



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กระทรวงมหาดไทย กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง โทร. ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๕๑ - ๒

ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๑๘๗๕๑

วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง สรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

เรียน หัวหน้าส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวงมหาดไทย

ด้วยปลัดกระทรวงมหาดไทยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง โดยกำหนดให้กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ดำเนินการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทย
๒. สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดและกรมในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๓. จัดทำโครงการฝึกอบรมพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมและจังหวัดอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๔. งานประสานและติดตามการปฏิบัติงานของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในสังกัดกระทรวงมหาดไทยในการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรณีเงินขาดบัญชีตามรายงานของสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
๕. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

กระทรวงมหาดไทยได้สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบดังกล่าว เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอเผยแพร่สรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง โดยได้รวบรวมประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ เพื่อให้หน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดได้ที่ www.auditor0216.moi.go.th หัวข้อหนังสือสั่งการ หรือ QR Code ด้านล่าง

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)

ปลัดกระทรวงมหาดไทย





ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๑๘๗๒๘

กระทรวงมหาดไทย
ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง สรุปลผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

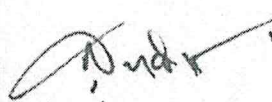
ด้วยปลัดกระทรวงมหาดไทยได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง โดยกำหนดให้กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
ดำเนินการตรวจสอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทย
๒. สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดและกรมในสังกัด
กระทรวงมหาดไทย ตามแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๓. จัดทำโครงการฝึกอบรมพัฒนาประสิทธิภาพการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมและ
จังหวัดอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง
๔. งานประสานและติดตามการปฏิบัติงานของส่วนราชการและรัฐวิสาหกิจในสังกัด
กระทรวงมหาดไทยในการดำเนินการตามรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรณีเงิน
ขาดบัญชีตามรายงานของสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
๕. งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย

กระทรวงมหาดไทยได้สรุปลผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบดังกล่าว เสร็จเรียบร้อยแล้ว
จึงขอเผยแพร่สรุปลผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับ
กระทรวง โดยได้รวบรวมประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ
เพื่อให้หน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดได้ที่
www.auditor0216.moi.go.th หัวข้อหนังสือสั่งการ หรือ QR Code ด้านล่าง

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ


(นายสุทธิพงษ์ จุลเจริญ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
โทร. ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๔๑
โทรสาร ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๔๒



รายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยมีผลการปฏิบัติงานสรุปได้ ดังนี้

๑. พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบ

๑.๑. ดำเนินการโครงการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการป้องปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงานภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๑๙) ทำให้ไม่สามารถจัดการฝึกอบรมตามโครงการการเพิ่มสมรรถนะผู้ตรวจสอบภายในให้มีความเป็นมืออาชีพในการป้องปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงานของรัฐได้ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงจึงได้ดำเนินการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการป้องปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบในหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๗๐ เล่ม เพื่อแจกจ่ายแนวทางปฏิบัติงานดังกล่าว ให้แก่ผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม ๗ กรม และผู้ตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ๗๖ จังหวัด รวมทั้งบุคลากรในสังกัดกระทรวงมหาดไทยหรือผู้ที่สนใจสามารถดาวน์โหลดเอกสารผ่านทางเว็บไซต์ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

๑.๒ จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของผู้ตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมและระดับจังหวัดเป็นไปในทิศทางเดียวกัน สอดคล้องกับระเบียบและหลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดให้ตรวจสอบด้านต่าง ๆ ดังนี้

๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม

๑. การตรวจสอบด้านการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit) คนละไม่น้อยกว่า ๕ หน่วยงาน
๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) ปีละไม่น้อยกว่า ๒ โครงการ
๓. การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ให้ตรวจสอบระบบสารสนเทศในการดำเนินงานปีละ ๑ ระบบ
๔. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) ปริมาณงานตามความเหมาะสม
๕. การตรวจสอบด้านการบริหารงาน (Management Audit) ปริมาณงานตามความเหมาะสม
๖. ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในให้บริการให้คำปรึกษา ให้กำหนดจำนวนวันได้ตามความเหมาะสมไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ปริมาณงานตามความเหมาะสม

๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด

๑. การตรวจสอบด้าน Financial & Compliance ให้ดำเนินการ ดังนี้
 - ตรวจสอบสำนักงานจังหวัด งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ Gxxx) โดยให้ตรวจสอบรายการบัญชีคงค้างในรายการต่างๆ ดังนี้

๑. บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ
๒. บัญชีพัสดุพัสดุสิน/บัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้าง
๓. บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น
๔. บัญชีเงินฝากคลัง
๕. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

โดยให้รายงานผลให้กระทรวงมหาดไทยทราบ จำนวน ๕ ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ ตรวจสอบรายละเอียดรายการบัญชีค้างทั้ง ๕ รายการ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ที่ค้างอยู่ในระบบ GFMS ทั้งหมด ทุกปีงบประมาณ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

ครั้งที่ ๒ ติดตามยอดคงค้างที่ค้างเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๑ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๓ ติดตามยอดคงค้างที่ค้างเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๒ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๔ ติดตามยอดคงค้างที่ค้างเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๓ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๕ ติดตามยอดคงค้างที่ค้างเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๔ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

- ตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาคให้ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (ไม่รวมสำนักงานจังหวัด) โดยให้กำหนดจำนวนหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบ ดังนี้

การตรวจสอบ	จำนวนหน่วยรับตรวจ		
	ผู้ตรวจสอบ ๓ คน	ผู้ตรวจสอบ ๒ คน	ผู้ตรวจสอบ ๑ คน
๑.๑ ส่วนราชการส่วนภูมิภาคให้ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง	ไม่น้อยกว่า ๖ หน่วยงาน	ไม่น้อยกว่า ๔ หน่วยงาน	ไม่น้อยกว่า ๒ หน่วยงาน

๒. การตรวจสอบด้าน Performance Audit ตรวจสอบโครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด และงบกลุ่มจังหวัด ที่ให้จังหวัดเบิกแทน (รหัส G) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ ตามผลการประเมินความเสี่ยง โดยตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่าของโครงการ ปีละไม่น้อยกว่า ๒ โครงการ

๓. การตรวจสอบด้าน Information Technology Audit ปีละไม่น้อยกว่า ๑ ระบบ

๔. การตรวจสอบด้าน Operation Audit ปริมาณงานตามความเหมาะสม

๕. การตรวจสอบด้าน Management Audit ปริมาณงานตามความเหมาะสม

๖. ให้คำปรึกษาแนะนำ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบทุก ๓ เดือน เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ

๒. ติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์

ติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์ การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๔ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมและระดับจังหวัด มีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม จำนวนทั้งสิ้น ๗ กรม บุคลากรรวม ๕๗ คน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมจำนวน ๓๖๘ หน่วยรับตรวจ/โครงการ โดยมีผลการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายใน รวมจำนวน ๓๖๘ หน่วยรับตรวจ/โครงการ เปรียบเทียบกับเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด จำนวนทั้งสิ้น ๗๖ จังหวัด บุคลากรรวม ๑๖๗ คน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมจำนวน ๙๙๘ หน่วยรับตรวจ/โครงการ โดยมีผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน รวมจำนวน ๙๕๕ หน่วยรับตรวจ/โครงการ เปรียบเทียบกับเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๖๙

๓. งานประสาน เรงรัด และติดตามส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานสังกัดกระทรวงมหาดไทย

ดำเนินการประสานและติดตามรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑๘๘ เรื่อง และรายงานเกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการเร่งรัด ติดตาม เกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต พ.ศ. ๒๕๕๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จำนวน ๑๒ เรื่อง รวมจำนวนทั้งสิ้น ๑๖๘ เรื่อง

ข้อมูลการประสานและติดตามส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานสังกัดกระทรวงมหาดไทย

ที่	หน่วยงาน	จำนวนเรื่องรับ	การดำเนินการ
๑.	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๑๘๘ เรื่อง	๑๘๘ เรื่อง
๒.	สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (กรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต)	๑๒ เรื่อง	๑๒ เรื่อง
	รวม	๒๐๐ เรื่อง	๒๐๐ เรื่อง

๔. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทย

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ที่มีความสำคัญและเป็นนโยบายเร่งด่วน ของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการ ตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

๔.๑ ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit)

ผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

๑) ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑.	การปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน	- ไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการจัดเก็บเงินและนำส่งเงินประจำวัน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓	- ไม่มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ ว่าได้มีการนำส่งและบันทึกข้อมูลในระบบครบถ้วนหรือไม่	- ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
๒.	รายการบัญชีตามงบทดลอง	- บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณมีจำนวนคงค้างเป็นจำนวนมากและไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ เช่น ทะเบียนคุมลูกหนี้ สัญญาการยืม หลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืม รวมทั้งไม่มีการออกไปรับใบสำคัญไว้ให้ผู้ยืมกรณีที่ใช้คืนเงินยืมแล้ว	- ส่งผลให้มีลูกหนี้คงค้างเป็นจำนวนมาก และไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นของลูกหนี้รายใดจำนวนเท่าใด	- ให้ตรวจสอบรายละเอียดของลูกหนี้เงินยืมคงค้าง เพื่อให้ทราบว่าเป็นของลูกหนี้รายใด เพื่อที่จะทำให้สามารถติดตามลูกหนี้ที่ยังไม่ส่งคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ และให้กำชับเจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมและบันทึกรายการส่งใช้เงินยืมหลังสัญญายืมให้ถูกต้องครบถ้วน พร้อมทั้งให้ปรับปรุงรายการลูกหนี้ที่ส่งหลักฐานขอคืนเงินยืมแล้วในระบบ GFMS ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		<p>- บัญชีเงินฝากคลัง ตามงบทดลองมียอดไม่ตรงกับทะเบียนคุมหรือไม่มีการจัดทำทะเบียนคุม</p> <p>- มีบัญชีพัสดุพัสดุสิน และบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างคงค้าง เป็นจำนวนมาก</p>	<p>- ทำให้ไม่ทราบรายละเอียดของบัญชีเงินฝากคลังว่าประกอบด้วย เงินฝากคงค้างใดบ้าง หรือเป็นเงินประกันสัญญาของผู้ใด และพ้นกำหนดระยะเวลาการรับประกันแล้วหรือไม่</p> <p>- ทำให้งบการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ</p>	<p>- ให้ตรวจสอบรายละเอียดบัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินรับฝากอื่น และบัญชีเงินประกันอื่น ว่ามีจำนวนเท่าใด ถูกต้องตรงตามงบทดลองหรือไม่ หากไม่ถูกต้องขอให้ปรับปรุงรายการทางบัญชีและจัดทำทะเบียนคุมให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้หากพบว่า มีเงินหลักประกันสัญญาใด พ้นข้อผูกพันตามสัญญา และพ้นการประกันการชำระดอกเบี้ยพร้อมแล้ว ให้คืนเงินประกันสัญญาดังกล่าวให้แก่คู่สัญญา</p> <p>- ให้เร่งดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีพัสดุพัสดุสินคงค้าง และบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างคงค้าง เป็นสินทรัพย์รายตัว</p>
๓.	ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่าย	- หลักฐานการจ่ายหรือใบเสร็จรับเงินไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่าย	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒	- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		<p>- การจ่ายไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย</p> <p>- ไม่มีการจัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ใช่งานก่อสร้าง (แบบ บก. ๐๖)</p>	<p>- เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๙</p> <p>- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ</p>	<p>- ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>- ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนปฏิบัติ</p>
๔.	การจัดซื้อ จัดจ้าง	<p>- การจัดทำราคากลางไม่เป็นไปตามระเบียบคณะกรรมการกำหนดราคากลาง กำหนดให้ค่า Factor F ไม่ถูกต้อง</p>	<p>- ทำให้การคำนวณราคากลางไม่เป็นไปตามตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและชี้แนะระเบียบผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐</p>	<p>- ในโอกาสต่อไปขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนปฏิบัติ</p>

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		<p>- การกำหนดค่าปรับต่ำกว่าไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒</p> <p>- กำหนดเงื่อนไขในสัญญาจ้างไม่ครบถ้วน เจ้าหน้าที่ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขกรณีสัญญาจ้างช่วงไว้ในสัญญาเนื่องจากเจ้าหน้าที่ใช้แบบสัญญาจ้างทั่วไปไม่ได้ใช้แบบสัญญาจ้างทำของ</p>	<p>- ส่งผลให้การกำหนดค่าปรับไม่เป็นไปตามตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒</p> <p>- ทำให้การกำหนดเงื่อนไขและการจัดสัญญาจ้างไม่ครบถ้วนตามประกาศคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ</p>	<p>- ในโอกาสต่อไปขอให้ศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนปฏิบัติ</p> <p>- ในโอกาสต่อไปขอให้เลือกใช้แบบสัญญาจ้างให้ถูกต้องตามประเภทของงาน</p>

๔.๒ ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การพัสดุ ของสำนักงานจังหวัดในภาพรวมปรากฏ ดังนี้

๑) ยังขาดระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เช่น การไม่จัดทำรายละเอียดของลูกหนี้เงินยืมที่คงค้างทำให้ไม่ทราบว่าลูกหนี้ดังกล่าวเป็นผู้ใด เป็นหนี้จำนวนเงินเท่าใด รวมถึงทำให้ขาดการติดตามลูกหนี้ที่ครบกำหนดชำระคืนเงินยืม การไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาให้ครบถ้วนทุกปีงบประมาณ จึงทำให้ไม่ทราบว่า มีหลักประกันสัญญาจำนวนเท่าใด รวมทั้งไม่ทราบวันครบกำหนดข้อผูกพันตามสัญญา และมีเงินประกันสัญญาที่ยังไม่ได้คืนให้คู่สัญญารายใดบ้าง เป็นจำนวนเงินเท่าใด และมีบัญชีพักสินทรัพย์คงค้างและบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้างจำนวนมาก รวมถึงมีครุภัณฑ์บางรายการที่ไม่มีรหัสครุภัณฑ์ เป็นต้น

๒) ขาดการสอบทานจากผู้บังคับบัญชาตามสายงาน ทำให้เอกสารหลักฐานต่าง ๆ บางรายการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับหรือแนวทางที่มีการกำหนด

๓) เจ้าหน้าที่บางคนยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบและวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้องหรือที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ โดยจะถือปฏิบัติตามแบบอย่างที่เคยเป็นมา ทำให้บางรายการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับหรือแนวทางที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑) ผู้บังคับบัญชาควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ

๒) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด และควรส่งเสริมให้มีการพัฒนาทักษะความรู้ด้านระเบียบกฎหมายให้เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๔.๓ ด้านการบริหาร (Management Audit)

จากการประเมินประสิทธิผล ความเหมาะสม ความเพียงพอของการควบคุมการบริหารที่ใช้อยู่ รวมถึงความสัมพันธ์ที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ของสำนักงานจังหวัด พบว่า ระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุมและการประเมินผลเกี่ยวกับการเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินยังไม่เหมาะสม ตามหลักการบริหารจัดการที่ดีในเรื่องความน่าเชื่อถือและความรับผิดชอบ ระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมการดำเนินงานในทุกขั้นตอน ทำให้ขาดการสอบทาน ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งอาจเป็นปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้การบริหารงานขององค์กรไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ โดยการปฏิบัติงานในบางขั้นตอนต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน และพัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎระเบียบ เพื่อศักยภาพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการจัดวางระบบบริหารจัดการด้านการวางแผน การควบคุม การติดตามและประเมินผลเกี่ยวกับงานงบประมาณ งานการเงิน รวมถึงการบริหารพัสดุและทรัพย์สินของหน่วยงาน ให้เป็นไปอย่างเหมาะสม และสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร ตามหลักบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี