



บันทึกข้อความ

6147
กรมประมง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่..... ก.ค. ๒๕๖๕
วันที่..... ๑๖ ก.ค.
พิจารณา.....
เข้าปตร.....ภายใน.....

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๔๕ ภายใน ๑๓๑๑๘

ที่ กษ.๐๕๒๕/ ๑๘๗ วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓
(ระหว่างเดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๕)

เรียน อธิบดีกรมประมง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ 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 และเป็นการติดตามความสำเร็จในการดำเนินงาน เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓ (ระหว่างเดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๕) แล้วเสร็จ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ และเผยแพร่สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบในเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในต่อไป

(นางสมหมาย คลังพล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นางสุนทรี แสงแสน)

หัวหน้าฝ่ายสารบรรณ

ปฏิบัติราชการแทนเลขานุการกรม

- ๕ ก.ค. ๒๕๖๕

เรียน กตท.

๗ ก.ค. ๖๕

เห็นชอบ ด.น.ท.น.อ.

(นายเฉลิมชัย สุวรรณรักษ์)

อธิบดีกรมประมง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง
สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
สำหรับไตรมาสที่ ๓ (ระหว่างเดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๕)

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยกำหนดมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ข้อ ๒๐๖๐ และตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ ให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และเป็นการติดตามความสำเร็จในการดำเนินงานเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ 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. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

เป้าหมายการดำเนินงาน

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้กำหนดการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบและด้านการบริหารงาน โดยมีเป้าหมายการดำเนินการ ดังนี้

๑. หน่วยงานที่ทำการตรวจสอบ จำนวน ๑๔๐ หน่วยงาน จากหน่วยงานที่รับผิดชอบ ๒๐๙ หน่วยงาน โดยไม่รวมสำนักงานประมงจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยงานส่วนภูมิภาค รายละเอียดประกอบ คือ

๑.๑ หน่วยงานส่วนกลาง ๒๗ หน่วยงาน

๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ๑๑๓ หน่วยงาน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผลผลิตของการดำเนินงาน คือ จำนวนรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวมทั้งสิ้น ๔๐ รายงานและคู่มือการปฏิบัติงาน ๒ ฉบับ

๓. การให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยงาน อย่างน้อย ๒๐๐ ครั้ง/ปี

ประโยชน์...

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ทำให้ผู้บริหารได้รับทราบผลการตรวจสอบ ความเห็นและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบ ซึ่งจะเป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารที่จะนำไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจ เพื่อปรับปรุงแก้ไขและเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของงาน

๒. ส่วนราชการมีการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการปฏิบัติราชการ และระบบการตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี (Financial Auditing) ด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) ด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing/Operation Auditing) ด้านการบริหาร (Management Auditing) และด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) รายละเอียดประกอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing/Operation Auditing) ของโครงการปรับปรุงข้อมูลทะเบียนเกษตรกร : กิจกรรม ปรับปรุงทะเบียนเกษตรกรผู้เพาะเลี้ยงสัตว์น้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ อย่างน้อย ๓ หน่วยงาน จำนวน ๑ รายงาน

๒. ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) กิจกรรมการบริหารงบประมาณรายจ่ายงบลงทุนของหน่วยงานที่ผลการบริหารงบประมาณต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด จำนวน ๑ รายงาน

๓. ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) และตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial Auditing) ดังนี้

๓.๑ สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลาง ๒๗ หน่วยงาน และหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคบางหน่วยงาน จำนวน ๒ รายงาน

๓.๒ สอบทานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการรับและจ่ายเงินภาครัฐผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) รายงานทางการเงิน/บัญชี ในระบบ GFMS และการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๒๕ หน่วยงาน

๓.๓ สอบทานงบการเงินและการประเมินผลการควบคุมภายใน ได้แก่ เงินสวัสดิการกรมประมง และเงินฌาปนกิจสงเคราะห์กรมประมง จำนวน ๒ รายงาน

๓.๔ สอบทานการรับและจ่ายเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ รายงาน

๓.๕ สอบทานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ ของหน่วยงานกรมประมง จำนวน ๑ รายงาน

๓.๖ สอบทานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานกรมประมง จำนวน ๓ รายงาน

๔. ตรวจสอบด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เพื่อการบริหารจัดการระบบฐานข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ รายงาน

๕. สรุปผลการปฏิบัติงาน เพื่อแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบอย่างน้อย ๓ รายงาน พร้อมจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๒ ฉบับ

ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติให้ปรับแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๑ จากแผนเดิม การสอบทานงบการเงินและการประเมินผลการควบคุมภายในเงินฌาปนกิจ

สงเคราะห์กรมประมง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๕๘ ปรับเปลี่ยนเป็น การสอบทานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการรับและจ่ายเงินภาครัฐผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) และรายงานทางการเงิน/บัญชี ในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องสำหรับเดือนมิถุนายน - เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๕ ของหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๒๒ หน่วยงาน

งบประมาณ

ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๓ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๑,๖๔๘,๗๐๐.๐๐ บาท (หนึ่งล้านหกแสนสี่หมื่นแปดพันเจ็ดร้อยบาทถ้วน) โดยเบิกจ่ายเป็นเงิน จำนวน ๑,๒๘๕,๒๕๘.๒๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๗.๙๕ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

ตารางที่ ๑ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร

หมวดงบประมาณ	รับ	จ่าย	คงเหลือ
งบบุคลากร	๙๓๕,๗๐๐.๐๐ บาท	๖๘๓,๘๗๔.๐๐ บาท	๒๕๑,๘๒๖.๐๐ บาท
งบดำเนินงาน	๗๑๓,๐๐๐.๐๐ บาท	๖๐๑,๓๘๔.๒๕ บาท	๑๑๑,๖๑๕.๗๕ บาท
รวมเงิน	๑,๖๔๘,๗๐๐.๐๐ บาท	๑,๒๘๕,๒๕๘.๒๕ บาท	๓๖๓,๔๔๑.๗๕ บาท

ผลการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ จำนวน ๓๓ รายงาน เมื่อเปรียบเทียบกับเป้าหมายของไตรมาสที่ ๓ จำนวน ๓๔ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๐๕ และเมื่อเปรียบเทียบกับเป้าหมายรวม จำนวน ๔๐ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๕๐ และได้ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน ๒๒ ครั้ง/ปี คิดเป็นร้อยละ ๑๑๑ เมื่อเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด ๒๐๐ ครั้ง/ปี พร้อมนี้ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ จำนวน ๑ ฉบับ

๑. สรุปผลการปฏิบัติงาน

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบสำหรับไตรมาสที่ ๓ (ระหว่างเดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๕) โดยปฏิบัติงานตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบแล้วเสร็จ จำนวน ๗ รายงาน เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด ซึ่งได้ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) และตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial Auditing) จำนวน ๗ รายงาน รายละเอียดประกอบ ดังนี้

๑.๑ สอบทานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการรับและจ่ายเงินภาครัฐผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) รายงานทางการเงิน/บัญชี ในระบบ GFMS และการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๕ รายงาน รายละเอียด ดังนี้

๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดแม่ฮ่องสอน
๒. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดสงขลา
๓. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำชายฝั่งกระบี่

๔. ศูนย์ศึกษา...

๔. ศูนย์ศึกษาการพัฒนาและอนุรักษ์พันธุ์ปูป่าทุ่งทะเล อันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดกระบี่

๕. หน่วยป้องกันและปราบปรามประมงน้ำจืดเขื่อนน้ำอูน (สกลนคร)

๑.๒ การตรวจสอบการประเมินระบบการควบคุมภายในของงบเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่นๆ สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ จำนวน ๑ รายงาน

๑.๓ สอบทานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานกรมประมง - สำนักงานประมงจังหวัด ปังบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๒ จำนวน ๑ รายงาน

ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบการรับและจ่ายเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๔๑ รายงาน แล้วเสร็จ และอยู่ระหว่างดำเนินการร่างรายงานผลการตรวจสอบ

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เฉพาะที่ออกรายงานในไตรมาสที่ ๓ ระหว่างเดือนเมษายน - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๕ (เอกสารแนบ) พบประเด็นความคลาดเคลื่อนที่เป็นนัยสำคัญ ปรากฏตามรายละเอียด ดังนี้

๒.๑ การสอบทานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการรับและจ่ายเงินภาครัฐผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) รายงานทางการเงิน/บัญชี ในระบบ GFMS และการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค พบประเด็น ดังนี้

๑. ด้านการเงินและการบัญชี พบประเด็น คือ

- ไม่พบหลักฐานการตรวจสอบความถูกต้องของใบสำคัญก่อนขอเบิกเงินในระบบ GFMS คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

- ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น ไม่ได้แนบใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ และใบเสร็จรับเงิน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

- สัญญาการยืมเงินไม่ระบุวันที่ครบกำหนดชำระคืน และกรณีส่งใช้เป็นใบสำคัญเจ้าหน้าที่ไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญ พร้อมทั้งไม่ได้บันทึกรายการส่งใช้ไว้ด้านหลังสัญญา คิดเป็นร้อยละ ๘๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

๒. ด้านสินทรัพย์และวัสดุ พบประเด็น คือ

- บันทึกทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลางไม่สมบูรณ์ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เช่น ไม่ได้บันทึกการใช้รถ และรวมเลขไมล์ในการเดินทาง คิดเป็นร้อยละ ๖๐

- จัดทำทะเบียนคุมวัสดุ โดยแยกเป็นรายประเภท/ชนิดของวัสดุไม่ครบถ้วนทุกรายการ กรณีที่มีการจัดซื้อวัสดุในปริมาณมาก หน่วยงานได้ตัดจ่ายวัสดุให้แก่ผู้รับทั้งจำนวนตามใบส่งของ และจัดทำทะเบียนคุมย่อยไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๔๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

- ครุภัณฑ์บางรายการพินหรือติดหมายเลขครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน และรตราชการต่อทะเบียนภาษีรถยนต์ไม่เป็นปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ ๔๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบ พบประเด็น คือ

- ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/อบรม บางฉบับไม่ได้ระบุเวลาเริ่มต้น/สิ้นสุดการเดินทาง อัตราค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าที่พักของแต่ละคนในช่องหมายเหตุ และระบุเวลาการเดินทางไปราชการไม่สอดคล้องกับบันทึกการใช้รถ คิดเป็นร้อยละ ๖๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

- ไม่ได้ขออนุมัติการใช้จ่ายเงินตามระเบียบฯ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน พ.ศ. ๒๕๕๓ และคำสั่งกรมประมง ที่ ๘๘๘/๒๕๕๖ เรื่อง การมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมประมง ก่อนการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน เช่น การจัดซื้อจัดจ้าง ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ คิดเป็นร้อยละ ๔๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

๔. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบประเด็น คือ

- การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างระบุราคากลางและที่มาของราคากลางไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๖๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

- ใบสั่งซื้อ/จ้าง ระบุระยะเวลาที่ต้องการใช้พัสดุไม่สอดคล้องกับรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง และใบสั่งจ้างไม่ได้ปิดอากรแสตมป์ คิดเป็นร้อยละ ๖๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

- การจ้างเหมาบุคคลภายนอก กำหนดแนวทางหรือขั้นตอนการจัดจ้าง ไม่เพียงพอและเหมาะสม คือ รายงานขอจ้าง ใบสั่งจ้าง และใบส่งมอบงานระบุรายละเอียดของงานและปริมาณงานไม่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ ๖๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

๕. ด้านการปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMS และระบบ KTB Corporate Online พบประเด็น คือ

- เลือกประเภทเอกสาร แหล่งของเงิน และรหัสบัญชีแยกประเภท ในระบบ GFMS ไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

- ไม่ได้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (บส.๐๑) เข้าสู่ระบบ GFMS ในวันที่มีการสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อเป็นการจองเงินงบประมาณในระบบ GFMS และตรวจรับพัสดุก่อนการจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง คิดเป็นร้อยละ ๘๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

- จัดพิมพ์รายงานการโอนเงินจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน และเจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อและระบุวันที่กำกับไว้ท้ายรายการในหลักฐานการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๔๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

๖. ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบประเด็น คือ

- บัญชีสินทรัพย์แสดงรายงานในงบทดลองของระบบ GFMS สูง/ต่ำกว่าหลักฐานหรือทะเบียนสินทรัพย์ของหน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

- บันทึกรายการสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดเป็นสินทรัพย์รายตัวเข้าสู่ระบบ New GFMS คลาดเคลื่อน คิดเป็นร้อยละ ๔๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

๗. ด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน พบประเด็น คือ

- จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน รายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงาน และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๔๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

- ผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบไม่ได้ระบุถึงวิธีการดำเนินงานที่มีความเพียงพอ คิดเป็นร้อยละ ๔๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

- ระบุความเสี่ยงไม่ครอบคลุมภารกิจของแต่ละกิจกรรม/โครงการ และระบุความเสี่ยง พร้อมทั้งผลการประเมินการควบคุมไม่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ ๔๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

ตารางที่ ๒ เปรียบเทียบการถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๒ กับไตรมาส ๓

ประเด็นข้อตรวจพบ	ร้อยละข้อตรวจพบ		
	ไตรมาส ๒	ไตรมาส ๓	เพิ่ม/ลด
๑. ด้านการเงินและการบัญชี	๑๖.๕๔	๒๑.๕๔	๕.๐๐
๒. ด้านสินทรัพย์และวัสดุ	๘.๗๙	๑๐.๗๗	๑.๙๘
๓. ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบ	๑๒.๙๒	๑๑.๕๔	(๑.๓๘)
๔. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	๑๓.๔๔	๑๓.๘๕	๐.๔๑
๕. ด้านการปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMIS และระบบ KTB	๘.๖๔	๑๖.๙๒	๘.๒๘
๖. ด้านเงินทดรองราชการ	๗.๗๕	-	(๗.๗๕)
๗. ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	๒๐.๑๖	๑๖.๑๕	(๔.๐๑)
๘. ด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน	๑๑.๗๕	๙.๒๓	(๒.๕๒)
รวม	๑๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	

ผลการเปรียบเทียบการถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และนโยบาย พบว่า การถือปฏิบัติตามระเบียบที่มีความคลาดเคลื่อนเพิ่มขึ้น ๓ ลำดับ คือ

๑. ด้านการปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMIS และระบบ KTB
๒. ด้านการเงินและการบัญชี
๓. ด้านสินทรัพย์และวัสดุ

๒.๒ การตรวจสอบการประเมินระบบการควบคุมภายในของงบเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่นๆ สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ พบประเด็น คือ

- การประเมินระบบการควบคุมภายใน พบว่า ประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่เคยเกิดขึ้น และหน่วยงานได้จัดทำแผนปรับปรุงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แต่ยังพบประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เช่น ด้านการบริหารจัดการ ด้านการบริหารงบประมาณ ด้านการบริหารทรัพยากร

- การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในคลาดเคลื่อนจากแนวทางที่กำหนด เช่น การประเมินผลองค์ประกอบไม่ได้ระบุถึงวิธีการดำเนินงานที่เพียงพอ/เหมาะสม ระบุความเสี่ยงไม่ครอบคลุมทุกกระบวนการ และกำหนดแนวทางหรือหลักเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงานไม่ชัดเจน เป็นต้น

๒.๓ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานกรมประมง - สำนักงานประมงจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๒ รายละเอียดประกอบ ดังนี้

๑. สำนักงานประมงจังหวัดได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๑๐.๓๓ ล้านบาท เบิกจ่ายรวมเป็นเงิน ๗.๖๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๔.๐๕ ของเงินงบประมาณที่ได้รับ และมีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระจำนวน ๑.๐๕ ล้านบาท

๒. การถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีฯ คลาดเคลื่อน เช่น รับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการเกิน ๓๐ วัน ระบุวันที่รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคไม่ครบถ้วน เบิกจ่ายเงินเพื่อชำระค่าสาธารณูปโภคเกิน ๑๕ วัน และมีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระมากกว่า ๒ เดือน

ตารางที่ ๓ เปรียบเทียบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานกรมประมง - สำนักงานประมงจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาส ๒) และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ไตรมาส ๒)

ประเด็นข้อตรวจพบ	ร้อยละข้อตรวจพบ		
	ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ปีงบประมาณ ๒๕๖๕	เพิ่ม/ลด
๑. รับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการเกิน ๓๐ วัน	๓๑.๕๘	๒๘.๙๔	(๒.๖๔)
๒. ระบุวันที่รับใบแจ้งหนี้ไม่ครบถ้วน	-	๑๔.๔๗	๑๔.๔๗
๓. ชำระค่าสาธารณูปโภคเกิน ๑๕ วัน	๖๕.๗๙	๔๖.๐๕	(๑๙.๗๔)
๔. หนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระมากกว่า ๒ เดือน	๓๕.๕๓	๑๘.๔๒	(๑๗.๑๑)

ผลการเปรียบเทียบการถือปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ตามมติคณะรัฐมนตรี พบว่า การถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีมีความคลาดเคลื่อนลดลง แต่ทั้งนี้พบว่า หน่วยงานระบุวันที่รับใบแจ้งหนี้ไม่ครบถ้วนเพิ่มขึ้น คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๔๗

๓. ระบบการติดตามผลการดำเนินงาน

เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานผลการตรวจสอบได้ถูกนำไปปรับปรุง แก้ไข และใช้ให้เกิดประโยชน์ ในการพัฒนาการทำงานให้ดีขึ้น กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดให้หน่วยงานปรับปรุง แก้ไข ตามข้อเสนอแนะและรายงานผลการดำเนินการให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่อธิบดีกรมประมงสั่งการ พร้อมทั้งมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามผลการดำเนินการ

ปัญหาอุปสรรค

๑. หน่วยงาน

๑.๑ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ด้านการพัสดุ และด้านการประเมินผลระบบ การควบคุมภายในมีความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้องคลาดเคลื่อน เนื่องจากระเบียบ มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง จึงทำให้ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความเสี่ยงและจุดอ่อนค่อนข้างสูง ที่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด

๑.๒ การกำกับดูแลและการจัดระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอและเหมาะสม โดยพบว่า การกำกับดูแลและควบคุมรายการอาครสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์ของหน่วยงานมีความคลาดเคลื่อนสูง

๒. กลุ่มตรวจสอบ...

๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน มีบุคลากรไม่เพียงพอหรือสอดคล้องกับปริมาณงานที่ต้องตรวจสอบ ซึ่งมีปริมาณมาก และหลากหลายรูปแบบ

๒.๒ หน่วยรับตรวจมีจำนวนเพิ่มขึ้น แต่กลุ่มตรวจสอบภายในมีบุคลากรและงบประมาณจำกัด จึงไม่สามารถทำแผนเข้าตรวจสอบได้อย่างครอบคลุม และทั่วถึง

๒.๓ ทีมงานตรวจสอบภายในมีทักษะ และประสบการณ์ในการตรวจสอบไม่เพียงพอ ในกรณี ที่ตรวจสอบกิจกรรมที่มีความซับซ้อน อาจทำให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบคลาดเคลื่อน ลำช้า และไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กรมประมงพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ

๑. ดำเนินการแก้ไขรายการคลาดเคลื่อนตามประเด็นข้อตรวจพบให้ถูกต้องตามแนวทาง ที่ระเบียบกำหนด

๒. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลังการนำเข้าในระบบอิเล็กทรอนิกส์และระบบอื่นที่เกี่ยวข้อง ให้สอดคล้องกับหลักฐานความเป็นจริงพร้อมทั้งถือปฏิบัติตามระเบียบและแนวทางที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

๓. มอบหมายให้มีการตรวจสอบ และกำกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ อย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง

๔. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชี และด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเพียงพอและเหมาะสม พร้อมติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด

หน่วยงานระดับกอง

๑. ชักซ้อมความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการถือปฏิบัติตามแนวทางและระเบียบที่กำหนด อย่างเคร่งครัด

๒. กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดอย่างใกล้ชิด พร้อมป้องปรามการถือปฏิบัติ ที่คลาดเคลื่อนจากแนวทางและระเบียบที่กำหนด

๓. ผู้บริหารหน่วยงานควรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบ จากหน่วยงานอื่น

กลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. สนับสนุนบุคลากร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมตามแนวทาง การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และครอบคลุมหน่วยรับตรวจอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในเชิงรุก หรือเชิงป้องปราม เพื่อมิให้เกิด ความเสียหายขึ้นกับกรมประมง

.....

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง
สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
สำหรับไตรมาสที่ ๓ (ระหว่างเดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๕)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบ : ด้านการปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง			
๑. ด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง			
	- หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติตามระเบียบ	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	- ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบ
	กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหาร	ที่กำหนด โดยให้มีการระบุถึงคำสั่งกรมประมง
	บริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ และคำสั่ง	งานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓	เกี่ยวกับการมอบอำนาจในการเบิกจ่าย
	กรมประมง ที่ ๘๘๙/๒๕๕๖ เรื่องการมอบอำนาจ	๒. คำสั่งกรมประมงที่ ๘๘๙/๒๕๕๖	ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ก่อนการ
	ให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมประมง	เรื่องการมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการ	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ
		แทนอธิบดี	และการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานอื่น
๒. ด้านการเงินและการบัญชี			
๒.๑ การควบคุมภายใน			
	- หน่วยงานไม่ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ	- ระเบียบฯ การเบิกเงินจากคลัง	- ดำเนินการตามระเบียบฯ การเบิกเงิน
	การจ่ายเงิน การจัดเก็บและนำส่งเงินเปรียบเทียบกับ	การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ	จากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ
	หลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบทุกสิ้นวัน	รักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง	รักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒
	ตามระเบียบฯ การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน	พ.ศ. ๒๕๖๒	
	การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง		
	พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๓ และข้อ ๘๓		
๒.๒ การจ่ายเงิน			
	๑. ไม่พบหลักฐานการตรวจสอบความถูกต้อง	๑. ระเบียบฯ การเบิกเงินจากคลัง	๑. ดำเนินการตามระเบียบฯ การเบิกเงิน
	ของใบสำคัญ และการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน	การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ	จากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ
	ก่อนขอเบิก - จ่ายเงินในระบบ GFMIS	รักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง	รักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒
	๒. แนวนับหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน เช่น	พ.ศ. ๒๕๖๒	๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษา ทำความเข้าใจ
	ใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ และใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน	๒. มติคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๕/	ในระเบียบที่เกี่ยวข้อง และถือปฏิบัติให้ถูกต้อง
	๓. สัญญาการยืมเงินบางฉบับไม่ระบุวันที่	ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐	ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
	ครบกำหนดชำระคืน กรณีส่งใช้เป็นใบสำคัญ	เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้	๓. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงิน
	เจ้าหน้าที่ไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญ และไม่ได้บันทึก	ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ	การบัญชีอย่างเพียงพอและเหมาะสม และ
	รายการส่งใช้ไว้ด้านหลังสัญญา	ของส่วนราชการ	ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา
	๔. กรณีหัวหน้าหน่วยงานยืมเงินราชการ	๓. หลักเกณฑ์/หนังสือสั่งการ	อย่างใกล้ชิด
	ไม่ได้เสนอสัญญาการยืมเงินให้ผู้บังคับบัญชา	ที่เกี่ยวข้อง	
	เหนือขึ้นไปลงนามอนุมัติ		
	๕. การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก		
	ได้แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น		
	สำเนารายงานขอจ้าง และสำเนาใบสั่งจ้าง		
	หรือบันทึกข้อตกลงจ้าง		

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	๖. ขอเบิกเงินจากคลังเพื่อชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค		
	ให้ผู้มีสิทธิ เกิน ๑๕ วัน นับจากได้รับใบแจ้งหนี้		
	๗. จัดเก็บค่าไฟฟ้าของบ้านพักเจ้าหน้าที่ในอัตรา		
	ต่ำกว่าที่การไฟฟ้าจัดเก็บจากหน่วยงาน		
	๘. เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตรา " จ่ายเงินแล้ว"		
	ลงลายมือชื่อพร้อมระบุชื่อตัวบรรจง และวันที่จ่าย		
	ในหลักฐานการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน		
๒.๓ สิ้นทรัพย์และวัสดุ			
๒.๓.๑ การควบคุมพัสดุ			
	๑. จัดทำทะเบียนคุมวัสดุโดยไม่ได้แยกเป็นราย	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง	- จัดระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการ
	ประเภท/ชนิด และตัดจ่ายวัสดุให้แก่ผู้รับ	และการบริหารพัสดุภาครัฐ	ควบคุมพัสดุอย่างเหมาะสม พร้อมถือปฏิบัติ
	ตามใบส่งของทั้งจำนวน โดยไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม	พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๑๓	ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ดังนี้
	การใช้ไว้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบ	การบริหารพัสดุ	๑. ตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ในทะเบียน
	๒. ครุภัณฑ์บางรายการพินหรือติดหมายเลข	๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง	สินทรัพย์ให้สอดคล้องกับเอกสารหลักฐาน
	ครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน	ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ	๒. จัดให้มีการบันทึก และควบคุมพัสดุของ
	๓. ระบุมูลค่าของครุภัณฑ์ประกอบรวมกับ	บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	หน่วยงานโดยแยกเป็นรายประเภท/ชนิด
	ครุภัณฑ์หลักในทะเบียนสินทรัพย์	ข้อ ๒๐๓	พร้อมมีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือ
	๔. รายการครุภัณฑ์แสดงในทะเบียนสินทรัพย์ซ้ำ		ทะเบียนไว้ประกอบรายการ ตามระเบียบฯ
			การจัดซื้อจัดจ้าง ข้อ ๒๐๓
			๓. กรณีมีพัสดุชำรุดหรือหมดความจำเป็น
			ให้หน่วยงานซ่อมแซมให้พร้อมใช้งานหรือ
			ตัดจำหน่าย โดยเสนอผู้มีอำนาจสั่งการ
			ตามระเบียบฯ การจัดซื้อจัดจ้าง ข้อ ๒๑๕
๒.๓.๒ การใช้รถราชการ			
	๑. บันทึกทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลางไม่สมบูรณ์	๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี	๑. บันทึกทะเบียนคุมการใช้รถให้ครบถ้วน
	ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เช่น ไม่ได้บันทึกการใช้รถ	ว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๖๓	และเป็นปัจจุบัน พร้อมถือปฏิบัติให้เป็นไปตาม
	และรวมเลขไมล์ในการเดินทาง	และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑ - ๖)	แนวทางที่ระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด
	๒. รถราชการบางคันต่อทะเบียนไม่เป็นปัจจุบัน	๒. ระเบียบกรมประมงว่าด้วย	เช่น ติดตามและตรวจสอบทะเบียนคุม
	๓. ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓)	การใช้และเก็บรักษารถราชการ	การใช้รถที่อยู่ในความรับผิดชอบ พันสี
	ระบุเวลาการใช้รถไม่ครบถ้วน	ของกรมประมง พ.ศ. ๒๕๔๕	ตราสัญลักษณ์กรมประมง พร้อมพ่นรหัส
	๔. รถราชการบางคันใช้สติกเกอร์ตราสัญลักษณ์		เลขหมายครุภัณฑ์ตามแบบที่กำหนด
	กรมประมงแทนการพ่นสี		๒. กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
	๕. รถราชการบางคันชำรุดไม่พร้อมใช้งาน		ผู้รับผิดชอบอย่างเหมาะสม

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
๒.๔ ค่าใช้จ่าย			
๒.๔.๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/ฝึกอบรม			
	- เอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไปราชการ/อบรม ไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน เช่น	๑. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการ เดินทางไปราชการ ฉบับที่ ๑ - ๙	๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตาม ระเบียบที่กำหนดในประเด็นข้อตรวจพบ
	๑. กรณีเดินทางเป็นหมู่คณะ ระบุรายละเอียด ในแบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๑ และ ๒ ไม่ครบถ้วน เช่น	๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป ราชการ ฉบับที่ ๑ - ๒	อย่างเคร่งครัด โดยจัดทำเอกสารประกอบ การเบิกจ่ายให้ครบถ้วน
	วันที่ตรวจสอบ/อนุมัติ เวลาเริ่มต้นและสิ้นสุด การเดินทาง อัตราค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าที่พัก ของแต่ละคนในช่องหมายเหตุ	๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ	๒. กำหนดให้มีการตรวจสอบผลการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ
	๒. ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายบางฉบับระบุ เวลาการเดินทางไปราชการไม่สอดคล้องกับ บันทึกการใช้รถ	๓. เงินคืนเงินกรณีเบิก - จ่ายเกินสิทธินำส่ง เป็นเงินเบิกเกินส่งคืน	
	๓. ไม่ได้ขออนุมัติเบิกค่าธรรมเนียมผ่านทางพิเศษ ก่อนการเดินทางไปราชการ	ฉบับที่ ๑ - ๓	
	๔. หน่วยงานไม่ได้กำหนดให้เจ้าหน้าที่รายงานผล การปฏิบัติงานเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติให้เดินทางทราบ		
	๕. เบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงเกินสิทธิให้แก่เจ้าหน้าที่		
๒.๔.๒ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ			
	๑. ผู้ขออนุมัติปฏิบัติงานและผู้รายงานผล การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติงาน	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว ๔๖ ลว. ๗ ก.พ.	๑. ดำเนินการแก้ไขการคลาดเคลื่อนตาม ประเด็นข้อตรวจพบให้ถูกต้องตามแนวทาง
	๒. ผู้ปฏิบัติงานลงลายมือชื่อในบัญชีลงเวลา การปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน	๒๕๕๐ เรื่อง ระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการเบิกจ่าย	ที่ระเบียบกำหนด
		เงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา	๒. กำหนดให้มีการตรวจสอบ และกำกับ การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
		ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐	อย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง
๓. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			
๓.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง			
	๑. การจัดทำรายงานขอซื้อจ้างตามระเบียบ พัสดุฯ ข้อ ๒๒ บางฉบับระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตาม ระเบียบฯ การจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนด
	- ระบุเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อ/จ้าง ไม่ชัดเจน	๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	อย่างเคร่งครัด และกำหนดให้มีการตรวจสอบ ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่าง
	- ระบุรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อ/จ้างไม่ชัดเจน - ระบุราคากลางและที่มาของราคากลาง	ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	สม่ำเสมอ
	ไม่ครบถ้วน	๓. กฎกระทรวง ๔. หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	- ระบุระยะเวลาในการพิจารณาผลการเสนอราคา ให้แล้วเสร็จนับถัดจากวันเสนอราคาไม่ครบถ้วน		
	- รายงานขอซื้อ/จ้าง และรายงานการพิจารณา การจัดซื้อ/จ้าง บางฉบับไม่ได้ผ่านความเห็นชอบ จากหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ		
	๒. ใบสั่งซื้อ/จ้าง บางฉบับระบุรายละเอียด ไม่ครบถ้วน เช่น		
	- ระบุเวลาที่ต้องการใช้พัสดุไม่สอดคล้อง กับรายงานขอซื้อ/จ้าง		
	- ใบสั่งจ้างบางฉบับไม่ได้ปิดอากรแสตมป์		
	- ผู้รับใบสั่งซื้อ/จ้างระบุวันที่ และลงลายมือชื่อ ไม่ครบถ้วน		
	- ไม่ระบุอัตราค่าปรับ และบางฉบับระบุอัตรา ค่าปรับไม่เป็นไปตามที่กรมประมงกำหนด		
	๓. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้ดำเนินการ รายงานการตรวจรับพัสดุให้หัวหน้าหน่วยงานทราบ ตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๑๗๕ (๔)		
๓.๒ การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก			
	- การจ้างเหมาบุคคลภายนอกได้กำหนดแนวทาง หรือขั้นตอนการจัดจ้าง ไม่เพียงพอและเหมาะสม ตามระเบียบพัสดุที่กำหนด คือ รายงานขอจ้าง ใบสั่งจ้าง และใบส่งมอบงาน ระบุรายละเอียด ของงานและปริมาณงานไม่ชัดเจน		
๓.๓ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง			
	๑. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามแนวทาง ที่กำหนด คือ ไม่ได้จัดทำรายงานขออนุมัติซื้อน้ำมัน เชื้อเพลิงตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๒๒ ในวงเงิน ไม่เกิน ๕ แสนบาท และไม่ได้แต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ ในแต่ละครั้งที่รับน้ำมันเชื้อเพลิง	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมัน เชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน	๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตาม แนวทางในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจ ของหน่วยงานอย่างเคร่งครัด
	๒. ไม่ได้จัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อ น้ำมันเชื้อเพลิง	ตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ	๒. กำหนดให้มีการตรวจสอบผล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ
	๓. กรณีจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแบบมีภาระเก็บ วงเงินตั้งแต่ ๕ พันบาท ขึ้นไป ไม่ได้ดำเนินการ ในระบบ e-GP		

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
๔. ด้านการปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMS และระบบ KTB Corporate Online			
๔.๑ การปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMS			
	๑. เลือกประเภทเอกสาร แหล่งของเงิน	๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด	๑. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลัง
	และรหัสบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ	ที่ กค ๐๔๐๔.๓ /ว ๔๘๓ ลงวันที่	การนำเข้าในระบบ GFMS ให้สอดคล้อง
	๒. ไม่ได้จัดทำใบส่งชื่อส่งจ้าง (บส.๐๑) เข้าระบบ	๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทาง	กับหลักฐานความเป็นจริงและได้ถือปฏิบัติ
	GFMS ในวันที่มีการส่งชื่อ/จ้างเพื่อเป็นการจองเงิน	การกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงิน	ตามระเบียบที่กำหนดอย่างถูกต้อง ครบถ้วน
	งบประมาณในระบบ GFMS และตรวจรับพัสดุ	ในระบบ GFMS	๒. จัดพิมพ์รายงานการโอนเงินจากระบบ
	ก่อนการจัดทำใบส่งชื่อ/ส่งจ้าง	๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด	KTB Corporate Online เพื่อเป็นหลักฐาน
	๓. ไม่ได้เรียกรายงานสรุปรายการขอเบิก และ	ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่	ประกอบการจ่ายเงินให้ครบถ้วน
	รายงานแสดงเงินสดคงเหลือประจำวัน จากระบบ	๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง	๓. เห็นควรให้มีการประสานกองบริหาร
	GFMS เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล	หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการ	การคลัง กรมประมง เพื่อปรับปรุงรายการที่
	ที่นำเข้าระบบ GFMS	จ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงิน	คลาดเคลื่อนให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
	๔. ผู้บันทึก ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติรายการ	ส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการ	๔. มอบหมายให้ผู้ตรวจสอบข้อมูล
	ในระบบ GFMS ระบุวันที่ และลงลายมือชื่อ	ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	รายการบัญชีในรายงานการเงินอย่าง
	ในเอกสารประกอบการรับ - จ่ายเงินไม่ครบถ้วน	(KTB Corporate Online)	เพียงพอและเหมาะสม
	๕. บันทึกรายการจ่ายเงินในระบบ GFMS		
	ไม่สอดคล้องกับการโอนเงินในระบบ		
	KTB Corporate Online		
	๖. แนวหลักฐานการโอนเงินของกรมบัญชีกลาง		
	กรณีจ่ายตรงเจ้าหน้าที่จากระบบ GFMS เพื่อประกอบ		
	การเบิกจ่ายระหว่างรอใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน		
	๗. จัดพิมพ์ใบตรวจรับพัสดุจากระบบ GFMS เพื่อ		
	เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน		
	๘. รายงานการใช้จ่ายเงินงบประมาณจากระบบ		
	GFMS คลาดเคลื่อนไม่ตรงตามรายงานและ		
	ทะเบียนคุมของหน่วยงาน		
๔.๒ การปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online			
	๑. ผู้จัดทำรายการโอนเงิน (Company User Maker)		
	และผู้ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล		
	(Company User Authorize) ระบุวันที่กำกับไว้		
	ท้ายรายการในรายงาน KTB iPay Report		
	และรายงานการนำเงินเข้าระบบ KTB ไม่ครบถ้วน		
	๒. เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตรา " จ่ายเงินแล้ว"		
	ลงลายมือชื่อพร้อมระบุชื่อตัวบรรจง และวันที่จ่าย		
	ในหลักฐานการจ่ายเงินในระบบ KTB Corporate		
	Online ไม่ครบถ้วน		

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	๓. จัดพิมพ์รายงานการโอนเงินจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน เช่น		
	- รายงานแสดงรายละเอียดของการนำเข้าระบบ		
	- รายงาน Payment Detail Incomplete (CTF๐๓๘)		
	- รายงาน Payment Summary Incomplete (CTF๐๘๘)		
	- รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement/Account Information)		
๕. ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ			
	๑. บัญชีอาคาร บัญชีสิ่งปลูกสร้าง และบัญชีครุภัณฑ์	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด	๑. เห็นควรให้หน่วยงานประสาน
	แสดงยอดคงเหลือในรายงานงบทดลองสูง/ต่ำ	ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่	กองบริหารการคลัง กรมประมง เพื่อปรับปรุง
	กว่าทะเบียนสินทรัพย์	๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง เกณฑ์	รายการที่คลาดเคลื่อนให้มีความถูกต้อง
	๒. บันทึกรายการสินทรัพย์ไม่ระบุรายละเอียดเป็น	การประเมินผลการปฏิบัติงาน	ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน
	สินทรัพย์รายตัวเข้าระบบ New GFMIS คลาดเคลื่อน	ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ	๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงาน
	๓. บัญชีรายได้รับรู้แสดงมูลค่าในระบบ	พ.ศ. ๒๕๖๔	ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน
	New GFMIS สูง/ต่ำกว่าทะเบียนสินทรัพย์		ทางด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ
	๔. บัญชีรายได้สูงต่ำกว่าใช้จ่ายสะสม และบัญชี		พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบทุกรายการ
	ผลสะสมแก้ไขผิดพลาดสูง/ต่ำกว่าเอกสารหลักฐาน		
	๕. บัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทยมีเงินคงเหลือจาก		
	เงินสมทบค่าไฟฟ้าตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๗		
	และไม่ทราบว่าเป็นของผู้ใด ทั้งนี้หน่วยงานได้นำเงิน		
	พร้อมดอกเบี้ยส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว		
	๖. บัญชีเงินฝากคลัง ๑๐๕๔๔ เงินประกันสัญญา/		
	เงินประกันผลงาน/เงินประกันอื่น มีเงินคงค้าง		
	เนื่องจากหน่วยงานไม่ได้คืนเงิน		
๖. ด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน			
	๑. ไม่ได้จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบ	๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค	๑. ประสานกองฯ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจ
	ของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔-๒) รายงาน	๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์	เรื่อง การจัดทำรายงานการประเมินผลการ
	การประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕-๒)	กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน	ควบคุมภายในและจัดทำรายงานตามแนว
	ระดับหน่วยงาน และไม่ได้ประเมินผลการ	และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม	ทางที่กรมประมงกำหนดให้ถูกต้องต่อไป
	ดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในที่กำหนด	ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ	๒. เห็นควรให้มีการแยกประเด็นความเสี่ยง
	(แบบ ติดตาม ปค.๕-๒)	พ.ศ. ๒๕๖๑	แต่ละกิจกรรมอย่างครอบคลุม รวมถึง
	๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบควบคุมภายใน	๒. การประเมินระบบการควบคุม	ภารกิจย่อยอย่างชัดเจน
	(แบบ ปค. ๔-๒) คลาดเคลื่อน เช่น	ภายใน กำหนดให้หน่วยงานต้อง	๓. ลำดับความสำคัญของปัญหา เพื่อให้
	- ผลการประเมินแต่ละองค์ประกอบไม่ได้ระบุถึง	ดำเนินการบริหารความเสี่ยง/ประเด็น	หน่วยงานสามารถวางแผนการบริหาร
	วิธีการดำเนินงานที่มีความเพียงพอ	ความเสี่ยงที่มีความสำคัญและก่อให้เกิด	ความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการได้

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	- ไม่ได้รายงานการประเมินองค์ประกอบ ของการควบคุมภายใน	เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานสูงสุด	และเกิดประโยชน์สูงสุด
	- ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุม ภายในไม่สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ใน รายงานการประเมินผล		
	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕-๒) คลาดเคลื่อน เช่น		
	- ระบุความเสี่ยงไม่ครอบคลุมกระบวนการ/ ภารกิจของแต่ละกิจกรรม/โครงการ		
	- ระบุความเสี่ยง ผลการประเมินการควบคุม และกำหนดผู้รับผิดชอบไม่ชัดเจน		
	- ระบุกิจกรรมการควบคุมภายในไม่ครบถ้วนและ ซ้ำกับที่มีอยู่เดิม		
	๔. รายงานผลการปฏิบัติตามรายงานการประเมิน ผลการควบคุมภายใน (แบบ ติดตาม ปค.๕-๒) คลาดเคลื่อน เช่น		
	- รายงานผลการดำเนินการตามแผนการควบคุม ไม่สอดคล้องกับรายงานการประเมินผลการควบคุม ภายใน		
	- ประเมินผลการดำเนินการตามแผนการควบคุม และข้อคิดเห็นไม่ชัดเจน		

การตรวจสอบ : การประเมินระบบการควบคุมภายในของงบเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่นๆ

	จากการสุ่มตรวจสอบการประเมินระบบ	- หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค	หน่วยงานที่ดำเนินการ
	การควบคุมภายใน สำหรับงวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓	๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์	๑. สำนักงานเงินทุนฯ และหน่วยงาน
	ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ ของหน่วยงานสังกัด	กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และ	ในสังกัด ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข
	เงินทุนจำนวน ๔๒ หน่วยงาน พบว่า การจัดทำ	หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน	ตามประเด็นข้อตรวจพบ
	รายงานในภาพรวมครบถ้วน เป็นไปตามหลักเกณฑ์	สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒. กำกับ ดูแล และให้ความสำคัญ
	พร้อมจัดส่งภายในเวลาที่กำหนด แต่มีข้อตรวจพบ ดังนี้	- การประเมินระบบการควบคุม	กับการจัดทำรายงานการประเมินผล
	๑. การประเมินระบบการควบคุมภายใน พบว่า	ภายในกำหนดให้หน่วยงานต้อง	การควบคุมภายในให้ครบถ้วน ถูกต้อง
	ประเด็นความเสี่ยง หรือจุดอ่อนที่เคยเกิดขึ้น	ดำเนินการบริหารความเสี่ยง/ประเด็น	ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค
	และหน่วยงานได้จัดทำแผนปรับปรุงในปีงบประมาณ	ความเสี่ยงที่มีความสำคัญและก่อให้เกิด	๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์
	พ.ศ. ๒๕๖๔ แต่ยังพบประเด็นความเสี่ยง	เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานสูงสุด	กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน
	หรือจุดอ่อนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน
	๑.๑ ด้านการบริหารจัดการ เช่น ผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ		สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
	ไม่ได้ตามเป้าหมาย จำนวนและชนิดของพันธุ์สัตว์น้ำ		๓. ติดตามประเมินผลการควบคุม
	ไม่เพียงพอกับความต้องการของเกษตรกร		ภายในของหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้ทราบ
	เกษตรกรไม่พร้อมใช้ระบบการจ่ายเงินผ่านระบบ		ผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุง

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	อิเล็กทรอนิกส์ และช่องทางการประชาสัมพันธ์		และบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมด
	การจำหน่ายผลผลิตสัตว์น้ำไม่ครอบคลุมและทั่วถึง		หรือลดลง
	๑.๒ ด้านการบริหารงบประมาณ เช่น เบิกจ่าย		กอง และคณะกรรมการบริหารเงินทุนฯ
	งบประมาณล่าช้า และงบประมาณที่ได้รับจัดสรร		๑. สร้างความรู้ ความเข้าใจ และสื่อสาร
	มีจำนวนจำกัด		ให้หน่วยงานถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน
	๑.๓ ด้านการบริหารทรัพยากร เช่น ครุภัณฑ์และ		พร้อมถ่ายทอดแนวปฏิบัติให้หน่วยงานใน
	สิ่งปลูกสร้างชำรุดไม่พร้อมใช้งาน และเจ้าหน้าที่		สังกัดทราบอย่างทั่วถึง
	มีความรู้ ความเข้าใจในงานที่ปฏิบัติไม่เพียงพอ		๒. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน
	๒. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุม		ของหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้ทราบผลการ
	ภายใน คลาดเคลื่อนจากแนวทางที่กำหนด		ปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุง และบริหาร
	๒.๑ การประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน		จัดการความเสี่ยงให้หมดหรือลดลง พร้อมให้
	(แบบ ปค.๔) คลาดเคลื่อน ได้แก่ การประเมินผล		ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังที่
	องค์ประกอบไม่ได้ระบุถึงวิธีการดำเนินงานที่เพียงพอ		กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕
	/เหมาะสม		
	๒.๒ การประเมินผลการควบคุมภายใน		
	(แบบ ปค.๕) คลาดเคลื่อน เช่น		
	- ไม่ระบุภารกิจตามกิจกรรมการดำเนินงาน		
	และภารกิจอื่นๆ		
	- ระบุความเสี่ยงไม่ครอบคลุมทุกกระบวนการงาน		
	และไม่ชัดเจน		
	- การประเมินผลการควบคุมภายในไม่ชัดเจน		
	- การระบุความเสี่ยง และการจัดทำแผนหรือ		
	กิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงซ้ำกับความเสี่ยง		
	และกิจกรรมการควบคุมที่มีอยู่เดิม		
	๒.๓ ผลการติดตามการปฏิบัติงานตามแผน		
	การปรับปรุง พบว่า บางหน่วยงานดำเนินการได้		
	ตามแผนที่กำหนด แต่บางหน่วยงานกำหนดแนวทาง		
	หรือหลักเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติงาน		
	ไม่ชัดเจน เช่น กิจกรรมที่ดำเนินการ ระยะเวลา		
	และการสรุปผลการดำเนินงาน		
การตรวจสอบ : การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ไตรมาสที่ ๒)			
	๑. ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ	- ให้ถือปฏิบัติตามมาตรการแก้ไข	๑. กำกับดูแล การถือปฏิบัติตามมาตรการ
	พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า สำนักงานประมงจังหวัดได้รับ	ปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ	แก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
	จัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค จำนวน	ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖	ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๖ มิถุนายน
	๑๐.๓๓ ล้านบาท เบิกจ่ายรวมเป็นเงิน ๗.๖๕ ล้านบาท	มิถุนายน ๒๕๖๐ และคำสั่ง	๒๕๖๐ และคำสั่งกรมประมง
	คิดเป็นร้อยละ ๗๔.๐๕ ของเงินงบประมาณที่ได้รับ	กรมประมง ที่ ๑๐๓๕/๒๕๖๐	ที่ ๑๐๓๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๐

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	๒. ผลการตรวจสอบหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ	ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๐	อย่างเคร่งครัด
	ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ พบว่า สำนักงาน		๒. จัดระบบควบคุมเกี่ยวกับการเบิกจ่าย
	ประมงจังหวัดมีหนี้ค้างชำระ จำนวน ๑.๐๕ ล้านบาท		ค่าสาธารณูปโภค และรายงานผลการ
	๓. การถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีฯ		เบิกจ่ายให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบ
	คลาดเคลื่อน ดังนี้		ทุกสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันที่ ๗
	- รับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการเกิน ๓๐ วัน		ของเดือนถัดไป
	- ระบุวันที่รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคไม่ครบถ้วน		
	- มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระมากกว่า ๒ เดือน		
	- เบิกจ่ายเงินเพื่อชำระค่าสาธารณูปโภคเกิน		
	๑๕ วันนับตั้งแต่ได้รับใบแจ้งหนี้		