



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง โทร/โทรสาร ๐ ๔๒๔๙ ๙๐๐๑

ที่ บก ๗๖๙๑๒/๔๔

วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๙

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบการบริหารงานของส่วนราชการ ในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบภายในของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ และหน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ เรียบร้อยแล้ว นั้น

ดังนั้นหน่วยตรวจสอบภายในจึงขอสรุป ผลการดำเนินงานการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ โดยมีรายละเอียดและวัตถุประสงค์ ดังนี้

วัตถุประสงค์

๑. ตรวจสอบกระบวนการด้านต่าง ๆ ของการบริหารจัดการขององค์การบริหารส่วนจังหวัดว่าเป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดอย่างทั่วถึง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ข้อมูลเอกสารที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการด้านต่าง ๆ ของการบริหารจัดการขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ของทุกส่วนราชการ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘ เรื่องที่ตรวจสอบตามรายละเอียดดังนี้

๑. ตรวจสอบการขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพฯ และการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง (รอบที่ ๑) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๒. ตรวจสอบการขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพฯ และการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ สำนักปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง (รอบที่ ๒) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน กองคลัง ของปีงบประมาณ ๒๕๖๘
๔. ตรวจสอบการจัดซื้อวัสดุและครุภัณฑ์งานก่อสร้างของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๕. ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์ กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม
๖. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและการรายงานการเงินของกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.) ระดับท้องถิ่น กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม
๗. วิเคราะห์ สอบทานประเมินความพึงพอใจระบบการควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยง
๘. ให้คำปรึกษา และแนะนำการปฏิบัติงานแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ

/ระยะเวลา.....

ระยะเวลาในการตรวจสอบ ตุลาคม ๒๕๖๗ – กันยายน ๒๕๖๘

ทรัพยากรที่ใช้ในการตรวจสอบ : จำนวน ๑ คน

๑. นางสาวยุพิน อินธวัช ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
(หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน)

สรุปผลการตรวจสอบการบริหารงานของส่วนราชการ ในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพฯ และการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง (รอบที่ ๑) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

- ตรวจพบข้อสังเกตมีบางรายการที่ดำเนินการยังไม่เป็นปัจจุบัน แต่ไม่มีนัยสำคัญจึงดำเนินการ แนะนำผู้ปฏิบัติเพื่อดำเนินการแก้ไขในระหว่างการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๒. ตรวจสอบการขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพฯ และการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง (รอบที่ ๒) เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘ - มีนาคม ๒๕๖๙ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

- ไม่มีข้อสังเกต ผู้รับผิดชอบดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด และดำเนินการแล้วเสร็จเป็นปัจจุบัน

๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน กองคลัง ของปีงบประมาณ ๒๕๖๘

- ตรวจพบข้อสังเกต แต่ไม่มีนัยสำคัญจึงดำเนินการ แนะนำผู้ปฏิบัติเพื่อดำเนินการแก้ไขในระหว่างการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๔. ตรวจสอบการจัดซื้อวัสดุและครุภัณฑ์งานก่อสร้างของกองช่าง ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

- ตรวจพบข้อสังเกตมีบางรายการระหว่างวัสดุและครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงตรงกับยอดคงเหลือตามบัญชี เนื่องจากเจ้าหน้าที่ยังไม่ได้จัดทำใบเบิกพัสดุ ทะเบียนคุมต่างๆให้เป็นปัจจุบัน จึงดำเนินการ แนะนำผู้ปฏิบัติให้ดำเนินการแก้ไขในระหว่างการตรวจสอบและให้ดำเนินการจัดทำแล้วเสร็จก่อนสิ้นปีงบประมาณ

๕. ตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกว้าง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์ กองการศึกษาฯและวัฒนธรรม

- ตรวจสอบ ร่องผลการตรวจติดตามในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ต่อไปตรวจพบข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ คือ ระบบการจัดทำด้านการเงิน การบัญชียังไม่เป็นปัจจุบัน ทางหน่วยตรวจสอบได้เสนอแนวทางการปฏิบัติในระหว่างการดำเนินงาน แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติให้ดำเนินการเพิ่มเติมในส่วนที่ยังไม่สมบูรณ์และแก้ไขในส่วนที่ยังไม่ถูกต้องให้แล้วเสร็จก่อนสิ้นปีงบประมาณ

๖. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและการรายงานการเงินของกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.) ระดับท้องถิ่น กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

- ไม่มีข้อสังเกตที่มีนัยสำคัญ ผู้รับผิดชอบดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด มีเพียงกระบวนการบางขั้นตอนยังไม่สมบูรณ์ จึงมีการแนะนำให้หน่วยรับตรวจรับไปดำเนินการปรับปรุงเพิ่มเติมให้สมบูรณ์ต่อไป

๗. ตรวจสอบ วิเคราะห์ สอบทานประเมินความเพียงพอระบบการควบคุมภายใน และบริหารจัดการความเสี่ยง

- ไม่มีข้อสังเกต ผู้รับผิดชอบดำเนินการเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
 - ๘. ให้คำปรึกษา และแนะนำการปฏิบัติงานแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับ
 - มีการให้คำแนะนำแนวทางการปฏิบัติงานในทุกด้านแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานทุกระดับ เพื่อให้การบริหารงานในด้านต่าง ๆ ขององค์กรเกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล โปร่งใส สามารถตรวจสอบได้
 - ๙. สรุปผลตรวจสอบการดำเนินงานตามภารกิจในแต่ละด้านของส่วนราชการ
 - ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)
- ข้อกำหนด : การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจบางส่วนยังปฏิบัติตามข้อกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ยังไม่ครบถ้วน
- ด้านการปฏิบัติงานหรือการดำเนินงาน (Performance Audit) : มีการปฏิบัติตาม
- ภารกิจหน้าที่ ตามแผนงาน และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด อย่างชัดเจน
- ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) : การปฏิบัติงานเป็นไปตามระบบการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่าย ของระบบ e-GP และระบบ e-laas
 - ด้านการบริหาร (Management Auditing) : มีการวางแผนการจัดทำ การตรวจรับการควบคุมอย่างชัดเจน

ข้อกฎหมาย/ระเบียบที่อ้างอิง

๑. ราชบัญญัติสภาตำบล และองค์การบริหารส่วนตำบล พ.ศ. ๒๕๓๗ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. พระราชบัญญัติกำหนดแผนและขั้นตอนการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๒ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๔๙
๓. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดงาน การจัดกิจกรรมสาธารณะการส่งเสริมกีฬา และการแข่งขันกีฬาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๔ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๖. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๗. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๔ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๘. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๙ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๙. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๑๐. กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

/ข้อพิจารณา.....

ข้อพิจารณา

ตามข้อตรวจพบของหน่วยตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ที่ผ่านมาทั้งข้อสังเกต ประเด็นที่มีนัยสำคัญ และไม่สำคัญ หน่วยตรวจสอบภายในขอไปตรวจติดตามการดำเนินงานต่อไปในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ เพื่อแก้ไข และป้อมปรามสิ่งทีอาจจะเกิดความเสียหายในอนาคตต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ.....

(นางสาวยุพิน อินธวัชค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัด.....

☒ ทราบ

☐ ไม่ทราบ เพราะ.....

ลงชื่อ.....

(นายพยุ เพียงแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

ความเห็นของนายก.....

☒ ทราบ

☐ ไม่ทราบ เพราะ.....

ลงชื่อ.....

(นายเฉลิม อุดมกันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง



บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

ตามมาตรฐานการปฏิบัติการ รหัส ๒๔๐๐

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๘๙ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจภายในประจำปี ๒๕๖๙ โดยหน่วยรับตรวจมี ๑ สำนัก ๔ กอง ดังต่อไปนี้

๑. สำนักปลัด
๒. กองคลัง
๓. กองช่าง
๔. กองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม
๕. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงได้จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในตามแผนการ ตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๙ ดังต่อไปนี้

๑.การตรวจสอบการดำเนินการ ตรวจสอบการขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพฯ และการเบิกจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพฯ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง (รอบที่ ๑) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ฎีกาเบิกจ่าย คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ ระเบียบข้อกฎหมายต่างๆตามหนังสือสั่งการและเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ มีดังนี้

๑.จาก การ สอบ ทาน การ สอบถาม การ สังเกตการณ์ การ สุ่ม การเบิกจ่าย เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ พบว่า การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ แบบโอนเข้าบัญชีผู้รับเบี้ยยังชีพฯ โดยไม่เกินวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน แต่ยังพบว่า มีผู้ป่วยเอดส์ เดือน มกราคม-มีนาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๔ ราย ได้ดำเนินการยืมเงินเพื่อโอนเข้าบัญชีเบี้ยยังชีพผู้พิการ และได้ดำเนินการยืมเงินเบิกเงินสดจ่ายเบี้ยยังชีพผู้พิการ จำนวน ๓ ราย ในกรณีที่โอนเข้าบัญชีเบี้ยยังชีพผู้พิการ ให้จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเพื่อโอนเข้าบัญชีเบี้ยยังชีพผู้พิการ ได้เลยโดยไม่ต้องยืมเงิน และมีสัญญา ยืมหลายฉบับที่ยืมโดยนายศักดิ์ชาย เคนคำพันธ์ ซึ่งจัดทำไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการ

รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ ส่วนที่ ๓ การเบิกจ่ายเงินยืม ข้อ ๙๐ (๓)

๒. จากการสอบถามพบว่าในแต่ละเดือนตั้งแต่ มกราคม-มีนาคม ๒๕๖๘ เมื่อสิ้นสุดการรับลงทะเบียน ผู้สูงอายุ ผู้พิการในแต่ละเดือนแล้วนั้นเจ้าหน้าที่ได้จัดทำประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิขึ้นทะเบียนครบทุกเดือน

๓. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับขึ้นทะเบียนและคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ได้ดำเนินการจัดทำเป็นไปตามระเบียบฯ ถูกต้องครบถ้วน

๔. จากการสอบถามการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ฯ ไม่เกินวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ถูกต้องตามระเบียบฯ

๕. จากการสอบถามการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ได้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ในอัตราแบบ ขึ้นบันได

๖. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ย ยังชีพแก่ผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ พบว่าจะมีการเบิกจ่ายเงินเพื่อนำจ่ายให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกเดือน ซึ่งได้ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖, ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๔๘, ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๒ , ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การ ฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖, ระเบียบคณะกรรมการ ผู้สูงอายุแห่งชาติว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๕๒,การจ่ายเงินสวัสดิการผู้สูงอายุตาม นโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลโครงการสร้างหลักประกันรายได้ แก่ผู้สูงอายุ, มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๔ และการตรวจสอบงานการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้ พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ของหน่วยรับตรวจ ไม่ พบสิ่งบกพร่องหรือข้อผิดพลาดที่ต้องแก้ไขปรับปรุง รวมทั้งพบว่าการ ปฏิบัติหน้าที่ตามขั้นตอนที่ กฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องกำหนดไว้ถูกต้องครบถ้วน

แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ตามหนังสือสั่งการ ว.๔๘๔๖ ลงวันที่

๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๘

ลำดับที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ		หมายเหตุ/ข้อตรวจพบ
		มี	ไม่มี	
๑	<u>การจ่ายเบี้ยยังชีพ</u> - หน่วยงานมีการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพชื่อเดียวกัน ชำ ๒ ครั้งต่อเดือน เนื่องจากมีเลขบัตรประจำตัวประชาชน ๒ หมายเลข หรือไม่ - ถ้ามี มีจำนวนที่ราย รายใดบ้าง เกิดในปีงบประมาณใด		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน
๒	- หน่วยงานมีการอัปเดตเลข ID หรือ มีข้อผิดพลาดที่ฐานข้อมูลหรือไม่ - ถ้ามี ได้มีการจัดทำหนังสือแจ้งทางกรมการปกครอง หรือสำนักงานทะเบียนราษฎร ให้แก้ไขปรับปรุง เปลี่ยนแปลงข้อมูลให้ถูกต้อง เป็นปัจจุบันแล้วหรือไม่ - ถ้ามี มีจำนวนที่ราย รายใดบ้าง เกิดไปปีงบประมาณใด		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน - เพราะถ้ามี ID ไม่ตรงกับกรมการปกครองจะทำให้เบิกจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ได้

ลำดับที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ		หมายเหตุ/ข้อตรวจพบ
		มี	ไม่มี	
๓	กรณีมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นตามข้อ ๑ และข้อ ๒ กองสวัสดิการสังคม และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้รายงานให้นายกฯ ทราบ หรือไม่		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน
๔	กรณีที่เกิดขึ้นตามข้อ ๑ และข้อ ๒ กองสวัสดิการสังคม และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้ประสานงานและติดต่อแจ้งให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้มีสิทธิ รับทราบ หรือไม่		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน
๕	- กรณีที่ผู้มีสิทธิรายใด ไม่มีเอกสารทางทะเบียนราษฎร หรือมีเอกสารแต่มีข้อมูลทางทะเบียนราษฎร เช่น ชื่อ-สกุล วัน เดือน ปีเกิด ไม่ตรงกับฐานข้อมูลในระบบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำและปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามวิธีการที่กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กำหนดหรือไม่		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน - เพราะถ้าข้อมูลไม่ตรงกัน จะทำให้การเบิกจ่ายเงินงวดนั้นๆ ไม่ได้ ดังนั้นการเบิกจ่ายเงินในแต่ละรอบหรือทุกงวดข้อมูลจะต้องตรงกัน
๖	- ในกรณีตามข้อ ๕ มีจำนวนที่ราย รายใดบ้าง เกิดขึ้นในปีงบประมาณใด		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน
๗	ในกรณีตามข้อ ๕ กองสวัสดิการสังคม และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้รายงานให้นายกฯ ทราบ หรือไม่		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน
๘	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพฐานข้อมูล - สถานะฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ มีการปรับปรุงฐานข้อมูลในระบบให้เป็นปัจจุบัน ในรายละเอียด ดังนี้ หรือไม่ ๘.๑ มีการเปลี่ยนสถานที่รับจากหน่วยงานเดิม หรือไม่ ๘.๒ การเปลี่ยนแปลง ชื่อบัญชี เลขที่บัญชีรับเงินหรือไม่ ๘.๓ การคีย์ข้อมูลในระบบสารสนเทศการ จัดฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพในระบบกรมบัญชีกลางครบถ้วนสมบูรณ์หรือไม่		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน ๘.๑ ไม่มีการเปลี่ยนแปลง ๘.๒ มีการเปลี่ยนแปลงบางรายโดยมากจะเปลี่ยนจากผู้มีสิทธิเป็นผู้ปกครองหรือไม่ก็ผู้ดูแลคนพิการ เนื่องจากผู้มีสิทธิเป็นเด็กหรือผู้พิการที่รับเงินเองไม่ได้ ๘.๓ ดำเนินการคีย์ข้อมูลถูกต้องครบถ้วน
๙	ในกรณีรับเงินเบี้ยยังชีพที่มีการมอบอำนาจ มีการจัดทำใบมอบอำนาจ และการลงนามมอบอำนาจ ลงนามรับมอบอำนาจ ครบถ้วน ถูกต้องสมบูรณ์ มีพยานรับรองทุกครั้ง หรือไม่	✓		จากการสอบถาม/สอบทาน - มีการมอบอำนาจและมีการจัดทำใบมอบอำนาจถูกต้องตามระเบียบฯ

ลำดับที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ		หมายเหตุ/ข้อตรวจพบ
		มี	ไม่มี	
๑๐	ในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสารเกี่ยวกับข้อมูลการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการแต่งตั้งบุคคล หรือ คณะกรรมการเพื่อตรวจสอบเอกสาร เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อรับรองความถูกต้องของเอกสารนั้น ทุกครั้งหรือไม่	✓		จากการสอบถาม/สอบทาน - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการในการตรวจสอบการรับเงินเบี้ยยังชีพประจำปี
๑๑	ในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสารเกี่ยวกับฐานข้อมูลการรับเงินเบี้ยยังชีพ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้กำหนดขั้นตอน ระยะเวลา และจำนวนวัน ในการดำเนินการแก้ไข ไว้ชัดเจน หรือไม่	✓		จากการสอบถาม/สอบทาน - เมื่อตรวจสอบเอกสารเรียบร้อยแล้วก็ดำเนินการเปลี่ยนแปลงทันทีไม่เกิน ๑ วัน
๑๒	กรณีที่มีการแก้ไขเอกสาร ฐานข้อมูล ถูกต้องสมบูรณ์เรียบร้อยแล้ว มีการแจ้งข้อมูลความเรียบร้อย ให้ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพได้รับทราบข้อมูลรายละเอียดภายในระยะเวลาที่กำหนด หรือไม่	✓		จากการสอบถาม/สอบทาน - ได้แจ้งให้ผู้มีสิทธิรับทราบตามระยะเวลาที่กำหนด
๑๓	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของหน่วยงาน มีการจ่ายเงินในลักษณะใด ๑๓.๑ เงินสด. ๑๓.๒ รับผ่านระบบของกรมบัญชีกลาง ๑๓.๓ กรณีอื่นๆ เช่น.....	✓		จากการสอบถาม/สอบทาน - มีการจ่ายทั้งเงินสดและรับผ่านระบบของกรมบัญชีกลางตามข้อ ๑๓.๑ และข้อ ๑๓.๒
๑๔	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการจัดเก็บเอกสารฐานข้อมูลของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ โดยมีการควบคุมภายในที่ดีในการจัดเก็บเอกสารอย่างเพียงพอเหมาะสม เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือไม่	✓		จากการสอบถาม/สอบทาน - มีการจัดเก็บเอกสารลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพประจำปีรวมทั้งเอกสารอื่นๆด้วย เช่นใบมอบอำนาจแบบฟอร์มขอเปลี่ยนแปลงวิธีการรับเงิน

ข้อเสนอแนะ

๑. ในรายชื่อของเบี้ยเอดส์ ๔ ราย ตั้งแต่เดือน มกราคม-มีนาคม ๒๕๖๘ ที่กรมบัญชีกลางได้โอนเงินเข้าบัญชีนั้น เจ้าหน้าที่ดำเนินการจัดทำบันทึกและฎีกาเบิกจ่ายเงินได้เลยไม่ต้องยืม
๒. แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพให้เป็นปัจจุบัน ทุกเดือน เป็นไปตามระเบียบฯ
๓. ในกรณีหนังสือมอบอำนาจ กำชับให้มีพยานลงลายมือชื่อรับรองให้ครบถ้วนตามระเบียบฯ
๔. กำชับให้เจ้าหน้าที่เสนอเอกสารให้คณะกรรมการผู้ตรวจสอบคุณสมบัติลงนามให้ครบถ้วนสมบูรณ์

๕. กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับลงทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ให้ผู้ที่มาขอขึ้นทะเบียนลงลายมือชื่อ และสำเนาถูกต้องในเอกสารให้เรียบร้อย

๖. แนะนำให้เจ้าหน้าที่ลงหมายเลขในทะเบียนเลขที่ ในแบบคำขอลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพฯทุกชุด เสนอแนะโปรดพิจารณาสั่งการตามควร การปฏิบัติงานในตรวจสอบการดำเนินการ ของกองสวัสดิการสังคม สำนักปลัด เพื่อป้องกันทุจริตและความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น หากหน่วยตรวจสอบภายนอกเช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดบึงกาฬหรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดของประเทศไทยและสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (สำนักงาน ป.ป.ช.) ที่จะเข้ามาตรวจสอบเนื่องจากผู้บริหารได้พิจารณาสั่งการตามควรแล้ว ในการกำหนดแนวทางหรือ มาตรฐานต่าง ๆ เพิ่มเติม เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้ลดลงหรือหมดไป โดยไม่ต้องดำเนินการหาตัวบุคคลเพื่อรับผิดชอบในความเสียหายดังกล่าว

๒. การตรวจสอบการดำเนินการ การขึ้นทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพฯ และการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ (รอบที่ ๒) สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกแก้ว ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ฎีกาเบิกจ่าย คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ ระเบียบข้อกฎหมายต่างๆตามหนังสือสั่งการและเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ มีดังนี้

๑. จากการสอบถาม การสอบถาม การสังเกตการณ์การสุ่ม การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ พบว่า

- มีการลงทะเบียนเบี้ยผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐ ลงทะเบียนทั้งหมด จำนวน ๔๕ ราย โอนเข้าเงินบัญชีธนาคาร จำนวน ๒๘ ราย และรับเงินสดด้วยตนเอง จำนวน ๑๗ ราย

- มีการลงทะเบียนเบี้ยผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ลงทะเบียนทั้งหมด จำนวน ๑๓ ราย โอนเข้าเงินบัญชีธนาคาร จำนวน ๑๓ ราย และรับเงินสด จำนวน ๔ ราย

- มีการลงทะเบียนเบี้ยผู้พิการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ลงทะเบียนทั้งหมด จำนวน ๑๗ ราย โอนเงินเข้าบัญชีธนาคาร จำนวน ๙ ราย และรับเงินสด จำนวน ๘ ราย

- มีการประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๗๐ ที่มายืนยันสิทธิ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๘-มกราคม ๒๕๖๙

- มีการประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (เพิ่มเติม) กรณีมีคุณสมบัติตาม ข้อ ๗ ที่มีอายุครบ ๖๐ ปี ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘-มกราคม ๒๕๖๙ ตรวจพบว่ามีรายชื่อท่านรองนายกทั้ง ๒ ท่านคือนายแปลง สุวรรณพรม , นายอภิเดช พรมพิมพ์ และสมาชิก อบต.นายมูลชัย ไวยะเลิศ ที่มาขอขึ้นทะเบียนรับเงินผู้สูงอายุหลังจากที่ครบวาระดำรงตำแหน่งเป็นรองนายก อบต. และสมาชิก อบต.

- มีการประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยผู้สูงอายุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ (เพิ่มเติม) กรณีมีคุณสมบัติตามข้อ ๙ คือมีการปรับอัตราการจ่ายเงินเบี้ยผู้สูงอายุแบบขั้นบันได แห่งระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของ อปท. พ.ศ.๒๕๖๖

- มีการประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยความพิการรายใหม่ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘-มีนาคม ๒๕๖๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙

๒. จากการสอบถามพบว่าในแต่ละเดือนตั้งแต่ ตุลาคม ๒๕๖๘-มีนาคม ๒๕๖๙ เมื่อสิ้นสุดการลงทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการในแต่ละเดือนแล้วนั้นเจ้าหน้าที่ได้จัดทำประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิขึ้นทะเบียนครบทุกเดือน

๓. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับขึ้นทะเบียนและคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙ ได้ดำเนินการจัดทำ เป็นไปตามระเบียบฯ ถูกต้องครบถ้วน

๕. จากการสอบถามการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ฯ ไม่เกินวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน ถูกต้องตามระเบียบฯ
๖. จากการสอบถามการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ได้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามหลักเกณฑ์ในอัตราแบบขั้นบันได

๗. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพแก่ผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และเงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ พบว่าจะมีการทำสัญญายืมเงิน (กรณีเบิกเงินสด) เพื่อนำจ่ายให้แก่ผู้รับเบี้ยยังชีพทุกๆเดือนภายในไม่เกินวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน แต่ไม่แนบรายชื่อของ ผู้รับเงินในฎีกาที่มีการเบิกจ่ายเงิน เบี้ยยังชีพผู้พิการ เงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ ในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๘-มีนาคม ๒๕๖๙ และหลักฐานการจ่าย (ใบสำคัญรับเงิน) ผู้ยืมเงินไม่แนบในฎีกาเบิกจ่ายเงิน ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้วในฎีกาส่งใช้เงินยืม ตั้งแต่ เดือน ตุลาคม ๒๕๖๘-มีนาคม ๒๕๖๙

๘. จากการตรวจสอบพบว่ามีสัญญายืมเงินและฎีกาของเดือน ตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๘ และเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ ที่มีการทำสัญญายืมเงินหลายสัญญารวมถึงฎีกาเบิกจ่ายเงินและได้ดำเนินการแก้ไขหลังจากที่หน่วยตรวจสอบได้ให้คำแนะนำไปในรอบที่แล้วนั้น ได้ดำเนินการแก้ไขใน เดือน ธันวาคม ๒๕๖๘ จนถึงปัจจุบันแล้วเรียบร้อย

๙. จากการตรวจสอบพบว่า ในกรณีที่ส่งใช้เงินยืม หลักฐานการจ่ายเงิน ให้แก่ผู้รับเงินเป็นเงินสดไม่เป็นไปตามที่กำหนด มีการรับเงินแทนโดยไม่มีใบมอบอำนาจ และกรณีจ่ายเงินให้ผู้ที่ไม่สามารถลงลายมือชื่อได้ แต่ใช้พิมพ์ลายนิ้วมือแทนการลงชื่อรับเงิน ไม่มีการเขียนกำกับว่าเป็นลายนิ้วมือใคร

๑๐. จากการตรวจสอบพบว่า ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖, ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘, ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒, ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๙, ระเบียบคณะกรรมการ ผู้สูงอายุแห่งชาติว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ พ.ศ. ๒๕๕๒, การจ่ายเงินสวัสดิการผู้สูงอายุตาม นโยบาย

- แผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน เรื่อง การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ตามหนังสือสั่งการ ว.๔๘๔๖ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๘ (รอบที่ ๒)

ลำดับที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ		หมายเหตุ/ข้อตรวจพบ
		มี	ไม่มี	
๑	การจ่ายเบี้ยยังชีพ - หน่วยงานมีการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพชื่อเดียวกัน ชำ ๒ ครั้งต่อเดือน เนื่องจากมีเลขบัตรประจำตัวประชาชน ๒ หมายเลข หรือไม่ - ถ้ามี มีจำนวนที่ราย รายใดบ้าง เกิดใน ปีงบประมาณใด		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน
๒	- หน่วยงานมีการอัปเดตเลข ID หรือ มีข้อผิดพลาดที่ฐานข้อมูลหรือไม่ - ถ้ามี ได้มีการจัดทำหนังสือแจ้งทางกรมการปกครอง หรือสำนักงานทะเบียนราษฎร ให้แก้ไขปรับปรุง เปลี่ยนแปลงข้อมูลให้ถูกต้อง เป็นปัจจุบันแล้ว หรือไม่		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน - ถ้ามี ID ไม่ตรงกับกรมการปกครองจะทำให้เบิกจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ได้

ลำดับที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ		หมายเหตุ/ข้อตรวจพบ
		มี	ไม่มี	
	- ถ้ามี มีจำนวนที่ราย รายใดบ้าง เกิดใน ปีงบประมาณใด			
๓	กรณีมีข้อผิดพลาดเกิดขึ้นตามข้อ ๑ และข้อ ๒ งาน สวัสดิการสังคม และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้ รายงานให้นายกฯ ทราบ หรือไม่		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน
๔	กรณีที่เกิดขึ้นตามข้อ ๑ และข้อ ๒ งานสวัสดิการ สังคม และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้ประสานงาน และติดต่อแจ้งให้ผู้มีสิทธิ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องกับผู้มี สิทธิ รับทราบ หรือไม่		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน
๕	- กรณีที่ผู้มีสิทธิรายใด ไม่มีเอกสารทางทะเบียน ราษฎร หรือมีเอกสารแต่มีข้อมูลทางทะเบียนราษฎร เช่น ชื่อ-สกุล วัน เดือน ปีเกิด ไม่ตรงกับฐานข้อมูล ในระบบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำและปรับปรุง ข้อมูลให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามวิธีการที่กฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง กำหนดหรือไม่		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน
๖	- ในกรณีตามข้อ ๕ มีจำนวนที่ราย รายใดบ้าง เกิดขึ้นในปีงบประมาณใด		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน
๗	ในกรณีตามข้อ ๕ งานสวัสดิการสังคม และ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ได้รายงานให้นายกฯ ทราบ หรือไม่		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน
๘	การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพฐานข้อมูล - สถานะฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพ มีการปรับปรุง ฐานข้อมูลในระบบให้เป็นปัจจุบัน ในรายละเอียด ดังนี้ หรือไม่ ๘.๑ มีการเปลี่ยนสถานที่รับจากหน่วยงานเดิม หรือไม่ ๘.๒ การเปลี่ยนแปลง ชื่อบัญชี เลขที่บัญชีรับเงิน หรือไม่ ๘.๓ การคีย์ข้อมูลในระบบสารสนเทศการจัด ฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพในระบบกรมบัญชีกลางครบถ้วน สมบูรณ์ หรือไม่		✓	จากการสอบถาม/สอบทาน ๘.๑ ไม่มีการเปลี่ยนแปลง ๘.๒ มีการเปลี่ยนแปลงบาง ราย ๘.๓ ดำเนินการคีย์ข้อมูล ถูกต้องครบถ้วน

ลำดับที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ		หมายเหตุ/ข้อตรวจพบ
		มี	ไม่มี	
๙	ในกรณีรับเงินเบี้ยยังชีพที่มีการมอบอำนาจ มีการจัดทำใบมอบอำนาจ และการลงนามมอบอำนาจ ลงนามรับมอบอำนาจ ครบถ้วน ถูกต้อง สมบูรณ์ มีพยานรับรอง ทุกครั้ง หรือไม่	✓		จากการสอบถาม/สอบทาน - มีการมอบอำนาจและมีการจัดทำใบมอบอำนาจถูกต้องตามระเบียบฯ
๑๐	ในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสารเกี่ยวกับข้อมูลการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการแต่งตั้งบุคคล หรือ คณะกรรมการเพื่อตรวจสอบเอกสาร เป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อรับรองความถูกต้องของเอกสารนั้น ทุกครั้ง หรือไม่	✓		จากการสอบถาม/สอบทาน - มีการแต่งตั้งคณะกรรมการในการตรวจสอบการรับเงินเบี้ยยังชีพประจำปี
๑๑	ในกรณีที่มีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงเอกสารเกี่ยวกับฐานข้อมูลการรับเงินเบี้ยยังชีพ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้กำหนดขั้นตอน ระยะเวลา และจำนวนวัน ในการดำเนินการแก้ไข ไว้ชัดเจน หรือไม่	✓		จากการสอบถาม/สอบทาน - เมื่อตรวจสอบเอกสารเรียบร้อยแล้วก็ดำเนินการเปลี่ยนแปลงทันที
๑๒	กรณีที่มีการแก้ไขเอกสาร ฐานข้อมูล ถูกต้องสมบูรณ์เรียบร้อยแล้ว มีการแจ้งข้อมูลความเรียบร้อยแล้ว ให้ผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพได้รับทราบข้อมูลรายละเอียดภายในระยะเวลาที่กำหนด หรือไม่	✓		จากการสอบถาม/สอบทาน - ได้แจ้งให้ผู้มีสิทธิรับทราบตามระยะเวลาที่กำหนด
๑๓	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของหน่วยงาน มีการจ่ายเงินในลักษณะใด ๑๓.๑ เงินสด. ๑๓.๒ รับผ่านระบบของกรมบัญชีกลาง ๑๓.๓ กรณีอื่นๆ เช่น.....	✓		จากการสอบถาม/สอบทาน - มีการจ่ายทั้งเงินสดและรับผ่านระบบของกรมบัญชีกลางตามข้อ ๑๓.๑ และข้อ ๑๓.๒
๑๔	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการจัดเก็บเอกสารฐานข้อมูลของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ โดยมีการควบคุมภายในที่ดีในการจัดเก็บเอกสารอย่างเพียงพอเหมาะสม เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง หรือไม่	✓		จากการสอบถาม/สอบทาน - มีการจัดเก็บเอกสารลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพประจำปีรวมทั้งเอกสารอื่นๆด้วย

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำเอกสารให้ครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามระเบียบฯ
๒. แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดทำประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพให้เป็นปัจจุบัน ทุกเดือน เป็นไปตามระเบียบฯ
๓. ในกรณีหนังสือมอบอำนาจ กำชับให้มีพยานลงลายมือชื่อรับรองให้ครบถ้วนตามระเบียบฯ

๔. กำชับให้เจ้าหน้าที่เสนอเอกสารให้คณะกรรมการผู้ตรวจสอบคุณสมบัติลงนามให้ครบถ้วนสมบูรณ์
๕. กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่รับลงทะเบียนผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ให้ผู้ที่มาขอขึ้นทะเบียนลงลายมือชื่อและสำเนาถูกต้องในเอกสารให้เรียบร้อย
๖. แนะนำให้เจ้าหน้าที่ลงหมายเลขในทะเบียนเลขที่ ในแบบคำขอลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพฯ ทุกชุด
๗. แนะนำให้เจ้าหน้าที่ในการทำขออนุมัติยืมเงิน เพื่อเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพฯ ประจำในแต่ละเดือนให้แนบรายชื่อผู้สูงอายุ ผู้พิการ เงินสงเคราะห์ผู้ป่วยเอดส์ และใบสำคัญรับเงินให้ครบถ้วนตามระเบียบฯ
๘. ในกรณีที่จ่ายเงินให้ผู้ที่ไม่สามารถลงลายมือชื่อได้ แต่ใช้พิมพ์ลายนิ้วมือแทนการลงชื่อรับเงิน ไม่มีการเขียนกำกับว่าเป็นลายนิ้วมือใครที่มารับเบี้ยยังชีพฯ ให้ครบถ้วนตามระเบียบฯ
๙. แนะนำให้เจ้าหน้าที่กองคลังและเจ้าหน้าที่ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ประทับตราจ่ายเงินแล้วในเอกสารใบสำคัญรับเงินของเบี้ยยังชีพฯ ทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามระเบียบฯ
๑๐. แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและเจ้าหน้าที่กองคลังในกรณีที่ส่งใช้เงินยืมให้ปรีณสัญญาเยี่ยมกับหน้าที่เราส่งใช้ในระบบ New-Laas หน้า-หลัง ทุกครั้งที่มีการส่งใช้เงินยืมให้ครบถ้วนสมบูรณ์เป็นไปตามระเบียบฯ

๓. การตรวจสอบการดำเนินการ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน กองคลัง ของปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ฎีกาเบิกจ่าย คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ ทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน รายงานข้อมูลการขอรับค่าเช่าบ้านของผู้มีสิทธิที่ยื่นพร้อมแบบ ๖๐๐๕ การยื่นขอเบิกค่าเช่าบ้านรายเดือน โดยใช้แบบขอเบิกค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) พร้อมกับหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านมีความครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมายต่างๆและเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ มีดังนี้

- มีผู้ใช้สิทธิค่าเช่าบ้านทั้งหมด ๑ คน ค่าเช่าซื้อ ๑ คน สร้างบ้าน - คน ผู้ที่เบิกเงินเต็มสิทธิ ๒ คน เบิกต่ำกว่าสิทธิ ๒ คน ค่าเช่าบ้าน ค่าเช่าซื้อที่ ๑๒๓.๔๕๐๐ บาท (หกพันสี่ร้อย บาทถ้วน)

๑. ข้าราชการผู้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน แนนเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ข้าราชการครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการ ส่วน ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. การเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น เป็นไปตามอัตราค่าเช่าบ้านที่เบิกถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๕

ลำดับที่	ชื่อ-สกุล	ตำแหน่ง	ประเภทการเบิก			สิทธิเบิกได้	เบิกจริง
			เช่าบ้าน	เช่าซื้อ	ผ่อนชำระเงินกู้		
๑	นายศักดิ์ชาย เคนคำพันธ์ เงินเดือนปัจจุบัน ๒๓,๔๘๐ บาท	นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ		๒,๔๐๐		๕,๐๐๐	๒,๔๐๐
๒	นายธงชัย คำสำลี เงินเดือนปัจจุบัน ๓๙,๐๘๐ บาท	รองปลัด อบต.โคกกว้าง	๔,๐๐๐			๖,๐๐๐	๔,๐๐๐

ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่าผู้อำนวยการกองคลังและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ควรกำกับดูแล ตรวจสอบความถูกต้องเกี่ยวกับเอกสารใบเสร็จรับเงินต่างๆในการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านในแต่ละเดือนรับรองสำเนาทุกครั้ง พร้อมทั้งให้จัดทำทะเบียนคุมในการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านในแต่ละเดือนที่เบิก และเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการดำเนินการ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ตามที่กำหนดไว้ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๙ และเห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	การปฏิบัติ		หมายเหตุ
		ใช่/มี	ไม่ใช่/ไม่มี	
๑	คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘	✓		
๒	รายงานข้อมูลการขอรับค่าเช่าบ้านของผู้มีสิทธิที่ยื่นพร้อมแบบ ๖๐๐๕ มีการแจ้งรายละเอียดประกอบครบถ้วน	✓		
๓	กรณียื่นขอเบิกครั้งแรกหรือมีการโอนย้าย โดยเปลี่ยนสังกัดหรือเปลี่ยนสำนักเบิกเงินเดือน หรือเปลี่ยนแปลงค่าเช่าบ้านที่ได้รับอนุมัติไว้แล้วหรือมีการเปลี่ยนบ้านเช่า เปลี่ยนสัญญาเช่าเงินหรือสัญญาเช่าบ้าน มีการดำเนินการดังนี้ ๓.๑ แบบการขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) ที่ยื่นพร้อมกับหลักฐานประกอบการขอเบิกค่าเช่าบ้าน มีการบันทึกข้อมูลรายละเอียดครบถ้วนถูกต้อง และได้รับอนุมัติรับรองสิทธิการเบิกค่าเช่าบ้านจากผู้มีอำนาจอนุมัติฯ ๓.๒ หลักฐานประกอบการขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านของข้าราชการ ผู้ใช้สิทธิแต่ละกรณี ได้แก่ กรณีเช่าบ้าน กรณีเช่าซื้อ กรณีผ่อนชำระเงินกู้เพื่อซื้อบ้าน กรณีผ่อนชำระเงินกู้เพื่อปลูกสร้างบ้าน มีความครบถ้วน ถูกต้อง ๓.๓ รายงานผลการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้านของคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงของสภาพบ้านมีการบันทึกข้อมูลรายละเอียดพร้อมให้คำรับรองเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานครบถ้วน	✓		
๔	การยื่นขอเบิกค่าเช่าบ้านรายเดือน โดยใช้แบบขอเบิกค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) พร้อมกับหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านมีความครบถ้วน ถูกต้อง		✓	

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	การปฏิบัติ		หมายเหตุ
		ใช่/มี	ไม่ใช่/ไม่มี	
๕	มีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงินรายเดือนของผู้มีสิทธิเป็นรายบุคคลให้ถูกต้องและไม่เกินสิทธิที่ข้าราชการผู้นั้นพึงได้รับเงินค่าเช่าบ้านจากราชการ		✓	ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม
๖	มีการควบคุมหลักฐานขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านเพื่อป้องกันมิให้หลักฐาน ขอเบิกสูญหาย และไม่เบิกจ่ายซ้ำซ้อน		✓	ไม่ได้จัดทำ การควบคุม หลักฐานขอ เบิกเงินค่า เช่าบ้าน
๗	มีการอนุมัติหลักฐานขอเบิกเงินค่าเช่าบ้านจากผู้มีอำนาจอนุมัติ (แบบ ๖๐๐๖) ครบถ้วน ก่อนการวางเบิกเงินค่าเช่าบ้าน	✓		

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ข้าราชการผู้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน แนวนอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการ ครบถ้วน ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. การเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น เป็นไปตามอัตราค่าเช่าบ้านที่เบิกถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าเช่าบ้านของข้าราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๕) พ.ศ. ๒๕๖๕

๓. มีการตรวจสอบว่าผู้ที่เบิกค่าเช่าบ้านเป็นผู้มีสิทธิตามกฎหมาย และมีแบบการขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) พร้อมหลักฐานประกอบการขอเบิกค่าเช่าบ้านครบถ้วนถูกต้องก่อน จึงเสนออนุมัติรับรองสิทธิการเบิกค่าเช่าบ้านจากผู้มีอำนาจ

๔. ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายเงินรายเดือนของผู้มีสิทธิเป็นรายบุคคลให้ถูกต้อง และไม่ให้เกิดสิทธิที่ข้าราชการผู้นั้นจึงได้รับเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการตามบัญชีอัตราค่าเช่าบ้านข้าราชการที่กำหนด

๕. ไม่มีการควบคุมหลักฐานขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน โดยเจ้าหน้าที่จะทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเงินเพื่อป้องกันมิให้หลักฐานขอเบิกสูญหาย และไม่เบิกซ้ำซ้อน

๖. มีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของหลักฐานขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖ พร้อมใบเสร็จรับเงินผ่านชำระเงินกู้แต่ไม่ได้รับรองสำเนาใบเสร็จรับเงิน) และขออนุมัติเบิกเงินค่าเช่าบ้านจากผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนวาง ฎีกาขอเบิกเงิน

๗. จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ประจำเดือน ตุลาคม-กันยายน ๒๕๖ โดยการสุ่ม ตรวจสอบกองคลังมีผู้ขอใช้สิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้านจากทาง อบต. ตรวจสอบแล้วการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านมีหลักฐาน การจ่ายเงินประกอบแบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) ครบทุกราย

๘. จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน นายศักดิ์ชาย เคนคำพันธ์ เดือน เมษายน-พฤษภาคม ๒๕๖๘ มีการแนบใบเสร็จรับเงินอิเล็กทรอนิกส์ซ้ำกันทั้ง ๒ เดือน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบพบว่าเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการดำเนินการ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ตามที่กำหนดไว้ และเห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดต่อไป เพื่อให้ถูกต้อง สามารถตรวจสอบได้ และตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินของ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๙

การรายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวข้างต้น เป็นการสอบทานโดยการสุ่มตรวจว่าการดำเนินการ ตามกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่า เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบสามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และสอดคล้องกับระเบียบต่างๆ เพื่อให้ผลของการ ตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหารท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ อนุญาต ในการดำเนินกิจการต่างๆ ขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ หรือกำกับเจ้าหน้าที่ที่ รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ครอบคลุมในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดต่อ

๔. การตรวจสอบการดำเนินการ การจัดซื้อวัสดุและครุภัณฑ์งานก่อสร้างของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ฎีกาเบิกจ่าย คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ ใบเบิกพัสดุและการจ่ายวัสดุก่อสร้าง เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ ประหยัด คุ่มค่า เป็นไปตามระเบียบข้อกฎหมาย หนังสือสั่งการและเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

รายการ	ผลการตรวจสอบ	ข้อที่ตรวจพบ
๑. มีการตั้งงบประมาณรายจ่ายเกี่ยวกับ ค่าวัสดุก่อสร้างไว้หรือไม่	☒ ตั้ง ☐ ไม่ตั้ง	
๒. ได้มีการตั้งงบประมาณค่าวัสดุก่อสร้างไว้ ทุกแผนงาน งานหรือไม่	☐ ทุกแผน ☒ ไม่ทุกแผน	
๓. ตั้งงบประมาณไว้ถูกหมวดหรือไม่	☒ ถูกหมวด ☐ ไม่ถูกหมวด	
๔. มีการตั้งงบประมาณไว้สำหรับค่าวัสดุก่อสร้าง ก็แผนงาน งาน อะไรบ้าง	☒ ๑ แผนงาน ☐ มากกว่า ๑ แผน	
๕. ในการจัดหาวัสดุก่อสร้าง เจ้าหน้าที่พัสดุ จัดหาให้ หรือส่วนราชการจัดหาเอง	☐ พัส্তুจัดหา ☒ จัดหาเอง	
๖. เจ้าหน้าที่พัสดุได้มีการจัดหาวัสดุก่อสร้าง ให้ตรงตามความต้องการของส่วนราชการหรือไม่	☒ ตรง ☐ ไม่ตรง	
๗. เจ้าหน้าที่พัสดุได้มีการสำรวจความต้องการ การใช้พัสดุไปยังส่วนราชการอื่นๆหรือไม่	☒ สำรวจ ☐ ไม่สำรวจ	
๘. ส่วนราชการได้มีการจัดทำทะเบียนคุม การรับ-จ่ายวัสดุก่อสร้างของส่วนราชการหรือไม่	☐ จัดทำ ☒ ไม่จัดทำ	ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายวัสดุก่อสร้าง
๙. การเบิกจ่ายวัสดุก่อสร้างทุกครั้งได้รับอนุมัติ จากหัวหน้าให้เบิกจ่ายทุกครั้งหรือไม่	☐ เขียน ☒ ไม่เขียน	ไม่มีการเบิกวัสดุก่อสร้าง
๑๐. การเบิกจ่ายวัสดุก่อสร้างแต่ละครั้งได้มีการเขียน ใบเบิกทุกครั้งหรือไม่	☐ เขียน ☒ ไม่เขียน	ไม่ได้เขียนใบเบิกพัสดุ
๑๑. มีการลงลายมือชื่อในทะเบียนคุมวัสดุก่อสร้างทุก ครั้งที่มีการเบิกจ่ายหรือไม่	☐ ลงชื่อ ☒ ไม่ลงชื่อ	ไม่ได้จัดทำ

๑๒. มีการลงรายการรับวัสดุทุกครั้งที่ได้รับวัสดุมาหรือไม่	☐ ลงรับ ☒ ไม่ลงรับ	ไม่ได้จัดทำ
๑๓. มีการแสดงยอดคงเหลือของวัสดุก่อสร้างทุกครั้ง หลังจากที่มีการเบิกจ่ายหรือไม่	☐ แสดง ☒ ไม่แสดง	
๑๔. วัสดุคงเหลือมียอดตรงกันกับจำนวนวัสดุก่อสร้างหรือไม่	☐ ตรงกัน ☒ ไม่ตรงกัน	ไม่ตรง เนื่องจากไม่ได้ไม่มีการจัดทำใบเบิกและทะเบียนคุม
๑๕. มีการลงรายการจ่ายวัสดุก่อสร้างทุกครั้งที่มีการจ่ายหรือไม่	☐ ลงจ่าย ☒ ไม่ลงจ่าย	
๑๖. มีการเก็บวัสดุในที่ปลอดภัย ไม่สามารถหยิบใช้เองได้ง่าย	☐ เก็บอย่างดี ☒ ไม่เก็บ	ไม่มีวัสดุก่อสร้างคงเหลือเลยไม่ได้เก็บวัสดุก่อสร้าง

ข้อตรวจพบวัสดุก่อสร้าง มีดังนี้

๑. ตรวจพบฎีกาที่ ๑๒๔/๖๘ ชื่อวัสดุก่อสร้าง จำนวน ๓๑ รายการ ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างเลขที่ ๑๔/๒๕๖๘ ตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ รูปภาพประกอบการเบิกจ่ายมีขนาดเล็กทำให้รายละเอียดของภาพไม่ชัดเจน บันทึกหลักฐานการต่อราคา ในวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เจ้าหน้าที่ได้ต่อรองราคากับผู้เสนอราคารายนี้ ว่ายืนยันราคาเดิมหรือไม่อย่างไร ของร้านเกรียงไกรวัสดุก่อสร้าง

๒. ตรวจพบฎีกาที่ ๒๑๗/๖๘ ชื่อวัสดุก่อสร้าง จำนวน ๒ รายการ ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างเลขที่ ๒๒/๒๕๖๘ ตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๘ บันทึกหลักฐานการต่อราคา ในวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๘ เจ้าหน้าที่ได้ต่อรองราคากับผู้เสนอราคารายนี้ ว่ายืนยันราคาเดิมหรือไม่อย่างไร ของร้านวันใหม่การค้า

๓. ตรวจพบฎีกาที่ ๒๗๗/๖๘ ชื่อวัสดุก่อสร้าง จำนวน ๒๗ รายการ ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างเลขที่ ๒๖/๒๕๖๘ ตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ รูปภาพประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบตามรายการที่ขออนุมัติเบิกจ่าย บันทึกหลักฐานการต่อราคา ในวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๗ เจ้าหน้าที่ได้ต่อรองราคากับผู้เสนอราคารายนี้ ว่ายืนยันราคาเดิมหรือไม่อย่างไร ของร้านรุ่งเจริญวัสดุก่อสร้าง

๔. ตรวจพบฎีกาที่ ๓๓๗/๖๘ ชื่อวัสดุก่อสร้าง จำนวน ๓๑ รายการ ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างเลขที่ ๔๐/๒๕๖๘ ตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘ รูปภาพประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบตามรายการที่ขออนุมัติเบิกจ่าย บันทึกหลักฐานการต่อราคา ในวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๘ เจ้าหน้าที่ได้ต่อรองราคากับผู้เสนอราคารายนี้ ว่ายืนยันราคาเดิมหรือไม่อย่างไร ของร้านรุ่งเจริญวัสดุก่อสร้าง

๕. ตรวจพบฎีกาที่ ๖๔๐/๖๘ ชื่อวัสดุก่อสร้าง จำนวน ๓๑ รายการ ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างเลขที่ ๑๔/๒๕๖๘ ตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ รูปภาพประกอบการเบิกจ่ายมีขนาดเล็กทำให้รายละเอียดของภาพไม่ชัดเจน ของห้างหุ้นส่วน หมงฮวดโฮมมาร์ท

๖. ตรวจพบฎีกาที่ ๖๔๒/๖๘ ชื่อวัสดุก่อสร้าง จำนวน ๓๑ รายการ ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างเลขที่ ๑๐๒/๒๕๖๘ ตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๘ รูปภาพประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบตามรายการที่ขออนุมัติเบิกจ่าย ไม่แนบเอกสารบันทึกหลักฐานการต่อราคา ของร้านพรมบุตรพาณิชย์

๗. ตรวจพบฎีกาที่ ๖๕๐/๖๘ ชื่อวัสดุก่อสร้าง จำนวน ๑๔ รายการ ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างเลขที่ ๑๐๓/๒๕๖๘ ตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๘ รูปภาพประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบตามรายการที่ขออนุมัติเบิกจ่าย ไม่แนบเอกสารบันทึกหลักฐานการต่อราคา เจ้าหน้าที่ได้ต่อรองราคากับผู้เสนอราคารายนี้ ว่ายืนยันราคาเดิมหรือไม่อย่างไร ของร้านพรมบุตรพาณิชย์

๘. ตรวจพบฎีกาที่ ๗๓๕/๖๘ ชื่อวัสดุก่อสร้าง จำนวน ๑๔ รายการ ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างเลขที่ ๑๐๖/๒๕๖๘ ตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๘ รูปภาพประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบตามรายการที่ขออนุมัติเบิกจ่าย ไม่แนบเอกสารบันทึกหลักฐานการต่อราคา เจ้าหน้าที่ได้ต่อรองราคากับผู้เสนอราคารายนี้ ว่ายืนยันราคาเดิมหรือไม่อย่างไร ของร้านพรหมบุตรพาณิชย์

๙. มีคำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ ตามคำสั่งองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ที่ ๓๔๗/๒๕๖๘ เรื่อง การแบ่งงานและการมอบหมายหน้าที่ภายในกองช่าง สั่ง ณ วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๘

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง เลขหนังสือ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ในเรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ใน ข้อ ๑๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ และมีข้อกำหนดที่ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นการถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับทุกประการ ที่ตรวจเรื่อง กระดาษทำการสรุปผลการตรวจสอบการจัดซื้อวัสดุและครุภัณฑ์งานก่อสร้างของกองช่าง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๑. แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการการตรวจสอบการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างและครุภัณฑ์งานก่อสร้าง ของกองช่าง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ดำเนินการปฏิบัติให้เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ,ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๙ อย่างเคร่งครัด

๒. ควรทบทวน ติดตาม ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ถูกต้อง เรียบร้อย ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่บังคับใช้

๓. ควรทบทวน ติดตาม ตรวจสอบการจัดทำเอกสารใบเบิกพัสดุและครุภัณฑ์กันของกองช่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ถูกต้อง เรียบร้อย ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่บังคับใช้ เช่น ใบเบิกพัสดุ ครุภัณฑ์ และบัญชีวัสดุก่อสร้าง เป็นต้น

๔. ควรแจ้ง/ซักซ้อม/ทำความเข้าใจกับกองช่าง กองคลัง ให้ทราบถึงการดำเนินงาน ขั้นตอน เอกสารที่เป็นสาระสำคัญให้สอดคล้องกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๕. ให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ เช่น ทะเบียนคุมวัสดุและครุภัณฑ์ และบัญชีวัสดุก่อสร้าง ฯลฯ ให้เป็นปัจจุบัน

๖. แจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายบันทึกหลักฐานการต่อรองราคา (เช่น รายงานผลการต่อรอง, บันทึกข้อความการต่อรองราคา, อีเมลการเจรจาต่อรองราคา, รายงานการประชุมการต่อรองราคา) ช่วยป้องกันความผิดพลาด พ.ร.บ.ฮั้วฯ (พ.ศ. ๒๕๔๒) โดยสามารถใช้เป็นหลักฐานยืนยันความโปร่งใสและคุ่มค่าของเงินงบประมาณของ อบท. ทำให้ตรวจสอบได้ว่าการกำหนดราคาหรือการคัดเลือกผู้ชนะเป็นไปอย่างบริสุทธิ์ ยุติธรรม โปร่งใส ไม่ใช้การลือคสเปกหรือเอื้อประโยชน์

๗. ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง เรียบร้อยและเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๙ , ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเพื่อให้การดำเนินงานของกองช่าง เป็นปัจจุบันและดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ ต่อไป. คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบให้ดำเนินการแก้ไขให้เป็นปัจจุบันในงบประมาณถัดไป

ข้อตรวจพบครุภัณฑ์ก่อสร้าง ครุภัณฑ์อื่น มีดังนี้

๑. ตรวจพบฎีกาที่ ๒๐๕/๖๘ ชื่อครุภัณฑ์ก่อสร้าง จำนวน ๒ รายการ ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างเลขที่ ๖๕/๒๕๖๘ ตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๘ จัดซื้อกรวยสลัม/เหล็กหล่อปูน ขนาด ๑๕×๑๕ ๑ ชุด มี ๓ ลูก บันทึกหลักฐานการต่อราคา ในวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๘ เจ้าหน้าที่ได้ต่อรองราคากับผู้เสนอราคารายนี้ ว่ายืนยันราคาเดิมหรือไม่อย่างไร ของร้านโชคบุญมีการไฟฟ้า

๒. ตรวจพบฎีกาที่ ๒๕๑/๖๘ ชื่อครุภัณฑ์ก่อสร้าง จำนวน ๓ รายการ ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างเลขที่ ๖๘/๒๕๖๘ ตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๘ หมูที่ ๒ , หมูที่ ๘ และหมูที่ ๙ จัดซื้อซิมเมอร์ส ขนาด ๓ นิ้ว ๒ แรง (ครุภัณฑ์อื่น) ซึ่งตั้งหมวดครุภัณฑ์ของ ปี ๒๕๖๘ ไม่ตรงกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ เรื่องรูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับ-รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ของทางหุ้นส่วนจำกัด หมงฮวดโฮมมาร์ท

๓. ตรวจพบฎีกาที่ ๖๔๖/๖๘ ชื่อครุภัณฑ์สำรวจ จำนวน ๓ รายการ ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างเลขที่ ๑๐๑/๒๕๖๘ ตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๘ บันทึกหลักฐานการต่อราคา ในวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ เจ้าหน้าที่ได้ต่อรองราคากับผู้เสนอราคารายนี้ ว่ายืนยันราคาเดิมหรือไม่อย่างไร ของร้านโชคบุญมีการไฟฟ้า

๔. ตรวจพบฎีกาที่ ๖๒๙/๖๘ ชื่อครุภัณฑ์อื่น จำนวน ๒ รายการ ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างเลขที่ ๙๓/๒๕๖๘ ตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ หมูที่ ๓ , หมูที่ ๔ จัดซื้อซิมเมอร์ส/ปั๊มหอยโข่ง ซึ่งตั้งหมวดครุภัณฑ์ของ ปี ๒๕๖๘ ไม่ตรงกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ เรื่องรูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับ-รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ของร้านโชคบุญมีการไฟฟ้า

๕. ตรวจพบฎีกาที่ ๖๓๐/๖๘ ชื่อครุภัณฑ์อื่น จำนวน ๒ รายการ ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างเลขที่ ๙๔/๒๕๖๘ ตรวจรับพัสดุเมื่อวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๘ หมูที่ ๑ , หมูที่ ๘ จัดซื้อซิมเมอร์ส/ปั๊มหอยโข่ง ซึ่งตั้งหมวดครุภัณฑ์ของ ปี ๒๕๖๘ ไม่ตรงกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ เรื่องรูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับ-รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ของทางหุ้นส่วน หมงฮวดโฮมมาร์ท

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง เลขหนังสือ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ในเรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ใน ข้อ ๑๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ และมีข้อกำหนดที่ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นการถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับทุกประการ ที่ตรวจเรื่อง กระดาษทำการสรุปผลการตรวจสอบการจัดซื้อวัสดุและครุภัณฑ์งานก่อสร้างของกองช่าง งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๑. แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการการตรวจสอบการการจัดซื้อวัสดุและครุภัณฑ์งานก่อสร้างของกองช่าง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ดำเนินการปฏิบัติให้เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ,ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๙ อย่างเคร่งครัด

๒. ควรทบทวน ติดตาม ตรวจสอบการตั้งงบประมาณรายรับ-รายจ่าย ข้อบัญญัติ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ถูกต้อง เรียบร้อย ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่บังคับใช้ เนื่องจากการตั้งหมวดครุภัณฑ์ก่อสร้างของ ปี ๒๕๖๘ ไม่ตรงกับหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๑๐๙๕ เรื่องรูปแบบและการจำแนกประเภทรายรับ-รายจ่าย งบประมาณรายจ่ายประจำปีของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓. ควรทบทวน ติดตาม ตรวจสอบการจัดทำเอกสารใบเบิกพัสดุและครุภัณฑ์กันของกองช่าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ถูกต้อง เรียบร้อย ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่บังคับใช้ เช่น ใบเบิกครุภัณฑ์ และบัญชีครุภัณฑ์ เป็นต้น

๔. ควรแจ้ง/ชักชวน/ทำความเข้าใจกับกองช่าง กองคลัง ให้ทราบถึงการดำเนินงาน ขั้นตอน เอกสารที่เป็นสาระสำคัญให้สอดคล้องกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๕. ให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ เช่น ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และบัญชีครุภัณฑ์ก่อสร้าง ฯลฯ ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อลดความเสี่ยงในการจัดซื้อและ

๖. แจ้งเจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายบันทึกหลักฐานการต่อรองราคา (เช่น รายงานผลการต่อรอง, บันทึกข้อความการต่อรองราคา, อีเมลการเจรจาต่อรองราคา, รายงานการประชุมการต่อรองราคา) ช่วยป้องกันความผิดตาม พ.ร.บ.อื้อฯ (พ.ศ. ๒๕๔๒) โดยสามารถใช้เป็นหลักฐานยืนยันความโปร่งใสและคุ้มค่าของเงินงบประมาณของ อบท. ทำให้ตรวจสอบได้ว่าการกำหนดราคาหรือการคัดเลือกผู้ชนะเป็นไปอย่างบริสุทธิ์ ยุติธรรม โปร่งใส ไม่ใช้การลือคสเปก หรือเอื้อประโยชน์

๗. ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง เรียบร้อยและเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๙ , ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเพื่อให้การดำเนินงานของกองช่าง เป็นปัจจุบันและดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ ต่อไป

รายการ	ผลการตรวจสอบ	ข้อที่ตรวจพบ
๑. มีการตั้งงบประมาณรายจ่ายเกี่ยวกับค่าครุภัณฑ์ก่อสร้างไว้หรือไม่	☒ ตั้ง ☐ ไม่ตั้ง	
๒. ได้มีการตั้งงบประมาณค่าครุภัณฑ์ก่อสร้างไว้ทุกแผนงาน งานหรือไม่	☐ ทุกแผน ☒ ไม่ทุกแผน	
๓. ตั้งงบประมาณไว้ถูกหมวดหรือไม่	☒ ถูกหมวด ☐ ไม่ถูกหมวด	มีครุภัณฑ์บางตัวที่ตั้งไม่ถูกหมวด
๔. มีการตั้งงบประมาณไว้สำหรับค่าครุภัณฑ์ก่อสร้าง/ครุภัณฑ์อื่น ก็แผนงาน งาน อะไรบ้าง	☒ ๑ แผนงาน ☐ มากกว่า ๑ แผน	
๕. ในการจัดหาวัสดุก่อสร้าง เจ้าหน้าที่พัสดุจัดหาให้ หรือส่วนราชการจัดหาเอง	☐ พัสดุจัดหา ☒ จัดหาเอง	
๖. เจ้าหน้าที่พัสดุได้มีการจัดหาครุภัณฑ์ก่อสร้างให้ตรงตามความต้องการของส่วนราชการหรือไม่	☒ ตรง ☐ ไม่ตรง	
๗. เจ้าหน้าที่พัสดุได้มีการสำรวจความต้องการการใช้พัสดุไปยังส่วนราชการอื่นๆหรือไม่	☒ สำรวจ ☐ ไม่สำรวจ	
๘. ส่วนราชการได้มีการจัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายครุภัณฑ์ก่อสร้างของส่วนราชการหรือไม่	☒ จัดทำ ☐ ไม่จัดทำ	
๙. มีการลงรายการรับครุภัณฑ์ทุกครั้งที่ได้รับพัสดุมาหรือไม่	☒ ลงรับ ☐ ไม่ลงรับ	
๑๐. มีการจัดทำ stock card-ทรัพย์สิน ของครุภัณฑ์ก่อสร้าง หลังจากที่มีการเบิกจ่ายหรือไม่	☒ จัดทำ ☐ ไม่จัดทำ	
๑๑. ครุภัณฑ์คงเหลือมียอดตรงกับจำนวนครุภัณฑ์ก่อสร้างหรือไม่	☒ ตรงกัน ☐ ไม่ตรงกัน	
๑๒. มีการเก็บครุภัณฑ์ก่อสร้างในที่ปลอดภัย ไม่สามารถหยิบใช้เองได้ง่าย	☐ เก็บอย่างดี ☒ ไม่เก็บ	ไม่มีครุภัณฑ์คงเหลือเลยไม่ได้เก็บ

๕. การตรวจสอบการดำเนินการ การตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก บ้านโคกกวาง ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์ กองการศึกษาศาสนาและวัฒนธรรม ในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

ข้อตรวจพบศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง มีดังนี้

๑. ตรวจพบฎีกาที่ ๒/๒๕๖๘ ,๔/๒๕๖๘ ค่าอาหารกลางวัน เดือน ตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๗/มิถุนายนฎีกาที่ ๒๖/๒๕๖๘ /กรกฎาคม ๒๕๖๘ฎีกาที่ ๒๙/๒๕๖๘ /กันยายน ๒๕๖๘ ฎีกาที่ ๔๔/๒๕๖๘ ของ ศพด.โคกกวาง ไม่ติดอากรแสตมป์ และไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้วลงในใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน และเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี หัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อ รับรองความถูกต้องในฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๒. ฎีกาที่ ๖/๒๕๖๘ ที่จ่ายเพิ่มเติมค่าวัสดุการศึกษาสื่อการเรียนการสอน บ.มัลติคาสท์ จำกัด ไม่มีใบเสร็จรับเงินและเอกสารแนบในฎีกาการจ่ายเงิน

๓. รายงานสถานะการเงินประจำวัน/การนำส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร ไม่จัดทำเป็นปัจจุบัน และไม่ปรีนเอกสารในระบบ New-Laas เก็บรวบรวมเอกสารให้เป็นปัจจุบัน

๔. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ของปีงบประมาณ ๒๕๖๘ แต่งตั้งคณะกรรมการเป็นไป ตามระเบียบและมีการแต่งตั้งบุคคลคนเดียวเป็นคณะกรรมการรับผิดชอบหลายหน้าที่

๕. มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินของ ศพด.บ้านโคกกวาง ประจำปี ๒๕๖๘ จัดทำเป็นปัจจุบัน แต่ไม่ครบถ้วน คือการระบุเล่มที่/เลขที่ ยอดคงเหลือของใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง

๖. การใช้และการออกใบเสร็จรับเงิน ดำเนินการตามระเบียบ ฯ แต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อ หลังใบเสร็จรับเงินตามคำสั่งคณะกรรมการรับ-ส่งเงินประจำวัน ของ ศพด.บ้านโคกกวาง ที่ ๑๘๐/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ คณะกรรมการรับ-ส่งเงินประจำวัน ของ ศพด.บ้านโคกกวาง

๗. ตรวจสอบแผนการใช้จ่ายเงิน จัดทำครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบฯ รายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอน ไม่ดำเนินการให้ผู้ที่ได้รับเช็คลงลายมือชื่อรับเงินในรายการจัดจ่ายเช็ค การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน เช็คที่ยกเลิกแล้วให้เขียนคำว่า (ยกเลิก) และทำบันทึกรายการยกเลิกเช็คและขออนุมัติออกเช็คใหม่ ไม่ดำเนินการปรีนและเก็บรวบรวมเอกสารให้เป็นปัจจุบัน

๘. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ไม่ดำเนินการแต่งตั้งให้เป็นปัจจุบันและยังใช้ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ซึ่งได้ยกเลิกการใช้ระเบียบนี้ไปนานแล้ว

๙. ไม่ได้กำหนดรายการอาหารและไม่ได้แจ้งรายการอาหารให้กับผู้รับจ้าง ก่อนถึงวันที่ประกอบอาหารอย่างน้อย ๑ สัปดาห์

๑๐. ตรวจพบว่าวันที่ ๓๖/๒๕๖๘ ค่าอาหารกลางวัน ประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๑๙ วัน มีนักเรียนทั้งหมด ๔๐ คน (๑๙ วัน x ๓๖ บาท x ๔๐ คน = ๒๗,๓๖๐ บาท) ประกาศหยุดเรียน ๒ วัน คงเหลือ ๑๗ วัน แต่ไม่แนบประกาศการหยุดเรียนของสถานศึกษา รวมค่าอาหารกลางวัน เดือน สิงหาคม ๒๕๖๘ (๑๗ วัน x ๓๖ บาท x ๔๐ คน) เป็นจำนวนเงิน ๒๔,๔๘๐ บาท แต่จ่ายเงินในฎีกาค่าอาหารกลางวัน เป็นเงิน ๒๔,๔๘๐.๒๐ บาท ซึ่งไม่ถูกต้อง และทางหน่วยตรวจสอบได้ตรวจสอบในกระทบยอดเงินฝากธนาคารปรากฏว่าเงินออกในสมุดบัญชีเป็นยอด ๒๔,๒๓๕.๒๐ บาท

๑๑.การยืมเงินงบประมาณสัญญาเงินยืมไม่มีรายละเอียดด้านหลังที่แสดงรายการส่งใช้เงินแล้วพร้อมเจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้ออกใบสำคัญเป็นหลักฐานว่าส่งใช้เงินยืมแล้ว และไม่ได้ระบุวันครบกำหนดส่งคืนเงินยืม / ระบุไม่ครบถ้วน

๑๒.ให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การเบิก-จ่ายพัสดุ มีแบบฟอร์มการเบิก-จ่ายพัสดุ เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง เลขหนังสือ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ในเรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ใน ข้อ ๑๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ และมีข้อกำหนดที่ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นการถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามระเบียบ

ข้อบังคับทุกประการ ที่ตรวจเรื่อง กระดาษทำการสรุปผลการตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๑. แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการการตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง ในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ให้ปฏิบัติเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ ,ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๙ , ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด

๒. ควรทบทวน ติดตาม ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ถูกต้อง เรียบร้อย ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่บังคับใช้

๓. ควรทบทวน ติดตาม ตรวจสอบเอกสารประกอบรายงานงบการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ถูกต้อง เรียบร้อย ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่บังคับใช้ เช่น ใบเสร็จรับเงินค่าสินค้า-บริการ/ใบสำคัญรับเงินค่าตอบแทน /ใบสำคัญรับเงินค่าอาหาร อาหารว่าง ชื่อผู้รับเงิน ผู้จ่ายเงิน และให้ประทับตรา จ่ายเงินแล้ว เป็นต้น

๔. ควรแจ้ง/ซักซ้อม/ทำความเข้าใจกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง ให้ทราบถึงการดำเนินงาน ขั้นตอน เอกสารที่เป็นสาระสำคัญให้สอดคล้องกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๕. ควรทบทวน คำสั่งของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวางและคำสั่งต่างๆของกองการศึกษา ศาสนา และวัฒนธรรมให้เป็นปัจจุบัน แก้ไขระเบียบต่างๆให้ถูกต้อง ครบถ้วน

๖. ให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ เช่น ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ทะเบียนเบิกเช็ค ทะเบียนคุมพัสดุฯ ให้เป็นปัจจุบัน

๗. ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง เรียบร้อยและเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๙ , ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเพื่อให้การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กบ้านโคกกวาง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ

ข้อตรวจพบ ศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทราราษฎร์ มีดังนี้

๑. ตรวจพบฎีกาที่ ๒/๒๕๖๘ ,๔/๒๕๖๘ ,๑๖/๒๕๖๘ ,๑๘/๒๕๖๘ ,๒๐/๒๕๖๘ ,ค่าอาหารกลางวัน เดือน ตุลาคม-พฤศจิกายน-พฤษภาคม-มิถุนายน-กรกฎาคม-กันยายน ๒๕๖๗ ของ ศพด.วัดจันทราราษฎร์ ไม่ติดอากรแสตมป์ ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้วลงในใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน ฎีกาที่๑๒/๒๕๖๘ ,๑๑/๒๕๖๘ ,๓๐/๒๖๘ และเจ้าหน้าที่การเงินหัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อ รับรองความถูกต้องในฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๒. ตรวจพบฎีกาที่ ๒๒/๒๕๖๘ ,๒๓/๒๕๖๘ จ่ายค่าภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ภงด.๓ และ ภงด.๕๓) ไม่แนบใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน ในฎีกาที่เบิกจ่ายเงินแล้ว

๓. ตรวจพบฎีกาที่ ๓๐/๒๕๖๘ ไม่มีเอกสารรายงานจัดซื้อจัดจ้าง ค่าอาหารกลางวัน เดือน กันยายน ๒๕๖๘ ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้วลงในใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน และเจ้าหน้าที่การเงินหัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อ รับรองความถูกต้องในฎีกาเบิกจ่ายเงิน

๔. ตรวจพบฎีกาที่ ๒๖/๒๕๖๘ ส่งใช้เงินยืม โครงการฟื้นฟูสอย ยืมใส่ ใส่ใจสุขภาพฟัน ของศพด.วัดจันทราราษฎร์ รูปภาพป้ายโครงการไม่ตรงกับโครงการที่ดำเนินการ ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้วลงในใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน และเจ้าหน้าที่การเงินหัวหน้าหน่วยงานคลังไม่ได้ลงลายมือชื่อ รับรองความถูกต้องในฎีกาเบิกจ่ายเงิน พร้อมเจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้ออกใบสำคัญเป็นหลักฐานว่าส่งใช้เงินยืมแล้ว และไม่ได้ระบุวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืม

๕. รายงานสถานะการเงินประจำวัน/การนำส่งเงินและการนำเงินฝากธนาคาร ไม่จัดทำเป็นปัจจุบัน และไม่ปรีนเอกสารในระบบ New-Laas เก็บรวบรวมเอกสารให้เป็นปัจจุบัน

๖. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ของปีงบประมาณ ๒๕๖๘ แต่งตั้งคณะกรรมการเป็นไป ตามระเบียบและมีการแต่งตั้งบุคคลคนเดียวเป็นคณะกรรมการรับผิดชอบหลายหน้าที่

๗. มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินของ ศพด.วัดจันทราราษฎร์ ประจำปี ๒๕๖๘ จัดทำเป็นปัจจุบัน แต่ไม่ครบถ้วน คือการระบุเล่มที่/เลขที่ ยอดคงเหลือของใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง

๘. การใช้และการออกใบเสร็จรับเงิน ดำเนินการตามระเบียบ ฯ ตามคำสั่งคณะกรรมการรับ-ส่งเงินประจำวัน ของ ศพด.วัดจันทราราษฎร์ ที่ ๑๗๙/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๗ คณะกรรมการรับ-ส่งเงินประจำวัน ของ ศพด.วัดจันทราราษฎร์

๙. ตรวจสอบแผนการใช้จ่ายเงิน จัดทำครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบฯ รายงานการจัดทำเช็ค/ใบถอนไม่ดำเนินการให้ผู้ที่ได้รับเช็คลงลายมือชื่อรับเงินในรายการจัดจ่ายเช็ค การเขียนเช็คสั่งจ่ายเงิน เช็คที่ยกเลิกแล้วให้เขียนคำว่า (ยกเลิก) และทำบันทึกขออนุมัติยกเลิกเช็คและขออนุมัติออกเช็คใหม่ ไม่ดำเนินการปรีนและเก็บรวบรวมเอกสารให้เป็นปัจจุบัน

๑๐. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการต่างๆ ไม่ดำเนินการแต่งตั้งให้เป็นปัจจุบันและยังใช้ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ ซึ่งได้ยกเลิกการใช้ระเบียบนี้ไปนานแล้ว

๑๑. ไม่ได้กำหนดรายการอาหารและไม่ได้แจ้งรายการอาหารให้กับผู้รับจ้าง ก่อนถึงวันที่ประกอบอาหารอย่างน้อย ๑ สัปดาห์

๑๒. ให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ การเบิก-จ่ายพัสดุ มีแบบฟอร์มการเบิก-จ่ายพัสดุ เพื่อให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด

๑๓. ใบเสร็จรับเงินที่ใช้แล้วของปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ยังไม่ดำเนินการเจาะรูใบเสร็จรับเงิน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๙ (ข้อ ๑๗,๑๘)

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลัง เลขหนังสือ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ในเรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ใน ข้อ ๑๖ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐรับผิดชอบตรวจสอบหน่วยรับตรวจ และมีข้อกฎหมายที่ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นการถูกต้องตรงตามวัตถุประสงค์ และเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับทุกประการ ที่ตรวจเรื่อง กระดาษทำการสรุปผลการตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

๑. แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการตรวจสอบการดำเนินการด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ปังบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทารามราษฎร์ ในสังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ดำเนินการปฏิบัติให้เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ , ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๙ , ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด

๒. ควรทบทวน ติดตาม ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ถูกต้อง เรียบร้อย ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่บังคับใช้

๓. ควรทบทวน ติดตาม ตรวจสอบเอกสารประกอบรายงานงบการเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทารามราษฎร์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ถูกต้อง เรียบร้อย ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่บังคับใช้ เช่น ใบเสร็จรับเงินค่าสินค้า-บริการ/ใบสำคัญรับเงินค่าตอบแทน /ใบสำคัญรับเงินค่าอาหาร อาหารว่าง ชื่อผู้รับเงิน ผู้จ่ายเงิน และให้ประทับตรา จ่ายเงินแล้ว เป็นต้น

๔. ควรแจ้ง/ซักซ้อม/ทำความเข้าใจกับศูนย์พัฒนาเด็กเล็กวัดจันทารามราษฎร์ ให้ทราบถึงการดำเนินงานขั้นตอน เอกสารที่เป็นสาระสำคัญให้สอดคล้องกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๕. ควรทบทวน คำสั่งของศูนย์พัฒนาวัดจันทารามราษฎร์ และคำสั่งต่างๆของกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรมให้เป็นปัจจุบัน แก้ไขระเบียบต่างๆให้ถูกต้อง ครบถ้วน

๖. ให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ เช่น ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ทะเบียนเบิกเช็ค ทะเบียนคุมพัสดุฯ ให้เป็นปัจจุบัน

๗. ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง เรียบร้อยและเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๙ , ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเพื่อให้การดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทะเบียนคุมพัสดุฯ ให้เป็นปัจจุบัน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ

๖. การตรวจสอบการดำเนินการ การจัดทำบัญชีและการรายงานการเงินของกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.) ระดับท้องถิ่น กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ฎีกาเบิกจ่าย คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ ระเบียบข้อกฎหมายต่างๆตามหนังสือสั่งการและเอกสารอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบ มีดังนี้

๑. ตรวจสอบแล้วพบว่า ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกเช็ค

๒. รายงานงบทะเบียนยอดกระหายอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๗ - กันยายน ๒๕๖๘ จัดทำถูกต้องครบถ้วน และมียอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ จำนวน ๑๓๑,๔๖๒.๙๐ บาท

๓. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีการแก้ไขคำสั่งหลายรอบ และได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งให้เป็นปัจจุบันเรียบร้อยแล้ว

๔. มีการออกใบเสร็จรับเงินในระบบเว็บไซต์ <https://obt.nhso.go.th/obt/home> สป.สช. แต่ไม่มีการออกใบเสร็จแบบมือของกองทุนหลักประกันสุขภาพ ระดับท้องถิ่น

๕. การจ่ายเงินให้กับกลุ่มประชาชนมีหลักฐานการรับเงินเป็นใบสำคัญรับเงิน
๖. หน่วยงานที่ขอรับงบประมาณสนับสนุนเพื่อการดำเนินโครงการ/กิจกรรม และมีการอนุมัติโครงการดังกล่าวในปีงบประมาณ ๒๕๖๘ จำนวน ๑๑ โครงการ
๗. ฎีกาการเบิกจ่ายในไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้วของวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘
๘. มีการยกเลิกเช็คที่ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายกำหนด เห็นควร ต้องปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดในการปฏิบัติงาน ในปี พ.ศ.๒๕๖๒ / พ.ศ.๒๕๖๔ - พ.ศ.๒๕๖๗ และให้ดำเนินการจัดทำบันทึกเสนอผู้บริหารให้รับทราบว่ามีกรยกเลิกเช็คดังกล่าวในปีนั้นๆต่อไป
๙. การบันทึกบัญชีในโปรแกรมบริหารกองทุนหลักประกันสุขภาพ ดำเนินการอย่างต่อเนื่องและรายการรายรับ-รายจ่าย จัดทำเป็นปัจจุบัน
- ๑๐.ให้ดำเนินแก้ไขปรับปรุงเอกสารรายงานต่างๆและฎีกาเบิกจ่ายเงินให้เป็นปัจจุบัน เพื่อจะได้เป็นไปตามวิธีการที่ระเบียบ กฎหมายกำหนด ถูกต้อง ครบถ้วน แก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดในการปฏิบัติงานของส่วนราชการในองค์กรต่อไป

ประเภทบัญชี	เลขที่บัญชีธนาคาร	จำนวนเงินตามบัญชีธนาคาร	จำนวนเงินตามรายงานสถานะฯ
ระบบบัญชีหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น อบต. โคกกว้าง	๐๑๑๕๒๒๙๔๙๑๒๔	๔๙๑,๘๘๘.๘๓	มีการจัดทำเป็นปัจจุบัน ณ วันที่ ๑๒ มิ.ย.๖๙

ข้อเสนอแนะ

- แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานกองทุนหลักประกันสุขภาพ ระดับท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ให้ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๗ วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๗ อย่างเคร่งครัด

- ควรประกาศใช้ระเบียบฯ คำสั่งต่างๆ เพื่อให้มีผลบังคับใช้ในการบริหารจัดการกองทุนหลักประกันสุขภาพ ระดับท้องถิ่น องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง อย่างถูกต้อง

- ควรทบทวน ติดตาม ตรวจสอบเอกสารประกอบฎีกาเบิกจ่ายของกองทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ถูกต้อง เรียบร้อย ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่บังคับใช้

- ควรทบทวน ติดตาม ตรวจสอบเอกสารประกอบการรายงานผลการดำเนินการจัดโครงการ/กิจกรรมของทุกหน่วยที่ได้รับงบประมาณจากกองทุนฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ถูกต้อง เรียบร้อย ครบถ้วน สมบูรณ์ โดยให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่บังคับใช้ เช่น ใบเสร็จรับเงินค่าสินค้า-บริการ/ใบสำคัญรับเงินค่าตอบแทน / ใบสำคัญรับเงินค่าอาหาร อาหารว่าง ชื่อผู้รับเงิน ผู้จ่ายเงิน เป็นต้น

- ควรแจ้ง/ซักซ้อม/ทำความเข้าใจกับทุกหน่วยที่ได้รับงบประมาณจากกองทุนฯให้ทราบถึงการดำเนินงานขั้นตอน เอกสารที่เป็นสาระสำคัญให้สอดคล้องกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง เรียบร้อยและเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิก จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๙ , ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเพื่อให้การดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ดำเนินการตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายใน ใช้วิธีการตรวจสอบ ด้วยวิธีดังต่อไปนี้

- (๑) การสุ่ม
- (๒) การตรวจนับ
- (๓) การคำนวณ
- (๔) การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
- (๕) การตรวจสอบการผ่านรายการ
- (๖) การสอบทาน
- (๗) การสังเกตการณ์ปฏิบัติงาน
- (๘) การสัมภาษณ์
- (๙) การยืนยัน
- (๑๐) การทดสอบการบวกเลข

โดยระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ห้วงระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

๒. ตรวจสอบข้อมูลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ห้วงระยะเวลา ตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ.๒๕๖๙

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ ด้วยความเรียบร้อย ครบถ้วน ทุกประการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา

ลงชื่อ.....

(นางสาวยุพิน อินธวัช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

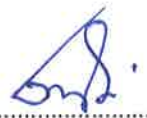


ลงชื่อ.....

(นายพยุ เพ็ญแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

รับทราบการรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๙



ลงชื่อ.....

(นายเฉลิม อุดมกันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๙