

ที่ มท ๐๒๑๖/๐๕๑๗๖



กระทรวงมหาดไทย

ถนนอิสรภาพ กทม. ๑๐๒๐๐

๑๕ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดแม่ฮ่องสอน

อ้างถึง หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๒๑๖/๒๑๖๓๕ ลงวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามที่กระทรวงมหาดไทย โดยกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงได้ตรวจสอบด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบของสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ นั้น

กระทรวงมหาดไทยได้ดำเนินการตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน ซึ่งมีข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ให้รายงานผลการปฏิบัติตามระเบียบและข้อเสนอแนะให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

โทร. ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๔๑

โทรสาร ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๔๒

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงมหาดไทย
รายงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน สังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
ชื่อผู้รับตรวจ นายชาญชัย ดารารัตติกาล ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริหารทรัพยากรบุคคล
รักษาราชการแทน หัวหน้าสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การประเมินผลเกี่ยวกับงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารและการดำเนินงาน/โครงการ ต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจ แก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit)

- ๑) การปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน
- ๒) การรับเงินและนำส่งเงิน
- ๓) การตรวจสอบรายการบัญชีตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)

- ๑) ใบสำคัญการเบิกจ่าย (งบ ๑๕๐๒) เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๐
- ๒) ใบสำคัญการดำเนินโครงการงบจังหวัดปี ๒๕๖๐ จำนวน ๓ โครงการ
 - โครงการขยายผลตามแนวพระราชดำริ สู่ชุมชน จังหวัดแม่ฮ่องสอน กิจกรรมหลัก ขยาย ผลศูนย์บริการและพัฒนาลุ่มน้ำปาย ตามพระราชดำริสู่ชุมชน จังหวัดแม่ฮ่องสอน
 - โครงการส่งเสริมการเรียนรู้เพื่อยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักเรียน จังหวัดแม่ฮ่องสอน
 - โครงการแก้ไขปัญหาความยากจนและยกระดับคุณภาพชีวิตประชาชนจังหวัดแม่ฮ่องสอน

๓) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๔) การควบคุมยานพาหนะ

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

๔. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Audit).

ข้อเสนอแนะ

ถ้าข้าพเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ศึกษา ทำความเข้าใจ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบครอบ เพื่อเป็นมาตรการเสริมสร้างการรักษาวินัยการเงินการคลังให้เข้มแข็ง และป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

๓) โครงการแก้ไขปัญหาคาความยากจนและยกระดับคุณภาพชีวิตประชาชนจังหวัดแม่ฮ่องสอน (หน่วยดำเนินการ : สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดแม่ฮ่องสอน) จากการตรวจสอบ กิจกรรมย่อยที่ ๑.๕ อบรม ถ่ายทอดองค์ความรู้จากศูนย์บริการและพัฒนาลุ่มน้ำปาย ๗ อำเภอ ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๒๖ ธันวาคม ๒๕๕๙ พบว่า ใบลงทะเบียนรายชื่อผู้เข้ารับการอบรม ไม่ได้ระบุทั้งระยะเวลาหรือวันที่ที่เข้ารับการอบรม ทำให้เกิดความไม่ชัดเจนในการเบิกจ่ายและการตรวจสอบ

ข้อเสนอแนะ

ถ้าข้าพเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ศึกษา ทำความเข้าใจ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบครอบ เพื่อเป็นมาตรการเสริมสร้างการรักษาวินัยการเงินการคลังให้เข้มแข็ง และป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

๒.๒.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปีข้อตรวจพบ

- สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอนได้แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามคำสั่งจังหวัดแม่ฮ่องสอนที่ ๒๒๕๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๐ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

ข้อเสนอแนะ๒.๒.๔ การควบคุมพัสดุและยานพาหนะข้อตรวจพบ

๑) มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและลงบันทึกรายการ แต่ไม่เป็นไปตามแบบที่ กวพ. กำหนด เช่น ไม่ได้ระบุ เลขที่หรือรหัสครุภัณฑ์ จำนวนหน่วย และราคาต่อหน่วย เป็นต้น ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๒๒ ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๕๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ และไม่มีหมายเลขครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์

๒) เครื่องปริ้นเตอร์ ๓ เครื่อง ไม่มีหมายเลขครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์หรือทะเบียนทรัพย์สิน แต่มีการดำเนินการจัดซื้อห้มีกพิมพ์มาใช้กับปริ้นเตอร์ เป็นเงิน ๑๘,๙๓๐ บาท รายละเอียด ดังนี้

- หมีกพิมพ์ EPSON ๖๖๔ จำนวน ๔ ชุด เป็นเงิน ๑,๕๒๐ บาท ตามใบสินค้า บริษัทเซเวนไประ อินเตอร์เทรด จำกัด เลขที่ B๖๐-๐๘๐๐๗๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ จัดซื้อ สำหรับเครื่องพิมพ์ยี่ห้อ EPSON L๒๒๐ (กลุ่มงานยุทธศาสตร์และข้อมูลเพื่อการพัฒนาจังหวัด) ไม่ปรากฏรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินและรหัสครุภัณฑ์

- หมีกพิมพ์ Samsung C๔๖๐W สี, สีดำ จำนวน ๒ รายการ เป็นเงิน ๑๒,๒๓๐ บาท ตามใบสินค้า บริษัทเซเวนไประ อินเตอร์เทรด จำกัด เลขที่ B๖๐-๐๘๐๐๗๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ จัดซื้อสำหรับเครื่องพิมพ์ยี่ห้อ Samsung C๔๖๐ W (กลุ่มงานยุทธศาสตร์และข้อมูลเพื่อการพัฒนาจังหวัด) ไม่ปรากฏรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินและรหัสครุภัณฑ์

- หมีกพิมพ์ Laser HP๗๙A จำนวน ๒ ชุด เป็นเงิน ๕,๑๘๐ บาท ตามใบสินค้า บริษัทเซเวนไประ อินเตอร์เทรด จำกัด เลขที่ B๖๐-๐๘๐๐๗๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ จัดซื้อสำหรับเครื่องพิมพ์ยี่ห้อ Laser HP (กลุ่มงานอำนวยการ) ไม่ปรากฏรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินและรหัสครุภัณฑ์

๓) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีการขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) และทำบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) แต่จัดทาล้มครบทุกคันและลงบันทึกรายการไม่เป็นปัจจุบัน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ไม่พบการขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) และบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๔) ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ และข้อ ๑๔

/ ข้อเสนอแนะ

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้ชี้แจงการได้มาของเครื่องคอมพิวเตอร์ตามข้อ ๒) ว่าได้มาในงบประมาณใด โดยวิธีการใด (จัดซื้อ/รับบริจาค)

๒) กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

จากการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ พบว่าการปฏิบัติงานขาดระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม และขาดการสอบทานจากผู้บังคับบัญชา เช่น ขาดการติดตามลูกหนี้ที่ครบกำหนดชำระคืนเงินยืม ไม่ออกใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน มีบัญชีพัสดุภัณฑ์คงค้างจำนวนมาก จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ถูกต้อง เป็นต้น ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้จัดวางระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน และควรมีการสอบทานงานเป็นระยะเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

๒) กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด และควรส่งเสริมให้มีการพัฒนาทักษะความรู้ด้านกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้กับเจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๔. การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Audit)

จากการประเมินประสิทธิภาพ ความเหมาะสม ของการควบคุมการบริหารงานที่ใช้อยู่รวมถึงความสัมพันธ์ที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร พบว่า สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน มีระบบการควบคุมภายในที่ยังไม่ครอบคลุมการดำเนินงาน ทำให้ขาดการสอบทาน ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และโครงการที่ดำเนินการ ซึ่งอาจเป็นความเสี่ยงในการบริหารงานขององค์กรได้ในอนาคต

ข้อเสนอแนะ

ผู้บังคับบัญชาควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ โดยจัดวางระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม ให้ความสำคัญกับการสอบทาน ติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงาน เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงานขององค์กร

คณะผู้ตรวจสอบ

นางสาวพิชญา	เปลื้องหมาย	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่ง ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
นางปานจิตต์	มังคลชัยเรียร	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
นางสาวสกุณตลา	ตันบุญยืน	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
นายกานต์	บุญมาร์ตัน	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ