



สำนักงานเลขานุการกรม
รับที่.....
วันที่..... - ๓ ก.พ. ๒๕๖๕
เวลา..... ๐๙.๒๖ น.

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง โทร. ๐ ๒๕๖๒-๐๕๔๕ ภายใน ๑๓๑๒๐

ที่ กษ.๐๕๒๕/๑๓๕ วันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑
(ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๓)

เรียน ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร เลขานุการกรม ประมงพื้นที่
กรุงเทพมหานคร และผู้อำนวยการกลุ่มพัฒนาระบบบริหาร

กลุ่มตรวจสอบภายในขอส่งสรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑ (ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๓) จำนวน ๑ ฉบับ ซึ่งท่านอธิบดีเห็นชอบและมอบกลุ่มตรวจสอบภายในแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดรายงานตาม QR-Code ท้ายหนังสือนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสมหมาย คลังพหล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑



<http://file.fisheries.go.th/f/c97e76db72/>

ฝ่ายสารบรรณ

กลุ่มช่วยอำนวยความสะดวก

กลุ่มซ่อมบำรุงอาคารและสถานที่

กลุ่มห้องสมุด

กลุ่มเผยแพร่และประชาสัมพันธ์

กลุ่มเทคโนโลยีสารสนเทศและสื่อสาร

กลุ่มวิศวกรรมประมง

ปลัดขาน

(นายสุวิทย์ วงศ์สุวรรณ)

เลขานุการกรม,

- ๓ ก.พ. ๒๕๖๕

- ๓ ก.พ. ๒๕๖๕

สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๑
(ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๓)

กลุ่มตรวจสอบภายใน

กรมประมง

๒๒ มกราคม ๒๕๖๔

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง
สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
สำหรับไตรมาสที่ ๑ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - ธันวาคม ๒๕๖๓)

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

อำนาจหน้าที่

๑. การบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกหน่วยงานในสังกัดกรมประมง

๒. การบริการให้คำปรึกษา (Consulting Service) ให้คำปรึกษาและข้อเสนอแนะ เพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นการยกยฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายใน และให้งานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดี เพื่อนำมาซึ่งหลักประกันความเชื่อมั่น และการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม ดังนี้

๑. ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ รับผิดชอบ และเปิดเผยข้อมูล
๒. ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ ปฏิบัติงานอย่างเที่ยงธรรม และรายงานข้อเท็จจริงสำคัญที่ตรวจพบ

๓. รอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน ไม่แสวงหาผลประโยชน์ 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 คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานและประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหาร และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้เป็นไปตามนโยบายและเป้าหมายที่กำหนด

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

เป้าหมาย...

เป้าหมายการดำเนินงาน

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยได้กำหนดการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ด้านการเงินการบัญชี ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ และด้านการบริหารงานโดยมีเป้าหมายการดำเนินการ ดังนี้

๑. หน่วยงานที่ทำการตรวจสอบ จำนวน ๑๒๐ หน่วยงาน จากหน่วยงานที่รับผิดชอบ ๒๒๙ หน่วยงาน ไม่รวมสำนักงานประมงจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยงานส่วนภูมิภาค รายละเอียดประกอบ คือ

๑.๑ หน่วยงานส่วนกลาง ๒๘ หน่วยงาน

๑.๒ หน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค ๙๒ หน่วยงาน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผลผลิตของการดำเนินงาน คือ จำนวนรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมทั้งสิ้น ๓๘ 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) ด้านการปฏิบัติงานตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) ด้านการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing/Operation Auditing) ด้านการบริหาร (Management Auditing) และด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing) รายละเอียด ดังนี้

๑. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing/Operation Auditing) ของโครงการปรับปรุงข้อมูลทะเบียนเกษตรกร : กิจกรรม ปรับปรุงทะเบียนเกษตรกรผู้เพาะเลี้ยงสัตว์น้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑ รายงาน

๒. ตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) กิจกรรมการบริหารงบประมาณรายจ่ายงบลงทุนของหน่วยงานที่ผลการบริหารงบประมาณต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด จำนวน ๑ รายงาน

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

๓.๑ สอบทานการประเมินระบบการควบคุมภายในหน่วยงานกรมประมง ส่วนกลาง รวม ๒๖ หน่วย และหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค (บางส่วน) จำนวน ๒ รายงาน

๓.๒ สอบทานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการรับและจ่ายเงินภาครัฐผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) และรายงานทางการเงิน/บัญชี ในระบบ GFMS การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค จำนวน ๒๒ หน่วยงาน

๓.๓ สอบทานงบการเงินและการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของ กองบริหารการคลัง จำนวน ๒ รายงาน คือ เงินสวัสดิการกรมประมง เงินการกุศลกรมประมง และอยู่ในความ รับผิดชอบของกองวิจัยและพัฒนาประมงทะเล 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 ๒ รายงาน

๓.๖ ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อน จำนวน ๑ รายงาน

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

๕ สรุปผลการปฏิบัติงาน เพื่อแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ พร้อมจัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ อย่างน้อย ๒ ฉบับ

งบประมาณ

ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณในการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑,๖๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท (หนึ่งล้านหกแสนสามหมื่นบาทถ้วน) โดยเบิกจ่ายในไตรมาสที่ ๑ จำนวน ๕๔๔,๐๒๔.๙๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๓.๓๗ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

ตารางงบประมาณที่ได้รับจัดสรร

หมวดงบประมาณ	รับ	จ่าย	คงเหลือ
งบบุคลากร	๘๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๒๔๕,๑๗๑.๐๐ บาท	๕๕๔,๘๒๙.๐๐ บาท
งบดำเนินงาน	๘๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๒๙๘,๘๕๓.๙๑ บาท	๕๓๑,๑๔๖.๐๙ บาท
รวมเงิน	๑,๖๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท	๕๔๔,๐๒๔.๙๑ บาท	๑,๐๘๕,๙๗๕.๐๙ บาท

ผลการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สามารถดำเนินการตรวจสอบและจัดทำรายงานผลการตรวจสอบตามแผน การตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รวมทั้งสิ้น จำนวน ๔ รายงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ เมื่อเทียบกับเป้าหมายรวมในไตรมาสที่ ๑ พร้อมนี้ได้ให้คำแนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการสร้าง ความเชื่อมั่นให้กับหน่วยงาน ๗๕ ครั้ง/ปี คิดเป็นร้อยละ ๓๗.๕๐ เมื่อเทียบกับเป้าหมายที่กำหนด ๒๐๐ ครั้ง/ปี

๑. สรุปผลการปฏิบัติงาน

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบสำหรับไตรมาสที่ ๑ (ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๓) โดยรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๔ รายงาน เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ที่กำหนด ซึ่งได้ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง (Compliance Auditing) และตรวจสอบการเงินและบัญชี (Financial Auditing) ดังนี้

๑.๑ สอบทานการรับและจ่ายเงินภาครัฐทางระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - payment) และ รายงานทางการเงิน/บัญชี ในระบบ GFMS การประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน จำนวน ๔ รายงาน รายละเอียดประกอบ :

๑. ศูนย์วิจัย ...

๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดขอนแก่น
๒. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดสุโขทัย
๓. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดชัยภูมิ
๔. ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืดพิษณุโลก

๑.๒ ตรวจสอบแล้วเสร็จภายในเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ และอยู่ระหว่างร่างรายงาน จำนวน ๖ รายงาน รายละเอียดประกอบ ดังนี้

- กองวิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืด ๓ หน่วยงาน
 ๑. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดนครพนม
 ๒. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดมุกดาหาร
 ๓. ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำจืดอ่างทอง
- กองวิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืด ๑ หน่วยงาน คือ ศูนย์วิจัยและพัฒนาประมงน้ำจืด

นครสวรรค์

- กองตรวจการประมง ๑ หน่วยงาน คือ หน่วยป้องกันและปราบปรามประมงน้ำจืด

เขื่อนสิริกิติ์ อุดรดิตถ์

- กองวิจัยและพัฒนาพันธุกรรมสัตว์น้ำ ๑ หน่วยงาน คือ ศูนย์วิจัยและพัฒนาพันธุกรรม

สัตว์น้ำอุดรดิตถ์

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เฉพาะที่ออกรายงานในไตรมาสที่ ๑ (เอกสารแนบท้าย ๑) และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระหว่างเดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม ๒๕๖๓ พบประเด็นความคลาดเคลื่อนปรากฏตามรายละเอียดประกอบ (เอกสารแนบท้าย ๒) และสรุปดังนี้

๒.๑ ด้านการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พบประเด็น ดังนี้

- ไม่ได้จัดเก็บหลักฐานการประกาศเผยแพร่แผน/ราคากลางและกรคำนวณราคากลาง/ประกาศและเอกสาร

- ระบุรายละเอียดและคุณลักษณะของพัสดุไม่ครบถ้วน
- การเปิดเผยราคากลางคลาดเคลื่อน และรูปแบบไม่เป็นไปตามที่กำหนด
- การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างไม่ได้กำหนดเกณฑ์ที่ใช้ในการพิจารณาคัดเลือก
- จัดพิมพ์ใบเสนอราคาและเอกสารให้คณะกรรมการลงนามไม่ครบถ้วน
- คณะกรรมการพิจารณาผลไม่ได้เสนอความเห็นให้หัวหน้าหน่วยงานทราบ

กรณีมีผู้เสนอราคารายเดียว และกรณีที่ไม่มีผู้ยื่นข้อเสนอราคา

- การรายงานผลการพิจารณาระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน
- ไม่ได้ยืนยันความถูกต้องของหนังสือคำประกันสัญญากับธนาคารผู้ออกหนังสือ

๒.๒ ด้านการเงินและการบัญชี พบประเด็น ดังนี้

- ใบสำคัญจ่ายประกอบการเบิกจ่าย บางฉบับไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น ไม่ได้แนบใบส่งของและใบแจ้งหนี้ คิดเป็นร้อยละ ๗๕ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

- ไม่พบรายการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินก่อนดำเนินการเบิก-จ่าย และชำระหนี้ให้ผู้มีสิทธิรับเงินเกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับพัสดุ

๒.๓ ด้านสินทรัพย์...

๒.๓ ด้านสินทรัพย์และวัสดุ พบประเด็น คือ บันทึกการใช้รถส่วนกลางไม่ครบถ้วน บันทึกทะเบียนการรับ-จ่ายวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

๒.๔ ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ พบประเด็น ดังนี้

- ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/อบรม ไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน เช่น ระบุเวลา/รายละเอียดไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

- ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน เช่น ผู้รับรองการปฏิบัติงาน/ผู้รายงานผล/ผู้ขอเบิกเงินไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติงาน พิมพ์รายชื่อผู้ปฏิบัติงานและลงเวลาไว้ล่วงหน้า คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

๒.๕ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบประเด็น ดังนี้

- การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างระบุเหตุผลความจำเป็น รายละเอียดของพัสดุ ราคากลาง/ที่มาของราคากลางไม่ครบถ้วน

- ใบสั่งซื้อ/จ้าง ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน และใบสั่งจ้างไม่ได้ปิดอากรแสตมป์ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

- การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด

๒.๖ ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS พบประเด็น ดังนี้

- เลือกประเภทเอกสาร/รหัสบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ ไม่ได้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้างเข้าระบบ GFMS ในวันที่มีการสั่งซื้อสั่งจ้างและตรวจรับพัสดุก่อนการจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง พร้อมทั้งระบุวันที่จ่ายในระบบ GFMS ไม่สอดคล้องกับวันที่โอนเงินในระบบ KTB คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

- แบนหลักฐานการโอนเงินกรณีจ่ายตรงเจ้าหน้าที่จากระบบ GFMS ระหว่างรอใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน และไม่ได้ประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB

๒.๗ ด้านการไม่ปฏิบัติตามหนังสือมอบอำนาจให้ปฏิบัติหน้าที่แทนอธิบดี คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

๒.๘ ด้านเงินทดรองราชการ พบประเด็น ดังนี้

- จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการและรายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ เพื่อเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานทราบไม่ครบถ้วน และจัดส่งรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ไม่ครบถ้วน คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

- ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินทดรองราชการและมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินทดรองราชการไว้เป็นลายลักษณ์อักษร

๒.๙ ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี พบประเด็น คือ บัญชีสินทรัพย์แสดงข้อมูลในระบบ GFMS คลาดเคลื่อนจากทะเบียนสินทรัพย์ของหน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ และรายงานงบทดลองในระบบ GFMS ไม่ได้ปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง

๒.๑๐ ด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน พบประเด็น ดังนี้

- ระบุวิธีการติดตามไม่สอดคล้องกับความเสี่ยง และสรุปผลการประเมินไม่ครอบคลุมความเสี่ยงที่มีอยู่ คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของหน่วยที่ตรวจสอบ

- ระบุความเสี่ยงไม่ครอบคลุมภารกิจของแต่ละกิจกรรม จำแนกความเสี่ยงแต่ละด้านไม่ชัดเจน ระบุกิจกรรมการควบคุม/ระบุผลการปฏิบัติตามแผนการการควบคุมภายในที่กำหนดไม่ชัดเจน

- การประเมิน...

- การประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ไม่ได้ระบุวิธีดำเนินการหรือระบบการควบคุมที่เพียงพอ และระบุความเสี่ยงไม่สอดคล้องกับผลการประเมิน

๓. ระบบการติดตามผลการดำเนินงาน

เพื่อให้มั่นใจว่ารายงานผลการตรวจสอบได้ถูกนำไปปรับปรุง แก้ไข และใช้ให้เกิดประโยชน์ในการพัฒนาการทำงานให้ดีขึ้น กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้กำหนดให้หน่วยงานปรับปรุง แก้ไข ตามข้อเสนอแนะและรายงานผลการดำเนินการให้ทราบภายใน ๓๐ วัน นับตั้งแต่วันที่อธิบดีกรมประมงสั่งการ พร้อมทั้งมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามผลการดำเนินการ

ปัญหาอุปสรรค

๑. หน่วยงาน

๑.๑ ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ด้านการพัสดุ และด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายในมีความเข้าใจในกฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้องคลาดเคลื่อน เนื่องจากระเบียบมีการปรับปรุงเปลี่ยนแปลง พร้อมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้อินย้ายหรือเปลี่ยนผู้ปฏิบัติบ่อยครั้ง จึงทำให้ผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความเสี่ยงและจุดอ่อนค่อนข้างสูงที่ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบและแนวทางที่กำหนด

๑.๒ การกำกับดูแล และการจัดระบบการควบคุมภายในบางหน่วยงานไม่เพียงพอและเหมาะสม โดยพบว่าบางหน่วยงานมีประเด็นข้อตรวจพบเดิมยังไม่ได้ปรับปรุงแก้ไขตามแนวทางที่ระเบียบกำหนดให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน

๒.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน มีบุคลากรไม่เพียงพอหรือสอดคล้องกับปริมาณงานที่ต้องตรวจสอบ ซึ่งมีปริมาณมาก และหลากหลายรูปแบบ

๒.๒ หน่วยรับตรวจมีจำนวนเพิ่มขึ้น แต่กลุ่มตรวจสอบภายในมีบุคลากรและงบประมาณจำกัด จึงไม่สามารถทำแผนเข้าตรวจสอบได้อย่างครอบคลุม และทั่วถึง

๒.๓ ทีมงานตรวจสอบภายในมีทักษะ และประสบการณ์ในการตรวจสอบไม่เพียงพอ ในกรณีที่ตรวจสอบกิจกรรมที่มีความซับซ้อน อาจทำให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบคลาดเคลื่อน ล่าช้า และไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กรมประมงพิจารณาดำเนินการ ดังนี้

หน่วยรับตรวจ

๑. ดำเนินการแก้ไขรายการคลาดเคลื่อนตามประเด็นข้อตรวจพบให้ถูกต้องตามแนวทางที่ระเบียบกำหนด
๒. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลัง การนำเข้าในระบบอิเล็กทรอนิกส์ และระบบอื่นที่เกี่ยวข้องให้สอดคล้องกับหลักฐานความเป็นจริง พร้อมทั้งถือปฏิบัติตามระเบียบและแนวทางที่กำหนดอย่างเคร่งครัด

๓. มอบหมายให้มีการตรวจสอบ และกำกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างเหมาะสม และต่อเนื่อง

๔. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชี และด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเพียงพอและเหมาะสม พร้อมติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด

หน่วยงาน...

หน่วยงานระดับกอง

๑. ชักซ้อมความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับการถือปฏิบัติตามแนวทางและระเบียบที่กำหนดอย่างเคร่งครัด
๒. กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดอย่างใกล้ชิด พร้อมป้องปรามการถือปฏิบัติที่คลาดเคลื่อนจากแนวทางและระเบียบที่กำหนด
๓. ผู้บริหารหน่วยงานให้ความสำคัญกับการตรวจสอบภายใน และการตรวจสอบจากหน่วยงานอื่น
กลุ่มตรวจสอบภายใน
 ๑. สนับสนุนบุคลากรหรือให้บุคลากรช่วยปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้อย่างเหมาะสม ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน และครอบคลุมหน่วยรับตรวจอย่างมีประสิทธิภาพ
 ๒. จัดสรรงบประมาณให้เพียงพอต่อการปฏิบัติงานในเชิงรุก หรือเชิงป้องปราม เพื่อมิให้เกิดความเสียหายขึ้นกับกรมประมง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง

สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำหรับไตรมาสที่ ๑ (ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๓)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบ : การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)			
	๑. การดำเนินการจัดหาพัสดุด้วยวิธี e-bidding ของหน่วยงาน	- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและ	๑. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ถือ
	เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด เว้นแต่	การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และระเบียบที่กำหนด
	บางหน่วยงานมีผลดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้ากว่าแผน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	อย่างเคร่งครัดพร้อมกำหนดให้มีการ
	ที่กำหนด	การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
	๒. กระบวนการจัดหาพัสดุมิการแข่งขันอย่างเป็นธรรม	ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การดำเนินงาน
	ไม่มีผู้เสนอราคาที่ไม่เห็นด้วยกับผลการเสนอราคา	- กฎกระทรวง	เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพประสิทธิผล
	แต่พบประเด็นความคลาดเคลื่อนที่เป็นนัยสำคัญ ดังนี้	- หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	และไม่เกิดความเสียหายกับกรมประมง
	๒.๑ การจัดทำแผนจัดซื้อ/จ้าง พบว่า ไม่ได้จัดเก็บหลักฐาน		๒. จัดวางระบบการควบคุมภายใน และ
	การประกาศแผนจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์ของหน่วยงาน		ติดตามประเมินผลการปฏิบัติตามแผนการ
	และกรมบัญชีกลาง พร้อมทั้งไม่พบหลักฐานการปิดประกาศ		ควบคุมที่กำหนดอย่างใกล้ชิด พร้อมแก้ไข
	โดยเปิดเผย ณ หน่วยงาน		ปัญหาอย่างทันการณ์
	๒.๒ การจัดทำร่างขอบเขตรายงาน พบว่า ระบุรายละเอียด		
	ของการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะไม่ครบถ้วน		
	๒.๓ การคำนวณราคากลาง พบประเด็น ดังนี้		
	- ไม่พบหลักฐานการเปิดเผยราคากลางและการคำนวณ		
	ราคากลางในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง		
	และเว็บไซต์ของหน่วยงาน		
	- การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางมีข้อมูล		
	ไม่ครบถ้วนและถูกต้อง เช่น ระบุแหล่งที่มาคลาดเคลื่อน และ		
	รูปแบบที่ใช้ไม่เป็นไปตามที่กำหนด		
	๒.๔ การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง พบว่า		
	ระบุรายละเอียดไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น จัดทำรายงาน		
	ก่อนการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ได้ระบุเกณฑ์ที่ใช้ในการ		
	พิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และเสนอรายงานขอซื้อขอจ้าง		
	ไม่ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่		
	๒.๕ การเผยแพร่ร่างประกาศ/เอกสารเพื่อรับฟังความ		
	คิดเห็น พบว่า ไม่ได้จัดเก็บหรือจัดพิมพ์เอกสารการเผยแพร่		
	ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง เว็บไซต์ของ		
	หน่วยงาน และปิดประกาศ ณ หน่วยงานไว้เป็นหลักฐาน		
	ประกอบการตรวจสอบ		
	๒.๖ การพิจารณาผล และการรายงานผลการพิจารณา		
	พบประเด็น ดังนี้		
	- ไม่ได้จัดพิมพ์ใบเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอทุกรายให้		
	คณะกรรมการกลางมีชื่อกำกับไว้เป็นหลักฐาน		

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	- คณะกรรมการพิจารณาผลไม่ได้เสนอความเห็นต่อ		
	ผู้มีอำนาจอนุมัติเพื่อยกเลิก หรือดำเนินการต่อ หรือดำเนินการ		
	ซื้อ/จ้างโดยวิธีใหม่		
	- การรายงานผลการพิจารณารายละเอียดไม่ครบถ้วน		
	เช่น รายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอ/ราคาที่เสนอของผู้ยื่นทุกราย รายชื่อ		
	ผู้ผ่านการคัดเลือกการมีผลประโยชน์ร่วมกัน คณะกรรมการ		
	พิจารณาผลลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน และเจ้าหน้าที่พัสดุ		
	รายงานผลการพิจารณาให้หัวหน้าหน่วยงานโดยไม่เสนอผ่าน		
	หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ		
	๒.๗ การประกาศผู้ชนะการเสนอราคา เมื่อหัวหน้าหน่วยงาน		
	เห็นชอบผลการพิจารณาและได้อนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างแล้ว พบว่า		
	หน่วยงานไม่ได้จัดเก็บหรือจัดพิมพ์หลักฐานการประกาศผล		
	การพิจารณาในเว็บไซต์ของหน่วยงาน กรมบัญชีกลาง และ		
	ไม่พบหลักฐานการปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ หน่วยงาน		
	ทั้งนี้ ยังพบความคลาดเคลื่อน เช่น ผู้ตรวจรับพัสดุไม่ได้ลง		
	ลายมือชื่อในใบส่งของ ไม่พบรายงานผลการตรวจรับพัสดุ		
	ใบเสร็จรับเงินไม่ระบุวันที่ และไม่ได้อินยันความสมบูรณ์		
	ถูกต้องของหนังสือคำประกันสัญญาเกี่ยวกับอาคารผู้ออกหนังสือ		
	คำประกัน		

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมประมง
สรุปรายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
สำหรับไตรมาสที่ ๑ (ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๓)

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบ : ด้านการปฏิบัติงานตามแนวทาง กฎหมาย ระเบียบ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง			
๑. ด้านการเงินและการบัญชี			
๑.๑ การรับ-นำส่งเงิน			
๑. การควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS/ระบบ KTB ไม่เพียงพอ เนื่องจากผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายในระบบ GFMIS และอนุมัติการเบิก/ส่งจ่าย/โอนเงินในระบบ KTB ไม่ได้เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่	๑. คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้ถือบัญชีบัญชี และไม่ได้จัดเก็บเงินไว้ในตู้นิรภัย	- ระเบียบฯ การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - หลักเกณฑ์และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	๑. ดำเนินการตามระเบียบการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ให้ศึกษา ทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้อง และถือปฏิบัติให้ถูกต้องอย่างเคร่งครัด ๓. จัดระบบควบคุมภายในด้านการเงินและการบัญชีอย่างเพียงพอและเหมาะสม และติดตามผลการปฏิบัติงานของผู้ได้บังคับบัญชาอย่างใกล้ชิด
๑.๒ การจ่ายเงิน			
๑. ใบสำคัญจ่ายประกอบการเบิกจ่าย บางฉบับไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น ไม่ได้แนบใบส่งของและใบแจ้งหนี้	๒. ไม่ได้ผ่านการตรวจสอบความถูกต้องก่อนขอเบิกเงินในระบบ GFMIS	๓. กรณีส่งใบสำคัญ ผู้รับไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญให้ผู้มีไว้เป็นหลักฐาน	๔. สัญญาการยืมเงินราชการบางฉบับ ไม่ได้บันทึกรายการส่งใช้ไว้ด้านหลังสัญญา
๕. ไม่พบรายการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินก่อนดำเนินการเบิก-จ่าย	๖. การขอเบิกเงินจากคลังเพื่อชำระหนี้ให้ผู้มีสิทธิเกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับพัสดุหรือวันที่ได้รับใบสำคัญตามระเบียบการเบิกเงินจากคลังฯ ข้อ ๒๔ (๒) วรรค ๒	๗. จัดเก็บค่าไฟฟ้า และค่าน้ำประปา ของบ้านพักเจ้าหน้าที่ต่ำกว่าที่อัตราค่าไฟฟ้าและการประปากำหนด	๘. ขอเบิกเงินจากคลังเพื่อชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้ผู้มีสิทธิเกิน ๑๕ วัน นับจากได้รับใบแจ้งหนี้
๑.๓ สินทรัพย์และวัสดุ			
๑.๓.๑ การควบคุมพัสดุ			
๑. บันทึกการรับ-จ่ายวัสดุไม่เป็นปัจจุบัน	๒. คัดจ่ายวัสดุให้แก่ผู้รับตามใบส่งของทั้งจำนวน โดยไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้ไว้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกใช้ จึงไม่สามารถตรวจสอบยอดคงเหลือที่ถูกต้องและเป็นปัจจุบันได้	- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๑๓ การบริหารพัสดุ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ	- จัดระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการควบคุมพัสดุอย่างเหมาะสม พร้อมถือปฏิบัติ ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เช่น จัดให้มีการบันทึก และควบคุมพัสดุของ หน่วยงานโดยแยกเป็นรายประเภท/ชนิด

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
		ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓	พร้อมมีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือ
		- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย	ทะเบียนไว้ประกอบรายการ ตามระเบียบฯ
		รพระราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไข	การจัดซื้อจัดจ้าง ข้อ ๒๐๓
		เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๑-๒)	
		- ระเบียบกรมประมงว่าด้วยการใช้	
		และเก็บรักษาพระราชการของกรมประมง	
		พ.ศ. ๒๕๔๕	
๑.๓.๒ การใช้พระราชการ			
	- บันทึกการใช้รถส่วนกลางไม่สมบูรณ์ ครบถ้วน และเป็น		๑. บันทึกทะเบียนคุมการใช้รถให้เป็น
	ปัจจุบัน เช่น ไม่ได้ระบุเวลาเดินทางไป-กลับ ระบุหรือรวมเลขไมล์		ปัจจุบันพร้อมถือปฏิบัติให้เป็นไปตาม
			แนวทางที่ระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด
			เช่น ติดตามและตรวจสอบทะเบียนคุม
			การใช้รถที่อยู่ในความรับผิดชอบ พันสี
			ตราสัญลักษณ์กรมประมง พร้อมพ่นรหัส
			เลขหมายครุภัณฑ์ตามแบบที่กำหนด
			๒. กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
			ผู้รับผิดชอบอย่างเหมาะสม
๑.๔ ค่าใช้จ่าย			
๑.๔.๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ/ฝึกอบรม			
	- เอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการ	๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตาม
	เดินทางไปราชการ/อบรม ไม่สมบูรณ์ครบถ้วน เช่น	เดินทางไปราชการ ฉบับที่ ๑ - ๙	ระเบียบที่กำหนดในประเด็นข้อตรวจพบ
	๑. ระบุรายละเอียดในแบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๑ และ ๒	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	อย่างเคร่งครัดโดยจัดทำเอกสารประกอบ
	ไม่ครบถ้วน เช่น ระบุเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการเดินทาง	การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไป	การเบิกจ่ายให้ครบถ้วน
	อัตราค่าเบี้ยเลี้ยงและ ค่าที่พักของแต่ละคนในช่องหมายเหตุ	ราชการฉบับที่ ๑ - ๒	๒. กำหนดให้มีการตรวจสอบผลการ
	๒. กรณีเดินทางโดยใช้รถราชการ แนบใบอนุญาตขอใช้	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ
	รพระราชการ (แบบ ๓) ไม่ครบถ้วน	ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน	
	๓. กรณีโดยสารรถรับจ้างไม่ได้ระบุเหตุผลความจำเป็นในช่อง	และการประชุมระหว่างประเทศ	
	หมายเหตุที่ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (แบบ บก.๑๑๑)	ฉบับที่ ๑ - ๓	
	๔. ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายบางฉบับระบุเวลา		
	ไม่สอดคล้องกับแบบขออนุญาตใช้รถ		
	๕. หน่วยงานไม่ได้กำหนดให้เจ้าหน้าที่รายงานผลการ		
	ปฏิบัติงานตามที่ได้รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการทราบ		
๑.๔.๒ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ			
	๑. ผู้รับรองการปฏิบัติงาน ผู้รายงานผลการปฏิบัติงาน และ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย	๑. ดำเนินการแก้ไขการคลาดเคลื่อนตาม
	ผู้ขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ได้	การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงาน	ประเด็นข้อตรวจพบให้ถูกต้องตามแนวทาง
	เป็นผู้ปฏิบัติงาน	นอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐	ที่ระเบียบกำหนด
	๒. พิมพ์รายชื่อผู้ปฏิบัติงานและลงเวลาปฏิบัติงานไว้ล่วงหน้า	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่	๒. มอบหมายให้มีการตรวจสอบ
	๓. ผู้รับรองการปฏิบัติงานลงรายชื่อรับรองการปฏิบัติงาน	กค๐๔๐๙.๖/ว ๔๖ ลว. ๗ ก.พ. ๒๕๕๐	และกำกับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
	ในแต่ละวันไม่ครบถ้วน		ผู้รับผิดชอบอย่างเหมาะสมและต่อเนื่อง

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง			
๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง			
	๑. การจัดทำรายงานขอซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๒๒ บางฉบับระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น	- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ การจัดซื้อจัดจ้างที่กำหนดอย่างเคร่งครัด และกำหนดให้มีการตรวจสอบ
	- ระบุเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อ/จ้างไม่ชัดเจน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ
	- ระบุรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อ/จ้างไม่ชัดเจน		
	- ระบุราคากลางและที่มาของราคากลางไม่ครบถ้วน		
	๒. ใบสั่งซื้อ/จ้าง บางฉบับระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น	- กฎกระทรวง	
	- ระบุระยะเวลาส่งมอบพัสดุ	- หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	
	- ระบุอัตราค่าปรับไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด		
	- ผู้รับใบสั่งซื้อจ้างระบุวันที่ไม่ครบถ้วน		
	- ใบสั่งจ้างบางฉบับไม่ได้ปิดอากรแสตมป์		
	๓. รายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างไม่ได้เสนอผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติในหลักการ		
๒.๒ การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก			
	๑. การจ้างเหมาบุคคลภายนอกได้กำหนดแนวทางหรือขั้นตอนการจัดจ้าง ไม่เพียงพอและเหมาะสมตามระเบียบพัสดุที่กำหนด คือ บันทึกตกลงจ้าง ใบส่งมอบงาน และรายงานตรวจรับ ระบุรายละเอียดของปริมาณและเนื้อหาไม่ชัดเจน บางฉบับปิดอากรแสตมป์ไม่ครบถ้วน		- เห็นควรให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามขั้นตอนการจัดซื้อ/จ้าง ตามแนวทางและระเบียบฯ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เช่น ระบุรายละเอียดของเนื้อหาที่จัดจ้าง ให้สามารถตรวจนับชิ้นงานในแต่ละงวดงานได้อย่างชัดเจน
๒.๓ ค่าวัสดุเชื้อเพลิง			
	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามแนวทางที่กำหนด เช่น	- ถือปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามแนวทางในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน
	๑. ไม่ได้จัดทำรายงานขออนุมัติซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๒๒		
	๒. ไม่ได้แต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุในแต่ละครั้งที่รับน้ำมันเชื้อเพลิง		
	๓. ผู้รับน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ได้ระบุข้อความ "ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว" หรือข้อความทำนองเดียวกันในใบบันทึกการขาย (sales slip)		
๓. ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และระบบ KTB Corporate Online			
	๑. เลือกประเภทเอกสาร แหล่งเงิน และรหัสบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องกับใบสำคัญ	- ให้ถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางที่ GFMS กำหนด พร้อม	๑. ควรจัดระบบควบคุมภายในด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และระบบ KTB
	๒. แนวหลักฐานการโอนเงินของกรมบัญชีกลางกรณีจ่ายตรง	ตรวจสอบรายการให้ครบถ้วนและถูกต้อง เช่น การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ควรมีการมอบหมายหรือ	ให้เหมาะสม หรือมีการควบคุมดูแลการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ที่ได้รับมอบหมายอย่างใกล้ชิด
	เจ้าหน้าที่จากระบบ GFMS เพื่อประกอบการเบิกจ่าย ระหว่าง		
	รอใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วน		
	๓. ไม่ได้จัดทำใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง (บส.๐๑) เข้าสู่ระบบ GFMS ใน	แบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ดังนี้ ผู้นำเข้าข้อมูล	๒. ตรวจสอบข้อมูล/เอกสารก่อน/หลังการนำเข้าในระบบ GFMS ให้สอดคล้องกับหลักฐานความเป็นจริงและได้ถือปฏิบัติ
	วันที่มีการสั่งซื้อสิ่งจ้างเพื่อเป็นการจองเงินงบประมาณในระบบ	ผู้ตรวจสอบข้อมูลก่อน/หลังการนำเข้า	
	GFMS และตรวจรับพัสดุก่อนการจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง		
	๔. บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS (ขจ.๐๕)	ผู้อนุมัติเบิก-จ่าย รับ-นำส่ง และ	ตามระเบียบที่กำหนดอย่างถูกต้อง ครบถ้วน

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	ไม่สอดคล้องกับวันที่โอนเงินในระบบ KTB	ลอบทานรายงานจากระบบ	๓. เห็นควรให้มีการประสานงานกับ
	๕. ไม่ได้ประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" กำกับไว้ในหลักฐาน	- ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง	กองคลังกรมประมง เพื่อปรับปรุงรายการที่
	การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB	ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค ๐๔๐๙.๓ / ว ๔๘๓	ตลาดเคลื่อนให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน
		ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง	๔. มอบหมายให้มีผู้ตรวจสอบข้อมูล
		แนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงิน	รายการบัญชีในรายงานการเงินอย่าง
		ในระบบ GFMS	เพียงพอและเหมาะสม
		- ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง	
		ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ เรื่อง	
		หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน	
		การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือ	
		ฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบ	
		อิเล็กทรอนิกส์ (e - payment)	
๕. ด้านการถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง			
	- หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติตามระเบียบกระทรวง	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ	- ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบที่
	การคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของ	เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของ	กำหนด โดยให้มีการระบุดังคำสั่งกรมประมง
	ส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ และคำสั่งกรมประมง ที่ ๘๘๙/๒๕๕๖	ส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓	เกี่ยวกับการมอบอำนาจในการเบิกจ่าย
	เรื่องการมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมประมง	- คำสั่งกรมประมงที่ ๘๘๙/๒๕๕๖	ค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ก่อนการ
		เรื่องการมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการ	ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบพัสดุฯ
		แทนอธิบดี	และการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานอื่น
๕. ด้านเงินทดรองราชการ			
	๑. จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการและรายงานลูกหนี้	- ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ศึกษา
	เงินทดรองราชการเพื่อเสนอให้ผู้อำนวยการศูนย์ทราบ	ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒	ระเบียบเพิ่มเติม พร้อมทั้งปฏิบัติงานด้วย
	ทุกสิ้นเดือน ไม่ครบถ้วน	- ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง	ความละเอียดรอบคอบ
	๒. เงินทดรองราชการ พบว่า จัดส่งรายงานลูกหนี้	ที่ กค. ๐๔๑๐.๓/ ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕	
	เงินทดรองราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและ	
	ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปี	การควบคุมเงินทดรองราชการ	
	งบประมาณ ไม่ครบถ้วน	- ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง	
	๓. หน่วยงานไม่ได้จัดให้มีการบันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ	ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๕	
	และมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบการรับ-จ่าย	กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงาน	
	เงินทดรองราชการไว้เป็นรายลักษณะอักษร	ประจำเดือน	
๖. ด้านการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ			
	- ผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานมีความคลาดเคลื่อน คือ	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๓	๑. เห็นควรให้หน่วยงานประสานงานกับ
	เรื่องที่ ๑ ความถูกต้องของรายการบัญชีในรายงานงบดุลของ	ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๓ ลงวันที่	กองคลังกรมประมงเพื่อปรับปรุงรายการที่
	ของหน่วยงาน ณ วันสิ้นงวด ๓๐ กันยายน ถูกต้องตรงกับ	๒๐ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่องเกณฑ์การ	ตลาดเคลื่อนให้มีความถูกต้อง ครบถ้วนเป็น
	เอกสารหรือหลักฐาน และเป็นปัจจุบัน ดังนี้	ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี	ปัจจุบัน

เรื่องที่ ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	สิ่งที่ควรจะเป็น (กฎหมาย/ระเบียบ)	ข้อเสนอแนะ
	๑. รายงานงบทดลองมีรายการบัญชีที่ยังไม่ได้ปรับปรุงแก้ไข	ภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓	๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
	ให้ถูกต้อง เช่น บัญชีรายได้รอรับรู้		ปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผล
	๒. บัญชีสินทรัพย์แสดงยอดคงเหลือในรายงานงบทดลอง		การปฏิบัติงานทางด้านบัญชี ปีงบประมาณ
	สูง/ต่ำ กว่าหลักฐานหรือทะเบียนสินทรัพย์ของหน่วยงาน		พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้ครบทุกรายการ
	เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ คือ ไม่ได้จัดส่งรายงานงบทดลอง		
	ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้สำนักงานการตรวจเงิน		
	แผ่นดินส่วนภูมิภาค ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ		
๗. ด้านการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน			
	- จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในไม่	- หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค	๑. ประสานกองฯ เพื่อซักซ้อมความเข้าใจ
	สอดคล้องตามแนวทางที่กรมประมงกำหนด ดังนี้	๐๔๐๙.๗/ว ๑๐๕ เรื่อง หลักเกณฑ์	เรื่องการจัดทำรายงานการประเมินผลการ
	๑. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน	กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และ	ควบคุมภายในและจัดทำรายงานตามแนว
	(แบบ ปค.๔-๒) ไม่ระบุวิธีดำเนินการหรือระบบการควบคุม	หลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน	ทางที่กรมประมงกำหนดให้ถูกต้องต่อไป
	ที่เพียงพอ หรือเหมาะสม	สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๒. เห็นควรให้มีการแยกประเด็นความเสี่ยง
	๒. ระบุความเสี่ยงไม่สอดคล้องกับการประเมินผลการควบคุม		แต่ละกิจกรรมอย่างครอบคลุม รวมถึง
	ภายใน (แบบ ปค.๕-๒)		ภารกิจย่อยอย่างชัดเจน
	๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕-๒)		๓. ลำดับความสำคัญของปัญหา เพื่อให้
	ระบุความเสี่ยงไม่ครอบคลุมภารกิจของแต่ละกิจกรรม จำแนก		หน่วยงานสามารถวางแผนการบริหาร
	ความเสี่ยงแต่ละด้านไม่ชัดเจน และระบุกิจกรรมการควบคุม		ความเสี่ยงที่สามารถบริหารจัดการได้
	ความเสี่ยงไม่ครบถ้วน		และเกิดประโยชน์สูงสุด
	๔. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕-๒)		ทั้งนี้การประเมินระบบการควบคุมภายใน
	ระบุผลการปฏิบัติตามแผนการประเมินการควบคุมภายใน		กำหนดให้หน่วยงานต้องดำเนินการบริหาร
	ที่กำหนดไม่ชัดเจน		ความเสี่ยง/ประเด็นความเสี่ยงที่มีความสำคัญ
	๕. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน		และก่อให้เกิดประโยชน์แก่หน่วยงานสูงสุด
	(แบบติดตาม ปค.๕-๒) ระบุวิธีการติดตามไม่สอดคล้อง		
	กับความเสี่ยง สรุปผลการประเมินไม่ครอบคลุมทุกความเสี่ยง		
	ที่มีอยู่ และกำหนดผู้รับผิดชอบในแผนการควบคุมไม่ชัดเจน		