

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
(รอบที่ ๒ กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน	ส.ค. - ก.ย. ๕๘			
๑.๑ เงินสด				
๑.๑.๑ การรับเงิน				
- ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงิน		✓		
- ความถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✓		
- ความครบถ้วนของเอกสารหลักฐาน		✓		
- การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบของ ทางราชการที่เกี่ยวข้อง		✓		
๑.๑.๒ การจ่ายเงิน				
- ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายเงิน		✓		
- ความถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✓		
- ความครบถ้วนของเอกสารหลักฐาน		✓		
- การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบของ ทางราชการที่เกี่ยวข้อง		✓		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
(รอบที่ ๒ กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน				
๑.๑ เงินสด (ต่อ)				
๑.๑.๓ การนำส่งเงิน				
- ความถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✗	นำส่งดอกเบี้ยเงินทศรองราชการล่าช้า	ควรมีการตรวจสอบยอดเงินฝากธนาคารคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินทศรองราชการเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือตามสมุดคู่ฝากเป็นประจำทุกวัน
- ความครบถ้วนของเอกสารหลักฐาน		✓		
๑.๑.๔ การตรวจสอบยอดเงินสดคงเหลือที่มีอยู่จริงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน	ก.ย. 58	✓		
๑.๑.๕ รายการบัญชีเงินขาด/เกินบัญชี (ถ้ามี) ว่าได้ดำเนินการติดตาม/เร่งรัด ให้มีการชดใช้เงินคืนครบถ้วนและถูกต้องภายในระยะเวลาที่กำหนด		-		
๑.๑.๖ ความเหมาะสมของการควบคุมใบเสร็จรับเงิน		✓		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
(รอบที่ ๒ กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน (ต่อ)				
๑.๒ เงินฝากธนาคาร				
๑.๒.๑ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงิน		✓		
๑.๒.๒ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายเงิน		✓		
๑.๒.๓ การจัดทำบัญชีสูญยอดเงินฝากธนาคาร ทุกบัญชีเป็นประจำทุกเดือน	๑๒ เดือน (ต.ค.๕๗ - ก.ย.๕๘)	✓		
๑.๒.๔ การยืนยันยอดเงินฝากธนาคารกับธนาคาร สำนักงานใหญ่และสาขา อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	ก.ย. ๕๘	✓		
๑.๒.๕ การรับเงินฝากธนาคาร				
- ความถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✓		
- ความครบถ้วนของเอกสารหลักฐาน		✓		
๑.๒.๖ การจ่ายเงินฝากธนาคาร				
- ความถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✓		
- ความครบถ้วนของเอกสารหลักฐาน		✓		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
(รอบที่ ๒ กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน (ต่อ)				
๑.๓ ลูกหนี้	ส.ค.-ก.ย. ๕๘			
๑.๓.๑ ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการยืมเงิน		✓		
๑.๓.๒ การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้องของลูกหนี้เงินยืม		✓		
๑) จากเงินงบประมาณ				
- ลูกหนี้เงินยืมตรงกับสัญญา		✓		
- การส่งใช้เงินยืมครบถ้วนและตามเวลาที่กำหนด		✗	มีการส่งคืนเงินยืมเกินกว่าเวลาที่กำหนด เกิดจากการรวบรวมเอกสารไม่ครบถ้วน เนื่องจากส่วนใหญ่เป็นการยืมเงินเพื่อจัดฝึกอบรมให้กับบุคคลภายนอกหรือบางสัญญาเป็นการยืมเงินเพื่อจ่ายให้กับบุคคลภายนอกที่กรมได้ขอความร่วมมือให้มาช่วยปฏิบัติราชการ	ผู้จัดประชุม/อบรม ควรแจ้งให้บุคคลภายนอกทราบว่า จะต้องเตรียมเอกสารหลักฐานอะไรบ้าง ทั้งนี้สามารถระบุในหนังสือเชิญเข้าร่วมประชุม/อบรมได้
- การติดตามทวงถามลูกหนี้		✓		
- ลูกหนี้ค้างนานผิดปกติ (ถ้ามี)		✓		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
(รอบที่ ๒ กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน (ต่อ)				
๑.๓ ลูกหนี้	ส.ค.-ก.ย. ๕๘			
๒) จากเงินนอกงบประมาณ				
- ลูกหนี้เงินยืมตรงกับสัญญา		✓		
- การส่งใช้เงินยืมครบถ้วนและตามเวลาที่กำหนด		✗	มีการส่งคืนเงินยืมเกินกว่าเวลาที่กำหนด เกิดจากการรวบรวมเอกสารไม่ครบถ้วน เนื่องจากส่วนใหญ่เป็นการยืมเงินเพื่อจัดฝึกอบรมให้กับบุคคลภายนอกหรือบางสัญญาเป็นการยืมเงินเพื่อจ่ายให้กับบุคคลภายนอกที่กรมได้ขอความร่วมมือให้มาช่วยปฏิบัติราชการ	จัดประชุม/อบรม ควรแจ้งให้บุคคลภายนอกทราบว่า จะต้องเตรียมเอกสารหลักฐานอะไรบ้าง ทั้งนี้สามารถระบุในหนังสือเชิญเข้าร่วมประชุม/อบรมได้
- การติดตามทวงถามลูกหนี้		✓		
- ลูกหนี้ค้างนานผิดปกติ (ถ้ามี)		✓		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
(รอบที่ ๒ กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการ ตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน (ต่อ)				
๑.๓ ลูกหนี้ (ต่อ)				
๓) จากเงินยืมจากเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (ถ้ามี)		-	กรม ไม่มีเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน	
- ลูกหนี้เงินยืมตรงกับสัญญา		-		
- การส่งใช้เงินยืมครบถ้วนและตามเวลาที่กำหนด		-		
- การติดตามทวงถามลูกหนี้		-		
- ลูกหนี้ค้างนานผิดปกติ (ถ้ามี)		-		
๑.๓.๓ ความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		-		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
(รอบที่ ๒ กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการ ตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน (ต่อ)				
๑.๕ ค่าใช้จ่าย	ส.ค.-ก.ย. ๕๘			
๑.๕.๑ ค่าจ้างที่ปรึกษา				
- ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายเงิน		✓		
- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		
- ความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✓		
- การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ		✓		
๑.๕.๒ ค่าประชาสัมพันธ์				
- ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายเงิน		✓		
- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		
- ความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✓		
- การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ		✓		

เรื่องที่ตรวจสอบในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
กรมพัฒนาการแพทย์แผนไทยและการแพทย์ทางเลือก
(รอบที่ ๒ กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๕๙)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ปริมาณการ ตรวจสอบ	ปฏิบัติ/ ไม่ปฏิบัติ	สรุปผลการตรวจสอบ	
			ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน (ต่อ)				
๑.๕ ค่าใช้จ่าย (ต่อ)	ส.ค.-ก.ย. ๕๘			
๑.๕.๓ ค่าใช้จ่ายในการจัดงาน				
- ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับ การจ่ายเงิน		✓		
- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง		✓		
- ความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐาน		✓		
- การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ		✓		

ตรวจสอบโดย.....

(นางสาวเบญจมาศ หาญางสิทธิ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สอบทานโดย.....

(นางวิสุทธิโณม คล้ายแก้ว)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน