



บันทึกข้อความ

สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสงขลา :
 เลขที่รับ ๑๕๐๔
 วันที่ 12 พ.ย. ๒๕๖๑

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด สำนักงานจังหวัดสงขลา โทร. ๐-๗๔๓๑-๓๒๐๖, ๐-๗๔๓๑-๒๐๑๖
 ที่ สข ๐๐๑๗.๔/๒๗๒๑๒ วันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

เรียน ปศุสัตว์จังหวัดสงขลา

ตามที่จังหวัดสงขลา โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลาได้ตรวจสอบด้านการเบิกจ่ายเงินและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ไตรมาส ๔ ของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสงขลา ในเรื่อง การเบิกจ่ายเงินและการปฏิบัติตามข้อกำหนด โดยได้สุ่มตรวจใบสำคัญคู่จ่ายเดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ และจากข้อตรวจพบหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดได้แจ้งให้สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสงขลาบันทึกคำชี้แจง พร้อมหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อหน่วยตรวจสอบภายในจะได้นำไปเป็นข้อมูลประกอบการจัดทำรายงานการตรวจสอบฯ แล้ว นั้น

จังหวัดสงขลา จึงขอส่งรายงานการตรวจสอบภายในเรื่อง รายงานการตรวจสอบของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสงขลา ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน

(นายวิรัตน์ เพ็งจันทน์)
 ผู้ว่าราชการจังหวัดสงขลา

เรียน มงคลศรีจิวเวอิต
 - เพื่อทราบและสำเนาเป็นพยานมา ๐๑๗๕๐๑๑๖;
 - หน่วยตรวจสอบภายใน จังหวัดสงขลา
 ผอ.พร.ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๖๑

13 พ.ย. ๖1

14 พ.ย. ๖1

๑๖/๑๒
 ๑๕/๑๒ ๑๔ พ.ย. ๖1
 ทศบ. 11๕๖ ผู้ที่แจ้งว่ามี
 ผิดเพี้ยนมาปรับปรุง
 ผอ.ตรวจสอบภายใน
 ๑๕ พ.ย. ๖๑

รายงานการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
ด้านการเบิกจ่ายเงินและการปฏิบัติงานตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit)
ด้านการปฏิบัติงาน Operation Audit และด้านการบริหาร (Management Audit)

.....

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสงขลา

สังกัด กรมปศุสัตว์ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์

ผู้รับตรวจ นายสัตวแพทย์กิติกรณ เจนไพบูลย์ ตำแหน่ง ปศุสัตว์จังหวัดสงขลา

๑.๒ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

(๑) เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงบประมาณ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

(๒) เพื่อให้ทราบว่าการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามวิธีการ/ขั้นตอนที่กำหนดไว้ และมีหลักฐานการเบิกจ่าย ถูกต้องครบถ้วน

(๓) เพื่อให้ทราบว่ามี การบันทึกข้อมูล/การตั้งเบิกถูกต้อง/ครบถ้วน ตรงตามประเภท/ชนิดของเอกสาร ตั้งเบิกแต่ละชนิด

(๔) เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรค และเสนอแนะแนวทางแก้ไข

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบด้านการเบิกจ่ายเงินและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit) เดือนมกราคม - เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบภายในเดือนกันยายน ๒๕๖๑

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

(๑) ตรวจสอบการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน เช่น การเบิกเงินตาม ขบ.๐๑/ขบ.๐๒/เอกสารหลักฐาน
ใบสำคัญ

(๒) ตรวจสอบการดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐, กฎกระทรวงตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐

(๓) ตรวจสอบการดำเนินการตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑

(๔) ตรวจสอบการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

(๕) ตรวจสอบการดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ

(๖) ตรวจสอบเอกสารหลักฐานเพื่อให้แน่ใจว่าการอนุมัติกระทำโดยผู้มีอำนาจเท่านั้น และมีเอกสารหลักฐานการจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

/สรุปผล...

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

ได้ตรวจสอบหลักฐานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน เดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ จำนวน เอกสารใบสำคัญ ๘๓ ฉบับ มีการเบิกจ่ายทั้งสิ้น ๕,๐๐๔,๗๘๒.๑๖ บาท ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายเงินเพื่อปฏิบัติงานและ สวัสดิการต่างๆ ของสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสงขลา เช่น ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม ค่าเช่าบ้าน ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าสาธารณูปโภค เป็นต้น ผลการตรวจสอบสรุปว่า ในภาพรวมการเบิกจ่ายเงินปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง การขอเบิก/การส่งใช้เงินยืม เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด โดยมีข้อตรวจพบ ดังนี้

๒.๑ ด้านการเบิกจ่ายเงินและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit)

๒.๑.๑ ประเด็น : การเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ

(๑) หลักเกณฑ์ : พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ (แก้ไข เพิ่มเติมฉบับที่ ๙) พ.ศ.๒๕๖๐, ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๔

ข้อตรวจพบ : การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการ บางรายการระบุรายละเอียด ในแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ไม่ครบถ้วน โดยไม่ระบุวันที่เดินทางไปราชการว่า วันใดบ้าง เพียงแต่ระบุวันเริ่มต้นและวันสิ้นสุด เช่น เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการของ นายไชยา ปัญญามงคล ปศุสัตว์อำเภอคลองหอยโข่ง ไปราชการตั้งแต่วันที่ ๔ - ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๐ ระยะเวลาไปราชการ ๒๖ วัน ขอเบิก ค่าเบี้ยเลี้ยงจำนวน ๑๕ วัน เป็นเงิน ๑,๘๐๐ บาท

สาเหตุ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมิได้ตรวจสอบรายละเอียดการเบิกเงินค่าใช้จ่ายให้ ถูกต้องครบถ้วนก่อนการเสนอขออนุมัติเบิก

ผลกระทบ : ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของจำนวนเงินที่เบิกได้

ข้อเสนอแนะ : หัวหน้าส่วนราชการควรเน้นย้ำเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบ เอกสารหลักฐานให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง

(๒) หลักเกณฑ์ : ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑

ข้อตรวจพบที่ ๑ : การเบิกจ่ายเงินยืมไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ดังนี้

๑.๑ การเบิกจ่ายเงินยืมเมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่าย เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบมิได้บันทึกการส่งใช้เงินยืมในสัญญาการยืมเงิน และมีได้ออกใบรับใบสำคัญให้กับผู้ยืมเป็นหลักฐานการ ส่งใช้เงินยืม

๑.๒ สัญญาการยืมเงินเลขที่ ๕/๖๑ เป็นการยืมเงินเพื่อ ดำเนินการฝึกอบรม ๘ โครงการ เงินยืมทั้งสิ้น ๘๔,๘๐๐ บาท ไม่มีประมาณการค่าใช้จ่ายแสดงรายละเอียดแต่ละ โครงการแนบประกอบ

๑.๓ เอกสารเลขที่ ๑๖๘, ๑๖๙, ๑๗๐, ๑๗๑ เป็นการส่งใช้ เงินยืมตามสัญญาการยืมเงินเลขที่ ๕/๖๑ ได้รับอนุมัติเงินยืมวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ แต่เอกสารส่งใช้เงินยืม (ใบสำคัญ) ลงวันที่ก่อนอนุมัติเงินยืม คือ เอกสารเลขที่ ๑๖๘ ใบสำคัญลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๑ เอกสารเลขที่ ๑๖๙ ใบสำคัญลงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๐ เอกสารเลขที่ ๑๗๐ ใบสำคัญลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๑ และ เอกสารเลขที่ ๑๗๑ ใบสำคัญลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๑ แสดงให้เห็นว่าดำเนินการไปก่อนการอนุมัติเงินยืม ดังนั้นหากหน่วยงานดำเนินการไปแล้วไม่จำเป็นต้องยืมเงิน แต่ให้ส่งเอกสารเพื่อเบิกเงินแทน

๑.๔ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง โดยเอกสาร เลขที่ ๑๖๙ ใบสำคัญรับเงินประกอบการเบิกจ่ายเงินให้กับบุคคลภายนอกมีรายการขอเบิก ประกอบด้วย รายการ ค่าอาหาร, ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และใบสำคัญรับเงินของเกษตรกร ยังมีรายการค่าอาหารให้เกษตรกร ลงลายมือชื่อรับเงินอีกครั้ง

๑.๕ การส่งใช้เงินยืมตามสัญญาเงินยืมเงินบางสัญญาผู้ยืมส่งใช้คืน เงินยืมล่าช้าเกินกำหนด โดยเอกสารเลขที่ ๑๖๕ ล่าช้า ๕๕ วัน และเอกสารเลขที่ ๑๖๓ ล่าช้า ๓๐ วัน

ข้อตรวจพบที่ ๒ : หลักฐานการจ่ายที่ได้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้วได้ประทับตรา “จ่ายเงิน แล้ว” แต่ไม่มีการระบุวันที่จ่ายเงิน

สาเหตุ : เจ้าหน้าที่ขาดการตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วน ก่อนการเสนอผู้มี อำนาจอนุมัติ

ผลกระทบ : การปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบอาจเกิดความเสียหายต่อทางราชการ

ข้อเสนอแนะ : ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบการเบิก จ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ให้ครบถ้วนโดยเคร่งครัด และควรมีมาตรการ ควบคุมติดตามเร่งรัดลูกหนี้ให้ส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนด โดยการสอบสวน และสำหรับการจ่ายเงินกำชับให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบ ฯ กำหนดเพื่อที่จะสามารถควบคุมและลดความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจ เกิดขึ้น และเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๒.๑.๒ ประเด็น : การดำเนินงานไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หลักเกณฑ์ : พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐, กฎกระทรวงตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐, ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐, หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการ ปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

ข้อตรวจพบที่ ๑ : การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามแนวปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมัน เชื้อเพลิงฯ ได้แก่ หน่วยงานมิได้จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อขอความเห็นชอบต่อหัวหน้าหน่วยงานก่อนการ จัดซื้อ และการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้งผู้ลงนามสั่งจ่ายมิได้เป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่

ข้อตรวจพบที่ ๒ : การจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุฯ ดังนี้

๒.๑ การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง กรณีพัสดุที่จัดซื้อมีหลาย รายการ หน่วยงานไม่ได้ระบุรายการของพัสดุที่ต้องการจัดซื้อว่ามีรายการใดบ้างแนบประกอบรายงานขอซื้อขอจ้าง

๒.๒ วันที่ที่ระบุใบสั่งซื้อ ประกาศผลผู้ชนะในระบบ และวันส่งมอบพัสดุ ไม่สอดคล้องกับ รายงานขอซื้อขอจ้าง มีจำนวน ๓ ฉบับ เช่น ใบสำคัญเลขที่ sm ๒๔๕๗๙๐๐๒ เบิกจ่ายเงินค่าวัสดุ คอมพิวเตอร์ ๕ รายการ จำนวนเงิน ๑๗,๒๒๐ บาท รายงานขอจ้างกำหนดใช้วัสดุภายใน ๑๐ วัน ใบสั่งซื้อลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐ กำหนดส่งมอบ ๕ มกราคม ๒๕๖๑ ใช้ระยะเวลา ๑๕ วัน ซึ่งไม่สอดคล้องกับรายงานขอซื้อ

/๒.๓ จัดทำรายงาน...

๒.๓ จัดทำรายงานขอซื้อขอดี้งไม่ถูกต้อง โดยรายการจ้งเหมาถ่ายเอกสาร แต่หน่วยงานจัดทำเป็นรายงานจัดซื้อวัสดุสำนักงาน

๒.๔ เมื่อผู้รับจ้งส่งมอบพัสดุถูกต้องครบถ้วนแล้ว มิได้รายงานหัวหน้า ส่วนราชการรับทราบในใบตรวจรับพัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

สาเหตุ : เจ้าหน้าที่ยังมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผลกระทบ : การดำเนินงานที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบ ทำให้เกิดความเสียหายในการปฏิบัติงาน และอาจทำให้ราชการเสียหาย

ข้อเสนอแนะ : ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง รอบคอบและดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ รวมทั้งหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้งอย่างเคร่งครัด

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ไม่มี

๔. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

นางศรสวรรค์ บำรุงกร ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา

นางสุพิท เมืองสง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

นางปฎิมา ทวีสุวรรณ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สำนักงานจังหวัดสงขลา

หน่วยตรวจสอบภายใน

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑