

รายงานการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (F&C)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ สำนักงานจังหวัดอ่างทอง รหัส ๑๕๐๒ (งบ สป.มท.) ครั้งที่ ๑
สังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
ผู้รับตรวจ นางอภิญญา เอี่ยมอำภา ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานจังหวัดอ่างทอง

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานด้านการเงิน/บัญชี เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบรายละเอียดรายการบัญชีคงค้าง ๕ รายการ ได้แก่ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุพัสดุ/บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเงินฝากคลังและงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๓. เพื่อให้บัญชีมียอดดุลที่ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี

๔. เพื่อให้ทราบว่าการปรับปรุงบัญชีพัสดุพัสดุคงค้าง และบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างคงค้างเป็นสินทรัพย์รายตัวเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๕. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารพัสดุ และยานพาหนะ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๖. เพื่อเสนอแนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรคจากผลกระทบและสาเหตุของการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๗. เพื่อตรวจติดตามตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

ขอบเขตการตรวจสอบ โดยการสุ่มตรวจสอบในเรื่อง

๑. ตรวจสอบรายละเอียดรายการบัญชีคงค้าง ๕ รายการ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ที่คงค้างอยู่ในระบบ GFMS

๑.๑ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

๑.๒ บัญชีพัสดุพัสดุ/บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง รวมทั้งตรวจสอบการปรับปรุงบัญชีพัสดุพัสดุคงค้าง และบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างคงค้างเป็นสินทรัพย์รายตัวให้เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๑.๓ บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น

๑.๔ บัญชีเงินฝากคลัง

๑.๕ บัญชีเงินฝากธนาคาร และการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๒. เพิ่มเติม ตรวจสอบการบริหารพัสดุ และยานพาหนะ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ กันยายน – ธันวาคม ๒๕๖๕ และ มกราคม – มีนาคม ๒๕๖๖

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ วันที่ ๓ – ๒๑ เมษายน ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบยอดคงค้างในงบทดลอง ๕ รายการ ได้แก่ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุพัสดุ/บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเงินฝากคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคาร กับทะเบียนคุม และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

/๒. ตรวจสอบ...

๒. ตรวจสอบการปรับปรุงบัญชีพัสดุพัสดุสินค้ำ และบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างค้ำเป็นสินทรัพย์รายตัวให้เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๓. ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร การจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และ Statement ทุกบัญชี

๔. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน การส่งใช้หลักฐานการจ่าย และเงินเหลือที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา รวมถึงการลงทะเบียนคุม การออกใบเสร็จ และการออกใบเสร็จใบรับใบสำคัญถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๕. ตรวจสอบการบริหารพัสดุ และยานพาหนะ ได้แก่ รายงานพัสดุล่วงหน้าประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS รายการครุภัณฑ์สำนักงาน ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และครุภัณฑ์ยานพาหนะ พร้อมทะเบียนคุมครุภัณฑ์ บัญชีวัสดุ และใบเบิกวัสดุ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง และสมุดบันทึกการใช้รถ

สรุปผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

๑. ไม่ควรมียอดค้ำในงบทดลอง ๕ รายการ ได้แก่ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุพัสดุสินค้ำ/บัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเงินฝากคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคาร ถ้ามียอดค้ำต้องตรงกับทะเบียนคุม และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๒. การปรับปรุงบัญชีพัสดุพัสดุสินค้ำ และบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างค้ำเป็นสินทรัพย์รายตัวเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๓. มีการจัดทำรายงานงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี

๔. การรับเงิน การนำส่งเงิน การส่งใช้หลักฐานการจ่าย และเงินเหลือที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา รวมถึงการลงทะเบียนคุม การออกใบเสร็จ และการออกใบเสร็จใบรับใบสำคัญ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๕. การบริหารพัสดุ และยานพาหนะ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition)

๑. ยอดค้ำในงบทดลอง ๕ รายการ ได้แก่ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุพัสดุสินค้ำ/บัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเงินฝากคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ รายละเอียด (เอกสาร ๑) ดังนี้

๑.๑ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ไม่มียอดค้ำ

๑.๒ บัญชีพัสดุพัสดุสินค้ำ/บัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง ไม่มียอดค้ำ

๑.๓ บัญชีเงินรับฝากอื่น มียอดค้ำ จำนวน ๕๐,๕๕๐ บาท

๑.๔ บัญชีเงินประกันอื่น มียอดค้ำ จำนวน ๑,๗๘๑,๒๖๗.๘๕ บาท ตรวจสอบแล้ว ประกอบด้วยเงินประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพัน และยังไม่พ้นข้อผูกพัน ซึ่งรายการเคลื่อนไหวเดือนกันยายน ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖ มีการรับเงินประกันสัญญา จำนวน ๓ รายการ และมีการคืนเงินประกันสัญญา จำนวน ๑๑ รายการ และยังมีเงินประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้วยังไม่คืนผู้มีสิทธิจำนวนมาก

๑.๕ บัญชีเงินฝากคลัง มียอดค้ำ จำนวน ๑,๘๓๑,๔๖๗.๘๕ บาท ประกอบด้วย

๑.๕.๑ รหัส ๑๐๗๗๐ เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน จำนวน ๕๐,๒๐๐ บาท ซึ่งเป็นการรับเงินค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕, ๒๕๖๖ ไม่ตรงกับบัญชีเงินรับฝากอื่น มีผลต่างจำนวน ๓๕๐ บาท เกิดจากมีการรับเงินรายได้วันที่ ๓๑ มี.ค. ๖๖ มีการบันทึกรับเงินแล้ว แต่บันทึกนำส่งเงินในวันที่ ๓ เม.ย. ๖๖ (เอกสาร ๒)

๑.๕.๒ รหัส ๑๐๙๐๗ เงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัด จำนวน ๑,๗๘๑,๒๖๗.๘๕ บาท ซึ่งเป็นการรับเงินประกันสัญญาตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๓ - ๒๕๖๖ ตรงกับบัญชีเงินประกันอื่น และตรงกับทะเบียนคุม (เอกสาร ๓)

๑.๖ งบทดลอง บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ ไม่มียอดคงค้าง ไม่ตรงกับ statement ที่มียอดคงค้าง จำนวน ๔,๗๔๘.๖๒ บาท เกิดจากมีเช็คที่ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ไม่มียอดคงค้าง ไม่ตรงกับ statement ที่มียอดคงค้าง จำนวน ๑๙,๕๕๐ บาท เกิดจากรับเงินยืมจากงบประมาณกรมจังหวัดฯ แต่ยังไม่ได้จ่ายให้ผู้ยืมเงิน และบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังมียอดคงค้างตรงกับ statement จำนวน ๗๐๐ บาท เกิดจากรับเงินค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุมวันที่ ๓๑ มี.ค. ๖๖ แต่นำส่งเงินวันที่ ๓ เม.ย. ๖๖ บัญชีเงินทรองราชการ จำนวน ๑๖๐,๐๐๐ บาท ตรงกับ statement (เอกสาร ๔)

๒. จากการตรวจสอบการปรับปรุงบัญชีพัสดุทรัพย์สินคงค้าง และบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างคงค้าง เป็นสินทรัพย์รายตัว ระหว่างเดือนกันยายน ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖ พบว่า เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รายละเอียด ดังนี้

๒.๑ เดือนกันยายน ๒๕๖๕ มีรายการเคลื่อนไหวบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง ด้านเครดิต จำนวน ๑๒,๔๘๕,๐๐๐ บาท ประกอบด้วย

๒.๑.๑ การหักล้างบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง รายการก่อสร้างลานอเนกประสงค์บริเวณหน้าศาลากลางจังหวัดอ่างทอง ตำบลบางแก้ว อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง งวดที่ ๑ - ๕ (งวดสุดท้าย) จำนวน ๓,๙๒๕,๐๐๐ บาท เข้าบัญชีสิ่งปลูกสร้าง

๒.๑.๒ การหักล้างบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง รายการปรับปรุงจวนผู้ว่าราชการจังหวัด (หลังเก่า) เป็นพิพิธภัณฑ์ภาพถ่ายพระราชพิธีบรมราชาภิเษก ตำบลบางแก้ว อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง งวดที่ ๕ - ๖ (งวดสุดท้าย) จำนวน ๘,๕๖๐,๐๐๐ บาท เข้าบัญชีครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว จำนวน ๔๓,๙๑๘ บาท ครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๒,๓๗๙,๘๐๖.๔๖ บาท ครุภัณฑ์เผยแพร่และโฆษณา จำนวน ๑,๕๗๙,๘๗๕ บาท ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน ๔๘,๑๑๙.๒๐ บาท ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก จำนวน ๑,๓๙๒,๐๙๑.๕๗ บาท และอาคารเพื่อประโยชน์อื่น จำนวน ๓,๑๑๖,๑๘๙.๗๗ บาท

๒.๒ เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ มีรายการเคลื่อนไหวบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง ด้านเดบิต จำนวน ๑,๕๒๑,๐๐๐ บาท ด้านเครดิต จำนวน ๑,๕๒๑,๐๐๐ บาท เกิดจากการรับรู้ และการหักล้างบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง รายการปรับปรุงหน้าอาคารศาลากลางจังหวัดอ่างทอง (หลังใหม่) ตำบลบางแก้ว อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง งวดที่ ๑ - ๖ (งวดสุดท้าย) จำนวน ๑,๕๒๑,๐๐๐ บาท เข้าบัญชีอาคารเพื่อประโยชน์อื่น

๒.๓ เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ มีรายการเคลื่อนไหวบัญชีพัสดุสิ่งปลูกสร้าง ด้านเดบิต จำนวน ๑,๘๙๖,๐๒๗.๓๒ บาท ด้านเครดิต จำนวน ๑,๘๙๖,๐๒๗.๓๒ บาท ประกอบด้วย

๒.๓.๑ การรับรู้ และการหักล้างบัญชีพัสดุสิ่งปลูกสร้าง รายการก่อสร้างระบบเติมน้ำใต้ดินตามแบบกรมทรัพยากรน้ำบาดาล อำเภอแสวงหา จังหวัดอ่างทอง หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอแสวงหา จำนวน ๑,๖๒๔,๗๘๓.๖๐ บาท เข้าบัญชีสิ่งปลูกสร้าง

๒.๓.๒ การรับรู้ และการหักล้างบัญชีหักสิ่งปลูกสร้าง รายการก่อสร้างระบบประปาสูบน้ำ
พลังงานแสงอาทิตย์ (ขนาด ๒.๕ K.W.) หมู่ที่ ๗ ตำบลแสงหา อำเภอสว่างหา จังหวัดอ่างทอง
หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอสว่างหา จำนวน ๒๗๑,๒๔๓.๗๒ บาท เข้าบัญชีสิ่งปลูกสร้าง

๓. ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยมีบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย
จำนวน ๒๒ บัญชี (ณ ๓๑ ส.ค. ๖๕ มีจำนวน ๒๖ บัญชี ปิดบัญชี จำนวน ๔ บัญชี) ได้จัดทำรายงานงบกระทบยอด
เงินฝากธนาคาร จำนวน ๘ บัญชี เห็นได้ว่าหน่วยรับตรวจได้เริ่มดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ
ครั้งที่ผ่านมามาให้ปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ ซึ่งบัญชีที่ไม่มีการเคลื่อนไหว
และหมดความจำเป็นต้องใช้ ยังคงอยู่บางส่วน (เอกสาร ๕)

๔. การรับเงิน การนำส่งเงิน การส่งใช้หลักฐานการจ่าย และเงินเหลือที่ยืมไป การลงทะเบียนคุม
การออกใบเสร็จรับเงิน และการออกใบเสร็จใบรับใบสำคัญ (เดือนกันยายน ๒๕๖๕ – มีนาคม ๒๕๖๖) พบว่า
ไม่มีการส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด มีการออกใบเสร็จรับเงิน และใบรับใบสำคัญ ครบถ้วน และมีการ
ลงรายละเอียดหลังสัญญาเงินยืมครบถ้วน แต่จากการตรวจเอกสาร พบว่า สัญญาเงินยืมที่ ๘/๒๕๖๕ ผู้ยืมเงิน
จ่ายเงินค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม โดยใช้หลักฐานการจ่ายเป็นใบสำคัญรับเงิน

๕. จากการตรวจสอบบัญชีเงินรับฝากอื่น เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีรายการเคลื่อนไหว
ที่นอกเหนือจากการรับเงินค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุม พบว่า มีการรับเงินจากงบกรมจังหวัด เพื่อจ่าย
ลูกหนี้เงินยืม จำนวน ๕๔,๔๐๐ บาท ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน

๖. การตรวจสอบการบริหารพัสดุ

๖.๑ รายงานพัสดุดังเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีการจัดทำ โดยคณะกรรมการ
ตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานว่ามีครุภัณฑ์ของงบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยชำรุดใช้การไม่ได้
จำนวน ๒๔๓ รายการ ซึ่งยังไม่มีรายการจำหน่ายพัสดุ

๖.๒ มีการจัดทำบัญชีวัสดุ และใบเบิกวัสดุ จากการสุ่มตรวจจำนวน ๒ ฎีกา พบว่า มีการลงบัญชี
วัสดุ และใบเบิกวัสดุครบถ้วน แต่ไม่ระบุเลขที่ใบเบิกวัสดุ

๖.๓ มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์สำนักงาน และครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ แต่รายการไม่ตรงกับ
รายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS และจากการสุ่มตรวจการมีตัวตนของครุภัณฑ์ ได้แก่

- ครุภัณฑ์สำนักงาน สุ่มตรวจเครื่องถ่ายเอกสารที่ชำรุดใช้การไม่ได้ จำนวน ๓ เครื่อง
พบครุภัณฑ์ทั้ง ๓ เครื่อง แต่ไม่มีเลขครุภัณฑ์ที่ตัวเครื่อง

- ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ สุ่มตรวจครุภัณฑ์ที่ใช้งานได้ จำนวน ๓ รายการ และครุภัณฑ์ที่ชำรุด
ใช้การไม่ได้ จำนวน ๕ รายการ พบครุภัณฑ์ทั้งหมด มีเลขครุภัณฑ์ที่ตัวเครื่องตรงกับทะเบียนคุม

๗. การตรวจสอบยานพาหนะ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล และสมุดบันทึกการใช้รถ จากการ
สุ่มตรวจสอบรถส่วนบุคคล จำนวน ๕ คัน ได้แก่ ทะเบียน นก ๑๑ อ่างทอง, กค ๙๐ อ่างทอง, ๑นฆ ๙๐๑๓ กทม.,
๑ นก ๖๑๔๔ กทม., และ ๑ ขข ๕๗๔๐ กทม. พบว่า ผู้ใช้รถมีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล
ไม่ครบถ้วน และพนักงานขับรถยนต์บันทึกสมุดบันทึกการใช้รถไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน

ผลกระทบ (Effects)

๑. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๑.๔ การที่ไม่คืนหลักประกันสัญญาให้ผู้สัญญาเมื่อพ้นข้อผูกพันแล้ว ทำให้การ
ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่วนที่ ๒ หลักประกัน ข้อ ๑๗๐ (๒) อาจส่งผลให้ราชการเสียหาย

๒. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๓ การที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวนหลายบัญชี ทำให้การปฏิบัติงาน
ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน
และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๔ ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๘

๔. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๕ ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๙

๕. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๖.๑ ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕

๖. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๖.๒ การที่ไม่ใส่เลขใบเบิกวัสดุ ทำให้การสอบทาน สอบยันบัญชีวัสดุไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

๗. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๖.๓ การที่รายการครุภัณฑ์ในระบบ GFMS กับทะเบียนคุมมีจำนวนไม่ตรงกัน ทำให้รายงานการเงิน/ทะเบียนคุม ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่มีเครื่องมือในการสอบทานครุภัณฑ์ที่มีประสิทธิภาพ กรณีที่ไม่มีเลขครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ทำให้การสอบทานครุภัณฑ์ไม่มีประสิทธิภาพ เสี่ยงต่อครุภัณฑ์สูญหายได้

๘. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๗ ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และทำให้ราชการเสียประโยชน์ ไม่สามารถตรวจสอบความสัมพันธ์การใช้งบกับการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงสาเหตุ (Cause)

๑. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๑.๔ เกิดจากเงินประกันสัญญาค้างมาเป็นเวลานาน การหาเอกสารประกอบการคืนเงินประกันสัญญาต้องใช้เวลา หาพบแต่ไม่ครบถ้วน และติดต่อผู้รับจ้างไม่ได้ ประกอบกับเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานผู้นำฝากเงินประกันสัญญา ไม่มีการตรวจสอบติดตามหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนด และเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจไม่มีการติดตามทวงถามในขณะที่หลักประกันสัญญาใกล้ครบกำหนด

๒. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๓ เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารบางบัญชีเปิดมานานแล้ว และหมดความจำเป็นต้องใช้ เจ้าหน้าที่ปรับเปลี่ยนหลายรุ่น หาต้นเรื่องไม่พบ และไม่ทราบข้อจำกัดของแต่ละบัญชีหากมีการปิดบัญชี

๓. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๔ เกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนในระเบียบฯ

๔. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๕, ๖.๒ เกิดจากผู้รับผิดชอบขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน และหัวหน้างานขาดการกำกับดูแล

๕. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๖.๑ ผู้รับผิดชอบชี้แจงว่า ไม่มีการจำหน่ายพัสดุเป็นเวลานาน ทำให้ครุภัณฑ์ที่ชำรุดมีจำนวนมาก ประกอบกับมีภาระงานมากทำให้ยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุในแต่ละปี

๖. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๖.๓ ผู้รับผิดชอบไม่เคยตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ในระบบ GFMS กับทะเบียนคุม และกรณีครุภัณฑ์ที่ชำรุดไม่มีเลขครุภัณฑ์ที่ตัวเครื่อง เกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่มีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานเท่าที่ควร ปล่อยปละละเลย และขาดการกำกับดูแลจากหัวหน้างาน

๗. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๗ แบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้

๗.๑ กรณีผู้ใช้รถมีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางไม่ครบถ้วน เกิดจากผู้ขอใช้รถ และผู้รับผิดชอบควบคุมการใช้รถ ไม่มีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานเท่าที่ควร ปล่อยปละละเลย ขาดการสอบทานจากหัวหน้างาน และขาดการกำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยรับตรวจ

๗.๒ กรณีพนักงานขับรถยนต์บันทึกสมุดบันทึกการใช้รถไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน เกิดจากพนักงานขับรถยนต์ไม่รับผิดชอบต่อหน้าที่ ซึ่งตามคำสั่งสำนักงานจังหวัดอ่างทอง ที่ ๔/๒๕๖๕ เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักงานจังหวัดอ่างทอง ให้ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ และเจ้าหน้าที่จ้างเหมาบริการ มอบหมายให้พนักงานขับรถยนต์บันทึกการใช้รถทุกครั้งที่มีการใช้งาน ประกอบกับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุการจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ ตรวจรับงานไม่มีประสิทธิภาพ ไม่มีการตรวจสอบงานของพนักงานจ้างเหมาฯ ในแต่ละเดือนว่าเป็นไปตามข้อตกลงจ้างหรือไม่

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๑. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๑.๔ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้

๑.๑ กรณีหลักประกันสัญญาใกล้ครบกำหนด ให้สำนักงานจังหวัดอ่างทองแจ้งหน่วยงานผู้นำฝากเงินให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๘๔, ๑๘๕ และข้อ ๑๘๖ ประกอบกับหนังสือคณะกรรมการวินิจัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา จากนั้นให้สำนักงานจังหวัดอ่างทองคืนหลักประกันสัญญาต่อไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

๑.๒ กรณีหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว ให้สำนักงานจังหวัดอ่างทองแจ้งหน่วยงานผู้นำฝากเงินให้ทำหนังสือขอรับเงินหลักประกันสัญญาเพื่อจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิ พร้อมเหตุผลที่ล่าช้า และเหตุผลที่ไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ จากนั้นให้สำนักงานจังหวัดอ่างทองคืนหลักประกันสัญญาต่อไป

๑.๓ กรณีหลักประกันสัญญาครบกำหนดเป็นเวลานานแล้ว ไม่สามารถติดต่อคู่สัญญาได้ ให้หน่วยดำเนินการที่เป็นคู่สัญญาดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/๓๔๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ข้อหารือเกี่ยวกับการคืนหลักประกันสัญญา จากนั้นแจ้งให้สำนักงานจังหวัดอ่างทองทราบ และดำเนินการต่อไป

๒. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๓ ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร หากเสร็จสิ้นภารกิจตามวัตถุประสงค์ของการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว ให้เร่งดำเนินการปิดบัญชีโดยด่วน

๓. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๔ กรณีข้าราชการ พนักงานราชการ หรือลูกจ้างของส่วนราชการ จ่ายเงินไปโดยได้รับใบเสร็จรับเงินซึ่งมีรายการไม่ครบถ้วน หรือซึ่งตามลักษณะไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ให้ทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๘ และมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม คือ การส่งใช้เงินยืมควรมีรูปภาพประกอบค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ที่ขอยืมเงินให้ชัดเจน

๔. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๕ ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจกำกับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบมากยิ่งขึ้น และในคราวต่อไปให้มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่ได้รับเงินจากงบจังหวัดงบกลุ่มจังหวัด หากเกิดกรณีเช่นนี้อีก ให้พิจารณาโทษตามควร

๕. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๖.๑ ให้ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด และเป็นประจำทุกปี

๖. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๖.๒ เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบลงเลขที่ใบเบิกพัสดุ และรันเลขด้วยทุกครั้ง

๗. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๖.๓ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตรวจสอบทะเบียนคุมครุภัณฑ์กับตัวครุภัณฑ์ให้ตรงกัน และตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ตามทะเบียนคุม กับรายการครุภัณฑ์ในระบบ GFMS ให้ตรงกัน พร้อมทั้ง ดำเนินการตรวจสอบเลขครุภัณฑ์ และเขียนเลขครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องครบถ้วน

๘. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๗ ให้ดำเนินการ ดังนี้

๘.๑ ให้ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องชี้แจงเป็นลายลักษณ์อักษร ทุกกรณี

๘.๒ ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ และหัวหน้างาน กำกับผู้รับผิดชอบ และผู้ใช้รถให้ขออนุญาตใช้รถทุกครั้ง และกำกับให้พนักงานขับรถยนต์บันทึกสมุดการใช้รถทุกครั้ง และให้เป็นปัจจุบัน

๘.๓ ให้หัวหน้าหน่วยรับตรวจ กำชับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ให้ตรวจรับพัสดุโดยตรวจงานของพนักงานขับรถยนต์ให้เป็นไปตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ และบันทึกข้อตกลงจ้างทุกเดือน

๘.๔ หากเกิดกรณีเช่นนี้อีกให้พิจารณาโทษตามควรแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย

๙. ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ควรจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักงานจังหวัดอ่างทอง ให้เป็นปัจจุบัน

การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการตรวจ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๔ (ณ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕)

๑. ดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันให้ผู้มีสิทธิยังไม่ครบทุกราย

๒. ดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ยังไม่ครบทุกบัญชี

ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

นางสาวจิราวรรณ ทองประจบโชค

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

นางสาวเปรมมนัส สกุลพราหมณ์

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวเปรมมนัส สกุลพราหมณ์)

ลงชื่อ.....

(นางสาวจิราวรรณ ทองประจบโชค)

รายการบัญชีค้างในระบบ GFMS (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับที่	รายการบัญชีแยกประเภท	ยอดคงค้าง	ยอดคงค้าง	หมายเหตุ
		ณ ๓๑ ธ.ค. ๖๕	ณ ๓๑ มี.ค. ๖๖	
๑	บัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ	๓๑,๔๕๐.๐๐	-	
๒	บัญชีเงินฝากคลัง	๑,๘๘๕,๐๕๘.๕๗	๑,๘๓๑,๔๖๗.๘๕	ติดลบ
				รหัส ๑๐๗๗๐ เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน = ๕๐,๒๐๐
				รหัส ๑๐๘๐๗ เงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัด = ๑,๗๘๑,๒๖๗.๘๕
๓	บัญชีเงินรับฝากอื่น	๒๑,๖๗๕.๐๐	๕๐,๕๕๐.๐๐	เพิ่มขึ้น
๔	บัญชีเงินประกันอื่น	- ๑,๘๗๓,๓๘๓.๕๗	- ๑,๗๘๑,๒๖๗.๘๕	ติดลบ

เงินประกันอื่นคงเหลือ ณ ๓๑ ธ.ค. ๖๕ ๑,๘๗๓,๓๘๓.๕๗
 รัฐบาลประกัน ก.ย. - ธ.ค. ๖๕, ม.ค. - มี.ค. ๖๖ ๑๐๘,๓๒๒.๓๕
 กองเงินประกัน ก.ย. - ธ.ค. ๖๕, ม.ค. - มี.ค. ๖๖ - ๒๐๐,๔๓๘.๐๗
 เงินประกันอื่นคงเหลือ ณ ๓๑ มี.ค. ๖๖ ๑,๗๘๑,๒๖๗.๘๕

บัญชีเงินฝากคลัง รหัส ๑๐๗๗๐ เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน
ยอดคงค้าง ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๖๖ จำนวน ๕๐,๒๐๐ บาท

เดบิต	เงินฝากคลัง	
ปีงบประมาณ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
๒๕๖๕	๒๗,๓๗๕.๐๐	ปี ๖๕ ณ ๓๑ ส.ค. ๖๕ = ๒๑,๖๗๕ บาท รับเงิน ก.ย. ๖๕ = ๕,๗๐๐ บาท
๒๕๖๖	๒๒,๘๒๕.๐๐	รับเงิน ต.ค. ๖๕ - มี.ค. ๖๖
รวม	๕๐,๒๐๐.๐๐	

เครดิต	เงินรับฝากอื่น	
๒๑๑๑๑๐๒๐๑๙๙	๕๐,๕๕๐.๐๐	

ผลต่าง

๓๕๐.๐๐ เกิดจากรับเงินรายได้วันที่ ๓๑ มี.ค. ๖๖ มีการบันทึกรับเงินแล้ว
แต่บันทึกนำส่งเงินในวันที่ ๓ เม.ย. ๖๖

บัญชีเงินฝากคลัง รหัส ๑๐๙๐๗ เงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัด (เงินประกันสัญญา)

ยอดคงค้าง ณ วันที่ ๓๑ มี.ค. ๖๖ จำนวน ๑,๗๘๑,๒๖๗.๘๕ บาท

เดบิต เงินฝากคลัง

ปีงบประมาณ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
๒๕๔๗ ยกยอด	-	ณ ๓๑ ส.ค. ๖๕ = ๓๖,๐๐๐ ถอน ๓๖,๐๐๐ วางทรัพย์สินที่บังคับคดี
๒๕๕๓	๒๑,๘๕๐.๐๐	
๒๕๕๕	๑๔,๘๓๕.๐๐	ณ ๓๑ ส.ค. ๖๕ = ๑๔,๘๕๐ ถอน ๑๕ ที่จ่ายเงินผู้รับจ้างไม่ครบ
๒๕๕๘	๖,๓๓๓.๐๐	
๒๕๖๑	๑๒,๐๔๕.๐๐	
๒๕๖๓	-	ณ ๓๑ ส.ค. ๖๕ = ๑๖,๗๖๕ ถอน ๑๖,๗๖๕
๒๕๖๔	๑,๓๑๐,๓๒๐.๐๐	ณ ๓๑ ส.ค. ๖๕ = ๑,๔๔๐,๓๒๘.๐๗ ถอน ๑๓๐,๐๐๘.๐๗
๒๕๖๕	๓๐๗,๕๘๒.๕๐	ณ ๓๑ ส.ค. ๖๕ = ๓๒๕,๒๓๒.๕๐ ถอน ๑๗,๖๕๐
๒๕๖๖	๑๐๘,๓๒๒.๓๕	
รวม	๑,๗๘๑,๒๖๗.๘๕	

เครดิต เงินประกันอื่น

๒๑๑๒๐๑๑๑๙๙ ๑,๗๘๑,๒๖๗.๘๕

ทะเบียนคุม ๑,๗๘๑,๒๖๗.๘๕

เงินฝากธนาคาร ที่ทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร รหัสหน่วยงาน ๑๕๐๒

ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖

เปรียบเทียบระหว่างระบบ GFMS (book) กับ Statement (bank) ธนาคารกรุงไทย สาขาอ่างทอง

ที่	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชีธนาคาร	จำนวนเงิน
๑	๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑	ง/ฝ.เพื่อนำส่งคลัง	๗๐๐.๐๐	๑๑๘๖๐๖๐๒๒๐	เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC	๗๐๐.๐๐
๒	๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓	ง/ฝ-ในงบประมาณ	-	๑๑๘๖๐๓๖๐๐๑	เงินงบประมาณ งบ สป.	๔,๗๔๘.๖๒
				๑๑๘๖๐๕๕๒๔๒	เงินงบประมาณ ระดับตำบล	-
๓	๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔	ง/ฝ-นอกงบประมาณ	-	๑๑๘๖๐๓๖๐๒๘	เงินนอกงบประมาณ งบ สป.	๑๙,๕๕๐.๐๐
				๑๑๘๖๐๕๕๒๕๐	เงินนอกงบประมาณ ระดับตำบล	-
๔	๑๑๐๑๐๑๐๑๔	เงินทดรองราชการ	๑๖๐,๐๐๐.๐๐	๑๑๘๖๐๔๘๕๕๑	สำนักงานจังหวัด (เงินทดรองราชการ)	-
				๑๑๘๐๓๗๐๗๓๒	เงินทดรองราชการสำหรับ คชจ.รับเสด็จ	๑๐๐,๐๐๐.๐๐
				๑๑๘๑๕๖๔๐๕๐	สำนักงานจังหวัด (เงินทดรองราชการ)	๖๐,๐๐๐.๐๐

หมายเหตุ ลำดับที่ ๑ รับเงินค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุม จำนวน ๗๐๐ บาท วันที่ ๓๑ มี.ค. ๖๖
แต่นำส่งเงินวันที่ ๓ เม.ย. ๖๖

ลำดับที่ ๒ เช็คเลขที่ ๑๐๐๐๒๑๔๘ ลงวันที่ ๒๙ มี.ค. ๖๖ จำนวน ๔,๗๔๘.๖๒ บาท
ผู้มีสิทธิยังไม่นำไปขึ้นเงิน

ลำดับที่ ๓ รับเงินยืมจากงบประมาณกรมจังหวัดฯ จำนวน ๑๙,๕๕๐ บาท

สำนักงานจังหวัดอ่างทอง

ที่	เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดคงเหลือ		หมายเหตุ
			๓๑-ธ.ค.-๖๕	๓๑-มี.ค.-๖๖	
๑	๑๑๘-๖-๐๓๖๐๐-๑	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (เงินงบประมาณ) งบ สป.	-	๔,๗๔๘.๖๒	กระทบยอด
๒	๑๑๘-๖-๐๓๖๐๒-๘	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (เงินนอกงบประมาณ) งบ สป.	-	๑๙,๕๕๐.๐๐	กระทบยอด
๓	๑๑๘-๖-๐๕๓๘๗-๙	งบประมาณจังหวัดอ่างทอง	๕๘,๕๐๐.๐๐	-	กระทบยอด
๔	๑๑๘-๖-๐๕๓๘๘-๔	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (เงินนอกงบประมาณ) งบกรมจังหวัด	๓,๒๐๐.๓๑	-	กระทบยอด
๕	๑๑๘-๖-๐๖๐๒๑-๒	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์	-	-	
๖	๑๑๘-๖-๐๖๐๒๒-๐	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC	-	๗๐๐.๐๐	กระทบยอด
๗	๑๑๘-๑-๕๖๔๐๕-๐	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (เงินทดรองราชการ)	๖๐,๐๗๔.๔๐	๖๐,๐๐๐.๐๐	กระทบยอด
๘	๑๑๘-๖-๐๕๔๕๘-๑	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (เงินทดรองราชการ)	-	-	กระทบยอด
๙	๑๑๘-๐-๓๗๐๗๓-๒	เงินทดรองราชการสำหรับค่าใช้จ่ายรับเสด็จ	๑๐๐,๐๖๕.๗๘	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	กระทบยอด
	๑๑๘-๖-๐๕๖๗๕-๔	เงินทดรองราชการสำหรับค่าใช้จ่ายรับเสด็จ	-	-	
๑๑	๑๑๘-๖-๐๕๘๒๔-๒	เงินงบประมาณตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล	-	-	กระทบยอด
๑๒	๑๑๘-๖-๐๕๘๒๕-๐	เงินนอกงบประมาณตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล	-	-	กระทบยอด
๑๓	๑๑๘-๖-๐๕๑๕๕-๐	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (เงินเบิกแทนกัน)	๒,๔๗๐.๑๙	๒,๔๗๐.๑๙	
๑๔	๑๑๘-๖-๐๕๔๖๖-๒	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง ไทยเข้มแข็ง	-	-	กระทบยอด
๑๕	๑๑๘-๖-๐๕๒๐๐-๗	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง ของจังหวัดอ่างทอง	-	-	
๑๖	๑๑๘-๑-๓๗๘๔๔-๓	สหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการและลูกจ้าง ประจำสำนักงานจังหวัดอ่างทอง	๑๗๑.๕๐	๑๗๕.๖๐	
๑๗	๑๑๘-๐-๔๒๓๑๔-๓	เสื่อยึดสี่ขาลายธงชาติ	๑๔๙,๑๗๗.๓๗	๒๑๗,๐๔๓.๖๓	
๑๘	๑๑๘-๖-๐๕๔๙๑-๓	สำนักงานจังหวัดอ่างทองเพื่อรับเงินจากกลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน ๒	-	-	กระทบยอด
๑๙	๑๑๘-๖-๐๕๔๙๒-๑	เงินนอกงบประมาณที่ทำการปกครอง จ.อ่างทอง เพื่อรับเงินจากกลุ่มจังหวัดฯ	-	-	
๒๐	๑๑๘-๑-๕๙๗๒๘-๕	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง	๑,๐๒๘.๒๔	๑,๐๒๙.๖๐	
	๑๑๘-๐-๑๐๘๒๘-๐	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (ช่วยเหลือฟื้นฟูผู้ประสบอุทกภัยหลังน้ำท่วม)	๑,๔๑๐.๘๓		ปิดบัญชี
๒๒	๑๑๘-๐-๒๘๗๖๕-๗	ผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง	๒,๙๐๓.๔๒	๒,๙๐๗.๐๘	
๒๓	๑๑๘-๐-๔๒๓๑๐-๐	๑๑๘ ปี ของดีเมืองอ่างทองและกาชาด	๒๐,๕๖๖.๑๖	๒๐,๕๕๓.๓๗	
๒๔	๑๑๘-๒-๐๘๔๕๒-๔	เงินบริจาคสมทบทุนก่อสร้างศาลหลักเมืองจังหวัดอ่างทอง	๑,๑๗๙.๓๗	๑,๑๗๙.๓๗	
๒๕	๑๑๘-๐-๒๔๙๐๔-๖	สร้างหอพระ	๗๑๐.๕๙		ปิดบัญชี
๒๖	๑๑๘-๐-๐๖๓๖๘-๖	บันทึกความทรงจำศาลเจ้าโรงทอง	๖,๕๐๘.๐๘		ปิดบัญชี
๒๗	๑๑๘-๑-๖๓๕๘๐-๒	ราชการจังหวัดอ่างทอง (การกุศล)	๑๐๓.๒๙	๑๐๓.๔๓	
๒๘	๑๑๘-๐-๒๕๒๗๗-๒	เพื่อสาธารณกุศล	๑๑๘,๙๗๘.๑๘	๑๒๒,๖๓๕.๗๙	
๒๙	๑๑๘-๐-๔๑๑๖๑-๗	เพื่อสาธารณประโยชน์และการกุศล จ.อ่างทอง	๒๐๖.๖๓		ปิดบัญชี
๓๐	๑๑๘-๐-๔๒๑๑๗-๕	เพื่อการศาสนาและสาธารณกุศล	๒๓.๗๖	๒๓.๗๙	
๓๑	๑๑๘-๖-๐๖๑๖๗-๗	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (โครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙) (เปิดใหม่ ปี ๖๔)	-	-	กระทบยอด
๓๒	๑๑๘-๖-๐๖๒๐๐-๒	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (เงินกู้ตาม พ.ร.ก COVID-๑๙ ๒๕๖๔) (เปิดใหม่ ปี ๖๕)	-	-	กระทบยอด

แบบรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (F&C)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (๑๕๐๒) ครั้งที่ ๑

สิ่งที่เบี่ยงอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
๑. ยอดคงค้างในงบทดลอง ๕ รายการ ได้แก่ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุทรัพย์สิน/บัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเงินฝากค้ำประกัน และบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ รายละเอียด ดังนี้ ๑.๑ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ไม่มียอดคงค้าง ๑.๒ บัญชีพัสดุทรัพย์สิน/บัญชีพนักงาน ระหว่างก่อสร้าง ไม่มียอดคงค้าง ๑.๓ บัญชีเงินฝากอื่น มียอดคงค้าง จำนวน ๕๐,๕๕๐ บาท ๑.๔ บัญชีเงินประกันอื่น มียอดคงค้าง จำนวน ๑,๗๘๑,๒๖๗.๘๕ บาท ตรวจสอบแล้ว ประกอบด้วยเงินประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพัน และยังไม่พ้นข้อผูกพัน ซึ่งรายการเคลื่อนไหว เดือนกันยายน ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖ มีการรับเงินประกันสัญญา จำนวน ๓ รายการ และมีการคืนเงินประกันสัญญา จำนวน ๑๑ รายการ และยังมิเงินประกันสัญญาที่พ้น ข้อผูกพันแล้วยังไม่คืนผู้ผลิตจำนวนมาก	๑.๔ การที่ไม่คืนหลักประกัน สัญญาให้คู่สัญญาเมื่อพ้นข้อผูกพัน แล้ว ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ส่วนที่ ๒ หลักประกันข้อ ๑๗๐ (๒) อาจส่งผลให้ราชการเสียหาย	๑.๔ เกิดจากเงินประกัน สัญญาคงค้างมาเป็นเวลานาน การหาเอกสารประกอบการ คืนเงินประกันสัญญาต้องใช้เวลา หาพบแต่ไม่ครบถ้วน และติดต่อ ผู้รับจ้างไม่ได้ ประกอบกับ เจ้าหน้าที่ของหน่วยงาน ผู้นำฝาก เงินประกันสัญญา ไม่มีการ ตรวจสอบติดตามหลักประกัน	๑.๔ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการดังนี้ ๑.๔.๑ กรณีหลักประกันสัญญา ไม่ครบกำหนด ให้สำนักงาน จังหวัดอ่างทอง แจ้งหน่วยงาน ผู้นำฝากเงินให้ดำเนินการตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๘๔	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทะเบียน คุมเงินประกันสัญญา ได้แจ้ง ให้หน่วยงานนั้นงานเร่งรัดขอคืน เงินประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพัน แล้ว ให้กับผู้รับจ้างหรือผู้ผลิตวิธี โดยแจ้งทางวาจาและทำเป็น หนังสือ พร้อมทั้งให้ปฏิบัติตาม ระเบียบ และหนังสือต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ในการคืนเงินประกัน

สิ่งที่เป็นอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
		สัญญาที่ครบกำหนดและเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจไม่มีการติดตามทวงถามในขณะที่ยังมีการประกันสัญญาอีกครบกำหนด	๑๘๕ และข้อ ๑๘๖ ประกอบกับหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ตีความที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา จากนั้นให้สำนักงานจังหวัดอ่างทองคืนหลักประกันสัญญาต่อไป ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) ๑.๔.๒ กรณีหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว ให้สำนักงานจังหวัดอ่างทองแจ้งหน่วยงานผู้นำฝากเงิน ให้ทำหนังสือขอรับเงินหลักประกันสัญญาเพื่อจ่ายคืนให้แก่ผู้สมัคร พร้อมเหตุผลที่ล่าช้า และเหตุผลที่ไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการจากนั้นให้สำนักงานจังหวัดอ่างทอง	สัญญา ซึ่งปัจจุบันมีเงินประกันสัญญาที่ค้างเป็นเวลานานอยู่จำนวน ๖ สัญญา ได้แก่ - ที่ทำการปกครองอำเภอสามโก้ จำนวน ๒ สัญญา - ที่ทำการปกครองอำเภอวิเศษชัยชาญ จำนวน ๒ สัญญา - ที่ทำการปกครองอำเภอมะนัง จำนวน ๑ สัญญา - ที่ทำการปกครองอำเภอปากมโนก จำนวน ๑ สัญญา เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะเร่งดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาที่ค้างนานข้างต้น ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สิ่งที่เป็นอย่าง	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
๑.๕ บัญชีเงินฝากคลัง มียอดคงค้าง จำนวน ๑,๘๓๑,๕๖๗.๘๕ บาท ประกอบด้วย ๑.๕.๑ รหัส ๑๐๗๗๐ เงินฝากเพื่อภาระทรัพย์สิน จำนวน ๕๐,๒๐๐ บาท ซึ่งเป็นการรับเงินค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ , ๒๕๖๖ ไม่ตรงกับบัญชีรับฝากอื่น มีผลต่างจำนวน ๓๕๐ บาท เกิดจากการรับเงินรายได้วันที่ ๓๑ มี.ค. ๖๖			คืนหลักประกันสัญญาต่อไป ๑.๕.๓ กรณีหลักประกันสัญญาครบกำหนดเป็นเวลานานแล้วไม่สามารถติดต่อคู่สัญญาได้ ให้หน่วยดำเนินการที่เป็นคู่สัญญาดำเนินการตามหนังสือ คณะกรรมการวินิจัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด้านที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/๓๔๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ขอรื้อเกี่ยวกับ การคืนหลักประกันสัญญา จากนั้นแจ้งให้สำนักงานจังหวัดอ่างทองทราบ และดำเนินการต่อไป	

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
มีการบันทึกรับเงินแล้ว แต่บันทึกไม่ส่งเงินในวันที ๓ เม.ย. ๖๖ ๑.๕.๒ รหัส ๑๐๙๐๗ เงินฝากต่าง ๆ ของสำนักงานจังหวัด จำนวน ๑,๗๘๑,๒๖๗.๘๕ บาท ซึ่งเป็นการรับเงินประกันสัญญาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๓ - ๒๕๖๖ ตรงกับบัญชีเงินประกันอื่น และตรงกับทะเบียนคุม ๑.๖ งบประมาณ บัญชีเงินฝากธนาคาร ในงบประมาณ ไม่มียอดคงค้าง ไม่ตรงกับ Statement ที่มียอดคงค้าง จำนวน ๔,๗๔๘.๖๒ บาท เกิดจากมีเช็คที่ผู้สืบทอดยังไม่นำไปขึ้นเงินบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ ไม่มียอดคงค้าง ไม่ตรงกับ Statement ที่มียอดคงค้าง จำนวน ๑๙,๕๕๐ บาท เกิดจากรับเงินยืมจากงบประมาณจังหวัดฯ แต่ยังไม่ได้จ่ายให้ผู้ยืมเงิน และบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลังมียอดคงค้างตรงกับ Statement จำนวน ๗๐๐ บาท เกิดจากรับเงินค่าธรรมเนียมการเช่าห้องประชุมวันที่ ๓๑ มี.ค. ๖๖ แต่นำส่งเงินวันที่ ๓ เม.ย. ๖๖ บัญชีเงินทดรองราชการจำนวน ๑๖๐,๐๐๐ บาท ตรงกับ Statement				

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
๒. จากการศึกษาตรวจสอบการปรับปรุงบัญชีพัสดุพัสดุภัณฑ์สิ่ง และบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างคงค้างเป็นสินทรัพย์รายตัว ระหว่างเดือนกันยายน ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖ พบว่า เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๖๔๓ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รายละเอียด ดังนี้ ๒.๑ เดือนกันยายน ๒๕๖๕ มีรายการเคลื่อนไปหบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างด้านเครดิต จำนวน ๑๒,๔๘๕,๐๐๐ บาทประกอบด้วย ๒.๑.๑ การหักล้างบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างรายการก่อสร้างลานอเนกประสงค์บริเวณหน้าศาลากลางจังหวัดอ่างทอง ตำบลบางแก้วอำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง งวดที่ ๑-๕ (งวดสุดท้าย) จำนวน ๓,๔๒๕,๐๐๐ บาท เข้าบัญชีถึงปลุกสร้าง ๒.๑.๒ การหักล้างบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างรายการปรับปรุงจอมผู้ว่าราชการจังหวัด (หลังเก่า) เป็นพิพิธภัณฑ์ภาพถ่ายพระราชพิธีบรมราชาภิเษก ตำบลบางแก้ว อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง งวดที่ ๕ - ๖				

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
งวดสุดท้าย จำนวน ๘,๕๖๐,๐๐๐ บาท เข้าบัญชี ครุภัณฑ์สำนักงานครุ จำนวน ๔๓,๙๑๘ บาท บาท ครุภัณฑ์เผยแพร่และโฆษณา จำนวน ๑,๕๗๙,๘๗๕ บาท ค่าจัดหาสินทรัพย์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ จำนวน ๔๘,๑๑๙.๒๐ บาท ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก จำนวน ๑,๓๙๒,๐๙๑.๕๗ บาท และอาคารเพื่อประโยชน์อื่น จำนวน ๓,๑๑๖,๑๘๙.๗๗ บาท ๒.๒ เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ มีรายการเคลื่อนไหวบัญชีทำงานระหว่างก่อสร้าง ด้านเดบิต จำนวน ๑,๕๒๑,๐๐๐ บาท เกิดจากการรับรู้จำนวน ๑,๕๒๑,๐๐๐ บาท เกิดจากการรับรู้และการหักล้างบัญชีทำงานระหว่างก่อสร้าง รายการปรับปรุงหนี้มูลค่าอาคารกลางจังหวัดอ่างทอง(หลังใหม่) ค่าปลอบางแก้ว อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง งวดที่ ๑-๖ (งวดสุดท้าย) จำนวน ๑,๕๒๑,๐๐๐ บาท เข้าบัญชีอาคารเพื่อประโยชน์อื่น ๒.๓ เดือนธันวาคม ๒๕๖๕ มีรายการเคลื่อนไหวบัญชีหักสิ่งปลูกสร้าง ด้านเดบิต จำนวน ๑,๘๙๖,๐๒๗.๓๒ บาท ประกอบด้วย ๒.๓.๑ การรับรู้ และการหักล้างบัญชีหักสิ่งปลูกสร้าง รายการก่อสร้างระบบเติมน้ำ				

สิ่งที่พบอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
ได้ติดตามแบบกรมทรัพยากรน้ำบาดาล อำเภอ แสวงหา จังหวัดอ่างทอง หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอแสวงหา จำนวน ๑,๖๒๔,๗๘๓.๖๐ บาท เข้าบัญชีสิ่งปลูกสร้าง ๒.๓.๒ การรับรู้ และการหักล้างบัญชี พักสิ่งปลูกสร้าง รายการก่อสร้างระบบประปา สูบน้ำพลังงานแสงอาทิตย์(ขนาด ๒.๕ K.W.) หมู่ที่ ๗ ตำบลแสวงหา อำเภอแสวงหา จังหวัด อ่างทอง หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครอง อำเภอแสวงหา จำนวน ๒๗๑,๒๔๓,๗๒๒ บาท เข้าบัญชีสิ่งปลูกสร้าง				
๓. ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ งบสำนักงาน ปลัดกระทรวงมหาดไทยมีบัญชีเงินฝากธนาคาร กรุงไทย จำนวน ๒๒ บัญชี (ณ ๓๑ ส.ค. ๖๕) มีจำนวน ๒๖ บัญชี บิตบัญชี จำนวน ๔ บัญชี) ได้จัดทำรายงานงบกระแสเงินสดเงินฝากธนาคาร จำนวน ๘ บัญชี เห็นได้ว่าหน่วยรับผิดชอบ ได้เริ่มดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการ ตรวจสอบครั้งที่ผ่านมาว่าให้ปิดบัญชีเงินฝาก ธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ ซึ่งบัญชี ที่ไม่มีการเคลื่อนไหวและหมดความจำเป็น ต้องใช้ ยังคงอยู่บางส่วน	๓. การที่มีบัญชีเงินฝากธนาคาร จำนวนหลายบัญชี ทำให้การปฏิบัติ งาน ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๐ และหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้อง	๓. เกิดจากบัญชีเงินฝาก ธนาคารบางบัญชีเปิดมานานแล้ว และหมดความจำเป็นต้องใช้ เจ้าหน้าที่ปรับเปลี่ยนหลายรุ่น หาต้นเรื่องไม่พบ และไม่ทราบ ข้อจำกัดของแต่ละบัญชีหากมี การปิดบัญชี	๓. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร หากเสร็จสิ้นภารกิจ ตามวัตถุประสงค์ ของการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว ให้เร่งดำเนินการปิดบัญชีโดยด่วน	เจ้าหน้าที่ดำเนินการ ปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ที่ไม่มี การเคลื่อนไหวมานาน บางส่วน แล้ว แต่มีบางบัญชี ยังคงหาไม่เจอ และไม่ทราบว่าอยู่ที่เจ้าหน้าที่คนใด อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่ที่ ผู้รับผิดชอบจะเร่งดำเนินการ ตรวจสอบและปิดบัญชีเงินฝาก ธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ ให้เร็วที่สุด เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบ

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
๔. การรับเงิน การนำส่งเงิน การส่งใช้ หลักฐานการจ่าย และเงินเหลือที่ยืมไป การลงทะเบียนคุม การออกใบเสร็จรับเงิน และการออกใบเสร็จรับใบสำคัญ (เดือนกันยายน ๒๕๖๕-มีนาคม ๒๕๖๖) พบว่าไม่มีการส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด มีการออกใบเสร็จรับเงิน และใบรับใบสำคัญ ครบถ้วน และมีการลงรายละเอียดหลังสัญญาเงินยืมครบถ้วน แต่จากการตรวจสอบเอกสาร พบว่า สัญญาเงินยืมที่ ๘ /๒๕๖๕ ผู้ยืมเงิน จ่ายเงินค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม โดยใช้หลักฐานการจ่ายเป็นใบสำคัญรับเงิน	๔. ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง การรับว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๘	๔. เกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนในระเบียบ ฯ	๔. กรณีข้าราชการ พนักงานราชการ หรือลูกจ้างของส่วนราชการ จ่ายเงินไปโดยได้รับใบเสร็จรับเงิน ซึ่งมีรายการไม่ครบถ้วน หรือซึ่งตามลักษณะอาจจะเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ให้ทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๘ และมีข้อเสนอแนะเพิ่มเติม คือ การส่งใช้เงินยืมควรมีรูปภาพประกอบค่าใช้จ่ายต่างๆ ที่ขอเงินให้ชัดเจน	เจ้าหน้าที่จะศึกษาระเบียบและปฏิบัติงานใหม่ความรอบคอบยิ่งขึ้น ในครั้งต่อไป
๕. จากการตรวจสอบบัญชีเงินฝากอื่น เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ มีรายการเคลื่อนไหวที่นอกเหนือจากการรับเงินค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุม พบว่า มีการรับเงินจากงบกรมจังหวัด เพื่อจ่ายอุดหนุนเงินยืม จำนวน ๕๙,๔๐๐ บาท ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน	๕. ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๓๙	๕. เกิดจากผู้รับผิดชอบขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน และหัวหน้างานขาดการกำกับดูแล	๕. ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบกำกับผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติงานด้วยความรอบคอบมากขึ้น และในคราวต่อไป ให้มีการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่ได้รับเงินจากงบจังหวัด งบกลุ่มจังหวัด หากเกิดกรณีเช่นนี้อีก ให้พิจารณาโทษตามควร	เจ้าหน้าที่จะศึกษาระเบียบและปฏิบัติงานใหม่ความรอบคอบยิ่งขึ้น ในครั้งต่อไป

สิ่งที่เป็นอย่าง	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
๖. การตรวจสอบการบริหารพัสดุ ๖.๑ รายงานพัสดุคงเหลือประจำปี ๖.๑ รายงาน พ.ศ.๒๕๖๕ มีการจัดทำ โดยงบประมาณ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานว่ามีพัสดุคงเหลือของงบสำนักงาน ปลัดกระทรวงมหาดไทยพัสดุ ใช้การไม่ได้ จำนวน ๒๔๓ รายการ ซึ่งยังไม่มีงบจัดหาพัสดุ ๖.๒ มีการจัดทำบัญชีพัสดุ และใบเบิกพัสดุ จากการสุ่มตรวจจำนวน ๒ ฎีกา พบว่า มีการลงบัญชีพัสดุ และใบเบิกพัสดุครบถ้วน แต่มีระบบเลขที่ใบเบิกพัสดุ ๖.๓ มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ สำนักงานและครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ แต่รายการไม่ตรงกับรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS และจากการสุ่มตรวจการมีตัวตนของครุภัณฑ์ได้แก่ - ครุภัณฑ์สำนักงาน สุ่มตรวจเครื่องถ่ายเอกสารที่ชำรุดใช้การไม่ได้ จำนวน ๓ เครื่อง พบ ครุภัณฑ์ทั้ง ๓ เครื่อง แต่ไม่เลขครุภัณฑ์ที่ตัวเครื่อง - ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ สุ่มตรวจจากรู้อย่างที่ใช้งานไม่ได้ จำนวน ๓ รายการ และครุภัณฑ์ที่ชำรุดใช้การไม่ได้ จำนวน ๕ รายการ พบครุภัณฑ์ทั้งหมด มีเลขครุภัณฑ์ที่ตัวเครื่องตรงกับทะเบียนคุม	๖.๑ ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ ๖.๒ การที่ไม่ใส่เลขใบเบิกพัสดุ ทำให้การสอบทาน สอบยืนยันบัญชีวัสดุไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร ๖.๓ การที่รายการครุภัณฑ์ ในระบบ GFMS กับทะเบียนคุมมีจำนวนไม่ตรงกัน ทำให้รายงานการเงิน/ทะเบียนคุม ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่มีเครื่องมือในการสอบทานครุภัณฑ์ที่มีประสิทธิภาพ กรณีที่ไม่มีเลขครุภัณฑ์ที่ตัวเครื่องทำให้การสอบทานครุภัณฑ์ไม่มีประสิทธิภาพ เสี่ยงต่อครุภัณฑ์สูญหายได้	๖.๑ ผู้รับผิดชอบชี้แจงว่า ไม่มีการจำหน่ายพัสดุเป็นเวลานาน ทำให้ครุภัณฑ์ที่ชำรุดมีจำนวนมาก ประกอบกับมีการระงับการทำให้ยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุในแต่ละปี ๖.๒ เกิดจากผู้รับผิดชอบขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน และหัวหน้างานขาดการกำกับดูแล ๖.๓ ผู้รับผิดชอบไม่เคย ตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ในระบบ GFMS กับ ทะเบียนคุมและกรณีครุภัณฑ์ที่ชำรุด ไม่มีเลขครุภัณฑ์ที่ตัวเครื่อง เกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่มี ความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานเท่าที่ควร ปละอย่าละเลย และขาดการกำกับดูแลจากหัวหน้างาน	๖.๑ ให้ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ตามระเบียบ ำอย่างเคร่งครัดและเป็นประจำทุกปี ๖.๒ เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบเลขที่ใหม่ใบเบิกพัสดุ และรับเลขด้วยทุกครั้ง ๖.๓ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุและผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตรวจสอบทะเบียนคุมครุภัณฑ์กับตัวครุภัณฑ์ให้ตรงกัน และตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ตามทะเบียนคุม กับ รายการพร้อมทั้ง ดำเนินการตรวจสอบเลขครุภัณฑ์ และเขียนเลขครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ให้ถูกต้องครบถ้วน	จะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ จะดำเนินการให้รอบคอบยิ่งขึ้นในครั้งต่อไป จะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

สิ่งที่เป็นอย่าง	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
๗. การตรวจสอบยานพาหนะ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง และสมุดบันทึกการใช้รถจากการสำรวจตรวจสอบรถส่วนกลาง จำนวน ๕ คัน ได้แก่ ทะเบียน นก ๑๑ อย่างทอง, กค ๔๐ อย่างทอง, ๑ นม ๔๐๑๓ กทม., ๑ นก ๖๑๔๔ กทม., และ ๑ ขข ๕๓๔๐ กทม. พบว่า ผู้ใช้รถมีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางไม่ครบถ้วน และพนักงานขับรถยนต์บันทึกสมุดบันทึกการใช้รถไม่ครบถ้วน และไม่ในปัจจุบัน	๗. ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ รรราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และทำให้ราชการเสียประโยชน์ ไม่สามารถตรวจสอบความสัมพัทธ์การใช้รถกับการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง	๗. จากสิ่งที่เป็นอย่างแบ่งเป็น ๒ กรณี ดังนี้ ๗.๑ กรณีผู้ใช้รถมีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางไม่ครบถ้วน เกิดจากผู้ขอใช้รถและผู้รับผิดชอบควบคุมการใช้รถ ไม่มีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานเท่าที่ควร ปล่อยปะละเลยขาดการสอบทานจากหัวหน้างาน และขาดการกำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยรับผิดชอบ ๗.๒ กรณีพนักงานขับรถยนต์บันทึกสมุดบันทึกการใช้รถไม่ครบถ้วน และไม่ในปัจจุบัน เกิดจากพนักงานขับรถยนต์ไม่รับผิดชอบหน้าที่ ซึ่งตามคำสั่งสำนักงานจังหวัดอ่างทอง ที่ ๔/๒๕๖๕ เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักงานจังหวัดอ่างทอง ให้ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ และเจ้าหน้าที่จ้างเหมาบริการ มอบหมายให้พนักงานขับรถยนต์บันทึกการใช้	๗. จากสิ่งที่เป็นอย่าง ข้อ ๗ ให้ดำเนินการดังนี้ ๗.๑ ให้ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้อง ชี้แจงเป็นลายลักษณ์อักษรทุกกรณี ๗.๒ ให้หัวหน้าหน่วยรับผิดชอบ และหัวหน้างาน กำชับผู้รับผิดชอบ และผู้ใช้รถให้ขออนุญาตใช้รถ ทุกครั้ง และกำชับให้พนักงานขับรถยนต์บันทึกสมุดการใช้รถทุกครั้ง และให้เป็นปัจจุบัน ๗.๓ ให้หัวหน้าหน่วยรับผิดชอบ กำชับคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุให้ตรวจสอบพัสดุโดยตรวจสอบพนักงานขับรถยนต์ให้เป็นไปตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ และบันทึกข้อตกลงจ้างทุกเดือน ๗.๔ หากเกิดกรณีเช่นนี้อีก ให้พิจารณาโทษตามควรแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย	จะดำเนินการใหม่ ความรอบคอบยิ่งขึ้นในครั้งต่อไป

สิ่งที่พบอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
		รถยนต์ทุกครั้งที่มีการใช้งาน ประกอบกับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ การจ้างเหมาพนักงานชั้นรถยนต์ ตรวจรับงานไม่มีประสิทธิภาพ ไม่มีการตรวจสอบงานของพนักงานจ้างเหมาฯ ในแต่ละเดือนว่าเป็นไปตามข้อตกลงจ้างหรือไม่		
๘. ข้อเสนอแนะเพิ่มเติม			ควรจัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ ความรับผิดชอบของสำนักงาน จังหวัดอ่างทองให้เป็นปัจจุบัน	
การติดตามผลการตรวจสอบครุภัณฑ์ก่อนจากการตรวจ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครุภัณฑ์ ๔ (ณ สิงหาคม ๒๕๖๕) ๑. ดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันให้ผู้มีสิทธิยังไม่ครบทุกราย	๑. การที่แม่ค้าหลักประกันสัญญาให้ผู้สัญญาเมื่อพ้นข้อผูกพันแล้ว ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ส่วนที่ ๒ หลักประกันข้อ ๑๗๐ (๒) อาจส่งผลให้ราชการเสียหาย	๑. เกิดจากเงินประกันสัญญาค้างงมาเป็นเวลานาน การหาเอกสารประกอบการคืนเงินประกันสัญญาต้องใช้เวลาหาพบแต่แม่ครัวถ้วน และติดต่อผู้รับจ้างไม่ได้ ประกอบกับเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานผู้นำฝากเงินประกันสัญญา ไม่มีการตรวจสอบติดตามหลักประกัน	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการดังนี้ ๑.๔.๑ กรณีหลักประกันสัญญาใกล้ครบกำหนด ให้สำนักงานจังหวัดอ่างทอง แจ้งหน่วยงานผู้นำฝากเงินให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๘๔	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทะเบียนเงินประกันสัญญา ได้แจ้งให้หน่วยงานเร่งรัดขอคืนเงินประกันสัญญาจากผู้ผูกพันแล้ว ให้กับผู้รับจ้างหรือผู้มีสิทธิ โดยแจ้งทางวาจาและทำเป็นหนังสือ พร้อมทั้งปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ในการคืนเงินประกัน

สิ่งที่ขึ้นอยู่กับอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
		สัญญาที่ครบกำหนดและเจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจไม่มีการติดตามหน่วยงานในขณะที่เหลือปฏิบัติงานสัญญาใกล้ครบกำหนด	๑๘๕ และข้อ ๑๘๖ ประกอบกับหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา จากนั้นให้สำนักงานจังหวัดอ่างทองสืบหลักประกันสัญญาต่อไป ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) ๑.๔๒ กรณีหลักประกันสัญญาที่ครบกำหนดแล้ว ให้สำนักงานจังหวัดอ่างทองแจ้งหน่วยงานผู้นำฝากเงิน ให้ทำหนังสือขอรับเงินหลักประกันสัญญาเพื่อจ่ายคืนให้แก่ผู้สมัคร พร้อมเหตุผลที่ล่าช้าและเหตุผลที่ไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการจากนั้นให้สำนักงานจังหวัดอ่างทอง	สัญญา ซึ่งปัจจุบันมีเงินประกันสัญญาที่ต่างเป็นเวลานานอยู่จำนวน ๖ สัญญา ได้แก่ - ที่ทำการปกครองอำเภอสามโก้ จำนวน ๒ สัญญา - ที่ทำการปกครองอำเภอวิเศษชัยชาญ จำนวน ๒ สัญญา - ที่ทำการปกครองอำเภอมะนัง จำนวน ๑ สัญญา - ที่ทำการปกครองอำเภอสามโก้ จำนวน ๑ สัญญา เจ้าหน้าที่ยื่นผลิตขอจะเร่งดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาที่ค้างนานข้างต้น ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๖

สิ่งที่ขึ้นอยู่กับอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
			คืนหลักประกันสัญญาต่อไป ๑.๔.๓ กรณีหลักประกันสัญญาครบกำหนดเป็นเวลานานแล้วไม่สามารถติดต่อคู่สัญญาได้ ให้หน่วยดำเนินการที่เป็นคู่สัญญาดำเนินการตามหนังสือ คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ส่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/๓๔๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง ขอรื้อหรือเกี่ยวกับ การคืนหลักประกันสัญญา จากนั้นแจ้งสำนักงานจังหวัดอ่างทองทราบ และดำเนินการต่อไป	
๒. ดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องให้ ยังไม่ครบทุกบัญชี	๒. การที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวนมากหลายบัญชี ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๒. เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารบางบัญชีเปิดมานานแล้ว และหมดความจำเป็นต้องให้เจ้าหน้าที่ปรับเปลี่ยนหลายรุ่น หากต้นเรื่องไม่พบ และไม่ทราบข้อจำกัดของแต่ละบัญชีหากมีการปิดบัญชี	๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร หากเสร็จสิ้นภารกิจ ตามวัตถุประสงค์ของการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว ให้เร่งดำเนินการปิดบัญชีโดยด่วน (นางอภิญญา เอี่ยมอำภา) 	เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ที่ไม่มีเอกสารแนบไปมานาน บางส่วนแล้ว แต่มีบางบัญชี ยังค้นหาไม่เจอ และไม่ทราบว่าอยู่ที่เจ้าหน้าที่คนใด อย่างไรก็ตาม เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะเร่งดำเนินการให้เร็วที่สุด เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ ฯ 

รายงานการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (F&C)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

หน่วยรับตรวจ สำนักงานจังหวัดอ่างทอง รหัส ๑๕๐๒ (งบ สป.มท.) ครั้งที่ ๒
สังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
ผู้รับตรวจ นางอภิญญา เอี่ยมอำภา ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานจังหวัดอ่างทอง

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานด้านการเงิน/บัญชี เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบรายละเอียดรายการบัญชีคงค้าง ๕ รายการ ได้แก่ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุพัสดุ/บัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเงินฝากคลังและงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

๓. เพื่อให้บัญชีมียอดดุลที่ถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี

๔. เพื่อให้ทราบว่าการปรับปรุงบัญชีพัสดุพัสดุคงค้าง และบัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้างคงค้างเป็นสินทรัพย์รายตัวเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๕. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหามาตรฐานการบัญชีและสาเหตุของการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย มติ ครม. และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๖. เพื่อตรวจติดตามตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

ขอบเขตการตรวจสอบ โดยการสุ่มตรวจสอบในเรื่อง

ตรวจสอบรายละเอียดรายการบัญชีคงค้าง ๕ รายการ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ ที่คงค้างอยู่ในระบบ GFMS

๑. บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

๒. บัญชีพัสดุพัสดุ/บัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้าง รวมทั้งตรวจสอบการปรับปรุงบัญชีพัสดุพัสดุคงค้าง และบัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้างคงค้างเป็นสินทรัพย์รายตัวให้เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๓. บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น

๔. บัญชีเงินฝากคลัง

๕. บัญชีเงินฝากธนาคาร และการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ เดือนเมษายน – สิงหาคม ๒๕๖๖

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ วันที่ ๑ – ๒๒ กันยายน ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบยอดคงค้างในงบทดลอง ๕ รายการ ได้แก่ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุพัสดุ/บัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเงินฝากคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคาร กับทะเบียนคุม และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๒. ตรวจสอบการปรับปรุงบัญชีพัสดุพัสดุคงค้าง และบัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้างคงค้างเป็นสินทรัพย์รายตัวให้เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

/๓. ตรวจสอบ...

๓. ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร การจัดทำรายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร และ Statement ทุกบัญชี
๔. ตรวจสอบการรับเงิน การนำส่งเงิน การส่งใช้หลักฐานการจ่าย และเงินเหลือที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา รวมถึงการลงทะเบียนคุม การออกใบเสร็จ และการออกใบเสร็จใบรับใบสำคัญถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สรุปผลการตรวจสอบ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria)

๑. ไม่ควรมียอดคงค้างในงบทดลอง ๕ รายการ ได้แก่ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุพัสดุสิน/บัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเงินฝากคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคาร ถ้ามียอดคงค้างต้องตรงกับทะเบียนคุม และเอกสารที่เกี่ยวข้อง

๒. การปรับปรุงบัญชีพัสดุพัสดุสินคงค้าง และบัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้างคงค้างเป็นสินทรัพย์รายตัว เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๓. มีการจัดทำรายงานงบกระทบบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี

๔. การรับเงิน การนำส่งเงิน การส่งใช้หลักฐานการจ่าย และเงินเหลือที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา รวมถึงการลงทะเบียนคุม การออกใบเสร็จ และการออกใบเสร็จใบรับใบสำคัญ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition)

๑. ยอดคงค้างในงบทดลอง ๕ รายการ ได้แก่ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุพัสดุสิน/บัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเงินฝากคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ รายละเอียด (เอกสาร ๑) ดังนี้

๑.๑ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ มียอดคงค้าง จำนวน ๑ สัญญา เป็นเงิน ๔๔,๐๐๐ บาท ได้แก่ สัญญายืมเงินที่ ๑๑/๒๕๖๖ เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดโครงการฝึกอบรมเพื่อเสริมสร้างความรู้มาตรฐานจริยธรรม และการดำเนินการทางวินัย จังหวัดอ่างทอง ซึ่งยังไม่ครบกำหนดส่งใช้เงินยืม (ครบวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖) ตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ หน่วยงานผู้ยืมเงินสำนักงานจังหวัดอ่างทอง

๑.๒ บัญชีพัสดุพัสดุสิน/บัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้าง มียอดคงค้าง จำนวน ๑ รายการ ได้แก่ บัญชีพัสดุระหว่างสร้าง เป็นเงิน ๖,๗๔๘,๐๐๐ บาท ประกอบด้วย

๑.๒.๑ รายการค่าก่อสร้างบ้านพักรองผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง ตำบลตลาดหลวง อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง (๒ แห่ง) งวดที่ ๙ - ๑๐ (งวดสุดท้าย) จำนวน ๑,๕๔๘,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานจังหวัดอ่างทอง

๑.๒.๒ โครงการระบบจัดหาน้ำสะอาดเพื่อการอุปโภคและบริโภค POG TANKS ขนาด L รองรับ ๑๒๑ - ๓๐๐ คริวเรือน กำลังการผลิต ๑๐ ลูกบาศก์เมตร/ชั่วโมง บริเวณวัดนาค บ้านจวน หมู่ที่ ๖ ตำบลไผ่จำศีล อำเภอวิเศษชัยชาญ จังหวัดอ่างทอง งวดที่ ๑ - ๒ (งวดสุดท้าย) จำนวน ๕,๒๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอวิเศษชัยชาญ

๑.๓ บัญชีเงินรับฝากอื่น มียอดคงค้าง จำนวน ๖๙,๖๐๐ บาท

๑.๔ บัญชีเงินประกันอื่น มียอดคงค้าง จำนวน ๒,๑๕๘,๔๖๓.๓๕ บาท ตรวจสอบแล้ว ประกอบด้วย เงินประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพัน และยังไม่พ้นข้อผูกพัน ซึ่งรายการเคลื่อนไหวเดือนเมษายน - สิงหาคม ๒๕๖๖ มีการรับเงินประกันสัญญา จำนวน ๖ รายการ และมีการคืนเงินประกันสัญญา จำนวน ๒ รายการ และยังมีเงินประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้วยังไม่คืนผู้มีสิทธิ จำนวน ๗ รายการ

๑.๕ บัญชีเงินฝากคลัง มียอดคงค้าง จำนวน ๒,๒๒๘,๐๖๓.๓๕ บาท ประกอบด้วย

๑.๕.๑ รหัส ๑๐๗๗๐ เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน จำนวน ๖๙,๖๐๐ บาท ซึ่งเป็นการรับเงินค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕, ๒๕๖๖ ตรงกับบัญชีเงินรับฝากอื่น (เอกสาร ๒)

๑.๕.๒ รหัส ๑๐๙๐๗ เงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัด จำนวน ๒,๑๕๘,๔๖๓.๓๕ บาท ซึ่งเป็นการรับเงินประกันสัญญาตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๓ - ๒๕๖๖ ตรงกับบัญชีเงินประกันอื่น และตรงกับทะเบียนคุม (เอกสาร ๓)

๑.๖ งบทดลอง บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณ และบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ไม่มียอดคงค้าง ตรงกับ statement บัญชีเงินทรองราชการ จำนวน ๑๖๐,๐๐๐ บาท ตรงกับ statement (เอกสาร ๔)

๒. จากการตรวจสอบการปรับปรุงบัญชีพัสดุทรัพย์สินคงค้าง และบัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้างคงค้าง เป็นสินทรัพย์รายตัว ระหว่างเดือนเมษายน - สิงหาคม ๒๕๖๖ พบว่า เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รายละเอียด ดังนี้

๒.๑ บัญชีพัสดุระหว่างสร้าง มีรายการเคลื่อนไหว ด้านเดบิต จำนวน ๑๒,๙๐๑,๒๕๔.๑๐ บาท ด้านเครดิต จำนวน ๖,๑๕๓,๒๕๔.๑๐ บาท ประกอบด้วย

๒.๑.๑ ด้านเดบิต เกิดจากการรับรู้รายการค่าก่อสร้างบ้านพักรองผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง ตำบลตลาดหลวง อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง (๒ แห่ง) งวดที่ ๑ - ๑๐ (งวดสุดท้าย) จำนวน ๗,๗๐๑,๒๕๔.๑๐ บาท

๒.๑.๒ ด้านเดบิต เกิดจากการรับรู้โครงการระบบจัดหาน้ำสะอาดเพื่อการอุปโภคและบริโภค POG TANKS ขนาด L รองรับ ๑๒๑ - ๓๐๐ครัวเรือน กำลังการผลิต ๑๐ ลูกบาศก์เมตร/ชั่วโมง บริเวณวัดนาค บ้านจวน หมู่ที่ ๖ ตำบลไผ่จำศีล อำเภอบึงสามพัน จังหวัดอ่างทอง งวดที่ ๑ - ๒ (งวดสุดท้าย) จำนวน ๕,๒๐๐,๐๐๐ บาท

๒.๑.๓ ด้านเครดิต เกิดจากการหักล้างรายการค่าก่อสร้างบ้านพักรองผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง ตำบลตลาดหลวง อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง (๒ แห่ง) งวดที่ ๑ - ๘ จำนวน ๖,๑๕๓,๒๕๔.๑๐ บาท เข้าบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง

๒.๒ บัญชีพัสดุสิ่งปลูกสร้าง มีรายการเคลื่อนไหว ด้านเดบิต จำนวน ๒๙,๘๑๓,๙๕๙.๕๑ บาท ด้านเครดิต จำนวน ๒๙,๘๑๓,๙๕๙.๕๑ บาท เกิดจากการรับรู้ และการหักล้างโครงการก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำน้อย แนวเขื่อนเดิมพร้อมปรับปรุงภูมิทัศน์ หมู่ที่ ๓ ตำบลอ่างแก้ว อำเภอโพธิ์ทอง จังหวัดอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง งวดที่ ๑ - ๑๐ (งวดสุดท้าย) จำนวน ๑๑,๑๐๖,๔๐๓.๕๑ บาท เข้าบัญชีสินทรัพย์พื้นฐานอื่น และเกิดจากการปรับปรุงบัญชีผิด การยกเลิกรายการ และการกลับรายการ จำนวน ๑๘,๗๐๗,๕๕๖ บาท ซึ่งปัจจุบันบัญชีพัสดุสิ่งปลูกสร้าง ไม่มียอดคงค้าง

๓. ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖ งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยมีบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำนวน ๒๒ บัญชี ได้จัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร จำนวน ๘ บัญชี (เอกสาร ๕)

๔. เดือนเมษายน - สิงหาคม ๒๕๖๖ มีการยืมเงิน จำนวน ๖ สัญญา มีการส่งใช้เงินยืม จำนวน ๕ สัญญา การรับเงิน การนำส่งเงิน การส่งใช้หลักฐานการจ่าย และเงินเหลือที่ยืมไป การลงทะเบียนคุม การออกใบเสร็จรับเงิน และการออกใบเสร็จใบรับใบสำคัญ พบว่า ไม่มีการส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด มีการออกใบเสร็จรับเงิน และใบรับใบสำคัญ ครบถ้วน และมีการลงรายละเอียดหลังสัญญายืมเงินครบถ้วน

ผลกระทบ (Effects)

๑. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๑.๒ การที่มีบัญชีพัสดุระหว่างสร้างคงค้าง ทำให้ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานไม่ถูกต้อง ทำให้การรับรู้ทรัพย์สินไม่ถูกต้อง และส่งผลกระทบต่อเงินต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานไม่ถูกต้อง

/๒. จากสิ่งที่...

๒. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๑.๔ การที่ไม่คืนหลักประกันสัญญาให้คู่สัญญาเมื่อพ้นข้อผูกพันแล้ว ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่วนที่ ๒ หลักประกัน ข้อ ๑๗๐ (๒) อาจส่งผลให้ราชการเสียหาย

๓. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๓ การที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวนหลายบัญชี ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สาเหตุ (Cause)

๑. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๑.๒ เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถแจกแจงรายละเอียดของรายการครุภัณฑ์ ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ เพื่อปรับปรุงบัญชี

๒. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๑.๔ หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว เจ้าหน้าที่ได้ทำหนังสือทวงถามไปยังหน่วยดำเนินการแล้ว แต่หน่วยดำเนินการยังไม่มีหนังสือตอบกลับเพื่อขอคืนหลักประกันสัญญาแต่อย่างใด

๓. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๓ เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารบางบัญชีเปิดมานานแล้ว เจ้าหน้าที่ปรับเปลี่ยนหลายรุ่น หาต้นเรื่องไม่พบ และไม่ทราบข้อจำกัดของแต่ละบัญชีหากมีการปิดบัญชี

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

๑. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๑.๒ ให้เจ้าหน้าที่แจกแจงรายละเอียดของรายการครุภัณฑ์ ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ โดยให้ประสานหน่วยดำเนินการ (สำนักงานจังหวัดอ่างทอง และที่ทำการปกครองอำเภอวิเศษชัยชาญ) เพื่อจะได้ปรับปรุงบัญชีทำงานระหว่างสร้างไม่ให้มียอดคงค้างในระบบ ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ อย่างเคร่งครัด

๒. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๑.๔ ให้สำนักงานจังหวัดอ่างทองติดตาม กำชับหน่วยดำเนินการ และคืนหลักประกันสัญญาต่อไป

๓. จากสิ่งที่เป็นอยู่ ข้อ ๓ ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร หากเสร็จสิ้นภารกิจตามวัตถุประสงค์ของการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว ให้เร่งดำเนินการปิดบัญชีโดยด่วน

การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการตรวจ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑ (ณ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖)

๑. ดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันให้ผู้มีสิทธิยังไม่ครบทุกราย

๒. ดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องใช้ยังไม่ครบทุกบัญชี

๓. อยู่ระหว่างดำเนินการในประเด็นการตรวจสอบยานพาหนะ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง และสมุดบันทึกการใช้รถ

ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

นางสาวจิราวรรณ ทองประจวบโชค

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

นางสาวเปรมมนัส สกกุลพราหมณ์

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....

(นางสาวเปรมมนัส สกกุลพราหมณ์)

ลงชื่อ.....

(นางสาวจิราวรรณ ทองประจวบโชค)

รายการบัญชีคงค้างในระบบ GFMS (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ลำดับที่	รายการบัญชีแยกประเภท	ยอดคงค้าง	ยอดคงค้าง	หมายเหตุ
		ณ ๓๑ มี.ค. ๖๖	ณ ๓๑ ส.ค. ๖๖	
๑	บัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ	-	๔๙,๐๐๐.๐๐	เพิ่มขึ้น
๒	บัญชีพนักงานระหว่างสร้าง	-	๖,๗๔๘,๐๐๐.๐๐	เพิ่มขึ้น
๓	บัญชีเงินฝากคลัง	๑,๘๓๑,๔๖๗.๘๕	๒,๒๒๘,๐๖๓.๓๕	เพิ่มขึ้น
				รหัส ๑๐๗๗๐ เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน = ๖๙,๖๐๐
				รหัส ๑๐๙๐๗ เงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัด = ๒,๑๕๘,๔๖๓.๓๕
๔	บัญชีเงินรับฝากอื่น	๕๐,๕๕๐.๐๐	๖๙,๖๐๐.๐๐	เพิ่มขึ้น
๕	บัญชีเงินประกันอื่น	- ๑,๗๘๑,๒๖๗.๘๕	- ๒,๑๕๘,๔๖๓.๓๕	เพิ่มขึ้น

เงินประกันอื่นคงเหลือ ณ ๓๑ มี.ค. ๖๖

รับเงินประกัน เม.ย. - ส.ค. ๖๖

ถอนเงินประกัน เม.ย. - ส.ค. ๖๖

เงินประกันอื่นคงเหลือ ณ ๓๑ ส.ค. ๖๖

๑,๗๘๑,๒๖๗.๘๕
๔๐๐,๔๙๐.๕๐
- ๒๓,๒๙๕.๐๐
๒,๑๕๘,๔๖๓.๓๕

บัญชีเงินฝากคลัง รหัส ๑๐๗๗๐ เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน
ยอดคงค้าง ณ วันที่ ๓๑ ส.ค. ๖๖ จำนวน ๖๙,๖๐๐ บาท

เดบิต	เงินฝากคลัง	
ปีงบประมาณ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
๒๕๖๕	๒๗,๓๗๕.๐๐	
๒๕๖๖	๔๒,๒๒๕.๐๐	ณ ๓๑ มี.ค. ๖๖ = ๒๒,๘๒๕ รับ เม.ย. - ส.ค. ๖๖ = ๑๙,๔๐๐
รวม	๖๙,๖๐๐.๐๐	

เครดิต	เงินรับฝากอื่น	
๒๑๑๑๐๒๐๑๙๙	๖๙,๖๐๐.๐๐	

ผลต่าง

- ๙๓๓

บัญชีเงินฝากคลัง รหัส ๑๐๙๐๗ เงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัด (เงินประกันสัญญา)

ยอดคงค้าง ณ วันที่ ๓๑ ส.ค. ๖๖ จำนวน ๒,๑๕๘,๔๖๓.๓๕ บาท

เดบิต เงินฝากคลัง

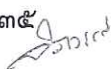
ปีงบประมาณ	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
๒๕๕๓	๒๑,๘๕๐.๐๐	
๒๕๕๕	๑๔,๘๓๕.๐๐	
๒๕๕๘	๖,๓๑๓.๐๐	
๒๕๖๑	-	ณ ๓๑ มี.ค. ๖๖ = ๑๒,๐๔๕ ถอน ๑๒,๐๔๕
๒๕๖๔	๑,๒๙๙,๐๗๐.๐๐	ณ ๓๑ มี.ค. ๖๖ = ๑,๓๑๐,๓๒๐ ถอน ๑๑,๒๕๐
๒๕๖๕	๓๐๗,๕๘๒.๕๐	
๒๕๖๖	๕๐๘,๘๑๒.๘๕	ณ ๓๑ มี.ค. ๖๖ = ๑๐๘,๓๒๒.๓๕ ฝาก ๔๐๐,๔๙๐.๕๐
รวม	๒,๑๕๘,๔๖๓.๓๕	

เครดิต เงินประกันอื่น

๒๑๑๒๐๑๐๑๙๙ ๒,๑๕๘,๔๖๓.๓๕

ทะเบียนคุม

๒,๑๕๘,๔๖๓.๓๕



เงินฝากธนาคาร ที่ทำงเทียบยอดเงินฝากธนาคาร รหัสหน่วยงาน ๑๕๐๒

ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๖

เปรียบเทียบระหว่างระบบ GFMS (book) กับ Statement (bank) ธนาคารกรุงไทย สาขาอ่างทอง

ที่	รหัสบัญชี	ชื่อบัญชีแยกประเภท	จำนวนเงิน	เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชีธนาคาร	จำนวนเงิน
๑	๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑	ง/ผธ.เพื่อนำส่งคลัง	-	๑๑๘๖๐๖๐๒๒๐	เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC	-
๒	๑๑๐๑๐๒๐๖๐๓	ง/ผ-ในงบประมาณ	-	๑๑๘๖๐๓๖๐๐๑	เงินงบประมาณ งบ สป.	-
				๑๑๘๖๐๕๘๒๔๒	เงินงบประมาณ ระดับตำบลฯ	-
๓	๑๑๐๑๐๒๐๖๐๔	ง/ผ-นอกงบประมาณ	-	๑๑๘๖๐๓๖๐๒๘	เงินนอกงบประมาณ งบ สป.	-
				๑๑๘๖๐๕๘๒๕๐	เงินนอกงบประมาณ ระดับตำบลฯ	-
๔	๑๑๐๑๐๑๐๑๔	เงินทดรองราชการ	๑๖๐,๐๐๐.๐๐	๑๑๘๖๐๔๘๕๕๑	สำนักงานจังหวัด (เงินทดรองราชการ)	-
				๑๑๘๖๐๓๗๐๗๓๒	เงินทดรองราชการสำหรับ คชจ.รับเสด็จ	๑๐๐,๐๐๐.๐๐
				๑๑๘๑๕๖๔๐๕๐	สำนักงานจังหวัด (เงินทดรองราชการ)	๖๐,๐๐๐.๐๐

หมายเหตุ

- ๑๖๐๐๐

สำนักงานจังหวัดอ่างทอง

ที่	เลขที่บัญชี	ชื่อบัญชี	ยอดคงเหลือ		หมายเหตุ
			๓๑-มี.ค.-๖๖	๓๑-ส.ค.-๖๖	
๑	๑๑๘-๖-๐๓๖๐๐-๑	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (เงินงบประมาณ) งบ สป.	๔,๗๔๘.๖๒	-	กระทบยอด
๒	๑๑๘-๖-๐๓๖๐๒-๘	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (เงินนอกงบประมาณ) งบ สป.	๑๙,๕๕๐.๐๐	-	กระทบยอด
๓	๑๑๘-๖-๐๕๓๘๗-๙	งบประมาณจังหวัดอ่างทอง	-	๑,๕๐๐.๐๐	กระทบยอด
๔	๑๑๘-๖-๐๕๓๘๘-๔	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (เงินนอกงบประมาณ) งบกรมจังหวัด	-	-	กระทบยอด
๕	๑๑๘-๖-๐๖๐๒๑-๒	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์	-	-	
๖	๑๑๘-๖-๐๖๐๒๒-๐	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC	๗๐๐.๐๐	-	กระทบยอด
๗	๑๑๘-๑-๕๖๔๐๕-๐	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (เงินอุดหนุนราชการ)	๖๐,๐๐๐.๐๐	๖๐,๐๐๐.๐๐	กระทบยอด
๘	๑๑๘-๖-๐๔๔๕๘-๑	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (เงินอุดหนุนราชการ)	-	-	กระทบยอด
๙	๑๑๘-๐-๓๗๐๗๓-๒	เงินอุดหนุนราชการสำหรับค่าใช้จ่ายรับเสด็จ	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๐,๐๐๐.๐๐	กระทบยอด
๑๐	๑๑๘-๖-๐๕๖๗๕-๔	เงินอุดหนุนราชการสำหรับค่าใช้จ่ายรับเสด็จ	-	-	
๑๑	๑๑๘-๖-๐๕๖๗๖-๒	เงินงบประมาณตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล	-	-	กระทบยอด
๑๒	๑๑๘-๖-๐๕๖๗๖-๐	เงินนอกงบประมาณตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล	-	-	กระทบยอด
๑๓	๑๑๘-๖-๐๕๑๕๕-๐	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (เงินเบิกแทนกัน)	๒,๔๗๐.๑๙	๒,๔๗๐.๑๙	
๑๔	๑๑๘-๖-๐๕๔๖๖-๒	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง ไทยเข้มแข็ง	-	-	กระทบยอด
๑๕	๑๑๘-๖-๐๕๒๐๐-๗	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง ของจังหวัดอ่างทอง	-	-	
๑๖	๑๑๘-๑-๓๗๘๔๔-๓	สหกรณ์ออมทรัพย์ข้าราชการและลูกจ้าง ประจำสำนักงานจังหวัดอ่างทอง	๑๗๕.๖๐	๑๗๕.๖๐	
๑๗	๑๑๘-๐-๔๒๓๑๔-๓	เสื่อยึดสี่ขาวลายธงชาติ	๒๑๗,๐๔๓.๖๓	๑๓๒,๓๙๙.๒๔	
๑๘	๑๑๘-๖-๐๕๔๙๑-๓	สำนักงานจังหวัดอ่างทองเพื่อรับเงินจากกลุ่มจังหวัดภาคกลางตอนบน ๒	-	-	กระทบยอด
๑๙	๑๑๘-๖-๐๕๔๙๒-๑	เงินนอกงบประมาณที่ทำการปกครอง จ.อ่างทอง เพื่อรับเงินจากกลุ่มจังหวัดฯ	-	-	
๒๐	๑๑๘-๑-๕๕๗๒๘-๕	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง	๑,๐๒๙.๖๐	๑,๐๓๑.๖๙	
๒๑	๑๑๘-๐-๒๘๗๖๕-๗	ผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง	๒,๙๐๗.๐๘	๒,๙๑๐.๗๘	
๒๒	๑๑๘-๐-๔๒๓๑๐-๐	๑๑๘ ปี ของดีเมืองอ่างทองและกาชาด	๒๐,๕๙๓.๓๗	ไม่มี statement	
๒๓	๑๑๘-๒-๐๘๔๕๒-๔	เงินบริจาคสมทบทุนก่อสร้างศาลหลักเมืองจังหวัดอ่างทอง	๑,๑๗๙.๓๗	๑,๑๘๓.๗๙	
๒๔	๑๑๘-๑-๖๓๕๘๐-๒	ราชการจังหวัดอ่างทอง (การกุศล)	๑๐๓.๔๓	๑๐๓.๖๔	
๒๕	๑๑๘-๐-๒๕๒๗๗-๒	เพื่อสาธารณกุศล	๑๒๒,๖๓๕.๗๙	๑๒๒,๘๘๔.๖๗	
๒๖	๑๑๘-๐-๔๒๑๑๗-๕	เพื่อการศาสนาและสาธารณกุศล	๒๓.๗๙	๒๓.๘๔	
๒๗	๑๑๘-๖-๐๖๑๖๗-๗	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (โครงการเงินกู้ เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙) (เปิดใหม่ ปี ๖๔)	-	-	กระทบยอด
๒๘	๑๑๘-๖-๐๖๒๐๐-๒	สำนักงานจังหวัดอ่างทอง (เงินกู้ตาม พ.ร.ก COVID-๑๙ ๒๕๖๔) (เปิดใหม่ ปี ๖๔)	-	-	กระทบยอด

แบบรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน/บัญชี (Financial & Compliance Audit)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 สำนักงานจังหวัดอ่างทอง รหัส 15002 (งบ สป.มท) ครั้งที่ 2

สิ่งที่พบอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
1. ยอดคงค้างในงบทดลอง 5 รายการ ได้แก่ บัญชีลูกหนี้ เงินยืมราชการ บัญชีพัสดุพัสดุสิน/บัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเงินฝากค้ำประกัน และบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2566 มีรายละเอียดดังนี้ 1.1 บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ มียอดคงค้าง จำนวน 1 สัญญา เป็นเงิน 49,000 บาท ได้แก่สัญญาเงินที่ 11/2566 เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดโครงการฝึกอบรมเพื่อเสริมสร้างความรู้มาตรฐานจริยธรรมและการดำเนินงานทางวินัย จังหวัดอ่างทอง ซึ่งยังไม่ครบกำหนดส่งใช้เงินยืม(ครบวันที่ 29 กันยายน 2566) ตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ หน่วยงานผู้ยืมเงิน คือสำนักงานจังหวัดอ่างทอง				

สิ่งที่พบเจออยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
1.2 บัญชีทรัพย์สิน/บัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง มียอดคงค้าง จำนวน 1 รายการ ได้แก่บัญชีพนักงานระหว่างสร้างเป็นเงิน 6,748,000 บาท ประกอบด้วย 1.2.1 รายการค่าก่อสร้างบ้านพักรอผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง ตำบลตลาดหลวง อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง (2 แห่ง) วงที่ 9 -10 (งวดสุดท้าย) จำนวน 1,548,000 บาท หน่วยดำเนินการสำนักงานจังหวัด 1.2.2 โครงการระบบจัดหาน้ำสะอาดเพื่อการอุปโภคและบริโภค POG TANKS ขนาด L รอรับ 121 - 300 คริวเรือน กำลังการผลิต 10 ลูกบาศก์เมตร/ชั่วโมง บริเวณวัดนาค บ้านจวน หมู่ที่ 6 ตำบลไผ่จำศีล อำเภอวิเศษชัยชาญ จังหวัดอ่างทอง วงที่ 1-2 (งวดสุดท้าย) จำนวน 5,200,000 บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอวิเศษชัยชาญ	1.2 การที่มีบัญชีพนักงานระหว่างสร้างคงค้าง ทำให้ข้อมูลทางบัญชีของหน่วยงานไม่ถูกต้อง ทำให้การรับรู้ทรัพย์สินไม่ถูกต้อง และส่งผลต่อเนื่องถึงต้นทุนผลผลิตของหน่วยงานไม่ถูกต้อง	1.2 เจ้าหน้าที่ยังไม่สามารถแจกแจงรายละเอียดของรายการครุภัณฑ์ ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ เพื่อปรับปรุงบัญชี	1.2 ให้เจ้าหน้าที่แจกแจงรายละเอียดของรายการครุภัณฑ์ ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ โดยให้ประสานหน่วยงาน (สำนักงานจังหวัดอ่างทอง และที่ทำการปกครองอำเภอวิเศษชัยชาญ) เพื่อจะได้ปรับปรุงบัญชีพนักงานระหว่างสร้างไม่ให้มียอดคงค้างในระบบ ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรือง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ อย่างเคร่งครัด	1.2 เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการล้างบัญชีพนักงานระหว่างสร้างเรียบร้อยแล้ว ปัจจุบัน บัญชีพนักงานระหว่างสร้าง ไม่มียอดคงค้าง

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
1.3 ปัญหุเงินรับฝากอื่น มียอดคงค้างจำนวน 69,600 บาท 1.4 ปัญหุเงินประกันอื่น มียอดคงค้างจำนวน 2,158,463.35 บาท ตรวจสอบแล้วประกอบด้วยเงินประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพัน และยังมีพ้นข้อผูกพัน ซึ่งรายการเคลื่อนไหวเดือนเมษายน - สิงหาคม 2566 มีการรับเงินประกันสัญญา จำนวน 6 รายการ และมีการคืนเงินประกันสัญญาจำนวน 2 รายการ และยังมีเงินประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้วยังมิคืนผู้มีสิทธิจำนวน 7 รายการ	1.4 การที่ไม่คืนหลักประกันสัญญาให้คู่สัญญาเมื่อพ้นข้อผูกพันแล้ว ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ส่วนที่ 2 หลักประกัน ข้อ 170 (2) อาจส่งผลให้ราชการเสียหาย	1.4 หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว เจ้าหน้าที่ได้ทำหนังสือทวงถามไปยังหน่วยดำเนินการแล้ว แต่หน่วยดำเนินการยังไม่มีการส่งคืนหลักประกันสัญญาแต่อย่างใด	1.4 ให้สำนักงานจังหวัดอ่างทองติดตาม กำชับหน่วยดำเนินการและคืนหลักประกันสัญญาต่อไป	1.4 เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาได้แจ้งให้หน่วยดำเนินการเร่งรัดขอคืนเงินประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว ให้กับผู้รับจ้างหรือผู้มีสิทธิ โดยแจ้งทางวาจาและทำเป็นหนังสือ พร้อมทั้งให้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการคืนเงินประกันสัญญาซึ่งปัจจุบันมีเงินประกันสัญญาที่ค้างเป็นเวลานานอยู่จำนวน 3 สัญญา ได้แก่ 1) ที่ทำการปกครองอำเภอวิเศษชัยชาญ จำนวน 2 สัญญา 2) ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองอ่างทอง จำนวน 1 สัญญา

สิ่งที่ขึ้นอยู่กับอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
1.5 บัญชีเงินฝากคลัง มียอดคงค้าง จำนวน 2,228,063.35 บาท ประกอบด้วย 1.5.1 รหัส 10770 เงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน จำนวน 69,600 บาท ซึ่งเป็นการรับเงินค่าธรรมเนียมการใช้ห้องประชุม งบประมาณ พ.ศ.2565 , 2566 ตรงกับบัญชีเงินฝากอื่น 1.5.2 รหัส 10907 เงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัด จำนวน 2,158,463.35 บาท ซึ่งเป็นการรับเงินประกันสัญญาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. 2553 - 2566 ตรงกับบัญชีเงินประกันอื่น และตรงกับทะเบียนคุม 1.6 งบทดลอง บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณและบัญชีเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ไม่มียอดคงค้าง ตรงกับ Statement บัญชีเงินทดรองราชการ จำนวน 160,000 บาท ตรงกับ Statement				

สิ่งที่เป็นอย่างนี้	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
2. จากการศึกษาตรวจสอบการปรับปรุงบัญชีพักทรัพย์สินค้า และบัญชีพลังงานระหว่างก่อสร้างยังคงค้างเป็นสินทรัพย์รายตัว ระหว่างเดือนเมษายน - สิงหาคม 2566 พบว่าเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รายละเอียด ดังนี้ 2.1 บัญชีพลังงานระหว่างสร้าง มีรายการเคลื่อนไหว ด้านเดบิต จำนวน 12,901,254.10 บาท ด้านเครดิต จำนวน 6,153,254.10 บาท ประกอบด้วย 2.1.1 ด้านเดบิต เกิดจากการรับรู้รายการค่าก่อสร้างบ้านพักของผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง ตำบลตลาดหลวง อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง (2 แห่ง) งบที่ 1-10 (งวดสุดท้าย) จำนวน 7,701,254.10 บาท				

สิ่งที่เป็นอย่าง	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
2.1.2 ด้านเดบิต เกิดจากการรับรู้โครงการระบบจัดหาน้ำสะอาดเพื่อการอุปโภคและบริโภค POG TANKS ขนาด L รองรับ 121 -300 คริวเรือน กำลังการผลิต 10 ลูกบาศก์เมตร/ชั่วโมง บริเวณวัดนาคบ้านจวน หมู่ที่ 6 ตำบลไผ่จำศีล อำเภอวิเศษชัยชาญ จังหวัดอ่างทอง งบดที่ 1-2 (งบสุดท้าย) จำนวน 5,200,000 บาท 2.1.3 ด้านเครดิต เกิดจากการหักล้างรายการค่าก่อสร้างบ้านพักของผู้ว่าราชการจังหวัดอ่างทอง ตำบลตลาดหลวง อำเภอเมืองอ่างทอง จังหวัดอ่างทอง (2 แห่ง) งบดที่ 1 - 8 จำนวน 6,153,254.10 บาท เข้าบัญชีงบระหว่างก่อสร้าง 2.2 บัญชีหักล้างปลุกสร้าง มีรายการเคลื่อนไหว ด้านเดบิต จำนวน 29,813,959.51 บาท ด้านเครดิต จำนวน 29,813,959.51 บาท เกิดจากการรับรู้ และการหักล้างโครงการก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำน้อย แนวเขื่อนเดิมพร้อมปรับปรุงภูมิทัศน์ หมู่ที่				

สิ่งที่เบื่อนอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
3 ตำบลอ่างแก้ว อำเภอโพธิ์ทอง จังหวัดอ่างทอง งวดที่1-10 (งวดสุดท้าย) จำนวน 11,106,403.51 บาท เข้าบัญชีสินทรัพย์พื้นฐานอื่นและเกิดจากการปรับปรุงบัญชีผิดการยกเลิกรายการ และการกลับรายการจำนวน 18,707,556 บาท ซึ่งปัจจุบันบัญชีหักสิ่งปลูกสร้าง ไม่มียอดคงค้าง 3. ณ วันที่ 31 สิงหาคม 2566 งานสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยมีบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงเทพ จำนวน 22 บัญชี ได้จัดทำรายงานการทยอยโอนเงินฝากธนาคาร จำนวน 8 บัญชี 4. เดือนเมษายน - สิงหาคม 2566 มีการยื่นเงิน จำนวน 6 สัญญา มีการส่งใช้เงินยืมจำนวน 5 สัญญา การรับเงิน การนำส่งเงิน การส่งใช้หลักฐานการจ่าย และเงินเหลือที่	3. การที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวนหลายบัญชี ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 20 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	3. เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารบางบัญชีเปิดมานานแล้ว เจ้าหน้าที่ปรับเปลี่ยนหลายรุ่น หาต้นเรื่องไม่พบ และไม่ทราบข้อจำกัดของแต่ละบัญชีหากมีการปิดบัญชี	3. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร หากเสร็จสิ้นภารกิจตามวัตถุประสงค์ของการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแล้ว ให้เร่งดำเนินการปิดบัญชีโดยด่วน	3.เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ที่มีการเคลื่อนไหวยาก และหมดความจำเป็นต้องใช้งานแล้ว

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
ยืมไป การลงทะเบียนคุณ การออกใบเสร็จรับเงิน และการออกใบเสร็จรับใบสำคัญ พบว่า ไม่มีการส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด มีการออกใบเสร็จรับเงิน และใบรับใบสำคัญ ครบถ้วน และมีการลงรายละเอียดหลังสัญญาเงินครบถ้วน				
จากการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ.2566 ครั้งที่ 1 (ณ 31 มีนาคม 2566) 1. ดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาที่พ้นการผูกพันให้ผู้มีสิทธิยังง่ครบทุกราย	1. การที่ไม่คืนหลักประกันสัญญาให้ผู้สัญญาเมื่อพ้นข้อผูกพันแล้ว ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ส่วนที่ 2 หลักประกัน ข้อ 170 (2) อาจส่งผลให้ราชการเสียหาย	1. หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว เจ้าหน้าที่ได้ทำหน้าที่สือทวงถามไปยังหน่วยงานดำเนินการแล้ว แต่หน่วยดำเนินการยังไม่มีการติดต่อกลับ เพื่อขอคืนหลักประกันสัญญาแต่อย่างใด	1. ให้สำนักงานจังหวัดอ่างทองติดตาม กำชับหน่วยดำเนินการ และคืนหลักประกันสัญญาต่อไป	1. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทะเบียนคุณเงินประกันสัญญาได้แจ้งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเร่งรัดขอคืนเงินประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว ให้กับผู้รับจ้างหรือผู้มีสิทธิ โดยแจ้งทางวาจาและทำเป็นหนังสือ พร้อมขอให้ปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือต่างๆ ที่เกี่ยวข้องในการคืนเงินประกันสัญญา ซึ่งปัจจุบันมีเงินประกันสัญญา

สิ่งที่ขึ้นอยู่กับอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
2. ดำเนินการบัญชีเงินฝากธนาคารที่หมดความจำเป็นต้องไม่ยังง่ไม่ครบทุกบัญชี	2. การที่มีบัญชีเงินฝากธนาคารจำนวนมากหลายบัญชีทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 20 และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	2. เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารบางบัญชี เบิ ดมานานแล้วเจ้าหน้าที่ปรับเปลี่ยนหลายรุ่นหาต้นเรื่องไม่พบ และไม่ทราบข้อจำกัดของแต่ละบัญชีหากมีการปิดบัญชี	2. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคาร หากเสร็จสิ้นภารกิจตามวัตถุประสงค์ของการเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารแล้วให้เร่งดำเนินการปิดบัญชีโดยด่วน	ที่ค้างเป็นเวลานานอยู่ จำนวน 3 สัญญา ได้แก่ 1) ที่ทำการปกครองอำเภอวิเศษชัยชาญ จำนวน 2 สัญญา 2) ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองอ่างทอง จำนวน 1 สัญญา 2. เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร ที่ไม่มีการเคลื่อนไหวมานาน และหมดความจำเป็นต้องใช้งานครบถ้วนแล้ว
3. อยู่ระหว่างดำเนินการในประเด็นการตรวจสอบงานพาหนะ ใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล และสมุดบันทึกการใช้รถ	3. ทำให้การปฏิบัติงานไม่ เป็นไปตามระเบียบฯ รรราชการ พ.ศ.2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติมและทำให้ราชการ เสียประโยชน์	3. จากสิ่งที่ขึ้นอยู่กับแบ่งเป็น 2 กรณี ดังนี้ 3.1 กรณีผู้ใช้รถมีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคลไม่ครบถ้วน เกิดจากผู้ขอใช้รถ	3. จากสิ่งที่ ุ่ ับขึ้นอยู่กับให้ดำเนินการดังนี้ 3.1 ให้ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้อง ชี้แจงเป็นลายลักษณ์อักษรทุกกรณี	

สิ่งที่ขึ้นอยู่กับ	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
	ไม่สามารถตรวจสอบความสัมพันธ์การใช้รถกับการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง	และผู้รับผิดชอบควบคุมการใช้รถไม่มีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานเท่าที่ควรปล่อยปะละเลยขาดการสอบทานจากหัวหน้างาน และขาดการกำกับดูแลจากหัวหน้าหน่วยรับผิดชอบ 3.2 กรณีพนักงานขับรถยนต์บันทึกสมุดบันทึกการใช้รถไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบันเกิดจากพนักงานขับรถยนต์ไม่รับผิดชอบต่อหน้าที่ ซึ่งตามคำสั่งสำนักงานจังหวัดอ่างทองที่ 4 /2565 เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักงานจังหวัดอ่างทอง ให้ข้าราชการ ลูกจ้างประจำพนักงานราชการและเจ้าหน้าที่จ้างเหมาบริการ มอบหมายให้พนักงานขับรถยนต์บันทึกการ	3.2 ให้หัวหน้าหน่วยรับผิดชอบและหัวหน้างาน กำชับผู้รับผิดชอบและผู้ให้รถให้ใช้อินญาต์ใช้รถ ทุกครั้งและกำชับให้พนักงานขับรถยนต์บันทึกสมุดการใช้รถทุกครั้งและให้เป็นปัจจุบัน 3.3 ให้หัวหน้าหน่วยรับผิดชอบกำชับคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ให้ตรวจสอบพัสดุโดยตรวจงานของพนักงานขับรถยนต์ให้เป็นไปตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ และบันทึกข้อตกลงจ้างทุกเดือน 3.4 หากเกิดกรณีเช่นนี้อีกให้พิจารณาโทษตามควรแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกฝ่าย	

สิ่งที่ขึ้นอยู่กับอยู่	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ	การปฏิบัติ
		ใช้รถยนต์ทุกคันที่มีภาระใช้งาน ประกอบกับคณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุ การจ้างเหมา พนักงานรับรถยนต์ ตรวจสอบ งานไม่มีประสิทธิภาพ ไม่มีการ ตรวจสอบงานของพนักงานจ้าง เหมมาๆ ในแต่ละเดือนว่าเป็นไป ตามข้อตกลงจ้างหรือไม่		


 นางสาว...
 ...


 ...