



ที่ นบ ๐๐๑๗.๔/ว ๕๖๕๐

ศาลากลางจังหวัดนนทบุรี
ถนนรัตนาธิเบศร์ นบ ๑๑๐๐๐

๒๐. พฤษจิกายน ๒๕๖๖

เรื่อง สรุปรายชื่อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน หัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคทุกส่วน

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปรายชื่อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดนนทบุรี โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี ได้ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ นั้น

จังหวัดนนทบุรี ได้สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ในภาพรวมของจังหวัดเฉพาะประเด็นที่มีข้อตรวจพบ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการกำกับ ควบคุมดูแล และติดตามการปฏิบัติงาน ตลอดจนกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติงานเป็นไปด้วย ความถูกต้องและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อราชการ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุธี ทองแย้ม)
ผู้ว่าราชการจังหวัดนนทบุรี

- ตมอวณ^๑_๒นี้แจ่งอัน
เจ้าน้ำที่ และสำเนา
ในที่นั้นคงจึงหวัด | ขะ
อารใจ | ละผลัด | ชด

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี
โทร. ๐ ๒๕๘๐ ๐๗๐๕-๖ (๑๔๑๕๒)
โทรสาร ๐ ๒๕๘๐ ๐๗๕๒

กลุ่ม ☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☒ ผบ.
 ☒ หัวหน้า ☐ ทหาร ☐ ตามเรื่อง
 ☐ ปรึกษาหารือ.....

21 W.S. 66

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

ที่	ผลการตรวจสอบ	ระเบียบ/กฎหมาย	ข้อเสนอแนะ
๑.	- บัญชีเงินฝากคลังมียอดคงเหลือแตกต่างกับบัญชีเงินประกันสัญญาเนื่องจากการบันทึกรายการบัญชีเงินประกันสัญญา-โครงการอื่นๆไม่ถูกต้องซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดรายการบัญชีเงินประกันสัญญาดังกล่าว เพื่อหาสาเหตุของข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้น	- หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	- กรณียอดคงเหลือบัญชีเงินประกันในงบทดลองระบบ GFMI รายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังและทะเบียนคุมเงินประกันมียอดไม่ตรงกันให้ตรวจสอบบัญชีอื่นที่มีความสัมพันธ์กัน เช่น บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีแยกประเภทเงินรับฝากอื่น บัญชีเงินประกันผลงาน บัญชีเงินประกันสัญญา เป็นต้น - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดและปรับปรุงรายการบัญชีเงินประกันอื่นในระบบ GFMI เพื่อหาผลต่างที่เกิดขึ้นระหว่างบัญชีเงินประกันอื่นกับทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาและบัญชีเงินฝากคลังให้ถูกต้องตรงกัน พร้อมทั้งตรวจสอบเงินประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญา และพ้นการประกันความชำรุดบกพร่องแล้วให้ดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาดังกล่าวให้แก่คู่สัญญาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) ให้หน่วยงานคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็วและอย่างชัดแจ้ง ไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

ที่	ผลการตรวจสอบ	ระเบียบ/กฎหมาย	ข้อเสนอแนะ
๒.	- เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการหากมีการนำเอกสารหลักฐานที่ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” มาทำการเบิกช้อน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒	- ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ ตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ เพื่อประโยชน์และป้องกันความเสียหายแก่ทางราชการมิให้มีการนำเอกสารมาเบิกจ่ายซ้ำซ้อน
๓.	- ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔ และข้อ ๒๐๕ ได้มีการกำหนดขั้นตอนวิธีการเบิก-จ่ายพัสดุ เรื่องการเบิกพัสดุในการควบคุมการใช้วัสดุนั้นอยู่ในความรับผิดชอบของหัวหน้าหน่วยพัสดุโดยให้ผู้ต้องการใช้พัสดุต้องเขียนใบเบิกวัสดุและให้หัวหน้างานเป็นผู้เบิก เช่น หัวหน้าฝ่าย หัวหน้างาน หรือผู้ต้องการใช้อาจขอเบิกเองแล้วเสนอใบเบิกผ่านหัวหน้าฝ่าย หัวหน้างาน ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า ในใบขอเบิกพัสดุมิได้มีการปฏิบัติเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	- ได้ให้คำแนะนำและให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขในส่วนที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด
๔.	- หน่วยงานไม่ได้มีการดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment)	- หนังสือ อกรรมบัญญัติกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติดังกล่าว
๕.	- กิจกรรมตามสัญญาจ้างบางกิจกรรมไม่ตรงกับรายละเอียดของโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี	-	- ควรจัดให้มีการตรวจสอบว่าหน่วยงานได้มีการขอแก้ไขรายละเอียดดังกล่าวจากผู้มีอำนาจแล้วหรือไม่ เพื่อดำเนินการให้ถูกต้องตรงกันต่อไป
๖.	- การดำเนินงานไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้าง เนื่องจากหน่วยงานเจ้าของพื้นที่ส่งมอบพื้นที่ล่าช้า	-	- ในการจัดทำโครงการครั้งต่อไป ควรจัดเตรียมความพร้อมในเรื่องต่างๆที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจัดให้มีการบูรณาการร่วมกันระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องก่อนการดำเนินโครงการ