



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง
เลขที่ ๐๐๐๗๓๙
วันที่ ๙ ส.ค. ๒๕๖๐
เวลา

ส่วนราชการ กองตรวจสอบภาครัฐ กลุ่มงานนโยบายการตรวจสอบ โทร. ๖๕๑๒

ที่ กค.๐๔๐๙.๒/๐๐๐๓๖๔ วันที่ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน อธิบดีฯ

กองตรวจสอบภาครัฐ (กตส.) ขอส่งสำเนาหนังสือกองตรวจสอบภาครัฐ ที่ กค. ๐๔๐๙.๒/๐๐๐๓๖๔ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ มาเพื่อโปรดทราบ

(นางสุรพร ศิริชันทยกุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

กองสารนิเทศ
- ด่วน/เก็บ
ฝ่ายบริหาร

๙๒๒

☐ ถ้อยปฏิบัติ	☐ รวมเรื่อง
☒ ทราบ	☐ ตอบรับ
☐ ดำเนินการ	☐ ให้ความร่วมมือ
☐ ทราบทั่วกัน	☐ เกี่ยวส่วนราชการ
☐ อื่นๆ	
Shw	
หัวหน้าส่วน	

๙ ส.ค. ๒๕๖๐



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองตรวจสอบภาครัฐ กลุ่มงานนโยบายการตรวจสอบ โทร. ๖๕๑๒

ที่ กค.๐๔๐๘.๒/๑๐๐๓๖๕ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน อธิบดี ผ่านรองอธิบดี ๑๖๖.๖๐

ตามที่กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้จัดทำบันทึกข้อตกลงความร่วมมือในการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ เมื่อวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๕๘ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับระบบการตรวจสอบภายในภาคราชการ และมีขอบเขตความร่วมมือในการกำกับ ติดตาม และพัฒนาการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ ให้ตระหนักถึงความสำคัญของการกำหนดแผนการตรวจสอบ รายละเอียดปรากฏตามบันทึกข้อตกลงความร่วมมือระหว่างสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินกับกรมบัญชีกลาง (เอกสารแนบ ๑) นั้น

กองตรวจสอบภาครัฐ (กตส.) ขอเรียน ดังนี้

๑. กรมบัญชีกลางได้มีหนังสือแจ้งให้ผู้ตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยกำหนดเรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญให้ผู้ตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบนอกเหนือจากเรื่องที่ตรวจสอบตามปกติของส่วนราชการ จำนวน ๔ ด้าน ได้แก่ ด้านการเงิน ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ด้านความรับผิดชอบและแฟ้ม และโครงการตามนโยบายรัฐบาล และกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบเรื่องและประเด็นการตรวจสอบดังกล่าวทุก ๔ เดือน ให้กรมบัญชีกลางและ สตง. ภายในสิ้นเดือนถัดไป รายละเอียดปรากฏตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค.๐๔๐๘.๒/ ๖๒ ลงวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๕๘ (เอกสารแนบ ๒)

๒. จากข้อ ๑. ส่วนราชการได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๒๗๑ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๒๙๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๑๓ ซึ่งสามารถจำแนกได้ ดังนี้

๒.๑ ส่วนราชการส่วนกลาง จำนวน ๑๕๕ หน่วยงาน จากหน่วยงานส่วนกลางทั้งหมด จำนวน ๑๕๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๕๕

๒.๒ มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ จำนวน ๕๕ หน่วยงาน จากมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐทั้งหมด จำนวน ๖๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๖๖

๒.๓ ส่วนราชการส่วนภูมิภาค (จังหวัด) จำนวน ๗๑ หน่วยงาน จากหน่วยงานในส่วนภูมิภาคทั้งหมด จำนวน ๗๖ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๔๒

๓. สรุปผล...

๓. สรุปผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ ตามประเด็นการตรวจสอบที่กำหนด
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๓.๑ ด้านการเงินและด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
ทั้งส่วนราชการส่วนกลาง มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ และส่วนภูมิภาค (จังหวัด) จำนวน ๒๓๙ หน่วยงาน
จากหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๒๗๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๑๙ พบว่า ส่วนราชการมีการปฏิบัติ
ไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด และระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่เหมาะสมและเพียงพอ เช่น การจัดทำ
เอกสารประกอบการรับ - จ่ายเงินไม่ครบถ้วนถูกต้อง การยืมเงินไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ และการเบิกจ่ายเงิน
ไม่เป็นไปตามอัตราที่ระเบียบกำหนด การบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ไม่มีการจัดทำ
ทะเบียนคุมต่างๆ ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างการรับ - จ่ายเงินและการบันทึกบัญชี รวมถึงการปฏิบัติงาน
ในขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง ไม่มีการกำหนดราคากลางตามแบบที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด ไม่มีการเผยแพร่
เอกสารประกวดราคา การตรวจรับพัสดุและการตรวจนับพัสดุประจำปีไม่ถูกต้อง เป็นต้น

ปัญหาและอุปสรรคของส่วนราชการ

- ๑) เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี มีจำนวนไม่เพียงพอ และเป็นพนักงานราชการ
หรือลูกจ้างชั่วคราว มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ และมีการโยกย้ายบ่อย
- ๒) ผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างานการเงินและบัญชียังไม่ได้กำกับดูแลการปฏิบัติงาน
ของเจ้าหน้าที่การเงิน การบัญชี และการพัสดุเท่าที่ควร

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลางควรมีการฝึกอบรมให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี
รวมถึงการจัดซื้อจัดจ้างแก่ส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ

๓.๒ ด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน
ทั้งส่วนราชการส่วนกลาง และมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ จำนวน ๘๗ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด
จำนวน ๒๐๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๔๓.๕๐ พบว่า ส่วนราชการบันทึกข้อมูลในระบบไม่ครบถ้วนและ
ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ยังไม่เหมาะสมและเพียงพอ เช่น การบันทึกข้อมูลในระบบไม่เป็นปัจจุบัน
ไม่สามารถเข้าใช้งานในระบบได้ รวมถึงไม่มีการติดตามการดำเนินงานก่อนสำนวนขาดอายุความ เป็นต้น

- ๑) เจ้าหน้าที่ที่ต้องบันทึกข้อมูลในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งไม่มีความรู้
ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบงาน เนื่องจากเป็นระบบงานใหม่
- ๒) ระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งมีข้อจำกัดในการใช้งาน เช่น ใช้ได้เฉพาะ
Internet Explorer เวอร์ชัน ๖ ๗ ๘ และ ๙ เท่านั้น การสร้างและกำหนดสิทธิผู้ใช้งานในระบบต้องให้
กรมบัญชีกลางเป็นผู้สร้าง และการแก้ไขหรือลบสำนวนกรณีเกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูลต้องติดต่อ
กรมบัญชีกลางเพื่อแก้ไขหรือทำเรื่องขอลบสำนวนที่บันทึก เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับกรมบัญชีกลาง

กรมบัญชีกลางควรมีการพัฒนาและปรับปรุงระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งให้สามารถรองรับการใช้งานที่หลากหลาย

๓.๓ โครงการตามนโยบายรัฐบาล ผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งส่วนราชการส่วนกลาง และมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ จำนวน ๒๕ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๒๐๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๕๐ พบปัญหาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินล่าช้าและการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้องของโครงการตามมาตรการกระตุ้นการลงขนาดเล็กรัฐบาลทั่วประเทศ ซึ่งเป็นข้อตรวจพบเดียวกันกับที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐราชการ (ค.ต.ป.) รายงาน และได้ให้ข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) สำนักงานประมาณและกรมบัญชีกลางควรบูรณาการในการดำเนินงานตั้งแต่การวางแผนกำหนดโครงการจัดสรรงบประมาณ รวมทั้งการกำหนดให้มีระบบการติดตามและประเมินผลโครงการอย่างต่อเนื่อง

๒) กระทรวงการคลังควรกำหนดแนวทางการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและมีการมอบหมายให้หน่วยงานกลางให้คำปรึกษาแนะนำในการดำเนินงานตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งจัดทำเอกสารตอบทเรียนการดำเนินการของกระทรวงที่สามารถจัดซื้อจัดจ้างได้รวดเร็ว และเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด เพื่อเผยแพร่วิธีการดำเนินการโครงการเร่งด่วนตามนโยบายของรัฐบาลที่มีการจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องให้กับส่วนราชการอื่นๆ

รายละเอียดปรากฏตามรายงานสรุปผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (เอกสารแนบ ๓)

๔. ความเห็นและข้อเสนอแนะของกองตรวจสอบภาครัฐ

๔.๑ ด้านการเงินและด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๑) กรณีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีจำนวนไม่เพียงพอ โดยเฉพาะในส่วนภูมิภาคมีการโยกย้ายบ่อย เนื่องจากเป็นพนักงานราชการหรือลูกจ้างชั่วคราว เป็นปัญหาหรือข้อจำกัดที่ต้องอาศัยการบริหารจัดการทั้งส่วนราชการและหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม ปรากฏว่าพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจะต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งจะทำให้ส่วนราชการมีผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติเหมาะสมในการปฏิบัติงานทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ดังนั้น ในระหว่างที่ พ.ร.บ. ดังกล่าวยังมิได้บังคับใช้ ควรถือเป็นหน้าที่ของผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างานการเงินและบัญชีที่จะต้องให้ความสำคัญในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีอย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอ และเห็นควรแจ้งหัวหน้าส่วนราชการให้กำกับผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างานการเงินและบัญชีให้มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงินการบัญชี และการพัสดุอย่างใกล้ชิด โดยคำนึงถึงระบบการควบคุมภายในที่ดี และการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบของทางราชการ

๒) สำหรับเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ เห็นควรแจ้งข้อตรวจพบของผู้ตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในกรมทราบ เช่น กองกฎหมาย กองการพัสดุภาครัฐ กองบัญชี...

กองบัญชาการรัฐ กองค่าตอบแทนและประโยชน์เกื้อกูล สำนักงานคลังเขต และสำนักงานคลังจังหวัด เป็นต้น เพื่อเป็นข้อมูลในการประชาสัมพันธ์/ชี้แจง/ฝึกอบรม ให้ส่วนราชการได้เข้าใจถึงความสำคัญในการปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องตามที่กฎหมายและระเบียบกำหนด ซึ่งจะเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและก่อให้เกิด ความเสียหายต่อราชการได้ในอนาคต

๔.๒ ด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง

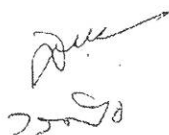
ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กองละเมิดและแพ่งได้มีการพัฒนาปรับปรุงระบบ ความรับผิดชอบละเมิดและแพ่งให้ถ่ายทอดการใช้งานและสามารถรองรับการทำงานผ่าน Web browser ในส่วนของ Internet Explorer เวอร์ชัน ๙.๐ หรือสูงกว่า Chrome เวอร์ชัน ๔๗ หรือสูงกว่า Firefox Safari การใช้งานผ่านอุปกรณ์เคลื่อนที่แบบพกพาทั้งสมาร์ทโฟนและแท็บเล็ต ดังนั้น จะทำให้หน่วยงานสามารถแก้ไข การบันทึกได้เอง โดย User Admin ของหน่วยงานสามารถสร้างผู้ใช้งานในระบบ และแก้ไขหรือลบสำนวน กรณีเกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูลได้

๔.๓ โครงการตามนโยบายรัฐบาล ได้แก่ โครงการตามมาตรการกระตุ้นการลงทุนขนาดเล็ก ของรัฐบาลทั่วประเทศ

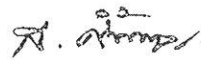
ข้อตรวจพบที่ทำให้การเบิกจ่ายเงินและการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการตามนโยบาย รัฐบาลล่าช้าและไม่ถูกต้องเป็นปัญหาและอุปสรรคเดียวกับการปฏิบัติงานด้านการเงินและด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ตามข้อ ๓.๑ สำหรับข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลการราชการ (ค.ต.ป.) ตามข้อ ๓.๓ กรมบัญชีกลางได้มีการดำเนินการร่วมกับสำนักงานงบประมาณในการรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เงินตามมาตรการกระตุ้นการลงทุนขนาดเล็กของรัฐบาลทั่วประเทศให้คณะรัฐมนตรี ทราบเป็นประจำทุกเดือน และได้กำหนดให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นตัวชี้วัดตามคำรับรอง การปฏิบัติราชการ นอกจากนี้ ได้มีการประชาสัมพันธ์ และจัดทำสื่อการเรียนการสอนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ในรูปแบบต่างๆ เช่น การจัดฝึกอบรม การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน การจัดทำวีดิโอสาธิตการปฏิบัติงาน ในระบบ (e - Learning) ตอบข้อหารือ การแก้ไขปัญหา และให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อเสริมสร้างความรู้ ความเข้าใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้องแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากขอด้วยคำริ กตส. จะได้จัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการ และสำเนาให้หน่วยงานภายในกรมที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

เห็นชอบ



(นางสาวสุทธิรัตน์ รัตนโชติ)
อธิบดีกรมบัญชีกลาง



(นางสุรพร ศิริขันตยกุล)

ผู้อำนวยการกองตรวจสอบภาครัฐ

๕๗-๑๑ ๖๐
10พธ
๒๖ ก.ค.

รายงานสรุปผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๑. ความเป็นมา

ตามที่กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ได้จัดทำบันทึกข้อตกลงความร่วมมือในการเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในของหน่วยงานภาครัฐ เมื่อวันที่พฤหัสบดีที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๕๘ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับระบบการตรวจสอบในภาคราชการ โดยมีขอบเขตความร่วมมือ ดังนี้

๑.๑ ด้านการตรวจสอบภายใน โดยร่วมกันกำหนดเรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญในแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และติดตามกระบวนการวางแผนการตรวจสอบ และรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อสร้างความมั่นใจว่าหน่วยงานภาครัฐได้มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรี ปราศจากความเสียหายหรือการทุจริต และรายงานการเงินมีความน่าเชื่อถือถูกต้องและครบถ้วน ซึ่งสามารถสะท้อนถึงการบริหารจัดการที่ดีของผู้บริหาร

๑.๒ ด้านการควบคุมภายใน โดยร่วมกันพัฒนานองค์ความรู้และกำหนดหลักสูตรเกี่ยวกับการควบคุมภายในให้กับหน่วยงานภาครัฐ และสนับสนุนให้ผู้ตรวจสอบภายในมีการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานอย่างครบถ้วนและเคร่งครัด เพื่อให้หน่วยงานภาครัฐมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและมีประสิทธิภาพ อันจะช่วยให้การดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐสามารถบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนด

๒. การดำเนินการ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กรมบัญชีกลางได้กำหนดเรื่องและประเด็นการตรวจสอบที่สำคัญให้ผู้ตรวจสอบภายในวางแผนการตรวจสอบ นอกเหนือจากเรื่องที่ตรวจสอบตามปกติของส่วนราชการ จำนวน ๔ เรื่อง ดังนี้

๒.๑ ด้านการเงิน เป็นการตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในของกระบวนการต่างๆ การปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ ความครบถ้วนและถูกต้องของเอกสารหลักฐานต่างๆ ประกอบด้วย รายการ เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ สินทรัพย์และวัสดุ และค่าใช้จ่าย

๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market) และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding)

๒.๓ ด้านความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม เป็นการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม ๔ ระบบงาน ได้แก่ ระบบความรับผิดชอบต่อสังคม ระบบงานความรับผิดชอบต่อสิ่งแวดล้อม ระบบงานผลิตสัญญารับทุน/ลาศึกษา และระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

๒.๔ โครงการตามนโยบายของรัฐบาล เป็นการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินและการจัดหาพัสดุตามโครงการฯ ตามนโยบายของรัฐบาล

นอกจากนี้ ได้กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานผลการตรวจสอบเรื่องและประเด็นการตรวจสอบดังกล่าวทุก ๔ เดือน โดยให้จัดส่งให้กรมบัญชีกลางและ สตง. ภายในสิ้นเดือนถัดไป

๓. ผลการดำเนินการ

๓.๑ กองตรวจสอบภาครัฐได้รับรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ จำนวน ๒๗๑ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๒๕๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๑๓ ซึ่งสามารถ จำแนกได้ ดังนี้

๓.๑.๑ ส่วนราชการส่วนกลาง จำนวน ๑๔๕ หน่วยงาน จากหน่วยงานส่วนกลางทั้งหมด จำนวน ๑๕๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๕๕

๓.๑.๒ มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ จำนวน ๕๕ หน่วยงาน จากมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐทั้งหมด จำนวน ๖๐ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๖๖

๓.๑.๓ ส่วนราชการส่วนภูมิภาค (จังหวัด) จำนวน ๗๑ หน่วยงาน จากหน่วยงานในส่วนภูมิภาคทั้งหมด จำนวน ๗๖ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๔๒

๓.๒ สรุปผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๓.๒.๑ ด้านการเงิน พบว่า ส่วนราชการมีการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด และมีระบบควบคุมภายในที่ไม่เหมาะสมและเพียงพอ จำแนกเป็นส่วนราชการส่วนกลาง จำนวน ๑๓๒ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๑๔๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๐๓ มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ จำนวน ๓๘ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๕๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๖๙.๐๙ และส่วนราชการ ส่วนภูมิภาค (จังหวัด) จำนวน ๖๙ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๗๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๑๘ สรุปได้ ดังนี้

๑) การจัดทำเอกสารประกอบการรับ - จ่ายเงินไม่ครบถ้วนถูกต้อง เช่น ไม่มีเอกสาร หลักฐานประกอบการจ่ายเงิน และเบิกจ่ายเงินโดยใช้สำเนาใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานการจ่ายเงิน เป็นต้น

๒) การไม่ปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ

๒.๑) การยืมเงิน เช่น ยืมเงินไม่ตรงตามวัตถุประสงค์ อนุมัติโดยผู้ไม่มีอำนาจ และส่งใช้เงินเกินระยะเวลาที่กำหนด รวมถึงไม่มีการกำหนดวันส่งใช้เงินยืมในสัญญา เป็นต้น

๒.๒) การจัดทำใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ไม่มีการขีดฆ่าหรือประทับตรายกเลิกใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไม่หมด เป็นต้น

๒.๓) การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและการเก็บรักษาเงิน เช่น ไม่มีคำสั่งแต่งตั้ง คำสั่งไม่เป็นปัจจุบัน ไม่มีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เก็บรักษาเงินเกินวงเงิน ที่ได้รับอนุมัติ และไม่เก็บรักษาเงินไว้ในที่ปลอดภัย เป็นต้น

๒.๔) การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามอัตราที่ระเบียบกำหนด เช่น การเบิกจ่ายเงิน ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการในอัตราที่สูงกว่าที่ระเบียบกำหนด เป็นต้น

๓) การบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และไม่เป็นปัจจุบัน เช่น แหล่งของเงิน รหัสงบประมาณ ศูนย์ต้นทุน และบัญชีแยกประเภท เป็นต้น

๔) การควบคุมภายในไม่มีความเหมาะสมและเพียงพอ ในเรื่องการไม่มีการจัดทำ ทะเบียนคุมต่างๆ เช่น ทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงิน ลูกหนี้ และใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น และไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ ระหว่างการรับ - จ่ายเงิน และการบันทึกบัญชีออกจากกัน

๓.๒.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ส่วนราชการมีการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด และมีระบบควบคุมภายในที่ไม่เหมาะสมและเพียงพอ จำแนกเป็นส่วนราชการส่วนกลาง จำนวน ๕๔ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๑๔๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๓๗.๒๔ มหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ จำนวน ๔ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๕๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๗.๒๗ และส่วนราชการส่วนภูมิภาค (จังหวัด) จำนวน ๔๔ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๗๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๖๑.๘๗ สรุปได้ ดังนี้

๑) การปฏิบัติงานในขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง

๑.๑) ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ไม่มีการจัดทำตามแบบที่สำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช.) กำหนด และไม่มีการเปิดเผยราคากลาง เป็นต้น

๑.๒) ไม่มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง และจัดทำรายงานไม่ครบถ้วนถูกต้อง

๑.๓) การตรวจรับไม่ถูกต้อง เช่น คณะกรรมการตรวจรับไม่มีการจัดทำรายงานผลการตรวจรับ และไม่ลงลายมือชื่อในรายงานผลการตรวจรับ เป็นต้น

๑.๔) การประกวดราคาไม่ถูกต้อง เช่น ไม่มีการเผยแพร่เอกสารประกวดราคา และราคากลางในเว็บไซต์ของส่วนราชการหรือกรมบัญชีกลาง และไม่มีการประกาศผลผู้ชนะราคา เป็นต้น

๒) การตรวจนับพัสดุประจำปีไม่ถูกต้อง เช่น ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่มีการตรวจนับพัสดุประจำปี และไม่มีการจัดทำรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี เป็นต้น

๓) การควบคุมภายในไม่มีความเหมาะสมและเพียงพอ ในเรื่องไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ เช่น ทะเบียนคุมครุภัณฑ์ วัสดุ ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ และมีการจัดทำทะเบียนคุมไม่ครบถ้วนถูกต้อง เป็นต้น

๓.๒.๓ ด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง ส่วนราชการบันทึกข้อมูลในระบบไม่ครบถ้วน และมีระบบควบคุมภายในที่ไม่เหมาะสมและเพียงพอ จำแนกเป็นส่วนราชการส่วนกลาง จำนวน ๗๑ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๑๔๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๙๗ และมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ จำนวน ๑๖ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๕๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๐๙ สรุปได้ ดังนี้

๑) การบันทึกข้อมูลในระบบไม่เป็นปัจจุบัน

๒) ส่วนราชการส่วนใหญ่ไม่สามารถเข้าใช้งานในระบบได้

๓) ไม่มีการติดตามการดำเนินงานก่อนสำนวนขาดอายุความ

๓.๒.๔ โครงการตามนโยบายของรัฐบาล เป็นการตรวจสอบการเบิกจ่ายและจัดหาพัสดุของโครงการตามมาตรการกระตุ้นการลงทุนขนาดเล็กของรัฐบาลทั่วประเทศ พบปัญหาเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินการที่กำหนด เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วนถูกต้อง และการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง เช่น ไม่มีการเผยแพร่เอกสารการสอบราคา และบันทึกข้อมูลในระบบ e - GP ไม่ครบถ้วน เป็นต้น จำแนกเป็นส่วนราชการส่วนกลาง จำนวน ๑๕ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๑๔๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๓๔ และมหาวิทยาลัยในกำกับของรัฐ จำนวน ๑๐ หน่วยงาน จากหน่วยงานทั้งหมด จำนวน ๕๕ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๑๘ ซึ่งปัญหาดังกล่าวเป็นข้อตรวจพบเดียวกันกับที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) รายงาน และได้ให้ข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) สำนักงบประมาณและกรมบัญชีกลางควรบูรณาการในการดำเนินงานตั้งแต่การวางแผน กำหนดโครงการจัดสรรงบประมาณ รวมทั้งการกำหนดให้มีระบบการติดตามและประเมินผลโครงการอย่างต่อเนื่อง

๒) กระทรวงการคลังควรกำหนดแนวทางการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและ มีการมอบหมายให้หน่วยงานกลางให้คำปรึกษาแนะนำในการดำเนินงานตามระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งจัดทำเอกสารตอบทเรียนการดำเนินการของกระทรวงที่สามารถจัดซื้อจัดจ้างได้รวดเร็ว และเป็นไปตามที่ ระเบียบกำหนด เพื่อเผยแพร่วิธีการดำเนินการโครงการเร่งด่วนตามนโยบายของรัฐบาลที่มีการจัดซื้อจัดจ้างที่ต้อง ให้กับส่วนราชการอื่นๆ

๓.๓ ปัญหาและอุปสรรคของส่วนราชการ

๓.๓.๑ ด้านการเงินและด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

๑) เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี มีจำนวนไม่เพียงพอ โดยเฉพาะ ในส่วนภูมิภาคจะมีเจ้าหน้าที่การเงิน การบัญชี และการพัสดุ เพียง ๑ - ๒ คน และเป็นพนักงานราชการหรือ ลูกจ้างชั่วคราว ซึ่งมีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องไม่เพียงพอ และมีการโยกย้ายบ่อย

๒) ผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างานการเงินและบัญชียังไม่ได้กำกับดูแลการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่การเงิน การบัญชี และการพัสดุเท่าที่ควร

๓.๓.๒ ด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง

๑) เจ้าหน้าที่ที่ต้องบันทึกข้อมูลในระบบไม่มีความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระบบ ความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง เนื่องจากเป็นระบบงานที่พัฒนาขึ้นมาใหม่

๒) ระบบความรับผิดชอบละเมิดและแพ่งมีข้อจำกัดในการใช้งาน เช่น ใช้ได้เฉพาะ Internet Explorer เวอร์ชัน ๖ ๗ ๘ และ ๙ เท่านั้น การสร้างและกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้งานในระบบต้องให้ กรมบัญชีกลางเป็นผู้สร้าง และการแก้ไขหรือลบสำนวนกรณีเกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูลต้องติดต่อ กรมบัญชีกลางเพื่อแก้ไขหรือทำเรื่องขอลบสำนวนที่บันทึก เป็นต้น

๓.๔ ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในที่เกี่ยวข้องกับกรมบัญชีกลาง

๓.๔.๑ ด้านการเงินและด้านการจัดซื้อจัดจ้าง กรมบัญชีกลางควรมีการฝึกอบรม ให้ความรู้แก่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี รวมถึงการจัดซื้อจัดจ้างแก่ส่วนราชการอย่างสม่ำเสมอ

๓.๔.๒ ด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง กรมบัญชีกลางควรมีการพัฒนาและปรับปรุง ระบบความรับผิดชอบละเมิดและแพ่งให้สามารถรองรับการใช้งานที่หลากหลาย

๔. ความเห็นและข้อเสนอแนะของกองตรวจสอบภาครัฐ

๔.๑ ด้านการเงินและด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ส่วนราชการมีการปฏิบัติงานไม่ถูกต้อง ตามที่ระเบียบกำหนด ทั้งส่วนราชการส่วนกลางและส่วนภูมิภาค (จังหวัด) ซึ่งมีปัญหาอุปสรรคและ ข้อเสนอแนะ ดังนี้

๔.๑.๑ กรณีเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีจำนวนไม่เพียงพอ โดยเฉพาะ ในส่วนภูมิภาคมีการโยกย้ายบ่อย เนื่องจากเป็นพนักงานราชการหรือลูกจ้างชั่วคราว เป็นปัญหาหรือข้อจำกัดที่ต้อง อาศัยการบริหารจัดการของส่วนราชการและหน่วยงานกลางที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตาม ร่างพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ พ.ศ. ได้กำหนดให้หน่วยงานของรัฐจะต้องจัดให้มีผู้ทำบัญชีตามหลักเกณฑ์และคุณสมบัติ

ที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งจะทำให้ส่วนราชการมีผู้ทำบัญชีที่มีคุณสมบัติเหมาะสมในการปฏิบัติงาน ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ดังนั้น ในระหว่างที่ พ.ร.บ. ดังกล่าวยังมิได้บังคับใช้ถือ ควรเป็นหน้าที่ของผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างานการเงินและบัญชีที่จะต้องให้ความสำคัญในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีอย่างทั่วถึงและสม่ำเสมอ และเห็นควรแจ้งหัวหน้าส่วนราชการให้กำกับผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างานการเงินและบัญชีให้มีการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่การเงิน การบัญชี และการพัสดุอย่างใกล้ชิด โดยคำนึงถึงระบบการควบคุมภายในที่ดี และการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบของทางราชการ

๔.๑.๒ สำหรับเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเข้าใจในกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ไม่เพียงพอ เห็นควรแจ้งขอตรวจพบของผู้ตรวจสอบภายในให้หน่วยงานภายในกรมทราบ เช่น กองกฎหมาย กองการพัสดุภาครัฐ กองบัญชีภาครัฐ กองค่าตอบแทนและประโยชน์เกื้อกูล สำนักงานคลังเขต และสำนักงานคลังจังหวัด เป็นต้น เพื่อเป็นข้อมูลในการประชาสัมพันธ์/ชี้แจง/ฝึกอบรม ให้ส่วนราชการได้เข้าใจถึงความสำคัญในการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามที่กฎหมายและระเบียบกำหนด ซึ่งจะเป็นการป้องกันความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นและก่อให้เกิดความเสียหายต่อราชการได้ในอนาคต

๔.๒ ด้านความรับผิดชอบละเมิดและแพ่ง ซึ่งพบปัญหาการเข้าใช้งานในระบบนั้น ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กองละเมิดและแพ่งได้มีการพัฒนาปรับปรุงระบบความรับผิดชอบละเมิดและแพ่งให้ง่ายต่อการใช้งาน และสามารถรองรับการทำงานผ่าน Web browser ในส่วนของ Internet Explorer เวอร์ชัน ๙.๐ หรือสูงกว่า Chrome เวอร์ชัน ๔๗ หรือสูงกว่า Firefox Safari การใช้งานผ่านอุปกรณ์เคลื่อนที่แบบพกพาทั้งสมาร์ทโฟน และแท็บเล็ต ดังนั้น จะทำให้หน่วยงานสามารถแก้ไขการบันทึกได้เอง โดย User Admin ของหน่วยงาน สามารถสร้างผู้ใช้งานในระบบ และแก้ไขหรือลบสำนวน กรณีเกิดข้อผิดพลาดในการบันทึกข้อมูลได้ รายละเอียดความแตกต่างระหว่างระบบความรับผิดชอบละเมิดและแพ่งเดิมกับที่ปรับปรุงใหม่ปรากฏตามเอกสารประกอบ ๑

๔.๓ โครงการตามนโยบายของรัฐบาล ได้แก่ โครงการตามมาตรการกระตุ้นการลงทุนขนาดเล็กของรัฐบาลทั่วประเทศ

ข้อตรวจพบที่ทำให้การเบิกจ่ายเงินและการจัดซื้อจัดจ้างของโครงการตามนโยบายรัฐบาลล่าช้าและไม่ถูกต้องเป็นปัญหาและอุปสรรคเดียวกับการปฏิบัติงานด้านการเงินและด้านการจัดซื้อจัดจ้างตามข้อ ๔.๑ สำหรับข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) ตามข้อ ๓.๒.๔ กรมบัญชีกลางได้มีการดำเนินการร่วมกับสำนักงานงบประมาณในการรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เงินตามมาตรการกระตุ้นการลงทุนขนาดเล็กของรัฐบาลทั่วประเทศให้คณะรัฐมนตรีทราบเป็นประจำทุกเดือน และได้กำหนดให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นตัวชี้วัดตามคำรับรองการปฏิบัติราชการนอกจากนี้ ได้มีการประชาสัมพันธ์ และจัดทำสื่อการเรียนการสอนเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างในรูปแบบต่างๆ เช่น การจัดฝึกอบรม การจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน การจัดทำวีดิโอสาธิตการปฏิบัติงานในระบบ (e - Learning) ตอบข้อหารือ การแก้ไขปัญหา และให้คำปรึกษาแนะนำ เพื่อเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจให้แก่ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง รายละเอียดปรากฏตามเอกสารประกอบ ๒