



กรมตำรวจภายใน



บันทึกข้อความ

798
E-8 R.R. 2564
B. 006
[illegible]

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน โทร ๐ ๒๑๔๑ ๖๔๖๓,๓๔๕๗
 ที่ ยธ ๐๖๐๙๙/ ๑๖๙ วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ของสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย

เรียน ผู้อำนวยการสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย

ด้วยกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน ได้เสนอรายงาน การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และการบริหารทรัพย์สินของสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ต่อท่านอธิบดี ตามหนังสือ ที่ ยธ ๐๖๐๙๙/๑๖๖ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ รายละเอียดหน่วยงานสามารถดาวน์โหลดเอกสารรายงานผลการตรวจสอบฯ ได้จากเว็บไซต์กรมพินิจฯ www.djop.go.th เลือก Weblinkหน่วยงาน หัวข้อ ตรวจสอบภายใน หัวข้อ รายงานผลการตรวจสอบฯ โดยใช้ Username และ Password ของสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย เลือก รายงานผลการตรวจสอบตามแผนประจำปี เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ของสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย ในการนี้ท่านอธิบดีได้ให้ความเห็นชอบให้กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบของสถานพินิจ และคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน ผู้อำนวยการสถานพินิจฯ สุโขทัย
เพื่อโปรดทราบ

- 1199990 u 1199990

(นางสาวสิริกาญจน์ แซ่ม้า)

นักจัดการงานทั่วไป ติการ ปฏิบัติหน้าที่แทน
หัวหน้าส่วนอำนวยการและการจัดการ

Chaitin's paper

(นางสาวกณิศนันท์ ปทุม)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

- ၁၄၈ / မြို့က ၁၇၀

- ๑๖๖๗๕๐๘๔๒๕๐

— now for dream garden

answertoone: no-2nd letter

(นายจิระนนท์ คนหาญ)

ผู้อำนวยการสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย

- 8 г.г. 2564



บันทึกข้อความ

กลุ่มงานช่วยอำนวยความสะดวกและเลขานุการผู้บริหาร
เลขที่ ๐๖๔๕
วันที่ ๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๔ เวลา ๑๓.๑๕ น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๖๔๖๖

ที่ ยธ ๐๖๐๙๙/๑๖๖

วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ของสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย

เรียน อธิบดีกรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน

เรื่องเดิม

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ยธ ๐๖๐๙๙/๑๐ ลงวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔, กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดเข้าตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งกำหนดการตรวจสอบ สถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ โดยให้หน่วยงานจัดส่งเอกสารมายังกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อให้กลุ่มตรวจสอบภายในโดยผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบได้ตรวจสอบเอกสาร นั้น

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงและตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การงบประมาณ การพัสดุ การบริหารเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และการบริหารพัสดุ ตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Financial Auditing & Operational Auditing & Management Auditing & Compliance Auditing) และเพิ่มการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) เพื่อให้ทราบผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานของสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย เรียบร้อยแล้ว โดยมีประเด็นที่สำคัญ ดังนี้

๑. การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง

๑.๑ จากการสอบทานการจัดวางและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน พบว่า มีการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด เว้นแต่ ไม่มีแบบสอบถามสอบทานระบบการควบคุมภายใน อาจส่งผลให้การสอบทานระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม

๑.๒ จากการสอบทานการปฏิบัติงานส่วนอำนวยความสะดวกและการจัดการ ได้แก่ การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ พบว่า สถานพินิจฯ จังหวัดสุโขทัย มีการกำกับดูแล มีการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี อย่างเพียงพอและเหมาะสมในการปฏิบัติงาน การจัดทำบัญชี และการรายงานทางการเงินที่มีความถูกต้องเชื่อถือได้ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่บางกิจกรรมยังมีจุดอ่อนของการควบคุมภายใน ได้แก่ บุคลากรด้านการเงินและบัญชี มีเพียงคนเดียวไม่สามารถแบ่งแยกระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีได้

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในอย่างต่อเนื่อง โดยมุ่งเน้นให้มีระบบการควบคุมภายในที่ครอบคลุมในทุกกิจกรรมและในหลายมิติ อย่างเพียงพอและเหมาะสม เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการดำเนินงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน การใช้ทรัพยากร การดูแลรักษาทรัพย์สิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด การประเมินระบบการควบคุมภายใน ให้มีการจัดทำแบบสอบถามสอบทานระบบการควบคุมภายในเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้การสอบทานครอบคลุมทุกกระบวนการและภารกิจของหน่วยงาน โดยจัดทำแบบสอบถาม ๒ เรื่อง ได้แก่ แบบสอบถามสอบทานระบบการควบคุมภายในตามภารกิจหลัก (จากคู่มือกระบวนการของสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน)

และภารกิจ...

และการกิจสนับสนุน (ด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ) และวิเคราะห์ความเสี่ยงและจัดลำดับความเสี่ยง โดยการประเมินจากโอกาสที่จะเกิด (Likelihood) และผลกระทบ (Impact) เพื่อจัดทำแผนการปรับปรุงและติดตามผลการดำเนินการตามแผน ต่อไป

๒. การปฏิบัติงานของส่วนอำนวยการและการจัดการ กรณีที่ไม่สามารถแบ่งแยกระหว่าง ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีได้ เห็นควรให้มีระบบการสอบทานงานบ่อยครั้งโดยหัวหน้างาน และให้ถือปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๓,๔๓ ให้ถูกต้องครบถ้วนทั้งเงินในงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ สอบถามถึงปัญหา และอุปสรรคของการดำเนินงานอยู่เสมอ เพื่อหาทางแก้ไขป้องกันได้อย่างทันที่

๒. ประเด็นการตรวจสอบด้านการกำกับดูแล ติดตาม การเบิกจ่ายเงินยืมในระบบ GFMIS, ตรวจสอบความถูกต้อง (Accuracy) ของงบทดลองในระบบ GFMIS ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ เดือนเมษายน ๒๕๖๔ และการจัดส่งรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และ ๒๕๖๔

๒.๑ จากการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้แก่ การใช้งานในระบบ GFMIS การเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน การเบิกจ่ายเงินยืม การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง และฝากคลัง พบว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกำหนด

๒.๒ จากการตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้แก่ การตรวจรับพัสดุ การบริหารพัสดุ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายวัสดุ ครุภัณฑ์ รถราชการ และการตรวจสอบพัสดุประจำปี การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกำหนด

๒.๓ จากการตรวจสอบด้านรายงานทางการเงิน : ตรวจสอบความถูกต้อง ความโปร่งใส ความรับผิดชอบของงบทดลองในระบบ GFMIS ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ และเดือนเมษายน ๒๕๖๔ ได้แก่ เงินสดในมือ เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืม ใบสำคัญค่าง่าย เงินรับฝากอื่น รายได้รอการรับรู้ รายได้แผ่นดิน และการ จัดส่งรายงานทางการเงิน พบว่า มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๒.๔ จากการตรวจสอบด้านค่าใช้จ่าย โดยการสุ่มเอกสารเบิกจ่ายเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ ที่มีความเสี่ยง จำนวน ๗ ฎีกา ได้แก่ การจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน (งบลงทุน) ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ การจัดซื้ออาหารเด็กและเยาวชน ลูกหนี้เงินยืมราชการโครงการฯ และค่าน้ำมันเชื้อเพลิง พบว่า มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกำหนด

๒.๕ จากการตรวจสอบด้านเงินนอกงบประมาณ ได้แก่ เงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง เงินสงเคราะห์เด็กและเยาวชน เงินบริจาคเพื่อโครงการฝึกวิชาชีพและการจัดกิจกรรม เงินรับฝากเด็กและเยาวชน เงินกำกับการปกครอง และกองทุนชมรมทูบีนัมเบอร์วัน พบว่า มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกำหนด

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้ว ขอเรียนว่าได้ให้คำแนะนำในการปรับปรุงแก้ไขให้ปฏิบัติถูกต้อง ตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน จังหวัดสุโขทัย ได้ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะครบถ้วนทุกประเด็น เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบจะได้สำเนารายงานให้ผู้อำนวยการสถานพินิจและ คุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัยทราบต่อไป

ดำเนินการตามเสนอ

พันตำรวจโท

(ทรงยศ พงษ์ คุชกรักษ์)

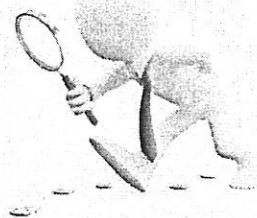
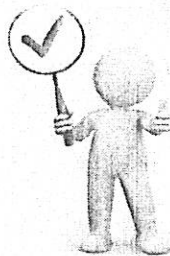
อธิบดีกรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน

กิริสนันท์ ปทุม

(นางสาวกนิศนันท์ ปทุม)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔



สถานพินิจและคุ้มครองเด็ก
และเยาวชนจังหวัดสุโขทัย

กลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน กระทรวงยุติธรรม

สารบัญ

	หน้า
บทนำ	
๑. หลักการและเหตุผลในการตรวจสอบ	๑
๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	๒
๓. ขอบเขตการตรวจสอบ	๒
๔. วิธีการตรวจสอบ	๓
๕. ระยะเวลาตรวจสอบ	๓
๖. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงาน	๓
๗. ผู้ตรวจสอบ/สอบทานรายงานการตรวจสอบ	๓
ผลการตรวจสอบ	
๑. กรอบอัตรากำลัง	๔
๒. เงินงบประมาณ	๖
๓. การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง	๗
๔. ประเด็นการตรวจสอบ ตรวจสอบการกำกับดูแล ติดตาม การเบิกจ่ายเงินยืม ในระบบ GFMS) ตรวจสอบความถูกต้อง (Accuracy) ของงบทดลองในระบบ GFMS ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ และการจัดส่งรายงานทางการเงินประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓-๒๕๖๔	๑๐-๒๗
๔.๑ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๑๐
๔.๒ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑๒
๔.๓ ด้านรายงานทางการเงิน	๑๖
๔.๔ ด้านค่าใช้จ่าย	๒๐
๔.๕ ด้านเงินนอกงบประมาณ	๒๑
๔.๖ ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน	๒๖

กรรมการคลัง ๘. ๗๖

บทนำ

๑. หลักการและเหตุผลในการตรวจสอบ

ด้วยพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมาตรา ๗๙ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง กระทรวงการคลังจึงได้กำหนดหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติ และตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) กำหนดให้หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายในต้องวางแผนการตรวจสอบผลการประเมินความเสี่ยง เพื่อจัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของกิจกรรมที่จะทำการตรวจสอบให้สอดคล้องกับเป้าหมายของหน่วยงานของรัฐ และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในจะต้องจัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่ออธิบดี เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากอธิบดี ตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยได้กำหนดให้มีการสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง และการตรวจสอบการปฏิบัติด้านการเงินการบัญชีการพัสดุ การบริหารเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ และการบริหารพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Financial Auditing & Operational Auditing & Management Auditing & Compliance Auditing) และเพิ่มการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing) เพื่อให้ทราบผลสัมฤทธิ์การดำเนินงานว่ามีปัญหาอุปสรรคหรือไม่อย่างไร

สถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย มีภารกิจหน้าที่ดำเนินการด้านการสืบเสาะประมวลข้อเท็จจริงในคดีอาญาคดีครอบครัวกำกับการปกครองดูแลรักษาทรัพย์สินและสิทธิประโยชน์ของผู้เยาว์ตามคำพิพากษาหรือคำสั่งศาลดำเนินการด้านการควบคุมดูแลบำบัดแก้ไขฟื้นฟูป้องกันพัฒนาพฤตินิสัยและสงเคราะห์เด็กและเยาวชนระหว่างการสอบสวนหรือการพิจารณาคดีและดำเนินการด้านกิจกรรมชุมชนและประสานความร่วมมือเพื่อการพิทักษ์และคุ้มครองสิทธิเด็กและเยาวชน ได้รับมอบอำนาจบริหารจัดการและดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปี ต้องดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ตามยุทธศาสตร์และตัวชี้วัด ซึ่งต้องบริหารงบประมาณควบคุมการปฏิบัติงาน การใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามแผนที่ได้รับอนุมัติและต้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี พร้อมทั้งสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจทราบปัญหาอุปสรรคและดำเนินการปรับปรุง แก้ไขให้ถูกต้องตามระเบียบกำหนด เพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๒.๒ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าหน่วยงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน ด้านการรายงานและด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ

๒.๓ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การบริหารเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ และการบริหารพัสดุของสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด พิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงินการบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๔ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ตรวจสอบวิเคราะห์ประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๓.๒ ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) ตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) และตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) ดังนี้

๑) ตรวจสอบสำเนารายงานการเงินประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ และรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และความเชื่อถือได้ของข้อมูล รายงานการเงินเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒) สอบทานสำเนาเอกสารการปฏิบัติงานและการกำกับดูแลของผู้ที่เกี่ยวข้อง โดยการสอบทานคำสั่งต่างๆ ที่เกี่ยวกับการใช้งานในระบบ GFMS และระบบ KTB Corporate Online และสุ่มตรวจสอบสำเนาเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินที่มีความเสี่ยงสูง ของเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ ได้แก่ การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ การจัดซื้อวัสดุ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและการจัดทำโครงการต่างๆ เป็นต้น ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๓) สอบทานสำเนาเอกสารการปฏิบัติงานและการกำกับดูแลของผู้ที่เกี่ยวข้องและสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานโดยสุ่มตรวจสอบด้านการบริหารพัสดุ ได้แก่ วัสดุ ครุภัณฑ์ รถราชการ และการตรวจนับพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ว่ามีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎหมายที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๔) สอบทานสำเนาเอกสารการปฏิบัติงานและการกำกับดูแล และสุ่มตรวจสอบสำเนาเอกสารหลักฐานเงินทดรองราชการรับจากคลัง เงินฝากธนาคารทุกประเภท เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืมราชการ ใบสำคัญ

ค้ำจ่าย/เจ้าหนี้ทุกประเภท เงินรับฝากอื่น รายได้รอการรับรู้ รายได้แผ่นดิน และเงินนอกงบประมาณ เช่น เงินสงเคราะห์เด็กและเยาวชนที่กระทำผิด เงินบริจาคทั่วไป เงินบริจาคเพื่อลดหย่อนภาษี ๒ เท่า เงินรับฝากเด็ก และเยาวชนว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๔. วิธีการตรวจสอบ

๔.๑ ตรวจสอบการดำเนินงาน การบริหารจัดการของฝ่ายบริหารงานทั่วไป และสอบทานระบบการควบคุมภายใน โดยวิธีการสอบทานเอกสารและเอกสารประกอบที่เกี่ยวข้อง

๔.๒ ตรวจสอบสำเนาเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินและการบันทึกบัญชี ทดสอบการบวกเลข ยืนยันยอด และวิเคราะห์เปรียบเทียบโดยวิธีการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง

๔.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๕. ระยะเวลาการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๔ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๖. เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการดำเนินงาน

นางสาวณิศนันท์	ปทุม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
นางสาวกรรณิการ์	ยิ้มย่อง	นักวิชาการเงินและบัญชี
นางสาวกนกพร	รินทร	นักวิเคราะห์นโยบายและแผน
นางสาวจินตหรา	มาชีว	นักวิชาการเงินและบัญชี

๗. ผู้ตรวจสอบ/สอบทานรายงานการตรวจสอบ

นางสาวณิศนันท์	ปทุม	หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
----------------	------	--------------------------

ผลการตรวจสอบ

๑. กรอบอัตรากำล้าง

สถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย มีกรอบอัตรากำล้างตามโครงสร้าง ๒๔ อัตรา ไปช่วยราชการ ๔ อัตรา ปฏิบัติงานจริง ๒๐ อัตรา (ข้อมูลจากกองบริหารทรัพยากรบุคคล กรมพินิจฯ ณ วันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔)

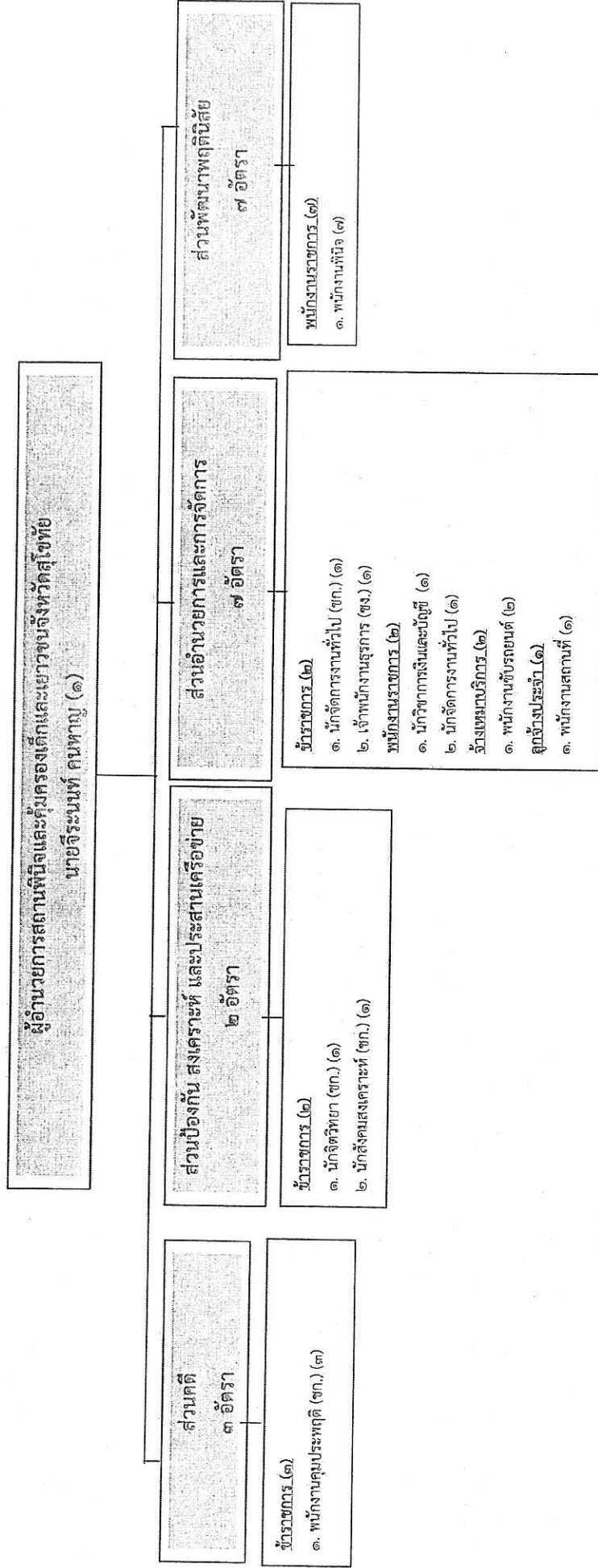
๑.๑ อัตรากำล้างภาพรวมของหน่วยงาน

รายการ/อัตรา	ข้าราชการ	ถูกจ้างประจำ	พนักงานราชการ	จ้างเหมาบริการ	ยอดรวม
ตามกรอบอัตรา ^๑	๑๒	๑	๙	๒	๒๔
มีคนครอง ^๒	๑๒	๑	๙	๒	๒๔
อัตรารว่าง ^{๓-๒}	๐	๐	๐	๐	๐
มาช่วยราชการ ^๓	๐	๐	๐	๐	๐
ไปช่วยราชการ ^๔	๔	๐	๐	๐	๔
ปฏิบัติงานจริง ^{๒+๓+๔}	๘	๑	๙	๒	๒๐

๑.๒ ตำแหน่งที่ไปช่วยราชการ ๔ อัตรา

ตำแหน่ง/อัตรา	ไปช่วย	สรุป
ข้าราชการ		
หัวหน้าบริหาร	สพ.อุตรดิตถ์	๑ อัตรา
เจ้าพนักงานธุรการ	สพ.ตาก	๑ อัตรา
นักวิชาการเงินและบัญชี	สพ.อุตรดิตถ์	๑ อัตรา
พนักงานคุมประพฤติ	สพ.ตาก	๑ อัตรา
รวม		๔ อัตรา

๒. โครงสร้างกรอบอัตรากำลังที่ปฏิบัติงานจริง จำนวน ๒๐ อัตรา



๓. ด้านการบริหารเงินงบประมาณ

จากการประเมินการควบคุม การบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแลกระบวนการบริหารงบประมาณของหน่วยงาน พบว่า หน่วยงานมีการดำเนินงานในกระบวนการจัดทำคำของบประมาณ กระบวนการจัดสรรงบประมาณ กระบวนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และกระบวนการติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณอยู่ในระดับมีความเพียงพอเหมาะสม เอื้อต่อการบริหารจัดการ เป็นประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร พร้อมทั้งมีการรายงานความคืบหน้าความสำเร็จของการดำเนินงาน รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และการใช้จ่ายเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้

๓.๑ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร เปรียบเทียบ ๒ ปีงบประมาณ ดังนี้

รายการ/ปีงบประมาณ	พ.ศ. ๒๕๖๓	พ.ศ. ๒๕๖๔	เพิ่ม(ลดลง)	ร้อยละ
งบบุคลากร	๒,๕๘๓,๕๓๓.๗๐	๑,๙๙๔,๐๒๕.๐๐	(๕๘๙,๕๐๘.๗๐)	(๒๒.๘๒)
งบดำเนินงาน	๑,๕๘๒,๖๘๐.๓๙	๑,๑๒๓,๒๘๖.๐๐	(๔๕๙,๓๙๔.๓๙)	(๒๙.๐๓)
งบลงทุน	๒๔,๐๐๐.๐๐	๕๕๕,๕๗๐.๐๐	๕๓๑,๕๗๐.๐๐	๙๕.๙๗
งบรายจ่ายอื่น	๑๐,๐๐๐.๐๐	๓๓,๘๐๐.๐๐	๒๓,๘๐๐.๐๐	๗๐.๔๑
รวมทั้งสิ้น	๔,๒๐๐,๒๑๔.๐๙	๓,๗๙๖,๖๘๑.๐๐	๔๐๓,๕๓๓.๐๙	๑๐.๘๐

๓.๒ ผลการเบิกจ่ายเงินปีงบประมาณภาพรวม (สะสม) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔

ประเภทงบประมาณ	ที่ได้รับจัดสรร	กันไว้เบิก	ผลการเบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละการเบิกจ่าย
งบบุคลากร	๑,๙๙๔,๐๒๕.๐๐	-	๑,๗๓๒,๘๐๕.๐๐	๒๖๑,๒๒๐.๐๐	๘๖.๙๐
งบดำเนินงาน	๑,๑๒๓,๒๘๖.๐๐	-	๙๕๑,๕๖๓.๗๙	๑๗๑,๗๒๒.๒๑	๘๔.๗๑
งบลงทุน	๕๕๕,๕๗๐.๐๐	๒๑๗,๐๐๐.๐๐	๒๑๓,๙๕๐.๐๐	๑๖๔,๖๒๐.๐๐	๓๕.๙๒
งบรายจ่ายอื่น	๓๓,๘๐๐.๐๐	-	๗,๕๐๐.๐๐	๒๖,๓๐๐.๐๐	๒๒.๑๙
รวมทั้งสิ้น	๓,๗๙๖,๖๘๑.๐๐	๒๑๗,๐๐๐.๐๐	๒,๙๐๕,๘๑๘.๗๙	๘๔๐,๘๖๒.๒๑	๗๗.๕๖

โดยกรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนได้กำหนดเป้าหมายการเบิกจ่าย ตามหนังสือ ที่ ยธ ๐๖๑๐๔/๓๕๘๒ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง มาตรการการคลังด้านการใช้จ่าย ภาครัฐงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดเป้าหมายการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี ไตรมาสที่ ๓ (มิถุนายน ๒๕๖๔) ในภาพรวมที่ร้อยละ ๗๗ สถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย มีการใช้จ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ในภาพรวมร้อยละ ๗๗.๕๖ ซึ่งการเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

ประเด็นข้อตรวจพบ : ด้านการบริหารจัดการภายในองค์กร

จากการสอบทานการบริหารจัดการภายในหน่วยงานและการดำเนินงานด้านการเงิน การคลัง การพัสดุ มีรายละเอียดดังนี้

๑. ข้อมูลบุคลากรส่วนอำนวยการและการจัดการ

สถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของนายจิระนนท์ คนหาญ ผู้อำนวยการสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ จนถึงปัจจุบัน

ส่วนอำนวยการและการจัดการ มีผู้ปฏิบัติงานด้านการบริหารงบประมาณ และการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี การพัสดุ และงานธุรการ จำนวน ๕ อัตรา ดังนี้ (ไม่รวมถึงพนักงานอาคารสถานที่และพนักงานขับรถยนต์) ดังนี้

ที่	ชื่อ-สกุล/ตำแหน่ง	ตำแหน่ง	ปฏิบัติหน้าที่
๑	นางสาวสิริกาญจน์ แซ่มขำ	นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ	หัวหน้าส่วนอำนวยการและการจัดการ
๒	นางสาวรุ่งนภา ทิพย์	นักวิชาการเงินและบัญชี	งานการเงินและบัญชี
๓	นางสาวชัชฎาภรณ์ จันเต็ม	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน	งานพัสดุ
๔	นายคบัสวิน ปุ้ย่า	นักจัดการงานทั่วไป	งานธุรการทั่วไป
๕	นางสาวพัชรภรณ์ สอนทุ่ง	พนักงานพินิจ	งานธุรการคดี

๒. การปฏิบัติงานของส่วนอำนวยการและการจัดการ

จากการสอบทานการปฏิบัติงานของส่วนอำนวยการและการจัดการ ได้แก่ การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ พบว่า

๒.๑ ด้านบุคลากร มีจุดอ่อนของการควบคุม ไม่สามารถแบ่งแยกระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เนื่องจากมีข้อจำกัดเรื่องบุคลากร มีตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี เป็นพนักงานราชการ ปฏิบัติงานทั้งด้านการเงินและบัญชีเพียงคนเดียว มีความรู้ความเข้าใจทักษะและประสบการณ์ด้านการเงินการคลัง และบุคลากรด้านพัสดุ จำนวน ๑ ราย มีความรู้ความชำนาญ ทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

๒.๒ มีคำสั่งมอบหมายงานในแต่ละบุคคลเป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ปฏิบัติงานมีการรายงานผลการปฏิบัติงานในภาพรวม เว้นแต่ ไม่ได้รายงานผลการปฏิบัติงานตามคุณลักษณะของตำแหน่งเป็นลายลักษณ์อักษร มีการรับมอบส่งมอบงานเมื่อมีการโยกย้าย

๒.๓ เงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ มีการควบคุมและปฏิบัติตามระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม

เพื่อให้มีระบบการติดตามงานและการปรับปรุงการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ และการพัฒนางานสู่ความเป็นเลิศ เห็นควรดำเนินการดังนี้

๑. ด้านบุคลากร ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี เนื่องจากเป็นพนักงานราชการ ปฏิบัติงานทั้งด้านการเงินและบัญชีเพียงคนเดียว เห็นควรให้มีการสอบทานงานบ่อยครั้ง โดยหัวหน้าส่วนอำนวยการและการจัดการ และเป็นตำแหน่งที่อาศัยความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง กรณีพบว่ามีกรโยกย้ายลาออกบ่อยครั้ง เห็นควรให้สถานพินิจฯ ทบทวนโครงสร้างอัตรากำลัง เสนอให้กรมพินิจฯ พิจารณาตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีให้เป็นตำแหน่งข้าราชการ เพื่อลดความเสี่ยงกรณีที่พนักงานราชการมีการโยกย้ายลาออกบ่อยครั้ง

๒. ส่งเสริมให้มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานรายบุคคล และกำหนดให้รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้เกิดระบบการติดตามงาน ทราบปัญหาอุปสรรค เพื่อการบริหารจัดการภายใต้

อัตราค่าจ้างที่มีอยู่อย่างจำกัด และมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการติดตามงานเพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินการ ปัญหาและอุปสรรคในการทำงานและแนวทางการแก้ไข

๓. ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่ง ให้เป็นผู้ตรวจสอบหลักฐานการรับจ่ายเงิน ณ สิ้นวัน ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๓,๘๓, และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การตรวจสอบ และการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น

๔. จัดให้มีการ KM (Knowledge Management) ให้กับผู้ปฏิบัติงานทุกระดับเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้องและหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่กรมพินิจฯ กำหนด เพื่อประสานความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติร่วมกัน และเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

๕. จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ แผนการดำเนินโครงการ แผนการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ

๖. การจัดวางและสอบทานระบบการควบคุมภายในและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ ได้แก่ ระบบการเบิกจ่ายเงินทั้งเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ เช่น เงินทุนนิยมเบอร์วัน ระบบการปฏิบัติงานตามกระบวนการงานจัดซื้อจัดจ้าง หรือจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานระบบดังกล่าว เป็นต้น

๓. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน ของสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน จังหวัดสุโขทัย พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดวางระบบควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ที่ ๑๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๔ มีการรายงานการควบคุมภายในตามระยะเวลาที่กำหนด การดำเนินการจัดทำรายงานควบคุมภายใน โดยใช้วิธีการ ดังนี้

๓.๑ มีการแจ้งให้แต่ละกลุ่มงาน/ฝ่าย สอบทานระบบการควบคุมภายใน เว้นแต่ ไม่ได้ใช้แบบสอบถามสอบทานระบบการควบคุมภายใน

๓.๒ มีการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน และให้นักจัดการงานทั่วไปเป็นผู้จัดทำรายงานผลการประเมินและการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๓.๓ มีการกำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง และร่วมกันในการประเมินความเสี่ยง

๓.๔ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้จัดส่งรายงานการควบคุมภายในตามหนังสือ ที่ ยธ ๐๖๐๖๒/๑๔๙๑ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๓ ให้กับกรมพินิจฯ ดังต่อไปนี้

(๑) รายงานติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน ปย.๒ รอบ ๑๒ เดือน

(๒) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑

(๓) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔

(๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๕

๓.๕ จากการสอบทานแผนการปรับปรุง ปค. ๕ พบว่า การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีแนวทางและวิธีการในการแก้ไขปัญหาเพื่อให้ปัญหาได้รับการแก้ไขเป็นรูปธรรม

ข้อเสนอแนะระบบการควบคุมภายใน

๑. การสอบทานระบบการควบคุมภายใน ให้ใช้แบบสอบถามสอบทานระบบการควบคุมภายใน เพื่อให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานทุกกระบวนการทั้งภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน โดยนำข้อคำถามมาจากกระบวนการหลักและกระบวนการย่อย และสอบทานว่ามีการปฏิบัติงานตามกระบวนการหรือไม่ และหากพบว่ากระบวนการใดไม่ได้ปฏิบัติ หรือปฏิบัติแต่มีความถี่ของความผิดพลาดบ่อยครั้งให้นำมาประเมินความเสี่ยง หากพบว่ามีความเสี่ยงสูง ให้จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน

๒. ครั้งถัดไป ให้จัดเตรียมเอกสารไว้ให้กลุ่มตรวจสอบภายใน สอบทานการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้

- (๑) รายงานผลการประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (ถ้ามี)
- (๒) แบบสอบถามสอบทานระบบการควบคุมภายใน
- (๓) แบบประเมินความเสี่ยงวิเคราะห์และให้ระดับความเสี่ยง (แบบ ปม.)
- (๔) แบบติดตามรายงานผลการควบคุมภายในรอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน

๔. ประเด็นการตรวจสอบ : ตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) ตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) และตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing)

สถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชนจังหวัดสุโขทัย จะต้องดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะและรายงานให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบ พร้อมสำเนาเอกสารประกอบการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ดังนี้

๔.๑ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง																																
๑. การใช้งานในระบบ GFMS จากการสอบถามคำสั่งมอบหมายกำหนดตัวบุคคลให้เป็นผู้มีสิทธิปฏิบัติงานในระบบ GFMS Token key พบว่า ๑.๑ มีคำสั่งมอบหมายกำหนดตัวบุคคลให้เป็นผู้มีสิทธิปฏิบัติงานในระบบ GFMS Token key <u>เว้นแต่</u> ไม่มีการกำหนดสิทธิการเข้าใช้งานของแต่ละบุคคล และการปฏิบัติงานยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม ๑.๒ มีคำสั่งมอบหมายผู้อนุมัติเบิก (อม.๑) <u>แต่ไม่มี</u>ผู้ปฏิบัติหน้าที่สำรองในการอนุมัติเบิก (อม.๑) และผู้อนุมัติจ่าย (อม.๒) มีผู้ปฏิบัติหน้าที่สำรองในการอนุมัติจ่าย (อม.๒) ถูกต้อง ๑.๓ ในคำสั่งฯ ได้กำหนดตัวบุคคลผู้เก็บรักษาToken key และได้จัดทำทะเบียนคุมหรือหลักฐานการส่งมอบToken key ระหว่างกัน <u>ทั้งนี้ ข้อ ๑.๑-๑.๓ หน่วยงานได้ดำเนินการแก้ไขประเด็นดังกล่าวข้างต้นถูกต้องเรียบร้อยแล้ว</u> ๒. การเบิกจ่ายเงินของหน่วยงาน ๒.๑ จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารขอเบิก-ขอจ่าย เดือน ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๘ ฎีกา ได้แก่ <table><tr><th>ที่</th><th>เลขที่เอกสาร</th><th>รายการ</th><th>จำนวนเงิน</th></tr><tr><td>๑</td><td>๓๑๐๐๐๑๔๖๔๙</td><td>ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน</td><td>๑๒,๐๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>๒</td><td>๓๑๐๐๐๑๔๖๕๐</td><td>ค่าไฟฟ้า เดือน พ.ย. ๖๓</td><td>๖,๘๗๙.๖๗</td></tr><tr><td>๓</td><td>๓๖๐๐๐๐๗๐๔๘</td><td>ค่าตอบแทน (คสช.) พ.ย. ๖๓</td><td>๔,๓๒๐.๐๐</td></tr><tr><td>๔</td><td>๓๒๐๐๐๐๒๑๐๑</td><td>ค่าอาหารเด็ก (พ.ย. ๖๓)</td><td>๔,๓๕๐.๐๐</td></tr><tr><td>๕</td><td>๓๑๐๐๐๑๔๘๔๙</td><td>ค่าน้ำประปา (พ.ย. ๖๓)</td><td>๑,๑๒๕.๒๑</td></tr><tr><td>๖</td><td>๓๖๐๐๐๑๑๔๗๒</td><td>ลูกหนี้เงินยืมโครงการฯ</td><td>๔,๙๙๘.๐๐</td></tr><tr><td>๗</td><td>๓๒๐๐๐๐๑๘๙๓</td><td>ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง (พ.ย. ๖๓)</td><td>๙,๑๐๐.๐๐</td></tr></table> จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย พบว่า ๒.๑.๑ การเบิกเงินเป็นไปตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด ๒.๑.๒ การจ่ายเงินงบประมาณมีการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด	ที่	เลขที่เอกสาร	รายการ	จำนวนเงิน	๑	๓๑๐๐๐๑๔๖๔๙	ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน	๑๒,๐๐๐.๐๐	๒	๓๑๐๐๐๑๔๖๕๐	ค่าไฟฟ้า เดือน พ.ย. ๖๓	๖,๘๗๙.๖๗	๓	๓๖๐๐๐๐๗๐๔๘	ค่าตอบแทน (คสช.) พ.ย. ๖๓	๔,๓๒๐.๐๐	๔	๓๒๐๐๐๐๒๑๐๑	ค่าอาหารเด็ก (พ.ย. ๖๓)	๔,๓๕๐.๐๐	๕	๓๑๐๐๐๑๔๘๔๙	ค่าน้ำประปา (พ.ย. ๖๓)	๑,๑๒๕.๒๑	๖	๓๖๐๐๐๑๑๔๗๒	ลูกหนี้เงินยืมโครงการฯ	๔,๙๙๘.๐๐	๗	๓๒๐๐๐๐๑๘๙๓	ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง (พ.ย. ๖๓)	๙,๑๐๐.๐๐	๑. การใช้งานในระบบ GFMS ไม่มีข้อเสนอแนะ ๒. การเบิกจ่ายเงินของหน่วยงาน ข้อ ๒.๑-๒.๒ ไม่มีข้อเสนอแนะ
ที่	เลขที่เอกสาร	รายการ	จำนวนเงิน																														
๑	๓๑๐๐๐๑๔๖๔๙	ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน	๑๒,๐๐๐.๐๐																														
๒	๓๑๐๐๐๑๔๖๕๐	ค่าไฟฟ้า เดือน พ.ย. ๖๓	๖,๘๗๙.๖๗																														
๓	๓๖๐๐๐๐๗๐๔๘	ค่าตอบแทน (คสช.) พ.ย. ๖๓	๔,๓๒๐.๐๐																														
๔	๓๒๐๐๐๐๒๑๐๑	ค่าอาหารเด็ก (พ.ย. ๖๓)	๔,๓๕๐.๐๐																														
๕	๓๑๐๐๐๑๔๘๔๙	ค่าน้ำประปา (พ.ย. ๖๓)	๑,๑๒๕.๒๑																														
๖	๓๖๐๐๐๑๑๔๗๒	ลูกหนี้เงินยืมโครงการฯ	๔,๙๙๘.๐๐																														
๗	๓๒๐๐๐๐๑๘๙๓	ค่าวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิง (พ.ย. ๖๓)	๙,๑๐๐.๐๐																														

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒.๑.๓ หลักฐานการจ่ายเงินมีการลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและประทับตราข้อความว่า“จ่ายเงินแล้ว” ถูกต้องครบถ้วน ๒.๒ จากการสอบทานคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online มีการกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบฯ ยังไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม และการกำหนด Company User Authorizer ไม่ได้มีการลำดับความสำคัญของสิทธิตัวบุคคลหลักและบุคคลสำรอง ซึ่งการกำหนดบุคคลหลักควรเป็นผู้อำนวยการและหัวหน้าส่วนอำนวยการ และการจัดการ ทั้งนี้หน่วยงานได้แก้ไขคำสั่งตามคำแนะนำ เรียบร้อยแล้ว ๓. การรับเงินของหน่วยงาน ๓.๑ จากการสอบทานคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ระหว่างวัน พบว่า คำสั่งไม่เป็นปัจจุบัน ทั้งนี้หน่วยงานได้แก้ไขตามคำแนะนำ เรียบร้อยแล้ว ๓.๒ จากการตรวจสอบทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และเมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง กรมพินิจฯ ทราบ ๔. การเบิกจ่ายเงินยืมของหน่วยงาน จากการตรวจสอบงบทดลองในระบบ GFMS ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ พบว่า มียอดคงเหลือ จำนวน ๔,๙๙๘.๐๐ บาท ซึ่งตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ๕. การเก็บรักษาเงิน มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน และคณะกรรมการมีการปฏิบัติตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด และในกรณีที่มีการส่งมอบลูกกุญแจตู้รับฝากเงินให้กับบุคคลสำรอง ก็มี การจัดทำทะเบียนคุมการส่งมอบระหว่างกัน ๖. การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง หน่วยงานมีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓. การรับเงินของหน่วยงาน ๓.๑ ไม่มีข้อเสนอแนะ ๔. การเบิกจ่ายเงินยืมของหน่วยงาน ไม่มีข้อเสนอแนะ ๕. การเก็บรักษาเงิน ไม่มีข้อเสนอแนะ ๖. การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง ไม่มีข้อเสนอแนะ

๔.๒ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง มีการปฏิบัติงานซื้อหรือจ้างทั่วไป เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด ๒. การตรวจรับพัสดุ จากการสอบทานรายงานผลการตรวจรับพัสดุ พบว่า ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ตรวจรับพัสดุมีการตรวจรับพัสดุไม่เกิน ๕ วันทำการ และมีการรายงานผลการตรวจรับพัสดุให้ผู้อำนวยการทราบ ๓. การบริหารพัสดุ จากการสอบทานงบทดลองในระบบ GFMS เดือนธันวาคม ๒๕๖๓ กับรายการสินทรัพย์รายตัวจากระบบ GFMS รายงานตรวจนับพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และกระดาษทำการการควบคุมภายในวัสดุและครุภัณฑ์ และกระดาษทำการสุ่มตรวจนับวัสดุ ครุภัณฑ์ และรถราชการ พบว่า ๑. วัสดุ ๑.๑ จากการสอบทานกระดาษทำการระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับวัสดุ ณ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ พบว่า ๑.๑.๑ หน่วยงานมีการจัดทำบัญชีพัสดุ (ทะเบียนคุมการรับ-จ่าย) วัสดุทั่วไป และวัสดุโครงการ/รับบริจาค ๑.๑.๒ มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับ-จ่ายกับผู้ลงบัญชีวัสดุ ๑.๑.๓ จากการตรวจสอบรายงานงบทดลองในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ พบว่า มีการปรับปรุงรายการวัสดุคงคลัง ณ สิ้นปีงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด ๑.๑.๔ ใบเบิกวัสดุ มีการลงลายมือชื่อผู้เบิกวัสดุเป็นผู้ที่ต้องการใช้วัสดุ ซึ่ง<u>ไม่ถูกต้อง</u> ปัจจุบันหน่วยงานได้มีการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว ๑.๒ จากการสุ่มตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกรายการในทะเบียนคุมวัสดุรายตัวกับรายงานการตรวจนับวัสดุคงเหลือ ณ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑๐ รายการ ดังนี้	๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่มีข้อเสนอแนะ ๒. การตรวจรับพัสดุ ไม่มีข้อเสนอแนะ ๓. การบริหารพัสดุ ๑. วัสดุ ๑.๑.๑ ไม่มีข้อเสนอแนะ ๑.๑.๒ ไม่มีข้อเสนอแนะ ๑.๑.๓ ไม่มีข้อเสนอแนะ ๑.๑.๔ ไม่มีข้อเสนอแนะ ๑.๒ ไม่มีข้อเสนอแนะ

หน้า ๑๔

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี จากการตรวจสอบรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ พบว่า ๔.๑ มีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ มีการรายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด ๔.๒ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีมีรายงานว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในงานราชการ และคณะกรรมการได้มีการสอบหาข้อเท็จจริง และเสนอรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ กรณีที่มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบ	๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๔.๑-๔.๒ ไม่มีข้อเสนอแนะ

๔.๓ ด้านรายงานทางการเงิน : ตรวจสอบความถูกต้อง (Accuracy) ความโปร่งใส (Transparency) ความรับผิดชอบ (Accountability)

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง																																																																																																				
๑. เงินสด ๑.๑ จากการตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ พบว่า มีเงินทศรองราชการ จำนวน ๐.๐๐ บาท (ศูนย์บาทถ้วน) ซึ่งตรงกับทะเบียนคุมเงินทศรองราชการ ณ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ ๑.๒ มีการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการไม่เกินวงเงินที่กระทรวงการคลังกำหนด ๑.๓ จากการสอบทานรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ พบว่า คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ผู้อำนวยการกองคลัง เจ้าหน้าที่การเงิน และหัวหน้าส่วนราชการ มีการลงลายมือชื่อถูกต้องครบถ้วนตามคำสั่ง ๒. บัญชีเงินฝากธนาคารทุกประเภท จากการตรวจสอบยอดคงเหลือในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ กับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร กรุงไทย สาขาสุโขทัย จำนวน ๒๑ บัญชี มีรายละเอียด ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>เลขที่บัญชี</th><th>ชื่อบัญชี</th><th>จำนวนเงิน</th></tr><tr><td colspan="4">ประเภทกระแสรายวัน</td></tr><tr><td>๑</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๐๖๕</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินกลาง)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๒</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๐๗๓</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (ดอกเบี้ยอันเกิดจาก)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๓</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๐๘๑</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินทศรองราชการ สป)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๔</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๐๘๙</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินงบประมาณ)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๕</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๐๙๗</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินนอกงบประมาณ)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๖</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๑๑๑</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินทศรองราชการ)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๗</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๑๖๕</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินงบประมาณปี๖)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๘</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๑๙๖</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินนอก-นอกงบป.ม.)</td><td>๓๐๐.๐๐</td></tr><tr><td>๙</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๒๐๗</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินไทยเข้มแข็ง)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๑๐</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๓๔๖</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินบริจาคมูลนิธิฯ)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๑๑</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๓๕๘</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เพื่อรับเงินผ่าน EDC)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๑๒</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๔๘๖</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เพื่อรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๑๓</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๕๒๖</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินสหกรณ์)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td colspan="4">ประเภทออมทรัพย์</td></tr><tr><td>๑๔</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๗๘๕</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เพื่อฝากยาวชบนา)</td><td>๒๓๗.๓๘</td></tr><tr><td>๑๕</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๘๐๓</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินบริจาคโครงการฯ)</td><td>๗,๐๐๘.๘๐</td></tr><tr><td>๑๖</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๘๓๖</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (ชมรม To BE)</td><td>๗,๗๖๑.๓๕</td></tr><tr><td>๑๗</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๘๖๗</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินกลาง)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๑๘</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๘๙๕</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (ดอกเบี้ยอันเกิดจาก)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๑๙</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๙๓๓</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินสำรอง สป)</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๒๐</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๙๖๖</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินทศรองราชการ)</td><td>๒๑,๙๐๘.๖๗</td></tr><tr><td>๒๑</td><td>๒๑๖๖๐๔๖๙๙๔</td><td>สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินค้ำประกัน)</td><td>๑๖๐๖</td></tr><tr><td colspan="3">รวมทั้งสิ้น</td><td>๓๗,๒๓๙.๐๖</td></tr></table> จากการตรวจสอบหนังสือยืนยันยอดฝากธนาคารและงบดุลในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ พบว่า ๒.๑ ยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓ มียอดคงเหลือ จำนวน ๐.๐๐ บาท (ศูนย์บาทถ้วน) และยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร เลขที่ ๖๑๖-๖-๐๔๖๑๘-๙	ที่	เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	ประเภทกระแสรายวัน				๑	๒๑๖๖๐๔๖๐๖๕	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินกลาง)	๐.๐๐	๒	๒๑๖๖๐๔๖๐๗๓	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (ดอกเบี้ยอันเกิดจาก)	๐.๐๐	๓	๒๑๖๖๐๔๖๐๘๑	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินทศรองราชการ สป)	๐.๐๐	๔	๒๑๖๖๐๔๖๐๘๙	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินงบประมาณ)	๐.๐๐	๕	๒๑๖๖๐๔๖๐๙๗	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินนอกงบประมาณ)	๐.๐๐	๖	๒๑๖๖๐๔๖๑๑๑	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินทศรองราชการ)	๐.๐๐	๗	๒๑๖๖๐๔๖๑๖๕	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินงบประมาณปี๖)	๐.๐๐	๘	๒๑๖๖๐๔๖๑๙๖	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินนอก-นอกงบป.ม.)	๓๐๐.๐๐	๙	๒๑๖๖๐๔๖๒๐๗	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินไทยเข้มแข็ง)	๐.๐๐	๑๐	๒๑๖๖๐๔๖๓๔๖	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินบริจาคมูลนิธิฯ)	๐.๐๐	๑๑	๒๑๖๖๐๔๖๓๕๘	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เพื่อรับเงินผ่าน EDC)	๐.๐๐	๑๒	๒๑๖๖๐๔๖๔๘๖	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เพื่อรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์)	๐.๐๐	๑๓	๒๑๖๖๐๔๖๕๒๖	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินสหกรณ์)	๐.๐๐	ประเภทออมทรัพย์				๑๔	๒๑๖๖๐๔๖๗๘๕	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เพื่อฝากยาวชบนา)	๒๓๗.๓๘	๑๕	๒๑๖๖๐๔๖๘๐๓	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินบริจาคโครงการฯ)	๗,๐๐๘.๘๐	๑๖	๒๑๖๖๐๔๖๘๓๖	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (ชมรม To BE)	๗,๗๖๑.๓๕	๑๗	๒๑๖๖๐๔๖๘๖๗	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินกลาง)	๐.๐๐	๑๘	๒๑๖๖๐๔๖๘๙๕	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (ดอกเบี้ยอันเกิดจาก)	๐.๐๐	๑๙	๒๑๖๖๐๔๖๙๓๓	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินสำรอง สป)	๐.๐๐	๒๐	๒๑๖๖๐๔๖๙๖๖	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินทศรองราชการ)	๒๑,๙๐๘.๖๗	๒๑	๒๑๖๖๐๔๖๙๙๔	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินค้ำประกัน)	๑๖๐๖	รวมทั้งสิ้น			๓๗,๒๓๙.๐๖	๑. เงินสด ไม่มีข้อเสนอแนะ ๒. บัญชีเงินฝากธนาคารทุกประเภท ๒.๑ ไม่มีข้อเสนอแนะ
ที่	เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน																																																																																																		
ประเภทกระแสรายวัน																																																																																																					
๑	๒๑๖๖๐๔๖๐๖๕	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินกลาง)	๐.๐๐																																																																																																		
๒	๒๑๖๖๐๔๖๐๗๓	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (ดอกเบี้ยอันเกิดจาก)	๐.๐๐																																																																																																		
๓	๒๑๖๖๐๔๖๐๘๑	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินทศรองราชการ สป)	๐.๐๐																																																																																																		
๔	๒๑๖๖๐๔๖๐๘๙	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินงบประมาณ)	๐.๐๐																																																																																																		
๕	๒๑๖๖๐๔๖๐๙๗	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินนอกงบประมาณ)	๐.๐๐																																																																																																		
๖	๒๑๖๖๐๔๖๑๑๑	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินทศรองราชการ)	๐.๐๐																																																																																																		
๗	๒๑๖๖๐๔๖๑๖๕	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินงบประมาณปี๖)	๐.๐๐																																																																																																		
๘	๒๑๖๖๐๔๖๑๙๖	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินนอก-นอกงบป.ม.)	๓๐๐.๐๐																																																																																																		
๙	๒๑๖๖๐๔๖๒๐๗	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินไทยเข้มแข็ง)	๐.๐๐																																																																																																		
๑๐	๒๑๖๖๐๔๖๓๔๖	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินบริจาคมูลนิธิฯ)	๐.๐๐																																																																																																		
๑๑	๒๑๖๖๐๔๖๓๕๘	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เพื่อรับเงินผ่าน EDC)	๐.๐๐																																																																																																		
๑๒	๒๑๖๖๐๔๖๔๘๖	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เพื่อรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์)	๐.๐๐																																																																																																		
๑๓	๒๑๖๖๐๔๖๕๒๖	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินสหกรณ์)	๐.๐๐																																																																																																		
ประเภทออมทรัพย์																																																																																																					
๑๔	๒๑๖๖๐๔๖๗๘๕	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เพื่อฝากยาวชบนา)	๒๓๗.๓๘																																																																																																		
๑๕	๒๑๖๖๐๔๖๘๐๓	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินบริจาคโครงการฯ)	๗,๐๐๘.๘๐																																																																																																		
๑๖	๒๑๖๖๐๔๖๘๓๖	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (ชมรม To BE)	๗,๗๖๑.๓๕																																																																																																		
๑๗	๒๑๖๖๐๔๖๘๖๗	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินกลาง)	๐.๐๐																																																																																																		
๑๘	๒๑๖๖๐๔๖๘๙๕	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (ดอกเบี้ยอันเกิดจาก)	๐.๐๐																																																																																																		
๑๙	๒๑๖๖๐๔๖๙๓๓	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินสำรอง สป)	๐.๐๐																																																																																																		
๒๐	๒๑๖๖๐๔๖๙๖๖	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินทศรองราชการ)	๒๑,๙๐๘.๖๗																																																																																																		
๒๑	๒๑๖๖๐๔๖๙๙๔	สถานศึกษา จังหวัดสุโขทัย (เงินค้ำประกัน)	๑๖๐๖																																																																																																		
รวมทั้งสิ้น			๓๗,๒๓๙.๐๖																																																																																																		

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง																																				
ประเภทกระแสรายวัน มียอดคงเหลือ จำนวน ๐.๐๐ บาท (ศูนย์บาทถ้วน) ซึ่งมียอดคงเหลือถูกต้อง ตรงกัน ๒.๒ ยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๓๐๑๐๑ ในระบบ GFMS มี ยอดคงเหลือจำนวน ๐.๐๐ บาท (ศูนย์บาทถ้วน) และยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร เลขที่ ๖๑๖-๖-๐๕๔๙๗-๖ (บัญชีเงินนอกนอกงบประมาณ) ประเภทกระแสรายวัน มียอดคงเหลือ ๓๐๐.๐๐ บาท (เจ็ดร้อย บาทถ้วน) เงินฝากธนาคารเลขที่ ๖๑๖-๖-๐๕๖๐๗-๓ (บัญชีเงิน ดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง) ประเภทกระแสรายวัน มียอดคงเหลือ ๐.๐๐ บาท (ศูนย์บาทถ้วน) และเงินฝากธนาคาร เลขที่ ๖๑๖-๖-๐๕๒๗๐-๗ (บัญชีไทยเข้มแข็ง) ประเภท กระแส มียอดคงเหลือ ๐.๐๐ บาท ซึ่งมียอดคงเหลือไม่ถูกต้อง ตรงกัน สาเหตุ เกิดจากมีเช็คเลขที่ ๑๐๔๗๘๘๔๙ ลงวันที่ ๒๙ ธ.ค. ๖๓ ยังไม่ได้ขึ้นเงิน ซึ่งเมื่อได้จัดทำรายงานกระทบ ยอดเงินฝากธนาคารแล้วปรากฏว่ามียอดคงเหลือถูกต้อง ตรงกัน ๒.๓ ยอดคงเหลือตามบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ บัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๓๐๑๐๒ และยอดคงเหลือตาม หนังสือยืนยันยอดเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ จำนวน ๔ บัญชี มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน ดังนี้ <table><tr><th>ที่</th><th>เลขที่บัญชี</th><th>ชื่อบัญชี</th><th>ยืนยันยอด</th><th>ระบบ GF</th><th>ผลต่าง</th></tr><tr><td>๑</td><td>๖๑๖-๑-๘๘๔๙๗-๕</td><td>คณาจารย์</td><td>๐.๐๐</td><td>๐.๐๐</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๒</td><td>๖๑๖-๑-๘๖๐๐๕-๓</td><td>เงินบริจาค</td><td>๗,๐๐๘.๘๐</td><td>๗,๐๐๐.๐๐</td><td>๘.๘๐</td></tr><tr><td>๓</td><td>๖๑๖-๑-๘๘๔๙๗-๖</td><td>เงินกลาง</td><td>๐.๐๐</td><td>๐.๐๐</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td>๔</td><td>๖๑๖-๑-๘๘๔๙๗-๗</td><td>เงินสำรอง สป.</td><td>๐.๐๐</td><td>๐.๐๐</td><td>๐.๐๐</td></tr><tr><td colspan="3">รวมเป็นเงิน</td><td>๗,๐๐๘.๘๐</td><td>๗,๐๐๐.๐๐</td><td>๘.๘๐</td></tr></table> ผลต่างเกิดจาก หน่วยงานยังไม่ได้บันทึกดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS และยังไม่ได้นำส่งเป็นรายได้ แผ่นดินรวมทั้งสิ้น จำนวน ๘.๘๐ บาท (แปดบาทแปดสตางค์) ปัจจุบันสถานพินิจฯ ได้ดำเนินการบันทึกดอกเบี้ยในระบบ และผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินนำส่งเงินดอกเบี้ยรายได้ แผ่นดิน จำนวน ๘.๘๐ บาท เมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔ ๒.๔ จากการตรวจสอบยอดคงเหลือตามรายงานการ แสดงยอดบัญชีเงินทศรองราชการ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๒๑,๘๘๐.๐๐ บาท (สองหมื่นหนึ่งพันแปดร้อยแปดสิบบาทถ้วน) และยอดคงเหลือตามหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๖๑๖-๑-๘๕๑๙๖-๒ ชื่อบัญชีเงินทศรองราชการ จำนวน	ที่	เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	ยืนยันยอด	ระบบ GF	ผลต่าง	๑	๖๑๖-๑-๘๘๔๙๗-๕	คณาจารย์	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๒	๖๑๖-๑-๘๖๐๐๕-๓	เงินบริจาค	๗,๐๐๘.๘๐	๗,๐๐๐.๐๐	๘.๘๐	๓	๖๑๖-๑-๘๘๔๙๗-๖	เงินกลาง	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	๔	๖๑๖-๑-๘๘๔๙๗-๗	เงินสำรอง สป.	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐	รวมเป็นเงิน			๗,๐๐๘.๘๐	๗,๐๐๐.๐๐	๘.๘๐	๒.๒ ไม่มีข้อเสนอแนะ ๒.๓ ไม่มีข้อเสนอแนะ ๒.๔ ไม่มีข้อเสนอแนะ
ที่	เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	ยืนยันยอด	ระบบ GF	ผลต่าง																																
๑	๖๑๖-๑-๘๘๔๙๗-๕	คณาจารย์	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐																																
๒	๖๑๖-๑-๘๖๐๐๕-๓	เงินบริจาค	๗,๐๐๘.๘๐	๗,๐๐๐.๐๐	๘.๘๐																																
๓	๖๑๖-๑-๘๘๔๙๗-๖	เงินกลาง	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐																																
๔	๖๑๖-๑-๘๘๔๙๗-๗	เงินสำรอง สป.	๐.๐๐	๐.๐๐	๐.๐๐																																
รวมเป็นเงิน			๗,๐๐๘.๘๐	๗,๐๐๐.๐๐	๘.๘๐																																

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง									
๒๑,๙๐๘.๖๗ บาท ซึ่งมียอดคงเหลือไม่ตรงกัน สาเหตุเนื่องจาก มีดอกเบี้ยรับรอง ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒๘.๖๗ บาท ซึ่งเมื่อได้จัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารแล้วปรากฏว่ามียอดคงเหลือถูกต้อง ตรงกัน ปัจจุบันสถานพินิจฯ ได้ดำเนินการบันทึกดอกเบี้ยในระบบ นำส่งเงินดอกเบี้ยจำนวน ๒๘.๖๗ บาท เป็นรายได้แผ่นดิน ในวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔ เรียบร้อยแล้ว ๒.๕ กรณีที่หน่วยงานมีการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารเกินความจำเป็น ให้พิจารณาปิดบัญชีดังกล่าว อาทิเช่น (๑) บัญชีเงินกลาง ประเภทกระแสา เลขที่บัญชี ๖๑๖-๖-๐๔๖๐๖-๕ (๒) บัญชีเงินกลาง ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๖๑๖-๑-๘๔๔๕๖-๗ (๓) บัญชีเงินทศรอง-ดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๖๑๖-๑-๘๔๔๕๘-๓ (๔) บัญชีเงินทศรอง-ดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลาง ประเภทกระแสา เลขที่บัญชี ๖๑๖-๖-๐๔๖๐๘-๑ (๕) บัญชีเงินไทยเข้มแข็ง ประเภทกระแสา เลขที่บัญชี ๖๑๖-๖-๐๕๒๗๐-๗ (๖) บัญชีเงินงบประมาณเบิกแทนกัน ประเภทกระแสา เลขที่บัญชี ๖๑๖-๖-๐๔๙๐๖-๔ ปัจจุบัน หน่วยงานได้ดำเนินการปิดบัญชีดังกล่าว เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ๓. เงินฝากคลัง จากการตรวจสอบรายงานเงินฝากคลัง และยอดคงเหลือเงินฝากคลังในระบบ GFMIS ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ พบว่า มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน จำนวน ๘๓,๕๐๐.๐๐ บาท ได้แก่ เงินสงเคราะห์เด็กและเยาวชน ซึ่งไม่มีรายการเคลื่อนไหวมาตั้งแต่วันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๕๙ ๔. ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ มีลูกหนี้เงินยืมราชการคงเหลือตามรายงานงบทดลอง ในระบบ GFMIS ดังนี้ <table><tr><th>บัญชีแยกประเภท</th><th>ชื่อบัญชี</th><th>จำนวนเงิน</th></tr><tr><td>๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑</td><td>ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ</td><td>๔,๙๘๘.๐๐</td></tr><tr><td>๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒</td><td>ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ</td><td>๐.๐๐</td></tr></table> จากการตรวจสอบพบว่า มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ และสัญญาที่ยืมที่ค้างชำระ	บัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน	๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑	ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	๔,๙๘๘.๐๐	๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒	ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	๐.๐๐	๒.๕ ไม่มีข้อเสนอแนะ ๓. เงินฝากคลัง ไม่มีข้อเสนอแนะ ๔. ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ และนอกงบประมาณ ไม่มีข้อเสนอแนะ
บัญชีแยกประเภท	ชื่อบัญชี	จำนวนเงิน								
๑๑๐๒๐๑๐๑๐๑	ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ	๔,๙๘๘.๐๐								
๑๑๐๒๐๑๐๑๐๒	ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ	๐.๐๐								

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๕. รายได้รอการรับรู้ จากการสอบทาน ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ บัญชีรายได้รอการรับรู้ รหัสบัญชี ๒๒๑๓๐๑๐๑๐๑ ในระบบ GFMS มียอดคงเหลือจำนวน ๙๐,๕๐๐.๐๐ บาท ประกอบด้วย ๕.๑ เงินบริจาคโครงการฝึกอบรมและงานกิจกรรมฯ จำนวน ๗,๐๐๐.๐๐ บาท ๕.๒ เงินสงเคราะห์เด็กและเยาวชน จำนวน ๘๓,๕๐๐.๐๐ บาท ซึ่งตรงกับรายงานรายได้รอการรับรู้และรายงานในระบบ GFMS ๖. รายได้แผ่นดิน จากการสอบทานงบทดลองในระบบ GFMS ประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓ กับทะเบียนคุมรายได้แผ่นดิน ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ พบว่า มียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน เป็นเงินจำนวน ๐.๐๐ บาท (ศูนย์บาท) ๗. งบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ แสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตามดุลบัญชีปกติกติ และไม่มีบัญชีหักค้างยอดคงเหลือถูกต้องตรงตามเอกสารหลักฐาน ๘. ใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหนี้ทุกประเภท จากการสอบทานงบทดลองในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ พบว่า ใบสำคัญค้ำจ่ายมียอดคงเหลือเป็น ๐.๐๐ บาท ๙. การจัดส่งรายงานทางการเงิน จากการสอบทานการจัดส่งงบการเงินประเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๔ และรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมพินิจฯ พบว่า ๙.๑ มีการจัดส่งรายงานประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมพินิจฯ เป็นปัจจุบัน ณ วันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จัดส่งถึงเดือน เมษายน ๒๕๖๔ ๙.๒ มีการจัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมพินิจฯ ภายในระยะเวลาที่กำหนด	๕. รายได้รอการรับรู้ ไม่มีข้อเสนอแนะ ๖. รายได้แผ่นดิน ไม่มีข้อเสนอแนะ ๗. งบทดลอง ไม่มีข้อเสนอแนะ ๘. ใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหนี้ทุกประเภท ไม่มีข้อเสนอแนะ ๙. การจัดส่งรายงานทางการเงิน ข้อ ๙.๑-๙.๒ ไม่มีข้อเสนอแนะ

๔.๔ ด้านการเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑. จากการตรวจสอบทะเบียนคุมฎีกาขอเบิก - ขอจ่าย ประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓ กับรายงานสรุปผลการเบิกจ่ายในระบบ GFMS ประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๓๔ ฎีกา พบว่า มีการบันทึกรายการขอเบิก - ขอจ่ายครบถ้วน ตรงกับรายงานสรุปผลการเบิกจ่ายในระบบ GFMS และผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้บันทึกรายการ ผู้อนุมัติเบิก ผู้อนุมัติจ่ายมีการลงลายมือชื่อในรายงานการขอเบิกคงคลัง และทะเบียนคุมขอเบิกขอจ่ายครบถ้วนทุกรายการ ๒. จากการสุ่มตรวจเอกสารขอเบิก-ขอจ่าย เดือนธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๗ ฎีกา พบว่า ๒.๑ เลขที่เอกสารขอเบิก ๓๑๐๐๐๑๖๔๙ ค่าครุภัณฑ์สำนักงาน (เครื่องเจาะกระดาษ) พบว่า การเบิกจ่ายและหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ ๒.๒ เลขที่เอกสารขอเบิก ๓๑๐๐๐๑๖๕๐ ค่าไฟฟ้า พบว่า การเบิกจ่ายและหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ ๒.๓ เลขที่เอกสารขอเบิก ๓๖๐๐๐๐๗๐๙๘ ค่าล่วงเวลา พบว่า การเบิกจ่ายและหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ ๒.๔ เลขที่เอกสารขอเบิก ๓๒๐๐๐๐๒๑๐๑ ค่าอาหารเด็ก (พ.ย. ๖๓) พบว่า การเบิกจ่ายและหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ ๒.๕ เลขที่เอกสารขอเบิก ๓๑๐๐๐๑๘๙๔๙ ค่าน้ำประปา พบว่า การเบิกจ่ายและหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ ๒.๖ เลขที่เอกสารขอเบิก ๓๖๐๐๐๑๑๔๗๒ ลูกหนี้เงินยืมโครงการฯ พบว่า การเบิกจ่ายและหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ ๒.๗ เลขที่เอกสารขอเบิก ๓๒๐๐๐๐๑๘๙๓ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง (พ.ย. ๖๓) พบว่า การเบิกจ่ายและหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบ	๑. ไม่มีข้อเสนอแนะ ๒. ไม่มีข้อเสนอแนะ

๔.๕ ด้านเงินนอกงบประมาณ

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง															
๑. เงินทดรองราชการรับจากคลัง สถานพินิจฯ จังหวัดสุโขทัย ได้รายงานว่ามีเงินทดรองราชการรับจากคลัง จำนวน ๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท (สามหมื่นบาทถ้วน) ณ วันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ มีฐานะเงินทดรองราชการตามรายละเอียดที่ปรากฏตามทะเบียนคุม ดังนี้ <table><tr><td>เงินสด</td><td>-</td><td>บาท</td></tr><tr><td>เงินฝากธนาคาร</td><td>๒๑,๙๐๘.๖๗</td><td>บาท</td></tr><tr><td>ลูกหนี้</td><td>๔,๒๑๐.๐๐</td><td>บาท</td></tr><tr><td>ใบสำคัญ</td><td>๓,๘๘๑.๐๐</td><td>บาท</td></tr><tr><td>รวมเงินที่ได้รับจากคลัง</td><td>๓๐,๐๐๘.๖๗</td><td>บาท</td></tr></table> จากการตรวจสอบ พบว่ายอดคงเหลือในแต่ละรายการข้างต้น ตรงกับทะเบียนคุมและสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับดอกเบียเงินฝากธนาคาร จำนวน ๒๘.๖๗ บาท ได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๔ ตามเลขที่เอกสาร ๒๐๒๑-๑๐๐๐๐๐๐๔๕๕ จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายสัญญาที่ยืมเลขที่ ๓๒-๓๔/๖๔ กับทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ใบรับใบสำคัญ และใบเสร็จรับเงิน พบว่า บันทึกรายการบัญชีรับจ่ายเงินทดรองราชการในทะเบียนคุมถูกต้องครบถ้วน การใช้จ่าย และรายงานมีการปฏิบัติตามระเบียบกำหนด สิ้นปีปิดบัญชีเงินทดรองราชการ	เงินสด	-	บาท	เงินฝากธนาคาร	๒๑,๙๐๘.๖๗	บาท	ลูกหนี้	๔,๒๑๐.๐๐	บาท	ใบสำคัญ	๓,๘๘๑.๐๐	บาท	รวมเงินที่ได้รับจากคลัง	๓๐,๐๐๘.๖๗	บาท	๑. เงินทดรองราชการรับจากคลัง ไม่มีข้อเสนอแนะ
เงินสด	-	บาท														
เงินฝากธนาคาร	๒๑,๙๐๘.๖๗	บาท														
ลูกหนี้	๔,๒๑๐.๐๐	บาท														
ใบสำคัญ	๓,๘๘๑.๐๐	บาท														
รวมเงินที่ได้รับจากคลัง	๓๐,๐๐๘.๖๗	บาท														
๒. เงินสงเคราะห์เด็กและเยาวชนยากจนที่กระทำผิด สถานพินิจฯ จังหวัดสุโขทัย ได้รายงานว่า เมื่อ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๘ ได้รับเงินโอนจากกรมพินิจฯ จำนวน ๑๓๙,๖๐๐.- บาท (หนึ่งแสนสามหมื่นเก้าพันหก ร้อยบาทถ้วน) และได้ใช้เงินสงเคราะห์ฯ คงเหลือในบัญชี จำนวน ๘๖,๙๕๖.๕๓ บาท และเมื่อวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๕๙ ได้ถอนเงินดอกเบี้ยจำนวน ๕๓,๕๐๐ บาท ณ วันที่ตรวจสอบ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ มีเงินสงเคราะห์เด็กฯ คงเหลือฝากคลัง จำนวน ๘๓,๕๐๐.๐๐ บาท (แปดหมื่นสามพันห้าร้อยบาทถ้วน) ตรงกับรายงานบทลงโทษเบิกจ่ายรายเดือน จากการตรวจสอบ พบว่า ๒.๑ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการอำนวยการใช้เงินสงเคราะห์เด็ก/เยาวชนด้อยโอกาส ที่ ๑๐๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นปัจจุบัน	๒. เงินสงเคราะห์เด็กและเยาวชนยากจนที่กระทำผิด ๒.๑ ไม่มีข้อเสนอแนะ															

หน้า ๒๒

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง									
จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน ๔.๑ มีคำสั่งที่ ๘๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบการรับฝากเงินสดและทรัพย์สินมีค่าของเด็กและเยาวชน เป็นลายลักษณ์อักษร โดยมอบหมายให้ ๔.๑.๑ ตำแหน่งพนักงานพินิจ เป็นผู้รับฝากสิ่งของ และทรัพย์สินของเด็กและเยาวชน และจัดทำบันทึก พต.น.๐๑ ๔.๑.๒ ตำแหน่งพนักงานพินิจหญิง เมื่อได้รับเงินสดจัดทำบัญชีเงินสด และทะเบียนคุมทรัพย์สินมีค่าตามแบบของงานการเงิน และให้รายงานยอดรับจ่ายเงินคงเหลือ เด็กและเยาวชนรายตัวในแต่ละเดือนให้ผู้อำนวยการฯ ทราบ ๔.๑.๓ ตำแหน่งนักวิชาการฝึกอบรม (พ่อบ้าน/แม่บ้าน) จัดทำบัญชีรับฝาก-คืนทรัพย์สินของเด็กและเยาวชน ตามแบบ พต.อ.๐๖ ๔.๒ จากการตรวจสอบพบว่า ๔.๒.๑ มีการบันทึกรายการในแบบต่างๆ เป็นปัจจุบัน ๔.๒.๒ มีการเก็บรักษาเงินรับฝากเด็กฯ ในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาสุโขทัย ออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๖๑๖๐๓๖๐๐๔๓ ชื่อบัญชี เงินฝากเยาวชน สถานพินิจฯ จ.สุโขทัย	๔.๑.๑-๔.๑.๓ ไม่มีข้อเสนอแนะ ๔.๒.๑ ไม่มีข้อเสนอแนะ ๔.๒.๒ ขณะนี้อยู่ระหว่างรอหนังสือตอบตกลงจากกระทรวงการคลัง กรณีจะไม่นำเงินฝากคลัง แต่จะนำฝากธนาคารพาณิชย์ เนื่องจากตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑ เงินทั้งปวงที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการให้นำส่งหรือนำฝากคลังภายในกำหนดเวลา (๕) เงินนอกงบประมาณที่รับเป็นเงินสดให้นำฝากคลังอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง ๔.๒.๓ เพื่อมิให้เกิดกรณีจัดเก็บเงินรับฝากเด็กฯ ไว้นานเกินปี เห็นควรให้จัดวางระบบการคืนเงินรับฝากเด็กและเยาวชน ให้เกิดความคล่องตัว									
๕. เงินกำกับการปกครอง สถานพินิจฯ จังหวัดสุโขทัย ได้รับรองบัญชีเงินฝากของผู้เยาว์ที่อยู่ในการกำกับการปกครอง ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ จำนวนผู้เยาว์ ๗ ราย มีรายละเอียดเงินกำกับการปกครองคงเหลือ ดังนี้ <table><tr><td>๗.๑ เงินฝากประจำ ๒ เล่ม</td><td>จำนวน</td><td>๙๑๙,๐๐๗/๖๗ บาท</td></tr><tr><td>๗.๒ เงินฝากออมทรัพย์ ๖ เล่ม</td><td>จำนวน</td><td>๙๘๔,๙๒๔/๒๔ บาท</td></tr><tr><td>รวมเงินฝากประจำ+ออมทรัพย์</td><td></td><td>๑,๙๐๓,๙๓๑/๙๑ บาท</td></tr></table>	๗.๑ เงินฝากประจำ ๒ เล่ม	จำนวน	๙๑๙,๐๐๗/๖๗ บาท	๗.๒ เงินฝากออมทรัพย์ ๖ เล่ม	จำนวน	๙๘๔,๙๒๔/๒๔ บาท	รวมเงินฝากประจำ+ออมทรัพย์		๑,๙๐๓,๙๓๑/๙๑ บาท	๕. เงินกำกับการปกครอง <u>ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม</u> เพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี เห็นควรให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี กระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารของเงินกำกับการปกครอง และรายงานให้ผู้อำนวยการทราบทุกสิ้นเดือน เพื่อตรวจสอบจำนวนเงินและการบันทึกรายการว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
๗.๑ เงินฝากประจำ ๒ เล่ม	จำนวน	๙๑๙,๐๐๗/๖๗ บาท								
๗.๒ เงินฝากออมทรัพย์ ๖ เล่ม	จำนวน	๙๘๔,๙๒๔/๒๔ บาท								
รวมเงินฝากประจำ+ออมทรัพย์		๑,๙๐๓,๙๓๑/๙๑ บาท								

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
จากการตรวจสอบสำเนาหลักฐานรายงานกระหยดยอดเงินฝากธนาคาร(เงินฝากประจำและเงินฝากออมทรัพย์) กับสำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร การบันทึกรายการในระบบสารสนเทศ และรายการบัญชีเงินเดินสะพัด จำนวน ๗ รายการ พบว่า มีรายการเป็นปัจจุบัน และถูกต้องตรงกัน ๖. เงินกองทุนชมรมทูปี้นัมเบอร์วัน สถานพินิจฯ จังหวัดสุโขทัย ได้รายงานฯ เงินชมรมฯ มีทุนจากการรับบริจาค จำหน่ายผลิตภัณฑ์ของชมรมฯ คงเหลือตามสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาสุโขทัย “บัญชีออมทรัพย์” เลขที่บัญชี ๖๑๖-๐-๕๗๒๗๗-๖ ณ วันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๔ จำนวน ๗,๘๑๗.๑๙ บาท จากการสอบทานระบบการควบคุมภายใน และการกำกับดูแลเงินชมรมทูปี้นัมเบอร์วัน พบว่า ๑. ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี เป็นกรรมการฝ่ายงบประมาณ ตามคำสั่งสถานพินิจฯ ที่ ๑๐๐/๒๕๖๓ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการชมรม TO BE NUMBER ONE สถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน จังหวัดสุโขทัย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ มีหน้าที่ดูแลการเบิกจ่ายงบประมาณของชมรมให้เป็นไปตามข้อบังคับประกาศและระเบียบของชมรม ดูแลบัญชีงบประมาณของชมรม ๒. การขอใช้เงินจ่ายผ่านประธานกรรมการที่ปรึกษาชมรมฯ ๓. มีการเก็บรักษาเอกสารหลักฐานการใช้จ่ายเงิน ๔. การจัดกิจกรรมเพื่อจำหน่ายผลิตภัณฑ์ มีการจัดทำบัญชีรายรับ-รายจ่าย ๕. ไม่ได้มีการกระหยดยอดการรับจ่ายเงินทุกสิ้นเดือน เพื่อตรวจสอบจำนวนเงินและการบันทึกรายการว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ - ๓๖ ดำเนินการเอง ล้มเหลว - ทำใจสำคัญ ให้แจ้ง	๖. เงินกองทุนชมรมทูปี้นัมเบอร์วัน <u>ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม</u> ให้สถานพินิจฯ จังหวัดสุโขทัย กำกับดูแลชมรมทูปี้นัมเบอร์วันให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของกิจกรรม/โครงการ สำหรับขั้นตอนใดที่มีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติกำกับดูแลเงินของชมรมทูปี้นัมเบอร์วัน ให้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในลักษณะเดียวกับการกำกับดูแลเงินบริจาคของส่วนราชการ โดยเฉพาะในขั้นตอนการรับและนำเงินฝากธนาคาร ขั้นตอนการจัดซื้อวัสดุเพื่อกิจกรรมชมรม ขั้นตอนการจำหน่ายผลิตภัณฑ์/จัดกิจกรรมชมรม ให้ปฏิบัติตามแนวทางการดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนชมรม TO BE NUMBER ONE ซึ่งกรมพินิจฯ จะแจ้งเวียนให้ถือปฏิบัติ อาทิเช่น <u>ขั้นตอนการรับและนำส่งเงินชมรมทูปี้นัมเบอร์วัน</u> ๑. ให้ผู้สนับสนุนกรอกใบแบบแจ้งความประสงค์วัตถุประสงค์เพื่อชมรมทูปี้นัมเบอร์ พร้อมลงลายมือชื่อไว้จัดเก็บไว้เป็นหลักฐาน ๒. ออกใบรับเงินให้แก่ผู้สนับสนุน ๑ ฉบับ และสำเนาจัดเก็บไว้ที่หน่วยงาน ๑ ฉบับ ๓. กรณีมีการรับมอบเงิน ให้จัดทำใบรับมอบและส่งมอบเงินระหว่างกัน ๔. นำเงินฝากธนาคาร ภายในวันที่รับเงินอย่างช้าไม่เกินวันทำการถัดไป ๕. เสนอให้ประธานกรรมการที่ปรึกษาชมรม TO BE NUMBER ONE รับทราบ และเห็นชอบ การรับและนำส่งเงินฝากธนาคาร พร้อมหลักฐาน ๖. ชมรมมีหนังสือตอบขอบคุณให้กับผู้สนับสนุน

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	<u>ขั้นตอนการขอใช้เงินเพื่อจัดซื้อวัสดุเพื่อกิจกรรม</u> <u>ชมรมฯ</u> ๑. เสนอเรื่องที่มีความประสงค์ใช้เงินต่อประธานกรรมการที่ปรึกษาชมรมทูบีนัมเบอร์วัน และตั้งกรรมการตรวจรับ เพื่อขออนุมัติจัดซื้อ ๒. จัดทำข้อมูลประมาณการค่าใช้จ่าย ๓. ขออนุมัติเบิก-จ่ายเงินตามประมาณการ ๔. จัดซื้อของตามรายการที่อนุมัติ ๕. ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งตรวจรับดำเนินการตรวจรับ ๖. จัดเก็บเอกสารหลักฐานการใช้จ่าย และเอกสารอื่นให้ถูกต้องครบถ้วน และสามารถตรวจสอบได้ <u>ขั้นตอนการจัดทำกิจกรรมจำหน่ายผลิตภัณฑ์</u> <u>ชมรมทูบีนัมเบอร์วัน</u> ๑. ให้จัดทำบัญชีรับจ่ายเงินรายวัน เพื่อบันทึกรายการเคลื่อนไหวที่เกิดขึ้น ๒. กรณีมีการสำรองเงินไว้ให้ใช้จ่าย ให้จัดทำคำสั่งมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ๓. ณ สิ้นวันให้สรุปรายการรับจ่ายเงิน ๔. เมื่อรับรายได้ให้ออกใบรับเงิน ๕. กรณีมีการรับมอบเงิน ให้จัดทำใบรับมอบและส่งมอบเงินระหว่างกัน ๖. นำเงินฝากธนาคาร ภายในวันที่รับเงินอย่างช้าไม่เกินวันทำการถัดไป ๗. เสนอให้ประธานกรรมการที่ปรึกษาชมรม TO BE NUMBER ONE รับทราบ และเห็นชอบ การรับและนำส่งเงินฝากธนาคาร พร้อมหลักฐาน ทั้งนี้ เพื่อให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี เห็นควรให้เจ้าหน้าที่การเงินกระทบยอดการรับจ่ายเงินทุกสิ้นเดือน เพื่อตรวจสอบจำนวนเงินและการบันทึกรายการว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

๔.๖ ด้านการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑. การสอบทานการจัดวางและการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของ สพ.จังหวัดสุโขทัย พบว่า ๑.๑ มีคำสั่งสถานพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน จังหวัดสุโขทัย ที่ ๑๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๔ ๑.๒ การดำเนินการจัดทำรายงานควบคุมภายใน ๑.๒.๑ มีการแจ้งให้แต่ละกลุ่มงาน/ฝ่าย สอบทานระบบการควบคุมภายใน <u>เว้นแต่ไม่ได้ใช้แบบสอบถามสอบทานระบบการควบคุมภายใน</u> ๑.๒.๒ มีการประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายใน และให้นักจัดการงานทั่วไปเป็นผู้จัดทำรายงานผลการประเมินและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ๑.๒.๓ กำหนดเกณฑ์การประเมินความเสี่ยง และร่วมกันในการประเมินความเสี่ยง ๑.๒.๔ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ได้จัดส่งรายงานการควบคุมภายในตามหนังสือที่ ยธ ๐๖๐๖๒/๑๔๙๑ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๓ ให้กับกรมพินิจฯ ดังต่อไปนี้ (๑) รายงานติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายใน ปย.๒ รอบ ๑๒ เดือน (๒) หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๑ (๓) รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน แบบ ปค.๔ (๔) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค.๕ ๑.๒.๕ จากการสอบทานแผนการปรับปรุง ปค.๕ พบว่า การปรับปรุงการควบคุมภายใน มีแนวทางและวิธีการในการแก้ปัญหาเพื่อให้ปัญหาได้รับการแก้ไขเป็นรูปธรรม ๒. การปฏิบัติของฝ่ายบริหาร จากการสอบทานการปฏิบัติงานของฝ่ายบริหารงานทั่วไป (การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุ) พบว่า มีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่จัดวางไว้ดังนี้ ๒.๑ การกำกับดูแล ๒.๑.๑ ด้านบุคลากร ไม่สามารถแบ่งแยกระหว่างผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเนื่องจากมีข้อจำกัดเรื่อง	๑. การสอบทานการจัดวางและการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ๑.๑ ไม่มีข้อเสนอแนะ ๑.๒ สถานพินิจฯ ได้ดำเนินการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ <u>เว้นแต่มีบางประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้</u> ๑.๒.๑ การสอบทานระบบการควบคุมภายใน <u>ให้ใช้แบบสอบถามสอบทานระบบการควบคุมภายใน</u> เพื่อให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานทุกกระบวนการทั้งภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุน โดยนำข้อคำถามมาจากกระบวนการหลักและกระบวนการย่อย และสอบทานว่ามีการปฏิบัติงานตามกระบวนการหรือไม่ และหากพบว่ากระบวนการใดไม่ได้ปฏิบัติ หรือปฏิบัติแต่มีความถี่ของความผิดพลาดบ่อยครั้งให้นำมาประเมินความเสี่ยง หากพบว่ามีความเสี่ยงสูง ให้จัดทำแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน ๑.๒.๒ ครั้งถัดไป ให้จัดเตรียมเอกสารให้กลุ่มตรวจสอบภายในสอบทานการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ดังนี้ (๑) รายงานผลการประชุมคณะกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายใน (ถ้ามี) <u>พบแล้ว</u> (๒) <u>✓</u>แบบสอบถามสอบทานระบบการควบคุมภายใน (๓) <u>✓</u>แบบประเมินความเสี่ยงวิเคราะห์และให้ระดับความเสี่ยง (แบบ ปม.) (๔) แบบติดตามรายงานผลการควบคุมภายในรอบ ๖ เดือน และรอบ ๑๒ เดือน ๒. การปฏิบัติของฝ่ายบริหาร สถานพินิจฯ จังหวัดสุโขทัย มีการกำกับดูแล มีการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในที่ดี บุคลากรมีความตั้งใจ มีทักษะและประสบการณ์ การทำงานเป็นทีม ทั้งนี้ เพื่อให้มีการพัฒนางานอย่างต่อเนื่องและยั่งยืน จึงมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้ ๒.๑ ด้านบุคลากร ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี เนื่องจากเป็นพนักงานราชการ ปฏิบัติงานทั้งด้านการเงิน

ข้อตรวจพบ/สาเหตุ/ผลกระทบ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ/ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
บุคลากร มีตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชี เป็นพนักงานราชการ ปฏิบัติงานทั้งด้านการเงินและบัญชีเพียงคนเดียว มีความรู้ความเข้าใจทักษะและประสบการณ์ด้านการเงินการคลัง และบุคลากรด้านพัสดุจำนวน ๑ ราย มีความรู้ความชำนาญ ทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน ๒.๑.๒ มีคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร ผู้ปฏิบัติงาน และมีการรายงานผลการปฏิบัติงานในภาพรวม เว้นแต่ไม่ได้รายงานผลการปฏิบัติงานตามคุณลักษณะของตำแหน่งเป็นลายลักษณ์อักษร มีการรับมอบส่งมอบงานเมื่อมีการโยกย้าย ๒.๑.๓ เงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ มีการควบคุมและปฏิบัติตามระเบียบกำหนด	และบัญชีเพียงคนเดียว เห็นควรให้มีการสอบทานงานบ่อยครั้งโดยหัวหน้าบริหารงานทั่วไป และเป็นตำแหน่งที่อาศัยความรู้และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง กรณีพบว่ามีกรโยกย้ายลาออกบ่อยครั้ง เห็นควรให้สถานพินิจฯ ทบทวนโครงสร้างอัตรากำลัง เสนอให้กรมพินิจฯ พิจารณาคำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีให้เป็นตำแหน่งข้าราชการ เพื่อลดความเสี่ยงกรณีที่พนักงานราชการมีการโยกย้ายลาออกบ่อยครั้ง ๒.๒ ส่งเสริมให้มีการจัดทำแผนการปฏิบัติงานรายบุคคล และกำหนดให้รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้เกิดระบบการติดตามงาน ทราบปัญหาอุปสรรค เพื่อการบริหารจัดการภายใต้ตัวอัตรากำลังที่มีอยู่อย่างจำกัด และมีการกำหนดหลักเกณฑ์ในการติดตามงานเพื่อให้ทราบถึงผลการดำเนินการ ปัญหาและอุปสรรคในการทำงานและแนวทางการแก้ไข ๒.๓ ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่ง ให้เป็นผู้ตรวจสอบ ณ สิ้นวันให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๓, ๘๓ ที่กำหนด และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งให้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี การพัสดุศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การตรวจสอบ และการปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องและลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น ๒.๔ จัดให้มีการ KM (Knowledge Management) ให้กับผู้ปฏิบัติงานทุกระดับเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง และหลักเกณฑ์ต่างๆ ที่กรมพินิจฯ กำหนด เพื่อประสานความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบปฏิบัติร่วมกัน และเพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน ๒.๕ จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณเงินนอกงบประมาณ แผนการดำเนินโครงการ แผนการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ ๒.๖ การจัดวางและสอบทานระบบการควบคุมภายในและปรับปรุงอย่างสม่ำเสมอ ได้แก่ ระบบการเบิกจ่ายเงินทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ระบบการปฏิบัติงานตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง หรือจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานระบบดังกล่าว เป็นต้น

