

สรุปสาระสำคัญรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (รอบ ๖ เดือนแรก)

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
๑. การตรวจสอบการควบคุมภายใน/กองและกลุ่มอิสระ	ข้อตรวจพบ กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. ได้สอบทานการประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กร ระดับส่วนงานย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๐-๓๐ กันยายน ๒๕๖๑) มีข้อตรวจพบ ดังนี้ ๑. ความเสี่ยง ๑.๑ ด้านองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ๑.๒ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานในภาพรวม ความเสี่ยงที่เป็นปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานให้บรรลุวัตถุประสงค์ประกอบด้วย ๑.๒.๑ ข้อจำกัดของข้อมูล ในด้านการรวบรวมความถูกต้อง ความครบถ้วน ๑.๒.๒ การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์กลุ่มเป้าหมาย ข้อเสนอแนะ ๒. การควบคุมภายในและหรือการปรับปรุงการควบคุมภายใน ๒.๑ ด้านองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ด้านการประเมินความเสี่ยง ๒.๑.๑ ควรมีการทบทวนการประเมินความเสี่ยง โดยกำหนดปัจจัยและระดับความเสี่ยง รวมถึงวิธีการจัดการความเสี่ยงที่ชัดเจนและทันต่อสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลง โดยเชิญผู้มีความรู้ ผู้เชี่ยวชาญ จากกรมบัญชีกลาง มาสร้างความรู้ ความเข้าใจในการวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง เพื่อให้การประเมินผลการควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ และก่อให้เกิดการปรับปรุงการควบคุมภายในที่เหมาะสม และส่งผลให้การดำเนินงานเกิดประสิทธิผลยิ่งขึ้นต่อไป ๒.๒ ด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ๒.๒.๑ ควรเพิ่มเติมการพัฒนาสมรรถนะฐานข้อมูลและระบบสารสนเทศ รวมทั้งเครื่องมืออุปกรณ์ที่ทันสมัยด้านเทคโนโลยีและการสื่อสาร เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการจัดเก็บ การรวบรวมและการจัดทำฐานข้อมูลด้านทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ๒.๒.๒ ควรทบทวนกลุ่มเป้าหมาย เพื่อเพิ่มช่องทางการและวิธีการสื่อสาร เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ เพื่อให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและประชาชนผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย เกิดความรู้ ความเข้าใจในภารกิจของหน่วยงาน เพิ่มการมีส่วนร่วมเพื่อให้ได้มาซึ่งความร่วมมือ

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
๒. การตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี/สำนักงานเลขานุการกรม/กลุ่มงานคลังและพัสดุด้านการรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) กอง/กลุ่มอิสระ	ข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยสอบทานกับรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) พบว่า ผู้มีสิทธิรับเงินกรอกข้อมูลในแบบแจ้งฯ ส่วนใหญ่ถูกต้อง แต่ยังมีบางรายการที่ยังไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ และยังมีผู้มีสิทธิรับเงินบางรายที่ยังไม่ส่งแบบแจ้งฯ มายัง กคพ. ข้อเสนอแนะ ๑. เห็นควรให้ กคพ. กำชับเจ้าหน้าที่ด้านการจ่ายเงิน ตรวจสอบแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ของผู้มีสิทธิรับเงิน กับทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ ๒. เห็นควรให้ กอง/กลุ่มอิสระ และบุคคลภายนอกที่มีสิทธิรับเงินปฏิบัติตามหนังสือเวียนของ กคพ. ตามบันทึกข้อความด่วนที่สุดที่ทส ๑๐๐๑.๒/๓๖๕ ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๑ และบันทึกข้อความที่ ทส ๑๐๐๑.๒/๔๔๔ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๑ อย่างเคร่งครัด
๓. ตรวจสอบการใช้งานระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง.กลุ่มนิติการ (กนต.) และกลุ่มงานบริหารทรัพยากรบุคคล (กบค.)	ข้อตรวจพบ ๑. <u>การบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง</u> กลุ่มนิติการ (กนต.) ได้มีการบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง จำนวน ๑๐ คดี ประกอบด้วย งานรับผิดชอบทางแพ่ง จำนวน ๙ เรื่อง และงานรับผิดชอบทางละเมิด จำนวน ๑ เรื่อง ซึ่งการบันทึกประกอบด้วย ๓ ส่วน คือ ข้อมูลเบื้องต้น ,ข้อมูลคู่กรณี และเอกสารแนบสรุปได้ ดังนี้ ๑.๑ ข้อมูลเบื้องต้น มีการบันทึกข้อมูลเป็นไปตามเอกสารแนบในระบบงานฯ และบันทึกข้อมูลตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดไว้ ๑.๒ ข้อมูลคู่กรณี ยังไม่ครบถ้วน ขาดการบันทึกข้อมูลบางส่วน เอกสารแนบ ส่วนใหญ่ยังขาดการบันทึกรายละเอียดเอกสารในส่วนของการจัดเก็บ ๒. <u>การบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดชอบงานลาศึกษา</u> กลุ่มงานบริหารทรัพยากรบุคคล (กบค.) ได้มีการบันทึกข้อมูลในระบบงานผิดสัญญาฯ/ลาศึกษา รายละเอียด ประกอบด้วย ข้าราชการอยู่ระหว่างการปฏิบัติราชการชดใช้ จำนวน ๕ ราย กตม. ได้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบงานผิดสัญญาฯ/ลาศึกษา พบว่า กบค. ได้บันทึกข้อมูลระบบงานการผิดสัญญาฯ/ลาศึกษา ครบถ้วนตามเอกสารที่ปรากฏ

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
	๓. <u>ฐานลูกหนี้</u> ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ ไม่ปรากฏข้อมูล เนื่องจากไม่พบผู้กระทำความผิด ข้อเสนอแนะ กตภ. เห็นควรให้ กนต. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้ ๑. การบันทึกข้อมูลคู่กรณี ควรบันทึกข้อมูลเพิ่มเติมตามสำเนาคำฟ้องลงในระบบ เพื่อให้ข้อมูลมีความครบถ้วน ถูกต้อง สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการสืบค้นข้อมูลเบื้องต้นเมื่อเกิดความเสียหายต่อราชการ การบันทึกเอกสารแนบ ควรบันทึกข้อมูลเพิ่มเติม โดยเฉพาะข้อมูลการจัดเก็บเพื่อความสะดวกในการค้นหา หรือระบุรายละเอียดในหมายเหตุ กรณียังไม่มีการจัดเก็บในห้องจัดเก็บเฉพาะ ทั้งนี้ การจัดเก็บเอกสารควรกำหนดการจัดเก็บให้เหมาะสม เพื่อความสะดวกในการค้นหา ป้องกันการสูญหายและรองรับกรณีแฟ้มคดีมีจำนวนมากขึ้น
๔. การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒/กลุ่มงานคลังและพัสดุ (กคพ.) สำนักงานเลขาธิการกรม	ข้อตรวจพบ ๑. การเบิกจ่ายเงินชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค กลุ่มงานคลังและพัสดุ ดำเนินการแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ และมีการจัดทะเบียนคุมการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคเป็นปัจจุบัน และ สผ. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ๒. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค จากการตรวจสอบงบประมาณค่าสาธารณูปโภคโดยเปรียบเทียบกับ การเบิกจ่ายจริง ย้อนหลัง ๓ ปีงบประมาณ (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙-๒๕๖๑) ผลปรากฏว่า งบประมาณค่าสาธารณูปโภคไม่เพียงพอต่อการเบิกจ่าย เนื่องจากสำนักงบประมาณจัดสรรให้ต่ำกว่าค่าของงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ซึ่งส่วนต่างค่าสาธารณูปโภคดังกล่าว สผ. ใช้การถัวจ่าย โดยการเบิกจ่ายจากงบดำเนินงานภายใต้แผนงาน ผลผลิต งบประมาณเดียวกัน ๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภคในหน่วยงาน ตามมติ ครม. วันที่ ๖ มิถุนายน หนังสือ ที่ นร ๐๕๐๕/ว๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ สผ. ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบติดตาม และรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค แต่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการด้านการจัดการพลังงาน ตามคำสั่ง สผ. ๖๙๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๑ และคำสั่งคณะทำงานปฏิบัติการประหยัดน้ำ คำสั่ง สผ. ที่ ๖๙๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๑ ซึ่งทำให้ สผ. ยังไม่มีมาตรการหรือแผนในการติดตาม

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับ ตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
	ดูแล ตรวจสอบการรั่วไหล สิ้นเปลืองหรือควบคุมการใช้สาธารณูปโภคประเภทอื่น ๆ เช่น ค่าโทรศัพท์สำนักงาน ค่าบริการไปรษณีย์ เป็นต้น ๔. การแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีได้ใช้ในราชการ สผ. มีการแยกมิเตอร์ไฟฟ้าที่มีได้ใช้ในราชการอย่างชัดเจน (ห้องบริการถ่ายเอกสาร) ข้อเสนอแนะ สผ. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการด้านการจัดการพลังงาน และคณะทำงานปฏิบัติการประหยัดน้ำ แต่ยังไม่มีการมาตรการหรือแผนในการตรวจสอบติดตามหรือควบคุมการใช้สาธารณูปโภคประเภทอื่น ๆ เช่น ค่าโทรศัพท์สำนักงาน ค่าบริการไปรษณีย์ เพื่อปฏิบัติตาม มติ ครม. วันที่ ๖ มิถุนายน หนังสือ ที่ นร ๐๕๐๕/ว๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ ที่มีวัตถุประสงค์ในการบริหารจัดการเชิงป้องกันค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ และควบคุมการใช้สาธารณูปโภคให้เป็นไปอย่างประหยัด เหมาะสมกับความจำเป็น กตภ. จึงเห็นควรให้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสถานภาพการใช้ค่าสาธารณูปโภค และมีการกำหนดแนวทาง/มาตรการในการควบคุมการใช้สาธารณูปโภคให้ครอบคลุมทุกประเภท