



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย โทร. ๐๔๒-๔๒๖๕๓๘ ต่อ ๔๕๗๓๔ และ ๔๖๐๑๘

ที่ นค ๐๐๑๗.๔/ ๑

วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๕๙

เรื่อง ผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดหนองคาย

เรียน เกษตรและสหกรณ์จังหวัดหนองคาย

ตามหนังสือ ที่ นค๐๐๑๗.๔/๒๕๒๓ ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ หน่วยตรวจสอบภายใน จังหวัดหนองคาย ได้แจ้งกำหนดเข้าตรวจสอบ ด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ, ด้านการปฏิบัติงานและด้านการบริหาร ของ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดหนองคาย ตั้งแต่วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

คำชี้แจงแผนปฏิบัติการ

- การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการ จัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงิน รายการขอเบิก (ขบ.๐๑) ตรงตาม ทะเบียนคุมฎีกา การจ่ายค่าจ้างจ่ายเป็นเช็ค จัดทำทะเบียนจ่าย ถูกต้องเป็นปัจจุบัน รายละเอียดตรงตาม หลักฐานใบสำคัญเบิกจ่ายเงิน

คำสาธยายอุปโลก

- การเบิกเงินคำสาธยายอุปโลก จัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงิน ตรงตามใบแจ้งหนี้
- บันทึกการรายการขอเบิก(ขบ.๐๒) ตรงตามทะเบียนคุมฎีกาเบิกเงิน
- การบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.๐๕) ถูกต้อง ตรงตามหลักฐานใบสำคัญจ่าย ใบเสร็จรับเงิน/ ใบรายงานแสดงรายละเอียดการจ่ายชำระเงินในระบบ GFMS แบบเป็นหลักฐานจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ (จ่ายตรง)
- การเบิก-จ่ายเงินคำสาธยายอุปโลก เช่น ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ฯ เป็นไปตามขั้นตอน ถูกต้อง ครบถ้วน

คำตอบแทนข้อสงสัยและข้อควรระวัง

- การขออนุมัติเดินทางไปราชการ กรณีผู้ขอออกเดินทางติดภารกิจ แล้วมีการเปลี่ยนแปลงผู้เดินทาง ควรจัดทำการขออนุมัติการเดินทางฉบับใหม่ ไม่ควรเปลี่ยนชื่อค่าเชื้อถ้าเปลี่ยนในบันทึก
- หลักฐานขอเบิกเงินค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เอกสารถูกต้อง ครบถ้วน
- การบันทึกการรายการขอเบิกเงิน (ขบ.๐๒) ตรงตามทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเงิน
- การบันทึกการรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.๐๕) ถูกต้อง ตรงตามหลักฐานใบสำคัญขอเบิก
- เอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้าง ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
- เรื่องเอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้าง สำนักงานเกษตรและสหกรณ์ไม่จัดทำสัญญา/หนังสือบันทึกจัดซื้อ/ จัดจ้าง/ใบสั่งซื้อสั่งจ้างซึ่งเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่า วงเงิน ๕,๐๐๐.-บาท ได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบ ฯ
- ข้อ ๑๓๓ วรรคท้าย กำหนดไว้ว่า "ในกรณีการจัดทำเป็นข้อตกลงระหว่างผู้ซื้อ/ผู้ขายซึ่งไม่เกิน ๑๐,๐๐๐.-บาท หรือใน กรณีการจัดซื้อหรือการจัดจ้าง ซึ่งใช้วิธีดำเนินการตาม ข้อ ๓๔ วรรคสอง จะไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ ไว้ต่อกันก็ได้"
- สำหรับการออกใบสั่งจ้าง/สัญญาจ้าง ตามหลักประมวลรัษฎากร ผู้รับจ้างต้องเปิดอากรพันธะ ๑.- บาท ถ้าไม่ถึง ๑,๐๐๐.- บาท ให้ปิดอากร ๑.-บาท

- กรณีหน่วยงานไม่ได้จัดทำใบสั่งจ้าง จึงไม่ได้ปิดอากร
- การตรวจรับงานจ้าง/พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุควรทำรายงานผลการตรวจรับ เสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ รายงานผลการตรวจรับงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ทราบ
- การตรวจรับพัสดุตามระเบียบฯ เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้เป็นผู้จัดรายงานการตรวจรับพัสดุ/งานจ้าง คณะกรรมการเป็นผู้บันทึกรายงานผล

ข้อเสนอ ให้ปฏิบัติงานตามระเบียบ

ข้อ ๗๑ (๔) เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุถูกต้องครบถ้วน ตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่ง แล้วมอบแก่เจ้าหน้าที่พัสดุพร้อมกับทำใบตรวจรับโดย ลงชื่อไว้เป็นหลักฐานอย่างน้อยสองฉบับ มอบแก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ๑ ฉบับ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบว่าด้วย การเบิกจ่ายเงินจากคลังและรายงานให้หัวหน้าราชการ ทราบ

ข้อ ๗๒ (๔) เมื่อตรวจเห็นว่าเป็นการถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามแบบ ุปรายละเอียดและข้อกำหนดในสัญญาแล้ว ให้ถือว่าผู้รับจ้างส่งมอบงานครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้รับจ้างส่งงานจ้างนั้น และให้ทำใบรับรองผลการปฏิบัติงานทั้งหมดหรือเฉพาะงวด แล้วแต่กรณี โดยลงชื่อไว้เป็นหลักฐานอย่างน้อยสองฉบับ มอบให้แก่ผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ๑ ฉบับ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง และรายงานให้หัวหน้าราชการ ทราบ

เงินยืม

- การส่งใช้เงินยืม เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายเพื่อส่งใช้เงินยืม เจ้าหน้าที่ผู้รับใบสำคัญ/เงินสด ได้บันทึกการรับคืนและล้างลูกหนี้ด้านหลังสัญญาเงินยืม พร้อมออกใบรับใบสำคัญไว้เป็นหลักฐาน

การควบคุมพัสดุ

- เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๘ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๘ ตามคำสั่งสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดหนองคาย เลขที่ ๙๙/๒๕๕๘ ณ วันที่ ๒๙ กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๘
- จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ฯ ต่อผู้แต่งตั้งและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้
 ๑. ปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ที่ นค ๐๐๐๖/๐๐๒๓๘๒ ลงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘
 ๒. ผู้อำนวยการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ที่ กษ ๐๒๒๔.นค/๑๔๓๙ ลงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

- รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ มีรายละเอียด ดังนี้

๑. วัสดุคงเหลืออยู่ในสภาพปกติ	จำนวน ๔๔ รายการ
๒. ครุภัณฑ์	จำนวน ๒๑๕ รายการ
- ใช้งานได้ดี	จำนวน ๑๓๖ รายการ
- ชำรุดควรซ่อม	จำนวน ๑๘ รายการ
- ควรจำหน่าย	จำนวน ๖๑ รายการ
๓. ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์	จำนวน ๑๐๗ รายการ
- ใช้งานได้ดี	จำนวน ๖๙ รายการ
- ชำรุดควรซ่อม	จำนวน ๒ รายการ
- ชำรุดควรจำหน่าย	จำนวน ๓๖ รายการ

ข้อเสนอแนะ

- เมื่อหัวหน้าส่วนราชการได้รับรายงานว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่ จำเป็นต้องใช้ในราชการ ก็ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง เว้นแต่กรณีเสื่อมสภาพมาจากการใช้งานตามปกติ หรือสูญไปตามธรรมชาติ ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่ต่อไป (ตามข้อ ๑๕๖)

- ควรทำการจำหน่าย โดยขายทอดตลาดพัสดุและครุภัณฑ์ที่ชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ หรือจำหน่ายเป็นสูญ เพื่อลดปัญหาในการเก็บรักษาหรือหากราชการใช้ต่อไปจะเกิดการสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก (ตามข้อ ๑๕๖-๑๕๙)

- การรับ - จ่ายวัสดุมีการจัดทำใบเบิกจ่าย-พัสดุ

- รายงานการใช้จ่ายเสร็จประจำปี ๒๕๕๘ ถึง ผู้อำนวยการกองคลัง ที่ กน ๐๒๒๔.นค/๑๒๒๕ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๘

- ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินบันทึกเป็นปัจจุบัน มียอดคงเหลือ ๘ เล่ม

- คำสั่งสำนักงานเกษตรและสหกรณ์ ที่ ๗/๒๕๕๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการรักษาเงิน

ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๓ คณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่เป็นปัจจุบัน

เงินทองราชการ

การรับจ่ายเงินทองราชการ การนำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งคลัง สุ่มตรวจระหว่างวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ ถึงเดือน ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

๑. วงเงินทองราชการเงิน ๓๐,๐๐๐.-บาท สอบทานการเงินทองราชการ จากในระบบ GFMS และสมุดเงินฝากธนาคาร

๒. สัญญาเงิน จำนวน ๒ สัญญา เลขที่ ๘ ถึง ๙ (เลขที่ ๘ ยังไม่ส่งใช้เงินยืมในการเดินทางไปราชการ เงิน ๓,๑๔๐.-บาท

๓. การเก็บรักษาเงินทองราชการ ฝากธนาคารกรุงไทย สาขาหนองคาย บัญชีออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๔๑๓-๑-๖๒๒๗๓-๔ เงินสดคงเหลือ ๒๕,๐๐๐.-บาท

๔. ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร นำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ๔๒.๔๙.-บาท เมื่อวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

การควบคุมภายใน ปี ๒๕๕๘ การจัดส่งรายงานปัจจุบัน ดังนี้

๑. ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ที่ กษ ๐๒๒๔.นค/๔๓๕๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘

๒. ผู้ว่าราชการจังหวัด ที่ กษ ๐๒๒๔.นค/๔๓๕๑ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ มีรายละเอียด ดังนี้

- ปอ. ๑ มีความเพียงพอและบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน

- ปอ. ๒ สภาพแวดล้อมการควบคุมความเหมาะสม มีการประเมินความเสี่ยงภายในหน่วยงาน แต่มีปัญหาเรื่องการสับเปลี่ยนบุคลากรในหน่วยงาน

- ปอ. ๓ มีการวางแผนปรับปรุงด้านบุคลากร โดยขอจัดสรรบุคลากรเพิ่มจากส่วนกลาง

ข้อตรวจพบอื่น

- เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานพัสดุ นางสาวอิศรารัตน์ ฉายกิจ เจ้าหน้าที่งานธุรการปฏิบัติงานโอนย้ายไป อปท.(เทศบาลนครอุดรธานี) จังหวัดอุดรธานี เมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์ฯ จัดเจ้าหน้าที่ทำงานพัสดุเป็นการชั่วคราว นางสาวเครือฟ้า จันทะวงศ์ เจ้าหน้าที่งานธุรการ (พนักงานราชการ) เพื่อแก้ไขปัญหาในช่วงที่ไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ
- แต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับเงินประจำวัน คำสั่งสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดหนองคาย ที่ ๗/๕๕๕๓ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่เป็นปัจจุบัน
- หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย ๔ บัญชี ดังนี้
 ๑. บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน จำนวน ๒ บัญชี
 ๒. บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ จำนวน ๒ บัญชี รายละเอียดดังนี้

ที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	จำนวนเงินคงเหลือ(บาท)
๑	บัญชีกระแสรายวัน โครงการพัฒนาศูนย์เครือข่ายปราชญ์ชาวบ้าน	๐๐๐๕๒๕๐๐๓๖๖๕	-
๒	กองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืม ฯ จังหวัดหนองคาย ออมทรัพย์	๐๐๐๕๒๕๐๐๓๗๕๕	-
๓	โครงการพัฒนาศูนย์เครือข่ายปราชญ์ชาวบ้าน	๐๑๐๕๒๒๕๙๖๙๙๓	๑๘๙,๐๑๕.๐๔
๔	กองทุนหมุนเวียนเพื่อการกู้ยืม ฯ จังหวัดหนองคาย	๐๑๐๕๒๒๗๓๕๔๓๐	๑๕๖,๐๘๐.๐๐

- การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งาน (Token key) และ (password) ระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เพื่อ

๑. นางสาวรัตนา ขวชาญโขง ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานการเงินบัญชีชำนาญงาน
๒. นางสาวอิศรารัตน์ ฉายกิจ ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานธุรการปฏิบัติงาน
๓. นางสาวสรัญญา คันทะระ ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชี

ตามคำสั่งสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดหนองคาย ที่ ๗/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๕๗ เรื่อง มอบหมายปฏิบัติงานแทน ซึ่งกรรมการลำดับที่ ๒ ได้ย้ายไปเทศบาลนครอุดรธานี

- การปฏิบัติงานและการจัดส่งรายงานการเงิน เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- การจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS เป็นปัจจุบัน เดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙

จัดส่งตามหนังสือ ที่ กษ ๐๒๒๔.นค/๑๕๖ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๐ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ เป็นปัจจุบัน

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘

ส่วนราชการ/เรื่องที่	เรื่องที่ ประเมิน	คะแนน		การส่งรายงาน ของส่วนราชการ		หมายเหตุ
		รอบที่๑	รอบที่๒	รอบที่๑	รอบที่๒	
๑. บัญชีเงินสดในมือและ บัญชีเงินฝากธนาคาร		๑	๑	ถูกต้อง ครบถ้วน	ถูกต้อง ครบถ้วน	เกณฑ์การประเมินผล มี ๕ เรื่องส่วนราชการ ระดับหน่วยเบิกจ่าย ประเมินตนเอง เรื่องที่ ๑-๔ สำหรับ สำหรับ เรื่องที่ ๕ รายงาน การเงินให้ส่วนราชการ ต้นสังกัดระดับกรมเป็น ผู้ประเมินในภาพรวม ระดับกรม
๒. บัญชีหักสินทรัพย์		๑	๑	เป็นไปตาม	เป็นไปตาม	
๓. บัญชีหักที่มียอดคงค้าง		๑	๑	เกณฑ์การ	เกณฑ์การ	
๔. งบทดลองแสดงข้อมูลทาง บัญชีที่ถูกต้องตามดุลบัญชี ปกติทุกบัญชี		๑	๑	ประเมิน (ไม่เกิน ๓๐ วันนับจากวัน สิ้นเดือน มีนาคม ๒๕๕๘	ประเมิน (ไม่เกิน ๓๐ วันนับ จากวันสิ้น เดือน กันยายน ๒๕๕๘	
๕. งบทดลองระดับหน่วย เบิกจ่าย		-	-			
	รวม	๔	๔			

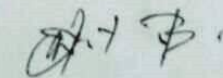
แนวทางแก้ไข

ได้ร่วมประชุมชี้แจงกับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ในวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๕๘ เวลา ๐๙.๐๐ น.

การติดตามผล

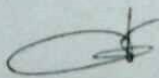
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย จะติดตามผลตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ในการตรวจสอบในครั้งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นายพิศักดิ์ ชัยกรชิต)

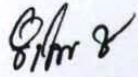
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



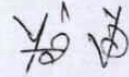
(นางศรีจิตรา ประจักษ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย

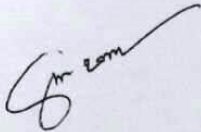
ผู้รับทราบข้อตรวจพบ



(นายอำเภอ ประเสริฐสังข์)
เกษตรและสหกรณ์จังหวัดหนองคาย



(นางสาว ไพรวลย์ ปิขามาตร)
นักวิเคราะห์นโยบายและชำนาญการ
พิเศษหัวหน้ากลุ่มยุทธศาสตร์พัฒนากฎเกษตร



(นางสาวณัฏฐนันท์ ขาวชายโขง)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน
หัวหน้าฝ่ายบริหารทั่วไป



(นางสาวฉวีวรรณ อินทร์นาเหล่า)
นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการ



(นางสาวสร้อยญา คันทะระ)
เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

หนองคาย “เมืองน้ำอู๋ ประตูสู่อาเซียน”