



จังหวัดแม่ฮ่องสอน

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ	สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน
สังกัด	สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
กระทรวง	มหาดไทย
ชื่อผู้รับตรวจ	นายนักปราชญ์ ไชยानนท์
ตำแหน่ง	หัวหน้าสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

(๑) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

(๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

(๓) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

(๔) เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

(๕) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

ด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ G๑๕๒)

๑.๓.๑ การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

๑.๓.๒ การรับและนำเงินส่งคลัง

๑.๓.๓ การบันทึกบัญชีตามระบบ GFMS (ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการบันทึกบัญชี ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖)

๑.๓.๔ การส่งรายงานประจำเดือนให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแม่ฮ่องสอน ประจำเดือนมิถุนายน - สิงหาคม ๒๕๖๖

๑.๓.๕ รายการบัญชีตามบททดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

- (๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ
- (๒) บัญชีพัสดุพัสดุสิน / บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง
- (๓) บัญชีเงินประกันสัญญา / เงินประกันอื่น
- (๔) บัญชีเงินฝากคลัง
- (๕) งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๔ กันยายน - ๖ ตุลาคม ๒๕๖๖

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

- (๑) ตรวจสอบเอกสาร ทะเบียนคุม และการบันทึกรายการบัญชี
- (๒) สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และการสังเกตการณ์
- (๓) ตรวจสอบเงินสด เอกสารแทนตัวเงิน การเก็บรักษาเงิน รายงานเงินคงเหลือประจำวัน การเปิดต้นรับ การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน
- (๔) ตรวจสอบหลักฐานการรับและนำเงินส่งคลัง ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖
- (๕) สอบทานการบันทึกบัญชีตามระบบ GFMIS (ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการบันทึกบัญชี ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖)
- (๖) สอบทานการจัดส่งรายงานประจำเดือนให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแม่ฮ่องสอน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘
- (๗) สอบทานลูกหนี้เงินยืมราชการ (สุ่มสอบทานทะเบียนและเอกสารหลักฐานใบสำคัญ ประกอบการยืมเงินลูกหนี้เงินยืมราชการ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖)
- (๘) ตรวจสอบรายการปรับปรุงบัญชีพัสดุพัสดุสิน/บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างเป็น บัญชีพัสดุสิน ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖
- (๙) ตรวจสอบรายการบัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่นคงค้าง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ กับทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาและรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง
- (๑๐) ตรวจสอบรายการบัญชีเงินฝากคลังกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖
- (๑๑) สอบทานการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ เพื่อ ตรวจสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือบัญชีเงินฝากธนาคารในระบบ New GFMIS Thai กับใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ว่าถูกต้องตรงกัน

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

ด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

๑. การตรวจนับเงินสดคงเหลือ

ได้ทำการตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน เมื่อวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๖ ซึ่งเป็นยอดเงินคงเหลือ ของวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๖ งบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ G๑๕๒) ปรากฏว่าไม่มียอดเงินคงเหลือให้ตรวจนับ ซึ่งถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และคณะกรรมการเก็บรักษาเงินได้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน ที่ ๑๖๙/๒๕๖๖ ลง ณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๖ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๖ และ ๙๒

๒. การรับเงินและนำส่งเงิน

จากการสอบทานใบเสร็จรับเงินกับหลักฐานการนำส่งเงินฝากธนาคาร (Pay in Slip) ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ G๑๕๒) พบว่า หน่วยงานนำเงินฝากธนาคารตามใบเสร็จรับเงินครบถ้วน

๓. การบันทึกบัญชีตามระบบ GFMS

สอบทานการบันทึกรายการทางบัญชีตามระบบ GFMS (สุ่มตรวจเอกสารใบสำคัญการบันทึกบัญชี ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖) พบว่า หน่วยงานบันทึกบัญชีเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในการระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เป็นผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ “ผังบัญชี Version ๒๕๕๑ ปรับปรุงใหม่ ๒๕๖๐”

๔. การจัดส่งรายงานประจำเดือน

สอบทานเอกสารการจัดส่งรายงานประจำเดือน พบว่า หน่วยงานจัดส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดแม่ฮ่องสอน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ ดังนี้

๔.๑ งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) ประจำเดือนมิถุนายน - สิงหาคม ๒๕๖๖ ตามหนังสือสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน ที่ มส ๐๐๑๗.๓/๑๒๙ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖, ที่ มส ๐๐๑๗.๓/๑๔๐ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๖ และที่ มส ๐๐๑๗.๓/๑๘๓ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๖

๔.๒ งบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ G๑๕๒) ประจำเดือนมิถุนายน - สิงหาคม ๒๕๖๖ ตามหนังสือจังหวัดแม่ฮ่องสอน ที่ มส ๐๐๑๗.๓/๕๔๐๔ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖, ที่ มส ๐๐๑๗.๓/๑๐๖๒๙ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ และที่ มส ๐๐๑๗.๓/๖๙๘๖ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๖

๕. รายการบัญชีตามงบทดลอง

๕.๑ งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒)

๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๔,๑๐๒,๙๘๓.- บาท จากการตรวจสอบพบว่า

๑.๑) ลูกหนี้ยังไม่ครบกำหนดส่งหลักฐานขอใช้เงินยืม จำนวน ๓ สัญญา เป็นเงิน ๙๗,๕๐๐.- บาท

๑.๒) ลูกหนี้ครบกำหนดส่งหลักฐานขอใช้เงินยืม จำนวน ๑ สัญญา เป็นเงิน ๓๙,๗๗๒.- บาท คือ ลูกหนี้เงินยืมราชการ ราย นางสาววิซขลีย์ สายแก้ว สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน ตามสัญญาเงินยืมเลขที่ ๖/๖๖ รับเงินวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ครบกำหนดวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๖ (ส่งใช้แล้ว เมื่อวันที่ ๑๒ และ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๖) และยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๓) ยอดลูกหนี้ที่เกิดขึ้นระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๑ - ๒๕๕๙ ค้างสะสมและยังไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานมาหักล้างได้ เป็นเงิน ๓,๙๖๕,๗๑๑.- บาท

๒) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ไม่มียอดลูกหนี้เงินยืมคงเหลือ

๓) บัญชีพัสดุทรัพย์สิน / บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง

ตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ พบว่า มีบัญชีพัสดุทรัพย์สิน จำนวน ๑,๑๙๘,๓๐๐.- บาท และบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน ๑๑๗,๔๓๕,๘๖๕.๙๒ บาท ซึ่งบัญชีรายการดังกล่าวได้มีปรับลดลงจากรายงานการตรวจสอบสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน (ครั้งที่ ๑) เนื่องจากหน่วยงานได้ดำเนินการค้นหาเอกสารและปรับปรุงล้างทรัพย์สินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๑๑ รายการ เป็นเงิน ๓,๕๕๒,๕๐๐.- บาท ดังนี้

๓.๑ พักครุภัณฑ์สนาม จำนวน ๑ รายการ เป็นเงิน ๗๗,๐๐๐.- บาท

๓.๒ พักครุภัณฑ์การเกษตร จำนวน ๓ รายการ เป็นเงิน ๘๓๕,๐๐๐.- บาท

๓.๓ พักครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว จำนวน ๑ รายการ เป็นเงิน ๓๘,๙๐๐.- บาท

๓.๔ พักงานระหว่างสร้าง จำนวน ๖ รายการ เป็นเงิน ๒,๖๐๑,๖๐๐.- บาท

ซึ่งบัญชีพัสดุทรัพย์สินและบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างที่ยังคงค้างดังกล่าว หน่วยงานอยู่ในระหว่างการค้นหาเอกสารเพื่อนำมาประกอบการปรับปรุงล้างทรัพย์สินต่อไป

๔) บัญชีเงินประกันสัญญา / เงินประกันอื่น

ตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ มียอดเงินประกันอื่น จำนวน ๑,๑๒๙,๓๘๘.๒๙ บาท จากการตรวจสอบพบว่า

๔.๑) หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑,๑๒๕,๖๗๕.๗๙ บาท รายละเอียดคงค้างดังนี้

- ครบกําหนดแล้ว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ จำนวน ๑ รายการ เป็นเงิน ๒๔,๓๒๕.- บาท

- ครบกําหนดแล้ว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๑ รายการ เป็นเงิน ๙,๙๐๐.- บาท

- ครบกําหนดแล้ว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๓ รายการ เป็นเงิน ๘๑,๘๕๐.- บาท

- ครบกําหนดแล้ว ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑ รายการ เป็นเงิน ๙๘,๕๐๐.- บาท

- ครบกําหนดแล้ว ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๕ รายการ เป็นเงิน ๑๖๓,๐๓๑.๗๙ บาท

- ครบกําหนด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๕ รายการ เป็นเงิน ๒๔๓,๑๑๔.- บาท

- ครบกําหนด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘ จำนวน ๗ รายการ เป็นเงิน ๕๐๔,๙๕๕.- บาท

๔.๒) ผลต่างข้อ ๔.๑) เมื่อเทียบกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ พบว่า ต่ำกว่า เป็นเงิน ๓,๗๑๒.๕๐ บาท

๔.๓) ผลต่างข้อ ๔.๑) เมื่อเทียบกับบัญชีเงินฝากคลังตามรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๑,๕๑๔,๐๓๐.๒๙ บาท พบว่า ต่ำกว่า เป็นเงิน ๓๘๘,๓๕๔.๕๐ บาท

๔.๔) ปรากฏรายการเงินรับฝากอื่น จำนวน ๕๓๔,๖๙๒.- บาท และเงินประกันผลงาน จำนวน ๒๘๐,๐๐๐.- บาท ในรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ซึ่งรายการดังกล่าวเป็นรายการที่ไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าเป็นเงินรับฝากของใคร หรือหน่วยงานใด ครบกำหนดแล้วหรือไม่ เนื่องจากไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบ

๕) บัญชีเงินฝากคลัง

ตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ มียอดคงเหลือ จำนวน ๓๖๒,๔๔๘.๗๕ บาท ได้สอบทานกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง พบว่า มียอดถูกต้องตรงกัน

๖) งบบุกระทยอดเงินฝากธนาคาร

ตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ พบว่า

๖.๑) เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ มีการจัดทำรายงานงบบุกระทยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาแม่ฮ่องสอน เลขที่บัญชี ๕๐๘-๖-๐๒๖๘๔-๙ ปรากฏยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำนวน ๖๕๕,๕๒๐.๓๑ บาท ปรากฏว่า เป็นเงินฝากระหว่างทาง จำนวน ๖๐,๐๐๐.- บาท และรายการผลต่าง จำนวน ๕๕๐,๕๒๐.๓๑ บาท ซึ่งเป็นรายการที่ไม่สามารถหาเอกสารและหลักฐานให้ตรวจสอบได้และยอดเงินดังกล่าวไม่มีการเคลื่อนไหวตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๖.๒) เงินฝากธนาคาร - นอกระบบประมาณ มีการจัดทำรายงานงบบุกระทยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาแม่ฮ่องสอน เลขที่บัญชี ๕๐๘-๖-๐๒๕๖๒-๑ ปรากฏยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำนวน ๙๓๕,๑๐๐.๘๙ บาท ปรากฏว่า เป็นรายการที่ยังไม่ได้จ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online จำนวน ๑๙๐,๕๐๐.- บาท และรายการผลต่าง จำนวน ๗๔๔,๖๐๐.๘๙ บาท ซึ่งเป็นรายการที่ไม่สามารถหาเอกสารและหลักฐานให้ตรวจสอบได้และยอดเงินดังกล่าวไม่สามารถพิสูจน์ได้ยกมาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๕.๒ งบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ G๑๕๒)

๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ

ตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ลูกหนี้เงินยืมราชการ คงเหลือ ๑๕,๘๐๗,๓๑๐.- บาท จากการตรวจสอบพบว่า

๑.๑) ลูกหนี้ยังไม่ครบกำหนดส่งหลักฐานขอใช้เงินยืม จำนวน ๑๔ สัญญา เป็นเงิน ๑,๘๔๑,๖๘๐.- บาท

๑.๒) ลูกหนี้ครบกำหนดส่งหลักฐานขอใช้เงินยืม จำนวน ๖ สัญญา เป็นเงิน ๖๖๒,๔๗๐.- บาท ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด รายละเอียดดังนี้

ที่	ลูกหนี้เงินยืมราชการ	สังกัด	เลขที่สัญญา	จำนวนเงิน (บาท)	วันที่รับเงิน	วันที่ครบกำหนด	หมายเหตุ
๑	นางสาวกฤติมา บุญนาวัฒน์	สถานพินิจและคุ้มครองเด็กฯ	G๑๔/๖๖	๙,๐๐๐.-	๘ มี.ค. ๒๕๖๖	๗ พ.ค. ๒๕๖๖	ส่งใช้แล้ว เมื่อวันที่ ๒๐ ก.ย. ๒๕๖๖
๒	นายทศพล ดิษฐ์ศิริ	สสจ.มส.	G๑๘/๖๖	๓๔๗,๐๐๐.-	๒๙ มี.ค. ๒๕๖๖	๒๘ พ.ค. ๒๕๖๖	ส่งใช้แล้ว เมื่อวันที่ ๒๗ ก.ย. ๒๕๖๖
๓	นายปฐม นวลคำ	สสจ.มส.	G๒๐/๖๖	๗๒,๐๐๐.-	๒ พ.ค. ๒๕๖๖	๑ ก.ค. ๒๕๖๖	ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม
๔	นายวรัญญู จำนงประสาทร	สสจ.มส.	G๒๓/๖๖	๑๔๐,๐๓๐.-	๒๒ พ.ค. ๒๕๖๖	๒๑ ก.ค. ๒๕๖๖	ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม
๕	นายปฐม นวลคำ	สสจ.มส.	G๒๘/๖๖	๑๑,๕๐๐.-	๒๒ มี.ย. ๒๕๖๖	๒๑ ส.ค. ๒๕๖๖	ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม
๖	นายปฐม นวลคำ	สสจ.มส.	G๒๙/๖๖	๘๒,๙๔๐.-	๓๐ มี.ย. ๒๕๖๖	๒๘ ส.ค. ๒๕๖๖	ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืม

๑.๓) ยอดลูกหนี้ที่เกิดขึ้นระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๒ - ๒๕๖๐ ค้างสะสม และยังไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานมาหักล้างได้ เป็นเงิน ๑๓,๓๐๓,๑๖๐.- บาท

๒) บัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ

ตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ไม่มียอดลูกหนี้เงินยืมคงเหลือ

๓) บัญชีพัสดุทรัพย์สิน / บัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง

ตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ พบว่า บัญชีพัสดุทรัพย์สิน จำนวน ๙๕,๑๐๐.- บาท และบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน ๕,๘๐๕,๔๐๙.๒๐ บาท ไม่มีรายการเคลื่อนไหว ยอดคงค้างเท่ากับยอดบัญชีพัสดุทรัพย์สินและบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างตามรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน (ครั้งที่ ๑) เนื่องจากหน่วยงานระหว่างการค้าเอกสารจึงยังไม่มี การปรับปรุงล้างทรัพย์สินจำนวนดังกล่าว

๔) บัญชีเงินประกันสัญญา / เงินประกันอื่น

ตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ มียอดเงินประกันอื่น จำนวน ๔๕๑,๐๘๓.- บาท จากการตรวจสอบพบว่า

๔.๑) หน่วยงานมีการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๓๖๐,๑๖๘.- บาท รายละเอียดคงค้างดังนี้

- ครบกําหนดแล้ว ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๓๖,๐๙๘.- บาท
- ครบกําหนด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๑๓๙,๐๐๕.- บาท
- ครบกําหนด ปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘ จำนวน ๑๐ รายการ เป็นเงิน ๑๘๕,๐๖๕.- บาท

๔.๒) ผลต่างข้อ ๔.๑) เมื่อเทียบกับรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ พบว่า ตํากว่า เป็นเงิน ๙๐,๙๑๕.- บาท

๔.๓) ผลต่างข้อ ๔.๑) เมื่อเทียบกับบัญชีเงินฝากคลังตามรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๓๖๒,๔๔๘.๗๕ บาท พบว่า ตํากว่า เป็นเงิน ๒,๒๘๐.๗๕ บาท

๔.๔) ปรากฏรายการเงินรับฝากอื่น จำนวน ๒๐๑,๗๔๘.๓๒- บาท ในรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ซึ่งรายการดังกล่าวเป็นรายการที่ไม่สามารถพิสูจน์ได้ว่าเป็นเงินรับฝากของใคร หรือหน่วยงานใด ครบกําหนดแล้วหรือไม่ เนื่องจากไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบ

๕) บัญชีเงินฝากคลัง

ตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ มียอดคงเหลือ จำนวน ๑,๕๑๔,๐๓๐.๒๙ บาท ได้สอบทานกับรายงานการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง พบว่า มียอดถูกต้องตรงกัน

๖) งบทดลองยอดเงินฝากธนาคาร

ตามรายงานงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ พบว่า

๖.๑) เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ มีการจัดทำรายงานงบทดลอง ยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาแม่ฮ่องสอน เลขที่บัญชี ๕๐๘-๖-๐๓๔๕๓-๑ ปรากฏว่า ไม่มียอดคงเหลือในงบทดลอง แต่พบยอดคงเหลือ ตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำนวน ๘๕,๑๕๐.- บาท ซึ่งเป็นเช็คที่ยังไม่นำไปขึ้นเงิน จำนวน ๒ ฉบับ เป็นเงิน ๑๗,๑๕๐.- บาท และรายการผลต่าง จำนวน ๖๘,๐๐๐.- บาท เป็นรายการที่ไม่สามารถหาเอกสารและหลักฐานให้ตรวจสอบได้และยอดเงินดังกล่าวไม่มีการเคลื่อนไหวตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๖.๒) เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ มีการจัดทำรายงานงบทดลอง ยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาแม่ฮ่องสอน เลขที่บัญชี ๕๐๘-๖-๐๓๔๖๔-๗ ปรากฏว่า ไม่มียอดคงเหลือในงบทดลอง แต่พบยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำนวน ๔๙,๙๒๘.๖๖ บาท ซึ่งเป็นรายการผลต่าง จำนวน ๔๙,๙๒๘.๖๖ บาท เป็นรายการที่ไม่สามารถหาเอกสารและหลักฐานให้ตรวจสอบได้และยอดเงินดังกล่าวไม่มีการเคลื่อนไหวตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗

สาเหตุ

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

๑. บุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงโยกย้ายอยู่บ่อยครั้ง ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

๒. ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน ไม่มีสัญญาการยืมเงินให้ตรวจสอบ ไม่มีการบันทึกทะเบียนควบคุมลูกหนี้เงินยืมราชการทุกครั้งที่มีการยืมเงิน เมื่อมีการรับคืนเงินยืมเหลือจ่าย ไม่มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่มีการรับคืนเงินยืม และไม่มีการออกใบเสร็จรับใบสำคัญทุกครั้งที่มีการรับคืนเงินยืม

บัญชีพัสดุพัสดุ/บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง

การปฏิบัติงานตั้งแต่ช่วงของการมึงงบประมาณจังหวัดแบบบูรณาการที่ต้องเบิกจ่ายงบประมาณผ่านหน่วยเบิกจ่าย คือ สำนักงานจังหวัดทุกจังหวัดในรหัสงบประมาณ ๑๕๐๒ และรหัสงบประมาณ G๑๕๒ ผู้รับผิดชอบจัดทำโครงการ ผู้รับผิดชอบงานการเงินและบัญชี หน่วยงานที่จะรับโอนสินทรัพย์ รวมถึงผู้ที่เกี่ยวข้องกับกรณีดังกล่าว ทุกฝ่ายต้องปฏิบัติงานไปพร้อมกับการออกระเบียบ กฎหมาย แนวทางต่างๆ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ซึ่งเป็นช่วงเวลาการเปลี่ยนแปลงระเบียบ แนวทางวิธีการหลายๆ อย่าง อาจทำให้ผู้รับผิดชอบซึ่งมีหลายภาคส่วนไม่ทันต่อการเปลี่ยนแปลงต่อระเบียบ กฎหมาย ไม่มีความเข้าใจอย่างชัดเจน และมีงบประมาณจำนวนมากแต่มีจำนวนบุคลากรน้อยไม่เพียงพอต่อปริมาณงาน ทำให้การจัดทำหลักฐานการล้างบัญชีสินทรัพย์การโอนสินทรัพย์ไม่สามารถดำเนินการได้เป็นปัจจุบัน สะสมค้างมานาน และเป็นปัญหาในการดำเนินการในช่วงปัจจุบัน

บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น

ก่อนปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน ไม่ได้บันทึกรายการในทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาทุกครั้งที่มีการวางเงินประกันสัญญา จึงทำให้ไม่ทราบว่ามีผลต่างที่เกิดขึ้น รวมถึงบัญชีเงินรับฝากอื่นและเงินประกันผลงาน เป็นเงินรับฝากของใคร หรือหน่วยงานใด ครบกำหนดแล้วหรือไม่ เนื่องจากไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบ

งบทะขอยอดเงินฝากธนาคาร

เนื่องจากในอดีตบุคลากรในการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีมีการเปลี่ยนแปลงโยกย้ายอยู่บ่อยครั้งจึงทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน ประกอบกับปริมาณการเบิกจ่ายเงินที่มีจำนวนมาก มีการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงิน รวมถึงอาจไม่ได้มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบจัดทำงบทะขอยอดเงินฝากธนาคาร จึงไม่ได้จัดทำให้เป็นปัจจุบันและทันเวลา และเมื่อเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีในปัจจุบันได้จัดทำบัญชีงบทะขอยอดจึงปรากฏยอดเงินที่ไม่มีการเคลื่อนไหวหรือพิสูจน์ไม่ได้ในปีก่อนๆ

ผลกระทบ

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

๑. ทำให้การปฏิบัติดังกล่าวไม่เป็นตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๖๕ และ ๖๖ กำหนดระยะเวลาการส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) และเมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม (ถ้ามี) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินพร้อมทั้งพิมพ์หลักฐานการรับเงินคืนจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และ/หรือออกใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน

๒. ทำให้รายงานการเงินของสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอนและจังหวัดแม่ฮ่องสอน มียอดคงค้างบัญชีในระบบ GFMS มานาน และมียอดลูกหนี้ในปัจจุบันคงค้างอยู่ในระบบ GFMS มากกว่ายอดลูกหนี้ที่แท้จริงซึ่งยอดคงค้างดังกล่าวอาจไม่สามารถสะท้อนข้อมูลตามข้อเท็จจริงได้อย่างถูกต้อง

๓. ส่งผลกระทบต่อกรปฏิบัติงานการเงินและบัญชี ทั้งด้านเวลาและบุคลากรของเจ้าหน้าที่รับผิดชอบงานการเงินในปัจจุบันที่ต้องเสียสละเวลาค้นหาเอกสารซึ่งจัดเก็บไว้นานแล้ว

บัญชีพัสดุพัสดุ/บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง

๑. ทำให้บัญชีพัสดุพัสดุในรายงานทางการเงินของสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน และจังหวัดแม่ฮ่องสอนไม่ถูกต้อง ตรงตามความเป็นจริง

๒. เกิดความยุ่งยากในการค้นหาเอกสารหลักฐาน กระทั่งต่อเวลาการปฏิบัติงานของผู้รับผิดชอบในปัจจุบันในการหาหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีเพื่อล้างสินทรัพย์

บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น

๑. ทำให้ไม่มีหลักฐานของผลต่างรายการบัญชีเงินประกันสัญญา/เงินประกันอื่น รวมถึงเงินรับฝากอื่นและเงินประกันผลงานว่าเป็นของหน่วยงานใด บุคคลใด โครงการใด จำนวนเงินเท่าใด ปีงบประมาณใด หมดภาระผูกพันแล้วหรือไม่ ไม่มีรายละเอียดให้ตรวจสอบ ไม่มีหลักฐานการบันทึกบัญชี และทำให้ไม่สามารถปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันได้

๒. ทำให้เกิดความยุ่งยากในการปฏิบัติงานกับเจ้าหน้าที่การเงินในปัจจุบันที่ต้องดำเนินการแก้ไขปัญหาที่สะสมมาเป็นเวลานาน

งบทะขอยอดเงินฝากธนาคาร

๑. ทำให้เกิดผลต่างที่ไม่สามารถพิสูจน์ยอดได้ รายงานการเงินของสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอนและรายงานการเงินของจังหวัดแม่ฮ่องสอนไม่ตรงตามความเป็นจริง ไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบทะขอยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

๒. ทำให้เกิดความยุ่งยากและใช้เวลาในการพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารในปีปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้

๑. จัดหาเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องเพื่อนำมาปรับปรุงรายการลูกหนี้เงินยืมราชการในระบบ GFMS ให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป

๒. ให้เร่งตรวจสอบรายละเอียดรายการลูกหนี้ค้าง และให้ดำเนินการเรียกขอใช้เงินยืมตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงิน การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๖๘ และแก้ไขปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามแนวทางของหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๓๔ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๑ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘

๓. หากไม่สามารถหาหลักฐานการขอใช้เงินยืมได้ เห็นควรเร่งรัดดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องและพิจารณาหาแนวทางแก้ไขและหาวิธีไปยังกระทรวงมหาดไทยต่อไป

บัญชีพัสดุพัสดุ/บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง

๑. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการตรวจสอบเอกสารและแก้ไขปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องตามแนวทางของหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๓๓๔ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๑ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘

๒. เห็นควรเร่งรัดดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีเพื่อพิจารณาหาแนวทางแก้ไขและดำเนินการหาวิธีไปยังกระทรวงมหาดไทยถึงแนวทางการการปฏิบัติงานกรณีบัญชีพัสดุพัสดุที่ยังไม่ได้ดำเนินการบันทึกล้างสินทรัพย์ซึ่งเป็นรายการที่สะสมและค้างมานานที่ไม่สามารถค้นหาเอกสารและหลักฐานได้ เพื่อใช้ในการปรับปรุงบัญชีให้ครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น

๑. ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาทุกรายการ ให้มีรายละเอียดครบถ้วนถูกต้อง สามารถตรวจสอบได้

๒. ให้ตรวจสอบรายการเงินประกันสัญญาทุกรายการ รายการใดที่ครบกำหนดส่งคืน ให้เจ้าหน้าที่รับผิดชอบการถอนคืนเงินประกันสัญญา โดยจัดทำเป็นหนังสือแจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) ข้อ ๑๘๔ และข้อ ๑๘๕ และหนังสือคณะกรรมการวินิจัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ และข้อหารือเกี่ยวกับการคืนหลักประกันสัญญาตามหนังสือคณะกรรมการวินิจัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค ๐๔๐๕.๔/๓๔๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓

๓. สำหรับรายการผลต่าง เงินรับฝากอื่น และเงินประกันผลงาน ที่ไม่สามารถพิสูจน์ได้ ขอให้ดำเนินการตรวจสอบว่ารายการดังกล่าวเป็นของผู้ใดและไม่มีการเคลื่อนไหวตั้งแต่เมื่อใด หากตรวจสอบแล้วพบว่าเป็นรายการที่ไม่สามารถพิสูจน์ได้ เห็นควรเร่งรัดดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีเพื่อพิจารณาหาแนวทางแก้ไขและดำเนินการหารือไปยังกระทรวงมหาดไทย เพื่อดำเนินการปรับปรุงรายการดังกล่าวให้ถูกต้องต่อไป

งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๑. ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดหาเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาปรับปรุงรายการในงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS ให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป

๒. สำหรับยอดเงินที่ไม่สามารถพิสูจน์ได้ หากไม่สามารถพิสูจน์รายการได้ เห็นควรเร่งรัดดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงข้อผิดพลาดเคลื่อนทางบัญชีเพื่อพิจารณาหาแนวทางแก้ไขและดำเนินการหารือไปยังกระทรวงมหาดไทย เพื่อดำเนินการปรับปรุงรายการดังกล่าวให้ถูกต้องต่อไป

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี -

๔. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

ลงชื่อ.....ณัฏฐา รัตนพันธ์.....
(นางสาวณัฏฐา รัตนพันธ์)
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....จันทนา เพชรกระจำจ.....
(นางสาวจันทนา เพชรกระจำจ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....ธันย์วิภา.....
(นางสาวธันย์วิภา ธเนศจิราศักดิ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดแม่ฮ่องสอน