



บันทึกข้อความ

ยธ 0519/080



ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๘๗๑๑

ที่ ยธ ๐๕๑๙ / ๐๙๐ วันที่ ๑๙ ก.พ. ๒๕๖๑

เรื่อง การตรวจทานรายงานทางการเงินประจำเดือน

เรียน อธิบดีกรมบังคับคดี

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้แจ้งให้สำนักงานบังคับคดีทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ส่งรายงานแยกประเภททั่วไป รายละเอียดประกอบรายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป และงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ทุกสิ้นเดือนมายังกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานและความถูกต้องเบื้องต้น นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ติดตามเอกสารและตรวจทานสรุปผลรายงานทางการเงินประจำไตรมาส ๑ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๐) จำนวนรวม ๑๑๗ หน่วยงาน ตามเอกสารแนบดังนี้

ด้านการนำส่งเอกสาร

๑. หน่วยงานที่จัดส่งรายงานทางการเงินครบถ้วนสามารถตรวจทานได้ จำนวน ๖๓ หน่วยงาน
๒. หน่วยงานที่จัดส่งเอกสารไม่ครบถ้วนไม่สามารถตรวจทานงบได้ จำนวน ๑๖ หน่วยงาน
๓. หน่วยงานที่จัดส่งเอกสารไม่ครบถ้วนสามารถตรวจทานงบได้ จำนวน ๒๑ หน่วยงาน
๔. หน่วยงานที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายไม่ได้จัดส่งงบเทียบยอดของเงินงบประมาณและดอกเบี้ย จำนวน ๑๘ หน่วยงาน
๕. หน่วยงานที่ไม่จัดส่งรายงานทางการเงิน จำนวน ๓ หน่วยงาน

ด้านการตรวจทานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร

๑. หน่วยงานที่จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง จำนวน ๕ หน่วยงาน
๒. หน่วยงานที่มีรายการรอปรับปรุงค่างานงบบเทียบยอดเงินฝากธนาคารแสดงยอดคงที่เป็นเวลานาน จำนวน ๖ หน่วยงาน

จากการตรวจทานได้ระบุปัญหาและข้อเสนอแนะไว้ในรายละเอียดกรณีไม่จัดส่งงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารเนื่องจากทำไม่เป็นปัจจุบัน

กรณีไม่จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินในงบประมาณส่งผลให้ไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินของกรมบัญชีกลาง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขออนุญาตแจ้งให้สำนักงานบังคับคดีทั่วประเทศรับทราบทาง Intranet กรมบังคับคดี

(นางสาวจุฑาทิพย์ คังชะธร)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

กษภ

(นางสาวรินวดี สุวรรณมงคล)

“กรมบังคับคดี ได้รับรางวัลชมเชยองค์กรโปร่งใส (NACC Integrity Awards) ครั้งที่ ๖ และครั้งที่ ๗ (ปี ๒๕๕๙ - ๒๕๖๐)”

๑๕ ก.พ. ๒๕๖๑

สรุปการตรวจทานรายงานทางการเงินประจำเดือน

ไตรมาสที่ ๑ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๐)

ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑

เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ปัญหา/ข้อเสนอแนะ
<p>๑ การตรวจทานการนำส่งเอกสาร</p> <p>- หน่วยงานที่จัดส่งรายงานทางการเงินครบถ้วนสามารถตรวจทานได้</p>	<p>สำนักงานบังคับคดีแพ่งกรุงเทพมหานคร ๒,๓,๔,๖ สบจ.สมุทรปราการ สบจ.ชัยนาท สบจ.นนทบุรี สบจ.ปทุมธานี สาขาธัญบุรี สบจ.พระนครศรีอยุธยา สบจ.สิงห์บุรี สบจ.อ่างทอง สบจ.นครราชสีมา สาขาบัวใหญ่ สบจ.ยโสธร สบจ.ศรีสะเกษ สบจ.สุรินทร์ สบจ.สุรินทร์ สาขารัตนบุรี สบจ.ขอนแก่น สบจ.ขอนแก่น สาขาพล สบจ.ขอนแก่น สาขาชุมแพ สบจ.นครพนม สบจ.สกลนคร สาขาสว่างแดนดิน สบจ.หนองบัวลำภู สบจ.เขียงราย สบจ.เขียงราย สาขาเทิง สบจ.สระแก้ว สบจ.เชียงใหม่ สบจ.เชียงใหม่ สาขาฝาง สบจ.พะเยา สบจ.พะเยา สาขาเชียงคำ สบจ.น่าน สบจ.แม่ฮ่องสอน สบจ.แม่ฮ่องสอน สาขาแม่สะเรียง สบจ.ลำปาง สบจ.ลำพูน สบจ.ตาก สบจ.ตาก สาขาแม่สอด สบจ.พิษณุโลก สบจ.สุโขทัย สบจ.สุโขทัย สาขาสวรรคโลก สบจ.เพชรบูรณ์ สาขาวิเชียรบุรี สบจ.อุทัยธานี สบจ.กาญจนบุรี สบจ.นครปฐม สบจ.ประจวบคีรีขันธ์ สบจ.เพชรบุรี สบจ.กระบี่ สบจ.ชุมพร สบจ.ชุมพร สาขาหลังสวน สบจ.พังงา สาขาตะกั่วป่า สบจ.ภูเก็ต สบจ.นครศรีธรรมราช สบจ.นครศรีธรรมราช สาขาทุ่งสง สบจ.นครศรีธรรมราช สาขาปากพนัง สบจ.ระนอง สบจ.สุราษฎร์ธานี สบจ.สุราษฎร์ธานี สาขาเกาะสมุย สบจ.สุราษฎร์ธานี สาขาเวียงสระ สบจ.ยะลา สบจ.สงขลา สาขานาทวี สบจ.สตูล สบจ.ลพบุรี สบจ.ลพบุรี สาขาชัยบาล สบจ.ชัยภูมิ สาขาภูเขียว สบจ.ยะลา สาขาเบตง (จำนวน ๖๔ หน่วยงาน)</p>	
<p>- หน่วยงานที่จัดส่งเอกสารไม่ครบถ้วนไม่สามารถตรวจทานงบได้</p>	<p>สำนักงานบังคับคดีแพ่งกรุงเทพมหานคร ๑, ๕ สบจ.สระบุรี สบจ.ปราจีนบุรี สาขาकिनทร์บุรี สบจ.นครราชสีมา สาขาพิมาย สบจ.บุรีรัมย์ สาขานางรอง สบจ.ศรีสะเกษ สาขากันทรลักษ์ สบจ.อำนาจเจริญ สบจ.นครราชสีมา สบจ.กาฬสินธุ์ สบจ.อุดรธานี สบจ.เพชรบูรณ์ สาขาหล่มสัก สบจ.กาญจนบุรี สาขาทองผาภูมิ สบจ.ราชบุรี (จำนวน ๑๔ หน่วยงาน)</p>	<p>- หน่วยงานไม่จัดส่ง Statement ทุกบัญชี</p> <p>- หน่วยงานจัดส่ง Statement เฉพาะหน้าแรกและหน้าสุดท้าย</p>

เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ปัญหา/ข้อเสนอแนะ
	สบจ.อุบลราชธานี สบจ.มหาสารคาม (จำนวน ๒ หน่วยงาน)	หน่วยงานจัดส่งเอกสารเฉพาะรายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป พร้อมเอกสารแนบ ไม่ได้จัดส่งงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร และรายงาน Statement
- หน่วยงานที่จัดส่งเอกสารไม่ครบถ้วน สามารถตรวจทานงบได้	สบจ.ปทุมธานี สบจ.ตราด สบจ.นครราชสีมา สาขาสีคิ้ว สบจ.มุกดาหาร สบจ.พิจิตร สบจ.สุพรรณบุรี สบจ.สุราษฎร์ธานี สาขาไชยา (จำนวน ๗ หน่วยงาน)	หน่วยงานจัดส่ง Statement <u>ไม่ครบทุกบัญชี</u>
	สบจ.บึงกาฬ สบจ.เชียงใหม่ สาขาฮอด สบจ.แพร่ (จำนวน ๓ หน่วยงาน)	หน่วยงานที่ไม่จัดส่งรายงานเช็คนำฝากรอเรียกเก็บ และรายงานเช็คส่งจ่ายที่ผู้รับยังไม่ได้ขึ้นเงิน
	สำนักงานบังคับคดีกรุงเทพมหานคร ๕ สบจ.ฉะเชิงเทรา สบจ.ชลบุรี สบจ.ชลบุรี สาขา พัทยา สบจ.ปราจีนบุรี สบจ.สระบุรี สบจ.เลย สบจ.อุดรดิตถ์ สบจ.พังงา สบจ.ประจวบคีรีขันธ์ สาขาหัวหิน (จำนวน ๑๐ หน่วยงาน)	หน่วยงานจัดส่งเอกสารรายงานทางการเงินไม่ครบทุกเดือน
- หน่วยงานที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายไม่ได้จัดส่งงบเทียบยอดของเงินงบประมาณและดอกเบี้ย	สบจ.จันทบุรี สบจ.นครนายก สบจ.ระยอง สบจ.ชัยภูมิ สบจ.นครราชสีมา สบจ.บุรีรัมย์ สบจ.หนองคาย สบจ.อุดรธานี สบจ.กำแพงเพชร สบจ.นครสวรรค์ สบจ.เพชรบูรณ์ สบจ.สมุทรสงคราม สบจ.ตรัง สบจ.นราธิวาส สบจ.ปัตตานี สบจ.พัทลุง สบจ.สงขลา สบจ.ราชบุรี (จำนวน ๑๘ หน่วยงาน)	
- หน่วยงานที่ไม่จัดส่งรายงานทางการเงิน	สบจ.ร้อยเอ็ด สบจ.สกลนคร สบจ.สมุทรสาคร (จำนวน ๓ หน่วยงาน)	กลุ่มตรวจสอบภายในโทรแจ้งและสอบถามเจ้าหน้าที่การเงินสำนักงานแล้ว ได้รับแจ้งว่าจะจัดส่งเอกสารให้ แต่ปัจจุบันยังไม่ได้รับเอกสาร ตั้งแต่ตุลาคม-ธันวาคม ๒๕๖๐

เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ปัญหา/ข้อเสนอแนะ
<p>๒ การตรวจทานหน้างบเทียบยอดเงินฝากธนาคารกับเอกสารประกอบ</p> <p>- หน่วยงานที่จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง</p>	<p>สบจ.ชัยนาท</p>	<p>กลุ่มตรวจสอบภายในช่วยดำเนินการตรวจสอบและแก้ไข</p>
	<p>สบจ.ลพบุรี สาขาชัยบาดาล สบจ.ชัยภูมิ สาขาภูเขียว (จำนวน ๒ หน่วยงาน)</p>	<p>ปัญหา : หน่วยงานจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร ๒ บัญชีรวมกัน</p> <p>ข้อเสนอแนะ : การจัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารต้องจัดทำแยกตามเลขที่บัญชีแต่ละบัญชี</p>
	<p>สบจ.เลย สบจ.ยะลา สาขาเบตง (จำนวน ๒ หน่วยงาน)</p>	<p>ปัญหา : หน่วยงานไม่ได้นำยอดคงเหลือตามรายงาน Statement ธนาคารมาเปรียบเทียบ</p> <p>ข้อเสนอแนะ : ให้เปรียบเทียบยอดคงเหลือระหว่างบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานกับยอดคงเหลือตามรายงาน Statement ของธนาคาร</p>
<p>- หน่วยงานที่มีรายการรอปปรับปรุงค่างหน้างบเทียบยอดเงินฝากธนาคารแสดงยอดคงที่เป็นเวลานาน</p>	<p>สำนักงานบังคับคดีกรุงเทพมหานคร ๓ สบจ.พระนครศรีอยุธยา สบจ.มุกดาหาร สบจ.นครศรีธรรมราช สบจ.สุราษฎร์ธานี สบจ.ยะลา (จำนวน ๖ หน่วยงาน)</p>	<p>ปัญหา : เจ้าหน้าที่ไม่เข้าไปตรวจสอบและแก้ไข</p> <p>ข้อเสนอแนะ : ให้ตรวจสอบรายการที่ค้างง่าเกิดจากสาเหตุใดและให้รีบดำเนินการแก้ไข</p>