รายงานผลการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยมีผลการปฏิบัติงานสรุปได้ ดังนี้

๑. พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบ

๑.๑ จัดการอบรมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพ ให้แก่ ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยได้ดำเนินโครงการพัฒนาองค์ความรู้ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๒ รุ่น ดังนี้

๑.๑.๑ รุ่นที่ ๑ กำหนดกลุ่มเป้าหมายเป็นผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงมหาดไทย ระดับปฏิบัติการ/ระดับชำนาญการไม่เกิน ๘ ปี หรือผู้ปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน รวม ๑๐๐ คน โดยจัดฝึกอบรมระหว่างวันที่ ๒๗ – ๒๙ มกราคม ๒๕๖๘ ณ ห้องภาณุรังสี ชั้น G โรงแรมรอยัล ริเวอร์ กรุงเทพมหานคร

๑.๑.๒ รุ่นที่ ๒ กำหนดกลุ่มเป้าหมายเป็นผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงมหาดไทย ระดับชำนาญการมากกว่า ๘ ปี และระดับชำนาญการพิเศษ รวม ๑๐๐ คน โดยจัดฝึกอบรมระหว่างวันที่ ๔ – ๖ มิถุนายน ๒๕๖๘ ณ ห้องกรุงธน บอลรูม ชั้น ๓ อาคารฝั่งน้ำ โรงแรมรอยัล ริเวอร์ กรุงเทพมหานคร

๑.๒ จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ของผู้ตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมและระดับจังหวัดเป็นไปในทิศทางเดียวกัน สอดคล้องกับระเบียบและหลักเกณฑ์ ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ โดยกำหนดให้ตรวจสอบด้านต่าง ๆ ดังนี้

๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม

๑.๑ การตรวจสอบการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance) ให้เน้นตรวจสอบประเด็นที่เห็นว่า จะเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ ตามผลการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงาน ในการตรวจสอบแต่ละหน่วยงานให้เน้นการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและการบัญชี และครอบคลุมเรื่องการประเมินระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอเหมาะสมหรือไม่ โดยตรวจสอบ **<u>คนละไม่น้อยกว่า ๓ หน่วยงาน</u>** ทั้งนี้การพิจารณากำหนดจำนวนหน่วยรับตรวจให้พิจารณาเพิ่มเติมตามงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร และจำนวนหน่วยรับตรวจที่อยู่ในความรับผิดชอบ

๑.๒ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) **<u>ปีละไม่น้อยกว่า ๒ โครงการ</u>**

๑.๓ การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) **<u>ปริมาณงานตามความเหมาะสม</u>**

๑.๔ ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในบริการให้คำปรึกษา ให้กำหนดจำนวนวันได้ตามความเหมาะสมไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี **<u>ปริมาณงานตามความเหมาะสม</u>**

๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด

(๑) การตรวจสอบการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance) ให้ดำเนินการ ดังนี้

- ตรวจสอบสำนักงานจังหวัด งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ Gxxx) เป็นประจำทุกปี ปีละ ๑ ครั้ง (นับเป็น ๑ หน่วยรับตรวจ)โดยให้เน้นตรวจสอบในประเด็น บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการบัญชีพักทรัพย์สิน/บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น บัญชีเงินฝากคลัง งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร และในประเด็นอื่นๆ ที่เห็นว่าจะเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญตามผลการประเมินระบบควบคุมภายในหรือผลการประเมินความเสี่ยง

- ตรวจสอบส่วนราชการส่วนภูมิภาคให้ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (ไม่รวมสำนักงานจังหวัด) โดยให้กำหนดจำนวนหน่วยรับตรวจที่จะตรวจสอบ ดังนี้

การตรวจสอบ	จำนวนหน่วยรับตรวจ		
	ผู้ตรวจสอบ ๓ คน	ผู้ตรวจสอบ ๒ คน	ผู้ตรวจสอบ ๑ คน
ส่วนราชการส่วนภูมิภาคให้ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง	ไม่น้อยกว่า ๙ หน่วยงาน	ไม่น้อยกว่า ๖ หน่วยงาน	ไม่น้อยกว่า ๓ หน่วยงาน

- การตรวจสอบหน่วยงาน ให้เน้นตรวจสอบประเด็นที่เห็นว่าจะเป็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญตามผลการประเมินความเสี่ยงระดับหน่วยงานโดยให้ความสำคัญในการตรวจสอบ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การเงินและการบัญชี และให้ครอบคลุมเรื่องการประเมินระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอเหมาะสมหรือไม่

(๒) การตรวจสอบด้าน Performance Audit กำหนดจำนวนโครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

การตรวจสอบ	จำนวนหน่วยรับตรวจ/โครงการ		
	ผู้ตรวจสอบ ๓ คน	ผู้ตรวจสอบ ๒ คน	ผู้ตรวจสอบ ๑ คน
ตรวจสอบโครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัดและงบกลุ่มจังหวัด ที่ให้จังหวัดเบิกแทน (รหัส G) หรือจากทุกแหล่งงบประมาณของทุกหน่วยรับตรวจ และเป็นโครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จและเบิกจ่ายงบประมาณแล้ว ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ – ๒๕๖๗ ตามผลการประเมินความเสี่ยง โดยตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่าของโครงการ	ไม่น้อยกว่า ๓ โครงการ	ไม่น้อยกว่า ๒ โครงการ	ไม่น้อยกว่า ๑ โครงการ

(๓) การตรวจสอบอื่นๆ เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ โดยการประเมินความเสี่ยงและการควบคุมภายในด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ (การตรวจสอบตามที่ได้รับมอบหมายเป็นกรณีพิเศษ) **ปริมาณงานตามความเหมาะสม**

(๔) ในกรณีที่หน่วยงานตรวจสอบภายในบริการให้คำปรึกษา ให้กำหนดจำนวนวันได้ตามความเหมาะสมไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี **ปริมาณงานตามความเหมาะสม**

ทั้งนี้ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานให้กระทรวงมหาดไทยทราบทุก ๔ เดือน เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ

๒. ติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์

ติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์ การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๘ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมและระดับจังหวัด มีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม จำนวนทั้งสิ้น ๗ กรม บุคลากร รวม ๕๕ คน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รวมจำนวน ๑,๐๐๑ หน่วยรับตรวจ/โครงการ โดยมีผลการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายใน รวมจำนวน ๙๙๗ หน่วยรับตรวจ/โครงการ หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๙.๖๐ เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่กำหนด

๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด จำนวนทั้งสิ้น ๗๖ จังหวัด บุคลากร รวม ๑๘๔ คน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รวมจำนวน ๘๐๓ หน่วยรับตรวจ/โครงการ โดยมีผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน รวมจำนวน ๗๘๘ หน่วยรับตรวจ/โครงการ หรือคิดเป็นร้อยละ ๙๘.๑๓ เมื่อเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีที่กำหนด

๓. งานประสาน เร่งรัด และติดตามส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานสังกัดกระทรวงมหาดไทย

ดำเนินการประสานและติดตามรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๒๕๑ เรื่อง และรายงานเกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการเร่งรัด ติดตาม เกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต พ.ศ. ๒๕๔๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จำนวน ๑๕ เรื่อง รวมจำนวนทั้งสิ้น ๒๖๖ เรื่อง

ข้อมูลการประสานและติดตามส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานสังกัดกระทรวงมหาดไทย

ที่	หน่วยงาน	จำนวนเรื่องรับ	การดำเนินการ
๑.	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๒๕๑ เรื่อง	๒๕๑ เรื่อง
๒.	สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (กรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต)	๑๕ เรื่อง	๑๕ เรื่อง
รวม		๒๖๖ เรื่อง	๒๖๖ เรื่อง

๔. ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทย

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เพื่อตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ที่มีความสำคัญและเป็นนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยมีผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

๔.๑ ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) โดยกำหนดหน่วยรับตรวจเป็นจำนวนทั้งสิ้น ๑๔ จังหวัด และกรมในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ๑ กรม

ผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑.	การปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน	- ไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการจัดเก็บเงินและนำส่งเงินประจำวัน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓ - ไม่พบรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๔	- ไม่มีเจ้าหน้าผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ ว่าได้มีการนำส่งและบันทึกข้อมูลในระบบครบถ้วนหรือไม่ - ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และไม่ทราบว่ามีใบเสร็จรับเงินเล่มใดอยู่ในความรับผิดชอบบ้าง และในปีงบประมาณได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วจำนวนกี่เล่ม	- ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ - ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๒.	รายการบัญชีตามงบทดลอง	- มีบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณคงค้างเป็นจำนวนมากและไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ เช่น ทะเบียนคุมลูกหนี้ สัญญาการยืม หลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืม และไม่มีการออกใบรับใบสำคัญไว้ให้ผู้ยืมกรณีที่ส่งใช้คืนเงินยืมแล้ว - มีลูกหนี้คงค้างที่ครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืมแล้ว แต่ยังไม่ส่งใช้คืนเงินยืม หรือเป็นลูกหนี้ปีเก่าคงค้างไม่ทราบว่าเป็นลูกหนี้รายใดและไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบหรือสอบทานความถูกต้อง	- ส่งผลให้มีลูกหนี้เงินยืมคงค้างเป็นจำนวนมากและไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นของลูกหนี้รายใดจำนวนเท่าใด	- ให้ตรวจสอบรายละเอียดของลูกหนี้เงินยืมคงค้างเพื่อให้ทราบว่าเป็นของลูกหนี้รายใด และให้ติดตามลูกหนี้ที่ยังไม่ส่งคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนดได้ รวมทั้งให้กำชับเจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมและบันทึกรายการส่งใช้เงินยืมหลังสัญญายืมให้ถูกต้องครบถ้วน พร้อมทั้งให้ปรับปรุงรายการลูกหนี้ที่ส่งหลักฐานชดใช้เงินยืมแล้วในระบบ GFMIS ให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน
		- บัญชีเงินฝากคลังตามงบทดลองมียอดไม่ตรงกับทะเบียนคุมหรือไม่มีการจัดทำทะเบียนคุม	- ทำให้ไม่ทราบรายละเอียดของบัญชีเงินฝากคลังว่าประกอบด้วย เงินฝากคงค้างใดบ้าง เป็นเงินประกันสัญญาของผู้ใด และพ้นกำหนดระยะเวลาการรับประกันแล้วหรือไม่	- ให้ตรวจสอบรายละเอียดบัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินรับฝากอื่น และบัญชีเงินประกันอื่นว่ามีจำนวนเท่าใดถูกต้องตรงตามงบทดลองหรือไม่ หากไม่ถูกต้องขอให้ปรับปรุงรายการทางบัญชีและจัดทำทะเบียนคุมให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน
		- มีเงินหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาและพ้นการประกันการชำรุดบกพร่องแล้ว แต่ยังไม่ได้ดำเนินการให้คืนเงินประกันสัญญาดังกล่าวให้แก่คู่สัญญา	- ทำให้มีเงินประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาและพ้นการประกันการชำรุดบกพร่องแล้วคงค้างจำนวนมาก	- ให้เร่งดำเนินการคืนเงินหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาและพ้นการประกันการชำรุดบกพร่องแล้วให้แก่คู่สัญญา โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		- มีบัญชีพักทรัพย์สิน และบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้างคงค้าง เป็นจำนวนมาก -บัญชีเงินรับฝากอื่น มียอดคงค้างจำนวนมาก ซึ่งไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ายอดบัญชีคงค้างดังกล่าว ประกอบด้วยรายการใดบ้าง เนื่องจากเป็นยอดคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณเก่า และหน่วยงานจัดทำรายละเอียดเงินรับฝากอื่นไม่ครบถ้วนทุกปีงบประมาณ	- ทำให้งบการเงินไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ - ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของยอดคงเหลือตามบัญชีได้	- ให้เร่งดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีพักทรัพย์สินคงค้าง และบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้างคงค้างเป็นสินทรัพย์รายตัว - ให้หน่วยงานเร่งดำเนินการตรวจสอบรายละเอียดของบัญชีเงินรับฝากอื่น ว่ามีจำนวนเท่าใด ถูกต้องตรงตามงบทดลองหรือไม่ หากไม่ถูกต้องขอให้ปรับปรุงรายการทางบัญชีและจัดทำทะเบียนคุมให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน
๓.	ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่าย	- หลักฐานการจ่ายหรือใบเสร็จรับเงินไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่าย - การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ได้จัดทำหลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนฯ ตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลางกำหนด ผู้ควบคุมการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และไม่มีการรายงานผลการปฏิบัติงาน	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔๒ - ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙	- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๔.	สัญญาการยืมเงิน	- การทำสัญญาการยืมเงินจัดทำขึ้นเพียง ๑ ฉบับ ซึ่งเก็บไว้ที่หน่วยงาน ไม่มีการให้ผู้ยืมเก็บไว้เป็นหลักฐาน การยืม หรือจัดทำสัญญายืมเงิน ๒ ฉบับ แต่เก็บไว้ที่หน่วยงานทั้ง ๒ ฉบับ ไม่มีการมอบให้ผู้ยืมเก็บไว้เป็นหลักฐาน	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มข้อ ๖๑ สัญญาการยืมเงินให้จัดทำขึ้นสองฉบับ พร้อมกับมอบให้ส่วนราชการผู้ให้ยืม เก็บรักษาไว้เป็นหลักฐานหนึ่งฉบับ ให้ผู้ยืมเก็บไว้หนึ่งฉบับ	- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด
		- เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืมแล้ว ไม่มีการบันทึกการรับคืนเงินยืมในสัญญาการยืมเงิน	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มข้อ ๖๖	- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๕.	การจัดซื้อ จัดจ้าง	- ไม่มีการจัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ใช่งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖)	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ	- ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนปฏิบัติงาน
		- วันที่ในแบบ บก.๐๑ ไม่สอดคล้องกับวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐอนุมัติราคากลาง	- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามคู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของ หน่วยงานของรัฐ	- ในโอกาสต่อไปขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนปฏิบัติ
		- การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ และราคากลางของพัสดุไม่ชัดเจน ไม่พบเอกสารอ้างอิงที่มาของราคากลาง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ และข้อ ๒๒	- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- ในโอกาสต่อไปขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบที่เกี่ยวข้องก่อนปฏิบัติ
		- การกำหนดค่าปรับในสัญญาจ้าง กำหนดไม่ถูกต้องจำนวนเงิน ตามเอกสารประกวดราคาฯ	- ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง	- ควรแก้ไขอัตราค่าปรับในสัญญาจ้างให้ถูกต้อง

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		- กรณีการซื้อหรือจ้างที่มิใช่การจ้างก่อสร้าง ไม่มีการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ - เมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุแล้ว ไม่ได้รายงานหัวหน้าส่วนราชการฯ ทราบ ก่อนส่งเบิกเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ - กำหนดราคากลางไม่พบหลักฐานที่มาของราคากลาง ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ - ไม่ปรากฏเอกสารการเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง,การประกาศผู้ชนะการเสนอราคาทางเว็บไซต์ของหน่วยงานและการปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน และเอกสารการเผยแพร่ประกาศประกวดราคาทางเว็บไซต์ของหน่วยงานให้ตรวจสอบ	- ทำให้ไม่ทราบว่าพัสดุหรืองานที่จะจ้างมีร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้างเป็นอย่างไร และการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ - ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ - ทำให้ไม่ทราบที่มาของราคากลางว่าเป็นไปตามนัยของพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ หรือไม่ - ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าหน่วยงานเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง เอกสารการเผยแพร่ราคากลาง ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา ประกาศและเอกสารประกวดราคา และประกาศผู้ชนะการเสนอราคา	- ในการดำเนินการซื้อหรือจ้างที่มิใช่การจ้างก่อสร้างขอให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ อย่างเคร่งครัด - เห็นควรปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ หมวด ๖ การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ ข้อ ๑๗๕ (๔) - ให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบฯ หรือหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัด - ขอให้จัดเก็บหลักฐานการเผยแพร่เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานเพื่อประโยชน์ของการตรวจสอบด้วย

๔.๒ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ เพื่อประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และผลสัมฤทธิ์ในการดำเนินโครงการ ตลอดจนปัญหาอุปสรรค หรือข้อจำกัดในการดำเนินงาน รวมทั้งเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงานให้เกิดความยั่งยืนต่อไปในอนาคต จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๔.๒.๑ โครงการก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำ เพื่อรักษาสิ่งแวดล้อม กิจกรรม ก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำเลย บ้านป่าเป้า หมู่ที่ ๕ ตำบลปากปวน อำเภอวังสะพุง จังหวัดเลย ความยาว ๒๐๐ เมตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

ที่	ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑.	การดำเนินโครงการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงานก่อสร้าง	- เกิดปัญหาอุปสรรคในการเข้าดำเนินการก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งจากการที่ระดับน้ำ ณ จุดก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำเลย บ้านป่าเป้า หมู่ที่ ๕ มีระดับสูงกว่าระดับที่จะสามารถทำการก่อสร้างได้	- ให้ผู้คุมงาน และกรรมการตรวจรับพัสดุบริหารสัญญาโดยเร่งรัดติดตามงานก่อสร้างให้เป็นไปตามงวดงาน - กรณีผู้รับจ้างดำเนินงานก่อสร้างล่าช้าหรือดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนปฏิบัติงานให้หน่วยงานจัดทำหนังสือแจ้งเตือนหรือเรียกผู้รับจ้างเข้าชี้แจงถึงสาเหตุความล่าช้าหรือการไม่ดำเนินการตามแผนปฏิบัติงาน - ควรมีการวางแผนบริหารความเสี่ยงของโครงการ และวางมาตรการป้องกันความเสี่ยงจากการดำเนินโครงการ เพื่อมิให้ส่งผลกระทบต่อการดำเนินการโครงการฯ ในภาพรวม และการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ - ในการดำเนินงานโครงการฯ ในโอกาสต่อไป หากมีการดำเนินโครงการฯ ลักษณะเดียวกัน ขอให้หน่วยงานวางแผนการจัดทำโครงการให้เป็นระบบ เตรียมความพร้อมในการสำรวจสภาพพื้นที่ดำเนินการให้ครอบคลุมทุกมิติเพื่อเป็นการป้องกันและลดความเสี่ยงที่จะเกิดปัญหาอุปสรรคในการดำเนินโครงการฯ

๔.๒.๒ โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพการค้าการลงทุน การบริการ และเชื่อมโยงเศรษฐกิจชายแดน กิจกรรมหลัก ก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต กิจกรรมย่อย ก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต สาย สร.๔๐๒๒ แยกทางหลวงหมายเลข ๒๐๗๖ - บ้านบัวเสียว ตำบลดอนแรด อำเภอรัตนบุรี จังหวัดสุรินทร์

ผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

ที่	ข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑.	งานติดตั้งป้ายจราจร การก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติก คอนกรีต สาย สร.๔๐๒๒ แยกทางหลวง หมายเลข ๒๐๗๖ - บ้านบัวเสียว ตำบลดอนแรด อำเภอรัตนบุรี จังหวัดสุรินทร์ บางรายการไม่เป็นไปตามใบแจ้งปริมาณงานและราคา และพื้นผิวการจราจรบางจุดชำรุดเสียหาย	- งานติดตั้งป้ายจราจร ตำแหน่งเครื่องหมายจราจรอาจเปลี่ยนแปลงไปจากแบบก่อสร้างได้ขึ้นอยู่กับดุลยพินิจของผู้ควบคุมงาน ทั้งนี้ ควรพิจารณาติดตั้งให้ครบถ้วนตามจำนวนสัญญาจ้าง - ผิวทางจราจร มีสภาพพื้นผิวทางทรุดเป็นร่องตามแนวล้อรถยนต์เป็นแนวยาว เกิดจากน้ำหนักการบดทับสูงเกินปริมาณที่กำหนด หรือพื้นที่บริเวณนั้นได้รับการบดอัดไม่เพียงพอ	- ให้ดำเนินการตรวจสอบดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการติดตั้งสัญญาณไฟและป้ายจราจรให้ครบถ้วนเป็นไปตามสัญญาจ้างก่อสร้างเพื่อประโยชน์ของทางราชการ - สำรวจความชำรุดบกพร่องของงานก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต หากพบว่าความเสียหายเกิดจากการก่อสร้างให้หน่วยงานติดตามและเร่งรัดผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไขภายในระยะเวลาที่กำหนดในสัญญา เพื่อป้องกันไม่ให้ความเสียหายตกเป็นภาระของทางราชการ