



บันทึกข้อความ

กรมประมง กระทรวงเกษตรและสหกรณ์
รับที่ ๑๑๑๐ ก
วันที่ - ๓ ส.ค. ๒๕๖๖
เวลา ๐๙.๑๕ น.
เข้าบัตร ภายใน

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง โทร. ๐ ๒๕๖๒ ๐๕๔๕ ภายใน ๑๓๑๑๘

ที่ กษ ๐๕๒๕/๒๕๒ วันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๖

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๓
(ระหว่างเดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๖)

เรียน อธิบดีกรมประมง

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ 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 เสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี และเป็นการติดตามความสำเร็จในการดำเนินงาน นั้น

ในการนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๓ (ระหว่างเดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๖) แล้วเสร็จ รายละเอียดปรากฏตามรายงานที่แนบ โดยสรุปผลการตรวจสอบที่เป็นนัยสำคัญและหน่วยงานควรทบทวนหรือปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑. ด้านการปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๑.๑ ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงินบางฉบับไม่สมบูรณ์ ถูกต้อง

- ไม่ได้แนบใบแจ้งหนี้ และใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานประกอบการขอเบิกเงิน
- การจัดทำรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง ระบุราคากลางและแหล่งที่มาของราคากลางไม่ครบถ้วน
- ใบสั่งซื้อ/จ้าง ระบุเวลาต้องการใช้พัสดุไม่สอดคล้องกับรายงานขอซื้อ/ขอจ้าง

ระบุอัตราค่าปรับคลาดเคลื่อน และใบสั่งจ้างปิดอาคารแสดมบไม่ครบถ้วน

๑.๒ การใช้รถราชการ พบว่า หน่วยงานไม่ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง และตรวจสอบมลพิษของรถราชการแต่ละคัน

๑.๓ การปฏิบัติงานผ่านระบบ New GFMS Thai และระบบ KTB Corporate Online คลาดเคลื่อน เช่น เลือกรประเภทเอกสาร และรหัสบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ และจัดพิมพ์หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินจากระบบ KTB ไม่ครบถ้วน

๑.๔ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบว่า บัญชีสินทรัพย์ที่แสดงรายการ/มูลค่าในระบบ New GFMS Thai คลาดเคลื่อนจากทะเบียนสินทรัพย์

๒. งบการเงินการกุศล กรมประมง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ มีรายได้สูงกว่ารายจ่าย จำนวน ๔,๗๔๘.๑๒ บาท และปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕ มีรายได้ต่ำกว่ารายจ่าย จำนวน ๕,๗๓,๓๙๑.๗๗ บาท ซึ่งทั้งนี้ กรมประมงได้จัดทำงบการเงินการกุศลเป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม เว้นแต่ การบันทึกบัญชีซึ่งมีความคลาดเคลื่อนเพียงเล็กน้อย

๓. งบการเงิน...

๓. งบการเงินของบัญชีเงินคณະ ๒๕๒๖ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑, ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๕ มีรายได้สูงกว่ารายจ่าย และประจำปี ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ มีรายได้ต่ำกว่ารายจ่าย ทั้งนี้ พบประเด็นที่เป็นนัยสำคัญ เช่น ไม่ได้บันทึกรับรู้ทุนรับบริจาค - คณະ ๒๕๒๖ จำนวน ๒๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท เงินทุนรับบริจาคอื่น ๖ กองทุน จำนวน ๓,๔๒๓,๘๔๕.๙๓ บาท และบันทึกรายจ่ายค่าทุนการศึกษา - คณະ ๒๕๒๖ สูงไป จำนวน ๔๕๑,๖๘๗.๕๐ บาท

๔. การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ปึงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ณ ไตรมาสที่ ๒ มีประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นนัยสำคัญ เช่น เบิกจ่ายเงินเพื่อชำระค่าสาธารณูปโภคเกิน ๑๕ วัน นับตั้งแต่ได้รับใบแจ้งหนี้ คิดเป็นร้อยละ ๖๗.๗๑

๕. การประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานที่ดำเนินงานเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ พบประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนของหน่วยงาน ส่วนมากเคยเกิดขึ้นและได้จัดทำแผนปรับปรุงแล้วในงวดก่อน แต่ยังพบประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนในงวดปัจจุบัน รวมทั้งการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในคลาดเคลื่อนตามแนวทางที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้กรมประมงพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. ให้ทุกหน่วยงานดำเนินการทบทวนหรือปรับปรุงแก้ไข ตามผลการตรวจสอบ ข้อ ๑ และข้อ ๔ - ๕ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง

๒. ให้กองบริหารการคลัง ปรับปรุงแก้ไขบัญชีสินทรัพย์ในระบบ New GFMS Thai และทะเบียนสินทรัพย์ให้ถูกต้อง ตามผลการตรวจสอบ ข้อ ๑.๔ และปรับปรุงแก้ไขรายการบัญชีที่คลาดเคลื่อน ตามผลการตรวจสอบ ข้อ ๒ - ๓

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดมอบกลุ่มตรวจสอบภายในแจ้งหน่วยงาน
เพื่อทราบและถือปฏิบัติ พร้อมเผยแพร่บนเว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายในต่อไป



(นางสมหมาย คลั่งพหล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายอนชา พงษ์พัฒนะ)

หัวหน้ากลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศฯ และสื่อสิ่งพิมพ์

รักษาราชการแทนเลขานุการกรม

៣ ឆ.ក. ២៥៦៦

— 144000

— der es. mit ihm ökonomisch zusammen

Anna Barab, Anna Barab

государственный - общественный

নন্দীপ্রভাচন্দ্র

Handwritten signature: *Handwritten signature*

(นายเฉลิมชัย สุวรรณรักษ์)

อธิบดีกรมประมง

- ૬ સ.પ. ૨૫૭૭

สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๓
(ระหว่างเดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๖)

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมประมง
๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๖

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง
สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
สำหรับไตรมาสที่ ๓ (ระหว่างเดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๖)

ตามที่กรมบัญชีกลางได้กำหนดมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ได้กำหนดมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ข้อ ๒๐๖๐ และตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยหน่วยงานต้องรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะ ๆ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงผลการดำเนินงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และเพื่อเป็นการติดตามความสำเร็จในการดำเนินงาน 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. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาดังกล่าวได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

เป้าหมายการดำเนินงาน

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้กำหนดการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ และด้านการบริหารงาน โดยมีเป้าหมายการดำเนินการ ดังนี้

๑. หน่วยงานที่ทำการตรวจสอบ จำนวน ๑๕๐ หน่วยงาน จากหน่วยงานส่วนกลาง และหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาคที่รับผิดชอบ ๒๑๓ หน่วยงาน โดยไม่รวมสำนักงานประมงจังหวัด ซึ่งเป็นหน่วยงานส่วนภูมิภาค รายละเอียดประกอบ คือ

๑.๑ หน่วยงานส่วนกลาง ๒๗ หน่วยงาน

๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ๑๒๓ หน่วยงาน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผลผลิตของการดำเนินงาน คือ จำนวนรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รวมทั้งสิ้น ๓๙ รายงาน และคู่มือการปฏิบัติงาน ๑ ฉบับ

๓. การให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับผู้บริหารและหน่วยงาน อย่างน้อย ๒๐๐ ครั้ง/ปี

ประโยชน์...

ประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับ

๑. ทำให้ผู้บริหารได้รับทราบผลการตรวจสอบ ความเห็นและข้อเสนอแนะจากรายงานการตรวจสอบ ซึ่งจะเป็นประโยชน์สำหรับผู้บริหารที่จะนำไปใช้ประกอบการพิจารณาตัดสินใจ เพื่อปรับปรุงแก้ไขและเพิ่มประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของงาน

๒. ส่วนราชการมีการปรับปรุงประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพการปฏิบัติราชการ และระบบการตรวจสอบเป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด

งบประมาณ

ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๓ สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑,๗๔๒,๗๓๐.๐๐ บาท (หนึ่งล้านเจ็ดแสนสี่หมื่นสองพันเจ็ดร้อยสามสิบบาทถ้วน) โดยเบิกจ่ายเป็นเงิน จำนวน ๑,๓๐๗,๔๒๗.๙๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๐๒ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

ตารางงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

หมวดงบประมาณ	รับ	จ่าย	คงเหลือ
งบบุคลากร	๙๕๘,๕๖๐.๐๐ บาท	๗๑๘,๙๒๐.๐๐ บาท	๒๓๙,๖๔๐.๐๐ บาท
งบดำเนินงาน	๗๘๔,๑๗๐.๐๐ บาท	๕๘๘,๕๐๗.๙๘ บาท	๑๙๕,๖๖๒.๐๒ บาท
รวมเงิน	๑,๗๔๒,๗๓๐.๐๐ บาท	๑,๓๐๗,๔๒๗.๙๘ บาท	๔๓๕,๓๐๒.๐๒ บาท

๑. ผลการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เมื่อเปรียบเทียบกับเป้าหมายรวมในไตรมาสที่ ๓ ดังนี้

๑. หน่วยงานที่ตรวจสอบ จำนวน ๒๐๒ หน่วยงาน โดยไม่รวมสำนักงานประมงจังหวัด คิดเป็นร้อยละ ๑๓๔.๖๗ จากหน่วยงานที่ตรวจสอบ ๑๕๐ หน่วยงาน

๒. รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๓๖ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๓๑ ของแผนการตรวจสอบ ๓๙ รายงาน

๓. ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน ๑๙๔ ครั้ง/ปี คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๐๐ เมื่อเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด ๒๐๐ ครั้ง/ปี

๔. ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จและอยู่ระหว่างร่างรายงาน จำนวน ๕ รายงาน

ตารางสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไตรมาสที่ ๓

ขอบเขตการตรวจสอบ	ผลการดำเนินงาน		
	ตรวจสอบแล้วเสร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินการ
๑. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing/ Operation Auditing) ของโครงการป้องกันและแก้ไขปัญหาการทำประมงผิดกฎหมาย : กิจกรรม ป้องกันและแก้ไขปัญหาการทำประมงผิดกฎหมาย จำนวน ๑ รายงาน			๑

ขอบเขตการตรวจสอบ	ผลการดำเนินงาน		
	ตรวจสอบแล้วเสร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินการ
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) และตรวจสอบการเงินและการบัญชี (Financial Auditing) ดังนี้ ๒.๑ สอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและประเมินระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลาง จำนวน ๒๗ หน่วยงาน		๑	
๒.๒ สอบทานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการรับและจ่ายเงินภาครัฐผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) และรายงานทางการเงิน/บัญชีในระบบ GFMS การประเมินผลการควบคุมภายใน จำนวน ๒๕ รายงานประกอบด้วย ๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดอุดรธานี ๑ ๒. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดพิจิตร ๑ ๓. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดสมุทรปราการ ๑ ๔. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดตราด ๑ ๕. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดพระนครศรีอยุธยา ๑ ๖. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดนครศรีธรรมราช ๑ ๗. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดมุกดาหาร ๑ ๘. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดเพชรบุรี ๑ ๙. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดสุรินทร์ ๑ ๑๐. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดอุบลราชธานี ๑ ๑๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดเลย ๑ ๑๒. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดสุราษฎร์ธานี ๑ ๑๓. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำชายฝั่งภูเก็ต ๑ ๑๔. ศูนย์พัฒนาประมงพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนัง อันเนื่องมาจากพระราชดำริ ๑ ๑๕. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำชายฝั่งตราด ๑ ๑๖. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำชายฝั่งตรัง ๑ ๑๗. หน่วยป้องกันและปราบปรามประมงน้ำจืดเขื่อนอุบลรัตน์ (ขอนแก่น) ๑ ๑๘. ศูนย์ป้องกันและปราบปรามประมงน้ำจืดสุราษฎร์ธานี ๑ ๑๙. ศูนย์ป้องกันและปราบปรามประมงน้ำจืดพระนครศรีอยุธยา ๑ ๒๐. ศูนย์ป้องกันและปราบปรามประมงทะเลกระบี่ ๑ ๒๑. ศูนย์ป้องกันและปราบปรามประมงทะเลสมุทรปราการ ๑ ๒๒. ศูนย์ป้องกันและปราบปรามประมงทะเลจังหวัดปัตตานี ๑ ๒๓. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงทะเลสมุทรปราการ ๑ ๒๔. ศูนย์วิจัยและพัฒนาพันธุ์กรรมสัตว์น้ำเพชรบุรี ๑ ๒๕. ศูนย์วิจัยและพัฒนาอาหารสัตว์น้ำชลบุรี ๑			

ขอบเขตการตรวจสอบ	ผลการดำเนินงาน		
	ตรวจสอบแล้วเสร็จ	อยู่ระหว่างดำเนินการ	ยังไม่ได้ดำเนินการ
๒.๓ สอบทานงบการเงิน จำนวน ๓ รายงาน ประกอบด้วย ๑. เงินฌาปนกิจสงเคราะห์กรมประมง ๒. เงินการกุศล กรมประมง ๓. งบการเงินบัญชีเงินคณะ ๒๕๒๖	๑ ๑ ๑		
๒.๔ สอบทานเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ จำนวน ๒ รายงาน ๑. การประเมินระบบการควบคุมภายใน ๒. การรับ-จ่ายเงินทุนหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ	๑ ๑		
๒.๕ สอบทานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๑ รายงาน		๑	
๒.๖ สอบทานการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๓ รายงาน ๑. ค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ๑ ๒. ค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ๒ ๓. ค่าสาธารณูปโภค ไตรมาส ๓	๑ ๑	๑	
๓. <u>สรุปผลการปฏิบัติงาน</u> เพื่อแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ อย่างน้อย ๓ รายงาน ๑. สรุปผลการปฏิบัติงาน ไตรมาส ๑ ๒. สรุปผลการปฏิบัติงาน ไตรมาส ๒ ๓. สรุปผลการปฏิบัติงาน ไตรมาส ๓	๑ ๑	๑	
๔. <u>งานตามที่ได้รับมอบหมาย / ไม่ได้อยู่ในแผนการตรวจสอบ</u> ๑. ด้านการประเมินระบบการควบคุมภายใน - หน่วยงานในสังกัดกองตรวจสอบเรือประมง สินค้าสัตว์น้ำและปัจจัยการผลิต จำนวน ๓๔ หน่วยงาน ๒. สอบทานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการรับและจ่ายเงินภาครัฐผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) และรายงานทางการเงิน/บัญชีในระบบ GFMS - สำนักงานประมงจังหวัดเลย ๓. ด้านการดำเนินงาน - หน่วยชุดลอกและกำจัดวัชพืชบึงบอระเพ็ด นครสวรรค์	๑ ๑	๑	
รวม	๓๖	๕	๑
๕. <u>คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ</u>		๑	
๖. <u>ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน</u> เพื่อเป็นการสร้างความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน ๒๐๐ ครั้ง/ปี	๑๙๔ ครั้ง/ปี		

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เฉพาะที่ออกรายงานในไตรมาสที่ ๓ ระหว่างเดือนเมษายน - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ พบประเด็นความคลาดเคลื่อนที่มีอัตราสูงและเป็นนัยสำคัญปรากฏตามรายละเอียด ดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ
๑. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง		
๑.๑ ด้านการเงินและการบัญชี		
๑. แนวนับหลักฐานประกอบการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน เช่น ใบเสร็จรับเงิน และใบแจ้งหนี้ ไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๘๐	๑. ระเบียบฯ การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษาทำความเข้าใจระเบียบที่เกี่ยวข้อง และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด
๒. สัญญาการยืมเงินไม่ระบุวันที่ครบกำหนดชำระคืน กรณีส่งใช้เป็นใบสำคัญเจ้าหน้าที่ไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญ และไม่ได้บันทึกรายการส่งใช้ไว้ด้านหลังสัญญา คิดเป็นร้อยละ ๖๐	๒. หลักเกณฑ์/หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๒. จัดระบบการควบคุมภายใน เช่น ด้านการเงิน การบัญชี และด้านพัสดุ อย่างเหมาะสม
๑.๒ ด้านสินทรัพย์และการใช้รถราชการ		
- ไม่ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงและตรวจสอบมลพิษของรถราชการทุกคันในแต่ละปีงบประมาณ พร้อมทั้งไม่ได้รายงานผลการดำเนินงานให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ตามระเบียบรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ ข้อ ๑๐ และข้อ ๑๘ คิดเป็นร้อยละ ๙๐	๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๒. ระเบียบกรมประมงว่าด้วยการใช้และเก็บรักษารถราชการของกรมประมง พ.ศ. ๒๕๔๕	๓. กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างใกล้ชิดและเหมาะสม
๑.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง		
๑. การจัดทำรายงานขอซื้อ/จ้างตามระเบียบการจัดซื้อ/จ้าง ข้อ ๒๒ ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ราคากลาง และที่มาของราคากลาง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- เห็นควรให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามแนวทางและระเบียบฯ ที่กำหนด โดยระบุรายละเอียดของปริมาณงานและเนื้องานที่จัดจ้าง ให้สามารถตรวจนับชิ้นงานในแต่ละงวดงานได้อย่างชัดเจน และปิดอากรแสตมป์ในบันทึกข้อตกลงจ้าง/ใบสั่งจ้างให้ครบถ้วน
๒. ใบสั่งซื้อ/จ้าง ระบุอัตราค่าปรับไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมประมงกำหนด และระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ระยะเวลาส่งมอบพัสดุอัตราค่าปรับขั้นต่ำ ผู้รับใบสั่งซื้อ/จ้าง ไม่ได้ระบุวันที่และใบสั่งจ้าง ไม่ได้ปิดอากรแสตมป์ คิดเป็นร้อยละ ๘๐	๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	
๓. การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกได้กำหนดแนวทางหรือขั้นตอนการจัดจ้างไม่เพียงพอและเหมาะสม เช่น ระบุรายละเอียดของปริมาณและเนื้องาน ในบันทึกตกลงจ้าง ใบส่งมอบงาน และรายงานตรวจรับไม่ชัดเจน พร้อมทั้งบันทึกข้อตกลงจ้าง/ใบสั่งจ้างปิดอากรแสตมป์ไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๖๐	๓. กฎกระทรวง ๔. หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ
๑.๔ ด้านการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai และระบบ KTB Corporate Online		
๑. เลือกประเภทเอกสาร และรหัสบัญชีแยกประเภท ไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ๒. จัดพิมพ์รายงานการโอนเงินจากระบบ KTB ไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๕๐ เช่น - รายงาน Payment Detail complete (CTFo๓๓๗) - รายงาน Payment Summary Complete (CTFo๔๔๗) - รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement) - รายงานแสดงรายละเอียดของการนำเข้าระบบ	๑. ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๔ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์	๑. ควรจัดระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS /KTB ให้เหมาะสม ๒. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสาร ก่อน/หลัง การนำเข้าในระบบ GFMS/KTB ให้สอดคล้องกับหลักฐานความเป็นจริง ๓. จัดพิมพ์รายงานการโอนเงินจากระบบ KTB เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงินให้ครบถ้วน ๔. มอบหมายให้มีผู้ตรวจสอบข้อมูลรายการบัญชีในรายงานการเงินอย่างเพียงพอและเหมาะสม
๑.๕ ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ		
- ผลการปฏิบัติงานของหน่วยงาน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ มีความคลาดเคลื่อน เรื่องที่ ๑ คือ บัญชีสินทรัพย์แสดงยอดคงเหลือในรายงานงบทดลองสูง/ต่ำกว่าหลักฐานหรือทะเบียนคุมของหน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๘๐	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๐ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑. เห็นควรให้หน่วยงานประสานงานกับกองบริหารการคลัง เพื่อปรับปรุงรายการที่คลาดเคลื่อนให้มีความถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินให้ครบทุกรายการ ๓. ลำดับความสำคัญของปัญหา เพื่อให้หน่วยงานสามารถวางแผนการบริหารความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการได้ และเกิดประโยชน์สูงสุด

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ
๒. การตรวจสอบงบการเงินการกุศล กรมประมง ประจำปี ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕		
จากการตรวจสอบงบการเงินการกุศล กรมประมง ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ พบว่า ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ มีรายได้สูงกว่ารายจ่าย ๔,๗๔๘.๑๒ บาท และปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๕ มีรายได้ต่ำกว่ารายจ่าย รวมจำนวน ๕๗๓,๓๙๑.๗๗ บาท การจัดทำงบการเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม และฐานะการเงิน มีรายละเอียดประกอบ ดังนี้		
๑. เงินฝากธนาคารออมสิน ๕๙๗,๓๒๘.๔๓ บาท ๒. ทุนบริจาค ๔,๑๙๐,๒๔๘.๖๓ บาท ๓. รายได้สะสมต่ำกว่ารายจ่าย ๓,๕๙๒,๙๒๐.๒๐ บาท	- ระเบียบกรมประมงว่าด้วยการกู้ยืมและการยืมเงินการกุศล พ.ศ. ๒๕๕๔	-
๓. การตรวจสอบงบการเงินของบัญชีเงินคณะ ๒๕๒๖ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕		
จากการตรวจสอบงบการเงินของบัญชีเงินคณะ ๒๕๒๖ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๕ สิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ พบว่า ผลการดำเนินงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ , ๒๕๖๔ และ ๒๕๖๕ มีรายได้สูงกว่ารายจ่าย และประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ มีรายได้ต่ำกว่ารายจ่าย ซึ่งรายได้ของบัญชีเงินคณะ ๒๕๒๖ ส่วนใหญ่เป็นรายได้จากการรับเงินบริจาค และรายจ่ายเป็นค่าทุนการศึกษา - คณะ ๒๕๒๖ โดยมีฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ รายละเอียดประกอบ ดังนี้		
- เงินฝากธนาคารกรุงไทย ๔๒๙,๙๔๕.๖๓ บาท - ทุนรับบริจาค - กองทุน ๒๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท - รายได้สะสมสูงกว่ารายจ่าย ๒๒๙,๙๔๕.๖๓ บาท และมีประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นนัยสำคัญ ดังนี้ ๑. ไม่ได้บันทึกรับรู้ทุนรับบริจาค - คณะ ๒๕๒๖ ไม่ครบถ้วน ๒๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ๒. บันทึกการจ่ายค่าทุนการศึกษาสูงไป ๔๕๑,๖๘๗.๕๐ บาท ๓. ไม่ได้บันทึกรับรู้เงินทุนรับบริจาค ๖ กองทุน เป็นเงิน ๓,๔๒๓,๘๔๕.๙๓ บาท	- คำสั่งกรมประมง ที่ ๙๕๒/๒๕๒๖ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการบริหารเงินทุนจากชาวคณะ ๒๕๒๖ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๒๖	๑. กองบริหารการคลัง ปรับปรุงแก้ไขรายการที่คลาดเคลื่อนตามประเด็นข้อตรวจพบ ๒. มอบหมายให้มีการตรวจสอบการจัดทำงบการเงิน และติดตามผลการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม
๔. การตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (ไตรมาสที่ ๒)		
ผลการตรวจสอบ พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของหน่วยงานในสังกัด กพส. กพอ. กพก. กพท. กพข. กปจ. และ กพจ. จำนวน ๙๗ หน่วยงาน ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๔๖.๗๓ ล้านบาท เบิกจ่ายเป็นเงินจำนวน ๓๙.๑๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๔๐ ของเงินงบประมาณที่ได้รับ และมีประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นนัยสำคัญ ดังนี้		
๑. ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ พบว่า มีหนี้ค้างชำระ จำนวน ๔.๑๓ ล้านบาท ๒. การถือปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรีฯ คลาดเคลื่อน เช่น เบิกจ่ายเงินเพื่อชำระค่าสาธารณูปโภคเกิน ๑๕ วัน นับตั้งแต่ได้รับใบแจ้งหนี้ คิดเป็นร้อยละ ๖๗.๗๑	๑. มติคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ๒. คำสั่งกรมประมง ที่ ๑๐๓๕/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๐	๑. กำกับดูแลการถือปฏิบัติ ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระอย่างเคร่งครัด ๒. รายงานผลการเบิกจ่ายให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบ ภายในวันที่ ๗ ของเดือนถัดไป

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ
๕. การตรวจสอบงบเงินหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ๕.๑ การตรวจสอบการประเมินระบบการควบคุมภายใน จากการตรวจสอบการประเมินระบบการควบคุมภายใน สำหรับวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ จำนวน ๓๐ หน่วยงาน โดยมีประเด็นความเสี่ยงหรือจุดอ่อนสำคัญ ที่ต้องบริหารจัดการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้ ๑. ด้านการบริหารจัดการ เช่น ผลิตพันธุ์สัตว์น้ำไม่ได้ตามเป้าหมาย จำนวน/ชนิดของพันธุ์สัตว์น้ำ ไม่เพียงพอความต้องการของเกษตรกร และช่องทางการประชาสัมพันธ์ไม่ครอบคลุม คิดเป็นร้อยละ ๗๐.๙๗ ของหน่วยงานที่ตรวจประเมิน ๒. ด้านการบริหารทรัพยากร เช่น ครุภัณฑ์และสิ่งปลูกสร้างชำรุดไม่พร้อมใช้งาน และเจ้าหน้าที่มีความรู้ ความเข้าใจในงานที่ปฏิบัติไม่เพียงพอ คิดเป็นร้อยละ ๕๔.๘๔ ของหน่วยงานที่ตรวจประเมิน ๓. การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน คลาดเคลื่อนตามแนวทางที่กำหนด ดังนี้ ๓.๑ การประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยไม่ได้ระบุถึงวิธีการดำเนินงานที่เพียงพอ/เหมาะสม คิดเป็นร้อยละ ๖๔.๕๒ ๓.๒ การประเมินผลการควบคุมภายใน ระบุความเสี่ยงไม่ครอบคลุมภารกิจและไม่ถูกต้อง พร้อมทั้งระบุกิจกรรมการควบคุมไม่ชัดเจน/ซ้ำกับงวดก่อน คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๐๖ ๓.๓ กำหนดแนวทางหรือหลักเกณฑ์ในการประเมินผลการปฏิบัติตามแผนการควบคุมไม่ชัดเจน คิดเป็นร้อยละ ๖๑.๒๙ ๕.๒ การตรวจสอบการรับและจ่ายเงิน ผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มีผลการผลิตพันธุ์สัตว์น้ำ จำนวน ๒๘๗.๗๐ ล้านตัว คิดเป็นร้อยละ ๑๐๑.๖๑ ของแผนการผลิตเป็นเงินรายได้ จำนวน ๙๓.๑๘ ล้านบาท และมีผลการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๘๕.๙๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๕๘ ของเงินที่ได้รับ และจากการตรวจสอบการรับและจ่ายเงินของงบเงินหมุนเวียนในการผลิตพันธุ์ปลา พันธุ์กุ้ง และพันธุ์สัตว์น้ำอื่น ๆ ของหน่วยงานภายใต้สังกัดเงินหมุนเวียนฯ จำนวน ๓๐ หน่วยงาน มีประเด็นข้อตรวจพบด้านการปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง ที่เป็นนัยสำคัญ ดังนี้ ๑. แนวนับหลักฐานประกอบการจ่ายเงินไม่ครบถ้วน เช่น ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๕๘ ๒. จัดทำรายงานขอซื้อ/จ้างตามระเบียบ จัดซื้อ/จ้าง ข้อ ๒๒ ระบุราคากลางและที่มาของราคากลางไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๑๙ ๓. จัดพิมพ์เอกสารจากระบบ KTB เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการรับเงินไม่ครบถ้วนคิดเป็นร้อยละ ๘๕.๘๕		
	- หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	หน่วยงานที่ดำเนินการ ๑. ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามประเด็นข้อตรวจพบ ๒. มอบหมายให้มีผู้กำกับ ดูแล และให้ความสำคัญกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน กอง/สำนักงานเลขานุการ เงินทุนหมุนเวียนฯ ๑. สร้างความรู้ ความเข้าใจ และสื่อสารให้หน่วยงานถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกันอย่างทั่วถึง ๒. ติดตามประเมินผลหน่วยงานในสังกัด เพื่อให้ทราบผลการปฏิบัติงานตามแผนการปรับปรุง และการบริหารจัดการความเสี่ยงให้หมดหรือลดลง พร้อมถือปฏิบัติตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๑
	๑. ระเบียบฯ การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐพ.ศ. ๒๕๖๐	๑. หน่วยงานและต้นสังกัด ผู้รับผิดชอบ กำชับให้หน่วยงานดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายการคลาดเคลื่อนตามประเด็นข้อตรวจพบ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและแนวทางที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

เรื่องที่ตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ
	๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๔. กฎกระทรวง ๕. หนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ๖. หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๒. จัดระบบการควบคุมภายในด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามระเบียบอย่างเหมาะสม ๓. ทบทวนแนวทางการดำเนินงาน ในแต่ละกระบวนการงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค สาเหตุ และกำหนดแนวทางปรับปรุงแก้ไข หรือพัฒนาเพื่อให้บรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ ๔. ติดตามประเมินผลสัมฤทธิ์ที่ควรจะได้รับจากการดำเนินงานอย่างสม่ำเสมอ

๓. ระบบการติดตามผลการดำเนินงาน

เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานผลการตรวจสอบได้ถูกนำไปปรับปรุง แก้ไข และใช้ให้เกิดประโยชน์ในการพัฒนาการทำงานให้ดีขึ้น กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดให้หน่วยงานปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะและรายงานผลการดำเนินการให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่ออกรายการประเมินผลการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งมอบหมายให้ผู้บริหารรับผิดชอบในการติดตามผลการดำเนินการ

ปัญหาอุปสรรค

๑. ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ด้านการพัสดุ และด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายในมีความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้องคลาดเคลื่อน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการโอนย้าย และได้รับการบรรจุใหม่ จึงทำให้ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความเสี่ยงและจุดอ่อนค่อนข้างสูงที่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด

๒. การกำกับ ดูแล และการจัดระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอและเหมาะสม โดยผลการตรวจสอบของหน่วยงานพบประเด็นความคลาดเคลื่อนเดิมที่ยังไม่ได้ปรับปรุงและแก้ไขให้ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กรมประมงพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ

๑. ดำเนินการแก้ไขรายการคลาดเคลื่อนตามประเด็นข้อตรวจพบให้ถูกต้องตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด

๒. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลังการนำเข้าในระบบอิเล็กทรอนิกส์และระบบอื่นที่เกี่ยวข้องให้สอดคล้องกับหลักฐานความเป็นจริงพร้อมทั้งถือปฏิบัติตามระเบียบและแนวทางที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

๓. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชี และด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเพียงพอและเหมาะสม พร้อมติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด

หน่วยงานระดับกอง

๑. ชักซ้อมความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการถือปฏิบัติตามแนวทางและระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

๒. กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดอย่างใกล้ชิด พร้อมป้องปรามการถือปฏิบัติที่คลาดเคลื่อนจากแนวทางและระเบียบที่กำหนด

.....