมการลงเวลาปฏิบัติราชการ

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยทดสอบรายการ ปรากฏดังนี้

๑. การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุณวันลา

จากการตรวจสอบการลาของพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้าง ได้มีการจัดทำทะเบียนคุณวันลาเป็นปัจจุบัน

๒. การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการบรรจุ แต่งตั้ง และการโอน (ย้าย)

จากการตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการบรรจุ แต่งตั้ง และการโอน (ย้าย) ของพนักงานส่วนตำบล

ได้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดสตูล เป็นต้น

๓. การตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการเลื่อนระดับ เลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน

จากการตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการเลื่อนระดับ เลื่อนขั้นเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน ของพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้างได้ปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย ที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ , ประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดสตูล , ประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดอัตราเงินเดือนและจำนวนเงินที่ปรับเพิ่ม สำหรับคุณวุฒิที่ ก.พ.

/หรือคณะ...

หรือคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบลรับรองว่าคุณวุฒินั้น เป็นคุณสมบัติเฉพาะสำหรับตำแหน่งที่ได้รับแต่งตั้ง (ฉบับที่ ๒) , ประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่องมาตรฐานทั่วไปเกี่ยวกับพนักงานจ้าง (ฉบับที่ ๒) , ประกาศคณะกรรมการกลางพนักงานส่วนตำบล เรื่องการกำหนดอัตราค่าจ้างและการให้ลูกจ้างของ อบต. ได้รับค่าจ้าง (ฉบับที่ ๕) และพระราชกฤษฎีกาการปรับอัตราเงินเดือนของข้าราชการ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๔

๔. การตรวจสอบการจัดทำสัญญาจ้างพนักงาน

จากการตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดทำสัญญาจ้าง ของพนักงานได้ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง เช่น พรบ.ระเบียบบริหารงานบุคคลส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และประกาศคณะกรรมการพนักงานส่วนตำบลจังหวัดสตูล

๕. การตรวจสอบสมุดคุมการลงเวลาปฏิบัติราชการ

จากการตรวจสอบสมุดคุมการลงเวลาปฏิบัติราชการของพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้าง มีการลงเวลาปฏิบัติราชการ แต่ไม่มีการสรุปเป็นประจำทุกวัน อาจทำให้มีการลงเวลาย้อนหลังได้

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

เห็นควรให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

ควรมีการสรุปการลงเวลาปฏิบัติราชการของพนักงานส่วนตำบลและลูกจ้างเป็นประจำทุกวัน เพื่อป้องกันการลงเวลาย้อนหลัง

ลงชื่อ.....

(นายสัมพันธ์ สังดวง)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

.....  
.....  
ลงชื่อ.....

(นายอาคม จันทร์สว่าง)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

.....  
.....  
ลงชื่อ.....

(นายอนันต์ วาริตคาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

.....  
.....  
ลงชื่อ.....

(นายภาณุ เพ็ชรประดับ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

## รายงานผลการตรวจสอบภายใน

งวดเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - สิงหาคม ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองคลัง (งานการเงินและบัญชี งานทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ)

เรื่องที่ตรวจสอบ : ข้อมูลด้านการเงิน บัญชี พัสดุ และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆทางด้านการเงินและพัสดุ และด้านอื่นๆ
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณการบริหาร การเงิน พัสดุและทรัพย์สินให้เป็นไปตามนโยบาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ วิธีการและมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข
๔. เพื่อเพิ่มคุณค่า ลดความเสี่ยงและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

### ขอบเขตการตรวจสอบ

ทำการตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี พัสดุ และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ

### ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - สิงหาคม ๒๕๖๕

### วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมฎีกา ทะเบียนรายจ่าย ทะเบียนรายรับ
๒. ตรวจสอบวิธีการสุ่มใบเสร็จในการรับและการจ่ายเงิน
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดเก็บข้อมูลและการรับชำระหนี้โดยสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การเก็บรักษาเงิน
  - ๑.๑ มีตู้নিরภัยไว้สำหรับเก็บรักษาเงินคงเหลือ
  - ๑.๒ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับเงิน-การจ่ายเงินประจำวัน
  - ๑.๓ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
  - ๑.๔ มีการจัดทำรายงานคงเหลือประจำวัน
๒. การจ่ายเงิน
  - ๒.๑ การจ่ายเงินเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ ให้จ่ายได้
  - ๒.๒ ผู้มีอำนาจได้อนุมัติการจ่ายเงินทุกครั้งที่มีการจ่าย
  - ๒.๓ การเบิกจ่ายเงินตรงตามหลักฐานขอเบิกจ่ายเงินตรงตามเจ้าหน้าที่
๓. เงินยืม
  - ๓.๑ การยืมเงินมีหลักฐานสัญญาเงินยืมเงินแสดงไว้เป็นหลักฐาน
  - ๓.๒ ผู้มีอำนาจได้อนุมัติเงินยืมแล้ว และเมื่อผู้ยืมได้รับเงินตามสัญญาได้ลงลายมือชื่อรับเงิน
  - ๓.๓ เมื่อรับคืนเงินยืมมีการออกใบเสร็จรับเงินและหรือใบรับใบสำคัญ
๔. เงินนอกงบประมาณ
  - ๔.๑ มีการออกใบเสร็จทุกครั้งที่มีการรับเงิน
  - ๔.๒ การเบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯและแนวทางที่กำหนด
  - ๔.๓ การเบิกจ่ายเงินมีหลักฐานการจ่ายไว้แสดงและมีผู้มีอำนาจได้อนุมัติการจ่ายเงินทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายเงิน

๕. การบริหารงบประมาณ

๕.๑ มีการคุมทะเบียนเงินงบประมาณประจำปี

๕.๒ มีการเบิกจ่ายเงินได้ทันภายในปีงบประมาณ

๕.๓ การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามแนวทางและงบประมาณ

๖. วัสดุ-ครุภัณฑ์

๖.๑ มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ โดยแยกประเภทวัสดุชัดเจน

๖.๒ มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ

๖.๓ มีการบันทึกบัญชีการรับ-จ่ายวัสดุ

๖.๔ มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน

ข้อตรวจสอบพบ ไม่มีสถานที่เก็บครุภัณฑ์

ข้อเสนอแนะ ควรมีสถานที่สำหรับเก็บครุภัณฑ์

๗. มีการจัดทำทะเบียนคุมยานพาหนะ

๗.๑ มีการจัดทำทะเบียนคุมยานพาหนะ

๗.๒ มีการจัดทำบันทึกการใช้รถยนต์ในสำนักงานทุกคัน

๗.๓ จัดทำใบขออนุญาตใช้รถ

ข้อตรวจสอบพบ ไม่มีการขออนุญาตใช้รถล่วงหน้า

ข้อเสนอแนะ ควรมีการขออนุญาตใช้รถล่วงหน้า ๑ วัน ทำให้ทราบถึงการใชยานพาหนะล่วงหน้า

ลงชื่อ.....

(นายสัมพันธ์ สังดวง)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

.....  
.....  
ลงชื่อ.....

(นายอาคม จันทรสว่าง)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

.....  
.....  
ลงชื่อ.....

(นายอนันต์ วาริคาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

.....  
.....  
ลงชื่อ.....

(นายภาณุ เพ็ชรประดับ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน**  
**งวดเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - สิงหาคม ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

- เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. ข้อมูลและเอกสารโครงการในการเบิกจ่ายเงิน  
๒. การจัดทำประเมินผลการควบคุมภายในระดับย่อย  
๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบกิจกรรมโครงการสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่เพียงใด
๒. เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการต่างๆ ว่าสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนพัฒนาและแผนการดำเนินการประจำปีหรือไม่เพียงใด
๓. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่า อปท. ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปีหรือไม่
๒. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณ รายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. เป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่
๓. ตรวจสอบเอกสารต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - สิงหาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ใช้วิธีการสุ่มตรวจและสอบถาม

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ทำการตรวจสอบรายการ ดังนี้

๑. ฎีกาการเบิกจ่ายเงินตามโครงการต่างๆ เป็นไปตามระเบียบ
๒. การเบิกจ่ายเงินโครงการตามงบประมาณที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติประจำปีเป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น
๓. การเบิกจ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. เป็นไปตามหลักเกณฑ์

ลงชื่อ.....

(นายสัมพันธ์ สังดวง)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

.....  
.....  
ลงชื่อ.....

(นายอาคม จันทรสว่าง)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าล้มพัฒนา

ลงชื่อ.....



(นายอนันต์ วารีคาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

ลงชื่อ.....



(นายภาณุ เพ็ชรประดับ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน**  
**งวดเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - สิงหาคม ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. ข้อมูลและเอกสารโครงการในการเบิกจ่ายเงิน  
๒. การจัดทำประเมินผลการควบคุมภายในระดับย่อย  
๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบกิจกรรมโครงการสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่เพียงใด
๒. เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการต่างๆ ว่าสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนพัฒนาและแผนการดำเนินการประจำปีหรือไม่เพียงใด
๓. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่า งานก่อสร้างมีการคำนวณราคาของงานก่อสร้างและควบคุมงานให้เป็นไปตามแบบแปลนหรือไม่
๒. ออกแบบและควบคุมอาคาร งานผังเมือง ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระเบียบหรือไม่

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - สิงหาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ใช้วิธีการสุ่มตรวจและสอบถาม

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ทำการตรวจสอบรายการ ดังนี้

๑. งานก่อสร้าง งานออกแบบและควบคุมอาคาร งานผังเมือง ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. การเบิกจ่ายเงินโครงการตามงบประมาณที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติประจำปีเป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น
๓. การตั้งงบประมาณเป็นไปตามหลักเกณฑ์

ลงชื่อ..... 

(นายสัมพันธ์ สังดวง)


เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

.....  
.....  
ลงชื่อ..... 

(นายอาคม จันทร์สว่าง)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

/ลงชื่อ...

.....  
.....  
ลงชื่อ..... 

(นายอนันต์ วาริคาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

.....  
.....  
ลงชื่อ..... 

(นายภาณุ เพ็ชรประดับ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน**  
**งวดเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ – สิงหาคม ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

หน่วยรับตรวจ : กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลป่าล้มพัฒนา

เรื่องที่ตรวจสอบ : งานสังคมสงเคราะห์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้ป่วยเอดส์ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
๒. เพื่อให้ทราบว่า ผู้ขอรับเบี้ยยังชีพ มีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงิน
๓. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสังคมสงเคราะห์
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
๒. ประเมินระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสังคมสงเคราะห์
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่
๔. ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีอยู่จริงหรือไม่
๕. ตรวจสอบข้อมูลของเดือน ตุลาคม ๒๕๖๔ – สิงหาคม ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ – สิงหาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ
๒. ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ
๓. ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่จัดทำไว้

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้ป่วยเอดส์ พบว่าจะมีการโอนเงินเข้าบัญชีให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกเดือน ซึ่งได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๒. จากการตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพพบว่า มีการจัดทำแฟ้มทะเบียนประวัติของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพ แต่ไม่มีการทำหนังสือรับรองการมีชีวิตอยู่ของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรสั่งการ ดังนี้

๑. ควรมีการสำรวจการมีชีวิตอยู่จริงของผู้รับเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ให้เป็นปัจจุบันและสม่ำเสมอ ถ้ากรณีเสียชีวิต แต่ญาติไม่ได้มาแจ้ง เจ้าหน้าที่ก็จะไม่ทราบ ถ้าไม่มีการสำรวจจะทำให้มีการจ่ายเงินให้กับผู้ที่ไม่มีความสมบัตได้

ลงชื่อ.....

(นายสัมพันธ์ สังดวง)

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

/ลงชื่อ...

.....  
.....  
ลงชื่อ.....

(นายอาคม จันทร์สว่าง)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

.....  
.....  
ลงชื่อ.....

(นายอนันต์ วาริคาม)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

.....  
.....  
ลงชื่อ.....

(นายภาณุ เพ็ชรประดับ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลปาล์มพัฒนา

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

งวดเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - สิงหาคม ๒๕๖๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. ข้อมูลและเอกสารโครงการในการเบิกจ่ายเงิน  
๒. การจัดทำประเมินผลการควบคุมภายในระดับย่อย  
๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบกิจกรรมโครงการสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่เพียงใด
๒. เพื่อพิจารณาความเหมาะสมและความเป็นไปได้ของโครงการต่างๆ ว่าสามารถดำเนินการให้บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของแผนพัฒนาและแผนการดำเนินการประจำปีหรือไม่เพียงใด
๓. เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ รวมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่า อปท. ใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำข้อบัญญัติรายจ่ายประจำปีหรือไม่
๒. ตรวจสอบการตั้งงบประมาณ รายจ่ายหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. เป็นไปตามหลักเกณฑ์หรือไม่
๓. ตรวจสอบเอกสารต่างๆที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - สิงหาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

ใช้วิธีการสุ่มตรวจและสอบถาม

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ทำการตรวจสอบรายการ ดังนี้

๑. ฎีกาการเบิกจ่ายเงินตามโครงการต่างๆ เป็นไปตามระเบียบ
๒. การเบิกจ่ายเงินโครงการตามงบประมาณที่ตั้งไว้ในข้อบัญญัติประจำปีเป็นไปตามแผนพัฒนาท้องถิ่น
๓. การเบิกจ่ายเงินหมวดเงินอุดหนุนของ อปท. เป็นไปตามหลักเกณฑ์

ลงชื่อ.....  
(นายสัมพันธ์ สังดวง)  
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....  
(นายอาคม จันท์สว่าง)

หัวหน้าสำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลป่าลี้พัฒนา