



บันทึกข้อความ

สน. รong เสธ. ทหาร (๒)
 รับที่ ๒๑๕๒
 วันที่ ๒๕ ต.ค. ๖๐
 เวลา ๑๕๑๐

ส่วนราชการ สตน.ทหาร (กรร.๗ โทร.๐ ๒๕๓๒ ๑๔๔๖, โทร.ทหาร ๕๗๒๑๔๕๖)

ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๒๐๒๓ วันที่ ๒๐ ต.ค.๖๐

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ รอบ ๔ เดือน

เรียน ผบ.ทสส.

เห็นสมควรกรุณาอนุมัติ

- สหพัชรี งามชัย ๕

พล.ร.อ. *วิมล ๑๕*
 ผบ.ทสส.
 ๑ พ.ย. ๖๐

พล.ร.อ. *๒๐๐* ร.น.
 รอง เสธ.ทหาร (๒)
 ๒๗ ต.ค.๖๐

พล.อ. *[Signature]*
 เสธ.ทหาร
 ๒๗ ต.ค.๖๐

พล.ร.อ. *[Signature]* ร.น.
 รอง ผบ.ทสส. (๒)
 ๓๑ ต.ค.๖๐



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สदन.ทหาร (กвр.๗ โทร. ๐ ๒๕๗๒ ๑๔๔๖, โทร.ทหาร ๕๗๒๑๔๔๖)

ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๒๐๒๓

วันที่

๒๐ ต.ค.๖๐

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ รอบ ๔ เดือน

เรียน ผบ.ทสส.

อ้างถึง ๑. หนังสือ สปช.ทหาร ที่ ต่อ สปช.ทหาร เลขรับ ๗๕๕๔/๕๙ ลง ๒๑ ต.ค.๕๙

๒. คำสั่ง บก.ทท. (เฉพาะ) ที่ ๗๗๕/๕๙ ลง ๑๙ ก.ย.๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ รอบ ๔ เดือน (๑ มิ.ย.๖๐ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๐)

๑. สदन.ทหาร ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ รอบ ๔ เดือน (๑ มิ.ย.๖๐ ถึง ๓๐ ก.ย.๖๐) รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ ผบ.ทสส. ได้อนุมัติให้ สदन.ทหาร ใช้หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ซึ่งในประเด็นที่ ๑๑ ให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานอย่างน้อย ๓ ครั้ง ในรอบปีงบประมาณ รายละเอียดตามอ้างถึง ๑

๒.๒ ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน สदन.ทหาร ได้จัดกรรมการตรวจสอบภายในเข้าทำการตรวจหน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตามอ้างถึง ๒ ในกิจกรรมการเงินการบัญชี, การงบประมาณ, การพัสดุ, งานสารสนเทศ, งานโครงการ, การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล กรณีที่ไม่ได้อยู่ในระบบการจ่ายตรง, การควบคุมภายใน และการติดตามการปฏิบัติเกี่ยวกับข้อบกพร่องหรือข้อสังเกตของกรรมการตรวจสอบภายในชุดก่อน ซึ่ง สदन.ทหาร ได้รายงานผลการตรวจสอบให้ ผบ.ทสส. ทราบและสั่งการแล้ว จำนวน ๒๗ หน่วย ที่มีข้อตรวจพบ สรุปได้ดังนี้

๒.๒.๑ กิจกรรมการเงินการบัญชี จำนวน ๑๗ หน่วย ในเรื่อง

๒.๒.๑.๑ ลูกหนี้เงินยืมชำระหนี้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด

๒.๒.๑.๒ หน่วยขอเบิกเงินให้กับผู้ขายล่าช้า

๒.๒.๑.๓ การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ได้แก่ การเบิกเงินให้ข้าราชการที่

ไม่มีสิทธิเบิกเงิน และการเบิกจ่ายซ้ำซ้อนกับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายอื่นๆ

๒.๒.๑.๔ หน่วยไม่ได้บันทึกรายการปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ ก.ย.๕๙

๒.๒.๑.๕ หน่วยจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกไม่ครบถ้วน

๒.๒.๑.๖ หน่วยไม่ได้นำส่งเงินรายได้แผ่นดิน และเงินรายรับเพื่อบูรณะทรัพย์สิน

ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.๒.๑.๗ การจัดทำบทดลองประจำเดือนไม่ถูกต้อง

๒.๒.๑.๘ การจัดทำรายงานการเงิน เสนอผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินและส่งสำเนา

รายงานการเงินให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเกินระยะเวลาที่กำหนด

๒.๒.๑.๙ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินบางฎีกาไม่ครบถ้วน

๒.๒.๑.๑๐ การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาท ขึ้นไป บางฎีกา

ไม่ได้จัดทำ PO ในระบบ GFMS

๗๒.๒.๑.๑๑ ใบสั่งซื้อ...

	๒.๒.๑.๑๑ ใบสั่งซื้อสั่งจ้างบางรายการและเอกสารประกอบฎีกาบางฉบับ
ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	๒.๒.๒ กิจกรรมการพัสดุ จำนวน ๑๓ หน่วย ในเรื่อง ๒.๒.๒.๑ การจัดซื้อวัสดุบางรายการในขั้นตอนการขออนุมัติหลักการ จัดซื้อวัสดุ เจ้าหน้าที่เสนอความต้องการ โดยกำหนดยี่ห้อหรือคุณลักษณะเฉพาะ ๒.๒.๒.๒ การจัดซื้อวัสดุบางรายการในขั้นตอนการขออนุมัติจัดซื้อวัสดุ เจ้าหน้าที่ไม่ได้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ๒.๒.๒.๓ หน่วยจัดซื้อน้ำมันจาก ปตท. เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานโครงการ โดยมีการนำรถไปรับน้ำมันเอง ๒.๒.๒.๔ การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาทขึ้นไป หน่วยไม่ได้ จัดทำ PO ในระบบ GFMS ๒.๒.๒.๕ การจัดซื้อวัสดุโดยวิธีตกลงราคา เจ้าหน้าที่ไม่ได้ใช้ราคาที่เคย จัดซื้อครั้งหลังสุดภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ ๒.๒.๒.๖ หน่วยจัดซื้อครุภัณฑ์บางรายการ ราคาสูงกว่าความเป็นจริง และจัดจ้างทำวัสดุบางรายการเกินจำนวนรายชื่อผู้เข้าประชุม ๒.๒.๒.๗ วันที่ที่ปรากฏในขั้นตอนต่างๆ ของการดำเนินการจัดซื้อ ไม่เป็นไปตามลำดับ ๒.๒.๒.๘ หน่วยบันทึกบัญชีคุมวัสดุไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และไม่เป็น ปัจจุบัน ๒.๒.๒.๙ หน่วยจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ๒.๒.๒.๑๐ หน่วยยังไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติขึ้นทะเบียนคุมทรัพย์สิน ที่ได้รับมาจากการบริจาค ๒.๒.๒.๑๑ การจัดทำรายงานมูลค่าทรัพย์สินประจำปีแสดงรายละเอียด ไม่ถูกต้องครบถ้วน ๒.๒.๒.๑๒ หน่วยไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ก่อนสิ้น ก.ย. ๒.๒.๒.๑๓ คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบ พัสดุประจำปีไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการเกินระยะเวลาที่กำหนด ๒.๒.๒.๑๔ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจรับครุภัณฑ์ที่ไม่ถูกต้อง ตรงตามสัญญา ๒.๒.๒.๑๕ หน่วยไม่ได้ลงการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง ที่มีวงเงินเกินกว่าหนึ่งแสนบาทขึ้นไป ในเว็บไซต์ของหน่วย และระบบฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลาง ๒.๒.๒.๑๖ หลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารบางฉบับ ไม่ได้ลงเลขที่สัญญา และวันที่สัญญาให้สมบูรณ์ครบถ้วน ๒.๒.๒.๑๗ หลักประกันสัญญาที่พ้นภาระสัญญาแล้ว เจ้าหน้าที่ถอนคืน ให้กับคู่สัญญาเกินระยะเวลาที่กำหนด และยังไม่คืนให้แก่คู่สัญญา

๒.๒.๓ กิจกรรมงานสารสนเทศ จำนวน ๗ หน่วย ในเรื่อง

๒.๒.๓.๑ หน่วยมีนโยบายและมาตรการในการรักษาความปลอดภัยด้านสารสนเทศ ซึ่งไม่เป็นปัจจุบัน

๒.๒.๓.๒ หน่วยยังไม่ได้จัดทำนโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามประกาศ บก.ทท. เรื่อง นโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ บก.ทท. พ.ศ. ๒๕๕๙

๒.๒.๓.๓ เครื่องคอมพิวเตอร์บางเครื่องไม่มีอุปกรณ์สำรองไฟฟ้าเพื่อใช้งานเมื่อเกิดไฟฟ้าขัดข้อง

๒.๒.๓.๔ หน่วยไม่มีอุปกรณ์สำรองข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดเก็บและกู้คืนสภาพข้อมูล

๒.๒.๔ การควบคุมภายใน การประเมินระบบการควบคุมภายในในกิจกรรมต่าง ๆ ในภาพรวมมีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วย แต่อย่างไรก็ตามยังคงมีความเสี่ยงหรือจุดอ่อนของระบบการควบคุมภายในที่ต้องปรับปรุงแก้ไข และกำกับดูแลให้ผู้ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายใน ตามข้อ ๒.๒.๑ - ๒.๒.๓

๓. ข้อพิจารณา การรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายในฯ ข้างต้น เป็นการดำเนินการตามอ้างถึง ๑ โดยผลการตรวจสอบภายในในภาพรวมของรอบ ๔ เดือน ปรากฏข้อตรวจพบในกิจกรรมการเงินการบัญชี, การพัสดุ, งานสารสนเทศ และการควบคุมภายใน ซึ่งเป็นข้อตรวจพบที่ไม่ส่งผลกระทบต่อความสำเร็จในการปฏิบัติงานโดยรวมของหน่วยรับตรวจ แต่อย่างไรก็ตามเห็นควรให้ หน.ส่วนราชการ กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่ให้เกิดข้อตรวจพบดังกล่าว รวมทั้งปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วย

๔. ข้อเสนอ เห็นควรดำเนินการดังนี้

๔.๑ กรุณาทราบผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ รอบ ๔ เดือน ตามข้อ ๒.๒

๔.๒ ให้ หน.ส่วนราชการ กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่ให้เกิดข้อตรวจพบ ตามข้อ ๔.๑ รวมทั้งปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วย

๔.๓ ให้ สบ.ทหาร สำเนาสรุปผลการปฏิบัติงานฯ ตามข้อ ๔.๑ แจกจ่ายให้ส่วนราชการใน บก.ทท. ทราบ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา หากเห็นสมควรกรุณาอนุมัติตามข้อ ๔

พล.ต.



(วิวัฒน์ไชย ศรีมานพ)

ผอ.สตน.ทหาร