



บันทึกข้อความ

กรมประมง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
วันที่ ๒๖ มี.ค. ๒๕๖๓
เวลา ๐๕.๕๐ น.
เข้าปด. ภายใน ๒๖ มี.ค. ๒๕๖๓

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๕๕ ภายใน ๑๑๑๕
ที่ กษ ๐๕๒๕/๑๓๑ วันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๓
เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๒
(ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๓)

เรียน อธิบดีกรมประมง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานข้อ ๒๐๖๐ ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประเด็นการพิจารณาที่ ๑๑ กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ และเป็นการติดตามความสำเร็จในการดำเนินงาน เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๒ (ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๓) แล้วเสร็จ ตามรายละเอียดเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ และเผยแพร่ผลการตรวจสอบในเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในต่อไป

(นางสมหมาย คลังพหล)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายสุวิทย์ วงศ์สุวรรณ)

เลขานุการกรม

๒๖ มี.ค. ๒๕๖๓

เรียน กอช.

๑๓
๒๕ ๖๓

นายมนตรี งาม

๒๗ มี.ค. ๒๕๖๓

(นายมีศักดิ์ ภักดีคง)

อธิบดีกรมประมง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง
สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
สำหรับไตรมาสที่ ๒ (ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๓)

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยกำหนดมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ข้อ ๒๐๖๐ ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประเด็นการพิจารณาที่ ๑๑ ให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และเป็นการติดตามความสำเร็จในการดำเนินงานตามตัวชี้วัดของผู้บริหาร เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงานตามที่กำหนดในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยดำเนินการตรวจสอบตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหาร และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

เป้าหมายการดำเนินงาน

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยได้กำหนดการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ด้านสารสนเทศ และด้านการบริหารงานโดยมีเป้าหมายการดำเนินงาน ดังนี้

๑. หน่วยงานที่ทำการตรวจสอบ จำนวน ๑๓๖ หน่วยงาน จากหน่วยงานที่รับผิดชอบ ๒๑๐ หน่วยงาน ไม่รวมสำนักงานประมงจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยงานส่วนภูมิภาค รายละเอียดประกอบ คือ

๑.๑ หน่วยงานส่วนกลาง ๒๖ หน่วยงาน

๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ๑๑๐ หน่วยงาน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผลผลิตของการดำเนินงาน คือ จำนวนรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งสิ้น ๔๕ รายงาน และคู่มือการปฏิบัติงาน ๒ เรื่อง

๓. การให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยงาน อย่างน้อย ๒๐๐ ครั้ง/ปี

ขอบเขต...

ขอบเขตการตรวจสอบ

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

๑. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing/Operation Auditing) ของโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑ รายงาน

๒. ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) กิจกรรม การบริหารงบประมาณรายจ่ายงบลงทุน ของหน่วยงานที่ผลการบริหารงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายกำหนด จำนวน ๑ รายงาน

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

๓.๑ สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในหน่วยงานกรมประมง ส่วนกลางรวม ๒๖ หน่วย และหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคบางส่วน จำนวน ๒ รายงาน

๓.๒ สอบทานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการรับและจ่ายเงินภาครัฐทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) และรายงานทางการเงิน/บัญชี ในระบบ GFMS การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๒๘ หน่วยงาน

๓.๓ สอบทานรายงานทางการเงิน/บัญชี ในระบบ GFMS และการประเมินผลการควบคุมภายในของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑ รายงาน

๓.๔ สอบทานงบการเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบของกองคลัง ๑ โครงการ คือ เงินฉาบนากิสงเคราะห์ฯ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๕ จำนวน ๑ รายงาน

๓.๕ สอบทานการใช้จ่ายเงินงบประมาณปกติ อยู่ในความรับผิดชอบของกองบริหารจัดการเรือประมงและการทำการประมง จำนวน ๑ รายงาน

๓.๖ สอบทานการใช้จ่ายเงินงบประมาณ - งบกลาง กิจกรรมแก้ไขปัญหาการทำประมงผิดกฎหมาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ จำนวน ๑ รายงาน

๓.๗ สอบทานการรับและจ่ายเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑ รายงาน

๓.๘ สอบทานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานกรมประมง จำนวน ๒ รายงาน

๓.๙ สอบทานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๑ รายงาน

๓.๑๐ ตรวจติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน จำนวน ๒ หน่วยงาน

๔. ตรวจสอบด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เพื่อการบริหารจัดการระบบฐานข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑ ระบบ

๕. สรุปผลการปฏิบัติงาน เพื่อรายงานกรมบัญชีกลางและแจ้งหน่วยงานทราบ พร้อมจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบอย่างน้อย ๒ เรื่อง

งบประมาณ

ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑,๘๒๕,๔๐๐- บาท (หนึ่งล้านแปดแสนสองหมื่นห้าพันสี่ร้อยบาทถ้วน) โดยเบิกจ่ายถึง ไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๑,๑๕๑,๗๙๑.๙๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๓.๑๐ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

ตารางงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

หมวดงบประมาณ	รับ	จ่าย	คงเหลือ
งบลงทุน	๑๑๓,๔๐๐.๐๐ บาท	๑๑๒,๒๙๖.๕๐ บาท	๑,๑๐๓.๕๐ บาท
งบบุคลากร	๘๑๒,๐๐๐.๐๐ บาท	๔๒๒,๒๒๒.๑๓ บาท	๓๘๙,๗๗๗.๘๗ บาท
งบดำเนินงาน	๙๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๖๑๗,๒๗๓.๒๘ บาท	๒๘๒,๗๒๖.๗๒ บาท
รวมเงิน	๑,๘๒๕,๔๐๐.๐๐ บาท	๑,๑๕๑,๗๙๑.๙๑ บาท	๖๗๓,๖๐๘.๐๙ บาท

ผลการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายในสามารถดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๓๑ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๘๙ เมื่อเทียบกับเป้าหมายรวมตามแผนปฏิบัติงาน จำนวน ๔๕ รายงาน พร้อมนี้ได้ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการ ปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน ๑๑๗ ครั้ง/ปี คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๕๐ เมื่อเทียบกับ เป้าหมายที่กำหนด ๒๐๐ ครั้ง/ปี

๑. สรุปผลการปฏิบัติงาน

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบสำหรับไตรมาสที่ ๒ (ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๓) โดย ได้รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๒๗ รายงาน สูงกว่าแผนการตรวจสอบ ที่กำหนด จำนวน ๑๔ รายงาน เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) และตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial Auditing) ดังนี้

๑.๑ สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในหน่วยงานกรมประมง ส่วนกลางรวม ๒๖ หน่วย จำนวน ๑ รายงาน

๑.๒ สอบทานการรับและจ่ายเงินภาครัฐทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) และ รายงานทางการเงิน/บัญชีในระบบ GFMS การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน จำนวน ๒๔ รายงาน รายละเอียดประกอบ :

- กองวิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืด ๙ หน่วยงาน ดังนี้

๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดน่าน
๒. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดเขต ๓ (พิจิตร)
๓. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดหนองคาย
๔. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดอำนาจเจริญ
๕. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดปราจีนบุรี
๖. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดอุทัยธานี
๗. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดสิงห์บุรี

๘. ศูนย์วิจัย...

- ๘. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดสตูล
 - ๙. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดนราธิวาส
 - กองวิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืด ๔ หน่วยงาน ดังนี้
 - ๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดระยอง
 - ๒. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดเพชรบุรี
 - ๓. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดพังงา
 - ๔. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดเขต ๑ (ฉะเชิงเทรา)
 - กองวิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืด ๓ หน่วยงาน ดังนี้
 - ๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดระยอง
 - ๒. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดเขต ๔ (อุบลราชธานี)
 - ๓. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดยะลา
 - กองวิจัยและพัฒนาประมงทะเล ๒ หน่วยงาน ดังนี้
 - ๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงทะเล จ.สมุทรสงคราม
 - ๒. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงอันดามันตอนบน (ภูเก็ต)
 - กองตรวจการประมง ๓ หน่วยงาน ดังนี้
 - ๑. ศูนย์ป้องกันและปราบปรามประมงน้ำจืดภาคเหนือ (พิษณุโลก)
 - ๒. ศูนย์ป้องกันและปราบปรามประมงน้ำจืดภาคตะวันตก (กาญจนบุรี)
 - ๓. หน่วยป้องกันและปราบปรามประมงน้ำจืดเขื่อนบางลาง ยะลา
 - กองวิจัยและพัฒนาพันธุกรรมสัตว์น้ำ ๑ หน่วยงาน คือ ศูนย์วิจัยและพัฒนาพันธุกรรมสัตว์น้ำบุรีรัมย์
 - กองวิจัยและพัฒนาสุขภาพสัตว์น้ำ ๑ หน่วยงาน คือ ศูนย์วิจัยสุขภาพสัตว์น้ำสงขลา
 - กองตรวจสอบคุณภาพสินค้าประมง ๑ หน่วยงาน คือ ศูนย์วิจัยและตรวจสอบคุณภาพสินค้าประมงสุราษฎร์ธานี
- ๑.๓ ตรวจติดตามการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน ๒ รายงาน
- ๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดสมุทรปราการ
 - ๒. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดสุพรรณบุรี
๒. สรุปผลการตรวจสอบ
- สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เฉพาะที่ออกรายงานในไตรมาสที่ ๒ ตาม (เอกสารแนบที่ ๑) และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ระหว่างเดือนมกราคม - เดือนมีนาคม ๒๕๖๓ พบประเด็นความคลาดเคลื่อนปรากฏตามรายละเอียดประกอบ (เอกสารแนบที่ ๒) โดยสรุปได้ดังนี้
- ๒.๑ ระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์กรมประมง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ พบประเด็น คือ
- สินทรัพย์แสดงรายการในระบบ GFMIS แต่ไม่แสดงในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์กรมประมง เช่น อาคาร&สิ่งป/ส จำนวน ๑๘๗ รายการ มูลค่า ๒๔๗ ล้านบาท และครุภัณฑ์ จำนวน ๒,๖๐๘ รายการ มูลค่า ๑๕๗.๕ ล้านบาท
 - ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๘-๒๕๖๑ ไม่แสดงรายการในระบบ GFMIS แต่แสดงในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ จำนวน ๑๗๘ รายการ มูลค่า ๓๘.๕ ล้านบาท

- ข้อมูลในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ กรมประมง เช่น ชื่อรายการ มูลค่า และหมายเลขครุภัณฑ์ พร้อมทั้งการใช้งานในระบบคลาดเคลื่อน เช่น รูปแบบทะเบียนคุม ระบบไม่เชื่อมโยงข้อมูลจากแหล่งอื่น การลำดับข้อมูลไม่สัมพันธ์กับหลักฐาน และรายละเอียดผิดพลาด (เอกสารแนบที่ ๑)

๒.๒ ด้านการประเมินระบบการควบคุมภายในกรมประมง - ส่วนกลาง พบประเด็น คือ

- การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ไม่สอดคล้องกับผลการประเมินในภาพรวม คิดเป็นร้อยละ ๓๗.๐๔ ของหน่วยงานที่ตรวจประเมิน

- การประเมินผลการควบคุมภายในและการระบุความเสี่ยงไม่ครอบคลุมภารกิจ คิดเป็นร้อยละ ๕๕.๕๖ การระบุผลการประเมินไม่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๑๕ ของหน่วยงานที่ตรวจประเมิน

- การติดตามผลการปฏิบัติตามแนวทางหรือแผนการควบคุมที่กำหนดไม่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๔๔ ของหน่วยงานที่ตรวจประเมิน

- ความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่กรมประมงต้องบริหารจัดการ ดังนี้

* ด้านการดำเนินงาน/ด้านงบประมาณ พบว่า บางกระบวนการงานไม่ชัดเจนและล่าช้า

* ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล/ด้านการเงินและทรัพย์สิน/ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ และนโยบาย พบว่า การบริหารจัดการไม่เหมาะสม เจ้าหน้าที่มีทักษะในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ

* ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ คือ การพัฒนาระบบเครือข่ายมีประสิทธิภาพไม่เพียงพอ

๒.๓ ด้านการเงินและการบัญชี พบความคลาดเคลื่อนสูงสุด ๒ ลำดับ คือ ไม่พบหลักฐานการตรวจสอบใบสำคัญก่อนขอเบิกเงินในระบบ GFMS คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๑๘ และชำระหนี้ให้ผู้มีสิทธิเกิน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับพัสดุหรือวันที่ได้รับใบสำคัญ คิดเป็นร้อยละ ๕๙.๐๙ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

๒.๔ ด้านสินทรัพย์และวัสดุ พบความคลาดเคลื่อนสูงสุด ๒ ลำดับ คือ บันทึกการใช้รถส่วนกลางไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๗๒ และบันทึกการรับ-จ่ายวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน และจัดทำทะเบียนคุมย่อยไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๙๐ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

๒.๕ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ พบความคลาดเคลื่อนสูงสุด ๒ ลำดับ คือ กรณีโดยสารรถรับจ้างไม่ได้ระบุเหตุผลผลความจำเป็น บางฉบับระบุเวลาไปราชการไม่สอดคล้องกับบันทึกการใช้ คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๔๕ หน่วยงานไม่ได้กำหนดให้เจ้าหน้าที่รายงานผลการปฏิบัติงานตามที่ได้รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการทราบ คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๘๑ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

๒.๖ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบความคลาดเคลื่อนสูงสุด ๒ ลำดับ คือ การจ้างเหมาบุคคลภายนอกกำหนดปริมาณและเงื่อนไขไม่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๗๒ การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น เหตุผลความจำเป็น รายละเอียดของพัสดุ ราคาและที่มาของราคากลางไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๖๓.๖๓ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

๒.๗ ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS พบความคลาดเคลื่อนสูงสุด ๒ ลำดับ คือ เลือกประเภทเอกสาร และรหัสบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๓๖ ไม่ได้จัดทำใบส่งซื้อส่งจ้าง (บส.๐๑) เข้าระบบ GFMS ในวันที่มีการสั่งซื้อส่งจ้างและตรวจรับพัสดุก่อนการจัดทำใบส่งซื้อ/ส่งจ้าง คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๔๕ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

๒.๘ ด้านการปฏิบัติตามหนังสือมอบอำนาจให้ปฏิบัติหน้าที่แทนอธิบดี พบความคลาดเคลื่อน คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๙๐ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

๒.๙ ด้านเงินทรองราชการ พบความคลาดเคลื่อน คือ ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินทรองราชการ และมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบเป็นรายลักษณะอักษร คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๙๐ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

๒.๑๐ ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบความคลาดเคลื่อน คือ บัญชีสินทรัพย์แสดงข้อมูลในระบบ GFMIS คลาดเคลื่อนจากทะเบียนสินทรัพย์ของหน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๑๘ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

๒.๑๑ ด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน พบความคลาดเคลื่อนสูงสุด ๒ ลำดับ คือ ระบุประเด็นความเสี่ยงไม่ครอบคลุมกิจกรรมที่รับผิดชอบ คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๘๑ และไม่ได้ประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๗๒ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

๓. ระบบการติดตามผลการดำเนินงาน

เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานผลการตรวจสอบได้ถูกนำไปปรับปรุง แก้ไข และใช้ให้เกิดประโยชน์ในการพัฒนาการปฏิบัติงาน เสริมสร้างทักษะความรู้ ให้บรรลุผลสัมฤทธิ์มากขึ้น กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดให้หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลการดำเนินการให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ออกรีตการประมงสั่งการ พร้อมทั้งมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบในการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ปัญหาอุปสรรค

๑. หน่วยงาน

๑.๑ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ด้านการพัสดุ และด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายในไม่มีความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้องคลาดเคลื่อน เนื่องจากระเบียบมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงพร้อมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้โอนย้ายหรือเปลี่ยนผู้ปฏิบัติบ่อยครั้ง จึงทำให้ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความเสี่ยงและจุดอ่อนค่อนข้างสูงที่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด

๑.๒ การกำกับดูแล และการจัดระบบการควบคุมภายในบางหน่วยงานไม่เพียงพอและเหมาะสม โดยพบว่าบางหน่วยงานมีประเด็นข้อตรวจพบเดิมยังไม่ได้ปรับปรุงแก้ไขตามแนวทางที่ระเบียบกำหนดให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน มีบุคลากรไม่เพียงพอหรือสอดคล้องกับปริมาณงานที่ต้องตรวจสอบซึ่งมีปริมาณมาก และหลากหลายรูปแบบ

๒.๒ หน่วยรับตรวจมีจำนวนหน่วยเพิ่มขึ้น ประกอบกับกลุ่มตรวจสอบภายในมีบุคลากรและงบประมาณจำกัด จึงไม่สามารถทำแผนในเชิงรุกหรือเข้าตรวจสอบได้อย่างครอบคลุม และทั่วถึง

๒.๓ ทีมงานตรวจสอบภายในมีทักษะ และประสบการณ์ในการตรวจสอบไม่เพียงพอ ในกรณีที่ตรวจสอบกิจกรรมที่มีความซับซ้อน อาจทำให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบคลาดเคลื่อน ลำช้า และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๔ การให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานบางกิจกรรม อาจไม่สมบูรณ์ครบถ้วน และไม่ครอบคลุม

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กรมประมงพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ

๑. ทบทวน/พัฒนา และดำเนินการแก้ไขการคลาดเคลื่อนตามประเด็นข้อตรวจพบให้ถูกต้องตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด

๒. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลัง การนำเข้าในระบบอิเล็กทรอนิกส์ และระบบอื่นที่เกี่ยวข้อง ให้สอดคล้องกับหลักฐานความเป็นจริงและได้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

๓. มอบหมายให้มีการตรวจสอบ และกำกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง

๔. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชี และด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเพียงพอและเหมาะสม พร้อมติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด

๕. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษา ทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องและถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามแนวทางที่ระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

หน่วยงานระดับกอง

๑. เร่งสำรวจรายการสินทรัพย์ (ครุภัณฑ์และอาคาร&สิ่งป/ส) ของหน่วยงานให้มีรายการครบถ้วน ถูกต้อง ซึ่งผลการตรวจสอบ พบว่า ระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์กรมประมง มีข้อมูลไม่ตรงกับเอกสารหลักฐาน และจากระบบ GFMIS มูลค่าหลายร้อยล้านบาท และข้อมูลคลาดเคลื่อน เช่น ชื่อรายการมูลค่า หมายเลขครุภัณฑ์ การลำดับข้อมูล และละเอียดคลาดเคลื่อน

๒. ชักซ้อมความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการถือปฏิบัติตามแนวทางและระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

๓. ทบทวน/พัฒนาแนวทางหรือหลักเกณฑ์ และกำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดอย่างใกล้ชิด พร้อมป้องปรามการถือปฏิบัติที่คลาดเคลื่อนจากแนวทางและระเบียบที่กำหนด

๔. ผู้บริหารหน่วยงานให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบจากหน่วยงานอื่น

กลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. สนับสนุนบุคลากรหรือให้บุคลากรช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ และครอบคลุมหน่วยรับตรวจอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในเชิงรุก หรือเชิงป้องปราม เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้นกับกรมประมง

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ทำให้ผู้บริหารได้รับทราบผลการตรวจสอบ ความเห็นและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบ ซึ่งจะเป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารที่จะนำไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจ เพื่อปรับปรุงแก้ไข และเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของงาน

๒. ส่วนราชการมีการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลการปฏิบัติราชการ และระบบการตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง

สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำหรับไตรมาสที่ ๒ (ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๓)

เรื่องที่	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบ : ตรวจสอบระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ กรมประมง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑			
	๑. สินทรัพย์ที่แสดงรายการในระบบ GFMIS คลาดเคลื่อน จาก รายการในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ กรมประมง - อาคาร&สิ่งป/ส แสดงรายการในระบบ GFMIS แต่ไม่แสดงใน ระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ จำนวน ๑๘๗ รายการ มูลค่า ๒๔๗ ล้านบาท และครุภัณฑ์ จำนวน ๒,๖๐๘ รายการ มูลค่า ๑๕๗.๕ ล้านบาท - ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๘-๒๕๖๑ ไม่แสดง ในระบบ GFMIS แสดงรายการในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ จำนวน ๑๗๘ รายการ มูลค่า ๓๘.๕ ล้านบาท	- เพื่อบริหารจัดการ และรวบรวมข้อมูล ของสินทรัพย์ของกรมประมงให้สามารถ จัดเก็บข้อมูลได้จากทุกภูมิภาคผ่าน เครือข่ายอินเทอร์เน็ต และสามารถ รองรับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้นอย่าง ต่อเนื่องได้อย่างมีประสิทธิภาพ - ผู้บริหารสามารถใช้ประโยชน์ สำหรับการวางแผนและการบริหาร งานระบบสินทรัพย์ได้อย่างรวดเร็ว และมีประสิทธิภาพ	๑. ปรับปรุงและแก้ไขรายการที่คลาดเคลื่อน ตามประเด็นข้อตรวจพบให้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และจัดให้มีก่อน/หลังนำข้อมูลเข้าระบบ ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้รับ ผิดชอบระบบพัฒนาทักษะความรู้ ความเข้าใจ ให้เป็นแนวทางเดียวกันอย่างต่อเนื่อง ๓. ทบทวนแนวทางการรายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยให้หน่วยงาน รายงานผลการตรวจสอบพัสดุของรายการ อาคาร&สิ่งป/ส และรายการครุภัณฑ์ เพื่อให้ ครอบคลุมพัสดุของหน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ ๔. พัฒนาระบบให้มีการเชื่อมโยงข้อมูล สินทรัพย์ สำหรับการนำเข้า/การส่งออกข้อมูล ๕. ทบทวนหรือพัฒนากระบวนการปฏิบัติงาน ให้มีความสอดคล้องตรงกับความต้องการ และทันต่อการใช้ประโยชน์ ๖. จัดระบบการควบคุมภายใน ในการรักษา ความปลอดภัยของการเข้าถึงข้อมูลอย่าง ทั่วถึง และชัดเจน
	๒. ข้อมูลในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์กรมประมง คลาดเคลื่อน ดังนี้ - ชื่อรายการสินทรัพย์ไม่ตรงกัน - มูลค่าของสินทรัพย์คลาดเคลื่อน - รายการสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๘ ระบุ หมายเลขครุภัณฑ์ (SAP) ไม่ครบถ้วน จำนวน ๔๔๓ รายการ ที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ ๒๕๔๘ ระบุหมายเลขครุภัณฑ์ (SAP) ครุภัณฑ์ (SAP) ในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ จำนวน ๕๒ รายการ ๓. การใช้งานในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์กรมประมงคลาดเคลื่อน ดังนี้ - รูปแบบทะเบียนคุมสินทรัพย์มีหลายรูปแบบ หลายเล่ม และไม่ สามารถสรุปจำนวน/ข้อมูลสินทรัพย์ในภาพรวมของ แต่ละหน่วยงาน ให้เป็นปัจจุบัน - ระบบฯ ไม่สามารถเชื่อมโยงข้อมูลจากแหล่งข้อมูลอื่น เช่น ระบบ e-GP ระบบ GFMIS - การลำดับรายการสินทรัพย์ไม่สัมพันธ์กับวันที่และปีงบประมาณ ที่ซื้อหรือได้มา - การบันทึกรายละเอียดคลาดเคลื่อน เช่น อายุการใช้งาน วันที่ได้มา		

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง

สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับไตรมาสที่ ๒ (ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๓)

เรื่อง ที่	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบ : ด้านการปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง			
๑. ด้านการเงินและการบัญชี			
๑.๑ การรับ-นำส่งเงิน			
๑. บันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ GFMS ภายในวันที่รับเงิน	- ระเบียบฯ การเบิกจ่ายเงินจากคลัง	๑. ดำเนินการตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน	
ไม่ครบถ้วน	การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง	จากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงิน	
๒. ไม่พบการแสดงรายละเอียดว่าเป็นเงินรับตามใบเสร็จเลขที่ใด	พ.ศ. ๒๕๖๒	ส่งคลังพ.ศ. ๒๕๖๒	
ถึงเลขที่ใดและจำนวนเงินรวมรับทั้งสิ้นเท่าใดไว้ด้านหลังสำเนา	- ระเบียบกระทรวงเกษตรและ	๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษา ทำความ	
ใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ	สหกรณ์ว่าด้วยเงินทุนหมุนเวียนใน	เข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง และถือปฏิบัติ	
ข้อ ๗๖	การผลิตพันธุ์ปลาพันธุ์กุ้ง และพันธุ์	ให้ถูกต้องตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	
๓. ไม่พบการลงลายมือชื่อของผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บ	สัตว์น้ำอื่น ๆ พ.ศ. ๒๕๖๓	๓. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงินและ	
และนำส่ง ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย ตามระเบียบ	- หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่	การบัญชีอย่างเพียงพอและเหมาะสม และ	
การเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ข้อ ๗๘	เกี่ยวข้อง	ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับ	
๔. บันทึกโอนขายปลาในระบบ GFMS ไม่สอดคล้องกับเอกสารหลักฐาน		บัญชีอย่างใกล้ชิด	
๑.๒ การจ่ายเงิน			
๑. ใบสำคัญจ่ายประกอบการเบิกจ่าย บางฉบับไม่สมบูรณ์ครบถ้วน			
ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ข้อ ๓๗ เช่น กรณีที่เบิกจ่าย			
แล้วเจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้ประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" ระบุวันที่และ			
ลายมือชื่อไม่ครบถ้วน			
๒. ไม่ได้ผ่านการตรวจสอบความถูกต้องก่อนขอเบิกเงินในระบบ			
GFMS			
๓. สัญญาการยืมเงินราชการบางฉบับ ไม่ได้บันทึกรายการ			
ส่งใช้ไว้ด้านหลังสัญญา			
๔. ไม่พบรายการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินก่อนดำเนินการเบิก-จ่าย			
๕. ไม่พบหลักฐานการขออนุมัติยืมเงินก่อนขอเบิกเงินในระบบ			
GFMS และได้แนบรายละเอียดการประมาณการค่าใช้จ่าย			
๖. แนบหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน เช่น ใบแจ้งหนี้และ			
หนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่ครบถ้วน			
๗. การขอเบิกเงินจากคลังเพื่อชำระหนี้ให้ผู้มีสิทธิเกิน ๕ วัน			
ทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับพัสดุหรือวันที่ได้รับใบสำคัญ			
ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๔ (๒) วรรค ๒			
๘. ขอเบิกเงินจากคลังเพื่อชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้ผู้มีสิทธิ			
เกิน ๑๕ วัน นับจากได้รับใบแจ้งหนี้			
๑.๓ สินทรัพย์และวัสดุ			
๑.๓.๑ รายงานการตรวจนับทรัพย์สินและวัสดุคงเหลือประจำปี -			
๑.๓.๒ การควบคุมพัสดุ -			
๑. จัดทำทะเบียนคุมวัสดุโดยไม่ได้แยกเป็นรายประเภทและชนิด	- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง	- จัดระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการ	
๒. บันทึกการรับ-จ่ายวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน และบางหน่วยงานได้ตัด	และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.	ควบคุมพัสดุอย่างเหมาะสม พร้อมถือปฏิบัติ	
จ่ายวัสดุให้แก่ผู้รับตามใบส่งของทั้งจำนวน โดยไม่ได้จัดทำทะเบียน	๒๕๖๐ หมวด ๑๓ การบริหารพัสดุ	ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ดังนี้	
คุมการเข้าไปเป็นหลักฐานประกอบการเบิกใช้ จึงไม่สามารถ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ	๑. จัดให้มีการบันทึก และควบคุมพัสดุของ	
ตรวจสอบยอดคงเหลือที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันได้	จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	หน่วยงานโดยแยกเป็นรายประเภท/ชนิด	
๓. การควบคุมครุภัณฑ์ พบว่า บางหน่วยงานระบุหมายเลขครุภัณฑ์	พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓	พร้อมมีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือ	
ไม่ครบถ้วน	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย	ทะเบียนไว้ประกอบการรายการ ตามระเบียบฯ	
	รตราการ พ.ศ. ๒๕๖๓ และที่แก้ไข	การจัดซื้อจัดจ้าง ข้อ ๒๐๓	
	เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑-๖)	๒. กรณีมีพัสดุชำรุดหรือหมดความจำเป็น	
	- ระเบียบกรมประมงว่าด้วยการใช้	ให้หน่วยงานซ่อมแซมให้พร้อมใช้งานหรือ	

เรื่อง ที่	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
		และเก็บรักษาพระราชกรณียกิจ	ตัดจำหน่าย โดยเสนอผู้มีอำนาจสั่งการ
		ประมวล พ.ศ. ๒๕๔๕	ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๕
			๓. การตรวจสอบพัสดุประจำ เมื่อแล้วเสร็จ
			หน่วยงานต้องจัดส่งสำเนารายงานให้
			สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด
๑.๓.๓ การใช้รถราชการ			
	๑. รถยนต์ราชการบางคันใช้สติ๊กเกอร์ตราสัญลักษณ์แทน		๑. บันทึกทะเบียนคุมการใช้รถให้เป็น
	การหนังสือ และระบุเลขหมายครุภัณฑ์ของรถราชการไม่ครบถ้วน		ปัจจุบันพร้อมถือปฏิบัติให้เป็นไปตาม
	๒. ระบุเวลาการใช้รถไม่สอดคล้องกับใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง		แนวทางที่ระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด
	(แบบ ๓) และใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ		เช่น ติดตามและตรวจสอบทะเบียนคุม
	เดินทางไปราชการ		การใช้รถที่อยู่ในความรับผิดชอบ ต่อทะเบียน
	๓. บันทึกการใช้รถส่วนกลางไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน		รถยนต์ให้เป็นปัจจุบัน พันสีตราสัญลักษณ์
	เช่น ไม่ได้ระบุเวลาเดินทางไป-กลับ ระบุหรือรวมเลขไมล์ บันทึก		กรมประมง พร้อมพจนานุกรมเลขหมายครุภัณฑ์
	ทะเบียนประวัติการซ่อมไม่ครบถ้วน และต่อทะเบียนรถยนต์ไม่		ตามแบบที่กำหนด
	เป็นปัจจุบัน		๒. กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
			ผู้รับผิดชอบอย่างเหมาะสม
๑.๔ ค่าใช้จ่าย			
๑.๔.๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/ฝึกอบรม			
	- เอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทาง	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการ	๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตาม
	ไปราชการ/อบรม ไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น	เดินทางไปราชการ ฉบับที่ ๑ - ๙	ระเบียบที่กำหนดในประเด็นข้อตรวจพบ
	๑. แนวนหนังสือเชิญประชุม สั่งการ โครงการฝึกอบรม/สัมมนา	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	อย่างเคร่งครัดโดยจัดทำเอกสารประกอบ
	ไม่ครบถ้วน	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป	การเบิกจ่ายให้ครบถ้วน
	๒. ระบุรายละเอียดในแบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๑ และ ๒ ไม่ครบถ้วน	ราชการฉบับที่ ๑ - ๒	๒. กำหนดให้มีการตรวจสอบผลการ
	เช่น ระบุเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการเดินทาง อัตราค่าเบี้ยเลี้ยงและ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ
	ค่าที่พักของแต่ละคนในช่องหมายเหตุ	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน	๓. เรียกคืนเงิน กรณีที่เบิก-จ่ายเงินเกินสิทธิ
	๓. กรณีเดินทางโดยใช้รถราชการ แบนใบอนุญาตขอใช้รถราชการ	และการประชุมระหว่างประเทศ	และกรณีเบิกจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับ
	(แบบ ๓) ไม่ครบถ้วน	ฉบับที่ ๑ - ๓	กิจกรรมหรือโครงการ พร้อมนำส่งเงิน
	๔. กรณีโดยสารรถรับจ้างไม่ได้ระบุเหตุผลความจำเป็นในช่อง		เบิกเกินคืนคลัง
	หมายเหตุที่ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (แบบ บก.๑๑๑)		
	๕. ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายบางฉบับระบุเวลาการเดินทาง		
	ไปราชการไม่สอดคล้องกับบันทึกการใช้รถ		
	๖. หน่วยงานไม่ได้กำหนดให้เจ้าหน้าที่รายงานผลการปฏิบัติงาน		
	ตามที่ได้รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการทราบ		
	๗. ผู้เดินทางไปราชการไม่ได้เป็นผู้ขออนุมัติเดินทาง ขออนุญาต		
	ใช้รถส่วนกลาง และขออนุมัติเบิกเงินด้วยตัวเอง		
	๘. เบิก-จ่ายเงินค่าเดินทางไปราชการให้เจ้าหน้าที่เกินสิทธิที่ได้รับ		
	๙. จัดซื้อบัตรโดยสารเครื่องบินก่อนได้รับอนุมัติให้เดินทาง		
	๑๐. เบิกจ่ายค่าทางด่วนพิเศษโดยไม่ได้ขออนุมัติ		
	๑๑. กรณีที่เดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะ และโดยสารรถยนต์นั่ง		
	รับจ้างร่วมกัน พบว่าเจ้าหน้าที่ไม่ได้จัดทำเอกสารแยกเป็นรายบุคคล		
	๑๒. กรณีเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไม่แนบบแบบ ๑๐		
๑.๔.๒ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ			
	๑. ระบุเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการปฏิบัติงานในหลักฐานประกอบ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	๑. ดำเนินการแก้ไขการคลาดเคลื่อนตาม
	การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ครบถ้วน	การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบที่ถูกต้องตามแนวทาง
	๒. ผู้รับรองการปฏิบัติงาน ผู้รายงานผลการปฏิบัติงาน และผู้	นอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐	ที่ระเบียบกำหนด
	ขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ได้	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่	๒. มอบหมายให้มีการตรวจสอบ และกำกับ
	เป็นผู้ปฏิบัติงาน	กค๐๔๐๙.๖/ว ๔๖ ลว. ๗ ก.พ. ๒๕๕๐	การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
	๓. พิมพ์รายชื่อผู้ปฏิบัติงานและลงเวลาปฏิบัติงานไว้ล่วงหน้า		อย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง

เรื่อง ที่	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	๔. ผู้ปฏิบัติงาน ระบุวันที่ในบัญชีลงเวลาไม่ครบถ้วน		
	๕. ไม่ได้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติทราบภายใน ๑๕ วัน หลังจากปฏิบัติงานแล้วเสร็จ และจัดทำบัญชีลงเวลาไม่เป็นไปตามรูปแบบที่ระเบียบกำหนด		
	๖. การขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่สอดคล้องกับภาระกิจที่รับผิดชอบ		
๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			
๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง			
	๑. การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้างตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๒๒ บางฉบับระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น	- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ การจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนด อย่างเคร่งครัด และกำหนดให้มีการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ
	- ระบุเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อ/จ้างไม่ชัดเจน		
	- ระบุรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อ/จ้างไม่ชัดเจน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	
	- ระบุราคากลางและที่มาของราคากลางไม่ครบถ้วน	พ.ศ. ๒๕๖๐	
	๒. ใบสั่งซื้อ/จ้าง บางฉบับระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น	- กฎกระทรวง	
	ระบุระยะเวลาส่งมอบพัสดุซื้อ/จ้าง อัตราค่าปรับขั้นต่ำ ผู้รับ	- หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	
	ใบสั่งซื้อสั่งจ้างระบุวันที่ไม่ครบถ้วน และใบสั่งจ้างบางฉบับไม่ได้ติดอากรแสตมป์		
๒.๒ การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก			
	- การจ้างเหมาบุคคลภายนอกได้กำหนดแนวทางหรือขั้นตอนการจัดจ้าง ไม่เพียงพอและเหมาะสมตามระเบียบพัสดุที่กำหนด		- เห็นควรให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามขั้นตอนการจัดซื้อ/จ้าง ตามแนวทางและระเบียบฯ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เช่น ระบุรายละเอียดของปริมาณและเนื้องานไม่ชัดเจน
	คือ บันทึกตกลงจ้าง ใบส่งมอบงาน และรายงานตรวจรับ ระบุรายละเอียดของปริมาณและเนื้องานไม่ชัดเจน		สามารถตรวจนับชิ้นงานในแต่ละงวดงานได้อย่างชัดเจน
๒.๓ คำว่าวัสดุเชื้อเพลิง			
	๑. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด คือ ไม่ได้จัดทำรายงานขออนุมัติซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามระเบียบพัสดุ ข้อ ๒๒ ในวงเงินไม่เกิน ๕ แสนบาท และได้แต่งตั้งผู้ตรวจรับวัสดุในแต่ละครั้งที่รับน้ำมันเชื้อเพลิง	- ถือปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามแนวทางในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน
	๒. ผู้รับน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ได้ระบุข้อความ "ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว" หรือข้อความทำนองเดียวกันในใบบันทึกการขาย (sales slip)	ตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ	
	๓. กรณีซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในหน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงตามแนวทางที่กำหนด		
๓. ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และระบบ KTB Corporate Online			
	๑. เลือกประเภทเอกสาร แหล่งเงิน และรหัสบัญชีแยกประเภท ไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓ / ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทาง	๑. ควรจัดระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และระบบ KTB Corporate Online ให้เหมาะสม พร้อม
	๒. แบบหลักฐานการโอนเงินของกรมบัญชีกลางกรณีจ่ายตรง	การกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS	มีการควบคุมดูแลการปฏิบัติหน้าที่ของ
	เจ้าหน้าที่จากระบบ GFMS เพื่อประกอบการเบิกจ่าย ระหว่างรอใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน		ผู้ที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด
	๓. ไม่ได้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (บส.๐๑) เข้าสู่ระบบ GFMS ใน	- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ เรื่อง	๒. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลัง
	วันที่มีการสั่งซื้อสั่งจ้างเพื่อเป็นการจองเงินงบประมาณในระบบ GFMS และตรวจรับพัสดุก่อนการจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง	หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน	การนำเข้าในระบบบอิลิกทรอนิกส์ให้สอดคล้องกับหลักฐานความเป็นจริงและ
	๔. เอกสารขอเบิก (ขบ.๐๑) กรณีจ่ายตรงเจ้าหน้าที่ บางฉบับระบุ	การรับการนำเงินส่งคลังของส่วน	ถือปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดอย่างถูกต้อง

เรื่อง ที่	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
๗. ด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน			
	- จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในไม่สอดคล้องตามแนวทางที่กรมประมงกำหนด ดังนี้	- หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์	๑. ประสานกองฯ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจเรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการ
	๑. ไม่ได้จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) และรายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน (แบบ ปค.๕)	กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	ควบคุมภายในและจัดทำรายงานตามแนวทางที่กรมประมงกำหนดให้ถูกต้องต่อไป
	๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ระบุความเสี่ยงไม่ครอบคลุมภารกิจของแต่ละกิจกรรม จำแนกความเสี่ยงแต่ละด้านไม่ชัดเจน และระบุกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงไม่ครบถ้วน	- การประเมินระบบการควบคุมภายในกำหนดให้หน่วยงานต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยง/ประเด็นความเสี่ยงที่มีความสำคัญและก่อให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานสูงสุด	๒. เห็นควรให้มีการแยกประเด็นความเสี่ยงแต่ละกิจกรรมอย่างครอบคลุม รวมถึงการกิจย่อยอย่างชัดเจน
	๓. รายงานผลการควบคุมภายใน (แบบติดตาม ปค.๕) ระบุกิจกรรมปรับปรุงการควบคุมภายในเข้ากับกิจกรรมการควบคุมภายในที่มีอยู่ ซึ่งได้ดำเนินการไปแล้วแต่ไม่สามารถลดความเสี่ยงลงได้	ความเสียหายที่มีความสำคัญและก่อให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานสูงสุด	๓. ลำดับความสำคัญของปัญหา เพื่อให้หน่วยงานสามารถวางแผนการบริหารความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการได้ และเกิดประโยชน์สูงสุด
การตรวจสอบ : การประเมินระบบการควบคุมภายในของกรมประมง			
	๑. การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ไม่สอดคล้องกับผลการประเมินในภาพรวม คิดเป็นร้อยละ ๓๗.๐๔ ของหน่วยงานที่ตรวจประเมิน	- หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์	๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายใน ควรพิจารณาให้ครอบคลุมทุกกระบวนการที่รับผิดชอบ โดยเน้นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับความเสี่ยงสูงเพื่อให้ได้รับการแก้ไขพัฒนา และมีการบริหารจัดการได้อย่างครบถ้วน
	๒. การประเมินผลการควบคุมภายในและการระบุความเสี่ยงไม่ครอบคลุมภารกิจหรือกิจกรรมของหน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๕๕.๕๖ พร้อมทั้งการระบุผลการประเมินไม่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๑๕ ของหน่วยงานที่ตรวจประเมิน	กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒. ซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางและวิธีการจัดทำรายงานการควบคุมภายในให้ชัดเจนสอดคล้องกับแนวทางที่ระเบียบกำหนด โดยถือปฏิบัติในแนวทางเดียวกัน พร้อมถ่ายทอดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบอย่างทั่วถึงทั้งในระดับกอง และระดับหน่วยงานย่อย
	๓. การติดตามผลการปฏิบัติตามการประเมินผลการควบคุมภายใน กำหนดการควบคุมที่กำหนดไม่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๔๔ ของหน่วยงานที่ตรวจประเมิน	ดำเนินการบริหารความเสี่ยง/ประเด็นความเสี่ยงที่มีความสำคัญและก่อให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานสูงสุด	๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุง เพื่อให้เกิดการบริหารจัดการความเสี่ยงให้ลดลง และกรมประมงได้รับประโยชน์สูงสุด
	๔. ประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนที่กรมประมงต้องบริหารจัดการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้		
	๔.๑ ด้านกระบวนการดำเนินงาน และด้านงบประมาณ พบว่าบางกระบวนการไม่ชัดเจนและล่าช้า		
	๔.๒ ด้านการบริหารทรัพยากรบุคคล ด้านการเงินและทรัพย์สิน และด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และนโยบาย พบว่า การบริหารจัดการไม่เหมาะสม เช่น การสรรหาบุคลากรเพื่อบรรจุแต่งตั้งล่าช้า เจ้าหน้าที่มีความรู้ ทักษะในการปฏิบัติงานไม่เพียงพอ ครุภัณฑ์ไม่พร้อมใช้งานเป็นผลให้ไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ		
	๔.๓ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ คือ การพัฒนาอุปกรณ์และระบบเครือข่ายยังมีประสิทธิภาพไม่เพียงพอ		