

รายงานสรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. ด้าน Financial & Compliance Audit (หน่วยงาน)

หน่วยตรวจรับ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>การบัญชีและการรายงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำรายงานสรุปขอเบิกประจำเดือนมาทำการตรวจสอบและยืนยันข้อมูลการเบิกจากคลัง แต่ไม่ได้จัดส่งสำนักงานคลังจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๙๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๖ - การจัดส่งรายงานประจำเดือนให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ล่าช้ากว่ากำหนด ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ 	<ul style="list-style-type: none"> - ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด - ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดส่งเอกสารรายงานประจำเดือนให้ทันเวลาตามที่สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินกำหนด และขอให้ดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด
<p>การบริหารพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ และบัญชีคุมวัสดุ แต่บัญชีคุมวัสดุไม่ได้แยกเป็นชนิด และไม่ได้ติดสติ๊กเกอร์แต่ละรายการ ทำให้ยากต่อการค้นหาและตรวจสอบ - มีการสุ่มตรวจครุภัณฑ์ พบว่ามีให้ตรวจนับทุกรายการ จากการตรวจสอบพบครุภัณฑ์ซ้ำชุดหลายรายการ แต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้เสนอความเห็นต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ 	<ul style="list-style-type: none"> - ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ (๑)
<p>เงินยืมราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่ระบุวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืมและวัตถุประสงค์การยืม ในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ - ไม่มีการระบุวันส่งใช้ในรายการส่งใช้เงินยืม - การส่งใช้เงินยืมราชการล่าช้ากว่ากำหนด ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ 	<ul style="list-style-type: none"> - ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำข้อมูลในสัญญายืม ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม เอกสารส่งใช้เงินยืมให้ถูกต้องครบถ้วน และการส่งใช้เงินยืมให้ตรงตามเวลา ตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๒. ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑.	<p>โครงการก่อสร้าง / โครงการก่อสร้างถนน</p> <p>- มีจุดบกพร่องเป็นหลุมลึก</p>	<p>- ถนนชำรุดเป็นหลุมลึก อาจทำให้เกิดอันตรายต่อ ผู้ใช้สัญจรเส้นทางได้</p>	<p>- อาจเกิดจากการ บดอัดไม่ดีเพียงพอ</p>	<p>- เห็นควรแจ้งให้ผู้รับจ้าง ดำเนินการซ่อมแซมแก้ไข โดยด่วน เพื่อป้องกัน อุบัติเหตุต่อผู้ใช้เส้นทาง ดังกล่าว</p>
๒.	<p>- การติดตั้งป้ายโครงการทำ จากไวนิลโครงสร้างเหล็ก ๑ จุดซึ่งป้ายไวนิลอาจเสื่อม สภาพไว ก่อนครบระยะเวลา ประกันความชำรุดบกพร่อง ๒ ปี</p>	<p>- การติดตั้งป้ายโครงการ ทำให้มีการประชาสัมพันธ์ ให้ผู้ที่ใช้เส้นทางทราบ ว่าหน่วยงานใดเป็นหน่วย ดำเนินงาน สร้างขึ้น เมื่อใดงบประมาณเท่าไร และเมื่อถนนเกิดความ ชำรุดบกพร่อง ประชาชน ในพื้นที่ไม่สามารถติดต่อ หรือ แจ้ง ปัญหา ให้ หน่วยงานราชการทราบ เพื่อแก้ไขปัญหาได้</p>	<p>- ขาดการศึกษา ข้อมูลก่อนการ ติดตั้งป้าย</p>	<p>- เห็นควรให้ตรวจสอบ ป้ายโครงการให้อยู่ใน สภาพดีตลอดระยะเวลา รับประกันความชำรุด บกพร่อง และควรเพิ่ม ข้อความสิ้นสุดระยะเวลา รับประกันความชำรุด บกพร่องด้วย</p>
๓.	<p>- เสายไฟฟ้าส่องสว่างตามโครง การพบว่าในบางช่วง ไฟฟ้า ส่องสว่างไม่มีกระแสไฟฟ้า</p>	<p>- ไม่มีกระแสไฟฟ้าส่อง สว่างตามเส้นทางสัญจร อาจทำให้เกิดอุบัติเหตุบน ท้องถนนได้</p>	<p>- ระบบคอนโทรล เสายไฟฟ้าในช่วง ๓๐ แรก เกิดการ ขัดข้อง</p>	<p>- เห็นควรแจ้งให้ผู้รับจ้าง ดำเนินการซ่อมแซม แก้ไขโดยด่วน เพื่อความ สะดวก และ ป้องกัน อุบัติเหตุต่อผู้ใช้เส้นทาง ดังกล่าว</p>

๓. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑.	<p>การจ่ายเงิน</p> <p>- ไม่มีการสอบทานจากเจ้าหน้าที่ผู้รับการแต่งตั้งเพื่อตรวจสอบว่าการจ่ายเงินโดยวิธีผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นการจ่ายเงินตรง ตัวผู้มีสิทธิ และถูกต้องตรงกับข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินหรือไม่</p>	<p>- อาจทำให้เกิดการผิดพลาดในทางปฏิบัติซึ่งอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการจ่ายเงิน</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจขั้นตอนในการปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการต่าง ๆ</p>	<p>- การปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒ /ว ๓๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน รับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสอบทานความถูกต้องของข้อมูลและลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากความผิดพลาดหรือความเสียหายต่อราชการ</p>
๒.	<p>การรับเงิน</p> <p>- ไม่มีการสอบทานจากเจ้าหน้าที่ผู้รับการแต่งตั้งเพื่อตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการ</p> <p>- ในวันทำการถัดไปไม่มีการเรียกรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download) จากระบบ ฯ มาตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้ง</p>	<p>- อาจทำให้เกิดการผิดพลาดเนื่องจากไม่มีการสอบทานความถูกต้องของข้อมูล</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจขั้นตอนในการปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการต่าง ๆ</p>	<p>- การปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒ /ว ๓๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน รับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสอบทานความถูกต้องของข้อมูลและลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากความผิดพลาดหรือความเสียหายต่อราชการ</p>
๓.	<p>การนำเงินส่งคลัง</p> <p>- ไม่มีการสอบทานจากเจ้าหน้าที่ผู้รับการแต่งตั้งเพื่อตรวจสอบการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ให้ถูกต้องตรงกัน</p>	<p>- ทำให้ ไม่มีการสอบทานความถูกต้องของข้อมูลซึ่งอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการนำเงินส่งคลัง</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ยังไม่เข้าใจขั้นตอนในการปฏิบัติงานตามหนังสือสั่งการต่าง ๆ</p>	<p>- การปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒ /ว ๓๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน รับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อสอบทานความถูกต้องของข้อมูลและลดความเสี่ยงที่จะเกิดขึ้นจากความผิดพลาดหรือความเสียหายต่อราชการ</p>