

●

ប្តី ជ.១-៦-១

●



ใบกำกับเอกสาร
วันที่ ๒๐๕๗
วันที่ ๑๒/๑๐/๕๕
กต.

ที่ สธ ๐๒๐๓.๐๑/ ๓๗๘๖

สถาบันพระบรมราชชนก
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๕

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ของวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ซึ่งการตรวจสอบภายในได้เสร็จสิ้นแล้ว และได้แจ้งรายงานข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะการดำเนินการ นั้น

สถาบันพระบรมราชชนก ขอส่งรายงานการตรวจสอบภายใน เพื่อดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และเมื่อดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะแล้วให้แจ้งสถาบันพระบรมราชชนก ภายในวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เพื่อยกเลิกการตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และโปรดแจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไปด้วย จะเป็นพระคุณ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมควร หาญพัฒน์ชัยกุล)

ผู้อำนวยการสถาบันพระบรมราชชนก

เรียน ผู้อำนวยการ

- ☒ เพื่อโปรดทราบ
- ☐ เพื่อโปรดพิจารณา
- ☐ เก็บแฟ้ม
- ☐ อื่นๆ

กลุ่มอำนาจการ

กลุ่มงานการเงินและบัญชี

โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๙๑๖

โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๑๙๑๗

☒ ทราบ

☐ ลงนามแล้ว

☐ เก็บข้อบกพร่องในการดำเนินการ

☒ อื่นๆ

(นางสาวมุกดา/สิตลำนชิต)

ผู้อำนวยการวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปาง

รายงานการตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

หน่วยรับตรวจ วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปาง

ผู้รับตรวจ นางศรีสมพร ทรวงแก้ว

กระทรวงสาธารณสุข

ปีงบประมาณ ๒๕๕๕

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของงบการเงินและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕
๒. ตรวจสอบการเงินและการบันทึกบัญชี ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
 - ตรวจสอบการบันทึกรายการสมุดรายวันรับ สมุดรายวันจ่าย สมุดรายวันทั่วไป บัญชีแยกประเภท ทะเบียนย่อยที่เกี่ยวข้อง และใบสำคัญการเบิกจ่าย ประจำเดือนมกราคม ๒๕๕๕
 - ตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบเกณฑ์คงค้าง และการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ประจำเดือน มกราคม ๒๕๕๕
๓. ตรวจสอบการจัดซื้อ/จัดจ้าง และการบริหารพัสดุ
 - การจัดซื้อ/จัดจ้างวงเงินตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนบาท) ขึ้นไป และการก่อสร้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท (สองล้านบาท) ขึ้นไป
 - การตรวจสอบพัสดคงเหลือ การควบคุม การใช้ เบิกจ่าย และการจำหน่ายพัสดุ

ระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. การรวบรวมข้อมูลและหลักฐานในการตรวจสอบ
๒. ตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของเอกสารที่เกี่ยวข้องและการบันทึกบัญชี
๓. ตรวจสอบวิเคราะห์และเปรียบเทียบงบทดลองในระบบเกณฑ์คงค้างกับระบบ GFMS
๔. สุ่มตรวจนับพัสดุเพื่อให้ทราบความมีอยู่จริง และบันทึกบัญชีพัสดุ

รายงาน

ผลการตรวจสอบภายใน ความเสี่ยงและข้อเสนอนะ

วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปาง ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕

ผลการตรวจสอบ	ความเสี่ยงและข้อเสนอนะ	
	ผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับผิดชอบ
๑. เฝ้าระวังความเสี่ยงจากการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕		
ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปีพ.ศ. ๒๕๕๕ งบดำเนินงานครั้งที่ ๑ จำนวนเงิน ๔๔๐,๐๐๐ บาท ผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑ เบิกจ่ายแล้วจำนวนเงิน ๑๗๗,๗๘๖.๕๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๒๘ ซึ่งเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีตามมาตรการและแนวทางการเฝ้าระวังความเสี่ยงจากการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ (ไปพลางก่อน)		
๒. ระบบการควบคุมภายใน		
ประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๕๕ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารของหน่วยงานเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในภาพรวมของหน่วยงานและได้จัดส่งรายงานควบคุมภายในต่อสถาบันพระบรมราชชนกภายในระยะเวลาที่กำหนด แต่รูปแบบการรายงานไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด		
๓. ภาษีเงิน		
๑. ณ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ตรวจนับเงินสดปรากฏว่าไม่มีเงินสดให้ตรงนั้น	- ไม่มีข้อสังเกต	-
ซึ่งตรงตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน		
๒. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับ - จ่ายเงิน ประจำวัน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการนำส่งเงินประจำวันตามระเบียบกำหนด		

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	
	ผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับตรวจ
๓. ณ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน ๖๐ เล่ม ประกอบด้วย - ใบเสร็จรับเงิน (ระบบคอมพิวเตอร์) (ต่อเนื่อง) จำนวน ๑๐ เล่ม เล่มที่ ๑๑ - ๒๐ - ใบเสร็จรับเงิน (สีเขียว) จำนวน ๕๐ เล่ม เล่มที่ ๔๖๑ - ๕๑๐ จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการตามระเบียบกำหนด	- ไม่มีข้อสังเกต	-
๓. งบพิชิตยุดเงินฝากธนาคารจัดทำเป็นปัจจุบัน(ณ ๒๕๕๕)	- ไม่มีข้อสังเกต	-
ยอดคงเหลือ ณ วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ รายละเอียดดังนี้ - บัญชีเงินงบประมาณ (๕๓๖-๖-๐๐๕๖๑๒) คงเหลือ ๓,๔๐๗,๔๕๔.๖๐ บาท - บัญชีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม (๕๓๖-๖-๓๐๗๗๓-๐) คงเหลือ ๑,๑๔๐.๖๕ บาท - บัญชีเงินอุดหนุน (๕๓๖-๐-๐๖๓๒๐-๓) คงเหลือ ๔๐,๐๒๓.๗๗ บาท		
๔. ลูกหนี้เงินยืมราชการ		
ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ ๒๕๕๕ ณ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ มี ๒ ประเภท ดังนี้		
๑. ลูกหนี้เงินยืมราชการ ค้างชำระจำนวน ๔ ราย จำนวนเงินรวม ๖๘,๖๐๐ บาท	- ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๓ กรณีผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด	เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
๒. ลูกหนี้เงินยืมเงินนอกงบประมาณ (บ้าง) ค้างชำระจำนวน ๘ ราย เป็นลูกหนี้ที่ยังไม่ครบกำหนดส่งคืนเงินยืม ๒ สัญญา จำนวนเงินรวม ๑๔๓,๑๐๔ บาท และเป็นลูกหนี้		
ค้างชำระเกินกำหนดระยะเวลาส่งคืนเงินยืมจำนวน ๖ ราย จำนวนเงิน ๒๓๖,๐๓๐ บาท		
การส่งคืนเงินยืมมีการออกไปรับใบสำคัญและออกใบเสร็จรับเงินกรณีเงินสดคงเหลือ		
และมีระบบการติดตามลูกหนี้เงินยืมเป็นสายลักษณะอักษร		
๕. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและฝึกอบรม		
- การขออนุมัติเดินทางไปราชการไม่ครอบคลุมผู้เดินทางไปราชการ วันที่เดินทาง	- ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะ
และกรณีเดินทางไปราชการไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถราชการและชื่อพนักงานขับรถ	ไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ มาตรา ๘ อย่างเคร่งครัด	ของผู้ตรวจสอบภายใน

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	
	ผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับผิดชอบ
๖. ระบบบัญชีเกณฑ์คลัง บัญชีเกณฑ์คลังค้าส่งตรวจสอบเดือน มกราคม ๒๕๕๕ การบันทึกบัญชีจัดทำเป็นปัจจุบัน		
๗. ระบบบัญชี GFMS สุ่มตรวจสอบการบันทึกบัญชีเดือน มกราคม ๒๕๕๕ ดังนี้		
๑.๑ ด้านระบบเบิก-จ่าย - จัดทำทะเบียนคุม ขบ. ขจ. เรียบร้อย		
- มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาทขึ้นไปจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขายเรียบร้อย		
- ค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ให้บริการเรียบร้อยแล้ว		
๑.๒ ด้านระบบรับ-นำส่ง - จัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว		
- การจัดเก็บรายได้และนำส่งรายได้แผ่นดินได้ส่งรายงานต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทุกเดือน		
๑.๓ ด้านระบบบัญชี - จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ในระบบ GFMS ซึ่งถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑		
ข้อ ๔ - ๑๒ เรียบร้อย		
- การจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปซึ่งได้ปฏิบัติตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๐ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ เรื่องการส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน		

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	
	ผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับตรวจ
- มีบัญชีหักหนี้ทรัพย์สินในระบบเช่น หักครุภัณฑ์สำนักงาน หักครุภัณฑ์ยานพาหนะ หักครุภัณฑ์โฆษณา หักครุภัณฑ์โรงงาน หักครุภัณฑ์วิทยาศาสตร์ฯ เป็นต้น ได้สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพบว่า เป็นครุภัณฑ์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และได้ส่งเอกสารหลักฐานในการล้างบัญชีหักไปยังกลุ่มคลังและพัสดุ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขแล้ว แต่ยังไม่ได้รับการกลับรายการหักหนี้ทรัพย์สินต่างๆ - บัญชีเงินฝากธนาคารของงบประมาณที่ภาคธนาคารพาณิชย์ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีตามแบบ บช๑๐ และแบบ บช ๐๑ (เงินอุดหนุน) เป็นประจำทุกสิ้นเดือนเรียบร้อยแล้ว - งบการเงินในระบบ GFMS และเกณฑ์คงค้างที่จัดทำด้วยมียอดเงินคงเหลือบางรายการไม่ถูกต้องตรงกัน	- ให้ผู้รับผิดชอบประสานงานไปยังกลุ่มคลังและพัสดุ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข อย่างสม่ำเสมอ - เพื่อระบบGFMS สามารถคิดค่าเสื่อมราคาเป็นรายตัวโดยอัตโนมัติ - ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของยอดเงินของบัญชี - งบระบบควบคุมไปและจัดทำกระดาษทำการปรับปรุง - บัญชี ทัศนคติและประสานงานกับกลุ่มคลังและพัสดุ - สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เพื่อบกรการเงิน - ในภาพรวมมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ	เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
๔. การบริหารพัสดุ		
๑. มีคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ ๓๕๔/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าหน่วยพัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ ๒. มีคำสั่งวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปางที่ ๑๒๕/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ-จ่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ และคณะกรรมการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเรียบร้อยแล้ว ๓. มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายงบประมาณ ๒๕๕๕ เฉพาะรายการครุภัณฑ์ที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	- ไม่มีข้อสังเกต	

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	
	ผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับตรวจ
๕. การจัดซื้อจัดจ้าง		
วิธีทดลองราคา จากการสุ่มตรวจสอบจากเอกสารเบิก-จ่ายเดือน มกราคม ๒๕๕๕	- กำชับให้กำหนดรายละเอียดในการจัดจ้างให้ครบถ้วน	เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของ
จำนวน ๑๒ รายการ พบข้อสังเกตคือ การขออนุมัติจัดจ้างบางรายการไม่กำหนดรหัสครุภัณฑ์	เพื่อประโยชน์ในการควบคุมทรัพย์สิน	ผู้ตรวจสอบภายใน
ในการขออนุมัติจัดจ้างซ่อม เช่นรายการจัดซ่อมเครื่องปรับอากาศ		
วิธีสอบราคา จากการสุ่มตรวจสอบ จำนวน ๒ รายการ		
๑. สอบราคาเช่าคอมพิวเตอรืจำนวน ๑ รายการ (๖๐ เครื่อง) วงเงิน ๖๐๔,๘๐๐ บาท	ไม่มีข้อสังเกต	
๒. สอบราคาจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัย วงเงิน ๔๓๒,๐๐๐ บาท	- การกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาในกรณีเงื่อนไขผลงานกำหนดเฉพาะกรณีการจ้างก่อสร้างซึ่งจะกำหนดได้	เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของ
กับการกำหนดคุณสมบัติผู้ให้เสนอราคา เป็นนิติบุคคลผู้รับจ้างที่สอบราคาจ้าง	ไม่เกินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินงบประมาณ การสอบราคา	ผู้ตรวจสอบภายใน
กับหน่วยราชการรัฐวิสาหกิจ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น ซึ่งมีผลงานสัญญาไม่น้อยกว่า	ดังกล่าวควรกำหนดเหตุผลประกอบการพิจารณาต่อ	
๓๐๐,๐๐๐ บาท วิทยาลัยฯ กำหนดให้เสนอผลงานที่ไม่ใช่งานประเภทก่อสร้าง	ผู้ชำนาญการอนุมัติในการให้เสนอผลงานของผู้รับจ้าง	
๑๐. การควบคุมเก็บรักษา		
จากการสุ่มตรวจสอบทรัพย์สินตามบัญชีและทะเบียนคุมทรัพย์สิน		
- รายการทรัพย์สินที่ไม่มีคงเหลือตามบัญชี	- ไม่มีข้อสังเกต	
- รายการครุภัณฑ์จำนวน ๑๓ รายการ มีรายการครบถ้วนตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน แต่พบว่า	- กำชับให้มีการควบคุมทรัพย์สินตามทะเบียนให้ครบถ้วน	เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของ
ครุภัณฑ์รหัส วพ.ลป. ๖๑๑๕-๐๐๓-๐๐๑๔/๑ เครื่องสำรองไฟฟ้าไม่ได้เขียนรหัสครุภัณฑ์		ผู้ตรวจสอบภายใน

(นางตฤณี ตาสา)



นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นางกฤตยา วัลลภ)



นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(นายศิระ เพชรเจริญ)



นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



ที่	๑๐๗
ว	๑๗/๑๐/๕๕

ที่ สธ ๐๒๐๗/๑๑ ๓๓๓

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปาง

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน
วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปาง ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ นั้น

บัดนี้ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนารายงานผลการ
ตรวจสอบภายในตามหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องภายใน ๔๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือรายงาน
การตรวจสอบด้วย จะเป็นพระคุณ

ขอแสดงความนับถือ

✓ *[Signature]*
๑๗/๑๐/๕๕
๑๗/๑๐/๕๕
๑๗/๑๐/๕๕
๑๗/๑๐/๕๕

(นายแพทย์ สุเทพธำรงค์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

☐ นายแพทย์

☐ นายแพทย์

☐ นายแพทย์

☐ นายแพทย์

[Signature]
๑๗/๑๐/๕๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๑๒

โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๒๒

[Signature]

นายแพทย์สุเทพธำรงค์

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๑๗/๑๐/๕๕

รายงานการตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กระทรวงสาธารณสุข

หน่วยรับตรวจ วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปาง

ปีงบประมาณ ๒๕๕๕

ผู้รับตรวจ นางศรีสมพร ทรวงแก้ว

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการ

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของงบการเงินและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานการจัดวางระบบควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔
๒. ตรวจสอบการเงินและการบันทึกบัญชี ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
 - ตรวจสอบการบันทึกรายการสมุดรายวันรับ สมุดรายวันจ่าย สมุดรายวันทั่วไป บัญชีแยกประเภท ทะเบียนย่อยที่เกี่ยวข้อง และใบสำคัญการเบิกจ่าย ประจำเดือนมกราคม ๒๕๕๕
 - ตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบเกณฑ์คงค้าง และการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS ประจำเดือน มกราคม ๒๕๕๕
๓. ตรวจสอบการจัดซื้อ/จัดจ้าง และการบริหารพัสดุ
 - การจัดซื้อ/จัดจ้างวงเงินตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนบาท) ขึ้นไป และการก่อสร้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท (สองล้านบาท) ขึ้นไป
 - การตรวจสอบพัสดคงเหลือ การควบคุม การใช้ เบิกจ่าย และการจำหน่ายพัสดุ

วิธีการตรวจสอบ

๑. การรวบรวมข้อมูลและหลักฐานในการตรวจสอบ
๒. ตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของเอกสารที่เกี่ยวข้องและการบันทึกบัญชี
๓. ตรวจสอบวิเคราะห์และเปรียบเทียบงบทดลองในระบบเกณฑ์คงค้างกับระบบ GFMIS
๔. ผู้ตรวจสอบนับพัสดุเพื่อให้ทราบความมีอยู่จริง และบันทึกบัญชีพัสดุ

ผลการตรวจสอบภายใน ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	
	ผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับตรวจ
๑. เสร็จเรียบร้อยตามการใช้จ่ายเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๕ งบดำเนินงานวัดส่วนที่ ๑ จำนวนเงิน ๕๖๐,๐๐๐ บาท ผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑ เบิกจ่ายแล้วจำนวนเงิน ๑๓๗,๗๖๑.๕๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๒๘ ซึ่งเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีตามมาตรการและแนวทางการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ (เป้าหมายก่อน) ๒. ระบบการควบคุมภายใน ประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ได้จัดส่งรายงานควบคุมภายในต่อสถาบันพระบรมราชชนก ภายในระยะเวลาที่กำหนด แต่รูปแบบการรายงานไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด ๓. ภาษีเงิน ๑. ณ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ตรวจนับเงินสดปรากฏว่าไม่มีเงินสดให้ตรวจนับ จึงตรงตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ๒. มีคณะกรรมการรับ - จ่ายเงิน ประจำวัน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการนำส่งเงินประจำวันตามระเบียบกำหนด ๓. ณ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ไปเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน ๖๐ เล่ม ประกอบด้วย - ไปเสร็จรับเงิน (ระบบคอมพิวเตอร์) จำนวน ๑๐ เล่ม เล่มที่ ๑๑ - ๕๐	ไม่มีข้อสังเกต - รายงานรอบ ๑๒ เดือนประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ให้จัดทำแบบฟอร์มที่ถูกต้องตามระเบียบกำหนด ประโยชน์เพื่อสะดวกและง่ายในการรวบรวมเป็นภาพรวมของสถาบันพระบรมราชชนก ไม่มีข้อสังเกต ไม่มีข้อสังเกต	เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

ผลการตรวจสอบ	ผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับตรวจ
๑. ระบบบัญชีเงินเดือนค้าง บัญชีเงินเดือนค้างสุ่มตรวจเดือน มกราคม ๒๕๕๕ การบันทึกบัญชีจัดทำเป็นปัจจุบัน ๒. ระบบบัญชี GEMIS ไม่ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเดือน มกราคม ๒๕๕๕ ดังนี้ ๑.๑ ด้านระบบเบิกจ่าย - จัดทำกระเบียนคุม กบ. ขจ. เรียบร้อย - มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตั้ง ๕,๐๐๐.- บาทขึ้นไปจ่ายตรงเข้า บัญชีผู้ขายเรียบร้อย - ค่าเช่า รถยนต์ เบิกจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ให้บริการเรียบร้อยแล้ว ๑.๒ ด้านระบบรับน้ำสิ่ง - จัดทำกระเบียนคุมการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว - การจ้างเหมาบริการได้และนำส่งรายได้แผ่นดินได้ส่งรายงานต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทุกเดือน ๓.๓ ด้านระบบบัญชี - จัดทำคำสั่งและแบบการปฏิบัติงานที่ในระบบ GEMIS ซึ่งถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓-๑๑ เรียบร้อย - การจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GEMIS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปซึ่งได้ปฏิบัติตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓/ว ๓๐ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๒ มีผลการรายงานสรุปประจำเดือนจากระบบ GEMIS เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน	ไม่มีข้อสังเกต	

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

ผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ

- มีบัญญัติให้สิทธิทรัพย์สินทางปัญญาเป็น ปกครุภัณฑ์สำนักงาน ปักครุภัณฑ์ยานพาหนะ
ปักครุภัณฑ์โฆษณา ปักครุภัณฑ์โรงงาน ปักครุภัณฑ์วิทยุศาสตร์ฯ เป็นต้น ได้สอบถาม
เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพบว่า เป็นครุภัณฑ์ที่ไม่ได้ตั้งแตงงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และได้ส่ง
เอกสารหลักฐานในการล้างบัญชีให้กับยังกลุ่มคลังและพัสดุ สำนักงานปลัดกระทรวง
พาณิชย์แล้ว แต่ยังไม่ได้รับการปฏิบัติการพักสินค้าที่มีอยู่ต่าง

รอย (๑๕๖๖) และ รอย (๑๕๖๗) ได้พบรอยเท้าคนเดินในบริเวณที่ขุดพบโครงกระดูกมนุษย์โบราณ

- งบประมาณในระบบ GFMS และ ทัศนคติของทางจังหวัดด้วยมีมียอดเงินคงเหลือ

างวิทยาการไม่ถูกต้องดังนี้

ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลของผู้ที่
 ได้รับรางวัล คือ นายอรรถสิทธิ์ งามน้อย

ทั้งนี้ ๑ ระบบควบคุมงบประมาณและจัดทำการตลาดทำการปรับปรุง

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เพื่อการเงิน

ในการประชุมครั้งนี้ จะต้อง นำข้อถก

๖. การบริหารพัสดุ

๖. มีคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ๓๕๙/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ผู้สดับฟังปัญหาและเจ้าหน้าที่ผู้

๒. มีทำสังฆวิญญายปายาภิขมรารณนิ นครลำปางที่ ๑๒๕/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๓๐

๒๕๕๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารโรงเรียนเจ้าฟ้าสุดประจักษ์ปางบวระมณีน

[illegible]

๙. แผนการจัดทำแผนการใช้รายได้เงินบริจาคในช่วงปี ๒๕๕๕ เฉพาะรายการการกุศลที่

100

— 11 —

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
ผลการจัดซื้อจัดจ้าง	ผู้ตรวจสอบภายใน
หน่วยรับตรวจ	
ข้อตกลงราคา จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายเดือน มกราคม ๒๕๕๕ จำนวน ๑๒ รายการ พบข้อสังเกตคือ การขออนุมัติจัดจ้างบางรายการไม่กำหนดที่ครุภัณฑ์ การขออนุมัติจัดจ้างซ่อม เช่นรายการจัดซ่อมเครื่องปรับอากาศ วิธีสอบราคา จากการสุ่มตรวจสอบ จำนวน ๒ รายการ ๑. สอบราคา ภาควิชาคอมพิวเตอร์จำนวน ๑ รายการ (๒๐ เครื่อง) วงเงิน ๖๐๔,๘๐๐ บาท ๒. สอบราคาจ้างแม่ข่ายบริการรักษาความปลอดภัย วงเงิน ๔๓๒,๐๐๐ บาท ๓. การสุ่มตรวจสอบวิธีผู้ให้บริการเสนอราคา เป็นนิติบุคคลผู้เข้าพักรับจ้างที่สอบราคาจ้าง ๒๓ รายการ การสุ่มตรวจสอบวิธีผู้ให้บริการเสนอราคา ทั้งมีผลงานสัญญาไม่น้อยกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท มีรายละเอียด ดังนี้ ๑. การควบคุม เก็บรักษา	กำกับให้กำหนดรายละเอียดในการจัดจ้างให้ครบถ้วน เพื่อบรรลุขึ้นในการควบคุมทรัพย์สิน ไม่มีข้อสังเกต - การกำหนดคุณสมบัติของข้อเสนอราคาในกรณีเงินโอนได้ ผลงานกำหนดเฉพาะกรณีการจ้างก่อสร้างซึ่งจะกำหนดได้ ไม่เกินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินงบประมาณ การสอบราคา ดังกล่าวควรกำหนดเหตุผลประกอบประกอบการพิจารณาต่อผู้มีอำนาจอนุมัติในการให้เสนอผลงานของผู้รับจ้าง
๒. การควบคุม เก็บรักษา จากการสุ่มตรวจสอบทรัพย์สินงานบัญชีและระเบียบคุมพัสดุ รวมการวัสดุไม่คงเหลือตามบัญชี รายการครุภัณฑ์จำนวน ๑๓ รายการ มีรายการครบถ้วนตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน แต่พบว่า ได้รับทรัพย์สิน ๖๖,๒๑๕-๖๐๓-๐๐๑๔/๑ เครื่องสำรองไฟฟ้าไม่ได้เขียนรหัสครุภัณฑ์	เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบภายใน เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบภายใน ไม่มีข้อสังเกต - กำกับให้มีการควบคุมทรัพย์สินตามทะเบียนให้ครบถ้วน

นางกัญญา ใสอาจ

(นางกัญญา ใสอาจ)

นายสุริย ทรัพย์เจริญ

(นายสุริย ทรัพย์เจริญ)