

รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ได้สรุปผลการปฏิบัติงาน การตรวจสอบสำนักงานจังหวัด กลุ่มงานบริหารยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด กองคลัง สป.มท. และศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและ การสื่อสาร กรณีที่มีข้อตรวจพบ โดยประมวลจากรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน (Financial)

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	การใช้งานในระบบ GMIS	- หน่วยงานมีการจัดทำคำสั่ง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานตาม ระบบ New GFMS Thai แต่ไม่ กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ แนวทางการควบคุม การ ปฏิบัติงาน และวิธีการเก็บรักษา GFMS Token Key และรหัสผ่าน (password)	- การปฏิบัติไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่ กำหนด - อาจก่อให้เกิดความไม่ ปลอดภัยในการใช้งานใน ระบบ - ไม่สามารถควบคุมการ ปฏิบัติงานในระบบได้และ ก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อการ ปฏิบัติงานด้านการเบิก จ่ายเงินในระบบ GMIS	- ให้จัดทำคำสั่งเพื่อกำหนดตัว บุคคลลา ในการปฏิบัติงานในระบบ รวมถึงหน้าที่ความรับผิดชอบ แนว ทางการควบคุม และวิธีการเก็บ รักษา ในการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai เพื่อปฏิบัติเป็นไป ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วน ที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๔ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕
๒	การเบิกเงิน - จ่ายเงิน ของส่วนราชการ	- การจ่ายเงินโดยกรมบัญชีกลาง (จ่ายตรง) เพื่อเข้าบัญชีให้กับ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ไม่แนบ รายงานการจ่ายเงินจากระบบ อิเล็กทรอนิกส์เป็นหลักฐานการจ่าย - เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในหลักฐานการ จ่ายแต่ไม่ครบถ้วนทุกรายการ และไม่มีการติดตามใบเสร็จรับเงิน	- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ ระเบียบกำหนด - การปฏิบัติไม่เป็นไปตาม แนวทางที่กำหนด - ส่งผลให้มีการเบิกจ่ายซ้ำได้	- การจ่ายเงินโดยกรมบัญชีกลาง (จ่ายตรง) เพื่อเข้าบัญชีให้กับ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง ให้พิมพ์รายงานในระบบตามที่ กระทรวงการคลังกำหนด เป็น หลักฐานการจ่าย เพื่อปฏิบัติให้ เป็น ไป ต า ม ระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิก เงินจากคลัง การรับเงิน การ จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ นำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๕ - ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อ รับรองการจ่าย และระบุชื่อ ผู้จ่ายเงินพร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่าย ทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการ ตรวจสอบ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ และ หนังสือ สือ กระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๓/ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พ.ศ. ๒๕๔๘

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๓	เงินยืม	<p>- สัญญาการยืมเงินมีการบันทึกวันที่ครบกำหนดส่งคืน และบันทึกการส่งใช้แล้ว แต่ไม่ครบถ้วนทุกรายการ</p> <p>- จากการตรวจสอบลูกหนี้คงเหลือตามงบทดลอง พบว่า มีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณคงค้าง จำนวนมากและเป็นลูกหนี้เงินยืมที่ครบกำหนดชำระคืนแล้ว แต่ผู้ยืมยังมิได้ชำระคืนเงินยืมให้เสร็จสิ้น</p> <p>- จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายและ สัญญาการยืมเงิน พบว่า บางรายการผู้ยืมขอเบิกค่าอาหารในการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการฯ เกินกว่าอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด</p> <p>- เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายเพื่อส่งใช้คืนเงินยืม เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนไม่ออกใบรับใบสำคัญและหรือใบเสร็จรับเงิน กรณีมีเงินเหลือจ่ายไว้เป็นหลักฐานให้ครบถ้วนทุกฉบับ</p>	<p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และส่งผลให้ไม่สามารถควบคุมและติดตามการส่งใช้คืนเงินยืมได้</p> <p>- ทำให้การบริหารงบประมาณของหน่วยงานไม่เป็นไปตามเป้าหมาย</p> <p>- สูญเสียโอกาสในการนำเงินงบประมาณประจำปีไปบริหารจัดการให้เกิดประโยชน์สูงสุด</p> <p>- การบริหารงบประมาณประจำปี ไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการ</p> <p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และส่งผลให้ผู้ยืมไม่มีหลักฐานในการส่งใช้คืนเงินยืม</p>	<p>- การจ่ายเงินยืมให้มีการระบุวันที่ครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืม ไว้ในสัญญาการยืมเงินให้ครบถ้วนถูกต้องทุกฉบับ และบันทึกทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๖</p> <p>- ให้ดำเนินการเร่งรัดลูกหนี้คงค้างให้ส่งหลักฐานการจ่าย/เงินเหลือจ่าย เพื่อดำเนินการบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืม ให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๘</p> <p>- เรียกคืนเงินในส่วนที่เบิกเกินจากอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป เพื่อปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ.๒๕๕๕ (ฉบับที่ ๓) ข้อ ๑๕</p> <p>- เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและหรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม(ถ้ามี) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนบันทึกการรับคืนไว้ในสัญญาการยืมเงิน พร้อมทั้งพิมพ์หลักฐานการรับเงินคืนจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และออกใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน ทั้งนี้ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๖</p>

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	เงินยืม (ต่อ)	<p>- เจ้าหน้าที่ไม่มอบสัญญาเงินยืมหนึ่งฉบับให้ผู้ยืมเก็บรักษาไว้เป็นหลักฐานการยืม และไม่ระบุวันที่อนุมัติ วันที่จ่ายเงินยืม วันครบกำหนด ในสัญญาการยืมเงิน</p> <p>- กรณียืมเงินเพื่อนำไปจ่ายค่าเบี้ยประชุมไม่ถูกต้อง ๑ ราย เนื่องจากมีการมอบหมายให้ผู้อื่นเข้าประชุมแทนโดยที่ตนเองอยู่ในที่ประชุม</p>	<p>- ส่งผลให้ลูกหนี้เงินยืม ขดใช้เงินยืมเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบฯกำหนด และทำให้ไม่อาจควบคุมให้ผู้ยืมส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนดได้</p> <p>- ขาดการควบคุมเพื่อติดตามการชำระคืนเงินยืม</p> <p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กฎหมายกำหนด</p>	<p>- ให้มอบสัญญาเงินยืมให้ผู้ยืมไว้หนึ่งฉบับ เพื่อเป็นหลักฐานการยืม โดยให้ระบุวันที่อนุมัติ วันที่จ่ายเงินยืม วันครบกำหนด ในสัญญาการยืมเงินให้ครบถ้วนทุกฉบับ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไประเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๑ และข้อ ๖๕</p> <p>- ให้เรียกคืนเงินค่าเบี้ยประชุมและนำส่งคืนคลัง ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาเบี้ยประชุมกรรมการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๐ มาตรา ๑๑/๑ กำหนดให้ในกรณีกรรมการหรืออนุกรรมการซึ่งเป็นการแต่งตั้งโดยตำแหน่งไม่สามารถเข้าประชุมได้ แต่ได้มอบหมายให้ผู้อื่นเข้าประชุมแทนโดยทำเป็นหนังสือหรือมีหลักฐานการมอบหมาย ให้ถือว่าผู้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ในฐานะกรรมการหรืออนุกรรมการแทนผู้ดำรงตำแหน่งนั้น ๆ และให้นับเป็นองค์ประชุมตลอดจนมีสิทธิได้รับเบี้ยประชุมในอัตราเดียวกับกรรมการหรืออนุกรรมการ</p>
๔	การรับ - นำส่งเงินของส่วนราชการ	<p>- การรับคืนเงินยืม เจ้าหน้าที่นำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online เรียบร้อยแล้ว แต่ไม่พบรายการบันทึกการรับเงินในระบบฯ</p> <p>- การรับ - นำส่งเงินของส่วนราชการ ไม่มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่</p>	<p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด</p> <p>- ทำให้ไม่สามารถทราบได้ว่าการรับเงินมีการนำส่งครบถ้วนถูกต้องทุกรายการหรือไม่</p>	<p>- ให้บันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ GFMS ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว เพื่อปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓</p> <p>- ให้หัวหน้าส่วนราชการตรวจสอบหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ ทั้งนี้ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓</p>

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		<p>- มีการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินซึ่งเบิกจากกองคลัง สป. ไว้ใช้งาน แต่ปัจจุบันไม่มีความจำเป็นต้องใช้เนื่องจากหน่วยงานไม่มีการรับจ่ายเงิน</p>	<p>- อาจมีการนำไปใช้ในการรับเงินที่ไม่ถูกต้องตามระเบียบกฎหมาย และส่งผลเสียหายต่อหน่วยงาน</p>	<p>- ให้นำใบเสร็จรับเงินเล่มที่ยังไม่มีการใช้งาน และ ไม่มีความจำเป็นต้องใช้แต่อย่างใดแล้วส่งคืนกองคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยโดยด่วน เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๓</p>
๕	เงินฝากคลัง / เงินประกันสัญญา	<p>- เงินประกันสัญญาสำหรับปี ๒๕๕๒, ปี ๒๕๕๘ และปี ๒๕๕๙ ได้สิ้นสุดระยะเวลาประกันแล้ว แต่ยังมีได้คืนเงินประกันให้แก่คู่สัญญา</p> <p>- เงินฝากคลังประเภทเงินอุดหนุน และเงินที่ไม่ทราบแหล่งที่มา ซึ่งเป็นเงินคงค้างก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ และไม่มีการเคลื่อนไหวเป็นระยะเวลานาน หน่วยงานยังไม่ได้้นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน</p>	<p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด</p> <p>- เป็นภาระในการเก็บรักษาของหน่วยงาน</p> <p>- ทำให้เป็นภาระทางบัญชีแก่หน่วยงาน</p>	<p>- ให้ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาที่ได้สิ้นสุดระยะเวลาการค้ำประกันให้แก่คู่สัญญา ทั้งนี้ เพื่อปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔ และในครั้งต่อไป ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีประกวดราคาฯ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/ ๓๙๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓</p> <p>- ให้ตรวจสอบเงินอุดหนุน ที่คงค้างในบัญชีและไม่มีการเคลื่อนไหวเป็นระยะเวลานาน หากรายการใดได้มีการดำเนินการแล้วเสร็จให้นำเงินเหลือจ่ายส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๕๙ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๕๒ และตรวจสอบเงินที่ไม่ทราบแหล่งที่มา หากไม่มีภาระผูกพันหรือหมดความจำเป็นแล้ว ให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป</p>

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๖	งบทดลอง	<p>- ยอดคงเหลือบัญชีเงินสดในมือไม่ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และบัญชีเงินฝากธนาคารยอดคงเหลือไม่ตรงกับ Bank Statement</p> <p>- หน่วยงานมีการจัดส่งรายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป บางเดือนมีการจัดส่งล่าช้า บางเดือนยังไม่มีการนำส่งแต่อย่างใด</p> <p>- การประมวลค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ ในระบบ GFMSIS ไม่ได้ดำเนินการให้ครบถ้วนทุกสิ้นเดือน</p>	<p>- ทำให้ข้อมูลรายการที่เกิดขึ้นจริงไม่ตรงกับข้อมูลรายงานทางการเงิน</p> <p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด</p> <p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p>- ให้บันทึกรายการรับ - จ่ายเงินภายในวันที่เกิดรายการ ตามจำนวนเงินที่เกิดขึ้นจริง, ติดตามให้ผู้รับเช็คนำเช็คไปขึ้นเงินภายในกำหนด สำหรับเช็คที่ไม่มีผู้มารับให้นำส่งคืนคลังภายใน ๑๕ วันทำการนับแต่วันรับเงินจากคลัง เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๓ ข้อ ๘๑ และข้อ ๘๙ และหนังสือ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘๖ ลงวันที่ ๕ ต.ค. ๒๕๖๓</p> <p>- ให้ดำเนินการจัดส่งรายงานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘</p> <p>- ให้ดำเนินการประมวลค่าเสื่อมราคาทุกสิ้นเดือน เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒</p>
๗	เงินทดรองราชการ	<p>- มีดอกเบียเงินทดรองราชการที่ยังไม่ได้นำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน</p> <p>- ทุกสิ้นเดือนไม่ได้จัดทำรายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ รายงานฐานะเงินทดรองราชการ และสิ้นปีงบประมาณไม่ได้จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการส่งกรมบัญชีกลาง</p>	<p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด</p> <p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่แนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด</p>	<p>-ให้นำดอกเบียเงินทดรองราชการส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน เพื่อปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๒</p> <p>- ให้จัดทำรายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และรายงานฐานะเงินทดรองราชการ และจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ส่งให้กรมบัญชีกลาง เพื่อปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒</p>

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	เงินทดรองราชการ (ต่อ)	- การบันทึกทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และจัดทำรายงานไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด	- ให้บันทึกรายการเงินทดรองราชการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และจัดทำรายงานตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๑ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิ.ย. ๒๕๖๒
๘	การก่อกำหนดผู้ผูกพัน	<p>- การก่อกำหนดผู้ผูกพัน(งบลงทุน) ดำเนินการจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ไม่มีการปิดประกาศโดยเปิดเผย สถานที่ของหน่วยงาน</p> <p>- ตรวจสอบเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายเงิน (งบดำเนินงาน) ได้แก่ รายการเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร รายการจัดซื้อน้ำดื่ม และรายการเช่าบริการส่งข้อความสั้น Short Messaging Service : SMS พบว่า มีการจัดทำใบ PO จองบประมาณไว้ตามวงเงินของสัญญาหรือใบสั่งซื้อสั่งจ้าง แต่เบิกจ่ายไม่ครบตามจำนวนและมีเงินคงเหลือในระบบจำนวนมาก</p>	<p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด</p> <p>- ทำให้งบประมาณคงเหลือในระบบไม่สามารถนำกลับมาใช้จ่ายได้อีกต่อไปและส่งผลกระทบต่อทุกฝ่ายตามกฎหมาย</p> <p>- ทำให้สูญเสียโอกาสในการใช้จ่ายงบประมาณให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อหน่วยงาน</p> <p>- การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด</p>	<p>- ในการจัดจ้างตามวิธีการตามมาตรา ๕๕ (๑) วิธีการประกาศเชิญชวนทั่วไป ขอให้หน่วยงานของรัฐทำการเผยแพร่ประกาศและเอกสารเชิญชวนให้เป็นไปตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒</p> <p>- ในช่วงไตรมาสสุดท้ายของปีงบประมาณ ให้มีการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินในรายการที่ได้ก่อกำหนดผู้ผูกพันตามสัญญาหรือใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (ใบ PO) ในหมวดงบลงดำเนินงานทุกรายการ หากรายการใดที่มีการเบิกจ่ายเงินต่ำกว่าวงเงินในสัญญาเป็นจำนวนมาก ให้ดำเนินการแก้ไขสัญญา เพื่อลดวงเงินตามสัญญา และให้แก้ไขใบ PO เพื่อให้เงินงบประมาณโอนกลับมาอยู่ในระบบ GFMS ซึ่งจะสามารถนำงบประมาณดังกล่าวไปใช้จ่ายในโครงการอื่นที่มีความจำเป็นต่อไป</p>

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	การก่อกำหนดผู้ผูกพัน (ต่อ)	<p>- ตรวจสอบผลการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งได้ประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างไปแล้ว แต่หน่วยงานไม่สามารถดำเนินการได้ตามแผนเนื่องจาก บางรายการไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด บางรายการไม่สามารถจัดหาผู้รับจ้างได้ต้องปรับแผน หรือยกเลิกการจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>- การทำสัญญางานจ้างก่อสร้างมีการกำหนดค่างานในงวดงานไม่ถูกต้อง โดยหน่วยงานได้กำหนดค่างวดงานบางงวด เกินกว่าค่างวดงานที่กำหนดไว้ในประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และ ไม่ได้ส่งสัญญาจ้างในระบบ e-GP ให้ สตง. และกรมสรรพากร ทราบ</p>	<p>- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการประจำปี</p> <p>- ส่งผลกระทบต่อการบริหารงบประมาณประจำปีของหน่วยงาน</p> <p>- ทำให้ค่างานตามสัญญาไม่ตรงกับมูลค่าที่มีอยู่จริง</p>	<p>- เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ สามารถก่อกำหนดผู้ผูกพันได้ทันในระยะเวลา ควรจัดวางระบบการควบคุมภายใน ตั้งแต่ขั้นตอนการเตรียมการและให้มีการติดตามผลการจัดซื้อจัดจ้างในทุกขั้นตอน เพื่อให้ระยะเวลาดำเนินการเป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และแผนการปฏิบัติราชการประจำปีที่ได้รับอนุมัติ</p> <p>- ให้ดำเนินการแก้ไขสัญญาจ้างในเรื่องค่างาน ให้ถูกต้องตามค่างวดงานที่กำหนดไว้ในประกาศ และจัดส่งสัญญาให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๔ และข้อ ๑๖๕</p>

๒. การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance)

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	การบริหารพัสดุ	<p>- การจัดทำบัญชีวัสดุ รูปแบบบัญชีไม่เป็นไปตามที่ กวพ. กำหนด และไม่บันทึกบัญชีทุกครั้งที่มีการเบิกจ่ายวัสดุ</p> <p>- ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและบันทึกค่าเสื่อมราคาประจำปีในทะเบียนคุมทรัพย์สินตามที่ กวพ. กำหนด และไม่ได้ระบุรหัสครุภัณฑ์ไว้ประจำทรัพย์สิน</p>	<p>- ทำให้ยอดคงเหลือจากการตรวจนับวัสดุที่มีอยู่จริงไม่ตรงกับทะเบียนคุมบัญชีวัสดุ</p> <p>- ทำให้ไม่อาจทราบได้ว่าครุภัณฑ์ประเภทใดคงเหลือและมีอยู่จริงตรงตามทะเบียนคุมทรัพย์สินหรือไม่</p>	<p>- ให้ลงบัญชีวัสดุทุกครั้งที่มีการรับและจ่าย พร้อมทั้งให้เก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานจ่าย โดยใช้แบบตามที่ กวพ. กำหนด เพื่อปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ - ๒๐๖ และหนังสือที่ นร (กวพ) ๑๒๐๒/ว ๑๑๖ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๓๕</p> <p>- ให้ตรวจสอบรายการทรัพย์สินและบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ครบถ้วน พร้อมทั้งตรวจสอบรหัสครุภัณฑ์ให้ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมต่อไปด้วย เพื่อปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔</p>

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		- ไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด พร้อมส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด และสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย	- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด	- ให้จัดทำและส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้หน่วยงานที่กำหนด เพื่อปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓
๒	ยานพาหนะ	- ตรวจสอบการควบคุมการใช้รถราชการ พบว่า มีการดำเนินการต่อทะเบียนรถไม่ครบถ้วนทุกคัน - เมื่อมีการใช้รถยนต์ของทางราชการ ไม่จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล ไม่บันทึกการใช้รถ และไม่มีการจัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุงไว้แสดง	- ส่งผลให้การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมายกำหนด และการไม่ควบคุมการใช้รถส่วนบุคคล อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการได้ - ทำให้ไม่มีข้อมูลเกี่ยวกับระยะทาง และปริมาณน้ำมันที่จะใช้ในการคำนวณเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง - ส่งผลให้ในแต่ละปีไม่สามารถจัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงได้	- การใช้รถส่วนบุคคล หน่วยงานต้องจัดให้มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล และควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายการตามความเป็นจริงในแบบบันทึกการใช้รถทุกครั้งเมื่อมีการใช้รถยนต์ราชการ และให้จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุงให้ครบถ้วน ถูกต้องทุกคัน และในแต่ละปีจะต้องสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคัน เพื่อเป็นหลักฐาน การเบิกจ่ายเชื้อเพลิง เพื่อปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๙, ๑๐, ๑๓ และ ๑๔

๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	การควบคุมภายใน	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ยังขาดความเข้าใจในเรื่องระเบียบกฎหมาย และวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้อง - การกำหนดภารกิจ การปฏิบัติงานและกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงานยังไม่ครอบคลุมทุกงาน และกิจกรรมที่ปฏิบัติงาน	- ส่งผลกระทบต่อการทำงานด้านความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือของงบการเงิน - เกิดความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด - ส่งผลกระทบต่อการทำงาน และส่งผลให้เกิดความล่าช้าในบางกรณี และการดำเนินงานขาดความต่อเนื่อง	- ให้มีการเสริมสร้างองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานให้แก่เจ้าหน้าที่ในสำนักงาน เพื่อสร้างความเข้าใจตระหนักรู้ถึงภาระหน้าที่ความรับผิดชอบ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต - ให้มีการทบทวนและจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกงานและกิจกรรมของหน่วยงาน เพื่อลดความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อการทำงาน ทั้งนี้ให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๔. ด้านการดำเนินงาน (Performance)

ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
<p>- การก่อสร้างไม่เป็นไปตามแผน คือเมื่อลงนามในสัญญาแล้ว หน่วยดำเนินการไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ให้ผู้รับจ้างได้ เนื่องจากสิ่งก่อสร้างที่มีอยู่ยังมีการใช้อาคารเป็นสถานที่ปฏิบัติงานและไม่สามารถย้ายออกได้ ทำให้การส่งมอบพื้นที่แก่ผู้รับจ้างล่าช้าออกไป ส่งผลให้การดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินล่าช้ากว่าสัญญา และงานตามโครงการเป็นการปรับปรุงอาคารนิทรรศการและพิพิธภัณฑ์ ซึ่งเป็นงานฝีมือเฉพาะในการดำเนินงานต้องใช้ช่างผู้ชำนาญงานในงานนั้น ๆ และเป็นงานที่ต้องสั่งทำการเฉพาะกรณี มีการขนส่งจากต่างพื้นที่ ขาดการตรวจสอบความถูกต้องของรูปแบบรายการเกี่ยวกับขนาดและสัดส่วนของรูปปั้นหรือข้อความที่ใช้ในการจัดนิทรรศการ</p> <p>- การใช้ประโยชน์จากสิ่งก่อสร้างตามโครงการยังไม่คุ้มค่า ซึ่งพบว่าอาคารนิทรรศการและพิพิธภัณฑ์ ยังไม่มีเจ้าหน้าที่ประจำเพื่อบริการให้คำแนะนำแก่ผู้มาใช้บริการ และเนื่องจากอาคารพิพิธภัณฑ์ตั้งอยู่บริเวณภายในรั้วของอาคารตำรวจภูธรจังหวัด และมีการปิดประตูอาคารพิพิธภัณฑ์ไว้ตลอดเวลา</p>	<p>- ทำให้ไม่สามารถบริหารจัดการงานตามโครงการได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ประชาชนทั่วไปและนักท่องเที่ยวเสียโอกาสในการใช้ประโยชน์จากสิ่งก่อสร้าง และทำให้การบริหารงบประมาณของจังหวัดเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ และส่งผลให้งบประมาณตกไปโดยกฎหมายและเป็นภาระที่หน่วยงานจะต้องจัดหาเงินงบประมาณมาจ่ายเพื่อนำมาจ่ายเป็นค่าจ้างแก่ผู้รับจ้างต่อไป</p> <p>- ประชาชนทั่วไปไม่ทราบและไม่อาจเข้าเยี่ยมชมพิพิธภัณฑ์ดังกล่าวได้</p> <p>- ไม่สามารถสนับสนุนให้เป็นแหล่งท่องเที่ยวแห่งใหม่</p> <p>- ทำให้ทรัพย์สินไม่ได้ใช้งาน ไม่คุ้มกับงบประมาณที่เสียไป</p>	<p>- ในโอกาสต่อไป โครงการที่มีผู้รับผิดชอบประกอบด้วยหลายหน่วยงาน ควรมีการตรวจสอบข้อมูลรายละเอียดที่เกี่ยวข้องและเชื่อมโยงกันเพื่อนำมากำหนดไว้ในสัญญาจ้างร่วมกัน ให้การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง ครบถ้วนและก่อให้เกิดความรวดเร็ว</p> <p>- ควรมีข้อกำหนดหรือมาตรการเพิ่มเติมให้แก่ ผู้รับจ้างในการปฏิบัติงานตามสัญญา ในกรณีที่รูปแบบหรือรายละเอียดที่กำหนดในสัญญาไม่ถูกต้องหรือสอดคล้องกับข้อเท็จจริง</p> <p>- ปรับปรุงทางเข้าให้เปิดกว้าง สามารถเข้าถึงได้โดยสะดวก</p> <p>- เพิ่มการประชาสัมพันธ์ โดยการติดตั้งป้ายบอกสถานที่ให้ชัดเจน และประชาสัมพันธ์เชื่อมโยงกับแหล่งท่องเที่ยวอื่นในพื้นที่</p> <p>- จัดทำแผนการบริหารโครงการในระยะยาว การจัดหาผู้ให้บริการมืออาชีพมาปฏิบัติงานประจำ รวมทั้งจัดทำประมาณการค่าใช้จ่าย เตรียมการขจัดงบประมาณ เพื่อให้มีการบริหารให้เกิดความยั่งยืนต่อไป</p>

๕. ด้านการตรวจสอบการบริหารงาน (Management Audit)

ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
<p>- การบริหารงบประมาณรายจ่ายงบประมาณผูกพันข้ามปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้เบิกเหลือในปี และงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (รายการปีเดียว) การดำเนินงานของโครงการต่าง ๆ พบว่าบางโครงการในส่วนของการบริหารสัญญามีความล่าช้า และมีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน ทำให้การส่งมอบงานไม่เป็นไปตามสัญญา</p>	<p>- การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติการและสัญญาจ้าง</p> <p>- ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามแผน และทำให้การบริหารงบประมาณของหน่วยงาน ไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และไม่สอดคล้องตามเป้าหมายอัตรการเบิกจ่ายเงินงบประมาณตามนโยบายของรัฐบาลที่กำหนดมาตรการด้านการงบประมาณเพื่อขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ชาติและแผนแม่บทฯ และบางรายการอาจส่งผลกระทบต่อ</p>	<p>- ดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงานของทุกสัญญาที่จะเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งได้มีการขยายระยะเวลาการกันเงินไว้เบิกเหลือมาถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ นี้ โดยให้เร่งรัดการดำเนินงานและส่งมอบ พร้อมทั้งให้มีการเบิกจ่ายให้เสร็จสิ้นภายในกำหนดระยะเวลาดังกล่าว เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ</p>

ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	กฎหมาย ซึ่งจะเป็นภาระกับงบประมาณของหน่วยงานในปีถัดไป	พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๔๓ - สำหรับรายการงบประมาณรายจ่ายรายการก่อนนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณโครงการใดที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ให้ประสานกองคลัง สป. พิจารณาโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายการก่อนนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณ ให้กับรายการก่อนนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยที่ดำเนินการได้เร็วกว่าแผนการปฏิบัติงาน ตามหลักเกณฑ์การบริหารวงเงินงบประมาณรายจ่ายที่ตั้งไว้สำหรับรายการก่อนนี้ผูกพันข้ามปี ทั้งนี้เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๐๒/ว ๑๑๓ ลงวันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๒