

จังหวัดเพชรบุรี
รายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานจังหวัดเพชรบุรี
สังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
ชื่อผู้รับตรวจ นางวันเพ็ญ มังศรี
ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานจังหวัดเพชรบุรี

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการประเมินผล เกี่ยวกับงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่างๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจขององค์กร

๔. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์ และให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในการปฏิบัติงานในโอกาสต่อไป

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๙
๒. ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินประจำปี ๒๕๕๙, รายงานการใช้จ่ายใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
๓. ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
๔. หลักฐานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเดือน พฤศจิกายน ๒๕๕๘, มกราคม ๒๕๕๙, มีนาคม ๒๕๕๙, พฤษภาคม ๒๕๕๙, กรกฎาคม ๒๕๕๙, กันยายน ๒๕๕๙
๕. การจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
๖. การจัดส่งรายงานทางการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
๗. งบทดลองงวดที่ ๑ - ๑๖ ประจำปี ๒๕๕๙
๘. รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าทำการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๕ ตุลาคม ๒๕๕๙

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสาร ตรวจสอบการบันทึกบัญชี และวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๒. สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับเงิน โดยการสอบถามและ/หรือใช้แบบสำรวจระบบการควบคุมภายใน การสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน
๓. ตรวจสอบเงินสด การเก็บรักษาเงิน การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามระเบียบฯ
๔. ตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย การจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่าย การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๕. สอบถาม/สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง
๖. รวบรวมข้อมูล เอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสอบถาม แล้วนำข้อมูลมาประมวลผลและวิเคราะห์เพื่อจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑. การตรวจนับเงินสด

สุ่มตรวจนับเงินสด ณ วันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นยอดคงเหลือตามบัญชีประจำวันวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๙ ปรากฏว่าไม่มีเงินสดคงเหลือให้ทำการตรวจนับ ซึ่งตรงกับรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันที่ทำด้วยมือและที่จัดทำด้วยระบบ GFMS และงบทดลองวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๙

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งจังหวัดเพชรบุรี ที่ ๑๗๔๘/๒๕๕๙ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อเสนอแนะ

-ไม่มี-

๒.๒ ใบเสร็จรับเงิน

มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน สั้นปีงบประมาณมีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๙

ข้อเสนอแนะ

-ไม่มี-

๒.๓. เงินยืมราชการ

ตรวจสอบลูกหนี้คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ตามทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการในงบประมาณเทียบกับงบทดลองปรากฏว่ามียอดลูกหนี้คงเหลือที่ต้องตรงกัน

ข้อเสนอแนะ

-ไม่มี-

๒.๔. การเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการ

จากการสุ่มตรวจเอกสารเบิกจ่ายเงิน เดือน พฤศจิกายน ๒๕๕๘, มกราคม ๒๕๕๙, มีนาคม ๒๕๕๙, พฤษภาคม ๒๕๕๙, กรกฎาคม ๒๕๕๙, กันยายน ๒๕๕๙ มีข้อตรวจพบที่ไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ ดังนี้

- ฎีกาที่ ๒/๕๙,๗/๕๙ เบิกค่าสาธารณูปโภค ค่าโทรศัพท์สำนักงานจังหวัดเพชรบุรี, ศูนย์ดำรงธรรม รายการค่าโทรทางไกล/เคลื่อนที่ที่ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการขออนุญาตใช้โทรศัพท์

- ฎีกาที่ ๑๖/๕๙ เบิกค่าอาหารว่างในการประชุมหัวหน้าส่วนราชการประจำเดือนไม่แนบรายงานการประชุม

- เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง วันที่ตรวจรับพัสดุและวันที่รายงานผลการตรวจรับระยะเวลาห่างกันเกินไป อาทิเช่น ตรวจรับวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ รายงานผลการตรวจรับ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ ,ตรวจรับวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ รายงานผลการตรวจรับวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ , ตรวจรับวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๘ รายงานผลการตรวจรับวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ , ตรวจรับวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ รายงานผลการตรวจรับวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๕๙ ,ตรวจรับวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ รายงานผลการตรวจรับวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๘ เป็นต้น มีผลทำให้การเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างล่าช้า

- ฎีกาที่ ๑๑๓/๕๙ มีการจัดซื้อวัสดุไฟฟ้าวงเงิน ๙๐๐ บาท โดยวิธีตกลงราคาเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ ซึ่งเป็นการไม่เหมาะสม

- ฎีกาที่ ๓๒๗/๕๙ ค่าจ้างเหมาบริการ น.ส. กฤษณา แซ่โง้ว ซึ่งวันที่ ๒๘ -๒๙ เมษายน ๒๕๕๙ ไม่ได้ลงชื่อปฏิบัติราชการ ขอให้ตรวจสอบหากมีการขาดงานต้องมีการหักเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้าง

- ฎีกาที่ ๔๔๔/๕๙ ค่าจ้างถ่ายเอกสาร โครงการตามมาตรการพัฒนาอาชีพเกษตรกรตามความต้องการของชุมชนเพื่อบรรเทาภัยแล้ง ใบสั่งจ้างผู้ออกใบสั่งจ้างต้องเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

- ฎีกาที่ ๔๕๖/๕๙ ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกปฏิบัติงานศูนย์ดำรงธรรม ควรให้มีการแนบตารางลงชื่อปฏิบัติงานราชการเพื่อใช้ในการตรวจสอบการเบิกค่าจ้าง

- ฎีกาที่ ๔๘๐/๕๙ ค่าเช่าบ้านนายฉัตรมงคล หนูพลาย เบิกเมื่อวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๕๙ แต่ทำการส่งคืนคลังเมื่อวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๙ ส่งคืนล่าช้า ๔๕ วัน

- ฎีกาที่ ๖๓๕/๕๙, ๖๓๖/๕๙ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการตามโครงการประชารัฐร่วมใจสร้างหมู่บ้านชุมชนมั่นคงปลอดภัยยาเสพติด มีการเบิกซ้ำซ้อนรายละเอียดดังนี้

อำเภอชะอำ (ฎ ๖๓๕/๕๙)

๑.นายสุทธิพงษ์ เสถียร เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการซ้ำจำนวน ๒ วัน เดือนกรกฎาคม ๒๕๕๙ วันที่ ๒๓ , ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๙ เรียกเงินคืนวันละ ๒๒๐ x ๒ เป็นเงิน ๔๔๐ บาท

๒. พ.ต. อัฐนัย แสงขำ เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการซ้ำจำนวน ๒ วัน วันที่ ๓ เมษายน ๒๕๕๙ จำนวน ๑ วัน วันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๑ วัน เรียกเงินคืนวันละ ๒๒๐ x ๒ เป็นเงิน ๔๔๐ บาท

๓. นายธนิต ทวีกาญจน์ เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการซ้ำจำนวน ๖ วัน วันที่ ๒๑,๒๕,๒๖, ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๔ วัน และ วันที่ ๒, ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๒ วัน เรียกเงินคืนวันละ ๒๒๐ x ๖ เป็นเงิน ๑,๓๒๐.- บาท

๔. ร.ต. สายัณต์ สิงห์แก้ว เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการซ้ำจำนวน ๖ วัน วันที่ ๑๔,๒๖,๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๓ วัน และ วันที่ ๑๘,๑๘,๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๓ วัน เรียกเงินคืนวันละ ๒๒๐ x ๖ เป็นเงิน ๑,๓๒๐.- บาท

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๕๒๐.- บาท

อำเภอเมืองเพชรบุรี (ฎ ๖๓๖/๕๙)

๑.นายพิรพงษ์ พึ่งโต เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการซ้ำจำนวน ๑๓ วัน วันที่ ๑๖,๒๐,๒๒,๒๓,๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๙ จำนวน ๕ วัน,วันที่ ๘,๑๑,๑๒,๑๔ กรกฎาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๔ วัน และวันที่ ๑๕,๑๘,๑๙,๒๒ สิงหาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๔ วัน เรียกเงินคืนวันละ ๒๒๐ x ๑๓ เป็นเงิน ๒,๘๖๐.-บาท

๒. พ.ท. บวร แก้วกอง เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการซ้ำจำนวน ๕๘ วัน

-วันที่ ๑๒,๑๓,๑๓,๑๔,๑๕,๒๐,๒๑,๒๑,๒๒,๒๒,๒๒,๒๓,๒๔,๒๗,๒๗,๒๘,๒๙,๒๙,๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๙ จำนวน ๒๑ วัน,

-วันที่ ๑,๔,๔,๕,๕,๖,๘,๘,๑๑,๑๒,๑๓,๑๔,๑๔,๒๑,๒๕,๒๖,๒๗,๒๘,๒๘,๒๘,๒๙,๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๒๓ วัน

-วันที่ ๑,๓,๔,๔,๕,๕,๑๕,๑๕,๑๘,๑๘,๑๘,๒๒,๒๒,๒๔ สิงหาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๑๔ วัน เรียกเงินคืนวันละ

๒๒๐ x ๕๘ เป็นเงิน ๑๒,๗๖๐.- บาท

๓. นางลัดดา เหลืองวิสัย เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเข้าจำนวน ๑๒ วัน วันที่ ๑๒,๑๙,๒๑,๒๒,๒๗,๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๙ จำนวน ๖ วัน วันที่ ๔,๕,๒๘,๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๔ วัน และวันที่ ๔,๕ สิงหาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๒ วัน เรียกเงินคืนวันละ ๒๒๐ x ๑๒ เป็นเงิน ๒,๖๔๐.- บาท

๔. นายภราดร เวทยานุกูล เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเข้าจำนวน ๑๒ วัน วันที่ ๑๒,๑๙,๒๑,๒๒,๒๗,๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๙ จำนวน ๖ วัน วันที่ ๔,๕,๒๘,๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๔ วัน และ วันที่ ๔,๕ สิงหาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๒ วัน เรียกเงินคืนวันละ ๒๒๐ x ๑๒ เป็นเงิน ๒,๖๔๐.- บาท

๕. นายประชุม ชูเนียม เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเข้าจำนวน ๑๒ วัน วันที่ ๑๒,๑๙,๒๑,๒๒,๒๗,๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๙ จำนวน ๖ วัน วันที่ ๔,๕,๒๘,๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๔ วัน และ วันที่ ๔,๕ สิงหาคม ๒๕๕๙ จำนวน ๒ วัน เรียกเงินคืนวันละ ๒๒๐ x ๑๒ เป็นเงิน ๒,๖๔๐.- บาท

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒๓,๕๔๐.- บาท

ข้อเสนอแนะ

ขอให้กำกับและสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการกำหนด และรายการใดที่มีการเรียกคืนเงินให้เร่งดำเนินการเรียกคืนเงินและนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป

๒.๕ การประเมินผลด้านบัญชี

จากการสอบทานงบทดลองของส่วนราชการงวดที่ ๑ ถึง ๑๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และจากการสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบว่าการปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชี ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ

-ไม่มี-

๒.๖ การควบคุมพัสดุ

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ตามคำสั่งจังหวัดเพชรบุรีที่ ๑๖๖๔/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุดังกล่าว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ระหว่างที่เข้าทำการตรวจสอบยังไม่มีรายงานผลการตรวจสอบประจำปี

ข้อเสนอแนะ

ให้เร่งดำเนินการตรวจสอบพัสดุให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งและส่วนราชการต้นสังกัดตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๕๕

๒.๗ ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานและการดำเนินงานของสำนักงานจังหวัดเพชรบุรีในภาพรวม

- การควบคุมการปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน และการตรวจสอบรายการบัญชีตามงบทดลองส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ และหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง

- การตรวจสอบกระบวนการ ขั้นตอนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนต่างๆ และความเพียงพอของการควบคุมภายใน รวมทั้งระเบียบวิธีการทำงานพบว่าบางรายการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย กฎ ระเบียบข้อบังคับ บางรายการได้มีการแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้องตามระเบียบแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้ผู้บังคับบัญชามีการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุ ของเจ้าหน้าที่โดยสม่ำเสมอ

๒. ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด และควรส่งเสริมให้มีการพัฒนาทักษะความรู้ด้านระเบียบกฎหมายให้เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๒.๘ ด้านการตรวจสอบการบริหาร (Management Audit)

ได้ตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ของสำนักงานจังหวัดเพชรบุรี ในภาพรวมมีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับงบประมาณ การเงิน ที่ดี

๓. ผู้รับผิดชอบในการตรวจ

นายมงคล บุญสร้าง	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด
นางสาวยุพิน วงศ์ขยาย	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นางสาวเอี่ยมพร สำเภารเงิน	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ