

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
องค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม  
ครั้งที่ ๑ วันที่ ๕ เดือน เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๒

.....

**หน่วยรับตรวจ**

สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการศึกษา กองสาธารณสุข สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม

**เรื่องที่ตรวจสอบ**

- |                     |                                                  |
|---------------------|--------------------------------------------------|
| ๑. สำนักงานปลัด คือ | การขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพ ผู้สูงอายุ ผู้พิการ |
| ๒. กองคลัง คือ      | งานการเบิกจ่ายงบประมาณ                           |
| ๓. กองช่าง คือ      | การควบคุมงานก่อสร้าง                             |
| ๔. กองการศึกษา คือ  | การขึ้นทะเบียนรับเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก   |
| ๕. กองสาธารณสุข คือ | การเสนอโครงการของ กองทุน สปสช. อบต.บางพรหม       |

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบถึงขั้นตอนการรับขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือราชการ และแนวทางปฏิบัติ ที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบว่ามีการดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐานงานช่างกำหนด
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการลงทะเบียนรับเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็กเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการประเมินศึกษาแห่งชาติกำหนด
๕. เพื่อให้ทราบว่าการเสนอโครงการเป็นไปตามแนวทางตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติกำหนด

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ
๒. ตรวจสอบฎีกาการเบิกจ่ายงบประมาณ โดยดูประกอบกับเอกสารข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายฯ ตลอดจนแผนพัฒนาท้องถิ่นในปีที่กำหนดแผนงานโครงการดังกล่าว
๓. ตรวจสอบเอกสารการควบคุมงานก่อสร้างของกองช่างในงานก่อสร้างของ อบต.บางพรหม
๔. ตรวจสอบเอกสารการรับเด็กเล็กเข้าเรียนของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก(โรงเรียนวัดแก่นจันทร์ฯ)
๕. ตรวจสอบเอกสารการเสนอโครงการของกลุ่มองค์กรต่อคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต.บางพรหม

### เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสารข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้น เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ
๒. ความเชื่อถือได้
๓. ความเกี่ยวข้อง
๔. ความมีประโยชน์

### เทคนิคการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. การสุ่ม
๒. การคำนวณ
๓. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๔. การสอบถาม
๕. การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
๖. การสัมภาษณ์
๗. การยืนยัน

ร้อยตรี



(ประทีน ปานอุทัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๒

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็นและข้อเสนอแนะ

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                   | การดำเนินงานของ<br>หน่วยรับตรวจ |            | สรุปผลการตรวจ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                          |            |
|--------------|----------------------------------------------------|---------------------------------|------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|              |                                                    | ปฏิบัติ                         | ไม่ปฏิบัติ | ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              | ข้อเสนอแนะ |
| สำนักงานปลัด | ๑. การขึ้นทะเบียนรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ | ✓                               |            | การขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการกรมส่งเสริมฯ และการขึ้นทะเบียนผู้รับเบี้ยยังชีพผู้พิการ ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้พิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๙ และหนังสือสั่งการของกรมส่งเสริมฯ |            |
| กองคลัง      | ๑. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ                         | ✓                               |            | การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ได้ดำเนินการสอดคล้องตามกิจกรรมโครงการในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีและแผนพัฒนาท้องถิ่นตลอดจนระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ ดังกล่าว                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |            |

/สรุปผล.....

## สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็นและข้อเสนอแนะ

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                             | การดำเนินงานของ<br>หน่วยรับตรวจ |            | สรุปผลการตรวจ                                                                                                                                                     |            |
|--------------|--------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|              |                                                              | ปฏิบัติ                         | ไม่ปฏิบัติ | ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                         | ข้อเสนอแนะ |
| กองช่าง      | ๑. การควบคุมงานก่อสร้าง                                      | ✓                               |            | การควบคุมงานก่อสร้างได้ดำเนินการเป็นไปตามมาตรฐานงานช่างที่กำหนด                                                                                                   | -          |
| กองการศึกษา  | ๑. การขึ้นทะเบียนรับเด็กเล็กของศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก            | ✓                               |            | การรับเด็กเล็กเข้าศึกษาในศูนย์พัฒนาเด็กเล็กตามรอบปีการศึกษาเป็นไปหลักเกณฑ์ของคณะกรรมการการศึกษาแห่งชาติและแนวทางปฏิบัติของคณะกรรมการประถมศึกษากำหนด               | -          |
| กองสาธารณสุข | ๑. การเสนอโครงการสปสข. ของกองทุนหลักประกันสุขภาพ อบต. บางพรม | ✓                               |            | การเสนอโครงการของกลุ่มองค์กรต่าง ๆ เพื่อขอรับเงินสนับสนุนโครงการจากกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติกำหนด |            |

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒  
องค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม อำเภอบางคนที จังหวัดสมุทรสงคราม  
ครั้งที่ ๒ วันที่ ๓ เดือน ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๒

.....

**หน่วยรับตรวจ**

สำนักงานปลัด กองคลัง กองช่าง กองการการศึกษา กองสาธารณสุข สังกัด องค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม

**เรื่องที่ตรวจสอบ**

๑. การจัดทำงบประมาณตามข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี
๒. การจัดซื้อพัสดุครุภัณฑ์
๓. การประมาณการราคางานก่อสร้าง
๔. การสำรวจรายงานยอดเด็ก และนักเรียนในระบบสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่น
๕. งานการดำเนินงานตามโครงการที่ขอรับเงินกองทุน สปสช.

**วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ**

๑. เพื่อให้ทราบถึงการตราข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีของ อบต. ได้ดำเนินการถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบถึงการจัดซื้อครุภัณฑ์ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด
๓. เพื่อให้ทราบถึงการคำนวณราคางานก่อสร้างเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการและมาตรฐานงานช่างที่กำหนด
๔. เพื่อให้ทราบว่ามีกรกรอกข้อมูลยอดเด็กเล็กและจำนวนนักเรียนถูกต้องในระบบสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่นในช่วงเวลาที่กำหนด
๕. เพื่อให้ทราบถึงการเสนอโครงการและการอนุมัติงบประมาณ เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ตลอดจนระเบียบกระทรวงมหาดไทย หนังสือราชการ ที่กำหนด

**ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบการจัดตั้งเงินงบประมาณและประมาณการทั้งด้านรายรับและรายจ่าย เป็นไปตามหนังสือสั่งการและระเบียบฯ ว่าด้วย วิธีการงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. ตรวจสอบการการจัดซื้อครุภัณฑ์ เป็นไปตามหนังสือสั่งการและระเบียบฯ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐของกระทรวงการคลังกำหนด
๓. ตรวจสอบการคิดราคาค่าวัสดุและค่าแพคเกจตามบัญชีงานช่าง
๔. ตรวจสอบการข้อมูลจำนวนเด็กเล็กและจำนวนนักเรียนในระบบสารสนเทศทางการศึกษาท้องถิ่นทางเว็บไซต์กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
๕. ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายงบประมาณกองทุน สปสช.อบต.บางพรหม โดยดูประกอบกับแนวทางปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการฯ และโครงการที่เสนอต่อที่ประชุม สปสช.อบต.บางพรหม

### เครื่องมือที่ใช้ในการตรวจสอบ

หลักฐาน (Audit Evidence) หมายถึง เอกสารข้อมูล หรือข้อเท็จจริงต่างๆ ที่ได้จากวิธีการต่างๆ ที่รวบรวมขึ้น เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาและสนับสนุนผลการตรวจสอบประกอบด้วย ๔ คุณลักษณะ ได้แก่

๑. ความเพียงพอ ๒. ความเชื่อถือได้ ๓. ความเกี่ยวพัน ๔. ความมีประโยชน์

### เทคนิคการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๖. การสุ่ม
๗. การคำนวณ
๘. การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน (ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง)
๙. การสอบทาน
๑๐. การสังเกตการณ์ ปฏิบัติงาน
๑๑. การสัมภาษณ์
๑๒. การยืนยัน

ร้อยตรี



(ประทีน ปานอุทัย)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลบางพรหม

วันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๒

สรุปผลการตรวจสอบ/ความเห็นและข้อเสนอแนะ

| หน่วยรับตรวจ | เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                    | การดำเนินงานของ<br>หน่วยรับตรวจ |            | สรุปผลการตรวจ                                                                                                                                                                               |            |
|--------------|-------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------|------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
|              |                                                                                     | ปฏิบัติ                         | ไม่ปฏิบัติ | ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                   | ข้อเสนอแนะ |
| สำนักงานปลัด | ๑. การตั้งเงินงบประมาณใน<br>ข้อบัญญัติงบประมาณ<br>รายจ่ายประจำปี                    | ✓                               |            | การตั้งกรอบวงเงิน<br>งบประมาณรายการต่างๆ<br>ทั้งด้านรายรับและ<br>รายจ่ายตามแผนงาน<br>งาน ที่เกี่ยวข้อง ว่า<br>เป็นไปตามหนังสือสั่งการ<br>หรือระเบียบฯ กำหนด                                 |            |
| กองคลัง      | ๑. การจัดซื้อครุภัณฑ์                                                               | ✓                               |            | การจัดซื้อครุภัณฑ์มีการ<br>ดำเนินการเป็นไปตาม<br>กระบวนการขั้นตอนของ<br>ระเบียบฯ ว่าด้วย การ<br>จัดซื้อจัดจ้างและการ<br>บริหารพัสดุภาครัฐของ<br>กระทรวงการคลังกำหนด                         |            |
| กองช่าง      | ๑. การประมาณการราคา<br>งานก่อสร้าง                                                  | ✓                               |            | การคำนวณราคางาน<br>ก่อสร้าง ได้ดำเนินการ<br>เป็นไปตามมาตรฐานงาน<br>ช่างที่กำหนด                                                                                                             |            |
| กองการศึกษา  | ๑. การสำรวจยอดเด็กเล็ก<br>และจำนวนนักเรียนในระบบ<br>สารสนเทศทางการศึกษา<br>ท้องถิ่น | ✓                               |            | การกรอกข้อมูลจำนวน<br>เด็กเล็กและจำนวน<br>นักเรียนในระบบ<br>สารสนเทศทางการศึกษา<br>ท้องถิ่นในเว็บไซต์กรม<br>ส่งเสริมการปกครอง<br>ท้องถิ่น ว่าได้ลงข้อมูลใน<br>ช่วงเวลาที่กำหนด              |            |
| กองสาธารณสุข | ๑. การเบิกจ่ายเงิน<br>งบประมาณของ กองทุน<br>สปสข.อบต.บางพรม                         | ✓                               |            | การเบิกจ่ายเงิน<br>งบประมาณ ได้<br>ดำเนินการสอดคล้องตาม<br>กิจกรรมโครงการที่เสนอ<br>และเป็นไปตามประกาศ<br>คณะกรรมการกองทุน<br>หลักประกันสุขภาพ<br>แห่งชาติ และระเบียบที่<br>อบต. ถือปฏิบัติ |            |

