



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ ๐-๓๒๘๒-๘๐๔๑ ต่อ ๑๓๒.....
ที่ ปช.๗๑๔๑๒/ว๒ วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
เรื่อง แจ้งการตรวจสอบตามแผน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕
เรียน หัวหน้าสำนักปลัด และผู้อำนวยการกองทุกกอง

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ จะเข้าทำการตรวจสอบตามแผน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามมาตรา ๗๔ อาศัยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยกระทรวงการคลังได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

เพื่อให้การปฏิบัติ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งกำหนดการตรวจสอบตามแผนดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๗ - ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ (เว้นวันหยุดราชการ) ขอให้หน่วยงานจัดเตรียมเอกสารไว้รองรับการตรวจสอบ ตามเอกสารแนบท้ายนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการต่อไป

(นายชัยเทพ ศิริพงษ์พิชญ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

- ทราบและได้รับ สำเนาหนังสือบันทึก

ปช.๗๑๔๑๒/ว๒ ลว. ๙ ก.พ.๖๕ แล้ว

- ๑. สำนักปลัด..... ภาลัน ๑๖.๒.๕๕
- ๒. กองคลัง..... นอม ๑๖.๒.๖๕
- ๓. กองช่าง..... ศักกมณี ๑.๒.๖๕
- ๔. กองสาธารณสุขฯ.....
- ๕. กองการศึกษา..... } อหรรณ.
- ๖. กองสวัสดิฯ.....



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ... หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ ...
ที่ ... นคก. ๐๐๕ / ๒๕๖๕ ... วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ...
เรื่อง ... แจ้งการตรวจสอบตามแผน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ...
เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

เรื่องเดิม

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้ ได้จัดทำแผนตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามหลักเกณฑ์และทรงวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ว่าด้วยการเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อผู้บริหารเพื่อพิจารณาอนุมัติ และได้แจ้งทุกสำนัก/กอง ทราบแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

เพื่อให้การปฏิบัติ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เป็นไปด้วยความเรียบร้อย หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอแจ้งกำหนดการตรวจสอบตามแผนดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ระหว่างวันที่ ๗ - ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ (เว้นวันหยุดราชการ) ขอให้หน่วยงานจัดเตรียมเอกสารไว้รองรับการตรวจสอบ

ข้อเสนอ

เห็นควร แจ้งทุกสำนัก/กอง เพื่อจัดเตรียมเอกสารไว้ให้ตรวจสอบ (รายละเอียดแนบท้าย) ดังนี้

๑. การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน
๒. การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์ (เฉพาะกองสวัสดิการสังคม)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากเห็นชอบโปรดลงนาม

(นางสาวนิดา ตโมพทุศิริ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- เห็นควรแจ้งทุกกองทราบและดำเนินการ

(นายชญเทพ สิริเพ่งไพฑูรย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

ชอบ ดำเนินการ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....

(นายชญเทพ สิริเพ่งไพฑูรย์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาราชการแทน

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้

รายละเอียดการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้อง

ตรวจตามภารกิจ	กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	หมายเหตุ
<p>๑. การเบิกจ่ายวัสดุ และ ทะเบียนคุม ปิงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน (ทุกสนำ/กอง) เวลา ๐๙.๐๐-๑๖.๐๐ น.)</p> <p>สำนักปลัด วันที่ ๗ ก.พ.๖๕ กองคลัง วันที่ ๘ ก.พ.๖๕ กองศึกษาฯ วันที่ ๙ ก.พ.๖๕ กองสาธารณสุข วันที่ ๑๐ ก.พ.๖๕ กองช่างและกองสวัสดิ์ วันที่ ๑๑ ก.พ.๖๕</p>	<p>๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>เอกสารที่ตรวจสอบ</p> <p>๑. ทะเบียนคุมพัสดุ ๒. ใบเบิกพัสดุ ๓. รายงานพัสดุดังเหลือ</p>
<p>๒. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และ เบี้ยยังชีพผู้ป่วยโรคเอดส์ (เฉพาะกองสวัสดิการสังคม) ระหว่างวันที่ ๑๔-๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๐๐-๑๖.๐๐ น.)</p>	<p>๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘</p> <p>๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน</p> <p>๓. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงปัจจุบัน</p> <p>๔. หนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๓๐๙๐ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น และชักซ้อมแนวทางการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-payment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔</p> <p>๕. หนังสือด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๒๔๙๙ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคม (e-payment)</p>	<p>เอกสารการตรวจสอบ</p> <p>๑. ฎีกาการเบิกจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย</p> <p>๒. เอกสารหลักฐานการรับเงินของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ</p> <p>๓. หลักฐานการมอบอำนาจ</p> <p>๔. คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ</p> <p>๕. เอกสารการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพ</p> <p>๖. ประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพฯ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และ ปิงบประมาณ ๒๕๖๕ ที่มาลงทะเบียนประจำเดือน</p> <p>๗. สรุปบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพ ปิงบประมาณ ๒๕๖๔ และ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕</p> <p>๘. การจ่ายเงินในระบบ laas และการบันทึกข้อมูลในระบบสารสนเทศ</p>

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ ทุกสำนัก/กอง

เรื่องที่จะตรวจสอบ การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปิงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปิงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปิงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปิงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน ได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของ การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปิงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน ที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ

๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและสาเหตุของ การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปิงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่ามีการลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุหรือไม่ โดยแยกเป็นชนิดและแสดง รายการตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบ รายการ

๒. ตรวจสอบเก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อยปลอดภัยและให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชี หรือทะเบียนหรือไม่

๓. ตรวจสอบการเบิกพัสดุหัวหน้าหน่วยงานที่ต้องใช้พัสดุเป็นผู้เบิกหรือไม่และผู้จ่ายพัสดุต้อง ตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่ายและ เก็บใบเบิกจ่ายเป็นหลักฐานด้วย

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๗ - ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้าน การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปิงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในด้าน การเบิกจ่ายวัสดุ และทะเบียนคุม ปิงบประมาณ ๒๕๖๔ และปัจจุบัน การสอบถามและใช้แบบสอบถามสำรวจระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์ การ ปฏิบัติงาน

ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบ

นางสาวนิตา ตโมพุทศิริ

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลทับใต้
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ กองสวัสดิการสังคม

เรื่องที่จะตรวจสอบ การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยโรคเอดส์

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยโรคเอดส์ ได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ

๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในด้าน การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยโรคเอดส์ สามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยโรคเอดส์ ได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของ การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยโรคเอดส์ ที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ

๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงาน การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยโรคเอดส์ ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่า มีกรณีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไม่นำเข้าข้อมูลผู้มีสิทธิในระบบสารสนเทศฯ กรณีที่บันทึกข้อมูลแล้วแต่ไม่มีข้อมูลเบิกจ่ายของกรมบัญชีกลาง สำหรับการเบิกจ่ายงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ และ พ.ศ.๒๕๖๕ และกรณีบันทึกเลขประจำตัวประชาชนผู้สูงอายุหรือคนพิการผิดกรณีมีสถานะเสียชีวิตแต่พบว่าผู้มีสิทธิยังมีชีวิตอยู่หรือไม่

๒. ตรวจสอบว่า มีการย้ายภูมำเนาของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการระหว่างปีงบประมาณหรือไม่

๓. ตรวจสอบว่า มีการโอนเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุหรือเบี้ยความพิการผิดบัญชีเนื่องจากข้อมูลองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในระบบสารสนเทศฯ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผิดพลาดหรือไม่

๔. ตรวจสอบว่า มีเลขบัตรประจำตัวประชาชนของผู้มีสิทธิมีสถานะเป็นผู้รับบำนาญหรือไม่

๕. ตรวจสอบว่า ผู้มีสิทธิได้รับเงินเบี้ยยังชีพที่มีชีวิตในวันที่ ๑ ของเดือน เสียชีวิตก่อนได้รับเงินและทายาทหรือผู้รับมรดกอำนาจ ปิดบัญชีเงินฝากธนาคารก่อนการโอนเงินของกรมบัญชีกลางทำให้กรมบัญชีกลางไม่สามารถโอนเงินได้หรือไม่

๖. ตรวจสอบว่า วัน เดือน ปีเกิด ของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพไม่ตรงกับการตรวจสอบข้อมูลของกรมการปกครองหรือไม่

๗. ตรวจสอบว่า มีการบริจาเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเข้ากองทุนผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

๘. ตรวจสอบว่า มีการรายงานผู้มีสิทธิที่บริจาเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเข้ากองทุนผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

๙. ตรวจสอบว่า มีการโอนเงินผู้สูงอายุหรือผู้พิการเข้าบัญชีธนาคารของผู้มีสิทธิ กรณีผู้ต้องขังหรือจำคุกอยู่ในเรือนจำทัณฑสถาน หรือสถานที่คุมขัง หรือผู้แทนเป็นผู้รับเงินแทนผู้มีสิทธิโดยบัญชีธนาคารเรือนจำหรือผู้แทนเป็นผู้รับเงินแทนผู้มีสิทธิหรือไม่

๑๐. ตรวจสอบว่า มีการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการเมื่อถึงกำหนดหรือใกล้ถึงกำหนดที่จะต้องจ่ายเงินกรณีรับเงินสดหรือไม่

๑๑. ตรวจสอบว่า มีกรณีตรวจสอบภายในหลังพบว่าการจ่ายเงินให้กับผู้สูงอายุและคนพิการไปโดยไม่มีสิทธิหรือไม่

๑๒. ตรวจสอบว่า มีกรณีโอนไม่สำเร็จในเดือนกันยายน (เดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ) หรือไม่

๑๓. ตรวจสอบว่า มีกรณีผิดพลาดอื่นๆ เช่น การระงับสิทธิ ฯลฯ หรือไม่

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๔ - ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้าน การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และ เบี้ยยังชีพผู้ป่วยโรคเอดส์

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในด้าน การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยยังชีพผู้พิการ และเบี้ยยังชีพผู้ป่วยโรคเอดส์ โดยการสอบถามหรือใช้แบบสอบถามสำรวจระบบการควบคุมภายใน สังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน

ผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบ

นางสาวนิดา ตโมพุทศิริ

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายใน