



สำนักงานตรวจสอบภายใน
สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

รายงานการตรวจสอบบัญชีและการเงิน
สำนักงานเขตราชบุรีบูรณะ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร ได้ดำเนินการตรวจสอบบัญชีและการเงินของสำนักงานเขตราชวัชรบุรีบูรณะ งวดการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ รวม ๑๒ งวดการเงิน ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๑ รวม ๑๒ วันทำการ โดยตรวจสอบส่วนราชการดังต่อไปนี้

๑. ฝ่ายการคลัง
๒. ฝ่ายรักษาความสะอาดและสวนสาธารณะ
๓. ฝ่ายเทศกิจ

จากการตรวจสอบบัญชีและการเงินดังกล่าว พบประเด็นที่สำคัญ ดังนี้

ฝ่ายการคลัง

๑. การบันทึกบัญชี พบว่า

- ไม่ได้บันทึกรายการในบัญชีย่อยค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ/สินทรัพย์ (รายจ่ายประจำ/รายจ่ายพิเศษ) เดือนกันยายน ๒๕๖๐ จำนวน ๒ รายการ บันทึกบัญชีช้าซ้อน บันทึกบัญชีไม่ตรงตามแผนงาน บันทึกบัญชีไม่ตรงกับวันที่จ่ายเงิน บันทึกรายการตามใบนำส่งเงิน (กองการเงิน) ไม่ถูกต้อง บันทึกรายการส่งเงินคืนรวมเป็นยอดเดียว ณ วันสิ้นเดือน โดยไม่ได้บันทึกตามวันที่ใบนำส่งเงิน รวมทั้ง เจ้าหน้าที่บันทึกรายการในใบโอนสมุดรายวันทั่วไป และบัญชีแยกประเภทแล้ว แต่ไม่ได้นำไปรวมกับยอดในงบการเงิน

- หมายเหตุประกอบงบการเงิน ระบุจำนวนเงินไม่ถูกต้อง โดยรายการค่าใช้จ่ายงบลงทุน แสดงยอดต่ำไป ๙,๖๐๐.- บาท และรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ แสดงยอดสูงไป ๙,๖๐๐.- บาท

๒. หลักฐานการจ่ายเงิน พบว่า มีการแก้ไขจำนวนเงินในต้นข้อเช็คด้วยน้ำยาลบคำผิดแทนการขีดฆ่า และเซ็นชื่อกำกับ รวมทั้ง จำนวนเงินในต้นข้อเช็คไม่ตรงกับสำเนาหน้าฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกรายการในบัญชีย่อยเงินฝากธนาคาร รวม ๒ รายการ

๓. การควบคุมและการคืนเงินประกัน พบว่า

- เงินค้ำประกันสัญญา มียอดคงเหลือจำนวน ๔๗ ราย จำนวนเงิน ๘๕๖,๕๔๘.- บาท พันภาระผูกพันแล้ว แต่คู่สัญญายังไม่ได้ดำเนินการถอนคืน จำนวน ๑๖ ราย จำนวนเงิน ๒๒๙,๑๑๘.- บาท ยังไม่พันภาระผูกพัน จำนวน ๓๑ ราย จำนวนเงิน ๖๒๗,๔๘๐.- บาท

- นำรายการเงินค้ำประกันของ ซึ่งบันทึกในสมุดเงินค้ำประกันของแล้วมาบันทึกในทะเบียนคุมเงินค้ำประกันสัญญา จำนวน ๒ รายการ จำนวนเงิน ๔๑๓,๕๐๐.- บาท และไม่ได้บันทึกรายการเงินค้ำประกันสัญญา จำนวน ๑ ราย

๔. การรายงานใบเสร็จรับเงิน ซึ่งส่วนราชการที่จัดทำรายงานใบเสร็จรับเงิน ได้แก่ ฝ่ายการคลัง ฝ่ายทะเบียน และฝ่ายรักษาความสะอาดและสวนสาธารณะ โดยได้รายงานใบเสร็จรับเงินเฉพาะยอดเบิกจ่ายและยอดคงเหลือเท่านั้น ไม่ได้รายงานใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบและใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไปในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ว่ามีเล่มที่ เลขที่ใดบ้าง

ฝ่ายรักษาความสะอาดและสวนสาธารณะ

๑. การรับและการนำส่งเงิน พบว่า ค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย นำส่งเงินเป็นรายได้กรุงเทพมหานครต่ำไปเป็นเงิน ๘๖๐.- บาท และค่าธรรมเนียมขนถ่ายสิ่งปฏิกูล นำส่งเงินเป็นรายได้กรุงเทพมหานครต่ำไปเป็นเงิน ๒๕๐.- บาท และพบว่าการแก้ไขรายละเอียดและจำนวนเงินในสำเนาใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย ใบเสร็จรับเงินฉบับที่ ๒ และฉบับที่ ๓ (สำเนาฉบับติดเล่ม) ไม่ตรงกัน

๒. การควบคุม...

๒. การควบคุมใบเสร็จรับเงิน พบว่า

- ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมขนถ่ายสิ่งปฏิกูล จำนวน ๓ เล่ม ได้แก่ เล่มที่ ๔๘๗๙ - ๔๘๘๑ ซึ่งใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการใช้ไปแล้วบางฉบับ แต่ภายหลังสิ้นปีงบประมาณ ได้มีการเจาะปรุทั้งเล่ม (เจาะปรุฉบับที่ใช้แล้วและฉบับที่ยังไม่ได้ใช้)

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จเงินสด (แบบ บ. ๑๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ทั้งนี้ยังพบว่า ฝ่ายรักษาความสะอาดและสวนสาธารณะให้ฝ่ายทะเบียนใบเสร็จเงินสด (แบบ บ. ๑๑) จำนวน ๕ เล่ม ได้แก่ เล่มที่ ๑๙๕๒๖ - ๑๙๕๓๐ แต่ไม่ได้จัดทำบันทึกการยืม หรือหลักฐานการยืม

ฝ่ายเทศกิจ

๑. การเปรียบเทียบปรับ การนำส่งเงิน และการแจ้งความนำจับ พบว่า บันทึกจำนวนเงินในบันทึกการเปรียบเทียบ อนุมัติจ่ายเงินรางวัล และใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องตรงกัน บันทึกจับกุมและแบบแจ้งความนำจับบางฉบับ ผู้ถูกจับกุม, ผู้จับกุม และผู้รับเงินรางวัล ไม่ลงลายมือชื่อในบันทึกจับกุมและแบบแจ้งความนำจับ และพบว่า ผู้แจ้งความนำจับยังไม่มารับเงิน จำนวน ๑ ราย ได้แก่ รายงานพรทิพย์ สุขมะ คดีเปรียบเทียบปรับ ที่ ๖๒/๖๑ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๕๐๐.- บาท

๒. การควบคุมและการใช้ใบเสร็จรับเงิน พบว่า

- ไม่ได้จัดทำรายงานใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบและใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไปในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ว่ามีเล่มที่ เลขที่ใด ให้ฝ่ายการคลังทราบ

- ยกเลิกใบเสร็จรับเงินค่าปรับโดยไม่ระบุเหตุผล ที่ยกเลิกและขีดฆ่าว่า "ยกเลิก"

- เจ้าหน้าที่ไม่ได้นำเงินส่งคลังกรุงเทพมหานคร จำนวนเงิน ๒๕๐.- บาท (คดีเปรียบเทียบปรับ ที่ ๕๑๒/๖๐ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๐)

สำนักงานตรวจสอบภายในได้วิเคราะห์สาเหตุ ผลกระทบ และได้เสนอแนะแนวทางการแก้ไข โดยละเอียดไว้ในรายงานการตรวจสอบบัญชีและการเงินของสำนักงานเขตรักษาพันธุ์บุรณะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพื่อทราบไว้ชั้นหนึ่งแล้ว

**การตรวจสอบบัญชีและการเงิน
สำนักงานเขตราชบุรีบูรณะ
ตามแผนการตรวจสอบประจำปี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑**

๑. ประเด็นการตรวจสอบ

ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งประเมินความเสี่ยงและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในที่เกี่ยวข้องกับด้านบัญชีและการเงิน

๒. วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องของข้อมูลทางการเงินว่าถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานว่าเป็นไปตามกฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี นโยบาย หรือหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในที่หน่วยงานกำหนดไว้ว่าเพียงพอหรือเหมาะสม และสามารถควบคุมความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาและอุปสรรคของการปฏิบัติงาน พร้อมให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ตรงตามเป้าหมาย โปร่งใส และมีการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ปีงบประมาณที่ตรวจสอบ และช่วงเวลา รวมทั้งระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๑ รวม ๑๒ วันทำการ

๓.๒ ส่วนราชการ/งาน/กิจกรรม ที่ดำเนินการตรวจสอบ

๑. ฝ่ายการคลัง

ใช้แนวทางการตรวจสอบบัญชีและการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีและรายงานทางการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
 - ๑.๑ การจัดทำกระดาดำทำการงบทดลองจากรายงานทางการเงินประจำเดือนที่หน่วยงานจัดส่งให้สำนักงานตรวจสอบภายในให้ครบ ทั้ง ๑๒ เดือน เพื่อใช้ในการสอบทานความถูกต้องของตัวเลขกับบัญชีแยกประเภทของหน่วยงาน
 - ๑.๒ ความถูกต้องของตัวเงินสดและเงินฝากธนาคาร
 - ตรวจสอบตัดยอดเงินสดคงเหลือ โดยตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวันเทียบกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และยอดคงเหลือในบัญชีแยกประเภทเงินสด พร้อมตรวจสอบเอกสารหลักฐานประจำวัน
 - ตรวจสอบความถูกต้องของเงินฝากธนาคาร โดยตรวจสอบการจัดทำบัญชีเงินฝากธนาคารทุกบัญชี

๑.๓ ความถูกต้องของการบันทึกรายการบัญชีและรายงานทางการเงิน

- ตรวจสอบ...

- ตรวจสอบการบันทึกรายการบัญชีในสมุดรายวันขั้นต้น ได้แก่ สมุดรายวันเงินรับ สมุดรายวันเงินจ่าย และสมุดรายวันทั่วไป โดยสุ่มตรวจสอบกับเอกสารขั้นต้น จำนวน ๑ เดือน กำหนดให้ตรวจสอบ เดือนกันยายน ๒๕๖๐

- ทดสอบการผ่านรายการจากสมุดรายวันขั้นต้นไปบัญชีแยกประเภทและตรวจสอบ ความถูกต้องของงบทดลอง

- ตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีย่อย/ทะเบียน โดยกระทบยอดรวมของบัญชีย่อยหรือ ทะเบียนกับบัญชีแยกประเภท ได้แก่ บัญชีย่อยรายได้กรุงเทพมหานคร บัญชีย่อยรายได้แผ่นดิน บัญชีย่อยค่าใช้จ่าย และทะเบียนคุมรายได้จากเงินงบประมาณ

- ตรวจสอบการปรับปรุงรายการบัญชีและรายการปิดบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

- ตรวจสอบการจัดทำรายงานทางการเงิน โดยจัดทำกระดาดำทำการ งบทดลอง เพื่อตรวจสอบ งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน งบกระแสเงินสด และหมายเหตุประกอบงบการเงิน

๒. ตรวจสอบการควบคุมใบเสร็จรับเงินและการรายงานใบเสร็จรับเงิน ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ให้หน่วยการคลังทราบตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕

๓. ตรวจสอบการดำเนินการเกี่ยวกับหลักประกันสัญญา หลักประกันของ และหลักประกัน ความเสียหาย กรณีรับเงินสด เมื่อพ้นภาระผูกพันแล้วให้หน่วยรับตรวจดำเนินการถอนคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินโดยเร็ว

๒. ฝ่ายรักษาความสะอาดและสวนสาธารณะ

ตรวจสอบการควบคุมใบเสร็จรับเงิน การจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย ค่าธรรมเนียมขนถ่าย สิ่งปฏิกูล ค่าธรรมเนียมขนถ่ายสิ่งปฏิกูลประเภทไขมัน ค่าธรรมเนียมอื่น ๆ (ตัดกิ่งไม้/ต้นไม้ ความผิดทางละเมิด) การนำส่งเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้

๒.๑ ตรวจสอบคำสั่งผู้ได้รับมอบหมายให้จัดเก็บเงิน เจ้าหน้าที่รับเงิน เก็บรักษาเงิน และนำส่งเงิน ค่าธรรมเนียมทุกประเภท

๒.๒ ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของหลักฐานการเบิก - จ่าย และการควบคุมใบเสร็จรับเงิน ค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมขนถ่ายสิ่งปฏิกูล ใบเสร็จรับเงินสด (บ.๑๑) ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ปัจจุบัน ณ วันที่เข้าตรวจสอบ และการรายงานใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบ ตามระเบียบ กรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงินและการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๕๙

๒.๓ ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของการรับเงินค่าธรรมเนียมแต่ละประเภท การบันทึก รายละเอียดในใบเสร็จรับเงิน การแก้ไขหรือยกเลิกใบเสร็จรับเงิน การสรุปจำนวนเงินหลังใบเสร็จรับเงิน และการนำส่งเงิน โดยสุ่มตรวจสอบที่ระดับความเชื่อมั่น ร้อยละ ๙๐ ของจำนวนใบเสร็จรับเงิน

๒.๔ สุ่มตรวจสอบความครบถ้วนในการจัดเก็บค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย โดยใช้ข้อมูลการขออนุญาตปลูกสร้างอาคารสูงจากฝ่ายโยธา และข้อมูลการขอมิบ้านเลขที่จากฝ่ายทะเบียน (โดยใช้วิจารณ์ญาณของผู้ตรวจสอบในการเลือกตัวอย่าง)

๒.๕ สุ่มตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันของการบันทึกข้อมูลการชำระเงินค่าธรรมเนียม เก็บขนมูลฝอยในทะเบียนผู้ชำระค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย

๒.๖ สุ่มตรวจสอบ...

๒.๖ สุ่มตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของคำร้องขอรับบริการทุกประเภท การยกเลิกการให้บริการ ขนถ่ายสิ่งปฏิกูลและไขมัน การรายงานผลการปฏิบัติงานขนถ่ายสิ่งปฏิกูลและไขมันของฝ่ายรักษาความสะอาด และสวนสาธารณะ

๓. ฝ่ายเทศกิจ

ตรวจสอบการควบคุมใบเสร็จรับเงินค่าปรับ เอกสารหลักฐานการเปรียบเทียบปรับ และการนำส่ง เงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้

๓.๑ ตรวจสอบคำสั่งผู้ได้รับมอบหมายให้มีอำนาจเปรียบเทียบปรับ ตามพระราชบัญญัติ รักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. ๒๕๓๕ เจ้าหน้าที่รับเงิน เก็บรักษาเงิน และนำส่งเงินค่าปรับ

๓.๒ ตรวจสอบการเบิก - จ่าย และการควบคุมใบเสร็จรับเงินค่าปรับ โดยตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ปัจจุบัน ณ วันที่เข้าตรวจสอบ และการรายงาน ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบ ตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๕๙

๓.๓ ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน การบันทึกรายละเอียดของสำเนาใบเสร็จรับเงินค่าปรับ อัตราการเปรียบเทียบปรับให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อย ของบ้านเมือง พ.ศ. ๒๕๓๕ การแก้ไขหรือยกเลิกใบเสร็จรับเงินค่าปรับ การสรุปจำนวนเงินหลังใบเสร็จรับเงิน และการนำส่งเงินค่าปรับ โดยสุ่มตรวจสอบที่ระดับความเชื่อมั่น ร้อยละ ๙๐ ของจำนวนใบเสร็จรับเงินค่าปรับ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๔ สุ่มตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกรายละเอียดในบันทึกการเปรียบเทียบ บันทึกถ้อยคำ ผู้ต้องหา บันทึกจับกุม และการแจ้งความนำจับ คำขอรับค่าปรับที่ได้จากการเปรียบเทียบ การอนุมัติแบ่งค่าปรับ การรับเงินส่วนแบ่งค่าปรับ และหลักฐานการรับเงินตามพระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบ เรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. ๒๕๓๕

๓.๓ วิธีที่ใช้ในการตรวจสอบและวิธีการเลือกตัวอย่าง

๑. ศึกษากฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบาย และหนังสือ สั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งวิเคราะห์เอกสารหลักฐานต่าง ๆ

๒. ใช้วิธีการเลือกตัวอย่างโดยใช้วิธีการสุ่ม Judgment Sampling

๓. ใช้เทคนิค วิธีการตรวจสอบภายในที่เหมาะสม ดังนี้

๓.๑ การตรวจนับ

๓.๒ สังเกตการณ์

๓.๓ ตรวจสอบเอกสาร

๓.๔ การสัมภาษณ์

๓.๕ ทดสอบการคำนวณ

๓.๔ ข้อจำกัดของการตรวจสอบและการนำเสนอรายงาน

เนื่องจากไม่ได้ตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จึงถือยอดคงเหลือยกมา ที่หน่วยงานจัดทำขึ้นเป็นหลัก

๔. ประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ

ประเด็นข้อตรวจพบที่ ๑ : การบันทึกบัญชี

ข้อเท็จจริง :

๑. การบันทึกรายการในบัญชีย่อยค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ/สินทรัพย์ (รายจ่ายประจำ/รายจ่ายพิเศษ) กับฎีกาเบิกเงินรายจ่ายตามงบประมาณ เดือนกันยายน ๒๕๖๐ พบว่า

๑.๑ ไม่ได้บันทึกบัญชี ๒ รายการ ได้แก่

- ฎีกาเลขที่ ๕๓๐๘/๖๐ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๐ หมวดรายจ่ายอื่น รายการค่าใช้จ่ายตามโครงการเรียนฟรี เรียนดี อย่างมีคุณภาพ แผนงาน บริหารการศึกษา จำนวนเงิน ๗๕,๒๕๐.- บาท
- ฎีกาเลขที่ ๕๑๒๒/๖๐ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ รายการค่าเครื่องแต่งกาย แผนงานอนามัยสิ่งแวดล้อม จำนวนเงิน ๗,๘๐๐.- บาท

๑.๒ บันทึกบัญชีซ้ำซ้อน ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๕๕๙๑/๖๐ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๐ หมวดรายจ่ายอื่น รายการค่าใช้จ่ายตามโครงการเรียนฟรี เรียนดี อย่างมีคุณภาพ แผนงานบริหารการศึกษา จำนวนเงิน ๑๖๕,๖๐๐.- บาท แต่บันทึกในแผนงานบริหารการศึกษา และแผนงานพัฒนาชุมชน

๑.๓ บันทึกบัญชีไม่ตรงตามแผนงาน ได้แก่

- ฎีกาเลขที่ ๕๕๘๔/๖๐ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๐ หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ รายการค่าอาหารทำกรนอกเวลา แผนงานจัดการระบายน้ำ และแก้ไขปัญหาน้ำท่วม จำนวนเงิน ๒๔๘,๘๘๐.- บาท แต่บันทึกในแผนงานการโยธา
- ฎีกาเลขที่ ๕๒๖๘/๖๐ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ หมวดค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ รายการเงินสมทบกองทุนประกันสังคม แผนงานพัฒนา สภาวะสิ่งแวดล้อม จำนวนเงิน ๑๙,๒๐๐.- บาท แต่บันทึกในแผนงาน รักษาความสะอาด

๑.๔ บันทึกบัญชีไม่ตรงกับวันที่จ่ายเงิน เช่น

- ฎีกาเลขที่ ๔๙๑๔/๖๐ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๐ หมวดรายจ่ายอื่น รายการค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมสัมมนาคณะกรรมการสถานศึกษา ขั้นพื้นฐาน จำนวนเงิน ๓๗๕.- บาท จ่ายเงินวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๐ แต่บันทึกบัญชี วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๐
- ฎีกาเลขที่ ๕๑๓๒/๖๐ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ หมวดเงินเดือน และค่าจ้างประจำ รายการตกเบิกเงินเดือนข้าราชการ (เต็มขั้น) จำนวนเงิน ๔,๙๐๐.- บาท จ่ายเงินวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๐ แต่บันทึก บัญชี วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๐ เป็นต้น

๑.๕ บันทึก...

- ๑.๕ บันทึกจำนวนเงินตามใบนำส่งเงิน (กองการเงิน) ไม่ถูกต้อง ได้แก่ แผนงาน
การปกครอง บันทึกจำนวนเงิน ๒๓,๖๘๖.๑๒ บาท ยอดที่ถูกต้อง คือ
๑๒,๓๗๘.๐๖ บาท และแผนงานรักษาความเป็นระเบียบเรียบร้อย
บันทึกจำนวนเงิน ๓๑,๘๖๙.๓๙ บาท ยอดที่ถูกต้อง คือ ๓๑,๙๕๐.- บาท
๑.๖ บันทึกการโอนเงินค้ำรวมเป็นยอดเดียว ณ วันสิ้นเดือน โดยไม่ได้บันทึก
ตามวันที่ในใบนำส่งเงิน

๒. การบันทึกและการผ่านรายการในสมุดรายวันทั่วไป ใบโอนเงินและบัญชี
แยกประเภท เดือนกันยายน ๒๕๖๐ พบว่า วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๐
สำนักงานเขตราชเทวี สำนักงานเขตจอมทอง และสำนักงานเขตทุ่งครุ
รับรายได้ภาษีบำรุงท้องที่ (๕%) แทนสำนักงานเขตราชบุรีบูรณะ จำนวนเงิน
ทั้งสิ้น ๕๑.๗๖ บาท เจ้าหน้าที่ได้บันทึกในใบโอน เลขที่ ๑๑๒/๖๐ สมุดรายวัน
ทั่วไป และบัญชีแยกประเภทเรียบร้อยแล้ว แต่ไม่ได้นำไปรวมกับยอดในบัญชี
ค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บ
ภาษีบำรุงท้องที่ ๕% ให้คลัง กทม. และบัญชีรายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บ
ภาษีบำรุงท้องที่ ๕% เพื่อแสดงในงบการเงิน
๓. รายการค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ซึ่งแสดงในงบแสดงผลการดำเนินงาน
ทางการเงิน สำหรับรอบระยะเวลาบัญชี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐
ยอดรวมสุทธิ ๑๑๕,๔๘๙,๙๔๑.๕๗ บาท แต่จากการตรวจสอบรายละเอียด
ในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ ๒๖ พบว่า ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน
มียอดรวมตรงกับงบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงิน แต่รายละเอียด
ประกอบไม่ถูกต้อง โดยรายการค่าใช้จ่ายงบลงทุน แสดงด้วยยอด
๖,๐๓๖,๑๓๔.- บาท แต่ยอดที่ถูกต้อง คือ ๖,๐๔๕,๗๓๔.- บาท ยอดต่ำไป
๙,๖๐๐.- บาท และรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ แสดงด้วยยอด
๑๖๒,๖๙๒.๓๐ บาท แต่ยอดที่ถูกต้อง คือ ๑๕๓,๐๙๒.๓๐ บาท ยอดสูงไป
๙,๖๐๐.- บาท

ผลกระทบ :

๑. การบันทึกการโอนเงินในบัญชีย่อยค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ/สินทรัพย์
(รายจ่ายประจำ/รายจ่ายพิเศษ) ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทำให้รายละเอียดไม่ตรง
กับยอดรวมในบัญชีค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณที่แสดงในงบการเงินด้วย
๒. ทำให้ยอดรวมในบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่างหน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้
จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ๕% ให้คลัง กทม. และบัญชีรายได้
จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ๕% ต่ำไป ๕๑.๗๖ บาท
๓. การจัดทำรายงานทางการเงินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ทำให้การบันทึกบัญชี
ในภาพรวมของกรุงเทพมหานครไม่ถูกต้องขาดความน่าเชื่อถือ

เกณฑ์ :

สาเหตุ :

คู่มือการบัญชีกรุงเทพมหานคร ปี ๒๕๕๕

เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และ
คู่มือการบัญชีกรุงเทพมหานคร ปี ๒๕๕๕

ข้อเสนอแนะ : ...

ข้อเสนอแนะ :

๑. ปรับปรุงรายการในบัญชีย่อยค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ/สินทรัพย์ (รายจ่ายประจำ/รายจ่ายพิเศษ) ให้ถูกต้อง ตรงกับสำเนาหน้าฎีกาเบิกเงิน รายจ่ายตามงบประมาณ เดือนกันยายน ๒๕๖๐
๒. เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ปรับปรุงรายการบัญชีค่าใช้จ่ายระหว่าง หน่วยงาน - หน่วยงานโอนเงินรายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ๕% ให้คลัง กทม. และบัญชีรายได้จากค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บภาษีบำรุงท้องที่ ๕% จำนวนเงิน ๕๑.๗๖ บาท ให้ถูกต้อง
๓. แก้ไขจำนวนเงินในหมายเหตุประกอบงบการเงินที่ ๒๖ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน ให้ถูกต้อง โดยระบุยอดรายการค่าใช้จ่ายงบลงทุน จำนวนเงิน ๖,๐๔๕,๗๓๔.- บาท และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวนเงิน ๑๕๓,๐๘๒.๓๐ บาท
๔. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความรอบคอบในการบันทึกรายการบัญชี ให้ถูกต้องตรงตามเอกสารหลักฐานและเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

คำชี้แจงของหน่วยรับตรวจ :

๑. สำนักงานเขตราชบุรีบูรณะอยู่ระหว่างดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงการบันทึกบัญชี รายการในบัญชีย่อยค่าใช้จ่ายจากเงินงบประมาณ/สินทรัพย์ (รายจ่ายประจำ/รายจ่ายพิเศษ) ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง และคู่มือการบัญชีกรุงเทพมหานคร ปี ๒๕๕๕
๒. สำนักงานเขตราชบุรีบูรณะจึงได้ดำเนินการปรับปรุงรายการ และแก้ไขจำนวนเงิน ในหมายเหตุประกอบงบการเงิน เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามกฎข้อบังคับ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และคู่มือการบัญชี กรุงเทพมหานคร ปี ๒๕๕๕
๓. สำนักงานเขตราชบุรีบูรณะได้มอบหมายให้ฝ่ายการคลังดำเนินการให้ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน พร้อมกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความรอบคอบ ในการบันทึกรายการบัญชีให้ถูกต้อง ตรงกับเอกสารหลักฐานและเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ตามรายงานการประชุมข้าราชการและลูกจ้างประจำ ฝ่ายการคลัง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๑

ประเด็นข้อตรวจพบที่ ๒ :

ข้อเท็จจริง :

หลักฐานการจ่ายเงิน

เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ได้แก่ สำเนาหน้าฎีกาเบิกจ่ายเงิน ต้นข้อเช็ค บัญชีย่อย เงินฝากธนาคาร และใบรับฝากเงินและใบเสร็จรับเงินของธนาคาร เดือนกันยายน ๒๕๖๐ พบว่า จำนวนเงินในต้นข้อเช็คไม่ตรงกับสำเนาหน้าฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการบันทึก รายการในบัญชีย่อยเงินฝากธนาคาร นอกจากนั้นยังมีการแก้ไขจำนวนเงินในต้นข้อเช็ค ด้วยน้ำยาลบคำผิดแทนการขีดฆ่าและเซ็นชื่อกำกับ ดังนี้

๑. ต้นข้อเช็คเลขที่ ๑๐๑๖๑๐๒๒ ระบุจำนวนเงิน ๓๔,๑๗๗.๕๗ บาท จ่ายเงิน ตามสำเนาหน้าฎีกาเลขที่ ๕๕๑๘/๖๐, ๕๕๒๐/๖๐, ๕๕๒๑/๖๐, ๕๕๒๒/๖๐ และ ๕๕๒๘/๖๐ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๐ โดยระบุจำนวนเงินรวม ๑๙๗,๗๒๔.๖๖ บาท และบันทึกรายการในบัญชีย่อยเงินฝากธนาคาร (เงินฝาก กระแสรายวัน เลขที่ ๒๑๖ - ๖ - ๐๒๔๓๒ - ๗) ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๑๙๗,๗๒๔.๖๖ บาท ยอดที่ถูกต้อง คือ ๑๙๗,๗๒๔.๖๖ บาท

๒. ต้นข้อ...

๒. ต้นข้าวเช็กเลขที่ ๑๐๑๖๑๑๑๔ ระบุจำนวนเงิน ๒,๙๕๓.- บาท (เงินบำรุงอาคารที่พักออาศัย) แต่ใบรับฝากเงินและใบเสร็จรับเงินของธนาคารกรุงไทย สาขาพระประแดง ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ ระบุจำนวนเงิน ๒,๙๕๓.๕๐ บาท และบันทึกรายการในบัญชีย่อยเงินฝากธนาคาร (เงินฝากกระแสรายวัน เลขที่ ๒๑๖-๖-๐๒๔๓๒-๗) ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๒,๙๕๓.๕๐ บาท ยอดที่ถูกต้อง คือ ๒,๙๕๓.๕๐ บาท

ผลกระทบ :

เอกสารทางการเงินขาดความน่าเชื่อถือ

เกณฑ์ :

คู่มือการบัญชีกรุงเทพมหานคร ปี ๒๕๕๕

สาเหตุ :

ขาดการสอบทานเอกสารหลักฐานทางการเงิน

ข้อเสนอแนะ :

๑. ชี้แจงกรณีต้นข้าวเช็กระบุจำนวนเงินไม่ตรงกับสำเนาหน้าฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกรายการในบัญชีย่อยเงินฝากธนาคาร
๒. กำชับเจ้าหน้าที่ที่เขียนเช็คให้เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการเขียนเช็ค ทั้งนี้ หากลงจำนวนเงินผิดพลาด ให้ขีดฆ่าจำนวนเงินและเขียนใหม่ทั้งจำนวน พร้อมทั้งลงลายมือชื่อกำกับการขีดฆ่านั้นไว้ หรือขีดฆ่าเล็กใช้เช็กทั้งฉบับ แล้วออกฉบับใหม่ โดยให้นำเช็กที่ขีดฆ่าเล็กใช้นั้นติดไว้กับเล่ม

คำชี้แจงของหน่วยรับตรวจ : ๑. กรณีต้นข้าวเช็กระบุจำนวนเงินไม่ตรงกับสำเนาหน้าฎีกาเบิกจ่ายเงิน และการบันทึกรายการในบัญชีย่อยเงินฝากธนาคาร เนื่องจากเจ้าหน้าที่เขียนเช็คมองจำนวนเงินคลาดเคลื่อน ดังนี้

๑.๑ ต้นข้าวเช็กเลขที่ ๑๐๑๖๑๐๒๒ เป็นเช็คยอดรวมของฎีกาเบิกจ่าย ตามงบประมาณ จำนวน ๕ ฎีกา รวมจำนวนเงิน ๑๔๗,๗๒๔.๖๖ บาท

ฎีกาเลขที่ ๕๕๑๙/๖๐ จำนวนเงิน ๓๔,๑๗๗.๕๗ บาท

ฎีกาเลขที่ ๕๕๒๐/๖๐ จำนวนเงิน ๓๕,๑๖๘.๒๒ บาท

ฎีกาเลขที่ ๕๕๒๑/๖๐ จำนวนเงิน ๑๑,๓๙๒.๕๒ บาท

ฎีกาเลขที่ ๕๕๒๒/๖๐ จำนวนเงิน ๑๑,๓๙๒.๕๒ บาท

ฎีกาเลขที่ ๕๕๒๘/๖๐ จำนวนเงิน ๑๐๕,๕๙๓.๘๓ บาท

เจ้าหน้าที่เขียนเช็คได้เขียนจำนวนเงินที่ต้นข้าวเช็กตามฎีกาที่ ๕๕๑๙/๖๐ มิได้เขียนจำนวนเงินที่ต้นข้าวเช็กจากยอดรวม

๑.๒ ต้นข้าวเช็กเลขที่ ๑๐๑๖๑๑๑๔ เป็นเช็คสวัสดิการเงินเดือน ซึ่งเป็นการเขียนเช็ค พร้อมกันทั้งหมด ๓๑ ฉบับ ตั้งแต่เช็กเลขที่ ๑๐๑๖๑๐๙๙ - ๑๐๑๖๑๑๒๙ (เอกสารหมายเลข ๑) ทำให้เกิดความคลาดเคลื่อนของจำนวนเงินที่ต้นข้าวเช็ก

๒. เจ้าหน้าที่เขียนเช็คได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขจำนวนเงินในต้นข้าวเช็ก โดยการเขียนใหม่ทั้งจำนวน พร้อมลงลายมือชื่อกำกับการขีดฆ่าเรียบร้อยแล้ว

๓. สำนักงานเขตราชบุรณะได้มอบหมายให้ฝ่ายการคลังดำเนินการให้ความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน พร้อมกำชับเจ้าหน้าที่เขียนเช็คเพิ่มความระมัดระวัง รอบคอบในการเขียนเช็คให้ถูกต้อง ตรงกับเอกสารหลักฐานและเป็นไปตาม ที่ระเบียบกำหนด ตามรายงานการประชุมข้าราชการและลูกจ้างประจำ ฝ่ายการคลัง ครั้งที่ ๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๑

ประเด็น...

- ประเด็นข้อตรวจพบที่ ๓ : การควบคุมและการคืนเงินประกัน
ข้อเท็จจริง : การควบคุมเงินค้ำประกันของ เงินค้ำประกันสัญญา และเงินค้ำประกันความเสียหายพบว่า มียอดคงเหลือ ณ วันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๔๗ ราย จำนวนเงิน ๘๕๖,๕๙๘.- บาท ดังนี้
๑. เงินค้ำประกันของ ไม่มียอดคงเหลือ เนื่องจากถอนคืนครบทุกราย แต่มีการนำรายการเงินค้ำประกันของ ซึ่งบันทึกในสมุดเงินค้ำประกันของแล้วมาบันทึกในทะเบียนคุมเงินค้ำประกันสัญญา จำนวน ๒ รายการ จำนวนเงิน ๔๐๓,๕๐๐.- บาท ทำให้มียอดเงินค้ำประกันของซ้ำซ้อน (เอกสารหมายเลข ๒)
 ๒. เงินค้ำประกันสัญญา มียอดคงเหลือจำนวน ๔๗ ราย จำนวนเงิน ๘๕๖,๕๙๘.- บาท (เป็นยอดคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ปัจจุบัน) ดังนี้ (เอกสารหมายเลข ๓)
 - ๒.๑ พันภาระผูกพันแล้ว แต่คู่สัญญายังไม่ได้ดำเนินการถอนคืน จำนวน ๑๖ ราย จำนวนเงิน ๒๒๙,๑๑๘.- บาท
 - ๒.๒ ยังไม่พันภาระผูกพัน จำนวน ๓๑ ราย จำนวนเงิน ๖๒๗,๔๘๐.- บาท
ในจำนวนนี้ พบว่า ไม่ได้บันทึกรายการเงินค้ำประกันสัญญา จำนวน ๑ ราย ได้แก่ ร้านน้ำชาย จำนวนเงิน ๗,๗๐๐.-บาท จึงได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ และดำเนินการบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาเรียบร้อยแล้ว
 ๓. เงินค้ำประกันความเสียหาย ณ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ไม่มียอดคงเหลือยกมา
- ผลกระทบ : ๑. เป็นภาระทางบัญชี
- เกณฑ์ : ๒. ข้อมูลทางการเงินคลาดเคลื่อน
๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
 ๒. หนังสือกรุงเทพมหานคร ที่ กท ๑๓๐๔/๓๘ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๘ เรื่อง ข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕
 ๓. หนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๐๓๐๔/๕๒๐๑ ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง เงินประกันของหรือเงินประกันสัญญา
 ๔. หนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๕/๙๘๗ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๕๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการคืนหลักประกันของ
- สาเหตุ : ๑. ขาดการควบคุม ตรวจสอบ ติดตาม และเร่งรัดให้คู่สัญญามาดำเนินการถอนคืนเงินประกันเมื่อพ้นภาระผูกพัน
- ข้อเสนอแนะ : ๒. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๑. เร่งรัดคู่สัญญาให้มาถอนคืนเงินค้ำประกันสัญญา จำนวน ๑๖ ราย จำนวนเงิน ๒๒๙,๑๑๘.- บาท โดยเร็ว ทั้งนี้ เพื่อไม่ให้เป็นภาระทางบัญชี
 ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายการเงินค้ำประกันในทะเบียนคุมเงินรับฝาก - เงินค้ำประกัน พร้อมทั้ง ตรวจสอบข้อมูลให้ครบถ้วนถูกต้องทุกราย

๓. กรณีเงินค้ำประกันที่พ้นภาระผูกพันแล้ว ให้หน่วยงานมีหนังสือส่งทางไปรษณีย์ ลงทะเบียนแจ้งให้ผู้วางหลักประกันทราบ โดยกำหนดระยะเวลาให้มารับคืน และเมื่อพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวแล้ว หากผู้วางหลักประกันไม่มารับเงินประกัน ให้ออกประกาศกรุงเทพมหานครพร้อมแนบบัญชีรายละเอียดเงินประกันคงค้าง ท้ายประกาศโดยแจ้งกำหนดระยะเวลาให้ผู้ค้ำประกันมาถอนเงินค้ำประกันคืน และหากพ้นกำหนดระยะเวลาดังกล่าวผู้ค้ำประกันยังไม่มาถอนคืน ให้ถอนเงินประกันส่งเป็นรายได้กรุงเทพมหานครต่อไป ทั้งนี้ โดยถือปฏิบัติตาม หนังสือสำนักการคลังที่ กท ๑๓๐๔/๕๒๐๑ ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๔๘ เรื่อง เงินประกันของหรือเงินประกันสัญญา หนังสือกรุงเทพมหานคร ที่ กท ๑๓๐๔/๓๘ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๘ เรื่อง ข้อเสนอแนะของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐

- คำชี้แจงของหน่วยรับตรวจ : ๑. สำนักงานเขตราชบุรีบูรณะได้ดำเนินการบันทึกรายการเงินค้ำประกัน ในทะเบียนคุมเงินรับฝาก - เงินค้ำประกัน พร้อมทั้งได้ตรวจสอบข้อมูลครบถ้วน ทุกรายแล้ว
๒. เจ้าหน้าที่ได้มีหนังสือถึงหน่วยงานที่รับผิดชอบหลักประกันสัญญาให้ตรวจสอบ หลักประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันแล้ว และแจ้งให้ผู้วางหลักประกันทราบ เพื่อจักได้มาถอนหลักประกันสัญญาคืนตามระยะเวลาที่กำหนด
๓. เร่งรัดติดตามคู่สัญญาที่ครบกำหนดถอนคืน ผู้วางหลักประกันได้มาถอนคืน หลักประกันสัญญาแล้ว จำนวน ๑๔ ราย (เอกสารหมายเลข ๔)
๔. เจ้าหน้าที่ได้มีหนังสือถึงหน่วยงานผู้รับผิดชอบให้ติดตามคู่สัญญา จำนวน ๑ ราย (เอกสารหมายเลข ๕)
๕. คู่สัญญา จำนวน ๑ ราย เจ้าหน้าที่บันทึกทะเบียนคุมเงินค้ำประกันได้บันทึก วันครบกำหนดถอนคืนเงินค้ำประกันคลาดเคลื่อน คู่สัญญายังไม่พ้นภาระผูกพัน ตามสัญญา รายงานสาวพัชณี ภูมิบรรเจิด วางหลักประกันสัญญาให้ใช้สถานที่ เพื่อบริการถ่ายเอกสารภายในบริเวณสำนักงานเขตราชบุรีบูรณะ เป็นจำนวนเงิน ๑๘,๖๐๐.- บาท สัญญากำหนด ๓ ปี ครบกำหนดถอนคืน วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ (เอกสารหมายเลข ๖)
๖. สำนักงานเขตราชบุรีบูรณะจักได้ดำเนินการถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๔/๕๒๐๑ ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๔๘ เรื่อง เงินประกันของ หรือเงินประกันสัญญา หนังสือกรุงเทพมหานคร ที่ กท ๑๓๐๔/๓๘ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๘ เรื่อง ข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ โดยเคร่งครัด

ประเด็นข้อตรวจพบที่ ๔ :

ข้อเท็จจริง :

การรับและการนำส่งเงิน

การรับและการนำส่งเงินรายได้กรุงเทพมหานคร ประเภทค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย และค่าธรรมเนียมขนถ่ายสิ่งปฏิกูล ของเดือนมกราคม ๒๕๖๐ พบว่า

๑. ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย เล่มที่ ๑๔๕๐๒ เลขที่ ๒ - ๔๒ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๐ จำนวนเงินรวม ๘,๘๘๐.- บาท แต่สรุปปิดหลังใบเสร็จรับเงิน ๘,๐๘๐.- บาท และนำส่งเงินตามใบเสร็จรับเงิน (ใบเสร็จคอมพิวเตอร์) เล่มที่ ๐๕๑๔/๐๙๐๕ เลขที่ ๒๑๙๓/๖๐ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๘,๐๘๐.- บาท นำส่งเงินเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร ต่ำไปเป็นเงิน ๘๐๐.- บาท
๒. ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย เล่มที่ ๑๔๕๒๔ เลขที่ ๔ - ๑๕ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๐ และเลขที่ ๑๖ - ๕๐ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐ จำนวนเงินรวม ๔,๖๒๐.- บาท แต่สรุปปิดหลังใบเสร็จรับเงิน ๔,๕๖๐.- บาท และนำส่งเงินตามใบเสร็จรับเงิน (ใบเสร็จคอมพิวเตอร์) เล่มที่ ๐๕๑๖/๐๑๕๔ เลขที่ ๒๔๕๔/๖๐ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๔,๕๖๐.- บาท นำส่งเงินเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร ต่ำไปเป็นเงิน ๖๐.- บาท

ทั้งนี้ ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและนำเงินส่งคืนคลังกรุงเทพมหานครแล้ว

- ทั้ง ๒ รายการ ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๖๒๑/๐๕๕๑ เลขที่ ๙๓๕๓/๖๑ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๘๖๐.- บาท

๓. ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมขนถ่ายสิ่งปฏิกูล เล่มที่ ๔๘๘๐ เลขที่ ๑๓ - ๑๔ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ จำนวนเงินรวม ๗๕๐.- บาท แต่สรุปปิดหลังใบเสร็จรับเงิน ๕๐๐.- บาท และนำส่งเงินตามใบเสร็จรับเงิน (ใบเสร็จคอมพิวเตอร์) เล่มที่ ๐๓๓๘/๐๙๐๓ เลขที่ ๑๓๔๘๗/๖๐ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๕๐๐.- บาท นำส่งเงินเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร ต่ำไปเป็นเงิน ๒๕๐.- บาท ทั้งนี้ ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบและนำเงินส่งคืนคลังกรุงเทพมหานครแล้ว ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๖๒๑/๐๕๕๒ เลขที่ ๙๓๕๔/๖๑ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๒๕๐.- บาท

๔. ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมเก็บขนมูลฝอย เล่มที่ ๑๔๕๒๕ เลขที่ ๑๖ - ๑๘ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐ มีการแก้ไขรายละเอียดและจำนวนเงินในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับที่ ๒ และฉบับที่ ๓ (สำเนาฉบับติดเล่ม) ไม่ตรงกัน โดยใบเสร็จรับเงินฉบับที่ ๒ ระบุจำนวนเงิน ๖๐.- บาท และฉบับที่ ๓ ระบุจำนวนเงิน ๗๒๐.- บาท (เอกสารหมายเลข ๗)

ผลกระทบ :

เกณฑ์ :

เอกสารหลักฐานขาดความน่าเชื่อถือ

๑. ระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕
๒. ข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนสิ่งปฏิกูลหรือมูลฝอย ตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๔๖

๓. ข้อบัญญัติ...

สาเหตุ :

ข้อเสนอแนะ :

๓. ข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง ค่าธรรมเนียมการเก็บและขนส่งปฏิทินหรือ
มูลฝอย ตามกฎหมายว่าด้วยการสาธารณสุข (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘

ขาดการสอบทานเอกสารด้านการเงิน

๑. ก่อนการนำเงินส่งคลังทุกครั้ง ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงิน ใบเสร็จรับเงิน
และสรุปหลังใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้องตรงกัน เพื่อให้การนำส่งเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง
และไม่เกิดข้อผิดพลาด

๒. มอบหมายเจ้าหน้าที่ที่ควบคุมการนำส่งเงินสู่ตรวจสอบสำเนาใบเสร็จรับเงิน
ค่าธรรมเนียมประเภทต่าง ๆ กับต้นฉบับใบเสร็จรับเงินของบริษัท ห้าง ร้าน
เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการทุจริตของพนักงานจัดเก็บค่าธรรมเนียม

ค่าชี้แจงของหน่วยรับตรวจ : ๑. กรณีการนำเงินส่งคลังเกิดข้อผิดพลาด (นำส่งเงินต่ำไป) ได้รับทราบข้อผิดพลาด
และนำเงินส่งคลังกรุงเทพมหานครแล้ว ในการนำส่งเงินคลังครั้งต่อไป
ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบตัวเลขจำนวนเงินให้ชัดเจน พร้อมทั้ง สอบทาน
(ใช้ระบบคอมพิวเตอร์) ช่วยในการสรุปหลังใบเสร็จรับเงินอีกครั้ง เพื่อให้
การนำส่งเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง

๒. กรณีมีการแก้ไขรายละเอียดและจำนวนเงินในสำเนาใบเสร็จรับเงิน ได้ตรวจสอบ
และทราบข้อผิดพลาดนี้แล้ว เกิดจากการที่ไม่มีกระดาค้นใบเสร็จรับเงิน
จึงทำให้การเขียนรายละเอียดในต้นฉบับเลขที่หนึ่งเกิดเป็นสำเนาในอีกเลขที่หนึ่ง

ประเด็นข้อตรวจพบที่ ๕ :

ข้อเท็จจริง :

การเปรียบเทียบปรับ การนำส่งเงิน และการแจ้งความนำจับ

๑. การบันทึกรายละเอียดในการบันทึกการเปรียบเทียบ บันทึกถ้อยคำของผู้ต้องหา
บันทึกจับกุม และการแจ้งความนำจับ พบว่า บันทึกจำนวนเงินในบันทึก
การเปรียบเทียบ อนุมัติจ่ายเงินรางวัล และใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องตรงกัน
(เอกสารหมายเลข ๘)

นอกจากนี้ยังพบว่า บันทึกจับกุมและแบบแจ้งความนำจับบางฉบับ
ผู้ถูกจับกุม, ผู้จับกุม และผู้รับเงินรางวัล ไม่ลงลายมือชื่อในบันทึกจับกุมและ
แบบแจ้งความนำจับ

๒. เอกสารหลักฐานการแจ้งความนำจับ คำขอรับค่าปรับที่ได้จากการเปรียบเทียบ
การอนุมัติแบ่งค่าปรับ และการรับเงินส่วนแบ่งค่าปรับ พบว่า ผู้แจ้งความนำจับ
ยังไม่มารับเงิน จำนวน ๑ ราย ได้แก่ รายนางพรทิพย์ สุขมะ คดีเปรียบเทียบปรับ
ที่ ๖๒/๖๑ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๑,๐๐๐.- บาท ได้แบ่ง
ค่าปรับให้พนักงานเจ้าหน้าที่ผู้จับกุมแล้วกึ่งหนึ่ง ส่วนอีกกึ่งหนึ่งเป็นของ
ผู้แจ้งความนำจับ ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้นำเงินฝากธนาคาร และได้ตั้งฎีกาเบิกเงิน
เพื่อจ่ายให้กับนางพรทิพย์ฯ แล้ว เมื่อวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๑ แต่นางพรทิพย์ฯ
ยังไม่มารับเงิน ปัจจุบันเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบคดีเป็นผู้เก็บรักษาเงินไว้กับตัว
โดยไม่ได้นำฝากธนาคาร

ผลกระทบ :

๑. เอกสารขาดความน่าเชื่อถือ

๒. อาจเกิดข้อร้องเรียนจากประชาชน

เกณฑ์ : ...

เกณฑ์ :

๑. ระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕
๒. ระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการแบ่งค่าปรับที่ได้จากการเปรียบเทียบให้แก่ผู้แจ้งความนำจับตามกฎหมายว่าด้วยการรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. คู่มือขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการแบ่งค่าปรับที่ได้จากการเปรียบเทียบให้แก่ผู้แจ้งความนำจับตามกฎหมายว่าด้วยการรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. ๒๕๖๐
๔. หนังสือสำนักเทศกิจ ที่ กท ๑๔๐๕/๔๘๘ ลงวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๕๕ เรื่อง การเปรียบเทียบปรับคดีความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง
๕. หนังสือศาลาว่าการกรุงเทพมหานคร ที่ กท ๘๐๐๔/๕๒๕ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๓๕ เรื่อง การปฏิบัติหน้าที่ตามพระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. ๒๕๓๕

สาเหตุ :

๑. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. ขาดการสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วนของการนำส่งเงิน และเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินการเปรียบเทียบคดีความผิดตามกฎหมายว่าด้วยการรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง

ข้อเสนอแนะ :

๑. ชี้แจงข้อเท็จจริงกรณีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเก็บรักษาเงินไว้กับตัว โดยไม่ได้นำฝากธนาคาร จำนวนเงิน ๕๐๐.- บาท ตามคดีเปรียบเทียบปรับ ที่ ๖๒/๖๑ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ รายงานพรทิตย สุขมะ
๒. ตรวจสอบกรณีจำนวนเงินในบันทึกเปรียบเทียบปรับ อนุมัติจ่ายเงินรางวัล และใบเสร็จรับเงิน ระบุจำนวนเงินไม่ถูกต้องตรงกัน หากตรวจสอบพบว่าทำให้กรุงเทพมหานครเสียหายให้นำเงินส่งคืนกรุงเทพมหานครโดยเร็ว
๓. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามขั้นตอนและวิธีการดำเนินการแจ้งความนำจับตามพระราชบัญญัติรักษาความสะอาดและความเป็นระเบียบเรียบร้อยของบ้านเมือง พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อป้องกันการร้องเรียนจากประชาชน
๔. การขอรับเงินค่าปรับ ผู้แจ้งความนำจับต้องยื่นคำขอรับเงินต่อผู้รับแจ้งความนำจับภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง หากพ้นกำหนดนี้แล้วให้ถือว่าผู้แจ้งความนำจับสละสิทธิขอรับเงินและจะฟ้องร้องหรือทวงถามไม่ได้ กรณีผู้แจ้งความนำจับไม่ประสงค์ขอรับเงินหรือไม่มาขอรับเงินค่าปรับที่ได้จากการเปรียบเทียบภายในกำหนดเวลาให้นำส่งเงินดังกล่าวเป็นรายได้ของกรุงเทพมหานคร

คำชี้แจง...

คำชี้แจงของหน่วยรับตรวจ : ๑. กรณีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเก็บรักษาเงินไว้กับตัว โดยไม่ได้นำฝากธนาคาร จำนวนเงิน ๕๐๐.- บาท ตามคดีเปรียบเทียบปรับที่ ๖๒/๖๑ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ รายงานนางสาวพรทิพย์ สุขมะ เนื่องจากกรณีดังกล่าว ผู้กระทำความผิดได้มาชำระค่าปรับเมื่อวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ซึ่งในระหว่างที่ยังไม่สามารถแบ่งเงินค่าปรับที่ได้จากการเปรียบเทียบให้แก่ผู้แจ้งความนำจับได้นั้น ปัจจุบันยังไม่มีระเบียบกำหนดไว้ ฝ่ายเทศกิจจึงได้ดำเนินการฝากเงินดังกล่าวเป็นเงินนอกงบประมาณ ต่อมานางสาวพรทิพย์ สุขมะ ได้มายื่นคำขอรับเงิน เมื่อวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๑ แต่ยังไม่สามารถรับเงินส่วนแบ่งค่าปรับได้ทันที เนื่องจากต้องดำเนินการตั้งฎีกาเบิกเงินดังกล่าว การที่ผู้แจ้งความนำจับมายื่นคำขอรับเงินส่วนแบ่งค่าปรับ ถือได้ว่าผู้แจ้งความนำจับได้แสดงความประสงค์ที่จะรับเงินดังกล่าวแล้ว กรุงเทพมหานครทำหน้าที่เพียงถือแทนเพื่อรอผู้แจ้งความนำจับมารับ ต่อมาฝ่ายการคลังได้จ่ายเงิน เมื่อวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๑ ฝ่ายเทศกิจจึงได้ดำเนินการแจ้งให้นางสาวพรทิพย์ฯ มารับเงินส่วนแบ่งค่าปรับในวันนั้น แต่นางสาวพรทิพย์ฯ แจ้งว่าตนอยู่ต่างจังหวัด ไม่สามารถมารับได้ ขอมารับเงินในเดือนพฤษภาคม ฝ่ายเทศกิจเห็นว่า หากนำเงินดังกล่าวฝากธนาคารไว้เช่นเดิมแล้วต่อมาผู้แจ้งความมารับ ก็ต้องดำเนินการตั้งฎีกาเบิกซึ่งใช้ระยะเวลานาน เพื่อเป็นการป้องกันการถูกร้องเรียน เนื่องจากการแจ้งเบาะแสการกระทำความผิดดังกล่าวเป็นนโยบายของผู้ว่าราชการ กรุงเทพมหานคร ซึ่งต้องใช้ความรวดเร็วในการดำเนินการ ประกอบกับ ฝ่ายติดตามให้ผู้แจ้งความนำจับมารับเงินเป็นระยะและผู้แจ้งความนำจับ ได้แจ้งว่าจะมารับเงินส่วนแบ่งค่าปรับอย่างแน่นอน จึงมิได้นำฝากธนาคาร โดยเมื่อวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ฝ่ายเทศกิจได้แจ้งนางสาวพรทิพย์ฯ ทางโทรศัพท์ให้มารับเงินส่วนแบ่งค่าปรับ นางสาวพรทิพย์ฯ แจ้งว่าตนอยู่ต่างจังหวัดขอมารับเงินในช่วงเดือนมิถุนายน เมื่อวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๑ ฝ่ายเทศกิจได้แจ้งนางสาวพรทิพย์ฯ ทางโทรศัพท์ให้มารับเงินส่วนแบ่งค่าปรับ นางสาวพรทิพย์ฯ แจ้งว่าตนอยู่ต่างจังหวัดขอมารับเงินในช่วงเดือนกรกฎาคม จนกระทั่งวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๑ นางสาวพรทิพย์ฯ ได้มารับเงินส่วนแบ่งค่าปรับเรียบร้อยแล้ว

๒. กรณีจำนวนเงินในบันทึกเปรียบเทียบปรับ อนุมัติจ่ายเงินรางวัลและใบเสร็จรับเงิน ระบุจำนวนไม่ตรงกัน ดังนี้

๒.๑ คดีที่ ๒๔๗/๖๐ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๐ เปรียบเทียบปรับ จำนวน ๔๐๐.- บาท ได้ระบุจำนวนเงินในบันทึกการเปรียบเทียบปรับและการอนุมัติจ่ายเงินรางวัล ๒๐๐.- บาท ซึ่งเป็นการระบุข้อความผิดพลาด แต่ได้นำเงินส่งเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร จำนวน ๒๐๐.- บาท และแบ่งให้ผู้จับกุมอีกกึ่งหนึ่ง จำนวน ๒๐๐.- บาท ซึ่งถูกต้องตามระเบียบฯ แล้ว

๒.๒ คดีที่ ๔๓๙/๖๐ ลงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๐ เปรียบเทียบปรับ จำนวน ๕๐๐.- บาท ได้ระบุจำนวนเงินในบันทึกการเปรียบเทียบปรับและการอนุมัติจ่ายเงินรางวัล ๓๐๐.- บาท ซึ่งเป็นการระบุข้อความผิดพลาด แต่ได้นำเงินส่งเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร จำนวน ๒๕๐.- บาท และแบ่งให้ผู้จับกุมอีกกึ่งหนึ่ง จำนวน ๒๕๐.- บาท ซึ่งถูกต้องตามระเบียบฯ แล้ว

๒.๓ คดีที่ ๔๘๒/๖๐ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๐ เปรียบเทียบปรับ จำนวน ๓๐๐.- บาท ได้ระบุจำนวนเงินในบันทึกการเปรียบเทียบปรับและการอนุมัติจ่ายเงินรางวัล ๒๐๐.- บาท ซึ่งเป็นการระบุข้อความผิดพลาด แต่ได้นำเงินส่งเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร จำนวน ๑๕๐.- บาท และแบ่งให้ผู้จับกุมอีกกึ่งหนึ่ง จำนวน ๑๕๐.- บาท ซึ่งถูกต้องตามระเบียบฯ แล้ว

๒.๔ คดีที่ ๒๒/๖๑ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๐ เปรียบเทียบปรับ จำนวน ๕๐๐.- บาท ได้ระบุจำนวนเงินในบันทึกการเปรียบเทียบปรับและการอนุมัติจ่ายเงินรางวัล ๓๐๐.- บาท ซึ่งเป็นการระบุข้อความผิดพลาด แต่ได้นำเงินส่งเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร จำนวน ๒๕๐.- บาท และแบ่งให้ผู้จับกุมอีกกึ่งหนึ่ง จำนวน ๒๕๐.- บาท ซึ่งถูกต้องตามระเบียบฯ แล้ว

๒.๕ คดีที่ ๘๑/๖๑ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ เปรียบเทียบปรับ จำนวน ๒๐๐.- บาท ได้ระบุจำนวนเงินในบันทึกการเปรียบเทียบปรับและการอนุมัติจ่ายเงินรางวัล ๓๐๐.- บาท ซึ่งเป็นการระบุข้อความผิดพลาด แต่ได้นำเงินส่งเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร จำนวน ๑๐๐.- บาท และแบ่งให้ผู้จับกุมอีกกึ่งหนึ่ง จำนวน ๑๐๐.- บาท ซึ่งถูกต้องตามระเบียบฯ แล้ว

๒.๖ คดีที่ ๑๔๒/๖๑ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๑ เปรียบเทียบปรับ จำนวน ๒๐๐.- บาท ได้ระบุจำนวนเงินในบันทึกการเปรียบเทียบปรับและการอนุมัติจ่ายเงินรางวัล ๓๐๐.- บาท ซึ่งเป็นการระบุข้อความผิดพลาด แต่ได้นำเงินส่งเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร จำนวน ๑๐๐.- บาท และแบ่งให้ผู้จับกุมอีกกึ่งหนึ่ง จำนวน ๑๐๐.- บาท ซึ่งถูกต้องตามระเบียบฯ แล้ว

จากข้อเท็จจริงดังกล่าวข้างต้น ฝ่ายเทศกิจได้ดำเนินการนำส่งเงินเป็นรายได้ของกรุงเทพมหานครและแบ่งเงินรางวัลให้แก่ผู้จับกุมถูกต้องตามระเบียบฯ แล้ว แต่เจ้าหน้าที่ได้ระบุจำนวนเงินในบันทึกการอนุมัติจ่ายเงินรางวัลผิดพลาด ซึ่งไม่ทำให้กรุงเทพมหานครเสียหาย ทั้งนี้ได้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจทานความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการดำเนินการดังกล่าวทุกครั้ง เพื่อป้องกันการเกิดปัญหาเช่นนี้อีก

๓. ฝ่ายเทศกิจ ได้ดำเนินการจัดประชุมข้าราชการและลูกจ้างประจำ งานคดีและธุรการ เพื่อแจ้งประเด็นปัญหาที่สำนักงานตรวจสอบภายในตรวจพบ พร้อมทั้งแจ้งแนวทางการแก้ไขปรับปรุงปัญหาดังกล่าวให้เจ้าหน้าที่ทราบ

ประเด็นข้อตรวจพบที่ ๒ : การควบคุมใบเสร็จรับเงินของฝ่ายรักษาความสะอาดและสวนสาธารณะ

ข้อเท็จจริง :

ตรวจสอบการควบคุมใบเสร็จรับเงินแต่ละประเภท พบว่า

๑. ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมขนถ่ายสิ่งปฏิกูล จำนวน ๓ เล่ม ได้แก่ เล่มที่ ๔๘๗๙ - ๔๘๘๑ ซึ่งใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการใช้ไปแล้วบางฉบับ แต่ภายหลังสิ้นปีงบประมาณ ได้มีการเจาะปรุทั้งเล่ม (เจาะปรุฉบับที่ใช้แล้ว และฉบับที่ยังไม่ได้ใช้) ดังนี้

- ใบเสร็จเล่มที่ ๔๘๗๙ ฉบับที่ใช้ไปแล้ว เลขที่ ๐๑ - ๒๘ เจาะปรุ เลขที่ ๐๑ - ๕๐

- ใบเสร็จเล่มที่ ๔๘๘๐ ฉบับที่ใช้ไปแล้ว เลขที่ ๐๑ - ๔๓ เจาะปรุ เลขที่ ๐๑ - ๕๐

- ใบเสร็จเล่มที่ ๔๘๘๑ ฉบับที่ใช้ไปแล้ว เลขที่ ๐๑ - ๓๔ เจาะปรุ เลขที่ ๐๑ - ๕๐

๒. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จเงินสด (แบบ บ. ๑๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. เมื่อวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ฝ่ายรักษาความสะอาดและสวนสาธารณะ ให้ฝ่ายทะเบียนยืมใบเสร็จเงินสด (แบบ บ. ๑๑) จำนวน ๕ เล่ม ได้แก่ เล่มที่ ๑๙๕๒๖ - ๑๙๕๓๐ แต่ไม่ได้จัดทำบันทึกการยืม หรือหลักฐานการยืม

ผลกระทบ :

ไม่สามารถควบคุมใบเสร็จรับเงินได้

เกณฑ์ :

๑. ระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕

๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

สาเหตุ :

เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ :

๑. ใบเสร็จรับเงินเล่มใดสำหรับรับเงินของปีงบประมาณใด ให้ใช้รับเงินของปีงบประมาณนั้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ ใบเสร็จรับเงินฉบับใดยังไม่ใช้ ให้คงติดไว้กับเล่ม และให้ปรุ เจาะรู หรือประทับตรา “เลิกใช้” เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้รับเงินได้อีกต่อไป ตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๖๐

๒. จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน โดยให้บันทึกข้อมูลการเบิก จ่าย และยอดคงเหลือโดยระบุเล่มที่ของใบเสร็จรับเงิน ตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๕๖

๓. การยืมพัสดุประเภทใช้คงรูป (ใบเสร็จรับเงิน) ให้ผู้ยืมทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงเหตุผลและกำหนดวันส่งคืน โดยต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงาน และเมื่อครบกำหนดการยืม ให้ผู้ให้ยืมหรือผู้รับหน้าที่แทนมีหน้าที่ติดตามทวงพัสดุที่ให้ยืมไปคืนภายใน ๗ วัน นับแต่ครบกำหนด ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๘ และ ๒๑๑

คำชี้แจง...

- คำชี้แจงของหน่วยรับตรวจ : ๑. กรณีเจาะปุ๊บใบเสร็จรับเงิน เจ้าหน้าที่ได้เจาะปุ๊บใบเสร็จรับเงินทั้งฉบับที่ใช้แล้ว และยังไม่ได้ใช้ กล่าวคือเจาะปุ๊บทั้งเล่ม เกิดจากการสื่อสารผิดพลาดของผู้ส่ง และผู้รับคำสั่งว่าให้เจาะปุ๊บใบเสร็จรับเงินเล่มสุดท้ายที่ใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อไม่ให้นำไปใช้อีกในปีงบประมาณถัดไป
๒. กรณีไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ได้จัดทำสมุดคุมใบเสร็จเงินสด โดยบันทึกข้อมูลการเบิกจ่ายและยอดคงเหลือเป็นปัจจุบันแล้ว
๓. กรณียืมใบเสร็จรับเงิน ฝ่ายทะเบียนได้มีหนังสือขอยืมพัสดุ และมีหนังสือส่งคืน พัสดุเรียบร้อยแล้ว

ประเด็นข้อตรวจพบที่ ๗ :

ข้อเท็จจริง :

การควบคุมและการใช้ใบเสร็จรับเงินของฝ่ายเทคนิค

๑. การจัดทำรายงานใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ พบว่า ฝ่ายเทคนิคไม่ได้จัดทำรายงานใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบ และ ใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไปในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ว่ามีเล่มที่ เลขที่ใด ให้ฝ่ายการคลังทราบ
๒. ใบเสร็จรับเงินค่าปรับและใบนำส่งเงิน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ - ปัจจุบัน พบว่า
- ๒.๑ ยกเลิกใบเสร็จรับเงินค่าปรับ จำนวน ๒ ฉบับ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๖๖๕๒ เลขที่ ๔๙ - ๕๐ โดยไม่ระบุเหตุผล ที่ยกเลิกและขีดฆ่า ว่า "ยกเลิก"
- ๒.๒ การสรุปปิดหลังใบเสร็จรับเงินกับใบนำส่งเงิน พบว่า ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๑๑๔๑ เลขที่ ๑๕ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๕๐๐.-บาท (คดีเปรียบเทียบปรับที่ ๕๑๒/๖๐ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๐) เจ้าหน้าที่ ไม่ได้นำเงินส่งคลังกรุงเทพมหานคร จำนวนเงิน ๒๕๐.- บาท จึงได้แจ้ง ให้เจ้าหน้าที่ทราบ และนำเงินส่งคืนคลังกรุงเทพมหานครเรียบร้อยแล้ว ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๖๒๒/๐๐๕๙ เลขที่ ๙๘๖๔/๖๑ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๒๕๐.- บาท

ผลกระทบ :

๑. ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินทุกประเภทได้
๒. อาจเป็นช่องทางให้มีการนำใบเสร็จรับเงินไปใช้ในช่องทางที่มีขอบ
๓. เอกสารทางการเงินขาดความน่าเชื่อถือ

เกณฑ์ :

ระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕

สาเหตุ :

๑. เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๒. ขาดการสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงินของส่วนราชการ
๓. การควบคุมภายในไม่เพียงพอ

ข้อเสนอแนะ : ...

ข้อเสนอแนะ :

๑. ชี้แจงข้อเท็จจริงกรณียกเลิกใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๖๖๕๒ เลขที่ ๔๙ - ๕๐ โดยไม่ระบุเหตุผลที่ยกเลิกและชี้แจงว่า "ยกเลิก"
๒. การจัดทำรายงานใบเสร็จรับเงินเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ทุกส่วนราชการที่รับใบเสร็จรับเงินไปดำเนินการจัดเก็บเงินจัดทำรายงานให้หน่วยการคลังทราบว่ามีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบ เล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคมของปีงบประมาณถัดไป ตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๕๙
๓. กำชับเจ้าหน้าที่รับเงินหากมีการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน ให้ระบุเหตุผลที่ยกเลิกและชี้แจงว่า "ยกเลิก" ทุกฉบับ และเก็บไว้ให้ครบชุด (ต้นฉบับและสำเนาทุกฉบับ) พร้อมทั้งรายงานใบเสร็จรับเงินที่ยกเลิกทุกฉบับให้ผู้บริหารทราบ ตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๖๐
๔. กรณีนำเงินค่าปรับส่งฝ่ายการคลัง ให้คณะกรรมการรับ - ส่งเงิน ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่เทศกิจนำส่งกับสำเนาใบเสร็จรับเงินทุกฉบับและสรุปปิดหลังใบเสร็จรับเงินให้ถูกต้องครบถ้วนแล้วลงลายมือชื่อกำกับ

คำชี้แจงของหน่วยรับตรวจ : ๑. กรณียกเลิกใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๖๖๕๒ เลขที่ ๔๙ - ๕๐ นั้น เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการเปรียบเทียบปรับเข้าใจผิดว่าได้ใช้ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๖๖๕๒ หมดทุกฉบับแล้ว จึงได้เบิกใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๖๖๕๓ มาใช้เพื่อเปรียบเทียบปรับ ทั้งนี้ ได้ดำเนินการ ชี้แจงว่า "ยกเลิก" ใบเสร็จรับเงิน ทั้ง ๒ ฉบับดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

๒. ฝ่ายเทศกิจได้ดำเนินการจัดประชุมข้าราชการและลูกจ้างประจำ งานคดีและธุรการ เพื่อแจ้งประเด็นปัญหาที่สำนักงานตรวจสอบภายในตรวจพบ พร้อมทั้ง แจ้งแนวทางการแก้ไขปรับปรุงปัญหาดังกล่าวให้เจ้าหน้าที่ทราบ

ประเด็นข้อตรวจพบที่ ๘ :

ข้อเท็จจริง :

การรายงานใบเสร็จรับเงิน

การจัดทำรายงานใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ พบว่า ส่วนราชการที่จัดทำรายงานใบเสร็จรับเงิน ได้แก่ ฝ่ายการคลัง ฝ่ายทะเบียน และฝ่ายรักษาความสะอาดและสวนสาธารณะ โดยรายงานเฉพาะยอดเบิกจ่าย และยอดคงเหลือเท่านั้น ไม่ได้รายงานใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบ และใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไปในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ว่ามีเล่มที่ เลขที่ใดบ้าง ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบ และใบเสร็จรับเงินที่ได้ใช้ไปแล้ว ว่ามีใบเสร็จเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด

ระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕

ผลกระทบ :

เกณฑ์ :

สาเหตุ :

สาเหตุ :

ข้อเสนอแนะ :

เจ้าหน้าที่ไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้ทุกส่วนราชการซึ่งรับใบเสร็จรับเงินไปดำเนินการ จัดเก็บเงินรายงานให้ฝ่ายการคลัง ทราบว่า มีใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบ เล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใด ถึงเลขที่ใด อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของปีงบประมาณถัดไป ตามระเบียบ กรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๕๙

คำชี้แจงของหน่วยรับตรวจ : ๑. สำนักงานเขตราชบุรีบูรณะได้ดำเนินการจัดทำรายงานใบเสร็จรับเงิน ที่อยู่ในความรับผิดชอบและใบเสร็จรับเงินที่ใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ว่ามีเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใด ถึงเลขที่ใด เรียบร้อยแล้ว ตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๕๙ และได้กำชับเจ้าหน้าที่ของทุกฝ่ายซึ่งรับใบเสร็จรับเงินไปดำเนินการ จัดเก็บเงินรายงานให้ฝ่ายการคลังทราบว่ามีใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบ เล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใด ถึงเลขที่ใด อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของปีงบประมาณถัดไป ตามระเบียบ กรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๕๙ อย่างเคร่งครัด

๒. ฝ่ายการคลังได้เวียนแจ้งหนังสือเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงระบบงาน เพื่อกำหนดมาตรการป้องกัน เรื่อง การรายงานใบเสร็จรับเงินให้ทุกฝ่ายทราบ และถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๕๙ อย่างเคร่งครัด ตามหนังสือที่ กท ๖๓๐๘/๙๒๗ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๑

๔. ประเด็นข้อตรวจพบทั่วไป

๖๖๖