

รายงานการตรวจสอบ
ด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (F&C)
สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย
รายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย
ชื่อผู้รับตรวจ นายสมเกียรติ สุสันทกุล ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักงาน
ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย

๑.๒ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๑.๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานทางการเงินและการปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติทางการเงินมีความเชื่อถือได้
- ๑.๒.๓ เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพและประหยัด

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน เป็นการตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน กระบวนการต่าง ๆ เช่น การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐานต่างๆ ประกอบด้วย เงินสด, เงินฝากธนาคาร, ใบรับรองยอดเงินฝากธนาคาร, ลูกหนี้, สินทรัพย์และวัสดุ และค่าใช้จ่าย ฯลฯ

๑.๓.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน ด้านการจัดการ การเงิน การบัญชี การพัสดุ เพื่อให้องค์กรมีความมั่นใจว่า ส่วนราชการมีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอต่อการป้องกันการทุจริต ใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ แผนงานพัฒนาประสิทธิภาพ การบริหารงาน งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยผู้ตรวจ เดือน สิงหาคม ๒๕๕๙

- ค่าเช่าบ้านข้าราชการ, ค่ารักษาพยาบาล, ค่าเล่าเรียนบุตร ฯลฯ
- ค่าจ้างเหมาบริการ
- ค่าสาธารณูปโภค
- ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ, สัญญาอื่น ฯลฯ

๑.๓.๓ การตรวจสอบด้านการบริหาร ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการด้านต่าง ๆ ให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ เป็นธรรม โปร่งใส ฯลฯ

๑.๓.๔ ทั้งนี้ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ผู้ตรวจเดือน สิงหาคม ๒๕๕๙ โดยการผู้ตรวจเอกสารหลักฐาน

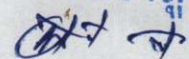
๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ จนกว่าจะแล้วเสร็จขอบเขตในการตรวจสอบ

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจนับ
๒. การตรวจสอบโดยวิธีทดสอบ
๓. การคำนวณ
๔. การสังเกตการณ์

สำเนาถูกต้อง



(นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน มีข้อตรวจพบ ดังนี้

- ไม่มีเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ตรงตามรายการบันทึกเงินสด ในระบบ GFMS
- เงินทดรองราชการ ๑๐,๐๐๐.- บาท ดอกเบี้ยเงินทดรองราชการ ๒๔.๘๖ บาท นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

- จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรอง เป็นปัจจุบัน และบันทึกรายการครบถ้วน
- จัดทำคำสั่งสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย ที่ ๒๘/๒๕๕๙

ลว. ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ เรื่อง ให้ข้าราชการพนักงานราชการและลูกจ้าง รับผิดชอบและปฏิบัติหน้าที่ราชการประจำ สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย โดย นายปรพล พงษ์นิกร เจ้าพนักงานป่าไม้อาวุโส รักษาการแทน ผู้อำนวยการสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย เป็นผู้ลงนามในคำสั่งฯ ดังนี้

๑. นางนวลนาง ศรีสำราญ เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส ทำหน้าที่ ผู้อำนวยการกลุ่มอำนวยการ มีหน้าที่กำกับ ดูแลและรับผิดชอบบริหารงานสำนักงาน งานคลัง งบประมาณและพัสดุ ฯลฯ

๒. นางสาวณัฏฐกานต์ วิชัยวงษ์ เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน รับผิดชอบงานการเงินและบัญชี โดยมี นายธนากร เชื้อดวงผุย พนักงานจ้างเหมาบริการ เป็นผู้ช่วย

๓. นายสุทิน โคตรชมพู เจ้าพนักงานป่าไม้อาวุโส ทำหน้าที่หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ โดยมี นางสาวสุนารี ระวะรักษ์ พนักงานราชการ เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ และ นางนุชจรินทร์ วรรัตน์ เป็นผู้ช่วย รับผิดชอบงานพัสดุ

- ปัจจุบัน นายสมเกียรติ สุลักษณ์ทอง ย้ายมาดำรงตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย เห็นควรจัดทำคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน และเนื่องด้วยมี พรบ.จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ปรับปรุงใหม่ และมีการปรับเปลี่ยนตำแหน่ง ของผู้เกี่ยวข้องในการดำเนินการด้านพัสดุ เช่น หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ฯลฯ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความเรียบร้อย เกิดประสิทธิภาพ และเป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

- คำสั่ง สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย ที่ ๐๙/๒๕๕๙ ลว. ๑๗ มีนาคม ๒๕๕๙ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินและกรรมการนำเงินส่งคลัง เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังเก็บรักษาเงินและการนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๘๒ - ๘๗ (สนง.ทรัพยากรฯ อ้างข้อระเบียบ ฯ คลาดเคลื่อน ข้อ ๘๒-๕๗, ๘๘ - ๙๗) คณะกรรมการผู้ได้รับการแต่งตั้งรับทราบและปฏิบัติตามคำสั่ง

ข้อเสนอแนะ

✗ - ให้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินและกรรมการนำเงินส่งคลัง ใหม่ โดยอ้างระเบียบที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง

- การจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ถึงเดือน ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นปัจจุบัน ถึง ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือ ที่ นค ๐๐๑๓.๑/๑๒๖๖ ลว. ๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘

ทั้งนี้ การจัดส่งรายงานสรุปข้อมูลทางบัญชีประจำเดือน เช่น งบทดลองประจำเดือน และรายงานเงินทดรองราชการ ได้จัดทำเสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบ เป็นประจำทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

- รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ต่อผู้อำนวยการสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย

๑) ตามบันทึกข้อความ สนง.ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย ที่ นค. ๐๐๑๓.๑/๒๖๒ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๙ รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมการใช้น้ำบาดาล และค่าธรรมเนียม

(นายพิศักดิ์ ชัยครุชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๒) ตามบันทึกข้อความ สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย
ที่ นค. ๐๐๑๓.๔/๑๐๑๔ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙ รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ของกรมทรัพยากรน้ำบาดาล
ค่าคำขอรับใบอนุญาตเจาะและใช้น้ำบาดาล, ค่าใบอนุญาตเจาะและใช้น้ำบาดาล และค่าคำร้องขอวิเคราะห์ตัวอย่าง
น้ำบาดาล

- ใบเสร็จรับเงินที่เหลือหรือเลิกใช้แล้วในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ได้ปรุเจาะหรือประทับตราเลิก
ใช้แล้ว เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๗๐

- ใบเสร็จรับเงินที่คงเหลืออยู่จริง กับทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน ณ วันที่เข้าตรวจสอบ
มียอดถูกต้อง ตรงกัน

- จัดทำคำสั่งสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย ที่ ๓๐/๒๕๕๙
ลว. ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง การกำหนดสิทธิผู้ใช้งานในระบบ GFMIS Web Online ✓

- หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน
จำนวน ๔ บัญชี และบัญชีออมทรัพย์ จำนวน ๒ บัญชี ดังนี้

ที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เงินคงเหลือ(บาท)
	<u>บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ๔ บัญชี</u>		
๑	(สาขาหนองคาย)		
๑	เงินงบประมาณ	๔๑๓-๖-๐๓๐๙๗-๕	๐.๐๐
๒	เงินนอกงบประมาณ	๔๑๓-๖-๐๓๒๗๗-๓	๒๖,๐๑๓.๐๐
๓	รับเงิน UNDO สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมฯ	๔๑๓-๖-๐๓๗๘๖-๔	๐.๐๐
	(สาขาท่าเสด็จ)		
๔	กองทุนพัฒนาน้ำบาดาล	๒๙๕-๖-๐๐๑๕๘-๒	๑,๕๒๐.๐๐
	<u>บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ๒ บัญชี</u>		
๑	โครงการสนับสนุนสง.ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	๙๘๓-๖-๙๑๘๙๖-๕	๘๒,๘๖๕.๐๖
	จังหวัด เพื่อบริหารโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชน		
	ในการคัดแยกขยะที่ต้นทาง (สาขาศูนย์ราชการฯ)		
๒	เงินอุดหนุนราชการ (สาขาท่าเสด็จ)	๒๙๕-๑-๑๕๐๔๖-๖	๑๐,๐๐๐.๐๐

- ยอดเงินคงเหลือในบัญชี เพียงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ดังนี้

๑. เงินนอกงบประมาณ บัญชี ๔๑๓-๖-๐๓๒๗๗-๓ คงเหลือ ๒๖,๐๑๓.๐๐.- บาท โดยจัดทำงบ
ประทียอดเงินฝากธนาคาร ดังนี้

- เช็คเลขที่ ๑๐๐๘๐๕๖๑ จ่ายเช็ค ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๙ เงิน ๑,๖๗๓.-บาท
- เช็คเลขที่ ๑๐๐๘๐๕๖๓ จ่ายเช็ค ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ เงิน ๗,๖๘๐.-บาท
- เงินฝากธนาคาร งบของจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย
เพื่อคัดเลือก ทสม.
เงิน ๑๐,๐๐๐.-บาท
- ค่าธรรมเนียมในการขออนุญาตเจาะน้ำบาดาล
เงิน ๖,๖๖๐.-บาท
- รวม ๔ รายการ
เงิน ๒๖,๐๑๓.บาท

๒. เงินกองทุนพัฒนาน้ำบาดาล บัญชีเลขที่ ๒๙๕-๖-๐๐๑๕๘-๒ คงเหลือ ๑,๕๒๐.-บาท
ไม่ได้จัดทำรายละเอียดว่าเป็นเงินนอกงบประมาณคงเหลือประเภทใด

สำเนาถูกต้อง
(นายศักดิ์ ชัยกรรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ข้อเสนอแนะ

* ให้ตรวจสอบเงิน จำนวน ๑,๕๒๐.- บาท เป็นเงินคงเหลือประเภทใด ที่ค้างอยู่ในบัญชี หากไม่สามารถตรวจสอบและหาตัวผู้รับเงินได้ ให้นำเงินจำนวนดังกล่าวส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

- เงินทอรองราชการ สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย และดอกเบี้ยเงินฝาก จำนวน ๒๔.๘๖ บาท ได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามระเบียบฯ ไม่มีดอกเบี้ยค้าง โดยเปิดบัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์ ธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย ชื่อบัญชี ทดลองราชการ สนง.ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย เลขที่บัญชี ๒๙๘-๑-๑๕๐๔๖-๖ เงินคงเหลือ ๑๐,๐๐๐ บาท

๒.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน มีข้อตรวจพบ ดังนี้

สรุปตรวจเอกสาร หลักฐานใบสำคัญจ่าย กับ ทะเบียนคุมการจ่าย ดังนี้

๑. ค่าเช่าบ้านข้าราชการ, เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

- หลักฐานการเบิกจ่าย บันทึกลงทะเบียนคุม การขอใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน ๖๐๐๕ และแบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน ๖๐๐๖ ครบถ้วน

- หลักฐานขอเบิก ตรงตามทะเบียนคุมฎีกาขอเบิก มีการจัดทำทะเบียนคุมขอเบิกรายตัว ของผู้ขอใช้สิทธิเบิก

๒. ค่าจ้างเหมาบริการ

- การเบิกค่าจ้างเหมาบริการ จัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงิน รายการขอเบิก (ขบ.๐๑) ตรงตามทะเบียนคุมฎีกา การจ่ายค่าจ้างจ่ายเป็นเช็ค จัดทำทะเบียนจ่าย ถูกต้องเป็นปัจจุบัน รายละเอียดตรงตามหลักฐานใบสำคัญเบิกจ่ายเงิน

๓. ค่าสาธารณูปโภค

- จ่ายตรงมีการบันทึกฎีกาเบิกจ่ายเป็นปัจจุบัน แต่บางฎีกายังไม่ได้รับใบเสร็จรับเงิน

- การเบิกเงินค่าสาธารณูปโภค จัดทำงบหน้าประกอบฎีกาเบิกเงิน ตรงตามใบแจ้งหนี้ บันทึกรายการขอเบิก(ขบ.๐๒) ตรงตามทะเบียนคุมฎีกาเบิกเงิน

- การบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.๐๕) ถูกต้อง ตรงตามหลักฐานใบสำคัญจ่ายมีใบเสร็จรับเงินแนบเป็นหลักฐานจ่ายเงินให้เจ้าหนี้

- การเบิก - จ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ฯ เป็นไปตามขั้นตอน

๔. ค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ

- หลักฐานขอเบิกเงินค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ มีเอกสารประกอบการเบิกจ่าย

- การบันทึกรายการขอเบิกเงิน (ขบ.๐๒) ตรงตามทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเงิน

- การบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.๐๕) ตรงตามหลักฐานใบสำคัญขอเบิก

- เอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้าง ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- การบันทึกรายการขอเบิกเงิน (ขบ.๐๒) ตรงตามทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเงิน, รายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.๐๕) ตรงตามหลักฐานใบสำคัญขอเบิก เอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้างปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

* - ใบส่งมอบ/ใบแจ้งหนี้ ที่ได้รับจาก ผู้รับจ้าง ไม่บันทึกในทะเบียนรับหนังสือของส่วนราชการว่าได้รับใบส่งมอบ/ใบแจ้งหนี้ ตั้งแต่วันที่เท่าใด

* ๕. เงินยืม

- สัญญาเงินยืมไม่ระบุวันที่ครบกำหนดและรายการส่งใช้เงินยืม

สำเนาถูกต้อง

(นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

* ในสัญญายืมเงิน เงื่อนไขการส่งใช้เงินยืมระบุไม่ถูกต้อง ในทุกสัญญายืมเงิน ระบุการส่งใช้
ทุกรายการที่ขอยืมเงิน ภายใน ๓๐ วัน นับแต่ได้รับเงิน ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง
พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๐ ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนด
ระยะเวลา ดังนี้

(๑) กรณีเดินทางไปประจำต่างสำนักงาน หรือการเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศ
หรือกรณีเดินทางกลับภูมิลำเนาเดิม ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียน หรืออนาณัติ
แล้วแต่กรณี ภายในสามสิบวันนับจากวันได้รับเงิน

(๒) กรณีเดินทางไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ให้ส่งแก่
ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายในสิบห้าวันนับจากวันกลับมาถึง

(๓) การยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการนอกจาก (๑) หรือ (๒) ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืม ภายใน
สามสิบวันนับจากวันได้รับเงิน

๖. การควบคุมพัสดุ

- เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มีคำสั่งสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
จังหวัดหนองคาย ที่ ๒๕ /๒๕๕๙ ลว. ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ
ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๙ คณะกรรมการรายงานผลตรวจสอบ และรายงานผล ต่อ

๑. ผู้อำนวยการสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย ตามบันทึก
ที่ นค ๐๐๑๓.๑/๒๗๙ ลว. ๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๙

๒. ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
จังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๑๓.๑/๑๒๐๘ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

๓. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือสำนักงาน
ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๑๓.๑/๑๒๐๙
ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

๔. ปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ตามหนังสือสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและ
สิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคายที่ นค ๐๐๑๓.๑/๑๒๑๐ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

- รายงานผลการตรวจสอบพัสดุฯ ดังนี้

๑. ครุภัณฑ์สำนักงาน	ชำรุด	๓๓ รายการ
๒. ครุภัณฑ์ไฟฟ้า	ชำรุด	๑ รายการ
๓. ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	ชำรุด	๓๔ รายการ
๔. ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	ชำรุด	๓ รายการ
๕. ครุภัณฑ์ยานพาหนะ	ชำรุด	๑ รายการ

- ยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีครุภัณฑ์ชำรุดฯ

สำเนาถูกต้อง

(นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต)

หรือการตรวจสอบภายในสำนักงาน

๒.๓ การตรวจสอบด้านการบริหาร

ประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

- รายงานผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามหนังสือสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๓๔/๑๑๔๗
ลว. ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ ส่ง ปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (รอบที่ ๒)

เรื่องที่ประเมิน	คะแนน	การส่งรายงาน ของส่วนราชการ	หมายเหตุ
	รอบที่ ๒ ปี ๒๕๕๙	รอบที่ ๒	
๑. บัญชีเงินสดในมือ/บัญชีเงินฝากในธนาคาร	๑	ถูกต้องครบถ้วน	เกณฑ์การประเมินผลามี ๕ เรื่อง ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่าย ประเมินตนเอง เรื่องที่ ๑ - ๕ สำหรับ เรื่องที่ ๖-๘ เป็นผู้ประเมิน ในภาพรวม
๒. บัญชีพัสดุสินทรัพย์	๑	เป็นไปตามเกณฑ์	
๓. บัญชีพัสดุที่มียอดคงค้าง	๑	การประเมิน (ไม่	
๔. งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ต้องตามดุลบัญชี	๑	เกิน ๓๐ วัน) นับ	
๕. รายงานการเงิน	๑	จากวันสิ้นเดือน	
รวม	๕	กันยายน	

การควบคุมภายใน

สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย ได้จัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ของระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และรายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ของหน่วยงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ดังนี้

- รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จัดส่งหนังสือรับรอง การประเมินผลการควบคุมภายใน ปอ.๑, ปอ.๒ และ ปอ.๓ (รอบ ๑๒ เดือน) ถึง

๑. ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๑๔.๑/๐๓๐๗ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การรายงานการควบคุม ภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (รอบ ๑๒ เดือน)

ทั้งนี้ สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย มีภาพรวมผลการ ประเมินองค์กรในปี พ.ศ. ๒๕๕๙ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เป็นไปตามระบบการควบคุม ภายในกำหนดวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่า การดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ ของการควบคุมภายในฯ ด้านประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากร ซึ่ง รวมถึงการดูแลรักษาทรัพย์สิน การป้องกันหรือลดความผิดพลาดฯ การทุจริต ฯลฯ และพบว่ายังมีจุดอ่อน เช่น งานทรัพยากรธรรมชาติ งานใบอนุญาตยื่นเอกสารไม่ครบถ้วน, การขออนุญาตเข้าทำประโยชน์ในพื้นที่ป่า และงานทรัพยากรน้ำบาดาล ก็พบจุดอ่อนลักษณะคล้ายกัน

- สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน ภาพรวมเหมาะสม ส่วนงานบางงานมีการมอบหมายหน้าที่ **สำคัญที่ต้อง** บุคลากร ไม่ตรงกับความรู้ความสามารถของบุคลากร

- กำหนดวัตถุประสงค์ระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรมชัดเจน มีการประเมินความเสี่ยงที่มี **สำคัญที่ต้อง** ผลกระทบต่อความสำเร็จของหน่วยงาน รวมถึงมีกิจกรรมป้องกันความเสี่ยง ไม่มีการระบุความเสี่ยงในทุกจุด **(นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต)** ที่สำคัญ จึงทำให้บางกิจกรรมการควบคุมไม่เพียงพอ

- มีระบบการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายใน ถือปฏิบัติตามแนวทาง ตามระเบียบฯ ข้อ ๖ **นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ**

- จากการสังเกตการณ์ การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล, บุคลากรใน หน่วยงานปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

- ด้านการบริหารจัดการด้านระบบข้อมูลสารสนเทศ ยังไม่มีการควบคุมการติดต่อสื่อสารอย่างเพียงพอ

- จากการสังเกตการณ์ ในการกำกับดูแล ในสายการบังคับบัญชาและการบริหารจัดการ สามารถ บริหารจัดการงานใน สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย ได้ตามหลักการบริหาร จัดการที่ดี (Good - Governance) ในเรื่องความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ฯลฯ

การตรวจการปฏิบัติงานสมัครเข้าใช้บริการระบบ KTB Corporate Online

- สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย กำหนดบุคคลผู้ปฏิบัติหน้าที่ ตามเอกสารแนบ ๑ และเอกสารแนบ ๒ ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด่วนที่สุด ที่ ทส ๐๒๐๑.๒/ว๓๓๐๗ ลว. ๒ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง กำหนดบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ประกอบด้วย

๑. Company User Maker แต่งตั้งผู้ใช้งานในระบบ มีอำนาจในการจ่ายเงิน รับเงิน และ นำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

ด้านการจ่ายเงิน

๑. นางสาวณัฏฐ์กานต์ วิชัยวงษ์ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน

ด้านการรับเงิน

๑.๑ นางศรีสุรางค์ แนนสนิท นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

๑.๒ นางจารวี เพรศพรัง เจ้าหน้าทีบริหารงานทั่วไป (พนักงานราชการ)

๒. Company User Authorizer มีอำนาจตรวจสอบความถูกต้อง ของข้อมูลรายการโอนเงิน และรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังที่ Company User Maker ส่งให้อนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังฯ และการอนุมัติการโอนเงินฯ

๒.๑ นางนวนนาง ศรีสำราญ เจ้าพนักงานธุรการอาวุโส สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย

- เปิดบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน เพื่อใช้บริการระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือสำนักงาน ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๑๓.๑/๑๒๐๑ ลว. ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

ทั้งนี้ เป็นไปตามหนังสือสั่งการของสำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ด่วนที่สุด ที่ ทส ๐๒๐๑.๒/ว๓๓๐๗ ลว. ๒ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง กำหนดบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว.๑๐๓ ลว. ๑ กันยายน ๒๕๕๙ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว.๑๐๙ ลว. ๙ กันยายน ๒๕๕๙

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน ไม่มี

๔. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๑ นางศรีจิตรา ประจำค่าย

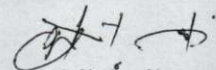
๔.๒ นางสาววราภรณ์ ภูมิพันธ์

๔.๓ นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต

ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย

ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

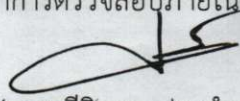
ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


(นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

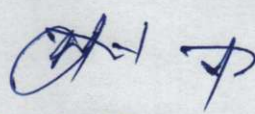

(นางสาววราภรณ์ ภูมิพันธ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


(นางศรีจิตรา ประจำค่าย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย

สำเนาถูกต้อง


(นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ