



ที่ ๐๐๑๗.๔/๕๘๗๖

ศาลากลางจังหวัดอุทัยธานี
ถนนศรีอุทัย ๐๖๑๐๐๐

๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง การตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน คลังจังหวัดอุทัยธานี

อ้างถึง หนังสือจังหวัดอุทัยธานี ที่ ๐๐๑๗.๔/๕๑๗๔ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายใน

จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ได้มอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุทัยธานี เข้าทำการตรวจสอบการเงิน การบัญชี และปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ของสำนักงานคลังจังหวัดอุทัยธานีใน ระหว่างวันที่ ๑-๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๕ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุทัยธานี ได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จเรียบร้อยแล้ว ผลการ ตรวจสอบพบรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายชจรเกียรติ รักพานิชณี)
ผู้ว่าราชการจังหวัดอุทัยธานี

สำนักงานจังหวัด

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร ๐-๕๖๕๑-๑๐๖๓

โทรสาร ๐-๕๖๕๑-๑๐๖๓

รายงานการตรวจสอบ
ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (F & C)
จังหวัดอุทัยธานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๑.บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ	สำนักงานคลังจังหวัดอุทัยธานี	สังกัด	กรมบัญชีกลาง
ชื่อผู้รับตรวจ	นางสาว อรพิน ชัดผาบ	ตำแหน่ง	คลังจังหวัดอุทัยธานี

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด

๑.๒.๓ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือ แนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผลและ บรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๑.๒.๔ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ เรื่องที่ตรวจสอบได้แก่

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน (Financial Audit)

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับ (Compliance Audit)

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

๒. เงินฝากธนาคาร

๓. เงินฝากคลัง

๔. การรับเงิน

๕. การจ่ายเงิน

๖. ลูกหนี้เงินยืมราชการ

๗. การรับและนำเงินส่งคลัง

๘. เงินทดรองราชการ

๙. การพัสดุ

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ๑๐ วันทำการ โดยเข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ - ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๕

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑.๕.๑ สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานด้านการเงิน การดำเนินงาน ทดสอบการบวกตัวเลข ยืนยันยอด วิเคราะห์เปรียบเทียบ สอบทานทะเบียน และรายงานต่างๆ

๑.๕.๒ ตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - เมษายน ๒๕๖๕

๗. การรับและนำเงินส่งคลัง

เพียง ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๕ มีการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ดังนี้

ปีงบประมาณ	ประเภทรายได้	การรับ	นำส่ง
๒๕๖๕	รายได้ดอกเบี้ยเงินทอรองราชการ (๖ ม.ค. ๖๕)	๔๒.๔๔	๔๒.๔๔
	รายได้จากการขายพัสดุ	๒,๒๖๐	๒,๒๖๐

- การรับและนำส่งเป็นไปตามกำหนดเวลา ตามระเบียบฯ

๘. เงินทอรองราชการ

เพียง ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๕ มีเงินทอรองราชการ จำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท นำฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาอุทัยธานี ชื่อบัญชี “เงินทอรองราชการสำนักงานคลังจังหวัดอุทัยธานี” เลขที่ ๖๑๙-๑-๗๔๓๘๐-๗ คงเหลือจำนวน ๓๑,๑๔๐ บาท และเงินสดคงเหลือจำนวน ๘,๘๖๐ บาท

- จัดทำทะเบียนคุมเงินทอรองราชการและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินทอรองราชการ
- มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทอรองราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุทัยธานี ที่ ๑๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๔
- ดอกเบี้ยเงินทอรองราชการนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

๙. การพัสดุ

๑) จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุทัยธานี ที่ ๓๑๑๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๔ และคณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งรายงานผลการตรวจสอบวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔

การปฏิบัติเป็นไปตามกฎระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ และข้อ ๒๑๓

ผู้รายงานและปฏิบัติการตรวจสอบ



(นางจิรภรณ์ พุทธิรักษา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(นางณชญาภา เห็นเจริญสุข)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอุทัยธานี