



ที่ พร ๐๐๑๗.๔/ ๖๓๗๕

ศาลากลางจังหวัดแพร่
ถนนไชยบูรณ์ พร ๕๔๐๐๐

๗ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดแพร่

อ้างถึง หนังสือจังหวัดแพร่ ที่ พร ๐๐๑๗.๔/๔๖๖๙ ลงวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ จังหวัดแพร่โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเข้าดำเนินการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ ด้านการเงินและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit) ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

จังหวัดแพร่ ได้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในมาพร้อมนี้ ซึ่งผลการตรวจสอบมีข้อตรวจพบในเรื่อง บัญชีเงินประกันอื่น และเงินประกันสัญญา ดังนั้น ขอให้กำกับ กำกับ ดูแล เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ กฎหมายที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

นายสมหวัง พ่วงบางโพ
ผู้ว่าราชการจังหวัดแพร่

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร./โทรสาร ๐๕๔ ๕๑๑๔๑๑ (มท) ๒๑๗๔๓

- 8 มิ.ย. 2564

กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง			
☒ บริหาร ☐ ทราบ ☐ ดำเนินการ ☐ ก่อปฏิบัติ ☐ ตรวจสอบ/ควบคุม ☒ ทราบโดยทันที ☐ เวียนส่วนราชการ ☐ รวบรวม ☐ ลงบันทึก ☐ กำหนดเสร็จ	☐ กลุ่ม 1 ☐ ทราบ ☐ ดำเนินการ ☐ ก่อปฏิบัติ ☐ ตรวจสอบ/ควบคุม ☐ รวบรวม ☐ กำหนดเสร็จ	☐ กลุ่ม 2 ☐ ทราบ ☐ ดำเนินการ ☐ ก่อปฏิบัติ ☐ ตรวจสอบ/ควบคุม ☐ รวบรวม ☐ กำหนดเสร็จ	☐ กลุ่ม 3 ☐ ทราบ ☐ ดำเนินการ ☐ ก่อปฏิบัติ ☐ ตรวจสอบ/ควบคุม ☐ รวบรวม ☐ กำหนดเสร็จ
นายสมหวัง พ่วงบางโพ			

จังหวัดแพร่
รายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ	สำนักงานคลังจังหวัดแพร่
สังกัด	กรมบัญชีกลาง
ชื่อผู้รับตรวจ	นางจันทนา ประสานศิลป์
ตำแหน่ง	คลังจังหวัดแพร่

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบัญชี เงินนอกงบประมาณ เงินรายได้แผ่นดิน และการนำเงินส่งคลัง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานเกี่ยวกับการรับจ่ายเงิน มีเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ต่อการบริหารงานและการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. เอกสาร/หลักฐานในการบันทึกบัญชี สมุดบัญชี และทะเบียนต่าง ๆ โดยถ้อยทอดยกมาในบัญชีเป็นหลัก ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ตามเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงการควบคุมภายใน ความเสี่ยงของเรื่องที่ตรวจวัตถุประสงค์ และระยะเวลาในการตรวจเป็นสำคัญ

๒. การตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit) เรื่องที่ตรวจมีดังนี้

- ๒.๑ การรับ - จ่ายเงิน
- ๒.๒ บัญชีเงินประกันอื่น
- ๒.๓ เงินยืม
- ๒.๔ เงินทดรองราชการ
- ๒.๕ เงินประกันสัญญา
- ๒.๖ ด้านการบริหารพัสดุ

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๓ - ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม การจ่ายเงิน และหลักฐานการจ่าย การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๒. สอบทานการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับ - จ่ายเงิน
๓. ตรวจสอบใบสำคัญจ่ายการเบิกจ่ายเดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๔
๔. ตรวจสอบเอกสาร/หลักฐานในการบันทึกบัญชี สมุดบัญชี และทะเบียนต่าง ๆ
๕. ทดสอบการบวกเลข การยืนยันยอด และวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๖. สอบถาม/สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

ด้านการเงินและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit)

๒.๑ การรับ - จ่ายเงิน

๑. ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินมีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน เพื่อให้ทราบและตรวจสอบได้ว่าได้รับมาและจ่ายไปเท่าใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด เจ้าหน้าที่ผู้ใดเป็นผู้รับไปดำเนินการจัดเก็บเงิน เมื่อวันที่ เดือน ปีใด และเมื่อสิ้นปีงบประมาณได้มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้หัวหน้าส่วนราชการ ทราบว่ามีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด ใช้ไปแล้วเล่มใด ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๑ และข้อ ๗๔

๒. การรับเงินในวันใดที่มีการออกใบเสร็จรับเงินหลายฉบับ ทุกสิ้นวันได้ระบุรายละเอียดด้านหลัง สำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายว่ารับเงินตามใบเสร็จเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรวมรับทั้งสิ้นเท่าใด การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑

๒.๒ บัญชีเงินประกันอื่น

บัญชีเงินประกันอื่น ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ ตามระบบ GFMIS เป็นเงินหลักประกันสัญญา มียอดคงเหลือ จำนวนเงิน ๖๑,๗๒๔ บาท (รายละเอียด ๑) จากการตรวจสอบรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงิน ฝากกระทรวงการคลัง รายการเงินฝากเงินประกันสัญญาและอื่น ๆ ยอดคงเหลือ ๖๓,๒๒๔ บาท มีผลแตกต่าง จำนวนเงิน ๑,๕๐๐ บาท รายการไม่เคลื่อนไหวเป็นระยะเวลานาน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบชี้แจงว่าเป็นเงินเหลือจ่าย จากการจัดฝึกอบรม และสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ไม่ประสงค์จะใช้เงินเหลือจ่ายดังกล่าว ซึ่งในระหว่างการ ตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ได้แจ้งประสานกรมบัญชีกลางให้โอนเงินกลับส่วนกลางแล้ว

๒.๓ เงินยืม

๑. ได้มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม และเมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานใบสำคัญจ่าย เจ้าหน้าที่ได้บันทึก การรับคืนในสัญญาการยืมเงินไว้เป็นหลักฐาน

๒. ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ ประกอบด้วยลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ๑๗,๔๖๐ บาท ลูกหนี้เงินนอกงบประมาณ ๔๔,๐๓๐ บาท ลูกหนี้เงินตรงราชการ ๒๑,๘๘๐ บาท ได้มีการชำระคืนเงินยืมครบถ้วน

๒.๔ เงินทดรองราชการ

เงินทดรองราชการเพื่อทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายภายในหน่วยงาน รับจากคลัง ๔๐,๐๐๐ บาท ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ เงินฝากธนาคารมียอดคงเหลือ จำนวน ๓๗,๕๖๐.๘๐ บาท และตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ มีเงินสดคงเหลือ จำนวน ๒,๔๓๙.๒๐ บาท และได้จัดให้มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

๒.๕ เงินประกันสัญญา

หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญามีรายละเอียดครบถ้วน ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔ มียอดคงเหลือ จำนวน ๖๑,๗๒๔ บาท สอบทานข้อมูลบัญชีเงินประกันอื่น ในระบบ GFMS มียอดตรงตามรายละเอียดในทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา พบว่ามีหลักประกันสัญญายังไม่ครบกำหนดคืน ๕ ราย จำนวนเงิน ๔๙,๙๕๔ บาท หลักประกันสัญญาครบกำหนดคืน ๑ ราย จำนวนเงิน ๑๑,๗๗๐ บาท แต่ยังไม่ได้นำคืนให้แก่คู่สัญญา ทั้งนี้ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) กำหนดว่า “หน่วยงานของรัฐคืนหลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็วและอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว”

ในระหว่างการการตรวจสอบ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาเรียบร้อยแล้ว

๒.๖ ด้านการบริหารพัสดุ

๑. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวดปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดुकงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวด และรายงานผลให้ทราบ พร้อมทั้งสำเนาให้กรมบัญชีกลาง ๑ ชุด และสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแพร่ ๑ ชุด

๒. การควบคุมพัสดุ หน่วยงานมีการจัดทำบัญชีวัสดุ และทะเบียนคุมทรัพย์สิน ได้บันทึกรายละเอียดครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เช่น มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ มีการบันทึกรายการค่าเสื่อมราคาประจำปี และบันทึกราคาทรัพย์สินสุทธิ ตรวจสอบรายละเอียดถูกต้องตรงกับรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ

๓. รายชื่อคณะทำงาน

๑. นางสาววิรัชชา อิมจิตต์

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒. นางพยอม เทพา

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

รายละเอียดเงินประกันสัญญา สำนักงานคลังจังหวัดแพร่

ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔

ลำดับ	วันที่รับเงิน	เลขที่สัญญา	สัญญาลงวันที่	วงเงินสัญญา	โครงการ	จำนวนเงิน	วันครบกำหนด
๑		๒๖/๒๕๖๒	๑๗ พ.ย. ๒๕๖๒	๒๓๖,๐๐๐.๐๐	จ้างปรับปรุงหลังคาบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ นายสายัณห์ ฟูมเพื่อย	๑๑,๘๐๐.๐๐	๑๘-มิ.ย.-๖๔
๒		๑๖/๒๕๖๓	๒๑ มี.ค. ๒๕๖๓	๒๓๕,๔๐๐.๐๐	เครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วนชนิดตั้งพื้นหรือแขวน (มีระบบฟอกอากาศ) ขนาด ๒๐,๐๐๐ บีทียู จำนวน ๑ เครื่อง และขนาด ๔๐,๐๐๐ บีทียู จำนวน ๔ เครื่อง	๑๑,๗๗๐.๐๐	๒๑-เม.ย.-๖๔
๓	๑๕ ต.ค. ๒๕๖๓	๑/๒๕๖๔	๑๕ ต.ค. ๒๕๖๓	๑๐๘,๐๐๐.๐๐	งานจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ นาย ชีระยุทธ เค้าเจื่อน	๕,๔๐๐.๐๐	๑-ต.ค.-๖๔
๔	๑๕ ต.ค. ๒๕๖๓	๒/๒๕๖๔	๑๕ ต.ค. ๒๕๖๓	๘๔,๐๐๐.๐๐	จ้างเหมาบริการพนักงานทำความสะอาด สะอาดอาคารสถานที่ นางเบญจา ไชยวงศ์	๔,๒๐๐.๐๐	๑-ต.ค.-๖๔
๕	๔ มี.ค. ๒๕๖๓	๙/๒๕๖๔	๕ มี.ค. ๒๕๖๔	๑๓๓,๐๖๔.๕๒	จ้างเหมาบริการนักวิชาการคลัง (ปริญญาดรี) ปฏิบัติงานกองทุน สิ่งแวดล้อมของสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ นายณัฐพงษ์ ปิงคะยอม	๖,๖๕๔.๐๐	๑-ต.ค.-๖๔

ลำดับ	วันที่รับเงิน	เลขที่สัญญา	สัญญาลงวันที่	วงเงินสัญญา	โครงการ	จำนวนเงิน	วันครบกำหนด
๖	๑๘ ม.ค. ๒๕๖๔	๑๐/๒๕๖๔	๑๙ ม.ค. ๒๕๖๔	๔๓๘,๐๐๐.๐๐	จ้างก่อสร้างอาคารจอดรถบ้านพักข้าราชการคลังจังหวัดแพร่ และรายการปรับปรุงซ่อมแซมอาคารและบริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดแพร่ จำนวน ๒ รายการ	๒๑,๙๐๐.๐๐	๑๐-เม.ย.-๖๖
รวมทั้งสิ้น						๖๑,๗๒๔.๐๐	