

สรุปผลการปฏิบัติงาน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ระยะเวลาดำเนินการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อรายงานนายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลแม่จันทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและผลการปฏิบัติงาน ตามที่ได้กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ด้านมาตรฐานการปฏิบัติงาน หมวด ๒๐๖๐

๒. เพื่อให้นายกเทศมนตรีเทศบาลตำบลแม่จัน หัวหน้าหน่วยรับตรวจ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ได้ทราบข้อตรวจพบที่เป็นปัญหา อุปสรรคจากการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงาน พัฒนาการปฏิบัติงาน กำกับดูแลให้มีระบบการควบคุมภายในด้านต่าง ๆ ของหน่วยงานอย่างเหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีประเด็นการตรวจสอบเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน สอบทานแผนการจัดซื้อจัดจ้างงบประมาณรายจ่ายลงทุน สอบทานการจัดทำรายงานการเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับเงินและการนำส่งเงิน การบัญชี การควบคุมการเงินหน่วยงานย่อย การเบิกจ่ายเงิน เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย การบริหารทรัพย์สิน การดำเนินงานเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบ รวมทั้งการบริหารจัดการหน่วยงาน และสนับสนุนกิจกรรมต่างของเทศบาลตำบลแม่จัน

ผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งประกอบด้วย สรุปผลการปฏิบัติงาน และสรุปประเด็นข้อตรวจพบ ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะและแนวทางพัฒนาปรับปรุง เพื่อสนับสนุนให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับหรือนโยบายภาครัฐ รวมทั้งเป็นการสนับสนุนกลไกกำกับดูแลตามหลักธรรมาภิบาล สรุปผลการดำเนินงานตามรายละเอียด ดังนี้

การปฏิบัติงานตรวจสอบ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการปฏิบัติงานตรวจสอบการดำเนินงานหรือการปฏิบัติการประจำ และงานอื่นที่ได้รับมอบหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระยะเวลาดำเนินการตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ดังนี้

ที่	กิจกรรมที่ตรวจสอบ	หน่วยรับตรวจ/ ผู้ปฏิบัติ	ระยะเวลาในการเข้า ตรวจ
๑	๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ๒. ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร	กองคลัง ทุกสำนัก/กอง	ตุลาคม - พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๕
๒	การใช้จ่ายเงินงบประมาณโครงการอาหารกลางวัน.ร.และศพด.ใน สังกัดทต.แม่จัน	กองการศึกษา	ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
๓	ฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้ในการทำงานตามมาตรฐานกำหนดตำแหน่ง การฝึกอบรมกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น รุ่นที่ ๑๒	-	มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖

๔	การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	กองคลัง	กุมภาพันธ์-มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
๕	งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น (สปสข.)	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	เมษายน - พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
๖	การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์	สำนัก ปลัดเทศบาล	มิถุนายน - กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
๗	งานให้คำปรึกษาดิตตามการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง	คณะกรรมการ บริหารความเสี่ยง	สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๖
๘	ทบทวนกฎบัตร/วางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗	หน่วยตรวจสอบ ภายใน	กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๖

นอกจากนี้ยังมีงานที่ต้องปฏิบัติหรืองานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องหรืองานที่ได้รับมอบหมาย ดังนี้

- งานให้คำปรึกษาแนะนำกับหน่วยรับตรวจ
- การเข้าร่วมฝึกอบรมเพื่อพัฒนาทักษะความรู้ความสามารถผู้ตรวจสอบภายใน
- การเข้าร่วมประชุมอื่นที่เกี่ยวข้องหรือตามที่ได้รับมอบหมาย
- งานบริหารจัดการหน่วยตรวจสอบภายใน อาทิ หนังสือรับ หนังสือส่ง เป็นต้น
- งานอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

เป้าหมายการดำเนินงาน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยตรวจสอบภายในได้ตั้งเป้าหมายเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจทั้งสิ้น ๕ หน่วย โดยตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการ และงานตรวจสอบ/ติดตาม/สอบทาน/ให้คำปรึกษาให้แก่หน่วยรับตรวจ ได้แก่ สำนักปลัดเทศบาล กองคลัง กองช่าง กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม กองการศึกษา ของสำนักงานเทศบาลตำบลแม่จัน ซึ่งมีรายละเอียดการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบพัสดุประจำปีของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๒. ติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงขององค์กร
๓. การใช้จ่ายเงินงบประมาณโครงการอาหารกลางวัน.ร.ร.และศพด.ในสังกัดทต.แม่จัน.
๔. การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online
๕. งานกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น (สปสข.)
๖. การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการ และผู้ป่วยเอดส์
๗. งานให้คำปรึกษาดิตตามการบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ด้านการเงินการบัญชี (Financial Auditing) มุ่งเน้นความถูกต้อง ความน่าเชื่อถือ และความเป็นปัจจุบันของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ทางการเงิน รวมถึงบัญชีและรายงานทางการเงิน
๒. ด้านการปฏิบัติงานตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) มุ่งเน้นการสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่กำหนด
๓. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) มุ่งเน้นการสอบทานการปฏิบัติงาน การควบคุมภายใน
๔. ด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) มุ่งเน้นการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง
๕. ด้านการติดตามผลการดำเนินงาน (Follow Up) มุ่งเน้นการติดตามผลการตรวจสอบ

ปัญหาและอุปสรรค

เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการตรวจสอบการปฏิบัติงานต่าง ๆ ภายในองค์กรในด้านงบประมาณ บัญชีและพัสดุ รวมทั้งตรวจสอบหลักฐานเอกสารทางบัญชี การเงิน การปฏิบัติงานด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบของทางราชการ รวมถึงการปฏิบัติงานตรวจสอบเพื่อป้องกันการรั่วไหล เสียหาย ในการใช้จ่ายเงินและทรัพย์สินของทางราชการ การติดตามผลและประเมินผลการปฏิบัติงานในฐานะที่เป็นเครื่องมือของผู้บริหาร ซึ่งมีลักษณะงานที่ปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบการดำเนินงาน การบริหารจัดการงบประมาณ การเงิน การพัสดุ ของหน่วยงาน รวมทั้งตรวจสอบหลักฐานเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ถูกต้องตามกฎหมาย ข้อระเบียบของทางราชการ ให้สอดคล้องกับแผนงาน นโยบายของราชการ กำหนดหลักเกณฑ์ประเมินความเสี่ยง การประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน และเทคนิคการตรวจสอบ เสนอแนะนโยบายและแนวทางการตรวจสอบ มาตรการควบคุมภายใน และปฏิบัติหน้าที่อื่นที่เกี่ยวข้องนั้น

ทั้งนี้ เพื่อเป็นการเสริมสร้างและพัฒนาองค์ความรู้ของผู้ตรวจสอบภายในให้ได้รับการพัฒนาตนเองอย่างต่อเนื่อง ควรส่งเสริมหรือสนับสนุนให้เข้ารับการอบรมจากภายนอก เช่น กรมบัญชีกลาง กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น หรือหน่วยงานอื่นที่จัดฝึกอบรมในส่วนของการเสริมสร้างพัฒนาบุคลากรให้ครอบคลุมตามแนวทางการตรวจสอบภายใน เพื่อเพิ่มทักษะในการตรวจสอบให้มากยิ่งขึ้น และได้ทราบถึงระเบียบต่างๆ ที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่เสมอ และสร้างเครือข่ายผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้เรียนรู้จากผู้ที่มีประสบการณ์มากกว่าเพื่อนำแนวทางมาใช้ในการพัฒนาองค์กรต่อไป

วิธีการแก้ไข

ศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการอยู่เสมอ และค้นหาวิธีปรับปรุงกระบวนการทำงานเพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนระเบียบ หนังสือสั่งการ ข้อบังคับ แนวปฏิบัติที่มีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลา


(นางนิรมัย อุ่นอินตะ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้ตรวจสอบ/ผู้จัดทำ


(นายประธาน เทพสาร)
ปลัดเทศบาลตำบลแม่จัน
ผู้สอบทาน


(นายเสกสรรค์ จันทรธิระติกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลแม่จัน

รายงานผลการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่จัน
งานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

หน่วยรับตรวจ งานพัฒนาชุมชน สำนักปลัดเทศบาล

เรื่องที่ตรวจสอบ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการของผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ และมติครม.ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินมีระบบควบคุมภายในที่รัดกุมเหมาะสม และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานงานจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ เบี้ยความพิการของผู้พิการและผู้ป่วยเอดส์ ของงานพัฒนาชุมชน สำนักปลัดเทศบาล

๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

ระเบียบข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. หนังสือสั่งการของกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๕๗๑๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔

ข้อมูลที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ตรวจสอบเป็นของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ช่วงระหว่างเดือน มิถุนายน-กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

โดยวิธีการตรวจเอกสาร, คำนวณ, ตรวจนับ, สังเกตและการบันทึกการตรวจสอบลงในกระดานทำการ รหัส ๐๐๘/๒๕๖๖, ๐๐๙/๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ

เทศบาลตำบลแม่จัน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่จัน ที่ ๔๑๑/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕ จากการสอบทานในภาพรวมของการทำงาน ดังนี้

๑. การเตรียมการก่อนการรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ

๑.๑ ก่อนการรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ตามระเบียบฯ ผู้สูงอายุและคนพิการ ข้อ ๗ กำหนดให้ผู้สูงอายุที่จะมีอายุครบหกสิบปีบริบูรณ์ขึ้นไปและคนพิการมาลงทะเบียนยื่นคำขอรับเบี้ยยังชีพด้วยตนเอง ณ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น และตามหนังสือที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๕๗๑๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ กำหนดแนวทางว่าการรับลงทะเบียนต้องจัดให้มีเจ้าหน้าที่รับลงทะเบียน และต้องผ่านความเห็นจากคณะกรรมการตรวจสอบคุณสมบัติก่อนเสนอให้นายกเทศมนตรีอนุมัติรับลงทะเบียน จากการตรวจสอบพบว่า มีคำสั่งคณะทำงานโครงการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินสวัสดิการเบี้ยยังชีพเคลื่อนที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่จัน ที่ ๔๑๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๕ ซึ่งเป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด (เอกสารแนบ ๑)

๑.๒ การเตรียมการก่อนการรับลงทะเบียนเบี้ยยังชีพ ตามระเบียบฯ ผู้สูงอายุและคนพิการ ข้อ ๑๐ และตามหนังสือที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๕๗๑๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ กำหนดให้อปท. ต้องตรวจสอบข้อมูลด้านต่างๆ ของผู้สูงอายุและคนพิการ เพื่อเตรียมพร้อมก่อนการรับลงทะเบียน จากการตรวจสอบพบว่า งานพัฒนาชุมชน มีการเตรียมความพร้อมดังกล่าว โดยได้มีการขออนุมัติเป็นโครงการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเงินสวัสดิการขอรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเคลื่อนที่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัด วิธีการดำเนินงาน ระยะเวลา ผู้รับผิดชอบ งบประมาณที่ใช้ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกำหนด (เอกสารแนบ ๒)

๑.๓ ด้านการประชาสัมพันธ์ให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพรายใหม่เข้ามาลงทะเบียน ตามหนังสือที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๕๗๑๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ กำหนดให้อปท. ดำเนินการประชาสัมพันธ์การรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยรายใหม่ให้ได้ทราบถึงคุณสมบัติ ขั้นตอนและเอกสารหลักฐาน วันเวลาและสถานที่ โดยติดเป็นประกาศให้ทราบทั่วกัน จากการตรวจสอบพบว่า งานพัฒนาชุมชน ได้มีการประชาสัมพันธ์ให้ผู้สูงอายุ คนพิการ มาแสดงตนเพื่อยืนยันสิทธิความประสงค์จะขอรับเงินสงเคราะห์เบี้ยยังชีพ ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ โดยได้มีการประชาสัมพันธ์ไปยังหมู่บ้านในเขตรับผิดชอบผ่านผู้ใหญ่บ้าน ตามหนังสือเทศบาลตำบลแม่จัน ที่ ชร ๕๒๒๐๑/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

๒. การดำเนินการตามขั้นตอนการรับลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ

๒.๑ แบบคำขอลงทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพและการแนบเอกสารหลักฐานประกอบคำขอของผู้สูงอายุและคนพิการต้องเป็นไปตามแนวทางที่หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๕๗๑๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ กำหนดให้ใช้แบบฟอร์มและกำหนดเอกสารประกอบในการขอรับเบี้ยยังชีพ จากการตรวจสอบพบว่า งานพัฒนาชุมชน จากการสุ่มตรวจสอบพบว่า การใช้แบบฟอร์มขอรับเบี้ยยังชีพถูกต้องตามที่ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการกำหนด (เอกสารแนบ ๓)

๒.๒ การรับลงทะเบียนผู้สูงอายุและคนพิการในแต่ละเดือนนั้นให้อปท. ปิดประกาศรายชื่อให้สาธารณชน ทราบภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป ตามหนังสือที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๕๗๑๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ กำหนด จากการตรวจสอบ แบบคำขอลงทะเบียนช่วงเดือน ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง กรกฎาคม ๒๕๖๖ พบว่างานพัฒนาชุมชน ได้มีการรวบรวมรายชื่อและจัดทำประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการครบทุกช่วงเดือนดังกล่าว และประกาศภายในระยะเวลาไม่เกินที่หนังสือสั่งการกำหนด และตามหนังสือที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว ๕๗๑๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ กำหนดให้อปท. ต้องจัดทำประกาศบัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิได้รับเบี้ยยังชีพทั้งปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และติดประกาศให้สาธารณชนทราบภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ พบว่า งานพัฒนาชุมชน มีการจัดประกาศเทศบาลฯ เรื่อง บัญชีรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุและคนพิการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และประกาศภายในระยะเวลาที่กำหนด (เอกสารแนบ ๔)

๒.๓ เมื่อประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพในแต่ละเดือนแล้ว งานพัฒนาสังคมต้องบันทึกข้อมูลรายชื่อลงในระบบสารสนเทศการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของอปท. ให้ครบถ้วนทุกรายการ พร้อมทั้งต้องปรับปรุงข้อมูลให้ถูกต้องกับข้อเท็จจริงที่ได้ปิดประกาศโดยเคร่งครัด ตามหนังสือที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว๕๗๑๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ กำหนด จากการตรวจสอบพบว่า งานพัฒนาชุมชนได้บันทึกข้อมูลรายชื่อลงในระบบสารสนเทศการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของอปท. ครบถ้วนและปรับปรุงข้อมูลเป็นประจำทุกเดือน (เอกสารแนบ ๕)

๒.๔ ตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๑๐.๖/ว๕๗๑๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ กำหนดให้ อปท. พิมพ์รายงานสรุปยอดผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพ แยกประเภทและมอบหมายให้ปลัดเทศบาล ผู้อำนวยการกองคลัง และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องลงนามรับรองความถูกต้อง พร้อมทั้งจัดส่งให้ สถจ.เชียงราย เพื่อรวบรวมเป็นหลักฐานในการขอจัดสรรงบประมาณ จากการตรวจสอบพบว่า มีการจัดทำรายงานสรุปยอดผู้ที่ได้รับเบี้ยยังชีพแยกประเภทประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามหนังสือเทศบาลตำบลแม่จัน ที่ ขร ๕๒๒๐๑/ว ๑๔๑ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๕ (เอกสารแนบ ๖)

๒.๕ กรณีที่สิทธิผู้ได้รับเงินเบี้ยยังชีพสิ้นสุดลงเนื่องจากขาดคุณสมบัติหรือมีลักษณะต้องห้ามตามระเบียบฯ ผู้สูงอายุและคนพิการ ข้อ ๑๖ กำหนดให้ อปท. จัดทำประกาศและปิดประกาศไว้โดยเปิดเผย ณ ที่ทำการของเทศบาล เป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๑๕ วัน หากไม่มีผู้คัดค้านให้เสนอต่อผู้บริหารเพื่อส่งถอนรายชื่อ จากการตรวจสอบพบว่า เมื่อมีกรณีดังกล่าวเกิดขึ้นทั้งผู้สูงอายุและคนพิการ งานพัฒนาชุมชนมีการจัดทำประกาศถอนรายชื่อและได้ติดประกาศไว้ ณ ที่ทำการของเทศบาลตำบลแม่จัน และเมื่อครบระยะเวลาแล้วไม่มีผู้คัดค้านก็นำเสนอผู้บริหารตัดรายชื่อออกจากระบบฯ ซึ่งเป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบฯ กำหนดไว้ (เอกสารแนบ ๗)

๓. วิธีการจ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพ

๓.๑ ตามระเบียบฯ ผู้สูงอายุและคนพิการ ข้อ ๑๓ กำหนดให้อปท. จ่ายเบี้ยยังชีพแก่ผู้มีสิทธิโดยจ่ายเป็นเงินสดหรือโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารในนามผู้มีสิทธิเป็นรายเดือน ซึ่งในปัจจุบัน มีอัตราดังต่อไปนี้

๓.๑.๑ อัตราเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ (ตามมติกรม. เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๔)

- ผู้สูงอายุ ๖๐-๖๙ ปี จะได้รับเบี้ยยังชีพจำนวน ๖๐๐ บาท/เดือน
- ผู้สูงอายุ ๗๐-๗๙ ปี จะได้รับเบี้ยยังชีพจำนวน ๗๐๐ บาท/เดือน
- ผู้สูงอายุ ๘๐-๘๙ ปี จะได้รับเบี้ยยังชีพจำนวน ๘๐๐ บาท/เดือน
- ผู้สูงอายุ ๙๐-๙๙ ปี จะได้รับเบี้ยยังชีพจำนวน ๑,๐๐๐ บาท/เดือน

๓.๑.๒ อัตราเบี้ยยังชีพผู้พิการ (ตามหนังสือ มท ๐๘๙๑.๓/ว๓๖๐๙, มติกรม. ๒๘ เม.ย. ๒๕๖๓)

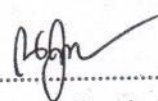
- ผู้พิการที่มีอายุต่ำกว่า ๑๘ ปี จะได้รับเบี้ยยังชีพ จำนวน ๑,๐๐๐ บาท/เดือน
- ผู้พิการที่มีอายุตั้งแต่ ๑๘ ปีขึ้นไป จะได้รับเบี้ยยังชีพ จำนวน ๘๐๐ บาท/เดือน

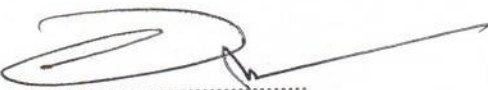
จากการตรวจสอบ การจ่ายเงินเบี้ยยังชีพของผู้สูงอายุ ผู้พิการ พบว่า ไม่มีการจ่ายเบี้ยยังชีพเป็นเงินสด เนื่องจากไม่มีผู้รับสิทธิรายใดแจ้งความประสงค์ขอรับเป็นเงินสดด้วยตนเอง ส่วนการจ่ายโดยการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธินั้น ปัจจุบันกรมบัญชีกลางจะเป็นผู้ทำหน้าที่โอนเงินเข้าบัญชีผู้มีสิทธิโดยตรง ซึ่งเป็นไปตามข้อตกลงตามโครงการบูรณาการฐานข้อมูลสวัสดิการสังคมภาครัฐ โดยกรมบัญชีกลางจะอาศัยข้อมูลผู้มีสิทธิที่เชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของ อปท. ในการโอนเงิน และเมื่อโอนสำเร็จแต่ละเดือนก็จะแสดงผลการโอนเป็นรายงานในระบบฯ ซึ่งจากการสุ่มตรวจสอบในรายงานการจ่ายเงินสวัสดิการรายบุคคลในระบบของกรมบัญชีกลาง รอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จนถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ พบว่ามีการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพโดยการโอนเงินเข้าบัญชีธนาคารของผู้สูงอายุและคนพิการ ถูกต้อง ครบถ้วนตามอัตราที่กำหนดข้างต้น

๓.๒ การจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและคนพิการ ต้องจ่ายเป็นรายเดือนไม่เกินวันที่ ๑๐ ของทุกเดือน หากล่าช้าเกินกว่ากำหนดดังกล่าวต้องเป็นกรณีจำเป็นอันมิอาจก้าวล่วงได้ ตามระเบียบฯ ผู้สูงอายุและคนพิการ ข้อ ๑๓ กำหนด จากการตรวจสอบ รายงานการจ่ายเงินสวัสดิการรายบุคคลในระบบฯ ของกรมบัญชีกลาง รอบปี ๒๕๖๖ ถึง ณ เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ พบว่า การจ่ายมีสถานะเป็นปกติทั้งหมดหรือจ่ายเบี้ยอยู่ภายในช่วงเวลาตามที่ระเบียบฯ กำหนด

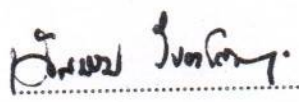
ข้อเสนอแนะ จากการตรวจสอบการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและงานจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้พิการของหน่วยรับตรวจ ไม่พบสิ่งบกพร่องที่มีนัยยะสำคัญ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบฯ กฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่มีข้อสังเกตที่ควรให้เจ้าหน้าที่นำไปปฏิบัติคือการนำข้อมูลผู้มีสิทธิฯ เข้าสู่ระบบการจัดการฐานข้อมูลเบี้ยยังชีพของอปท. ควรใช้ความละเอียดรอบคอบในการกรอกข้อมูลของผู้รับสิทธิเนื่องจากไม่มีการสอบทานก่อนการนำข้อมูลเข้าสู่ระบบเนื่องจากเจ้าหน้าที่จะกรอกข้อมูลเข้าระบบมาก่อนถึงจะพิมพ์ออกมาเสนอปลัดเทศบาล ผ่านหัวหน้าสำนักปลัด


.....
(นางสาวมณีวรรณ ชาวคำเขตต์)
นักพัฒนาชุมชนชำนาญการ
ผู้รับตรวจ


.....
(นางนิรมัย อุ่นอินตะ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้ตรวจ


.....
(นายเอกพงศ์ สักลอ)
หัวหน้าสำนักปลัดฯ
หัวหน้าหน่วยงานผู้รับตรวจ


.....
(นายประธาน เทพสาร)
ปลัดเทศบาลตำบลแม่จัน
ผู้สอบทาน


.....
(นายเสกสรรค์ จันทรธีระติกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลแม่จัน

รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
หน่วยตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่จัน

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ เทศบาลตำบลแม่จัน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

เพื่อสอบทานการดำเนินงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพ เทศบาลตำบลแม่จัน ให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เรื่อง หลักเกณฑ์เพื่อสนับสนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นดำเนินงานและบริหารจัดการระบบหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานด้านการดำเนินงาน และเสนอแนะแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ การสมทบเงินเข้ากองทุนฯ การบันทึกแผนงาน/โครงการลงในโปรแกรมกองทุนฯ สุ่มตรวจการรับเงิน การจ่ายเงิน การจัดทำบัญชีและรายงาน และการกำกับติดตามเงินกองทุนฯ

วิธีการตรวจสอบ การสุ่มตัวอย่าง การตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และการสอบถาม

ผลการตรวจสอบ

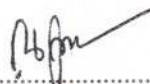
เทศบาลตำบลแม่จัน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่เทศบาลตำบลแม่จัน ตามคำสั่งเทศบาลตำบลแม่จัน ที่ ๐๙๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๖ จากการสอบทานในภาพรวม พบว่า การปฏิบัติงานด้านการบันทึกแผนงาน/โครงการลงในโปรแกรมกองทุนฯ การรับเงิน-จ่ายเงิน เป็นไปตามวิธีการที่คณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติกำหนด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ/ข้อกฎหมาย
๑) ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ <u>งดการจัดสรรเงินให้</u> กองทุนฯ เนื่องจากกองทุนฯ มีเงินคงเหลือมากกว่าสองเท่าของรายรับที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติจัดสรรให้ในปีงบประมาณที่ผ่านมา - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ได้จัดสรรเงินให้กองทุนฯ จำนวน ๑๓๙,๕๐๐.-บาทและทด.สมทบ จำนวน ๑๐๒,๐๐๐.- บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๓ ของเงินจัดสรร ซึ่งเป็นไปตามอัตราที่ประกาศฯ กำหนด คือไม่น้อยกว่าร้อยละ ๕๐	ควรเร่งดำเนินการใช้จ่ายงบประมาณตามวัตถุประสงค์ที่คณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติกำหนด โดยให้กองทุนฯ แจ้งหน่วยงานสาธารณสุข องค์กร หรือกลุ่มประชาชน และศูนย์พัฒนาเด็กเล็ก ที่มีความประสงค์ขอรับการสนับสนุนงบประมาณจากกองทุนฯ ส่งแผนงาน/โครงการฯ เพื่อเสนอให้คณะกรรมการบริหารกองทุนฯ พิจารณานุมัติ	ประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติฯ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๓ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใดมีเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพคงเหลือมากกว่าสองเท่าของรายรับตามข้อ ๗ วรรคหนึ่ง ของปีงบประมาณที่ผ่านมา สำนักงานอาจงดการจัดสรรเงิน และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นงดการสมทบเงินตามข้อ ๗ วรรคสอง ของปีงบประมาณนั้น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ/ข้อกำหนด
๒) กองทุนฯ ได้จัดทำรายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕-๒๕๖๖ รายไตรมาสครบถ้วน	-	เอกสารแนบท้ายประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติฯ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๑ ข้อ ๓.๓ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจัดทำรายงานผลการดำเนินงาน รายงานการรับเงิน การจ่ายเงิน และเงินคงเหลือด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์หรือระบบอื่น และจัดส่งรายงานฯ ที่ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการกองทุนให้สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติเขตทุกไตรมาส โดยให้จัดส่งภายในสามสิบวันนับจากวันสิ้นไตรมาส ตามรูปแบบที่สำนักงานกำหนด
๓) ณ วันเข้าตรวจสอบ การบันทึกข้อมูลในโปรแกรมกองทุนฯ หัวข้อการจ่ายเงิน และการบันทึกแผนงาน/โครงการเป็นปัจจุบัน เงินคงเหลือในระบบตรงกับยอดคงเหลือในสมุดบัญชีธนาคาร ทั้งนี้ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖	-	คู่มือปฏิบัติงานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (ตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติฯ พ.ศ. ๒๕๖๑) QR Code ดาวน์โหลดคู่มือฯ 

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบ/ข้อกำหนด
๔) กองทุนฯได้จัดทำโครงการประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนฯ โดยจัดประชุมเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๖ ซึ่ง ณ วันเข้าตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการเบิกค่าใช้จ่าย ประเภทที่ ๔ สนับสนุนการบริหาร/พัฒนากองทุนฯ จำนวน ๒๑,๙๙๐.- บาท	-	๑) คู่มือปฏิบัติงานกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (ตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพแห่งชาติฯ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๙)

การติดตามผล : -ไม่มี-

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ/รายงาน
(นางนิรมัย อุ่นอินตะ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........หน่วยรับตรวจ
(นางนิตชาภา สันป่าแก้ว)
ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ลงชื่อ..........ผู้สอบทาน
(นายประธาน เทพสาร)
ปลัดเทศบาลตำบลแม่จัน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน เทศบาลตำบลแม่จัน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
รอบที่ ๓ ตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

กิจกรรมที่ตรวจ การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งาน KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online มีการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด
๓. เพื่อให้ทราบระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสม เพียงพอ รัดกุม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งาน KTB Corporate Online และเอกสารที่เกี่ยวข้อง เช่น หนังสือสมัครขอเข้าใช้งานบริการและแจ้งรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online, แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินผ่าน KTB Corporate Online, หนังสือการแจ้งเปลี่ยนแปลงรายชื่อบุคคลผู้ใช้งานระบบ KTB Corporate Online (กรณีมีการเปลี่ยนแปลงผู้ดูแลระบบ (Company Administrator)) ฯลฯ
๒. ตรวจสอบกระบวนการรับเงินและการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ตั้งแต่เดือนมกราคม พ.ศ. ๒๕๖๖ จนถึงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ก่อนวันเข้าตรวจหนึ่งวันทำการ) โดยการสุ่มตรวจ
๓. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online

วิธีการตรวจสอบ

- โดยวิธี
๑. การสุ่มตรวจสอบ
 ๒. การสอบทาน
 ๓. การสังเกตการณ์และการสอบถาม

กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๒. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๙๑๑ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการรับเงิน และการจ่ายเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นผ่านระบบ KTB Corporate Online
๓. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๑๖ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการกำหนดสิทธิการใช้งานระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

๒. การแจ้งรหัสเข้าใช้งานระบบประจำ อปท. (Company ID) และรหัสผ่าน (Password) เป็นไปตามแบบแจ้งรหัสเข้าใช้งานระบบประจำหน่วยเบิก-จ่าย (Company ID) และรหัสผ่าน (Password) และใส่ช่องปิดผนึกอย่างดีให้กับผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

๓. การรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ได้มีการดำเนินการขอเปิดใช้บริการรับชำระเงิน (Bill Payment และ Cross Bank Bill Payment) และบริการเรียกดูรายงานการชำระเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online, กำหนดแบบแจ้งชำระเงิน, การออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้รับเงินจากระบบบันทึกบัญชีขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (e-LAAS) และตรวจสอบข้อมูลการรับเงินจากรายการชำระเงินระหว่างวัน (Receiveable Information Online) กับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement หรือ Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online

๔. ระบบการควบคุมภายในของการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online มีความเหมาะสม และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ แต่ยังไม่เพียงพอ เนื่องจาก กองคลังยังไม่ได้ดำเนินการขอใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยสองชั้น Two-Factor Authentication (2FA)

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้กองคลังปฏิบัติตามหนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๓๘๑๖ ลว. ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ข้อ ๔.๑ เพื่อเป็นการรักษาความปลอดภัยสองชั้น ให้อปท.ทุกแห่งที่ใช้ระบบ KTB Corporate Online สมัครใช้บริการระบบรักษาความปลอดภัยสองชั้น Two-Factor Authentication (2FA) โดยก่อนการอนุมัติเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online ธนาคารจะส่งรหัสลับใช้ครั้งเดียว (One Time Password (OTP)) ไปที่โทรศัพท์เคลื่อนที่ของบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติ (Company User Authorizer) ที่ลงทะเบียนไว้ เพื่อให้ นำรหัสลับดังกล่าวมากรอกใส่หน้าจอเพื่ออนุมัติการเบิกจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online

ผู้รับตรวจ

(นางสุวิมล หินใหญ่)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ผู้ตรวจสอบ

(นางนิรมัย อุ่นอินตะ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้สอบทาน

(นายประธาน เทพสาร)
ปลัดเทศบาลตำบลแม่จัน

- ทราบ

(นายเสกสรรค์ จันทร์ธิระติกุล)
นายกเทศมนตรีตำบลแม่จัน