



บันทึกข้อความ

กรมประมง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่ ๑๑๓๑๖
วันที่ ๒๘ ก.ย. ๒๕๖๔
เวลา ๐๙.๓๕ น.
เข้าบัตร ภายใน

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๔๕ ภายใน ๑๓๑๒๐

ที่ กษ ๐๕๒๕/๓๒๖

วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๔

(ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน 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 ๔๔๓ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่อง แนวปฏิบัติการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ และเป็นการติดตามความสำเร็จในการดำเนินงาน เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๔ (ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๔) แล้วเสร็จ ตามรายละเอียดเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ และเผยแพร่ผลการตรวจสอบในเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในต่อไป

(นางสมหมาย คลังพล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายวิวัฒน์ วงศ์สุวัฒน์)

เลขานุการกรม

๒๘ ก.ย. ๒๕๖๔

ทราบ

ดำเนินการตามเสนอ

(นายวิศักดิ์ ภักดีคง)

อธิบดีกรมประมง
๒๘ ก.ย. ๒๕๖๔

เรียน กตท.

๒๙ ก.ย. ๖๔

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง
สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
สำหรับไตรมาสที่ ๔ (ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๔)

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล โดยกำหนดมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ข้อ ๒๐๖๐ และตามแนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้กลุ่มตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ และเป็นการติดตามความสำเร็จในการดำเนินงานเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ นั้น

อำนาจหน้าที่

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดกรมประมง

๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำปรึกษาและขอแนะนำเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน และให้งานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดี เพื่อนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม ดังนี้

๑. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ รับผิดชอบ และเปิดเผยข้อมูล
๒. ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม และรายงานข้อเท็จจริงสำคัญที่ตรวจพบ
๓. รอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไม่แสวงหาผลประโยชน์ และกระทำการใดที่ขัดต่อกฎหมายและประโยชน์ของทางราชการ
๔. ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะส่วนที่ตนมีทักษะ และความรู้ ตามมาตรฐานการตรวจสอบ และพัฒนาศักยภาพอย่างต่อเนื่อง

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยดำเนินการตรวจสอบตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายการตรวจสอบ

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

เป้าหมาย...

เป้าหมายการดำเนินงาน

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยได้กำหนดการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ และด้านการบริหารงาน โดยมีเป้าหมายการดำเนินการ ดังนี้

๑. หน่วยงานที่ทำการตรวจสอบ จำนวน ๑๒๐ หน่วยงานจากหน่วยงานที่รับผิดชอบ ๒๒๙ หน่วยงาน ไม่รวมสำนักงานประมงจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยงานส่วนภูมิภาค รายละเอียดประกอบ คือ

๑.๑ หน่วยงานส่วนกลาง ๒๘ หน่วยงาน

๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ๙๒ หน่วยงาน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผลผลิตของการดำเนินงาน คือ จำนวนรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมทั้งสิ้น ๓๙ รายงาน และคู่มือการปฏิบัติงาน ๒ ฉบับ

๓. การให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยงาน อย่างน้อย ๒๐๐ ครั้ง/ปี

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ทำให้ผู้บริหารได้รับทราบผลการตรวจสอบ ความเห็นและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบ ซึ่งจะเป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารที่จะนำไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจ เพื่อปรับปรุง แก้ไขและเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของงาน

๒. ส่วนราชการมีการปรับปรุงประสิทธิภาพ และประสิทธิผลการปฏิบัติราชการ และระบบการตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี (Financial Auditing) ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) ด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing/Operation Auditing) ด้านการบริหาร (Management Auditing) และด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) รายละเอียดดังนี้

๑. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing/Operation Auditing) จำนวน ๒ โครงการ ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของกองโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริและกิจกรรมพิเศษ ได้แก่

๑.๑ โครงการศูนย์บริการการพัฒนาปลวกแดงตามพระราชดำริ จังหวัดระยอง ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑.๒ โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาอ่าวคุ้งกระเบนอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดจันทบุรี ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) กิจกรรมการบริหารงบประมาณรายจ่ายงบลงทุนของหน่วยงานที่ผลการบริหารงบประมาณต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดจำนวน ๑ รายงาน

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

๓.๑ สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในหน่วยงานกรมประมงส่วนกลาง รวม ๒๖ หน่วย และหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค (บางส่วน) จำนวน ๒ รายงาน

๓.๒ สอบทานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการรับและจ่ายเงินภาครัฐผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) และรายงานทางการเงินการบัญชี ในระบบ GFMS การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน
ส่วนกลาง...

ส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคจำนวน ๒๒ หน่วยงาน

๓.๓ สอบทานงบการเงินและการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของ กองวิจัยและพัฒนาประมงทะเล จำนวน ๑ รายงาน คือ เงินรายได้สถานแสดงพันธุ์สัตว์น้ำระยอง

๓.๔ สอบทานการรับและจ่ายเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำ อื่น ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และ ๒๕๖๔ จำนวน ๒ รายงาน

๓.๕ สอบทานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานกรมประมง จำนวน ๓ รายงาน

๓.๖ ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อน จำนวน ๑ รายงาน

๓.๗ สอบทานด้านการเงินและบัญชี และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของ กองโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริและกิจกรรมพิเศษ จำนวน ๑ รายงาน ดังนี้

- โครงการศูนย์บริการการพัฒนาปลวกแดงตามพระราชดำริ จังหวัดระยอง ที่ดำเนินการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

- โครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาอ่าวคุ้งกระเบนอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัด จันทบุรี ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๔. ตรวจสอบด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เพื่อการบริหารจัดการระบบ ฐานข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ จำนวน ๑ ระบบ

๕. สรุปผลการปฏิบัติงานเพื่อแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ อย่างน้อย ๓ ฉบับ พร้อมจัดทำคู่มือ การปฏิบัติงานตรวจสอบ

งบประมาณ

ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑,๕๘๕,๗๒๑.๓๗ บาท (หนึ่งล้านห้าแสนแปดหมื่นห้าพันเจ็ดร้อยยี่สิบเอ็ดบาทสามสิบเจ็ดสตางค์) โดยเบิกจ่ายสิ้นสุดไตรมาสที่ ๔ เป็นเงินจำนวน ๑,๕๗๕,๗๑๒.๓๗ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๓๖ ของเงินงบประมาณ ที่ได้รับจัดสรร

ตารางงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

หมวดงบประมาณ	รับ	จ่าย	คงเหลือ
งบบุคลากร	๘๘๒,๒๘๐.๐๐ บาท	๘๘๒,๒๘๐.๐๐ บาท	๐.๐๐ บาท
งบดำเนินงาน	๖๖๑,๗๑๑.๓๗ บาท	๖๕๑,๗๐๒.๓๗ บาท	๑๐,๐๐๙.๐๐ บาท
งบลงทุน	๔๑,๗๓๐.๐๐ บาท	๔๑,๗๓๐.๐๐ บาท	๐.๐๐ บาท
รวมเงิน	๑,๕๘๕,๗๒๑.๓๗ บาท	๑,๕๗๕,๗๑๒.๓๗ บาท	๑๐,๐๐๙.๐๐ บาท

ผลการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตาม แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๓๙ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เมื่อเทียบกับเป้าหมายรวมทั้งปี ๓๙ รายงาน จัดทำคู่มือการตรวจสอบ จำนวน ๒ ฉบับ พร้อมนี้ได้ให้คำแนะนำ เกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน ๓๐๑ ครั้ง/ปี คิดเป็นร้อยละ ๑๕๐.๕๐ เมื่อเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด ๒๐๐ ครั้ง/ปี

๑. สรุปผล...

๑. สรุปผลการปฏิบัติงาน

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบสำหรับไตรมาสที่ ๔ (ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๔) โดยรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๘ รายงาน เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด จำนวน ๖ รายงาน และตรวจสอบงานที่ได้รับมอบหมายงานเพิ่มเติม จำนวน ๒ รายงาน คือ รายงานการตรวจสอบโครงการ Establishment and Operation of a Regional System of fisheries Refugia in the South China Sea and Gulf of Thailand และสรุปผลการปฏิบัติงาน ไตรมาสที่ ๔ โดยตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) และตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial Auditing) ดังนี้

๑.๑ สอบทานการรับและจ่ายเงินภาครัฐทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) รายงานทางการเงิน/บัญชีในระบบ GFMS/KTB และการประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน จำนวน ๒ รายงาน รายละเอียดประกอบ :

๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงทะเลระยอง

๒. ศูนย์ป้องกันและปราบปรามประมงทะเลระยอง

๑.๒ สอบทานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานกรมประมง จำนวน ๑ รายงาน

๑.๓ ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) กิจกรรมการบริหารงบประมาณรายจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ รายงาน

๑.๔ ตรวจสอบด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) เพื่อการบริหารจัดการระบบฐานข้อมูล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ระบบ

๑.๕ ตรวจสอบโครงการ Establishment and Operation of a Regional System of fisheries Refugia in the South China Sea and Gulf of Thailand จำนวน ๑ รายงาน

๑.๖ สรุปผลการปฏิบัติงาน เพื่อแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ จำนวน ๒ รายงาน

ทั้งนี้ อยู่ระหว่างการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing/Operation Auditing) จำนวน ๒ โครงการ คือ โครงการศูนย์บริการการพัฒนาปลวกแดงตามพระราชดำริ จังหวัดระยอง และโครงการศูนย์ศึกษาการพัฒนาอ่าวคุ้งกระเบนอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดจันทบุรี ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยงานกรมประมง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๓ พบประเด็นที่เป็นนัยสำคัญ ดังนี้

- ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ๑๒๒.๖๒ ล้านบาท ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ เบิกจ่ายรวมเป็นเงิน ๗๗.๙๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๓.๕๙ ของเงินงบประมาณที่ได้รับ และมีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ๑๐.๘๕ ล้านบาท ซึ่งเป็นค่าใช้จ่ายประจำเดือนพฤษภาคม - มิถุนายน ๒๕๖๔ ซึ่งได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๔

- การถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีฯ คลาดเคลื่อน เช่น รับใบแจ้งหนี้จากผู้ให้บริการเกิน ๓๐ วัน มีหนี้ค้างชำระมากกว่า ๒ เดือน และเบิกจ่ายเงินเพื่อชำระค่าสาธารณูปโภคเกิน ๑๕ วัน

๒.๒ การตรวจสอบการบริหารงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓) จำนวน ๑๖๐ รายการ เป็นเงิน ๕๔๐.๕๔ ล้านบาท โดยเบิกจ่ายเงินแล้ว ๑๓๘ รายการ เป็นเงิน ๓๓๔.๙๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๑.๙๗ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และผลการเบิกจ่ายสะสมต่ำกว่าเป้าหมายที่มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายกรมประมงกำหนด โดยสรุปประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้

- การลงนามในสัญญาล่าช้ากว่าแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๐๓
- การโอนเปลี่ยนแปลงงบลงทุนเพิ่ม ได้ลงนามในสัญญาแล้วเสร็จ คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๒๔
- ผลการเบิกจ่ายเงินงบลงทุนสะสมของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สูงกว่าปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๓ คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๓๓

๒.๓ การตรวจสอบระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ กรมประมง ของหน่วยงานระดับกอง/กลุ่ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยสรุปประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้

- อาคาร&สิ่งป/ส แสดงรายการในระบบ GFMS แต่ไม่แสดงในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ มูลค่า ๒,๔๒๔ ล้านบาท ครุภัณฑ์ มูลค่า ๕๖๙.๘๑ ล้านบาท และครุภัณฑ์ที่จัดซื้อ ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๔๘ - ๒๕๖๓ แสดงรายการในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ แต่ไม่แสดงในระบบ GFMS มูลค่า ๑๐๙.๙๖ ล้านบาท
- การบันทึกข้อมูล และการระบุรายละเอียดรายการสินทรัพย์ในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ คลาดเคลื่อนจากระบบ GFMS เช่น ชื่อรายการ มูลค่าสินทรัพย์ และระบุหมายเลขครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน

๒.๔ การตรวจสอบงบการเงินโครงการ Establishment and Operation of a Regional System of Fisheries Refugia in the South China Sea and Gulf of Thailand ณ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ พบว่า ระหว่างปี พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔ กรมประมงได้รับสนับสนุนงบประมาณ จำนวน ๑.๓๐ ล้านบาท โดยได้เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๑.๗๒ ล้านบาท และมีเงินฝากคลัง จำนวน ๐.๒๕ ล้านบาท โดยสรุปประเด็นข้อตรวจพบ คือ หน่วยงานที่ได้รับงบประมาณ นำเงินฝากคลังโดยใช้รหัสเงินฝากคลังและชื่อบัญชีโครงการไม่สอดคล้องหรือเป็นแนวทางเดียวกัน มีระบบการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชีไม่เพียงพอ และจัดส่งงบการเงินปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ SEAFDEC/UNEP/GEF เกินระยะเวลาที่กำหนด

๒.๕ ด้านการเงินและการบัญชี พบประเด็น คือ ใบสำคัญจ่ายประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน เช่น ไม่ได้แนบใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้ ชำระเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินเกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับพัสดุ สัญญาการยืมเงินบางฉบับไม่ระบุวันที่ครบกำหนดชำระคืน กรณีส่งใช้เจ้าหน้าที่ไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญ และได้บันทึกรายการส่งใช้ไว้ด้านหลังสัญญา คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

๒.๖ ด้านสินทรัพย์ และวัสดุ พบประเด็น คือ ไม่ได้จัดทำใบเบิกวัสดุ บันทึกการใช้รถส่วนกลาง ไม่ครบถ้วน และต่อทะเบียนรถยนต์ไม่เป็นปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

๒.๗ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ พบประเด็น คือ ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/อบรม ไม่ได้แนบบออนุญาตขอใช้รถราชการ รายงานผลการปฏิบัติงาน ระยะเวลาการเดินทางไปราชการไม่สอดคล้องกับบันทึกการใช้รถ และการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ผู้รับรองการปฏิบัติงาน/ผู้รายงานผล/ผู้ขอเบิกเงินไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติงาน ไม่แนบบัญชีลงเวลา และผู้รับรองการปฏิบัติงานลงลายมือชื่อรับรองไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

๒.๘ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบประเด็น คือ การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้างระบุเหตุผลความจำเป็น รายละเอียดของพัสดุ ราคาากลางไม่ครบถ้วน และใบสั่งซื้อ/จ้าง ระบุรายละเอียดและปิดอากรแสตมป์ ไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

๒.๙ ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS พบประเด็น คือ ไม่ได้จัดทำใบสั่งซื้อส่งจ้างเข้าระบบ GFMS ในวันที่มีการสั่งซื้อส่งจ้าง ระบุวันที่จ่ายในระบบ GFMS ไม่สอดคล้องกับวันที่โอนเงินในระบบ KTB และแนบหลักฐานการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

๒.๑๐ ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบประเด็น คือ บัญชีสินทรัพย์แสดงรายงานในงบทดลองของระบบ GFMS สูง/ต่ำกว่าหลักฐานหรือทะเบียนคุมของหน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

๒.๑๑ ด้านการประเมินผลการควบคุมภายใน พบประเด็น คือ การประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายในไม่ได้ระบุวิธีดำเนินการหรือระบบการควบคุม ระบุความเสี่ยงไม่สอดคล้องกับผลการประเมิน และระบุกิจกรรมการควบคุม/ระบุผลการปฏิบัติตามแผนการควบคุมภายในไม่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของหน่วยงานที่ตรวจสอบ

๓. ระบบการติดตามผลการดำเนินงาน

เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานผลการตรวจสอบได้ถูกนำไปปรับปรุง แก้ไข และใช้ให้เกิดประโยชน์ในการพัฒนาการทำงานให้ดีขึ้น กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดให้หน่วยงานปรับปรุง แก้ไข ตามข้อเสนอแนะและรายงานผลการดำเนินการให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ออกรายการประเมินผลการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามผลการดำเนินการ

ปัญหาอุปสรรค

๑. หน่วยงาน

๑.๑ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ด้านการพัสดุ และด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายในมีความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้องคลาดเคลื่อน เนื่องจากระเบียบมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง พร้อมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้โอนย้ายหรือเปลี่ยนผู้ปฏิบัติบ่อยครั้ง จึงทำให้ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความเสี่ยงและจุดอ่อนค่อนข้างสูงที่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด

๑.๒ การกำกับดูแล และการจัดระบบการควบคุมภายในบางหน่วยงานไม่เพียงพอและเหมาะสม โดยพบว่าบางหน่วยงานมีประเด็นข้อตรวจพบเดิมยังไม่ได้ปรับปรุงแก้ไขตามแนวทางที่ระเบียบกำหนดให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน มีบุคลากรไม่เพียงพอหรือสอดคล้องกับปริมาณงานที่ต้องปฏิบัติงานตรวจสอบ ซึ่งมีปริมาณมาก และหลากหลายรูปแบบ

๒.๒ หน่วยรับตรวจมีจำนวนเพิ่มขึ้น แต่กลุ่มตรวจสอบภายในมีบุคลากรและงบประมาณจำกัด จึงไม่สามารถทำแผนเข้าตรวจสอบได้อย่างครอบคลุม และทั่วถึง

๒.๓ ทีมงานตรวจสอบภายในมีทักษะ และประสบการณ์ในการตรวจสอบไม่เพียงพอ ในกรณีที่ตรวจสอบกิจกรรมที่มีความซับซ้อน อาจทำให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบคลาดเคลื่อน ลำช้า และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กรมประมงพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ

๑. ดำเนินการปรับปรุง แก้ไข รายการที่คลาดเคลื่อนตามประเด็นข้อตรวจพบ ให้ถูกต้องตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด
๒. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลัง การนำเข้าในระบบอิเล็กทรอนิกส์ และระบบอื่นที่เกี่ยวข้องให้สอดคล้องกับหลักฐานความเป็นจริง พร้อมทั้งถือปฏิบัติตามระเบียบและแนวทางที่กำหนดอย่างเคร่งครัด
๓. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชี และด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเพียงพอและเหมาะสม พร้อมติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด
๔. กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดอย่างใกล้ชิด พร้อมป้องปรามการถือปฏิบัติที่คลาดเคลื่อนจากแนวทางและระเบียบที่กำหนด
๕. เห็นควรให้ผู้บริหารหน่วยงานทุกระดับ ให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบจากหน่วยงานอื่น

.....

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง

สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

สำหรับไตรมาสที่ ๔ (ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๔)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบ : การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ไตรมาสที่ ๓)			
๑. ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กรมประมงได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่าย	ค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๑๒๒.๖๒ ล้านบาท เบิกจ่าย ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - มิถุนายน ๒๕๖๔ เป็นเงิน จำนวน ๗๗.๙๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๓.๕๙ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และ	- ให้ถือปฏิบัติตามมาตรการแก้ไข ปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ และคำสั่งกรม ประมงที่ ๑๐๓๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๐	๑. กำกับดูแล การถือปฏิบัติตามมาตรการ แก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ และคำสั่งกรมประมงที่ ๑๐๓๕/ ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด
หน่วยงานในสังกัด กพส. กพอ. กพท. กพช. กปจ. และกพจ. รวมจำนวน ๙๖ หน่วยงาน ได้รับจัดสรรค่า	สาธารณูปโภค จำนวน ๕๑.๗๔ ล้านบาท เบิกจ่ายแล้ว จำนวน ๔๖.๑๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๑๓ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร		๒. จัดระบบควบคุมเกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่า สาธารณูปโภค และรายงานผลการเบิกจ่าย ให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบทุกสิ้นเดือน อย่างช้าภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป
๒. ผลการตรวจสอบหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ	ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า มีหนี้ค้างชำระ จำนวน ๑๐.๘๕ ล้านบาท เป็นค่าใช้จ่ายประจำ เดือนพฤษภาคม - มิถุนายน		
การตรวจสอบ : การบริหารงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔			
จากการสอบทานเอกสารหลักฐานและการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารงบลงทุน สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้			
๑. กรมประมงได้รับงบประมาณรายจ่ายงบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑๐๑ รายการ เป็นเงิน ๕๒๘.๘๙๑๘ ล้านบาท และได้โอน	เปลี่ยนแปลงเพิ่ม ๕๙ รายการ เป็นเงิน จำนวน ๓๑.๖๕๖๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๙๙ ของ งบประมาณที่ได้รับจัดสรร รวมเป็น ๑๖๐ รายการ เป็นเงินจำนวนรวม ๕๔๐.๕๓๘๘ ล้านบาท	- กษ ๐๕๑๓.๓/ว๔๘๙๓ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง เป้าหมาย การเบิกจ่ายงบประมาณประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของ กรมประมง	เห็นควรให้หัวหน้าหน่วยงาน และผู้รับผิดชอบ ติดตาม และกำกับดูแลการบริหารงบประมาณ งบลงทุนให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย กรมประมง ที่กำหนด
๒. หน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายงบลงทุนไม่เป็นไปตาม	เป้าหมายที่กำหนด จำนวน ๔ หน่วยงาน คือ สลก. กตป. กรป. และ กพท. โดยมีสาเหตุ ดังนี้		
๒.๑ การลงนามในสัญญาล่าช้ากว่าแผนการจัดซื้อ	จัดจ้าง (สงป.๓๐๒) ที่กรมประมงกำหนด คิดเป็น ร้อยละ ๓๑.๐๓ และการโอนเปลี่ยนแปลงลงนาม ในสัญญาแล้วเสร็จ คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๒๕		
๒.๒ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็น	ไปตามที่มติคณะรัฐมนตรีและนโยบาย กรมประมง กำหนด โดยการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ สิ้นสุดวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เบิกจ่ายแล้วเสร็จ เป็นเงิน		

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	จำนวน ๕๒.๗๕๙๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๙๕		
	ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร		
	๒.๓ การโอนเปลี่ยนแปลงงบลงทุนของหน่วยงาน		
	๒๑ รายการ เป็นเงินจำนวน ๒๓.๔๓๗๐ ล้านบาท		
	เบิกจ่ายเงินแล้วเสร็จ ๑๔ รายการ คิดเป็นร้อยละ		
	๖๖.๖๗ ของรายการที่โอนเปลี่ยนแปลง ๒๑ รายการ		
	เป็นเงินจำนวน ๑๙.๐๙๓๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ		
	๘๑.๔๗ ของเงินงบลงทุนที่โอนเปลี่ยนแปลง		
	๒.๔ เปรียบเทียบผลการเบิกจ่ายเงินงบลงทุน ประจำปี		
	ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สูงกว่าปีงบประมาณ		
	พ.ศ. ๒๕๖๓ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ ยังคง		
	ต่ำกว่าเป้าหมายที่มติคณะรัฐมนตรีและกรมประมง		
	กำหนด		

การตรวจสอบ : ระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ กรมประมง ของหน่วยงานระดับกอง/กลุ่ม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓			
	จากการตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ กรมประมง สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๒๒ หน่วยงาน		
	สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้		
	๑. รายการสินทรัพย์ที่แสดงรายการในรายงาน	- รายการสินทรัพย์ในระบบฐานข้อมูล	กองบริหารการคลัง
	งบทดลองของระบบ GFMS คลาดเคลื่อนจากรายการ	สินทรัพย์ กรมประมง มีรายการครบ	๑. ปรับปรุงแก้ไขรายการที่คลาดเคลื่อนตาม
	ที่แสดงในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ กรมประมง ดังนี้	ถ้วน ถูกต้อง ตรงตามรายการที่แสดง	ประเด็นข้อตรวจพบให้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน
	๑.๑ อาคาร&สิ่งป/ส ที่แสดงรายการในรายงาน	ในระบบ GFMS และตรงตามรายการ	และจัดให้มีการสอบทานข้อมูลก่อน/หลัง
	งบทดลองของระบบ GFMS แต่ไม่แสดงรายการใน	สินทรัพย์ที่มีอยู่จริง	นำข้อมูลเข้าระบบ
	ระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์ กรมประมง จำนวน ๒๐๖		๒. ทบทวนแนวทางการรายงานผลการ
	รายการ มูลค่า ๒,๔๒๔,๒๓๐,๗๙๐.๓๔ บาท		ตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยให้หน่วยงาน
	๑.๒ ครุภัณฑ์ที่แสดงรายการในรายงานงบทดลอง		รายงาน ผลการตรวจสอบพัสดุของรายการ
	ของระบบ GFMS แต่ไม่แสดงรายการในระบบฐาน		อาคาร&สิ่งป/ส และรายการครุภัณฑ์ เพื่อให้
	ข้อมูลสินทรัพย์ กรมประมง จำนวน ๑,๗๐๐ รายการ		ครอบคลุมพัสดุของหน่วยงาน ตาม
	มูลค่า ๕๖๙,๘๑๘,๘๕๙.๕๗ บาท		พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการ
	๑.๓ ครุภัณฑ์ที่จัดซื้อตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘		บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔
	(เดือนตุลาคม ๒๕๕๗) แสดงรายการในระบบฐาน		๓. พัฒนาระบบให้มีการเชื่อมโยงข้อมูล
	ข้อมูลสินทรัพย์ กรมประมง แต่ไม่แสดงรายการใน		สินทรัพย์ สำหรับการนำเข้า/การส่งออก
	รายงานงบทดลองของระบบ GFMS จำนวน ๖๔๓		ข้อมูล และทบทวนหรือพัฒนากระบวนการ
	รายการ มูลค่า ๑๐๙,๙๖๖,๕๖๕.๘๙ บาท		ปฏิบัติงานให้มีความสอดคล้องตรงกับความ
	๒. การบันทึกข้อมูล และการระบุรายละเอียด		ต้องการ และทันต่อการใช้ประโยชน์
	รายการสินทรัพย์ ในระบบฐานข้อมูลสินทรัพย์		กอง/กลุ่ม
	กรมประมง คลาดเคลื่อนจากระบบ GFMS		๑. ปรับปรุง แก้ไข รายการที่คลาดเคลื่อน
	๒.๑ ระบุชื่อรายการสินทรัพย์ ในระบบฐานข้อมูล		ตามประเด็นข้อตรวจพบให้ครบถ้วน เป็น
	สินทรัพย์ กรมประมง ไม่สอดคล้องกับรายการใน		ปัจจุบัน และจัดให้มีการสอบทานข้อมูล
	รายงานงบทดลองของระบบ GFMS จำนวน ๑๐๓		ก่อน/หลัง นำข้อมูลเข้าระบบ
	รายการ		๒. ตรวจสอบข้อมูลสินทรัพย์ให้มีความ ครบ
	๒.๒ บันทึกมูลค่าสินทรัพย์ไม่ตรงกัน จำนวน ๖๙		ถ้วน ถูกต้อง และตรงตามเอกสารหลักฐาน
	รายการ		ที่เกี่ยวข้องพร้อมยืนยันรายการ ให้ตรงกับ

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	๒.๓ รายการสินทรัพย์ที่ได้มาตั้งแต่ปีงบประมาณ		กลุ่มบริหารพัสดุ กองบริหารการคลัง
	พ.ศ. ๒๕๔๘ บางรายการระบุหมายเลขครุภัณฑ์		๓. กำชับ และติดตามผลการปฏิบัติงานของ
	(SAP) ไม่ครบถ้วน จำนวน ๑๐๒ รายการ		เจ้าหน้าที่อย่างเหมาะสม
การตรวจสอบ : เงินนอกงบประมาณ โครงการ SEAFDEC			
	จากการสอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในและงบการเงินของโครงการ ระหว่างเดือนมกราคม ๒๕๖๓ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔		
	พบว่า การดำเนินงานของโครงการยังไม่สิ้นสุด สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้		
	๑. กรมประมงได้รับสนับสนุนงบประมาณ	- จัดทำรายงานการเงินตามรูปแบบ	ควรจัดระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการ
	ระหว่างปี พ.ศ. ๒๕๖๓ - พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน	มาตรฐานการบัญชีภาครัฐ เพื่อให้	ปฏิบัติงานให้เหมาะสม จัดทำแนวทางในการ
	๑,๓๐๑,๔๔๕.๖๔ บาท ผลการเบิกจ่ายในการ	ทราบข้อมูลฐานะการเงินของโครงการ	ดำเนินการด้านการเงินการบัญชีให้ชัดเจน
	ดำเนินงาน จำนวน ๑,๗๒๘,๒๑๕.๒๘ บาท และ	Establishment and Operation of	พร้อมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ที่
	เงินฝากคลัง ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ จำนวน	a Regional System of Fisheries	ได้รับมอบหมายอย่างต่อเนื่องและถือปฏิบัติ
	๒๕๓,๒๘๓.๒๖ บาท		ตามหนังสือความตกลงฯ ข้อ ๔ (๔.๑) ฎ
	๒. หน่วยงานที่ได้รับสนับสนุนงบประมาณ		อย่างเคร่งครัด
	นำเงินดังกล่าวฝากคลัง โดยใช้รหัสเงินฝากคลังและ		
	ชื่อบัญชีโครงการไม่สอดคล้องหรือเป็นแนวทางเดียวกัน		
	๓. ไม่พบหลักเกณฑ์หรือแนวทางในการดำเนินการ		
	ด้านการเงินและบัญชี พร้อมทั้งไม่ได้ส่งมอบงบการเงิน		
	ให้ SEAFDEC/UNEP/GEF ภายในวันที่ ๓๑ มกราคม		
	๒๕๖๔		
การตรวจสอบ : ด้านการปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง			
๑. ด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง			
	- หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติตามระเบียบ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	- ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบที่
	กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ	การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหาร	กำหนด โดยให้มีการระบุถึงคำสั่งกรมประมง
	บริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ และคำสั่ง	งานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓	เกี่ยวกับการมอบอำนาจในการเบิกจ่าย
	กรมประมง ที่ ๘๘๙/๒๕๕๖ เรื่องการมอบอำนาจ	- คำสั่งกรมประมงที่ ๘๘๙/๒๕๕๖	ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ก่อนการ
	ให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมประมง	เรื่องการมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการ	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ
		แทนอธิบดี	และการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานอื่น
๒. ด้านการเงินและการบัญชี			
๒.๑ การรับ-นำส่งเงิน -			
๒.๒ การจ่ายเงิน			
	๑. ใบสำคัญจ่ายประกอบการเบิกจ่าย บางฉบับ	- ระเบียบฯ การเบิกจ่ายเงินจากคลัง	๑. ดำเนินการตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน
	ไม่สมบูรณ์ครบถ้วนตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน	การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง	จากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงิน
	จากคลังฯ ข้อ ๔๒ เช่น กรณีที่เบิกจ่ายแล้ว	พ.ศ. ๒๕๖๒	ส่งคลังพ.ศ. ๒๕๖๒
	เจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้ประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว"	- หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่	๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษา ทำความ
	ระบุวันที่และลายมือชื่อไม่ครบถ้วน	เกี่ยวข้อง	เข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง และถือปฏิบัติ
	๒. สัญญาการยืมเงินบางฉบับไม่ระบุวันที่ครบกำหนด		ให้ถูกต้องตามระเบียบอย่างเคร่งครัด
	ชำระคืน กรณีส่งใช้เป็นใบสำคัญ เจ้าหน้าที่ไม่ได้ออก		๓. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงินและ
	ใบรับใบสำคัญ และไม่ได้บันทึกรายการส่งใช้ไว้		การบัญชีอย่างเพียงพอและเหมาะสม และ
	ด้านหลังสัญญา		ติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชา
			อย่างใกล้ชิด

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	๓. ไม่พบรายการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินก่อนดำเนิน		
	การเบิก-จ่าย		
	๔. แนบหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จ		
	รับเงินหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายและใบ		
	แจ้งหนี้ไม่ครบถ้วน		
	๕. การขอเบิกเงินจากคลังเพื่อชำระหนี้ให้ผู้มีสิทธิ		
	เกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับพัสดุหรือวัน		
	ที่ได้รับใบสำคัญ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๘ วรรค ๒		
	๖. ขอเบิกเงินจากคลังเพื่อชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค		
	ให้ผู้มีสิทธิ เกิน ๑๕ วัน นับจากได้รับใบแจ้งหนี้		
	๗. ผู้ค้ำประกันเงินยืมไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่		
	กรมประมงกำหนด		
๒.๓ สินทรัพย์และวัสดุ			
๒.๓.๑ รายงานการตรวจนับทรัพย์สินและวัสดุคงเหลือประจำปี -			
๒.๓.๒ การควบคุมพัสดุ -			
	๑. ไม่ได้จัดทำใบเบิกวัสดุเมื่อมีการเบิกจ่าย	- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๑๓ การบริหารพัสดุ	- จัดระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการ ควบคุมพัสดุอย่างเหมาะสม พร้อมถือปฏิบัติ ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ดังนี้
		- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓	๑. จัดให้มีการบันทึก และควบคุมพัสดุของ หน่วยงานโดยแยกเป็นรายประเภท/ชนิด พร้อมมีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือ ทะเบียนไว้ประกอบการรายการ ตามระเบียบฯ การจัดซื้อจัดจ้าง ข้อ ๒๐๓
๒.๓.๓ การใช้รถราชการ			
	๑. ระยะเวลาการใช้รถไม่สอดคล้องกับใบขออนุญาต	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไข	๑. บันทึกทะเบียนคุมการใช้รถให้เป็น ปัจจุบันพร้อมถือปฏิบัติให้เป็นไปตาม
	ใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) และใบสำคัญประกอบการ	เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑-๖)	แนวทางที่ระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด
	เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ		
	๒. บันทึกการใช้รถส่วนกลางไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน	- ระเบียบกรมประมงว่าด้วยการใช้	เช่น ติดตามและตรวจสอบทะเบียนคุม
	และเป็นปัจจุบัน เช่น ไม่ได้ระบุเวลาเดินทางไป-กลับ	และเก็บรักษารถราชการของกรม	การใช้รถที่อยู่ในความรับผิดชอบ พนสี
	ระบุหรือรวมเลขไมล์ และบันทึกทะเบียนประวัติ	ประมง พ.ศ. ๒๕๔๕	ตราสัญลักษณ์กรมประมง พร้อมพ่นรหัส
	การซ่อมไม่ครบถ้วน		เลขหมายครุภัณฑ์ตามแบบที่กำหนด
	๓. ต่อทะเบียนรถยนต์ไม่เป็นปัจจุบัน		๒. กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
			ผู้รับผิดชอบอย่างเหมาะสม
๒.๔ ค่าใช้จ่าย			
๒.๔.๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/ฝึกอบรม			
	- เอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการ	๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตาม
	ในการเดินทางไปราชการ/อบรม ไม่สมบูรณ์ครบถ้วน	เดินทางไปราชการ ฉบับที่ ๑ - ๙	ระเบียบที่กำหนดในประเด็นข้อตรวจพบ
	เช่น	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	อย่างเคร่งครัดโดยจัดทำเอกสารประกอบ
	๑. กรณีเดินทางโดยใช้รถราชการ แบบใบอนุญาต	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป	การเบิกจ่ายให้ครบถ้วน
	ขอใช้รถราชการ (แบบ ๓) ไม่ครบถ้วน	ราชการฉบับที่ ๑ - ๒	๒. กำหนดให้มีการตรวจสอบผลการ
	๒. ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายบางฉบับระบุเวลา	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ
	การเดินทางไปราชการไม่สอดคล้องกับบันทึกการใช้รถ	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน	๓. เรียกคืนเงิน กรณีที่เบิก-จ่ายเงินเกินสิทธิ

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	๓. หน่วยงานไม่ได้กำหนดให้เจ้าหน้าที่รายงานผล	และการประชุมระหว่างประเทศ	และกรณีเบิกจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับ
	การปฏิบัติงานตามที่ได้รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการ	ฉบับที่ ๑ - ๓	กิจกรรมหรือโครงการ พร้อมนำส่งเงิน
	ทราบ		เบิกเกินคืนคลัง
	๔. เบิกจ่ายค่าพาหนะให้แก่วิทยาการในลักษณะ		
	เหมาก่าย		
๒.๔.๒ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ			
	๑. ผู้รับรองการปฏิบัติงาน ผู้รายงานผลการปฏิบัติ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ	๑. ดำเนินการแก้ไขการคลาดเคลื่อนตาม
	งาน และผู้ขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอก	เบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบให้ถูกต้องตามแนวทาง
	เวลาราชการไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติงาน	นอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐	ที่ระเบียบกำหนด
	๒. แนวนับข้อขออนุมัติ รายงานผลการปฏิบัติงาน	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่	๒. มอบหมายให้มีการตรวจสอบ และกำกับ
	นอกเวลาราชการ และบัญชีลงเวลาปฏิบัติงานนอก	กค๐๔๐๙.๖/ว ๔๖ ลว. ๗ ก.พ. ๒๕๕๐	การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
	เวลาราชการ ประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน		อย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง
	๓. ผู้รับรองการปฏิบัติงานลงรายมือชื่อรับรองการ		
	ปฏิบัติงานในแต่ละวันไม่ครบถ้วน		
๓. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			
๓.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง			
	๑. การจัดทำรายงานขอซื้อจ้างตามระเบียบพัสดุฯ	- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตาม
	ข้อ ๒๒ บางฉบับระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น	และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.	ระเบียบฯ การจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนด อย่าง
	- ระบุเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อ/จ้างไม่ชัดเจน	๒๕๖๐	เคร่งครัด และกำหนดให้มีการตรวจสอบ
	- ระบุรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อ/จ้างไม่ชัดเจน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่าง
	- ระบุราคากลางและที่มาของราคากลางไม่ครบถ้วน	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	สม่ำเสมอ
	๒. ใบสั่งซื้อ/จ้าง บางฉบับระบุอัตราค่าปรับไม่เป็นไป	ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	
	ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และระบุรายละเอียดไม่	- กฎกระทรวง	
	ครบถ้วน เช่น ระบุระยะเวลาส่งมอบพัสดุขอซื้อ/จ้าง	- หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	
	อัตราค่าปรับขั้นต่ำ ผู้รับใบสั่งซื้อสั่งจ้างระบุวันที่ไม่		
	ครบถ้วน และใบสั่งจ้างบางฉบับไม่ได้ปิดอากรแสตมป์		
	๓. กรณีเช่ารถเพื่อใช้เป็นยานพาหนะให้แก่ผู้เข้ารับ		
	การฝึกอบรมและจ้างตกแต่งสถานที่จัดฝึกอบรม ไม่ได้		
	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลัง		
	ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง ฯ พ.ศ. ๒๕๖๐		
	๔. ไม่ได้ขออนุมัติตามคำสั่งกรมประมงที่ ๑๑๐๐/		
	๒๕๖๓ เรื่อง การมอบอำนาจให้ดำเนินการตาม		
	พระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ		
	ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๓		
	๕. ไม่พบหลักฐานการตรวจรับพัสดุ และระบุวันที่		
	ตรวจรับพัสดุไม่ครบถ้วนบางรายการ		
๓.๒ การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก			
	๑. การจ้างเหมาบุคคลภายนอกได้กำหนดแนวทาง		- เห็นควรให้หน่วยงานถือปฏิบัติตาม
	หรือขั้นตอนการจัดจ้าง ไม่เพียงพอและเหมาะสมตาม		ขั้นตอนการจัดซื้อ/จ้าง ตามแนวทางและ
	ระเบียบพัสดุที่กำหนด คือ บันทึกตกลงจ้าง ใบส่งมอบ		ระเบียบฯ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เช่น
	งาน และรายงานตรวจรับ ระบุรายละเอียดของปริมาณ		ระบุรายละเอียดของเนื้องานที่จัดจ้าง ให้
	และเนื้องานไม่ชัดเจน บางฉบับปิดอากรแสตมป์		สามารถตรวจนับชิ้นงานในแต่ละงวดงาน
	ไม่ครบถ้วน		ได้อย่างชัดเจน

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
๓.๓ คำว่าสดเชื่อเพลิง			
	๑. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด คือไม่ได้จัดทำรายงานขออนุมัติซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามระเบียบพัสดุข้อ ๒๒ ในวงเงินไม่เกิน ๕ แสนบาท และไม่ได้แต่งตั้งผู้ตรวจรับวัสดุในแต่ละครั้งที่รับน้ำมันเชื้อเพลิง	- ถือปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๓๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามแนวทางในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน
๔. ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และระบบ KTB Corporate Online			
	๑. เลือกประเภทเอกสาร แหล่งเงิน และรหัสบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ	- ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่GFMS กำหนด พร้อมตรวจสอบรายการให้ครบถ้วนและถูกต้อง เช่น การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ควรมีการมอบหมายหรือแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ดังนี้ ผู้นำเข้าข้อมูล ผู้ตรวจสอบข้อมูลก่อน/หลังการนำเข้า	๑. ควรจัดระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ให้เหมาะสม พร้อมมีการควบคุมดูแลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด
	๒. ไม่ได้จัดทำใบสั่งซื้อ/ส่งจ้าง (บส.๐๑) เข้าสู่ระบบ GFMS ในวันที่มีการสั่งซื้อ/ส่งจ้างเพื่อเป็นการจองเงินงบประมาณในระบบ GFMS และตรวจรับพัสดุก่อนการจัดทำใบสั่งซื้อ/ส่งจ้าง	ผู้ตรวจสอบข้อมูลก่อน/หลังการนำเข้า	๒. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลังการนำเข้าในระบบ GFMS ให้สอดคล้องกับหลักฐานความเป็นจริงและได้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนดอย่างถูกต้อง ครบถ้วน
	๓. วันที่บันทึกขอย้ายในระบบ GFMS ไม่สอดคล้องกับการโอนเงินในระบบ KTB Corporate Online	ผู้โอนัติเบิก-จ่าย รับ-นำส่ง และสอบทานรายงานจากระบบ	๓. เห็นควรให้มีการประสานงานกับกองคลังกรมประมง เพื่อปรับปรุงรายการที่คลาดเคลื่อนให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
	๔. เอกสารขอเบิก (ขบ.๐๑) กรณีจ่ายตรงเจ้าหน้าที่	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓ / ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทาง	๔. มอบหมายให้มีผู้ตรวจสอบข้อมูลรายการบัญชีในรายงานการเงินอย่างเพียงพอและเหมาะสม
	๕. ผู้จัดทำ ผู้ตรวจสอบ และผู้อนุมัติข้อมูลรายการโอนระบบวันที่และลงลายมือชื่อในหลักฐานการโอนเงินไม่ครบถ้วน	การกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS	
	๖. จัดพิมพ์เอกสารจากระบบเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน		
	๗. แนบรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement/Account information) เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่ครบถ้วน		
	๘. บันทึกหักล้างลูกหนี้เงินยืมโดยระบุเป็นวันที่ยืมเงิน ซึ่งที่ถูกต้องให้ระบุวันที่หักล้างลูกหนี้เงินยืม		
	๙. บันทึกจำนวนเงินไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ		
	๑๐. ไม่ได้พิมพ์รายงานตรวจรับพัสดุ (บร ๐๑) จากระบบ GFMS เป็นหลักฐานขอเบิก		
๕. ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ			
	- ผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีความคลาดเคลื่อน คือ	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๙๓ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรื่องเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	๑. เห็นควรให้หน่วยงานประสานงานกับกองคลังกรมประมงเพื่อปรับปรุงรายการที่คลาดเคลื่อนให้มีความถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
	เรื่องที่ ๑ ความถูกต้องของรายการบัญชีในรายงานงบทดลองของหน่วยงาน ณ วันสิ้นงวด ๓๐ กันยายน	ของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๑ ให้ครบทุกรายการ
	ถูกต้องตรงกับเอกสารหรือหลักฐาน และเป็นปัจจุบัน ดังนี้		
	๑. บัญชีสินทรัพย์แสดงยอดคงเหลือในรายงานงบทดลอง สูง/ต่ำ กว่าหลักฐานหรือทะเบียนคุมของหน่วยงาน		

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
๖. ด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน			
	- จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในไม่	- หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค	๑. ประสานกองฯ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจ
	สอดคล้องตามแนวทางที่กรมประมงกำหนด ดังนี้	๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์	เรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการ
	๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุม	กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และ	ควบคุมภายในและจัดทำรายงานตามแนว
	ภายใน (แบบ ปค.๔) ไม่ระบุวิธีดำเนินการหรือระบบ	หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน	ทางที่กรมประมงกำหนดให้ถูกต้องต่อไป
	การควบคุมที่เพียงพอ หรือเหมาะสม และระบุ	สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒. เห็นควรให้มีการแยกประเด็นความเสี่ยง
	ความเสี่ยงไม่สอดคล้องกับการประเมินผลการควบคุม	- การประเมินระบบการควบคุม	แต่ละกิจกรรมอย่างครอบคลุม รวมถึง
	ภายใน (แบบ ปค.๕)	ภายในกำหนดให้หน่วยงานต้อง	ภารกิจย่อยอย่างชัดเจน
	๒. แบบฟอร์มการประเมินไม่เป็นไปตามที่	ดำเนินการบริหารความเสี่ยง/ประเด็น	๓. ลำดับความสำคัญของปัญหา เพื่อให้
	กรมบัญชีกลางกำหนด	ความเสี่ยงที่มีความสำคัญและก่อให้เกิด	หน่วยงานสามารถวางแผนการบริหาร
	๓. ไม่ได้จัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของ	เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานสูงสุด	ความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการได้
	การควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)		และเกิดประโยชน์สูงสุด
	๔. การประเมินความเพียงพอของกิจกรรมการควบคุม		
	ไม่ชัดเจนและเพียงพอ		
	๕. ไม่ได้กำหนดเกณฑ์การติดตามและประเมินผลการ		
	ดำเนินงานตามแผนการควบคุม		