

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

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
๑.	นกส.๓ สทพ.นทพ. ๑ ม.ค.๕๙ ถึง ๓๑ มี.ค.๖๐ <ul style="list-style-type: none"> ● การเงินการบัญชี ● การงบประมาณ ● การพัสดุ ● งานโครงการ ● การควบคุมภายใน 	กตพ.สตน.ทหาร ๔ - ๑๑ พ.ค.๖๐ <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามระเบียบ - การปฏิบัติงาน - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ 	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - หน่วยได้ดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จ และเป็นไปตามแบบรูปที่กำหนด - มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วย 		หนังสือ สตน.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๑๒๑ ลง ๒ มิ.ย.๖๐

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
๒.	สนภ.๓ นทพ. และ ช.พัฒนา สนภ.๓ นทพ. ครั้งที่ ๒ (เบิกจ่ายตรงต่อคลังจังหวัด) ๑ เม.ย.๕๙ ถึง ๓๑ มี.ค.๖๐ ● การเงินการบัญชี	กตบ.๓ สตน.ทหาร ๑๕ - ๒๔ พ.ค.๖๐ - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามระเบียบ	- มีข้อตรวจพบ คือสัญญาจ้างและใบสั่งจ้าง บางฉบับหน่วยไม่ได้เรียกเก็บค่าอากรแสตมป์	- ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความละเอียด รอบคอบในการตรวจสอบเอกสาร ให้ถูกต้องครบถ้วนในโอกาสต่อไป	หนังสือ สตน.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๑๒๖ ลง ๒ มี.ย.๖๐ - ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความ ละเอียดรอบคอบในการ ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วนในโอกาสต่อไป
๓.	กพ.ทหาร ๑ ต.ค.๕๙ ถึง ๓๑ มี.ค.๖๐ ● การเงินการบัญชี	กตพ.สตน.ทหาร ๔ - ๑๙ พ.ค.๖๐ - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามระเบียบ - การปฏิบัติงาน	- มีข้อตรวจพบดังนี้ ๑. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ๑.๑ เบิกจ่ายค่าตอบแทนในการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการให้กับข้าราชการและลูกจ้าง ที่ลาป่วย และลาพักผ่อน ๑.๒ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการสัมมนา ซ้ำซ้อนในวัน เวลาเดียวกัน เบิกค่าใช้จ่ายใน การสัมมนาในวันเวลาที่เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายใน การฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการประชุม ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ๑.๓ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุมใน วัน เวลาที่เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม	- ตามข้อ ๑.๑ ถึง ๑.๔ ให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบ ในการตรวจสอบข้อมูลและเอกสาร ในการเบิกจ่ายให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป	หนังสือ สตน.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๒๒๑ ลง ๑๕ มี.ย.๖๐ ๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพิ่มความละเอียดรอบคอบ ในการตรวจสอบข้อมูล และเอกสารในการเบิก จ่ายเงินให้ถูกต้องใน โอกาสต่อไป ๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับ การจัดทำทะเบียนคุม หลักฐานขอเบิกและ ระเบียบเงินตรองราชการ

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การงบประมาณ ● การพัสดุ 	<ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน 	<p>๑.๔ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ, ฝึกอบรม, สัมมนาให้กับข้าราชการที่ปฏิบัติหน้าที่เฝ้ารักษาความปลอดภัย</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเงินไม่ครบถ้วน</p> <p>๓. หน่วยไม่ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ไม่ต่ำกว่าระดับ ๕ (พ.ต., น.ต. ขึ้นไป) เพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทรงราชการเป็นประจำทุกวัน และตรวจนับยอดเงินสดคงเหลือว่ามีความถูกต้อง ตรงกับทะเบียนคุมเงินทรงราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - มีข้อตรวจพบ คือการจัดทำบัญชีวัสดุเจ้าหน้าที่อ้างอิงเอกสารการรับ - จ่าย ในช่องเลขที่เอกสารไม่ถูกต้อง 	<p>ตามข้อ ๒ และ ๓ ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทำความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก และระเบียบเงินทรงราชการโดยละเอียด รวมทั้งมีการกำกับดูแล ในเรื่องดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p> <ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจการบันทึกเอกสารอ้างอิงตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลง ๒๐ ต.ค.๔๙ และปฏิบัติให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป 	<p>รวมทั้งมีการกำกับดูแลในเรื่องดังกล่าวโดยเคร่งครัด</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจการบันทึกเอกสารอ้างอิงตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลง ๒๐ ต.ค.๔๙ และปฏิบัติให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป</p> <p>๔. ให้หน่วยทำการทบทวนปรับปรุงนโยบายและมาตรการในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศให้เป็นปัจจุบันและสอดคล้องตามนโยบายของ บก.ทท.</p> <p>๕. ให้หน่วยปรับปรุงระบบควบคุมภายใน</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● งานสารสนเทศ ● การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการ กรณีที่ไม่ได้อยู่ในระบบการจ่ายตรงโดยทำการตรวจสอบตามอนุมัติ ผบ.ทสส. (รอง เสธ.ทหาร รับคำสั่งฯ) ● การควบคุมภายใน 	<ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - สารสนเทศ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีข้อตรวจพบ คือหน่วยมีนโยบายและมาตรการในการรักษาความปลอดภัยด้านสารสนเทศ ที่หน่วยปฏิบัติตามระเบียบ กพ.ทหาร ว่าด้วยการรักษาความปลอดภัยระบบสารสนเทศ กพ.ทหาร พ.ศ.๒๕๕๒ ซึ่งไม่เป็นปัจจุบัน - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - การประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี การงบประมาณ การพัสดุ และงานสารสนเทศ มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง 	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้หน่วยทำการทบทวนปรับปรุงนโยบายและมาตรการในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศให้เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องตามนโยบาย ของ บก.ทท. - ควรมีการปรับปรุงระบบควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี ในเรื่องการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน การจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทตรงราชการ ด้านการพัสดุ ในเรื่องการจัดทำบัญชีวัสดุ และงานสารสนเทศในเรื่องการทบทวนปรับปรุงนโยบายและมาตรการในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ 	<p>ในเรื่องการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน การจัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทตรงราชการ การจัดทำบัญชีวัสดุ และการทบทวนปรับปรุงนโยบายและมาตรการในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
๔.	สนม.๕ นทพ. และ ช.พัฒนา สนม.๕ นทพ. ครั้งที่ ๒ (เบิกจ่ายตรงต่อคลังจังหวัด) ๑ พ.ค.๕๙ ถึง ๓๑ มี.ค.๖๐ ● การเงินการบัญชี	กตบ.๑ สตบ.ทหาร ๒๔ พ.ค.๖๐ ถึง ๒ มิ.ย.๖๐ - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามระเบียบ	- มีข้อตรวจพบ คือการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาท ขึ้นไป บางฎีกาของบางนขต.สนม.๕ นทพ. ไม่ได้จัดทำ PO ในระบบ GFMS	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทำความเข้าใจระเบียบแบบแผนของทางราชการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาท ขึ้นไป และปฏิบัติให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป	หนังสือ สตบ.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๒๒๖ ลง ๑๖ มิ.ย.๖๐ - ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทำความเข้าใจระเบียบแบบแผนของทางราชการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาท ขึ้นไป และปฏิบัติให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป
๕.	สนม.๑ นทพ. และ ช.พัฒนา สนม.๑ นทพ. ครั้งที่ ๒ (เบิกจ่ายตรงต่อคลังจังหวัด) ๑ พ.ค.๕๙ ถึง ๓๑ มี.ค.๖๐ ● การเงินการบัญชี	กตบ.๑ สตบ.ทหาร ๒๔ พ.ค.๖๐ ถึง ๒ มิ.ย.๖๐ - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามระเบียบ	- มีข้อตรวจพบ คือเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินบางฎีกาไม่สมบูรณ์ครบถ้วน	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบหนังสือค้ำประกันของธนาคารให้สมบูรณ์ครบถ้วนถูกต้อง พร้อมทั้งตรวจสอบไปยังธนาคารที่ออกหนังสือค้ำประกันทุกครั้งที่ได้รับหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร ในโอกาสต่อไป	หนังสือ สตบ.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๒๒๗ ลง ๑๖ มิ.ย.๖๐ - ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบหนังสือค้ำประกันของธนาคารให้สมบูรณ์ ครบถ้วนถูกต้อง พร้อมทั้งตรวจสอบไปยังธนาคารที่ออกหนังสือค้ำประกันทุกครั้งที่ได้รับหลักประกันสัญญาเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร ในโอกาสต่อไป

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
๖.	สนภ.๒ นทพ. และ ช.พัฒนา สนภ.๒ นทพ. ครั้งที่ ๒ (เบิกจ่ายตรงต่อคลังจังหวัด) ๑ ก.ค.๕๙ ถึง ๓๑ มี.ค.๖๐ ● การเงินการบัญชี	กตพ.สตน.ทหาร ๑๗ - ๒๖ พ.ค.๖๐ - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามระเบียบ	- มีข้อตรวจพบ ดังนี้ ๑. หนังสือค้ำประกันของธนาคารไม่ได้ กรอกเลขที่ของสัญญา และลงวันที่ให้ ครบถ้วน ๒. การจัดหาวัสดุบางรายการ เจ้าหน้าที่ เสนอความต้องการจัดซื้อวัสดุ โดยกำหนด ยี่ห้อหรือคุณลักษณะเฉพาะในขั้นตอนการ ขออนุมัติหลักการจัดซื้อวัสดุ ๓. รายการในใบสั่งซื้อพัสดุบางรายการ เจ้าหน้าที่ไม่ได้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะของพัสดุที่ต้องการซื้อให้ถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ ตรวจสอบหนังสือค้ำประกันสัญญา ของธนาคารโดยละเอียด ให้สมบูรณ์ ครบถ้วน รวมทั้งตรวจสอบไปที่ธนาคาร ที่ออกหนังสือค้ำประกันทุกครั้งที่ได้รับ หนังสือดังกล่าว เพื่อเป็นการยืนยันว่า ธนาคารเป็นผู้ออกหนังสือดังกล่าว จริงในโอกาสต่อไป - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำ ความเข้าใจการปฏิบัติในแต่ละขั้นตอน การจัดหาให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ระบุรายละเอียด ของพัสดุในใบสั่งซื้อให้ชัดเจนในโอกาส ต่อไป	หนังสือ สตน.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๒๓๖ ลง ๑๙ มี.ย.๖๐ ๑. ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความ ละเอียดยรอบคอบ ในการตรวจ หนังสือค้ำประกันสัญญา ของธนาคารพร้อมทั้งตรวจสอบ ไปยังธนาคารที่ออกหนังสือ ค้ำประกันทุกครั้งที่ได้รับ หนังสือดังกล่าวในโอกาสต่อไป ๒. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและ ทำความเข้าใจการปฏิบัติ ในแต่ละขั้นตอนการจัดหา ให้ถูกต้อง ในโอกาสต่อไป ๓. ให้เจ้าหน้าที่กำหนด รายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะในใบสั่งซื้อให้ชัดเจน ในโอกาสต่อไป ๔. ให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจในเรื่อง การรับรอง เอกสารหรือหลักฐาน ประกอบฎีกาให้ถูกต้องต่อไป

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
๗.	นพค.๑๔ สนภ.๑ นทพ. ๑ ก.พ.๕๙ ถึง ๓๑ มี.ค.๖๐ ● การเงินการบัญชี ● การงบประมาณ ● การพัสดุ ● งานโครงการ ● การควบคุมภายใน	กตณ.๓ สตน.ทหาร ๑๕ - ๒๖ พ.ค.๖๐ - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การบริหาร - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน	- เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - หน่วยได้ดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จ และ เป็นไปตามแบบรูปที่กำหนด - มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการ ดำเนินงานของหน่วย		หนังสือ สตน.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๒๓๗ ลง ๑๙ มี.ย.๖๐
๘.	นพค.๑๒ สนภ.๑ นทพ. ๑ เม.ย.๕๙ ถึง ๓๑ มี.ค.๖๐ ● การเงินการบัญชี	กตณ.๒ สตน.ทหาร ๑๕ - ๒๖ พ.ค.๖๐ - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน	- เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ		หนังสือ สตน.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๒๓๘ ลง ๑๙ มี.ย.๖๐

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การงบประมาณ ● การพัสดุ ● งานโครงการ ● การควบคุมภายใน 	<ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การบริหาร - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - หน่วยได้ดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จและเป็นไปตามแบบรูปที่กำหนด - มีความเพียงพอและมีประสิทธิภาพต่อการดำเนินงานของหน่วย 		
๙.	สนภ.๔ นทพ. และ ช.พัฒนา สนภ.๔ นทพ. ครั้งที่ ๒ (เบิกจ่ายตรงต่อคลังจังหวัด) ๑ พ.ค.๕๙ ถึง ๓๑ มี.ค.๖๐ <ul style="list-style-type: none"> ● การเงินการบัญชี 	กตณ.๒ สตณ.ทหาร ๒๔ พ.ค.๖๐ ถึง ๒ มิ.ย.๖๐ <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีข้อตรวจพบ ดังนี้ ๑. ใบสั่งซื้อ พบว่า บางฉบับไม่ได้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่ต้องการซื้อให้ชัดเจน 	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องระบุรายละเอียดของพัสดุในใบสั่งซื้อให้ชัดเจนในโอกาสต่อไป 	หนังสือ สตณ.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๒๔๘ ลง ๑๙ มิ.ย.๖๐ ๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องระบุรายละเอียดของพัสดุในใบสั่งซื้อให้ชัดเจนในโอกาสต่อไป ๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
			๒. ใบสั่งซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงจากบริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) พบว่า บางฉบับกำหนดเงื่อนไขให้ผู้ซื้อเป็นผู้รับสิ่งของ และตามใบแจ้งหนี้/ใบส่งของของใบสั่งซื้อดังกล่าวได้ระบุการส่งสินค้าว่าลูกค้ารับเอง โดยระบุพาหนะที่ใช้ในการขนส่งเป็นรถบรรทุกน้ำมันและพลขับของหน่วย	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกำหนดเงื่อนไขในการสั่งซื้อ โดยให้บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ส่งมอบน้ำมันให้กับหน่วยให้เป็นไปตามข่าว นทพ. ด่วนที่สุด ที่ กท ๐๓๐๙/๑๕๙ ลง ๑๘ มิ.ย.๕๘ ในโอกาสต่อไป	กำหนดเงื่อนไขในการสั่งซื้อ โดยให้บริษัท ปตท. จำกัด (มหาชน) เป็นผู้ส่งมอบน้ำมันให้กับหน่วยให้เป็นไปตามข่าว นทพ. ด่วนที่สุด ที่ กท ๐๓๐๙/๑๕๙ ลง ๑๘ มิ.ย.๕๘ ในโอกาสต่อไป
๑๐.	นพค.๓๑ สนภ.๓ นทพ. ๑ มิ.ย.๕๙ ถึง ๓๑ มี.ค.๖๐ ● งานโครงการ ● การควบคุมภายใน	กตบ.๒ สตน.ทหาร ๑๘ - ๒๕ พ.ค.๖๐ - ผลการดำเนินงานโครงการ	- งานปรับปรุงทางลำลองเป็นทางผิวจราจร ลูกรัง กว้าง ๕ ม. ระยะทาง ๔.๒๕๐ กม. ที่ บ.สบขุน ม.๗ ต.ป่าคา อ.ท่าวังผา จว.น.น. ปราบกฏว่า หน่วยได้ดำเนินงานแล้วเสร็จ เป็นไปตามแผนการปฏิบัติงาน - มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วย		หนังสือ สตน.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๒๕๗ ลง ๒๒ มิ.ย.๖๐
๑๑.	นพค.๕๖ สนภ.๕ นทพ. ๑ พ.ค.๕๙ ถึง ๓๑ มี.ค.๖๐ ● การเงินการบัญชี	กตพ.สตน.ทหาร ๒๒ พ.ค.๖๐ ถึง ๒ มิ.ย.๖๐ - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน	- เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ		หนังสือ สตน.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๒๕๗ ลง ๒๗ มิ.ย.๖๐ ๑. ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการ

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การงบประมาณ ● การพัสดุ ● งานโครงการ ● การควบคุมภายใน 	<ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ 	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - มีข้อตรวจพบ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> ๑. การจัดทาวัวสดบางรายการในขั้นตอนการขออนุมัติหลักการจัดซื้อวัสดุ พบว่าเจ้าหน้าที่เสนอความต้องการจัดซื้อวัสดุ เพื่อใช้ในราชการโดยกำหนดยี่ห้อหรือคุณลักษณะเฉพาะ ๒. รายการในใบสั่งซื้อพัสดубางรายการพบว่าเจ้าหน้าที่ไม่ได้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่ต้องการซื้อในใบสั่งซื้อให้ถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน - หน่วยได้ดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จและเป็นไปตามแบบรูปที่กำหนด - การประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี การงบประมาณ การพัสดุ และงานโครงการ มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง 	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบและจัดทำเอกสารที่เกี่ยวข้องให้ถูกต้องครบถ้วนโดยเคร่งครัดในโอกาสต่อไป - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบเอกสาร และระบุรายละเอียดของพัสดุในใบสั่งซื้อให้ชัดเจนโดยเคร่งครัดในโอกาสต่อไป - ควรมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านการพัสดุในเรื่องขั้นตอนการขออนุมัติหลักการจัดซื้อวัสดุและการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะในใบสั่งซื้อ 	<p>ตรวจสอบ และจัดทำเอกสารในขั้นตอนการขออนุมัติหลักการจัดซื้อวัสดุให้ถูกต้อง ครบถ้วนโดยเคร่งครัดในโอกาสต่อไป</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารและระบุรายละเอียดของพัสดุในใบสั่งซื้อให้ชัดเจนโดยเคร่งครัดในโอกาสต่อไป</p> <p>๓. ให้หน่วยปรับปรุงระบบการควบคุมภายในเรื่องขั้นตอนการขออนุมัติหลักการจัดซื้อวัสดุและการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะในใบสั่งซื้อ</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
๑๒.	<p>นพศ.นทพ. ๑ ก.ค.๕๙ ถึง ๓๐ เม.ย.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การเงินการบัญชี ● การงบประมาณ ● การพัสดุ 	<p>กตณ.๑ สตณ.ทหาร ๑ - ๑๖ มิ.ย.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - มีข้อตรวจพบ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> ๑. การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาท ขึ้นไป บางรายการหน่วยไม่ได้จัดทำ PO ในระบบ GFMS ๒. เจ้าหน้าที่บันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ถูกต้อง ๓. หน่วยจัดซื้อน้ำมันจาก ปตท. เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานโครงการ ส่วนใหญ่ได้นำรถไปรับน้ำมันเอง 	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาท ขึ้นไป และปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ปรับปรุงแก้ไขทะเบียนคุมทรัพย์สิน และศึกษาทำความเข้าใจการจำแนกวัสดุและครุภัณฑ์ให้ถูกต้องต่อไป - เห็นควรให้หน่วยปฏิบัติตามข่าว นทพ. ด่วนที่สุด ที่ กท ๐๓๐๙/๑๕๙ ลง ๑๘ มิ.ย.๕๘ โดยเคร่งครัด 	<p>หนังสือ สตณ.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๓๘๐ ลง ๗ ก.ค.๖๐</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาทำความเข้าใจการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาท ขึ้นไป และปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป ๒. ให้เจ้าหน้าที่ปรับปรุงแก้ไขทะเบียนคุมทรัพย์สิน และศึกษาทำความเข้าใจการจำแนกวัสดุและครุภัณฑ์ให้ถูกต้องต่อไป ๓. การจัดซื้อน้ำมันจาก ปตท. ให้ปฏิบัติตามข่าว นทพ. ด่วนที่สุด ที่ กท ๐๓๐๙/๑๕๙ ลง ๑๘ มิ.ย.๕๘ โดยเคร่งครัด ๔. การคืนหลักประกันสัญญา ให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● งานโครงการ ● การควบคุมภายใน 	<ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน 	<p>๔. หน่วยคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา ซึ่งยังไม่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญา</p> <ul style="list-style-type: none"> - หน่วยได้ดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จและเป็นไปตามแบบรูปที่กำหนด - การประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี การงบประมาณ การพัสดุ และงานโครงการ มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง 	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้หน่วยปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔ (๒) อย่างเคร่งครัด - ควรกำกับดูแลให้ผู้ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้ด้านการพัสดุ ในเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐.- บาท ขึ้นไป การบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สิน การจัดซื้อน้ำมันจาก ปตท. และการคืนหลักประกันสัญญา 	<p>และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔ (๒) อย่างเคร่งครัด</p>
๑๓.	<p>นพค.๓๖ สนภ.๓ นทพ. ๑ เม.ย.๕๙ ถึง ๓๐ เม.ย.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> ● งานโครงการ 	<p>กตพ.สตน.ทหาร ๙ - ๑๖ มิ.ย.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ผลการดำเนินงานโครงการ 	<ul style="list-style-type: none"> - งานซ่อมทางผิวจราจรลูกรัง ผิวจราจร กว้าง ๕ ม. ระยะทาง ๑๓.๓๐๐ กม. พร้อมปรับปรุงทางลูกรังเป็นเส้นทางผิวจราจร ค.ส.ล. หน้า ๐.๑๕ ม. กว้าง ๕ ม. ระยะทาง ๑.๕๕๐ กม. ไม่มีไหล่ทาง ตามจุดวิกฤต จำนวน ๙ จุด ที่ บ.ไทรงาม ม.๑๐ 		<p>หนังสือ สตน.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๓๘๒ ลง ๗ ก.ค.๖๐</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
			ถึง บ.น้ำปลามุง (ดอยผีลู) ม.๙ ต.แม่เนาเต็ง อ.ปาย จว.ม.ส. ปรากฏว่า หน่วยได้ ดำเนินงานแล้วเสร็จเป็นไปตามแผนการ ปฏิบัติงาน		
๑๔.	นพค.๔๖ สนภ.๔ นทพ. ๑ พ.ค.๕๙ ถึง ๓๐ เม.ย.๖๐ ● การเงินการบัญชี ● การงบประมาณ ● การพัสดุ ● งานโครงการ ● การควบคุมภายใน	กตบ.๒ สตน.ทหาร ๑๙ - ๓๐ มิ.ย.๖๐ - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน	- เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - หน่วยได้ดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จ และเป็นไปตามแบบรูปที่กำหนด - มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการ ดำเนินงานของหน่วย		หนังสือ สตน.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๔๙๑ ลง ๒๕ ก.ค.๖๐

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● งานสารสนเทศ ● การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการ กรณีที่ไม่ได้อยู่ในระบบการจ่ายตรงโดยทำการตรวจสอบตามอนุมัติ ผบ.ทสส. (รอง เสธ.ทหาร รับคำสั่งฯ) ● การควบคุมภายใน 	<ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - สารสนเทศ 	<p>๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี หน่วยไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๙ ก่อนสิ้น ก.ย.๕๙</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีข้อตรวจพบ คือหน่วยยังไม่ได้จัดทำนโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามประกาศ บก.ทท. เรื่องนโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ บก.ทท. พ.ศ.๒๕๕๙ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ <p>- การประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ และงานสารสนเทศ มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง</p>	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้หน่วยดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ก่อนสิ้น ก.ย. ของทุกปีในโอกาสต่อไป - เห็นควรให้หน่วยจัดทำนโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศให้แล้วเสร็จโดยเร็ว - ควรมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี ในเรื่องการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน ด้านการพัสดุ ในเรื่อง การระบุคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุในใบสั่งซื้อ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และงานสารสนเทศ ในเรื่อง การจัดทำนโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ 	<p>๕. ให้หน่วยปรับปรุงระบบควบคุมภายในในเรื่องการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน การระบุคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุในใบสั่งซื้อ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจัดทำนโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
๑๖.	วส.๙๑๙ บก.นทพ. ๑ ต.ค.๕๘ ถึง ๓๑ พ.ค.๖๐ ● การเงินการบัญชี ● การงบประมาณ ● การพัสดุ ● การควบคุมภายใน	กตพ.สตน.ทหาร ๑๔ - ๒๗ ก.ค.๖๐ - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน	- เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - มีข้อตรวจพบ คือหน่วยยังไม่ได้ดำเนินการ ขออนุมัติขึ้นทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ได้รับ มาจากการบริจาค - การประเมินระบบการควบคุมภายใน ด้านการเงินการบัญชี การงบประมาณ และการพัสดุ มีความเพียงพอและมี ประสิทธิภาพต่อการดำเนินงานของหน่วย ในระดับหนึ่ง	- เห็นควรให้หน่วยดำเนินการขออนุมัติขึ้น ทะเบียนคุมทรัพย์สินดังกล่าวโดยเร็ว และ เมื่อได้รับอนุมัติแล้วให้เร่งดำเนินการจัดทำ ทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้องครบถ้วน ต่อไป - ควรปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ด้านการพัสดุ ในเรื่องการจัดทำทะเบียน คุมทรัพย์สินที่ได้รับจากการบริจาค	หนังสือ สตน.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๖๑๖ ลง ๑๘ ส.ค.๖๐ ๑. ให้หน่วยดำเนินการ ขออนุมัติขึ้นทะเบียนคุม ทรัพย์สิน ดังกล่าวโดยเร็ว และเมื่อได้รับอนุมัติแล้ว ให้เร่งดำเนินการจัดทำ ทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ ถูกต้องครบถ้วนต่อไป ๒. ให้หน่วยปรับปรุง ระบบควบคุมภายใน ในเรื่องการจัดทำ ทะเบียนคุมทรัพย์สินที่ ได้รับจากการบริจาค

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
๑๗.	<p>สลก.บก.ทท. ๑ ธ.ค.๕๙ ถึง ๓๑ พ.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การเงินการบัญชี ● การพัสดุ ● งานสารสนเทศ ● การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน สวัสดิการเกี่ยวกับการรักษา พยาบาลข้าราชการ กรณีที่ไม่ได้ อยู่ในระบบการจ่ายตรงโดยทำการ ตรวจสอบตามอนุมัติ ผบ.ทสส. (รอง เสธ.ทหาร รับคำสั่งฯ) 	<p>กตณ.๒ สตณ.ทหาร ๒๗ ก.ค.๖๐ ถึง ๑๕ ส.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การบริหาร - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การบริหาร - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - สารสนเทศ 	<ul style="list-style-type: none"> - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - มีข้อตรวจพบ คือหน่วยยังไม่ได้จัดทำ นโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยี สารสนเทศ ตามประกาศ บก.ทท. เรื่อง นโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยี สารสนเทศ บก.ทท. พ.ศ.๒๕๕๙ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ 	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้หน่วยจัดทำนโยบายความ มั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศให้ แล้วเสร็จโดยเร็ว 	<p>หนังสือ สตณ.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๖๖๒ ลง ๒๕ ส.ค.๖๐</p> <p>๑. ให้หน่วยจัดทำ นโยบายความมั่นคง ปลอดภัยเทคโนโลยี สารสนเทศให้แล้ว เสร็จโดยเร็ว</p> <p>๒. ให้หน่วยปรับปรุง ระบบควบคุมภายใน ในเรื่องการจัดทำ นโยบายความมั่นคง ปลอดภัยเทคโนโลยี สารสนเทศ</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การควบคุมภายใน 		<p>- การประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ และงานสารสนเทศ มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง</p>	<p>- ควรมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านงานสารสนเทศ ในเรื่องการจัดทำนโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>	
๑๘.	<p>สทพ.นทพ. ๑ ๖.ค.๕๕ ถึง ๓๑ พ.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การเงินการบัญชี <ul style="list-style-type: none"> ● การพัสดุ 	<p>กตณ.๑ สตณ.ทหาร ๓ ก.ค.๖๐ ถึง ๓ ส.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน 	<p>- มีข้อตรวจพบ ดังนี้</p> <p>๑. หน่วยขอเบิกเงินให้ผู้ขายล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. หน่วยเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง กล่าวคือ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนาให้กับข้าราชการที่ลาพักผ่อน และปฏิบัติหน้าที่เวร รปภ.สทพ.นทพ.</p> <p>- มีข้อตรวจพบ ดังนี้</p> <p>๑. หน่วยนำวัสดุบางรายการมาบันทึกควบคุมเป็นครุภัณฑ์</p>	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้หน่วยกำหนดแนวทางและขั้นตอนในการขอเบิกเงินให้ผู้ขายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ เพื่อให้การขอเบิกเงินให้ผู้ขายเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด - เห็นควรให้หน่วยกำหนดมาตรการควบคุมเกี่ยวกับการปฏิบัติราชการของกำลังพล เพื่อไม่ให้เกิดกรณีการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องอีกต่อไป - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ปรับปรุงแก้ไขการบันทึกควบคุมวัสดุให้ถูกต้องโดยเร็ว และศึกษาทำความเข้าใจการจำแนกวัสดุและครุภัณฑ์เพื่อปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป 	<p>หนังสือ สตณ.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๖๗๔ ลง ๓๐ ส.ค.๖๐</p> <p>๑. กำหนดแนวทางและขั้นตอนในการขอเบิกเงินให้ผู้ขายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ เพื่อให้การขอเบิกเงินให้ผู้ขายเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. กำหนดมาตรการควบคุมเกี่ยวกับการปฏิบัติราชการของกำลังพล เพื่อไม่ให้เกิดกรณีการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องอีกต่อไป</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ปรับปรุงแก้ไขการบันทึกควบคุมวัสดุให้ถูกต้องโดยเร็ว</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
			<p>๒. หลักประกันสัญญาซึ่งเป็นหนังสือ ค้ำประกันของธนาคารบางฉบับไม่ได้ลง เลขที่สัญญา และลงวันที่สัญญาให้สมบูรณ์ ครบถ้วน</p> <p>๓. หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตาม สัญญาแล้ว หน่วยยังไม่ได้คืนให้แก่คู่สัญญา และคืนให้แก่คู่สัญญาเกินกว่าระยะเวลาที่ กำหนด</p> <p>๔. ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ หน่วยไม่ได้ ลงการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคา กลางและการคำนวณราคากลางในการ จัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกินกว่าหนึ่งแสนบาท ขึ้นไป ในเว็บไซต์ของหน่วยและระบบ ฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลาง</p> <p>๕. หน่วยไม่ได้จัดทำสรุปรายงานผลการ จัดซื้อจัดจ้างของหน่วยเป็นรายเดือนทุกๆ เดือน ตามแบบ สขร.๑ และลงประกาศไว้ ในเว็บไซต์ของหน่วย</p>	<p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบหนังสือ ค้ำประกันของธนาคารให้สมบูรณ์ครบถ้วน ถูกต้อง พร้อมทั้งตรวจสอบไปยังธนาคาร ที่ออกหนังสือค้ำประกันทุกครั้งในโอกาส ต่อไป</p> <p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการคืน หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตาม สัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา ตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างเคร่งครัดใน โอกาสต่อไป</p> <p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามมติ ครม. วันที่ ๑๒ ก.พ.๕๖ เรื่องการปรับปรุง หลักเกณฑ์ แนวทาง และวิธีปฏิบัติใน การเปิดเผยราคากลางของทางราชการ อย่างเคร่งครัด</p> <p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจ พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๔๐ มาตรา ๙ วรรคหนึ่ง (๘) และ ปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป</p>	<p>และศึกษาทำความเข้าใจการจำแนกวัสดุ และครุภัณฑ์เพื่อปฏิบัติ ให้ถูกต้องต่อไป</p> <p>๔. ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ หลักประกันสัญญา ซึ่งเป็นหนังสือค้ำประกัน ของธนาคารให้สมบูรณ์ ครบถ้วนถูกต้อง พร้อมทั้ง ตรวจสอบไปยังธนาคาร ที่ออกหนังสือค้ำประกัน ทุกครั้งในโอกาสต่อไป</p> <p>๕. ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการ คืนหลักประกันสัญญาที่ พ้นข้อผูกพันตามสัญญา แล้วให้แก่คู่สัญญาให้ เสร็จสิ้นโดยเร็ว และคืน หลักประกันสัญญาให้แก่ คู่สัญญาตามระยะเวลาที่ กำหนด อย่างเคร่งครัดใน โอกาสต่อไป</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● งานสารสนเทศ ● การควบคุมภายใน ● การตรวจสอบการปฏิบัติ เกี่ยวกับการชี้แจงข้อทักท้วง หรือข้อสังเกตของกรมการ ตรวจสอบภายในชุดก่อน 	<ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - สารสนเทศ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีข้อตรวจพบ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> ๑. เครื่องคอมพิวเตอร์บางเครื่องไม่มีอุปกรณ์สำรองไฟฟ้าเพื่อใช้งานเมื่อเกิดไฟฟ้าขัดข้อง ๒. หน่วยไม่มีอุปกรณ์สำรองข้อมูลเพื่อใช้ในการจัดเก็บและกู้คืนสภาพข้อมูล - การประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ และงานสารสนเทศมีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง ๑. หน่วยขอเบิกเงินให้ผู้ขายล่าช้า 	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้หน่วยจัดหาอุปกรณ์สำรองไฟฟ้าให้เพียงพอกับคอมพิวเตอร์ทุกเครื่อง - เห็นควรให้หน่วยจัดหาอุปกรณ์สำหรับการสำรองข้อมูลและทำการสำรองข้อมูลที่สำคัญตามความเหมาะสม - ควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้ด้านการเงินการบัญชี ในเรื่องการขอเบิกเงินให้ผู้ขาย และการเบิกจ่ายเงินด้านการพัสดุ ในเรื่องการบันทึกควบคุมพัสดุ หลักประกันสัญญา การประกาศข้อมูลราคากลาง และการสรุปรายงานจัดซื้อจัดจ้าง ด้านงานสารสนเทศในเรื่องระบบไฟฟ้าสำรอง และระบบสำรองข้อมูล - ให้เร่งรัดเจ้าหน้าที่พัสดุเมื่อตรวจรับพัสดุถูกต้องแล้ว ต้องส่งหลักฐานขอเบิกเงินให้ กง.ผอพ.สทพ.นทพ. โดยเร็ว และเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบหลักฐานขอเบิกเงินให้ถูกต้องก่อนส่งเบิกทุกครั้ง รวมทั้งกำหนดแนวทางการปฏิบัติเพื่อให้ 	<ul style="list-style-type: none"> ๖. ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามมติ ครม. วันที่ ๑๒ ก.พ.๕๖ เรื่อง การปรับปรุงหลักเกณฑ์แนวทาง และวิธีปฏิบัติในการเปิดเผยราคากลางของทางราชการ อย่างเคร่งครัด ๗. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจ พ.ร.บ. ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ.๒๕๔๐ มาตรา ๙ วรรคหนึ่ง (๘) และปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป ๘. จัดหาอุปกรณ์สำรองไฟฟ้าให้เพียงพอกับคอมพิวเตอร์ทุกเครื่อง ๙. จัดหาอุปกรณ์สำหรับการสำรองข้อมูลและทำการสำรองข้อมูลที่สำคัญ

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
			<p>๒. หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว หน่วยยังไม่ได้คืนให้แก่คู่สัญญา และคืนให้แก่คู่สัญญาเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๓. ปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี เรื่องการขอเบิกเงินให้กับผู้ขาย และด้านการพัสดุ เรื่องการคืนหลักประกันสัญญา ปรากฏว่าหน่วยได้ดำเนินการแล้ว แต่ยังไม่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้ปรับปรุงไว้</p>	<p>การขอเบิกเงินให้กับผู้ขายเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ โดยเคร่งครัด</p> <p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างเคร่งครัดในโอกาสต่อไป</p>	<p>ตามความเหมาะสม</p> <p>๑๐. กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้ ในเรื่องการขอเบิกเงินให้ผู้ขาย การเบิกจ่ายเงิน การบันทึกควบคุมพัสดุ หลักประกันสัญญา การประกาศข้อมูลราคากลาง การสรุปรายงานจัดซื้อจัดจ้าง ระบบไฟฟ้าสำรองและระบบสำรองข้อมูล</p>
๑๙.	<p>ศบท.บก.ทท. ๑ พ.ย.๕๙ ถึง ๓๐ เม.ย.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การเงินการบัญชี 	<p>กต.น.๓ สต.น.ทหาร ๒๐ มิ.ย.๖๐ ถึง ๘ ส.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน 	<p>- มีข้อตรวจพบ ดังนี้</p> <p>๑. หน่วยเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่ใน ศบท.บก.ทท. ให้กับกำลังพล</p>	<p>- เห็นควรให้ หน.นขต.ศบท.บก.ทท. กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้เพิ่ม</p>	<p>หนังสือ สต.น.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๗๐๒ ลง ๑ ก.ย.๖๐</p> <p>๑. ให้ หน.นขต.ศบท.บก.ทท. กำกับดูแลเจ้าหน้าที่</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การงบประมาณ ● การพัสดุ ● การควบคุมภายใน 	<ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การบริหาร - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน 	<p>ที่เดินทางไปราชการ ทั้งนี้ผู้เบิกได้ส่งเงินคืนเรียบร้อยแล้ว</p> <p>๒. ลูกหนี้เงินยืมชั่วคราว เมื่อปฏิบัติภารกิจเสร็จสิ้นแล้วได้ชำระหนี้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด</p> <ul style="list-style-type: none"> - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - มีข้อตรวจพบ คือหน่วยถอนคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาเกินระยะเวลาที่กำหนด - การประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี การงบประมาณ และการพัสดุ มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง 	<p>ความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายค่าตอบแทนฯ ให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป</p> <p>- เห็นควรให้ หน.นขต.ศบท.บก.ทท. ที่มีการยืมเงิน กำกับดูแลและพิจารณา กำหนดมาตรการในการชำระหนี้เงินยืม เพื่อให้ผู้ยืมชำระหนี้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบ ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การถอนคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>- ควรเพิ่มการกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ให้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้ จัดวางไว้ด้านการเงินการบัญชี ในเรื่องการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการ</p>	<p>ที่เกี่ยวข้องให้เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่ใน ศบท.บก.ทท. ให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป</p> <p>๒. ให้ หน.นขต.ศบท.บก.ทท. ที่มีการยืมเงิน กำกับดูแลและพิจารณากำหนด มาตรการในการชำระหนี้เงินยืม เพื่อให้ผู้ยืมชำระหนี้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การถอนคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้ว</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับการชี้แจงข้อทักท้วงหรือข้อสังเกตของกรรมการตรวจสอบภายในชุดก่อน 		<ul style="list-style-type: none"> - ลูกหนี้เงินยืมชั่วคราว เมื่อปฏิบัติภารกิจเสร็จสิ้นแล้วได้ชำระหนี้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด 	<p>ปฏิบัติหน้าที่ใน ศบท.บก.ทท. และการชำระหนี้เงินยืม และปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านกฏพัสดุ ในเรื่องการคืนหลักประกันสัญญา</p> <ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้ หน.นชต.ศบท.บก.ทท. ที่มีการยืมเงิน กำกับดูแลและพิจารณา กำหนดมาตรการในการชำระหนี้เงินยืม เพื่อให้ผู้ยืมชำระหนี้เงินยืมตามระยะเวลาที่กำหนด 	<p>เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๔. ให้หน่วยเพิ่มการกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ให้ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้ในเรื่องการเบิกจ่ายเงิน ค่าตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่ใน ศบท.บก.ทท. และการชำระหนี้เงินยืม และปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ในเรื่อง การคืนหลักประกันสัญญา</p>
๒๐.	<p>สสน.นทพ. ๑ ธ.ค.๕๙ ถึง ๓๑ พ.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การเงินการบัญชี 	<p>กต.๑ สต.น.ทหาร ๔ ก.ค.๖๐ ถึง ๙ ส.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฏระเบียบ - การปฏิบัติงาน 	<ul style="list-style-type: none"> - มีข้อตรวจพบ คือหน่วยขอเบิกเงินให้ผู้ขายล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้หน่วยกำหนดแนวทางและขั้นตอนในการขอเบิกเงินให้ผู้ขาย ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติ เพื่อให้การขอเบิกเงินให้ผู้ขายเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด 	<p>หนังสือ สต.น.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๗๓๐ ลง ๖ ก.ย.๖๐</p> <p>๑. กำหนดแนวทาง และขั้นตอนในการขอเบิกเงินให้ผู้ขายให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การพัสดุ ● งานสารสนเทศ ● การควบคุมภายใน 	<ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - สารสนเทศ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีข้อตรวจพบ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> ๑. หลักประกันสัญญาซึ่งเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารไม่ได้ลงเลขที่สัญญาและวันที่สัญญาให้สมบูรณ์ครบถ้วน ๒. หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้วหน่วยคืนให้แก่คู่สัญญาเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด ๓. คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีรายงานผลการตรวจสอบแสดงรายละเอียดของพัสดุดังเหลือ ณ ๓๐ ก.ย.๕๙ ไม่ครบถ้วนถูกต้อง - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - การประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ และงานสารสนเทศ มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง 	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบหลักประกันสัญญาซึ่งเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารให้สมบูรณ์ครบถ้วนถูกต้อง และตรวจสอบไปยังธนาคารที่ออกหนังสือค้ำประกันทุกครั้งในโอกาสต่อไป - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาตามระยะเวลาที่กำหนดอย่างเคร่งครัดต่อไป - เห็นควรให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีรายงานผลการตรวจสอบให้ครบถ้วนถูกต้องในโอกาสต่อไป - ควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้ด้านการเงินการบัญชี ในเรื่องการขอเบิกเงินให้ผู้ขาย และด้านการพัสดุ ในเรื่อง 	<p>ปฏิบัติ เพื่อให้การขอเบิกเงินให้ผู้ขายเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบหลักประกันสัญญาซึ่งเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารให้สมบูรณ์ครบถ้วนธนาคารที่ออกหนังสือค้ำประกันทุกครั้ง ในโอกาสต่อไป</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้วให้แก่คู่สัญญาตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>อย่างเคร่งครัดต่อไป</p> <p>๔. ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีรายงานผลการตรวจสอบ</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับการชี้แจงข้อทักท้วงหรือข้อสังเกตของกรรมการตรวจสอบภายในชุดก่อน 		<p>๑. หน่วยขอเบิกเงินให้ผู้ขายล่าช้า</p> <p>๒. คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานรายละเอียดของพัสดุดังกล่าว ณ ๓๐ ก.ย.๕๘ ไม่ครบถ้วนถูกต้อง</p>	<p>หลักประกันสัญญา และการตรวจสอบพัสดุประจำปี</p> <p>- ให้หน่วยกำหนดแนวทางและขั้นตอนในการขอเบิกเงินให้เหมาะสม</p> <p>- ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีที่ได้รับการแต่งตั้งในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ศึกษาทำความเข้าใจระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๕ และเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบฯ และรายงานผลการตรวจให้ครบถ้วนถูกต้องในโอกาสต่อไป</p>	<p>ให้ครบถ้วนถูกต้องในโอกาสต่อไป</p> <p>๕. กำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้ เรื่องการขอเบิกเงินให้ผู้ขายหลักประกันสัญญา และการตรวจสอบพัสดุประจำปี</p>
๒๑.	<p>ศตก.</p> <p>๑ ธ.ค.๕๙ ถึง ๓๑ พ.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การเงินการบัญชี 	<p>กตณ.๒ สตณ.ทหาร</p> <p>๕ ก.ค.๖๐ ถึง ๑๐ ส.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การบริหาร 	<p>- มีข้อตรวจพบ ดังนี้</p> <p>๑. การเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง</p> <p>๑.๑ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๒ ที่ ในวันเวลาเดียวกัน</p> <p>๑.๒ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการให้กับข้าราชการที่เบิกค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติหน้าที่เผชิญเหตุการณ์ และค่าอาหารในการฝึกอบรม</p>	<p>- ตามข้อ ๑.๑ ถึง ๑.๔ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารในการเบิกจ่ายเงินดังกล่าวให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป</p>	<p>หนังสือ สตณ.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๗๕๔ ลง ๗ ก.ย.๖๐</p> <p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารในการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
			<p>๑.๓ เบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่ใน ศบท. ให้กับข้าราชการที่เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติหน้าที่เผชิญเหตุการณ์</p> <p>๑.๔ เบิกจ่ายค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติหน้าที่เผชิญเหตุการณ์ ให้กับข้าราชการที่เบิกค่าอาหารในการฝึกอบรม</p> <p>๒. ลูกหนี้เงินยืมชั่วคราว เมื่อปฏิบัติการเสร็จสิ้นแล้วได้ชำระหนี้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๓. งบทดลองประจำเดือน ธ.ค.๕๙ - พ.ค.๖๐ ไม่ถูกต้อง โดยพบว่า บัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์และอุปกรณ์มียอดคงเหลือสูงกว่าบัญชีครุภัณฑ์และอุปกรณ์ และไม่มีรายละเอียดของบัญชีฯ ดังกล่าว ให้ตรวจสอบ</p>	<p>- เห็นควรให้ผู้ยืมตรวจสอบหลักฐานการใช้หนี้เงินยืมให้ถูกต้อง และครบถ้วนก่อนส่งใช้หนี้เงินยืม และหาก กง.ศตก. ส่งคืนหลักฐานฯ เพื่อแก้ไขให้ผู้ยืมรีบดำเนินการโดยเร็ว รวมทั้งเพิ่มการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเร่งรัดการชำระหนี้เงินยืมให้เป็นไปตามแนวทางการยืมเงินและชำระหนี้เงินยืมของหน่วยโดยเคร่งครัดต่อไป</p> <p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบที่มาของบัญชีฯ ดังกล่าวและปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป</p>	<p>๒. ให้ผู้ยืมตรวจสอบหลักฐานให้ถูกต้อง ครบถ้วน และชำระหนี้เงินยืมภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด และเพิ่มการกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามแนวทางการยืมเงิน และชำระหนี้เงินยืมของหน่วยโดยเคร่งครัดต่อไป</p> <p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบที่มาของบัญชีครุภัณฑ์และอุปกรณ์ และบัญชีค่าเสื่อมราคาสะสมครุภัณฑ์และอุปกรณ์ รวมทั้งปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป</p> <p>๔. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องระบุรายละเอียดของพัสดุในใบสั่งซื้อให้</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การพัสดุ 	<ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน 	<p>- ข้อตรวจพบ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การจัดซื้อพัสดุ หน่วยไม่ได้ระบุรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่ต้องการซื้อในใบสั่งซื้อให้ชัดเจน ๒. ระยะเวลาการใช้งานของแบตเตอรี่ ซึ่งเป็นส่วนประกอบของหลอดไฟแบบ LED ของไฟส่องสว่างความเข้มสูง แบบพกพา ไม่เป็นไปตามคุณลักษณะเฉพาะในทางเทคนิคที่กำหนด ๓. วันที่ที่ปรากฏในขั้นตอนต่างๆ ของการดำเนินการจัดซื้อไม่เป็นไปตามลำดับ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> ๓.๑ กำหนดราคากลางของอุปกรณ์ก่อนที่จะได้รับการอนุมัติคุณลักษณะเฉพาะสิ่งอุปกรณ์จากหน่วยงานที่รับผิดชอบ ๓.๒ กำหนดราคากลางของอุปกรณ์ก่อนที่จะได้รับใบเสนอราคาจากบริษัทต่างๆ ที่นำมาใช้อ้างอิงในการกำหนดราคากลาง 	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องระบุรายละเอียดของพัสดุในใบสั่งซื้อให้ชัดเจนในโอกาสต่อไป - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องแจ้งบริษัทผู้ขายให้ตรวจสอบและดำเนินการให้อุปกรณ์ฯ ดังกล่าว ใช้งานได้ตามคุณลักษณะเฉพาะในทางเทคนิคที่กำหนด และในโอกาสต่อไปให้เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบพัสดุที่จัดหาให้เป็นไปตามคุณลักษณะเฉพาะในทางเทคนิคที่กำหนดไว้ในสัญญา ก่อนทำการตรวจรับพัสดุนั้น - ตามข้อ ๓.๑ ถึง ๓.๓ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการดำเนินการจัดซื้อในแต่ละขั้นตอนให้เป็นไปตามลำดับต่อไป 	<p>ชัดเจนในโอกาสต่อไป</p> <p>๕. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องแจ้งบริษัทผู้ขายดำเนินการให้ระยะเวลาการใช้งานของแบตเตอรี่ฯ ใช้งานได้ตามคุณลักษณะเฉพาะในทางเทคนิคที่กำหนด และในโอกาสต่อไปให้เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบพัสดุก่อนทำการตรวจรับพัสดุนั้น</p> <p>๖. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการดำเนินการจัดซื้อในแต่ละขั้นตอนให้เป็นไปตามลำดับ และตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเสนอราคาให้ถูกต้อง และ</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● งานสารสนเทศ ● การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการ กรณีที่ไม่ได้อยู่ในระบบการจ่ายตรงโดยทำการตรวจสอบตามอนุมัติ ผบ.ทสส. (รอง เสธ.ทหาร รับคำสั่งฯ) 	<ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - สารสนเทศ 	<p>๓.๓ บริษัทยื่นเสนอราคาเพื่อให้หน่วยนำมาใช้อ้างอิงในการกำหนดราคากลาง ก่อนที่จะได้รับการอนุมัติคุณลักษณะเฉพาะสิ่งอุปกรณ์จากหน่วยงานที่รับผิดชอบ</p> <p>๔. ผู้ยื่นขอเสนอราคาของบริษัทไอซีเคียวริตี้ เซ็นเตอร์ จำกัด ซึ่งเป็นบริษัทคู่แข่งในการจัดซื้อเครื่องแต่งกายป้องกันสารเคมี - ชีวะ ตามสัญญาเลขที่ ๓๐/๒๕๖๐ ลง ๒๔ ก.พ.๖๐ ไม่ได้ลงลายมือชื่อในใบเสนอราคา และบริษัทฯ ดังกล่าวไม่ได้ติดอากรแสตมป์ในใบมอบอำนาจ</p> <p>- มีข้อตรวจพบ คือ หน่วยยังไม่ได้จัดทำนโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ ตามประกาศ บก.ทท. เรื่องนโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ บก.ทท. พ.ศ.๒๕๕๙</p> <p>- เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ</p>	<p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเสนอราคาให้ถูกต้องและครบถ้วนในโอกาสต่อไป</p> <p>- เห็นควรให้หน่วยจัดทำนโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศให้แล้วเสร็จโดยเร็วต่อไป</p>	<p>ครบถ้วนในโอกาสต่อไป</p> <p>๗. ให้หน่วยจัดทำนโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ ให้แล้วเสร็จโดยเร็วต่อไป</p> <p>๘. ให้หน่วยปรับปรุงระบบควบคุมภายในเรื่องการเบิกจ่ายเงินการชำระหนี้เงินยืมการจัดทำรายงานการเงินการระบุนายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุในใบสั่งซื้อ การตรวจรับพัสดุการดำเนินการจัดหาตามลำดับขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเสนอราคาและการจัดทำนโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การควบคุมภายใน 		<p>- การประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ และงานสารสนเทศ มีความเพียงพอและมีประสิทธิภาพต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง</p>	<p>- ควรมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี ในเรื่องการเบิกจ่ายเงิน การชำระหนี้เงินยืม การจัดทำรายงานการเงิน ด้านการพัสดุ ในเรื่องการระบุรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุในใบสั่งซื้อการตรวจรับพัสดุ การดำเนินการจัดหาตามลำดับขั้นตอน การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเสนอราคา และงานสารสนเทศ ในเรื่องการจัดทำนโยบายความมั่นคงปลอดภัยเทคโนโลยีสารสนเทศ</p>	
๒๒.	<p>ศรภ. ๑ พ.ย.๕๙ ถึง ๓๐ เม.ย.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การเงินการบัญชี 	<p>กตพ.สตน.ทหาร ๕ ก.ค.๖๐ ถึง ๑๐ ส.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน 	<p>- มีข้อตรวจพบ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง <ol style="list-style-type: none"> ๑.๑ เบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้กับข้าราชการและลูกจ้างที่ลาพักผ่อน ๑.๒ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการให้กับข้าราชการเกินตามความเป็นจริง 	<p>- ตามข้อ ๑.๑ และ ๑.๒ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบข้อมูล รวมทั้งเอกสารในการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป</p>	<p>หนังสือ สตน.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๗๔๑ ลง ๗ ก.ย.๖๐</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารในการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การพัสดุ ● งานสารสนเทศ ● การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการ กรณีที่ไม่ได้อยู่ในระบบการจ่ายตรงโดยทำการตรวจสอบตามอนุมัติ ผบ.ทสส. (รอง เสธ.ทหาร รับคำสั่งฯ) 	<ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - สารสนเทศ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีข้อตรวจพบ ดังนี้ <ol style="list-style-type: none"> ๑. เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีวัสดุไว้ไม่เป็นปัจจุบัน ๒. การจัดซื้อวัสดุโดยวิธีตกลงราคา ในขั้นตอนขออนุมัติหลักการการจัดซื้อวัสดุ เจ้าหน้าที่ไม่ได้ใช้ราคาที่เคยจัดซื้อครั้งหลังสุดภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ 	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการบันทึกบัญชีวัสดุให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันโดยเร็ว รวมทั้งให้มีการกำกับดูแลอย่างสม่ำเสมอ - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ทำความเข้าใจและปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และคำสั่ง ศรภ. (เฉพาะ) ที่ ๔๖๙/๕๙ ลง ๑๔ มิ.ย.๕๙ และปฏิบัติให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป 	<ul style="list-style-type: none"> ๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเร่งดำเนินการบันทึกบัญชีวัสดุให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันและมีการกำกับดูแลในเรื่องดังกล่าวโดยเคร่งครัด ๓. ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และคำสั่ง ศรภ. (เฉพาะ) ที่ ๔๖๙/๕๙ ลง ๑๔ มิ.ย.๕๙ และปฏิบัติให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป ๔. ให้หน่วยปรับปรุงระบบควบคุมภายในในเรื่องการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน การบันทึก

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การควบคุมภายใน 		<p>- การประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ และงานสารสนเทศ มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง</p>	<p>- ควรมีการปรับปรุงระบบควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีในเรื่องการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน ด้านการพัสดุในเรื่องการบันทึกบัญชีพัสดุ และวิธีการกำหนดราคากลางของหน่วย</p>	<p>บัญชีวัสดุและวิธีการกำหนดราคากลางของหน่วย</p>
๒๓.	<p>นทพ. ๑ พ.ย.๕๕ ถึง ๓๐ เม.ย.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การเงินการบัญชี 	<p>กต.๑ สต.น.ทหาร ๑๙ มิ.ย.๖๐ ถึง ๑๑ ส.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การบริหาร 	<p>- มีข้อตรวจพบ ดังนี้</p> <p>๑. หน่วยไม่ได้เปิดบัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจเพื่อนำฝากเงินหลักประกันสัญญา</p> <p>๒. หน่วยนำส่งเงินรายได้แผ่นดินให้ กง.ทหารเกินระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๓. หน่วยนำส่งเงินรายรับเพื่อบูรณะทรัพย์สิน ให้ กง.ทหาร เกินระยะเวลาที่กำหนด</p>	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้หน่วยเปิดบัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์กับธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจ ชื่อบัญชี “กองบัญชาการกองทัพไทย โดยหน่วยบัญชาการทหารพัฒนา” เพื่อนำฝากเงินหลักประกันสัญญา โดยเร็ว - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๖/๐๓๒๖๙ ลง ๒๘ ก.พ.๕๕ โดยเคร่งครัด - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ขก.๕๔ ข้อ ๘๘.๑ โดยเคร่งครัด 	<p>หนังสือ สต.น.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๗๕๕ ลง ๘ ก.ย.๖๐</p> <p>๑. เปิดบัญชีเงินฝากประเภทออมทรัพย์กับธนาคารรัฐวิสาหกิจ ชื่อบัญชี “กองบัญชาการกองทัพไทย โดยหน่วยบัญชาการทหารพัฒนา” เพื่อนำฝากเงินหลักประกันสัญญาโดยเร็ว</p> <p>๒. การนำส่งเงินรายได้แผ่นดินให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๖.๖/๐๓๒๖๙ ลง ๒๘ ก.พ.๕๕ โดยเคร่งครัด</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
			<p>๔. หน่วยขอเบิกเงินให้ผู้ขายล่าช้าเกิน ระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๕. หน่วยไม่ได้บันทึกรายการปรับปรุง บัญชีวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ ก.ย.๕๙</p> <p>๖. เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการเงินเสนอ ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงิน และส่งสำเนารายงาน การเงินให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเกิน ระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>๗. หน่วยเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง ดังนี้ ๗.๑ เบิกเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงซ้ำซ้อน กับการเบิกน้ำมันรถการให้กับรถยนต์ โดยสารปรับอากาศขนาดใหญ่เพื่อใช้ในการ เดินทางไปอบรมเชิงปฏิบัติการด้าน กิจการพลเรือน ๗.๒ เบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงในสนาม ให้กับกำลังพลซ้ำซ้อนกัน ๒ หน่วย</p>	<p>- เห็นควรให้หน่วยกำหนดแนวทางและ ขั้นตอนการขอเบิกเงินให้ผู้ขายให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติ เพื่อให้การขอเบิกเงินให้ ผู้ขายเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>- เห็นควรให้ กคส.สสน.นทพ. ซึ่งรับผิดชอบ การควบคุมพัสดุของ นทพ. ส่งรายงาน มูลค่าวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ ก.ย. ให้ กกง.บก.นทพ. เพื่อบันทึกการ ปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือในโอกาสต่อไป</p> <p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติให้ ถูกต้องตาม รบช.๕๕ ข้อ ๒๖ โดยเคร่งครัด</p> <p>- ตามข้อ ๗.๑ ถึง ๗.๔ เห็นควรให้หน่วย กำหนดมาตรการควบคุมเกี่ยวกับการ ปฏิบัติราชการของกำลังพล เพื่อไม่ให้เกิด กรณีการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องต่อไป</p>	<p>๓. การนำส่งเงินรายรับ เพื่อบูรณะทรัพย์สินให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ขก.๕๔ ข้อ ๘๘.๑ โดยเคร่งครัด</p> <p>๔. กำหนดแนวทางและ ขั้นตอนการขอเบิกเงิน ให้ผู้ขายให้เจ้าหน้าที่ที่ เกี่ยวข้องปฏิบัติ เพื่อให้ การขอเบิกเงินให้ผู้ขาย เป็นไปตามระยะเวลาที่ กำหนด</p> <p>๕. ให้ กคส.สสน.นทพ. ซึ่งรับผิดชอบการควบคุม พัสดุของ นทพ. ส่งรายงาน มูลค่าวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ ก.ย.ให้ กกง.นทพ. เพื่อทำการปรับปรุงบัญชี วัสดุคงเหลือในโอกาสต่อไป</p> <p>๖. การจัดทำและส่ง สำเนารายงานการเงิน</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การพัสดุ ● งานสารสนเทศ ● การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน สวัสดิการเกี่ยวกับการรักษา พยาบาลข้าราชการ กรณีที่ไม่ได้ อยู่ในระบบการจ่ายตรงโดยทำการ ตรวจสอบตามอนุมัติ ผบ.ทสส. (รอง เสธ.ทหาร รับคำสั่งฯ) 	<ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การบริหาร - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - สารสนเทศ 	<p>๗.๓ เบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงในสนาม ให้กับข้าราชการที่เดินทางไปราชการ</p> <p>๗.๔ เบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงในสนาม และ ค่าตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่ใน ศบท. ซ้ำซ้อนกับค่าใช้จ่ายในการอบรมสัมมนา และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - มีข้อตรวจพบ คือ หลักประกันสัญญาที่ พ้นข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว หน่วยได้คืน ให้แก่คู่สัญญาเกินระยะเวลาที่กำหนด - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ 	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการ พัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔ (๒) โดยเคร่งครัด 	<p>ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม รบข.๕๕ ข้อ ๒๖ โดย เคร่งครัด</p> <p>๗. กำหนดมาตรการ ควบคุมเกี่ยวกับการ ปฏิบัติราชการของ กำลังพล เพื่อไม่ให้เกิด กรณีการเบิกจ่ายเงิน ไม่ถูกต้องต่อไป</p> <p>๘. การคืนหลักประกัน สัญญา ให้ปฏิบัติตาม ระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔(๒) โดยเคร่งครัด</p> <p>๙. กำกับดูแลให้ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายใน ที่ได้จัดวางไว้ในเรื่อง</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การควบคุมภายใน ● การตรวจสอบการปฏิบัติ เกี่ยวกับการชี้แจงข้อบกพร่อง หรือข้อสังเกตของกรรมการ ตรวจสอบภายในชุดก่อน 		<p>- การประเมินระบบการควบคุมภายใน ด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ และงาน สารสนเทศ มีความเพียงพอและมีประสิทธิผล ต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง</p> <p>๑. หน่วยขอเบิกเงินให้ผู้ขายล่าช้า</p> <p>๒. เจ้าหน้าที่ไม่ได้ปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘</p>	<p>- ควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติ ตามระบบการควบคุมภายในที่จัดวางไว้ ด้านการเงินการบัญชี ในเรื่องการนำส่งเงิน รายได้แผ่นดินและเงินรายรับเพื่อบูรณะ ทรัพย์สิน และปรับปรุงระบบการควบคุม ภายในด้านการเงินการบัญชี ในเรื่อง การขอเบิกเงินให้ผู้ขาย การบันทึกบัญชี วัสดุคงเหลือ การจัดทำรายงานการเงิน และการเบิกจ่ายเงิน และด้านการพัสดุ ในเรื่องการคืนหลักประกันสัญญา</p> <p>- เห็นควรให้หน่วยกำหนดแนวทางและ ขั้นตอนการขอเบิกเงินให้ผู้ขายให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติ เพื่อให้การขอเบิกเงินให้ ผู้ขายเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>- เห็นควรให้ กคส.สน.นทพ. ซึ่งรับผิดชอบ การควบคุมพัสดุของ นทพ. ส่งรายงาน มูลค่าวัสดุคงเหลือ ณ ๓๐ ก.ย. ให้ กกง.บก.นทพ. เพื่อบันทึกรายการ ปรับปรุงบัญชีวัสดุคงเหลือในโอกาสต่อไป</p>	<p>การนำส่งเงินรายได้ แผ่นดินและเงินรายรับ เพื่อบูรณะทรัพย์สิน และปรับปรุงระบบการ ควบคุมภายใน ในเรื่อง การขอเบิกเงินให้ผู้ขาย การบันทึกบัญชีวัสดุ คงเหลือ การจัดทำ รายงานการเงิน การเบิก จ่ายเงิน และการคืน หลักประกันสัญญา</p> <p>๑๐. ติดตามความ คืบหน้าของคดีการชดใช้ เงินค่าปรับผิดสัญญา เข้ารับราชการ และคดี การชดใช้กรณีผิดสัญญา ซื้อน้ำมัน อย่างต่อเนื่อง และดำเนินการในส่วนที่ เกี่ยวข้องต่อไป</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
			<p>๓. เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการเงิน ประจำเดือน ต.ค.๕๗ พ.ย.๕๗ และ ต.ค.๕๘ และรายงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘ เสนอผู้มีอำนาจส่งจ่ายเงิน รวมทั้งส่ง สปช.ทหาร และ กง.ทหาร ล่าช้า</p> <p>๔. หน่วยถอนหลักประกันสัญญาที่พันการะ ผูกพันให้แก่คู่สัญญาเกินระยะเวลาที่กำหนด และยังไม่ได้อคืนให้แก่คู่สัญญา</p> <p>๕. การติดตามความคืบหน้าคดีการชดใช้เงิน ดังนี้</p> <p>๕.๑ คดีการชดใช้เงินค่าปรับผิดสัญญา เข้ารับราชการของนายปรีชา เชนไร่ ปรากฏว่า ผู้รับผิดชอบชดใช้เงินแก่ทางราชการ ได้นำเงินมาชดใช้แล้ว ๑ ราย ยังคงเหลืออีก ๒ ราย หน่วยอยู่ระหว่างดำเนินการแจ้งให้นำเงินมาชดใช้</p> <p>๕.๒ คดีการชดใช้กรณีผิดสัญญา ซื่อน้ำมันของ พ.อ. วิทย์ แผลง ปรากฏว่า นทพ. ได้ดำเนินการยื่นคำร้องขอรับชำระหนี้ ในคดีดังกล่าวต่อเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์</p>	<p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติ ให้ถูกต้องตาม รบช.๕๕ ข้อ ๒๖ โดยเคร่งครัด</p> <p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการ พัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔ (๒) โดยเคร่งครัด</p> <p>- ตามข้อ ๕.๑ และ ๕.๒ เห็นควรให้หน่วย ติดตามความคืบหน้าของคดีดังกล่าว และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป</p>	

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
			<p>เรียบร้อยแล้ว ขณะนี้อยู่ในขั้นตอนของเจ้าพนักงานพิทักษ์ทรัพย์ กองบังคับคดีล้มละลาย ๔ กรมบังคับคดี ทำรายงานพร้อมเสนอความเห็นต่อศาลล้มละลาย เพื่อขอให้ศาลพิจารณาสั่งว่า บก.ทท. เจ้าหนี้จะได้รับการชำระหนี้เท่าใด</p>		
๒๔.	<p>กบ.ททหาร ๑ ธ.ค.๕๙ ถึง ๓๑ พ.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การเงินการบัญชี ● การพัสดุ ● งานสารสนเทศ 	<p>กตน.๓ สตท.ทหาร ๑๒ ม.ค.๖๐ ถึง ๘ มี.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การบริหาร - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - สารสนเทศ 	<ul style="list-style-type: none"> - มีข้อตรวจพบ คือการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้อง กล่าวคือ หน่วยเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการให้กับข้าราชการที่เข้าร่วมประชุมสัมมนาเชิงปฏิบัติการฯ และข้าราชการที่ปฏิบัติหน้าที่เวรรักษาความปลอดภัย บก.ทท. - เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ - ข้อตรวจพบ คือหน่วยมีนโยบายและมาตรการในการรักษาความปลอดภัย ด้านสารสนเทศ โดยปฏิบัติตามระเบียบ กบ.ททหาร ว่าด้วยการรักษาความปลอดภัยระบบสารสนเทศ กบ.ททหาร พ.ศ.๒๕๕๑ ซึ่งไม่เป็นปัจจุบัน 	<ul style="list-style-type: none"> - เห็นควรให้หน่วยกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้งในโอกาสต่อไป - เห็นควรให้หน่วยทำการปรับปรุงนโยบายและมาตรการในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศให้เป็นปัจจุบันและสอดคล้องตามนโยบายของ บก.ทท. 	<p>หนังสือ สตท.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๗๖๕ ลง ๑๑ ก.ย.๖๐</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. ให้หน่วยกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบความถูกต้องของหลักฐานก่อนการเบิกจ่ายเงินทุกครั้งในโอกาสต่อไป ๒. ให้หน่วยทำการปรับปรุงนโยบายและมาตรการในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศให้เป็นปัจจุบันและสอดคล้องตาม

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการ กรณีที่ไม่ได้อยู่ในระบบการจ่ายตรงโดยทำการตรวจสอบตามอนุมัติ ผบ.ทสส. (รอง เสธ.ทหาร รับคำสั่งฯ) ● การควบคุมภายใน 		<p>- เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ</p> <p>- การประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ และงานสารสนเทศ มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง</p>	<p>- ควรมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี ในเรื่องการเบิกจ่ายเงินและงานสารสนเทศ ในเรื่องการปรับปรุงนโยบายและมาตรการในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ</p>	<p>นโยบายของ บก.ทท. ๓. ปรับปรุงระบบการควบคุมภายใน ในเรื่องการเบิกจ่ายเงิน และการปรับปรุงนโยบายและมาตรการในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ</p>
๒๕.	<p>กง.ทหาร (เบิกจ่าย บก.ทท.) ๑ พ.ค.๕๙ ถึง ๓๐ มิ.ย.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การเงินการบัญชี 	<p>กตบ.๓ สตบ.ทหาร ๑๓ มิ.ย.๖๐ ถึง ๑๕ ส.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ 	<p>- มีข้อตรวจพบ คือ ลูกหนี้เงินยืมส่วนราชการใน บก.ทท. เมื่อปฏิบัติภารกิจเสร็จสิ้นแล้วได้ส่งคืนเงินเพื่อใช้หนี้เงินยืมล่าช้า และยังมีชำระหนี้เงินยืมไม่แล้วเสร็จ</p>	<p>- เห็นควรให้ กง.ทหาร แจ้งให้ ทน.นชต.บก.ทท. ที่มีการยืมเงินกำกับดูแล ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องจัดทำเอกสารชำระหนี้เงินยืมให้ถูกต้อง และส่งชำระหนี้เงินยืมโดยเร็วเมื่อปฏิบัติงานแล้วเสร็จ</p>	<p>หนังสือ สตบ.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๗๙๑ ลง ๑๒ ก.ย.๖๐ ๑. แจ้งให้ ทน.นชต.บก.ทท. ที่มีการยืมเงินกำกับดูแล ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องจัดทำเอกสารชำระหนี้</p>

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการ กรณีที่ไม่ได้อยู่ในระบบการจ่ายตรงโดยทำการตรวจสอบตามอนุมัติ ผบ.ทสส. (รอง เสธ.ทหาร รับคำสั่งฯ) ● การควบคุมภายใน ● การตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับการชี้แจงข้อทักท้วงหรือข้อสังเกตของกรรมการตรวจสอบภายในชุดก่อน 		<p>- เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ</p> <p>- การประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี มีความเพียงพอและมีประสิทธิภาพต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง</p> <p>- ลูกหนี้เงินยืมส่วนราชการใน บก.ทท. เมื่อปฏิบัติภารกิจเสร็จสิ้นแล้ว ได้ส่งคืนเงินเพื่อใช้หนี้เงินยืมล่าช้า และยังไม่ได้ส่งคืนเงินเพื่อใช้หนี้เงินยืมให้เสร็จสิ้น</p>	<p>- ควรเพิ่มการกำกับดูแลให้ผู้ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้แล้ว ในเรื่องการชำระหนี้เงินยืม</p>	<p>เงินยืมให้ถูกต้อง และส่งชำระหนี้เงินยืมโดยเร็วเมื่อปฏิบัติงานแล้วเสร็จ</p> <p>๒. เพิ่มการกำกับดูแลให้ผู้ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้แล้ว ในเรื่องการชำระหนี้เงินยืม</p>
๒๖.	<p>สปท.</p> <p>๑ พ.ย.๕๙ ถึง ๓๐ เม.ย.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การเงินการบัญชี 	<p>กตพ.สตน.ทหาร</p> <p>๔ ก.ค.๖๐ ถึง ๑๗ ส.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน 	<p>- มีข้อตรวจพบ ดังนี้</p> <p>๑. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง</p> <p>๑.๑ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุมให้กับข้าราชการที่ปฏิบัติหน้าที่เวรรักษาความปลอดภัย, ข้าราชการที่ลาป่วยและลาพักผ่อน และข้าราชการที่เดินทางไปราชการ</p>	<p>- ตามข้อ ๑.๑ และ ๑.๒ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารในการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องในอนาคตต่อไป</p>	<p>หนังสือ สตน.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๘๑๖ ลง ๑๘ ก.ย.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกรรมการฯ

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การพัสดุ 	<ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน 	<p>๑.๒ เบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้กับข้าราชการ ที่ปฏิบัติหน้าที่เฝ้ารักษาความปลอดภัย, ข้าราชการที่เดินทางไปราชการ และปฏิบัติงานนอกเวลาราชการซ้ำซ้อน ในวัน เวลาเดียวกัน</p> <p>๒. หน่วยขอเบิกเงินให้ผู้ขายล่าช้า</p> <p>- มีข้อตรวจพบ ดังนี้</p> <p>๑. การจัดซื้อวัสดุบางรายการในขั้นตอนการขออนุมัติหลักการจัดซื้อวัสดุเจ้าหน้าที่เสนอความต้องการจัดซื้อวัสดุเพื่อใช้ในราชการ โดยกำหนดยี่ห้อหรือคุณลักษณะเฉพาะ</p> <p>๒. การจัดซื้อวัสดุบางรายการในขั้นตอนการขออนุมัติจัดซื้อวัสดุ เจ้าหน้าที่ไม่ได้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุที่ต้องการซื้อในใบสั่งซื้อให้ครบถ้วน</p>	<p>- เห็นควรให้ผู้ที่เกี่ยวข้องส่งหลักฐานการขอเบิกเงินโดยเร็ว และตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ถูกต้องก่อนส่งเบิก รวมทั้งกำหนดแนวทางและขั้นตอนในการขอเบิกเงินให้เหมาะสม เพื่อให้การขอเบิกเงินให้ผู้ขายเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ อย่างเคร่งครัด</p> <p>- ตามข้อ ๑ และ ๒ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการจัดทำเอกสารและตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนดำเนินการจัดหา</p>	

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
			<p>๓. การจัดซื้อครุภัณฑ์บางรายการราคาสูงกว่าความเป็นจริง</p> <p>๔. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจรับครุภัณฑ์ที่ไม่ถูกต้องตรงตามสัญญา</p> <p>๕. หน่วยจัดจ้างทำกระเป๋าใส่เอกสาร และปกวุฒิบัตร เกินจำนวนรายชื่อผู้เข้าประชุมเชิงปฏิบัติการ</p>	<p>- เห็นควรให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางปฏิบัติให้ถูกต้องตามแนวทางทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลาง และการคำนวณราคากลางของคณะกรรมการป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ และนโยบายของ ผบ.ทสส. ด้านการส่งกำลังบำรุง ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ โดยเคร่งครัดต่อไป</p> <p>- เห็นควรให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑ (๒) และ (๔) วรรค ๒ โดยเคร่งครัดต่อไป</p> <p>- เห็นควรให้หน่วยดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุสำหรับการประชุมฯ ให้ตรงกับจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมในแต่ละครั้ง</p>	

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
			<p>๖. การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ดังนี้</p> <p>๖.๑ กำหนดรหัสคุมสิ่งอุปกรณ์ถาวรแถวที่ ๒ ไม่ถูกต้อง</p> <p>๖.๒ ครุภัณฑ์บางรายการเจ้าหน้าที่ยังไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน</p> <p>๗. เจ้าหน้าที่ กลบ.บก.สปท. จัดทำรายงานข้อมูลทรัพย์สินประจำปี ๒๕๕๙ ส่งให้ กก.บ.ก.สปท. เพื่อนำไปบันทึกปรับปรุงรายการทางบัญชี ณ วันสิ้นงวดบัญชีประจำปี ๒๕๕๙ หลังจากที กก.บ.ฯ ได้จัดทำรายงานการเงินประจำปีส่งให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องแล้ว แต่ยังคงไม่ถูกต้อง</p> <p>๘. คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๙ ไม่ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ</p>	<p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ศึกษาทำความเข้าใจตามคำสั่ง บก.ทท. (เฉพาะ) ที่ ๙๒/๕๒ ลง ๑๗ มี.ค.๕๒ และกำหนดรหัสคุมสิ่งอุปกรณ์ถาวร แถวที่ ๒ ให้ถูกต้องต่อไป</p> <p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป</p> <p>- เห็นควรให้ กลบ.บก.สปท. จัดทำรายงานข้อมูลทรัพย์สินประจำปี ๒๕๕๙ ให้ถูกต้องและส่งให้ กก.บ.ฯ ปรับปรุงบัญชีโดยเร็ว</p> <p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการฯ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ศึกษาและทำความเข้าใจในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๕ และปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป</p>	

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	● งานสารสนเทศ	- การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - สารสนเทศ	๙. การจัดทำบัญชีวัสดุ สป.๓ ในส่วนของ น้ำมันอุปกรณ์ไม่ถูกต้อง ๑๐. หน่วยมีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ เป็นจำนวนมาก - ข้อตรวจพบ คือ หน่วยมีนโยบายและมาตรการ ในการรักษาความปลอดภัยด้านสารสนเทศ ที่หน่วยปฏิบัติตามระเบียบ สปท. ว่าด้วยการ รักษาความปลอดภัยใน สปท. พ.ศ.๒๕๕๓ และคำสั่ง สปท. (เฉพาะ) ที่ ๒๗๐/๕๘ เรื่อง แนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัย ระบบสารสนเทศ สปท. ซึ่งไม่เป็นปัจจุบัน	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและทำความเข้าใจ ในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการ พัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๒ และ ๑๕๔ พร้อมทั้งศึกษาเอกสาร ที่จะใช้ในการบันทึกบัญชีรับ - จ่าย น้ำมัน อุปกรณ์ และจัดทำบัญชีให้ถูกต้องต่อไป - เห็นควรให้หน่วยปฏิบัติตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๖ โดยเคร่งครัดต่อไป - เห็นควรให้หน่วยดำเนินการทบทวนปรับปรุง นโยบายและมาตรการในการรักษาความ มั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศให้เป็น ปัจจุบันและสอดคล้องตามนโยบายของ บก.ทท.	

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none"> ● การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการ กรณีที่ไม่ได้อยู่ในระบบการจ่ายตรงโดยทำการตรวจสอบตามอนุมัติ ผบ.ทสส. (รอง เสธ.ทหาร รับคำสั่งฯ) ● การควบคุมภายใน ● การตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับการชี้แจงข้อทักท้วงหรือข้อสังเกตของกรมการตรวจสอบภายในชุดก่อน 		<p>- เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ</p> <p>- การประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ และงานสารสนเทศ มีความเพียงพอและมีประสิทธิผลต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง</p> <p>๑. ขั้นตอนการขออนุมัติหลักการจัดซื้อเจ้าหน้าที่เสนอความต้องการจัดซื้อพัสดุเพื่อใช้ในราชการ โดยการกำหนดยี่ห้อของพัสดุที่ต้องการจัดซื้อ</p> <p>๒. ขั้นตอนการขออนุมัติจัดซื้อบางรายการเจ้าหน้าที่ไม่ได้ระบุรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่ต้องการซื้อในใบสั่งซื้อให้ชัดเจน</p>	<p>- ควรมีการปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีในเรื่องการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงิน การขอเบิกเงินให้กับผู้ขาย ด้านการพัสดุในเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ การตรวจรับครุภัณฑ์ การควบคุมพัสดุ การจำหน่ายครุภัณฑ์ชำรุดและเสื่อมสภาพ และงานสารสนเทศในเรื่องการทบทวนปรับปรุงนโยบายและมาตรการในการรักษาความปลอดภัยด้านสารสนเทศ</p> <p>- ตามข้อ ๑ และ ๒ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความละเอียดรอบคอบในการจัดทำเอกสารและตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนดำเนินการจัดหา</p>	

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
			<p>๓. เพิ่มการกำกับดูแลและกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่ได้ปรับปรุงไว้แล้ว ด้านการเงินการบัญชีในเรื่องลูกหนี้เงินยืมชั่วคราว และด้านการพัสดุ ในเรื่องการจัดซื้อในขั้นตอนการขออนุมัติหลักการจัดซื้อ และขั้นตอนการขออนุมัติจัดซื้อ ปรากฏว่าหน่วยได้ดำเนินการแล้วในเรื่องลูกหนี้เงินยืม แต่ยังมีปฏิบัติไม่ถูกต้องด้านการพัสดุ</p>		
๒๗.	<p>กร.ทหาร ๑ ธ.ค.๕๙ ถึง ๓๑ พ.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การเงินการบัญชี 	<p>กตบ.๒ สตบ.ทหาร ๒๘ ก.ค.๖๐ ถึง ๒๔ ส.ค.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ทางการเงิน - การปฏิบัติตามกฎระเบียบ - การปฏิบัติงาน 	<p>- มีข้อตรวจพบ ดังนี้</p> <ol style="list-style-type: none"> ๑. การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้อง <ol style="list-style-type: none"> ๑.๑ เบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมซ้ำซ้อน ๑.๒ เบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมให้กับข้าราชการที่ลาพักผ่อน ๑.๓ เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการให้กับข้าราชการที่ลงชื่อ มาปฏิบัติราชการ ๑.๔ เบิกเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้กับข้าราชการ ที่ลาป่วยลาพักผ่อน และปฏิบัติหน้าที่เฝ้ารักษาความปลอดภัย 	<p>- ตามข้อ ๑.๑ ถึง ๑.๕ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการตรวจสอบข้อมูลและเอกสารในการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องในโอกาสต่อไป</p>	<p>หนังสือ สตบ.ทหาร ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๘๑๐ ลง ๑๘ ก.ย.๖๐</p> <ul style="list-style-type: none"> - ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกรรมการฯ

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none">● การพัสดุ● งานสารสนเทศ	<ul style="list-style-type: none">- ทางการเงิน- การปฏิบัติตามกฎระเบียบ- การปฏิบัติงาน- การบริหาร- การปฏิบัติตามกฎระเบียบ- สารสนเทศ	<p>๑.๕ เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติหน้าที่ ใน ศบท. ให้กับข้าราชการที่เบิกค่าใช้จ่าย ในการเดินทางไปราชการ</p> <p>๒. การยืมเงินราชการ ผู้ยืมเงินไม่ได้เป็น บุคคลคนเดียวกับผู้เดินทางไปราชการ</p> <p>๓. ลูกหนี้เงินยืมชั่วคราว เมื่อปฏิบัติภารกิจ เสร็จสิ้นแล้วผู้ยืมได้ส่งชำระหนี้เงินยืมเกิน ระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>- มีข้อตรวจพบ คือ การจัดซื้อวัสดุบางรายการ หน่วยไม่ได้ระบุยี่ห้อในใบสั่งซื้อ</p> <p>- เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ</p>	<p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษา ทำความเข้าใจเกี่ยวกับการยืมเงินราชการ และปฏิบัติให้เป็นไป ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๒/๔๔๓๔ ลง ๒๖ ส.ค.๓๔ เรื่อง การยืมเงินราชการ โดยเคร่งครัดในโอกาสต่อไป</p> <p>- เห็นควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามแนวทางการ ปฏิบัติการชำระหนี้เงินยืมของหน่วย โดย เคร่งครัดในโอกาสต่อไป</p> <p>- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องระบุยี่ห้อ ในใบสั่งซื้อให้ชัดเจนในโอกาสต่อไป</p>	

ลำดับ	หน่วยรับตรวจ/ งวดระยะเวลาบัญชี/ กิจกรรมที่ตรวจ	หน่วยรับผิดชอบ/ ระยะเวลาที่ตรวจ/ ประเภทการตรวจสอบ	ผลการตรวจฯ	การดำเนินการของหน่วยรับตรวจ และ ข้อเสนอแนะของกรรมการฯ	ผบ.ทสส. อนุมัติ/สั่งการ
	<ul style="list-style-type: none">● การตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลข้าราชการ กรณีที่ไม่ได้อยู่ในระบบการจ่ายตรงโดยทำการตรวจสอบตามอนุมัติ ผบ.ทสส. (รอง เสธ.ทหาร รับคำสั่งฯ)● การควบคุมภายใน● การตรวจสอบการปฏิบัติเกี่ยวกับการชี้แจงข้อทักท้วงหรือข้อสังเกตของกรรมการตรวจสอบภายในชุดก่อน		<p>- เป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ</p> <p>- การประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี การพัสดุ และงานสารสนเทศ มีความเพียงพอและมีประสิทธิภาพต่อการดำเนินงานของหน่วยในระดับหนึ่ง</p> <p>- ลูกหนี้เงินยืมชั่วคราว เมื่อปฏิบัติภารกิจเสร็จสิ้นแล้วผู้ยืมได้ส่งชำระหนี้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด</p>	<p>- ควรปรับปรุงระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี ในเรื่องการเบิกจ่ายเงินและการยืมเงินราชการ และด้านการพัสดุ ในเรื่องการระบุยี่ห้อของพัสดุในใบสั่งซื้อ และควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่ได้ปรับปรุงไว้แล้ว ด้านการเงินการบัญชีในเรื่องเงินยืมชั่วคราว</p>	

ตรวจถูกต้อง

พ.อ.

(วัชรพงษ์ นพพันธ์)

รอง ผอ.กवर.สตน.ทหาร ทำการแทน

ผอ.กवर.สตน.ทหาร

