

สำเนา

รายงานการตรวจสอบ

ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (F&C)

จังหวัดน่าน

รายงานการตรวจสอบภายใน

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2560

1. บทนำ

1.1 ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานจังหวัดน่าน

กรม : สำนักงานปลัดกระทรวง

กระทรวง : มหาดไทย

ชื่อผู้รับตรวจ : นายวรพจน์ ประทีปรัตน์

ตำแหน่ง : หัวหน้าสำนักงานจังหวัดน่าน

1.2 วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานด้านบัญชี ว่ามีความถูกต้อง เชื่อถือได้และ มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องหรือไม่
2. เพื่อให้มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของทรัพย์สินจากการจัดจ้างก่อสร้างศูนย์ราชการ จังหวัดน่าน ก่อนคืนหลักประกันสัญญา
3. เพื่อให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรค และเสนอแนะแนวทางการแก้ไข

1.3 ขอบเขตการตรวจสอบ

1.3.1 ด้านบัญชี

- เงินสด
- เงินฝากธนาคาร
- เงินฝากคลัง
- ลูกหนี้
- วัสดุและครุภัณฑ์

1.3.2 การประกันความชำรุดบกพร่องงานก่อสร้างอาคารศูนย์ราชการ

1.3.3 ติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

1.4 ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : 19 มิถุนายน – 31 สิงหาคม 2560

1.5 วิธีการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจสอบเอกสาร หลักฐาน ทดสอบการบวกเลขและวิเคราะห์เปรียบเทียบ
2. ตรวจสอบโดยการสอบถาม สังเกตการณ์การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

/2. สรุปผลการตรวจสอบ...

ข้อเสนอแนะ

1) ให้งานหน่วยงานกำกับให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ได้รับแต่งตั้งเร่งดำเนินการ ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุและตรวจนับพัสดุล่วงหลังงวดตั้งแต่ 1 ตุลาคม ของปีก่อนจนถึงวันที่ 30 กันยายน ของปีปัจจุบัน แล้วรายงานหัวหน้าส่วนราชการทราบ ภายใน 30 วันนับแต่วันเริ่มตรวจสอบพัสดุ พร้อมส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคและกระทรวงมหาดไทย ตามนัยระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) ข้อ 155

2) ให้งานหน่วยงานกำกับเจ้าหน้าที่เร่งดำเนินการกำหนดและเขียนหรือติดรหัสบนตัวครุภัณฑ์ที่ได้รับ เพื่อป้องกันการสูญหายหรือนำไปใช้ประโยชน์ส่วนบุคคล รวมทั้งเพื่อให้สามารถควบคุมและตรวจสอบได้

3) ขอให้เจ้าหน้าที่พัสดุถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 (และที่แก้ไขเพิ่มเติม) ข้อ 152 กล่าวคือ เมื่อได้รับมอบพัสดุครุภัณฑ์แล้ว ให้ดำเนินการลงบัญชีหรือทะเบียนควบคุม แยกเป็นชนิด และแสดงรายการตามตัวอย่างที่ กวพ.กำหนด โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการ และมีระบบการจัดเก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบ มีความครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชีหรือทะเบียน

2. การประกันความชำรุดบกพร่องงานก่อสร้างอาคารศูนย์ราชการ

จากการตรวจสอบสัญญาจ้างก่อสร้างศูนย์ราชการจังหวัดน่านพร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ ตามสัญญาจ้างเลขที่ 1/2556 ลงวันที่ 14 สิงหาคม 2556 วงเงินตามสัญญา 583,200,000 บาท โดยสัญญาเริ่มแต่ 15 สิงหาคม 2556 และสิ้นสุด 28 สิงหาคม 2559 กำหนดระยะเวลาการประกันความชำรุดบกพร่อง 2 ปี ซึ่งจะสิ้นสุดข้อผูกพันการประกันความชำรุดบกพร่องในวันที่ 9 กรกฎาคม 2560 พบว่าส่วนราชการได้ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาให้กับผู้รับจ้างแล้ว โดยก่อนคืนได้ดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของอาคารศาลากลางจังหวัดทั้งภายนอกอาคาร ภายใน อาคาร งานระบบน้ำ-ไฟ และระบบความปลอดภัย แล้วเสร็จ เป็นไปตามนัยระเบียบพัสดุกำหนด

3. ติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

3.1 จากการตรวจติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน กรณีไม่มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารนั้น ณ วันเข้าตรวจพบว่า หน่วยงานได้มีการจัดทำบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือนตามแนวทางหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554 แล้ว แต่ปรากฏว่ายอดเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ ยังไม่สามารถทราบได้ว่าคงเหลือถูกต้องหรือไม่ และมียอดเงินฝากธนาคารค้างนาน โดยมีได้ดำเนินการใช้จ่ายตามวัตถุประสงค์ของเงิน หรือมิได้มีการนำส่งเงินให้เป็นไปตามนัยระเบียบกำหนดสำหรับเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ ได้ดำเนินการปรับปรุงในระบบ GFMS เรียบร้อยแล้ว

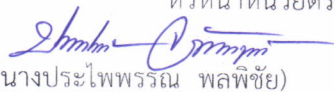
3.2 การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในกรณีอื่นๆ พบว่าเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องยังไม่มีแก้ไข ปรับปรุงหรือดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด

ดังนั้น เพื่อประโยชน์ของหน่วยงาน จึงขอให้หัวหน้าส่วนราชการสั่งการ เร่งรัดให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องปฏิบัติตามข้อเสนอแนะฯ โดยให้หัวหน้ากลุ่มงานอำนวยการ ติดตาม กำกับดูแล เพื่อมิให้เกิดข้อผิดพลาดหรือข้อทักท้วง ในการเข้าตรวจสอบครั้งต่อไป

3. ผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

(นางชนิษฐา อมรทิพย์วงศ์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดน่าน


(นางประไพพรรณ พลพิชัย)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ


(นางสาวปิยะธิดา ปวนปิ่นตา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ