



รายงานผลการดำเนินงานของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานธนานุเคราะห์ขึ้นตรงต่อคณะกรรมการตรวจสอบ ในการบริหารทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อผู้อำนวยการ ซึ่งปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบตรวจหน่วยงานภายในโครงสร้างองค์กรสำนักงานธนานุเคราะห์ สำนักงานกลาง 15 หน่วยงาน สถานธนานุเคราะห์ 39 สาขา รวมทั้งสิ้น 54 หน่วยรับตรวจ โดยมีการกำหนดบทบาทและความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานธนานุเคราะห์ ฉบับปี 2561

เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์ปฏิบัติดังกล่าว จึงขอสรุปผลการดำเนินงานของกลุ่มงานตรวจสอบภายในประจำปี 2562 ดังนี้

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

1. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด (Compliance Audit)
2. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Audit) การดำเนินงานในกิจกรรมต่างๆ ขององค์กร รวมถึงระบบงาน เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ เป้าหมายที่กำหนด ประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือไม่เพียงใด รวมถึงลดจนให้เห็น ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงพัฒนาองค์กร
3. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องของงบการเงินและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่นที่เกี่ยวข้อง (Financial Audit)
4. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม รวมไปถึงการปฏิบัติตามหลักจรรยาบรรณ ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามหลักการที่กำหนดขึ้นในองค์กร

ขอบเขตการตรวจสอบ

งานตรวจให้ความเชื่อมั่น มีเรื่องที่ตรวจ ดังนี้

1.1 กลุ่มที่ 1 ประกอบด้วย

ผู้รับผิดชอบการตรวจ

- | | | |
|--------------|------------|-----------------------|
| 1. นางสาวบัว | ศรีอุดมชัย | ผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส |
| 2. นางรจนา | ธัญญเจริญ | พนักงานตรวจสอบภายใน |

กระบวนการที่รับผิดชอบ

1. กระบวนการงานบริหารทรัพยากรบุคคล
2. กระบวนการงานตรวจคุณภาพทรัพย์
3. กระบวนการงานสารบรรณ
4. กระบวนการสถานธนานุเคราะห์ : 2 3 7 11 16 19 25 28 30 31 34 35 และ 36

1.2 กลุ่ม...

1.2 กลุ่มที่ 2 ประกอบด้วย

ผู้รับผิดชอบการตรวจ

1. นางสาวธนาดี มีจันทร์ ผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส
2. นางนันทนา จำลองราษฎร์ ผู้ตรวจสอบภายใน

กระบวนการที่รับผิดชอบ

1. กระบวนการงานบัญชีและงบประมาณ
2. กระบวนการงานพัสดุและยานพาหนะ
3. กระบวนการงานประมูลทรัพย์สิน
4. กระบวนการสถานธนาณูเคราะห์ : สธ. 4 5 8 9 12 15 20 26 27 29 33 38 และ 39

1.3 กลุ่มที่ 3 ประกอบด้วย

ผู้รับผิดชอบการตรวจ

1. นางรัตนาวดี อภัยนนท์ ผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส
2. นางกฤษณา นันทะ ผู้ตรวจสอบภายใน

กระบวนการที่รับผิดชอบ

1. กระบวนการงานการเงิน
2. กระบวนการงานวิเคราะห์นโยบายและแผน
3. กระบวนการงานข้อมูลและสารสนเทศ
4. กระบวนการงานเลขานุการและธรรมาภิบาล
5. กระบวนการสถานธนาณูเคราะห์ : สธ. 1 6 10 13 14 17 18 21 22 23 24 32 และ 37

รายงานความคืบหน้าในการปฏิบัติงานตามแผนปีงบประมาณ 2562

ส่วนที่ 1 งานตรวจให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service)

กิจกรรม	กลุ่ม ตรวจสอบ	สถานะดำเนินการ			หมายเหตุ
		ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	
1. กระบวนการงานบริหาร ทรัพยากรบุคคล	1	/			ดำเนินการแล้วเสร็จ ในไตรมาส 2
2. กระบวนการงานตรวจ คุณภาพทรัพย์สิน	1	/			ดำเนินการแล้วเสร็จ ในไตรมาส 4
3. กระบวนการงานสารบรรณ	1	/			ดำเนินการแล้วเสร็จ ในไตรมาส 4

กิจกรรม	กลุ่ม ตรวจสอบ	สถานะดำเนินการ			หมายเหตุ
		ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	
4. กระบวนการสถาน ธนาณูเคราะห์	1	/			ดำเนินการแล้วเสร็จ สธ. 2 3 7 11 16 19 25 28 30 31 34 และ 35 ขาดเพียง สธ. 36 ไม่ได้ ดำเนินการ
5. กระบวนการงานบัญชีและ งบประมาณ	2	/			ดำเนินการแล้วเสร็จ ในไตรมาส 2 ,3 และ 4
6. กระบวนการงานพัสดุและ ยานพาหนะ	2	/			ดำเนินการแล้วเสร็จ ในไตรมาส 4
7. กระบวนการงานประมูล ทรัพย์สิน	2	/			ดำเนินการแล้วเสร็จ ในไตรมาส 4
8. กระบวนการสถาน ธนาณูเคราะห์	2	/			ดำเนินแล้วเสร็จทุก สธ.
9. กระบวนการงานการเงิน	3	/			ดำเนินการแล้วเสร็จ ในไตรมาส 4
10. กระบวนการงาน วิเคราะห์นโยบายและแผน	3	/			ดำเนินการแล้วเสร็จ ในไตรมาส 2
11. กระบวนการงานข้อมูล และสารสนเทศ	3	/			ดำเนินการแล้วเสร็จ ในไตรมาส 4
12. กระบวนการงาน เลขานุการและธรรมาภิบาล	3	/			ดำเนินการแล้วเสร็จ ในไตรมาส 4
13. กระบวนการสถาน ธนาณูเคราะห์	3	/	/		ดำเนินแล้วเสร็จทุก สธ.
14. สอบทานการควบคุม ภายใน	1 2 3	/			
15 สอบทานงบการเงิน	สนับสนุน	/			
16 สอบทานการบริหาร ความเสี่ยง	สนับสนุน	/			

ส่วนที่ 2 งานให้คำปรึกษา สอบทานและตรวจติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ
ของผู้ตรวจสอบภายใน

กิจกรรม	กลุ่ม ตรวจสอบ	สถานะดำเนินการ			หมายเหตุ
		ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	
1. งานให้คำปรึกษา	สนับสนุน	/			1. เข้าร่วมเป็นที่ปรึกษาการ ทบทวนปรับปรุงคู่มือการ ให้บริการรับจำนำ โดยเข้าร่วม ประชุมเมื่อวันที่ 26 พ.ย. 61 2. ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการหัก ภาษี ณ ที่จ่ายเงินชดเชยของ พนักงานที่เกษียณอายุ 3. ให้คำปรึกษาการมอบฉันทะ ให้แก่ผู้ที่มารับเงินแทน 4. ให้คำปรึกษาในเรื่อง ITA ของ องค์กร 5. เข้าร่วมสังเกตการณ์การ พิจารณางบประมาณประจำปี งบประมาณ 2563 โดยเข้าร่วม การประชุมเมื่อวันที่ 7 ก.พ.62 6. เรื่องให้ผู้จัดการสห. ตรวจสอบ ทรัพย์สินจำนำคงเหลือตามแนว ทางการควบคุมภายใน 7. ให้คำปรึกษาเรื่องการใช้ตู้ kiosk 8. เข้าร่วมสังเกตการณ์การ ประชุมคณะกรรมการจัดทำ รายงานการควบคุมภายในและ การบริหารความเสี่ยง เมื่อวันที่ 18 เม.ย.62 9. เข้าร่วมสังเกตการณ์การ ประชุมเชิงปฏิบัติการคณะทำงาน จัดทำแผนยุทธศาสตร์ และแผน บริหารความเสี่ยงของสำนักงาน ธนาุเคราะห์ เมื่อวันที่ 10 มิ.ย.62

10. เข้าร่วม...

กิจกรรม	กลุ่ม ตรวจสอบ	สถานะดำเนินการ			หมายเหตุ
		ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	
					10. เข้าร่วมสังเกตการณ์การประชุมคณะกรรมการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน เมื่อวันที่ 8 ก.ค.62 11. เข้าร่วมสังเกตการณ์การสัมมนาเชิงปฏิบัติการ หัวข้อ “การจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงของสำนักงานธนานุเคราะห์ ประจำปีงบประมาณ 2563 เมื่อวันที่ 14 ส.ค. 62
2. งานติดตามและ ข้อเสนอแนะ	1,2,3	/			<u>กลุ่ม 1</u> ติดตามข้อเสนอแนะ - กระบวนการบริหารทรัพยากรฯ แล้วเสร็จในไตรมาส 4 <u>กลุ่ม 2</u> ติดตามข้อเสนอแนะ - กระบวนการโยธา ฯ - กระบวนการบัญชี ฯ - กระบวนการพัสดุ ฯ ติดตามในปีงบประมาณ 2563 <u>กลุ่ม 3</u> ติดตามข้อเสนอแนะ - กระบวนการวิเคราะห์ฯ - กระบวนการเลขานุการฯ - กระบวนการการเงิน - กระบวนการข้อมูล ติดตามในปีงบประมาณ 2563
3. งานตรวจพิเศษ	1,2,3และ สนับสนุน	/			ตรวจนับทรัพย์สินจำนองเหลือประจำปี 2562 สห 2 , 3 , 4 , 5 , 9 , 13 , 19 , 20 , 25 , 26 , 28 , 29 , 30 , 32 , 34

ส่วนที่ 3 งานอำนวยการและงานวิชาการ

กิจกรรม	กลุ่ม ตรวจสอบ	สถานะดำเนินการ			หมายเหตุ
		ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	
1. งานจัดทำการตอบ ข้อมูลการประเมินผล องค์กรหัวข้อ “การ ตรวจสอบภายใน” เพื่อ นำส่ง TRIS		/			มีการตอบคำถามในแบบสอบถาม การประเมินผลการดำเนินงาน จำนวน 10 หัวข้อใหญ่ในช่วง เดือนตุลาคม 2561 และ TRIS ได้ เข้าสัมภาษณ์เมื่อวันที่ 4 ธ.ค. 61
2. งานสนับสนุน คณะกรรมการ ตรวจสอบ	สนับสนุน	/			ดำเนินการจัดประชุม คณะกรรมการตรวจสอบประจำปี 2562 จำนวน 9 ครั้ง 1. ประชุมครั้งที่ 1 เมื่อวันที่ 20 พฤศจิกายน 2561 2. ประชุมครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 20 ธันวาคม 2561 3. ประชุมครั้งที่ 3/2562 วันที่ 23 มกราคม 2562 4. ประชุมครั้งที่ 4/2562 วันที่ 19 มีนาคม 2562 5. ประชุมครั้งที่ 5/2562 วันที่ 21 พฤษภาคม 2562 6. ประชุมครั้งที่ 6/2562 วันที่ 17 มิถุนายน 2562 7. ประชุมครั้งที่ 7/2562 วันที่ 22 กรกฎาคม 2562 8. ประชุมครั้งที่ 8/2562 วันที่ 22 สิงหาคม 2562 9. ประชุมครั้งที่ 9/2562 วันที่ 5 กันยายน 2562
3. งานฝึกอบรม	1,2,3และ สนับสนุน	/			1. การปฏิบัติงานตรวจสอบ สำหรับผู้ตรวจสอบมือใหม่ 2. การตรวจสอบการกำกับดูแล กิจการ

กิจกรรม	กลุ่ม ตรวจสอบ	สถานะดำเนินการ			หมายเหตุ
		ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	
					3. การคิดเชิงวิเคราะห์สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน 4. โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ รุ่นที่ 7 5. การพัฒนาสมรรถนะและขีดความสามารถของผู้บริหาร หลักสูตรพัฒนาผู้บริหาร “Micro MBA” 6. หลักการควบคุมภายในและการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง 7. ประเด็นทุจริตที่องค์กรต้องรู้เท่าทัน 8. การบูรณาการร่วมกันตามแผนปฏิบัติการเสริมสร้างธรรมาภิบาลประจำปีงบประมาณ 2562 9. Internal Audit Procedures ขั้นตอนการตรวจสอบภายใน 10. การฝึกซ้อมดับเพลิงและหนีไฟ 11. การสัมมนาเพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบประเมินผลการดำเนินงานของรัฐวิสาหกิจใหม่ 12. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ 13. การพัฒนา Audit Program 14. พัฒนาบุคลากรเพื่อรองรับยุทธศาสตร์ประเทศไทย 4.0

กิจกรรม	กลุ่ม ตรวจสอบ	สถานะดำเนินการ			หมายเหตุ
		ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	
					15. โครงการถ่ายทอดปลูกฝังและเสริมสร้างค่านิยมหลักและวัฒนธรรมองค์กรฯ 16. การสุ่มตัวอย่าง 17. การควบคุมภายในและการประเมินการควบคุมภายใน 18. อบรมทรัพยากรจำนำระดับกลาง 19. หลักสูตรประกาศนียบัตรธรรมาภิบาลของผู้บริหารระดับกลาง รุ่นที่ 21 20. ทรัพยากรจำนำระดับสูง “การสัมมนาแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับทรัพยากรจำนำประเภทเบ็ดเตล็ด” 21. เสริมสร้างภาวะผู้นำเขียนยุค 4.0 22. ประชุมเชิงปฏิบัติการ “เพื่อแลกเปลี่ยนเรียนรู้การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง” 23. ครบเครื่องเรื่องการบริหารงานHR เพื่อความท้าทายในการก้าวสู่ HR 4.0 24. IT Audit for Non IT Auditor 25. โครงการพัฒนาสมรรถนะและขีดความสามารถของพนักงานบริการระดับต้น 26. การเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานภายใต้หลักธรรมาภิบาล

กิจกรรม	กลุ่ม ตรวจสอบ	สถานะดำเนินการ			หมายเหตุ
		ดำเนินการ แล้ว	อยู่ระหว่าง ดำเนินการ	ยังไม่ได้ ดำเนินการ	
					27. พัฒนาศักยภาพในการกำกับ ติดตาม แนวทางความก้าวหน้า ของการดำเนินงานขับเคลื่อนใน การยกระดับการประเมิน คุณธรรมและความโปร่งใส 28. การสร้างความผูกพันใน องค์กรและการสร้างทีมงาน
3.ดูงานระบบสนับสนุน งานตรวจสอบ (Audit Support System : A2S)					กลุ่มงานตรวจสอบภายใน สำนักงานธนานุเคราะห์ ได้เข้าดู งานระบบสนับสนุนงาน ตรวจสอบ (Audit Support System : A2S) ที่ ธนาคาร อาคารสงเคราะห์ (สำนักงานใหญ่) เมื่อวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2562 (ครั้งที่1) และวันที่ 26 มีนาคม 2562 (ครั้งที่2)

สรุปผลการ...

สรุปรายงานผลการตรวจประจำปีงบประมาณ 2562

กลุ่มตรวจสอบเขต 1

ผู้รับผิดชอบ 1. นางสาวบัว ศรีอุดมชัย ผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส 2. นางรจนา ัญญเจริญ พนักงานตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
งานบริหารทรัพยากรบุคคล 1. การบริหารค่าจ้างและ สวัสดิการ	1. การจ่ายเงินเดือนและสวัสดิการเดือนกันยายน (ยอดยกมา) ตุลาคม – พฤศจิกายน 2561 สอบ ทานการเบิก – จ่ายเงินเดือนและสวัสดิการ โดย วิเคราะห์เปรียบเทียบยอดตามทะเบียนเงินเดือน รายเดือนปัจจุบันกับปีก่อน (ปีงบประมาณ 2561 กับปีงบประมาณ 2562) มียอดตรงกัน (เดือนตุลาคม 2561 ยังปรับเงินเดือนใหม่ไม่ทัน) บวกเพิ่มด้วยเงินเดือนพนักงานเข้าทำงานใหม่ หักเงินเดือนพนักงาน ที่ลาออกและเกษียณอายุ ปรากฏว่ามียอดถูกต้องตรงกัน <u>ข้อเท็จจริง</u> คณะกรรมการดำเนินการพิจารณา แล้วเสร็จเดือนก.ย.61 และต้องนำเสนอที่ประชุม คณะกรรมการเพื่อพิจารณาในเดือน ต.ค. 61	1. ควรให้ผู้มีหน้าที่เกี่ยวข้องในการจัดทำข้อมูล ส่งสำนักงานฯ รับผิดชอบการตามวันเวลาที่ กำหนด และถือเป็นหน้าที่ที่ต้องทำตาม หลักเกณฑ์ที่กำหนดเพื่อประโยชน์ของส่วนรวม	6 มี.ค. 62	12 มี.ค. 62	ครั้งที่4/2562 เมื่อวันที่ 19 มี.ค. 62

พบว่า...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	2. สอบทานการจ่ายเงินเดือน ในเดือนพฤศจิกายน 2561 ซึ่งเป็นยอดเงินที่มีเงินเดือนตกเบิก (ตุลาคม 2561) เทียบกับขั้นเงินเดือนประจำปีที่ได้รับการพิจารณาของแต่ละคน <u>ข้อเท็จจริง</u> ผู้พิจารณาขอขึ้นเงินเดือนและผู้อนุมัติควรสอบทานกรอบของอัตราขั้นเต็มแต่ละตำแหน่ง พบว่า การขอพิจารณาขึ้นเงินเดือนของสถาน ธารานุเคราะห์ 20 ซึ่งผู้จัดการสถานธารานุเคราะห์ แจ้งขอให้พิจารณาเลื่อนขึ้นเงินเดือนของพนักงานบันทึกข้อมูล ประจำปี 2562ปรับเปลี่ยนขึ้น 1.5 ของเงินเดือนปี 2561 จาก 39,950 บาท เป็น 43,890 บาท (กรอบอัตราเงินเดือนเต็มขั้นของตำแหน่งพนักงานบันทึกข้อมูล คือ 41,210 บาท) ซึ่งเกินกรอบอัตราจำนวน 1,260 บาท	1. ควรหาผู้รับผิดชอบในแต่ละขั้นตอนของการพิจารณาเงินเดือน ตั้งแต่เริ่มแรกจนถึงขั้นตอนสุดท้าย โดยผู้รับผิดชอบจะมีหน้าที่ในส่วนที่ตนรับผิดชอบสอบทานความถูกต้องและลงลายมือชื่อกำกับในส่วนที่เกี่ยวข้อง 2. ควรประสานกับงานที่รับผิดชอบช่วยดำเนินการจัดหาระบบหรือนำเทคโนโลยีที่ช่วยในการคำนวณเกี่ยวกับการจ่ายเงินเดือนและสวัสดิการเพื่อลดความผิดพลาดที่เกิดขึ้น			
	3. การจ่ายเงินค่าครองชีพ เดือนพฤศจิกายน 2561 เป็นการจ่ายค่าครองชีพของเดือนต.ค. 61 และเดือนพ.ย. 61 ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราว	1. ควรมีการทบทวนการจ่ายค่าครองชีพให้สอดคล้องกับตัวเลขที่จ่ายจริง			

ของข้าราชการ...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	ของข้าราชการและลูกจ้างประจำของส่วนราชการ (ฉบับที่ 6) พ.ศ. 2558 “ข้อ 6/2 ในกรณีที่ตำแหน่งของข้าราชการและลูกจ้างที่คณะกรรมการบริหารงานบุคคลกลางของข้าราชการแต่ละประเภทกำหนด หรือที่กระทรวงการคลังกำหนดได้กำหนดให้คุณสมบัติเฉพาะสำหรับตำแหน่งนั้น ต้องใช้คุณวุฒิการศึกษาระดับต่ำกว่าปริญญาตรี ให้ข้าราชการและลูกจ้างประจำซึ่งบรรจุหรือแต่งตั้งให้ดำรงตำแหน่งดังกล่าวที่มีเงินเดือนหรือค่าจ้างไม่ถึงเดือนละหนึ่งหมื่นสามพันสองร้อยแปดสิบห้าบาท ให้ได้รับเงินเพิ่มการครองชีพชั่วคราวเดือนละสองพันบาท แต่เมื่อรวมกับเงินเดือนหรือค่าจ้างแล้ว ต้องไม่เกินเดือนละหนึ่งหมื่นสามพันสองร้อยแปดสิบห้าบาท <u>พบว่า</u> การจ่ายค่าครองชีพให้พนักงาน (พนักงานการเงินและบัญชี งานบัญชีและงบประมาณ ฝ่ายคลังและพัสดุ) ไม่สอดคล้องกับระเบียบ ฯ ดังกล่าว คือในเดือน ต.ค. 61 ได้จ่ายค่าครองชีพของฐานเงินเดือนเดิมโดยยังไม่ได้เพิ่มขึ้นเงินเดือนให้กับพนักงาน				

ทุกคนที่...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	ทุกคนที่ได้รับค่าครองชีพ (พิจารณาขึ้นเงินเดือนยังไม่แล้วเสร็จ) แต่ปรากฏว่าไม่มีการจ่ายค่าครองชีพให้แก่พนักงานการเงินและบัญชีจำนวน 1 ราย (ในเดือนต.ค. 61) จึงได้ตรวจสอบย้อนหลังการจ่ายค่าครองชีพของปีงบประมาณ 2561 พบว่า ไม่มีการจ่ายมาโดยตลอดทั้งปี และต่อมามีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินเพิ่มการครองชีพให้แก่พนักงานการเงินและบัญชี ในวันที่ 7 ธ.ค. 2561 เป็นเงิน 12,285 บาท ซึ่งมียอดเงินที่เบิกจ่ายไม่สอดคล้องกับตัวเลขที่จะต้องได้รับจริงทั้งหมด <u>ข้อเท็จจริง</u> จ่ายค่าครองชีพไม่สอดคล้องกับตัวเลขที่รับจริง				
	4. การจ่ายค่าล่วงเวลา ของเดือนพฤศจิกายน 2561 <u>ประเด็นที่ 1</u> งานบริหารทรัพยากรบุคคล จ่ายค่าล่วงเวลาของสถานธนานุเคราะห์ 1 (พนักงานบันทึกข้อมูล) เบิกจ่ายให้พนักงานไม่ครบจำนวน ชั่วโมงที่ปฏิบัติงาน (ขาด 4 ชั่วโมง) ซึ่งเป็นค่าล่วงเวลาที่สำนักงาน ฯ เป็นผู้เบิกจ่ายให้	1. ตรวจสอบทานเอกสารหลักฐานและนับจำนวน ชั่วโมงให้ครบ จ่ายเพิ่มในส่วนที่ขาด และเรียกคืนในส่วนที่ไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์			

ประเด็นที่...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	<u>ประเด็นที่ 2</u> การจ่ายค่าล่วงเวลาให้พนักงาน สถานธนานุเคราะห์ 23 พบว่า การขออนุมัติให้ พนักงานอยู่ปฏิบัติงานล่วงเวลาไม่สอดคล้องกับ มาตรการดำเนินการจ้างทำความสะอาดที่ปฏิบัติ โดยที่สถานธนานุเคราะห์ 23 ทำหนังสือ ขออนุมัติให้พนักงานอยู่ปฏิบัติงานล่วงเวลา (ขอเปิด – ปิดอาคาร) (หนังสือที่ พม 5201.23/260 ลงวันที่ 2 , 3 , 4 , 5 ตุลาคม 2561) <u>ข้อเท็จจริง</u> 1. จ่ายค่าล่วงหน้าไม่ครบจำนวนชั่วโมง 2. อนุมัติจ่ายค่าล่วงเวลาไม่สอดคล้องกับ มาตรการดำเนินงาน (ฝ่ายคลังและพัสดุ) ในเรื่อง ค่าจ้างทำความสะอาด				
	5. การหักสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพของ พนักงานที่แจ้งความประสงค์เปลี่ยนแปลงการ หัก (ส่วนพนักงาน) สำนักงานฯ ไม่ได้เปลี่ยนให้ สอดคล้องกับใบแจ้งเปลี่ยนแปลงหักเงินสะสม (รหัสสมาชิกที่ 41) ซึ่งเดิมหักร้อยละ 7 ของ อัตราเงินเดือน โดยขอเปลี่ยนเป็นร้อยละ 15	1. เมื่อมีการเปลี่ยนแปลงการหักเงินสะสม กองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ควรให้ผู้มีอำนาจลง ลายมือชื่อในใบแจ้งเปลี่ยนแปลงหักเงินสะสม ทุกฉบับ			

ของอัตรา...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	ของอัตราเงินเดือน (แจ้งเมื่อ 11 กันยายน 2561) เริ่มหักในปีงบประมาณ 2562 (ใบแจ้งเปลี่ยนแปลงการหักเงินสะสมของพนักงานทุกฉบับที่แจ้งความประสงค์ไม่มีลายมือชื่ออนุมัติของคณะกรรมการกองทุนผู้มีอำนาจลงนาม) <u>ข้อเท็จจริง</u> ไม่เปลี่ยนแปลงตามความประสงค์ในเรื่องการหักเงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ				
2. การสรรหาอัตรากำลังพนักงาน	1. สอบทานจากแผนทรัพยากรมนุษย์ขององค์กรซึ่งประกอบด้วยนโยบายการบริหารทรัพยากรบุคคล แผนอัตรากำลัง หลักเกณฑ์การสรรหาบรรจุ แต่งตั้ง สอบทานการรับสมัครสอบคัดเลือกบุคคลภายนอกเพื่อบรรจุเป็นพนักงานสำนักงานธนารักษ์ตำแหน่งพนักงานบันทึกข้อมูล และตำแหน่งพนักงานการเงินและบัญชี โดยสรุปดังนี้ <u>ขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการสอบคัดเลือก ฯ</u> รวม 3 คณะ ได้แก่ - คณะกรรมการสอบคัดเลือกภาคทฤษฎี - คณะกรรมการคัดเลือกภาคปฏิบัติ - คณะกรรมการสอบสัมภาษณ์	1. การแต่งตั้งกรรมการในการสอบคัดเลือกพนักงานต่าง ๆ ควรสับเปลี่ยนหมุนเวียนและกรรมการควรรายงานเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ 2. ควรมีหลักเกณฑ์ในการแต่งตั้งคณะกรรมการสรรหาพนักงาน			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	<u>ประกาศรับสมัครสอบคัดเลือก ฯ</u> (พม 5201/ว 0348 ลว. 25 มกราคม 2561) โดยผ่านทาง www.pawn.co.th Website การทำงานราชการ หนังสือเวียนไปตามกระทรวง Facebook สำนักงาน ฯ <u>ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้สมัคร</u> ตรวจสอบคุณสมบัติ ผู้สมัครจากใบสมัคร จำนวน 5 ฉบับ ปรากฏว่ามีคุณสมบัติตามที่สำนักงานกำหนด (การระบุอาชีพ คู่สมรส – บิดา – มารดา ถ้ามี ตำแหน่งควรระบุรายละเอียด สถานที่ทำงานให้ชัดเจน) <u>ประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิสอบและกำหนด วัน เวลา สถานที่</u> โดยสำนักงานธนานุเคราะห์ได้ลงประกาศสำนักงานธนานุเคราะห์ กรมพัฒนาสังคมและสวัสดิการ เรื่อง แจ้งรายชื่อและเลขประจำตัวผู้มีสิทธิสอบคัดเลือกบุคคลภายนอก เพื่อบรรจุเป็นพนักงานสำนักงานธนานุเคราะห์ ตำแหน่งพนักงานบันทึกข้อมูลและพนักงานการเงินและบัญชี เมื่อวันที่ 15 กุมภาพันธ์ 2562				

การสอบคัด...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	การสอบคัดเลือก สำนักงานธนานุเคราะห์ ได้มีคำสั่งสำนักงานธนานุเคราะห์ ที่ 26/2561 ลงวันที่ 24 มกราคม 2561 แต่งตั้งคณะกรรมการสอบคัดเลือกบุคคลภายนอกเพื่อบรรจุเป็นพนักงานสำนักงานธนานุเคราะห์ ตำแหน่งพนักงานบันทึกข้อมูล และตำแหน่งพนักงานการเงินและบัญชี ผลการสอบคัดเลือก (ภาคทฤษฎีและภาคปฏิบัติ) โดยผู้อำนวยการเห็นชอบลงนามประกาศผลการสอบคัดเลือกบุคคลภายนอกเพื่อบรรจุเป็นพนักงานสำนักงานธนานุเคราะห์ เมื่อวันที่ 23 กุมภาพันธ์ 2561 การสอบสัมภาษณ์ พบว่า ประธานกรรมการสอบคัดเลือกภาคสัมภาษณ์นามสกุลเดียวกับผู้สมัครสอบ แต่ไม่มีการให้คะแนนในการสัมภาษณ์บุคคลภายนอกที่นามสกุลเดียวกัน และมีการเขียนรายงานเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ไว้เรียบร้อย การกรอกรายละเอียดไม่ระบุอาชีพบิดา – มารดา				

(ตำแหน่ง)...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	(ตำแหน่ง สถานที่ทำงาน) ของผู้สมัครให้ คะแนนในการสัมภาษณ์บุคคลภายนอกที่ นามสกุลเดียวกัน และมีการเขียนรายงานความ ขัดแย้งทางผลประโยชน์ไว้เรียบร้อย การกรอก รายละเอียดไม่ระบุอาชีพบิดา - มารดา (ตำแหน่ง สถานที่ทำงาน) ของผู้สมัคร <u>ข้อเท็จจริง</u> ประธานกรรมการสอบคัดเลือกภาค สัมภาษณ์นามสกุลเดียวกับผู้สมัครสอบ แต่ไม่มี การให้คะแนนในการสัมภาษณ์บุคคลภายนอกที่ นามสกุลเดียวกัน และมีการเขียนรายงานเปิดเผย ความขัดแย้งทางผลประโยชน์ไว้เรียบร้อย การ กรอกรายละเอียดไม่ระบุอาชีพบิดา - มารดา (ตำแหน่งสถานที่ทำงาน) ของผู้สมัคร				
กลุ่มผู้เชี่ยวชาญด้านธุรกิจการ รับจำนำ งานตรวจคุณภาพทรัพย์สิน การเป็นกรรมการประเมินราคา และขายทอดตลาดทรัพย์สินหลุด	1. สอบทานการเป็นกรรมการประเมินราคา และขายทอดตลาดทรัพย์สินหลุด (สำนักงาน) <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติสอดคล้องกับระเบียบ สำนักงานธนารักษ์ว่าด้วยการจำนำ 2557	-	5 ก.ย. 62	17 ก.ย. 62	-

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	2. สอบทานการตรวจปฏิบัติการรับจํานำ การเงินและการบริหารจัดการ (การตรวจสาขา) <u>ข้อเท็จจริง</u> แผนที่ผู้เชี่ยวชาญด้านธุรกิจการรับ จํานำแต่ละคนนำเสนอผู้อำนวยการในการออก ตรวจสาขาแต่ละเดือนไม่สอดคล้องกับการไป ปฏิบัติงานจริงตามที่ขออนุมัติไว้ (มีการ เปลี่ยนแปลงในแต่ละเดือน) ซึ่งพบว่า ในบาง เดือนผู้เชี่ยวชาญฯ ได้ทำการเข้าตรวจสอบทาน การตรวจปฏิบัติการรับจํานำ การเงิน และการ บริหารจัดการ ได้ไม่ครบทุกสาขาตามที่กำหนด การรายงานผลการตรวจสถานธนาณุเคราะห์ต่อ ผู้อำนวยการในแต่ละเดือน กลุ่มงานผู้เชี่ยวชาญ ด้านธุรกิจการรับจํานำ มิได้รายงานสาเหตุ รายละเอียดการเปลี่ยนแปลงแผนให้ ผู้อำนวยการทราบ	-			
	3. การสังเกตการณ์ประเมินราคาทรัพย์สิน เพื่อจำหน่ายหน้าร้าน (สาขา) <u>ข้อเท็จจริง</u> โดยเข้าสังเกตการณ์การจำหน่าย ทรัพย์สินจํานำประเภททองคำด้วยวิธีการ	1. ควรมีการจัดทำแผนในการประเมินราคา ทรัพย์สินจํานำด้วยวิธีจำหน่ายหน้าร้านของ สถานธนาณุเคราะห์			

จำหน่ายหน้า...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	จำหน่ายหน้าร้านของสธ. ของสธ. 23 เมื่อวันที่ 25 ก.ค. 62 (งวดวันที่ 21 – 31 ม.ค.62) งวด 1 -10 ก.พ. 62 และงวด 11-20ก.พ.62) ซึ่งคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินหลุดจำนำ ประกอบด้วยผู้เชี่ยวชาญด้านธุรกิจรับจำนำ เป็นประธานกรรมการ ผู้จัดการอาวุโสหรือผู้จัดการและสมุห์บัญชี เป็นกรรมการ ดำเนินการคัดเลือกทรัพย์สินหลุดจำนำประเภททองคำแท่งนั้น พบว่า มีการประเมินราคาตามประกาศสำนักงานธนาคาเคราะห์ เรื่อง หลักการปฏิบัติการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำประเภททองคำ ด้วยวิธีจำหน่ายหน้าร้านของสธ. มีการปฏิบัติสอดคล้องกับหลักการจำหน่ายทรัพย์สินหลุด เว้นแต่ ระยะเวลาการประเมินราคาทรัพย์สินหลุดจำนำของผู้เชี่ยวชาญในแต่ละงวดใช้เวลาหลายวันกว่าจะได้ไปดำเนินการประเมินราคาทรัพย์สินหลุดเพื่อจำหน่ายหน้าร้าน หรือบางครั้งก็ประเมินราคาหลายงวดรวมกัน				

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
งานสารบรรณ การแสดงความรับผิดชอบต่อ สังคมและสิ่งแวดล้อม	1. การปฏิบัติตามแผนด้านการแสดงความ รับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด (ปีงบประมาณ 2562) ประกอบด้วย 6 โครงการดังนี้ 1. โครงการธรรมาภิบาลร่วมคิด มิตรร่วมทาง สร้างอาชีพแก่ชุมชน 2. โครงการธรรมาภิบาลห่มอบทุนการศึกษาแก่ บุตรผู้มีรายได้น้อย 3. โครงการธรรมาภิบาลร่วมพัฒนาชุมชนและ ดูแลสิ่งแวดล้อมที่สาขาสวนภูมิภาค 4. โครงการธรรมาภิบาลปลูกจิต คัดอาสา พัฒนาตน เพื่อชุมชน สังคม และสิ่งแวดล้อม (CG&CSR DAY) 5. โครงการสานสัมพันธ์น้อง พี่ กีฬาสี สรค. 6. โครงการจิตอาสาธรรมาภิบาลร่วมกับพันธมิตร โดยดำเนินการเรียบร้อยแล้วทุกโครงการ	-	30 ก.ย. 62	3 ต.ค. 62	-
	2. การรายงานตามแผนด้านการแสดงความ รับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
งานสถานธนาณูเคราะห์ สถานธนาณูเคราะห์ 11 กระบวนการรับจํานำ กระบวนการเก็บรักษาของ กระบวนการบัญชี การเงิน	1. สอบทานรายละเอียดการบันทึกข้อมูลการ รับจํานำรหัสประเภททรัพย์สินที่กำหนดรหัส โดย วิธีสอบทานรหัสที่บันทึกกับรายละเอียดทรัพย์สิน จากทะเบียนรายการรับจํานำประจำวัน ว่าถูกต้องตรงกัน (วันที่ 3 – 4 ธ.ค.62) พบว่า ยังมีส่วนที่ไม่ได้รับการแก้ไข (กรณีส่งดอก) ควรดำเนินการแก้ไขตั้งแต่ไตรมาส 1 ของ ปีงบประมาณ 2562 (1 ต.ค. – 31 .ค.61) ก็จะมี ทำให้การตั้งสำรองค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ ถูกต้องตรงตามหลักเกณฑ์ ซึ่งทำให้ค่าเผื่อสงสัย จะสูญที่เป็นค่าใช้จ่ายลดลง ส่งผลให้งบการเงิน ของสนง. มีกำไรเพิ่มขึ้น <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานฯ กำหนด (ยกเว้นข้อมูลเดิมที่ยังไม่ได้ ดำเนินการแก้ไขกรณีส่งดอก)	1. ผู้รับจํานำควรตรวจสอบรายละเอียดความ ถูกต้องก่อนมอบตัวรับจํานำให้ลูกค้า 2. การเขียนใบส่งรับจํานำควรชัดเจน	9 ม.ค. 62	14 ม.ค. 62	ครั้งที่3/2562 วันที่ 23 ม.ค. 62
	2. สอบทานค่าวัสดุสำนักงานโดยหัวหน้า เจ้าหน้าที่รายงานขอจัดซื้อวิธีเฉพาะเจาะจง พร้อมแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุเสนอผู้อำนวยการ	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	อนุมัติแล้วดำเนินการสั่งซื้อ (ตามรายละเอียดใบสั่งซื้อ) พร้อมทั้งบันทึกผู้ตรวจรับพัสดุขออนุมัติจ่ายเงินและรายงานผลการพิจารณา รายการเสนอผู้อำนวยการ เพื่อทราบ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามพรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 สถานธนาณเคราะห์ไม่มีการจัดซื้อเครื่องใช้สำนักงาน จึงไม่มีการคำนวณค่าเสื่อมราคา (ยังไม่ครบไตรมาส)				
สถานธนาณเคราะห์ 7	1. การกำหนดราคารับจำนำทอง นาก เงิน หรือทอง นาก เงินรูปพรรณ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานฯ กำหนด	-	27 มี.ค. 62	29 มี.ค. 62	ครั้งที่5/2562 วันที่ 21 พ.ค. 62
	2. ตรวจการประทับตราวันที่ไถ่ถอนทรัพย์สินรับจำนำในทะเบียนรับจำนำประจำวันตรงตามทะเบียนเคลื่อนไหวกไถ่ถอนและการติดตัวรับจำนำที่ทำการไถ่ไปแล้วในต้นชั้นตัวรับจำนำ	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้านและเอกสาร แนบประกอบใบสำคัญรับเงิน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด	-			
	4. การจ่ายค่ารักษาพยาบาลและการจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบฯ และส่วน ที่เกี่ยวข้อง	-			
	5. เงินสดคงเหลือประจำวัน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานฯ กำหนด	-			
สถานธนาณูเคราะห์ 25	1. การกำหนดราคารับจำนำทอง นาก เงิน หรือ ทอง นาก เงินรูปพรรณ อัตราไม่เกินร้อยละ 90 ของราคาทองรูปพรรณซื้อเข้า <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานฯ กำหนด	-	18 เม.ย. 62	23 เม.ย. 62	ครั้งที่ 5/2562 วันที่ 21 พ.ค. 62
	2. ตรวจการประทับตราวันที่ไถ่ถอนทรัพย์สินรับ จำนำในทะเบียนรับจำนำประจำวันตรงตาม ทะเบียนเคลื่อนไหวไถ่ถอนและการติดตัวรับ จำนำที่ทำการไถ่ไปแล้วในต้นชั้นตัวรับจำนำ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานฯ	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้านและเอกสาร แนบประกอบใบสำคัญรับเงิน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ กำหนด	-			
	4. การจ่ายค่ารักษาพยาบาลและการจ่ายค่าเล่า เรียนบุตร <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบฯ และส่วน ที่เกี่ยวข้อง	-			
สถานธนาณุเคราะห์ 3	1. เงินสดคงเหลือประจำวัน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานฯ กำหนด	-	12 มิ.ย. 62	20 มิ.ย. 62	ครั้งที่ 7/2562 วันที่ 22 ก.ค. 62
	2. การกำหนดราคารับจ่านำทอง นาก เงิน หรือ ทอง นาก เงินรูปพรรณ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานฯ กำหนด	-			
	3. ตรวจการประทับตราวันที่ไถ่ถอนทรัพย์สินรับ จ่านำในทะเบียนรับจ่านำประจำวันตรงตาม ทะเบียนเคลื่อนไหวไถ่ถอนและการติดตัวรับ จ่านำที่ทำการไถ่ไปแล้วในต้นขั้วตัวรับจ่านำ	-			

ข้อเท็จจริง...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	<u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานฯ ว่าด้วยการรับจํานํา พ.ศ. 2557				
	4. การจําหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้านและเอกสารแนบประกอบใบสำคัญรับเงินการนำทรัพย์สินหลุดที่เหลือส่งคืนสำนักงานฯ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด	-			
	5. การจ่ายค่ารักษาพยาบาลและการจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบฯ และส่วนที่เกี่ยวข้อง	-			
	6. การแต่งตั้งคณะกรรมการฝาก - ถอนเงินจากธนาคาร <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบฯ และส่วนที่เกี่ยวข้อง (ยกเว้นวันที่ 4 ก.พ. , 12 ก.พ. และ 29 เม.ย.62) มีคณะกรรมการในการฝาก-ถอนเงินจากธนาคาร ไม่ครบตามจํานวนที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
สถานธนาฯ เคราะห์ 16	1. เงินสดคงเหลือประจำวัน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานฯ กำหนด	-	18 มิ.ย. 62	27 มิ.ย. 62	ครั้งที่ 7/2562 วันที่ 22 ก.ค. 62
	2. การกำหนดราคารับจำนำทอง นาก เงิน หรือ ทอง นาก เงินรูปพรรณ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานฯ กำหนด	-			
	3. ตรวจการประทับตราวันที่ไถ่ถอนทรัพย์รับ จำนำในทะเบียนรับจำนำประจำวันตรงตาม ทะเบียนเคลื่อนไหวไถ่ถอนและการติดตัวรับ จำนำที่ทำการไถ่ไปแล้วในต้นขั้วตัวรับจำนำ	-			
	4. การจำหน่ายทรัพย์หลุดหน้าร้านและเอกสาร แนบประกอบใบสำคัญรับเงินการนำทรัพย์หลุด ที่เหลือส่งคืนสำนักงานฯ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด	-			
	5. การจ่ายค่ารักษาพยาบาลและการจ่ายค่าเล่า เรียนบุตร <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบฯ และส่วน ที่เกี่ยวข้อง	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
สถานธนาณูเคราะห์ 31	1. เงินสดคงเหลือประจำวัน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานฯ กำหนด	-	1 ก.ค. 62	11 ก.ค. 62	ครั้งที่ 7/2562 วันที่ 22 ก.ค. 62
	2. การกำหนดราคารับจำนำทอง นาก เงิน หรือ ทอง นาก เงินรูปพรรณ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานฯ กำหนด	-			
	3. ตรวจการประทับตราวันที่ไถ่ถอนทรัพย์รับ จำนำในทะเบียนรับจำนำประจำวันตรงตาม ทะเบียนเคลื่อนไหวไถ่ถอนและการติดตัวรับ จำนำที่ทำการไถ่ไปแล้วในต้นขั้วตัวรับจำนำ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานฯ ว่าด้วยการรับจำนำ พ.ศ. 2557	-			
	4. การจำหน่ายทรัพย์หลุดหน้าร้านและเอกสาร แนบประกอบใบสำคัญรับเงินการนำทรัพย์หลุด ที่เหลือส่งคืนสำนักงานฯ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	5. การจ่ายค่ารักษาพยาบาลและการจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบฯ และส่วนที่เกี่ยวข้อง	-			
สถานธนาณเคราะห์ 35	1. เงินสดคงเหลือประจำวัน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานฯ กำหนด	-	9 ส.ค. 62	16 ส.ค. 62	-
	2. การกำหนดราคารับจำนำทอง นาก เงิน หรือทอง นาก เงินรูปพรรณ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานฯ กำหนด	-			
	3. การสุ่มตรวจนับทรัพย์สินจำนำคงเหลือเดือนเมษายน และเดือนมิถุนายน 2562 <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานฯ กำหนด แต่บางรายการในรายงานทรัพย์สินจำนำคงเหลือ/NO ที่ตรวจนับมีการสลับบรรทัดของรายละเอียด	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	4. ตรวจการประทับตราวันที่ไถ่ถอนทรัพย์รับ จำนำในทะเบียนรับจำนำประจำวันตรงตาม ทะเบียนเคลื่อนไหวกไถ่ถอนและการติดตัวรับ จำนำที่ทำการไถ่ไปแล้วในต้นขั้วตัวรับจำนำ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานฯ ว่าด้วยการรับจำนำ พ.ศ. 2557	-			
	5. การจ่ายค่ารักษาพยาบาลและการจ่ายค่าเล่า เรียนบุตร <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบฯ และส่วน ที่เกี่ยวข้อง	-			
	6. การจำหน่ายทรัพย์หลุดหน้าร้านและเอกสาร แนบประกอบใบสำคัญรับเงินการนำทรัพย์หลุด ที่เหลือส่งคืนสำนักงานฯ <u>ข้อเท็จจริง</u> ไม่มีการจำหน่ายทรัพย์หลุดหน้าร้าน	-			
สถานธนาณูเคราะห์ 28	1. เงินสดคงเหลือประจำวัน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานฯ กำหนด	-	16 ส.ค. 62	22 ส.ค. 62	-

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	2. การกำหนดราคารับจำหน่ายทอง นาก เงิน หรือทอง นาก เงินรูปพรรณ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานฯ กำหนด	-			
	3. ตรวจการประทับตราวันที่ได้ถอนทรัพย์รับจำหน่ายในทะเบียนรับจำหน่ายประจำวันตรงตามทะเบียนเคลื่อนไหวก่อนถอนและการติดตัวรับจำหน่ายที่ทำการไถ่ไปแล้วในต้นขั้วตัวรับจำหน่าย <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานฯ ว่าด้วยการรับจำหน่าย พ.ศ. 2557	-			
	4. การจำหน่ายทรัพย์หลุดหน้าร้านและเอกสารแนบประกอบใบสำคัญรับ <u>ข้อเท็จจริง</u> สธ.28 จำหน่ายทรัพย์หลุดด้วยวิธีจำหน่ายหน้าร้าน (ทองคำแท่งสลักลาย 2 ราย เลขที่ตัว 17910 และ 17919) ขายในราคาสต็อกแท่งรับซื้อ ไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ปฏิบัติ ซึ่งต้องจำหน่ายในราคา <u>ทองแท่งขายออกในแต่ละวัน</u>	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	5. การจ่ายค่ารักษาพยาบาลและการจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบฯ และส่วนที่เกี่ยวข้อง	-			
สถานธนาณเคราะห์ 2	1. เงินสดคงเหลือประจำวัน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานฯ กำหนด	-	10 ก.ย. 62	17 ก.ย. 62	-
	2. การกำหนดราคารับจำนำทอง นาก เงิน หรือทอง นาก เงินรูปพรรณ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานฯ กำหนด	-			
	3. ตรวจการประทับตราวันที่ได้ถอนทรัพย์รับจำนำในทะเบียนรับจำนำประจำวัน (พนักงานบันทึกข้อมูล) ตรงตามทะเบียนเคลื่อนไหวก่อนซึ่งพนักงานเก็บรักษาของลงลายมือชื่อกำกับการประทับตราได้ถอน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานฯ ว่าด้วยการรับจำนำ พ.ศ. 2557	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	4. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้านและเอกสาร แนบประกอบใบสำคัญรับ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ กำหนด	-			
	5. การจ่ายค่ารักษาพยาบาลและการจ่ายค่าเล่า เรียนบุตร <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบฯ และส่วน ที่เกี่ยวข้อง	-			
สถานธนาณุเคราะห์ 30	1. เงินสดคงเหลือประจำวัน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานฯ กำหนด	-	26 ก.ย. 62	30 ก.ย. 62	-
	2. การกำหนดราคารับจํานำทอง นาก เงิน หรือ ทอง นาก เงินรูปพรรณ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานฯ กำหนด	-			
	3. ตรวจการประทับตราวันที่ไถ่ถอนทรัพย์สินรับ จํานำในทะเบียนรับจํานำประจำวัน (พนักงาน บันทึกข้อมูล) ตรงตามทะเบียนเคลื่อนไหวไถ่ถอน	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	ซึ่งพนักงานเก็บรักษาของลงลายมือชื่อกำกับ การประทับตราไถ่ถอน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานฯ ว่าด้วยการรับจำนำ พ.ศ. 2557				
	4. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้านและเอกสาร แนบประกอบใบสำคัญรับ <u>ข้อเท็จจริง</u> สธ.30 จำหน่ายทรัพย์สินหลุดด้วยวิธี จำหน่ายหน้าร้าน มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ กำหนด (ยกเว้น การจำหน่ายประจำวันวันที่ 12 พ.ย. 61 งวด 1-10 พ.ค.62 เลขที่ตัว 18383) ไม่สอดคล้องกับราคาทองคำที่จำหน่าย ณ วัน นั้น (สธ.30 ได้ดำเนินการจ้างงานที่เกี่ยวข้อง เรียบร้อยแล้ว (ตามหนังสือที่ พม 5201.30/241 เรื่องขายทรัพย์สินหลุดจำนำหน้าร้าน)	-			
	5. การจ่ายค่ารักษาพยาบาลและการจ่ายค่าเล่า เรียนบุตร <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบฯ และส่วน ที่เกี่ยวข้อง	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
สถานธนาณูเคราะห์ 34	1. เงินสดคงเหลือประจำวัน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานฯ กำหนด	-	18 ก.ย. 62	23 ก.ย. 62	-
	2. การกำหนดราคารับจำนำทอง นาก เงิน หรือ ทอง นาก เงินรูปพรรณ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานฯ กำหนด	-			
	3. ตรวจการประทับตราวันที่ไถ่ถอนทรัพย์รับ จำนำในทะเบียนรับจำนำประจำวัน (พนักงาน บันทึกข้อมูล) ตรงตามทะเบียนเคลื่อนไหวกู้ ถอนซึ่งพนักงานเก็บรักษาของลงลายมือชื่อ กำกับการประทับตราไถ่ถอน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานฯ ว่าด้วยการรับจำนำ พ.ศ. 2557	-			
	4. การจำหน่ายทรัพย์หลุดหน้าร้านและเอกสาร แนบประกอบใบสำคัญรับ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ กำหนด	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	5. การจ่ายค่ารักษาพยาบาลและการจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบฯ และส่วนที่เกี่ยวข้อง	-			
สถานธนาณเคราะห์ 19	1. เงินสดคงเหลือประจำวัน <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานฯ กำหนด	-	27 ก.ย. 62	30 ก.ย. 61	-
	2. การกำหนดราคารับจํานำทอง นาก เงิน หรือทอง นาก เงินรูปพรรณ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่สำนักงานฯ กำหนด	-			
	3. ตรวจการประทับตราวันที่ไถ่ถอนทรัพย์รับจํานำในทะเบียนรับจํานำประจำวันตรงตามทะเบียนเคลื่อนไหวกไถ่ถอนและการติดตัวรับจํานำที่ทำการไถ่ไปแล้วในต้นชั้นตัวรับจํานำ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานฯ ว่าด้วยการรับจํานำ พ.ศ. 2557	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	4. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้านและเอกสาร แนบประกอบใบสำคัญรับเงินการนำทรัพย์สินหลุด ที่เหลือส่งคืนสำนักงานฯ <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่ กำหนด	-			
	5. การจ่ายค่ารักษาพยาบาลและการจ่ายค่าเล่า เรียนบุตร <u>ข้อเท็จจริง</u> มีการปฏิบัติตามระเบียบฯ และส่วน ที่เกี่ยวข้อง	-			

หมายเหตุ

สถานธนาณูเคราะห์ 36 จังหวัดลำพูน ไม่ได้ดำเนินการตรวจ

กลุ่มตรวจสอบ...

กลุ่มตรวจสอบเขต 2

ผู้รับผิดชอบ 1. นางสาวธนาดี มีจันทร์ ผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส 2. นางนันทนา จำลองราษฎร์ ผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
งานบัญชีและงบประมาณ 1.กระบวนการงานการปิดบัญชีและ การดำเนินการตามมาตรฐานบัญชี ครั้งที่ 1	1. ตรวจสอบงบการเงินภายในกำหนดระยะเวลา <u>ข้อเท็จจริง</u> 1. สุ่มสอบทานการส่งงบจากสถานธนาุเคราะห์ ให้สำนักงานมีการจัดส่งเป็นไปตามหนังสือที่ พม 5201/ว 1753 ลว. 2 เม.ย.61 เรื่อง ชักซ้อม ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำบัญชี การจัดส่งงบ การเงินของสถานธนาุเคราะห์ 2. การจัดทำงบการเงินภาพรวมของสำนักงาน ธนาุเคราะห์แล้วเสร็จเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการบัญชีและการเงิน ของรัฐวิสาหกิจ พ.ศ. 2548	-	1 มี.ค. 62	5 มี.ค. 62	ครั้งที่4/2562 วันที่ 19 มี.ค. 62
	2. มาตรฐานบัญชีเกี่ยวกับค่าเผื่อนี้สงสัย จะสูญเสีย ซึ่งตง. เคยมีข้อสังเกต <u>ข้อเท็จจริง</u> สุ่มสอบทานรายละเอียดเกี่ยวกับ รายงานภาพรวม กำไร/ขาดทุน ทรัพย์สินจำนำ คงเหลือประเภททอง (รายละเอียดทรัพย์สินจำนำ	1. งานบัญชีฯ และงานข้อมูลฯ ควรทบทวน ขั้นตอนการแจ้งการปรับปรุงแก้ไขเป็นรายไตรมาส ที่มีสัญลักษณ์ (*) ในรูปพรรณที่ไม่ใช่รูปพรรณ ทองอย่างเดียว			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	ที่คำนวณค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ) ข้อมูลสถาน ธนาณูเคราะห์ 1 , 21 และ 29 พบว่า มีบาง รายการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ (บันทึก รายละเอียดสัญลักษณ์ (*) ประเภททองอย่าง เดียว) จึงส่งผลให้ข้อมูลทรัพย์สินจำนำคงเหลือ (ประเภททอง) เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบในการ ปิดงบการเงินรายไตรมาส 1 ประจำปีงบประมาณ 2562 คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง				
	3. งบการเงินอาจมีข้อผิดพลาด <u>ข้อเท็จจริง</u> จากการสุ่มสอบทานรายการ ปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดจากการบันทึกบัญชี ด้วยระบบการเงิน พบว่า ข้อผิดพลาดส่วนใหญ่ เป็นการบันทึกเลขที่ใบสำคัญและชื่อบัญชีผิด ประเภท ทรัพย์สินรับจำนำและทรัพย์สินหลุดจำนำ บันทึกจำนวนรายและจำนวนเงิน สลับเดือนกัน (แต่ไม่ส่งผลกระทบต่อจำนวนเงินสดประจำวัน) แต่กระทบกับการจัดทำงบการเงินของ สำนักงานธนาณูเคราะห์ภาพรวม โดยเป็น รายการที่สถานธนาณูเคราะห์ไม่สามารถแก้ไข	1. ควรมีการทบทวนหลักเกณฑ์การสอบทาน ก่อนการบันทึกบัญชี			

ในระบบได้...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	ในระบบได้ จึงแจ้งให้งานข้อมูลและสารสนเทศ แก้ไขรายการข้อมูลที่เกิดผิดพลาดดังกล่าว เพื่อให้ ได้ข้อมูลและสามารถปิดบัญชีได้ถูกต้องตาม ความเป็นจริง				
	4. งบลงทุนที่กำหนดในแผนงบลงทุนใน ปีงบประมาณ 2562 <u>ข้อเท็จจริง</u> 1. การเบิกจ่ายงบลงทุนประจำปี ตามหนังสือที่ พม 5201/ว 6150 ลว. 31 ต.ค. 61 เรื่อง รายการงบลงทุนประจำปีงบประมาณ 2562 มี การดำเนินการเป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายงบ ลงทุนประจำปีงบประมาณ 2562 ของ สำนักงานธนานุเคราะห์	-			
	5. การเบิกจ่ายงบลงทุน <u>ข้อเท็จจริง</u> 1. การสอบทานโดยการสุ่มการเบิกจ่ายงบลงทุน สำนักงานธนานุเคราะห์ ไตรมาส 1 ปีงบประมาณ 2562 พบว่า มีการเบิกจ่าย เป็นไปตามพรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการ	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 โดยวิธี เฉพาะเจาะจง				
1.กระบวนการปิดบัญชีและ การดำเนินการตามมาตรฐานบัญชี ครั้งที่ 2	1. ตรวจสอบงบการเงินภายในกำหนดระยะเวลา <u>ข้อเท็จจริง</u> สำนักงานธนานุเคราะห์ มีการ ดำเนินการจัดส่งงบการเงินเป็นไปตามที่สคร. กระทรวงการคลัง กำหนด โดยมีการนำส่งข้อมูล ผ่านระบบ GFMIS-SOE เมื่อวันที่ 11 ก.พ. 62 และนำส่งเอกสารตามหนังสือที่ พม 5201/0367 ลว. 20 ก.พ. 62	-	28 พ.ค. 62		ครั้งที่ 6/2562 วันที่ 17 มิ.ย.62
	2. งบลงทุนที่กำหนดในแผนงบลงทุนใน ปีงบประมาณ 2562 <u>ข้อเท็จจริง</u> การเบิกจ่ายงบลงทุนไตรมาส 2 ปีงบประมาณ 2562 มีการเบิกจ่ายไม่เป็นไป ตามแผน 3 รายการ - เครื่องโพรสาร - ซื้อมือถือและอาคารสธ. 40 - ซื้อมือถือและอาคารสธ. 41	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3. การเบิกจ่ายงบลงทุน <u>ข้อเท็จจริง</u> การสอบทานโดยการสุ่มการเบิกจ่าย งบลงทุนสำนักงานธนาคาเคราะห์ ไตรมาส 2 ปีงบประมาณ 2562 พบว่า มีการเบิกจ่าย เป็นไปตามพรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 โดยวิธี เฉพาะเจาะจง แต่อย่างไรก็ตาม การดำเนินการ จัดซื้อเครื่องปรับอากาศของสธ. 18 และ 31 มี การดำเนินการไม่สอดคล้องกับมาตรฐานการ บัญชี ฉบับที่ 16 และคู่มือเรื่องการวัดมูลค่าเมื่อ รับรู้รายการในหัวข้อ ส่วนประกอบของราคา ทุน ราคาทุนของรายการที่ดิน อาคารและ อุปกรณ์ประกอบด้วย 1. ราคาซื้อรวมอากรขาเข้าและภาษีซื้อ 2. ต้นทุนทางตรงอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหา สินทรัพย์นั้นอยู่ในสถานที่และสภาพที่พร้อมจะ ใช้งานได้ตามความประสงค์ของฝ่ายบริหาร	1. ควรมีการแจ้งผู้ปฏิบัติให้รับทราบเกี่ยวกับ การรับรู้ราคาทุนของเครื่องใช้สำนักงาน เพื่อถือ ปฏิบัติเหมือนกันทั้งองค์กร			

3. ต้นทุน...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3. ต้นทุนที่ประมาณในเบื้องต้นสำหรับการรื้อ การขนย้าย และการบูรณะสถานที่ตั้งของ สินทรัพย์ ซึ่งเป็นภาระผูกพันของกิจการที่ เกิดขึ้นเมื่อกิจการได้สินทรัพย์นั้นมา การดำเนินการจัดซื้อเครื่องปรับอากาศ พร้อม ติดตั้ง และค่ารถถอน ทั้ง 3 รายการ ถือเป็นการ รับรู้รายการเป็นสินทรัพย์				
1.กระบวนการปิดบัญชีและ การดำเนินการตามมาตรฐานบัญชี ครั้งที่ 3	1. ตรวจสอบงบการเงินภายในกำหนดระยะเวลา <u>ข้อเท็จจริง</u> สำนักงานธนุเคราะห์ มีการ ดำเนินการจัดส่งงบการเงินเป็นไปตามที่สคร. กระทรวงการคลัง กำหนด โดยมีการนำส่งข้อมูล ผ่านระบบ GFMIS-SOE	-	30 ส.ค. 62	-	-
	2. งบลงทุนที่กำหนดในแผนงบลงทุนใน ปีงบประมาณ 2562 <u>ข้อเท็จจริง</u> การเบิกจ่ายงบลงทุนประจำปี ตาม หนังสือที่ พม 5201/ว ลว. 31 ต.ค. 61 เรื่อง รายการงบลงทุนประจำปีงบประมาณ 2562 ไตรมาส 3 มีการดำเนินการเป็นไปตามแผนการ เบิกจ่ายงบลงทุนประจำปีงบประมาณ 2562	-			

แต่อย่างไร...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	แต่อย่างไรก็ตาม มีการปรับแผนการเบิกจ่ายงบ ลงทุนการซื้อที่ดินและอาคารสธ.40 และ 41 เป็นการเช่าโดยมีการจ้างออกแบบปรับปรุง อาคารสธ.				
	3. การเบิกจ่ายงบลงทุน <u>ข้อเท็จจริง</u> การเบิกจ่ายงบลงทุนประจำปี 2562 สำนักงานธนานุเคราะห์ ไตรมาส 3 พบว่า มี การเบิกจ่ายเป็นไปตามแผน ยกเว้น การจ้าง ออกแบบปรับปรุงอาคารสธ.40 และ 41	-			
งานพัสดุและยานพาหนะ 1. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง	1. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ โดยวิธี เฉพาะเจาะจง <u>ข้อเท็จจริง</u> 1. สุ่มสอบทานการดำเนินการ การจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐ โดยวิธีเฉพาะเจาะจงเป็นไปตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. 2560	1. ผู้เกี่ยวข้องควรมีสอบทานรายละเอียด เกี่ยวกับเอกสารหลักฐานประกอบให้ครบถ้วน และถูกต้องตรงกัน	8 ก.ค. 62	9 ก.ค. 62	ครั้งที่7/2562 วันที่ 22 ก.ค. 62

ยกเว้น...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	ยกเว้น วันที่ที่ระบุไว้ในใบเสนอราคากับวันที่ผู้เสนอราคาลงลายมือชื่อไม่สอดคล้องกัน 2. การสังเกตการณ์ การดำเนินการจัดหาพัสดุด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) เรื่อง การเช่าเครื่องแม่ข่ายเสมือน (Virtual Server) บน Cloud เมื่อวันที่ 22 พ.ค. 62 พบว่า มีการปฏิบัติตามขั้นตอนทั้ง 5 ขั้นตอน โดยมีผู้ขอรับแบบ จำนวน 6 ราย และมีผู้ยื่นเสนอราคา จำนวน 2 ราย คือ 1.บริษัท วัน คอนซัลตติ้ง จำกัด 20 บริษัท ทีบีเอก อินทีเกรด จำกัด และผู้ที่ชนะการประกวดราคา คือ บริษัท วัน คอนซัลตติ้ง จำกัด				
2. กระบวนการตรวจสอบพัสดุประจำปี	2. ตรวจการตรวจสอบพัสดุประจำปี <u>ข้อเท็จจริง</u> สอบทานการรายงานผลการตรวจพัสดุประจำปี 2561 พบว่า มีการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ส่วนที่ 3 การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ 213	1. ควรมีการแจ้งให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดुकงเหลือประจำปีปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้มอบหมายให้ครบถ้วนและสอบทานรายละเอียดเอกสารประกอบรายงานผลการตรวจพัสดุให้ถูกต้องตรงกันก่อนนำเสนอผู้อำนวยการ เนื่องจากเการดังกล่าวจะต้องมีการจัดส่งไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน			

แต่อย่างไร...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	แต่อย่างไรก็ตาม มีบางรายงานผลการตรวจ พัสดุประจำปี รายการสิ่งก่อสร้าง อุปกรณ์ตาม สัญญาเข้าทางการเงิน มีจำนวนรายการ และ ราคาทุนและราคาตามบัญชีคลาดเคลื่อนจาก รายละเอียดเอกสารประกอบ (สร.22 , 30 ,36 ,37 และ 38)				
3. กระบวนการบริหารจัดการ พัสดุ	3. ตรวจการบริหารจัดการพัสดุ <u>ข้อเท็จจริง</u> 1. สุ่มตรวจนับวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ 11 มิ.ย. 62 จำนวน 7 รายการ พบว่า มีการปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หมวด 9 การบริหารพัสดุ ส่วนที่ 1 การเก็บ การ บันทึก การเบิกจ่าย และมีวัสดุให้ตรวจนับ ครบถ้วนตรงตามสมุดทะเบียนวัสดุ แต่อย่างไร ก็ตาม ใบเสร็จรับจํานําแบบรวม จำนวน 55 กล่อง ชำรุดจากการจัดเก็บเนื่องจากปลวก ทำลายและเปียกน้ำ จำนวน 3,545 ฉบับ จากระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการ	1.ควรดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ หมวด 9 ส่วนที่ 4 ข้อการลงจ่ายออกจากบัญชี หรือทะเบียน ข้อ 219 ในกรณีที่พัสดุของ หน่วยงานของรัฐเกิดการชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ก่อนมีการตรวจสอบตามข้อ 213 และได้ ดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยความรับผิดชอบ ละเมิดของเจ้าหน้าที่ หรือระเบียบนี้โดยอนุโลม แล้วแก่กรณีเสร็จสิ้นแล้ว ถ้าไม่มีระเบียบอื่นใด กำหนดไว้เป็นการเฉพาะ ให้ดำเนินการตามข้อ 215 ข้อ 216 ข้อ 217 และข้อ 218 โดยอนุโลม			

จัดซื้อจัด...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หมวด 9 การบริหารพัสดุ ส่วนที่ 1 การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย ข้อการเก็บและการบันทึก ข้อ 203 เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้ว ให้ดำเนินการ (2) เก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย และให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชีและทะเบียน กรณีดังกล่าวส่งผลให้องค์กรเสียประโยชน์จาก ใบเสร็จรับจํานําแบบรวม คิดเป็นจํานวนเงิน โดยประมาณ 567 บาท (0.16x3,545) 2. ตรวจการมีอยู่จริงของเครื่องใช้สำนักงาน สำนักงานธนาคาห์ตั้งแต่วันที่ 1 ต.ค.61 – 31 มี.ค. 62 จํานวน 22 รายการ พบว่า มีการปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หมวด 9 การบริหารพัสดุ ส่วนที่ 1 การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย โดยเครื่องใช้สำนักงาน มีการเก็บ การบันทึก เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ และ หนังสือที่ พม 5201/ว 1391 ลว.13 มี.ค.60 เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจการจัดทำทะเบียนค่าเสื่อมราคา ทรัพย์สิน และการลงทะเบียนคุมครุภัณฑ์	2. ควรพิจารณาจัดหาสถานที่จัดเก็บเอกสารทางการเงินที่สำคัญให้อยู่ในที่ปลอดภัย			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
งานประมุลทรัพย์ 1. กระบวนการเก็บรักษาทรัพย์	1. การจัดเก็บและตรวจนับทรัพย์ลูกหนี้خذใช้ ความผิดทางละเมิดสถานธนาณุเคราะห์ 27 <u>ข้อเท็จจริง</u> ตรวจสอบทรัพย์สินลูกหนี้خذใช้ ความผิดทางละเมิดสถานธนาณุเคราะห์ 27 จำนวน 616 ราย พบว่า มีทรัพย์ให้ตรวจนับ ครบถ้วนตรงตามบัญชี แต่อย่างไรก็ตาม รายละเอียดทรัพย์คลาดเคลื่อนจากทรัพย์ที่มี อยู่จริงบางรายการ	1. แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการปรับรายละเอียด รายงานทรัพย์ให้ตรงทรัพย์ที่มีอยู่จริง	12 ก.ย. 62	13 ก.ย. 62	-
2. สภาพแวดล้อมระบบการ ควบคุมภายใน	2. สังเกตการณ์ กระบวนการประมุลทรัพย์หลุด สถานธนาณุเคราะห์ 28 จังหวัดระยอง	1. เพิ่มระบบรักษาความปลอดภัยเพื่อป้องกัน การสูญหายของทรัพย์			
	3. เครื่องใช้สำนักงานในการช่วยเจ้าหน้าที่รับเงิน <u>ข้อเท็จจริง</u> ได้เข้าร่วมสังเกตการณ์การประมุล ทรัพย์หลุดจำนำที่สำนักงานธนาณุเคราะห์ เมื่อ วันที่ 29 ส.ค. 62 และได้ทดสอบเครื่องนับ ธนบัตร พบว่า อุปกรณ์ในการช่วยปฏิบัติงาน (เครื่องนับธนบัตร) ประสิทธิภาพในการตรวจ นับธนบัตรปลอมระหว่างตรวจนับและคัดแยก ประเภทของธนบัตรลดน้อยลง ซึ่งอาจส่งผลให้	-			

การจัดเก็บ...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	การจัดเก็บเงินไม่ถูกต้องและล่าช้า และได้สำรวจเพิ่มเติมเรื่องดังกล่าว พบว่า เครื่องนับธนบัตรดังกล่าวซื้อเมื่อวันที่ 22 พ.ค. 56 ซึ่งหมดค่าเสื่อมแล้ว โดยได้แจ้งหัวหน้างานประมูล ว่าให้อยู่ในกระบวนการสำรวจพัสดุ ซ่อม ซื่อ และของงบลงทุน ต่อไป				
งานสถานธนาณุเคราะห์ สถานธนาณุเคราะห์ 5	1. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้าน ตามหนังสือที่ พม 5201/ว 5711 ลว.11 ต.ค. 61 พบว่า สถานธนาณุเคราะห์ 5 มีการดำเนินการสอดคล้องกับหนังสือดังกล่าวข้างต้น	-	24 ธ.ค. 61	26 ธ.ค. 61	ครั้งที่ 3/2562 วันที่ 23 ม.ค. 62
	2. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร พบว่า 1.เงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีแยกประเภทเงินสด 2. บัญชีแยกประเภทธนาคารกับสมุดเงินฝากธนาคารในการเบิก-คืนเงิน ถูกต้องตรงกันพร้อมเอกสารประกอบครบถ้วน	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3. การเบิก-คืนเงิน ระหว่างสมุห์บัญชีกับพนักงานการเงินและบัญชี มีการใช้แบบฟอร์ม งส.01 เบิกเงิน งส. 02 การคืนเงิน ตามที่สนง. กำหนด 4. การถือครองเงินสดและธนาคาร เป็นไปตามวงเงินหมุนเวียนรับจํานําและค่าใช้จ่ายของสถานธนาณูเคราะห์				
	3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายและสวัสดิการ 1. การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานธนาณูเคราะห์ ว่าด้วยการเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงาน พ.ศ. 2554 2. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร มีการปฏิบัติตามหนังสือที่ กค 0422.3/ว.257 ลว.28 มี.ย.59 กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทและอัตราฯ เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร 3. การเบิกจ่ายค่าวัสดุสำนักงาน และเครื่องใช้สำนักงาน มีการปฏิบัติตามพรบ.จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารภาครัฐ พ.ศ. 2560	-			

และระเบียบ...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	และระเบียบการระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. 2560 ตามงบลงทุน ประจำปี 2561 โดยมีการบันทึกเลขที่ครุภัณฑ์ในเครื่องใช้สำนักงานและสมุดคุมยอด 4. การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทาง มีการปฏิบัติตามหนังสือที่ พม 5201/ว 2376 ลว. 20 เม.ย.58 เรื่อง สรุปการเบิก คชจ. ในการเดินทางฯ โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน				
สถานธนาณุเคราะห์ 27	1. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้านตามหนังสือที่ พม 5201/ว 5711 ลว.11 ต.ค. 61 พบว่า สถานธนาณุเคราะห์ 27 มีการดำเนินการสอดคล้องกับหนังสือดังกล่าวข้างต้น	-	10 ม.ค. 62	14 ม.ค. 62	ครั้งที่ 3/2562 วันที่ 23 ม.ค. 62
	2. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร พบว่า 1.เงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีแยกประเภทเงินสด 2. บัญชีแยกประเภทธนาคารกับสมุดเงินฝากธนาคารในการเบิก-คืนเงิน ถูกต้องตรงกันพร้อมเอกสารประกอบครบถ้วน	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3. การเบิก-คืนเงิน ระหว่างสมุห์บัญชีกับพนักงานการเงินและบัญชี มีการใช้แบบฟอร์ม งส.01 เบิกเงิน งส. 02 การคืนเงิน ตามที่สนง. กำหนด 4. การถือครองเงินสดและธนาคาร เป็นไปตามวงเงินหมุนเวียนรับจํานําและค่าใช้จ่ายของสถานธนานุเคราะห์				
	3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายและสวัสดิการ 1. การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยการเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงาน พ.ศ. 2554 2. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร มีการปฏิบัติตามหนังสือที่ กค 0422.3/ว.257 ลว.28 มี.ย.59 กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทและอัตราเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร 3. การเบิกจ่ายค่าวัสดุสำนักงาน และเครื่องใช้สำนักงาน ภายในไตรมาส 1 ไม่มีการจัดซื้อจัดจ้าง	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	4. การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทาง มีการปฏิบัติตามหนังสือที่ พม 5201/ว 2376 ลว. 20 เม.ย.58 เรื่อง สรุปการเบิก คชจ. ในการเดินทางฯ โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน				
	4. จรรยาบรรณ สอบทานเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สถานธนานุเคราะห์ 27 มีการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี ครั้งที่ 2 เมื่อวันที่ 10 ก.ค. 61 พนักงานสถานธนานุเคราะห์ ไม่มีการบรรจุใหม่ โยกย้าย และเลื่อนตำแหน่ง ตลอดจนไม่มีผู้เกี่ยวข้องเป็นเครือญาติ	-			
	5. การจัดทำงบการเงิน สถานธนานุเคราะห์ 27 ไตรมาส 1 มีการจัดส่งรายงานตามกรอบระยะเวลาที่สำนักงานกำหนดเอกสารประกอบครบถ้วน	-			
	6. การสอบทานคุณภาพทรัพย์สินจำนำ สถานธนานุเคราะห์ 27 มีทรัพย์สินที่ผ่านการตรวจสอบคุณภาพทรัพย์สินรับจำนำจากผู้เชี่ยวชาญเดือนละ 1 ครั้ง ตามแผนการตรวจที่กำหนด (ต.ค. , พ.ย., ธ.ค.)	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	7. การควบคุมภายใน สถานธนาคราะห์ยังขาดคู่มือการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษรที่แสดงถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานของกระบวนการงานสถาน ธนาคราะห์ และสื่อให้เห็นถึงกระบวนการของงานต่าง ๆ <u>ข้อเท็จจริง</u> สำนักงานฯ มีคู่มือในการปฏิบัติงานบางส่วน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน การปฏิบัติงานจึงไม่เป็นแนวทางเดียว	1. ควรทบทวนปรับปรุงแก้ไขคู่มือให้เป็นปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับผู้ปฏิบัติ ให้สามารถทำงานได้อย่างถูกต้อง ตามขั้นตอนไม่ผิดพลาดและมีประสิทธิภาพ			
สถานธนาคราะห์ 15	1. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้านตามหนังสือที่ พม 5201/ว 5711 ลว.11 ต.ค. 61 พบว่า สถานธนาคราะห์ 15 มีการดำเนินการสอดคล้องกับหนังสือดังกล่าวข้างต้น	-	27 มี.ค. 62	29 มี.ค. 62	ครั้งที่5/2562 วันที่ 21 พ.ค.62
	2. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร พบว่า 1. เงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีแยกประเภทเงินสด 2. บัญชีแยกประเภทธนาคารกับสมุดเงินฝากธนาคารในการเบิก-คืนเงิน ถูกต้องตรงกันพร้อมเอกสารประกอบครบถ้วน	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	.3 การเบิก-คืบเงิน ระหว่างสมุห์บัญชีกับพนักงานการเงินและบัญชี มีการใช้แบบฟอร์ม งส.01 เบิกเงิน งส.02 การคืบเงิน ตามที่สำนักงานกำหนด .4 การถือครองเงินสดและธนาคาร เป็นไปตามวงเงินหมุนเวียนรับจํานําและค่าใช้จ่ายของสถานธนาณูเคราะห์				
	3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายและสวัสดิการ 1. การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักงานธนาณูเคราะห์ว่าด้วยการเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงาน พ.ศ. 2554 ยกเว้นใบสำคัญจ่ายที่ PM-61-11-18 และ PM-61-11-47 มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับระเบียบฯ ส่งผลถึงการเบิกจ่าย ทั้งนี้ แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องและดำเนินการขอรับเงินคืบเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 19 มีนาคม 2562	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	2. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร มีการปฏิบัติตามหนังสือที่ กค 0422.3/ว257 ลว. 28 มิ.ย. 59 กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทและอัตราฯ เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร 3. การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางมีการปฏิบัติตามหนังสือ พม 5201/ว 2376 ลว. 20 เม.ย. 58 เรื่อง สรุปการเบิก ค่าใช้จ่ายในการเดินทางฯ โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน 4 การจัดซื้อจัดจ้าง การจ่ายค่าซ่อมแซมและค่าวัสดุ มีการปฏิบัติตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ยกเว้น การคุมยอดในทะเบียนคุม ทั้งนี้ แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป				
	4. จรรยาบรรณ สอบทานเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สถานธนานุเคราะห์ 15 พบว่า พนักงานตำแหน่งผู้ช่วยผู้จัดการ และพนักงานบันทึกข้อมูล มีความสัมพันธ์เป็นญาติทางคู่สมรส	1. ผู้บริหารสำนักงานธนานุเคราะห์ ควรพิจารณาความเหมาะสม			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	5. สุ่มสอบทานความมืออยู่จริงของทรัพย์สินจำนำ ของวันที่ 1 – 6 มี.ค. 2562 จำนวน 562 ราย มีทรัพย์สินให้ตรวจนับครบถ้วนตรงตาม รายละเอียดทรัพย์สินจำนำคงเหลือ	-			
	6. สุ่มสอบทานการประเมินคุณภาพทรัพย์สินรับ จำนำ ของวันที่ 1 , 4- 8 และ 11 มี.ค. 62 พบว่า มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานธนา นุเคราะห์ ว่าด้วยการจำนำ พ.ศ. 2557 และ หนังสือที่ พม 5201/ว 4327 ลว. 17 ส.ค.61	-			
สถานธนาณุเคราะห์ 9	1. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้าน ตามหนังสือ ที่ พม 5201/ว 5711 ลว. 11 ต.ค. 61 พบว่า สถานธนาณุเคราะห์ 9 มีการดำเนินการ สอดคล้องกับหนังสือดังกล่าวข้างต้น	-	29 มี.ค. 62	29 มี.ค. 62	ครั้งที่ 5/2562 วันที่ 21 พ.ค.62
	2. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝาก ธนาคาร พบว่า 1. เงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีแยก ประเภทเงินสด 2. บัญชีแยกประเภทธนาคารกับสมุดเงินฝาก ธนาคารในการเบิก-คืนเงิน ถูกต้องตรงกันพร้อม เอกสารประกอบครบถ้วน	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3 การเบิก-คืนเงิน ระหว่างสมุห์บัญชีกับพนักงานการเงินและบัญชี มีการใช้แบบฟอร์ม งส.01 เบิกเงิน งส.02 การคืนเงิน ตามที่สำนักงานกำหนด .4 การถือครองเงินสดและธนาคาร เป็นไปตามวงเงินหมุนเวียนรับจํานําและค่าใช้จ่ายของสถานธนาณูเคราะห์				
	3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายและสวัสดิการ 1. การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักงานธนาณูเคราะห์ ว่าด้วยการเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงาน พ.ศ. 2554 2. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร มีการปฏิบัติตามหนังสือที่ กค 0422.3/ว257 ลว. 28 มิ.ย. 59 กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทและอัตราฯ เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร 3. การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางมีการปฏิบัติตามหนังสือ พม 5201/ว 2376 ลว. 20 เม.ย. 58 เรื่อง สรุปการเบิก ค่าใช้จ่ายในการเดินทางฯ โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	4 การจัดซื้อจัดจ้าง การจ่ายค่าซ่อมแซมและค่าวัสดุ มีการปฏิบัติตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ยกเว้น การคุมยอดในทะเบียนคุม ทั้งนี้ แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป	-			
	4. จรรยาบรรณ สอบทานเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สถานธนาคราะห์ 9 มีการปฏิบัติเป็นไปตามเกณฑ์ที่สำนักงานกำหนด	-			
	5. สุ่มสอบทานการประเมินคุณภาพทรัพยากรรับจำนำ ของวันที่ 14 -8 , 11 – 12 และ 14 มี.ค. 62 พบว่า มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานธนาคราะห์ ว่าด้วยการจำนำ พ.ศ. 2557 และหนังสือที่ พม 5201/ว 4327 ลว. 17 ส.ค.61	-			
	6. การควบคุมภายใน สถานธนาคราะห์ยังขาดคู่มือการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษรที่แสดงถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานของกระบวนการสถานธนาคราะห์ และสื่อให้เห็นถึงกระบวนการของงานต่าง ๆ	1. ควรทบทวนปรับปรุงแก้ไขคู่มือให้เป็นปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับผู้ปฏิบัติ ให้สามารถทำงานได้อย่างถูกต้อง ตามขั้นตอน ไม่ผิดพลาดและมีประสิทธิภาพ			

ข้อเท็จจริง...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	<u>ข้อเท็จจริง</u> สำนักงานฯ มีคู่มือการปฏิบัติงาน บางส่วน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน การปฏิบัติงานจึงไม่ เป็นแนวทางเดียว				
สถานธนาุเคราะห์ 4	1. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้าน ตามหนังสือ ที่ พม 5201/ว 5711 ลว. 11 ต.ค. 61 พบว่า สถานธนาุเคราะห์ 9 มีการดำเนินการ สอดคล้องกับหนังสือดังกล่าวข้างต้น	-	28 มี.ค. 62	29 มี.ค. 62	ครั้งที่5/2562 วันที่ 21 พ.ค.62
	2. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝาก ธนาคาร พบว่า 1. เงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีแยก ประเภทเงินสด 2. บัญชีแยกประเภทธนาคารกับสมุดเงินฝาก ธนาคารในการเบิก-คั่นเงิน ถูกต้องตรงกันพร้อม เอกสารประกอบครบถ้วน 3 การเบิก-คั่นเงิน ระหว่างสมุห์บัญชีกับ พนักงานการเงินและบัญชี มีการใช้แบบฟอร์ม งส.01 เบิกเงิน งส.02 การคั่นเงิน ตามที่ สำนักงานกำหนด	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	4 การถือครองเงินสดและธนาคาร เป็นไปตาม วงเงินหมุนเวียนรับจํานําและค่าใช้จ่ายของ สถานธนาณูเคราะห์				
	3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายและสวัสดิการ 1. การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล มีการปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบสำนักงานธนาณูเคราะห์ ว่าด้วยการเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการ รักษาพยาบาลของพนักงาน พ.ศ. 2554 ยกเว้น ใบสำคัญจ่ายที่ PM-61-11-18 และ PM-61- 11-47 มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับ ระเบียบ ส่งผลถึงการเบิกจ่าย ทั้งนี้ แจ้ง ผู้เกี่ยวข้อง และดำเนินการขอรับเงินคืน เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 19 มี.ค. 62 2. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร มีการปฏิบัติ ตามหนังสือที่ กค 0422.3/ว257 ลว. 28 มี.ย. 59 กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทและอัตราฯ เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3. การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางมีการปฏิบัติตามหนังสือ พม 5201/ว 2376 ลว. 20 เม.ย. 58 เรื่อง สรุปการเบิก ค่าใช้จ่ายในการเดินทางฯ โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน 4 การจัดซื้อจัดจ้าง การจ่ายค่าซ่อมแซมและค่าวัสดุ มีการปฏิบัติตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ยกเว้น การคุมยอดในทะเบียนคุม ทั้งนี้ แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป				
	4. จรรยาบรรณ สอบทานเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สถานธนานุเคราะห์ 4 มีการปฏิบัติเป็นไปตามเกณฑ์ที่สำนักงานกำหนด				
	5. สุ่มสอบทานการประเมินคุณภาพทรัพยากรรับจำนำ ของวันที่ 14 -8 , 11 – 12 และ 14 มี.ค. 62 พบว่า มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยการจำนำ พ.ศ. 2557 และหนังสือที่ พม 5201/ว 4327 ลว. 17 ส.ค. 61	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	6. การควบคุมภายใน สถานธนาคราะห์ยังขาดคู่มือการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นลายลักษณ์อักษรที่แสดงถึงขั้นตอนการปฏิบัติงานของกระบวนการสถานธนาคราะห์ และสื่อให้เห็นถึงกระบวนการของงานต่าง ๆ <u>ข้อเท็จจริง</u> สำนักงานฯ มีคู่มือการปฏิบัติงานบางส่วน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน การปฏิบัติงานจึงไม่เป็นแนวทางเดียว	1. ควรทบทวนปรับปรุงแก้ไขคู่มือให้เป็นปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับผู้ปฏิบัติ ให้สามารถทำงานได้อย่างถูกต้อง ตามขั้นตอน ไม่ผิดพลาดและมีประสิทธิภาพ			
สถานธนาคราะห์ 26	1. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้าน ตามหนังสือที่ พม 5201/ว 5711 ลว. 11 ต.ค. 61 พบว่าสถานธนาคราะห์ 9 มีการดำเนินการสอดคล้องกับหนังสือดังกล่าวข้างต้น	-	11 เม.ย. 62	11 เม.ย. 62	ครั้งที่ 5/2562 วันที่ 21 พ.ค. 62
	2. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร พบว่า 1. เงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีแยกประเภทเงินสด 2. บัญชีแยกประเภทธนาคารกับสมุดเงินฝากธนาคารในการเบิก-คืนเงิน ถูกต้องตรงกันพร้อมเอกสารประกอบครบถ้วน	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3 การเบิก-คืนเงิน ระหว่างสมุห์บัญชีกับพนักงานการเงินและบัญชี มีการใช้แบบฟอร์ม งส.01 เบิกเงิน งส.02 การคืนเงิน ตามที่สำนักงานกำหนด 4 การถือครองเงินสดและธนาคาร เป็นไปตามวงเงินหมุนเวียนรับจํานําและค่าใช้จ่ายของสถานธนาณูเคราะห์				
	3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายและสวัสดิการ 1. การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักงานธนาณูเคราะห์ว่าด้วยการเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงาน พ.ศ. 2554 ยกเว้นใบสำคัญจ่ายที่ PM-62-01-09 มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับระเบียบฯ ส่งผลถึงการเบิกจ่าย ทั้งนี้ แจ้งผู้เกี่ยวข้อง และดำเนินการขอรับเงินคืนเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ 4 เม.ย. 62 2. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร มีการปฏิบัติตามหนังสือที่ กค 0422.3/ว257 ลว. 28 มิ.ย. 59 กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทและอัตราฯ เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3. การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางมีการปฏิบัติตามหนังสือ พม 5201/ว 2376 ลว. 20 เม.ย. 58 เรื่อง สรุปการเบิก ค่าใช้จ่ายในการเดินทางฯ โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน 4 การจัดซื้อจัดจ้าง การจ่ายค่าซ่อมแซมและค่าวัสดุ มีการปฏิบัติตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ยกเว้น การคุมยอดในทะเบียนคุม ทั้งนี้ แจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการต่อไป				
	4. จรรยาบรรณ สอบทานเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สถานธนาคราะห์ 26 มีการปฏิบัติเป็นไปตามเกณฑ์ที่สำนักงานกำหนด	-			
	5. สุ่มสอบทานการประเมินคุณภาพทรัพยากรรับจำนำ ของวันที่ 1 , 5 -6 , 12 – 13 ,15 ,19 – 20 และ 27 มี.ค.62 พบว่า มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานธนาคราะห์ ว่าด้วยการจำนำ พ.ศ. 2557 และหนังสือที่ พม 5201/ว 4327 ลว. 17 ส.ค.61	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	6. สุ่มสอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับต้นข้าวตัว รับจำนำ เกี่ยวกับกรณี ไถ่ถอน ส่งดอก ผ่อนต้น เพิ่มต้น พบว่า มีการปฏิบัติตามระเบียบ สำนักงานธนาคุณเคราะห์ ว่าด้วยการจำนำ พ.ศ. 2557	-			
	7. สอบทาน “โครงการร่วมสร้างวินัยการออม กับสธค.” ของสถานธนาคุณเคราะห์ 26 พบว่า มี ผู้ประสงค์ของสมัครเข้าร่วมโครงการร่วมสร้างวิ นัยการออม กับสธค. และยินดีที่จะทำตาม เงื่อนไข/หลักเกณฑ์ จำนวน 7 ราย ณ วันที่เข้า ตรวจ	-			
	8. การควบคุมภายใน สถานธนาคุณเคราะห์ยัง ขาดคู่มือการปฏิบัติงานที่ชัดเจนและเป็นลาย ลักษณ์อักษรที่แสดงถึงขั้นตอนการปฏิบัติงาน ของกระบวนการสถานธนาคุณเคราะห์ และสื่อให้ เห็นถึงกระบวนการของงานต่าง ๆ <u>ข้อเท็จจริง</u> สำนักงานฯ มีคู่มือการปฏิบัติงาน บางส่วน แต่ไม่เป็นปัจจุบัน การปฏิบัติงานจึงไม่ เป็นแนวทางเดียว	1. ควรทบทวนปรับปรุงแก้ไขคู่มือให้เป็น ปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นแนวทางปฏิบัติสำหรับผู้ ปฏิบัติ ให้สามารถทำงานได้อย่างถูกต้อง ตาม ขั้นตอน ไม่ผิดพลาดและมีประสิทธิภาพ			

สถานธนา...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
สถานธนาณูเคราะห์ 38	1. จรรยาบรรณ สอบทานเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สถานธนาณูเคราะห์ 38 พบว่าพนักงานสถานธนาณูเคราะห์ 38 มีการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามเกณฑ์ และไม่มีผู้เกี่ยวข้องเป็นเครือญาติกัน	-	9 ส.ค. 62	15 ส.ค. 62	-
	2. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้าน ตามหนังสือที่ พม 5201/ว 3296 ลว. 28 มิ.ย. 61 พบว่าสถานธนาณูเคราะห์ 38 มีการดำเนินการสอดคล้องกับหนังสือดังกล่าวข้างต้น	-			
	3. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร พบว่า 1. เงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีแยกประเภทเงินสด 2. บัญชีแยกประเภทธนาคารกับสมุดเงินฝากธนาคารในการเบิก-คืบเงิน ถูกต้องตรงกันพร้อมเอกสารประกอบครบถ้วน 3. การเบิก - คืบเงิน ระหว่างสมุห์บัญชีกับพนักงานการเงินและบัญชี มีการใช้แบบฟอร์ม งส. 01 เบิกเงิน งส.02 การคืบเงิน ตามที่สนง.กำหนด	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	4. การถือครองเงินสดและธนาคาร เป็นไปตาม วงเงินหมุนเวียนรับจํานําและค่าใช้จ่ายของ สถานธนาณูเคราะห์				
	4. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายและสวัสดิการ 1. การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล มีการปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบสำนักงานธนาณูเคราะห์ ว่าด้วยการเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการ รักษาพยาบาลของพนักงาน พ.ศ. 2554 และ หนังสือที่เกี่ยวข้อง 2. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร มีการปฏิบัติ ตามหนังสือที่ กค 0422.3/ว257 ลว. 28 มิ.ย. 59 กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทและอัตราฯ เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร. 3. การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการ มี การปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานธนาณูเคราะห์ ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. 2561 โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน 4. การจัดซื้อจัดจ้าง การจ่ายค่าซ่อมแซมและ ค่าวัสดุ มีการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อ	-			

จัดจ้างและ..

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และมีการคุมทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุเป็นปัจจุบัน มีการลงลายมือชื่อ ทุกครั้งที่เบิกวัสดุเป็นปัจจุบันกรรมการตรวจรับมอบมีการลงลายมือชื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ และระเบียบที่สำนักงานกำหนด 5. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าเดินทาง มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. 2561 6. การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านพนักงาน มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยค่าเช่าบ้าน พ.ศ. 2561				
	5. การประเมินราคารับจํานำทองรูปพรรณ การประเมินราคารับจํานำของสถานธนานุเคราะห์ 38 เป็นไปตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยการจํานำ พ.ศ. 2557 หนังสือที่ พม 5201/ว 4291 ลว. 22 ก.ค. 62 เรื่อง การปรับอัตราการรับจํานำประเภททอง นาก เงิน หรือทอง นาก เงินรูปพรรณ	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	6. การจัดเก็บทรัพย์สินรับจำนำคงเหลือ การสุ่มตรวจทรัพย์สินจำนำคงเหลือมิให้ตรวจนับครบถ้วนตรงตามบัญชี เป็นไปตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยการจำนำ พ.ศ. 2557	-			
สถานธนานุเคราะห์ 39	1. จรรยาบรรณ สอบทานเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สถานธนานุเคราะห์ 39 พบว่าพนักงานสถานธนานุเคราะห์ 39 มีการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามเกณฑ์ และไม่มีผู้เกี่ยวข้องเป็นเครือญาติกัน	-	23 ส.ค. 62	27 ส.ค. 62	-
	2. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้าน ตามหนังสือที่ พม 5201/ว 3296 ลว. 28 มิ.ย. 61 พบว่าสถานธนานุเคราะห์ 39 มีการดำเนินการสอดคล้องกับหนังสือดังกล่าวข้างต้น	-			
	3. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร พบว่า 1. เงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีแยกประเภทเงินสด 2. บัญชีแยกประเภทธนาคารกับสมุดเงินฝากธนาคารในการเบิก – คั่นเงิน ถูกต้องตรงกัน พร้อมเอกสารประกอบครบถ้วน	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3. การเบิก – คืนเงิน ระหว่างสมุห์บัญชีกับพนักงานการเงินและบัญชี มีการใช้แบบฟอร์ม งส. 01 เบิกเงิน งส.02 การคืนเงิน ตามที่สนง.กำหนด 4. การถือครองเงินสดและธนาคาร เป็นไปตามวงเงินหมุนเวียนรับจํานําและค่าใช้จ่ายของสถานธนานุเคราะห์				
	4. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายและสวัสดิการ 1. การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยการเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงาน พ.ศ. 2554 และหนังสือที่เกี่ยวข้อง 2. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร มีการปฏิบัติตามหนังสือที่ กค 0422.3/ว257 ลว. 28 มิ.ย. 59 กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทและอัตราเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร. 3. การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการ มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. 2561 โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	4. การจัดซื้อจัดจ้าง การจ่ายค่าซ่อมแซมและค่าวัสดุ มีการปฏิบัติตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 และมีการคุมทะเบียนควบคุมการเบิกจ่ายวัสดุเป็นปัจจุบัน มีการลงลายมือชื่อ ทุกครั้งที่เบิกวัสดุเป็นปัจจุบันกรรมการตรวจรับมอบมีการลงลายมือชื่อ เป็นไปตามเกณฑ์ และระเบียบที่สำนักงานกำหนด 5. การเบิกจ่ายค่าพาหนะ มีการปฏิบัติตามประกาศสำนักงานธนานุเคราะห์ เรื่องหลักเกณฑ์การเบิกค่าพาหนะรับจ้าง การเดินทางไปปฏิบัติงานโดยใช้ยานพาหนะส่วนตัว และรายงานการเดินทาง และมีเอกสารประกอบในการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน 6. การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าเดินทาง มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน พ.ศ. 2561				

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	7. การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านพนักงาน มีการปฏิบัติ ตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยค่า เช่าบ้าน พ.ศ. 2561				
	5. การประเมินราคารับจํานำทองรูปพรรณ การ ประเมินราคารับจํานำของสถานธนานุเคราะห์ 39 เป็นไปตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยการจํานำ พ.ศ. 2557 หนังสือที่ พม 5201/ว 4291 ลว .22 ก.ค. 62 เรื่อง การปรับ อัตราการรับจํานำประเภททอง นาก เงิน หรือ ทอง นาก เงินรูปพรรณ	-			
	6. การจัดเก็บทรัพย์สินรับจํานำคงเหลือ การสุ่ม ตรวจทรัพย์สินจํานำคงเหลือมิให้ตรวจนับครบถ้วน ตรงตามบัญชี เป็นไปตามระเบียบสำนักงาน ธนานุเคราะห์ ว่าด้วยการจํานำ พ.ศ. 2557				
สถานธนานุเคราะห์ 20	1. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจํานำ ตามหนังสือที่ พม 5201/ว 5711 ลว. 11 ต.ค. 61 พบว่า สถานธนานุเคราะห์ 20 มีการดำเนินการ สอดคล้องกับหนังสือดังกล่าวข้างต้น	-	18 ก.ย. 62	23 ก.ย. 62	-

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	2. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร พบว่า 1.เงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีแยกประเภทเงินสด 2. บัญชีแยกประเภทธนาคารกับสมุดเงินฝากธนาคารในการเบิก – คั่นเงิน ถูกต้องตรงกัน พร้อมเอกสารประกอบครบถ้วน 3. การเบิก – คั่นเงิน ระหว่างสมุห์บัญชีกับพนักงานการเงินและบัญชี มีการใช้แบบฟอร์ม งส. 01 เบิกเงิน งส.02 การคั่นเงิน ตามที่สนง. กำหนด 4. การถือครองเงินสดและธนาคาร เป็นไปตามวงเงินหมุนเวียนรับจำนำและค่าใช้จ่ายของสถานธนาณูเคราะห์	-			
	3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายและสวัสดิการ 1. การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักงานธนาณูเคราะห์ว่าด้วยการเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลของพนักงาน พ.ศ. 2554	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	2. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร มีการปฏิบัติตามหนังสือที่ กค 0422.3/ว257 ลว. 28 มิ.ย. 59 กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทและอัตราฯ เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร. 3. การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางราชการ มีการปฏิบัติตามหนังสือ พม 5201/ว 2376 ลว. 20 เม.ย. 58 เรื่อง สรุปการเบิก ค่าใช้จ่ายในการเดินทางฯ โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน				
	4. จรรยาบรรณ สอบทานเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สถานธนานุเคราะห์ 20 มีการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี 2562 พนักงานสถานธนานุเคราะห์ไม่มีการบรรจุใหม่ โยกย้าย และเลื่อนตำแหน่ง ตลอดจนไม่มีผู้เกี่ยวข้องเป็นเครือญาติ	-			
	5. การประเมินราคารับจ่านำ สุ่มสอบทานการประเมินราคารับจ่านำใหม่ ประเภทรูปพรรณทองคำ ตั้งแต่เลขที่ 20176 – 20717 พบว่า ได้มีการปฏิบัติตามระเบียบ ว่าด้วยการจ่านำ พ.ศ. 2557 และหนังสือที่ พม 5201/ว 4291	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	ลว. 22 ก.ค. 62 เรื่องปรับอัตราการรับจำนำประเภททอง นาก เงิน หรือทอง นาก เงินรูปพรรณ				
	6. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้าน สุ่มสอบ ทานการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้าน เดือน กรกฎาคม 2562 มีการปฏิบัติตามหนังสือที่ พม 5201/ว 1968 ลว. 27 มี.ค. 62 เรื่อง การ จำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำด้วยวิธีการจำหน่าย หน้าร้าน	-			
สถานธนาณูเคราะห์ 29	1. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำ ตามหนังสือที่ พม 5201/ว 5711 ลว. 11 ต.ค. 61 พบว่า สถานธนาณูเคราะห์ 29 มีการดำเนินการ สอดคล้องกับหนังสือดังกล่าวข้างต้น	-	18 ก.ย. 62	23 ก.ย. 62	-
	2. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝาก ธนาคาร พบว่า 1. เงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีแยก ประเภทเงินสด 2. บัญชีแยกประเภทธนาคารกับสมุดเงินฝาก ธนาคารในการเบิก - คืนเงิน ถูกต้องตรงกัน พร้อมเอกสารประกอบครบถ้วน	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3 การเบิก - คืนเงิน ระหว่างสมุห์บัญชีกับ พนักงานการเงินและบัญชี มีการใช้แบบฟอร์ม งส. 01 เบิกเงิน งส.02 การคืนเงิน ตามที่สนง.กำหนด 4. การถือครองเงินสดและธนาคาร เป็นไปตาม วงเงินหมุนเวียนรับจํานําและค่าใช้จ่ายของสร.				
	3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายและสวัสดิการ 1. การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล มีการปฏิบัติ ตามระเบียบสำนักงานธรรมาคาร ว่าด้วย การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการ รักษาพยาบาลของพนักงาน พ.ศ. 2554 ยกเว้น PM 62-06-6 , PM 62-07-16 และ PM 62-08-48 มีการเบิกจ่ายไม่สอดคล้องกับ ระเบียบฯ ทั้งนี้ ได้แจ้งผู้เกี่ยวข้องดำเนินการ แก้ไขแล้วในวันที่เข้าตรวจ 2. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร มีการปฏิบัติ ตามหนังสือที่ กค 0422.3/ว 257 ลว. 28 มิ.ย. 59 กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทและอัตรา เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3. การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทาง มีการปฏิบัติตามหนังสือ พม 5201/ว 2376 ลว. 20 เม.ย. 58 เรื่อง สรุปการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางฯ โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน				
	4. จรรยาบรรณ สอบทานเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สถานธนาณุเคราะห์ 29 มีการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี 2562 พนักงานสถานธนาณุเคราะห์ไม่มีการบรรจุใหม่ โยกย้าย และเลื่อนตำแหน่ง ตลอดจนไม่มีผู้เกี่ยวข้องเป็นเครือญาติ	-			
	5. การประเมินราคารับจํานำ สุ่มสอบทานการประเมินราคารับจํานำใหม่ ประเภทรูปพรรณทองคำ ตั้งแต่เลขที่ 13453 – 13768 พบว่า ได้มีการปฏิบัติตามระเบียบ ว่าด้วยการจํานำ พ.ศ. 2557 และหนังสือที่ พม 5201/ว 4291 ลว. 22 ก.ค. 62 เรื่อง ปรับอัตราการรับจํานำประเภททอง นาก เงิน หรือทอง นาก เงินรูปพรรณ	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	6. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้าน สุ่มสอบ ทานการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดหน้าร้าน เดือนก.ค. 62 มีการปฏิบัติตามหนังสือที่ พม 5201/ว 1968 ลว. 27 มี.ค. 62 เรื่อง การจำหน่าย ทรัพย์สินหลุดจำหน่ายด้วยวิธีการจำหน่ายหน้าร้าน	-			
สถานธนาณเคราะห์ 33	1. สุ่มสอบทานการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำหน่าย ตามหนังสือที่ พม 5201/ว 5711 ลว. 11 ต.ค. 61 (เดือนสิงหาคม 2562) พบว่า สถานธนาณ เคราะห์ 33 มีการดำเนินการสอดคล้องกับ หนังสือดังกล่าวข้างต้น	-	30 ก.ย. 62	2 ต.ค. 62	-
	2. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝาก ธนาคาร พบว่า 1. เงินสดคงเหลือถูกต้องกับบัญชีแยกประเภท เงินสด 2. บัญชีแยกประเภทธนาคารกับสมุดเงินฝาก ธนาคารในการเบิก - คืนเงิน ถูกต้องตรงกัน พร้อมเอกสารประกอบครบถ้วน	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3. การเบิก – คืนเงิน ระหว่างสมุห์บัญชีกับพนักงานการเงินและบัญชี มีการใช้แบบฟอร์ม งส. 01 เบิกเงิน งส.02 การคืนเงิน ตามที่สนง.กำหนด 4. การถือครองเงินสดและธนาคาร เป็นไปตามวงเงินหมุนเวียนรับจํานําและค่าใช้จ่ายของสถานธนานุเคราะห์				
	3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายและสวัสดิการ 1. การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยการเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาของพนักงาน พ.ศ. 2554 2. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร มีการปฏิบัติตามหนังสือที่ กค 0422.3/ว 257 ลว.28 มี.ย. 59 กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทและอัตราฯ เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร 3. การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทาง มีการปฏิบัติตามหนังสือ พม 5201/ว 2376 ลว. 20 เม.ย. 58 เรื่อง สรุปการเบิก ค่าใช้จ่ายในการเดินทางฯ โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	4. จรรยาบรรณ สอบทานเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สถานธนาคราะห์ 33 มีการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี 2562 พนักงานสถานธนาคราะห์ไม่มีการบรรจุใหม่ โยกย้าย และเลื่อนตำแหน่ง ตลอดจนไม่มีผู้เกี่ยวข้องเป็นเครือญาติ	-			
	5. สุ่มสอบทานการประเมินราคาทรัพย์สินรับจำนำ เดือนกรกฎาคม 2562 เลขที่ 11299 – 11468 พบว่า สถานธนาคราะห์ 33 มีการประเมินราคาทรัพย์สินรับจำนำเป็นไปตามเกณฑ์ที่สนง.กำหนด	-			
	6. สุ่มสอบทานทรัพย์สินจำนำคงเหลือ เดือนมิ.ย. , ส.ค. และก.ย. 2562 ประเภททองรูปพรรณมีทรัพย์สินให้ตรวจนับครบถ้วนตรงตามบัญชี	-			
สถานธนาคราะห์ 8	1. สุ่มสอบทานการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำตามหนังสือที่ พม 5201/ว 5711 ลว. 11 ต.ค. 61 (วันที่ 18 ตุลาคม 2562) พบว่า สถานธนาคราะห์ 8 มีการดำเนินการสอดคล้องกับหนังสือดังกล่าวข้างต้น	-	30 ก.ย. 62	2 ต.ค. 62	-

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	2. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร พบว่า 1. เงินสดคงเหลือถูกต้องกับบัญชีแยกประเภทเงินสด 2. บัญชีแยกประเภทธนาคารกับสมุดเงินฝากธนาคารในการเบิก – คั่นเงิน ถูกต้องตรงกัน พร้อมเอกสารประกอบครบถ้วน 3. การเบิก – คั่นเงิน ระหว่างสมุห์บัญชีกับพนักงานการเงินและบัญชี มีการใช้แบบฟอร์ม งส. 01 เบิกเงิน งส.02 การคั่นเงิน ตามที่สนง.กำหนด 4. การถือครองเงินสดและธนาคาร เป็นไปตามวงเงินหมุนเวียนรับจํานําและค่าใช้จ่ายของสถานธนานุเคราะห์	-			
	3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายและสวัสดิการ 1. การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล มีการปฏิบัติตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยการเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาของพนักงาน พ.ศ. 2554	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	2. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร มีการปฏิบัติตามหนังสือที่ กค 0422.3/ว 257 ลว.28 มี.ย. 59 กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทและอัตราฯ เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร 3. การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทาง มีการปฏิบัติตามหนังสือ พม 5201/ว 2376 ลว. 20 เม.ย. 58 เรื่อง สรุปการเบิก ค่าใช้จ่ายในการเดินทางฯ โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน				
	4. จรรยาบรรณ สอบทานเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สถานธนาคราะห์ 8 มีการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี 2562 พนักงานสถานธนาคราะห์ไม่มีการบรรจุใหม่ โยกย้าย และเลื่อนตำแหน่ง ตลอดจนไม่มีผู้เกี่ยวข้องเป็นเครือญาติ				
	5. สุ่มสอบทานการประเมินราคาทรัพย์สินรับจำนำ เดือนกรกฎาคม 2562 เลขที่ 19804 – 20010 พบว่า สถานธนาคราะห์ 8 มีการประเมินราคาทรัพย์สินรับจำนำเป็นไปตามเกณฑ์ที่สนง. กำหนด	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	6. สุ่มสอบทานทรัพย์สินจำนำคงเหลือ เดือน เม.ย. , พ.ค. และส.ค. 2562 ประเภททองรูปพรรณมีทรัพย์สินให้ตรวจนับครบถ้วนตรงตามบัญชี	-			
สถานธนาณเคราะห์ 12	1. สุ่มสอบทานการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำตามหนังสือที่ พม 5201/ว 5711 ลว. 11 ต.ค. 61 (สิงหาคม 2562) พบว่า สถานธนาณเคราะห์ 12 มีการดำเนินการสอดคล้องกับหนังสือดังกล่าวข้างต้น	-	30 ก.ย. 62	2 ต.ค. 62	-
	2. การบริหารจัดการเงินสดและเงินฝากธนาคาร พบว่า 1. เงินสดคงเหลือถูกต้องตรงกับบัญชีแยกประเภทเงินสด 2. บัญชีแยกประเภทธนาคารกับสมุดเงินฝากธนาคารในการเบิก – คั่นเงิน ถูกต้องตรงกัน พร้อมเอกสารประกอบครบถ้วน 3. การเบิก – คั่นเงิน ระหว่างสมุห์บัญชีกับพนักงานการเงินและบัญชี มีการใช้แบบฟอร์ม งส. 01 เบิกเงิน งส.02 การคั่นเงิน ตามที่สนง.กำหนด	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	4. การถือครองเงินสดและธนาคาร เป็นไปตาม วงเงินหมุนเวียนรับจํานําและค่าใช้จ่ายของ สถานธนาณูเคราะห์				
	3. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายและสวัสดิการ 1. การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล มีการปฏิบัติ ตามระเบียบสำนักงานธนาณูเคราะห์ ว่าด้วย การเบิกจ่ายสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาของ พนักงาน พ.ศ. 2554 2. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร มีการปฏิบัติ ตามหนังสือที่ กค 0422.3/ว 257 ลว.28 มี.ย. 59 กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทและอัตราฯ เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร 3. การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทาง มีการ ปฏิบัติตามหนังสือ พม 5201/ว 2376 ลว. 20 เม.ย. 58 เรื่อง สรุปการเบิก ค่าใช้จ่ายในการ เดินทางฯ โดยมีเอกสารประกอบครบถ้วน	-			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	4. จรรยาบรรณ สอบทานเกี่ยวกับความขัดแย้งทางผลประโยชน์ สถานธนาคราะห์ 12 มีการรายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ประจำปี 2562 พนักงานสถานธนาคราะห์ไม่มีการบรรจุใหม่ โยกย้าย และเลื่อนตำแหน่ง ตลอดจนไม่มีผู้เกี่ยวข้องเป็นเครือญาติ	-			
	5. สุ่มสอบทานการประเมินราคาทรัพย์สินรับจำนำ เดือนกรกฎาคม 2562 เลขที่ 34169 - 34355 พบว่า สถานธนาคราะห์ 12 มีการประเมินราคาทรัพย์สินรับจำนำเป็นไปตามเกณฑ์ที่สนง. กำหนด				
	6. สุ่มสอบทานทรัพย์สินจำนำคงเหลือ เดือน เม.ย. และ มิ.ย.. 2562 ประเภททองรูปพรรณมีทรัพย์สินให้ตรวจนับครบถ้วนตรงตามบัญชี				

กลุ่มตรวจสอบเขต 3

ผู้รับผิดชอบ 1. นางรัตนาวดี อภัยนนท์ ผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส 2. นางกฤษณา นันทะ ผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
งานวิเคราะห์นโยบายและแผน	1. การกำหนดวิสัยทัศน์ <u>ข้อเท็จจริง</u> ไม่ได้มีการกำหนดระยะเวลาที่แน่ชัดในการสำเร็จของวิสัยทัศน์	1. ควรมีการกำหนดวิสัยทัศน์ที่มีการกำหนดระยะเวลาที่แน่นอนในการที่จะบรรลุวิสัยทัศน์ ปัจจุบันหน่วยรับตรวจได้ทำการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ในการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว ประจำปีงบประมาณ 2562 - 2564	11 มี.ค. 62	19 มี.ค. 62	ครั้งที่ 5/2562 วันที่ 21 พ.ค. 62
	2. การวิเคราะห์ SWOT <u>ข้อเท็จจริง</u> เป็นดำเนินการเลือกกลยุทธ์ทั้ง 4 ด้านมาดำเนินการ	1. ควรนำ SWOT ที่ได้ไปกำหนด TOWS Matrix และดำเนินการเลือกกลยุทธ์ที่เป็นจุดเด่นขององค์กรมาดำเนินการก่อนในปีแรก และกลยุทธ์ที่มีความสำคัญรองลงมาดำเนินการในปีถัดไป ปัจจุบันหน่วยรับตรวจได้ทำการปรับปรุงเรียบร้อยแล้ว ในการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ระยะยาวประจำปีงบประมาณ 2562 - 2564			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3. แผนปฏิบัติงานและการประมาณการทางการเงิน 1. แผนปฏิบัติงาน ในแผนงานด้านการตลาด และประชาสัมพันธ์ไม่มีการวิเคราะห์ถึงผลตอบแทนต่อการลงทุนว่ามีความคุ้มค่าหรือไม่ <u>ข้อเท็จจริง</u> การวัดผลสำเร็จของกิจกรรม ส่วนใหญ่เป็นการวัดถึงระดับความสำเร็จตามแผนจำนวนกิจกรรม เป็นต้น 2. การจัดทำประมาณการทางการเงิน ไม่มีการจัดทำ Scenario และควรปรับเลขปีก่อนหน้าให้มีความใกล้เคียงกับปัจจุบันเพื่อใช้เป็นฐานในการคำนวณประมาณการกำไรในปีถัดไป <u>ข้อเท็จจริง</u> 1. การทำประมาณการทางการเงินจัดทำกรณีโดยปกติกรณีเดียว 2. การจัดทำเลขปีก่อนหน้าจะใช้เลขจริง 7 เดือน ประมาณการ 5 เดือน	1. ควรกำหนดเกณฑ์การวัดผลการสำเร็จของกิจกรรมทางการตลาดและประชาสัมพันธ์ 1. การประมาณการทางการเงินควรจัดทำ Scenario ในแต่ละกรณี ได้แก่ Best case base case และ Worst case 2. ควรปรับเลขปีก่อนหน้าให้มีความใกล้เคียงกับปัจจุบันที่สุดเพื่อใช้เป็นฐานในการคำนวณกำไรในปีถัดไป ปัจจุบันหน่วยรับตรวจได้มีการกำหนด Scenario ทางการเงินให้สอดคล้องกับตัวชี้วัดของ TRIS ในการประเมินองค์กร และได้กระจายตัวชี้วัดดังกล่าวไปยังแต่ละสาขา			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	4. คู่มือการปฏิบัติงานจัดทำแผนการตลาด <u>ข้อเท็จจริง</u> งานการตลาดและประชาสัมพันธ์ เป็นส่วนหนึ่งของงานวิเคราะห์นโยบายและ แผน จึงประยุกต์กระบวนการจัดทำแผน วิสาหกิจ แผนกลยุทธ์ ขององค์กรมาใช้เป็น แนวทางในการปฏิบัติงานด้านการตลาดและ ประชาสัมพันธ์	1. ควรดำเนินการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานด้าน การตลาดและประชาสัมพันธ์ให้แล้วเสร็จเพื่อ นำไปเป็นแนวทางปฏิบัติ			
	5. การจัดจ้างที่ปรึกษาเพื่อศึกษาวิจัยทาง การตลาดตามแผนปฏิบัติงานประจำปี 2561 <u>ข้อเท็จจริง</u> งานวิเคราะห์นโยบายและแผน ผู้รับผิดชอบ เกี่ยวกับวิเคราะห์เพื่อกำหนดแผน ตลาดและประชาสัมพันธ์ตามระเบียบสำนักงาน ฯ ว่าด้วยการแบ่งส่วนงานฯ ฉบับที่ 7 พ.ศ. 2559 ดังนี้ 1. ได้ดำเนินการจัดทำขอบเขตงาน (TOR) โครงการจ้างที่ปรึกษาส่วนแบ่งทางการตลาด ของสธค. และเสนอขอความเห็นชอบเพื่อ ดำเนินการตามระเบียบพัสดุฯ ต่อผู้อำนวยการ เมื่อวันที่ 24 เม.ย. 61	1. ควรเร่งดำเนินการโครงการศึกษาส่วนแบ่ง ทางการตลาดตามแผนปฏิบัติงานประจำปี 2561 เพื่อนำผลการศึกษา และแผนปฏิบัติการ มาใช้เป็นแนวทางตลาดและประชาสัมพันธ์ ได้ ตรงตามกลุ่มเป้าหมาย และแก้ปัญหาทางการ ตลาดอย่างเป็นระบบทันกาล			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	2. ผู้อำนวยการมีข้อสังเกตเกี่ยวกับขอบเขตงาน (TOR) โครงการจ้างที่ปรึกษาแจ้งให้ฝ่ายนโยบายและแผนดำเนินการแก้ไข เมื่อวันที่ 30 พ.ค. 61 3. ผู้อำนวยการเห็นชอบให้ดำเนินการตามระเบียบพัสดุฯ เมื่อวันที่ 13 มิ.ย. 61 ซึ่งฝ่ายนโยบายและแผนได้ประสานหัวหน้าฝ่ายคลังและพัสดุ เมื่อวันที่ 14 มิ.ย. 61 4. งานพัสดุและยานพาหนะได้ดำเนินการตามขั้นตอนกระบวนการจัดจ้างที่ปรึกษาฯ เพื่อดำเนินการตามขอบเขตงาน (TOR) เมื่อวันที่ 19 มิ.ย. 61 5. งานพัสดุและยานพาหนะ ได้รายงานผลการพิจารณา และขออนุมัติจ้างที่ปรึกษาส่วนแบ่งทางการตลาดของสธค. โดยวิธีเฉพาะเจาะจง เมื่อวันที่ 9 ส.ค.61 6. สัญญาจ้างที่ปรึกษาศึกษาส่วนแบ่งทางการตลาดของสธค. ระหว่างสธค. กับมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีพระจอมเกล้าพระนคร				

โดยเริ่มปฏิบัติ...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	โดยเริ่มปฏิบัติงานภายในวันที่ 11 ก.ย. 61 และจะต้องดำเนินการตามสัญญาให้แล้วเสร็จภายในวันที่ 9 ธ.ค. 61 ขณะนี้ อยู่ระหว่างดำเนินการขยายสัญญาจ้างที่ปรึกษา เป็นแล้วเสร็จภายในเดือนเม.ย. 62				
	6. แผนงานด้านการตลาดและประชาสัมพันธ์ประจำปี 2562 อยู่ระหว่างรอผลวิจัยศึกษาส่วนแบ่งการตลาดตามแผนปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ 2561 มาปรับแผน <u>ข้อเท็จจริง</u> งานวิเคราะห์นโยบายและแผนผู้รับผิดชอบ เกี่ยวกับวิเคราะห์เพื่อกำหนดแผนตลาดและประชาสัมพันธ์ดำเนินการจัดทำแผนการตลาดและประชาสัมพันธ์ ประจำปี 2562 ดังนี้ 1. ดำเนินงานด้านการตลาดและประชาสัมพันธ์ภายใต้กระบวนการจัดทำแผนยุทธศาสตร์ระยะยาว พ.ศ. 2558 – 2562 และแผนปฏิบัติงานประจำปี 2562 ยุทธศาสตร์ที่ 3	1. ควรจัดทำแผนปฏิบัติงานด้านตลาดและประชาสัมพันธ์โดยเฉพาะ เพื่อใช้แนวทางดำเนินงานอย่างเป็นระบบและแก้ไขปัญหาได้ทันกาล			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	การเพิ่มศักยภาพและความสามารถในการแข่งขันเพื่อความยั่งยืนในระยะยาว แผนส่งเสริมการตลาดและการประชาสัมพันธ์ เป็นตัวขับเคลื่อน 2. ดำเนินงานตามบันทึกข้อตกลงการประเมินผลการดำเนินงาน ฯ ประจำปีบัญชี 2562 หัวข้อตัวชี้วัดที่ไม่ใช่ทางการเงิน 2.2 การดำเนินงานตามแผนธุรกิจแต่ละสาขา และ 2.5 การดำเนินงานด้านลูกค้าและตลาด - ระดับความพึงพอใจในภาพรวมต่อการให้บริการ - ส่วนแบ่งตลาด 3. มีการวิเคราะห์สภาพแวดล้อมของสาขา จากฐานข้อมูลผลการดำเนินงานที่ผ่านมา และข้อมูลจากศูนย์ EVM แต่ละศูนย์ เพื่อจัดทำแผนธุรกิจรายสาขา ซึ่งเป็นข้อมูลรายละเอียดการประมาณการในภาพรวมเท่านั้น				

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
งานการเงิน	1. การคำนวณดอกเบี้ยจ่ายไม่ถูกต้อง <u>ข้อเท็จจริง</u> การคำนวณอัตราดอกเบี้ยยังคง อัตราเดิมไม่มีการปรับเปลี่ยน	1. ควรมีการตรวจสอบอัตราดอกเบี้ยก่อนการ คำนวณดอกเบี้ยจ่ายในแต่ละเดือนว่ามีการ ปรับเปลี่ยนหรือไม่	2 ก.ค. 62	3 ก.ค. 62	ครั้งที่ 7/2562 วันที่ 22 ก.ค. 62
	2. การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านเกินสิทธิ <u>ข้อเท็จจริง</u> 1. การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านตกเบิกในเดือน สิงหาคม 2561 และค่าเช่าบ้านประจำเดือน กันยายนถึงเดือนธันวาคม 2561 ได้เบิกจ่ายเกิน สิทธิที่พนักงานพึงได้รับ 2. จากการสอบถามสดง. เรื่องการเบิกจ่ายค่า เช่าบ้าน กรณีใบเสร็จรับเงินแยกรายละเอียด ประกอบจะเบิกได้เฉพาะค่าเช่าห้องพัสดุและค่า เช่าเฟอร์นิเจอร์ที่ถือเป็นส่วนควบในการเช่า ห้องพักเท่านั้น	1. ดำเนินการขอรับคืนเงินส่วนต่างค่าเช่าบ้าน จากพนักงานที่ได้รับสิทธิ 2. ดำเนินการทำหนังสือแจ้งสมุห์บัญชีที่มีหน้าที่ จ่ายค่าเช่าบ้าน ให้ดำเนินการตามระเบียบสนง. ธนาคุณเคราะห์ ว่าด้วยการค่าเช่าบ้าน พ.ศ. 2561 ข้อ 21 “ทุกสิ้นปีปฏิทินให้สมุห์บัญชีหรือนัก วิชาการเงินและบัญชี ผู้ทำหน้าที่จ่ายเงินค่า เช่าบ้านแจ้งรายชื่อที่อยู่ เลขประจำตัวผู้เสีย ภาษีอากรของเจ้าของบ้านเช่าตลอดจนที่ตั้ง บ้านเช่าอัตราค่าเช่าประจำเดือนและจำนวนค่า เช่าบ้านที่พึงได้รับให้แก่สำนักงานสรรพากร จังหวัดและส่วนราชการที่มีหน้าที่จัดเก็บภาษี โรงเรือนและที่ดิน อย่างช้าไม่เกิน 45 วัน นับ แต่วันสิ้นปี			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	3. เงินยืมทรองเกินกำหนดระยะเวลา <u>ข้อเท็จจริง</u> เงินยืมทรองสัญญาที่ 17 ยืมโดย นายเจษฎา มะเยาะ ครบกำหนดสัญญาต้องคืน ภายในวันที่ 8 ธ.ค. 61 แต่ได้คืนเงินวันที่ 9 ม.ค. 62 ตามใบสำคัญรับ RM-62-01-15 และ ใบสำคัญจ่าย PM-62-01-35	1. เจ้าหน้าที่งานการเงินที่เป็นผู้รับผิดชอบด้าน เงินยืมทรอง ควรสอบถามวันครบกำหนด สัญญาเงินยืมและสัญญาและติดตามการคืนเงิน เมื่อสัญญาใกล้ครบกำหนด ทั้งนี้ หากครบ กำหนดตามสัญญาแล้วผู้ยืมเงินไม่คืนเงิน จำนวนดังกล่าวต้องทำหนังสือทวงถามต่อผู้ยืม			
	4. การโอนเงินออมสินออนไลน์ไม่มีการขอ อนุมัติหลักการและคำสั่งกำหนดหน้าที่ความ รับผิดชอบ <u>ข้อเท็จจริง</u> การโอนเงินออนไลน์ธนาคารออมสินมีเพียงการสมัครการใช้งาน โดยกำหนดผู้ที่มี อำนาจในการโอนเงิน	1. ควรมีคำสั่งสธค. ในการกำหนดขั้นตอนการ อนุมัติโอนเงินออนไลน์ของธนาคารออมสินและ กำหนดผู้มีอำนาจในการโอนเงินในแต่ละขั้นตอน เนื่องจากคำสั่งสธค. เดิมที่ใช้เทียบเคียงนั้นเป็น ของระบบ New Corporate Banking ซึ่งเป็น ระบบเฉพาะของธนาคารกรุงไทยเท่านั้น ขณะที่ ระบบการโอนเงินออนไลน์ของธนาคารออมสิน คือ GSB Corporate Internet Banking			
	5. การลงระบบการเงินในรายการคืนเงินไม่ ถูกต้อง <u>ข้อเท็จจริง</u> ไม่มีการปรับปรุงบัญชีแต่ได้แจ้งให้ โปรแกรมเมอร์ดำเนินการแก้ไขข้อมูลในระบบ การเงิน	1. หากลงระบบการเงินและได้ดำเนินการโอน ข้อมูลไปยังระบบบัญชีแล้วพบข้อผิดพลาดควร ดำเนินการปรับปรุงบัญชีและมีหมายเหตุ ประกอบโดยมีหลักฐานเป็นหนังสือการขอ อนุมัติปรับปรุงบัญชีดังกล่าวต่อผู้บังคับบัญชา			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
		2. ควรแจ้งผู้ดูแลระบบการเงินให้ดำเนินการตัดสิทธิโปรแกรมเมอร์ในการเข้าถึงฐานข้อมูลเนื่องจากหมดสัญญาแล้ว			
งานเลขานุการและธรรมาภิบาล	1. ประธานคณะกรรมการสรรหาผอ. ไม่ได้มาจากกรรมการอำนวยการฯ ที่เป็นอิสระ <u>ข้อเท็จจริง</u> ประธานคณะกรรมการสรรหา (นางญาณิ เลิศไกร) ไม่ได้เป็นกรรมการอำนวยการฯ	1. การแต่งตั้งประธานคณะกรรมการสรรหาผอ. ในคราวต่อไปควรเป็นกรรมการอำนวยการฯ ที่เป็นอิสระ	5 ส.ค. 62	9 ส.ค. 62	ครั้งที่8/2562 วันที่ 22 ส.ค. 62
	2. การกำหนดจรรยาบรรณ <u>ข้อเท็จจริง</u> 1. คณะกรรมการอำนวยการฯ ไม่มีการจัดทำจรรยาบรรณ ที่เป็นลายลักษณ์อักษร 2. สำนักงานฯ มีการจัดทำจรรยาบรรณของผู้บริหารและของพนักงานเท่านั้น	1. คณะกรรมการอำนวยการฯ ควรจัดทำจรรยาบรรณที่เป็นลายลักษณ์อักษร (Code of Conduct) 2. ควรดำเนินการจัดทำจรรยาบรรณของผู้บริหารต่อลูกค้าและประชาชน ต่อคู่ค้าต่อคู่แข่งทางการค้า ต่อสังคมส่วนรวม			
งานข้อมูลและสารสนเทศ	1. ระบบบัญชียังไม่ได้เชื่อมโยงกับระบบเงินเดือนและระบบจำหน่ายทรัพย์สินหลุด <u>ข้อเท็จจริง</u> ป้อนข้อมูลการปรับปรุงบัญชีด้วยมือตามหนังสือที่ได้รับการอนุมัติปรับปรุงบัญชีจากสำนักงานฯ	1. ควรกำหนดให้มีขั้นตอนและกระบวนการเชื่อมโยงระหว่างระบบเงินเดือน ระบบจำหน่ายทรัพย์สินหลุด และระบบบัญชีการเงินโดยประสานกับผู้ใช้ระบบถึงความต้องการเชื่อมโยงดังกล่าว	17 ก.ย. 62	24 ก.ย.62	-

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	2. การปิดบัญชีภาพรวมในระบบ <u>ข้อเท็จจริง</u> ไม่สามารถดำเนินการปิดงบการเงิน ภาพรวมจากระบบได้เนื่องจากต้องมีขั้นตอน การปรับปรุงบัญชีเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายการปัน ส่วนของสำนักงานฯ โดยยังไม่ได้ทำการ ปรับปรุงดังกล่าว บันทึกในระบบเนื่องจาก รายการปรับปรุงของงบการเงินนั้นจะต้องได้รับ การตรวจสอบและรับรองจากสตง. ก่อนจึงจะ นำมาบันทึกเข้าในระบบบัญชีปัจจุบันสำนักงาน ฯ อยู่ระหว่างการปรับปรุงระบบเพื่อรองรับ รายการปันส่วนดังกล่าว เพื่อให้สามารถ ดำเนินการปิดงบการเงินได้ ซึ่งอยู่ระหว่างจ้างที่ ปรึกษาฯ บำรุงรักษาและเพิ่มประสิทธิภาพ ระบบงานการเงินและบัญชี โดยลงนามใน สัญญาจ้าง เมื่อวันที่ 19 ก.ค. 62 ระยะเวลา ดำเนินการระหว่างวันที่ 20 ก.ค. 62 ถึงวันที่ 19 ก.ค. 63	1. ควรดำเนินการกำหนดขั้นตอน รูปแบบ เพื่อ พัฒนาระบบให้รองรับรูปแบบรายการปันส่วน ของสำนักงานฯ โดยประสานกับผู้ใช้ระบบถึง การพัฒนาดังกล่าวเพื่อให้สอดคล้องกับการ พัฒนาระบบ			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
งานสถานธนาณุเคราะห์ สถานธนาณุเคราะห์ 1 กระบวนการรับจำนำ กระบวนการเก็บรักษาของ กระบวนการบัญชี การเงิน	1. เล่มที่ตัวรับจำนำที่ออกจากระบบรับจำนำไม่ตรงกับกรเข้าเล่มตัวรับจำนำจริง <u>ข้อเท็จจริง</u> เล่มที่ตัวรับจำนำที่ออกจากระบบไม่ตรงกับกรเข้าเล่มตัวรับจำนำจริง	1. ได้ประสานกับหัวหน้างานข้อมูลและสารสนเทศถึงปัญหาดังกล่าวและงานข้อมูลฯ ได้ส่งเจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขในระบบให้เรียบร้อยแล้ว จะได้มีการออกหนังสือชักข้อความเข้าใจในเรื่องดังกล่าว (หนังสือที่ พม 5201/ว 7107 ลว. 18 ธ.ค.61)	11 ม.ค. 62	14 ม.ค. 62	ครั้งที่3/2562 วันที่ 23 ม.ค. 62
	2. ขาดคู่มือการปฏิบัติงานที่เป็นปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน <u>ข้อเท็จจริง</u> คู่มือที่มีไม่สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลง	1. ควรมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานที่เป็นปัจจุบัน และมีการชักข้อความเข้าใจในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นไปในแนวทางเดียวกันของพนักงาน			
สถานธนาณุเคราะห์ 23	1. ใบเสร็จรับเงินประมูลทรัพย์หลุดจำนำ (หน้าร้าน) รายการทรัพย์ออกรายละเอียดไม่ครบรายการตรงตามตัวจำนำ (สำหรับกรณีที่มีทรัพย์มากกว่าหนึ่งรายการ) <u>ข้อเท็จจริง</u> ใบเสร็จรับเงินประมูลทรัพย์หลุดจำนำ (หน้าร้าน) รายการทรัพย์ออกไม่ครบรายการ (สำหรับกรณีที่มีทรัพย์มากกว่าหนึ่งรายการ)	1. ได้ประสานกับหัวหน้างานข้อมูลและสารสนเทศเกี่ยวกับประเด็นดังกล่าวและหัวหน้างานข้อมูลฯ ได้ดำเนินการประสานกับผู้รับชอบชอบเขียนโปรแกรมเพื่อดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องดังกล่าว โดยคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในไตรมาส ที่ 2	15 ม.ค. 62	15 ม.ค. 62	ครั้งที่ 5/262 วันที่ 21 พ.ค. 62

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	2. ขาดคู่มือการปฏิบัติงานที่เป็นปัจจุบัน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของพนักงาน <u>ข้อเท็จจริง</u> คู่มือที่มีไม่สอดคล้องกับสภาพการณ์ปัจจุบันที่มีการเปลี่ยนแปลง	1. ควรมีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานที่เป็นปัจจุบัน และมีการซักซ้อมความเข้าใจในการปฏิบัติงานเพื่อเป็นไปในแนวทางเดียวกันของพนักงาน			
สถานธนาณูเคราะห์ 10	1. การจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำหน่ายร้านบางรายการขายต่ำกว่าหลักเกณฑ์ที่กำหนด <u>ข้อเท็จจริง</u> การจำหน่ายทรัพย์สินร้านบางรายการขายต่ำกว่าหลักเกณฑ์ที่กำหนด	1. ควรตรวจสอบราคาทองคำก่อนดำเนินการขายเนื่องจากอาจมีการปรับราคาทองคำ และได้แจ้งกับผู้จัดการสถานธนาณูเคราะห์ 10 ถึงประเด็นดังกล่าวและสมุหบัญชีให้ดำเนินการเรียกคืนเงินผลต่างดังกล่าว	20 มี.ค. 62	20 มี.ค. 62	ครั้งที่ 5/262 วันที่ 21 พ.ค. 62
	2. ขาดเอกสารแนบประกอบการเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตร (สำหรับภาคเรียนพิเศษฤดูร้อน) <u>ข้อเท็จจริง</u> ไม่มีเอกสารแนบประกอบการเบิกจ่าย	1. การเบิกจ่ายค่าเล่าเรียนบุตรสำหรับภาคฤดูร้อนต้องมีเอกสารแนบประกอบการเบิกจ่าย และได้แจ้งให้สมุหบัญชีรับคืนเงินค่าเล่าเรียนจากพนักงาน			
สถานธนาณูเคราะห์ 22	การดำเนินงานของกระบวนการงานสถานธนาณูเคราะห์ 22 ประกอบด้วยกระบวนการรับจำนำกระบวนการเก็บรักษาทรัพย์สิน และกระบวนการเงิน การบัญชี ได้ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล	-	25 มี.ค. 62	28 มี.ค. 62	ครั้งที่ 5/262 วันที่ 21 พ.ค. 62

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
สถานธนาณูเคราะห์ 21	การดำเนินงานของกระบวนการงานสถานธนาณูเคราะห์ 21 ประกอบด้วยกระบวนการรับจำนำกระบวนการเก็บรักษาทรัพย์ และกระบวนการเงิน การบัญชี ได้ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระดับหนึ่ง	-	29 มี.ค. 62	1 เม.ย. 62	ครั้งที่ 5/262 วันที่ 21 พ.ค. 62
สถานธนาณูเคราะห์ 18	การดำเนินงานของกระบวนการงานสถานธนาณูเคราะห์ 18 ประกอบด้วยกระบวนการรับจำนำกระบวนการเก็บรักษาทรัพย์ และกระบวนการเงิน การบัญชี ได้ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระดับหนึ่ง	-	11 เม.ย. 62	11 เม.ย. 62	ครั้งที่ 5/262 วันที่ 21 พ.ค. 62
สถานธนาณูเคราะห์ 17	การดำเนินงานของกระบวนการงานสถานธนาณูเคราะห์ 17 ประกอบด้วยกระบวนการรับจำนำกระบวนการเก็บรักษาทรัพย์ และกระบวนการเงิน การบัญชี ได้ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระดับหนึ่ง	-	22 ก.ค. 62	22 ก.ค. 62	ครั้งที่ 8/262 วันที่ 22 ส.ค. 62

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
สถานธนาณูเคราะห์ 6	การดำเนินงานของกระบวนการงานสถานธนาณูเคราะห์ 6 ประกอบด้วยกระบวนการรับจํานำกระบวนการเก็บรักษาทรัพย์ และกระบวนการการเงิน การบัญชี ได้ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระดับหนึ่ง	-	25 ก.ค. 62	30 ก.ค. 62	ครั้งที่ 8/262 วันที่ 22 ส.ค. 62
สถานธนาณูเคราะห์ 37	การดำเนินงานของกระบวนการงานสถานธนาณูเคราะห์ 37 ประกอบด้วยกระบวนการรับจํานำกระบวนการเก็บรักษาทรัพย์ ได้ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระดับหนึ่ง แต่สำหรับกระบวนการการเงิน การบัญชี ยังพบประเด็นข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีรับ – จ่ายเงินยืมทอรอง 1.การรับเงินยืมทอรองและคืนเงินทอรองไม่มีการบันทึกบัญชี <u>ข้อเท็จจริง</u> การเบิกเงินยืมทอรองที่สำนักงานกลางโอนไปยังสาขา 37 ไม่มีการบันทึกบัญชีรับ – จ่าย และเมื่อสาขา 37 คืนเงินยืมทอรอง	1. ทำหนังสือรายงานข้อผิดพลาดทางบัญชีดังกล่าวเสนอต่อผู้บริหารเพื่อดำเนินการหาแนวทางแก้ไขไม่ให้เกิดเหตุการณ์ดังกล่าวอีกในอนาคต	16 ส.ค. 62	16 ส.ค. 62	-

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	มายังสำนักงานกลางผ่านบัญชีธนาคารกรุงไทย เป็นการโอนจากบัญชีส่วนบุคคลผ่าน Internet Banking				
สถานธนาุเคราะห์ 14	การดำเนินงานของกระบวนการงานสถานธนาุ เคราะห์ 14 ประกอบด้วยกระบวนการรับจํานำ กระบวนการเก็บรักษาทรัพย์ และกระบวนการ เงิน การบัญชี ได้ปฏิบัติงานตามระบบการ ควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลในระดับหนึ่ง	-	16 ก.ย. 62	24 ก.ย. 62	-
สถานธนาุเคราะห์ 13	การดำเนินงานของกระบวนการงานสถานธนาุ เคราะห์ 13 ประกอบด้วยกระบวนการรับจํานำ กระบวนการเก็บรักษาทรัพย์ และกระบวนการ เงิน การบัญชี ได้ปฏิบัติงานตามระบบการ ควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและ ประสิทธิผลในระดับหนึ่ง	-	23 ก.ย. 62	24 ก.ย. 62	-

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
สถานธนาณูเคราะห์ 32	การดำเนินงานของกระบวนการงานสถานธนาณูเคราะห์ 32 ประกอบด้วยกระบวนการรับจํานำกระบวนการเก็บรักษาทรัพย์ ได้ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลในระดับหนึ่ง แต่สำหรับกระบวนการเงิน การบัญชี ยังพบประเด็นข้อผิดพลาด 1. รายงานเงินสดคงเหลือน้อยกว่ารายงานบัญชีแยกประเภทเงินสด <u>ข้อเท็จจริง</u> วันที่ 20 ส.ค. 62 คณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่ได้สอบทานยอดระหว่างเงินสดคงเหลือประจำวันกับรายงานบัญชีแยกประเภทเงินสดประจำวัน	1. ดำเนินการแจ้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของ สธ. 32 ให้สอบทานยอดรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันกับรายงานบัญชีแยกประเภทเงินสดประจำวันเพื่อการควบคุมภายในที่ดีก่อนดำเนินการตรวจนับเงินสดคงเหลือ ประจำวันตามระเบียบสำนักงานธนาณูเคราะห์ ว่าด้วยการรับจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน การนำส่งและการฝากเงิน พ.ศ. 2528	24 ก.ย. 62	24 ก.ย. 62	-
	2. ดำเนินการจ่ายเงินค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์โดยไม่ได้มีการขออนุมัติจ่ายก่อนดำเนินการ	1. ทำหนังสือรายงานข้อผิดพลาดทางบัญชีดังกล่าวเสนอต่อผู้บริหาร			

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	ข้อเท็จจริง การเบิกจ่ายค่าโฆษณาและประชาสัมพันธ์ เมื่อวันที่ 16 พ.ค. 62 ได้ดำเนินการจ่ายเป็นเงินรวมทั้งสิ้น 24,000 บาท แต่ดำเนินการขออนุมัติเบิกจ่ายเฉพาะยอดเงิน 8,000 บาท				
สถานธนาุเคราะห์ 24	การดำเนินงานของกระบวนการงานสถานธนาุเคราะห์ 24 ประกอบด้วยกระบวนการรับจำนำ กระบวนการเก็บรักษาทรัพย์ ได้ปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในได้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในระดับหนึ่ง แต่สำหรับกระบวนการเงิน การบัญชี ยังพบประเด็นการถือครองวงเงินหมุนเวียนรับจำนำเกินวงเงินที่กำหนด และมีได้นำส่งรายงานสรุปยอดจำหน่ายทรัพย์หลุดจำนำประเภททองคำหน้าร้านเสนอต่อผู้อำนวยการ และมีการนำใบเสร็จรับเงินจากการจำหน่ายทรัพย์หลุดจำนำที่ลงรายการผิดมาใช้ซ้ำด้านหลัง รายละเอียดดังนี้		26 ก.ย. 62	26 ก.ย. 62	-

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ			
	1. การถือครองวงเงินหมุนเวียนรับจำนำเกินวงเงินที่กำหนด <u>ข้อเท็จจริง</u> จากขอบเขตการตรวจสอบตั้งแต่วันที่ 1 เม.ย. 62 ถึงวันที่ 17 ก.ย. 62 พบว่ามีการถือครองวงเงินเกินหลักเกณฑ์ที่กำหนดจำนวน 14 วันทำการ	1. คณะกรรมการเก็บรักษาเงินควรให้สมุดบัญชีตรวจสอบยอดวงเงินหมุนเวียนฯ คงเหลือในช่วงเวลาประมาณ 15.00 น. หากพบว่าใกล้เคียงกับวงเงินที่สามารถถือครองได้ควรนำส่งเงินคืนเข้าบัญชีสำนักงานฯ ส่วนหนึ่งเพื่อที่วงเงินคงเหลือ ณ สิ้นวันทำการจะได้สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กำหนด			
	2. มิได้ดำเนินการนำส่งรายงานสรุปยอดการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำประเภททองคำหน้าร้านเสนอต่อผู้อำนวยการ <u>ข้อเท็จจริง</u> สธ. 24 ไม่ได้จัดทำสรุปรายงานการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำหน้าร้านดังกล่าวเสนอต่อผู้อำนวยการ	1. หากมีการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำหน้าร้านให้ดำเนินการครบทุกหลักการที่กำหนดเพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี			
	3. นำใบเสร็จรับเงินจากการจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำที่ลงรายการผิดมาใช้ซ้ำด้านหลัง <u>ข้อเท็จจริง</u> ใบเสร็จรับเงินจำหน่ายทรัพย์สินหลุดจำนำหน้าร้านพิมพ์ออกมาจากเครื่องพิมพ์โดยลงรายการผิดพลาด จึงดำเนินการขีดฆ่าใบเสร็จด้านหลังโดยไม่ลงลายมือชื่อกำกับและพิมพ์ใบเสร็จฉบับดังกล่าวด้านหลังแทน	1. หากมีการลงรายการผิดในใบเสร็จจริงเงินให้ดำเนินการขีดฆ่าและลงลายมือชื่อกำกับและเขียนใหม่ หรือหากต้องการยกเลิกใบเสร็จรับเงินให้ขีดฆ่าใบเสร็จฉบับดังกล่าวและนำไปเย็บเล่มเข้ารวมกันกับใบเสร็จฉบับอื่นด้วยและดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินฉบับใหม่ให้แก่ลูกค้า			

ผลตรวจติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อเสนอแนะ	ผลการปฏิบัติตามฯ			
งานโยธาและอาคารสถานที่ กระบวนการงานโยธาและอาคารสถานที่ 1. สำนักงานธนานุเคราะห์ได้รับใบอนุญาตเพื่อให้เปิดโรงรับจำนำสถานธนานุเคราะห์ 39 ขอใบอนุญาตเมื่อวันที่ 22 ก.พ. 2560 ได้รับใบอนุญาตเปิดเมื่อวันที่ 20 ก.ค. 61	1. ควรมีการวางแผนและกำหนดกรอบระยะเวลาพร้อมกับเพิ่มความเสี่ยงกับปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ของการจัดทำเลที่ตั้ง ให้เป็นไปตามแผนขยายสาขาระยะยาว	1. งานโยธาและอาคารสถานที่ ได้มีการวางแผนและกำหนดกรอบระยะเวลาพร้อมกับเพิ่มความเสี่ยงกับปัจจัยภายนอกที่ไม่สามารถควบคุมได้ของการจัดทำเลที่ตั้งให้เป็นไปตามแผนขยายสาขาระยะยาว	31 ม.ค. 62	31 ม.ค. 62	ครั้งที่ 4/2562 วันที่ 19 มี.ค. 62
2. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2558 แต่คณะกรรมการชุดต่างๆ ตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้รับการแต่งตั้งมิได้รายงานความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามข้อ 4 ของระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยหลักเกณฑ์	1. พนักงานที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการ ฯ ตามระเบียบสำนักงานธนานุเคราะห์ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2558 ควรตรวจสอบว่าตนเองเข้าข่ายความขัดแย้งทางผลประโยชน์ตามข้อ 4 ของระเบียบ ฯ และให้รายงาน ฯ ต่อผู้อำนวยการ ฯ ภายใน 30 วันนับจากวันที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการ ฯ	1. สำนักงาน ฯ ได้มีหนังสือที่ พม 5201/ว0179 ลงวันที่ 17 มกราคม 2561 ชักซ้อมรายการความขัดแย้งทางผลประโยชน์และแบบรายงานการรับทรัพย์สิน หรือประโยชน์อันใด โดยธรรมจรรยา พ.ศ. 2544 โดยให้พนักงานทุกคนปฏิบัติโดยเคร่งครัด			

และการปฏิบัติ...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อเสนอแนะ	ผลการปฏิบัติตามฯ			
และการปฏิบัติเกี่ยวกับความ ขัดแย้งทางผลประโยชน์อื่นใดโดย ธรรมชาติ พ.ศ. 2554		2. จากผลการสอบทานการแต่งตั้งเป็น คณะกรรมการฯ จำนวน 9 คณะ พบว่า คณะกรรมการฯ ตามระเบียบพัสดุ พ.ศ. 2558 รายงานความขัดแย้งฯ ต่อผู้อำนวยการแต่เกิน เวลาที่กำหนดและมีการรายงานฯ ไม่ครบตาม คณะกรรมการที่แต่งตั้งเป็นบางส่วน 3. ในปีงบประมาณ 2562 สำนักงานฯ จะ ดำเนินการซักซ้อมแนวทางปฏิบัติอีกครั้งหนึ่ง จากวันที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการฯ และจัดส่งให้			
งานบริหารทรัพยากรบุคคล การบริหารค่าจ้างและสวัสดิการ	1. การทบทวนการจ่ายค่าครองชีพให้สอดคล้อง กับตัวเลขที่จ่ายจริง การเรียนคืนเงินเดือนเกิน ขั้นตำแหน่ง การจ่ายเพิ่มค่าล่วงเวลา การเรียน คืนค่าล่วงเวลา	<u>ค่าครองชีพ</u> - ตรวจสอบแล้วไม่พบการจ่ายเกิน แล้ว ระมัดระวังในการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามหลักบัญชี <u>การเรียกคืนเงินเดือนขั้นตำแหน่ง</u> - จะดำเนินการเรียกคืนเงินเดือนเกินขั้นใน วันที่ 30 มิ.ย. 62 - สำนักงานฯ ได้มีหนังสือแจ้งนายวัชรเพื่อ รับทราบและนำส่งคืนเงิน 14,740 บาท	13 พ.ค. 62 22 ก.ค. 62 23 ส.ค. 62	-	-

นายวัชร...

หน่วยรับตรวจ/เรื่องที่ตรวจ	สรุปผลการตรวจ		รายงานต่อ ผู้อำนวยการ	รายงานต่อ หน่วยรับตรวจ	รายงานต่อ คณะกรรมการ ตรวจสอบ
	ข้อเสนอแนะ	ผลการปฏิบัติตามฯ			
		- นายวัชรได้มีหนังสือขอความอนุเคราะห์ในการนำส่งคืนเงินดังกล่าวโดยหักจากโบนัสปี 2561 - ได้รับเงินส่วนต่างเงินเดือนและเงินส่วนต่างกองทุนสำรองเลี้ยงชีพเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 14,740 บาท <u>การจ่ายค่าล่วงเวลา</u> - ดำเนินการเบิกจ่ายการเบิกค่าล่วงเวลาเรียบร้อยแล้วตามหนังสือ ที่ พม 5201.92/0376 ลง .19 มี.ค. 62			
	2.การเปลี่ยนแปลงการหักเงินสะสมกองทุนสำรองเลี้ยงชีพ ควรให้ผู้มีอำนาจลงลายมือชื่อในใบแจ้งเปลี่ยนแปลงหักเงินสะสมทุกฉบับ	ได้ดำเนินการแก้ไข “ใบแจ้งเปลี่ยนแปลงหักเงินสะสม” ให้มีลายเซ็นของผู้มีอำนาจลงนามด่วน			
การบริหารอัตรากำลัง	1. การแต่งตั้งกรรมการในการสอบคัดเลือกพนักงานต่าง ๆ ควรมีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนคณะกรรมการและรายงานเปิดเผยความขัดแย้งทางผลประโยชน์ให้ครบถ้วน 2. มีการตั้งหลักเกณฑ์ในการแต่งตั้งกรรมการสรรหาพนักงาน	การแต่งตั้งกรรมการในการสอบคัดเลือกตำแหน่งต่าง ๆ มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนเพื่อความเหมาะสม			

เปรียบเทียบแผน...

เปรียบเทียบแผนตรวจสอบกับระยะเวลาในการตรวจสอบจริง

	ตามแผนประจำปี
	ระยะเวลาการปฏิบัติงานจริง

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	กลุ่มตรวจสอบ	ไตรมาส 1			ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4		
			ต.ค.-61	พ.ย.-61	ธ.ค.-61	ม.ค.-62	ก.พ.-62	มี.ค.-62	เม.ย.-62	พ.ค.-62	มิ.ย.-62	ก.ค.-62	ส.ค.-62	ก.ย.-62
1	กระบวนการบริหารทรัพยากรบุคคล	1												
					19 ธ.ค. 61			12 มี.ค. 62						
2	งานบัญชีและงบประมาณ	2												
						17 ม.ค. 19		5 มี.ค. 62		28 พ.ค. 62			30 ส.ค. 62	
3	งานการเงิน	3												
										7 พ.ค. 62		3 ก.ค. 62		
4	งานพัสดุและยานพาหนะ	2												
									22 เม.ย. 62			9 ก.ค. 62		
5	งานวิเคราะห์นโยบายและแผน	3												
						30 ม.ค. 62		19 มี.ค. 62						
6	งานข้อมูลและสารสนเทศ	3												
													20 ส.ค. 62	24 ก.ย. 62
7	งานตรวจคุณภาพทรัพย์สิน	1												
												10 ก.ค. 62		17 ก.ย. 62
8	กระบวนการงานสารบรรณ	1												
													21 ส.ค. 62	30 ก.ย. 62

[illegible]

[illegible]

[illegible]

หมายเหตุ สถานฐานนุเคราะห์ 36 ไม่ได้ดำเนินการตรวจ

2. งานให้คำปรึกษา ตรวจติดตาม งานพิเศษ

[illegible]

3 งานอำนวยการและงานวิชาการ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจ	กลุ่ม ตรวจสอบ	ไตรมาส 1			ไตรมาส 2			ไตรมาส 3			ไตรมาส 4		
			ต.ค.-61	พ.ย.-61	ธ.ค.-61	ม.ค.-62	ก.พ.-62	มี.ค.-62	เม.ย.-62	พ.ค.-62	มิ.ย.-62	ก.ค.-62	ส.ค.-62	ก.ย.-62
15	งานปฏิบัติงานสนับสนุน คณะกรรมการตรวจสอบ													
16	งานพัฒนาและสนับสนุน การตรวจสอบภายใน													
17	งานฝึกอบรม													

ข้อมูลกลุ่ม...

ข้อมูลกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ประจำปี 2562

1. อัตรากำลังหน่วยตรวจสอบภายใน ณ วันที่ 30 กันยายน 2562 มีจำนวน 8 อัตรา ประกอบด้วย

- 1.1 หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน 1 อัตรา
(นายคนุชิต อติศัพท์)
- 1.2 ผู้ตรวจสอบภายในอาวุโส 3 อัตรา
(นางสายบัว ศรีอุดมชัย) เกษียณอายุวันที่ 30 ก.ย. 62
(นางสาวธนาดี มีจันทร์)
(นางรัตนาวดี อภัยนันท)
- 1.3 ผู้ตรวจสอบภายใน 2 อัตรา
(นางกฤษฎา นันทะ)
(นางนันทนา จำลองราษฎร์)
- 1.4 พนักงานตรวจสอบภายใน 2 อัตรา
(นางศิริธร ศรีวิศาลภพ)
(นางรจนา ัญญเจริญ)

กลุ่มตำแหน่ง	จำนวน	กลุ่มงาน			
		เขต 1	เขต 2	เขต 3	งานอำนวยการ
หน.ผตส.ภายใน	1	-	-	-	1
ผตส.ภายในอาวุโส	3	1	1	1	-
ผตส.ภายใน	2	-	1	1	-
พนง.ตส.ภายใน	2	1	-	-	1
รวมทั้งสิ้น	8				

2. การจัดสรรเวลาในการปฏิบัติงาน

กิจกรรม	2562	2562 (ร้อยละ)
1. ส่วนที่ 1 งานตรวจสอบ (IA WORK)		
1.1 งานตรวจสอบให้ความเชื่อมั่น	1080	61.16%
1.2 การให้คำปรึกษาทั่วไป	40	2.27%
1.3 งานสอบทาน	200	11.33%
1.4 งานตรวจติดตามข้อเสนอแนะ	30	1.70%
1.5 งานได้รับมอบหมาย/งานพิเศษ	40	2.27% ^c
รวมส่วนที่ 1	1390	78.71%
กิจกรรม	2562	2562 (ร้อยละ)
2. ส่วนที่ 2 งานอื่น ๆ (NON - IA)		
2.1 งานปฏิบัติงานสนับสนุน AC	120	6.80%
2.2 งานพัฒนาและสนับสนุนงาน IA	200	11.33%
2.3 งานฝึกอบรม	56	3.17%
รวมส่วนที่ 2	376	21.29%
รวมทั้งสิ้น	1766	100%
รวมวันปฏิบัติงานตามบุคลากร	1760	
จำนวนวันปฏิบัติงานที่ขาด (-) เกิน (+)	-6	

3. การฝึกอบรมบุคลากรของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ 2562

ชื่อ- สกุล	หลักสูตรการอบรม	สถาบัน	รวมเวลาที่ฝึกอบรม (ชม.)
1. นายณัฐชิต อดิศักดิ์	1. การตรวจสอบการกำกับดูแลกิจการ 2. Analytical Thinking for Professional Internal Auditor 3. ประเด็นทุจริตที่องค์กรต้องรู้เท่าทัน 4. การควบคุมภายในและการประเมินการควบคุมภายใน	1. สภาวิชาชีพการบัญชี 2. สมาคมผู้ตรวจสอบภายในฯ 3. สภาวิชาชีพการบัญชี 4. สมาคมผู้ตรวจสอบภายในฯ	6 ชั่วโมง 14 ชั่วโมง 6.5 ชั่วโมง 12 ชั่วโมง
2. นางสาวบัว ศรีอุดมชัย	เกษียณอายุวันที่ 30 กันยายน 2562		
3. นางสาวธนาดี มีจันทร์	1. การตรวจสอบการกำกับดูแลกิจการ 2. การควบคุมภายในและการประเมินการควบคุมภายใน	1. สภาวิชาชีพการบัญชี 2. สมาคมผู้ตรวจสอบภายในฯ	6 ชั่วโมง 12 ชั่วโมง
4. นางรัตนาวดี อภัยนันท	1. การปฏิบัติงานตรวจสอบสำหรับผู้ตรวจสอบมือใหม่ 2. หลักการควบคุมภายในและการประเมินการควบคุมด้วยตนเอง 3. ประเด็นทุจริตที่องค์กรต้องรู้เท่าทัน 4. การควบคุมภายในและการประเมินการควบคุมภายใน 5. IT Audit for Non IT Auditor	1. สมาคมผู้ตรวจสอบภายในฯ 2. สมาคมผู้ตรวจสอบภายในฯ 3. สภาวิชาชีพการบัญชี 4. สมาคมผู้ตรวจสอบภายในฯ 5. สภาวิชาชีพการบัญชี	49 ชั่วโมง 14 ชั่วโมง 6.5 ชั่วโมง 12 ชั่วโมง 6 ชั่วโมง
5. นางกฤษฎา นันทะ	1. การตรวจสอบการกำกับดูแลกิจการ 2. ประเด็นทุจริตที่องค์กรต้องรู้เท่าทัน 3. การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ 4. การสุ่มตัวอย่าง 5. ครบเครื่องเรื่องการบริหารงาน HR เพื่อความท้าทายในการก้าวสู่ HR 4.0	1. สภาวิชาชีพการบัญชี 2. สภาวิชาชีพการบัญชี 3. สมาคมผู้ตรวจสอบภายในฯ 4. สมาคมผู้ตรวจสอบภายในฯ 5. บริษัทธรรมนิติฯ	6 ชั่วโมง 6.5 ชั่วโมง 14 ชั่วโมง 14 ชั่วโมง 6 ชั่วโมง
6. นางนันทนา จำลองราษฎร์	1. การตรวจสอบการกำกับดูแลกิจการ 2. ประเด็นทุจริตที่องค์กรต้องรู้เท่าทัน 3. การพัฒนา Audit Program	1. สภาวิชาชีพการบัญชี 2. สภาวิชาชีพการบัญชี 3. สมาคมผู้ตรวจสอบภายในฯ	6 ชั่วโมง 6.5 ชั่วโมง 7 ชั่วโมง

ชื่อ- สกุล	หลักสูตรการอบรม	สถาบัน	รวมเวลาที่ ฝึกอบรม (ชม.)
7. นางสาวศิริธร ศรีวิศาลภพ	1. หลักการควบคุมภายในและการ ประเมินการควบคุมด้วยตนเอง 2. ประเด็นทุจริตที่องค์กรต้องรู้เท่าทัน 3. IT Audit for Non IT Auditor	1. สมาคมผู้ตรวจสอบ ภายในฯ 2. สภาวิชาชีพการบัญชี 3. สภาวิชาชีพการบัญชี	14 ชั่วโมง 6.5 ชั่วโมง 6 ชั่วโมง
8. นางรจนา ธัญญเจริญ	1. หลักการควบคุมภายในและการ ประเมินการควบคุมด้วยตนเอง 2. ประเด็นทุจริตที่องค์กรต้องรู้เท่าทัน 3. ขั้นตอนการตรวจสอบภายใน 4. ครบเครื่องเรื่องการบริหารงาน HR เพื่อความสำเร็จในการก้าวสู่ HR 4.0	1. สมาคมผู้ตรวจสอบ ภายในฯ 2. สภาวิชาชีพการบัญชี 3. สมาคมผู้ตรวจสอบ ภายในฯ 4. บริษัทธรรมนิติฯ	14 ชั่วโมง 6.5 ชั่วโมง 14 ชั่วโมง 6 ชั่วโมง