



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน (กลุ่มพัฒนางานตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๒๓ ๒๒๒๑ หรือโทร. ๑๓๓๒ โทรสาร ๐ ๒๒๒๕ ๑๓๔๘)

ที่ กท ๐๔๐๗/ ๗๒๑

วันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐

เรื่อง สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก หัวหน้าสำนักงาน ก.ก. เลขาธิการสภากรุงเทพมหานคร เลขาธิการผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ผู้อำนวยการเขต หัวหน้าส่วนราชการในสังกัดสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร และ ผู้อำนวยการสำนักงานการพาณิชย์ของกรุงเทพมหานคร

พร้อมนี้ สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร ขอเวียนแจ้งสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ซึ่งเป็นข้อสังเกตหรือประเด็นข้อตรวจพบของผู้ตรวจสอบภายใน พร้อมข้อเสนอแนะของข้อสังเกตหรือประเด็นข้อตรวจพบดังกล่าว มาเพื่อเป็นข้อมูลสำหรับใช้ประโยชน์ในการนำไปปรับใช้และพัฒนางานต่อไป

(นางสาวนงศ์เยาว์ แก้วนันทวัฒน์)

ผู้อำนวยการส่วนตรวจสอบภายใน ๑

รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร

สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร ได้ตรวจสอบหน่วยงานตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (Annual Plan) มีประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญแบ่งตามประเภทการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบบัญชีและการเงิน (Financial Audit)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สำนักงานตรวจสอบภายในได้เข้าตรวจสอบบัญชีและการเงินของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครเสร็จสิ้นตามวัตถุประสงค์ และสามารถจัดทำรายงานได้จำนวนทั้งสิ้น ๗๙ หน่วยรับตรวจ แบ่งเป็น สำนัก ๔ แห่ง, สำนักงานเขต ๑๔ แห่ง, โรงพยาบาล ๑ แห่ง, ศูนย์บริการสาธารณสุข ๓ แห่ง, โรงเรียนในสังกัดกรุงเทพมหานคร ๔๗ แห่ง, สถานีดับเพลิง ๖ แห่ง และหน่วยงานการพาณิชย์ ๔ แห่ง โดยมี **ประเด็นข้อตรวจพบ** ที่มีความสำคัญพร้อมข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ ได้แก่

๑.๑ ด้านบัญชีและการเงิน

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
(๑) <u>ด้านการเงิน</u>	
(๑.๑) <u>เงินประกัน</u>	
เงินประกันสัญญาครบกำหนดจ่ายคืน ยังไม่ถอนคืนให้แก่คู่สัญญา โดยมีเงินค้ำประกันสัญญาคงค้าง ตั้งแต่ ๑ - ๕ ปีขึ้นไป จำนวนหลายราย และมีเงินค้ำประกันของคงค้าง ตั้งแต่ ๑ - ๒ ปี บางรายพ้นภาระผูกพันกับกรุงเทพมหานคร	- ให้ตรวจสอบวันครบกำหนดจ่ายคืนและบันทึกในทะเบียนคุมหลักประกันให้ครบถ้วน และหากพบว่าหลักประกันรายได้พ้นภาระผูกพันแล้ว ให้ถอนคืนแก่ผู้วางหลักประกันโดยเร็ว - กรณีหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารเมื่อพ้นภาระผูกพันแล้ว และคู่สัญญาไม่มารับภายในกำหนด เวลาให้รีบส่งคืนฉบับหนังสือค้ำประกันให้แก่ ผู้เสนอราคาหรือคู่สัญญาโดยทางไปรษณีย์ลงทะเบียนโดยเร็ว พร้อม กับแจ้งให้ธนาคารผู้ค้ำประกันทราบด้วย - ควรมีหนังสือส่งทางไปรษณีย์ลงทะเบียนแจ้งให้ผู้วางหลักประกันทราบ โดยกำหนดระยะเวลาให้มารับคืน และมีเงื่อนไขผนวกไปด้วยว่า หากพ้นกำหนดเวลาดังกล่าวจะนำเงินส่งเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร และสำหรับกรณีเงินประกันคงค้างตั้งแต่ ๕ ปีขึ้นไป ให้พิจารณาถอนเงินเพื่อนำส่งเป็นรายได้กรุงเทพมหานครโดยถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๓๘ ระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยเงินนอกงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๑ หนังสือกรุงเทพมหานคร ที่ กท ๗๐๐๐/๑๓๗๑ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๔๐ เรื่อง การคืนหลักประกัน หนังสือสำนักการคลังที่ กท ๑๓๐๕/๔๘๗ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๕๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการคืนหลักประกันของ หนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๔/๕๒๐๑ ลงวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๔๘ เรื่อง เงินประกันของหรือเงินประกันสัญญา หนังสือสำนักการคลังที่ กท ๑๓๐๔/๓๘๘ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๕๘ เรื่อง ข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินจากการตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ และ

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
	หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๐๒/๑๔๔๔๔ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง คู่สัญญาไม่มารับเงินประกันสัญญาคืน
บันทึกรายละเอียดหนังสือคำประกัน ไม่ครบถ้วนหรือไม่บันทึกรายละเอียด, บันทึกหนังสือคำประกันเฉพาะรายการ จัดซื้อ, บันทึกรายการเงินประกันโดย ไม่ได้แยกเป็นเงินประกันที่ได้รับในแต่ละปีงบประมาณ, บันทึกวันครบกำหนดไม่ครบถ้วนทุกรายการและนำรายการเงินคำประกันของบันทึกรวม ในรายการเงินประกันสัญญา รวมทั้งไม่จัดทำบัญชีย่อยเงินประกันผลงาน	ให้จัดทำและบันทึกรายการในบัญชีย่อยเงินประกันให้ถูกต้องครบถ้วนตามประเภทของเงินประกัน โดยเฉพาะบันทึกวันเดือนปี ครบกำหนดให้ครบทุกรายการ เพื่อใช้ในการติดตามเร่งรัดรายการคืนเงินประกันที่พ้นภาระผูกพันแล้ว
บันทึกทะเบียนคุมหลักประกัน โดย ไม่แยกประเภท เช่น เงินคำประกัน สัญญา เงินคำประกันความเสียหาย	กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายละเอียด รวมทั้งวันเดือนปีที่ครบกำหนดการคืนหลักประกันในทะเบียนคุมหลักประกันให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามเร่งรัดคู่สัญญาให้มาถอนคืนหลักประกันเมื่อพ้นภาระผูกพันแล้ว
(๑.๒) เงินยืม	
เงินยืมใช้ในราชการ มีการนำส่งเงินเหลือจ่ายล่าช้ากว่าที่ระเบียบฯ กำหนด นำหลักฐานการจ่ายเงินยืมฯ มาตั้งเบิกล่าช้ากว่าที่ระเบียบฯ กำหนด	การส่งคืนเงินยืมใช้ในราชการ ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหาย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๕๑ และข้อ ๕๒
สัญญาการยืมเงินทรองราชการ และ ใบมอบฉันทะของส่วนราชการในสังกัด ไม่ระบุ วัน เดือน ปี ของผู้ยืม ผู้อนุมัติให้ยืม ผู้รับเงิน ผู้มอบฉันทะ ผู้รับมอบฉันทะ และไม่ระบุเลขที่ใบมอบฉันทะตามแบบที่กำหนด	กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการควบคุมและการบริหารเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินยืมทรองราชการให้ปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ และรัดกุม
มีวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับการยืมและ ชดใช้เงินยืมใช้ในราชการที่ไม่ถูกต้อง	ปรับปรุงวิธีการปฏิบัติเกี่ยวกับเงินยืมเงินโครงการฯ ให้ถูกต้อง เหมาะสม ดังนี้ - จัดทำสัญญาการยืม โดยให้มีรายละเอียดเกี่ยวกับการยืมเงินและการส่งชดใช้เงินยืมให้ครบถ้วนตามที่ระเบียบฯ กำหนด - การส่งชดใช้เงินยืมเมื่อดำเนินการโครงการเสร็จสิ้นแล้ว ให้ผู้ยืมนำใบสำคัญส่งชดใช้เงินยืมภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบฯ กำหนด และให้ผู้รับออกใบรับใบสำคัญให้กับผู้ยืมเก็บไว้เป็นหลักฐาน เพื่อใช้ประกอบการตรวจสอบ พร้อมทั้งบันทึกการชดใช้ดังกล่าวในสัญญาการยืมเงิน รวมทั้งตั้งฎีกาจ่าย เพื่อโอนชดใช้ทางบัญชีและไม่ต้องเขียนเช็คส่งจ่ายกลับคืนไปยังผู้ยืมอีกเป็นการลดขั้นตอนในการเขียนเช็คส่งจ่ายชดใช้เงินยืม

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
บันทึกการจ่ายเงินยืมตรงจ่ายไม่ตรงตามวันที่ในใบเสร็จรับเงิน	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสอบถามวันที่ในใบเสร็จรับเงินที่แนบหลักฐานการจ่าย (ฎีกาหลังจ่าย) เบิกชดเชยเงินยืมตรงจ่ายให้ตรงตามวันที่จ่ายชำระเงินจริง และบันทึกการในทะเบียนเงินยืมตรงจ่าย ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามข้อมูลจริง
(๑.๓) การเบิกจ่ายเงิน	
การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการเป็นรายบุคคลให้กับผู้ไม่มาปฏิบัติงาน หลักฐานการเบิก – จ่ายเงินการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการในสังกัดผู้จ่ายเงินไม่ได้รับรองความถูกต้อง และไม่ได้ลงลายมือชื่อ พร้อม วัน เดือน ปี กำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่าย (ใบเสร็จรับเงิน) ตามระเบียบที่กำหนด	กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้สอบถามเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตาม กฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
การจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ล่าช้าเกินกว่าที่ระเบียบฯ กำหนด	การชำระเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินในการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ส่วนราชการจัดทำใบขอเบิกโดยเร็ว อย่างช้าต้องไม่เกินเจ็ดวันทำการ นับจากวันที่ได้รับแจ้งให้ชำระหนี้
สำนักไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพ เพื่อทำหน้าที่กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ อัตราค่าตอบแทน และจำนวนบุคลากร ตามระเบียบฯ	เร่งรัดสถานพยาบาลในสังกัดนำเงินส่งสมทบเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพให้ครบถ้วน ตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพกรุงเทพมหานคร ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๑ และแต่งตั้งคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพตามที่ระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๕๕ กำหนด
ต้นข้าวเช็คลงวันที่ไม่ต่อเนื่องกัน	การจ่ายเช็คให้ผู้มีสิทธิรับเงินผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเช็คต้องลงลายมือชื่อในเช็คสั่งจ่ายทุกฉบับให้ครบถ้วน โดยให้ผู้มีสิทธิรับเงินลงลายมือชื่อและวันที่ที่รับเช็คไว้ด้านหลังต้นข้าวเช็ค เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบการจ่ายเช็คและการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามความเป็นจริง
ต้นข้าวเช็คลงลายมือชื่อผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเช็คไม่ครบถ้วน	
ต้นข้าวเช็คที่สั่งจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงินไม่ลงลายมือชื่อผู้รับเงินและวันที่รับเงิน หลังต้นข้าวเช็คจำนวนหลายฉบับ	
การลงนามสั่งจ่ายเช็คในสมุดจ่ายเช็คในวันเดียวกันจำนวนหลายฉบับโดยไม่ระบุว่าผู้มีอำนาจลงนามสั่งจ่ายเช็คตั้งแต่เลขที่ใดถึงเลขที่ใด	
สมุดจ่ายเช็คลงชื่อผู้รับเงิน วันที่รับเงินไม่ครบถ้วน	
หน่วยงานมีวิธีการจ่ายเงินไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง เป็นเหตุให้งบเงินรับ – เงินจ่ายประจำเดือนแสดงรายการบัญชีรายจ่าย และภาษีหัก ณ ที่จ่าย (ด้านรับ) ไม่ถูกต้อง	การจ่ายเช็คเงินฝากธนาคารให้ผู้รับเช็คลงลายมือชื่อและวันเดือนปีที่รับเช็คด้านหลังต้นข้าวเช็คทุกฉบับเพื่อใช้อ้างอิงในการบันทึกบัญชี และบันทึกบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วนตามคู่มือการบัญชีที่กำหนด โดยเฉพาะบันทึกตัดจ่ายเช็คตามวันเดือนปีที่เกิดขึ้นจริง พร้อมทั้งแก้ไขงบการเงินประจำเดือนและประจำปี และจัดส่งหน่วยงานต้นสังกัดต่อไป

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการหักและนำส่งเงินสวัสดิการยังไม่เหมาะสมและรัดกุม เช่น การชำระเงินค่าหุ้นและเงินกู้ของสหกรณ์ออมทรัพย์ กทม. ไม่ได้ชำระโดยหักจากเงินเดือน เนื่องจากมีเงินเดือนคงเหลือไม่พอหัก ย้ายสถานที่ปฏิบัติงานหรือไม่ประสงค์ให้หักจากเงินเดือน ฯลฯ	กำหนดมาตรการควบคุมการอนุมัติกู้ยืมเงินให้รัดกุมยิ่งขึ้น โดยทุกครั้งที่มีการเสนอหนังสือกู้ยืม ให้ผู้ขอกู้จัดทำรายละเอียดหนี้สินที่มีอยู่ทั้งหมด ขณะเสนอหนังสือรับรองขอกู้ยืมเงิน เพื่อใช้เป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาการรับรองเงินเดือนของเจ้าหน้าที่แต่ละราย
ส่งจ่ายเช็คสูงกว่าที่ได้รับเช็คจริง เนื่องจากนำจ่ายให้กับผู้มีสิทธิสูงกว่าเงินเดือนสุทธิที่คำนวณได้	กรณีส่งจ่ายเช็คเงินเดือนจากธนาคารบัญชีคณะกรรมการรับ – ส่งเงินศูนย์ฯ สูงกว่าที่ได้รับจริง ให้ศูนย์ฯ เร่งดำเนินการเรียกจำนวนเงินดังกล่าวคืนจากข้าราชการที่ได้รับเงินเดือนสูงเกินไป
ไม่ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ที่หน้าฎีกาและหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน กรณีใบสำคัญคู่จ่ายไม่ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน และวัน เดือน ปีที่จ่ายเงินกำกับไว้	การจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายเงินไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และในกรณีที่ใบสำคัญคู่จ่ายให้ผู้จ่ายเงินประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อพร้อมวัน เดือน ปี กำกับไว้ด้วย ส่วนหลักฐานอื่นให้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” โดยไม่ต้องลงลายมือชื่อกำกับไว้ก็ได้
โรงเรียนใช้จ่ายเงินโครงการอาหารกลางวันเกินกว่างบประมาณรายหัวเฉลี่ยต่อคนต่อวัน	สำรวจจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง เมื่อสิ้นสุดภาคเรียนในแต่ละปีการศึกษา เปรียบเทียบกับจำนวนนักเรียนที่ได้รับจัดสรรเงิน กรณีจำนวนนักเรียนที่ได้รับจัดสรรมากกว่าจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง ให้เบิกจ่ายเงินโครงการอาหารกลางวันและเงินโครงการเด็กก๊อ้ม อิ่มท้อง (อาหารเช้า) ตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง จำนวนนักเรียนที่มีเพิ่มขึ้นจากที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ ให้สำนักงานเขตถัวจ่ายจากงบประมาณที่ได้รับภายในเขตก่อนและหากมีเงินเหลือจากการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของงบประมาณแล้วให้นำส่งคืนเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร ตามหนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๘/๖๓๗๒ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๖ เรื่อง ขออนุมัติแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเงินอุดหนุนรัฐบาล และเงินงบประมาณเบิกแทนกันและหนังสือสำนักการศึกษา ที่ กท ๐๘๐๓/๗๘๑๔ ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง ขออนุมัติแนวทาง การเบิกจ่ายเงิน ค่าอาหารเช้าของโรงเรียน และหนังสือสำนักการศึกษาที่ กท ๐๘๐๓/๑๒๘๘๑ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ เรื่อง ขออนุมัติแก้ไขแนวทางการเบิกจ่ายเงิน ค่าอาหารเช้าของโรงเรียน
โรงเรียนใช้จ่ายเงินโครงการเด็กก๊อ้ม อิ่มท้องเกินกว่าที่ได้รับจัดสรร	
โรงเรียนใช้จ่ายเงินโครงการอาหารกลางวันเกินกว่าที่ได้รับจัดสรร	- นำส่งเงินคืนกรุงเทพมหานคร กรณีใช้จ่ายเงินเกินกว่าที่ได้รับจัดสรร - สำรวจจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง เมื่อสิ้นสุดภาคเรียนในแต่ละปีการศึกษา เปรียบเทียบกับจำนวนนักเรียนที่ได้รับจัดสรรเงิน กรณีจำนวนนักเรียนที่ได้รับจัดสรรมากกว่าจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง ให้เบิกจ่ายเงินโครงการอาหารกลางวันและเงินโครงการเด็กก๊อ้ม อิ่มท้อง (อาหารเช้า) ตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง จำนวนนักเรียนที่มีเพิ่มขึ้นจากที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ ให้สำนักงานเขตถัวจ่ายจากงบประมาณที่ได้รับภายในเขตก่อนและหากมีเงินเหลือจากการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของงบประมาณแล้วให้นำส่งคืนเป็นรายได้
โรงเรียนใช้จ่ายเงินโครงการเด็กก๊อ้ม อิ่มท้องเกินกว่าที่ได้รับจัดสรร	

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
	กรุงเทพมหานคร ตามหนังสือ สำนักงานการคลังที่ กท ๑๓๐๘/๖๓๗๒ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๖ เรื่อง ขออนุมัติแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเงินอุดหนุนรัฐบาล และเงินงบประมาณเบิกแทนกันและหนังสือสำนักงานการศึกษาที่ กท ๐๘๐๓/๗๘๑๔ ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง ขออนุมัติแนวทางการเบิกจ่ายเงิน ค่าอาหารเข้าของโรงเรียน และหนังสือสำนักงานการศึกษาที่ กท ๐๘๐๓/๑๒๘๘๑ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ เรื่อง ขออนุมัติแก้ไขแนวทางการเบิกจ่ายเงินค่าอาหารเข้าของโรงเรียน
หลักฐานการจ่ายเงินค่าอุปกรณ์การเรียน และค่าเครื่องแบบนักเรียนไม่สมบูรณ์ ได้แก่ ไม่ระบุวันที่นักเรียนมารับเงิน ไม่มีลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน และลายมือชื่อผู้อำนวยการสถานศึกษา	ให้สถานศึกษาแจ้งนักเรียน/ผู้ปกครองที่ได้รับเงินสดค่าเครื่องแบบนักเรียน ค่าอุปกรณ์การเรียนให้ทราบเกี่ยวกับรายการที่ต้องระบุในใบเสร็จรับเงินตามระเบียบที่กำหนด พร้อมทั้งตรวจสอบหลักฐานการจ่ายและใบเสร็จรับเงินให้ครบถ้วน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบตรวจสอบความถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๓๙ และหนังสือสำนักงานการศึกษา ด่วนที่สุด ที่ กท ๐๘๐๓/๑๕๗๐๒ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๕ เรื่อง ขออนุมัติแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายสนับสนุนการศึกษาแก่นักเรียนในโรงเรียนสังกัดกรุงเทพมหานคร
โรงเรียนถอนเงินฝากธนาคารโครงการอาหารเช้าและโครงการอาหารกลางวัน ก่อนได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสถานศึกษา โดยจัดทำหนังสือขออนุมัติถอนเงินฝากธนาคารย้อนหลัง	การถอนเงินฝากธนาคารโครงการอาหารเช้าและโครงการอาหารกลางวันให้โรงเรียนขออนุมัติถอนเงินจากผู้อำนวยการสถานศึกษา ก่อนดำเนินการถอนเงิน และให้จัดทำสำเนาใบถอนเงินฝากธนาคารเพื่อเป็นหลักฐานการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง
เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินบำรุงการศึกษาไม่ครบถ้วน ได้แก่ ไม่มีหน้าฎีกาเบิกเงินนอกงบประมาณ ไม่มีใบตรวจรับพัสดุ และเอกสารไม่ถูกต้อง ได้แก่ ไม่ระบุวันที่ ไม่ประทับตราโรงเรียนในใบเสนอราคา ใบแจ้งหนี้ ใบส่งของ และใบเสร็จรับเงิน	การเบิกจ่ายเงินบำรุงการศึกษา ต้องมีหลักฐานการจ่ายโดยให้ร้านค้าออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง เมื่อได้รับเงินเป็นค่าสินค้าหรือบริการ ตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๓๗ และ ๔๓ และระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยเงินบำรุงการศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๙
การจ่ายเงินบางรายการไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย เพื่อนำส่งกรมสรรพากร	ปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการเงินให้ถูกต้องตามระเบียบกำหนด โดยการจ่ายเงินทุกกรณี ถ้าผู้จ่ายมีหน้าที่ตามกฎหมายที่ต้องหักภาษีใด ๆ ไว้ ณ ที่จ่าย เพื่อนำส่งส่วนราชการใด ให้ดำเนินการตามกฎหมายนั้น
ไม่จัดทำสำเนาใบถอนเงินฝากธนาคาร เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเงิน	ปรับปรุงการปฏิบัติงานและให้คณะกรรมการสอบทานการเบิกจ่ายเงิน โครงการอาหารเช้า โครงการอาหารกลางวัน และเงินบำรุงการศึกษาให้ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ และแนวทางที่กำหนด โดยจัดทำสำเนาใบถอนเงินฝากธนาคาร เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกเงินและบันทึกบัญชี

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
เบิกเงินโครงการอาหารกลางวันนำไปจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายอื่น ได้แก่ ค่าแรงแม่ครัว ค่าน้ำยาล้างจาน	- ให้โรงเรียนชี้แจงกรณีการเบิกจ่ายเงินโครงการอาหารกลางวันนำไปจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายอื่น - การเบิกจ่ายเงินโครงการอาหารกลางวัน ให้โรงเรียนปฏิบัติตามหนังสือสำนักการศึกษาที่ กท ๐๘๐๓/๗๘๑๔ ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง ขออนุมัติแนวทางการเบิกจ่ายเงินค่าอาหารกลางวันของโรงเรียน
เบิกเงินโครงการอาหารกลางวันนำไปจ่ายเป็นค่าอุปกรณ์เครื่องใช้ โดยไม่จัดทำฎีกาเบิกจ่ายเงิน	การจัดซื้อค่าอุปกรณ์เครื่องใช้ตามโครงการอาหารกลางวัน ให้โรงเรียนปฏิบัติตามคำสั่งกรุงเทพมหานคร ที่ ๓๖๗๖/๒๕๔๙ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการจัดโครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนสังกัดกรุงเทพมหานคร
เบิกจ่ายค่าอุปกรณ์การเรียนและค่าเครื่องแบบนักเรียน ให้แก่นักเรียน ชำซ้อน	ให้โรงเรียนนำส่งเงินคืนคลังกรุงเทพมหานคร กรณีเบิกจ่ายค่าอุปกรณ์การเรียนและค่าเครื่องแบบนักเรียนให้แก่นักเรียนชำซ้อน
โรงเรียนจ่ายเงินค่าอุปกรณ์การเรียนและค่าเครื่องแบบนักเรียน ให้กับนักเรียนที่ไม่มีรายชื่อในบัญชีเรียกชื่อ ลาออก หรือขาดเรียนตลอดภาคเรียน หรือเบิกจ่ายให้กับนักเรียนชำซ้อน	- ให้โรงเรียนนำส่งเงินคืนคลังกรุงเทพมหานคร กรณีจ่ายเงินค่าอุปกรณ์การเรียนและค่าเครื่องแบบนักเรียนให้กับนักเรียนที่ไม่มีรายชื่อในบัญชีเรียกชื่อ ลาออก หรือขาดเรียนตลอดภาคเรียน - ให้สถานศึกษาเบิกจ่ายเงินค่าเครื่องแบบนักเรียนและค่าอุปกรณ์การเรียนให้กับนักเรียนที่มีอยู่จริงตามบัญชีลงเวลาเรียน พร้อมทั้งตรวจสอบหลักฐานการจ่ายและใบเสร็จรับเงินให้ครบถ้วน เพื่อให้หน่วยตรวจสอบ ตรวจสอบความถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๓๙ และหนังสือสำนักการศึกษา ด่วนที่สุด ที่ กท ๐๘๐๓/๑๕๗๐๒ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๗ เรื่อง ขออนุมัติแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายสนับสนุนการศึกษาแก่นักเรียนในโรงเรียนสังกัดกรุงเทพมหานคร
(๑.๔) การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและผู้พิการ	
การเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพไม่ถูกต้องตามแนวทางที่กำหนด	หัวหน้าส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักการคลังที่ กท ๑๓๐๘/๒๗๕๔ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๕๘ เรื่อง เห็นชอบหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินการเพื่อขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และอนุมัติแนวทางการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รวมทั้งสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายโดยเคร่งครัด
การเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการไม่ถูกต้องตามแนวทางที่กำหนด	หัวหน้าส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ ให้ปฏิบัติตามหนังสือสำนักการคลังที่ กท ๑๓๐๘/๔๐๒๗ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๘ เรื่อง เห็นชอบหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินการเพื่อขอรับเงินเบี้ยความพิการและอนุมัติแนวทางการเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการ รวมทั้งสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินโดยเคร่งครัด
จ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเกินอัตราที่กำหนด	ให้นำเงินส่งคืนกรณีการจ่ายเกินอัตราที่กำหนด
จ่ายเงินเบี้ยยังชีพให้ผู้สูงอายุที่เสียชีวิต	ให้นำเงินส่งคืนกรณีการโอนเงินเข้าบัญชีผู้สูงอายุที่เสียชีวิต

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
จ่ายเงินเบี้ยความพิการให้ผู้พิการที่เสียชีวิต	- เร่งติดตามผู้มีสิทธิหรือผู้รับมอบอำนาจ ให้ส่งคืนเงินที่จ่ายเบี้ยความพิการให้กับผู้พิการที่เสียชีวิต - ให้ตรวจสอบการมีชีวิตอยู่ของผู้พิการที่มีสิทธิได้รับเบี้ยความพิการรายเดือน โดยสอบทานกับสรุปรายงานผู้เสียชีวิตทั้งในท้องที่และต่างท้องที่ทั่วประเทศที่ได้รับจากฝ่ายทะเบียนเพื่อจำหน่ายรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยความพิการที่เสียชีวิตก่อนการเบิกจ่ายเบี้ยความพิการให้ผู้มีสิทธิรับเบี้ยความพิการรายอื่น ๆ ในเดือนถัดไป หากพบว่าสำนักงานเขตได้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ในขณะที่ผู้มีสิทธิถึงแก่ความตายให้ฝ่ายพัฒนาชุมชนฯ ติดตามเรียกเงินคืนจากผู้ไม่มีสิทธิทันทีโดยแจ้งเป็นหนังสือให้บุคคลที่ผู้พิการระบุให้รับเงินโดยรับเงินสดหรือโอนเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารส่งคืนเงินที่ได้รับโดยไม่มีสิทธิ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๘/๔๐๒๗ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๘ เรื่อง เห็นชอบหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินการเพื่อขอรับเงินเบี้ยความพิการและอนุมัติแนวทาง การเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการ ข้อ ๙ และข้อ ๑๑
จ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุซ้ำซ้อน	- ให้นำเงินส่งคืนกรณีการเบิกจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุซ้ำซ้อน - ให้มีการตรวจสอบรายชื่อผู้สูงอายุว่ามีความซ้ำซ้อนหรือเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ก่อนการเบิกจ่ายเงิน โดยนำรายชื่อผู้สูงอายุจากไฟล์ใบสำคัญจ่าย มาเรียงลำดับข้อมูลตามนามสกุลของผู้มีสิทธิรับเงินตามลำดับตัวอักษร
จ่ายเงินเบี้ยความพิการให้กับผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยความพิการซ้ำซ้อน	- เร่งดำเนินการเรียกเงินเบี้ยยังชีพ เบี้ยความพิการที่มีการจ่ายเงินซ้ำซ้อนคืนจากผู้รับเงินโดยเร็ว - ให้มีการตรวจสอบรายชื่อผู้พิการว่ามีความซ้ำซ้อนหรือเป็นบุคคลเดียวกันหรือไม่ก่อนการเบิกจ่ายเงิน โดยนำรายชื่อผู้พิการจากไฟล์ใบสำคัญจ่าย เรียงลำดับข้อมูลตามนามสกุลของผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยความพิการตามลำดับตัวอักษร
จ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุให้กับผู้สูงอายุที่ตัดรายชื่อออกจากรายชื่อข้อมูลเนื่องจากย้ายไปรับเงินเบี้ยยังชีพที่อื่น	ให้นำเงินส่งคืนกรณีการโอนเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุเข้าบัญชีผู้สูงอายุที่ตัดรายชื่อออกจากรายชื่อข้อมูล เนื่องจากย้ายไปรับเงินเบี้ยยังชีพที่จังหวัดอื่น
ผู้สูงอายุที่รับเบี้ยยังชีพบางรายเคยรับราชการมาก่อน	ตรวจสอบข้อมูลผู้สูงอายุที่รับเบี้ยยังชีพซึ่งเคยรับราชการมาก่อน ว่าได้รับสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นใดจากหน่วยงานของรัฐ รัฐวิสาหกิจ หรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นหรือไม่ หากตรวจสอบพบว่า มีการเบิกสวัสดิการหรือสิทธิประโยชน์อื่นใดจากหน่วยงานของรัฐ ให้ดำเนินการนำเงินส่งคืนให้ถูกต้องโดยเร็ว
ยังไม่ได้นำส่งคืนเงินเหลือจ่ายหรือเงินที่ได้รับคืนจากผู้มีสิทธิหรือทายาทของผู้มีสิทธิที่เบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ให้ฝ่ายการคลังตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการกำหนด	ฝ่ายพัฒนาชุมชนฯ แจ้งยอดเงินเหลือจ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการให้ฝ่ายการคลังตรวจสอบ และให้ฝ่ายการคลังเร่งนำเงินเหลือจ่ายส่งคืนกองการเงิน สำนักการคลัง โดยเร็ว

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ฝ่ายทะเบียนรายงานรายชื่อผู้เสียชีวิตให้ฝ่ายพัฒนาชุมชนฯ ไม่ครบถ้วน	- กำชับเจ้าหน้าที่พิมพ์รายงานสรุปการปรับปรุงข้อมูลสำนักทะเบียนท้องถิ่นที่ได้รับแจ้งการเสียชีวิตในวันอาทิตย์ และวันหยุดนักขัตฤกษ์ และรายงานให้หัวหน้าฝ่ายทะเบียน และผู้อำนวยการเขตทราบ - ให้ฝ่ายทะเบียนรายงานข้อมูลผู้เสียชีวิตทั้งที่ตายในพื้นที่และต่างพื้นที่ทุกราย รวมถึงรายงานข้อมูลการย้ายภูมิลำเนาให้ฝ่ายพัฒนาชุมชนฯ ทราบ โดยพิมพ์รายงานข้อมูลผู้เสียชีวิตจากระบบฐานข้อมูลทางทะเบียนตามหนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๘/๔๑๘๑ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพรายเดือนแบบขั้นบันไดสำหรับผู้สูงอายุ - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกสมุดคุมการแจ้งตาย ของสำนักงานเขตให้ครบถ้วน ถูกต้อง และสอบยืนยันจำนวนผู้เสียชีวิตให้ตรงตามรายงานสรุปการปรับปรุงข้อมูลสำนักทะเบียนท้องถิ่น จากระบบฐานข้อมูลทางทะเบียนของสำนักบริหารการทะเบียน กรมการปกครอง
ฝ่ายพัฒนาชุมชนและสวัสดิการสังคมไม่ได้รายงานสรุปการเบิกจ่ายเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุและเบี้ยความพิการ และแจ้งยอดเงินเหลือจ่ายเงินอุดหนุนทั่วไป ให้ฝ่ายการคลังตรวจสอบ เพื่อนำเงินเหลือจ่ายส่งคืนกองการเงินสำนักการคลัง	เร่งจัดทำรายงานสรุปการเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการ และเงินเหลือจ่ายให้ฝ่ายการคลัง ตรวจสอบโดยเร็ว เพื่อฝ่ายการคลัง จักได้ถอนเงินจากบัญชีเงินฝากเงินอุดหนุนทั่วไป รวมทั้งเงินที่รอจ่ายในบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ส่งคืนเข้าบัญชีเงินฝากเงินอุดหนุนทั่วไป และให้กองการเงิน สำนักการคลัง รวบรวมถอนส่งคืนเข้าเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๘/๔๐๒๗ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๘ เรื่อง เห็นชอบหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการดำเนินการเพื่อขอรับเงินเบี้ยความพิการ และอนุมัติแนวทางการเบิกจ่ายเงินเบี้ยความพิการ ข้อ ๑๐
ไม่ได้ใช้ประโยชน์จากรายงานในระบบฯ เช่น รายงานผลการแจ้งความจำนงค์ขอรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ รายงานผลผู้สูงอายุ (ขาดคุณสมบัติ) รายงานผลผู้สูงอายุ (เสียชีวิต) เพื่อใช้ตรวจสอบความถูกต้องของการจ่ายเงินเบี้ยยังชีพฯ	ให้เจ้าหน้าที่ใช้งานระบบเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุกรุงเทพมหานคร ให้ครอบคลุมทุกเมนูที่ได้มีการออกแบบระบบไว้ เพื่อให้สามารถใช้งานได้มีประสิทธิภาพ และทบทวนปัญหาอุปสรรคจากการใช้งานในระบบฯ พร้อมทั้งรวบรวมข้อเสนอสำนักพัฒนาสังคม และสำนักยุทธศาสตร์และประเมินผล เพื่อปรับปรุงระบบงานให้เหมาะสมกับการใช้งาน อันจะทำให้เกิดควมมีประสิทธิภาพ คุ่มค่ากับเงินงบประมาณ
การใช้งานระบบเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ กรุงเทพมหานครไม่ครบทุกเมนู ไม่ได้ปรับปรุงข้อมูลในระบบให้เป็นปัจจุบัน เช่น ไม่ได้แก้ไขข้อมูลการรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุจากการรับเงินสดเป็นการรับเงินผ่านบัญชีเงินฝากธนาคาร ไม่ได้จำหน่ายบัญชีผู้เสียชีวิตออกจากระบบ เป็นต้น	

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ไม่ได้จัดเก็บไฟล์ข้อมูลประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ในบางปีงบประมาณ	กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสำรองไฟล์ข้อมูลผู้มีสิทธิรับเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเบี้ยความพิการไว้ในสื่อบันทึกข้อมูล เช่น แผ่น CD-R อย่างครบถ้วน เพื่อให้ข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ และป้องกันการสูญหายของข้อมูลกรณีเอกสารสูญหาย หรือเสียหายจากเหตุไฟไหม้หรือน้ำท่วม
บันทึกชื่อผู้มีสิทธิในประกาศรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ไม่ถูกต้อง	กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำข้อมูลผู้สูงอายุในประกาศฯ และเอกสารประกอบ การเบิก - จ่ายเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ ให้ถูกต้องตรงกับแบบคำขอขึ้นทะเบียนรับเงินเบี้ยยังชีพผู้สูงอายุ และเอกสารประกอบการลงทะเบียนผู้สูงอายุ รวมทั้งจัดเก็บเอกสารไว้เป็นหลักฐานในการตรวจสอบให้ครบถ้วน
บันทึกข้อมูลผู้มีสิทธิในใบสำคัญจ่ายเงินเบี้ยความพิการ ไม่ถูกต้องตามประกาศฯ	กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ จัดทำข้อมูลผู้พิการในเอกสารหลักฐานประกอบการเบิก - จ่ายเบี้ยความพิการให้ถูกต้อง ตรงกับประกาศฯ แบบแสดงความจำนรับเงินเบี้ยความพิการ และหลักฐานประกอบการลงทะเบียนรับเบี้ยความพิการ รวมทั้งจัดเก็บเอกสารให้ครบถ้วน เพื่อเป็นหลักฐานในการตรวจสอบ
(๑.๕) การรับเงิน	
โรงเรียนได้รับจัดสรรเงินโครงการอาหารกลางวันสูงกว่าจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง	นำเงินเหลือจ่ายโครงการอาหารกลางวันที่ได้รับจัดสรรเกินจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง ส่งคืนคลังกรุงเทพมหานคร
โรงเรียนได้รับจัดสรรเงินโครงการเด็กอัม อัมท้องเกินกว่าจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง	สำรวจจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง เมื่อสิ้นสุดภาคเรียนในแต่ละปีการศึกษา เปรียบเทียบกับจำนวนนักเรียนที่ได้รับจัดสรรเงิน กรณีจำนวนนักเรียนที่ได้รับจัดสรรมากกว่าจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริงให้เบิกจ่ายเงินโครงการอาหารกลางวันและเงินโครงการเด็กอัม อัมท้อง (อาหารเช้า) ตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง จำนวนนักเรียนที่มีเพิ่มขึ้นจากที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ ให้สำนักงานเขตถ่วงจ่ายจากงบประมาณที่ได้รับภายในเขตก่อนและหากมีเงินเหลือจากการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของงบประมาณแล้วให้นำส่งคืนเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร ตามหนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๘/๖๓๗๒ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๖ เรื่อง ขออนุมัติแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเงินอุดหนุนรัฐบาล และเงินงบประมาณเบิกแทนกันและหนังสือสำนักการศึกษาที่ กท ๐๘๐๓/๗๘๑๔ ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง ขออนุมัติแนวทาง การเบิกจ่ายเงิน ค่าอาหารเช้าของโรงเรียน และหนังสือสำนักการศึกษาที่ กท ๐๘๐๓/๑๒๘๘๑ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ เรื่อง ขออนุมัติแก้ไขแนวทางการเบิกจ่ายเงินค่าอาหารเช้าของโรงเรียน
รับเงินค่าเครื่องแบบนักเรียนและค่าอุปกรณ์การเรียนการสอน ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้กับสำนักงานเขต	กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง เมื่อได้รับเงินทุกประเภทให้ออกใบเสร็จรับเงินแก่ผู้นำเงินมาชำระทุกราย รวมทั้งให้ตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๖๓

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
จัดทำใบเสร็จรับเงิน แต่ไม่ระบุวันที่ที่ได้รับเงิน	ปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการเงินให้ถูกต้องตามระเบียบกำหนด โดยการรับเงินทุกประเภทต้องออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ผู้นำเงินมาชำระทุกรายและต้องมีต้นขั้วหรือคู่มือใบเสร็จรับเงินนั้นรักษาไว้ หากใบเสร็จรับเงินฉบับใดลงรายการรับเงินผิดพลาด ให้ขีดฆ่าจำนวน เงินและเขียนใหม่ทั้งจำนวน โดยให้ผู้รับเงินลงลายมือชื่อกำกับกับการขีดฆ่านั้นไว้ หรือขีดฆ่าเล็กใช้ใบเสร็จรับเงินนั้นทั้งฉบับแล้วออกฉบับใหม่ โดยให้นำใบเสร็จรับเงินที่ขีดฆ่าเล็กใช้นั้นติดไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงินในเล่ม
รับเงินบริจาค ไม่จัดทำใบเสร็จรับเงิน	
ไม่ออกใบเสร็จเงินสด (บ.๑๑) กรณีรับเงินค่าจำหน่ายอาหารครูและรับเงินบำรุงการศึกษา	
ระบุจำนวนเงินดอกเบี้ยรับจํานําในใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง	ปรับปรุงการปฏิบัติงานและให้คณะกรรมการสอบทานการเบิกจ่ายเงินโครงการอาหารเช้า โครงการอาหารกลางวัน และเงินบำรุงการศึกษาให้ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ และแนวทางที่กำหนด
ผู้รับเงินมิได้ลงนามรับรองการแก้ไขใบเสร็จรับเงิน	- ให้รวบรวมปัญหาอุปสรรค สาเหตุ และผลกระทบในการจัดพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน และตัวรับจํานํา และประสานสำนักงานสถนธนานุบาลกรุงเทพมหานครพิจารณาแนวทางการแก้ไขข้อมูลในใบเสร็จรับเงินและตัวรับจํานําให้เหมาะสมและเป็นไปตามที่ระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการเงิน การส่งและการแบ่งผลกำไรสุทธิของการพาณิชย์ของกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๔๓ และ ๔๔ กำหนด - ให้ผู้จัดการสถนธนานุบาลสอบทานการแก้ไขใบเสร็จรับเงินและตัวรับจํานําอย่างละเอียด และรอบคอบ - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังในการบันทึกข้อมูลและจัดพิมพ์ใบเสร็จรับเงินและตัวรับจํานํา
แก้ไขข้อมูลทรัพย์สินรับจํานําในตัวรับจํานํา (สีเขียว) ที่สถนธนานุบาลเก็บไว้เป็นหลักฐาน แต่ไม่ได้แก้ไขข้อมูลทรัพย์สินรับจํานําในตัวรับจํานํา (สีชมพู) ของลูกค้า	
ระบุจำนวนเงินดอกเบี้ยรับจํานํารายเดือนในตัวรับจํานําไม่ถูกต้อง	
(๑.๖) การจัดเก็บรายได้หรือค่าธรรมเนียมต่าง ๆ	
มีการเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลล่าช้ากว่าที่ควรจะเป็น	ให้เร่งดำเนินการเรียกเก็บเงินไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
บันทึกข้อมูลใบสั่งยาไม่ครบถ้วน ได้แก่ ไม่บันทึกรายละเอียดการรักษาจำนวนเงินค่ารักษาพยาบาลหรือยอดรวมจำนวนเงิน ทำให้เสียเวลาในการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของค่ารักษาพยาบาลที่เกิดขึ้นจริง	บันทึกข้อมูลใบสั่งยาให้ถูกต้องครบถ้วน โดยเฉพาะรายละเอียดการรักษาจำนวนเงินค่ารักษา และยอดรวมจำนวนเงินเพื่อประหยัดเวลาในการสอบทานข้อมูลจำนวนเงิน
ระยะเวลาในการจัดทำหนังสือหรือบันทึกข้อมูลเพื่อเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลยังไม่เหมาะสม และหรือเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลไม่ครบถ้วนถูกต้อง	เร่งรัดการเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลสิทธิต้นสังกัดให้แล้วเสร็จโดยเร็ว และต่อไปให้กำหนดระยะเวลาในการเรียกเก็บเงินของแต่ละสิทธิให้มีความเหมาะสมกับจำนวนผู้มารับบริการยิ่งขึ้น
มีการอนุมัติสิทธิการรักษาไม่ถูกต้อง ทำให้ไม่สามารถเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลได้	จัดทำทะเบียนรายชื่อผู้ป่วยที่ได้รับการอนุมัติสิทธิการรักษาจากกรมบัญชีกลาง เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการอนุมัติสิทธิการรักษาผู้ป่วยใช้เป็นข้อมูลในการสอบทานความถูกต้องเกี่ยวกับสิทธิการรักษาพยาบาลของผู้ป่วยที่มารับบริการ อันเป็นการป้องกันการอนุมัติสิทธิการรักษาที่ไม่ถูกต้อง

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการรับชำระค่าเช่าสถานที่เพื่อติดตั้งตู้เครื่องรับฝาก - ถอนเงินอัตโนมัติรายเดือนและค่าบำรุงรายปี	- จัดทำทะเบียนคุมการรับชำระค่าเช่าสถานที่เพื่อใช้ในการติดตามเร่งรัด ผู้เช่าให้ชำระค่าเช่าให้ถูกต้อง ครบถ้วนภายในระยะเวลาตามสัญญากำหนด ซึ่งเป็นการป้องกันการเกิดหนี้สูญ - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกำกับ ควบคุมและติดตามให้ผู้เช่าปฏิบัติตามเงื่อนไขของสัญญาอย่างเคร่งครัด หากพบว่าผู้เช่าปฏิบัติไม่ถูกต้องตามสัญญา ข้อใดข้อหนึ่ง ให้แจ้งผู้ให้เช่าทราบเพื่อดำเนินการตามสิทธิและค่าปรับที่ระบุไว้ในสัญญา
จัดเก็บเงินค่าอาหารกลางวันครูที่เลี้ยงคนละ ๒๐๐.- บาท ซึ่งน้อยกว่าอัตราที่โครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนจ่ายให้นักเรียนแต่ละคนในแต่ละเดือน (๒๐.- บาท/คน/วัน)	- เห็นควรให้โรงเรียนดำเนินการนำเงินส่งคืนคลังกรุงเทพมหานคร รายการเงินค่าจำหน่ายอาหารเงินโครงการอาหารกลางวัน (เพิ่มเติม) - การจัดหาอาหารกลางวันเป็นสวัสดิการให้กับครู หากครูในโรงเรียนประสงค์จะรับประทานอาหารจะต้องจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือโรงเรียนในจำนวนที่ไม่น้อยกว่าอัตราที่โครงการอาหารกลางวันจ่ายให้นักเรียนแต่ละคนในแต่ละเดือน
(๑.๗) ลูกหนี้	
จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาล ไม่ครบถ้วนทุกประเภท และบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมฯ ไม่ถูกต้องครบถ้วน	จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลให้ครบถ้วนทุกประเภท และบันทึกข้อมูลสำคัญให้ครบถ้วน โดยเฉพาะช่วงเวลาที่ผู้ป่วยมารับบริการ จำนวนราย จำนวนเงินที่เรียกเก็บ และใบเสร็จรับเงินซึ่งเป็นหลักฐานการรับเงินให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน
มีการเรียกเก็บเงินค่ารักษาพยาบาลจากลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่มารับบริการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	กำชับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบข้อมูลสิทธิการรักษาของผู้ป่วยให้ถูกต้องทุกครั้ง ก่อนอนุมัติสิทธิการรักษา เนื่องจากผู้ป่วยอาจมีการเปลี่ยนแปลงสิทธิการรักษา
บันทึกการรับเงินจากลูกหนี้ในทะเบียนคุมลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลไม่ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน	ตรวจสอบและบันทึกการรับชำระเงินจากลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลทุกประเภท ให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบันเพื่อให้ทราบยอดคงเหลือของลูกหนี้ค่ารักษาพยาบาลที่ค้างชำระ และให้มีหนังสือเร่งรัดติดตามค่ารักษาพยาบาลที่ค้างชำระจากหน่วยงานให้ครบถ้วนโดยเร็ว
(๑.๘) ใบเสร็จรับเงิน	
หน่วยงานได้แก้ไขเล่มที่ใบเสร็จรับเงิน (แบบ บ.๑๑)	กำชับเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบการรับเงินปฏิบัติหน้าที่อย่างระมัดระวัง รอบคอบ โดยระบุวัน เดือน ปีในใบเสร็จรับเงินสด (แบบ บ.๑๑) พร้อมทั้งหัวหน้าผู้ควบคุมลงนามให้ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบ กรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๓๙
การออกใบเสร็จรับเงินไม่ลงวันที่รับเงิน	
ส่วนราชการไม่ได้ลงลายมือชื่อหัวหน้าผู้ควบคุมในสำเนาใบเสร็จรับเงิน	
ยกเลิกใบเสร็จรับเงิน มีสำเนาฉบับประกอบการยกเลิก ไม่ครบถ้วน	ปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี โดยหากมีการยกเลิกใบเสร็จรับเงินต้องเก็บทั้งต้นฉบับและสำเนาให้ครบถ้วน
สิ้นปีงบประมาณเจ้าหน้าที่การเงินไม่ได้รายงานใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบและใบเสร็จรับเงินที่ใช้ไป	สิ้นปีงบประมาณให้จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินโดยให้มีข้อมูลเกี่ยวกับเล่มที่ เลขที่ ของใบเสร็จรับเงินที่มีอยู่และที่ใช้ไปแล้ว เสนอหัวหน้าหน่วยการคลัง และผู้อำนวยการศูนย์ฯ เพื่อทราบภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบฯ กำหนด
ใช้ใบเสร็จรับเงินโดยไม่เรียงลำดับเล่มที่ของใบเสร็จรับเงิน	การเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินให้เบิกจ่ายตามที่ได้รับมาก่อนหลัง เพื่อประโยชน์ต่อการติดตามควบคุมใบเสร็จรับเงิน

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ใบเสร็จรับเงินไม่ได้ใช้แต่ไม่ขีดฆ่า ยกเลิก ปُرุ เจาะรู หรือประทับตรา “เลิกใช้”	ปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการเงินให้ถูกต้องตามระเบียบกำหนด โดยใบเสร็จรับเงินเล่มใดสำหรับรับเงินของปีงบประมาณใด ให้ใช้รับเงินของปีงบประมาณนั้น เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ ใบเสร็จรับเงินฉบับใดยังไม่ใช้ให้คงติดไว้กับเล่ม แต่ให้ปُرุ เจาะรู หรือประทับตรา “เลิกใช้” เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้อีกต่อไป
เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ ไม่ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่	ใบเสร็จรับเงินเล่มใดสำหรับรับเงินของปีงบประมาณใด ให้ใช้รับเงินของปีงบประมาณนั้น เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ ใบเสร็จรับเงินฉบับใดยังไม่ใช้ให้คงติดไว้กับเล่ม แต่ให้ปُرุ เจาะรู หรือประทับตรา “เลิกใช้” เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้อีกต่อไป
จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้องตามที่กรุงเทพมหานครกำหนด	การควบคุมใบเสร็จรับเงินให้จัดทำบัญชีคุมตามแบบฟอร์มที่กรุงเทพมหานครกำหนด ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๓๗ และ ข้อ ๖๐
(๑.๙) การนำส่งเงิน	
การนำเงินรายได้คำรักษาพยาบาลฝากธนาคารไม่ถูกต้องตามความเป็นจริง	การนำเงินฝากธนาคาร ให้เจ้าหน้าที่สอบทานเงินที่รับไว้ให้มียอดถูกต้องครบถ้วน ตามหลักฐานการรับเงิน (ใบเสร็จรับเงินและบันทึกนำส่งเงิน) ก่อนนำเงินฝากธนาคาร เพื่อลดข้อผิดพลาดในการนำเงินฝากธนาคาร
โรงเรียนมีเงินเหลือจ่ายจากเงินโครงการอาหารกลางวัน ปีการศึกษา ๒๕๕๕ ยังไม่นำส่งคืนคลังกรุงเทพมหานคร หรือส่งคืนไม่ครบถ้วน	สำรวจจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง เมื่อสิ้นสุดภาคเรียนในแต่ละปีการศึกษา เปรียบเทียบกับจำนวนนักเรียนที่ได้รับจัดสรรเงิน กรณีจำนวนนักเรียนที่ได้รับจัดสรรมากกว่าจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริงให้เบิกจ่ายเงินโครงการอาหารกลางวันและเงินโครงการเด็กยืม อิ่มท้อง (อาหารเช้า) ตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง จำนวนนักเรียนที่มีเพิ่มขึ้นจากที่ได้รับจัดสรรงบประมาณให้สำนักงานเขตถ่วงจ่ายจากงบประมาณที่ได้รับภายใน เขตก่อนและหากมีเงินเหลือจากการดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของงบประมาณแล้วให้นำส่งคืนเป็นรายได้กรุงเทพมหานคร ตามหนังสือ สำนักการคลังที่ กท ๑๓๐๘/๖๓๗๒ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๖ เรื่อง ขออนุมัติแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณเงินอุดหนุนรัฐบาล และเงินงบประมาณเบิกแทนกันและหนังสือ สำนักการศึกษาที่ กท ๐๘๐๓/๗๘๑๔ ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง ขออนุมัติแนวทางการเบิกจ่ายเงิน ค่าอาหารเช้าของโรงเรียน และหนังสือ สำนักการศึกษาที่ กท ๐๘๐๓/๑๒๘๘๑ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ เรื่อง ขออนุมัติแก้ไขแนวทางการเบิกจ่ายเงินค่าอาหารเช้าของโรงเรียน
โรงเรียนมีเงินเหลือจ่ายจากโครงการเด็กยืม อิ่มท้อง ปีการศึกษา ๒๕๕๘ ยังไม่นำส่งคืนคลังกรุงเทพมหานคร หรือส่งคืนไม่ครบถ้วน	
มีเงินเหลือจ่ายเงินค่าใช้จ่ายสนับสนุนการศึกษาแก่นักเรียนในโรงเรียนสังกัดกรุงเทพมหานคร (ค่าเครื่องแบบนักเรียน และค่าอุปกรณ์การเรียน) นำส่งคืนคลังกรุงเทพมหานครไม่ครบถ้วน	- นำส่งเงินคืนคลังกรุงเทพมหานครเพิ่มเติมให้ครบถ้วน - ควบคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเครื่องแบบนักเรียนและค่าอุปกรณ์การเรียนให้เป็นไปตามข้อเท็จจริง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักการศึกษา ด่วนที่สุด ที่ กท ๐๘๐๓/๑๕๗๐๒ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๗ เรื่อง ขออนุมัติแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายสนับสนุนการศึกษาแก่นักเรียนในโรงเรียนสังกัดกรุงเทพมหานคร

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
(๑.๑๐) การส่งเงินสมทบ	
โรงพยาบาลไม่นำเงินส่งสมทบเงินบำรุงโรงพยาบาล ร้อยละ ๕	เร่งรัดโรงพยาบาลในสังกัดนำส่งเงินบำรุงโรงพยาบาลร้อยละ ๕ ให้ครบถ้วน พร้อมทั้งกำหนดมาตรการควบคุมกำกับโรงพยาบาลในสังกัด ให้เร่งส่งเงินสมทบร้อยละ ๕ ให้ครบถ้วนทุกสิ้นปีงบประมาณ เพื่อจักได้นำเงินไปใช้บริหารจัดการให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อไป
ไม่นำเงินส่งสมทบเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพคงเหลือร้อยละ ๒.๕๐	เร่งรัดสถานพยาบาลในสังกัดนำเงินส่งสมทบเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพให้ครบถ้วน ตามประกาศคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพกรุงเทพมหานคร ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๑ และแต่งตั้งคณะกรรมการหลักประกันสุขภาพตามที่ระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพ พ.ศ. ๒๕๕๕ กำหนด
สถานพยาบาลในสังกัดทุกแห่งไม่นำเงินส่งสมทบเงินกองทุนหลักประกันสุขภาพคงเหลือ ร้อยละ ๕	
(๑.๑๑) การเก็บรักษาเงิน	
คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการรับผิดชอบรักษาเงินไม่เป็นปัจจุบัน และไม่ได้กำหนดให้กรรมการเก็บรักษาเงินรายใดเป็นผู้รับผิดชอบในการถือกุญแจหรือรหัสประจำตู้นิรภัย	ให้หัวหน้าหน่วยงานแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินเพิ่มเติมโดยให้มีกรรมการไม่น้อยกว่าสามคนจากข้าราชการ ซึ่งดำรงตำแหน่งไม่ต่ำกว่าระดับชำนาญงาน และหรือชำนาญการหรือเทียบเท่าขึ้นไปในหน่วยงาน โดยให้หัวหน้าหน่วยงานคลังเป็นประธานกรรมการและกำหนดคณะกรรมการผู้รับผิดชอบถือกุญแจและรหัสประจำตู้นิรภัยด้วย
เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์กับธนาคารที่มีใช้ธนาคารของรัฐหรือตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนด	ดำเนินการปิดบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ที่เปิดกับธนาคารที่มีใช้ธนาคารของรัฐ และเปิดบัญชีใหม่กับธนาคารของรัฐ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๗๔
กรรมการรักษาเงินได้ลงนามในบัญชีคุมยอดเงินคงเหลือประจำวัน (แบบ ๑๑) ในวันที่เข้ารับการฝึกอบรมและมีได้กลับมาปฏิบัติงาน ทำให้เอกสารไม่ถูกต้องตรงตามข้อมูลจริง และขาดความน่าเชื่อถือ	ให้พิจารณาแนวทางปฏิบัติในกรณีที่กรรมการรักษาเงินไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ และไม่มีผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน เพื่อให้การปฏิบัติงานของคณะกรรมการรักษาเงินถูกต้องตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง
(๒) ด้านบัญชี	
บันทึกบัญชีไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น บันทึกไม่ตรงตามหลักฐานการรับเงิน, บันทึกผิดหมวดรายจ่าย เป็นต้น	ในการบันทึกบัญชี ให้บันทึกรายการให้ถูกต้องตามคู่มือการบันทึกบัญชีของกรุงเทพมหานคร หลักการบัญชี และเป็นไปตามขั้นตอน โดยเริ่มต้นจากสมุดรายวันขั้นต้นผ่านรายการไปขึ้นปลาย และนำตัวเลขในสมุดรายวันขึ้นปลายไปจัดทำรายงานการเงิน อีกทั้งในการบันทึกรายการทางบัญชีให้จัดทำสมุดบัญชีแยกเป็นแต่ละปีงบประมาณ
บันทึกบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง เช่น บันทึกบัญชีผิดดุลปกติ, ไม่ปิดบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ, บันทึกบัญชีซ้ำ, ใช้ชื่อบัญชี แยกประเภทไม่ถูกต้อง เป็นต้น	- กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีปฏิบัติให้ถูกต้องตามหลักการบัญชี การจัดซื้อจัดจ้างให้ดำเนินการตามขั้นตอนการพัสดุ การรับเงินให้ออกใบเสร็จรับเงินให้ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยเงินบำรุงการศึกษา พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๖ คำสั่งกรุงเทพมหานครที่ ๓๖๗๖/๒๕๕๔ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๔ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการจัด

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
จัดทำบัญชีแยกประเภทไม่ครบถ้วน	โครงการอาหารกลางวันในโรงเรียนสังกัดกรุงเทพมหานคร ข้อ ๑, ๔.๖, ๗ และหนังสือสำนักการศึกษาที่ กท ๐๘๐๓/๗๘๑๔ ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง ขออนุมัติแนวทางการเบิกจ่ายเงินค่าอาหารเช้าของโรงเรียน - ควรเสริมสร้างความรู้เกี่ยวกับการบัญชี การเงิน และการพัสดุ ให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
ยังไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขยอดเงินฝากระหว่างทางที่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีคงค้างในงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร	กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ตรวจสอบการรับรู้รายได้และยอดคงค้างทางการเงินให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้การบันทึกบัญชีและจัดทำรายงานการเงินทันต่อเหตุการณ์
ไม่จัดทำเอกสารหลักฐานประกอบ การบันทึกบัญชี เช่น ใบโอนดอกเบี้ยรับ ใบโอนปิดบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ	- กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีปฏิบัติให้ถูกต้องตามคู่มือการบันทึกบัญชีของกรุงเทพมหานคร หลักการบัญชี - ควรเสริมสร้างความรู้เกี่ยวกับการบัญชีการเงิน และการพัสดุ ให้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
ไม่ได้ปรับปรุงบัญชีเพื่อโอนงานระหว่างดำเนินการเป็นทรัพย์สิน	ให้ส่วนราชการที่เป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเร่งดำเนินการบันทึกทรัพย์สินให้แล้วเสร็จ และจัดส่งเอกสารการรับทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายการคลังเพื่อเป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง
การบันทึกบัญชีทะเบียนคุมเงินทองรายการไม่เป็นปัจจุบัน	เร่งบันทึกบัญชีแยกประเภทเงินนอกงบประมาณและทะเบียนคุมเงินยืมทองรายการให้เป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการสอบยอดเงินคงเหลือและติดตามการชดเชยคืนเงินยืมทองรายการและประโยชน์ในการสอบยอดเงินคงเหลือที่ต้องเป็นปัจจุบัน
จัดทำบัญชียอดเงินนอกงบประมาณเพื่อควบคุมเงินค้ำประกันสัญญา และเงินค้ำประกันซอง แต่บันทึกวันที่พ้นภาระผูกพันไม่ครบถ้วน	ให้ประสานงานและกำหนดแนวทางระหว่างงานคลังกับส่วนราชการภายในที่เกี่ยวข้องในการจัดส่งสำเนาสัญญาและข้อมูลวัน เดือน ปีที่ครบกำหนดคืนหลักประกัน เพื่อให้ทราบวันที่หมดภาระผูกพันของหลักประกันซองหรือหลักประกันสัญญา และกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้บันทึกวันที่ครบกำหนดคืนหลักประกันในบัญชียอดเงินนอกงบประมาณให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการติดตามเร่งรัดคู่สัญญาให้มาถอนคืนหลักประกันเมื่อพ้นภาระผูกพันแล้ว

๑.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการสามารถดำเนินการพร้อมกันได้ในคราวเดียว แต่หน่วยงานแยกการจัดซื้อออกจากกัน อาจขาดโอกาสในการต่อรองราคาหรือการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม รวมถึงอาจเข้าข่ายการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง	ก่อนดำเนินการจัดซื้อ ควรวางแผนการดำเนินการ เพื่อให้ครอบคลุมความต้องการใช้งาน รวมถึงการจัดซื้อพัสดุประเภทเดียวกันและความต้องการใช้ในเวลาใกล้เคียงกันด้วย เพื่อเป็นการประหยัด เวลา และเพิ่มโอกาสในการต่อรองราคา รวมถึงเป็นการป้องกันการดำเนินการที่อาจเข้าข่ายการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง รวมทั้งปรับปรุงขั้นตอนการจ่ายเงินให้รัดกุมยิ่งขึ้น

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ยืมพัสดุจากองค์การค่าของ สกสค. มาใช้งานก่อน โดยไม่ได้ดำเนินการตามขั้นตอนการจัดซื้อตามข้อบัญญัติฯ กำหนด	- ปรับปรุงวิธีการปฏิบัติงานของการจัดซื้อจัดจ้าง โดยให้มีขั้นตอนและรายละเอียดตามคู่มือการจัดซื้อจัดจ้างของกรุงเทพมหานครซึ่งสำนักงานคลังกรุงเทพมหานครเป็นผู้กำหนดอย่างเคร่งครัด โดยเฉพาะการจัดทำประมาณการรายละเอียดหรือการประมาณราคากลาง ทั้งนี้ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำหนังสือเสนอผู้มีอำนาจสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง โดยผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุทุกครั้ง - เจ้าหน้าที่พัสดุ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ผู้เบิกเงิน ร่วมกันตรวจสอบความครบถ้วนถูกต้องของรายละเอียดในเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามคู่มือการจัดซื้อจัดจ้าง ข้อบัญญัติ ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องก่อนการลงนามทุกครั้ง และเมื่อตั้งฎีกาแล้วเสร็จควรกำหนดให้มีผู้ตรวจสอบฎีกาเพื่อสอบทานความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารประกอบฎีกาอีกครั้ง รวมทั้งผู้อนุมัติฎีกาให้ตรวจสอบสาระสำคัญของฎีกาก่อนลงนาม
การจัดซื้อครุภัณฑ์ที่ไม่มีราคา มาตรฐานกำหนดไว้บางรายการไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อกำหนดรายละเอียดและคุณลักษณะเฉพาะ	
ระเบียบข้อ รุนของพัสดุที่ต้องการจัดซื้อ หรือซื้อผู้ขาย ผู้รับจ้างที่เห็นควรจัดซื้อในหนังสือขอเห็นชอบ	
ระเบียบข้อ รุนของพัสดุที่ต้องการจัดซื้อในการกำหนดรายละเอียด และคุณลักษณะเฉพาะและหนังสือขอเห็นชอบ	
เริ่มดำเนินการขั้นตอนจัดจ้างภายหลัง จากได้รับความเห็นชอบราคากลาง เป็นเวลานานเกินกว่าระยะเวลาที่ มติคณะรัฐมนตรีกำหนด อาจส่งผลให้ราคากลางที่ได้ประมาณไว้ไม่เป็น ปัจจุบัน	
ไม่ได้ระบุหรืออ้างอิงราคามาตรฐาน รายการที่สำนักงบประมาณ กรุงเทพมหานครกำหนด และ ไม่แนบบัญชีราคามาตรฐานประกอบไว้ในฎีกา	
เอกสารหลักฐานของผู้ขายหรือ ผู้รับจ้างไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น หนังสือจดทะเบียนบริษัท ใบทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ใบทะเบียนพาณิชย์ เป็นต้น	
การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เช่น ลงนามผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ไม่ถูกต้อง, ไม่ลงนามผู้ขาย/ผู้รับจ้าง, ระบุเงื่อนไขการสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ไม่ครบถ้วน และจัดทำใบสั่งจ้าง ไม่ติดอากรแสตมป์ เป็นต้น	ปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องตามข้อบัญญัติ ระเบียบ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง และกำหนดให้มีระบบการสอบทาน การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภายในหน่วยงาน

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการมีลักษณะดำเนินการแล้วเสร็จ และนำใบสำคัญคู่จ่ายหลายฉบับมารวมจัดทำเป็นฎีกาเดียว แล้วจัดทำหนังสือขอความเห็นชอบ หนังสือขออนุมัติ ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ใบตรวจรับพัสดุ ย้อนหลัง	ปรับปรุงการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างให้ถูกต้องตามข้อบัญญัติระเบียบ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง และกำหนดให้มีระบบการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างภายในหน่วยงาน
จัดซื้อวัสดุเครื่องบริโภคและวัสดุอาหารและเครื่องปรุงสูงกว่าราคาตลาด	ให้คณะกรรมการจัดซื้อวัสดุอาหารปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายโดยดำเนินการสอบทานราคาที่จัดซื้อเปรียบเทียบกับราคาตลาด และสอบทานจำนวนเงินตามใบสั่งซื้อให้ถูกต้อง
บันทึกข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ไม่ครบถ้วนทุกฎีกา	ให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ให้ครบถ้วนทุกฎีกาที่เข้าหลักเกณฑ์ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องตามหนังสือกรุงเทพมหานครที่ กท ๑๓๐๕/๒๕๔ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๗ เรื่อง แจ้งการเริ่มดำเนินการในระบบ e-GP ภายหลังช่วงเวลาที่จะระบบ e-GP ไม่สามารถปฏิบัติงานได้และให้เกิดความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๓ ด้านวัสดุ ครุภัณฑ์ และรถราชการ

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
(๑) ด้านวัสดุ	
บันทึกบัญชีวัสดุไม่ถูกต้องครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	- การเบิกจ่ายวัสดุให้แต่ละส่วนราชการจัดทำใบเบิกพัสดุก่อนการเบิกจ่ายวัสดุและในกรณีที่มีความจำเป็นต้องใช้วัสดุเร่งด่วนแต่ไม่ได้จัดทำใบเบิกพัสดุให้ผู้จ่ายวัสดุเร่งติดตามใบเบิกพัสดุ เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีวัสดุ รวมถึงเป็นประโยชน์ในการสอบทานยอดวัสดุให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - กำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในการจัดทำบัญชีวัสดุให้ถูกต้อง มีเอกสารประกอบการบันทึกรายการครบถ้วน เพื่อให้ยอดคงเหลือมีความน่าเชื่อถือ และยังสามารถนำข้อมูลการรับ - จ่าย และจำนวนคงเหลือตามบัญชีวัสดุมาใช้ประโยชน์ในการวางแผนจัดซื้อและจัดหาวัสดุได้เพียงพอ และทันต่อความต้องการในการใช้งาน
ไม่จัดทำบัญชีวัสดุ	เร่งดำเนินการตรวจสอบและนับยอดคงเหลือวัสดุให้แล้วเสร็จโดยเร็วพร้อมทั้งจัดทำบัญชีวัสดุให้ถูกต้อง รวมทั้งจัดทำเอกสารการเบิก - จ่ายวัสดุทุกครั้งเพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายวัสดุ
บัญชีวัสดุ (MIS๒) มียอดคงเหลือไม่ถูกต้องตรงกับจำนวนวัสดุคงเหลือในคลังวัสดุของหน่วยงาน	ให้จัดทำบัญชีวัสดุ (แผ่นการ์ด) ที่จัดทำด้วยมือ (Manual) ควบคู่ไปกับการจัดทำบัญชีวัสดุจากระบบ MIS๒ ในกรณีที่ยังไม่สามารถปรับปรุงยอดคงเหลือตามบัญชีวัสดุในระบบ MIS๒ ให้ถูกต้อง เพื่อให้บัญชีวัสดุมีความน่าเชื่อถือ และสามารถตรวจสอบข้อมูลการรับ - จ่าย และยอดคงเหลือได้ถูกต้อง

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานเฉพาะรายการครุภัณฑ์ ไม่พบการรายงานวัสดุคงเหลือประจำปี	ทุกสิ้นปีงบประมาณให้ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปีทำการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ปีก่อนจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ปีปัจจุบันว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น ทุกประเภท โดยให้ถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๙ อย่างเคร่งครัด
ไม่ได้ใช้งานระบบงานบริหารคลังวัสดุกลาง MIS๒	ให้หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อตรวจนับวัสดุคงเหลือทั้งหมดและใช้ยอดที่ตรวจนับได้เป็นค่าตั้งต้นในการบันทึกบัญชี โดยบันทึกบัญชีวัสดุผ่านระบบงานบริหารคลังวัสดุกลาง (MIS๒) ควบคู่ไปกับแผ่นการ์ด ทั้งนี้ให้บันทึกบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน รวมถึงจัดทำใบเบิกพัสดุให้ถูกต้องตามแบบที่กรุงเทพมหานครกำหนดทุกครั้งที่มีการเบิกพัสดุ เพื่อนำไปใช้งาน
มีวัสดุที่ไม่มีการเคลื่อนไหวเป็นระยะเวลานานและไม่ได้ใช้งาน	ให้ตรวจสอบวัสดุคงเหลือ หากพบวัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ให้เวียนแจ้งหน่วยงานอื่น เมื่อไม่มีหน่วยงานใดแสดงความประสงค์ขอรับวัสดุดังกล่าวให้ดำเนินการจำหน่าย โดยถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๕๑ - ๑๕๖ โดยเร็ว
วัสดุที่ให้หน่วยงานสังกัดกรุงเทพมหานครและส่วนราชการอื่นยืมเป็นระยะเวลานาน ยังไม่มีการส่งคืน	- เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการยืมวัสดุมีความถูกต้องและมีระบบการควบคุมภายในที่ดี การจ่ายขาดหรือการให้ยืมวัสดุทุกครั้งต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ หลักฐานการยืมให้มีรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ เพื่อประโยชน์ในการติดตามคืนวัสดุภายหลังสิ้นสุดระยะเวลาการยืมโดยเร็ว - หรือสำนักการคลัง กรณีให้ส่วนราชการอื่นยืมพัสดุไปใช้ รวมทั้งการจ่ายขาดวัสดุให้กับส่วนราชการดังกล่าว และเกิดขึ้นเป็นประจำ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความคล่องตัวและไม่ให้ขัดต่อระเบียบ อีกทั้งไม่เป็นภาระงานของปลัดกรุงเทพมหานครหรือผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร
ให้ส่วนราชการอื่นยืมวัสดุไปใช้ โดยไม่ได้ขออนุมัติจากปลัดกรุงเทพมหานคร	
การจ่ายขาดวัสดุไม่ได้ขออนุมัติ การโอนกรรมสิทธิ์จากผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร ตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๓๘ ข้อ ๑๕	
เอกสารหลักฐานประกอบการยืมที่จัดทำขึ้นจำนวนหลายฉบับไม่ระบุวันที่ส่งคืน ไม่มีลายมือชื่อผู้จ่าย ลายมือชื่อหัวหน้าหน่วยงานในการอนุมัติยืม ไม่มีเลขที่หนังสือ การรับคืน ไม่มีการลงลายมือชื่อของผู้รับ และ การยืมระหว่างหน่วยงาน หนังสือหรือหลักฐานในการยืมไม่ผ่านหัวหน้าหน่วยงานผู้ยืม	

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ใบเบิกพัสดุขาดความสมบูรณ์ ข้อมูลในใบเบิกไม่ครบถ้วน มีการแก้ไขจำนวนเบิกจ่ายวัสดุ	ให้ผู้รับผิดชอบในการจัดทำบัญชีวัสดุตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกพัสดุ และลงบัญชีทุกครั้งที่มีการจ่าย สำหรับกรณีแก้ไขตัวเลขในใบเบิกพัสดุ ผู้ส่งจ่ายควรลงลายมือชื่อกำกับทุกครั้ง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๗ และ ๑๔๘ โดยเคร่งครัด
ไม่ได้จัดทำบัญชีวัสดุสำหรับควบคุมชุดผ้าสำเร็จรูปทุกชนิด รวมทั้งไม่ได้จัดเก็บเอกสารหลักฐานการได้มาของชุดผ้าฯ หรือจัดเก็บแต่ไม่สามารถค้นหาและนำมาให้ตรวจสอบได้	ให้ตรวจนับปริมาณชุดผ้าคงเหลือทุกประเภทที่ยังไม่ได้นำออกมาใช้งาน เพื่อจัดทำบัญชี และต่อไปหากมีการเบิกจ่ายเพื่อนำไปหมุนเวียนในการให้บริการผู้ป่วยและบุคลากรทางการแพทย์ของแต่ละหอผู้ป่วย ให้จัดทำหลักฐานการเบิกจ่าย และตัดยอดในบัญชีวัสดุให้ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน รวมทั้งจัดเก็บเอกสารหลักฐานการรับ จ่าย ประกอบการบันทึกบัญชีไว้ให้ครบถ้วน
หอผู้ป่วยไม่ได้กำหนดปริมาณชุดผ้าฯ ให้เป็นค่ามาตรฐาน เพื่อให้มีจำนวนชุดผ้าฯ เพียงพอต่อการใช้งาน	- ให้สำรวจตรวจสอบปริมาณชุดผ้าฯ ที่ใช้งานหมุนเวียนของแต่ละหอผู้ป่วย เพื่อกำหนดเป็นปริมาณมาตรฐานประจำหอผู้ป่วย รวมทั้งเพื่อให้สามารถยืนยันยอดได้ว่าหลังจากส่งซักฟอกแล้ว มียอดคงเหลือเท่าใด จะต้องทำการเบิกมาใช้งานอีกจำนวนเท่าใด - ในการเบิกจ่ายชุดผ้าฯ ให้เบิกจ่ายด้วยวิธี First In First Out เพื่อป้องกันมิให้ชุดผ้าฯ เสื่อมคุณภาพก่อนนำไปใช้งาน
มอบหมายให้คณะกรรมการตรวจสอบวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปี ไม่ครบทุกส่วนราชการ ทำให้ขาดการตรวจสอบและรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ครบทุกส่วนราชการ	การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้ระบุขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบของคณะกรรมการฯ ให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามข้อบัญญัติฯ กำหนด โดยเฉพาะการตรวจสอบการรับจ่ายและวัสดุคงเหลือของทุกส่วนราชการในสังกัดโรงพยาบาล เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการเป็นไปอย่างถูกต้อง ตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๙
คณะกรรมการควบคุมรักษาทรัพย์สินและคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ใช้วิธีการสุ่มตรวจสอบทรัพย์สิน เนื่องจากมีทรัพย์สินเป็นจำนวนมาก แต่คณะกรรมการมีเพียง ๓ คนเท่านั้น	การแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อปฏิบัติงานใด ๆ ควรพิจารณาจำนวนคณะกรรมการให้สอดคล้องกับปริมาณงานที่รับผิดชอบ เพื่อให้สามารถปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ผู้แต่งตั้งทราบ	เพื่อให้การรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีถูกต้องครบถ้วน ให้ผู้ได้รับแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตรวจสอบพัสดุ และรายงานผลการตรวจสอบให้เป็นไปตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๙
บัญชียาและเวชภัณฑ์บางรายการแสดงยอดคงเหลือบางช่วงติดลบ	ให้ตรวจนับวัสดุยาและเวชภัณฑ์คงเหลือเปรียบเทียบกับบัญชีเป็นครั้งคราว ซึ่งจะช่วยให้ได้ทราบยอดคงเหลือ และการบันทึกบัญชีที่ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และสามารถแก้ไขปัญหาที่อาจเกิดจากการปฏิบัติงานได้ทัน่วงที

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
บันทึกการรับ จ่าย ยาและเวชภัณฑ์ คงเหลือในแบบ วท.๖ โดยไม่ได้บันทึกการผ่านระบบ HCIS จัดทำใบเบิกพัสดุไม่ถูกต้อง คือจัดทำใบเบิกพัสดุ โดยไม่จัดทำสำเนาฉบับและไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กรุงเทพมหานครกำหนด ลงรายละเอียดในใบเบิกพัสดุยาและเวชภัณฑ์ ไม่ถูกต้อง เหมาะสม มีการจ่ายยาก่อนได้รับการอนุมัติสั่งจ่าย	การเบิกจ่ายวัสดุยา และเวชภัณฑ์ ให้จัดทำใบเบิกพัสดุและสำเนาฉบับตามรูปแบบที่กรุงเทพมหานครกำหนดและลงข้อมูลในใบเบิกพัสดุให้ครบถ้วน โดยเฉพาะลงวันที่สั่งจ่าย จ่าย และรับพัสดุ เพื่อใช้ประกอบการบันทึกบัญชี โดยบันทึกบัญชีผ่านระบบ HCIS และบันทึกการตามกิจกรรมที่เกิดขึ้นจริง เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปอย่างถูกต้องโดยถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติ กรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๖ – ๑๔๘ โดยเคร่งครัด
วัสดุที่ใช้ในการดับเพลิงคงเหลือมากเกินความต้องการใช้งาน เก็บรักษาไว้เป็นระยะเวลานาน อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ เมื่อนำไปใช้ในการดับเพลิง	- การจัดหาวัสดุเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ควรพิจารณาประเภท ชนิด และจำนวนวัสดุให้เหมาะสมและเพียงพอต่อการใช้งาน เพื่อให้ได้มาซึ่งวัสดุที่มีคุณภาพ ไม่เกิดปัญหาวัสดุไม่เพียงพอหรือวัสดุมีจำนวนมากและคงค้างนานจนเสื่อมคุณภาพ อันเป็นการใช้งบประมาณอย่างประหยัดและมีความคุ้มค่า - ตรวจสอบวัสดุคงเหลือทุกรายการ หากรายการใดหมดอายุ เสื่อมสภาพ หรือมีจำนวนมากเกินความจำเป็นในการใช้งาน ให้ดำเนินการจำหน่ายตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๑ และวัสดุรายการใดที่ไม่จำเป็นในการใช้งาน ให้เวียนแจ้งหน่วยงานหรือส่วนราชการในสังกัดกรุงเทพมหานครเพื่อโอนตามข้อบัญญัติฯ เพราะหากทิ้งระยะเวลานาน อาจส่งผลให้น้ำยาเคมีเสื่อมสภาพ ทำให้การใช้งบประมาณเกิดการสูญเปล่า
วัสดุคงเหลือประเภทแบตเตอรี่ มีระยะเวลานับจากการขายจนถึงปัจจุบัน เป็นระยะเวลานาน อาจส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพ เมื่อนำไปใช้งาน น้ำยาสำหรับดับเพลิง มีเหลือจำนวนน้อยมาก อาจไม่เพียงพอต่อการปฏิบัติงาน	ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตรวจสอบการรับ – จ่ายวัสดุ และจำนวนคงเหลือให้ตรงตามบัญชี และหากมีวัสดุเสื่อมสภาพ ไม่มีความจำเป็นต้องใช้ในราชการ ให้รายงานในการตรวจสอบพัสดุประจำปีด้วย ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๙
(๒) ด้านครุภัณฑ์	
มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน	ให้เร่งค้นหาครุภัณฑ์ที่ไม่มีให้ตรวจสอบ ให้พบโดยเร็ว
คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปีตรวจสอบทรัพย์สินไม่ครอบคลุมทรัพย์สินที่มีอยู่ทั้งหมด	ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี คณะกรรมการควบคุมรักษาทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่พัสดุร่วมกันตรวจสอบความมีอยู่จริงของทรัพย์สินทุกรายการ เปรียบเทียบกับทะเบียนทรัพย์สิน หากพบว่ามีข้อมูลคลาดเคลื่อนหรือไม่ถูกต้องตรงกัน ให้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องตามข้อบัญญัติ กรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ กำหนด

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
บันทึกบัญชีทรัพย์สินบางรายการไม่ถูกต้อง	ให้ส่วนราชการที่เป็นผู้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเร่งดำเนินการบันทึกทรัพย์สินให้แล้วเสร็จ และจัดส่งเอกสารการรับทรัพย์สินให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายการคลังเพื่อเป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชีให้ถูกต้อง
ไม่มีรหัสครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ และระบุที่ตั้งของครุภัณฑ์ในทะเบียนทรัพย์สิน (MIS๒) ไม่ถูกต้อง	ให้เขียนรหัสครุภัณฑ์และแก้ไขที่ตั้งของครุภัณฑ์ในทะเบียนทรัพย์สิน (MIS๒) ให้ครบถ้วนและถูกต้อง รวมทั้งตรวจสอบครุภัณฑ์อื่นที่อยู่ในความรับผิดชอบที่อาจยังมีครุภัณฑ์ที่ยังไม่ได้ลงรหัสครุภัณฑ์และหรือบันทึกทะเบียนทรัพย์สิน (MIS๒) ไม่ครบถ้วน เพื่อดำเนินการให้ถูกต้อง ซึ่งจะเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานในการควบคุมและตรวจสอบพัสดุได้ถูกต้อง
บันทึกรายละเอียดของครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน (แผ่นการ์ด) และระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) ไม่ถูกต้องครบถ้วน ไม่บันทึกรายละเอียดของทรัพย์สินและไม่บันทึกส่วนประกอบของทรัพย์สินในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน	กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการควบคุมทรัพย์สิน บันทึกรายการทรัพย์สิน รายละเอียดของทรัพย์สิน และส่วนประกอบของทรัพย์สินในระบบ MIS๒ ให้ครบถ้วน รวมทั้งสอบทานหมายเลขเครื่องในระบบงานทะเบียนทรัพย์สิน (MIS๒) ให้ตรงตามหมายเลขเครื่องที่ตัวทรัพย์สิน โดยถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘
ไม่มีหนังสือส่งมอบวัสดุครุภัณฑ์ให้ศูนย์สุขภาพชุมชนให้ตรวจสอบ	เร่งดำเนินการสำรวจทรัพย์สินที่ใช้ประจำของศูนย์สุขภาพชุมชน เพื่อจัดทำหนังสือส่งมอบทรัพย์สิน เสนอผู้มีอำนาจและมอบให้ศูนย์สุขภาพชุมชนเก็บไว้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบต่อไป
ครุภัณฑ์ชำรุดไม่ดำเนินการขออนุมัติจำหน่าย	ให้เร่งรัดดำเนินการขออนุมัติจำหน่ายครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ ไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการตามรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยจำหน่ายให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ เพื่อมิให้มีพัสดุสะสมรวมกับปีงบประมาณถัดไปจำนวนมาก ทำให้ยากต่อการควบคุม ตรวจสอบ และการจำหน่ายเป็นไปตามคำสั่งกรุงเทพมหานครที่ ๔๓๑๕/๒๕๔๐ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๔๐ เรื่อง ระเบียบปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ
มีครุภัณฑ์ไม่ได้ใช้งานตามวัตถุประสงค์การจัดซื้อจัดจ้าง	พิจารณาการใช้งานครุภัณฑ์เพื่อให้เกิดประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ หากยังไม่มีการใช้งานให้ส่วนราชการดูแล บำรุงรักษาครุภัณฑ์ให้อยู่ในสภาพดีและพร้อมใช้งานอยู่เสมอ และในการจัดซื้อจัดจ้างส่วนราชการควรพิจารณาความเหมาะสมในการดำเนินงาน มีการสำรวจความต้องการใช้งาน เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างและการใช้งานทรัพย์สินเกิดประสิทธิผล ได้รับประโยชน์คุ้มค่าการใช้จ่ายเงินงบประมาณ
สถานะทรัพย์สินในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS ๒) ไม่ถูกต้อง เนื่องจากเป็นทรัพย์สินที่ใช้การไม่ได้ชำรุดเสื่อมสภาพ แต่แสดงสถานะเป็น “ใช้การได้/ปกติ”	กรณีครุภัณฑ์ที่ใช้การไม่ได้ ให้เร่งดำเนินการเปลี่ยนสถานะในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) เพื่อให้ข้อมูลมีความถูกต้องตามความเป็นจริง

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ครุภัณฑ์ที่ยืมจากหน่วยงานอื่นชำรุด ใช้งานไม่ได้ ไม่สามารถซ่อมแซมได้เนื่องจากยังไม่ได้รับโอนจากหน่วยงานเจ้าของครุภัณฑ์	ให้เร่งดำเนินการโอนครุภัณฑ์ เพื่อให้การควบคุมถูกต้อง ครบถ้วน สำหรับการจัดหาพัสดุให้แก่หน่วยงานอื่นในคราวต่อไป เมื่อดำเนินการตรวจรับพัสดุไว้ถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้บันทึกควบคุมพัสดุและบันทึกโอนพัสดุในระบบงานบัญชีทรัพย์สินให้กับหน่วยงานผู้ใช้พัสดุนั้น หรืออย่างช้าภายในรอบระยะเวลาแรกของการคำนวณค่าเสื่อมราคาประจำปี ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามหนังสือสำนักการคลังที่ กท ๑๓๐๗/๙๘๒๙ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการโอนพัสดุที่ไม่เป็นการโอนพัสดุระหว่างหน่วยงานในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน
(๓) ด้านธรรมาภิบาลและน้ำหนัาเชื่อถือ	
ธรรมาภิบาลการชำรุด เสื่อมสภาพ ยังไม่ดำเนินการจำหน่าย	การตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้ตรวจสอบและรายงานระดับเพลิงที่ชำรุดเสื่อมสภาพให้ครบถ้วนด้วย หากระดับเพลิงและกัฏยรายการชำรุดเสื่อมสภาพ ใช้งานไม่ได้ ควรเร่งดำเนินการจำหน่ายเพื่อไม่ให้รถเสื่อมสภาพมากขึ้น และไม่เป็นการระงับการเกิดอุบัติเหตุต่อไป โดยถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๙ ข้อ ๑๕๐ และข้อ ๑๕๑ และคำสั่งกรุงเทพมหานครที่ ๔๓๑๕/๒๕๔๐ เรื่อง วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมและจำหน่ายพัสดุ
รถดับเพลิงและกัฏย เสีย/ชำรุด จำนวนหลายคัน ยังไม่ได้รับการซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน	- รถดับเพลิงและกัฏยที่ชำรุดและยางที่เสื่อมสภาพไม่สามารถดำเนินการซ่อมแซมแก้ไขให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานเนื่องจากอยู่ในสัญญาจ้างเหมาซ่อมและบำรุงรักษารถยนต์ดับเพลิงและรถกัฏย และรถนอกสัญญาฯ ที่ยังไม่สามารถซ่อมแซมได้ให้สำนักป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยพิจารณาความเหมาะสมในการนำรถดับเพลิงที่ยังสามารถใช้การได้ไปใช้ให้ตรงตามภารกิจหลัก เพื่อมิให้เสียหายต่อการปฏิบัติหน้าที่และภารกิจสำคัญ - การตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้ตรวจสอบและรายงานระดับเพลิงที่ชำรุดเสื่อมสภาพให้ครบถ้วนด้วย หากระดับเพลิงและกัฏยรายการชำรุดเสื่อมสภาพ ใช้งานไม่ได้ ควรเร่งดำเนินการจำหน่ายเพื่อไม่ให้รถเสื่อมสภาพมากขึ้นและไม่เป็นการระงับการเกิดอุบัติเหตุ โดยถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๙ ข้อ ๑๕๐ และข้อ ๑๕๑ และคำสั่งกรุงเทพมหานครที่ ๔๓๑๕/๒๕๔๐ เรื่อง วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมและจำหน่ายพัสดุ
เครื่องหาพิกัดตำแหน่งจากสัญญาณดาวเทียม GPS แบบอุปกรณ์นำทาง (Navigator) หลายเครื่อง ไม่ได้นำไปใช้งานยังคงจัดเก็บอยู่ในกล่อง	การจัดหาพัสดุให้กับส่วนราชการในสังกัด ควรสำรวจความต้องการและความจำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องดำเนินการเพื่อให้พัสดุสามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่องเมื่อสิ้นสุดสัญญาตามโครงการฯ มาพิจารณาด้วย ทั้งนี้ เพื่อให้พัสดุที่จัดซื้อได้นำไปใช้งานอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของกรุงเทพมหานครเป็นไปอย่างประหยัดและมีความคุ้มค่า

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ไม่สามารถเปิดระบบควบคุมและติดตามรถดับเพลิงและกู้ภัยได้เนื่องจากระบบอินเทอร์เน็ตถูกตัดสัญญาณเพราะสิ้นสุดสัญญาตามโครงการฯ และไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณเพื่อเชื่อมต่อสัญญาณอินเทอร์เน็ต	การจัดหาพัสดุให้กับส่วนราชการในสังกัด ควรสำรวจความต้องการและความจำเป็นในการปฏิบัติงาน รวมถึงค่าใช้จ่ายที่ต้องดำเนินการเพื่อให้พัสดุสามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่องเมื่อสิ้นสุดสัญญาตามโครงการฯ มาพิจารณาด้วย ทั้งนี้ เพื่อให้พัสดุที่จัดซื้อได้นำไปใช้งานอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพ ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของกรุงเทพมหานครเป็นไปอย่างประหยัดและมีความคุ้มค่า
ติดตั้งระบบติดตามและควบคุมรถดับเพลิงและกู้ภัยให้กับรถดับเพลิงคันใหม่ แต่ข้อมูลรถที่ติดตั้ง GPS ยังเป็นรถคันเดิม	ตรวจสอบรถดับเพลิงที่ติดตั้งระบบติดตามและควบคุมรถดับเพลิงและกู้ภัย หากรถดับเพลิงชำรุดไม่สามารถใช้งานได้ให้พิจารณาติดตั้งระบบฯ ให้รถดับเพลิงคันอื่น เพื่อให้ระบบฯ สามารถใช้งานได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ และกรณีติดตั้งระบบฯ ให้กับรถดับเพลิงคันใหม่ที่สามารถใช้งานได้ให้แจ้งบริษัทปรับปรุงข้อมูลในระบบติดตามฯ ให้เป็นปัจจุบัน
มีอุปกรณ์ประจำรถให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน	บันทึกรายละเอียดของทรัพย์สินในทะเบียนคุมทรัพย์สิน MIS๒ ให้ครบถ้วน โดยเฉพาะหมายเลขตัวรถ หมายเลขเครื่องยนต์ รายละเอียดส่วนประกอบของทรัพย์สิน พร้อมทั้งลงรหัสที่ตัวรถและอุปกรณ์ประกอบของรถให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและติดตามทรัพย์สิน
ไม่มีป้ายแสดงการเสียภาษีประจำปีหรือป้ายแสดงการเสียภาษีประจำปีสิ้นอายุ	ดำเนินการต่อป้ายเสียภาษี (ป้ายวงกลม) ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรุงเทพมหานคร ที่ กท ๗๐๐๐/๑๓๗๑ ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๗ เรื่อง กำชับกวดขันพ่นตรารถส่วนกลางและการติดป้ายวงกลมที่เป็นปัจจุบันยังไม่ครบกำหนดการต่ออายุ โดยเคร่งครัด
ไม่มีสำเนาทะเบียนรถจดทะเบียนไว้ที่รถหรือหน่วยงาน	ให้ถ่ายสำเนาทะเบียนรถเก็บไว้ที่รถส่วนกลางทุกคัน
ไม่มีตราเครื่องหมายกรุงเทพมหานครและตราเครื่องหมายกรุงเทพมหานครชัดเจน ชื่อย่อหน่วยงานไม่ถูกต้อง ไม่มีชื่อย่อหน่วยงาน และไม่มีการติดครุภัณฑ์ที่ตัวรถหรือยังเขียนเป็นรหัสเดิม	ให้พ่นรหัสครุภัณฑ์ ตราเครื่องหมายกรุงเทพมหานคร และชื่อย่อหน่วยงานที่ถูกต้องไว้ที่ตัวรถราชการทุกคัน เพื่อภาพลักษณ์ที่ดีของกรุงเทพมหานคร
ไม่มีใบขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) และบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) มีให้ตรวจสอบ หรือมีให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน	การนำรถราชการไปใช้งานทุกครั้ง ให้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถ (แบบ ๓) โดยลงรายละเอียดให้ครบถ้วนตามความเป็นจริง เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ และเมื่อนำรถออกปฏิบัติงานเรียบร้อยแล้ว ให้พนักงานขับรถบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) เพื่อประโยชน์ในการควบคุม ตรวจสอบการใช้รถส่วนกลางและหาผู้รับผิดชอบ หากเกิดอุบัติเหตุหรือรถสูญหาย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับรถราชการของกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๖๖ ข้อ ๖ และ๑๓ โดยเคร่งครัด

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ไม่ได้จัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ ส่วนกลาง (แบบ ๓) กรณีที่มีการนำ รถยนต์ออกปฏิบัติงานนอกพื้นที่เขต กรุงเทพมหานคร	ให้จัดทำใบอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๓) พร้อมลงลายมือชื่อ ผู้มีอำนาจลงนามก่อนนำรถออกปฏิบัติงานทุกครั้ง ส่วนกรณีนำรถส่วนกลาง ออกปฏิบัติงานนอกเขตกรุงเทพมหานครให้หัวหน้าหน่วยงานรายงานเหตุผล ความจำเป็นโดยละเอียดประกอบแบบ ๓ เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติเพื่อพิจารณา อนุมัติก่อนกำหนดเวลาใช้ภายในเวลาอันสมควร และให้พนักงานขับรถ บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ทันทที เพื่อเป็นหลักฐานประจำวัน ตามระเบียบ กรุงเทพมหานครว่าด้วยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับรถราชการของกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๒๖ ข้อ ๗ และข้อ ๑๓
ไม่จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) หรือจัดทำแต่ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	ให้หัวหน้าส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกการซ่อมรถใน รายละเอียดการซ่อมบำรุง (แบบ ๖) ทุกครั้งที่มีการส่งซ่อม และเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลรายละเอียดให้ถูกต้องครบถ้วนตามแบบฟอร์มที่ กำหนดในระเบียบฯ พร้อมทั้งรายงานกรณีรถส่วนกลางเกิดการชำรุดเสียหาย หรือมีสิ่งผิดปกติ (แบบ ๕)
รายการจำนวนน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ถูกต้องกับการเบิกใช้จริง	ให้ชี้แจงกรณีปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการการปฏิบัติตามมาตรการ ป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบในการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและ น้ำมันหล่อลื่นไม่ถูกต้องกับการเบิกใช้จริง
เบิกน้ำมันเชื้อเพลิงระหว่าง รถเข้าซ่อม	ในการนำรถราชการเข้าซ่อมและรับรถออกจากกองโรงงานช่างกล ต้องมี การลงวันที่รับ และส่งมอบรถราชการระหว่างกันทุกครั้ง เพื่อเป็นหลักฐาน ในการควบคุมและตรวจสอบการใช้รถราชการ และลดข้อผิดพลาดในการเบิก น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นระหว่างการซ่อม สามารถหาผู้รับผิดชอบหากมี การปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ
ค่าเฉลี่ยการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงต่อลิตร ในอัตราต่ำ	ประสานกับกองโรงงานช่างกล สำนักการคลัง เพื่อตรวจสอบอัตราความ สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถราชการที่มีค่าเฉลี่ยการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ๑ ลิตร ได้ระยะทางเพียง ๐.๕๐ - ๑.๗๕ กิโลเมตร หากพบความผิดปกติให้ ดำเนินการซ่อมแซมเพื่อลดภาระค่าใช้จ่ายด้านพลังงานเชื้อเพลิง
ใบสำคัญเบิกการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และหล่อลื่น มีการบันทึกข้อมูล รายละเอียดไม่ถูกต้อง และ มิให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน	กำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการใช้รถราชการ ได้แก่ ใบสำคัญเบิกการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น เช่น บันทึกเลขไมล์ให้ถูกต้อง ครบถ้วน มีความสัมพันธ์กัน เขียนจำนวนตัวเลขให้ชัดเจน การแก้ไขตัวเลข ให้ใช้วิธีขีดฆ่าและลงชื่อกำกับกับการแก้ไข รวมทั้งจัดเก็บเอกสารให้ครบถ้วน มิให้สูญหาย เพื่อให้เอกสารหลักฐานมีความครบถ้วนถูกต้อง สามารถใช้ อ้างอิงการปฏิบัติงานเมื่อได้รับการตรวจสอบ ช่วยลดความเสี่ยงที่จะ ปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบซึ่งอาจมีโทษทางวินัยได้
เลขไมล์ในบันทึกการใช้รถกับ ใบสำคัญเบิกการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และหล่อลื่นไม่ตรงกัน	
รถส่วนกลางชำรุดเสื่อมสภาพยังไม่ ดำเนินการซ่อมแซมหรือจำหน่าย	กรณีรถส่วนกลางชำรุดเสื่อมสภาพ ใช้งานไม่ได้ ให้ส่วนราชการทำหนังสือไป ยังกองโรงงานช่างกล สำนักการคลัง เพื่อพิจารณาอุปสภาพ เมื่อได้รับการ พิจารณาให้อุปสภาพแล้ว ให้ส่วนราชการดำเนินการจำหน่ายตามวิธีที่กำหนด ตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ โดยเร็ว

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
บันทึกสถานะรถส่วนกลางในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) ไม่เป็นปัจจุบัน	บันทึกรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญและส่วนประกอบของครุภัณฑ์ เช่น หมายเลขเครื่อง ยี่ห้อ รุ่น และส่วนประกอบของครุภัณฑ์ เป็นต้น ในทะเบียนคอมพิวเตอร์ทรัพย์สิน (แผ่นการ์ด) และระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) ให้ถูกต้องครบถ้วน
มีการจัดเก็บกุญแจรถราชการอยู่ในตู้ห้องปฏิบัติการ โดยไม่มีคำสั่งมอบหมายให้มีผู้ดูแลเป็นลายลักษณ์อักษร และไม่มีการลงลายมือชื่อควบคุมการเบิกใช้กุญแจรถไว้เป็นหลักฐานแต่อย่างใด	ให้จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้เก็บรักษากุญแจรถส่วนกลางเป็นลายลักษณ์อักษร เพื่อให้ผู้มีหน้าที่รับทราบและถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนดต่อไป
ใบสำคัญเบิกการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น มีการบันทึกข้อมูลรายละเอียดไม่ถูกต้อง และมิให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน	การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ให้ส่วนราชการใช้ใบสำคัญการเบิกจ่าย โดยระบุข้อมูลรายละเอียดตามแบบที่ระเบียบฯ กำหนด จัดทำสำเนาเก็บไว้ที่ส่วนราชการให้ครบถ้วนทุกครั้ง เพื่อให้การเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นเป็นไปอย่างถูกต้องและเหมาะสม
น้ำมันคงคลังได้เก็บสำรองไว้ โดยไม่ได้นำมาใช้งานเป็นระยะเวลานาน	การจัดหาวัสดุเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ควรพิจารณาประเภท ชนิดและจำนวนวัสดุให้เหมาะสมและเพียงพอต่อการใช้งาน เพื่อให้ได้มาซึ่งวัสดุที่มีคุณภาพ ไม่เกิดปัญหาวัสดุไม่เพียงพอหรือวัสดุมีจำนวนมาก และคงค้างนานจนเสื่อมคุณภาพ อันเป็นการใช้งบประมาณอย่างประหยัดและมีความคุ้มค่า
น้ำมันหล่อลื่นและไขชั้นมีอายุเกินกว่าอายุการจัดเก็บที่เหมาะสม	- ให้ประสานขอความอนุเคราะห์จากหน่วยงานที่มีความชำนาญในการตรวจวิเคราะห์คุณภาพของน้ำมันเชื้อเพลิงที่เก็บรักษาไว้ว่าสามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานหรือไม่ พร้อมทั้งให้สำรวจการตรวจสอบวันที่ผลิตของน้ำมันหล่อลื่นและไขชั้นทั้งหมดที่มีอยู่ หากพบว่าหมดอายุการใช้งานแล้ว ให้ดำเนินการตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๕๑ - ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ตรวจสอบการรับ - จ่ายวัสดุ และจำนวนคงเหลือให้ตรงตามบัญชี และหากมีวัสดุเสื่อมสภาพ ไม่มีความจำเป็นต้องใช้ในราชการ ให้รายงานในการตรวจสอบพัสดุประจำปีด้วย ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๙
ไม่ได้รายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงตามหนังสือกรุงเทพมหานครที่ กท ๗๐๐๐/๔๘๓ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๓๙ เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบกรณีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นของทางราชการให้สำนักงานตรวจสอบภายในทราบ	ภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคม ของทุกต้นปีงบประมาณ ให้หน่วยงานทำการสำรวจตรวจสอบเครื่องจักรกลที่อยู่ในครอบครองตรวจสอบสภาพจำนวนเครื่อง จักรกลที่สามารถใช้งานได้จริง สำรองอัตราความ สิ้นเปลืองในการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง และรายงานให้สำนักงานตรวจสอบภายในทราบตามหนังสือกรุงเทพมหานครที่ กท ๗๐๐๐/๔๘๓ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๓๙ เรื่อง มาตรการป้องกันการทุจริตและประพฤติมิชอบกรณีการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นของทางราชการ

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
รถจักรยานยนต์มีการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงมาเก็บไว้ โดยในสำเนาใบเติมน้ำมันเชื้อเพลิงรถจักรยานยนต์ไม่ได้ระบุว่า “นำภาชนะมาใส่” และไม่ได้ขออนุมัติต่อผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร	การเติมน้ำมันเชื้อเพลิงโดยนำภาชนะมาใส่ สำหรับรถจักรยานยนต์ ให้เสนอขออนุมัติต่อผู้ว่าราชการกรุงเทพมหานคร พร้อมระบุในใบเติมน้ำมันเชื้อเพลิงว่า “ให้นำภาชนะมาใส่ได้” โดยหัวหน้าหน่วยงาน ลงลายมือชื่อกำกับ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการกำหนดจำนวนและวิธีการเบิกจ่ายเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น พ.ศ. ๒๕๓๐ ข้อ ๑๐ และ ๒๒ ในการควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง โดยนำภาชนะมาใส่ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกองตรวจสอบภายในที่ กท ๐๔๐๗/๗๘๑ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๔๙ เรื่อง การรายงานมาตรการควบคุมการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง กรณีที่มีการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงโดยนำภาชนะมาใส่

๑.๔ ด้านอื่น ๆ

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ด้านงานตามภารกิจของหน่วยงาน	
สรุปรายงานเหตุสาธารณภัยไม่ถูกต้องตามเหตุที่เกิดขึ้นจริง	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความระมัดระวังรอบคอบในการจัดเก็บข้อมูลรายงานเหตุสาธารณภัย เพื่อให้สถิติข้อมูลของสถานีดับเพลิงถูกต้องตรงกับความจริง ทำให้สถิติในภาพรวมถูกต้องเชื่อถือได้ อันจะมีผลต่อการตัดสินใจในการบริหารงานของผู้บริหารด้วย

๒. การตรวจสอบดำเนินงาน (Performance Audit)

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สำนักงานตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานคร และสามารถจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอปลัดกรุงเทพมหานครแล้ว จำนวน ๕๑ เรื่อง โดยตรวจสอบในลักษณะประเมินความคุ้มค่าของโครงการและประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการปฏิบัติงาน ได้แก่ งาน/โครงการก่อสร้าง จำนวน ๒๐ เรื่อง, งาน/โครงการในลักษณะจัดซื้อ/จ้างเหมา และการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับพัสดุ จำนวน ๑๙ เรื่อง, งาน/โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ จำนวน ๓ โครงการ และงาน/โครงการอื่น ๆ จำนวน ๙ โครงการ โดยมี **ประเด็นข้อตรวจพบ** ที่มีความสำคัญ พร้อมข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ แยกตามประเภทของงาน/โครงการ ได้แก่

๑. ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบงาน/โครงการก่อสร้าง

● ด้านประสิทธิภาพ

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
การดำเนินโครงการล่าช้ากว่าสัญญาหรือล่าช้ากว่าแผนการจัดซื้อจัดจ้างกำหนด	ภายหลังจากได้รับข้อบัญญัติงบประมาณประจำปี ให้เร่งดำเนินการจัดหาผู้รับจ้างทันที เพื่อให้การดำเนินการโครงการแล้วเสร็จตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีหรือสัญญากำหนด
ผู้รับจ้างดำเนินงานล่าช้าโดยไม่มีหนังสือแจ้งเร่งรัด	การส่งมอบงานเกินสัญญาให้หน่วยงานมีหนังสือแจ้งค่าปรับกับผู้ขายหรือผู้รับจ้างทราบ เมื่อครบกำหนดสัญญาพร้อมแจ้งอัตราค่าปรับ และเมื่อผู้รับจ้างส่งงานจ้างแล้ว ต้องมีหนังสือสงวนสิทธิการปรับอีกครั้ง ตามประมวลกฎหมายแพ่งมาตรา ๓๘๑ วรรคท้ายกำหนด

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ผู้รับจ้างทำงานแล้วเสร็จล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญาจ้าง เนื่องจากติดปัญหาอุปสรรคจากแนวท่อประปา	กำกับเจ้าหน้าที่รับผิดชอบให้สำรวจสภาพพื้นที่ให้ชัดเจน ก่อนการกำหนดปริมาณงานและรูปแบบงานก่อสร้าง เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องในการกำหนดปริมาณงานที่สอดคล้องกับสภาพที่เป็นจริง ทั้งนี้หากเกิดความเสียหายอันเกิดจากการไม่ปฏิบัติตามแนวทางดังกล่าว ให้ผู้บังคับบัญชาดำเนินการทางวินัยตามสมควรแก่กรณี ตามหนังสือสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร ที่ กท ๐๔๐๕/๑๑๘๓ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ เรื่อง ให้สำรวจสภาพพื้นที่จริงก่อนการกำหนดปริมาณงานในสัญญาจ้างก่อสร้าง โดยเคร่งครัด
ค่าเช่าช่องสัญญาณสื่อสารและค่าโทรศัพท์รายเดือนตามสัญญา มีมูลค่าสูงกว่าความเป็นจริง	- ให้ตรวจสอบข้อเท็จจริง หากพบว่ามูลค่าตามสัญญาสูงกว่าความเป็นจริง ให้หาผู้รับผิดชอบชี้แจง เพื่อส่งคืนเงินให้กรุงเทพมหานครต่อไป
การกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) บางรายการทำให้กรุงเทพมหานครเสียประโยชน์ ได้แก่ อัตราเงินเดือนของบุคลากรโครงการฯ ตามข้อกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) สูงกว่าราคากลางการจ้างที่ปรึกษา กำหนด และการกำหนดตำแหน่งบุคลากรประจำโครงการฯ เกินความจำเป็น และไม่ระบุลักษณะงาน (Job description)	- ให้หาผู้รับผิดชอบชี้แจง ส่งคืนเงินกรณีอัตราเงินเดือนของบุคลากรโครงการฯ สูงกว่าราคากลางการจ้างที่ปรึกษากำหนด และให้ชี้แจงกรณีบุคลากรประจำโครงการฯ ที่กำหนดให้วุฒิต่ำกว่าราคากลางการจ้างที่ปรึกษากำหนด แต่อัตราเงินเดือนสูงกว่า และให้ดำเนินการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง หากพบว่าการจ้างในตำแหน่งดังกล่าวมีอัตราเงินเดือนสูงกว่าราคากลางการจ้างที่ปรึกษากำหนด ให้หาผู้รับผิดชอบชี้แจงเพื่อส่งคืนเงินให้กรุงเทพมหานครต่อไป - การดำเนินโครงการควรกำหนดตำแหน่งและอัตราค่าจ้างให้เหมาะสม เพื่อเป็นการใช้เงินงบประมาณของกรุงเทพมหานครอย่างคุ้มค่า ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับกรุงเทพมหานคร
การกำหนดรายละเอียดเนื้องานในสัญญาบางรายการ อาจทำให้กรุงเทพมหานครใช้จ่ายเงินอย่างไม่คุ้มค่า	- การกำหนดราคาของอุปกรณ์ต่าง ๆ ตามข้อกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) เป็นราคาของการจัดซื้ออุปกรณ์ใหม่ และใช้จ่ายเงินจากงบประมาณของกรุงเทพมหานคร แต่การดำเนินโครงการเป็นลักษณะของการเช่าใช้อุปกรณ์ หากพบว่ากำหนดราคาของอุปกรณ์ดังกล่าวทำให้กรุงเทพมหานครเสียประโยชน์ให้หาผู้รับผิดชอบชี้แจงต่อความเสียหายที่เกิดขึ้น - การดำเนินการโครงการควรกำหนดรายละเอียดของข้อกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) ให้เหมาะสม รัดกุม และมีความชัดเจนมากที่สุด เพื่อมิให้กรุงเทพมหานครเสียประโยชน์ และป้องกันการร้องเรียนจากผู้รับจ้าง - การดำเนินโครงการกรณีที่ต้องคืนอุปกรณ์ต่าง ๆ ให้กับผู้รับจ้างเมื่อดำเนินงานแล้วเสร็จตามสัญญา ควรกำหนดราคาของอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่ใช้ในโครงการเป็นลักษณะการเช่าใช้อุปกรณ์ ซึ่งจะมีราคาที่ต่ำกว่าราคาที่จัดซื้อ เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเกิดประโยชน์สูงสุด
อุปกรณ์บางรายการมีมากเกินไป ความจำเป็น	- การดำเนินโครงการ ควรกำหนดรายละเอียดของอุปกรณ์หรือครุภัณฑ์ให้ละเอียด ชัดเจนมากที่สุด และควรสำรวจหรือสอบถามความต้องการก่อนการกำหนดอุปกรณ์ เพื่อเป็นการใช้เงินงบประมาณของกรุงเทพมหานครอย่างคุ้มค่า ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ภายหลังจากการดำเนินโครงการแล้วเสร็จหน่วยงานมีคอมพิวเตอร์เกินอัตรากำลังข้าราชการในสังกัด	ให้หน่วยงานวางแผนการใช้งานคอมพิวเตอร์ที่ได้รับเพิ่มเติมจากโครงการฯ ให้เหมาะสม เพื่อเป็นการใช้เงินงบประมาณอย่างคุ้มค่า และเมื่อจะดำเนินการจัดหาหรือจำหน่ายคอมพิวเตอร์ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักยุทธศาสตร์และประเมินผลที่ กท ๐๕๑๐/๑๒๒๔ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๘ เรื่อง หลักเกณฑ์การพิจารณาการจัดหาระบบสารสนเทศของกรุงเทพมหานคร โดยเคร่งครัด

● ด้านประสิทธิภาพ

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
เนื้องานบางรายการไม่ครบถ้วนตามสัญญา	- กำชับผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างปฏิบัติหน้าที่ตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๖๗ และข้อ ๖๘ อย่างเคร่งครัด - เนื้องานบางรายการที่มีปริมาณงานไม่เป็นไปตามสัญญาฯ กำหนด ในการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างควรเบิกจ่ายเงินตามเนื้องานที่แท้จริง - ก่อนกำหนดปริมาณงานและรูปแบบ ให้ทำการสำรวจสภาพพื้นที่ให้ชัดเจนแน่นอน เพื่อป้องกันข้อผิดพลาดหรือความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น
เนื้องานชำรุด บกพร่อง บางรายการไม่สามารถใช้งานได้	- ประสานผู้รับจ้างให้ดำเนินการปรับปรุง แก้ไขเนื้องานให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามสัญญากำหนด - ให้ตรวจสอบสภาพความพร้อมใช้งานของผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ หากพบข้อบกพร่องประการใด ให้รีบแจ้งผู้รับจ้างดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาการประกัน เพื่อเป็นการประหยัดค่าใช้จ่าย
การดำเนินโครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ เนื่องจากอุปกรณ์ใช้งานไม่ได้เป็นจำนวนมาก	- เร่งรัดให้ผู้รับจ้างโครงสร้างก่อสร้างฯ ดำเนินการซ่อมแซมอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่ใช้การไม่ได้ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ก่อนสิ้นสุดการรับประกันความชำรุดบกพร่อง - ในการดำเนินการโครงการควรกำหนดรายละเอียดข้อกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) ให้เหมาะสม รัดกุม และมีความชัดเจนมากที่สุด เพื่อมิให้กรุงเทพมหานครเสียประโยชน์ และป้องกันการร้องเรียนจากผู้รับจ้าง
ผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามสัญญากำหนด	- ให้ดำเนินการเรียกเก็บเงินค่าปรับกรณีบุคลากรหลักของโครงการฯ ไม่มาปฏิบัติงานตามสัญญา
รายละเอียดเนื้องานที่ก่อสร้างไม่ตรงตามสัญญาและแบบแสดงรายการปริมาณงานและราคากลาง โดยเนื้องานที่ผู้รับจ้างดำเนินการได้จริงน้อยกว่า	- ให้ประสานผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขเนื้องานให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามข้อกำหนดในสัญญา หากปริมาณเนื้องานส่วนใดไม่สามารถดำเนินการแก้ไขปรับปรุงหรือไม่มีความจำเป็นต้องดำเนินการให้หาผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายงบประมาณที่เบิกจ่ายเกินกว่าเนื้องานที่ถูกต้องโดยเร็ว - ตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีที่ผู้รับจ้างทำงานได้จริงมีปริมาณเนื้องานน้อยกว่าเนื้องานตามสัญญา หากพบว่ามี ความเสียหายเกิดขึ้นแก่กรุงเทพมหานคร ให้หาตัวผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่าย - กรณีเนื้องานบางรายการมีปริมาณงานไม่เป็นไปตามสัญญาฯ กำหนด ให้เบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างตามปริมาณงานที่ทำได้จริง

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
	- สํารวจพื้นที่ก่อสร้างให้ละเอียด ชัดเจน และร่วมประชุมกับผู้ใช้ประโยชน์หรือผู้ที่เกี่ยวข้องก่อนการกำหนดแบบรูป รายการ รายละเอียดและข้อกำหนดในสัญญา เพื่อลดปัญหาอุปสรรคที่อาจเกิดขึ้นในการดำเนินงานและสมประโยชน์ในการใช้งาน โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร ที่ กท ๐๔๐๕/๑๑๘๓ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ เรื่อง ให้สํารวจสภาพพื้นที่จริงก่อนการกำหนดปริมาณงานในสัญญาจ้างก่อสร้าง - ผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการตรวจการจ้าง ต้องตรวจและควบคุมงานของผู้รับจ้างให้เป็นไปตามแบบรูป รายการ รายละเอียดและข้อกำหนดในสัญญา หากมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมหรือตัดทอนงานจ้าง หรือปรากฏว่าแบบรูปรายการ รายละเอียดมีความขัดแย้งกันต้องจัดทำบัญชีรับเพิ่ม – ลดเนื่องานให้ถูกต้องตามเนื่องานที่ทำได้จริง ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๖๗ และ ๖๘ โดยเคร่งครัด - การจัดทำโครงการก่อสร้างให้หน่วยงานกำกับดูแลการดำเนินงานโครงการให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามข้อกำหนดในสัญญา เพื่อมิให้เกิดกรณีเบิกจ่ายเงินงบประมาณสูงเกินกว่าความเป็นจริง รวมทั้งจัดเก็บเอกสารประกอบหลักฐานการจ่าย (ฎีกาหลังจ่าย) ให้ครบถ้วน เพื่อเป็นประโยชน์ในการรับการตรวจสอบจากหน่วยตรวจสอบทั้งภายในและภายนอก
ไม่ได้กำหนดแนวทาง วิธีการติดตาม ประเมินผลโครงการไว้เป็นรูปธรรม ชัดเจน	- ให้กำหนดแนวทางการติดตามประเมินผลโครงการให้เป็นรูปธรรม ชัดเจน เพื่อใช้เป็นแนวทางในการติดตามประเมินผลของโครงการต่อไป และดำเนินการติดตามประเมินผลโครงการตามแนวทางที่กำหนดไว้ - ให้กำกับดูแลให้การจัดทำโครงการแต่ละโครงการ ระบุแนวทางการติดตามประเมินผลของโครงการไว้ในหัวข้อการติดตามประเมินผลอย่างเป็นรูปธรรม ชัดเจน และเมื่อโครงการดำเนินการเสร็จสิ้นให้มีการติดตามประเมินผลโครงการเพื่อให้ทราบถึงการดำเนินงานว่าบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการหรือมีปัญหา อุปสรรค พร้อมข้อเสนอแนะ เพื่อนำข้อมูลมาใช้ในการปรับปรุงแก้ไขหรือพัฒนาการดำเนินโครงการให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลต่อไป
กล้องโทรทัศน์วงจรปิดไม่สามารถใช้งานได้ และมีครุภัณฑ์ไม่ได้ใช้งาน	- เร่งรัดประสานงานให้ผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซมเนื่องานที่ชำรุดและใช้งานไม่ได้ให้เสร็จโดยเร็ว เพื่อความปลอดภัยของประชาชนหรือนักท่องเที่ยวที่มาใช้บริการ - ให้สํารวจครุภัณฑ์ทั้งหมดที่ไม่ได้ใช้งาน หากมีครุภัณฑ์ใดไม่ได้ใช้งานที่สามารถนำไปใช้ในการดำเนินงานที่เกี่ยวข้องหรือกิจกรรม/โครงการอื่นๆได้ก็ให้นำไปใช้แทนการจัดซื้อใหม่ เพื่อให้การใช้งบประมาณมีความคุ้มค่า
ไม่มีครุภัณฑ์ และอุปกรณ์ตามโครงการฯ ให้ตรวจสอบหลายรายการ	ให้คณะกรรมการรักษาทรัพย์สินตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้อง และสภาพความพร้อมใช้งานของครุภัณฑ์และอุปกรณ์ตามโครงการจ้างเหมาก่อสร้าง และรายงานผลให้ทราบโดยเร็ว

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ครุภัณฑ์ชำรุด ไม่สามารถใช้งาน ได้มาเป็นระยะเวลานาน	- เร่งรัดผู้รับจ้างให้ดำเนินการซ่อมแซมครุภัณฑ์ที่ชำรุดให้แล้วเสร็จ ก่อนหมดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องตามที่กำหนดในสัญญา - ครุภัณฑ์ที่ไม่มีคุณภาพจำเป็นต้องใช้งาน ให้เวียนแจ้งหน่วยงานที่มีความ ต้องการ และถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๕๑ – ๑๕๖ โดยเคร่งครัด - สำหรับการดำเนินการโครงการในอนาคตต่อไป ให้ควบคุมดูแลรักษา ทรัพย์สินให้คงอยู่ครบถ้วน และมีสภาพพร้อมใช้งานอยู่เสมอ เพื่อมิให้ กรุงเทพมหานครสูญเสียระยะเวลาในการใช้ประโยชน์และระยะเวลาการ รับประกันในความชำรุดบกพร่องของผู้รับจ้าง และสามารถใช้งานครุภัณฑ์ ให้เป็นประโยชน์ต่อประชาชนได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ เป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของโครงการ
บริเวณพื้นที่ที่ติดตั้งครุภัณฑ์ มีสภาพแวดล้อมไม่เหมาะสม	- ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการปรับปรุงสภาพแวดล้อมบริเวณ ที่ติดตั้งครุภัณฑ์ให้เหมาะสม เพื่อให้ครุภัณฑ์สามารถทำงานได้อย่าง เต็มประสิทธิภาพ และเป็นประโยชน์ต่อประชาชน
ผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติตามสัญญากำหนด และไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ของ โครงการ รวมทั้งภาพจากกล้องวงจร ปิดที่แสดงบนจอภาพ (Monitor) แสดงเหตุการณ์ไม่เป็นปัจจุบัน (Delay)	- ให้ผู้รับจ้างประสานบริษัท เพื่อดำเนินการเพิ่มความเร็วสัญญาณอินเทอร์เน็ต (Upgrade) เพื่อให้ภาพจากกล้องวงจรปิดที่แสดงบนจอภาพ (Monitor) สามารถแสดงเหตุการณ์ที่เป็นปัจจุบัน (Real Time) โดยให้อยู่ภายใน จำนวนเงินตามสัญญา
คณะกรรมการตรวจการจ้าง ตรวจรับงานจ้างบางรายการมากกว่า เนื้องานที่ผู้รับจ้างทำได้จริง และ มีเนื้องานบางรายการชำรุดบกพร่อง	- ผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการตรวจการจ้าง ตรวจรับงานจ้างและ ควบคุมงานของผู้รับจ้างให้เป็นไปตามแบบรูป รายการ รายละเอียดและ ข้อกำหนดในสัญญา หากมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมหรือตัดทอนงานจ้าง หรือปรากฏว่าแบบรูปรายการ รายละเอียดมีความขัดแย้งกันต้องจัดทำบัญชี ปรับเพิ่ม – ลดเนื้องานให้ถูกต้องตามเนื้องานที่ทำได้จริง ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติ ตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๖๗ และ ๖๘ โดยเคร่งครัด
ปริมาณเนื้องานที่ผู้รับจ้างทำได้จริง น้อยกว่าปริมาณเนื้องานที่กำหนด ในสัญญาเกินร้อยละ ๗๕ ทำให้ กรุงเทพมหานครต้องจ่ายเงินชดเชย ตามสัญญา (ค่า Overhead และ Mobilization)	- สืบหาพื้นที่ให้ชัดเจน ก่อนการกำหนดปริมาณงานและรูปแบบงานก่อสร้าง เพื่อให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้องในการกำหนดปริมาณงานที่สอดคล้องกับสภาพพื้นที่ จริง และมีให้เกิดปัญหาการแก้ไขรูปแบบปรับเพิ่ม – ลดเนื้องาน หรือยกเลิก สัญญาในภายหลัง ซึ่งทำให้กรุงเทพมหานครได้รับความเสียหาย โดยถือ ปฏิบัติตามหนังสือสำนักปลัดกรุงเทพมหานคร ที่ กท ๐๔๐๕/๑๑๘๓ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ เรื่อง ให้สำรวจสภาพพื้นที่จริงก่อนการกำหนด ปริมาณงานในสัญญาจ้างก่อสร้าง

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
การออกแบบและการประมาณ ราคากลางบางรายการระบุ รายละเอียดปริมาณงานไม่ชัดเจน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความ ถูกต้องของราคากลางได้ รวมทั้ง กำหนดรูปแบบบางรายการไม่ได้เกิด จากการสำรวจพื้นที่จริง	- ก่อนการออกแบบก่อสร้างควรมีการสำรวจพื้นที่จริงให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง ครบถ้วน นำมาใช้ประกอบการออกแบบก่อสร้าง เพื่อให้เกิดความมั่นใจว่า การออกแบบมีความถูกต้อง ครบถ้วน เหมาะสมกับสภาพพื้นที่ที่จะดำเนิน โครงการ รวมทั้งให้มีการสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วนของการประมาณ ราคากลางกับรูปแบบก่อสร้างและให้คณะกรรมการประมาณราคากลาง จัดทำราคากลางโดยแยกรายละเอียดเนื้องานให้ชัดเจนตามระเบียบ กรุงเทพมหานครว่าด้วยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ้างเหมาก่อสร้างของ กรุงเทพมหานคร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ อย่างเคร่งครัด
ผู้รับจ้างใช้วัสดุไม่ตรงตาม รายละเอียดแนบท้ายสัญญากำหนด	- คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างควรตรวจสอบงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบให้ ละเอียดและงานที่ส่งมอบต้องอยู่ในสภาพที่เรียบร้อยพร้อมใช้งาน

• ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
การประมาณราคากลางบางรายการ ไม่ได้ระบุรายละเอียดเนื้องานให้ ชัดเจนทำให้ไม่สามารถตรวจสอบ ความถูกต้องของราคากลางได้	กำกับคณะกรรมการประมาณราคากลางจัดทำรายการราคากลางให้แยก รายละเอียดเนื้องานให้ละเอียดมากที่สุด โดยแยกปริมาณวัสดุเป็นรายการ ๆ ไป เมื่อได้ปริมาณวัสดุแล้ว จึงนำไปหาค่าวัสดุ ค่าแรงงาน ค่าภาษี ค่ากำไร ค่าอำนวยการ และค่าดำเนินงาน ตามแนวทางและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับ หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างตามมติคณะรัฐมนตรีหรือตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด แล้วแต่กรณีโดยให้ปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานคร ว่าด้วยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ้างเหมาก่อสร้างของกรุงเทพมหานคร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๙ และหนังสือสำนักปลัดกรุงเทพมหานครที่ กท ๐๔๐๗/๒๖๘ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๙ เรื่อง มาตรการในการกำกับดูแลการคำนวณ ราคากลางและการควบคุมคุณภาพงานก่อสร้าง โดยเคร่งครัด
คำนวณค่าใช้จ่ายพิเศษตามข้อกำหนด และค่าใช้จ่ายอื่นที่จำเป็นต้องมี มากเกินไปจนความจำเป็นในการปฏิบัติงาน ตามโครงการ ทำให้กรุงเทพมหานคร สูญเสียเงินงบประมาณสูงเกินไป	ให้พิจารณาค่าใช้จ่ายพิเศษตามข้อกำหนดและค่าใช้จ่ายอื่นที่จำเป็นต้องมี ให้เหมาะสมตามความจำเป็น โดยคำนึงถึงประโยชน์และความคุ้มค่าที่ กรุงเทพมหานครจะได้รับ รวมถึงผลภายหลังจากการดำเนินงานโครงการ แล้วเสร็จ
ไม่มีแบบแสดงการคำนวณและเหตุผล ความจำเป็นสำหรับค่าใช้จ่ายพิเศษฯ ตามที่หลักเกณฑ์การคำนวณราคา กลางงานก่อสร้างกำหนดให้ตรวจสอบ	การดำเนินโครงการจ้างเหมาก่อสร้าง ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว๒๗ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ
การรายงานผลการควบคุมงานจ้าง เหมาก่อสร้างไม่ครบถ้วนตามสัญญา และไม่ระบุสถานที่ปฏิบัติงานของ ผู้รับจ้าง รวมทั้งเหตุผลความจำเป็น ในการเปลี่ยนแปลงสถานที่ดำเนินการ	- กำชับผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างปฏิบัติหน้าที่ตาม ข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๖๗ และข้อ ๖๘ อย่างเคร่งครัด

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ใบแจ้งปริมาณงานและราคา (Bill of Quantities) ประกอบสัญญาจ้างบางรายการไม่แสดงรายละเอียดเนื่องงานในการปรับปรุง และไม่ได้บันทึกภาพถ่ายระบุวัน เดือน ปี ภายหลังวันครบกำหนดสัญญาจ้างหนึ่งวัน ตามหนังสือสั่งการที่กำหนด	การบริหารสัญญาในอนาคตต่อไป กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญกับเรื่องดังต่อไปนี้ - แสดงรายละเอียดเนื่องงาน ปริมาณวัสดุ และราคาต่อหน่วยของวัสดุและแรงงานแต่ละรายการในใบแจ้งปริมาณงานและราคา (Bill of Quantities) ประกอบสัญญาจ้าง หากกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไขเพิ่มเติมหรือตัดทอนเนื่องงานจ้าง หรือปรากฏว่ารายการในใบแจ้งปริมาณงานและราคามีความขัดแย้งกันต้องจัดทำบัญชีรับเพิ่ม – ลดเนื่องงานให้ถูกต้องตามเนื้องานที่ผู้รับจ้างทำได้จริง เพื่อประโยชน์ในการตรวจรับงานจ้างและเป็นเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างได้อย่างถูกต้องตามข้อเท็จจริง - ในรายงานผลการตรวจรับงานจ้างหมาก่อสร้าง ให้หน่วยงานถ่ายภาพ (ภาพสี) ของงานตามสัญญาจ้างเพื่อประกอบการรายงานผลการตรวจรับงานงวดสุดท้าย โดยให้บันทึกภาพถ่ายที่ระบุวัน เดือน ปี ภายหลังวันครบกำหนดสัญญาจ้างหนึ่งวัน และหากผู้รับจ้างทำงานเกินอายุสัญญาจ้างให้ถ่ายภาพในวันทำงานแล้วเสร็จอีกครั้งหนึ่ง โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักการคลัง ที่ กท ๑๓๐๕/๖๘๗ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๕๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการรายงานผลการตรวจรับงานจ้างหมาก่อสร้างต่อปลัดกรุงเทพมหานคร อย่างเคร่งครัด
จัดซื้อครุภัณฑ์ในราคาที่สูงกว่าราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักมาตรฐานงบประมาณ สำนักงบประมาณ และเกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะเฉพาะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ของกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	- ตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีจัดซื้อครุภัณฑ์ในระดับราคาที่สูงกว่าราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักมาตรฐานงบประมาณ สำนักงบประมาณ หรือราคากลางและคุณลักษณะเฉพาะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ของกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๕ หรือราคาขายในท้องตลาด - การดำเนินโครงการที่มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ ให้หน่วยงานกำกับดูแลการคำนวณราคากลางให้เหมาะสม โดยพิจารณาราคามาตรฐานครุภัณฑ์ ราคากลางและคุณลักษณะเฉพาะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ หรือสืบราคาท้องตลาด ข้อมูลจากเว็บไซต์ต่าง ๆ เป็นราคาอ้างอิง โดยตระหนักถึงประโยชน์ของกรุงเทพมหานครเป็นสำคัญ และถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด
การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างงานทาง (ค่า Factor F) สูงกว่าเกณฑ์ราคากลางที่กำหนด	- ให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่มีส่วนเกี่ยวข้อง ตรวจสอบการคำนวณราคากลางและจำนวนเงินที่จะต้องเบิกจ่ายอย่างละเอียด รอบคอบ เพื่อมิให้เกิดกรณีเบิกจ่ายเงินงบประมาณสูงเกินกว่าที่ควรจะเป็น โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และคำนึงถึงประโยชน์ของกรุงเทพมหานครเป็นสำคัญ
การกำหนดเงื่อนไขในการนำค่า Factor F ไปใช้ในการคำนวณราคากลางยังไม่เหมาะสม	- ให้คณะกรรมการประมาณราคากลางระมัดระวังในการกำหนดเงื่อนไขที่ใช้ในการคำนวณ Factor F ให้เหมาะสม โดยถือตามระเบียบกรุงเทพมหานคร ว่าด้วยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ้างหมาก่อสร้างของกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๓๔ และฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๙ (๑) อย่างเคร่งครัด

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
คณะกรรมการประมาณราคากลางจัดทำราคากลางบางรายการมิได้แยกรายละเอียดเนื่องงานให้ละเอียดมากที่สุด	- ให้คณะกรรมการประมาณราคากลางแยกรายละเอียดประมาณราคาโดยแยกวัสดุเป็นรายการโดยละเอียดให้มากที่สุด โดยถือตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ้างเหมาก่อสร้างของกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๓๔ และฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๙ (๑) อย่างเคร่งครัด
กำหนดค่าแรงและกำหนดเนื่องงานบางรายการไม่ถูกต้อง ได้แก่ กำหนดค่าแรงที่ใช้ในการประกอบกราคำนวณราคากลางสูงกว่าค่าแรงที่กรมบัญชีกลางกำหนด และกำหนดเนื่องงานไม่ได้แยกแสดงรายละเอียดออกเป็นค่าวัสดุและค่าแรงงานให้ชัดเจน	- กำชับให้คณะกรรมการประมาณราคากลางในการกำหนดเงื่อนไขต่าง ๆ ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ควรคำนึงถึงความจำเป็นและความถูกต้องในการนำเงื่อนไขต่าง ๆ ไปใช้ประกอบทุกครั้ง เพื่อให้ราคากลางมีความถูกต้องตามความเป็นจริง และกำหนดราคากลางโดยถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ้างเหมาก่อสร้างของกรุงเทพมหานคร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๙ - ให้นำหน่วยงานปฏิบัติตามหนังสือที่ กท ๐๔๐๗/๒๖๘ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๙ เรื่อง มาตรการในการกำกับดูแลการคำนวณราคากลางและการควบคุมคุณภาพงานก่อสร้าง โดยเคร่งครัด
เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น ใบเสนอราคา (ใบแจ้งปริมาณงาน) ไม่แยกรายละเอียดปริมาณวัสดุและปริมาณแรงงาน ราคาต่อหน่วย เป็นต้น	ให้เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการจัดจ้าง กำหนดรูปแบบบัญชีรายการก่อสร้าง (หรือใบแจ้งปริมาณงาน) โดยให้แสดงรายละเอียดของปริมาณวัสดุและค่าแรงงานของผู้เสนอราคาให้เพียงพอ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตรวจสอบปริมาณงานที่ผู้รับจ้างกำหนดและเป็นข้อมูลประกอบการคิดค่างาน หากมีการปรับเปลี่ยนลดเนื่องงานภายหลังการดำเนินการตามสัญญา
การประมาณราคากลางงานครุภัณฑ์เครื่องปรับอากาศสูงกว่าราคารมาตรฐานครุภัณฑ์	กำชับคณะกรรมการประมาณราคากลางในการจัดทำบันทึกแสดงรายละเอียดของการสืบราคาและการกำหนดราคาไว้เป็นหลักฐาน เพื่อใช้อ้างอิงแหล่งที่มาของการคำนวณราคา และจัดทำรายการราคากลางโดยแยกรายละเอียดเนื่องงานให้มากที่สุด และแยกปริมาณวัสดุเป็นรายการ ๆ ไป แล้วจึงคำนวณราคาวัสดุ ค่าแรง ค่าภาษี ค่ากำไร ค่าอำนวยความสะดวก และค่าดำเนินการ ตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจ้างเหมาก่อสร้างของกรุงเทพมหานคร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๙ และหนังสือสำนักปลัดกรุงเทพมหานครที่ กท ๐๔๐๗/๒๖๘ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๙ เรื่อง มาตรการในการกำกับดูแลการคำนวณราคากลางและการควบคุมคุณภาพงานก่อสร้างอย่างเคร่งครัด
การบันทึกทรัพย์สินไม่ครบถ้วนและรายละเอียดในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	- ดำเนินการแก้ไขรายละเอียดทรัพย์สินในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) ให้ถูกต้องตรงกัน พร้อมทั้งตรวจสอบข้อมูล/รายละเอียดของครุภัณฑ์ในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) ให้ถูกต้องตรงกับครุภัณฑ์ที่ได้รับ
ไม่ได้บันทึกรายการในทะเบียนทรัพย์สิน (แผ่นการ์ด) ระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒)	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายละเอียดในทะเบียนคุมทรัพย์สิน (MIS๒) และแผ่นการ์ดให้ครบถ้วนทุกรายการ เพื่อประโยชน์ในการควบคุม ดูแลทรัพย์สินของทางราชการ - จัดประชุมแจ้งให้เจ้าหน้าที่ทราบ หากมีการเปลี่ยนแปลงสถานที่ติดตั้งครุภัณฑ์ให้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการควบคุมดูแลทรัพย์สินทราบและดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
การควบคุมครุภัณฑ์ที่ได้รับตามโครงการฯ ไม่ถูกต้องเหมาะสม ไม่ได้บันทึกครุภัณฑ์ในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) บันทึกมูลค่าได้มาของครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง และบันทึกครุภัณฑ์ในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) ข้ำซ้อนกัน รวมทั้งไม่เขียนรหัสครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์	- สํารวจและตรวจสอบครุภัณฑ์ทั้งหมดในโครงการฯ ทั้งที่เป็นสิ่งก่อสร้างสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน และครุภัณฑ์ประเภทอื่น ๆ เพื่อบันทึกข้อมูลครุภัณฑ์ทั้งหมดในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) และแผนการดําให้ครบถ้วน สําหรับกรณีที่ต้องมีการปรับปรุงแก้ไขให้ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดําเนินการปรับปรุงแก้ไขมูลค่าครุภัณฑ์ และข้อมูลในงบการเงินของหน่วยงานและกรุงเทพมหานครให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามข้อมูลจริง - เขียนหรือพ่นรหัสครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน ถูกต้องตรงตามระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) ทุกรายการ เพื่อควบคุมและสามารถตรวจสอบและยืนยันตัวครุภัณฑ์ได้ เนื่องจากสถานที่จัดเก็บครุภัณฑ์อาจจะกระจายไม่ได้อยู่ในสถานที่เดียวกัน - กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควบคุมครุภัณฑ์ ให้บันทึกข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) และแผนการดําให้ครบถ้วน ถูกต้อง โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ข้อบัญญัติ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด
การติดตั้งวัสดุก่อนที่จะได้รับอนุมัติให้ใช้วัสดุ	- ให้ตรวจสอบวัสดุที่ติดตั้งก่อนที่จะได้รับอนุมัติให้ใช้วัสดุจากผู้ว่าจ้างว่าถูกต้องตามยี่ห้อ รุ่น และรูปแบบที่ผู้รับจ้างเสนอขออนุมัติใช้วัสดุหรือไม่ - ให้หน่วยงานถือปฏิบัติรายการมาตรฐานงานอาคารของกรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๔๖ ที่ว่า “ผู้รับจ้างต้องจัดส่งวัสดุ และอุปกรณ์ที่ระบุในรูปแบบและรายการประกอบแบบให้ผู้ควบคุมงานเสนออนุมัติก่อนจึงจะทำการสั่งซื้อ นำเข้าไปในบริเวณงานก่อสร้างได้ ผู้รับจ้างจะต้องจัดส่งตัวอย่างเหล่านั้นขออนุมัติก่อนการใช้งานวัสดุ”
ผู้ควบคุมงานไม่ได้จัดทำบันทึกรายงานผลการทํางานของผู้รับจ้างเสนอให้และคณะกรรมการตรวจการจ้างทราบเป็นประจำทุกสัปดาห์ และคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้มีการติดตามทวงถามรายงานจากผู้ควบคุมงาน	กำชับให้ผู้ควบคุมงานรายงานสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างเสนอคณะกรรมการตรวจการจ้างเป็นประจำทุกสัปดาห์และให้คณะกรรมการตรวจการจ้างดําเนินการตรวจสอบบันทึกรายงานผลการทํางานของผู้รับจ้างกับแบบรูปรายการทุกสัปดาห์ ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๖๗, ๖๘ อย่างเคร่งครัด

๒. ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบงาน/โครงการในลักษณะจัดซื้อ/จ้างเหมา และการควบคุมที่เกี่ยวข้องกับพัสดุ

• ด้านประสิทธิภาพ

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
มีการจัดซื้อต้นไม้ยืนต้นมากเกินไป ความจำเป็น ทำให้มีต้นไม้คงเหลือ ยังไม่ได้ดำเนินการปลูกเป็น จำนวนมาก	- สำรวจพื้นที่ที่จะดำเนินการปลูกต้นไม้ให้ชัดเจนก่อนการกำหนดจำนวนต้นไม้ที่จะจัดซื้อ เพื่อป้องกันการซื้อต้นไม้มากเกินไป - นำต้นไม้ที่ยังไม่ได้ปลูกไปดำเนินการปลูกในพื้นที่ที่เหมาะสม และดูแลรักษาต้นไม้ให้ทั่วถึง เพื่อป้องกันต้นไม้ตาย - คณะกรรมการตรวจรับพัสดุต้องดำเนินการตรวจรับพัสดุให้ถูกต้องครบถ้วนตามหลักฐานที่ตกลงกันไว้ โดยถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๖๖ โดยเคร่งครัด
ครุภัณฑ์มีราคาสูงกว่าราคา ท้องตลาด	- ในการจัดหาพัสดุ ให้คณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงานและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องมีความระมัดระวังรอบคอบในการพิจารณาความเหมาะสมในการกำหนดราคากลาง และราคาเริ่มต้นในการเสนอราคาด้วยวิธีประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ต้องมีการสืบราคาท้องตลาดจากเว็บไซต์ต่าง ๆ เป็นราคาอ้างอิง โดยให้คำนึงถึงประโยชน์ของกรุงเทพมหานครเป็นสำคัญ ตามหนังสือกรุงเทพมหานครที่ กท ๑๓๐๕/๙๑๗ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง การกำหนดราคาเริ่มต้นในการเสนอราคาด้วยวิธีประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และการกำหนดอัตราการยึดหลักประกันของ และหนังสือกรุงเทพมหานคร ที่ กท ๑๓๐๕/๔๓๔ ลงวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๕๖ เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์ แนวทาง และวิธีปฏิบัติในการเปิดเผยราคากลางของทางราชการ
การกำหนดรายการและจำนวน ครุภัณฑ์ของโครงการ มากเกินไป ความจำเป็น ไม่คำนึงถึงการใช้งาน จริง ทำให้ครุภัณฑ์บางรายการไม่ได้ ใช้งาน บางรายการใช้งานน้อยครั้ง	- ให้สำรวจรายการครุภัณฑ์ที่จัดหาในโครงการที่ไม่ได้ใช้งานหรือคาดว่าจะไม่จำเป็นต้องใช้งานแล้ว ให้ดำเนินการเวียนแจ้งและโอนให้กับหน่วยงานอื่นที่มีความต้องการใช้งาน เพื่อไม่ให้ครุภัณฑ์เสื่อมสภาพ ล้าสมัย เป็นภาระในการดูแลเก็บรักษา และเป็นการใช้เงินงบประมาณอย่างคุ้มค่า - ในการดำเนินโครงการครั้งต่อไป การกำหนดรายการและจำนวนครุภัณฑ์ของโครงการให้คำนึงถึงประโยชน์และความจำเป็นต่อการใช้งานจริงเป็นหลัก
การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า ส่งผลให้การบริหารงบประมาณขาด ประสิทธิภาพ เนื่องจากต้องยืมเงิน สะสมกรุงเทพมหานครเพื่อเบิกจ่าย ให้กับผู้รับจ้าง	- ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ควรเร่งดำเนินการให้แล้วเสร็จให้ทันภายในปีงบประมาณหรือตามที่ได้รับอนุมัติให้กันเงินไว้เบิกเหลื่อมปี เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเกิดประโยชน์สูงสุด - การยืมเงินสะสมควรอยู่ภายใต้เงื่อนไขเหตุจำเป็นหรือเร่งด่วนตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง เงินยืมสะสม พ.ศ. ๒๕๓๓ ข้อ ๖
ไม่พบหนังสือการอนุญาตให้ใช้พื้นที่ เพื่อติดตั้งตู้คอนเทนเนอร์สำหรับ กิจกรรมนันทนาการ จาก การทางพิเศษแห่งประเทศไทย	- ประสานงานหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อติดตามหนังสือการขออนุญาตใช้พื้นที่วางตู้คอนเทนเนอร์ และจัดเก็บหลักฐานไว้ให้ตรวจสอบ

● ด้านประสิทธิผล

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ต้นไม้ที่ตรวจรับไม่ถูกต้อง ตรงตามรายละเอียดแนบท้ายสัญญาซื้อขาย และมีกระถางต้นไม้ให้ตรวจนับไม่ครบถ้วน	- การตรวจรับพัสดุทุกครั้ง ควรมีภาพถ่ายของพัสดุประกอบการตรวจรับและการส่งมอบพัสดุต่าง ๆ ให้กับหน่วยงานทุกครั้ง ควรมีเอกสารการส่งมอบให้ครบถ้วนทุกรายการ เพื่อยืนยันความถูกต้องครบถ้วน - เอกสารประกอบการตรวจรับพัสดุที่จำเป็นต้องใช้รถบรรทุกจัดส่งหลายครั้ง ควรมีเอกสารที่ชัดเจนในการจัดส่งพัสดุแต่ละครั้งไว้ประกอบการตรวจรับพัสดุนั้น เพื่อยืนยันความถูกต้อง ของการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ - การจัดซื้อต้นไม้พร้อมกระถาง เมื่อมีการนำต้นไม้ออกจากกระถางไปดำเนินการปลูก และนำกระถางกลับมาใช้ประโยชน์ใหม่ ให้จัดทำบัญชีพัสดุกระถาง เพื่อประโยชน์ในการควบคุมพัสดุและสามารถทราบยอดกระถางต้นไม้ที่มีอยู่ โดยถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๕ และข้อ ๑๔๖
สถานที่เก็บรักษาต้นไม้และวัสดุปลูกไม่เหมาะสม ไม่ปลอดภัย และขาดการดูแลรักษา	ดำเนินการปรับปรุงสถานที่เก็บรักษาต้นไม้และวัสดุต่าง ๆ ให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย ตามที่ข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๕ และข้อ ๑๔๖ กำหนด
การควบคุมพัสดุที่จัดซื้อ มีการจัดทำบัญชีพัสดุไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน รวมทั้งวัสดุบางรายการจัดเก็บไว้เป็นเวลานาน และบางรายการมีการจัดเก็บไม่เหมาะสม	- บันทึกบัญชีพัสดุโดยลงรายละเอียดให้ครบถ้วน ระบุวันที่และเลขที่เอกสารการรับพัสดุตามใบตรวจรับพัสดุ - แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริง เพื่อให้เป็นยอดในการปรับปรุงบัญชีพัสดุให้ถูกต้อง ครบถ้วน - มอบหลักฐานใบส่งของ และใบตรวจรับพัสดุให้ผู้มีหน้าที่บันทึกบัญชีพัสดุให้ครบถ้วนและทันเวลา เพื่อประโยชน์ในการควบคุมการรับพัสดุให้ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน - การนำวัสดุไปใช้ในการปฏิบัติงานควรดำเนินการเบิก – จ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๘ - ให้ตรวจนับวัสดุคงเหลือเปรียบเทียบกับบัญชีพัสดุและหลักฐานการเบิกจ่ายวัสดุเป็นระยะ ๆ เพื่อให้วัสดุคงเหลือมียอดถูกต้องตรงกับบัญชีพัสดุ
การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของโครงการเนื่องจากไม่เคยใช้งานวัสดุอุปกรณ์บางรายการที่จัดซื้อตามโครงการ หรือมีการใช้งานจำนวนน้อยครั้ง	ให้จัดทำแผนบริหารจัดการการใช้งานของวัสดุอุปกรณ์จากโครงการ โดยให้ครอบคลุมทั้งในส่วนที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานและส่วนที่จัดสรรให้หน่วยงานต่าง ๆ เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการฯ และการใช้จ่ายเงินงบประมาณมีความคุ้มค่า

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ขาดการสำรวจสื่อการเรียนการสอน คงเหลือของแต่ละโรงเรียนก่อน ดำเนินการจัดซื้อ ซึ่งสื่อฯ บางรายการ อาจมีวัตถุประสงค์ในการพัฒนา ทักษะของเด็กใกล้เคียงกัน	- การสำรวจความต้องการสื่อการเรียนการสอน ควรระบุรายละเอียดของสื่อการเรียนการสอนที่จะดำเนินการจัดซื้อให้ละเอียดชัดเจน เพื่อให้การจัดซื้อและจัดสรรได้ตรงตามความต้องการอย่างแท้จริง การใช้จ่ายเงินงบประมาณเกิดประโยชน์ และคุ้มค่า - สำรวจสื่อการเรียนการสอนคงเหลือของแต่ละโรงเรียนก่อนดำเนินการจัดซื้อ เพื่อประเมินประสิทธิภาพของโรงเรียนในการนำสื่อไปใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการเรียนการสอน ส่งผลให้การจัดซื้อและจัดสรรมีจำนวนที่เพียงพอเหมาะสมกับการใช้งาน
การประมวลผลแบบสอบถามเพื่อ สำรวจความคิดเห็นของบุคลากรใน โรงเรียนสรุปได้ว่า สื่อการเรียนรู้อื่นเพื่อ พัฒนาความคิดสร้างสรรค์ เรื่อง อิเล็กทรอนิกส์ มีประโยชน์ต่อเด็ก นักเรียนในระดับน้อย และข้อมูลที่ได้ จากการประมวลผลแบบสอบถาม บางข้อมีความคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง	- ให้ติดตามและประเมินผลโครงการ เพื่อให้ทราบผลการใช้งานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่ มีปัญหาอุปสรรคอย่างไร เพื่อนำข้อมูลที่ได้รับจากการติดตามประเมินผลโครงการฯ มาใช้ประกอบการพิจารณาจัดซื้อและจัดสรรสื่อการเรียนการสอนให้กับโรงเรียนในสังกัด อันจะทำให้การใช้สื่อฯ เกิดประโยชน์และมีความคุ้มค่าอย่างแท้จริง - หากหน่วยงานจะติดตามและประเมินผลโครงการต่าง ๆ โดยการใช้แบบสอบถาม ต้องมีการตรวจสอบการใช้งานจริงรวมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องด้วย เพื่อให้ได้รับข้อมูลที่ถูกต้องและเป็นความจริง สามารถนำมาใช้ในการวางแผนจัดทำโครงการต่าง ๆ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ
ไม่มีการติดตามและประเมินผล โครงการ	- ให้มีการติดตามประเมินผลโครงการ โดยหัวหน้าหน่วยงานควรกำกับดูแลให้มีการติดตามและประเมินผลโครงการภายในระยะเวลาที่เหมาะสม เพื่อให้การดำเนินงานด้านการติดตามและประเมินผลมีประสิทธิภาพ สามารถนำมาใช้ในการปรับปรุงแก้ไขพัฒนาการดำเนินงานครั้งต่อไปได้
โรงเรียนไม่จัดทำทะเบียนคุมสื่อการเรียนการสอน ทำให้ยากต่อการ ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และขาดข้อมูลประกอบการจัดซื้อ สื่อการเรียนการสอนให้เหมาะสม	- ควบคุมและติดตามโรงเรียนที่ได้รับสื่อการเรียนการสอนให้จัดทำทะเบียนคุมสื่อฯ และบันทึกรายการให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกครั้ง เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบ อีกทั้งยังสามารถนำข้อมูลสื่อการเรียนการสอนคงเหลือของแต่ละโรงเรียนจากทะเบียนคุมมาประกอบการพิจารณาวางแผนจัดซื้อให้เพียงพอและเหมาะสมกับการเรียนการสอน ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปอย่างประหยัด คุ้มค่า มีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล
สื่ออิเล็กทรอนิกส์อาเซียนศึกษา ไม่ได้นำไปใช้ในการเรียนการสอน และบางชุดไม่สามารถใช้งานได้	- สำรวจสื่ออิเล็กทรอนิกส์อาเซียนศึกษาที่จัดสรรให้กับโรงเรียนทุกโรงเรียน เพื่อแจ้งบริษัทคู่สัญญาดำเนินการแก้ไขสื่ออิเล็กทรอนิกส์อาเซียนศึกษาที่เสียหายใช้การไม่ได้ ก่อนสิ้นสุดระยะเวลาการรับประกัน - ให้สำรวจสื่อการเรียนการสอนคงเหลือของแต่ละโรงเรียนก่อนดำเนินการจัดซื้อ เพื่อประเมินประสิทธิภาพของโรงเรียนในการนำสื่อไปใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการเรียนการสอน ส่งผลให้การจัดซื้อและจัดสรรมีจำนวนที่เพียงพอเหมาะสมกับการใช้งาน - การสำรวจความต้องการสื่อการเรียนรู้ ควรระบุรายละเอียดของสื่อฯ ที่จะดำเนินการจัดซื้อให้ละเอียดชัดเจน เพื่อให้การจัดซื้อและจัดสรรได้ตรงตามความต้องการอย่างแท้จริง การใช้จ่ายเงินงบประมาณเกิดประโยชน์ และคุ้มค่า

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
สื่อการเรียนรู้เพื่อพัฒนาทักษะการคิดสำหรับเด็กปฐมวัยส่วนใหญ่ยังไม่นำมาใช้งาน	- สํารวจความต้องการสื่อการเรียนการสอน ควรระบุรายละเอียดของสื่อการเรียนการสอนที่จะดำเนินการจัดซื้อให้ละเอียดชัดเจน เพื่อให้การจัดซื้อและจัดสรรได้ตรงตามความต้องการอย่างแท้จริง การใช้จ่ายเงินงบประมาณเกิดประโยชน์ และคุ้มค่า - สํารวจสื่อการเรียนการสอนคงเหลือของแต่ละโรงเรียนก่อนดำเนินการจัดซื้อเพื่อประเมินประสิทธิภาพของโรงเรียนในการนำสื่อไปใช้เป็นเครื่องมือช่วยในการเรียนการสอน ส่งผลให้การจัดซื้อและจัดสรรมีจำนวนที่เพียงพอเหมาะสมกับการใช้งาน - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลการใช้งานสื่อการเรียนการสอนแต่ละชนิดที่จัดสรรให้กับทางโรงเรียนอย่างจริงจัง เพื่อให้ทราบผลการใช้งานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่ มีปัญหาอุปสรรคอย่างไร อันจะทำให้การใช้สื่อฯ เกิดประโยชน์และเกิดความคุ้มค่าอย่างแท้จริง - การจัดทำโครงการในลักษณะนี้ ควรดำเนินการควบคุม กำกับดูแล และติดตามผล เพื่อให้การดำเนินโครงการบรรลุวัตถุประสงค์ ไม่เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ หรือทำให้เกิดการสูญเสียโอกาสที่จะนำงบประมาณไปใช้ในการพัฒนากรุงเทพมหานคร
สื่ออิเล็กทรอนิกส์ฯ ที่ได้รับไม่เป็นไปตามรายละเอียดที่กำหนดไว้ในร่างขอบเขตของงาน (TOR) และจัดสรรให้กับโรงเรียนไม่เหมาะสม ส่งผลให้เกิดการใช้จ่ายมากเกินความจำเป็น	- ให้ติดตามประเมินผลการใช้งานสื่อการเรียนการสอนแต่ละชนิดที่จัดสรรให้กับทางโรงเรียนอย่างจริงจัง เพื่อให้ทราบผลการใช้งานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่ มีปัญหาอุปสรรคอย่างไร รวมทั้งหาแนวทางการแก้ไข เพื่อให้การใช้สื่ออิเล็กทรอนิกส์ฯ ศึกษาเกิดประโยชน์และเกิดความคุ้มค่าอย่างแท้จริง รวมทั้งประชาสัมพันธ์ให้โรงเรียนทราบถึงสิทธิการใช้สื่อฯ สำหรับโรงเรียนโดยระบุชื่อผู้ใช้ (Username) และรหัสผ่าน (Password) ของแต่ละโรงเรียนแบบไม่จำกัดจำนวนผู้เรียนสำหรับการเข้าเรียนบนระบบออนไลน์บนเครือข่ายอินเทอร์เน็ต เนื่องจากใกล้จะหมดระยะเวลาการรับประกันแล้ว
ไม่ได้กำหนดแนวทางการบริหารจัดการรถบรรทุกกระบะผลิตน้ำสะอาดดื่มได้ ทำให้การใช้งานไม่เต็มศักยภาพ และน้ำดื่มที่ผลิตได้อาจมีความเสี่ยงที่ไม่ได้มาตรฐานคุณภาพน้ำอุปโภคบริโภคด้วยข้อจำกัดของเครื่องมือในการตรวจวิเคราะห์และงบประมาณในการดำเนินการ อีกทั้งยังไม่มีติดตามประเมินผลการดำเนินงาน	- กำหนดแนวทางการใช้งานรถบรรทุกกระบะผลิตน้ำสะอาดดื่มได้ที่เป็นรูปธรรม ชัดเจน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกันประสานกองโรงงานช่างกล สำนักการคลัง เร่งพิจารณากำหนดโควตาเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นของรถบรรทุกฯ และเครื่องกำเนิดไฟฟ้าที่ติดตั้งภายในรถ นำมาขออนุมัติโควตาเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นต่อผู้มีอำนาจและแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการใช้งานรถบรรทุกฯ เพื่อให้สามารถนำรถบรรทุกฯ ออกปฏิบัติงานได้ - เร่งรัดการจัดทำหนังสือถึงกองการเจ้าหน้าที่ เพื่อพิจารณาอนุมัติอัตราลูกจ้างชั่วคราว ตำแหน่งพนักงานขับเครื่องจักรกลเบาประจำรถบรรทุกฯ และเพื่อให้การใช้งานของรถบรรทุกฯ เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพตลอดเวลา ให้ตั้งงบประมาณสำหรับค่าใช้จ่ายในการตรวจเช็คดูแลบำรุงรักษารถบรรทุกฯ

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
	และค่าวัสดุที่ใช้ในระบบผลิตน้ำ - ควรมีการทดสอบคุณภาพของน้ำที่ผลิตได้ให้มีคุณภาพตามมาตรฐานคุณภาพน้ำอุปโภคบริโภค ก่อนการแจกจ่ายให้กับผู้ใช้ และกำหนดแนวทางการติดตามประเมินผลการจัดซื้อบรรทุกฯ ให้เป็นรูปธรรมชัดเจน โดยเฉพาะความจำเป็นและความคุ้มค่าการใช้งานทรัพย์สิน เพื่อนำข้อมูลที่ได้รับมาใช้ในการปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงานที่มีลักษณะเดียวกันให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลต่อไป - ประธานผู้ขายให้ดำเนินการจัดส่งเจ้าหน้าที่มาอบรมให้ความรู้ความเข้าใจในการใช้งานบรรทุกฯ เป็นกรณีๆ แก่เจ้าหน้าที่ที่ต้องออกปฏิบัติงานจริง รวมทั้งตรวจเช็คดูแลบำรุงรักษาบรรทุกฯ ตามเงื่อนไขของการประกันภายในระยะเวลาตามสัญญากำหนด - ให้มีการควบคุมวัสดุที่ได้มาพร้อมกับการจัดซื้อบรรทุกฯ และประสานกับผู้ขายเพื่อยืนยันวันหมดอายุของวัสดุ อันจะนำมาใช้ในการวางแผนการใช้งาน และควบคุมการเก็บรักษาอย่างปลอดภัย - ควรมีการประชาสัมพันธ์ให้ประชาชนและหน่วยงานในสังกัดกรุงเทพมหานครทราบอย่างทั่วถึง เพื่อให้มีการใช้งานทรัพย์สินอย่างคุ้มค่าและเกิดประโยชน์ต่อผู้รับบริการ
การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญา กำหนด โดยคณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับงานก่อนการส่งมอบงานที่ครบถ้วนตามสัญญา และการประกันความชำรุดบกพร่องน้อยกว่าท้องตลาด	- กำชับให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุมีความรอบคอบในการตรวจรับพัสดุ ทั้งนี้ จะต้องมั่นใจได้ว่าผู้ซื้อได้รับพัสดุถูกต้อง ครบถ้วนตามสัญญา จึงจะทำการตรวจรับพัสดุนั้น ๆ เพื่อป้องกันการได้รับพัสดุที่มีคุณสมบัติไม่ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๖๖ กำหนดอย่างเคร่งครัด - การกำหนดเงื่อนไขการรับประกันต่าง ๆ หน่วยงานควรมีการสืบค้นข้อมูลของท้องตลาด เพื่อนำมาใช้กำหนดเป็นเงื่อนไขในการซื้อขายของกรุงเทพมหานคร เพื่อให้กรุงเทพมหานครได้รับประโยชน์สูงสุด
ส่วนราชการบางแห่งมีถึงดับเพลิงให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน	- ให้ตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดชอบกรณีถึงดับเพลิงให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน - จัดทำบัญชีวัสดุเพื่อควบคุมถึงดับเพลิงโดยให้มีรายละเอียดครบถ้วน และมีหลักฐานการรับ – จ่ายไว้ประกอบการตรวจสอบรายการ โดยให้ถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๕ – ๑๔๘ โดยเคร่งครัด
ถึงดับเพลิงคงเหลือที่ยังไม่ได้นำไปใช้งาน	- ให้หน่วยงานที่ดำเนินการจัดหาพัสดุนำดำเนินการ ดังนี้ - ควบคุมและติดตามส่วนราชการและหน่วยงานต่าง ๆ ที่ได้รับถึงดับเพลิงให้มีการตรวจสอบและดูแลรักษาถึงดับเพลิง เพื่อให้ถึงดับเพลิงอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน ปัจจุบันถึงดับเพลิงที่จัดซื้อมีอายุการใช้งานประมาณ ๓ ปี บริษัทผู้ขายรับประกันคุณภาพเป็นเวลา ๕ ปี - การจัดหาวัสดุเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ควรพิจารณาความจำเป็นและ

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
	ความเหมาะสมต่อการนำไปใช้ในการปฏิบัติงาน ไม่มีวัสดุมากเกินไปจนความจำเป็นและคงค้ำนานจนเสื่อมคุณภาพ รวมทั้งกำหนดแนวทางในการควบคุมเพื่อให้การใช้งบประมาณเกิดความประหยัดและคุ้มค่า - สำรวจถึงระดับเพลิงคงเหลือ หากถึงระดับเพลิงมีมากเกินไปจนความจำเป็นให้พิจารณาจัดสรรให้หน่วยงานอื่นในสังกัดกรุงเทพมหานครตามความเหมาะสมของลักษณะการใช้งาน - ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ใช้งานทราบถึงวิธีการดูแลรักษาถังดับเพลิง และเวียนแจ้งให้ส่วนราชการและหน่วยงานต่าง ๆ ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนด - ให้ทุกส่วนราชการและหน่วยงานที่ได้รับถังดับเพลิงตรวจสอบและดูแลรักษาถังดับเพลิงตามคำแนะนำเป็นประจำสม่ำเสมออย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อให้ถังดับเพลิงอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน ลดความสูญเสียและเหตุรุนแรงที่อาจจะเกิดขึ้น
สถานที่ในการจัดเก็บถังดับเพลิงไม่เพียงพอ ไม่เหมาะสม รวมทั้งตรวจสอบพบถังดับเพลิงบางส่วนนำไปเก็บไว้ในรถดับเพลิงที่ชำรุดและนำไปเก็บไว้ต่างจังหวัด	- สำรวจถึงระดับเพลิงคงเหลือ หากมีจำนวนมากเกินไปจนความจำเป็นให้พิจารณาจัดสรรให้หน่วยงานอื่นในสังกัดกรุงเทพมหานครตามความเหมาะสมของลักษณะการใช้งาน ทั้งนี้ การโอนพัสดุระหว่างหน่วยงานให้ถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๕๒ - ให้ส่วนราชการที่ได้รับถังดับเพลิงพิจารณาแจกจ่ายถังดับเพลิงตามความจำเป็นและเหมาะสมต่อการนำไปใช้งาน
ไม่กำหนดแนวทางในการดูแลรักษาการควบคุมถังดับเพลิงให้กับส่วนราชการและหน่วยงานที่ได้รับโอนวัสดุ	- ให้ประชาสัมพันธ์ให้ผู้ใช้งานทราบถึงวิธีการดูแลรักษาถังดับเพลิง และกำหนดแนวทางในการจัดทำบัญชีเพื่อควบคุมวัสดุ และการพิน/เขียนรหัสวัสดุที่ตัวถังดับเพลิงให้กับส่วนราชการและหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรถังดับเพลิง และเวียนแจ้งให้ดำเนินการตามแนวทางที่กำหนดให้ถูกต้อง ครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบจำนวนที่จัดซื้อและจำนวนคงเหลือของถังดับเพลิง - ให้ส่วนราชการและหน่วยงานที่ได้รับถังดับเพลิง ตรวจสอบและดูแลรักษาถังดับเพลิงตามคำแนะนำเป็นประจำสม่ำเสมออย่างน้อยเดือนละครั้ง เพื่อให้ถังดับเพลิงอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน ลดความสูญเสียและเหตุรุนแรงที่อาจจะเกิดขึ้น และจัดทำบัญชีวัสดุเพื่อควบคุมถังดับเพลิงโดยให้มีรายละเอียดครบถ้วน และมีหลักฐานการรับ - จ่ายไว้ประกอบการตรวจสอบรายการ ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๔๕ - ๑๔๘ โดยเคร่งครัด
การดำเนินโครงการแล้วเสร็จ แต่ไม่มีการติดตามประเมินผล ทำให้ไม่ทราบปัญหาอุปสรรคจากการดำเนินงาน และทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการฯ	- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องติดตามประเมินผลอย่างจริงจัง เพื่อให้ทราบผลการใช้งานว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์หรือไม่ มีอุปสรรคอย่างไร อันจะทำให้การใช้สื่อฯ เกิดประโยชน์และเกิดความคุ้มค่าอย่างแท้จริง

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
กำหนดคุณลักษณะเฉพาะในส่วนที่เป็นหัวข้อและรายละเอียดย่อยไม่ตรงกัน	- ให้ตรวจสอบกรณีคุณลักษณะของครุภัณฑ์ที่มีรายละเอียดในขอบเขตของงาน (TOR) ไม่ตรงกัน และให้ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ได้รับมีคุณลักษณะตรงตามความต้องการใช้งานอย่างสมประโยชน์ในราคาที่เหมาะสม
ครุภัณฑ์บางรายการชำรุด บางรายการมีให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน	- กำชับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบพัสดุที่ส่งมอบให้เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญาเพื่อให้ได้พัสดุที่ถูกต้อง มีคุณภาพและสามารถใช้ประโยชน์ได้ตรงตามวัตถุประสงค์ของการจัดซื้อ โดยให้ถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๖๖ โดยเคร่งครัด - ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการดูแลรักษาทรัพย์สินนั้นตรวจสอบทรัพย์สินอย่างสม่ำเสมอ - แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาผู้รับผิดชอบกรณีไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ
การกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) ที่ไม่เหมาะสม ทำให้วัสดุอุปกรณ์มีความเสี่ยงต่อการเสื่อมสภาพ	การกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) ให้พิจารณาถึงสภาพพื้นที่ ความเหมาะสม คงทนของวัสดุอุปกรณ์ การดูแลรักษา ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องเพื่อวิเคราะห์ ความคุ้มค่าก่อนดำเนินการ ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด
การดำเนินงานจัดหาวัสดุ และ ขั้นตอนในการตรวจรับจนถึงวันส่งมอบให้กับส่วนราชการในสังกัดมีความล่าช้า	- การดำเนินการจัดซื้อวัสดุ อุปกรณ์ควรต่อไป ให้เร่งดำเนินการ เพื่อให้ได้วัสดุ อุปกรณ์มาใช้งานโดยเร็ว ตรงตามเหตุผลและความจำเป็นในการขอ งบประมาณ และให้ดำเนินการให้เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด เพื่อมิให้เป็น ข้อสังเกตในการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบภายในและภายนอก
วัสดุที่จัดหามีปริมาณคงเหลือเป็นจำนวนมาก ยังไม่ได้ใช้งาน	- การพิจารณาจัดสรรวัสดุให้กับส่วนราชการ ให้นำข้อมูลยอดคงเหลือ สภาพการใช้งาน และเหตุผลความจำเป็นในการใช้งานของส่วนราชการมา ประกอบการพิจารณา เพื่อให้วัสดุมีความเพียงพอ เหมาะสมกับการใช้งาน และไม่เป็นของเก่าเก็บจนเสื่อมสภาพการใช้งาน

● ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
การกำหนดเงื่อนไขการสั่งซื้อต้นไม้ยืนต้น ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการจัดซื้อต้นไม้ที่กรุงเทพมหานครกำหนด	การจัดซื้อต้นไม้ยืนต้นควรกำหนดเงื่อนไขการสั่งซื้อต้นไม้ยืนต้นให้เป็นไปตามมาตรฐานการจัดซื้อต้นไม้ที่กรุงเทพมหานครกำหนด เพื่อให้ต้นไม้ยืนต้นที่กรุงเทพมหานครได้รับมีความสมบูรณ์แข็งแรง
ราคาเริ่มต้นในการประมูลการจ้างเหมาเอกซนดูแลและบำรุงรักษาต้นไม้ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์สูงกว่าวงเงินที่คณะกรรมการประมาณการฯ กำหนด	- ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริง กรณีกำหนดวงเงินเริ่มต้นในการประมูล ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์สูงกว่าวงเงินที่ประมาณการไว้ เพื่อหาแนวทางในการป้องกันมิให้เกิดเหตุขึ้นอีก

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
การประมาณการจ้างเหมาเอกชนดูแลและบำรุงรักษาต้นไม้ฯ ไม่มีรายละเอียดประกอบการคำนวณราคา	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการประมาณการค่าจ้างเหมาเอกชนดูแลและบำรุงรักษาต้นไม้ ศึกษาและทำความเข้าใจหลักเกณฑ์การจ้างเหมาดูแลและบำรุงรักษาต้นไม้ฯ ของสำนักสิ่งแวดล้อม โดยหากจะดำเนินการจ้างเหมาฯ ในครั้งต่อไป ให้นำหลักเกณฑ์การจ้างเหมาเอกชนดูแลและบำรุงรักษาต้นไม้ฯ ของสำนักสิ่งแวดล้อมมาประกอบการคำนวณประมาณการค่าจ้างเหมา
หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างไม่ระบุรายละเอียดรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้ควบคุมงานที่จะสามารถทราบได้ว่าผู้รับจ้างดำเนินการได้ครบตามสัญญา	เพิ่มมาตรการควบคุมการทำงานของผู้รับจ้าง ดังนี้ - มีภาพถ่ายขณะที่ผู้รับจ้างดำเนินการทุกครั้ง และกำหนดมาตรการเพื่อให้สามารถตรวจสอบการดำเนินการของผู้รับจ้างทุกครั้ง ว่าได้จำนวนตามแผนการปฏิบัติงานกำหนดไว้หรือไม่ - ให้ผู้ควบคุมงานจ้างดำเนินการจดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน พร้อมทั้งผลการปฏิบัติงาน หรือการหยุดงาน และสาเหตุที่มีการหยุดงานอย่างน้อย ๒ ฉบับ เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจการจ้างทราบทุกสัปดาห์ ตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๖๘ (๓)
การขออนุมัติจัดสรรงบกลางรายการเงินสำรองจ่ายทั่วไป กรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นไม่ถูกต้องตามแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปี	- เพื่อให้การบริหารเงินงบประมาณของกรุงเทพมหานครเป็นไปตามเป้าหมาย และลดความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น เห็นควรให้พิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการขออนุมัติจัดสรรงบกลาง รายการเงินสำรองจ่ายทั่วไป กรณีฉุกเฉินหรือจำเป็น โดยให้ถือปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีโดยเคร่งครัด เนื่องจากกรุงเทพมหานครมีความจำเป็นต้องใช้งบประมาณเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับบุคลากร ภาระหนี้ และเรื่องด่วนต่าง ๆ รวมทั้งเพื่อเป็นการรักษาวินัยทางการเงินการคลังด้วย ดังนั้น หากต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในโอกาสต่อไป ควรจัดทำโครงการเพื่อขอจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี เนื่องจากไม่มีความจำเป็นเร่งด่วน
โอนถึงดับเพลิงระหว่างหน่วยงานโดยอำนาจในการอนุมัติโอนไม่ถูกต้องตามข้อบัญญัติกำหนด	ให้หน่วยงานโอนถึงดับเพลิงให้ถูกต้องตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๕๒ ซึ่งกำหนดว่า การโอนพัสดุระหว่างหน่วยงานไม่ว่ากรณีใด ๆ จะต้องได้รับอนุมัติจากปลัดกรุงเทพมหานครก่อน
ไม่ได้แต่งตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุจากผู้ชำนาญการหรือผู้ทรงคุณวุฒิเกี่ยวกับพัสดุเป็นกรรมการ ทำให้ได้รับครุภัณฑ์ที่มีรายละเอียดและคุณลักษณะเฉพาะไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้	- การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ควรพิจารณาจากผู้ชำนาญการหรือผู้ทรงคุณวุฒิที่มีความรู้เกี่ยวกับพัสดุหรืองานจ้างนั้น ๆ เข้าร่วมเป็นกรรมการด้วย - การตรวจรับพัสดุ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุต้องตรวจสอบพัสดุให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามรายละเอียดและคุณลักษณะของพัสดุและข้อกำหนดในสัญญา ในกรณีที่เห็นว่าพัสดุที่ส่งมอบมีรายละเอียดไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา หรือข้อตกลง ให้รายงานผู้สั่งซื้อหรือผู้ส่งจ้างผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุเพื่อทราบหรือสั่งการแล้วแต่กรณี โดยให้ถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๓๑ วรรค ๓ และข้อ ๖๖ (๔) (๕) โดยเคร่งครัด

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
มีการกำหนดหมายเลขทะเบียนทรัพย์สินที่ตัวครุภัณฑ์ไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียนทรัพย์สิน (แผ่นการ์ด) และระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) รวมทั้งบางส่วนราชการไม่พินหรือเขียนหมายเลขทรัพย์สินที่ครุภัณฑ์	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแก้ไขปรับปรุงการบันทึกทะเบียนทรัพย์สิน โดยให้บันทึกรายละเอียดของทรัพย์สินและเขียนหรือพินเลขทะเบียนทรัพย์สินที่ตัวครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตามประเภทของทรัพย์สิน เพื่อให้สามารถควบคุมดูแล รักษาทรัพย์สินได้อย่างถูกต้อง - ตรวจสอบการได้รับมาของครุภัณฑ์ พร้อมทั้งบันทึกทรัพย์สินในทะเบียนทรัพย์สิน (แผ่นการ์ด) และระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) ให้ถูกต้อง และแล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อประโยชน์ในการควบคุม ดูแลและบำรุงรักษา
เอกสารหลักฐานการจ่ายเงินปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ โดยพบว่าผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องของใบสำคัญคู่จ่าย	กำกับเจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินให้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อพร้อมวัน เดือน ปี กำกับไว้ในใบสำคัญคู่จ่ายให้ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๓๗
ในการจัดทำสัญญา หน่วยงานไม่เรียกเอกสารแนบท้ายสัญญาซึ่งถือเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา	ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบในการจัดทำและตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ให้มีความถูกต้อง ทั้งนี้ควรเพิ่มระบบการควบคุมภายในด้านเอกสารการทำสัญญาและขอบเขตของงานให้รัดกุม เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดโอกาสในการปฏิบัติที่ไม่สุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ โดยในการทำสัญญา เอกสารแนบท้ายสัญญาทุกฉบับต้องลงลายมือชื่อผู้ขายและผู้ซื้อและพยานด้วย
คณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงานลงลายมือชื่อเพียงหน้าสุดท้ายของร่างขอบเขตของงาน หากรายละเอียดถูกแก้ไข อาจทำให้คณะกรรมการฯ ไม่ทราบถึงรายการที่แก้ไข	ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบในการจัดทำและตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ให้มีความถูกต้อง ทั้งนี้ควรเพิ่มระบบการควบคุมภายในด้านเอกสารการทำสัญญาและขอบเขตของงานให้รัดกุม เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดโอกาสในการปฏิบัติที่ไม่สุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ โดยคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงานลงลายมือชื่อในเอกสารร่างขอบเขตของงาน (TOR) และเอกสารทุกฉบับที่จัดทำขึ้น
กำหนดค่าใช้จ่ายของครุภัณฑ์และชุดระบบติดตั้งสำหรับห้องประชุม โดยไม่แยกรายละเอียดค่าใช้จ่าย ซึ่งทำให้มีความเสี่ยงในการจัดซื้อที่สูงกว่าราคาท้องตลาด เนื่องจากไม่สามารถพิจารณาความเหมาะสมของราคาแต่ละรายการได้	ประสานผู้ขายในการแยกรายละเอียดราคาของครุภัณฑ์และชุดระบบติดตั้งของห้องประชุม เพื่อให้การบันทึกรายละเอียดของครุภัณฑ์ในทะเบียนทรัพย์สิน (MIS๒) และรายงานทางการเงินของหน่วยงานมีความถูกต้องครบถ้วน
คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับพัสดุซึ่งประกอบกันเป็นชุดหรือหน่วย แต่ยังไม่มีการติดตั้งและไม่ได้รายงานผู้สั่งซื้อหรือสั่งจ้าง เพื่อแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างทราบ	- การตรวจรับพัสดุที่ประกอบกันเป็นชุดหรือหน่วย ถ้าขาดส่วนประกอบอย่างใดอย่างหนึ่งไปแล้วจะไม่สามารถใช้งานได้โดยสมบูรณ์ ให้ถือว่าผู้ขายยังมิได้ส่งมอบพัสดุนั้น และโดยปกติให้รับรายงานผู้สั่งซื้อหรือผู้สั่งจ้าง เพื่อแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างทราบภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันที่ตรวจพบ ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๖๖ (๖)

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
บันทึกครุภัณฑ์ในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) โดยไม่แยกประเภทของครุภัณฑ์แต่ละรายการในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน	- ให้บันทึกแยกประเภทของครุภัณฑ์ให้ถูกต้องตามรหัสทรัพย์สิน โดยประสานกองทะเบียนทรัพย์สิน สำนักการคลัง ในการแก้ไขรายการครุภัณฑ์ในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒)
ไม่เขียนรหัสครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์เขียนรหัสครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง	- ให้พ่นรหัสครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนถูกต้อง เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบ
ไม่มีการควบคุมวัสดุอุปกรณ์ที่จัดซื้อตามโครงการฯ อุปกรณ์ที่จัดซื้อบางรายการเป็นครุภัณฑ์ แต่ไม่ได้บันทึกรายการเป็นครุภัณฑ์ในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒)	- ประสานผู้รับจ้างแยกราคาอุปกรณ์แต่ละรายการ โดยครุภัณฑ์ต้องไม่เกินราคามาตรฐาน เพื่อนำอุปกรณ์ที่เป็นครุภัณฑ์มาบันทึกในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) ให้ถูกต้อง - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาข้อบัญญัติ ระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานด้านพัสดุและให้เข้ารับการฝึกอบรมความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตามโอกาสอันควร เพื่อให้มีความรู้ ปฏิบัติงานได้ถูกต้องเป็นไปตามข้อบัญญัติ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
บันทึกทรัพย์สินในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) ก่อนดำเนินการติดตั้งแล้วเสร็จ	ให้ชี้แจงกรณีบันทึกทรัพย์สินในระบบงานบัญชีทรัพย์สิน (MIS๒) ก่อนดำเนินการติดตั้งแล้วเสร็จ ส่งผลให้กรุงเทพมหานครเสียประโยชน์จากการรับประกันความชำรุดบกพร่องตามสัญญา
การพิจารณาผลการคัดเลือกผู้มีสิทธิเสนอราคาไม่ถูกต้อง โดยให้บริษัทที่มีเอกสารการแปลไม่ครบถ้วนตามประกาศฯ เป็นผู้ผ่านการคัดเลือกหรือผู้มีสิทธิเข้าเสนอราคา	การพิจารณาผลการคัดเลือกผู้มีสิทธิเสนอราคาเบื้องต้นควรพิจารณาผลตามประกาศฯ กำหนด และเป็นไปตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ และระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยวิธีประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๙ รวมทั้งคำสั่ง หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
จำนวนเงินภาษีมูลค่าเพิ่มในสัญญาไม่ถูกต้อง	หากพบข้อผิดพลาดอันเป็นสาระสำคัญภายหลังลงนามสัญญา ควรดำเนินการแก้ไขสัญญาให้ถูกต้องโดยผู้มีอำนาจสั่งซื้อสั่งจ้าง เพื่อมิให้เกิดข้อร้องเรียนหรือฟ้องร้องจากคู่สัญญา

๓. ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบงาน/โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศ

● ด้านประสิทธิภาพ

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
การใช้ประโยชน์จากระบบสารสนเทศฯ ไม่เต็มที่ ไม่สามารถวัดผลสัมฤทธิ์ของโครงการฯ และไม่สามารถแสดงให้เห็นถึงความคุ้มค่าของการใช้งบประมาณในการพัฒนาระบบสารสนเทศฯ	- ควรประเมินผลการดำเนินโครงการ เพื่อรวบรวมปัญหาอุปสรรค และผลการสำรวจความคิดเห็นของผู้ใช้งาน สรุปและรายงานเสนอให้ผู้บริหารของหน่วยงาน และปลัดกรุงเทพมหานครพิจารณา - ควรกำหนดแนวทางหรือแผน (Action Plan) การใช้ประโยชน์จากระบบสารสนเทศฯ อย่างเป็นรูปธรรม รวมถึงกำหนดตัวชี้วัดของโครงการและนำเสนอแนวทางหรือแผนให้ผู้บริหารของหน่วยงาน และปลัดกรุงเทพมหานครพิจารณา - หากการดำเนินการโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศฯ ในระยะที่ ๑ ไม่เกิดประสิทธิผลและไม่มีผลสำเร็จที่เป็นรูปธรรม ให้ระงับการดำเนินการโครงการพัฒนาระบบสารสนเทศฯ ในระยะต่อไป

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
การใช้งานไม่คุ้มค่า และสถานที่ติดตั้งเครื่องคอมพิวเตอร์บางแห่งไม่เหมาะสม โดยโรงเรียนส่วนใหญ่มีการติดตั้งเครื่องคอมพิวเตอร์ประจำห้องเรียน และสื่อการเรียนการสอนมีลติมีเดียบางโปรแกรมต้องใช้งานเชื่อมต่อกับอินเทอร์เน็ต และครูผู้สอนส่วนใหญ่ไม่ทราบว่าการใช้งานโปรแกรมต้องมีรหัสเข้าใช้งาน จึงไม่ได้ใช้งานครบทุกโปรแกรม	- พิจารณาบทพจนการติดตั้งเครื่องคอมพิวเตอร์พร้อมอุปกรณ์และติดตั้งระบบอินเทอร์เน็ต เพื่อให้สามารถใช้โปรแกรมสื่อลติมีเดียที่ต้องเชื่อมต่อกับระบบอินเทอร์เน็ต รวมทั้งวางแผนการใช้สื่อการเรียนการสอนให้สอดคล้องกับสื่อลติมีเดียทุกโปรแกรม เพื่อให้ครูและนักเรียนสามารถใช้งานได้อย่างทั่วถึง - ควรจัดเก็บคู่มือการใช้งานรวมถึงรหัสการใช้งานสื่อลติมีเดียอย่างเป็นระบบ เพื่อให้ผู้ใช้งานสามารถใช้งานได้ต่อเนื่อง - ให้ครูที่เข้ารับการอบรมการใช้สื่อลติมีเดียนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมไปถ่ายทอดให้แก่ครูที่ไม่ได้รับการอบรมให้สามารถใช้งานได้ครบถ้วนทุกระดับชั้น - การดำเนินการในครั้งต่อไป ควรมีการสำรวจความต้องการจากหน่วยงานที่ใช้งานก่อนการดำเนินการจัดสรรงบประมาณประจำปี เพื่อให้ได้ครุภัณฑ์ตรงตามวัตถุประสงค์ของผู้ใช้และไม่เกิดข้อจำกัดในการนำไปใช้
รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของระบบสารสนเทศฯ เอื้อประโยชน์ให้กับผู้เสนอราคาบางราย เนื่องจากได้กำหนดให้ผู้เสนอราคาต้องส่งและนำเสนอตัวอย่างระบบสารสนเทศที่ต้องเชื่อมต่อถ่ายโอนข้อมูลสารสนเทศเดิม จึงอาจจะเป็นการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้รับจ้างที่เป็นผู้ดำเนินโครงการระบบสารสนเทศเดิม	- ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบสวนข้อเท็จจริง หากพบว่าเข้าข่ายขัดขวางการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม หรือมีพฤติกรรมที่เอื้ออำนวยแก่ผู้เข้าเสนอราคาหรือเสนองาน ให้พิจารณาดำเนินการตามส่วนที่ ๓ บทกำหนดโทษ ของข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ - เพื่อให้เกิดการแข่งขันอย่างเป็นธรรมในการจัดหาหรือพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศของโครงการ หากหน่วยงานต้องการให้ระบบสารสนเทศที่พัฒนาขึ้นมาใหม่สามารถเชื่อมโยงข้อมูลกับระบบสารสนเทศเดิม ควรพิจารณาดำเนินการตามแนวทาง ดังนี้ - เอกสารแนบท้ายเอกสารการประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ควรแสดงลักษณะ เช่น ภาษาที่ใช้ในการเขียนโปรแกรม ลักษณะของ Platform ฯลฯ เพื่อให้ผู้ที่เสนอราคาทุกรายได้ทราบอย่างน้อยว่า ระบบสารสนเทศฯ ที่จะพัฒนาขึ้นมาใหม่ต้องสามารถเชื่อมโยงข้อมูลกับระบบสารสนเทศเดิมได้ และจะเชื่อมโยงอย่างไร ด้วยสถาปัตยกรรมรูปแบบใด โดยที่ยังไม่ต้องให้ผู้เสนอราคาต้องแสดงสินค้าตัวอย่าง หรือตัวอย่างระบบฯ ที่สามารถเชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศเดิมได้ แต่อย่างไรก็ตาม หากหน่วยงานมีวัตถุประสงค์ต้องการให้ระบบสารสนเทศเดิม เชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศที่จะพัฒนาขึ้นมาใหม่ได้ ก็อาจกำหนดประเด็นเรื่องการเชื่อมโยงข้อมูลดังกล่าวเป็นงานที่ผู้รับจ้างหรือผู้ชนะการคัดเลือกจะต้องดำเนินการหลังจากได้รับการพิจารณาคัดเลือกและจะต้องได้รับการตรวจสอบเนื้องานในขั้นตอนของการตรวจรับงานต่อไป - หากหน่วยงานต้องการตรวจสอบสินค้าตัวอย่างเกี่ยวกับระบบสารสนเทศใหม่ ที่สามารถเชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศเดิมตั้งแต่ขั้นตอนของการเสนอราคา หน่วยงานต้องเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับโครงสร้างแบบจำลองข้อมูล (Data Model) คุณสมบัติข้อมูลจากพจนานุกรมระบบสารสนเทศ และข้อมูลอื่น ๆ ของระบบสารสนเทศเดิม ไว้ในเอกสารการประมูลด้วย

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
	ระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ผู้ประสงค์จะเสนอราคานำไปใช้ในการจัดทำสินค้าตัวอย่างให้มีคุณสมบัติตามที่หน่วยงานกำหนดแต่ต้องพิจารณาผลกระทบด้านความมั่นคงปลอดภัยของการเผยแพร่เอกสารสำคัญดังกล่าวให้ละเอียดถี่ถ้วน
การใช้งาน การดูแลและบำรุงรักษาเครื่องคอมพิวเตอร์และระบบคอมพิวเตอร์ของส่วนราชการบางแห่งไม่เหมาะสม เช่น มีการวางสิ่งของ/อุปกรณ์ที่ไม่เกี่ยวข้องไว้นบนเครื่องคอมพิวเตอร์หรือบริเวณใกล้เคียงกับเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่ายและอุปกรณ์, ติดตั้ง Application “Line” สำหรับเครื่องคอมพิวเตอร์ PC ลงในเครื่องคอมพิวเตอร์แม่ข่าย, มีเจ้าหน้าที่ของบริษัทฯ ผู้ดูแลระบบฯ เสียบชาร์จแบตเตอรี่โทรศัพท์เคลื่อนที่เข้ากับเครื่องสำรองกระแสไฟฟ้า	- ให้นำหน่วยงานสำรวจความไม่เหมาะสมของการใช้งานและการบำรุงรักษาระบบสารสนเทศและปรับปรุงแก้ไขให้เหมาะสม - กำหนดนโยบายเกี่ยวกับการใช้งานและการดูแลบำรุงรักษาระบบสารสนเทศที่ดีและสื่อสารให้ส่วนราชการทราบและถือปฏิบัติ - หน่วยงานและส่วนราชการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ของบริษัทฯ ที่ทำหน้าที่ดูแลรักษาระบบสารสนเทศ โดยเฉพาะประเด็นของการใช้ทรัพย์สินของกรุงเทพมหานครให้เกิดประโยชน์ต่อราชการเท่านั้น ไม่ให้ใช้เพื่อประโยชน์ส่วนตัว - ทุกครั้งที่หน่วยงานจัดหา พัฒนา หรือติดตั้งระบบสารสนเทศในอนาคต ต้องกำหนดนโยบายการควบคุมภายในที่ดีเกี่ยวกับการใช้งาน การดูแลและบำรุงรักษาระบบสารสนเทศอย่างเหมาะสม และสื่อสารให้หน่วยงานและบุคลากรที่เกี่ยวข้องทราบ รวมทั้งกำกับดูแลให้ถือปฏิบัติตามนโยบายที่กำหนด เพื่อให้การใช้งานในระบบสารสนเทศได้อย่างมีประสิทธิภาพ ระบบฯ ไม่เกิดความเสียหายจากความเสี่ยงที่สามารถป้องกันได้
ระบบสารสนเทศฯ ไม่ได้ออกแบบให้ตรงตามบริบทของแต่ละส่วนราชการ เนื่องจากลักษณะการทำงานของระบบงานย่อยต่าง ๆ ของระบบสารสนเทศฯ ไม่พบความแตกต่างที่เหมาะสมกับบริบทหรือสภาพแวดล้อมของส่วนราชการแต่ละแห่ง เป็นสาเหตุให้ไม่สามารถใช้ประโยชน์จากระบบงานย่อยบางระบบได้ เนื่องจากไม่สอดคล้องกับสภาพแวดล้อมจริงของส่วนราชการ	- ให้นำหน่วยงานสำรวจปัญหาอุปสรรคในการใช้งานของส่วนราชการ เพื่อตรวจสอบปริมาณงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบเปรียบเทียบกับข้อกำหนดในสัญญาอีกครั้ง และประสานผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขปรับปรุงปริมาณงาน - ให้ตรวจสอบปริมาณงานที่ไม่ครบถ้วน และหาผู้รับผิดชอบในกรณีดังกล่าว - กำกับดูแลให้คณะกรรมการต่าง ๆ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติหน้าที่ของตนเองให้เป็นตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
ไม่สามารถเชื่อมต่อถ่ายโอนข้อมูลสารสนเทศระหว่างระบบฯ เดิม และระบบฯ ใหม่ทางอินเทอร์เน็ตได้ โดยไม่ต้องกรอกข้อมูลซ้ำ	- ให้นำหน่วยงานสำรวจปัญหาอุปสรรคในการใช้งานของส่วนราชการ เพื่อตรวจสอบปริมาณงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบเปรียบเทียบกับข้อกำหนดในสัญญาอีกครั้ง และประสานผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขปรับปรุงปริมาณงาน - ให้ตรวจสอบปริมาณงานที่ไม่ครบถ้วน และหาผู้รับผิดชอบในกรณีดังกล่าว - กำกับดูแลให้คณะกรรมการต่าง ๆ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติหน้าที่ของตนเองให้เป็นตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ส่วนราชการผู้ใช้งานระบบฯ ยังไม่สามารถใช้งานระบบฯ ในบางรายการที่ได้กำหนดไว้ตามรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะ แสดงให้เห็นว่าปริมาณงานที่หน่วยงานตรวจรับไม่ครบถ้วนตามข้อกำหนด	- ให้งานหน่วยงานสำรวจปัญหาอุปสรรคในการใช้งานของส่วนราชการ เพื่อตรวจสอบปริมาณงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบเปรียบเทียบกับข้อกำหนดในสัญญาอีกครั้ง และประสานผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขปรับปรุงปริมาณงาน - ให้ตรวจสอบปริมาณงานที่ไม่ครบถ้วน และหาผู้รับผิดชอบในกรณีดังกล่าว - กำกับดูแลให้คณะกรรมการต่าง ๆ ในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างปฏิบัติหน้าที่ของตนเองให้เป็นตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
ระบบสารสนเทศมีข้อผิดพลาด (bug) หลายรายการ ได้แก่ รูปแบบในระบบฯ ไม่ตรงกับรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ, รายงานแผนภูมิพบข้อผิดพลาดในส่วนของการรายงานหรือตารางข้อมูลยังจัดทำไม่เรียบร้อย และพบข้อผิดพลาดในส่วนของการอักษร (Font) ในระบบข้อมูลสารสนเทศฯ	- ให้สำรวจความผิดพลาดในระบบฯ ทั้งหมด และแจ้งให้ผู้รับจ้างปรับปรุงแก้ไขโดยด่วน - ให้กำชับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ดำเนินการด้วยความระมัดระวังละเอียดถี่ถ้วนในการตรวจรับพัสดุ เพื่อประโยชน์ในการใช้งานระบบสารสนเทศได้อย่างคุ้มค่าทุกระบบงาน
การควบคุมภายในทางด้านการกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ เช่น ไม่มีนโยบายด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศฯ, ไม่มีการจัดการความเสี่ยงของระบบสารสนเทศฯ, ไม่มีแผนสำหรับรับมือกับกรณีฉุกเฉินและการสำรองข้อมูลจากระบบสารสนเทศฯ และการควบคุมการเข้าถึงระบบสารสนเทศฯ ไม่เหมาะสม	- ควรกำหนดนโยบายและแนวการปฏิบัติเพื่อความมั่นคงและปลอดภัยของระบบสารสนเทศฯ โดยคำนึงถึงสภาพแวดล้อมจริงของโรงเรียนและประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓ - เวียนแจ้งนโยบายและแนวการปฏิบัติเพื่อความมั่นคงและปลอดภัยของระบบสารสนเทศฯ ให้โรงเรียนทราบและถือปฏิบัติ - กำหนดให้ส่วนราชการที่ใช้งานระบบสารสนเทศฯ ประเมินระบบการควบคุมภายในทางด้านการบริหารสารสนเทศด้วยตนเอง และรายงานให้หน่วยงานทราบ เพื่อปรับปรุงจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสมต่อไป - ทุกครั้งที่หน่วยงานจัดหา พัฒนา หรือติดตั้งระบบสารสนเทศในอนาคต ต้องกำหนดนโยบายด้านความมั่นคงปลอดภัยของระบบสารสนเทศและสื่อสารให้ผู้ใช้งานทราบและถือปฏิบัติด้วย
คุณสมบัติเครื่องสำรองไฟฟ้าที่เสนออาจมีคุณสมบัติไม่ตรงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดในขอบเขตของงาน (Term of Reference : Tor)	- ให้ตรวจสอบข้อเท็จจริงในกรณีที่เครื่องสำรองไฟฟ้า มีคุณสมบัติไม่ตรงตามข้อกำหนด และหากพบว่าเครื่องสำรองไฟฟ้าไม่สามารถสำรองไฟได้ตามเวลาที่กำหนด ให้ผู้รับจ้างดำเนินการส่งเครื่องสำรองไฟฟ้าใหม่ - ให้กำชับข้าราชการที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการดำเนินการประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ให้ตรวจสอบคุณสมบัติและหลักฐานของผู้ประสงค์จะเสนอราคาให้เป็นไปตามระเบียบฯ และครบถ้วนตรงตามข้อกำหนด

● ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
ไม่พบบัญชีราคากลางงานพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ ประเภทโปรแกรมประยุกต์ (Application Software Development) ในเอกสารที่เป็นหลักฐานการจ่ายเงินของโครงการ	- โครงการพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ ที่มีความจำเป็นต้องออกแบบและติดตั้งระบบสารสนเทศหรือซอฟต์แวร์ประยุกต์ หน่วยงานเจ้าของโครงการควรกำกับเจ้าหน้าที่ และผู้ที่เกี่ยวข้องให้จำแนกรายละเอียดค่าพัฒนาระบบตามแบบบัญชีราคากลางงานพัฒนาระบบ ประเภทโปรแกรมประยุกต์ (Application Software Development) และหลักเกณฑ์ที่กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารกำหนด พร้อมศึกษาคำอธิบายและรายละเอียดในแบบบัญชีราคากลางฯ ก่อนเริ่มคำนวณราคากลาง เพื่อป้องกันไม่ให้ผิดพลาด รวมทั้ง สำนักงบประมาณกรุงเทพมหานครและคณะกรรมการนโยบายการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศกรุงเทพมหานครควรพิจารณาบัญชีราคากลางฯ ของทุกโครงการที่จะพัฒนาระบบคอมพิวเตอร์ เพื่อให้การพิจารณาเห็นชอบ จัดสรร หรือตั้งงบประมาณให้ดำเนินโครงการมีความเหมาะสม ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายต่อกรุงเทพมหานคร
หลักฐานที่ใช้อ้างอิงการกำหนดราคาขาดความน่าเชื่อถือ เนื่องจากพบรายละเอียดข้อมูลพื้นฐานที่ตรงกับใบเสนอราคาของบริษัทที่ประกอบการอ้างอิงไม่ครบทุกบริษัท รวมทั้งไม่พบข้อมูลการจดทะเบียนธุรกิจ	- ให้ตรวจสอบและชี้แจงประเด็นที่มาของใบเสนอราคา หากเข้าข่ายการปลอมแปลงเอกสารให้หน่วยงานดำเนินการแจ้งความ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับกฎหมายต่อไป - กำชับให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกส่วน ควรใช้ความระมัดระวังในการกำหนดราคากลาง รวมถึงควรทราบแหล่งที่มาของเอกสารให้ชัดเจน เพื่อประโยชน์ของกรุงเทพมหานครต่อไป
ผู้เสนอราคาไม่แสดงหลักฐานว่า มีคุณสมบัติครบถ้วนตรงตามข้อกำหนดในขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR) และรายละเอียดแสดงคุณลักษณะเฉพาะของครุภัณฑ์ที่ผู้เสนอราคาระบุไว้บางส่วน ผิดพลาดหรือมีจุดที่น่าตั้งข้อสังเกต	- กำกับดูแลให้ข้าราชการที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการฯ ตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ประสงค์จะเสนอราคาให้ครบถ้วนตรงตามข้อกำหนด รวมทั้งแนบหลักฐานหรือเอกสารที่แสดงความครบถ้วนของคุณสมบัติของผู้ประสงค์จะเสนอราคาไว้เพื่อการตรวจสอบด้วย
เกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๗ ของกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร	- ให้ตรวจสอบสาเหตุและพิจารณาผลกระทบจากกรณีที่ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ที่ไม่เป็นไปตามเกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๗ และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานและปลัดกรุงเทพมหานครทราบ - ให้หน่วยงานจัดหาและเปลี่ยนอุปกรณ์ให้ตรงตามเกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๗ - ให้กำกับดูแลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการกำหนดร่างขอบเขตของงาน (TOR) ในส่วนของระบบคอมพิวเตอร์ ให้ตรวจสอบคุณสมบัติเฉพาะของระบบคอมพิวเตอร์กับเกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ปีล่าสุดของกระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารทุกครั้งที่มีการพัฒนาระบบสารสนเทศหรือจัดซื้อครุภัณฑ์เกี่ยวกับระบบคอมพิวเตอร์

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
กำหนดร่างเอกสารขอบเขตของงาน (TOR) ระบบสารสนเทศ อาจทำให้หน่วยงานและกรุงเทพมหานครเสียประโยชน์ เนื่องจากไม่กำหนดให้ผู้รับจ้างส่งมอบเอกสารการพัฒนา ระบบสารสนเทศ (artifacts) ประกอบการตรวจรับงาน, ไม่ได้กำหนดให้ผู้รับจ้างส่งมอบโปรแกรมต้นฉบับ (Source Code) หรือแผ่นติดตั้งโปรแกรมระบบที่จ้างพัฒนา ให้กับหน่วยงาน, ไม่ได้กำหนดให้ผู้รับจ้างจัดทำแผนการดำเนินโครงการ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุติดตามความก้าวหน้าของโครงการฯ, ไม่ได้กำหนดขั้นตอนให้ผู้รับจ้างทดสอบระบบสารสนเทศกับผู้ใช้งาน และจัดทำรายงานการทดสอบระบบฯ ประกอบการตรวจรับงาน, ไม่พบการเชื่อมต่อกับระบบสารสนเทศที่พัฒนาไว้เดิม	- ให้ประสานผู้รับจ้างส่งมอบโปรแกรมต้นฉบับ (Source Code) แผ่นติดตั้งระบบฯ เอกสารการพัฒนา ระบบฯ (artifacts) เพื่อประโยชน์ของทางราชการ และในการบริหารจัดการระบบสารสนเทศในโอกาสต่อไป - ให้พิจารณาปรับปรุงระบบสารสนเทศฯ ที่เคยพัฒนาไว้เดิม ซึ่งผู้รับจ้างได้พัฒนาฯ ระบบงานบางส่วนเพื่อรองรับสำหรับการเชื่อมโยงกับระบบสารสนเทศใหม่ไว้แล้ว เพื่อให้เป็นไปตามสัญญาและรายละเอียดคุณสมบัติของระบบสารสนเทศที่กำหนดไว้ และเห็นควรประสานสำนักยุทธศาสตร์และประเมินผลหรือผู้เชี่ยวชาญด้านคอมพิวเตอร์มาร่วมทดสอบและให้ข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ในช่วงขั้นตอนการเชื่อมต่อกับระบบสารสนเทศ ทั้ง ๒ ระบบ - ในโอกาสต่อไป หากหน่วยงานจะดำเนินโครงการจ้างพัฒนาระบบสารสนเทศ ขอให้ประสานเชิญผู้เชี่ยวชาญด้านคอมพิวเตอร์ของหน่วยงานภายใน หรือจากหน่วยงานภายนอก เพื่อร่วมกำหนดร่างขอบเขตของงาน (TOR) และเป็นคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ - หน่วยงานต้องกำกับดูแลให้คณะกรรมการร่างขอบเขตของงาน (TOR) ควรกำหนดเอกสารร่างขอบเขตของงาน (TOR) ให้รัดกุม รอบคอบ เป็นไปตามมาตรฐานและแนวทางการพัฒนาระบบสารสนเทศ (SDLC) เพื่อประโยชน์ที่คุ้มค่าของทางราชการและกรุงเทพมหานครต่อไป
ขั้นตอนการจัดซื้อบางรายการไม่ถูกต้องตามที่ทางราชการกำหนด เช่น คณะกรรมการกำหนดรายละเอียดและคุณลักษณะเฉพาะ ครุภัณฑ์ไม่ได้ระบุอุปกรณ์ที่มาับคอมพิวเตอร์, คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาไม่ได้ตรวจสอบรายละเอียดของคุณสมบัติของสินค้าให้ถูกต้องตรงกัน เป็นต้น	- ตรวจสอบราคาที่จัดซื้อว่ามีราคาสูงกว่าราคาขายในท้องตลาดหรือไม่ ซึ่งหากพบผลเสียหายต่อกรุงเทพมหานคร ให้หน่วยงานหาผู้รับผิดชอบค่าใช้จ่ายงบประมาณคืนกรุงเทพมหานคร และปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๘ โดยเคร่งครัด - ควบคุม ดูแล เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ และคู่มือการจัดซื้อจัดจ้างของกรุงเทพมหานคร โดยเคร่งครัด - สำหรับการดำเนินโครงการในโอกาสต่อไป ให้กำกับดูแลการคำนวณราคากลางให้เหมาะสม โดยพิจารณาราคามาตรฐานครุภัณฑ์ เกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะเฉพาะพื้นฐานครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ หรือสืบราคาท้องตลาด ข้อมูลจากเว็บไซต์ต่าง ๆ เป็นราคาอ้างอิง โดยตระหนักถึงประโยชน์ของกรุงเทพมหานครเป็นสำคัญ และถือปฏิบัติตามข้อบัญญัติ ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
บันทึกครุภัณฑ์ในระบบงานทรัพย์สิน (MIS๒) และแผ่นการ์ดไม่ถูกต้อง ตรงกัน และครุภัณฑ์บางรายการ ไม่เขียนรหัสครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ หรือเขียนรหัสแต่ไม่ถูกต้อง	ประสานกองทะเบียนทรัพย์สินและพัสดุ เพื่อแก้ไขรายการครุภัณฑ์ให้ถูกต้อง ตามประเภทของทรัพย์สิน และดำเนินการพ่นหรือเขียนรหัสครุภัณฑ์ที่ครุภัณฑ์ ทุกรายการ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักการคลังที่ กท ๑๓๐๗/๔๗๘๐ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๕๗ เรื่อง โครงการสำรวจและตรวจสอบทรัพย์สิน ของกรุงเทพมหานคร โดยเคร่งครัด

๔. ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบงาน/โครงการอื่นๆ

● ด้านประสิทธิภาพ

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
โครงการฝึกอบรมฯ มีจำนวนวิทยากร ไม่ครบตามที่โครงการฯ กำหนด, การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มสำหรับ วิทยากรไม่ถูกต้อง, จัดทำหนังสือ เชิญวิทยากรไม่ครบถ้วน, เอกสาร หนังสือเชิญวิทยากรไม่ถูกต้อง ไม่ ตรงกับหลักฐานการเบิกจ่าย	- ให้ตรวจสอบว่ามีวิทยากรที่ไปให้ความรู้ตามโครงการฯ ในแต่ละรุ่นที่פקค่าง เป็นจำนวนกี่ราย และหากพบว่ามีวิทยากร ในแต่ละรุ่นที่פקค่างไม่ครบ ให้นำเงินสงคินเพิ่มเติมเป็นค่าเช่าที่พัก ค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ต่อไป
เอกสารกรมธรรม์ประกันภัยรถยนต์ และเอกสารใบอนุญาตประกอบ ธุรกิจโรงแรม (แบบ ร.ร.๒) สิ้นอายุก่อนวันเดินทางไปอบรม	- ให้ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง โดยเฉพาะกรณีสัญญา จ้างเหมารถยนต์โดยสาร และใบอนุญาตประกอบธุรกิจโรงแรม โดยถือปฏิบัติ ตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไข เพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ และระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วย การรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ โดยเคร่งครัด
การกำหนดรายการอาหารเข้าใน โครงการฝึกอบรมฯ และผู้รับจ้าง ไม่เหมาะสม	- ในการจัดการฝึกอบรม หรือสัมมนาในต่างจังหวัด ควรกำหนดรายการอาหาร ให้เหมาะสมและหาผู้รับจ้างที่มีที่อยู่ใกล้เคียงกับกำหนดการที่กำหนด และ มิให้เป็นข้อสังเกตในการตรวจสอบจากผู้ตรวจสอบทั้งภายในและภายนอก
ผู้อบรมบางรายเข้าอบรมไม่ตรง ตามรุ่นตามคำสั่งกรุงเทพมหานคร กำหนด ผู้ที่ไม่มีรายชื่ออบรมตาม คำสั่งแต่เข้ารับการอบรม และ ผู้มีรายชื่อตามคำสั่งกรุงเทพมหานคร แต่ไม่ได้ไปอบรม	- การเปลี่ยนแปลงรายชื่อผู้เข้าอบรมที่ไม่ตรงตามคำสั่งฯ ต้องจัดทำหนังสือ ขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม พ.ศ. ๒๕๔๑ ข้อ ๖ และ ข้อ ๗ (๑) กำหนด อย่างเคร่งครัด - การดำเนินการจัดการอบรมหรือสัมมนา ต้องจัดทำเอกสารหลักฐานให้ ถูกต้อง ครบถ้วน โดยเฉพาะรายชื่อผู้เข้ารับการอบรมต้องถูกต้องตรงตามคำสั่ง รวมทั้งเอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อใช้ประกอบในการเบิกจ่ายเงิน งบประมาณกรุงเทพมหานคร และเพื่อมิให้เป็นข้อสังเกตในการตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบทั้งภายในและภายนอก

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
การจัดทำคำสั่งรายชื่อผู้เข้ารับการอบรม ระบุชื่อสกุลของผู้เข้ารับการอบรม ไม่ถูกต้อง	- การดำเนินงานจัดฝึกอบรม ควรให้ความสำคัญกับการดำเนินงานทุกขั้นตอน โดยเฉพาะการจัดทำเอกสารเพื่อใช้ประกอบในการเบิกจ่ายเงินตามโครงการ ให้เป็นไปตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม พ.ศ. ๒๕๔๑ และระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ที่กำหนด อันเป็น การใช้เงินงบประมาณกรุงเทพมหานครอย่างคุ้มค่า และก่อให้เกิดประโยชน์ กับประชาชนอย่างสูงสุด

• ด้านประสิทธิภาพ

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
โรงเรียนไม่นำเงินเหลือจ่ายจาก การใช้จ่ายเงินโครงการเด็กยิ้ม อิมท็อง (อาหารเช้า) ส่งคืนคลัง กรุงเทพมหานคร รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๗๑,๙๑๘,๘๕๖.๒๕ บาท	- ให้ฝ่ายการศึกษาประสานงานกับโรงเรียนในสังกัดนำเงินเหลือจ่ายพร้อม ดอกเบี้ยเงินโครงการเด็กยิ้ม อิมท็อง (อาหารเช้า) ส่งคืนคลังกรุงเทพมหานคร กรณีไม่นำเงินเหลือจ่ายส่งคืนคลังกรุงเทพมหานคร - ให้โรงเรียนในสังกัดนำเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินการโครงการอาหารเช้า หลังดำเนินการเสร็จสิ้นตามวัตถุประสงค์แล้วส่งคืนคลังกรุงเทพมหานคร เมื่อ สิ้นสุดภาคเรียนในแต่ละปีการศึกษา โดยถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักการศึกษาที่ กท ๐๘๐๓/๗๘๑๔ ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๕๕ เรื่อง ขออนุมัติแนวทาง การเบิกจ่ายเงินค่าอาหารเช้าของโรงเรียน หนังสือสำนักการศึกษาด่วนที่สุด ที่ กท ๐๘๐๓/๑๓๙ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางปฏิบัติ การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนรัฐบาลและเงินงบประมาณเบิกแทนกัน และหนังสือ สำนักการศึกษา ด่วนที่สุด ที่ กท ๐๘๐๓/๑๕๗๐๒ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๕๗ เรื่อง ขออนุมัติแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายสนับสนุนการศึกษาแก่นักเรียนในโรงเรียนสังกัดกรุงเทพมหานคร
มีการใช้จ่ายเงินตามโครงการเด็กยิ้ม อิมท็อง (อาหารเช้า) ในแต่ละภาคเรียน เกินกว่าจำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร	ให้โรงเรียนที่มีการใช้จ่ายเงินโครงการเด็กยิ้ม อิมท็อง (อาหารเช้า) เกินกว่า จำนวนเงินที่ได้รับจัดสรร ติดตามผู้รับผิดชอบชี้แจงและนำเงินฝากเข้าบัญชี โครงการอาหารเช้า จากนั้นถอนเงินดังกล่าวเพื่อนำส่งคืนคลังกรุงเทพมหานคร ต่อไป
นำส่งเงินเหลือจ่ายโครงการเด็กยิ้ม อิมท็อง (อาหารเช้า) คืนคลัง กรุงเทพมหานครไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน	- ให้โรงเรียนตรวจสอบและสอบทานการใช้จ่ายเงินโครงการเด็กยิ้ม อิมท็อง (อาหารเช้า) ให้ถูกต้องตรงตามจำนวนนักเรียนที่มีอยู่จริง จากนั้นคำนวณเงิน เหลือจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วน และนำส่งคืนคลังกรุงเทพมหานครเมื่อสิ้นสุด ภาคเรียนในแต่ละปีการศึกษา - เมื่อสิ้นสุดภาคเรียนในแต่ละปีการศึกษา ให้ฝ่ายการศึกษาเร่งรัดให้โรงเรียน ในสังกัดนำส่งเงินเหลือจ่ายโครงการเด็กยิ้ม อิมท็อง (อาหารเช้า) คืนคลัง กรุงเทพมหานครให้ถูกต้องครบถ้วน
รถชุดย้ายต้นไม้ไม่ได้ใช้งาน ขาดการทบทวนหรือซักซ้อม วิธีการใช้งานรถชุดย้ายต้นไม้	- ให้พิจารณาหาแนวทางในการนำรถชุดย้ายต้นไม้ พร้อมอุปกรณ์ไปใช้งานได้ อย่างคุ้มค่า เพื่อมิให้ครุภัณฑ์เสื่อมสภาพเกิดความสูญเปล่าจากการไม่ได้ใช้งาน และเป็นการใช้เงินงบประมาณอย่างคุ้มค่า

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
	- ควรมีการทบทวนและถ่ายทอดความรู้ รวมทั้งซักซ้อมการใช้งานรถชุดย้ายต้นไม้ เป็นระยะ เนื่องจากปริมาณงานด้านชุดย้ายต้นไม้ที่สามารถใช้กับรถชุดย้ายต้นไม้ที่ดำเนินการจัดหามีจำกัด ทั้งนี้ เพื่อประสิทธิภาพในการทำงานและป้องกันการขาดแคลนเจ้าหน้าที่ที่ใช้งานได้ หากมีเจ้าหน้าที่โอนย้ายหรือเกษียณอายุ ฯลฯ
ไม่มีการบำรุงรักษาชุดชุดและเคลื่อนย้ายต้นไม้ การบำรุงรักษารถชุดย้ายต้นไม้ไม่เป็นแนวทางเดียวกัน	กำหนดแผนการบำรุงรักษาให้เป็นไปตามเกณฑ์มาตรฐานของบริษัทผู้ผลิต ครอบคลุมทั้งตัวรถและชุดชุดและเคลื่อนย้ายต้นไม้ รวมทั้งการบำรุงรักษา ต้องมีการควบคุม สรุปผล และรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ เพื่อให้การบำรุงรักษามีความถูกต้องเพียงพอ รถและชุดชุดและเคลื่อนย้ายต้นไม้ใช้งานได้นาน ป้องกันการชำรุดเสื่อมสภาพก่อนเวลาอันควร และช่วยลดงบประมาณในการซ่อมแซมในอนาคตอีกด้วย
ไม่มีการสรุปผลการบำรุงรักษาและรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ หลังจากเสร็จสิ้นการบำรุงรักษา	มอบหมายผู้รับผิดชอบประเมินผลโครงการ สรุปผลและรายงานการใช้งานแต่ละครั้งที่ได้ปฏิบัติงาน รวมทั้งจัดเก็บข้อมูลสถิติการชุดย้ายต้นไม้ เพื่อให้ผู้บริหารได้ทราบผลการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของโครงการในเวลาที่รวดเร็ว สามารถนำผลการประเมินไปใช้ในการบริหารจัดการรถชุดย้ายต้นไม้ได้อย่างมีประสิทธิภาพเกิดความคุ้มค่า
การดำเนินงานบางรายการของผู้ขายไม่เป็นไปตามสัญญากำหนด ได้แก่ รถชุดย้ายต้นไม้ ไม่ได้รับการตรวจซ่อมฯ ตามมาตรฐานบริษัทผู้ผลิต ณ ศูนย์บริการมาตรฐาน ไม่มีคู่มือการใช้งานรถ คู่มือชุดชุดและเคลื่อนย้ายต้นไม้ คู่มือรายละเอียดอะไหล่ตัวรถ ตามที่กำหนดในสัญญาให้ตรวจสอบ	- ให้ประสานกับผู้ขายส่งคู่มือการใช้งานรถ คู่มือชุดชุดและเคลื่อนย้ายต้นไม้ คู่มือรายละเอียดอะไหล่ตัวรถ ตามที่กำหนดในสัญญาให้ครบถ้วน ทั้งนี้คู่มือต้องเป็นฉบับภาษาไทย และมีรายละเอียดตรงตามที่กำหนดไว้ในสัญญา และเป็นไปตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๑๒๖ - กรณีงานที่มีการรับประกันความชำรุดบกพร่อง ควรให้หัวหน้าส่วนราชการผู้ครอบครองพัสดุหรือผู้ได้รับมอบหมาย เป็นผู้ดูแล บำรุงรักษา และตรวจสอบความชำรุดบกพร่องตามเงื่อนไขในสัญญา ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่พัสดุต้องแจ้งกำหนดเวลาประกันความชำรุดบกพร่องตามสัญญา พร้อมส่งสำเนาสัญญาให้หัวหน้าส่วนราชการผู้ครอบครองพัสดุทราบพร้อมกับการส่งมอบพัสดุทุกครั้ง เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามสัญญาที่กำหนด
การจัดทำแผนป้องกันและระงับอัคคีภัยขาดความต่อเนื่องและความสมบูรณ์	ให้หน่วยงานพิจารณาปรับปรุงแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแผนป้องกันและระงับอัคคีภัยให้มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน เพื่อให้ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งสามารถปฏิบัติหน้าที่ได้บรรลุผลตามคำสั่งที่ได้กำหนดไว้
ผลการดำเนินงานมีความเสี่ยงที่อาจจะทำให้การดำเนินงานตามแผนฯ ไม่บรรลุวัตถุประสงค์	ให้หน่วยงานพิจารณานำความเสี่ยงที่เกิดขึ้นนำเข้าสู่ที่ประชุมผู้บริหารหรือคณะกรรมการจัดทำแผนฯ เพื่อพิจารณาแนวทางในการบริหารหรือจัดการความเสี่ยง

● ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด

ประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง	ข้อเสนอแนะของประเด็นข้อตรวจพบ/ความเสี่ยง
นำส่งเงินโครงการเด็กก๊อ้ม อิ่มท้อง (อาหารเช้า) คีนคลังกรุงเทพมหานคร ลำช้า ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด	- ให้ฝ่ายการศึกษาและโรงเรียนในสังกัด ปรับปรุงขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านการนำส่งเงิน โดยนำส่งเงินภายในวันที่ได้รับเงินหรือถอนเงินทันที ถ้านำส่งไม่ทันภายในวันนั้นให้นำส่งในวันรุ่งขึ้นหรือวันเปิดทำการ และให้ระบุเหตุผลที่นำส่งเงินไม่ทันไว้ในใบนำส่งเงินด้วย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน การนำส่งเงิน และการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๗๓
ไม่พบรายการจัดทำรายละเอียดของรายการขุดย้ายต้นไม้ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความเหมาะสมของราคาครุภัณฑ์และอุปกรณ์ประกอบของรถขุดย้ายต้นไม้ได้	- การกำหนดราคากลางของครุภัณฑ์ หากไม่มีราคามาตรฐานของสำนักงานประมาณและราคาที่เคยซื้อครั้งล่าสุด ภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ ให้มีการสืบราคาท้องตลาดจากเว็บไซต์ต่าง ๆ เป็นราคาอ้างอิงด้วย โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรุงเทพมหานคร ที่ กท ๑๓๐๕/๔๓๔ ลงวันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๕๖ เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์ แนวทาง และวิธีปฏิบัติในการเปิดเผยราคากลางของทางราชการ - ในการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีเครื่องกลและเครื่องทุ่นแรงเป็นอุปกรณ์ประกอบ ซึ่งครุภัณฑ์ดังกล่าวไม่มีการจำหน่ายแบบสำเร็จรูปทั่วไปในท้องตลาด ให้ดำเนินการแจกแจงราคาครุภัณฑ์และอุปกรณ์ประกอบ รวมทั้งรายละเอียดราคาตัววัสดุและค่าแรงแต่ละรายการให้ชัดเจน เพื่อให้การจัดซื้อครุภัณฑ์ดังกล่าวเป็นไปอย่างเหมาะสม และเกิดประโยชน์สูงสุดแก่กรุงเทพมหานคร โดยให้ถือปฏิบัติในการดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่มีเครื่องกลและเครื่องทุ่นแรงเป็นอุปกรณ์ประกอบ
เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบงานฯ แสดงข้อมูลไม่เพียงพอที่จะทราบได้ว่าผู้รับจ้างดำเนินการได้ครบถ้วนตามสัญญาจ้างหรือไม่	-ให้นำขอบเขตและรายละเอียดงานจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบพร้อมอุปกรณ์ไปกำหนดเป็นเอกสารส่วนหนึ่งของสัญญาจ้างเหมาฯ - ปรับปรุงรายงานผลการทดสอบระบบฯ ประจำเดือน ของบริษัทผู้รับจ้าง ให้แสดงจำนวนหรือปริมาณผลงานที่ปฏิบัติได้ให้ครบถ้วนตามรายละเอียดงานจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบฯ - ให้หน่วยงานพิจารณาแต่งตั้งผู้ควบคุมงานเพื่อกำกับดูแลให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานได้อย่างครบถ้วนตามสัญญา โดยปฏิบัติตามข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๔๘ ข้อ ๓๓