



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานจังหวัดตรัง หน่วยงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๗๕๖๑-๘๕๑๖ ต่อ ๗๑๙๓๔
ที่ ตร ๐๐๑๗/๔/ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานจังหวัดตรัง
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดตรัง

ตามที่จังหวัดได้อนุมัติให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตรัง ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตามกฎหมายที่กำหนด (Financial & Compliance Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของสำนักงานจังหวัดตรัง ระหว่างวันที่ ๘ - ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๐ โดยกำหนดประเด็นการตรวจสอบ คือ การเก็บรักษาเงิน การรับ-การนำเงินฝากคลัง บัญชี ๑๕๐๒ การรับ-จ่ายเงินทดรองราชการ และการเบิกจ่ายเงินยืม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตรังได้ปฏิบัติตามตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ประเด็น การเก็บรักษาเงิน ไม่พบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ
๒. ประเด็น การรับ-การนำเงินฝากคลัง บัญชี ๑๕๐๒ พบว่า ณ วันที่เข้าตรวจสอบยอดเงินฝากคลังตามงบแสดงงประมาณปี ๒๕๖๐ คงเหลือ จำนวน ๑๓,๙๑๒,๘๖๘.๓๘ จากการมีเงินฝากคลังจำนวน ๓,๑๑๓,๔๔๐.๘๘ บาท ไม่สามารถพิสูจน์ยอดได้เนื่องจากเป็นยอดเงินที่ค้างอยู่ในระบบ GFMS ก่อนปีงบประมาณ ๒๕๕๗

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบระบบบัญชี และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป

๓. ประเด็น การรับ - จ่าย และการเก็บรักษาเงินทดรองราชการ จากการตรวจสอบข้อเท็จจริงพบว่า หน่วยงานมีเงินทดรองราชการรับจากคลัง จำนวน ๖๕,๐๐๐ บาท อยู่ในบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาตรัง บัญชีเลขที่ ๙๐๓๑๘๕๒๒๘๗ จากการตรวจสอบ พบว่า ไม่มีสมุดเงินฝากให้ตรวจสอบ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบว่าสมุดหายไปแล้ว และไม่มีการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการตั้งแต่การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ GFMS ซึ่ง จากการตรวจสอบจาก Bank Statement ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ มีเงินทดรองราชการฝากธนาคารเป็นเงิน ๖๗,๓๔๗.๙๘ บาท ซึ่งเป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน ๒,๓๔๗.๙๘ บาท

ข้อเสนอแนะ หน่วยงานจะต้องนำดอกเบี้ยเงินฝาก จำนวน ๒,๓๔๗.๙๘ บาท นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และควรติดต่อบริษัทการเงินเพื่อขอสมุดบัญชีเงินฝากใหม่ และหากหน่วยงานไม่มีความจำเป็นต้องใช้เงินทดรองราชการ เห็นควรส่งคืนเงินทดรองราชการกลับกระทรวงมหาดไทยเพื่อให้หน่วยงานอื่นที่มีความจำเป็นต้องใช้ได้นำไปใช้เพื่อให้เกิดประโยชน์กับทางราชการต่อไป

๔. ประเด็น การเบิกจ่ายเงินยืม และการบริหารสัญญาเงินงบประมาณ บัญชี ๑๕๐๒ จากการตรวจสอบพบว่า มีบัญชีลูกหนี้ค้างชำระอยู่ในระบบ GFMS ตั้งแต่เริ่มการจัดทำบัญชีโดยใช้ระบบ GFMS จำนวน ๒,๗๐๕,๙๓๒.๕๕ บาท และมีลูกหนี้ที่ค้างชำระตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๒๐๖,๔๐๐ บาท และมีการให้ลูกหนี้ยินยอมเงินรายใหม่โดยที่ยังไม่ชำระรายการ ๑ ราย

ข้อเสนอแนะ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบระบบบัญชี และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง
เร่งรัดติดตามทวงหนี้ลูกหนี้ที่ค้างชำระตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ และในการดำเนินการครั้งต่อไป กรณี
ผู้ยืมยังไม่ส่งเงินยืมที่ค้างชำระ ไม่ควรอนุมัติให้ยืมใหม่ โดยกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิก
จ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาแนบในหนังสือแจ้ง สำนักงานจังหวัดตรัง และ
กระทรวงมหาดไทย ต่อไป



(นางมนัสนันท์ สุขเรือง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตรัง

- ทราบ

- ลงนามแล้ว



(นายศิริพัฒน์ พัฒกุล)

ผู้ว่าการสำนักงานจังหวัดตรัง

๒๗ พ.ย. ๒๕๕๖

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

จังหวัดตรัง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานจังหวัดตรัง สังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
ชื่อผู้รับตรวจ นายชัยพร พัฒนรักษ์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานจังหวัดตรัง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันของข้อมูล ตัวเลข การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง นโยบายรัฐบาล และหลักเกณฑ์อื่นๆ ของหน่วยงาน
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน งานและโครงการตลอดจนให้ปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การเก็บรักษาเงิน ณ วันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๐
๒. การรับ-การนำเงินฝากคลัง บัญชี ๑๕๐๒ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐
๓. การรับ-จ่ายเงินตรงรายการ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐
๔. การเบิกจ่ายเงินยืม และการบริหารสัญญาเงินงบประมาณ บัญชี ๑๕๐๒ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐

๑.๔ ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐

๑.๕ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๘ - ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๐

๑.๖ วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือเมื่อวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ กับ รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน
๒. ตรวจสอบการรับ-นำเงินฝากคลัง
๓. ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินตรงรายการ
๔. ตรวจสอบการบริหารสัญญาเงิน เงินงบประมาณ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ ประเด็น : การเก็บรักษาเงิน

- หลักเกณฑ์ : การเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน (Criteria) และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
- สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition) : ๑. การเก็บรักษาเงิน พบว่าหน่วยรับตรวจได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งจังหวัดครั้งที่ ๒๘๘๗/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ เป็นไปตามนัยระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
๒. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน จากการตรวจสอบเป็นรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ไม่มีเงินสดคงเหลือ และ ณ วันที่ ๑ - ๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ ไม่มีการรับ-จ่ายเงินสด จากการตรวจสอบ ไม่พบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ

๒.๒ ประเด็น : การรับ-การนำเงินฝากคลัง

- หลักเกณฑ์ : การรับและการนำเงินฝากคลัง เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
- ข้อตรวจพบ : ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ยอดเงินฝากคลังคงเหลือ จำนวน ๑๓,๙๑๒,๘๖๘.๓๘ บาท จากการตรวจสอบหลักฐานการรับและการนำส่ง พบว่า เป็นเงินประกันสัญญาตามโครงการตำบลละ ๕ ล้านบาท จำนวน ๙,๒๓๗,๙๓๒ บาท เงินประกันสัญญาปรับปรุงห้องน้ำศาลากลาง จำนวน ๑๓๒,๐๐๐ บาท และอีกจำนวน ๓,๑๑๓,๙๓๐.๘๘ บาท ไม่สามารถพิสูจน์ยอดได้เนื่องจากเป็นยอดเงินที่ค้างอยู่ในระบบ GFMS ก่อนเป็นงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

ผลกระทบ : ยอดเงินฝากคลังคงเหลือในระบบ GFMS สูงกว่าความเป็นจริง (Effect)

สาเหตุ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ปรับปรุงบัญชีเมื่อระบบเปิดโอกาสให้ปรับปรุงบัญชี (Cause)

ข้อเสนอแนะ : กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบระบบบัญชี และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป (Recommendation)

๒.๓ ประเด็น : การรับ - จ่าย และการเก็บรักษาเงินพร่องรายการ

- หลักเกณฑ์ : การรับ - จ่าย และการเก็บรักษาเงินพร่องรายการ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินพร่องรายการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และ หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีการควบคุมเงินพร่องรายการ

สิ่งที่ป็นอยู่ : หน่วยงานมีเงินทดรองราชการรับจากคลัง จำนวน ๖๕,๐๐๐ บาท อยู่ในบัญชีเงิน (Condition)

ฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาต้ง บัญชีเลขที่ ๙๐๓๑๘๕๒๒๘๗ จากการตรวจสอบพบว่า

๑. ไม่มีสมุดเงินฝากให้ตรวจสอบ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพบว่า สมุดหายนานแล้ว

๒. ไม่มีการเบิกจ่ายเงินทดรองราชการตั้งแต่การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ GFMS

๓. จากการตรวจสอบจาก Bank Statement ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ มีเงินทดรองราชการฝากธนาคารเป็นเงิน ๖๗,๓๔๗.๙๘ บาท ซึ่งเป็นดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน ๒,๓๔๗.๙๘ บาท

ผลกระทบ : กระทรวงมหาดไทยได้จัดสรรเงินทดรองราชการมาให้เพื่อให้หน่วยงานมีไว้สำหรับ (Effect) ทดรองให้จ่ายตามงบประมาณรายจ่ายที่กำหนดตามระเบียบฯ เกิดความ คล่องตัวในการเบิกจ่ายเงินแต่หน่วยงานไม่ได้นำมาใช้

สาเหตุ : ๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่อยากนำมาใช้ เนื่องจากคิดว่าทำให้เกิดความยุ่งยากใน (Cause) การปฏิบัติงานมากเกินไป

๒. เจ้าหน้าที่ไม่ทราบว่ามีการเบิกจ่ายเงินฝากธนาคารเนื่องจาก ไม่เคยนำสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารไปปรับ

ข้อเสนอแนะ : ๑. หน่วยงานควรไปติดต่อธนาคารเพื่อขอสมุดบัญชีเงินฝากใหม่

(Recommendation) ๒. ให้นำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจำนวน ๒,๓๔๗.๙๘ บาท นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป

๓. หากหน่วยงานมีความจำเป็นจะต้องใช้เงินทดรองราชการ เห็นควรส่งเงิน ทดรองราชการกลับกระทรวงมหาดไทยเพื่อให้หน่วยงานอื่นที่ขอมีความจำเป็นต้องใช้ ได้นำไปใช้เพื่อให้เกิดประโยชน์กับทางการต่อไป

๒.๔ ประเด็น : การเบิกจ่ายเงินยืม และการบริหารสัญญาเงินงบประมาณ บัญชี ๑๕๐๒

หลักเกณฑ์ : การเบิกจ่ายเงินยืม และการบริหารสัญญาเงินงบประมาณ บัญชี ๑๕๐๒ (Criteria) เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

สิ่งที่ป็นอยู่ : ๑. ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ มียอดลูกหนี้คงเหลือตามงบทดลอง จำนวน (Condition) ๓,๓๘๑,๑๐๒.๕๕ บาท จากการตรวจสอบพบว่า เป็นยอดลูกหนี้ค้างชำระปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ จำนวน ๘ ราย เป็นเงิน ๖๖๘,๗๗๐ บาท ลูกหนี้ค้างชำระปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๑ ราย คือ ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองต้ง จำนวน ๒๐๖,๔๐๐ บาท และลูกหนี้ค้างชำระจำนวน ๒,๗๐๕,๙๓๒.๕๕ บาท ซึ่งเป็นยอดค้างอยู่ในระบบตั้งรายการ จัดทำบัญชีโดยใช้ระบบ GFMS

๒. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายลูกหนี้เงินยืมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ พบว่า สัญญาเงินเงินเลขที่ ๑๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๙ นายประยูร หนูสุก ตำแหน่ง วัฒนธรรมจังหวัดต้งเป็นผู้ยืม จำนวน ๓๔๘,๐๐๐ บาท ซึ่ง ครบกำหนดชำระคืนเมื่อสิ้นสุดโครงการคือ กันยายน ๒๕๖๐ และตามสัญญาเงินเงินเลขที่ ๒๖/๒๕๖๐ ลง วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๐ นายประยูร หนูสุก ตำแหน่ง วัฒนธรรมจังหวัดต้งเป็นผู้ยืม จำนวน ๖๓,๕๐๐ บาท เป็นการอนุมัติให้ยืมโดยที่ยังไม่มีหนี้ค้างชำระอยู่

- ผลกระทบ: ๑. ยอดบัญชีลูกหนี้คงเหลือในระบบ GFMS สูงกว่าความเป็นจริง
(Effect) ๒. เป็นการให้ยืมซ้ำ
- สาเหตุ: ๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ปรับปรุงบัญชีเมื่อระบบเปิดโอกาสให้ปรับปรุงบัญชี
(Cause) ๒. กรณีอนุมัติให้ยืมซ้ำ เนื่องจาก สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดเป็นผู้ดำเนินโครงการเฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณบดินทรเทพยวรางกูร เนื่องในโอกาสวันเฉลิมพระชนมพรรษา ๖๕ พรรษา ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๐ จึงมีความจำเป็นต้องจ่ายเงินตามโครงการดังกล่าวโดยเร่งด่วน หน่วยงานจึงอนุมัติให้ยืมโดยที่หนี้เก่ายังไม่ชำระคืน

ข้อเสนอแนะ : ๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบบัญชี และปรับปรุงบัญชีให้ (Recommendation) ถูกต้องต่อไป

๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตามทวงหนี้ลูกหนี้ที่ค้างชำระ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖
๓. ในการดำเนินการคงต่อไป กรณีผู้ยืมยังไม่ส่งใช้เงินยืมที่ค้างชำระ ไม่ควรอนุมัติให้ยืมใหม่ โดยกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติการระงับการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๕๔ การอนุมัติให้ยืมเงินเพื่อใช้ราชการ ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติให้ยืมได้เฉพาะเท่าที่จำเป็น และห้ามอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่เมื่อผู้ยืมยังมิได้ชำระคืนเงินรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน

ผู้ตรวจสอบ
(นางรัตนา นุ้ยดวง)

นักวิทยาศาสตร์สอบภายในชำนาญการ

ผู้สอบทาน
(นางมนัสนันท์ สุขเรือง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

สำนักงานจังหวัดตรัง
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด
วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

ฉบับ
บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตั้ง โทร. ๐-๙๕๒๑-๘๕๑๖ ตย ๗๑๙๓๔
ที่ ดง ๐๐๑๗.๔/๑๔๒๓๙ วันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๐
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานจังหวัดตั้ง
เรียน หัวหน้าสำนักงานจังหวัดตั้ง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตั้ง ได้ตรวจสอบงานด้านการบัญชีและการ
ปฏิบัติตามกฎข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ของสำนักงานจังหวัดตั้ง ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระหว่างวันที่ ๘ - ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๐ นั้น

การตรวจสอบดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามสำเนาผลการตรวจสอบ
ภายใน ที่แนบมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แล้วแจ้งผลการดำเนินการให้จังหวัด
ทราบภายในวันที่ ธันวาคม ๒๕๖๐

(นายศิริพัฒน์ พัทธกุล)
ผู้ว่าราชการจังหวัดตั้ง

หัวหน้ากลุ่ม/ฝ่าย
เจ้าหน้าที่
ร่าง/พิมพ์/ทาน

ได้รับต้นฉบับแล้ว
นายสมชาย
28 มิ.ย. ๖๐

คู่มือ

ที่ ดง ๐๐๓๓.๔/๖๕๖๕๔

ศาลากลางจังหวัดตรัง
ถนนพิพิธ ดง ๕๒๐๐๐

๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในสำนักงานจังหวัดตรัง

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตรัง ได้ตรวจสอบงานด้านการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตามกฎหมาย (Financial & Compliance Audit) ของสำนักงานจังหวัดตรัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระหว่างวันที่ ๘ - ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๐ รายละเอียดปรากฏตามสำเนาผลการตรวจสอบภายใน ที่ส่งมาด้วยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายศิริพัฒน์ พัทธกุล)
ผู้ว่าราชการจังหวัดตรัง

สำนักงานจังหวัด

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร. ๐-๗๕๒๑-๘๕๑๖ มท. ๗๑๘๒๒๗

หัวหน้ากลุ่ม/ฝ่าย.....
เจ้าหน้าที่
ร่าง/พิมพ์/ทาน.....

ร่าง
รายงานผลการตรวจสอบภายใน จังหวัดตรัง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานจังหวัดตรัง สังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
ชื่อผู้รับตรวจ นายชัยพร พัฒนรักษ์ ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานจังหวัดตรัง

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบถามความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันของข้อมูล ตัวเลข การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อสอบถามการปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง นโยบายรัฐบาล และหลักเกณฑ์อื่นๆ ของหน่วยงาน
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน งานและโครงการตลอดจนให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การเก็บรักษาเงิน ณ วันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๐
๒. การรับ-การนำเงินฝากคลัง บัญชี ๑๕๐๒ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐
๓. การรับ-จ่ายเงินทดรองราชการ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐
๔. การเบิกจ่ายเงินยืม และการบริหารหนี้สัญญาเงินงบประมาณ บัญชี ๑๕๐๒ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐
- ๑.๔ ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ
ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลเชิงปริมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐

๑.๕ ระยะเวลาที่เจ้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๘ - ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๐

๑.๖ วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจใบเงินสดคงเหลือเมื่อวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ กับ รายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน
๒. ตรวจสอบการรับ-นำเงินฝากคลัง
๓. ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินทดรองราชการ
๔. ตรวจสอบการบริหารสัญญาเงินยืม เงินงบประมาณ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ ประเด็น : การเก็บรักษาเงิน

หลักเกณฑ์ : การเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน (Criteria) และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

สิ่งที่เป็นอย่าง : ๑. การเก็บรักษาเงิน พบว่าหน่วยรับตรวจได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งจังหวัดครั้งที่ ๒๘๙๗/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ เป็นไปตามนัย (Condition) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๒. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน จากการตรวจสอบเป็นรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ไม่มีเงินสดคงเหลือ และ ณ วันที่ ๑ - ๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ ไม่มีการรับ-จ่ายเงินสด จากการตรวจสอบ ไม่พบข้อบกพร่องที่มีนัยสำคัญ

๒.๒ ประเด็น : การรับ-การนำเงินฝากคลัง

หลักเกณฑ์ : การรับและการนำเงินฝากคลัง เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อตรวจพบ : ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ยอดเงินฝากคลังคงเหลือ จำนวน ๑๓,๙๑๒,๘๖๘.๓๘ บาท จากการตรวจสอบหลักฐานการรับและการนำส่ง พบว่า เป็นเงินประกันสัญญาตามโครงการตำบลละ ๕ ล้านบาท จำนวน ๙,๒๓๗,๙๒๒ บาท เงินประกันสัญญาปรับปรุงห้องน้ำศาลากลาง จำนวน ๑๓๒,๐๐๐ บาท และอีกจำนวน ๓,๑๑๓,๙๔๐.๘๘ บาท ไม่สามารถพิสูจน์ยอดได้เนื่องจากเป็นยอดเงินที่ค้างอยู่ในระบบ GFMS ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

ผลกระทบ : ยอดเงินฝากคลังคงเหลือในระบบ GFMS สูงกว่าความเป็นจริง (Effect)

สาเหตุ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ปรับปรุงบัญชีเมื่อระบบเปิดโอกาสให้ปรับปรุงบัญชี (Cause)

ข้อเสนอแนะ : กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบบัญชี และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป (Recommendation)

๒.๓ ประเด็น : การรับ - จ่าย และการเก็บรักษาเงินพระราชทาน

หลักเกณฑ์ : การรับ - จ่าย และการเก็บรักษาเงินพระราชทาน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินพระราชทาน พ.ศ. ๒๕๔๗ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และ หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีการควบคุมเงินพระราชทาน

สิ่งที่เป็นอย่าง : หน่วยงานมีเงินอุดหนุนจากรัฐบาลจำนวน ๖๐,๐๐๐ บาท อยู่ในบัญชีเงิน (Condition) ผูกธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาตึก บัญชีเลขที่ ๙๐๓๑๕๕๒๒๘๗ จากการตรวจสอบพบว่า

๑. ไม่มีสมุดเงินฝากให้ตรวจสอบ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพบว่า สมุดหายไปแล้ว

๒. ไม่มีการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนจากรัฐบาลแต่การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ GFMS

๓. จากการตรวจสอบจาก Bank Statement ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ มีเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นเงิน ๖๗,๓๔๗.๙๘ บาท

ผลกระทบ : กระทรวงมหาดไทยได้จัดสรรเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเพื่อให้หน่วยงานมีไว้สำหรับ (Effect) หารองจ่ายตามงบประมาณรายจ่ายที่กำหนดตามระเบียบฯ เกิดความ คล่องตัวในการเบิกจ่ายเงินแต่หน่วยงานไม่ได้นำมาใช้

สาเหตุ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ยกนำมาใช้ เนื่องจากคิดว่าทำให้เกิดความยุ่งยากในการ (Cause) ปฏิบัติงานมากเกินไป

ข้อเสนอแนะ : หน่วยงานควรเปิดต่อธนาคารเจ้าของบัญชีเพื่อขอสมุดบัญชีเงินฝากใหม่ (Recommendation) และหากหน่วยงานไม่มีความจำเป็นต้องใช้เงินอุดหนุนจากรัฐบาล เห็นควรส่งคืนเงินอุดหนุนจากรัฐบาลกระทรวงมหาดไทยเพื่อให้หน่วยงานอื่นที่มีความจำเป็นต้องการใช้ได้นำไปใช้เพื่อให้เกิดประโยชน์กับทางราชการต่อไป

๒.๔ ประเด็น : การเบิกจ่ายเงินยืม และการบริหารสัญญาเงินงบประมาณ บัญชี ๑๕๐๒

หลักเกณฑ์ : การเบิกจ่ายเงินยืม และการบริหารสัญญาเงินงบประมาณ บัญชี ๑๕๐๒ (Criteria) เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition) : ๑. ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ มียอดลูกหนี้คงเหลือตามบทลง จำนวน ๓,๓๘๑,๑๐๒.๕๕ บาท จากการตรวจสอบพบว่า เป็นยอดลูกหนี้ค้างชำระปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ จำนวน ๘ ราย เป็นเงิน ๙๖๘,๗๗๐ บาท ลูกหนี้ค้างชำระปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ จำนวน ๑ ราย คือ ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองตรัง จำนวน ๒๐๖,๔๐๐ บาท และลูกหนี้ค้างชำระจำนวน ๒,๗๐๕,๙๓๒.๕๕ บาท ซึ่งเป็นยอดค้างอยู่ในระบบตั้งแต่การจัดทำบัญชีโดยใช้ระบบ GFMS

๒. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายลูกหนี้เงินยืมปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ พบว่า สัญญาเงินเลขที่ ๑๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๙ นายประยูร หนูสุก ตำแหน่ง วัฒนธรรมจังหวัดตรังเป็นผู้ยืม จำนวน ๓๔๘,๐๐๐ บาท ซึ่งครบกำหนดชำระคืนเมื่อสิ้นสุดโครงการคือ กันยายน ๒๕๖๐ และตามสัญญาเงินเลขที่ ๒๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๐ นายประยูร หนูสุก ตำแหน่ง วัฒนธรรมจังหวัดตรังเป็นผู้ยืม จำนวน ๖๓,๕๐๐ บาท เป็นการอนุมัติให้ยืมโดยที่ยังมีหนี้ค้างชำระอยู่

- ผลกระทบ: ๑. ยอดบัญชีลูกหนี้คงเหลือในระบบ GFMS สูงกว่าความเป็นจริง
(Effect) ๒. เป็นการให้ยืมซ้ำ
- สาเหตุ: ๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ปรับปรุงบัญชีเมื่อระบบเปิดโอกาสให้ปรับปรุงบัญชี
(Cause) ๒. กรรมการผู้ให้ยืมซ้ำ เนื่องจาก สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดเป็นผู้ดำเนินโครงการ
เฉลิมพระเกียรติสมเด็จพระเจ้าอยู่หัวมหาวชิราลงกรณบดินทรเทพยวรางกูร เมื่อในโอกาส
วันเฉลิมพระชนมพรรษา ๖๕ พรรษา ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๖๐ จึงมีความจำเป็นต้องจ่ายเงิน
ตามโครงการดังกล่าวโดยเร่งด่วน หน่วยงานจึงอนุมัติให้ยืมโดยที่หนี้เก่ายังไม่ชำระคืน

ข้อเสนอแนะ : ๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบระบบบัญชี และปรับปรุงบัญชีให้
(Recommendation) ถูกต้องต่อไป

๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตามทวงหนี้ลูกหนี้ที่ค้างชำระ
ตั้งแต่ถึงประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖
๓. ในการดำเนินการครั้งต่อไป กรณีผู้ยืมยังไม่ส่งใช้เงินยืมที่ค้างชำระ ไม่ควร
อนุมัติให้ยืมใหม่ โดยกำชับให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจาก
คลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๕๔ การอนุมัติ
ให้ยืมเงินเพื่อใช้ในราชการ ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติให้ยืมได้เฉพาะเท่าที่จำเป็น และห้าม
อนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่เมื่อผู้ยืมยังมิได้ชำระคืนเงินรายการเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อน

๓. ชื่อผู้ปฏิบัติงานและผู้สอบทางตรวจสอบ

- | | | |
|--------------------------|---------------------------------|------------|
| ๑. นางรัตนา น้อยดวง | นักวิชาकाตรวจสอบภายในชำนาญการ | ผู้ตรวจสอบ |
| ๒. นางจินตนา รักดีพรมมา | นักวิชาकाตรวจสอบภายในชำนาญการ | ผู้ตรวจสอบ |
| ๓. นางมนัสนันท์ สุขเรือง | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด | ผู้สอบทาน |

ข้อคิดเห็นของหน่วยรับตรวจ

- ☒ รับทราบ ไม่มีข้อคิดเห็นเพิ่มเติม
☐ รับทราบ มีข้อคิดเห็นเพิ่มเติมดังนี้

.....
.....
.....
.....

ลงชื่อ.....
(นายชยพร พัฒนรักษ์)
หัวหน้าสำนักงานจังหวัดตั้ง