

จังหวัดฉะเชิงเทรา
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา
สังกัด กรมการพัฒนาชุมชน
ชื่อผู้รับตรวจ นายจักรพันธ์ ตระการศาสตร์
ตำแหน่ง นักวิชาการพัฒนาชุมชนชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนพัฒนาการจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๑.๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
- ๑.๒.๓ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
- ๑.๒.๔ เพื่อตรวจสอบการดูแลทรัพย์สินและการใช้ทรัพยากรในการปฏิบัติตามบรรลุปเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ประหยัดและคุ้มค่า
- ๑.๒.๕ เพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๑.๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) และตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (Compliance Audit) ประกอบด้วยเรื่อง
- (๑) การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน
 - (๒) การจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน
 - (๓) เงินทดรองราชการ
 - (๔) เงินยืม
 - (๕) การจ่ายเงินงบประมาณ
 - (๖) ยานพาหนะ
- ๑.๓.๒ ข้อมูลเอกสาร หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบ เป็นข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๑

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ และวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

- ๑.๕.๑ ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน และการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
- ๑.๕.๒ ตรวจสอบเอกสารการจัดเก็บ การนำส่ง การบันทึกบัญชี
- ๑.๕.๓ ตรวจสอบเอกสารการเก็บรักษาเงิน การใช้จ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ
- ๑.๕.๔ ตรวจสอบเอกสารสัญญาการยืมเงิน การขอใช้คืนเงินยืม และการติดตามทวงถามลูกหนี้ค้างเกินกำหนด

๑.๕.๕ ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายประจำเดือนว่าปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกำหนด

๑.๕.๖ ตรวจสอบรายการ โดยตรวจสอบเรื่องการชำระราชการ เปรียบเทียบกับสมุดบันทึกการใช้รถ ตรวจสอบการเก็บรักษาราชการโดยการสังเกตการณ์สถานที่จัดเก็บ ตรวจสอบการซ่อมบำรุงราชการ และ ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงจากเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งตรวจสอบว่าส่วนราชการมีการจัดทำ เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์แต่ละคันหรือไม่

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ ตรวจสอบเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การเก็บรักษาเงิน การแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการเก็บรักษาเงิน ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ (Condition)

๑. ได้ทำการตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำเมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นยอดเงิน คงเหลือของวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ ปรากฏว่า ไม่มีเงินสดคงเหลือให้ตรวจนับซึ่งถูกต้องตรงกับรายงานเงิน คงเหลือประจำวัน คณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๒๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บ รักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๒. ตรวจสอบยอดเงินคงเหลือฝากคลังในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นยอดเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ จากงบทดลองในระบบ GFMS มีเงินฝากคลัง จำนวน ๑๐,๘๗๘,๘๕๔.๘๒ บาท ซึ่งประกอบด้วย

- เงินกองทุนพัฒนาสตรี	๙,๕๗๖,๑๓๑.๒๙ บาท
- เงินประกัน	๑,๒๗๗,๗๑๔.๕๓ บาท
- เงินรับฝากอื่น	๒๕,๐๐๐ บาท

ตรวจสอบพบว่า กรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่ง ที่ ๒๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ บางรายได้ย้ายไปดำรงตำแหน่งที่อื่นแล้วแต่ยังมิได้มีการปรับปรุงคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน และเงินรับฝากอื่นที่ ปรากฏในบัญชี จำนวน ๒๕,๐๐๐ บาท เป็นเงินค้างบัญชีมานาน ไม่ปรากฏรายการหรือเอกสารที่ต้อง ดำเนินการจ่ายเงิน

ผลกระทบ (Effect)

การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ อาจเกิดการเสียหายแก่ราชการได้

สาเหตุ (Cause)

จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่ทราบว่า เงินฝากคลังกดังกล่าวเป็นเงินอะไรซึ่งค้าง บัญชีมานาน จึงให้มีการตรวจสอบและดำเนินการตามระเบียบต่อไป

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๑ ได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินให้เป็นปัจจุบัน และทำการตรวจสอบเงินฝากคลังกจำนวนดังกล่าว โดยประสานกับส่วนกลาง หากไม่มีข้อผูกพันที่ต้องจ่ายเงิน ให้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

๒.๒ การจัดเก็บรายได้แผ่นดิน

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การจัดเก็บ การนำส่ง การบันทึกบัญชีเงินรายได้แผ่นดิน ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ (Condition)

๑. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ หน่วยรับตรวจไม่มีการจัดเก็บเงินรายได้แผ่นดิน ซึ่งตรงกับงบทดลองในระบบ GFMS

๒. ได้ทำการตรวจสอบใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ ปรากฏว่ามีใบเสร็จรับเงินทั่วไปคงเหลือ จำนวน ๔ เล่ม ตรงกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

๓. มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๑ รายงานหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบตามระเบียบ

๒.๓ เงินทดรองราชการ

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การเก็บรักษาเงิน การใช้จ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ (Condition)

หน่วยรับตรวจมีเงินทดรองราชการ จำนวน ๑๒๔,๐๐๐ บาท เก็บรักษาเงินทดรองไว้ในธนาคาร โดยเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด มหาชน สาขาฉะเชิงเทรา ประเภทออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๒๐๑-๑-๕๗๗๐๗-๑ มียอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ จำนวน ๑๒๐,๙๐๒.๒๓ บาท แยกเป็นเงินทดรองราชการ จำนวน ๑๒๐,๐๐๐ บาท และดอกเบี้ยของปีงบประมาณ ๒๕๕๙ - ๒๕๖๑ จำนวน ๙๐๒.๒๓ บาท และมีการเปิดบัญชีกระแสรายวัน เลขบัญชี ๒๐๑-๖-๐๕๐๙๙-๓ มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ จัดทำรายงานฐานะการเงินทดรองราชการ จัดทำกระทบบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ

ตรวจสอบพบว่า หน่วยรับตรวจมีได้ออนดอกระเบียงเพื่อนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินตามระเบียบ และมีได้มีค่าใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อเพิ่มความคล่องตัวในการปฏิบัติงานตามเจตนารมณ์ของเงินทดรองราชการ

ผลกระทบ (Effect)

การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ อาจเกิดการเสียหายแก่ราชการได้

สาเหตุ (Cause)

เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่ได้ศึกษาระเบียบเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

ได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถอนดอกเบี้ยเงินทดรองราชการเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และบริหารเงินทดรองราชการให้เกิดประโยชน์ในการปฏิบัติงาน

๒.๔ เงินยืม

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การเบิกจ่ายและสงฆ์เงินยืม ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ สุ่มตรวจสอบการยืมเงินราชการในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๒๔ ราย พบว่ามีการสงฆ์เงินยืมภายในกำหนด จำนวน ๑๒ ราย ลูกหนี้สงฆ์เกินระยะเวลา จำนวน ๑๒ ราย ณ วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ มีลูกหนี้ของเดือนสิงหาคม ๒๕๖๑ ครบกำหนดชำระคืนเงินยืมแล้ว แต่ยังไม่สงฆ์ใช้จำนวน ๕ ราย ซึ่งหน่วยงานได้ทำหนังสือติดตามลูกหนี้ที่ยังไม่ได้สงฆ์ใช้เงินยืมเป็นลายลักษณ์อักษรแล้ว

ผลกระทบ (Effect)

การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ อาจเกิดการเสียหายแก่ราชการได้

สาเหตุ (Cause)

สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ทราบว่าเจ้าหน้าที่ได้แจ้งลูกหนี้เงินยืมสงฆ์ใช้ใบสำคัญหักล้างเงินยืมด้วยวาจาและเอกสารแล้ว แต่ลูกหนี้มิได้สงฆ์ใช้ใบสำคัญหักล้างเงินยืมแต่อย่างใดซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรื่องเงินยืมราชการถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๓ ต่อไป

๒.๕ การจ่ายเงินงบประมาณ

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และหลักฐานการจ่ายเงินของแต่ละใบเบิกเงินเป็นรายการที่จ่ายได้ตามระเบียบกำหนด

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

๑. ผู้มีอำนาจอนุมัติให้จ่ายเงิน มีการลงนามอนุมัติการจ่ายเงิน และในการจ่ายเงินมีหลักฐานการจ่ายประกอบครบถ้วน ปฏิบัติตามระเบียบ

๒. ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ สุ่มตรวจเอกสารเดือนกันยายน ๒๕๖๑ จำนวน ๙๖ รายการ พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ มีใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงิน บางรายการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ

๒.๑ การจ่ายเงินตรงให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง มีหลักฐานการโอนเงินแต่ไม่มีใบเสร็จรับเงินประกอบการเบิกจ่าย

๒.๒ การกำหนดราคากลาง มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่/คณะกรรมการกำหนดราคากลางโดยใช้ราคาที่สืบจากท้องตลาด แต่ไม่มีเอกสารอ้างอิงราคาที่สืบมาได้

๒.๓ การเบิกเงินโครงการชุมชนท่องเที่ยว OTOP นวัตวิถี ในส่วนที่ดำเนินการในแต่ละอำเภอจากการสุ่มตรวจพบว่าบางอำเภอมีการจัดซื้อวัสดุโครงการตามฐานการเรียนรู้ เช่น แบ่งฐานการเรียนรู้ออกเป็น ๖ ฐาน ประกอบด้วย

๑. กลุ่มอาหารแปรรูป (ขนมไทย)
๒. กลุ่มบริการขนส่งความสะดวก
๓. กลุ่มบริการอาหารและเครื่องดื่ม
๔. กลุ่มโฮมสเตย์
๕. กลุ่มบริการของที่ระลึก
๖. กลุ่มศิลปะการประดิษฐ์

มีการจัดซื้อวัสดุที่ใช้ในการประกอบฐานการเรียนรู้ จำนวน ๑๔๔ รายการ โดยไม่มีรายงานว่าจะใช้วัสดุใดกับฐานการเรียนรู้ได้บ้าง จึงไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าการจัดซื้อนั้นมีความจำเป็นในการใช้อย่างไร

ผลกระทบ (Effect)

การไม่ปฏิบัติตามระเบียบ อาจเกิดการเสียหายแก่ราชการได้

สาเหตุ (Cause)

สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบว่าในการเบิกจ่ายเงินเจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบหลักฐานให้ละเอียด และไม่ได้ติดตามทวงถามรายการดังกล่าว

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๑. ในการเบิกจ่ายเงินต่างๆ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ถูกต้อง พร้อมเรียกใบเสร็จรับเงินมาประกอบการเบิกจ่าย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๙

๒. ในการจัดซื้อจัดจ้าง การกำหนดราคากลางให้มีเอกสารอ้างอิงให้ชัดเจนเพื่อใช้ประกอบในการกำหนดราคากลางและตรวจสอบได้ และในรายงานขอซื้อขอจ้างควรระบุรายละเอียดของพัสดุที่จะจัดซื้อจัดจ้างให้ชัดเจน โดยถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๖ ยานพาหนะ

ผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

การใช้รถราชการ การเก็บรักษาและซ่อมบำรุงรถราชการ ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา มีรถยนต์สำหรับใช้ในการปฏิบัติราชการ จำนวน ๑๕ คัน เป็นรถยนต์บรรทุก ๔ ประตู จำนวน ๑๔ คัน รถตู้ จำนวน ๑ คัน ใช้ประจำที่สำนักงานพัฒนาชุมชนแต่ละอำเภอ จำนวน ๑๑ คัน ศูนย์พัฒนาเขาหินซ้อน จำนวน ๑ คัน และที่สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา จำนวน ๓ คัน ได้สุ่มตรวจสอบรถราชการที่ใช้ที่สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด จำนวน ๓ คัน ประกอบด้วย

๑. รถยนต์บรรทุก ๔ ประตู ยี่ห้อฮิอุซุ หมายเลขทะเบียน ชม ๕๓๒๗ กทม
๒. รถยนต์บรรทุก ๔ ประตู ยี่ห้อโตโยต้า หมายเลขทะเบียน ๔ กค ๖๗๗๕ กทม
๓. รถยนต์บรรทุก ๔ ประตู ยี่ห้อโตโยต้า หมายเลขทะเบียน ฮว ๑๖๑๕ กทม

พบว่า มีการนำรไปปฏิบัติราชการทั้ง ๓ คับเจ้าหน้าที่จัดทำบัญชีราชการ (แบบ ๒) ใบอนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) และรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) แต่ไม่เป็นปัจจุบัน ใบขออนุมัติการใช้รถไม่สอดคล้องกับบันทึกการใช้รถ ไม่มีการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคันเพื่อใช้เป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเชื้อเพลิง

ผลกระทบ (Effect)

การปฏิบัติไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบ อาจส่งผลเสียกับทางราชการ

สาเหตุ (Cause)

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความระมัดระวังที่จะปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการจัดทำรายงานดังกล่าวให้เป็นปัจจุบันโดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ไม่มี

๔. ผู้ตรวจสอบ

- | | |
|---------------------------|----------------------------------|
| ๑) นางเนตรนภา บัวทอง | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน |
| ๒) นางสาวนพวรรณ การสมบัติ | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๓) นางสาวศิริพร จันทรงาม | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |