



สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

ขอแสดงความนับถือ

*[Faint, illegible handwritten text]*

☐ None

☒ Minor

☐ Moderate

☐ Major

☐ Significant

☐ Other

โทรสาร ๐ ๒๕๙๐ ๑๕๒๒

47

## รายงานการตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

กระทรวงสาธารณสุข

หน่วยรับตรวจ วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง

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. ๒๕๕๕
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. สุ่มตรวจนับพัสดุเพื่อให้ทราบความมีอยู่จริง และบันทึกบัญชีพัสดุ

วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี นครลำปาง

| ผลการตรวจสอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ |                                         |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ผู้ตรวจสอบภายใน          | หน่วยรับตรวจ                            |
| <p>๑. เสร็จเรียบร้อยตามการใช้จ่ายเงินประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๕ ขาดเงินงวดที่ ๑ จำนวนเงิน ๔๔๐,๐๐๐ บาท ผลการเบิกจ่าย ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑ เบิกจ่ายแล้วจำนวนเงิน ๑๓๗,๙๘๖.๕๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๑๘ ซึ่งเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีตามมาตรการและแนวทางการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๔ (๖ พ.ค. ๒๕๕๔)</p> <p>๒. ระบบการควบคุมภายใน</p> <p>ประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ ได้จัดส่งรายงานควบคุมภายในต่อสถาบันพระบรมราชชนก ภายในระยะเวลาที่กำหนด แต่รูปแบบการรายงานไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด</p> | ไม่มีข้อสังเกต           | -                                       |
| <p>๓. ภาษีเงิน</p> <p>๑. ณ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ตรวจสอบเงินสดปรากฏว่ามีเงินคงเหลือที่ตรวจนับซึ่งตรงตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน</p> <p>๒. มีคณะกรรมการรับ - จ่ายเงิน ประจำวัน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการนำส่งเงินประจำวันตามระเบียบกำหนด</p> <p>๓. ณ วันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ใบเสร็จรับเงินคงเหลือจำนวน ๖๐ เล่ม ประกอบด้วย - ใบเสร็จรับเงิน (ระบบคอมพิวเตอร์) จำนวน ๑๐ เล่ม เล่มที่ ๑๑ - ๕๐</p>                                                                                                                                                                                                        | ไม่มีข้อสังเกต           | เห็นด้วยกับข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน |

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

ผลการตรวจสอบ

| ผู้ตรวจสอบภายใน                                                                                      | หน่วยรับตรวจ   |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| จ. ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง<br>บัญชีเกณฑ์คงค้างสุ่มตรวจเดือน มกราคม ๒๕๕๕ การบันทึกบัญชีจัดทำเป็นปัจจุบัน |                |
| ข. ระบบบัญชี GFMS<br>สุ่มตรวจสอบการบันทึกบัญชีเดือน มกราคม ๒๕๕๕ ดังนี้                               |                |
| ๑.๑ ด้านระบบเบิก-จ่าย                                                                                |                |
| - จัดทำระเบียบคุม ขบ. ขจ. เรียบร้อย                                                                  |                |
| - มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาทขึ้นไปจ่ายตรงเข้า                                      |                |
| บัญชีผู้ขายเรียบร้อย                                                                                 |                |
| - ค่าสาธารณูปโภค เบิกจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ให้บริการเรียบร้อย                                           |                |
| ๑.๒ ด้านระบบรับ-นำส่ง                                                                                |                |
| - จัดทำทะเบียนคุมการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินเรียบร้อย                                            | ไม่มีข้อสังเกต |
| - การจัดเก็บรายได้และนำส่งรายได้แผ่นดินได้ส่งรายงานต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทุกเดือน            |                |
| ๑.๓ ด้านระบบบัญชี                                                                                    |                |
| - จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานหน้าที่ในระบบ GFMS ซึ่งถือปฏิบัติตาม                                |                |
| ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑                         |                |
| ข้อ ๙ - ๑๒ เรียบร้อย                                                                                 |                |
| - การจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน                                |                |
| ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปซึ่งได้ปฏิบัติตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๐ ลงวันที่ ๒                    |                |
| กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ เรื่องการส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน                       |                |



