



(สำเนา)

สำนักบริหารกลาง
เลขรับ 10138
วันที่ 23 พ.ย. 2552
เวลา 10.33

ค.บ.ก. 10139

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โทร. 4103

ที่ กษ 0400.5/ ๓๖๖

วันที่ ๒๓ พฤศจิกายน 2552

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในรอบ 6 เดือนหลัง (ระหว่างเดือนเมษายน 2552- กันยายน 2552)

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์.

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายในรอบ 6 เดือนหลัง (ระหว่างเดือนเมษายน 2552 - กันยายน 2552) โดยมีประเด็นข้อตรวจพบปรากฏตามรายละเอียดที่แนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และจะแจ้งให้สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ ดังกล่าวทราบต่อไป

(นางสาวกาญจนา วิมลไชยจิต)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

ทราบ (ดี) น.น.พ. ท.ท.ม.ล.น.๐

23 พ.ย. 52

(นางสาวสิริกาญจน์ วิทยาอุทธิพากร)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง ปฏิบัติราชการแทน

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

สำเนาถูกต้อง

24 พ.ย. 2552

(นางสาวดวงจันทร์ เพ็งใจงาม)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

เลขที่หนังสือส่งสำนักบริหารกลาง กตส.

สำเนาส่ง สำเนาส่ง สดท.1-10 และ สดส. ที่ กษ 0401/ว 1427 ลว. 23 พ.ย. 2552

**สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน  
รอบ 6 เดือนหลัง (เมษายน 2552 – กันยายน 2552  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2552  
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์**

ตามที่ได้รับความเห็นชอบในแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ 2552 มีวัตถุประสงค์

1. เพื่อให้มั่นใจว่า การดำเนินงานของหน่วยรับตรวจได้มีการปฏิบัติงานที่สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน กฎ ระเบียบปฏิบัติที่ทางราชการกำหนด รวมทั้งมติคณะรัฐมนตรี
2. เพื่อให้มั่นใจว่า การบริหารงบประมาณในการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ และมีการปฏิบัติงานตามแผนที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
3. เพื่อประเมินว่าการใช้ทรัพยากรของหน่วยรับตรวจเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และคุ้มค่า

เป้าหมายการดำเนินงาน	26	หน่วยรับตรวจ
วงเงินงบประมาณ	217,140	บาท

เป้าหมายในรอบ 6 เดือนแรก ตั้งแต่ไตรมาสที่ 1 – 2 (ตุลาคม – มีนาคม 2552) กำหนดไว้ 12 หน่วยรับตรวจ (ส่วนภูมิภาค) และหน่วยงานในส่วนกลาง ได้แก่

1. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่
2. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พะเยา
3. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลำปาง
4. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กาญจนบุรี
5. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุพรรณบุรี
6. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ปทุมธานี
7. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสงคราม
8. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สมุทรสาคร
9. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครปฐม
10. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ศรีสะเกษ
11. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด
12. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กาฬสินธุ์

ส่วนในรอบ 6 เดือนหลัง ตั้งแต่ไตรมาสที่ 3-4 (เมษายน - กันยายน 2552)

กำหนดไว้ 14 หน่วยรับตรวจ (ส่วนภูมิภาค) และหน่วยงานในส่วนกลาง ได้แก่

1. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 8
2. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช
3. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุราษฎร์ธานี
4. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 9
5. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สงขลา
6. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สตูล
7. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พัทลุง
8. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ตรัง
9. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น
10. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สกลนคร
11. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครพนม
12. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ 1
13. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยา
14. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อ่างทอง

#### ผลการปฏิบัติงาน

รอบ 6 เดือนแรก ดำเนินการตรวจสอบได้ครบทั้ง 12 หน่วยงาน และรอบ 6 เดือนหลัง ดำเนินการตรวจสอบได้ครบทั้ง 14 หน่วยงาน เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ คิดเป็นร้อยละ 100

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

1. การบันทึกบัญชีและการจัดทำงบการเงิน ปีงบประมาณ 2551-2552
2. การบริหารงบประมาณ การเงินการบัญชี การควบคุมทรัพย์สิน
3. ตรวจสอบการบริหารการใช้ราชการ
4. ตรวจสอบการบริหารสัญญาเงิน
5. ตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย
6. สอบทานระบบการควบคุมภายใน

## สรุปประเด็นที่ตรวจพบ

1. การปฏิบัติงานด้านการเงิน จากรายการที่ตรวจสอบไม่ปรากฏข้อผิดพลาดที่เป็นสาระสำคัญ
2. การปฏิบัติงานด้านการบันทึกบัญชี มีบางหน่วยงานที่มีการใช้รหัสแหล่งของเงินและรหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง
3. การควบคุมภายใน มีระบบการควบคุมภายในแต่ยังไม่เพียงพอ ดังนี้
  - 3.1 การควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน ดังนี้
    - 3.3.1 การจ่ายเงินมีหลักฐานประกอบไม่สมบูรณ์และครบถ้วน
    - 3.3.2 การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายมีแต่ยังไม่เพียงพอ
  - 3.2 การควบคุมภายในเกี่ยวกับพัสดุ บางหน่วยงานยังมีการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
  - 3.3 บางหน่วยงานมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง

## ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบ ข้อบกพร่องที่ตรวจพบส่วนใหญ่เป็นข้อบกพร่องที่เกิดขึ้นซ้ำซาก เป็นผลสืบเนื่องจากยังมีระบบการควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอ

## ข้อเสนอแนะ

1. ผู้บริหารควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติหน้าที่โดยเคร่งครัด
2. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง
3. หน่วยงานใดที่มีระบบการควบคุมภายในแล้ว แต่ยังไม่เพียงพอควรปรับปรุงให้เหมาะสมกับสภาพแวดล้อมที่เปลี่ยนไป และสื่อสารให้บุคลากรในหน่วยงานทราบ นำไปถือปฏิบัติอย่างทั่วถึงและจริงจัง เพื่อให้การดำเนินงานมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งให้  
หน่วยงานทราบ และดำเนินการต่อไป สำหรับผลการตรวจสอบแต่ละหน่วยงานได้แจ้งให้  
หน่วยงานทราบแล้ว

---

# สรุปประเด็นข้อตรวจพบ

ระหว่างเดือนเมษายน - กันยายน 2552

ข้อตรวจพบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
<p><b>ด้านการบัญชี</b></p> <p>1. มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ 1 รายการ จำนวน 5,000 บาท บันทึกเป็นค่าใช้จ่ายประเภทครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ โดยใช้งบดำเนินงานในการจัดซื้อ</p> <p>2. การบันทึกบัญชีใช้รหัสบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง (3 สำนักงาน)</p> <p><b>ด้านการเงิน</b></p> <p>3. มีการอนุมัติให้มีการยืมเงินราชการ ซึ่งส่วนใหญ่ยืมเงินเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ไม่มีการประมาณการการใช้จ่ายเงินในการดำเนินงานให้ใกล้เคียงกับข้อเท็จจริงและเหมาะสม</p> <p>4. มีการเบิกจ่ายเกินสิทธิ ดังนี้</p> <p>4.1 การเบิกค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ) (1 สำนักงาน)</p> <p>4.2 การเบิกค่าพาหนะเกินสิทธิ (2 สำนักงาน)</p> <p>5. หลักฐานการจ่ายเงิน ไม่สมบูรณ์และไม่ครบถ้วน</p> <p>5.1 การจ่ายเงิน จะต้องมียอดหลักฐานการจ่าย และประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" จำนวนหลายฉบับ (1 สำนักงาน)</p> <p>5.2 มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายแบบเอกสารไม่ครบถ้วน ควรแนบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ดังนี้ (2 สำนักงาน)</p> <ul style="list-style-type: none"><li>- บันทึกขออนุมัติเบิกจ่าย (กรณียืมเงินไปราชการ)</li><li>- หนังสืงประกอบการขอเบิก</li></ul>	<p>1. ได้แนะนำปฏิบัติให้ถูกต้อง กรณีการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป ตามราคาทุนเป็นสินทรัพย์ถาวรให้บันทึกบัญชีเป็นค่าครุภัณฑ์ สำนักงานฯ ได้ดำเนินการคืนเงินและนำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืนเรียบร้อยแล้ว</p> <p>2. ได้แนะนำให้แก้ไขให้ถูกต้องต่อไป</p> <p>3. ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ได้มีการตรวจสอบการประมาณการค่าใช้จ่ายดำเนินงานในแต่ละโครงการในการยืมเงินไปราชการให้เป็นไปอย่างเหมาะสมสอดคล้องและให้ใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายจริง</p> <p>4. ได้แนะนำให้เรียกเงินคืนและนำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืนให้เรียบร้อยแล้ว</p> <p>5. การจ่ายเงินทุกครั้งต้องมีหลักฐานประกอบให้สมบูรณ์และครบถ้วน</p>

# สรุปประเด็นข้อตรวจพบ

ระหว่างเดือนเมษายน - กันยายน 2552

ข้อตรวจพบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
<p>- ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p> <p>- หลักฐานการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบหนังสืออนุญาตให้ไปราชการ , โครงการที่เกี่ยวข้อง และ หนังสือส่วนราชการอื่นที่เกี่ยวข้องไปรวม) (2 สำนักงาน)</p> <p><b>ด้านการพัสดุ</b></p> <p>6. มีการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนี้</p> <p>6.1 ไม่มีการคำนวณราคากลางสำหรับการสอบราคาการซ่อมแซมห้องน้ำชาย-หญิง และค่าซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ(2 สำนักงาน)</p> <p>6.2 ไม่ได้มีการจัดทำหนังสือขออนุมัติการจ้างเหมาบริการ -บุคคลภายนอก (1 สำนักงาน)</p> <p><b>ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ</b></p> <p>7. ได้มีการรับบริจาคโทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ) จำนวน 2 เครื่อง เพื่อใช้เป็นโทรศัพท์ส่วนกลาง และขอหมายเลขโทรศัพท์เคลื่อนที่ (ซิมการ์ด) แบบจดทะเบียน โดยมีได้ขอความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณก่อน</p>	<p>6. การสอบราคาต้องจัดทำราคากลาง โดยแยกเป็นราคาส่งของ ค่าขนส่ง กำไรและอื่น ๆ กำหนดเป็นราคาต่อหน่วยและราคารวม ส่งให้คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาก่อนดำเนินการเปิดซองใบเสนอราคา</p> <p>-ได้แนะนำให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบต่อไป</p> <p>7. เห็นควรให้ปฏิบัติตามหนังสือสำนักเลขาธิการรัฐมนตรี ที่ นร 0505/ว 113 ลงวันที่ 3 สิงหาคม 2550 ข้อ 3.1 กำหนดให้อยู่ในดุลยพินิจของหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ ที่จะพิจารณาตามความจำเป็นภายในวงเงินที่ได้รับจัดสรร และเห็นควรดำเนินการให้เป็นแนวทางหรือนโยบายของกรมฯ ตามที่กรมฯได้ขออนุมัติจากกระทรวงการคลังให้ใช้บัตรเติมเงิน และกรมฯได้มีการกำหนดให้ใช้ได้ตามที่จ่ายจริงภายในวงเงินไม่เกินเดือนละ 1,000 บาท (รวมทุกเครื่อง)</p>