

ที่ นน ๐๐๑๗.๔/๔๔/๓๑

ศาลากลางจังหวัดน่าน

ถนนน่าน-พะเยา นน ๕๕๐๐๐

๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดน่าน

อ้างถึง ๑. หนังสือจังหวัดน่าน ที่ นน ๐๐๑๗.๔/๖๑๒๗ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๕

๒. บันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน ที่ นน ๐๐๑๗.๔/๐๒๘ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดน่าน

: ด้านการเงินฯ และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial and Compliance Auditing: F/C)

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดน่าน โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และได้แจ้งเข้าตรวจสำนักงานคลังจังหวัดน่าน เมื่อวันที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๖๕ โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบด้านการเงินฯ และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial and Compliance Auditing: F/C) งบ Function ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ความละเอียดปรากฏตามหนังสือที่อ้างถึงแล้ว นั้น

บัดนี้ การตรวจสอบตามขอบเขตดังกล่าว ได้เสร็จสิ้นเรียบร้อยแล้ว ในการนี้ จังหวัดน่าน จึงขอส่งรายงานการตรวจสอบ จำนวน ๑ ชุด มาเพื่อพิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ดำเนินการถือปฏิบัติ ตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด (ถ้ามี) แล้วรายงานผลการปฏิบัติให้ผู้ว่าราชการจังหวัดน่านทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันได้รับแจ้งรายงานการตรวจสอบ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการภายในเวลาที่กำหนดโดยเคร่งครัด

ขอแสดงความนับถือ

(นายวิบูรณ์ แววบัณฑิต)

ผู้ว่าราชการจังหวัดน่าน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร./โทรสาร ๐๕๔-๗๑๖-๓๔๘

โทร.มท ๒๑๑๒๕ , ๒๐๘๒๕

☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	
☒ กลุ่มงานวิชาการ	
☒ กลุ่มงานระบบการคลัง	
☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	
☐ ฝ่ายนิติการ	☐ รวมเรื่อง /
☐ ฝ่ายปฏิบัติ	☐ อื่นๆ
☒ ทราบทั่วกัน	

๒๕

วิบูรณ์ แววบัณฑิต



รายงานการตรวจสอบ
ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (F/C)
จังหวัดน่าน
รายงานการตรวจสอบภายใน
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1. บทนำ

1.1 ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานคลังจังหวัดน่าน

กรม : บัญชีกลาง

กระทรวง : การคลัง

ชื่อผู้รับตรวจ : นางสาวปัทมา เลหาพิบูลรัตน์

ตำแหน่ง : คลังจังหวัดน่าน

1.2 วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และสอบทานความถูกต้อง เชื่อถือได้ รวมถึงความเพียงพอ เหมาะสมของการควบคุมภายในของรายการเงินคงเหลือประจำวัน/เงินฝากธนาคาร/ เงินฝากคลัง/ เงินทดรองราชการ/ ลูกหนี้เงินยืม/ใบสำคัญจ่าย / หลักฐานการจ่าย
2. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และเสนอแนะแนวทางการแก้ไข

1.3 ขอบเขตการตรวจสอบ

งบ Function ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.2565

- การรับเงิน การจ่ายเงินและการนำเงิน ส่งคลัง (เงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ)
 - เงินคงเหลือประจำวัน
 - เงินฝากธนาคาร / เงินฝากคลัง
 - เงินทดรองราชการ
 - ลูกหนี้เงินยืม
- ใบสำคัญจ่าย / หลักฐานการจ่าย

1.4 ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ 9 – 11 พฤษภาคม 2565 และวันที่ 7 มิถุนายน 2565

1.5 วิธีการตรวจสอบ

1. ตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน
2. สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

/2.สรุป...

2. สรุปผลการตรวจสอบ

1. ระบบควบคุมด้านการรับจ่ายและนำส่งเงิน

พบว่าหน่วยงานได้มีการควบคุมภายในด้านการรับจ่ายและนำส่งเงิน โดยได้มอบหมายหรือแต่งตั้งให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ดังนี้.-

1.1 แต่งตั้งหรือมอบหมายสิทธิการใช้งานในระบบ GFMS

ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดน่าน ที่ 7/2565 ลงวันที่ 1 เมษายน 2565 เพื่อกำหนดตัวบุคคลเป็นผู้มีสิทธิปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ผ่านอุปกรณ์ GFMS Token key และรหัสผ่าน (Password) เป็นไปตามนัยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. 2562 การใช้งานในระบบ

1.2 แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดน่าน ที่ 9/2562 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2562 , คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดน่าน ที่ 1/2564 ลงวันที่ 8 กุมภาพันธ์ 2564 และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดน่าน ที่ 33/2564 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2564 เป็นไปตามแนวทางหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 109 ลงวันที่ 9 กันยายน 2559 และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 178 ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560

2. เงินคงเหลือประจำวัน

2.1 จากการตรวจสอบรายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS ประจำวันที่ 9 พฤษภาคม 2565 ไม่ปรากฏยอดเงินคงเหลือ ซึ่งถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

2.2 หน่วยงานได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดน่าน ที่ 31/2564 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2564 เป็นไปตามนัยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. 2562 ข้อ 86

3. เงินฝากธนาคาร/ เงินฝากคลัง/ เงินทรองราชการ

3.1 เงินฝากธนาคาร

ตามรายงานงบทดลองในระบบ GFMS กับรายงานธนาคารหรือใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank statement) ณ วันที่ 9 พฤษภาคม 2565 ปรากฏยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ดังนี้

บัญชีเงินฝากธนาคาร	ยอดคงเหลือ ตามงบทดลอง	ยอดคงเหลือ ตามรายงานธนาคาร	หมายเหตุ
เงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ บัญชีเลขที่ 507-6-02762-1	0.00	0.00	
เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ บัญชีเลขที่ 507-6-04428-3	3,945.00	3,945.00	
เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง บัญชีเลขที่ 507-6-05956-6	0.00	0.00	สำหรับรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์
บัญชีเลขที่ 507-6-06076-9		0.00	สำหรับรับเงินผ่านเครื่อง EDC
เงินฝากไม่มีรายตัว บัญชีเลขที่ 507-3-21161-8	35.17	35.17	เงินสนับสนุนที่ได้รับจาก กอช.

/และ...

และพบว่าหน่วยงานได้มีการจัดทำงบประมาณรายจ่ายงบกลางรายปี และเป็นการประจำปีงบประมาณ 2565 เป็นไปตามแนวทางหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554

3.2 เงินฝากคลัง

ตามรายงานผลการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ GFMS ณ วันที่ 9 พฤษภาคม 2565 ปรากฏยอดบัญชีแยกประเภทเงินฝากคลัง จำนวน 508,019 บาท ประกอบด้วย

- บัญชีเงินฝาก 10512 เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นของกรมบัญชีกลาง 497,989 บาท
- บัญชีเงินฝาก 10989 เงินฝากค่าธรรมเนียมการขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ 10,030 บาท

ซึ่งจากการเปรียบเทียบเงินฝากคลังกับทะเบียนคุม พบว่ามียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน โดยตามทะเบียนคุมบัญชีเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นของกรมบัญชีกลาง ปรากฏยอดคงเหลือ จำนวน 497,989 บาท ประกอบด้วย :-

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน
1	ค่าจ้างชั่วคราว	64,500
2	โครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564	214,969
3	โครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2563	200,000
4	โครงการส่งเสริมการดำเนินโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐส่วนภูมิภาค (COST)	18,520

3.3 เงินทดรองราชการ

หน่วยงานได้รับอนุมัติวงเงินทดรองราชการ จำนวน 40,000 บาท และ ณ วันที่ 9 พฤษภาคม 2565 ปรากฏวงเงินและยอดคงเหลือเงินทดรองราชการ ดังนี้ :-

วงเงินทดรองราชการรับจากคลัง 40,000.00 บาท

ยอดคงเหลือ :

เงินสดในมือ	3,722.77 บาท	
เงินฝากธนาคาร	31,127.23 บาท	
ใบสำคัญเงินทดรองราชการ	0.00 บาท	
ลูกหนี้เงินทดรองราชการ	5,150.00 บาท	40,000.00 บาท

และจากการตรวจสอบรายงานเงินคงเหลือประจำวันช่อง “หมายเหตุ” ปรากฏรายละเอียดยอดเงินทดรองราชการคงเหลือ จำนวน 3,722.77 บาท บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาน่าน ประเภทออมทรัพย์ ชื่อบัญชีเงินทดรองราชการ เลขที่ 507-1-94059-0 จำนวนคงเหลือ 31,127.23 บาท และลูกหนี้เงินทดรองราชการ ยังไม่ครบกำหนดชำระ จำนวน 1 ราย เป็นเงิน 5,150 บาท

ซึ่งยอดคงเหลือของรายการเงินสดในมือ เงินฝากธนาคาร ใบสำคัญ และลูกหนี้เงินทดรองราชการ มีจำนวนถูกต้องตรงกันกับทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ โดยหน่วยงานได้มีการควบคุมบันทึกรายการรับ-จ่ายเงิน

/ทรอง...

ทศรองราชการ ในทะเบียนคุมเงินทศรองราชการครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน โดยถือปฏิบัติตามแนวทางการบัญชีและการควบคุมเงินทศรองราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.3/ว 61 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2562 พร้อมทั้งได้มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบและผู้ควบคุมเงินทศรองราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดน่าน ที่ 35/2564 ลงวันที่ 25 พฤศจิกายน 2564 และจัดทำรายงานเงินทศรองราชการเป็นประจำทุกสิ้นเดือน เป็นไปตามนัยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทศรองราชการ พ.ศ. 2562

4. ลูกหนี้เงินยืม

จากการตรวจสอบรายงานงบทดลองในระบบ GFMS ณ วันที่ 9 พฤษภาคม 2565 ปรากฏยอดลูกหนี้เงินยืมราชการ จำนวน 1 ราย ซึ่งเป็นลูกหนี้เงินยืม-นอกงบประมาณ จำนวนเงิน 1,400 บาท แต่ยังไม่ครบกำหนดชำระคืน

อนึ่ง สำหรับการปฏิบัติเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืม พบว่าหน่วยงานได้มีการจัดทำทะเบียนคุม แยกเป็นลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ และลูกหนี้เงินยืม-นอกงบประมาณ กรณีการส่งใช้และรับคืนเงินยืม ได้มีการบันทึกรับคืนในสัญญาการยืมเงิน พร้อมทั้งออกใบเสร็จรับเงินและหรือใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน เป็นไปตามนัยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. 2562 ข้อ 65 และ 66

5. ใบสำคัญจ่ายและหลักฐานการจ่าย

- ไม่พบข้อสังเกต ที่เป็นสาระสำคัญ -

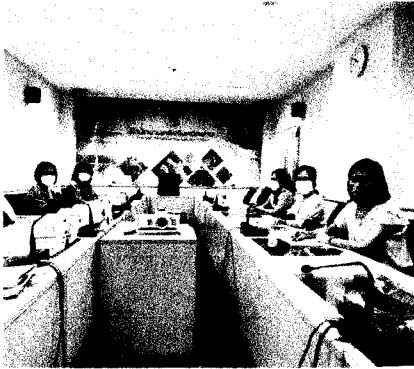
3. ผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

1. นางชนิษฐา อมรทิพย์วงศ์
2. นางประไพพรรณ พลพิชัย
3. นางสาวพรสวรรค์ จินตนา

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
พนักงานบริหารทั่วไป

ประมวลภาพการตรวจสอบด้านการเงินฯ และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (F/C)

สำนักงานคลังจังหวัดน่าน
ระหว่างวันที่ 9-11 พฤษภาคม 2565



ประชุมเปิดตรวจร่วมกับ
นางปติตตา เลหาพิบูลรัตน
คลังจังหวัดน่าน
และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง



คุณกาญจนา ประสงค์ ช่อท่าหาดหว

ดำนกั

ขณะตรวจสอบและให้ข้อเสนอแนะ
ในการปฏิบัติงานกับเจ้าหน้าที่
ที่เกี่ยวข้อง



ขณะให้คำปรึกษาแนะนำ
การปฏิบัติงานตามกฎหมาย
ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ



หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน

หน่วยรับตรวจ ⁽¹⁾	เลขหนังสือแจ้งรายงานผลการตรวจสอบ ⁽²⁾ ที่ นน 0017.4/.....ลงวันที่.....
วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ⁽³⁾	ผู้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ⁽⁴⁾

เรื่องที่ตรวจ/ ประเด็นข้อตรวจพบ (5)	ข้อเสนอแนะของ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด (6)	การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ/ แนวทางพัฒนาการปฏิบัติงาน (7)	เอกสาร/ หลักฐานอ้างอิง (8)

(๑)

(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน	(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน
(.....)	(.....)
ตำแหน่ง.....เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ.....	ตำแหน่ง.....หัวหน้าหน่วยรับตรวจ.....

คำอธิบาย

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน

- (1) หน่วยรับตรวจ : ให้กรอกชื่อหน่วยงานของท่าน
- (2) เลขที่หนังสือแจ้งรายงานผลการตรวจสอบ : ให้กรอกเลขที่หนังสือ ซึ่งปรากฏในมุมด้านซ้ายมือของหนังสือฯ พร้อมวัน เดือน ปี ที่ปรากฏในหนังสือแจ้งรายงานผลการตรวจสอบ
- (3) วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ : ให้กรอกวัน เดือน ปี ที่หน่วยงานได้รับหนังสือแจ้งรายงานผลการตรวจสอบ ตามระบบสารบรรณของหน่วยงาน
- (4) ผู้รายงานการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ : ให้กรอกชื่อผู้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด กรณีมีผู้รายงานหลายท่านให้แยกแบบรายงาน โดยยึดประเด็นข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นหลัก (เมื่อผู้รับผิดชอบการรายงานได้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดครบทุกประเด็นแล้ว ควรส่งให้กลุ่มงานหรือฝ่ายที่ได้รับมอบหมายรวบรวม เสนอหัวหน้าหน่วยรับตรวจหรือหัวหน้าหน่วยงานรับทราบ และจัดส่งให้หน่วยตรวจสอบฯ จังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด)
- (5) เรื่องที่ตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ : จะปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบ ซึ่งเป็นเรื่องและผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดทำการตรวจสอบหน่วยงานของท่าน ตัวอย่างเช่น เรื่องที่ตรวจ : ลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ประเด็นข้อตรวจพบที่ 1 ไม่หักเงินเดือนลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินกำหนดระยะเวลา ประเด็นข้อตรวจพบที่ 2 การปฏิบัติในการหักเงินชำระคืนลูกหนี้ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน
หมายเหตุ : กรณีเรื่องที่ตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ไม่ได้ให้ข้อเสนอแนะไว้ในตอนท้าย หน่วยงานไม่ต้องนำเรื่องนั้นมารายงานตามแนวทางนี้
- (6) ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด : ให้หน่วยงานของท่านนำข้อเสนอแนะที่ปรากฏในรายงานผลการตรวจสอบกรอกในช่องนี้ให้ครบทุกข้อ
- (7) การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ /แนวทางพัฒนาการปฏิบัติงาน : ให้หน่วยงานพิจารณาทบทวน ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในที่ได้กรอกลงใน ข้อ (6) แล้วดำเนินการตามข้อเสนอแนะให้ครบถ้วน โดยระบุแนวทางการพัฒนา อธิบายรายละเอียดว่าได้ดำเนินการอย่างไรบ้าง และมีผลการดำเนินการเป็นเช่นไร พร้อมทั้งแนบเอกสาร/หลักฐานประกอบ (ถ้ามี)
- (8) เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง : ให้กรอกรายการเอกสาร/หลักฐานตามที่รายงานในข้อ (7) และแนบมาพร้อมกับแบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด
- (9) (ลงชื่อ) : ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบหรือผู้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ลงนามร่วมกับ หัวหน้าหน่วยรับตรวจหรือหัวหน้าหน่วยงาน ท้ายแบบรายงานนี้

กรณีท่านใดมีข้อสงสัย ต้องการสอบถามรายละเอียดการกรอกข้อมูลตามแบบฟอร์มนี้ สามารถติดต่อสอบถามได้ที่ คุณประไพพรรณ พลพิชัย คุณปฐวิดา บัวหลวง ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน
โทร. 054-716-398 hotline : 21125

- ตัวอย่างการกรอกข้อมูล -

แบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน

หน่วยรับตรวจ⁽¹⁾สำนักงานจังหวัด.....	เลขหนังสือแจ้งรายงานผลการตรวจสอบ⁽²⁾ ที่ นน 0017.4/12345 ลงวันที่ 10 ธันวาคม 2561
วันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ⁽³⁾13 ธันวาคม 2561.....	ผู้รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ⁽⁴⁾นางกัลยาณมิตร รักทำดี.....

เรื่องที่ตรวจ/ ประเด็นข้อตรวจพบ (5)	ข้อเสนอแนะของหน่วย ตรวจสอบภายในจังหวัด (6)	การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ/ แนวทางพัฒนาการปฏิบัติงาน (7)	เอกสาร/หลักฐานอ้างอิง (8)
เรื่องที่ตรวจ : ลูกหนี้เงินยืมนอกประมาณ ประเด็นข้อตรวจพบที่ 1 ไม่หักเงินเดือนลูกหนี้ที่ค้างชำระเกินกำหนดระยะเวลา ประเด็นข้อตรวจพบที่ 2 การปฏิบัติในการหักเงินชำระคืนลูกหนี้ไม่เป็นมาตรฐานเดียวกัน	จากผลการตรวจสอบ พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีการละเว้นและเลือกปฏิบัติ โดยหักและไม่หักเงินเดือนลูกหนี้บางรายที่ค้างนานเกินกำหนดซึ่งไม่เป็นไปตามนัยระเบียบและเงื่อนไขสัญญาการยืมเงินกำหนด	1. หน่วยงานจะดำเนินการตามนัยระเบียบและเงื่อนไขสัญญาการยืมเงินที่กำหนดอย่างเคร่งครัดต่อไป 2. จะดำเนินการกำหนดแนวทางหรือมาตรการเร่งรัดการส่งใช้คืนเงินยืมเพื่อให้ลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด	1. ขั้นตอนการปฏิบัติงานเกี่ยวกับลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ (Work Flow) 2. มาตรการเร่งรัดการส่งใช้คืนเงินยืมสำหรับข้าราชการและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน 3. สำเนาหนังสือแจ้งเวียนมาตรการเร่งรัดการส่งใช้คืนเงินยืมสำหรับข้าราชการและเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน

(9) (ลงชื่อ).....ผู้รายงาน (.....นางกัลยาณมิตร รักทำดี.....) ตำแหน่ง.....เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี.....	(ลงชื่อ).....ผู้รายงาน (.....นายรับตรวจ ชื่อสัตย์.....) ตำแหน่ง.....หัวหน้าสำนักงานจังหวัด.....
--	---