



ที่ ปน ๐๐๑๗.๔/๑๗/๑๖๓

สำนักงานจังหวัดปัตตานี
เลขที่ ๒๒๓๑๖
วันที่ 13 มิ.ย 2564

ศาลากลางจังหวัดปัตตานี

ถนนเดชา ปน ๙๔๐๐๐

๑๐ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

เรียน คลังจังหวัดปัตตานี

อ้างถึง หนังสือจังหวัดปัตตานี ที่ ปน ๐๐๑๗.๔/๑๓๐๔๒ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานการตรวจสอบภายใน

จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง จังหวัดปัตตานีได้แจ้งการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ของสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี ระหว่างวันที่ ๑๒-๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๔ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด แจ้งว่า ได้ทำการตรวจสอบ พร้อมรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานีทราบ และพิจารณาสั่งการแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการตามข้อเสนอแนะ แล้วรายงานผล พร้อมเอกสาร หลักฐานให้จังหวัดทราบ ภายในวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมนึก พรหมเขียว)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด รักษาการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานี

☒ กลุ่มงานกำกับและบริหารจัดการการเงินการคลัง
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง
☒ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ
☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป
เพื่อ.....
☐ ขراب ☐ ค่าเงินการ < ส่วน
☒ ขرابทั่วไป ☐ เงินตรวจสอบ < ส่วนมาก
☐ เงินกู้ยืม ☐ รวมเงิน < ส่วนที่สุด
☐ เงินส่วนราชการ ☐ ฉบับอื่น
.....
.....
.....

สำนักงานจังหวัดปัตตานี

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร.๐๗๓๓๔ ๙๐๐๒

โทร.มท. ๗๔๗๒๕

19/9/๖๔

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

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี สังกัด กรมบัญชีกลาง
ชื่อผู้รับตรวจ นางสาวสุนีย์ หวันเดาะเลาะ ตำแหน่ง คลังจังหวัดปัตตานี

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนดหรือไม่

๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ และประหยัด

๔. เพื่อให้ผู้ว่าราชการจังหวัดปัตตานีได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาดังกล่าว ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒-๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยตรวจสอบในเรื่องต่าง ๆ ดังนี้

- | | |
|---|---------------------|
| ๑. การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน | ๗. วัสดุ-ครุภัณฑ์ |
| ๒. รายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง | ๘. ยานพาหนะ |
| ๓. เงินยืม | ๙. การก่อหนี้ผูกพัน |
| ๔. การรับและจ่ายเงิน | ๑๐. ใบสำคัญคู่จ่าย |
| ๕. การบริหารงบประมาณ | ๑๑. บัญชี |
| ๖. เงินนอกงบประมาณ | ๑๒. อื่น ๆ |

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

๑๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๔ แต่เนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในและผู้รับตรวจ ต้องกักตัว และ Work from home ทำให้การตรวจสอบล่าช้า และบางเรื่องมิได้ทำการตรวจสอบ ทั้งนี้ คลังจังหวัดปัตตานี ยืนยันว่า ได้ส่งเอกสารด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนดให้สำนักงานคลังเขต ๙ ตรวจสอบเป็นประจำทุกปี

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

โดยวิธีสุ่มตรวจ จากเอกสาร การบันทึกบัญชี การจัดทำทะเบียน ทดสอบการบวกเลข และการสอบถามข้อมูล เป็นต้น

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ การตรวจนับเงินสด และการเก็บรักษาเงิน

ผลการตรวจสอบ

๑. สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๗ ข้อ ๘๔-๘๘

๒. สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ (Condition)

(๑) ได้ตรวจนับเงินสดคงเหลือ เมื่อวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เวลา ๐๙.๐๐ น. มีเงินสดคงเหลือ ตามบัญชีประจำวัน ที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑๕,๖๐๒ บาท ซึ่งเป็นเงินทรองราชการ ตรวจนับได้ถูกต้อง ตรงตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

(๒) สถานที่เก็บรักษาเงิน มีตู้নির্যตั้งอยู่ในที่ปลอดภัย

(๓) กรรมการเก็บรักษาเงิน ได้แต่งตั้งกรรมการ และกรรมการเก็บรักษาเงินแทน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี ที่ ๑๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๔ การปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการเป็นไปตามระเบียบ

(๔) การเก็บรักษาเงิน ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ครบถ้วน

๒.๒ รายได้แผ่นดิน และรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

ไม่ได้ทำการตรวจสอบ

๒.๓ เงินยืม

ผลการตรวจสอบ

๑. สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๕ ข้อ ๕๕-๖๘

๒. สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ (Condition)

(๑) จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ ครบถ้วน แต่ไม่ได้แยกลูกหนี้แต่ละประเภท ซึ่งได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้จัดทำแล้ว มีลูกหนี้เงินยืมทั้งหมด ๒๑ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๘๔,๓๕๐ บาท

(๒) สัญญาการยืมเงิน เป็นไปตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด และจ่ายเงินยืมให้ผู้ยืมที่ได้ทำสัญญาการยืมเงิน และผู้มีอำนาจได้อนุมัติให้จ่ายเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินแล้ว

(๓) การส่งใช้ ได้บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน ออกใบเสร็จรับเงิน และใบรับใบสำคัญ ส่งใช้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.๔ การรับ-จ่ายเงิน

ผลการตรวจสอบ

๑. สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๔ ข้อ ๓๕-๔๓ และหมวด ๖ ข้อ ๖๙-๘๓

๒. สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ (Condition)

(๑) การรับเงิน

(๑.๑) ใบเสร็จรับเงิน ใช้ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่วนที่เล็กใช้ได้เจาะรูตามระเบียบฯ ✓

(๑.๒) ได้ตรวจสอบการรับเงิน ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๑๕๑ เลขที่ ๑-๑๒ และเล่มที่ ๑๕๒ เลขที่ ๑-๓๓ การรับเงินถูกต้อง ✓

(๒) การจ่ายเงิน ได้ตรวจสอบทะเบียนคุมเช็ค กับต้นข้าวเช็ค เลขที่ ๑๐๓๔๒๗๘๑-๒ และ ๑๐๒๘๑๓๖๑-๖๖ มียอดถูกต้องตรงกัน ✓

๒.๕ การบริหารงบประมาณ

ได้ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินประจำงวด กับการจัดสรรงบประมาณบางส่วน ไม่มีข้อสังเกตแต่อย่างใด ✓

๒.๖ เงินนอกงบประมาณ

๒.๖.๑ เงินอุดหนุนราชการ

ผลการตรวจสอบ

๑. สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินอุดหนุนราชการ

๒. สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ (Condition)

(๑) มีเงินอุดหนุนราชการรับจากคลัง จำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท ฝากธนาคารบัญชีออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ ๙๐๗-๑-๘๓๘๔๙-๘ สั่งจ่ายผ่านบัญชีกระแสรายวัน บัญชีเลขที่ ๙๐๗-๖-๐๓๘๕๐-๓ ณ วันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ฝากธนาคาร จำนวน ๒๓,๒๑๘ บาท เงินสด ๑๕,๖๐๒ บาท ลูกหนี้ ๑,๑๘๐ บาท

(๒) เมื่อผู้ยื่นส่งใช้ ได้ออกใบเสร็จรับเงินให้สำนักงานคลังจังหวัด ตัวอย่างเช่น บร.๑๕๑/๐๑-๐๓

เป็นต้น

๓. ผลกระทบ (Effect) การไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ยื่น เป็นการไม่ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๒๖

๔. สาเหตุ (Cause) เจ้าหน้าที่แจ้งว่า สำนักงานฯ เบิกเงินงบประมาณชุดใช้ จึงออกใบเสร็จรับเงินให้สำนักงานฯ

๕. ข้อเสนอแนะ (Recommendation) ควรสั่งการให้สำนักงานคลังจังหวัดแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

๒.๖.๒ เงินอุดหนุนที่ได้รับการช่วยเหลือต่าง ๆ จำนวน ๘,๐๒๐ บาท เบิกจ่ายถูกต้อง

๒.๖.๓ เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑๐๙,๕๐๐ บาท เบิกจ่ายถูกต้อง

๒.๗ วัสดุ - ครุภัณฑ์

ไม่ได้ทำการตรวจสอบ

๒.๘ ยานพาหนะ

ไม่ได้ทำการตรวจสอบ

๒.๙ การก่อหนี้ผูกพัน

ไม่ได้ทำการตรวจสอบ

๒.๑๐ ใบสำคัญคู่จ่าย

ผลการตรวจสอบ

๑. สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

(๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

(๒) พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

(๓) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ (Condition)

ได้ตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย การส่งใช้เงินยืม ตั้งแต่ บย. ๑๐-๒๐/๒๕๖๓ มีข้อสังเกต ดังนี้

(๑) บย.๑๓/๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๓๘,๖๓๐ บาท ยืมโดย นางอสิรวรรณ เสนารักษ์ นักวิชาการคลังชำนาญการ แต่ผู้ยืมเป็นผู้เข้ารับการอบรม รายลำดับที่ ๘ ,

(๒) บย. ๒๐/๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๒,๗๐๐ บาท ยืมเป็นค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๙๐ คน ๆ ละ ๓๐ บาท และได้เบิกเพิ่มค่าวิทยากร ๓ ชั่วโมง ๆ ละ ๖๐๐ บาท เป็นเงิน ๑,๘๐๐ บาท โดยไม่แนบโครงการ และตารางฝึกอบรม

๓. ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

(๑) ควรสั่งการให้ผู้ยืมชี้แจงข้อเท็จจริง

(๒) ควรสั่งการให้ผู้ขอเบิกแนบเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน เพื่อการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายนอกต่อไป

๒.๑๑ บัญชี

ไม่ได้ทำการตรวจสอบ

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๔. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

นางสมจิตต์ จันทรแก้ว นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ