

สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในรอบ ๑๒ เดือน
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา

ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา ได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ โดยมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา ได้ตรวจสอบครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๓ ดังนี้

ที่	รายการ	แผนการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑	การตรวจสอบด้าน Financial & Compliance Audit	๖ หน่วยงาน ๖ โครงการ	๖ หน่วยงาน ๖ โครงการ
	ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (รวมสำนักงานจังหวัด)	๖ หน่วยงาน	๖ หน่วยงาน
	โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด รวมทั้งงบกลุ่มจังหวัดที่ให้จังหวัดเบิกแทน (รหัส G)	๖ โครงการ	๖ โครงการ
๒	การตรวจสอบด้าน Performance Audit	๔ โครงการ	๔ โครงการ
๓	การตรวจสอบด้าน Information Technology Audit	๖ หน่วยงาน	๖ หน่วยงาน
๔	การตรวจสอบด้าน Operation Audit	ตามความเหมาะสม	๑ หน่วยงาน
๕	การตรวจสอบด้าน Management Audit	ตามความเหมาะสม	๑ หน่วยงาน
๖	การให้คำปรึกษา Consult	๑๒๐ คน/วัน	๑๒๐ คน/วัน

/๒.หน่วยตรวจสอบ...

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา ได้สรุปรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit), ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit), ตรวจสอบด้าน Information Technology Audit, ตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit), ตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit)

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	การจ่ายเงินของหน่วยงานมีการประทับตราข้อความว่า“จ่ายเงินแล้ว”แต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน	การจ่ายเงินของส่วนราชการ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๒
๒	การจ่ายเงินโดยกรมบัญชีกลางเพื่อเข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรงพบว่าส่วนราชการมิได้พิมพ์รายงานในระบบตามที่กระทรวงการคลังกำหนดมาแนบเป็นหลักฐานการจ่าย และยังไม่เรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินมาแนบเป็นหลักฐานการจ่าย	เป็นการปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ และทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเงินที่เบิกจ่ายได้ชำระให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินครบถ้วนหรือไม่	ขอได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๕
๓	บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ มีการส่งใช้เงินยืมเกินกำหนดเวลา	การปฏิบัติเรื่องการเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	ในกรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด เรียกให้ผู้ยืมชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวัน นับแต่วันครบกำหนด ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๘

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๔	เมื่อสิ้นปีงบประมาณมิได้มีการรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบว่า มีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด	ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่อาจทราบได้ว่ามีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด เป็นการไม่ปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้รายงานให้ผู้อำนวยการกองคลัง หรือหัวหน้าส่วนราชการในราชการบริหารส่วนภูมิภาคทราบว่า มีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใดเลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคมของปีงบประมาณถัดไป ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ และข้อ ๗๔
๕	การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน หน่วยงานมีการรับเงินประจำวัน เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ มีเงินคงเหลือ แต่การจัดทำรายงานเงินคงเหลือไม่เป็นปัจจุบัน	การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ไม่เป็นปัจจุบันทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบรายการรับจ่ายเงินแต่ละวันส่งผลต่อการควบคุมภายในของหน่วยงานและมีความเสี่ยงที่อาจจะทำให้เงินขาดบัญชีได้	ขอให้มีการควบคุมการปฏิบัติหน้าที่ของผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการรับเงิน จ่ายเงินและการนำเงินส่งคลังปฏิบัติให้ครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๙๒ และให้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
๖	การขอเบิกเงินค่าที่พักในการเดินทางไปฝึกอบรม ประชุมเชิงปฏิบัติการ ประชุมทางวิชาการไม่ถูกต้อง โดยมีได้เบิกค่าที่พักที่จ่ายจริง แต่มีการเบิกค่าที่พักแบบเหมาจ่าย	เป็นการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ อบรม ประชุมสัมมนา ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราตามระเบียบที่กำหนด ส่งผลต่อการบริหารงบประมาณของทางราชการ	๑. การเบิกจ่ายค่าที่พักกรณีไม่มีหลักฐานการจ่ายเงิน ให้ส่งคืนงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดินให้ครบถ้วน และเสร็จสิ้นโดยเร็ว ๒. ขอได้กำกับการปฏิบัติหน้าที่ของผู้รับผิดชอบตรวจสอบหลักฐานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
			ข้อ ๑๖ และข้อ ๑๘ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม
๗	รายการเบิกเงินค่าเช่าบ้านประจำเดือนตามแบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน ๖๐๐๖ ของหัวหน้าส่วนราชการ มิได้เสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้อนุมัติ	เป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๑๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	ขอได้กำกับการปฏิบัติหน้าที่ของผู้รับผิดชอบตรวจสอบหลักฐานเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๑๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๘	มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน แต่จากรายละเอียดงบกระทบยอดเงินฝาก พบว่ามียอดเงินไม่ตรงกับรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปจากระบบ GFMS	ส่งผลต่อยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้อง ไม่ตรงกับยอดจากระบบ GFMS ทำให้การบริหารงบประมาณของหน่วยงานอาจผิดพลาดได้ เงินในบัญชีไม่พอจ่าย ทำให้ผู้ถือครองเช็คของหน่วยงานไม่สามารถขึ้นเงินได้และอาจทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางการเงินของหน่วยงานได้	๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเรียกเก็บเงินจากผู้รับเช็คตามรายการที่จ่ายเช็คกินและนำเข้าฝากธนาคารให้ครบถ้วนทุกรายการโดยดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ๒. ให้แจ้งผู้รับเช็คสำหรับรายการที่ยังมิได้นำเช็คไปขึ้นเงินให้ครบถ้วน โดยหากไม่มาขึ้นเงินก็ให้ดำเนินการตามขั้นตอนเพื่อถอนเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป ๓. ให้มีการควบคุมกำกับการปฏิบัติหน้าที่ของผู้รับผิดชอบและตรวจสอบติดตามผลอย่างต่อเนื่อง
๙	ไม่มีการจัดส่งรายงานการขอเบิกเงินจากคลังประจำเดือน ตามแบบยื่นยันรายงานการขอเบิกเงินจากคลังในระบบ GFMS และส่งให้สำนักงานคลังจังหวัด ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป	หากการเบิกเงินมีข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อน ทำให้การแก้ไขเกิดความยุ่งยาก และส่งผลกระทบต่อรายงานงบทดลอง และรายงานการเงินไม่ตรงกับข้อเท็จจริง	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติให้ ครบ ถ้วน ตาม หนังสือ ตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๙๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๖
๑๐	ไม่มีการเรียกรายงานการขอเบิกรายวันเพื่อตรวจสอบข้อมูลและให้หัวหน้าหน่วยงานลงมือชื่อเพื่อบรรองความถูกต้อง	หัวหน้าส่วนราชการไม่อาจทราบได้ว่าในแต่ละวันมีการขอเบิกจำนวนเท่าใด และถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมการเบิกเงินหรือไม่	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติให้ ครบ ถ้วน ตาม หนังสือ ที่ กค๐๔๑๐.๓/ว๒๐๘ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๙

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑๑	การจัดส่งรายงานประจำเดือน (งบทดลอง) ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายมิได้ลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของรายงาน	ห น ่ ว ย ง า น ไม่ ป ฏิ บั ตี ต าม ที่ กรมบัญชีกลางกำหนด	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘
๑๒	ไม่มีการจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการ และเสนอให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป	ห น ่ ว ย ง า น ไม่ ป ฏิ บั ตี ต าม ที่ กรมบัญชีกลางกำหนด	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘
๑๓	ไม่มีการจัดส่งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการเป็นรายปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ	ห น ่ ว ย ง า น ไม่ ป ฏิ บั ตี ต าม ที่ กรมบัญชีกลางกำหนด	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘
๑๔	ยังปรากฏยอดคงค้างบัญชีพัสดุพัสดุสินใน งบทดลอง	๑. การปฏิบัติในการล้างพัสดุพัสดุสินไม่ เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลาง กำหนด ๒. ทำให้บัญชีพัสดุพัสดุสินมียอด คลาดเคลื่อน ซึ่งส่งผลให้ไม่มีการ ประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ๓. ทำให้รายงานการเงินภาพรวมแสดง ข้อมูลไม่ครบถ้วน ถูกต้องตาม ข้อเท็จจริง	กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ดำเนินการล้างบัญชีพัสดุพัสดุสิน ให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และ บันทึกบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้และ การกำหนดอายุการใช้งาน สินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ว๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒
๑๕	การจ่ายเงินทดรองราชการยังมิได้มีการจ่าย ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ไปยังบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน	การจ่ายเงินทดรองราชการ ปฏิบัติไม่ เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	การจ่ายเงินยืมเงินทดรองราชการ ให้จ่ายเงินทดรองราชการจาก บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ผ่าน ระบบ อิ เล็ก ทร อ นิก ส์ (e-Payment) ไปเข้าบัญชีของผู้มี สิทธิรับเงิน ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทด รองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๑๖
๑๖	ดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทดรอง ราชการฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ หน่วยงานยังมิได้นำส่งคลังเป็นรายได้ แผ่นดิน	การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ ไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลัง กำหนด	ให้หน่วยงานนำดอกเบี้ยที่เกิดจาก การนำเงินทดรองราชการฝาก ธนาคารประเภทออมทรัพย์ นำส่ง คลังเป็นรายได้แผ่นดิน ตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย เงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ วรรคสอง

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑๗	เมื่อผู้ยื่นได้ส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม (ถ้ามี) ไม่มีการบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินทรวงราชการ พร้อมทั้งมิได้ออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยื่นไว้เป็นหลักฐาน	เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนไม่ได้บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน ทำให้ยากต่อการตรวจสอบว่ามีการส่งชดใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด และครบถ้วนตามสัญญาการยืมเงินหรือไม่ เป็น การ ไม่ ป ฏิ บั ติ ต าม ที่ กระทรวงการคลังกำหนด	เมื่อผู้ยื่นได้ส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม (ถ้ามี) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน พร้อมทั้งพิมพ์หลักฐานการรับเงินคืนจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และ/หรือออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยื่นไว้เป็นหลักฐาน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรวงราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๒๖
๑๘	เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไปหรือไม่จำเป็นต้องใช้ต่อไป หน่วยงานไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง และ/หรือดำเนินการจำหน่ายพัสดุแต่อย่างใด	๑. ครุภัณฑ์บางรายการที่ชำรุดเสื่อมสภาพ และยังไม่มีการจำหน่ายออกไป อาจก่อให้เกิดอันตรายต่อผู้ใช้งานที่ไม่รู้ว่าครุภัณฑ์ดังกล่าวเกิดการชำรุด ๒. ทำให้การบริหารจัดการครุภัณฑ์ไม่เกิดความคล่องตัวเสียโอกาสในการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ที่ควรซ่อมแซมให้ใช้งานได้หรือจัดหาใหม่เพื่อทดแทนครุภัณฑ์เดิม และเป็นภาระในการจัดเก็บครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็น	ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔-ข้อ ๒๑๙
๑๙	หลักประกันสัญญาเลยกำหนดระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่องตามเงื่อนไขในสัญญา แต่หน่วยงานการยังมิได้ดำเนินการคืนหลักประกัน	การคืนหลักประกันสัญญา ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด ส่งผลต่อข้อมูลงบการเงินในภาพรวม และมีความยุ่งยากในการตรวจสอบการคืนในภายหลัง	ให้หน่วยดำเนินการตรวจสอบระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่อง และหากสัญญาใดครบระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว ให้ดำเนินการขอถอนคืนเงินประกันสัญญาให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๒๐	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจโดยการใช้อัตราเพิ่มน้ำมันนรธาการ (Fleet Card) แต่ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมอัตราเพิ่มน้ำมันนรธาการตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ทำให้ยากต่อการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ว่ามีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐมีความถูกต้อง เหมาะสม และประหยัดหรือไม่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติให้ ครบ ถ้วน ตาม หนังสือ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว๘๙ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๐ เรื่องหลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้อัตราเพิ่มน้ำมันนรธาการ
๒๑	ภายหลังการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงมิได้เขียนข้อความในใบบันทึกการขาย (sales slip) ที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้ว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” หรือข้อความในทำนองเดียวกัน พร้อมทั้งลงชื่อกำกับและให้ส่งมอบเอกสารดังกล่าวให้แก่เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อเก็บรักษาเป็นหลักฐานไว้รวมกับใบส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงส่วนที่เหลือ โดยให้ถือว่าเอกสารดังกล่าวเป็นหลักฐานการตรวจรับพัสดุ	ทำให้ยากต่อการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ว่ามีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐมีความถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปอย่างประหยัดหรือไม่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวก) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑
๒๒	ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้งเจ้าหน้าที่มิได้บันทึกการขายในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด ทั้งนี้ ให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ทราบทุก ๓ เดือน	ทำให้ยากต่อการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ว่ามีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐมีความถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปอย่างประหยัดหรือไม่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลัง	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวก) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑
๒๓	มีการจัดทำแบบการขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล และบันทึกการใช้รถประจำรถแต่ละคันไม่เป็นปัจจุบัน	ทำให้ยากต่อการกำกับดูแล ควบคุม และตรวจสอบการใช้รถส่วนบุคคลว่ามี การไปใช้เพื่อกิจการอันเป็นส่วนรวมของส่วนราชการ หรือเพื่อประโยชน์ของทางราชการตามหลักเกณฑ์ที่ส่วนราชการเจ้าของรถนั้นกำหนด และมีความเสี่ยงที่จะมีการใช้ผิดวัตถุประสงค์ได้	กำชับพนักงานขับรถยนต์/ผู้ขับรถยนต์ราชการ ให้มีการขออนุญาตใช้รถ ตามแบบ ๓ และบันทึกการใช้รถ ตามแบบ ๔ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ ข้อ ๑๓ และข้อ ๑๔ อย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้านการดำเนินงาน Performance Audit

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	โครงการสร้างแหล่งเรียนรู้ ดูนาน และส่งเสริมการสร้างรายได้เพื่อรองรับการท่องเที่ยวของจังหวัดพังงา งบประมาณ ๘,๗๐๐,๐๐๐.- บาท (แปดล้านเจ็ดแสนบาทถ้วน) - ผลการดำเนินงานไม่บรรลุตามเป้าหมายของโครงการ	๑. ทำให้ผู้ผลิตสินค้าเกษตรผู้ประกอบการท่องเที่ยว ได้รับการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพที่ไม่มีคุณภาพ ไม่ครบถ้วน เป็นการพัฒนาที่ไม่มีความยั่งยืน ๒. แหล่งท่องเที่ยววิถีเกษตรได้รับการพัฒนาที่ไม่เหมาะสม อาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ในด้านลบและเกิดผลเสียในระยะยาวได้ ๓. ทำให้การใช้งบประมาณตามแผนปฏิบัติการประจำปีจังหวัดพังงา บางส่วนยังไม่คุ้มค่าและไม่เกิดประโยชน์เท่าที่ควร	เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณตามแผนปฏิบัติการประจำปีมีประสิทธิภาพ เกิดประโยชน์แก่ราชการและประชาชนอย่างแท้จริง รวมทั้งใช้เป็นแนวทางในการดำเนินงานโครงการในโอกาสต่อไปเห็นควรดำเนินการดังนี้ ๑. ในโอกาสต่อไปหากมีโครงการลักษณะนี้ต้องให้เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการ เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทุกระดับเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงานในทุกขั้นตอนของโครงการ ๒. การแจ้งรายละเอียดการดำเนินงานโครงการให้หน่วยงานระดับปฏิบัติในพื้นที่จะต้องให้มีรายละเอียดสัญญา และสาระสำคัญให้ครบถ้วน ๓. กำหนดให้หน่วยงานรับผิดชอบโครงการประเมินผลการดำเนินงานในทุกขั้นตอนการดำเนินงานและสรุปนำมาเป็นบทเรียนในการดำเนินงานโครงการในโอกาสต่อไป
	- การใช้ประโยชน์ครุภัณฑ์ตามโครงการบางรายการไม่คุ้มค่า	๑. ส่งผลต่อการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัดบางส่วน ยังไม่คุ้มค่า ไม่เกิดประโยชน์ครบถ้วนทุกรายการ ๒. ทำให้เกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการขาดความเชื่อมั่นต่อส่วนราชการ และอาจกระทบต่อการให้ความร่วมมือกับหน่วยงานของรัฐในอนาคตได้	เพื่อให้รายการวัสดุและปัจจัยการผลิตที่ดำเนินการตามโครงการใช้งบประมาณจังหวัดของโครงการเพื่อสนับสนุนให้เกษตรกรถูกนำไปใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่า เป็นไปตามวัตถุประสงค์เป้าหมายและโครงการมีความยั่งยืนเห็นควรดำเนินการ ดังนี้

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
			๑. ในโอกาสต่อไปหากมีโครงการในลักษณะนี้ให้หน่วยงานที่เสนอโครงการหรือรับผิดชอบดำเนินการ ดังนี้ ๑) การกำหนดรายละเอียดรายการในการดำเนินงานของโครงการขอให้มีการสำรวจข้อมูลให้ครบถ้วน และเปิดโอกาสให้ผู้เกี่ยวข้องทุกระดับเข้ามามีส่วนร่วมในการดำเนินงานทุกขั้นตอนของโครงการ ๒) การแต่งตั้งหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้แต่งตั้งผู้ที่มีความรู้และเชี่ยวชาญของรายการพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง และให้ควบคุมการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ที่ได้รับแต่งตั้งโดยเคร่งครัด ๓) ให้มีการควบคุมกำกับผู้รับผิดชอบโครงการและผู้ที่เกี่ยวข้อง บริหารโครงการให้บรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ และ เป้าหมาย อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์แก่ส่วนรวมอย่างแท้จริง ๒. เพื่อให้โรงเรือนอัจฉริยะที่สนับสนุนให้เกษตรกรสามารถปลูกเมล่อนและผักระบบปิดได้ตามที่โครงการและสัญญากำหนดขอให้มีการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อให้ทราบถึงปัญหา อุปสรรค และกำหนดมาตรการแก้ไขปัญหาในส่วนที่เกี่ยวข้องเพื่อให้โรงเรือนอัจฉริยะสามารถใช้ประโยชน์ได้ครบถ้วนตามโครงการและสัญญาที่กำหนดให้จงได้

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๒	โครงการพัฒนาตึ๊งและเสริมสร้างเสถียรภาพตึ๊งคลองบางเนียง งบประมาณ ๘๐,๐๐๐,๐๐๐.- บาท (แปดสิบล้านบาทถ้วน) - ผลการดำเนินงานมีความล่าช้าไม่ปฏิบัติตามแผนปฏิบัติงาน	๑. ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณกลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอันดามันในภาพรวมไม่เป็นไปตามมาตรการด้านงบประมาณเพื่อการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติและแผนแม่บท ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๑ ๒. ส่งผลต่อผู้ประกอบการและประชาชนในพื้นที่ได้รับความเดือดร้อนอันเนื่องมาจากการกีดขวางตึ๊งของกระแสน้ำเพิ่มขึ้น ทิศทางการไหลของกระแสน้ำเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมมาก ทำให้พื้นที่หายไป และแนวเขตที่ดินตามเอกสารสิทธิ์อยู่ในร่องน้ำลึกในคลอง ๓. ส่งผลต่อความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของผู้ประกอบการนักท่องเที่ยวและประชาชนในพื้นที่	เพื่อให้การดำเนินงานโครงการพัฒนาตึ๊งและเสริมสร้างเสถียรภาพตึ๊งคลองบางเนียง ตำบลคึกคัก อำเภอตะกั่วป่า จังหวัดพังงา แล้วเสร็จครบถ้วน บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการอย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นแนวทางสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัด/กลุ่มจังหวัด ในโอกาสต่อ ๆ ไป เห็นควรดำเนินการ ดังนี้ ๑. ขอให้มีการบูรณาการกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระดับต่าง ๆ รวมทั้งควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบริหารสัญญา ให้มีความเข้มงวดรัดกุมและต่อเนื่อง เร่งรัดแก้ไขปัญหาอุปสรรคให้ได้ข้อยุติเพื่อให้การก่อสร้างแล้วเสร็จโดยเร็ว ๒. ขอให้มีการประเมินผลการดำเนินงานโครงการในทุกขั้นตอน การดำเนินงานตามโครงการ รวมทั้งกำหนดมาตรการแก้ไขปัญหาให้ทันเหตุการณ์ และเหมาะสมจนกว่าโครงการจะแล้วเสร็จ และสรุปใช้เป็นบทเรียนและแนวทางในการบริหารโครงการของงบประมาณจังหวัด/กลุ่มจังหวัดในโอกาสต่อไป

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๓	โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวอ่างเก็บน้ำบางปู งบประมาณ ๗,๕๓๘,๐๐๐.- บาท (เจ็ดล้านห้าแสนสามหมื่นแปดพันบาทถ้วน) - ผลการดำเนินงานไม่คุ้มค่าไม่เป็นไปตามผลลัพธ์ของโครงการ	๑) ส่งผลให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณตามแผนพัฒนาจังหวัดพังงา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ไม่มีส่วนช่วยเสริมสร้างคุณภาพการท่องเที่ยวเชิงนิเวศครบวงจรตามประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดและยังไม่เกิดประโยชน์แก่การท่องเที่ยวอย่างแท้จริง ๒) ทำให้แหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่อื่น ๆ ของจังหวัดสูญเสียโอกาสจากการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อพัฒนาดำเนินกิจกรรมที่เป็นประโยชน์แก่ส่วนรวมและส่งเสริมสนับสนุนการท่องเที่ยวของจังหวัดอย่างแท้จริง	เพื่อให้การใช้จ่ายงบประมาณตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีมีประสิทธิภาพ บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายของโครงการอย่างแท้จริงและเป็นแนวทางสำหรับโครงการภายใต้แผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดในโอกาสต่อไป เห็นควรดำเนินการ ดังนี้ ๑) ในขั้นตอนการพิจารณาโครงการของคณะทำงานกลั่นกรองโครงการขอให้มีการนำข้อมูลผลการดำเนินงานโครงการในปีที่ผ่านมา ปัญหาอุปสรรค รวมทั้งให้มีการประเมินความเป็นไปได้ความคุ้มค่าและศักยภาพในด้านต่าง ๆ มาเป็นหลักเกณฑ์ในการพิจารณาเพื่อขอความเห็นชอบต่อคณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.บ.จ.) ๒) ให้นำหน่วยงานต่าง ๆ และภาคประชาชนในพื้นที่สนับสนุนงบประมาณและเจ้าหน้าที่ดูแลอำนวยความสะดวกความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของนักท่องเที่ยวเพื่อให้อ่างเก็บน้ำบางปูเป็นแหล่งท่องเที่ยวเชิงธรรมชาติอย่างแท้จริงสามารถดึงดูดนักท่องเที่ยวเข้ามาท่องเที่ยวมากขึ้น ๓) เพื่อให้เป็นแนวทางในการบริหารโครงการของงบประมาณจังหวัดในโอกาสต่อไปจึงขอให้มีการประเมินผลการดำเนินงานโครงการทุกขั้นตอนการดำเนินงานตามโครงการและสรุปประเด็นปัญหาแจ้งสำนักงานจังหวัดด้วย

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๔	โครงการส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุ จังหวัดพังงา งบประมาณ ๑๐,๒๕๕,๘๐๐.- บาท (สิบล้านสองแสนห้าหมื่นห้าพันแปดร้อยบาทถ้วน) - ผลการดำเนินงานไม่สำเร็จตามเป้าหมายโครงการ	๑. ทำให้การจัดตั้งศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตผู้สูงอายุ จังหวัดพังงาไม่สามารถดำเนินการได้อย่างเป็นรูปธรรม และขาดสถานที่สำหรับรองรับพักพิง ดูแลผู้สูงอายุ ผู้ด้อยโอกาสทางสังคม ๒. การจัดกิจกรรมแลกเปลี่ยนเรียนรู้การพัฒนาคุณภาพชีวิต ผู้สูงอายุและผู้ด้อยโอกาสทางสังคมของจังหวัดพังงาขาดความต่อเนื่อง และอาจส่งผลต่อการพัฒนาคุณภาพชีวิตของประชากรผู้สูงอายุ และผู้ด้อยโอกาสทางสังคมในอนาคตได้	เพื่อให้การดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัดเกิดผลสำเร็จ บรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างครบถ้วน ในโอกาสต่อไปขอได้พิจารณาถึงความพร้อมของพื้นที่ดำเนินงาน โดยต้องมีเอกสารหลักฐานการถือครอง มีแนวเขตที่ชัดเจน และได้รับการอนุญาต/อนุมัติให้ใช้พื้นที่ จากหน่วยงานที่รับผิดชอบครบถ้วน และต้องผ่านขั้นตอนการอนุญาตให้ก่อสร้างตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง โดยเมื่อได้ตัวผู้รับจ้างสามารถทำสัญญาและดำเนินการก่อสร้างได้ทันที

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร Information technology
การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
(KTB Corporate Online)

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ไม่ได้มีการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง แต่โอนเข้าบัญชีของเจ้าหน้าที่การเงินของส่วนราชการ เพื่อเบิกเงินสดมาจ่ายให้กับผู้รับจ้าง	การจ่ายเงินโดยผ่านบัญชีเจ้าหน้าที่การเงินของหน่วยงาน ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการจ่ายเงิน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ต้องดำเนินการถอนเงินมาเพื่อจ่ายให้ผู้มีสิทธิรับเงินอีกต่อหนึ่ง และยากต่อการตรวจสอบว่ามีการจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินถูกต้องครบถ้วน ภายในระยะเวลาที่เหมาะสมหรือไม่ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การนำเงินส่งคลังและการรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙	การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ต้องโอนเงินเข้าบัญชีให้กับผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ หรือบุคคลภายนอก หากมีเหตุขัดข้องหรือมีความจำเป็นเร่งด่วน ซึ่งไม่สามารถดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ให้หน่วยงานเขียนเช็คสั่งจ่ายเงินเพื่อขอรับเงินสดมาจ่ายโดยให้ออกเช็คสั่งจ่ายในนามของเจ้าหน้าที่การเงินของส่วนราชการ และขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออกห้ามออกเช็ค สั่งจ่ายเงินสดตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๓
๒	การแต่งตั้งผู้ใช้งานระบบ Company User ไม่มีการแยกเจ้าหน้าที่ในการจ่ายเงิน ออกจากเจ้าหน้าที่รับเงิน และนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง	การที่หน่วยงานไม่มีการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	ให้หน่วยงานดำเนินการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ในส่วนของผู้ใช้งานในระบบ Company User Maker ให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงาน Operation Audit)

เรื่อง	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑. การควบคุมการรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง การควบคุมการรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการปฏิบัติได้ครบถ้วนและดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนด มีระบบการควบคุมที่เหมาะสมเพียงพอเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒	๑. ในการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันมีการจัดทำโดยให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินตรวจสอบและลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันได้เสนอหัวหน้าส่วนราชการ แต่ดำเนินการจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน ๒. มีการรับคืนเงินงบประมาณแต่ไม่ได้นำส่งคืนงบประมาณภายในระยะเวลาที่กำหนด	๑. เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๗๙ ข้อ ๘๕ และข้อ ๘๙ ๒. อาจเป็นช่องทางหรือเกิดความเสียหายให้ผู้ปฏิบัติงานที่ขาดคุณธรรมและจริยธรรมแสวงหาผลประโยชน์จากเงินงบประมาณของส่วนราชการและอาจเกิดการทุจริตด้านการเงินหรือเงินขาดบัญชีได้	๑. ขอให้นำเงินงบประมาณที่รับส่งคืนงบประมาณให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว ๒. ให้มีการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีดังกล่าว เพื่อให้ได้ข้อมูลรายละเอียดและพิจารณาดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ด้วย รวมทั้งกำหนดมาตรการควบคุมอย่างเหมาะสมเพื่อมิให้เกิดข้อบกพร่องในโอกาสต่อไปด้วย ๓. ขอได้กำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๗๙ ข้อ ๘๕ และข้อ ๘๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมอย่างเคร่งครัดโดยให้ดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
๒. การควบคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ การควบคุมการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงของรถราชการ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๕๒/วส๙	๑. เมื่อมีการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการให้ผู้ถือบัตรเติมน้ำมันไม่ได้ลงลายมือชื่อในใบบันทึกการขาย (sales slip) ก่อนมอบให้ผู้ควบคุมการใช้รถราชการ ๒. หน่วยงานไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ทำให้ยากต่อการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ว่ามีการใช้น้ำมันตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐมีความถูกต้อง เหมาะสม และประหยัดหรือไม่	๑. เมื่อมีการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ให้ผู้ถือบัตรเติมน้ำมันรถราชการตรวจสอบประเภทน้ำมันและวงเงินในบัตรที่สามารถใช้จ่ายได้ที่สถานบริการน้ำมันก่อนเติมน้ำมันทุกครั้ง และภายหลังจากเติมน้ำมันแล้ว ให้ผู้ถือบัตรเติมน้ำมันนำใบบันทึกการขาย (sales slip) ที่ได้ลงลายมือชื่อไว้เรียบร้อยแล้ว ไปกำกับภาษีพร้อมบัตรเติมน้ำมันรถราชการมอบให้ผู้ควบคุมการใช้รถราชการ

เรื่อง	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๐			๒. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนควบคุมบัตรเดิมน้ำมันรตราชการ ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ ๓. ขอให้มีการควบคุมและติดตามตรวจสอบผลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้รับผิดชอบอย่างเคร่งครัดและดำเนินการอย่างต่อเนื่อง
๓. การควบคุมการใช้รถส่วนกลาง การใช้รถส่วนกลางเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	การจัดทำสมุดขออนุญาตใช้รถไม่เป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และบันทึกการใช้รถแต่ละคันไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน	ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่สามารถตรวจสอบการใช้รถราชการแต่ละคัน มีการนำไปใช่นอกเหนือภารกิจทางราชการหรือไม่ การบำรุงรักษาตรงตามระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่ และอาจส่งผลกระทบต่อผู้นำไปใช้งานเกิดความไม่ความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินได้	กำชับพนักงานขับรถยนต์/ผู้ใช้รถยนต์ราชการ ให้มีการขออนุญาตใช้รถ ตามแบบ ๓ และบันทึกการใช้รถตามแบบ ๔ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ ข้อ ๑๓ และข้อ ๑๔ อย่างเคร่งครัด

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้านการบริหาร Management Audit

เรื่อง	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
การบริหารวัสดุ ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อหรือที่อยู่ในครอบครองมีการควบคุมอยู่ในสภาพพร้อมใช้งานได้ตลอดเวลา มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงที่เหมาะสมและยืดหยุ่นระยะเวลาการใช้งานให้นานขึ้น สามารถนำไปใช้เพื่อประโยชน์อย่างมีประสิทธิภาพ และเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ดำเนินการภายในระยะเวลาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ๒. ไม่มีการส่งสำเนารายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และหน่วยงานต้นสังกัดตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ วรรคสาม ๓. จากรายงานการตรวจสอบพัสดุของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ แต่ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔	พัสดุที่อยู่ในครอบครองหลายรายการที่ชำรุดเสื่อมสภาพใช้การไม่ได้ แต่ไม่ได้บริหารจัดการเพื่อปรับปรุงให้อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ หรือจำหน่ายทำให้พัสดุเกิดการเสื่อมสภาพมูลค่าของพัสดุลดลงเสียค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและการเก็บรักษาเพิ่มขึ้น อายุและประสิทธิภาพการใช้งานลดลง อาจเป็นอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สินได้	ขอให้ควบคุมกำกับการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ที่รับผิดชอบให้บริหารพัสดุให้มีประสิทธิภาพ และปฏิบัติให้ครบถ้วนตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และดำเนินการอย่างต่อเนื่องด้วย