

จังหวัดลำปาง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ	สำนักงานสถิติจังหวัดลำปาง
สังกัด	สำนักงานสถิติแห่งชาติ
ผู้รับตรวจ	นางพรรณทิพา เลาหะทองทิพย์
ตำแหน่ง	สถิติจังหวัดลำปาง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๑.๒.๓ เพื่อสอบถามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทาง การปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๑.๒.๔ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหา/อุปสรรค ข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน เพื่อพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุง และพัฒนาการปฏิบัติงานให้ประสบผลสำเร็จและทันเหตุการณ์

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง (Financial & Compliance Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit) จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

(๑) เงินสด

(๒) เงินฝากธนาคาร

(๓) รายงานงบทดลอง

๑.๓.๒ โดยวิธีสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการรับเงิน ใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง เงินฝากธนาคาร และประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๐

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑.๕.๑ ประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ

๑.๕.๒ ตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงานเงินคงเหลือประจำวัน คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน สอบทานการปฏิบัติงานของคณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้ง และเอกสารที่เกี่ยวข้อง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๕.๓ ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร การจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคาร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๕.๔ สอบทานความถูกต้องของงบทดลองจากระบบ GFMS การจัดส่งรายงานงบทดลอง ประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. ผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง ได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Financial & Compliance Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit) เพื่อประเมินผลและสอบทานระบบควบคุมภายใน ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และการกำกับดูแล ของ สำนักงานสถิติจังหวัดลำปาง ผลการตรวจสอบ พบว่า หน่วยรับตรวจมีระบบการบริหารจัดการ และมีระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชี ที่เพียงพอ เหมาะสมต่อการปฏิบัติงานและเพียงพอต่อการป้องกันการทุจริต ภายใต้หลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) โดยไม่ปรากฏประเด็นที่เป็นสาระสำคัญ อันอาจส่งผลให้เกิดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานของหน่วยงาน รายละเอียดตามแบบรายงานผลการตรวจสอบตามเรื่องที่กำหนดให้ตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. ชื่อผู้รณงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

(ลงชื่อ)



(นางสาวสมร แก้วสิงห์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง

(ลงชื่อ)



(นางสาวพรพรรณ พลังคะพันธ์พงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)



(นางสาวสุเมษา ธรรมสถาพรศิริ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยรับตรวจ.....สำนักงานสถิติจังหวัดลำปาง

๑.๒ การบัญชี

เรื่องที่ตรวจสอบ	ประเด็นการตรวจสอบ				หมายเหตุ (๔)	
	เอกสารหลักฐาน (๑)		การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (๒)			ระบบการควบคุมภายใน (๓)
	ครบถ้วนถูกต้อง	ไม่ครบถ้วนถูกต้อง	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง		
๑) เงินสด						แบบ IA ๐๑.๓
๑.๑) การรับเงิน	✓	-	✓	-	✓	-
๑.๒) การจ่ายเงิน	✓	-	✓	-	✓	-
๑.๓) การนำส่งเงิน	✓	-	✓	-	✓	-
๑.๔) การตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือที่มีอยู่จริงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	✓		✓		✓	
๑.๕) รายการบัญชีเงินเข้า / เงินบัญชี (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการติดตาม / เร่งรัด ให้มีการชดใช้เงินคืนครบถ้วนและถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด	-	-	-	-	-	หน่วยงานไม่มีรายการดังกล่าว
๑.๖) ใบเสร็จรับเงิน	✓		✓		✓	
๒) เงินฝากธนาคาร						แบบ IA ๐๑.๔
๒.๑) การรับเงิน	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
๒.๒) การจ่ายเงิน	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
๒.๓) การจัดทำบัญชีรายยอดเงินฝาก	✓		✓		✓	
๒.๔) การยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกับธนาคารสำนักงานใหญ่และสาขาอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง					✓	
๓) ลูกหนี้						
๓.๑) ลูกหนี้เงินในงบประมาณ	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
๓.๒) ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
๓.๓) ลูกหนี้เงินอุดหนุนการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติฯ ธารณีฉุกเฉิน (ถ้ามี)	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ

เรื่องที่จะตรวจสอบ	ประเด็นการตรวจสอบ						หมายเหตุ (๔)
	เอกสารหลักฐาน (๑)		การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (๒)		ระบบการควบคุมภายใน (๓)		
	ครบถ้วนถูกต้อง	ไม่ครบถ้วนถูกต้อง	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	
๔) วัสดุและครุภัณฑ์							
๔.๑) รายงานการตรวจนับวัสดุและครุภัณฑ์คงเหลือประจำปี	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
๔.๑) การเปรียบเทียบยอดคงเหลือของวัสดุและครุภัณฑ์ในแต่ละงวดบัญชี	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
๔.๒) กระบวนการเกี่ยวกับวัสดุและ	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
๔.๔) ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
๕) ค่าใช้จ่าย							
- ค่าจ้างที่ปรึกษา	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
- ค่าประชาสัมพันธ์	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
- ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ
- ค่าใช้จ่ายที่สามารถสำคัญ ได้แก่ เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าเช่าบ้าน	-	-	-	-	-	-	ไม่ได้ตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบ (๕)

จากการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Financial & Compliance Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit) เพื่อประเมินผลและสอบทานระบบควบคุมภายใน ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และการกำกับดูแล ของ สำนักงานสถิติจังหวัดลำปาง สรุปได้ ดังนี้

ข้อตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๑) เงินสด พบว่า ๑.๑) หน่วยงานมีกระบวนการปฏิบัติงานเรื่องเงินสดที่รัดกุมเพียงพอในระดับหนึ่ง โดยมีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งที่ ๙/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๐ มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน โดยคณะกรรมการฯ ลงรายมีชื่อในรายงานฯ และเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ตามระเบียบ และจากการตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือที่มีอยู่จริงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เมื่อ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ พบว่า หน่วยงานไม่มีเงินสด และไม่มีหลักฐานแนบตัวเงิน ซึ่งมีข้อมูลตรงกับกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ๑.๒) หน่วยงานมีการใช้ใบเสร็จรับเงินตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน โดยจำนวนใบเสร็จรับเงินคงเหลือมีตรงตามทะเบียนคุม จำนวน ๕ ฉบับ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๓๑๑, ๓๑๒, ๕๓๘, ๕๓๙ และ ๕๔๐ มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินส่งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายในระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบ และการบันทึกรับเงินสด (แบบ นส.๐๑) ในสมุดเงินสดถูกต้องตรงกับกับจำนวนเงินในสำเนาใบเสร็จรับเงิน	
๒) เงินฝากธนาคาร พบว่า หน่วยงานมีบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวน ๒ บัญชี ประกอบด้วย (๑) บัญชีเงินงบประมาณ ธนาคารกรุงไทย จำกัด ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๕๐๓-๖-๐๒๙๘๘๕-๒ สาขาลำปาง (๒) บัญชีเงินนอกงบประมาณ ธนาคารกรุงไทย จำกัด ประเภทกระแสรายวัน เลขที่บัญชี ๕๐๓-๖-๐๕๔๙๑๑-๑ สาขาลำปาง โดยหน่วยงานได้มีการจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีเปรียบเทียบกับยอดเงินฝากของหน่วยงาน และจัดส่งให้ผู้เกี่ยวข้องการกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานสถิติแห่งชาติ และสำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดิน เป็นประจำทุกเดือน	

ข้อตรวจสอบ		ข้อเสนอแนะ
๓) ลูกหนี้		
๔) วัสดุและครุภัณฑ์		
๕) ค่าใช้จ่าย		

บันทึกเพิ่มเติม

การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ โดยตรวจสอบงบทดลองจากระบบ GFMS เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๐ พบว่า ยอดดุลบัญชีปกติ

ผู้ตรวจสอบ.....
นางสาวสุเมษา ธรรมสถาพรศิริ
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๐

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน.....
นางสาวสมกร แก้วสิงห์
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง
วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๐

สรุปผลการตรวจสอบ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		ข้อเสนอแนะ
ข้อตรวจพบ		
๑) วิธีพิเศษ หน่วยงานไม่มีการดำเนินการวิธีพิเศษ		
๒) วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market) หน่วยงานไม่มีการดำเนินการวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market)		
๓) วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding) หน่วยงานไม่มีการดำเนินการวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding)		
๔) การจัดให้มีระบบการติดตามการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสม หน่วยงานไม่มีการดำเนินการวิธีพิเศษ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market) และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding)		

บันทึกเพิ่มเติม

ผู้ตรวจสอบ.....

นางสาวสุเมษา ธรรมสถาพรศิริ

นักวิชาการตรวจสอบภายในในสำนักงานการ

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๐

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน.....

นางสาวสมกร แก้วสิงห์

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง

วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๐