



บันทึกข้อความ

กรมประมง	กรมประมง
วันที่	๑๖ ธ.ค. ๒๕๖๓
เวลา	๐๙.๕๓ น.
เข้าบัตร	ภายใน ๑๐๑๖

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๔๕ ภายใน ๑๑๑๕

ที่ กษ ๐๕๒๕/ ๓๓๓ วันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๔

(ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน 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 ๔ (ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๓) แล้วเสร็จ ตามรายละเอียดเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ และเผยแพร่ผลการตรวจสอบในเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในต่อไป

(นางสมหมาย คลังพหล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายสุวิทย์ วงศ์สุวรรณ)

เลขานุการกรม

- ๙ ต.ค. ๒๕๖๓

เรียน อธิบดี

๑๒ ต.ค. ๖๓

ผอ. ๕๔๐๓/๑๖๓

- ๙ ต.ค. ๒๕๖๓

นายศักดิ์ ภักดีคง
อธิบดีกรมประมง

สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๔
(ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๓)

จัดทำโดย
กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมประมง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง
สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
สำหรับไตรมาสที่ ๔ (ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๓)

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

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยดำเนินการตรวจสอบตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

เป้าหมายการดำเนินงาน

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยได้กำหนดการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ด้านสารสนเทศ และด้านการบริหารงาน โดยมีเป้าหมายการดำเนินการ ดังนี้

๑. หน่วยงานที่ทำการตรวจสอบ จำนวน ๑๒๖ หน่วยงาน จากหน่วยงานที่รับผิดชอบ ๒๑๐ หน่วยงาน ไม่รวมสำนักงานประมงจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยงานส่วนภูมิภาค รายละเอียดประกอบ คือ
 - ๑.๑ หน่วยงานส่วนกลาง ๒๖ หน่วยงาน
 - ๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ๑๐๐ หน่วยงาน
๒. กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผลผลิตของการดำเนินงาน คือ จำนวนรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งสิ้น ๔๕ รายงาน และคู่มือการปฏิบัติงาน ๒ ฉบับ
๓. การให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยงาน อย่างน้อย ๒๐๐ ครั้ง/ปี

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี (Financial Auditing) ด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) ด้านการตรวจสอบการดำเนิน...

การดำเนินงาน (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 ซึ่งได้ เปลี่ยนแผนการปฏิบัติงาน เป็นการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีของศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดสิงห์บุรี (เพิ่มเติม) 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 เงินฉापนกิจสงเคราะห์ฯ 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 เพื่อรายงานกรมบัญชีกลางและแจ้งหน่วยงานทราบอย่างน้อย ๒ รายงาน

๖. จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ๒ ฉบับ

งบประมาณ

ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑,๙๒๘,๔๕๑.๑๓ บาท (หนึ่งล้านเก้าแสนสองหมื่นแปดพันสี่ร้อยห้าสิบบาทสิบสามสตางค์) โดยเบิกจ่ายสิ้นสุดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๔ จำนวน ๑,๙๒๒,๒๓๔.๔๘ บาท (หนึ่งล้านเก้าแสนสองหมื่นสองพันสองร้อยสามสิบบาทสี่สิบบาทสตางค์) คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๖๘ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

ตาราง...

ตารางงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

หมวดงบประมาณ	รับ	จ่าย	คงเหลือ
งบลงทุน	๑๑๓,๔๐๐.๐๐ บาท	๑๑๒,๒๙๖.๕๐ บาท	๑,๑๐๓.๕๐ บาท
งบบุคลากร	๙๐๐,๗๐๑.๑๓ บาท	๙๐๐,๗๐๑.๑๓ บาท	๐.๐๐ บาท
งบดำเนินงาน	๙๑๔,๓๕๐.๐๐ บาท	๙๐๙,๒๓๖.๘๕ บาท	๕,๑๑๓.๑๕ บาท
รวมเงิน	๑,๙๒๘,๔๕๑.๑๓ บาท	๑,๙๒๒,๒๓๔.๔๘ บาท	๖,๒๑๖.๖๕ บาท

ผลการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๔๕ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เมื่อเทียบกับเป้าหมายรวมตามแผนปฏิบัติงาน จำนวน ๔๕ รายงาน และได้ปฏิบัติงานเพิ่มจากแผนอีก ๔ รายงานรวมปฏิบัติงาน จำนวน ๔๙ รายงาน รายละเอียดประกอบ

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

๒. ตรวจสอบการรับและจ่ายเงินทุนหมุนเวียนฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑ รายงาน

๓. สรุปผลการปฏิบัติงาน และแจ้งหน่วยงานทราบ จำนวน ๒ รายงาน

พร้อมนี้ ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในแล้วเสร็จ จำนวน ๒ ฉบับ และให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน จำนวน ๒๔๑ ครั้ง/ปี คิดเป็นร้อยละ ๑๒๐.๕๐ เมื่อเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด ๒๐๐ ครั้ง/ปี

๑. สรุปผลการปฏิบัติงาน

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบสำหรับไตรมาสที่ ๔ (ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๓) โดยได้รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน จำนวน ๗ รายงาน เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) และตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial Auditing) รายละเอียดประกอบ ดังนี้

๑.๑ ติดตามและตรวจสอบด้านการเงินและบัญชีของศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดสิงห์บุรี จำนวน ๑ รายงาน

๑.๒ ตรวจสอบการบริหารงบลงทุน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑ รายงาน

๑.๓ ตรวจสอบรายงานการเงินกรมประมง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑ รายงาน

๑.๔ ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ จำนวน ๑ รายงาน

๑.๕ ตรวจสอบติดตามการรับและจ่ายเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑ รายงาน

๑.๖ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ไตรมาสที่ ๓ - ๔) จำนวน ๑ รายงาน

๑.๗ สรุปผลการปฏิบัติงาน เสนออธิบดีกรมประมงและแจ้งหน่วยงานทราบ จำนวน ๑ รายงาน

๑.๘ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน จำนวน ๒ ฉบับ

๑.๘.๑ คู่มือ...

๑.๘.๑ คู่มือการตรวจสอบเงินทดรองราชการ

๑.๘.๒ คู่มือการตรวจสอบการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เฉพาะที่ออกรายงานในไตรมาสที่ ๔ ระหว่างเดือนกรกฎาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๓ พบประเด็นความคลาดเคลื่อนปรากฏตามรายละเอียดประกอบ (เอกสารแนบ) โดยสรุปได้ดังนี้

๒.๑ ติดตามและตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินของศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดสิงห์บุรี พบว่า จัดเก็บเอกสารประกอบการเบิก-จ่ายเงินไว้ให้ตรวจสอบครบถ้วน แต่มีประเด็นที่เป็นนัยสำคัญ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๓ คือในบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย บัญชีเลขที่ ๑๑๖-๖-๐๔๑๔๐-๙ มียอดเงินคงค้าง จำนวน ๗๐.๘๐ บาท บัญชีเลขที่ ๑๑๖-๖-๐๔๑๔๑-๗ มียอดเงินคงเหลือขาดไป จำนวน ๑๗,๕๙๑ บาท และมีหนี้ค้างชำระ จำนวน ๒๔,๙๔๑.๘๔ บาท

๒.๒ การบริหารงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบประเด็นที่เป็นนัยสำคัญ ดังนี้

- กรมประมงได้รับจัดสรรและโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมจำนวน ๓๐๘ รายการ เป็นเงิน ๔๔๙.๗๓ ล้านบาท โดยเบิกจ่ายเงินแล้วเสร็จ ๑๕๕ รายการ เป็นเงิน ๒๑๐.๒๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๖.๗๔ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และผลการเบิกจ่ายสะสมต่ำกว่าเป้าหมายที่มติคณะรัฐมนตรีและกรมประมงกำหนด สำหรับไตรมาสที่ ๑ - ๓ และ ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ คิดเป็นร้อยละ ๘.๐๐ ๓๙.๒๙ ๓๒.๙๗ และ ๔๑ ตามลำดับ

- ผลการตรวจสอบ ๙ หน่วยงาน พบว่าได้รับจัดสรรงบลงทุน จำนวน ๑๒๗ รายการ เป็นเงิน ๒๐๗.๕๗ ล้านบาท จัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จ ๑๑๐ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๘๖.๖๑ และเบิกจ่ายเงินแล้วเสร็จ ๘๒ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๖๔.๕๖ ของจำนวนรายการ ๑๒๗ และผลการเบิกจ่ายสะสมต่ำกว่าเป้าหมายโดยมีผลการเบิกจ่าย จำนวน ๖๖.๙๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๑๐ ของเงินงบลงทุนที่ได้รับจัดสรร เนื่องจากลงนามในสัญญาล่าช้าและมีการโอนเปลี่ยนแปลงงบลงทุน

- ผลการเบิกจ่ายเงินงบลงทุนสะสมของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่ำกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๒๕

๒.๓ รายงานการเงินกรมประมง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ พบประเด็นที่เป็นนัยสำคัญ ดังนี้

- ถือปฏิบัติตามแนวทาง ระเบียบ ที่เกี่ยวข้องคลาดเคลื่อน เช่น เลือกรหัสบัญชีครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง เบิกจ่ายเงินให้คู่สัญญาล่าช้าเกิน ๕ วันทำการนับแต่วันที่รับแจ้งหนี้ บันทึกรายการเข้าระบบช้า ๒ ครั้ง ไม่ได้ยกเลิกใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง หรือยกเลิกไม่ครบทุกขั้นตอน

- บัญชีเงินฝากคลัง พบว่า บางบัญชีไม่แสดงยอดคงเหลือและไม่มีรายการเคลื่อนไหวทั้งด้านรับ-จ่าย บางบัญชีแสดงยอดคงเหลือแต่ไม่มีรายการเคลื่อนไหว จำนวน ๓๐ บัญชี จากทั้งหมด ๓๗ บัญชี

- เลือกรหัสบัญชีคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับผังบัญชีที่กำหนด

- การนำเงินแต่ละประเภทฝากคลังไม่ได้นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากคลังเดียวกัน เช่น เงินค้ำประกันสัญญา เงินทุนหมุนเวียนฯ และเงินทุนวิจัย

- ยอดเงินที่แสดงในรายงานงบทดลองต่ำกว่ายอดเงินที่แสดงในใบแจ้งยอดบัญชีธนาคาร (bank statement) จำนวน ๑,๐๙๐,๓๖๗.๖๑ บาท และบางกิจกรรม/โครงการที่ดำเนินงานแล้วเสร็จ แต่มียอดเงินคงค้างในบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินฝากธนาคาร

ปจ.พัทลุง...

- ปจ.พัทลุง ได้จัดเก็บเงินรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล แต่ไม่ได้นำส่งตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ จำนวน ๑๓๒,๘๑๐ บาท

- ปจ. อ่างทอง ได้นำใบแจ้งหนี้ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เดือนกันยายน ๒๕๖๒ มาเบิกจ่ายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๔,๑๔๖.๐๔ บาท

- บัญชีเงินทรองราชการรับฯ ภัยพิบัติ พบว่า มียอดค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๐ จำนวน ๑๘,๐๐๖,๗๑๓.๓๑ บาท

- การคืนหลักประกันสัญญา พบว่า มีคืนหลักประกันสัญญาให้คู่สัญญาล่าช้า และบางหน่วยงานไม่ได้คืนหลักประกันสัญญากรณีพ้นภาระผูกพันแล้ว

- เงินทรองราชการ พบว่า ส่วนกลางมีเงินทรองราชการ ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่ได้นำเงินมาใช้จ่ายในการบริหารงาน ตั้งแต่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๐ และส่วนภูมิภาค มีเงินทรองราชการแสดงยอดสูงกว่ารายงานฐานะเงินทรองราชการของ กค. ๒๕๕,๐๐๐ บาท

๒.๔ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ไตรมาสที่ ๓ - ๔) พบประเด็นที่เป็นนัยสำคัญ ดังนี้

- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ๑๒๖.๗๗ ล้านบาท ณ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ เบิกจ่ายรวมเป็นเงิน ๑๒๐.๕๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๐๖ ของเงินงบประมาณที่ได้รับ และมีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ จำนวน ๑๓.๖๑ ล้านบาท ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายประจำเดือนกรกฎาคม - สิงหาคม ซึ่งได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓

- การถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีว่าตลาดเคลื่อน เช่น ระบุวันที่รับใบแจ้งหนี้ไม่ครบถ้วน รับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการเกิน ๓๐ วัน เบิกจ่ายเงินเพื่อชำระค่าสาธารณูปโภคเกิน ๑๕ วัน และมีหนี้ค้างชำระมากกว่า ๒ เดือน

๒.๕ การปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยงานที่มีการใช้จ่ายเงินงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายเพื่อกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ และหน่วยงานที่ปฏิบัติงานตามภารกิจของเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งสิ้น ๓๐ หน่วยงาน ซึ่งพบว่าอัตราร้อยละของความคลาดเคลื่อนลดลง แต่ยังมีประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นนัยสำคัญ ดังนี้

- ระเบียบฯ การเบิกเงินจากคลัง การรับและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ พบความคลาดเคลื่อนสูงสุด ๒ ลำดับ คือ ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายบางฉบับไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น ประทับตราจ่ายเงินแล้ว ระบุวันที่และลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินไม่ครบถ้วน และไม่พบหลักฐานการตรวจสอบใบสำคัญก่อนขอเบิกเงินในระบบ GFMS คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๒๖ และ ๑๖.๑๓ ตามลำดับ

- ระเบียบฯ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๒๕๕๐ และระเบียบฯ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุม ๒๕๔๙ พบความคลาดเคลื่อนสูงสุด คือ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น ระบุรายละเอียดในแบบ ๘๗๐๘ ไม่ครบถ้วน ระยะเวลาที่เดินทาง และกรณีเดินทางโดยยานพาหนะรับจ้างไม่ได้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็น คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๑๓

- ระเบียบฯ ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ พบความคลาดเคลื่อนสูงสุด ๒ ลำดับ คือ ระบุเวลาการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน และผู้รับรอง/รายงานผลการปฏิบัติงานไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๓๘ และ ๙.๖๘ ตามลำดับ

ระเบียบฯ...

- ระเบียบฯ ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ พบความคลาดเคลื่อนสูงสุด ๒ ลำดับ คือ รายงานขอซื้อของจ้าง และใบสั่งซื้อ/จ้าง ไม่สมบูรณ์ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๔๑.๙๔ และ ๒๕.๘๑ ตามลำดับ

- การปฏิบัติงานในระบบ GFMS/KTB พบความคลาดเคลื่อนสูงสุด ๒ ลำดับ คือ บันทึกการเข้าระบบไม่สอดคล้องกับเอกสาร และจัดพิมพ์หลักฐานประกอบข้อมูลไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๑๓ และ ๙.๖๘ ตามลำดับ

- การเบิกจ่ายเงินเกินสิทธิให้แก่เจ้าหน้าที่ จำนวน ๑๐,๗๑๐ บาท ทั้งนี้ ได้เรียกคืนเงินและส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว จำนวน ๕,๓๔๐ บาท และอยู่ระหว่างดำเนินการเรียกคืน ๕,๓๗๐ บาท

- ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง พบความคลาดเคลื่อน เช่น หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติผู้มีอำนาจก่อนการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบฯ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ และคำสั่งกรมประมงที่ ๘๘๙/๒๕๕๖ เรื่อง การมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมประมง

๒.๖ อยู่ระหว่างการดำเนินการตรวจสอบและรายงานผล ๔ รายงาน ดังนี้

- ตรวจสอบแล้วเสร็จ อยู่ระหว่างร่างรายงานผล ๒ รายงาน คือ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic bidding : e-bidding) และสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาส ๔

- รวบรวมข้อมูลและสรุปผลการตรวจสอบ ๒ รายงาน คือ ตรวจสอบการดำเนินงานของโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และการตรวจสอบการพัฒนาระบบสารสนเทศ

๓. ระบบการติดตามผลการดำเนินงาน

เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานผลการตรวจสอบได้ถูกนำไปปรับปรุง แก้ไข และใช้ให้เกิดประโยชน์ในการพัฒนาการปฏิบัติงาน และเสริมสร้างทักษะความรู้ เพื่อให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินงานมากขึ้น กลุ่มตรวจสอบภายในจึงให้หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลการดำเนินการให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่อธิบดีกรมประมงเห็นชอบ พร้อมทั้งมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน

ปัญหาอุปสรรค

๑. หน่วยงาน

๑.๑ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ด้านการพัสดุ และด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายในมีความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้องคลาดเคลื่อน เนื่องจากระเบียบมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลงพร้อมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้โอนย้ายหรือเปลี่ยนผู้ปฏิบัติบ่อยครั้ง จึงทำให้ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความเสี่ยงและจุดอ่อนค่อนข้างสูงที่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด

๑.๒ การกำกับดูแล และการจัดระบบการควบคุมภายในบางหน่วยงานไม่เพียงพอและเหมาะสม โดยพบว่าบางหน่วยงานมีประเด็นข้อตรวจพบเดิมยังไม่ได้ปรับปรุงแก้ไขตามแนวทางที่ระเบียบกำหนดให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน มีบุคลากรไม่เพียงพอหรือสอดคล้องกับปริมาณงานที่ต้องตรวจสอบ ซึ่งมีปริมาณมาก และหลากหลายรูปแบบ

๒.๒ หน่วยรับตรวจมีจำนวนหน่วยเพิ่มขึ้น ประกอบกับกลุ่มตรวจสอบภายในมีบุคลากร และงบประมาณจำกัด จึงไม่สามารถทำแผนในเชิงรุกหรือเข้าตรวจสอบได้อย่างครอบคลุม และทั่วถึง

๒.๓ ทีมงานตรวจสอบภายในมีทักษะ และประสบการณ์ในการตรวจสอบไม่เพียงพอ ในกรณีที่ตรวจสอบกิจกรรมที่มีความซับซ้อน อาจทำให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบคลาดเคลื่อน ลำช้า และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๔ การให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานบางกิจกรรม อาจไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน และไม่ครอบคลุม

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กรมประมงพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ

๑. ทบทวน/พัฒนา และดำเนินการปรับปรุงแก้ไข รายการที่คลาดเคลื่อนตามประเด็นข้อตรวจพบ ให้ถูกต้อง ตามแนวทางและระเบียบกำหนด

๒. ตรวจสอบเอกสารและข้อมูลก่อน/หลัง การนำเข้าในระบบอิเล็กทรอนิกส์ และระบบอื่นที่เกี่ยวข้อง ให้สอดคล้องกับหลักฐานความเป็นจริง และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

๓. มอบหมายให้มีการตรวจสอบ และกำกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ อย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง

๔. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชี และด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเพียงพอและเหมาะสม พร้อมติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด

๕. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษา ทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องและถือปฏิบัติให้ถูกต้อง ตามแนวทางที่ระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด

หน่วยงานระดับกอง

๑. ชักซ้อมความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการถือปฏิบัติตามแนวทางและระเบียบที่กำหนด อย่างเคร่งครัด

๒. ทบทวน/พัฒนาแนวทางหรือหลักเกณฑ์ และกำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ในสังกัดอย่างใกล้ชิด พร้อมป้องปรามการถือปฏิบัติที่คลาดเคลื่อนจากแนวทางและระเบียบที่กำหนด

๓. ผู้บริหารหน่วยงานให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบจาก หน่วยงานอื่น

กลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. ให้การสนับสนุนด้านบุคลากรหรือให้บุคลากรช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้สามารถ ปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ และครอบคลุมหน่วยรับตรวจอย่างมีประสิทธิภาพ

๒. จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในเชิงรุก หรือเชิงป้องปราม เพื่อมิให้เกิด ความเสียหายขึ้นกับกรมประมง

ประโยชน์...

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ทำให้ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงาน ได้รับทราบผลการตรวจสอบ ความเห็น และข้อเสนอแนะจากรายงานการผลการตรวจสอบ ซึ่งจะเป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารที่จะนำไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจเพื่อปรับปรุงแก้ไข และเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน

๒. ส่วนราชการมีการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการปฏิบัติราชการ และระบบการตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง
สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
สำหรับไตรมาสที่ ๔ (ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๓)

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบ : ด้านการปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง			
สรุปผลการตรวจ หน่วยงานที่มีการใช้จ่ายเงินงบกลาง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓			
หน่วยงานที่ปฏิบัติงานตามภารกิจของเงินทุนหมุนเวียนฯ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และ ศพจ. สิงห์บุรี			
๑. ด้านการเงินและการบัญชี			
๑.๑ การรับ-นำส่งเงิน			
	๑. ไม่พบการแสดงรายละเอียดว่าเป็นเงินรับตามใบเสร็จเลขที่ใดถึงเลขที่ใดและจำนวนเงินรวมทั้งสิ้นเท่าใดไว้	- ระเบียบฯ การเบิกจ่ายเงินจากคลัง	๑. ดำเนินการตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน
	ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย ตามระเบียบ	การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง	จากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงิน
	การเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ข้อ ๘๑	พ.ศ. ๒๕๖๒	ส่งคลังพ.ศ. ๒๕๖๒
	๒. ไม่พบการลงรายชื่อของผู้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่ง ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย	- ระเบียบกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ว่าด้วยเงินทุนหมุนเวียนในการผลิต	๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษา ทำความเข้าใจ ในระเบียบที่เกี่ยวข้อง และถือปฏิบัติให้
	ตามระเบียบ การเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ข้อ ๘๓	พ.ศ. ๒๕๖๓	ถูกต้องตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
	๓. วันที่บันทึกข้อมูลการรับเงินเข้าระบบ GFMS ไม่สอดคล้องกับหลักฐานการรับเงิน	- หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๓. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงิน และการบัญชีอย่างเพียงพอและเหมาะสม
			และติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด
๑.๒ การจ่ายเงิน			
	๑. ใบสำคัญบางฉบับหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ครบถ้วน		
	๒. ใบสำคัญจ่ายประกอบการเบิกจ่าย บางฉบับไม่สมบูรณ์ครบถ้วนตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ		
	ข้อ ๓๗ เช่น กรณีที่เบิกจ่ายแล้วเจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้ประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" ระบุวันที่และลายมือชื่อไม่ครบถ้วน		
	๓. ไม่ได้ผ่านการตรวจสอบความถูกต้องก่อนขอเบิกเงินในระบบ GFMS		
	๔. สัญญาการยืมเงินราชการบางฉบับ ไม่ได้บันทึกรายการส่งใช้ไว้ด้านหลังสัญญา		
	๕. ไม่พบรายการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินก่อนดำเนินการเบิก-จ่าย		
	๖. แบบหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงินและหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ไม่ครบถ้วน		
	๗. การขอเบิกเงินจากคลังเพื่อชำระหนี้ให้ผู้มีสิทธิเกิน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับพัสดุหรือวันที่ได้รับใบสำคัญ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๘ (๒) วรรค ๒		
	๘. ขอเบิกเงินจากคลังเพื่อชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค ให้ผู้มีสิทธิเกิน ๑๕ วัน นับจากได้รับใบแจ้งหนี้		
	๙. มียอดเงินคงค้างในบัญชีเงินฝากธนาคารก่อน/หลังตรวจสอบ		

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
๑.๓ ค่าใช้จ่าย			
๑.๓.๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/ฝึกอบรม			
	- เอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/อบรม ไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น ๑. แบบหนังสือเชิญประชุม สั่งการ โครงการฝึกอบรม/สัมมนาไม่ครบถ้วน	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ฉบับที่ ๑ - ๙	๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดในประเด็นข้อตรวจพบ
	๒. ระบุรายละเอียดในแบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๑ และ ๒ ไม่ครบถ้วน เช่น ระบุเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการเดินทาง อัตราค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าที่พักของแต่ละคนในช่องหมายเหตุ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	อย่างเคร่งครัดโดยจัดทำเอกสารประกอบ
	๓. กรณีโดยสารรถรับจ้างไม่ได้ระบุเหตุผลความจำเป็น	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ฉบับที่ ๑ - ๒	การเบิกจ่ายให้ครบถ้วน
	๔. เบิกจ่ายเงินค่าเดินทางไปราชการให้เจ้าหน้าที่เกินสิทธิ์ที่ได้รับ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	๒. กำหนดให้มีการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ
	๕. หน่วยงานไม่ได้กำหนดให้เจ้าหน้าที่รายงานผลการปฏิบัติงานตามที่ได้รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการทราบ	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ ฉบับที่ ๑ - ๓	๓. เรียกคืนเงิน กรณีที่เบิก-จ่ายเงินเกินสิทธิและกรณีเบิกจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับกิจกรรมหรือโครงการ พร้อมนำส่งเงิน
	๖. แบบแบบ ๑๐ และหน้างบใบสำคัญไม่ครบถ้วน		เบิกเกินคืนคลัง
๑.๓.๒ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ			
	๑. ระบุเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการปฏิบัติงานในหลักฐานประกอบการเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ครบถ้วน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	๑. ดำเนินการแก้ไขการคลาดเคลื่อนตามประเด็นข้อตรวจพบให้ถูกต้องตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด
	๒. ผู้รับรองการปฏิบัติงาน ผู้รายงานผลการปฏิบัติงาน และผู้ขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติงาน	การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐	๒. มอบหมายให้มีการตรวจสอบ และกำกับกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับ
	๓. พิมพ์รายชื่อผู้ปฏิบัติงานและลงเวลาปฏิบัติงานไว้ล่วงหน้า	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๑๖ ที่ กค๐๔๐๙.๖/ว ๔๖ ลว. ๗ ก.พ. ๒๕๕๐	ผิดชอบอย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง
	๔. ผู้ปฏิบัติงานลงลายมือชื่อในใบลงเวลาการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน		
	๕. ไม่ได้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติทราบภายใน ๑๕ วัน หลังจากปฏิบัติงานแล้วเสร็จ และจัดทำบัญชีลงเวลาไม่เป็นไปตามรูปแบบที่ระเบียบกำหนด		
	๖. การขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ บางฉบับไม่สอดคล้องกับภารกิจที่ใช้จ่ายเงินงบประมาณ		
๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			
๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง			
	๑. การจัดทำรายงานขอซื้อจ้างตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๒๒ บางฉบับระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น - ระบุเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อ/จ้างไม่ชัดเจน	- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ การจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดอย่างเคร่งครัด และกำหนดให้มีการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
	- ระบุรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อ/จ้างไม่ชัดเจน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ	อย่างสม่ำเสมอ
	- ระบุราคากลางและที่มาของราคากลางไม่ครบถ้วน	พ.ศ. ๒๕๖๐	

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	๒. ใบสั่งซื้อ/จ้าง บางฉบับระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน	- กฎกระทรวง	
	เช่น ระบุระยะเวลาส่งมอบพัสดุซื้อ/จ้าง อัตราค่าปรับ	- หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	
	ขั้นต่ำ ผู้รับใบสั่งซื้อสั่งจ้างระบุวันที่ไม่ครบถ้วน และใบ		
	สั่งจ้างบางฉบับไม่ได้ติดอากรแสตมป์		
	๓. การบันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างเข้าระบบ GFMS		
	และระบบ e - GP ไม่สอดคล้องกับเอกสารประกอบการ		
	จัดซื้อจัดจ้าง		
๒.๒ การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก			
	- การจ้างเหมาบุคคลภายนอกได้กำหนดแนวทางหรือ		- เห็นควรให้หน่วยงานถือปฏิบัติตาม
	ขั้นตอนการจัดจ้าง ไม่เพียงพอและเหมาะสมตามระเบียบ		ขั้นตอนการจัดซื้อ/จ้าง ตามแนวทางและ
	พัสดุที่กำหนด คือ บันทึกตกลงจ้าง ใบส่งมอบงาน และ		ระเบียบฯ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เช่น
	รายงานตรวจรับ ระบุรายละเอียดของปริมาณและเนื้อ		ระบุรายละเอียดของเนื้อหาที่จัดจ้าง ให้
	งานไม่ชัดเจน		สามารถตรวจนับชิ้นงานในแต่ละงวดงาน
			ได้อย่างชัดเจน
๓. ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และระบบ KTB Corporate Online			
	๑. เลือกประเภทเอกสาร แหล่งเงิน และรหัสบัญชี	- ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และ	๑. ควรจัดระบบควบคุมภายในด้านการ
	แยกประเภทไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ	แนวทางที่ GFMS กำหนด พร้อม	ปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้เหมาะสม
	๒. แนวปฏิบัติฐานการโอนเงินของกรมบัญชีกลาง	ตรวจสอบรายการให้ครบถ้วนและ	พร้อมมีการควบคุมดูแลการปฏิบัติหน้าที่
	กรณีจ่ายตรง เจ้าหน้าที่จากระบบ GFMS เพื่อประกอบ	ถูกต้อง เช่น การปฏิบัติงานในระบบ	ของผู้ที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด
	การเบิกจ่าย ระหว่างรอใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน	GFMS ควรมีการมอบหมาย หรือ	๒. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลัง
	๓. ไม่ได้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (บส.๐๑) เข้าระบบ GFMS	แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบใน	การนำเข้าในระบบ GFMS ให้สอดคล้อง
	ในวันที่มีการสั่งซื้อสั่งจ้างเพื่อเป็นการจองเงินงบประมาณ	การปฏิบัติงาน ดังนี้ ผู้นำเข้าข้อมูล	กับหลักฐานความเป็นจริงและได้ถือปฏิบัติ
	ในระบบ GFMS และตรวจรับพัสดุก่อนการจัดทำ	ผู้ตรวจสอบข้อมูลก่อน/หลังการนำเข้า	ตามระเบียบที่กำหนดอย่างถูกต้อง ครบ
	ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง	ผู้อนุมัติเบิก-จ่าย รับ-นำส่ง และ	ถ้วน
	๔. วันที่บันทึกของจ่ายในระบบ GFMS ไม่สอดคล้องกับ	สอบทานรายงานจากระบบ	๓. เห็นควรให้มีการประสานงานกับ
	การโอนเงินในระบบ KTB Corporate Online	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่สุด	กองคลังกรมประมง เพื่อปรับปรุงรายการ
	๕. บันทึกรายการจ่ายเงินในระบบ GFMS (ขจ.๐๕)	ที่ กค ๐๔๐๙.๓ / ว ๔๘๓ ลงวันที่	ที่คลาดเคลื่อนให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็น
	ไม่สอดคล้องกับวันที่จ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ	๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทาง	ปัจจุบัน
	๖. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบอิเล็กทรอนิกส์คลาด	การกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ	๔. มอบหมายให้ผู้ตรวจสอบข้อมูล
	เคลื่อนตามแนวทางและคำสั่งของหน่วยงานที่แต่งตั้ง	GFMS	รายการบัญชีในรายงานการเงินอย่าง
	เจ้าหน้าที่ให้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ GFMS และระบบ		เพียงพอและเหมาะสม
	KTB Corporate Online ไว้		
	๗. จัดพิมพ์เอกสารจากระบบเพื่อเป็นหลักฐานประกอบ		
	การจ่ายเงินไม่ครบถ้วน		
๔. ด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง			
	- หน่วยงานได้ดำเนินการขออนุมัติตามระเบียบ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ	- ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบที่
	กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ	เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของ	กำหนด โดยให้มีการระบุถึงคำสั่งกรมประมง
	บริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ และคำสั่ง	ส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓	เกี่ยวกับการมอบอำนาจในการเบิกจ่าย
	กรมประมง ที่ ๘๘๙/๒๕๕๖ เรื่องการมอบอำนาจให้	- คำสั่งกรมประมงที่ ๘๘๙/๒๕๕๖	ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ก่อนการ
	ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมประมง	เรื่องการมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการ	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ
		แทนอธิบดี	และการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานอื่น

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบ : รายงานผลการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓			
	๑. กรมประมงได้รับงบประมาณรายจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๓๐๘ รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น ๔๔๙.๖๗ ล้านบาท ผลการเบิกจ่าย ณ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ แล้วเสร็จ ๑๘๑ รายการ เป็นเงิน ๒๑๑.๓๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๐๐ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ซึ่งผลการเบิกจ่ายต่ำกว่ามติคณะรัฐมนตรี และนโยบายกรมประมงกำหนด คือ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๘.๓๓	- นร ๐๗๐๒/๒๓๒ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง เป้าหมายการเบิกจ่าย งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ และ นโยบายการใช้จ่ายงบประมาณของ กรมประมง	๑. กำชับให้เจ้าหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจ หรือเข้ารับการฝึกอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณและการ จัดซื้อจัดจ้าง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการ ปฏิบัติงาน
	๒. ผลการสอบทานหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายงบลงทุน ไม่เป็นไปตามเป้าหมายจำนวน ๙ หน่วยงาน จาก ๑๔ หน่วยงาน ซึ่งได้รับงบประมาณรวมการโอนเปลี่ยนแปลง จำนวน ๑๒๗ รายการ เป็นเงิน ๒๑๖.๒๘ ล้านบาท - ผลการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ทำสัญญา ๑๑๙ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๙๓.๗๐ และเบิกจ่ายแล้วเสร็จ ๙๒ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๔๔ ของจำนวน ๑๒๗ รายการ - ผลการเบิกจ่ายแล้วเสร็จ จำนวน ๖๗.๙๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๔๐ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒๑๖.๒๘ ล้านบาท ซึ่งผลการเบิกจ่ายต่ำกว่ามติ ครม. และ นโยบาย กปม. กำหนด คือ ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๘.๓๓		๒. ติดตาม และกำกับดูแลการบริหารบ งบประมาณลงทุนให้มีประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพเป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี และเป้าหมายที่กรมประมงกำหนด
	๓. ผลการเบิกจ่ายเงินงบลงทุนสะสม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ต่ำกว่าปีงบประมาณ ๒๕๖๒ คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๕๘		
การตรวจสอบ : การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ไตรมาสที่ ๔)			
	๑. กรมประมงได้จัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค พร้อมรายการโอนเปลี่ยนแปลง จำนวน ๑๒๖.๗๗ ล้านบาท ผลการเบิกจ่ายภาพรวม ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ - สิงหาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๒๐.๕๑ ล้านบาท โดยเบิกจาก เงินค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๑๑๙.๔๗ ล้านบาท คิดเป็น ร้อยละ ๙๔.๒๕ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และเบิกจาก เงินค่าตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ จำนวน ๑.๐๔ ล้านบาท	- ให้ถือปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหา หนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตาม มติ ครม. เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ และคำสั่งกรมประมงที่ ๑๐๓๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๐	๑. กำกับดูแล การถือปฏิบัติตามมาตรการ แก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ และคำสั่งกรมประมงที่ ๑๐๓๕/ ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด
	๒. ผลการตรวจสอบหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ พบว่า หน่วยงานส่วนมากปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ แต่ยังคงมีความคลาดเคลื่อน ดังนี้ - ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ กรมประมงมีหนี้ ค่าสาธารณูปโภคที่ค้างชำระ จำนวน ๑๓.๖๑ ล้านบาท ซึ่งเป็นหนี้ค้างชำระเดือนกรกฎาคม - สิงหาคม ๒๕๖๓ หน่วยงานส่วนกลาง ๒.๘๗ ล้านบาท หน่วยงานส่วนกลาง ที่มีสถานที่ตั้งอยู่ในภูมิภาคและหน่วยงานส่วนภูมิภาค ๑๐.๗๔ ล้านบาท		๒. ติดตามและควบคุมเอกสารใบแจ้งหนี้ รวมทั้งเบิกจ่ายเงินเพื่อชำระค่าบริการ ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับเอกสาร การแจ้งหนี้
	- การเบิกจ่ายเงิน พบความคลาดเคลื่อน ดังนี้ * ระบุวันที่รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคไม่ครบถ้วน		
	* รับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการเกิน ๓๐ วัน		
	* เบิกจ่ายเงินเพื่อชำระค่าสาธารณูปโภคให้แก่ ผู้ให้บริการล่าช้าเกิน ๑๕ วัน		
	* มีหนี้ค้างชำระมากกว่า ๒ เดือน		

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบ : รายงานการเงินกรมประมง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒			
	จากการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายใน	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๒๓ ที่ กค	กองบริหารการคลัง
	เอกสารประกอบข้อมูลทางการเงินในรายงานงบทดลอง	๐๔๑๐.๓/ว ๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม	๑. เห็นควรให้กค. และหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
	ของระบบ GFMS และรายงานการเงินกรมประมง งบปี	๒๕๖๒ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการ	ดำเนินการปรับปรุง แก้ไขตามข้อตรวจพบ
	งบประมาณ ๒๕๖๒ โดยสุ่มตรวจสอบบัญชีแยกประเภท	ปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ	ข้อ ๑ - ๔ รายละเอียดประกอบ ดังนี้
	จำนวน ๑๘ บัญชี มีประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญและเป็น	ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒	๑.๑ สำรองและขออนุมัติปิดบัญชีเงินฝาก
	จุดอ่อนของการปฏิบัติงาน ดังนี้	เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง มีการแสดง	คลัง เงินฝากธนาคาร ไม่มีการใช้หรือไม่มี
	๑. บันทึกรายการบัญชีคลาดเคลื่อน ดังนี้	ยอดคงเหลือและรายการเคลื่อนไหว	รายการเคลื่อนไหวเป็นเวลานานหรือซ้ำ
	- เลือกรหัสบัญชีครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง เช่น บัญชีครุภัณฑ์ -	ของบัญชีตามที่กำหนด	ซ้อนหรือหมดความจำเป็น และกำหนดเลข
	Interface บัญชีสินทรัพย์ไม่มีตัวตนอื่น บัญชี Intangible	- กค ๐๔๑๐.๒/ว.๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔	บัญชีของเงินฝากคลังแต่ละประเภทให้ชัดเจน
	ไม่ระบุ และบัญชีค้างจ่ายอื่น - ภาครัฐ	พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชี	๑.๒ เห็นควรแจ้งหน่วยงานประสาน อปท.
	- บัญชีเจ้าหนี้การค้า-ภายนอก และบัญชีรับสินค้า/	มาตรฐานฯ(GFMS)	ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำส่งเงิน ๑๐๒,๓๗๐ บาท
	ใบสำคัญ แสดงยอดคงค้างในรายงานงบทดลอง เนื่องจาก	- ผังบัญชีมาตรฐานกรมประมง ๒๕๖๐	กรณีเงินที่ไม่ทราบแหล่งที่มา ๓๐,๔๔๐ บาท
	เบิกจ่ายเงินให้คู่สัญญาล่าช้าเกิน ๕ วันทำการ บันทึก	- ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง	ให้ กค. และหน่วยงานเร่งตรวจสอบหรือ
	รายการเข้าระบบซ้ำ ๒ ครั้ง หรือบันทึกไม่ครบทุกขั้นตอน	การเก็บรักษาเงิน และการนำเงิน ส่งคลัง	ขออนุมัติถอนเงินและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน
	- บัญชีเจ้าหนี้อื่น - หน่วยงานรัฐ แสดงยอดคงค้างใน	พ.ศ. ๒๕๖๒	๑.๓ กรณีนำใบแจ้งหนี้ค่าเช่าเครื่องถ่าย
	รายงานงบทดลอง เนื่องจากถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี	- กค ๐๔๑๐.๓/ว๑๓๗ ลว ๒๑ กันยายน	เอกสารเดือนกันยายน ๒๕๖๒ มาเบิกจ่ายปี
	คลาดเคลื่อน เช่น รับใบแจ้งหนี้เกิน ๓๐ วัน เบิก-จ่ายเกิน	๒๕๕๔ เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับการนำส่ง	๒๕๖๓ จำนวน ๔,๑๖๖.๐๔ บาท เห็นควรให้
	๑๕ วันหลังจากได้รับใบแจ้งหนี้	เงินให้ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.)	หน่วยงานให้ดำเนินการ ดังนี้
	- บัญชีรายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง พบว่า บันทึกการ	ในระบบ GFMS	- ประสาน กยผ. เพื่อขออนุมัติใช้เงินข้าม
	รับรู้รายได้ค่าธรรมเนียมซ้ำ ๒ ครั้ง และบันทึกรายได้	- ให้ถือปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหา	ปีงบประมาณ จำนวน ๔,๑๖๖.๐๔ บาท
	แผ่นดินรอนำส่งคลังต่ำไป	หนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ตามมติ	- ประสาน กค. กรมประมง เพื่อบันทึก
	- บัญชีเงินรับฝาก-ทุนหมุนเวียน พบว่า บันทึกรับเงิน	กรม. เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ คำสั่ง	รายการบัญชีที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้อง พร้อมนำ
	รายได้ดอกเบี้ยเงินสำรองจ่ายไม่ครบถ้วนตามขั้นตอน และ	กรมประมง ที่ ๑๐๓๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒	เงินที่เบิกจ่ายไม่ตรงปีงบประมาณส่งคืนคลัง
	บางหน่วยงานโอนเงินเหลือจ่ายกลับส่วนกลาง หลังสิ้นปี	ก.ย.-๖๐	๑.๔ เห็นควรแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อหา
	งบประมาณ ๒๕๖๒	- หนังสือกรมบัญชีกลาง กค ๐๔๒๓.๓/ว	ข้อเท็จจริงให้แล้วเสร็จโดยเร็ว พร้อมประสาน
	- บัญชีรายได้รอรับรู้ พบว่า บันทึกบัญชีรายได้รอรับรู้	๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง	กรมบัญชีกลาง และส่วนงานที่เกี่ยวข้องให้
	และบัญชีค่าเสื่อมราคาไม่ครบตามจำนวนครุภัณฑ์ และ	คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ -	ส่งคืนเงิน หรือขอใช้ใบสำคัญ หรือปรับปรุง
	ตัดจำหน่ายครุภัณฑ์รับบริจาคแล้วแต่ไม่ได้ตัดออกจาก	การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง	แก้ไขรายการการณึ่งงบทดลองแสดงข้อมูล
	งบทดลอง	- หนังสือ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๑๑ ลงวันที่	คงค้างจำนวน ๑๘,๐๐๖,๗๓๓.๓๑ บาท
	๒. บัญชีเงินฝากคลัง มี ๓๗ บัญชี มีประเด็นข้อตรวจพบ	๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางปฏิบัติ	๑.๕ ให้หน่วยงานตรวจสอบหลักคำประกัน
	คือ	ทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับ และนำเงิน	สัญญาว่าจ้างมีภาระผูกพันตามสัญญาหรือไม่
	- ไม่แสดงยอดคงเหลือ+ไม่มีรายการเคลื่อนไหว ๓๐	ส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	หากพ้นภาระผูกพันแล้วให้คืนโดยเร็ว อย่าง
	บัญชี	(KTB Corporate Online)เพิ่มเติม	ช้าไม่เกิน ๑๕ วัน
	- แสดงยอดคงเหลือ+ไม่มีรายการเคลื่อนไหว ๗ บัญชี	- ระเบียบฯ ว่าด้วยเงินทดรองราชการ เพื่อ	๑.๖ เห็นควรดำเนินการตามประเด็นข้อ
	- เลือกรหัสบัญชีคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับผังบัญชีที่กำหนด	ช่วยเหลือผู้ประสบภัยกรณีฉุกเฉิน ๒๕๕๖	ตรวจพบ ข้อ ๔ ดังนี้
	- การนำเงินแต่ละประเภทฝากคลัง ของแต่ละหน่วยงาน	(เพิ่มเติม) เรื่องการจ่าย และการขอใช้	- กรณีไม่ได้ใช้เงินหรือหมดความจำเป็นต้อง
	ไม่ได้นำฝากเข้าบัญชีเงินฝากคลังเดียวกัน	เงินทดรองราชการ	ใช้เงินทดรองราชการ ให้ส่งเงินคืนคลังภายใน
	- ยอดเงินที่แสดงในรายงานงบทดลองต่ำกว่ายอดเงินที่	- ระเบียบกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	๑๕ วันทำการ นับตั้งแต่หมดความจำเป็น
	แสดงในรายงานเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง	ว่าด้วย เงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา	- ประสานกรมบัญชีกลางกรณีเงินสำรอง
	๓. บัญชีเงินฝากไม่มีรายตัว พบว่า มีเงินฝากธนาคาร ๘	พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ พ.ศ. ๒๕๖๓	ราชการสูงไป จำนวน ๒๕๕,๐๐๐ บาท
	บัญชีซึ่งยอดเงินที่แสดงในงบทดลองต่ำกว่ายอดเงินที่แสดง	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๒๓ ที่ กค	๒. ทุกหน่วยงานสร้างทักษะ ความรู้ ให้
	ตามใบแจ้งยอดบัญชีธนาคาร (bank statement) จำนวน	๐๔๐๙.๓/ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม	เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบอย่างทั่วถึง และ
	๑,๐๙๐,๓๖๗.๖๑ บาท เนื่องจากบันทึกรายการและสอบ	๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการกำกับดูแล การ	ให้ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม

เรื่อง	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	ยื่นยื่นยอดเงินไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน	เบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS	๓. ทุกหน่วยงานกำกับดูแล และติดตาม
	๔. บัญชีเจ้าหนี้การปกครองส่วนท้องถิ่น พบว่า ได้จัดเก็บเงินรายได้ขององค์การบริหารส่วนตำบล แต่ไม่ได้นำส่งตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๐ จำนวน ๑๓๒,๘๑๐ บาท	- ระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง เช่น ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖	ผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ให้ถูกต้องครบถ้วน พร้อมให้ถือปฏิบัติตามแนวทางและระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	๕. บัญชีเจ้าหนี้อื่น - ภายนอก พบว่า นำใบแจ้งหนี้ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสารสำหรับเดือนกันยายน ๒๕๖๒ มาเบิกจ่ายในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๔,๑๔๖.๐๔ บาท	๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๒.๓/๒๑๘ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินรายรับเพื่อบูรณะทรัพย์สิน	กรณีกรมประมงมีเงินอุดหนุนการรับรักษา ภัยพิบัติ คงค้างในรายงานการเงินกรมประมง ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑๘,๐๐๖,๗๑๓.๓๑ บาท ตั้งแต่ปี ๒๕๕๐
	๖. บัญชีเงินอุดหนุนการรับ ภัยพิบัติ พบว่า มียอดค้างซึ่งหน่วยงานไม่ได้ส่งคืน หรือขอใช้เงินอุดหนุนฯ หรือไม่ได้ หรือไม่ได้แก้ไขให้ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด	๓. ระเบียบกรมประมง ว่าด้วยการขายทอดตลาดสัตว์น้ำ หรือผลิตภัณฑ์สัตว์น้ำที่พนักงานเจ้าหน้าที่สั่งยึดไว้ พ.ศ. ๒๕๖๑	ซึ่งไม่ได้ส่งคืน หรือขอใช้ใบสำคัญ หรือไม่ได้แก้ไขให้ถูกต้อง เป็นเวลาที่ล่วงเลยมานาน
	๗. เงินรับฝากอื่น พบว่า มียอดเงินคงค้างในบัญชีเงินฝากคลังและบัญชีเงินฝากธนาคาร กรณีดำเนินการแล้วเสร็จ และเงินรายได้การขายทอดตลาดสัตว์น้ำ ยังไม่ได้		รวม ๒๐ ปี ว่าการกระทำดังกล่าวส่อไปในทางทุจริตประพฤตินิชอบหรือไม่ เพื่อจักได้ดำเนินการทางวินัยต่อไป
	นำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน		
	๘. บัญชีเงินประกันอื่น พบประเด็น คือ คินหลักประกันสัญญาให้คู่สัญญาล่าช้า และไม่ได้คืนหลักประกันสัญญาให้คู่สัญญากรณีพ้นภาระผูกพัน		
	๙. บัญชีเงินอุดหนุนราชการ - ดำเนินงาน พบประเด็น ดังนี้		
	ส่วนกลาง มีเงินอุดหนุนราชการ ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท		
	แต่ไม่ได้นำมาใช้จ่ายในการบริหารงาน ตั้งแต่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๐		
	ส่วนภูมิภาค มีเงินอุดหนุนราชการ ๑,๘๐๕,๐๐๐ บาท		
	แสดงยอดสูงกว่ารายงานฐานะเงินอุดหนุนราชการของ กค. จำนวน ๒๕๕,๐๐๐ บาท ซึ่งแสดงยอด ๑,๕๕๕,๐๐๐ บาท		

