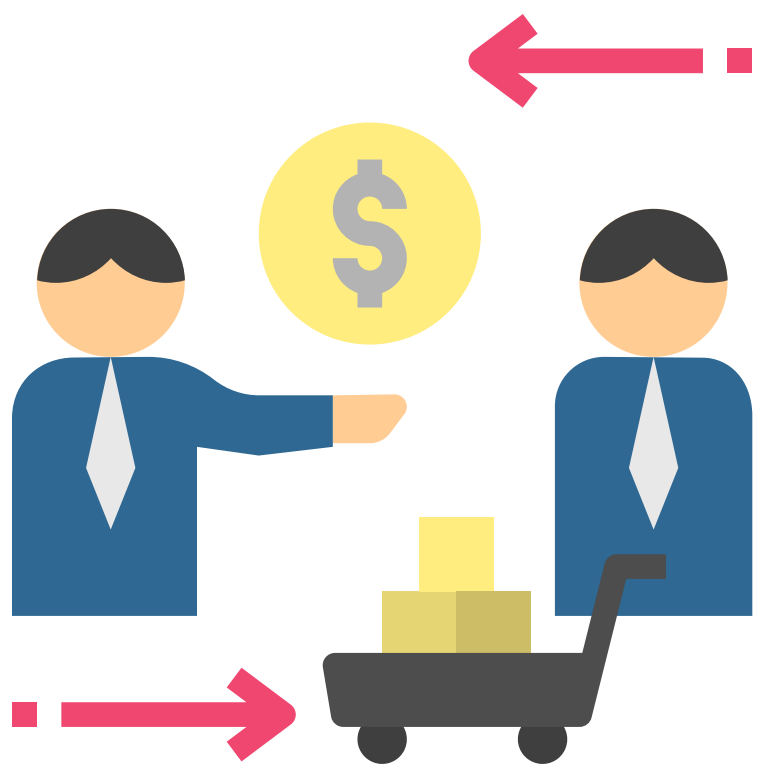


# สรุปประเด็นข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบภายใน 2565

## ด้านพัสดุ ที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบฯ ประกาศฯ



**1.ราคากลาง** ไม่ได้ระบุผู้ประกอบการหรือแหล่งที่มา ระบุไม่ถูกต้อง และไม่ปฏิบัติตามลำดับที่กำหนดในพ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้าง **มีผล** ต่อการตัดสินใจของผู้มีอำนาจอนุมัติ

**2.การตรวจรับ** ตรวจรับล่าช้าเกินกำหนด **อาจได้รับพัสดุ** ไม่ทันตามความต้องการและเบิกจ่ายเงินล่าช้า

**3.การจำหน่ายครุภัณฑ์ชำรุด** ไม่จำหน่ายหรือจำหน่ายไม่ทันภายใน 60 วัน นับถัดจากวันที่หัวหน้าหน่วยงานสั่งการ **ส่งผลให้** เป็นภาระในการตรวจนับครุภัณฑ์คงเหลือประจำปี และเสียโอกาสในการใช้พื้นที่

## ด้านการเงิน ที่ไม่ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบฯ ประกาศฯ

**การเบิกจ่ายเงิน** ไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น การเบิกจ่ายค่าตอบแทนนอกเวลาราชการ และการจัดซื้อจัดจ้างตามหนังสือ กค (กวจ) 0405.2/ว119 ได้รับอนุมัติเกิน 5 วันทำการ **ส่งผลให้** ถูกเรียกคืนเงินและไม่สามารถเบิกจ่ายได้



## ด้านพัสดุ ที่มีการควบคุมภายในไม่เพียงพอ

**1.การบริหารพัสดุ** ไม่กำกับหมายเลข บันทึกครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมซ้ำ วัสดุไม่ตรงตามทะเบียนคุม และคิดค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง ตามมาตรฐานการบัญชี **มีผลทำให้** งบการเงินแสดงมูลค่าทรัพย์สินไม่ถูกต้อง

**2.การจัดทำสัญญา** รายละเอียดในสัญญาไม่ตรงกับการจัดซื้อ หรือรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่กำหนดค่าปรับรายวันตามระเบียบฯ และไม่มีการรับประกันการชำรุด **อาจทำให้** หน่วยงานได้รับความเสียหาย



## ด้านการเงิน ที่มีการควบคุมภายในไม่เพียงพอ

**การบันทึกบัญชี** บันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน และใช้รหัสบัญชีไม่ถูกต้อง **ทำให้** งบการเงินแสดงรายการและจำนวนเงินไม่ถูกต้อง

