

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดในแต่ละปีงบประมาณจะดำเนินการวางแผนการตรวจสอบประจำปี ตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในสังกัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายใน ในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ถือปฏิบัติในแต่ละปีงบประมาณ ซึ่งแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในของจังหวัด วางแผนการตรวจสอบ ด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ส่วนราชการส่วนภูมิภาค ด้านการดำเนินงานโครงการที่ใช้งบประมาณรายจ่ายของจังหวัดหรือกลุ่มจังหวัด ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยปริมาณงานตามจำนวนของผู้ตรวจสอบภายในแต่ละจังหวัด และกำหนดให้ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ของสำนักงานจังหวัด ที่เป็นงบประมาณรายจ่ายของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย และงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด โดยปีงบประมาณ ๒๕๖๕ กำหนดให้ทำการตรวจสอบเป็นรายไตรมาส จำนวน ๔ ครั้ง และรายงานผลให้กระทรวงมหาดไทยทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งเรื่องที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดให้ทำการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ
๒. บัญชีพัสดุพัสดุสินหรือพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง
๓. บัญชีเงินประกันสัญญาหรือเงินประกันอื่น
๔. บัญชีเงินฝากคลัง
๕. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร
๖. การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี จึงได้ดำเนินการวางแผนการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี โดยทำการตรวจสอบเรื่องต่าง ๆ ตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด จึงไม่ได้กำหนดตรวจสอบด้านการจัดหาพัสดุเป็นการเฉพาะ แต่อย่างไรก็ตาม เมื่อเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดหาพัสดุหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาพัสดุ ของสำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี มาขอคำปรึกษาหรือคำแนะนำในเรื่องต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดหาพัสดุ ผู้ตรวจสอบภายในของจังหวัด จะเต็มใจให้คำปรึกษาหรือคำแนะนำ ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการจัดหาพัสดุของหน่วยงาน เป็นไปตามที่กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการกำหนด เพื่อให้การจัดหาพัสดุมีความคุ้มค่า โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล และสามารถตรวจสอบได้ เกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน

(สำเนาฉบับ)



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด โทร.๐-๗๗๒๗-๒๙๒๖

ที่ สฎ ๐๐๑๗.๔/๖๖๐

วันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินฯ สำนักงานจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๑

เรียน หัวหน้าสำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ตามที่กระทรวงมหาดไทย กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดวางแผนการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ ของสำนักงานจังหวัด ในส่วนของงบประมาณสำนักงาน ปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด (รหัสงบประมาณ Gxxx) โดยให้ตรวจสอบบัญชี จำนวน ๕ รายการ ประกอบด้วย ๑.บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ๒.บัญชีพัสดุทรัพย์สินหรือ พักงานระหว่างก่อสร้าง ๓. บัญชีเงินประกันสัญญาหรือเงินประกันอื่น ๔.บัญชีเงินฝากคลัง ๕.งบกระทบยอดเงินฝาก ธนาคาร โดยให้ตรวจสอบ จำนวน ๔ ครั้ง ครั้งที่ ๑ ให้ตรวจสอบบัญชีดังกล่าว ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ และ ให้จังหวัดรายงานผลการตรวจสอบให้กระทรวงมหาดไทยทราบภายในเดือนมกราคม ๒๕๖๕ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินฯ สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๑ แล้วเสร็จ รายละเอียดตาม รายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายวิสุทย์ จินโต)
ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี

๑๗ ม.ค. ๖๕

จังหวัดสุราษฎร์ธานี
รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ผู้รับตรวจ นายกلائ์ณรงค์ ยุติธรรม ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ เรื่องต่างๆ ตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๒. เพื่อให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ในกรณีที่ตรวจพบปัญหาหรือข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

การสอบทานรายการบัญชีคงค้าง ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ บัญชีงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด และบัญชีงบประมาณรายจ่ายของสำนักงานจังหวัด บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินประกันสัญญาหรือเงินประกันอื่น บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุพัสดุสินหรือพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ทำการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๔ - ๗ มกราคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานจำนวนเงินคงเหลือของรายการ จากระบบ GFMS บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินประกันสัญญาหรือเงินประกันอื่น บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุพัสดุสินหรือพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เพียงสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ กับทะเบียนคุมต่าง ๆ ที่หน่วยงานจัดทำนอกระบบ เช่น ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมราชการ ทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญา ทะเบียนคุมเงินฝากคลัง เป็นต้น

๒. สุ่มตรวจเอกสารหลักฐานการรับจ่าย เงินฝากคลัง เงินหลักประกันสัญญา เงินยืมราชการ และสอบทานกับทะเบียนคุมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๓. สอบยืนยันความถูกต้องของจำนวนเงินที่คงเหลือของรายการบัญชีเงินฝากธนาคารจากระบบ GFMS กับธนาคารสาขาที่หน่วยงานได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารไว้ เพียงสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

๔. สุ่มตรวจเอกสารการดำเนินการและผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

๕. การสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องของหน่วยดำเนินโครงการและเจ้าหน้าที่สำนักงานจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. เรื่อง บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการ กำหนดให้ส่วนราชการจ่ายเงินยืมได้เฉพาะผู้ที่ได้ทำสัญญายืมเงิน ให้ยืมเท่าที่จำเป็นและไม่ให้ยืมเงินรายใหม่หากผู้ยืมไม่ได้ชำระเงินรายเก่าให้เสร็จสิ้นก่อน ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่าย และเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนเงินยืมออกใบรับใบสำคัญ (กรณีรับคืน เป็นใบสำคัญ) และออกใบเสร็จรับเงิน (กรณีรับคืนเป็นเงินสด) และให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการกับสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งคืนเงินยืมเป็นประจำทุกเดือน สำหรับการเบิกจ่ายเงินยืม ราชการของงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด กำหนดให้หน่วยงานที่ดำเนินการโครงการยืมเงินได้ครวละ ไม่เกินหกสิบวัน และให้หน่วยงานจัดทำรายงานสรุปการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด (แบบ ๖) พร้อมเงินเหลือจ่ายส่งสำนักงานจังหวัด เพื่อเป็นหลักฐานในการส่งคืนเงินยืม เป็นต้น

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ งบประมาณรายจ่ายของสำนักงานจังหวัด (รหัสหน่วยงาน ๑๕๐๒)

จากการสอบทานรายการบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ เพียงสิ้นสุด วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ พบว่า บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ที่ปรากฏตามรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS ไม่มียอดลูกหนี้เงินยืมราชการคงเหลือ ซึ่งทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการของหน่วยงาน ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - เดือนธันวาคม ๒๕๖๔ ยังไม่มีการ บันทึกรายการเบิกจ่ายเงินยืมราชการ

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ งบประมาณรายจ่ายของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน ๐๐๖๒)

จากการสอบทานรายการบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ-ในงบประมาณ เพียงสิ้นสุด วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ พบว่า บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ-ในงบประมาณ ที่ปรากฏตามรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS มียอดลูกหนี้เงินยืมราชการ-ในงบประมาณ คงเหลือจำนวน ๒๐๔,๖๒๕ บาท (สองแสนสี่พันหกร้อยยี่สิบห้าบาทถ้วน) ซึ่งตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการและสัญญาเงินที่ยังไม่ได้ส่งคืนเงินและยังไม่ครบกำหนดระยะเวลาการส่งคืนเงินยืม จำนวน ๒ ราย

จากการสุ่มตรวจรายการจ่ายเงินยืมและรายการส่งคืนเงินยืมระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - เดือนธันวาคม ๒๕๖๔ (รายการจ่ายเงินยืม จำนวน ๔ รายการ และ รายการส่งคืนเงินยืม จำนวน ๒ รายการ) พบว่า มีหลักฐานการจ่ายเงินยืมและหลักฐานการส่งคืนเงินยืมเป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. เรื่อง บัญชีเงินฝากคลัง

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑ (๕) เงินนอกงบประมาณที่รับเป็นเงินสดให้นำฝากคลังอย่างน้อย เดือนละหนึ่งครั้ง และกรมบัญชีกลาง กำหนดให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากคลังกับ รายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังและทะเบียนคุมเงินฝากคลังเป็นประจำทุกเดือน หากพบความแตกต่างให้รีบดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

บัญชีเงินฝากคลัง งบประมาณรายจ่ายของสำนักงานจังหวัด (รหัสหน่วยงาน ๑๕๐๒)

จากการสอบทานรายการบัญชีเงินฝากคลังและรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง จากระบบGFMS เพียงสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ พบว่า บัญชีเงินฝากคลังมียอดคงเหลือ จำนวน ๖๗๙,๓๓๕ บาท (หกแสนเจ็ดหมื่นเก้าพันสามร้อยสามสิบห้าบาทถ้วน) ซึ่งตรงกับทะเบียนคุมเงินฝากคลัง ของหน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๗๗๖ เงินนอกงบประมาณตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล จำนวน ๓๖,๑๐๐ บาท (สามหมื่นหกพันหนึ่งร้อยบาทถ้วน)

๒. บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๙๐๗ เงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัด จำนวน ๖๒๗,๓๑๐ บาท (หกแสนสองหมื่นเจ็ดพันสามร้อยสิบบาทถ้วน)

๓. บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๗๗๐ เงินฝากเพื่อบูรณทรัพย์สิน (สำนักงานจังหวัด) จำนวน ๑๕,๙๒๕ บาท (หนึ่งหมื่นห้าพันเก้าร้อยยี่สิบห้าบาทถ้วน)

บัญชีเงินฝากคลัง งบประมาณรายจ่ายของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน G๐๖๒)

จากการสอบทานรายการบัญชีเงินฝากคลังและรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง จากระบบ GFMS เพียงสิ้นสุด วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ พบว่า บัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงานมียอดคงเหลือ จำนวน ๔,๒๑๗,๘๑๖.๓๐ บาท (สี่ล้านสองแสนหนึ่งหมื่นเจ็ดพันแปดร้อยสิบหกบาทสามสิบสตางค์) ประกอบด้วย บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๖๖๖ เงินฝากเงินนอกงบประมาณสำนักงานจังหวัด ซึ่งจำนวนเงินคงเหลือตรงกับทะเบียนคุมเงินฝากคลังของหน่วยงาน

๓. เรื่อง เงินประกันสัญญา

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ กำหนดให้ส่วนราชการนำเงินหลักประกันสัญญาซึ่งเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลัง และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว อย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

เงินประกันสัญญา งบประมาณรายจ่ายของสำนักงานจังหวัด (รหัสหน่วยงาน ๑๕๐๒)

จากการสอบทานทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญาของหน่วยงาน เพียงสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ พบว่า มีเงินหลักประกันสัญญาคงเหลือ จำนวน ๒๒ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๖๖๓,๔๑๐ บาท (หกแสนหกหมื่นสามพันสี่ร้อยสิบบาทถ้วน) ซึ่งตรงกับบัญชีเงินฝากคลัง ประกอบด้วย

๑. บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๗๗๖ เงินฝากเงินนอกงบประมาณตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ ๕ ล้าน) เป็นเงินหลักประกันสัญญาคงเหลือ จำนวน ๑ รายการ เป็นเงินจำนวน ๓๖,๑๐๐ บาท (สามหมื่นหกพันหนึ่งร้อยบาทถ้วน) ซึ่งหน่วยงานผู้นำเงินฝากได้แจ้งให้สำนักงานจังหวัดทราบว่าเงินหลักประกันสัญญา รายการดังกล่าวยังไม่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาเนื่องจากอยู่ในระหว่างแจ้งให้ผู้รับจ้างแก้ไขความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง

๒. บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๙๐๗ เงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัด เป็นเงินหลักประกันสัญญาคงเหลือ จำนวน ๒๑ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๖๒๗,๓๑๐ บาท (หกแสนสองหมื่นเจ็ดพันสามร้อยสิบบาทถ้วน) ซึ่งตามทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญาแสดงรายการเงินหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดระยะเวลาค้ำประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว จำนวน ๒ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๑๗๑,๗๕๐ บาท (หนึ่งแสนเจ็ดหมื่นหนึ่งพันเจ็ดร้อยห้าสิบบาทถ้วน)

เงินประกันสัญญา งบประมาณรายจ่ายของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน G๐๖๒)

จากการสอบทานทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญาของหน่วยงาน เพียงสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ พบว่า มีเงินประกันสัญญาที่อำเภอและส่วนราชการต่างๆ นำฝากไว้ คงเหลือจำนวน ๒๒๒ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๔,๒๑๗,๘๑๖.๓๐ บาท (สี่ล้านสองแสนหนึ่งหมื่นเจ็ดพันแปดร้อยสิบหกบาทสามสิบสตางค์) ซึ่งตรงกับบัญชีเงินฝากคลัง รหัส ๑๐๖๖๖ เงินฝากเงินนอกงบประมาณสำนักงานจังหวัด และตามทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญาแสดงรายการเงินหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดระยะเวลาค้ำประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว จำนวน ๑๑๗ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๒,๒๕๑,๙๐๗.๓๐ บาท (สองล้านสองแสนห้าหมื่นหนึ่งพันเก้าร้อยเจ็ดบาทสามสิบสตางค์)

๕. เรื่อง งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน เพื่อตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ระหว่างยอดเงินฝากธนาคารที่คงเหลือตาม Bank Statement กับยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS หากพบความแตกต่างจะได้หาสาเหตุของความแตกต่างและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร งบประมาณรายจ่ายของสำนักงานจังหวัด (รหัสหน่วยงาน ๑๕๐๒)

จากการสอบทานการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ พบว่าหน่วยงานมีการงานจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน ๘ บัญชี และ เพียงสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวนเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ละบัญชีมีจำนวนเงินคงเหลือตรงกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารจากธนาคารที่หน่วยงานเปิดบัญชีไว้ โดยมีเงินฝากธนาคารคงเหลือแต่ละบัญชี ดังนี้

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	ประเภทเงินฝาก	จำนวนเงินคงเหลือ
๑	เงินงบประมาณสำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี	๙๘๐๒๗๓๑๓๓๑	กระแสรายวัน	๐.๐๐
๒	เงินนอกงบประมาณสำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี	๙๘๐๒๗๓๑๔๐๔	กระแสรายวัน	๑๔,๓๑๕.๐๐
๓	เงินอุดหนุนราชการ	๙๘๐๔๘๘๘๓๑๙	กระแสรายวัน	๐.๐๐
๔	เงินอุดหนุนราชการสำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี	๙๘๐๕๒๓๗๑๔๑	ออมทรัพย์	๖๕,๐๗๙.๗๒
๕	เงินอุดหนุนราชการเพื่อใช้สำหรับเตรียมการรับเสด็จ	๙๘๑๕๒๔๘๗๓๑	ออมทรัพย์	๓๐๐,๓๗๘.๑๑
๖	เงินอุดหนุนราชการเพื่อใช้สำหรับเตรียมการรับเสด็จ	๙๘๑๑๙๙๐๑๑๕	กระแสรายวัน	๐.๐๐
๗	สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี	๙๘๖๘๒๑๘๐๔๗	กระแสรายวัน	๐.๐๐
๘	จังหวัดสุราษฎร์ธานี	๙๘๕๑๓๘๕๐๙๓	กระแสรายวัน	๐.๐๐

งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร งบประมาณรายจ่ายของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน G ๐๖๒)

จากการสอบทานการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ พบว่าหน่วยงานมีการงานจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน ๒ บัญชี และ เพียงสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ จำนวนเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ละบัญชีของหน่วยงาน มีจำนวนคงเหลือตรงกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารจากธนาคารที่หน่วยงานเปิดบัญชีไว้ โดยมีเงินฝากธนาคารคงเหลือ ดังนี้

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	ประเภทเงินฝาก	จำนวนเงินคงเหลือ
๑	เงินงบประมาณจังหวัดสุราษฎร์ธานี	๙๘๐๒๗๓๑๔๑๒	กระแสรายวัน	๐.๐๐
๒	จังหวัดสุราษฎร์ธานี	๖๖๐๐๔๗๐๕๑๘	กระแสรายวัน	๐.๐๐

การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน เพียงสิ้นสุดวัน ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ให้งานพิจารณา ดำเนินการเร่งรัดการจ่ายเงินหลักประกันสัญญาที่หน่วยงานรับฝากไว้เป็นเวลานานและครบกำหนดระยะเวลา ค่าประกันแล้ว จำนวน ๔๔ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๑,๐๑๑,๔๔๔ บาท (หนึ่งล้านหนึ่งแสนหนึ่งหมื่นสี่ร้อยเก้าสิบเก้าบาทถ้วน)

จากการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน พบว่า หน่วยงานมีการเร่งรัด ติดตามการดำเนินการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา ซึ่งหน่วยงานผู้นำเงินฝากได้ขอถอนเงินหลักประกันสัญญา เพื่อจ่ายเงินผู้รับจ้างแล้ว จำนวน ๓๓ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๖๙๒,๓๖๕ บาท (หกแสนเก้าหมื่นสองพันสามร้อยหกสิบห้าบาทถ้วน) คงเหลือที่ยังไม่มีการจ่ายเงินอีกจำนวน ๑๑ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๓๑๙,๑๓๔ บาท (สามแสนหนึ่งหมื่นเก้าพันหนึ่งร้อยสามสิบสี่บาทถ้วน) ทั้งนี้ รายการที่ยังไม่จ่ายเงินได้เสนอแนะให้เร่งรัด การดำเนินการจ่ายเงินไว้ในข้อเสนอแนะ เรื่องที่ ๓ เงินประกันสัญญา แล้ว

ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------|---|
| ๑. นางสาวละออง สองเมือง | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี |
| ๒. นางสาวธัญลักษณ์ มีเดช | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด โทร.๐-๗๗๒๗-๒๙๒๖

ที่ สฎ ๐๐๑๗.๔/ ๗๐๐๑

วันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินฯ สำนักงานจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒

เรียน หัวหน้าสำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี

ตามที่กระทรวงมหาดไทย กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดวางแผนการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ของสำนักงานจังหวัด ในส่วนของงบประมาณสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด (รหัสงบประมาณ Gxxx) โดยให้ตรวจสอบบัญชีคงค้างของบัญชีต่าง ๆ จำนวน ๕ รายการ ประกอบด้วย ๑. บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ๒. บัญชีเงินฝากคลัง ๓. บัญชีเงินประกันสัญญาหรือเงินประกันอื่น ๔. บัญชีพัสดุทรัพย์สินหรือพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง ๕. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร กำหนดตรวจสอบ จำนวน ๔ ครั้ง โดยครั้งที่ ๒ ให้ตรวจสอบบัญชีคงค้าง ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ และ การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน และให้จังหวัดรายงานผลการตรวจสอบให้กระทรวงมหาดไทยทราบภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๕ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี ได้ตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินฯ สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒ แล้วเสร็จ รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายวิชวุทย์ จินโต)
ผู้ว่าราชการจังหวัดสุราษฎร์ธานี

น.ส.อ.ร
๒๗ เม.ย. ๖๕

น.ส.อ.
๒๗ เม.ย. ๖๕

จังหวัดสุราษฎร์ธานี
รายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี

สังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ผู้รับตรวจ นายกล้าณรงค์ ยุติธรรม ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ เรื่องต่างๆ ตามที่กระทรวงมหาดไทยกำหนดตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
๒. เพื่อติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน
๓. เพื่อให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ในกรณีที่ตรวจพบปัญหาหรือข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

การสอบทานรายการบัญชีค้าง ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ บัญชีงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด และบัญชีงบประมาณรายจ่ายของสำนักงานจังหวัด ประเภท บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินประกันสัญญาหรือเงินประกันอื่น บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุพัสดุสินหรือพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ทำการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ - ๑๒ เมษายน ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายและบัญชีแยกประเภท จากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เพื่อให้ทราบยอดเงินคงเหลือ ของบัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุพัสดุสินหรือพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง และสอบทานความถูกต้องของจำนวนเงินคงเหลือของบัญชีดังกล่าวกับทะเบียนคุมเงินฝากคลัง ทะเบียนลูกหนี้เงินยืมราชการ
๒. สุ่มตรวจเอกสารหลักฐานการรับจ่ายเงินฝากคลัง เงินหลักประกันสัญญา เงินยืมราชการ ระหว่างเดือนมกราคม ๒๕๖๕ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๕ และทะเบียนต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓. สอบทานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เดือนมีนาคม ๒๕๖๕ และสอบยืนยันความถูกต้องของจำนวนเงินที่คงเหลือของรายการบัญชีเงินฝากธนาคาร เพียงสิ้น วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ กับธนาคารสาขาที่หน่วยงานได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารไว้
๔. สอบยืนยันความถูกต้องของรายการลูกหนี้เงินยืมราชการที่คงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ กับหน่วยงานหรือบุคคลที่เป็นลูกหนี้เงินยืมราชการ
๕. สอบทานทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญาและสอบยืนยันความถูกต้องรายการเงินหลักประกันสัญญาที่คงเหลือ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ กับ หน่วยงานที่นำเงินหลักประกันสัญญาฝากไว้
๖. การสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องของ เช่น เจ้าหน้าที่สำนักงานจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดและเงินงบประมาณรายจ่ายของสำนักงานจังหวัด และเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่เป็นหน่วยดำเนินการโครงการของจังหวัด เป็นต้น
๗. สุ่มตรวจตรวจเอกสารการดำเนินการและผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. เรื่อง บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการ กำหนดให้ส่วนราชการจ่ายเงินยืมได้เฉพาะผู้ที่ได้ทำสัญญายืมเงิน ให้ยืมเท่าที่จำเป็นและไม่ให้ยืมเงินรายใหม่หากผู้ยืมไม่ได้ชำระเงินรายเก่าให้เสร็จสิ้นก่อน ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่าย และเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนเงินยืมออกใบรับใบสำคัญ (กรณีรับคืนเป็นใบสำคัญ) และออกใบเสร็จรับเงิน (กรณีรับคืนเป็นเงินสด) และให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการกับสัญญาเงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืมเป็นประจำทุกเดือน สำหรับการเบิกจ่ายเงินยืมราชการของงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด กำหนดให้หน่วยงานที่ดำเนินการโครงการยืมเงินได้ครวละไม่เกินหกสิบวัน และให้หน่วยงานจัดทำรายงานสรุปการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด (แบบ ๖) พร้อมเงินเหลือจ่ายส่งสำนักงานจังหวัด เพื่อเป็นหลักฐานในการส่งใช้คืนเงินยืม เป็นต้น

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ งบประมาณรายจ่ายของสำนักงานจังหวัด (รหัสหน่วยงาน ๑๕๐๒)

จากการสอบทานรายการบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ-ในงบประมาณ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ พบว่าบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ที่ปรากฏตามรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS มียอดลูกหนี้เงินยืมราชการคงเหลือจำนวน ๖๒,๖๑๖ บาท (หกหมื่นสองพันหกร้อยสิบหกบาทถ้วน) ซึ่งตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการของหน่วยงาน และสัญญาเงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืมซึ่งยังไม่ครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืม จำนวน ๒ ราย และตรงกับหนังสือยืนยันความถูกต้องจากลูกหนี้เงินยืมราชการทุกราย

จากการสุ่มตรวจเอกสารการเงินยืมราชการและการส่งใช้คืนเงินยืมราชการ ระหว่างเดือนมกราคม ๒๕๖๕ – เดือนมีนาคม ๒๕๖๕ มีรายการยืมเงินราชการ จำนวน ๔ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๑๐๐,๒๙๒ บาท (หนึ่งแสนสองร้อยเก้าสิบสองบาทถ้วน) และรายการส่งใช้คืนเงินยืม จำนวน ๒ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๓๗,๖๗๖ บาท (สามหมื่นเจ็ดพันหกร้อยเจ็ดสิบหกบาทถ้วน) มีหลักฐานการยืมและการส่งใช้คืนเงินยืมครบถ้วน มีการออกใบเสร็จรับเงิน (กรณีรับคืนเป็นเงินสด) และออกใบรับใบสำคัญ (กรณีรับคืนเป็นใบสำคัญ) เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ งบประมาณรายจ่ายของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน ๐๐๖๒)

จากการสอบทานรายการบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ-ในงบประมาณ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ พบว่าบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ-ในงบประมาณ ที่ปรากฏตามรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS มียอดลูกหนี้เงินยืมราชการ-ในงบประมาณ คงเหลือจำนวน ๓๐๐,๓๐๐ บาท (สามแสนสามร้อยบาทถ้วน) ซึ่งตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการและสัญญาเงินยืมที่ยังไม่ได้ส่งใช้คืนเงินยืมซึ่งยังไม่ครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืม จำนวน ๑ ราย และตรงกับหนังสือยืนยันความถูกต้องจากลูกหนี้เงินยืมราชการรายดังกล่าว

จากการสุ่มตรวจเอกสารการเงินยืมราชการและการส่งใช้คืนเงินยืมราชการ ระหว่างเดือนมกราคม ๒๕๖๕ – เดือนมีนาคม ๒๕๖๕ มีรายการยืมเงินราชการ จำนวน ๖ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๑,๐๐๒,๓๗๕ บาท (หนึ่งล้านสองพันสามร้อยเจ็ดสิบห้าบาทถ้วน) และ มีรายการส่งใช้คืนเงินยืมราชการ จำนวน ๗ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๙๐๖,๗๐๐ บาท (เก้าแสนหกพันเจ็ดร้อยบาทถ้วน) มีหลักฐานการยืมและหลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืมครบถ้วน เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

๒. เรื่อง บัญชีเงินฝากคลัง

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑ (๕) เงินนอกงบประมาณที่รับเป็นเงินสดให้นำฝากคลังอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง และกรมบัญชีกลาง กำหนดให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของบัญชีเงินฝากคลังกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังและทะเบียนคุมเงินฝากคลังเป็นประจำทุกเดือน หากพบความแตกต่างให้รีบดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

บัญชีเงินฝากคลัง งบประมาณรายจ่ายของสำนักงานจังหวัด (รหัสหน่วยงาน ๑๕๐๒)

จากการสอบทานรายการบัญชีเงินฝากคลังและรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ พบว่า บัญชีเงินฝากคลังมียอดคงเหลือ จำนวน ๕๔๑,๙๕๐ บาท (ห้าแสนสี่หมื่นหนึ่งพันเก้าร้อยห้าสิบบาทถ้วน) ซึ่งตรงกับทะเบียนคุมเงินฝากคลัง ของหน่วยงาน ประกอบด้วย

๑. บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๗๗๖ เงินนอกงบประมาณตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล จำนวน ๓๖,๑๐๐ บาท (สามหมื่นหกพันหนึ่งร้อยบาทถ้วน)

๒. บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๙๐๗ เงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัด จำนวน ๕๐๕,๘๕๐ บาท (ห้าแสนห้าพันแปดร้อยห้าสิบบาทถ้วน)

๓. บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๗๗๐ เงินฝากเพื่อบูรณทรัพย์สิน (สำนักงานจังหวัด) ไม่มีเงินคงเหลือ

จากการสุ่มตรวจรายการเงินฝากคลังและรายการถอนเงินฝากคลัง ระหว่างเดือนมกราคม ๒๕๖๕ - เดือน มีนาคม ๒๕๖๕

๑. บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๙๐๗ เงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัด มีรายการเงินฝากคลัง จำนวน ๔๖,๐๔๐ บาท (สี่หมื่นหกพันสี่สิบบาทถ้วน) มีรายการถอนเงินฝากคลัง จำนวน ๑๖๗,๕๐๐ บาท (หนึ่งแสนหกหมื่นเจ็ดพันห้าร้อยบาทถ้วน) มีเอกสารหลักฐานการนำเงินฝากคลังและการถอนคืนเงินฝากคลังครบถ้วน

๒. บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๗๗๐ เงินฝากเพื่อบูรณทรัพย์สิน (สำนักงานจังหวัด) มีรายการเงินฝากคลัง จำนวน ๑๗,๖๕๐ บาท (หนึ่งหมื่นเจ็ดพันหกร้อยห้าสิบบาทถ้วน) มีรายการถอนเงินฝากคลัง จำนวน ๓๓,๕๗๕ บาท (สามหมื่นสามพันห้าร้อยเจ็ดสิบบาทถ้วน) มีเอกสารหลักฐานการนำเงินฝากคลังและการถอนคืนเงินฝากคลังครบถ้วน

๓. บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๗๗๖ เงินนอกงบประมาณตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล ไม่มีรายการฝากหรือถอนเงินฝากคลัง

บัญชีเงินฝากคลัง งบประมาณรายจ่ายของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน ๐๐๖๒)

จากการสอบทานรายการบัญชีเงินฝากคลังและรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังจากระบบ GFMS เพียงสิ้น วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ พบว่า บัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงานมียอดคงเหลือจำนวน ๖,๑๑๒,๐๓๘ บาท (หกล้านหนึ่งแสนหนึ่งหมื่นสองพันสามสิบบาทถ้วน) ประกอบด้วย บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๖๖๖ เงินฝากเงินนอกงบประมาณสำนักงานจังหวัด ซึ่งจำนวนเงินคงเหลือตรงกับทะเบียนคุมเงินฝากคลังของหน่วยงาน

จากการสุ่มตรวจรายการเงินฝากและถอนเงินฝากคลัง ระหว่างเดือนมกราคม ๒๕๖๕ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๕ มีรายการเงินฝากคลัง จำนวน ๓,๖๒๓,๗๐๘ บาท (สามล้านหกแสนสองหมื่นสามพันเจ็ดร้อยแปดบาทถ้วน) และ มีรายการถอนเงินฝากคลัง จำนวน ๑,๗๑๑,๔๘๖.๓๐ บาท (หนึ่งล้านเจ็ดแสนสองหมื่นเก้าพันสี่ร้อยแปดสิบบาทสามสิบสตางค์) มีเอกสารหลักฐานการนำเงินฝากคลังและรายการถอนคืนเงินฝากคลังครบถ้วน

๓. เรื่อง เงินประกันสัญญา

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ กำหนดให้ส่วนราชการนำเงินหลักประกันสัญญาซึ่งเป็นเงินนอกงบประมาณฝากคลัง และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาโดยเร็ว อย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว และ คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา ตามหนังสือที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา เช่น หน่วยงานของรัฐต้องตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุก่อนครบกำหนดระยะเวลาการค้ำประกันความชำรุดบกพร่อง เป็นต้น

เงินประกันสัญญา งบประมาณรายจ่ายของสำนักงานจังหวัด (รหัสหน่วยงาน ๑๕๐๒)

จากการสอบทานทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญาของหน่วยงาน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ พบว่ามีเงินหลักประกันสัญญาคงเหลือ จำนวน ๒๓ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๕๔๑,๙๕๐ บาท (ห้าแสนสี่หมื่นหนึ่งพันเก้าร้อยห้าสิบบาทถ้วน) ซึ่งตรงกับบัญชีเงินฝากคลัง ประกอบด้วย

๑. บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๗๗๖ เงินฝากเงินนอกงบประมาณตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล (ตำบลละ ๕ ล้าน) เป็นเงินหลักประกันสัญญาคงเหลือ จำนวน ๑ รายการ เป็นเงินจำนวน ๓๖,๑๐๐ บาท (สามหมื่นหกพันหนึ่งร้อยบาทถ้วน) ซึ่งตรงตามทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญาของหน่วยงานและเป็นรายการที่หน่วยงานรับฝากไว้ตั้งแต่ปี ๒๕๕๙

๒. บัญชีเงินฝาก รหัส ๑๐๙๐๗ เงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัด เป็นเงินหลักประกันสัญญาคงเหลือ จำนวน ๒๒ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๕๐๕,๘๕๐ บาท (ห้าแสนห้าพันแปดร้อยห้าสิบบาทถ้วน) ซึ่งตรงตามทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญาของหน่วยงาน ทั้งนี้ รายการเงินหลักประกันสัญญาที่คงเหลือมีรายการที่ครบกำหนดระยะเวลาค้ำประกันแล้ว จำนวน ๑ รายการ เป็นเงินจำนวน ๔,๒๕๐ บาท (สี่พันสองร้อยห้าสิบบาทถ้วน)

จากการสุ่มตรวจรายการรับฝากเงินหลักประกันสัญญาและรายการถอนคืนเงินหลักประกันสัญญา ระหว่างเดือนมกราคม ๒๕๖๕ – เดือนมีนาคม ๒๕๖๕ มีรายการเงินฝากคลัง จำนวน ๔๖,๐๔๐ บาท (สี่หมื่นหกพันสี่สิบบาทถ้วน) และมีรายการถอนเงินฝากคลัง จำนวน ๑๖๗,๕๐๐ บาท (หนึ่งแสนหกหมื่นเจ็ดพันห้าร้อยบาทถ้วน) มีเอกสารหลักฐานการนำเงินฝากคลังและการถอนคืนเงินฝากคลังครบถ้วน

เงินประกันสัญญา งบประมาณรายจ่ายของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน G๐๖๒)

จากการสอบทานทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญาของหน่วยงาน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ พบว่ามีเงินประกันสัญญาที่อำเภอและส่วนราชการต่างๆ นำฝากไว้ คงเหลือจำนวน ๑๔๑ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๖,๑๑๒,๐๓๐ บาท (หกล้านหนึ่งแสนหนึ่งหมื่นสองพันสามสิบบาทถ้วน) ซึ่งตรงกับบัญชีเงินฝากคลัง รหัส ๑๐๖๖๖ เงินฝากเงินนอกงบประมาณสำนักงานจังหวัด และตรงกับทะเบียนคุมเงินหลักประกันสัญญาของหน่วยงาน ทั้งนี้ เงินหลักประกันสัญญาที่คงเหลือ มีรายการที่ครบกำหนดระยะเวลาค้ำประกันแล้ว จำนวน ๘๔ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๑,๖๑๕,๗๖๔ บาท (หนึ่งล้านหกแสนหนึ่งหมื่นห้าพันเจ็ดร้อยหกสิบบาทถ้วน)

จากการสุ่มตรวจรายการรับฝากเงินหลักประกันสัญญาและรายการถอนคืนเงินหลักประกันสัญญาระหว่างเดือนมกราคม ๒๕๖๕ – เดือนมีนาคม ๒๕๖๕ มีรายการรับฝากเงินหลักประกันสัญญา จำนวน ๓,๖๒๓,๗๐๘ บาท (สามล้านหกแสนสองหมื่นสามพันเจ็ดร้อยแปดบาทถ้วน) และ มีรายการถอนเงินหลักประกันสัญญา จำนวน ๑,๗๒๙,๔๘๖.๓๐ บาท (หนึ่งล้านเจ็ดแสนสองหมื่นเก้าพันสี่ร้อยแปดสิบบาทสามสตางค์) มีเอกสารหลักฐานรายการรับเงินหลักประกันสัญญาและรายการถอนคืนเงินฝากคลังครบถ้วน แต่อย่างไรก็ตาม การตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุของหน่วยงานผู้นำเงินฝากมีหลายรายการที่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุล่วงครบกําหนดระยะเวลาการค้ำประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว ซึ่งไม่เป็นไปตามวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญาที่กำหนดให้ตรวจสอบก่อนครบกำหนดระยะเวลาค้ำประกันความชำรุดบกพร่องและหากพบความชำรุดบกพร่องให้แจ้งผู้รับจ้างดำเนินการปรับปรุงแก้ไขก่อนสิ้นสุดระยะเวลาค้ำประกันความชำรุดบกพร่อง

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการคืนเงินหลักประกันสัญญา เป็นไปตามที่ระเบียบและหนังสือสั่งการกำหนด และเป็นการลดภาระในการเก็บรักษาเงินหลักประกันสัญญา ประกอบกับ เงินหลักประกันสัญญาจำนวนหลายรายการที่หน่วยงานได้แจ้งให้หน่วยงานผู้นำเงินฝากดำเนินการขอถอนคืนเงินหลักประกันสัญญาตามข้อเสนอแนะครั้งก่อนแล้ว แต่หน่วยงานผู้นำเงินฝากยังไม่ได้ดำเนินการให้ครบถ้วน จึงขอให้สำนักงานจังหวัดดำเนินการดังนี้

๑. ให้แจ้งหน่วยงานที่นำเงินฝากตรวจสอบว่าเงินหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดระยะเวลาค่าประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว จำนวน ๘๖ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๑,๖๕๖,๑๑๔ บาท (หนึ่งล้านหกแสนห้าหมื่นหกพันหนึ่งร้อยสิบสี่บาทถ้วน) (รายละเอียดตามเอกสารแนบ) ผู้รับจ้างพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วหรือไม่ รายการใดผู้รับจ้างพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้ขอถอนคืนเพื่อจ่ายคืนผู้รับจ้างต่อไป รายการใดที่ยังไม่ได้ขอถอนคืนในคราวนี้ให้แจ้งเหตุที่ยังไม่สามารถถอนคืนได้ให้จังหวัดทราบด้วย ทั้งนี้ ให้กำหนดระยะเวลาการดำเนินการในเรื่องดังกล่าวในหนังสือแจ้งให้ชัดเจน และ ครึ่งต่อไปควรแจ้งรายการที่ครบกำหนดระยะเวลาค่าประกันความชำรุดบกพร่องให้หน่วยงานผู้นำเงินฝากทราบทุกสิ้นเดือนเพื่อรับดำเนินการขอถอนคืนต่อไป

๒. เมื่อหน่วยงานได้รับฝากเงินหลักประกันสัญญาจากส่วนราชการและอำเภอต่างๆ ให้แจ้งให้หน่วยงานผู้นำเงินฝากทราบวิธีปฏิบัติในการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

๔. เรื่อง บัญชีพัสดุพัสดุหรือพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง

กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐของส่วนราชการมาอย่างต่อเนื่อง เพื่อช่วยให้ส่วนราชการมีการกำกับดูแลการจัดทำบัญชีและรายงานการเงิน ให้มีความครบถ้วนถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และสามารถนำข้อมูลไปใช้ในการบริหารทรัพยากรได้อย่างมีประสิทธิภาพ ซึ่งเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ซึ่งในส่วนของความถูกต้องของบัญชีแยกประเภทในงบทดลองบัญชีพัสดุพัสดุหรือพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง ต้องไม่มียอดคงค้าง

บัญชีพัสดุพัสดุหรือพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง งบประมาณรายจ่ายของสำนักงานจังหวัด
(รหัสหน่วยงาน ๑๕๐๒)

จากการสอบทานรายงานงบทดลองจากระบบ GFMIS ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ พบว่า มีบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง คงค้างจำนวน ๑ รายการ เป็นเงินจำนวน ๑,๘๒๔,๐๗๐ บาท (หนึ่งล้านแปดแสนสองหมื่นสี่พันเจ็ดสิบบาทถ้วน) ซึ่งเป็นข้อตรวจพบเหมือนครั้งที่ผ่านมา บัญชีรายการดังกล่าวเป็นข้อมูลที่ปรากฏอยู่ในระบบ GFMIS ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๘ ซึ่งเป็นช่วงเวลาที่มีการเปลี่ยนแปลงระบบการบันทึกบัญชีของส่วนราชการเข้าระบบ GFMIS เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่สามารถหาเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายการบัญชีในระบบ GFMIS ได้ ต่อมาสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยแจ้งให้ทุกจังหวัดทราบว่า รายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย มีรายการข้อมูลที่ขัดต่อข้อเท็จจริง เนื่องจากมีรายการคงเหลือบัญชีผิดดุลและคลาดเคลื่อนทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน ส่งผลกระทบให้ผู้สอบบัญชีไม่สามารถแสดงความคิดเห็นต่อรายงานการเงินของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยได้ จึงให้จังหวัดแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีของปีงบประมาณก่อน และให้จังหวัดรายงานผลให้สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยทราบเพื่อส่วนกลางจะได้รวบรวมข้อมูลขอหารือกรมบัญชีกลางเกี่ยวกับแนวทางในการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป และจังหวัดสุราษฎร์ธานีได้รายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงข้อคลาดเคลื่อนทางบัญชีของปีงบประมาณก่อนให้สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยทราบเพื่อประกอบการดำเนินการต่อไป ตามหนังสือที่ สฎ ๐๐๑๗.๓/๑๙๔๒๔ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

ขณะนี้ หน่วยงานยังไม่ได้รับแจ้งผลการดำเนินการในเรื่องดังกล่าวจากส่วนกลางแต่อย่างใด

บัญชีพัสดุพัสดุหรือพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง งบประมาณรายจ่ายของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน G ๐๖๒)

จากการสอบทานรายงานงบทดลองจากระบบ GFMIS ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ พบว่า ไม่มีบัญชีพัสดุพัสดุหรือพัสดุงานระหว่างก่อสร้างมียอดเงินคงค้าง

๕. เรื่อง งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานของรัฐ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน เพื่อตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง ระหว่างยอดเงินฝากธนาคารที่คงเหลือตาม Bank Statement กับยอดคงเหลือของบัญชีแยกประเภทเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS หากพบความแตกต่างจะได้หาสาเหตุของความแตกต่างและดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร งบประมาณรายจ่ายของสำนักงานจังหวัด (รหัสหน่วยงาน ๑๕๐๒)

จากการสอบทานการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ พบว่าหน่วยงานมีการงานจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน ๘ บัญชี และ เพียงสิ้น วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ละบัญชีมีจำนวนเงินคงเหลือตรงกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารจากธนาคารที่หน่วยงานเปิดบัญชีไว้ โดยมีเงินฝากธนาคารคงเหลือแต่ละบัญชี ดังนี้

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	ประเภทเงินฝาก	จำนวนเงินคงเหลือ
๑	เงินงบประมาณสำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี	๙๘๐๒๗๓๑๓๓๑	กระแสรายวัน	๐.๐๐
๒	เงินนอกงบประมาณสำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี	๙๘๐๒๗๓๑๔๐๔	กระแสรายวัน	๑๑,๙๘๕.๐๐
๓	เงินอุดหนุนราชการ	๙๘๐๔๘๘๘๓๑๙	กระแสรายวัน	๐.๐๐
๔	เงินอุดหนุนราชการสำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี	๙๘๐๕๒๓๗๑๔๑	ออมทรัพย์	๖๕,๐๐๐.๐๐
๕	เงินอุดหนุนราชการเพื่อใช้สำหรับเตรียมการรับเสด็จ	๙๘๑๕๒๔๘๗๓๑	ออมทรัพย์	๓๐๐,๐๐๐.๐๐
๖	เงินอุดหนุนราชการเพื่อใช้สำหรับเตรียมการรับเสด็จ	๙๘๑๑๙๙๐๑๑๕	กระแสรายวัน	๐.๐๐
๗	สำนักงานจังหวัดสุราษฎร์ธานี	๙๘๖๘๒๑๘๐๔๗	กระแสรายวัน	๐.๐๐
๘	จังหวัดสุราษฎร์ธานี	๙๘๕๑๓๘๕๐๙๓	กระแสรายวัน	๐.๐๐

งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร งบประมาณรายจ่ายของจังหวัด (รหัสหน่วยงาน G ๐๖๒)

จากการสอบทานการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๕ พบว่าหน่วยงานมีการงานจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน ๒ บัญชี และ เพียงสิ้น วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ จำนวนเงินคงเหลือของบัญชีเงินฝากธนาคารแต่ละบัญชีของหน่วยงาน มีจำนวนคงเหลือตรงกับหนังสือยืนยันยอดเงินฝากธนาคารจากธนาคารที่หน่วยงานเปิดบัญชีไว้ โดยมีเงินฝากธนาคารคงเหลือ ดังนี้

ลำดับที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	ประเภทเงินฝาก	จำนวนเงินคงเหลือ
๑	เงินงบประมาณจังหวัดสุราษฎร์ธานี	๙๘๐๒๗๓๑๔๑๒	กระแสรายวัน	๔,๑๕๕.๐๐
๒	จังหวัดสุราษฎร์ธานี	๖๖๐๐๔๗๐๕๑๘	กระแสรายวัน	๐.๐๐

การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน

ข้อเสนอแนะตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน ซึ่งเป็นข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ให้องค์กรพิจารณาดำเนินการเร่งรัดการจ่ายเงินหลักประกันสัญญาที่หน่วยงานรับฝากไว้เป็นเวลานานและครบกำหนดระยะเวลาค้ำประกันแล้ว ดังนี้

๑. บัญชีงบประมาณรายจ่ายของสำนักงานจังหวัด มีรายการเงินหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดระยะเวลาค้ำประกัน จำนวน ๓ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๒๐๗,๘๕๐ บาท (สองแสนเจ็ดพันแปดร้อยห้าสิบบาทถ้วน)

๒. บัญชีงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด มีรายการเงินหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดระยะเวลาค้ำประกัน จำนวน ๑๑๗ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๒,๒๕๑,๙๐๗.๓๐ บาท (สองล้านสองแสนห้าหมื่นหนึ่งพันเก้าร้อยเจ็ดบาทสามสิบสตางค์)

จากการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน พบว่า หน่วยงานมีการเร่งรัดติดตามการดำเนินการจ่ายเงินหลักประกันสัญญา ซึ่งหน่วยงานผู้นำเงินฝากได้ขอลอนเงินหลักประกันสัญญาเพื่อจ่ายเงินผู้รับจ้างแล้ว ดังนี้

๑. บัญชีงบประมาณรายจ่ายของสำนักงานจังหวัด มีรายการเงินหลักประกันสัญญาหน่วยงานผู้นำเงินฝากขอลอนคืนแล้ว จำนวน ๑ รายการ เป็นเงินจำนวน ๑๖๗,๕๐๐ บาท (หนึ่งแสนหกหมื่นเจ็ดพันห้าร้อยบาทถ้วน) คงเหลือที่ยังไม่ถอนคืน จำนวน ๒ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๔๐,๓๕๐ บาท (สี่หมื่นสามร้อยห้าสิบบาทถ้วน) และได้เสนอแนะให้หน่วยงานดำเนินการ ตามเรื่องที่ ๓ เงินหลักประกันสัญญา แล้ว

๒. บัญชีงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด มีรายการเงินหลักประกันสัญญาหน่วยงานผู้นำเงินฝากขอลอนคืนแล้ว จำนวน ๗๗ รายการ เป็นเงินจำนวน ๑,๒๘๑,๖๒๓.๓๐ บาท (หนึ่งล้านสองแสนแปดหมื่นหนึ่งพันหกกร้อยยี่สิบสามบาทสามสิบสตางค์) คงเหลือที่ยังไม่ถอนคืน จำนวน ๔๐ รายการ รวมเป็นเงินจำนวน ๙๗๐,๒๘๔ บาท (เก้าแสนเจ็ดหมื่นสองร้อยแปดสิบสี่บาทถ้วน) และได้เสนอแนะให้หน่วยงานดำเนินการตามเรื่องที่ ๓ เงินหลักประกันสัญญา แล้ว

ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | |
|--------------------------|---|
| ๑. นางสาวละออง สองเมือง | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุราษฎร์ธานี |
| ๒. นางสาวธัญลักษณ์ มีเดช | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |
| ๓. นางสาวปิยะนาถ ทองน้อย | นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ |