แบบรายงานสรุปผลการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รอบที่ ๒

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ จำนวน ๔ เรื่อง

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
๑. การตรวจสอบวัสดุสำนักงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ – ๑ มิถุนายน ๒๕๖๑) พบว่า การบันทึกรายการวัสดุคงเหลือในระบบ GFMIS ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน , การจัดทำเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายวัสดุยังไม่เรียบร้อย , วัสดุสำนักงานบางรายการหมดอายุการใช้งาน และการจัดซื้อจัดหาวัสดุล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนการจัดหาพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ กำหนด	การดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ยังไม่ละเอียดรอบคอบและการควบคุมภายในยังไม่เหมาะสม	ได้เสนอแนะให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
๒. การตรวจสอบครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ และครุภัณฑ์ที่ได้รับระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ – ๓๐ เมษายน ๒๕๖๑) พบว่า การบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ยังไม่เรียบร้อยและไม่สอดคล้องกับครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงและครุภัณฑ์ที่ได้เก็บไว้ ณ เมืองทองธานี ตามทะเบียนคุมฝากเก็บของปี ๒๕๕๙ จำนวน ๓๔ รายการ ที่ได้โอนให้แกกรมสรรพาวุธ เมื่อวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๑ ยังไม่ได้ตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ดังกล่าวออกจากบัญชีให้ถูกต้อง	ครุภัณฑ์ที่มีอยู่เดิมก่อนใช้ระบบ GFMIS ส่วนใหญ่เป็นครุภัณฑ์ที่ได้มานานและขาดข้อมูลรายละเอียดที่ชัดเจน และครุภัณฑ์ที่มีรหัสหมายเลขขึ้นต้นด้วย ๑๐๐๐๐๐๐๐xxxx/xx บางรายการไม่มีอยู่ในระบบ GFMIS นอกจากนี้ การบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS โดยเฉพาะครุภัณฑ์ที่มีมูลค่าต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ยังมีความคลาดเคลื่อนเป็นรายการวัสดุสำนักงาน	ได้เสนอแนะให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
๓. การตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย พบว่า การจัดทำเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินบางรายการยังไม่เรียบร้อย และการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลไม่ถูกต้อง ๑ ราย จำนวนเงิน ๓๐๐ บาท	การดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ยังไม่ละเอียดรอบคอบ	ได้เสนอแนะให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
๔. การตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ และงบการเงิน ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ ๔.๑ เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน ประกอบด้วยค่าสมัครสอบเมื่อวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๕๖ จำนวนเงิน ๒๕,๘๐๐ บาท และค่าธรรมเนียมการสอบ เดือนกุมภาพันธ์ - เมษายน ๒๕๕๘ จำนวนเงิน ๒๕๓,๐๗๕.๗๒ บาท รวมเงิน ๒๗๘,๘๗๕.๗๒ บาท พบว่า ได้ดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๒๕,๘๐๐ บาท ส่วนที่เหลืออีกจำนวน ๒๕๓,๐๗๕.๗๒ บาท ยังไม่ได้ดำเนินการนำเงินส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดินตามระเบียบที่กำหนดไว้	การดำเนินงานของเจ้าหน้าที่ยังไม่ละเอียดรอบคอบ ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการดำเนินการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรเร่งรัดดำเนินการโดยนำเงินค่าธรรมเนียมที่เหลืออยู่ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินภายใน ๓๐ วัน ตามข้อบังคับกระทรวงการคลังว่าด้วยการหักเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ ข้อ ๘
๔.๒ เงินหลักประกันสัญญาตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๑ - พ.ศ. ๒๕๕๘ ซึ่งค้างนานและไม่มีผู้มารับเงินคืน จำนวน ๑๓ ราย รวมเงิน ๑,๕๘๑,๔๒๑.๕๐ บาท	การประสานติดตามยังขาดความต่อเนื่องสม่ำเสมอ	ได้เสนอแนะให้ทำการประสานติดตามกับผู้ที่เกี่ยวข้องเพื่อให้มารับคืนเงินหลักประกันสัญญาให้ถูกต้องต่อไปแล้ว

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
๔.๓ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานเกินกว่าสัญญากำหนด จำนวน ๘ ราย รวมเงิน ๑,๓๖๕,๒๒๕ บาท	การประสานติดตามยังขาดความต่อเนื่องสม่ำเสมอ	ได้เสนอแนะให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ซึ่งขณะนี้มีลูกหนี้เงินยืมค้างนานซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินการทางคดียังไม่สิ้นสุด จำนวน ๑ ราย จำนวน ๔๕,๙๗๕ บาท
๔.๔ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ เบิกจ่ายงบประมาณ คิดเป็นร้อยละ ๓๙.๕๖ ของงบประมาณที่ได้รับ และเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลื่อมปี คิดเป็นร้อยละ ๕.๗๐ ของเงินกัน ซึ่งต่ำกว่าเป้าหมายมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดไว้	การดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้	ควรเร่งรัดการดำเนินการให้เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานและเบิกจ่ายเงินให้สอดคล้องกับเป้าหมายมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดไว้

๒. การตรวจสอบการดำเนินงานแผนงาน/โครงการ จำนวน ๒ โครงการ

๒.๑ ข้อตรวจพบ

โครงการ	วัตถุประสงค์โครงการ	ความเสี่ยง	ผลกระทบ	ระบบการควบคุมภายใน		การใช้ประโยชน์จากผลการดำเนินงานของโครงการ	หมายเหตุ
				เพียงพอ	ไม่เพียงพอ		
๑. ค่าใช้จ่ายการดำเนินงานตรวจประเมินมาตรฐานศูนย์ราชการสะดวก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๗,๙๙๙,๓๐๐ บาท	๑. เพื่อให้หน่วยงานของรัฐและรัฐวิสาหกิจมีมาตรฐานในการพัฒนาและยกระดับการดำเนินการตามมาตรฐานศูนย์ราชการสะดวก ๒. เพื่อเป็นเครื่องมือในการติดตามประเมินผลการดำเนินการตาม	๘	๙	✓	-	✓	

โครงการ	วัตถุประสงค์โครงการ	ความเสี่ยง	ผลกระทบ	ระบบการควบคุมภายใน		การใช้ประโยชน์จากผลการดำเนินงานของโครงการ	หมายเหตุ
				เพียงพอ	ไม่เพียงพอ		
	มาตรฐานศูนย์ราชการสะดวกที่นำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง และสร้างภาพลักษณ์ที่ดีให้กับส่วนราชการ						
๒. ค่าใช้จ่ายการดำเนินงานของคณะกรรมการธรรมาภิบาลจังหวัด (ก.ธ.จ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๒๒,๙๖๒,๖๐๐ บาท	๑. เพื่อขับเคลื่อนการปฏิบัติงานของคณะกรรมการธรรมาภิบาลจังหวัด ๒. เพื่อรวบรวม ศึกษา วิเคราะห์และจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการธรรมาภิบาลจังหวัด ๓. เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับบทบาท อำนาจหน้าที่ และแนวทางการปฏิบัติงานของ ก.ธ.จ. ๔. เพื่อสร้างเครือข่ายภาคประชาชนให้มีความเข้มแข็งและมีส่วนร่วมในการสนับสนุนปฏิบัติงานของ ก.ธ.จ.	๕.๒๕	๓	✓	-	✓	

หมายเหตุ ๑. ความเสี่ยง : รวมคะแนนความเสี่ยงจากการวิเคราะห์ความเสี่ยงโครงการเพื่อวางแผนการตรวจสอบประจำปี

๒. ผลกระทบ : ผลกระทบต่อประชาชน โดยมีระดับคะแนน ดังนี้ ๑ คะแนน = น้อย, ๒ คะแนน = ปานกลาง, ๓ คะแนน = สูง

๒.๒ ความเห็น/ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับข้อตรวจพบ

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
๑. การตรวจสอบค่าใช้จ่ายการดำเนินงานตรวจประเมินมาตรฐานศูนย์ราชการสะดวก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกอบด้วย ๘ กิจกรรม ๑.๑ การดำเนินงานโครงการสอดคล้องกับแผนงานและแผนการใช้จ่ายเงินที่กำหนดไว้ ซึ่ง ณ วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๑ อยู่ระหว่างจัดกิจกรรมพิธีมอบโล่และตรารับรองมาตรฐานศูนย์ราชการสะดวกและการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการงวดสุดท้าย จึงยังไม่มีการประเมินผลสำเร็จของโครงการ ๑.๒ การดำเนินโครงการยังประสบปัญหาอุปสรรค เนื่องจากหน่วยที่ยื่นสมัครขอรับการประเมินยังขาดการเตรียมความพร้อมและงบประมาณสำหรับใช้ไม่เพียงพอ โดยคณะอนุกรรมการตรวจประเมินมาตรฐานศูนย์ราชการสะดวกได้มีข้อเสนอแนะหลายประเด็น เช่น การจัดทำคู่มือผู้ตรวจและคู่มือผู้รับตรวจ เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์ที่มีลักษณะเดียวกันอย่างชัดเจน และเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ , การเพิ่มช่องทางในการเปิดรับสมัครขอรับรองมาตรฐานศูนย์ราชการสะดวกผ่านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ , การส่งเสริมให้ทุกจังหวัดมีต้นแบบศูนย์ราชการสะดวก เพื่อให้การบริการประชาชนครอบคลุมทุกด้าน ได้แก่	- เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่สมัครขอรับการตรวจประเมินบางแห่งยังขาดความรู้ความเข้าใจและการเตรียมความพร้อมในการดำเนินการจัดตั้งศูนย์ราชการสะดวก - บุคลากรผู้สนับสนุนการปฏิบัติงานไม่เพียงพอและงบประมาณที่ได้รับมีจำนวนจำกัด	๑. กรณีการดำเนินงานเสร็จสิ้นแล้ว หน่วยงานเจ้าของโครงการควรติดตามประเมินผลสำเร็จโครงการและรายงานเสนอผู้บริหารระดับสูงทราบด้วย ๒. ควรดำเนินการปรับปรุงการปฏิบัติงานตามข้อคิดเห็นของคณะอนุกรรมการ ๓. ควรนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมาใช้ในขั้นตอน/กระบวนการปฏิบัติงาน เพื่อช่วยลดปัญหาด้านบุคลากรและสถานที่จัดเก็บเอกสาร รวมทั้งลดระยะเวลาดำเนินการ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างสะดวกรวดเร็วและประหยัด

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
ด้านทะเบียนราษฎร์ สาธารณูปโภค สังคมสงเคราะห์ผู้พิการและผู้ด้อยโอกาสทางสังคม , การสนับสนุนให้ทุกกระทรวงกระตุ้นและส่งเสริมให้หน่วยงานในสังกัดสมัครและขอรับการรับรองมาตรฐานฯ		
๒. การตรวจสอบการดำเนินงานของคณะกรรมการธรรมาภิบาลจังหวัด (ก.ธ.จ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒.๑ การดำเนินงานของ ก.ธ.จ. จังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สอดคล้องกับเป้าหมายที่กำหนดไว้ ซึ่งตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ – ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๑ จัดประชุม ก.ธ.จ. จำนวน ๒๓ ครั้ง จัดทำโครงการสัมมนา จำนวน ๓ ครั้ง และการรายงานผลการปฏิบัติงานของ ก.ธ.จ. จำนวน ๒ ฉบับ และ ณ วันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๑ เบิกจ่ายเงิน ๒๓,๑๒๕,๕๗๖.๐๓ บาท สูงกว่างบประมาณที่ได้รับ ๑๖๒,๙๗๖.๐๓ บาท	-	การดำเนินงานของ ก.ธ.จ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สอดคล้องกับเป้าหมายที่กำหนดไว้

๓. การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๓.๑ ข้อตรวจพบ

รายการตรวจสอบ	เอกสารหลักฐาน (๑)		การปฏิบัติตามมาตรการ (๒)		หมายเหตุ (๓)
	ครบถ้วน/ถูกต้องในสาระสำคัญ	ไม่ครบถ้วน/ไม่ถูกต้องในสาระสำคัญ	ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ	
๑. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค	✓	-	✓	-	
๒. การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค	✓	-	✓	-	
๓. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค	✓	-	✓	-	
๔. สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค	✓	-	✓	-	

๓.๒ ความเห็น/ข้อเสนอแนะเกี่ยวกับข้อตรวจพบ

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
๑. สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีได้มีการควบคุมดูแลการใช้พลังงานเป็นไปอย่างเหมาะสมและประหยัด ซึ่งสอดคล้องกับมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ กำหนด	-	-
๒. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ๙,๘๕๕,๕๔๔.๖๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๒๓ ของงบประมาณที่ได้รับ ซึ่ง ณ วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๑ มีค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ๓,๖๕๑,๑๔๓.๒๘ บาท ส่วนใหญ่เป็นค่าโทรศัพท์พื้นฐาน ๑,๐๔๒,๕๖๔.๕๑ บาท นอกจากนี้จากการตรวจสอบข้อมูลในระบบ GFMIS	- การบันทึกบัญชีแยกประเภทและแหล่งเงินงบประมาณคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับรหัสแหล่งของเงิน - ไม่แจ้งหนี้ค่าโทรศัพท์ทางไกลและโทรศัพท์เคลื่อนที่ไม่ได้ระบุรายละเอียดชัดเจน ทำให้การตรวจสอบค่าใช้จ่ายต้องรอข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ได้เสนอแนะให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายการบัญชีเรียบร้อยแล้ว

ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ความเห็น/ข้อเสนอแนะ
พบว่า การบันทึกบัญชีแยกประเภทค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคมคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับข้อเท็จจริง จำนวนเงิน ๒,๙๐๐,๐๐๐ บาท		

๔. การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๔๒ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๐)

รายการติดตาม	กำหนดระบบการควบคุมภายใน		การปฏิบัติตามกฎระเบียบ		หมายเหตุ
	มีการกำหนด	ไม่มีการกำหนด	ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ	
๑. การกำกับดูแลของหัวหน้าส่วนราชการ					
๑) ด้านการเงินและบัญชี	✓	-	✓	-	
๒) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	✓	-	✓	-	
๒. การควบคุมการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างาน					
๑) ด้านการเงินและบัญชี	✓	-	✓	-	
๒) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	✓	-	✓	-	

๕. ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ พบว่า ด้านการดำเนินงานโครงการตรวจประเมินมาตรฐานการให้บริการของศูนย์ราชการสะดวก บุคลากรในการสนับสนุนการปฏิบัติงาน งบประมาณ และสถานที่ปฏิบัติงานไม่เพียงพอ รวมถึงระยะเวลาในการดำเนินการมีจำกัด

๖. ปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน - ไม่มี -

จัดทำโดย นางมรุรส คงเพชร์ เฟอร์สคัวร์
วัน/เดือน/ปี ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑

สอบทานโดย นางสุจิตร โชตพณิช
วัน/เดือน/ปี ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑