



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 รักพานิชณ์)
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

๑.๕.๓ ตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ เพียง ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๕

๑.๕.๔ ตรวจสอบการรับและนำเงินคลัง เพียง ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๕

๑.๕.๕ การสอบถาม / การสังเกตการณ์

๒.สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

- ณ วันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๕ เวลา ๐๙.๓๐ น. ได้ทำการตรวจนับเงินสดคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๕ ปรากฏว่ามีเงินทรองราชการคงเหลือตามรายงานเงินคงเหลือประจำวันจำนวน ๘,๘๖๐.- บาท ซึ่งตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันและรายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวันจากระบบ GFMS

- แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการสำรอง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุทัยธานี ที่ ๒๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๔ การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๗ ส่วนที่ ๒ กรรมการการเก็บรักษาเงิน ข้อ ๘๖ - ๙๑ ส่วนที่ ๓ การเก็บรักษาเงิน ข้อ ๙๒ - ๙๔

- มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิ์ใช้งานในระบบ GFMS เพื่อปฏิบัติงาน GFMS ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุทัยธานี ที่ ๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕

๒. เงินฝากธนาคาร

เพียง ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๕ หน่วยงานมีเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย ดังนี้

ที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	คงเหลือตามระบบ GFMS	คงเหลือตามหนังสือยืนยันยอด	หมายเหตุ
๑	เงินงบประมาณ-สนง. คลังจังหวัดอุทัยธานี	๖๑๙-๖-๐๒๕๕๐-๓	๐	๐	-
๒	เงินนอกงบประมาณ -สนง. คลังจังหวัดอุทัยธานี	๖๑๙-๖-๐๒๙๑๗-๗	๐	๐	
๓	เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์	๖๑๙-๖-๐๔๔๔๔-๓	๐	๐	
๔	เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC	๖๑๙-๖-๐๔๕๔๙-๐	๐	๐	
๕	บัญชีบำเหน็จธนาคาร	๖๑๙-๑-๒๒๑๐๔-๕			
๖	บัญชีเงินสนับสนุนที่ได้รับจาก กอช.จังหวัดอุทัยธานี	๖๑๙-๐-๕๘๓๑๙-๙	๗๙,๒๕๙.๓๖	๗๙,๒๕๙.๓๖	
๗	กองทุนสิ่งแวดล้อม - คลังจังหวัดอุทัยธานี	๖๑๙-๐-๖๐๘๓๒-๙	๐	๐	
๘	บัญชีเงินทรองราชการ - สนง. คลังจังหวัดอุทัยธานี	๖๑๙-๑-๗๔๓๘๐-๗	๔๐,๐๐๐	๓๑,๑๔๐	ประกอบด้วย เงินสด = ๘,๘๖๐.- บาท ธนาคาร = ๓๑,๑๔๐.- บาท

หน่วยงานจัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน ซึ่งการปฏิบัติเป็นไปตามแนวทางปฏิบัติหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

๓. เงินฝากคลัง

- เพียง ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๕ ยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากคลัง จำนวน ๔๒๔,๔๓๖.- บาท ประกอบด้วย

(๑) บัญชีเงินฝาก ๑๐๕๑๒ เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นของกรมบัญชีกลาง
จำนวน ๒๗๑,๕๕๗.- บาท

(๒) บัญชีเงินฝาก ๑๐๙๐๑ เงินฝากธนาคารประกันสัญญาและอื่น ๆ
จำนวน ๑๕๔,๖๕๙.- บาท

(๓) บัญชีเงินฝาก ๑๐๙๘๙ บัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการขอยื่นธรรมเนียมผู้ประกอบการ
จำนวน ๘,๒๒๐.- บาท

- จัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณตามระเบียบ

๔. การรับเงิน

- จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ตามระเบียบฯ

- สิ้นปีงบประมาณใบเสร็จรับเงิน เจาะรูใบเสร็จรับเงินที่ไม่ได้ใช้

- การรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยจัดทำแบบใบแจ้งการชำระเงินเพื่อให้ผู้ชำระเงินใช้ในการรับชำระเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

- รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินการคลัง การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๖ การรับเงินของส่วนราชการ

๕. การจ่ายเงิน

- หลักฐานการจ่ายของส่วนราชการ ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและวันที่จ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒

- การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงิน เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด

- ผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดอุทัยธานี ที่ ๑๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบฯ

๖. ลูกหนี้เงินยืมราชการ

เพียง ณ วันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๕ ไม่มีลูกหนี้เงินยืมราชการค้างชำระจากการตรวจสอบจำนวนการยืมเงินปรากฏ ดังนี้

- บันทึกการรับคืนในสัญญายืมเงินพร้อมออกใบรับสำคัญ ให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายคืนเงินยืม

- การส่งหลักฐานจ่ายเงินยืมเป็นไปตามกำหนดเวลา

- การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕ และข้อ ๖๖

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