

สรุปสาระสำคัญรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
๑. การตรวจสอบการควบคุมภายใน/กองและกลุ่มอิสระ	ข้อตรวจพบ กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. ได้สอบทานการประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กร ระดับส่วนงานย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐) สรุปได้ดังนี้ ๑. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในบางสำนัก กอง กลุ่มอิสระ มีการจัดทำรายงานไม่ครบทุกภารกิจในแบบ ปย.๒ ๒. การกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของการปรับปรุงการควบคุมภายในแบบ ปย.๒ บางสำนัก กอง กลุ่มอิสระ ยังจัดทำไว้ไม่ถูกต้อง ๓. ความเสี่ยงด้านสารสนเทศ ในบางครั้งไม่ทันต่อสถานการณ์และไม่สอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ทุกระดับ ๔. ความเสี่ยงด้านการควบคุมทรัพย์สิน ครุภัณฑ์ บางสำนัก กอง กลุ่มอิสระ ยังดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อเสนอแนะ ๑. ควรมีการสื่อสาร ทำความเข้าใจ ถึงประโยชน์ของการควบคุมภายใน การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน หรือเชิญผู้มีความรู้ผู้เชี่ยวชาญ จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง มาให้ความรู้ เพื่อให้เห็นความสำคัญของการควบคุมภายใน ซึ่งจะทำให้เกิดการพัฒนา ปรับปรุง การดำเนินงานให้เหมาะสมและเกิดประโยชน์ต่อองค์กรอย่างแท้จริง ๒. ควรปรับปรุงระบบข้อมูลสารสนเทศให้เพียงพอกับการใช้งาน รวมถึงสอดคล้องกับความต้องการของผู้ใช้ และปรับปรุงข้อมูลสารสนเทศที่สะท้อนความเป็นจริง มีรายละเอียดที่จำเป็นครบถ้วน และทันต่อสถานการณ์ ๓. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านควบคุมทรัพย์สิน ครุภัณฑ์ให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
๒. การตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี/สำนักงานเลขานุการกรม/กลุ่มงานคลังและพัสดุ ๒.๑) เงินยืมราชการ	ข้อตรวจพบ จากการสุ่มตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการการส่งใช้คืนเงินยืมราชการ จำนวน ๗๑ เรื่อง เป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๗๓๒,๐๘๗ บาท ส่วนใหญ่เป็นตามระเบียบ ยกเว้นบางรายการ สรุปลได้ ดังนี้ ๑.เงินยืมราชการกรณีเดินทางไปราชการ จำนวน ๑๒ เรื่อง เป็นเงิน ๑๕๘,๗๔๕ บาท ส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนด ๑๑ วัน นับจากวันกลับมาถึง จำนวน ๑๑ เรื่อง เป็นเงิน ๑๕๑,๘๕๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๖๗ ของจำนวนเรื่องที่ยืมเงินราชการ (ตารางที่ ๑) ๒. เงินยืมราชการกรณีเพื่อปฏิบัติราชการอื่นๆ จำนวน ๕๙ เรื่อง เป็นเงิน ๑,๕๗๓,๓๔๒ บาท ส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนด ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับเงิน มีจำนวน ๕๘ เรื่อง เป็นเงิน ๑,๕๖๗,๐๔๒ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๓๑ ของจำนวนเรื่องที่ยืมเงินราชการ ๓. การส่งใช้เงินยืมเหลือจ่ายเป็นจำนวนมาก (มากกว่าร้อยละ ๒๐ ของเงินยืมแต่ละครั้ง) เป็นเงินยืมราชการ ๑๔ เรื่อง เป็นเงิน ๑๓๕,๔๔๙ บาท (๔๖,๐๐๐ + ๘๙,๔๔๙) คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๗๒ ของจำนวนเรื่องที่ยืมเงินราชการ ๗๑ เรื่อง ทั้งนี้ผู้ยืมเงินส่งใช้เงินเหลือจ่ายมากกว่าร้อยละ ๒๐ ของเงินยืม ได้ระบุเหตุผลคืนเงิน ๑๒ เรื่อง จากจำนวนเรื่องที่ยืมเงินราชการทั้งหมด ๑๔ เรื่อง ๔. การกรอกแบบฟอร์มเอกสารประกอบการยืมเงินราชการ/ผูกพันงบประมาณ และการรายงานการจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่าย/หักล้างเงินยืมราชการบางสำนัก/กอง กลุ่มงานอิสระ ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ส่งผลให้เกิดความล่าช้าในการเบิกจ่าย ๕. บันทึกขอส่งหลักฐานค่าใช้จ่ายตามที่ กคพ. กำหนดตามบันทึกข้อความที่ ทส ๑๐๐๑.๒/๑๓๙๐ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ ยังไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่การเงิน ในเรื่องการส่งคืนเงินเหลือจ่ายเกินร้อยละ ๒๐ ข้อเสนอแนะ เนื่องจากสทง.ให้ข้อสังเกตว่า การส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดเกินกว่าร้อยละ ๒๐ เป็นเรื่องที่ สผ.ยังไม่สามารถแก้ไขปัญหานี้ได้ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๖ จนถึงปัจจุบัน กตภ.ขอเสนอแนะ ดังนี้ ๑. ให้ผู้ยืมประมาณการค่าใช้จ่ายให้ใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายจริง เพื่อไม่ให้มีเงินสดคงเหลือคืนเป็นจำนวนเงินที่สูง รวมทั้งช่วยให้การบริหารการเงินมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
๒.๒) เงินทดรองราชการ	๒ ผู้ยืมเงินเพื่อการจัดประชุม ควรประสานคณะกรรมการก่อนการประชุม ในการยืนยันการเข้าร่วมประชุม หากมีข้อเปลี่ยนแปลงใดที่มีผลกระทบกับจำนวนเงินยืมให้เร่งประสาน กคพ. ๓. เห็นควรให้ สำนัก/กอง กลุ่มงานอิสระ มอบหมายหรือกำหนดเป็นตัวชี้วัดให้ รุจรการของสำนัก/กอง กลุ่มงานอิสระ ทำหน้าที่ตรวจทานการจัดส่งเอกสารการยืมเงินราชการ/ผูกพันงบประมาณ และรายการจัดส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่าย/หักล้างเงินยืมราชการ เอกสารประกอบการชดใช้เงินยืมราชการ รวมทั้งตรวจทานการระบุเหตุผลกรณีคืนเงินเกินร้อยละ ๒๐ เพื่อความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสาร และความรวดเร็วในการเบิกจ่ายงบประมาณ ๔. เห็นควรให้ กคพ. แต่งตั้งหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่ กคพ. หรือประสานสำนัก/กอง กลุ่มงานอิสระ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบในเรื่องการส่งคืนเงินเหลือจ่าย เกินร้อยละ ๒๐ พร้อมทั้งเก็บข้อมูลจำนวนครั้งในการส่งคืนเงินเหลือจ่าย ที่เกินร้อยละ ๒๐ ตามข้อกำหนดที่ กคพ. ได้แจ้งเวียนตามบันทึกข้อความที่ ทส๑๐๐๑.๒/๑๓๙๐ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ ๕. เห็นควรให้ กคพ. เร่งรัด ติดตาม กำชับ ให้ผู้ยืมเงินส่งใช้เงินยืมให้ทันภายในเวลาที่ระเบียบกำหนด ข้อตรวจพบ ผลการตรวจสอบ สรุปได้ ดังนี้ ๑.๑ การควบคุมเงินทดรองราชการ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการพ.ศ. ๒๕๔๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และมีการบันทึกบัญชีทันเป็นปัจจุบัน ๑.๒ จากการสุ่มตรวจนับเงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๑ ปรากฏว่ามีเงินสดคงเหลือ ๒๕,๐๗๒.๓๔ บาทถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและตรงตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ๑.๓ ณ สิ้นวันทำการ ภายหลังการรับจ่ายเงินทดรองราชการ มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหว ในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและตรวจสอบเงินคงเหลือ ตามคำสั่ง สผ.ที่ ๗๓๓/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับ ตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
	๑.๔ มีการจัดทำรายงานประจำเดือนเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ทันภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ประกอบด้วย - รายงานฐานะเงินทดรองราชการ - รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ - งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ ๑.๕ การเบิกขดใช้เงินทดรองราชการพบว่ามีเอกสารหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่ายส่วนใหญ่ครบถ้วน ถูกต้อง มีเพียงบางรายการ เท่านั้น เช่น ใบยืมเงินทดรองราชการไม่ระบุระยะเวลาส่งใช้เงินคืนภายในกี่วัน ไม่ ระบุเหตุผลคืนเงินเหลือจ่ายมากกว่าร้อยละ ๒๐ ไม่มีหนังสือคำประกันการ ยืมเงินราชการของพนักงานราชการ เป็นต้น ๑.๖ การควบคุมหลักฐานการจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ได้ ประทับตราข้อความว่า“จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุ ชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงินกำกับไว้ใน หลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ ๑.๗ การเก็บรักษา จากการสุ่มตรวจนับเงินสดคงเหลือ ในมือ ณ วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๑ ปรากฏว่าไม่มียอดเงินสดคงเหลือ ซึ่งถูกต้อง ตรงตามรายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน และรายงานเงิน คงเหลือประจำวัน ๑.๘ การติดตามผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่องคำสั่ง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและเจ้าหน้าที่การเงิน ที่ไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีหน้าเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการ เก็บรักษาเงินบางรายมีการโยกย้ายไปแล้ว นั้น ปรากฏว่า สำนักงาน เลขานุการกรม กลุ่มงานคลังและพัสดุ ได้แก้ไขปรับปรุงคำสั่ง เรื่องการ แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและเจ้าหน้าที่การเงินให้เป็นปัจจุบันแล้ว ตามคำสั่งที่ ๗๓๓/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่องแต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ๑.๙ การติดตามผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่อง การเบิกขดใช้เงินทดรองราชการบางรายการยังค่อนข้างล่าช้า ปรากฏว่า จากการสุ่มตรวจสอบใบสำคัญในระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐- มีนาคม ๒๕๕๑ การเบิกขดใช้เงินทดรองราชการมีการเบิกจ่ายเร็วขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
๓.การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการจัดหาพัสดุ/สำนักงานเลขาธิการกรม/กลุ่มงานคลังและพัสดุ	ข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง สรุปได้ดังนี้ ๑. คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาฯ ตามคำสั่ง สผ.ที่ ๔๘๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๐ ยังลงลายมือชื่อกำกับในเอกสารประกอบการพิจารณาข้อเสนอของผู้ยื่นเสนอราคาไม่ครบถ้วน โดยการลงลายมือชื่อไว้ในเอกสารของผู้ยื่นเสนอราคาเพื่อเป็นหลักฐานว่าคณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารไว้ถูกต้องแล้ว การดำเนินการตรวจรับงาน โดยผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานงวดที่ ๑ ตามหนังสือรักษาความปลอดภัย เอส.บี.เอส.ซี กรุ๊ปลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ (สลก./กบท. ลงรับวันที่ ๒๓ พ.ย. ๒๕๖๐) ผู้รับจ้างส่งงานงวดที่ ๒ หนังสือลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ ส่งมอบงานงวดที่เดือน ประจำเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๐ (สลก.กบท ลงรับวันที่ ๑ ธ.ค. ๒๕๖๐) ผู้รับจ้างส่งงานงวดที่ ๓ หนังสือลงวันที่ ๓ ม.ค. ๖๑ ประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๐ (สลก./กบท. ลงรับวันที่ ๑๒ ม.ค. ๒๕๖๑) คณะกรรมการฯ ได้ตรวจรับงานงวด ๑-๓ ประจำเดือนตุลาคม-ธันวาคม ในวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๑ ลำช้า เนื่องจากในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๐วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ (ครั้งที่ ๑) คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้มีมติให้สำนักงานเลขาธิการกรม พิจารณาทบทวนความถูกต้องของสัญญาจ้าง เหมापนักงานขับรถยนต์ สัญญาเลขที่ ๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เพื่อให้การตรวจรับพัสดุการจ้างเหมापนักงานขับรถยนต์ได้อย่างถูกต้อง และได้มีมติเห็นชอบตรวจรับพัสดุในการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๑ (ครั้งที่ ๒) ๑๗ มกราคม ๒๕๖๐ ๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ แต่การดำเนินการบางขั้นตอนไปยังไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เช่น ในการจัดซื้อบางรายการมีการรายงานผลการพิจารณา และมีหนังสือแจ้งผลการพิจารณาไปยังผู้ขาย/ผู้รับจ้าง แต่บางรายการไม่มีการแจ้งผลการพิจารณา และแจ้งผลการพิจารณาไปยังผู้ขายผู้รับจ้าง ข้อเสนอแนะ ๑. เห็นควรให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาฯ ลงลายมือชื่อในเอกสารของผู้ยื่นเสนอราคาให้ครบถ้วน เพื่อเป็นการยืนยันว่าคณะกรรมการได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารไว้ถูกต้องแล้ว ๒. เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารของผู้รับจ้างให้ครบถ้วน ถูกต้อง เช่น หนังสือการมอบอำนาจ การลงลายมือชื่อ ให้มีความถูกต้องก่อนการลงนามสัญญาเพื่อให้การปฏิบัติงานตามสัญญาเป็นไปด้วยความเรียบร้อย รวมทั้งช่วยให้การเบิกจ่ายงบประมาณมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
๔.มาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ /สำนักงานเลขานุการกรม/ กลุ่มงานคลังและพัสดุ	ข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ สรุปได้ดังนี้ ๑. ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภคในหน่วยงานตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ มีเพียงคณะทำงานด้านการจัดการพลังงาน ที่ได้กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการดำเนินการเกี่ยวกับการลดใช้พลังงานและคำสั่งคณะทำงานอาคารสถานที่ ที่ได้กำหนดหน้าที่และความรับผิดชอบเกี่ยวกับการกำกับดูแลและประสานการจัดการเกี่ยวกับระบบสาธารณูปโภคและการพิจารณาและเสนอแนะแผนหรือแนวทางการดูแลรักษาระบบสาธารณูปโภค ๒. ไม่มีการจัดทำแผนแผนการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ เพื่อควบคุมการใช้จ่ายให้สอดคล้องกับมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ แต่ สม.ดำเนินการตั้งงบประมาณตามหนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่นร ๐๗๑๖/ว๑๗ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๗ กำหนดให้พอเหมาะกับความจำเป็นอย่างประหยัด ๓. การดำเนินการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค สรุปได้ดังนี้ ๓.๑) ดำเนินการเบิกจ่ายภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ๓.๒) การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคพร้อมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน โดยผู้มีอำนาจ ๓.๓) มีการบันทึกทะเบียนคุมไว้เป็นปัจจุบัน ๓.๔) สม. ไม่มีหนี้ค้างชำระค่าสาธารณูปโภค ๔. สม. มีการแยกมิเตอร์ ค่าไฟฟ้าในส่วนที่ใช้ในการใช้ในราชการ กับที่มีได้ใช้ในราชการออกจากกัน ข้อเสนอแนะ เพื่อให้เป็นไปตามมติ ครม. เรื่อง มาตรการการแก้ไขปัญหานี้ สาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ เห็นควรให้กลุ่มงานคลังและพัสดุ สำนักงานเลขานุการกรม กรอกรายละเอียดค่าสาธารณูปโภคลงในแบบฟอร์ม ส่งให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ทุกไตรมาส ภายใน ๓๐ วัน หลังจากสิ้นไตรมาส ดังนี้ ๑. แบบสรุปข้อมูลประกอบการรายงานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ (ปีปัจจุบัน)

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับ ตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
๕.ระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมและสำนักงานเลขานุการกรม-กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล	๒. แบบสรุปสถานการณ์หนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ (ก่อนปีปัจจุบัน) ๓. แบบรายงานการตรวจสอบตามมาตรการการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ ๔. แบบรายงานการติดตามผลสัมฤทธิ์ของการดำเนินการตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ (ข้อ ๑ ถึง ข้อ ๔) ข้อตรวจพบ กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีการประสานกับกลุ่มนิติการ และสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล (หน่วยรับตรวจ) ขอข้อมูลการบันทึกในระบบความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม จากการสอบถามปรากฏดังนี้ ระบบงานความรับผิดชอบต่อสังคม และระบบงานความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม ของกลุ่มนิติการมีการจัดทำทะเบียนคุมคดีของ สผ. อย่างชัดเจน แต่การบันทึกข้อมูลระบบงานความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมของหน่วยงาน สผ.ยังไม่ครบถ้วน ระบบงานผลิตสัญญาเงินทุน/ลาศึกษา ของสำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคล มีการจัดทำทะเบียนคุม และมีบันทึกข้อมูลระบบงานการผลิตสัญญาเงินทุน/ลาศึกษาครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ ไม่ปรากฏข้อมูล เนื่องจากไม่พบผู้กระทำความผิด ข้อเสนอแนะ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อมของกลุ่มนิติการ บันทึกข้อมูลในระบบงานด้านข้อมูลคู่กรณีให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ทุกคดี และเห็นควรให้นำเอกสารแนบของคดีที่มีทุนทรัพย์ไม่เกิน ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท นำเข้าระบบ ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด เนื่องจากระบบงานความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม มีประโยชน์ในการรวบรวมงานความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม มีระบบแจ้งเตือนระยะเวลาครบกำหนดของอายุความ เพื่อให้สำนักงานฯ สามารถติดตามดำเนินการเมื่อเกิดความเสียหายและให้มีการชดเชยค่าเสียหายหรือเยียวยาความเสียหายได้อย่างถูกต้องครบถ้วน และที่สำคัญเพื่อเป็นการควบคุมดูแลมิให้ขาดอายุความ

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับ ตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
๖.ตรวจสอบสารสนเทศ/ กองติดตามประเมินผลกอง ติดตามประเมินผล สิ่งแวดล้อม	สิทธิเรียกร้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อันก่อให้เกิดความเสียหายแก่ ราชการ รวมทั้งผู้บริหารของหน่วยงานสามารถเรียกดูรายงานจำนวนความ เสียหายที่เกิดขึ้นกับหน่วยงาน และจำนวนส่วนความรับผิดชอบทางละเมิดที่ อยู่ระหว่างการพิจารณาของหน่วยงานที่เป็นปัจจุบันได้ ข้อตรวจพบ ๑. สำนักงานมีการสอบทานสิทธิการเข้าใช้งานในระบบสาร บรรณอิเล็กทรอนิกส์ แต่ยังไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันตามสิทธิของ ผู้ใช้งานเนื่องจากมีกรณีเจ้าหน้าที่บางราย ลาออก โอนย้าย ออกจาก หน่วยงานแล้ว ๒. สำนักงานมีแผนรับสถานการณ์ฉุกเฉินจากภัยพิบัติ อันอาจมี ผลกระทบต่อระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (IT Contingency Plan) แต่อาจยังไม่ครอบคลุมการป้องกันภัยพิบัติที่อาจ เกิดขึ้น ๓. ตามแผนรับสถานการณ์ฉุกเฉินจากภัยพิบัติ อันอาจมี ผลกระทบต่อระบบเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (IT Contingency Plan) มีการกำหนดผู้รับผิดชอบในกรณีฉุกเฉิน ในระดับ ปฏิบัติการ มีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบางรายได้ลาออก โอนย้าย ออกจาก หน่วยงานแล้ว ๔. สำนักงานมีการสำรวจความพึงพอใจการใช้ระบบเครือข่าย อินเทอร์เน็ต เว็บไซต์ และการใช้อุปกรณ์คอมพิวเตอร์ เพื่อให้ทราบถึง ปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไข แต่ผลลัพธ์ที่ได้จากการสำรวจฯ อาจไม่ สะท้อนปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไข ที่ใกล้เคียงความเป็นจริง เนื่องจากจำนวนผู้เข้าร่วมประเมินต่ำเกินกว่าจะนำผลลัพธ์ที่ได้จากการ ประเมินแบบสำรวจฯ มาใช้เป็นข้อมูลพื้นฐานในการแก้ไข ปรับปรุง และ พัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพ ดังนี้ ข้อเสนอแนะ ๑. เห็นควรให้กองติดตามประเมินผลสิ่งแวดล้อม กำหนด แนวทางในการแจ้งยกเลิกสิทธิการเข้าใช้งานระบบฯ เพื่อป้องกันไม่ให้ บุคคลผู้ไม่มีสิทธิใช้งานระบบฯ และอาจก่อให้เกิดการกระทำความผิด เกี่ยวกับ พ.ร.บ. คอมพิวเตอร์ ๒. เห็นควรให้มีการติดตั้งกล่องวงจรปิด เพื่อบันทึกความผิดปกติ ภายในห้องเซิร์ฟเวอร์ ๓. ควรติดตั้งเครื่องดับจับควันไฟภายในห้องเซิร์ฟเวอร์ เพื่อให้มี การแจ้งเตือนก่อนมีเหตุไฟไหม้ภายในห้องเซิร์ฟเวอร์ ซึ่งจะก่อให้เกิดความ เสียหายต่อเครื่องแม่ข่าย และระบบเครือข่ายของสำนักงาน

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
๗.ตรวจสอบการดำเนินงานทุนหมุนเวียนของกองทุนสิ่งแวดล้อม / กองบริหารกองทุนสิ่งแวดล้อม	๔. เห็นควรให้มีการทบทวนผู้รับผิดชอบในกรณีฉุกเฉิน เพื่อความชัดเจนในการปฏิบัติงานตามแผนรับสถานการณ์ฉุกเฉินจากภัยพิบัติฯ ๕. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เผยแพร่ ประชาสัมพันธ์ ขอความร่วมมือในการประเมินแบบสำรวจความพึงพอใจ ๖.ควรกำหนดระยะเวลาสิ้นสุด และจำนวนผู้เข้าร่วมประเมิน (อย่างน้อยควรเกินกึ่งหนึ่ง) ในการเข้าร่วมประเมินแบบสำรวจความพึงพอใจ เพื่อสามารถดำเนินการสรุปผลลัพธ์ อันจะนำไปสู่การแก้ไขปรับปรุง และพัฒนาการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพในระยะเวลาที่เหมาะสม ข้อตรวจพบ ๑. ผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียนของกองทุนสิ่งแวดล้อมในเรื่องการจัดสรรเงินยังไม่เป็นไปตามแผนการจัดสรร ๒. กองทุนสิ่งแวดล้อมได้ผ่านระบบการประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง ได้รับรางวัลทุนหมุนเวียนที่มีผลการดำเนินงานดีเด่น ประจำปี ๒๕๖๐ แสดงให้เห็นว่ากองทุนสิ่งแวดล้อม มีการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ แต่มีข้อควรระวังสำหรับสภาพคล่องของเงินทุนอาจส่งผลให้ ขาดเสถียรภาพทางการเงินได้ ซึ่งรายรับของกองทุนสิ่งแวดล้อมนอกจากทุนประเดิม (เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง) ทุนตั้งต้น (เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการพัฒนาสภาพแวดล้อมและคุณภาพชีวิต) เงินกู้จากธนาคารเพื่อความร่วมมือระหว่างประเทศแห่งญี่ปุ่นเงินงบประมาณที่รัฐบาลสนับสนุนให้เป็นครั้งคราว ยังประกอบด้วยรายได้จากดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารดอกเบี้ยเงินให้กู้ และเงินที่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหักส่งคืนกองทุนสิ่งแวดล้อมจากการเก็บค่าบริการหรือค่าปรับที่จัดเก็บได้จากการดำเนินงานของระบบบำบัดน้ำเสียรวม หรือระบบกำจัดของเสียรวมของส่วนราชการ ข้อเสนอแนะ กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเห็นควรให้ ๑. ทบทวนกระบวนการวางแผน หรือหลักเกณฑ์วิธีการกำหนดวงเงินจัดสรร ๒. เพิ่มเติมการติดตามโครงการที่อยู่ระหว่างการเสนอโครงการอย่างต่อเนื่อง โดยกำหนดผลสำเร็จเป็นระยะ เพื่อช่วยบริหารงานโครงการให้แล้วเสร็จได้ตามแผน ๓. รวบรวมประเด็นปัญหา อุปสรรค พร้อมข้อเสนอแนะ โดยเฉพาะขั้นตอนเสนอโครงการ ปรับปรุง เพิ่มเติมการให้คำแนะนำหรือแลกเปลี่ยน

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
๘.ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการขับเคลื่อนการจัดที่ดินทำกินให้ชุมชนตามนโยบายรัฐบาลของคณะกรรมการนโยบายที่ดินแห่งชาติ/กองบริหารจัดการที่ดิน	เรียนรู้ผ่านช่องทางการใช้สื่อออนไลน์ ๔. เพิ่มแรงจูงใจในการดำเนินงานของเครือข่ายที่เล็งควรมีศูนย์รวมฐานข้อมูลตั้งแต่เริ่มต้นจนถึงปัจจุบันที่เป็นระบบ และศูนย์รวมองค์ความรู้ของโครงการที่สามารถสะท้อนถึงผลการดำเนินงานของทุนหมุนเวียนได้อย่างแท้จริง ๕. ทบทวน ปรับปรุง หลักเกณฑ์และเงื่อนไขเพื่อเพิ่มแรงจูงใจให้ภาคเอกชนมาขอกู้เงินกองทุนสิ่งแวดล้อม ๖. ปรับปรุง เพิ่มเติม ช่องทางเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ ๗. จัดทำแผนการจัดหาเงินเข้ากองทุนหมุนเวียน หรือหาแหล่งรายได้อื่นเพิ่มเติม ๘. ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการเร่งดำเนินการประกาศคณะกรรมการสิ่งแวดล้อม เรื่องอัตราค่าบริการบำบัดน้ำเสีย และค่าบริการกำจัดขยะมูลฝอย ให้ครบทุกพื้นที่ ๙. กำหนดเป็นหลักเกณฑ์ แนวทางหรือข้อตกลง เพื่อกำหนดบทลงโทษในกรณีไม่นำส่งค่าบริการและค่าปรับในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบบำบัดน้ำเสียรวมหรือระบบกำจัดของเสียตามอัตราส่วนที่คณะกรรมการกองทุนกำหนด ๑๐. ติดตาม ทวงถาม การนำส่งค่าบริการและค่าปรับในส่วนที่เกี่ยวข้องกับระบบบำบัดน้ำเสียรวมหรือระบบกำจัดของเสียตามอัตราส่วนที่คณะกรรมการ กองทุนกำหนด พร้อมทั้งจัดทำรายงานผลการจัดเก็บค่าจัดเก็บค่าบริการหรือค่าปรับที่จัดเก็บได้จากการดำเนินงานของระบบบำบัดน้ำเสียรวม หรือระบบกำจัดของเสียรวม ประจำปี หรือรายไตรมาส ข้อตรวจพบ ๑. การจัดสรรงบประมาณเบิกแทนกัน ไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ๒. การดำเนินโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการขับเคลื่อนการจัดที่ดินทำกินให้ชุมชน ตามนโยบายรัฐบาลฯ มีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้องและประชาชนในพื้นที่เป้าหมาย แต่โครงการไม่มีการกำหนดตัวชี้วัด วิธีการวัดผลการดำเนินงานที่ชัดเจน เพื่อประเมินผลการดำเนินงาน ซึ่งอาจทำให้ไม่ทราบว่าโครงการดังกล่าวบรรลุวัตถุประสงค์หรือไม่ มีเพียงระบุผลที่คาดว่าจะได้รับโดยมุ่งเน้นการสร้างความรู้ความเข้าใจในการดำเนินงานโครงการจัดที่ดินทำกินให้ชุมชนตามนโยบายรัฐบาลฯ ๓. การจัดเก็บเอกสารเกี่ยวกับการเบิกจ่ายสำหรับการดำเนินโครงการจัดที่ดินทำกินให้ชุมชน ตามนโยบายรัฐบาลฯ ยังจัดเก็บไม่ครบถ้วน เรียบร้อย

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับ ตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
	ข้อเสนอแนะ กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเห็นควรให้ ๑. ทบทวนหลักเกณฑ์/แผนการจัดสรรงบประมาณให้ผู้เบิกแทน ให้มีความเหมาะสม ใกล้เคียงกับการดำเนินงานจริง โดยเฉพาะผู้เบิกแทนที่มีการส่งคืนเงินงบประมาณเบิกแทนกัน ๒. ทบทวนขั้นตอน ระยะเวลาในการจัดสรรงบประมาณให้ผู้เบิกแทน เพื่อเป็นตัวช่วยในการบริหารงบประมาณเบิกแทนกันให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ๓. ควรกำหนดเงื่อนไขในการส่งคืนเงินงบประมาณเบิกแทนกัน โดยจะรับคืนในกรณีที่ กบด. มีความประสงค์จะนำงบประมาณดังกล่าวกลับมาใช้ ตามหลักเกณฑ์และวิธีเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว ๓๕๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๐ ข้อ ๒.๒.๑ ในกรณีที่ไม่ประสงค์จะนำมาใช้ไม่ควรรับงบประมาณดังกล่าวคืน เพราะจะปรากฏเป็นงบประมาณคงเหลือในนาม กบด. และเป็นภาพรวม สผ. ส่งผลให้การเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ๔. ในกรณีมีความประสงค์จะนำงบประมาณดังกล่าวมาใช้ ควรกำหนดระยะเวลาให้ผู้เบิกแทนแจ้งส่งคืนเงินงบประมาณเบิกแทนกัน อย่างช้าภายในเดือนกรกฎาคม และหน่วยงานควรเร่งดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีเบิกจ่ายเงินงบประมาณแทนกัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว ๓๕๕ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๕๐ ข้อ ๒.๒.๑ ภายใน ๑๕ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากผู้เบิกแทน เพื่อหน่วยงานจะสามารถนำงบประมาณส่งคืนดังกล่าวมาเบิกจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณ ๕. กำหนดตัวชี้วัดที่เป็นรูปธรรม และกำหนดวิธีการประเมินผลการดำเนินงานโดยใช้แบบสอบถามออนไลน์ในการจัดเก็บข้อมูลและประเมินผลการดำเนินงาน เพื่อจะได้ทราบถึง ผลสำเร็จ ประสิทธิภาพ ปัญหา อุปสรรค เพื่อนำมาวางแผน และปรับปรุงการดำเนินงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ๖. จัดเก็บสำเนาเอกสารเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินไว้ในรูปแบบไฟล์ดิจิทัล พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมการใช้จ่ายงบประมาณ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการวางแผน การติดตามประเมินผล การประมาณการงบประมาณในการดำเนินงาน และเพื่อความสะดวกในการตรวจสอบ