



สำนักงานหอการค้าจังหวัดเชียงราย
เลขรับ..... ๐๐๐๖
วันที่..... ๑๙ เม.ย. ๒๕๖๗
เวลา..... ๑๑.๐๕ น.

ที่ ขร ๐๐๑๗.๔/๕๓๖๗

ศาลากลางจังหวัดเชียงราย
ถนนแม่ฟ้าหลวง ขร ๕๓๑๐๐

๑๙ เมษายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คลังจังหวัดเชียงราย

อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ขร ๐๐๑๗.๔/๕๓๖๗ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๗

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบ

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดเชียงราย โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบและข้อบังคับ (Financial & Compliance Audit) รวมถึงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit) ของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ตั้งแต่วันที่ ๑๘ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ หรือจนกว่าจะแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย ได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบให้สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพุดพิงศ์ ศิริมาตย์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย

- ☐ กลุ่มงานวิชาการ
- ☐ กลุ่มงานระบบการคลัง
- ☐ กลุ่มงานนโยบาย
- ☐ และเศรษฐกิจจังหวัด
- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
- ☒ ทราบ
- ☒ ดำเนินการ
- ☐ เก็บรวบรวม
- ☐ แจ้งเวียน
- ☐ อื่นๆ.....

คลังจังหวัด/รักษาราชการ.....

๑๙ เม.ย. ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย

โทร./โทรสาร ๐ ๕๓๑๕ ๐๑๘๐ (๕)

e-mail : chiangrai_auditor@hotmail.com

Chiamma
19 เม.ย. ๖๗

2/3/67

มณฑลราชภัฏ

19 เม.ย. ๖๗

ศิริมาตย์

19 เม.ย. ๖๗

2/3/67

๑๙ เม.ย. ๒๕๖๗



จังหวัดเชียงราย

รายงานผลการตรวจสอบ

ด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)
รวมถึงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit)

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย
กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย

นางสาวสุทธิดา ดวงคำ	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย
นางสาวนงลักษณ์ บรรณเลิศ	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นางโชติกา มาจันทร์	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

สารบัญ

	หน้า
บทสรุปผู้บริหาร	๓-๗
■ ผลการตรวจสอบ / ข้อเสนอแนะ	
๑. บทนำ	๘-๙
■ ข้อมูลทั่วไป	
■ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	
■ ขอบเขตการตรวจสอบ	
■ ระยะเวลาในการตรวจสอบ	
■ วิธีการตรวจสอบ	
๒. สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ	๙-๑๕
๓. ความเห็นของหน่วยรับตรวจ	๑๕
๔. รายชื่อคณะทำงาน	๑๕



บทสรุปผู้บริหาร

การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit) รวมถึงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit) ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗ หรือจนกว่าจะแล้วเสร็จ หน่วยรับตรวจ : สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย จบทดลอง ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๙ รายการ มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. เรื่อง บัญชีเงินสดในมือ

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเอกสาร พบว่า

๑. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ มียอดเงินคงเหลือ ๐.๐๐ บาท
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน จำนวน ๓ คน และคณะกรรมการสำรอง จำนวน ๓ คน เป็นไปตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

-

๒. เรื่อง บัญชีเงินทรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเอกสาร พบว่า

๑. สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ได้รับจัดสรรเงินทรองราชการจำนวนเงิน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท
๒. ตรวจสอบบัญชีเงินทรองราชการ บัญชีออมทรัพย์ เลขที่ ๙๘๐-๓-๑๑๕๒๗-๘ ชื่อบัญชี สนง.คลังจังหวัดเชียงราย (เงินทรองราชการ) มียอดคงเหลือ ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท
๓. เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ
๔. สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ได้จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินทรองราชการ ตามระเบียบฯ
๕. สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย มีคำสั่งแต่งตั้งผู้จัดทำบัญชีและผู้ควบคุมตรวจสอบเงินทรองราชการ ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

-

๓. เรื่อง บัญชีเงินฝากคลัง

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย มีเงินฝากคลัง จำนวน ๕ รหัส แยกได้ดังนี้

๑. รหัส ๑๐๙๐๑ เงินฝากเงินประกันสัญญาและอื่น ๆ จำนวน ๔๑,๕๒๓.๐๐ บาท รายละเอียดดังนี้

/เงินประกัน....

- เงินประกันสัญญา ของห้างหุ้นส่วนจำกัด พลอยพูนทรัพย์การโยธา คำประกันสัญญาที่ ๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ งานซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการ ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๒๒,๐๙๐.๐๐ บาท ครบกําหนดจ่ายคืน วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๗
 - เงินประกันสัญญา ของของห้างหุ้นส่วนจำกัด พลอยพูนทรัพย์การโยธา คำประกันสัญญาที่ ๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ งานซ่อมแซมและปรับปรุงสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๑๕,๖๐๕.๐๐ บาท ครบกําหนดจ่ายคืน วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๘
 - เงินรับโอนค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน ๓,๘๒๘.๐๐ บาท อยู่ระหว่างรอเบิกจ่าย
๒. รหัส ๑๐๗๘๖ บัญชีเงินอุดหนุนที่ได้รับจากความช่วยเหลือต่าง ๆ จำนวน ๕๘๙,๖๑๘.๐๐ บาท เป็นเงินสำหรับการบริหารสวัสดิการของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๘๘ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕
๓. รหัส ๑๐๙๘๙ บัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ จำนวน ๑,๙๘๕.๐๐ บาท สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการออกตรวจเครื่องจักรของผู้ประกอบการในจังหวัดเชียงราย
๔. รหัส ๑๐๕๑๒ บัญชีฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นของกรมบัญชีกลาง จำนวน ๑๒๕,๙๓๐.๘๗ บาท รายละเอียดดังนี้
- ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คงเหลือ ๕๐๗.๘๗ บาท
 - ค่าใช้จ่ายสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมผู้บริหารกระทรวงการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) คงเหลือ ๑๑๔,๙๒๓.๐๐ บาท
 - ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงระบบจ่ายเงินเดือนและค่าจ้างประจำ (e-Payroll) คงเหลือ ๐.๐๐ บาท
 - ค่าใช้จ่ายการดำเนินโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐส่วนภูมิภาค คงเหลือ ๑๐,๕๐๐.๐๐ บาท
๕. เจ้าหน้าที่ได้จัดทำรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังและทะเบียนคุมเงินฝากคลัง เพื่อใช้ควบคุมและตรวจสอบตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๔. เรื่อง บัญชีเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ/เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบ สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย พบว่า

๑. บัญชีเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓ ชื่อบัญชี สنج.คลังจังหวัดเชียงราย เงินในงบประมาณ บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ ๙๘๐-๓-๑๑๕๓๑-๖ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ มียอดคงเหลือในบัญชีเงินฝาก จำนวน ๕,๓๐๐.๐๐ บาท โดยในงบทดลองมียอดคงเหลือ จำนวน ๐.๐๐ บาท ซึ่งมียอดผลต่าง จำนวน ๕,๓๐๐.๐๐ บาท เนื่องจากอยู่ระหว่างรอธนาคารโอนเงิน ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิ์รับเงินเป็นบัญชีต่างธนาคาร เงินจะมีผลเข้าบัญชี T + ๒ นับจาก วันทำการ ซึ่งในระบบ New GFMIS Thai ได้บันทึกจ่าย (ขจ.๐๕) เรียบร้อยแล้ว
๒. เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔ ชื่อบัญชี สنج.คลังจังหวัดเชียงราย เงินนอกงบประมาณ บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ ๙๘๐-๓-๑๑๕๓๐-๘ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ มียอดเงินจำนวน ๐.๐๐ บาท
๓. เจ้าหน้าที่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๕. เรื่อง บัญชีลูกหนี้เงินยืม

ผลการตรวจสอบ

๑. ลูกหนี้เงินยืม-นอกงบประมาณ สัญญาที่ ๑๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ น.ส.กชพร เสมอใจ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการประชุม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ วันศุกร์ที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗ เอกสารขอเบิกเลขที่ P๖๗๐๐๐๐๐๐๖๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๓,๑๐๐.๐๐ บาท ครบกำหนดส่งคืนเงินยืม วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗
๒. เจ้าหน้าที่ได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๖. เรื่อง บัญชีสินทรัพย์

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ดังนี้

๑. ไม่มีรายการพัสดุสินทรัพย์ค้างในระบบ GFMIS
๒. เจ้าหน้าที่บันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ในระบบ GFMIS เป็นปัจจุบัน
๓. เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ
๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วน ทุกกระบวนการ ตั้งแต่ขออนุมัติ แต่งตั้งคณะกรรมการทุกขั้นตอน การจำหน่ายพัสดุ รวมถึงการรายงานผลให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย และสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงราย
๕. รถยนต์ราชการ มีการควบคุมภายในการใช้ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุงรักษา และการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ตามระเบียบฯ

/๖. มีการใช้...

๖. มีการใช้ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง/รถรับรอง/รถรับรองประจำจังหวัด/รถอารักขา (แบบ ๓) สอดคล้องกับบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)

๗. เจ้าหน้าที่ได้จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๗. เรื่อง บัญชีเงินประกันอื่น

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบบัญชีเงินประกันอื่น ของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย รายละเอียดดังนี้

๑. เงินประกันสัญญา ของห้างหุ้นส่วนจำกัด พลอยพูนทรัพย์การโยธา คำประกันสัญญา ที่ ๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ งานซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการ ปิงปประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๒๒,๐๙๐.๐๐ บาท ครบกำหนด จ่ายคืน วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๗

๒. เงินประกันสัญญา ของห้างหุ้นส่วนจำกัด พลอยพูนทรัพย์การโยธา คำประกันสัญญาที่ ๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ งานซ่อมแซมและปรับปรุงสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ปิงปประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๑๕,๖๐๕.๐๐ บาท ครบกำหนดจ่ายคืน วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๘

๓. เจ้าหน้าที่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๘. เรื่อง บัญชีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

ผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ รายละเอียดดังนี้

๑. มีคำสั่งแต่งตั้งข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย เป็นคณะทำงานย่อย ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

๒. มีการขออนุมัติเดินทางไปราชการ ตามคำสั่งจังหวัดเชียงราย ที่ ๖๓๕๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การมอบอำนาจของผู้ว่าราชการจังหวัดให้ ปลัดจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัด ปฏิบัติราชการแทนในการสั่งการ อนุญาต การอนุมัติ การปฏิบัติราชการ หรือดำเนินการอื่น ภาคผนวก จ. ข้อ ๕

๓. เอกสารหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๙. เรื่อง บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายค่าเบี้ยประกันภัย รายละเอียดดังนี้

๑. เอกสารการเบิกเงินค่าเบี้ยประกันภัย ของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย เอกสารเลขที่ Pb๗๐๐๐๐๐๕๗ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑,๑๘๒.๓๕ บาท
๒. เอกสารการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า/ค่าเบี้ยประกันภัย เอกสารเลขที่ JV๖๖๐๐๐๐๐๑ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๔๕๘.๓๕ บาท
๓. เอกสารหลักฐานการเบิกค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ราชการของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

-



รายงานผลการตรวจสอบ

ด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)
รวมถึงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit)
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ	สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย
กระทรวง	กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ชื่อผู้รับตรวจ	นางสุชนา การงาน
ตำแหน่ง	คลังจังหวัดเชียงราย

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานและความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ครุภัณฑ์และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจมีการควบคุมที่เพียงพอและเป็นไปตาม ระเบียบ กฎหมายและหนังสือที่เกี่ยวข้อง

๓. สรุปผลการตรวจสอบ ถ้ามีข้อบกพร่องหรือปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน ต้องแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ และให้คำแนะนำพร้อมอ้างอิงระเบียบ กฎ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๔. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะ ในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามที่กำหนด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันกาล

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit) รวมถึงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit) รายละเอียดตามบทลง ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ ความมีอยู่จริงเทียบกับทะเบียนคุม/หลักฐานประกอบ จำนวน ๙ รายการ ได้แก่

๑. บัญชีเงินสดในมือ
๒. บัญชีเงินทดรองราชการ
๓. บัญชีเงินฝากคลัง
๔. บัญชีเงินฝากธนาคาร
๕. บัญชีลูกหนี้เงินยืม
๖. บัญชีสินทรัพย์

/๗. บัญชีเงินประกัน...

๗. บัญชีเงินประกันอื่น
๘. บัญชีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๙. บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย

๑.๔ ระยะเวลาในการเข้าตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๗

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑. การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทานเอกสาร การวิเคราะห์ การประมวลผล ข้อมูลเอกสาร หลักฐานการบันทึก การเบิก-จ่าย

๒. สอบทานการปฏิบัติงานและการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงิน การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การบัญชี การนำเงินส่งคลัง

๓. ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานในการบันทึกบัญชี สมุดบัญชี ใบสำคัญจ่ายและทะเบียนต่าง ๆ รวมถึง การทดสอบการบวกเลข การยืนยันยอด และวิเคราะห์เปรียบเทียบ

๔. สอบถาม/สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงรายได้ดำเนินการตรวจสอบ สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ในเรื่องด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit) รวมถึงด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit) โดยผลการตรวจสอบมีรายละเอียด ดังนี้

๒.๑ เรื่อง บัญชีเงินสดในมือ

หลักเกณฑ์ (Criteria)	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ การเก็บรักษาเงินมีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน เมื่อสิ้นเวลารับจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่การเงินนำตัวเงินและเอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ส่งมอบให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินสด ร่วมกันตรวจสอบเงิน และเอกสารแทนตัวเงิน กับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เมื่อปรากฏว่าถูกต้อง ให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินและเอกสารแทนตัวเงินเก็บรักษาในตู้নিরภัย และให้กรรมการเก็บรักษาเงินทุกคนลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้เป็นหลักฐาน
-------------------------	---

สิ่งที่พบอยู่ (Condition)	สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย มียอดคงเหลือในงบทดลอง ชื่อบัญชีเงินสดในมือ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๐.๐๐ บาท
------------------------------	---

ผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบเอกสาร พบว่า

๑. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ มียอดเงินคงเหลือ ๐.๐๐ บาท

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน จำนวน ๓ คน และคณะกรรมการสำรอง จำนวน ๓ คน เป็นไปตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

-

๒.๒ เรื่อง บัญชีเงินทรองราชการ

หลักเกณฑ์
(Criteria) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

สิ่งที่เป็นอย่าง
(Condition) สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย มียอดคงเหลือในงบทดลอง ชื่อบัญชีเงินทรองราชการ
ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท

ผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบเอกสาร พบว่า

๑. เงินทรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ได้รับจัดสรรเงินทรองราชการ
จำนวนเงิน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท
๒. ตรวจสอบบัญชีเงินทรองราชการ บัญชีออมทรัพย์ เลขที่ ๙๘๐-๓-๑๑๕๒๗-๘
ชื่อบัญชี สนง.คลังจังหวัดเชียงราย (เงินทรองราชการ) มียอดคงเหลือ ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท
๓. เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ
๔. สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ได้จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินทรอง
ราชการ ตามระเบียบฯ
๕. สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย มีคำสั่งแต่งตั้งผู้จัดทำบัญชีและผู้ควบคุมตรวจสอบเงิน
ทรองราชการ ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

-

๒.๓ เรื่อง บัญชีเงินฝากคลัง

หลักเกณฑ์
(Criteria) ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน
และการนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๘ การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง ส่วนที่ ๑ การนำเงินสด
ส่งคลังและฝากคลังของส่วนราชการ ข้อ ๙๙ -๑๐๑

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๕๙
เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วน
ราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) บทที่ ๓ การบันทึกรายการ
บัญชีในการรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

สิ่งที่เป็นอย่าง
(Condition) สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย มีรายการบัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗
มียอดคงเหลือ จำนวน ๗๕๙,๐๕๖.๘๗ บาท

ผลการตรวจสอบ :

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย มีเงินฝากคลัง จำนวน ๔ รหัส แยกได้ดังนี้

๑. รหัส ๑๐๙๐๑ เงินฝากเงินประกันสัญญาและอื่น ๆ จำนวน ๔๑,๕๒๓.๐๐ บาท
รายละเอียดดังนี้
 - เงินประกันสัญญา ของห้างหุ้นส่วนจำกัด พลอยพูนทรัพย์การโยธา คำประกัน
สัญญาที่ ๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ งานซ่อมแซมและปรับปรุง
บ้านพักข้าราชการ ปิงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๒๒,๐๙๐.๐๐ บาท
ครบกำหนดจ่ายคืน วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๗

/เงินประกัน...

- เงินประกันสัญญา ของของห้างหุ้นส่วนจำกัด พลอยพูนทรัพย์การโยธา คำประกันสัญญาที่ ๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ งานซ่อมแซมและปรับปรุงสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๑๕,๖๐๕.๐๐ บาท ครบกำหนดจ่ายคืน วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๘
- เงินรับโอนค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม จำนวน ๓,๘๒๘.๐๐ บาท อยู่ระหว่างรอเบิกจ่าย
- ๖. รหัส ๑๐๗๘๖ บัญชีเงินอุดหนุนที่ได้รับจากความช่วยเหลือต่างๆ จำนวน ๕๘๙,๖๑๘.๐๐ บาท เป็นเงินสำหรับการบริหารบัตรสวัสดิการของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๒๘๘ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕
- ๗. รหัส ๑๐๙๘๙ บัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ จำนวน ๑,๙๘๕.๐๐ บาท สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการออกตรวจเครื่องจักรของผู้ประกอบการ ในจังหวัดเชียงราย
- ๘. รหัส ๑๐๕๑๒ บัญชีเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นของกรมบัญชีกลาง จำนวน ๑๒๕,๙๓๐.๘๗ บาท รายละเอียดดังนี้
 - ค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ คงเหลือ ๕๐๗.๘๗ บาท
 - ค่าใช้จ่ายสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมผู้บริหารกระทรวงการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) คงเหลือ ๑๑๔,๙๒๓.๐๐ บาท
 - ค่าใช้จ่ายในการปรับปรุงระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำ (e-Payroll) คงเหลือ ๐.๐๐ บาท
 - ค่าใช้จ่ายการดำเนินโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐส่วนภูมิภาค คงเหลือ ๑๐,๕๐๐.๐๐ บาท
- ๙. เจ้าหน้าที่ได้จัดทำรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังและทะเบียนคุมเงินฝากคลัง เพื่อใช้ควบคุมและตรวจสอบตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๒.๔ เรื่อง บัญชีเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ/เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ

หลักเกณฑ์ (Criteria)	สอบทานระบบการควบคุมภายในของเงินฝากธนาคาร ตรวจสอบการยืนยันยอดคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝาก มีการจัดทำเปรียบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร พิสูจน์ความมีอยู่จริงของบัญชีเงินฝากธนาคารทุกรายการ
สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)	สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย มียอดคงเหลือในงบทดลอง ชื่อบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ โดยมีรายละเอียด ดังนี้ - เงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ มียอดคงเหลือ จำนวน ๐.๐๐ บาท - เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ มียอดคงเหลือ จำนวน ๐.๐๐ บาท

ผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบ สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย พบว่า

๑. บัญชีเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓ ชื่อบัญชี สนง.คลังจังหวัดเชียงราย เงินในงบประมาณ บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ ๙๘๐-๓-๑๑๕๓๑-๖ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ มียอดคงเหลือในบัญชีเงินฝาก จำนวน ๕,๓๐๐.๐๐ บาท โดยในงบทดลองมียอดคงเหลือ จำนวน ๐.๐๐ บาท ซึ่งมียอดผลต่าง จำนวน ๕,๓๐๐.๐๐ บาท เนื่องจากอยู่ระหว่างรอธนาคารโอนเงิน ให้เจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิ์รับเงินเป็นบัญชีต่างธนาคาร เงินจะมีผลเข้าบัญชี T + ๒ นับจาก วันทำรายการ ซึ่งในระบบ New GFMS Thai ได้บันทึกจ่าย (ขจ.๐๕) เรียบร้อยแล้ว
๒. เงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔ ชื่อบัญชี สนง.คลังจังหวัดเชียงราย เงินนอกงบประมาณ บัญชีธนาคารกรุงไทย เลขที่ ๙๘๐-๓-๑๑๕๓๐-๘ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ มียอดเงินจำนวน ๐.๐๐ บาท
๓. เจ้าหน้าที่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากธนาคารถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๒.๕ เรื่อง บัญชีลูกหนี้เงินยืม

หลักเกณฑ์
(Criteria)

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการ ข้อ ๕๕ - ๖๘ กำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินยืม ตั้งแต่การจัดทำสัญญาการอนุมัติการใช้จ่ายเงินยืม กำหนดเวลาการส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป ตลอดจนการเรียกชดใช้เงินยืมหากผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด

- ไปราชการต่างสำนักงานหรือการเดินทางไปราชการประจำในต่างประเทศ หรือกรณีเดินทางกลับภูมิลำเนาเดิม ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันได้รับเงิน
- ไปราชการอื่น รวมทั้งการเดินทางไปราชการต่างประเทศชั่วคราว ภายใน ๑๕ วัน นับจากวันกลับมาถึง
- การยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการอื่น ภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับเงิน

สิ่งที่เป็นอยู่
(Condition)

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย มียอดคงเหลือในงบทดลอง ชื่อบัญชีลูกหนี้เงินยืม-นอกงบประมาณ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๓,๑๐๐.๐๐ บาท

ผลการตรวจสอบ

๑. ลูกหนี้เงินยืม-นอกงบประมาณ สัญญาที่ ๑๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ น.ส.กชพร เสมอใจ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการประชุม ครั้งที่ ๒/๒๕๖๗ วันศุกร์ที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๗ เอกสารขอเบิกเลขที่ Pb๗๐๐๐๐๐๖๗ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๓,๑๐๐.๐๐ บาท ครบกำหนดส่งคืนเงินยืม วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๗
๒. เจ้าหน้าที่ได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๒.๖ เรื่อง บัญชีสินทรัพย์

หลักเกณฑ์
(Criteria)

สิ่งที่เป็นอยู่
(Condition)

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย มียอดคงเหลือในงบทดลอง ชื่อบัญชีสินทรัพย์ ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ มีรายละเอียดดังนี้

ที่	รายการสินทรัพย์	รวมมูลค่าที่ได้มา
๑	อาคารพักอาศัย จำนวน ๗ รายการ	๗,๑๕๕,๒๕๒.๕๐
๒	ส่วนปรับปรุงอาคาร จำนวน ๑ รายการ	๓๑๒,๑๐๐.๐๐
๓	สิ่งปลูกสร้าง จำนวน ๕ รายการ	๙๕๘,๕๙๐.๖๒
๔	ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๒๙ รายการ	๗๕๙,๒๐๓.๖๕
๕	ครุภัณฑ์ยานพาหนะ จำนวน ๑ รายการ	๑,๒๓๒,๐๐๐.๐๐
๖	ครุภัณฑ์โฆษณา จำนวน ๑ รายการ	๑๕,๑๕๐.๐๐
๗	ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๕๐ รายการ	๑,๗๗๗,๒๖๓.๖๑
๘	ครุภัณฑ์-software จำนวน ๑๐ รายการ	๘๓,๔๓๐.๑๐
รวมมูลค่าสินทรัพย์ทั้งสิ้น		๑๒,๒๕๒,๙๙๐.๔๘

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบบัญชีสินทรัพย์ของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ดังนี้

๑. ไม่มีรายการหักสินทรัพย์ค้างในระบบ GFMIS
๒. เจ้าหน้าที่บันทึกค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ในระบบ GFMIS เป็นปัจจุบัน
๓. เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ
๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดำเนินการถูกต้อง ครบถ้วน ทุกกระบวนการ ตั้งแต่ขออนุมัติ แต่งตั้งคณะกรรมการทุกขั้นตอน การจำหน่ายพัสดุ รวมถึงการรายงานผลให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย และสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงราย
๕. การใช้รถยนต์ราชการ มีการควบคุมภายในการใช้ การเก็บรักษา การซ่อมบำรุงรักษา และการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิง
๖. มีการใช้ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง/รถรับรอง/รถรับรองประจำจังหวัด/รถอารักขา (แบบ ๓) สอดคล้องกับบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔)
๗. เจ้าหน้าที่ได้จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์และประมวลผลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

-

๒.๗ เรื่อง บัญชีเงินประกันอื่น

หลักเกณฑ์
(Criteria)

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๘ การนำเงินส่งคลังและฝากคลัง
ข้อ ๙๙ - ๑๐๔

๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๕ การทำสัญญาและหลักประกัน

/ส่วนที่ ๑...

ส่วนที่ ๑ สัญญาข้อ ๑๖๑ - ๑๖๕

ส่วนที่ ๒ หลักประกัน ข้อ ๑๖๖ - ๑๗๔

๓. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติม เกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

สิ่งที่เป็นอยู่
(Condition)

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย มียอดคงเหลือในบตดลอง ชื่อบัญชีเงินประกันอื่น ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๓๗,๖๙๕ บาท

ผลการตรวจสอบ :

จากการตรวจสอบบัญชีเงินประกันอื่น ของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย รายละเอียดดังนี้

๑. เงินประกันสัญญา ของห้างหุ้นส่วนจำกัด พลอยพูนทรัพย์การโยธา ค่าประกันสัญญาที่ ๑๕/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ งานซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการ ปิงปประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวนเงิน ๒๒,๐๙๐.๐๐ บาท ครบกำหนดจ่ายคืน วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๗
๒. เงินประกันสัญญา ของห้างหุ้นส่วนจำกัด พลอยพูนทรัพย์การโยธา ค่าประกันสัญญาที่ ๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๖ งานซ่อมแซมและปรับปรุงสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ปิงปประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๑๕,๖๐๕.๐๐ บาท ครบกำหนดจ่ายคืน วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๘
๓. เจ้าหน้าที่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ
ข้อเสนอแนะ

๒.๔ เรื่อง บัญชีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

หลักเกณฑ์ (Criteria) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐, (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕ และ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๕

สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ณ วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๗ มีการใช้จ่ายงบประมาณในการเดินทางไปราชการจำนวน ๑๓ ครั้ง ยอดเบิกจ่ายรวม ๓๔,๕๑๑.๐๐ บาท

ผลการตรวจสอบ :

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ รายละเอียดดังนี้

๑. มีคำสั่งแต่งตั้งข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย เป็นคณะทำงานย่อย ตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

/๒. มีการขออนุมัติ...

๒. มีการขออนุมัติเดินทางไปราชการ ตามคำสั่งจังหวัดเชียงราย ที่ ๖๓๕๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การมอบอำนาจของผู้ว่าราชการจังหวัดให้ ปลัดจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัด ปฏิบัติราชการแทนในการสั่งการ อนุญาต การอนุมัติ การปฏิบัติราชการ หรือดำเนินการอื่น ภาคผนวก จ. ข้อ ๕
๓. เอกสารหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๒.๙ เรื่อง บัญชีค่าเบี้ยประกันภัย

หลักเกณฑ์
(Criteria)

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๖ ส่วนที่ ๑ ใบเสร็จรับเงิน
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๓๖๖ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำประกันภัย
๓. หนังสือกรมธนารักษ์ ที่ กค ๐๓๑๐/ว ๕๒ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำประกันภัยทรัพย์สินของทางราชการ

สิ่งที่เป็นอยู่
(Condition)

สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย มีรายการเบิกค่าเบี้ยประกันภัย จำนวน ๑,๖๔๐ บาท

ผลการตรวจสอบ :

- จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายค่าเบี้ยประกันภัย รายละเอียดดังนี้
๑. เอกสารการเบิกเงินค่าเบี้ยประกันภัย ของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย เอกสาร เลขที่ P๖๗๐๐๐๐๐๕๗ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ จำนวนเงิน ๑,๑๘๒.๓๕ บาท
 ๒. เอกสารการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า/ค่าเบี้ยประกันภัย เอกสารเลขที่ JV๖๖๐๐๐๐๐๑ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ จำนวนเงิน ๔๕๘.๓๕ บาท
 ๓. เอกสารหลักฐานการเบิกค่าเบี้ยประกันภัยรถยนต์ราชการของสำนักงานคลังจังหวัด เชียงราย ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

๓. ความเห็นของหน่วยรับตรวจ

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย เห็นด้วยกับรายงานการตรวจสอบ

๔. รายชื่อคณะทำงาน

๑. นางสาวสุทธิกานต์ ดวงคำ

๒. นางสาวนงลักษณ์ บรรณเลิศ

๓. นางโชติกา มาจันทร์

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ