

แบบประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ขององค์การ

หน่วยรับตรวจ กองการปกครองส่วนท้องถิ่น ระยะเวลาตรวจสอบ วันที่ 10 กพ-18 ถึงวันที่ 28 กพ-68

ชื่อ นางสาว ชพิน นามสกุล อินทวงศ์ (นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ)

โปรดใส่เครื่องหมาย ✓ ลงในช่องคะแนนที่ได้ในแต่ละหัวข้อ

เกณฑ์คะแนนการประเมิน 5 = ดีมาก , 4 = ดี/น่าพอใจ , 3 = พอใจ , 2 = ควรปรับปรุง , 1 = ไม่พอใจ

ปัจจัยที่ใช้ประเมิน	คะแนนที่ได้				
	5	4	3	2	1
ส่วนที่ 1 : คุณภาพของงานตรวจสอบ พิจารณาถึงความถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ของการปฏิบัติงานตามขั้นตอนและตามมาตรฐานงานตรวจสอบภายใน		✓			
1. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบได้มีการแนะนำตัวและแจ้งวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบหน่วยงานของท่านได้ชัดเจน		✓			
2. ระหว่างการตรวจสอบเมื่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพบข้อบกพร่อง ได้มีการเสนอแนะการแก้ไขให้กับหน่วยงานได้ถูกต้อง		✓			
3. เมื่อเสร็จสิ้นการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบได้มีการประชุมสรุปผลการตรวจสอบและแจ้งผลการตรวจให้ได้รับทราบ		✓			
4. รายงานการตรวจสอบที่ได้รับมีความถูกต้อง ชัดเจน และสามารถถือปฏิบัติได้ถูกต้อง		✓			
5. ในการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบ มีส่วนช่วยแก้ไขปัญหาหรือป้องกันความเสียหายและสามารถนำไปบริหารความเสี่ยงอันเกิดจากการปฏิบัติงานในหน่วยงานของท่านได้ถูกต้อง		✓			
6. กรณี ข้อตรวจพบ ซึ่งนำไปสู่การแก้ไขหรือปรับปรุงได้ถูกต้อง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบได้ดำเนินการติดตามผลตามกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน		✓			
ส่วนที่ 2 : คุณสมบัติเฉพาะตัว ของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในพิจารณาถึงความรอบรู้ในงาน ความรับผิดชอบและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ		✓			
7. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบมีความรู้ในงานที่ปฏิบัติและสามารถให้คำแนะนำ ตลอดจนการแก้ไขปัญหาได้ถูกต้อง		✓			
8. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบมีความเข้าใจถึงแหล่งข้อมูลและขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้อง		✓			
9. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบมีการวางตัวที่เหมาะสม มีความรับผิดชอบและตรงต่อเวลา		✓			
ส่วนที่ 3 : ความสัมพันธ์ระหว่างบุคคล พิจารณาถึงความสามารถในการสื่อความ และการประสานงานระหว่างบุคคล					
10. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบมีความสามารถในการติดต่อสื่อสารทั้งทางวาจาและลายลักษณ์อักษรอย่างเหมาะสมและถูกต้อง ชัดเจน รวมทั้งมีความเข้าใจและรับฟังความคิดเห็นของผู้อื่น		✓			

สรุปผลการประเมิน

คะแนนรวม	ดีมาก	ดี/น่าพอใจ	พอใจ	ควรปรับปรุง	ไม่น่าพอใจ
ผลการประเมิน	(41-50)	(32-40)	(23-31)	(14-22)	(9-13)
	43				

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

.....

.....

.....



จวาม

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง โทร/โทรสาร ๐ ๔๒๔๙ ๙๐๐

ที่ บก ๗๖๙๑๒ /๐๖

วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ การจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการ
ในพระราชดำริด้าน สาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง และปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เมื่อวันที่ ๕ เดือน พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ในกิจกรรมการตรวจสอบ เรื่อง การจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ บก ๗๖๙๑๒/๐๑ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๘ ระหว่างวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน (มาตรฐานรหัส ๒๐๒๐) แนบท้ายนี้

ทางสังกัดหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง มีวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าการกำจัดมูลฝอยที่เกิดขึ้นในเขต อบต.โคกกวางได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การป้องกันการแพร่กระจายเชื้อโรคสู่ประชาชน
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ให้ประชาชนดำเนินการคัดแยกขยะมูลฝอย สามารถนำกลับมาใช้ประโยชน์ และปริมาณขยะมูลฝอยที่จะนำไปกำจัดอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับสภาพของท้องถิ่น
๔. เพื่อสอบถามการทำแบบรายงานโครงการอย่างถูกวิธี
๕. เพื่อสอบถามการคำนวณปริมาณขยะและการเบิกจ่ายฎีกา โครงการอย่างถูกวิธี
๖. เพื่อสอบถามการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน ในการบริหารจัดการขยะในชุมชน
๗. การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่อบจ./เทศบาล/อบต.ที่สนับสนุนให้กับหน่วยงาน/องค์กร/ภาคประชาชน
๘. เอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๙. การตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบ ฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ๑๐.การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้สนับสนุนและประชาชนได้รับประโยชน์
๑๑. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖

/๑๒.เพื่อตรวจสอบเอกสาร.....

๑๒. เพื่อตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินสนับสนุนโครงการต่างๆที่หน่วยงาน/องค์กร/ภาคประชาชน ที่ขอรับ เงินสนับสนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ อบจ./เทศบาล/อบต.ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
๑๓. ตรวจสอบการจัดทำบันทึกข้อตกลงว่า เป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดหรือไม่
๑๔. เพื่อตรวจสอบเอกสารประกอบการขอรับเงินสนับสนุนโครงการต่างๆ ด้านการดูแลรักษาสุขภาพ การรายงาน และการติดตามประเมินผลโครงการที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุนฯ
๑๕. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๑๖. เพื่อตรวจสอบว่าจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน เป็นปัจจุบันหรือไม่ มีการงบทะทบ ยอดเงินฝากธนาคาร หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร / Bank Statement / สมุดเงินฝากธนาคารทุกธนาคาร
๑๗. มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน กรรมการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่ง คณะกรรมการรับส่งเงินหรือไม่

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกแก้ว เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลโคกแก้ว พิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๑. จัดวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับตรวจสอบกิจกรรมงานจัดเก็บและขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล เพื่อติดตามประเมินผลในรอบสิ้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป
๒. แจ้งงานให้กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมและพนักงานขับรถขนขยะมูลฝอยเพื่อแก้ไข
๓. แจ้งส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลโคกแก้วของทางราชการเป็นไปอย่างประหยัดและเกิดประสิทธิภาพสูงสุด ต่อไป
๔. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ อบจ./เทศบาล/อบต. ถูกต้องตามคู่มือการปฏิบัติงานของกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (ฉบับปรับปรุง พ.ศ.๒๕๖๑) และระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ และปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น
๖. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินสนับสนุนโครงการต่างๆที่หน่วยงาน/องค์กร/ภาคประชาชน ที่ขอรับ เงินสนับสนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ อบจ./เทศบาล/อบต. ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘
๗. เพื่อให้ตรวจสอบเอกสารประกอบการขอรับเงินสนับสนุนโครงการต่างๆ ด้านการดูแลรักษาสุขภาพ การรายงาน และการติดตามประเมินผลโครงการที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุนฯ
๘. ตรวจสอบการติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน หากหน่วยงานที่ขอรับเงินอุดหนุนไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเรียกเงินเท่าจำนวนที่อุดหนุนไปทั้งหมดคืน
๙. จัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน เป็นปัจจุบันและงบทะทบ ยอดเงินฝากธนาคาร หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร / Bank Statement / สมุดเงินฝากธนาคารทุกธนาคาร ของปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๑๐. ให้ดำเนินการแก้ไขเอกสารรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการในพระราชดำริด้าน
สาธารณสุข ตั้งแต่หมู่ที่ ๑-๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้ถูกต้อง
๑๑. ให้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงลายมือชื่อผู้มีสิทธิเบิกถอนเงินจากธนาคารของบัญชีเลขที่
๐๒๐๐๕๗๘๑๘๑๔๕๙ ชื่อบัญชี ธนาคารขยะสร้างความมั่นคงฯ
๑๒. ให้ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมและปรับปรุงในส่วนที่ไม่ถูกต้องให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่
กำหนด

เสนอแนะโปรดพิจารณาสั่งการตามควร การปฏิบัติงานในกิจกรรมงานจัดเก็บและขยะมูลฝอยและ
สิ่งปฏิกูล การขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบล
โคกกวาง เพื่อติดตามประเมินผลในรอบสิ้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อป้องกันและบรรเทาความเสียหาย
ที่อาจจะเกิดขึ้น หากหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดบึงกาฬหรือสำนักงาน
ตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดของประเทศไทย สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ
(ป.ป.ช.) เข้ามาตรวจสอบ เนื่องจากผู้บริหารได้พิจารณาสั่งการตามควรแล้ว ในการกำหนดแนวทางหรือ
มาตรฐานต่าง ๆ เพิ่มเติม เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้ลดลงหรือหมดไป โดยไม่ต้องดำเนินการหาตัวบุคคลเพื่อ
รับผิดชอบในความเสียหาย ดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ลงชื่อ)

(นางสาวยุพิน อินธวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด.....

(☒) อนุมัติให้ตรวจสอบ

() ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายพยุ เพียงแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ความเห็นนา.....

(☒) อนุมัติให้ตรวจสอบ

() ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายเฉลิม อุดมกันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง



รายงานผลการตรวจสอบ (ตามมาตราฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)

เรื่อง ตรวจสอบกิจกรรมการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกะวัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน : นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโคกกะวัง

สำเนาเรียน : ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกะวัง
: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ - กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ตรวจสอบโดย : นางสาวยุพิน อินธวงค์
วันที่ ๑๐ เดือน กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๘

สอบทานรายงานโดย : นางสาวยุพิน อินธวงค์
วันที่ ๒๐ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๘

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
งวดเดือน กุมภาพันธ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจสอบ ตรวจสอบกิจกรรมการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ
โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการกำจัดมูลฝอยที่เกิดขึ้นในเขต อบต.โคกกว้างได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๒. เพื่อให้ทราบว่ามี การป้องกันการแพร่กระจายเชื้อโรคสู่ประชาชน
๓. เพื่อให้ทราบว่า ได้ให้ประชาชนดำเนินการคัดแยกขยะมูลฝอย สามารถนำกลับมาใช้ประโยชน์
และปริมาณขยะมูลฝอยที่จะนำไปกำจัดอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับสภาพของท้องถิ่น
๔. เพื่อสอบถามการทำแบบรายงานโครงการอย่างถูกต้อง
๕. เพื่อสอบถามการคำนวณปริมาณขยะและการเบิกจ่ายฎีกา โครงการอย่างถูกต้อง
๖. เพื่อสอบถามการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน ในการบริหารจัดการขยะในชุมชน
๗. การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ อบจ./เทศบาล/อบต.ที่
สนับสนุนให้กับหน่วยงาน/องค์กร/ภาคประชาชน
๘. เอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๙. การตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบ ฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๑๐. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้สนับสนุน
และประชาชนได้รับประโยชน์
๑๑. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิก
จ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๑๒. เพื่อตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินสนับสนุนโครงการต่างๆที่หน่วยงาน/องค์กร/ภาคประชาชน
ที่ขอรับ เงินสนับสนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ อบจ./เทศบาล/
อบต.ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
๑๓. ตรวจสอบการจัดทำบันทึกข้อตกลงว่า เป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดหรือไม่
๑๔. เพื่อตรวจสอบเอกสารประกอบการขอรับเงินสนับสนุนโครงการต่างๆ ด้านการดูแลสุขภาพ
การรายงาน และการติดตามประเมินผลโครงการที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุน ฯ
๑๕. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๑๖. เพื่อตรวจสอบว่าจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน เป็นปัจจุบันหรือไม่ มีการงบทะทบ
ยอดเงินฝากธนาคาร หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร / Bank Statement / สมุดเงินฝาก
ธนาคารทุกธนาคาร
๑๗. มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน กรรมการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่ง
คณะกรรมการรับส่งเงินและคำสั่งต่างๆของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมหรือไม่

/ข้อมูลพื้นฐาน.....

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

ข้อมูลการเก็บเอกสารจากกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมและกองคลัง องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๖- ๓๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๗ ข้อมูล ณ วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๘

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

วิธีการตรวจสอบ การสอบทาน , การสัมภาษณ์ , การสุ่มตรวจเอกสาร และการคำนวณ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. แบบรายงานผลการบริหารจัดการขยะมูลฝอย (ส่งกำจัด ณ เทศบาลตำบลศรีพนา) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖
๒. โครงการกำจัดขยะมูลฝอยแบบฝังกลบตามหลักสุขาภิบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
 - ๒.๑ บันทึกข้อความ รายงานผลการเก็บขนขยะมูลฝอย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗
 - ๒.๒ แบบรายงานผลการเก็บขน ขยะมูลฝอย ตำบลโคกกว้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
๓. รายงานผลการดำเนินโครงการลดคัดแยกขยะ การใช้ประโยชน์จากขยะ และการจัดการขยะอันตรายประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗
๔. ตรวจฎีกาเบิกเงินรายจ่าย งานกำจัดขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล
๕. การขอรับเงินอุดหนุนประจำปีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๖. เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินที่หน่วยงานภายนอกหรือส่วนราชการที่ขอรับเงินสนับสนุนเข้ามาของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๗. รายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของส่วนราชการและรายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน รายงานงบกระหายอดประจำเดือน ต.ค.-ก.ย. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ: การจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ข้อตรวจพบ :

จากผลการสรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เรื่อง การจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ มีข้อสังเกตที่มึนัยสำคัญ ดังนี้

๑. คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-จ่ายเงินประจำวัน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน คำสั่งผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงิน คำสั่งผู้มีอำนาจในการเบิก-ถอนเงินธนาคาร คำสั่งผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค ให้ดำเนินการทำคำสั่งต่างๆเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

๒. ด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอย ไม่มีแผนประจำปี และประกาศของ อบต.เกี่ยวกับงานจัดการขยะมูลฝอย แผนและอัตรากำลังคนเสริมในกรณีที่พนักงานขาด ลา หรือป่วยและไม่มีการจัดทำแผนที่บริเวณจัดเก็บขยะมูลฝอย ไม่ได้จัดทำคู่มือและแผนผังกระบวนการจัดเก็บขยะ
๓. มีการบันทึกการใช้รถยนต์ส่วนบุคคล รถเก็บขยะมูลฝอยทะเบียน ๘๐-๑๕๑๓ ตามเวลาการออกเดินทางและเวลากลับถึงสำนักงานและลงระยะ กม.ไมล์ทุกครั้ง
๔. มีการรายงานประจำเดือนของการจัดการขยะมูลฝอย รายงานประจำปีแต่ยังไม่ได้สรุปเปรียบเทียบปริมาณขยะ ๓ ปี เพื่อและได้เห็นความชัดเจนว่าปริมาณขยะมูลฝอยเพิ่มขึ้นหรือลดลงไหมในแต่ละปีงบประมาณ
๕. การรายงานขยะมูลฝอย มฝ.๑ , มฝ.๒ ไม่ตรงกับเทศบาลศรีพนาลัยเก็บมาในแต่ละเดือน จึงทำให้ข้อมูลที่รายงานในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่นในระบบ (<http://info.dla.go.th>) จึงทำให้ข้อมูลที่รายงานในระบบไม่ถูกต้อง ตามรายงานดังต่อไปนี้

รายงานการเก็บขนขยะมูลฝอยประจำปีงบประมาณ 2567										คิดเป็นหน่วย: กิโลกรัม :100,000
อบต.โคกกว้าง					ทต.ศรีพนาลัย					หมายเหตุ
วันที่	เดือนปี	รถบรรทุก	ขยะอินทรีย์	ขยะรีไซเคิล	รวม	บันทึก/ตัน	บันทึก/ตัน	ส่วนต่าง	จำนวนรถบรรทุก	
23,49,10,11,15,17,19,24,25,26,30,31	ธ.ค.-66	14,377	1,732	268	16,377	19,650	23,270	-4,420	13,962	มีการขนขยะอินทรีย์ ๖๕ ตู จ.ศรีพนาลัย จ.กาฬสินธุ์
6,7,8,13,14,15,20,21,22	พ.ย.-66	14,278	3,008	245	16,531	16,570	17,430	-0,860	10,458	ไม่มีรถบรรทุกขยะอินทรีย์ ๖๕ ตู จ.ศรีพนาลัย จ.กาฬสินธุ์
4,6,7,12,13,14,18,19,20	ธ.ค.-66	14,262	1,528	232	16,020	16,020	16,020	-	9,612	
14,8,9,15,16,22,23,29,30	ธ.ค.-67	17,389	2,443	300	20,132	20,080	20,080	-	12,048	มีการขนขยะอินทรีย์ ๖๕ ตู จ.ศรีพนาลัย จ.กาฬสินธุ์
5,6,12,13,19,20,27,28	ก.พ.-67	17,308	3,170	233	20,711	20,410	19,510	0,900	11,706	มีการขนขยะอินทรีย์ ๖๕ ตู จ.ศรีพนาลัย จ.กาฬสินธุ์
4,5,11,12,19,19,25,26	มี.ค.-67	17,671	3,190	217	21,078	21,078	21,075	0,003	12,645	มีการขนขยะอินทรีย์ ๖๕ ตู จ.ศรีพนาลัย จ.กาฬสินธุ์
1,2,9,10,17,18,22,23,29,30	เม.ย.-67	21,011	4,505	271	25,587	25,587	24,700	0,887	14,820	มีการขนขยะอินทรีย์ ๖๕ ตู จ.ศรีพนาลัย จ.กาฬสินธุ์
7,8,13,15,20,21,27,28	พ.ค.-67	19,920	3,940	256	24,096	23,096	23,096	-	13,858	
4,5,10,11,17,18,24,25	มี.ย.-67	22,962	4,335	274	27,095	27,095	27,095	-	16,257	มีการขนขยะอินทรีย์ ๖๕ ตู จ.ศรีพนาลัย จ.กาฬสินธุ์
1,2,8,9,15,16,23,24,30,31	ธ.ค.-67	25,158	4,900	297	30,355	30,355	30,355	-	18,213	
5,6,13,16,19,20,26,27	ธ.ค.-67	19,302	3,550	229	23,081	23,251	23,250	0,001	13,950	มีการขนขยะอินทรีย์ ๖๕ ตู จ.ศรีพนาลัย จ.กาฬสินธุ์
2,3,9,10,16,17,23,24,30	ก.ย.-67	23,826	4,345	344	28,515	28,115	16,460	11,655	9,876	มีการขนขยะอินทรีย์ ๖๕ ตู จ.ศรีพนาลัย จ.กาฬสินธุ์
รวมข้อมูล 12 เดือน		223,944	39,344	3,046	266,334	270,507	262,341	8,166	157,404.60	

๖. ทางพนักงานขับรถขนขยะมูลฝอย ได้คำนวณรวมปริมาณขยะมูลฝอยที่เข้าสู่ระบบกำจัด (กิโลกรัม) มีข้อผิดพลาดเป็นจำนวนมากในแต่ละเดือนของปีงบประมาณนั้นและเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการคีย์ข้อมูลลงในระบบสารสนเทศของกรมส่งเสริมปกครองส่วนท้องถิ่นในระบบ(<http://info.dla.go.th>)
๗. โครงการลดคัดแยกขยะใช้ประโยชน์จากขยะและการจัดการขยะอันตราย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีการเบิกค่าอาหารกลางวันมื้อละ ๘๐ บาท ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในมองว่าเบิกค่าอาหารกลางวัน มีอัตราค่าอาหารที่สูง แต่ก็ไม่เกินระเบียบกระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม พ.ศ.๒๕๕๙ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๕๕) ข้อ ๑๙ (๑) ค่าอาหาร (ก) การฝึกอบรมที่จัด ๒ มื้อ ให้เบิกจ่ายค่าอาหารในลักษณะเหมาจ่ายไม่เกินคนละ ๘๐ บาท ต่อวัน (ข) ๑ มื้ออาหารเบิกในลักษณะเหมาจ่ายในอัตราไม่เกินคนละ ๑๖๐ บาทต่อวัน และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้าอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น

พ.ศ. ๒๕๕๗ ตาม ข้อ ๑๓ ให้เบิกจ่ายได้เท่าที่จ่ายจริงตามความจำเป็นและเหมาะสม และประหยัด บัญชีหมายเลข ๑ ,บัญชีหมายเลข ๕ แต่ต้องอยู่ในดุลยพินิจของหัวหน้าส่วนราชการหรือเจ้าของงบประมาณ ว่าเหมาะสม คัดค้าน ค่า ประหยัดถูกต้องตามระเบียบหรือไม่

๘. มีการเบิกจ่ายค่าวิทยากรในการอบรมโครงการลดคัดแยกขยะใช้ประโยชน์จากขยะและการจัดการขยะอันตราย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีการเบิกจ่ายวิทยากรเต็ม ๖ ชั่วโมง ซึ่งมีการเบิกจ่ายมากเกินไป แต่ไม่เกินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้าอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๒ (๑๒) ของข้อ ๑๗ ค่าใช้จ่ายตาม ๑๒ (๑๒) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังข้อ ๒ (ข) การฝึกอบรมบุคคลภายนอก วิทยากรที่เป็นบุคคลของรัฐให้ได้รับค่าสมนาคุณไม่เกินชั่วโมงละ ๖๐๐ บาท การขอรับเงินอุดหนุนของส่วนราชการโครงการในพระราชดำริ ด้านสาธารณสุข ปี ๒๕๖๗
๙. การกำหนดกลุ่มเป้าหมายในการฝึกอบรม ๓ กลุ่มเป้าหมาย ประชาชนทั่วไป ผู้นำชุมชน ครู นักเรียน ร้านค้าสถานประกอบการแต่ผู้เข้าร่วมอบรมจริงๆมีแค่ ครู นักเรียน เจ้าหน้าที่ ไม่ครบตามกลุ่มเป้าหมายที่กำหนด
๑๐. คณะกรรมการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานของโครงการต่างๆ ควรเพิ่มเติมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลมากกว่านี้ เพื่อให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องในการเบิกจ่ายและการติดตามการดำเนินโครงการหลังจากดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้ว เพื่อให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบ กฎเกณฑ์ที่กระทรวงกำหนด เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและลดข้อผิดพลาดในการทำงานให้มากที่สุด
๑๑. โครงการในพระราชดำริ ด้านสาธารณสุข ฎีกาเบิกจ่าย หมู่ที่ ๑-๙ ใบสำคัญรับเงินขาดลายเซ็นผู้จ่ายเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว บันทึกข้อตกลงการขอรับเงินสนับสนุนพยานผู้ขอรับเงินอุดหนุนโครงการจะต้องเป็น นายก อบต ปลัด อบต.และผอ.คลัง
๑๒. รายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข ของหมู่ที่ ๑-๙ มีการจัดการอบรมในวันและเวลาเดียวกัน มีการใช้ใบสำคัญรับเงินแทนใบเสร็จรับเงินในกรณีที่เป็นการร้านค้าหรือห้างหุ้นส่วน บริษัท บางหมู่บ้านใช้บิลเงินสดเป็นคำตอบแทนวิทยากร มีการกำหนดกลุ่มเป้าหมายในโครงการจัดอบรมไม่ครบถ้วน มีการเบิกค่าอาหารกลางวันมื้อละ ๘๐-๑๐๐ บาท ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในมองว่าเบิกค่าอาหารกลางวัน มีอัตราการเบิกจ่ายที่สูง แต่ก็ไม่เกินระเบียบกระทรวงการคลัง กำหนดว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม พ.ศ.๒๕๕๙ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๕๕) ข้อ ๑๙ (๑) ระยะเวลาในการดำเนินโครงการไม่ตรงกับเอกสารที่ขอรับเงินอุดหนุน ควรมีการตรวจสอบเอกสารรายงานผลการเบิกจ่ายเบิกจ่ายเงินของแต่ละหมู่บ้าน ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ก่อนนำส่งกองคลังเพื่อรอการตรวจสอบจากสำนักงานคลังจังหวัดและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินในแต่ละปีงบประมาณ
๑๓. ฎีกาเบิกเงิน กองทุนหลักประกันสุขภาพท้องถิ่นของ อบต.โคกกวาง ฎีกาที่ ๗/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือขอรับเงินอุดหนุนเข้ามา ใบเสร็จรับเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้วและไม่มีรายงานผลการเบิกจ่ายที่อุดหนุนส่วนราชการหรือกลุ่มผู้สูงอายุประจำหมู่บ้านโนนไพศาล ชมรม อสม.ตำบลโคกกวางของปี ๒๕๖๗ ฎีกาที่ ๘/๒๕๖๗ , ฎีกาที่ ๙/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือขอรับเงินอุดหนุนเข้ามา ไม่แนบโครงการขอรับเงินอุดหนุน ไม่มีใบเสร็จรับเงิน ฎีกาที่ ๑๐/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการและอนุกรรมการฯ มีการเบิกค่าตอบแทนเบี้ยประชุมให้จ้างเหมาบริการ ซึ่งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/วพ๙๖๓๖ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งจ้างเหมาบริการไม่สามารถเบิกเงินค่าตอบแทน

เบี้ยประชุมได้ ใบเสร็จรับเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ฎีกาที่ ๑๕/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือเชิญประชุม แต่มีการเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ฎีกาที่ ๑๖/๒๕๖๗ , ฎีกาที่ ๑๗/๒๕๖๗ มีการเบิกค่าจ้างเหมาควบคุมโรคไข้เลือดออก ให้กับบุคลากรของรัฐ จำนวน ๘,๐๐๐ บาทและ ๒,๐๐๐ บาท ตามระเบียบกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (ฉบับที่ ๒)พ.ศ.๒๕๖๑ ไม่สามารถเบิกได้ ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ฎีกาที่ ๑๘/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการและอนุกรรมการฯ มีการเบิกค่าตอบแทนเบี้ยประชุมให้จ้างเหมาบริการ ซึ่งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/วว ๙๖๓๖ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งจ้างเหมาบริการไม่สามารถเบิกเงินค่าตอบแทนเบี้ยประชุมได้ ใบเสร็จรับเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว

๑๔. ไม่มีการจัดทำบกระทบยอดกระทบยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗ และไม่มีการดำเนินการแต่งตั้งผู้ที่มีอำนาจในการเบิกจ่ายเงินและถอนเงินจากธนาคาร ไม่เปลี่ยนแปลงผู้มีอำนาจเบิกถอนเงินจากธนาคารให้เป็นปัจจุบันตามระเบียบกฎหมายกำหนด ไม่มีการทำบันทึกรายงานในกรณีเบิกจ่ายเงินที่เป็นฉาบปกิจงเคราะห์ของงานธนาคารขยะ ข้อมูล ณ วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

ประเภทบัญชี	เลขที่บัญชีธนาคาร	จำนวนเงินตามบัญชีธนาคาร	จำนวนเงินตามรายงานสถานะฯ
ธนาคารขยะสร้างควมมั่นคงฯ	๐๒๐๐๕๗๘๘๘๑๔๕๕	๑๒๑,๒๗๑.๕๑	ไม่ได้จัดทำ
ระบบบัญชีหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่น อบต. โคกกะวัง	๐๑๑๕๒๒๙๔๔๑๒๔	๕๑๐,๔๙๖.๖๐	ไม่ได้จัดทำ มีแต่รายงานรายปี
บัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ (LTC)	๐๒๐๑๑๙๙๙๙๙๙๙๙๙	๑๙,๗๑๒.๒๗	ไม่ได้จัดทำ

ความเสี่ยง

๑. เจ้าหน้าที่หรือบุคลากรกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบในระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้าอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๒ ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖ และตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/วว๙๖๓๖ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๒. พนักงานขับรถขนขยะมูลฝอย ได้คำนวณรวมปริมาณขยะมูลฝอยที่เข้าสู่ระบบกำจัด (กิโกรัม) มีข้อผิดพลาดเป็นจำนวนมากและเจ้าหน้าที่ไม่ตรวจสอบความถูกต้องก่อนรายงานให้ผู้บริหารทราบ

/๓.เจ้าหน้าที่.....

๓. เจ้าหน้าที่กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมและพนักงานขับรถขนขยะมูลฝอย ขาดการอบรมเกี่ยวกับกระทรวงมหาดไทยเรื่องการจัดการมูลฝอย พ.ศ.๒๕๖๐
๔. กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมไม่มีการรายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน รายงานงบกระทบยอดประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

ผลกระทบ

๑. รายงานผลรวมขนและเก็บขยะมูลฝอยต่างๆแต่ละเดือนให้แก่ผู้บังคับบัญชา ไม่ถูกต้อง
๒. เอกสารไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ส่งผลให้ผู้ตรวจสอบเอกสาร
๓. เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินที่หน่วยงานภายนอกหรือส่วนราชการที่ขอรับเงินสนับสนุนกับองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวางไม่ถูกต้องตามระเบียบ
๔. ผู้ปฏิบัติงานควรศึกษาระเบียบ หนังสือสั่งการต่างๆ เพื่อลดข้อผิดพลาดในการทำงาน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวางให้เกิดผลสัมฤทธิ์สูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง ตรวจสอบกิจกรรมการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมและปรับปรุงในส่วนที่ไม่ถูกต้องให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
๒. ทางพนักงานขับรถขนขยะมูลฝอย ได้คำนวณรวมปริมาณขยะมูลฝอยที่เข้าสู่ระบบกำจัด (กิโลกรัม) มีข้อผิดพลาดเป็นจำนวนมากและเจ้าหน้าที่กองสาธารณสุขไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องก่อนส่งรายงานในระบบ มฝ.๑ มฝ.๒ และรายงานให้ผู้บริหารทราบ
๒. การเขียนรายละเอียดแบบรายงานที่กรอข้อมูลไม่ชัดเจน
๓. พนักงานสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวางขาดการประชุมในเรื่องจัดเก็บขยะมูลฝอย
๔. ไม่มีการเปลี่ยนแปลงลายมือชื่อผู้มีสิทธิ เบิกถอนเงินจากธนาคารของบัญชีเลขที่ ๐๒๐๐๕๗๘๑๘๑๔๕๙ ชื่อบัญชี ธนาคารขยะสร้างความมั่นคงฯ
๕. เอกสารรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข ตั้งแต่หมู่ที่ ๑-๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีการจัดอบรมในวันเดียวกัน และให้แก่เอกสารรายงานให้ถูกต้อง
๖. ไม่มีการจัดทำงบกระทบยอดกระทบยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ของปีงบประมาณ ๒๕๖๗
 - ธนาคารขยะสร้างความมั่นคงฯ บัญชีเลขที่ ๐๒๐๐๕๗๘๑๘๑๔๕๙
 - ระบบบัญชีหลักประกันสุขภาพฯ อบต.โคกกวาง บัญชีเลขที่ ๐๑๑๕๒๒๙๔๙๑๒๔
 - บัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ (LTC) บัญชีเลขที่ ๐๒๐๑๑๙๙๙๓๙๘๗
๗. เสนอแนะให้ผู้บริหารท้องถิ่น หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการเพื่อกำชับทุกส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ
๘. เสนอแนะให้ผู้บริหาร หรือผู้มีอำนาจสั่งการ โปรดพิจารณาสั่งการให้ส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวางพิจารณาทบทวนสั่งการ ดังนี้

๒.๑ จัดวางระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับตรวจสอบกิจกรรมงานจัดเก็บและขยะมูลฝอย และสิ่งปฏิกูล เพื่อติดตามประเมินผลในรอบสิ้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป

- ๒.๒ แต่งงานให้กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมและพนักงานขับรถขนขยะมูลฝอยเพื่อแก้ไข
- ๒.๓ แต่งส่วนราชการองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวางของทางราชการเป็นไปอย่างประหยัดและเกิดประสิทธิภาพสูงสุด ต่อไป
- ๒.๔ แต่งส่วนราชการที่ขอรับเงินอุดหนุนจากองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวางในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ ต่อไป
- ๒.๕ เสนอแนะให้ทำบันทึกรายงานในกรณีเบิกจ่ายเงินที่เป็นฉาบปกงสงเคราะห์ของงานธนาคารขยะเพื่อสร้างความมั่นคงให้ครอบครัว
- ๒.๖ เสนอแนะโปรดพิจารณาสั่งการตามควร การเปลี่ยนแปลงลายมือชื่อผู้มีสิทธิเบิกถอนเงินจากธนาคารของบัญชีเลขที่ ๐๒๐๐๕๗๘๑๘๑๕๕๙ ชื่อบัญชี ธนาคารขยะสร้างความมั่นคงฯ ให้ดำเนินการจัดทำงบกระทบยอดกระทบยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ทั้ง ๓ บัญชีธนาคารและให้ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมและปรับปรุงในส่วนที่ไม่ถูกต้องของให้ถูกต้องของเงินอุดหนุนโครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข ตั้งแต่หมู่ที่ ๑-๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด เพื่อติดตามประเมินผลในรอบสิ้น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อป้องกันและบรรเทาความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น หากหน่วยตรวจสอบภายนอก เช่น สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดบึงกาฬหรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดของประเทศไทยและสำนักงานคณะกรรมการการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.) เข้ามาตรวจสอบ เนื่องจากผู้บริหารได้พิจารณาสั่งการตามควรแล้ว ในการกำหนดแนวทางหรือ มาตรฐานต่าง ๆ เพิ่มเติม เพื่อลดความเสี่ยงที่เกิดขึ้นให้ลดลงหรือหมดไป โดยไม่ต้องดำเนินการหาตัวบุคคลเพื่อรับผิดชอบในความเสียหายดังกล่าว

การติดตามผลการตรวจสอบ : (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานรหัส ๒๕๐๐)

หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดการติดตามผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง ตรวจสอบกิจกรรมการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ดังนี้

๑. กำหนดตรวจติดตามระบบควบคุมภายในกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ว่าได้ดำเนินการจัดวางระบบควบคุมภายในในเรื่องดังกล่าว

๒. กำหนดตรวจติดตามส่วนราชการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หรือในช่วงต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กระทรวงมหาดไทยเรื่องการจัดการมูลฝอย พ.ศ.๒๕๖๐ ให้สอดคล้องกับความเป็นจริง ตามข้อเสนอแนะ ทั้งนี้ หากดำเนินการแล้วเสร็จให้ส่วนราชการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม แจ้งเป็นหนังสือพร้อมรายละเอียดที่เกี่ยวข้อง ให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบในทันที

๓. กำหนดตรวจติดตาม กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ข้อเสนอแนะ ข้อ ๔ ข้อ ๕ ข้อ ๖ ข้อ ๒.๓ ข้อ ๒.๕ และข้อ ๒.๖ ในการดำเนินการจัดทำรายงานตามที่เสนอแนะและทบทวนมาตรการระเบียบต่างๆให้แล้วเสร็จ ภายใน ๓๐ วัน หลังจากได้รับสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในฉบับนี้แล้ว และให้ส่วนราชการทั้ง ๓ ส่วนราชการแจ้งให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบด้วย เพื่อจักได้รายงานให้ผู้บริหารทราบถึงการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ เรื่องการจัดทำและทบทวนมาตรการประหยัดพลังงานของแต่ละส่วนราชการ ต่อไป

๔. กำหนดตรวจติดตาม ส่วนราชการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ตามข้อเสนอแนะ ข้อ ๒ ข้อ ๒.๒ ตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เรื่อง ตรวจสอบกิจกรรมการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ในลำดับต่อไปทันที เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ให้สามารถปฏิบัติงานเกี่ยวกับมาตรฐานการจัดการขยะมูลฝอยและสิ่งปฏิกูล และการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข ได้อย่างถูกต้องเหมาะสม เป็นไปตามวิธีการที่กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนด เพื่อป้องกันความเสี่ยงหรือข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นให้ลดลงหรือหมดไป และปลอดภัยจากการถูกตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอก นั้นเอง

(ลงชื่อ)



ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางสาวยุพิน อินธุงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด.....



(ลงชื่อ)



(นายพยุ เพื่องแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ความเห็นนายก.....



(ลงชื่อ)



(นายเจลิ้ม อุดมกันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง โทร/โทรสาร ๐ ๔๒๔๙ ๙๐๐

ที่ บก ๗๖๕๑๒/๐๗

วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ต้นเรื่อง

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๐๐๐) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๑๐) เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบ และได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เรื่อง การเสนอและอนุมัติแผนตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐาน (รหัส ๒๓๐๐) เรื่อง การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ซึ่งได้สำเนาแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ทราบโดยทั่วกันเรียบร้อยแล้ว

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) กับส่วนราชการกองคลัง, สำนักปลัด, กองช่าง และกองสาธารณสุขฯ สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง เรื่อง ตรวจสอบกิจกรรมการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระหว่างวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ บก ๗๖๕๑๒/๐๑ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๘ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้คือ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการกำจัดมูลฝอยที่เกิดขึ้นในเขต อบต.โคกกวางได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีมาตรการป้องกันการแพร่กระจายเชื้อโรคสู่ประชาชน
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ให้ประชาชนดำเนินการคัดแยกขยะมูลฝอย สามารถนำกลับมาใช้ประโยชน์ และปริมาณขยะมูลฝอยที่จะนำไปกำจัดอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับสภาพของท้องถิ่น
๔. เพื่อสอบถามการทำแบบรายงานโครงการอย่างถูกวิธี
๕. เพื่อสอบถามการคำนวณปริมาณขยะและการเบิกจ่ายฎีกา โครงการอย่างถูกวิธี
๖. เพื่อสอบถามการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน ในการบริหารจัดการขยะในชุมชน
๗. การเบิกจ่ายเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่อบจ./เทศบาล/อบต. ที่สนับสนุนให้กับหน่วยงาน/องค์กร/ภาคประชาชน
๘. เอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง
๙. การตั้งงบประมาณหมวดเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

/๑๐. การเบิกจ่าย.....

๑๐. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นภารกิจที่อยู่ในอำนาจหน้าที่ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ผู้สนับสนุน และประชาชนได้รับประโยชน์
๑๑. การเบิกจ่ายเงินอุดหนุน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินการฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๖๖
๑๒. เพื่อตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินสนับสนุนโครงการต่างๆ ที่หน่วยงาน/องค์กร/ภาคประชาชน ที่ขอรับ เงินสนับสนุนจากกองทุนหลักประกันสุขภาพในระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ อบจ./เทศบาล/อบต.ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
๑๓. ตรวจสอบการจัดทำบันทึกข้อตกลงว่า เป็นไปตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดหรือไม่
๑๔. เพื่อตรวจสอบเอกสารประกอบการขอรับเงินสนับสนุนโครงการต่างๆ ด้านการดูแลรักษาสุขภาพ การรายงาน และการติดตามประเมินผลโครงการที่ขอรับเงินสนับสนุนจากกองทุนฯ
๑๕. เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๑๖. เพื่อตรวจสอบว่าจัดทำรายงานสถานะการเงินประจำวัน เป็นปัจจุบันหรือไม่ มีการงบทะทบ ยอดเงินฝากธนาคาร หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร / Bank Statement / สมุดเงินฝากธนาคารทุกธนาคาร
๑๗. มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน กรรมการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่ง คณะกรรมการรับส่งเงินและคำสั่งต่างๆของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมหรือไม่
๑๘. เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยหรือไม่
๑๙. เพื่อให้ทราบถึงปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมหรือไม่ เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ที่ได้รับจากผลการตรวจสอบนั้น เพื่อลดความเสี่ยงหรือปัญหาที่เกิดขึ้นจากการดำเนินงานในเรื่องดังกล่าว ให้ลดลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับหัวหน้าหน่วยรับตรวจ ดังนี้ หัวหน้าสำนักปลัด, ผู้อำนวยการกองคลัง, ผู้อำนวยการกองช่างและผู้อำนวยการกองสาธารณสุข ฯ เรียบร้อยแล้ว

พร้อมบันทึกฉบับนี้ จึงได้นำเสนอบทสรุปสำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เรื่อง ตรวจสอบกิจกรรมการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการโครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ปี พ.ศ.๒๕๖๗ งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ปรากฏตามเอกสารดังแนบ

ข้อกฎหมาย

๑. หนังสือด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว.๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑
๒. หนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว.๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๒
๓. หนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว.๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔
๔. หนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว.๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน (ฉบับที่ ๔) พ.ศ.๒๕๖๖
๕. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการขอรับเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙
๖. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการ เข้ารับการฝึกอบรมของเจ้าหน้าที่ ท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๗

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๔๐๐) ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เรื่อง ตรวจสอบกิจกรรมการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ปี พ.ศ.๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในเอกสาร ดังต่อไปนี้

๑. เห็นชอบลงนาม ในรายงานผลการตรวจสอบ ฯ และข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. เห็นชอบและอนุมัติ ให้หน่วยตรวจสอบภายใน ประชุมชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ จาก การตรวจสอบ ฯ ให้กับส่วนราชการกองคลัง , สำนักปลัด , กองช่าง และกองสาธารณสุข ฯ และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๘ ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง เวลา ๑๐.๐๐ น. เป็นต้นไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(ลงชื่อ).....

(นางสาวยุพิน อินธวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

☒ (เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะตามผู้ตรวจสอบภายใน)

☐ อื่นๆ.....

(ลงชื่อ).....

(นายพยุ เพียงแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

☒ (เห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะตามผู้ตรวจสอบภายใน)

☐ อื่นๆ.....

(ลงชื่อ).....

(นายเฉลิม อุดมกันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง โทร/โทรสาร ๐๔๒-๔๙๙๐-๐๑

ที่ บก ๗๖๕๑๒/๐๓

วันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอเชิญประชุมชี้แจงสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง , รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง , ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง, รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง , หัวหน้าสำนักปลัด , หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ , ผู้อำนวยการกองคลัง , ผู้อำนวยการกองการศึกษาและวัฒนธรรม , ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม และเจ้าหน้าที่ที่มีส่วนเกี่ยวข้อง

ต้นเรื่อง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) และตรวจสอบตามแผนปฏิบัติการงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๒๐๐) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ครั้งที่ ๑ กับส่วนราชการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง เรื่อง การตรวจสอบการดำเนินการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ระหว่างวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึง วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ บก ๗๖๕๑๒ /๐๑ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๒๐๐-๒๓๐๐) เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด แต่ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้ เนื่องจากตรวจสอบพบว่า มีข้อบกพร่องในการดำเนินงานเกี่ยวกับการฎีกาเบิกจ่าย การจัดการงานเก็บขยะมูลฝอย การรายงานในระบบสารสนเทศ มฝ.๑, มฝ.๒ และการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข คำสั่งและรายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวันและกระหนบยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗ ของธนาคารขยะมูลฝอยและโครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข เอกสารรายงานอื่นๆที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติและได้รับความเห็นชอบจากท่านนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง และท่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวางให้ดำเนินการตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) จัดประชุมชี้แจงสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบภายในครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ ที่เป็นสาระสำคัญ เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ให้เกิดผลสัมฤทธิ์ในการปฏิบัติงานอย่างสูงสุด ตามแนวทางและวิธีการที่กฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง กำหนด

ข้อกฎหมาย

มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

มาตรฐาน รหัส ๒๓๐๐ : การปฏิบัติงาน

ผู้ตรวจสอบภายในต้องระบุ วิเคราะห์ ประเมินผล และจัดเก็บข้อมูลให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายให้บรรลุตามวัตถุประสงค์

มาตรฐาน รหัส ๒๔๐๐ : การรายงานผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายอย่างทันทั่วทั้งที่

๒๔๑๐ : หลักเกณฑ์ในการรายงานผลการตรวจสอบ

รายงานผลการตรวจสอบต้องประกอบด้วย วัตถุประสงค์ ขอบเขต และผลการตรวจสอบ

๒๔๑๐.A๑ : การรายงานผลการตรวจสอบต้องมีผลการตรวจสอบซึ่งผลการตรวจนั้น จะรวมถึงข้อสรุป ข้อเสนอแนะ และแผนการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานที่เหมาะสม อย่างไรก็ตาม ความคิดเห็นของผู้ตรวจสอบภายในที่เสนอนั้น จะได้คำนึงถึงความคาดหวังของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ คณะกรรมการตรวจสอบ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนต้องมีข้อมูลสนับสนุนที่เพียงพอ น่าเชื่อถือ มีความเกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์

ข้อพิจารณา/ข้อเสนอแนะ

หน่วยตรวจสอบภายใน จิงขอเรียนเชิญท่านและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เข้าร่วมรับฟังการประชุมชี้แจงสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากหน่วยตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) ในวันที่ศุกร์ที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๘ เวลา ๑๐.๐๐ น ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดเข้าร่วมประชุมโดยพร้อมเพรียงกัน ต่อไป

(ลงชื่อ)

(นางสาวยุพิน อินธวัช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

(ลงชื่อ)

(นายพยุ เพียงแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

(ลงชื่อ)

(นายเฉลิม อุดมกันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

ทราบ ได้รับสำเนาบันทึกข้อความฉบับนี้จากหน่วยตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

นายก อบต.โคกกวาง

ลงชื่อ.....วันที่ 19.13.68.

รองนายก อบต.โคกกวาง

ลงชื่อ.....วันที่ 19/3/68

ปลัด อบต.โคกกวาง

ลงชื่อ.....วันที่ 18/3/68

รองปลัด อบต.โคกกวาง

ลงชื่อ.....วันที่ 20.07.68

หัวหน้าสำนักปลัด

ลงชื่อ.....วันที่ 18/3/68

หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ

ลงชื่อ.....วันที่ 18/3/68

ผู้อำนวยการกองคลัง

ลงชื่อ.....วันที่ 18/3/68

ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ

ลงชื่อ.....วันที่ 18/3/68

กองสาธารณสุขฯ

ลงชื่อ.....วันที่ 18/3/68

ระเบียบวาระการประชุม
(ประชุมปิดการตรวจสอบฯ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส 2300)
หน่วยตรวจสอบภายใน
ครั้งที่ 1/2568
วันอังคาร ที่ 20 เดือน มีนาคม พ.ศ. 2568
เวลา 10.00 น
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกแก้ว

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบและดำเนินการ

3.1 การสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบครั้งที่ 1/2568 เรื่อง การตรวจสอบการดำเนินการ ฎีกาเบิกจ่ายการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอย การขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข รายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวันและกระทบยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2566 - กันยายน 2567 ของธนาคารขยะมูลฝอยและโครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกแก้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ระเบียบวาระที่ 4 เรื่องอื่น ๆ

รายชื่อผู้เข้าประชุมการชี้แจงสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ในวันที่ 20 มีนาคม 2568 ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

รายชื่อผู้เข้าประชุม	ตำแหน่ง	ลายเซ็น
นายเฉลิม อุดมกันต์	นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง	
นายอภิเดช พรหมพิมพ์	รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง	
นายพยุ เพียงแก้ว	ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง	
นายธงชัย คำสำลี	รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง	
นายธรรมรัตน์ ผลจันทร์	หัวหน้าสำนักปลัด	
นายพุทธิพงษ์ กันยาง	หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ	
นางสุรียรัตน์ ไตรนิคม	นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง	
นางสาวศมลวรรณ ผลจันทร์	นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
นางสาววิยะดา สุทธิประภา	นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ	
นางสาวสโรชา แพงมาพรหม	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	
นางสาวยุพิน อินธวัช	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	
นายโชติ กันหาประกอบ	พนักงานจ้างเหมาบริการ	



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

ที่ บก ๗๖๙๑๒ / ๐๕

วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการประชุมปิดตรวจ เรื่อง การตรวจสอบการดำเนินการ ฎีกาเบิกจ่ายการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข ของปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ได้ดำเนินการเข้าทำการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เรื่อง การตรวจสอบการดำเนินการ ฎีกาเบิกจ่ายการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข ของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ในระหว่างวันที่ ๑๐-๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง และได้เชิญนายก รองนายก ปลัด รองปลัด หัวหน้าสำนักปลัด หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ ผู้อำนวยการกองคลัง ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรมและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเข้าร่วมประชุมตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๘ นั้น

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ได้สรุปรายงานการปิดประชุม เรื่อง การตรวจสอบการดำเนินการ ฎีกาเบิกจ่ายการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข ของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นแล้วตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางสาวยุพิน อินธวัชค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง.....

ลงชื่อ

(นายพยุห์ เพียงแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

(☒) ทราบ

() ไม่ทราบ เพราะ.....

ลงชื่อ

(นายเฉลิม อุดมกันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

ทวน
Camp

รายงานการประชุม
(ประชุมปิดการตรวจสอบฯ ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๓๐๐)
หน่วยตรวจสอบภายใน
ครั้งที่ ๑/๒๕๖๘
วันอังคาร ที่ ๒๐ เดือน มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๘
เวลา ๑๐.๐๐ น
ณ ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ผู้เข้าร่วมประชุม

๑. นายเฉลิม อุดมกันต์	ตำแหน่ง นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง
๒. นายอภิเดช พรหมพิมพ์	ตำแหน่ง รองนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง
๓. นายพยุ เพียงแก้ว	ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง
๔. นายธงชัย คำสำลี	ตำแหน่ง รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง
๕. นางสาวศมลวรรณ ผลจันทร์	ตำแหน่ง รก.ผู้อำนวยการกองการศึกษาฯ และวัฒนธรรม
๖. นางสาววิยะดา สุทธิประภา	ตำแหน่ง นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ
๗. นางสาวยุพิน อินธวัช	ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๘. นายโชติ กันหาประกอบ	ตำแหน่ง พนักงานจ้างเหมาบริการ

ผู้ไม่เข้าร่วมประชุม

๑. นางธรรมรัตน์ ผลจันทร์	ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักปลัด
๒. นายพุทธิพงษ์ กันยาง	ตำแหน่ง หัวหน้าฝ่ายอำนวยการ
๓. นางสุริย์รัตน์ ไตรนิคม	ตำแหน่ง รก.ผู้อำนวยการกองคลัง
๔. นางสาวสโรชา แพงมาพรหม	ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

เริ่มประชุมเวลา

เวลา ๑๐.๐๐ น.

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

- ไม่มี -

ระเบียบวาระที่ ๓

เรื่องเพื่อทราบและดำเนินการ

๓.๑ การสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เรื่อง การตรวจสอบการดำเนินการ ฎีกาเบิกจ่ายการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอย การขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข รายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวันและกระทบยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗ ของธนาคารขยะมูลฝอยและโครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

รายงานการเก็บขนขยะมูลฝอยประจำปีงบประมาณ 2567							คิดเป็นหน่วย : กิโลกรัม : 100,000			
อันดับโครงการ						ชุด ครึ่งหน้า				หมายเหตุ
วันที่	เดือนปี	รถบรรทุก	ขยะอินทรีย์	ขยะรีไซเคิล	รวม	บันทึก/เก็บ	ส่งตัว/เก็บ	ถ่ายเท/เก็บ		
23,4,9,10,11,16,17,18,24,25,26,30,31	ต.ค.-66	14,377	1,732	268	16,377	19,990	23,270	4,420	13,962	มีรถบรรทุกคันที่ 09 09 09 4 คันที่เก็บขยะอินทรีย์ไว้ที่ท่ารถไม่ครบถ้วน
6,7,8,13,14,15,20,21,22	พ.ย.-66	14,278	2,008	245	16,531	16,570	17,430	0,860	10,459	ไม่มีรถบรรทุกคันที่ 1411,67 จึงทำให้รถไม่ครบถ้วน
4,6,7,12,13,14,19,19,20	ธ.ค.-66	14,260	1,526	232	16,020	16,020	16,020	-	9,612	
3,4,8,9,15,16,22,23,29,30	ม.ค.-67	17,389	2,443	300	20,131	20,080	20,080	-	12,048	ไม่มีรถบรรทุกส่งขยะอินทรีย์จากโรงงานไปเก็บ
4,6,12,13,19,20,27,28	ก.พ.-67	17,008	3,170	233	20,411	20,410	19,510	0,900	11,706	ไม่มีรถบรรทุกส่งขยะอินทรีย์จากโรงงานไปเก็บ
4,5,11,12,19,19,25,26	มี.ค.-67	17,671	3,190	217	21,078	21,078	21,078	0,003	12,645	ไม่มีรถบรรทุกส่งขยะอินทรีย์จากโรงงานไปเก็บ
12,9,10,17,19,22,23,29,30	เม.ย.-67	21,011	4,305	271	25,587	25,597	24,700	0,897	16,320	มีรถบรรทุกส่งขยะอินทรีย์ 22 คัน และ 67 คันวันที่ 30 และ 67 ซึ่งขาดไม่ครบจึงรายงานส่งขอคืนเงิน
7,8,13,15,20,21,27,28	พ.ค.-67	16,920	3,940	236	21,096	21,096	21,096	-	13,859	
4,5,10,11,17,19,24,25	มิ.ย.-67	22,962	4,335	274	27,095	27,095	27,095	-	16,257	มีรถบรรทุกคันที่ 10 คัน 67 คันที่บันทึกเลขรถใน 2 คัน เดือน มิ.ย.67 3,670 กก. รวมยอดคันที่ 4,146 กก. ซึ่งอยู่ที่รวมกับ 2 คันคือ 3,760 กก.
12,8,9,15,16,23,24,30,31	ก.ค.-67	25,159	4,900	297	30,355	30,355	30,355	-	18,213	
5,6,13,16,19,20,26,27	ส.ค.-67	19,302	3,550	229	23,081	23,251	23,250	0,001	13,750	มีรถบรรทุกคันที่ 13,27 คัน 67 คันที่บันทึกเลขรถใน 2 คัน เดือน ส.ค.67 4,105 กก. รวมยอดคันที่ 3,935 กก. ซึ่งอยู่ที่รวมกับ 2 คันคือ 4,105 กก.
2,3,9,10,16,17,23,24,30	ก.ย.-67	23,626	4,245	244	28,115	28,115	16,460	11,655	9,876	มีรถบรรทุกคันที่ 09,20,22,23,24,25,26,27,28,29,30,31,32,33,34,35,36,37,38,39,40,41,42,43,44,45,46,47,48,49,50,51,52,53,54,55,56,57,58,59,60,61,62,63,64,65,66,67,68,69,70,71,72,73,74,75,76,77,78,79,80,81,82,83,84,85,86,87,88,89,90,91,92,93,94,95,96,97,98,99,100,101,102,103,104,105,106,107,108,109,110,111,112,113,114,115,116,117,118,119,120,121,122,123,124,125,126,127,128,129,130,131,132,133,134,135,136,137,138,139,140,141,142,143,144,145,146,147,148,149,150,151,152,153,154,155,156,157,158,159,160,161,162,163,164,165,166,167,168,169,170,171,172,173,174,175,176,177,178,179,180,181,182,183,184,185,186,187,188,189,190,191,192,193,194,195,196,197,198,199,200,201,202,203,204,205,206,207,208,209,210,211,212,213,214,215,216,217,218,219,220,221,222,223,224,225,226,227,228,229,230,231,232,233,234,235,236,237,238,239,240,241,242,243,244,245,246,247,248,249,250,251,252,253,254,255,256,257,258,259,260,261,262,263,264,265,266,267,268,269,270,271,272,273,274,275,276,277,278,279,280,281,282,283,284,285,286,287,288,289,290,291,292,293,294,295,296,297,298,299,300,301,302,303,304,305,306,307,308,309,310,311,312,313,314,315,316,317,318,319,320,321,322,323,324,325,326,327,328,329,330,331,332,333,334,335,336,337,338,339,340,341,342,343,344,345,346,347,348,349,350,351,352,353,354,355,356,357,358,359,360,361,362,363,364,365,366,367,368,369,370,371,372,373,374,375,376,377,378,379,380,381,382,383,384,385,386,387,388,389,390,391,392,393,394,395,396,397,398,399,400,401,402,403,404,405,406,407,408,409,410,411,412,413,414,415,416,417,418,419,420,421,422,423,424,425,426,427,428,429,430,431,432,433,434,435,436,437,438,439,440,441,442,443,444,445,446,447,448,449,450,451,452,453,454,455,456,457,458,459,460,461,462,463,464,465,466,467,468,469,470,471,472,473,474,475,476,477,478,479,480,481,482,483,484,485,486,487,488,489,490,491,492,493,494,495,496,497,498,499,500,501,502,503,504,505,506,507,508,509,510,511,512,513,514,515,516,517,518,519,520,521,522,523,524,525,526,527,528,529,530,531,532,533,534,535,536,537,538,539,540,541,542,543,544,545,546,547,548,549,550,551,552,553,554,555,556,557,558,559,560,561,562,563,564,565,566,567,568,569,570,571,572,573,574,575,576,577,578,579,580,581,582,583,584,585,586,587,588,589,590,591,592,593,594,595,596,597,598,599,600,601,602,603,604,605,606,607,608,609,610,611,612,613,614,615,616,617,618,619,620,621,622,623,624,625,626,627,628,629,630,631,632,633,634,635,636,637,638,639,640,641,642,643,644,645,646,647,648,649,650,651,652,653,654,655,656,657,658,659,660,661,662,663,664,665,666,667,668,669,670,671,672,673,674,675,676,677,678,679,680,681,682,683,684,685,686,687,688,689,690,691,692,693,694,695,696,697,698,699,700,701,702,703,704,705,706,707,708,709,710,711,712,713,714,715,716,717,718,719,720,721,722,723,724,725,726,727,728,729,730,731,732,733,734,735,736,737,738,739,740,741,742,743,744,745,746,747,748,749,750,751,752,753,754,755,756,757,758,759,760,761,762,763,764,765,766,767,768,769,770,771,772,773,774,775,776,777,778,779,780,781,782,783,784,785,786,787,788,789,790,791,792,793,794,795,796,797,798,799,800,801,802,803,804,805,806,807,808,809,810,811,812,813,814,815,816,817,818,819,820,821,822,823,824,825,826,827,828,829,830,831,832,833,834,835,836,837,838,839,840,841,842,843,844,845,846,847,848,849,850,851,852,853,854,855,856,857,858,859,860,861,862,863,864,865,866,867,868,869,870,871,872,873,874,875,876,877,878,879,880,881,882,883,884,885,886,887,888,889,890,891,892,893,894,895,896,897,898,899,900,901,902,903,904,905,906,907,908,909,910,911,912,913,914,915,916,917,918,919,920,921,922,923,924,925,926,927,928,929,930,931,932,933,934,935,936,937,938,939,940,941,942,943,944,945,946,947,948,949,950,951,952,953,954,955,956,957,958,959,960,961,962,963,964,965,966,967,968,969,970,971,972,973,974,975,976,977,978,979,980,981,982,983,984,985,986,987,988,989,990,991,992,993,994,995,996,997,998,999,1000,1001,1002,1003,1004,1005,1006,1007,1008,1009,1010,1011,1012,1013,1014,1015,1016,1017,1018,1019,1020,1021,1022,1023,1024,1025,1026,1027,1028,1029,1030,1031,1032,1033,1034,1035,1036,1037,1038,1039,1040,1041,1042,1043,1044,1045,1046,1047,1048,1049,1050,1051,1052,1053,1054,1055,1056,1057,1058,1059,1060,1061,1062,1063,1064,1065,1066,1067,1068,1069,1070,1071,1072,1073,1074,1075,1076,1077,1078,1079,1080,1081,1082,1083,1084,1085,1086,1087,1088,1089,1090,1091,1092,1093,1094,1095,1096,1097,1098,1099,1100,1101,1102,1103,1104,1105,1106,1107,1108,1109,1110,1111,1112,1113,1114,1115,1116,1117,1118,1119,1120,1121,1122,1123,1124,1125,1126,1127,1128,1129,1130,1131,1132,1133,1134,1135,1136,1137,1138,1139,1140,1141,1142,1143,1144,1145,1146,1147,1148,1149,1150,1151,1152,1153,1154,1155,1156,1157,1158,1159,1160,1161,1162,1163,1164,1165,1166,1167,1168,1169,1170,1171,1172,1173,1174,1175,1176,1177,1178,1179,1180,1181,1182,1183,1184,1185,1186,1187,1188,1189,1190,1191,1192,1193,1194,1195,1196,1197,1198,1199,1200,1201,1202,1203,1204,1205,1206,1207,1208,1209,1210,1211,1212,1213,1214,1215,1216,1217,1218,1219,1220,1221,1222,1223,1224,1225,1226,1227,1228,1229,1230,1231,1232,1233,1234,1235,1236,1237,1238,1239,1240,1241,1242,1243,1244,1245,1246,1247,1248,1249,1250,1251,1252,1253,1254,1255,1256,1257,1258,1259,1260,1261,1262,1263,1264,1265,1266,1267,1268,1269,1270,1271,1272,1273,1274,1275,1276,1277,1278,1279,1280,1281,1282,1283,1284,1285,1286,1287,1288,1289,1290,1291,1292,1293,1294,1295,1296,1297,1298,1299,1300,1301,1302,1303,1304,1305,1306,1307,1308,1309,1310,1311,1312,1313,1314,1315,1316,1317,1318,1319,1320,1321,1322,1323,1324,1325,1326,1327,1328,1329,1330,1331,1332,1333,1334,1335,1336,1337,1338,1339,1340,1341,1342,1343,1344,1345,1346,1347,1348,1349,1350,1351,1352,1353,1354,1355,1356,1357,1358,1359,1360,1361,1362,1363,1364,1365,1366,1367,1368,1369,1370,1371,1372,1373,1374,1375,1376,1377,1378,1379,1380,1381,1382,1383,1384,1385,1386,1387,1388,1389,1390,1391,1392,1393,1394,1395,1396,1397,1398,1399,1400,1401,1402,1403,1404,1405,1406,1407,1408,1409,1410,1411,1412,1413,1414,1415,1416,1417,1418,1419,1420,1421,1422,1423,1424,1425,1426,1427,1428,1429,1430,1431,1432,1433,1434,1435,1436,1437,1438,1439,1440,1441,1442,1443,1444,1445,1446,1447,1448,1449,1450,1451,1452,1453,1454,1455,1456,1457,1458,1459,1460,1461,1462,1463,1464,1465,1466,1467,1468,1469,1470,1471,1472,1473,1474,1475,1476,1477,1478,1479,1480,1481,1482,1483,1484,1485,1486,1487,1488,1489,1490,1491,1492,1493,1494,1495,1496,1497,1498,1499,1500,1501,1502,1503,1504,1505,1506,1507,1508,1509,1510,1511,1512,1513,1514,1515,1516,1517,1518,1519,1520,1521,1522,1523,1524,1525,1526,1527,1528,1529,1530,1531,1532,1533,1534,1535,1536,1537,1538,1539,1540,1541,1542,1543,1544,1545,1546,1547,1548,1549,1550,1551,1552,1553,1554,1555,1556,1557,1558,1559,1560,1561,1562,1563,1564,1565,1566,1567,1568,1569,1570,1571,1572,1573,1574,1575,1576,1577,1578,1579,1580,1581,1582,1583,1584,1585,1586,1587,1588,1589,1590,1591,1592,1593,1594,1595,1596,1597,1598,1599,1600,1601,1602,1603,1604,1605,1606,1607,1608,1609,1610,1611,1612,1613,1614,1615,1616,1617,1618,1619,1620,1621,1622,1623,1624,1625,1626,1627,1628,1629,1630,1631,1632,1633,1634,1635,1636,1637,1638,1639,1640,1641,1642,1643,1644,1645,1646,1647,1648,1649,1650,1651,1652,1653,1654,1655,1656,1657,1658,1659,1660,1661,1662,1663,1664,1665,1666,1667,1668,1669,1670,1671,1672,1673,1674,1675,1676,1677,1678,1679,1680,1681,1682,1683,1684,1685,1686,1687,1688,1689,1690,1691,1692,1693,1694,1695,1696,1697,1698,1699,1700,1701,1702,1703,1704,1705,1706,1707,1708,1709,1710,1711,1712,1713,1714,1715,1716,1717,1718,1719,1720,1721,1722,1723,1724,1725,1726,1727,1728,1729,1730,1731,1732,1733,1734,1735,1736,1737,1738,1739,1740,1741,1742,1743,1744,1745,1746,1747,1748,1749,1750,1751,1752,1753,1754,1755,1756,1757,1758,1759,1760,1761,1762,1763,1764,1765,1766,1767,1768,1769,1770,1771,1772,1773,1774,1775,1776,1777,1778,1779,1780,1781,1782,1783,1784,1785,1786,1787,1788,1789,1790,1791,1792,1793,1794,1795,1796,1797,1798,1799,1800,1801,1802,1803,1804,1805,1806,1807,1808,1809,1810,1811,1812,1813,1814,1815,1816,1817,1818,1819,1820,1821,1822,1823,1824,1825,1826,1827,1828,1829,1830,1831,1832,1833,1834,1835,1836,1837,1838,1839,1840,1841,1842,1843,1844,1845,1846,1847,1848,1849,1850,1851,1852,1853,1854,1855,1856,1857,1858,1859,1860,1861,1862,1863,1864,1865,1866,1867,1868,1869,1870,1871,1872,1873,1874,1875,1876,1877,1878,1879,1880,1881,1882,1883,1884,1885,1886,1887,1888,1889,1890,1891,1892,1893,1894,1895,1896,1897,1898,1899,1900,1901,1902,1903,1904,1905,1906,1907,1908,1909,1910,1911,1912,1913,1914,1915,1916,1917,1918,1919,1920,1921,1922,1923,1924,1925,1926,1927,1928,1929,1930,1931,1932,1933,1934,1935,1936,1937,1938,1939,1940,1941,1942,1943,1944,1945,1946,1947,1948,1949,1950,1951,1952,1953,1954,1955,1956,1957,1958,1959,1960,1961,1962,1963,1964,1965,1966,1967,1968,1969,1970,1971,1972,1973,1974,1975,1976,1977,1978,1979,1980,1981,1982,1983,1984,1985,1986,1987,1988,1989,1990,1991,1992,1993,1994,1995,1996,1997,1998,1999,2000,2001,2002,2003,2004,2005,2006,2007,2008,2009,2010,2011,2012,2013,2014,2015,2016,2017,2018,2019,2020,2021,2022,2023,2024,2025,2026,2027,2028,2029,2030,2031,2032,2033,2034,2035,2036,2037,2038,2039,2040,2041,2042,2043,2044,2045,2046,2047,2048,2049,2050,2051,2052,2053,2054,2055,2056,2057,2058,2059,2060,2061,2062,2063,2064,2065,2066,2067,2068,2069,2070,2071,2072,2073,2074,2075,2076,2077,2078,2079,2080,2081,2082,2083,2084,2085,2086,2087,2088,2089,2090,2091,2092,2093,2094,2095,2096,2097,2098,2099,2100,2101,2102,2103,2104,2105,2106,2107,2108,2109,2110,2111,2112,2113,2114,2115,2116,2117,2118,2119,2120,2121,2122,2123,2124,2125,2126,2127,2128,2129,2130,2131,2132,2133,2134,2135,2136,2137,2138,2139,2140,2141,2142,2143,2144,2145,2146,2147,2148,2149,2150,2151,2152,2153,2154,2155,2156,2157,2158,2159,2160,2161,2162,2163,2164,2165,2166,2167,2168,2169,2170,2171,2172,2173,2174,2175,2176,2177,2178,2179,2180,2181,2182,2183,2184,2185,2186,2187,2188,2189,2190,2191,2192,2193,2194,2195,2196,2197,2198,2199,2200,2201,2202,2203,2204,2205,2206,2207,2208,2209,2210,2211,2212,2213,2214,2215,2216,2217,2218,2219,2220,2221,2222,2223,2224,2225,2226,2227,2228,2229,2230,2231,2232,2233,2234,2235,2236,2237,2238,2239,2240,2241,2242,2243,2244,2245,2246,2247,2248,2249,2250,2251,2252,2253,2254,2255,2256,2257,2258,2259,2260,2261,2262,2263,2264,2265,2266,2267,2268,2269,2270,2271,2272,2273,2274,2275,2276,2277,2278,2279,2280,2281,2282,2283,2284,2285,2286,2287,2288,2289,2290,2291,2292,2293,2294,2295,2296,2297,2298,2299,2300,2301,2302,2303,2304,2305,2306,2307,2308,2309,2310,2311,2312,2313,2314,2315,2316,23

๖. โครงการลดคัดแยกขยะใช้ประโยชน์จากขยะและการจัดการขยะอันตราย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีการเบิกค่าอาหารกลางวันมือละ ๘๐ บาท ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในมองว่าเบิกค่าอาหารกลางวัน มีอัตราการเบิกจ่ายที่สูง แต่ก็ไม่เกินระเบียบกระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม พ.ศ. ๒๕๕๙ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ .ศ.๒๕๕๕) ข้อ ๑๙ (๑) ค่าอาหาร (ก) การฝึกอบรมที่จัด ๒ มือ ให้เบิกจ่ายค่าอาหารในลักษณะเหมาจ่ายไม่เกินคนละ ๘๐ บาท ต่อวัน (ข) ๑ มือ อาหารเบิกในลักษณะเหมาจ่ายในอัตราไม่เกินคนละ ๑๖๐ บาทต่อวัน และระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้าอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ตาม ข้อ ๑๓ ให้เบิกจ่ายได้เท่าที่จ่ายจริงตามความจำเป็นและเหมาะสม และประหยัด บัญชีหมายเลข ๑ ,บัญชีหมายเลข ๕ แต่ต้องอยู่ในดุลยพินิจของหัวหน้าส่วนราชการหรือเจ้าของงบประมาณ ว่าเหมาะสม คำนวณ ประหยัดถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๗. มีการเบิกจ่ายค่าวิทยากรในการอบรมโครงการลดคัดแยกขยะใช้ประโยชน์จากขยะและการจัดการขยะอันตราย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีการเบิกค่าวิทยากรเพิ่ม ๖ ชั่วโมง ซึ่งมีการเบิกจ่ายมากเกินไป แต่ไม่เกินตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้าอบรมของเจ้าหน้าที่ท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๑๒ (๑๒) ของข้อ ๑๗ ค่าใช้จ่ายตาม ๑๒ (๑๒) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังข้อ ๒ (ข) การฝึกอบรมบุคคลภายนอก วิทยากรที่เป็นบุคคลของรัฐให้ได้รับค่าสมนาคุณไม่เกินชั่วโมงละ ๖๐๐ บาท การขอรับเงินอุดหนุนของส่วนราชการโครงการในพระราชดำริ ด้านสาธารณสุข ปี ๒๕๖๗
๘. การกำหนดกลุ่มเป้าหมายในการฝึกอบรม ๓ กลุ่มเป้าหมาย ประชาชนทั่วไป ผู้นำชุมชน ครู นักเรียน ร้านค้าสถานประกอบการแต่ผู้เข้าร่วมอบรมจริงๆมีแค่ ครู นักเรียน เจ้าหน้าที่ ไม่ครบตามกลุ่มเป้าหมายที่กำหนด
๙. คณะกรรมการรายงานและติดตามผลการดำเนินงานของโครงการต่างๆ ควรเพิ่มเติมคณะกรรมการติดตามและประเมินผลมากกว่านี้ เพื่อให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องในการเบิกจ่ายและการติดตามการดำเนินโครงการหลังจากดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้ว เพื่อให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบ กฎเกณฑ์ที่กระทรวงกำหนด เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อองค์กรและลดข้อผิดพลาดในการทำงานให้มากที่สุด
- ๑๐.โครงการในพระราชดำริ ด้านสาธารณสุข ฎีกาเบิกจ่าย หมู่ที่ ๑-๙ ใบสำคัญรับเงินขาดลายเซ็นผู้จ่ายเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว บันทึกข้อตกลงการขอรับเงินสนับสนุนพยานผู้ขอรับเงินอุดหนุนโครงการจะต้องเป็น นายก อบต ปลัด อบต.และผอ.คลัง
- รายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข ของหมู่ที่ ๑-๙ มีการจัดการอบรมในวันและเวลาเดียวกัน มีการใช้ใบสำคัญรับเงินแทนใบเสร็จรับเงินในกรณีที่ร้านค้าหรือห้างหุ้นส่วน บริษัท บางหมู่บ้านใช้เงินสดเป็นค่าตอบแทนวิทยากร มีการกำหนดกลุ่มเป้าหมายในโครงการจัดอบรมไม่ครบถ้วน มีการเบิกค่าอาหารกลางวันมือละ ๘๐-๑๐๐ บาท ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในมองว่าเบิกค่าอาหารกลางวัน มีอัตราการเบิกจ่ายที่สูง แต่ก็ไม่เกินระเบียบกระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยค่า

ใช้ในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม พ.ศ.๒๕๕๙ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕) ข้อ ๑๙ (๑) ระยะเวลาในการดำเนินโครงการไม่ตรงกับเอกสารที่ขอรับเงินอุดหนุน ควรมีการตรวจสอบเอกสารรายงานผลการเบิกจ่ายเบิกจ่ายเงินของแต่ละหมู่บ้านให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยเงินอุดหนุนขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ ก่อนนำส่งกองคลังเพื่อรอการตรวจสอบจากสำนักงานคลังจังหวัดและสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินในแต่ละปีงบประมาณ

๑๑. ฎีกาเบิกเงิน กองทุนหลักประกันสุขภาพท้องถิ่นของ อบต.โคกกวาง ฎีกาที่ ๗/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือขอรับเงินอุดหนุนเข้ามา ใบเสร็จรับเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้วและไม่มีรายงานผลการเบิกจ่ายที่อุดหนุนส่วนราชการหรือกลุ่มผู้สูงอายุประจำหมู่บ้านโนนไพศาล ชมรมอสม.ตำบลโคกกวางของปี ๒๕๖๗ ฎีกาที่ ๘/๒๕๖๗ , ฎีกาที่ ๙/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือขอรับเงินอุดหนุนเข้ามา ไม่แนบโครงการขอรับเงินอุดหนุน ไม่มีใบเสร็จรับเงิน ฎีกาที่ ๑๐/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการและอนุกรรมการฯ มีการเบิก
๑๒. คำตอบแทนเบี้ยประชุมให้จ้างเหมาบริการ ซึ่งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/วว๙๖๓๖ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
๑๓. ซึ่งจ้างเหมาบริการไม่สามารถเบิกเงินคำตอบแทนเบี้ยประชุมได้ ใบเสร็จรับเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ฎีกาที่ ๑๕/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือเชิญประชุม แต่มีการเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ฎีกาที่ ๑๖/๒๕๖๗ , ฎีกาที่ ๑๗/๒๕๖๗ มีการเบิกค่าจ้างเหมาควบคุมโรคไข้เลือดออกให้กับบุคลากรของรัฐ จำนวน ๘,๐๐๐ บาทและ ๒,๐๐๐ บาท ตามระเบียบกองทุนหลักประกันสุขภาพระดับท้องถิ่นหรือพื้นที่ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๑ ไม่สามารถเบิกได้ ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ฎีกาที่ ๑๘/๒๕๖๗ ไม่มีหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการและอนุกรรมการฯ มีการเบิกคำตอบแทนเบี้ยประชุมให้จ้างเหมาบริการ ซึ่งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/วว๙๖๓๖ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งจ้างเหมาบริการไม่สามารถเบิกเงินคำตอบแทนเบี้ยประชุมได้ ใบเสร็จรับเงินไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว
๑๔. ไม่มีการจัดทำบกระทยอดกระทยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗ และไม่มีการดำเนินการแต่งตั้งคำสั่งผู้มีอำนาจในการเบิกจ่ายเงินและถอนเงินจากธนาคาร ไม่เปลี่ยนแปลงผู้มีอำนาจเบิกถอนเงินจากธนาคารให้เป็นปัจจุบันตามระเบียบ กฎหมายกำหนด ไม่มีการทำบันทึกรายงานในกรณีเบิกจ่ายเงินที่เป็นฉาปนกิจสงเคราะห์ของงานธนาคารขยะ ข้อมูล ณ วันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘

ประเภทบัญชี	เลขที่บัญชีธนาคาร	จำนวนเงินตาม บัญชีธนาคาร	จำนวนเงินตาม รายงานสถานะฯ
ธนาคารขยะสร้างความ มั่นคงฯ	๐๒๐๐๕๗๘๑๘๑๔๕๕	๑๒๑,๒๗๑.๕๑	ไม่ได้จัดทำ
ระบบบัญชีหลักประกัน สุขภาพระดับท้องถิ่น อบต.โคกกวาง	๐๑๑๕๒๒๙๔๙๑๒๔	๕๑๐,๔๙๖.๖๐	ไม่ได้จัดทำ มีแต่ รายงานรายปี
บัญชีกองทุน หลักประกันสุขภาพฯ (LTC)	๐๒๐๑๑๙๙๙๓๙๘๗	๑๙,๗๑๒.๒๗	ไม่ได้จัดทำ

มติที่ประชุม

รับทราบ

๑. ให้ดำเนินการจัดทำงบกระทบยอดกระทบยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ของ
ปีงบประมาณ ๒๕๖๗
 - ธนาคารขยะสร้างความมั่นคงฯ บัญชีเลขที่ ๐๒๐๐๕๗๘๑๘๑๔๕๕
 - ระบบบัญชีหลักประกันสุขภาพฯ อบต.โคกกวาง บัญชีเลขที่ ๐๑๑๕๒๒๙๔๙๑๒๔
 - บัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ (LTC) บัญชีเลขที่ ๐๒๐๑๑๙๙๙๓๙๘๗
๒. ให้ดำเนินการแก้ไขเอกสารรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการในพระราชดำริด้าน
สาธารณสุข ตั้งแต่หมู่ที่ ๑-๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้ถูกต้อง
๓. ให้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงลายมือชื่อผู้มีสิทธิเบิกถอนเงินจากธนาคารของบัญชีเลขที่
๐๒๐๐๕๗๘๑๘๑๔๕๕ ชื่อบัญชี ธนาคารขยะสร้างความมั่นคงฯ
๔. ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมและปรับปรุงในส่วนที่ไม่ถูกต้องให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่
กำหนด

ระเบียบวาระที่ ๔ เรื่องอื่น ๆ

หน่วยตรวจสอบภายใน แจ้งติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน กับส่วนราชการกอง
สาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม จากรายงานผลการตรวจสอบภายในครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ ซึ่งต้อง
ปรับปรุงแก้ไขตามที่ได้แจ้งในที่ประชุมไว้ในเกณฑ์การติดตามผลการตรวจสอบ ฯ จนกว่าจำ
ดำเนินการแก้ไขเสร็จสิ้น ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘

ที่ประชุม

รับทราบ

เลิกประชุม เวลา ๑๖.๐๐ น.



ลงชื่อ.....

(นางสาวยุพิน อินรุงศ์)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
ผู้บันทึกรายงานการประชุม



ลงชื่อ.....

(นายพยุ เฟียงแก้ว)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

การประชุมปิดตรวจ เรื่อง การตรวจสอบการดำเนินการ ฎีกาเบิกจ่ายการจัดการงานเก็บ
ขยะมูลฝอย การขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข
เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2568





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง โทร/โทรสาร ๐ ๔๒๔๙ ๙๐๐๑

ที่ บก ๗๖๔๑๒ /๐๑ วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอแจ้งการตรวจสอบกิจกรรมงานจัดเก็บและขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนประจำปีของส่วน
ราชการ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน นายก อบต.โคกกวาง, ปลัด อบต.โคกกวาง, หัวหน้าสำนักปลัด อบต. และผู้อำนวยการกองสาธารณสุข
และสิ่งแวดล้อม

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบ (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตามมาตรฐาน (รหัส ๒๐๒๐) เมื่อวันที่ ๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ในกิจกรรมการตรวจสอบ เรื่อง การตรวจสอบกิจกรรมงานจัดเก็บและขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนประจำปีของส่วนราชการของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระหว่างวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ รายละเอียดตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน (มาตรฐานรหัส ๒๒๐๐) แนบท้ายนี้

เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบ (ตามมาตรฐานรหัส ๒๓๐๐) ของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนและมีประสิทธิภาพในการตรวจสอบ จึงขอให้ส่วนราชการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง อำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติหน้าที่ของหน่วยตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจัดเตรียมเอกสารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง สำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ ต่อไป

ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ข้อ ๒๑ : หน้าที่หน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอความร่วมมือจากกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง จัดส่งเอกสารให้หน่วยตรวจสอบภายใน ภายใน วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. แบบรายงานผลการบริหารจัดการจัดการขยะมูลฝอย (ส่งกำจัด ณ เทศบาลตำบลศรีพนา) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. โครงการกำจัดขยะมูลฝอยแบบฝังกลบตามหลักสุขาภิบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๒.๑ บันทึกข้อความ รายงานผลการเก็บขนขยะมูลฝอย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๒.๒ แบบรายงานผลการเก็บขน ขยะมูลฝอย ตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๓. รายงานผลการดำเนินโครงการลดคัดแยกขยะ การใช้ประโยชน์จากขยะ และการจัดการขยะอันตรายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๔. การขอรับเงินอุดหนุนประจำปีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๕. เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินที่หน่วยงานภายนอกหรือส่วนราชการที่ขอรับเงินสนับสนุนเข้ามาของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

๖. รายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของส่วนราชการและรายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน รายงานงบกระทียอดประจำเดือน ต.ค.-ก.ย. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

/จึงเรียนมา.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการ

ลงชื่อ)

(นางสาวยุพิน อินธวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด.....

(☒) อนุมัติให้ตรวจสอบ

() ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายพยุ เพียงแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ความเห็นนายก.....

(☒) อนุมัติให้ตรวจสอบ

() ไม่อนุมัติ เพราะ.....

(ลงชื่อ)

(นายเฉลิม อุดมกันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ได้รับแผนปฏิบัติการ การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘

จากหน่วยตรวจสอบภายใน เรียบร้อยแล้ว

ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม.....ผู้รับข้อมูล.....

หน่วยตรวจสอบภายใน
แผนการปฏิบัติงานการตรวจสอบ (Engagement Plan)

หน่วยรับตรวจ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่จะตรวจสอบ การตรวจสอบกิจกรรมงานจัดเก็บและขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนประจำปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการกำจัดมูลฝอยที่เกิดขึ้นในเขต อบต.โคกกวางได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีมาตรการป้องกันการแพร่กระจายเชื้อโรคสู่ประชาชน
๓. เพื่อให้ทราบว่าได้ให้ประชาชนดำเนินการคัดแยกขยะมูลฝอย สามารถนำกลับมาใช้ประโยชน์ และปริมาณขยะมูลฝอยที่จะนำไปกำจัดอย่างมีประสิทธิภาพและสอดคล้องกับสภาพของท้องถิ่น
๔. เพื่อสอบถามการทำแบบรายงานโครงการอย่างถูกต้อง
๕. เพื่อสอบถามการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของประชาชน ในการบริหารจัดการขยะในชุมชน
๖. เพื่อสอบถามการขอรับเงินอุดหนุนต่างๆว่าถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน

การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงินและการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบ(เอกสาร และหรือสิ่งที่เราจะเก็บหรือจะตรวจ)

๑. แบบรายงานผลการบริหารจัดการขยะมูลฝอย (ส่งกำจัด ณ เทศบาลตำบลศรีพนา) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
๒. โครงการกำจัดขยะมูลฝอยแบบฝังกลบตามหลักสุขาภิบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
 - ๒.๑ บันทึกข้อความ รายงานผลการเก็บขนขยะมูลฝอย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
 - ๒.๒ แบบรายงานผลการเก็บขน ขยะมูลฝอย ตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗
๓. รายงานผลการดำเนินโครงการลดคัดแยกขยะ การใช้ประโยชน์จากขยะ และการจัดการขยะอันตรายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๔. การขอรับเงินอุดหนุนประจำปีของส่วนราชการของกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๕. เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินที่หน่วยงานภายนอกขอรับเงินสนับสนุนเข้ามาเกี่ยวกับงานสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗
๖. รายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนของส่วนราชการและรายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวัน รายงานงบกระทบยอดประจำเดือน ต.ค.-ก.ย. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗

การจัดสรรทรัพยากร

๑. งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี -

๒. บุคลากรที่เข้าตรวจ จำนวน ๑ คน ประกอบด้วย

๒.๑ นางสาวยุพิน อินธวัช ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๘ ถึง วันที่ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๘ รวมจำนวน ๑๕ วัน

แนวทางการปฏิบัติงาน (แนวทางการตรวจสอบ/รายละเอียด ขั้นตอน/วิธีการการปฏิบัติงานตรวจสอบ)

ลำดับ ที่	ส่วนราชการ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบ	ระยะเวลาในการตรวจ
๑.	กองสาธารณสุข และสิ่งแวดล้อม	การตรวจสอบกิจกรรมงานจัดเก็บ และขยะมูลฝอย ภายในประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๑. ตรวจสอบแบบรายงานผลการ บริหารจัดการขยะมูลฝอย (ส่งกำจัด ณ เทศบาลตำบลศรีพนา) ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ๒. ตรวจสอบโครงการกำจัดขยะมูล ฝอยแบบฝังกลบตามหลักสุขาภิบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ๒.๑ ตรวจสอบบันทึก ข้อความ รายงานผลการเก็บขนขยะ มูลฝอย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ๒.๒ ตรวจสอบแบบรายงาน ผลการเก็บขน ขยะมูลฝอย ตำบล โคกกว้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ๓. ตรวจสอบรายงานผลการดำเนิน โครงการลดคัดแยกขยะ การใช้ ประโยชน์จากขยะ และการจัดการ ขยะอันตรายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ๔. การขอรับเงินอุดหนุนประจำปี ของส่วนราชการ ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗ ๕. เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินที่ หน่วยงานภายนอกขอรับเงิน สนับสนุนเข้ามา ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗ ๖. รายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุน ของส่วนราชการและรายงานสถานะ เงินคงเหลือประจำวัน รายงานงบ กระทบบยอดประจำเดือน ต.ค.-ก.ย. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗	 นางสาวยุพิน อินธูวงศ์ นักวิชาการตรวจสอบภายใน ปฏิบัติการ	๑๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๘ถึง วันที่ ถึง ๒๘ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๘ รวมจำนวน ๑๕ วัน เวลา ๐๙.๐๐ – ๑๖.๐๐น. (เว้นวันหยุดราชการ) เอกสารที่ต้องใช้ในการตรวจ ๑.โครงการกำจัดขยะมูลฝอย แบบฝังกลบตามหลักสุขาภิบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗ ๑. บันทึกข้อความ รายงานผลการเก็บขนขยะมูล ฝอย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และ ประจำปี งบประมาณ ๒๕๖๗ ๒. แบบรายงานผล การเก็บขน ขยะมูลฝอย ตำบล โคกกว้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ๒. ฎีกาเบิกจ่ายเงินค่ากำจัดขยะ มูลฝอยและสิ่งปฏิกูล ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๗ จากกองคลัง ๓. เอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับ การตรวจสอบกิจกรรมงาน จัดเก็บและขยะมูลฝอย และ เอกสารการการขอรับเงิน สนับสนุนของหน่วยงานอื่น รายงานการใช้จ่ายเงิน ประจำเดือนรายงานสถานะเงิน คงเหลือประจำวัน รายงานงบ กระทบบยอดประจำเดือน Bank statement ตั้งแต่เดือน ต.ค.-ก.ย.๖๗ ของกอง สาธารณสุข ฯลฯ

๔

(นางสาวยุพิน อินธวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หมายเหตุ ขอให้เจ้าหน้าที่จัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับตอบข้อซักถามและชี้แจงข้อเท็จจริงประกอบการตรวจสอบ หากประสงค์จะขอเลื่อนการตรวจสอบให้แจ้งล่วงหน้าก่อนการตรวจสอบไม่น้อยกว่า ๑ วัน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายในจะได้ทำการปรับแผนการตรวจสอบ ต่อไป



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง โทร/โทรสาร ๐๔๒-๔๙๙๐๐๑

ที่ บก ๗๖๙๑๒ /๑๐

วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง , ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง , รองปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง , หัวหน้าสำนักปลัด , หัวหน้าฝ่ายอำนวยการและผู้อำนวยการกองทุกกอง

ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และได้ออกประกาศ ว่าด้วยการติดตามรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ได้สั่งการไปแล้ว ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบกำหนด ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบภายใน รายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง เพื่อทราบและพิจารณา

ดังนั้น เพื่อให้หน่วยตรวจสอบภายใน สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ปฏิบัติหน้าที่ได้ถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เพื่อประเมินระบบควบคุมภายใน และประเมินระบบการบริหารจัดการความเสี่ยง ขององค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง ให้สามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่มีอยู่ให้น้อยลงหรืออยู่ในระดับที่ยอมรับได้ จึงให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามแบบฟอร์มที่แนบให้ทราบภายในกำหนดเวลาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวยุพิน อินธวงศ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด.....

☒ อนุมัติให้ติดตาม

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ.....

(นายพยุ เพียงแก้ว)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ความเห็นนายก.....

☒ อนุมัติให้ติดตาม

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ.....

(นายเฉลิม อุดมกันต์)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง



ประกาศองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ฉบับที่ ๑ /๒๕๖๘

เรื่อง การติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน
การจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริ
ด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับ
หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ : มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐ การติดตามผล หัวหน้าหน่วยงาน
ตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการ
ตรวจสอบ ซึ่งหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้เกิด
ความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอใน
รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตาม
ข้อเสนอแนะ จึงออกประกาศ ว่าด้วยการติดตามการรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วย
ตรวจสอบภายใน จากรายงานผลการตรวจสอบที่แจ้งให้สำนัก/กองแก้ไขตามข้อเสนอแนะที่นายกองค์การ
บริหารส่วนตำบลโคกกวาง ได้สั่งการไปแล้ว ดังต่อไปนี้

๑. การติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน เมื่อครบ
กำหนด ๓๐ วันนับจากวันที่ส่งรายงานให้สำนัก/กอง ให้ติดตามผลดังนี้

(๑) กรณีสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับผลการดำเนินการ ให้หน่วยตรวจสอบภายในติดตามทวง
ถามโดยให้สำนัก/กอง ตอบกลับภายใน ๗ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๒) หากสำนัก/กอง ไม่ตอบกลับภายในเวลาตามข้อ (๑) ให้ติดตามทวงถามโดยให้สำนัก/
กอง ตอบกลับภายใน ๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือ

(๓) หากยังไม่มีรายงานตอบกลับและได้มีการทวงถาม ๒ ครั้งแล้ว ให้หน่วยตรวจสอบ
ภายใน รายงานต่อนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง เพื่อพิจารณาต่อไป

๒. ให้หน่วยตรวจสอบภายในรายงานผลการติดตามตามข้อ ๑ อย่างน้อยปีละ ๒ ครั้ง ต่อ
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง เพื่อทราบและพิจารณา

ประกาศ ณ วันที่ ๑ เดือน พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๘

(นายเฉลิม อุดมกันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ที่ บก ๗๖๔๑๒ / ๑๑

วันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ติดตามการรายงานผลการตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ผู้อำนวยการกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม

ตามหนังสือหน่วยตรวจสอบภายใน ที่บก ๗๖๔๑๒/๐๑ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘ เรื่องรายงานการตรวจสอบเรื่อง การจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยให้ กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในแล้ว รายงานให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานการตรวจสอบ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ยังมิได้รับรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากกองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อมแต่อย่างใด จึงขอให้กองสาธารณสุขและสิ่งแวดล้อม รายงานผลการดำเนินการให้หน่วยตรวจสอบภายในทราบ ภายในวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๘

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ลงชื่อ.....

(นางสาวยุพิน อินธรงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด.....

☒ อนุมัติให้ดำเนินการ ☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ.....

(นายพยุ เพียงแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ความเห็นนายก.....

☒ อนุมัติให้ดำเนินการ ☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ.....

(นายเฉลิม อุดมกันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

นางสาววิยะดา สุทธิประภา
นักวิชาการสาธารณสุข

14 พ.ค. 2568

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

เลขที่รายงานผลการตรวจสอบ ๒๕๐๐/๐๑.....

เรื่องที่ตรวจ/ ประเด็น	ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบ ภายใน	การปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายใน	เอกสาร/หลักฐาน อ้างอิง
ตรวจสอบกิจกรรม การจัดการงานเก็บ ขยะมูลฝอยและการ ขอรับเงินอุดหนุน ส่วนราชการ โครงการใน พระราชดำริด้าน สาธารณสุข องค์การบริหารส่วน ตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗	๑.ให้ดำเนินการจัดทำงบกระทบ ยอตกระทบยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ของ ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ -ธนาคารขยะสร้างความมั่นคงฯ -ระบบบัญชีหลักประกันสุขภาพฯ อบต.โคกกวาง -บัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ (LTC) ๒.ให้ดำเนินการแก้ไข เอกสารรายงานการใช้จ่ายเงิน อุดหนุนโครงการในพระราชดำริ ด้านสาธารณสุข ตั้งแต่หมู่ที่ ๑-๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้ ถูกต้อง ๓.ให้ดำเนินการเปลี่ยนแปลง ลายมือชื่อผู้มีสิทธิ์เบิกถอนเงินจาก ธนาคารของบัญชีเลขที่ ๐๒๐๐๕๗๘๑๘๑๔๕๙ ชื่อบัญชี ธนาคารขยะสร้างความมั่นคงฯ ๔.ดำเนินการแก้ไขเพิ่มเติมและ ปรับปรุงในส่วนที่ไม่ถูกต้องให้ ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่ กำหนด	หน่วยตรวจสอบได้ทำ กระดาษทำการสรุปผลการ ตรวจสอบแนะนำและส่ง แบบฟอร์มรายงานต่างๆให้ จนท.ที่รับผิดชอบในการ ปฏิบัติงานและควร ตรวจสอบความถูกต้องของ รายงานเพื่อลดข้อผิดพลาด ในการทำงาน เพื่อให้การ ปฏิบัติงานถูกต้องตาม เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย เงินอุดหนุน อบท. พ.ศ. ๒๕๕๙ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๓ / ระเบียบกระทรวงมหาดไทย เรื่องการจัดการมูลฝอย พ.ศ.๒๕๖๐/ระเบียบ กระทรวงมหาดไทย ว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเข้าอบรมของ จนท. อบท. พ.ศ. ๒๕๕๗/ระเบียบ กระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษ ของ อบท. พ.ศ.๒๕๖๖	๑.เอกสารฎีกาเบิกจ่าย โครงการใน พระราชดำริฯ ๒.เอกสารรูปภาพ ๓.การสุ่มตรวจเอกสาร ชั้กถาม ๔.เอกสารฎีกา เบิกจ่าย สปสช. ๕.สมุดบัญชีธนาคาร ของกองสาธารณสุข ๑.เอกสารฎีกาเบิกจ่าย โครงการใน พระราชดำริฯ

ลงชื่อ.....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ/ผู้รายงาน

(นางสาวยุพิน อินธวัช)

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

/จึงเรียนมาเพื่อ.....

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวยุพิน อินธวงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัด.....

☒ อนุมัติให้ดำเนินการ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ.....

(นายพยุ เพียงแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง

ความเห็นนายก.....

☒ อนุมัติให้ดำเนินการ

☐ ไม่อนุมัติ เพราะ.....

ลงชื่อ.....

(นายเฉลิม อุดมกันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกว้าง