



บันทึกข้อความ

ฝ่ายสารบรรณกลาง (สน.สารบรรณคดีอาญา)
เลขรับที่ ๑๒๘๕๑
วันที่ ๒๗ มี.ค. ๒๕๖๗
เวลา ๑๕.๔๗ น.

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๑๔๒ ๒๑๓๔ โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๗๘๗

ที่ อส.๐๐๐๑.๒/ ๓๔

วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๖

กราบเรียน อัยการสูงสุด

เรื่องเดิม

อัยการสูงสุดอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ปรับแผนการตรวจสอบครั้งที่ ๒) ให้สำนักงานตรวจสอบภายในตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๖ ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ รายละเอียดตามหนังสือสำนักงานตรวจสอบภายในที่ อส. ๐๐๐๑.๒/๑๘๗ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

ข้อเท็จจริง

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในได้ส่งร่างรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ พิจารณาว่าเห็นด้วยหรือไม่เห็นด้วย หรือให้ปรับปรุงแก้ไขร่างรายงานผลการตรวจสอบฯ ส่วนใดบ้าง และตอบกลับแบบตอบรับให้สำนักงานตรวจสอบภายใน ภายในวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดตามหนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อส. ๐๐๐๑.๒/๓๔ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗

๒. สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการได้พิจารณาร่างรายงานผลการตรวจสอบฯ และได้ตอบกลับแบบตอบรับเห็นด้วยกับร่างรายงานผลการตรวจสอบฯ ดังกล่าว เรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุด สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ ที่ อส. ๐๐๐๑.๑(สส)/๔๐๒ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๗

ข้อกฎหมาย

๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจ้งเวียนหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

หลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ข้อ ๑๘ (๑) ขอบเขตงานของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยงานของรัฐ ซึ่งรวมถึง ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงานในหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ กำหนดหลักปฏิบัติเกี่ยวกับความเที่ยงธรรม (Objectivity) ข้อ ๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริง หรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒. ...

ห้อง อสส.
เลขรับที่ ๑๑ ๕๓๔(E)
วันที่ ๒๙ มี.ค. ๖๗
เวลา ๑๖.๐๐ น.



วันสถาปนาองค์กรอัยการ ครบรอบ ๑๓๐ ปี ๑ เมษายน ๒๕๖๖

๒. หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/ว ๒๑๐ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ เรื่อง ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗ ข้อ ๒๔ ทุกปีให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือผู้มีคุณสมบัติด้านการเงินและบัญชีที่คณะกรรมการสวัสดิการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชีทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีและการเงินของสวัสดิการภายในส่วนราชการนั้น ให้แล้วเสร็จภายในสามสิบวันนับแต่วันที่ได้รับการเงิน และข้อ ๒๕ ผู้ตรวจสอบภายในหรือผู้สอบบัญชีตามข้อ ๒๔ มีหน้าที่รายงานผลการสอบบัญชีเสนอต่อคณะกรรมการสวัสดิการเพื่อพิจารณาและประเมินผลการจัดสวัสดิการ และให้คณะกรรมการสวัสดิการส่งสำเนารายงานผลการสอบบัญชีและรายงานการประเมินผลการจัดสวัสดิการดังกล่าวให้คณะกรรมการโดยเร็ว

ข้อเสนอ

เห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๖ และส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบฯ ให้ผู้ตรวจอัยการ (นายอรรถ คล้ายสังข์) ในฐานะผู้ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบการตรวจราชการอัยการในสำนักงานเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุด และเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุดทราบ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบฯ และโปรดลงนามในหนังสือถึงผู้ตรวจการอัยการ และเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุดที่เสนอมาพร้อมนี้แล้ว

สุภา เปี่ยมดำรงค์
(นางสาวสุภา เปี่ยมดำรงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๐๖๐๕

(นางสาวณัฐวิรา ฐาครองไชย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการ
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

- เห็นชอบตามเสนอ
- ลงนามแล้ว

๐๕

(นายอำนาจ เจตน์เจริญรักษ์)

อัยการสูงสุด

๑ เม.ย. ๒๕๖๗



**สำนักงานอัยการสูงสุด
สำนักงานตรวจสอบภายใน**

รายงานผลการตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ : สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ สำนักงานเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุด

บทคัดย่อ

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด ตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๖ ในระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้มั่นใจว่ามีการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ระเบียบสวัสดิการภายในส่วนราชการสำนักงานอัยการสูงสุด พ.ศ. ๒๕๔๘ ระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุดว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับวิธีการรับ จ่ายและการเก็บรักษาเงินกองทุนสวัสดิการ พ.ศ. ๒๕๓๔ และระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ว่าด้วยการสงเคราะห์ข้าราชการฝ่ายอัยการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเพื่อทราบผลการดำเนินงานและฐานะการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ซึ่งผู้ตรวจสอบภายในใช้วิธีการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การคำนวณ วิเคราะห์ เปรียบเทียบรายการบัญชีในสมุดรายวันทั่วไป บัญชีแยกประเภท และรายงานทางการเงิน พร้อมทั้งสัมภาษณ์ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับกระบวนการปฏิบัติงาน

การตรวจสอบด้านบัญชีพบว่ากองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด บันทึกบัญชีครบถ้วน โดยมีเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี และมีการปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างเป็นระบบ การตรวจสอบด้านการเงินพบว่ายอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามสมุดคู่ฝาก ใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร มียอดถูกต้องตรงกับบัญชีเงินฝากของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด

การตรวจสอบฐานะการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า ฐานะการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ มีสินทรัพย์รวม ๑๘,๑๒๖,๒๓๙.๒๐ บาท หนี้สินรวม ๒๓,๕๐๐ บาท ซึ่งสินทรัพย์รวมมากกว่าหนี้สินรวม ๑๘,๑๙๒,๗๓๙.๒๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๘๗ ของสินทรัพย์รวม ถือว่าฐานะการเงินอยู่ในระดับดีมากหรือมีสภาพคล่องทางการเงินสูงมาก

การตรวจสอบผลการดำเนินงานทางการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด พบว่า ปี ๒๕๖๖ มีรายรับรวม ๓๐๘,๗๘๒.๑๕ บาท มีรายจ่ายรวม ๔๖๕,๐๖๐.๔๐ บาท ซึ่งรายจ่ายรวมสูงกว่ารายรับรวม ๑๕๖,๒๗๘.๒๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๕๐.๖๑ ของรายรับรวม ถือว่ากองทุนสวัสดิการมีรายจ่ายสูงกว่ารายรับ เมื่อพิจารณารายจ่ายทั้งหมดพบว่ารายจ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการเป็นเจ้าภาพงานศพและจัดซื้อพวงหรีด มีจำนวน ๒๙๗,๙๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๔.๐๖ ของรายจ่ายทั้งหมด

การเบิกจ่ายเงินให้การช่วยเหลือสำหรับค่าใช้จ่ายในการเป็นเจ้าภาพงานศพและค่าพวงหรีดให้แก่ข้าราชการฝ่ายอัยการ และลูกจ้างประจำ พบว่ามีการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแนวทางและเอกสารที่ใช้ประกอบการขอรับเงินช่วยเหลือสำหรับค่าใช้จ่ายในการเป็นเจ้าภาพงานศพและค่าพวงหรีดในนาม “สำนักงานอัยการสูงสุด”

เรื่องที่ตรวจสอบ : การตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗

๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบสวัสดิการภายในส่วนราชการสำนักงานอัยการสูงสุด พ.ศ. ๒๕๔๘

๓. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการสำนักงาน
อัยการสูงสุดว่าด้วยการปฏิบัติเกี่ยวกับวิธีการรับ จ่ายและการเก็บรักษาเงินกองทุนสวัสดิการ พ.ศ. ๒๕๓๔

๔. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการสำนักงาน
อัยการสูงสุดว่าด้วยการสงเคราะห์ข้าราชการฝ่ายอัยการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานราชการ พ.ศ. ๒๕๖๐

๕. เพื่อทราบผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน ฐานะการเงิน และผลการดำเนินงาน
ทางการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด

๖. เพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ
ประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ :

๑. งบการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ประกอบด้วย งบดุล ณ วันที่
๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ และงบรายรับ - รายจ่าย ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

๒. สมุดรายวันทั่วไป ปี ๒๕๖๖

๓. สมุดบัญชีแยกประเภท ปี ๒๕๖๖

๔. เอกสารหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ปี ๒๕๖๖ ได้แก่ สมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร
ใบเสร็จรับเงิน สลิปเงินฝาก - ถอนธนาคาร และเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ :

ข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

๑๐ วันทำการ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ปรับแผนการตรวจสอบ
ครั้งที่ ๒) ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ :

๑. ตรวจสอบเอกสาร ทดสอบการคำนวณตัวเลข ยืนยันยอด และวิเคราะห์เปรียบเทียบ

๒. สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓. สังเกตการณ์การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

สรุปผลการตรวจสอบ :

๑. ด้านบัญชี

๑.๑ การบันทึกบัญชีของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน
และมีเอกสารประกอบรายการลงบัญชีเพียงพอที่จะใช้เป็นหลักฐานทางบัญชีได้

๑.๒ กองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุดได้ปฏิบัติงานด้านบัญชีอย่างเป็นระบบทำให้
รายการบัญชี ทะเบียน งบการเงิน และรายงานต่าง ๆ ถูกต้อง สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารงานได้อย่าง
มีประสิทธิภาพ

๒. ด้านการเงิน

๒.๑ งบการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๖ ที่จัดทำขึ้นเป็นงบการเงิน
ที่ถูกต้องตามที่ควรในสาระสำคัญตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ซึ่งยอดตัวเลขของแต่ละบัญชีที่แสดงอยู่ใน
งบการเงินถูกต้องตรงกับยอดตัวเลขคงเหลือในสมุดบัญชีแยกประเภททั่วไป

๒.๒ กองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุดมีเงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑๘,๑๖๖,๒๓๙.๒๐ บาท (สิบแปดล้านหนึ่งแสนหกหมื่นหกพันสองร้อยสามสิบเก้าบาทยี่สิบสตางค์) ถูกต้องตรงตามบัญชี ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของ [REDACTED]

๒.๓ เงินฝากธนาคารตามสมุดคู่ฝาก และใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร มียอดคงเหลือตรงตามบัญชีของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด

๓. ด้านฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงิน

๓.๑ ฐานะการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ มีสินทรัพย์รวม ๑๘,๒๑๖,๒๓๙.๒๐ บาท หนี้สินรวม ๒๓,๕๐๐ บาท ซึ่งสินทรัพย์รวมมากกว่าหนี้สินรวม ๑๘,๑๙๒,๗๓๙.๒๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๘๗ ของสินทรัพย์รวม ถือว่าฐานะการเงินอยู่ในระดับดีมาก หรือมีสภาพคล่องทางการเงินสูงมาก (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ)

๓.๒ ผลการดำเนินงานทางการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๖ มีรายรับรวม ๓๐๘,๗๘๒.๑๕ บาท มีรายจ่ายรวม ๔๖๕,๐๖๐.๔๐ บาท ซึ่งรายรับรวมต่ำกว่ารายจ่ายรวม ๑๕๖,๒๗๘.๒๕ บาท เมื่อพิจารณารายจ่ายทั้งหมดพบว่ารายจ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าใช้จ่ายในการเป็นเจ้าภาพงานศพและจัดซื้อพวงหรีด มีจำนวน ๒๙๗,๙๐๐.๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๔.๐๖ ของรายจ่ายทั้งหมด

๓.๓ วิเคราะห์เปรียบเทียบขาดทุนสุทธิจากการดำเนินงานของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๖ จำนวน ๑๕๖,๒๗๘.๒๕ บาท กับขาดทุนสุทธิปี ๒๕๖๕ จำนวน ๓๑๘,๕๐๙.๓๐ บาท พบว่าขาดทุนสุทธิของปี ๒๕๖๖ ลดลงจากปี ๒๕๖๕ จำนวน ๑๖๒,๒๓๑.๐๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๐.๙๓ (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ)

การใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้การช่วยเหลือสำหรับค่าใช้จ่ายในการเป็นเจ้าภาพงานศพ และค่าพวงหรีดให้แก่ข้าราชการฝ่ายอัยการ และลูกจ้างประจำ จำนวน ๒๙๗,๙๐๐.๐๐ บาท มีการใช้เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแนวทางและเอกสารที่ใช้ประกอบการขอรับเงินช่วยเหลือสำหรับค่าใช้จ่ายในการเป็นเจ้าภาพงานศพและค่าพวงหรีดในนาม “สำนักงานอัยการสูงสุด”

ข้อตรวจพบ :

การบันทึกค่าใช้จ่าย ไม่ถูกต้อง

สาเหตุ :

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการถอนเงินออกจากบัญชีเงินฝากกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด เพื่อสำรองไว้จ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการตรวจสุขภาพ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ (การจัดทำเข็มกลัดทองคำตราสัญลักษณ์) ซึ่งยังไม่ได้มีการจ่ายจริง โดยบันทึกบัญชี

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ค่าใช้จ่ายในการตรวจสุขภาพ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ) XX

เครดิต เงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี ๙๗๕-๐-๐๒๑๕๙-๒ XX

เมื่อมีการจ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าวแล้วจะนำเงินเหลือจ่ายมาคืนกองทุนสวัสดิการฯ และบันทึกบัญชีด้วยยอดเงินเหลือจ่าย โดยบันทึกบัญชี

เดบิต เงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี ๙๗๕-๐-๐๒๑๕๙-๒ XX

เครดิต ค่าใช้จ่าย (ค่าใช้จ่ายในการตรวจสุขภาพ และค่าใช้จ่ายอื่น ๆ) XX

ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไข :

๑. ในการถอนเงินออกจากบัญชีเงินฝากกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด เพื่อสำรองไว้จ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ซึ่งยังไม่ได้มีการจ่ายจริง ครั้งต่อไป พิจารณาสั่งการให้สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการสำนักงานเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุด บันทึกบัญชีกรณีจ่ายให้ยืม ดังนี้

เดบิต...

เดบิต ลูกหนี้เงินยืม (ผู้ยืม/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย) XX
เครดิต เงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี ๙๗๕-๐-๐๒๑๕๙-๒ XX
เมื่อได้รับคืนเงินเหลือจ่ายโอนคืนบัญชีเงินฝากกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย (ระบุรายละเอียด) XX

เดบิต เงินฝากธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี ๙๗๕-๐-๐๒๑๕๙-๒ XX

เครดิต ลูกหนี้เงินยืม (ผู้ยืม/ผู้ที่ได้รับมอบหมาย) XX

๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานทางบัญชีมีความครบถ้วน ถูกต้อง และสามารถตรวจสอบได้ ให้สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ สำนักงานเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุด เสนอคณะกรรมการสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด กำหนดระเบียบควบคุมลูกหนี้ เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานร่วมกับการบันทึกบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ข้อ ๙ กำหนดให้ คณะกรรมการสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ออกระเบียบหรือข้อบังคับในการดำเนินการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการต่าง ๆ เช่น ระเบียบการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ ระเบียบการรับจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และการเก็บรักษาเงินกองทุนสวัสดิการ ระเบียบการสงเคราะห์ข้าราชการหรือระเบียบการให้บริการร้านค้าสวัสดิการ

การติดตามผลการตรวจสอบ :

ติดตามผลตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ปรับแผนการตรวจสอบครั้งที่ ๒)

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๖

ผู้กำกับดูแล :

นางสาวณัฏฐวีรา ฐณาครองไชย

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ ปฏิบัติราชการ
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ผู้รับผิดชอบหลัก :

นางสาวสุภา ปิยะดำรงค์

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ผู้รับผิดชอบสนับสนุน :

นางสาวมนัสสน์ อ่วมสุข

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เอกสาร...

เอกสารแนบ

สำนักงานอัยการสูงสุด สำนักงานตรวจสอบภายใน
ตารางเปรียบเทียบแสดงการเคลื่อนไหวของฐานะการเงินและผลการดำเนินงานทางการเงิน
ของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด
ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ กับ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

ข้อบัญญัติ	ยอดคงเหลือ ณ ๓๑ ธ.ค. ๖๕		ยอดคงเหลือ ณ ๓๑ ธ.ค. ๖๖		เพิ่มขึ้น (ลดลง)/	
	จำนวนเงิน	ร้อยละ	จำนวนเงิน	ร้อยละ	กรณีขาดทุนสุทธิ ลดลง/(เพิ่มขึ้น)	
					จำนวนเงิน	ร้อยละ
สินทรัพย์รวม	๑๘,๓๖๗,๐๑๗.๔๕	๑๐๐.๐๐	๑๘,๒๑๖,๒๓๙.๒๐	๑๐๐.๐๐	(๑๕๐,๗๗๘.๒๕)	(๐.๘๒)
หนี้สินรวม	๑๘,๐๐๐.๐๐	๐.๑๐	๒๓,๕๐๐.๐๐	๐.๑๓	๕,๕๐๐.๐๐	๓๐.๕๖
ทุนรวม	๑๘,๓๔๙,๐๑๗.๔๕	๙๙.๙๐	๑๘,๑๙๒,๗๓๙.๒๐	๙๙.๘๗	(๑๕๖,๒๗๘.๒๕)	(๐.๘๕)
รายรับรวม	๒๒๐,๒๖๘.๗๙	๑๐๐.๐๐	๓๐๘,๗๘๒.๑๕	๑๐๐.๐๐	๘๘,๕๑๓.๓๖	๔๐.๑๘
รายจ่ายรวม	๕๓๘,๗๗๘.๐๙	๒๙๔.๖๐	๔๖๕,๐๖๐.๔๐	๑๕๐.๖๑	(๗๓,๗๑๗.๖๙)	(๑๓.๖๘)
กำไร/(ขาดทุน) สุทธิ	(๓๑๘,๕๐๙.๓๐)	(๑๔๔.๖๐)	(๑๕๖,๒๗๘.๒๕)	(๕๐.๖๑)	๑๖๒,๒๓๑.๐๕	๕๐.๙๓