



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานจังหวัดตั้งรัตน์ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๗๔๕๘๙๕๑๖ ๗๖๙  
ที่ ๑๔๐๐๙๙/ วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๐  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานจังหวัดตั้งรัตน์  
เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานจังหวัดตั้งรัตน์

ตามที่ได้รับมา ได้ดำเนินการตรวจสอบภายในในจังหวัดตั้งรัตน์ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้าน การเงินการบัญชีและการบัญชีตามพิธีธรรมทางการที่กำหนด (Financial & Compliance Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของสำนักงานจังหวัดตั้งรัตน์ ระหว่างวันที่ ๔ - ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ โดยกำหนด ประดิ่นกานวารตรวจสอบ ศือ กิจกรรมที่ดำเนินการรับ-การนำเงินฝากคลัง บัญชี ๓๕๐๑ การรับ-จ่ายเงินสด ร่องรากทรัพย์ และการเบิกจ่ายเงินเพิ่ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจึงขอได้ดำเนินการตรวจสอบตามครุชลักษณะเบื้องต้น ดังนี้

๑. ประทุม การเบิกรักษาเงิน "มุ่งเพื่อออกพร่องที่หนังสำคัญ"
๒. ประทุม การรับ-การนำเงินฝากคลัง บัญชี ๓๕๐๑ พบว่า ณ วันที่ทำการตรวจสอบอยู่ใน ฝ่ายคลังจัดการงบบุคลากรประจำเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๐ คงเหลือ จำนวน ๓๗,๔๗๐.๔๕๐.๘๘๐ บาท ไม่สามารถพิสูจน์ยอดได้ เนื่องจากเป็นยอดเงินที่คำขอในระบบ GFMS ก่อนปีงบประมาณ ๒๕๖๙ ซึ่งสถานะแนบ หน่วยงานควรรักษาให้ถูกต้องโดยตรวจสอบระบบเบิกบัญชี และปรับปรุง บัญชีให้ถูกต้องคือ
  ๓. ประทุม การรับ – จ่าย ผลประโยชน์รากษาเงินทุกว่างวด จากการตรวจสอบพบ ข้อมูลพหุลักษณ์ ดือ หน่วยงานมีเงินหมุนเวียนหรือรากษาไว้ในบัญชีเงินฝาก จำนวน ๒๕,๐๐๐ บาท อยู่ในบัญชีเชิงบวก ธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาตั้งรัตน์ บัญชีเลขที่ ๙๐๐๐๐๔๘๘๘๘๘๘ ทำการตรวจสอบ พบว่า "ไม่มีสมุดบันทึก" ให้ ตรวจสอบ จึงการตรวจสอบจึงหาหลักฐานที่รับผิดชอบทราบมาแล้ว 顺势ไม่มีการเบิกจ่ายเงินหรือ รายการตัวแทนการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ซึ่ง จากการตรวจสอบเอกสาร Bank Statement ณ วันที่ ๗๑ กันยายน ๒๕๖๐ ไม่พบเอกสารการผูกงานความบันทึก ๒๗๗๘๗๘๘ บาท ซึ่งเป็นยอดเข้าบัญชี
  ๔. ประทุม การนับเงิน เนื่องจากเงินสดที่บันทึกไว้ในบัญชีจำนวน ๒,๓๘๗.๙๘ บาท นำส่งเป็น รายได้และเดือน ๖ สองครั้งต่อเดือนตามมาตรฐานของบัญชีเพื่อขอสมุดบัญชีรับผิดชอบ แต่พากเพียรยัง จำเป็นต้องใช้เงินสดรองรากษา เนื่องจากเงินเดือนของราชการลับกระทะร่วงมาต่อไปหน่วยงานอื่น ที่เข้ามีความจำเป็นต้องใช้ไม่ได้กิจกรรมเบื้องต้น
  ๕. ประทุม การนับเงิน เนื่องจากเงินสดที่บันทึกไว้ในบัญชีจำนวน ๒๔๗.๓๕๐ บาท นำส่งเป็น รายการตรวจสอบพบว่า มีบัญชีสูญเสียจำนวนหนึ่งอยู่ในระบบ GFMS ที่ไม่ร่วมกิจกรรมที่บันทึกไว้ในระบบ GFMS จำนวน ๒,๗๐๔.๘๘๒.๕๕๘ บาท และมีสูญเสียที่คงชำระต่อไปในระบบ GFMS จำนวน ๒,๗๕๖.๖๘๘ บาท เป็นเงิน ๒๐๖,๔๐๐ บาท และมีการให้สูญเสียเมื่อวันรายใหญ่โดยที่ยังไม่ทราบสาเหตุ ๑

ข้อเสนอแนะ กำลังให้ดำเนินการที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเบื้องต้น และปรับปรุงแก้ไขทั้ง  
เรื่องค่าตอบแทนของบุคลากรที่ขาดทุนอย่างมาก ดังนี้  
ผู้อำนวยการศูนย์ฯ จึงขออนุมัติให้มีเงินเดือน ได้ทำหน้าที่เจ้าหน้าที่อีกเป็นพิเศษรวมเป็นรายบุคคล  
จำนวน ๘๐๐ บาท ต่อเดือน สำหรับการดำเนินการที่ขาดทุน  
เงินเดือนมาเพื่อบรรยากาศและภาระงานที่ขาดทุนทางบานานาไปในทันทีทันใด สำนักงานจังหวัดเชียง  
ใหม่ทราบมาแล้ว

(นายสมนัน พุฒิผล)

ผู้อำนวยการศูนย์ฯ ขอเรียนว่า

- ทราบ

- ลงนามแล้ว

(นายสมนัน พุฒิผล)  
ผู้อำนวยการศูนย์ฯ ขอเรียนว่า

นาย พ.ย. ไชยวัฒน์

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน**  
**จังหวัดชั้ง**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐**

**๓. บทนำ**

**๓.๑ ข้อมูลทั่วไป**

หน่วยรับ查 สำนักงานจังหวัดชั้ง  
ชั้ง น้ำดื่มบริการ สำนักงานบังคับใช้กฎหมายฯ  
น้ำดื่มบริการ ทั้งนี้เรียก

**๓.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๑. เพื่อสอบหาความไม่ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันของบัญชี ตัวเลข การบัญชีงานดำเนินการ

การเงิน ภาระเบิก แลคะแนนน้ำที่ได้รับช้อ

๒. เพื่อสอบหาการปฏิบัติหน้าที่ของผู้บัญชี รวมเป็น ข้อมูลสำคัญ ตามที่ได้รับมอบหมาย

หน้าที่อย่างถูกต้อง นโยบายรัฐบาล และหลักเกณฑ์อื่นๆ ของหน่วยงาน

๓. เพื่อสอบแผนงานทั้งที่ใช้ปัจจุหา ยานสิรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย

แผนงาน งานและโครงการต้องดูให้เป็นไปตามกฎหมายและเป็น ข้อมูลสำคัญและมีค่าใช้จ่าย

**๓.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ**

๑. การเบิกใช้เงิน ณ วันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๐

๒. การรับ-การนำเงินฝากลับ บัญชี ๑๕๐๐ ระหว่างวันที่ ๑ ถุลาคม ๒๕๖๐ – ๓๑

กรกฎาคม ๒๕๖๐

๓. การรับ-จ่ายเงินทรัพยากร ระหว่างวันที่ ๑ ถุลาคม ๒๕๖๐ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐

๔. การเบิกจ่ายเงินค่า แลกค่าเชื้อสารหรือสัมภาระที่ได้รับมา บัญชี ๑๕๐๐ ระหว่างวันที่ ๑ ถุลาคม ๒๕๖๐ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐

**๓.๔ ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ**

๑. บัญชีที่ใช้ตรวจสอบเป็นปัจจุบันงวดเดือน พ.ศ. ๒๕๖๐ ระหว่างวันที่ ๑ ถุลาคม ๒๕๖๐

ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐

**๓.๕ หมายเหตุที่ใช้ตรวจสอบ**

๑. บัญชีที่ใช้ตรวจสอบเป็นปัจจุบันงวดเดือน พ.ศ. ๒๕๖๐ ระหว่างวันที่ ๑ ถุลาคม ๒๕๖๐

**๓.๖ วิธีการตรวจสอบ**

๑. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือเมื่อวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๐ กับ รายการเงินสดคงเหลือประจำวัน

๒. ตรวจสอบการรับ-โอนเงินฝาก

๓. ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินทุกวงเงิน

๔. ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินทุกวงเงิน เก็บงบประมาณ

## ๒. สู่ผลการตรวจสอบ

### ๒.๑ ประเด็น : การเก็บรักษาเงิน

- หลักเกณฑ์ : การเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการปฏิจารวังค์ กองทรัพยากรสั่ง การเก็บรักษาเงิน  
(Criteria) และการนำเงินส่งคืน พ.ศ. ๒๕๕๑
- สิ่งที่เป็นอยู่ : ๑. การเก็บรักษาเงิน พบว่ามีรายรับครัวเรือนไม่ทราบแต่สังคมและการลงทุนรักษา  
(Condition) เงินตามสิ่งของดังนี้ ที่ ๒๕๕๐/๒๕๕๑ ดังนี้ที่ อ. ตากนั้น ประมาณ ๔๕๖๘๙ เป็นไปตามที่มี  
ระบุเบี้ยบการเบิกจ่ายเงินเข้าออกถ้วน การเก็บรักษาเงินและรายการนี้ในสังคัน พ.ศ. ๒๕๕๑
๒. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน จากการตรวจสอบบัญชีรายรับบัญชีประจำวันที่ ๓ - ๔ สิงหาคม ๒๕๕๐  
วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๕๐ ไม่ได้แสดงคงเหลือ และ ณ วันที่ ๓ - ๔ สิงหาคม ๒๕๕๐  
ไม่มีการรับ-จ่ายเงินสด จากการตรวจสอบ ไม่พบข้อหาพร้อมทั้งมีรายได้ดังนี้

### ๒.๒ ประเด็น : การรับ-การนำเงินฝากคลัง

- หลักเกณฑ์ : การรับและกู้เงินฝากคลัง เป็นไปตามระเบียบการปฏิจารวังค์ กรมทรัพย์ฯ การนำไป  
(Criteria) รักษาและถอนการนำเงินส่งคืน พ.ศ. ๒๕๕๑
- ข้อควรขอบคุณ : ณ วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๕๐ ยอดเงินฝากคลังคงเหลือ จำนวน ๑๗๘๖๑ ล้านบาท ๙๙๙๗.  
(Condition) บาท จากการตรวจสอบบัญชีรายการรับและถอนเงิน พบว่า เป็นเงินประจำบัญชีตาม  
โครงการต่างๆ ๕๙๘๖๑ ล้านบาท จำนวน ๕๙,๓๓๙,๙๙๙ บาท เป็นประจำกันลัญญาปรับปรุง  
ห้องผู้คลังคลัง จำนวน ๑๓๒,๐๐๐ บาท และอื่นๆ จำนวน ๗,๑๓๓,๔๕๐.๙๙ บาท ไม่  
สามารถพิสูจน์ได้ในระหว่างที่มาของเงินที่ห้องอยู่ในระบบ GFMS ก่อนปีงบประมาณ  
พ.ศ. ๒๕๕๑
- ผลกระทบ : ยอดเงินฝากคลังคงเหลือในระบบ GFMS ถูกกว่าความเป็นจริง  
(Effect)
- สาเหตุ : เจ้าหน้าที่ผู้บุคคลของไม่ได้รับบัญชีเมื่อระบบปิดโคลาสให้รับบัญชี  
(Cause)
- ชี้อ่อนแยง : กรณีที่เจ้าหน้าที่ผู้บุคคลของไม่ได้รับบัญชีเมื่อระบบปิดโคลาสให้รับบัญชีที่ถูกต้องมา
- (Recommendation)

### ๒.๓ ประเด็น : การรับ - จ่าย และการเก็บรักษาเงินทรัพย์ของราชการ

- หลักเกณฑ์ : การรับ - จ่าย และการเก็บรักษาเงินทรัพย์ของราชการ เป็นไปตามระเบียบกระทรวง  
(Criteria) การคลังฯ ด้วยเงินทรัพย์ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ระหว่างการนิ่งจราحتดึง การ  
เก็บรักษาเงินและภาระเงินส่งคืน พ.ศ. ๒๕๕๑ และ ห้ามสืบเคราะห์ตรวจสอบลักษณะ กศ  
๐๔๙๗๗๗/๙๙๙ ดังนี้ที่ อ. ตากนั้น ประมาณ ๒๕๕๐.๔๙๙ ระบบการบัญชีทั้งหมดที่ กศ  
เงินต้องรำคาญ

- สิ่งที่เป็นอยู่ :** หน่วยงานมีเงินเหลือของภาระรับของคืน จำนวน ๒๕,๐๐๐ บาท ถูกหักบัญชีแล้ว  
**(Condition)** ผู้ก่อหนี้ควรชำระหนี้ภายใน ๗๕ วัน นับตั้งแต่วันที่ เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ จนกว่า  
 ๑. ไม่มีเม็ดเงินมาให้ตัวรองถอน จากการถอนบัญชีเจ้าหนี้ผู้รู้ผิดชอบหรือบ่าว่า  
 สูญหายแน่แล้ว
๒. ไม่มีการเบิกจ่ายเงินทบทรักรายการที่ผ่านมาแล้วแต่การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบ GFMS  
 ๓. จัดการตรวจสอบจาก Bank Statement ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ มี  
 เงินเหลือของภาระคงเหลือเป็นเงิน ๒๙,๗๗๗.๘๘ บาท ซึ่งเป็นยอดคงเหลือเงินฝาก  
 ของทาง จำนวน ๒,๗๗๗.๘๘ บาท
- ผลผลกระทบ** : บริษัทตรวจสอบเงินเหลือของภาระคงเหลือเพื่อให้ทราบว่าบัญชีไว้สำหรับ  
**(Effect)** ห้องรับใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่ายของสำนักงานตามระเบียบฯ เกิดความ ค่องตัวใน  
 การเบิกจ่ายเงินตามงบประมาณที่ได้มีมาได้
- สาเหตุ** : ๑. เจ้าหนี้ผู้รู้ผิดชอบไม่ยอมถอนบัญชี เนื่องจากคิดว่าทำไว้ให้ต่อความยุ่งยากใน  
**(Cause)** การบัญชีต่างหากเกินไป  
 ๒. เจ้าหนี้ไม่ทราบว่าเมื่อถูกถอนบัญชีจาก ไม่เคยนำเงินทุบตู้เข้าเงิน  
 ฝากธนาคารไว้บันรับ
- ข้อเสนอแนะ** : ๑. หน่วยงานควรปรับตัวต่อสถานการณ์ของบัญชีที่เปลี่ยนแปลงไปใหม่  
**(Recommendation)** ๒. ในอนาคตยกเว้นกรณีการจ่ายเงิน ๒,๗๗๗.๘๘ บาท นำส่งเป็นรายได้  
 แหล่งเดิมต่อไป
๓. หากหน่วยงานไม่มีความจำเป็นต้องใช้เงินเหลือของภาระคงเหลือต่อไป ให้ดำเนินการเบิกจ่ายตามหนี้ที่เหลือให้หมดก่อนจะนำเงินมาจ่ายเข้าบัญชี ให้ดำเนินการเบิกจ่ายตามหนี้ที่เหลือให้หมดก่อนจะนำเงินมาจ่ายเข้าบัญชี
- ๒๔ ประเด็น :** การเบิกจ่ายเงินเข้ม และการบริหารสัญญาภัยเงินลงบบประมาณ บัญชี ๑๕๐๒  
**หลักเกณฑ์** : การเบิกจ่ายเงินเข้ม และการบริหารสัญญาภัยเงินลงบบประมาณ บัญชี ๑๕๐๒  
**(Criteria)** เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากลัง การเก็บรักษาเงินและกារวนได้ในส่วนคงเหลือ พ.ศ.  
 ๑๔๕๑
- สิ่งที่เป็นอยู่ :** ๑. ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ เนื้อที่ดินที่ดินคงเหลือจำนวน  
**(Condition)** ๗,๓๗๗.๓๐๒๕๔๕ บาท จากการตรวจสอบพบว่า เป็นเนื้อที่ดินที่ดินคงเหลือจำนวน ๗,๓๗๗.๓๐๒๕๔๕ บาท ถูกหักบัญชีไว้ประจำมาส พ.ศ.  
 ๑๔๕๑ จำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๔๙,๗๗๗.๘๘ บาท ถูกหักบัญชีไว้ประจำมาส พ.ศ.  
 ๑๔๕๑ จำนวน ๑ ราย คือ ผู้พากปูนครองอ่อนเมืองรัตน์ จำนวน ๒๐๙,๔๐๐ บาท  
 และถูกหักบัญชีไว้จำนวน ๕,๗๐๕.๙๓๓.๕๕ บาท ซึ่งเป็นยอดคงเหลือในระบบแต่การ  
 จัดทำบัญชีโดยใช้ระบบ GFMS
๒. จัดการตรวจสอบภาระเบิกจ่ายถูกต้องในบัญชีประจำมาส พ.ศ. ๑๔๕๑ พ.บ.ว่า  
 เสบุญเขียนเงินเดษที่ ๗๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๓ นายประยุทธ์ หยุด  
 คำแทนฯ วัฒนธรรมเป็นหัวหน้ารัฐบาล จำนวน ๑๗๔,๐๐๐ บาท ซึ่ง ควรดำเนินการ  
 ศึกษาสืบสุนโตโครงการคือ กันภัยไทย ๒๕๖๓ และตามเดือนธันวาคมเดษที่ ๒๖/๒๕๖๓ ศก  
 วันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๓ นายประยุทธ์ หยุด ตัวแทนนายก รัฐบดี ให้สัมภาษณ์ว่าเป็นผู้มุ่ง  
 จำนวน ๖๗,๕๐๐ บาท เป็นการขออนุมัติให้รอด้วยโควิด-๑๙ ที่มีคนติดเชื้อทางระบบที่

- ๔ -

ผลลัพธ์:  
(Effect)  
๑. ยลดับภัยเชื้อกุญแจหนองหล่อในระบบ GFMS สูงกว่าความเป็นจริง  
๒. เป็นการให้ข้อมูล

สาเหตุ:  
(Cause)  
๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้รับปรุงรักษาหรืออบรมเป็นโ道การให้ปรับปรุงภูมิปัญญา  
๒. กรณีอนุสัตติให้ยังต้องรักษา สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดเป็นผู้ดำเนินโครงการ  
เก็บรวบรวมข้อมูลหรือตรวจสอบอย่างรวดเร็วตามมาตรฐาน ซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหาย  
วัฒนธรรมและชุมชนพื้นถิ่น เช่น กรณีขาดการบันทึกข้อมูลทางวัฒนธรรมที่ขาดหายไป  
ตามโครงการดังกล่าวโดยร่องค่าน หน่วยงานจึงอนุมัติให้ยังคงมีอยู่ทั้งหมดทั้งนี้ก่อภัยเสียต่อส่วนตัว

ข้อเสนอแนะ :  
(Recommendation) ถูกต้องตามไป  
๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบอย่างรวดเร็วโดยรบกวนบัญชี และปรับปรุงภูมิปัญญาให้

๒. กำชับให้หน้าที่ผู้รับผิดชอบเบรุตติดตามรายงานศูนย์พัฒนาฯ และ  
ติดต่อไปยังประธาน พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. ในการดำเนินการครั้งต่อไป กรณีภัยเสียสูงเมื่อสิ่งใดสิ่งหนึ่งมาพร้อมภัยซ้ำซ้อน “ไม่ควร  
อนุมัติให้ยังคงไว้ โดยที่จะให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบบริษัทภาระเป็นภาระให้เจ้าหน้าที่  
คดสัง การกับรักษางานและงานนำเสนอส่งเสริม พ.ศ. ๒๕๖๒ จด ๕๙ การอนุมัติ  
ให้ยังคงไว้ให้บังคับใช้ ให้ผู้รับผิดชอบรายงานขออนุมัติให้ยังคงไว้ต่อมาเพื่อพิจารณาเป็น เผด็จท้าย  
อนุมัติให้ยังคงไว้ในกรณีเมื่อผู้รับผิดชอบไม่ตัดสินใจไม่สามารถดำเนินภาระให้เสร็จสิ้นไปก่อน

  
ผู้ตรวจสอบ  
(นางรัตนา นุยตติ)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

  
ผู้อนุญาต  
(นางสาวสันติ์ ศุภเรือง)  
ที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเชิงหลัก

สำนักงานจังหวัดตราช  
หน่วยตรวจสอบภายในเชิงหลัก  
วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๒

## คู่มือ

### บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน สำนักหอตั้ง โทร. ๐๗๖๒๖๑๔๕๑๖  
ที่ ๑๐๐๙๗.๘๙๙๙๙๙/  
เครื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานเพื่อหัวตั้ง  
เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเพื่อหัวตั้ง

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดรังสิตได้ตรวจสอบมาว่า ด้านการเงินและการบัญชีและ การ  
ปฏิรูปตามกฎหมายอิทธิพล (Financial & Compliance Audit) ของสำนักงานจังหวัดตั้ง ประจำปี  
งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ระหว่างวันที่ ๕ - ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๐ นั้น

การตรวจสอบดังกล่าวเป็นไปอย่างเรียบร้อยตามที่ได้ระบุไว้ รายการอิทธิพลงบประมาณสำนักงานฯ จึงขอขอบคุณ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ ยกระดับภารกิจตามที่ต้องการ หลังจากนี้จะดำเนินการให้แล้วเสร็จ  
ทราบภายในวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๐

(นายศรีพัฒ พัฒนา)  
ผู้อำนวยการสำนักหัวตั้ง

หัวหน้ากลุ่มผู้ดูแล  
ผู้ดูแล  
ร่างพิมพ์

ได้รับด้วยดี

๒๘ กันยายน ๒๕๖๐

## คู่มือ

ที่ ๑๐๑๙๙/๙๙๙๙

ศาลากลางจังหวัดตรัง  
ถนนพหลโยธิน ๗๖ ๘๒๐๐

นาง พฤศิริภานุ ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในสำนักงานจังหวัดตรัง

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

ส่องที่ส่องน้ำด้วย

สำนารายงานผลการตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ ชุด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตรัง ให้ตรวจสอบตามต้นการเงินการบัญชีและผลการปฏิบัติตามกฎหมายกำหนด (Financial & Compliance Audit) ของสำนักงานจังหวัดตรัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระหว่างวันที่ ๔ - ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ รายละเอียดปรากฏตามที่แนบท้าย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายศรีพัน พัฒนา)  
ผู้อำนวยการสำนักงานจังหวัดตรัง

สำนักงานจังหวัด  
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด  
โทร. ๐-๗๔๑๓๐๔๕๑๑ ๓๗๗๗๗๗

ผู้พนักงานที่.....  
เจ้าหน้าที่ .....  
ร่างพิมพ์ท่าน.....

ร่าง  
รายงานผลการตรวจสอบภายใน จังหวัดตรัง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. บทนำ

- ๑.๑ ข้อมูลทั่วไป  
หน่วยรับตรวจสอบ สำนักงานจังหวัดตรัง  
ผู้ผู้บุคคล นายอัญพร พัฒนรักษ์  
๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ  
๑. เพื่อสอบทานการปฏิบัติความชอบด้วยกฎหมาย ของบุคคล ที่ได้รับการแต่งตั้งตาม  
การลงนาม แห่งความอิ่มมา ที่เกี่ยวข้อง  
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติความชอบด้วยกฎหมาย ระหว่าง ขัยบังคับ คำสั่ง มาตรการระงับ  
ห้ามหรือสั่งการที่เกี่ยวข้อง นโยบายรัฐบาล และหลักภาระ ของบุคคล  
๓. เพื่อสอบทานแนวทางแก้ไขปัญหา ประสบการณ์ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย  
แผนงาน งานและโครงการต่อๆ กันไปตามกฎหมายและเป็น ขัยบังคับ คำสั่งและมาตรการระงับ  
๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ  
๑. การเงินรัฐบาล ณ วันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๐  
๒. การรับ-การนำเสนอเอกสาร บัญชี ๑๕๐๖ ระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน – ๗ กันยายน  
๓.๔ กรณี  
๓.๔.๑ การรับ-จ่ายเงินสดของราชการ ระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ – ๗ กันยายน ๒๕๖๐  
๔. การเบิกจ่ายเงินเดือน และการเบิกเงินเดือนของบุคคล ๑๕๐๖ ๑๕๐๗ ๑๕๐๘ ๑๕๐๙  
๕. ๑ มิถุนายน – ๗ กันยายน ๒๕๖๐
- ๓.๔.๕ ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ  
ทั้งหมดที่ตรวจสอบเป็นรายบุคคลในงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน – ๗ กันยายน  
๓.๕ วัสดุการตรวจสอบ  
๓.๕.๑ ตรวจสอบเอกสารที่เข้าตรวจสอบ  
๓.๕.๒ ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๔ – ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐

- ๓.๕.๓ รายงานผลการตรวจสอบ  
๓.๕.๓.๑ ตรวจสอบรายการเงินเดือนที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๐ กับ รายงานเงินเดือนของลูกจ้างที่ปรับปรุงจำนวน  
๓.๕.๓.๒ ตรวจสอบการรับ-นำเข้าเงินฝาก  
๓.๕.๓.๓ ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินเดือนของราชการ  
๓.๕.๓.๔ ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินเดือนของบุคคล

## ๒. สรุปผลการตรวจสอบ

### ๒.๑ ประเด็น : การเก็บรักษาเงิน

หลักเกณฑ์ (Criteria)	การเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำไปใช้สิ้นสุดคลัง พ.ศ. ๒๕๔๗
สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition)	๑. การเก็บรักษาเงิน พบว่าก่อนรับโอนได้มีการตั้งใจคุณธรรมร่วมกันรักษา เงินตามคำสั่งหัวหน้าครัว ที่ ๒๙๘๗/๒๕๔๗ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๔๗ เป็นไปตามที่มี ระบุขึ้นในการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและทราบว่ามีเงินเหลือคลัง พ.ศ. ๒๕๔๗ ๒. รายงานเงินคงเหลือประจำวัน จากการตรวจสอบเป็นรายวันเดือนเดือนหลักประจำวัน วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๗ ให้สิ้นสุดคลังเงื่อดี และ ณ วันที่ ๑ - ๕ สิงหาคม ๒๕๔๘ ไม่มีการรับ-จ่ายเงินสด จ้าภารธรรมลูก溶 ไม่พบบัญชีของร่องที่บันทึกไว้

### ๒.๒ ประเด็น : การรับ-การนำเข้าฝากคลัง

หลักเกณฑ์ (Criteria)	การรับและนำเข้าฝากคลัง เป็นไปตามระเบียบการรับฝากขายเงินจากคลัง การรับ รักษาเงินและการนำไปใช้สิ้นสุดคลัง พ.ศ. ๒๕๔๗
ข้อควรระวัง (Condition)	ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๔๘ ยอดเงินฝากคลังคงเหลือ ล้านบาท ๑๙๖๗.๙๐ ดอลลาร์ เด บาก รายการรวมยอดหนี้ทั้งหมดรวมมาแล้วมีส่วน พบว่า เป็นเงินපรະภันส์ถูกกฎหมาย โครงการดำเนินงาน ๕,๒๗๓.๘๗๒ บาท เป็นประภันส์ถูกกฎหมายรับรูด ห้องน้ำสาธารณะ จำนวน ๓๙,๐๐๐ บาท และอีกจำนวน ๓๑,๑๓๐.๘๙๘ บาท ไม่ สามารถพิสูจน์ยอดได้เท่านั้นจากเป็นยอดเดินที่ร่องอยู่ในระบบ GFMSIS ก่อนเป็นบัญชี พ.ศ. ๒๕๔๗

ผลกระทบ (Effect)	ยอดเงินฝากคลังคงเหลือในระบบ GFMSIS ถูกกว่าความเป็นจริง
สาเหตุ (Cause)	จ้าหนี้ที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้รับบัญชีเมื่อเวลาบันเด็ดโอกาสหัวรับบัญชี

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)	กำหนดให้รักษาที่รับผิดชอบตรวจสอบเงินฝากคลังที่ เมื่อรับบัญชีให้ตรวจสอบต่อไป
๒.๓ ประเด็น : การรับ - จ่าย และการเก็บรักษาเงินพื้นดินของราชการ	

หลักเกณฑ์ (Criteria)	การรับ - จ่าย และการเก็บรักษาเงินพื้นดินของราชการ เป็นไปตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยเงินเดือนครองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ระบบที่มาเป็นจราจรคลัง การ เก็บรักษาเงินและชำระเงินเดือนคลัง พ.ศ. ๒๕๔๗ แต่เดือน ๔๘๗ หน่วยสืบราชการลัษฐ์ กศ ๑๙๗๙๗.๙๗ ๓๙๙ ๓๙๙ ๒๕๔๘ ๒๕๔๘ เรื่อง ระบบการบัญชีและการควบคุม เงินดินครองราชการ
๒.๔ ประเด็น : การรับ-จ่าย และการเก็บรักษาเงินเดือนของราชการ	

<b>สิ่งที่เป็นอยู่ :</b>	หน่วยงานมีเงินทรัพย์จากการรับจากล้าน จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท อยู่ในบัญชีเงิน (Condition) ฝากธนาคารร่วมไทย จำกัด สาขาตระหง่าน บัญชีเดียวกันกับ กองคลังเมืองไทย รายการตรวจสอบ พบว่า
<b>ผลลัพธ์ :</b>	ไม่มีสิ่งใดเป็นสาเหตุให้ตรวจสอบ รายการสอบบันจี้หน้าที่ผู้รับผิดชอบทราบว่า สมควรยกเว้นแล้ว
<b>ผลลัพธ์ :</b>	ไม่มีการเบิกจ่ายเงิน犒รมราชการสำหรับเงินฝากของระบบ GFMS ๓. รายการตรวจสอบงบก. Bank Statement ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ นี้ เงินกองธรรมdk ภาระเบิกจ่ายเงิน ๑๗,๓๙๗.๔๔ บาท
<b>ผลลัพธ์ :</b>	กิจกรรมของทางธนาคารสิ้นเชื่อไปแล้ว ไม่ได้มีผู้ดูแลดูแลงานใดๆ ให้สำหรับ ห้องครัว ตาม หลักดีกว่า ๑๘๐๐ วัน การเบิกจ่ายเงินแต่ห้องของบ้านไม่ได้มาถึง
<b>สาเหตุ :</b>	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ยอมกินคำสั่ง เนื่องจากคิดว่าทำให้เกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติงานมากเกินไป
<b>ข้อเสนอแนะ :</b>	หน่วยงานควรปฏิบัติตามคำสั่งของบัญชีเพื่อขอถอนบัญชีเงินฝากใหม่ (Recommendation) และหากหน่วยงานไม่มีความจำเป็นต้องใช้เงินสดรองรับการ เทืนควารส่องค้นเงิน ห้องครัวหากต้องการเบิกจ่ายห้องครัวให้ห้องครัวอ่อนเพี้ยนให้ห้องครัวมีจำนวนที่ดีดัง ไปต่อไม่ได้เพื่อไม่เกิดประโยชน์กับทางราชการต่อไป
<b>๒.๔ ประเด็น :</b>	การเบิกจ่ายเงินยืม และการปรึกษาเรื่องเงินยืมเงินบประมาณ บัญชี ๑๕๐๙
<b>หลักเกณฑ์ :</b>	การเบิกจ่ายเงินยืม โครงการปรึกษาเรื่องสัญญาบัญชีเงินบประมาณ บัญชี ๑๕๐๒ เป็นไปตามเงื่อนไขการเบิกจ่ายเงินจากล้าน การเบิกจ่ายเงินและการนำไปใช้สิ่งของที่ พ.ศ.๒๕๖๐
<b>สิ่งที่เป็นอยู่ :</b>	๑. ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ไม่ยอดคงเหลือตามงบทดลอง จำนวน ๗๖๘๘๗.๑๐ บาท จากการตรวจสอบพบว่า เป็นยอดถูกหักค่างซึ่งจะนำไปประมวล พ.ศ.๒๕๖๐ จำนวน ๘ ราย เป็นเงิน ๔๙๔,๕๗๐ บาท ถูกหักค่างซึ่งจะนำไปประมวล พ.ศ.๒๕๖๙ จำนวน ๑ ราย คือ ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองตระหง่าน จำนวน ๒๐๖,๔๐๐ บาท และถูกหักค่างซึ่งจำนวน ๕๙๐๔๕.๔๗๒๕ บาท ซึ่งเป็นยอดค้างอยู่ในระบบหักภาษีตั้งแต่เดือน กันยายน ๒๕๖๗ ถึงปัจจุบัน GFMS
<b>สิ่งที่เป็นอยู่ :</b>	๒. จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายถูกหักเงินที่นำไปประมวล พ.ศ. ๒๕๖๐ พบว่า สัญญาบัญชีเงินเดือนที่ ๑๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๙ นายนายประยุทธ หยุ่น ก่อตัวหนี้ เว้นบริการเงินหักดือเป็นผู้รับ จำนวน ๓๔๕,๐๐๐ บาท ซึ่ง คุณกำหนดชำระ คืนเมื่อสิ้นสุดโครงการศึก กันยาบาล ๒๕๖๐ และตามสัญญาบัญชีเงินเดือนที่ ๒๙/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๐ นายประยุทธ หยุ่น ตามหนี้ ล้วน然是จังหวัดเชียงใหม่ เป็นปีที่สอง

ผลผลกระทบ:	๑. ยอดบัญชีฐานหนี้คงเหลือในระบบ GFMIS ต้องก่อความเป็นจังหวัด ๒. เป็นการไฟฟ้าชั่วคราว
สาเหตุ: (Cause)	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ปรับปรุงหนี้เดือนรับเดือนส่งให้ถูกต้อง ๒. กรณีอนุมัติไฟฟ้าชั่วคราว ไม่ลงมา สำนักงานพัฒนาธุรกรรมดิจิทัลเป็นผู้ดำเนินโครงการ และไม่สามารถตรวจสอบได้อย่างทันท่วงทagh การคัดกรองบันทึกประมวลจริง ไม่ถูกต้อง วัสดุและมาตรฐานไฟฟ้า ไม่ได้กรอกตาม ๒๕๐๐ ห้องความร้อนเป็นต้องชำรุดเสื่อม ตามน้ำคร่องการติดตั้งต่ำกว่ามาตรฐาน ท่านผู้รายงานแจ้งอยู่ที่ไฟฟ้าภูมิภาคและศูนย์

ข้อเสนอแนะ : ๑. กำชับไปยังเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบบัญชี และปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง  
(Recommendation) จึงดังนี้

๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตามตรวจสอบบัญชีก่อนพัฒนาฯ
๒. จัดอบรมประเมินผล พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. ในการดำเนินการต้องดูไป ก่อนผู้ดูแลบัญชีไม่สามารถเข้าสู่ห้องพัฒนาฯ ไม่ควรจะมีให้เข้ามายังบัญชีโดยไม่มี โดยกำหนดให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบบัญชีเข้าสู่ห้องพัฒนาฯ ตามกำหนดเวลา  
 ดังนั้น การเก็บรักษาระยะเวลาในการนำเสนอเงินส่วนตัวอีก ๗.๗.๒๕๖๒ ซึ่ง การอนุมัติ  
 ให้ผู้รับผิดชอบใช้ประโยชน์จากบัญชีเข้าสู่ห้องพัฒนาฯ ทั้งนี้ ก่อนเข้าสู่ห้องพัฒนาฯ แต่ห้อง  
 อนุมัติให้มีผู้รับผิดชอบภายในและผู้รับผิดชอบบัญชีได้รับคืนเงินรายได้ให้เสร็จสิ้นไปก่อน

#### ๙. ชื่อผู้ปฏิบัติงานและผู้สื่อสารทางการติดต่อขอรับ

๑. นางรุ่งนา นุยดวง นักวิชาการตรวจสอบภายในสำนักนายกรัฐ ผู้ตรวจเชิญ
๒. นางจิณนา ภักดีพรหมมา นักวิชาการตรวจสอบภายในสำนักนายกรัฐ ผู้ตรวจสอบ
๓. นางมนัสส์ อุไรอุ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในสำนักนายกรัฐ ผู้สอบทาน

#### ข้อตกลงที่มุ่งขอห้ามอย่างรับทราบ

รับทราบ "ไม่รับรู้ติดต่อหนี้เดือนเดิม"

รับทราบ "รับรู้ติดต่อหนี้เดือนเดิม"

ลงชื่อ   
(นางสาวพัชรา พัฒนาภรณ์) (หัวหน้าส่วนราชการ)  
ผู้รับทราบและรับทราบ