



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองสูงใหญ่

ที่ วันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง แจ้งการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน หัวหน้าสำนักปลัด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลหนองสูงใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น จะเข้าทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ได้แก่ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ในระหว่างวันที่ ๒๐- ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘ โดยมีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน คือ

๒. นางสาวรณทิพย์ จูเรกก้า ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เพื่อให้การปฏิบัติงานสำเร็จด้วยความเรียบร้อยและรวดเร็ว จึงขอความร่วมมือให้ท่านแจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและให้ความร่วมมือในการปฏิบัติงานและจัดเตรียมข้อมูลเพื่อการตรวจสอบ ดังนี้

๑. บัญชีโอนงบประมาณ
๒. ฎีกาเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ
๓. ใบสำคัญรับเงิน
๔. แผนพัฒนาท้องถิ่น
๕. เอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการและขอขอบคุณในความร่วมมือมา ณ โอกาสนี้

(ลงชื่อ)

(นางสาวรณทิพย์ จูเรกก้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายบุญ แสงงาม)
หัวหน้าสำนักปลัด

(นางสาววัชรภรณ์ โสภณ)

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

ที่ ขก ๗๖๑๐๑/

วันที่ ๒๗ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

เรื่องเดิม

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน(รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำแผนตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบและได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่องการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ(Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของส่วนราชการ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ ในระหว่างวันที่ ๒๐ - ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน(ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐) โดยเรื่องที่ทำการตรวจสอบ มีรายละเอียดดังนี้

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒๕๖๘
๒. การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (โอนเพิ่ม/โอนลด/การแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ)
๓. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น ๒๕๖๘
 - จากการตรวจสอบพบว่า มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยมีการประชุมประชาคมท้องถิ่น มีการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการจัดทำแผนดำเนินงาน และมีการรายงานผลและเสนอความเห็นซึ่งได้จากการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอต่อสภาและคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อบังคับ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์
๒. การเงินเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (โอนเพิ่ม/โอนลด/การแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ)
 - จากการตรวจสอบพบว่า ในการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (โอนเพิ่ม/โอนลด/การแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ) ได้ผ่านการอนุมัติจากคณะผู้บริหารท้องถิ่น ทุกรายการ
 - จากการตรวจสอบพบว่า ในการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (โอนเพิ่ม/โอนลด/การแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ) กรณีโอนงบประมาณในหมวดครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ที่ทำให้ลักษณะปริมาณคุณภาพเปลี่ยนแปลงหรือโอนตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ได้ผ่านการอนุมัติจากสภาท้องถิ่น ทุกรายการ
 - จากการตรวจสอบการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ

๓. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

- การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วย พบว่ามีการจ่ายแบบโอนเข้าบัญชีให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพให้แก่ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพทุกเดือน โดยไม่เกินวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน และได้จัดทำบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพปิดประกาศ ณ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุ้งใหญ่ เป็นเวลา ๑๕ วัน ตามระเบียบกฎหมายกำหนด
- จากตรวจสอบคุณสมบัติผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพพบว่าผู้ลงทะเบียนมีคุณสมบัติครบถ้วน
- จากการตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงินเบี้ยยังชีพหรือไม่ พบว่า มีการสำรวจยืนยันตัวตนโดยให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมายืนยันตัวตนทุกปี
- ฎีกาการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพได้จัดทำเอกสาร ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ครบถ้วนและจำนวนเงินที่เบิกได้เบิกจ่ายตรงกับทุกรายการ

ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๒) พ.ศ. ๒๕๕๙ และ(ฉบับที่๓) พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้แก่ผู้พิการ หรือทุพพลภาพ ขององค์กรปกครอง พ.ศ. ๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว๕๗๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง ชักข้อแนะแนวทางการดำเนินการเบี้ยยังชีพความพิการของคนพิการที่มีอายุต่ำกว่า ๑๘ ปี ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๓

๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว๘๐๒๙ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ชักข้อแนะแนวทางการดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๖. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว๓๘๔๖ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่องชักข้อแนะแนวทางการดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้ป่วยเอดส์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อพิจารณา

บัดนี้ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในระหว่างวันที่ ๒๐ - ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘ เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอรายงานผลการตรวจสอบภายใน พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบฯ ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

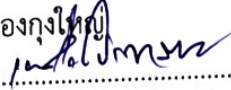
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวสุวรรณีทิพย์ บุญปก)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่

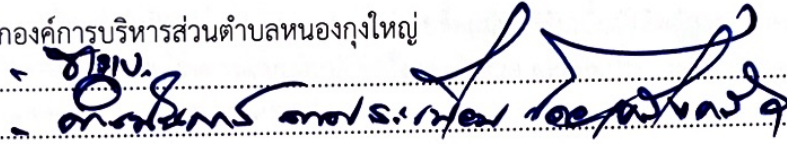


(ลงชื่อ).....

(นางสาวรัชณี ลาดโลศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่

ความเห็น นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่



ร้อยตำรวจโท

(วุฒิพงศ์ ทิพย์ธาตุรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่

รายงานผลการตรวจสอบ
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. ตรวจสอบการยืนยันสิทธิการรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ
 ๒. ตรวจสอบการลงทะเบียนขอรับเงินเบี้ยความพิการ
 ๓. ตรวจสอบการยื่นคำร้องเพื่อขอรับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนผู้มีสิทธิทราบเรื่องการขอยืนยันสิทธิการรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ลงทะเบียนขอรับเงินเบี้ยความพิการ และการยื่นคำร้องเพื่อขอรับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ในวัน เวลา สถานที่ และเอกสารที่ใช้ โดยผ่านสื่อต่างๆ อย่างเหมาะสมและมีความครอบคลุมทั้งพื้นที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

๒. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิที่ได้รับเบี้ยยังชีพรายใหม่ในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเป็นประจำทุกเดือน และครบถ้วนทุกรายการหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในของงานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีความเหมาะสมเพียงพอในการป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ หรือไม่

๔. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ที่ได้ลงทะเบียนแต่ละเดือนตามแบบที่หนังสือสั่งการกำหนด และปิดประกาศให้สาธารณชนทราบภายในวันที่ ๕ ของทุกเดือน ถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบจากหนังสือหรือเอกสารที่ประชาสัมพันธ์การขอยืนยันสิทธิการรับเงินเบี้ยยังชีพประจำปี ๒๕๖๗ ในรูปแบบของประชาสัมพันธ์ผ่านวิทยุชุมชน หรือการประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

๒. ตรวจสอบจากแบบคำขอยืนยันรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ แบบคำขอลงทะเบียนรับเงินเบี้ยพิการ ผู้ป่วยเอดส์ แบบยื่นคำร้องเพื่อขอรับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

๒. ตรวจสอบจากประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ผู้ป่วยเอดส์ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘

๓. ตรวจสอบจากฐานข้อมูลที่บันทึกไว้ในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และจากระบบอื่นที่มีข้อมูลเกี่ยวข้องกัน

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้แก่ผู้พิการหรือทุพพลภาพ ขององค์การปกครอง พ.ศ. ๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว๕๗๗๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการดำเนินการเบี้ยยังชีพความพิการของคนพิการที่มีอายุต่ำกว่า ๑๘ ปี ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๓

๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว๘๐๒๙ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว๓๘๔๖ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่องชักซ้อมแนวทางการดำเนินการจ่ายเงินยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้ป่วยเอดส์ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๒๐ - ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบว่ามีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนผู้มีสิทธิทราบเรื่องการขอเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ลงทะเบียนขอรับเงินเบี้ยความพิการ และการยื่นคำร้องเพื่อขอรับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์อย่างเหมาะสมและครอบคลุมทั้งพื้นที่ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่ จากเอกสารที่ใช้ผ่านสื่อต่างๆ การประชาสัมพันธ์ผ่านวิทยุชุมชน ประชาสัมพันธ์ผ่านเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

๒. ตรวจสอบขั้นตอนการรับลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพปฏิบัติตามขั้นตอนที่ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการกำหนด จากแบบคำขอลงทะเบียนและเอกสารประกอบคำขอ วิธีการตรวจสอบสิทธิผู้ขอตามหลักเกณฑ์การลงความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบ คำสั่งอนุมัติให้ลงทะเบียนของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

๓. ตรวจสอบการจัดทำประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ ว่าใช้แบบคำขอตามที่หนังสือสั่งการกำหนด และปิดประกาศให้สาธารณชนทราบภายในวันที่ ๕ ของทุกเดือน

๔. ตรวจสอบการบันทึกผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพรายใหม่จากคำขอลงทะเบียนทั้งรายชื่อและจำนวน กับที่บันทึกไว้บนระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (ระบบ Online) ต้องถูกต้องตรงกันและครบถ้วน

๕. ตรวจสอบระบบการควบคุมภายในงานจ่ายเบี้ยยังชีพ โดยใช้วิธีสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ การการบริหารงาน

๖. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ผลการตรวจสอบ

๑. การประชาสัมพันธ์การลงทะเบียนประจำปี ๒๕๖๘ ให้ประชาชนผู้มีสิทธิทราบ

-ตรวจสอบพบว่าในการประชาสัมพันธ์ ให้ประชาชนผู้มีสิทธิทราบ ใช้วิธีประกาศเสียงตามสาย ผ่านวิทยุชุมชน แจ้งประชาสัมพันธ์เมื่อมีประชุมร่วมกับชุมชน เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด

ข้อเสนอแนะ

๒. การปฏิบัติตามขั้นตอนการรับลงทะเบียนตามระเบียบฯ หนังสือสั่งการกำหนด

- กรณีย้ายที่อยู่ภายในตำบลของผู้สูงอายุ เนื่องจากผู้สูงอายุย้ายที่อยู่ภายในตำบลแต่ไม่การแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบ ทำให้ที่อยู่ในใบสำคัญรับเงินไม่ตรงกับที่อยู่อาศัยปัจจุบันของผู้สูงอายุ
- การใช้แบบคำขอยืนยันสิทธิรับเบี้ยยังชีพ พบว่า ใช้ตามแบบหนังสือสั่งการกำหนดผู้สูงอายุให้จัดให้มีการลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยผู้มีสิทธิรายใหม่ที่ยังไม่เคยลงทะเบียนมาก่อน ซึ่งจะมาอายุครบ ๖๐ ปี บริบูรณ์ และผู้สูงอายุครบ ๖๐ ปี (ต้องเกิดก่อน ๒ กันยายน ๒๕๐๗) และผู้สูงอายุที่ย้ายภูมิลำเนาเข้ามาในพื้นที่ อบต.หนองกงใหญ่ เจ้าหน้าที่ฯ ต้องแจ้งเป็นหนังสือ อบต. เดิมทราบเพื่อป้องกันการจ่ายเบี้ยซ้ำซ้อน หรือกรณีคนพิการและผู้ป่วยเอดส์ ประกอบคำขอด้วย ตรวจสอบทั้งหมดพบว่าเจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการถูกต้องตามที่ระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการกำหนด

- ตรวจสอบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียน ได้มีการพิจารณาว่าผู้ยื่นแบบคำขอยืนยันสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ มิได้ซ้ำซ้อนที่ได้รับอื่นใดจากหน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นอื่น หรือมีสิทธิอื่นนั้นแต่ไม่มีลักษณะต้องห้ามรับสิทธิรับเบี้ยยังชีพหรือไม่ เช่น เป็นผู้รับบำนาญ เบี้ยหวัด บำนาญพิเศษ เงินเดือนค่าตอบแทน รายได้ประจำจากรัฐหรือ อบต. จัดให้เป็นประจำ หรืออยู่ในสถานสงเคราะห์ของรัฐหรือ อบต. จะไม่สามารถขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุได้ แต่ไม่รวมผู้พิการหรือผู้ป่วยเอดส์ หรือได้รับสวัสดิการอื่นตามมติคณะรัฐมนตรี เช่น ผู้รับบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ผู้เป็นอาสาสมัครสาธารณสุขประจำหมู่บ้าน (อสม.) ตรวจสอบทั้งหมดพบว่าไม่มีผู้มาลงทะเบียนรายได้ใช้สิทธิรับเบี้ยยังชีพโดยซ้ำซ้อนกับสิทธิที่ได้รับอื่นใดจากหน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการแก้ไขปรับปรุงหรือเพิ่มเติมข้อมูลให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดทำประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพที่ได้มาลงทะเบียนแต่ละเดือนตรวจสอบการจัดทำประกาศบัญชีรายชื่อผู้มาลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีข้อตรวจพบ ดังนี้

- กรณีคนพิการ มีผู้มาลงทะเบียนขอรับเบี้ยความพิการในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘ และเจ้าหน้าที่รับลงทะเบียนจัดทำประกาศบัญชีรายชื่อครบถ้วนถูกต้อง

- กรณีผู้ป่วยเอดส์ มีประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์มีผู้มาลงทะเบียนในช่วงเดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง กันยายน ๒๕๖๘

- กรณีผู้สูงอายุ ประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุที่มาลงทะเบียนประจำเดือน(บันทึกในระบบสารสนเทศฯ ถูกต้อง)

ข้อเสนอแนะ แจ้งให้ผู้มีสิทธิให้ทราบวันที่เริ่มรับเบี้ยยังชีพที่ถูกต้อง และในเดือนถัดไปให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือ ด่วน หนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว๕๗๑๙ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๔ ชักซ้อมแนวทางการ ดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๒.๓ กำหนดให้ อบต. จัดประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้มาลงทะเบียนในแต่ละเดือน เมื่อสิ้นสุดการลงทะเบียนในแต่ละเดือนและให้ปิดประกาศโดยเปิดเผยให้สาธารณชนทราบภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป

๔.การบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิที่ได้รับเบี้ยยังชีพใหม่ลงในระบบสารสนเทศการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

- ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลผู้ลงทะเบียนรายใหม่ช่วงเดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง กันยายน ๒๕๖๘ ในระบบสารสนเทศฯ โดยสุ่มตรวจรายชื่อในหมวดหน้าค้นหาข้อมูลผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ พบว่ามีการบันทึกข้อมูลถูกต้องและครบถ้วน

- ตรวจสอบระบบควบคุมภายใน การบันทึกข้อมูลผู้ลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพรายใหม่ พบว่ามีความรัดกุมเพียงพอ โดยหลังจากการทำการบันทึกข้อมูลลงในระบบฯ เสร็จสิ้น เจ้าหน้าที่ผู้รับจดทะเบียนจะบันทึกข้อความลายมือแสดงรายละเอียดวันที่ เดือนที่ได้รับบันทึกเสร็จสิ้นและวันที่เริ่มได้รับเงิน ลงในแบบคำขอฯ ทุกครั้ง เพื่อให้เป็นหลักฐานเพื่อการตรวจสอบต่อไปภายหลัง

ข้อเสนอแนะ

ผู้ตรวจสอบ

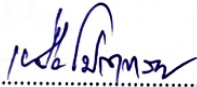
นางสุวรรณทิพย์ จูเรกกำ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสุวรรณทิพย์ จูเรกกำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(ลงชื่อ).....

(นางสาวรัชณี ลาตโลศรี)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

(ลงชื่อ) ร.ต.ท


(วุฒิพงศ์ ทิพย์ฤาตรี)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

รหัสกระดาดทำการ ๐๐๓-๒๕๖๘

ผู้ตรวจสอบ นางสาวรณทิพย์ จูเรก้า

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

งวดที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ ๒๕๖๘

วันที่ตรวจสอบ วันที่ ๒๐ - ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ได้ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าผู้ขอรับเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ ในการขอรับเงินเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุคนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ ได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าการลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ เอกสารครบถ้วนหรือไม่

รายการตรวจสอบ

๑. การขอรับเงินเบี้ยยังชีพของผู้มีสิทธิ (/ตอบได้มากกว่า ๑ ข้อ)

- ☒ รับเงินสดด้วยตัวเอง
- ☐ รับเงินสดโดยบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ
- ☒ โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิ
- ☒ โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

๒. ระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของ อบท. (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ ข้อ ๑๓ และหนังสือ กระทรวงมหาดไทย ที่ มท.๐๘๙๑/ว๑๑๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๖)

- ☒ เบิกจ่ายเงินไม่เกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้นๆ แล้วเสร็จภายในวันเดียว
☐ เบิกจ่ายเงินไม่เกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้นๆ แต่ไม่แล้วเสร็จภายในวันเดียว
☐ เบิกจ่ายเงินไม่เกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้นๆ

๓. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน

(๑) กรณีผู้มีสิทธิรับเงินไม่สามารถลงลายมือชื่อได้ แต่ใช้ลายมือพิมพ์แทนการลงชื่อใน

เอกสารการรับเงิน(ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๙)

- ☐ มีพยานลงลายมือชื่อรับรองไว้ด้วยสองคน ครบถ้วน
- ☐ มีพยานลงลายมือชื่อรับรองไว้ด้วย แต่ไม่ครบ
- ☐ ไม่มีพยานลงลายมือชื่อรับรองไว้
- ☐ ไม่มีผู้รับเงินพิมพ์ลายนิ้วมือ

(๒) กรณีเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้บุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิหรือโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

- ☒ มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงินครบถ้วน
- ☐ มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน แต่ไม่ครบทุกราย
- ☐ ไม่มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน

(๓) กรณีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นเงินสดให้แก่บุคคลผู้รับมอบอำนาจ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่ มท.๐๘๙๑.๓/๐๓๙๒๖ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๙)

- ☒ ผู้รับมอบอำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงินครบถ้วน
- ☐ ผู้รับมอบอำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงินครบถ้วนไม่ครบถ้วน
- ☐ ผู้รับมอบอำนาจไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงิน
- ☐ ไม่มีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นเงินสด

๔. การรับลงทะเบียนแบบคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพ

(๑) กรณียื่นแบบคำขอลงทะเบียนด้วยตนเอง

- ☒ กรอกข้อมูลครบถ้วนทุกราย
- ☐ กรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน
- ☐ ไม่ได้กรอกข้อมูล

(๒) กรณีมอบอำนาจให้บุคคลอื่นมายื่นแบบคำขอลงทะเบียนแทน

- ☐ ผู้มีอำนาจ ผู้รับมอบอำนาจ และพยานลงลายมือชื่อครบถ้วน
- ☒ ผู้มีอำนาจ ผู้รับมอบอำนาจ และพยานลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน
- ☐ ไม่มีพยานลงลายมือชื่อ
- ☐ ไม่มีผู้มีอำนาจ ผู้รับมอบอำนาจ และพยานลงลายมือชื่อ

๕. การจัดทำฎีกาการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

- ☐ จัดทำฎีกาเบิกจ่ายตามระเบียบครบถ้วน
- ☐ จัดทำฎีกาเบิกจ่ายตามระเบียบไม่ครบถ้วน
- ☐ ไม่ได้จัดทำฎีกาเบิกจ่าย

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้แก่ผู้พิการหรือทุพพลภาพ ขององค์กรปกครอง พ.ศ. ๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว๕๗๗๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการดำเนินการเบี้ยยังชีพความพิการของคนพิการที่มีอายุต่ำกว่า ๑๘ ปี ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๓

๔. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว๘๐๒๙ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการดำเนินงานตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

๕. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว๓๘๔๖ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการดำเนินงานการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการ และเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพผู้ป่วยเอดส์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๑. จากการตรวจสอบคุณสมบัติผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพพบว่าผู้ลงทะเบียนมีคุณสมบัติครบถ้วน

๑.๑ มีสัญชาติไทย

๑.๒ มีภูมิลำเนาอยู่ในเขต อบท. ตามทะเบียนบ้าน

๑.๓ มี อายุ ๖๐ ปี บริบูรณ์ขึ้นไป

๑.๔ ไม่ได้รับสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นใดของรัฐ

๒. จากการตรวจสอบแฟ้มทะเบียนประวัติของผู้ได้รับเบี้ยยังชีพ พบว่ามีบางรายที่เอกสารประกอบการลงทะเบียนไม่ครบถ้วน

๓. จากการตรวจสอบรายชื่อผู้ได้รับเบี้ยยังชีพว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงินเบี้ยยังชีพหรือไม่ นั้น พบว่า มีการสำรวจยืนยันตัวตนโดย ให้ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมายืนยันตัวตนทุกปี

๔. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพได้จัดทำเอกสาร ประกอบฎีกาเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ ครบถ้วนและจำนวนเงินที่ได้เบิกจ่ายตรงกันทุกรายการ

ข้อเสนอแนะ

๑. เพื่อให้เกิดความถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบ ข้อกฎหมายกำหนด เห็นควรให้จัดทำแฟ้มทะเบียนประวัติผู้ได้รับเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้การ และผู้ป่วยเอดส์

๒. การยื่นแบบคำขอลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพ

๒.๑ กรณียื่นแบบคำขอลงทะเบียนด้วยตนเอง ให้ผู้ยื่นแบบคำขอลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ กรอกข้อมูลและแนบเอกสารหลักฐานต่างๆ ให้ครบถ้วนตามแบบฟอร์ม

๒.๒ กรณีมอบอำนาจให้บุคคลอื่นมายื่นแบบคำขอลงทะเบียนแทน ให้ผู้มีอำนาจ ผู้รับมอบอำนาจ และพยานลงลายมือชื่อ และแนบเอกสารหลักฐานต่างๆ ให้ครบถ้วนตามแบบฟอร์ม การติดตามผลการตรวจสอบ

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการโปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒. เห็นควรให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ เพื่อความถูกต้องเรียบร้อย

ลงชื่อ

(นางสาววิชรภรณ์ โสภณ)

นักพัฒนาชุมชน

ผู้รับตรวจ

ลงชื่อ

(นางสุวรรณทิพย์ จูรก้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบ

รายงานผลการตรวจสอบ
(ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่ อำเภอกะนวน จังหวัดขอนแก่น
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรื่อง : ๑. การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
๒. การโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ (โอนเพิ่ม/โอนลด/การแก้ไขเปลี่ยนแปลง)
๓. การเบิกจ่ายเบี้ยเลี้ยงยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วย

เรียน : นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่

หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด

ตรวจสอบโดย : นางสาวรณทิพย์ จูเรกก้า

สอบทานรายงานโดย : นางสาวรณทิพย์ จูเรกก้า
วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

เรื่องที่จะตรวจสอบ การทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนและงบประมาณมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในการจัดทำแผนและงบประมาณที่เหมาะสม เพียงพอ และได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดหรือไม่
๓. เสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. จัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น
 - ๑.๑ แผนพัฒนาท้องถิ่น
 - ๑.๒ งบประมาณรายจ่ายประจำปี
 - ๑.๓ แผนการดำเนินงาน
๒. จัดทำงบประมาณ
 - ๒.๑ งบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณปัจจุบัน และงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม
 - ๒.๒ เอกสารการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
 - ๒.๓ ประกาศใช้งบประมาณ และประกาศการอนุมัติ หรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ที่กำหนดไว้ใน ระเบียบฯ องค์ประกอบและคุณสมบัติของกรรมการถูกต้อง
๒. สอบทานเจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินงานจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๘
๓. การดำเนินงานของคณะกรรมการฯ พิจารณา รายงานการประชุม ความสอดคล้อง ความเหมาะสมของโครงการ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

๙.ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๐ - ๒๓ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘ รวม ๓ วัน

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่
หน่วยตรวจสอบภายใน

รหัสกระดาษาทำการ ๐๐๑-๒๕๖๘

กระดาษาทำการ (Audit working papers)
การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด ผู้ตรวจสอบ นางสาวรณทิพย์ จูเรก้า
ผู้รับตรวจ นักวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ นักวิชาการตรวจสอบภายในฯ
งวดที่ตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
วันที่ตรวจสอบ วันที่ ๒๐ - ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘
วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการการจัดทำแผนและงบประมาณมีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในการจัดทำแผนและงบประมาณที่เหมาะสม เพียงพอ และได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัดหรือไม่
๓. เสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพเพิ่มขึ้น

ลำดับที่	คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	อื่นๆ	หมายเหตุ
๑	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นหรือไม่	✓			
๒	องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดประชุมประชาคมท้องถิ่น เพื่อรับทราบปัญหาความต้องการของประชาชน และชุมชน โดยนำข้อมูลพื้นฐานในการพัฒนา และข้อมูลในแผนชุมชนมาพิจารณาประกอบการจัดทำแผนพัฒนา	✓			
๓	การอนุมัติแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น และมีการประกาศใช้แผนแล้ว หรือไม่	✓			
๔	การจัดแผนพัฒนาว่ามีความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี เป็นแผนการพัฒนาประเทศมาปรับใช้แผนพัฒนา หรือไม่	✓			

ลำดับที่	คำถาม	มี/ใช่	ไม่มี/ไม่ใช่	อื่นๆ	หมายเหตุ
๕	จัดทำและทบทวนแผนพัฒนาขององค์การบริหารส่วนตำบลแล้วเสร็จในเดือนตุลาคมก่อนปีงบประมาณถัดไป หรือไม่	✓			
๖	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นแนวทางในการจัดทำงบประมาณ หรือไม่	✓			
๗	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการจัดทำแผนการดำเนินงานหรือไม่	✓			
๘	มีการเปิดเผยแผนการดำเนินงานภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ประกาศ เพื่อให้ประชาชนในท้องถิ่นทราบโดยทั่วกัน และต้องเปิดเผยอย่างน้อย ๓๐ วัน หรือไม่	✓			
๙	องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น หรือไม่	✓			
๑๐	มีการรายงานผลซึ่งได้จากการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาต่อผู้บริหารท้องถิ่น สภาท้องถิ่น และคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น หรือไม่	✓			

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบว่า มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยมีการจัดประชุมประชาคมท้องถิ่น มีการใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี มีการจัดทำแผนดำเนินงาน และมีการรายงานผลและเสนอความเห็นซึ่งได้จากการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอต่อสภาท้องถิ่นและคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อบังคับ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์

ข้อเสนอแนะ

๑. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒. เห็นควรให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ เพื่อความถูกต้องเรียบร้อย

ลงชื่อ

(นางสุพรพิทย์ ทั่นชื่น)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนฯ

ผู้รับตรวจ

ลงชื่อ

(นางสุวรรณทิพย์ จูเรก้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในฯ

ผู้ตรวจสอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกุงใหญ่

แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด/กองคลัง/กองช่าง/กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม

เรื่องที่ตรวจสอบ การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ

ข้อมูลที่จะตรวจสอบ

๑. บันทึกขออนุมัติโอนงบประมาณ
๒. บัญชีโอนงบประมาณรายจ่าย ในระบบ e-Laas
๓. ประกาศการขออนุมัติโอนงบประมาณ
๔. หนังสือส่งแจ้งการประกาศการโอนงบประมาณให้ผู้กำกับดูแลทราบ
๕. เอกสารอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. เพื่อให้ทราบว่า การโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑
๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคู่สมรรถต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘

ระเบียบ/กฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑

ระยะเวลาการตรวจสอบ

โดยจะตรวจวันที่ ๑ - ๑๕ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๘

หมายเหตุ ขอให้เจ้าหน้าที่จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ หากประสงค์จะขอเลื่อนการตรวจสอบให้แจ้งล่วงหน้าก่อนการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๑ วัน เพื่อให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจะได้ทำการปรับแผนการตรวจสอบต่อไป

กระดาษทำการ

ตรวจสอบการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

ผู้ตรวจสอบ นางสาวรณทิพย์ จูเรกก้า

ผู้รับตรวจ นางสาวพรพิทย์ ทนชื่น

วันที่จัดทำ วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๘

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กร

ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. เพื่อให้ทราบว่าการโอนและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณได้ดำเนินการสอดคล้องกับระเบียบกระทรวงมหาดไทย

ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ลำดับ	รายการ	จำนวน (ครั้ง)		ผลการตรวจสอบ		ความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบ
		ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗	ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๘	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	
๑	การโอนงบประมาณรายจ่ายต่างๆ เป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น	๓๘	๘	/		เป็นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๖
๒	การโอนงบประมาณรายจ่ายในงบลงทุน โดยการโอนเพิ่ม โอนลด ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยน หรือโอนไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ เป็นอำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น	๑๕	-	/		เป็นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๗
๓	การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับหรืองบประมาณ เป็นอำนาจอนุมัติของผู้บริหารท้องถิ่น	๑	๒	/		เป็นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๘
๔	การแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงรายจ่ายในงบลงทุน ที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยน หรือเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้าง เป็นอำนาจของสภาท้องถิ่น	-	-	/		เป็นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๒๙

ลำดับ	รายการ	จำนวน (ครั้ง)		ผลการตรวจสอบ		ความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบ
		ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๓	ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๔	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	
๕	การโอนเงินงบประมาณรายจ่ายหรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงประมาณการรายรับและงบประมาณรายจ่าย เมื่อได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้วให้ประกาศโดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบ และแจ้งการประกาศให้แก่นายอำเภอเพื่อทราบภายในสิบห้าวัน	-	-	/		เป็นตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๓๒

ข้อเสนอแนะ/ความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๔ การโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณ ข้อ ๒๖ ๒๗ ๒๘ ๒๙ ๓๒
๒. เอกสารประกอบการโอนและการแก้ไขเปลี่ยนแปลงคำชี้แจงงบประมาณรายจ่ายครบถ้วน

(ลงชื่อ)

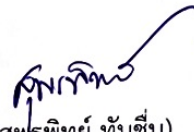


ผู้ตรวจสอบ

(นางสุวรรณีพิทย์ จูเรก้า)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



ผู้รับตรวจ

(นางสุพรพิทย์ หันชิน)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลหนองกงใหญ่

หน่วยงานตรวจสอบภายใน

กระดาดำทำการ

ตรวจสอบการจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

๑. เอกสารประกอบการพิจารณา			
ลำดับที่	รายการ	มี	ไม่มี
๑.	ร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี	/	
๒.	ประมาณการค่าใช้จ่ายโครงการก่อสร้าง	/	
๓.	แผนพัฒนาท้องถิ่น	/	
๔.	สำเนารายงานการประชุมสภาท้องถิ่น	/	

๒. กระบวนการพิจารณาของสภาท้องถิ่น		
รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง
หนังสือเชิญประชุมที่ ขก ๗๖๑๐๑/ว๙ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ กำหนดประชุมวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๗ นัดประชุมล่วงหน้า จำนวน ๖ วัน (นัดประชุมล่วงหน้าก่อนวันประชุมไม่น้อยกว่า ๓ วัน ไม่นับวันออกหนังสือและวันประชุม)	/	
๒.๑ วาระที่ ๑ ขึ้นรับหลักการ ประชุมสมัยสามัญ สมัยที่ ๒ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๗ เมื่อวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๗ เริ่มประชุมเวลา ๐๙.๓๐ น. สิ้นสุดการประชุมเวลา ๑๕.๓๐ น. สมาชิกเข้าร่วมประชุม ๑๓ คน ขาดประชุม.....คน	/	
(๑) มติรับหลักการ...๑๓...เสียง ไม่รับหลักการ.....เสียง งดออกเสียง.....เสียง สภามีมติรับหลักการเมื่อเวลา.....๑๕.๓๐.....น.	/	
(๒) ตั้งกรรมการแปรญัตติ จำนวน.....๕.....คน (การเลือกกรรมการ ใช้ข้อ ๑๒ โดยอนุโลม โดยให้ดำเนินการเลือกคนที่หนึ่งก่อนแล้ว เลือกคนต่อไปทีละคน)	/	
(๓) มติสภากำหนดระยะเวลาเสนอคำแปรญัตติ ในวันที่ ๑,๗,๘ สิงหาคม ๒๕๖๗ เวลา...๐๘.๓๐.....น. ถึงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๗ เวลา...๑๖.๓๐.....น. รวมระยะเวลา...๒๔...ชม. นับตั้งแต่สภามีมติรับหลักการ (กำหนดระยะเวลา เสนอคำแปรญัตติไม่น้อยกว่า ๒๔ ชม. นับแต่สภามีมติรับหลักการ) ☒ ไม่มีผู้เสนอคำแปรญัตติ ☒ มีผู้เสนอคำแปรญัตติ.....๓.....คน ☒ ญัตติลดรายจ่าย จำนวน.....๔...รายการ ลดจำนวนเงินทั้งสิ้น..๖๖๔,๐๐๐..บาท ☒ ญัตติตัดทอนรายจ่าย จำนวน.....๒..รายการ ลดจำนวนเงินทั้งสิ้น๑๔๑,๐๐๐.บาท ☐ ญัตติเพิ่มรายจ่าย จำนวน.....รายการ ลดจำนวนเงินทั้งสิ้น.....บาท ☒ เสนอโดยผู้บริหาร ☒ เสนอโดยมีคำรับรองของผู้บริหาร	/	

๒. กระบวนการพิจารณาของสภาท้องถิ่น	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง
รายการ (๔) คณะกรรมการแปรรูปที่ดินกำหนดนัดประชุมในวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๗ เวลา.....๐๙.๓๐ ...น. และได้แจ้งหนังสือให้ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้เสนอญัตติและผู้แปรญัตติทราบ ตามหนังสือ ที่...ขก ๗๖๑๐๑/...ว๑๐...ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๗ เวลา.....-.....น. แจ้งล่วงหน้ารวม.....-.....ชม. (คณะกรรมการแปรรูปที่ดินแจ้งให้ผู้บริหารท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น ผู้เสนอแปรญัตติ ผู้แปรญัตติทราบล่วงหน้าไม่น้อยกว่า ๒๔ ชั่วโมงก่อนกำหนดเวลานัดประชุม) หมายเหตุ กรณีนี้ที่ไม่มีผู้ยื่นขอแปรญัตติ คณะกรรมการแปรรูปที่ดินต้องประชุมเพื่อพิจารณาสรุปผลการแปรญัตติ	/	
(๕) เมื่อคณะกรรมการแปรรูปที่ดินได้พิจารณาแล้ว ได้เสนอร่างข้อบัญญัตินั้นตามร่างเดิมและตามที่มีการแก้ไขเพิ่มเติมพร้อมรายงานและบันทึกความเห็นยื่นต่อประธานสภา เมื่อวันที่.....๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๗.....(รายงานอย่างน้อยต้องระบุว่าได้มีหรือไม่มีการแก้ไขเพิ่มเติมในตอนใดหรือข้อใดบ้าง การสงวนความเห็นของกรรมการแปรรูปที่ดิน ตลอดจนการสงวนคำแปรญัตติด้วย) ☐ มีการสงวนความเห็นของกรรมการแปรรูปที่ดิน ☐ ไม่มีการสงวนความเห็นของกรรมการแปรรูปที่ดิน ☒ มีการสงวนคำแปรญัตติ ☐ ไม่มีการสงวนคำแปรญัตติ	-	
(๖) ประธานสภาส่งรายงานของคณะกรรมการแปรรูปที่ดินให้แก่สมาชิกสภา เมื่อวันที่.....-.....เวลา.....-.....น. คิดเป็นเวลาก่อนการประชุม.....-.....น. (ประธานสภาส่งรายงานของคณะกรรมการแปรรูปที่ดินแก่สมาชิกสภาไม่น้อยกว่า ๒๔ ชั่วโมง ก่อนวันประชุมพิจารณาของคณะกรรมการแปรรูปที่ดิน)	-	
๒.๒ วาระที่ ๒ ขั้นตอนแปรญัตติ ประชุมสมัยสามัญ สมัยที่ ๒ ครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๗ เวลา ๐๙.๐๐ น. ผู้เข้าร่วมประชุม ๑๓ คน ไม่มาประชุม.....-.....คน ☒ ไม่มีการแปรญัตติ ☐ มีการแปรญัตติ ☐ แปรญัตติโดยสมาชิก จำนวน.....คน ☐ แปรญัตติโดยคณะกรรมการแปรรูปที่ดิน จำนวน.....คน ☐ แปรญัตติโดยนายก ฯ	/	
๒.๓ วาระที่ ๓ ขั้นตอนการลงมติ ประชุมสมัยสามัญ สมัยที่ ๒ ครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๗ ผู้เข้าร่วมประชุม.....๙.....คน ไม่มาประชุม.....-.....คน เห็นชอบ.....๑๓.....เสียง ไม่เห็นชอบ.....-.....เสียง งดออกเสียง.....-.....เสียง ☒ เห็นชอบตามร่างข้อบัญญัติเดิม ☐ เห็นชอบตามร่างที่แปรญัตติ	/	

๓. รูปแบบงบประมาณ			
ลำดับที่	รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง
๑.	จัดทำร่างงบประมาณรายจ่ายประจำปี จากระบบคอมพิวเตอร์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-Laas)	/	
๒.	การเขียนคำชี้แจง - ระบุแต่ละรายการ/กิจกรรม ว่าอยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น(เฉพาะรายการที่อยู่ในแผน) - ระบุคุณลักษณะค่าครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	/	

๔. การประมาณการรายรับ			
ลำดับที่	รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง
๑.	ประมาณการรายรับครบทุกหมวดรายรับ	/	
๒.	รายได้จัดเก็บเอง ภาษีจัดสรร ประมาณการใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา	/	
๓.	เงินอุดหนุนทั่วไป และหรือเงินอุดหนุนทั่วไปที่เคยได้รับในลักษณะเงินอุดหนุนทั่วไปกำหนดวัตถุประสงค์ ประมาณการใกล้เคียงกับปีงบประมาณที่ผ่านมา	/	
๔.	เงินอุดหนุนทั่วไป ไม่ต้องนำมาจัดทำงบประมาณดังต่อไปนี้ - เงินอุดหนุนสำหรับเงินเดือนและค่าจ้างสำหรับข้าราชการและลูกจ้างถ่ายโอน - เงินอุดหนุนสำหรับสิทธิประโยชน์ข้าราชการและลูกจ้างถ่ายโอน - เงินอุดหนุนสำหรับการจัดการศึกษาภาคบังคับ (การศึกษาของบุคลากร, ค่าเช่าบ้าน,ค่าบำเหน็จบำนาญ)	/	

๕. การประมาณการรายจ่าย			
ลำดับที่	รายการ	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง
๑.	อยู่ในแผนพัฒนาท้องถิ่น	/	
๒.	อยู่ในอำนาจหน้าที่ตามกฎหมาย	/	
๓.	ค่าใช้จ่ายด้านบุคลากรไม่เกินร้อยละ ๔๐ ตาม พ.ร.บ.บริหารงานบุคคล พ.ศ.๒๕๔๒ มาตรา ๓๕	/	
๔.	เงินอุดหนุนส่วนราชการ อปท.องค์กรการกุศล องค์กรประชาชน - อบจ.ไม่เกินร้อยละ ๑๐ กรณีเกินร้อยละ ๑๐ - ขออนุมัติผู้ว่าราชการจังหวัดก่อนการตั้งงบประมาณ	/	
๕.	เงินสมทบกองทุนบำเหน็จบำนาญข้าราชการ - อบต. สมทบ ร้อยละ ๒	/	
๖.	เรื่องอื่นๆ.....		

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสุวรรณทิพย์ จูเรกกา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)  ผู้รับตรวจ
(นางสุพริทธิ์ ทนชื่น)
นักวิเคราะห์นโยบายและชำนาญการ