

แผนการตรวจสอบ

1

ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตาม
กฎ ระเบียบ (Financial & Compliance
Audit) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation
Audit) และด้านการบริหาร
(Management Audit)

- จำนวน 5 หน่วยงาน

2

ด้านการดำเนินงาน
(Performance Audit)

- จำนวน 2 โครงการ

3

ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
(Information Technology Audit)

- จำนวน 1 ระบบ

สรุปผลการปฏิบัติงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

ผลการตรวจสอบ

2

3

1

8 หน่วยงาน/
โครงการ/ระบบ

สรุป ประเด็นข้อตรวจพบ



ข้อตรวจพบ

>> การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
หน่วยงานโอนผ่านระบบ KTB เข้าบัญชีธนาคารของผู้
มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ โดยมีได้โอนเงินให้ผู้มี
สิทธิรับเงินที่เป็นบุคคลภายนอก

ข้อเสนอแนะ

>> เพื่อให้การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB เป็นไปตาม
หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หากมีการจ่ายเงิน
ให้บุคคลภายนอกให้หน่วยงานโอนเข้าบัญชี
เงินฝากตามที่มีสิทธิรับเงินแจ้งความประสงค์ไว้

ข้อตรวจพบ

>> หน่วยงานไม่ได้ระบุจำนวนเงินทรองราชการ (เงิน
สดคงเหลือ) ในช่องหมายเหตุ ของรายงาน
เงินสดคงเหลือประจำวัน ส่งผลให้กรรมการ
เก็บรักษาเงินไม่ได้ตรวจสอบเงินทรองราชการ
ที่เป็นเงินสดคงเหลือ ก่อให้เกิดความเสี่ยงในการ
ควบคุมการใช้จ่ายเงินทรองราชการ

ข้อเสนอแนะ

>> การเก็บรักษาเงินทรองราชการ
ที่เป็นเงินสด ให้ปฏิบัติตามหนังสือ
กระทรวงการคลังที่ กค 0410.3/ว 61
ลงวันที่ 25 มิ.ย. 2562

สรุป ประเด็นข้อตรวจพบ



ข้อตรวจพบ

>> หน่วยงานรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีล่าช้ากว่ากำหนดเวลา ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 74

ข้อเสนอแนะ

>> การรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้หัวหน้าส่วนราชการในราชการบริหารส่วนภูมิภาคทราบ ต้องรายงานอย่างช้าไม่เกินวันที่ 31 ตุลาคมของปีงบประมาณถัดไป

ข้อตรวจพบ

>> หน่วยงานไม่ได้จัดทำรายงานเงินทดรองราชการประกอบด้วย รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ส่งผลให้ไม่มีการกำกับติดตาม และควบคุมการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ

ข้อเสนอแนะ

>> เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด ควรให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานที่เกี่ยวข้อง ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน เพื่อเป็นการกำกับติดตามควบคุมการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ



สรุป ประเด็นข้อตรวจพบ

ข้อตรวจพบ

>> การควบคุมภายในของหน่วยงานยังไม่ได้รัดกุมเพียงพอ
ในบางขั้นตอน และเจ้าหน้าที่ยังขาดความเข้าใจใน
ระเบียบและวิธีปฏิบัติที่ถูกต้อง เช่น การจ่ายเงินผ่านระบบ
KTB Corporate Online

ข้อเสนอแนะ

>> ควรจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุก
กระบวนการปฏิบัติงาน และสอบทาน/ทบทวน การปฏิบัติ
ตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดเป็นระยะ ๆ เพื่อ
ป้องกันความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน ควรส่งเสริมให้
เจ้าหน้าที่ได้รับการพัฒนาความรู้ด้านกฎหมาย ระเบียบ
และที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง

ข้อตรวจพบ

>> การระบุราคากลาง หน่วยงานไม่ได้ระบุจำนวนเงิน
แต่เป็นเพียงการระบุแหล่งที่มาของราคากลางเท่านั้น
ในรายงานขอซื้อของจ้าง

ข้อเสนอแนะ

>> การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง ราคากลาง
ให้ระบุจำนวนเงิน เพื่อให้มีราคาอ้างอิงประกอบ
การพิจารณาว่าเป็นราคาที่สามารทดำเนินการจัดซื้อ
จัดจ้างได้จริง

ด้าน F, O, M

สรุป
ประเด็นข้อตรวจพบ



Performance Audit



ประเด็นการตรวจสอบ : การใช้ประโยชน์จากผลการดำเนินงานโครงการ และการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ

ข้อตรวจพบ >> เขื่อนป้องกันตลิ่งยังมีสภาพดี สามารถป้องกันความเสียหายจากน้ำท่วมในหน้าฝน และการกัดเซาะของน้ำ แต่พบว่างานปลูกหญ้าบริเวณสันเขื่อนแห้งตายทั้งหมด และมีวัชพืชขึ้นปกคลุม

ข้อเสนอแนะ >> กรณีงานปลูกหญ้าบริเวณสันเขื่อน หากอยู่ในเงื่อนไขที่ผู้รับจ้างต้องรับผิดชอบตามสัญญา เห็นควรดำเนินการแจ้งให้ผู้รับจ้างทำการแก้ไขความเสียหายให้เรียบร้อย เพื่อช่วยบรรเทาการกัดเซาะของคันดินบริเวณสันเขื่อน



ประเด็นการตรวจสอบ : การใช้ประโยชน์จากผลการดำเนินโครงการ และการบรรลุวัตถุประสงค์โครงการ

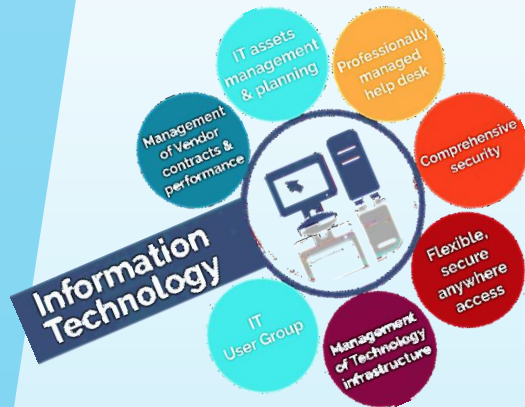
ข้อตรวจพบ >> ถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ระยะทาง 890 เมตร สามารถแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนให้ราษฎรได้ในระดับหนึ่ง เนื่องจากการก่อสร้างถนน ค.ส.ล.ฯ ยังไม่ครอบคลุมทั้งระยะทาง แต่สามารถเพิ่มความสะดวกในการสัญจร การขนส่งผลผลิตทางการเกษตร ช่วยลดอุบัติเหตุ และย่นระยะเวลาในการเดินทางได้ดีขึ้น

ข้อเสนอแนะ >> กรณีถนนลูกรังอีกประมาณ 300 เมตร ที่ยังขาดงบประมาณในการก่อสร้างให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่จัดสรรงบประมาณในการก่อสร้าง หรือจัดทำโครงการเสนอจังหวัดลำพูน ผ่านที่ทำการปกครองอำเภอแม่ทาเพื่อขอรับงบประมาณในการก่อสร้างเพิ่มเติมเพื่อเป็นการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานและสาธารณูปโภคขั้นพื้นฐาน การคมนาคมขนส่งเชื่อมโยงระหว่างหมู่บ้าน



สรุป ประเด็นข้อตรวจพบ

สอบทานการใช้งานระบบ KTB Corporate Online
ด้านการควบคุมทั่วไป (General Control)
และการควบคุมเฉพาะระบบงาน (Application Control)



ผลการตรวจสอบ

หน่วยงานมีการกำหนดนโยบายการบริหารจัดการความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ แต่ไม่ได้จัดทำเป็นลายลักษณ์อักษร อาจก่อให้เกิดความเสี่ยงต่อความปลอดภัยในการใช้งานระบบ KTB Corporate Online

ข้อเสนอแนะ

ควรมีการจัดทำนโยบายการรักษาความปลอดภัยด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เป็นลายลักษณ์อักษร โดยครอบคลุมเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญ เช่น การรักษาความปลอดภัยข้อมูล การเข้าถึงระบบงานการเตรียมพร้อมกรณีฉุกเฉิน เป็นต้น

