



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
เลขที่ 1056/2067
วันที่ 12 ก.ย. 2567
เวลา 09.33 น.

ส่วนราชการ จังหวัดอ่างทอง หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง โทร. ๐๖-๓๒๐๓-๕๕๕๘

ที่ อท ๐๐๑๗.๔/ ๗๘๗๒

วันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน คลังจังหวัดอ่างทอง

ตามที่จังหวัดอ่างทอง ได้มอบหมายให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด เข้าตรวจสอบด้านการเงิน/บัญชี (Financial & Compliance Audit) โดยมีสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง เป็นหน่วยรับตรวจระหว่างวันที่ ๕ - ๙ สิงหาคม ๒๕๖๗ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ ให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอย่างเคร่งครัด และรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับหนังสือฉบับนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาดำเนินการ

ว.

(นายพิริยะ ฉันทดิลก)

ผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง

- ผอ.วิเทศ
- ผอ.สุทนต์
ท.แอม

12 ก.ย. 2567

☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	
☒ กลุ่มงานวิชาการ	
☐ กลุ่มงานระบบการคลัง	
☐ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	
☒ ด้านการเงิน	☐ ฝึกอบรม
☐ ตรวจสอบเงิน	☐ เวียนส่วนราชการ
☐ อื่นๆ	
หัวหน้าส่วนราชการ	

นางสาวกมลวรรณ วัฒนศิริกุล

๑. บทนำ

หน่วยรับผิดชอบ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
สังกัด กระทรวงการคลัง

ชื่อผู้รับผิดชอบ
นางสาวอริยา มีพรเจริญกิจ
ตำแหน่ง
คลังจังหวัดอ่างทอง

๑) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานราชการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และแผนงานพัฒนาฯ

๓) เพื่อสอบถามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่า เพียงพอและเหมาะสม

๓) เพื่อให้หน่วยงานราชการต่างปฏิบัติตามของผู้แต่งฉบับนี้ และสามารถตัดสินใจและดำเนินการต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

(២) បែងចែកការងារប្រកបដោយភារកិច្ច

๓) เงินยืมราชการ

๕) การรับ-จ่ายเงิน

๕) การพัฒนาระบบงาน

๖) การควบคุมภายใน

(๒๕) ปลูกพืชคลุมดินเพื่อลดการชะล้างพังทลายของหน้าดิน

๔) เงินอุดหนุนโครงการ (ถ้ามี)

๑.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ
 งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖)

ผู้ช่วยศาสตราจารย์ ว.ศ. ๒๕๖๗ (เดือนพฤษภาคม - กรกฎาคม ๒๕๖๗)

๑.๕ ระเบียบการปฏิบัติงานของ วิทยาลัย - ๔ สิงหาคม ๒๕๖๗

๑) ตรวจสอบเอกสารตามขอบเขตการตรวจสอบ

๒) ส่งผลการเรียนรู้/สอบถาม/สัมภาษณ์เจ้าหน้าทีปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง

11/11/11

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ งบทดลอง

สิ่งที่ควรจะเป็น

๑. รายการงบทดลองในระบบ GFMS ควรมีสอดคล้องตามคู่มือปฏิบัติการ
๒. ไม่ควรมีรายการพัสดุทรัพย์สินทรัพย์สินปรากฏอยู่ในงบทดลอง

สิ่งที่ปรากฏอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑. งบทดลองในระบบ GFMS ของเดือนกันยายน ๒๕๖๖ มียอดปรับปรุงบัญชี ๔ บัญชี ดังนี้ ๑. รายได้ค้างรับ ๒๓.๒๑ บาท ๒. วัสดุคงคลัง ๘๑,๘๒๔.๐๐ บาท ๓. ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ๙๒๖.๔๕ บาท ๔. ค่าสาธารณูปโภคค้างจ่าย ๑๒,๕๘๐.๖๓ บาท ๔.๑ ค่าโทรศัพท์ ๒,๓๔๙.๘๓ บาท ๔.๒ ค่าบริการไปรษณีย์ ๘๘๓.๐๐ บาท ๔.๓ ค่าไฟฟ้า ๙,๒๓๓.๖๐ บาท ๔.๔ ค่าน้ำประปา ๖๔.๒๐ บาท และได้ปรับปรุงบัญชีในเดือนตุลาคม ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว ถือว่าได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	-	-	-
๒. ไม่พบรายการพัสดุทรัพย์สินในงบทดลอง	-	-	-

03/11/2566

๒.๒ ใบสำคัญการเบิกจ่าย

สิ่งที่ควรจะเป็น

๑. เอกสารการขอจัดซื้อจัดจ้าง มีการดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกาศ กฎกระทรวง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. การเบิกจ่ายเงินต่างๆ ที่นอกเหนือจากการจัดซื้อจัดจ้าง มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ระเบียบอื่นๆ ที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะเรื่อง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สิ่งที่ขึ้นอยู่กับ	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑. เดือนกันยายน ๒๕๖๖ และ เดือนพฤษภาคม - กรกฎาคม ๒๕๖๗ มีการจัดทำทะเบียนคุมขอเบิกเงินเป็นปัจจุบัน ถูกต้องเรียบร้อยดีมาก	-	-	-
๒. เอกสารการเบิกจ่ายด้านพัสดุ มีการจัดซื้อจัดจ้าง อาทิเช่น วิสดุลสำนักงาน, ค่าจ้างถ่ายเอกสาร จัดทำถูกต้องตามขั้นตอน และวิธีการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่เอกสารขอเบิกเงินที่ ๓๒๔/๒๕๖๖ การจัดทำสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ผู้คัดค้าน ผู้ฟ้องคดีในศาลชั้นต้น ไม่ได้รับชุดเงินว่าสกรีนอะไร และไม่ระบุภาพประกอบ	- -ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ เพื่อให้การกำหนดรายละเอียดคุณสมบัติของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้างมีมาตรฐาน และเป็นประโยชน์ต่อทางราชการ - ทำให้เอกสารการเบิกจ่ายขาดความสมบูรณ์	เกิดจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบขาดความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน	ในคราวต่อไปให้หัวหน้าหน่วยรับผิดชอบกำกับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดทำขอบเขตงานให้มีความละเอียดชัดเจน และกำกับหัวหน้างานจัดให้มีการสอบทาน

20/11/2567

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๓. เอกสารและหลักฐานการขอเบิกเงินตรวจสอบว่า ๓.๑ เอกสารขอเบิกเงินไม่มีการรับรองสำเนาถูกต้อง อาทิเช่น สำเนาสัญญาจ้างเหมาบริการ, สำเนาสัญญาเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร, สำเนาโครงการฝึกอบรม เป็นต้น ๓.๒ ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร จ่ายต่อเนื่อง ๒,๐๐๐ บาท โดยจ่ายตรงผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) พบว่าเจ้าหน้าที่ไม่ได้ดำเนินการจัดส่งใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้เจ้าหน้าที่	ตามข้อ ๓.๑ ทำให้ไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารงาน (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๓ ตามข้อ ๓.๒ ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังว่าหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว.๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๔๘	ตามข้อ ๓.๑ - ๓.๒ เกิดจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ไม่มีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน	ตามข้อ ๓.๑ ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติงานตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการบริหารงาน พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๓ “สำเนาหนังสือให้มีความรับรองว่าสัญญาถูกต้อง ลงลายมือชื่อรับรอง พร้อมทั้งลงชื่อตัวบรรจง ตำแหน่ง และวัน เดือน ปี ที่รับรอง ไว้ที่ขอบล่างของหนังสือ” - ตามข้อ ๓.๒ ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติงานตามหนังสือกระทรวงการคลังว่าหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว.๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๔๘ ให้หน่วยงานพิมพ์รายงานดังกล่าวเพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่ายของส่วนราชการ และจัดส่งใบรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ทางไปรษณีย์ลงทะเบียน พร้อมทั้งติดตามให้เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงิน จัดส่งใบเสร็จรับเงิน ซึ่งหากเจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิรับเงินไม่ดำเนินการ ให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีหนังสือแจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่หนองหญ้าไซดำเนินการ

สิ่งที่พบเป็นอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๔. หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่ถูกต้องและไม่ครบถ้วน ดังนี้ ๔.๑ เลขที่เอกสารขอเบิกเงินตรวจพบว่า เจ้าหน้าที่ที่ระบุเป็นเลขที่ใบแจ้งหนี้ของผู้รับจ้าง ๔.๒ ระยะเวลาเงินได้ที่จ่าย ตรวจสอบว่าไม่ระบุประเภทเงินได้ที่จ่าย แต่ใช้เครื่องหมาย ✓ ๔.๓ วัน เดือน ปี ที่จ่าย ตรวจพบว่าไม่ระบุวันที่จ่ายเงิน	ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๒๖๐ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖	เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้าใจคลาดเคลื่อนในวิธีปฏิบัติงาน	ในคราวต่อไปให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบปฏิบัติงานตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๒๖๐ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ กำชับหัวหน้างานให้มีการสอบทานงาน

21/11

๒.๓ เงินยืมราชการ (เงินงบประมาณ)

สิ่งที่ควรจะเป็น

การยืมเงิน และการขอใช้เงินยืม มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบอื่นๆ ที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะเรื่อง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑. ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ, สัญญา ยืมเงิน, ใบเสร็จรับเงิน/ใบรับใบสำคัญ พร้อม ทะเบียนคุมใบเสร็จรับใบสำคัญ, และหลักฐาน ใบสำคัญส่งใช้เงินยืมราชการ เตือนกันยายน ๒๕๖๖ และเดือนพฤษภาคม – กรกฎาคม ๒๕๖๗ พบว่ามีการจัดทำเป็นปัจจุบัน มีหลักฐานให้ ตรวจสอบ มีการออกใบเสร็จรับเงิน และการ ออกใบรับใบสำคัญ ครบถ้วน และการ การ ตรวจสอบ พบว่า ๑.๑ สัญญาเงิน (แบบ ๘๕๐๐) ยื่นต่อ คลังจังหวัดอ่างทอง	ตามข้อ ๑.๑ ทำให้ไม่เป็นไปตามแบบสัญญา ยืมเงินที่กำหนดไว้ว่ายื่นต่อผู้อำนวยการ กองคลัง หัวหน้ากองคลัง หัวหน้าแผนกคลัง หรือตำแหน่งอื่นใดที่ปฏิบัติงานเช่นเดียวกัน แล้วแต่กรณี	เกิดจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ เข้าใจคลาดเคลื่อนในวิธี ปฏิบัติงาน	เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบ ให้ปฏิบัติตามแบบสัญญาเงินที่กำหนด และกำชับให้มีการสอบทานของ หัวหน้างาน

สิ่งที่เป็นอย่าง	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการเจ้าหน้าที่รับเงินมาใส่ ๑.๓ สัญญาเงินเลขที่ ๒๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๖ ก.ย. ๖๖ วงเงิน ๒๖,๘๖๐ บาท มีการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยง จำนวน ๔,๑๑๐ บาท แต่ระยะเวลาในการปฏิบัติงานยังไม่ครบตามจำนวนชั่วโมงที่สามารถเบิกได้ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้ส่งเงินจำนวนดังกล่าวคืนคลังเป็นที่เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๗	ตามข้อ๑.๒ ทำให้รายละเอียดในทะเบียนคุมลูกหนี้ราชการไม่ถูกต้อง	เกิดจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบขาดความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน	เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบให้ตรวจสอบเอกสารให้รอบคอบ และกำชับให้มีการสอบทานหัวหน้างาน

๒.๔ การรับ-จ่ายเงิน

สิ่งที่ควรจะเป็น

มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบอื่นๆ ที่กำหนดไว้เป็นการเฉพาะเรื่อง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สิ่งที่เป็นอย่าง	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑. คำสั่งมอบหมายงาน มีการจัดทำเป็นปัจจุบัน	-	-	-
๒. มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ แต่ผู้ลงนามไม่มีอำนาจ เนื่องจากหัวหน้าส่วนราชการระดับกรมไม่มอบอำนาจ ซึ่งได้รับแจ้งจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานว่ากรมบัญชีกลางอยู่ระหว่างร่างคำสั่งมอบอำนาจ	ทำให้ไม่ เป็น ไป ตา ม ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๖	-	เมื่อได้รับอำนาจจากกรมบัญชีกลาง ให้เร่งดำเนินการจัดทำคำสั่งให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ต่อไป
๓. ไม่ได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ประจำวัน แต่เจ้าหน้าที่การเงิน ได้รวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับในวันที่รับชำระหนี้ฉบับสุดท้าย และมีผู้ตรวจสอบความถูกต้อง แล้วลงลายมือชื่อกำกับ	ทำให้ไม่ เป็น ไป ตา ม ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓	เกิดจากเจ้าหน้าที่รับผิดชอบมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนในระเบียบฯ	ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจกำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องจัดทำคำสั่งแต่งตั้งและกำกับผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งปฏิบัติงานให้ได้อย่างเคร่งครัด

สิ่งที่พบอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๔. คำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิถือรหัสผ่าน (Password) พร้อมอุปกรณ์ GFMS Token Key เป็นปัจจุบัน และปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งฯ			
๕. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ และวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๖๗ ปรากฏว่าไม่มียอดเงิน สด และรายการเทียบเท่าตรงกับบัญชีเงินสดในมือในงบทดลอง			
๖. ส่งสำเนารายงานการเงินประจำเดือนให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายในกำหนดระยะเวลา กล่าวคือส่งรายงานภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป			
๗. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ใบเสร็จรับเงิน ได้จัดทำรายงานการใช้จ่ายเสร็จรับเงินต่อหัวหน้าหน่วยรับตรวจ, ผู้อำนวยการกองคลัง และผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง ภายในกำหนด			

สิ่งที่พบอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๘. จัดทำทะเบียนคุมการรับและนำเงินส่งคลัง ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน มีหลักฐานให้ตรวจสอบ มีการรวมเงินด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายในแต่ละวัน ซึ่งตรวจสอบแล้วตรงกับนำส่งเงิน	-	-	-
๙. ต้นขั้วเช็ค มีให้ตรวจสอบกับทะเบียนการจ่ายเช็ค แต่ไม่มีทะเบียนคุมการรับเช็คจากธนาคาร ไม่มีทะเบียนคุมการรับเช็คจากบุคคลภายนอกเนื่องจากไม่เคยรับเช็ค	ทำให้ไม่สามารถทราบจำนวนการรับ-จ่ายเช็คที่แท้จริงได้	เกิดจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ เข้าใจว่ารับเช็คคลังละ ๑ เล่ม ไม่ต้องจัดทำทะเบียนคุมฯ	ในคราวต่อไปให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมการรับเช็คจากธนาคาร
๑๐. มีหนังสือรับรองยอดคงเหลือเงินฝากธนาคารโดยธนาคารเป็นผู้ออกให้ ปรากฏว่ามีบัญชีเงินฝากของธนาคารกรุงไทยจำนวน ๑๖ บัญชี ซึ่งตรวจพบว่ามีการจัดทำงบบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร ๙ บัญชี	- ทำให้ไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และแก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๒๐ - ทำให้เจ้าหน้าที่มีภาระงานเพิ่มขึ้น ต้องตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวที่เกิดขึ้น และต้องทำงบบเทียบยอดเงินฝากธนาคารทุกเดือน	เกิดจากเจ้าหน้าที่การเงินทราบว่า มีบัญชีเพียง ๙ บัญชี	ให้หัวหน้าหน่วยรับผิดชอบ ตรวจสอบ กำกับ ให้เจ้าหน้าที่การเงินฯ ตรวจสอบ หากเสร็จสิ้นภารกิจตามวัตถุประสงค์ของการเปิดบัญชีแล้ว ให้เร่งดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และปิดบัญชีโดยด่วน และจัดให้มีการสอบทานของหัวหน้าหน่วยงาน

๑๙

สิ่งที่พบเจอ	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑๑. เงินฝากคลัง ณ วันที่ ๒ ส.ค. ๒๕๖๗ มีการจัดทำทะเบียนคุมเป็นปัจจุบัน ประกอบไปด้วย ๑๑.๑ บัญชีเงินฝากเงินอุดหนุนที่จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นของกรมบัญชีกลาง จำนวนเงิน ๒๔๒,๔๖๘ บาท ๑๑.๒ บัญชีเงินฝากเงินอุดหนุนที่ได้รับจากความช่วยเหลือต่างๆ จำนวน ๒๖๖,๔๔๕ บาท ๑๑.๓ บัญชีเงินฝากเงินประกันสัญญาและอื่นๆ จำนวน ๒๓,๔๓๕ บาท ปรากฏว่ามีครบกำหนดคืนหลักประกันสัญญา ๑ ราย เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาเมื่อวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรียบร้อยแล้ว ๑๑.๔ บัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ จำนวน ๑๓,๑๗๐ บาท รวมเป็นเงิน ๕๔๖,๐๖๘ บาท ตรงกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง	-	-	-

๑๓

๒.๕ การพิสูจน์ยานพาหนะ
สิ่งที่จะตรวจสอบ

๑. การดำเนินการเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกับกฎกระทรวง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. การดำเนินการเป็นไปตามระเบียบสำนักงานกฤษฎีกาว่าด้วยระราชาการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สิ่งที่ขึ้นอยู่กับอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดอ่างทอง ที่ ๒๓๔๔/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๖ ตรวจสอบพบว่า ๑.๑ รายงานคงเหลือพัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๖ มีทรัพย์สินชำรุด ๓๙ รายการ ดำเนินการจำหน่าย ๘ รายการ ตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว ๑.๒ ทะเบียนคุมทรัพย์สินครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๗ มีจำนวน ๔๒ รายการ สุ่มตรวจ ๑๓ รายการ ตรงกับรายงานสิ้นทรัพย์คงเหลือในระบบ	-	-	-

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๒. ครูผู้จัดทำพหุพหุ ๒.๑ รายการครุภัณฑ์ยานพาหนะในทะเบียนคุม มีจำนวน ๑ คัน ทะเบียน ๒๖๗๘ ว่างทอง ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม และยังตรวจพบว่ารถส่วนบุคคลมีความเสียหายรอยขีดข่วน	ตามสิ่งที่เป็นอย่างอยู่ข้อ ๒.๑ - ๒.๒ ทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อ ๑๐, ข้อ ๒๘	ตามสิ่งที่เป็นอย่างอยู่ข้อ ๒.๑ เกิดจากผู้ขอใช้รถส่วนบุคคล และพนักงานขับรถไม่ทราบว่ามีการยืมรถช่วย รับทราบพร้อมกันในวันที่ยื่นตรวจสอบเข้าตรวจ	- กรณีรถส่วนบุคคลมีความเสียหายเห็นควรให้หัวหน้าหน่วยรับผิดชอบผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบ รายงานตามแบบ ๙ โดยด่วน และให้ดำเนินการตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
๒.๒ ใบสั่งจ่ายรถยนต์ (แบบ ๒) ไม่ได้ระบุสถานที่/เวลา/ผู้ขอเช่ารถใช้รถไม่ส่งลายมือชื่อ เฉพาะกรณีที่มีการส่งรถไปเก็บรักษาที่โรงจอดรถบ้านพักข้าราชการเนื่องจากแบบ ๒ กำหนดกลับถึงกรม/สำนักงานคลังเขต/สำนักงานคลังจังหวัด		ตามสิ่งที่เป็นอย่างอยู่ข้อ ๒.๒ เกิดจากผู้ขอใช้รถเข้าใจว่านำรถส่วนบุคคลไปเพื่อเก็บรักษาไว้ในที่จอดรถบ้านพักข้าราชการมิใช่สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง	- ในคราวต่อไปให้ระบุหมายเหตุเพิ่มเติมตามบันทึกขอเช่ารถนำรถยนต์ส่วนบุคคลไปเก็บรักษาที่บ้านพักข้าราชการ
๒.๓ ใบขอเช่ารถใช้รถส่วนบุคคล (แบบ ๑) และใบบันทึกการใช้รถ(แบบ ๔) มีการจัดทำ เป็นปัจจุบัน			

๒.๖ การควบคุมภายใน
สิ่งที่ควรจะเป็น

การควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

สิ่งที่เป็นอย่าง	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
หน่วยรับตรวจมีการรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยรายงานไม่มีความเสี่ยง เนื่องจาก มีกิจกรรมการควบคุมที่เพียงพอแล้ว ตรวจพบว่ารายงานครอบคลุมทุกกระบวนการ	ทำให้รายงานไม่ตรงกับข้อเท็จจริงขาดความน่าเชื่อถือ และไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	เกิดจากการประเมินความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองยังไม่ครอบคลุมทุกกระบวนการ	- ในปีงบประมาณถัดไป เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบทุกส่วนงานทบทวนความเสี่ยง โดยให้ครอบคลุมทุกกระบวนการ

๑๓

๒.๗ การดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน/สตง./หน่วยตรวจสอบอื่น (ถ้ามี)

สิ่งที่ควรจะเป็น

มีการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน/สตง./หน่วยตรวจสอบอื่น (ถ้ามี) โดยมีการดำเนินการครบทุกประเด็นที่ให้ออกแนะ ถือเป็น
การติดตามผลจากการตรวจสอบครั้งก่อน

สิ่งที่พบอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
กลุ่มตรวจสอบ สำนักงานคลังเขต ๑ ได้เข้าตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง และออกรายงานเมื่อเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ซึ่งหน่วยตรวจสอบได้ดำเนินการตามที่สำนักงานคลังเขต ๑ แนะนำเรียบร้อยแล้ว	-	-	-

๒.๘ เงินทดรองราชการ (ถ้ามี)

สิ่งที่ควรจะเป็น

เงินทดรองราชการ มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
ณ วันที่ ๕ สิงหาคม ๒๕๖๗ เข้าตรวจสอบ มียอดเงินสดในมือ จัดเก็บในกาปันจำนวน ๕,๓๖๙.๖๕ บาท ตรงกับทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และรายงาน ณ วันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๖๗ มีเงินฝากธนาคารตามสมุดบัญชีเลขที่ ๑๑๘-๑-๕๖๓๓๖-๔ ซึ่งบัญชีดังกล่าว อ้างทอง จำนวน ๓๔,๖๓๐.๓๕ บาท รวม เป็นเงิน ๔๐,๐๐๐ บาท - ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน - มีใบสำคัญให้ตรวจสอบ และส่งใช้เงิน ทดรองราชการ ครบถ้วน - มีดอกเบี้ยเงินฝาก จำนวน ๘๗ บาท นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว - มีการรายงานยอดเงินทดรองราชการ ต่อกรมบัญชีกลาง ในเดือนกันยายน ๒๕๖๖	-	-	-

๒๓

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน - ไม่มี -

๔. ผู้รายงาน และผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางสาวจิราวรรณ ทองประจวบโชค หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง
๒. นางสาวจุฑาภรณ์ อุดรรัช นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ลงชื่อ..........นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
(นางสาวจุฑาภรณ์ อุดรรัช)

ลงชื่อ..........หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอ่างทอง
(นางสาวจิราวรรณ ทองประจวบโชค)