

รายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยมีผลการปฏิบัติงานสรุปได้ ดังนี้

๑. พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบ

๑.๑ จัดการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ให้แก่ ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยได้ดำเนินโครงการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์การปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กำหนดกลุ่มเป้าหมายเป็นผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงมหาดไทย จำนวน ๑๗๐ คน จัดอบรมระหว่างวันที่ ๒๙ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ณ ห้องกษัตริย์ศึก ๒ ชั้น ๔ โรงแรมเดอะ ทวิน ทาวเวอร์ เขตปทุมวัน กรุงเทพมหานคร มีผู้เข้ารับการฝึกอบรมทั้งสิ้น ๑๘๐ คน ประกอบด้วย ผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด จำนวน ๑๔๘ คน ผู้ตรวจสอบภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม จำนวน ๒๖ คน ผู้ตรวจสอบภายในกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง จำนวน ๖ คน รวมระยะเวลาในการฝึกอบรม ๓ วัน หรือคิดเป็น ๒๐ ชั่วโมง สรุปผลการประเมินความพึงพอใจโครงการฯ ในภาพรวม เป็นร้อยละ ๙๑.๕๕

๑.๒ จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของผู้ตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมและระดับจังหวัดเป็นไปในทิศทางเดียวกัน สอดคล้องกับระเบียบและหลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดให้ตรวจสอบด้านต่าง ๆ ดังนี้

๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)

คนละไม่น้อยกว่า ๕ หน่วยงาน

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) **ปีละไม่น้อยกว่า ๒ โครงการ**

๓. การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) **ปริมาณงานตามความเหมาะสม**

๔. ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในบริการให้คำปรึกษา ให้กำหนดจำนวนวันได้ตามความเหมาะสมไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี **ปริมาณงานตามความเหมาะสม**

๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด

๒.๑ การตรวจสอบการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance) ให้ดำเนินการ ดังนี้

- ตรวจสอบสำนักงานจังหวัด งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ Gxxx) ในหัวข้อใดขึ้นอยู่กับการประเมินของระบบควบคุมภายใน หรือผลการประเมินความเสี่ยงโดยให้ความสำคัญในการตรวจสอบรายการบัญชีคงค้างในรายการต่างๆ ดังนี้

๑. บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ

๒. บัญชีพัสดุพัสดุ/บัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้าง รวมทั้งตรวจสอบการปรับปรุงบัญชีพัสดุพัสดุคงค้าง และบัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้างคงค้างเป็นสินทรัพย์รายตัวให้เป็นไปตามตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์

๓. บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น

๔. บัญชีเงินฝากคลัง

๕. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

โดยให้รายงานผลให้กระทรวงมหาดไทยทราบ จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ ติดตามยอดบัญชีคงค้างที่คงเหลือทั้ง ๕ รายการ พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในเดือน เมษายน ๒๕๖๖

ครั้งที่ ๒ ติดตามยอดคงค้างที่คงเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๑ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๖ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๖

- 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

- การตรวจสอบหน่วยงาน ให้เน้นตรวจสอบประเด็นที่เห็นว่าจะเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ตามผลการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานโดยให้ความสำคัญในการตรวจสอบ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและการบัญชี การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ (ตามมติคณะรัฐมนตรีวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐) และให้ครอบคลุมเรื่องการประเมินระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอเหมาะสมหรือไม่

๒.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ตรวจสอบโครงการภายใต้งบประมาณจังหวัดและงบกลุ่มจังหวัด ที่ให้จังหวัดเบิกแทน (รหัส G) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ – ๒๕๖๕ ตามผลการประเมินความเสี่ยง โดยตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่าของโครงการ ปีละไม่น้อยกว่า ๒ โครงการ

๒.๓ การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) **ปริมาณงานตามความเหมาะสม**

๒.๔ ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในบริการให้คำปรึกษา ให้กำหนดจำนวนวันได้ตามความเหมาะสมไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี **ปริมาณงานตามความเหมาะสม**

ทั้งนี้ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบทุก ๔ เดือน เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ

๒. ติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์

ติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์ การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๖ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมและระดับจังหวัด มีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม จำนวนทั้งสิ้น ๗ กรม บุคลากร รวม ๕๕ คน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมจำนวน ๑,๑๐๗ หน่วยรับตรวจ/โครงการ โดยมีผลการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายใน รวมจำนวน ๑,๑๑๕ หน่วยรับตรวจ/โครงการ หรือคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๗๒ เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่กำหนด

๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด จำนวนทั้งสิ้น ๗๖ จังหวัด บุคลากร รวม ๑๗๗ คน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมจำนวน ๖๙๒ หน่วยรับตรวจ/โครงการ โดยมีผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน รวมจำนวน ๖๗๙ หน่วยรับตรวจ/โครงการ หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๘.๑๒ เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่กำหนด

๓. งานประสาน เรงรัด และติดตามส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานสังกัดกระทรวงมหาดไทย

ดำเนินการประสานและติดตามรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๓๒๓ เรื่อง และรายงานเกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการเร่งรัด ติดตาม เกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต พ.ศ. ๒๕๔๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จำนวน ๑๒ เรื่อง รวมจำนวนทั้งสิ้น ๓๓๕ เรื่อง

ข้อมูลการประสานและติดตามส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานสังกัดกระทรวงมหาดไทย

ที่	หน่วยงาน	จำนวนเรื่องรับ	การดำเนินการ
๑.	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๓๒๓ เรื่อง	๓๒๓ เรื่อง
๒.	สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (กรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต)	๑๒ เรื่อง	๑๒ เรื่อง
รวม		๓๓๕ เรื่อง	๓๓๕ เรื่อง

๔. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทย

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ที่มีความสำคัญและเป็นนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

๔.๑ ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑.	การปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน	<p>- ไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการจัดเก็บเงินและนำส่งเงินประจำวัน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓</p> <p>- ไม่พบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๔</p> <p>- การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ถ้าชำไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๔ กำหนด</p>	<p>- ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ ว่าได้มีการนำส่งและบันทึกข้อมูลในระบบครบถ้วนหรือไม่</p> <p>- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และไม่ทราบว่ามีใบเสร็จรับเงินเล่มใด อยู่ใน ความ รับผิดชอบบ้าง และในปีงบประมาณได้ ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วจำนวนกี่เล่ม</p> <p>- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ</p>	<p>- ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่</p> <p>- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p> <p>- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p>

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๒.	รายการบัญชีตามงบทดลอง	<p>- มีบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณคงค้างเป็นจำนวนมากและไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ เช่น ทะเบียนคุมลูกหนี้ สัญญาการยืม หลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืม และไม่มี การออกใบรับใบสำคัญไว้ให้ผู้ยืมกรณีที่ใช้คืนเงินยืมแล้ว</p> <p>- มีลูกหนี้คงค้างที่ครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืมแล้ว แต่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม หรือเป็นลูกหนี้ปีเก่าคงค้าง ไม่ทราบว่าเป็นลูกหนี้รายใด และไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบหรือสอบทานความถูกต้อง</p> <p>- บัญชีเงินฝากคลัง ตามงบทดลองมียอดไม่ตรงกับทะเบียนคุมหรือไม่มีการจัดทำทะเบียนคุม และพบว่า มีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาหรือพ้นการประกันการชำระดอกเบี้ยแล้วแต่ยังไม่ได้ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาดังกล่าวแก่คู่สัญญา</p>	<p>- ส่งผลให้มีลูกหนี้เงินยืมคงค้างเป็นจำนวนมาก และไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นของลูกหนี้รายใดจำนวนเท่าใด</p> <p>- ทำให้ไม่ทราบรายละเอียดของบัญชีเงินฝากคลังว่าประกอบด้วย เงินฝากคงค้างใดบ้าง เป็นเงินประกันสัญญาของผู้ใด และพ้นกำหนดระยะเวลาการรับประกันแล้วหรือไม่ จึงทำให้ไม่ทราบว่าต้องคืนเงินหลักประกันสัญญาให้แก่ผู้รับจ้างเมื่อใด รายใด และมีรายใดบ้างที่ครบกำหนดแล้ว แต่ยังไม่คืนหลักประกันสัญญาดังกล่าวแก่คู่สัญญา</p>	<p>- ให้ตรวจสอบรายละเอียดของลูกหนี้เงินยืมคงค้าง เพื่อให้ทราบว่า เป็นของลูกหนี้รายใด และให้ติดตามลูกหนี้ที่ยังไม่ส่งคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ รวมทั้งให้กำกับเจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมและบันทึกรายการส่งใช้เงินยืมหลังสัญญาให้ถูกต้องครบถ้วน พร้อมทั้งให้ปรับปรุงรายการลูกหนี้ที่ส่งหลักฐานขอใช้เงินยืมแล้ว ในระบบ GFMS ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน</p> <p>- ให้ตรวจสอบรายละเอียดบัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินรับฝากอื่น และบัญชีเงินประกันอื่น ว่ามีจำนวนเท่าใด ถูกต้องตรงตามงบทดลองหรือไม่ หากไม่ถูกต้องขอให้ปรับปรุงรายการทางบัญชีและจัดทำทะเบียนคุมให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ หากพบว่ามีเงินหลักประกันสัญญาใด พ้นข้อผูกพันตามสัญญา และพ้นการประกันการชำระดอกเบี้ยแล้ว ให้คืนเงินประกันสัญญาดังกล่าวให้แก่คู่สัญญา</p>

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		<p>- มีเงินหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญา และพ้นการประกันการชำระดอกเบี้ยพร้อมแล้ว แต่ยังไม่ได้ดำเนินการให้คืนเงินประกันสัญญาดังกล่าวให้แก่คู่สัญญา</p> <p>- มีบัญชีพัสดุพัสดุสิน และบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างคงค้าง เป็นจำนวนมาก</p>	<p>- มีเงินหลักประกันสัญญาคงค้างเป็นจำนวนมาก</p> <p>- ทำให้งบการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ</p>	<p>- ให้เร่งดำเนินการคืนเงินหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาและพ้นการประกันการชำระดอกเบี้ยพร้อมแล้วให้แก่คู่สัญญา โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)</p> <p>- ให้เร่งดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีพัสดุพัสดุสินคงค้าง และบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างคงค้าง เป็นสินทรัพย์รายตัว</p>
๓.	ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่าย	<p>- หลักฐานการจ่ายหรือใบเสร็จรับเงินไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินพร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่าย</p> <p>- การเบิกค่าพาหนะกรณีใช้รถยนต์ส่วนตัวหน่วยงานไม่ได้คำนวณระยะทางตามเส้นทางของกรมทางหลวงเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๑</p>	<p>- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔๒</p> <p>- เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๑</p>	<p>- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>- การเบิกเงินชดเชยเป็นพาหนะในลักษณะเหมาจ่ายขอให้คำนวณระยะทางเพื่อเบิกเงินชดเชยตามเส้นทางของกรมทางหลวง โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๑</p>

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		<ul style="list-style-type: none"> - การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่มีการจัดทำสรุปรายงานผลการปฏิบัติให้ และลงชื่อผู้รับรองการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในแต่ละวัน - ใบสำคัญเบิกจ่ายไม่มีหลักฐานใบเสร็จรับเงินประกอบการเบิกจ่ายเงิน - มีการแก้ไขจำนวนเงินในหลักฐานประกอบการจ่าย แต่ไม่ได้ใช้วิธีขีดฆ่าแล้วพิมพ์หรือเขียนใหม่ และให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับ 	<ul style="list-style-type: none"> - ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙ - การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๙ - ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕๐ และข้อ ๗๖ 	<ul style="list-style-type: none"> - ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด - ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด - ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๔.	สัญญาการยืมเงิน	<p>- การทำสัญญาการยืมเงินจัดทำขึ้นเพียง ๑ ฉบับ ซึ่งเก็บไว้ที่หน่วยงาน ไม่มีการให้ผู้ยืมเก็บไว้เป็นหลักฐาน การยืม หรือจัดทำสัญญา ยืมเงิน ๒ ฉบับ แต่เก็บไว้ที่หน่วยงานทั้ง ๒ ฉบับ ไม่มีการมอบให้ผู้ยืมเก็บไว้เป็นหลักฐาน</p> <p>- เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืมแล้ว ไม่มีการบันทึกการรับคืนเงินยืมในสัญญาการยืมเงิน</p>	<p>- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่ม ข้อ ๖๑ สัญญาการยืมเงินให้จัดทำขึ้นสองฉบับ พร้อมกับมอบให้ส่วนราชการผู้ยืม เก็บรักษาไว้เป็นหลักฐานหนึ่งฉบับ ให้ผู้ยืมเก็บไว้หนึ่งฉบับ</p> <p>- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มข้อ ๖๖</p>	<p>- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p> <p>- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p>
๕.	เงินตรงราชการ	<p>- ไม่พบการจัดทำรายงานลูกหนี้เงินตรงราชการและรายงานฐานะการเงินตรงราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือนเพื่อเสนอผู้บริหาร</p>	<p>- ผู้บริหารไม่มีข้อมูลเพื่อใช้ในการกำกับดูแลและควบคุมการใช้จ่ายเงินตรงราชการของหน่วยงาน</p>	<p>- ขอให้จัดทำรายงานลูกหนี้เงินตรงราชการและรายงานฐานะการเงินตรงราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน และบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินตรงราชการให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒</p>

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๖.	การจัดซื้อ จัดจ้าง	<p>- ไม่มีการจัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ใช่งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖)</p> <p>- การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ และราคากลางของพัสดุไม่ชัดเจน ไม่พบเอกสารอ้างอิงที่มาของราคากลาง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ และข้อ ๒๒</p> <p>- การกำหนดค่าปรับในสัญญาจ้าง กำหนดไม่ถูกต้อง จำนวนเงิน ตามเอกสารประกวดราคาฯ</p> <p>- การกำหนดราคากลางฯ มีการลดสัดส่วนราคาต่อหน่วยในแต่ละรายการเพื่อไม่ให้เกินวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร</p>	<p>- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ</p> <p>- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ทำให้การคำนวณราคากลางไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางฯ ที่กำหนดไว้</p>	<p>- ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนปฏิบัติงาน</p> <p>- ในโอกาสต่อไปขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนปฏิบัติ</p> <p>- ควรแก้ไขอัตราค่าปรับในสัญญาจ้างให้ถูกต้อง</p> <p>- ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนปฏิบัติ ทั้งนี้ หากกรณีที่น่าจะพบว่า ราคาที่ผู้ชนะการยื่นเสนอราคายังสูงกว่าวงเงินที่จะจ้างปฏิบัติให้ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕๗</p>

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๗.	การควบคุมพัสดุและการควบคุมยานพาหนะ	<p>- หน่วยงานมีการจัดทะเบียนคุมทรัพย์สิน/ครุภัณฑ์ และทะเบียนคุมวัสดุ แต่บันทึกรายการทรัพย์สิน/ครุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่ กวพ. และหนังสือกรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>- หน่วยงานจัดทำบัญชีรถราชการประเภทรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑) และประเภทรถส่วนกลางฯ (แบบ ๒) บันทึกรายละเอียดรถราชการแต่ละคันไม่ถูกต้อง และการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) การบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) และรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) พบว่า บันทึกรายการหรือรายละเอียดในทะเบียนคุมรถราชการไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p>	<p>- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- ทำให้การควบคุมทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p>

๔.๒ ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี การพัสดุ ของสำนักงานจังหวัดในภาพรวมปรากฏ ดังนี้

๑) ยังขาดระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เช่น การไม่จัดทำรายละเอียดของลูกหนี้เงินยืม ที่คงค้างทำให้ไม่ทราบว่าลูกหนี้ดังกล่าวเป็นผู้ใด เป็นหนี้จำนวนเงินเท่าใด รวมถึงทำให้ขาดการติดตามลูกหนี้ที่ครบกำหนดชำระคืนเงินยืม การไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาให้ครบถ้วนทุกปีงบประมาณ จึงทำให้ไม่ทราบว่า มีหลักประกันสัญญาจำนวนเท่าใด รวมทั้งไม่ทราบวันครบกำหนดข้อผูกพันตามสัญญา และมีเงินประกันสัญญาที่ยังไม่ได้คืนให้คู่สัญญารายใดบ้าง เป็นจำนวนเงินเท่าใด และมีบัญชีพัสดุสินทรัพย์คงค้างและบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างจำนวนมาก รวมถึงมีครุภัณฑ์บางรายการที่ไม่มีรหัสครุภัณฑ์ เป็นต้น

๒) ขาดการสอบทานจากผู้บังคับบัญชาตามสายงาน ทำให้เอกสารหลักฐานต่าง ๆ บางรายการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับหรือแนวทางที่กำหนด

๓) เจ้าหน้าที่บางคนยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบและวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้องหรือที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ โดยจะถือปฏิบัติตามแบบอย่างที่เคยเป็นมา ทำให้บางรายการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับหรือแนวทางที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑) ผู้บังคับบัญชาควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ

๒) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด และควรส่งเสริมให้มีการพัฒนาทักษะความรู้ด้านระเบียบกฎหมายให้เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๔.๓ ด้านการบริหาร (Management Audit)

จากการประเมินประสิทธิผล ความเหมาะสม ความเพียงพอของการควบคุมการบริหารที่ใช้อยู่พบว่า ระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับ การวางแผนการควบคุมและการประเมินผลเกี่ยวกับการเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินยังไม่เหมาะสม ตามหลักการบริหารจัดการที่ดีในเรื่องความน่าเชื่อถือและความรับผิดชอบ ระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุม การดำเนินงานในทุกขั้นตอน ทำให้ขาดการสอบทาน ติดตาม ประเมินผล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งอาจเป็นปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้การบริหารงานขององค์กรไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ โดยการปฏิบัติงานในบางขั้นตอนต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน และพัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎ ระเบียบ เพื่อศักยภาพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

ควรให้มีการจัดวางระบบบริหารจัดการด้านการวางแผน การควบคุม การติดตามและประเมินผลเกี่ยวกับงานงบประมาณ งานการเงิน รวมถึงการบริหารพัสดุและทรัพย์สินของหน่วยงาน ให้เป็นไปอย่างเหมาะสม และสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร ตามหลักบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี

๔.๔ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ เพื่อประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และผลสัมฤทธิ์ ในการดำเนินโครงการ ตลอดจนปัญหาอุปสรรค หรือข้อจำกัดในการดำเนินงาน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางในการ ปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้เกิดความยั่งยืนต่อไปในอนาคต จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๔.๔.๑ โครงการก่อสร้างระบบป้องกันน้ำท่วมพื้นที่ชุมชนเมืองสุราษฎร์ธานี ระยะที่ ๒ จังหวัดสุราษฎร์ธานี

ผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

ที่	ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑.	การดำเนินการก่อสร้างล่าช้าเนื่องจากติดปัญหาแนวเขตก่อสร้างทับซ้อนกับแนวเขตที่ดินของเอกชน/ราษฎร	<p>- การกำหนดแนวก่อสร้างไปทับซ้อนกับแนวเขตที่ดินของราษฎร และเจ้าของที่ดินไม่ประสงค์อุทิศที่ดินให้ก่อสร้าง รวมถึงมีการออกแบบงานก่อสร้างเชื่อมโยงซึ่งไปซ้ำซ้อนกับสภาพแนวตลิ่งเดิมที่มีความสูงกว่าแนวเขื่อนกันตลิ่งสามารถเป็นแนวป้องกันน้ำท่วมได้ตั้งอยู่แล้วจึงต้องมีการยกเลิกและแก้ไขแบบก่อสร้างในบริเวณต่าง ๆ ดังกล่าวข้างต้น</p> <p>- การออกแบบก่อสร้างบางรายการยังไม่ครอบคลุมเพียงพอต่อการระบายน้ำ ความปลอดภัยของประชาชนในพื้นที่ รวมทั้งงานก่อสร้างบางส่วนมีความซ้ำซ้อนกับสภาพพื้นที่เดิมซึ่งเพียงพอต่อการป้องกันน้ำท่วมอยู่แล้ว จึงจำเป็นต้องมีการแก้ไขแบบก่อสร้าง</p>	<p>- ในโอกาสต่อไปการสำรวจพื้นที่เพื่อพิจารณากำหนดแนวเขตการก่อสร้างควรมีการนำข้อมูลในเรื่องของแนวเขตที่ดินและแนวกรรมสิทธิ์ที่ดินของทั้งภาคเอกชนและของประชาชนมาพิจารณาาร่วมด้วยรวมทั้งในการกำหนดรูปแบบรายการและรายละเอียดของงานก่อสร้างนั้นก่อนการดำเนินโครงการควรมีการสำรวจข้อมูลความต้องการในพื้นที่ถึงสภาพปัญหาที่แท้จริงของพื้นที่เป้าหมาย และความ ต้องการของกลุ่มเป้าหมายเพื่อจะได้นำข้อมูลดังกล่าวมาใช้ในการกำหนดรูปแบบการก่อสร้างหรือกำหนดกิจกรรมที่จะสามารถสนับสนุนความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้</p>
๒.	การดูแลบำรุงรักษาส่งก่อสร้างที่ได้รับหลังจากการดำเนินโครงการเสร็จสิ้น	<p>- หลังจากดำเนินโครงการเสร็จสิ้น ยังไม่มีการกำหนดแนวทางวิธีการบริหารจัดการดูแลบำรุงรักษาทรัพย์สินที่ได้จากการดำเนินโครงการ จึงเป็นเหตุให้ทรัพย์สินดังกล่าวยังไม่ได้รับการดูแลหรือการบำรุงรักษาอย่างเหมาะสมหรือเพียงพอ</p>	<p>- ควรมีการกำหนดแนวทางวิธีการบริหารจัดการดูแลบำรุงรักษาเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดวัชพืชขึ้นอีกรวมทั้งเป็นการป้องกันไม่ให้ทรัพย์สินที่ได้จากโครงการเกิดความเสียหายในกรณีอื่นๆ ด้วย</p>

๔.๔.๒ โครงการก่อสร้างระบบป้องกันน้ำท่วมพื้นที่ชุมชนละม อำเภอกะสมุย
จังหวัดสุราษฎร์ธานี

ผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

ที่	ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑.	การก่อสร้างล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินโครงการที่กำหนด	- การสำรวจพื้นที่ที่จะดำเนินการยังไม่ครอบคลุมทุกมิติ เช่น ไม่ได้การสำรวจกรรมสิทธิ์ผู้ถือครองที่ดินซึ่งก่อนดำเนินการก่อสร้าง เพื่อขอความยินยอมและทำข้อตกลงกับผู้ถือกรรมสิทธิ์ในการดำเนินการสร้าง ซึ่งต้องขอความยินยอมหรือทำข้อตกลงจากผู้ถือครองกรรมสิทธิ์ที่ดินแต่ละราย	- ในโอกาสต่อไปควรมีการสำรวจพื้นที่ให้ครอบคลุมถึงเรื่องกรรมสิทธิ์การถือครองที่ดิน การให้ความยินยอมหรือทำข้อตกลงร่วมกัน เพื่อกำหนดแนวเขตการก่อสร้าง กำหนดรูปแบบงานก่อสร้าง การกำหนดตำแหน่งในการก่อสร้าง และนำข้อมูลในเรื่องของแนวเขตที่ดินและแนวกรรมสิทธิ์ที่ดินของทั้งภาคเอกชนและของประชาชนมาพิจารณาร่วมด้วย
๒.	การดำเนินโครงการยังไม่บรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์	- ประชาชนไม่สามารถใช้ประโยชน์จากการดำเนินโครงการฯ ดังกล่าว เนื่องจากโครงการดำเนินไม่แล้วเสร็จไม่เป็นไปตามกำหนดสัญญาเนื่องจากปัญหาและอุปสรรค เช่น การแก้ไขรูปแบบ การปรับเปลี่ยนแนวการก่อสร้าง ประชาชนไม่ยินยอมให้ดำเนินการก่อสร้างในบางพื้นที่จึงไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ดำเนินการได้ ส่วนงานก่อสร้างท่อระบายน้ำพบว่าไม่สามารถก่อสร้างตามแบบรูปรายการได้เนื่องจากรูก่อเขตทางหลวง เขตพื้นที่เอกชน หรือพื้นที่บางช่วงมีความกว้างไม่เพียงพอที่จะก่อสร้างตามแบบที่กำหนด	- ก่อนการดำเนินโครงการเจ้าหน้าที่ควรมีการจัดเตรียมความพร้อมในด้านต่างๆ ตั้งแต่การสำรวจศึกษาข้อมูลในเบื้องต้น ศึกษาสภาพปัญหาที่แท้จริง ศึกษาความต้องการและศักยภาพของกลุ่มเป้าหมาย เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการกำหนดวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลผลิต ผลลัพธ์ ตัวชี้วัดของโครงการ รวมทั้งนำมาเป็นข้อมูลในการกำหนดกิจกรรมที่จะสามารถสนับสนุนความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ของโครงการได้