

ที่ สค ๐๐๑๗.๔/ว๕๖



ศาลากลางจังหวัดสมุทรสาคร
ถนนเศรษฐกิจ ๑ สค ๗๔๐๐๐

๕ มกราคม ๒๕๖๖

เรื่อง สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าส่วนราชการในราชการบริหารส่วนภูมิภาคจังหวัดสมุทรสาคร

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุประเบียดขึ้นข้อตรวจพบของหน่วยตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกระทรวงมหาดไทยได้สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยรวบรวมประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ ที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ เพื่อเผยแพร่ให้หน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

จังหวัดสมุทรสาครพิจารณาแล้ว เพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการในจังหวัดสมุทรสาคร เป็นไปตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง และเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นต่อทางราชการ จึงขอส่งสรุประเบียดขึ้นข้อตรวจพบของหน่วยตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อให้หน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป ทั้งนี้สามารถดาวน์โหลดสิ่งที่ส่งมาด้วยได้ที่ QR Code ท้ายหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรงค์ รักร้อย)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรสาคร

สิ่งที่ส่งมาด้วย

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร. ๐ ๓๔๔๒ ๕๐๘๐ มท ๖๒๔๓๕

โทรสาร ๐ ๓๔๔๒ ๕๐๗๔



สรุปประเด็นข้อตรวจพบของหน่วยตรวจสอบภายในระดับกระทรวงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ที่มีความสำคัญและเป็นนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

๑. ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit)

ผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	การปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน	- ไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการจัดเก็บเงิน และนำส่งเงินประจำวัน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓	- ไม่มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบจำนวนเงิน ที่จัดเก็บ และนำส่งกับหลักฐาน และรายการที่บันทึกไว้ในระบบ ว่าได้มีการนำส่งและบันทึกข้อมูลในระบบครบถ้วนหรือไม่	- ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เป็นลายลักษณ์อักษร จากหัวหน้าส่วนราชการ ตรวจสอบจำนวนเงิน ที่จัดเก็บ และนำส่ง กับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่
		- ไม่พบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๔	- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และไม่ทราบว่ามีใบเสร็จรับเงินเล่มใดอยู่ในความรับผิดชอบบ้าง และในปีงบประมาณได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วจำนวนกี่เล่ม	- ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๒	รายการบัญชีตามงบทดลอง	- บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณมีจำนวนคงค้างเป็นจำนวนมากและไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ เช่น ทะเบียนคุมลูกหนี้ สัญญาการยืมหลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืม รวมทั้งไม่มีการออกใบรับใบสำคัญไว้ให้ผู้ยืมกรณีที่ส่งใช้คืนเงินยืมแล้ว	- ส่งผลให้มีลูกหนี้คงค้างเป็นจำนวนมาก และไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นของลูกหนี้รายใด จำนวนเท่าใด	- ให้ตรวจสอบรายละเอียดของลูกหนี้เงินยืมคงค้างเพื่อให้ทราบว่า เป็นของลูกหนี้รายใด และให้ติดตามลูกหนี้ที่ยังไม่ส่งคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ รวมทั้งให้กำชับเจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมและบันทึกรายการส่งใช้เงินยืมหลังสัญญาให้ถูกต้องครบถ้วน พร้อมทั้งให้ปรับปรุงรายการลูกหนี้ที่ส่งหลักฐานขอใช้เงินยืมแล้วในระบบ GFMS ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน
		- บัญชีเงินฝากคลังตามงบทดลองมียอดไม่ตรงกับทะเบียนคุม หรือไม่มีการจัดทำทะเบียนคุม และพบว่า มีหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาหรือพ้นการประกันการชำระดอกเบี้ยแล้วแต่ยังไม่ได้ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาดังกล่าวแก่คู่สัญญา	- ทำให้ไม่ทราบรายละเอียดของบัญชีเงินฝากคลังว่าประกอบด้วย เงินฝากคงค้างใดบ้าง เป็นเงินประกันสัญญาของผู้ใด และพ้นกำหนดระยะเวลาการรับประกันแล้วหรือไม่ จึงทำให้ไม่ทราบว่าต้องคืนเงินหลักประกันสัญญาให้แก่ผู้รับจ้างเมื่อใด รายใด และมีรายใดบ้างที่ครบกำหนดแล้วแต่ยังไม่ได้คืนหลักประกันสัญญาดังกล่าวแก่คู่สัญญา	- ให้ตรวจสอบรายละเอียดบัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินรับฝากอื่น และบัญชีเงินประกันอื่น ว่ามีจำนวนเท่าใดถูกต้องตรงตามงบทดลองหรือไม่ หากไม่ถูกต้องขอให้ปรับปรุงรายการทางบัญชีและจัดทำทะเบียนคุมให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้หากพบว่ามีเงินหลักประกันสัญญาใดพ้นข้อผูกพันตามสัญญาและพ้นการประกันการชำระดอกเบี้ยแล้ว ให้คืนเงินประกันสัญญาดังกล่าวให้แก่คู่สัญญา
		- มีบัญชีพัสดุทรัพย์สิน และบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างคงค้าง เป็นจำนวนมาก	- ทำให้งบการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ และนโยบายการบัญชีภาครัฐ	- ให้เร่งดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีพัสดุทรัพย์สินคงค้าง และบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้างคงค้างเป็นสินทรัพย์รายตัว

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๓	ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่าย	- หลักฐานการจ่ายหรือใบเสร็จรับเงินไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่าย	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒	- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
		- การเบิกค่าพาหนะกรณีใช้รถยนต์ส่วนตัวหน่วยงานไม่ได้คำนวณระยะทางตามเส้นทางของกรมทางหลวงเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๑	- เป็นการไม่ปฏิบัติตามตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๑	- การเบิกเงินชดเชยเป็นพาหนะในลักษณะเหมาจ่ายขอให้คำนวณระยะทางเพื่อเบิกเงินชดเชยตามเส้นทางของกรมทางหลวงโดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๑
		- การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่มีการจัดทำสรุปรายงานผลการปฏิบัติให้และลงชื่อผู้รับรองการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในแต่ละวัน	- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙	- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๔	การจัดซื้อ จัดจ้าง	- ไม่มีการจัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖)	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๓๓๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคา กลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ	- ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนปฏิบัติงาน
		- มีการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดของแบบรูปรายการสิ่งก่อสร้างเพื่อให้เหมาะสมกับสภาพพื้นที่ที่จะดำเนินการก่อสร้างแต่ไม่พบขั้นตอนการดำเนินการตามหลักเกณฑ์การเปลี่ยนแปลงโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของจังหวัดและกลุ่มจังหวัดและการใช้เงินเหลือจ่าย	- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- ในโอกาสต่อไปขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนปฏิบัติ
		- การกำหนดค่าปรับในสัญญาจ้างกำหนดไม่ถูกต้องจำนวนเงินไม่เป็นไปตามอัตราค่าปรับร้อยละ ๐.๑๐ ตามเอกสารประกวดราคาฯ	- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- ควรแก้ไขอัตราค่าปรับในสัญญาจ้างให้ถูกต้อง
		- การกำหนดราคากลางฯ มีการลดสัดส่วนราคาต่อหน่วยในแต่ละรายการเพื่อไม่ให้เกินวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร	- ทำให้การคำนวณราคากลางไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางฯ ที่กำหนดไว้	- ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนปฏิบัติ ทั้งนี้หากกรณีที่ปรากฏว่าราคาที่ผู้ชนะการยื่นเสนอราคารายยังสูงกว่าวงเงินที่จะจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕๗

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๕	การควบคุมพัสดุและการควบคุมยานพาหนะ	- หน่วยงานมีการจัดทะเบียนคุมทรัพย์สิน/ครุภัณฑ์ และทะเบียนคุมวัสดุ แต่บันทึกรายการทรัพย์สิน/ครุภัณฑ์ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่ กวพ. และหนังสือกรมบัญชีกลางกำหนด	- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
		- หน่วยงานจัดทำบัญชีรายการประเภทรถประจำตำแหน่ง (แบบ ๑) และประเภทรถส่วนกลางฯ (แบบ ๒) บันทึกรายละเอียดรถราชการแต่ละคันไม่ถูกต้องและการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) การบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) และรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) พบว่า บันทึกรายการหรือรายละเอียดในทะเบียนคุมรถราชการไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบันตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	- ทำให้การควบคุมทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๒. ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี การพัสดุ ในภาพรวมปรากฏ ดังนี้

๑) ยังขาดระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เช่น การไม่จัดทำรายละเอียดของลูกหนี้เงินยืมที่คงค้าง ทำให้ไม่ทราบว่าลูกหนี้ดังกล่าวเป็นผู้ใด เป็นหนี้จำนวนเงินเท่าใด รวมถึงทำให้ขาดการติดตามลูกหนี้ที่ครบกำหนดชำระคืนเงินยืม การไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาให้ครบถ้วนทุกปีงบประมาณ จึงทำให้ไม่ทราบว่าหลักประกันสัญญาจำนวนเท่าใด รวมทั้งไม่ทราบวันครบกำหนดข้อผูกพันตามสัญญา และมีเงินประกันสัญญาที่ยังไม่ได้คืนให้คู่สัญญารายใดบ้าง เป็นจำนวนเงินเท่าใด และมีบัญชีพักสินทรัพย์คงค้างและบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้างจำนวนมาก 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

๓. ด้านการบริหาร (Management Audit)

จากการประเมินประสิทธิภาพ ความเหมาะสม ความเพียงพอของการควบคุมการบริหารที่ใช้อยู่ รวมถึงความสัมพันธ์ที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ พบว่า ระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการควบคุม และการประเมินผลเกี่ยวกับการเงิน การพัสดุ และทรัพย์สินยังไม่เหมาะสม ตามหลักการบริหารจัดการที่ดีในเรื่องความน่าเชื่อถือและความรับผิดชอบ ระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมการดำเนินงานในทุกขั้นตอน ทำให้ขาดการสอบทาน ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ซึ่งอาจเป็นปัจจัยเสี่ยงที่ทำให้การบริหารงานขององค์กรไม่ประสบความสำเร็จตามวัตถุประสงค์ขององค์กรได้ โดยการปฏิบัติงานในบางขั้นตอนต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน และพัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎระเบียบ เพื่อศักยภาพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

ควรให้มีการจัดวางระบบบริหารจัดการด้านการวางแผน การควบคุม การติดตามและประเมินผลเกี่ยวกับงานงบประมาณ งานการเงิน รวมถึงการบริหารพัสดุและทรัพย์สินของหน่วยงาน ให้เป็นไปอย่างเหมาะสมและสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร ตามหลักบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี