



# รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

## หน่วยตรวจสอบภายใน

องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน  
อำเภอเขาชัยสน จังหวัดพัทลุง



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

ที่ พท ๗๑๒๐๕

วันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

### เรื่องเดิม

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แจงให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ทราบโดยทั่วกัน แล้วนั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการสำนักปลัด, กองคลัง, กองช่าง และกองการศึกษาฯ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน เสร็จเรียบร้อยแล้ว

### ข้อพิจารณา

พร้อมบันทึกฉบับนี้หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเส็ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็น.....

(นายนิยม นวลเกลี้ยง)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ความเห็น.....

พร้อม



(นายเจริญ รักราม)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่อง การควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**ครั้งที่ ๑/๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน**

**ส่วนราชการ** : หน่วยตรวจสอบภายใน  
**หน่วยรับตรวจ** : สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง และกองการศึกษาฯ  
**ผู้ตรวจสอบ** : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
**ระยะเวลาตรวจสอบ** : วันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ - ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๕  
**ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ** : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

**ขอบเขต**

- ๑.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง
- ๒.บันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กอง การประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๓.รายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในหน่วยงานย่อย และระดับหน่วยงาน
- ๔.รายงานการประชุมของคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน
- ๕.หนังสือส่งอำเภอ/ผู้ว่าราชการจังหวัด /บันทึกแจ้งคณะกรรมการระดับหน่วยงาน
- ๖.คำสั่งแบ่งงานมอบหมายงาน หรือหน้าที่ความรับผิดชอบ

**วิธีการตรวจสอบ**

- ๑.ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ/ระดับหน่วยงานย่อย) หรือไม่
- ๒.ตรวจสอบว่าผู้บริหารองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีหนังสือแจ้งให้ทุกสำนัก/กอง จัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในหรือไม่
- ๓.ตรวจสอบคำสั่งแบ่งงาน ทุกสำนัก/กอง/ มีคำสั่งแบ่งงานชัดเจนหรือไม่
- ๔.ตรวจสอบรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้  
ระดับหน่วยงานย่อย (สำนัก/กอง)  
(๑) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔  
(๒) รายงานการประเมินการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕  
ระดับหน่วยงานของรัฐ (อบจ./เทศบาล/อบต.)

/(๑) หนังสือรับ....

- (๑) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานของรัฐ) แบบ ปค.๑
- (๒) รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔
- (๓) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕
- (๔) รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน แบบ ปค.๖  
(กรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีผู้ตรวจสอบภายใน)
- (๕) ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยงพอของระบบการควบคุมภายใน ตามมาตรฐาน ๕ องค์ประกอบ ครบ ๑๗ หลักการหรือไม่
  - สภาพแวดล้อมการควบคุม
  - การประเมินความเสี่ยง
  - กิจกรรมการควบคุม
  - สารสนเทศและการสื่อสาร
  - การติดตามประเมินผล
- (๖) ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นนำกิจกรรมความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญไปดำเนินการตามแผนที่กำหนดหรือไม่
- (๗) ตรวจสอบรายงานผลและหลักฐานการนำส่งผู้กำกับดูแล ภายในระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่

#### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการประเมินความเสี่ยง วางระบบการควบคุมภายใน และติดตามประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกฎหมายกำหนดหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการประเมินองค์ประกอบ ๕ องค์ประกอบครบทั้ง ๑๗ ประเด็น ตามหลักเกณฑ์ฯ
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการนำกิจกรรมปรับปรุงการควบคุมภายในไปปฏิบัติจริง เพื่อลดความเสี่ยง หรือให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้
๔. เพื่อให้คำแนะนำ คำปรึกษา ในการปฏิบัติงาน เสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา/อุปสรรค ในการจัดวางระบบการควบคุมภายใน

#### กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

/สรุปผลการ....

## สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๕ งวด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ แล้วเสร็จ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำรายงานประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๕

๓. มีบันทึกผู้บริหารแจ้งสำนัก/กอง รายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน

๔. มีบันทึกรายงานผลการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของสำนัก/กอง ตามแบบ ปค.๔ และ ปค.๕

๕. แบบรายงานเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๘

๖. มีการเสนอรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาลงนามและจัดส่งให้นายอำเภอ เพื่อให้คณะกรรมการที่นายอำเภอจัดให้มีขึ้นดำเนินการรวบรวมและสรุปรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในดังกล่าวมาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับอำเภอ และจัดส่งให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด ภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๙

๗. มีการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในเป็นประจำทุกปี แต่พิจารณาจากข้อเท็จจริงผู้บริหารทุกระดับชั้นยังไม่ได้กำกับควบคุม ดูแลและติดตามประเมินผลให้มีการปฏิบัติเป็นรูปธรรมอย่างจริงจังเพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

## ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ผู้บริหารทุกระดับชั้นจัดให้มีการกำกับดูแล ควบคุม และติดตามผลตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่กำหนดขึ้นให้เกิดผลเป็นรูปธรรมในทางปฏิบัติอย่างแท้จริง แล้วทำแผนปรับปรุงเพื่อลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๒. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ทุกสำนัก/กอง วิเคราะห์ความเสี่ยงตามภารกิจกฎหมายจัดตั้ง หรือภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงาน เพื่อทำแผนปรับปรุงลดจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่มีให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

## การติดตามผล

ติดตามผลจากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ รอบ ๖ เดือนครั้ง



(นางสาวอัจจิมา ฝ่ายเส็ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่อง การตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**ครั้งที่ ๒/๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน**

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเส็ม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๓ - ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖  
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖

**ขอบเขต**

๑. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

**วิธีการตรวจสอบ :** ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ว่าได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงิน การอนุมัติ ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีกรณีการบันทึกขออนุมัติเบื้องต้นจากเจ้าของงานหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีใบประมาณราคาค่าก่อสร้างพร้อมแบบแปลนหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีรายงานขออนุมัติจัดจ้าง พร้อมการแต่งตั้งช่างผู้ควบคุมงานและกรรมการตรวจรับหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีใบเสนอราคาฉบับจริงพร้อมมีการลงเลขหนังสือรับให้เรียบร้อยหรือไม่
๖. เพื่อให้ทราบว่ามีเอกสารผู้รับจ้างได้แก่ เอกสารห้าง/ร้าน สำเนาทะเบียนบ้าน สำเนาบัตรประชาชนผู้รับจ้าง พร้อมเซ็นรับรองสำเนาถูกต้องทุกฉบับหรือไม่
๗. เพื่อให้ทราบว่ามีหนังสือมอบอำนาจกรณีเจ้าของ/ผู้จัดการมอบอำนาจให้ผู้อื่นกระทำการแทน ซึ่งจะต้องมีเอกสารแนบ ได้แก่ สำเนาบัตรประชาชน/สำเนาทะเบียนบ้านทั้งผู้รับมอบและผู้มอบ พร้อมปิดอากร กรณีมอบกระทำการหนึ่งอย่าง ปิดอากร ๑๐ บาท ถ้ากระทำสองอย่างขึ้นไปติดอากร ๓๐ บาท หรือไม่
๘. เพื่อให้ทราบว่ามีรายงานการควบคุมงานก่อสร้าง พร้อมรูปถ่ายการก่อสร้าง หรือไม่

/(๙) เพื่อให้ทราบ....

๙. เพื่อให้ทราบว่ามิใช่ใบส่งมอบงานจ้างหรือทรัพย์สิน หรือไม่

๑๐. เพื่อให้ทราบว่ามิใช่ใบตรวจรับงานจ้างซึ่งมีลายมือชื่อของคณะกรรมการตรวจรับ ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่

### ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม

๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๓. หนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๔๕๒ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๔๑

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ฎีกาจัดซื้อถุงยังชีพ จำนวน ๔ ฎีกา การอนุมัติ การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน จำนวน ๓ ฎีกา และมีจำนวน ๑ ฎีกา มีเอกสารการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง แต่ไม่ครบถ้วน คือ ฎีกาจัดซื้อถุงยังชีพให้ผู้ประสบภัยน้ำท่วม (ปลากระป๋องและข้าวสาร) จำนวนเงิน ๘๗๕,๑๖๐ บาท จากร้านบ้านปลุกข้าว ขาดเอกสารสำเนาทะเบียนบ้านของผู้ขาย

๒. ฎีกาค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง จำนวน ๙ ฎีกา การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีเอกสารการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน จำนวน ๗ ฎีกา และมีจำนวน ๓ ฎีกา มีเอกสารการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง แต่ไม่ครบถ้วน ดังนี้

ฎีกาที่ ๑ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายปากทางเกาะทองสม-ควนอ้ายเม่น (ตอนที่ ๕) หมู่ที่ ๑๒ , ๗ ฎีกาที่ ๖๖-๐๓-๐๐๓๑๒-๕๔๒๐๙๐๐-๐๐๐๐๓ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๔๘๓,๐๐๐ บาท ผู้รับจ้างคือ นายณัฐวุฒิ ศิลาทอง มีสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน และสำเนาทะเบียนบ้านของผู้รับจ้าง แต่ไม่ได้เซ็นรับรองสำเนา

ฎีกาที่ ๒ โครงการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารอำนวยการโดยการทาสี ปรับปรุงห้องน้ำ ฝ้าเพดาน และหลังคา ฎีกาที่ ๖๖-๐๓-๐๐๓๑๒-๕๔๒๑๐๐๐-๐๐๐๐๒ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๒๕๒,๐๐๐ บาท ผู้รับจ้างคือ นายสุวิวัตร คงอ่อน มีสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน และสำเนาทะเบียนบ้านของผู้รับจ้าง พร้อมเซ็นรับรองสำเนาถูกต้อง แต่มองเลขบัตรประจำตัวประชาชนไม่ชัดเจน ควรถ่ายเอกสารจากต้นฉบับ

ฎีกาที่ ๓ โครงการขุดลอกคลองห้วยเคี่ยม หมู่ที่ ๗ ฎีกาที่ ๖๓-๐๓-๐๐๑๒๓-๕๓๒๐๓๐๐-๐๐๐๐๑ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๒๒๔,๕๐๐ บาท ผู้รับจ้างคือ นายพิสิทธิ์ ทองนุ่น สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของช่างประจำโครงการมองเลขบัตรไม่ชัดเจนควรถ่ายเอกสารจากต้นฉบับ

๓. ฎีกาค่าเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ คนพิการ และผู้ป่วยเอดส์ จำนวน ๑๘ ฎีกา การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน

๔. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้าง ควรตรวจสอบเอกสารร้าน สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน และสำเนาทะเบียนบ้านของผู้รับจ้างว่าได้เซ็นรับรองสำเนาถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ และควรถ่ายสำเนาเอกสารจากต้นฉบับ

/(๕) กำชับเจ้า....



๕. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนการเบิก  
จ่ายเงิน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่อง การจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**ครั้งที่ ๓/๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน**

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด กองคลัง กองช่าง  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉริมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๑๖ - ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๖  
ห้วงเวลาใช้การตรวจสอบ : ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

**วิธีการตรวจสอบ :**

๑. ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงิน การอนุมัติ ได้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินมีเอกสารถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่

**ระเบียบข้อกฎหมาย**

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และแก้ไขเพิ่มเติม
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และแก้ไขเพิ่มเติม
๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม
๔. หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๕/ว ๑๕๖ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๐
๕. หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๕/ว ๘๕ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๑

**สรุปผลการตรวจสอบ**

๑. การเบิกจ่ายเงิน การอนุมัติ ได้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการ
๒. มีประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน เรื่อง กำหนดหลักเกณฑ์และอัตราการเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๕/ว ๑๕๖ ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๐

๓. มีบันทึกขอเบิกเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง
๔. มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลหรือคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง
๕. มีรายงานการประชุมคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง
๖. มีรายงานผลการปฏิบัติงานตามคำสั่ง

**ความเห็นและข้อเสนอแนะ**

๑. ขอให้ผู้บริหารสั่งการให้ผู้อำนวยการทุกสำนัก/กอง ร่วมประชุมเพื่อกำหนดหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าตอบแทนบุคคลหรือคณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง และจัดทำประกาศโดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๕/ว ๘๕ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๑

**สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน**

- ไม่มี-



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่อง การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**ครั้งที่ ๔/๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน**

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด กองคลัง  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๑๘ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖  
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

**ขอบเขต**

๑. ตรวจสอบขั้นตอนการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ว่าถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่

๒. ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญต่าง ๆ ของผู้ขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ผู้ป่วยเอดส์ ตามคำขอลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพฯ ว่าครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่

๓. ตรวจสอบรายชื่อผู้ขอรับเบี้ยยังชีพฯ ว่ามีตัวตนอยู่จริงและเข้าหลักเกณฑ์การขอรับเงินหรือไม่

๔. ตรวจสอบข้อมูลของเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖

๕. เอกสารอื่นที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายใน อาจเรียกขอเอกสารเพิ่มเติมจากส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง หากเอกสารประกอบการตรวจสอบยังไม่มีคุณสมบัติเพียงพอ

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้พิการ ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์ ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่

๔. เพื่อให้ทราบว่าผู้ขอรับเบี้ยยังชีพฯ มีตัวตนอยู่จริง และเข้าหลักเกณฑ์ในการขอรับเงินหรือไม่

๕. เพื่อให้ทราบว่าการยื่นคำร้องขอรับเบี้ยยังชีพฯ มีเอกสารหลักฐานประกอบการยื่นคำขอฯ ครบถ้วนถูกต้องหรือไม่

๖. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ปัญหาต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

/ระเบียบข้อ....

## ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๒ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๒

๒. การจ่ายเบี้ยยังชีพคนพิการ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเบี้ยความพิการให้คนพิการของ อปท. พ.ศ.๒๕๕๓ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๒

๓. หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว๕๗๕๒ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓

## สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ได้ปฏิบัติตามถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. มีการจัดทำบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และคนพิการ แล้วปิดประกาศไว้โดยเปิดเผยเป็นเวลานานน้อยกว่า ๑๕ วัน ณ ที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน

๓. มีการจัดทำบัญชีผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์

๔. มีการจัดทำทะเบียนประวัติผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ ไว้เป็นหลักฐาน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีผู้สูงอายุมาลงทะเบียนเพื่อขอรับเบี้ยยังชีพ จำนวน ๑๓๙ คน มีการเก็บเอกสารไว้ในแฟ้มเป็นระเบียบ แต่ยังมีข้อบกพร่อง ผู้สูงอายุบางคนไม่ได้ลงลายมือชื่อในแบบคำขอลงทะเบียนรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ, เจ้าหน้าที่ผู้รับลงทะเบียน ไม่ได้ลงนามในแบบคำขอลงทะเบียน และคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติยังไม่ได้ลงนามในแบบคำขอลงทะเบียน

๕. การตรวจสอบและจัดทำทะเบียนประวัติผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพฯ ภายในเดือนกันยายน อปท. มีการประชาสัมพันธ์ให้มีการรับรองสถานะผู้รับเบี้ยยังชีพฯ ว่ามีชีวิตอยู่ และมีภูมิลำเนา อยู่ในเขต อบต.เขาชัยสน

๖. ตรวจสอบการบันทึกรายชื่อผู้มีสิทธิในระบบสารสนเทศจากการสุ่มตรวจในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ มีผู้สูงอายุมาลงทะเบียนเพื่อขอรับเบี้ยยังชีพ จำนวน ๑๓๙ ราย มีการบันทึกผู้ลงทะเบียนในปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ครบถ้วนทุกราย

๗. กรณีมอบอำนาจให้รับเงินเบี้ยยังชีพฯ เป็นเงินสด จากการตรวจสอบมีบางรายที่เอกสารการมอบอำนาจ ผู้มอบอำนาจ ผู้รับมอบอำนาจ ยังไม่ได้ลงลายมือชื่อ ไม่มีสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน ผู้มอบอำนาจ ผู้รับมอบอำนาจ พยานลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

## ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ ที่รับลงทะเบียนตรวจสอบเอกสารการลงทะเบียน ว่ามีการลงลายมือชื่อถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่

๒. กรณีที่มีการมอบอำนาจให้รับเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารการมอบอำนาจให้ถูกต้อง ครบถ้วน



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเส็ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่อง การปฏิบัติงานผ่านระบบ e-LAAS (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน)**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**ครั้งที่ ๕/๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน**

**ส่วนราชการ** : หน่วยตรวจสอบภายใน  
**หน่วยรับตรวจ** : กองคลัง  
**ผู้ตรวจสอบ** : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเส็ม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
**ระยะเวลาตรวจสอบ** : วันที่ ๑๐ พฤษภาคม - ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๖  
**ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ** : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖

**ขอบเขต**

๑. สุ่มตรวจสอบการจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน การบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน โดยใช้ข้อมูล ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖

๒. การจัดส่งรายงานการเงินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องครบถ้วน และตามระยะเวลาที่กำหนด

๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในของการบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน

**วิธีการตรวจสอบ** : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น รายงานสถานะการเงินประจำวัน หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร การงบการเงิน ณ วันสิ้นเดือน การงบการเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๒. การคำนวณ การยืนยันยอด

๓. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS)

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

/ระเบียบข้อ....

## ระเบียบข้อกฎหมาย

- ๑.พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
- ๒.ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- ๓.หนังสือ ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน

## สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน จัดทำเป็นปัจจุบัน ณ วันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ จำนวนเงินคงเหลือ ๓๔,๒๖๕,๓๙๒.๗๕ บาท ดังนี้
  - ๑.๑ เงินสด .....-..... บาท
  - ๑.๒ เงินฝากธนาคาร จำนวน ๑๐ บัญชี เป็นเงิน ๓๔,๒๖๕,๓๙๒.๗๕ บาท
  - ๑.๓ มีหนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร
  - ๑.๓ กรณียอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามรายงานสถานะการเงินประจำวันต่างกับยอดเงินคงเหลือตามหนังสือรับรองธนาคาร จำนวน ๒ บัญชี มีการจัดทำงบกระขยอดเงินฝากธนาคาร
- ๒.มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online คำสั่งที่ อบต.เขาชัยสน ที่ ๑๖๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๕
๓. ด้านการจัดทำบัญชี มีการจัดทำไปผ่านรายการรับ รายงานรับจริงตามงบประมาณ ไปผ่านรายการจ่าย ทะเบียนรายจ่าย รายงานรายจ่ายจริงตามงบประมาณ และบัญชีแยกประเภท จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) จัดทำครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
- ๔.ด้านรายงานการเงิน มีการจัดทำรายงานการเงิน ณ วันสิ้นเดือน งบทดลอง รายงานรับ-จ่ายเงิน จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และส่งให้นายอำเภอตามกำหนดเวลา ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๙
- ๕.การจัดทำงบแสดงฐานะการเงินและงบอื่น ๆ จัดทำในระบบคอมพิวเตอร์ (e-LAAS) จัดทำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จัดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กระทรวงการคลัง ส่งสำเนาให้นายอำเภอ และเผยแพร่ในเว็บไซต์ องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐๐
- ๖.การจัดส่งรายงานประจำปี พร้อมรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จัดส่งครบถ้วน และเผยแพร่ในเว็บไซต์ขององค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน ตามพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๗๒
๗. การจัดทำรายงานผลการดำเนินงานรายไตรมาส มีการจัดทำครบถ้วน เสนอผู้บริหารทราบภายใน ๓๐ วัน นับจากวันสิ้นไตรมาส และปิดประกาศสำเนาให้ประชาชนทราบ ณ สำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสนตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐๑/๑

๘. การจัดทำรายงานเงินสะสมและเงินทุนสำรองเงินสะสม ณ วันสิ้นเดือนมีนาคมและกันยายน มีการจัดทำครบถ้วน และส่งรายงานให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดตรวจสอบแล้วรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบภายในเดือนเมษายนและตุลาคมของทุกปี ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙๓

#### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี คำสั่งแต่งตั้งผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online คำสั่งที่ อบต.เขาชัยสน ที่ ๑๖๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๕ เห็นควรแต่งตั้ง Company User Authorizer ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลการโอนเงิน และอนุมัติการโอนเงินตลอดจนแจ้งผลการอนุมัติการโอนเงินให้ Company User Maker เพิ่มอีก ๑ คน

๒. ผู้ใช้งานระบบ Company User ควรเปลี่ยนรหัสผ่าน (Password) ทุก ๆ ๓ เดือน เพื่อความปลอดภัยในการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

#### สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี-



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่อง ภาวะควบคุมพัสดุ (การจัดทำบัญชีวัสดุคงเหลือ)**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**ครั้งที่ ๖/๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน**

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับผิดชอบ : สำนักปลัด กองคลัง  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๒๓ มิถุนายน - ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖  
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

**ขอบเขต**

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมพัสดุ โดยใช้ข้อมูล ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖
๒. ใบเบิกพัสดุ
๓. ฎีกาเบิกจ่ายพัสดุ

**วิธีการตรวจสอบ** : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ ตรวจนับ

๑. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ทะเบียนคุมพัสดุ ใบเบิกพัสดุ ฎีกาเบิกจ่ายเงิน
๒. การสุ่มตรวจนับพัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการควบคุมพัสดุเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการบันทึกบัญชีควบคุมพัสดุ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกพัสดุหัวหน้าหน่วยงานที่ต้องการใช้พัสดุเป็นผู้เบิกหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีพัสดุอยู่จริงตามบัญชีควบคุมพัสดุหรือไม่
๕. เพื่อสอบทานการเบิกพัสดุ การเก็บรักษา การใช้งาน ว่ามีการควบคุมภายในที่เพียงพอหรือไม่
๖. เพื่อเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี

/ระเบียบข้อ....

### ระเบียบข้อกฎหมาย

- ๑.พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
- ๒.ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

### สรุปผลการตรวจสอบ

- ๑.การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ จัดทำไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน (พระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑๒ และมาตรา ๑๑๓)
- ๒.การเก็บรักษาพัสดุ เป็นระเบียบเรียบร้อย และปลอดภัย
- ๓.การเบิกพัสดุ หัวหน้าหน่วยงานที่ต้องการใช้พัสดุเป็นผู้เบิกพัสดุ
- ๔.การเบิกพัสดุในกอง ไม่มีการจัดทำใบเบิกพัสดุ ทำให้ไม่มีหลักฐานในการตัดจ่ายพัสดุออกจากทะเบียนคุมพัสดุ
- ๕.การตรวจนับพัสดुकงเหลือที่มีอยู่จริง ณ วันที่เข้าตรวจ (๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖) พบว่าพัสดुकงเหลือไม่ตรงตามทะเบียนคุมพัสดุ

### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

- ๑.กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้เคร่งครัดในการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
- ๒.การเบิกพัสดุในสำนัก/กองทุกครั้ง ต้องมีใบเบิกพัสดุ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกพัสดุ และเก็บไว้เป็นหลักฐานเพื่อใช้ในการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ
- ๓.เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี ควรแยกเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการรับ - จ่ายพัสดุ กับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ออกเป็นคนละคนกัน

### สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี-



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเส็ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่อง การตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน โครงการเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**ครั้งที่ ๗/๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน**

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : กองคลัง  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๑๐ - ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖  
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖

**ขอบเขต**

๑. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน โครงการเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๒. โดยใช้ข้อมูล ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๖

**วิธีการตรวจสอบ** : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

๑. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงิน โครงการเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงิน การอนุมัติ ได้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีกรณีการบันทึกขออนุมัติเบื้องต้นจากเจ้าของงานหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีใบประมาณราคาค่าก่อสร้างพร้อมแบบแปลนหรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีรายงานขออนุมัติจัดจ้าง พร้อมการแต่งตั้งช่างผู้ควบคุมงานและกรรมการตรวจรับหรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่ามีใบเสนอราคาฉบับจริงพร้อมมีการลงเลขหนังสือรับให้เรียบร้อยหรือไม่
๖. เพื่อให้ทราบว่ามีเอกสารผู้รับจ้างได้แก่ เอกสารห้าง/ร้าน สำเนาทะเบียนบ้าน สำเนาบัตรประชาชนผู้รับจ้าง พร้อมเซ็นรับรองสำเนาถูกต้องทุกฉบับหรือไม่
๗. เพื่อให้ทราบว่ามีหนังสือมอบอำนาจกรณีเจ้าของ/ผู้จัดการมอบอำนาจให้ผู้อื่นกระทำการแทน ซึ่งจะต้องมีเอกสารแนบ ได้แก่ สำเนาบัตรประชาชน/สำเนาทะเบียนบ้านทั้งผู้รับมอบและผู้มอบ พร้อมปิดอากร กรณีมอบกระทำการหนึ่งอย่าง ปิดอากร ๑๐ บาท ถ้ากระทำสองอย่างขึ้นไปติดอากร ๓๐ บาท หรือไม่

/ส.เพื่อให้ทราบ....

๘. เพื่อให้ทราบว่ามีรายงานการควบคุมงานก่อสร้าง พร้อมรูปถ่ายการก่อสร้าง หรือไม่

๙. เพื่อให้ทราบว่ามีใบส่งมอบงานจ้างหรือทรัพย์สิน หรือไม่

๑๐. เพื่อให้ทราบว่ามีใบตรวจรับงานจ้างซึ่งมีลายมือชื่อของคณะกรรมการตรวจรับ ถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่

### ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม

๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

๓. หนังสือสั่งการ ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๑๔๕๒ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๔๑

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. โครงการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างให้กับราษฎรที่ประสบปัญหาอัคคีภัย หมู่ที่ ๑ ภูิกากี ๖๖-๐๓-๐๐๒๓๒-๕๓๒๐๓๐๐-๐๐๐๐๕ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๒๐,๐๘๐ บาท (สองหมื่นแปดสิบบาทถ้วน) ผู้ขายคือ บริษัท ส.คอนกรีตวัสดุก่อสร้าง (๑๙๙๗) จำกัด การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

๒. โครงการขุดลอกสระน้ำหนองปลิง หมู่ที่ ๙ ภูิกากี ๖๖-๐๓-๐๐๓๑๒-๕๔๒๑๑๐๐-๐๐๐๐๖ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๒,๒๒๕,๙๐๘.๔๖ บาท (สองล้านสองแสนสองหมื่นห้าพันเก้าร้อยแปดบาทสี่สิบบาทสตางค์) ผู้รับจ้างคือห้างหุ้นส่วนจำกัดทุ่งยาวการค้า การอนุมัติ การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน

๓. โครงการก่อสร้างระบบประปาหมู่บ้านแบบบาดาลขนาดใหญ่ ลูกที่ ๒ หมู่ที่ ๘ ภูิกากี ๖๖-๐๓-๐๐๓๑๒-๕๔๒๑๐๐๐-๐๐๐๐๒ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๕,๒๐๐,๐๐๐ บาท (ห้าล้านสองแสนบาทถ้วน) ผู้รับจ้างคือบริษัทวอเทอร์ป็อกจำกัดแต่โอนสิทธิเรียกร้องการรับเงินให้บริษัท ลีซ อิท จำกัด (มหาชน) การอนุมัติ การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง มีเอกสารการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง แต่ไม่ครบถ้วน ไม่มีสำเนาทะเบียนบ้านของผู้มอบอำนาจ/ผู้รับมอบอำนาจกรณีมอบอำนาจให้มารับเงินค่าจ้าง ควรจัดหาเอกสารมาเพิ่มเติมให้ครบถ้วน

### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนการเบิกจ่ายเงิน

### สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี-

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่อง การตรวจสอบโครงการขอรับเงินอุดหนุนปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**ครั้งที่ ๘/๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน**

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด กองคลัง กองการศึกษา  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉริมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๒๔ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖  
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

- ๑.ตรวจสอบฎีกาและเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
- ๒.โดยใช้ข้อมูล ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖
- ๓.รายงานผลการดำเนินงานและเอกสารประกอบ

**วิธีการตรวจสอบ :**

๑.ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ว่าการอนุมัติ การเบิกจ่ายเงิน การรายงานผลการดำเนินงาน ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

- ๑.เพื่อให้ทราบว่า การอนุมัติ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน การรายงานผลได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานของโครงการและได้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การใช้จ่ายเงินเป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการหรือไม่

**ระเบียบข้อกฎหมาย**

- ๑.ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙
- ๒.ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๒)พ.ศ.๒๕๖๓
- ๓.หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๔๗๕๐ ลงวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓

/สรุปผลการ....

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การอนุมัติ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน จำนวน ๑๓ ฎีกา

๒. การอนุมัติ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน แต่ไม่มีรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ จำนวน ๑ ฎีกา ฎีกาที่ ๖๖-๐๓-๐๐๒๑๒-๕๖๑๐๒๐๐-๐๐๐๑๒ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ โครงการอุดหนุนอาหารกลางวันโรงเรียนโคกยา จำนวนเงิน ๑๔,๑๔๕ (หนึ่งหมื่นสี่พันหนึ่งร้อยสี่สิบบาทถ้วน)

๓. การอนุมัติ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน แต่ไม่มีรายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ เนื่องจากโครงการยังไม่แล้วเสร็จ จำนวน ๗ ฎีกา

### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งโรงเรียนบ้านโคกยาให้รายงานผลการดำเนินงานตามโครงการ

### สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี-



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสียม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่อง การตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**ครั้งที่ ๙/๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน**

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๓ - ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖  
ห้วงเวลาใช้การตรวจสอบ : ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

- ๑.ตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)
- ๒.ตรวจสอบการจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖

**วิธีการตรวจสอบ :**

- ๑.ตรวจสอบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) เป็นไปตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- ๒.ตรวจสอบว่าการจัดทำแผนดำเนินงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นไปตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

- ๑.เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) เป็นไปตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
- ๒.เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนดำเนินงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นไปตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

**ระเบียบข้อกฎหมาย**

- ๑.ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ และ(ฉบับที่๓) พ.ศ.๒๕๖๑
- ๒.หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๗๔๖๗ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)

/สรุปผลการ....

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ผ่านกระบวนการประชาคมและใช้เป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖ และได้เสนอร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ต่อสภาเพื่อให้ความเห็นชอบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑

๒.การจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ จัดทำแล้วเสร็จภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ประกาศใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑

๓.การรายงานผลและเสนอความเห็นซึ่งได้จากการติดตามและการประเมินผลแผนพัฒนาต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอต่อสภาท้องถิ่น และคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น พร้อมทั้งประกาศผลให้ประชาชนทราบอย่างน้อยปีละครั้ง ภายในเดือนธันวาคม ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑

### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑.เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นอย่างเคร่งครัด

### สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี-



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเส็ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน



**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่อง การตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**ครั้งที่ ๙/๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน**

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๓ - ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๖  
ห้วงเวลาใช้การตรวจสอบ : ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)
๒. ตรวจสอบการจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖

**วิธีการตรวจสอบ :**

๑. ตรวจสอบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) เป็นไปตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. ตรวจสอบว่าการจัดทำแผนดำเนินงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นไปตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) เป็นไปตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดทำแผนดำเนินงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ เป็นไปตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

**ระเบียบข้อกฎหมาย**

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ และ(ฉบับที่๓) พ.ศ.๒๕๖๑
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๓/ว ๗๔๖๗ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)

/สรุปผลการ....

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑.การจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ผ่านกระบวนการประชาคมและใช้เป็นกรอบในการจัดทำงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖ และได้เสนอร่างแผนพัฒนาท้องถิ่น (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐) ต่อสภาเพื่อให้ความเห็นชอบ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑

๒.การจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๖ จัดทำแล้วเสร็จภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ประกาศใช้งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๖ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑

๓.การรายงานผลและเสนอความเห็นซึ่งได้จากการติดตามและการประเมินผลแผนพัฒนาต่อผู้บริหารท้องถิ่น เพื่อให้ผู้บริหารท้องถิ่นเสนอต่อสภาท้องถิ่น และคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น พร้อมทั้งประกาศผลให้ประชาชนทราบอย่างน้อยปีละครั้ง ภายในเดือนธันวาคม ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจัดทำแผนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘ แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๖๑

### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑.เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามระเบียบการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นอย่างเคร่งครัด

### สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี-



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเส็ม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่อง การตรวจสอบการดำเนินงานของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน**

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : กองการศึกษา  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๑๕ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖  
ห้วงเวลาใช้การตรวจสอบ : ปีงบประมาณ ๒๕๖๖

**ขอบเขตของการตรวจสอบ**

- ๑.แผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ.๒๕๖๖ - ๒๕๗๐)
- ๒.แผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
- ๓.แผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา พ.ศ.๒๕๖๖
- ๔.คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ  
เจ้าหน้าที่พัสดุ
- ๕.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวัน คณะกรรมการรับ-ส่งเงิน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ  
เงินประจำวัน
- ๖.คำสั่งแต่งตั้งผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร
- ๗.ทะเบียนคุมพัสดุ ครุภัณฑ์
- ๘.ฎีกาเบิกจ่ายเงิน
- ๙.งบทดลอง และรายละเอียดประกอบ

**วิธีการตรวจสอบ :**

- ๑.ตรวจสอบว่ามีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) และเพิ่มเติมของสถานศึกษา หรือไม่
- ๒.ตรวจสอบว่ามีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และเพิ่มเติม โดยผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการสถานศึกษาหรือไม่
- ๓.ตรวจสอบว่ามีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา พ.ศ.๒๕๖๖ และเพิ่มเติม โดยผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการสถานศึกษาแล้วเสร็จก่อนวันที่ ๑๖ พฤษภาคม หรือไม่
- ๔.ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา หัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินฝากธนาคาร คณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวัน คณะกรรมการรับ - ส่งเงิน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน

/๕.ตรวจสอบ..

๕. ตรวจสอบการจัดทำบัญชีวัสดุ และการบันทึกบัญชีตามวิธีการบันทึกบัญชีของหน่วยงานภายใต้สังกัด อปท. โดยใช้ผังบัญชีมาตรฐานที่ใช้ในระบบบัญชีคอมพิวเตอร์ของ อปท.(e-LAAS) หรือไม่

### วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ดำเนินงานเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒ (แนบท้ายหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท๐๘๑๖.๒/ว ๒๗๘๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒) หรือไม่

๒. เพื่อให้ทราบว่าศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้บริหารจัดการด้านการเงินของสถานศึกษา เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. เพื่อให้ทราบว่า การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กได้ปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่

### ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. แนวทางปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยรายได้และการจ่ายเงินของสถานศึกษาสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๒ (แนบท้ายหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด มท ๐๘๑๖.๒/ว ๒๗๘๖ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒

๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และแก้ไขเพิ่มเติม

๔. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๒๖๐๘ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๓๙๕๖ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๖. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว ๑๑๐๙ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๗. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๖.๒/ว ๕๒๓๒ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางทบทวนแผนพัฒนาการศึกษาขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นและสถานศึกษาในสังกัดองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

/๘. หนังสือ....

๘.หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๔/ว๑๒๙๔ ลงวันที่ ๕ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำแผนพัฒนาการศึกษา (พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐) และเพิ่มเติม ครบทั้ง ๔ ศูนย์ และประกาศใช้ดังนี้
  - ๑.๑ ศพด.บ้านท่านางพรม ประกาศใช้วันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๔ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖
  - ๑.๒ ศพด.บ้านเทพราช ประกาศใช้วันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๔ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖
  - ๑.๓ ศพด.บ้านโคกยา ประกาศใช้วันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๔ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) วันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖
  - ๑.๔ ศพด.บ้านลานช้าง ประกาศใช้วันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๔ เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖
๒. มีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ โดยผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการสถานศึกษา ดังนี้
  - ๒.๑ ศพด.บ้านท่านางพรม คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๕ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖
  - ๒.๒ ศพด.บ้านเทพราช คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๔ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖
  - ๒.๓ ศพด.บ้านโคกยา คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๔ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) วันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖
  - ๒.๔ ศพด.บ้านลานช้าง คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๖
๓. การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีการศึกษา ๒๕๖๖ โดยผ่านความเห็นชอบของคณะกรรมการสถานศึกษา ดังนี้
  - ๓.๑ ศพด.บ้านท่านางพรม คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๕ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖
  - ๓.๒ ศพด.บ้านเทพราช คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ และเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑) วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖
  - ๓.๓ ศพด.บ้านโคกยา คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เพิ่มเติม(ฉบับที่ ๑) วันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๖
  - ๓.๔ ศพด.บ้านลานช้าง คณะกรรมการสถานศึกษาให้ความเห็นชอบ วันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖

/๔.มีการแต่ง....

๔. มีการแต่งตั้งหัวหน้าสถานศึกษา ตามคำสั่งเลขที่ ๒๓๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖
๕. มีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยงานคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน ตามคำสั่งเลขที่ ๒๓๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖
๖. มีการแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ ตามคำสั่งเลขที่ ๒๔๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖
๗. มีการแต่งตั้งผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินฝากธนาคารของสถานศึกษา ตามคำสั่งเลขที่ ๓๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๒
๘. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินประจำวันของสถานศึกษา ตามคำสั่งเลขที่ ๒๔๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖
๙. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับ - ส่งเงินของสถานศึกษา ตามคำสั่งเลขที่ ๒๔๒/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖
๑๐. มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินประจำวันของสถานศึกษา ตามคำสั่งเลขที่ ๒๔๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖
๑๑. มีการจัดทำบัญชีวัสดุ ครบถ้วนทั้ง ๔ ศูนย์
๑๒. การเบิกจ่ายเงินของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน ทั้ง ๔ ศูนย์
๑๓. การบันทึกบัญชีของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ทั้ง ๔ ศูนย์ ณ วันที่เข้าตรวจ วันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๖ มีการบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน
๑๔. รายงานเงินคงเหลือประจำวันของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กทั้ง ๔ ศูนย์ ณ วันที่เข้าตรวจวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๖ มีการจัดทำเป็นปัจจุบัน

#### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการเบิกพัสดุต้องมีใบเบิกพัสดุ และต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกทุกครั้ง

๒. กรณีการเขียนตัวเลขในทะเบียนคุมพัสดุไม่ถูกต้อง ต้องการจะเขียนใหม่ ให้ขีดฆ่าแล้วเซ็นชื่อกำกับ  
สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี -

(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

**รายงานผลการตรวจสอบ**  
**เรื่อง การตรวจสอบกองทุนหลักประกันสุขภาพ (สปสช.)**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**  
**ครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๖**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลเขาชัยสน**

ส่วนราชการ : หน่วยตรวจสอบภายใน  
หน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด  
ผู้ตรวจสอบ : นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ระยะเวลาตรวจสอบ : วันที่ ๖ - ๒๐ กันยายน ๒๕๖๖  
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

**ขอบเขต**

- ๑.คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ คณะทำงาน ของกองทุนประกันสุขภาพท้องถิ่น
- ๒.ฎีกาเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖
- ๓.เอกสารด้านการรับเงินทั้งหมด ใบเสร็จรับเงิน สมุดบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี
- ๔.คำสั่งแต่งตั้งผู้อนุมัติส่งจ่ายเช็คของกองทุนหลักประกันสุขภาพท้องถิ่น

**วิธีการตรวจสอบ** : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ

- ๑.ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เช่น ใบเสร็จรับเงิน ฎีกาเบิกจ่ายเงิน สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร
- ๒.ตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ คณะทำงาน ของกองทุนประกันสุขภาพท้องถิ่น และคำสั่งแต่งตั้งผู้อนุมัติส่งจ่ายเช็คของกองทุนหลักประกันสุขภาพท้องถิ่น

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าการแต่งตั้งคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ และคณะทำงาน ของกองทุนประกันสุขภาพท้องถิ่น เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๒, ๑๗, ๑๘ หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าการตั้งงบประมาณเพื่อสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น ถูกต้องหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินต่าง ๆ ของกองทุนหลักประกันสุขภาพท้องถิ่น เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ เอกสารหมายเลข ๑ แนบท้าย ประกาศฯ หมวด ๑ ข้อ ๑.๒ หรือไม่

/๔.เพื่อให้ทราบ....

๔. เพื่อให้ทราบว่าการอนุมัติสิ่งจ่ายเช็คของกองทุนหลักประกันสุขภาพท้องถิ่น เป็นไปตามประกาศ คณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินงานและบริหารจัดการระบบประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ เอกสารหมายเลข ๑ แนบท้าย ประกาศฯ หมวด ๑ ข้อ ๒.๓

๕. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงิน เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ เอกสารหมายเลข ๑ แนบท้าย ประกาศฯ หมวด ๑ ข้อ ๒.๑ และข้อ ๒.๒ หรือไม่

### ระเบียบข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๔๕

๒. ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑

### สรุปผลการตรวจสอบ

๑. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ คณะอนุกรรมการ และคณะอนุกร LTC ของกองทุนประกันสุขภาพท้องถิ่น เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๒, ๑๗, ๑๘

๒. มีการตั้งงบประมาณเพื่อสมทบกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น ถูกต้องตามประกาศฯ

๓. การรับเงินต่าง ๆ ของกองทุนหลักประกันสุขภาพท้องถิ่น เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ เอกสารหมายเลข ๑ แนบท้าย ประกาศฯ หมวด ๑ ข้อ ๑.๒

๔. การอนุมัติสิ่งจ่ายเช็คของกองทุนหลักประกันสุขภาพท้องถิ่น เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ เอกสารหมายเลข ๑ แนบท้าย ประกาศฯ หมวด ๑ ข้อ ๒.๓

๕. การเบิกจ่ายเงินของกองทุนหลักประกันสุขภาพ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ มีการเบิกจ่ายเงินจำนวน ๒๔ ใบเบิก มีเอกสาร ครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑ เอกสารหมายเลข ๑ แนบท้าย ประกาศฯ หมวด ๑ ข้อ ๒.๑ และข้อ ๒.๒

/๖.การตรวจสอบ...



๖.การตรวจสอบสถานะการเงินของกองทุนหลักประกันสุขภาพ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ สถานะการเงินตามรายงานการรับ-จ่ายและเงินคงเหลือของกองทุนฯ มียอดเงินคงเหลือตามบัญชี จำนวน ๒๕๖,๐๑๔.๘๒ บาท ในสมุดบัญชีคู่ฝากของ ธกส.ชื่อบัญชีระบบหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น อ.บ.ต. เขาชัยสน สาขา เขาชัยสน เลขที่บัญชี ๐๑๕๔๕๒๕๘๕๙๑๐ มียอดเงินคงเหลือ จำนวน ๒๕๖,๐๑๔.๘๒ บาท ซึ่งมียอดถูกต้อง ตรงกัน

๗.การบันทึกบัญชีของกองทุนหลักประกันสุขภาพ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

### ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑.กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกรณีจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นหน่วยบริการ สถานบริการ หน่วยงานสาธารณสุข หรือหน่วยงานอื่น ให้หัวหน้าของหน่วยบริการ สถานบริการ หน่วยงานสาธารณสุข หรือหน่วยงานอื่นเป็นผู้รับเงิน หากไม่สามารถมารับเงินด้วยตนเอง จะมอบอำนาจให้ผู้อื่นเป็นผู้รับเงินแทนก็ได้ ทั้งนี้ต้องมีหนังสือมอบอำนาจที่ชัดเจน (ตามประกาศฯ หมวด ๑ ข้อ ๒.๔)

๒.กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการรับเงินทุกประเภทให้นำเงินฝากธนาคารภายในวันนั้น

### สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี-



(นางสาวอัจฉิมา ฝ่ายเสริม)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน