



ส่วนที่ ๑

บันทึกข้อความ

สำนักงานอัยการสูงสุด
เลขรับ ๗๕๐๗
วันที่ ๑๕ ก.ย. ๒๕๖๗
เวลา ๑๖.๑๖ น.

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๑๔๒ ๒๑๓๔ โทรสาร ๐ ๒๑๔๓ ๙๗๘๗

ที่ อส.๐๐๐๑.๒/ ๑๕๙

วันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๓
(มิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๗)

กราบเรียน อัยการสูงสุด

เรื่องเดิม

อัยการสูงสุดเห็นชอบให้ผู้ตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เสนออัยการสูงสุดเพื่อโปรดทราบ เป็นจำนวน ๓ ครั้ง ตามหนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อส. ๐๐๐๑.๒/๒๘ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ ดังนี้

๑. ครั้งที่ ๑ (ตุลาคม ๒๕๖๖ - มกราคม ๒๕๖๗) รายงานภายในสิ้นเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗
๒. ครั้งที่ ๒ (กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๖๗) รายงานภายในสิ้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗
๓. ครั้งที่ ๓ (มิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๗) รายงานภายในสิ้นเดือนกันยายน ๒๕๖๗

กรณีมีงานค้างตามแผนการตรวจสอบก่อนปีงบประมาณปัจจุบัน ให้รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ควบคู่กับรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของแผนการตรวจสอบปีงบประมาณปัจจุบัน

ข้อกฎหมาย

๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ แจกเวียนหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งออกตามความในมาตรา ๗๙ แห่งพระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญญัติให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน

๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องบริหารงานตรวจสอบภายในอย่างมีประสิทธิภาพ เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสามารถสร้างคุณค่าเพิ่มให้กับหน่วยงานของรัฐ

๒๐๖๐ : การรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ มาตรฐานและจรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแล รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความสำคัญ

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ แจกแก้ไขหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ห้อง อสส.

เลขรับที่ ๕๓

วันที่ ๑๙ ก.ย. ๖๗

เวลา ๑๐.๐๐ น.

ข้อ ๑๗ (๓)...

ข้อ ๑๗ (๓) จัดให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอก ตามรูปแบบและวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การบริหารงานตรวจสอบภายใน หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้รายงานผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ โดยรายงานดังกล่าวต้องระบุถึงประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ความเสี่ยงจากการทุจริต ประเด็นการกำกับดูแลรวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี

ข้อเสนอ

ผู้ตรวจสอบภายในได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๓ (มิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๗) เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามเอกสารแนบท้าย

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ส.ก. เปี่ยมดำรงศรี
(นางสาวสุกัญญา เปี่ยมดำรงศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

อ. ชื่นจิต วงษ์ธนาธิป

(นางชื่นจิต วงษ์ธนาธิป)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

๑๘ ก.ย. ๒๕๖๗

- ทราบ



(นายอำนาจ เจตน์เจริญรักษ์)

อัยการสูงสุด

๒๓ ก.ย. ๒๕๖๗

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ครั้งที่ ๓ (มิถุนายน - กันยายน ๒๕๖๗)
สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด

ลำดับที่	แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (งานค้าง)				ผลการปฏิบัติงาน				ปัญหา/อุปสรรค ที่ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามแผน การตรวจสอบที่กำหนด	ประเด็นความเสี่ยง/ ข้อตรวจพบที่สำคัญ/ โอกาสที่จะเกิดความ ผิดพลาด/การทุจริต/ ความเสียหาย	การควบคุม ที่มันสำคัญ
	หน่วยรับตรวจ	เรื่อง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา	เรื่อง		ระยะเวลา				
					ตาม แผน	ไม่ ตามแผน	ตาม แผน	ไม่ ตามแผน			
๑.	สำนักงานอัยการ จังหวัดปัตตานี	การตรวจสอบการเงิน และบัญชี สำนักงาน อัยการจังหวัดปัตตานี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการ เบิกจ่ายเป็นไปตามกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ ๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการนำ ข้อมูลการเบิกจ่ายเข้าระบบ GFMS มีความถูกต้อง ครบถ้วน ๓. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการ ควบคุมภายในอย่างเพียงพอ และเหมาะสม ๔. เพื่อให้ข้อเสนอแนะ หรือข้อคิดเห็นในการพัฒนา หรือปรับปรุงระบบการ ควบคุมภายในด้านการเงิน และบัญชีระบบ GFMS	๑ – ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๖	/				อยู่ระหว่างหน่วยรับตรวจ พิจารณา รำงานงาน ผลการตรวจสอบฯ ภายใน วันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๗ ซึ่งคาดว่าจะจัดทำรายงาน ผลการตรวจสอบฯ เสนอ อัยการสูงสุด ภายในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๗	-	-
๒.	สำนักงานอัยการ จังหวัดบุรีรัมย์	การตรวจสอบการเงิน และบัญชี สำนักงาน อัยการจังหวัดบุรีรัมย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการ เบิกจ่ายเป็นไปตามกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ ๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการนำ ข้อมูลการเบิกจ่ายเข้าระบบ GFMS มีความถูกต้อง ครบถ้วน	๑ – ๓๐ มี.ย. ๒๕๖๖	/				อยู่ระหว่างจัดทำรายงาน ผลการตรวจสอบฯ ซึ่งคาดว่าจะ จัดทำ รำงานงาน ผลการตรวจสอบฯ แล้วเสร็จภายในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๗	-	-

ลำดับที่	แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (งานค้าง)				ผลการปฏิบัติงาน				ปัญหา/อุปสรรค ที่ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามแผน การตรวจสอบที่กำหนด	ประเด็นความเสี่ยง/ ข้อตรวจพบที่สำคัญ/ โอกาสที่จะเกิดความ ผิดพลาด/การทุจริต/ ความเสียหาย	การควบคุม ที่จำเป็นสำคัญ
	หน่วยรับตรวจ	เรื่อง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา	เรื่อง		ระยะเวลา				
					ตาม แผน	ไม่ ตามแผน	ตาม แผน	ไม่ ตามแผน			
๓.	สำนักงานอัยการ จังหวัดสิงห์บุรี	การตรวจสอบการเงิน และบัญชี สำนักงาน อัยการจังหวัดสิงห์บุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๓. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการ ควบคุมภายในอย่างเพียงพอ และเหมาะสม ๔. เพื่อให้ข้อเสนอแนะ หรือข้อคิดเห็นในการพัฒนา หรือปรับปรุงระบบการ ควบคุมภายในด้านการเงิน และบัญชีระบบ GFMS	๑ - ๒๒ ก.ย. ๒๕๖๖	/	/			อยู่ระหว่างจัดทำร่างรายงาน ผลการตรวจสอบฯ ซึ่งคิดว่า จะจัดทำร่างรายงาน ผลการตรวจสอบฯ แล้วเสร็จภายในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๗		

ลำดับที่	แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗				ผลการปฏิบัติงาน				ปัญหา/อุปสรรค ที่ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามแผน การตรวจสอบที่กำหนด	ประเด็นความเสี่ยง/ ข้อตรวจพบที่สำคัญ/ โอกาสที่จะเกิดความ ผิดพลาด/การทุจริต/ ความเสียหาย	การควบคุม ที่มีนัยสำคัญ
	หน่วยรับตรวจ	เรื่อง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา	เรื่อง		ระยะเวลา				
					ตาม แผน	ไม่ ตามแผน	ตาม แผน	ไม่ ตามแผน			
๔.	สำนักสิทธิประโยชน์ และสวัสดิการ	การตรวจสอบบัญชี และการเงินของการ ฌาปนกิจสงเคราะห์ สำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๖	๑. เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการพัฒนาสังคม และความมั่นคงของมนุษย์ ว่าด้วยการฌาปนกิจ สงเคราะห์ของส่วนราชการ หน่วยงานของรัฐวิสาหกิจ และองค์กรวิชาชีพ ซึ่งเป็นนิติบุคคลที่อยู่ ภายใต้การกำกับดูแล ของรัฐ พ.ศ. ๒๕๔๗ ๒. เพื่อให้การปฏิบัติงาน เป็นไปตามข้อบังคับ สำนักงานอัยการสูงสุด ว่าด้วยการฌาปนกิจ สงเคราะห์ พ.ศ. ๒๕๕๙ ๓. เพื่อทราบฐานะการเงิน และผลดำเนินงานทาง การเงินของการฌาปนกิจ สงเคราะห์สำนักงาน อัยการสูงสุด ๔. เพื่อให้ทราบระบบ การควบคุมภายในเกี่ยวกับ การรับเงินฌาปนกิจ สงเคราะห์และการจ่ายเงิน ฌาปนกิจสงเคราะห์ ประจำปี ๒๕๖๕	๑ - ๑๔ ก.พ. ๒๕๖๗	/	/	/	ไม่มีประเด็นข้อตรวจพบ ที่เป็นสาระสำคัญ			

ลำดับที่	แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗				ผลการปฏิบัติงาน				ปัญหา/อุปสรรค ที่ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามแผน การตรวจสอบที่กำหนด	ประเด็นความเสี่ยง/ ข้อตรวจพบที่สำคัญ/ โอกาสที่จะเกิดความ ผิดพลาด/การทุจริต/ ความเสียหาย	การควบคุม ที่สำคัญ
	หน่วยรับตรวจ	เรื่อง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา	เรื่อง		ระยะเวลา				
					ตาม แผน	ไม่ ตามแผน	ตาม แผน	ไม่ ตามแผน			
๕.	สำนักงานอัยการ จังหวัดเพชรบูรณ์	การตรวจสอบการเงิน และบัญชี สำนักงาน อัยการจังหวัดเพชรบูรณ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และตรวจสอบ รายงานการเงินย้อนหลัง ๕ ปีงบประมาณ	๕. เพื่อให้ข้อเสนอแนะ และแนวทางแก้ไขแก่ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เพื่อให้การปฏิบัติงาน ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการ เบิกจ่ายเป็นไปตามกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ ๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการนำ ข้อมูลการเบิกจ่ายเข้าระบบ GFMS มีความถูกต้อง ครบถ้วน ๓. เพื่อให้มั่นใจว่าการ ควบคุมภายในอย่างเพียงพอ และเหมาะสม ๔. เพื่อให้ข้อเสนอแนะ หรือข้อคิดเห็นในการพัฒนา หรือปรับปรุงระบบการ ควบคุมภายในด้านการเงิน และบัญชีระบบ GFMS	๑ - ๒๙ มี.ค. ๒๕๖๗	/	/	/	อยู่ระหว่างจัดทำรายงาน ผลการตรวจสอบฯ ซึ่งคาดว่าจะ จัดทำร่างรายงาน ผลการตรวจสอบ แล้วเสร็จภายในเดือน ธันวาคม ๒๕๖๗	-		

ลำดับที่	แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗				ผลการปฏิบัติงาน				ปัญหา/อุปสรรค ที่ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามแผน การตรวจสอบที่กำหนด	ประเด็นความเสี่ยง/ ข้อตรวจพบที่สำคัญ/ โอกาสที่จะเกิดความ ผิดพลาด/การทุจริต/ ความเสียหาย	การควบคุม ที่สำคัญ
	หน่วยรับตรวจ	เรื่อง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา	เรื่อง		ระยะเวลา				
					ตาม แผน	ไม่ ตามแผน	ตาม แผน	ไม่ ตามแผน			
๖.	สำนักงานอัยการ ภาค ๑ สำนักงาน อัยการภาค ๔ สำนักงานอัยการ ภาค ๖ สำนักก ยุทธศาสตร์ นโยบาย และแผน และสำนักสิทธิ ประโยชน์และ สวัสดิการ สำนักงาน เลขาธิการ สำนักงาน อัยการสูงสุด	การตรวจติดตามการ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - พ.ศ. ๒๕๖๗	๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการ ปฏิบัติงานเป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้ทราบว่าได้มี การปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายใน หรือการปฏิบัติงานมี ปัญหาอุปสรรคในเรื่อง ใดบ้าง จะได้ดำเนินการ ปรับปรุงแก้ไขแนวทาง การปฏิบัติงานให้มี ประสิทธิภาพยิ่งขึ้นอัน ที่จะนำมาซึ่งคุณภาพ ของงานตรวจสอบภายใน ๓. เพื่อช่วยให้ผู้บริหาร มีกลไกหรือเครื่องมือใน การควบคุมกำกับดูแล งานตรวจสอบภายใน ให้สามารถเป็นเครื่องมือ ของผู้บริหารได้อย่าง แท้จริง	๑ - ๓๐ พ.ศ. ๒๕๖๗	/	/	/	-	สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ตรวจติดตามการปฏิบัติ ตามข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบภายในใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ และ ทุกหน่วยรับตรวจให้ความ ร่วมมือในการรายงาน ผลการปฏิบัติงาน ข้อเสนอแนะของ ผู้ตรวจสอบภายในเป็น อย่างดี ซึ่งบางข้อเสนอแนะ อยู่ยั้งยืนยงที่ผู้รับผิดชอบได้ ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว และบางข้อเสนอแนะ อยู่ระหว่างพิจารณา ดำเนินการ เนื่องจาก ข้อตรวจพบบางประเด็น ต้องมีการขึ้นตอน วิธีการ ดำเนินการแก้ไขที่ต้องใช้ ระยะเวลาในการดำเนินการ		

ลำดับที่	แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗				ผลการปฏิบัติงาน				ปัญหา/อุปสรรค ที่ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามแผน การตรวจสอบที่กำหนด	ประเด็นความเสี่ยง/ ข้อตรวจพบที่สำคัญ/ โอกาสที่จะเกิดความ ผิดพลาด/การทุจริต/ ความเสียหาย	การควบคุม ที่มียุทธศาสตร์
	หน่วยรับตรวจ	เรื่อง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา	เรื่อง	ตาม แผน	ไม่ ตามแผน	ตาม แผน	ไม่ ตามแผน		
๗.	สำนักงานอัยการ จังหวัดสกลนคร	การตรวจสอบการเงิน และบัญชี สำนักงาน อัยการจังหวัดสกลนคร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการ เบิกจ่ายเป็นไปตามกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ ๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการนำ ข้อมูลการเบิกจ่ายระบบ GFMS มีความถูกต้อง ครบถ้วน ๓. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการ ควบคุมภายในอย่างเพียงพอ และเหมาะสม ๔. เพื่อให้ข้อเสนอแนะ หรือข้อคิดเห็นในการพัฒนา หรือปรับปรุงระบบการ ควบคุมภายในด้านการเงิน และบัญชีระบบ GFMS	๔ - ๒๘ มิ.ย. ๒๕๖๗	/	/	/	/	อยู่ระหว่างจัดทำร่างรายงาน ผลการตรวจสอบฯ ซึ่งคาดว่าจะ จัดทำร่างรายงาน ผลการตรวจสอบฯ แล้วเสร็จภายในเดือน มีนาคม ๒๕๖๘	-	-
๘.	สำนักงาน อัยการภาค ๑-๙ สำนักงาน อัยการจังหวัด ที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย และสำนักงานการคลัง	การตรวจสอบการใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภค สำนักงานอัยการสูงสุด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประจำปีงบประมาณที่ ๓	๑. เพื่อให้ทราบถึงสถิติ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ของสำนักงานอัยการสูงสุด ๒. เพื่อให้ทราบการบริหารงาน ในแต่ละไตรมาสว่าสามารถ ชำระค่าสาธารณูปโภคได้ เพียงใด รวมทั้งสถานะภาพหนี้ ค้างชำระค่าสาธารณูปโภค ๓. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภคของ สำนักงานอัยการสูงสุด เป็นไปตามมาตรการแก้ไข	๑ - ๓๑ ก.ค. ๒๕๖๗	/	/	/	/	๑. บางหน่วยเบิกจ่าย ปฏิบัติไม่เป็นไปตาม หนังสือสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไข ปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ	๑. เห็นควรให้หัวหน้า หน่วยเบิกจ่ายติดตาม และกำกับให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการ ชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค ให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ เพื่อให้เป็นไปตามแนวทาง และมาตรการในการแก้ไข ปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระ	

ลำดับที่	แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗				ผลการปฏิบัติงาน				ปัญหา/อุปสรรค ที่ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามแผน การตรวจสอบที่กำหนด	ประเด็นความเสียหาย/ ข้อตรวจพบที่สำคัญ/ โอกาสที่จะเกิดความ ผิดพลาด/การทุจริต/ ความเสียหาย	การควบคุม ที่จำเป็นสำคัญ
	หน่วยรับผิดชอบ	เรื่อง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา	เรื่อง	ตาม แผน	ไม่ ตามแผน	ตาม แผน	ไม่ ตามแผน		
			ปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ ตามหนังสือสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ ๔. เพื่อให้ทราบสาเหตุ ของสถานการณ์ค้างชำระ ค่าสาธารณูปโภคของ สำนักงานอธิการบดีสูงสุด ๕. เพื่อให้ข้อเสนอแนะ และแนวทางการแก้ไขปัญหา อุปสรรค และปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และประหยัด เป็นไปตาม หนังสือสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐							๒. บางหน่วยเบิกจ่ายได้รับ ใบแจ้งหนี้ค่าสาธารณูปโภค เรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้ ดำเนินการชำระหนี้ ค่าสาธารณูปโภคให้ รัฐวิสาหกิจผู้ขายบริการ จึงทำให้ ณ วันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗ มียอดค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระ ประกอบด้วย ๑. ค่าไฟฟ้า มียอด ค้างชำระ เป็นจำนวนเงิน ๕,๖๒๓,๓๖๗.๔๐ บาท ๒. ค่าน้ำประปา มียอด ค้างชำระ เป็นจำนวนเงิน ๒๓๗,๒๒๙.๔๙ บาท ๓. ค่าโทรศัพท์ มียอด ค้างชำระ เป็นจำนวนเงิน ๒๕,๑๘๑.๐๘ บาท	๒. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบเร่งดำเนินการ ชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค ให้รัฐวิสาหกิจผู้ขายบริการ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และ ในครั้งต่อไปเห็นควรให้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเร่ง ดำเนินการชำระหนี้ ค่าสาธารณูปโภคให้แก่ รัฐวิสาหกิจผู้ขายบริการ ให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้
๙.	สำนักงานอธิการ บดีจังหวัดเชียงใหม่	การตรวจสอบการเงิน และบัญชี สำนักงาน อธิการบดีจังหวัดเชียงใหม่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการ เบิกจ่ายเป็นไปตามกฎหมาย หรือระเบียบที่เกี่ยวข้อง หรือไม่ ๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการนำ ข้อมูลการเบิกจ่ายชำระ GFMS มีความถูกต้อง ครบถ้วน	๑ - ๓๐ ส.ค. ๒๕๖๗	/	/	/		อยู่ระหว่างตรวจสอบ เอกสารจากหน่วยรับตรวจ ซึ่งคาดว่าจะจัดทำร่าง รายงานผลการตรวจสอบ ได้แล้วเสร็จภายในเดือน มีนาคม ๒๕๖๘	-	-

ลำดับที่	แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗				ผลการปฏิบัติงาน				ปัญหา/อุปสรรค ที่ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามแผน การตรวจสอบที่กำหนด	ประเด็นความเสี่ยง/ ข้อตรวจพบที่สำคัญ/ โอกาสที่จะเกิดความ ผิดพลาด/การทุจริต/ ความเสียหาย	การควบคุม ที่มียุทธศาสตร์
	หน่วยรับตรวจ	เรื่อง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา	เรื่อง	ไม่ ตามแผน	ตาม แผน	ระยะเวลา ไม่ ตามแผน			
๑๐.	สำนักงานอัยการ จังหวัดสิงห์บุรี	การตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการก่อสร้างอาคาร สำนักงานอัยการจังหวัด สิงห์บุรี พร้อมบ้านพัก และสิ่งก่อสร้างประกอบ ภายในวงเงินงบประมาณ ๑๘๘,๑๗๒,๐๐๐.๐๐ บาท	๓. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการ ควบคุมภายในอย่างเพียงพอ และเหมาะสม ๔. เพื่อให้ข้อเสนอแนะ หรือข้อคิดเห็นในการพัฒนา หรือปรับปรุงระบบการ ควบคุมภายในด้านการเงิน และบัญชีระบบ GFMS	๒ - ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๗	/	/	/		อยู่ระหว่างขอเอกสาร เพื่อนำมาตรวจสอบ ซึ่งคาดว่าจะจัดทำร่าง รายงานผลการตรวจสอบฯ ได้แล้วเสร็จภายในเดือน มีนาคม ๒๕๖๘		
			๒. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และสาเหตุที่ ทำให้การดำเนินงาน โครงการก่อสร้างอาคาร สำนักงานอัยการจังหวัด สิงห์บุรี พร้อมบ้านพัก และสิ่งก่อสร้างประกอบ ไม่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล								

ลำดับที่	แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗				ผลการปฏิบัติงาน				ปัญหา/อุปสรรค ที่ทำให้การปฏิบัติงาน ไม่เป็นไปตามแผน การตรวจสอบที่กำหนด	ประเด็นความเสี่ยง/ ข้อตรวจพบที่สำคัญ/ โอกาสที่จะเกิดความ ผิดพลาด/การทุจริต/ ความเสียหาย	การควบคุม ที่มีนัยสำคัญ
	หน่วยรับตรวจ	เรื่อง	วัตถุประสงค์	ระยะเวลา	เรื่อง		ระยะเวลา				
					ตาม แผน	ไม่ ตามแผน	ตาม แผน	ไม่ ตามแผน			
			๓. เพื่อให้ข้อเสนอแนะ และแนวทางการปรับปรุง แก้ไขปัญหา อุปสรรค								

.....**ศุภี เปรมดำรงศรี**.....ผู้จัดทำ
(นางสาวสุภี เปี้ยดำรงศรี)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

.....**สมชาย วัฒนศิริ**.....ผู้กำกับดูแล
(นางชื่นจิต วัฒนศิริ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ รักษาการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน