

ประเด็นข้อสังเกต ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

WELCOME



โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้หัวหน้ากลุ่มอำนวยการ
และผู้ช่วยหัวหน้ากลุ่มอำนวยการ
ประจำปีงบประมาณ 2559

วันที่ 8-10 มีนาคม 2559

ณ โรงแรมโกldenตัน ซิตี้ จังหวัดระยอง

ประเด็นข้อสังเกต ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

1. สธ 0925.02/ว 705 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2557

เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินของกรมอนามัย

การควบคุมโครงการที่ได้รับเงินสนับสนุนจาก สปสช.

- หน่วยเบิกจ่าย หากมีการปรับปรุงรายการบัญชีย้อนหลัง หลังจากปิดงบการเงินประจำปีต้องส่งเอกสารหลักฐาน การปรับปรุงทุกรายการให้กองคลังตรวจสอบและบันทึกรายการบัญชีในระบบ **GFMIS**
- กรณีหน่วยงานที่ได้รับเงินสนับสนุนจาก สปสช.หรือจากหน่วยงานอื่น
 - จัดทำบัญชีรับ-จ่ายแต่ละโครงการ
 - ควบคุมติดตามการใช้จ่ายในอยู่ในวงเงินที่ได้รับ
 - รายงานผลการดำเนินงานเจ้าของโครงการและกองคลัง เพื่อยืนยันยอด
 - กรณีเงินเหลือหลังปิดโครงการต้องปฏิบัติตามข้อตกลงโครงการหากไม่มีข้อกำหนดให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

ประเด็นข้อสังเกต ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

2. สธ 0925.02/ว6935 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2558

เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินของกรมอนามัย

1. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

- ให้เบิกจ่ายตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่าย

ข้อห้าม

- 1. ไม่ให้นำใบสำคัญมาเบิกจ่ายซ้ำซ้อนระหว่างเงินงบประมาณกับเงินบำรุง
- 2. โยกย้ายการจ่ายระหว่างเงินงบประมาณกับเงินบำรุง

(การจ่ายค่าสาธารณูปโภค)

***ให้มีการเร่งรัดดำเนินงานตามแผนการปฏิบัติงาน การควบคุมการใช้จ่ายในแต่ละไตรมาสให้อยู่ภายใต้วงเงินที่ได้รับจัดสรร

ประเด็นข้อสังเกต ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

2. สธ 0925.02/ว6935 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2558

เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินของกรมอนามัย

2.การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค (บางหน่วยงานไม่จ่ายตรงเจ้าหนี้)

➤ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ และค่าบริการไปรษณีย์

ให้หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 25 การขอเบิกเงินของส่วนราชการสำหรับค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์ ไปรษณีย์โทรเลข ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ให้กรมบัญชีกลางจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง

*** กค 0406.3/ว92 ลว 28 ส.ค.51 เรื่อง การเบิกจ่ายเงินค่า

สาธารณูปโภค กรณีมีเงินสมทบ

ประเด็นข้อสังเกต ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

2. สธ 0925.02/ว6935 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2558

เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินของกรมอนามัย

3.การเบิกค่าใช้จ่ายในการประชุม อบรม และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

- ให้องค์กรกำหนดมาตรการควบคุมติดตามการใช้จ่าย โครงการให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
- ให้ผู้บริหารหน่วยงานพิจารณาอนุมัติการเดินทางไปราชการ การจัดฝึกอบรมให้คำนึงถึงความจำเป็น เหมาะสม ประโยชน์กับทางราชการ

*** 1.ทีมผู้จัดการประชุมขออนุมัติเพิ่มเพื่อจัดการค่าใช้จ่ายด้านการเงินให้แล้วเสร็จ (ไม่ประหยัด ไม่เหมาะสม)

2. จัดอบรมซึ่งมีผู้เข้ารับการอบรม ส่วนใหญ่เป็นเจ้าหน้าที่ข้าราชการ บำนาญ วิทยากรที่ปฏิบัติงานส่วนกลาง (ไม่ประหยัด)

ประเด็นข้อสังเกต ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

2. สธ 0925.02/ว6935 ลงวันที่ 15 ตุลาคม 2558

เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบงบการเงินของกรมอนามัย

- 4.หน่วยงานที่ได้รับเงินสนับสนุนจากหน่วยงานภายนอก เช่น สสส. สปสช. สช. หรือเงินช่วยเหลือต่างประเทศ
- ให้ปฏิบัติตาม สธ 0925.02/ว 705 ลงวันที่ 22 ตุลาคม 2557 เรื่อง แนวทางการจัดทำรายงานการเงินของกรมอนามัย
 - หน่วยงานได้รับสนับสนุน ต้องออกใบเสร็จรับเงินเมื่อมีการรับเงินและนำฝากคลัง

*** ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำส่งคลัง พ.ศ.2551 ข้อ 74และข้อ 76

ประเด็นข้อสังเกต ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

3. สธ 0925.02/ว8390 ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2558

เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบด้านการพัสดุ

1. ไม่จัดส่งแผน/ผลปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
เมื่อ พรบ.งบประมาณรายจ่ายประจำปีมีผลบังคับใช้ส่วนราชการ
ทราบงบประมาณของตนเองแล้ว ต้องดำเนินการ

➤ จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างของทุกโครงการ/งานที่ได้รับงบประมาณ

*** ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 13
และหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ด่วนที่ ตผ 004/ว97 ลงวันที่ 19 มีนาคม
2556 เรื่อง ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการ
จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.2546

ประเด็นข้อสังเกต ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

3. สธ 0925.02/ว8390 ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2558

เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบด้านการพัสดุ

2.การส่งรายงานอัตราความสิ้นเปลืองการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นของรถราชการ ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

➤ เพื่อการควบคุมและเป็นมาตรการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบกรณีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นของทางราชการ
(นร 1402/19506 ลงวันที่ 1 พฤศจิกายน 2537)

*** ให้ทุกหน่วยงานกรมอนามัยส่งรายการค่าเฉลี่ยน้ำมันเชื้อเพลิงส่งให้ สตง.และ
สำเนาให้กลุ่มตรวจสอบภายใน

ประเด็นข้อสังเกต ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

3. สธ 0925.02/ว8390 ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2558
เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบด้านการพัสดุ

3. การจัดซื้อกรณีทำสัญญาจะซื้อจะขายแบบราคาคงที่ไม่จำกัดปริมาณ

- หน่วยงานออกไปสั่งซื้อใหม่โดยไม่อ้างอิงสัญญาจะซื้อจะขาย
- ไม่มีหลักฐานการควบคุมการสั่งซื้อแต่ละครั้ง

**** ให้นำหน่วยงานควบคุมออกไปสั่งซื้อต้องอ้างอิงสัญญาจะซื้อจะขายทุกครั้งและหลักฐานประกอบเพื่อไม่ให้เกินกรอบวงเงินจัดซื้อ

ประเด็นข้อสังเกต ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

3. สธ 0925.02/ว8390 ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2558

เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบด้านการพัสดุ

4. หลักประกันสัญญา

ได้แก่ หลักประกันที่ผู้ผ่านการคัดเลือกให้เข้าทำสัญญากับทางราชการ นำมาเพื่อเป็นประกันการปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาส่วนราชการจะคืนให้เมื่อพ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว(เมื่อพ้นระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว)

➤ จัดทำทะเบียนคุม

➤ การคืนหลักประกันสัญญาตามระเบียบโดยเคร่งครัด

➤ ให้คืนหลักประกันสัญญาโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกิน 15 วัน นับแต่วันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

➤ หนังสือที่ นร (กwp) 1305/ว 8608 ลงวันที่ 5 ต.ค. 44

➤ ไม่ต้องรอให้มีการร้องขอคืนจากคู่สัญญาก่อน

➤ คู่สัญญาไม่มารับภายในกำหนด ให้ปฏิบัติตามข้อ 144 วรรคท้าย พร้อมกับให้มีหนังสือรับรองให้ผู้ค้าประกันไปด้วยว่า หลักประกันสัญญาดังกล่าว หหมดระยะเวลาการค้ำประกันแล้ว

ประเด็นข้อสังเกต ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

3. สธ 0925.02/ว8390 ลงวันที่ 16 ธันวาคม 2558

เรื่อง ข้อสังเกตจากการตรวจสอบด้านการพัสดุ

5. การควบคุมพัสดุในคลัง

- สื่อสิ่งพิมพ์ต่างๆ ในคลังมียอดไม่ตรงกับบัญชีวัสดุ
- จัดซื้อพัสดุเกินความจำเป็น เช่น หมึกพิมพ์คอมพิวเตอร์มีปริมาณซึ่งอาจหมดอายุในคลังก่อนนำไปใช้ วัสดุมีปริมาณมาแต่การเบิกแต่ละครั้งมีการเบิกที่น้อย
- จัดซื้อพัสดุที่ไม่จำเป็น เก็บสำรองไว้ในคลัง เช่น ฝาชักโครก มิเตอร์น้ำ ฯลฯ



สวัสดีค่ะ