



บันทึกข้อความ

เลขที่	๒๘๐๗๙
วันที่	๑๐ ก.ค. ๒๕๖๗
เวลา	๑๗.๑๙ น.

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๑๔๒-๒๑๓๘ โทรสาร ๐ ๒๑๔๓-๙๗๘๗

ที่ อส.๐๐๐๑.๒/ ๙๒

วันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจติดตามผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗
กราบเรียน อัยการสูงสุด

เรื่องเดิม

อัยการสูงสุดอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ปรับแผนการตรวจสอบครั้งที่ ๓) ให้สำนักงานตรวจสอบภายในตรวจติดตามผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดตามหนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ด่วนที่สุด ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๕๗ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๗

ข้อเท็จจริง

๑. สำนักงานตรวจสอบภายในได้แจ้งการตรวจติดตามผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ ไปยังหน่วยรับตรวจที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ สำนักงานอัยการภาค ๑ สำนักงานอัยการภาค ๔ สำนักงานอัยการภาค ๖ สำนักยุทธศาสตร์ นโยบาย และแผน สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ สำนักงานเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุด เพื่อให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในมายังสำนักงานตรวจสอบภายในภายในวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ รายละเอียดตามหนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๗๗ - ๘๑ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๗

๒. สำนักงานอัยการภาค ๑ รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามแบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗

๓. สำนักงานอัยการภาค ๔ รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามแบบรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ ลงวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๗

๔. สำนักงานอัยการภาค ๖ รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามหนังสือสำนักงานอัยการภาค ๖ ส่วนพัสดุภาค ที่ อส ๐๐๕๗(๖)/๑๓๖๙ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๗

๕. สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ สำนักงานเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุด รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุด สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ ที่ อส ๐๐๐๑.๑(สส)/๖๘๓ ลงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗

๖. สำนักยุทธศาสตร์ นโยบาย และแผน สำนักงานเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุด รายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุด สนผ. ที่ อส ๐๐๐๑.๑(นผ)/๑๐๗๗ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๗

ห้อง อสส.

เลขที่ 34

วันที่ ๑๑ ก.ค. ๒๕๖๗

เวลา.....

ข้อ ...

ข้อกฎหมาย

๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๕๐๐ : การติดตามผล ๒๕๐๐.๐๑ : หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและแนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ จรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลักปฏิบัติ ข้อ ๒. ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ข้อ ๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร

ส่วนที่ ๑ การประเมินการปฏิบัติงาน ด้านที่ ๔. ด้านกระบวนการ (Process) ประเด็นพิจารณาที่ ๔ การติดตามผลการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

เกณฑ์การพิจารณา

๑) มีการกำหนดระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบไว้อย่างเป็นรูปธรรมชัดเจนและแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ โดยระบบการติดตามดังกล่าวได้ระบุถึงกรณีที่หน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขด้วย

๒) มีการติดตามผลการตรวจสอบตามระบบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่กำหนด

๓) มีการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

ข้อเสนอ

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจติดตามผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจติดตามฯ ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงกราบเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ทราบ



(นายอำนาจ เจตน์เจริญรักษ์)

อัยการสูงสุด

๑๑ ก.ค. ๒๕๖๗

ส.ก. เมื่อดำรงฯ
(นางสาวสุกัญญา เปียดำรงค์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ



(นายจิระวัฒน์ อมรกุลธนวัฒน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการสูงสุด
รายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานอัยการภาค ๑ สำนักงานอัยการภาค ๔ สำนักงานอัยการภาค ๖ สำนักยุทธศาสตร์ นโยบาย และแผน และสำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการ สำนักงานเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุด

บทคัดย่อ :

ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่วนที่ ๒ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๕๐๐ : การติดตามผล ๒๕๐๐.A๑ : หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดกระบวนการติดตามผลการตรวจสอบเพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่า หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้มีการสั่งการให้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่ได้นำเสนอในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การประเมิน การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กร ส่วนที่ ๑ การประเมิน การปฏิบัติงาน ด้านที่ ๔. ด้านกระบวนการ (Process) ประเด็นพิจารณาที่ ๙ การติดตามผลการตรวจสอบ หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องกำหนดและรักษาระบบการติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ ในรายงานผลการตรวจสอบ

เกณฑ์การพิจารณา

๑. มีการกำหนดระบบการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบไว้อย่างเป็นรูปธรรมชัดเจนและแจ้งให้หน่วยรับตรวจทราบ โดยระบบการติดตามดังกล่าวได้ระบุถึงกรณี ที่หน่วยรับตรวจไม่ดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขด้วย

๒. มีการติดตามผลการตรวจสอบตามระบบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะที่กำหนด

๓. มีการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและ คณะกรรมการตรวจสอบ (ถ้ามี)

อัยการสูงสุดอนุมัติให้สำนักงานตรวจสอบภายในตรวจติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ ระหว่างวันที่ ๑ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๗ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ทราบว่าหน่วยรับตรวจได้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน หรือการปฏิบัติงานมีปัญหาอุปสรรคในเรื่องใดบ้าง จะได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข แนวทางการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้นในอันที่จะนำมาซึ่งคุณภาพของงานตรวจสอบภายในและเพื่อให้มั่นใจว่า ข้อเสนอแนะ/แนวทางแก้ไขในการปฏิบัติงานนั้น หน่วยรับตรวจสามารถนำไปปฏิบัติได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล หรือไม่ หรือหัวหน้าหน่วยงานพิจารณาจะยอมรับความเสี่ยงจากการไม่ปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะนั้น ๆ

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - พ.ศ. ๒๕๖๗ ของหน่วยรับตรวจ ได้แก่ สำนักงานอัยการภาค ๑ สำนักงานอัยการภาค ๔ สำนักงานอัยการภาค ๖ สำนักยุทธศาสตร์ นโยบาย และแผน และสำนักสิทธิประโยชน์ และสวัสดิการ สำนักงานเลขาธิการสำนักงานอัยการสูงสุด ซึ่งผลการตรวจติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในพบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

เรื่องที่...

เรื่องที่ตรวจสอบ : การตรวจติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน :

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อให้ทราบว่าได้มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน หรือการปฏิบัติงานมีปัญหาอุปสรรคในเรื่องใดบ้าง จะได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขแนวทางการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ในอันที่จะนำมาซึ่งคุณภาพของงานตรวจสอบภายใน

๓. เพื่อช่วยให้ผู้บริหารมีกลไกหรือเครื่องมือในการควบคุมกำกับดูแลงานตรวจสอบภายใน ให้สามารถเป็นเครื่องมือของผู้บริหารได้อย่างแท้จริง

ขอบเขตการตรวจติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน :

๑. หนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๑๗๗ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการจังหวัดลพบุรี พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ

๒. หนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๑๘๑ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการภาค ๔ พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ

๓. หนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๒๑๐ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการภาค ๖ พร้อมบ้านพัก และสิ่งก่อสร้างประกอบ

๔. หนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๑๙๑ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบบัญชีและการเงินของการฅาปนกิจสงเคราะห์สำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๕

๕. หนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๔๒ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๖

๖. หนังสือสำนักงานตรวจสอบภายใน ที่ อส ๐๐๐๑.๒/๔๖ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๗ เรื่อง รายงานผลการสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงและการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง สำนักงานอัยการสูงสุด

ระยะเวลาข้อมูลที่ใช้ตรวจติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน :

ข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗

ระยะเวลาที่ตรวจติดตามผลการตรวจสอบ :

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (ปรับแผนการตรวจสอบ ครั้งที่ ๓) ตรวจติดตามผลการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๗ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๖

วิธีการตรวจติดตามผล :

การสอบถาม การสังเกตการณ์ การตรวจทานเอกสาร การสืบสวน และการวิเคราะห์

สรุปผล...

สรุปผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ :

สำนักงานตรวจสอบภายในได้ตรวจติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ จำนวน ๕ หน่วยรับตรวจ และทุกหน่วยรับตรวจ ให้ความร่วมมือ ในการรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในเป็นอย่างดี

ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะสรุปได้ดังนี้

๑. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการจังหวัดลพบุรี พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ

ข้อตรวจพบ

การปฏิบัติเกี่ยวกับการจ่ายเงินกรณีโอนสิทธิเรียกร้อง ไม่เป็นไปตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๒๖.๕/ว ๑๑๐ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๔๑ เรื่อง วิธีปฏิบัติในการจ่ายเงินกรณี โอนสิทธิเรียกร้อง ดังนี้

- ไม่ได้ส่งสำเนาหนังสือบอกกล่าวการโอนสิทธิการรับเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างก่อสร้าง อาคารสำนักงานอัยการจังหวัดลพบุรี พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ ให้สำนักงานสรรพากรจังหวัดเพื่อทราบ

- แจ้งความยินยอมในการโอนสิทธิเรียกร้องให้ผู้รับโอน (ธนาคารกรุงเทพ จำกัด) ทราบ

ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ สำนักงานอัยการภาค ๑ ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในแล้ว โดยมีการส่งสำเนา หนังสือบอกกล่าวการโอนสิทธิการรับเงินไปยังสรรพากรพื้นที่พระนครศรีอยุธยา ๑ ตามหนังสือสำนักงาน อัยการภาค ๑ ที่ อส ๐๐๕๗(๑)/๑๐๙๒ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เรื่อง นำส่งสำเนาหนังสือบอกกล่าว การโอนสิทธิการรับเงิน

๒. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการภาค ๔ พร้อมสิ่งก่อสร้างประกอบ

ข้อตรวจพบประกอบด้วย

๑. การขออนุมัติแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาไม่ปรากฏเอกสารที่เกี่ยวข้องบางรายการ ให้ตรวจสอบ ดังนี้

๑) หนังสือขออนุมัติเปลี่ยนแปลงแบบรูปรายการพร้อมเอกสารประกอบการพิจารณาที่ ประธานกรรมการตรวจรับพัสดุเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ตรวจสอบ

๒) หนังสือแจ้งผลการพิจารณาที่ได้ส่งอนุมัติหรือสั่งไม่อนุมัติให้แก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญา ให้ผู้รับจ้างทราบให้ตรวจสอบ

๓) หนังสือแจ้งสัญญาที่แก้ไขเพิ่มเติมให้ผู้รับจ้างทราบให้ตรวจสอบ

๒. กรณีโอนสิทธิเรียกร้อง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย แบบ บก. ๒๘/๑ ไม่ได้ออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย แบบ ๔๒๓๕ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๒๖.๕/ว ๑๑๐ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๔๑ เรื่อง วิธีปฏิบัติใน การจ่ายเงินกรณีโอนสิทธิเรียกร้อง ซึ่งกำหนดไว้ เมื่อได้จ่ายเงินให้แก่ผู้รับโอนแล้ว ให้ส่วนราชการออกใบรับรอง การหักภาษี ณ ที่จ่าย สำหรับกรณีที่มีการโอนสิทธิเรียกร้อง (แบบ บก. ๒๘/๑) แล้วส่งต้นฉบับให้แก่ผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ ส่วนสำเนาอีก ๑ ฉบับ ส่งให้แก่สำนักงานสรรพากรพื้นที่

ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ส่วนพัสดุภาค สำนักงานอัยการภาค ๔ ได้ดำเนินการนำเอกสารประกอบการพิจารณาแก้ไขสัญญา ได้แก่ รายงานการประชุม ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุนานก่อสร้าง หนังสือขออนุมัติแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญา รายละเอียด เปรียบเทียบ...

เปรียบเทียบปริมาณงานลด - งานเพิ่ม ที่ผู้รับจ้างแสดงเจตนาว่า “ไม่มีค่าใช้จ่ายที่เพิ่มขึ้นจากสัญญาเดิม” เป็นต้น มาแนบเก็บไว้เป็นหลักฐานแล้ว และได้ดำเนินการแก้ไขการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย โดยใช้แบบ ๔๒๓๕ ตั้งแต่วันที่เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๗ เป็นต้นมา

๓. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการภาค ๖ พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ

ข้อตรวจพบประกอบด้วย

๑. การปฏิบัติงานบริหารสัญญาไม่เป็นไปตามสัญญาจ้างก่อสร้างอาคารสำนักงานอัยการภาค ๖ พร้อมบ้านพักและสิ่งก่อสร้างประกอบ

๒. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างควบคุมงานก่อสร้าง ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน สำนักงานอัยการภาค ๖ มีการบอกเลิกสัญญาจ้างก่อสร้าง เมื่อวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๖ และบอกเลิกสัญญาจ้างควบคุมงานก่อสร้าง เมื่อวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ เนื่องจากผู้รับจ้างละทิ้งงาน จึงไม่สามารถปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในได้ และสำนักงานอัยการภาค ๖ แจ้งว่า หากได้ผู้รับจ้างรายใหม่จะดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในอย่างเคร่งครัด

๔. การตรวจสอบบัญชีและการเงินของการดำเนินงานกิจกรรมสหกรณ์สำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๕

ข้อตรวจพบประกอบด้วย

๑. บันทึกบัญชีรายได้ค่าบำรุงรายปีไม่ถูกต้อง

สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการรับเงินรายได้ค่าบำรุงรายปีจำนวนทั้งสิ้น ๑๓๓,๘๐๐ บาท แต่บันทึกบัญชีในสมุดรายวันทั่วไปและผ่านรายการไปยังบัญชีแยกประเภทจำนวนเงิน ๑๒,๕๕๐ บาท ผลต่างจำนวนเงิน ๑๑,๒๕๐ บาท เกิดจากการบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน ดังนี้

๑) เดือนมกราคม ๒๕๖๕ บันทึกรายได้ค่าบำรุงรายปีที่ได้รับจากคู่สมรส และบุตร โดยชอบด้วยกฎหมาย ต่ำไป จำนวนเงินรวม ๑๑,๓๔๐ บาท

๒) เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ประกอบด้วย ๒ รายการ ดังนี้

๒.๑) เรื่องเก็บเงินสหกรณ์ของ [REDACTED] สมาชิกข้าราชการอัยการ จำนวนเงินรวม ๓๔๐ บาท ประกอบด้วยเงินบำรุงรายปี จำนวน ๓๐ บาท และเงินสหกรณ์รับล่วงหน้า จำนวน ๓๑๐ บาท แต่บันทึกบัญชีเงินสหกรณ์รับล่วงหน้าทั้งจำนวนส่งผลให้การบันทึกบัญชีรายได้ค่าบำรุงรายปีต่ำไปจำนวนเงิน ๓๐ บาท

๒.๒) เรียกเก็บเงินค่าบำรุงรายปีของสมาชิกนอกราชการด้วยการหักจากเงินที่สมาชิกนอกราชการจ่ายล่วงหน้าไว้แล้ว โดยบันทึกการปรับปรุงบัญชีเงินสหกรณ์รับล่วงหน้าเข้าบัญชีรายได้ค่าบำรุงรายปี ของสมาชิกนอกราชการ จำนวน ๕๔ รายการ จำนวนเงิน ๑,๗๗๐ บาท ในจำนวนดังกล่าวมีสมาชิกนอกราชการจำนวน ๕ ราย ที่ได้ชำระค่าบำรุงรายปีในเดือนมกราคม ๒๕๖๕ และบันทึกบัญชีเงินรายได้ค่าบำรุงรายปีแล้ว จำนวนเงิน ๑๕๐ บาท ส่งผลให้การบันทึกบัญชีรายได้ค่าบำรุงรายปีสูงไป ๑๕๐ บาท

๒.๓) เดือนเมษายน ๒๕๖๕ เรียกเก็บเงินจาก ██████████ สมาชิก
นอกราชการ จำนวนเงินรวม ๑,๐๕๐ บาท ประกอบด้วยเงินบำรุงรายปี จำนวน ๓๐ บาท และเงินสงเคราะห์
รับล่วงหน้า จำนวน ๑,๐๒๐ บาท แต่บันทึกบัญชีเงินสงเคราะห์รับล่วงหน้าทั้งจำนวน ส่งผลให้การบันทึกบัญชี
รายได้ค่าบำรุงรายปีต่ำไปจำนวนเงิน ๓๐ บาท

๒. ใบเสร็จรับเงินไม่ระบุรายการรายได้ค่าบำรุงรายปี

๓. บันทึกบัญชีเงินสงเคราะห์รับล่วงหน้าไม่ถูกต้อง

๔. การรับ - จ่ายเงินสงเคราะห์ในรอบปี (แบบ ก.ณ.๑๓) ผลการตรวจสอบพบว่า
แสดงจำนวนเงินสงเคราะห์ที่จ่ายให้กับสมาชิกที่ถึงแก่กรรมไม่ครบถ้วน

ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ สำนักสิทธิ
ประโยชน์และสวัสดิการดำเนินการ ดังนี้

๑. สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการได้บันทึกรายการปิดบัญชีของปี ๒๕๖๕ บัญชี
รายได้ค่าบำรุงรายปี เข้าบัญชีทุนสะสม ในวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ แล้ว จึงต้องบันทึกรายการ
ปรับปรุงบัญชีเพื่อแก้ไขข้อผิดพลาดของบัญชีรายได้ค่าบำรุงรายปี ปี ๒๕๖๕ ในสมุดรายวันทั่วไปวันที่
๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

เดบิต เงินสงเคราะห์รับล่วงหน้า ๑๑,๒๕๐

เครดิต ทุนสะสม ๑๑,๒๕๐

๒. สำนักสิทธิประโยชน์ได้ดำเนินการแก้ไขรายละเอียดการรับเงินในใบเสร็จรับเงินซึ่งเริ่ม
ตั้งแต่วันที่ ๑ มกราคม ๒๕๖๖ จากเดิมการรับเงินจะระบุเป็น “เงินค่าสมัครสมาชิก” หรือ “ค่าฌาปนกิจสงเคราะห์”
ปัจจุบันแก้ไขใหม่โดยแยกเป็น ๓ รายการ ดังนี้

๑. เงินสงเคราะห์รับล่วงหน้า

๒. เงินค่าบำรุงรายปี

๓. ค่าสมัครสมาชิก

๓. บันทึกปรับปรุงบัญชีเงินสงเคราะห์รับล่วงหน้าเพื่อแก้ไขผิดพลาดในสมุดรายวันทั่วไป
เรียบร้อยแล้ว

๔. สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการได้ดำเนินการจัดทำแบบ ก.ณ.๑๓ ของปี ๒๕๖๖
โดยระบุจำนวนเงินสงเคราะห์รับล่วงหน้าที่สมาชิกที่ถึงแก่กรรมชำระไว้เกินและได้จ่ายคืนให้แก่สมาชิกที่
ถึงแก่กรรมในช่องหมายเหตุของแบบ ก.ณ.๑๓ เพื่อส่งให้สำนักงานตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

๕. การตรวจสอบบัญชีและการเงินของกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด ปี ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการบันทึกค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้อง

ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ
สำนักสิทธิประโยชน์และสวัสดิการได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในแล้ว โดยบันทึก
รายการค่าใช้จ่ายตามแนวทางที่ผู้ตรวจสอบภายในกำหนด

๑. บันทึกบัญชีกรณีจ่ายให้ยืม

เดบิต ลูกหนี้เงินยืม

xx

เครดิต เงินฝากธนาคารกรุงไทย

xx

เมื่อได้รับคืนเงินเหลือจ่ายโอนคืนบัญชีเงินฝากกองทุนสวัสดิการสำนักงานอัยการสูงสุด
บันทึกบัญชี ดังนี้

เดบิต ค่าใช้จ่าย

xx

เครดิต ลูกหนี้เงินยืม

xx

๒. จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ร่วมกับการบันทึกบัญชี เพื่อให้การปฏิบัติงานทางบัญชีมีความถูกต้อง
ครบถ้วน สามารถตรวจสอบได้ และเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการ
จัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗

**๖. การสอบทานการบริหารจัดการความเสี่ยงสำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๖**

ผลการตรวจสอบพบว่า สำนักยุทธศาสตร์ นโยบาย และแผน สำนักงานเลขาธิการ
สำนักงานอัยการสูงสุด มีการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงของสำนักงานอัยการสูงสุด แต่ไม่เป็นไป
ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยงสำหรับหน่วยงานของรัฐ

ผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗
สำนักยุทธศาสตร์ นโยบาย และแผน ได้ทบทวนการจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง และการประเมิน
ความเสี่ยงเพื่อป้องกันการทุจริตของสำนักงานอัยการสูงสุด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกอบด้วย
ขอบเขตการดำเนินงานที่ครอบคลุมการประเมินความเสี่ยงจากการดำเนินภารกิจของหน่วยงานและความเสี่ยง
การทุจริต ดังนี้

๑. การประเมินความเสี่ยงของการดำเนินการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗
ของสำนักงานอัยการสูงสุด โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑.๑ การประเมินความเสี่ยงในการดำเนินโครงการเพื่อขับเคลื่อนการบรรลุเป้าหมาย
ยุทธศาสตร์ชาติประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการดำเนินงาน
ตามภารกิจโดยมีรายละเอียด ดังนี้

๒.๑ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการอนุมัติ
อนุญาต ตามพระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘
ซึ่งสำนักงานอัยการสูงสุดไม่มีความเสี่ยงการทุจริตดังกล่าว

๒.๒ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการใช้อำนาจตามกฎหมาย

๒.๓ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๔ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตในประเด็นที่เกี่ยวข้องกับสินบนของการบริหารงานบุคคล

๒.๕ การประเมินความเสี่ยงการทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณ (การประเมินความเสี่ยง
การทุจริตด้านการใช้จ่ายงบประมาณของโครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่มีวงเงินสูง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗) ซึ่งมีความสอดคล้องกับตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง
สำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๓ ที่กำหนดให้สำนักงานอัยการสูงสุดถือปฏิบัติตามคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติ
เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และสามารถนำคู่มือหรือแนวทางปฏิบัติ
เกี่ยวกับการบริหารจัดการความเสี่ยงอื่นมาประยุกต์ใช้กับหน่วยงาน

พร้อมนี้ อัยการสูงสุดได้เห็นชอบแผนบริหารจัดการความเสี่ยงและการประเมินความเสี่ยง
เพื่อป้องกันการทุจริตของสำนักงานอัยการสูงสุดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แล้ว

ทั้งนี้...

ทั้งนี้ สำนักยุทธศาสตร์ นโยบาย และแผน ได้ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย สำนักงานวิชาการ สำนักงานคณะกรรมการอัยการ สำนักงานคดีค้ามนุษย์ สำนักงานอัยการภาค ๙ สำนักบริหารทรัพย์สิน สำนักบริหารทรัพยากรบุคคล และสำนักยุทธศาสตร์ นโยบาย และแผน เพื่อรายงานผลการดำเนินการตามแผนการบริหารจัดการความเสี่ยงฯ ภายในวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๗ ต่อไป

ผู้รับผิดชอบในการตรวจติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๗ ประกอบด้วย

ผู้กำกับดูแล :

นางสาวณัฐวีรา	ณฐาครองไชย	นักวิชาการตรวจสอบภายในเชี่ยวชาญ รักษาการในตำแหน่ง ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
---------------	------------	--

ผู้รับผิดชอบหลัก :

นายจิระวัฒน์	อมรกุลธนวัฒน์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
--------------	---------------	-------------------------------------

ผู้รับผิดชอบสนับสนุน :

๑. นางสาวสุกั	เปี้ยดำรงค์	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวอาทิตย์ยา	ดาวศิริโรจน์	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางสาวจันทร์ธิดา	ใจแปง	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นางสาวมนัสสนท์	อ่วมสุข	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๕. นางสาวธัญชนก	แสงมณี	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ