



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา โทร. ๐-๔๕๔๖-๓๐๓๒
ที่ อจ ๕๒๔๐๑/๔๕ วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๓
เรียน นายกเทศมนตรีตำบลพนา

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา ได้เข้าทำการตรวจสอบสำนักปลัด เทศบาลตำบลพนา ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (ประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓) ซึ่งทำการตรวจสอบเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบกฎหมาย

ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนาจึงขอรายงานผลการตรวจสอบประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

วิมล 2 กพ 64

(นางสาวพิชามณัฐ ไชยยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

วิมล 2/2/64

ความเห็น

รองนายกเทศมนตรีตำบลพนา

(ลงชื่อ)

(นางเพลินพิตร อินทรจันทร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลพนา

/ความเห็น...

ความเห็น

(ลงนามขอรับทราบ)
สมชาย ใจดี

(ลงชื่อ)

สมชาย ใจดี

(นายสุรเชษฐ์ ทองพุ่ม)

รองนายกเทศมนตรีตำบลพนา

ความเห็น

เห็นชอบตามเสนอ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

ว่าที่ พันตรี

สมชาย ใจดี

(เผชญูลาภ อินทรจันทร์)

นายกเทศมนตรีตำบลพนา

หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
สำนักงานปลัด
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานปลัด

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

๒. ตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพแสดงการดำรงชีวิตอยู่หรือไม่ และกรณีที่มีผู้มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงานของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังจ่ายเบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่

๓. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตั้งคณะทำงานในการดำเนินงานรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพรวมถึงการตรวจสอบสถานการณ์มีชีวิตอยู่ คุณสมบัติของผู้รับเบี้ยยังชีพหรือไม่

๔. ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนหรือไม่

๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินหรือไม่ และหากเป็นกรณีที่มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มีสิทธิ ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวี ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าในการเบิกจ่ายเงินแต่ละครั้งมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ

๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคืออุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มี

ประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๑๔-๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓

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 ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ พบว่าเอกสารครบถ้วนถูกต้อง ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ (กระดาศทำกาารเลขที่ ๑/๒๕๖๔)

๔. จากการตรวจสอบเอกสารฎีกาเงินรายจ่าย ซึ่งตรวจสอบข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ -๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ พบว่าขาดเอกสารฎีกาเงินรายจ่ายเบี้ยผู้พิการ ประจำเดือน เมษายน ๒๕๖๓ และพฤษภาคม ๒๕๖๓ (กระดาศทำกาารเลขที่ ๒/๒๕๖๔)

๕. จากการตรวจสอบเอกสารฎีกาส่งใช้เงินยืม ซึ่งตรวจสอบข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ -๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ พบว่าขาดเอกสารฎีกาส่งใช้เงินยืมเบี้ยผู้สูงอายุและเบี้ยผู้พิการ ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบเอกสาร (กระดาศทำกาารเลขที่ ๓/๒๕๖๔)

๖. การตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (กระดาศทำกาารเลขที่๔/๒๕๖๔)

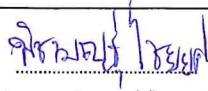
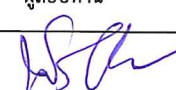
ข้อเสนอแนะ :

๑. ในกรณีขาดเอกสารฎีกาส่งใช้เงินยืมเบี้ยผู้สูงอายุและเบี้ยผู้พิการ ประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ และเอกสารฎีกาเงินรายจ่ายเบี้ยผู้พิการ ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๓ และพฤษภาคม ๒๕๖๓ จึงเห็นควรให้ฝ่ายที่เกี่ยวข้องดำเนินการจัดหาเอกสาร เพื่อให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในทำการตรวจสอบเพิ่มเติม ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘

๒. พิจารณาเข้าร่วมโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม ซึ่งอยู่ในแผนงานโครงการ e-Payment ภาครัฐ โดยให้กรมบัญชีกลางดำเนินการจ่ายเงินเบี้ยผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิโดยตรงแทนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ เพื่อลดความซ้ำซ้อนและลดการทุจริต อีกทั้งยังช่วยลดขั้นตอนการทำงานและแบ่งเบาภาระงานให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และมีสิทธิจะได้รับเงินรวดเร็วและสะดวกมากขึ้น

๓. ทำการโอนเงินเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอชไอวีเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารผู้ป่วยโดยตรงหรือในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิได้รับ เพื่อลดปัญหาการถูกรังเกียจจากสังคมทำให้ผู้ป่วยหมดกำลังใจ ส่งผลต่อการใช้ชีวิตในสังคม

รายงานผลการตรวจสอบ
การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวี
ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

การตรวจสอบ	รหัส กระดาษทำการ	ผลการตรวจสอบ		ผู้ตรวจสอบ	ผู้สอบทาน
		พอใจ	ไม่พอใจ		
๑. ถูกาการเบิกจ่ายเงินและเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายทุกประเภท ว่ามี การนำส่งเงินได้ครบถ้วน และตรงตามใบนำส่งเงินหรือไม่	๑-๓/๒๕๖๔		/	 (นางสาวพิชามณีย์ ไชยยศ) นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	 (นางเพลินพิตร อินทรจันทร์) ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน ปลัดเทศบาลตำบลพนา
๒. รายละเอียดการตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยัง ชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวี ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	๔/๒๕๖๔	/			
๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานใน การรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพหรือไม่	-	/			
๔. มีเอกสารหลักฐานการรับเงินของผู้มี สิทธิ์ได้รับเบี้ยยังชีพครบถ้วน	-	/			

หมายเหตุ

/ พพอใจ คือ ไม่มีข้อบกพร่องหรือมีข้อบกพร่องน้อย

/ ไม่พอใจ คือ มีข้อบกพร่องต้องดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

กรมตรวจการ ตรวจสอบเอกสารบัญชีรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หน่วยรับตรวจ
ผู้รับตรวจ
ข้อมูลที่ตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบ
ผู้สอบทาน
วันที่ตรวจสอบ

นางสาวพินมณูญ์ ไชยศ
นางเพลินพิตร อินทร์จันทร์
๑๔ - ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓


ลำดับที่	ประจำเดือน	ปี พ.ศ.	หมวดรายจ่าย	ประเภทรายจ่าย	วันที่จัดทำ	เลขที่คลังรับ	วันที่คลังรับ	ธนาคาร	เลขที่เช็ค	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
๑	ตุลาคม	๒๕๖๒	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒/๑๐/๒๕๖๒	.๑/๖๓	๓/๑๐/๒๕๖๒	จ.ก.ส.	๓๔๕๕๑๔๑๕	๒๔๒,๘๐๐	
๒	ตุลาคม	๒๕๖๒	งบกลาง	เบี่ยยังชีพคนพิการ	๒/๑๐/๒๕๖๒	.๒/๖๓	๓/๑๐/๒๕๖๒	จ.ก.ส.	๓๔๕๕๑๔๑๕	๑๐๔,๐๐๐	
๓	ตุลาคม	๒๕๖๒	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒/๑๐/๒๕๖๒	.๓/๖๓	๓/๑๐/๒๕๖๒	จ.ก.ส.	๓๔๕๕๑๔๑๕	๒,๕๐๐	
๔	พฤศจิกายน	๒๕๖๒	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒๕/๑๐/๒๕๖๒	.๔๑/๖๓	๓๐/๑๐/๒๕๖๒	จ.ก.ส.	๓๔๕๕๑๔๑๕	๒๓๕,๒๐๐	
๕	พฤศจิกายน	๒๕๖๒	งบกลาง	เบี่ยยังชีพคนพิการ	๒๕/๑๐/๒๕๖๒	.๕๑/๖๓	๓๐/๑๐/๒๕๖๒	จ.ก.ส.	๓๔๕๕๑๔๑๕	๑๙,๒๐๐	
๖	พฤศจิกายน	๒๕๖๒	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒๕/๑๐/๒๕๖๒	.๖๑/๖๓	๓๐/๑๐/๒๕๖๒	จ.ก.ส.	๓๔๕๕๑๔๑๕	๒,๕๐๐	๕
๗	ธันวาคม	๒๕๖๒	งบกลาง	เบี่ยยังชีพคนพิการ	๒๕/๑๑/๒๕๖๒	.๗๑/๖๓	๓๐/๑๐/๒๕๖๒	จ.ก.ส.	๓๔๕๕๑๔๑๕	๒๓๓,๙๐๐	
๘	ธันวาคม	๒๕๖๒	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒๕/๑๑/๒๕๖๒	.๘๑/๖๓	๒/๑๒/๒๕๖๒	จ.ก.ส.	๓๒๓๘๘๗๒๑๘	๒๒,๕๐๐	
๙	ธันวาคม	๒๕๖๒	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒๕/๑๑/๒๕๖๒	.๙๑/๖๓	๒/๑๒/๒๕๖๒	จ.ก.ส.	๓๒๓๘๘๗๒๑๘	๒,๕๐๐	
๑๐	มกราคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒๗/๑๒/๒๕๖๒	.๐๑๕๓๕/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๒	จ.ก.ส.	๓๒๓๘๘๗๒๑๘	๒๓๕,๑๐๐	
๑๑	มกราคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพคนพิการ	๒๗/๑๒/๒๕๖๒	.๐๑๕๓๖/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๒	จ.ก.ส.	๓๒๓๘๘๗๒๑๘	๒๙,๖๐๐	
๑๒	มกราคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๒๗/๑๒/๒๕๖๒	.๐๑๕๓๗/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๒	จ.ก.ส.	๓๒๓๘๘๗๒๑๘	๒,๕๐๐	
๑๓	กุมภาพันธ์	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔/๒/๒๕๖๓	.๖๒๘/๖๓	๔/๒/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๗๖๓๓๕๕๐๒	๒๓๕,๑๐๐	
๑๔	กุมภาพันธ์	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพคนพิการ	๔/๒/๒๕๖๓	.๖๒๙/๖๓	๔/๒/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๗๖๓๓๕๕๐๒	๒๙,๖๐๐	
๑๕	กุมภาพันธ์	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔/๒/๒๕๖๓	.๖๓๐/๖๓	๔/๒/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๗๖๓๓๕๕๐๒	๒,๕๐๐	
๑๖	มีนาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๓/๓/๒๕๖๓	.๘๐๒/๖๓	๔/๓/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๗๖๓๓๕๕๐๒	๒๓๕,๐๐๐	
๑๗	มีนาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพคนพิการ	๓/๓/๒๕๖๓	.๘๐๓/๖๓	๔/๓/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๗๖๓๓๕๕๐๒	๒๘,๘๐๐	
๑๘	มีนาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๓/๓/๒๕๖๓	.๘๐๔/๖๓	๔/๓/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๗๖๓๓๕๕๐๒	๒,๕๐๐	
๑๙	เมษายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๓๑/๓/๒๕๖๓	.๐๐๙๖๙/๖๓	๒/๔/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๗๖๓๓๕๕๐๒	๒๓๖,๑๐๐	
๒๐	เมษายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพคนพิการ	๓๑/๓/๒๕๖๓	.๐๐๙๗๐/๖๓	๒/๔/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๗๖๓๓๕๕๐๒	๒๙,๖๐๐	
๒๑	เมษายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๓๑/๓/๒๕๖๓	.๐๐๙๗๑/๖๓	๒/๔/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๗๖๓๓๕๕๐๒	๒,๕๐๐	
๒๒	พฤษภาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๕/๔/๒๕๖๓	.๐๑๕๓๑/๖๓	๗/๔/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๘๘๕๕๕๗๓๙	๒๖,๕๐๐	
๒๓	พฤษภาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพคนพิการ	๕/๔/๒๕๖๓	.๐๑๕๓๑/๖๓	๗/๔/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๘๘๕๕๕๗๓๙	๑๖,๘๐๐	
๒๔	พฤษภาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๕/๔/๒๕๖๓	.๐๑๕๓๑/๖๓	๗/๔/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๘๘๕๕๕๗๓๙	๒,๕๐๐	
๒๕	มิถุนายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑/๕/๒๕๖๓	.๐๑๕๓๔/๖๓	๘/๕/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๘๘๕๕๕๗๓๙	๒๒,๒๐๐	
๒๖	มิถุนายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพคนพิการ	๑/๕/๒๕๖๓	.๐๑๕๓๕/๖๓	๘/๕/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๘๘๕๕๕๗๓๙	๑๒,๘๐๐	
๒๗	มิถุนายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑/๕/๒๕๖๓	.๐๑๕๓๕/๖๓	๘/๕/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๘๘๕๕๕๗๓๙	๒,๕๐๐	๕
๒๘	กรกฎาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๘/๗/๒๕๖๓	.๐๑๕๓๗/๖๓	๘/๗/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๘๘๕๕๕๗๓๙	๒๐,๕๐๐	
๒๙	กรกฎาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพคนพิการ	๘/๗/๒๕๖๓	.๐๑๕๓๗/๖๓	๘/๗/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๘๘๕๕๕๗๓๙	๑๒,๘๐๐	
๓๐	สิงหาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพคนพิการ	๘/๘/๒๕๖๓	.๐๑๕๓๗/๖๓	๘/๗/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๘๘๕๕๕๗๓๙	๑๒,๘๐๐	
๓๑	สิงหาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๘/๘/๒๕๖๓	.๐๑๕๓๗/๖๓	๘/๗/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๘๘๕๕๕๗๓๙	๑๗,๘๐๐	
๓๒	กันยายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพผู้สูงอายุ	๘/๘/๒๕๖๓	.๐๑๕๓๗/๖๓	๘/๗/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๘๘๕๕๕๗๓๙	๑๗,๘๐๐	
๓๓	กันยายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยยังชีพคนพิการ	๘/๘/๒๕๖๓	.๐๑๕๓๗/๖๓	๘/๗/๒๕๖๓	จ.ก.ส.	๓๘๘๕๕๕๗๓๙	๑๒,๐๐๐	

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเอกสารฎีกายืมเงิน ซึ่งตรวจสอบข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ พบว่า จำนวนผู้สูงอายุในบันทึกข้อความไม่ตรงกับเอกสารแนบและขาดลายเซ็นหน้าฎีกาและหน้าสัญญายืมเงิน เพื่อเป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์การปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘ จึงเห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบดังกล่าว

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวพัชามณูช ไชยยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ)..........ผู้สอบทาน
(นางพอลินพิตร อินทรจันทร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลพนา

กรมการทะเบียนการค้า
 หน่วยงานตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หน่วยงานตรวจสอบ
 ผู้ตรวจสอบ
 ผู้สอบทาน
 วันที่ตรวจสอบ

นางสาวพิชามณูชู่ ไชยศ
 นางเพ็ญพิศตร อินทรจันทร์
 ๑๕ - ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓

ลำดับที่	ประจำเดือน	ปี พ.ศ.	หมวดรายจ่าย	ประเภทรายจ่าย	เลขที่คำสั่งรับ	วันที่คำสั่งรับ	วันทีคำสั่งรับ	ธนาคาร	เลขที่เช็ค	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
๑	ตุลาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๔๕๕๓๑๖	๘,๒๐๐	
๒	พฤศจิกายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๕๕๖	๓๐/๑๑/๒๕๖๓	๓๐/๑๑/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๔๕๕๓๑๖	๑๕,๖๐๐	
๓	พฤศจิกายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๕๕๖	๓๐/๑๐/๒๕๖๓	๓๐/๑๐/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๔๕๕๓๑๖	๘๗,๒๐๐	
๔	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๐๒๒๗/๖๓	๒/๑๒/๒๕๖๓	๒/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๘๘,๘๐๐	
๕	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๐๒๒๗/๖๓	๒/๑๒/๒๕๖๓	๒/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๑๘,๒๐๐	
๖	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๐๑๑๓๘/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๑๘,๒๐๐	
๗	มกราคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๐๑๑๓๘/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๘๖,๕๐๐	
๘	กุมภาพันธ์	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๐๑๑๓๘/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๑๘,๒๐๐	
๙	กุมภาพันธ์	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๐๑๑๓๘/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๘๖,๕๐๐	
๑๐	มีนาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๕๐๕/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๑๗,๕๐๐	
๑๑	มีนาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๕๐๕/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๘๘,๐๐๐	
๑๒	เมษายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๐๑๑๓๘/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๑๘,๕๐๐	
๑๓	เมษายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๐๑๑๓๘/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๘๖,๕๐๐	
๑๔	พฤษภาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑๓๓๗/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๑๖,๕๐๐	
๑๕	พฤษภาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๓๓๗/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๘๖,๕๐๐	
๑๖	มิถุนายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๐๑๑๓๘/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๑๖,๕๐๐	
๑๗	มิถุนายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๐๑๑๓๘/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๘๖,๕๐๐	
๑๘	กรกฎาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๐๑๑๓๘/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๑๖,๕๐๐	
๑๙	กรกฎาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๐๑๑๓๘/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๘๖,๕๐๐	
๒๐	กรกฎาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๐๑๑๓๘/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๓๒๓๓๓๑๖	๑๖,๕๐๐	
๒๑	สิงหาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑๕๑๐๗/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๔๐๑๑๓๑๖	๒๓๗,๕๐๐	
๒๒	สิงหาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๕๑๐๗/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๔๐๑๑๓๑๖	๑๐๗,๒๐๐	
๒๓	กันยายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑๕๑๐๗/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๔๐๑๑๓๑๖	๒,๕๐๐	
๒๔	กันยายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๕๑๐๗/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๔๐๑๑๓๑๖	๒๓๗,๕๐๐	
๒๕	กันยายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๑๖๒๑๓๗/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๔๐๑๑๓๑๖	๒,๕๐๐	
๒๖	กันยายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๖๒๑๓๗/๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	๒๗/๑๒/๒๕๖๓	ธ.ก.ส.	๔๐๑๑๓๑๖	๒๓๗,๕๐๐	

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเอกสารฎีกาเงินรายจ่าย ซึ่งตรวจสอบข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ พบว่า
 ขาดหนังสือแจ้งหักบัญชี ธ.ก.ส.พร้อมเอกสารแนบและขาดหลายชิ้นหน้าฎีกาพร้อมเลขวันที่จ่ายเช็ค
 เพื่อเป็นการปฏิบัติตามระเบียบกรมสรรพากรและกรมสรรพากรให้ผลการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๘
 จึงเห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบดังกล่าว

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ
 (นางสาวพิชามณูชู่ ไชยศ)

(ลงชื่อ).....ผู้สอบทาน
 (นางเพ็ญพิศตร อินทรจันทร์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
 ปลัดเทศบาลตำบลพนา

ผู้อำนวยการศึกษา รักษาการแทน
 ผู้อำนวยการตำบลพนา

คำสั่งทำ การตรวจสอบเอกสารฎีกาฯ ใช้เงินยืม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลพนา อำเภอพนา จังหวัดอำนาจเจริญ

หน้ารับตรวจ ผู้ตรวจ นายสาวิทย์ พันธ์ไชยศรี
ผู้ตรวจ นายพินิต อินทรจันทร์
ข้อมูลตรวจสอบ เดือน ตุลาคม - กันยายน ๒๕๖๓ วันที่ตรวจสอบ

ลำดับที่	ประจำเดือน	ปี พ.ศ.	หมวดจ่าย	ประเภทจ่าย	วันที่ทำ	เลขที่รับ	วันที่รับ	รายการ	เลขที่เบิก	จำนวนเงิน	วันที่รับ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
๑	ตุลาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยงชี้อายุ	๒/๑๐/๒๕๖๓	๙/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐/๖๓	๒๒,๘๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒๒,๘๐๐	กินเงินสด ๑,๖๐๐ บาท
๒	ตุลาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยงชีพคนพิการ	๒/๑๐/๒๕๖๓	๒/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๑๑๕,๐๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๑๑๕,๐๐๐	
๓	ตุลาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยงชีพผู้สูงอายุ	๒/๑๐/๒๕๖๓	๓/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒,๕๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒,๕๐๐	
๔	พฤศจิกายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยงชี้อายุ	๒๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒๓๕,๖๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒๓๕,๖๐๐	
๕	พฤศจิกายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยงชีพคนพิการ	๒๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๑๑๕,๐๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๑๑๕,๐๐๐	
๖	พฤศจิกายน	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยงชีพผู้สูงอายุ	๒๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒,๕๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒,๕๐๐	
๗	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยงชี้อายุ	๒๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒๓๓,๘๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒๓๓,๘๐๐	กินเงินสด ๓,๑๐๐ บาท
๘	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยงชีพคนพิการ	๒๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒๒,๕๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒๒,๕๐๐	
๙	ธันวาคม	๒๕๖๓	งบกลาง	เบี่ยงชีพผู้สูงอายุ	๒๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒,๕๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒,๕๐๐	
๑๐	มกราคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชี้อายุ	๒๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒๓๕,๑๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒๓๕,๑๐๐	
๑๑	มกราคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพคนพิการ	๒๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒๓๕,๖๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒๓๕,๖๐๐	
๑๒	มกราคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพผู้สูงอายุ	๒๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒,๕๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒,๕๐๐	
๑๓	กุมภาพันธ์	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชี้อายุ	๒๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒๓๕,๑๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒๓๕,๑๐๐	
๑๔	กุมภาพันธ์	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพคนพิการ	๒๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒๓๕,๖๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒๓๕,๖๐๐	
๑๕	กุมภาพันธ์	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพผู้สูงอายุ	๒๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒,๕๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒,๕๐๐	
๑๖	มีนาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชี้อายุ	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒๓๕,๐๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒๓๕,๐๐๐	
๑๗	มีนาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพคนพิการ	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒๓๕,๖๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒๓๕,๖๐๐	
๑๘	มีนาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพผู้สูงอายุ	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒,๕๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒,๕๐๐	
๑๙	เมษายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชี้อายุ	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒๓๕,๑๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒๓๕,๑๐๐	
๒๐	เมษายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพคนพิการ	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒๓๕,๖๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒๓๕,๖๐๐	
๒๑	เมษายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพผู้สูงอายุ	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒,๕๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒,๕๐๐	
๒๒	พฤษภาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพอายุ	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒๓๕,๑๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒๓๕,๑๐๐	
๒๓	พฤษภาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพคนพิการ	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒๓๕,๖๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒๓๕,๖๐๐	
๒๔	พฤษภาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพผู้สูงอายุ	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	๓๑/๖๓	๓๑/๑๐/๒๕๖๓	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๓	๒,๕๐๐	๑๐/๑๐/๒๕๖๓	๒,๕๐๐	
๒๕	มิถุนายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพอายุ	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๖/๖๔	๑๖/๖/๒๕๖๔	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๔	๑๑๕,๐๐๐	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๑๕,๐๐๐	
๒๖	มิถุนายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพคนพิการ	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๖/๖๔	๑๖/๖/๒๕๖๔	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๔	๑๑๕,๖๐๐	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๑๕,๖๐๐	
๒๗	มิถุนายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพผู้สูงอายุ	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๖/๖๔	๑๖/๖/๒๕๖๔	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๔	๒,๕๐๐	๑๖/๖/๒๕๖๔	๒,๕๐๐	
๒๘	กรกฎาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชี้อายุ	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๖/๖๔	๑๖/๖/๒๕๖๔	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๔	๒๒,๒๐๐	๑๖/๖/๒๕๖๔	๒๒,๒๐๐	กินเงินสด ๖๐๐ บาท
๒๙	กรกฎาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพคนพิการ	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๖/๖๔	๑๖/๖/๒๕๖๔	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๔	๒๒,๘๐๐	๑๖/๖/๒๕๖๔	๒๒,๘๐๐	ขาดเอกสารฎีกา
๓๐	สิงหาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชี้อายุ	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๖/๖๔	๑๖/๖/๒๕๖๔	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๔	๑๑๕,๐๐๐	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๑๕,๐๐๐	ขาดเอกสารฎีกา
๓๑	สิงหาคม	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพคนพิการ	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๖/๖๔	๑๖/๖/๒๕๖๔	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๔	๑๑๕,๖๐๐	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๑๕,๖๐๐	
๓๒	กันยายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชี้อายุ	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๖/๖๔	๑๖/๖/๒๕๖๔	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๔	๑๑๕,๐๐๐	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๑๕,๐๐๐	
๓๓	กันยายน	๒๕๖๔	งบกลาง	เบี่ยงชีพคนพิการ	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๖/๖๔	๑๖/๖/๒๕๖๔	ร.ก.ส.	๐๐๐๐๐/๖๔	๑๑๕,๖๐๐	๑๖/๖/๒๕๖๔	๑๑๕,๖๐๐	กินเงินสด ๘๐๐ บาท

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็น/ข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบเอกสารฎีกาฯ ใช้เงินยืม ซึ่งตรวจสอบอยู่ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ พบว่า
ขาดเอกสารฎีกาฯ ใช้เงินยืมเบี่ยงชี้อายุและผู้พิการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
เพื่อเป็นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพของกรมการปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๘
จึงเห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบดังกล่าว

(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจสอบ (นางสาวทวิมณีย์ ไชยยศ)
(ลงชื่อ).....ผู้ตรวจทาน (นางพินิต อินทรจันทร์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ผู้ชำนาญการกองการศึกษา ราชการกรมการแทน
ปลัดเทศบาลตำบลพนา

กระดาษทำการตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวี
ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

หน่วยรับตรวจสอบสำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ เดือน ตุลาคม พ.ศ.
๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ เดือน กันยายน พ.ศ.๒๕๖๓
โดยวิธีสุ่มตรวจ

วันเข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๑๔ เดือน ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๓ สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การขอรับเงินเบี้ยยังชีพของผู้มีสิทธิ (ได้มากกว่า ๑ ข้อ)

- รับเงินสดด้วยตนเอง
 รับเงินสดโดยบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ
 โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิ
 โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

๒. ระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของ อปท. (ระบียบกระทรวงมหาดไทย 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 (ระบียบกระทรวงมหาดไทย 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
- ไม่ได้คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ

๖. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

- ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเอง
- ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพไม่ได้ลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเอง

๗. ตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพแสดงการดำรงชีวิตอยู่หรือไม่ และกรณีที่มีผู้มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงานของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังจ่ายเบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่

- ได้มีการตรวจสอบ
- ไม่ได้มีการตรวจสอบ

๘. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินหรือไม่ และหากเป็นกรณีที่ มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มีสิทธิ ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่

- ได้มีการตรวจสอบ
- ไม่ได้มีการตรวจสอบ

๙. การประชาสัมพันธ์การจ่ายเบี้ยยังชีพ

จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์

ไม่ได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์

สรุปผลการตรวจสอบ

พบว่าการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย 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).....

จิราภรณ์ ไชยยศ
(นางสาวพิชามณูชัช ไชยยศ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(ลงชื่อ).....

(นางเพลินพิตร อินทรจันทร์)

ผู้อำนวยการกองการศึกษา รักษาราชการแทน

ปลัดเทศบาลตำบลพนา