



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ งานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย

ที่ สพ ๘๐๒๐๑/ -

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย

ตามที่พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๙ มีผลบังคับใช้ เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด นั้น องค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย ได้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยจัดให้มีการตรวจสอบภายในของหน่วยงานภายใน เรียบร้อยแล้ว ตามเอกสารที่เสนอมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

นาย อดิษฐ์

(นายมานะ มาลัย)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

- ความเห็นปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย

☒ เห็นควร... *ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในดำเนินการต่อไป*

(ลงชื่อ)..... *Sim*

(นางสาวธัญพร รัตนกุสุมภ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย

- ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย

☒ เห็นควร... *ให้นายอดิษฐ์ไปดำเนินการต่อไป*

(ลงชื่อ)..... *thw*

(นายประสิทธิ์ ไพเราะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568



องค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย
ตำบลยั้งทะลาย อำเภออุ้มทอง จังหวัดสุพรรณบุรี

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๘
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย
เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมถึงหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ ภารกิจถ่ายโอนตามกฎหมาย มีความสอดคล้องตามยุทธศาสตร์การพัฒนา กรอบนโยบายของผู้บริหาร และตรงตามความต้องการของประชาชนในท้องถิ่น
- เพื่อให้ทราบว่าการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานวิเคราะห์นโยบายและแผนไว้อย่างเหมาะสม
- เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

- ตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๗๐
- ตรวจสอบรายงานการประชุม คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ – มีนาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบระเบียบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

- การตรวจสอบแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) พบว่า การดำเนินการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

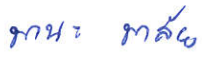
/๒. การตรวจสอบ...

๒. การตรวจสอบรายงานการประชุม คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการชุดต่าง ๆ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง พบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการครบถ้วน และมีการจัดประชุม พร้อมจัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการครบถ้วน

๓. การตรวจสอบกระบวนการประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ. ๒๕๖๖ – ๒๕๗๐) พบว่ามีการจัดทำประกาศใช้แผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นไปตามระเบียบฯ แต่การประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนทราบยังไม่ทั่วถึง จึงแจ้งหน่วยรับตรวจให้รับทราบ และได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจพิจารณาทบทวน และปรับปรุงแผนพัฒนาท้องถิ่นเป็นประจำทุกปี โดยคำนึงถึงความต้องการของประชาชน และความสอดคล้องกับยุทธศาสตร์การพัฒนา คำสั่ง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงประชาสัมพันธ์ประกาศ เผยแพร่ให้ประชาชนได้รับทราบ

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบภายใน
(นายมานะ มาลัย)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน



(นางสาวธัญพร รัตนกุสุมภ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย



(นายประสิทธิ์ ไพเราะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน พฤษภาคม – กรกฎาคม ๒๕๖๘
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย
เรื่องที่ตรวจสอบ ฎีกาเบิกจ่ายโครงการก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง โดยใช้งบประมาณจากงบลงทุนตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล เป็นไปพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗
๓. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุไว้อย่างเหมาะสม
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง ตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง ที่ใช้งบประมาณจากงบลงทุน ตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล
๓. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือนพฤษภาคม – กรกฎาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ ใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติอย่างเป็นระบบ ระเบียบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ ทดสอบรายการ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ ปรากฏดังนี้

๑. การตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง ที่ใช้งบประมาณจากงบลงทุน ตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล ระหว่างเดือนพฤษภาคม - กรกฎาคม ๒๕๖๘ โดยวิธีการสุ่มตรวจ พบว่า

๑.๑ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในโครงการก่อสร้าง ซึ่งใช้งบประมาณจากงบลงทุน ตามข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบล มีการปฏิบัติเป็นไปพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๒ มีการแต่งตั้งกรรมการแต่ละคณะ ตามประเภทของโครงการที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และแต่งตั้งผู้ควบคุมงานสำหรับโครงการก่อสร้าง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑.๓ การวางฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการก่อสร้าง มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗

๑.๔ คู่สัญญาของหน่วยงาน ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับพนักงานส่วนตำบล หรือข้าราชการในองค์กรแต่อย่างใด

๑.๕ กระบวนการจัดหาพัสดุเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่พบการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง และแสวงหาผลประโยชน์ส่วนตัวในตำแหน่งหน้าที่

๒. การสอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุ

๒.๑ พบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานพัสดุไว้อย่างเหมาะสม

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจควบคุมดูแลการปฏิบัติงานด้านการพัสดุ การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานเป็นประจำอย่างต่อเนื่อง รวมถึงปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ให้มีประสิทธิภาพ เหมาะสม เป็นปัจจุบัน

(ลงชื่อ)

มานะ มาลัย

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นายมานะ มาลัย)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน

(นางสาวธัญพร รัตนกุสุมภ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย

(นายประสิทธิ์ ไพเราะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน เมษายน – พฤษภาคม ๒๕๖๘
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย
เรื่องที่ตรวจสอบ การกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง มีการปฏิบัติเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และคู่มือแนวทางวิธีปฏิบัติในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง กรมบัญชีกลาง
๓. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำเอกสาร คำสั่ง รายงาน แบบฟอร์มตามที่กำหนดครบถ้วน และมีการใช้ตารางประกอบการคำนวณค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานก่อสร้าง (Factor F) ถูกต้องตามประเภทงานที่ดำเนินการก่อสร้าง
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการประมาณการราคาก่อสร้าง และฎีกาเบิกจ่ายตามโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ ผู้ควบคุมงาน และเอกสารแสดงการปฏิบัติหน้าที่
๓. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานประมาณราคาก่อสร้างที่ได้จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการก่อสร้าง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยวิธีการสุ่มตรวจ
๒. ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ และผู้ปฏิบัติหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
๓. ตรวจสอบแบบฟอร์มประมาณการราคากลาง การคำนวณราคาต่อหน่วย และการใช้ตาราง Factor F
๔. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับงานโครงการก่อสร้าง โดยการสอบถาม และหรือใช้แบบสอบทานระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติตามระบบ และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ การสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้

๑. ตรวจสอบเอกสารพบว่า มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง สำหรับงานก่อสร้างในแต่ละประเภท รวมถึงผู้ควบคุมโครงการก่อสร้าง และคณะกรรมการอื่น ๆ รวมถึงมีการลงนามในรายงานครบถ้วน

/๒. ตรวจสอบ...

๒. ตรวจสอบเอกสารการประมาณการราคาก่อสร้าง ตามโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยวิธีการสุ่มตรวจ พบว่าการประมาณการราคากลาง มีการปฏิบัติถูกต้องตรงตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ กรมบัญชีกลาง

๓. พบว่าการประมาณราคากลาง มีการใช้ค่า Factor F ในแต่ละประเภทงาน มารวมคำนวณถูกต้อง

๔. พบว่ามีการจัดทำรายงานเสนอขออนุมัติต่อผู้บริหาร เพื่อใช้ราคากลางที่ประมาณขึ้นก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง เป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ควรมีการตรวจสอบข้อมูลราคากลาง และราคาค่าแรงจากกระทรวงพาณิชย์เป็นประจำสม่ำเสมอ เพื่อประโยชน์ในการประมาณราคากลางที่ถูกต้อง

(ลงชื่อ) จันท ภาณุ ผู้ตรวจสอบภายใน

(นายมานะ มาลัย)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน



(นางสาวธัญพร รัตนกุสุมภ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย



(นายประสิทธิ์ ไพเราะ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน สิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๘
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย
เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินโครงการและกิจกรรมต่าง ๆ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดทำโครงการต่าง ๆ เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๔
๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. เพื่อให้ทราบว่ามี การปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๘
๓. เพื่อให้ทราบว่ามี การจัดวางระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินโครงการหรือกิจกรรม

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบโครงการ หรือกิจกรรมที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ หรืออยู่ในระหว่างดำเนินการ
๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่าย และเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๓. สอบทานระบบควบคุมภายในที่ได้จัดทำไว้ ว่ามีความเพียงพอและเหมาะสม

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน สิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ การใช้แบบสอบถามระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และการประเมินความเสี่ยงในระบบควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบ

- ได้ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสังเกตการณ์ และการสัมภาษณ์ ปรากฏดังนี้
๑. จากการสุ่มตรวจฎีกาเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามโครงการต่าง ๆ พบว่า มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบพัสดุ ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
 ๒. การดำเนินการจัดทำโครงการต่าง ๆ เป็นโครงการกิจกรรมที่ปรากฏในแผนพัฒนาท้องถิ่น และเป็นไปตามอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ตามพระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๔
 ๓. มีการรายงานผลการดำเนินกิจกรรมตามโครงการที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จครบถ้วน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้หน่วยรับตรวจประเมินความคิดเห็นจากผู้เข้าร่วมโครงการ ทั้งก่อนและหลังการดำเนินกิจกรรม เพื่อนำไปเป็นแนวทางในการวัดผลสำเร็จของโครงการ ว่าบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายหรือไม่ รวมทั้งเพื่อรวบรวมไว้เป็นข้อเสนอแนะ เพื่อนำไปใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงการดำเนินโครงการต่อไป

(ลงชื่อ) นายมานะ มาลัย ผู้ตรวจสอบภายใน
(นายมานะ มาลัย)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน



(นางสาวฉัตรพร รัตนกุลสุมภ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย



(นายประสิทธิ์ ไพเราะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
งวดเดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม องค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย
เรื่องที่ตรวจสอบ การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ พ.ศ. ๒๕๔๘
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒
๓. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพคนพิการมีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔
๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ
๒. ประเมินระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสังคมสงเคราะห์
๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่
๔. ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพว่ามีอยู่จริงหรือไม่
๕. ตรวจสอบข้อมูลของเดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘
๖. ตรวจสอบด้วยเทคนิค วิธี
 - การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ
 - ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ
 - ตรวจสอบเอกสารการจัดวางระบบควบคุมภายในและการประเมินผลติดตามการควบคุมภายในที่จัดทำไว้

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยวิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ สังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การสอบทาน การทดสอบรายการ โดยการตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ เช่น ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยยังชีพ ใบสำคัญรับเงินค่าเบี้ยยังชีพ ใบมอบอำนาจ สำเนาใบรับฝากเงิน และเอกสารประกอบรายการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์

/สรุปผล...

สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ การทดสอบรายการ การสัมภาษณ์และสังเกตการณ์ ปรากฏดังนี้

๑. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ พบว่าจะมีการเบิกจ่ายเงินเพื่อนำจ่ายให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกเดือน ซึ่งได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๘ , ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๒ , ระเบียบคณะกรรมการผู้สูงอายุแห่งชาติว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๕๒ , การจ่ายเงินสวัสดิการผู้สูงอายุตามนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลโครงการสร้างหลักประกันรายได้แก่ผู้สูงอายุ , มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๔ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการของ อปท. พ.ศ. ๒๕๕๓

๒. การตรวจสอบการนำจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิ พบว่ามียังคงมีเงินคงค้างหลายรายการ เนื่องจากผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการบางราย สูงอายุ ร่างกายไม่แข็งแรง และอยู่นอกพื้นที่องค์การบริหารส่วนตำบลสวนแตง จึงไม่สะดวกในการเดินทางมารับเงินตามกำหนดเวลาได้ เจ้าหน้าที่จึงต้องเก็บรักษาเงินไว้เพื่อนำจ่ายในภายหลัง

๓. จากการตรวจสอบการรับขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิได้รับเงินสงเคราะห์รายใหม่ พบว่าเอกสารหลักฐานของผู้ขึ้นทะเบียนบางรายยังไม่ครบถ้วน ได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบ และดำเนินการรวบรวมเอกสารจนครบถ้วน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

เห็นสมควรให้หน่วยรับตรวจควบคุมดูแล และตรวจสอบสิทธิของผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพ ให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งแนบเอกสารสำคัญที่จำเป็น เมื่อมีการเบิกจ่ายเงินแล้ว ควรเร่งรัดให้ผู้มีสิทธิได้รับเงิน มารับเงินให้ตรงตามกำหนดเวลา หรือหาหรือแนวทางแก้ไขปัญหา เพื่อลดจำนวนเงินค้างจ่าย รวมถึงกำกับดูแลการลงลายมือชื่อ ด้วยการพิมพ์ลายนิ้วมือของผู้มีสิทธิได้รับเงินอย่างเคร่งครัด

(ลงชื่อ) นาย อดิ ผู้ตรวจสอบภายใน
(นายมานะ มาลัย)
นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายใน



(นางสาวธัญพร รัตนकुสมณ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย



(นายประสิทธิ์ ไพเราะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลยั้งทะลาย

