สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดชลบุรี
เลขรับที่ ๑๐๘๑
วันที่ ๑๕ ส.ค. ๒๕๖๐
เวลา

ที่ ชบ ๐๐๑๗.๔/ ๑๙๓๙

ศาลากลางจังหวัดชลบุรี
ถนนมนตเสวี ชบ ๒๐๐๐

๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

เรียน เกษตรและสหกรณ์จังหวัดชลบุรี

อ้างถึง หนังสือจังหวัดชลบุรี ที่ ชบ ๐๐๑๗.๔/ ว ๔๒๓๙ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง จังหวัดชลบุรีได้ส่งแผนการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ มาเพื่อทราบแล้ว นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ได้ดำเนินการตรวจสอบ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดชลบุรี เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการตามข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด แล้วรายงานผลให้จังหวัดทราบภายใน ๓๐ วัน

ขอแสดงความนับถือ

(นายภัครธรณ์ เทียนไชย)
ผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี

เรียน เกษตรและสหกรณ์จังหวัดชลบุรี
☑ เพื่อโปรดทราบ
☐ เพื่อโปรดพิจารณา
☐ เพื่อโปรดดำเนินการ
☐ เพื่อ มอบการเงินดำเนินการ

15/8/60

สำนักงานจังหวัด
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด
โทร. ๐๓๘-๒๗๙๔๓๔

มอบการเงินดำเนินการ

๑๕ ส.ค. ๖๐

(นายอโณทัย จูงใจ)
เกษตรและสหกรณ์จังหวัดชลบุรี

จังหวัด ชลบุรี

รายงานการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

---

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดชลบุรี

สังกัด กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ชื่อผู้รับตรวจ นายอโณทัย จูงใจ

ตำแหน่ง เกษตรและสหกรณ์จังหวัดชลบุรี

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการด้านต่าง ๆ เป็นไปตามกฎหมายและระเบียบ

๒. เพื่อให้ทราบว่าข้อมูลและรายงานทางการเงินมีความถูกต้องและเชื่อถือได้

๓. เพื่อให้ทราบว่าครุภัณฑ์ ยานพาหนะ มีการใช้งานและมีการบำรุงรักษาอย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งการเก็บรักษาในสถานที่ที่เหมาะสม

๔. เพื่อให้ทราบว่ามีการบริหารความเสี่ยงและจัดการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมและเพียงพอ และเป็นไปตามกำหนด เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด

๕. เพื่อทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

๖. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน

๒. ตรวจสอบเงินยืม

๓. ตรวจสอบเอกสารการจ่ายเงิน

๔. ตรวจสอบการเบิกเงิน

๕. ตรวจสอบการใช้และควบคุมใบเสร็จรับเงิน

๖. ตรวจสอบวัสดุ-ครุภัณฑ์-ยานพาหนะ

๗. ตรวจสอบการบริหารความเสี่ยง และการจัดการควบคุมภายใน

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ ตรวจสอบข้อมูลปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ และสุ่มตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน เดือนมีนาคม ๒๕๖๐

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๙ พฤษภาคม – ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๐

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ ตรวจสอบเอกสาร ทดสอบการบวกเลข สอบทานรายงานตัวเลข ยืนยันยอด วิเคราะห์และเปรียบเทียบข้อมูล ตรวจนับของจริง สอบถาม สังเกตเหตุการณ์ โดยสุ่มตรวจประมาณ ๘๐ %

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน

สิ่งที่ควรเป็น การเก็บรักษาเงิน มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๗ ส่วนที่ ๑ – ๓

สิ่งที่เป็นอยู่ ๑. ตรวจนับเงินสดคงเหลือในตู้นิรภัย ณ วันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๐ ตามรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน วันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ ปรากฏว่าไม่มีเงินสดคงเหลือ

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดชลบุรี ที่ ๒๔/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๕๔ กรรมการฯ ลงลายมือชื่อในรายการเงินคงเหลือประจำวัน ตามคำสั่ง เนื่องจากคำสั่งไม่เป็นปัจจุบัน ได้แนะนำให้แก้ไขคำสั่งให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน หน่วยงานได้ดำเนินการแล้ว โดยจัดทำคำสั่งสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดชลบุรี ที่ ๑๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๐

ข้อสังเกต

- หน่วยงานได้จัดทำรายงานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารกระแสรายวัน เงินนอกงบประมาณ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาบางปลาสร้อย เลขที่บัญชี ๒๒๘-๖-๐๒๙๖๘-๗ พบว่า มีเงินโครงการเหลือจ่ายเกินกว่า ๑๐ ปี จำนวนเงิน ๔๒,๗๕๗.๙๗ บาท ไม่ได้ดำเนินการใดๆ

ผลกระทบ

ทำให้เป็นภาระทางด้านบัญชี

สาเหตุ

หน่วยงานไม่สามารถหาที่มาของเงิน เนื่องจากค้างบัญชีนานเกินกว่า ๑๐ ปี

ข้อเสนอแนะ

- เพื่อมิให้เป็นภาระทางด้านบัญชีต่อไป เห็นควรให้นำเงินดังกล่าว ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๒. ตรวจสอบเงินยืม

สิ่งที่ควรจะเป็น การยืมเงิน การจัดทำสัญญา การอนุมัติ การใช้จ่ายเงินยืมกำหนดเวลาการส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย ตลอดจนการเรียกชดใช้เงินยืม ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๕ ข้อ ๕๐-๖๓

สิ่งที่เป็นอยู่ จากการตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน มีสัญญายืมเงินครบถ้วนตามทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ลูกหนี้เงินยืมราชการส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา

๓. ตรวจสอบเอกสารการจ่ายเงิน

สิ่งที่ควรจะเป็น การจ่ายเงินสุ่มตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย เป็นไปตามระเบียบ

๑.ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑

๒.ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓.ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔.ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สิ่งที่เป็นอยู่ ตรวจสอบรายการขอเบิกเงินจากคลัง ในระบบ GFMIS ประจำเดือน มีนาคม ๒๕๖๐ การจ่ายเงินมีหลักฐานการจ่ายประกอบการจ่ายเงิน และมีการอนุมัติการจ่ายเงิน

๔. ตรวจสอบการเบิกเงิน

สิ่งที่ควรจะเป็น หลักเกณฑ์การเบิกเงิน วิธีการเบิกเงิน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๓ ข้อ ๑๕-๒๗

สิ่งที่เป็นอยู่ การขอเบิกเงินจากคลัง มีการบันทึกรายการใน ขบ ๐๑, ๐๒ และ ขจ. ในระบบ และรายงาน SAP R/๓ ตามระเบียบฯ

๕. ตรวจสอบเอกสารการใช้และควบคุมใบเสร็จรับเงิน

สิ่งที่ควรจะเป็น การใช้และควบคุมใบเสร็จรับเงิน ได้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๖ ส่วนที่ ๑ ข้อ ๖๔-๗๒

สิ่งที่เป็นอยู่ มีการจัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ปี ๒๕๕๙ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบตามที่ระเบียบกำหนด

๖. ตรวจสอบวัสดุ-ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ

สิ่งที่ควรจะเป็น การจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๑-๑๕๖ และ ข้อ ๑๕๗-๑๖๑

สิ่งที่เป็นอยู่ ๑. จัดทำรายงานพัสดุคงเหลือประจำปี พ.ศ.๒๕๕๙ แล้ว คณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุ และตรวจนับพัสดุคงเหลือ ดำเนินการตามคำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๕๙๔๑/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

๒. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ไม่มีการจำหน่ายทรัพย์สิน

๗. ตรวจสอบการบริหารความเสี่ยง และการจัดการควบคุมภายใน

สิ่งที่ควรจะเป็น การวางระบบการควบคุมภายใน และรายงานการควบคุมภายในประจำปี ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔

สิ่งที่เป็นอยู่ มีการวางระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน มีการรายงานการควบคุมภายใน ปี ๒๕๕๙ และได้จัดส่งตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ ข้อ ๖ และแนวทางการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๔. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางพิมทิพย์ ชุ่มจิตต์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๒. นางสาวสกุนตลา ตันบุญยืน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นายบัณฑิต กาญจน์วัฒกุล ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ