

สรุปผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดลำพูน

แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

1



- ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit)
- ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)
- ด้านการบริหาร (Management Audit)



ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ, ด้านการปฏิบัติงาน และด้านการบริหาร จำนวนทั้งสิ้น 5 หน่วยงาน ได้แก่ ส่วนราชการส่วนภูมิภาค จำนวน 4 หน่วยงาน และสำนักงานจังหวัดลำพูน จำนวน 4 ครั้ง

2

- ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

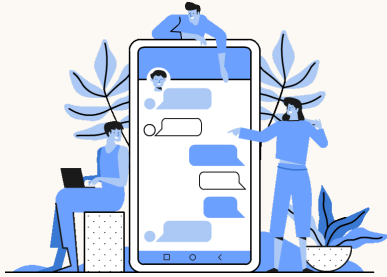


ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จำนวน 2 โครงการ



แผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

3



- ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ
(Information Technology
Audit)

สอบทานการใช้งานระบบ
KTB Corporate Online
จำนวน 1 ระบบ

It

4



- ตรวจสอบการใช้จ่าย
เงินอุดหนุนราชการ
เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ
กรณีฉุกเฉิน

จำนวน 31 โครงการ

ผลการตรวจสอบ

1 ● F,O,M> 5 หน่วยงาน

2 ● P> 2 โครงการ

3 ● IT> 1 ระบบ

4 ● เงินอุดหนุนราชการ> 31 โครงการ

100%



สรุปประเด็นข้อตรวจพบ

ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
(Financial & Compliance Audit)

ข้อตรวจพบ

การเบิกจ่ายเงิน

ไม่มีหลักฐานการจ่าย

การลงนามในเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ไม่ครบถ้วน เช่น รายงานการขอเบิกเงิน จากคลัง (ขบ02) ใบเสนอราคา ใบส่งของ ใบตรวจรับ เป็นต้น ซึ่งความไม่สมบูรณ์ของ เอกสารทำให้เอกสารขาดความน่าเชื่อถือ และอาจส่งผลกระทบต่อกฎหมายของนิติกรรมนั้น และอาจนำไปสู่การทุจริตได้

เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ไม่ระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วัน เดือน ปีที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่าย

การแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน ได้แต่งตั้งข้าราชการเป็นผู้ตรวจสอบ การรับจ่ายเงิน กรณีไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ซึ่งเป็นพนักงานจ้างเหมาเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน

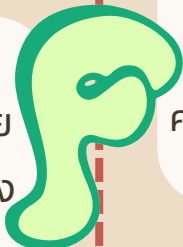
ข้อเสนอแนะ

เพื่อเป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ดีขึ้น ลดความเสี่ยงหรือโอกาส ของช่องโหว่ระบบต่าง ๆ ที่เป็นปัจจัยนำไปสู่ การทุจริต ควรมีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน ให้รัดกุมโดยคำนึงถึงโอกาสและผลกระทบที่อาจ เกิดขึ้น เพิ่มการกำกับและสอบทานการปฏิบัติงาน ตามลำดับชั้น และควรกำหนดมาตรการตอบสนอง ต่อการทุจริต

กำหนดให้การจ่ายเงินทุกรายการต้องระบุ หรืออ้างอิงหลักฐานการจ่ายอย่างชัดเจน ครบถ้วน และแนบหลักฐานการจ่ายเงินประกอบ

ประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว" ลงลายมือชื่อ ระบุชื่อผู้จ่ายเงิน วันเดือนปีที่จ่าย ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกครั้ง เพื่อป้องกัน การนำเอกสารดังกล่าวมาเบิกจ่ายซ้ำ

การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนให้ตรวจสอบ การรับจ่ายเงิน ควรคำนึงถึงความรับผิดชอบ และความเหมาะสมเป็นสำคัญ หากหน่วยงาน มีบุคลากรซึ่งเป็นข้าราชการที่สามารถ ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวแทนได้ควรมอบหมาย ให้ข้าราชการอื่นปฏิบัติหน้าที่แทน



สรุปประเด็นข้อตรวจพบ

ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
(Financial & Compliance Audit)

ข้อตรวจพบ

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานมีเงินทดรองราชการ
แต่มีได้นำเงินทดรองราชการ
มาใช้จ่ายแต่อย่างใด

เพื่อให้การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเป็นไปตาม
เจตนารมณ์ของระเบียบที่กำหนดหน่วยงาน
สามารถพิจารณาใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อ
ทดรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการปฏิบัติ
ราชการ เพื่อให้เกิดความรวดเร็ว คล่องตัว และ
มีประสิทธิภาพ โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ
และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

รายงานขอจ้างไม่ระบุแหล่งที่มาและไม่ได้แนบ
หลักฐานการได้มาของราคากลางตาม
พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ
ภาครัฐ พ.ศ. 2560 (มาตรา 4)

ในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งต่อไป ควรกำชับ
เจ้าหน้าที่ระบุแหล่งที่มาและแนบหลักฐาน
ที่มาของราคากลางในรายงานขอจ้าง
ให้ครบถ้วนถูกต้อง

การเบิกจ่ายเงินยืม

- สัญญาการยืมเงินไม่ระบุวันครบ
กำหนดการส่งใช้คืนเงินยืมอาจส่งผลให้
ผู้ยืมเงินส่งใช้เงินยืมล่าช้าเกินกำหนด

เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี
และลดความเสี่ยงหรือข้อผิดพลาดในการ
เบิกจ่าย ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่สอบถาม
ความถูกต้อง ครบถ้วน ความสมบูรณ์ของ
สัญญาการยืมเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
เงินทุกครั้งโดยระบุวันครบกำหนดในสัญญา
การยืมเงินทุกครั้ง

การเบิกจ่ายเงินยืม

- ไม่ปรากฏหลักฐานการจ่ายเงิน/
รายงานการจ่ายเงินจากระบบ
อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

กรณีจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์
ให้จัดพิมพ์รายงานการจ่ายเงินแนบเป็นหลักฐาน
การจ่ายเพื่อป้องกันการหลงลืม
และเบิกจ่ายซ้ำซ้อน



สรุปประเด็นข้อตรวจพบ

ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
(Financial & Compliance Audit)

ข้อตรวจพบ

การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

การขออนุมัติเบิกค่าเดินทางไปราชการ ไม่ได้แนบเอกสารต้นเรื่องในการขออนุมัติเดินทางไปราชการ และไม่ได้ขออนุมัติเดินทางไปราชการในสมุดเดินทางไปราชการ ส่งผลให้ขาดหลักฐานเพื่อสอบทานความถูกต้องของการเดินทางไปราชการว่าตรงตามที่ได้รับอนุมัติหรือไม่

การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล และการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร

ผู้ยื่นแบบฯ ไม่ได้แนบหลักฐานเอกสารแสดงสิทธิประกอบการเบิกหรือการยืนยันตัวตนของผู้อาศัยสิทธิ เช่น สำเนาสูติบัตร สำเนาทะเบียนบ้าน หรือหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นหลักฐานในการยืนยันตัวตน

ข้อเสนอแนะ

ควรแนบเอกสารต้นเรื่องในการขออนุมัติเดินทางไปราชการ และสมุดขออนุมัติเดินทางไปราชการเพื่อเป็นการยืนยันการมอบหมายเดินทางไปราชการ วัน เวลา สถานที่ และระยะเวลาของการเดินทางไปราชการเพื่อประกอบการตรวจสอบความถูกต้องของการเดินทางไปราชการว่าตรงตามที่ได้รับอนุมัติ และครอบคลุมระยะเวลาเพื่อใช้ประกอบการคำนวณค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรแจ้งผู้ยื่นแบบฯ ให้แนบหลักฐานแสดงสิทธิประกอบการเบิกค่ารักษาพยาบาล ค่าการศึกษาบุตร เช่น สำเนาทะเบียนบ้าน ใบสูติบัตรประกอบการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง เพื่อประกอบการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลผู้อาศัยสิทธิ
- หน่วยงานควรแนะนำให้ผู้มีสิทธิเบิกค่ารักษาพยาบาลและบุคคลในครอบครัวที่มีสิทธิเบิก (ผู้อาศัยสิทธิ) บิดา มารดา คู่สมรส หรือบุตรยื่นใช้สิทธิเบิกจ่ายตรงกับกรมบัญชีกลาง ณ สถานพยาบาลที่เข้ารับการศึกษา เพื่อให้เกิดความคล่องตัวและลดภาระในการเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการ



สรุปประเด็นข้อตรวจพบ

ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
(Financial & Compliance Audit)

ข้อตรวจพบ

การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง

ไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่กรมบัญชีกลาง กำหนดและไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อ น้ำมันเชื้อเพลิง

การใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

- มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานในระบบ (Company User) เป็นบุคคลเดียวกัน และ คำสั่งไม่ระบุว่าบุคคลใดเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่หลักและบุคคลใดเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน/ สำรองให้ชัดเจน
- ทุกสิ้นวันทำการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ พิมพ์รายงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อทำการตรวจสอบ ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ไม่มีหลักฐานการโอนเงิน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) แบบประกอบ

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานควรปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือ สั่งการที่เกี่ยวข้องโดยให้ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เขียนข้อความในใบบันทึกการขาย (sales slip) ว่า "ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการ ข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว" พร้อมทั้ง ลงชื่อ กำกับและให้ส่งมอบเอกสารดังกล่าวให้แก่ เจ้าหน้าที่พัสดุและจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อ น้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนดเพื่อให้หัวหน้า หน่วยงานของรัฐสามารถติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง

- เพื่อให้การปฏิบัติงานผ่าน KTB Corporate Online มีความถูกต้อง ชัดเจน และผู้ที่ได้รับมอบหมายสามารถ ปฏิบัติหน้าที่ได้อย่างถูกต้อง เห็นควร พิจารณาทบทวนคำสั่งกำหนดบุคคลผู้มี สิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่ กำหนด
- ทุกสิ้นวันทำการให้ส่วนราชการผู้เบิกตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงินที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online



สรุปประเด็นข้อตรวจพบ

ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)

ข้อตรวจพบ

คำสั่งแบ่งงานภายในกำหนดหน้าที่รับผิดชอบ และมอบหมายการปฏิบัติงานของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และเจ้าหน้าที่ในสำนักงานยังไม่ครอบคลุมครบถ้วนทุกภารกิจ การไม่ระบุหน้าที่ ความรับผิดชอบรายบุคคลให้ชัดเจนอาจทำให้ ขาดผู้รับผิดชอบหลักในแต่ละงาน หรือการทำงานซ้ำซ้อนกัน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรจัดวางระบบการควบคุมภายใน ที่ครอบคลุมทุกกระบวนการปฏิบัติงาน ให้เหมาะสมกับลักษณะ ขนาด และความซับซ้อน ของงาน โครงสร้างองค์กรและภารกิจของ หน่วยงาน และควรแทรกอยู่ในการปฏิบัติงาน ตามปกติของหน่วยงาน

ควรจัดให้มีการติดตามประเมินผลและปรับปรุง การควบคุมภายในให้เพียงพอและเหมาะสม รวมทั้งให้มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง เป็นระยะ ๆ เพื่อให้เกิดความมั่นใจอย่างสมเหตุ สมผลว่าการดำเนินงานของหน่วยงานจะบรรลุ วัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในในแต่ละด้าน

การประเมินระบบการควบคุมภายใน ด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ พบว่า ยังไม่มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในด้านการดำเนินงาน (Operations Objectives) และด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและ ข้อบังคับ (Compliance Objectives) โดยการควบคุมภายในของหน่วยงานที่มีอยู่ยังไม่ สามารถป้องกันหรือลดความผิดพลาดในการทำงานได้ รวมทั้งยังมีการปฏิบัติงานที่ไม่เป็น ไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับ การดำเนินงาน

ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาแนวทางการประเมินผลการควบคุมภายในเพิ่มเติม และควรมีการประเมินผลการควบคุมภายใน ของภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน ของรัฐหรือภารกิจตามแผนการดำเนินงาน ที่สำคัญของหน่วยงานด้วยเพื่อลดหรือควบคุม ความเสี่ยงซึ่งมีผลกระทบต่อการบรรลุ วัตถุประสงค์ของแต่ละภารกิจของหน่วยงาน



สรุปประเด็นข้อตรวจพบ

ด้านการบริหาร (Management Audit)

ข้อตรวจพบ

โครงสร้างหน่วยงานตามภารกิจ มีจำนวนมาก โดยบุคลากรส่วนใหญ่ ปฏิบัติหน้าที่มากกว่า 1 กลุ่มงาน ซึ่งเป็นข้อจำกัดในการบริหารจัดการ

ไม่ได้จัดทำแผนการบริหาร จัดการความเสี่ยง

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรพิจารณาให้มีการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานแต่ละราย ให้ครบถ้วน ชัดเจน เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานทราบ ลักษณะและขอบเขตของงานที่ตนเอง ต้องปฏิบัติมีแนวทางการปฏิบัติงานที่ชัดเจน มีผู้รับผิดชอบหลักในแต่ละงานให้ครอบคลุม ทั่วทุกภารกิจงาน และลดปัญหาการทำงานซ้ำซ้อน กัน อีกทั้งผู้บริหารสามารถมอบหมายงาน ติดตามงานและมีหลักในการประเมินผล การปฏิบัติงานรายบุคคลที่ชัดเจน เพื่อให้ การปฏิบัติราชการมีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อภารกิจในภาพรวม ของหน่วยงาน

เห็นควรดำเนินการจัดทำแผนการบริหาร จัดการความเสี่ยงทุกปีโดยถือปฏิบัติตาม คู่มือหรือแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหาร จัดการความเสี่ยงตามที่กระทรวงการคลัง กำหนด ทั้งนี้ การจัดทำแผนดังกล่าว ต้องครอบคลุมพันธกิจตามกฎหมาย ของหน่วยงาน และจัดให้มีการติดตามและ ทบทวนอย่างสม่ำเสมอเพื่อให้การดำเนินงาน เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้

สรุปประเด็นข้อตรวจพบ

ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)

ข้อตรวจพบ

1. การควบคุมทั่วไป (General Control)

- ไม่มีการกำหนดนโยบายการรักษา ความปลอดภัยด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการเข้าถึงระบบ KTB Corporate Online ไร้อย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร
- มีการให้สิทธิพนักงานจ้างเหมาบริการ ซึ่งมีผู้ใช้ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่ง เข้าถึงข้อมูลและเข้าปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ส่งผลให้เกิดความเสี่ยงในการใช้งาน KTB Corporate Online และอาจก่อให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

2. การควบคุมเฉพาะระบบงาน (Application Control)

- การตรวจความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารหลักฐานประกอบการทำรายการยังไม่รัดกุมเพียงพอ โดยเอกสารหลักฐานจำนวนหลายรายการยังไม่ครบถ้วนสมบูรณ์แต่ได้ทำรายการจ่ายเงินในระบบแล้ว
- ไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องจากรายงานจากระบบทุกสิ้นวันทำการ

ข้อเสนอแนะ

It

1. ควรมีการจัดทำนโยบายการรักษาความปลอดภัยด้านระบบเทคโนโลยีสารสนเทศที่เป็นลายลักษณ์อักษร โดยครอบคลุมในเรื่องต่าง ๆ ที่สำคัญเพื่อใช้เป็นแนวทางในการรักษาความปลอดภัยในการใช้งานระบบ KTB Corporate Online และป้องกันหรือลดความเสี่ยงต่าง ๆ ที่อาจเกิดขึ้น
2. เห็นควรเพิ่มการกำกับดูแลและกำชับให้ผู้ใช้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัดกรณีที่มีความจำเป็นต้องให้สิทธิบุคคลอื่นเข้าใช้งานในระบบฉุกเฉินซึ่งมีอาจรอได้ควรมีการกำหนดขั้นตอนหรือวิธีปฏิบัติ และมีการขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ พร้อมบันทึกเหตุผลความจำเป็น รวมถึง กำหนดระยะเวลาการใช้งาน และระงับการใช้งานทันทีเมื่อพ้นระยะเวลาดังกล่าว
3. กำกับดูแลให้มีการตรวจสอบความถูกต้องสมบูรณ์ของเอกสารหลักฐานก่อนการทำรายการและนำเข้าข้อมูลในระบบฯ ทุกครั้ง
4. กำชับให้มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการเบิกจ่ายหรือการโอนเงินในระบบฯ ทุกสิ้นวัน หากพบข้อผิดพลาดจะได้ดำเนินการแก้ไขได้อย่างรวดเร็ว ทันกาล
5. สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายเข้ารับการอบรมในเรื่องที่เกี่ยวข้องหรือขอรับคำปรึกษาจากสำนักงานคลังจังหวัดซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีความรู้เกี่ยวกับการใช้งานในระบบ KTB Corporate Online



สรุปประเด็นข้อตรวจพบ

ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)

โครงการยกระดับสินค้าเกษตรปลอดภัยสู่เมืองเกษตรสีเขียว

กิจกรรมส่งเสริมขีดความสามารถด้านการตลาด

ในธุรกิจการเกษตรและอาหาร

ประเด็น : ความมีประสิทธิภาพของการดำเนินงานโครงการ

ข้อตรวจพบ

1. หลักเกณฑ์การคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายในบางกิจกรรมไม่ชัดเจน
2. บางกิจกรรมผู้ประกอบการที่เข้าร่วมกิจกรรมไม่ตรงกับกลุ่มเป้าหมาย
3. กลุ่มเป้าหมายไม่ครบถ้วน และมีความซ้ำซ้อนกัน
4. การจัดแสดงและจำหน่ายสินค้าไม่มีหลักเกณฑ์ที่ชัดเจนในการกำหนดสัดส่วนของผู้ประกอบการ ซึ่งเป็นกลุ่มเป้าหมายหลักและผู้ประกอบการสินค้าประเภทอื่น ให้อยู่ในระดับที่เหมาะสมและเป็นธรรม
5. กลุ่มเป้าหมายในบางกิจกรรมไม่สัมพันธ์กัน

ข้อเสนอแนะ

1. ควรจัดทำฐานข้อมูลหรือจัดกลุ่มเป้าหมายหรือกลุ่มผู้ประกอบการในแต่ละประเภท และกำหนดหลักเกณฑ์หรือแนวทางการพัฒนาหรือการสนับสนุนตามศักยภาพของแต่ละกลุ่ม เพื่อความรวดเร็วในการนำข้อมูลดังกล่าวจัดทำข้อเสนอโครงการ และสามารถใช้เป็นข้อมูลประกอบการคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายในการส่งเสริมการสนับสนุนจากภาครัฐได้ตรงตามศักยภาพ อันจะส่งผลให้การดำเนินงานโครงการสามารถบรรลุวัตถุประสงค์โครงการตามที่กำหนดเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสร้างโอกาสที่เท่าเทียมและเป็นธรรมในการเข้าถึงหรือรับการสนับสนุนจากภาครัฐ
2. การจัดทำข้อเสนอโครงการควรกำหนดกิจกรรมหลักและกิจกรรมย่อยให้สัมพันธ์และสอดคล้องกับสภาพปัญหาความต้องการที่แท้จริง
3. การกำหนดกลุ่มเป้าหมายต้องเป็นกลุ่มคนที่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือเป็นเป้าหมายของโครงการ/กิจกรรมหากกลุ่มเป้าหมายมีหลายกลุ่ม การระบุกลุ่มเป้าหมายในระดับโครงการจะต้องครอบคลุมกลุ่มเป้าหมายของทุกกิจกรรม



สรุปประเด็นข้อตรวจพบ



การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ
เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน



1. กรณีช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (อุทกภัย)
จำนวน 9 โครงการ



2. กรณีในเชิงป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
จำนวน 22 โครงการ



**ขั้นตอนการปฏิบัติงานในภาพรวม
เป็นไปตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง**

