



บันทึกข้อความ

สำนักบริหารกลาง
รับที่ 6658
วันที่ ๒๒ มิ.ย. ๒๕๖๑
เวลา ๑๓:๓๘ น.

ส่วนราชการ กรมทรัพยากรน้ำ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร./โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๖๑๙๕ - ๖
ที่ ทส ๐๖๒๓ / ๒๙๙๗ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน สำนักงานเลขาธิการกรม

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานเลขาธิการกรม

ด้วยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานเลขาธิการกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ระหว่างวันที่ ๒๓ เมษายน - ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑ ซึ่งมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการ ให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนด ตามรายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้

ดังนั้น จึงขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง เร่งดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบฯ และรายงานผลให้กรมฯ ทราบ ภายใน ๓๐ วัน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

(นายวรศาสน์ อภัยพงษ์)
อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร./โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๖๑๕๕ - ๖
ที่ ทส ๐๖๒๓ / M๗๘ วันที่ ๕๗ กันยายน ๒๕๖๑
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน สำนักงานเลขานุการกรม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
เรียน อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

เรื่องเดิม

ตามบันทึก กลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ทส ๐๖๒๓/๑๓๒ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๑
แจ้งตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานเลขานุการกรม ตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑
ระหว่างวันที่ ๒๓ เมษายน - ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑ นั้น

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานเลขานุการกรม
เรียบร้อยแล้ว โดยมีสรุปผลการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

๑. ด้านการเงินและบัญชี

๑.๑ ตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่าน
ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) พบว่า มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางของ
กรมบัญชีกลางแล้ว

๑.๒ ตรวจสอบบัญชีเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืมราชการ ครุภัณฑ์
และค่าใช้จ่าย (สุ่มตรวจใบสำคัญเบิกจ่ายเงิน) พบดังนี้

๑.๒.๑ เงินฝากธนาคาร มีข้อคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับรายงานเงินฝากธนาคารใน
Bank Statement

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของยอด
คงเหลือในรายการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMIS กับยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดจาก
ธนาคาร (Bank Statement) โดยจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง เพื่อหา
สาเหตุของข้อแตกต่าง และหากพบข้อผิดพลาดต้องแก้ไขปรับปรุงให้ถูกต้อง

๑.๒.๒ เงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ จำนวน ๑๕,๙๖๕,๓๘๓.๒๖ บาท

- มีเงินประกันของ จำนวน ๓.๐๐ บาท

(ผู้ยื่นเสนอราคา ๓ รายๆ ละ ๑.๐๐ บาท)

- เงินบริจาค จำนวน ๑๒๗,๓๗๘.๖๘ บาท

- เงินประกันสัญญา จำนวน ๒,๙๙๐,๘๙๓.๗๘ บาท

(ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาระบุวันส่งมอบงานงวดสุดท้ายไม่ครบทุกสัญญา)

ข้อเสนอแนะ ๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเงินประกันของ ถ้าพ้นจากข้อผูกพัน
แล้ว ให้แจ้งคืนผู้ยื่นเสนอราคา โดยระบุให้มารับภายในกำหนด ถ้าไม่มาให้นำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน เพื่อ
ไม่ให้เป็นการะทางบัญชี

๒. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่บันทึกรายละเอียดทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาให้ครบถ้วน
ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญาตามหนังสือ ที่ นร (กวพ) ๑๐๐๒/ว ๔๒

ลงวันที่...

ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๓๒ และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

- เงินรับฝาก (MRC) ๑๑ บัญชี รวมเป็นเงิน ๑๒,๘๔๗,๑๐๗.๘๐ บาท

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเงินรับฝาก ถ้าหมดความจำเป็นหรือเสร็จสิ้นภารกิจ หรือตามวัตถุประสงค์ต้องนำส่งคืนเจ้าของเงินฝาก หรือนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน เพื่อไม่ให้เป็นการะทบบัญชี

๑.๓ สุ่มตรวจใบสำคัญเบิกจ่ายเงิน เดือนสิงหาคม ๒๕๖๐ และเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ พบดังนี้

๑.๓.๑ เบิกค่าผ่านทางด่วนพิเศษรวมอยู่ในใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) (สบข.) ซึ่งค่าผ่านทางด่วนพิเศษต้องเบิกตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓

ข้อเสนอแนะ ให้ผู้ขอเบิกค่าผ่านทางด่วนพิเศษ ขออนุมัติเบิกจ่ายค่าผ่านทางด่วนพิเศษ โดยระบุเหตุผลความจำเป็น เช่น เป็นการย่นระยะทาง ประหยัดเวลาและน้ำมันเชื้อเพลิง และระบุหมายเลขทะเบียนรถยนต์ราชการเนื่องจากต้องเป็นรถยนต์ของส่วนราชการเท่านั้นจึงจะเบิกค่าผ่านทางด่วนพิเศษได้ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ ประกอบกับหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ตารางที่ ๒ ลำดับที่ ๖

๑.๓.๒ เบิกเบี้ยประชุมไม่ถูกต้อง (มอบช่วงเบิกไม่ได้) สบข.

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบให้เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาเบี้ยประชุมกรรมการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๕ มาตรา ๑๑/๑

๑.๓.๓ การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค มีข้อตรวจพบดังนี้

-ยังไม่ได้จ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง เนื่องจากมีเงินสมทบจ่ายจากร้านสวัสดิการ

-การตั้งเบิกเกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

ข้อเสนอแนะ ๑.เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๕

๒.ดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนักงานงบประมาณเสนอ ตามบันทึก ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๒๘/๑๓๐๔๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ ข้อ ๓.๒ ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่นรับดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แก่รัฐวิสาหกิจผู้ขายบริการให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ข้อ ๔.๒.๒ ให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่น รับดำเนินการแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีมิเตอร์ใช้ในราชการ เช่น ที่พักอาศัย สโมสร ร้านค้าสวัสดิการ อาคารสวัสดิการ ฯลฯ ออกจากกันให้ชัดเจนและทั่วถึงและห้ามมิให้นำเงินงบประมาณไปจ่ายชำระสาธารณูปโภคในส่วนที่มีมิเตอร์ใช้ในราชการ

๑.๔ ตรวจสอบเงินกองทุนสวัสดิการกรมทรัพยากรน้ำ พบดังนี้

๑.๔.๑ เอกสารเบิกจ่ายเงิน ลงชื่อจ่ายเงินไม่ครบทุกฉบับ

ข้อเสนอแนะ เห็นควรกำกับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารก่อนการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๙

๑.๕ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปี ๒๕๖๐ พบว่า

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง

- บัญชีเงินสดในมือมียอดคงเหลือตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
- บัญชีเงินฝากธนาคารมีการจัดทำงบกระขยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี และทุกเดือน แต่มีรายละเอียดคลาดเคลื่อนยังไม่ได้รับการแก้ไข
- บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณมียอดคงเหลือของบัญชีตรงกับสัญญาการยืมเงินที่ยังไม่ส่งใช้ไปสำคัญ
- บัญชีใบสำคัญค่างจ่ายเจ้าหน้าที่การค้า - หน่วยงานภาครัฐและเจ้าหน้าที่การค้า - บุคคลภายนอก ไม่มีการจัดทำรายละเอียดคงเหลือ
- บัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ครุภัณฑ์มีรายละเอียดไม่ตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ (สาเหตุ เนื่องจากไม่เคยมีการตรวจสอบรายละเอียด)

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส

- มีการเปิดเผยบทลงสู่สาธารณะเป็นประจำทุกเดือนโดยลง Website

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ

- มีการนำส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้ สดง.ทุกเดือนภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด
- การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อตรวจพบของผู้ตรวจสอบภายในยังไม่ได้รับการแก้ไข (อยู่ระหว่างดำเนินการ)

ข้อเสนอแนะ ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ศึกษาและเร่งดำเนินการให้เป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.ด้านบริหารการคินหลักประกันสัญญา

๒.๑ จากการตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาของสัญญาที่ลงนามในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ จำนวน ๕๓ สัญญา สรุปได้ดังนี้

๑. อยู่ระหว่างก่อสร้าง	จำนวน	๗	สัญญา
๒. ยังไม่ครบกำหนดคินหลักประกันสัญญา	จำนวน	๒	สัญญา
๓. คินหลักประกันสัญญาตามระเบียบ	จำนวน	๒	สัญญา
๔. ครบกำหนดคินค้ำประกันแต่ยังไม่คิน	จำนวน	๑๔	สัญญา
๕. คินหลักประกันสัญญาล่าช้า	จำนวน	๒๘	สัญญา
- แจ้งให้ตรวจสอบก่อนคินหลักประกัน			
สัญญาล่าช้า	จำนวน	๙	สัญญา
- แจ้งผลการตรวจสอบล่าช้า	จำนวน	๑	สัญญา
- เสนอขออนุมัติคินหลักประกัน			
สัญญาล่าช้า	จำนวน	๑๘	สัญญา

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่บันทึกรายละเอียดทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาให้ครบถ้วน ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคินหลักประกันสัญญาตามหนังสือ ที่ นร (กพพ) ๑๐๐๒/ว ๔ ๒ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๒ และดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการ คลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

๒.๒ มีการจัดทำรายงานผลการคินหลักประกันสัญญาเป็นประจำทุกเดือน แต่ไม่รายงาน

ถึงสาเหตุ...

ถึงสาเหตุที่ทำให้ไม่สามารถคืนหลักประกันได้ตามระเบียบ และนำไปรายงานความก้าวหน้าในการรายงานคราวต่อไป

ข้อเสนอแนะ เห็นควรกำชับให้ผู้รับผิดชอบรายงานผลการปฏิบัติงานพร้อมรายงานความก้าวหน้าของปัญหา อุปสรรค ทั้งหมดที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) เพื่อผู้บังคับบัญชาจะได้ทราบปัญหาอุปสรรคพร้อมพิจารณาสั่งการและหาแนวทางแก้ไขได้ทันเวลา

๓. การปฏิบัติตามกฎหมายและติดตามผลด้านความรับผิดชอบและแพ่ง สรุปดังนี้

๓.๑ ติดตามผลการดำเนินการตรวจสอบการอนุมัติให้เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมหลักสูตรกฎหมายปกครองและวิธีพิจารณาคดีปกครองตามมาตรฐานที่ ก.ศป. รับรองของข้าราชการ ๒ ราย (ปัจจุบันข้าราชการบำนาญ ๑ ราย) ซึ่งไม่สามารถอนุมัติให้เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมหลักสูตรดังกล่าวได้ พบว่า ข้าราชการ ทั้ง ๒ ราย ยังไม่คืนเงินให้กรมทรัพยากรน้ำ โดยสำนักงานเลขาธิการกรม อยู่ระหว่างให้กลุ่มนิติการ พิจารณาดำเนินการ และในการประชุมผู้บริหารกรมทรัพยากรน้ำ ได้มีมติที่ประชุมให้ กนก. เร่งเสนอข้อกฎหมาย โดยพิจารณาเรื่องละเมิดด้วย

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้สำนักงานเลขาธิการกรมติดตามการดำเนินงานของกลุ่มงานนิติการต่อไป

๔. ด้านการประกาศราคากลางจัดซื้อจัดจ้าง ประกาศผู้ชนะ และสาระสำคัญของสัญญาในระบบอิเล็กทรอนิกส์ สรุปได้ดังนี้

จากสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ - กรกฎาคม ๒๕๖๑ ของสำนักงานเลขาธิการกรม (ส่วนกลาง) จำนวน ๑๗๕ โครงการ/รายการ บนเว็บไซต์กรมทรัพยากรน้ำ พบว่า

๔.๑ ได้มีการดำเนินการประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ๗๘ โครงการ/รายการ น้อยกว่า ๘๗ โครงการ/รายการ

๔.๒ ได้มีการดำเนินการประกาศข้อมูลสาระสำคัญของสัญญา ๓๓ โครงการ/รายการ น้อยกว่า ๑๔๒ โครงการ/รายการ

๔.๓ การดำเนินการประกาศผู้ชนะการเสนอราคา และการประกาศข้อมูลสาระสำคัญของสัญญาล่าช้า

๔.๓.๑ การประกาศผู้ชนะการเสนอราคาล่าช้าในเดือนมีนาคม - กรกฎาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๑๙ โครงการ/รายการ

๔.๓.๒ การประกาศข้อมูลสาระสำคัญของสัญญาล่าช้าในเดือน มีนาคม - มิถุนายน ๒๕๖๑ จำนวน ๔ โครงการ/รายการ

ข้อเสนอแนะ เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการให้ครบถ้วนถูกต้องในโอกาสต่อไป

๕. สอบทานการควบคุมภายในด้านการเงินและบัญชี พบว่า มีการมอบหมายงานแต่ยังมีข้อคลาดเคลื่อนเนื่องจากขาดการติดตามงานเพื่อดำเนินการแก้ไขให้แล้วเสร็จ

ข้อเสนอแนะ ควรมีการติดตามผลการดำเนินงานของผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการแก้ไขอย่างต่อเนื่อง

๖. สอบทานรายงานควบคุมภายใน สำหรับสิ้นสุด ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ พบว่า มีการจัดทำครบทุกส่วนงานและมีการจัดทำในภาพรวมของสำนักงานเลขาธิการกรมแล้ว

๗. สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบของครั้งก่อน เมื่อวันที่ ๑๗ มกราคม - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ พบว่า

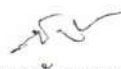
๗.๑ ติดตามผลการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี พบว่า เงินฝากธนาคารมีข้อคลาดเคลื่อนยังไม่ได้รับการแก้ไข รายงานพัสดุดังเหลือประจำปี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ครุภัณฑ์มีรายละเอียดไม่ตรงกับสินทรัพย์แต่ละประเภทในรายงานงบการเงิน

๗.๒ ติดตามผลด้านงานยานพาหนะ พบว่า ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ข้อเสนอเพื่อโปรดพิจารณา

กตณ. พิจารณาแล้ว เห็นควรดำเนินการ ดังนี้

๑. ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้สำนักงานเลขาธิการกรม ทราบและพิจารณา ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ที่แนบมา แล้วให้รายงานผลให้กรมฯ ทราบ ภายใน ๓๐ วัน
๒. ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน ให้กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ทราบด้วย จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ ขอให้โปรดลงนามในบันทึกที่แนบเสนอมาพร้อมนี้


(นางสาวณัฐกาญจน์ แซ่ตั้ง)

นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน
ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมทรัพยากรน้ำ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร./โทรสาร ๐ ๒๒๓๑ ๖๑๙๕ - ๖

ที่ ทส ๐๖๒๓ / ๓๕๖๒

วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของ สำนักงานเลขานุการกรม

เรียน เลขาธิการกรม

ด้วยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการตรวจสอบภายในของ สำนักงานเลขานุการกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ระหว่างวันที่ ๒๙ มีนาคม - ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๒ ซึ่งมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการ ให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนด ตามรายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้

ดังนั้น จึงขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง เร่งดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบฯ และรายงานผลให้กรมฯ ทราบ ภายใน ๓๐ วัน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

๑

(นายอภิรักษ์ สุคนธ์ประสิทธิ์)

รองอธิบดี รักษาการแทน

อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

เรียน ☐ ผอ.กลุ่ม ☐ ผอ.เขต ☒ ผอ.สอ.

☐ ผอ.ก. ☒ เลขาธิการ ☐ ผอ.เขต

☐ สอ.

☐ ร. ☐ ส. ☐ ส. ☐ ส.

☐ ส. ☒ ส. ☐ ส. ☐ ส.

☐ อื่นๆ

๒

กรมทรัพยากรน้ำ

เพื่อแจ้งให้ทุกภาคส่วนที่เกี่ยวข้อง
ทราบผลการตรวจสอบภายใน และขอความร่วมมือ

พ.ศ.

๑๑ ก.ค. ๖๒

(นางเพ็ญสินี จรัสสุวรรณ)

ผู้อำนวยการส่วนพัสดุ

- ทนาย
สิทธิ

- ทนาย
สม

- ทนาย ทนาย

๑

กลุ่ม

ทนาย

ทนาย

ทนาย

(นายกิตติ จันทร์ส่อง)

เลขานุการกรม

๑๑ ก.ค. ๖๒

พ.ศ.

๑๑ ก.ค. ๖๒

(นางเพ็ญสินี จรัสสุวรรณ)

ผู้อำนวยการส่วนพัสดุ



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

กรม ทรัพยากรน้ำ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

หน่วยรับตรวจ สำนักงานเลขาธิการกรม

เรื่องที่ตรวจสอบ : ด้านการเงินและบัญชี ด้านการเบิกจ่ายเงิน ด้านพัสดุ ด้านการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไข
ปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ สอบทานรายงานควบคุมภายใน และสรุปผลการ
ติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานการเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ การบัญชี การเบิกจ่าย พสดุ
เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และเกณฑ์การประเมินบัญชี
ของส่วนราชการ
๒. เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง
มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าหน่วยรับตรวจมีระบบการควบคุมภายใน ที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติ
อย่าง สม่าเสมอ
๔. เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าหน่วยรับตรวจ มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน
๕. เพื่อให้ได้ทราบ ปัญหา อุปสรรคการปฏิบัติงาน เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการ
ปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
(KTB Corporate Online)
๒. การปฏิบัติงานในขั้นตอนการรับเงิน การนำเงินส่งคลัง และการตรวจสอบข้อมูลการรับและนำ
เงินส่งคลัง ณ สิ้นวัน
๓. สุ่มตรวจใบสำคัญเบิกจ่ายเดือน มกราคม – กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒
๔. ตรวจสอบการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ วิธีเฉพาะเจาะจง
๕. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ
๖. สอบทานรายงานการควบคุมภายใน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑
๗. ตรวจสอบการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๒

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๒๙ มีนาคม - ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๒

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)
๒. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการจ่ายเงิน รับเงินและนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)
๓. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน ได้แก่ เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้ หนี้สิน เงินทดรองราชการและค่าใช้จ่าย
๔. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน เดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒
๕. สุ่มตรวจสอบการจัดหาพัสดุด้วยวิธีเฉพาะเจาะจงที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
๖. ตรวจสอบการคืนหลักประกันสัญญาที่ลงนามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
๗. สอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอเกี่ยวกับการเงินและบัญชี การบริหารพัสดุ การบริหารสัญญาจ้างก่อสร้าง โดยขอคำสั่งแต่งตั้ง สอบถาม และสังเกตการณ์การปฏิบัติงาน โดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบหลักเกณฑ์แนวทาง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หรือไม่

สรุปผลการตรวจสอบ : จากการตรวจสอบเอกสาร ทดสอบรายการ และสุ่มตรวจสอบ ปรากฏผล ดังต่อไปนี้

สรุปผลการตรวจสอบ สำนักงานเลขานุการกรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ระหว่างวันที่ ๒๙ มีนาคม - ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
๑. ด้านการเงินและบัญชี ๑.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และแนวทางฯ ที่กำหนดของกรมบัญชีกลางแล้ว ๑.๒ ตรวจสอบบัญชีเงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้เงินยืมราชการ บัญชีวัสดุและครุภัณฑ์ พบดังนี้ ๑.๒.๑ เงินฝากธนาคารเงินในงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ พบว่า เงินฝากธนาคาร ยังมีข้อคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับรายงานเงินฝากธนาคารใน Bank Statement ทั้งบัญชีเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ยังอยู่ระหว่างการดำเนินการแก้ไข	บัญชีเงินฝากธนาคารมียอดคงค้างด้านเดบิตสูงไป หรือมียอดคงค้างด้านเครดิต (ติดลบบัญชี) การปฏิบัติงานยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด และทำให้เป็นการทางบัญชีจัดทำรายละเอียดกระทบยอดเงินฝากคลังทุกสิ้นเดือน	การจ่ายเงิน คลาดเคลื่อนไม่ตรงกับเงินงบประมาณที่ตั้งเบิก	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของยอดคงเหลือในรายการแสดงยอดบัญชีแยกประเภททั่วไปในระบบ GFMS กับยอดคงเหลือตามใบแจ้งยอดจากธนาคาร (Bank Statement) โดยหาสาเหตุของข้อแตกต่าง หากพบข้อผิดพลาดชัดเจนและมีเงินเหลือเกินบัญชีที่ไม่สามารถแจ้งผู้เกี่ยวข้องมารับคืนได้ให้ดำเนินการขออนุมัตินำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเพื่อไม่ให้เป็นภาระทางบัญชีต่อไป
๑.๒.๒ เงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ มียอดคงเหลือ ๓,๙๘๑,๒๘๙.๔๕ บาท ประกอบด้วย - เงินประกันสัญญา ๑๘ ราย ๒,๒๒๐,๖๙๙.๓๑ บาท - เงินประกันของ ๓ ราย ๓.๐๐ บาท - เงินรับฝาก (เงินบริจาค) ๑,๗๖๐,๕๘๙.๑๔ บาท พบว่า มีเงินประกันสัญญาผ่านการผูกพันแล้ว จำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๑,๖๙๑,๔๔๙.๓๑ บาท และเงินประกันของคงค้าง ๓ ราย เป็นเงิน ๓.๐๐ บาท อยู่ระหว่างดำเนินการแจ้งรับคืน			เห็นควรเร่งรัดเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จก่อนสิ้นปีงบประมาณ หากไม่สามารถแจ้งผู้เกี่ยวข้องมารับคืนได้ให้ดำเนินการขออนุมัตินำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเพื่อไม่ให้เป็นภาระทางบัญชีต่อไป

สรุปผลการตรวจสอบ สำนักงานเลขาธิการกรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ระหว่างวันที่ ๒๙ มีนาคม - ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
๑.๒.๓ ลูกหนี้เงินยืมราชการ เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๙ ราย เป็นเงิน ๑,๓๗๘,๖๕๗.๐๐ บาท มียอดตรงกับบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการในระบบ GFMS และไม่มีลูกหนี้เกินกำหนด ๑.๒.๔ บัญชีวัสดุ ครุภัณฑ์ ตรวจสอบกับรายงานพัสดุ คงเหลือประจำปี ๒๕๖๑ พบว่า ครุภัณฑ์ไม่มีการแยกประเภทครุภัณฑ์ ทำให้ไม่มีการตรวจสอบกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือของแต่ละศูนย์ทุน และเมื่อสรุปตรวจสอบพบว่าไม่ตรงกับรายงานพัสดุคงเหลือประจำปี	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไป เกณฑ์ประเมินผลฯ ที่ กำหนด	เจ้าหน้าที่ไม่ได้สอบ ทานความถูกต้อง	เห็นควรมอบหมายเจ้าหน้าที่สรุปครุภัณฑ์แต่ละประเภท ตรวจสอบกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ถ้ามีรายการไม่ถูกต้องตรงกันให้หาสาเหตุและแก้ไขตามคู่มือการบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ถาวรในระบบ GFMS ผ่าน GFMS Web Online
๑.๓ ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินตรองราชการ พบว่า ลูกหนี้เงินยืมตรองราชการมียอดค้างนาน ๑ ราย สาเหตุเกิดจากส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดผิดบัญชี อยู่ระหว่างรอหนังสือจากกรมบัญชีกลางให้ถอนคืนเงินเพื่อนำฝากเข้าบัญชีเงินตรองราชการ ๑.๔ ตรวจสอบเงินกองทุนสวัสดิการกรมทรัพยากรน้ำ ไม่พบข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ๑.๕ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปี ๒๕๖๑ พบว่า เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง - บัญชีเงินฝากธนาคาร มีการจัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารครบทุกบัญชี และทุกเดือน แต่มีรายละเอียดคลาดเคลื่อน ยังไม่ได้รับการแก้ไข - บัญชีครุภัณฑ์ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ มีรายละเอียดไม่ตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เนื่องจากไม่เคยมีการตรวจสอบรายละเอียด	-	-	เห็นควรให้เจ้าหน้าที่เร่งดำเนินการให้เสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ก่อนปิดบัญชี เพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

สรุปผลการตรวจสอบ สำนักงานเลขานุการกรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ระหว่างวันที่ ๒๙ มีนาคม - ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ - การแก้ไขข้อบกพร่องด้านบัญชีตามข้อตรวจพบผู้ตรวจสอบภายใน ยังไม่ได้รับการแก้ไข เช่น เงินฝากธนาคาร ครุภัณฑ์มีรายละเอียดไม่ตรงกับรายงานพัสดุคงเหลือประจำปี เป็นต้น ๒. ด้านการเบิกจ่ายเงิน ผู้ตรวจจากใบสำคัญเบิกลำจ่าย เดือน มกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ พบว่า ๒.๑ การขอเบิกเงินบางรายการเกิน ๕ วันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับจากวันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย	ประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงาน	-	๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ปรับปรุงกระบวนการทำงานโดยการ เขียน Flow Chart กระบวนการและกำหนดระยะเวลาดำเนินการ ให้เจ้าหน้าที่ใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ๒. เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง
๒.๒ การเบิกจ่ายค่าผ่านทางด่วนพิเศษ ผู้ขอเบิกไม่ได้ขออนุมัติเบิกค่าผ่านทางด่วนพิเศษ โดยระบุเหตุผลความจำเป็น และบันทึกบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง	การปฏิบัติงานยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด	เจ้าหน้าที่เข้าใจคลาดเคลื่อน	๑. ให้ผู้ขอเบิกค่าผ่านทางด่วนพิเศษ ขออนุมัติเบิกค่าผ่านทางด่วนพิเศษ โดยระบุเหตุผลความจำเป็น และระบุหมายเลขทะเบียนรถยนต์ราชการ ตามระเบียบการตรวจการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ หมวด ๒ ค่าใช้สอย ข้อ ๑๒ ค่าใช้จ่ายที่เป็นค่าใช้จ่ายให้หัวหน้าส่วนราชการเบิกจ่ายตามความจำเป็น เหมาะสม ประหยัด และเพื่อประโยชน์ของทางราชการ และหนังสือที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๙๖ ลว. ๑๖ ก.ย. ๒๕๕๓ เรื่อง รายการค่าใช้จ่าย ตามข้อ ๑๒ ของระเบียบการตรวจการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ ลำดับ ๒๐

สรุปผลการตรวจสอบ สำนักงานเลขานุการกรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ระหว่างวันที่ ๒๙ มีนาคม - ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
๒.๓ การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ กรณีเดินทางเป็นหมู่คณะโดยขอใช้รถราชการ แต่เดินทางไป-กลับ ไม่พร้อมกัน ในหมวกเหตุ ไม่ระบุเหตุผลความจำเป็นในการเดินทางกลับก่อนคณะ ๓. ด้านพัสดุ ๓.๑ สุ่มตรวจจากใบสำคัญการจัดซื้อจัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ วรรคหนึ่ง (๒) (๗) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ เบิก เดือนมกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ พบว่า ดำเนินการตาม ขั้นตอนระเบียบฯ กำหนดไม่มีขอตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ๓.๒ ตรวจสอบการคืนหลักประกันสัญญาที่ลงนามในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๓๙ สัญญา พบว่า - คืนภายใน ๑๕ วัน ตามระเบียบฯ จำนวน ๔ สัญญา - คืนเกิน ๑๕ วัน จำนวน ๒๙ สัญญา - ยังไม่ส่งคืนเนื่องจากงานมีความชำรุดบกพร่อง ๑ สัญญา - ยังไม่ครบกำหนดคืน ๒ สัญญา - งานดำเนินยังไม่แล้วเสร็จ ๓ สัญญา	ทำให้ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเพิ่ม - การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด	ข้าราชการเบิกค่าพาหนะตามสิทธิ์ - ๑. จนท. แจ้งให้ตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องล่าช้า ๒. จนท. รายงานผลการตรวจสอบฯ ล่าช้า	๒. ให้บันทึกบัญชีแยกประเภทเป็นค่าใช้จ่ายอื่นตามผังบัญชีมาตรฐานกรมบัญชีกลาง เห็นควรให้ผู้เดินทางชี้แจงเหตุผลความจำเป็นที่ไม่สามารถเดินทางกลับพร้อมคณะ เพื่อประกอบหลักฐานการขอเบิกเงิน - ๑. เห็นควรกำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามหนังสือที่ส่งที่สุดที่ กค(กจ) ๐๔๐๕๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา ๒. เห็นควรกำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) หลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญา หรือผู้ค้าประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

สรุปผลการตรวจสอบ สำนักงานเลขานุการกรม
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมทรัพยากรน้ำ ระหว่างวันที่ ๒๙ มีนาคม - ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ (Audit Finding)	ผลกระทบ (Effect)	สาเหตุ (Cause)	ข้อเสนอแนะ (Recommendation)
๔. ด้านการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ พบว่า มีการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แก่รัฐวิสาหกิจ/ผู้ขายบริการล่าช้า บางรายการเกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้	การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามมาตรการฯ ที่กำหนด	เจ้าหน้าที่สอบทานความถูกต้องล่าช้า	เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ให้เร่งสอบทานความถูกต้องโดยเร็ว เพื่อให้สามารถดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แก่รัฐวิสาหกิจ ผู้ขายบริการ แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ เป็นไปตามมาตรการแก้ไขปัญหาค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ หนังสือด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐
๕. สอบทานรายงานควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ พบว่า ๕.๑ มีการจัดทำในภาพรวมของสำนักงานเลขานุการกรม แต่ไม่ครบทุกส่วนงาน (ขาดส่วนสารบรรณ ส่วนช่วยอำนวยความสะดวก ส่วนยานพาหนะและอาคารสถานที่) ๕.๒ กำหนดเวลาปรับปรุงการควบคุมไม่ถูกต้อง	การปฏิบัติยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ ที่กำหนด	-	การจัดทำรายงานการควบคุมภายในครั้งต่อไป เห็นควรกำชับให้ทุกส่วนจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อใช้ในการควบคุม กำกับ การปฏิบัติงาน

๖. สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบของครั้งก่อน เมื่อวันที่ ๒๓ เมษายน - ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑ พบว่า เงินฝากธนาคารมีข้อคลาดเคลื่อนยังไม่ได้รับการแก้ไข รายงานที่สุดคงเหลือประจำปี ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ครุภัณฑ์มีรายละเอียดไม่ตรงกับสินทรัพย์แต่ละประเภทในรายงานงบการเงิน และการดำเนินการในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมหลักสูตรกฎหมายปกครองและวิธีพิจารณาตุลาการตามมาตรฐานที่ ก.ศป. รับรอง เป็นต้น

ผู้รับผิดชอบ ๑. นางสาวณัฐกาญจน์ แซ่ตั้ง ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ
๒. นางจันทร์เพ็ญ จรัสดำรงนิตย์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นางสาวนาวัลย์ ฉัตรนเรศรัฐ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๔. นายธาดา เอี่ยมระหงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๕. นางสาวนันทน์ภัส มุลกาศ ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป

ผู้กำกับดูแล นางสาวณัฐกาญจน์ แซ่ตั้ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ รก.ตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ ผอ.กลุ่มตรวจสอบภายใน



๑๓

ส่วนพัสดุ
เลขที่รับ 2509
วันที่ ๑๘ ก.ย. ๒๕๖๓
เวลา 11.29 น.

เลขที่ 5481
วันที่ ๑๘ ก.ย. ๒๕๖๓
เวลา 11.09

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมทรัพยากรน้ำ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร./โทรสาร ๐ ๒๒๗๑ ๖๑๙๕ - ๖
ที่ ทส ๐๖๒๓ / ๓๕๓๑ วันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของ สำนักงานเลขานุการกรม

เรียน เลขานุการกรม

ด้วยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รายงานผลการตรวจสอบภายในของ สำนักงานเลขานุการกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ระหว่างวันที่ ๒๓ มีนาคม - ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓ ซึ่งมีข้อเสนอแนะให้ดำเนินการ ให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนด ตามรายละเอียดรายงานผลการตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้

ดังนั้น จึงขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง เร่งดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบฯ และรายงานผลให้กรมฯ ทราบ ภายใน ๓๐ วัน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

(นายภาณุ ภาณุภักดิ์)
อธิบดีกรมทรัพยากรน้ำ

- เรียน ☐ ผอ.ส.ร. ☐ ผอ.ส.บ. ☒ ผอ.ส.ค.
☐ ส.ร. ☒ ส.บ. ☐ ส.ค.
☐ อื่นๆ
☐ 1. ☐ 2. ☐ 3. ☐ 4. ☐ 5. ☐ 6. ☐ 7. ☐ 8. ☐ 9. ☐ 10. ☐ 11. ☐ 12. ☐ 13. ☐ 14. ☐ 15. ☐ 16. ☐ 17. ☐ 18. ☐ 19. ☐ 20. ☐ 21. ☐ 22. ☐ 23. ☐ 24. ☐ 25. ☐ 26. ☐ 27. ☐ 28. ☐ 29. ☐ 30. ☐ 31. ☐ 32. ☐ 33. ☐ 34. ☐ 35. ☐ 36. ☐ 37. ☐ 38. ☐ 39. ☐ 40. ☐ 41. ☐ 42. ☐ 43. ☐ 44. ☐ 45. ☐ 46. ☐ 47. ☐ 48. ☐ 49. ☐ 50. ☐ 51. ☐ 52. ☐ 53. ☐ 54. ☐ 55. ☐ 56. ☐ 57. ☐ 58. ☐ 59. ☐ 60. ☐ 61. ☐ 62. ☐ 63. ☐ 64. ☐ 65. ☐ 66. ☐ 67. ☐ 68. ☐ 69. ☐ 70. ☐ 71. ☐ 72. ☐ 73. ☐ 74. ☐ 75. ☐ 76. ☐ 77. ☐ 78. ☐ 79. ☐ 80. ☐ 81. ☐ 82. ☐ 83. ☐ 84. ☐ 85. ☐ 86. ☐ 87. ☐ 88. ☐ 89. ☐ 90. ☐ 91. ☐ 92. ☐ 93. ☐ 94. ☐ 95. ☐ 96. ☐ 97. ☐ 98. ☐ 99. ☐ 100. ☐ 101. ☐ 102. ☐ 103. ☐ 104. ☐ 105. ☐ 106. ☐ 107. ☐ 108. ☐ 109. ☐ 110. ☐ 111. ☐ 112. ☐ 113. ☐ 114. ☐ 115. ☐ 116. ☐ 117. ☐ 118. ☐ 119. ☐ 120. ☐ 121. ☐ 122. ☐ 123. ☐ 124. ☐ 125. ☐ 126. ☐ 127. ☐ 128. ☐ 129. ☐ 130. ☐ 131. ☐ 132. ☐ 133. ☐ 134. ☐ 135. ☐ 136. ☐ 137. ☐ 138. ☐ 139. ☐ 140. ☐ 141. ☐ 142. ☐ 143. ☐ 144. ☐ 145. ☐ 146. ☐ 147. ☐ 148. ☐ 149. ☐ 150. ☐ 151. ☐ 152. ☐ 153. ☐ 154. ☐ 155. ☐ 156. ☐ 157. ☐ 158. ☐ 159. ☐ 160. ☐ 161. ☐ 162. ☐ 163. ☐ 164. ☐ 165. ☐ 166. ☐ 167. ☐ 168. ☐ 169. ☐ 170. ☐ 171. ☐ 172. ☐ 173. ☐ 174. ☐ 175. ☐ 176. ☐ 177. ☐ 178. ☐ 179. ☐ 180. ☐ 181. ☐ 182. ☐ 183. ☐ 184. ☐ 185. ☐ 186. ☐ 187. ☐ 188. ☐ 189. ☐ 190. ☐ 191. ☐ 192. ☐ 193. ☐ 194. ☐ 195. ☐ 196. ☐ 197. ☐ 198. ☐ 199. ☐ 200. ☐ 201. ☐ 202. ☐ 203. ☐ 204. ☐ 205. ☐ 206. ☐ 207. ☐ 208. ☐ 209. ☐ 210. ☐ 211. ☐ 212. ☐ 213. ☐ 214. ☐ 215. ☐ 216. ☐ 217. ☐ 218. ☐ 219. ☐ 220. ☐ 221. ☐ 222. ☐ 223. ☐ 224. ☐ 225. ☐ 226. ☐ 227. ☐ 228. ☐ 229. ☐ 230. ☐ 231. ☐ 232. ☐ 233. ☐ 234. ☐ 235. ☐ 236. ☐ 237. ☐ 238. ☐ 239. ☐ 240. ☐ 241. ☐ 242. ☐ 243. ☐ 244. ☐ 245. ☐ 246. ☐ 247. ☐ 248. ☐ 249. ☐ 250. ☐ 251. ☐ 252. ☐ 253. ☐ 254. ☐ 255. ☐ 256. ☐ 257. ☐ 258. ☐ 259. ☐ 260. ☐ 261. ☐ 262. ☐ 263. ☐ 264. ☐ 265. ☐ 266. ☐ 267. ☐ 268. ☐ 269. ☐ 270. ☐ 271. ☐ 272. ☐ 273. ☐ 274. ☐ 275. ☐ 276. ☐ 277. ☐ 278. ☐ 279. ☐ 280. ☐ 281. ☐ 282. ☐ 283. ☐ 284. ☐ 285. ☐ 286. ☐ 287. ☐ 288. ☐ 289. ☐ 290. ☐ 291. ☐ 292. ☐ 293. ☐ 294. ☐ 295. ☐ 296. ☐ 297. ☐ 298. ☐ 299. ☐ 300. ☐ 301. ☐ 302. ☐ 303. ☐ 304. ☐ 305. ☐ 306. ☐ 307. ☐ 308. ☐ 309. ☐ 310. ☐ 311. ☐ 312. ☐ 313. ☐ 314. ☐ 315. ☐ 316. ☐ 317. ☐ 318. ☐ 319. ☐ 320. ☐ 321. ☐ 322. ☐ 323. ☐ 324. ☐ 325. ☐ 326. ☐ 327. ☐ 328. ☐ 329. ☐ 330. ☐ 331. ☐ 332. ☐ 333. ☐ 334. ☐ 335. ☐ 336. ☐ 337. ☐ 338. ☐ 339. ☐ 340. ☐ 341. ☐ 342. ☐ 343. ☐ 344. ☐ 345. ☐ 346. ☐ 347. ☐ 348. ☐ 349. ☐ 350. ☐ 351. ☐ 352. ☐ 353. ☐ 354. ☐ 355. ☐ 356. ☐ 357. ☐ 358. ☐ 359. ☐ 360. ☐ 361. ☐ 362. ☐ 363. ☐ 364. ☐ 365. ☐ 366. ☐ 367. ☐ 368. ☐ 369. ☐ 370. ☐ 371. ☐ 372. ☐ 373. ☐ 374. ☐ 375. ☐ 376. ☐ 377. ☐ 378. ☐ 379. ☐ 380. ☐ 381. ☐ 382. ☐ 383. ☐ 384. ☐ 385. ☐ 386. ☐ 387. ☐ 388. ☐ 389. ☐ 390. ☐ 391. ☐ 392. ☐ 393. ☐ 394. ☐ 395. ☐ 396. ☐ 397. ☐ 398. ☐ 399. ☐ 400. ☐ 401. ☐ 402. ☐ 403. ☐ 404. ☐ 405. ☐ 406. ☐ 407. ☐ 408. ☐ 409. ☐ 410. ☐ 411. ☐ 412. ☐ 413. ☐ 414. ☐ 415. ☐ 416. ☐ 417. ☐ 418. ☐ 419. ☐ 420. ☐ 421. ☐ 422. ☐ 423. ☐ 424. ☐ 425. ☐ 426. ☐ 427. ☐ 428. ☐ 429. ☐ 430. ☐ 431. ☐ 432. ☐ 433. ☐ 434. ☐ 435. ☐ 436. ☐ 437. ☐ 438. ☐ 439. ☐ 440. ☐ 441. ☐ 442. ☐ 443. ☐ 444. ☐ 445. ☐ 446. ☐ 447. ☐ 448. ☐ 449. ☐ 450. ☐ 451. ☐ 452. ☐ 453. ☐ 454. ☐ 455. ☐ 456. ☐ 457. ☐ 458. ☐ 459. ☐ 460. ☐ 461. ☐ 462. ☐ 463. ☐ 464. ☐ 465. ☐ 466. ☐ 467. ☐ 468. ☐ 469. ☐ 470. ☐ 471. ☐ 472. ☐ 473. ☐ 474. ☐ 475. ☐ 476. ☐ 477. ☐ 478. ☐ 479. ☐ 480. ☐ 481. ☐ 482. ☐ 483. ☐ 484. ☐ 485. ☐ 486. ☐ 487. ☐ 488. ☐ 489. ☐ 490. ☐ 491. ☐ 492. ☐ 493. ☐ 494. ☐ 495. ☐ 496. ☐ 497. ☐ 498. ☐ 499. ☐ 500. ☐ 501. ☐ 502. ☐ 503. ☐ 504. ☐ 505. ☐ 506. ☐ 507. ☐ 508. ☐ 509. ☐ 510. ☐ 511. ☐ 512. ☐ 513. ☐ 514. ☐ 515. ☐ 516. ☐ 517. ☐ 518. ☐ 519. ☐ 520. ☐ 521. ☐ 522. ☐ 523. ☐ 524. ☐ 525. ☐ 526. ☐ 527. ☐ 528. ☐ 529. ☐ 530. ☐ 531. ☐ 532. ☐ 533. ☐ 534. ☐ 535. ☐ 536. ☐ 537. ☐ 538. ☐ 539. ☐ 540. ☐ 541. ☐ 542. ☐ 543. ☐ 544. ☐ 545. ☐ 546. ☐ 547. ☐ 548. ☐ 549. ☐ 550. ☐ 551. ☐ 552. ☐ 553. ☐ 554. ☐ 555. ☐ 556. ☐ 557. ☐ 558. ☐ 559. ☐ 560. ☐ 561. ☐ 562. ☐ 563. ☐ 564. ☐ 565. ☐ 566. ☐ 567. ☐ 568. ☐ 569. ☐ 570. ☐ 571. ☐ 572. ☐ 573. ☐ 574. ☐ 575. ☐ 576. ☐ 577. ☐ 578. ☐ 579. ☐ 580. ☐ 581. ☐ 582. ☐ 583. ☐ 584. ☐ 585. ☐ 586. ☐ 587. ☐ 588. ☐ 589. ☐ 590. ☐ 591. ☐ 592. ☐ 593. ☐ 594. ☐ 595. ☐ 596. ☐ 597. ☐ 598. ☐ 599. ☐ 600. ☐ 601. ☐ 602. ☐ 603. ☐ 604. ☐ 605. ☐ 606. ☐ 607. ☐ 608. ☐ 609. ☐ 610. ☐ 611. ☐ 612. ☐ 613. ☐ 614. ☐ 615. ☐ 616. ☐ 617. ☐ 618. ☐ 619. ☐ 620. ☐ 621. ☐ 622. ☐ 623. ☐ 624. ☐ 625. ☐ 626. ☐ 627. ☐ 628. ☐ 629. ☐ 630. ☐ 631. ☐ 632. ☐ 633. ☐ 634. ☐ 635. ☐ 636. ☐ 637. ☐ 638. ☐ 639. ☐ 640. ☐ 641. ☐ 642. ☐ 643. ☐ 644. ☐ 645. ☐ 646. ☐ 647. ☐ 648. ☐ 649. ☐ 650. ☐ 651. ☐ 652. ☐ 653. ☐ 654. ☐ 655. ☐ 656. ☐ 657. ☐ 658. ☐ 659. ☐ 660. ☐ 661. ☐ 662. ☐ 663. ☐ 664. ☐ 665. ☐ 666. ☐ 667. ☐ 668. ☐ 669. ☐ 670. ☐ 671. ☐ 672. ☐ 673. ☐ 674. ☐ 675. ☐ 676. ☐ 677. ☐ 678. ☐ 679. ☐ 680. ☐ 681. ☐ 682. ☐ 683. ☐ 684. ☐ 685. ☐ 686. ☐ 687. ☐ 688. ☐ 689. ☐ 690. ☐ 691. ☐ 692. ☐ 693. ☐ 694. ☐ 695. ☐ 696. ☐ 697. ☐ 698. ☐ 699. ☐ 700. ☐ 701. ☐ 702. ☐ 703. ☐ 704. ☐ 705. ☐ 706. ☐ 707. ☐ 708. ☐ 709. ☐ 710. ☐ 711. ☐ 712. ☐ 713. ☐ 714. ☐ 715. ☐ 716. ☐ 717. ☐ 718. ☐ 719. ☐ 720. ☐ 721. ☐ 722. ☐ 723. ☐ 724. ☐ 725. ☐ 726. ☐ 727. ☐ 728. ☐ 729. ☐ 730. ☐ 731. ☐ 732. ☐ 733. ☐ 734. ☐ 735. ☐ 736. ☐ 737. ☐ 738. ☐ 739. ☐ 740. ☐ 741. ☐ 742. ☐ 743. ☐ 744. ☐ 745. ☐ 746. ☐ 747. ☐ 748. ☐ 749. ☐ 750. ☐ 751. ☐ 752. ☐ 753. ☐ 754. ☐ 755. ☐ 756. ☐ 757. ☐ 758. ☐ 759. ☐ 760. ☐ 761. ☐ 762. ☐ 763. ☐ 764. ☐ 765. ☐ 766. ☐ 767. ☐ 768. ☐ 769. ☐ 770. ☐ 771. ☐ 772. ☐ 773. ☐ 774. ☐ 775. ☐ 776. ☐ 777. ☐ 778. ☐ 779. ☐ 780. ☐ 781. ☐ 782. ☐ 783. ☐ 784. ☐ 785. ☐ 786. ☐ 787. ☐ 788. ☐ 789. ☐ 790. ☐ 791. ☐ 792. ☐ 793. ☐ 794. ☐ 795. ☐ 796. ☐ 797. ☐ 798. ☐ 799. ☐ 800. ☐ 801. ☐ 802. ☐ 803. ☐ 804. ☐ 805. ☐ 806. ☐ 807. ☐ 808. ☐ 809. ☐ 810. ☐ 811. ☐ 812. ☐ 813. ☐ 814. ☐ 815. ☐ 816. ☐ 817. ☐ 818. ☐ 819. ☐ 820. ☐ 821. ☐ 822. ☐ 823. ☐ 824. ☐ 825. ☐ 826. ☐ 827. ☐ 828. ☐ 829. ☐ 830. ☐ 831. ☐ 832. ☐ 833. ☐ 834. ☐ 835. ☐ 836. ☐ 837. ☐ 838. ☐ 839. ☐ 840. ☐ 841. ☐ 842. ☐ 843. ☐ 844. ☐ 845. ☐ 846. ☐ 847. ☐ 848. ☐ 849. ☐ 850. ☐ 851. ☐ 852. ☐ 853. ☐ 854. ☐ 855. ☐ 856. ☐ 857. ☐ 858. ☐ 859. ☐ 860. ☐ 861. ☐ 862. ☐ 863. ☐ 864. ☐ 865. ☐ 866. ☐ 867. ☐ 868. ☐ 869. ☐ 870. ☐ 871. ☐ 872. ☐ 873. ☐ 874. ☐ 875. ☐ 876. ☐ 877. ☐ 878. ☐ 879. ☐ 880. ☐ 881. ☐ 882. ☐ 883. ☐ 884. ☐ 885. ☐ 886. ☐ 887. ☐ 888. ☐ 889. ☐ 890. ☐ 891. ☐ 892. ☐ 893. ☐ 894. ☐ 895. ☐ 896. ☐ 897. ☐ 898. ☐ 899. ☐ 900. ☐ 901. ☐ 902. ☐ 903. ☐ 904. ☐ 905. ☐ 906. ☐ 907. ☐ 908. ☐ 909. ☐ 910. ☐ 911. ☐ 912. ☐ 913. ☐ 914. ☐ 915. ☐ 916. ☐ 917. ☐ 918. ☐ 919. ☐ 920. ☐ 921. ☐ 922. ☐ 923. ☐ 924. ☐ 925. ☐ 926. ☐ 927. ☐ 928. ☐ 929. ☐ 930. ☐ 931. ☐ 932. ☐ 933. ☐ 934. ☐ 935. ☐ 936. ☐ 937. ☐ 938. ☐ 939. ☐ 940. ☐ 941. ☐ 942. ☐ 943. ☐ 944. ☐ 945. ☐ 946. ☐ 947. ☐ 948. ☐ 949. ☐ 950. ☐ 951. ☐ 952. ☐ 953. ☐ 954. ☐ 955. ☐ 956. ☐ 957. ☐ 958. ☐ 959. ☐ 960. ☐ 961. ☐ 962. ☐ 963. ☐ 964. ☐ 965. ☐ 966. ☐ 967. ☐ 968. ☐ 969. ☐ 970. ☐ 971. ☐ 972. ☐ 973. ☐ 974. ☐ 975. ☐ 976. ☐ 977. ☐ 978. ☐ 979. ☐ 980. ☐ 981. ☐ 982. ☐ 983. ☐ 984. ☐ 985. ☐ 986. ☐ 987. ☐ 988. ☐ 989. ☐ 990. ☐ 991. ☐ 992. ☐ 993. ☐ 994. ☐ 995. ☐ 996. ☐ 997. ☐ 998. ☐ 999. ☐ 1000. ☐ 1001. ☐ 1002. ☐ 1003. ☐ 1004. ☐ 1005. ☐ 1006. ☐ 1007. ☐ 1008. ☐ 1009. ☐ 1010. ☐ 1011. ☐ 1012. ☐ 1013. ☐ 1014. ☐ 1015. ☐ 1016. ☐ 1017. ☐ 1018. ☐ 1019. ☐ 1020. ☐ 1021. ☐ 1022. ☐ 1023. ☐ 1024. ☐ 1025. ☐ 1026. ☐ 1027. ☐ 1028. ☐ 1029. ☐ 1030. ☐ 1031. ☐ 1032. ☐ 1033. ☐ 1034. ☐ 1035. ☐ 1036. ☐ 1037. ☐ 1038. ☐ 1039. ☐ 1040. ☐ 1041. ☐ 1042. ☐ 1043. ☐ 1044. ☐ 1045. ☐ 1046. ☐ 10



รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

กรมทรัพยากรน้ำ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

หน่วยรับตรวจ สำนักงานเลขาธิการกรม

เรื่องที่ตรวจสอบ : ด้านการเงินและบัญชี ด้านพัสดุ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่า
สาธารณูปโภคค้ำชำระของส่วนราชการ ระบบการควบคุมภายใน และติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) มีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ด้านการเงินและบัญชี ด้านพัสดุ เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อประเมินการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ว่ามีความเหมาะสม เพียงพอ และมีการปฏิบัติอย่างสม่ำเสมอ
๔. เพื่อติดตามการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้ำชำระของส่วนราชการ
๕. เพื่อให้มั่นใจ หน่วยรับตรวจ มีการปรับปรุงการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน
๓. เพื่อทราบปัญหาอุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบรายการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)
๒. การบันทึกทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ณ วันที่เข้าตรวจ
๓. การปฏิบัติตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. สุ่มตรวจสอบการจัดหาพัสดุวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ วรรคหนึ่ง (๒) (ข) เดือน ธันวาคม ๒๕๖๒ - มกราคม ๒๕๖๓

๕. ตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สุ่มตรวจสอบบัญชีวัสดุและครุภัณฑ์

๖. สุ่มตรวจใบสำคัญเบิกจ่าย เดือน ธันวาคม ๒๕๖๒ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

๗. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้ำชำระของส่วนราชการ

๘. สอบทานรายงานการควบคุมภายใน สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบระหว่าง วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๓ - ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๓

/วิธีการ...

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

๒. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

๓. ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วน ได้แก่ เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง ลูกหนี้ วัสดุ ครุภัณฑ์ เงินทดรองราชการและค่าใช้จ่าย

๔. สอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ คณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๕. สอบทานการจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ วรรคหนึ่ง (๒) (ข)

๖. สอบทานการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๗. สอบทานระบบการควบคุมภายในว่ามีความเหมาะสมและเพียงพอ

สรุปผลการตรวจสอบ : จากการตรวจสอบเอกสาร ทดสอบรายการ และสุ่มตรวจสอบ ปรากฏผลดังต่อไปนี้

๑. ด้านการเงินและบัญชี

๑.๑ ตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) พบว่า มีการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กระทรวงการคลังกำหนดแล้ว ยกเว้น การรับคืนเงินค่ารักษาพยาบาล นำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน ยังไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

กรณีการรับคืนเงินค่ารักษาพยาบาลให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๒๐๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์การนำเงินค่ารักษาพยาบาลส่งคืนคลัง ข้อ ๕

๑.๒ ตรวจสอบบัญชี ตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ พบดังนี้

๑.๒.๑ บัญชีเงินสด ณ วันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๓ พบว่า มีเงินงบประมาณ จำนวน ๖๙๒.๔๖ บาท และเงินทดรองราชการ จำนวน ๘,๒๓๓.๐๙ บาท ไม่มีข้อตรวจพบ

๑.๒.๒ รายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่า การตรวจนับเงินบางวันกรรมการเก็บรักษาเงินลงชื่อไม่ครบถ้วน เนื่องจากไม่ได้มาปฏิบัติงาน และไม่มีกรรมการสำรองปฏิบัติหน้าที่แทน บางวันที่ไม่มีรายการรับจ่ายเงิน ไม่ได้หมายเหตุในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินของวันถัดไป

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรปรับปรุงคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน โดยแต่งตั้งกรรมการสำรอง เพื่อปฏิบัติหน้าที่ กรณีกรรมการเก็บรักษาเงินผู้ใดไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๘

๒. กรณีวันที่ไม่มีรายการรับจ่ายเงิน ให้หมายเหตุไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินของวันถัดไปด้วย ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๒ วรรคสอง

/๑.๒.๓ บัญชีเงิน...

๑.๒.๓ บัญชีเงินฝากธนาคาร พบว่า มีการกระทยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชี ทุกเดือน แต่ยังมีรายการคลาดเคลื่อน และปฏิบัติไม่ถูกต้อง

สาเหตุ

๑. เงินรับคืนจากสำนักงานประกันสังคม ประกอบด้วย ๒ ส่วน คือ ต้องนำส่งเงินเบิกเกินคืนส่งคืน และจ่ายคืนพนักงานผู้มีสิทธิ แต่หน่วยงานยังไม่ได้จ่ายเงินคืนพนักงานราชการผู้มีสิทธิ

๒. มีการรับเงินโอนจากต่างประเทศ และมีการรับคืนเงินยืมเงินนอก (MRC) จำนวน ๗๕๗,๐๗๕.๑๐ บาท ยังไม่ได้นำฝากคลัง สาเหตุ เนื่องจากไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณ จึงไม่ทราบว่ามีการรับโอน

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรเร่งรัดการจ่ายเงินคืนพนักงานราชการผู้มีสิทธิโดยเร็ว

๒. เห็นควรเร่งรัดเจ้าหน้าที่ดำเนินการนำเงินรับโอนจากต่างประเทศฝากคลัง และจัดทำทะเบียนคุมเงินนอกงบประมาณทุกบัญชี เพื่อควบคุมเงินนอกงบประมาณให้ถูกต้อง ต่อไป

๑.๒.๔ บัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ ยอดเงิน ๒,๘๓๕,๔๓๒.๘๖ บาท แยกเป็นเงินประกันสัญญา จำนวน ๑,๕๑๖,๔๗๔.๗๕ บาท เงินรับฝาก (เงินบริจาค) จำนวน ๑๒๗,๓๗๘.๖๘ บาท เงินโครงการช่วยเหลือหรือร่วมมือฯ จำนวน ๑,๑๗๙,๓๗๕.๗๘ บาท และเงินโครงการ Study on supply of ฯ จำนวน ๑๒,๒๐๓.๖๕ บาท พบว่า มีเงินประกันสัญญาของ หจก.จักรมณีการโยธา จำนวน ๑,๒๐๒,๕๐๐.๐๐ บาท พันการผูกพันแล้ว อยู่ระหว่างดำเนินการรับหลักประกันสัญญาเพื่อนำไปซ่อมแซมโครงการ

๑.๒.๕ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ พบว่า มีค้างชำระ ๓ ราย เป็นเงิน ๓๙,๙๘๑.๙๗ บาท ข้อเท็จจริงลูกหนี้มีการส่งใช้เงินยืมเรียบร้อยแล้ว แต่ยังไม่ได้หักล้างในระบบ เนื่องจากมีการเปลี่ยนรหัสงบประมาณ

ข้อเสนอแนะ

เมื่อได้รับรหัสงบประมาณแล้ว เห็นควรให้เจ้าหน้าที่เร่งดำเนินการเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ ต่อไป

๑.๒.๖. บัญชีครุภัณฑ์ พบว่า รายละเอียดครุภัณฑ์ในรายงานพัสดุคงเหลือประจำปี ไม่ตรงกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMIS ดังนี้

ประเภท	ทะเบียนคุมสินทรัพย์ ของหน่วยงาน	รายงานสินทรัพย์คงเหลือ ในระบบ GFMIS	ผลต่าง
ครุภัณฑ์สำนักงาน	๑,๔๔๖,๗๐๓.๖๐	๕,๔๓๐,๙๘๐.๐๐	๓,๙๘๔,๒๗๖.๔๐
ครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง	๓๑,๖๕๘,๑๗๓.๐๐	๗๖,๕๘๘,๐๖๒.๖๘	๔๔,๙๒๙,๘๘๙.๖๘
ครุภัณฑ์ไฟฟ้าและวิทยุ	๒,๑๘๔,๔๕๐.๐๐	๘๒,๒๘๘.๕๓	๒,๑๐๒,๑๖๑.๔๗
ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่	๒,๗๑๙,๑๒๙.๒๘	๕,๑๕๒,๐๔๔.๒๑	๒,๔๓๒,๙๑๔.๙๓
ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์	๓,๘๘๕,๘๓๙.๓๒	๑๑,๗๑๒,๔๗๗.๒๙	๗,๘๒๖,๖๓๗.๙๗
ครุภัณฑ์โรงงาน	๕๔,๐๘๐.๐๐	๖๐,๐๐๐.๐๐	๕,๙๒๐.๐๐
ครุภัณฑ์ก่อสร้าง	๔๔๐๐๐๐.๐๐	๑,๔๙๓,๖๓๕.๐๐	๑,๐๕๓,๖๓๕.๐๐
ครุภัณฑ์งานบ้านงานครัว	๓๖,๓๗๐.๐๐	๑๒๙,๒๘๘.๐๐	๙๒,๙๑๘.๐๐
ครุภัณฑ์สำรวจ	๑,๖๒๐,๐๐๐.๐๐		๑,๖๒๐,๐๐๐.๐๐
โปรแกรมคอมพิวเตอร์	-	๓๕,๘๐๐.๐๐	๓๕,๘๐๐.๐๐
อาคารสำนักงาน	-	๑๔๕,๔๔๖,๕๙๒.๐๐	๑๔๕,๔๔๖,๕๙๒.๐๐

/สาเหตุ...

สาเหตุ

๑. บันทึกรายการครุภัณฑ์ ทั้งในทะเบียนคุมสินทรัพย์และ ในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน
๒. รายงานพัสดุคงเหลือประจำปี รายงานแยกแต่ละส่วน ไม่ได้จัดรายงานในภาพรวมสำนัก
๓. ทะเบียนคุมสินทรัพย์ บันทึกครุภัณฑ์ไม่ตรงประเภท และไม่ตรงตามรายงานในระบบ GFMS เช่น เครื่องสแกนเนอร์ บันทึกเป็นครุภัณฑ์สำนักงาน ที่ถูกต้องบันทึกเป็นครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบผลต่างของรายการครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมสินทรัพย์กับรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS และปรับปรุงรายการครุภัณฑ์ ตามคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่องที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ บทที่ ๖ แนวทางการแก้ไขปัญหาการรับรู้ทางบัญชีของสินทรัพย์ ให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๑.๒.๗ ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ ไม่มีข้อตรวจพบ

๑.๒.๘ ตรวจสอบเงินทุนสวัสดิการกรมทรัพยากรน้ำ ไม่มีข้อตรวจพบ

๑.๓ สุ่มตรวจใบสำคัญเบิก-จ่ายเงิน เดือน มกราคม - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑.๓.๑ ใบสำคัญการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน บางฉบับ ขอบเบิกเงินเกินห้าวันทำการ นับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว สาเหตุ การดำเนินการล่าช้าของเจ้าหน้าที่ในส่วนคลัง ส่วนพัสดุ หรือส่วนยานพาหนะและอาคารสถานที่

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้เร่งรัดการดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ วรรคท้าย

๑.๓.๒ การขอเบิกเงินค่าสาธารณูปโภคกรณีไม่มีเงินสมทบ พบว่า ยังเขียนเช็คจ่ายเงินแก่เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ไม่ได้จ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินของส่วนราชการโดยตรง

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ ในการขอเบิกเงินค่าสาธารณูปโภคกรณีไม่มีเงินสมทบ ให้จ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินของส่วนราชการโดยตรง ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๙

๑.๓.๓ ใบสำคัญขอเบิกค่าเช่าบ้าน พบว่า มีข้าราชการ จำนวน ๒ ราย ขอเบิกเดือนละ ๖,๐๐๐.๐๐ บาท เกินค่าหวดตามสัญญากู้เงินที่กำหนดให้ชำระ เนื่องจากเข้าใจผิดเคลื่อนว่าเบิกได้ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกินสิทธิตามที่ระเบียบฯ กำหนด เดือนละ ๖,๐๐๐.๐๐ บาท ดังนี้

๑. นางนุชจรี ทิมะ ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ ขอเบิกเดือนละ ๖,๐๐๐.๐๐ บาท แต่ค่าหวดตามสัญญากู้เงิน กำหนดให้ชำระเดือนละ ๕,๗๐๐.๐๐ บาท เบิกเกินไปเดือนละ ๓๐๐.๐๐ บาท

๒. นายธนภัทร วีระเกียรติ ตำแหน่ง วิศวกรโยธาชำนาญการ ขอเบิก เดือนละ ๖,๐๐๐.๐๐ บาท แต่ค่าหวดตามสัญญากู้เงิน กำหนดให้ชำระเดือนละ ๔,๕๐๐.๐๐ บาท เบิกเกินไปเดือนละ ๑,๕๐๐.๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรแจ้งให้ข้าราชการ ทั้ง ๒ ราย ดังกล่าว ติดต่อธนาคารเพื่อทำบันทึกต่อท้ายสัญญากู้เงินเปลี่ยนแปลงค่าหวดตามสัญญากู้เงิน ให้กำหนดชำระเดือนละ ๖,๐๐๐.๐๐ บาท ย้อนหลังตั้งแต่ใช้สิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้านเดือนละ ๖,๐๐๐.๐๐ บาท จึงจะไม่ต้องนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืนค่าหวดที่เบิกเกินสิทธิ กรณีที่ข้าราชการฯ ดังกล่าว จะใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านเดือนละ ๖,๐๐๐.๐๐ บาท ได้ตามสิทธิที่ระเบียบฯ กำหนด ค่าหวดที่ชำระตามสัญญาเงินกู้จะต้องไม่น้อยกว่า เดือนละ ๖,๐๐๐.๐๐ บาท

/ด้านพัสดุ...

๒. ด้านพัสดุ

สุ่มตรวจสอบการจัดหาพัสดุวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ วรรคหนึ่ง (๒) (ข) ใบสำคัญ เดือน ธันวาคม ๒๕๖๒ - มกราคม ๒๕๖๓ ไม่มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ

๓. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ พบว่า ใบแจ้งหนี้บางฉบับ ดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แก่รัฐวิสาหกิจ ผู้ขายบริการ เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แก่รัฐวิสาหกิจ ผู้ขายบริการ ให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๔. สอบทานรายงานการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ พบว่า การจัดทำรายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔) ไม่ได้สรุปผลการประเมินโดยรวม และการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) นำความเสี่ยงของทุกส่วนมา รายงาน โดยไม่มีการคัดเลือกจัดลำดับความเสี่ยง

ข้อเสนอแนะ

การจัดทำรายงานการควบคุมภายในปีถัดไป ควรจัดให้มีการประเมินความเสี่ยง เพื่อคัดเลือกความเสี่ยง ที่สำคัญมาจัดทำรายงานฯ ในภาพรวมของหน่วยงาน และนำไปสรุปผลการประเมินโดยรวมในแบบ ปค.๔ เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๕. สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบของครั้งก่อน พบว่า มีการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะแล้ว คงเหลือ การปรับปรุงบัญชีครุภัณฑ์อยู่ระหว่างดำเนินการ

ผู้รับผิดชอบ

- | | |
|--------------------------------|---|
| ๑. นางสาวณัฐกาญจน์ แซ่ตั้ง | ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางจันทร์เพ็ญ จรัสดำรงนิตย์ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางสาวนภาวัลย์ ฉัตรนรเศรษฐ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๔. นายธาดา เอี่ยมระหงษ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๕. นางสาวนันท์นภัส มุลกาศ | ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป |

ผู้กำกับดูแล นางสาวณัฐกาญจน์ แซ่ตั้ง ตำแหน่ง นักวิเคราะห์นโยบายและแผนชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน ปฏิบัติหน้าที่ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน