



ที่ ฉช ๐๐๑๙/ ว ๑๙๘

สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา
ถนนเรืองวุฒิ ฉช ๒๕๐๐๐

๒๐ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรียน พัฒนาการอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑ ชุด

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้กำหนดตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) โครงการขยายผลหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียง รอบพื้นที่โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (ทุกอำเภอ) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ วงเงิน ๑,๙๐๖,๖๐๐ บาท (หนึ่งล้านเก้าแสนหกพันหกร้อยบาทถ้วน) หน่วยดำเนินการ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา และสำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอทุกอำเภอ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ดำเนินการตรวจสอบเสร็จสิ้นแล้ว และรายงานผลการตรวจสอบภายในปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง จึงขอให้พัฒนาการอำเภอแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานถือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบอย่างเคร่งครัด ดังนี้

๑. การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุหรืออุปกรณ์เพื่อใช้ในการฝึกอบรม ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างก่อนมีการจัดฝึกอบรม เพื่อจะได้มีการส่งมอบให้ทันต่อการใช้งาน และในกรณีที่มีการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุและครุภัณฑ์ที่เหมือนกันควรจัดซื้อในครั้งเดียวกัน และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ครบองค์ประกอบ

๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเรียกหลักฐานใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินจากผู้ขาย/ผู้รับจ้างประกอบการเบิกจ่าย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่ายเงิน

๓. กรณีข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการจ่ายเงินไป โดยได้รับใบเสร็จรับเงิน ซึ่งมีรายการไม่ครบถ้วน หรือซึ่งตามลักษณะไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการ และเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้น ทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้น เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่ายเงิน ข้อ ๔๓

๔. หลักฐานการจ่ายต้องพิมพ์หรือเขียนด้วยหมึก การแก้ไขหลักฐานการจ่าย ให้ใช้วิธีขีดฆ่าแล้วพิมพ์หรือเขียนใหม่ และให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับไว้ทุกแห่ง

/๕. กรณีเยี่ยมเงินราชการ...

๕. กรณียืมเงินราชการ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ



(นายอภัยรัฐพงษ์ วิหคเทียร)
พัฒนาการจังหวัดฉะเชิงเทรา

สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด
ฝ่ายอำนวยการ
โทร. ๐-๓๘๕๑-๓๖๔๐
โทร./โทรสาร ๐-๓๘๕๑-๑๒๓๙



กรมการพัฒนาชุมชน : เศรษฐกิจฐานรากมั่นคงและชุมชนพึ่งตนเองได้ภายในปี ๒๕๖๔

จังหวัดฉะเชิงเทรา
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา สังกัด กรมการพัฒนาชุมชน
ชื่อผู้รับตรวจ นายอนันต์พงษ์ วิทกเทียร ตำแหน่ง พัฒนาการจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๒ กิจกรรมการตรวจสอบ

โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด ด้านการเงิน การบัญชี และและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) โครงการขยายผลหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียงรอบพื้นที่โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (ทุกอำเภอ) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ วงเงิน ๑,๙๐๖,๖๐๐ บาท

๑.๓ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๓.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ความเพียงพอ ความครบถ้วนของการปฏิบัติงาน ว่าได้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี

๑.๓.๒ เพื่อให้ข้อเสนอแนะและแนวทางแก้ไข

๑.๔ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๔.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) โครงการขยายผลหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียงรอบพื้นที่โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (ทุกอำเภอ) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๔.๒ ข้อมูล เอกสาร หลักฐานที่ใช้ในการตรวจสอบเป็นข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของโครงการขยายผลหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียงรอบพื้นที่โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (ทุกอำเภอ) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๕ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

วันที่ ๒๒ - ๒๕ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

๑.๖ วิธีการตรวจสอบ

๑.๖.๑ ตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายงบประมาณว่าปฏิบัติเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๑.๖.๒ สอบทานความครบถ้วนของใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงิน

๑.๖.๓ สอบทานเจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ทราบวิธีการปฏิบัติงาน และหาสาเหตุของการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

โครงการขยายผลหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียงรอบพื้นที่โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (ทุกอำเภอ) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ วงเงิน ๑,๙๐๖,๖๐๐ บาท หน่วยดำเนินการหลัก สำนักงานพัฒนาชุมชน จังหวัดฉะเชิงเทรา หน่วยร่วมดำเนินการ สำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอ ทุกอำเภอ โครงการได้แบ่งออกเป็น ๕ กิจกรรมหลัก และ ๒ กิจกรรมย่อย ดังนี้

กิจกรรมหลักที่ ๑ การประชุมสร้างกลุ่มผู้นำวิถีชีวิตเศรษฐกิจพอเพียง จำนวนเงิน ๑๓๗,๘๐๐ บาท แบ่งออกเป็น

- กิจกรรมย่อยที่ ๑ การประชุมสร้างกลุ่มผู้นำวิถีชีวิตเศรษฐกิจพอเพียง
- กิจกรรมย่อยที่ ๒ ศึกษาดูงานศูนย์ศึกษาพัฒนาเขาหินซ้อนอันเนื่องมาจากพระราชดำริ
- กิจกรรมหลักที่ ๒ จัดเวทีสร้างการเรียนรู้ (ระดับอำเภอ) จำนวนเงิน ๒๘๘,๒๐๐ บาท
- กิจกรรมหลักที่ ๓ ส่งเสริมกิจกรรมทางเลือกด้านการประกอบอาชีพ (ดำเนินการจำนวน ๒๒ หมู่บ้าน)
จำนวนเงิน ๑,๑๐๐,๐๐๐ บาท
- กิจกรรมหลักที่ ๔ ประชุม ติดตาม ประเมิน สรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ (ระดับจังหวัด)
จำนวนเงิน ๒๗,๐๐๐ บาท
- กิจกรรมหลักที่ ๕ การติดตามประเมินผล และประชาสัมพันธ์ (จัดนิทรรศการและแสดงผลงาน)
จำนวนเงิน ๓๕๓,๖๐๐ บาท

ข้อสังเกต

จากการตรวจสอบกิจกรรมบางกิจกรรมภายใต้โครงการ พบว่า ไม่เป็นไปตามนโยบายหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (มติ ก.น.จ. เมื่อวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๘) ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำโครงการที่เป็นค่าของงบประมาณของจังหวัด คือ โครงการจะต้องไม่เป็นการจัดซื้อวัสดุครุภัณฑ์เพื่อแจกจ่ายแก่ประชาชนโดยตรง ยกเว้น ในกรณีของครุภัณฑ์ที่จัดซื้อนั้นเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมภายใต้โครงการที่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ของจังหวัด โครงการดังกล่าว กิจกรรมหลักที่ ๒ จัดเวทีสร้างการเรียนรู้ (ระดับอำเภอ) มีการจัดฝึกอบรมให้ประชาชนในกลุ่มเป้าหมายเพื่อสร้างการเรียนรู้และสาธิตการดำรงชีพแบบพอเพียงในแต่ละหมู่บ้าน เป็นการให้ความรู้และสาธิตวิธีการทำน้ำยาล้างจาน ทำสบู่ ขยายพันธุ์ไม้ ปลูกผัก เลี้ยงปลา และอื่นๆ กิจกรรมหลักที่ ๓ มีการจัดซื้อวัสดุสนับสนุนให้กลุ่มเป้าหมายเพื่อส่งเสริมกิจกรรมทางเลือกด้านการประกอบอาชีพเป็นวัสดุการทำขนม กิ่งพันธุ์ไม้ ดิน ปุ๋ย เมล็ดพันธุ์ อาหารสัตว์ พันธุ์สัตว์ และอื่นๆ บางอำเภอมีการจัดซื้อวัสดุส่งเสริมทางเลือกด้านการประกอบอาชีพให้กับหมู่บ้านไม่สอดคล้องกับกิจกรรมที่ให้ความรู้ด้านการประกอบอาชีพ ซึ่งอาจขัดกับหลักเกณฑ์ตามมติของ ก.น.จ. จึงขอให้หน่วยงานพิจารณาในการจัดทำโครงการตามแผนพัฒนาจังหวัดให้คำนึงถึงหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติต่อไปด้วย

ข้อตรวจพบ

๑. การจัดซื้อวัสดุเพื่อใช้ในกิจกรรมฝึกอบรม ดังนี้
 - ๑.๑ อำเภอแปลงยาว มีการจัดซื้อวัสดุทำน้ำยาล้างจาน เพื่อใช้ในกิจกรรมฝึกอบรม โดยส่งมอบวัสดุวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๐ และตรวจรับวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๐ แต่มีการจัดฝึกอบรมในวันที่ ๑๕,๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐
 - ๑.๒ อำเภอบ้านโพธิ์ มีการจัดซื้อวัสดุสำนักงานเพื่อใช้ในกิจกรรมฝึกอบรม โดยจัดซื้อวัสดุเหมือนกันในวันเดียวกัน จากผู้ขายรายเดียวกัน จัดซื้อ ๒ รายการๆ ละ ๖,๘๐๐ บาท ในวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๐ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุเพียงรายการละ ๑ คน หากจัดซื้อครั้งเดียวกันจะต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ครบองค์ประกอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๕ ซึ่งต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ประกอบด้วยประธานกรรมการและกรรมการหน่วยอย่างน้อย ๒ คน
 - ๑.๓ อำเภอราชสาส์น มีการจัดซื้อวัสดุ ได้แก่ กิ่งพันธุ์มะนาว วัสดุในการทำน้ำยาล้างจาน จัดซื้อ ๒ รายการๆ ละ ๘,๐๐๐ บาท ในวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ และวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นระยะเวลาที่ใกล้เคียงกัน โดยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุเพียงรายการละ ๑ คน หากจัดซื้อครั้งเดียวกัน

/จะต้อง...

จะต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ครบองค์ประกอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๕ ซึ่งต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ประกอบด้วยประธานกรรมการและกรรมการหน่วยอื่นอย่างน้อย ๒ คน

๒. เอกสารประกอบการจ่ายเงินส่วนใหญ่ไม่มีใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน

๓. หลักฐานการจ่ายบางฉบับไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ยังขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนดซึ่งอาจจะทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

ข้อเสนอแนะ

๑. การจัดซื้อวัสดุเพื่อใช้ในกิจกรรมฝึกอบรม ควรต้องดำเนินการจัดซื้อก่อนมีการจัดฝึกอบรม เพื่อจะได้มีการส่งมอบวัสดุให้ทันต่อการใช้งาน และในกรณีที่มีการจัดซื้อวัสดุและครุภัณฑ์ที่เหมือนกันควรจัดซื้อในครั้งเดียวกัน และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ครบองค์ประกอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๕

๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเรียกหลักฐานใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินจากผู้ขาย/ผู้รับจ้างประกอบการเบิกจ่าย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่ายเงิน

๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดย ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มี -

๔. ผู้ตรวจสอบ

๑. นางเนตรนภา บัวทอง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒. นางสาวนพวรรณ การสมบัติ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓. นางสาวศิริพร จันทร์งาม

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ