



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา โทร. ๐-๔๕๔๖-๓๐๓๒
ที่ อจ ๕๒๔๐๑/๑๒๗ วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือนธันวาคม ๒๕๖๔
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนา

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา ได้เข้าทำการตรวจสอบสำนักปลัด เทศบาลตำบลพนา ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (ประจำปีเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔) ซึ่งทำการตรวจสอบเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนาจึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำปีเดือน ธันวาคม ๒๕๖๔ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

พิชามณัฐ ไชยยศ

(นางสาวพิชามณัฐ ไชยยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็น
นางเพลินพิตร อินทรจันทร์
นางเพลินพิตร อินทรจันทร์
(ลงชื่อ)

(นางเพลินพิตร อินทรจันทร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน

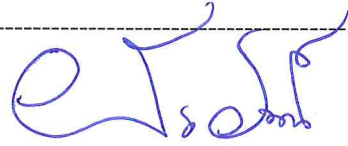
ปลัดเทศบาลตำบลพนา

/ความเห็น...

ความเห็น

- เห็นชอบตามเสนอ
 ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

ว่าที่ พันตรี



(เผชิญลาภ อินทรจันทร์)

นายกเทศมนตรีตำบลพนา

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
สำนักงานปลัด
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

๒. ตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพแสดงการดำรงชีวิตอยู่หรือไม่ และกรณีที่มีผู้มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงาน ของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังจ่ายเบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่

๓. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตั้งคณะทำงานในการดำเนินงานรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพรวมถึงการตรวจสอบสถานการณ์มีชีวิตอยู่ คุณสมบัติของผู้รับเบี้ยยังชีพหรือไม่

๔. ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนหรือไม่

๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินหรือไม่ และหากเป็นกรณีที่มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มีสิทธิ ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวี ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินแต่ละครั้งมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ

๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี

ประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๑-๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ : ๑. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

๒. เอกสารหลักฐานการรับเงินของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ

๓. หลักฐานการมอบอำนาจ

๔. คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

๕. เอกสารการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพ

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. จากการตรวจสอบเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่ามีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘

๒. การตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวี เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘

๓. จากการตรวจสอบเอกสารฎีกายืมเงิน ซึ่งตรวจสอบข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ พบว่าเอกสารครบถ้วนถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘

ข้อเสนอแนะ :

๑. พิจารณาเข้าร่วมโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม ซึ่งอยู่ในแผนงานโครงการ e-Payment ภาครัฐ โดยให้กรมบัญชีกลางดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิโดยตรงแทนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ เพื่อลดความซ้ำซ้อนและลดการทุจริต อีกทั้งยังช่วยลดขั้นตอนการทำงานและแบ่งเบาภาระงานให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และผู้มีสิทธิจะได้รับเงินรวดเร็วและสะดวกมากขึ้น

๑. ทำการโอนเงินเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอชไอวีเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารผู้ป่วยโดยตรงหรือในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิได้รับ เพื่อลดปัญหาการถูกรังเกียจจากสังคมทำให้ผู้ป่วยหมดกำลังใจ ส่งผลต่อการใช้ชีวิตในสังคม

กระดาษทำการตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื่อเอตส์
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หน่วยรับตรวจสอบสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.
๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๔
โดยวิธีสุ่มตรวจ

วันเข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๑ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๔ สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การขอรับเงินเบี้ยยังชีพของผู้มีสิทธิ (ได้มากกว่า ๑ ข้อ)

- รับเงินสดด้วยตนเอง
 รับเงินสดโดยบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ
 โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิ
 โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

๒. ระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของ อปท. (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การ
จ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ ข้อ ๑๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๙๑.๓/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๑๕
มกราคม ๒๕๕๖)

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

๓. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพให้บุคคลที่ได้รับมอบ
อำนาจจากผู้มีสิทธิ หรือโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

- มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงินครบถ้วน
 มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน แต่ไม่ครบถ้วนทุกราย
 ไม่มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน
 ไม่มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน เนื่องจากผู้รับเบี้ยมารับเบี้ยด้วยตนเอง

๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นเงินสดให้
แก่บุคคลผู้รับมอบอำนาจ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ พ.ศ.
๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วน ที่ มท ๐๘๙๑.๓/๐๓๙๖๒ ลง
วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๙)

- ผู้รับมอบอำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงิน
ครบถ้วน

- ผู้รับมอบอำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงินไม่ครบถ้วนทุกราย
- ผู้รับมอบอำนาจไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงิน
- ไม่มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน เนื่องจากผู้รับเบี้ยมารับเบี้ยด้วยตนเอง

๕. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ
- มิได้คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ

๖. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

- ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเอง
- ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมิได้ลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเอง

๗. ตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพแสดงการดำรงชีวิตอยู่หรือไม่ และกรณีที่มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงานของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังจ่ายเบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่

- ได้มีการตรวจสอบ
- มิได้มีการตรวจสอบ

๘. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินหรือไม่ และหากเป็นกรณีที่ มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มีสิทธิ ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่

- ได้มีการตรวจสอบ
- มิได้มีการตรวจสอบ

๙. การประชาสัมพันธ์การจ่ายเบี้ยยังชีพ

จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์

มิได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์

สรุปผลการตรวจสอบ

พบว่ามีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘

การให้คำแนะนำปรึกษา

๑. พิจารณาเข้าร่วมโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม ซึ่งอยู่ในแผนงานโครงการ e-Payment ภาครัฐ เพื่อให้กรมบัญชีกลางดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิโดยตรงแทนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ ลดความซ้ำซ้อนและลดการทุจริต อีกทั้งยังช่วยลดขั้นตอนการทำงานและแบ่งเบาภาระงานให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและผู้มีสิทธิจะได้รับเงินรวดเร็วและสะดวกมากขึ้น

๒. ทำการโอนเงินเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารผู้ป่วยโดยตรงหรือในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิได้รับ เพื่อลดปัญหาการถูกรังเกียจจากสังคมทำให้ผู้ป่วยหมดกำลังใจ ส่งผลต่อการใช้ชีวิตของผู้ป่วยในสังคม

ในการตรวจสอบครั้งนี้ มีผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

(ลงชื่อ).....

(นายกฤษตฤณ ชมภูชนะ)

ตำแหน่ง นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ

(นางสาวพิชามณูชัช ไชยยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....ผู้สอบทาน

(นางเพลินพิตร อินทรจันทร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลพนา

กระทรวงการ ตรวจสอบเอกสารบัญชีเงินรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
 หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หน่วยรับตรวจ
 ผู้รับตรวจ
 ชื่อย่อที่ตรวจสอบ

สำเนาปลัด
 นักพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ
 เตือนตุลาการ ๒๕๖๓ - กันยายน ๒๕๖๕

ผู้ตรวจสอบ
 ผู้สอบทาน
 วันที่ตรวจสอบ

นางสาววิฑูรย์ ใยยศ
 นางพสิณทิตร อินทร์จันทร์
 ๑๓ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๕

ลำดับที่	ประจำเดือน	ปี พ.ศ.	หมวดรายจ่าย	ประเภทรายจ่าย	วันที่จัดทำ	เลขที่คลังรับ	วันที่คลังรับ	ธนาคาร	เลขที่เช็ค	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
๑	ตุลาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๙/๑๐/๒๕๖๓	๑๒๘/๖๕	๙/๑๐/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๖๗๒๒๙	๒,๕๕๖.๐๐	
๒	ตุลาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพคนพิการ	๙/๑๐/๒๕๖๓	๑๒๙/๖๕	๙/๑๐/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๖๗๒๒๙	๑๒๖.๘๐๐	
๓	ตุลาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้ป่วยเอกตม์	๙/๑๐/๒๕๖๓	๑๓๐/๖๕	๙/๑๐/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๖๗๒๒๙	๒,๕๕๐.๐๐	
๔	พฤศจิกายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๕/๑๑/๒๕๖๓	๑๐๓/๖๕	๖/๑๑/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๕๙๗๐๙๕๑๒	๓๓๓๗,๙๐๐	
๕	พฤศจิกายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๕/๑๑/๒๕๖๓	๑๐๔/๖๕	๖/๑๑/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๕๙๗๐๙๕๑๒	๒,๘๖๐.๐๐	
๖	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๘/๑๒/๒๕๖๓	๒๒๙/๖๕	๙/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๙.๐๐	
๗	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพคนพิการ	๘/๑๒/๒๕๖๓	๒๓๐/๖๕	๙/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๑๑๙๙.๒๐๐	
๘	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๙/๑๒/๒๕๖๓	๒๓๑/๖๕	๙/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๐.๐๐	
๙	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพคนพิการ	๙/๑๒/๒๕๖๓	๒๓๒/๖๕	๙/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๐.๐๐	
๑๐	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพคนพิการ	๙/๑๒/๒๕๖๓	๒๓๓/๖๕	๙/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๑๑๓๗,๙๐๐	
๑๑	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๙/๑๒/๒๕๖๓	๒๓๔/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๐.๐๐	
๑๒	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๙/๑๒/๒๕๖๓	๒๓๕/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๐.๐๐	
๑๓	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพคนพิการ	๙/๑๒/๒๕๖๓	๒๓๖/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๙๙๑,๙๐๐	
๑๔	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๓๗/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๐.๐๐	
๑๕	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๓๘/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๐.๐๐	ไม่ระบุเลขที่เช็ค
๑๖	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพคนพิการ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๓๙/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๑๘๙,๘๐๐	ไม่ระบุเลขที่เช็ค
๑๗	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๔๐/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๐.๐๐	ไม่ระบุเลขที่เช็ค
๑๘	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๔๑/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๐.๐๐	
๑๙	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพคนพิการ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๔๒/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๑๗,๒๐๐	
๒๐	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๔๓/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒๐๕,๘๐๐	
๒๑	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๔๔/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒๐๑,๖๐๐	
๒๒	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๔๕/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๐.๐๐	
๒๓	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพคนพิการ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๔๖/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๑๘๙,๘๐๐	
๒๔	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพคนพิการ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๔๗/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๑๘๙,๘๐๐	
๒๕	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๔๘/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒๐๗,๖๐๐	
๒๖	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๔๙/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๐.๐๐	
๒๗	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๕๐/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๐.๐๐	
๒๘	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพคนพิการ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๕๑/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๑๘๙,๘๐๐	
๒๙	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๕๒/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๐.๐๐	
๓๐	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๕๓/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๐.๐๐	
๓๑	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพคนพิการ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๕๔/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๑๕๙,๒๐๐	
๓๒	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๕๕/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒,๕๕๐.๐๐	
๓๓	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยังชีพผู้สูงอายุ	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	๒๕๖/๖๕	๑๐/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๑๐๓๗๙๕๘๓	๒๐๗,๓๐๐	

๓๔	กุมภาพันธ์	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑/๙/๒๕๖๔	๑๒๘๘/๖๔	๒/๙/๒๕๖๔	จ.ก.ส.	๕๖๕๔๔๓๔๑	๑๓,๖๐๐
๓๕	กุมภาพันธ์	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑/๙/๒๕๖๔	๑๒๘๙/๖๔	๒/๙/๒๕๖๔	จ.ก.ส.	๕๖๕๔๔๓๔๑	๒,๕๐๐

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเอกสารฎีกาผู้มีเงิน ซึ่งตรวจสอบข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ พบว่า

จำนวนผู้สูงอายุในบันทึกข้อความไม่ตรงกับเอกสารแนบและขาดลายเซ็นหน้าฎีกาและหน้าสัญญาผู้มีเงิน

เพื่อเป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘

จึงเห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบดังกล่าว

(ลงชื่อ)  ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวพิชามณีย์ ไชยยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)  ผู้สอบทาน
(นางเพลิงพิตร อินทรจันทร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลพนา