



## บันทึกข้อความ

|                                |
|--------------------------------|
| กรมประมง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ |
| รับที่ ๒๕๐๙                    |
| วันที่ ๒๘ กพ. ๒๕๖๕             |
| เวลา ๑๓:๐๕                     |
| เข้าบัตร ภายใน                 |

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง โทร. ๐-๒๕๖๒ ๐๕๔๕ ภายใน ๑๓๑๑๘

ที่ กษ.๐๕๒๕/ ๒๒ วันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

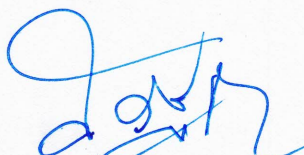
เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑  
(ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔)

เรียน อธิบดีกรมประมง

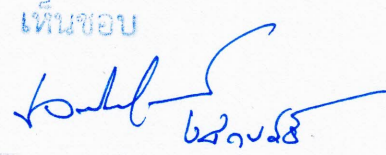
ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานข้อ ๒๐๖๐ และตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๐๑๔ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน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

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑ (ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔) แล้วเสร็จ ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน ๑ ฉบับ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ และเผยแพร่ผลการตรวจสอบในเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในต่อไป

  
(นายสุวัจน์ วงศ์วัฒน์)  
เลขานุการกรม  
๒๘ กพ. ๒๕๖๕

  
(นางสมหมาย คลังพหล)  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เห็นชอบ  
  
(นายเฉลิมชัย สุวรรณรักษ์)  
รองอธิบดีกรมประมง  
รักษาราชการแทนอธิบดีกรมประมง

บิ๊ยน คาน  
สวช  
๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง  
สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
สำหรับไตรมาสที่ ๑ (ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔)

| เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                                                                                                 | ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                     |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| การตรวจสอบ : การดำเนินงานโครงการศูนย์บริการการพัฒนาปลวกแดงตามพระราชดำริ อำเภอปลวกแดง จังหวัดระยอง                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                                                  | ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                |
| ๑. ผลการดำเนินงาน เป็นไปตามเป้าหมาย                                                                                                                              | ๑. ให้ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติวินัยการเงิน การคลังของรัฐ ๒๕๖๑ “มาตรา ๗๙ กำหนดให้มีการตรวจสอบภายใน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | ๑. ให้กองกำกับดูแล และกำกับให้หน่วยงานย่อยในสังกัดมีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยงขององค์กรให้ครอบคลุมจุดอ่อน/ความเสี่ยงจากการดำเนินงานที่สำคัญตามภารกิจที่หน่วยงานรับผิดชอบ                                                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                |
| ที่กำหนด เว้นแต่บางกิจกรรมไม่สามารถดำเนินการตามแผนการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ เนื่องจากเกิดการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโควิด ๒๐๑๙ คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๐๔ และมีผล | การควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด”                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | ๒. ให้หน่วยงานพิจารณาทบทวนการจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการประเมินความเสี่ยงของหน่วยงานให้ครอบคลุมกิจกรรม/โครงการสำคัญ เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ผลผลิต ผลลัพธ์ และช่วยในการพัฒนาองค์กรเป็นไปในทิศทางเดียวกัน สามารถบริหารจัดการทรัพยากรให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประสิทธิผล                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                |
| การเบิกจ่าย จำนวน ๙๖๕,๘๒๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๕.๖๖ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๑,๑๒๗,๔๔๐ บาท                                                                       | ๒. มาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐให้หน่วยงานของรัฐให้ความสำคัญและจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ดังนี้ ๒.๑ วัตถุประสงค์ด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) ๒.๒ วัตถุประสงค์ด้านการรายงาน (Reporting Objectives) ๒.๓ วัตถุประสงค์ด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Objectives)                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | ๓. ทบทวนการกำหนดกิจกรรมการดำเนินงาน และการกำหนดตัวชี้วัดโครงการให้มีรายละเอียดครบถ้วนและชัดเจน เพื่อให้สามารถประเมินผลสำเร็จของการดำเนินงานโครงการได้ ๔. ชักซ้อมความเข้าใจ ในการจัดทำรายละเอียด โครงการ การกำหนดกิจกรรมที่ต้องดำเนินการ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดทั้งเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ ผลผลิต ผลลัพธ์ และประโยชน์ที่จะได้รับจากการดำเนินงานโครงการ รวมถึงวิธีการดำเนินการและติดตามประเมินผลโครงการไว้อย่างครบถ้วนชัดเจน สามารถนำไปประเมินผล การดำเนินงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ |                                                                                                                                                                |
| ๒. ผลการตรวจสอบการดำเนินงาน พบประเด็นความคลาดเคลื่อน ดังนี้                                                                                                      | ๒.๑ การจัดวางระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยงาน ไม่ครอบคลุมภารกิจที่รับผิดชอบ ๒.๒ การกำหนดกิจกรรมการดำเนินงาน บางกิจกรรมไม่ชัดเจน ได้แก่ การสำรวจข้อมูลเกษตรกรก่อนเข้าร่วมโครงการ ระบุรายละเอียด ข้อมูลของเกษตรกรที่จำเป็นและนำมาใช้ประโยชน์ ไม่ครอบคลุมและครบถ้วน เช่น ข้อมูลการเลี้ยง ผลผลิต รายได้และความพร้อมก่อนเข้าร่วมโครงการ ๒.๓ ผลการดำเนินงานบางกิจกรรมไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานที่กำหนด ๒.๔ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินที่หน่วยงานกำหนดไว้ เนื่องจากกรมประมงได้รับอนุมัติงบประมาณล่าช้า เมื่อวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๕ ๒.๕ การถือปฏิบัติตามระเบียบด้านการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง พบประเด็นความคลาดเคลื่อน ดังนี้ | ๓. การกำหนดตัวชี้วัดการดำเนินงานโครงการ (Key Performance Indicators : KPIs) ให้สามารถวัดผลการปฏิบัติงาน หรือ ประเมินผลการดำเนินงานในด้านต่าง ๆ และสะท้อนให้เห็นถึงความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน                                                                                                                                                                                                                                                                          | ๕. จัดทำคำขอรับงบประมาณ แผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินให้สอดคล้องกับระยะเวลาการดำเนินงาน พร้อมครอบคลุมถึงกระบวนการติดตาม และการประเมินผลสำเร็จของโครงการ |
| - ด้านการเงินและบัญชี พบว่า แบบหลักฐานการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB และเอกสารการเบิกค่าฝึกอบรมบุคคลภายนอก ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน                                           | - ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า การจัดทำรายงานขอซื้อจ้าง บางรายการระบุรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุไม่ครบถ้วน                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | ๑. ระเบียบฯ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ ๒. ระเบียบฯ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝาก                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                |
|                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           | - ถือปฏิบัติตามแนวทาง และระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด พร้อมกำกับดูแลการ                                                                                       |

| เรื่องที่<br>ตรวจสอบ                                                                                                         | ข้อตรวจพบ                                       | สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)                   | ข้อเสนอแนะ                                                        |
|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                              |                                                 | คลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) | ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่าง<br>เหมาะสม และต่อเนื่อง |
| <b>การตรวจสอบ : การดำเนินงานโครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาอ่าวคุ้งกระเบนอันเนื่องมาจากพระราชดำริ อำเภอท่าใหม่ จังหวัดจันทบุรี</b> |                                                 |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | <b>ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔</b>       |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | ๑. ศูนย์ฯ ได้รับอนุมัติโครงการ ๓๔ โครงการ       |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด       |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | โดยดำเนินการแล้วเสร็จ ๒๒ โครงการ คิดเป็น        |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | ร้อยละ ๖๔.๗๑ อยู่ระหว่างดำเนินการ ๗ โครงการ     |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | เนื่องจากได้รับจัดสรรงบประมาณล่าช้า (๒๗ พฤษภาคม |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | ๒๕๖๔) คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๕๙ ไม่สามารถ             |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | ดำเนินการตามแผนการปฏิบัติงานประจำ               |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ๕ โครงการ เนื่องจาก             |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | เกิดการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙        |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๗๐ และมีผลการเบิกจ่าย          |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | ๔๑,๙๗๗,๕๔๕.๖๗ บาทคิดเป็นร้อยละ ๙๔.๐๔            |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๔๔,๖๓๘,๓๒๙ บาท       |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | ทั้งนี้ ศูนย์ฯ มีเงินรายได้จากการดำเนินงาน      |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | โครงการ จำนวน ๓๑,๕๓๗,๖๒๑.๖๓ บาท                 |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | ๒. ผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ ๑๐           | - การจัดทำโครงการ ควรกำหนดกิจกรรม                   | ๑. พิจารณาและทบทวนประเด็นปัญหา                                    |
|                                                                                                                              | โครงการ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ พบว่า          | ที่ต้องดำเนินการ วัตถุประสงค์ เป้าหมาย              | ในการดำเนินงานก่อนจัดทำรายละเอียด                                 |
|                                                                                                                              | มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด       | ตัวชี้วัดทั้งเชิงปริมาณ/เชิงคุณภาพ ผลผลิต           | โครงการ และการกำหนดเป้าหมายตัวชี้วัด                              |
|                                                                                                                              | โดยดำเนินการแล้วเสร็จเฉลี่ย คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๕๖ | ผลลัพธ์ และประโยชน์ที่จะได้รับการ                   | ในการดำเนินงานโครงการโดยคำนึงถึง                                  |
|                                                                                                                              | และมีผลการเบิกจ่าย จำนวน ๓๘,๘๔๕,๐๔๗.๗๔          | ดำเนินงานโครงการรวมถึงวิธีการดำเนิน                 | สภาพแวดล้อมในปัจจุบัน เพื่อให้การดำเนิน                           |
|                                                                                                                              | บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๕.๔๖ ของงบประมาณที่ได้       | การและติดตามประเมินผลโครงการไว้                     | งานได้บรรลุตามเป้าหมายตัวชี้วัด และบรรลุ                          |
|                                                                                                                              | รับจัดสรร ๔๐,๖๔๑,๗๔๑ บาท บางกิจกรรม/            | อย่างครบถ้วนชัดเจน สามารถนำไป                       | ผลสัมฤทธิ์ของโครงการอย่างมีประสิทธิภาพ                            |
|                                                                                                                              | โครงการมีผลการดำเนินงานต่ำกว่าผลการใช้จ่าย      | ประเมินผลการดำเนินงานได้อย่างมี                     | ๒. ติดตาม ประเมินผลโครงการอย่างใกล้ชิด                            |
|                                                                                                                              | งบประมาณ และประเด็นที่เป็นนัยสำคัญ ดังนี้       | ประสิทธิภาพ                                         | และเร่งการดำเนินงานกิจกรรม/โครงการ                                |
|                                                                                                                              |                                                 |                                                     | ที่ล่าช้า                                                         |
|                                                                                                                              | ๒.๑ การดำเนินงานโครงการไม่เป็นไปตามแผน          |                                                     | ๓. ทบทวนหลักเกณฑ์การคัดเลือกเกษตรกร                               |
|                                                                                                                              | การดำเนินงานที่กำหนด เช่น ดำเนินการแล้วเสร็จ    |                                                     | ที่เข้าร่วมโครงการเพื่อให้ได้กลุ่มเกษตรกรที่มี                    |
|                                                                                                                              | ตามแผนการดำเนินงาน ๕ โครงการ อยู่ระหว่าง        |                                                     | ศักยภาพเพียงพอและสอดคล้องกับวัตถุประสงค์                          |
|                                                                                                                              | ดำเนินการ ๕ โครงการ และบางกิจกรรม/โครงการ       |                                                     | ของโครงการ                                                        |
|                                                                                                                              | ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงาน                     |                                                     | ๔. เห็นควรจัดทำเอกสารการรับมอบ - ส่งมอบ                           |
|                                                                                                                              | ๒.๒ การคัดเลือกเกษตรกรเข้าร่วมโครงการ           |                                                     | การสนับสนุนปัจจัยที่มีรายละเอียดครบถ้วน                           |
|                                                                                                                              | ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด เช่น              |                                                     | ถูกต้อง ได้แก่ชื่อ-นามสกุลผู้รับสนับสนุน                          |
|                                                                                                                              | - เกษตรกรอยู่ในพื้นที่โครงการ คิดเป็น           |                                                     | ปัจจัยรายการที่รับการสนับสนุนจำนวน                                |
|                                                                                                                              | ร้อยละ ๒๖.๖๗ ของเกษตรกรที่ได้รับการคัดเลือก     |                                                     | ที่ได้รับการสนับสนุนและลงชื่อผู้ส่งมอบ - ผู้รับ                   |
|                                                                                                                              | - การกำหนดหลักเกณฑ์คัดเลือกเกษตรกร              |                                                     | มอบ                                                               |
|                                                                                                                              | ไม่ครอบคลุมและชัดเจน                            |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | - เอกสารการรับ - ส่งมอบพันธุ์สัตว์น้ำ           |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น วันที่รับ - จ่าย    |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | รายละเอียด/จำนวนสัตว์น้ำ และผู้รับ/ผู้จ่าย      |                                                     |                                                                   |
|                                                                                                                              | ๒.๓ การบริหารงบประมาณ บางโครงการ                | ๑. ตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ                  | - ผู้บริหารทุกระดับควรกำกับดูแล การ                               |
|                                                                                                                              | ไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การดำเนินงาน          | ๒๕๖๑มาตรา ๓๖ งบประมาณรายจ่าย                        | ใช้จ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามรายการที่                              |

| เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                | ข้อตรวจพบ                                         | สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)             | ข้อเสนอแนะ                                |
|---------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------------|-------------------------------------------|
|                                                                                 | โครงการ เช่น ใช้จ่ายงบประมาณไม่ถูกต้องตาม         | ที่กำหนดไว้ในแผนงานหรือรายการตาม              | กำหนดไว้ในเอกสารขออนุมัติโครงการ การ      |
|                                                                                 | รายการเอกสารขออนุมัติโครงการ/แผนการ               | กฎหมายว่าด้วยงบประมาณรายจ่าย หรือ             | ใช้งบประมาณต้องเป็นไปเพื่อให้บรรลุ        |
|                                                                                 | ดำเนินงานโครงการ จำนวน ๙๒,๐๑๗.๕๐ บาท              | พรก. มาตรา ๓๕ (๒) จะโอนหรือนำไปใช้            | วัตถุประสงค์และเป้าหมายตามที่กำหนดไว้     |
|                                                                                 |                                                   | ในแผนงานหรือรายการอื่นมิได้เว้นแต่จะ          | ในแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่าย         |
|                                                                                 |                                                   | ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการ หรือได้รับ        | งบประมาณ                                  |
|                                                                                 |                                                   | อนุมัติจากคณะรัฐมนตรี                         |                                           |
|                                                                                 |                                                   | ๒. ระเบียบฯ การบริหารงบประมาณ                 |                                           |
|                                                                                 |                                                   | พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๓ รายจ่ายที่กำหนดไว้           |                                           |
|                                                                                 |                                                   | ในแต่ละรายการตามกฎหมายว่าด้วย                 |                                           |
|                                                                                 |                                                   | งบประมาณรายจ่ายให้ใช้จ่ายตามแผนการ            |                                           |
|                                                                                 |                                                   | ปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายที่สอดคล้อง         |                                           |
|                                                                                 |                                                   | กับยุทธศาสตร์ชาติ โดยใช้สำหรับดำเนิน          |                                           |
|                                                                                 |                                                   | การตามภารกิจที่ได้รับมอบหมายในเชิง            |                                           |
|                                                                                 |                                                   | นโยบาย                                        |                                           |
|                                                                                 | ๒.๔ การใช้จ่ายเงินงบประมาณ มีความ                 | ๑. ระเบียบฯ การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน     | ๑. ดำเนินการแก้ไขรายการที่คลาดเคลื่อน     |
|                                                                                 | คลาดเคลื่อนจากกฎหมาย ระเบียบ และนโยบาย            | การจ่ายเงิน ๒๕๖๒ ข้อ ๑๐๑ กำหนดให้             | ตามประเด็นข้อตรวจพบ                       |
|                                                                                 | ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้                              | ส่วนราชการนำส่งเงินหรือนำฝากคลัง              | ๒. ถือปฏิบัติตามแนวทางและระเบียบที่       |
|                                                                                 | - ด้านการรับเงิน เช่น กรณีมีรายได้เกิน            | ภายในกำหนดเวลา ดังนี้                         | กำหนดอย่างเคร่งครัด พร้อมกำกับดูแลการ     |
|                                                                                 | หนึ่งหมื่นบาท ไม่ได้นำส่งเงินรายได้ทันที และนำส่ง | ๑.๑ เงินรายได้แผ่นดินที่ได้รับเป็นเงินสด      | ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่าง |
|                                                                                 | เงินรายได้ฝากเข้าบัญชีธนาคารแทนการนำฝากคลัง       | ให้นำส่งอย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง กรณี       | เหมาะสมและต่อเนื่อง                       |
|                                                                                 | - ด้านการเบิกจ่าย เช่น ขอเบิกเงินจากคลัง          | วันใดมีเงินเกินหนึ่งหมื่นบาท ให้นำเงินส่ง     | ๓. เร่งติดตามให้คู่สัญญาเข้ามาดำเนินงาน   |
|                                                                                 | เพื่อชำระหนี้ให้ผู้มีสิทธิเกิน ๕ วันทำการนับจาก   | โดยด่วนแต่อย่างช้าต้องไม่เกินสามวันทำการถัดไป | โดยเร็ว เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานและผลการ   |
|                                                                                 | วันที่ได้ตรวจรับพัสดุหรือวันที่ได้รับใบสำคัญ      | ๑.๒ เงินนอกงบประมาณที่รับเป็นเงินสด           | เบิกจ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามแผนการ       |
|                                                                                 | และแนบใบแจ้งหนี้ เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการ        | ให้นำฝากคลังอย่างน้อยเดือนละครั้ง             | ปฏิบัติงานที่กำหนด                        |
|                                                                                 | จ่ายเงินไม่ครบถ้วน                                | ๑.๓ กรณีเงินที่เบิกจากคลังเหลือจ่าย           |                                           |
|                                                                                 | - ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น การดำเนินงาน         | หรือเพื่อรอการจ่ายให้นำฝากคลังภายใน           |                                           |
|                                                                                 | ตามสัญญาจ้างรายการปรับปรุงอาคารแสดงพันธุ์         | สิบห้าวันทำการนับแต่วันรับเงินจากคลัง         |                                           |
|                                                                                 | สัตว์น้ำลำช้า โดยผู้รับจ้างแจ้งว่าไม่สามารถเข้า   | ๒. ระเบียบสำนักนายกฯ ว่าด้วยการรับ            |                                           |
|                                                                                 | ดำเนินการซ่อมบำรุงได้ เนื่องจากสถานการณ์          | จ่ายเงินรายได้ของศูนย์ศึกษาอันเนื่องมาจาก     |                                           |
|                                                                                 | การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙              | พระราชดำริ ๒๕๖๒ ข้อ ๗ กำหนดให้นำ              |                                           |
|                                                                                 |                                                   | เงินรายได้ฝากคลัง กรณีที่มีความจำเป็น         |                                           |
|                                                                                 |                                                   | ต้องเก็บรักษาหรือฝากธนาคารให้ขอทำ             |                                           |
|                                                                                 |                                                   | ความตกลงกับกระทรวงการคลัง                     |                                           |
|                                                                                 |                                                   | ๓. คำสั่งคณะกรรมการพิเศษเพื่อประสานงาน        |                                           |
|                                                                                 |                                                   | โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ ที่           |                                           |
|                                                                                 |                                                   | ๑/๒๕๖๒ เรื่อง ระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับ         |                                           |
|                                                                                 |                                                   | การใช้จ่ายเงินรายได้ของศูนย์ฯ ข้อ ๗ ให้       |                                           |
|                                                                                 |                                                   | คณะกรรมการบริหารเงินรายได้ นำเงิน             |                                           |
|                                                                                 |                                                   | รายได้ที่เกิดขึ้นฝากธนาคารในโอกาสแรก          |                                           |
|                                                                                 |                                                   | ทันที                                         |                                           |
| <b>การตรวจสอบ : การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๔)</b> |                                                   |                                               |                                           |
|                                                                                 | ๑. ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔        | - ให้ถือปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหา           | ๑. กำกับดูแล การถือปฏิบัติตามมาตรการ      |
|                                                                                 | กรมประมง ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย              | หนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ตามมติ             | แก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ       |

| เรื่องที่<br>ตรวจสอบ | ข้อตรวจพบ                                         | สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)       | ข้อเสนอแนะ                           |
|----------------------|---------------------------------------------------|-----------------------------------------|--------------------------------------|
|                      | ค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๑๒๒.๖๒ ล้านบาท               | คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ | ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๖ มิถุนายน  |
|                      | เบิกจ่ายเป็นเงิน จำนวน ๑๑๕.๓๙ ล้านบาท             | และคำสั่งกรมประมง ที่ ๑๐๓๕/๒๕๖๐         | ๒๕๖๐ และคำสั่งกรมประมง ที่ ๑๐๓๕/๒๕๖๐ |
|                      | คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๑๐ ของเงินงบประมาณที่ได้รับ      | ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๐                | ลงวันที่ ๒๒ กันยายน อย่างเคร่งครัด   |
|                      | ๒. ผลการตรวจสอบหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ         |                                         | ๒. จัดระบบควบคุมเกี่ยวกับการเบิกจ่าย |
|                      | ณ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ พบว่า มีหนี้ค้างชำระ     |                                         | ค่าสาธารณูปโภค และรายงานผลการ        |
|                      | จำนวน ๑๕.๓๐ ล้านบาท                               |                                         | เบิกจ่ายให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบ     |
|                      | ๓. การถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีฯ คลาดเคลื่อน    |                                         | ทุกสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันที่ ๗   |
|                      | ดังนี้                                            |                                         | ของเดือนถัดไป                        |
|                      | - รับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการเกิน ๓๐ วัน         |                                         |                                      |
|                      | - ระบุวันที่รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคไม่ครบถ้วน |                                         |                                      |
|                      | - มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระมากกว่า ๒ เดือน     |                                         |                                      |
|                      | - เบิกจ่ายเงินเพื่อชำระค่าสาธารณูปโภคเกิน         |                                         |                                      |
|                      | ๑๕ วัน นับตั้งแต่ได้รับใบแจ้งหนี้                 |                                         |                                      |

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง  
สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕  
สำหรับไตรมาสที่ ๑ (ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔)

| เรื่องที่ตรวจสอบ                                                                     | ข้อตรวจพบ                                                                                          | สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)             | ข้อเสนอแนะ |
|--------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|------------|
| <b>การตรวจสอบ : การประเมินระบบการควบคุมภายในของกรมประมง</b>                          |                                                                                                    |                                               |            |
|                                                                                      | จากการสุ่มตรวจสอบการประเมินระบบการควบคุมภายในของกรมประมง งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ |                                               |            |
|                                                                                      | โดยมีประเด็นความเสี่ยง หรือจุดอ่อนที่ต้องบริหารจัดการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้                 |                                               |            |
| ๑. การบริหารจัดการ ได้แก่ การกำหนดนโยบาย                                             | ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค                                                                    | ๑. การวิเคราะห์ความเสี่ยงและประเมิน           |            |
| กระบวนการปฏิบัติงาน การติดตามผลการดำเนินงาน                                          | ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์                                                                      | ระบบการควบคุมภายใน ควรพิจารณาให้              |            |
| การบูรณาการหน่วยงานภายในกรมประมง/หน่วยงาน                                            | กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และ                                                                   | ครอบคลุมทุกกิจกรรมและกระบวนการงานที่          |            |
| อื่น การถ่ายทอดความรู้ให้แก่เกษตรกร/ผู้ประกอบการ                                     | หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน                                                                     | รับผิดชอบ โดยเน้นความเสี่ยงที่อยู่ในระดับ     |            |
| บางกระบวนการไม่ชัดเจนและล่าช้า และสถานการณ์                                          | สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑                                                                     | ความเสี่ยงสูง เพื่อให้ได้รับการพัฒนา ปรับปรุง |            |
| การแพร่ระบาดโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙                                              | ๒. การประเมินระบบการควบคุม                                                                         | แก้ไข และมีการบริหารจัดการอย่าง               |            |
| ส่งผลให้บางหน่วยงานไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตาม                                         | ภายในกำหนดให้หน่วยงานต้อง                                                                          | ครบถ้วน                                       |            |
| เป้าหมายที่กำหนด                                                                     | ดำเนินการบริหารความเสี่ยง/ประเด็น                                                                  | ๒. ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทาง           |            |
| ๒. การบริหารงบประมาณ ได้แก่ งบประมาณมีจำนวน                                          | ความเสี่ยงที่มีความสำคัญและก่อให้เกิด                                                              | และวิธีการรวบรวมข้อมูลในการจัดทำ              |            |
| จำกัดและการเบิกจ่ายเงินในภาพรวมไม่เป็นไปตามแผน                                       | เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานสูงสุด                                                                      | รายงานการควบคุมภายในให้ชัดเจน สอดคล้อง        |            |
| และเป้าหมายที่กำหนด                                                                  |                                                                                                    | กับแนวทางตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕       |            |
| ๓. การบริหารทรัพยากร ได้แก่ มีข้อจำกัดด้านอัตรา                                      |                                                                                                    | เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย         |            |
| กำลัง กระบวนการสรรหาบุคลากรล่าช้า บุคลากร                                            |                                                                                                    | มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุม           |            |
| ของหน่วยงานต้องได้รับการพัฒนาทักษะ                                                   |                                                                                                    | ภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑           |            |
| ความรู้ อย่างต่อเนื่อง รายการครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง                                |                                                                                                    | พร้อมถ่ายทอดให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้ทราบ        |            |
| ไม่พร้อมใช้งาน และการควบคุมพัสดุไม่ถูกต้องครบถ้วน                                    |                                                                                                    | อย่างทั่วถึง                                  |            |
| และเป็นปัจจุบัน                                                                      |                                                                                                    | ๓. ติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน              |            |
| ๔. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน                                          |                                                                                                    | ของหน่วยงาน เพื่อให้ทราบผลการ                 |            |
| ของหน่วยงาน คลาดเคลื่อนตามแนวทางที่กำหนด                                             |                                                                                                    | ปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุง และเกิด           |            |
| ๔.๑ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน                                            |                                                                                                    | การบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมด หรือ          |            |
| ระบุถึงวิธีการดำเนินงานไม่เพียงพอ และไม่สอดคล้องกับ                                  |                                                                                                    | ลดลง และกรมประมงได้ประโยชน์สูงสุด             |            |
| ผลการประเมินในภาพรวม                                                                 |                                                                                                    |                                               |            |
| ๔.๒ การประเมินผลการควบคุมภายใน ระบุความเสี่ยง                                        |                                                                                                    |                                               |            |
| ของการดำเนินงานไม่ครอบคลุมภารกิจที่หน่วยงาน                                          |                                                                                                    |                                               |            |
| รับผิดชอบ ระบุผลการประเมินกิจกรรมการควบคุม                                           |                                                                                                    |                                               |            |
| ไม่ชัดเจน และระบุกิจกรรมแผนการควบคุมซ้ำกับ                                           |                                                                                                    |                                               |            |
| ที่มีอยู่เดิม                                                                        |                                                                                                    |                                               |            |
| ๔.๓ การติดตามผลการปฏิบัติตามแผนการควบคุม                                             |                                                                                                    |                                               |            |
| ที่กำหนด พบว่า การกำหนดแนวทาง หรือหลักเกณฑ์                                          |                                                                                                    |                                               |            |
| ในการประเมินผลการปฏิบัติงานไม่ชัดเจน เช่น กิจกรรม                                    |                                                                                                    |                                               |            |
| ระยะเวลา และการสรุปผลการดำเนินงาน                                                    |                                                                                                    |                                               |            |
| <b>การตรวจสอบ : ด้านการปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง</b> |                                                                                                    |                                               |            |
| <b>๑. ด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</b>                  |                                                                                                    |                                               |            |
| - หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติตามระเบียบ                                         | - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย                                                                     | - ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบที่          |            |
| กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ                                      | การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหาร                                                                   | กำหนด โดยให้มีการระบุถึงคำสั่งกรมประมง        |            |

| เรื่องที่ตรวจสอบ                     | ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                    | สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)                                                                                                                                                                                  | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                                                                                         |
|--------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                      | บริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ และคำสั่งกรมประมง ที่ ๘๘๙/๒๕๕๖ เรื่องการมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมประมง                                                                                           | งานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓<br>- คำสั่งกรมประมงที่ ๘๘๙/๒๕๕๖<br>เรื่องการมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดี                                                                                                           | เกี่ยวกับการมอบอำนาจในการเบิกจ่าย<br>ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ และการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานอื่น                                                |
| <b>๒. ด้านการเงินและการบัญชี</b>     |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |
| ๒.๑ การรับ-นำส่งเงิน                 |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |
| ๒.๒ การจ่ายเงิน                      |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |
|                                      | ๑. ใบสำคัญจ่ายประกอบการเบิกจ่าย บางฉบับไม่สมบูรณ์ ครบถ้วนตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ข้อ ๔๒ เช่น กรณีที่เบิกจ่ายแล้วเจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้ประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" ระบุวันที่และลายมือชื่อไม่ครบถ้วน | ๑. ระเบียบฯ การเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒<br>๒. มติคณะรัฐมนตรีที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค | ๑. ดำเนินการตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒<br>๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษา ทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง และถือปฏิบัติ |
|                                      | ๒. สัญญาการยืมเงินบางฉบับไม่ระบุวันที่ครบกำหนดชำระคืน กรณีส่งใช้เป็นใบสำคัญ เจ้าหน้าที่ไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญ และไม่ได้นำที่รายการส่งใช้ไว้ด้านหลังสัญญา                                                      | ๓. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงิน                                                                                                                                                                                   | ๓. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงิน                                                                                                                                                                   |
|                                      | ๓. ไม่พบหลักฐานการตรวจสอบความถูกต้องของใบสำคัญ และการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน ก่อนขอเบิก - จ่ายเงิน ในระบบ GFMIS                                                                                                | ๓. หลักเกณฑ์/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                                           | การบัญชีอย่างเพียงพอและเหมาะสม และติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด                                                                                                            |
|                                      | ๔. แผนหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน เช่น ใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน และหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายไม่ครบถ้วน                                                                                        |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |
|                                      | ๕. การขอเบิกเงินจากคลังเพื่อชำระหนี้ให้ผู้มีสิทธิเกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับพัสดุหรือวันที่ได้รับใบสำคัญ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๘ วรรค ๒                                                                 |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |
|                                      | ๖. ขอเบิกเงินจากคลังเพื่อชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค ให้ผู้มีสิทธิ เกิน ๑๕ วัน นับจากได้รับใบแจ้งหนี้                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |
|                                      | ๗. การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ได้แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น สำเนารายงานขอซื้อ/ขอจ้าง และสำเนาใบสั่งจ้าง                                                                          |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |
| ๒.๓ สินทรัพย์และวัสดุ                |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |
| ๒.๓.๑ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |
|                                      | ๑. ไม่ได้รายงานผลการตรวจนับอาคารสิ่งปลูกสร้างไว้ในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้กรมประมงทราบ                                                                                                              | ๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๑๓ การบริหารพัสดุ                                                                                                                         | - จัดระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการควบคุมพัสดุอย่างเหมาะสม พร้อมถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ดังนี้                                                                                             |
| ๒.๓.๒ การควบคุมพัสดุ                 |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                    |
|                                      | ๑. รายการครุภัณฑ์ในทะเบียนสินทรัพย์ไม่สอดคล้องกับเอกสารหลักฐาน                                                                                                                                               | ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓                                                                                                                          | ๑. รายงานผลการตรวจนับอาคารสิ่งปลูกสร้างไว้ในรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้กรมประมงทราบ                                                                                                         |
|                                      | ๒. จัดทำทะเบียนคุมวัสดุโดยไม่ได้แยกเป็นรายประเภท/ชนิด และตัดจ่ายวัสดุให้แก่ผู้รับตามใบส่งของทั้งจำนวน โดยไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้ไว้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบ                                           |                                                                                                                                                                                                                    | ๒. ตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ในทะเบียนสินทรัพย์ให้สอดคล้องกับเอกสารหลักฐาน                                                                                                                              |
|                                      | ๓. บันทึกการรับ-จ่ายวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                                                                                    | ๓. จัดให้มีการบันทึก และควบคุมพัสดุของหน่วยงานโดยแยกเป็นรายประเภท/ชนิด พร้อมมีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการ ตามระเบียบฯ                                                         |
|                                      |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                    | การจัดซื้อจัดจ้าง ข้อ ๒๐๓                                                                                                                                                                          |
|                                      |                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                    | ๓.. กรณีมีพัสดุชำรุดหรือหมดความจำเป็น                                                                                                                                                              |

| เรื่องที่ตรวจสอบ                             | ข้อตรวจพบ                                            | สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)   | ข้อเสนอแนะ                                    |
|----------------------------------------------|------------------------------------------------------|-------------------------------------|-----------------------------------------------|
|                                              |                                                      |                                     | ให้หน่วยงานซ่อมแซมให้พร้อมใช้งานหรือ          |
|                                              |                                                      |                                     | ตัดจำหน่าย โดยเสนอผู้มีอำนาจสั่งการ           |
|                                              |                                                      |                                     | ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๕                           |
|                                              |                                                      |                                     | ๔. การตรวจสอบพัสดุประจำปี เมื่อแล้วเสร็จ      |
|                                              |                                                      |                                     | หน่วยงานต้องจัดส่งสำเนารายงานให้              |
|                                              |                                                      |                                     | สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๑ ชุด              |
| ๒.๓.๓ การใช้รถราชการ                         |                                                      |                                     |                                               |
|                                              | ๑. ระยะเวลาการใช้รถไม่สอดคล้องกับใบขออนุญาต          | ๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย  | ๑. บันทึกทะเบียนคุมการใช้รถให้เป็น            |
|                                              | ใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) และใบสำคัญประกอบการ            | รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไข      | ปัจจุบัน พร้อมถือปฏิบัติให้เป็นไปตาม          |
|                                              | เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ               | เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑ - ๖)           | แนวทางที่ระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด           |
|                                              | ๒. บันทึกทะเบียนคุมการใช้รถส่วนกลางไม่สมบูรณ์        | ๒. ระเบียบกรมประมงว่าด้วยการใช้     | เช่น ติดตามและตรวจสอบทะเบียนคุม               |
|                                              | ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน เช่น ไม่ได้ระบุเวลาเดินทาง   | และเก็บรักษาตราสารของกรม            | การใช้รถที่อยู่ในความรับผิดชอบ พันสี          |
|                                              | ไป-กลับ ระบุหรือรวมเลขไมล์                           | ประมง พ.ศ. ๒๕๔๕                     | ตราสัญลักษณ์กรมประมง พร้อมพ่นรหัส             |
|                                              | ๓. บันทึกทะเบียนประวัติการซ่อมไม่ครบถ้วน             |                                     | เลขหมายครุภัณฑ์ตามแบบที่กำหนด                 |
|                                              | ๔. รถราชการบางคันใช้สติกเกอร์ตราสัญลักษณ์            |                                     | ๒. กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่       |
|                                              | กรมประมงแทนการพ่นสี                                  |                                     | ผู้รับผิดชอบอย่างเหมาะสม                      |
| ๒.๔ ค่าใช้จ่าย                               |                                                      |                                     |                                               |
| ๒.๔.๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/ฝึกอบรม |                                                      |                                     |                                               |
|                                              | - เอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย           | ๑. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการ     | ๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตาม         |
|                                              | ในการเดินทางไปราชการ/อบรม ไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น     | เดินทางไปราชการ ฉบับที่ ๑ - ๙       | ระเบียบที่กำหนดในประเด็นข้อตรวจพบ             |
|                                              | ๑. กรณีเดินทางเดินทางเป็นหมู่/คณะ ระบุรายละเอียด     | ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย     | อย่างเคร่งครัดโดยจัดทำเอกสารประกอบ            |
|                                              | ในแบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๑ ไม่ครบถ้วน เช่น เวลาเริ่มต้น    | การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป     | การเบิกจ่ายให้ครบถ้วน                         |
|                                              | และสิ้นสุดการเดินทาง                                 | ราชการ ฉบับที่ ๑ - ๒                | ๒. กำหนดให้มีการตรวจสอบผลการ                  |
|                                              | ๒. ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายบางฉบับระบุเวลา           | ๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย     | ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ         |
|                                              | การเดินทางไปราชการไม่สอดคล้องกับบันทึกการใช้รถ       | ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน     | ๓. เรียกคืนเงิน กรณีที่เบิก-จ่ายเงินเกินสิทธิ |
|                                              | ๓. เบิกจ่ายค่าพาหนะให้แก่ผู้เข้ารับการศึกษาอบรม      | และการประชุมระหว่างประเทศ           | และกรณีเบิกจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับ             |
|                                              | ในลักษณะเหมาจ่าย                                     | ฉบับที่ ๑ - ๓                       | กิจกรรมหรือโครงการ พร้อมนำส่งเงิน             |
|                                              |                                                      |                                     | เบิกเกินคืนคลัง                               |
| ๒.๔.๒ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ    |                                                      |                                     |                                               |
|                                              | ๑. ผู้รับรองการปฏิบัติงาน ผู้รายงานผลการปฏิบัติงาน   | - ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ค่วนที่สด  | ๑. ดำเนินการแก้ไขการคลาดเคลื่อนตาม            |
|                                              | และผู้ขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา        | ที่ กค๐๔๐๙.๖/ว ๔๖ ลว. ๗ ก.พ. ๒๕๕๐   | ประเด็นข้อตรวจพบให้ถูกต้องตามแนวทาง           |
|                                              | ราชการไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติงาน                        | เรื่อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย | ที่ระเบียบกำหนด                               |
|                                              | ๒. การขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่สอดคล้อง    | การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงาน  | ๒. มอบหมายให้มีการตรวจสอบ และกำกับ            |
|                                              | กับการกิจที่รับผิดชอบหรืองานตามหน้าที่ปกติ           | นอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐             | การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ       |
|                                              |                                                      |                                     | อย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง                      |
| ๓. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง                     |                                                      |                                     |                                               |
| ๓.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง                        |                                                      |                                     |                                               |
|                                              | ๑. การจัดทำรายงานขอซื้อจ้างตามระเบียบพัสดุฯ          | ๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง   | - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตาม          |
|                                              | ข้อ ๒๒ บางฉบับระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น          | และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.        | ระเบียบฯ การจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนด อย่าง      |
|                                              | ๑.๑ ระบุเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อ/จ้างไม่ชัดเจน | ๒๕๖๐                                | เคร่งครัด และกำหนดให้มีการตรวจสอบ             |
|                                              | ๑.๒ ระบุรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อ/จ้างไม่ชัดเจน    | ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย     | ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่าง            |
|                                              | ๑.๓ ระบุราคากลางและที่มาของราคากลางไม่ครบถ้วน        | การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ  | สม่ำเสมอ                                      |

| เรื่องที่ตรวจสอบ                                                   | ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                                  | สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)                                                                                                                                               | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                              |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                    | ๒. ใบสั่งซื้อ/จ้าง บางฉบับระบุอัตราค่าปรับไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น                                                                                                                | ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐                                                                                                                                                                |                                                                                                                                         |
|                                                                    | ๒.๑ ไม่ระบุอัตราค่าปรับขั้นต่ำ และบางฉบับระบุอัตราค่าปรับไม่เป็นไปตามที่กรมประมงกำหนด                                                                                                                                      | ๓. กฎกระทรวง                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                         |
|                                                                    | ๒.๒ ระบุเวลาที่ต้องการใช้พัสดุไม่สอดคล้องกับรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง                                                                                                                                                            | ๔. หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง                                                                                                                                                  |                                                                                                                                         |
|                                                                    | ๒.๓ ผู้รับใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างระบุวันที่ และลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน                                                                                                                                                          |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                         |
|                                                                    | ๒.๔ ใบสั่งจ้างบางฉบับไม่ได้ปิดอากรแสตมป์                                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                         |
| ๓.๒ การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก -                                 |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                         |
| ๓.๓ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง                                     |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                         |
|                                                                    | - การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด คือ ไม่ได้จัดทำรายงานขออนุมัติซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามระเบียบพัสดุข้อ ๒๒ ในวงเงินไม่เกิน ๕ แสนบาท และไม่ได้แต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุในแต่ละครั้งที่รับน้ำมันเชื้อเพลิง | - หนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ | ๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามแนวทางในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานอย่างเคร่งครัด       |
|                                                                    |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                 | ๒. กำหนดให้มีการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ                                                                       |
| ๔. ด้านการปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMS และระบบ KTB Corporate Online     |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                         |
| ๔.๑ การควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และระบบ KTB Corporate Online |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                         |
|                                                                    | - มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานไว้เป็นลายลักษณ์อักษร แต่ได้มอบให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี (พนักงานราชการ) เป็นผู้บันทึกข้อมูล อนุมัติเบิก และอนุมัติจ่ายในระบบฯ เพียงผู้เดียว                                | ๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๓ / ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS                                            | ๑. ควรจัดระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้เหมาะสม พร้อมมีการควบคุมดูแลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด |
| ๔.๒ การปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMS                                     |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                         |
|                                                                    | ๑. เลือกประเภทเอกสาร แหล่งของเงิน และรหัสบัญชีแยกประเภท ไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ                                                                                                                                              | ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ                                                                   | ๒. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลัง การนำเข้าในระบบ GFMS ให้สอดคล้องกับหลักฐานความเป็นจริงและได้ถือปฏิบัติ                                 |
|                                                                    | ๒. วันที่บันทึกขอย้ายในระบบ GFMS ไม่สอดคล้องกับการโอนเงินในระบบ KTB Corporate Online                                                                                                                                       | ๓. จัดพิมพ์รายงานการโอนเงินจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงินให้ครบถ้วน                                                                             | ๓. จัดพิมพ์รายงานการโอนเงินจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงินให้ครบถ้วน                                     |
|                                                                    | ๓. ไม่ได้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (บส.๐๑) เข้าระบบ GFMS ในวันที่มีการสั่งซื้อสั่งจ้างเพื่อเป็นการจองเงินงบประมาณในระบบ GFMS และตรวจรับพัสดุก่อนการจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง                                                  |                                                                                                                                                                                 | ๔. เห็นควรให้มีการประสานกองบริหารการคลัง กรมประมง เพื่อปรับปรุงรายการที่คลาดเคลื่อนให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน                       |
|                                                                    | ๔. แนวนับหลักฐานการโอนเงินของกรมบัญชีกลาง กรณีจ่ายตรงเจ้าหน้าที่จากระบบ GFMS เพื่อประกอบ การเบิกจ่าย ระหว่างรอใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน                                                                                     |                                                                                                                                                                                 | ๕. มอบหมายให้ผู้ตรวจสอบข้อมูลรายการบัญชีในรายงานการเงินอย่างเพียงพอและเหมาะสม                                                           |
| ๔.๓ การปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online                     |                                                                                                                                                                                                                            |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                         |
|                                                                    | ๑. ผู้จัดทำรายการโอนเงิน (Company User Maker) ประทับตรา " จ่ายเงินแล้ว" ลงลายมือชื่อ พร้อมระบุชื่อตัวบรรจง และวันที่จ่าย ในหลักฐานการโอนเงินไม่ครบถ้วน                                                                     |                                                                                                                                                                                 |                                                                                                                                         |

| เรื่องที่<br>ตรวจสอบ                                          | ข้อตรวจพบ                                                                                                                                                                                                        | สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)                                                                                                                           | ข้อเสนอแนะ                                                                                                                               |
|---------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                               | ๒. จัดพิมพ์รายงานการโอนเงินจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน เช่น                                                                                                               |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                          |
|                                                               | ๒.๑ รายงาน Payment Detail complete (CTFo๓๓๗)                                                                                                                                                                     |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                          |
|                                                               | ๒.๒ รายงาน Payment Detail Incomplete (CTFo๓๓๘)                                                                                                                                                                   |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                          |
|                                                               | ๒.๓ รายงาน Payment Summary Complete (CTFo๓๓๙)                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                          |
|                                                               | ๒.๔ รายงาน Payment Summary Incomplete (CTFo๓๔๐)                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                          |
|                                                               | ๒.๕ รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement)                                                                                                                                                               |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                          |
|                                                               | ๒.๖ รายงานแสดงรายละเอียดของการนำเข้าระบบ                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                          |
|                                                               |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                          |
| <b>๕. ด้านเงินทดรองราชการ</b>                                 |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                          |
|                                                               | ๑. ไม่ได้จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ และ รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน เสนอให้หัวหน้าหน่วยงานทราบ                                                                                    | ๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒                                                                                          | - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษาระเบียบเพิ่มเติม พร้อมทั้งปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ                                         |
|                                                               | ๒. ไม่ได้จัดส่งรายงานดังกล่าวให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ                                                                                                        | ๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ                                            |                                                                                                                                          |
|                                                               |                                                                                                                                                                                                                  | ๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘                                                                                        |                                                                                                                                          |
|                                                               |                                                                                                                                                                                                                  | เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน                                                                                                                               |                                                                                                                                          |
|                                                               |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                          |
| <b>๖. ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ</b> |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                          |
|                                                               | - บัญชีอาคารสิ่งปลูกสร้าง และบัญชีครุภัณฑ์แสดงยอดคงเหลือในรายงานงบทดลองสูง/ต่ำกว่าทะเบียนสินทรัพย์                                                                                                               | - หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ | ๑. เห็นควรให้หน่วยงานประสานกองบริหารการคลัง กรมประมง เพื่อปรับปรุงรายการที่คลาดเคลื่อนให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน           |
|                                                               |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                             | ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้ครบทุกรายการ |
|                                                               |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                          |
| <b>๗. ด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน</b>                  |                                                                                                                                                                                                                  |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                          |
|                                                               | ๑. ไม่ได้จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕-๒) รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕-๒) ระดับหน่วยงาน และไม่ได้ประเมินผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายในที่กำหนด (แบบติดตาม ปค.๕-๒) | ๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑   | ๑. ประสานกองฯ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจเรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในและจัดทำรายงานตามแนวทางที่กรมประมงกำหนดให้ถูกต้องต่อไป |
|                                                               | ๒. ผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (ปค.๕-๒) ไม่สอดคล้องกับความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ปค.๕-๒)                                                                              | ๒. การประเมินระบบการควบคุมภายในกำหนดให้หน่วยงานต้องดำเนินการบริหารความเสี่ยง/ประเด็นความเสี่ยงที่มีความสำคัญและก่อให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานสูงสุด          | ๒. เห็นควรให้มีการแยกประเด็นความเสี่ยงแต่ละกิจกรรมอย่างครอบคลุม รวมถึงภารกิจย่อยอย่างชัดเจน                                              |
|                                                               | ๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบปค.๕-๒) คลาดเคลื่อน เช่น                                                                                                                                                 |                                                                                                                                                             | ๓. ลำดับความสำคัญของปัญหา เพื่อให้หน่วยงานสามารถวางแผนการบริหารความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการได้ และเกิดประโยชน์สูงสุด                  |
|                                                               | ๓.๑ ระบุความเสี่ยงไม่ครอบคลุมกระบวนการ/ภารกิจของแต่ละกิจกรรม/โครงการ                                                                                                                                             |                                                                                                                                                             |                                                                                                                                          |

| เรื่องที่<br>ตรวจสอบ                                              | ข้อตรวจพบ                                                                                        | สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)         | ข้อเสนอแนะ                                     |
|-------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------|------------------------------------------------|
|                                                                   | ๓.๒ ประเมินความเพียงพอของกิจกรรมการควบคุม                                                        |                                           |                                                |
|                                                                   | ไม่ชัดเจน                                                                                        |                                           |                                                |
|                                                                   | ๓.๓ ระบุความเสี่ยงและกำหนดกิจกรรมการควบคุม                                                       |                                           |                                                |
|                                                                   | ซ้ำกับที่มีอยู่เดิม                                                                              |                                           |                                                |
|                                                                   | ๔. ไม่ได้กำหนดเกณฑ์การติดตามและประเมินผลการ                                                      |                                           |                                                |
|                                                                   | ดำเนินงานตามแผนการควบคุม                                                                         |                                           |                                                |
|                                                                   |                                                                                                  |                                           |                                                |
| การตรวจสอบ : เงินกองทุนสวัสดิการกรมประมง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๒ |                                                                                                  |                                           |                                                |
|                                                                   | จากการสอบทานรายงานงบการเงินและการบันทึกบัญชีเงินกองทุนสวัสดิการ กรมประมงประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๒ |                                           |                                                |
|                                                                   | พบประเด็นที่เป็นนัยสำคัญในการดำเนินงาน ดังนี้                                                    |                                           |                                                |
|                                                                   | <b>๑. ผลการดำเนินงาน</b>                                                                         | <b>๑. ระเบียบสวัสดิการภายในส่วนราชการ</b> | <b>กองบริหารการคลัง</b>                        |
|                                                                   | การดำเนินงานในภาพรวม ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑                                                           | กรมประมง พ.ศ. ๒๕๔๘                        | ๑. ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายการที่             |
|                                                                   | มีรายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน ๕๔๒,๑๔๕.๒๕ บาท                                                   | ๒. ระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการ             | ตลาดเคลื่อนตามประเด็นข้อตรวจพบ                 |
|                                                                   | คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๔๑ ของรายได้ แต่ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒                                               | กรมประมง ว่าด้วยการเงินและบัญชี           | ๒. เรียกคืนเงินมัดจำจ่ายล่วงหน้า กรณี          |
|                                                                   | มีรายได้ต่ำกว่าค่าใช้จ่าย จำนวน ๕๒๖,๐๖๑.๔๘ บาท                                                   | ของเงินกองทุนสวัสดิการกรมประมง            | จ่ายให้ นายธนศ กมลตระกูล สูงไป                 |
|                                                                   | คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๖๙ ของรายได้ เนื่องจากในปี พ.ศ. ๒๕๖๒                                            | พ.ศ. ๒๕๔๘                                 | ๓. ดำเนินการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง          |
|                                                                   | มีการจัดสรรทุนการศึกษาแก่บุตรเจ้าหน้าที่ในสังกัด                                                 |                                           | พร้อมถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบคณะ          |
|                                                                   | กรมประมง เป็นผลให้บัญชีค่าใช้จ่ายทุนการศึกษาเพิ่ม                                                |                                           | กรรมการสวัสดิการกรมประมง ว่าด้วย               |
|                                                                   | สูงขึ้น กว่าร้อยละ ๑๐๐ จากปี พ.ศ. ๒๕๖๑                                                           |                                           | การเงินและบัญชีของเงินกองทุนสวัสดิการ          |
|                                                                   |                                                                                                  |                                           | กรมประมง พ.ศ. ๒๕๔๘                             |
|                                                                   | <b>๒. ฐานะการเงินกองทุนสวัสดิการกรมประมง ณ วันที่</b>                                            |                                           | <b>๔. กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่</b> |
|                                                                   | <b>๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ประกอบด้วย</b>                                                                |                                           | <b>ผู้รับผิดชอบ อย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง</b>   |
|                                                                   | ๒.๑ สินทรัพย์ มีรายละเอียด ดังนี้ เงินฝากธนาคาร                                                  |                                           | <b>กองบริหารทรัพยากรบุคคล</b>                  |
|                                                                   | คิดเป็นร้อยละ ๗๔.๕๑ ลูกหนี้เงินยืม คิดเป็นร้อยละ ๒๑.๘๕                                           |                                           | ๑. ดำเนินการจัดทำบันทึกข้อตกลง พร้อม           |
|                                                                   | ดอกเบี้ยค้างรับ คิดเป็นร้อยละ ๐.๑๐ เงินสวัสดิการ                                                 |                                           | ปิดอากรแสตมป์ให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน            |
|                                                                   | ร้านอาหารค้างรับ คิดเป็นร้อยละ ๐.๑๔ และครุภัณฑ์                                                  |                                           | ๒. ดำเนินการจัดเก็บเงินค่าได้สิทธิในการ        |
|                                                                   | และอุปกรณ์สุทธิ คิดเป็นร้อยละ ๓.๔๐                                                               |                                           | ขายอาหารล่วงหน้าให้ครบถ้วน ตามภาระ             |
|                                                                   | ๒.๒ หนี้สินและทุน มีรายละเอียด ดังนี้ เงินรับล่วงหน้า                                            |                                           | ผูกพันในบันทึกข้อตกลง                          |
|                                                                   | สวัสดิการร้านอาหาร คิดเป็นร้อยละ ๐.๗๒ ค่าใช้จ่าย                                                 |                                           | ๓. มอบหมาย และกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่          |
|                                                                   | ค้างจ่ายคิดเป็นร้อยละ ๐.๖๙ ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย                                              |                                           | จัดเก็บค่าได้สิทธิในการขายอาหารให้ครบถ้วน      |
|                                                                   | ค้างจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๑ และรายได้สูง (ต่ำ) กว่า                                              |                                           | และเป็นปัจจุบัน                                |
|                                                                   | ค่าใช้จ่าย คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๕๘                                                                   |                                           |                                                |
|                                                                   | ๓. ประเด็นข้อตรวจพบ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒                                                     |                                           |                                                |
|                                                                   | ๓.๑ บันทึกข้อตกลงร้านค้าไม่ได้ปิดอากรแสตมป์                                                      |                                           |                                                |
|                                                                   | ๓.๒ การรับเงิน                                                                                   |                                           |                                                |
|                                                                   | - จัดเก็บเงินค่าได้สิทธิในการขายอาหารล่วงหน้า                                                    |                                           |                                                |
|                                                                   | ไม่ครบถ้วนเป็นเงิน ๑๒,๖๐๐ บาท                                                                    |                                           |                                                |
|                                                                   | - จัดเก็บเงินค่าได้สิทธิในการขายอาหาร ไม่ครบถ้วน                                                 |                                           |                                                |
|                                                                   | เป็นเงิน ๑,๒๔๐ บาท                                                                               |                                           |                                                |
|                                                                   | ๓.๓ การจ่ายเงิน                                                                                  |                                           |                                                |
|                                                                   | - หลักฐานประกอบการจ่ายเงินบางฉบับไม่ถูกต้อง                                                      |                                           |                                                |
|                                                                   | ครบถ้วน ดังนี้                                                                                   |                                           |                                                |

| เรื่องที่<br>ตรวจสอบ | ข้อตรวจพบ                                          | สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ) | ข้อเสนอแนะ |
|----------------------|----------------------------------------------------|-----------------------------------|------------|
|                      | ๑. สัญญาออมเงินบางฉบับไม่ได้ระบุวันครบกำหนด        |                                   |            |
|                      | และส่งใบสำคัญ/เงินคงเหลือ ทักล้างเงินยืมเกินระยะ   |                                   |            |
|                      | เวลาครบกำหนด                                       |                                   |            |
|                      | ๒. แบบใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน                     |                                   |            |
|                      | ๓. ยื่นแบบแสดงรายการภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย       |                                   |            |
|                      | ไม่ถูกต้อง                                         |                                   |            |
|                      | - จ่ายคืนเงินมัดจำล่วงหน้าให้แก่นายธนศ             |                                   |            |
|                      | กมลตระกูล สูงไป จำนวนเงิน ๗,๔๐๐.- บาท              |                                   |            |
|                      | ๓.๔ การจัดทำรายงานการเงินกองทุนสวัสดิการ           |                                   |            |
|                      | กรมประมง                                           |                                   |            |
|                      | - บันทึกค่าใช้จ่ายค้ำจ่ายเงินสงเคราะห์สวัสดิการ    |                                   |            |
|                      | ข้าราชการ สูงไป จำนวนเงิน ๑๐.- บาท                 |                                   |            |
|                      | - ไม่ได้นำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายให้แก่กรมสรรพากร     |                                   |            |
|                      | ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๖ - ๒๕๕๘ จำนวนเงิน ๖๐๐.- บาท     |                                   |            |
|                      | - กองบริหารการคลัง ได้ดำเนินการจัดทำงบการเงิน      |                                   |            |
|                      | สำหรับปี พ.ศ. ๒๕๖๑ และปี พ.ศ. ๒๕๖๒ ลำช้า ไม่เป็นไป |                                   |            |
|                      | ตามระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการกรมประมง ว่าด้วย      |                                   |            |
|                      | การเงินและบัญชีของเงินกองทุนสวัสดิการกรมประมง      |                                   |            |
|                      | พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๐ และข้อ ๑๑ กำหนดให้ปิดบัญชี        |                                   |            |
|                      | ภายใน ๔๕ วันนับตั้งแต่วันสิ้นสุดงวดปีบัญชี         |                                   |            |