



บันทึกข้อความ

กรมประมง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่ ๑๕๓๐๓
วันที่ - ๓ ต.ค. ๒๕๖๕
เวลา ๑๕.๓๐ น.
เข้าบัตร ภายใน

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๔๕ ภายใน ๑๓๑๑๘

ที่ กษ ๐๕๒๕/ ๒๓๖๖ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๔

(ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๕)

เรียน อธิบดีกรมประมง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน พ.ศ. ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามมาตรฐานการปฏิบัติงานข้อ ๒๐๖๐ และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๐๑๔ ลงวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง แนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน ตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงาน เป็นระยะ ๆ และเป็นการติดตามความสำเร็จในการดำเนินงาน เสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงาน ตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๔ (ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๕) แล้วเสร็จ ตามรายละเอียด ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนให้หน่วยงาน ที่เกี่ยวข้องทราบ และเผยแพร่สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบในเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในต่อไป

(นางสมหมาย คลั่งพหล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นางคณานวล วิจิตรโท)

เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

ปฏิบัติราชการแทนเลขานุการกรม

๓ ต.ค. ๒๕๖๕

เรียน กตท.

เห็นชอบ
(นายเฉลิมชัย สุวรรณรักษ์)
อธิบดีกรมประมง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง
สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
สำหรับไตรมาสที่ ๔ (ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๕)

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

อำนาจหน้าที่

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดกรมประมง
๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

เป้าหมายการดำเนินงาน

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้กำหนดการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ และด้านการบริหารงาน โดยมีเป้าหมายการดำเนินการ ดังนี้

๑. หน่วยงานที่ทำการตรวจสอบ จำนวน ๑๔๐ หน่วยงาน จากหน่วยงานที่รับผิดชอบ ๒๑๓ หน่วยงาน โดยไม่รวมสำนักงานประมงจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยงานส่วนภูมิภาค รายละเอียดประกอบ คือ
 - ๑.๑ หน่วยงานส่วนกลาง ๒๗ หน่วยงาน
 - ๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ๑๑๓ หน่วยงาน
๒. กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผลผลิตของการดำเนินงาน คือ จำนวนรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ รวมทั้งสิ้น ๔๐ รายงาน และคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๒ ฉบับ
๓. การให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยงาน อย่างน้อย ๒๐๐ ครั้ง/ปี

ประโยชน์...

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ทำให้ผู้บริหารได้รับทราบผลการตรวจสอบ ความเห็นและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบ ซึ่งจะเป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารที่จะนำไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจ เพื่อปรับปรุงแก้ไขและเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของงาน

๒. ส่วนราชการมีการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการ และระบบการตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

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

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

๒. ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) กิจกรรมการบริหารงบประมาณรายจ่ายงบลงทุนของหน่วยงานที่ผลการบริหารงบประมาณต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด จำนวน ๑ รายงาน

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

๓.๑ สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลาง ๒๗ หน่วยงาน และหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคบางหน่วยงาน จำนวน ๒ รายงาน

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

๓.๓ สอบทานงบการเงินและการประเมินผลการควบคุมภายใน ได้แก่ เงินสวัสดิการกรมประมง และเงินฌาปนกิจสงเคราะห์กรมประมง จำนวน ๒ รายงาน

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

๓.๕ สอบทานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ ของหน่วยงานกรมประมง จำนวน ๑ รายงาน

๓.๖ สอบทานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานกรมประมง จำนวน ๓ รายงาน

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

๕. สรุปผลการปฏิบัติงาน เพื่อแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบอย่างน้อย ๓ รายงาน พร้อมจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๒ ฉบับ

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

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

งบประมาณ

ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๔ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๑,๖๖๐,๗๔๒.๑๐ บาท (หนึ่งล้านหกแสนหกหมื่นเจ็ดร้อยสี่สิบสองบาทสิบสตางค์) โดยเบิกจ่ายเป็นเงิน จำนวน ๑,๖๖๐,๖๖๖.๔๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๙๙ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

ตารางที่ ๑ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร

หมวดงบประมาณ	รับ	จ่าย	คงเหลือ
งบบุคลากร	๘๙๓,๕๙๘.๐๐ บาท	๘๙๓,๕๙๘.๐๐ บาท	๐ บาท
งบดำเนินงาน	๗๖๗,๑๔๔.๑๐ บาท	๗๖๗,๐๖๘.๔๖ บาท	๗๕.๖๔ บาท
รวมเงิน	๑,๖๖๐,๗๔๒.๑๐ บาท	๑,๖๖๐,๖๖๖.๔๖ บาท	๗๕.๖๔ บาท

ผลการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๔๑ รายงาน เมื่อเปรียบเทียบกับเป้าหมายรวม จำนวน ๔๐ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๒.๕๐ และได้ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน ๒๖๖ ครั้ง/ปี คิดเป็นร้อยละ ๑๓๓ เมื่อเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด ๒๐๐ ครั้ง/ปี พร้อมนี้ได้จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ จำนวน ๒ ฉบับ

๑. สรุปผลการปฏิบัติงาน

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบสำหรับไตรมาสที่ ๔ (ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๕) โดยปฏิบัติงานตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบแล้วเสร็จ จำนวน ๘ รายงาน เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด ซึ่งได้ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) และตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial Auditing) จำนวน ๖ รายงาน และสรุปผลการปฏิบัติงาน จำนวน ๒ รายงาน รายละเอียดประกอบ ดังนี้

๑.๑ การตรวจสอบการรับเงิน และการจ่ายเงินของงบเงินลงทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ รายงาน

๑.๒ สอบทานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานในสังกัด กพส. กพอ. กพก. กพท. กพข. กปจ. และ กพจ. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๓ จำนวน ๑ รายงาน

๑.๓ สอบทานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานในสังกัด กตป. กตส. และ กรป. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๔ จำนวน ๑ รายงาน

๑.๔ การตรวจสอบโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการรับและจ่ายเงินภาครัฐทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) และรายงานทางการเงิน/บัญชี ในระบบ GFMS จำนวน ๑ รายงาน

๑.๕ การจัดซื้อจัดจ้าง...

๑.๕ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ รายงาน

๑.๖ การบริหารงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ รายงาน

๑.๗ สรุปผลการปฏิบัติงาน เพื่อแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ จำนวน ๒ รายงาน

ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในอยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงาน สรุปผลโครงการปรับปรุงข้อมูลทะเบียนเกษตรกร : กิจกรรมปรับปรุงทะเบียนเกษตรกรผู้เพาะเลี้ยงสัตว์น้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ อยู่ระหว่างดำเนินการร่างรายงานผลการตรวจสอบด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เพื่อการบริหารจัดการระบบฐานข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เฉพาะที่ออกรายงานในไตรมาสที่ ๔ ระหว่างเดือนกรกฎาคม - เดือนกันยายน ๒๕๖๕ (เอกสารแนบ) พบประเด็นความคลาดเคลื่อนที่เป็นนัยสำคัญปรากฏตามรายละเอียด ดังนี้

๒.๑ การตรวจสอบการรับเงิน - นำส่ง และการเบิกจ่ายเงินของงบเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบประเด็น ดังนี้

ตารางที่ ๒ เปรียบเทียบผลการตรวจสอบการถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔

ประเด็นข้อตรวจพบ	ปี ๒๕๖๒ (ร้อยละ : ด้าน)	ปี ๒๕๖๓ (ร้อยละ : ด้าน)	ปี ๒๕๖๔ (ร้อยละ : ด้าน)
๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ	๓๓.๓๓	๒๘.๖๘	๒๕.๗๙
๒. ระเบียบค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	-	-	๒.๕๒
๓. ระเบียบการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	๑๑.๗๖	๑๑.๗๖	๘.๑๘
๔. ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ	๓.๙๒	๑๙.๑๒	๒๔.๕๓
๕. การปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMS/KTB	๓๕.๒๙	๒๒.๗๙	๒๔.๕๓
๖. ระเบียบค่าใช้จ่ายในการบริหารงานฯ	๑๕.๖๙	๑๗.๖๕	๑๔.๔๗
รวมร้อยละ	๑๐๐	๑๐๐	๑๐๐

การเปรียบเทียบการถือปฏิบัติตามระเบียบของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๔ พบว่าการถือปฏิบัติตามระเบียบที่มีความคลาดเคลื่อนสูง ๓ ลำดับ คือ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ๒๕๖๒ คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๗๙ ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุฯ ๒๕๖๐ การปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMS/KTB คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๕๓ และระเบียบค่าใช้จ่ายในการบริหารงานฯ ๒๕๕๓ คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๔๗

๒.๒ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานในสังกัด กพส. กพอ. กพก. กพท. กพช. กปจ. และ กพจ. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๓ รายละเอียดประกอบ ดังนี้

๑. หน่วยงานในสังกัด กพส. กพอ. กพก. กพท. กพช. กปจ. และ กพจ. ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๕๑.๑๘ ล้านบาท เบิกจ่ายรวมเป็นเงิน ๔๑.๑๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๓๐ ของเงินงบประมาณที่ได้รับ และมีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระจำนวน ๙.๓๙ ล้านบาท

๒. การถือปฏิบัติ...

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

ตารางที่ ๓ เปรียบเทียบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานในสังกัด กพส. กพอ. กพก. กพท. กพช. กปจ. และ กพจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาส ๓) และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ไตรมาส ๓)

ประเด็นข้อตรวจพบ	ร้อยละข้อตรวจพบ		
	ปีงบประมาณ	ปีงบประมาณ	เพิ่ม/ลด
	๒๕๖๔ (ไตรมาส ๓)	๒๕๖๕ (ไตรมาส ๓)	
๑. รับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการเกิน ๓๐ วัน	๓๙.๖๖	๖๓.๒๗	๒๓.๖๑
๒. ระบุวันที่รับใบแจ้งหนี้ไม่ครบถ้วน	-	๘.๘๒	๘.๘๒
๓. ชำระค่าสาธารณูปโภคเกิน ๑๕ วัน	๔๔.๖๙	๗๐.๐๖	๒๕.๓๗
๔. หนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระมากกว่า ๒ เดือน	๑๕.๗๘	๕๓.๐๙	๓๗.๓๑

ผลการเปรียบเทียบการถือปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามมติคณะรัฐมนตรี พบว่า การถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีมีความคลาดเคลื่อนเพิ่มขึ้น และหน่วยงานมีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระมากกว่า ๒ เดือน เพิ่มขึ้นสูงสุด คิดเป็นร้อยละ ๓๗.๓๑

๒.๓ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานในสังกัด กตป. กตส. และ กรป. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาส ๔ รายละเอียดประกอบ ดังนี้

๑. หน่วยงานในสังกัด กตป. กตส. และ กรป. ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภคจำนวน ๙.๙๐ ล้านบาท เบิกจ่ายรวมเป็นเงิน ๗.๘๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๗๗ ของเงินงบประมาณที่ได้รับ และมีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระจำนวน ๐.๔๓ ล้านบาท

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

ตารางที่ ๔ เปรียบเทียบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานในสังกัด กตป. กตส. และ กรป. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาส ๑) และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ไตรมาส ๔)

ประเด็นข้อตรวจพบ	ร้อยละข้อตรวจพบ		
	ปีงบประมาณ	ปีงบประมาณ	เพิ่ม/ลด
	๒๕๖๔ (ไตรมาส ๑)	๒๕๖๕ (ไตรมาส ๔)	
๑. รับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการเกิน ๓๐ วัน	๓๒.๐๕	๔๐.๗๔	๘.๖๙
๒. ระบุวันที่รับใบแจ้งหนี้ไม่ครบถ้วน	๓.๘๕	๘.๖๔	๔.๗๙
๓. ชำระค่าสาธารณูปโภคเกิน ๑๕ วัน	๒๓.๐๘	๒๕.๙๓	๒.๘๕
๔. หนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระมากกว่า ๒ เดือน	๑๔.๑๐	๒๒.๒๒	๘.๑๒

ผลการเปรียบเทียบ...

ผลการเปรียบเทียบการถือปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามมติคณะรัฐมนตรี พบว่า การถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีมีความคลาดเคลื่อนเพิ่มขึ้น โดยหน่วยงานรับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการเกิน ๓๐ วัน เพิ่มขึ้นสูงสุด คิดเป็นร้อยละ ๘.๖๙ รองลงมา คือ มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระมากกว่า ๒ เดือน คิดเป็นร้อยละ ๘.๑๒

๒.๔ การตรวจสอบโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการรับและจ่ายเงินภาครัฐทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) และรายงานการทางการเงิน/บัญชี ในระบบ GFMS

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบเอกสารประกอบข้อมูลนำเข้ากับรายงานการเงินจากระบบ GFMS เอกสารประกอบการรับ - นำส่ง และการเบิก - จ่ายเงิน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือนมิถุนายน - กรกฎาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๒๒ หน่วยงาน มีประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้

ตารางที่ ๕ เปรียบเทียบประเด็นข้อตรวจพบของการถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๕

กฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ร้อยละของประเด็นข้อตรวจพบ		
	ปี ๒๕๖๔	ปี ๒๕๖๕	เพิ่ม/ลด
๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ	๔๕.๙๖	๒๘.๒๘	-๑๗.๖๘
๒. ระเบียบค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	๑๕.๓๔	๘.๕๙	-๖.๗๕
๓. ระเบียบการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการฯ	๒๔.๒๔	๙.๐๙	-๑๕.๑๕
๔. ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ	๒๗.๒๗	๑๖.๕๖	-๑๐.๗๑
๕. การปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMS/KTB	๒๖.๔๒	๑๐.๕๓	-๑๕.๘๙
๖. ระเบียบค่าใช้จ่ายในการบริหารงานฯ	๕๔.๕๕	๓๖.๓๖	-๑๘.๑๙
ร้อยละประเด็นข้อตรวจพบเฉลี่ย	๓๒.๓๐	๑๘.๒๓	-๑๔.๐๖

จากการเปรียบเทียบประเด็นข้อตรวจพบของการถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ - ๒๕๖๕ พบว่า หน่วยงานได้ดำเนินการปรับปรุง แก้ไข เป็นไปตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในแล้ว โดยพบข้อผิดพลาดและประเด็นความคลาดเคลื่อนโดยเฉลี่ยลดลง คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๐๖ และประเด็นความคลาดเคลื่อนลดลงสูงสุด ๓ อันดับ คือ ระเบียบค่าใช้จ่ายในการบริหารงานฯ พ.ศ. ๒๕๕๓ คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๑๙ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๖๘ และการปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMS/KTB คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๘๙

๒.๕ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธี e - bidding ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำหรับรายการครุภัณฑ์ ที่ดิน และสิ่งก่อสร้าง ของหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในหมวดงบลงทุน ๔ หน่วยงาน คือ สำนักงานเลขาธิการกรม กองตรวจการประมง กองบริหารการคลัง และกองวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยีอุตสาหกรรมสัตว์น้ำ จำนวน ๖ รายการ เป็นเงิน ๘๙,๒๕๙,๔๐๐.๐๐ บาท พบประเด็น ดังนี้

๑. การดำเนินการ...

๑. การดำเนินการจัดหาพัสดุด้วยวิธี e-bidding ของหน่วยงานเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด โดยจัดซื้อจัดจ้าง เป็นเงิน ๗๖.๘๓ ล้านบาท ซึ่งประหยัดเงินงบประมาณได้ ๑๒.๔๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๙๒ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๘๙.๒๕ ล้านบาท แต่บางหน่วยงาน มีผลดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด

๒. กระบวนการจัดหาพัสดุมีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม อย่างไรก็ตามพบว่ามีประเด็น ความคลาดเคลื่อนที่เป็นนัยสำคัญ ดังนี้

๒.๑ การจัดทำแผนจัดซื้อ/จ้าง พบประเด็น ดังนี้

- ระบุชื่อโครงการ ไม่ถูกต้องตรงกับเอกสารงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ
- จัดเก็บหลักฐานการประกาศเผยแพร่แผน ไม่ครบถ้วน
- ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแปลงแผนหลังจากการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนด

รายละเอียดคุณลักษณะและกำหนดราคากลาง

๒.๒ การจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ พบประเด็น ดังนี้

- แต่งตั้งคณะกรรมการไม่ได้ระบุระยะเวลาให้ดำเนินการแล้วเสร็จ
- กรณีจัดซื้อพัสดุหลายรายการในคราวเดียวกัน มีรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ และความต้องการใช้แตกต่างกัน โดยไม่ได้มอบหมายให้แต่ละหน่วยงานดำเนินการจัดหา
- รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะได้รับความเห็นชอบหลังจากจัดทำรายงาน

ขอซื้อขอจ้าง

๒.๓ การคำนวณราคากลาง พบประเด็น ดังนี้

- แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางโดยไม่ได้ระบุระยะเวลาให้ดำเนินการแล้วเสร็จ

- การเปิดเผยราคากลางคลาดเคลื่อน
- ราคากลางได้รับอนุมัติหลังจากจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง
- จัดเก็บหลักฐานการประกาศเผยแพร่ ไม่ครบถ้วน

๒.๔ การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง พบประเด็น ดังนี้

- ไม่ได้ระบุรายการพัสดุที่จัดหา และระบุเหตุผลความจำเป็นไม่ชัดเจน
- ข้อมูลและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องไม่ถูกต้อง

๒.๕ การเผยแพร่ประกาศ/เอกสารประกวดราคา พบประเด็น ดังนี้

- ประกาศและเอกสารประกวดราคาไม่ถูกต้องตรงกับรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ที่ผ่านความเห็นชอบแล้ว และไม่พบหลักฐานการเผยแพร่

๒.๖ การพิจารณาผล พบประเด็น ดังนี้

- คณะกรรมการพิจารณาผลไม่ได้เสนอความเห็นให้หัวหน้าหน่วยงานทราบกรณี มีผู้เสนอราคารายเดียวที่ผ่านการพิจารณา

- พิจารณาผลการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนด
- คณะกรรมการลงลายมือในใบเสนอราคาและเอกสารของผู้ยื่นข้อเสนอ

ไม่ครบถ้วน

๒.๗ การรายงานผลการพิจารณา ไม่ครบถ้วนทุกประเด็น

๒.๘ การประกาศ...

๒.๘ การประกาศผู้ชนะการเสนอราคา คือ จัดเก็บหลักฐานการประกาศเผยแพร่ผู้ชนะ ไม่ครบถ้วน

๒.๙ การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ พบประเด็น ดังนี้

- กรณีจัดซื้อครุภัณฑ์จำนวนหลายรายการ หน่วยงานไม่ได้กำหนดการชำระเงิน และการส่งมอบโดยแยกเป็นแต่ละรายการ เพื่อให้เกิดความคล่องตัวในการบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ

- สัญญาไม่ถูกต้องตรงกับประกาศและเอกสารประกวดราคา

- หน่วยงานไม่ได้ปรับปรุงหนังสือแนบท้ายสัญญาให้เป็นปัจจุบัน กรณีมีเหตุสุดวิสัย

- กรณีแก้ไขสัญญา หรือส่งงานล่าช้า ผู้รับจ้างไม่ได้เปลี่ยนหลักค้ำประกันใหม่

ภายใน ๑๕ วัน

- ไม่พบหลักฐานการบันทึกผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

- หนังสือค้ำประกันสัญญาระบุวันที่ค้ำประกันไม่ครอบคลุมตามที่ระบุในสัญญา

- ไม่พบหลักฐานการสอบยืนยันหนังสือค้ำประกันสัญญากับธนาคารผู้ออก

หนังสือค้ำประกัน

- ไม่พบหลักฐานการแจ้งยืนยันหลักประกันผลงาน ที่ผู้รับจ้างนำมายื่นกับหน่วยงาน

- หน่วยงานไม่ได้ประกาศเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาที่ได้ลงนามตามที่

กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๑๐ ไม่ได้ขออนุมัติดำเนินการตามคำสั่งกรมประมง ที่ ๘๘๙/๒๕๕๖ ข้อ ๒.๕ (๑๒) กรณีมอบอำนาจหน้าที่ในการสั่งการและปฏิบัติราชการก่อนการเบิกจ่ายเงิน และหน่วยงานไม่ได้ขออนุมัติ เกี่ยวกับการมอบอำนาจให้ดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามคำสั่งกรมประมงที่ ๑๑๐๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๓

๒.๑๑ จากการสุ่มตรวจสอบ/สังเกตการณ์ พบว่า การตรวจรับงานไม่ตรงกับ รายละเอียดคุณลักษณะที่กำหนดในสัญญา แต่ได้ทำการเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างเรียบร้อยแล้ว

๒.๖ การบริหารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบ การบริหารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ หน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายงบลงทุนต่ำกว่าร้อยละ ๕๐ จำนวน ๖ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานเลขาธิการกรม กองตรวจการประมง กองตรวจสอบเรือประมง สินค้าสัตว์น้ำและปัจจัยการผลิต กองบริหารการคลัง กองวิจัย และพัฒนาสุขภาพสัตว์น้ำ และกองวิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์น้ำ สิ้นสุดเพียงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. กรมประมงได้รับจัดสรรและโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓๔๘ รายการ เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๘๗.๔๔๖๒ ล้านบาท โดยเบิกจ่ายเงินแล้ว จำนวน ๒๖๕ รายการ เป็นเงิน ๑๓๗.๘๑๙๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๙๕ ของงบประมาณที่ได้จัดสรร และผลการเบิกจ่ายสะสมต่ำกว่าเป้าหมายที่มติคณะรัฐมนตรี นโยบายกระทรวงฯ และกรมประมงกำหนด คือ ไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๗๖.๖๗ และ ๙๐.๒๖ (โดยประมาณ)

๒. ผลการตรวจสอบ ๖ หน่วยงาน ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายงบลงทุน จำนวน ๑๐๒ รายการ เป็นเงิน ๑๖๘.๐๘๔๒ ล้านบาท เบิกจ่ายเงินแล้วเสร็จ ๔๑ รายการ คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๒๐ ของจำนวน ๑๐๒ รายการ เป็นเงินจำนวน ๓๒.๙๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๖๓ ของงบประมาณที่ได้รับ

๓. ผลการเบิกจ่าย...

๓. ผลการเบิกจ่ายเงินลงทุนสะสมสภาพรวมกรมประมงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ต่ำกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๐๗ (ไตรมาสที่ ๔ ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕) และต่ำกว่าเป้าหมายที่มติคณะรัฐมนตรี กระทรวง/กรมประมงกำหนด คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๗๗ , ๓๙.๓๖ ตามลำดับ

๓. ระบบการติดตามผลการดำเนินงาน

เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานผลการตรวจสอบได้ถูกนำไปปรับปรุง แก้ไข และใช้ให้เกิดประโยชน์ ในการพัฒนาการทำงานให้ดีขึ้น กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดให้หน่วยงานปรับปรุง แก้ไข ตามข้อเสนอแนะและรายงานผลการดำเนินการให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่อธิบดีกรมประมงสั่งการ พร้อมทั้งมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามผลการดำเนินการ

ปัญหาอุปสรรค

๑. หน่วยงาน

๑.๑ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ด้านการพัสดุ และด้านการประเมินผลระบบ การควบคุมภายในมีความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้องคลาดเคลื่อน เนื่องจากระเบียบ มีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง จึงทำให้ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความเสี่ยงและจุดอ่อนค่อนข้างสูง ที่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด

๑.๒ การกำกับดูแลและการจัดระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอและเหมาะสม โดยพบว่า การกำกับดูแลและควบคุมรายการอาคารสิ่งปลูกสร้างและครุภัณฑ์ของหน่วยงานมีความคลาดเคลื่อนสูง

๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน มีบุคลากรไม่เพียงพอหรือสอดคล้องกับปริมาณงานที่ต้องตรวจสอบ ซึ่งมีปริมาณมาก และหลากหลายรูปแบบ

๒.๒ หน่วยรับตรวจมีจำนวนเพิ่มขึ้น แต่กลุ่มตรวจสอบภายในมีบุคลากรและงบประมาณจำกัด จึงไม่สามารถทำแผนเข้าตรวจสอบได้อย่างครอบคลุม และทั่วถึง

๒.๓ ทีมงานตรวจสอบภายในมีทักษะ และประสบการณ์ในการตรวจสอบไม่เพียงพอ ในกรณี ที่ตรวจสอบกิจกรรมที่มีความซับซ้อน อาจทำให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบคลาดเคลื่อน ลำช้า และไม่บรรลุ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กรมประมงพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ

๑. ดำเนินการแก้ไขรายการคลาดเคลื่อนตามประเด็นข้อตรวจพบให้ถูกต้องตามแนวทาง ที่ระเบียบกำหนด

๒. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลังการนำเข้าในระบบอิเล็กทรอนิกส์และระบบอื่นที่เกี่ยวข้อง ให้สอดคล้องกับหลักฐานความเป็นจริง พร้อมทั้งถือปฏิบัติตามระเบียบและแนวทางที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

๓. มอบหมายให้มีการตรวจสอบ และกำกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ อย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง

๔. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชี และด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบ อย่างเพียงพอและเหมาะสม พร้อมติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด

หน่วยงาน...

หน่วยงานระดับกอง

๑. ซักซ้อมความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการถือปฏิบัติตามแนวทางและระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด
๒. กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดอย่างใกล้ชิด พร้อมป้องปรามการถือปฏิบัติที่คลาดเคลื่อนจากแนวทางและระเบียบที่กำหนด
๓. ผู้บริหารหน่วยงานควรให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบจากหน่วยงานอื่น

กลุ่มตรวจสอบภายใน

๑. สนับสนุนบุคลากร เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสมตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และครอบคลุมหน่วยรับตรวจอย่างมีประสิทธิภาพ
๒. จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในเชิงรุก หรือเชิงป้องปราม เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้นกับกรมประมง

.....

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง
สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
สำหรับไตรมาสที่ ๔ (ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๕)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบ : การรับ - นำส่ง และการเบิกจ่ายเงินของงบเงินหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ			
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔			
	สุ่มตรวจสอบการถือปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง ของหน่วยงานภายใต้สังกัดเงินทุน		
	จำนวน ๔๑ หน่วยงาน โดยมีประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้		
	๑. ด้านการดำเนินงาน		
	ในภาพรวม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีผลการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ จำนวน ๓๒๓.๑๖ ล้านตัว คิดเป็นร้อยละ ๑๑๙.๖๙ ของแผนการผลิต		
	๒๗๐ ล้านตัว เป็นเงินรายได้ จำนวน ๙๑.๕๗ ล้านบาท และมีผลการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๗๗.๐๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๑๓ ของเงินที่ได้รับ		
	จำนวน ๘๕.๔๕ ล้านบาท		
	๒. ด้านการปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง		
	๒.๑ การรับ-นำส่งเงิน		หน่วยงานและกองผู้รับผิดชอบ
	- ไม่พบการแสดงรายละเอียดว่าเป็นเงินรับตามใบเสร็จ	- ระเบียบฯ การเบิกเงินจากคลัง	๑. กำชับให้หน่วยงานดำเนินการปรับปรุง
	เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และจำนวนเงินรวมรับทั้งสิ้นเท่าใด ไว้ด้านหลัง	การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ	แก้ไขรายการคลาดเคลื่อนตามประเด็น
	สำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย	รักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง	ข้อตรวจพบ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ
	- ไม่พบการลงลายมือชื่อของผู้ตรวจสอบจำนวนเงิน	พ.ศ. ๒๕๖๒	และแนวทางที่กำหนดอย่างเคร่งครัด พร้อม
	ที่จัดเก็บและนำส่งในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย	- ระเบียบกระทรวงเกษตรและสหกรณ์	ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาระเบียบที่เกี่ยวข้องเพิ่มเติม
	- ไม่ได้จัดทำบันทึกขออนุมัติถอนดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร	ว่าด้วยเงินทุนหมุนเวียนในการผลิต	๒. ให้ผู้อำนวยการศูนย์ฯ กำกับ ดูแลให้
	(เงินสำรองจ่าย)	พันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่นๆ	เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ
	- แบบหลักฐานประกอบการรับเงินไม่ครบถ้วน เช่น	พ.ศ. ๒๕๖๓	อย่างเคร่งครัด พร้อมจัดระบบการควบคุม
	กรณีรับเงินผ่าน QR-Code ไม่ได้แนบเอกสาร ได้แก่	- หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่	ภายในด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติ
	Merchant Copy และ Settlement Report Slip	เกี่ยวข้อง	ตามระเบียบอย่างเหมาะสม
	กรณีรับเงินผ่านบริการรับชำระเงิน (Bill Payment)		คณะกรรมการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ
	ผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่ได้จัดเก็บใบแจ้ง		๑. ทบทวนแนวทางการดำเนินงาน ในแต่ละ
	การชำระเงิน (Pay - in) แบบไว้ในชุดเอกสาร		กระบวนการอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทราบปัญหา
	๒.๒ การจ่ายเงิน		อุปสรรค สาเหตุ และหาแนวทางปรับปรุง
	- ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น	๑. ระเบียบฯ การเบิกเงินจากคลัง	แก้ไข หรือพัฒนาเพื่อให้บรรลุเป้าหมาย
	ไม่ได้ผ่านการตรวจสอบความถูกต้องก่อนเบิกเงินในระบบ	การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ	อย่างมีประสิทธิภาพ
	GFMIS ไม่พบรายการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินก่อนดำเนินการ	รักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง	๒. กำชับให้หน่วยงานดำเนินการปรับปรุง
	เบิก-จ่าย แบบใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน ใบหักภาษี ณ ที่จ่าย	พ.ศ. ๒๕๖๒	แก้ไขรายการคลาดเคลื่อนตามประเด็น
	ไม่ครบถ้วน และเบิกเงินเพื่อชำระหนี้ผู้มีสิทธิเกิน ๕ วันทำการ	๒. หลักเกณฑ์/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ข้อตรวจพบ พร้อมถือปฏิบัติตามระเบียบ
	นับจากวันที่ได้ตรวจรับ		และแนวทางที่กำหนดอย่างเคร่งครัด
	- ขอเบิกเงินจากคลังเพื่อชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้		๓. ติดตามและประเมินผลสัมฤทธิ์ที่คาดว่าจะ
	ผู้มีสิทธิ เกิน ๑๕ วัน นับจากได้รับใบแจ้งหนี้		จะได้รับการดำเนินงาน และการถือปฏิบัติ
	- เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" ลงลายมือชื่อ		ตามกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง
	พร้อมระบุชื่อตัวบรรจง และวันที่จ่ายในหลักฐานการจ่ายเงิน		อย่างสม่ำเสมอ
	ไม่ครบถ้วน		
	- การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ระบุ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	
	รายละเอียดในแบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๒ ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป	
	ระบุอัตราค่าเบี้ยเลี้ยง และค่าที่พักของแต่ละคนในช่องหมายเหตุ	ราชการฉบับที่ ๑ - ๒	
	- การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการระบุเวลาการปฏิบัติงาน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	
	ไม่ครบถ้วน รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเสนอ	การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงาน	
	ผู้มีอำนาจอนุมัติทราบเกิน ๑๕ วันหลังจากปฏิบัติงานแล้วเสร็จ	นอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐	
	พิมพ์รายชื่อผู้ปฏิบัติงานและลงเวลาปฏิบัติงานไว้ล่วงหน้า	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่	
	ผู้ปฏิบัติงานไม่ได้ลงลายมือชื่อในใบลงเวลาการปฏิบัติงาน	กค ๐๔๐๙.๖/ว ๔๖ ลง ๗ ก.พ. ๒๕๕๐	
	และผู้รับรองการปฏิบัติงานลงลายมือชื่อรับรองการปฏิบัติงาน		
	ในแต่ละวันไม่ครบถ้วน		

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	- ไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	
	ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน	
	พ.ศ. ๒๕๕๓ และคำสั่งกรมประมง ที่ ๘๘๙/๒๕๕๖ เรื่องการ	ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓	
	มอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมประมง	๒. คำสั่งกรมประมงที่ ๘๘๙/๒๕๕๖	
		เรื่องการมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการ	
		แทนอธิบดี	
	๒.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง		
	- การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้างตามระเบียบพัสดุฯ	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง	
	ข้อ ๒๒ บางฉบับระบุเหตุผลความจำเป็นที่ต้องซื้อ/จ้างไม่ชัดเจน	และการบริหารพัสดุภาครัฐ	
	ระบุขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่ซื้อ	พ.ศ. ๒๕๖๐	
	/จ้างไม่ชัดเจนระบุราคากลาง/ที่มาของราคากลางไม่ครบถ้วน	๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	
	ระบุระยะเวลาในการพิจารณาผลการเสนอราคาให้แล้วเสร็จ	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	
	นับถัดจากวันเสนอราคาไม่ครบถ้วน และใบสั่งซื้อ/จ้างบางฉบับ	ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	
	ไม่ได้ติดอากรแสตมป์	๓. กฎกระทรวง	
	- การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกมีความคลาดเคลื่อน เช่น	๔. หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	
	รายละเอียดการจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก และ		
	ใบส่งมอบงาน/ใบแจ้งหนี้ระบุปริมาณ และรายละเอียดของงาน		
	ที่จัดจ้างไม่ชัดเจน		
	แนบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น		
	สำเนารายงานขอซื้อของจ้าง และสำเนาใบสั่งจ้าง		
	๒.๔ การปฏิบัติงานในระบบ GFMS และระบบ KTB	๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด	
	Corporate Online พบประเด็นความคลาดเคลื่อน เช่น บันทึก	ที่ กค ๐๔๐๙.๓ /ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓	
	รับ-นำส่ง และการจ่ายเงินเข้าระบบ GFMS/KTB บางรายการ	อันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการกำกับ	
	ไม่สอดคล้องกับวันที่เกิดรายการหรือเอกสารที่เกี่ยวข้อง	ดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS	
	- ผู้บันทึก ผู้อนุมัติ และผู้ตรวจสอบ ลงลายมือชื่อพร้อมทั้ง	๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด	
	วัน เดือน ปี ในหลักฐานบันทึกรายการขอเบิก (ขบ.๐๓) และ	ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่	
	บันทึกรายการขอจ่าย (ขจ.๐๕) ไม่ครบถ้วน	๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์	
	- เลือกประเภทเอกสารไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ	และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน	
	- จัดพิมพ์เอกสารจากระบบ KTB เพื่อเป็นหลักฐานประกอบ	และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง	
	การรับและจ่ายเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๙	ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	
	ข้อ ๔๔และข้อ ๗๙ ไม่ครบถ้วน	(e-Payment)	
	- นำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online		
	ในวันทำการถัดจากวันที่มีการรับเงิน หลังเวลา ๑๐.๐๐ น		
	- เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ระบุวันที่		
	และลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินกำกับไว้ในหลักฐานการ		
	จ่ายเงินในระบบ KTB Corporate Online ไม่ครบถ้วน		
การตรวจสอบ : การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ไตรมาสที่ ๓)			
	๑. ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- ให้ถือปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหา	๑. กำกับดูแล การถือปฏิบัติตามมาตรการ
	กรมประมง ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายค่าสาธารณูปโภค	หนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ตามมติ	แก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
	จำนวน ๑๑๖.๘๓ ล้านบาท เบิกจ่ายเป็นเงิน จำนวน ๘๑.๖๕	คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐	ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๖ มิถุนายน
	ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๙.๘๙ ของเงินงบประมาณที่ได้รับ	และคำสั่งกรมประมง ที่ ๑๐๓๕/๒๕๖๐	๒๕๖๐ และคำสั่งกรมประมง ที่ ๑๐๓๕/๒๕๖๐
	๒. ผลการตรวจสอบหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ณ วันที่	ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๐	ลงวันที่ ๒๒ กันยายน อย่างเคร่งครัด
	๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ พบว่า หน่วยงานในสังกัด กพส. กพอ.		๒. จัดระบบควบคุมเกี่ยวกับการเบิกจ่าย
	กพก. กพท. กพช. กบจ. และ กพจ. มีหนี้ค้างชำระ จำนวน		ค่าสาธารณูปโภค และรายงานผลการเบิกจ่าย
	๙.๓๙ ล้านบาท		ให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบทุกสิ้นเดือน
	๓. การถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีฯ คลาดเคลื่อน ดังนี้		อย่างซ้ำภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป
	- รับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการเกิน ๓๐ วัน		
	- ระบุวันที่รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคไม่ครบถ้วน		
	- เบิกจ่ายเงินเพื่อชำระค่าสาธารณูปโภคเกิน ๑๕ วัน		

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	- มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระมากกว่า ๒ เดือน		
	นับตั้งแต่ได้รับใบแจ้งหนี้		
การตรวจสอบ : การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ไตรมาสที่ ๔)			
	๑. ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	- ให้ถือปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหา	๑. กำกับดูแล การถือปฏิบัติตามมาตรการ
	กรมประมง ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายค่าสาธารณูปโภค	หนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ตามมติ	แก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
	จำนวน ๑๑๖.๘๓ ล้านบาท เบิกจ่ายเป็นเงิน จำนวน ๑๐๘.๐๔	คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐	ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๖ มิถุนายน
	ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๔๗ ของเงินงบประมาณที่ได้รับ	และคำสั่งกรมประมง ที่ ๑๐๓๕/๒๕๖๐	๒๕๖๐ และคำสั่งกรมประมง ที่ ๑๐๓๕/๒๕๖๐
	๒. ผลการตรวจสอบหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ณ วันที่	ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๐	ลงวันที่ ๒๒ กันยายน อย่างเคร่งครัด
	๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๕ พบว่า หน่วยงานในสังกัด กตป. กตส.		๒. จัดระบบควบคุมเกี่ยวกับการเบิกจ่าย
	และ กรป. มีหนี้ค้างชำระ จำนวน ๐.๔๓ ล้านบาท		ค่าสาธารณูปโภค และรายงานผลการเบิกจ่าย
	๓. การถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีฯ คลาดเคลื่อน ดังนี้		ให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบทุกสิ้นเดือน
	- รับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการเกิน ๓๐ วัน		อย่างช้าภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป
	- ระบุวันที่รับใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภคไม่ครบถ้วน		
	- เบิกจ่ายเงินเพื่อชำระค่าสาธารณูปโภคเกิน ๑๕ วัน		
	- มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระมากกว่า ๒ เดือน		
	นับตั้งแต่ได้รับใบแจ้งหนี้		
การตรวจสอบ : โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการรับและจ่ายเงินภาครัฐทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) และรายงานทางการเงิน/บัญชี ในระบบ GFMS			
	กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบเอกสารประกอบข้อมูลนำเข้า	๑. ระเบียบฯ การเบิกเงินจากคลัง	๑. ดำเนินการตามระเบียบฯ การเบิกเงิน
	กับรายงานการเงินจากระบบ GFMS เอกสารประกอบการ	การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ	จากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บ
	รับ - นำส่งและการเบิก - จ่ายเงิน ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	รักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง	รักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒
	จำนวน ๒๒ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของหน่วยงาน	พ.ศ. ๒๕๖๒	๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษา ทำความเข้าใจ
	ที่ตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า หน่วยงาน	๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง	ในระเบียบที่เกี่ยวข้อง และถือปฏิบัติให้ถูกต้อง
	ส่วนมากได้ดำเนินการปรับปรุง แก้ไข เป็นไปตามข้อเสนอแนะ	และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
	ของกลุ่มตรวจสอบภายในแล้ว โดยพบข้อผิดพลาดและประเด็น	๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	๓. มอบหมายให้ผู้ตรวจสอบข้อมูลรายการบัญชี
	ความคลาดเคลื่อนเฉลี่ยลดลง คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๐๖ และประเด็น	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	ในรายงานการเงินอย่างเพียงพอและเหมาะสม
	ความคลาดเคลื่อนลดลงสูงสุด ๓ อันดับ คือ ระเบียบค่าใช้จ่าย	ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	๔. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงิน
	ในการบริหารงานฯ พ.ศ. ๒๕๕๓ คิดเป็นร้อยละ ๑๘.๑๙ ระเบียบ	๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	การบัญชีอย่างเพียงพอและเหมาะสม และ
	การเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๖๘	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหาร	ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา
	และการปฏิบัติงานผ่านระบบ GFMS/KTB คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๘๘	งานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓	อย่างใกล้ชิด
		๕. คำสั่งกรมประมงที่ ๘๘๙/๒๕๕๖	
		เรื่องการมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการ	
		แทนอธิบดี	
		๖. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด	
		ที่ กค ๐๔๐๙.๓ /ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓	
		ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการกำกับ	
		ดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS	
		๗. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด	
		ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙	
		สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธี	
		ปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการ	
		นำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการ	
		ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate	
		Online) ตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ	

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบ : การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕			
	๑. การดำเนินการจัดหาพัสดุด้วยวิธี e-bidding ของหน่วยงาน	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	สำนักงานเลขาธิการกรม
	๔ หน่วยงาน คือ สำนักงานเลขาธิการกรม กองตรวจการ	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อสอบหาข้อเท็จจริง	
	ประมง กองบริหารการคลัง และกองวิจัยและพัฒนาเทคโนโลยี	๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	กรณีตรวจรับพัสดุไม่ตรงกับรายละเอียด
	อุตสาหกรรมสัตว์น้ำ เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ ที่กำหนด	๓. คู่มือแนวทางประกาศรายละเอียดข้อมูล	คุณลักษณะที่กำหนดในสัญญา ซึ่งอาจเกิด
	โดยจัดซื้อจัดจ้าง เป็นเงิน ๗๖.๘๓ ล้านบาท ซึ่งประหยัดเงิน	๔. หนังสือคณบดีการวินิจัยปัญหา	ความเสียหายขึ้นกับกรมประมง
	งบประมาณได้ ๑๒.๔๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๙๒	๕. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	๒. รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง กรณีตรวจรับ
	ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร จำนวน ๘๙.๒๕ ล้านบาท	๖. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	พัสดุไม่ตรงกับรายละเอียดคุณลักษณะที่กำหนด
	แต่บางหน่วยงานมีผลดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้ากว่าแผน	๗. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	ในสัญญา ให้กรมประมงพิจารณา
	ที่กำหนด	๘. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	กองบริหารการคลัง
	๒. กระบวนการจัดหาพัสดุมีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม	๙. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	๓. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการ
	อย่างไรก็ตาม พบว่ามีประเด็นความคลาดเคลื่อนที่เป็นนัยสำคัญ	๑๐. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	จัดซื้อจัดจ้างที่มีความครบถ้วน ถูกต้อง พร้อม
	ดังนี้	๑๑. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	ให้คำแนะนำหน่วยงานต่าง ๆ ให้ถือปฏิบัติตาม
	- ระบุชื่อโครงการตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ถูกต้องตรงกับ	๑๒. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	ระเบียบอย่างเคร่งครัด
	เอกสารงบประมาณที่ได้รับอนุมัติ	๑๓. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	๔. กรณีต้องจัดหาครุภัณฑ์จำนวนหลายรายการ
	- จัดเก็บหลักฐานการประกาศเผยแพร่แผนไม่ครบถ้วน	๑๔. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	โดยแต่ละรายการมีรายละเอียดคุณลักษณะ
	- ได้รับอนุมัติให้เปลี่ยนแผนหลังจากการแต่งตั้งคณะกรรมการ	๑๕. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	เฉพาะ และความต้องการใช้พัสดุดังกล่าว ให้
	การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะและราคากลาง	๑๖. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	ดำเนินการจัดหาตามวงเงินงบประมาณที่ได้รับ
	- แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ	๑๗. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	จัดสรรตามความจำเป็นในการใช้งาน หรือ
	และกำหนดราคากลางโดยไม่ได้รับระยะเวลาให้ดำเนินการ	๑๘. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	จัดสรรงบประมาณให้หน่วยงานที่ใช้พัสดุเป็น
	แล้วเสร็จ	๑๙. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	ผู้จัดหา
	- กรณีจัดซื้อครุภัณฑ์หลายรายการในคราวเดียวกัน แต่ละ	๒๐. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	ทุกหน่วยงาน
	รายการ มีรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ และความต้องการใช้	๒๑. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	๕. ทบทวนและปรับปรุงแก้ไขการดำเนินการ
	ในเวลาที่แตกต่างกัน โดยไม่ได้มอบหมายให้แต่ละหน่วยงาน	๒๒. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	จัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
	ดำเนินการจัดหา	๒๓. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	(e - bidding) ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตาม
	- รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะได้รับความเห็นชอบหลังจาก	๒๔. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	ระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดอย่างเคร่งครัด
	จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง	๒๕. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	๖. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือปฏิบัติตาม
	- การเปิดเผยราคากลางคลาดเคลื่อน เช่น ใช้ราคาต่ำสุด	๒๖. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	หลักเกณฑ์ และระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด
	เป็นราคาอ้างอิง ไม่ได้ระบุวันที่ในใบเสนอราคา และรูปแบบ	๒๗. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	พร้อมกำหนดให้มีการตรวจสอบผลการปฏิบัติงาน
	การเปิดเผยราคากลางไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๒๘. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	ของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ
	- ราคากลางได้รับอนุมัติหลังจากจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง	๒๙. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	๗. จัดวางระบบการควบคุมภายใน พร้อมติดตาม
	- จัดเก็บหลักฐานการประกาศเผยแพร่ราคากลางไม่ครบถ้วน	๓๐. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	ประเมินผลการปฏิบัติตามแผนการควบคุม
	- ระบุรายการพัสดุที่จัดหา และเหตุผลความจำเป็นไม่ชัดเจน	๓๑. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	ที่กำหนดอย่างใกล้ชิด พร้อมแก้ไขปัญหาย่าง
	- ข้อมูลและเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องไม่ถูกต้อง เช่น	๓๒. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	ทันการณ์
	การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะและการกำหนด	๓๓. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	ราคากลางยังไม่ผ่านความเห็นชอบและได้รับอนุมัติ พร้อมทั้ง	๓๔. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	ดำเนินการก่อนจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง	๓๕. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	- ประกาศและเอกสารประกวดราคาไม่ถูกต้องตรงกับ	๓๖. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ที่ผ่านความเห็นชอบแล้ว และ	๓๗. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	ไม่พบหลักฐานการเผยแพร่	๓๘. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	- คณะกรรมการพิจารณาผลไม่ได้เสนอความเห็น กรณีมีผู้	๓๙. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	เสนอราคาเดียวที่ผ่านการพิจารณา	๔๐. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	- พิจารณาผลการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนด	๔๑. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	- คณะกรรมการลงลายมือในใบเสนอราคาและเอกสาร	๔๒. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	ของผู้ยื่นข้อเสนอไม่ครบถ้วน	๔๓. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	- จัดเก็บหลักฐานการประกาศเผยแพร่ผู้ชนะไม่ครบถ้วน	๔๔. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	- กรณีจัดซื้อครุภัณฑ์จำนวนหลายรายการ หน่วยงานไม่ได้	๔๕. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	กำหนดการชำระเงินและการส่งมอบโดยแยกเป็นแต่ละรายการ	๔๖. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	- สัญญาไม่ถูกต้องตรงกับประกาศและเอกสารประกวดราคา	๔๗. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	
	- หน่วยงานไม่ได้ปรับปรุงหนังสือแนบท้ายสัญญาให้เป็น	๔๘. หนังสือคณะกรรมการการวินิจัยปัญหา	

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	ปัจจุบัน กรณีมีเหตุสุดวิสัย		
	- กรณีแก้ไขสัญญา หรืองานไม่แล้วเสร็จ หรือส่งงานล่าช้า		
	ผู้รับจ้างไม่ได้เปลี่ยนหลักค้ำประกันใหม่ภายใน ๑๕ วัน		
	- ไม่พบหลักฐานการบันทึกผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการ		
	ตรวจรับพัสดุงานจ้างก่อสร้าง		
	- หนังสือค้ำประกันสัญญาระบุวันที่ค้ำประกันไม่ครอบคลุม		
	ตามที่ระบุในสัญญา		
	- ไม่พบหลักฐานการสอบยืนยันหนังสือค้ำประกันสัญญากับ		
	ธนาคารผู้ออกหนังสือค้ำประกัน		
	- ไม่พบหลักฐานการแจ้งยืนยันหลักประกันผลงาน ที่ผู้รับจ้าง		
	นำมายื่นกับหน่วยงาน		
	- หน่วยงานไม่ได้ประกาศเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาที่ได้		
	ลงนามตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด		
	- ไม่ได้ขออนุมัติดำเนินการตามคำสั่งกรมประมง ที่ ๘๘๙/๒๕๕๖		
	ข้อ ๒.๕ (๑๒) กรณีมอบอำนาจหน้าที่ในการสั่งการและปฏิบัติ		
	ราชการก่อนการเบิกจ่ายเงิน และไม่ได้ขออนุมัติให้ดำเนินการ		
	ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ		
	พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามคำสั่งกรมประมงที่ ๑๑๐๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓		
	ธันวาคม ๒๕๖๓		
	- จากการสุ่มตรวจสอบ/สังเกตการณ์ พบว่าการตรวจรับงาน		
	ไม่ตรงกับรายละเอียดคุณลักษณะที่กำหนดในสัญญา แต่ได้ทำการ		
	เบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างเรียบร้อยแล้ว		
การตรวจสอบ : การบริหารงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕			
	จากการสอบทานเอกสารหลักฐานและการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบประมาณ สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้		
	๑. กรมประมงได้รับจัดสรรและโอนเปลี่ยนแปลงเงินงบประมาณ	๑. กค ๐๔๑๒.๔/ว ๑๒๙๙ ลงวันที่ ๓๐	- เห็นควรให้หัวหน้าหน่วยงาน และผู้รับผิดชอบ
	งบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓๔๘ รายการ	ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง มาตรการเร่งรัด	ติดตาม และกำกับดูแลการบริหารงบประมาณ
	เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๘๗.๔๔๖๒ ล้านบาท โดยเบิกจ่ายเงินแล้ว จำนวน	การเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่าย	งบลงทุนให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
	๒๖๕ รายการ เป็นเงิน ๑๓๗.๘๑๙๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ	ภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย
	๔๗.๙๕ ของงบประมาณที่ได้จัดสรร และผลการเบิกจ่ายสะสม	๒. กษ ๐๒๐๑.๐๖/๑๔๑ ลงวันที่ ๑๐	กรมประมง ที่กำหนด
	ต่ำกว่าเป้าหมายที่มติคณะรัฐมนตรี นโยบายกระทรวงฯ และ	มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง มาตรการเร่งรัด	
	กรมประมงกำหนด คือ ไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๗๖.๖๗ และ ๙๐.๒๖	การเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่าย	
	(โดยประมาณ)	ภาครัฐ ประจำปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๕	
	๒. ผลการตรวจสอบ ๖ หน่วยงาน ได้รับจัดสรรงบประมาณ		
	รายจ่ายงบลงทุน และรายการโอนเปลี่ยนแปลง จำนวน ๑๐๒		
	รายการ เป็นเงิน ๑๖๘.๐๘๔๒ ล้านบาท		
	๒.๑ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วเสร็จ ๘๙ รายการ คิดเป็น		
	ร้อยละ ๘๗.๒๖ ของจำนวน ๑๐๒ รายการ อยู่ระหว่างรอ		
	ลงนามในสัญญา ๑๓ รายการ และเบิกจ่ายเงินแล้วเสร็จ ๔๑		
	รายการ คิดเป็นร้อยละ ๔๐.๒๐ ของจำนวน ๑๐๒ รายการ		
	๒.๒ ผลการเบิกจ่ายงบลงทุนสะสมต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด		
	โดยมีผลการเบิกจ่ายเป็นเงิน ๓๒.๙๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ		
	๑๙.๖๓ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร		
	๓. ผลการเบิกจ่ายภาพรวมกรมประมงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕		
	ต่ำกว่าปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๐๗ และ		
	ต่ำกว่ามติคณะรัฐมนตรี กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และ		
	กรมประมงกำหนด คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๗๗ , ๓๙.๓๖ ตามลำดับ		