



Handwritten notes:

1986
= 5 APR 2564

၁။ မ. ဂါ. ပြဋ္ဌာန်း ကနဦးအခြေအနေ

សំអាតរូបដ៏ត្រង់ត្រជាក់នៃស្រី

การวิจัยนี้มีวัตถุประสงค์เพื่อ

ସେହି ଗ୍ରନ୍ଥମାନଙ୍କୁ ଆଉ ଉପାଦାନ ଭାବରେ

๖) โดยผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี
จะพิจารณาว่าเหมาะสมหรือไม่

ช่วงพัก จึงกำหนดมอบหมายการ
ปฏิบัติประจำวันที่เป็นความเสีย
ยาลดลงกว่าสมัยก่อนสงครามโลก
ครั้งที่สอง การนี้แม้จะยังเป็นเรื่อง
๙ (COVID-๑๙) และ ปังกาศ
เทศหรือราชการสิ่งบันเทิงก็ยังมี
อยู่ พ.ศ. ๒๕๖๐ ผู้ตรวจสอบภายใน

และการ ใช้เงินในทรงรองราชการ

สิทธิมนุษยชน เป็นไปโดยถูกต้องเสมอ

ประสมภักดิ์พิชิตศัตรูในอุกฉิมเป็นแม่

เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ
ทางพื้ดินภาคใต้

สภากษัตริย์ได้ถูกจัดตั้งขึ้น

1000

1155

EUGENE O'NEILL

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในมีควรกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ครอบคลุมถึง
กระบวนการต่าง ๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร วัสดุ และอุปกรณ์ เป็นต้น

ข้อพิจารณา

พบว่าตรวจสอบภายในจังหวัด ดำเนินการตรวจสอบติดตามการใช้เงินในโครงการตาม
ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินหมุนเวียนราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติภัยแล้ง พ.ศ. ๒๕๖๒
และ แผนอัตรากำลังอุปถัมภ์แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้มีคืน ภารกิจ
ตรวจสอบติดตามการใช้เงินในโครงการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินหมุนเวียนราชการ
เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติภัยแล้ง พ.ศ. ๒๕๖๒ การนี้การใช้จ่ายเงินในโครงการตาม
ระเบียบว่าด้วยการเงิน จากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) และ ปรับลดการ
จ่ายยังภัยพิบัติภัยแล้งเงิน จากสถานการณ์โรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) และ ปรับลดการ
ตรวจสอบ ด้าน Financial & Compliance ของสำนักงานสหกรณ์จังหวัดสตูล และ เรื่องจังหวัดสตูล
จังหวัด

ข้อแนะนำ

หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๔๓/๑๑๒ ลงวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง แนว
ทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินกระทรวงการคลังช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติภัยแล้ง สำหรับ ผู้ตรวจสอบ
ภายใน ส่วนที่ ๓ ข้อ ๕: ให้ปรับปรุงแผนการตรวจสอบประจำปี เมื่อหน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้รับมอบหมาย
ให้ตรวจสอบ การใช้จ่ายเงินหมุนเวียนราชการฯ พร้อมทั้งเสนอแผนการตรวจสอบให้ผู้รับใช้สำนักงานอนุมัติ

ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาขอผู้ได้รับมอบหมายตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๕ และ ลงนามอนุมัติสั่งการปฏิบัติงานผู้ตรวจสอบภายใน คนที่เสนอมา

(นางสาวอลิศา เกตุผะพันธุ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสตูล

- **อนุมัติ**
- **ลงนามแล้ว**

(นายเอกวิทย์ หดิสัน)

ผู้ว่าการจังหวัดสตูล

จังหวัดสตูล

จังหวัดสตูล

จังหวัดสตูล

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การรับ-จ่าย เงินของส่วนราชการผ่านระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-system) และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการที่อาจมีข้อผิดพลาดหรือความผิดปกติตามพระราชบัญญัติการคลังของรัฐและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๔. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบอบการคลังที่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีการ
๕. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานตามแผนการคลังรายปีและแผนการคลังรายไตรมาส
๖. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย และการบริหารงานราชการแผ่นดินของหน่วยงานราชการที่เกี่ยวข้อง
๗. เพื่อติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน และดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งการบริหารพัสดุภาครัฐ
๘. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่ปฏิบัติงานและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุพรรณบุรีจะตรวจสอบ ด้าน Risk level ๕ Compliance ด้าน Information Technology ด้าน Operational และด้าน Management หน่วยรับตรวจสอบสามารถที่จะตรวจสอบ ดังนี้

๓. การตรวจสอบด้าน Financial & Compliance

๓.๑ ตรวจสอบสินทรัพย์ส่วนบุคคล งานสำนักงานได้กระทรวงมหาดไทย (รฟง.บประมาณ ๑๕๖๒) และงบการเงินจังหวัด (รฟง.บประมาณ ๖๖๔) โดยตรวจสอบรายการบัญชีอยู่ในรายการต่างๆ ดังนี้

๑. บัญชีลูกหนี้เงินเป็นราชการ
๒. บัญชีหักภาษีเงินได้/บัญชีหักภาษีเงินได้
๓. บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น
๔. บัญชีเงินฝากคลัง
๕. งานประเภทยอดเงินฝากธนาคาร

โดยให้หน่วยงานแสดงให้เห็นรายละเอียดของรายการ จำนวน ๕ ครั้งดังนี้

ครั้งที่ ๑ ๑. ติดตามยอดบัญชีเงินคงเหลือทั้ง ๕ รายการ พร้อมทั้งการดำเนินการเป็นงานตามขั้นตอนและจากผลการตรวจสอบครั้งที่ ๕ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมรายละเอียดข้อบกพร่อง ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ โดยให้รายงานผลการตรวจพบข้อบกพร่อง ภายในเดือน มกราคม ๒๕๖๕

ครั้งที่ ๓ คือสหภาพยอดดงที่วางพื้นที่ตั้งอยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามแผนและจากการสำรวจครั้งที่ ๒ แสดงความชอบจากชาวบ้านด้วย ๕ รายการ ในปัจจุบันกรม พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ จัดให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๕

สรุปว่า...ชุดติดนวมยอดสูงต่างๆ ที่ผมเห็นลือลืออยู่รอบๆ การค้าเป็นงานศพมาช้านาน...เห็นอะไรมาจากภาพที่เราจะดูต่อไปนี้...
 ตารางแสดงบทที่ ๓ แสดงว่าวงล้อของการปฏิวัติ... ๕... ราวปี ๑๙๖๕... ไปยังทาง... ประมาท... พ.ศ. ๒๕๖๕... พวกรื้อร่ายลือลืออยู่...
 ประกอบ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕... โดยให้รายละเอียดที่ทรงพลังแก่ผู้อ่าน... ราวปี ๑๙๖๕... พวกรื้อร่ายลือลืออยู่...
 ประกอบ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕... โดยให้รายละเอียดที่ทรงพลังแก่ผู้อ่าน... ราวปี ๑๙๖๕... พวกรื้อร่ายลือลืออยู่...

๑.๒ ตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาค ๕ หน่วยงาน ดังนี้

(២) ការកាត់បន្ថយការបំបែកធនធាន

๒) สำนึกถึงงานด้านศิลปกรรมและวัฒนธรรมของหน่วยงานที่ตนสังกัด

២) ផ្តល់ការបង្កើនការចូលរួមរបស់សហគមន៍ក្នុងការគ្រប់គ្រងធនធានធម្មជាតិ

ឧបនាយករដ្ឋមន្ត្រី

๕๓. การตรวจดูงาน Performance Audit

ศววจฉอบปฺปสิทฺธังวาทาภาวันตีปฺปวระชฌาณถัมมังหตฺถสิทฺทาภาวันตีถัมมคัมมัม จังฆวักขิตฺตสุตฺตสิทฺธัมมัมเพทเธธูป พ.ศ. ๒๕๖๓ งามปรมะมา พ.ศ. ๕๕๖๔ และ งามปรมะมาศามณณภูมิวิตรชากรประจวบจังฆหตฺถสิทฺธสุธ ประจูปโปปมรตมณ พ.ศ.๖๕๖๕ ทางมณณการปมรตมณีสอง โดยศววจฉอบปมรตสิทฺธสิทฺทา ปมรตสิทฺธม ความถัมมคัมมของโจรงการ จันมาม ๕๕๖๕การ ฉอบ

๑) โครงการพัฒนาหมู่บ้านเพื่อช่วยเหลือการครองชีพ กิจกรรมงานติดตั้งระบบเครื่องปรับอากาศส่วน

หมายเหตุ: การรับรู้สิทธิของบุคลากรทางการแพทย์และสาธารณสุขกำลังเกิดขึ้น

๖) โครงการพัฒนาและขับเคลื่อนอุทยานธรณีโลกสุพรรณภูมิแห่งแรกของประเทศไทย กิจกรรมนี้จัดทำขึ้นเพื่อสร้างความหมายและป้ายแผนที่อุทยานธรณีสัตตะ งบประมาณปี ๒๕๖๑, ๖๒, ๖๓

หน่วยงานรับผิดชอบ สำนักงานการส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม

๓) โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพแหล่งท่องเที่ยว ดิจิทัลท้องถิ่น (DCTV) เพื่อรักษา

การปฏิบัติงานตามหน้าที่ของบุคลากรของจังหวัดสตูล

๔) โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวเชิงวัฒนธรรม จำนวน ๓ กิจกรรม พัฒนาแหล่งเรียนรู้ศึกษาธรรมชาติของสัตว์ป่าชุมชน น้ำตกวังสายทอง น้ำตกถ้ำปลา ถ้ำผาประจักษ์ เป็นปีละ ๑๐๖,๗๕๒ บาท

หมายเหตุ: ข้อมูลนี้ เป็นการประมาณการเบื้องต้นเท่านั้น อาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม

๓. การตรวจสอบด้าน Information technology Audit. จำนวน ๑ ระบบ

๔. การตรวจสอบด้าน Operational Audit ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ระบบงาน และวิธีปฏิบัติงานต่าง ๆ

๕. ยางตรวจสอบด้าน Management Audit ตรวจสอบการบริหารงาน จำนวน ๑ งาน
 ๖. ส่วนปฏิบัติการให้สัมภาษณ์ ๒ กิจกรรม และเรื่องที่เกี่ยวข้องกับวิชา เช่น การเงิน บัญชี ภาษี การบริหาร
 งบประมาณ รวมไปถึงกฎหมาย ระบบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
 ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางสาวชลธิชา เกษะพันธ์ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสตูล
 ๒. นางสาวกรรมา อิมหะรัตน์ ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
 งบประมาณ

งบประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. ค่าวัสดุสำนักงาน จำนวนเงิน ๒๕,๐๐๐.- บาท

๒. ค่าใช้สอย จำนวนเงิน ๓๕,๐๐๐.- บาท

๒.๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ประชุม
 สัมมนาฝึกอบรม ค่าตอบแทน ค่าเช่าที่พัก ค่าพาหนะ
 ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง และค่าลงทะเบียนในหลักสูตรอื่นๆ
 ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๒.๒ ค่าฝึกอบรมหลักสูตร CGA จำนวนเงิน ๓๐,๐๐๐.- บาท

๓. ค่าตอบแทน

เงินตอบแทนทางปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

จำนวนเงิน ๓๐,๐๐๐.- บาท
 รวมเป็นเงิน ๑๒๕,๐๐๐.- บาท
 (หนึ่งแสนสองหมื่นบาทถ้วน)

หมายเหตุ : พกรายการสารพัดธัญชาติ

ลงชื่อ  ผู้เสนอแผนตรวจสอบ
 (นางสาวชลธิชา เกษะพันธ์)
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสตูล

ลงชื่อ  ผู้ดำเนินการตรวจสอบ
 (นายเอกวิทย์ หัตถ์สิน)
 ผู้อำนวยการจังหวัดสตูล

วิมลวรรณ หัตถ์สิน
 ๓๕๐๖๓
 (นางสาววิมลวรรณ หัตถ์สิน)
 เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป