



ที่ทำการคลังจังหวัดเพชรบูรณ์

รับเลขที่

672

วันที่

๘ ก.พ. ๒๕๖๖

ศาลากลางจังหวัดเพชรบูรณ์

ถนนสระบุรี-หล่มสัก พช ๖๗๐๐๐

ที่ พช ๐๐๑๗.๔/๒๐๖๕

๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดเพชรบูรณ์

อ้างถึง หนังสือจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ พช ๐๐๑๗.๔/๑๗๙๓๓ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายในด้านการเงินและบัญชี

จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง จังหวัดได้มอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดดำเนินการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับของทางราชการ (Financial & Compliance) ของสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเพชรบูรณ์ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (Financial & Compliance) รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้ และขอขอบคุณที่ให้ความร่วมมือในการจัดเตรียมเอกสารหลักฐาน จัดบุคลากรช่วยอำนวยความสะดวกในการตรวจสอบครั้งนี้เป็นอย่างดี

จึงเรียนมาเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ


(นายกฤษฎ์ คงเมือง)

ผู้ว่าราชการจังหวัดเพชรบูรณ์

สำนักงานจังหวัด

หน่วยตรวจสอบภายใน

โทร. ๐-๕๖๗๒-๙๓๓๔

โทร.มท. ๑๗๓๒๕ , ๑๗๓๒๗

☐ กลุ่มงานวิชาการ

☐ กลุ่มงานระบบการคลัง

☐ กลุ่มงานนโยบายและแผนจังหวัด

☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป K. ทอ.พ. + K. ช.พ. (สืบ น. ทอ.พ.)

☒ ทราบ

☐ ทราบทั่วกัน

☐ ถือปฏิบัติ

☐ คำเป็นคำ

☐ รายงานกรม

☐ รายงาน

☐ ตรวจสอบ

☐ เวียนส่วนราชการ

☒ รวมเรื่อง

คลังจังหวัดเพชรบูรณ์

8/ก.พ./๖๖

8/ก.พ./๖๖



จังหวัดเพชรบูรณ์
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์
สังกัด กรมบัญชีกลาง
ผู้รับตรวจ นางรุ่งลาวัลย์ ขวนเกิดลาภ
ตำแหน่ง คลังจังหวัดเพชรบูรณ์

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๒.๑ เพื่อให้ทราบว่า การเบิกจ่ายเงิน มีการบันทึกข้อมูลครบถ้วน ระบบการควบคุมภายในที่รัดกุม และเหมาะสมเพียงพอ

๑.๒.๒ เพื่อให้มั่นใจว่า การเบิกจ่ายเงิน การจ่ายเงินยืม การอนุมัติ และการรับชำระคืนเงินยืม การควบคุมรายการ การปฏิบัติตามระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๓ เพื่อให้มั่นใจว่า การบริหารพัสดุเป็นไปตามข้อกำหนดของระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๔ เพื่อให้ผู้บริหารทราบถึงปัญหา อุปสรรค ในการปฏิบัติงาน เพื่อเสนอแนะวิธีการแก้ไข และป้องกันการทุจริตในการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้อง

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๕ กิจกรรม ดังนี้

- (๑) รายงานประจำเดือน
- (๒) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ
- (๓) ลูกหนี้เงินยืมราชการ
- (๔) ใบเสร็จรับเงิน
- (๕) การควบคุมพัสดุ

๑.๓.๒ ตรวจสอบข้อมูล เอกสาร หลักฐาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

จำนวน ๕ วันทำการ/ ๓ คน ตั้งแต่วันที่ ๑๖ - ๒๐ มกราคม ๒๕๖๖

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑.๕.๑ ตรวจสอบรายงานประจำเดือน กับระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการรายงานในแต่ละประเภท โดยวิธีการสุ่มตรวจสอบเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕

๑.๕.๒ ตรวจสอบทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงาน และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๑.๕.๓ ตรวจสอบเอกสารและหลักฐานการจ่าย/ใบสำคัญคู่จ่ายประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินยืม กับระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการเบิกจ่ายในแต่ละประเภท โดยวิธีการสุ่มตรวจสอบเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕

๑.๕.๔ ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การตรวจสอบพัสดุประจำปี รวมทั้งตรวจสอบการจัดทำใบเบิกวัสดุ ทะเบียนคุมวัสดุ และการควบคุมราชการ

๒. ผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเพชรบูรณ์ ได้ดำเนินการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเพชรบูรณ์ ตามขอบเขตการตรวจสอบในเรื่อง การเงิน การบัญชี การพัสดุ และการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบที่เกี่ยวข้อง ปรากฏผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ รายงานประจำเดือน

ส่วนราชการมีการจัดทำรายงานงบทดลอง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕ ส่วนใหญ่ถือปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๖ ได้กำหนดเรื่องการส่งรายงานประจำเดือน

๒.๒ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕ พบข้อสังเกต ดังนี้

๒.๒.๑ ส่วนราชการมีการจัดเก็บหลักฐานการจ่าย/ใบสำคัญคู่จ่ายตามลำดับรายการที่เกิดขึ้นตรงกับหลักฐานขอเบิก การปฏิบัติส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๒.๒ จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕ ส่วนใหญ่ถือปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒.๓ ลูกหนี้เงินยืมราชการ

จากการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการกับทะเบียนคุมลูกหนี้ ถูกต้องตรงกัน หน่วยงานได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๖ และข้อ ๕๙

๒.๔ ใบเสร็จรับเงิน

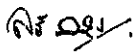
จากการตรวจสอบใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า หน่วยงาน ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๙ - ๗๓ และได้จัดทำรายงาน ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ ตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๔ แล้ว

๒.๕ การควบคุมพัสดุ

๒.๕.๑ จากการตรวจสอบวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า ส่วนราชการมีการจัดทำใบเบิกวัสดุ บัญชีวัสดุ รวมถึงมีการตรวจสอบวัสดุคงเหลือ ประจำปี เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

๒.๕.๒ ได้ทำการสุ่มตรวจครุภัณฑ์ จำนวน ๕ รายการ ปรากฏว่ามีครุภัณฑ์ให้ทำการ ตรวจสอบและพ่นรหัสประจำตัวครุภัณฑ์ครบถ้วน และหน่วยงานได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ตามคำสั่งจังหวัดเพชรบูรณ์ ที่ ๒๐๙๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๕ และมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพเนื่องจากการใช้งานปกติ จำนวน ๘ รายการ โดยหน่วยงาน ได้ตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ดังกล่าว ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ แล้ว

๓. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ


(นางสาวลภัสสรดา ไกรมุด)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ตรวจสอบ


(นางสาวสุขใจ พรภิรมย์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ผู้ตรวจสอบ


(นางสุพรรณิ บุญยรัตพันธุ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเพชรบูรณ์

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน