

สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์
รับที่..... 1348
วันที่..... 28 พ.ค. 2567
เวลา.....



ที่ นว ๐๐๑๗.๔/ ๑๒๔๓๒

ศาลากลางจังหวัดนครสวรรค์
ถนนสวรรค์วิถี นว ๖๐๐๐๐

๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คลังจังหวัดนครสวรรค์

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครสวรรค์ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ตามแผนปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสำเนารายงานผลการตรวจสอบที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายทวี เสริมภักดีกุล)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์

☐ กลุ่มงานวิชาการ	☐ กลุ่มงานระบบการคลัง
☐ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	
☐ ทราบ	☒ ทราบทั่วกัน ☐ ถือปฏิบัติ
☐ ดำเนินการ	☒ รายงานกรม/คลังเขต/คลังจังหวัด
☐ ตรวจสอบ	☐ เขียนส่วนราชการ ☐ รวมเรื่อง

.....
คลังจังหวัดนครสวรรค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทรศัพท์ ๐-๕๖๘๐-๓๖๐๐ / ๑๕๕๒๕

ศสธ.

ชพป.จิตร

จังหวัดนครสวรรค์
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์
สังกัด กรมบัญชีกลาง
ชื่อผู้รับตรวจ นางสาวสุภาณี มงคลธนารักษ์
ตำแหน่ง คลังจังหวัดนครสวรรค์

๑.๒ วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

- ๑) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขทางการเงิน ด้านการบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง
- ๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งหนังสือสั่งการ มติ ครม. และนโยบายที่กำหนดหรือไม่
- ๓) เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ เรื่องที่ตรวจสอบ

- การควบคุมภายใน
- การตรวจนับเงินคงเหลือและการเก็บรักษาเงิน
- เงินฝากธนาคาร
- การควบคุมใบเสร็จรับเงิน
- การออกใบเสร็จรับชำระเงินและนำส่งเงินฝากธนาคาร
- การรับและการจ่ายเงิน
- การเบิกจ่ายเงิน
- เงินงบประมาณ
- เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังและเงินฝากคลัง
- การบัญชีและการรายงาน
- การพัสดุและยานพาหนะ

๑.๓.๒ ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (เพียง ณ วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๗)

๑.๔ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ เมษายน – ๒๕ เมษายน ๒๕๖๗

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

- ตรวจสอบเอกสาร หลักฐานใบสำคัญ
- ทดสอบการบวกเลข
- การตรวจนับ
- การยืนยันยอด

๒. สรุปผลการตรวจสอบ จากการตรวจสอบภายในขอบเขตตามข้อ ๑.๓ ดังนี้

๒.๑ การรายงานผลประเมินระบบการควบคุมภายใน

ตรวจสอบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรากฏว่า หน่วยงานได้ การประเมินในภาพรวมของหน่วยงาน และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดนครสวรรค์ ตามหนังสือ ที่ นว ๐๐๐๓/๗๒๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๖ โดยมี องค์ประกอบ จำนวน ๕ ข้อ ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๒ การตรวจนับเงินสดคงเหลือและการเก็บรักษาเงิน

๑) ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ประจำวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ ณ วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๗ เวลา ๙.๓๐ น. ปรากฏว่า มียอดเงินคงเหลือตรงตามรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันที่ทำด้วยมือ และรายงานเงินสดคงเหลือจากระบบ GFMS ซึ่งประกอบไปด้วย เงินตรงคงเหลือ จำนวน ๗,๓๙๑.๐๐ บาท

๒) หน่วยงานได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน จำนวน ๒ ราย และกรรมการเก็บรักษาเงินแทน ในกรณีที่ คณะกรรมการฯ ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ จำนวน ๒ ราย ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๐๔๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๔ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๖ และ ข้อ ๘๘

๒.๓ เงินฝากธนาคาร

๑) หน่วยงานได้มีการจัดทำรายงานกระขยยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน ได้ปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๓๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ ที่กำหนดให้หน่วยงานจัดทำขยกระขยยอดเงินฝาก ธนาคารคงเหลือตาม Bank Statement กับยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS

๒) ตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตามรายงานกระขยยอดเงินฝากธนาคารของ หน่วยงานควบคู่กับใบแจ้งเงินฝากธนาคาร และรายงานขยทดลองในระบบ GFMS ปรากฏว่ามียอดเงินฝากธนาคารถูกต้อง และตรงกัน

๒.๔ ลูกหนี้เงินยืม

๑) หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้มีการบันทึกรายการ ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๒) ตรวจสอบรายงานขยทดลองในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ปรากฏว่า ไม่มียอดลูกหนี้เงินยืม คงเหลือ ซึ่งตรงตามทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม

๓) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยงานมียอดลูกหนี้เงินยืม จำนวน ๗ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๒๓,๓๕๕.๐๐ บาท และผู้ยืมได้มีการส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย ภายในกำหนดเวลาครบถ้วนทุกรายการ ได้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕

๔) หน่วยงานได้มีการอนุมัติเงินยืมจากผู้มีอำนาจอนุมัติ และมีลายมือชื่อผู้ยืม ผู้ตรวจสอบ ผู้อนุมัติ ผู้รับเงิน ครบถ้วนทุกฉบับ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๕ – ข้อ ๕๗

๕) เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน ออกหลักฐานใบรับใบสำคัญ และบันทึกรายการการส่งใช้เงินยืมด้านหลังสัญญาการยืมเงินครบถ้วน และถูกต้องทุกฉบับ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๖

๒.๕ การควบคุมใบเสร็จรับเงิน

๑) หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และบันทึกเป็นปัจจุบัน ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๑

๒) ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๗ ปรากฏว่า มีใบเสร็จรับเงินคงเหลือให้ตรวจสอบ ครบถ้วน จำนวน ๒ เล่ม ซึ่งตรงตามทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

๓) หน่วยงานได้จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เสนอคลังจังหวัดนครสวรรค์ ตามหนังสือ ที่ นว ๐๐๐๓/๓๕๐ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๖ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๔

๔) เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่หน่วยงานได้ใช้ใบเสร็จเล่มใหม่ และได้ดำเนินการเจาะรูใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ของปีเก่า ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๕

๒.๖ การรับและการจ่ายเงิน

๑) หน่วยงานได้มีการกำหนดสิทธิบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๔/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

๒) หน่วยงานได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเป็นผู้ปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (NEW GFMS Thai) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๘/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗

๒.๗ การเบิกจ่ายเงิน

๑) หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และมีการบันทึกรายการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๒) สุ่มตรวจเอกสารการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ระหว่างเดือน มกราคม – มีนาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๖๓ ฎีกา และระหว่างเดือน สิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๕๓ ฎีกา ปรากฏว่า มีรายการและหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ได้แก่ ใบสำคัญรับเงิน, ใบเสร็จรับเงิน, และรายงานจากระบบ GFMS ถูกต้อง ครบถ้วน และตรงกัน

๓) ตรวจสอบการจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง ปรากฏว่า มีการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง และหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง รวมถึงมีการติดอากรแสตมป์ ถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการ

๔) เจ้าหน้าที่ได้มีการประทับตราใบเสร็จรับเงินด้วยข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงไว้ครบถ้วน ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒

๒.๘ เงินงบประมาณ

๑) หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้มีการบันทึกรายการถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

๒) ตรวจสอบยอดการจัดสรรและการใช้เงินงบประมาณในทะเบียนคุมเงินประจำงวดเปรียบเทียบกับรายงานสถานะการใช้จ่ายเงินงบประมาณจากระบบ GFMS ปรากฏว่า มียอดเงินถูกต้อง และตรงกัน

๓) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยงานได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณและยอดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้
ยอดเงินการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	ได้รับจัดสรรงบประมาณ	ยอดที่ใช้งบประมาณ	งบประมาณคงเหลือ
- งบดำเนินงาน	๕๘๐,๖๗๐.๐๐ บาท	๕๘๐,๖๗๐.๐๐ บาท	--
- งบลงทุน	๘๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๘๖๐,๐๐๐.๐๐ บาท	-
- งบรายจ่ายอื่น	๗๓,๖๕๖.๐๐ บาท	๗๓,๖๕๖.๐๐ บาท	-
รวมทั้งสิ้น	๑,๕๑๔,๓๒๖.๐๐ บาท	๑,๕๑๔,๓๒๖.๐๐	-

*** ผลการเบิกจ่าย ๑๐๐ %

๒.๙ เงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังและเงินฝากคลัง

๑) ตรวจสอบยอดเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังและเงินฝากคลัง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรากฏว่า หน่วยงานมีเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังและเงินฝากคลัง ดังนี้

- รายได้แผ่นดินนำส่งคลัง	จำนวน	๒๔,๕๕๘.๗๙	บาท
- เงินฝากคลัง	จำนวน	๗๙,๔๙๐.๐๐	บาท

๒) ตรวจสอบรายงานการรับเงินรายได้และนำส่งเงินคงคลังในระบบ GFMS ควบคู่กับทะเบียนคุม และรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS ปรากฏว่า มียอดเงินถูกต้องและตรงกัน

๓) ตรวจสอบการนำเงินส่งเงินรายได้แผ่นดินและการนำเงินฝากคลัง ปรากฏว่า หน่วยงานได้มีการนำส่งเงินภายในเวลาที่กำหนด ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑

๒.๑๐ การบัญชีและการรายงาน

ตรวจสอบการจัดส่งรายงานการเงินจากระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ปรากฏว่า หน่วยงานได้จัดทำรายงาน และจัดส่งให้แก่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ครบถ้วนทุกเดือน ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

๒.๑๑ การพัสดุ

๑) ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุและครุภัณฑ์ ปรากฏว่า มีการบันทึกรายการครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓

๒) สุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ จำนวน ๑๒ รายการ ณ วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗ ปรากฏว่ามีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบครบถ้วนทุกรายการ และได้มีการเขียนหรือติดรหัสไว้ที่ตัวครุภัณฑ์ทุกรายการ

๓) สุ่มตรวจนับวัสดุ จำนวน ๑๒ รายการ ณ วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗ ปรากฏว่า มีวัสดุให้ตรวจสอบตรงตามทะเบียนคุมวัสดุ

๔) ตรวจสอบใบเบิกจ่ายวัสดุ ปรากฏว่า มีการอนุมัติเบิกจ่ายถูกต้อง และมียอดการเบิกจ่ายถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมวัสดุ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๕

๕) หน่วยงานได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๓๗๐๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๖ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ตามหนังสือที่ นว ๐๐๐๓/๗๐-๔ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ รวมถึงได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ ตามคำสั่งจังหวัดนครสวรรค์ ที่ ๓๙๔๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๖ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ - ข้อ ๒๑๔

๖) ภายหลังจากการจำหน่ายพัสดุ หน่วยงานได้ตัดจ่ายพัสดุดอกจากทะเบียนคุมและรายงานผลการจำหน่ายพัสดุ ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือที่ นว๐๐๓/๗๖๖ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘

๒.๑๒ ยานพาหนะ

๑) ตรวจสอบรถยนต์ราชการ ณ วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗ ปรากฏว่า หน่วยงานมีรถยนต์ส่วนบุคคล จำนวน ๑ คัน มีสภาพดี สามารถใช้งานได้ปกติ และมีการพ่นตราเครื่องหมายและอักษรชื่อแสดงสังกัดกรมบัญชีกลางไว้ด้านนอกรถ

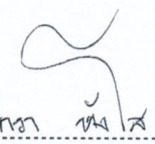
๒) หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ยานพาหนะ แสดงรายละเอียด ยี่ห้อ ชนิดแบบ ขนาด และลักษณะ ทะเบียนรถ ราคา วันที่ได้มา และใช้ประจำที่ ไว้ครบถ้วนถูกต้อง

๓) ตรวจสอบการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล และจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล ปรากฏว่า มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ ตามแบบ ๑ และสมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล ตามแบบ ๓ โดยมีการบันทึกรายการครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ได้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการ ข้อ ๑๐ - ข้อ ๑๑

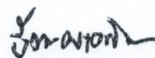
๔) หน่วยงานได้มีการเก็บรักษารถส่วนบุคคลไว้ในสถานที่ปลอดภัย โดยหลังเวลาราชการได้จัดเก็บไว้ที่ สำนักงานคลังจังหวัดนครสวรรค์ (ศาลากลางจังหวัดนครสวรรค์) ได้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการ ข้อ ๒๑

๕) ตรวจสอบการขออนุญาตซ่อมบำรุง และรายละเอียดการซ่อมบำรุง ปรากฏว่า มีการมีการจัดทำใบขออนุญาตซ่อมบำรุง ตามแบบ ๔/๒ และเอกสารแสดงรายละเอียดการซ่อมบำรุง ตามแบบ ๗ โดยมีการบันทึกรายการครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ได้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการ ข้อ ๑๘ และ ข้อ ๒๕

๓. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวภัทรา หังโส)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........ผู้ตรวจสอบ
(นางวัฒนา ผะอบทิพย์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ