



ที่ ฉข ๐๐๑๗.๔/๕๐๕๑

สนง.ท้องถิ่น จว.ฉช.	
เลขที่ ๒๖๕๑	วันที่ 8 มี.ค. 2562 เวลา 13.44
☐ ฝ่ายบริหาร.....	☐ ส่งเสริม.....
☐ มาตรฐาน.....	☒ ภาษีเงินา 40๑
☐ กฎหมาย.....	ศาลากลางจังหวัดฉะเชิงเทรา
ถนนเรืองวุฒิ ฉข ๒๔๐๐๐	

๖ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน ท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดฉะเชิงเทราได้อนุมัติแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของหน่วยตรวจสอบภายใน โดยกำหนดตรวจสอบด้านการเงินบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial and Compliance Audit) ของสำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทราได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดผลการตรวจสอบปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย โดยให้สำนักงานส่งเสริมการปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน และรายงานให้จังหวัดฉะเชิงเทรา ทราบภายใน ๓๐ วัน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายระพี ผ่องบุพกิจ)

ผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา

สำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร ๐ ๓๘๕๑ ๒๕๒๐ , มท. ๓๒๙๒๕

โทรสาร ๐ ๓๘๕๑ ๒๕๒๐

จังหวัดฉะเชิงเทรา
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา

สังกัด กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทย

ชื่อผู้รับตรวจ นายศักดิ์ชัย เผือกศิริพิบูลย์

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานส่งเสริมและพัฒนาท้องถิ่น รักษาการแทน

ท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๑.๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๑.๒.๔ เพื่อตรวจสอบการดูแลทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติตามบรรลุปเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า

๑.๒.๕ เพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี (Financia Audit) และตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (Compliance Audit) ประกอบด้วยเรื่อง

(๑) การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

(๒) การจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน

(๓) เงินอุดหนุนราชการ

(๔) เงินยืม

(๕) การจ่ายเงินงบประมาณ

(๖) การบริหารวัสดุ - ครุภัณฑ์ - ยานพาหนะ

๑.๓.๒ ข้อมูลเอกสาร หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ เป็นข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ถึง พ.ศ.๒๕๖๒ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๖๑

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๙ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ และวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑.๕.๑ ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน และการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน

๑.๕.๒ ตรวจสอบเอกสารการจัดเก็บ การนำส่ง การบันทึกบัญชี

๑.๕.๓ ตรวจสอบเอกสารการเก็บรักษาเงิน การใช้จ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนราชการ

๑.๕.๔ ตรวจสอบเอกสารสัญญาการยืมเงิน การขอใช้คืนเงินยืม และการติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างเกินกำหนด

๑.๕.๕ ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายประจำเดือนว่าปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกำหนด

๑.๕.๖ ตรวจสอบวัสดุ - ครุภัณฑ์ สุ่มตรวจรายการที่บันทึกในบัญชีวัสดุ สอบทานเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายพัสดุ สุ่มตรวจครุภัณฑ์ว่ามีตัวตนจริงครบตามทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือไม่ รวมทั้งตรวจสอบการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี และตรวจสอบบรรณราชการ โดยตรวจสอบเรื่องการใช้บรรณราชการเปรียบเทียบกับสมุดบันทึกการใช้รถ ตรวจสอบการเก็บรักษาบรรณราชการ ตรวจสอบการซ่อมบำรุงรถราชการ รวมทั้งตรวจสอบว่าส่วนราชการมีการจัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์แต่ละคัน

โดยสุ่มตรวจสอบการยืนยันยอด สุ่มตรวจสอบเอกสาร/ใบสำคัญ การสังเกตการณ์ และสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ ตรวจสอบเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การเก็บรักษาเงิน การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการเก็บรักษาเงิน ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

๑. ได้ทำการตรวจนับเงินสดคงเหลือเมื่อวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ ซึ่งเป็นยอดเงินคงเหลือของวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๒ ปรากฏว่า ไม่มีเงินสดคงเหลือ ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งสำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๘/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๐ ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน มีการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บกับนำส่ง และลงลายมือชื่อกำกับไว้โดยปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ

๒. ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือฝากคลังในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ ปรากฏว่ามีเงินฝากคลังคงเหลือ ๑๒,๒๒๐,๗๑๖.๓๓ บาท เป็นเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบ จำนวน ๒๘,๓๐๕.๐๐ บาท และเงินฝากภาษีธุรกิจเฉพาะ จำนวน ๑๒,๑๙๒,๔๑๑.๓๓ บาท ซึ่งตรงกับงบทดลองในระบบ GFMIS

๒.๒ การจัดเก็บรายได้แผ่นดิน

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การจัดเก็บ การนำส่ง การบันทึกบัญชีเงินรายได้แผ่นดิน ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

๑. ได้ทำการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ ปรากฏว่ามีใบเสร็จรับเงินทั่วไปคงเหลือ จำนวน ๕ เล่ม ตรงกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

๒. มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๑ รายงานหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบตามระเบียบ

๓. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ หน่วยรับตรวจมีการจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน ๓,๐๗๒,๐๖๐ บาท เป็นรายได้เงินเหลือจ่ายปีเก่า จำนวน ๑,๑๗๕,๔๔๑ บาท และรายได้ค่าปรับอื่น จำนวน ๑,๘๙๖,๖๑๙ บาท ซึ่งตรงกับบทลงโทษในระบบ GFMS

๒.๓ เงินอุดหนุนราชการ

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criterium)

การเก็บรักษาเงิน การใช้จ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีเงินอุดหนุนราชการ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการ พ.ศ.๒๕๕๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/จ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

หน่วยรับตรวจมีเงินอุดหนุนราชการ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท และ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน ๓๗.๘๑ บาท และได้นำส่งดอกเบี้ยเมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๒ หน่วยรับตรวจ เก็บรักษาเงินอุดหนุนไว้ในธนาคารโดยเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๒๒๙-๑-๓๗๗๘๖-๘ มียอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๒๐,๐๓๗.๘๑ บาท และมีการเปิดบัญชีกระแสรายวัน เลขบัญชี ๒๒๙-๖-๐๒๖๘๕-๐ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการ จัดทำรายงานฐานะการเงินอุดหนุนราชการ จัดทำกระหนาบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารเงินอุดหนุนราชการ

๒.๔ เงินยืม

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criterium)

การเบิกจ่ายและสงฆ์เงินยืม ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินสงฆ์คลัง พ.ศ.๒๕๕๑

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

ผู้ตรวจสอบการยืมเงินราชการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๒ จำนวน ๓๓ ราย พบว่า สัญญาการยืมเงินเป็นไปตามแบบที่ กระทรวงการคลังกำหนด มีผู้อนุมัติจ่ายเงินยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น ไม่มีให้ยืมรายใหม่ในเมื่อผู้ยืมมิได้ชำระคืน เงินยืมรายเก่า มีการรับคืนเงินยืมโดยออกใบเสร็จรับเงินและหรือใบสำคัญให้ผู้ยืมเป็นหลักฐาน แต่มีการสงฆ์เงินยืมล่าช้า จำนวน ๓ ราย ได้แก่ ใบยืมเลขที่ ๑๒/๖๑ , ๑๖/๖๑ และ ๒/๖๒

ผลกระทบ (Effect)

การปฏิบัติไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ อาจสงฆ์ผลเสียหายกับทางราชการ

สาเหตุ (Causes)

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความระมัดระวังที่จะปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ (Recommend)

ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติในกรณีที่ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินสงฆ์คลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๓

๒.๕ การจ่ายเงินงบประมาณ

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Crituria)

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และหลักฐานการจ่ายเงินของแต่ละใบเบิกเงินเป็นรายการที่จ่ายได้ตามระเบียบกำหนด

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

๑. ผู้มีอำนาจอนุมัติให้จ่ายเงิน มีการลงนามอนุมัติการจ่ายเงิน และในการจ่ายเงินมีหลักฐานการจ่ายประกอบครบถ้วน ปฏิบัติตามระเบียบ

๒. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ สุ่มตรวจเอกสารเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - เดือนธันวาคม ๒๕๖๑ พบว่ามีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน

๒.๖ วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ

ผลการตรวจสอบ วัสดุ ครุภัณฑ์

สิ่งที่ควรจะเป็น (Crituria)

การบริหารพัสดุ - ครุภัณฑ์ ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

ตรวจสอบวัสดุ ครุภัณฑ์ พบว่า

๑. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามคำสั่งจังหวัด ที่ ๓๐๒๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ และได้รายงานสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือ ที่ ดช ๐๐๒๓.๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๒. การเบิกจ่ายพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ และใบเบิกพัสดุ

๓. ทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน มีพัสดุครุภัณฑ์ทั้งสิ้น ๒๔๖ รายการ ใช้งานได้จำนวน ๒๐๑ รายการ รถเข้าจำนวน ๓ รายการ และชำรุด ๔๒ รายการ

ผลการตรวจสอบ ยานพาหนะ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Crituria)

การใช้รถราชการ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุงรถราชการ ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา มีรถสำหรับใช้ในการปฏิบัติราชการ จำนวน ๖ คัน เป็นรถยนต์ จำนวน ๔ คัน และรถจักรยานยนต์ จำนวน ๒ คัน ใช้ประจำที่สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา ดังนี้

- | | |
|----------------------------------|--|
| ๑. รถยนต์นั่งส่วนบุคคล (รถเช่า) | ยี่ห้อโตโยต้า หมายเลขทะเบียน ๔ กข ๑๔๘๐ กทม. |
| ๒. รถยนต์นั่งส่วนบุคคล (รถเช่า) | ยี่ห้อโตโยต้า หมายเลขทะเบียน ๔ กข ๑๐๔๑ กทม. |
| ๓. รถยนต์นั่งส่วนบุคคล (รถเช่า) | ยี่ห้อโตโยต้า หมายเลขทะเบียน ๓ กย ๗๘๒๑ กทม. |
| ๔. รถยนต์นั่งส่วนบุคคล (ชำรุด) | ยี่ห้อมาสด้า หมายเลขทะเบียน นข ๑๑ ฉะเชิงเทรา |
| ๕. รถจักรยานยนต์ (เลขไม่ลืเสียบ) | ยี่ห้อการ์ดูต้า หมายเลขทะเบียน ลลท ๔๓๔ กทม. |
| ๖. รถจักรยานยนต์ (รถจำหน่าย) | ยี่ห้อการ์ดูต้า หมายเลขทะเบียน ลลท ๙๐๔ กทม. |

พบว่า มีการนำรถยนต์ไปปฏิบัติราชการทั้งหมด ๓ คัน (รถเช่า) ส่วนรถจักรยานยนต์หมายเลขทะเบียน สทท ๔๓๔ กทม. ไม่มีบันทึกการใช้รถเนื่องจากเลขไมล์เสีย เจ้าหน้าที่จัดทำบัญชีรถราชการ (แบบ ๒) ใบอนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) รายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) แต่ยังไม่มีการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคันเพื่อใช้ประกอบเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเชื้อเพลิง

ผลกระทบ (Effect)

การปฏิบัติไม่ครบถ้วน ถูกต้องตามระเบียบ อาจส่งผลเสียหายกับทางราชการ

สาเหตุ (Causes)

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความระมัดระวังที่จะปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ (Recommend)

รถยนต์ที่ชำรุดให้ดำเนินการซ่อมแซมเพื่อให้ใช้ประโยชน์ในราชการได้ และในแต่ละปีงบประมาณ ส่วนราชการต้องสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคัน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ไม่มี

๔. ผู้ตรวจสอบ

๑. นางเนตรนภา บัวทอง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. นางสาวนพวรรณ การสมบัติ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓. นางสาวศิริพร จันทร์งาม

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ