

**รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน**  
**แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ**  
**งวดเดือน กรกฎาคม-กันยายน ๒๕๖๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

เรื่องที่ตรวจสอบ ๒ . การเบิกจ่ายเงินเศรษฐกิจชุมชน

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่า มีคำร้องขอกู้เงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชนและสัญญากู้ยืมเงินทุนของกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรว่ามีตัวตน หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า อปท.มีการจัดทำบัญชีแสดงรายการยืมเงิน และการชำระหนี้คืนโครงการเศรษฐกิจชุมชนให้เป็นปัจจุบัน หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า อปท.จัดทำรายงานฐานะการเงินของเงินทุนเศรษฐกิจ ชุมชนและผลการดำเนินงาน รายงานให้อำเภอรอบ หรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่า อปท.ได้ตรวจสอบความถูกต้องของทะเบียนคุมเงินทุนเศรษฐกิจชุมชน กับสมุดบัญชีแยกประเภทและบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน หรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่า มีกลุ่มอาชีพหรือเกษตรกรกลุ่มใดบ้างที่ครบชำระหนี้แล้วยังมาดำเนินการชำระหนี้ให้กับ อปท.จำนวนกี่ราย เป็นเงินเท่าใดบ้าง หรือไม่
๖. เพื่อให้ทราบว่า กลุ่มอาชีพหรือเกษตรกรผิต้นัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมดให้อปท.เร่งรัดการชำระหนี้คืน หากไม่ชำระไม่ครบถ้วนให้ อปท.ตั้งงบประมาณเท่าจำนวนเงินที่ทางราชการเสียหายชดใช้คืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณของ อปท. หรือไม่
๗. เพื่อให้ทราบว่า การคำนวณดอกเบี้ยในกรณีกลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรผิต้นัดชำระหนี้หรือชำระไม่ครบถ้วน หรือไม่
๘. เพื่อให้ทราบว่า หากเกษตรกรหรือกลุ่มอาชีพไม่ยินยอมชำระหนี้ให้ อปท.ดำเนินคดีตามกฎหมายอย่างไรให้ขาดอายุความ หรือไม่
๙. เพื่อให้ทราบว่า การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินทุนโครงการเศรษฐกิจชุมชน ของอปท.ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย หรือไม่

### ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๕๗
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทยที่มท ๐๓๑๐.๓/ว ๐๑๓๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๑ เรื่องแจ้งแนวทางการดำเนินงานโครงการเศรษฐกิจชุมชน
๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่มท ๐๓๑๓.๓/ว๒๒๘๗ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๔ เรื่องซักซ้อมแนวทางการดำเนินโครงการเศรษฐกิจชุมชน พ.ศ. ๒๕๔๑ ตามผลการตรวจสอบแนะนำของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปี ๒๕๕๔

### ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างประจำเดือน กรกฎาคม – กันยายน ๒๕๖๓

### วิธีการตรวจสอบ

โดยการสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่ปรากฏเท่านั้น

### สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบตามเอกสารที่เจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

ลำดับที่	วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/หลักฐาน	กระดาษ์ทำการ/ ตรวจสอบพบว่า	ผลการตรวจสอบการ ยืนยันสรุปผลตรวจสอบ กับหน่วยรับตรวจ
๑.	<p>๑. มีคำร้องขอ กู้เงิน ทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชนและ สัญญากู้ยืมเงินของกลุ่ม อาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรว่ามี ตัวตน หรือไม่</p> <p>๒. มีการจัดทำบัญชีแสดง รายการยืมเงิน และการชำระ เงินคืนโครงการเศรษฐกิจ ชุมชนให้เป็นปัจจุบัน หรือไม่</p> <p>๓. ได้ตรวจสอบความถูกต้อง ของทะเบียนคุมเงินทุน เศรษฐกิจชุมชน กับสมุดบัญชี แยกประเภทและบัญชีเงิน ฝากธนาคารเงินทุนโครงการ เศรษฐกิจชุมชน หรือไม่</p> <p>๔. มีกลุ่มอาชีพหรือเกษตรกร กลุ่มใดบ้างที่ครบชำระหนี้แล้ว ยังมาดำเนินการชำระหนี้ ให้กับ อปท.จำนวนกี่ราย เป็น เงินเท่าใดบ้าง หรือไม่</p> <p>๕. กลุ่มอาชีพหรือเกษตรกรผิด นัดไม่ชำระหนี้ตามสัญญางวด ใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมดให้ อปท.เร่งรัดการชำระหนี้คืน หากไม่ชำระไม่ครบถ้วนให้ อปท. ตั้งงบประมาณเท่า จำนวนเงินที่ทางราชการ เสียหายขอใช้คืนในทันทีที่มี การตั้งงบประมาณของ อปท. หรือไม่</p> <p>๖. การคำนวณดอกเบี้ยในกรณี กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกร ผิดนัดชำระหนี้หรือชำระไม่ ครบถ้วน หรือไม่</p>	<p>๑. ทะเบียนคุมสัญญา การกู้ยืมเงินโครงการ เศรษฐกิจชุมชน</p> <p>๒. ฎีกาการเบิก จ่ายเงินโครงการของ กลุ่มอาชีพหรือกลุ่ม เกษตรกร วันเดือนปี นัดชำระ จำนวนที่ รายเป็นจำนวนเงิน</p>	<p>๑. มีเอกสารกลุ่มอาชีพ หรือเกษตรกรยื่นคำร้อง ขอกู้เงินเศรษฐกิจชุมชน และสัญญากู้ยืม เงินกองทุนครบทุกสัญญา</p> <p>๒. มีทะเบียนคุมแสดง รายการยืมเงิน วันที่ชำระ เงิน เป็นปัจจุบัน</p> <p>๓. มีทะเบียนการรับเงิน และออกใบเสร็จรับเงิน และการฝากเงินธนาคาร ทุกครั้งเมื่อรับเงิน</p> <p>๔. มีการแสดงการชำระ เงินที่ราย จำนวนเงิน เท่าใด ตรวจสอบว่ากลุ่ม อาชีพหรือเกษตรกรกู้ยืม เงินทุนโครงการเศรษฐกิจ ชุมชนไม่ยินยอมชำระหนี้ ผิดนัดการชำระหนี้หรือ ชำระหนี้ไม่ครบ หลาย ราย</p>	<p>โครงการกู้ยืมเงินกองทุน เงินเศรษฐกิจชุมชน ตรวจสอบว่ากลุ่มอาชีพ หรือเกษตรกรกู้ยืมเงินทุน โครงการเศรษฐกิจชุมชน ไม่ยินยอมชำระหนี้ผิดนัด การชำระหนี้หรือชำระ หนี้ไม่ครบบางราย</p>

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ/**

-เห็นควรแจ้งให้กลุ่มอาชีพหรือกลุ่มเกษตรกรที่ผิติดัดไม่มาชำระหนี้ตามสัญญางวดใดงวดหนึ่งหรือทั้งหมดให้อปท.เร่งรัดการชำระหนี้คืน หากไม่ชำระหรือชำระไม่ครบถ้วนให้อปท.ตั้งงบประมาณเท่ากับจำนวนเงินที่ทางราชการเสียหายคดีใช้คืนในทันทีที่มีการตั้งงบประมาณของ อปท.

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภานัน สมอหมอบ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

.....  
.....

(ลงชื่อ)

(นายสมชาย สันทิพย์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

.....  
.....

(ลงชื่อ)

(นายเสวก ลารังสิต)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

**รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน**  
**แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ**  
**งวดเดือน กรกฎาคม-กันยายน ๒๕๖๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. การเบิกจ่ายเงินสงเคราะห์ผู้สูงอายุและผู้พิการ

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบองค์ประกอบส่วนท้องถิ่นอาจตั้งงบประมาณของ อปท.หรือขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากองค์การบริหารส่วนจังหวัดเพื่อให้การสงเคราะห์เบี้ยยังชีพ
๒. เพื่อให้ทราบว่าผู้มีคุณสมบัติของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพ
๓. เพื่อให้ทราบว่าตั้งแต่เดือนมกราคมจนถึงพฤศจิกายนของทุกปี ให้ผู้สูงอายุที่จะมีอายุครบหกสิบปีบริบูรณ์ขึ้นไปในปีงบประมาณถัดไปลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเบี้ยยังชีพด้วยตนเองต่อ อปท. โดยยื่นหลักฐานให้ครบถ้วน อาจมอบอำนาจให้ผู้อื่นเป็นผู้ยื่นคำขอแทนก็ได้
๔. ให้คนพิการที่ได้จดทะเบียนคนพิการตามกฎหมายฯลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพด้วยตนเอง โดยยื่นเอกสารให้ครบถ้วน และสิทธิรับเงินเบี้ยความพิการในเดือนถัดไป
๕. เพื่อให้ทราบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี ให้อปท.ดำเนินการตรวจสอบสถานะของเบี้ยยังชีพแสดงการดำรงชีวิตอยู่ โดยจะแสดงด้วยตนเองหรือมีการรับรองนายทะเบียนอำเภอหรือนายทะเบียนท้องถิ่นก็ได้
๖. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสดหรือโอนเข้าบัญชีก็ได้ อาจมอบอำนาจให้ผู้รับเบี้ยยังชีพแทนผู้มีสิทธิได้ ทั้งนี้ให้ อปท.ต้องตรวจสอบจนแน่ใจว่าเป็นบุคคลเดียวกับผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจริง
๗. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายเบี้ยยังชีพ ให้ อปท.ดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน
๘. เพื่อให้ทราบว่า มีการสิ้นสุดการได้รับเบี้ยยังชีพ

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้มีสิทธิที่ได้รับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุตั้งแต่ ๖๐ ปีบริบูรณ์ขึ้นไป และคนพิการและผู้ป่วยเอดส์ตามบัญชีรายชื่อที่ได้รับการอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่น มีสัญชาติไทย มีภูมิลำเนาอยู่ในเขตพื้นที่ หรือไม่
๒. ตรวจสอบไม่เป็นผู้ที่ได้รับสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นใดจากหน่วยงานของรัฐหรือไม่
๓. ตรวจสอบการจ่ายเบี้ยยังชีพจ่ายเงินสดหรือโอนเข้าบัญชี มอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับแทนหรือไม่
๔. ตรวจสอบมีการสิ้นสุดการได้รับเบี้ยยังชีพ หรือไม่

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างประจำเดือน กรกฎาคม –กันยายน ๒๕๖๒

สรุปผลการตรวจสอบ ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบตามเอกสารที่เจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

ที่	วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/หลักฐาน	กระดาษทำการ/ตรวจสอบพบว่า	ผลการตรวจสอบการยืนยันสรุปผลตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ
๑.	<p>๑. ตรวจสอบว่าผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพมีการลงทะเบียนและยื่นคำขอรับเงินด้วยตนเอง ต่อหน่วยงาน อปท. หรือไม่</p> <p>๒. ตรวจสอบว่าภายในเดือนตุลาคมของทุกปี อปท. ดำเนินการตรวจสอบสถานะของผู้รับเบี้ยยังชีพแสดงการดำรงชีวิตอยู่หรือไม่และกรณีผู้มีสิทธิบางรายได้รับสิทธิ์จากหน่วยงานของรัฐ เช่น บำนาญว่าอปท. ยังมีการจ่ายเบี้ยยังชีพให้อีก หรือไม่</p> <p>๓. ตรวจสอบว่า อปท. มีการตั้งคณะกรรมการในการดำเนินการรับจ่ายเบี้ยยังชีพรวมถึงการตรวจสอบสถานการณ์มีชีวิตอยู่ คุณสมบัติของผู้รับเบี้ยยังชีพ หรือไม่</p> <p>๔. ตรวจสอบว่าการจ่ายเบี้ยยังชีพ อปท. มีการดำเนินการจ่ายภายในวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน หรือไม่</p> <p>๕. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงินหรือไม่ และหากเป็นกรณีที่มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทนผู้มีสิทธิให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจว่าเป็นบุคคลเดียวกัน หรือไม่</p>	<p>๑. ฎีกาการเบิกจ่ายเงินและเอกสารการเบิกจ่าย</p> <p>๒. เอกสารหลักฐานการรับเงินของผู้มีสิทธิได้รับเบี้ย</p> <p>๓. หลักฐานการมอบอำนาจ</p> <p>๔. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการในการรับ-จ่ายเงินเบี้ยยังชีพ</p> <p>๕. เอกสารการลงทะเบียนยื่นคำขอรับเงินเบี้ยยังชีพ</p>	<p>๑. มีฎีกาการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพ ของผู้มีสิทธิ</p> <p>๒. มีการจ่ายเบี้ยยังชีพภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนทุกครั้ง</p> <p>๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการรับจ่ายเบี้ยยังชีพ</p> <p>๔. มีเอกสารหลักฐานการรับเงินเบี้ยยังชีพ มีการลงลายมือชื่อผู้รับเงิน และกรณีผู้มีสิทธิไม่มารับด้วยตนเองก็มีการมอบอำนาจให้ผู้อื่นมารับเงินแทน และตรวจสอบเอกสารหลักฐานการมอบอำนาจเป็นบุคคลเดียวกัน ครบ</p>	<p>ทำตามระเบียบฯ</p>

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ/**

-เห็นควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินความพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น(ฉบับที่๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภาณัน สมอหมอบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

.....  
.....

(ลงชื่อ)

(นายสมชาย สันติชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

.....  
.....

(ลงชื่อ)

(นายเสวก ลารังสิต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

**รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน**  
**แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ**  
**งวดเดือน เมษายน -มิถุนายน ๒๕๖๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

เรื่องที่ตรวจสอบ ๓ .การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนหน่วยงานอื่น

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าโครงการดังกล่าวได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการอำนวยการกระจายอำนาจระดับจังหวัด หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่าโครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนว่าในโครงการแสดงให้เห็นถึงกิจกรรม และมีการแบ่งส่วนงานงบประมาณของตนเองและส่วนที่จะขอรับการสนับสนุนอย่างชัดเจน หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่า การสนับสนุน กรณี ออบจ.สามารถให้การสนับสนุนเป็นเงินหรือก่อสร้างอาคารได้ แต่ ออบต.ไม่สามารถให้การสนับสนุนเป็นเงิน หรือก่อสร้างอาคารได้ ทำได้เพียงการซ่อมแซมอาคารหรือสิ่งก่อสร้างอื่น
๔. เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้กับองค์กรประชาชน องค์กรการกุศล และองค์กรที่จัดตั้งตามกฎหมาย
๕. เพื่อให้ทราบว่าโครงการที่ขอรับการสนับสนุนขององค์กรประชาชน(กลุ่มหรือชุมชน)เป็นโครงการจะต้องสามารถเสริมสร้างความเข้มแข็ง เป็นลักษณะของการแก้ไขปัญหาความยากจน หรือส่งเสริมให้ประชาชนมีรายได้เพิ่มขึ้น
๖. เพื่อให้ทราบว่า การจัดทำบันทึกข้อตกลงผู้แทนหน่วยงาน ไม่น้อยกว่า ๓ คน
๗. เพื่อให้ทราบว่า มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ หรือไม่

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบทานการตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน ให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุดที่ มท .๐๘๐๘.๒/ว๗๔ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๕๓ เป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ของ อปท.ผู้สนับสนุน และประชาชนในเขตพื้นที่ได้รับประโยชน์ หรือไม่

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างประจำเดือน เมษายน-มิถุนายน ๒๕๖๓

ต่อหน้า..๒/สรุปผล



สรุปผลการตรวจสอบ ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบตามเอกสารที่เจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

ที่	วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/หลักฐาน	กระดาษทำการ/ตรวจสอบพบว่า	ผลการตรวจสอบการยืนยันสรุปผลตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ
๑. ๒.	๑. สอบทานตรวจสอบการเพื่อให้ทราบว่ามีกรรายงานผลการดำเนินงานที่หน่วยงานขอรับการอุดหนุนรายงานให้อปท.ทราภายใน ๓๐ วันนับตั้งแต่วโครงการแล้วเสร็จ โดยต้องตรวจสอบว่าการใช้จ่ายเงินตามโครงการดังกล่าวเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ หรือหนังสือสั่งการ หรือไม่ ๒. สอบทานการติดตามและประเมินผลการดำเนินงานหากหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการให้อปท.เรียกเงินเท่าจำนวนที่อุดหนุนไปทั้งหมดคืนหรือไม่	๑. ฎีกาการเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ๒. งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๓. รายงานผ่านความเห็นชอบจากคณะอนุกรรมการอำนวยการกระจายอำนาจ ๔. โครงการขอรับเงินอุดหนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ๕. บันทึกรายจ่าย ๖. รายงานผลการดำเนินงาน	๑. มีฎีกาการเบิกจ่ายเงินและเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ๒. มีงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๓. รายงานผ่านความเห็นชอบของอนุกรรมการอำนวยการกระจายอำนาจ ๔. โครงการที่ขอรับเงินอุดหนุนจาก อปท. ๕. มีบันทึกรายจ่าย ๖. มีรายงานผลการดำเนินงาน	ทำตามระเบียบฯ

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ/

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภานัน สมอหมอบ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

(นายสมชาย สันติชัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

(ลงชื่อ)

(นายเสวก ลารังสิต)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

**รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน**  
**แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ**  
**งวดเดือน เมษายน -มิถุนายน ๒๕๖๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

เรื่องที่ตรวจสอบ ๒ . การจัดทำแผนพัฒนา

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่า อปท.มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยต้องมาจากการประชาคมเพื่อรับทราบปัญหาความต้องการ ประเด็นการพัฒนา แนวทางปฏิบัติที่เหมาะสมกับสภาพพื้นที่ เพื่อกำหนดแนวทางการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น หรือไม่
๒. เพื่อให้ทราบว่า อปท.มีการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น โดยต้องมาจากการจัดประชาคมท้องถิ่นกำหนดประเด็นหลักการพัฒนาให้สอดคล้องกับวิสัยทัศน์ พันธกิจ และจุดมุ่งหมายเพื่อการพัฒนาโดยนำข้อมูลพื้นฐานในการพัฒนาจากหน่วยงานต่างๆและข้อมูลแผนพัฒนาชุมชนมาพิจารณาประกอบการจัดทำแผน หรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการอนุมัติแผนพัฒนาท้องถิ่นมีการอนุมัติจากผู้บริหารท้องถิ่นและการประกาศใช้แผนแล้ว หรือไม่
๔. เพื่อให้ทราบว่า อปท.มีการจัดทำแผนการดำเนินงานหรือไม่ และมีการปิดประกาศแผนดำเนินงานภายใน๑๕ วันนับแต่วันที่ประกาศ เพื่อให้ประชาชนในท้องถิ่นทราบโดยทั่วกัน ต้องปิดประกาศไว้อย่างน้อย ๓๐ วัน หรือไม่
๕. เพื่อให้ทราบว่าแผนดำเนินงานจัดทำเสร็จภายในเดือนธันวาคมของปีงบประมาณนั้นหรือภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่ตั้งงบประมาณได้รับแจ้งแผน/โครงการจากหน่วยงานส่วนราชการกลาง ภูมิภาค หรือหน่วยงานอื่นๆ ต้องดำเนินการในพื้นที่ อปท.ในงบประมาณนั้น หรือไม่
๖. เพื่อให้ทราบว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาต่อผู้บริหาร สภาท้องถิ่น และคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่น หรือไม่
๗. เพื่อให้ทราบว่ามีการประกาศผลการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาต้องปิดประกาศอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้งให้ประชาชนทราบโดยทั่วกันภายในเดือนธันวาคมของทุกปี โดยเปิดเผยไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน หรือไม่

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบว่าแผนพัฒนาท้องถิ่นพัฒนาไปสู่การปฏิบัติ จะมีแนวทางการพัฒนาได้มากกว่าโครงการ/กิจกรรมที่ต้องนำมาดำเนินการพัฒนาท้องถิ่นให้มีตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย จุดมุ่งหมาย การพัฒนาอย่างไร
๒. ยั่งยืนและวิสัยทัศน์ เพื่อนำไปสู่การจัดทำงบประมาณประจำปีด้วยความรอบคอบและให้มีส่วนร่วมของประชาชน

ต่อหน้า..๒ ระยะเวลา/

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างประจำเดือนเมษายน-มิถุนายน ๒๕๖๓  
 วิธีการตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่ปรากฏเท่านั้น  
 สรุปผลการตรวจสอบ ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบตามเอกสารที่เจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

ลำดับที่	วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/หลักฐาน	กระตาดำการ/ตรวจสอบพบว่า	ผลการตรวจสอบการยืนยันสรุปผลตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ
๑.	-สอบทานตรวจสอบว่าแผนพัฒนาท้องถิ่นพัฒนาไปสู่การปฏิบัติ จะมีแนวทางการพัฒนาได้มากกว่าโครงการ/กิจกรรมที่ต้องนำมาดำเนินการพัฒนาท้องถิ่นให้มีตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย จุดมุ่งหมาย การพัฒนาอย่างยั่งยืน และวิสัยทัศน์ เพื่อนำไปสู่การจัดทำงบประมาณประจำปีด้วยความรอบคอบและให้มีส่วนร่วมของประชาชน	๑.แผนพัฒนาท้องถิ่น ๒.งบประมาณรายจ่ายประจำปี ๓.แผนดำเนินการ	๑. มีการประชุมประชาคมท้องถิ่น,สภาท้องถิ่น ๒. มีการเสนอร่างต่อผู้บริหารท้องถิ่น และสภาทมีการประชุมคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นเพื่อรวบรวมข้อมูล ๓. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพัฒนาท้องถิ่นและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น	ทำตามระเบียบฯ
๒.	-สอบทาน อปท.ดำเนินการสำรวจและจัดเก็บข้อมูลเพื่อใช้ในการวางแผนและจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่นได้ตั้งงบประมาณตามความจำเป็นและเหมาะสมโดยคำนึงถึงฐานะการคลังของตนเองเป็นหลัก และการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่			

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

- (ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภานัน สมอหมอบ)  
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)

(นายสมชาย สันติทย์)  
 ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

(ลงชื่อ)

(นายเสวก ลารังสิต)  
 นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน  
แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ  
งวดเดือน เมษายน -มิถุนายน ๒๕๖๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืมงบประมาณ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าเงินที่เบิกไปถ้าไม่ได้จ่ายไม่หมดให้ผู้เบิกและหน่วยงานนำส่งคืนหน่วยคลังภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับเงินจากหน่วยงานคลัง
  ๒. เพื่อให้ทราบว่าได้จัดทำใบยืมเพื่อควบคุมลำดับเลขที่ใบยืมของลูกหนี้
  ๓. เพื่อให้ทราบว่าได้มีสมุดทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม
  ๔. เพื่อให้ทราบว่าปฏิบัติการยืมเงินตามระเบียบฯ
  ๕. เพื่อให้ทราบว่าลูกหนี้เงินยืมได้มีการส่งใช้เงินยืมครบตามจำนวนที่ยืมหรือตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด
  ๖. เพื่อให้ทราบว่าไม่มีลูกหนี้เงินยืมค้างในทะเบียนคุมมียอดเท่ากับยอดที่แสดงในงบการเงิน
  ๗. เพื่อให้ทราบว่า การยืมเงินที่คาบเกี่ยวไปถึงงบประมาณใหม่ได้มีการส่งใช้เงินยืมในการเดินทางไปราชการไม่เกิน ๖๐ วัน และปฏิบัติราชการอื่นๆไม่เกิน ๑๕ วัน
- เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินยืมคาบเกี่ยวไปถึงปีงบประมาณใหม่มีการเบิกจ่ายเงินล่วงหน้าจากปีปัจจุบันไปจ่ายในปีใหม่ได้มีการปฏิบัติถือว่าเป็นรายจ่ายของปีที่ยืมงบประมาณ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการส่งใช้เงินยืมเป็นไปตามระเบียบ
๒. สอบทานใบยืมและสมุดทะเบียนในงบการเงิน
๓. สอบทานยอดลูกหนี้เงินยืมในงบการเงิน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างประจำเดือน เมษายน-มิถุนายน ๒๕๖๓

วิธีการตรวจสอบ

โดยการสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่ปรากฏเท่านั้น

สรุปผลการตรวจสอบได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบตามเอกสารที่เจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

ลำดับที่	วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/หลักฐาน	กระดาษทำการ/ ตรวจสอบพบว่า	ผลการตรวจสอบการ ยืนยันสรุปผลตรวจสอบ กับหน่วยรับตรวจ
๑.	๑. สอบทานมีการปฏิบัติตาม ระเบียบมท.ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่าย การฝากเงิน การ เก็บรักษาเงิน และการตรวจ เงินของ อปท. พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๘๔ และข้อ ๘๖ หรือไม่	๑. ทะเบียนคุมลูกหนี้ เงินยืมงบประมาณ ๒. สัญญาเงิน ๓. ฎีกาเบิกเงิน งบประมาณและ เอกสารประกอบฎีกา ที่เกี่ยวข้อง	๑. มีฎีกายืมเงินเบิกจ่าย ค่าเดินทางไปราชการ ๒. มีบันทึกขออนุญาต เดินทางและขอใช้รถยนต์ ส่วนตัวคำนวณตาม ระยะทาง ๓. มีสัญญาเงินยืมและ วันที่ส่งใช้เงินยืม	ทำตามระเบียบฯ

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ**

ตามระเบียบหนังสือ ของกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ.  
๒๕๕๕

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภานัน สมอหมอบ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

.....  
.....

(ลงชื่อ)

(นายสมชาย สันติย์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

.....  
.....

(ลงชื่อ)

(นายเสวก ลารังสิต)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

**รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน**  
**แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ**  
**งวดเดือน มกราคม-มีนาคม ๒๕๖๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

เรื่องที่ตรวจสอบ ๒ . การเบิกค่าใช้จ่ายในเดินทางไปราชการ

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบว่าหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการหรือไม่
  - ๑.๑ ผู้มีสิทธิได้รับค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ : ผู้บริหารท้องถิ่น ประธานสภาท้องถิ่น รองนายกฯ ที่ปรึกษา นายกฯ เลขานุการนายกฯ ข้าราชการและพนักงานส่วนท้องถิ่น สมาชิกสภาท้องถิ่น ลูกจ้าง พนักงานจ้างของ อปท. และผู้บริหารท้องถิ่นส่งให้ไปปฏิบัติราชการ นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติเดินทางไปราชการ
๒. เพื่อให้ทราบว่าผู้มีอำนาจอนุมัติเดินทางไปราชการ หรือไม่
  - ๒.๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด สำหรับผู้บริหารท้องถิ่นและประธานสภาท้องถิ่น
  - ๒.๒ ผู้บริหารท้องถิ่น สำหรับรองนายกฯ ที่ปรึกษานายกฯ เลขานุการนายกฯ ข้าราชการ พนักงานส่วนท้องถิ่น รวมถึงลูกจ้าง พนักงานจ้างของ อปท.ตลอดจนผู้ที่ผู้บริหารท้องถิ่นส่งให้ไปปฏิบัติราชการ
  - ๒.๓ ประธานสภาท้องถิ่น สำหรับสมาชิกสภาท้องถิ่น โดยให้ผู้บริหารท้องถิ่นรับรองมีงบประมาณเพียงพอ
  - ๒.๔ กรณีกระทรวงมหาดไทยหรือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น แจ้งให้ผู้บริหารท้องถิ่นหรือประธานสภาท้องถิ่นเดินทางไปราชการ ประชุม อบรมหรือสัมมนา ไม่ต้องขออนุมัติแต่ต้องแจ้งให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. สอบทานการติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ หรือไม่

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างประจำเดือน เมษายน – มิถุนายน ๒๕๖๓

**วิธีการตรวจสอบ**

โดยการสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่ปรากฏเท่านั้น

**สรุปผลการตรวจสอบ**

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบตามเอกสารที่เจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

ลำดับที่	วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/หลักฐาน	กระดาดำทำการ/ ตรวจสอบพบว่า	ผลการตรวจสอบการ ยืนยันสรุปผลตรวจสอบ กับหน่วยรับตรวจ
๑.	<p>-ตรวจสอบฎีกาเบิกจ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการ ว่าเป็นการเดินทางไป ราชการประเภทใด และมี เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ครบถ้วน หรือไม่</p> <p>-ตรวจสอบแหล่งงบประมาณ ว่ามีงบประมาณเพียงพอ และ มีการเบิกจ่ายถูกหมวดและ ประเภท หรือไม่</p> <p>- การคำนวณเบี้ยเลี้ยง เดินทาง ค่าที่พัก ว่าเป็น จำนวนเท่าใดและเบิกจ่ายเกิน อัตราที่ระเบียบกำหนด หรือไม่</p> <p>- ตรวจสอบค่าเช่าที่พัก ว่าเป็น การเบิกในลักษณะเหมา จ่ายหรือลักษณะจ่ายจริง ใน กรณีเบิกจ่ายจริงต่อตรวจสอบ ใบเสร็จรับเงินค่าเช่าที่พักและ รายละเอียดการเช่าเช่าที่พัก ว่าถูกต้องหรือไม่ และเป็นไป ตามระเบียบกำหนด</p> <p>- กรณีเดินทางทางโดย ยานพาหนะอื่นต้องตรวจสอบ ว่าได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และมีการชี้แจงเหตุผลความ จำเป็นไว้ในรายงานการ เดินทางหรือหลักฐานการขอ เบิกเงินค่าพาหนะ หรือไม่ หากไม่ได้รับอนุมัติจากผู้มี อำนาจให้เรียกเงินคืนส่งคลัง ให้ครบถ้วน</p>	<p>๑.ฎีกาการเบิก จ่ายเงิน</p> <p>๒.ใบเบิกค่าใช้จ่ายใน การเดินทางไป ราชการและเอกสาร ประกอบการเบิกจ่าย เช่น หนังสือแจ้งให้ เข้าร่วมประชุม สัมมนา หรือ ฝึกอบรมและ โครงการฝึกอบรม (กรณีฝึกอบรม) , หนังสืออนุมัติให้ เดินทางไปราชการ</p>	<p>๑.มีฎีกาการเบิกจ่ายการ เดินทางไปราชการ ประเภทใดแยกถูกต้อง</p> <p>๒. มีการคำนวณเบี้ยเลี้ยง ค่าเช่าที่พัก ว่าเป็น จำนวนเท่าใดและการ เบิกเกินอัตราที่ระเบียบ กำหนด ไม่เกินระเบียบ</p> <p>๓.ตรวจการเช่าที่พัก ส่วนมากจะเป็นลักษณะ เหมาจ่ายหรือจ่ายจริง ใน กรณีจ่ายจริงต้อง ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ค่าเช่าที่พัก เป็นไปตาม ระเบียบ</p> <p>๔. ค่าพาหนะอื่นต้อง ตรวจว่าต้องได้รับอนุมัติ จากผู้มีอำนาจและมีการ ชี้แจงเหตุผลความจำเป็น ไว้ในรายงานการเดินทาง หรือหลักฐานการขอเบิก เงินค่าพาหนะ หากไม่ได้ รับการอนุมัติผู้มีอำนาจ ต้องเรียกเงินคืนคลัง อปท.ให้ครบถ้วน (อบต. บ้านลานส่วนมากขอ อนุมัติใช้รถยนต์ส่วนตัว)</p>	<p>ถูกระเบียบตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ</p>

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ/**

-เห็นควรสอบทาน กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง(ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๑
๒. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่มท .๘.๘.๒/ว๖๔๙๙ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่องการอนุมัติไปราชการตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๓. หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่มท ๐๘๐๘๒/ว๑๗๙๗ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องหลักเกณฑ์และแนวทางการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและการเข้ารับการฝึกอบรมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภานัน สมอหมอบ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

.....  
.....

(ลงชื่อ)

(นายสมชาย สันติศรัย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

.....  
.....

(ลงชื่อ)

(นายเสวก ลารังสิต)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน



**รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน**  
**แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ**  
**งวดเดือน มกราคม-มีนาคม ๒๕๖๓ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. โครงการกองทุน สปสช.

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อตรวจสอบว่ามีแผนการเงินและแผนโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.บ้านลาน หรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบว่าค่าใช้จ่ายตามแผนงาน โครงการ ตามประกาศข้อ ๑๐ หรือไม่
๔. เพื่อตรวจสอบว่าคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.บ้านลานมีการเห็นชอบมติประชุมการอนุมัติแผนการเงินและแผนโครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ทันภายใน ๙๐ วัน หรือไม่
๕. เพื่อตรวจสอบว่าการเบิกจ่ายเงินจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี เมื่อสิ้นปีงบประมาณรายจ่ายมีเหลืออยู่หรือไม่
๖. เพื่อตรวจสอบว่าแผนการเงินและแผนโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.บ้านลาน ตั้งจ่ายถูกต้อง กฎหมาย ระเบียบ กำหนดให้เบิกจ่ายได้ให้ผู้ตรวจสอบดำเนินการ หรือไม่

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบว่าทางคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.บ้านลาน ได้ดำเนินการตามประกาศ คณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่องหลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงาน และบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๑ หรือไม่

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างประจำเดือน มกราคม-มีนาคม ๒๕๖๓

**วิธีการตรวจสอบ**

โดยการสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่ปรากฏเท่านั้น

**สรุปผลการตรวจสอบ**

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบตามเอกสารที่เจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

ลำดับที่	วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/หลักฐาน	กระดาษทำการ/ ตรวจสอบพบว่า	ผลการตรวจสอบการ ยืนยันสรุปผลตรวจสอบ กับหน่วยรับตรวจ
<p>๑.</p> <p>๒</p> <p>๓</p> <p>๔</p>	<p>-ตรวจสอบว่ามีแผนการเงินและแผนโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.บ้านลาน หรือไม่</p> <p>-ตรวจสอบว่าค่าใช้จ่ายตามแผนงาน โครงการ ตามประกาศข้อ๑๐ หรือไม่</p> <p>-ตรวจสอบว่าคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.บ้านลานมีการเห็นชอบมติประชุมการอนุมัติแผนการเงินและแผนโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ทันภายใน ๙๐ วันหรือไม่</p> <p>-ตรวจสอบว่าแผนการเงินและแผนโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.บ้านลาน ตั้งจ่ายถูกต้องกฎหมาย ระเบียบ กำหนดให้เบิกจ่ายได้ให้ผู้ตรวจสอบดำเนินการ ครบ ๘ ด้านหรือไม่</p>	<p>๑.แผนการเงินและแผนโครงการรายรับรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓ ตามประกาศข้อ ๑๐</p> <p>๒.เห็นชอบตามมติการประชุมคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.บ้านลาน ครั้งที่ ๗/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒</p>	<p>๑.มีแผนการเงินและแผนโครงการประจำปี๒๕๖๓</p> <p>๒.มีเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓</p> <p>๓. มีประกาศใช้แผนการเงินและแผนโครงการเมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒</p> <p>๔. มีการอนุมัติแผนการเงินและแผนโครงการจากคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.บ้านลาน เมื่อวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒</p>	<p>มีแผนการเงินและแผนโครงการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.รายรับ-รายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓ ถูกระเบียบ</p>

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ/

- เห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ทำตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ. ๒๕๖๑

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภานัน สมอหมอบ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

.....  
.....

(ลงชื่อ)

(นายสมชาย สันติศัย)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

.....  
.....

(ลงชื่อ)

(นายเสวก ลารังสิต)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

**รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน**  
**แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ**  
**งวดเดือน ตุลาคม-ธันวาคม ๒๕๖๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

เรื่องที่ตรวจสอบ ๑. งบประมาณรายจ่ายประจำปี/แผนพัฒนาท้องถิ่น

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๒. เพื่อตรวจสอบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปีขององค์การบริหารส่วนตำบลได้จำแนกงบประมาณรายจ่ายทั่วไปและประเภทรายจ่ายเฉพาะการโดยได้รับความเห็นชอบจากสภาท้องถิ่น หรือไม่
๓. เพื่อตรวจสอบว่าได้ตั้งงบประมาณรายรับรายจ่ายได้ครบทุกหมวด หรือไม่
๔. เพื่อตรวจสอบว่าอำนาจในการอนุมัติการโอนเงินและแก้ไขเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายในหมวดครุภัณฑ์ ที่ดินและสิ่งก่อสร้างที่ทำให้ลักษณะ ปริมาณ คุณภาพเปลี่ยนหรือโอนไปตั้งจ่ายเป็นรายการใหม่ ให้เป็นอำนาจอนุมัติของสภาท้องถิ่น หรือไม่
๕. เพื่อตรวจสอบว่าการเบิกจ่ายเงินจากงบประมาณรายจ่ายประจำปี เมื่อสิ้นปีงบประมาณรายจ่ายมีเหลืออยู่และได้มีการเบิกตัดปี หรือขยายเวลาเบิกตัดปีไว้แล้วในกรณีนี้ให้เบิกจ่ายได้ โดยอาศัยงบประมาณรายจ่ายฉบับเดิมต่อไปอีกภายในระยะเวลาที่ขอเบิกตัดปีหรือขยายเวลาเบิกตัดปีไว้หรือไม่
๖. เพื่อตรวจสอบว่างบประมาณรายจ่ายประจำปีมีการตั้งจ่ายไม่ถูกต้อง เช่นตั้งรายการจ่ายที่ไม่ใช้อำนาจหน้าที่ หรือรายการจ่ายที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ เนื่องจากไม่มี กฎหมาย ระเบียบ หรือหนังสือสั่งการ กำหนดให้เบิกจ่ายได้ให้ผู้ตรวจสอบดำเนินการ หรือไม่

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๒. สอบทานการติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติงานตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการ หรือไม่

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างประจำเดือน ตุลาคม-ธันวาคม ๒๕๖๒

**วิธีการตรวจสอบ**

โดยการสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่ปรากฏเท่านั้น

**สรุปผลการตรวจสอบ**

ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบตามเอกสารที่เจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

ลำดับที่	วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/หลักฐาน	กระดาดษทำการ/ ตรวจสอบพบว่า	ผลการตรวจสอบการ ยืนยันสรุปลตรวจสอบ กับหน่วยรับตรวจ
<p>๑.</p> <p>๒</p> <p>๓</p> <p>๔</p> <p>๕</p> <p>๖</p>	<p>ตรวจการใช้แผนพัฒนา ท้องถิ่นเป็นกรอบในการจัดทำ งบประมาณรายจ่ายประจำปี</p> <p>ตรวจสอบงบประมาณ รายจ่ายประจำปีของ อปท. จำแนกเป็นงบประมาณ รายจ่ายทั่วไปและงบประมาณ รายจ่ายเฉพาะการโดยได้รับความ เห็นชอบจากสภา ท้องถิ่น</p> <p>ตรวจสอบการตั้งงบประมาณ รายรับรายจ่ายให้ครบทุก หมวด</p> <p>ตรวจสอบงบประมาณการเบิก จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี</p> <p>ตรวจสอบรายละเอียดและ จำนวนเงินในการตั้ง งบประมาณรายจ่ายที่ ตรวจสอบ</p> <p>ตรวจสอบอำนาจในการอนุมัติ การโอนและแก้ไข เปลี่ยนแปลงงบประมาณ</p>	<p>๑.ข้อบัญญัติรายจ่าย ประจำปี</p> <p>๒.เอกสารโอน เปลี่ยนแปลง งบประมาณ</p> <p>๓.ประกาศใช้ งบประมาณและ ประกาศการอนุมัติ หรือเปลี่ยนแปลง งบประมาณ</p>	<p>๑.มีเอกสารประกอบ แผนพัฒนาท้องถิ่น</p> <p>๒.มีเอกสารงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓</p> <p>๓. มีประกาศใช้ ข้อบัญญัติเมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๒</p> <p>๔. มีการอนุมัติข้อบัญญัติ ปี ๒๕๖๓ จากสภา ท้องถิ่น เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๓</p>	<p>มีข้อบัญญัติงบประมาณ รายจ่ายประจำปี ๒๕๖๓ ถูกระเบียบตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และ หนังสือสั่งการ</p>

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ/**

- เห็นควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดทำแผนพัฒนาของอปท. พ.ศ.๒๕๔๘ ข้อ๒๕  
ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยวิธีการงบประมาณของ อปท. พ.ศ.๒๕๔๑ ที่แก้ไขเพิ่มเติม(ฉบับที่ ๒ และ๓ )พ.ศ.  
๒๕๔๓ ,ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจ  
เงินของอปท. พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่๒ พ.ศ.๒๕๔๘ และอื่นๆด้วย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ  
และหนังสือสั่งการ

(ลงชื่อ)

ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวสุภานัน สมอหมอบ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

.....  
.....

(ลงชื่อ)

(นายสมชาย สันทิพย์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

.....  
.....

(ลงชื่อ)

(นายเสวก ลารังสิต)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

**รายงานผลหน่วยตรวจสอบภายใน**  
**แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ**  
**งวดเดือน ตุลาคม-ธันวาคม ๒๕๖๒ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓**

หน่วยรับตรวจ สำนักปลัด องค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

เรื่องที่ตรวจสอบ ๒. การเบิกจ่ายเงินประโยชน์ค่าตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ(โบนัส)

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๙. เพื่อตรวจสอบว่า การเบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นมีคุณสมบัติและได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการประเมินข้างต้น หรือไม่
๑๐. เพื่อตรวจสอบว่า การจัดทำงบการเงินประจำปี ปิดบัญชีรายรับรายจ่ายและการรายงานผลได้กับหน่วยงานต่างๆทราบที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยกำหนด หรือไม่
๑๑. เพื่อตรวจสอบว่า อปท.มีวงเงินคงเหลือจากค่าใช้จ่ายเงินเดือน ค่าจ้างและประโยชน์ตอบแทนอื่นเกินร้อยละ๔๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ขอรับการประเมิน หรือไม่
๑๒. เพื่อตรวจสอบว่าอปท.ได้ทำการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการที่ทำการสำรวจโดยสถาบันการศึกษา ระดับอุดมศึกษาตามบัญชีรายชื่อที่คณะกรรมการกำหนด หรือไม่
๑๓. เพื่อตรวจสอบว่าการจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษมีการจ่ายจากเงินสะสม หรือไม่
๑๔. เพื่อตรวจสอบว่า อปท.ได้แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ หรือไม่
๑๕. เพื่อตรวจสอบ ว่าอปท.มีคำสั่งให้พนักงานส่วนท้องถิ่นได้รับ-จ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ หรือไม่
๑๖. เพื่อตรวจสอบว่า หลักฐานการจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ มีการลงลายมือชื่อเพื่อรับเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษของพนักงานส่วนท้องถิ่นแต่ละคน หรือไม่

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. สอบทานการติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงาน ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับและหนังสือสั่งการ หรือไม่

**ระยะเวลาที่ตรวจสอบ**

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างประจำเดือน ตุลาคม-ธันวาคม ๒๕๖๒

สรุปผลการตรวจสอบ ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจสอบตามเอกสารที่เจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบ ปรากฏดังนี้

ที่	วิธีการตรวจสอบ	เอกสาร/หลักฐาน	กระดาษทำการ/ตรวจสอบพบว่า	ผลการตรวจสอบการยืนยันสรุปผลตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ
๑.	-ตรวจสอบการตรวจสอบการจัดทำงบประจำปี ปิดบัญชีรายรับ-รายจ่าย และการรายงานผลให้กับหน่วยต่างๆ ทราบตามระเบียบกระทรวงกำหนดหรือไม่	๑.ฎีกาการเบิกจ่ายเงินและเอกสารการเบิกจ่าย	การเบิกจ่ายมีการเบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ อปท.ได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการประเมิน	ทำตามระเบียบ
๒	การเบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีคุณสมบัติและได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการประเมินข้างต้น หรือไม่	๒.ลายมือชื่อพนักงานที่ได้รับประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ		
๓	การจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษมีการจ่ายจากเงินสะสม หรือไม่ ว่า การจัดทำงบการเงินประจำปี ปิดบัญชีรายรับรายจ่ายและการรายงานผลให้กับหน่วยงานต่างๆทราบตามที่ระเบียบกระทรวงมหาดไทยกำหนดหรือไม่			
๔	อปท.มีวงเงินคงเหลือจากค่าใช้จ่ายเงินเดือน ค่าจ้างและประโยชน์ตอบแทนอื่นเกินร้อยละ๔๐ ของงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ขอรับการประเมิน หรือไม่			
๕	อปท.ได้ทำการสำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการที่ทำการสำรวจโดยสถาบันการศึกษาระดับอุดมศึกษาตามบัญชีรายชื่อที่คณะกรรมการกำหนด หรือไม่			
๖	การเบิกจ่ายเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีคุณสมบัติและได้ดำเนินการตามขั้นตอนและวิธีการ			



	ประเมินข้างต้น หรือไม่			
--	------------------------	--	--	--

-๓-

**ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ/**

-เห็นควรปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการกำหนดเงินประโยชน์ตอบแทนอื่นเป็นกรณีพิเศษอันเป็นเงินรางวัลประจำปีแก่พนักงานส่วนท้องถิ่นให้เป็นรายจ่ายอื่นของอปท. พ.ศ. ๒๕๔๒

(ลงชื่อ) ผู้ตรวจสอบภายใน  
(นางสาวสุภานัน สมอหมอบ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

.....  
.....

(ลงชื่อ)  
(นายสมชาย สันทิพย์)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน

.....  
.....

(ลงชื่อ)  
(นายเสวก ลารังสิต)  
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านลาน