



ยธ 0519/340



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๘๗๑๑

ที่ ยธ ๐๕๑๙ / ๓๔๐ วันที่ ๒๙ ส.ย. ๒๕๖๐

เรื่อง การตรวจทานรายงานทางการเงินประจำเดือน

เรียน อธิบดีกรมบังคับคดี

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้แจ้งให้สำนักงานบังคับคดีทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ส่งรายงานแยกประเภททั่วไป รายละเอียดประกอบรายงานยอดบัญชีแยกประเภททั่วไป และงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ทุกสิ้นเดือนมายังกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานและความถูกต้องเบื้องต้น นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ติดตามเอกสารและตรวจทานสรุปผลรายงานทางการเงินประจำไตรมาส ๒ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๑) จำนวนรวม ๑๑๗ หน่วยงาน ตามเอกสารแนบดังนี้

ด้านการนำเสนอเอกสาร

๑. หน่วยงานที่จัดส่งรายงานทางการเงินครบถ้วนสามารถตรวจทานได้ จำนวน ๑๐๒ หน่วยงาน
๒. หน่วยงานที่จัดส่งเอกสารไม่ครบถ้วนไม่สามารถตรวจทานงบได้ จำนวน ๑ หน่วยงาน
๓. หน่วยงานที่จัดส่งเอกสารไม่ครบถ้วนสามารถตรวจทานงบได้ จำนวน ๘ หน่วยงาน
๔. หน่วยงานที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายไม่ได้จัดส่งงบเทียบยอดของเงินงบประมาณและดอกเบีย จำนวน ๘ หน่วยงาน
๕. หน่วยงานที่ไม่จัดส่งรายงานทางการเงิน จำนวน ๒ หน่วยงาน

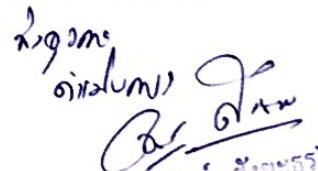
ด้านการตรวจทานงบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร

๑. หน่วยงานที่จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง จำนวน ๓ หน่วยงาน
๒. หน่วยงานที่มีรายการรอบปรับปรุงค้างหน้างบเทียบยอดเงินฝากธนาคารแสดงยอดคงที่เป็นเวลานาน จำนวน ๘ หน่วยงาน

จากการตรวจทานได้ระบุปัญหาและข้อเสนอแนะไว้ในรายละเอียดกรณีไม่จัดส่งงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารเนื่องจากทำไม่เป็นปัจจุบัน
กรณีไม่จัดทำงบเทียบยอดบัญชีเงินในงบประมาณส่งผลให้ไม่เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินของกรมบัญชีกลาง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขออนุญาตแจ้งให้สำนักงานบังคับคดีทั่วประเทศรับทราบทาง Intranet กรมบังคับคดี


(นางสาวจุฑาทิพย์ คังชะธร)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน


(นางสาวจุฑาทิพย์ คังชะธร)
นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการพิเศษ
- ๙ ก.ค. ๒๕๖๑

๗๓๑๑/๓๔๐
๗๓๑๑/๓๔๐
๗๓๑๑/๓๔๐

๗๓๑๑/๓๔๐
๗๓๑๑/๓๔๐
๗๓๑๑/๓๔๐
๗๓๑๑/๓๔๐

“กรมบังคับคดี ได้รับรางวัลชมเชยขององค์กรโปร่งใส (NACC Integrity Awards)”

ครั้งที่ ๖ และครั้งที่ ๗ (ปี ๒๕๕๙ - ๒๕๖๐)

(นางสาววันดี สุวรรณมงคล)
- ๒ ก.ค. ๒๕๖๑ อธิบดีกรมบังคับคดี

สรุปการตรวจทานรายงานทางการเงินประจำเดือน

ไตรมาสที่ ๒ (มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๑)

ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑

เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ปัญหา/ข้อเสนอแนะ
๑ การตรวจทานการนำส่งเอกสาร - หน่วยงานที่จัดส่งรายงานทางการเงินครบถ้วน สามารถตรวจทานได้	สำนักงานบังคับคดีแพ่งกรุงเทพมหานคร ๑ - ๖ , สบจ.ชัยนาท, สบจ.ปทุมธานี, สบจ.ปทุมธานี สาขาธัญบุรี, สบจ.นนทบุรี, สบจ.สมุทรปราการ, สบจ.สิงห์บุรี, สบจ.อ่างทอง, สบจ.กำแพงเพชร, สบจ.พระนครศรีอยุธยา, สบจ.ตาก, สบจ.ตาก สาขาแม่สอด, สบจ.นครสวรรค์, สบจ.พิจิตร, สบจ.พิษณุโลก, สบจ.อุตรดิตถ์, สบจ.เพชรบูรณ์ สาขาหล่มสัก, สบจ.เพชรบูรณ์ สาขาวิเชียรบุรี, สบจ.อุทัยธานี, สบจ.สุโขทัย สาขาสวรรคโลก, สบจ.ตรัง, สบจ.นราธิวาส, สบจ.พัทลุง, สบจ.สงขลา, สบจ.สงขลา สาขานาทวี, สบจ.สตูล, สบจ.กาฬสินธุ์, สบจ.ขอนแก่น, สบจ.ขอนแก่น สาขาพล, สบจ.ขอนแก่น สาขาชุมแพ, สบจ.นครพนม, สบจ.มุกดาหาร, สบจ.สกลนคร, สบจ.สกลนคร สาขาสว่างแดนดิน, สบจ.หนองคาย, สบจ.บึงกาฬ, สบจ.หนองบัวลำภู, สบจ.อุดรธานี, สบจ.กระบี่, สบจ.ชุมพร, สบจ.ชุมพร สาขาหลังสวน, สบจ.นครศรีธรรมราช, สบจ.นครศรีธรรมราช สาขาทุ่งสง, สบจ.นครศรีธรรมราช สาขาปากพนัง, สบจ.พังงา สาขาตะกั่วป่า, สบจ.ภูเก็ต, สบจ.ระนอง, สบจ.สุราษฎร์ธานี, สบจ.สุราษฎร์ธานี สาขาเกาะสมุย, สบจ.สุราษฎร์ธานี สาขาเวียงสระ, สบจ.ยะลา, สบจ.ยะลา สาขาเบตง, สบจ.เชียงราย, สบจ.เชียงราย สาขาเทิง, สบจ.เชียงใหม่, สบจ.เชียงใหม่ สาขาฝาง, สบจ.เชียงใหม่ สาขาฮอด, สบจ.น่าน, สบจ.พะเยา, สบจ.พะเยา สาขาเชียงคำ, สบจ.แพร่, สบจ.แม่ฮ่องสอน, สบจ.แม่ฮ่องสอน สาขาแม่สะเรียง, สบจ.ลำปาง, สบจ.ลำพูน, สบจ.ชัยภูมิ, สบจ.ชัยภูมิ สาขาภูเขียว, สบจ.นครราชสีมา, สบจ.นครราชสีมา สาขาบัวใหญ่, สบจ.นครราชสีมา สาขาสีคิ้ว, สบจ.นครราชสีมา สาขาพิมาย, สบจ.บุรีรัมย์, สบจ.บุรีรัมย์ สาขานางรอง, สบจ.ยโสธร, สบจ.ศรีสะเกษ, สบจ.ศรีสะเกษ สาขากันทรลักษณ์, สบจ.สุรินทร์, สบจ.สุรินทร์ สาขารัตนบุรี, สบจ.อำนาจเจริญ, สบจ.อุบลราชธานี, สบจ.อุบลราชธานี สาขาเดชอุดม, สบจ.ลพบุรี, สบจ.ลพบุรี สาขาชัยบาดาล, สบจ.จันทบุรี, สบจ.ชลบุรี, สบจ.ชลบุรี สาขาพัทยา, สบจ.นครนายก, สบจ.ปราจีนบุรี, สบจ.กาฬสินธุ์, สบจ.ระยอง, สบจ.สระแก้ว, สบจ.กาญจนบุรี, สบจ.กาญจนบุรี สาขาทองผาภูมิ, สบจ.นครปฐม, สบจ.ประจวบคีรีขันธ์, สบจ.ประจวบคีรีขันธ์ สาขาหัวหิน, สบจ.เพชรบุรี, สบจ.สุพรรณบุรี (จำนวน ๑๐๒ หน่วยงาน)	

๐๖

เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ปัญหา/ข้อเสนอแนะ
- หน่วยงานที่จัดส่งเอกสารไม่ครบถ้วน ไม่สามารถตรวจทานงบได้	สบจ.ราชบุรี	- หน่วยงานไม่จัดส่ง Statement ทุกบัญชี ม.ค. - มี.ค. ๖๑
- หน่วยงานที่จัดส่งเอกสารไม่ครบถ้วน สามารถตรวจทานงบได้	สบจ.มหาสารคาม -ไม่จัดส่ง Statement ทุกบัญชีเดือน มี.ค.๖๑ สบจ.สุราษฎร์ธานี สาขาไชยา -ไม่จัดส่ง Statement คดีล้มละลายและคดีวางทรัพย์เดือน ม.ค. ๖๑ สบจ.ตราด -ไม่จัดส่ง Statement คดีแพ่ง คดีล้มละลายเดือน ม.ค. และ มี.ค. ๖๑ คดีวางทรัพย์ เดือน ม.ค. ๖๑ (จำนวน ๓ หน่วยงาน)	- หน่วยงานจัดส่ง Statement ไม่ครบ ทุกบัญชี
	สบจ.ปัตตานี, สบจ.เลย -ไม่จัดส่งรายงานทางการเงินเดือน ก.พ. - มี.ค. ๖๑ สบจ.ร้อยเอ็ด, สบจ.ปราจีนบุรี, สบจ.สมุทรสาคร -ไม่จัดส่งรายงานทางการเงินเดือน มี.ค. ๖๑ (จำนวน ๕ หน่วยงาน)	- หน่วยงานจัดส่งเอกสารรายงาน ทางการเงินไม่ครบทุกเดือน
- หน่วยงานที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายไม่ได้ จัดส่งงบเทียบยอดของเงินงบประมาณ และดอกผล พร้อม Statement	สบจ.ชัยนาท, สบจ.เพชรบูรณ์, สบจ.สุโขทัย, สบจ.สระบุรี, สบจ.สมุทรสงคราม, สบจ.สมุทรสาคร สบจ.ปัตตานี, สบจ.เลย (จำนวน ๘ หน่วยงาน)	
- หน่วยงานที่ไม่จัดส่งรายงานทางการเงิน	สบจ.พังงา, สบจ.ฉะเชิงเทรา (จำนวน ๒ หน่วยงาน)	หน่วยงานไม่จัดส่งรายงานทางการเงิน ม.ค. - มี.ค. ๖๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ติดตามทวงถามแล้ว
๒ การตรวจทานหน้างบเทียบยอดเงินฝาก ธนาคารกับเอกสารประกอบ - หน่วยงานที่จัดทำงบเทียบยอดเงินฝาก ธนาคารไม่ถูกต้อง	สบจ.ชัยนาท	เจ้าหน้าที่ไม่เข้าใจการจัดทำงบเทียบ ยอดเงินฝากธนาคาร กลุ่มตรวจสอบ ภายในได้เป็นผู้จัดทำให้กับสำนักงาน

เรื่องที่ตรวจ	หน่วยรับตรวจ	ปัญหา/ข้อเสนอแนะ
	สบจ.ร้อยเอ็ด	ปัญหา : หน่วยงานจัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคารหลายบัญชีรวมกัน ข้อเสนอแนะ : การจัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคารต้องจัดทำแยกตามเลขที่บัญชีแต่ละบัญชี
	สบจ.เลย	ปัญหา : หน่วยงานไม่ได้นำยอดคงเหลือตามรายงาน Statement ธนาคารมาเปรียบเทียบ ข้อเสนอแนะ : ให้เปรียบเทียบยอดเงินคงเหลือระหว่างบัญชีเงินฝากธนาคารของสำนักงานกับยอดคงเหลือตามรายงาน Statement ของธนาคาร
- หน่วยงานที่มีรายการรอบปรับปรุงค่างหน้าบเทียบยอดเงินฝากธนาคารแสดงยอดคงที่เป็นเวลานาน	สำนักงานบังคับคดีแพ่งกรุงเทพมหานคร ๓, สบจ.ปทุมธานี, สบจ.พระนครศรีอยุธยา, สบจ.อุดรธานี, สบจ.นครศรีธรรมราช, สบจ.ภูเก็ต, สบจ.เพชรบูรณ์ สาขาหล่มสัก, สบจ.ร้อยเอ็ด (จำนวน ๘ หน่วยงาน)	ปัญหา : เจ้าหน้าที่ไม่เข้าไปตรวจสอบและแก้ไข ข้อเสนอแนะ : ให้ตรวจสอบรายการที่ค้างงาเกิดจากสาเหตุใดและให้รีบดำเนินการแก้ไข