

ที่ สธ ๐๒๐๓.๐๑/ ๙๙/๙๒



สถาบันพระบรมราชชนก
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
ถนนติวานนท์ จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการวิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี อุตรธานี

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี อุตรธานี ระหว่างวันที่ ๒๐ - ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ ซึ่งการตรวจสอบภายในได้เสร็จสิ้นแล้ว และได้แจ้งรายงานผลการตรวจสอบความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ นั้น

ในการนี้ สถาบันพระบรมราชชนก ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน เพื่อให้วิทยาลัยดำเนินการแก้ไขตามข้อบกพร่อง และเมื่อดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้วให้แจ้งสถาบันพระบรมราชชนก ภายในวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เพื่อยังรายงานกลุ่มตรวจสอบภายใน รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อแจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายรุ่งฤทัย มวลประสิทธิ์พร)
ผู้อำนวยการสถาบันพระบรมราชชนก

กลุ่มอำนวยการ

กลุ่มงานการเงินและบัญชี

โทร. ๐ ๒๕๕๐ ๑๙๑๖

โทรสาร ๐ ๒๕๕๐ ๑๙๒๒

รายงานการตรวจสอบภายใน

สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

หน่วยรับตรวจ วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี อุดรธานี

ผู้รับตรวจ นางสาวจิราพร วรวงศ์

กระทรวงสาธารณสุข

ปีงบประมาณ ๒๕๕๙

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการ

วัตถุประสงค์

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

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการเงินและการบันทึกบัญชี ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
 - ตรวจสอบการบันทึกการสมุद्रายวันรับ สมุद्रายวันจ่าย สมุद्रายวันทั่วไป
 - บัญชีแยกประเภท ทะเบียนย่อยที่เกี่ยวข้อง และใบสำคัญการเบิกจ่าย ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๕๙
 - ตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบเกณฑ์คงค้าง และการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๕๙
๒. ตรวจสอบการบริหารพัสดุ
 - การตรวจสอบพัสดคงเหลือ การควบคุม การใช้ เบิกจ่าย และการจำหน่ายพัสดุ

วิธีการตรวจสอบ

๑. การรวบรวมข้อมูลและหลักฐานในการตรวจสอบ
๒. ตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของเอกสารที่เกี่ยวข้องและการบันทึกบัญชี
๓. ตรวจสอบวิเคราะห์และเปรียบเทียบงบทดลองในระบบเกณฑ์คงค้างกับระบบ GFMS
๔. สัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงานและผู้เกี่ยวข้อง

รายงาน

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี อุดรธานี

วันที่ ๒๐ - ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	
	ผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับตรวจ
๑. ประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖		
๑. มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการระบบควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยง		
๒. คณะทำงานมีการประชุมพิจารณาประเด็นความเสี่ยงเพื่อพัฒนาระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน	ไม่มีข้อสังเกต	
๓. หน่วยงานมีการประเมินระบบการควบคุมภายในครอบคลุมตามภารกิจหน่วยงานตามแบบประเมิน ปย.๑ และ ปย.๒		
๔. การจัดทำรายงานติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน(แบบติดตาม ปย.๒) ไม่สอดคล้องกับวงจรถดผลการติดตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน	- ต้องจัดทำรายงานผลการติดตามการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปย.๒) ตามระยะที่กำหนดตามแผนการปรับปรุงการควบคุม (ปย.๒)	เห็นด้วยตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
๒. ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง สุ่มตรวจสอบการบันทึกบัญชี เดือนมีนาคม ๒๕๕๙		
๑. การบันทึกบัญชีเป็นปัจจุบัน	ไม่มีข้อสังเกต	
๒. ใบสำคัญการลงบัญชีแต่ละด้านคำอธิบายไม่ชัดเจนและไม่แนบเอกสาร	- ใบใบสำคัญการลงบัญชีแต่ละด้าน ต้องมีคำอธิบายรายละเอียดครบถ้วนชัดเจนแนบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีและลงลายมือชื่อให้ครบถ้วน	เห็นด้วยตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
๓. การบันทึกตั้งเจ้าหนี้ใบสำคัญการลงบัญชีด้านทั่วไป จะตั้งเจ้าหนี้ภายหลังที่จ่ายเงินให้เจ้าหนี้แล้ว ฝ่ายการเงินส่งเอกสารมาที่ฝ่ายบัญชี บันทึกบัญชีตั้งเจ้าหนี้ย้อนหลัง	- เมื่อมีการก่อหนี้ผูกพันเกิดขึ้น เมื่อเสร็จสิ้นกระบวนการแล้วให้ส่งเอกสารให้ฝ่ายบัญชีเพื่อบันทึกบัญชีตั้งเป็นเจ้าหนี้ทันที	
๔. การจัดเก็บเอกสารเรียงตามวันที่บันทึกบัญชีและจัดเก็บไว้ที่ฝ่ายบัญชี	ไม่มีข้อสังเกต	
๕. จัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร เป็นปัจจุบัน		

รายงาน

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี อุดรธานี

วันที่ ๒๐ - ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	
	ผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับตรวจ
๖. จัดทำงบทดลอง รายงานการเงินประจำเดือนเป็นปัจจุบัน		
๗. รายละเอียดบัญชีย่อยมียอดถูกต้องตามงบทดลอง	ไม่มีข้อสังเกต	
๘. สิ้นปีงบประมาณจัดทำงบแสดงฐานะการเงินพร้อมหมายเหตุประกอบงบการเงิน		
๙. ระบบ GFMS สุ่มตรวจสอบการบันทึกบัญชี เดือนมีนาคม ๒๕๕๙		
๑. มีคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS โดยผู้อนุมัติเบิก P๑ ผู้อนุมัติจ่าย P๒ แยกออกจากกันให้ชัดเจนตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙ - ๑๒		
๒. จัดทำทะเบียนคุม ขบ (แบบบันทึกขอเบิกเงินงบประมาณ) ทะเบียน ขจ (แบบบันทึกขอจ่ายเงิน) และทะเบียนนำส่งรายได้แผ่นดิน เรียบร้อย		
๓. จัดทำทะเบียนคุมการใช้งานในระบบ GFMS ครบถ้วน		
๔. จัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน	ไม่มีข้อสังเกต	
๕. นำเข้าข้อมูลการรับ - จ่ายเงินของเงินนอกงบประมาณฝากธนาคารพาณิชย์ และเงินอุดหนุนทั่วไปฝากธนาคารพาณิชย์เข้าสู่ระบบทุกเดือนเป็นปัจจุบัน		
๖. งบทดลองตามระบบบัญชีเกณฑ์ค้าง และงบทดลองตามระบบ GFMS มียอดเงินคงเหลือถูกต้องตรงกัน		
๗. จัดส่งรายงานการเงินระดับหน่วยเบิกจ่ายให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป		

รายงาน

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี อุดรธานี

วันที่ ๒๐ - ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	
	ผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับตรวจ
๔. เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินของส่วนราชการ		
๑. บัญชีเงินสดในมือตามระบบ GFMS มียอดคงเหลือเท่ากับรายการเงินคงเหลือประจำวัน ได้รับคะแนนเต็ม		
๒. จัดทำงบกระแสเงินสดบัญชีเงินฝากธนาคาร ครบถ้วนทุกบัญชี ได้รับคะแนนเต็ม		
๓. บัญชีพัสดุพัสดุพัสดุพัสดุ ไม่มีบัญชีพัสดุพัสดุพัสดุต่างๆ คงค้างในระบบได้รับคะแนนเต็ม	ไม่มีข้อสังเกต	
๔. งบทดลองของหน่วยงานไม่มีบัญชีพัสดุพัสดุพัสดุพัสดุพัสดุพัสดุ ได้รับคะแนนเต็ม		
๕. งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ถูกต้องตามดุลยพินิจทุกบัญชีได้รับคะแนนเต็ม		
๖. จัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ได้รับคะแนนเต็ม		
๕. การติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙		
๑. จัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด		
๒. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ณ ไตรมาสที่ ๓ (ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๕๙)		
- งบดำเนินงาน เบิกจ่ายคิดเป็นร้อยละ ๔๗.๓๘	ไม่มีข้อสังเกต	
- งบลงทุน เบิกจ่ายคิดเป็นร้อยละ ๖๗.๔๒		
- งบอุดหนุน เบิกจ่ายคิดเป็นร้อยละ ๙๖.๒๗		
การเบิกจ่ายงบดำเนินงาน,งบอุดหนุน,งบลงทุน เป็นไปตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพ		

รายงาน

รายงานผลการตรวจสอบ ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

วิทยาลัยพยาบาลบรมราชชนนี อุดรธานี

วันที่ ๒๐ - ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙

ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ	
	ผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับตรวจ
การใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙		
๖. การเงิน		
๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด		
๒. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน	ไม่มีข้อสังเกต	
ลงลายมือชื่อถูกต้องครบถ้วน		
๓. ทะเบียนคุมเช็คจ่ายมีรายละเอียดครบถ้วน สมบูรณ์ ด้านหลังต้นเช็คมีการลงลายมือชื่อผู้รับเช็คพร้อมวันที่		
๔. การส่งจ่ายเช็คให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ประทับตรา Account payee แต่ไม่ประทับติดที่ต้นเช็ค	- ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๘ การปฏิบัติในเรื่องการเขียนเช็ค	เห็นด้วยตามข้อเสนอแนะ
๕. ไม่มีเช็คส่งจ่ายหมดอายุ	ส่งจ่ายเงิน	ของผู้ตรวจสอบภายใน
๗. ใบเสร็จรับเงิน	ไม่มีข้อสังเกต	
ข้อมูลจากทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ณ วันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๕๙		
ใบเสร็จรับเงิน (สีเขียว)		
- ยอดยกมาต้นปีงบประมาณ ๒๕๕๘ จำนวน ๑๐ เล่ม เล่มที่ ๖๐๑-๖๑๐		
- รับมาระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๕๙ จำนวน ๓๐ เล่ม เล่มที่ ๕๑-๘๐		