



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลปะนาเระ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

โดย

หน่วยตรวจสอบภายใน
เทศบาลตำบลปะนาเระ อำเภอปะนาเระ
จังหวัดปัตตานี

คำนำ

การตรวจสอบภายใน เป็นการดำเนินการอย่างเป็นอิสระและเป็นกลาง ที่หน่วยรับตรวจจัดให้มีขึ้นเพื่อให้เกิดความมั่นใจและให้คำแนะนำและให้คำแนะนำปรึกษาเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานการตรวจสอบภายในช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยการประเมินและปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลถูกต้องครบถ้วน มีข้อมูลทางการเงิน มีความน่าเชื่อถือ มีการดูแลทรัพย์สินอย่างปลอดภัย ไม่สูญหาย รั่วไหลหรือสิ้นเปลือง และให้ความมั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ รวมทั้งให้การเสนอแนะการปรับปรุงการบริหารเป็นไปอย่างมีระเบียบแบบแผน น่าเชื่อถือ เป็นไปในแนวทางเดียวกัน

เมื่อหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นตามขอบเขตการตรวจสอบแล้วนั้น จึงขอสรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

หน่วยตรวจสอบภายใน

เทศบาลตำบลปะนาเระ

สารบัญ

หัวข้อ

หน้า

การรายงานผลการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลปะนาเระ

๑

เอกสารแนบผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒

- ผลการตรวจสอบ สำนักปลัดเทศบาล

๔

- ผลการตรวจสอบ กองคลัง

๔

- ผลการตรวจสอบ กองการศึกษา

๖

- ผลการตรวจสอบ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

๗

- ผลการตรวจสอบ กองช่าง

๗

- ผลการตรวจสอบ กองการประปา

๘

ภาคผนวก

คำสั่งเทศบาลตำบลปะนาเระ ที่ ๘๒/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๙

การรายงานผลการตรวจสอบภายในเทศบาลตำบลปะนาเระ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2563

รายงานผลการตรวจสอบ คือ หลักฐานที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจัดทำขึ้นหลังจากการตรวจสอบ สำนัก/กองต่างๆของเทศบาลตำบลปะนาเระเสร็จสิ้นลงแล้ว เพื่อเสนอผู้บริหารและผู้เกี่ยวข้องทราบถึง ผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานของสำนัก/กองต่างๆ ของเทศบาลตำบลปะนาเระ มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

เมื่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบสำนัก/กองต่างๆของเทศบาลตำบลปะนาเระเสร็จสิ้น ได้รวบรวมข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบ มาจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. รายงานผลการตรวจสอบประจำปี

เป็นรายงานที่จัดทำขึ้นเพื่อเสนอผู้บริหารภายหลังจากดำเนินการตรวจสอบแต่ละงวดเสร็จสิ้นแล้ว ซึ่งจะเป็นรายงานรวมของทุกสำนัก/กองต่างๆของเทศบาลตำบลปะนาเระ ที่เข้าตรวจสอบ โดยสาระสำคัญในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีควรประกอบด้วยดังนี้

1) บทนำ

1.1 เรื่องที่ตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี 2563

1.2 วัตถุประสงค์การตรวจสอบ คือ เป้าหมายการตรวจสอบเพื่อให้ผู้อ่านรายงานทราบวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบในแต่ละเรื่องที่ได้ตรวจสอบ

1.3 ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ เป็นการแสดงถึงขอบเขตงานที่ได้ทำการ ตรวจสอบว่าครอบคลุมถึงเรื่องต่างๆมากน้อยเพียงใด ได้แก่ เรื่องที่ตรวจสอบ และปริมาณการตรวจสอบ รวมทั้งวิธีการที่ใช้ในการตรวจสอบ เช่น ตรวจสอบเอกสาร สัมภาษณ์ สังเกตการณ์ สอบทานการปฏิบัติงาน เป็นต้น

1.4 ระยะเวลาการตรวจสอบ เป็นการแสดงระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

2) สรุปผลการตรวจสอบ เป็นการแสดงถึงข้อตรวจพบที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยกล่าวถึงเรื่องดังนี้

2.1 หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) คือ สิ่งที่ใช้เป็นเกณฑ์ในการ เปรียบเทียบกับสภาพการดำเนินงานที่เกิดขึ้นจริงของเรื่องที่ตรวจสอบ เช่น กฎ ระเบียบ แนวทางการปฏิบัติงาน เป็นต้น

2.2 ข้อเท็จจริง/สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) คือ ข้อเท็จจริงที่ตรวจพบได้ในการตรวจสอบโดยได้รับการตรวจสอบแน่ชัดแล้วว่าถูกต้องและมีข้อมูลหลักฐานสนับสนุน

2.3 ผลกระทบ (Effects) คือ ความเสี่ยง/ผลเสียหาย/ปัญหาที่ได้รับเนื่องจาก สิ่งที่เป็นอยู่แตกต่างไปจากสิ่งที่ควรจะเป็น ซึ่งควรระบุผลกระทบที่ชัดเจน อย่างไรก็ดี การพิจารณาว่าผลกระทบนั้นมี

สาระสำคัญที่ควรรายงานหรือไม่ อาจพิจารณาจากความมากน้อยของผลกระทบ ความถี่ของผลกระทบที่เกิดขึ้น มีขอบเขตและระยะเวลา ในการเกิดผลกระทบมากน้อยเพียงใด

2.4 สาเหตุ (Causes) คือ เหตุผลของความแตกต่างระหว่างสิ่งที่ควรจะเป็นกับสิ่งที่เป็นอย่างนี้ ซึ่งควรพิสูจน์ให้แน่ชัดว่าเกิดจากเหตุผลหรือสาเหตุที่แท้จริงใดบ้าง และมีความสำคัญหรือไม่อย่างไรเพื่อจะได้นำไปสู่ข้อเสนอแนะในการแก้ปัญหาให้ตรงกับสาเหตุที่เกิดขึ้น ซึ่งสาเหตุที่เกิดปัญหาส่วนใหญ่มักเกิดจากการไม่มีระบบการควบคุมภายในที่ดี หรือมีระบบการควบคุมภายในแต่ไม่ปฏิบัติตามระบบที่กำหนด

2.5 ข้อเสนอแนะ (Recommendation) คือ ข้อคิดเห็น/ความเห็นเกี่ยวกับการปรับปรุงแก้ไข หรือพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น อันจะทำให้งานบรรลุผลสัมฤทธิ์

2.6 ความคิดเห็นของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน คือ ส่วนที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในชี้แจง หรือแสดงความเห็นต่อรายงานผลการตรวจสอบ

กำหนดเป้าหมายและการดำเนินงานทั้งสิ้น 6 ส่วนงาน (สำนัก/กอง)

1. สำนักปลัดเทศบาล
2. กองคลัง
3. กองการศึกษา
4. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
5. กองช่าง
6. กองการประปา

ขอบเขตของการตรวจสอบ

1. สำนักปลัดเทศบาล ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
2. กองคลัง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
3. กองการศึกษา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
4. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
5. กองช่าง ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
6. กองการประปา ตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบและกฎหมายต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

รายละเอียดผลการตรวจสอบตามเอกสารที่แนบท้าย

ลงชื่อ..... กมล ชัยรัตน์

(นางสาวกมล ชัยรัตน์)

รักษาการในตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ..... อรรถ ฤทธิสุข

(นางสาวอรรถ ฤทธิสุข)

ปลัดเทศบาลตำบลปะนาเระ

ลงชื่อ..... เจษฎ์ ฐิตินันท์

(นายเจษฎ์ ฐิตินันท์)

นายกเทศมนตรีตำบลปะนาเระ

12 พฤศจิกายน พ.ศ. 2563

ผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

เทศบาลตำบลปะนาเระ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ
สำนักปลัดเทศบาล	1. ตรวจสอบเทศบาลอยู่ดีงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ 2563 2. การเบิกจ่ายและการบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ 3. การโอน แก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ 4. การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุน 5. การเบิกจ่ายค่ารายจ่ายงบกลาง 6. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ 7. การดำเนินงานเกี่ยวกับงานบริหารงานบุคคล 8. การควบคุม การเบิก-จ่ายพัสดุ 9. การเบิกจ่ายเพื่อสนับสนุนกฐิน ภัฏญ 10. ตรวจสอบการเบิก-จ่าย นำน้มน้ำเชื้อเพลิง 11. การใช้และรักษารายชื่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น 12. ตรวจสอบการซ่อมบำรุงยานพาหนะเกี่ยวกับการดับเพลิงอุปกรณ์ดับเพลิง 13. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6	- มีการจัดทำเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ปีงบประมาณ 2563 ครบทุกหมวดหมู่ - มีการทำตามถูกต้องครบถ้วนทุกโครงการ - มีการทำหลักฐานและทำตามระเบียบถูกต้อง - มีการตรวจสอบโครงการตามระเบียบถูกต้อง - เบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบ - เบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบมีหลักฐานครบถ้วน - ดำเนินการถูกต้องครบถ้วน - มีการควบคุม การเบิกจ่ายพัสดุถูกต้อง ครบถ้วน - มีการเบิกจ่ายถูกต้อง มีหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน - มีการทำบัญชีการเบิก-จ่ายน้ำเชื้อเพลิงทุกครั้ง - มีการทำบันทึกการใช้และรักษารายชื่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น - ได้ทำการซ่อมแซมบำรุงรักษายานพาหนะเกี่ยวกับการดับเพลิงและอุปกรณ์ดับเพลิงให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ - มีการควบคุมภายในการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6 ใช้อย่างเหมาะสม - มีการจัดทำถูกต้องเป็นปัจจุบัน
กองคลัง	1. การจัดทำบัญชีเงินรับ-จ่าย ทะเบียนเงินรายวัน และการทะเบียนเงินรับฝากอื่น 2. การบันทึกบัญชีเงินรับ-จ่าย และทะเบียนเงินรับฝากอื่น	- มีการจัดทำถูกต้องครบถ้วน

ผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

เทศบาลตำบลปนาเร อำเภอปนาเร จังหวัดปัตตานี

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ
กองคลัง	3. การควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินต่างๆและการรายงานเจาะใบเสร็จรับเงินคงเหลือยกไป 4. การแต่งตั้งและการปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน รวมทั้งกรรมการรับส่งเงิน 5. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน การเขียนเช็คส่งจ่ายเงิน การจัดทำรายงาน จัดทำเช็คและการจัดทำใบถอนเงินธนาคาร 6. การบันทึกบัญชีเงินสดจ่าย ทะเบียนรายจ่ายตามงบประมาณทะเบียนเงินรับฝากอื่น และแผนการใช้จ่ายเงิน 7. ทะเบียนคุมพัสดุ-ครุภัณฑ์ 8. การตรวจสอบการจัดทำงบการเงินและรายงานสถานะทางการเงิน - การบันทึกบัญชีแยกประเภทที่เกี่ยวข้อง - การจัดทำรายงานการเงินเดือน (งบทดลอง รายงานรับ-จ่ายเงินสด งบกระแสเงินสด ฯลฯ) - การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินรายไตรมาสทุก 4 เดือน (งบทรัพย์สิน งบหนี้สิน ฯลฯ) - การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินประจำปี 2563 9. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการต่างๆ เช่น เงินค่าเช่าบ้าน ค่ารักษาพยาบาล ค่าการศึกษาบุตร	- มีการควบคุมถูกต้องตามระเบียบ - มีการแต่งตั้งและปฏิบัติหน้าที่ถูกต้องตามระเบียบ - มีการตรวจสอบอย่างถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ - มีการบันทึกถูกต้อง ครบถ้วน - มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ-ครุภัณฑ์ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน - มีการตรวจสอบและจัดทำอย่างถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ - มีการตรวจสอบถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ

ผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563

เทศบาลตำบลปะนาเระ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ
กองคลัง	10. การเบิก-จ่ายพัสดุ 11. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน	- มีการเบิก-จ่ายอย่างถูกต้อง - มีการควบคุมภายในการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544 ข้อ 6 ใช้อย่างเหมาะสม
กองการศึกษา	1. งานบริหารทั่วไป (1) ตรวจสอบทะเบียนคนว่างงาน การเบิก-จ่ายพัสดุ (2) ตรวจสอบแผนงานกองการศึกษา (3) ตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายงบประมาณให้แก่สถานศึกษา/ผู้ทำ อุดหนุนงบประมาณให้แก่ ศพด.ในพื้นที่ (4) การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กและการบันทึกบัญชี ศพด. ตามระเบียบ มท. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการนำเงินรายได้ของสถาน ศึกษาไปจัดสรรเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดการศึกษาในสถานศึกษาสังกัด อปท.พ.ศ.2551	- มีการทำทะเบียนคนว่างงาน การเบิก-จ่ายพัสดุเรียบร้อย - มีการจัดทำเรียบร้อย - มีหลักฐานการเบิก-จ่ายถูกต้องครบถ้วน - เป็นไปอย่างเรียบร้อย
	2. งานสวัสดิการสังคม (1) ตรวจสอบการรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรค เอดส์เพื่อขอรับเงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ (2) ตรวจสอบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยโรค เอดส์	- มีการรับลงทะเบียนของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยโรคเอดส์เพื่อขอรับ เงินช่วยเหลือเบี้ยยังชีพ - มีการทำหลักฐานการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยโรค เอดส์ถูกต้อง ครบถ้วน

ผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
เทศบาลตำบลปะนาเระ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ
กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม	3. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6	- มีการควบคุมภายในการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544ข้อ6 ไว้อย่างเหมาะสม - มีการจัดซื้อ-จัดจ้างถูกต้อง - มีการออกใบอนุญาตต่างๆอย่างถูกต้อง
	1. การจัดซื้อ จัดจ้าง	- มีการเบิก-จ่ายถูกต้องตามระเบียบ
	2. การออกใบอนุญาตในการประกอบกิจการต่างๆตามเทศบัญญัติเกี่ยวกับ การสาธารณสุขในเขตพื้นที่	- มีการเบิกจ่ายอย่างถูกต้องทุกโครงการ - มีหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน
	3. การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาเก็บขยะและรักษาความสะอาด	
	4. การเบิกจ่ายและบริหารโครงการตามเทศบัญญัติ	
	5. การเบิก-จ่ายกองทุน/การบันทึกบัญชีหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น (สปสช.)	
	6. การใช้และรักษารายงบบุคลากรขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	- มีการทำบันทึกการใช้และรักษารายงบบุคลากร
กองช่าง	7. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6	- มีการควบคุมภายในการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544ข้อ6 ไว้อย่างเหมาะสม - มีการทำเอกสารหลักฐานต่างๆไว้อย่างครบถ้วน - มีการทำถูกต้อง - มีการทำอย่างถูกต้อง - มีการทำอย่างถูกต้อง
	1. การควบคุมการก่อสร้าง	
	2. การประมาณราคาก่อสร้าง	
	3. ตรวจสอบงานบำรุงรักษาอาคาร ถนน ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	
	4. ตรวจสอบงานออกสำรวจ ออกแบบ การกำหนดราคากลาง	

ผลการตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563
เทศบาลตำบลปะนาเระ อำเภอปะนาเระ จังหวัดปัตตานี

หน่วยรับการตรวจ	เรื่องที่ตรวจ	ผลการตรวจ
กองช่าง	5. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6	- มีการควบคุมภายในการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544ข้อ6 ไว้อย่างเหมาะสม
กองการประปา	1. การจัดทำบัญชีเงินสด-บัญชีแยกประเภท 2. ใบเสร็จรับเงิน 3. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน 4. สอบทานการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐาน การควบคุมภายใน พ.ศ. 2544 ข้อ 6	- มีการจัดทำไว้ครบถ้วน - ใบเสร็จรับเงินเป็นปัจจุบัน - มีการรายงาน - มีการควบคุมภายในการติดตามและรายงานการประเมินระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.2544ข้อ6 ไว้อย่าง

ลงชื่อ..... ณัฐมน ชัยรัตน์

(นางสาวณัฐมน ชัยรัตน์)

ผู้ทำการตรวจ

ภาคผนวก



อาศัยอำนาจตามความแห่งระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ซึ่งกำหนดให้หน่วยงานราชการส่วนท้องถิ่นจัดให้มีการวางระบบควบคุมภายใน เพื่อให้การบริหารงานตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจสอบดำเนินการไปด้วยความเรียบร้อย ถูกต้อง มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และบรรลุล่วงวัตถุประสงค์ โดยหน่วยรับการตรวจจะต้องจัดให้มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในทั้งในระหว่างการปฏิบัติงาน และการประเมินผลการควบคุมภายใน เพื่อให้มั่นใจว่าการควบคุมภายในได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้สอดคล้องตามที่กำหนดไว้

๑.นางสาวณฐมน ชัยรัตน์

โดยให้มีหน้าที่ในการตรวจสอบวิเคราะห์ ควบคุมการบริหารงาน การตรวจสอบภายใน ตลอดจนการวางระบบงาน รวมถึงบุคลากรในงานตรวจสอบภายใน การประเมินความเพียงพอ มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ของระบบการควบคุมภายใน ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่รับผิดชอบโดยอิสระ ของหน่วยรับตรวจและงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย

สั่ง ณ วันที่ ๑ เดือนพฤษภาคม พ.ศ.๒๕๖๑

(นายเจอรุสตัน เจ๊ะอุมาร์)

