



บันทึกข้อความ

กรมประมง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่.....
วันที่ ๑๒ ม.ค. ๒๕๖๗
เวลา.....
เข้าบัตร.....
วันที่.....

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๔๕ ภายใน ๑๓๑๑๘

ที่ กษ.๐๕๒๕/๑๓ วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๗

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๑
(ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖)

เรียน อธิบดีกรมประมง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานข้อ ๒๐๖๐ และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๐๑๔ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ เสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบ ถึงผลการดำเนินงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี และเป็นการติดตามความสำเร็จในการดำเนินงาน นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๑ (ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖) แล้วเสร็จ รายละเอียดปรากฏตามรายงานที่แนบ โดยสรุปผลการตรวจสอบที่เป็นนัยสำคัญและหน่วยงานควรทบทวนหรือปรับปรุงแก้ไขด้านการปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. บัญชีเงินฝากคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคารคลาดเคลื่อนจากแนวทางและระเบียบที่กำหนด
๒. ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงินบางฉบับไม่สมบูรณ์ ถูกต้อง
 - ไม่ได้แนบใบเสร็จรับเงิน ใบแจ้งหนี้ และบางฉบับใช้ใบส่งของหรือใบกำกับภาษีเป็นหลักฐานประกอบการขอเบิกเงิน
 - เบิกเงินเพื่อชำระหนี้ให้ผู้มีสิทธิเกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ตรวจรับพัสดุ
 - การจัดทำรายงานขอซื้อ/จ้าง ระบุเหตุผลและความจำเป็นที่ซื้อ/จ้างไม่ชัดเจน และระบุที่มาของราคากลางไม่ครบถ้วน
 - ใบสั่งซื้อ/จ้าง ระบุเวลาต้องการใช้พัสดุไม่สอดคล้องกับรายงานขอซื้อขอจ้าง ระบุอัตราค่าปรับคลาดเคลื่อน และใบสั่งจ้างปิดอาการแสดมบไม่ครบถ้วน
 - การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกได้กำหนดแนวทางหรือขั้นตอนการจัดจ้างไม่เพียงพอและเหมาะสม
๓. การบริหารพัสดุ พบว่า แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และระบุรหัสสินทรัพย์ในทะเบียนสินทรัพย์ไม่ครบถ้วน
๔. การใช้รถราชการ พบว่า บันทึกการใช้รถราชการระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน และไม่ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงและตรวจสอบมลพิษของรถราชการแต่ละคัน
๕. การปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS Thai และระบบ KTB Corporate Online คลาดเคลื่อน เช่น เลือกแหล่งของเงินและรหัสบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ และจัดพิมพ์หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินจากระบบ New GFMS Thai และ KTB Corporate Online ไม่ครบถ้วน
๖. การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี พบว่า บัญชีสินทรัพย์ที่แสดงรายการ/มูลค่าในระบบ New GFMS Thai คลาดเคลื่อนจากทะเบียนสินทรัพย์ รวมมูลค่ามากกว่า ๓๗ ล้านบาท
๗. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน พบความคลาดเคลื่อน เช่น การประเมินแต่ละองค์ประกอบไม่ได้ระบุถึงวิธีการดำเนินงานที่เหมาะสม การประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมไม่ชัดเจน รวมทั้งระบุกิจกรรมตามแผนการควบคุมซ้ำกับกิจกรรมที่มีอยู่เดิม

ข้อเสนอแนะ...

สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๑
(ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖)

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมประมง
๑๑ มกราคม ๒๕๖๗

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง
สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
สำหรับไตรมาสที่ ๑ (ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖)

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ได้กำหนดมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ข้อ ๒๐๖๐ และตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยหน่วยงานต้องรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และเพื่อเป็นการติดตามความสำเร็จในการดำเนินงาน นั้น

อำนาจหน้าที่

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดกรมประมง

๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหาร และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ภายใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

เป้าหมายการดำเนินงาน

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยได้กำหนดการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ และด้านการบริหารงานโดยมีเป้าหมายการดำเนินการ ดังนี้

๑. หน่วยงานที่ทำการตรวจสอบ จำนวน ๑๕๐ หน่วยงาน จากหน่วยงานส่วนกลาง และหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบ ๒๐๘ หน่วยงาน โดยไม่รวมสำนักงานประมงจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยงานส่วนภูมิภาค รายละเอียดประกอบ คือ

๑.๑ หน่วยงานส่วนกลาง ๒๖ หน่วยงาน

๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ๑๒๔ หน่วยงาน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผลผลิตของการดำเนินงาน คือ จำนวนรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ รวมทั้งสิ้น ๓๖ รายงาน และคู่มือการปฏิบัติงาน ๒ เรื่อง

๓. การให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหาร และหน่วยงาน อย่างน้อย ๒๐๐ ครั้ง/ปี

ประโยชน์...

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ทำให้ผู้บริหารได้รับทราบผลการตรวจสอบ ความเห็นและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบ ซึ่งจะเป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารที่จะนำไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจ เพื่อปรับปรุง แก้ไข และเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของงาน

๒. ส่วนราชการมีการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการ และระบบ การตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

งบประมาณ

ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๑ สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ จำนวน ๘๘๕,๖๐๐.- บาท (แปดแสนแปดหมื่นห้าพัน หกร้อยบาทถ้วน) โดยเบิกจ่ายเป็นเงิน จำนวน ๕๕๐,๘๐๘.๖๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๒.๒๐ ของเงินงบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร

ตารางงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

หมวดงบประมาณ	รับ	จ่าย	คงเหลือ
งบบุคลากร	๔๙๕,๒๐๐.๐๐ บาท	๒๔๗,๖๓๕.๐๐ บาท	๒๔๗,๕๖๕.๐๐ บาท
งบดำเนินงาน	๓๙๐,๔๐๐.๐๐ บาท	๓๐๓,๑๗๓.๖๖ บาท	๘๗,๒๒๖.๓๔ บาท
รวมเงิน	๘๘๕,๖๐๐.๐๐ บาท	๕๕๐,๘๐๘.๖๖ บาท	๓๓๔,๗๙๑.๓๔ บาท

๑. ผลการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เมื่อเปรียบเทียบกับเป้าหมายในไตรมาสที่ ๑ ดังนี้

๑. หน่วยงานที่ตรวจสอบ จำนวน ๕๔ หน่วยงาน โดยไม่รวมสำนักงานประมงจังหวัด คิดเป็นร้อยละ ๑๔๒.๑๑ ของเป้าหมายที่กำหนดในไตรมาสที่ ๑ จำนวน ๓๘ หน่วยงาน

๒. รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๖ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๗๕ ของแผนการตรวจสอบไตรมาสที่ ๑ จำนวน ๘ รายงาน

๓. ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน ๗๑ ครั้ง/ปี คิดเป็นร้อยละ ๓๕.๕๐ เมื่อเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด ๒๐๐ ครั้ง/ปี

๔. ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จและอยู่ระหว่างร่างรายงาน จำนวน ๒ รายงาน ได้แก่

๔.๑ การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๒๖ หน่วยงาน

๔.๒ การสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัดกองตรวจการประมง จำนวน ๒๐ หน่วยงาน

๒.๓ ตรวจสอบ...

ขอบเขตการตรวจสอบ	ผลการดำเนินงาน		
	ตรวจสอบแล้วเสร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินการ
๒.๓ ตรวจสอบงบการเงิน จำนวน ๒ รายงาน ประกอบด้วย ๑. เงินฌาปนกิจสงเคราะห์กรมประมง ๒. รายงานการเงินกรมประมง			๑ ๑
๒.๔ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีคัดเลือกและวิธีอิเล็กทรอนิกส์ของกรมประมง จำนวน ๑ รายงาน - หน่วยงานส่วนกลาง - หน่วยงานส่วนกลางที่มีสถานที่ตั้งอยู่ในภูมิภาค			๑
๒.๕ สอบทานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๓ รายงาน ๑. ค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ๑ ๒. ค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ๒ ๓. ค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ๓		๑	๑ ๑
๓. สรุปผลการปฏิบัติงาน เพื่อแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ อย่างน้อย ๓ รายงาน ๑. สรุปผลการปฏิบัติงาน ไตรมาส ๑ ๒. สรุปผลการปฏิบัติงาน ไตรมาส ๒ ๓. สรุปผลการปฏิบัติงาน ไตรมาส ๓		๑	๑ ๑
๔. งานตามที่ได้รับมอบหมาย / ไม่ได้อยู่ในแผนการตรวจสอบ ๑. ด้านการประเมินระบบการควบคุมภายใน - หน่วยงานในสังกัด กองตรวจการประมง จำนวน ๒๐ หน่วยงาน		๑	
รวม	๖	๕	๒๖
๕. คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ จำนวน ๒ เรื่อง			๒
๖. ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน ๒๐๐ ครั้ง/ปี	๗๑ ครั้ง/ปี		

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เฉพาะที่ออกรายงานในไตรมาสที่ ๑ ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖ พบประเด็นความคลาดเคลื่อนที่มีอัตราสูงและเป็นนัยสำคัญ ปรากฏตามรายละเอียด ดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง		
๑. ด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง - หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ และคำสั่งกรมประมง ที่ ๓๐๖/๒๕๕๖ เรื่อง การมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมประมง คิดเป็นร้อยละ ๕๐.๐๐	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ ๒. คำสั่งกรมประมงที่ ๓๐๖/๒๕๕๖ เรื่อง การมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมประมง	- ให้หน่วยงานระบุถึงคำสั่งกรมประมงเกี่ยวกับการมอบอำนาจในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานอื่น

๒. ด้านการเงิน...

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ
๒. ด้านการเงินและการบัญชี ๒.๑ บัญชีเงินฝากคลัง และบัญชีเงินฝากธนาคาร คลาดเคลื่อนจากแนวทางและระเบียบที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๖๗ ๒.๒ แนวนับหลักฐานประกอบการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน เช่น ใบเสร็จรับเงิน หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และใบแจ้งหนี้ คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๖๗ ๒.๓ การขอเบิกเงินจากคลังเพื่อชำระหนี้ให้ผู้ มีสิทธิเกิน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับพัสดุ หรือวันที่ได้รับใบสำคัญ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๘ วรรค ๒ คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๖๗ ๒.๔ สัญญาการยืมเงินไม่ระบุวันที่ครบกำหนดชำระคืน กรณีส่งใช้เป็นใบสำคัญ เจ้าหน้าที่ไม่ได้ออกใบรับ ใบสำคัญ และไม่ได้บันทึกรายการส่งใช้ไว้ด้านหลัง สัญญา คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๖๗ ๓. ด้านสินทรัพย์และการใช้รถราชการ ๓.๑ รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่พัสดุเป็นคณะกรรมการตรวจนับพัสดุ ประจำปี และระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เช่น ไม่ระบุจำนวนครุภัณฑ์ที่ตรวจนับได้ ระบุนุ้รหัสสินทรัพย์ (Sap.) ในทะเบียนสินทรัพย์ไม่ครบถ้วน และหัวหน้า หน่วยงานไม่ได้ระบุข้อสั่งการ คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ๓.๒ บันทึกการใช้รถส่วนกลางไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เช่น ไม่ได้ระบุเวลาเดินทาง ไป-กลับ รวมเลขไมล์ วันที่และปริมาณการเติมน้ำมันเชื้อเพลิง และบันทึกทะเบียนประวัติการซ่อม ไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๖๗ ๓.๓ ไม่ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง และตรวจสอบมลพิษของรถราชการทุกคันในแต่ละ ปีงบประมาณ พร้อมทั้งไม่ได้รายงานผลการดำเนินงาน ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ ข้อ ๑๐ และข้อ ๑๘ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ๔. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๔.๑ การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างตามระเบียบ การจัดซื้อ/จ้าง ข้อ ๒๒ ระบุนรายละเอียดไม่ชัดเจน เช่น เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องการซื้อ/จ้าง และที่มาของราคากลาง คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๓๓	๑. ระเบียบฯ การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. หลักเกณฑ์/หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง ๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พักฐภาครรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. กฎกระทรวง ๔. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๕. ระเบียบกรมประมงว่าด้วย การใช้และเก็บรักษารถราชการ ของกรมประมง พ.ศ. ๒๕๔๕ ๖. หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษา ทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด ๒. จัดระบบการควบคุมภายใน เช่น ด้านการเงิน การบัญชี และด้าน พัสดุอย่างเหมาะสม ๓. กำกับดูแลการปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่าง ใกล้ชิด และเหมาะสม - เห็นควรให้หน่วยงานถือปฏิบัติ ตามแนวทางและระเบียบฯ ที่กำหนด โดยระบุนรายละเอียดของปริมาณ ของงาน และเนื้องานที่ จัดจ้าง ให้สามารถตรวจนับชิ้นงานในแต่ละงวดงานได้อย่างชัดเจน

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ
๔.๒ ใบสั่งซื้อ/จ้าง ระบุอัตราค่าปรับไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมประมงกำหนด และระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ระยะเวลาส่งมอบพัสดุ ค่าปรับขั้นต่ำ ผู้รับใบสั่งซื้อ/จ้าง ไม่ได้ระบุวันที่และใบสั่งจ้างปิดอาการแสดมป์ไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๖๗ ๔.๓ การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกได้กำหนดแนวทางหรือขั้นตอนการจัดจ้าง ไม่เพียงพอและเหมาะสม เช่น ระบุรายละเอียดของปริมาณและเนื้องานในบันทึกตกลงจ้าง ใบส่งมอบงาน และรายงานตรวจรับ ไม่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ ๕๐		
๕. ด้านการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai และระบบ KTB Corporate Online		
๕.๑ เลือกประเภทเอกสาร แหล่งของเงิน และรหัสบัญชีแยกประเภท ไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ๕.๒ จัดพิมพ์เอกสารจากระบบ New GFMS Thai เพื่อตรวจสอบและเป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน ไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๖๗ เช่น - รายงานสรุปรายการขอเบิก - รายงานแสดงเงินสดคงเหลือประจำวัน - รายงานการจ่ายชำระหนี้ระหว่างรอบใบเสร็จรับเงิน - ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (บส.๐๑) ๕.๓ จัดพิมพ์รายงานการโอนเงินจากระบบ KTB เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๕๐ เช่น - รายงานแสดงรายละเอียดของการนำเข้าระบบ - รายงาน Payment Detail complete (CTF๐๓๓) - รายงาน Payment Summary Complete (CTF๐๔๓) - รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement)	๑. ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๔ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินการรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	๑. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสาร ก่อน/หลัง การนำเข้าในระบบ GFMS/KTB ให้สอดคล้องกับหลักฐานและถือปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ๒. จัดพิมพ์เอกสารจากระบบ GFMS/KTB เพื่อตรวจสอบและเป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน ๓. จัดระบบการควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS /KTB พร้อมมอบหมายให้มีผู้ตรวจสอบข้อมูลรายการบัญชีในรายงานการเงินอย่างเพียงพอและเหมาะสม
๖. ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ		
- ผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ มีความคลาดเคลื่อน เรื่องที่ ๑ คือ บัญชีสินทรัพย์แสดงรายการ/มูลค่า ในรายงานงบทดลอง สูง/ต่ำกว่าหลักฐานหรือทะเบียนคุมของหน่วยงาน จำนวน ๘๔ รายการ มูลค่า ๓๗.๘๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๓.๓๓	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๖ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑. เห็นควรให้หน่วยงานประสานงานกับกองบริหารการคลังเพื่อปรับปรุงรายการที่คลาดเคลื่อนให้มีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามเกณฑ์ การประเมิน ให้ครบทุกรายการ

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ
๗. ด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ๗.๑ รายงานการประเมินองค์ประกอบ การควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔-๒) คลาดเคลื่อน เช่น ผลการประเมินระบุถึงวิธีการดำเนินงาน ไม่เหมาะสม และไม่สอดคล้องกับผลการประเมิน ในภาพรวม คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ๗.๒ รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕-๒) คลาดเคลื่อน เช่น ประเมินผล ของกิจกรรมการควบคุมไม่ชัดเจนและเพียงพอ คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ๗.๓ รายงานผลการปฏิบัติตามรายงานการประเมินผล การควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค. ๕-๒) คลาดเคลื่อน เช่น การกำหนดเกณฑ์หรือ แนวทาง การติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตามแผนการควบคุมไม่ชัดเจน และไม่สอดคล้อง กับสถานะการดำเนินการ คิดเป็นร้อยละ ๕๐	- หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. ชักซ้อมความเข้าใจ เรื่องการ จัดทำรายงานการประเมินผล การควบคุมภายในตามแนวทาง ที่กรมประมงกำหนด ๒. การวิเคราะห์ ความเสี่ยงและ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ให้ครอบคลุมกิจกรรมที่หน่วยงาน รับผิดชอบ ๓. ลำดับความสำคัญของปัญหา เพื่อให้หน่วยงานสามารถวางแผน การบริหารจัดการความเสี่ยงได้ และเกิดประโยชน์สูงสุด

๓. ระบบการติดตามผลการดำเนินงาน

เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานผลการตรวจสอบได้ถูกนำไปปรับปรุง แก้ไข และใช้ให้เกิดประโยชน์ ในการพัฒนาการทำงานให้ดีขึ้น กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดให้หน่วยงานปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลการดำเนินการให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ออกรีตกรรมประมงสั่งการ พร้อมทั้ง มอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามผลการดำเนินการ

ปัญหาอุปสรรค

๑. ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ด้านการพัสดุ และด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน มีความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้องคลาดเคลื่อน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีการโอนย้าย และได้รับการบรรจุใหม่ จึงทำให้ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความเสี่ยงและจุดอ่อน ค่อนข้างสูงที่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด

๒. การกำกับ ดูแล และการจัดระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอและเหมาะสม โดยผลการตรวจสอบ ของหน่วยงานพบประเด็นความคลาดเคลื่อนเดิมที่ยังไม่ได้ปรับปรุงและแก้ไขให้ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กรมประมงพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ

๑. ดำเนินการแก้ไขรายการคลาดเคลื่อนตามประเด็นข้อตรวจพบให้ถูกต้องตามแนวทางที่ระเบียบ กำหนด

๒. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลังการนำเข้าในระบบอิเล็กทรอนิกส์และระบบอื่นที่เกี่ยวข้อง ให้สอดคล้องกับหลักฐานความเป็นจริง พร้อมทั้งถือปฏิบัติตามระเบียบและแนวทางที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

๓. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชี และด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเพียงพอและเหมาะสม พร้อมติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด

หน่วยงาน...

กองบริหารการคลัง

๑. ซักซ้อมความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการถือปฏิบัติตามแนวทางและระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด
๒. ปรับปรุงแก้ไขรายการบัญชีที่คลาดเคลื่อน และปรับปรุงแก้ไขสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai และทะเบียนสินทรัพย์ให้ถูกต้อง พร้อมป้องกันปรามการถือปฏิบัติที่คลาดเคลื่อนจากแนวทางและระเบียบที่กำหนด


๑๒ มี.ค. ๖๗