จังหวัดระยอง

รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง

วิสัยทัศน์จังหวัดระยอง

พันธกิจของจังหวัดระยอง

ยุทธศาสตร์ของจังหวัดระยอง

จังหวัดระยอง
รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐

วิสัยทัศน์จังหวัดระยอง

"เมืองแห่งความสมดุล เพื่อชีวิตพอเพียง"

พันธกิจของจังหวัดระยอง

๑. พัฒนาการท่องเที่ยวให้มีมูลค่าทางเศรษฐกิจควบคู่กับการอนุรักษ์ทรัพยากรการท่องเที่ยว

๒. ส่งเสริมและพัฒนาผลผลิตเกษตรและผลิตภัณฑ์แปรรูปให้สอดคล้องกับความต้องการของตลาดและมีคุณภาพมาตรฐานปลอดภัยต่อผู้บริโภคทั้งภายในและต่างประเทศ

๓. เสริมสร้างจิตสำนึกสาธารณะและพัฒนาภาคอุตสาหกรรมและพาณิชยกรรมให้เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม มีความรับผิดชอบต่อสังคม และอยู่ร่วมกับชุมชนได้อย่างยั่งยืน

๔.พัฒนาและเสริมสร้างคุณภาพชีวิตของประชาชนให้มีความเข้มแข็ง และดำรงชีวิตตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

๕. พัฒนาจังหวัดระยองด้านการท่องเที่ยว การค้าการลงทุน การผลิตสินค้าและบริการเพื่อรองรับภูมิภาคอาเซียนบนฐานปัญญา นวัตกรรม ความคิดสร้างสรรค์ และเป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม

เป้าประสงค์

๑. สร้างการเติบโตทางทางเศรษฐกิจภาคอุตสาหกรรม ภาคการเกษตรกรรม ภาคการท่องเที่ยว และภาคพาณิชยกรรม

๒. ยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน รวมทั้งสร้างความมั่นคงทางสังคม บนพื้นฐานเศรษฐกิจพอเพียง

๓. อนุรักษ์ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติ ที่มีอยู่อย่างจำกัดและใช้ประโยชน์สูงสุด พร้อมการดำรงชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อมบนพื้นฐานการมีส่วนร่วมในทุกระดับ

๔. เตรียมความพร้อมของจังหวัดระยองเข้าสู่การแข่งขันระดับสากล

ยุทธศาสตร์ของจังหวัดระยอง

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ : ส่งเสริมและพัฒนาผลิตภัณฑ์เกษตรและเกษตรแปรรูปให้มีคุณภาพมาตรฐาน ปลอดภัย ตอบสนองความต้องการของตลาดทั้งภายในและต่างประเทศ

เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ : เพื่อเป็นแหล่งสร้างคุณภาพและคุณค่าเพิ่มให้กับผลผลิตทางการเกษตร ประมงและปศุสัตว์ ที่มีความปลอดภัย มีการรวมกลุ่มที่เข้มแข็ง รวมทั้งสร้างและขยายโอกาสทางการตลาดทั้งภายในและภายนอกประเทศ

กลยุทธ์ :

๑. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพ มาตรฐานการผลิตสินค้า/ผลิตภัณฑ์เกษตร ประมง ปศุสัตว์ ให้มีความปลอดภัย มีคุณภาพได้มาตรฐานและสร้างมูลค่าเพิ่ม

๒. สร้างและขยายเครือข่ายการตลาด ช่องทางการจำหน่ายสินค้าเกษตร ประมง ปศุสัตว์และผลิตภัณฑ์ต่อเนื่อง

๓. พัฒนาการแปรรูปผลิตภัณฑ์เกษตรและบรรจุภัณฑ์ให้มีมูลค่าเพิ่มทางเศรษฐกิจ

๔. เสริมสร้างความเข้มแข็งกลุ่ม/สหกรณ์ สถาบันเกษตรกร

๕. พัฒนาและปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานและสิ่งอำนวยความสะดวกพื้นฐานที่จำเป็นเพื่อให้การผลิตภาคเกษตรกรรมมีประสิทธิภาพ เช่น แหล่งน้ำ เป็นต้น

๖. สนับสนุนการวิจัยและพัฒนาด้านการผลิตและแปรรูปสินค้า

๗. สร้างแหล่งประกอบอาชีพและสนับสนุนการประกอบอาชีพเสริม เพื่อสร้างรายได้

ตัวชี้วัด

๑. ร้อยละของแปลง/ฟาร์ม ที่ได้รับรองมาตรฐาน GAP ต่อจำนวนแปลง/ฟาร์ม ที่ได้รับการตรวจ

๒. จำนวนศูนย์รวบรวมและกระจายผลผลิตทางการเกษตรที่เพิ่มขึ้น

๓. จำนวนผลิตภัณฑ์ด้านการเกษตรได้รับการพัฒนา บรรจุภัณฑ์เพื่อเพิ่มมูลค่า

๔. ร้อยละของพื้นที่เกษตรกรรมที่มีการบริหารจัดการน้ำอย่างทั่วถึง

๕. จำนวนผลงานวิจัยและพัฒนาด้านการผลิตและแปรรูปสินค้าเกษตร

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ : ส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพการท่องเที่ยวให้เติบโต ควบคู่กับภาคเกษตรและอุตสาหกรรมอย่างมีคุณภาพและยั่งยืน

เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ : เพื่อสร้างรายได้จากการท่องเที่ยวและมูลค่าเพิ่มให้กับแหล่ง/สถานที่ท่องเที่ยวของจังหวัด รวมทั้งสร้าง พัฒนา ฟื้นฟูและอนุรักษ์ให้คงอยู่อย่างยั่งยืน

กลยุทธ์ :

๑. ฟื้นฟู พัฒนา เชื่อมโยงแหล่งท่องเที่ยวให้เกิดมูลค่าทางเศรษฐกิจและคงอยู่อย่างยั่งยืน โดยเฉพาะแหล่งท่องเที่ยวที่เกี่ยวเนื่องกับอุตสาหกรรมและเกษตรกรรม

๒. พัฒนาสินค้าและบริการด้านการท่องเที่ยวให้มีความหลากหลายและได้มาตรฐาน

๓. พัฒนาขีดความสามารถของบุคลากรด้านการท่องเที่ยวให้มีคุณภาพ

๔. สร้างจิตสำนึก/กระบวนการมีส่วนร่วมของชุมชน ผู้ประกอบการและนักท่องเที่ยว ในการอนุรักษ์ทรัพยากรด้านการท่องเที่ยว

๕. ส่งเสริมการประชาสัมพันธ์ การตลาด การจัดกิจกรรม เพื่อดึงดูดและสร้างมูลค่าเพิ่มทางการท่องเที่ยว

๖. ฟื้นฟูภาพลักษณ์ เสริมสร้างการป้องกันและรักษาความปลอดภัย เพื่อยกระดับความเชื่อมั่นด้านการท่องเที่ยว

๗. พัฒนาเทคโนโลยี ระบบสารสนเทศ ฐานข้อมูลการท่องเที่ยวและการสื่อสารด้านการท่องเที่ยว

ตัวชี้วัด

๑. ร้อยละจำนวนนักท่องเที่ยวที่เพิ่มขึ้น

๒. จำนวนผู้ผ่านการอบรม/ให้ความรู้ ในการสร้างจิตสำนักด้านการฟื้นฟู/อนุรักษ์ทรัพยากรการท่องเที่ยวแต่ละปี

๓. จำนวนชุมชนที่เข้ามามีส่วนร่วม ในการบริหารจัดการแหล่งท่องเที่ยวเชิงอนุรักษ์เพิ่มขึ้น

๔. ฟื้นฟูแหล่งท่องเที่ยวเก่า หรือพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวใหม่

๕. จำนวนการจัดกิจกรรม เพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยว

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ : ส่งเสริมการพัฒนาภาคอุตสาหกรรมเข้าสู่อุตสาหกรรมเชิงนิเวศน์และสนับสนุนการดำเนินการที่มีความรับผิดชอบต่อสังคม

เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ : เพื่อให้จังหวัดระยองเป็นแหล่งอุตสาหกรรมเชิงนิเวศและสามารถอยู่ร่วมกับชุมชนได้อย่างสมดุลและยั่งยืน

กลยุทธ์ :

๑. สนับสนุนกระบวนการผลิตภาคอุตสาหกรรมที่ไม่ก่อให้เกิดผลกระทบหรือความเสี่ยงต่อมนุษย์และสิ่งแวดล้อม

๒.ป้องกัน ควบคุม กำกับดูแลการเกิดมลพิษจากการประกอบการอุตสาหกรรม เช่น ขยะ กากของเสีย อุบัติเหตุ อุบัติภัยจากสถานประกอบการ รวมทั้งการขนส่งสินค้า

๓. สนับสนุนให้ผู้ประกอบธุรกิจมีความรับผิดชอบต่อสังคม (Corporate Social Responsibility - CSR)

๔. พัฒนาขีดความสามารถในการแข่งขันของผู้ประกอบการอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อม (SME)

๕. เสริมสร้างการมีส่วนร่วมของชุมชนในทุกระดับ เช่น การตรวจสอบ การป้องกัน การเตือนภัย

ตัวชี้วัด

๑. จำนวนผลิตภัณฑ์ที่ผ่านการรับรองมาตรฐานอุตสาหกรรมระดับสากล

๒. จำนวนสถานประกอบการอุตสาหกรรมที่มีผลการประเมินผ่านหลักเกณฑ์ธรรมาภิบาลสิ่งแวดล้อมที่ดี

๓. จำนวนครั้งอุบัติเหตุใหญ่ ที่เกิดจากสถานประกอบการอุตสาหกรรม

๔. จำนวนสถานประกอบการที่ประกอบธุรกิจที่มีความรับผิดชอบต่อสังคมที่ผ่าน ISO ๑๖๐๐๑

๕. จำนวนกิจกรรมที่เสริมสร้างและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันให้กับผู้ประกอบการภาคอุตสาหกรรมขนาดกลางและขนาดย่อม (SME)

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๔ : อนุรักษ์ ฟื้นฟูและควบคุมการใช้ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมบนพื้นฐานของการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วน

เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์

เพื่ออนุรักษ์ ฟื้นฟู ควบคุมทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมให้คงอยู่อย่างยั่งยืนและมีการนำมาใช้อย่างคุ้มค่าและมีความปลอดภัย

กลยุทธ์

๑. เพิ่มพื้นที่สีเขียว โดยการเพิ่มพื้นที่ทั้งป่าบก ป่าชายเลน โดยการมีส่วนร่วมของชุมชน

๒. อนุรักษ์ ฟื้นฟู ทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง และมีการใช้ประโยชน์อย่างเหมาะสม เกิดสมดุลต่อระบบนิเวศน์

๓. อนุรักษ์ ฟื้นฟูและพัฒนาทรัพยากรน้ำ รวมถึงการจัดการคุณภาพน้ำตามธรรมชาติให้อยู่ในเกณฑ์มาตรฐาน

๔. สนับสนุนการจัดการขยะมูลฝอยและของเสียอันตรายจากแหล่งกำเนิด รวมทั้งมีระบบการจัดการที่ถูกต้อง

๕. เสริมสร้างจิตสำนึก ความรู้ ความเข้าใจแก่ทุกภาคส่วน สร้างภาคีเครือข่าย เพื่อการมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาสิ่งแวดล้อม ในทุกภาคส่วน

๖. สนับสนุนการติดตาม ตรวจสอบ ประเมินผลการใช้ทรัพยากรต่างๆ จากทุกภาคส่วน

ตัวชี้วัด

๑. ร้อยละที่เพิ่มขึ้นพื้นที่สีเขียว (ป่า ต้นไม้) ต่อพื้นที่จังหวัด (๓,๕๕๒ ตร.กม.)

๒. จำนวนองค์กรชุมชนและภาคีเครือข่ายด้านสิ่งแวดล้อมเพิ่มขึ้น

๓. จำนวนแหล่งอาศัยสัตว์น้ำเพิ่มขึ้น

๔. จำนวนแหล่งน้ำได้รับการฟื้นฟู (ทั้งน้ำใต้ดินและผิวดิน)

๕. จำนวนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีระบบการจัดการขยะมูลฝอยอย่างถูกต้อง ตามหลักวิชาการ

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๕ : เสริมสร้างมาตรฐานการดำรงชีวิตตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงและการมีส่วนร่วมของประชาชน

เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ : เสริมสร้างมาตรฐานการดำรงชีวิตตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงและการมีส่วนร่วมของประชาชน

กลยุทธ์

๑. เสริมสร้างความมั่นคงและความปลอดภัยจากการคุกคามต่าง ๆ ทั้งภายนอกภายใน

๒. เสริมสร้างความเข้มแข็งสถาบันต่างๆ เช่น สถาบันครอบครัวและสถาบันทางสังคม

๓. ส่งเสริม สนับสนุนแนวทางการดำรงชีวิตตามแนวปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง และการดำเนินการตามพระราชดำริ

๔. สนับสนุนการสร้างโอกาสทางเศรษฐกิจฐานรากชุมชน

๕. พัฒนาระบบโครงสร้างและสาธารณูปโภคพื้นฐาน เพื่อการบริการประชาชนอย่างทั่วถึง และมีประสิทธิภาพ

๖. อนุรักษ์สืบสานภูมิปัญญาท้องถิ่น ประเพณี วัฒนธรรมดั้งเดิมให้คงอยู่

๗. เสริมสร้างมาตรฐานการดำรงชีวิตขั้นพื้นฐาน เช่น การศึกษา การรักษาพยาบาล

๘. พัฒนาคนตลอดช่วงชีวิต เพื่อพร้อมรับการเปลี่ยนแปลงและเสริมสร้างคุณภาพชีวิตผู้ด้อยโอกาส

ตัวชี้วัด

๑. จำนวนหมู่บ้าน/ชุมชน ที่ผ่านเกณฑ์ชี้วัดโดยใช้เกณฑ์การประเมินหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียง

๒. ร้อยละของคดีความผิดต่าง ๆ และคดีอาชญากรรมลดลง

๓. ร้อยละของความพึงพอใจของประชาชนที่มารับบริการของภาครัฐ

๔. จำนวนกิจกรรมเพื่อสร้างความเข้มแข็งของสถาบันครอบครัวและสถาบันทางสังคม

๕. จำนวนโครงการกิจกรรมตามพระราชดำริ โครงการเฉลิมพระเกียรติหรือปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงของส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๖. ร้อยละความพึงพอใจในการให้บริการด้านโครงสร้างพื้นฐานของรัฐ ประกอบด้วย ถนน ไฟฟ้า ประปา

ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๖ : เชื่อมโยงและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันภาคพาณิชยกรรมและภาคบริการสู่สากล

เป้าประสงค์เชิงยุทธศาสตร์ : เพื่อเชื่อมโยงและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขันภาคพาณิชยกรรมและภาคบริการสู่สากล

กลยุทธ์

๑. ส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพสินค้าและบริการของจังหวัดให้มีความทันสมัย สู่ระดับสากล

๒. ส่งเสริมสถานประกอบการ/สถานบริการ/ ให้มีมาตรฐานสากล

๓. พัฒนาบุคลากรในสถานประกอบการ/สถานบริการ ให้มีการตื่นตัว และมีความรู้ เตรียมความพร้อมสำหรับการแข่งขัน

๔. ยกระดับทักษะฝีมือแรงงานในสถานประกอบการ/สถานบริการ และยกระดับทักษะด้านภาษาในทุกระดับชั้น

๕. พัฒนาเทคโนโลยี ระบบสารสนเทศ ฐานข้อมูลด้านเศรษฐกิจ

ตัวชี้วัด

๑.จำนวนผู้ประกอบการที่ได้รับการพัฒนา ให้มีศักยภาพในการวางแผนพัฒนาการค้าและการลงทุนภาคพาณิชยกรรม

๒. ร้อยละของบุคลากรภาคแรงงานที่ได้รับการพัฒนาให้มีศักยภาพในการผลิตสินค้าและบริการที่มีคุณภาพเพื่อการส่งออก (อายุ ๑๕ ปีขึ้นไป)

๓. จำนวนชนิดสินค้าหรือการบริการที่ได้รับการพัฒนาให้มีความทันสมัย สวยงาม

๔. จำนวนกิจกรรมที่จัดขึ้น เพื่อส่งเสริมการเรียนรู้ภาษาต่างประเทศ

๕. ร้อยละความพึงพอใจของผู้ประกอบการทั้งชาวไทยและชาวต่างชาติในภูมิภาคเกี่ยวกับประสิทธิภาพการบริการด้านระบบสาธารณูปโภค รวมทั้งการพัฒนาระบบขนส่งและโลจิสติกส์

แผนการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอ และเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง จะตรวจสอบด้าน Financial & Compliance ด้าน Performance ด้าน Information technology ด้าน Operational และด้าน Management หน่วยรับตรวจและโครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

๑. ด้าน Financial & Compliance Audit ของหน่วยงานราชการบริหารส่วนภูมิภาค จำนวน ๖ หน่วยงาน และ โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด จำนวน ๖ โครงการ

หน่วยงานราชการบริหารส่วนภูมิภาค จำนวน ๖ หน่วยงาน

๑. สำนักงานจังหวัดระยอง
๒. สำนักงานขนส่งจังหวัดระยอง
๓. สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง
๔. สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดระยอง
๕. สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยอง
๖. สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดระยอง

โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด จำนวน ๖ โครงการ

๑. โครงการอาคารบังคับน้ำคลองเนินฆ้อพร้อมขุดลอก ตำบลเนินฆ้อ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง งบประมาณ ๙,๘๒๕,๐๐๐.- บาท หน่วยดำเนินการ โครงการชลประทานระยอง

๒. โครงการอาคารบังคับน้ำ บ้านแม่น้ำคู้ ตำบลแม่น้ำคู้ อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง งบประมาณ ๒๙,๖๔๓,๐๐๐.- บาท หน่วยดำเนินการ โครงการชลประทานระยอง

๓. โครงการแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง โดยการปักไม้ไผ่ชะลอคลื่น งบประมาณ ๑๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง ที่ ๑

๔. โครงการส่งเสริมการท่องเที่ยวจังหวัดระยอง ปี ๒๕๕๙ งบประมาณ ๑๓,๔๘๕,๓๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง

๕. โครงการเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง หมู่ที่ ๘ ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง งบประมาณ ๑๑,๗๙๐,๐๐๐.- บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยอง

/๖. โครงการก่อสร้าง...

๖. โครงการก่อสร้างและปรับปรุงท่าเทียบเรือ (ทดแทนของเดิม) ตำบลเพ อำเภอเมือง จังหวัดระยอง งบประมาณ ๑๐,๘๐๗,๐๐๐.- บาท หน่วยดำเนินการ อำเภอเมืองระยอง

๒. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน Performance Audit จำนวน ๔ โครงการ

๑. โครงการอาคารบังคับน้ำคลองเนินฆ้อพร้อมขุดลอก ตำบลเนินฆ้อ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง งบประมาณ ๙,๘๒๕,๐๐๐.- บาท หน่วยดำเนินการ โครงการชลประทานระยอง

๒. โครงการอาคารบังคับน้ำ บ้านแม่น้ำคู้ ตำบลแม่น้ำคู้ อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง งบประมาณ ๒๙,๖๔๓,๐๐๐.- บาท หน่วยดำเนินการ โครงการชลประทานระยอง

๓. โครงการแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง โดยการปักไม้ไผ่ชะลอคลื่น งบประมาณ ๑๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง ที่ ๑

๔. โครงการเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง หมู่ที่ ๘ ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง งบประมาณ ๑๑,๗๙๐,๐๐๐.- บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยอง

๓. ด้าน Information Technology Audit หน่วยรับตรวจ สำนักงานจังหวัดระยอง

๔. ด้าน Operation Audit หน่วยรับตรวจ สำนักงานท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง

๕. ด้าน Management Audit หน่วยรับตรวจ สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดระยอง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบมีจำนวนทั้งสิ้น ๒ คน ประกอบด้วย

๑. นางนุจนาถ เรืองมณี นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๒. นางสาวนฤมล นิลศรี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณ

งบประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบ ประกอบด้วย

๑. ค่าอบรม/สัมมนา	เป็นเงิน	๑๒๐,๐๐๐	บาท
๒. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	เป็นเงิน	๓๐,๐๐๐	บาท
๓. ค่าวัสดุสำนักงาน	เป็นเงิน	-	บาท
รวมเป็นเงินทั้งสิ้น		๑๕๐,๐๐๐	บาท

ลงชื่อ ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางนุจนาถ เรืองมณี)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง

ลงชื่อ ผู้อนุมัติ

(นายสมศักดิ์ สุวรรณสุจริต)

ผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง

สรุปผลการตรวจสอบ

จังหวัดระยอง
สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้าน Financial & Compliance Audit
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑.	**สำนักงานจังหวัดระยอง** **<u>ผลการตรวจสอบเงินยืมราชการ (งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย)</u>** - ตรวจสอบเงินยืมราชการ การอนุมัติ การจัดทำสัญญายืมและการส่งใช้เงินยืม ระหว่างเดือนพฤษภาคม ๒๕๕๙ - กันยายน ๒๕๕๙ มีลูกหนี้เงินยืม ๕ ราย เป็นเงิน ๓๒๗,๖๕๐ บาท ส่งใช้เงินยืมแล้ว ทั้ง ๕ ราย การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินยืม การส่งใช้เงินยืมไม่ได้ส่งใช้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	- แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๐ โดยเคร่งครัด	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะโดยการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบ
	<u>ผลการตรวจสอบเงินยืมราชการ (งบรายจ่ายจังหวัด)</u> - ตรวจสอบเงินยืมราชการ การอนุมัติ การจัดทำสัญญายืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ระหว่างเดือน พฤษภาคม ๒๕๕๙ – กันยายน ๒๕๕๙ มีลูกหนี้เงินยืม ๒๒ ราย เป็นเงิน ๓,๐๐๐,๖๕๐ บาท ส่งใช้เงินยืมแล้วทั้ง ๒๒ ราย การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินยืม การส่งใช้เงินยืมไม่ได้ส่งใช้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	- ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๐ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ โดยเคร่งครัด	- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะโดยการกำกับ ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบ
๒.	**สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดระยอง** **<u>ผลการตรวจสอบการรับเงิน - การนำส่งเงิน</u>** - เจ้าหน้าที่ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงิน รายการดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ จำนวนเงิน ๒๔.๒๖ บาท แต่ได้นำส่งเงินเข้าเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว	-ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งให้ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน ปฏิบัติด้วยความระมัดระวังรอบคอบ	- ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเพิ่มความละเอียดรอบคอบและระมัดระวัง เพื่อไม่ให้เกิดเหตุการณ์เช่นนี้อีก

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	- สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดระยอง ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินประจำวัน ตามคำสั่งสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดระยอง ที่ ๑๙/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ จำนวน ๑ ราย และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน (สำรอง) จำนวน ๑ ราย ในวันเดียวกันที่มีการออกใบเสร็จรับหลายฉบับ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่งดังกล่าวไม่ได้รวมยอดเงินรับ ไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย	และถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ	- ดำเนินการให้เจ้าหน้าที่ ที่ได้รับการแต่งตั้งมอบหมายดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว
	<u>ผลการตรวจสอบรายได้แผ่นดิน</u> - รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น จำนวน ๗,๙๙๑ บาท เป็นรายได้ที่เกิดจากการรับสมัครสอบพนักงานราชการทั่วไป ตำแหน่งนักวิชาการแรงงาน จำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๑,๘๐๐ บาท เจ้าหน้าที่ นำเงินดังกล่าว ส่งธนาคารด้วยใบนำฝากเงิน (Pay In Slip) ประเภทเงินฝากคลัง บันทึกรายการทางบัญชี ในระบบ GFMIS ด้านจัดเก็บเงิน (นส ๐๑) ชื่อบัญชี “รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก” รหัสบัญชีแยกประเภท ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒ ซึ่งบัญชีรายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอกนี้ เป็นบัญชีรายได้ ที่นำส่งเข้าบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขัน ต่อมาหน่วยงานได้บันทึกรายการขอเบิกเงินฝากคลังในระบบ GFMIS เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขันรวมทั้งสิ้นจำนวน ๑๓,๘๐๙ บาท เมื่อสิ้นสุดการดำเนินการสอบแข่งขันแล้ว เงินฝากคลังหลังหักค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบมียอดคงเหลือ จำนวน ๗,๙๙๑ บาท เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการเบิกเงินจากระบบ GFMIS บัญชีเงินฝากคลัง และเขียนเช็คนำเงินส่งธนาคารด้วยใบนำฝากเงิน (Pay In Slip) ประเภทเงินรายได้ และบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMIS ด้านจัดเก็บเงิน (นส ๐๑) ชื่อบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียม	- ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินการปรับปรุงบัญชี “รายได้จากการให้บริการภายนอก” รหัสบัญชีแยกประเภท ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒ ในระบบ GFMIS	- เนื่องจากเป็นรายได้ข้ามปีงบประมาณ สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดระยอง ได้สอบถามกรณีที่เกิดขึ้นกับฝ่าย GFMIS สำนักงานคลังจังหวัดระยอง เพื่อหาแนวทางแก้ไขให้ถูกต้อง สำนักงานคลังจังหวัดระยองแนะนำให้ปรับปรุงบัญชีรายได้บริการบุคคลภายนอก รหัสบัญชี ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒ จำนวนเงิน ๗,๙๙๑ บาท เข้าบัญชีผลสะสมจากการแก้ไขข้อผิดพลาด รหัสบัญชี ๓๑๐๒๐๑๐๑๐๒ จำนวนเงิน ๗,๙๙๑ บาท และแจ้งกองบริหารงานคลัง กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานทราบด้วย เพราะถ้าปรับปรุงบัญชีดังกล่าวอาจกระทบกับงบการเงินของกรมได้ ซึ่งอาจจะต้องปรับปรุง

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	การบริการอื่น" รหัสบัญชีแยกประเภท ๔๒๐๒๐๑๐๑๙๙ จำนวน ๗,๙๙๑ บาท ซึ่งบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่นนี้ เป็นบัญชีรายได้ ที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๐๐๐๕๐ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMIS ได้ให้แนวทางในการบันทึกบัญชีเมื่อสิ้นสุดการดำเนินการสอบ ด้วยวิธีเบิกหักผลักส่งเงินฝากคลัง (เหลือจ่าย) เข้าเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งไม่ต้องเบิกเงินฝากคลังดังกล่าวออกมาเป็นตัวเงิน		แก้ไขภายในสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เมื่อดำเนินการแก้ไขปรับปรุงแล้ว ทางสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน จะรายงานให้ทราบต่อไป
	<u>ผลการตรวจสอบเงินยืมราชการ</u> - ตรวจสอบเงินยืมราชการ การอนุมัติ การจัดทำสัญญายืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๕๘ - กันยายน ๒๕๕๙ มีลูกหนี้เงินยืม ๑๖ ราย เป็นเงิน ๕๙๓,๑๘๖ บาท ซึ่งการส่งใช้เงินยืมไม่ได้ส่งใช้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	- แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๐ โดยเคร่งครัด	- มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้กำกับดูแลติดตามการส่งใบสำคัญชดใช้เงินยืมให้เสร็จสิ้นภายในกำหนด โดยทำเป็นหนังสือแจ้งให้ผู้ยืมเงินตามสัญญาเงินยืมทราบ เป็นลายลักษณ์อักษรให้ถูกต้องตามระเบียบ
๓.	<u>โครงการชลประทานระยอง</u> **โครงการก่อสร้างอาคารบังคับน้ำคลองเนินฆ้อ พร้อมขุดลอก ตำบลเนินฆ้อ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง**		
	<u>ผลการตรวจสอบด้านพัสดุ</u> การดำเนินการจัดจ้างโครงการ "ก่อสร้างอาคารบังคับน้ำคลองเนินฆ้อ พร้อมขุดลอก ตำบลเนินฆ้อ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง" โครงการชลประทานระยองผู้รับผิดชอบโครงการโดยทั่วไปได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์	-	-

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	พ.ศ. ๒๕๔๙ และระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือหนังสือเวียนชักซ้อมความเข้าใจอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยมีรายละเอียดดังนี้ ๑. จังหวัดระยองได้จัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ แผนงานส่งเสริมการพัฒนาจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ ผลผลิตการพัฒนาด้านเศรษฐกิจ งบลงทุน ที่ดิน/สิ่งก่อสร้าง โดยก่อสร้างอาคารบังคับน้ำบานระบายแบบรับสองทาง ตำบลเนินฆ้อ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง ขนาด ๒.๐๐ x ๒.๐๐ เมตร จำนวน ๓ บาน พร้อมขุดลอกคลอง ๓ สาย ปริมาณดินขุดไม่น้อยกว่า ๙๓,๓๓๐ ลูกบาศก์เมตร งบประมาณ ๙,๘๒๕,๐๐๐ บาท ๒. จังหวัดระยองได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ รย ๐๐๑๗.๒/๑๒๗๒๓ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๘ แจ้งอนุมัติโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พร้อมมอบอำนาจในการสั่งซื้อสั่งจ้างตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมเต็มวงเงินโครงการ ในทุกขั้นตอน ทุกวิธี ยกเว้นวิธีพิเศษ ๓. โครงการชลประทานระยองได้แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๒๗๒/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๘ และคณะกรรมการฯ ตามคำสั่งดังกล่าวได้กำหนดราคากลางแล้วเสร็จ เป็นจำนวนเงิน ๙,๘๒๐,๔๐๕.๑๒ บาท ๔. โครงการชลประทานระยองได้แต่งตั้งคณะกรรมการ กำหนดร่างรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ร่างประกาศ และเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ตามบันทึกข้อความ ที่ สชป.๙.๑๑/๒๕๔๕ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ คณะกรรมการกำหนดร่างรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ร่างประกาศ และเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	ได้ดำเนินการจัดทำร่างและเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์แล้วเสร็จ และเสนอขอความเห็นชอบ ให้นำร่างรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ร่างประกาศ และเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) เผยแพร่ในเว็บไซต์กรมชลประทาน และเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง ระหว่างวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ปรากฏว่าไม่มีผู้วิจารณ์ ๕. โครงการชลประทานระยอง ได้แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา คณะกรรมการตรวจการจ้าง และผู้ควบคุมงาน ตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๖๘๗๔/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ๖. โครงการชลประทานระยอง ได้ขอความเห็นชอบจ้างเหมาก่อสร้างอาคารบังคับน้ำคลองเนินฆ้อพร้อมขุดลอก เรื่อง ประกวดราคาจ้างเหมาก่อสร้างอาคารบังคับน้ำคลองเนินฆ้อ พร้อมขุดลอก โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ประกาศ ณ วันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ งบประมาณ ๙,๘๒๕,๐๐๐ บาท ราคากลาง ๙,๘๒๐,๔๐๕.๑๒ บาท โดยกำหนดขายเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ระหว่างวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ กำหนดยื่นข้อเสนอและใบเสนอราคาทางระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ในวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ ๗. โครงการชลประทานระยอง ได้รายงานผลการประกวดราคาจ้างเหมาก่อสร้างอาคารบังคับน้ำคลองเนินฆ้อ พร้อมขุดลอก โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ว่ามีผู้ขอซื้อเอกสารจำนวน ๑๐ ราย และในวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๘ มีผู้เข้าเสนอราคา จำนวน ๔ ราย โดยมีรายละเอียด ดังนี้		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	- ห้างหุ้นส่วนจำกัด ผลจิณฎา การโยธา เสนอราคา ๖,๓๐๐,๔๒๕.๒๗ บาท - บริษัท พี เอ็น คอนสตรัคชั่น แอนด์ บิวดิ้ง จำกัด เสนอราคา ๘,๐๐๐,๐๑๒.๔๐ บาท - บริษัท บ้านค่ายผลิตภัณฑ์คอนกรีต จำกัด เสนอราคา ๙,๓๒๙,๖๐๙.๑๒ บาท - บริษัท ไทยวัฒน์วิศวกรรมการทาง จำกัด เสนอราคา ๙,๘๒๐,๔๐๕.๑๒ บาท คณะกรรมการประกวดราคา พิจารณาแล้วเห็นควรรับราคาของห้างหุ้นส่วนจำกัด ผลจิณฎา การโยธา ไว้เป็นผู้รับจ้าง งานจ้างเหมาก่อสร้างอาคารบังคับน้ำคลองเนินฆ้อ พร้อมขุดลอก ก่อสร้างอาคารบังคับน้ำบานระบายแบบรับสองทาง ขนาด ๒.๐๐ x ๒.๐๐ เมตร จำนวน ๓ บาน พร้อมขุดลอกคลอง ๓ สาย ในวงเงิน ๖,๓๐๐,๔๒๕.๒๗ บาท กำหนดงานแล้วเสร็จภายใน ๑๘๐ วัน ๘.จังหวัดระยองได้จ้างเหมาห้างหุ้นส่วนจำกัด ผลจิณฎา การโยธา ก่อสร้างอาคารบังคับน้ำบานระบายแบบรับสองทาง ตำบลเนินฆ้อ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง ขนาด ๒.๐๐ x ๒.๐๐ เมตร จำนวน ๓ บาน พร้อมขุดลอกคลอง ๓ สาย ปริมาณดินขุดไม่น้อยกว่า ๙๓,๓๓๐ ลูกบาศก์เมตร ตามสัญญาจ้าง เลขที่ EB รย.จ.๒๖/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๕๘ วงเงินตามสัญญา ๖,๓๐๐,๔๒๕.๒๗ บาท กำหนดงานแล้วเสร็จภายใน ๑๘๐ วัน โครงการชลประทานระยอง ได้มีหนังสือที่ กษ ๐๓๑๘.๑๐/๑๒๕ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๕๙ แจ้งให้ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ผลจิณฎา การโยธา ผู้รับจ้าง เข้าปฏิบัติงานตามสัญญา โดยเริ่มนับอายุสัญญาถัดจากวันที่ผู้รับจ้างได้รับหนังสือเมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๕๙ เริ่มนับอายุสัญญาตั้งแต่วันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๕๙ อายุสัญญา ๑๘๐ วัน ครบกำหนดอายุสัญญาวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๙		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	ผลการตรวจสอบด้านการเบิก - จ่ายเงิน การเบิก-การจ่ายเงินตามโครงการมีหลักฐานเอกสารถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ และระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือหนังสือเวียนซักซ้อมความเข้าใจอื่นที่เกี่ยวข้อง การเบิกจ่ายเงินตามโครงการ“ก่อสร้างอาคารบังคับน้ำคลองเนินฆ้อ พร้อมขุดลอกตำบลเนินฆ้อ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง” ปัจจุบันยังไม่มีการเบิกจ่ายเงิน การเบิกจ่ายเงินตามโครงการมีความล่าช้าส่งผลกระทบดังนี้ ๑. ทำให้การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ส่งผลกระทบต่อการเบิกจ่ายเงินในภาพรวมของจังหวัด ๒. เป็นภาระในการกันเงินของจังหวัด สาเหตุของการเบิกจ่ายล่าช้าเกิดจาก การแก้ไขแบบก่อสร้าง ที่ติดปัญหาที่ดินเนื่องจากเจ้าของที่ดินไม่ยินยอมให้ดำเนินการขุดลอก ๑. คลองเนินฆ้อ ตั้งแต่ กม.๐ + ๐๐๐ ถึง กม๓ + ๑๓๒ รวมความยาว ๓,๑๓๒ เมตร ไม่สามารถ ทำงานดินถมบดอัดแน่น (คันคลอง) เนื่องจากพื้นที่แนวงานบางช่วงเป็นสนามกีฬาและบางช่วงเจ้าของที่ดิน ไม่ยินยอมให้ถมบดอัดแน่นคันคลอง ๒. คลองเนินฆ้อ (คลองแยก ๑) ตั้งแต่ กม.๐ + ๐๐๐ ถึง กม๑ + ๐๐๐ รวมความยาว ๑,๐๐๐ เมตร ไม่สามารถทำงานดินถมบดอัดแน่น(คันคลอง)เนื่องจากพื้นที่แนวงานเป็นพื้นที่ป่าชายเลน ๓. คลองเนินฆ้อ (คลองแยก ๒) ตั้งแต่ กม.๐ + ๐๐๐ ถึง กม๐+ ๙๐๐ (สุดสาย) รวมความยาว ๙๐๐ เมตร ไม่สามารถทำงานขุดลอกได้เนื่องจากขอบเขตงานตามแบบลุกล้ำเข้าไปในที่ดินของเจ้าของแปลงกรรมสิทธิ์จึงไม่ยินยอมให้ก่อสร้าง	๑. ในการเสนอขอโครงการควรมีการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างรูปแบบรายการ สถานที่ดำเนินการให้พร้อมที่จะดำเนินการได้ทันทีเมื่อได้รับอนุมัติงบประมาณ ๒. หากมีการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ในอนาคต ควรมีการติดตามเร่งรัดการดำเนินงาน ในแต่ละขั้นตอนให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผน ๓. หากมีการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ในอนาคต ควรมีการติดตามเร่งรัดการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผน	-

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	โครงการชลประทานระยอง ได้มีหนังสือที่ สชป.๙.๑๐/๑๑๑๓ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๕๙ ขออนุมัติแก้ไขแบบตามสัญญาเลขที่ EB รย.จ.๒๖/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๕๘ ต่อฝ่ายออกแบบสำนักงานชลประทานที่ ๙ ซึ่งส่วนวิศวกรรม ฝ่ายออกแบบ สำนักงานชลประทานที่ ๙ ได้มีหนังสือที่ อบ.๙/๑๖๔/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๙ แจ้งว่าได้อนุมัติแบบก่อสร้าง โดยมีรายละเอียดดังนี้ ๑. แก้ไขแบบ จำนวน ๓ แผ่น คือ แบบหมายเลข สชป ๙ -๑๒๙๐๑ ก๑ ถึงแบบหมายเลข สชป ๙-๑๒๙๐๓ ก๑ ๒. ยกเลิกแบบ จำนวน ๒ แผ่น คือ แบบหมายเลข สชป ๙ -๑๒๙๑๓ ถึงแบบหมายเลข สชป ๙-๑๒๙๑๔ ๓. ออกแบบใหม่ จำนวน ๕ แผ่น คือ แบบหมายเลข สชป ๙ – ๑๖๘๔๒ ถึงแบบหมายเลข สชป ๙ -๑๖๘๔๖ โครงการชลประทานระยอง ได้มีหนังสือที่ กษ ๐๓๑๘.๑๐/๑๖๕๗ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ แจ้งให้ห้างหุ้นส่วนจำกัด ผลจิณฎา การโยธา ผู้รับจ้าง รับทราบแบบที่แก้ไขใหม่สำหรับใช้ในการปฏิบัติงาน คำนวณปริมาณงานและแก้ไขสัญญาต่อไป ซึ่งห้างหุ้นส่วนจำกัด ผลจิณฎา การโยธา ผู้รับจ้าง ได้มีหนังสือลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๙ ยินดีก่อสร้างตามแผนและแบบที่แก้ไขใหม่ โดยไม่เรียกร้องค่าเสียหายใดๆ นอกเหนือจากค่างาน เพิ่ม – ลด ตามปริมาณงานแก้ไขเท่านั้น คณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงานตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๖๘๗๔/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๕๘ ได้ทำการปรับ เพิ่ม – ลด ปริมาณงานและวงเงินตามสัญญาเดิมแล้วเสร็จเป็นเงินลดลง ๑,๑๔๙,๘๐๕.๑๔ บาท คงเหลือวงเงินตามสัญญา ๕,๑๕๐,๖๒๐.๑๓ บาท		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	โครงการชลประทานระยอง ได้มีหนังสือ ที่ กษ ๐๓๑๘.๑๐/๕๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๐ แจ้งให้ห้างหุ้นส่วนจำกัด ผลจิณฎา การโยธา ผู้รับจ้าง รับทราบการปรับ เพิ่ม ลด ปริมาณงานและวงเงินตามสัญญาเดิม ซึ่งห้างหุ้นส่วนจำกัด ผลจิณฎา การโยธา ผู้รับจ้าง ได้มีหนังสือ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๐ ยินดีทำการก่อสร้างตามการปรับเพิ่ม ลด ปริมาณงานจ้างเหมาก่อสร้างอาคารบังคับน้ำเนินฆ้อพร้อมขุดลอก โดยจะไม่เรียกร้องค่าเสียหายใดๆ ทั้งสิ้นจากทางราชการ และขอขยายระยะเวลาก่อสร้างเพิ่มอีก ๓๐ วัน จากวันที่เหลือในสัญญาเดิม นับตั้งแต่วันที่ให้เข้าดำเนินการ		
๙.	<u>สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยอง</u> **โครงการก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง หมู่ที่ ๘ ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง** <u>ผลการตรวจสอบด้านพัสดุ</u> การดำเนินการจัดจ้างโครงการ“ก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง หมู่ที่ ๘ ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง” สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยอง ผู้รับผิดชอบโครงการ โดยทั่วไป ได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๙ และระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือหนังสือเวียนชักซ้อมความเข้าใจอื่นที่เกี่ยวข้อง โดยมีรายละเอียดดังนี้	-	-

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	๑. จังหวัดระยองได้จัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ แผนงานส่งเสริมการพัฒนาจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ ผลผลิตการพัฒนาด้านเศรษฐกิจ งบลงทุน ที่ดิน/สิ่งก่อสร้าง โดยก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง หมู่ที่ ๘ ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง ความยาว ๑๐๐ เมตร พื้นทางเดินความกว้าง ๒.๕๐ เมตร พร้อมระบบท่อระบายน้ำและไฟฟ้าแสงสว่าง งบประมาณ ๑๑,๗๙๐,๐๐๐ บาท ๒. จังหวัดระยอง ได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ รย ๐๐๑๗.๒/พ ๔๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ แจ้งอนุมัติโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ พร้อมมอบอำนาจในการสั่งซื้อสั่งจ้าง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมเต็มวงเงินโครงการในทุกขั้นตอน ทุกวิธี ยกเว้นวิธีพิเศษ ๓. สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยองได้แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๓๘๖๘/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๘ และคณะกรรมการฯ ตามคำสั่งดังกล่าว ได้กำหนดราคากลางแล้วเสร็จ เป็นงานก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง หมู่ที่ ๘ (ความยาวตามแนวเขื่อน ๑๐๓.๒๐ เมตร) เป็นจำนวนเงิน ๑๐,๕๙๕,๐๐๐ บาท และได้มีการแบ่งงวดงาน การจ่ายเงิน กำหนดเวลาแล้วเสร็จออกเป็น ๑๒ งวด รวมระยะเวลาก่อสร้าง ๓๖๕ วัน ๔. สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยอง ได้แต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๗๐๘๗/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	๕. สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยอง ได้ขอความเห็นชอบจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) เรื่องประกวดราคาจ้างก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง หมู่ที่ ๘ ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง ประกาศ ณ วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ งบประมาณ ๑๑,๗๙๐,๐๐๐ บาท ราคากลาง ๑๐,๕๙๕,๐๐๐ บาท โดยกำหนดขอรับเอกสารประกวดราคา ระหว่างวันที่ ๑ – ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๘ กำหนดยื่นข้อเสนอและใบเสนอราคาทางระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ในวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๘ ๖. สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยอง ได้รายงานผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ งานก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง หมู่ที่ ๘ ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง ว่าในวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๘ มีผู้เข้าเสนอราคา จำนวน ๒ ราย โดยมีรายละเอียด ดังนี้ - บริษัท บิลดิ้ง แคร์ จำกัด เสนอราคา ๘,๘๐๐,๐๐๐ บาท - บริษัท พรหมโยธาการระยอง (๑๙๙๓) จำกัด เสนอราคา ๑๐,๒๐๐,๐๐๐ บาท ในวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๘ คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๗๐๘๗/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ได้ทำการตรวจสอบคุณสมบัติ ของผู้เข้าเสนอราคาทั้ง ๒ ราย ปรากฏว่า ไม่มีผู้เสนอราคาที่มีผลประโยชน์ร่วมกันกับผู้เสนอราคารายอื่น และไม่เป็นผู้กระทำการอันเป็นการขัดขวางการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรมแต่อย่างใด พร้อมทั้งได้ตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานการเสนอราคาแล้ว ถูกต้องครบถ้วนตามเงื่อนไขที่กำหนดตามประกาศฯ		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	๗. บริษัท บิลดิ้ง แคร์ จำกัด ได้มีหนังสือที่ BCC ๕๘๑๒-๐๔ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๕๘ เรื่องขอยืนยันราคา แจ้งยืนยันราคา ๘,๘๐๐,๐๐๐ บาท ว่าบริษัทฯ สามารถทำงานให้ลุล่วงตามเป้าหมายและเงื่อนไขของสัญญาได้ทุกประการ คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๓๘๖๘/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๘ ได้ร่วมกันพิจารณาราคาก่อสร้าง ที่ บริษัท บิลดิ้ง แคร์ จำกัด เป็นผู้เสนอราคาต่ำสุด ในวงเงิน ๘,๘๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่าราคากลางที่กำหนดไว้เป็นเงิน ๑๐,๕๙๕,๐๐๐ บาท เป็นจำนวนเงิน ๑,๗๙๕,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๙๔ ซึ่งแตกต่างจากราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณไว้เกินร้อยละ ๑๕ และตามแนวทางและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง กำหนดให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางแจ้งรายละเอียดให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ นั้น คณะกรรมการกำหนดราคากลางพิจารณาตรวจสอบแล้ว พบว่า บริษัท บิลดิ้ง แคร์ จำกัด ผู้เสนอราคาไม่คิดค่าใช้จ่ายการดำเนินการก่อสร้างในใบแจ้งและแบบแสดงรายการปริมาณงานและราคาของงานก่อสร้างดังกล่าว และยืนยันว่าสามารถทำงานให้ลุล่วงตามเป้าหมายเงื่อนไขของสัญญาได้ทุกประการ ๘. คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๗๐๘๗/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ พิจารณาแล้วเห็นควรรับราคาของบริษัท บิลดิ้ง แคร์ จำกัด ไว้เป็นผู้รับจ้างงานก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง หมู่ที่ ๘ ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง ความยาว ๑๐๓.๒๐ เมตร พื้นทางเดินความกว้าง ๒.๕๐ เมตร พร้อมระบบท่อระบายน้ำและไฟฟ้าแสงสว่าง ในวงเงิน ๘,๘๐๐,๐๐๖ บาท กำหนดงานแล้วเสร็จภายใน ๓๖๕ วัน		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	๙. จังหวัดระยองได้จ้างเหมาบริษัท บิลดิ้ง แคร์ จำกัด ก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง หมู่ที่ ๘ ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง โดยก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง ความยาว ๑๐๓.๒๐ เมตร พื้นทางเดินความกว้าง ๒.๕๐ เมตร พร้อมระบบท่อระบายน้ำและไฟฟ้าแสงสว่าง ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๑๓๑/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๘ วงเงินตามสัญญา ๘,๘๐๐,๐๐๐ บาท เริ่มต้นสัญญา ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ สิ้นสุดสัญญา ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ จังหวัดระยองได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการจ้างและผู้ควบคุมงาน ตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๑๙/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๕๙ ๑๐. จังหวัดระยองได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ รย ๐๐๑๗.๒/ว ๖๑๙ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรื่องผลการดำเนินงานและการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี ๒๕๕๙ แจ้งให้สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยอง เร่งรัดการดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณและเบิกจ่ายงบประมาณโดยเร็วตามงวดงาน โดยจังหวัดจะไม่พิจารณาเบิกจ่ายงบประมาณให้หากไม่เป็นไปตามงวดงานที่กำหนด สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยองได้จัดทำบันทึกต่อท้ายสัญญาจ้าง ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ แก้ไขกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จตามสัญญา จากสิ้นสุดสัญญา ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ เป็นสิ้นสุดสัญญา ๑๙ กันยายน ๒๕๕๙ ๑๑. บันทึกต่อท้ายสัญญาจ้าง วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๕๙ ขยายระยะเวลาแล้วเสร็จตามสัญญา ออกไปอีกจำนวน ๑๑๒ วัน จากสิ้นสุดสัญญา ๑๙ กันยายน ๒๕๕๙ เป็นสิ้นสุดสัญญา ๙ มกราคม ๒๕๖๐ เนื่องจากวัดละหารไร่แจ้งให้เลื่อนตำแหน่งสถานที่ก่อสร้าง เป็นเหตุให้ต้องทำการแก้ไขรูปแบบก่อสร้าง		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	ผลการตรวจสอบด้านการเบิก – จ่ายเงิน การเบิก-การจ่ายเงินตามโครงการมีหลักฐานเอกสารถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ และระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือหนังสือเวียนชักซ้อมความเข้าใจอื่นที่เกี่ยวข้อง การเบิกจ่ายเงินตามโครงการ“ก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง หมู่ที่ ๘ ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง” มีการขออนุมัติการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง หมู่ที่ ๘ ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง ความยาว ๑๐๐ เมตร พื้นทางเดินความกว้าง ๒.๕๐ เมตร พร้อมระบบท่อระบายน้ำและไฟฟ้าแสงสว่าง ผู้รับจ้าง คือ บริษัท บิลดิ้ง แคร์ จำกัด ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๑๓๑/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๕๘ วงเงินตามสัญญา ๘,๘๐๐,๐๐๐ บาท เริ่มต้นสัญญา ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ สิ้นสุดสัญญา ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ จังหวัดระยองได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ รย ๐๐๑๗.๒/ว ๖๑๙ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรื่องผลการดำเนินงานและการเบิกจ่ายงบประมาณโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี ๒๕๕๙ แจ้งให้สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยองเร่งรัดการดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณและเบิกจ่ายงบประมาณโดยเร็วตามงวดงาน โดยจังหวัดจะไม่พิจารณาเบิกจ่ายงบประมาณให้หากไม่เป็นไปตามงวดงานที่กำหนด สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยองได้จัดทำบันทึกต่อท้ายสัญญาจ้าง ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ แก้ไขกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จตามสัญญาจากสิ้นสุดสัญญา ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ เป็นสิ้นสุดสัญญา ๑๙ กันยายน ๒๕๕๙ และบันทึกต่อท้ายสัญญาจ้าง วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๕๙		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	ขยายระยะเวลาแล้วเสร็จตามสัญญา ออกไปอีก จำนวน ๑๑๒ วัน จากสิ้นสุดสัญญา ๑๙ กันยายน ๒๕๕๙ เป็นสิ้นสุดสัญญา ๙ มกราคม ๒๕๖๐ เนื่องจากวัดละหารไร่แจ้งให้เลื่อนตำแหน่งสถานที่ก่อสร้างเป็นเหตุให้ต้องทำการแก้ไขรูปแบบก่อสร้าง โดยมีงวดงานทั้งหมด ๑๒ งวด บริษัท บิลดิ้ง แคร์ จำกัด ผู้รับจ้าง ได้มีหนังสือ ที่ BCC ๕๙๐๖-๐๐๖ ลงวันที่ ๔ กรกฎาคม๒๕๕๙ แจ้งขอส่งมอบงานและขอเบิกเงินงวดที่ ๑ ถึงงวดที่ ๖ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๔,๒๖๘,๐๐๐ บาท ซึ่งคณะกรรมการตรวจการจ้างตามคำสั่งจังหวัดระยองที่ ๑๙/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๕๙ ได้ทำการตรวจรับงานจ้าง เมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๕๙ บริษัท บิลดิ้ง แคร์ จำกัด ผู้รับจ้าง ได้มีหนังสือ ที่ BCC ๕๙๐๘-๐๐๑ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๕๙ แจ้งขอส่งมอบงานและขอเบิกเงินงวดที่ ๗ เป็นจำนวนเงิน ๕๗๒,๐๐๐ บาท ซึ่งคณะกรรมการตรวจการจ้าง ได้ทำการตรวจรับงานจ้าง เมื่อวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๕๙ บริษัท บิลดิ้ง แคร์ จำกัด ผู้รับจ้าง ได้มีหนังสือ ที่ BCC ๕๙๐๘-๐๐๗ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๙ แจ้งขอส่งมอบงานและขอเบิกเงินงวดที่ ๘ เป็นจำนวนเงิน ๕๗๒,๐๐๐ บาท ซึ่งคณะกรรมการตรวจการจ้าง ได้ทำการตรวจรับงานจ้าง เมื่อวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๙ บริษัท บิลดิ้ง แคร์ จำกัด ผู้รับจ้าง ได้มีหนังสือ ที่ BCC ๕๙๑๒-๐๔ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๐ แจ้งขอส่งมอบงานและขอเบิกเงินงวดที่ ๙ - ๑๑ เป็นจำนวนเงิน ทั้งสิ้น ๑,๗๖๐,๐๐๐ บาท และได้มีหนังสือ ที่ BCC ๕๙๑๒-๐๕ ลงวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๐ แจ้งขอส่งมอบงานและขอเบิกเงินงวดที่ ๑๒ เป็นจำนวนเงิน ๑,๖๒๘,๐๐๐ บาท ซึ่งคณะกรรมการตรวจการจ้าง ได้ทำการตรวจรับงานจ้าง เมื่อวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๐		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๕.	**สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยอง** **<u>ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน</u>** - ตรวจสอบรายงานการเงิน มีการจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ล่าช้ากว่ากำหนดในเดือนตุลาคม ๒๕๕๙ เดือนมกราคม ๒๕๖๐ เดือนมีนาคม ๒๕๖๐ และเดือนเมษายน ๒๕๖๐	- ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่งรัดการจัดส่งรายงานประจำเดือน ให้ทันภายในกำหนดเวลา ตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว	-
๖.	**สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง** **<u>ผลการตรวจสอบการรับเงิน – การนำส่งเงิน</u>** - สิ้นปีงบประมาณหน่วยงาน ไม่ได้มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน - สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยองไม่ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวันเพื่อทำหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินที่เจ้าหน้าที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและ รายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ รวมถึงให้ผู้ตรวจแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับที่ได้รับในวันนั้นไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายและลงลายมือชื่อกำกับไว้	- ได้แนะนำให้หน่วยงานแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ประจำวัน เพื่อให้มีการสอบทานระหว่างกันและลดความเสี่ยงในการนำส่งเงินขาดหรือเกิน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๗๘ โดยเคร่งครัดต่อไป - ขอให้สั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๙ โดยเคร่งครัด	-

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<u>ผลการตรวจสอบการเก็บรักษาเงิน</u> - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการเก็บรักษาเงินแทน ที่ถือปฏิบัติอยู่ มีความไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องมีการโยกย้ายของข้าราชการ ๑ ราย ซึ่งเป็นกรรมการเก็บรักษาเงินในลำดับที่ ๒ และไม่ได้ระบุผู้รับผิดชอบในการถือกุญแจตู้นิรภัยและผู้รักษารหัสตู้นิรภัย หากเกิดการสูญหายของกุญแจตู้นิรภัยและบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องล่วงรู้รหัสตู้นิรภัย อาจทำให้เกิดความไม่ปลอดภัยในการเก็บรักษาเงินและอาจถูกปฏิเสธความรับผิดชอบได้	- แนะนำให้หน่วยงาน ออกคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการเก็บรักษาเงินแทนให้มีความเป็นปัจจุบัน โดยกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบจากข้าราชการที่ปฏิบัติงานอยู่จริง ในขณะนั้น พร้อมทั้งระบุผู้รับผิดชอบในการถือกุญแจตู้นิรภัยและผู้รักษารหัสตู้นิรภัยให้ชัดเจน	-
	<u>ผลการตรวจสอบเงินยืมราชการ</u> - การส่งใช้เงินยืมเจ้าหน้าที่ไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญกรณีส่งใช้เป็นใบสำคัญและไม่ได้บันทึกการส่งใช้เงินยืมด้านหลังสัญญาการยืมเงิน - การส่งใช้เงินยืมไม่ได้ส่งใช้ภายในระยะเวลาที่กำหนด	- ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๐ โดยเคร่งครัด - ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินพร้อมทั้งออกใบเสร็จรับเงิน (กรณีเงินเหลือจ่ายที่ยืม) และใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืม ไว้เป็นหลักฐาน	-

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<u>ผลการตรวจสอบรายงานการเงิน</u> - หน่วยงานไม่ได้จัดส่งรายงานงบทดลองให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด	- ขอให้ผู้บริหารกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนด และแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เร่งรัดการจัดส่งรายงานประจำเดือนให้ทันภายในกำหนดเวลาตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-
๗.	**สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดระยอง** - ไม่มีประเด็นที่ได้รับการทักท้วง	-	-
๘.	**สำนักงานขนส่งจังหวัดระยอง** <u>ผลการตรวจสอบการรับเงิน – การนำส่งเงิน</u> - สิ้นปีงบประมาณ ๒๕๕๙ หน่วยงานไม่ได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนดคือ อย่างช้าไม่เกินวันที่ ๓๑ ตุลาคม ของปีงบประมาณถัดไป	- ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๙ โดยเคร่งครัด	-

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๙.	<u>สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง</u> **โครงการส่งเสริมการท่องเที่ยวจังหวัดระยอง ปี ๒๕๕๙** <u>ผลการตรวจสอบด้านพัสดุ</u> - จากการตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องพบว่าหน่วยงานขาดความพร้อมในการจัดซื้อจัดจ้าง เมื่อได้รับการอนุมัติโครงการ “มหกรรม ดนตรี ที่ชายหาดระยอง (Long Beach Festival)” วงเงิน ๑,๘๐๐,๐๐๐ บาท ก็ได้ขอเปลี่ยนแปลงกิจกรรมเป็นกิจกรรม “การประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยวจังหวัดระยองเชิงรุก”และเมื่อหน่วยงานได้กำหนดรายละเอียดขอบเขตของงาน TOR พร้อมลงนามในสัญญาจ้าง ก็ได้ทำการแก้ไขสัญญาจ้าง โดยมีการปรับแก้รายละเอียดของงานและวงเงิน - การกำหนดรายละเอียดขอบเขตของงานไม่ได้กำหนดตามเอกสารที่ขอความเห็นชอบโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณโครงการจากกิจกรรมการจัดงาน “มหกรรมดนตรีที่ชายหาดระยอง” เป็นกิจกรรม “การประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยวจังหวัดระยองเชิงรุก” - หน่วยงานขาดความพร้อมในการจัดซื้อจัดจ้าง ได้ส่งผลให้การจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนงานโครงการที่กำหนด	- ขอให้หน่วยงานมีการเตรียมความพร้อมสำหรับการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งมีการเตรียมบุคลากรสำหรับการปฏิบัติงาน เมื่อได้รับการอนุมัติโครงการให้สามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ทันที	-
	<u>ผลการตรวจสอบด้านการเบิก – จ่ายเงิน</u> - ระยะเวลาดำเนินโครงการมีความล่าช้า กว่าที่กำหนดไว้ในข้อเสนอโครงการ คือ ในเอกสารโครงการกำหนดระยะเวลาดำเนินโครงการภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ระยะเวลาที่ล่าช้าตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙	- ในการเสนอขอโครงการควรมีการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้าง รายละเอียดลักษณะของงานจ้าง สถานที่ดำเนินการให้พร้อม ที่จะดำเนินการได้ทันทีเมื่อได้รับอนุมัติงบประมาณ	-

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	ถึงวันที่ผู้รับจ้างทำงานแล้วเสร็จ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ล่าช้ากว่าที่กำหนดไว้ในข้อเสนอโครงการเป็นจำนวน ๕๕ วัน	- หากมีกาดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ในอนาคต ควรมีการติดตามเร่งรัดการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนดและไม่กระทบต่อการเบิกจ่ายเงินในภาพรวมของจังหวัด	-
๑๐.	<u>ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองระยอง</u> **โครงการก่อสร้างและปรับปรุงท่าเทียบเรือ (ทดแทนของเดิม) ตำบลเพ อำเภอเมือง จังหวัดระยอง** <u>ผลการตรวจสอบด้านพัสดุ</u> การดำเนินการจัดจ้างโครงการ“ก่อสร้างและปรับปรุงท่าเทียบเรือ (ทดแทนของเดิม) ตำบลเพ อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง” ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองระยองผู้รับผิดชอบโครงการโดยทั่วไปได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๙ และระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือหนังสือเวียนซักซ้อมความเข้าใจอื่นที่เกี่ยวข้อง ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองระยอง ได้จ้างเหมาบริษัท ไทยออยล์ ทลู แมชีนเนอรี่ จำกัด ก่อสร้างและปรับปรุงท่าเทียบเรือ (ทดแทนของเดิม) ตำบลเพ อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๓๐๑/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๙ วงเงินตามสัญญา ๙,๙๔๖,๙๕๖.๒๑ บาท เริ่มต้นสัญญา ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๙ สิ้นสุดสัญญา	-	-

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	๒๕ มีนาคม ๒๕๖๐ **ผลการตรวจสอบด้านการเบิก – จ่ายเงิน** - การเบิกจ่ายล่าช้าเกิดจาก การแก้ไขแบบก่อสร้าง งานตอกเสาเข็มงานตับที่ ๑ และตับที่ ๒ เนื่องจากบริเวณดังกล่าวมีหินขนาดใหญ่อยู่ และจากการหล่อคานในที่เป็นแบบคานสำเร็จ Pre-cast และงานตอม่อ	- ในการเสนอขอโครงการ ควรมีการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างรูปแบบรายการ สถานที่ดำเนินการให้พร้อมที่จะดำเนินการได้ทันทีเมื่อได้รับอนุมัติงบประมาณ - หากมีการดำเนินงานโครงการต่างๆ ในอนาคต ควรมีการติดตามเร่งรัดการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผน กลุ่มเป้าหมาย และผู้มีส่วนได้เสียสามารถใช้ประโยชน์จากโครงการได้ตามกำหนดเวลาและวัตถุประสงค์ของโครงการ	-
๑๑.	**โครงการชลประทานระยอง** **โครงการอาคารบังคับน้ำ บ้านแม่น้ำคู้ ตำบลแม่น้ำคู้ อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง** **ผลการตรวจสอบด้านพัสดุ** การดำเนินการจัดจ้างโครงการ “โครงการก่อสร้างอาคารบังคับน้ำบ้านแม่น้ำคู้ ตำบลแม่น้ำคู้ อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง” โครงการชลประทานระยองผู้รับผิดชอบโครงการ โดยทั่วไปได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่า	-	-

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	การพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๙ และระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือหนังสือเวียนชักซ้อมความเข้าใจอื่นที่เกี่ยวข้อง โครงการชลประทานระยองได้จ้างเหมาบริษัท พี เอ็น คอนสตรัคชั่น แอนด์ บิวดิ้ง จำกัด ก่อสร้างอาคารบังคับน้ำ บ้านแม่น้ำคู้ ตำบลแม่น้ำคู้ อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง ก่อสร้างอาคารบังคับน้ำเป็นฝายคอนกรีตเสริมเหล็ก ขนาดยาว ๓๕ เมตร สูง ๓ เมตร ตามสัญญาจ้างเลขที่ EB รย.จ. ๒๗/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ วงเงินตามสัญญา ๑๙,๐๐๗,๐๙๖.๙๓ บาท เริ่มต้นสัญญาวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๕๙ สิ้นสุดสัญญาวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๙ **<u>ผลการตรวจสอบด้านการเบิก – จ่ายเงิน</u>** การเบิก-การจ่ายเงินตามโครงการมีหลักฐานเอกสารถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ และระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือหนังสือเวียนชักซ้อมความเข้าใจอื่นที่เกี่ยวข้อง การเบิกจ่ายเงินตามโครงการ“ก่อสร้างอาคารบังคับน้ำบ้านแม่น้ำคู้ ตำบลแม่น้ำคู้ อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง” มีการขออนุมัติการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาก่อสร้างอาคารบังคับน้ำเป็นฝายคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านแม่น้ำคู้ ตำบลแม่น้ำคู้ อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง ขนาดยาว ๓๕ เมตร สูง ๓ เมตร ผู้รับจ้าง คือ บริษัท พี เอ็น คอนสตรัคชั่น แอนด์ บิวดิ้ง จำกัด ตามสัญญาจ้างเลขที่ EB รย.จ.๒๗/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ วงเงินตามสัญญา ๑๙,๐๐๗,๐๙๖.๙๓ บาท เริ่มต้นสัญญา ๒๖ มกราคม ๒๕๕๙ สิ้นสุดสัญญาวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๕๙ โดยผู้รับจ้างส่งมอบ		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	งานจ้างครั้งที่ ๓ (งวด ๕ - ๗) เมื่อวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๕๙ คณะกรรมการตรวจการจ้าง ตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๗๐๓๒/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ได้ทำการตรวจรับงานจ้าง เมื่อวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๙		
๑๒.	<u>สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง ที่ ๑</u> **โครงการแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง โดยการปักไม้ไผ่ชะลอคลื่น หมู่ ๑ และ หมู่ ๗ ตำบลปากน้ำประแสร์ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง และบริเวณชายฝั่ง หมู่ ๖ และ หมู่ ๘ ตำบลเนินฆ้อ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง** <u>ผลการตรวจสอบด้านพัสดุ</u> การดำเนินการจัดจ้างโครงการ “แก้ปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งทะเลโดยการปักไม้ไผ่ชะลอคลื่น จังหวัดระยอง” หมู่ ๑ และ หมู่ ๗ ตำบลปากน้ำประแสร์ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง และหมู่ ๖ และ หมู่ ๘ ตำบลเนินฆ้อ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๙ และระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือหนังสือเวียนซักซ้อมความเข้าใจอื่นที่เกี่ยวข้อง สำนักบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง ที่ ๑ ได้จ้างเหมาบริษัท เอ.แอนด์ มารีน (ไทย) จำกัด ดำเนินการปักไม้ไผ่ชะลอคลื่น ณ ตำบลปากน้ำประแสร์ และตำบลเนินฆ้อ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง รวมระยะทาง ๓,๐๐๐ เมตร ตามสัญญาเลขที่ ๒๙๔/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๕๙ วงเงินตามสัญญา ๑๔,๘๙๐,๐๐๐ บาท อายุสัญญา ๑๘๐ วัน เริ่มต้นสัญญา ๒๖ มีนาคม ๒๕๕๙ สิ้นสุดสัญญา ๒๑ กันยายน ๒๕๕๙	-	-

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<u>ผลการตรวจสอบด้านการเบิก – จ่ายเงิน</u> การเบิก-การจ่ายเงินตามโครงการมีหลักฐานเอกสารถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ และระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือหนังสือเวียนซักซ้อมความเข้าใจอื่นที่เกี่ยวข้อง การเบิกจ่ายเงินโครงการ “แก้ปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งทะเลโดยการปักไม้ไผ่ จังหวัดระยอง” หมู่ ๑ และหมู่ ๗ ตำบลปากน้ำประแสร์ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง และบริเวณชายฝั่งทะเล หมู่ ๖ และหมู่ ๘ ตำบลเนินฆ้อ อำเภอเมืองระยอง จังหวัดระยอง ผู้รับจ้างคือ บริษัท เอ.แอนด์ มารีน (ไทย) จำกัด ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๒๙๔/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๕๙ วงเงินตามสัญญา ๑๔,๘๙๐,๐๐๐ บาท เริ่มต้นสัญญาวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๕๙ เริ่มต้นสัญญา ๒๖ มีนาคม ๒๕๕๙ สิ้นสุดสัญญา ๒๑ กันยายน ๒๕๕๙ โดยผู้รับจ้างส่งมอบงาน และเบิกเงินครั้งที่ ๓ งวดที่ ๓ (งวดสุดท้าย) เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๙ ซึ่งคณะกรรมการตรวจการจ้างได้ทำการ ตรวจรับงานจ้าง เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๕๙	-	-

จังหวัดระยอง

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้าน Performance Audit

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	<u>โครงการชลประทานระยอง</u> **โครงการก่อสร้างอาคารบังคับน้ำคลองเนินฆ้อ พร้อมขุดลอก ตำบลเนินฆ้อ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง** - การดำเนินงานตามโครงการมีความล่าช้ากว่าแผนการดำเนินงาน	- สาเหตุของความล่าช้าเกิดจากบริเวณที่ดำเนินการขุดลอกคลอง ติดปัญหาที่ดิน เนื่องจากเจ้าของที่ดินไม่ยินยอมให้ดำเนินการขุดลอก จึงต้องเลื่อนตำแหน่งสถานที่ก่อสร้าง เหตุให้ต้องทำการแก้ไขรูปแบบก่อสร้าง	๑. ทำให้การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ส่งผลกระทบต่อการเบิกจ่ายเงินในภาพรวมของจังหวัด ๒. ทำให้กลุ่มเป้าหมายและผู้มีส่วนได้เสียไม่สามารถใช้ประโยชน์จากโครงการได้ตามกำหนดเวลาและวัตถุประสงค์ของโครงการ	๑. ในการเสนอขอโครงการ ควรมีการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างรูปแบบรายการ สถานที่ดำเนินการให้พร้อมที่จะดำเนินการได้ทันทีเมื่อได้รับอนุมัติงบประมาณ ๒. หากมีการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ในอนาคต ควรมีการติดตามเร่งรัดการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผน กลุ่มเป้าหมายและผู้มีส่วนได้เสียสามารถใช้ประโยชน์จากโครงการได้ตามกำหนดเวลาและวัตถุประสงค์ของโครงการ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๒.	<u>สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดระยอง</u> **โครงการก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง หมู่ที่ ๘ ตำบลหนองละลอก อำเภอบ้านค่าย จังหวัดระยอง** - การดำเนินงานตามโครงการมีความล่าช้ากว่าแผนการดำเนินงาน	- สาเหตุของความล่าช้าเกิดจากวัดละหารไร่แจ้งให้เลื่อนตำแหน่งสถานที่ก่อสร้างจากที่ดินของญาติโยมที่ได้มอบให้ทางวัดใช้ประโยชน์มานานแล้ว แต่ยังไม่ได้มอบกรรมสิทธิ์ที่ดินให้ทางวัด ให้มาอยู่ในที่ดินที่เป็นกรรมสิทธิ์ของวัด เป็นเหตุให้ต้องทำการแก้ไขรูปแบบก่อสร้าง	๑. ทำให้การใช้จ่ายเงินไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ส่งผลกระทบต่อการเบิกจ่ายเงินในภาพรวมของจังหวัด ๒. ทำให้กลุ่มเป้าหมายและผู้มีส่วนได้เสียไม่สามารถใช้ประโยชน์จากการก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำระยอง ได้ตามกำหนดเวลาและวัตถุประสงค์ของโครงการ	๑. ในการเสนอขอโครงการ ควรมีการเตรียมการจัดซื้อจัดจ้างรูปแบบรายการ สถานที่ดำเนินการให้พร้อมที่จะดำเนินการได้ทันทีเมื่อได้รับอนุมัติงบประมาณ ๒. หากมีการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ในอนาคต ควรมีการติดตามเร่งรัดการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนดและไม่กระทบต่อการเบิกจ่ายเงินในภาพรวมของจังหวัด

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๓.	<u>โครงการชลประทานระยอง</u> **โครงการอาคารบังคับน้ำ บ้านแม่น้ำคู้ ตำบลแม่น้ำคู้ อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง** - การก่อสร้างอาคารบังคับน้ำบ้านแม่น้ำคู้ ตำบลแม่น้ำคู้ อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง สร้างแล้วเสร็จ และเกิดการชำรุดบกพร่อง	- สาเหตุที่ทำให้เกิดความชำรุดบกพร่อง บริเวณรอบๆ อาคารบังคับน้ำบ้านแม่น้ำคู้ มีรอยแตกร้าวหลายจุด เนื่องจากสถานที่ก่อสร้างอยู่ริมสระน้ำ ดินอาจจะมีการทรุดตัวได้	- จากการบริเวณรอบๆ อาคารบังคับน้ำบ้านแม่น้ำคู้ ตำบลแม่น้ำคู้ อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง มีรอยแตกร้าวหลายจุด อาจจะส่งผลต่อประชาชนทั่วไป ที่เดินทางมาบริเวณดังกล่าว สะดุดหกล้มได้	๑. ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการค้ำประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๓๐ วัน ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุและรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบอีกครั้งหนึ่ง หากปรากฏว่ามีความชำรุด ให้หัวหน้าส่วนราชการรีบแจ้งให้ผู้รับจ้างมาดำเนินการซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่อง รายละเอียดตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร (กวพ) ๑๐๐๒/ว๔๒ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๓๒ ๒. ให้ดำเนินการตามวิธีการบริหารจัดการหรือการดูแลบำรุงรักษา เมื่อโครงการแล้วเสร็จ เพื่อให้เกิดความยั่งยืนของโครงการ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๔.	<u>สำนักงานบริหารจัดการทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งที่ ๑</u> โครงการแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่ง โดยการปักไม้ไผ่ชะลอคลื่น จังหวัดระยอง - โครงการแก้ปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งโดยการปักไม้ไผ่ชะลอคลื่น จังหวัดระยอง หมู่ ๑ และ หมู่ ๗ ตำบลปากน้ำประแสร์ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง และบริเวณชายฝั่ง หมู่ ๖ และหมู่ ๘ ตำบลเนินฆ้อ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง การดำเนินงานแล้วเสร็จ และเกิดการชำรุดบกพร่อง	- สาเหตุที่ทำให้ลำไม้ไผ่ในโครงการหลุดและเอน เนื่องมาจากกระแสน้ำและลมทะเลมีความแรง จึงทำให้ไม้ไผ่ที่ปักตามรูปแบบ หลุด และเอนจากแนวเดิม	- หากหน่วยงานผู้รับผิดชอบไม่รีบแจ้งผู้รับจ้างให้มาดำเนินการแก้ไข ลำไม้ไผ่ที่ผุพังหลุดจากแนวเดิม ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่อง อาจทำให้รัฐเสียผลประโยชน์ และไม่เกิดความคุ้มค่าจากการดำเนินโครงการ	๑. หน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการ ควรลงตรวจสภาพพื้นที่ ที่ดำเนินโครงการแก้ปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งโดยการปักไม้ไผ่ชะลอคลื่น จังหวัดระยอง หมู่ ๑ และหมู่ ๗ ตำบลปากน้ำประแสร์ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง และบริเวณชายฝั่ง หมู่ ๖ และหมู่ ๘ ตำบลเนินฆ้อ อำเภอแกลง จังหวัดระยอง เป็นระยะ ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่อง ภายใน ๑ ปี นับถัดจากวันที่ได้รับมอบงานดังกล่าว ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุ และรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบอีกครั้งหนึ่ง หากปรากฏว่ามีความชำรุด ให้หัวหน้าส่วนราชการรีบแจ้งให้ผู้รับจ้างมาดำเนินการซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่อง รายละเอียด

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
				ตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร (กวพ) ๑๐๐๒/ว๔๒ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๓๒ ๒. ให้ดำเนินการตามวิธีการบริหารจัดการหรือการดูแลบำรุงรักษา เมื่อโครงการแล้วเสร็จ เพื่อให้เกิดความยั่งยืนของโครงการ

จังหวัดระยอง
สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้าน Management Audit
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	<u>สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดระยอง</u> - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ไม่ได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและไม่ได้รายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ - สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ดำเนินการรับสมัครสอบพนักงานราชการทั่วไป ตำแหน่ง นักวิชาการแรงงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ระหว่างวันที่ ๔ - ๘ กรกฎาคม ๒๕๕๙ มีผู้สนใจมาสมัครจำนวน ๑๐๙ คน ค่าสมัครสอบในอัตราคนละ ๒๐๐ บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๑,๘๐๐ บาท โดยนำเงินที่จัดเก็บนำส่งธนาคารด้วยใบนำฝากเงิน (Pay In Slip) ประเภทเงินฝากคลัง เมื่อนำส่งเงินเรียบร้อยแล้ว ขั้นตอนต่อไปคือการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS หน่วยงานไม่ได้แจ้งขอเปิดบัญชีเงินฝากแยกต่างหากจากบัญชีเงินฝากอื่น เรียกว่า “บัญชีเงินฝากค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขันบุคคลเข้ารับราชการ” รหัสบัญชีเงินฝากคลัง ๑๐๗๘๘ กับ	- หน่วยงานไม่ได้มอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน จึงไม่มีการจัดทำเอกสารในเรื่องนี้ - การแจ้งขอเปิดบัญชีเงินฝากคลัง (๑๐๗๘๘) ต่อกรมบัญชีกลาง ต้องใช้เวลาเกินกว่าระยะเวลาการรับสมัครสอบพนักงานราชการ ซึ่งทำให้ไม่ทันเวลาในการนำส่งเงิน - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ทราบถึงแนวปฏิบัติในการนำเงินฝากคลังเบิกหักผลักส่งเข้าเป็นรายได้แผ่นดิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๐๐๐๕๐ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMIS	- การที่สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดระยองไม่ได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และไม่ได้รายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ทำให้หน่วยงานไม่ทราบข้อบกพร่องจากการปฏิบัติงานของตน - จากการที่หน่วยงานไม่ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๐๐๐๕๐ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMIS ในการบันทึกบัญชีเมื่อสิ้นสุดการดำเนินการสอบ ให้นำส่งเงินฝากคลัง (เหลือจ่าย) เข้าเป็นรายได้แผ่นดิน โดยวิธีเบิกหักผลักส่ง ทำให้รายงานงบทดลองในระบบ GFMIS บัญชี	- ขอให้กำหนดผู้รับผิดชอบ ในการจัดวางระบบควบคุมภายใน และให้มีการรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ให้ถูกต้องตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๕ และข้อ ๖ - ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่จะช่วยลดความผิดพลาด ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ยังทำให้การใช้ทรัพยากรและการดำเนินงาน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นด้วย - ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินการปรับปรุงบัญชี “รายได้จากการให้บริการภายนอก” รหัสบัญชีแยกประเภท ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒ ในระบบ GFMIS

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	กรมบัญชีกลาง (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔/ว ๖๑ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๖ เรื่อง การเปิดบัญชีเงินฝากค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขันบุคคลเข้ารับราชการ , หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๔/ว ๓๑ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๔๖ เรื่อง การเปิดบัญชีเงินฝากค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขันบุคคลเข้ารับราชการในส่วนภูมิภาค และซ้อมความเข้าใจหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔/ว ๖๑ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๖ และข้อบังคับกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการหักเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๘) จึงบันทึกรายการทางบัญชี ในระบบ GFMIS ด้านจัดเก็บเงิน (นส ๐๑) ชื่อบัญชี “รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก” รหัสบัญชีแยกประเภท ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒ รหัสบัญชีเงินฝากคลัง ๑๐๙๐๑ ซึ่งบัญชีรายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอกนี้ เป็นบัญชีรายได้ ที่นำส่งเข้าบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขัน ต่อมาหน่วยงานได้บันทึกรายการขอเบิกเงินฝากคลังในระบบ GFMIS เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขันรวมทั้งสิ้นจำนวน ๑๓,๘๐๙ บาท เมื่อสิ้นสุดการดำเนินการสอบ		“รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก” รหัสบัญชีแยกประเภท ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒ ซึ่งเป็นบัญชีรายได้ ที่นำส่งเงินเข้าบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน จำนวน ๒๑,๘๐๐ บาท แสดงยอดรายได้สูงกว่าความเป็นจริง เนื่องจากเงินฝากคลังเหลือจ่าย จำนวน ๗,๙๙๑ บาท ได้นำส่งเข้าเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว และบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ GFMIS ในชื่อบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น” รหัสบัญชีแยกประเภท ๔๒๐๒๐๑๐๑๙๙ จำนวน ๗,๙๙๑ บาท - ขาดความถูกต้อง และเชื่อถือได้ ของรายงานทางการเงินในระบบ GFMIS	- สอบทานรายการทางบัญชีและการเงิน ที่เกิดขึ้นในระบบ GFMIS ของหน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อผิดพลาดให้รีบดำเนินการให้เสร็จสิ้น

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	แข่งขันแล้ว เงินฝากคลังหลังหักค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบ มียอดคงเหลือ จำนวน ๗,๙๙๑ บาท เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการเบิกเงินจากระบบ GFMIS บัญชีเงินฝากคลัง และเขียนเช็คนำเงินส่งธนาคารด้วยใบนำฝากเงิน (Pay In Slip) ประเภทเงินรายได้ และบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMIS ด้านจัดเก็บเงิน (นส ๐๑) ชื่อบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น” รหัสบัญชีแยกประเภท ๔๒๐๒๐๑๐๑๙๙ จำนวน ๗,๙๙๑ บาท ซึ่งบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่นนี้ เป็นบัญชีรายได้ที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๐๐๐๕๐ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMIS ได้ให้แนวทางในการบันทึกบัญชีเมื่อสิ้นสุดการดำเนินการสอบ ด้วยวิธีเบิกหักผลักส่งเงินฝากคลัง (เหลือจ่าย) เข้าเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งไม่ต้องเบิกเงินฝากคลังดังกล่าวออกมาเป็นตัวเงิน			

จังหวัดระยอง
สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้าน Management Audit
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	<u>สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน จังหวัดระยอง</u> - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ไม่ได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและไม่ได้รายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ - สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ดำเนินการรับสมัครสอบพนักงานราชการทั่วไป ตำแหน่ง นักวิชาการแรงงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ระหว่างวันที่ ๔ - ๘ กรกฎาคม ๒๕๕๙ มีผู้สนใจมาสมัครจำนวน ๑๐๙ คน ค่าสมัครสอบในอัตราคนละ ๒๐๐ บาท เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๒๑,๘๐๐ บาท โดยนำเงินที่จัดเก็บนำส่งธนาคารด้วยใบนำฝากเงิน (Pay In Slip) ประเภทเงินฝากคลัง เมื่อนำส่งเงินเรียบร้อยแล้ว ขั้นตอนต่อไปคือการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS หน่วยงานไม่ได้แจ้งขอเปิดบัญชีเงินฝากแยกต่างหากจากบัญชีเงินฝากอื่นเรียกว่า “บัญชีเงินฝากค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขันบุคคลเข้ารับราชการ” รหัสบัญชีเงินฝากคลัง ๑๐๗๘๘ กับ	- หน่วยงานไม่ได้มอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการจัดวางระบบควบคุมภายใน จึงไม่มีการจัดทำเอกสารในเรื่องนี้ - การแจ้งขอเปิดบัญชีเงินฝากคลัง (๑๐๗๘๘) ต่อกรมบัญชีกลาง ต้องใช้เวลาเกินกว่าระยะเวลาการรับสมัครสอบพนักงานราชการ ซึ่งทำให้ไม่ทันเวลาในการนำส่งเงิน - เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ทราบถึงแนวปฏิบัติในการนำเงินฝากคลังเบิกหักผลักส่งเข้าเป็นรายได้แผ่นดิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๐๐๐๕๐ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMIS	- การที่สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดระยองไม่ได้มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และไม่ได้รายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ทำให้หน่วยงานไม่ทราบข้อบกพร่องจากการปฏิบัติงานของตน - จากการที่หน่วยงานไม่ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๐๐๐๕๐ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMIS ในการบันทึกบัญชีเมื่อสิ้นสุดการดำเนินการสอบ ให้นำส่งเงินฝากคลัง (เหลือจ่าย) เข้าเป็นรายได้แผ่นดิน โดยวิธีเบิกหักผลักส่ง ทำให้รายงานงบทดลองในระบบ GFMIS บัญชี	- ขอให้กำหนดผู้รับผิดชอบ ในการจัดวางระบบควบคุมภายใน และให้มีการรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละครั้งภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ให้ถูกต้องตามระเบียบ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๕ และข้อ ๖ - ผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการจัดวางระบบการควบคุมภายในที่จะช่วยลดความผิดพลาด ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ยังทำให้การใช้ทรัพยากรและการดำเนินงาน มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นด้วย - ได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินการปรับปรุงบัญชี “รายได้จากการให้บริการภายนอก” รหัสบัญชีแยกประเภท ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒ ในระบบ GFMIS

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	กรมบัญชีกลาง (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔/ว ๖๑ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๖ เรื่อง การเปิดบัญชีเงินฝากค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขันบุคคลเข้ารับราชการ , หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๔/ว ๓๑ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๔๖ เรื่อง การเปิดบัญชีเงินฝากค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขันบุคคลเข้ารับราชการในส่วนภูมิภาค และซ้อมความเข้าใจหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๔/ว ๖๑ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๖ และข้อบังคับกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการหักเงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๘) จึงบันทึกรายการทางบัญชี ในระบบ GFMIS ด้านจัดเก็บเงิน (นส ๐๑) ชื่อบัญชี “รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก” รหัสบัญชีแยกประเภท ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒ รหัสบัญชีเงินฝากคลัง ๑๐๙๐๑ ซึ่งบัญชีรายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอกนี้ เป็นบัญชีรายได้ ที่นำส่งเข้าบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขัน ต่อมาหน่วยงานได้บันทึกรายการขอเบิกเงินฝากคลังในระบบ GFMIS เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบแข่งขันรวมทั้งสิ้นจำนวน ๑๓,๘๐๙ บาท เมื่อสิ้นสุดการดำเนินการสอบ		“รายได้จากการให้บริการบุคคลภายนอก” รหัสบัญชีแยกประเภท ๔๓๐๑๐๒๐๑๐๒ ซึ่งเป็นบัญชีรายได้ ที่นำส่งเงินเข้าบัญชีเงินฝากคลังของหน่วยงาน จำนวน ๒๑,๘๐๐ บาท แสดงยอดรายได้สูงกว่าความเป็นจริง เนื่องจากเงินฝากคลังเหลือจ่าย จำนวน ๗,๙๙๑ บาท ได้นำส่งเข้าเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว และบันทึกรายการทางบัญชีในระบบ GFMIS ในชื่อบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น” รหัสบัญชีแยกประเภท ๔๒๐๒๐๑๐๑๙๙ จำนวน ๗,๙๙๑ บาท - ขาดความถูกต้อง และเชื่อถือได้ ของรายงานทางการเงินในระบบ GFMIS	- สอบทานรายการทางบัญชีและการเงิน ที่เกิดขึ้นในระบบ GFMIS ของหน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน หากพบข้อผิดพลาดให้รีบดำเนินการให้เสร็จสิ้น

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	แข่งขันแล้ว เงินฝากคลังหลังหักค่าใช้จ่ายในการดำเนินการสอบ มียอดคงเหลือ จำนวน ๗,๙๙๑ บาท เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการเบิกเงินจากระบบ GFMIS บัญชีเงินฝากคลัง และเขียนเช็คนำเงินส่งธนาคารด้วยใบนำฝากเงิน (Pay In Slip) ประเภทเงินรายได้ และบันทึกรายการบัญชีในระบบ GFMIS ด้านจัดเก็บเงิน (นส ๐๑) ชื่อบัญชี “รายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่น” รหัสบัญชีแยกประเภท ๔๒๐๒๐๑๐๑๙๙ จำนวน ๗,๙๙๑ บาท ซึ่งบัญชีรายได้ค่าธรรมเนียมการบริการอื่นนี้ เป็นบัญชีรายได้ที่นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/๐๐๐๕๐ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๐ เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการสอบแข่งขันบุคคลเป็นเจ้าหน้าที่ของรัฐในระบบ GFMIS ได้ให้แนวทางในการบันทึกบัญชีเมื่อสิ้นสุดการดำเนินการสอบ ด้วยวิธีเบิกหักผลักส่งเงินฝากคลัง (เหลือจ่าย) เข้าเป็นรายได้แผ่นดิน ซึ่งไม่ต้องเบิกเงินฝากคลังดังกล่าวออกมาเป็นตัวเงิน			

จังหวัดระยอง

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้าน Operation Audit

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑.	<u>สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง</u> - สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง มีการจัดวางระบบการควบคุมภายในและรายงานเกี่ยวกับการควบคุมภายในตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ ตามหนังสือของสำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง ที่ รย ๐๐๐๔/๕๐๗ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ ซึ่งล่าช้ากว่ากำหนด สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง จึงมีหนังสือเร่งรัดให้จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามหนังสือที่ ตผ ๐๐๔๔.๔รย/๑๕๔ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๐ - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง ถือปฏิบัติตามคำสั่งที่ ๑๙/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการเก็บรักษาเงินแทน ซึ่งคำสั่งดังกล่าวระบุว่า แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการเก็บรักษาเงินแทน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดย	- เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีภาระหน้าที่ความรับผิดชอบหลายด้าน จึงทำให้ไม่ได้จัดทำรายงานภายในกำหนดเวลา - คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการเก็บรักษาเงินแทน ที่สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง ถือปฏิบัติอยู่ในปัจจุบัน เป็นคำสั่งเลขที่ ๑๗/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๕๙ ซึ่งอยู่ในช่วงปลายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ และจะเข้าสู่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ประกอบกับบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการเก็บรักษาเงินแทน ในขณะนั้น ยังคงปฏิบัติงานอยู่ที่สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง หน่วยงานจึงถือปฏิบัติตามคำสั่งดังกล่าวในการกำหนดตัวบุคคลผู้รับผิดชอบในการเก็บรักษาเงินและเก็บรักษาเงินแทนนั้นต่อไป ซึ่งลืมว่าคำสั่งดังกล่าวนั้น หน่วยงาน	- หน่วยงานผู้ขอข้อมูลได้รับข้อมูลล่าช้า ทำให้การรวบรวมข้อมูลไม่ครบถ้วนและทันต่อเวลา - หากเกิดการสูญหายของกุญแจตู้นิรภัยและบุคคลที่ไม่เกี่ยวข้องล่วงรู้รหัสตู้นิรภัย อาจทำให้เกิดความไม่ปลอดภัยในการเก็บรักษาเงินและอาจถูกปฏิเสธความรับผิดชอบได้	- แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานส่งให้ทันภายในกำหนด ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและผู้บริหารควรให้ความสำคัญกับการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ที่จะช่วยลดความผิดพลาด ความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน ยังทำให้การใช้ทรัพยากรและการดำเนินงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลมากขึ้นด้วย - แนะนำให้สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยองออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการเก็บรักษาเงินแทนให้มีความเป็นปัจจุบัน โดยกำหนดให้มีผู้รับผิดชอบจากข้าราชการที่ปฏิบัติงานอยู่จริง ณ สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยองในขณะนั้น พร้อมทั้งระบุผู้รับผิดชอบในการถือกุญแจตู้นิรภัยและผู้รักษารหัสตู้ชัดเจน

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินจำนวน ๔ คน กรรมการเก็บรักษาเงินในลำดับที่ ๑ และลำดับที่ ๒ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งดังกล่าว และกรรมการเก็บรักษาเงิน ลำดับที่ ๓ และลำดับที่ ๔ เป็นกรรมการสำรอง ซึ่งกรรมการในลำดับที่ ๒ คือ นางกัญญ์ชลา สุขิตรกูล ได้ย้ายไปปฏิบัติงานที่จังหวัดพังงา ตามคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงการท่องเที่ยงและกีฬาที่ ๔๕๐/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๖๐ - สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง มีกุญแจตู้นิรภัยจำนวน ๒ ดอก โดยมีกรรมการเก็บรักษาเงินลำดับที่ ๒ นางกัญญ์ชลา สุขิตรกูล และกรรมการเก็บรักษาเงินลำดับที่ ๓ นางจุฑารัตน์ ขาวคม เป็นผู้ถือกุญแจตู้นิรภัยคนละ ๑ ดอก เมื่อกรรมการเก็บรักษาเงินลำดับที่ ๒ นางกัญญ์ชลา สุขิตรกูล ย้ายไปปฏิบัติงานที่จังหวัดพังงา กรรมการเก็บรักษาเงินลำดับที่ ๓ นางจุฑารัตน์ ขาวคม จึงเป็นผู้รับผิดชอบถือกุญแจตู้นิรภัยทั้ง ๒ ดอก ในส่วนของรหัสตู้นิรภัยมีเจ้าที่ผู้รับผิดชอบคือ นางสาวสุจีรา พงษ์พิทักษ์ เป็นผู้รักษารหัสตู้นิรภัยและเป็นกรรมการเก็บรักษาเงินในลำดับที่ ๔ -สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง มีข้าราชการตามโครงสร้างของหน่วยงาน จำนวน ๔ ราย ในตำแหน่งนักวิเคราะห์นโยบายและแผนทั้ง ๔ ราย ซึ่งปฏิบัติงานอยู่จำนวน ๓ ราย และโยกย้ายจำนวน ๑ ราย	ระบุแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการเก็บรักษาเงินแทนปฏิบัติหน้าที่ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ - สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง ยังคงเหลือข้าราชการอีก ๑ ราย ที่ไม่ได้รับ การแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เมื่อเปรียบเทียบรายชื่อผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและคณะกรรมการเก็บรักษาเงินแทน กับรายชื่อข้าราชการในสำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดระยอง		

จังหวัดระยอง

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้าน Information Technology Audit

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑.	<u>สำนักงานจังหวัดระยอง</u> **การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารโปรแกรมระบบติดตามประเมินผลแผนงานโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด (PADME)** - การนำเข้าข้อมูลในโปรแกรมระบบ PADME ของจังหวัด ไม่มีการบันทึกข้อมูลอย่างต่อเนื่อง	๑. หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินโครงการมีข้อจำกัดด้านการอัตรากำลัง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการนำเข้าข้อมูลในโปรแกรมระบบ PADME มีภารกิจหน้าที่งานประจำของหน่วยงานเป็นจำนวนมากอยู่แล้ว ทำให้ข้อมูลที่ปรากฏในระบบไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน ๒. การโยกย้าย/ปรับเปลี่ยนผู้บริหารหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของหน่วยงานต่าง ๆ ทำให้การปฏิบัติงานในระบบฐานข้อมูลของจังหวัดขาดความต่อเนื่อง ๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการติดตามการบันทึกข้อมูลในระบบ PADME ขาดกระบวนการในการติดตามและเร่งรัดการนำเข้าข้อมูลในระบบที่ชัดเจน	- การที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ทำการบันทึกข้อมูลในระบบติดตามประเมินผลแผนงานโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัด ให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน ทำให้ผู้บริหารไม่มีข้อมูล ที่สามารถใช้ในการตัดสินใจ การวินิจฉัยสั่งการ รวมทั้งไม่สามารถบรรลุผลสำเร็จของการนำระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ มาสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการได้อย่างมีประสิทธิภาพ	๑. ขอให้สำนักงานจังหวัดระยองติดตามเร่งรัดหน่วยงานผู้รับผิดชอบในแต่ละโครงการนำเข้าข้อมูลที่อยู่ในความผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน ถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้จังหวัดมีข้อมูลแผนงานโครงการที่มีคุณภาพ ทั้งนี้ควรจัดให้มีการตรวจสอบติดตามการปรับปรุงข้อมูลของหน่วยงานอย่างสม่ำเสมอ ตามรอบระยะเวลาที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด ๒. หน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการ ควรมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานในการนำเข้าข้อมูลในระบบอย่างชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร โดยควรแจ้งให้สำนักงานจังหวัดระยองทราบ เพื่อประโยชน์ในการประสานงานและติดตามการนำเข้าข้อมูลในระบบให้

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
				เป็นปัจจุบัน กรณีมีการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรแจ้งสำนักงานจังหวัดระยองทราบด้วย ๓. กรณีหน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการมีการนำเข้าข้อมูลล่าช้า ไม่เป็นไปตามกรอบระยะเวลา ควรจัดให้มีการประชุมติดตามเร่งรัดหรือชี้แจงทำความเข้าใจแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เพื่อกระตุ้นให้เกิดการปฏิบัติงานและเปิดโอกาสการแลกเปลี่ยนข้อมูลเกี่ยวกับการนำข้อมูลเข้าในโปรแกรมระบบ PADME ร่วมกัน ๔. ประสานหน่วยงานที่รับผิดชอบระบบ PADME ในส่วนกลาง เพื่อแจ้งข้อจำกัดและปัญหาของการใช้งานของระบบ เพื่อให้การนำเข้าข้อมูลมีความครบถ้วน และสามารถใช้ประโยชน์ระบบติดตามแผนงานโครงการตามวัตถุประสงค์ของการพัฒนาระบบได้อย่างคุ้มค่ายิ่งขึ้น

ผลการประเมินตนเองประจำปี

งบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

ผลการประเมินตนเองประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง มีอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน ๓ คน ดังนี้

๑. นางนุจนาถ เรืองมณี นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๒. นางสาวนฤมล นิลศรี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓. นางสาวภัทรกันย์ บำรุงหงษ์ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ (๓๐ มิ.ย. ๖๐ - ๓๐ ก.ย. ๖๐)

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง ได้ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในทุกคน จัดทำแบบประเมินตนเอง และได้ประชุมร่วมกันโดยมีความเห็นว่า ให้นำผลการประเมินตนเองที่เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในทุกคนมาประมวลผลจัดทำเป็นแบบประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง

แบบประเมินตนเอง
ของหน่วยงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ส่วนที่ ๑
หน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย กระทรวงมหาดไทย
จำนวนบุคลากร ๓ คน ประกอบด้วย
หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายใน
นางนุจนาถ เรืองมณี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
๑. นางสาวนฤมล นิลศรี ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๒. นางสาวภัทรกันย์ บำรุงหงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ (๓๐ มิ.ย. ๖๐ - ๓๐ ก.ย. ๖๐)

ส่วนที่ ๒

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ									
	๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ คำนิยามของงานตรวจสอบภายใน และมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	✓							
	๒. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ	✓							
	๓. การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติเป็นระยะๆ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการนำเสนอกฎบัตรที่ได้ทบทวนให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาเห็นชอบ		✓						
	๔. การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ		✓						
	๕. การปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติได้ตามกฎบัตรที่กำหนด	✓							
๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม									
๑๑๑๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน									
	๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาและมีการเสนองานตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ - การให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน - การอนุมัติแผนการตรวจสอบ - การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ - เรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	 ✓ ✓ ✓	 ✓						

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
	๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปราศจากการแทรกแซง ในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ		✓						
๑๑๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน									
	ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม โดยปราศจากความลำเอียง อคติ ซึ่งส่งผลต่อการลดหย่อนคุณภาพของงาน รวมถึงหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์	✓							
๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม									
	๑. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	✓							
	๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน และมีการสอบทานงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน โดยหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น ฝ่ายแผนและประเมินผล เป็นต้น	✓							
	๓. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม	✓							

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
	๔. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	✓							
๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ									
๑๒๑๐ ความเชี่ยวชาญ									
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถในเรื่องต่างๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น			✓					
	๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถในการตรวจสอบภายใน		✓						
	๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ให้คำแนะนำและความช่วยเหลือแก่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายบางส่วนหรือทั้งหมดของงาน		✓						
	๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จะประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริตและเสนอแนวทางในการบริหารจัดการทุจริต		✓						
	๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้นๆ บางส่วนหรือทั้งหมดของงาน เช่น การแพทย์ การออกแบบก่อสร้าง เป็นต้น (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)							✓	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
๑๒๒๐ ความระมัดระวังรอบคอบ									
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบและใช้ทักษะในการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผล เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ	✓							
	๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้ - การขยายขอบเขตงาน ในกรณีที่เห็นว่าจำเป็นเพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ - ความซับซ้อนของงาน ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างมีนัยสำคัญและความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ - ความเพียงพอและประสิทธิผลของการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม - โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความผิดปกติหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่สำคัญ - ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เมื่อเทียบกับผลประโยชน์ที่ส่วนราชการคาดว่าจะได้รับ	✓ ✓ ✓ ✓ ✓							
	๓. ผู้ตรวจสอบภายในพิจารณาใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่นๆ มาเป็นเครื่องมือช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน			✓					
	๔. ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการ		✓						

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	NA	
	๕. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้ - ความต้องการและความคาดหวังของผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการ รวมทั้งลักษณะของเรื่องที่จะให้คำปรึกษา เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน - ความซับซ้อนและขอบเขตของงานที่จำเป็น - ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการบริการให้คำปรึกษาเมื่อเทียบกับประโยชน์ที่คาดว่าส่วนราชการจะได้รับ		✓ ✓ ✓						
๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง									
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้ศึกษาหาความรู้ ทักษะและความสามารถอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ		✓						
	๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนงบประมาณเพื่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรอย่างเพียงพอ			✓					
๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน									
๑๓๑๐ การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน									
	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งวางแผนในการพัฒนา/ปรับปรุงคุณภาพงาน		✓						

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
๑๓๑๑ การประเมินผลจากภายใน									
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายได้มีการสอบทานติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง		✓						
	๒. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ โดยการประเมินตนเองหรือการประเมินโดยบุคคลอื่นที่อยู่ภายในส่วนราชการที่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน							✓	
๑๓๑๒ การประเมินผลจากภายนอก									
	๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการประเมินจากบุคคลหรือคณะบุคคลจากภายนอกส่วนราชการซึ่งมีความเป็นอิสระ โดยมีความรู้ ทักษะประสบการณ์เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการประเมินผลอย่างน้อยทุกๆ ๕ ปี							✓	
	๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการหารือกับหัวหน้าส่วนราชการ ในเรื่องดังต่อไปนี้ - ความจำเป็นในการเพิ่มความถี่ของการประเมินผลจากภายนอก - คุณสมบัติและความเป็นอิสระ รวมทั้งความขัดแย้งทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นของบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอก							✓	
๑๓๒๐ การรายงานผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน									
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการประเมินจากภายในและภายนอกให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ							✓	
	๒. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินจากภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง							✓	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา / ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
๑๓๒๑ การระบุข้อความ "เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน"									
	กรณีที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถรายงานว่า "ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ" ต่อเมื่อผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานระบุว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องและเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)							✓	
๑๓๒๒ การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน									
	กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามที่ระบุไว้ในมาตรฐาน และมีผลกระทบต่อขอบเขตหรือวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการเปิดเผยข้อเท็จจริงให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)			✓					

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน									
๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ									
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ	✓							
	๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นประจำทุกปี	✓							
	๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	✓							
	๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการ ดังนี้ - ประเมินผลการควบคุมภายใน - ประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมภารกิจและเป้าหมายของส่วนราชการ โดยวิธีการระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ และจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบ		✓ ✓						
	๕. วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม		✓						
	๖. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้หารือเรื่องความเสี่ยงกับฝ่ายบริหาร และนำข้อมูลข่าวสารมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ		✓						
	๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ติดตามการเปลี่ยนแปลงและประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ		✓						
	๘. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเป็นอย่างดี เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในการจัดทำแผนการตรวจสอบ	✓							

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
	๙. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงความคาดหวังของหัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องที่มีต่อความเห็นของการตรวจสอบภายใน รวมถึง ข้อสรุปอื่นๆ		✓						
	๑๐. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดงานบริการให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบ	✓							
	๑๑. การรับงานบริการให้คำปรึกษา หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะก่อให้เกิดการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การสร้างคุณค่าเพิ่มและการปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการ		✓						
๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ									
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้เสนอแผนการตรวจสอบหรือการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ	✓							
	๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเสนอเรื่องทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากข้อจำกัดของทรัพยากรที่มีอยู่	✓							
๒๐๓๐ การบริหารทรัพยากร									
	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้บริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ		✓						

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	NA	
๒๐๔๐ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน									
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ		✓						
	๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นปัจจุบัน			✓					
๒๐๕๐ การประสานงาน									
	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้แลกเปลี่ยนข้อมูลและประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น และผู้ตรวจสอบภายนอก รวมทั้งบุคคลหรือหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน		✓						
๒๐๖๐ การรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ									
	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ รวมทั้งประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงของการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ต้องการทราบหรือร้องขอ		✓						
๒๐๗๐ การใช้บริการตรวจสอบจากภายนอกและความรับผิดชอบของส่วนราชการ									
	หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ควบคุมดูแลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายนอกบรรลุผลตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด							✓	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
๒๑๐๐ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน									
๒๑๑๐ การกำกับดูแล									
	๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินและให้คำแนะนำที่เหมาะสมในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่างๆ ดังนี้ - เสริมสร้างจริยธรรมและคุณค่าให้เกิดภายในส่วนราชการ - ทำให้มั่นใจว่าการบริหารจัดการของส่วนราชการมีประสิทธิผลและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบ - มีการสื่อสารข้อมูลความเสี่ยงและการควบคุมภายในครอบคลุมหน่วยงานต่างๆ ภายในส่วนราชการ - มีการประสานงานและสื่อสารข้อมูลระหว่างผู้ตรวจสอบภายนอก ผู้ตรวจสอบภายใน และฝ่ายบริหารของส่วนราชการ		✓					✓ ✓ ✓	
	๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินการกำกับดูแล การนำไปปฏิบัติ และผลสำเร็จของกิจกรรม งานหรือโครงการ รวมทั้งวัตถุประสงค์ที่เกี่ยวข้องกับการสร้างจริยธรรมของส่วนราชการ		✓						
	๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินว่าการกำกับดูแลเทคโนโลยีสารสนเทศได้สนับสนุนวัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ			✓					

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
๒๑๒๐ การบริหารความเสี่ยง									
	๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินความมีประสิทธิผลและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงของกระบวนการบริหารความเสี่ยง		✓						
	๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแล การดำเนินงาน และระบบข้อมูลสารสนเทศในเรื่องต่างๆ ดังนี้ - ความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศด้านการเงินและการดำเนินงาน - ความมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน - การดูแลและรักษาทรัพย์สิน - การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และข้อสัญญาต่างๆ		✓ ✓ ✓ ✓						
	๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินโอกาสของการเกิดทุจริต และวิธีการบริหารความเสี่ยงของการทุจริต		✓						
	๔. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน และระมัดระวังความเสี่ยงอื่นๆ ที่มีนัยสำคัญที่อาจเกิดขึ้นด้วย		✓						
	๕. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำความรู้ในเรื่องความเสี่ยงที่ได้รับจากการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษามาใช้ในการประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ		✓						

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
	๖. การให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการจัดให้มีหรือปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง ผู้ตรวจสอบภายในได้หลีกเลี่ยงในส่วนของการดำเนินการ ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร		✓						
๒๑๓๐ การควบคุม									
	๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้สนับสนุนและส่งเสริมให้ส่วนราชการมีการควบคุมในเรื่องต่างๆ ที่เหมาะสมและเพียงพอ		✓						
	๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการควบคุม รวมทั้งสนับสนุนให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง		✓						
	๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมในเรื่องต่างๆ ดังนี้ - ความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศ ด้านการเงิน และการดำเนินงาน - ความมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน - การดูแลและรักษาทรัพย์สิน - การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและข้อสัญญาต่างๆ		 ✓ ✓ ✓ ✓						
	๔. ผู้ตรวจสอบภายในได้นำความรู้ของการควบคุมที่ได้รับจากการบริการให้คำปรึกษามาใช้ในการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ		✓						

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน									
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานของงานที่ได้รับมอบหมายทั้งการบริการให้ความเชื่อมั่นและการบริการให้คำปรึกษา พร้อมทั้งกำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร			✓					
	๒. การวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้ - วัตถุประสงค์ของงานและวิธีการดำเนินงานในอันที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ - ความเสี่ยงที่สำคัญๆ ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จว่าอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่ - ความเพียงพอและความมีประสิทธิผลของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมเมื่อเปรียบเทียบกับกรอบการปฏิบัติงาน หรือกฎระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง - โอกาสในการปรับปรุงกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมให้ดีขึ้น		✓ ✓ ✓ ✓						
	๓. กรณีให้บริการตรวจสอบกับหน่วยงานภายนอก ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจร่วมกับผู้รับบริการ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบและความคาดหวังอื่นๆ รวมทั้งข้อจำกัดในการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานและการเข้าถึงเอกสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นลายลักษณ์อักษร (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)							✓	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
	๔. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจร่วมกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่นๆ เป็นลายลักษณ์อักษรในเรื่องที่มีนัยสำคัญ			✓					
๒๒๑๐ การกำหนดวัตถุประสงค์									
	๑. วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงานสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยง		✓						
	๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่อาจจะเกิดข้อผิดพลาด ข้อบกพร่อง การทุจริต และการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ รวมทั้งความเสี่ยงอื่นๆ ที่มีนัยสำคัญ		✓						
	๓. ในกรณีที่หลักเกณฑ์การควบคุมที่ฝ่ายบริหารกำหนดไม่เพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ผู้ตรวจสอบภายในได้ร่วมกับฝ่ายบริหารเพื่อพัฒนาหลักเกณฑ์ที่จะใช้ประเมินผลการควบคุมที่เหมาะสม			✓					
	๔. วัตถุประสงค์ของงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในตามขอบเขตที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกันกับผู้รับบริการ			✓					
	๕. วัตถุประสงค์ของงานบริการให้คำปรึกษามีความสอดคล้องกับการสร้างคุณค่าเพิ่ม ยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของส่วนราชการ			✓					

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
๒๒๒๐ การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน									
	๑. ขอบเขตการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงานได้กำหนดครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่างๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งในส่วนที่อยู่ในความดูแลของบุคคลอื่นๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด		✓						
	๒. ในระหว่างการตรวจสอบ หากผู้รับบริการขอรับคำปรึกษาในเรื่องที่มีนัยสำคัญ ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่นๆ เป็นลายลักษณ์อักษร		✓						
	๓. ผู้ตรวจสอบภายในมั่นใจว่า การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์		✓						
	๔. ในกรณีที่มีข้อจำกัดจนทำให้ไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาตามขอบเขตที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในได้หารือกับผู้รับบริการถึงข้อจำกัดดังกล่าว เพื่อพิจารณาว่าสมควรปฏิบัติต่อหรือไม่			✓					
	๕. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในสามารถระบุการควบคุมภายในที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน และระมัดระวังต่อประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ		✓						

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
๒๒๓๐ การจัดสรรทรัพยากร									
	การจัดสรรจำนวนผู้ตรวจสอบภายใน เครื่องมือ อุปกรณ์ งบประมาณมีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งสอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน ตลอดจนข้อจำกัดของเวลาและทรัพยากรที่มีอยู่			✓					
๒๒๔๐ แผนการปฏิบัติงาน									
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำรายละเอียดการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นลายลักษณ์อักษร			✓					
	๒. แผนการปฏิบัติงานได้ระบุวิธีการในการคัดเลือกข้อมูล วิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูลที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงานไว้อย่างเหมาะสม			✓					
	๓. แผนการปฏิบัติงานได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงานและทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง		✓						
	๔. แผนการปฏิบัติงานให้คำปรึกษา มีรูปแบบและเนื้อหาที่แตกต่างตามแต่ละลักษณะของงานที่ได้รับมอบหมาย			✓					
๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน									
๒๓๑๐ การรวบรวมข้อมูล									
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีการคัดเลือกและรวบรวมข้อมูลสารสนเทศ เอกสาร หลักฐานที่เพียงพอ มีความน่าเชื่อถือ มีความเกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายบรรลุตามวัตถุประสงค์		✓						

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
	๒. การคัดเลือกขนาดของกลุ่มตัวอย่างข้อมูลหรือประชากร เพื่อให้ได้หลักฐานเพียงพอที่จะบรรลุตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบ (การคัดเลือกขนาดของกลุ่มตัวอย่างข้อมูล เช่น วิธีทางสถิติ แบบง่าย Simple random sampling แบบเป็นระบบ Systematic sampling แบบกลุ่ม Cluster sampling สูตรทางคณิตศาสตร์ของ taro yamana ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ ๙๕ กำหนดค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกินร้อยละ ๕ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการเลือกกลุ่มตัวอย่างข้อมูล เป็นต้น)			✓					
๒๓๒๐ การวิเคราะห์และประเมินผล									
	ผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้วิธีการวิเคราะห์และประเมินผลข้อมูลที่มีความเหมาะสม เพื่อให้ได้ข้อสรุปและผลการปฏิบัติงานที่ได้รับการยอมรับ เช่น ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ เป็นต้น			✓					
๒๓๓๐ การบันทึกข้อมูล									
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกผลการตรวจสอบเพื่อเป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานแต่ละครั้งในกระดาษทำการ		✓						
	๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพียงพอต่อการสนับสนุนข้อสรุปและผลการปฏิบัติงาน		✓						
	๓. มีการสอบทานกระดาษทำการ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย		✓						
	๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน		✓						

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
	๕. หากมีการเปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานให้บุคคลภายนอกทราบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการและหรือที่ปรึกษาทางด้านกฎหมาย			✓					
	๖. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ซึ่งจัดเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบต่างๆ ให้มีความสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของส่วนราชการและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง			✓					
	๗. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายในการเก็บรักษาข้อมูลและการเผยแพร่ข้อมูลที่ได้รับจากงานบริการให้คำปรึกษากับบุคคลภายในและภายนอกส่วนราชการให้มีความสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติงานของส่วนราชการและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง			✓					
๒๓๔๐ การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน									
	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด		✓						
๒๔๐๐ การรายงานผลการปฏิบัติงาน									
๒๔๑๐ หลักเกณฑ์ในการรายงานผลการปฏิบัติงาน									
	๑. รายงานผลการปฏิบัติงานได้มีการระบุถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้		✓						

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
	๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความเห็นหรือสรุปผลการตรวจสอบไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงานโดยสรุปประเด็นหรือการอธิบายเกี่ยวกับผลการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน ความเสี่ยงและผลการดำเนินงานที่สำคัญให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ		✓						
	๓. รายงานผลการปฏิบัติงานได้มีการกล่าวถึงข้อตรวจพบที่ดีในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ			✓					
	๔. การเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานให้บุคคลภายนอกส่วนราชการทราบ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำผลการตรวจสอบไปใช้ต่อด้วย							✓	
	๕. งานบริการให้คำปรึกษา ได้มีการกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของการรายงานความคืบหน้าและรายงานผลการปฏิบัติงานแตกต่างกันตามลักษณะของงานและความต้องการของผู้รับบริการ							✓	
๒๔๒๐ คุณภาพของรายงานผลการปฏิบัติงาน									
	๑. รายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้องโดยปราศจากข้อผิดพลาด บิดเบือน รายงานตามข้อเท็จจริง เที่ยงธรรม ไม่อคติ ไม่ลำเอียง ชัดเจนด้วยการใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย เป็นเหตุเป็นผล ตรงประเด็น สร้างสรรค์เป็นประโยชน์กับผู้รับบริการ เสนอข้อมูลครบถ้วน และทันเวลา		✓						
	๒. ในกรณีที่พบว่า รายงานผลการปฏิบัติงานที่เสนอเกิดความผิดพลาดหรือละเลยในการกล่าวถึงประเด็นหลักที่สำคัญ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รีบแก้ไขและจัดส่งรายงานฉบับที่แก้ไขแล้วไปยังบุคคลที่เกี่ยวข้องทันที		✓						

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
๒๔๓๐ การระบุข้อความ "การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน"									
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในว่า "ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน" ก็ต่อเมื่อผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานระบุว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในแล้วเท่านั้น (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)							✓	
	๒. ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานได้มีการเปิดเผยไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงานตามรายละเอียดดังต่อไปนี้ - หลักการหรือกฎเกณฑ์ในข้อใดของมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ไม่สามารถปฏิบัติตามได้ - เหตุผลที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐาน - ผลกระทบที่เกิดขึ้นเมื่อไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐาน (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)							✓	
๒๔๔๐ การเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน									
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม		✓						

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
	๒. การเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานให้แก่บุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมาย หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องทางราชการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้ - ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับส่วนราชการ - ปรึกษากับหัวหน้าส่วนราชการและหรือที่ปรึกษาทางด้านกฎหมายตามความเหมาะสม - ควบคุมการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยระบุข้อจำกัดในการใช้รายงาน							✓	
	๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในการเผยแพร่รายงานผลการบริการให้คำปรึกษาให้กับผู้รับบริการทราบ							✓	
	๔. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา หากพบว่า มีการบ่งชี้ประเด็นเกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมที่มีความสำคัญต่อส่วนราชการในภาพรวม ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ			✓					
๒๔๕๐ การให้ความเห็นในภาพรวม									
	การให้ความเห็นหรือสรุปผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงความคาดหวังของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมีข้อมูลที่เพียงพอ เชื่อถือได้ มีความเกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ เพื่อเป็นการสนับสนุนความเห็นหรือสรุปผลการตรวจสอบ	✓							

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
๒๕๐๐ การติดตามผล									
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดกระบวนการติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบไปปฏิบัติ		✓						
	๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการนำคำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติตามขอบเขตที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกับผู้รับบริการ		✓						
๒๖๐๐ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร									
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขหารือกับผู้บริหารระดับสูง			✓					
	๒. กรณีที่ไม่สามารถหาข้อยุติได้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงดังกล่าวเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป			✓					

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา/ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
	๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
ความซื่อสัตย์ (Integrity)								
๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ	✓							
๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด	✓							
๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ	✓							
๔. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ	✓							
ความเที่ยงธรรม (Objectivity)								
๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม	✓							
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบอาชีพที่พึงปฏิบัติ	✓							
๓. ผู้ตรวจสอบภายในเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย	✓							

แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน							ปัญหา / ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
	๕	๔	๓	๒	๑	๐	N/A	
การปกปิดความลับ (Confidentiality)								
๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ	✓							
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ	✓							
ความสามารถในหน้าที่ (Competency)								
๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น		✓						
๒. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	✓							
๓. ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง		✓						

ลงชื่อ.....

(นางนุจนาถ เรืองมณี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ลงชื่อ.....

(นางสาวนฤมล นิลศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ส่วนที่ ๒

มาตรฐานด้านคุณสมบัติ

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ผู้ตรวจสอบภายใน	ผู้บริหารหน่วยงาน	สรุป	
๑๐๐๐ วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ					
	๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ คำนิยามของงานตรวจสอบภายใน และมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในไว้ในกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	๕	๔	๔.๕	
	๒. กฎบัตรการตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ	๕	๕	๕	
	๓. การทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในโดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติเป็นระยะๆ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการนำเสนอกฎบัตรที่ได้ทบทวนให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาเห็นชอบ	๓	๔	๓.๕	
	๔. การเผยแพร่กฎบัตรการตรวจสอบภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในได้เผยแพร่ให้ทราบทั่วกันในส่วนราชการ	๓	๕	๔	
	๕. การปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในหน่วยงานตรวจสอบภายใน สามารถปฏิบัติได้ตามกฎบัตรที่กำหนด	๕	๔	๔.๕	
๑๑๐๐ ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม					
๑๑๑๐ ความเป็นอิสระภายในหน่วยงาน					
	๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีสายการบังคับบัญชาและมีการเสนองานตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการ				
	- การให้ความเห็นชอบกฎบัตรการตรวจสอบภายใน	๕	๕	๕	
	- การอนุมัติแผนการตรวจสอบ	๕	๕	๕	
	- การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๕	๕	๕	
	- เรื่องอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง	๓	๕	๔	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ระดับความรู้ความสามารถ	ระดับที่ควรจะเป็น	ช่องว่าง	
	๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปราศจากการแทรกแซง ในเรื่องการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ การปฏิบัติงานตรวจสอบและการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๔	๔	๔	
๑๑๒๐ ความเที่ยงธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน					
	ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม โดยปราศจากความลำเอียง อคติ ซึ่งส่งผลต่อการลดหย่อนคุณภาพของงาน รวมถึงหลีกเลี่ยงในเรื่องของความขัดแย้งทางผลประโยชน์	๕	๕	๕	
๑๑๓๐ ข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม					
	๑. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	๕	๕	๕	
	๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน และมีการสอบทานงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน โดยหน่วยงานอื่นภายในส่วนราชการที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น ฝ่ายแผนและประเมินผล เป็นต้น	๕	๔	๔.๕	
	๓. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรม	๕	๔	๔.๕	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ผู้ตรวจสอบภายใน	ผู้บริหารหน่วยงาน	รวม	
	๔. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ไม่สามารถปฏิบัติงานให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระหรือ เที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในได้เปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	๕	๕	๕	
๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ					
๑๒๑๐ ความเชี่ยวชาญ					
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถในเรื่องต่างๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เช่น ความรู้ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เป็นต้น	๓	๓	๓	
	๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถในการตรวจสอบภายใน	๔	๓	๓.๕	
	๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ให้คำแนะนำและความช่วยเหลือแก่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นในการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายบางส่วนหรือทั้งหมดของงาน	๔	๔	๔	
	๔. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จะประเมินความเสี่ยงของการเกิดทุจริตและเสนอแนวทางในการบริหารจัดการทุจริต	๔	๔	๔	
	๕. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในไม่รับงานบริการให้คำปรึกษาหรือให้คำแนะนำและความช่วยเหลือ ในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในขาดความรู้ ทักษะ และความสามารถที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานในเรื่องนั้นๆ บางส่วนหรือทั้งหมดของงาน เช่น การแพทย์ การออกแบบก่อสร้าง เป็นต้น (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	N/A	N/A	N/A	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		[illegible]	[illegible]	[illegible]	
๑๒๒๐ ความระมัดระวังรอบคอบ					
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังรอบคอบและใช้ทักษะในการปฏิบัติงานอย่างสมเหตุสมผล เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเป็นที่ยอมรับและน่าเชื่อถือ	๕	๔	๔.๕	
	๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้				
	- การขยายขอบเขตงาน ในกรณีที่เห็นว่าจำเป็นเพื่อให้งานที่ได้รับมอบหมายบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์	๕	๔	๔.๕	
	- ความซับซ้อนของงาน ผลกระทบที่อาจจะเกิดขึ้นอย่างมีนัยสำคัญและความสำคัญของเรื่องที่จะตรวจสอบ	๕	๔	๔.๕	
	- ความเพียงพอและประสิทธิผลของการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุม	๕	๔	๔.๕	
	- โอกาสหรือความเป็นไปได้ที่จะก่อให้เกิดความผิดพลาด ความผิดปกติหรือการไม่ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่สำคัญ	๕	๔	๔.๕	
	- ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เมื่อเทียบกับผลประโยชน์ที่ส่วนราชการคาดว่าจะได้รับ	๕	๔	๔.๕	
	๓. ผู้ตรวจสอบภายในพิจารณาใช้เทคโนโลยีสารสนเทศ และเทคนิคการวิเคราะห์ข้อมูลอื่นๆ มาเป็นเครื่องมือช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	๓	๓	๓	
	๔. ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญที่อาจส่งผลกระทบต่อวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของการดำเนินงานและการใช้ทรัพยากรของส่วนราชการ	๔	๔	๔	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		กรมฯ ประเมิน	ตนเอง	รวม	
	๕. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้				
	- ความต้องการและความคาดหวังของผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการ รวมทั้งลักษณะของเรื่องที่จะให้คำปรึกษา เวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน และการรายงานผลการปฏิบัติงาน	๔	๔	๔	
	- ความซับซ้อนและขอบเขตของงานที่จำเป็น	๔	๔	๔	
	- ความคุ้มค่าของค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการบริการให้คำปรึกษาเมื่อเทียบกับประโยชน์ที่คาดว่าส่วนราชการจะได้รับ	๔	๔	๔	
๑๒๓๐ การพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง					
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้ศึกษาหาความรู้ ทักษะ และความสามารถอื่นๆ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติมอย่างสม่ำเสมอ	๔	๓	๓.๕	
	๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการสนับสนุนงบประมาณเพื่อการพัฒนาความรู้ความสามารถของบุคลากรอย่างเพียงพอ	๓	๓	๓	ใช้งบประมาณร่วมกับสำนักงานจังหวัด หากสำนักงานจังหวัด ไม่มีงบประมาณก็จะไม่ได้รับการเข้าอบรม
๑๓๐๐ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน					
๑๓๑๐ การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน					
	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งวางแผนในการพัฒนา/ปรับปรุงคุณภาพงาน	๔	๔	๔	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ปฏิบัติเป็นประจำ	ปฏิบัติบางครั้ง	ไม่มี	
๑๓๑๑ การประเมินผลจากภายใน					
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการสอบทานติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานภายในหน่วยงานตรวจสอบภายในอย่างต่อเนื่อง	๔	๔	๔	
	๒. หน่วยงานตรวจสอบภายใน มีการสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นระยะๆ โดยการประเมินตนเองหรือการประเมินโดยบุคคลอื่นที่อยู่ภายในส่วนราชการที่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน	N/A	N/A	N/A	
๑๓๑๒ การประเมินผลจากภายนอก					
	๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับการประเมินจากบุคคลหรือคณะบุคคลจากภายนอกส่วนราชการซึ่งมีความเป็นอิสระ โดยมีความรู้ ทักษะ ประสบการณ์เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการประเมินผลอย่างน้อยทุกๆ ๕ ปี	N/A	N/A	N/A	
	๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการหารือกับหัวหน้าส่วนราชการ ในเรื่องดังต่อไปนี้ - ความจำเป็นในการเพิ่มความถี่ของการประเมินผลจากภายนอก - คุณสมบัติและความเป็นอิสระ รวมทั้งความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ที่อาจเกิดขึ้นของบุคคลหรือ คณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอก	N/A	N/A	N/A	
๑๓๒๐ การรายงานผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน					
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการประเมินจากภายในและภายนอกให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ	N/A	N/A	N/A	
	๒. มีการจัดทำรายงานผลการประเมินจากภายในอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	N/A	N/A	N/A	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
		กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามที่ระบุไว้ในมาตรฐาน และมีผลกระทบต่อขอบเขตหรือวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการเปิดเผยข้อเท็จจริงให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	ผู้ตรวจสอบภายใน	ร่วม	
๑๓๒๑ การระบุข้อความ "เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน"					
	กรณีที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถรายงานว่า "ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐาน การตรวจสอบภายในของส่วนราชการ" ต่อเมื่อผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานระบุว่าการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสอดคล้องและเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	N/A	N/A	N/A	
๑๓๒๒ การเปิดเผยการไม่ปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน					
	กรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามที่ระบุไว้ในมาตรฐาน และมีผลกระทบต่อขอบเขตหรือวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการเปิดเผยข้อเท็จจริงให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	๓	๓	๓	

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ระดับความเห็นของผู้ตรวจสอบภายใน	ระดับความเห็นของผู้ถูกตรวจสอบ	สรุป	
๒๐๐๐ การบริหารงานตรวจสอบภายใน					
๒๐๑๐ การวางแผนการตรวจสอบ					
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบระยะยาวครอบคลุมทุกหน่วยรับตรวจ	๕	๔	๔.๕	
	๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นประจำทุกปี	๕	๕	๕	
	๓. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยงอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง	๕	๕	๕	
	๔. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการ ดังนี้ - ประเมินผลการควบคุมภายใน - ประเมินความเสี่ยงให้ครอบคลุมภารกิจและเป้าหมายของส่วนราชการ โดยวิธีการระบุปัจจัยเสี่ยง วิเคราะห์ และจัดลำดับความสำคัญของหน่วยงานหรือกิจกรรมที่จะต้องตรวจสอบ	 ๔ ๔	 ๔ ๔	 ๔ ๔	
	๕. วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการตรวจสอบสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยงและการควบคุม	๔	๔	๔	
	๖. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้หารือเรื่องความเสี่ยงกับฝ่ายบริหาร และนำข้อมูลข่าวสารมาพิจารณาในการวางแผนการตรวจสอบ	๔	๔	๔	
	๗. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ติดตามการเปลี่ยนแปลงและประเมินความเสี่ยงของส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ	๔	๔	๔	
	๘. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเป็นอย่างดี เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในการจัดทำแผนการตรวจสอบ	๔	๕	๔.๕	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ผู้ตรวจสอบภายใน	ผู้ถูกตรวจสอบภายใน	ผลรวม	
	๙. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงความคาดหวังของหัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องที่มีต่อความเห็นของการตรวจสอบภายใน รวมถึง ข้อสรุปอื่นๆ	๔	๔	๔	
	๑๐. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดงานบริการให้คำปรึกษาไว้ในแผนการตรวจสอบ	๕	๔	๔.๕	
	๑๑. การรับงานบริการให้คำปรึกษา หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงโอกาสที่จะก่อให้เกิดการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยงการสร้างคุณค่าเพิ่มและการปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการ	๔	๔	๔	
๒๐๒๐ การเสนอและอนุมัติแผนการตรวจสอบ					
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้เสนอแผนการตรวจสอบหรือการปรับเปลี่ยนแผนการตรวจสอบในรอบปีที่มีนัยสำคัญให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาอนุมัติ	๕	๕	๕	
	๒. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเสนอเรื่องทรัพยากรที่จำเป็นต้องใช้ในการปฏิบัติงานและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นจากข้อจำกัดของทรัพยากรที่มีอยู่	๕	๕	๕	
๒๐๓๐ การบริหารทรัพยากร					
	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้บริหารทรัพยากรให้มีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติ	๔	๔	๔	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ผู้ตรวจสอบภายใน	ผู้ถูกตรวจสอบ	ค่าเฉลี่ย	
๒๐๔๐ นโยบายและแนวทางการปฏิบัติงาน					
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายและขั้นตอนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๓	๔	๓.๕	
	๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้เป็นปัจจุบัน	๓	๓	๓	
๒๐๕๐ การประสานงาน					
	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้แลกเปลี่ยนข้อมูลและประสานงานกับหน่วยงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการอื่น และผู้ตรวจสอบภายนอก รวมทั้งบุคคลหรือหน่วยงานอื่นที่ปฏิบัติงานเกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน	๓	๔	๓.๕	
๒๐๖๐ การรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ					
	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะๆ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ รวมทั้งประเด็นความเสี่ยงและ การควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงของการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่นๆ ที่ต้องการทราบหรือร้องขอ	๔	๔	๔	
๒๐๗๐ การใช้บริการตรวจสอบจากภายนอกและความรับผิดชอบของส่วนราชการ					
	หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ควบคุมดูแลให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายนอกบรรลุผลตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด	N/A	N/A	N/A	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ประเมินโดยผู้ตรวจสอบภายใน	ประเมินโดยผู้ถูกตรวจสอบ	รวม	
๒๑๐๐ ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน					
๒๑๑๐ การกำกับดูแล					
	๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินและให้คำแนะนำที่เหมาะสมในการปรับปรุงงานให้ดีขึ้น เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ต่างๆ ดังนี้				
	- เสริมสร้างจริยธรรมและคุณค่าให้เกิดภายในส่วนราชการ	N/A	N/A	N/A	
	- ทำให้มั่นใจว่าการบริหารจัดการของส่วนราชการมีประสิทธิผลและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรับผิดชอบ	N/A	N/A	N/A	
	- มีการสื่อสารข้อมูลความเสี่ยงและการควบคุมภายในครอบคลุมหน่วยงานต่างๆ ภายในส่วนราชการ	N/A	N/A	N/A	
	- มีการประสานงานและสื่อสารข้อมูลระหว่างผู้ตรวจสอบภายนอก ผู้ตรวจสอบภายใน และฝ่ายบริหารของส่วนราชการ	๔	๓	๓.๕	
	๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินการกำกับดูแล การนำไปปฏิบัติ และผลสำเร็จของกิจกรรม งานหรือโครงการ รวมทั้งวัตถุประสงค์ที่เกี่ยวข้องกับการสร้างจริยธรรมของส่วนราชการ	๔	๔	๔	
	๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินว่า การกำกับดูแลเทคโนโลยีสารสนเทศได้สนับสนุนวัตถุประสงค์และยุทธศาสตร์ของส่วนราชการ	๓	๓	๓	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		กฎระเบียบ ข้อบังคับ	ผู้ปฏิบัติงาน	รวม	
๒๑๒๐ การบริหารความเสี่ยง					
	๑. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินความมีประสิทธิผลและสนับสนุนให้เกิดการปรับปรุงของกระบวนการบริหารความเสี่ยง	๔	๔	๔	
	๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในได้ประเมินความเสี่ยงที่เกี่ยวกับกระบวนการกำกับดูแล การดำเนินงาน และระบบข้อมูลสารสนเทศในเรื่องต่างๆ ดังนี้				
	- ความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศด้านการเงินและการดำเนินงาน	๔	๔	๔	
	- ความมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน	๔	๔	๔	
	- การดูแลและรักษาทรัพย์สิน	๔	๔	๔	
	- การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และข้อสัญญาต่างๆ	๔	๔	๔	
	๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินโอกาสของการเกิดทุจริต และวิธีการบริหารความเสี่ยงของการทุจริต	๔	๔	๔	
	๔. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ระบุความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน และระมัดระวังความเสี่ยงอื่นๆ ที่มีนัยสำคัญที่อาจเกิดขึ้นด้วย	๔	๔	๔	
	๕. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถนำความรู้ในเรื่องความเสี่ยงที่ได้รับจากการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษามาใช้ในการประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยงของส่วนราชการ	๔	๔	๔	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ปฏิบัติงานโดยทั่วไป	ปฏิบัติงานบางส่วน	ไม่ปฏิบัติงาน	
	๖. การให้คำปรึกษากับฝ่ายบริหารในการจัดให้มีหรือปรับปรุงกระบวนการบริหารความเสี่ยง ผู้ตรวจสอบภายในได้หลีกเลี่ยงในส่วนของการดำเนินการ ซึ่งเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของฝ่ายบริหาร	๔	๔	๔	
๒๑๓๐ การควบคุม					
	๑. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้สนับสนุนและส่งเสริมให้ส่วนราชการมีการควบคุมในเรื่องต่างๆ ที่เหมาะสมและเพียงพอ	๓	๔	๓.๕	
	๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการประเมินประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการควบคุม รวมทั้งสนับสนุนให้มีการปรับปรุงอย่างต่อเนื่อง	๔	๔	๔	
	๓. การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในสามารถประเมินถึงความเพียงพอและประสิทธิผลของการควบคุมในเรื่องต่างๆ ดังนี้ - ความถูกต้อง ครบถ้วน และความน่าเชื่อถือของข้อมูลสารสนเทศ ด้านการเงิน และการดำเนินงาน - ความมีประสิทธิผลและประสิทธิภาพของการดำเนินงาน - การดูแลและรักษาทรัพย์สิน - การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและข้อสัญญาต่างๆ	 ๔ ๔ ๔ ๔	 ๔ ๔ ๔ ๔	 ๔ ๔ ๔ ๔	
	๔. ผู้ตรวจสอบภายในได้นำความรู้ของการควบคุมที่ได้รับจากการบริการให้คำปรึกษามาใช้ในการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ	๔	๔	๔	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ผู้ตรวจสอบภายในประเมิน	ผู้ตรวจสอบภายนอกประเมิน	ร่วมกัน	
๒๒๐๐ การวางแผนการปฏิบัติงาน					
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำแผนการปฏิบัติงานของงานที่ได้รับมอบหมายทั้งการบริการให้ความเชื่อมั่นและการบริการให้คำปรึกษา พร้อมทั้ง กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขต ระยะเวลา และการจัดสรรทรัพยากร	๓	๓	๓	
	๒. การวางแผนการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงสิ่งต่างๆ ดังต่อไปนี้				
	- วัตถุประสงค์ของงานและวิธีการดำเนินงานในอันที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์	๓	๔	๓.๕	
	- ความเสี่ยงที่สำคัญๆ ที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จว่าอยู่ในระดับที่ยอมรับได้หรือไม่	๓	๔	๓.๕	
	- ความเพียงพอและความมีประสิทธิผลของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและระบบการควบคุมเมื่อเปรียบเทียบกับกรอบการปฏิบัติงาน หรือกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง	๓	๔	๓.๕	
	- โอกาสในการปรับปรุงกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมให้ดีขึ้น	๓	๔	๓.๕	
	๓. กรณีให้บริการตรวจสอบกับหน่วยงานภายนอก ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจร่วมกับผู้รับบริการ เกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบและความคาดหวังอื่นๆ รวมทั้งข้อจำกัดในการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานและการเข้าถึงเอกสารข้อมูลที่เกี่ยวข้องเป็นลายลักษณ์อักษร (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	N/A	N/A	N/A	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ผู้ตรวจสอบภายใน	ผู้บริหาร	รวม	
	๔. การปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจร่วมกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่นๆ เป็นลายลักษณ์อักษรในเรื่องที่มีนัยสำคัญ	๓	๓	๓	
๒๒๑๐ การกำหนดวัตถุประสงค์					
	๑. วัตถุประสงค์ที่กำหนดในแผนการปฏิบัติงานสอดคล้องกับผลการประเมินความเสี่ยง	๔	๔	๔	
	๒. การกำหนดวัตถุประสงค์ของกิจกรรมที่จะตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้พิจารณาถึงความเป็นไปได้ที่อาจจะเกิดข้อผิดพลาด ข้อบกพร่อง การทุจริต และการไม่ปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ รวมทั้งความเสี่ยงอื่นๆ ที่มีนัยสำคัญ	๔	๔	๔	
	๓. ในกรณีที่หลักเกณฑ์การควบคุมที่ฝ่ายบริหารกำหนดไม่เพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์หรือเป้าหมาย ผู้ตรวจสอบภายในได้ร่วมกับฝ่ายบริหาร เพื่อพัฒนาหลักเกณฑ์ที่จะใช้ประเมินผลการควบคุมที่เหมาะสม	๓	๓	๓	
	๔. วัตถุประสงค์ของงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมภายในตามขอบเขตที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกันกับผู้รับบริการ	๓	๓	๓	
	๕. วัตถุประสงค์ของงานบริการให้คำปรึกษามีความสอดคล้องกับการสร้างคุณค่าเพิ่ม ยุทธศาสตร์ และวัตถุประสงค์หรือเป้าหมายของส่วนราชการ	๓	๓	๓	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		กรรมการผู้ปฏิบัติงาน	ผู้ตรวจสอบภายใน	ค่าเฉลี่ย	
๒๒๒๐ การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงาน					
	๑. ขอบเขตการปฏิบัติงานตามแผนการปฏิบัติงานได้กำหนดครอบคลุมถึงระบบการทำงานต่างๆ เอกสาร หลักฐาน รายงาน บุคลากร และทรัพย์สินต่างๆ รวมทั้งในส่วนที่อยู่ในความดูแลของบุคคลอื่นๆ เพื่อให้การปฏิบัติงานบรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด	๔	๔	๔	
	๒. ในระหว่างการตรวจสอบ หากผู้รับบริการขอรับคำปรึกษาในเรื่องที่มีนัยสำคัญ ผู้ตรวจสอบภายในได้ทำความเข้าใจกับผู้รับบริการเกี่ยวกับวัตถุประสงค์ ขอบเขต ความรับผิดชอบ และความคาดหวังอื่นๆ เป็นลายลักษณ์อักษร	๓	๔	๓.๕	
	๓. ผู้ตรวจสอบภายในมั่นใจว่า การกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาเพียงพอที่จะบรรลุวัตถุประสงค์	๓	๔	๓.๕	
	๔. ในกรณีที่มีข้อจำกัดจนทำให้ไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาตามขอบเขตที่กำหนด ผู้ตรวจสอบภายในได้หารือกับผู้รับบริการถึงข้อจำกัดดังกล่าว เพื่อพิจารณาว่าสมควรปฏิบัติต่อหรือไม่	๓	๓	๓	
	๕. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา ผู้ตรวจสอบภายในสามารถระบุการควบคุมภายในที่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของการปฏิบัติงาน และระมัดระวังต่อประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ	๓	๔	๓.๕	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		กรมบัญชีกลาง	ผู้ตรวจฯ	หน่วยรับตรวจ	
๒๒๓๐ การจัดสรรทรัพยากร					
	การจัดสรรจำนวนผู้ตรวจสอบภายใน เครื่องมือ อุปกรณ์ งบประมาณมีความเหมาะสมและเพียงพอต่อการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ รวมทั้งสอดคล้องกับลักษณะและความซับซ้อนของงาน ตลอดจนข้อจำกัดของเวลาและทรัพยากรที่มีอยู่	๓	๓	๓	
๒๒๔๐ แผนการปฏิบัติงาน					
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำรายละเอียดการปฏิบัติงานในขั้นตอนต่างๆ เป็นลายลักษณ์อักษร	๓	๓	๓	
	๒. แผนการปฏิบัติงานได้ระบุวิธีการในการคัดเลือกข้อมูล วิเคราะห์ ประเมินผล และบันทึกข้อมูล ที่ได้รับในระหว่างการปฏิบัติงานไว้อย่างเหมาะสม	๓	๓	๓	
	๓. แผนการปฏิบัติงานได้รับการอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนที่จะเริ่มปฏิบัติงานและทุกครั้งที่มีการเปลี่ยนแปลง	๓	๔	๓.๕	
	๔. แผนการปฏิบัติงานให้คำปรึกษา มีรูปแบบและเนื้อหาที่แตกต่างตามแต่ละลักษณะของงานที่ได้รับมอบหมาย	๓	๓	๓	
๒๓๐๐ การปฏิบัติงาน					
๒๓๑๐ การรวบรวมข้อมูล					
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีการคัดเลือกและรวบรวมข้อมูลสารสนเทศ เอกสาร หลักฐานที่เพียงพอ มีความน่าเชื่อถือ มีความเกี่ยวข้อง และเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน เพื่อให้การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายบรรลุตามวัตถุประสงค์	๓	๔	๓.๕	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ผู้รับการตรวจประเมิน	หน่วยรับรอง	ร่วม	
	๒. การคัดเลือกขนาดของกลุ่มตัวอย่างข้อมูลหรือประชากร เพื่อให้ได้หลักฐานเพียงพอที่จะบรรลุตามวัตถุประสงค์การตรวจสอบ (การคัดเลือกขนาดของกลุ่มตัวอย่างข้อมูล เช่น วิธีทางสถิติ แบบง่าย Simple random sampling แบบเป็นระบบ Systematic sampling แบบกลุ่ม Cluster sampling สูตรทางคณิตศาสตร์ของ taro yamana ที่ระดับความเชื่อมั่นร้อยละ ๙๕ กำหนดค่าความคลาดเคลื่อนไม่เกินร้อยละ ๕ โปรแกรมคอมพิวเตอร์ช่วยในการเลือกกลุ่มตัวอย่างข้อมูล เป็นต้น)	๓	๓	๓	
๒๓๒๐ การวิเคราะห์และประเมินผล					
	ผู้ตรวจสอบภายในได้ใช้วิธีการวิเคราะห์และประเมินผลข้อมูลที่มีความเหมาะสม เพื่อให้ได้ข้อสรุปและผลการปฏิบัติงานที่ได้รับการยอมรับ เช่น ค่าเฉลี่ย ค่าร้อยละ เป็นต้น	๓	๓	๓	
๒๓๓๐ การบันทึกข้อมูล					
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกผลการตรวจสอบเพื่อเป็นหลักฐานในการปฏิบัติงานแต่ละครั้งในกระดาษทำการ	๔	๔	๔	
	๒. ผู้ตรวจสอบภายในมีการบันทึกข้อมูลที่เกี่ยวข้องเพียงพอต่อการสนับสนุนข้อสรุปและผลการปฏิบัติงาน	๔	๔	๔	
	๓. มีการสอบทานกระดาษทำการ โดยหัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย	๓	๔	๓.๕	
	๔. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน	๓	๔	๓.๕	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ผู้ประเมินภายนอก	ผู้ตรวจสอบภายใน	ร่วมกัน	
	๕. หากมีการเปิดเผยข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานให้บุคคลภายนอกทราบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการและหรือที่ปรึกษาทางด้านกฎหมาย	๓	๓	๓	
	๖. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการกำหนดระยะเวลาในการเก็บรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ซึ่งจัดเก็บอยู่ในสื่อรูปแบบต่างๆ ให้มีความสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติของส่วนราชการและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง	๓	๓	๓	
	๗. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดนโยบายในการเก็บรักษาข้อมูลและการเผยแพร่ข้อมูลที่ได้รับจากงานบริการให้คำปรึกษากับบุคคลภายในและภายนอกส่วนราชการให้มีความสอดคล้องกับแนวทางปฏิบัติงานของส่วนราชการและระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง	๓	๓	๓	
๒๓๔๐ การกำกับดูแลการปฏิบัติงาน					
	หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด	๓	๔	๓.๕	
๒๔๐๐ การรายงานผลการปฏิบัติงาน					
๒๔๑๐ หลักเกณฑ์ในการรายงานผลการปฏิบัติงาน					
	๑. รายงานผลการปฏิบัติงานได้มีการระบุถึงวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ ความคิดเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขที่สามารถนำไปปฏิบัติได้	๔	๔	๔	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ผู้ตรวจสอบภายในประเมิน	ผู้บริหารประเมิน	ระดับ	
	๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้ความเห็นหรือสรุปผลการตรวจสอบไว้ในรายงานผลการปฏิบัติงาน โดยสรุปประเด็นหรือการอธิบายเกี่ยวกับผลการตรวจสอบที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน ความเสี่ยงและผลการดำเนินงานที่สำคัญให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ	๔	๔	๔	
	๓. รายงานผลการปฏิบัติงานได้มีการกล่าวถึงข้อตรวจพบที่ดีในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ	๓	๓	๓	
	๔. การเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานให้บุคคลภายนอกส่วนราชการทราบ หน่วยงานตรวจสอบภายในมีการกำหนดข้อจำกัดในการเผยแพร่และการนำผลการตรวจสอบไปใช้ต่อด้วย	N/A	N/A	N/A	
	๕. งานบริการให้คำปรึกษา ได้มีการกำหนดรูปแบบและเนื้อหาของการรายงานความคืบหน้าและรายงานผลการปฏิบัติงานแตกต่างกันตามลักษณะของงานและความต้องการของผู้รับบริการ	N/A	N/A	N/A	
๒๔๒๐ คุณภาพของรายงานผลการปฏิบัติงาน					
	๑. รายงานผลการตรวจสอบมีความถูกต้องโดยปราศจากข้อผิดพลาด บิดเบือน รายงานตามข้อเท็จจริง เที่ยงธรรม ไม่อคติ ไม่ลำเอียง ชัดเจนด้วยการใช้ภาษาที่เข้าใจง่าย เป็นเหตุเป็นผลตรงประเด็น สร้างสรรค์เป็นประโยชน์กับผู้รับบริการ เสนอข้อมูลครบถ้วน และทันเวลา	๔	๔	๔	
	๒. ในกรณีที่พบว่า รายงานผลการปฏิบัติงานที่เสนอเกิดความผิดพลาดหรือละเลยในการกล่าวถึงประเด็นหลักที่สำคัญ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รีบแก้ไขและจัดส่งรายงานฉบับที่แก้ไขแล้วไปยังบุคคลที่เกี่ยวข้องทันที	๔	๔	๔	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
		[illegible]	[illegible]	[illegible]	
๒๔๓๐ การระบุข้อความ "การปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน"					
	๑. ผู้ตรวจสอบภายในสามารถรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในว่า "ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน" ก็ต่อเมื่อผลการประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานระบุว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในแล้วเท่านั้น (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	N/A	N/A	N/A	
	๒. ในกรณีที่ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐาน ซึ่งมีผลกระทบต่อการปฏิบัติงานได้มีการเปิดเผยไว้ในรายงานผล การปฏิบัติงานตามรายละเอียดดังต่อไปนี้ - หลักการหรือกฎเกณฑ์ในข้อใดของมาตรฐานและจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่ไม่สามารถปฏิบัติตามได้ - เหตุผลที่ทำให้ไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐาน - ผลกระทบที่เกิดขึ้นเมื่อไม่สามารถปฏิบัติตามมาตรฐาน (กรณีไม่เคยเกิดเหตุการณ์ตามข้อนี้ให้ระบุ N/A)	N/A	N/A	N/A	
๒๔๔๐ การเผยแพร่ผลการปฏิบัติงาน					
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการ รวมทั้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม	๓	๔	๓.๕	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
		ระดับความสามารถของหน่วยงานตรวจสอบภายใน	ระดับความสามารถของบุคคลตรวจสอบภายใน	ระดับ	
	๒. การเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานให้แก่บุคคลภายนอกที่ไม่ได้ระบุไว้ในกฎหมาย หรือคำสั่งที่เกี่ยวข้องทางราชการ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการในเรื่องต่อไปนี้ - ประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นกับส่วนราชการ - ปรึกษากับหัวหน้าส่วนราชการและหรือที่ปรึกษาทางด้านกฎหมายตามความเหมาะสม - ควบคุมการเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยระบุข้อจำกัดในการใช้รายงาน	N/A	N/A	N/A	
	๓. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในมีหน้าที่รับผิดชอบในการเผยแพร่รายงานผลการบริการให้คำปรึกษาให้กับผู้รับบริการทราบ	N/A	N/A	N/A	
	๔. ในระหว่างการปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษา หากพบว่า มีการบ่งชี้ประเด็นเกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมที่มีความสำคัญต่อส่วนราชการในภาพรวม ผู้ตรวจสอบภายในได้รายงานให้กับหัวหน้าส่วนราชการทราบ	๓	๓	๓	
๒๔๕๐ การให้ความเห็นในภาพรวม					
	การให้ความเห็นหรือสรุปผลการตรวจสอบ ผู้ตรวจสอบภายในได้คำนึงถึงความคาดหวังของผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้อง ตลอดจนมีข้อมูลที่เพียงพอ เชื่อถือได้ มีความเกี่ยวข้องและเป็นประโยชน์ เพื่อเป็นการสนับสนุนความเห็นหรือสรุปผลการตรวจสอบ	๕	๔	๔.๕	

มาตรฐาน	แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
		ปฏิบัติเป็นประจำ	ปฏิบัติบางครั้ง	ไม่ปฏิบัติ	
๒๕๐๐ การติดตามผล					
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้กำหนดกระบวนการติดตามผลการนำข้อเสนอแนะในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบไปปฏิบัติ	๔	๔	๔	
	๒. หน่วยงานตรวจสอบภายในได้ติดตามผลการนำคำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายในไปปฏิบัติตามขอบเขตที่ได้มีการเห็นชอบร่วมกับผู้รับบริการ	๔	๔	๔	
๒๖๐๐ การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร					
	๑. หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงที่เหลืออยู่ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ แต่ยังไม่ได้รับการแก้ไขหารือกับผู้บริหารระดับสูง	๓	๓	๓	
	๒. กรณีที่ไม่สามารถหาข้อยุติได้ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้นำเรื่องความเสี่ยงดังกล่าวเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาหาข้อยุติต่อไป	๓	๓	๓	

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา/ข้อจำกัด และแนวทางแก้ไข
	ปฏิบัติเป็นประจำ	ปฏิบัติบางครั้ง	ไม่ปฏิบัติ	
ความซื่อสัตย์ (Integrity)				
๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียรและมีความรับผิดชอบ	๕	๕	๕	
๒. ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด	๕	๕	๕	
๓. ผู้ตรวจสอบภายในไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ	๕	๕	๕	
๔. ผู้ตรวจสอบภายในให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ	๕	๕	๕	
ความเที่ยงธรรม (Objectivity)				
๑. ผู้ตรวจสอบภายในไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติลำเอียงจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม	๕	๕	๕	
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่รับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดหรืออาจก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบอาชีพที่พึงปฏิบัติ	๕	๕	๕	
๓. ผู้ตรวจสอบภายในเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย	๕	๕	๕	

แนวทางปฏิบัติ	ผลการประเมิน			ปัญหา / ข้อจำกัดและแนวทางแก้ไข
	ผู้ตรวจสอบภายใน	ผู้ถูกตรวจสอบภายใน	ผลรวม	
การปกปิดความลับ (Confidentiality)				
๑. ผู้ตรวจสอบภายในมีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๕	๕	๕	
๒. ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ	๕	๕	๕	
ความสามารถในหน้าที่ (Competency)				
๑. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่เฉพาะ ในส่วนที่ตนมีความรู้ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์ ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น	๕	๓	๔	
๒. ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ	๕	๔	๔.๕	
๓. ผู้ตรวจสอบภายในพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผลและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	๕	๓	๔	

ลงชื่อ.....
(นางนุจนาถ เรืองมณี)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....
(นางสาวนฤมล นิลศรี)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กฎบัตร

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
จังหวัดระยอง

กฎบัตรนี้จัดทำขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อกำหนดภารกิจ ขอบเขตการปฏิบัติงานหน้าที่ความรับผิดชอบ อำนาจการตรวจสอบ ตลอดจนแนวทางการดำเนินการและการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน จังหวัดระยอง เพื่อให้ผู้บริหารและหน่วยรับตรวจมีความเข้าใจ โดยสรุปในเรื่องดังต่อไปนี้

คำนิยาม

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

ตรวจสอบภายใน หมายถึง การบริหารงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และกรณีที่ส่วนราชการ เลือกใช้บริการตรวจสอบจากหน่วยงานตรวจสอบจากภายนอก หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจะเป็นผู้รับผิดชอบในการดูแลเรื่องของสัญญาว่าจ้าง และคุณภาพความน่าเชื่อถือของผลงาน รวมทั้งรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบ และติดตามผลของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ดำรงตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือดำรงตำแหน่งอื่นที่ทำหน้าที่เช่นเดียวกับผู้ตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

วัตถุประสงค์

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด จัดตั้งขึ้นโดยมีวัตถุประสงค์

๑. เพื่อช่วยเหลือสนับสนุนผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานทุกระดับของหน่วยรับตรวจ และหน่วยงานอื่นๆ ในจังหวัด ให้สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างมีประสิทธิผล ตลอดจนให้บริการและช่วยเหลือการบริหารราชการของจังหวัด ในด้านการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) และการให้คำปรึกษา (Consulting Services) อย่างเที่ยงธรรม และอย่างเป็นอิสระ

๒. เพื่อให้เกิดความมั่นใจในระดับหนึ่ง ต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความประหยัด ความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินในการดำเนินงาน (Performance) ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี (Financial) การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่งของทางราชการ ฯลฯ (Compliance) การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ เพื่อให้ทราบว่าระบบงานมีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เชื่อถือได้ (Information Technology Audit) การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน

ด้านการจัดการ ด้านการเงินการบัญชี พัสดุ (Operational Audit) การตรวจสอบด้านการบริหาร ระบบการบริหารจัดการด้านต่างๆ ให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ และหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Management Audit) ของหน่วยรับตรวจในจังหวัด

๓. เพื่อให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ผู้บริหาร ได้ทราบถึงปัญหา จุดอ่อนในการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจและหรือผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไข บรรเทาปัญหาต่างๆ รวมทั้งหามาตรการป้องกันได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์อันเป็นการเพิ่มคุณค่า (Value Added) ให้แก่หน่วยงาน

บุคลากรและสายการบังคับบัญชา

๑. อัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง มีบุคลากรจำนวน ๒ คน/อัตรา ประกอบด้วย ผู้ตรวจสอบภายในตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ และนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๒. นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ เป็นหัวหน้าของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง มีหน้าที่ควบคุมกำกับดูแลการปฏิบัติงาน เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่าการปฏิบัติงานจะสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ ตามที่กำหนดไว้อย่างมีคุณภาพ โดยมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง

๓. บุคลากรผู้ปฏิบัติงานจะต้องได้รับการสนับสนุนให้มีการพัฒนาความรู้ความชำนาญ ทักษะในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายใน และความสามารถอื่นๆ ที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานอย่างเพียงพอและสม่ำเสมอ

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

๑. ทำหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ของหน่วยรับตรวจ ด้วยความเที่ยงธรรม ซื่อสัตย์สุจริตและมีจริยธรรม ให้เป็นไปตามมาตรฐาน คู่มือและแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง รวมทั้งมาตรฐานสากล โดยมีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐานต่างๆ และทรัพย์สินราชการ รวมทั้งสามารถสอบถาม ขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่หรือบุคลากรผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจได้

๒. กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษรเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดระยองเพื่อพิจารณาเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ ตลอดจนทบทวนตามความเหมาะสม

๓. เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว (แล้วแต่กรณี) ต่อผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายนทุกปี

๔. เสนอรายงานผลการตรวจสอบพร้อมความเห็น คำแนะนำ หรือข้อเสนอแนะ รวมทั้งมาตรการป้องกัน หรือการปรับปรุงแก้ไขในเรื่องที่ตรวจสอบ ตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัดภายในเวลาอันสมควร หรืออย่างน้อย ทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหาย ต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน ควรมีการประสานงานกับหน่วยรับตรวจ เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและหรือข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๕. ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

๖. สอบทาน วิเคราะห์ และประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ตลอดถึงการติดตามดูแลการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่จัดวางไว้ แต่ไม่มีหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวาง หรือแก้ไขระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวเป็นหน้าที่ความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจนั้นๆ โดยผู้ตรวจสอบภายในเป็นเพียงเป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ ในเรื่องดังกล่าว

๗. ปฏิบัติงานในการให้คำปรึกษา (Consulting Services) แก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ และส่วนราชการต่างๆ ในจังหวัด

๘. ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของจังหวัดระยอง บรรลุเป้าหมายและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อราชการ

๙. ปฏิบัติงานอื่นๆ ตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้บังคับบัญชา

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดมีขอบเขตการปฏิบัติงาน เพื่อให้แน่ใจว่าระบบการบริหารความเสี่ยงระบบควบคุมภายใน และกระบวนการกำกับดูแลภารกิจของจังหวัด ได้จัดให้มีขึ้นอย่างเพียงพอ มีประสิทธิภาพ ตรงตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้ ในเรื่องดังนี้

๑. มีการระบุปัจจัยเสี่ยง ประเมินความเสี่ยงและบริหารความเสี่ยงได้อย่างเหมาะสม

๒. ข้อมูลที่มีสาระสำคัญทั้งทางด้านการเงิน การบริหาร และการดำเนินงาน ได้จัดทำขึ้นอย่างถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา

๓. การดำเนินงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎ ระเบียบ นโยบายและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๔. ทรัพยากรและทรัพย์สิน ได้มีการจัดหาอย่างประหยัด ใช้ไปอย่างมีประสิทธิภาพ และมีการควบคุมดูแลรักษาอย่างเพียงพอ

๕. แผนงาน โครงการ และวัตถุประสงค์ได้ดำเนินการบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่วางไว้

หน้าที่และความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจ

๑. อำนวยความสะดวกในการปฏิบัติงาน และให้ความร่วมมือแก่หน่วยตรวจสอบภายในให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้ในขณะเข้าตรวจ

๒. จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่รัดกุม เหมาะสม และครบถ้วน

๓. จัดเตรียมข้อมูล รายละเอียดของแผนงาน งาน/โครงการ ตลอดจนเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานทั้งหมด เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๔. จัดทำบัญชี และจัดเก็บเอกสารประกอบรายการบัญชี รวมทั้งจัดทำรายงานการเงินให้ครบถ้วน เรียบร้อย เป็นปัจจุบัน พร้อมที่จะให้หน่วยตรวจสอบภายใน ตรวจสอบได้

๕. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องชี้แจง และตอบข้อซักถามต่างๆ พร้อมทั้งหาข้อมูลเพิ่มเติมให้แก่หน่วยตรวจสอบภายใน ตลอดจนนำชี้สถานที่ดำเนินงานของงาน/โครงการในความรับผิดชอบของหน่วยรับตรวจแล้วแต่กรณี

๖. ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะ หรือมาตรการแก้ไขปรับปรุง ในรายงานการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดได้สั่งการให้ปฏิบัติ รวมทั้งติดตามการดำเนินการแก้ไขดังกล่าวอย่างจริงจัง ให้ได้ผล เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อทางราชการสูงสุด

จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

๑. หลักปฏิบัติที่กำหนดในจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เป็นหลักการพื้นฐานในการปฏิบัติน้าที่ที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงปฏิบัติ โดใช้สามัญสำนักและวิจารณญาณอันเหมาะสม

๒. ผู้ตรวจสอบภายในควรประพฤติปฏิบัติตนตามกรอบจริยธรรมนี้ นอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง

๓. ผู้ตรวจสอบภายในพึงยึดถือและดำรงไว้ซึ่งหลักปฏิบัติ ดังต่อไปนี้

๓.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๓.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๓.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในองค์งานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๓.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

การรายงานผลการตรวจสอบ

เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

กฎบัตรฉบับนี้ให้ใช้บังคับตั้งแต่บัดนี้เป็นต้นไป

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(นายสุรศักดิ์ เจริญศิริโชติ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง

กรอบความประพฤติจริยธรรมและนโยบายการตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง

กรอบความประพฤติและจริยธรรม จัดทำขึ้นเพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งให้การปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องพึงประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงามในอันที่จะนำมาซึ่งการให้ความเชื่อมั่นและคำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยตรวจสอบภายใน มีความเป็นอิสระ ปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ พึงปฏิบัติ การจัดทำแผนการตรวจสอบที่ได้ประเมินถึงปัจจัยเสี่ยงที่เกี่ยวข้อง (Risk based Approach) การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) และการบริการให้คำแนะนำปรึกษา (Consultancy Service) โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพประสิทธิผล และความคุ้มค่า

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดกรอบความประพฤติและนโยบายการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเพื่อให้บุคลากรในหน่วยตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ ดังนี้

๑. ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ มีความเป็นอิสระเที่ยงธรรม โปร่งใส เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและประหยัด โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าในเรื่องที่ทำการตรวจสอบ

๒. สร้างความสามัคคี มีการทำงานเป็นทีม

๓. ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบด้วยความรอบคอบเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

๔. ปฏิบัติงานให้เป็นไปในแนวทางเดียวกันโดยปฏิบัติตามคู่มือการตรวจสอบภายใน

๕. การวางแผนการตรวจสอบให้ครอบคลุมถึงความเสี่ยงขององค์กร

๖. ให้เข้ารับการอบรมตามแผนการฝึกอบรมที่จัดไว้ และให้นับเป็นวันที่ปฏิบัติงาน

ด้านจริยธรรมและความซื่อสัตย์ ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดระยอง เป็นไปตามกรอบความประพฤติและจริยธรรมในการปฏิบัติงานและพัฒนางานด้านการตรวจสอบภายใน จึงเห็นสมควรกำหนดให้ มีจรรยาบรรณของผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในเพื่อเป็นแนวทางในทางปฏิบัตินอกจากการประพฤติปฏิบัติตามจรรยาบรรณ ดังนี้

๑. วางตัวเป็นกลางในการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน

๒. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยจิตสำนึก และด้วยความโปร่งใส สามารถให้ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องตรวจสอบได้ทุกเวลา

๓. มีความมุ่งมั่นในการที่จะพัฒนาตนเองและพัฒนางานโดยเรียนรู้ถึงเทคนิควิทยาการใหม่ๆ เพิ่มเติมอยู่เสมอ และนำมาใช้ปฏิบัติงานให้รวดเร็ว มีประสิทธิภาพและประสิทธิผลดียิ่งขึ้น

๔. ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดถือกฎหมาย กฎระเบียบปฏิบัติทางราชการอย่างเคร่งครัด

๕. ดำเนินการให้มีการใช้จ่ายเงิน และทรัพย์สินของทางราชการอย่างประหยัด คุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด

๖. คำนึงถึงประโยชน์ของหน่วยงาน และประโยชน์ส่วนรวมของราชการเป็นหลักโดยคำนึงถึงความถูกต้อง ยุติธรรม และความสมเหตุสมผลประกอบด้วย

๗. ปฏิบัติงานร่วมกับผู้บังคับบัญชาและผู้ร่วมงานด้วยความเอาใจใส่ โดยให้ความร่วมมือช่วยเหลือ ในเรื่องการให้ความคิดเห็นตามหลักวิชาการ แก้ไขปัญหาร่วมกันและการพัฒนางาน

/๘. ไม่เรียกรับ...

๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว จะทำให้ รายงานการตรวจสอบบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำที่ผิดกฎหมาย

๓. การปกปิดความลับ

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความรอบคอบในการใช้ข้อมูลต่างๆ ที่ได้รับจากการปฏิบัติงานตรวจสอบ

๓.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่นำข้อมูลดังกล่าวไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเองและจะไม่กระทำการใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ

๔. ความสามารถในหน้าที่

๔.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์

๔.๒ ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และกฎระเบียบที่กำหนด

๔.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิผล และคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๕ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙

(นายสุรศักดิ์ เจริญศิริโชติ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง

๘. ไม่เรียกรับ หรือยอมรับทรัพย์สิน หรือผลประโยชน์อย่างใดทั้งทางตรงทางอ้อมจากผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับทางราชการเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน เพื่อตนเองหรือผู้อื่นโดยมิชอบ

๙. ปฏิบัติต่อผู้มีส่วนเกี่ยวข้องกับทางราชการเกี่ยวกับตรวจสอบภายใน ด้วยความเป็นธรรม เอื้อเฟื้อ มีน้ำใจ แต่ทั้งนี้การปฏิบัติดังกล่าว ต้องไม่ขัดกับกฎหมาย กฎระเบียบปฏิบัติของทางราชการ

๑๐. ให้ความร่วมมือกับทุกฝ่าย ในการเสริมสร้างมาตรฐานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องกับงานด้านการตรวจสอบภายใน ให้สามารถพัฒนางานจนเป็นที่ยอมรับโดยทั่วไปว่าเป็นวิชาชีพเฉพาะสาขาหนึ่ง

๑๑. ผู้บังคับบัญชาด้านการตรวจสอบภายใน พึงใช้ดุลยพินิจในการปฏิบัติงานและในการส่งเสริม สนับสนุน การให้คำปรึกษา คำแนะนำ และรับฟังความคิดเห็นของผู้ปฏิบัติงานอย่างมีเหตุผล

๑๒. ผู้บังคับบัญชาด้านการตรวจสอบภายใน พึงควบคุม ตรวจสอบ ดูแล และกำชับให้ผู้ปฏิบัติงาน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณนี้อย่างเคร่งครัด โดยกรณีที่พบว่ามีการประพฤติปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามจรรยาบรรณนี้ ให้ดำเนินการตามควรแก่กรณี เพื่อให้มีการดำเนินการให้ถูกต้องตามจรรยาบรรณนี้ต่อไป

นโยบายเกี่ยวกับข้อจำกัดของความเป็นอิสระเที่ยงธรรม

๑. ปฏิบัติงานเฉพาะงานในหน้าที่ที่รับผิดชอบ โดยไม่ปฏิบัติงานอื่นที่ไม่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน

๒. กรณีที่ผู้บังคับบัญชามอบหมายงานที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องกับงานในหน้าที่แต่ส่งผลให้เกิดการมีส่วนได้ส่วนเสีย ต้องนำเรียนให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงข้อจำกัดนั้น

๓. ห้ามมิให้ผู้ตรวจสอบภายในเข้าไปมีความสัมพันธ์ส่วนตัวหรือรับผิดชอบงานที่จะทำการตรวจสอบในช่วงเวลา ๑ ปี

นโยบายเกี่ยวกับจริยธรรม

๑. ความซื่อสัตย์

๑.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ของตนด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบต่อหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย

๑.๒ ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้องบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด

๑.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่เข้าไปเกี่ยวข้องในการกระทำใดๆ ที่ขัดต่อกฎหมายหรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายในหรือสร้างความเสียหายต่อหน่วยงาน

๑.๔ ผู้ตรวจสอบภายในต้องให้ความเคารพและสนับสนุน การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ และจรรยาบรรณของทางราชการ

๒. ความเที่ยงธรรม

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ใดๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งกระทำการใดๆ ที่จะทำให้เกิดอคติจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม

๒.๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่ควรรับสิ่งของใดๆ ที่จะทำให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพพึงปฏิบัติ

/๒.๓ ผู้ตรวจสอบ...