

จังหวัดลำปาง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ	สำนักงานคลังจังหวัดลำปาง
สังกัด	กรมบัญชีกลาง
ผู้รับตรวจ	นางสุภาภรณ์ จุลละสุภา
ตำแหน่ง	คลังจังหวัดลำปาง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๑.๒.๓ เพื่อทราบว่ามีข้อบกพร่องหรือมีจุดอ่อนข้อบกพร่อง และมีการล้างบัญชีพัสดุพัสดุ/บัญชีพัสดุพัสดุพัสดุ เป็นประจำ

๑.๒.๔ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหา/อุปสรรคและข้อจำกัดในการปฏิบัติงาน เพื่อพิจารณาหาแนวทางแก้ไขปรับปรุง และพัฒนาการปฏิบัติงาน

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ ตรวจนับเงินสด

๑.๓.๒ เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕

๑.๓.๓ เงินฝากคลังและเงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕

๑.๓.๔ เอกสารการเบิกจ่ายเงิน เดือนสิงหาคม ๒๕๖๕

๑.๓.๕ งบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕

๑.๓.๖ ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ ทะเบียนคุมเงินตรงราชการ

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

วันที่ ๑๕ - ๒๓ กันยายน ๒๕๖๕

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑.๕.๑ ศึกษาข้อมูลเบื้องต้นจากเอกสาร และสอบถามการควบคุมภายใน

๑.๕.๒ ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน การบันทึกบัญชี การคำนวณ การยืนยันยอด ทดสอบ การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูล ทะเบียนคุมต่างๆ

๑.๕.๓ ตรวจนับเงินสด

๑.๕.๔ สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน

๑.๕.๕ ตรวจสอบเงินฝากธนาคาร เงินฝากคลังและเงินประกันสัญญา

๑.๕.๖ สอบถามเอกสารการการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๕.๗ สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่การเงิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

๑.๕.๘ ให้คำปรึกษาแนะนำเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

๑.๕.๙ รวบรวมข้อมูลจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง แล้วนำข้อมูลมาประมวลผลและวิเคราะห์เพื่อจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

๒. ผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง ได้ดำเนินการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบที่เกี่ยวข้อง (Financial & Compliance Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit) เรื่อง การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน เงินทองราชการ เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลังและเงินประกันสัญญา เงินยืมราชการ บทลดอง การเบิกจ่ายเงิน และการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อสอบทานระบบควบคุมภายใน ขั้นตอนการปฏิบัติงาน และการกำกับดูแล ของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

เรื่อง การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

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

ข้อ ๔ ในระเบียบนี้

“ส่วนราชการ” หมายความว่า กระทรวง ทบวง กรม หรือส่วนราชการที่เรียกชื่ออย่างอื่น และมีฐานะเป็นกรม และให้หมายความรวมถึงจังหวัดและกลุ่มจังหวัดตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดินด้วย

ข้อ ๘๖ ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาแต่งตั้งข้าราชการซึ่งดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการระดับปฏิบัติการ หรือประเภททั่วไป ระดับปฏิบัติงาน หรือเทียบเท่าขึ้นไป ในส่วนราชการนั้นอย่างน้อยสองคน เป็นกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการนั้น

ข้อ ๙๔ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน เมื่อกรรมการเก็บรักษาเงินได้ลงลายมือชื่อแล้วให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือเจ้าหน้าที่การเงินเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบ

ผลการตรวจสอบ

๑) ได้ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวันตามบัญชี ณ วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๕ ปรากฏว่าไม่มีเงินสดคงเหลือ ตรงกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS

๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง ที่ ๑๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๕ และการรับทราบในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ลงนาม โดย นางสุภาภรณ์ จุลละสุภา ตำแหน่ง คลังจังหวัดลำปาง พบว่าไม่ปรากฏหลักฐานการมอบอำนาจจากหัวหน้าส่วนราชการ (อธิบดีกรมบัญชีกลาง) ให้คลังจังหวัดปฏิบัติราชการแทน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔ ข้อ ๘๖ และ ข้อ ๙๔ กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการ เป็นผู้พิจารณาแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ และรับทราบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ในระหว่างการตรวจสอบเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่า กรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างร่างคำสั่งมอบอำนาจให้คลังจังหวัดในเรื่องดังกล่าว

ผลกระทบ การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและการรับทราบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ดำเนินการปฏิบัติโดยไม่ได้รับมอบหมายจากผู้มีอำนาจ

สาเหตุ เนื่องจากระเบียบกระทรวงการคลังการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและการรับทราบในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เป็นอำนาจของหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะ เพื่อให้การบริหารจัดการเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการเป็นไปด้วยความสะดวกรวดเร็ว ลดขั้นตอน ขอให้ประสานกรมบัญชีกลางเพื่อขอรับมอบอำนาจการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๖ และข้อ ๙๔ ต่อไป

เรื่อง เงินตราของราชการ

หลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง
การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเงินตราของราชการ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ พบว่า

๑) มีเงินอุดหนุนราชการ จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท

๒) สถานะเงินตรองราชการ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕

- เงินฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์ สาขาลำปาง

เลขที่บัญชี ๙๘๑-๘-๙๔๑๐๗-๑ จำนวน ๓๙,๑๔๒ บาท

- ลูกหนี้เงินยืม จำนวน ๓ สัญญา จำนวน ๑๐,๘๕๘ บาท

๓) ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินตราของราชการ รายงานลูกหนี้เงินตราของราชการ และรายงานฐานะเงินตราของราชการประจำเดือน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินตราของราชการกำหนด

เรื่อง เงินฝากธนาคาร

หลักเกณฑ์ ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง
วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบประมาณยอเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง
แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน

ผลการตรวจสอบ

๑) การควบคุมเงินฝากธนาคารได้มีการจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกสิ้นเดือน เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

๒) เงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ จากการสอบทานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	ประเภทเงิน	ธนาคาร/สาขา	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน	GFMIS	ผลต่าง
๑.	เงินงบประมาณ	กรุงไทย/ลำปาง	๙๘๑-๘-๙๔๑๖๙-๑	๐.๐๐	๐.๐๐	-
๒.	เงินนอกงบประมาณ	กรุงไทย/ลำปาง	๙๘๑-๘-๙๔๑๘๓-๗	๐.๐๐	๐.๐๐	-
๓.	เงินสนับสนุนที่ได้รับจาก กอช. จังหวัดลำปาง	กรุงไทย/ลำปาง	๕๐๓-๐-๘๐๓๓๗-๓	๑,๐๑๖.๕๐	๑,๐๑๖.๕๐	-

เรื่อง เงินฝากคลังและเงินประกันสัญญา

หลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ
รักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ผลการตรวจสอบ

๑) เงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ จากการสอบทานทะเบียนคุมเงินฝากคลัง และรายงาน
แสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง มียอดคงเหลือรายละเอียดดังนี้

รายการ	ยอดคงเหลือ		ผลต่าง (๑) - (๒)
	ระบบ GFMIS (๑)	ทะเบียนคุม (๒)	
๑. เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นของกรมบัญชีกลาง (๑๐๕๑๒)	๓๗๑,๕๖๐.๐๐	๓๗๑,๕๖๐.๐๐	๐.๐๐
๒. เงินอุดหนุนที่ได้รับจากความช่วยเหลือต่างๆ (๑๐๗๘๖)	๗๐๑,๕๘๕.๐๐	๗๐๑,๕๘๕.๐๐	๐.๐๐
๓. เงินฝากเงินประกันสัญญาและอื่นๆ (๑๐๙๐๑)	๕๒,๕๘๐.๐๐	๕๒,๕๘๐.๐๐	๐.๐๐
๔. เงินฝากค่าธรรมเนียมการขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ (๑๐๙๘๙)	๑๐,๔๖๑.๐๐	๑๐,๔๖๑.๐๐	๐.๐๐
รวมทั้งสิ้น	๑,๑๓๖,๑๘๖.๐๐	๑,๑๓๖,๑๘๖.๐๐	

๒) เงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา
และมียอดคงเหลือ ๕๒,๕๘๐ บาท รายละเอียดดังนี้

รายการ	จำนวนเงิน	วันครบกำหนด
๑. เงินประกันจ้างปรับปรุงรั้วและภูมิทัศน์บ้านคลังจังหวัด (หจก.เทพวิษณุ)	๑๔,๔๐๐.๐๐	๒๗ พ.ค. ๖๖
๒. เงินประกันจ้างปรับปรุงห้องประชุม สนง.คลังจังหวัด (หจก.บ้านขोकอนสตรีคชั่น)	๑๐,๕๑๓.๐๐	๒ ก.พ. ๖๖
๓. เงินประกันจ้างปรับปรุงห้องทำงานคลังจังหวัด (หจก.บ้านขोकอนสตรีคชั่น)	๗,๕๐๐.๐๐	๓๑ ม.ค. ๖๖
๔. เงินประกันค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร (ร้านลำปางก๊อปปี้)	๑,๖๕๐.๐๐	๑๕ ต.ค. ๖๕
๕. เงินประกันจ้างปรับปรุงบ้านพัก ๒๓๘ ตรอกศรีนิวล (หจก.เทพวิษณุ)	๑๘,๕๑๗.๐๐	๒๖ ต.ค. ๖๗

เรื่อง เงินยืมราชการ

หลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒
หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมราชการ

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเงินยืมราชการโดยรวมปฏิบัติถือเป็นไปตามระเบียบกำหนด ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดลำปาง มีลูกหนี้เงินยืม เป็นเงิน ๙,๘๘๐ บาท ครบกำหนดวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๕ ในระหว่างการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมรายดังกล่าวได้ส่งหลักฐานใบสำคัญขอใช้เงินยืมเรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง งบทดลอง

หลักเกณฑ์ ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๑) เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ
เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดงยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหวของบัญชีตามที่กำหนด

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ พบว่ายอดคงเหลือของบัญชีถูกต้องตามดุลพินิจ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

เรื่อง การเบิกจ่ายเงิน

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

ข้อ ๒๙ (๒) การขอเบิกเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือกรณีอื่นใด หรือกรณีที่เกิดกระทรวงการคลังกำหนดให้กรมบัญชีกลางจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการเพื่อให้ส่วนราชการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ พบว่า การปฏิบัติเป็นไปตามขั้นตอนหนังสือสั่งการกำหนด แต่ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจ่ายค่าเบี้ยประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดลำปาง (คปจ.) ครั้งที่ ๘/๒๕๖๕ พบว่า ผู้อำนวยการสำนักงาน คปจ. จังหวัดลำปาง ได้มอบหมายให้ น.ส.กนกพร มากปัญญา เข้าร่วมประชุมแทน แต่โอนจ่ายเงินค่าเบี้ยประชุมผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้นางลัดดา โพธิ์ตุ้ย ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักงาน คปจ. จังหวัดลำปาง ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๙ (๒)

ในขั้นตอนปิดตรวจสำนักงานคลังจังหวัดลำปางได้ดำเนินการ เรียกคืนเงิน และเบิกจ่ายให้ผู้เข้าร่วมประชุม ซึ่งมีสิทธิรับเงินเรียบร้อยแล้วเมื่อวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง

หลักเกณฑ์ ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินเดือนสิงหาคม ๒๕๖๕ ขั้นตอนการจัดซื้อ จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) วงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท เป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๑ นางสาวสมภร แก้วสิงห์	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำปาง
๓.๒ นางสาวพรพรรณ พลังคะพันธ์พงศ์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓.๓ นางสาวแสงดาว สุนจันทร์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ