



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง โทร ๐๓๔-๓๑๘๖๖๖

ที่ นฐ ๗๔๖๐๕/ ๓

วันที่ ๕ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานการตรวจสอบงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๖)

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

### เรื่องเดิม

ตามที่ได้อนุมัติแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขององค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบภายในประจำปี ซึ่งหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดวันเข้าปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

### ข้อเท็จจริง

บัดนี้หน่วยงานตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบ งานสวัสดิการและสังคม สำนักปลัด สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ช่วงเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว ผลปรากฏตามรายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

### ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒
- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

### ข้อเสนอแนะ/ควรพิจารณา

จากการตรวจสอบงานสวัสดิการและสังคมไม่พบสิ่งบกพร่องหรือข้อผิดพลาดที่ต้องแก้ไขปรับปรุง รวมทั้งพบว่ามีกรณีปฏิบัติหน้าที่ตามลำดับขั้นตอน กฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้ถูกต้องครบถ้วน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นายสันติ พิมพ์ใจใส)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



## รายงานผลการตรวจสอบภายใน

### หน่วยรับตรวจสอบ

งานสวัสดิการสังคม สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลทรงคนอง

### กิจกรรม/เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
๒. โครงการหรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ

### วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ พ.ศ. ๒๕๔๘
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพคนพิการมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๕. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดทำโครงการเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๖. เพื่อให้ทราบว่าขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๗. เพื่อให้ทราบว่าการระบวนการจัดหาพัสดุในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๘. เพื่อให้ทราบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ ครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่
๙. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๑๐. เพื่อให้ทราบว่ามีการปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
๑๑. เพื่อให้ทราบว่าการระบวนการจัดหาพัสดุในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ เป็นไปตามระเบียบหรือไม่
๑๒. เพื่อให้ทราบว่าเอกสารประกอบการเบิกจ่ายในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ ครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่

### ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่
๓. ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีอยู่จริงหรือไม่
๔. ตรวจสอบข้อมูลของเดือน กุมภาพันธ์ - มีนาคม ๒๕๖๖

๕. ตรวจสอบโครงการหรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ
๖. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับฎีกาเบิกจ่ายฯ
๗. ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ
๘. ตรวจสอบกระบวนการจัดหาพัสดุในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ
๙. ตรวจสอบฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายในการจัดกิจกรรม/โครงการต่างๆ
๑๐. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน

### ระยะเวลาการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ - มีนาคม ๒๕๖๖

### วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบระเบียบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

### ทรัพยากรที่ใช้ในการตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๑ อัตรา

### ผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสัมภาษณ์และสังเกตการณ์ ปรากฏดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ พบว่าจะมีการเบิกจ่ายเงินเพื่อนำจ่ายให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกเดือน ซึ่งได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๘, ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ระหว่างดำเนินการ
  - ๒.๑ การจัดทำโครงการ หรือกิจกรรมอยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๙ และมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
  - ๒.๒ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณในการดำเนินโครงการ มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๕๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

**ข้อเสนอแนะ**

จากการตรวจสอบงานสวัสดิการและสังคมไม่พบสิ่งบกพร่องหรือข้อผิดพลาดที่ต้องแก้ไขปรับปรุง รวมทั้งพบว่า มีการปฏิบัติหน้าที่ตามลำดับขั้นตอน กฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้ถูกต้อง ครบถ้วน



(ลงชื่อ).....

(นายสันติ พิมพ์ใจใส)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ