

สำเนาฉบับ



ที่ ปน ๐๐๐๓/๖๓๘

สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี
ถนนเดชา ปน ๙๔๐๐๐

๒๔ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานี

อ้างถึง หนังสือจังหวัดปัตตานี.ที่ปน ๐๐๑๗.๔/๑๗๙๖๓ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายในฯ จำนวน ๒ แผ่น

ตามหนังสือที่อ้างถึง จังหวัดปัตตานีได้แจ้งผลการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด ระหว่าง วันที่ ๑๒ - ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ทั้งนี้ ให้องค์กรรายงานผลการพร้อมหลักฐานให้จังหวัดทราบภายในวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔ ความละเอียดแจ้งแล้ว นั้น

สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและจัดทำรายงานผลพร้อมเอกสาร หลักฐานเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารที่ส่งพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นางสาวสุนีย์ หวันเดาะเลาะ)
คลังจังหวัดปัตตานี

ฝ่ายบริหารทั่วไป

โทรศัพท์ ๐ ๗๓๓๔ ๙๕๙๒

โทรสาร ๐ ๗๓๓๔ ๘๗๙๙

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด
(Financial & Compliance Audit)
จังหวัดปัตตานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	การดำเนินงาน
๑.	เงินยืม ๑. จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ ครบถ้วน <u>แต่ไม่ได้</u> แยกลูกหนี้แต่ละประเภท ๒. สัญญาการยืมเงิน เป็นไปตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด และจ่ายเงินยืมให้ผู้ยืมที่ได้ทำสัญญาการยืมเงิน และผู้มีอำนาจได้อนุมัติให้จ่ายเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินแล้ว ๓. การส่งใช้ ได้บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน และใบรับใบสำคัญ ส่งใช้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	จากข้อสังเกต ตามข้อ ๑ จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ แต่ไม่ได้แยกลูกหนี้แต่ละประเภท เนื่องจาก สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี เป็นหน่วยงานขนาดเล็ก ซึ่งการจัดทำใบยืมของหน่วยงานในแต่ละปีมีจำนวนน้อย และนอกจากนี้ ยังเป็นการควบคุมลูกหนี้ได้ทั้งหมด สามารถตรวจสอบใบในคราวเดียวกัน ลดข้อผิดพลาดในการให้ยืมซ้ำซ้อน ซึ่งเป็นการควบคุมตรวจสอบได้ง่าย
๒.	เงินทดรองราชการ ๑. มีเงินทดรองราชการรับจากคลัง จำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท ฝากธนาคารบัญชีออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ ๙๐๗-๑-๘๓๘๔๙-๘ สั่งจ่ายผ่านบัญชีกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ ๙๐๗-๖-๐๓๘๕๐-๓ ณ วันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ฝากธนาคาร จำนวน ๒๓,๒๑๔ บาท เงินสด ๑๕,๖๐๒ บาท ลูกหนี้ ๑,๑๘๐ บาท ๒. เมื่อผู้ยืมส่งใช้ ได้ออกใบเสร็จรับเงินให้สำนักงาน คลังจังหวัด ตัวอย่างเช่น บร.๑๕๑/๐๑-๐๓ เป็นต้น สาเหตุ เจ้าหน้าที่แจ้งว่า สำนักงานฯ เบิกเงินงบประมาณชุดใช้ จึงออกใบเสร็จรับเงินให้สำนักงานฯ	จากข้อสังเกต ตามข้อ ๒ เมื่อผู้ยืมส่งใช้ ได้ออกใบเสร็จรับเงินให้สำนักงานคลังจังหวัด ตัวอย่างเช่น บร.๑๕๑/๐๑-๐๓ และได้แจ้งว่าสำนักงานฯ เบิกเงินงบประมาณชุดใช้ จึงออกใบเสร็จรับเงินให้สำนักงานฯ นั้น จากข้อสังเกตดังกล่าว กรณีใบเสร็จรับเงิน ที่ บร. ๑๕๑/๐๑ -๐๓ เป็นการขอเบิกชุดใช้เงินทดรองจากเจ้าหน้าที่ถือเงินทดรอง สำหรับเงินยืมที่ผู้ยืมได้ยืมจากเจ้าหน้าที่เงินทดรองและได้ส่งใบสำคัญเรียบร้อยแล้ว จึงได้มีการนำเอกสารดังกล่าวมาขอเบิกเงินงบประมาณเพื่อชุดใช้เงินทดรอง และเมื่อเจ้าหน้าที่การเงินได้ทำการชุดใช้เงินดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว เจ้าหน้าที่เงินทดรองจึงได้ออกใบเสร็จรับเงินให้สำนักงานคลังจังหวัดฯ ซึ่งเป็นไประเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๙

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด
(Financial & Compliance Audit)
จังหวัดปัตตานี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	การดำเนินงาน
๓.	<u>ใบสำคัญจ่าย</u> ๑. บย. ๑๗/๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๓๘,๖๓๐ บาท ยืมโดยนางอศิรวรรณ เสนารักษ์ นักวิชาการคลังชำนาญการ แต่ผู้ยืมเป็นผู้เข้ารับการอบรม รายลำดับที่ ๘ ๒. บย. ๒๐/๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๒,๓๐๐ บาท ยืมเป็นค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๙๐ คน ๓ ละ ๓๐ บาท และได้เบิกเพิ่มค่าวิทยากร ๓ ชั่วโมง ๓ ละ ๖๐๐ บาท เป็นเงิน ๑,๘๐๐ บาท โดยไม่แนบโครงการและตารางฝึกอบรม	จากข้อสังเกต ตามข้อ ๑ เนื่องจากการยืมตามเลขที่ใบยืม ๑๗/๒๕๖๓ ดังกล่าว เป็นการยืมเพื่อจัดโครงการอบรมเชิงปฏิบัติการหลักสูตร “เทคนิคการวิเคราะห์และการนำเสนอข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งผู้ยืมมีหน้าที่รับผิดชอบโดยตรงในการปฏิบัติงานด้านการบริหารการคลังและเศรษฐกิจ ดังนั้น ผู้ยืมซึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการดำเนินการโครงการดังกล่าว และจำเป็นต้องได้รับการอบรมเพื่อนำมาใช้ในการปฏิบัติงานในหน้าที่ที่เกี่ยวข้องต่อไป จากข้อสังเกต ตามข้อ ๒ เนื่องจากการยืมตามเลขที่ใบยืม ๒๐/๒๕๖๓ ดังกล่าว เป็นการยืมเพื่อจัดโครงการฝึกอบรมวิธีการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ซึ่งหน่วยงานได้ดำเนินการแนบโครงการ และตารางฝึกอบรม เพื่อใช้สำหรับเอกสารขอเบิกดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

ลงชื่อ



(นางสาวสุนีย์ หวันเตาะเลาะ)
คลังจังหวัดปัตตานี