

สำเนา



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานสถิติจังหวัดน่าน โทรศัพท์ ๐ ๕๕๗๑ ๖๔๓๐ โทรสาร ๐ ๕๕๗๑ ๖๔๓๑

ที่ นน ๐๐๑๔.๑/๔๕๑

วันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

เรียน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในของสำนักงานสถิติจังหวัดน่าน เมื่อวันที่ ๑๖ - ๑๗ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ และวันที่ ๑๒ - ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙ โดยให้สำนักงานสถิติจังหวัดน่าน ต้องส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในให้ผู้ว่าราชการจังหวัดน่านทราบ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ความละเอียดแจ้งทราบแล้ว นั้น

สำนักงานสถิติจังหวัดน่าน ได้ดำเนินการส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในให้ผู้ว่าราชการจังหวัดน่านทราบ เรียบร้อยแล้ว ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบฯ มายังกลุ่มตรวจสอบภายในสำนักงานสถิติแห่งชาติ ดังเอกสารแนบ มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ



(นายภาณุพันธุ์ พิสิทธิ์)
สถิติจังหวัดน่าน



สำนักงานสถิติจังหวัดน่าน

วัฒนธรรมองค์กร : ปิณลัทธิวิชา ทระมณสั้งในมัว ใสใจลูกดัว สรรักธอบดักกร เอื้ออาทรต่อกัน รักมั่น สสช



หน้า	วัดน่าน
วันที่ 4 ส.ค. 2559	
เวลา	
เลขที่ 503	
ผู้รับ	บันทึกข้อความ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน
เลขรับ 030/2559
วันที่ 4 ส.ค. 2559
เวลา

ส่วนราชการ สำนักงานสถิติจังหวัดน่าน โทรศัพท์ ๐ ๕๕๗๑ ๖๔๓๐ โทรสาร ๐ ๕๕๗๑ ๖๔๓๑ พักผ่อน

ที่ นน ๐๐๑๔.๑/๕๓๑ วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

4364

๙.๕.๖.๕๙

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดน่าน

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ตามหนังสือหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ที่ นน ๐๐๑๗.๔/๓๕๙๖ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๕๙ เรื่อง แจ้งเข้าตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙

๑.๒ ตามหนังสือหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ที่ นน ๐๐๑๗.๔/๑๐๗๙๕ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๙ เรื่อง รายงานการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในของสำนักงานสถิติจังหวัดน่าน เมื่อวันที่ ๑๖ - ๑๗ มีนาคม พ.ศ.๒๕๕๙ และวันที่ ๑๒ - ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙ โดยให้สำนักงานสถิติจังหวัดน่าน ต้องส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในให้ผู้ว่าราชการจังหวัดน่านทราบ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

๒.๒ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน ฯ และการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ (Financial and Compliance Auditing : F/C) และติดตามผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานสถิติจังหวัดน่าน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รายละเอียดปรากฏตามสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน (เอกสารแนบ ๑)

๒.๓ สำนักงานสถิติจังหวัดน่าน ได้ดำเนินการตามข้อสั่งการที่ต้องแก้ไข และตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

๓. ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ก.วิ.พล ๕๙๐ ส.ค.

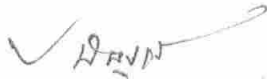
(นายภัทรพล แดงสีดา)

นักวิชาการสถิติชำนาญการ จักขาราชการแทน
สถิติจังหวัดน่าน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดน่าน

- สำนักงานสถิติจังหวัดน่าน รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด จากการเข้าตรวจตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2559 ด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ (F/C) โดยส่วนราชการแจ้งว่าได้สั่งการกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและข้อเสนอแนะฯ โดยเคร่งครัดแล้ว

- จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ ทั้งนี้ หน่วยงานตรวจสอบฯ จักได้รวมไว้เพื่อการตรวจติดตามผลในโอกาสต่อไป

✓ 

(นางชนิษฐา อมรทิพย์วงศ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน

๒

(นายกมล เขียงวงศ์)
รองผู้ว่าราชการจังหวัดน่าน
๑ 8 ส.ค. 2559

ทราบ



(นายสุวัฒน์ พรหมสุวรรณ)

ผู้ว่าราชการจังหวัดน่าน

11 ส.ค. 2559



ถนนน่าน-พะเยา นน ๕๕๐๐๐

on average 11/16

13/02/2022



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานจังหวัดน่าน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด โทร. ๐๕๔-๗๑๖-๓๙๘ มท ๒๑๑๒๕

ที่ นน ๐๐๑๗.๔/ ๐๒๙

วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง การจัดเตรียมเอกสารหลักฐาน เพื่อประกอบการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙

เรียน สถิติจังหวัดน่าน

- ตามที่จังหวัดน่าน ได้แจ้งเข้าตรวจสำนักงานสถิติจังหวัดน่าน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ในวันที่ ๑๖ มี.ค. ๒๕๕๙ เป็นต้นไป จนกว่าจะแล้วเสร็จ โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบด้านการเงินฯ และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ (F/C) ความละเอียดปรากฏตามหนังสือจังหวัดน่าน ที่ นน ๐๐๑๗.๔/ ๓๕๙ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ นั้น

- ในการนี้ เพื่อให้การตรวจสอบเป็นไปด้วยความเรียบร้อยและบรรลุตามวัตถุประสงค์ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด จึงขอแจ้งประเด็นและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ พร้อมใคร่ขอความร่วมมือจากท่านได้โปรดพิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดเตรียมเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้องในเบื้องต้น ไว้เพื่อประกอบการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้.-

ประเด็นการตรวจสอบ	วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ	เอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๑. ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงินและการนำส่งเงินสด / เงินฝากธนาคาร รวมทั้งระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืม ห้วงระหว่างตุลาคม ๒๕๕๘-กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙	๑. เพื่อสอบทานความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามกระบวนการงานต่างๆ ๒. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการบันทึกบัญชีครบถ้วน ถูกต้องและรายงานการเงินมีความเชื่อถือได้ ๓. เพื่อตรวจสอบว่าหน่วยรับตรวจได้ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่	๑. ทะเบียนคุมเงินประจำงวด ๒. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน และรายงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ๓. หลักฐานขอเบิกและรายงานสรุปรายการขอเบิกเงิน ๔. บัญชีเงินฝากธนาคาร/Statement ๕. เอกสาร หลักฐานที่แสดงถึงการจ่ายเงินให้แก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน
๒. เอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ห้วงระหว่างตุลาคม ๒๕๕๘-กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙	๔. เพื่อสอบทานความครบถ้วน ถูกต้องของเอกสาร หลักฐานประกอบการรับ-จ่ายและการนำส่งเงิน ๕. เพื่อทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงานและให้ข้อเสนอแนะที่ถูกต้อง	๖. ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก/ทะเบียนคุมลูกหนี้ /ทะเบียนคุมเช็ค/ต้นขั้วเช็คและทะเบียนคุมอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ๗. อื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. สินทรัพย์และวัสดุ	๑. เพื่อตรวจสอบความครบถ้วน และถูกต้องของรายงานการตรวจนับทรัพย์สินและวัสดุคงเหลือประจำปี ๒. เพื่อตรวจสอบวิธีการจัดซื้อจัดจ้างหรือการได้มาซึ่งสินทรัพย์และวัสดุ	๑. คำสั่งแต่งตั้งกรรมการตรวจสอบรับจ่ายพัสดุประจำปี ๒. บัญชีคุมวัสดุ หรือทะเบียนคุมทรัพย์สิน ใบเบิกวัสดุและเอกสารหลักฐานการเบิก-จ่ายพัสดุ /การจำหน่ายพัสดุ ฯลฯ

- จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป จักขอขอบคุณ

(นางชนิษฐา อมรทิพย์วงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน



สำนักงานสถิติจังหวัดน่าน
รับที่ 1081
รับที่ 13 / 1.5 / 54

ที่ นน ๐๐๑๗.๔/๑๐๗๙/๕

ศาลากลางจังหวัดน่าน

ถนนน่าน-พะเยา นน ๕๕๐๐๐

๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๙

เรื่อง รายงานการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน สถิติจังหวัดน่าน

อ้างถึง หนังสือจังหวัดน่าน ที่ นน ๐๐๑๗.๔/๓๕๕๖ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบด้านการเงินฯ และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (F&C) จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดน่าน โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อเป็นแนวทางในการตรวจสอบตามนัยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และได้แจ้งเข้าตรวจหน่วยงานของท่าน โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบด้านการเงินฯ และการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบหรือข้อกำหนด (Financial & Compliance Auditing : F/C) ความละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึงแล้ว นั้น

ในการนี้ จังหวัดจึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบตามขอบเขตดังกล่าว มาเพื่อพิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ดำเนินการถือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด แล้วรายงานผลการปฏิบัติให้ผู้ว่าราชการจังหวัดน่านทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันได้รับแจ้งรายงานการตรวจสอบ โดยให้หน่วยรับตรวจดำเนินการภายในเวลาที่กำหนดอย่างเคร่งครัดด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

๑

(นายกมลเชษฐพันธ์ เขียววงศ์)

รองผู้ว่าราชการจังหวัดน่าน

ผู้ว่าราชการจังหวัดน่าน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร. ๐๕๕-๗๑๖-๓๙๘ มท ๒๑๑๒๕

www.nan.go.th/audit/

กรม/ มท.๑๓.๓๓๓๓
ดำเนินการตามระเบียบกรมการคลัง

13 ก.ค. 2559

รายงานการตรวจสอบ
ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (F&C)
จังหวัดน่าน
รายงานการตรวจสอบภายใน
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

1. บทนำ

1.1 ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานสถิติจังหวัดน่าน

กรม : สำนักงานสถิติแห่งชาติ

กระทรวง : เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร

ชื่อผู้รับตรวจ : นายภาณุพันธุ์ พิสิก

ตำแหน่ง : สถิติจังหวัดน่าน

1.2 วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการเงิน การบัญชี
2. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องและสอดคล้องกับกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่ทางราชการกำหนด

1.3 ขอบเขตการตรวจสอบ

1. การควบคุมเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง
2. การควบคุมรับ-จ่ายเงิน
3. ใบสำคัญจ่ายและหลักฐานการจ่าย
4. การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ
5. การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน

1.4 ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : วันที่ 16 - 17 มีนาคม, 12 - 13 พฤษภาคม 2559

1.5 วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจสอบจากเอกสาร หลักฐาน
2. สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

2. สรุปผลการตรวจสอบ

1. การควบคุมเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง

1.1 การเก็บรักษาเงิน พบว่าหน่วยงานได้มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งที่ 4/2559 ลงวันที่ 1 กุมภาพันธ์ 2559 เป็นไปตามนัยระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 82 และจากการตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือประจำวันของกรรมการเก็บรักษาเงิน ณ วันที่ 9 มีนาคม 2559 ไม่ปรากฏยอดเงินคงเหลือ ซึ่งถูกต้องตรงกันกับรายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวันจากระบบ GFMS

/1.2 เงินฝากธนาคาร...

1.2 เงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ และนอกงบประมาณ ตามรายงานงบทดลองในระบบ GFMS ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 ปรากฏว่าไม่มียอดเงินคงเหลือ ซึ่งถูกต้องตรงกันกับรายงาน Bank Statement และหน่วยงานได้มีการจัดทำงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี และเป็นประจำทุกเดือนแล้ว

1.3 เงินฝากคลัง ตามรายงานงบทดลองในระบบ GFMS ณ วันที่ 29 กุมภาพันธ์ 2559 จำนวน 6,744 บาท ประกอบด้วย ยอดคงเหลือตามรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ดังนี้

- | | |
|--|--------------------|
| - บัญชีเงินฝาก 10799 เงินฝากเงินประกันสัญญา | จำนวน 4,350.00 บาท |
| - บัญชีเงินฝาก 10903 เงินฝากเงินช่วยเหลือจากต่างประเทศ | จำนวน 198.00 บาท |
| - บัญชีเงินฝาก 10904 เงินฝากเงินบริจาค | จำนวน 2,196.00 บาท |

โดยเงินประกันสัญญาดังกล่าว พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำทะเบียนคุมฯ เรียบร้อยแล้ว

2. การควบคุมรับ-จ่ายเงิน

2.1 การรับเงิน ไม่ได้กำหนดให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินกับหลักฐานพร้อมแสดงยอดรวมเงินรับไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของวันที่รับเงิน แต่สำหรับใบเสร็จรับเงิน พบว่าหน่วยงานได้จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 หมวด 6 ส่วนที่ 1

ข้อเสนอแนะ

ให้ส่วนราชการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ โดยเมื่อตรวจสอบความถูกต้องแล้ว ให้แสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย ทั้งนี้ ตามนัยระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 78

2.2 การจ่ายเงินด้วยเช็คบางฉบับ ผู้รับเช็คไม่ลงชื่อ/วันที่รับเช็คด้านหลังต้นขั้วเช็คและทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค ทำให้ไม่ทราบว่ามีมีการจ่ายเช็คฉบับใดให้กับใคร เมื่อใด ผู้รับเช็คเป็นผู้มีสิทธิรับเงินหรือไม่

ข้อเสนอแนะ

การจ่ายเช็คทุกครั้ง ให้ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อและวันที่รับด้านหลังต้นขั้วเช็ค และทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค โดยให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 หมวด 4 ส่วนที่ 3 โดยเคร่งครัด

3. ใบสำคัญจ่ายและหลักฐานการจ่าย

จากการสุ่มตรวจสอบใบสำคัญจ่ายและเอกสาร หลักฐานการจ่าย ในห้วงระหว่างเดือนตุลาคม 2558 - กุมภาพันธ์ 2559 โดยสรุปผลการตรวจสอบพบข้อบกพร่อง ดังต่อไปนี้-

3.1 จัดทำเอกสารขออนุมัติซื้อหรือจ้างย้อนหลัง โดยการระบุรายละเอียดและราคา ตามเลขที่และวันที่ในใบกำกับภาษี ใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้ ซึ่งในขั้นตอนการส่งมอบยังไม่เกิดขึ้น ดังนั้นจะอ้างเลขที่ใบแจ้งหนี้ไม่ได้

ข้อเสนอแนะ

ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อให้ความเห็นชอบตามรายงานแล้วจึงจะดำเนินการตามวิธีการนั้นต่อไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 ข้อ 27

3.2 การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ได้จัดทำหลักฐานการตรวจรับพัสดุ

ข้อเสนอแนะ

การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ภายหลังการจัดซื้อให้ผู้จัดซื้อฯ เขียนข้อความในใบบันทึกรายการขาย (sales slip) ที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้ว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” หรือข้อความในทำนองเดียวกัน แล้วลงชื่อกำกับและให้ส่งมอบแก่เจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อเก็บรักษาเป็นหลักฐานไว้รวมกับใบส่งจ่ายน้ำมันส่วนที่เหลือ โดยให้ถือว่าเอกสารดังกล่าวเป็นหลักฐานการตรวจรับพัสดุ ตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน แจ้งเวียนตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กwp) 0421.3/ว 462 ลงวันที่ 28 พฤศจิกายน 2555

3.3 เบิกเงินชดเชยในการใช้รถยนต์ส่วนตัวในการเดินทางไปราชการ กิโลเมตรละ 4 บาท จำนวนเงิน 5,344 บาท ตามเอกสารขอเบิก P590000088 ลงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2559 โดยผู้เดินทางไม่ได้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนตัวในการเดินทางไปราชการจากผู้บังคับบัญชา

ข้อเสนอแนะ

การใช้พาหนะส่วนตัวไปราชการ ผู้เดินทางจะต้องได้รับอนุญาตจากผู้บังคับบัญชาก่อน จึงจะมีสิทธิเบิกเงินชดเชยเป็นค่าพาหนะในลักษณะเหมาจ่าย ให้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับเป็นค่าพาหนะส่วนตัวได้ ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 25

3.4 การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อเข้ารับการฝึกอบรมฯ ตามสัญญาการยืมเงิน เลขที่ 1/2559 จำนวนเงิน 14,134 บาท ไม่ถูกต้องตามวิธีจัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

ข้อเสนอแนะ

ในกรณีเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะ ผู้เดินทางจะจัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการแยกเป็นรายบุคคล หรือจะให้หัวหน้าคณะหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายซึ่งร่วมเดินทางไปด้วย จัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางรวมฉบับเดียวกัน โดยระบุชื่อ ตำแหน่ง ผู้ร่วมเดินทางไปปฏิบัติราชการทุกคนก็ได้ และหากมีการยืมเงินจากทางราชการเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างเดินทาง ให้ผู้ยืมเงินเป็นผู้จัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อส่งใช้เงินยืม

4. การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่ายพัสดุ

โดยสรุปพบว่า หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานผลการปฏิบัติงานครบทุกกระบวนการที่เกี่ยวข้อง โดยดำเนินการจนสิ้นสุดกระบวนการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้-

1) แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ 2558 ตามคำสั่งจังหวัดน่าน ที่ 10574/2558 ลงวันที่ 17 สิงหาคม 2558 โดยจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุส่งไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องตามนัยระเบียบฯ ข้อ 155

2) ตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด จำนวน 46 รายการ หน่วยงานได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดน่าน ที่ 14283/2558 ลงวันที่ 27 ตุลาคม 2558 โดยคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง และพิจารณาให้จำหน่ายครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน ไม่สามารถซ่อมได้ จำนวน 46 รายการ

/3) เจ้าหน้าที่พัสดุ...

3) เจ้าหน้าที่พัสดุเสนอรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อขออนุมัติขายโดยวิธีทอดตลาด โดยแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาราคากลางจำหน่ายครุภัณฑ์ ตามคำสั่งจังหวัดน่าน ที่ 14765/2558 ลงวันที่ 9 พฤศจิกายน 2558 และแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ ตามคำสั่งจังหวัดน่าน ที่ 17697/2558 ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2558

4) หน่วยงานได้ดำเนินการประกาศขายทอดตลาดครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน 46 รายการ ราคา กลางรวมทั้งสิ้น 4,580 บาท ตามประกาศจังหวัดน่าน ลงวันที่ 21 ธันวาคม 2558

5) รายได้จากการจำหน่ายพัสดุชำรุด จำนวนเงินรวม 4,580 บาท ได้นำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน และบันทึกรายการเข้าระบบ GFMS ประเภทเงินรายได้ค่าของเบ็ดเตล็ดเรียบร้อยแล้ว

5. การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559

จากการตรวจสอบรายงานงบทดลองรายเดือน ประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2559 เปรียบเทียบกับ เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของหน่วยงาน จำนวน 5 เรื่อง ประกอบด้วย

เรื่องที่ 1 บัญชีเงินสดในมือและบัญชีเงินฝากธนาคาร

เรื่องที่ 2 บัญชีพัสดุสิ้นทรัพย์

เรื่องที่ 3 บัญชีพัสดุที่มียอดคงค้าง

เรื่องที่ 4 งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกทุกบัญชี

เรื่องที่ 5 งบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่าย

โดยสรุปพบว่า ส่วนราชการสามารถดำเนินการได้ตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ด้านบัญชีการเงิน เป็นไปอย่างถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2559 อ้างตามนัยหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0423.3/ว 22 ลงวันที่ 14 มกราคม 2559

3. ผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ



(นางชนิษฐา อมรทิพย์วงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน



(นางรัชนิวรรณ ฉัตรเทวินทภรณ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(นางประไพพรรณ พลพิชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

บันทึกรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน

หน่วยงาน หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน

คณะผู้ตรวจสอบ 1. นางชนิษฐา อมรทิพย์วงศ์
 หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

2. นางรัชนิวรรณ ฉัตรเทวินทภรณ์
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

3. นางประไพพรรณ พลพิชัย
 นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

โทร. มท 21125 , 054 - 716398

วันที่เข้าตรวจ.....

หน่วยรับตรวจ.....
ชื่อผู้รับตรวจ.....
ตำแหน่ง.....

โทร.....
E - mail.....

[illegible]

ลงชื่อ.....

(.....)

ตำแหน่ง.....(หัวหน้าหน่วยรับตรวจ)

บันทึกรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน

หน่วยงาน	หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน	หน่วยรับตรวจ	สำนักงานสถิติจังหวัดน่าน
คณะผู้ตรวจสอบ	๑. นางชนิษฐา อมรทิพย์วงศ์ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด	ชื่อผู้รับตรวจ	นายภาณุพันธุ์ พลิก
	๒. นางรัชนิวรรณ ฉัตรเทวินทภรณ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ		
	๓. นางประไพพรรณ พลพิชัย นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ		
โทร.	มท ๒๑๑๒๕, ๐๕๕ - ๗๑๖๓๙๘	โทร	๐๕๕ - ๗๑๖๔๓๐
วันที่เข้าตรวจ	๑๖ - ๑๗ มีนาคม, ๑๒ - ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙	E - mail	nan@nso.go.th

ประเด็นข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด	รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
๒. การควบคุมรับ - จ่ายเงิน ๒.๑ การรับเงิน ประเด็น ไม่ได้กำหนดให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินกับหลักฐานพร้อมแสดงยอดรวมเงินรับไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของวันที่รับเงิน ข้อเสนอแนะ ให้ส่วนราชการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบโดยเมื่อตรวจสอบความถูกต้องแล้ว ให้แสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย ทั้งนี้ ตามนัยระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๗๘ ๒.๒ การจ่ายเงิน ประเด็น การจ่ายเงินด้วยเช็คบางฉบับ ผู้รับเช็คไม่ลงชื่อ/วันที่รับเช็คด้านหลังต้นขั้วเช็คและทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค ทำให้ไม่ทราบว่ามีมีการจ่ายเช็คฉบับใดให้กับใคร เมื่อใด ผู้รับเช็คเป็นผู้มีสิทธิรับเงินหรือไม่ ข้อเสนอแนะ การจ่ายเช็คทุกครั้ง ให้ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อและวันที่รับด้านหลังต้นขั้วเช็ค และทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค	ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะโดย แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน ตามคำสั่งสำนักงานสถิติจังหวัดน่านที่ ๓๑ /๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๕๙ ตามเอกสารแนบ ๑ และกำชับผู้ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะโดย แจ้งให้เจ้าหน้าที่การเงินทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

ประเด็นข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด	รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
โดยให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๔ ส่วนที่ ๓ โดยเคร่งครัด ๓. ใบสำคัญจ่ายและหลักฐานการจ่าย ๓.๑ จัดทำเอกสารขออนุมัติซื้อหรือจ้าง ประเด็น จัดทำเอกสารขออนุมัติซื้อหรือจ้างย้อนหลัง โดยการระบุรายละเอียดและราคา ตามเลขที่และวันที่ในใบกำกับภาษีใบส่งสินค้า/ใบแจ้งหนี้ ซึ่งในขั้นตอนการส่งมอบยังไม่เกิดขึ้น ○ นั้นจะอ้างเลขที่ใบแจ้งหนี้ไม่ได้ ข้อเสนอแนะ ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อให้ความเห็นชอบตามรายงานแล้วจึงจะดำเนินการตามวิธีการนั้นต่อไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๗ ๓.๒ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ประเด็น การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ได้จัดทำหลักฐานการตรวจรับพัสดุ ข้อเสนอแนะ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ภายหลังการจัดซื้อให้ผู้จัดซื้อฯ เขียนข้อความในใบบันทึกการขาย (sales slip) ๑ แผ่น บริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้ว่า "ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว" หรือข้อความในทำนองเดียวกัน แล้วลงชื่อกำกับและให้ส่งมอบแก่เจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อเก็บรักษาเป็นหลักฐานไว้รวมกับใบส่งจ่ายน้ำมันส่วนที่เหลือ โดยให้ถือว่าเอกสารดังกล่าวเป็นหลักฐานการตรวจรับพัสดุ ตามหนังสือด่วนที่สุดที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๔๖๒ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ ๓.๓ การเบิกเงินชดเชยในการใช้รถยนต์ส่วนตัวในการเดินทางไปราชการ	ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะโดย แจ้งให้เจ้าหน้าที่พัสดุทราบและถือปฏิบัติตามขั้นตอน วิธีการ ระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะโดย แจ้งให้เจ้าหน้าที่พัสดุและผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงทราบแนวทางวิธีการปฏิบัติและถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

ประเด็นข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด	รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
ประเด็น เบิกเงินชดเชยในการใช้รถยนต์ส่วนตัวในการเดินทางไปราชการ กิโลเมตรละ ๔ บาท จำนวนเงิน ๕,๓๔๔ บาทตามเอกสารขอเบิก P๕๙๐๐๐๐๐๘๘ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ โดยผู้เดินทางไม่ได้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนตัวในการเดินทางไปราชการจากผู้บังคับบัญชา ข้อเสนอแนะ การใช้พาหนะส่วนตัวไปราชการ ผู้เดินทางจะต้องได้รับอนุญาตจากผู้บังคับบัญชาก่อน จึงจะมีสิทธิเบิกเงินชดเชยเป็นค่าพาหนะในลักษณะเหมาจ่าย ให้เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับเป็นค่าพาหนะส่วนตัวได้ ตามพระราชกฤษฎีกาใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๕ ๓.๔ การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อเข้ารับการฝึกอบรมฯ ประเด็น การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อเข้ารับการฝึกอบรมฯ ตามสัญญาการยืมเงินเลขที่ ๑/๒๕๕๙ จำนวน ๑๔,๑๓๔ บาท ไม่ถูกต้องตามวิธีจัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ข้อเสนอแนะ ในกรณีเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะผู้เดินทางจะจัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการแยกเป็นรายบุคคล หรือจะให้หัวหน้าคณะหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายซึ่งมเดินทางไปด้วย จัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางรวมฉบับเดียวกัน โดยระบุชื่อ ตำแหน่ง ผู้ร่วมเดินทางไปปฏิบัติราชการทุกคนก็ได้ และหากมีการยืมเงินจากทางราชการเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในระหว่างเดินทาง ให้ผู้ยืมเงินเป็นผู้จัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อส่งใช้เงินยืม	ปฏิบัติตามคำแนะนำโดย แจ้งให้ผู้เบิกและผู้ตรวจสอบใบเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการทราบและถือปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๕ โดยเคร่งครัด ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะโดย แจ้งให้ผู้ยืมเงินและเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบใบเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการทราบในกรณีเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะให้ปฏิบัติตามวิธีจัดทำใบเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการและปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

ลงชื่อ 
(นายทวนพันธุ์ พิลิก)
ตำแหน่ง สกตติจังหวัดน่าน (หัวหน้าหน่วยรับตรวจ)

สำเนา



คำสั่งสำนักงานสถิติจังหวัดน่าน

ที่ ๓๑ /๒๕๕๙

เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน

เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘ และข้อ ๗๘ จึงแต่งตั้งนางวิไรรัตน์ ป้องแก้ว ตำแหน่ง เจ้าพนักงานสถิติชำนาญงานเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ของสำนักงานสถิติจังหวัดน่าน โดยให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการจ่ายเงินทุกรายการ ต้องมีการบันทึกการจ่ายเงินไว้ในระบบ และต้องตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวัน

๒. ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

เมื่อได้ตรวจสอบความถูกต้องตามวรรคสองแล้ว ให้ผู้ตรวจสอบแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับไว้ด้วย

ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ดังกล่าวข้างต้นไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ที่ได้มอบหมายให้ นายภาณุพันธุ์ พิสิก สถิติจังหวัดน่าน เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน

ทั้งนี้ ตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

สั่ง ณ วันที่ ๑ สิงหาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(นายภาณุพันธุ์ พิสิก)

สถิติจังหวัดน่าน

ทวน
๙ ต.ค.