



บันทึกข้อความ

กรมประมง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่ ๙๕๓๓๓
วันที่ ๑๘ เม.ย. ๒๕๖๖
เวลา ๑๐.๐๓ น.
เข้าบัตร ภายใน

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๔๕ ภายใน ๑๓๑๑๘

ที่ กษ ๐๕๒๕/ ๑๒๗ วันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒
(ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม 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 เสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี และเป็นการติดตามความสำเร็จในการดำเนินงาน นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ (ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๖) แล้วเสร็จ รายละเอียดปรากฏตามรายงานที่แนบ โดยสรุปผลการตรวจสอบที่เป็นนัยสำคัญและหน่วยงานควรทบทวนหรือปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ด้านการวิเคราะห์ความเสี่ยงและการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน ไม่ครอบคลุมกิจกรรมและกระบวนการที่รับผิดชอบ รวมทั้งการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน คลาดเคลื่อนตามแนวทางที่กำหนด เช่น การประเมินองค์ประกอบการควบคุมระบุวิธีการดำเนินการ ไม่สอดคล้องกับผลการประเมินในภาพรวม และระบุความเสี่ยง/กิจกรรมการควบคุมไม่ครอบคลุมและชัดเจน

๒. ด้านการปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๒.๑ ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงินบางฉบับไม่สมบูรณ์ ถูกต้อง

- ไม่ได้แนบใบเสร็จรับเงิน ใบแจ้งหนี้ บางฉบับใช้ใบส่งของหรือใบกำกับภาษีเป็น

หลักฐานประกอบการขอเบิกเงิน

- การจัดทำรายงานขอซื้อ/จ้าง ระบุราคากลางและแหล่งที่มาของราคากลางไม่ครบถ้วน

- ใบสั่งซื้อ/จ้าง ระบุเวลาต้องการใช้พัสดุไม่สอดคล้องกับรายงานขอซื้อขอจ้าง

ระบุอัตราค่าปรับคลาดเคลื่อน และใบสั่งจ้างปิดอาคารแสดมภ์ไม่ครบถ้วน

๒.๒ การใช้รถราชการ พบว่า ทุกหน่วยงานไม่ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง และตรวจสอบมลพิษของรถราชการแต่ละคัน

๒.๓ การปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS Thai และระบบ KTB Corporate Online คลาดเคลื่อน เช่น เลือกแหล่งของเงินและรหัสบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ และจัดพิมพ์หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินจากระบบ KTB ไม่ครบถ้วน

๒.๔ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า บัญชีสินทรัพย์ที่แสดงรายการ/มูลค่าในระบบ New GFMS Thai คลาดเคลื่อนจากทะเบียนสินทรัพย์

๓. งบการเงินการณาปนกิจสงเคราะห์กรมประมง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๖ มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย ๖๑,๗๔๑.๑๖ บาท และปี พ.ศ. ๒๕๕๗ - ๒๕๕๘ มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย ๑๙,๓๐๖.๓๒ และ ๓๓,๖๐๘.๑๓ บาท ตามลำดับ ซึ่งทั้งนี้ กรมประมงได้จัดทางการเงินการณาปนกิจสงเคราะห์สิ้นสุดเพียงปี พ.ศ. ๒๕๕๘

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กรมประมงพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้ทุกหน่วยงานดำเนินการทบทวนหรือปรับปรุงแก้ไข ตามผลการตรวจสอบ ข้อ ๑ - ๒ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง
๒. ให้กองบริหารการคลัง ปรับปรุงและแก้ไขบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai และทะเบียนสินทรัพย์ให้ถูกต้อง ตามผลการตรวจสอบ ข้อ ๒.๔ และจัดทํางบการเงินตามบัญชีงบกำไรขาดทุนปี พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๕ ตามผลการตรวจสอบ ๓ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดมอบกลุ่มตรวจสอบภายในแจ้งหน่วยงาน
เพื่อทราบและถือปฏิบัติ พร้อมเผยแพร่บนเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในต่อไป

10

(นางสมหมาย คลั่งพหล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายสุภกิตติ ไสกระจำง)

เลขานุการกรม

ឆ. ២៤៦៦

→ ใหญ่โต

— you can't win against me.

Andreas

John

(นายเฉลิมชัย สุวรรณรักษ์)

อธิบดีกรมประมง

૧૯ મે.પ. ૨૬૭૭

สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒
(ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๖)

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมประมง
๑๒ เมษายน ๒๕๖๖

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง
สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
สำหรับไตรมาสที่ ๒ (ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม 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) ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดกรมประมง
๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำปรึกษาและขอแนะนำ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขในการบริหาร และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

เป้าหมายการดำเนินงาน

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดแผนในการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ และด้านการบริหารงาน โดยมีเป้าหมายการดำเนินการ ดังนี้

๑. หน่วยงานที่ทำการตรวจสอบ จำนวน ๑๕๐ หน่วยงาน จากหน่วยงานส่วนกลางและหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบ ๒๑๓ หน่วยงาน โดยไม่รวมสำนักงานประมงจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยงานส่วนภูมิภาค รายละเอียดประกอบ คือ

๑.๑ หน่วยงานส่วนกลาง ๒๗ หน่วยงาน

๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ๑๒๓ หน่วยงาน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผลผลิตของการดำเนินงาน คือ จำนวนรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมทั้งสิ้น ๔๐ รายงาน และคู่มือการปฏิบัติงาน ๑ ฉบับ

๓. การให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยงาน อย่างน้อย ๒๐๐ ครั้ง/ปี

ประโยชน์...

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ทำให้ผู้บริหารได้รับทราบผลการตรวจสอบ ความเห็นและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบ ซึ่งจะเป็ประโยชน์สำหรับผู้บริหารที่จะนำไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจ เพื่อปรับปรุงแก้ไขและเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของงาน

๒. ส่วนราชการมีการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการปฏิบัติราชการ และระบบการตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

งบประมาณ

ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒ สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑,๔๖๘,๔๐๐.๐๐ บาท (หนึ่งล้านสี่แสนหกหมื่นแปดพันสี่ร้อยบาทถ้วน) โดยเบิกจ่ายเป็นเงิน จำนวน ๙๓๘,๔๔๕.๕๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๓.๙๑ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

ตารางงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

หมวดงบประมาณ	รับ	จ่าย	คงเหลือ
งบบุคลากร	๘๗๘,๗๐๐.๐๐ บาท	๔๗๙,๒๘๐.๐๐ บาท	๓๙๙,๔๒๐.๐๐ บาท
งบดำเนินงาน	๕๘๙,๗๐๐.๐๐ บาท	๔๕๙,๑๖๕.๕๕ บาท	๑๓๐,๕๓๔.๔๕ บาท
รวมเงิน	๑,๔๖๘,๔๐๐.๐๐ บาท	๙๓๘,๔๔๕.๕๕ บาท	๕๒๙,๙๕๔.๔๕ บาท

๑. ผลการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อเปรียบเทียบกับเป้าหมายรวมในไตรมาสที่ ๒ ดังนี้

๑. หน่วยงานที่ตรวจสอบ จำนวน ๕๗ หน่วยงาน โดยไม่รวมสำนักงานประมงจังหวัด คิดเป็นร้อยละ ๓๘ จากหน่วยงานที่ตรวจสอบ ๑๕๐ หน่วยงาน

๒. รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๒๐ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของแผนการตรวจสอบ ๔๐ รายงาน

๓. ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน ๑๓๑ ครั้ง/ปี คิดเป็นร้อยละ ๖๕.๕๐ เมื่อเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด ๒๐๐ ครั้ง/ปี

๔. ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จและอยู่ระหว่างร่างรายงาน จำนวน ๓ รายงาน

ตารางสรุปแผน/ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๒

ขอบเขตการตรวจสอบ	ผลการดำเนินงาน		
	ตรวจสอบแล้วเสร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินการ
๑. <u>ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing/ Operation Auditing)</u> ของโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทำประมงผิดกฎหมาย : กิจกรรม ป้องกันและแก้ไขปัญหาการทำประมงผิดกฎหมาย จำนวน ๑ รายงาน			๑

ขอบเขต...

ขอบเขตการตรวจสอบ	ผลการดำเนินงาน		
	ตรวจสอบแล้วเสร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินการ
๒. ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) กิจกรรมการบริหารงบประมาณรายจ่ายงบลงทุน จำนวน ๑ รายงาน			๑
๓. ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) และตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial Auditing) ดังนี้			
๓.๑ สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงาน จำนวน ๑ รายงาน - หน่วยงานในสังกัดกองตรวจสอบเรือประมง สินค้าสัตว์น้ำและปัจจัยการผลิต ๓๔ หน่วยงาน	๑		
๓.๒ สอบทานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการรับและจ่ายเงินภาครัฐผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) และรายงานทางการเงิน/บัญชีในระบบ GFMS การประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๒๕ รายงาน ประกอบด้วย			
๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดอุดรธานี	๑		
๒. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดสมุทรปราการ	๑		
๓. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดนครศรีธรรมราช	๑		
๔. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดมุกดาหาร			๑
๕. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดพระนครศรีอยุธยา		๑	
๖. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดตราด			๑
๗. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดพิจิตร			๑
๘. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำชายฝั่งภูเก็ต	๑		
๙. ศูนย์พัฒนาประมงพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนัง อันเนื่องมาจากพระราชดำริ	๑		
๑๐. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำชายฝั่งตรัง	๑		
๑๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำชายฝั่งตราด			๑
๑๒. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดสุรินทร์	๑		
๑๓. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดอุบลราชธานี	๑		
๑๔. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดสุราษฎร์ธานี	๑		
๑๕. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดเลย			๑
๑๖. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดเพชรบุรี			๑
๑๗. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงทะเลสมุทรปราการ	๑		
๑๘. หน่วยป้องกันและปราบปรามประมงน้ำจืดเขื่อนอุบลรัตน์ (ขอนแก่น)	๑		
๑๙. ศูนย์ป้องกันและปราบปรามประมงน้ำจืดสุราษฎร์ธานี	๑		
๒๐. ศูนย์ป้องกันและปราบปรามประมงน้ำจืดพระนครศรีอยุธยา	๑		
๒๑. ศูนย์ป้องกันและปราบปรามประมงทะเลกระบี่	๑		
๒๒. ศูนย์ป้องกันและปราบปรามประมงทะเลจังหวัดปัตตานี			๑

ขอบเขต...

ขอบเขตการตรวจสอบ	ผลการดำเนินงาน		
	ตรวจสอบแล้วเสร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินการ
๒๓. ศูนย์ป้องกันและปราบปรามประมงทะเลสมุทรปราการ ๒๔. ศูนย์วิจัยและพัฒนาพันธุ์กรรมสัตว์น้ำเพชรบุรี ๒๕. ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์น้ำชลบุรี	๑ ๑		๑
๓.๓ สอบทานงบการเงิน จำนวน ๒ รายงาน ๑. เงินฌาปนกิจสงเคราะห์กรมประมง ๒. รายงานการเงินกรมประมง	๑		๑
๓.๔ สอบทานเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ จำนวน ๒ รายงาน ๑. การบริหารจัดการความเสี่ยง ๒. การรับ-จ่ายเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ			๑ ๑
๓.๕ สอบทานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๑ รายงาน			๑
๓.๖ สอบทานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๓ รายงาน ๑. ค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ๑ ๒. ค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ๒ ๓. ค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ๓	๑	๑	๑
๔. ตรวจสอบด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เพื่อการบริหารจัดการระบบฐานข้อมูล จำนวน ๑ รายงาน			๑
๕. สรุปผลการปฏิบัติงาน เพื่อแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบอย่างน้อย ๓ รายงาน พร้อมจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๑ ฉบับ ๑. สรุปผลการปฏิบัติงาน ไตรมาส ๑ ๒. สรุปผลการปฏิบัติงาน ไตรมาส ๒ ๓. สรุปผลการปฏิบัติงาน ไตรมาส ๓ ๔. คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ	๑	๑	๑ ๑
รวม	๒๐	๓	๑๗
๖. ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน ๒๐๐ ครั้ง/ปี			๑๓๑ ครั้ง/ปี

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เฉพาะที่ออกรายงานในไตรมาสที่ ๒ ระหว่างเดือนมกราคม - เดือนมีนาคม ๒๕๖๖ พบประเด็นความคลาดเคลื่อนที่มีอัตราสูงและเป็นนัยสำคัญปรากฏตามรายละเอียด ดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ...

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ
๑. การตรวจสอบการประเมินระบบการควบคุมภายในของกรมประมง จากการตรวจสอบการประเมินระบบการควบคุมของหน่วยงานในสังกัดกองตรวจสอบเรือประมง สินค้าสัตว์น้ำและปัจจัยการผลิต งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๓๔ หน่วยงาน โดยมีประเด็นความเสี่ยง หรือจุดอ่อนที่ต้องบริหารจัดการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑. ด้านการบริหารจัดการ เช่น กระบวนการปฏิบัติงาน พื้นที่การปฏิบัติงาน การประชาสัมพันธ์และถ่ายทอดความรู้ให้แก่ชาวประมงหรือผู้ประกอบการรวมทั้งการปฏิบัติงานตามเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๑๘ ของหน่วยงานที่ตรวจประเมิน ๒. ด้านการบริหารงบประมาณ เช่น มียกงบประมาณจำกัด และการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๖๑.๗๖ ของหน่วยงานที่ตรวจประเมิน ๓. ด้านการบริหารทรัพยากร เช่น บุคลากรต้องได้รับการพัฒนาทักษะ ความรู้ และประสบการณ์ในการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง และอัตรากำลังไม่เพียงพอ คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๔๗ ของหน่วยงานที่ตรวจประเมิน ๔. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในคลาดเคลื่อนตามแนวทางที่กำหนด ดังนี้ ๔.๑ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายในคลาดเคลื่อน เช่น ระบุวันสิ้นรอบระยะเวลาไม่ถูกต้อง ผลการประเมินระบุถึงวิธีการดำเนินงานไม่เหมาะสม และไม่สอดคล้องกับผลการประเมินในภาพรวม คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๒๔ ๔.๒ การประเมินผลการควบคุมภายในคลาดเคลื่อน เช่น ระบุความเสี่ยงไม่ครอบคลุมภารกิจ กิจกรรมการควบคุมที่กำหนดไม่ครอบคลุม/ชัดเจน และซ้ำกับกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิม พร้อมทั้งกำหนดผู้รับผิดชอบไม่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ ๗๐.๕๙		
	๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. การประเมินระบบการควบคุมภายใน กำหนดให้หน่วยงานต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยงของประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด	๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยง และการประเมินระบบการควบคุมภายใน ควรพิจารณาให้ครอบคลุม ทุกกิจกรรมและกระบวนการที่รับผิดชอบ เพื่อให้ความเสี่ยงได้รับการแก้ไขพัฒนา และมีการบริหารจัดการได้อย่างครบถ้วน ๒. ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทาง และวิธีการรวบรวมข้อมูลในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้ชัดเจน พร้อมถ่ายทอดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบอย่างทั่วถึง ๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุง และเกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดหรือลดลง และกรมประมงได้ประโยชน์สูงสุด

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ
๒. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง		
๒.๑ ด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง		
- หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ บริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ และคำสั่ง กรมประมง ที่ ๘๘๙/๒๕๕๖ เรื่องการมอบอำนาจให้ ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมประมง คิดเป็นร้อยละ ๖๒.๕๐	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ บริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ ๒. คำสั่งกรมประมงที่ ๘๘๙/๒๕๕๖ เรื่องการมอบอำนาจให้ปฏิบัติ ราชการแทนอธิบดี	- ให้หน่วยงานระบุถึงคำสั่ง กรมประมงเกี่ยวกับการมอบ อำนาจในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ในการบริหารงาน ก่อนการ ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตาม ระเบียบพัสดุฯ และการเบิก ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานอื่น
๒.๒ ด้านการเงินและการบัญชี		
๑. แบบหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย และใบแจ้งหนี้ไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๒๕	๑. ระเบียบฯ การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษา ทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง และถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ อย่างเคร่งครัด
๒. ชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้ผู้มีสิทธิเกิน ๑๕ วัน นับจากได้รับใบแจ้งหนี้ คิดเป็นร้อยละ ๖๒.๕๐	๒. มติคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๕/ ว ๒๓๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่า สาธารณูปโภคค้างชำระของ ส่วนราชการ	๒. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชีอย่างเพียงพอและเหมาะสม และติดตามผลการปฏิบัติงาน ของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด
๓. ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย บางฉบับไม่สมบูรณ์ ครบถ้วนตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ข้อ ๔๒ เช่น ไม่ได้ประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" ระบุ วันที่และลายมือชื่อไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๒๕	๓. หลักเกณฑ์/หนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้อง	
๒.๓ ด้านสินทรัพย์และการใช้รถราชการ		
- ไม่ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงและ ตรวจสอบมลพิษของรถราชการทุกคันในแต่ละ ปีงบประมาณ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่า ด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ ข้อ ๑๐ และข้อ ๑๘ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑ - ๖) ๒. ระเบียบกรมประมงว่าด้วย การใช้และเก็บรักษารถราชการ ของกรมประมง พ.ศ. ๒๕๔๕	๑. บันทึกทะเบียนคุมการใช้รถให้ เป็นปัจจุบันพร้อมถือปฏิบัติให้ เป็นไปตามแนวทางที่ระเบียบ กำหนดอย่างเคร่งครัด ๒. กำกับดูแลให้หน่วยงานกำหนด เกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง และนำรถราชการไปตรวจสอบ มลพิษตามที่ระเบียบกำหนด
๒.๔ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
๒.๔.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง		
๑. การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๒๒ บางฉบับระบุราคากลางและที่มาของราคากลาง ไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๗๕	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อ จัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติ ตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด และกำหนดให้มีการตรวจสอบ ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ อย่างสม่ำเสมอ
๒. ใบสั่งซื้อ/จ้าง บางฉบับระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ระยะเวลาส่งมอบพัสดุ อัตราค่าปรับไม่เป็นไป ตามแนวทางที่กำหนด ผู้รับใบสั่งซื้อ/จ้างระบุวันที่ ไม่ครบถ้วน และใบสั่งจ้างบางฉบับไม่ปิดอากร แสตมป์ คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๕๐	๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. กฎกระทรวง ๔. หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ
๒.๔.๒ การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก - ระบุรายละเอียดของปริมาณและเนื้องานในบันทึกตกลงจ้าง ใบส่งมอบงาน และรายงานตรวจรับไม่ชัดเจน บางฉบับปิดอากรแสตมป์ไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๒๕		- เห็นควรให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามแนวทางและระเบียบฯ ที่กำหนด เช่น ระบุรายละเอียดของเนื้องานที่จัดจ้าง ให้สามารถตรวจนับชิ้นงานในแต่ละงวดงานได้อย่างชัดเจน
๒.๕ ด้านการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai และระบบ KTB Corporate Online		
๑. เลือกรูปแบบเอกสาร แหล่งของเงิน และรหัสบัญชีแยกประเภท ไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ๒. จัดพิมพ์รายงานการโอนเงินจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายเงิน ไม่ครบถ้วน เช่น ๑. รายงาน Payment Detail complete (CTFo๓๗) ๒. รายงาน Payment Detail Incomplete (CTFo๓๘) ๓. รายงาน Payment Summary Complete (CTFo๔๓) ๔. รายงาน Payment Summary Incomplete (CTFo๔๔) ๕. รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement) ๖. รายงานแสดงรายละเอียดของการนำเข้าระบบ คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๒๕	๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓ /ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	๑. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลัง การนำเข้าในระบบ GFMS/KTB ให้สอดคล้องกับหลักฐานและถือปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด ๒. จัดพิมพ์รายงานการโอนเงินจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงินให้ครบถ้วน ๓. จัดระบบการควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS /KTB พร้อมมอบหมายให้มีผู้ตรวจสอบข้อมูลรายการบัญชีในรายงานการเงินอย่างเพียงพอและเหมาะสม
๒.๖ ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ - ผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีความคลาดเคลื่อน คือ เรื่องที่ ๑ ความถูกต้องของรายการบัญชีในรายงานงบทดลองของหน่วยงาน ณ วันสิ้นงวด ๓๐ กันยายน คือ บัญชีสินทรัพย์แสดงรายการ/มูลค่า ในรายงานงบทดลอง สูง/ต่ำกว่าหลักฐานหรือทะเบียนคุมของหน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๗๕	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑. เห็นควรให้หน่วยงานประสานงานกับกองบริหารการคลัง กรมประมง เพื่อปรับปรุงรายการที่คลาดเคลื่อนให้มีความถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ให้ครบทุกรายการ

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ
๒.๗ ด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน - รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบปค.๕-๒) คลาดเคลื่อน เช่น ระบุความเสี่ยงไม่ครอบคลุมภารกิจ/กิจกรรม และผลการประเมินการควบคุมไม่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ ๖๒.๕๐	๑. หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่า ด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๒. การประเมินระบบการควบคุมภายในกำหนดให้หน่วยงานต้อง ดำเนินการบริหารความเสี่ยงของ ประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ และก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด	๑. ชักซ้อมความเข้าใจ เรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามแนวทางที่ กรมประมงกำหนด ๒. การวิเคราะห์ความเสี่ยงและ ประเมินระบบการควบคุมภายใน ให้ครอบคลุมกิจกรรมที่หน่วยงาน รับผิดชอบ ๓. ลำดับความสำคัญของปัญหา เพื่อให้หน่วยงานสามารถวางแผน การบริหารจัดการความเสี่ยงได้ และเกิดประโยชน์สูงสุด
๓. การตรวจสอบงบการเงินการมาปนกิจสงเคราะห์กรมประมง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๕๘ จากการตรวจสอบงบการเงินการมาปนกิจสงเคราะห์ กรมประมง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๕๘ พบว่า ปี พ.ศ. ๒๕๕๖ มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย ๖๑,๗๔๑.๑๖ บาท และปี พ.ศ. ๒๕๕๗ - ๒๕๕๘ มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย ๑๙,๓๐๖.๓๒ บาท และ ๓๓,๖๐๘.๑๓ บาท ตามลำดับ โดยมีประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นนัยสำคัญ ดังนี้		
๑. เงินสงเคราะห์ที่ยังไม่ได้จัดเก็บจากสมาชิกในปี ๒๕๕๓ - ๒๕๕๘ จำนวน ๑๓๔,๐๖๐ บาท ๒. เงินฝากล่วงหน้าของสมาชิก ซึ่งพบว่าเป็นของ สมาชิกที่พ้นสภาพแล้ว จำนวน ๖๖๔ บาท และมีรายการลดยอดเงินฝากสูงกว่าจำนวนเงินที่ฝาก ๖,๔๕๐ บาท ๓. เงินสงเคราะห์ล่วงหน้าที่ยังไม่ได้จ่ายคืนให้ สมาชิกที่พ้นสภาพแล้ว ๔,๐๘๕ บาท ๔. เงินที่สมาชิกฝากเข้าบัญชี แต่ไม่ระบุชื่อ จำนวน ๔๕,๔๔๐.๕๐ บาท ๕. จ่ายคืนเงินสงเคราะห์ให้ทายาทของสมาชิกที่ถึง แก่กรรมยังไม่ครบถ้วน ๗๐๗,๘๓๔.๒๕ บาท ๖. จัดทำงบการเงินมาปนกิจสงเคราะห์ล่าช้า สิ้นสุดเพียงปี พ.ศ. ๒๕๕๘	-ระเบียบกรมประมงว่าด้วยการ มาปนกิจสงเคราะห์ กรมประมง พ.ศ. ๒๕๒๙ ข้อ ๓๔ คณะกรรมการต้องแต่งตั้ง บุคคลที่เหมาะสม ตรวจสอบ การเงินอย่างน้อย ๓ คน และ รายงานผลการตรวจสอบให้ ประธานกรรมการทราบทุก ๖ เดือน ข้อ ๓๖ เมื่อสิ้นปีปฏิทินทุกปี ให้เหรียญกษาปณ์จัดทำบดุล เสนอ คณะกรรมการเพื่อพิจารณาและ เสนออธิบดีกรมประมง เพื่ออนุมัติภายในหนึ่งร้อยห้าสิบ วันนับแต่วันสิ้นปีปฏิทิน (๓๐ พฤษภาคม)	คณะกรรมการ ๑. ให้แต่งตั้งบุคคลตรวจสอบ การเงิน อย่างน้อย ๓ คน พร้อม รายงานผลทุก ๖ เดือน ๒. เร่งรัดการจัดทำงบการเงินตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๙ - ๒๕๖๔ ให้แล้วเสร็จ ๓. ทบทวนกระบวนการ ดำเนินงาน เพื่อทราบปัญหา อุปสรรค พร้อมหาแนวทางแก้ไข กองบริหารการคลัง ๑. เร่งรัดการจัดทำงบการเงิน ประจำปี ๒๕๕๙ - ๒๕๖๔ ๒. ติดตาม ตรวจสอบ และ ดำเนินการแก้ไขรายการให้ ครบถ้วน ถูกต้อง ๓. จัดระบบการควบคุมภายใน เกี่ยวกับการปฏิบัติงานอย่าง เหมาะสม พร้อมมอบหมาย ให้มีผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน อย่างต่อเนื่อง

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ
๔. การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ไตรมาสที่ ๑)		
จากการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของสำนักงานประมงจังหวัด ๗๖ หน่วยงาน ซึ่งได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายค่าสาธารณูปโภค ๓.๗๘ ล้านบาท เบิกจ่ายเป็นเงิน ๓.๐๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๓๖ ของเงินงบประมาณที่ได้รับ โดยมีประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นนัยสำคัญ ดังนี้		
๑. ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ จำนวน ๐.๓๖ ล้านบาท	- ให้ถือปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ และคำสั่งกรมประมง ที่ ๑๐๓๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๐	๑. กำกับดูแล การถือปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระอย่างเคร่งครัด
๒. การถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีฯ คลาดเคลื่อน ดังนี้ - รับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการเกิน ๓๐ วัน คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๒๑ - มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระมากกว่า ๒ เดือน คิดเป็นร้อยละ ๗๓.๘๖		๒. จัดระบบควบคุมเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค และรายงานผลการเบิกจ่ายให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป

๓. ระบบการติดตามผลการดำเนินงาน

เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานผลการตรวจสอบได้ถูกนำไปปรับปรุง แก้ไข และใช้ให้เกิดประโยชน์ในการพัฒนาการทำงานให้ดีขึ้น กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดให้หน่วยงานปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะและรายงานผลการดำเนินการให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่อธิบดีกรมประมงสั่งการ พร้อมทั้งมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามผลการดำเนินการ

ปัญหาอุปสรรค

๑.๑ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ด้านการพัสดุ และด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายในมีความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้องคลาดเคลื่อน เนื่องจากระเบียบมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง จึงทำให้ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความเสี่ยงและจุดอ่อนค่อนข้างสูงที่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด

๑.๒ การกำกับดูแลและการจัดระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอและเหมาะสม โดยพบว่าการกำกับดูแลและควบคุมรายการอาคารสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์ของหน่วยงานมีความคลาดเคลื่อนสูง

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กรมประมงพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ

๑. ดำเนินการแก้ไขรายการคลาดเคลื่อนตามประเด็นข้อตรวจพบให้ถูกต้องตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด

๒. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลังการนำเข้าในระบบอิเล็กทรอนิกส์และระบบอื่นที่เกี่ยวข้องให้สอดคล้องกับหลักฐานความเป็นจริงพร้อมทั้งถือปฏิบัติตามระเบียบและแนวทางที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

๓. มอบหมายให้มีการตรวจสอบ และกำกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง

๔. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชี และด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเพียงพอและเหมาะสม พร้อมติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด

หน่วยงานระดับกอง

๑. ชักซ้อมความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการถือปฏิบัติตามแนวทางและระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

๒. กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดอย่างใกล้ชิด พร้อมป้องปรามการถือปฏิบัติที่คลาดเคลื่อนจากแนวทางและระเบียบที่กำหนด

๓. ผู้บริหารหน่วยงานควรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบจากหน่วยงานอื่น

.....