



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู

ที่ สท ๗๑๖๑๒/๔๙

วันที่ ๑๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำเดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู

อ้างถึง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๖๔) และ บันทึกข้อความ
ขอเข้าดำเนินการตามแผนตรวจสอบภายใน เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายใน เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

เรื่องเดิม

ตามบันทึกข้อความที่ สท ๗๑๖๑๒/๔๒ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง ขอเข้าดำเนินการ
ตามแผนตรวจสอบภายใน เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ผู้บริหารได้อนุมัติดำเนินการไปแล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู ได้ดำเนินการตามแผนตรวจสอบ
ภายใน เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่งการ

๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน
สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ (และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๓ ลงวันที่ ๑๖ ก.ค. ๖๔)

ข้อ ๑๗ ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในของรัฐ มีหน้าที่และความรับผิดชอบดังนี้

(๔) จัดทำแผนและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อพิจารณา
อนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

(๕) ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติตามข้อ (๔)

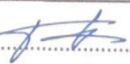
๒. ตามบันทึกข้อความที่ สท ๗๑๖๑๒/๔๒ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ เรื่อง
ขอเข้าดำเนินการตามแผนตรวจสอบภายใน เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่ผู้บริหารท้องถิ่นได้อนุมัติ
และแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้กำหนดกิจกรรมที่
จะดำเนินการตรวจติดตาม และความถี่ในการตรวจสอบ สำหรับเดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยกิจกรรมที่จะ
ดำเนินการตรวจติดตามในเดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ มีรายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายบันทึก

/ ข้อเสนอเพื่อพิจารณา...

รายงานการตรวจสอบภายใน เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี

ชื่อหน่วยรับตรวจ : สำนักปลัด	งาน : สวัสดิการสังคม
กิจกรรมการตรวจสอบ : การเบิกจ่ายเงิน การตัดสิทธิ การลงทะเบียนผู้สูงอายุ คนพิการ	
ขอบเขตการตรวจสอบ : ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕	วันที่ตรวจ : ๒๖ สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๕
ปริมาณการตรวจ : ๑. สอบทานการเบิกจ่าย การตัดสิทธิ และการลงทะเบียนผู้สูงอายุและคนพิการ ๒. สอบทานขั้นตอนและวิธีปฏิบัติในการลงทะเบียนผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และคนพิการ	
ผลการตรวจสอบ	กระดาษทำการ
สถานการณ์ที่เป็นจริง : มีการเบิกจ่ายเงินเดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้กับผู้สูงอายุ จำนวน ๑,๑๕๒ ราย คนพิการ จำนวน ๒๓๘ ราย ผู้ป่วยเอดส์ จำนวน ๑๓ ราย ส่งคืนเงินแล้วตามบันทึกข้อความสำนักปลัดฯ ลงวันที่ ๒๐ ก.ค. ๖๕ (กรณีเงินสด) เกณฑ์มาตรฐาน/หลักปฏิบัติที่ดี : ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วย การจ่ายเงินสงเคราะห์เพื่อการยังชีพ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๕๒ ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยหลักเกณฑ์การจ่ายเงินเบี้ยความพิการให้คนพิการขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ สาเหตุ : - ผลกระทบ : -	ป.๐๔๐๑๐๘
	เกณฑ์การประเมินภาพรวม ☒ เกณฑ์ดี ☐ น่าพอใจ ☐ ต่ำกว่ามาตรฐาน ☐ ต้องปรับปรุง
ข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุง	
-	
การติดตามและประเมินผล	
-	กำหนดการติดตามและประเมินผล :
	-

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวปรีดา สังข์พงษ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นายธนวัฒน์ ทับทิมทอง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นางศิริกุล ปัญญาองค์)
หัวหน้าสำนักปลัด

สรุปการเบิกจ่ายเงิน

โครงการสร้างหลักประกันด้านรายได้แก่ผู้สูงอายุ

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

(ประจำเดือน กรกฎาคม พ.ศ. 2565)

องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมี่ อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี

ที่	ได้รับการจัดสรรงบประมาณ		อปท.เบิกจ่ายไปยังซีพี		คืนเงิน (บาท)	ชื่อ - นามสกุล (ผู้สูงอายุ)	บ้านเลขที่	หมู่ที่	เสียชีวิต/ย้าย วันที่/เดือน/ปี	หมายเหตุ
	จำนวนคน	จำนวนเงิน	ว/ด/ป	จำนวนคน	จำนวนเงิน					
			ม.ย.65	1149	759,800	นางละม้าย อินมาหา	131	2	เสียชีวิต	
						นายทิพย์ เดชงาม	198	4	เสียชีวิต	
						นางอุบลรัตน์ ป้อมสิงห์	150	5	เสียชีวิต	
						นางเรียม ทิพย์โรจน์	113	5	เสียชีวิต	
						นางชั้น อรชร	59	1	เสียชีวิต	
						นายอด บัวเงิน	๑๔๔	๑	เสียชีวิต	
						นายสำราญ สอนศรี	๑๔๔	๕	เสียชีวิต	
						นางบุญทวน สมใจ	๙๙	๕	เสียชีวิต	
						นางบุญเรือง สุขี	๙๐	๕	เสียชีวิต	
						นางอารีย์ ขุนจำศาล	๓๖/๒๑	๕	เสียชีวิต	
						ขึ้นทะเบียนใหม่ 6 ราย				
			ก.ค.65	1152	761,200	นางทองคำ พวงอ้อม	211	1	เสียชีวิต	
						นางสมศรี เหมือนพลอย	74	4	เสียชีวิต	
						นางฟอง ชนะพลกรัง	139	5	เสียชีวิต	
						ขึ้นทะเบียนใหม่ 6 ราย				

หมายเหตุ - ส่งคืนเงินตามบันทึกข้อความสำนักปลัด ที่ สท 71601/1294 ลงวันที่ 20 กรกฎาคม พ.ศ.2565

รายงานการตรวจสอบภายใน เดือน สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี

ชื่อหน่วยรับตรวจ : กองคลัง	งาน : งานพัฒนาและจัดเก็บรายได้
กิจกรรมการตรวจสอบ : ค่าธรรมเนียมขยะ	วันที่ตรวจ : ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
ขอบเขตการตรวจสอบ : เดือนกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕	
ปริมาณการตรวจ : ๑. การจัดเก็บขยะในเดือนกรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕ ๒. ทะเบียนคุมใบเสร็จค่าธรรมเนียมขยะ	
ผลการตรวจสอบ	กระดาษทำการ
สถานการณ์ที่เป็นจริง : - มีผู้ประสงค์ทิ้งขยะรวม ๕ หมู่บ้าน มีทั้งสิ้น ๘๘๕ ราย มีผู้มาชำระค่าธรรมเนียมขยะทั้งสิ้น ๗๐๑ ราย จำนวนเงินที่ต้องได้รับการชำระต่อเดือน ๓๒,๔๐๐ บาท เดือน ก.ค.๖๕ ได้รับชำระเป็นเงิน ๑๖,๐๘๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๙.๖๒ ของผู้ชำระค่าธรรมเนียมทั้งหมด คิดเป็นร้อยละ ๒๑.๗ ของผู้ค้างชำระ เกณฑ์มาตรฐาน/หลักปฏิบัติที่ดี : - การจัดการสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย พ.ศ. ๒๕๕๔ - เกณฑ์ดี จัดเก็บได้ร้อยละ ๗๐ ขึ้นไป - นำพอใจ จัดเก็บได้ร้อยละ ๖๐ ขึ้นไป - ต่ำกว่ามาตรฐาน จัดเก็บได้ร้อยละ ๕๐ ขึ้นไป - ต้องปรับปรุง จัดเก็บได้ต่ำกว่าร้อยละ ๕๐ สาเหตุ : - ผลกระทบ : -	ค.๐๒๐๕๐๘ ค.๐๒๐๕๐๘ (๑)
ข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุง -	
การติดตามและประเมินผล	
-	กำหนดการติดตามและประเมินผล : -

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวปรีดา สังข์พงษ์)
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ ผู้ตรวจสอบ
(นายธนวัฒน์ ทับทิมทอง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ หน่วยรับตรวจ
(นางปราณี พัวพานิช)
ผู้อำนวยการกองคลัง

ค่าธรรมเนียมขยะ			
ข้อบัญญัติองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมี่ เรื่อง การจัดการสิ่งปฏิกูลและมูลฝอย พ.ศ.๒๕๕๔			
กองคลัง			
เรื่อง	มี / ใช่	ไม่มี / ไม่ใช่	คำอธิบาย
๑. มีคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมขยะ	✓		
๒. ใบเสร็จรับเงินมีการพิมพ์หมายเลขกำกับเล่มและใบเสร็จรับเงินเรียงกันไปทุกฉบับ	✓		
๓. มีลายเซ็นต์ผู้รับเงินทุกฉบับ	✓		
๔. มีการลงทะเบียนคุมใบเสร็จค่าธรรมเนียมขยะแต่ละราย	✓		
๕. มีการสรุปยอดเงินที่ได้รับทุกวันเมื่อสิ้นเวลารับเงิน และมีลายเซ็นต์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ	✓		
๖. มีการติดตามทวงถามเป็นหนังสือหรืออย่างอื่น	✓		จัดทำเป็นหนังสือทวงถามและบางรายเจ้าหน้าที่ออกไปจัดเก็บ
๗. มีการเก็บรักษาใบเสร็จไว้ในที่ที่ปลอดภัย	✓		
๘. จำนวนเงินที่ได้รับในแต่ละวันตรงกับใบเสร็จรับเงินที่บันทึกในทะเบียนเงินรายรับ	✓		

เจ้าหน้าที่ผู้ให้ข้อมูล

๑. นางพรนภา ศรีเจริญ

ผู้สอบทาน

นางสาวปรีดา สังข์พงษ์

วันที่ ๓๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมี่

กระดาษทำการ

ค่าธรรมเนียมขยะ ประจำเดือน กรกฎาคม พ.ศ.๒๕๖๕

หมู่ที่	จำนวน ทั้งหมด (ราย)	ชำระ (ราย)	ค้างชำระ ตามทะเบียนคุม (ราย)	% การค้างชำระ	หมายเหตุ
๑	๑๗๓	๑๓๑	๔๒	๔.๖๙	
๒	๑๗๙	๑๔๔	๓๕	๓.๙๑	
๓	๙๐	๗๔	๑๖	๑.๗๙	
๔	๒๓๘	๒๐๐	๓๘	๔.๒๕	
๕	๒๑๕	๑๕๒	๖๓	๗.๐๔	
รวม	๘๙๕	๗๐๑	๑๙๔	๒๑.๗	

ตรวจสอบการลงบัญชีในระเบียบรายรับ

วันที่	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
๔ ก.ค.๖๕	๕๑๐	
๕ ก.ค.๖๕	๓๐๐	
๖ ก.ค.๖๕	๖๐	
๗ ก.ค.๖๕	๑,๕๖๐	
๘ ก.ค.๖๕	๕,๗๑๐	
๑๑ ก.ค.๖๕	๑,๐๕๐	
๑๘ ก.ค.๖๕	๘๗๐	
๑๙ ก.ค.๖๕	๙๐	
๒๐ ก.ค.๖๕	๑,๓๕๐	
๒๑ ก.ค.๖๕	๑๖๐	
๒๕ ก.ค.๖๕	๙๖๐	
๒๖ ก.ค.๖๕	๑,๔๑๐	
๒๗ ก.ค.๖๕	๒,๐๕๐	
รวม	๑๖,๐๘๐	

การบันทึกบัญชี (ค่าธรรมเนียมขยะ)

Dr บัญชีรายได้ (Asset) ๑๖,๐๘๐

Cr ค่าธรรมเนียมขยะ (รายได้) ๑๖,๐๘๐

รายงานการตรวจสอบภายในเดือน สิงหาคม พ.ศ.๒๕๖๕
องค์การบริหารส่วนตำบลม่วงหมู่ อำเภอเมืองสิงห์บุรี จังหวัดสิงห์บุรี

ชื่อหน่วยรับตรวจ : กองช่าง	งาน : งานอื่นๆ
กิจกรรมการตรวจสอบ : การเบิกจ่ายเงิน	วันที่ตรวจ : ๒๔ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๖๕
ขอบเขตการตรวจสอบ : เดือน กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๕	
ปริมาณการตรวจ : ๑. ฎีกาเบิกจ่ายเงิน ๑๖ ฎีกา (กองช่าง)	
ผลการตรวจสอบ	กระดาษทำการ
สถานการณ์ที่เป็นจริง : ฎีกาเบิกจ่ายทั้งหมด ๑๖ ฎีกา ไม่พบข้อบกพร่อง เกณฑ์มาตรฐาน/หลักปฏิบัติที่ดี : ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวด ๖ การตรวจและการอนุมัติฎีกา ข้อ ๖๔ การอนุมัติฎีกาเบิกเงินเพื่อจ่ายเป็นค่าซื้อทรัพย์สินหรือจ้างทำของ ในกรณีที่มีเหตุทักท้วง ให้ดำเนินการให้เสร็จภายในสามวันทำการนับถัดจากวันรับฎีกา ในกรณีที่มีเหตุทักท้วง ให้ดำเนินการให้เสร็จภายในสามวันทำการนับถัดจากวันที่ผู้เบิกได้แก้ไขถูกต้องแล้ว สาเหตุ : - ผลกระทบ : -	ช.๐๔๐๓๐๘ เกณฑ์การประเมินภาพรวม ☒ เกณฑ์ดี ☐ น่าพอใจ ☐ ต่ำกว่ามาตรฐาน ☐ ต้องปรับปรุง
ข้อเสนอแนะและแผนการปรับปรุง	
-	
การติดตามและประเมินผล	
-	กำหนดการติดตามและประเมินผล :
	-

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวปรีดา สังข์พงษ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นายธนวัฒน์ ทับทิมทอง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ.....หน่วยรับตรวจ
(นายธนกร ไวยชัยกิจ)
ผู้อำนวยการกองช่าง

