



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง โทร/โทรสาร ๐๔๒-๔๙๙๐-๐๑

ที่ บก ๗๖๙๑๒/๐๓

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 ๗๖๙๑๒ /๐๑ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๘

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๒๐๐-๒๓๐๐) เสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด แต่ยังไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบได้ เนื่องจากตรวจสอบพบว่า มีข้อบกพร่องในการดำเนินงานเกี่ยวกับการฎีกาเบิกจ่าย การจัดการงานเก็บขยะมูลฝอย การรายงานในระบบสารสนเทศ มฟ.๑, มฟ.๒ และการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข คำสั่งและรายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวันและกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร 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

ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายอย่างทันทั่วทั้ง

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.....

20.06.68

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 ห้องประชุมองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ระเบียบวาระที่ ๑ เรื่องแจ้งให้ที่ประชุมทราบ

ระเบียบวาระที่ ๒ เรื่องรับรองรายงานการประชุมครั้งที่แล้ว

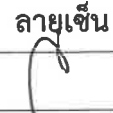
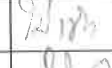
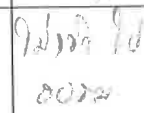
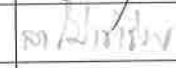
ระเบียบวาระที่ ๓ เรื่องเพื่อทราบและดำเนินการ

3.1 การสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบครั้งที่ 1/2568 เรื่อง การตรวจสอบการดำเนินการ ฎีกาเบิกจ่ายการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอย การขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข รายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวันและกระทบยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ตั้งแต่เดือน ตุลาคม 2566 - กันยายน 2567 ของธนาคารขยะมูลฝอยและโครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง 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	
นางสุรีย์รัตน์ ไตรนิคม	นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองคลัง	
นางสาวศมลวรรณ ผลจันทร์	นักวิชาการศึกษาปฏิบัติการ รักษาการแทน ผู้อำนวยการกองการศึกษา ศาสนาและวัฒนธรรม	
นางสาววิยะดา สุทธิประภา	นักวิชาการสาธารณสุขปฏิบัติการ	
นางสาวสโรชา แพงมาพรหม	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	
นางสาวยุพิน อินธวงศ์	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน	
นายโชติ กันหาประกอบ	พนักงานจ้างเหมาบริการ	



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ที่ บก ๗๖๙๑๒ / ๐๕

วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานการประชุมปิดตรวจ เรื่อง การตรวจสอบการดำเนินการ ฎีกาเบิกจ่ายการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข ของปีงบประมาณ ๒๕๖๗

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

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

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ได้สรุปรายงานการปิดประชุม เรื่อง การตรวจสอบการดำเนินการ ฎีกาเบิกจ่ายการจัดการงานเก็บขยะมูลฝอยและการขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข ของปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เสร็จสิ้นแล้วตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ลงชื่อ

(นางสาวยุพิน อินธวัช)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง.....

ลงชื่อ

(นายพยุ เพียงแก้ว)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ความเห็นของนายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

(☒) ทราบ

() ไม่ทราบ เพราะ.....

ลงชื่อ

(นายเฉลิม อุดมกันต์)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง

ทนาย
Camp

รายงานการประชุม
(ประชุมเปิดการตรวจสอบ 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 รายงานสถานะเงินคงเหลือประจำวันและกระหนบยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗ ของธนาคารขยะมูลฝอยและโครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข องค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในครั้งที่ ๑/๒๕๖๘ เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปข้อตรวจพบดังนี้

๑. คำสั่งมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบ คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับ-จ่ายเงินประจำวัน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน คำสั่งผู้มีอำนาจลงรายมือชื่อในใบเสร็จรับเงิน คำสั่งผู้มีอำนาจในการเบิก-ถอนเงินธนาคาร คำสั่งผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค ให้ดำเนินการทำคำสั่งต่างๆเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖
๒. ด้านการบริหารจัดการขยะมูลฝอย ไม่มีแผนประจำปี และประกาศของ อบต.เกี่ยวกับงานจัดการขยะมูลฝอย แผนและอัตรากำลังคนเสริมในกรณีที่พนักงานขาด ลา หรือป่วยและ ไม่มีการจัดทำแผนที่บริเวณจัดเก็บขยะมูลฝอย 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. โคกกร้าง					ต. ศรีพนาลัย					
วันที่	เดือน/ปี	แบบฉบับ	ขยะอินทรีย์	ขยะรีไซเคิล	รวม	บันทึก/คัน	บันทึก/คัน	ส่วนตัวคัน	จำนวนคัน	หมายเหตุ
๒3,4,9,10,11,16,17,18,24,25,26,30,31	ต.ค.-66	14,377	1,732	268	16,377	18,950	23,270	4,320	13,942	มีการขนขยะอินทรีย์ ๑๖๐๐ กิโลกรัม บันทึกวันที่ ๑๖ ต.ค. ๖๖
๑,7,8,13,14,15,20,21,22	พ.ย.-66	14,278	2,008	245	16,531	16,570	17,435	0,865	10,458	มีการขนขยะอินทรีย์ 1,111 กิโลกรัม บันทึกวันที่ ๑๖ พ.ย. ๖๖
4,6,7,12,13,14,18,19,20	ธ.ค.-66	14,262	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	20,132	20,080	20,080	-	12,048	มีการขนขยะอินทรีย์ ๑๖๐๐ กิโลกรัม บันทึกวันที่ ๑๖ ม.ค. ๖๗
5,6,11,12,13,19,20,27,28	ก.พ.-67	17,009	3,170	233	20,411	20,410	19,518	0,900	11,706	มีการขนขยะอินทรีย์ ๑๖๐๐ กิโลกรัม บันทึกวันที่ ๑๖ ก.พ. ๖๗
4,5,11,12,19,19,25,26	มี.ค.-67	17,671	3,190	217	21,078	21,078	21,078	0,000	12,645	มีการขนขยะอินทรีย์ ๑๖๐๐ กิโลกรัม บันทึกวันที่ ๑๖ มี.ค. ๖๗
1,2,9,10,17,18,22,23,29,30	เม.ย.-67	21,011	4,305	271	25,587	25,587	24,700	0,887	14,820	มีการขนขยะอินทรีย์ ๑๖๐๐ กิโลกรัม บันทึกวันที่ ๑๖ เม.ย. ๖๗
7,8,13,15,20,21,27,28	พ.ค.-67	18,920	3,940	236	23,096	23,096	23,096	-	13,858	
4,5,10,11,17,18,24,25	มิ.ย.-67	20,962	4,335	274	25,571	25,571	25,571	-	16,257	มีการขนขยะอินทรีย์ ๑๖๐๐ กิโลกรัม บันทึกวันที่ ๑๖ มิ.ย. ๖๗
1,2,8,9,15,16,23,24,30,31	ก.ค.-67	25,159	4,900	297	30,355	30,355	30,355	-	18,213	
3,6,13,16,19,20,26,27	ส.ค.-67	19,302	3,550	229	23,081	23,251	23,250	0,001	13,950	มีการขนขยะอินทรีย์ ๑๖๐๐ กิโลกรัม บันทึกวันที่ ๑๖ ส.ค. ๖๗
๒3,9,10,16,17,23,24,30	ก.ย.-67	23,626	4,245	244	28,115	28,115	16,460	11,655	9,878	มีการขนขยะอินทรีย์ ๑๖๐๐ กิโลกรัม บันทึกวันที่ ๑๖ ก.ย. ๖๗
รวมข้อมูลทั้ง 12 เดือน		225,964	39,344	3,046	267,878	270,507	262,941	8,166	157,404.80	

๖. โครงการลดคัดแยกขยะใช้ประโยชน์จากขยะและการจัดการขยะอันตราย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีการเบิกค่าอาหารกลางวันมือละ ๘๐ บาท ซึ่งหน่วยตรวจสอบภายในมองว่าเบิกค่าอาหารกลางวัน มีอัตราการเบิกจ่ายที่สูง แต่ก็ไม่เกินระเบียบกระทรวงการคลังกำหนดว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม พ.ศ. ๒๕๕๙ (แก้ไขเพิ่มเติม ฉบับที่ ๓ พ.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 คุ่มค่า ประหยัดถูกต้องตามระเบียบหรือไม่
๗. มีการเบิกจ่ายค่าวิทยากรในการอบรมโครงการลดคัดแยกขยะใช้ประโยชน์จากขยะและการจัดการขยะอันตราย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ มีการเบิกค่าวิทยากรเต็ม 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 ควรเพิ่มเติม คณะกรรมการติดตามและประเมินผลมากกว่านี้ เพื่อให้สามารถตรวจสอบความถูกต้องในการเบิกจ่ายและการติดตามการดำเนินโครงการหลังจากดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้ว เพื่อให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบ กฎเกณฑ์ที่กระทรวงกำหนด เพื่อให้เกิดประโยชน์ ต่อองค์กรและลดข้อผิดพลาดในการทำงานให้มากที่สุด
- ๑๐.โครงการในพระราชดำริ ด้านสาธารณสุข ฎีกาเบิกจ่าย หมู่ที่ ๑-๙ ใบสำคัญรับเงินขาดลายเซ็นผู้จ่ายเงิน ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว บันทึกข้อตกลงการขอรับเงินสนับสนุนพยานผู้ขอรับเงินอุดหนุนโครงการจะต้องเป็น นายก อบต ปลัด อบต.และผอ.คลัง
- รายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข ของหมู่ที่ ๑-๙ มีการจัดการอบรมในวันและเวลาเดียวกัน มีการใช้ใบสำคัญรับเงินแทนใบเสร็จรับเงินในกรณีที่ป็นร้านค้าหรือห้างหุ้นส่วน บริษัท บางหมู่บ้านใช้บิลเงินสดเป็นค่าตอบแทนวิทยากร 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. ซึ่งจ้างเหมาบริการไม่สามารถเบิกเงินค่าตอบแทนเบี้ยประชุมได้ 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 มีการเบิกค่าตอบแทนเบี้ยประชุมให้จ้างเหมาบริการ ซึ่งตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๘๐๘.๒/วว๙๖๓๖ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์การจ้างเหมาบริการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งจ้างเหมาบริการไม่สามารถเบิกเงินค่าตอบแทนเบี้ยประชุมได้ 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
ธนาคารขยะสร้างควม 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

- ให้ดำเนินการจัดทำงบกระทบยอดกระตบยอดเงินฝากธนาคาร Bank statement ของ
ปีงบประมาณ ๒๕๖๗
 - ธนาคารขยะสร้างควมมั่นคงฯ บัญชีเลขที่ ๐๒๐๐๕๗๘๑๘๑๔๕๕
 - ระบบบัญชีหลักประกันสุขภาพฯ อบต.โคกกวาง บัญชีเลขที่ ๐๑๑๕๒๒๙๔๙๑๒๔
 - บัญชีกองทุนหลักประกันสุขภาพฯ (LTC) บัญชีเลขที่ ๐๒๐๑๑๙๙๙๓๙๘๗
- ให้ดำเนินการแก้ไขเอกสารรายงานการใช้จ่ายเงินอุดหนุนโครงการในพระราชดำริด้าน
สาธารณสุข ตั้งแต่หมู่ที่ ๑-๙ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ให้ถูกต้อง
- ให้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงลายมือชื่อผู้มีสิทธิเบิกถอนเงินจากธนาคารของบัญชีเลขที่
๐๒๐๐๕๗๘๑๘๑๔๕๕ ชื่อบัญชี ธนาคารขยะสร้างควมมั่นคงฯ
- 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 เพียงแก้ว)

ตำแหน่ง ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโคกกวาง
ผู้ตรวจรายงานการประชุม

การประชุมปิดตรวจ เรื่อง การตรวจสอบการดำเนินการ ฎีกาเบิกจ่ายการจัดการงานเก็บ
ขยะมูลฝอย การขอรับเงินอุดหนุนส่วนราชการ โครงการในพระราชดำริด้านสาธารณสุข
เมื่อวันที่ 20 มีนาคม 2568

