

สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา



ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา ได้รับอนุมัติให้ดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ โดยมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

แผน - ผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา ได้ตรวจสอบครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดังนี้

ที่	รายการ	แผนการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
๑	การตรวจสอบด้าน Financial & Compliance Audit	๕ หน่วยงาน	๕ หน่วยงาน
๒	การตรวจสอบด้าน Performance Audit	๒ โครงการ	๒ โครงการ
๓	การตรวจสอบด้าน Information Technology Audit	๑ ระบบ	๑ ระบบ
๔	การตรวจสอบด้าน Operation Audit	ตามความเหมาะสม	๑ เรื่อง
๕	การตรวจสอบด้าน Management Audit	ตามความเหมาะสม	๑ เรื่อง
๖	การให้คำปรึกษา Consult	๑๒๐ คน/วัน	๑๒๐ คน/วัน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา จัดทำสรุปผลข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit), ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit), ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร Information Technology Audit, ตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Audit), ตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) ดังนี้





หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา

สรุปผลข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กฎหมาย/ระเบียบ



๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด (FINANCIAL & COMPLIANCE AUDIT)

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑. การจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เจ้าหนี้ที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการจ่ายเงินยังไม่ครบถ้วน และมีได้ระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน	การจ่ายเงิน ปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และทำให้ยากต่อการตรวจสอบว่าได้มีการจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ และมีความเสี่ยงที่จะเปิดโอกาสในการนำหลักฐานการจ่ายเงินมาเบิกจ่ายซ้ำได้	ให้เจ้าหนี้ที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๒
๒. การจ่ายเงินโดยกรมบัญชีกลางเพื่อเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง พบว่าส่วนราชการมิได้พิมพ์รายงานในระบบตามที่กระทรวงการคลังกำหนดมาแนบเป็นหลักฐานการจ่าย	เป็นการปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ และทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเงินที่เบิกจ่ายได้ชำระให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินถูกต้องครบถ้วนหรือไม่	ให้เจ้าหนี้ที่ที่เกี่ยวข้องพิมพ์รายงานการโอนเงินสำเร็จเข้าบัญชีผู้รับเงินมาแนบไว้กับฎีกาขอเบิกเงินเพื่อไว้เป็นหลักฐานการจ่าย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๕
๓. ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ มีการส่งใช้เงินยืมเกินกำหนดเวลา	การปฏิบัติเรื่องการเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	กรณีผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนดให้ผู้อำนวยการกองคลัง หรือผู้อำนวยการตำแหน่งอื่นใดปฏิบัติงานในลักษณะเช่นเดียวกันเรียกให้ผู้ยืมชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นโดยเร็วอย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนดตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๘

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด (FINANCIAL & COMPLIANCE AUDIT) (ต่อ)

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๔. เมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่ได้จัดทำรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบว่ามิไบบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้มิบบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด	ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่อาจทราบได้ว่ามิบบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้มิบบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด เป็นการไม่ปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้รายงานให้ผู้อำนวยการกองคลังหรือหัวหน้าส่วนราชการในราชการบริหารส่วนภูมิภาคทราบว่ามิบบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้มิบบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคมของปีงบประมาณถัดไป ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ และข้อ ๗๔
๕. ไม่มีการจัดส่งรายงานการขอเบิกเงินจากคลังประจำเดือน ตามแบบยื่นยันรายงานการขอเบิกเงินจากคลังในระบบ GFMS และส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป	หากการเบิกเงินมีข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อน ทำให้การแก้ไขเกิดความยุ่งยาก และส่งผลกระทบต่อรายงานงบทดลอง และรายงานการเงินไม่ตรงกับข้อเท็จจริง	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติให้ครบถ้วนตามหนังสือตามหนังสือที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๙๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๖
๖. ไม่มีการเรียกรายงานการขอเบิกรายวันเพื่อตรวจสอบข้อมูลและให้หัวหน้าหน่วยงานลงมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้อง	หัวหน้าส่วนราชการไม่อาจทราบได้ว่าในแต่ละวันมีการขอเบิกจำนวนเท่าใด และถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมการเบิกเงินหรือไม่	ให้ผู้รับผิดชอบเรียกรายงานการขอเบิกรายวันเพื่อตรวจสอบฯ ตามหนังสือที่ กค๐๔๑๐.๓/ว๒๐๘ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๔๙
๗. การจัดส่งรายงานประจำเดือน (งบทดลอง) ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายมิได้ลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของรายงาน	หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด (FINANCIAL & COMPLIANCE AUDIT) (ต่อ)

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๘. ไม่มีการจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการ และเสนอให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป	หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและหัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบสถานะเงินทดรองราชการ	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘
๙. ไม่มีการจัดส่งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการเป็นรายปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ	หน่วยงานไม่ปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและหัวหน้าส่วนราชการไม่ทราบสถานะเงินทดรองราชการ	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘
๑๐. ยังปรากฏยอดคงค้างบัญชีพัสดุพัสดุสินในงบทดลอง	๑. การปฏิบัติในการล้างพัสดุพัสดุสินไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒. ทำให้บัญชีพัสดุพัสดุสินมียอดคลาดเคลื่อน ซึ่งส่งผลให้ไม่มีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาของสินทรัพย์ ๓. ทำให้รายงานการเงินภาพรวมแสดงข้อมูลไม่ครบถ้วนถูกต้องตามข้อเท็จจริง	กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการล้างบัญชีพัสดุพัสดุสินให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการรับรู้และการกำหนดอายุการใช้งานสินทรัพย์ถาวร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ว๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒
๑๑. การจ่ายเงินทดรองราชการยังมิได้มีการจ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ไปยังบัญชีผู้มีสิทธิรับเงิน	การจ่ายเงินทดรองราชการ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	การจ่ายเงินยืมเงินทดรองราชการให้จ่ายเงินทดรองราชการจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ไปเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๑๖
๑๒. ดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทดรองราชการฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ หน่วยงานยังมิได้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ ไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	ให้หน่วยงานนำดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทดรองราชการฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ วรรคสอง

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด (FINANCIAL & COMPLIANCE AUDIT) (ต่อ)

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑๓. เมื่อผู้ยืมได้ส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม (ถ้ามี) ไม่มีการบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินทรวงราชการ พร้อมทั้งมีได้ออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน	เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนไม่ได้บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน ทำให้ยากต่อการตรวจสอบว่ามีการส่งคืนใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด และครบถ้วนตามสัญญาการยืมเงินหรือไม่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	เมื่อผู้ยืมได้ส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม (ถ้ามี) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน พร้อมทั้งพิมพ์หลักฐานการรับเงินคืนจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และ/หรือออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรวงราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๒๖
๑๔. หลักประกันสัญญาเลยกำหนดระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่องตามเงื่อนไขในสัญญา แต่หน่วยดำเนินการยังมิได้ดำเนินการคืนหลักประกัน	การคืนหลักประกันสัญญา ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด ส่งผลต่อข้อมูลงบการเงินในภาพรวม และมีความยุ่งยากในการตรวจสอบการคืนในภายหลัง	ให้หน่วยดำเนินการตรวจสอบระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่อง และหากสัญญาใดครบระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว ให้ดำเนินการขอถอนคืนเงินประกันสัญญาให้กับผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐
๑๕. เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุดเสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ต่อไป หน่วยงานไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง และ/หรือดำเนินการจำหน่ายพัสดุแต่อย่างใด	๑. ครุภัณฑ์บางรายการที่ชำรุด เสื่อมสภาพ และยังไม่มีการจำหน่ายออกไป อาจก่อให้เกิดอันตรายต่อผู้ใช้งานที่ไม่รู้ว่าครุภัณฑ์ดังกล่าวเกิด การชำรุด ๒. ทำให้การบริหารจัดการครุภัณฑ์ไม่เกิดความคล่องตัว เสียโอกาสในการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ที่ควรซ่อมแซมให้ใช้งานได้หรือจัดหาใหม่เพื่อทดแทนครุภัณฑ์เดิม และเป็นภาระในการจัดเก็บครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็น	ให้ผู้ที่เกี่ยวข้องดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔-ข้อ ๒๑๙

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด (FINANCIAL & COMPLIANCE AUDIT) (ต่อ)

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑๖. ภายหลังจากการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงมิได้เขียนข้อความในใบบันทึกการขาย (sales slip) ที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้ว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” หรือข้อความในทำนองเดียวกัน พร้อมทั้งลงชื่อกำกับและให้ส่งมอบเอกสารดังกล่าวให้แก่เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อเก็บรักษาเป็นหลักฐานไว้รวมกับใบส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงส่วนที่เหลือ โดยให้ถือว่าเอกสารดังกล่าวเป็นหลักฐานการตรวจรับพัสดุ	ทำให้ยากต่อการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ว่ามีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐมีความถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปอย่างประหยัดหรือไม่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑
๑๗. ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้ง เจ้าหน้าที่มิได้บันทึกการขายในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด ทั้งนี้ ให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ทราบทุก ๓ เดือน	ทำให้ยากต่อการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ว่ามีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐมีความถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปอย่างประหยัดหรือไม่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลัง	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑
๑๘. ไม่มีการจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ที่ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส	การปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำแบบประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ที่ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาสตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว๖๒ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด (FINANCIAL & COMPLIANCE AUDIT) (ต่อ)

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑๙. การจัดทำเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง หน่วยงานมิได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์	เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างที่เสนอผู้มีอำนาจไม่ตรงกับเอกสารในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุฯ ให้หน่วยงานดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางผ่านทางระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) โดยให้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบฯ เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๙
๒๐. มีการจัดทำแบบการขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง และบันทึกการใช้รถประจำรถแต่ละคันไม่เป็นปัจจุบัน	ทำให้ยากต่อการกำกับดูแล ควบคุม และตรวจสอบการใช้รถส่วนกลางว่ามีการใช้เพื่อกิจการอันเป็นส่วนรวมของส่วนราชการ หรือเพื่อประโยชน์ของทางราชการตามหลักเกณฑ์ที่ส่วนราชการเจ้าของรถนั้นกำหนด และมีความเสี่ยงที่จะมีการใช้ผิดวัตถุประสงค์ได้	กำชับพนักงานขับรถยนต์/ผู้ใช้รถยนต์ราชการ ให้มีการขออนุญาตใช้รถ ตามแบบ ๓ และบันทึกการใช้รถ ตามแบบ ๔ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ ข้อ ๑๓ และข้อ ๑๔ อย่างเคร่งครัด



ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
โครงการท่นทำเทียบเรือลอยน้ำจังหวัดพังงา งบประมาณ ๒๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ยี่สิบสี่ล้านบาทถ้วน) ☞ ผลการดำเนินงานยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายและผลลัพธ์ที่กำหนดไว้	๑. จากสถานการณ์การระบาดของเชื้อไวรัส โควิด ๑๙ ธุรกิจภาคการท่องเที่ยวได้รับผลกระทบโดยตรง ส่งผลให้ประชาชนและผู้ประกอบการในพื้นที่ยังไม่สามารถมีรายได้เพิ่มจากจำนวนนักท่องเที่ยวที่เพิ่มขึ้น ๒. ทำเทียบเรือลอยน้ำ จำนวน ๓ ท่า มีความเสี่ยงที่จะเป็นอันตรายต่อนักท่องเที่ยวหรือผู้ใช้บริการได้ เนื่องจากเสาประคองท่นเดิมชำรุด/ลาดเอียง ต้องมีการตอกเสาเพิ่มเติมเพื่อประคองเสาเดิม และเสาประคองท่นมีความลาดเอียงไม่ตั้งตรง ยังไม่มีการตอกเสาเพิ่มเติมแต่อย่างใด ๓. ทำเทียบเรือลอยน้ำ จำนวน ๓ ท่า ที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังมิได้ตอบรับการรับโอนสินทรัพย์มีความเสี่ยงที่จะไม่ได้รับการซ่อมแซมบำรุงรักษาในอนาคต	๑. ในขั้นตอนการจัดทำโครงการควรเปิดโอกาสการมีส่วนร่วมโดยให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วม ทั้งหน่วยงานของรัฐ ผู้ประกอบการ ประชาชนในพื้นที่ รวมทั้งขอให้หน่วยงานเจ้าของโครงการสำรวจข้อมูลรายละเอียดให้ครบถ้วนประกอบการพิจารณากำหนดรูปแบบรายละเอียดในการเสนอโครงการ ๒. ในการเสนอโครงการในส่วนของการบริหารจัดการดูแลบำรุงรักษาพัสดุและทรัพย์สิน ที่เกิดจากโครงการควรระบุถึงวิธีการ แหล่งงบประมาณที่จะนำมาบริหารจัดการโครงการ รวมทั้ง ต้องมีหลักฐานการอนุมัติวงเงินหรือผ่านความเห็นชอบตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องมีความพร้อมสามารถดำเนินการได้ทันทีเมื่อรายการวัสดุ ครุภัณฑ์ การก่อสร้างตามโครงการได้รับการส่งมอบครบถ้วนตามสัญญา ๓. ให้ผู้รับผิดชอบโครงการสำรวจทรัพย์สิน หากมีเหตุชำรุดบกพร่องหรือเสียหายซึ่งเกิดจากความบกพร่องของผู้รับจ้างอันเนื่องจากการใช้วัสดุที่ไม่ถูกต้องหรือทำไว้มิเรียบร้อย หรือทำไม่ถูกต้องตามมาตรฐานแห่งหลักวิชา ผู้รับจ้างต้องรีบทำการแก้ไขให้เรียบร้อยตามสัญญา และเร่งรัดการโอนสินทรัพย์สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ดำเนินการยังไม่ครบถ้วนให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว ๔. ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องประเมินผลการดำเนินงานโครงการในทุกขั้นตอนและสรุปถอดเป็นบทเรียนในการดำเนินงานในโอกาสต่อไป



ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
โครงการปรับปรุงภูมิทัศน์บริเวณฝั่งคลองพังงา บ้านควน หมู่ที่ ๑ ตำบลถ้ำน้ำผุด อำเภอเมือง จังหวัดพังงา งบประมาณ ๓๐,๐๐๐,๐๐๐.-บาท (สามสิบล้านบาทถ้วน) ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามผลลัพธ์ของโครงการ	รายการก่อสร้างตามโครงการแล้วเสร็จแต่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ยังไม่รับมอบสินทรัพย์ส่งผลต่อการบริหารจัดการโครงการ การบำรุงรักษาขาดความต่อเนื่อง และอาจกระทบต่อการดำเนินงานโครงการหรือการพัฒนาพื้นที่ในอนาคต	๑. ในการเสนอโครงการต้องกำหนดรูปแบบแนวทางการบริหารจัดการให้ชัดเจน และเป็นรูปธรรม จะต้องระบุวงเงินงบประมาณและแหล่งที่มาสนับสนุนทั้งของหน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการและผู้รับมอบสินทรัพย์ รวมทั้ง ต้องมีหลักฐานการอนุมัติวงเงินหรือผ่านความเห็นชอบตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง มีความพร้อมสามารถดำเนินการได้ทันทีเมื่อรายการวัสดุครุภัณฑ์ การก่อสร้างตามโครงการได้รับการส่งมอบครบถ้วนตามสัญญา ๒. ให้ผู้รับผิดชอบโครงการเร่งรัดการโอนสินทรัพย์สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามบันทึกข้อตกลงการตั้งงบประมาณและการโอนทรัพย์สินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว ๓. ให้ประเมินผลการดำเนินงานโครงการในทุกขั้นตอนและสรุปถอดเป็นบทเรียนในการดำเนินงานในโอกาสต่อไป

๓. การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (INFORMATION TECHNOLOGY)

➤ การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB CORPORATE ONLINE)



ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
ไม่มีการแต่งตั้งผู้สำรองการใช้งานระบบ Company User มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพียงคนเดียว เป็นเจ้าหน้าที่ในการจ่ายเงิน รับเงิน และนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง	การที่หน่วยงานไม่มีการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	ให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ซึ่งเป็นข้าราชการที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นเจ้าหน้าที่การเงินในหน่วยงานผู้เบิกนั้น ๆ ซึ่งดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการ ระดับปฏิบัติการ หรือประเภททั่วไป ระดับปฏิบัติงานหรือเทียบเท่าขึ้นไป เพื่อทำหน้าที่ในการจ่ายเงิน จำนวน ๑ คน ด้านการรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง จำนวน ๑ คน และผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนในกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ จำนวน ๑ คน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ หรือพิจารณาแต่งตั้งจากข้าราชการ หรือลูกจ้างประจำ หรือพนักงานราชการ หรือพนักงานมหาวิทยาลัย ได้ตามความจำเป็นเหมาะสม ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๗๘ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

๕. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน OPERATION AUDIT)

➤การควบคุมการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง



ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑. มีการใช้ใบเสร็จรับเงินต่อเนื่องมาหลายปี ไม่ได้มีการใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ๒. มีการเบิกใช้ใบเสร็จ ๒ เล่มในเดือนเดียวกัน มิได้ใช้ใบเสร็จเล่มใดเล่มหนึ่งให้หมดไป	เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และทำให้ยากต่อการตรวจสอบจากผู้ที่เกี่ยวข้อง	๑. ใบเสร็จรับเงินเล่มใดสำหรับรับเงินของปีงบประมาณใด ให้ใช้รับเงินภายในปีงบประมาณนั้น เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ ใบเสร็จรับเงินฉบับใดยังไม่ใช้ให้คงติดไว้กับเล่มแต่ให้บุรุษแจกรู หรือประทับตราเลิกใช้ เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมารับเงินได้อีกต่อไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๗๕ ๒. ให้เจ้าหน้าที่จ่ายใบเสร็จรับเงิน โดยพิจารณาจ่ายในจำนวนที่เหมาะสมแก่ลักษณะงานที่ปฏิบัติ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๗๒
การจ่ายเงินค่าพาหนะของผู้เข้ารับการฝึกอบรม เบิกค่าใช้จ่ายโดยไม่จำเป็น ไม่เหมาะสม และไม่ประหยัด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ ข้อ ๙ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุม ระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓)พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๑๗	การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการสำหรับการฝึกอบรม ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในลักษณะเดียวกันให้เบิกจ่ายตามความจำเป็น เหมาะสม และประหยัดหากรายการใดไม่มีความจำเป็น หรือจ่ายเงินโดยไม่เหมาะสมและไม่ประหยัด ให้ส่งคืนงบประมาณเป็นรายได้แผ่นดินให้ครบถ้วน และเสร็จสิ้นโดยเร็ว



➤ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
จากรายงานการตรวจสอบพัสดุของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการ แต่ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔	พัสดุที่อยู่ในครอบครองหลายรายการที่ชำรุดเสื่อมสภาพใช้การไม่ได้ แต่ไม่ได้บริหารจัดการเพื่อปรับปรุงให้อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ หรือจำหน่ายทำให้พัสดุเกิดการเสื่อมสภาพมูลค่าของพัสดุลดลงเสียค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและการเก็บรักษาเพิ่มขึ้น อายุและประสิทธิภาพการใช้งานลดลง อาจเป็นอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สินได้	ขอให้ควบคุมกำกับการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ที่รับผิดชอบให้บริหารพัสดุให้มีประสิทธิภาพและปฏิบัติให้ครบถ้วนตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และดำเนินการอย่างต่อเนื่องด้วย