



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง หน่วยตรวจสอบภายใน ๐๔๒-๑๑๐๗๒๐

ที่ อค.๘๔๔๐๔/ ๓๑ วันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ทำการตรวจสอบสำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) ซึ่งทำการตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อเสนอ/เพื่อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายวุฒิชัย ทองคำ)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

(นางสาวมุขมณี ชุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

(นายธณภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง

หน่วยงานตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลนาเยือง
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับการตรวจ : สำนักปลัด

เรื่อง : การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอดส์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
ประเด็นการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

๒. ตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้มีสิทธิหรือไม่ และกรณีผู้ที่มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงานของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังจ่ายเบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่

๓. ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีการตั้งคณะทำงานในการดำเนินงานรับ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพรวมถึงการตรวจสอบสถานการณ์มีชีวิตรอยู่ คุณสมบัติของผู้รับเบี้ยยังชีพหรือไม่

๔. ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือนหรือไม่

๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ ลายมือชื่อผู้รับเงิน หรือไม่ และหากเป็นกรณีที่มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มี ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน มอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ : ได้แก่

๑. เพื่อให้การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอดส์ ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินแต่ละครั้งมีเอกสารประกอบฎีกาครบถ้วน

๓. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ

๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาคุอุปสรรคต่างๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการตรวจสอบ : ตรวจสอบรายการที่เกี่ยวข้อง โดยวิธีการสุ่มตรวจ

ระยะเวลาที่เข้าตรวจ : เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๑ - ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบฎีกาการจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

๒. เอกสารหลักฐานการรับเงินของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ

๓. หลักฐานการมอบอำนาจ

๔. คำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

๕. เอกสารการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอชไอวีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่ามีการปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ดังนี้

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๘

ข้อเสนอแนะ

หน่วยรับตรวจทำงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เนื่องจากการจ่ายเงินเบี้ยผู้สูงอายุและเงินเบี้ยความพิการเข้าบัญชีผู้มีสิทธิโดยตรงแทน องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ เพื่อลดความซ้ำซ้อนและลดการทุจริต อีกทั้งยังช่วยลด ขั้นตอนการทำงานและแบ่งเบาภาระงานให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และผู้มีสิทธิจะได้รับเงินรวดเร็วและสะดวกมากขึ้น

ลงชื่อผู้รับตรวจ

(นางสาวสุภาพร สำราญสม)

นักพัฒนาชุมชน ชำนาญการ

ลงชื่อ จำเอกผู้รับตรวจ

(อิสร์พงษ์ ปะดังเถาโต)

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อผู้ตรวจสอบ

(นางสาวมยุขมณี ขุนใหญ่)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ

ลงชื่อผู้สอบทาน

(นายธนภูมิ โพธิ์หล้า)

รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล รักษาการแทน

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลนาโยง

กระดาษาทำการตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชือเอ็ดส์

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อมูลตั้งแต่ ๑ ตุลาคม พ.ศ.๒๕๖๕ - ๓๑ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

โดยวิธีสุ่มตรวจ

วันที่เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๑ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การขอรับเงินเบี้ยยังชีพของผู้มีสิทธิ (ได้มากกว่า ๑ ข้อ)

- รับเงินสดด้วยตนเอง
- รับเงินสดโดยบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มี สิทธิ
- ✓ โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิ
- ✓ โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

๒. ระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของ อปท. (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การ จ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ ข้อ ๑๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๙๑.๒/ว ๑๓๘ ลงวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๕๖)

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

๓. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้บุคคลที่ได้รับมอบ อำนาจจากผู้มีสิทธิ หรือโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามบุคคลที่รับมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิ

- ✓ มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงินครบถ้วน
- มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน แต่ไม่ครบถ้วนทุกราย
- ไม่มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน
- ไม่มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน เนื่องจากผู้รับเบี้ยมารับเบี้ยด้วยตนเอง

๔. การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเป็นเงินสดให้ แก่ บุคคลผู้รับมอบอำนาจ (ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ และหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วน ที่ มท ๐๘๙๑.๓๐๓๙๖๒ ลง วันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๙)

- ผู้รับมอบอำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงิน ครบถ้วน
- ผู้รับมอบอำนาจลงลายมือชื่อรับรองการมีชีวิตของผู้มอบอำนาจโดยหมายเหตุในใบสำคัญรับเงิน ไม่ครบถ้วน
- ไม่มีหนังสือมอบอำนาจจากผู้มีสิทธิรับเงิน เนื่องจากผู้รับเบี้ยมารับเบี้ยด้วยตนเอง

๕. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ

- ☒ จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ
- ☐ มิให้คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ

๖. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่

- ☒ ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเอง
- ☐ ผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมิได้ลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเอง

๗. ตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินการตรวจสอบสถานะ ของผู้รับเบี้ยยังชีพแสดงการดำรงชีวิตอยู่หรือไม่ และกรณีที่ผู้มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิจากหน่วยงาน ของรัฐ เช่น ได้รับเงินบำนาญ ตรวจสอบว่าองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังจ่ายเบี้ยยังชีพให้อีกหรือไม่

- ☒ ได้มีการตรวจสอบ
- ☐ มิได้มีการตรวจสอบ

๘. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินหรือไม่ และหากเป็นกรณีที่ มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มีสิทธิ ให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจว่าเป็น บุคคลเดียวกันหรือไม่

- ☒ ได้มีการตรวจสอบ
- ☐ มิได้มีการตรวจสอบ

๙. การประชาสัมพันธ์การจ่ายเบี้ยยังชีพ

- ☒ จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์
- ☐ มิได้จัดทำสื่อประชาสัมพันธ์

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเกณฑ์การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอดส์ของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ดังนี้

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยผู้สูงอายุขององค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่๔) พ.ศ.๒๕๖๒

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการของ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่๔) พ.ศ.๒๕๖

- ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพขององค์กร ปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๘

ลงชื่อผู้รับตรวจ

(นางสาวสุภาพร สำราญสม)

นักพัฒนาชุมชน ชำนาญการ

กระดาษาทำการตรวจสอบฎีกาการจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ติดเชื้อเอส

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด

ผู้รับตรวจ นักพัฒนาชุมชน ชำนาญการ

ข้อมูลที่ตรวจสอบ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

วันที่ตรวจสอบ ๑ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

ลำดับ	ประจำเดือน	ประเภทรายจ่าย	จำนวน	หมายเหตุ
๑	ตุลาคม	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔๗๕,๕๐๐	
๒	ตุลาคม	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๔๒,๘๐๐	
๓	ตุลาคม	เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๗,๐๐๐	
๔	พฤศจิกายน	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔๗๓,๑๐๐	
๕	พฤศจิกายน	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๔๒,๐๐๐	
๖	พฤศจิกายน	เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๗,๐๐๐	
๗	ธันวาคม	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔๗๕,๗๐๐	
๘	ธันวาคม	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๔๒,๐๐๐	
๙	ธันวาคม	เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๗,๐๐๐	
๑๐	มกราคม	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔๗๙,๙๐๐	
๑๑	มกราคม	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๔๖,๒๐๐	
๑๒	มกราคม	เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๗,๐๐๐	
๑๓	กุมภาพันธ์	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔๘๑,๐๐๐	
๑๔	กุมภาพันธ์	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๔๗,๐๐๐	
๑๕	กุมภาพันธ์	เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๗,๐๐๐	
๑๖	มีนาคม	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔๘๒,๒๐๐	
๑๗	มีนาคม	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๔๗,๐๐๐	
๑๘	มีนาคม	เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๗,๐๐๐	
๑๙	เมษายน	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔๘๑,๔๐๐	
๒๐	เมษายน	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๔๗,๐๐๐	
๒๑	เมษายน	เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๗,๐๐๐	
๒๒	พฤษภาคม	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔๗๗,๘๐๐	
๒๓	พฤษภาคม	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๔๕,๔๐๐	
๒๔	พฤษภาคม	เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๗,๐๐๐	
๒๕	มิถุนายน	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔๗๗,๐๐๐	
๒๖	มิถุนายน	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๔๙,๔๐๐	
๒๗	มิถุนายน	เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๗,๐๐๐	
๒๘	กรกฎาคม	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔๗๖,๙๐๐	
๒๙	กรกฎาคม	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๔๔,๒๐๐	
๓๐	กรกฎาคม	เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๗,๐๐๐	
๓๑	สิงหาคม	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔๗๖,๐๐๐	

๓๒	สิงหาคม	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๕๒,๔๐๐	
๓๓	สิงหาคม	เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๗,๐๐๐	
๓๔	กันยายน	เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๔๗๕,๔๐๐	
๓๕	กันยายน	เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑๕๓,๒๐๐	
๓๖	กันยายน	เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๗,๐๐๐	

สรุปเบี้ยต่างๆ

เบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ	๕,๗๓๑,๙๐๐
เบี้ยยังชีพคนพิการ	๑,๗๖๘,๖๐๐
เบี้ยยังชีพผู้ป่วยเอดส์	๘๔,๐๐๐