



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ โทร. ๐-๗๕๒๙-๐๘๖๑

ที่ ตง. ๗๕๑๐๖/-

วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ (กองสวัสดิการสังคม)

กิจกรรมที่ ๑๓ การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

เรื่องเดิม

ตามหนังสือ ที่ ตง ๗๕๑๐๖/๐๐๔ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่อง ขออนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจกให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการ กองสวัสดิการสังคม สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ กิจกรรมที่ ๑๓ การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ข้อมูลที่ใช้ในการรับตรวจ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๗ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ ตง ๗๕๑๐๖/๐๕๒ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า ผู้ขอรับเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริง และเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงินเบี้ยยังชีพ
๔. เพื่อให้ทราบว่า การช่วยเหลือผู้ด้อยโอกาสทางสังคมได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
๕. เพื่อให้ทราบว่า มีการจัดวางระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสังคมสงเคราะห์
๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๒
๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๕. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๖. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

๗. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒

๘. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
(รหัส ๒๔๐๐) กับส่วนราชการ กองสวัสดิการสังคม กิจกรรมที่ ๑๓ การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ
หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ ดังเอกสารแนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ)



(นางสาววรรณฯ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นางอัญชลี สิทธิชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ความเห็นนายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

.....
.....

(ลงชื่อ)



(นายณัฐภัทร รังงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑๓/๒๕๖๘
ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๕ เดือน กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองการศึกษา

เรื่องที่ตรวจสอบ กิจกรรมที่ ๑๓ การขึ้นทะเบียนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินมีเอกสารหลักฐานประกอบครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีผู้รับเบี้ยยังชีพมีตัวตนอยู่จริง และเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงินเบี้ยยังชีพ
๔. เพื่อให้ทราบว่าการช่วยเหลือผู้ด้วยโอกาสทางสังคมได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดวางระบบควบคุมภายใน เกี่ยวกับการดำเนินงานด้านสังคมสงเคราะห์
๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลุप्तรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเอง ต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพแสดงการดำรงชีวิตอยู่หรือไม่ และกรณีที่มีผู้มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงานของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังจ่ายเบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่
๓. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตั้งคณะทำงานในการดำเนินงานรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพรวมถึงการตรวจสอบสถานการณ์มีชีวิตรอดอยู่ตามคุณสมบัติของผู้รับเบี้ยยังชีพหรือไม่
๔. ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนหรือไม่
๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินหรือไม่ และหากเป็นกรณีที่มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มีสิทธิ ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๕ เดือนกรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบข้อมูลตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ โดยใช้เทคนิคการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การสุ่มตัวอย่าง เช่น สุ่มตรวจบันทึกขออนุมัติเบิกเงินงบประมาณ สุ่มตรวจประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพฯ สุ่มตรวจแบบยืนยันสิทธิการขอรับเงินเบี้ยยังชีพฯ
๒. การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ เช่น ตรวจสอบขออนุมัติเบิกเงินงบประมาณเพื่อจ่ายเบี้ยยังชีพ
๓. ตรวจหารายการผิดปกติ เช่น ตรวจสอบเอกสารประกอบการยืนยันสิทธิการขอรับเงินเบี้ยยังชีพฯ
๔. การคำนวณ โดยพิสูจน์ความถูกต้องของตัวเลข เพื่อให้แน่ใจว่าผลลัพธ์ถูกต้อง
๕. การสอบถาม โดยการสอบถามด้วยวาจา โดยให้ตอบว่าใช่หรือไม่ใช่
๖. การสังเกตการณ์ โดยการสังเกตให้เห็นด้วยตา
๗. การตรวจทาน โดยการยืนยันความจริง ความถูกต้อง หรือความเชื่อถือได้ โดยการหาหลักฐานยืนยันกับข้อเท็จจริงที่ปรากฏ
๘. การตรวจสอบตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

/กฎหมาย ระเบียบ...

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๒
๔. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๕. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๖. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๗. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒
๘. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๔

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการยืนยันสิทธิตนเองและแนบเอกสารหลักฐานเพื่อยืนยันสิทธิตนเองมายังองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ พร้อมแนบเอกสารหลักฐานประกอบแบบยืนยันสิทธิการขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการครบถ้วนถูกต้อง
๒. มีการตรวจสอบสิทธิของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ที่ขาดคุณสมบัติการรับเงินเบี้ยยังชีพเพื่อระงับการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุต่อไป แล้วได้ปิดประกาศไว้โดยเปิดเผย ณ สำนักงานขององค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ
๓. มีการแต่งตั้งคำสั่งเจ้าหน้าที่รับยืนยันสิทธิผู้สูงอายุและตรวจสอบคุณสมบัติผู้สูงอายุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘-๒๕๖๙
๔. มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยยังชีพคนพิการ ภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน
๕. ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินให้แก่ผู้รับมอบอำนาจตรวจสอบจนแน่ใจว่าเป็นบุคคลเดียวกันกับผู้ที่ได้รับมอบอำนาจและต้องได้รับการยืนยันว่าผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุยังมีชีวิตอยู่ ณ วันที่ ๑ ของทุกเดือน

สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน.....-ไม่มี.....

/สรุปความคิดเห็น...

สรุปความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบและสอบทานในครั้งนี้ไม่พบข้อบกพร่อง หน่วยรับตรวจ ได้ให้ความร่วมมือในการตรวจสอบและดำเนินการถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด เห็นควรถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ต่อไป

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาววรรณ ผลบุญ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจ

(นางสาวสุธิดา โอฬารพฤษ)

นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ

(ลงชื่อ).....ผู้รับตรวจ

(นางสาวอรอุมา เพชรแก้ว)

ผู้อำนวยการกองสวัสดิการสังคม

ความเห็นปลัดฯ

.....
.....

ความเห็นนายก ฯ

.....
.....

(ลงชื่อ).....

(นางอัญชลี สิทธิชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

(ลงชื่อ).....

(นายณัฐภัทร รังงาม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

ส่วนราชการ : องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

รหัสกระดาษทำการ ๑๓/๒๕๖๘

หน่วยตรวจสอบภายใน

กระดาษทำการตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ

หน่วยรับตรวจ

กองสวัสดิการสังคม

ผู้รับตรวจ

๑. นางสาวอรุมา เพชรแก้ว ตำแหน่ง ผอ.กองสวัสดิการสังคม

๒. นางสุธิดา โอฬารพฤกษ์ ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ

ผู้ตรวจสอบ

นางสาววรรณ ผลบุญ

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งวดที่ตรวจสอบ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘

วันที่ตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๕ เดือนกรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๘

๑. การเตรียมการก่อนรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ

๑.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการศูนย์อำนวยการ เจ้าหน้าที่รับรอง และคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติ สำหรับการลงทะเบียน

☒ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ ครบถ้วน

☐ ไม่มีการแต่งตั้งหรือแต่งตั้งคณะกรรมการต่าง ๆ ไม่ครบถ้วน

๑.๒ การเตรียมการก่อนรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ

☐ มีการจัดทำแผนงานหรือโครงการกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติงาน เพื่อเตรียมความพร้อมก่อนการรับ

ลงทะเบียน

☐ ไม่มีการเตรียมการก่อนการลงทะเบียน

๑.๓ การประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพเข้ามารับการลงทะเบียน

☒ มีการประกาศและประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิทราบ

☐ ไม่มีการประกาศและประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพได้ทราบ

๒. การดำเนินการตามขั้นตอนการลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพประจำปีงบประมาณ

๒.๑ แบบคำขอลงทะเบียนและเอกสารประกอบคำขอ

☒ ใช้แบบฟอร์มถูกต้องตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

☐ ใช้แบบฟอร์มไม่ถูกต้อง

☐ มีเอกสารแนบประกอบคำขอครบถ้วนถูกต้อง

☐ มีเอกสารแนบประกอบคำขอไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน

๒.๒ การจัดทำบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ เมื่อเสร็จสิ้นการลงทะเบียนทุกเดือนและประจำปี

งบประมาณ

☒ จัดทำและติดประกาศบัญชีรายชื่อ โดยเปิดเผยให้ประชาชนทราบทุกเดือนที่มีการลงทะเบียนและ

ประจำปีงบประมาณ

☐ ไม่จัดทำหรือไม่ติดประกาศให้ประชาชนทราบ

๒.๓ การบันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิรับเบี้ยรายใหม่ลงในระบบสารสนเทศการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของ อปท.

ทุกเดือนที่ได้รับลงทะเบียน

☒ มีการบันทึกข้อมูลพร้อมทั้งปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงของผู้มีสิทธิ

☐ ไม่ได้บันทึกหรือบันทึกข้อมูลไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริงของผู้มีสิทธิ

๓. การตรวจสอบการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพ

๓.๑ การส่งรายงานจำนวนผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพประจำปีเพื่อใช้เป็นข้อมูลส่งให้สำนักงานประมาณพิจารณาจัดสรรงบประมาณเบี้ยยังชีพให้เพียงพอและได้รับสิทธิครบถ้วน

☒ จัดส่งแบบสรุปรายงานจำนวนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพส่งให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

☐ ไม่ส่งแบบสรุปหรือสำเนาประกาศรายชื่อให้กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

๓.๒ กรณีสิทธิของผู้ที่ได้รับเงินเบี้ยยังชีพสิ้นสุดลง เนื่องจากขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้าม

☒ จัดทำรายชื่อปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

☐ ไม่ได้จัดทำรายชื่อหรือปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือ

๔. วิธีการจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ

๔.๑ องค์การบริหารส่วนตำบลนาท่ามเหนือจ่ายเบี้ยยังชีพตรงตามอัตราที่ระเบียบฯ หรือที่มติคณะรัฐมนตรี

กำหนด

☒ จ่ายเป็นจำนวนเงินถูกต้องตามอัตราที่กำหนด

☐ จ่ายไม่ถูกต้องตามอัตราที่กำหนด

☒ จ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพไม่เกินวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน

☐ จ่ายเบี้ยยังชีพให้กับผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพเกินวันที่ ๑๐ ในบางเดือนหรือทุกเดือน