



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลก่าปัง (โทร.๐ ๔๔๙๗ ๔๒๒๔)

ที่ นม ๗๓๕๐๗/

วันที่

สิงหาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล/นายกองค์การบริหารส่วนตำบลก่าปัง

๑. เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลก่าปัง ได้ดำเนินการตรวจสอบ กองสวัสดิการสังคม และกองส่งเสริมการเกษตร ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ประจำปี เดือน สิงหาคม ๒๕๖๘) ได้ดำเนินการตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติดเชื้อเอชไอวี กองสวัสดิการสังคม และสอบทานระบบการควบคุมภายใน กองสวัสดิการสังคม กองส่งเสริมการเกษตร นั้น

๒. ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลก่าปัง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการ ตรวจสอบภายใน ประจำปี เดือน สิงหาคม ๒๕๖๘ เป็นที่เรียบร้อยแล้ว

๓. ระเบียบ/ข้อกฎหมาย

๓.๑ ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

๓.๒ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ข้อพิจารณา/เสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลก่าปัง ขอรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปี เดือน สิงหาคม ๒๕๖๘ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายสุรตกุล รื่นพิณ)

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลก่าปัง

(นายปรีชา เวียนโคกสูง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

พิจารณา

✓) ทราบ

(นางละออ ไก่สันเทียะ)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลก่าปัง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่ตรวจ สอบทานระบบการควบคุมภายใน ระดับกอง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบถึงการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
๔. เพื่อให้ทราบว่ายบายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ

๒.๑ นายสุรตฤล รื่นพีชน์ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๓. ระยะเวลาที่ตรวจ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่าง ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึง กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจรับ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๘ ถึงวันที่ ๘ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๘

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สอบทานการดำเนินงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลำดับ ที่	ส่วน ราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กอง สวัสดิการ สังคม	๑. ตรวจสอบการประเมินผลการควบคุม ภายในตามที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามหลักเกณฑ์ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓	☒ มี ☐ ไม่มี	<u>พบว่า</u> มีการประเมินผล การควบคุมภายในตามที่ หน่วยงานของรัฐกำหนด ไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓
		๒. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงานของรัฐ	☒ มี ☐ ไม่มี	<u>พบว่า</u> มีคำสั่ง ๑๒๓. ก ๒๕๖๑ แต่งตั้ง คณะกรรมการ ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ เป็นไปตาม หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕
		๓. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการควบคุม ภายในระดับสำนัก/กอง	☐ มี ☒ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เป็น ปัจจุบัน	<u>พบว่า</u> กองสวัสดิการ สังคมไม่ได้จัดทำคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการ ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับสำนัก/กอง
		๔. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งมอบหมายงาน ให้เป็นปัจจุบันของทุกสำนัก/กอง	☐ มี ☒ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เป็น ปัจจุบัน	<u>พบว่า</u> กองสวัสดิการ สังคมไม่ได้จัดทำคำสั่ง มอบหมายงานให้เป็น ปัจจุบัน

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กองสวัสดิการสังคม	๕. ตรวจสอบว่าทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๔ และป.ค.๕ ได้อย่างถูกต้อง และสามารถกำหนดความเสี่ยงที่เหมาะสมแก่การควบคุม	☒ มี ☐ ไม่มี ☐ จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วนราชการ	<u>พบว่า</u> กองสวัสดิการสังคม จัดทำครบทุกแบบ
		๖. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานตามแบบ ป.ค.๑ และป.ค.๔ ระดับองค์กรได้อย่างถูกต้อง	☒ มี ☐ ไม่มี ☐ จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วนราชการ	<u>พบว่า</u> คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ครบถ้วนตามแบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ เป็นไป หลักเกณฑ์ กระบวนการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘
		๗. ตรวจสอบว่ามีเลขานุการระดับหน่วยงานของรัฐรวบรวมและสรุปรายงาน สรุปความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของทุกสำนัก/กอง ได้อย่างถูกต้องและมีความเข้าใจ ตามระเบียบฯ และวิธีการที่กำหนด	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	<u>พบว่า</u> เลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ได้รวบรวม แบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ ภาพรวมระดับหน่วยงานรัฐ ได้อย่างถูกต้องตามระเบียบวิธีการที่กำหนด

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กองสวัสดิการสังคม	๘. ตรวจสอบการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ	☒ จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ ☐ จัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกส่วนราชการ	พบว่า เลขาธิการคณะกรรมการการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ ได้รวบรวม แบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ ภาพรวมระดับหน่วยงานของรัฐ ที่ลงนามโดยหัวหน้าหน่วยงานรัฐ และแบบ ป.ค.๖ ที่ลงนามโดยผู้ตรวจสอบภายในจัดทำเป็นรูปแบบ

สรุปผลการตรวจสอบ

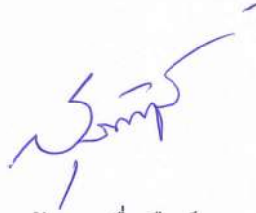
๑. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ แล้วเสร็จ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๓. มีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙

๔. แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

๕. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี แต่พิจารณาจากข้อเท็จจริงผู้บริหารทุกระดับชั้นได้กำชับควบคุม ดูแล และติดตามประเมินผลการปฏิบัติเป็นรูปธรรมอย่างจริงจังเพื่อปรับปรุงลดจุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่มีอยู่ในระดับที่ยอมรับได้



(นายสุรตกุล รื่นพีชน์)
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบ



(นางอรรณ สุดใจ)
ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ผู้รับตรวจ



(นายปรีชา เวียนโคกสูง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้สอบทาน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลกำแพง

หน่วยรับตรวจ กองส่งเสริมการเกษตร

เรื่องที่ตรวจ สอบทานระบบการควบคุมภายใน ระดับกอง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบถึงการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ
๔. เพื่อให้ทราบว่าแบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ -ไม่มี-

๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ

๒.๑ นายสุรตกุล รื่นพีชน์ ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

๓. ระยะเวลาที่ตรวจ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่าง ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึง กันยายน พ.ศ.๒๕๖๘

วันที่เข้าตรวจรับ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๑ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๒๒ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๘

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

ขอบเขตของการตรวจสอบ

สอบทานการดำเนินงานตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กองส่งเสริม การเกษตร	๑. ตรวจสอบการประเมินผลการ ควบคุมภายในตามที่หน่วยงานของ รัฐกำหนดไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามหลักเกณฑ์ ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓	☒ มี ☐ ไม่มี	<u>พบว่า</u> มีการประเมินผล การควบคุมภายในตามที่ หน่วยงานของรัฐกำหนด ไว้อย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓
		๒. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการ ควบคุมภายในระดับหน่วยงานของ รัฐ	☒ มี ☐ ไม่มี	<u>พบว่า</u> มีคำสั่ง ๑๒๓. ก ำ บ ั ง แ ต ่ ง ต ั ้ ง ค ณะ ก ร ร ม ก ำ ร ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ เป็นไปตาม ห ล ั ก เ ก ณี กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕
		๓. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการประเมินผลการ ควบคุมภายในระดับสำนัก/กอง	☐ มี ☒ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เป็น ปัจจุบัน	<u>พบว่า</u> กองส่งเสริม การเกษตรไม่ได้จัดทำ ค ำ ส ั ้ ง แ ต ่ ง ต ั ้ ง ค ณะ ก ร ร ม ก ำ ร ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับสำนัก/กอง
		๔. ตรวจสอบการจัดทำคำสั่ง มอบหมายงานให้เป็นปัจจุบันของทุก สำนัก/กอง	☐ มี ☒ ไม่มี ☐ มี แต่ไม่เป็น ปัจจุบัน	<u>พบว่า</u> กองส่งเสริม การเกษตรไม่ได้จัดทำ คำสั่งมอบหมายงานให้ เป็นปัจจุบัน

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กองส่งเสริม การเกษตร	๘. ตรวจสอบการเสนอรายงานการ ประเมินผลการควบคุมภายในระดับ หน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้า หน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลง นามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริม การปกครองท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ	☒ จัดทำ ☐ ไม่ได้จัดทำ ☐ จัดทำแต่ไม่ ครบถ้วนทุกส่วน ราชการ	<u>พบว่า</u> เลขาธิการ คณกรรรมการ ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ จัดทำรายงานการ ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ ได้รวบรวม แบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ ภาพรวมระดับ หน่วยงานของรัฐ ที่ลง นามโดยหัวหน้า หน่วยงานรัฐ และแบบ ป.ค.๖ ที่ลงนามโดยผู้ ตรวจสอบภายในจัดทำ เป็นรูปแบบ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ แล้วเสร็จ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๓. มีการเสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดภายใน ๙๐ วัน นับตั้งแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙

๔. แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘

๕. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี แต่พิจารณาจากข้อเท็จจริง ผู้บริหารทุกระดับชั้นได้กำชับควบคุม ดูแล และติดตามประเมินผลการปฏิบัติเป็นรูปธรรมอย่างจริงจังเพื่อปรับปรุงลดจุดอ่อน หรือความเสี่ยงที่มีอยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ลำดับที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจ	เกณฑ์การตรวจ	ผลการตรวจ
๑	กองส่งเสริม การเกษตร	๕. ตรวจสอบว่าทุกสำนัก/กอง จัดทำ รายงานตามแบบ ป.ค.๔ และป.ค.๕ ได้อย่างถูกต้อง และสามารถกำหนด ความเสี่ยงที่เหมาะสมแก่การควบคุม	☒ มี ☐ ไม่มี ☐ จัดทำแต่ไม่ ครบถ้วนทุกส่วน ราชการ	พบว่า กองส่งเสริม การเกษตรจัดทำครบทุก แบบ
		๖. ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงาน ตามแบบ ป.ค.๑ และป.ค.๔ ระดับ องค์กรได้อย่างถูกต้อง	☒ มี ☐ ไม่มี ☐ จัดทำแต่ไม่ ครบถ้วนทุกส่วน ราชการ	พบว่า คณะกรรมการ ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ จัดทำรายงานการ ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ ครบถ้วนตาม แบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ เป็นไป หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๘
		๗. ตรวจสอบว่ามีเลขานุการระดับ หน่วยงานของรัฐรวบรวมและสรุป รายงาน สรุปความเสี่ยงที่เกิดขึ้นของ ทุกสำนัก/กอง ได้อย่างถูกต้องและมี ความเข้าใจ ตามระเบียบฯ และ วิธีการที่กำหนด	☒ ถูกต้อง ☐ ไม่ถูกต้อง	พบว่า เลขานุการ คณะกรรมการ ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ จัดทำรายงานการ ประเมินผลการควบคุม ภายในระดับหน่วยงาน ของรัฐ ได้รวบรวม แบบ ป.ค.๑, ป.ค.๔ และ ป.ค.๕ ภาพรวมระดับ หน่วยงานรัฐ ได้อย่าง ถูกต้องตามระเบียบ วิธีการที่กำหนด



(นายสุรตกุล รื่นพิชน์)
ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบ



(นายศิริชัย สินปรุ)
ผู้อำนวยการกองช่าง
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกองส่งเสริมการเกษตร

ผู้รับตรวจ



(นายปรีชา เวียนโคกสูง)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ผู้สอบทาน

กระดาษทำการ
ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ติดเชื้อเอชไอวี
องค์การบริหารส่วนตำบลกำปิง

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๗ ถึงวันที่ ๓๐ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยวิธีสุ่มตรวจ

วันเข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๒๕ - ๒๙ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๘ สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การขอรับเงินเบี้ยยังชีพของผู้มีสิทธิ (☒ ได้มากกว่า ๑ ข้อ)

- ☒ รับเงินสดด้วยตนเอง
- ☒ รับเงินสดโดยบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ
- ☒ โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิ
- ☒ โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

๒. ระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของ อปท. (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ฯ ข้อ ๑๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๑๘๙๑.๓/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๖)

- ☒ เบิกจ่ายเงินไม่เกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้น ๆ และจ่ายเงินเสร็จภายในวันเดียว
- ☐ เบิกจ่ายเงินไม่เกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้น ๆ และจ่ายเงินไม่แล้วเสร็จภายในวันเดียว
- ☐ เบิกจ่ายเงินเกินวันที่ ๑๐ ของเดือนนั้น ๆ

๓. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้บุคคลที่ได้รับอำนาจจากผู้มีสิทธิ หรือโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

- ☒ มี หนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงินครบถ้วน
- ☐ มี หนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน แต่ไม่ครบถ้วนทุกราย
- ☐ ไม่มี หนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน
- ☐ ไม่มี หนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน เนื่องจากผู้รับเบี้ยมารับเบี้ยด้วยตนเอง

๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นเงินสดแก่บุคคลผู้รับมอบอำนาจ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ฯ ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วน ที่ มท ๑๘๙๑.๓/๐๓๙ วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๙)

- ☒ ผู้รับมอบอำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงินครบถ้วน
- ☐ ผู้รับมอบอำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงินไม่ครบถ้วนทุกรายการ
- ☐ ผู้รับมอบอำนาจไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงิน
- ☐ ไม่มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน เนื่องจากผู้รับเบี้ยมารับเบี้ยด้วยตนเอง

๕. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการรับ - จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

- ☒ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ
- ☐ ไม่ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ

๖. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

- ☒ ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเอง
☐ ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพไม่ได้ลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเอง

๗. ตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพแสดงการดำรงชีวิตอยู่หรือไม่ และกรณีที่ผู้มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงานของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังจ่ายเบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่

- ☒ ได้มีการตรวจสอบ
☐ มิได้มีการตรวจสอบ

๘. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินหรือไม่ และหากเป็นกรณีที่ มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มีสิทธิ ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่

- ☒ ได้มีการตรวจสอบ
☐ มิได้มีการตรวจสอบ

๙. การประชาสัมพันธ์การจ่ายเบี้ยยังชีพ

- ☒ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์
☐ มิได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์

สรุปผลการตรวจสอบ

พบว่าการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

การให้คำแนะนำปรึกษา

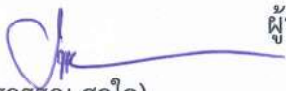
พิจารณาเข้าร่วมโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม ซึ่งอยู่ในแผนงานโครงการ e-Payment ภาครัฐ เพื่อให้กรมบัญชีกลางดำเนินการจ่ายเบี้ยผู้สูงอายุ และเงินเบี้ยความพิการเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิโดยตรงแทน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ ลดความซ้ำซ้อนและการทุจริต อีกทั้งยังช่วยลดขั้นตอนการทำงานและแบ่งเบา ภาระงานให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และผู้มีสิทธิจะได้รับเงินรวดเร็วและสะดวกมากขึ้น



ผู้ตรวจสอบ

(นายสุรศักดิ์ รื่นพิชน์)

ผู้ช่วยนักวิชาการตรวจสอบภายใน



ผู้รับตรวจ

(นางอรรณ สุตใจ)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม



ผู้สอบทาน

(นายปรีชา เวียนโคกสูง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล