

สำเนาฉบับ

รายการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย

ที่เข้าตรวจสอบสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย

เมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๙

.....

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย ได้เข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด(Financial & Compliance) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation-Audit) การบริหาร (Management Audit) และเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปี งบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ (รอบที่ ๒) และพ.ศ.๒๕๕๙(รอบที่ ๑) ของสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย เมื่อวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๙ นั้น

จากการตรวจสอบ มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ จากหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ดังนี้
ข้อ ๒.๒ ด้านการปฏิบัติงาน

๔) ค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ

ผลการตรวจ

- ๑) เอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้าง ไม่จัดทำสัญญา, หนังสือบันทึกจัดซื้อ/จ้าง, ใบสั่งซื้อ/จ้าง วงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท เช่น ค่าน้ำมัน ค่าวารสาร(หนังสือพิมพ์) ฯลฯ
- ๒) การออกใบสั่งจ้างหรือสัญญาจ้าง ตามประมวลรัษฎากร ผู้รับจ้างต้องปิดอากรพินละ ๑ บาท ถ้าไม่ถึงหนึ่งพันบาท ให้ปิด ๑ บาท
- ๓) ใบตรวจรับงานจ้าง/พัสดุ ไม่ได้เสนอหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อทราบ ตามระเบียบฯ
- ๔) แบบฟอร์ม ใบสั่งซื้อ/จ้าง ควรจะเลือกแบบฟอร์มให้ตรงกับลักษณะการซื้อหรือการจ้าง เช่น
 ๑. กรณีซื้อ เลือกใช้แบบฟอร์ม ใบสั่งซื้อ,ผู้สั่งซื้อ
 ๒. กรณีจ้าง เลือกใช้แบบฟอร์ม ใบสั่งจ้าง, ผู้สั่งจ้าง
- ๕) ฎีกา P๕๘๐๐๐๐๕๓๘ เบิกค่าหนังสือพิมพ์(มิถุนายน ๒๕๕๘) เงิน ๒๑๐.-บาท ไม่มีใบสั่งซื้อ ใบตรวจรับพัสดุ
- ๖) ฎีกา P๕๘๐๐๐๐๕๖๑ เบิกเงินสมทบประกันสังคม นายสมพงษ์ ทองพรม เดือน กรกฎาคม ๒๕๕๘ จำนวน ๗๕๐ บาท ไม่มีใบสำคัญรับเงินแนบ
- ๗) ฎีกา P๕๘๐๐๐๐๕๖๓ เบิกเงินสมทบประกันสังคม (ขบ.๐๒) เงินงบประมาณ เดือน กรกฎาคม ๒๕๕๘ จำนวน ๗๕๐.-บาท ไม่มีใบสำคัญรับเงินแนบ (มีบันทึกการจ่ายชำระเงิน ขบ.๐๕)

๘) ฎีกา P๐๐๐๐๕๖๔...

- ๙) ฎีกา P๕๘๐๐๐๐๕๖๔ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง (พฤษภาคม ๒๕๕๘) ไม่จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมัน (ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๗) มีเพียง การขออนุมัติหลักการและจัดซื้อน้ำมันประจำปี (ขออนุมัติครั้งเดียว ตั้งแต่ต้นปี), ใบสั่งซื้อ, ใบส่งน้ำมัน, ใบตรวจรับพัสดุ, ใบเสร็จรับเงิน โดยระบุรายละเอียดในใบสั่งซื้อ (ต้นปี) จำนวน ๔๘๐ ลิตร x ๓๐ บาท เงิน ๑๔,๔๐๐ บาท แต่รายละเอียดในใบสั่งซื้อในเดือนปัจจุบัน จำนวน ๕๓๗.๕๑ ลิตร ราคาเฉลี่ยลิตรละ ๒๖.๑๔ - ๒๗.๐๔ และราคาที่ระบุตามใบสั่งซื้อราคาลิตรละ ๓๐ บาท

ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ดังนี้

- ๑) เอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้าง ไม่จัดทำสัญญา, หนังสือบันทึกจัดซื้อ/จ้าง, ใบสั่งซื้อ/จ้าง วงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท เช่น ค่าน้ำมัน ค่าวารสาร(หนังสือพิมพ์) ฯลฯ ได้สั่งการ และกำชับให้เจ้าหน้าที่พัสดุ ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗ ก่อนดำเนินการซื้อหรือจ้างทุกวิธี นอกจากการซื้อที่ดินและหรือสิ่งก่อสร้างตามข้อ ๒๘ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าส่วนราชการ พร้อมจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง
- ๒) การออกใบสั่งจ้าง/หรือสัญญาจ้าง ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่แจ้งผู้รับจ้างปิดอากรทุกครั้งตามประมวล ราชการ พันละ ๑.๐๐ บาท ถ้าไม่ถึงพัน ให้ปิด ๑.๐๐ บาท(กรณีเงินต่ำกว่า สองแสนบาท)
- ๓) ใบตรวจรับงานจ้าง/พัสดุ กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุให้เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบตามระเบียบฯ
- ๔) แบบฟอร์มใบสั่งซื้อ/จ้าง และใบตรวจรับการจ้าง ได้สั่งการให้เจ้าหน้าที่พัสดุแยกแบบฟอร์มชัดเจน แล้ว เช่น
 - ๑) กรณีซื้อ เลือกใช้แบบฟอร์ม ใบสั่งซื้อ, ผู้สั่งซื้อ
 - ๒) กรณีจ้าง เลือกใช้แบบฟอร์ม ใบสั่งจ้าง, ผู้สั่งจ้าง
 - ๓) ใบตรวจรับการจ้าง กรณีจ้างเหมา และใบตรวจรับพัสดุ กรณีจัดซื้อ/จ้างทำของ ยกเว้นงานก่อสร้าง
 โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑ (๔) เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้ส่งมอบ พัสดุ ถูกต้องครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่ง แล้วมอบแก่เจ้าหน้าที่พัสดุพร้อมกับ ทำใบตรวจรับ พร้อมลงชื่อไว้เป็นหลักฐานอย่างน้อย ๒ ฉบับ มอบแก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่ พัสดุ ๑ ฉบับ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบว่าด้วยการเบิกจ่ายจากคลังและ รายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ ในกรณีที่เห็นว่าพัสดุที่ส่งมอบ มีรายละเอียดไม่เป็นไปตาม

ข้อกำหนดในสัญญา...

ข้อกำหนดในสัญญาหรือ ข้อตกลง ให้รายงานหัวหน้าส่วนราชการ ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อทราบหรือสั่งการ แล้วแต่กรณี

- ๕) ฎีกา P๕๘๐๐๐๐๕๓๘ เบิกค่าหนังสือพิมพ์(มิถุนายน ๒๕๕๘) เงิน ๒๑๐.-บาท ไม่มีใบสั่งซื้อ ใบตรวจรับพัสดุ ได้สั่งการ กำชับให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำใบสั่งซื้อและใบตรวจรับพัสดุทุกครั้งไม่ว่าวงเงินที่จัดซื้อ/จัดจ้างจะมากหรือน้อย
- ๖) ฎีกา P๕๘๐๐๐๐๕๖๑ เบิกเงินสมทบประกันสังคมนายสมพงษ์ ทองพรหม เดือน กรกฎาคม ๒๕๕๘ จำนวน ๗๕๐ บาท ไม่มีใบสำคัญรับเงินแนบ เนื่องจากเจ้าหน้าที่การเงินฯได้เก็บใบสำคัญซึ่งสำนักงานประกันสังคมออกให้รวมในใบเดียว ๔ คน และเจ้าหน้าที่เก็บไว้กับฎีกาแรกของเงินประกันสังคม ๔ คน ได้สั่งกำชับเจ้าหน้าที่ให้ถ่ายสำเนาใบสำคัญแนบทุกฎีกาเพื่อสะดวกแก่การตรวจสอบ
- ๗) ฎีกา P๕๘๐๐๐๐๕๖๓ เบิกเงินสมทบประกันสังคม (ขบ.๐๒) เงินงบประมาณ เดือน กรกฎาคม ๒๕๕๘ จำนวน ๗๕๐.-บาท ไม่มีใบสำคัญรับเงินแนบ เนื่องจากเจ้าหน้าที่การเงินฯได้เก็บใบสำคัญซึ่งสำนักงานประกันสังคมออกให้รวมในใบเดียว ๔ คน และเจ้าหน้าที่เก็บไว้กับฎีกาแรกของเงินประกันสังคม ๔ คน ได้สั่งกำชับเจ้าหน้าที่ให้ถ่ายสำเนาใบสำคัญแนบทุกฎีกาเพื่อสะดวกแก่การตรวจสอบ
- ๘) ฎีกา P๕๘๐๐๐๐๕๖๔ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง(พฤษภาคม ๒๕๕๘) ไม่จัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันฯ (ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๗) ได้สั่งการ และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบฯข้อ ๒๗ อย่างเคร่งครัด โดยเฉพาะการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ให้ดำเนินจัดทำรายงานขอซื้อ ใบสั่งซื้อ และใบตรวจรับ (รวมตามใบสั่งน้ำมันแต่ละครั้งทั้งเดือน)ให้จัดทำทุกเดือน

๗) การควบคุมพัสดุ

ผลการตรวจ

-รายงานผลการตรวจสอบ การรับ - จ่ายพัสดุ ต่อ ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย ตามบันทึกข้อความที่ นค ๐๐๐๕/๔๕๔๔ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๘ รายงาน สตง.จังหวัดหนองคาย ตามหนังสือ ที่ นค ๐๐๐๕/๑๔๓๘๒ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๘

๑) มีครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน ๑๖ รายการ ยังมิได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง

๒) กล้องถ่ายรูปแบบดิจิตอล จำหน่ายไปแล้วแต่ยังปรากฏในรายงานข้อมูลทรัพย์สิน ๑ รายการ

ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ...

ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ดังนี้

- ๑) ครุภัณฑ์ที่ชำรุดที่ชำรุด จำนวน ๑๖ รายการ ได้สั่งการและกำชับให้เจ้าหน้าที่พัสดุ ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ ข้อ ๑๕๗-๑๕๘ โดยเคร่งครัด หลังจากแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงทันที
- ๒) คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๘ ได้รายงานส่วนกลางขอให้เจ้าหน้าที่ตัดกล้องถ่ายรูปแบบดิจิทัล ลำดับที่ ๗๕ ออกจากข้อมูลทรัพย์สินและเจ้าหน้าที่ได้ตัดออกเรียบร้อยแล้ว (ตามเอกสารที่แนบ ๑)

ข้อ ๒.๔ ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘(รอบที่ ๒) และปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙(รอบที่ ๑)

ผลการตรวจ

- การจัดส่งรายงานประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ดังนี้
 - ๑) การจัดส่งรายงานรอบที่ ๒/๒๕๕๘ ตามหนังสือที่ นค ๐๐๐๕/๕๑๑๓ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๘ ซึ่งเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดส่ง
 - ๒) การจัดส่งรายงานรอบที่ ๑/๒๕๕๙ ตามหนังสือที่ นค ๐๐๐๕/๕๖๖๖ ลงวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ซึ่งเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนดส่ง

ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ดังนี้

- ได้สั่งการและกำชับ ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๔๐๒ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ โดยรอบที่ ๑ ให้รายงานภายใน ๓๐ เมษายน และรอบที่ ๒ ให้รายงานภายใน ๓๐ ตุลาคม อย่างเคร่งครัด



(นางคำมุก ด้านธานินทร์)

นักพัฒนาสังคมชำนาญการ



(นางปัทมา อินทร์ชู)

พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย /...../.....
 หนองคาย /...../.....
 หนองคาย /...../.....
 หนองคาย /...../.....