



จังหวัดแม่ฮ่องสอน

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ครั้งที่ ๓ ระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

๑. ผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๐

๑.๑ วางแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๐ ด้าน Financial & Compliance Audit, Operational Audit และ Management Audit ประกอบด้วย

๑.๑.๑ ส่วนราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๖ หน่วยงาน

๑.๑.๒ โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด จำนวน ๖ โครงการ

ด้าน Performance Audit จำนวน ๔ โครงการ และด้าน Information Technology จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ

ด้านการให้คำปรึกษา จำนวน ๙๐ คน/วัน

๑.๒ ปรับแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ครั้งที่ ๑) ด้าน Financial & Compliance Audit, Operational Audit และ Management Audit ประกอบด้วย

๒.๒.๑ ส่วนราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๒ หน่วยงาน

๒.๒.๒ โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด จำนวน ๑ โครงการ

ด้าน Information Technology จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ ด้านการให้คำปรึกษา จำนวน ๑๖๐ คน/วัน

๑.๓ ผลการดำเนินงานตรวจสอบ ถึง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ผลการดำเนินงาน	F&C	P	IT	O	M
- ตรวจสอบเสร็จแล้วและออกรายงานแล้ว	๒ หน่วยงาน ๑ โครงการ	-	๑ หน่วยงาน	๒ หน่วยงาน ๑ โครงการ	๒ หน่วยงาน ๑ โครงการ
- ตรวจสอบเสร็จแล้ว อยู่ระหว่างออกรายงาน	-	-	-	-	-
- อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ	-	-	-	-	-
- ยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบ	-	-	-	-	-

สรุปรายละเอียดข้อตรวจพบตามผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน
ด้าน Financial & Compliance Audit, Operational Audit และ Management Audit

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑	<u>การเก็บรักษาเงินและการรับเงิน</u> การควบคุมการรับ – จ่ายเงิน ไม่ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินประจำวัน	ขอให้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ – จ่ายเงินเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบและป้องกันความเสี่ยง รวมทั้งสามารถตรวจพบข้อผิดพลาด/ข้อบกพร่องได้ทันกาล
๒	<u>เงินฝากธนาคาร</u> ไม่พบรายการบัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณในรายงานบททดลองและรายงานการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS	ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการบันทึกบัญชีรายการดังกล่าวให้ครบถ้วน ถูกต้องและ ถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลางที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดต่อไป
๓	<u>การส่งรายงานประจำเดือน</u> ๑. ไม่ได้มีการลงลายมือชื่อของหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายกำกับรับรองความถูกต้องของรายงานทดลองประจำเดือนที่ได้จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ๒. ไม่พบการจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการที่ได้เสนอให้กับหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายเพื่อทราบเป็นประจำทุกเดือน	๑. เสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายเพื่อลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องของรายงานทดลองประจำเดือนก่อนจัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคทุกครั้ง ๒. จัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการและเสนอให้กับหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายเพื่อทราบเป็นประจำทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป
	<u>เงินทดรองราชการ</u> ๑. หน่วยรับตรวจไม่ได้แยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทดรองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติ	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแยกใบเสร็จรับเงินสำหรับเงินทดรองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินตามปกติ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔	เงินทรองราชการ (ต่อ) ๒. หน่วยรับตรวจได้มีการบันทึกรับ - จ่ายในทะเบียนคุมเงินทรองราชการ แต่ไม่พบการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทรองราชการ ๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้มีการรับและนำส่งดอกเบียเงินฝากธนาคารเป็นรายได้แผ่นดิน แต่ไม่พบการออกใบเสร็จรับเงิน	๒. หน่วยรับตรวจดำเนินการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทรองราชการและมีหน้าที่ปฏิบัติตามข้อสั่งการที่ได้กำหนดไว้ ๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งที่เกิดดอกเบียเงินฝากธนาคาร
๕	<u>วัสดุ - ครุภัณฑ์</u> ๑. สุ่มตรวจครุภัณฑ์ตามทะเบียน พบว่า - ในทะเบียนทรัพย์สินไม่พบการคำนวณค่าเสื่อมราคาให้เป็นปัจจุบัน - การติด ฟัน เขียนหมายเลขหรือรหัสประจำครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน ๒. การเบิกจ่ายพัสดุเป็นแบบ FIFO หน่วยรับตรวจมีการจัดทำใบเบิกพัสดุและลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย โดยมีผู้ต้องการใช้เป็นผู้เบิกพัสดุและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ ๓. ไม่พบการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีมีครุภัณฑ์ชำรุดใช้การไม่ได้	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการการติด ฟัน หรือเขียนหมายเลขหรือรหัสประจำครุภัณฑ์ให้ครบทุกรายการ ๒. ในทะเบียนคุมทรัพย์สินเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรทำการบันทึกค่าเสื่อมราคา รวมทั้งปรับปรุงรายละเอียดรายการต่างๆ ให้เป็นปัจจุบัน ๓. ผู้เบิกในใบเบิกพัสดุควรเป็นหัวหน้างานที่ต้องการใช้พัสดุนั้น ๔. คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีควรทำการแต่งตั้งก่อนสิ้นเดือนกันยายนของทุกปี ๕. ผู้รับผิดชอบสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีส่งไปยังสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหรือ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคแล้วแต่กรณีทุกครั้ง จำนวน ๑ ชุด ๖. ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๕๖ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ต่อไป

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๖	<u>ยานพาหนะ</u> ๑. รถจักรยานยนต์ พบตราสัญลักษณ์แต่อยู่ในสภาพชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ ๒. ไม่มีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคัน ๓. พบเพียงรถยนต์เท่านั้นที่ได้มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางและบันทึกการใช้รถ ๔. แบบฟอร์มการบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ๕. ไม่พบสมุดคู่มือรถจักรยานยนต์ทุกคัน ๖. การต่อทะเบียนภาษีรถยนต์ไม่เป็นปัจจุบัน เกินระยะเวลาที่กำหนด	๑. หลังจากที่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ขอให้คณะกรรมการดังกล่าวดำเนินการตรวจสอบว่ารถจักรยานยนต์ชำรุดจริง หมดสภาพ หรือสามารถใช้งานได้หรือไม่ เพื่อเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจะได้ดำเนินการทางพัสดุต่อไป ๒. ในแต่ละปีงบประมาณให้ดำเนินการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถทุกคัน ๓. จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางและบันทึกการใช้รถสำหรับราชการทุกคัน โดยแบบฟอร์มจะต้องเป็นไปตามแบบ ๓ และ ๔ ๔. ดำเนินการตรวจสอบหาสมุดคู่มือรถจักรยานยนต์ให้ครบทุกคัน ๕. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการต่อทะเบียนรถคันที่เกินกำหนดระยะเวลา

สรุปรายละเอียดข้อตรวจพบตามผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน

ด้าน Information Technology Audit

ประเด็น	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การบันทึกข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	๑. การบันทึกข้อมูลโครงการไม่ครบถ้วน ๒. จากการเปรียบเทียบข้อมูลจากในระบบ กับ GFMS พบว่า - จำนวนเงินงบประมาณไม่เท่ากัน - จำนวนเงินเบิกจ่ายไม่เท่ากัน ๓. จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่พบว่าได้มีการบันทึกข้อมูลเบื้องต้นทุกโครงการ และจะบันทึกข้อมูลการเบิกจ่ายเงินแทนหากพบว่าโครงการใดที่ไม่มีการปรับปรุงข้อมูล ๔. จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณพบว่า - ไม่ได้บันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบันจะบันทึกภายหลังจากดำเนินโครงการหรือเบิกจ่ายแล้วเสร็จ - ภาระงานประจำของเจ้าหน้าที่มีค่อนข้างมากทำให้เจ้าหน้าที่มองว่าเป็นงานรองจึงขาดการเอาใจใส่ อีกทั้งไม่ได้มีการติดตามอย่างเคร่งครัดจากหัวหน้าส่วนราชการ - รายละเอียดข้อมูลที่ต้องกรอกในระบบมีค่อนข้างมากทำให้การกรอกข้อมูลต้องใช้เวลาพอสมควร	๑. การสร้างแรงจูงใจ ปลุกจิตสำนึกการมีส่วนร่วม และให้ความสำคัญในการบันทึกข้อมูลในระบบทุกระดับงาน เพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และสามารถนำไปใช้ประโยชน์ได้ทุกภาคส่วน ๒. หน่วยงานควรมีการติดตามข้อมูลในระบบอย่างต่อเนื่อง โดยการจัดประชุมเพื่อชี้แจงแนวทาง การทบทวนความรู้ การติดตามงาน และการรับฟังปัญหาหรือนัดพบเจ้าหน้าที่รายตัวสำหรับโครงการที่ไม่มีการบันทึกข้อมูลเพื่อรับฟังปัญหา สาเหตุที่ไม่สามารถปฏิบัติได้ เพื่อที่จะได้ช่วยกันแก้ปัญหาได้อย่างถูกต้องเป็นต้น ๓. เจ้าหน้าที่ควรติดตามและสรุปผลการบันทึกข้อมูลในระบบเป็นประจำทุกเดือนเพื่อรายงานผลให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ ๔. ควรนำผลการติดตามและสรุปผลการบันทึกข้อมูลเสนอในที่ประชุมจังหวัดประจำเดือนทุกครั้ง รวมทั้งติดตามโครงการที่ไม่ได้ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและเน้นย้ำหัวหน้าส่วนราชการถึงประโยชน์และความสำคัญของการบันทึกข้อมูล ๕. เจ้าหน้าที่ควรบันทึกข้อมูลโครงการจากการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายและการขอใช้งบประมาณเหลือจ่ายเพิ่มลงในระบบเพื่อให้ข้อมูลสอดคล้องกับข้อมูล GFMS และทะเบียนคุมของกลุ่มงาน ๖. เจ้าหน้าที่ควรหมั่นตรวจสอบข้อมูลในระบบกับข้อมูล GFMS เพื่อความสอดคล้อง ถูกต้อง ตรงกันและเป็นปัจจุบันของข้อมูล

/การใช้ประโยชน์...

ประเด็น	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<u>การใช้ประโยชน์ในการติดตามผลการดำเนิน โครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปี ของจังหวัด</u>	๑. จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่พบว่า - มีการใช้ข้อมูลความก้าวหน้าผลการดำเนินโครงการในระบบเพื่อนำเสนอในที่ประชุมจังหวัดประจำเดือนเป็นบางครั้ง - การรายงานผลการเบิกจ่ายงบประมาณในที่ประชุมจังหวัดประจำเดือนจะนำเสนอข้อมูลจากรายงาน GFMS มิได้ใช้ข้อมูลจากระบบ เนื่องจากข้อมูลในระบบไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน ๒. จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่ได้รับงบประมาณพบว่า - มีการบันทึกข้อมูลในระบบแต่ไม่ได้มีการรายงานผลการดำเนินงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบเพื่อใช้เป็นเครื่องมือในการกำกับ ติดตาม เนื่องจากไม่ได้มีการปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันและไม่ทันต่อการใช้งาน - การติดตามผลการดำเนินโครงการผ่านระบบเจ้าหน้าที่มองว่าเป็นเครื่องมือที่มีประโยชน์และตอบสนองต่อความต้องการของผู้ใช้งานค่อนข้างมาก แต่มีการนำไปใช้ประโยชน์ค่อนข้างน้อย	



จังหวัดแม่ฮ่องสอน

รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑

๑. ผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑

๑.๑ วางแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑ ด้าน Financial & Compliance Audit, Operational Audit และ Management Audit ประกอบด้วย

๒.๑.๑ ส่วนราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๓ หน่วยงาน

๒.๑.๒ โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด จำนวน ๓ โครงการ

ด้าน Performance Audit จำนวน ๒ โครงการ และด้าน Information Technology จำนวน ๑ หน่วยรับตรวจ

ด้านการให้คำปรึกษา จำนวน ๔๐ คน/วัน

๑.๒ ผลการดำเนินงานตรวจสอบ ถึง ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑

ผลการดำเนินงาน	F&C	P	IT	O	M
- ตรวจสอบเสร็จแล้วและออกรายงานแล้ว	-	-	-	-	-
- ตรวจสอบเสร็จแล้ว อยู่ระหว่างออกรายงาน	-	-	-	-	-
- อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ	๑ โครงการ	๑ โครงการ	-	๑ โครงการ	๑ โครงการ
- ยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบ	๓ หน่วยงาน ๒ โครงการ	๑ โครงการ	๑ หน่วยรับตรวจ	๓ หน่วยงาน ๒ โครงการ	๓ หน่วยงาน ๒ โครงการ