



กรมส่งเสริมการเกษตร
 โทร. ๒๑๐๕
 ๑๗/๑๐/๕๕

ที่ สธ ๐๒๐๗/๑๑ ๓๓๓๙

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
 ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑ ตุลาคม ๒๕๕๕

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ นั้น

บัดนี้ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในตามหนังสือที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องภายใน ๔๕ วันนับจากวันที่ได้รับหนังสือรายงานการตรวจสอบด้วย จะเป็นพระคุณ

ขอแสดงความนับถือ

✓ *นางสาว...*
 ✓ *นางสาว...*
 ✓ *นางสาว...*
 □ *นางสาว...*

(นายณรงค์ สมานธำรัตน์)
 ปลัดกระทรวงสาธารณสุข

14/10/55

นาย
 นาง
 นางสาว
 อื่นๆ

กลุ่มตรวจสอบภายใน
 โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๑๒
 โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๑๕๒๒

Alchon...
 (นายณรงค์ สมานธำรัตน์)

พยานหลักฐานที่ส่งมา...

รายงานการตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กระทรวงสาธารณสุข

หน่วยรับตรวจ วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง

ปีงบประมาณ ๒๕๕๕

ผู้รับตรวจ นางศรีสมพร ทรวงแก้ว

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการ

วัตถุประสงค์

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

ขอบเขตการตรวจสอบ

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

วิธีการตรวจสอบ

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

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
<p>๑. เสร็จรัดติดตามการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕</p> <p>ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๕ งบดำเนินงานงวดที่ ๑ จำนวนเงิน ๔๕๐,๐๐๐ บาท ผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑ เบิกจ่ายแล้วจำนวนเงิน ๑๓๗,๙๘๖.๕๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๐.๖๘ ซึ่งเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีตามมาตราการ และแนวทางการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ (เวฟกลางก่อน)</p>	<p>ผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>ไม่มีข้อสังเกต</p>
<p>๒. ระบบการควบคุมภายใน</p> <p>ประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๕๔ ข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๔ ได้จัดสร้างรายงานควบคุมภายในต่อสถาบันพระบรมราชชนก ภายในระยะเวลาที่กำหนด แต่รูปแบบการรายงานไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด</p>	<p>ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ</p> <p>เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน</p> <p>พระบรมราชชนก</p>
<p>๓. ภาษีเงิน</p>	
<p>๑. ณ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ตรวจสอบเงินสดปรากฏว่ามีเงินสดให้ตรวจนับ ซึ่งตรงตามรายงานเงินสดเหลือประจำวัน</p>	<p>ไม่มีข้อสังเกต</p>
<p>๒. มีคณะกรรมการรับ - จ่ายเงิน ประจำวัน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการส่งเงินประจำวันตามระเบียบกำหนด</p>	
<p>๓. ณ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน ๖๐ เล่ม ประกอบด้วย - ใบเสร็จรับเงิน (ระบบคอมพิวเตอร์) จำนวน ๑๐ เล่ม เล่มที่ ๑๑ - ๕๐</p>	<p>ไม่มีข้อสังเกต</p>

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

ผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ

๑. ระบบบัญชีเงินเดือนจ้าง

บัญชีเงินเดือนจ้างสุ่มตรวจสอบเดือน มกราคม ๒๕๕๕ การบันทึกบัญชีจัดทำเป็นปัจจุบัน

๒. ระบบบัญชี GFMS

สุ่มตรวจสอบการบันทึกบัญชีเดือน มกราคม ๒๕๕๕ ดังนี้

๑.๑ ด้านระบบเบิกจ่าย

- จัดทำระเบียบควบคุม ขบ. ขจ. เรียบร้อย
- มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาทขึ้นไปจ่ายตรงเข้า

บัญชีผู้ขายเรียบร้อย

- ค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ให้บริการเรียบร้อยแล้ว

๑.๒ ด้านระบบรับ-นำส่ง

- จัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว
- การจัดเก็บรายได้และนำส่งรายได้แผ่นดินได้ส่งรายงานต่อสำนักงานการ

ตรวจเงินแผ่นดิน ทุกเดือน

๑.๓ ด้านระบบบัญชี

- จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานหน้าที่ในระบบ GFMS ซึ่งถือปฏิบัติตาม
- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษารายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อ ๓ - ๑๒ เรียบร้อย

- การจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปซึ่งได้ปฏิบัติตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๐ ลงวันที่ ๒

กค ๓/พ.ร ๒๕๕๑ เรื่องการส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน

ไม่มีข้อสังเกต

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

ผลการตรวจสอบ

ผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับตรวจ
<p>- ใช้ประสานงาน สุ่มคลังและรหัสดู สำนักงานปลัดกระทรวง สาธารณสุข อย่างสม่ำเสมอ เพื่อระบบGFMS สามารถตัดค่า เสี้ยวราคาเป็นรายตัวโดยอัตโนมัติ</p>	<p>เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบภายใน</p>
<p>- ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของยอดเงินของบัญชี ทั้ง ๒ ระบบควบคุมไปและจัดทำกระดาษทำการปรับปรุง บัญชี ติดตามและประสานงานกับกลุ่มคลังและคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข เพื่องบการเงิน ในภาพรวมมีความถูกต้อง น่าเชื่อถือ</p>	<p>เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบภายใน</p>
<p>ผลการบริหารพัสดุ</p> <p>๑. มีคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุขที่ ๓๕๗/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าหน่วยพัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ</p> <p>๒. มีคำสั่งวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนีนครลำปางที่ ๑๑๕/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๔ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับจ่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ และคณะกรรมการของคณะครูตรวจสอบพัสดุประจำปีเรียบร้อยแล้ว</p> <p>๓. มีการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ เฉพาะรายการครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง</p>	<p>ไม่มีข้อสังเกต</p>

