



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๑๕๑๙ (นางอัจฉรา)

ที่ วท: ๐๔๐๙/๕๘

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่ม (รอบ ๒)

กลุ่มอำนาจการ

เลขที่รับ 15148

วันที่ ๕ พ.ย. ๕๘

เวลา ๙.๕๐ น.

ห้อง สปส.

เลขที่รับ 4282

วันที่ 02 พ.ย. 2558

เวลา 12.27 น.

① เรียน สปส.

เรื่องเดิม

๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว๓๙๔ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๗ ขอความร่วมมือให้ผู้ตรวจสอบภายในปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ให้รองรับการตรวจสอบการรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มสำหรับเงินบำเหน็จบำนาญพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๔ พ.ศ. ๒๕๕๗ สำหรับผู้รับบำนาญและทหารกองหนุนมีเบี้ยหวัด และให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบรอบที่ ๒ ให้กับกรมบัญชีกลาง (เอกสารแนบ ๑)

๒. แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ อนุมัติให้ตรวจสอบ (เอกสารแนบ ๒)

ข้อเท็จจริง

๑. ตรวจสอบข้อมูลจากหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มจากผู้แจ้งความประสงค์ขอใช้สิทธิตามพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญ ฯ (UNDO) ระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ จึงขอรายงานผลการตรวจสอบ (เอกสารแนบ ๓) โดยสรุปดังนี้

๑.๑ ผู้ขอใช้สิทธิ UNDO ที่เหลืออีกจำนวน ๒๑ ราย รวมเงิน ๓,๐๑๕,๖๕๘.๙๘ บาท นำเงินคืนครบถ้วนถูกต้อง หน่วยรับตรวจรับเงินและนำฝากเข้าบัญชีรับเงิน UNDO ครบถ้วนถูกต้อง

๑.๒ การจ่ายเงินส่วนเงินเพิ่มให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน UNDO จำนวน ๔๙ ราย รวมเงิน ๔,๖๓๒,๙๑๔.- บาท มีข้อมูลครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

๒. การควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม

๓. ติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ (เอกสารแนบ ๔) หน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการตามสั่งการ

ข้อเสนอแนะเพื่อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานถูกต้องตามพระราชบัญญัติระเบียบข้าราชการพลเรือน พ.ศ. ๒๕๕๑ มาตรา ๘๒ (๔) ต้องปฏิบัติตามคำสั่งของผู้บังคับบัญชาซึ่งสั่งในหน้าที่ราชการโดยชอบด้วยกฎหมายและระเบียบของทางราชการโดยไม่ขัดขึ้นหรือหลีกเลี่ยง..... (เอกสารแนบ ๕) จึงเห็นควรตั้งกรรมการสอบข้อเท็จจริงสาเหตุการไม่ปฏิบัติตามคำสั่งของผู้บังคับบัญชา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาสั่งการตามที่เห็นสมควร จะขอบคุณยิ่ง

๑

ฉฉฉ.

ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริง ในกรณี
ข้อ 3 ที่กำหนด และ กิจวัตร น. กณด. (นางอัจฉรา คงใหญ่)
เพื่อดำเนินการต่อไปจนกว่าจะเสร็จสิ้นการตรวจสอบ
โดยเร็ว. และภายในเวลา ๑๕ วัน (ส่งตรงไม่
1/๑๖/๕๘ ๒๗ ส.ค. ๕๘)

(ดร.อัจฉรา วงศ์แสงจันทร์)

สปส.



สำนักงานปรมาณูเพื่อสันติ
รายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำเดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๘

หน่วยรับตรวจ : ฝ่ายคลัง สำนักงานเลขาธิการกรม

เรื่องที่ตรวจสอบ : การรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มสำหรับเงินบำเหน็จบำนาญตาม พระราชบัญญัติ
การกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ
พ.ศ. ๒๔๙๔ พ.ศ. ๒๕๕๗ สำหรับผู้รับบำนาญ (รอบ ๒)

ประเด็นการตรวจสอบ : กระบวนการรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มครบถ้วนถูกต้อง
และลดความเสี่ยงทางการเงินที่อาจจะเกิดขึ้น

วัตถุประสงค์ในการปฏิบัติงาน :

๑. เพื่อให้ทราบว่าการรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๒. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอเหมาะสมหรือไม่
๓. เพื่อทราบถึงสาเหตุและผลกระทบของการไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหา อุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงาน :

ตรวจสอบหลักฐานเกี่ยวกับการรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มจากผู้แจ้งความประสงค์ขอใช้สิทธิ ตามพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๔๙๔ โดยใช้ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑กรกฎาคม ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘

ระยะเวลาตรวจสอบ : ๑๕- ๒๗ ตุลาคม ๒๕๕๘

วิธีการตรวจสอบ ผลการตรวจสอบ ความเห็น/ข้อเสนอแนะ ดังนี้

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็น/ ข้อเสนอแนะ
๑	ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของ ๑.๑ การรับเงิน และออก ใบเสร็จรับเงิน ๑.๒ การนำเงินฝากเข้าบัญชี รับเงิน UNDO	๑.๑ มีผู้นำเงินคืนจำนวน ๒๑ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๐๑๕,๖๕๘.๘๘ บาท การรับเงินและออกใบเสร็จรวม ๔๑ ใบ ถูกต้องครบถ้วน ๑.๒ นำฝากเข้าบัญชี ๓๐ ครั้ง โดยฝากในวันที่รับเงินจำนวน ๒๖ ครั้ง และ นำฝากในวันทำการถัดไป ๔ ครั้ง	ปฏิบัติงานถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑
๒	ตรวจสอบความถูกต้องของการเก็บรักษาเงิน	๒. การนำเงินฝากในวันทำการถัดไป ๔ ครั้ง ไม่ได้บันทึกไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ซึ่งข้อตรวจพบครั้งนี้อยู่ในขอบเขตการตรวจสอบครั้งที่ ๑ ด้วย	ให้รายงานหัวหน้าส่วนราชการ ตามข้อเสนอแนะในรายงานการตรวจสอบ UNDO ครั้งที่ ๑

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็น/ ข้อเสนอแนะ
๓	สอบทานการควบคุมภายใน การจ่ายเงินส่วนเพิ่มบำนาญ UNDO	การจ่ายเงินส่วนเพิ่มให้กับผู้ยื่นใช้สิทธิ UNDO จำนวน ๔๙ ราย รวมเงิน ๔,๖๓๒,๙๑๔.-บาท มี ข้อมูลครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบจ่ายตรงจาก กรมบัญชีกลาง	การควบคุมภายใน เพียงพอ เหมาะสม

คณะผู้ตรวจสอบภายใน

๑. นางอัจฉรา คงใหญ่

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชพ.

๒. นางสาวประโลมจิตต์ แสงแก้ว

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

