



ที่ สน ๐๐๑๗.๔/๒๓๖๑๑

ศาลากลางจังหวัดสกลนคร
ถนนศูนย์ราชการ สน ๔๗๐๐๐

๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

อ้างถึง หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๒๑๖/ว.๔๘๑๔ ลงวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๓

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ เล่ม

ตามที่ กระทรวงมหาดไทยได้แจ้งแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสรุปรายงานผลการดำเนินงาน เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด และจัดส่งให้กระทรวงมหาดไทย นั้น

จังหวัดสกลนคร ขอส่งรายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
รายละเอียดเอกสารตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

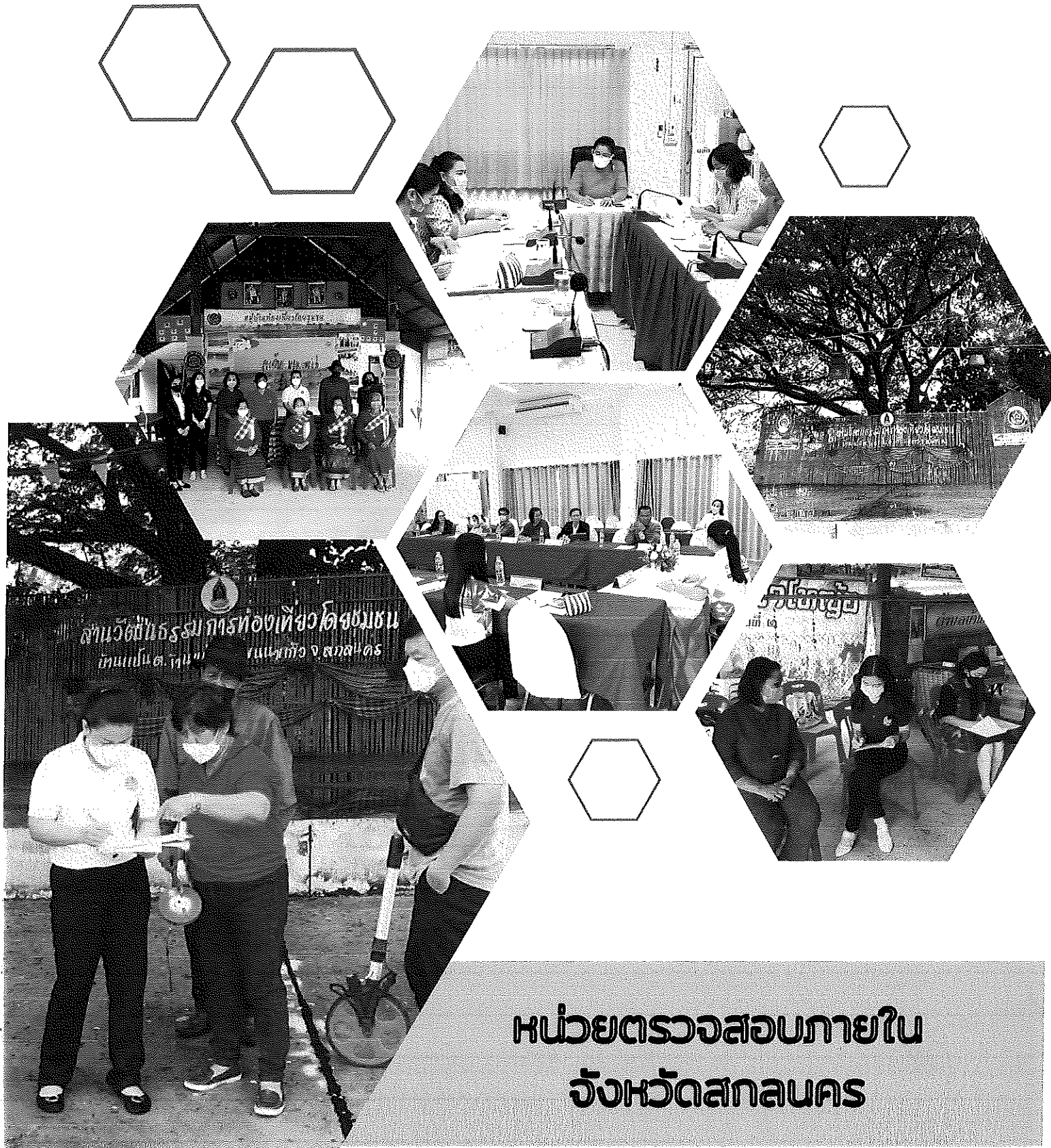
ขอแสดงความนับถือ

(นางจิริรัตน์ เทพอาสน์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด
โทรศัพท์/โทรสาร ๐ ๔๒๗๑ ๑๗๖๓
มท. ๔๘๕๒๕

“อยู่สกล รักสกล ทำเพื่อสกลนคร”

รายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564



หน่วยตรวจสอบภายใน
จังหวัดสกลนคร

รายงานผลการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร

สารบัญ

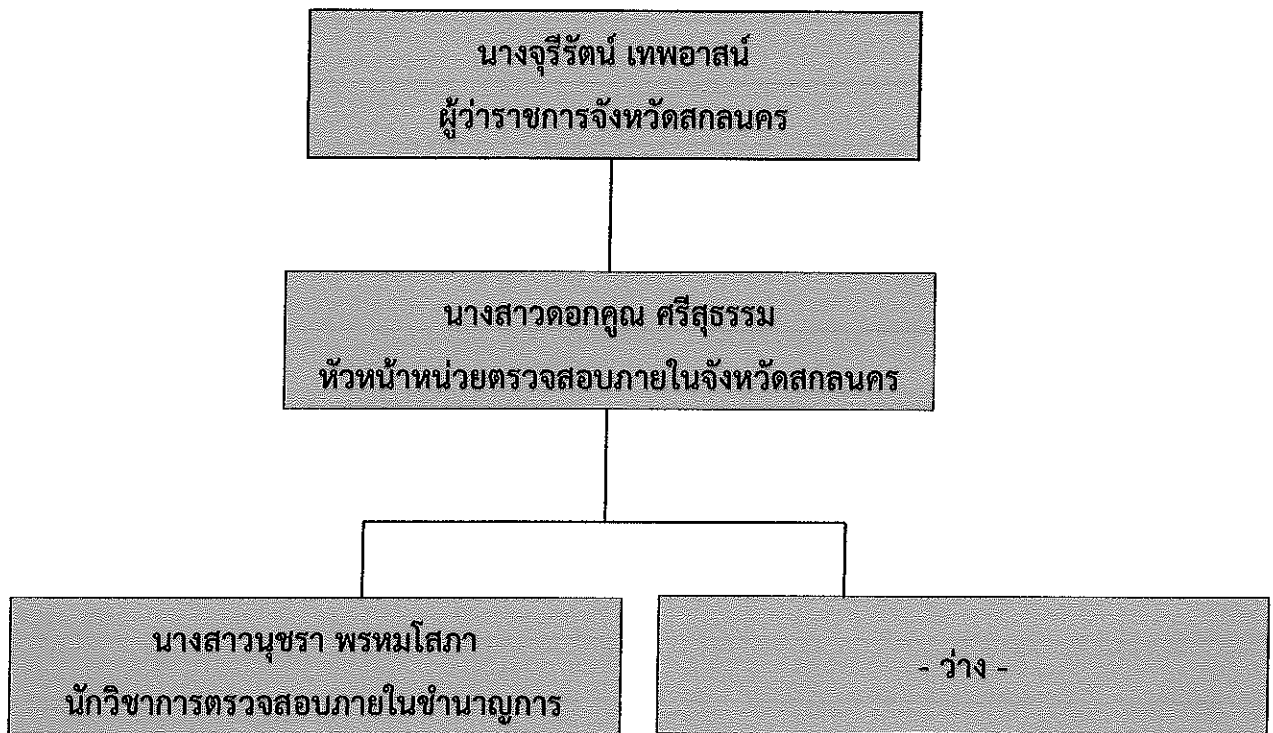
	หน้า
ส่วนที่ ๑ การกิจ โครงสร้างและอัตรากำลัง	๑
ส่วนที่ ๒ สรุปรายงานผลการปฏิบัติงาน	๓
- ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit)	๕
- การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance)	๑๘
- การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology)	๒๐
- การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)	๒๐
- ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)	๒๑
- ผลการปฏิบัติงานอื่นๆ: การให้คำปรึกษา (Consulting)	๒๒
ส่วนที่ ๓ ด้านการพัฒนา	
- งานประกันคุณภาพ	๒๓
- งานพัฒนาบุคลากร	๒๓
ภาคผนวก	
- แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
- กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	
- กรอบคุณธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	

ส่วนที่ ๑ การกิจโครงสร้างและอัตรากำลัง

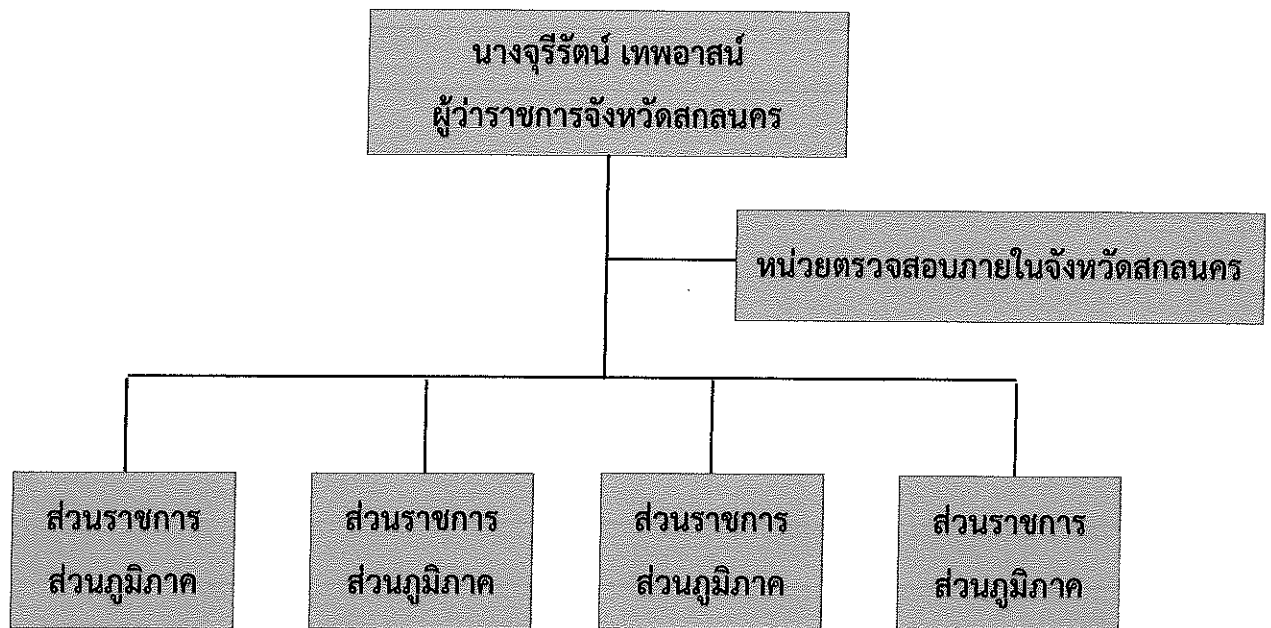
ภารกิจของหน่วยตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหน่วยงานในสังกัดปลัดกระทรวงมหาดไทย จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร การให้ความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และเพื่อให้การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ รวมทั้งเป็นไปตามแนวทางประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในได้ภาคีรัฐของกรมบัญชีกลาง

โครงสร้างและอัตรากำลัง หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร



โครงสร้างภาพรวม



หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดรับผิดชอบตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาคในจังหวัด ๓๕ แห่ง ดังนี้

๑. สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดสกลนคร	๑๙. สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดสกลนคร
๒. สำนักงานคลังจังหวัดสกลนคร	๒๐. เรือนจำจังหวัดสกลนคร
๓. สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ฯ	๒๑. เรือนจำอำเภอสว่างแดนดิน
๔. สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดสกลนคร	๒๒. สำนักงานแรงงานจังหวัดสกลนคร
๕. สำนักงานประมงจังหวัดสกลนคร	๒๓. สำนักงานจัดหางานจังหวัดสกลนคร
๖. สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดสกลนคร	๒๔. สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดฯ
๗. สำนักงานเกษตรจังหวัดสกลนคร	๒๕. สำนักงานประกันสังคมจังหวัดสกลนคร
๘. สำนักงานสหกรณ์จังหวัดสกลนคร	๒๖. สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสกลนคร
๙. สำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัดสกลนคร	๒๗. สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดสกลนคร
๑๐. สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดฯ	๒๘. สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดสกลนคร
๑๑. สำนักงานขนส่งจังหวัดสกลนคร	๒๙. สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดสกลนคร
๑๒. สำนักงานสถิติจังหวัดสกลนคร	๓๐. สำนักงานบังคับคดีจังหวัดสกลนคร
๑๓. สำนักงานพาณิชย์จังหวัดสกลนคร	๓๑. สำนักงานคุมประพฤติจังหวัดสกลนคร
๑๔. สำนักงานจังหวัดสกลนคร	๓๒. สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดฯ
๑๕. ที่ทำการปกครองจังหวัดสกลนคร	๓๓. สำนักงานพลังงานจังหวัดสกลนคร
๑๖. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดฯ	๓๔. สำนักงานท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดสกลนคร
๑๗. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดสกลนคร	๓๕. สำนักงานยุติธรรมจังหวัดสกลนคร
๑๘. สำนักงานที่ดินจังหวัดสกลนคร	

จังหวัดสกลนคร
สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

๑.๑ กรอบอัตรากำลังข้าราชการของหน่วยตรวจสอบภายใน

อัตรากำลัง	จำนวนข้าราชการตามกรอบอัตรากำลัง (คน)	จำนวนข้าราชการที่ปฏิบัติงานในปัจจุบัน วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ (คน)
- นักวิชาการตรวจสอบภายใน	๓	๒
- ตำแหน่งอื่น ๆ	-	-

๑.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท

๑.๓ จำนวนบุคลากรและงบประมาณเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือไม่

☐ เพียงพอ

☒ ไม่เพียงพอ เนื่องจาก.....กรอบอัตรากำลังมี ๓ อัตรา...แต่ว่าง...๑...อัตรา....

๒. ผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน (ยอดสะสม) ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

แผน/ผลการตรวจสอบประจำปี	F&C		P	IT	O	M
- แผนการตรวจสอบประจำปี	๕ ครั้ง	๔ หน่วย	๒	๑	๑	๑
- ปรับแผนการตรวจสอบฯ ครั้งที่(ถ้ามี)	-	-	-	-	-	-
<u>ผลการดำเนินงาน</u>						
- ยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบ	-	-	-	-	-	-
- อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ	๒ ครั้ง	-	-	๑	-	๑
- ตรวจสอบเสร็จแล้ว อยู่ระหว่างออกรายงาน	-	-	-	-	-	-
- ตรวจสอบเสร็จแล้วและออกรายงานแล้ว	๓ ครั้ง	๔	๒	-	๑	-

๓. ผลการปฏิบัติงานให้คำปรึกษา

เรื่อง	จำนวนเรื่อง
๑. การจัดซื้อจัดจ้าง	๖๓ เรื่อง
๒. การเงิน การบัญชี	๔ เรื่อง
๓. ค่าใช้จ่ายต่างๆ	๑๔ เรื่อง
๔. งบประมาณ	๙๐ เรื่อง
๕. อื่นๆ	๒๕ เรื่อง
รวมทั้งสิ้น	๑๙๖ เรื่อง

๔. ผลการปฏิบัติงาน อื่นๆ

๑. ทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และกรอบคุณธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๒. รายงานผลการประเมินตนเองเป็นระยะ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓
๓. การปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การเปิดเผยการใช้จ่ายเงินหรือทรัพย์สินของหน่วยงานของรัฐให้สื่อมวลชนเพื่อประโยชน์ในการโฆษณาหรือประชาสัมพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๒
๔. รายงานผลการเร่งรัดติดตามกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต ประจำปี ๒๕๖๓ รอบ ๖ เดือน (๑ เมษายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓)

๕. กิจกรรมอื่นตามที่ได้รับมอบหมาย

- วันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๖๓ มอบหมายภารกิจการจัดกิจกรรมน้อมรำลึกเนื่องในวันคล้ายวันสวรรคต พระบาทสมเด็จพระบรมชนกาธิเบศร มหาภูมิพลอดุลยเดชมหาราช บรมนาถบพิตร
- วันที่ ๒๓ ตุลาคม ๒๕๖๓ มอบหมายภารกิจพิธีวันคล้ายวันสวรรคตพระบาทสมเด็จพระจอมเกล้าเจ้าอยู่หัว ประจำปีพุทธศักราช ๒๕๖๓
- วันที่ ๑๕ - ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ มอบหมายภารกิจในการปฏิบัติหน้าที่รับเสด็จพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัว และสมเด็จพระนางเจ้าฯ พระบรมราชินี เสด็จพระราชดำเนินไปในการพระราชทานปริญญาบัตร
- วันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ มอบหมายภารกิจในการปฏิบัติหน้าที่รับเสด็จสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี เสด็จพระราชดำเนินมาทรงเปิดการประชุมวิชาการ “สี่ทศวรรษ” การพัฒนาเด็กและเยาวชนในถิ่นทุรกันดารตามพระราชดำริฯ
- วันที่ ๒๓ ตุลาคม ๒๕๖๓ มอบหมายภารกิจในการปฏิบัติหน้าที่รับเสด็จสมเด็จพระกนิษฐาธิราชเจ้า กรมสมเด็จพระเทพรัตนราชสุดาฯ สยามบรมราชกุมารี เสด็จพระราชดำเนินไปทรงเปิดป้ายอาคารเรียน “ญานรัตนगर” ณ โรงเรียนบ้านม่วงพิทยาคม
- วันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๖๓ มอบหมายภารกิจการจัดกิจกรรมเนื่องในวันคล้ายวันพระบรมราชสมภพ พระบาทสมเด็จพระบรมชนกาธิเบศร มหาภูมิพลอดุลยเดชมหาราช บรมนาถบพิตร วันชาติ และวันพ่อแห่งชาติ วันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๖๓
- วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ มอบหมายภารกิจการจัดงานวันต่อต้านคอร์รัปชันสากล (ประเทศไทย) จังหวัดสกลนคร
- วันที่ ๒๔ - ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓ การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการเดินทางศึกษาดูงานของคณะกรรมการกิจการองค์กรอิสระตามรัฐธรรมนูญ วุฒิสภา
- วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ มอบหมายภารกิจการจัดงานพิธี “วันที่ระลึกพระบาทสมเด็จพระนั่งเกล้าเจ้าอยู่หัว พระมหาเจษฎาราชเจ้า”
- วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการเดินทางมาตรวจติดตามความคืบหน้าการพัฒนาหนองหาร จังหวัดสกลนคร
- วันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๔ มอบหมายภารกิจในการปฏิบัติหน้าที่รับเสด็จพระเจ้าวรวงศ์เธอพระองค์เจ้าอทิตยาทรกิติคุณ

สรุปรายละเอียดข้อตรวจพบตามผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๒

๑. ด้าน Financial & Compliance Audit

๑. สำนักงานจังหวัดสกลนคร (ครั้งที่ ๑)

ผลการตรวจติดตาม ครั้งที่ ๒ หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือจังหวัดสกลนคร ที่ สน ๐๐๑๗.๔/๑๓๒๕๑ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๒. สำนักงานจังหวัดสกลนคร (ครั้งที่ ๒)

ผลการตรวจติดตาม ครั้งที่ ๓ หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือจังหวัดสกลนคร ที่ สน ๐๐๑๗.๔/๑๗๘๐๐ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔

๓. สำนักงานจังหวัดสกลนคร (ครั้งที่ ๓)

อยู่ระหว่างการตรวจติดตาม

๔. สำนักงานจังหวัดสกลนคร (ครั้งที่ ๔)

(อยู่ระหว่างการออกรายงาน)

๕. สำนักงานจังหวัดสกลนคร (ครั้งที่ ๕)

(อยู่ระหว่างการออกรายงาน)

หน่วยงานส่วนภูมิภาค

๑. เรือนจำอำเภอสว่างแดนดิน

- หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามหนังสือเรือนจำอำเภอสว่างแดนดิน ที่ สน ๐๐๒๕/๑๓๘๓ ลงวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๔

๒. เรือนจำจังหวัดสกลนคร

- หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามหนังสือเรือนจำจังหวัดสกลนคร ที่ สน ๐๐๒๕/๑๗๔๙ ลงวันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๔

- หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเพิ่มเติม (ครั้งที่ ๑) ตามหนังสือเรือนจำจังหวัดสกลนคร ที่ สน ๐๐๒๕/๑๙๑๕ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๔

๓. สำนักงานพลังงานจังหวัดสกลนคร

หน่วยรับตรวจปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนด

๔. สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดสกลนคร

หน่วยรับตรวจปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและข้อกำหนด

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
๑	สำนักงานจังหวัดสกลนคร ตรวจสอบยอดคงค้างของบัญชี ได้แก่ บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืม บัญชีพักสินทรัพย์ และบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันอื่น และงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารพบว่า มีบัญชีที่ต้องปรับปรุงแก้ไข ดังนี้ รายงานการเงินของงบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (๑๕๐๒) (๑) บัญชีเงินฝากคลัง - การบันทึกข้อมูลในระบบกรณีแก้ไขข้อผิดพลาดไม่ได้พิมพ์เอกสารกลับรายการบัญชีเสนอผู้มีอำนาจลงนามเพื่อจัดเก็บไว้เป็นหลักฐาน - บัญชีเงินฝากคลัง/บัญชีเงินประกันอื่นทั้ง ๒ บัญชี มีดุลบัญชีปกติ และมียอดคงเหลือตรงกัน เปรียบเทียบกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ พบว่ามียอดคงเหลือตรงกัน และพบว่า ระหว่างเดือนมีการบันทึกรายการเพิ่มลดจากการบันทึกกลับรายการ แต่ไม่ได้จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี และได้พิมพ์เอกสารบันทึกกลับรายการในระบบเสนอผู้บริหารอนุมัติพร้อมแนบไว้เป็นหลักฐาน	- การบันทึกกลับรายการที่มีผลกระทบต่อรายการบัญชีให้ดำเนินการตามแนวทางหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๑๗๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี - กรณีการปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดในระบบ GFMIS ให้จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชีเพื่อเสนอผู้มีอำนาจก่อนดำเนินการทุกครั้งตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๑๗๓ ลว ๑๐ พ.ค. ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๓/ว๔๘๓ ลว ๑๓ ธ.ค ๖๓ เรื่อง แนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS “ข้อ ๕ การปรับปรุงรายการบัญชีในระบบ GFMIS ที่เกี่ยวข้องกับตัวเงินต้องได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงาน พร้อมทั้งแนบเอกสารประกอบรายการที่เกี่ยวข้องทุกครั้ง”	ผลการตรวจติดตามครั้งที่ ๓ - ยังไม่ได้ดำเนินการ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	- การจัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา บันทึกครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และพบว่า มีเงิน ประกันค้ำงาน ตั้งแต่ปี ๒๕๕๘ - ๒๕๖๒ รวม ๓๖ ราย เป็นเงิน ๑,๘๘๗,๓๐๐ บาท (๒) งบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร - หน่วยรับตรวจจัดทำงบกระทบยอดเงิน ฝากธนาคาร ทุกวันสิ้นเดือนตามรูปแบบ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด (๓) บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ - มีลูกหนี้ค้างชำระจำนวน ๑ ราย จำนวน ๖,๐๐๐ บาท เป็นลูกหนี้ค้างงานตั้งแต่ ปี ๒๕๕๖ ซึ่งหน่วยรับตรวจได้ติดตามทวงถาม เป็นหนังสือแล้วแต่ปัจจุบันยังไม่ได้รับการ ติดต่อกลับ	- เงินประกันค้ำงาน ควรเร่งรัดแจ้ง ผู้มีสิทธิรับเงินให้มารับเงินคืน เพื่อมิให้เป็นภาระทางการเงิน และบัญชีของหน่วยงาน สำหรับ หลักประกันที่ยังอยู่ในระยะเวลา ของการประกันความชำรุดบกพร่อง ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือคณะ กรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัด จ้างฯ ด่วนที่สุด กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒ /ว ๑๑๗ ลว ๑๒ มี.ค. ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับ การตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนการคืนหลักประกันสัญญา - เห็นควรปฏิบัติตามระเบียบ กค. ว่าด้วย การเบิกเงินจากคลัง ข้อ ๖๘ ในกรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืม ภายในระยะเวลาที่กำหนดให้ ผอ.กองคลังเรียกให้ชดใช้เงินยืม ตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงิน ให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน สามสิบวันนับแต่วันครบกำหนดใน กรณีที่ไม่อาจปฏิบัติตามวรรคหนึ่งได้ ให้ผู้อำนวยการกองคลังรายงาน ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ว่า ราชการจังหวัด แล้วแต่กรณีทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการบังคับให้เป็นไป ตามสัญญาการยืมเงินต่อไป	ผลการตรวจติดตาม ครั้งที่ ๓ - เงินประกันค้ำงานตั้งแต่ ปี ๒๕๕๘ - ๒๕๖๒ ลดลง เหลือ ๑๔ ราย เป็นเงิน ๓๕๗,๒๔๕ บาท ผลการตรวจติดตาม ครั้งที่ ๓ - ลูกหนี้ได้ส่งชดใช้แล้ว

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	- พบว่า สัญญาเงินยืมราชการจัดทำขึ้น ๒ ฉบับ แต่มีได้ส่งมอบ ๑ ฉบับ ให้แก่ผู้ยืมและมีการอนุมัติชำระรายเดิมที่ยังไม่ได้ส่งขดใช้ (๔) บัญชีพักสินทรัพย์ ๔.๑ บัญชีพักสิ่งปลูกสร้าง - โครงการบำรุงรักษานนสายบ้านโพน้อย ตามสัญญาจ้าง ขทช. สน.๗๘/๖๓ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ วงเงิน ๙,๙๙๐,๐๐๐ บาท ซึ่งเป็นงานประเภทถนน แต่บันทึกบัญชีพักเป็นสินทรัพย์ ประเภทบัญชีสิ่งปลูกสร้างในเดือนถัดไป ๔.๒ บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง - มียอดคงค้างจำนวน ๓,๖๓๓,๐๐๐ บาท เกิดจาก <u>ยังไม่ได้</u>บันทึกบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้างในงวดสุดท้ายให้เป็นสินทรัพย์รายตัว ทำให้บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้างมียอดคงค้าง	- สัญญาเงินยืมให้จัดทำขึ้น ๒ ฉบับ พร้อมมอบให้ส่วนราชการผู้ให้ยืมเก็บรักษาไว้เป็นหลักฐาน ๑ ฉบับ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๑ - การอนุมัติให้ยืมเงินเพื่อใช้ในราชการ ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น และห้ามมิให้อนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ ในเมื่อผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่า ให้เสร็จสิ้นไปก่อน ระเบียบฯ ข้อ ๕๙ - การบันทึกบัญชีล้างพักงานระหว่างก่อสร้างให้บันทึกล้างพักงานระหว่างก่อสร้างเป็นบัญชีสินทรัพย์รายตัว เมื่องานงวดสุดท้ายแล้วเสร็จโดยรับรู้มูลค่าสินทรัพย์ตามมูลค่าทั้งหมด ทุกงวดงานเป็นสินทรัพย์รายเดียวกัน ตามแนวทางการปฏิบัติหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๓ ลว ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่องคู่มือบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยเคร่งครัด	

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	(๕) บัญชีเงินประกันอื่น - บางรายการไม่แนบหนังสือแจ้งความประสงค์ขอถอนคืนเงินประกัน	- กำชับเจ้าหน้าที่แจ้งคู่สัญญาให้มีหนังสือแจ้งความประสงค์การขอคืนเงินประกันแนบเป็นการยืนยัน	
	รายงานการเงินของงบกรมจังหวัด (G๑๑๓) ตรวจสอบยอดคงค้างของบัญชี ได้แก่ บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืม และบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันอื่น และงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร พบว่ามีบัญชีที่ต้องปรับปรุงแก้ไข ได้แก่ (๑) บัญชีเงินฝากคลัง - มีรายการเบิกเงินเข้า ๑ รายการ จำนวน ๕,๕๘๐ บาท เป็นรายการเงินประกันสัญญา ที่ถอนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินไปแล้ว ต่อมาผู้รับจ้างขอถอนคืนจึงได้เบิกให้ผู้รับจ้างไปก่อน ทำให้ยอดเงินฝากคลัง ต่ำไป - ไม่ได้พิมพ์เอกสารกลับรายการบัญชีเสนอผู้มีอำนาจลงนามเพื่อจัดเก็บไว้เป็นหลักฐาน - รับเงินคืนจากการเบิกผิดศูนย์ต้นทุนได้นำเงินฝากคลังแล้ว แต่ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน	- เร่งรัดดำเนินการขอคืนเงินรายได้จากกรมบัญชีกลาง ภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางแจ้ง - กรณีรายการเงินประกันสัญญาพ้นภาระผูกพันให้ถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/๓๙๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องข้อหารือเกี่ยวกับการคืนหลักประกันสัญญา “หากคู่สัญญาไม่มารับคืนตามกำหนดระยะเวลาดังกล่าว หน่วยงานของรัฐจะต้องนำหลักประกันสัญญาไปวาง ณ สำนักงานวางทรัพย์ตามนัยประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ตาม ม.๓๓๑ ประกอบมาตรา ๓๓๓ ต่อไป” - ถือปฏิบัติตามแนวทางหนังสือ ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๗๓ ลว ๑๐ พ.ค. ๕๖ เรื่อง แนวทางการจัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี - ถือปฏิบัติตามระเบียบ กค. ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง ข้อ ๗๙ โดยเคร่งครัด	- ผลการตรวจติดตามครั้งที่ ๓ หน่วยรับตรวจแก้ไขเรียบร้อยแล้วโดยเบิกจ่ายจาก งบม.รายจ่ายจังหวัด ประจำปี ๒๕๖๔ งบรายจ่ายอื่นของจังหวัด สกลนคร ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๒.๕/๒๔๒๖๐ ลว ๒๘ พ.ค. ๖๔

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	- ยอดคงเหลือมีดุลบัญชีปกติเปรียบเทียบกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลังในระบบ พบว่า มียอดคงเหลือ จำนวน ๘,๓๘๔,๗๘๒.๗๐ บาท ถูกต้องตรงกัน และพบว่า บัญชีที่สัมพันธ์กัน ได้แก่ บัญชีเงินประกันอื่น มียอดคงเหลือ ๙,๑๑๑,๓๙๓.๒๗ บาท สูงกว่ายอดคงเหลือบัญชีเงินฝากคลัง จำนวน ๗๒๖,๖๑๐.๕๗ บาท เนื่องจากมีข้อคลาดเคลื่อนในการบันทึกบัญชี (๒) งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร หน่วยรับตรวจจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกวันสิ้นเดือนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด (๓) บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ - ลูกหนี้ที่ยังไม่ชดใช้ใบสำคัญปี ๖๓ จำนวน ๑ ราย จำนวน ๔๑๙,๘๐๐ บาท - ลูกหนี้ที่ยังไม่ชดใช้ใบสำคัญปี ๖๔ และเกินกำหนดชำระ ๖๐ วันนับถัดจากวันที่ได้รับเงินแล้ว จำนวน ๘ ราย - ยอดคงเหลือมีดุลบัญชีปกติ ตรวจสอบยอดคงเหลือกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม พบว่าจำนวนเงินตรงกัน ๘,๘๖๗,๘๔๖ บาท เป็นลูกหนี้ที่ยังไม่ส่งชดใช้ จำนวน ๒๖ ราย เกินกำหนดชำระ ๑๕ ราย และตรวจสอบการบันทึกบัญชีลูกหนี้ในเดือนมีนาคม ๒๕๖๔ สัญญาเงินยืม จัดทำขึ้น ๒ ฉบับ แต่มิได้มอบให้ผู้ยืมเก็บรักษาไว้ ๑ ฉบับ (๔) บัญชีพัสดุสินทรัพย์ ๔.๑ บัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง - ยอดคงเหลือ ๗๒๖,๖๑๐.๕๗ บาท เป็นรายการหักเงินประกันผลงาน ๑๐% งวดที่ ๑ ของงานขยายผลโครงการโครงการปรับปรุงทางหลวงเพื่อสนับสนุนการค้าการลงทุนของกลุ่มจังหวัด ตามข้อกำหนดสัญญาจ้าง	- ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่สอบทานบัญชีสัมพันธ์กัน และหากมีผลต่างเกิดขึ้น ควรพิสูจน์หาสาเหตุ และชี้แจงรายละเอียดไว้ในรายงานการเงิน จนกว่าจะได้รับการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี - เร่งรัดติดตามให้ชำระโดยเร็ว และถือปฏิบัติตามระเบียบ กค. ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง ข้อ ๖๘ - สัญญาเงินยืมให้จัดทำขึ้น ๒ ฉบับ พร้อมมอบให้ส่วนราชการผู้ยืมเก็บรักษาไว้เป็นหลักฐาน ๑ ฉบับ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๑	ระหว่างตรวจ หน่วยรับตรวจได้ปรับปรุงบัญชีแล้ว - ลูกหนี้ค้างจากปี ๖๓ ยังไม่ได้ชดใช้ใบสำคัญ ผลการตรวจติดตามครั้งที่ ๓ ปรับปรุงแล้วพักเป็นสินทรัพย์เรียบร้อยแล้ว

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	ที่ ๒๕/๖๓ ลงวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๓ วงเงิน ๔๑,๖๐๒,๔๐๐ บาท ครบกำหนดส่งมอบงานงวดสุดท้ายในวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ๔.๒ บัญชีพักอาคารเพื่อประโยชน์อื่น - มียอดคงค้าง บัญชีพักอาคารเพื่อประโยชน์อื่น จำนวน ๙๔๙,๕๐๐ บาท พบว่าเป็นกรณีงานเสร็จภายในปีงบประมาณ แต่ไม่ได้บันทึกถัวบัญชีพักอาคารเพื่อประโยชน์อื่นเป็นสินทรัพย์รายตัวเมื่อส่งมอบงานงวดสุดท้าย ทำให้มียอดคงค้าง - มียอดคงค้าง บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน ๗,๔๙๒,๓๐๓.๗๕ บาท พบว่า ยอดยกมา ณ วันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ผิดดุลบัญชี เนื่องจากบันทึกซ้ำ จำนวน ๑๓,๘๒๙.๖๐ บาท	- เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรให้กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติ ดังนี้ ๑. ดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้างที่ผิดดุล จำนวน ๑๓,๘๒๙.๖๐ บาท และบัญชีสินทรัพย์ที่สัมพันธ์กันให้ถูกต้อง สำหรับกรณีงานหลายงวดการบันทึกบัญชีล้างพักงานระหว่างก่อสร้าง ให้บันทึกถัวพักงานระหว่างก่อสร้างเป็นบัญชีสินทรัพย์รายตัวเมื่องานงวดสุดท้ายแล้วเสร็จโดยรับรู้มูลค่าสินทรัพย์ตามมูลค่าทั้งหมดทุกงวดงานเป็นสินทรัพย์รายการเดียวกัน ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๓ ลว ๒๙ ม.ค. ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ โดยเคร่งครัด ๒. ก่อนการบันทึกบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง หรือ พักสินทรัพย์ ควรเสนอขออนุมัติต่อผู้อำนวยการ หรือผู้ได้รับมอบหมาย และจัดพิมพ์เอกสารรายงานในระบบไว้เป็นหลักฐาน และสอบถามความถูกต้องของการบันทึกบัญชี ๓. ให้แนบหลักฐานการจ่ายในระบบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๔	

กส

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	(๕) บัญชีเงินประกันอื่น - เบิกผิดศูนย์ต้นทุนของรหัส ๑๐๙๐๗ งบ ๑๕๐๒ นำมาเบิกจากงบจังหวัด G๑๑๓ จำนวน ๑ รายการ จำนวนเงิน ๒๓,๓๒๕ บาท - ไม่ได้พิมพ์เอกสารกลับรายการบัญชี เสนอผู้มีอำนาจลงนามเพื่อจัดเก็บไว้เป็นหลักฐาน - บางรายการแนบเอกสารไม่ครบถ้วน เช่น แบบแจ้งขอเบิกเงินงบประมาณรายจ่ายจังหวัด ที่ไม่ต้องทำ PO (แบบ ๓), หนังสือแจ้งความประสงค์ขอลดหนี้เงินประกัน เป็นต้น - ยอดคงเหลือมีมูลด้านเครดิตปกติ เปรียบเทียบกับรายงานเคลื่อนไหวเงินฝาก กระทรวงการคลังในระบบ พบว่า มีผลต่าง จำนวน ๗๒๖,๖๑๐.๕๗ บาท เกิดจาก ยังไม่ได้ปรับปรุง รายการเงินประกันผลงานที่บันทึก ในบัญชีประกันอื่นให้ถูกต้อง - การจัดทำทะเบียนคุมเงินประกัน บันทึก ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และพบว่า มีเงินประกัน ค้างนานตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ รวมจำนวน ๒๑๒ ราย เป็นเงิน ๘,๑๑๓,๙๕๙.๗๐ บาท ติดตามผลการตรวจครั้งก่อน พบว่า การถอน คืนเงินประกันสัญญาเข้ากับรายที่นำส่งเป็นรายได้ แผ่นดิน จำนวน ๕,๕๘๐ บาท ปัจจุบันหน่วยรับ ตรวจได้ปรับปรุงแก้ไขแล้ว	- ปรับปรุงรายการเงินประกันให้ ถูกต้องตามศูนย์ต้นทุนต่อไป - การบันทึกกลับรายการที่มีผล กระทบต่อรายการบัญชีให้ดำเนินการ ตามแนวทางหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๑๗๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๖ เรื่อง แนวทางการ จัดทำใบสำคัญการปรับปรุงบัญชี - กำชับให้เจ้าหน้าที่ สอบทาน เอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ ครบถ้วนเพื่อความรัดกุม รอบคอบ โดยถือปฏิบัติตาม ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๑๑๕ ลง ๒๙ ตุลาคม ๒๕๕๑ - เงินประกันค้างนาน ควรเร่งรัดแจ้ง ผู้มีสิทธิรับเงินให้มารับเงินคืน เพื่อ มิให้เป็นภาระทางการเงินและบัญชี ของหน่วยงาน สำหรับหลักประกัน ที่ยังอยู่ในระยะเวลาของการประกัน ความชำรุดบกพร่อง ให้ถือปฏิบัติ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัย ปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างฯ ด่วนที่สุด กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลง ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธี ปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบ ความชำรุดบกพร่องก่อนการคืน หลักประกันสัญญา	- แก้ไขการเบิกผิดศูนย์ ต้นทุนเรียบร้อยแล้ว ระหว่างเข้าตรวจหน่วยรับ ตรวจได้ปรับปรุงแก้ไขแล้ว

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
๒	หน่วยงานส่วนภูมิภาค ๒.๑ การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน - หน่วยรับตรวจมิได้บันทึกเอกสารแทนตัวเงิน จำนวน ๖ ฉบับ เป็นเงิน ๕๖๒,๒๘๑.๕๐ บาท ไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๓ วรรค ๒ ๒.๒ เงินฝากคลัง - หน่วยรับตรวจมีบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS คงเหลือเป็นเงิน ๔๑๑,๐๘๓.๑๙ บาท เมื่อกระทบยอดกับบัญชีเจ้าหนี้ ประกอบด้วย บัญชีเงินรับฝากอื่น และบัญชีเงินประกันอื่น มีผลต่าง ๗๕,๗๒๘.๒๔ บาท ๒.๓. หลักฐานการจ่ายและใบสำคัญคู่จ่าย ๒.๓.๑ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online หน่วยรับตรวจได้จัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report /Transaction) จากระบบแนบเป็นหลักฐานการจ่ายทุกรายการที่มีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหลักเกณฑ์ที่ กค. กำหนด ๒.๓.๒ การจัดซื้ออาหารดิบ (อาหารดิบเป็นรายสิ่งพร้อมเครื่องปรุง) พบว่า การเบิกจ่ายค่าอาหารดิบฯ ตามหลักฐานการจ่ายเดือน ตุลาคม-พฤศจิกายน ๒๕๖๓ กับจำนวนผู้ต้องขังและอัตราถือจ่าย ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีส่วนต่าง จำนวน ๑,๕๓๕.๑๕ บาท	- ให้เจ้าหน้าที่การเงินบันทึกเอกสารแทนตัวเงิน จำนวน ๖ ฉบับ ในสมุดรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เพื่อประโยชน์ในการสอบทาน และปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ - ให้ตรวจสอบข้อเท็จจริงพร้อมชี้แจงรายละเอียดและแนบเอกสารประกอบ - ให้ตรวจสอบข้อเท็จจริงหากพบว่า เบิกจ่ายเงินเกินอัตราที่กำหนด ให้เรียกคืนเงินจำนวน ๑,๕๓๕.๑๕ บาท เพื่อนำส่งคลัง ตามระเบียบต่อไป	

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	๒.๓.๓ การจัดซื้อก๊าซเชื้อเพลิง - หน่วยรับตรวจได้จัดทำใบสั่งซื้อ ซึ่งผู้ขายยังมิได้ลงนามในใบสั่งซื้อพร้อมประทับตราสำคัญบริษัท ๒.๓.๔ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง - กรณีจัดซื้อน้ำมันจากสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่ให้เครดิตแก่หน่วยรับตรวจ พบว่าผู้ได้รับบิลน้ำมัน หรือผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงครั้งนั้นๆ มิได้ลงนามตรวจรับพัสดุ ภายหลังจากการนำรถราชการไปเติมน้ำมันเชื้อเพลิงตามภารกิจที่ได้รับมอบหมาย - หน่วยรับตรวจไม่แนบหลักฐานการจ่ายการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไว้กับใบสำคัญคู่จ่ายเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - หน่วยรับตรวจได้จัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อประโยชน์ในการติดตาม ควบคุมและตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ - การเดินทางไปราชการ กรณีพักแรมบางหน่วยรับตรวจเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางเกินอัตราที่ระเบียบกำหนด	- กรณีจัดซื้อจัดจ้างเกินวงเงิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ให้จัดทำเป็นข้อตกลงเป็นหนังสือไว้ต่อกันเพื่อเป็นหลักฐานในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งนั้น ให้ถูกต้อง ตาม พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้างฯ มาตรา ๔๖ และกฎกระทรวง - ให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลง ๙ เม.ย. ๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๒ (๒.๑) (๒.๑.๑) (๒) - ให้ติดตามใบเสร็จรับเงินมาแนบเป็นหลักฐานไว้ทุกครั้ง - หน่วยรับตรวจได้เรียกเงินคืนเพื่อนำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงิน การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๐	- ระหว่างการตรวจสอบหน่วยรับตรวจได้แก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	๒.๔ การเบิกจ่ายค่าการศึกษาบุตร ค่ารักษาพยาบาล และค่าเช่าบ้าน ๒.๔.๑ ค่าการศึกษาบุตร - มีการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานการขอเบิกและยอดเงินก่อนนำหลักฐานการขอเบิกเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติเบิกจ่าย - การยื่นใบเบิกเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร (แบบ ๗๒๒๓) บางแห่ง มีการบันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ระบุข้อมูลคู่สมรส ลำดับของบุตร ชั้นที่ศึกษา เป็นต้น ทำให้หลักฐานการเบิกมีข้อมูลเพื่อตรวจสอบสิทธิไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ - กรณีผู้ขอเบิกใช้สิทธิ มีคู่สมรสเป็นผู้มีสิทธิทั้งสองฝ่ายและอยู่ต่างส่วนราชการผู้เบิกบางแห่งหลังจากที่มีการใช้สิทธิแล้วมิได้มีหนังสือแจ้งการใช้สิทธิ (แบบ ๗๒๑๙) ของส่วนราชการผู้เบิกไปยังส่วนราชการคู่สมรส - การจัดทำทะเบียนคุมค่าการศึกษาบุตรพบว่า ยังไม่ครอบคลุมสาระสำคัญ เช่น ลำดับของบุตร วันเดือนปีเกิดของบุตร สถานศึกษา ราชการ/เอกชน ระดับการศึกษา เป็นต้น ๒.๔.๒ ค่ารักษาพยาบาล - ตรวจสอบใบเบิกสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ตามแบบ ๗๑๓๑ หลักฐานการรับเงินจากสถานพยาบาล การรับรองสิทธิ การอนุมัติพบว่า เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๑๑ (๓), หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยวิธีการจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๘ - ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาลเพื่อบันทึกรายละเอียดการรักษาพยาบาล กรณีมีรายการควบคุมตามหลักเกณฑ์หรือหนังสือเวียนที่กระทรวงการคลังและกรมบัญชีกลาง	- กำชับให้เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบการบันทึกรายละเอียดในแบบอื่นๆ เพื่อแจ้งผู้ใช้สิทธิบันทึกให้ครบถ้วนทุกครั้ง - ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กค. ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕ วรรค ๒ โดยเคร่งครัด - ควรจัดทำทะเบียนคุมการศึกษาบุตร ให้มีข้อมูลครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบสิทธิของบุตรข้าราชการ - ให้จัดทำทะเบียนคุมค่ารักษาพยาบาลเพื่อให้การเบิกจ่ายมีความระมัดระวังรัดกุมตามหลักการควบคุมภายในที่ดี	

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	กำหนด เพื่อป้องกันการเบิกจ่ายซ้ำซ้อนและหรือเบิกเกินสิทธิ ๒.๔.๓ ค่าเช่าบ้าน - การยื่นแบบ ๖๐๐๕ และแบบ ๖๐๐๖ ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ ครบถ้วน - สัญญาเช่าบ้านบางราย ไม่ระบุวันสิ้นสุดสัญญา อันเป็นสาระสำคัญปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ กค. ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๑๓ - บางรายการปิดอากรแสตมป์ไม่ครบจำนวนที่ต้องชำระตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๑๐๓ - การจัดทำทะเบียนคุมค่าเช่าบ้าน พบว่ายังไม่ครอบคลุมสาระสำคัญที่ต้องควบคุม ได้แก่ ชื่อ - สกุล ผู้มีสิทธิ เลขที่แบบขอรับค่าเช่าบ้าน (๖๐๐๕) อัตราเงินและระดับตำแหน่ง อัตราค่าเช่าบ้าน ระยะเวลาการเช่า (วันเริ่มต้นและสิ้นสุด) และอัตราค่าเช่าบ้านที่เบิกได้ตามสิทธิ ๒.๕ การควบคุมยานพาหนะ - มีรถส่วนกลางยังมีได้ต่อภาษีประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เนื่องจากตรวจสอบสภาพรถยนต์ไม่ผ่านมาตรฐานกรมการขนส่งทางบก - หน่วยรับตรวจมิได้สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคัน - ผู้อนุญาตให้ใช้รถส่วนกลางมิใช่หัวหน้าส่วนราชการ (แบบ ๓) - หน่วยรับตรวจจัดทำสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลางประจำแต่ละคันไม่ครบทุกคัน (แบบ ๔) - หน่วยรับตรวจจัดทำสมุดบันทึกประวัติการซ่อมแซมบำรุงรถส่วนกลางแต่ละคันแต่ไม่ครบทุกคัน (แบบ ๖)	- ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบโดยเคร่งครัด - ปฏิบัติให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากร โดยเคร่งครัด - ควรจัดทำทะเบียนให้ครอบคลุมสาระสำคัญเพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบ ควรปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่กำหนด ได้แก่ - พ.ร.บ. คุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - พ.ร.บ. รถยนต์ (ฉบับที่ ๑๗) พ.ศ. ๒๕๕๗ มาตรา ๔ (๓) - ระเบียบกรมการขนส่งทางบก ว่าด้วยการดำเนินการเกี่ยวกับทะเบียนและภาษีรถตามกฎหมายว่าด้วยรถยนต์ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๓ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔, ๑๐, ๑๔ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว๓๔๙ ลว ๘ ก.ย. ๒๕๔๘ เรื่อง ข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประกันภัยรถราชการ	

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	๒.๖ การควบคุมวัสดุ - ครุภัณฑ์ ๒.๖.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปีหน่วย รับตรวจไม่ได้รายงานการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ๒.๖.๒ ไม่ได้จัดทำบัญชีวัสดุเพื่อควบคุม การรับ - จ่าย และยอดคงเหลือไว้แต่จัดทำใบ เบิกวัสดุ ๒.๖.๓ จัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัว แต่มีบางรายการบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น อัตราค่าเสื่อมราคา ค่าเสื่อมราคาสะสม มูลค่า ทรัพย์สินคงเหลือทางการบัญชี แหล่งที่มาของ งบประมาณในการจัดหาทรัพย์สินนั้น เป็นต้น ๒.๗ การควบคุมภายใน ๒.๗.๑ ตรวจสอบการกำหนดตัวบุคคลผู้มี สิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งเรือนจำ อำเภอสว่างแดนดิน ที่ ๑๘๘/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๒ ตามที่ กค. กำหนด ๒.๗.๒ หน่วยรับตรวจได้จัดทำทะเบียนคุม การโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อใช้ในการ ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำหรับการ โอนเงินปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกระทรวง การคลัง ด่วนที่สุด กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และ การนำเงินส่งคลัง หรือฝากคลังของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ข้อ ๑.๕ และข้อ ๑.๗	กำกับให้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และแนวทางปฏิบัติ โดยเคร่งครัด ดังนี้ - พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓, ๒๐๕ และ ข้อ ๒๑๓ - หนังสือคณะกรรมการว่าด้วยกร พัสดุ ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘๗.๔/ ว ๑๒๙ ลว ๒๐ ต.ค. ๒๕๕๙	



๒. ด้าน Performance Audit จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๑. มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตสกลนคร

โครงการสกลนครมหานครแห่งพุทธเวช กิจกรรม จัดตั้งศูนย์มาตรฐานวิเคราะห์ด้วยเครื่องมือขั้นสูง

- หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามหนังสือมหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตสกลนคร ที่ อว ๐๖๕๗.๕๐๐๐/๒๕๕๑ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๔

๒. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดสกลนคร

โครงการเพิ่มศักยภาพการท่องเที่ยวชุมชนจังหวัดสกลนคร กิจกรรม พัฒนาวัฒนธรรมไทอุ้อ บ้านแป้น หมู่ที่ ๕, ๑๐ ตำบลบ้านแป้น อำเภอโพนนาแก้ว จังหวัดสกลนคร

- หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามหนังสือสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดสกลนคร ที่ สน ๐๐๑๙.๑/๑๒๖๔ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๔

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
๑	ผลการตรวจสอบการดำเนินโครงการ ๑) การดำเนินโครงการยังไม่สามารถเปิดใช้งานอาคารฯ ตามวัตถุประสงค์และความคาดหวังของโครงการ เนื่องจากอยู่ระหว่างดำเนินการตามเกณฑ์มาตรฐานที่สำนักงานมาตรฐานห้องปฏิบัติการกระทรวงสาธารณสุขกำหนด อย่างไรก็ตามหน่วยรับตรวจได้จัดทำแผนปฏิบัติการเพื่อเตรียมการพัฒนาห้องปฏิบัติการมาตรฐาน ISO ๑๗๐๒๕ สำหรับการให้บริการกับผู้ประกอบการ ๒) จากการเข้าสังเกตการณ์สถานที่ก่อสร้างจำนวน ๑ หลัง พบว่า มีบางรายการพบความสัมพันธ์ของปริมาณงาน (BOQ) ไม่สัมพันธ์กับแบบรูปและรายการละเอียดงานจ้าง <u>ส่งผลให้มีค่างานลดลงตามสัญญาจ้าง เป็นเงิน ๔๙,๒๕๓.๕๗ บาท (สี่หมื่นเก้าพันสองร้อยห้าสิบบาทห้าสิบบ้างเจ็ดสตางค์)</u>	- เห็นควรกำชับผู้รับผิดชอบโครงการและผู้ที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการตามแผนปฏิบัติการที่วางไว้ เพื่อให้อาคารศูนย์มาตรฐานวิเคราะห์เครื่องมือขั้นสูงสามารถเปิดให้บริการได้ตามวัตถุประสงค์และความคาดหวังของโครงการ - หน่วยรับตรวจควรเตรียมการด้านการบริหารสินทรัพย์ การโอนสินทรัพย์ที่ได้มาจากการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบและแนวทางปฏิบัติที่กำหนด - หน่วยรับตรวจ ได้เรียกคืนเงิน จำนวน ๔๙,๒๕๓.๕๗ บาท และนำส่งจังหวัดสกลนคร ตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๔๔๘๕ เลขที่ ๐๙๓ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๔	หน่วยรับตรวจได้แก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
๒	ผลการตรวจสอบการดำเนินโครงการ ๒.๑) การบริหารจัดการทรัพยากรสิ่งปลูกสร้างที่เกิดขึ้นจากการดำเนินโครงการ หน่วยรับตรวจยังมิได้ดำเนินการขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุ ทำให้เกิดความล่าช้าในการขอใช้ที่ราชพัสดุของหน่วยงานที่รับผิดชอบดูแลรักษา และใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ๒.๒) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างบางเรื่องไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ระเบียบที่กำหนดจากการสอบทานเอกสารจัดซื้อจัดจ้างของโครงการ พบว่า มีข้อบกพร่องในการจัดทำเอกสารจัดซื้อจัดจ้างที่ควรระมัดระวังเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายต่อภาครัฐ หรือข้อร้องเรียนได้ ดังนี้ ๒.๒.๑ ไม่ได้กำหนดระยะเวลาดำเนินการของคณะกรรมการแต่ละชุดให้ชัดเจน ๒.๒.๒ การแจ้งราคาของผู้เสนอราคา ที่ส่วนราชการเห็นสมควรจ้างแตกต่างจากราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณไว้ ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป คำนวณไม่ถูกต้อง ๒.๒.๓ การจัดทำสัญญา การนับวันสิ้นสุดสัญญาเกินระยะเวลางาน ๑๕๐ วัน การกำหนดค่าปรับในสัญญา และเอกสารประกวดราคา ไม่สอดคล้องกัน แบบสัญญาจ้างก่อสร้าง ไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด ๒.๒.๔ หนังสือค้ำประกันสัญญาระบุวันที่สิ้นสุดไม่ครอบคลุมระยะเวลาการประกันชำรุดบกพร่อง	- เห็นควรให้หน่วยรับตรวจในฐานะหน่วยดำเนินโครงการ เร่งรัดดำเนินการตามขั้นตอนการโอนสินทรัพย์จังหวัดและกลุ่มจังหวัดตามคู่มือการโอนสินทรัพย์ของ จังหวัด และ กลุ่ม จังหวัด ของกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้การบริหารจัดการทรัพยากรและใช้ประโยชน์เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่า - จากกรณีข้อคลาดเคลื่อนบกพร่องในข้อ ๒.๑ - ๒.๓ หน่วยรับตรวจควรกำกับเจ้าหน้าที่ให้ระมัดระวังรัดกุมในการจัดทำเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างให้มากขึ้น และสอบทานความถูกต้องให้เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายต่อภาครัฐ หรือเกิดข้อร้องเรียนจากการดำเนินการโครงการในอนาคตต่อไป - เห็นควรให้หน่วยรับตรวจแจ้งผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขหนังสือค้ำประกันให้ครอบคลุมระยะเวลาการประกันชำรุดบกพร่องให้ถูกต้องเพื่อป้องกันมิให้เกิดปัญหาในการตรวจสอบสภาพก่อนมีการคืนเงินประกันเมื่อใกล้ระยะเวลาพ้นภาระผูกพัน และรายงานผลให้จังหวัดทราบด้วย	หน่วยรับตรวจได้แก้ไขตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

๓. ด้าน Information Technology Audit

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	(อยู่ระหว่างการออกรายงาน)	-	-

๔. ด้าน Operational Audit จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ คือ สำนักงานจังหวัดสกลนคร

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
๑	จากผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (F&C) ครั้งที่ ๓ สำนักงานจังหวัดสกลนคร งบประมาณรายจ่ายจังหวัด และงบประมาณสำนักงาน ปลัดกระทรวงมหาดไทย รายการบัญชีคงค้าง ได้แก่ บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืม บัญชีเงินประกัน บัญชีพัสดุสินทรัพย์ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร และ ตรวจสอบการมอบหมายผู้ปฏิบัติงานในระบบ พบว่า โดยทั่วไปหน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสมต่อการปฏิบัติงาน ดังนี้ ๑) การมอบหมายผู้ปฏิบัติงานในระบบ มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เป็นปัจจุบัน แต่การแต่งตั้งผู้มีสิทธิอนุมัติการขอเบิกเงิน และอนุมัติเอกสารเพื่อส่งจ่าย ไม่ได้แยกเป็นคนละคน เพื่อให้เกิดการตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS อย่างครบถ้วน ๒) กรณีกลับรายการในระบบเพื่อปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาดที่เป็นตัวเงิน มิได้เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ และการบันทึกในระบบบัญชี ล้างพัสดุสินทรัพย์ เป็นสินทรัพย์รายตัว ไม่ได้พิมพ์เอกสารในระบบไว้เป็นหลักฐาน	- เห็นควรให้ปรับปรุงคำสั่งการ มอบหมายผู้ปฏิบัติงานในระบบ โดยแยกสิทธิผู้อนุมัติการขอเบิกเงิน และผู้อนุมัติเอกสารเพื่อส่งจ่าย เป็นคนละคน เพื่อให้เป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี และแนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว.๔๔๓ ที่กรมบัญชีกลาง กำหนด - เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี และรัดกุมมากขึ้น เห็นควรกำชับ หรือสั่งการ ทุกครั้งที่มีการบันทึกแก้ไขข้อผิดพลาดที่เป็นตัวเงิน ในระบบ ให้เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ	

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
		ก่อนทุกครั้ง และจัดพิมพ์เอกสาร ในระบบไว้เป็นหลักฐาน รวมทั้งกรณี บันทึกล้างพัสดุสินทรัพย์ เพื่อสอบถาม ความถูกต้องของการบันทึกรายการ บัญชี	

๕. ด้าน Management Audit

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	(อยู่ระหว่างการออกรายงาน)	-	-

Handwritten signature

รายงานผลการให้คำปรึกษา
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร

๑. วัตถุประสงค์ของการให้คำปรึกษา

การให้ความเห็นแก่ฝ่ายบริหาร และหน่วยงานต่างๆ เกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง

๒. ขอบเขตการให้คำปรึกษา

การให้ความเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และการให้ข้อคิดเห็นในการปรับปรุงข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน

๓. วิธีการให้คำปรึกษา

๓.๑ การประชุม ร่วมประชุมเพื่อให้ความเห็น ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารหน่วยต่างๆ เกี่ยวกับการปฏิบัติตามข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง รวมถึงการให้ข้อคิดเห็นในการพิจารณาปรับปรุงข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่งในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน

๓.๒ การสอบถาม สอบถามการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และประกาศ โดยให้ความเห็นประกอบการพิจารณาอนุมัติของผู้บริหาร ต่อท้ายบันทึกสั่งการ

๓.๓ การให้คำปรึกษาผ่านทางโทรศัพท์ ให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับข้อบังคับ คำสั่ง แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ ที่ติดต่อสอบถามทางโทรศัพท์

๔. ผลการให้คำปรึกษา

ส่วนราชการสามารถนำผลการให้คำปรึกษาไปกำหนดวิธีการแก้ไขปัญหา ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ทุกส่วนราชการ

๕. สรุปผลการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ ดังนี้

๕.๑ การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อาทิเช่น การวางแผนการจัดซื้อจัดจ้าง, การแต่งตั้งคณะกรรมการ, การกำหนดราคากลาง, การจัดทำประกาศ, การจัดทำสัญญา เป็นต้น

๕.๒ การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม และการเดินทางไปราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม, ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายในการเดินทางไปราชการ อาทิเช่น อัตราค่าที่พัก, อัตราค่าตอบแทนวิทยากร และหลักฐานประกอบการฝึกอบรม เป็นต้น

๕.๓ การให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการใช้เงินงบประมาณ ตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒๕๖๒ เช่น การใช้เงินเหลือจ่าย การจำแนกงบประมาณ เป็นต้น

ส่วนที่ ๓ ด้านการพัฒนา

๓.๑ ด้านการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

หน่วยตรวจสอบภายในจัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังนี้

- จัดให้มีการประเมินตนเองทุกสิ้นปี โดยเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดและแจ้งกรมบัญชีกลาง ตามที่กำหนด
- การประเมินประกันคุณภาพภายนอก โดยกรมบัญชีกลาง ทุก ๔ ปี

๓.๒ การพัฒนาบุคลากร

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ผลการพัฒนา	ชั่วโมงการพัฒนา	การเผยแพร่ องค์ความรู้	การนำไปใช้ ในการ ปฏิบัติงาน
๑	น.ส. ดอกคุณ ศรีสุธรรม	๑. ระเบียบว่าด้วยการบริหาร งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ประกอบ หลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้ งบประมาณรายจ่ายการโอนเงิน จัดสรรการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรร พ.ศ. ๒๕๖๒ วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เวลา ๑๕.๐๐ น. - ๑๗.๐๐ น.	- เรียนรู้ด้วยตนเอง รวม ๒ ชม.	การแลกเปลี่ยนเรียนรู้ กับทีม ตรวจสอบ ภายใน	
		๒. หลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการเบิก จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของ จังหวัด/กลุ่มจังหวัด - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว.๑๗ ลง ๑๘ ก.พ. ๒๕๖๓ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว.๓ ลง ๒๓ ม.ค. ๒๕๕๒ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว.๑๑๕ ลง ๒๙ ต.ค. ๒๕๕๑ วันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ เวลา ๑๕.๐๐ น. - ๑๖.๐๐ น.	- เรียนรู้ด้วยตนเอง รวม ๑ ชม.	การแลกเปลี่ยน เรียนรู้กับทีม ตรวจสอบ ภายใน	

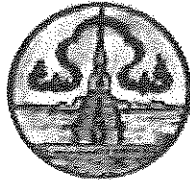
ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ผลการพัฒนา	ชั่วโมงการพัฒนา	การเผยแพร่ องค์ความรู้	การนำไปใช้ ในการ ปฏิบัติงาน
		๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ วันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ เวลา ๑๕.๐๐ น. - ๑๗.๐๐ น.	- เรียนรู้ด้วยตนเอง - ผ่านช่องทาง YouTube ของกรมบัญชีกลาง รวม ๒ ชม.	การแลกเปลี่ยน เรียนรู้กับทีม ตรวจสอบ ภายใน	
		๔. วิธีการบันทึกบัญชีตามหลัก เกณฑ์บัญชีภาครัฐ บัญชีเงินฝาก คลัง บัญชีเงินประกันสัญญา บัญชี พนักงานระหว่างก่อสร้าง วันที่ ๘, ๑๕ มกราคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๕.๐๐ น. - ๑๗.๐๐ น.	- เรียนรู้ด้วยตนเอง รวม ๔ ชม.	การแลกเปลี่ยน เรียนรู้กับทีม ตรวจสอบ ภายใน	
		๕. คู่มือการปฏิบัติตามกฎ กระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการ ส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือคณะ กรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ ว ๘๔๕ ลว ๓๑ ส.ค. ๒๕๖๔ วันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เวลา ๑๕.๐๐ น. - ๑๖.๐๐ น.	- เรียนรู้ด้วยตนเอง - ผ่านช่องทาง YouTube ของกรมบัญชีกลาง รวม ๑ ชม.	การแลกเปลี่ยน เรียนรู้กับทีม ตรวจสอบ ภายใน	
		๖. อบรมโครงการฝึกอบรมเพิ่ม ประสิทธิภาพการโอนทรัพย์สินของ จังหวัดและกลุ่มจังหวัด ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระหว่างวันที่ ๓-๔ มีนาคม ๒๕๖๔ เวลา ๐๘.๔๕ น. - ๑๖.๐๐ น.	ณ ห้องเจริญรัตน์ ชั้น ๓ ศาลากลาง จังหวัดฯ รวม ๑๔ ชม.	การแลกเปลี่ยน เรียนรู้กับทีม ตรวจสอบ ภายใน	

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ผลการพัฒนา	ชั่วโมงการพัฒนา	การเผยแพร่ องค์ความรู้	การนำไปใช้ ในการ ปฏิบัติงาน
		๗. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ วันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๕.๐๐ น. - ๑๖.๐๐ น.	- เรียนรู้ด้วยตนเอง - ผ่านช่องทาง YouTube ของกรมบัญชีกลาง รวม ๑ ชม.	การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับทีมตรวจสอบภายใน	
		๘. เรื่องค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมในยุค COVID - ๑๙ ของกรมบัญชีกลาง วันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๔ เวลา ๑๔.๐๐ น. - ๑๕.๐๐ น.	- เรียนรู้ด้วยตนเอง - ผ่านช่องทาง YouTube ของกรมบัญชีกลาง รวม ๑ ชม.	การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับทีมตรวจสอบภายใน	
		๙. แนวทางปฏิบัติการดำเนินการภายหลังหน่วยงานของรัฐบอกเลิกสัญญาซื้อหรือจ้างตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ - หนังสือคณะกรรมการวินิจัยฯ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๐๘ ลว ๒๕ มี.ค. ๒๕๖๓ - หนังสือคณะกรรมการวินิจัยฯ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๘๓ ลว ๒๒ ก.พ. ๒๕๖๒ วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๕.๐๐ น. - ๑๗.๐๐ น.	- เรียนรู้ด้วยตนเอง รวม ๒ ชม.	การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับทีมตรวจสอบภายใน	

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ผลการพัฒนา	ชั่วโมงการพัฒนา	การเผยแพร่ องค์ความรู้	การนำไปใช้ ในการ ปฏิบัติงาน
		๑๐. มาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ - หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยฯ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๖๙๓ ลว ๖ ส.ค. ๒๕๖๔ - หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยฯ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๖๔ ลว ๖ ส.ค. ๒๕๖๔ - หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยฯ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๒๔๓ ลว ๑๐ ก.ย. ๒๕๖๓ - หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยฯ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๓๑ ลว ๒๔ เม.ย. ๖๔ ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๔ เวลา ๑๕.๐๐ น. - ๑๗.๐๐ น.	- เรียนรู้ด้วยตนเอง - ผ่านช่องทาง YouTube ของ กรมบัญชีกลาง รวม ๔ ชม.	การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับทีมตรวจสอบภายใน	
		๑๑. คู่มือการโอนสินทรัพย์จังหวัดและกลุ่มจังหวัดกระทรวงมหาดไทย - พ.ร.บ. ที่ราชพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๒ - แนวทางการบันทึกบัญชี การโอนสินทรัพย์ของจังหวัดและกลุ่มจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค๐๔๒๓.๓ /ว ๒๕๔ ลว ๑๖ ก.ค. ๒๕๕๖ วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๔ เวลา ๑๕.๐๐ น. - ๑๗.๐๐ น.	- เรียนรู้ด้วยตนเอง รวม ๓ ชม.	การแลกเปลี่ยนเรียนรู้กับทีมตรวจสอบภายใน	

ลำดับ ที่	ชื่อ - สกุล	ผลการพัฒนา	ชั่วโมงการพัฒนา	การเผยแพร่ องค์ความรู้	การนำไปใช้ ในการ ปฏิบัติงาน
๒	น.ส. นุชรา พรหมโสภา	๑. อบรมโครงการฝึกอบรมเพิ่ม ประสิทธิภาพการอินทรีย์สินของ จังหวัดและกลุ่มจังหวัด ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ วันที่ ๓ - ๔ มีนาคม ๒๕๖๔	ณ ห้องบุรีหัตโต ชั้น ๓ ศาลากลาง จังหวัดฯ รวม ๑๔ ชม.	การแลกเปลี่ยน เรียนรู้กับทีม ตรวจสอบ ภายใน	
		๒. เรื่องอนุมัติยกเว้นและกำหนด แนวทางการปฏิบัติ ตามกฎ กระทรวงกำหนดพัสดุ และวิธีการ จัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการ ส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ ค่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว. ๘๔๕ ลว ๓ ส.ค. ๒๕๖๔ ระหว่างวันที่ ๔-๕ กันยายน ๒๕๖๔ เวลา ๑๕.๐๐ น. - ๑๗.๐๐ น.	- เรียนรู้ด้วยตนเอง รวม ๖ ชม.	การแลกเปลี่ยน เรียนรู้กับทีม ตรวจสอบ ภายใน	

ภาคผนวก



หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร
แผนการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ความเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี ประกาศ คสช. นโยบายของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย
๓. เพื่อสอบทานและประเมินระบบการควบคุมภายใน การบริหารจัดการความเสี่ยง และการกำกับดูแลที่ดีของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามโครงการของหน่วยรับตรวจ ที่ดำเนินการ จากงบประมาณ รายจ่ายของจังหวัด โดยประเมินความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิภาพ ความคุ้มค่า การบริหารจัดการ การใช้ทรัพยากร และการปฏิบัติตามข้อกำหนด รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางในการแก้ไขไปพัฒนา ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่อไป
๕. เพื่อเสนอผลการตรวจสอบให้หัวหน้าส่วนราชการ ได้รับทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

ก. งานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร จะดำเนินการตรวจสอบ ด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) ด้านการบริหาร (Management Audit) ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) และด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) มีหน่วยรับตรวจและโครงการที่จะตรวจดังนี้

๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ของส่วนราชการบริหารส่วนภูมิภาคในเรื่องต่อไปนี้

- การจัดซื้อจัดจ้าง
- การเงินและการบัญชี
- การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ (ตามมติ ครม. ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐)
- การประเมินระบบการควบคุมภายใน
- อื่น ๆ ที่มีนัยสำคัญ

๑.๑ ส่วนราชการสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ตามผลการประเมินความเสี่ยง จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ ได้แก่

- (๑) สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดสกลนคร
- (๒) สำนักงานพลังงานจังหวัดสกลนคร
- (๓) เรือนจำจังหวัดสกลนคร

(๔) เรือนจำอำเภอสว่างแดนดิน

(๕) สำนักงานจังหวัดสกลนคร

- ตรวจสอบสำนักงานจังหวัด งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ G๑๑๓) โดยให้ตรวจสอบรายการบัญชีคงค้างในรายการต่างๆ ดังนี้

๑. บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ
๒. บัญชีพัสดุพัสดุ/บัญชีพัสดุระหว่างก่อสร้าง
๓. บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น
๔. บัญชีเงินฝากคลัง
๕. งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

โดยให้รายงานผลให้กระทรวงมหาดไทยทราบ จำนวน ๕ ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ ตรวจสอบรายละเอียดรายการบัญชีคงค้างทั้ง ๕ รายการ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ที่คงค้างอยู่ในระบบ GFMS ทั้งหมด ทุกปีงบประมาณ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

ครั้งที่ ๒ ติดตามยอดคงค้างที่คงเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๑ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๓ ติดตามยอดคงค้างที่คงเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๒ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในวันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๔ ติดตามยอดคงค้างที่คงเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๓ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๕ ติดตามยอดคงค้างที่คงเหลืออยู่พร้อมทั้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งที่ ๔ และตรวจสอบรายการบัญชีทั้ง ๕ รายการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พร้อมรายละเอียดประกอบ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ โดยให้รายงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๔

๒. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ โครงการ
มีโครงการที่ดำเนินการภายใต้เงินงบประมาณรายจ่ายจังหวัด และงบกลุ่มจังหวัดฯ ได้แก่

๑) โครงการเพิ่มศักยภาพการท่องเที่ยวชุมชนจังหวัดสกลนคร (งบจังหวัด)

กิจกรรม พัฒนาวัฒนธรรมไทย บ้านแป้น หมู่ที่ ๕,๑๐ ตำบลบ้านแป้น อำเภอโพนนาแก้ว จังหวัดสกลนคร งบประมาณ ๓,๑๔๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานพัฒนาชุมชน จังหวัดสกลนคร

๒) โครงการสกลนครมหานครแห่งพุทธเวช (งบจังหวัด)

กิจกรรมที่ ๑ พัฒนาสถานที่ผลิตยาที่ใช้กัญชาเป็นส่วนผสมให้มีคุณภาพได้มาตรฐานสากล และมีระบบเฝ้าระวังความปลอดภัยในระดับสูง งบประมาณ ๑๗,๒๖๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสกลนคร

กิจกรรมที่ ๒ พัฒนาระบบขนส่งเคลื่อนย้ายักยาศาที่ไดมาตรฐานและมีความปลอดภัย
งบประมาณ ๗๓๗,๓๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดสกลนคร

กิจกรรมที่ ๓ จัดตั้งศูนย์มาตรฐานวิเคราะห์ด้วยเครื่องมือขั้นสูง งบประมาณ
๑,๕๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีราชมงคลอีสาน วิทยาเขตสกลนคร

๓. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information technology Audit)

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามนโยบายรักษาความปลอดภัยของระบบสารสนเทศ
ตาม กฎ ระเบียบ หรือมาตรการที่กำหนดไว้ (Compliance Information Systems Audit) จำนวน ๑ ระบบ

๔. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)

การตรวจสอบจะประเมินผลจากการตรวจสอบด้าน (Financial & Compliance Audit)
ด้าน (Performance Audit), ด้าน (Information technology Audit) ในหน่วยรับตรวจ/โครงการ ชำงต้น
อย่างน้อย ๑ หน่วยรับตรวจ

๕. ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit)

การตรวจสอบจะประเมินผลจากการตรวจสอบด้าน (Financial & Compliance Audit)
ด้าน (Performance Audit), ด้าน (Information technology Audit) ในหน่วยรับตรวจ/โครงการ ชำงต้น
อย่างน้อย ๑ หน่วยรับตรวจ

ข. งานตามหนังสือสั่งการและมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

๑. การประเมินตนเอง (Self – Assessment) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ในภาพรวม
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงาน
ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๒. การรายงานผลการปฏิบัติงานรายไตรมาสและสิ้นปี

๓. งานประเมินความเสี่ยงเพื่อจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณถัดไป
ตามแนวทางของกรมบัญชีกลางและมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบ
ภายในของส่วนราชการ

๔. ทบทวนกฎบัตร และกรอบคุณธรรม

ค. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

ง. งานอื่น ๆ ที่ผู้บังคับบัญชามอบหมาย

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

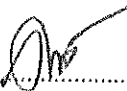
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบมีจำนวนทั้งสิ้น ๒ คน คือ

๑. นางสาวดอกกคุณ ศรีสุธรรม นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวนุชรา พรหมโสภา นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

งบประมาณ

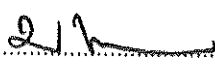
งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบและพัฒนางานตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	เป็นเงิน	๘๐,๐๐๐ บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการอบรม/สัมมนา จำนวน ๒ คน	เป็นเงิน	๑๒๐,๐๐๐ บาท
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น		๒๐๐,๐๐๐ บาท

ลงชื่อ..........ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

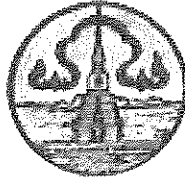
(นางสาวดอกคุณ ศรีสุธรรม)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร

ลงชื่อ..........ผู้อนุมัติ

(นายมนต์สิทธิ์ ไพศาลธนวัฒน์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จังหวัดสกลนคร

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของงาน ขอบเขตการปฏิบัติงาน นโยบายด้านความเป็นอิสระและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน และบทบาทหน้าที่ของหน่วยรับตรวจ โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนครใช้เป็นกรอบอ้างอิงหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หน่วยงานของรัฐ หมายความว่า ผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งสูงสุดในหน่วยงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายความว่า ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ หรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐ

วัตถุประสงค์

๑. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์เพื่อช่วยเหลือหรือสนับสนุนผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ โดยดำเนินกิจกรรมให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ

๒. เพื่อให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้บริหารหน่วยรับตรวจ ได้ทราบถึงปัญหา จุดอ่อนในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและหรือผู้ได้บังคับบัญชา เพื่อจะได้เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้ดีขึ้น และช่วยให้หน่วยรับตรวจบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

บุคลากรและสายการบังคับบัญชา

๑. อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร มีบุคลากรจำนวน ๓ คน/อัตรา ประกอบด้วยผู้ตรวจสอบภายในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ จำนวน ๑ คน/อัตรา และนักวิชาการตรวจสอบภายในระดับชำนาญการ จำนวน ๑ คน/อัตรา และว่าง ๑ คน/อัตรา

๒. นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ เป็นหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด มีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดให้สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ตามที่กำหนดอย่างมีคุณภาพ

๓. หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ได้แก่ ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร

อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

๑. มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของราชการบริหารส่วนภูมิภาคในกรณี ที่ส่วนราชการส่วนกลางมีหน่วยงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค และหัวหน้าส่วนราชการในส่วนกลางมอบอำนาจให้ ผู้ว่าราชการจังหวัดดำเนินการแทน ด้วยความเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และให้คำปรึกษา (Consulting Services) โดยดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจการงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการ ดำเนินงานต่างๆ ของหน่วยงานของรัฐ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของหน่วยงานของรัฐ หรือคณะกรรมการ อื่นที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรม บริหารความเสี่ยง และความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยงานรัฐ

๓. มีอำนาจและสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานต่างๆ และทรัพย์สินทางราชการ รวมทั้งสามารถสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่หรือบุคลากรผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง กับเรื่องที่ตรวจสอบได้

๔. เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีและแผนการตรวจสอบภายในระยะยาว ต่อผู้ว่าราชการ จังหวัดสกลนคร เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนทุกปี

๕. เสนอรายงานผลการตรวจสอบพร้อมความเห็น คำแนะนำ หรือข้อเสนอแนะ รวมทั้งมาตรการ ป้องกัน หรือปรับปรุงแก้ไขในเรื่องที่ตรวจสอบโดยตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร

๖. ติดตามผลการตรวจสอบตามข้อเสนอแนะ และให้คำปรึกษาเพื่อให้การปรับปรุงการปฏิบัติงาน เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ส่งผลให้เกิดการควบคุม การบริหารความเสี่ยง และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

๗. ประสานงานกับหน่วยงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักงานตรวจสอบเงินแผ่นดินจังหวัด สกลนคร กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกรม เพื่อให้การปฏิบัติงาน บรรลุเป้าหมายและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อราชการ

๘. ปฏิบัติงานอื่นตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑. การตรวจสอบ วิเคราะห์ และประเมินความเพียงพอและประเมินประสิทธิผลของระบบ การควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง ของหน่วยรับตรวจ แต่ไม่มีหน้าที่ ในการกำหนดนโยบาย วิธีการ จัดวางหรือแก้ไขระบบควบคุมภายในให้หน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นความ รับผิดชอบของหน่วยรับตรวจนั้นๆ โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำเท่านั้น

๒. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) การตรวจสอบหลักฐานต่างๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยรับตรวจ งาน/โครงการ ที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบภายในประจำปี หรือตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร หรือตามนโยบายของกระทรวงมหาดไทย หรือกรมบัญชีกลาง โดยมีขอบเขต ดังนี้

๒.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit)

๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit)

๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

๒.๔ การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่นนอกเหนือจาก ข้อ ๒.๑ – ๒.๓ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ การตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) เป็นต้น

๓. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะตกลงร่วมกับผู้รับบริการโดยตรง และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และส่วนราชการต่างๆ ในจังหวัดสกลนคร ตามคำสั่งการ/การมอบหมาย/การขอความร่วมมือ โดยไม่รับให้คำปรึกษากรณีที่ไม่มีความรู้ทักษะ ในเรื่องนั้นๆ เช่น ด้านกฎหมาย ด้านวิศวกรรม เป็นต้น

นโยบายด้านความเป็นอิสระและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

๑. ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องดำรงไว้ซึ่งความเป็นอิสระ ไม่มีส่วนได้ส่วนเสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ ต้องหลีกเลี่ยงสถานการณ์ขัดแย้งกันทางผลประโยชน์ (Conflict of Interest) และต้องปราศจากการแทรกแซงในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในรายงานการตรวจสอบจากหน่วยงานหรือบุคคลหนึ่งบุคคลใด

๒. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติงาน ดังต่อไปนี้

๒.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๒.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุกๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๒.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๒.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๒. จัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน รวมถึงข้อมูลที่เกี่ยวข้อง ให้ครบถ้วน สมบูรณ์ พร้อมทั้งจะตรวจสอบได้
๓. จัดทำบัญชีและจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี พร้อมทั้งให้ผู้ตรวจสอบภายในตรวจสอบได้
๔. จัดให้มีระบบการเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน
๕. ชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่ผู้ตรวจสอบภายใน
๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในในเรื่องต่างๆ ตามที่ผู้ว่าราชการ
จังหวัดสกลนคร สั่งให้ปฏิบัติ

ทั้งนี้ ให้ยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒ และใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน ตั้งแต่วันที่ ๒๑ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายมนต์สิทธิ์ ไพศาลธนวัฒน์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร

กรอบคุณธรรม

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร พ.ศ. ๒๕๖๔

กรอบคุณธรรมฉบับนี้กำหนดขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ให้บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร ใช้เป็นหลักพื้นฐานในการประพฤติตนและปฏิบัติงานให้อยู่ภายใต้กรอบที่เที่ยงม ยึดมั่นสิ่งที่ถูกต้องเหมาะสม ซึ่งจะช่วยยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง ยอมรับ จากบุคคลทั่วไป ดังนี้

๑. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบในหน้าที่เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๒. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร ต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำใดๆ ที่อาจทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๓. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร ต้องไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน หรือใช้วิจารณ์เยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๔. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร พึงระวังและมีความรอบคอบในการใช้และเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ หรือไม่นำข้อมูลต่างๆ ไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๕. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดในการเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดหรือบางส่วนที่ตรวจพบ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ โดยขึ้นอยู่กับลักษณะของข้อจำกัดในแต่ละกรณี

๖. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร ต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และมาตรฐานตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๗. บุคลากรของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร ต้องพัฒนาความรู้ ทักษะ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ เพื่อนำไปแก้ไขปรับปรุงคุณภาพของงานและการให้บริการอย่างต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ให้ยกเลิกกรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสกลนคร ฉบับลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๒ และใช้กรอบคุณธรรมฉบับนี้แทน ตั้งแต่วันที่ ๒๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป



(นายมนต์สิทธิ์ ไพศาลธนวัฒน์)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสกลนคร

