

สรุปสาระสำคัญรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

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 ด้านภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานในภาพรวม 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 ด้านภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน 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>การบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดชอบทางงานลาศึกษา</u> กลุ่มงานบริหารทรัพยากรบุคคล (กบค.) ได้มีการบันทึกข้อมูลในระบบงานผิดสัญญาฯ/ลาศึกษา รายละเอียด ประกอบด้วย ข้าราชการอยู่ระหว่างการปฏิบัติราชการชดใช้ จำนวน ๕ ราย กตภ. ได้ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบงานผิดสัญญาฯ/ลาศึกษา พบว่า กบค. ได้บันทึกข้อมูลระบบงานการผิดสัญญาฯ/ลาศึกษา ครบถ้วนตามเอกสารที่ปรากฏ

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับ ตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
	๓. <u>ฐานลูกหนี้</u> ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ ไม่ปรากฏข้อมูล เนื่องจากไม่พบผู้กระทำผิด ข้อเสนอแนะ กตภ. เห็นควรให้ กนต. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการบันทึกข้อมูลเพิ่มเติม ดังนี้ ๑. การบันทึกข้อมูลคู่กรณี ควรบันทึกข้อมูลเพิ่มเติมตามสำเนาคำฟ้องลงในระบบ เพื่อให้ข้อมูลมีความครบถ้วน ถูกต้อง สามารถนำข้อมูลไปใช้ในการสืบค้นข้อมูลเบื้องต้นเมื่อเกิดความเสียหายต่อราชการ การบันทึกเอกสารแนบ ควรบันทึกข้อมูลเพิ่มเติม โดยเฉพาะข้อมูลการจัดเก็บเพื่อความสะดวกในการค้นหา หรือระบุรายละเอียดในหมายเหตุ กรณียังไม่มีการจัดเก็บในช่องจัดเก็บเฉพาะ ทั้งนี้ การจัดเก็บเอกสารควรกำหนดการจัดเก็บให้เหมาะสม เพื่อความสะดวกในการค้นหา ป้องกันการสูญหายและรองรับกรณีแฟ้มคดีมีจำนวนมากขึ้น
๔. การปฏิบัติตาม มาตรการแก้ไขปัญหาค่า สาธารณูปโภคค้างชำระ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒/กลุ่มงานคลังและ พัสดุ (กคพ.) สำนักงาน เลขาธิการกรม	ข้อตรวจพบ ๑. การเบิกจ่ายเงินชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค กลุ่มงานคลังและพัสดุ ดำเนินการแล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับ แต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ และมีการจัดทะเบียนคุมการชำระหนี้ค่า สาธารณูปโภคเป็นปัจจุบัน และ สผ. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ๒. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค จากการตรวจสอบงบประมาณค่าสาธารณูปโภคโดยเปรียบเทียบกับ การเบิกจ่ายจริง ย้อนหลัง ๓ ปีงบประมาณ (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙- ๒๕๖๑) ผลปรากฏว่า งบประมาณค่าสาธารณูปโภคไม่เพียงพอต่อการ เบิกจ่าย เนื่องจากสำนักงานงบประมาณจัดสรรให้ต่ำกว่าค่าของงบประมาณค่า สาธารณูปโภค ซึ่งส่วนต่างค่าสาธารณูปโภคดังกล่าว สผ. ใช้การถัวจ่าย โดย การเบิกจ่ายจากงบดำเนินงานภายใต้แผนงาน ผลผลิต งบประมาณเดียวกัน ๓. การแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสถานการณ์การใช้ สาธารณูปโภคในหน่วยงาน ตามมติ ครม. วันที่ ๖ มิถุนายน หนังสือ ที่ นร ๐๕๐๕/ว๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ สผ. ไม่มีคณะกรรมการตรวจสอบติดตาม และรายงานสถานการณ์ สภาพการใช้สาธารณูปโภค แต่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการด้านการจัด การพลังงาน ตามคำสั่ง สผ. ๖๙๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๖ ก.ย. ๒๕๖๑ และ คำสั่งคณะกรรมการปฏิบัติการประหยัดน้ำ คำสั่ง สผ. ที่ ๖๙๗/๒๕๖๑ ลง วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๑ ซึ่งทำให้ สผ. ยังไม่มีมาตรการหรือแผนในการ ติดตาม

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับ ตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
	ดูแล ตรวจสอบการรั่วไหล สิ้นเปลืองหรือควบคุมการใช้สาธารณูปโภคประเภทอื่น ๆ เช่น ค่าโทรศัพท์สำนักงาน ค่าบริการไปรษณีย์ เป็นต้น ๔. การแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีได้ใช้ในราชการ สผ. มีการแยกมิเตอร์ไฟฟ้าที่มีได้ใช้ในราชการอย่างชัดเจน (ห้องบริการถ่ายเอกสาร) ข้อเสนอแนะ สผ. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการด้านจัดการพลังงาน และคณะทำงานปฏิบัติการประหยัดน้ำ แต่ยังไม่มีการหรือแผนในการตรวจสอบติดตามหรือควบคุมการใช้สาธารณูปโภคประเภทอื่น 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
๕. ตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี ในเรื่อง ลูกหนี้เงินยืมราชการ	ข้อตรวจพบ จากการสุ่มตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการการส่งใช้คืนเงินยืมราชการ จำนวน ๓๙๓ เรื่อง แยกเป็นค่าใช้จ่ายในการประชุม/อบรม/สัมมนา จำนวน ๓๒๗ เรื่อง เป็นเงิน ๖,๒๔๔,๕๙๕ บาท ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๕๘ เรื่อง เป็นเงิน ๙๕๔,๗๙๐ บาท และค่าใช้จ่ายอื่นๆ จำนวน ๘ เรื่อง เป็นเงิน ๑๒๑,๗๖๖ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๗,๓๒๑,๑๕๑ บาท ส่งใช้คืนเป็นใบสำคัญ ๖,๖๐๘,๕๙๒.๗๘ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๐.๒๗ ส่งใช้คืนเป็นเงินสดจำนวน ๗๑๒,๕๕๘.๒๒ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๙.๗๓ เงินยืมราชการส่วนใหญ่เป็นตามระเบียบ ระยะเวลาในการส่งใช้เงินยืมเป็นไปตามระเบียบ ยกเว้นบางรายการ ที่ยังพบว่ามีการส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดมากกว่าร้อยละ ๒๐ และบางรายการไม่ระบุเหตุผลในการส่งใช้

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับ ตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
	ข้อเสนอแนะ กลุ่มงานคลังและพัสดุ ได้แจ้งเวียนแนวทางการเบิกจ่ายยืม ตามบันทึกข้อความ กคพ. ข้อความที่ ทส ๑๐๐๑.๒/๕๔๘ ลว ๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินจากคลัง เห็นควรให้กองและกลุ่มอิสระ ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด โดยเฉพาะการส่งใช้คินเงินยืม และการระบุเหตุผลในกรณีมีการคินเงิน
๖.ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการจัดหาพัสดุ	ข้อตรวจพบ การตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดดังนี้ ๑. จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) จากการสุ่มตรวจสอบ เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างส่วนใหญ่เป็นตามระเบียบ มีเพียงบางส่วนที่ต้องมีการทบทวน และแก้ไข ประกอบด้วย ๑.๑ การจัดทำประกาศ และเอกสารประกวดราคา มีข้อควรทบทวนในการระบุความต้องการให้ชัดเจนในข้อ ๓.๒ ส่วนที่ ๒ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา มีบางรายการที่ ลงลายมือชื่อกำกับในเอกสารประกอบการพิจารณาข้อเสนอของผู้ยื่นเสนอราคาไม่ครบถ้วน ๒. จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามเอกสารที่สุ่มตรวจ ส่วนใหญ่ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด มีเพียงบางรายการที่มีการจัดทำซ้ำซ้อน โดยบางรายการมีการจัดพิมพ์เอกสารขึ้นเองและจัดพิมพ์จากระบบ e- GP ๓. ข้อตรวจพบ ที่ควรดำเนินการเพื่อเป็นการควบคุมและป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ๓.๑ การตรวจสอบคุณสมบัติผู้เสนอราคาในข้อกำหนดและขอบเขตการจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากในปัจจุบัน ระบบ e-GP ยังไม่สามารถเชื่อมต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อทำการตรวจสอบคุณสมบัติ ดังต่อไปนี้ ๑) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย ๒) ไม่อยู่ระหว่างเลิกกิจการ

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับ ตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
	ข้อเสนอแนะ ๑. การจัดทำประกาศและเอกสารประกวดราคา เห็นควรให้ระบุความต้องการให้ชัดเจนเพื่อความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกันระหว่าง สผ. และผู้เสนอราคา ดังนี้ หากต้องการทั้งหมดควรระบุคำว่า และ , หากต้องการอย่างใดอย่างหนึ่งควรระบุว่า หรือ ในข้อ ๓.๒ ส่วนที่ ๒ และข้อ ๔.๔ ๒. เห็นควรให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาฯ ลงลายมือชื่อในเอกสารของผู้ยื่นเสนอราคาให้ครบถ้วน เพื่อเป็นการยืนยันว่าคณะกรรมการได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารไว้ถูกต้องแล้ว เห็นควรให้มีการจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ โดยยึดหลักจากระบบ e-GP เป็นหลัก เพื่อลดขั้นตอนการทำงาน เกิดความชัดเจน และประหยัดทรัพยากร ๓. เห็นควรให้มีการตรวจสอบคุณสมบัติผู้เสนอราคาในข้อกำหนดและขอบเขตการจัดซื้อจัดจ้าง หัวข้อต่อไปนี้ ๑) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย ๒) ไม่อยู่ระหว่างเลิกกิจการ ปัจจุบันการตรวจสอบคุณสมบัติดังกล่าว สามารถใช้เพียงเลขประจำตัวผู้เสียภาษีดำเนินการตรวจสอบผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและปรีนเอกสารแนบเป็นหลักฐานการตรวจสอบ ดังนี้ ๑) ตรวจสอบบุคคลล้มละลาย ตรวจสอบได้เว็บไซต์กรมบังคับคดี www.led.go.th ช่องทาง e-service หัวข้อ ระบบสอบถามสถานะคดี สอบถามข้อมูล บุคคลล้มละลาย ๒) ตรวจสอบสถานะการดำเนินการ ตรวจสอบได้จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า www.dbd.go.th ช่องทางบริการออนไลน์ หัวข้อ การบริการข้อมูลธุรกิจ- Data Warehouse+ คลังข้อมูลธุรกิจ ๑. เห็นควรให้มีการตรวจสอบยืนยันความถูกต้องของหนังสือค้ำประกัน และหนังสือรับรองผลงาน จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันความเสียหายในกรณีสินค้า หรือบริการมีความชำรุดบกพร่อง หรือเอกสารเท็จ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับ ตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
๗. ตรวจสอบการดำเนินงาน กองบริหารกองทุน สิ่งแวดล้อม	<u>ข้อตรวจพบ</u> กองทุนสิ่งแวดล้อมได้กำหนดคู่มือบริหารโครงการที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนสิ่งแวดล้อม ซึ่งมีการกำหนดหนดแบบฟอร์ม และมีการอธิบายการกรอกรายการไว้อย่างละเอียด แต่ยังพบว่า ๑.๑ แบบรายงานผลการดำเนินงานโครงการที่ได้รับการจัดสรรจากกองทุนสิ่งแวดล้อม รายไตรมาส (แบบฟอร์มที่ ๖) อปท.บางพื้นที่ ระบุรายละเอียดในแบบรายงานฯ ไม่ครบถ้วน และไม่ชัดเจน เช่น ไม่ระบุรายละเอียดผลการดำเนินงาน การระบุงบประมาณ และไตรมาสผิดพลาด ๑.๒ การจัดทำเอกสารสรุปผลการจัดทำโครงการตามแผนงานที่ ๔ การติดตาม ประเมินผล และการถอดบทเรียน (รูปเล่ม) แต่ละ อปท. มีความหลากหลายรูปแบบ อปท.บางพื้นที่ รายงานผลเป็นรูปภาพประกอบในแต่ละแผนงาน อปท. บางพื้นที่ ถ่ายเอกสารการขออนุมัติเบิกจ่ายโครงการแนบแต่ละแผนงาน ทำให้เอกสารมีความซ้ำซ้อน ไม่เรียบร้อย ไม่ครบถ้วน <u>ข้อเสนอแนะที่</u> กลุ่มตรวจสอบในพิจารณาแล้ว เห็นควรให้ ๑. ทบทวน หรือเพิ่มเติมความรู้ ความเข้าใจ รายละเอียดในการจัดทำแบบรายงานผลการดำเนินโครงการฯ รายไตรมาส ให้กับเจ้าหน้าที่ อปท. ให้ทราบถึงประโยชน์ที่จะได้รับการจัดทำรายงานผลดังกล่าว ๒. ควรกำหนดหัวข้อ รูปแบบ เนื้อหา ที่ควรมีในรายงานสรุปผลการจัดทำโครงการตามแผนงานที่ ๔ การติดตาม ประเมินผล และการถอดบทเรียน (รูปเล่ม) อย่างชัดเจน เช่น หัวข้อในรายงานผลการดำเนินโครงการฯ ที่ควรมี หรือจัดทำตัวอย่างรายงานผลการดำเนินโครงการ (เอกสารแนบ ๒)

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับ ตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
๘. ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงาน แผนปฏิบัติการเพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด	ข้อตรวจพบ ๑. การสัมมนาการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานแผนปฏิบัติการเพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อสร้างความรู้ ความเข้าใจให้กับบุคลากรที่เกี่ยวข้องในการจัดทำแผนปฏิบัติการเพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัด ซึ่งได้มีการกำหนดเป้าหมายไว้อย่างชัดเจน และได้มีการกำหนดแบบประเมินผลการสัมมนาเพียงแต่วิธีการหรือกระบวนการวัดผลความสำเร็จของการจัดสัมมนา อาจจะไม่สามารถวัดความรู้ ความเข้าใจ ของผู้เข้าร่วมสัมมนาได้อย่างชัดเจน หรืออาจจะไม่สามารถนำผลจากการประเมินความรู้ ความเข้าใจของ ผู้เข้าร่วมสัมมนามาใช้ประโยชน์ในการพัฒนาหรือปรับปรุงการดำเนินงานได้เท่าที่ควร ๒. การติดตาม ประเมินผล ในส่วนของเอกสารแบบติดตาม ประเมินผล โครงการที่ได้รับการอุดหนุนงบประมาณภายใต้แผนปฏิบัติการเพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัดส่งมาล่าช้า เนื่องจากขาดความร่วมมือจากหน่วยงานที่ได้รับการอุดหนุนงบประมาณ ข้อเสนอแนะ ๑. ควรมีการทบทวนหรือปรับปรุงแบบทดสอบ ความรู้ ความเข้าใจ ก่อนและหลังการเข้าร่วมสัมมนา โดยแบบทดสอบควรมีสาระสำคัญในการจัดทำแผนปฏิบัติการฯ เพื่อสามารถวัดความรู้ ความเข้าใจของผู้เข้าร่วมสัมมนาได้อย่างชัดเจน รวมทั้งสามารถนำผลจากการประเมินการจัดสัมมนาเพื่อทราบถึงปัญหา อุปสรรคและใช้เป็นแนวทางการพัฒนาหรือเพิ่มประสิทธิภาพในการดำเนินโครงการได้ ๒. ควรกำหนดแนวทางหรือวิธีการในการเร่งรัดให้หน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุนงบประมาณ ส่งเอกสารแบบติดตาม ประเมินผล โครงการที่ได้รับการอุดหนุนงบประมาณภายใต้แผนปฏิบัติการเพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัดมายัง สผ. ภายในระยะเวลาที่กำหนด เพราะหากล่าช้าอาจส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการจัดทำรายงานการติดตาม ประเมินผลโครงการ หรือความเป็นปัจจุบันของข้อมูลโครงการหรืองานส่วนอื่นของโครงการได้ ๓. ควรมีการถอดบทเรียน โครงการภายใต้แผนปฏิบัติการเพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัดที่ก่อสร้างแล้วเสร็จแต่ไม่สามารถดำเนินการได้ เพื่อสรุปปัญหา อุปสรรค แนวทางแก้ไข เพื่อควบคุม ป้องกันข้อควรระวังในการเสนอแผนหรือจัดทำระบบการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในแผนปฏิบัติการเพื่อการจัดการคุณภาพสิ่งแวดล้อมในระดับจังหวัดต่อไป

เรื่องที่ตรวจสอบ/หน่วยรับ ตรวจ	สาระสำคัญของข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ
๙. กองทุนสวัสดิการ สผ.	<u>ข้อตรวจพบ</u> ผลการตรวจสอบการดำเนินงานส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบและมติที่ประชุมกำหนด การจ่ายเงินสวัสดิการส่วนใหญ่มีหลักฐานประกอบ แต่ยังพบข้อควรปรับปรุงในการปฏิบัติตามระเบียบสวัสดิการสำนักงาน นโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๖๑ ประกาศ ณ วันที่ ๗ เดือน มีนาคม พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๖ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ ข้อ ๓๙ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในสำนักงานหรือผู้มีคุณสมบัติด้านการเงินและการบัญชีที่คณะกรรมการสวัสดิการแต่งตั้งเป็นผู้สอบบัญชี มีหน้าที่ตรวจสอบสมุดบัญชี เอกสารหลักฐาน และรับรองบัญชี และการเงินของสวัสดิการภายในส่วนราชการ และรายงานผลการสอบบัญชีเสนอคณะกรรมการสวัสดิการเพื่อพิจารณาเห็นชอบภายในสามสิบวัน นับแต่วันที่ได้รับงบการเงินตามข้อ ๓๗ และให้คณะกรรมการสวัสดิการส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบบัญชีดังกล่าว ต่อศูนย์ประสานการจัดสวัสดิการข้าราชการ ก.พ. ทราบ พร้อมประกาศให้สมาชิกทราบโดยทั่วกัน <u>ข้อเสนอแนะ</u> ๑. เห็นควรให้กองทุนสวัสดิการจัดส่งรายงานการเงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และงบการเงินให้กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี ๒. เห็นควรให้คณะกรรมการ สวัสดิการจัดส่งเอกสารให้ศูนย์ประสานการจัดสวัสดิการข้าราชการ ก.พ. ทราบและประกาศให้สมาชิกทราบโดยทั่วกัน ประกอบด้วย ๒.๑ สำเนารายงานผลการตรวจสอบบัญชี ประจำปี ๒๕๖๑ ๒.๒ สำเนารายงานการเงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานนโยบายและแผน