



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สทน.ทหาร (กвр.๑ โทร.๐ ๒๕๗๒ ๑๔๔๖, โทร.ทหาร ๕๗๒๑๔๔๖)

ที่ กท ๐๓๐๑.๔/๑๕๗๕

วันที่

๓๐ ก.ย.๖๒

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบของ สตง.
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน ผบ.ทสส.

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

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
๒. รายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๑. สทน.ทหาร ได้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดยรวบรวมผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและการตรวจสอบอื่นๆ ที่มีข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายในหน่วยรับตรวจใน บก.ทท. และรายงานผลการตรวจสอบ บก.ทท. ของ สตง. ดังนี้

๑.๑ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๑ สรุปสาระสำคัญดังนี้

๑.๑.๑ การตรวจสอบภายในส่วนราชการใน บก.ทท. สทน.ทหาร ได้จัดกรรมการตรวจสอบภายในเข้าตรวจหน่วยรับตรวจใน บก.ทท. รวมทั้งสิ้น ๗๒ หน่วย (ส่วนกลาง ๓๐ หน่วย และส่วนภูมิภาค ๔๒ หน่วย) ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบนำเรียน ผบ.ทสส. รวมทั้งสิ้น ๗๔ รายงาน โดยมีข้อตรวจพบทั้งสิ้น ๓๓๓ เรื่อง กิจกรรมการเงินการบัญชี ๑๖ เรื่อง กิจกรรมการงบประมาณ ๑ เรื่อง กิจกรรมการพัสดุ ๑๕ เรื่อง และกิจกรรมงานสารสนเทศ ๑ เรื่อง

๑.๑.๒ การตรวจสอบอื่นๆ เป็นการตรวจสอบตามนโยบายของผู้บังคับบัญชา ดังนี้

๑.๑.๒.๑ เงินนอกงบประมาณ โดยทำการตรวจเงินที่ส่วนราชการได้รับหรือต้องรับผิดชอบตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ๒๗ หน่วย รวมทั้งสิ้น ๑๑๑ รายงาน มีข้อตรวจพบ ๕ รายงาน (๗ บัญชี)

๑.๑.๒.๒ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินช่วยเหลือตามโครงการช่วยเหลือหรือร่วมมือกับต่างประเทศ ๒ รายงาน การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ

๑.๑.๒.๓ การตรวจสอบสังเกตการณ์การจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการใน บก.ทท. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามเอกสารประกวดราคาและสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือที่มีวงเงินตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป ในขั้นการตรวจรับพัสดุ ๔๔ สัญญา มีข้อสังเกต ๑๓ สัญญา

๑.๒ รายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ โดย สตง. ได้เข้าตรวจสังเกตการณ์หน่วยรับตรวจใน บก.ทท. ๗ สัญญา และตรวจสอบรายงานการเงิน บก.ทท. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ ก.ย.๖๒ โดยมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะให้ บก.ทท. ดำเนินการ ดังมีรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ๒

๒. ข้อเท็จจริง ผบ.ทสส. ได้กรุณาอนุมัติให้ สทน.ทหาร ใช้หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ เป็นแนวทางในการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ซึ่งในประเด็นที่ ๑๑ กำหนดให้มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี และพัฒนารูปแบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานให้เข้าใจง่าย น่าสนใจ และเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ รายละเอียดตามอ้างถึง

/๓. ข้อพิจารณา...

๓. ข้อพิจารณา รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามข้อ ๑ เป็นประโยชน์กับ บก.ทท. โดยผู้บริหารสามารถใช้เป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายและการกำกับดูแล หน่วยรับตรวจสอบสามารถใช้เป็นข้อมูลในการทบทวน ปรับปรุง ระบบควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถนำไปเป็นแนวทางในการวางแผนพัฒนาความรู้เจ้าหน้าที่ในสายงาน ตลอดจนทบทวนปรับปรุง กฎ ระเบียบที่กระทบการปฏิบัติงานหรือหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการใน บก.ทท. บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ต้องการได้อย่างมีประสิทธิภาพ ส่งผลต่อความสำเร็จในภาพรวมของ บก.ทท. ต่อไป

๔. ข้อเสนอ เห็นควรดำเนินการดังนี้

๔.๑ กรุณาทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามข้อ ๑

๔.๒ ให้ ส่วนราชการใน บก.ทท. พิจารณานำผลการตรวจสอบของ สตง. ทหาร และ สตง. ไปเป็นแนวทางในการทบทวน ปรับปรุง ระบบการควบคุมภายในเพื่อป้องกันและลดความเสี่ยงที่จะเกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงาน

๔.๓ ให้ กบ.ทหาร สปช.ทหาร และ กง.ทหาร พิจารณานำผลการตรวจสอบไปเป็นแนวทางในการวางแผนพัฒนาความรู้เจ้าหน้าที่ในสายงาน รวมทั้งทบทวน ปรับปรุง กฎระเบียบที่กระทบต่อการปฏิบัติงานหรือหารือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องต่อไป

๔.๔ ให้ สบ.ทหาร สำเนาแจกจ่ายรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร และรายงานผลการตรวจสอบของ สตง. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ให้ส่วนราชการใน บก.ทท. ทราบ

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณา หากเห็นสมควรกรุณาอนุมัติตามข้อ ๔

พล.ต.

(นิพนธ์ พินสุวรรณ)

ผอ.สตน.ทหาร

- อนุมัติตามข้อ ๔

พล.อ. อ. กนก

รอง ผบ.ทสส.(๑) รักษาการแทน

ผบ.ทสส.

ศ.ค.๖๒

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

สตน.ทหาร ดำเนินการตรวจสอบภายในโดยอิสระ เพื่อประเมินค่าประสิทธิผลในการควบคุมภายใน และการบริหารทรัพยากรตามความมุ่งหมายของ บก.ทท. ประกอบด้วย การตรวจสอบภายในส่วนราชการใน บก.ทท. และการตรวจสอบอื่นๆ โดยมี ผอ.สตน.ทหาร เป็นผู้บังคับบัญชารับผิดชอบ

การตรวจสอบภายในส่วนราชการใน บก.ทท.

สตน.ทหาร จัดกรรมการตรวจสอบภายในเข้าทำการตรวจหน่วยรับตรวจใน บก.ทท. ๗๒ หน่วย เป็น ส่วนกลาง ๓๐ หน่วย และส่วนภูมิภาค ๔๒ หน่วย โดยทำการตรวจสอบ วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอและ ประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ ซึ่งครอบคลุมประเภทของ งานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (Compliance Auditing) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing) การตรวจสอบผล การดำเนินงาน (Performance Auditing) การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Auditing) และ การตรวจสอบการบริหาร (Management Auditing) ตลอดจนให้คำปรึกษาคำแนะนำในเรื่องการบริหารความเสี่ยง และระบบการควบคุมภายในแก่หน่วยรับตรวจใน บก.ทท.

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ได้นำเรียน ผบ.ทสส. รวมทั้งสิ้น ๗๔ รายงาน ตามจำนวนครั้งที่เข้าตรวจ เป็นรายงานผลการตรวจสอบภายในที่มีข้อตรวจพบซึ่ง ผบ.ทสส. ได้กรุณา สั่งการให้หน่วยดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกรรมการตรวจสอบภายใน ๔๕ รายงาน และรายงานผลการ ตรวจสอบภายในที่ไม่มีข้อตรวจพบซึ่งได้นำเรียน ผบ.ทสส. เพื่อกรุณาทราบ ๒๙ รายงาน

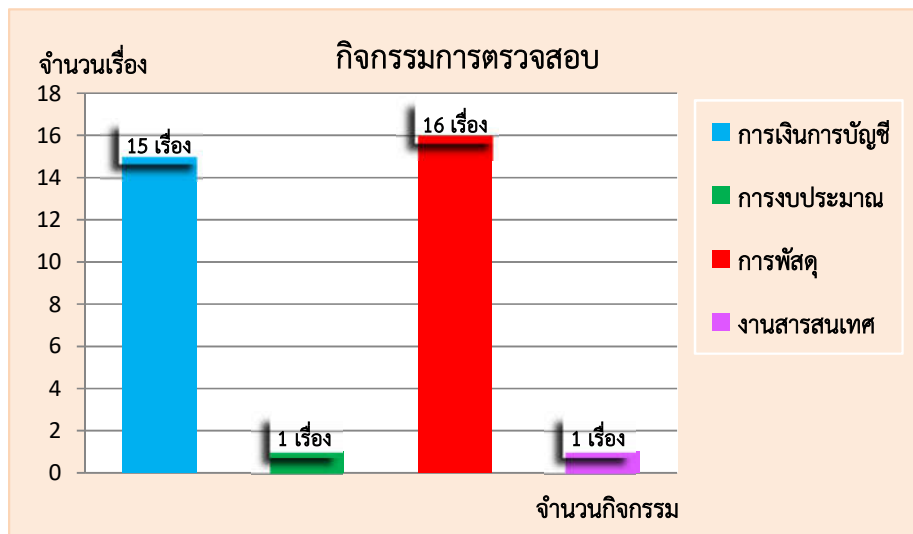
การตรวจสอบอื่นๆ

การตรวจสอบอื่นๆ เป็นการตรวจสอบตามนโยบายของผู้บังคับบัญชา โดยทำการตรวจสอบ เงินนอกงบประมาณที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการใน บก.ทท. ตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ๒๗ หน่วย รวม ๑๑๑ รายงาน รวมทั้งการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินช่วยเหลือตามโครงการช่วยเหลือหรือร่วมมือกับ ต่างประเทศ ๒ รายงาน และการตรวจสังเกตการณ์การจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการใน บก.ทท. ตามเอกสารประกวด ราคา และสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือที่มีวงเงินตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป ๔๔ สัญญา

ผลการตรวจสอบภายในส่วนราชการใน บก.ทท. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เป็นการรวบรวมผลการ ตรวจสอบหน่วยรับตรวจใน บก.ทท. ที่มีข้อตรวจพบ ปัญหาอุปสรรค รวมทั้งข้อเสนอแนะจากกรรมการตรวจสอบภายใน เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ และใช้เป็นข้อมูลในการป้องกันลดความเสี่ยง หรือแนวทางในการ กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่ให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานซึ่ง ผบ.ทสส. ได้กรุณาสั่งการให้หน่วย ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกรรมการตรวจสอบภายใน ๔๕ รายงาน เป็นข้อตรวจพบ ๓๓ เรื่อง ตามตาราง ประกอบหมายเลข ๑ ดังนี้

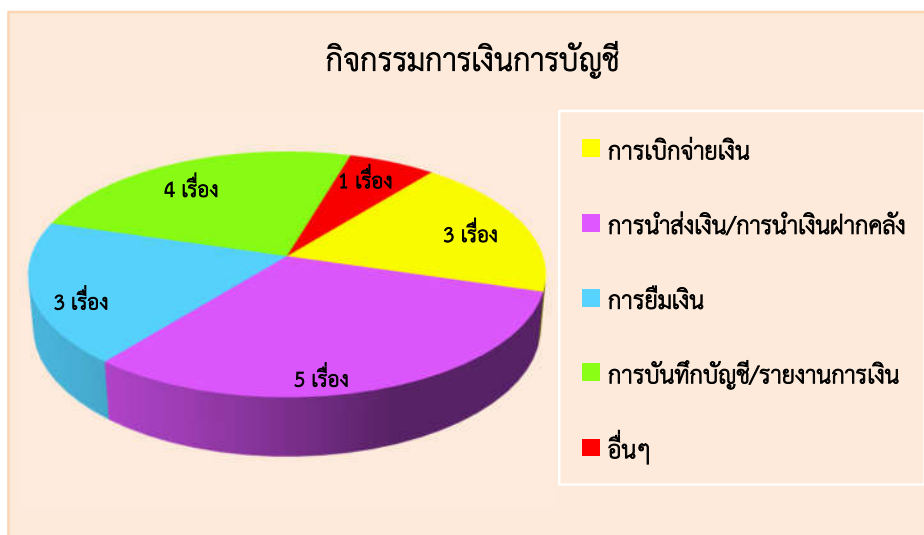
๑. กิจกรรมการเงินการบัญชี ๑๖ เรื่อง
๒. กิจกรรมการงบประมาณ ๑ เรื่อง
๓. กิจกรรมการพัสดุ ๑๕ เรื่อง
๔. กิจกรรมงานสารสนเทศ ๑ เรื่อง



กิจกรรมการเงินการบัญชี

ผลการตรวจสอบพบว่า ส่วนราชการใน บก.ทท. โดยรวมปฏิบัติได้ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ มีเพียงบางส่วนราชการที่ปฏิบัติไม่ถูกต้องในบางเรื่อง เนื่องจากเจ้าหน้าที่หรือผู้ที่เกี่ยวข้องขาดความรู้ ความเข้าใจ การเอาใจใส่ และความละเอียดรอบคอบ ในการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ รวมทั้งขาดการกำกับดูแลที่เหมาะสมและเพียงพอ ทำให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี รวมทั้งสิ้น ๑๖ เรื่อง ดังนี้

๑. การเบิกจ่ายเงิน ๓ เรื่อง
๒. การนำส่งเงินและการนำเงินฝากคลัง ๕ เรื่อง
๓. การยืมเงิน ๓ เรื่อง
๔. การบันทึกบัญชีและรายงานการเงิน ๔ เรื่อง
๕. เรื่องอื่นๆ ๑ เรื่อง



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๑. การเบิกจ่ายเงิน

การเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องในเรื่อง การเบิกเงินให้ผู้ขายล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนด การเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ไม่มีสิทธิ์ และการเบิกจ่ายซ้ำซ้อน ซึ่งการเบิกจ่ายเงินไม่ถูกต้องดังกล่าวยังเป็นข้อตรวจพบซ้ำตามผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ รายละเอียดตามตารางประกอบหมายเลข ๑ และ ๒ ดังนี้

๑.๑ การเบิกเงินให้ผู้ขายล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนด ผลการตรวจพบว่าปฏิบัติไม่ถูกต้อง ๑๔ หน่วย (ร้อยละ ๑๙.๔๔) เนื่องจากเอกสารหลักฐานประกอบการขอเบิกเงินในขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน จากการจัดทำหรือการตรวจสอบที่ไม่ละเอียด รอบคอบ ของเจ้าหน้าที่ผู้จัดทำ หรือผู้ที่เกี่ยวข้องทำให้ต้องใช้เวลาในการส่งแก้ไขเอกสารหลักฐานดังกล่าว ทั้งจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องหรือคู่สัญญาเกิดความล่าช้าในการเบิกจ่ายเงิน อาจส่งผลต่อการเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด อีกทั้งยังเป็นข้อตรวจพบซ้ำตามผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ รวม ๘ หน่วย

๑.๒ การเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ไม่มีสิทธิ์ เป็นการเบิกค่าใช้จ่ายต่างๆ (ค่าใช้จ่ายในการประชุม อบรม สัมมนา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติหน้าที่พิเศษเหตุการณ์ และค่าตอบแทนให้กับกำลังพลที่ปฏิบัติหน้าที่ใน ศบท.บก.ทท.) ให้กับข้าราชการที่ ลาป่วย ลากิจ ลาพักผ่อน หรือปฏิบัติหน้าที่เวรรักษาความปลอดภัย เป็นต้น ผลการตรวจพบว่าปฏิบัติไม่ถูกต้อง ๖ หน่วย (ร้อยละ ๘.๓๓) อีกทั้งยังเป็นข้อตรวจพบซ้ำตามผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ รวม ๔ หน่วย

๑.๓ การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน เป็นการเบิกค่าใช้จ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุม อบรม สัมมนา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติหน้าที่พิเศษเหตุการณ์ และค่าตอบแทนให้กับกำลังพลที่ปฏิบัติหน้าที่ใน ศบท.บก.ทท. ให้กับข้าราชการคนเดียวกัน วันเวลาเดียวกัน ซ้ำซ้อนกัน เป็นต้น ผลการตรวจพบว่าปฏิบัติไม่ถูกต้อง ๑๔ หน่วย (ร้อยละ ๑๙.๔๔) อีกทั้งยังเป็นข้อตรวจพบซ้ำตามผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ รวม ๔ หน่วย

การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ตามข้อ ๑.๒ และ ๑.๓ เนื่องจากหน่วยงานขาดความละเอียดรอบคอบในการวางแผนการบริหารงานภายใต้งบประมาณที่ได้รับจัดสรร ขาดการตรวจสอบและการกำกับดูแลที่เหมาะสม จึงจึง อย่างต่อเนื่อง ผลการตรวจสอบในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีการส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน ๘๐,๐๖๙.๓๒ บาท เป็นเงินเบิกเกินส่งคืน ๘๕,๓๗๕.๐๐ บาท รวมส่งคืนเงินประมาณทั้งสิ้น ๑๖๕,๔๔๔.๓๒ บาท ส่งผลให้ส่วนราชการเสียโอกาสในการสร้างประโยชน์จากเงินงบประมาณดังกล่าว และแสดงถึงความไม่โปร่งใสในการใช้จ่ายเงินงบประมาณ นอกจากนี้หากเกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้องต้องร่วมรับผิดชอบทั้งทางวินัยข้าราชการ และวินัยทางงบประมาณและการคลัง หรือทางแพ่ง

๒. การนำส่งเงินและการนำเงินฝากคลัง

การนำส่งเงินและนำเงินฝากคลังไม่ถูกต้องในเรื่อง การนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลังเกินระยะเวลาที่กำหนด การนำเงินบูรณะทรัพย์สินส่งให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องเกินระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งการไม่นำหลักประกัน สัญญาฝากคลัง ส่งผลถึงความไม่โปร่งใสในกระบวนการปฏิบัติงานจากการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือถือเงินไว้เป็นเวลานาน

๓. การยืมเงิน

การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินยืมไม่ถูกต้องในเรื่อง การจ่ายเงินยืมให้กับผู้ยืมไม่ถูกต้อง การออกใบรับใบสำคัญเพื่อรับชำระหนี้เงินยืมไม่ถูกต้อง และการรับชำระหนี้เกินระยะเวลาที่กำหนด อาจส่งผลให้หน่วยงานขาดสภาพคล่อง แสดงถึงความไม่โปร่งใสในการใช้จ่ายเงินยืมจากการส่งชำระหนี้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด รวมทั้งเป็นข้อสังเกตให้ผู้ตรวจสอบภายนอก (สตง.) เข้าตรวจสอบความผิดปกติดังกล่าว

๔. การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน

การบันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเกี่ยวกับ เงินประกันสัญญา เงินรับฝาก เงินค่าปรับ และเงินค่าขาย เอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ไม่ถูกต้อง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจในการบันทึกรายการทางบัญชีดังกล่าว และการบันทึกบัญชีรายการทางบัญชีเกี่ยวกับ ครุภัณฑ์ ครุภัณฑ์ที่ได้รับจากการบริจาค ค่าครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์ ค่าเสื่อมราคา ไม่ถูกต้อง ซึ่งเป็นผลสืบเนื่องจากการใช้ข้อมูลในรายงานมูลค่าทรัพย์สินประจำปีที่ไม่ถูกต้องมาบันทึกบัญชีรายการทางบัญชีดังกล่าว รวมทั้งการปรับปรุงบัญชีไม่ถูกต้อง รายการเหล่านี้ส่งผลให้รายงานการเงินไม่ถูกต้อง

การปฏิบัติด้านการบัญชีไม่ถูกต้องทำให้รายงานการเงินของส่วนราชการแสดงข้อมูลทางการเงินไม่ถูกต้อง รวมทั้งการเสนอรายงานการเงินและส่งสำเนารายงานการเงินให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเกินระยะเวลาที่กำหนด ส่งผลต่อการใช้ข้อมูลในการตัดสินใจและการประเมินผลเกี่ยวกับการจัดสรรทรัพยากรของผู้บริหาร เนื่องจากการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินเป็นเครื่องมือสำคัญสำหรับผู้บริหารในการวางแผนและใช้จ่ายงบประมาณที่มีอยู่อย่างจำกัดให้มีประสิทธิภาพ การควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณ และการบริหารงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงาน จำเป็นต้องใช้ข้อมูลทางการเงินในการตัดสินใจ เพื่อให้ผลการปฏิบัติงานเกิดความคุ้มค่าสูงสุด นอกจากนี้ข้อมูลในการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินยังเป็นหลักฐานแสดงให้เห็นถึงความถูกต้อง ความโปร่งใสของการใช้จ่ายเงินงบประมาณจากกระบวนการปฏิบัติงานของส่วนราชการ ดังนั้นเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่ใช้ประกอบการบันทึกบัญชี เพื่อจัดทำรายงานการเงินที่ไม่ถูกต้อง ส่งผลถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลในการปฏิบัติงานของส่วนราชการดังกล่าว

๕. เรื่องอื่นๆ

การไม่แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทองราชการ

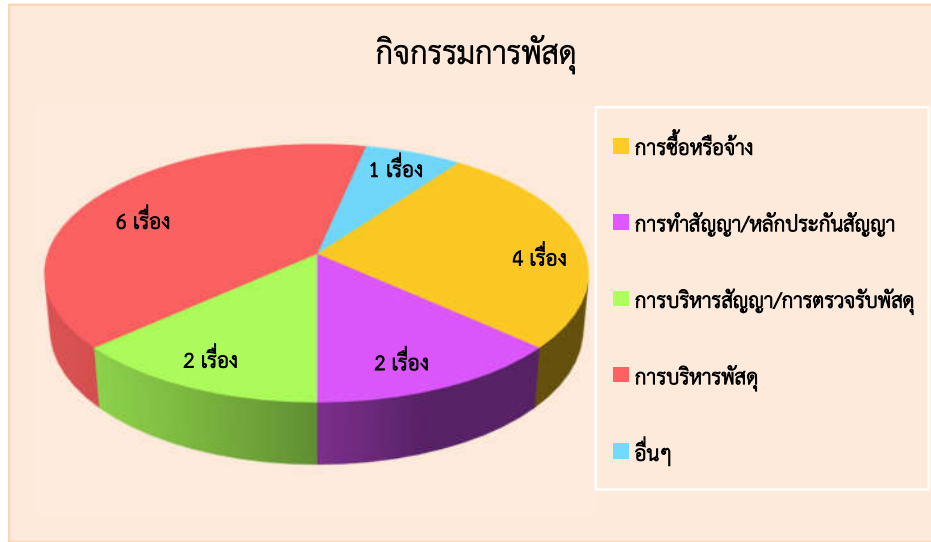
กิจกรรมการงบประมาณ

ผลการตรวจสอบด้านการงบประมาณ พบว่าส่วนราชการใน บก.ทท. โดยรวมปฏิบัติได้ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ มีเพียงเล็กน้อยที่ปฏิบัติไม่ถูกต้อง ในเรื่องการส่งรายงานสถานภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (แบบ งป.๐๖ และ งป.๐๗) เกินระยะเวลาที่กำหนด ๑ หน่วย (ร้อยละ ๑.๓๙)

กิจกรรมการพัสดุ

ผลการตรวจสอบพบว่า ส่วนราชการใน บก.ทท. โดยรวมปฏิบัติได้ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ มีเพียงบางส่วนราชการที่ปฏิบัติไม่ถูกต้องในบางเรื่อง เนื่องจากเจ้าหน้าที่หรือผู้ที่เกี่ยวข้องขาดความรู้ ความเข้าใจ ความละเอียดรอบคอบ ในการปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งขาดการกำกับดูแลที่เหมาะสมและเพียงพอ ทำให้เกิดข้อบกพร่องในการปฏิบัติงานด้านการพัสดุรวมทั้งสิ้น ๑๕ เรื่อง ดังนี้

๑. การซื้อหรือจ้าง ๔ เรื่อง
๒. การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา ๒ เรื่อง
๓. การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ ๒ เรื่อง
๔. การบริหารพัสดุ ๖ เรื่อง
๕. เรื่องอื่นๆ ๑ เรื่อง



๑. การซื้อหรือจ้าง

การปฏิบัติเกี่ยวกับกระบวนการซื้อหรือจ้างไม่ถูกต้องในเรื่อง การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง การกำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง รายละเอียดในรายงานขอซื้อหรือขอจ้างไม่ครบถ้วน และการจัดซื้อครุภัณฑ์บางรายการมีราคาสูงกว่าราคาท้องตลาด ทำให้พัสดุที่จัดหาไม่ได้มาตรฐาน และไม่ก่อให้เกิดประโยชน์อย่างคุ้มค่าแก่ทางราชการ ดังนั้นการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะสิ่งอุปกรณ์ของส่วนราชการใน บก.ทท. ให้คำนึงถึงคุณภาพ เทคนิค และวัตถุประสงค์ของการทำงานของหน่วยงานให้เกิดประโยชน์สูงสุด โดยไม่ขัดต่อกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งการกำหนดราคากลางต้องกำหนดให้เป็นไปตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๔ เพื่อเป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ผู้ยื่นเสนอได้ยื่นเสนอไว้ ซึ่งสามารถจัดซื้อจัดจ้างได้จริง การกำหนดราคากลางสูงเกินจริงย่อมเป็นประเด็นที่ผู้ตรวจสอบภายนอก (สตง.) ให้ความสนใจเนื่องจากมองว่าเป็นช่องทางในการทุจริต และมักถูกตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวเสมอ ทั้งนี้หัวหน้าส่วนราชการในฐานะผู้ที่มีอำนาจในการเห็นชอบและอนุมัติราคากลางจะต้องกำกับดูแลการกำหนดราคากลางให้เป็นไปตามระเบียบกำหนด โดยให้คำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ

๒. การทำสัญญาและหลักประกัน

การดำเนินการเกี่ยวกับการทำสัญญาไม่ถูกต้องในเรื่อง การเช่าเครื่องจักรกลกับผู้ใช้เช่าที่ไม่มีคุณสมบัติและความสามารถในการให้เช่าโดยตรง เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้ตรวจสอบคุณสมบัติและความสามารถของผู้สัญญาอย่างละเอียด ประกอบกับในพื้นที่ปฏิบัติงาน (ส่วนภูมิภาค) มีผู้ประกอบการน้อยราย จึงเป็นข้อจำกัดในการคัดเลือกผู้ประกอบการทำให้เกิดปัญหาในการทำสัญญาดังกล่าว อาจส่งผลเสียหายต่อทางราชการกรณีที่คุณสัญญาไม่สามารถปฏิบัติงานให้แล้วเสร็จตามสัญญา

การดำเนินการเกี่ยวกับหลักประกันไม่ถูกต้องในเรื่อง การคืนหลักประกันสัญญาให้แก่ผู้สัญญาเกินระยะเวลาที่กำหนด การคืนหลักประกันสัญญาให้แก่ผู้สัญญาก่อนครบกำหนดตามสัญญา การรับหลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกันของบริษัทเงินทุนที่ไม่ได้รับอนุญาตตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย การรับหลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารภายในประเทศที่ไม่ได้ลงทะเบียนและวันที่สัญญาให้ครบถ้วน และการรับหลักประกันสัญญาจากผู้สัญญาหลังจากวันที่ลงนามในสัญญา ซึ่งปฏิบัติไม่ถูกต้อง

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

๑๙ หน่วย (ร้อยละ ๒๖.๓๙) ดังนั้น ผู้บริหารต้องกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและทบทวนปรับปรุงการควบคุมภายในในเรื่องดังกล่าว เพื่อไม่ให้ทางราชการเสียประโยชน์ในการเรียกค่าชดเชยหรือค่าปรับในกรณีที่คู่สัญญาไม่ปฏิบัติตามสัญญา

๓. การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ

การปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุไม่ถูกต้องในเรื่อง การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญา รวมทั้งการคำนวณค่าปรับไม่ถูกต้อง ทั้งนี้ การตรวจรับพัสดุจะต้องถูกต้องตามเงื่อนไขที่ได้รับไว้ในสัญญาหรือข้อตกลงอย่างเคร่งครัด การตรวจรับที่ไม่ตรงตามสัญญาไม่สามารถกระทำได้ การเรียกค่าปรับตามสัญญาหรือข้อตกลงให้ดำเนินการด้วยความละเอียดรอบคอบและระมัดระวัง เพื่อไม่ให้ราชการเสียประโยชน์

๔. การบริหารพัสดุ

การปฏิบัติเกี่ยวกับการบริหารพัสดุไม่ถูกต้องในเรื่อง การบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน การบันทึกบัญชีวัสดุไม่ครบถ้วน การคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วน การดำเนินการเกี่ยวกับสินทรัพย์บริจาคไม่ถูกต้อง การรายงานมูลค่าทรัพย์สินไม่ถูกต้อง และการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ถูกต้อง โดยการปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินและบัญชีวัสดุ เมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ตรวจรับพัสดุรายงานผลการตรวจรับพัสดุต่อหัวหน้าส่วนราชการเรียบร้อยแล้ว เจ้าหน้าที่คลังพัสดุต้องดำเนินการขึ้นทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรือบัญชีวัสดุแล้วแต่กรณี ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดโดยเคร่งครัด รวมถึงบันทึกข้อมูลทรัพย์สินในระบบสินทรัพย์ บก.ทท. พร้อมกับจัดทำ Barcode ควบคุมสิ่งอุปกรณ์ให้ครบถ้วน ในส่วนของการรายงานมูลค่าทรัพย์สินไม่ถูกต้อง ซึ่งเป็นผลมาจากการบันทึกบัญชีและทะเบียนไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน การรับรู้ครุภัณฑ์ผิดประเภท การคำนวณค่าเสื่อมราคาไม่ถูกต้อง ข้อบกพร่องดังกล่าวทำให้รายงานการเงินแสดงสภาพภาพของทรัพย์สินของส่วนราชการไม่ถูกต้อง จากการใช้ข้อมูลในรายงานมูลค่าทรัพย์สินมารับรู้รายการทางบัญชีดังกล่าว ส่งผลให้ผู้บริหารได้รับข้อมูลทางการเงินเพื่อใช้ในการบริหารงบประมาณและการตัดสินใจไม่ถูกต้อง

นอกจากนี้การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ถูกต้อง เนื่องจากทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ตรงกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริง การไม่รายงานครุภัณฑ์ที่ชำรุดหรือเสื่อมสภาพ การเสนอรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเกินระยะเวลาที่กำหนด เหล่านี้ทำให้ไม่ทราบสภาพที่ถูกต้องของพัสดุตามข้อเท็จจริงในเวลาที่เหมาะสม ส่งผลต่อการวางแผนในการจัดหา การซ่อมแซม และการจำหน่ายพัสดุ ดังนั้นเพื่อให้ทราบสภาพภาพของพัสดุที่พร้อมใช้งานได้ตลอดเวลาหรือในกรณีไม่สามารถใช้งานได้หรือซ่อมแซมแล้วไม่คุ้มค่าจะได้นำมาดำเนินการจำหน่ายพัสดุตามระเบียบต่อไป ผู้บริหารต้องกำกับดูแลและติดตามการบริหารพัสดุดังกล่าว เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้ปฏิบัติงาน ป้องกันการสูญหาย และสามารถตรวจสอบสภาพได้ตลอดเวลา

๕. เรื่องอื่นๆ

การใช้ใบเสร็จรับเงิน (กง.๑) ไม่ถูกต้อง

กิจกรรมสารสนเทศ

ผลการตรวจสอบงานสารสนเทศ พบว่าส่วนราชการใน บก.ทท. โดยรวมปฏิบัติได้ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ มีเพียงเล็กน้อยที่ปฏิบัติไม่ถูกต้องในเรื่องการติดตั้งระบบการสำรองไฟฟ้าเครื่องคอมพิวเตอร์ไม่ครบทุกรายการ ๑ หน่วย (ร้อยละ ๑.๓๙)

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ผลการตรวจสอบอื่นๆ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

การตรวจสอบอื่นๆ เป็นการตรวจสอบเงินนอกงบประมาณหรือเงินอื่นๆ ตามนโยบายของผู้บังคับบัญชาโดยทำการตรวจเงินที่ส่วนราชการได้รับหรือต้องรับผิดชอบตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินช่วยเหลือตามโครงการช่วยเหลือหรือร่วมมือกับต่างประเทศ และการตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการใน บก.ทท. ที่มีวงเงินตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป สรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญ ดังนี้

๑. เงินนอกงบประมาณที่อยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการใน บก.ทท. ตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ ๒๗ หน่วย ได้นำเรียน ผบ.ทสส. ผ่าน สปช.ทหาร รวม ๑๑๑ รายงาน ผลการตรวจสอบมีข้อตรวจพบ ๕ รายงาน (๗ บัญชี) รายละเอียดตามตารางประกอบหมายเลข ๓

๒. การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินช่วยเหลือตามโครงการช่วยเหลือหรือร่วมมือกับต่างประเทศ ๒ รายงาน การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ รายละเอียดตามตารางประกอบหมายเลข ๔

๓. การตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการใน บก.ทท. ตามเอกสารประกวดราคา และสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือที่มีวงเงินตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป ๔๔ สัญญา ผลการตรวจสอบการดำเนินการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ในขั้นการตรวจรับพัสดุ มีข้อสังเกตจากการตรวจรับพัสดุดังกล่าว ๑๓ สัญญา รายละเอียดตามตารางประกอบหมายเลข ๕

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

บทสรุป

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในส่วนราชการใน บก.ทท. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ในด้านการเงิน การบัญชี การงบประมาณ การพัสดุ และงานสารสนเทศ ตลอดจนการตรวจสอบอื่นๆ ตามนโยบายของผู้บังคับบัญชาเกี่ยวกับเงินนอกงบประมาณในความรับผิดชอบของส่วนราชการใน บก.ทท. เงินช่วยเหลือตามโครงการช่วยเหลือหรือร่วมมือกับต่างประเทศ และการตรวจสังเกตการณ์การจัดซื้อจัดจ้าง พบว่าส่วนราชการใน บก.ทท. โดยรวมปฏิบัติได้ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ มีเพียงบางส่วนราชการที่ปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและด้านการพัสดุไม่ถูกต้องตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ และมีระบบการควบคุมภายในที่ยังไม่เหมาะสมและเพียงพอ ตลอดจนขาดการกำกับดูแลจากผู้ที่เกี่ยวข้องอย่างจริงจังและต่อเนื่อง ดังนั้น เพื่อให้ส่วนราชการใน บก.ทท. ทั้งในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค มีการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชีและการพัสดุอย่างเหมาะสมและเพียงพอ ตลอดจนมีการปฏิบัติตามระเบียบแบบแผนของทางราชการอย่างถูกต้อง ครบถ้วน หัวหน้าส่วนราชการควรให้ความสำคัญในการกำกับดูแลติดตามการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีและการพัสดุของเจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจัดให้มีการประเมินและปรับปรุงระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสม เพื่อลดและป้องกันไม่ให้เกิดข้อผิดพลาดที่เกี่ยวข้อง ที่อาจสร้างความเสียหายและส่งผลกระทบต่อการบรรลุเป้าหมายของส่วนราชการ

ทั้งนี้ สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เป็นประโยชน์กับ บก.ทท. โดยผู้บริหารสามารถใช้เป็นแนวทางในการกำหนดนโยบายและการกำกับดูแล หน่วยรับตรวจสอบสามารถใช้เป็นข้อมูลในการทบทวน ปรับปรุง ระบบการควบคุมภายในให้มีประสิทธิภาพ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องสามารถนำข้อมูลมาวางแผนในการพัฒนาเจ้าหน้าที่ในสายงานที่รับผิดชอบ ให้มีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง รวมทั้งเป็นแนวทางในการทบทวน ปรับปรุง กฎ ระเบียบที่กระทบต่อการปฏิบัติงานหรือหารือกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้การปฏิบัติงานของส่วนราชการใน บก.ทท. บรรลุวัตถุประสงค์ตามที่ต้องการได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดความคุ้มค่า โปร่งใส และตรวจสอบได้ ส่งผลต่อความสำเร็จในภาพรวมของ บก.ทท.

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตารางประกอบหมายเลข ๑

ผลการตรวจสอบภายในส่วนราชการใน บก.ทท. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ลำดับ	ข้อตรวจพบ	หน่วยรับตรวจ ๗๒ หน่วย	
		จำนวน (หน่วย)	คิดเป็น ร้อยละ
กิจกรรมการเงินการบัญชี ๑๖ เรื่อง			
การเบิกจ่ายเงิน ๓ เรื่อง			
๑.	การเบิกเงินให้ผู้ขายล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนด	๑๔	๑๙.๔๔
๒.	การเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ไม่มีสิทธิ์	๖	๘.๓๓
๓.	การเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อน	๑๔	๑๙.๔๔
การนำส่งเงินและการนำเงินฝากคลัง ๕ เรื่อง			
๑.	การนำส่งรายได้แผ่นดินให้ กง.ทหาร เกินระยะเวลาที่กำหนด	๑	๑.๓๓
๒.	การนำส่งเงินบูรณะทรัพย์สินให้ กง.ทหาร เกินระยะเวลาที่กำหนด	๒	๒.๗๘
๓.	การจัดเก็บหรือรับชำระเงินและนำส่งเงินไม่ถูกต้อง (ค่าปรับปรับหาย)	๑	๑.๓๓
๔.	การไม่นำเงินหลักประกันสัญญาที่มีวงเงินเกิน ๓๐๐,๐๐๐ บาท ฝากคลัง	๑	๑.๓๓
๕.	การไม่บันทึกรับเงินหลักประกันสัญญาในวันที่ได้รับเงิน และไม่นำเงินดังกล่าว ฝากธนาคาร	๑	๑.๓๓
การยืมเงิน ๓ เรื่อง			
๑.	การจ่ายเงินยืมกรณีจ่ายเป็นเช็คไม่ถูกต้อง	๑	๑.๓๓
๒.	การรับชำระหนี้เงินยืมไม่ถูกต้อง	๒	๒.๗๘
๓.	การชำระหนี้เงินยืมชั่วคราวเกินระยะเวลาที่กำหนด	๖	๘.๓๓
การบันทึกบัญชีและการจัดทำรายงานการเงิน ๔ เรื่อง			
๑.	การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง	๘	๑๑.๑๑
๒.	รายงานการเงินประจำเดือนไม่ถูกต้อง	๓	๔.๑๗
๓.	รายงานการเงินประจำปีไม่ถูกต้อง	๕	๖.๕๔
๔.	การเสนอรายงานการเงินและส่งสำเนาให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องเกินระยะเวลาที่กำหนด	๓	๔.๑๗
เรื่องอื่นๆ ๑ เรื่อง			
๑.	การไม่แต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินตรงราชการ	๑	๑.๓๓
กิจกรรมการงบประมาณ ๑ เรื่อง			
๑.	การส่งรายงานสถานภาพการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่าย (แบบ งป.๐๖ และ งป.๐๗) เกินระยะเวลาที่กำหนด	๑	๑.๓๓

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตารางประกอบหมายเลข ๑

ผลการตรวจสอบภายในส่วนราชการใน บก.ทพ. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ต่อ)

ลำดับ	ข้อตรวจพบ	หน่วยรับตรวจ ๗๒ หน่วย	
		จำนวน (หน่วย)	คิดเป็น ร้อยละ
กิจกรรมการพัสดุ ๑๕ เรื่อง			
การซื้อหรือจ้าง ๔ เรื่อง			
๑.	การกำหนดคุณลักษณะเฉพาะไม่ครบถ้วน ไม่ชัดเจน	๑	๑.๓๓%
๒.	การกำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง	๑	๑.๓๓%
๓.	รายละเอียดในรายงานขอซื้อหรือขอจ้างไม่ครบถ้วน	๓	๔.๑๗%
๔.	การจัดซื้อครุภัณฑ์บางรายการมีราคาสูงกว่าราคาท้องตลาด	๑	๑.๓๓%
การทำสัญญาและหลักประกัน ๒ เรื่อง			
๑.	การเช่าเครื่องจักรรถกลับผู้ให้เช่าที่ไม่มีคุณสมบัติและความสามารถให้เช่าโดยตรง	๓	๔.๑๗%
๒.	การรับและคืนหลักประกันสัญญาไม่ถูกต้อง ดังนี้ (๑) การคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาเกินระยะเวลาที่กำหนด (๒) การคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาเกินครบกําหนดตามสัญญา (๓) การรับหลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกันของบริษัทเงินทุนที่ไม่ได้รับอนุญาตตามประกาศของธนาคารแห่งประเทศไทย (๔) การรับหลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารภายในประเทศไม่ได้ลงทะเบียนและวันที่สัญญาให้ครบถ้วน (๕) การรับหลักประกันสัญญาจากคู่สัญญาหลังจากวันที่ลงนามในสัญญา	๑๙	๒๖.๓๙%
การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ ๒ เรื่อง			
๑.	การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามที่กำหนดในสัญญา	๖	๘.๓๓%
๒.	การคำนวณค่าปรับไม่ถูกต้อง	๑	๑.๓๓%
การบริหารพัสดุ ๖ เรื่อง			
๑.	การบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน	๕	๖.๙๔%
๒.	การบันทึกบัญชีวัสดุไม่ครบถ้วน	๔	๕.๕๖%
๓.	การคำนวณค่าเสื่อมราคาทรัพย์สินไม่ถูกต้อง ครบถ้วน	๔	๕.๕๖%
๔.	การรายงานมูลค่าทรัพย์สินไม่ถูกต้อง	๓	๔.๑๗%
๕.	การดำเนินการเกี่ยวกับทรัพย์สินบริจาคไม่ถูกต้อง	๑	๑.๓๓%
๖.	การดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ถูกต้อง	๑๐	๑๓.๘๙%
เรื่องอื่นๆ ๑ เรื่อง			
๑.	การใช้ใบเสร็จรับเงิน (กง.๑) ไม่ถูกต้อง	๑	๑.๓๓%
กิจกรรมสารสนเทศ ๑ เรื่อง			
๑.	ระบบการสำรองไฟฟ้าเครื่องคอมพิวเตอร์ไม่ครบทุกรายการ	๑	๑.๓๓%

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตารางประกอบหมายเลข ๒

ข้อตรวจพบซ้ำตามผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

ลำดับ	รายการข้อตรวจพบซ้ำ	จำนวนหน่วย ที่มีข้อตรวจพบใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๑	จำนวนหน่วย ที่มีข้อตรวจพบซ้ำใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๒
๑.	การขอเบิกเงินให้ผู้ขายล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนด	๒๐ หน่วย	๘ หน่วย
๒.	การเบิกจ่ายเงินให้กับผู้ไม่มีสิทธิ์	๑๖ หน่วย	๔ หน่วย
๓.	การเบิกจ่ายซ้ำซ้อน	๖ หน่วย	๔ หน่วย
๔.	การประกาศแผนจัดซื้อหรือจ้างในระบบเครือข่าย สารสนเทศของหน่วยงาน และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ไม่ครบถ้วน	๑ หน่วย	-

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตารางประกอบหมายเลข ๓

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบเงินนอกงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ลำดับ	บัญชีที่มีข้อตรวจพบ	ผลการตรวจสอบ
๑.	เงิน อสว. ของ สปท. (๑) บัญชีแหล่งชุมนุมข้าราชการ สปท. (๒) บัญชีสโมสรนายทหารสัญญาบัตร วปอ.สปท.	- อยู่ระหว่างดำเนินการขออนุมัติให้แหล่งชุมนุมข้าราชการ สปท. เป็นการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการของ สปท. - เหนรัญญิกไม่นำบัญชีและเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีของ เดือน มิ.ย.๖๑ ถึง ธ.ค.๖๑ มาให้ตรวจสอบ - เหนรัญญิกรับเงินจากร้านค้าสโมสรแล้วไม่บันทึกบัญชีและนำเงินฝากธนาคารล่าช้า โดยใช้เวลาในการบันทึกบัญชีและนำเงินฝากธนาคาร ๑ ถึง ๔ เดือน รวมเป็นเงิน ๒๘๐,๐๑๕.- บาท
๒.	เงิน อสว. ของ รร.ตท.สปท. (๑) บัญชีเงินสวัสดิการส่วนรวมผู้พักอาศัยพื้นที่ รร.ตท.สปท. (๒) บัญชีเงินกองทุนสวัสดิการอาคารรับรองอเนกประสงค์เพื่อสวัสดิการและสัมมนาของ รร.ตท.สปท.	- เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานการรับจ่ายเงินประจำเดือนส่งให้ สสท.ทหาร/ฝ่ายเลขานุการเกินระยะเวลาที่กำหนด - ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ตรวจสอบ - ผู้ช่วยเหนรัญญิกรับเงินรายได้จากการดำเนินงาน จำนวน ๔๕๗,๒๔๕.- บาท โดยไม่ได้บันทึกการรับเงินดังกล่าวในบัญชีของกิจการ และอยู่ระหว่างสอบสวนข้อเท็จจริง
๓.	บัญชีสโมสรข้าราชการ ตรภ.	- ไม่มีเอกสารหลักฐานประกอบการรับเงินรายได้ค่าขายกระสุนและเป้า
๔.	บัญชีเงินรายรับสถานศึกษา รร.ชท.สปท.	- บัญชีเงินประกันอื่น จำนวน ๓,๒๔๒,๑๒๐.- บาท หน่วยไม่สามารถแสดงรายละเอียดประกอบเงินดังกล่าว
๕.	บัญชีเงินรายรับสถานศึกษา รร.ตท.สปท.	- ลูกหนี้เงินยืมส่งชำระหนี้เงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ตารางประกอบหมายเลข ๔

การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินช่วยเหลือตามโครงการช่วยเหลือหรือร่วมมือกับต่างประเทศ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ลำดับ	บัญชี	ผลการตรวจสอบ
๑.	บัญชีเงินช่วยเหลือตามโครงการช่วยเหลือหรือร่วมมือกับองค์การสหประชาชาติ กรณีदारฟู	การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ
๒.	บัญชีเงินช่วยเหลือตามโครงการช่วยเหลือหรือร่วมมือกับองค์การสหประชาชาติ กรณีเซาท์ซูดาน	การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามระเบียบแบบแผนของทางราชการ

ตารางประกอบหมายเลข ๕

การตรวจสังเกตการณ์การจัดซื้อจัดจ้างของส่วนราชการใน บก.ทท. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน สำหรับผู้บริหาร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒

ลำดับ	รายการ	ผลการตรวจสอบสังเกตการณ์
๑.	สัญญาซื้อ ๒๑ สัญญา	มีข้อสังเกต ๓ สัญญา ดังนี้ - ผู้ขายดำเนินการตามสัญญาไม่ครบถ้วน ๑ สัญญา - ส่งมอบงานไม่เป็นไปตามสัญญา ๒ สัญญา
๒.	สัญญาจ้าง ๘ สัญญา	มีข้อสังเกต ๑ สัญญา คือ - ส่งมอบงานเกินระยะเวลาที่กำหนด
๓.	สัญญาแลกเปลี่ยน ๑ สัญญา	- ไม่มีข้อสังเกต
๔.	สัญญาก่อสร้าง ๑๔ สัญญา	มีข้อสังเกต ๙ สัญญา ดังนี้ - ส่งมอบงานเกินระยะเวลาที่กำหนด ๔ สัญญา - ส่งมอบงานไม่เป็นไปตามสัญญา ๕ สัญญา
รวมทั้งสิ้น ๔๔ สัญญา		มีข้อสังเกตทั้งสิ้น ๑๓ สัญญา