

จังหวัดสุโขทัย
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
 ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
 (Financial & Compliance)
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ	สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย
สังกัด	กรมบัญชีกลาง
ชื่อผู้รับตรวจ	นางประภาวดี สุกันธมาลัย
ตำแหน่ง	คลังจังหวัดสุโขทัย

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. สอบทานและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การพัสดุ และการดูแลรักษาทรัพย์สินของทางราชการว่า ได้ดำเนินการไปโดยถูกต้องตามคำสั่ง ระเบียบ ข้อบังคับหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมีลักษณะควบคุมภายในที่ดี

๒. เสนอแนะวิธีป้องกันและปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด หรือปัญหาที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้น มิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

๓. ให้ข้อมูลหัวหน้าส่วนราชการเพื่อประกอบการตัดสินใจได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ สามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดผลดี

๔. เพิ่มประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ให้ปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วถูกต้อง และมีปัญหาน้อยที่สุดหรือไม่มีเลย เมื่อผู้ตรวจสอบภายนอก (สตง.) มาดำเนินการตรวจสอบ

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ ประกอบด้วย

ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงานตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. เงินสดคงเหลือและการเก็บรักษาเงิน

๒. เอกสารหลักฐานใบสำคัญ เดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม ๒๕๖๕

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๒๕-๒๗ มกราคม และวันที่ ๙-๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน การพัสดุ ว่าเป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบ ข้อบังคับหรือ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้

๒. การวิเคราะห์ สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ แนวทางในการแก้ไขปัญหาจากการตรวจสอบการประมวลผล ข้อมูลเอกสารหลักฐาน

๓. สอบถาม/สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ เงินสดคงเหลือและการเก็บรักษาเงิน

๑) สิ่งที่ต้องเป็น Criteria

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒) สิ่งที่เป็นอยู่ Condition

จากการสอบทานเงินสดและหลักฐานแทนตัวเงินร่วมกับคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน โดยตรวจนับ วันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๖ เปรียบเทียบกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ พบว่าเงินสดและ เอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันถูกต้องตรงกัน จำนวนเงิน ๓๕.๒๕ บาท ประกอบด้วย

ธนบัตร	๒๐ บาท	๑ ฉบับ	จำนวน	๒๐ บาท
เหรียญกษาปณ์	๒ บาท	๑ เหรียญ	จำนวน	๒ บาท
	๑ บาท	๑๓ เหรียญ	จำนวน	๑๓ บาท
	๐.๒๕ บาท	๑ เหรียญ	จำนวน	๐.๒๕ บาท

ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นปัจจุบัน และมีคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการ คือคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ที่ ๑๗/๒๕๖๕ เรื่อง ยกเลิกและแต่งตั้งคณะกรรมการ เก็บรักษาเงิน สั่ง ณ วันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๕ ซึ่งการดำเนินการเรื่องเงินสดคงเหลือและการเก็บรักษาเงิน สำนักงาน คลังจังหวัดสุโขทัย ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังของ ส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๖ การรับเงินของส่วนราชการ และหมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย คงการปฏิบัติงานเรื่องเงินสดคงเหลือและการเก็บรักษาเงิน ให้ดำเนินการ ตามระเบียบอย่างสม่ำเสมอ และเป็นแบบอย่างที่ดีแก่ส่วนราชการอื่นๆ เพื่อให้ส่วนราชการเกิดประโยชน์สูงสุด

๒.๒ เอกสารใบสำคัญ

๑) สิ่งที่ต้องเป็น Criteria

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๙๖ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง รายการ ค่าใช้สอย ตามข้อ ๑๒ ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ

๓. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๕. พระราชบัญญัติให้ใช้พบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๔๘๑

๖. หนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด นร ๐๗๐๔/ว๖๘ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๘ เรื่อง การปรับปรุง หลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ

๒) สิ่งที่เป็นอยู่ Condition

จากการตรวจสอบใบสำคัญของสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย พบข้อสังเกตการจัดซื้อเครื่องปั้มน้ำอัตโนมัติ ขนาด ๒๐๐ วัตต์ พร้อมติดตั้ง จำนวน ๑๑ เครื่อง กับห้างหุ้นส่วนจำกัด บ้านสวนก่อสร้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ดังนี้

๑. ขั้นตอนการทำสัญญาในระบบ e-sp เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัสดุ เลือกประเภทสัญญา เป็นใบสั่งจ้าง

๒. ห้างหุ้นส่วน บ้านสวนก่อสร้าง ส่งมอบงานล่าช้า ๑ วัน สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัยคิดค่าปรับในอัตราร้อยละ ๐.๑๐ ของราคางานจ้าง เป็นจำนวนเงิน ๘๙.๔๕ บาท จากการเข้าตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๕ พบว่า เจื่อนไซตามใบสั่งจ้างข้อ ๕ สงวนสิทธิ์ค่าปรับกรณีส่งมอบเกินกำหนด โดยการคิดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๑๐ ของราคางานจ้าง แต่ต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท จึงได้สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ต่อมาสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัยทำการเรียกค่าปรับเพิ่มเติม เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑๐.๕๕ บาท

๓) สาเหตุ Cause

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัสดุ ขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน

๔) ผลกระทบ Effects

การที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัสดุ ขาดความรอบคอบอาจทำให้การปฏิบัติงานราชการที่ไม่ถูกต้อง จักส่งผลให้ทางราชการเสียผลประโยชน์

๕) ข้อเสนอแนะ Recommendation

เพื่อให้เป็นการควบคุมภายในที่ดี เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายละเอียดการสั่งซื้อ/สั่งจ้างในแต่ละขั้นตอน ให้ครบถ้วน ถูกต้อง และสำหรับการเบิกจ่ายให้ตรวจสอบเอกสารก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีผลการตรวจสอบที่มีข้อเสนอแนะรายงานการตรวจสอบครั้งก่อน

๔. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางเกษสุวรรณ อินทรชุตี

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุโขทัย

๒. นางสาวธิษรินทร์ ปัญญายุทธศักดิ์

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๓. นางสาววรรณวิสา เอ็งมล

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ