



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๗๗

วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป
ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล
ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานคลัง
ผู้อำนวยการกลุ่มประสานราชการ
ผู้อำนวยการกลุ่มนิติการ
ผู้อำนวยการกลุ่มประชาสัมพันธ์

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา หนังสือ ประกาศ ระเบียบ คำสั่ง
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๐๔๐๐.๕/๑๙ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ เรื่อง รายงานผล
การตรวจสอบภายในส่วนกลาง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

- จึงเรียนมาเพื่อ โปรดทราบ
- โปรดทราบและถือปฏิบัติ
 - โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง
 - โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นางสาวศิริรัตน์ บุญประเสริฐ)

ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



บันทึกข้อความ

สำนักบริหารกลาง	๔
เลขที่รับ.....	๑๕๖๗
วันที่.....	๙ ก.พ. ๒๕๖๐
เวลา.....	๑๒.๓๓ น.

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๒๔๐๑ - ๒๔๐๓
ที่ กษ ๐๔๐๐.๕/๑๙ วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในส่วนกลาง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรียน ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายของส่วนราชการที่อยู่ภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์และกรุงเทพมหานคร สำหรับเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๕๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว และได้แนบรายงานผลการตรวจสอบภายในส่วนกลาง ตามที่อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ได้ให้ความเห็นชอบมาพร้อมนี้ด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวกาญจนา วิมลไชยจิต)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน ปฏิบัติราชการแทน
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

- ทราบ
- *เห็นด้วย/กลุ่มฯ และ*

๙ ก.พ. ๒๕๖๐

(นางสาวศิริรัตน์ บุญประเสริฐ)

นักทรัพยากรบุคคลชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง
ผู้เชี่ยวชาญด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล และ
ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล
รักษาราชการแทน ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



กลุ่มตรวจสอบภายใน



กลุ่มตรวจสอบภายใน
รับที่ ๑๐๗
วันที่ ๗ ก.พ. ๒๕๖๐
เวลา ๐๙.๔๓ น.

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
รับที่ ๑๒๕
วันที่ ๗ ก.พ. ๒๕๖๐
เวลา ๑๕:๒๑

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โทร. ๒๔๐๑ - ๒๔๐๔

ที่ กษ ๐๔๐๐.๕/๑๕ วันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในส่วนกลาง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๐๔๐๐.๕/๑๓๖ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง แผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งได้วางแผนการตรวจสอบภายในส่วนราชการที่อยู่ภายในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และกรุงเทพมหานคร ในเดือนมกราคม ๒๕๖๐ เพื่อให้คำปรึกษา แนะนำ การปฏิบัติงานด้านบัญชี การเงิน การพัสดุ และงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

๒. ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายของส่วนราชการที่อยู่ภายในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และกรุงเทพมหานคร สำหรับเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๕๙ เสร็จเรียบร้อยแล้ว

๓. กฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม ระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษา และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๒๓ ว่าด้วยการใช้รถยนต์ของทางราชการ

๔. ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานผลการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายของส่วนราชการที่อยู่ภายในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และกรุงเทพมหานคร สำหรับเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๕๙ มาพร้อมหนังสือนี้

๕. ข้อเสนอแนะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบจะได้เสนอรายงานผลการตรวจสอบภายในให้ผู้อำนวยการกลุ่มบริหารงานคลัง ทราบต่อไป

เห็นชอบ
ดำเนินการตามเสนอ

(นางบริสุทธิ์ เปรมประพันธ์)
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

(นางสาวกาญจนา วิมลไชยจิต)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

สำเนาถูกต้อง

(นางสิตติชัย ลิ้มขันธ์ อยู่ฉิม)
มีคดีชำระคดีฟ้องภายในสำนักงาน

รายงานผลการตรวจสอบภายในส่วนกลาง กรมตรวจบัญชีสหกรณ์
ระหว่างเดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ – ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

หน่วยรับตรวจ

หน่วยงานส่วนกลางที่รับการตรวจสอบภายใน เป็นการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายของส่วนราชการที่อยู่ภายในกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และกรุงเทพมหานคร โดยแบ่งกลุ่มการตรวจสอบในภาพรวมประกอบด้วย

- หน่วยรับตรวจส่วนกลาง ได้แก่ สำนักบริหารกลาง, สำนักแผนงานและโครงการพิเศษ, ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ, สำนักมาตรฐานการบัญชีและการสอบบัญชี และสำนักส่งเสริมพัฒนาการบัญชีและถ่ายทอดเทคโนโลยี
- สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐
- สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายเงินโดยโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กำหนด มีการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ และมีการแก้ไขปัญหาคูสมรรถพร้อมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุงเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

๒. เพื่อสอบทานการดำเนินงานและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อมูล คำสั่ง และมติคณะมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด

๓. เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่ามีความรัดกุม เหมาะสม เกิดผลสำเร็จตามเป้าหมายหรือวัตถุประสงค์ที่วางไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๔. ตรวจสอบความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขของรายงานการเงินและรายงานผลการปฏิบัติงาน

๕. เพื่อให้คำปรึกษาและตอบข้อหารือในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง ของมติคณะรัฐมนตรี

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบรายการจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน และเงินยืมราชการตามสัญญาการยืมเงิน และการปฏิบัติงานในขั้นตอนการขอเปิดใช้บริการโอนเงิน และการโอนเงิน

๒. ตรวจสอบการเงิน การบัญชี การพัสดุ การจัดซื้อจัดจ้าง ใบสำคัญคู่จ่าย การจัดเก็บใบสำคัญคู่จ่าย และการใช้ธรรมาคาร

๒.๑ รายจ่าย

๒.๑.๑ รายจ่ายตามงบประมาณ

- งบบุคลากร
- งบดำเนินการ
- งบลงทุน

๒.๑.๒ รายงานจ่ายงบกลาง รายการเงินช่วยเหลือข้าราชการและลูกจ้าง เกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล
ค่าการศึกษาบุตร

๒.๒ รายได้

- รายได้ค่าปรับ

๒.๓ การบริหารพัสดุ

๒.๔ การใช้รถราชการ

โดยตรวจสอบทุกรายการและมีปริมาณการตรวจสอบร้อยละ ๖๐ ของรายการที่เลือกตรวจสอบ

๓. ตรวจสอบการบันทึกรายการในระบบ GFMS ได้แก่ บัญชีเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง และบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

๔. ประเมินระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเงิน การบัญชี และการบริหารงานพัสดุ

๕. ตรวจสอบความรับผิดชอบตามลุ่มและแผน ตรวจสอบเมื่อมีความเสียหายที่เกิดขึ้นกับส่วนราชการ

๖. ตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐบาล โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.)

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการขอเปิดใช้บริการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ว่าถูกต้องเหมาะสมหรือไม่ มีการควบคุมการใช้ระบบอย่างเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ กฎ ระเบียบ ข้อบังคับหรือข้อกำหนด มีการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินอย่างถูกต้อง เช่น แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ หลักฐานการจ่าย มีการควบคุมเกี่ยวกับการตรวจสอบการจ่ายหรือไม่ และกรณีเกิดความคลาดเคลื่อนในการโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงิน ให้ตรวจสอบว่าการโอนเงินคลาดเคลื่อนทุกรายการได้ดำเนินการเรียกเงินคืนและส่งคลังโดยถูกต้องครบถ้วนหรือไม่

๒. ตรวจสอบการดำเนินงานตามระบบ GFMS ด้านข้อมูลทางบัญชี สินทรัพย์ บุคลากร เครื่องมือเครื่องใช้ และระบบจัดซื้อจัดจ้าง ว่ามีการบันทึกรายการครบถ้วนถูกต้อง

๓. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน ความน่าเชื่อถือ ระบบการเงินและงบการเงิน สมุดรายวันขั้นต้นและสมุดรายวันขั้นปลาย ตลอดจนทะเบียนที่เกี่ยวข้องในระบบ GFMS

๔. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับจ่ายเงิน โดยการสอบถามและหรือใช้แบบสำรวจระบบการควบคุมภายใน การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน การทดสอบรายการโดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการว่ามีการปฏิบัติตามระบบฯ การประเมินความเสี่ยงในระบบการควบคุมภายใน

๕. สรุปผลการตรวจสอบพร้อมหาสาเหตุและผลกระทบ กรณีการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนและนโยบาย

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

๑. ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูลระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙

๒. ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๓, ๒๘ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๙ และวันที่ ๔ - ๖, ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐

ผลการตรวจสอบ

๑. เงินงบประมาณ

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การจัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณรายจ่ายจัดทำไว้เป็นปัจจุบัน มีหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ มีเงินงบประมาณส่วนกลางที่ได้รับอนุมัติเงินประจำงวดแล้ว คงเหลือ จำนวน ๒๓๓,๙๓๓,๙๒๘.๗๗ บาท ดังนี้

**แผนงานบูรณาการขับเคลื่อนการแก้ไขปัญหาจังหวัดชายแดนภาคใต้
ฝึกอบรมด้านการเงินการบัญชีแก่สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในจังหวัดชายแดนใต้**

งบดำเนินงาน

ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ๔๐,๔๐๐.๐๐ บาท

รวม ๔๐,๔๐๐.๐๐ บาท

**แผนงานพื้นฐานด้านการสร้างความสามารถในการแข่งขันของประเทศ
ผลิต เกษตรกร เยาวชนและประชาชนกลุ่มเป้าหมายได้รับการพัฒนาศักยภาพด้านบัญชี
สอนแนะการจัดทำบัญชีต้นทุนอาชีพ**

งบดำเนินงาน

ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ๒๐,๗๗๔,๐๑๘.๗๐ บาท

รวม ๒๐,๗๗๔,๐๑๘.๗๐ บาท

**สหกรณ์และสถาบันเกษตรกรได้รับการพัฒนาและเสริมสร้างความเข้มแข็ง
ตรวจสอบบัญชีประจำปีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร**

งบดำเนินงาน

ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ๕๓,๓๗๑,๘๗๑.๖๑ บาท

ค่าสาธารณูปโภค ๒,๐๕๒,๑๕๔.๘๐ บาท

รวม ๕๕,๔๒๔,๐๒๖.๔๑ บาท

งบลงทุน

ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ๕,๗๕๐,๕๑๒.๐๐ บาท

รวม ๕,๗๕๐,๕๑๒.๐๐ บาท

**แผนงานยุทธศาสตร์พัฒนาเกษตรกรยั่งยืนและเสริมสร้างความเข้มแข็งของเกษตรกรอย่างเป็นระบบ
ส่งเสริมเกษตรกรแบบแปลงใหญ่**

งบดำเนินงาน

ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ๑,๓๕๕,๐๐๐.๐๐ บาท

รวม ๑,๓๕๕,๐๐๐.๐๐ บาท

งบลงทุน

ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ๑,๖๙๐,๐๐๐.๐๐ บาท

รวม ๑,๖๙๐,๐๐๐.๐๐ บาท

พัฒนาศักยภาพครูบัญชีประจำศูนย์เรียนรู้

งบดำเนินงาน

ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ๑๒,๓๑๕,๔๗๑.๐๐ บาท

รวม ๑๒,๓๑๕,๔๗๑.๐๐ บาท

**แผนงานยุทธศาสตร์ส่งเสริมเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ
สร้างความเชื่อมั่นต่อการทำธุรกรรมทางการเงินของสมาชิกสหกรณ์**

งบดำเนินงาน

ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ๒๕๑,๙๑๐.๐๐ บาท

รวม ๒๕๑,๙๑๐.๐๐ บาท

งบลงทุน	
ค่าครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง	๑,๖๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท
รวม	๑,๖๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท

เสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเศรษฐกิจการเงินขั้นพื้นฐานแก่สมาชิกสหกรณ์

งบดำเนินงาน	
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	๒,๒๘๖,๐๐๐.๐๐ บาท
รวม	๒,๒๘๖,๐๐๐.๐๐ บาท

แผนงานบุคลากรภาครัฐ

ค่าใช้จ่ายบุคลากรภาครัฐ ส่งเสริมเสถียรภาพทางเศรษฐกิจ

งบบุคลากร	
ค่าตอบแทนพนักงานราชการ	๑๓๑,๓๑๘,๙๗๖.๑๖ บาท
รวม	๑๓๑,๓๑๘,๙๗๖.๑๖ บาท
งบดำเนินงาน	
ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ	๑,๐๓๗,๖๑๔.๕๐ บาท
รวม	๑,๐๓๗,๖๑๔.๕๐ บาท

๒. ด้านการเงิน

๑.๑ การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) มีการขอเปิดใช้บริการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้องและมีการควบคุมการใช้ระบบอย่างเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ กฎระเบียบ ข้อบังคับหรือข้อกำหนด ในส่วนกลางได้เปิดใช้งานการรับ - จ่ายเงินผ่านระบบแล้ว

๑.๒ เงินสด การรับจ่าย การเก็บรักษาและการนำส่งเงินคลังได้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ มีการจัดทำเอกสารประกอบการรับ - จ่ายและนำส่งเงินประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ ไม่มีเงินสดคงเหลือแต่อย่างใด ถูกต้องตรงตามบททดลอง ณ วันสิ้นงวด มีการจัดทำใบตรวจนับเงินสดไว้ครบถ้วน ในรอบระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบไม่ปรากฏรายการบัญชีเงินขาด/เกินบัญชีแต่อย่างใด

๑.๓ เงินฝากธนาคาร ยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ ประกอบด้วย

- เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ ธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี ๐๐๖-๖-๐๗๒๑๑-๕ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน ๘๙๑,๖๓๕.๙๘ บาท ยอดคงเหลือตามรายงานของธนาคาร จำนวนเงิน ๑,๐๑๐,๙๓๙.๓๖ บาท ซึ่งต่ำกว่ารายงานยอดคงเหลือของธนาคาร จำนวนเงิน ๑๑๙,๓๐๓.๓๘ บาท ได้จัดทำบัญชีเงินฝากธนาคารไว้เรียบร้อยแล้ว ปรากฏว่ามียอดคงเหลือถูกต้องตรงกัน

- เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ ธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี ๐๐๖-๖-๐๗๒๑๒ - ๓ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ ไม่มียอดเงินคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ถูกต้องตรงตามรายงานของธนาคาร และธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี ๐๐๖-๖-๐๗๒๑๖ - ๓ (OTOP) ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ ไม่มียอดคงเหลือ ณ วันสิ้นงวด ถูกต้องตรงตามรายงานของธนาคาร

- เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ ธนาคารกรุงไทย เลขที่บัญชี ๐๐๖-๖-๐๗๕๗๖-๙ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐.๐๐ บาท ถูกต้องตรงตามรายงานของธนาคาร

๓. การบัญชี

ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ผ่านการอนุมัติจากผู้มีอำนาจทุกรายการ มีหลักฐานเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีครบถ้วน โดยตรวจสอบกับรายงานขอเบิกและขอจ่าย มีการจัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ ควบคุมกับการปฏิบัติงานไว้เป็นปัจจุบัน

๔. การยืมเงิน

การจ่ายเงินยืมได้ตรวจสอบเอกสารสัญญา และผ่านการอนุมัติทุกครั้งเมื่อมีการจ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ มีลูกหนี้เงินยืมราชการ คงเหลือ ๘ ราย เป็นเงินจำนวน ๑,๕๑๑,๑๘๐.๕๐ บาท ยังไม่ครบกำหนดส่งคืน การจัดทำทะเบียนคุมยอดลูกหนี้เงินยืมราชการ จัดทำไว้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน

๕. เงินรายได้แผ่นดิน

ในเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๕๙ มีเงินรายได้แผ่นดินรวมทั้งสิ้น ๒๔๐,๑๙๓.๒๑ บาท มีรายละเอียด ดังนี้

๑. รายได้ค่าปรับอื่น	๖๗,๓๙๑.๐๐ บาท
๒. รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น	๑๙,๖๒๗.๘๐ บาท
๓. รายได้จากการขายของเบ็ดเตล็ด	๓,๐๙๒.๐๐ บาท
๔. รายได้เหลือจ่ายปีเก่า	๑๐๖,๑๙๔.๔๑ บาท
๕. รายได้ที่มิใช่ภาษี	๑๒,๘๘๘.๐๐ บาท
๖. รายได้บริการภายนอก	๓๑,๐๐๐.๐๐ บาท

การนำส่งได้ปฏิบัติตามระเบียบ และได้ส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังเรียบร้อยแล้วทั้งจำนวน

๖. เงินนอกงบประมาณ

ในเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๕๙ ได้ตรวจสอบเอกสารเงินค้ำประกันสัญญา ปรากฏว่าถูกต้อง ครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ มีเงินนอกงบประมาณคงเหลือทั้งสิ้นจำนวน ๑,๕๔๔,๐๙๘.๘๕ บาท ประกอบด้วย เงินมัดจำประกันสัญญาที่ยังไม่ครบกำหนดถอนคืน จำนวน ๙ ราย จำนวนเงิน ๖๐๙,๔๐๐.๐๐ บาท เงินมัดจำประกันสัญญาที่ครบกำหนดถอนคืน จำนวน ๑๖ ราย จำนวนเงิน ๙๓๔,๖๙๘.๘๕ บาท ได้แนะนำให้ติดต่อผู้ทำสัญญารับคืนให้เรียบร้อยต่อไป

๗. ตรวจสอบการใช้ราชการ

ได้ตรวจสอบสมุดบันทึกการใช้รถยนต์ราชการและใบขออนุญาตใช้รถยนต์ของทางราชการ เดือน ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๑๗ คัน การจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ราชการและการจัดทำทะเบียนคุมการใช้รถยนต์ราชการเป็นปัจจุบัน

๘. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

๘.๑ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market)

จากการตรวจสอบไม่มีรายการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market) ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๒๙๙ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดวงเงินวิธีการจัดหาพัสดุโดยยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และยกเว้นการปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market) และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding)

๘.๒ วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e – bidding)

การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e – bidding) ส่วนกลางมีการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างและระเบียบที่กำหนด ดังนี้

๑. การเช่าวงจรสำหรับสืบค้นข้อมูลและวงจรสำหรับระบบ VPN พร้อมระบบจัดเก็บข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ ๑ ระบบ จัดทำโดยวิธี e - bidding ลงนามในสัญญาวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ งบประมาณที่ใช้ในการจัดหาทั้งสิ้น ๙,๕๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท จ่ายชำระ ๑๑ งวด งวดที่ ๑ เป็นเงินจำนวน ๕๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท งวดที่ ๒ - ๑๑ งวดละ ๙๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท การเบิกจ่ายถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ ได้เบิกจ่ายแล้วจำนวน ๕๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๒. จ้างเหมาบริการทำความสะอาดอาคารและพนักงานเดินเอกสาร จัดทำโดยวิธี e - bidding ลงนามในสัญญาวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ งบประมาณที่ใช้ในการจัดหาทั้งสิ้น ๒,๖๐๒,๕๑๑.๒๐ บาท จ่ายชำระ ๑๒ งวด ๆ ละ ๒๑๖,๘๖๗.๖๐ บาท การเบิกจ่ายถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ ได้เบิกจ่ายแล้ว ๒ งวด เป็นเงินจำนวน ๔๒๘,๖๓๕.๒๐ บาท

๓. สัญญาจัดจ้างเช่ารถยนต์พร้อมพนักงานขับรถ จำนวน ๗ คัน จัดทำโดยวิธี e - bidding ลงนามในสัญญาวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๙ งบประมาณที่ใช้ในการจัดหาทั้งสิ้น ๙,๖๓๙,๐๐๐.๐๐ บาท จ่ายชำระเป็นเวลา ๔ ปี ๙ เดือน รวมทั้งสิ้น ๕๗ งวด ๆ ละ ๑๖๙,๑๐๕.๒๖ บาท สัญญาเริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

๙. การตรวจสอบค่าเช่าบ้าน

ได้ตรวจสอบเอกสารประกอบการใช้สิทธิครบถ้วนถูกต้อง สัญญาเช่าบ้านได้รับการอนุมัติก่อนทำการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านทุกราย ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ มีข้าราชการใช้สิทธิเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านจำนวน ๕๐ ราย มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน

๑๐. การปฏิบัติด้านการเงิน การบัญชีและการดำเนินงานในระบบ GFMS

การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการดำเนินงานในระบบ GFMS การดำเนินการขอเบิกและขอจ่ายในระบบเป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติงาน เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดโดยรวมแล้วถือว่ามิมีระบบการควบคุมภายในที่รัดกุมเพียงพอ

คณะผู้ตรวจสอบ

- | | | |
|---------------------------|-----------|----------------------------------|
| ๑. นางธัญญลักษณ์ อยู่ฉิม | อยู่ฉิม | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๒. นางสาวชัชชญา จันทร์หอม | จันทร์หอม | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |

(นางธัญญลักษณ์ อยู่ฉิม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ