

จังหวัดราชบุรี

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดราชบุรี

สังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ผู้รับตรวจ นายสมชาย เลขาวิวัฒน์

ตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดราชบุรี

๑.๒ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๒) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๓) เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งให้คำปรึกษา ข้อเสนอแนะ หรือ แนวทางในการปรับปรุงแก้ไข

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑) เงินสด

๒) เงินฝากธนาคาร

๓) เงินทดรองราชการ

๔) เงินยืมราชการ

๕) ใบสำคัญคู่จ่าย

๖) การพัสดุ

๑.๔ ระยะเวลาการตรวจสอบ ตั้งแต่วันที่ ๒๕ - ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๒

๑.๕ วิธีการตรวจ สุ่มตรวจ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๑) เงินสด

- จากการตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ปรากฏว่า ไม่มีเงินสดคงเหลือ ซึ่งตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และรายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวันจากระบบ

- สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดราชบุรี มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดราชบุรี ที่ ๑๒/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน เนื่องจากปัจจุบันใช้ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หากสำนักงานทรัพยากรฯ ยังไม่ได้เปลี่ยนคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินให้สอดคล้องกับระเบียบดังกล่าวให้จัดทำให้เป็นปัจจุบันด้วย

- มีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เสนอหัวหน้าส่วนราชการ ทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

ไม่มีข้อสังเกต

๒) เงินฝากธนาคาร

สุ่มตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ พบว่า สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติฯ ได้จัดทำบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเดือนมิถุนายน ๒๕๖๒ โดยมีเช็คค้างรับที่เจ้าหน้าที่ยังไม่ได้มารับเงิน จำนวน ๙,๑๔๔.๗๕ บาท แต่จากงบทดลองประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๒ ปรากฏว่า เจ้าหน้าที่ได้ตัดยอดเงิน จำนวน ๙,๑๔๔.๗๕ บาท ไปก่อนแล้ว ทำให้ยอดยกไปในงบทดลองเป็นศูนย์ จึงทำให้บัญชีดังกล่าวมียอดไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง ก่อนทำงบทดลองเพื่อมิให้เกิดข้อผิดพลาดกรณีดังกล่าวขึ้นอีก

๓) เงินอุดหนุนราชการ

สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติฯ ได้รับอนุญาตให้มีเงินอุดหนุนราชการไว้ใช้จ่ายในสำนักงาน จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท โดยได้นำเงินดังกล่าวฝากธนาคารกรุงไทย สาขาสาลากลางจังหวัดราชบุรี บัญชีเลขที่ ๗๓๗-๑-๐๒๘๗๔-๐ ทั้งจำนวน โดยไม่มีการนำเงินดังกล่าวมาใช้จ่ายในสำนักงานตามวัตถุประสงค์ของเงินแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ

กรณีหมดความจำเป็นต้องใช้เงินอุดหนุนราชการ ให้สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติฯ นำเงินอุดหนุนราชการส่งคืนคลังภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่หมดความจำเป็นต้องใช้เงินอุดหนุนราชการ ทั้งนี้ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๙

๔) เงินยืมราชการ

จากการสุ่มตรวจสอบเงินยืมราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า

- สัญญายืมเงินไม่ใส่วันที่รับเงินและวันที่ครบกำหนด ทำให้ไม่ทราบว่าลูกหนี้ครบกำหนดส่งใช้เงินยืมเมื่อใด และส่งใช้เงินยืมเกินกำหนดเวลาหรือไม่

- การบันทึกบัญชีหักล้างเงินยืมในระบบ GFMS ระบุชื่อบัญชีไม่ถูกต้องหลายรายการ เช่น ค่าพาหนะเดินทางไปราชการหักล้างเป็นค่าใช้จ่ายฝึกอบรมบุคคลภายนอก, ค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มหักล้างเป็นค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ

- ให้สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติฯ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบการกรอกรายละเอียดในสัญญายืมเงินให้ครบถ้วนก่อนการจ่ายเงินทุกครั้ง และระบุชื่อบัญชีให้ถูกต้องก่อนบันทึกในระบบ ทั้งนี้เพื่อมิให้เกิดข้อผิดพลาดกรณีดังกล่าวขึ้นอีก

๕) ใบสำคัญคู่จ่าย

จากการสุ่มตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๒ - วันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๒ พบว่า การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) ฎีกาที่ ๒๗๖ เจ้าหน้าที่ได้รับอนุญาตให้เดินทางไปราชการร่วมประชุมรับฟังความคิดเห็นต่อร่างนโยบายและยุทธศาสตร์การอนุรักษ์ฟื้นฟูย่านชุมชนเก่าแห่งชาติ ณ โรงแรมอัมพวาน่านอน จ.สมุทรสงคราม กำหนดลงทะเบียน ๐๘.๓๐ - ๐๙.๐๐ น. และสรุปประเด็นที่ได้อภิปราย/ปิดประชุม ๑๔.๓๐ - ๑๕.๐๐ น. แต่ผู้ได้รับ

อนุญาตให้เดินทางไปราชการกำหนดในแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) แจ้งว่าออกจากบ้านพักเวลา ๐๖.๐๐ น. กลับถึงบ้านพักเวลา ๑๘.๑๕ น. เพื่อให้สามารถเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการได้เต็มวัน

๒) ฎีกาที่ ๓๐๒ สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมกำหนดจัดบรรยายพิเศษ เรื่อง สถาปนพระมหากษัตริย์กับประเทศไทย ณ มหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ วิทยาเขตบางเขน วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๒ ซึ่งกำหนดจัด ๒ รอบ รอบที่ ๑ เวลา ๐๘.๓๐ - ๑๑.๓๐ น. และรอบที่ ๒ เวลา ๑๓.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. โดยให้เข้าอบรมได้รอบใดรอบหนึ่ง ซึ่งคณะเจ้าหน้าที่ของสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติฯ ได้รับอนุญาตให้เข้าร่วมอบรมโครงการดังกล่าวโดยใช้พาหนะของทางราชการ แต่ในแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) แจ้งว่าออกจากสำนักงานเวลา ๐๕.๑๕ น. และกลับถึงสำนักงานเวลา ๑๘.๐๐ น. เพื่อให้สามารถเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางได้เต็มวัน

๓) กรณีขออนุญาตเดินทางไปราชการครั้งเดียวหลายวัน และหลายพื้นที่ ให้ระบุให้ชัดเจนว่าวันไหนไปพื้นที่ใดบ้าง เพื่อให้สามารถตรวจสอบได้ว่าการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการแต่ละวันเหมาะสมกับพื้นที่หรือระยะทางที่ขอเบิกหรือไม่ เช่น ฎีกาที่ ๒๒๐

๔) การเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรมบุคคลภายนอก

- ให้ผู้อบรมซึ่งเป็นบุคคลภายนอกออกไปสำคัญรับเงิน และแบบใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน แต่ไม่ได้ใช้แบบใบสำคัญรับเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอกเป็นหลักฐานการจ่าย ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๘

- เบิกค่าพาหนะในลักษณะเหมาจ่ายให้กับผู้เข้ารับการอบรมโดยไม่ได้เบิกเท่าที่จ่ายจริง ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๗

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติฯ ตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางของข้าราชการว่าการเบิกจ่ายเป็นไปอย่างถูกต้อง และเหมาะสมหรือไม่ แล้วดำเนินการให้ถูกต้องตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจระเบียบให้ชัดเจนแล้วถือปฏิบัติให้ถูกต้อง

๖) การพัสดุ

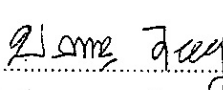
- สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติฯ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๑ แล้ว พบว่าพัสดุชำรุดจำนวน ๗ รายการ และได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานต้นสังกัดทราบ สำหรับครุภัณฑ์ที่ชำรุดได้ดำเนินการขายทอดตลาดและตัดออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว

- การขออนุญาตใช้รถราชการบางรายการระบุไม่ชัดเจนว่าไปที่ใดบ้าง เช่น ระบุว่า “ภายในจังหวัดราชบุรี” ทำให้ไม่ทราบว่านำรถของทางราชการไปใช้ที่ใดบ้างในจังหวัด เกี่ยวข้องกับงานราชการหรือไม่ เลขาธิการกับการขออนุญาตสัมพันธ์กันหรือไม่

ข้อเสนอแนะ

ในการขออนุญาตใช้รายการแต่ละครั้งให้ระบุให้ชัดเจนว่าไปรายการที่ใดบ้าง เพื่อจะได้ตรวจสอบความเหมาะสมของเลขโมล์และการใช้สิ่งเปลี่ยนน้ำมันเชื้อเพลิงว่ามีความถูกต้องและสัมพันธ์กันหรือไม่

ลงชื่อ..........นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
(นางธัญลักษณ์ เจริญพร)

ลงชื่อ..........นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
(นางเบญจวรรณ ใจปราสัย)

ลงชื่อ..........นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
(นางสาวชมพู่ เอี่ยมสอาด)