

ประเด็นข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการเกษตร

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
เรื่องที่ ๑ : การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	
๑. การควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานพบว่า ๑.๑ ไม่ได้แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ เพื่อปฏิบัติหน้าที่ควบคุมพัสดุและสั่งจ่ายพัสดุ ๑.๒ ไม่ปรากฏหลักฐานโครงการ หรือการตรวจสอบงบประมาณก่อนการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๑.๓ ขาดระบบการควบคุมการจัดเก็บใบสำคัญคู่จ่าย ไม่พบเอกสารใบสำคัญจ่ายใบเสร็จรับเงิน/บิลเงินสดให้ตรวจสอบ	๑. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่๓๗๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓ ๒. ระบบการควบคุมภายในที่ดี ในการจัดเก็บเอกสารหลักฐาน ๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๙ ข้อ ๔๔ ข้อ ๔๕ ข้อ ๔๖ ข้อ ๕๑ และข้อ ๗๒
๒. การจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ยังไม่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้ ๒.๑ ไม่ปรากฏว่าหัวหน้าหน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมา คณะหนึ่ง หรือจะให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบ ในการจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณา คัดเลือกข้อเสนอของพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างแต่อย่างใด	ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑
๒.๒ การรายงานขอจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบ ข้อ ๒๒ ยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง และไม่เหมาะสมเพียงพอ ดังนี้ ๒.๒.๑ ไม่ระบุเหตุผลความจำเป็นในการขอซื้อขอจ้าง หรือระบุเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อหรือจ้างไม่เพียงพอและเหมาะสม ๒.๒.๒ ไม่ระบุขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ไม่ได้ระบุรหัสครุภัณฑ์ ในการจัดซื้อวัสดุ ซึ่งไม่อาจพิจารณาได้นานำมาใช้กับครุภัณฑ์ของทางราชการ ๒.๒.๓ ไม่ระบุแหล่งที่มาของราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง ๒.๒.๔ ไม่ปรากฏหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ๒.๒.๕ รายงานขอซื้อขอจ้าง ไม่ปรากฏการลงนามของเจ้าหน้าที่พัสดุ หรือไม่ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ (พัสดุ) ๒.๒.๖ กำหนดเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ หรือให้งานนั้นแล้วเสร็จ ในรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ไม่สอดคล้อง กับใบสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ ข้อ ๒๔ และข้อ ๗๙
๒.๓ การจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง การกำหนดวันครบกำหนดส่งมอบงานและค่าปรับในใบสั่งซื้อสั่งจ้างไม่สอดคล้องกับระเบียบ ๒.๓.๑ การสั่งซื้อ และสั่งจ้างไม่กำหนดค่าปรับการส่งมอบเกินกำหนด หรือกำหนดแต่ไม่สอดคล้องตามระเบียบฯ ๒.๓.๒ มิได้ระบุสถานที่ส่งมอบ ๒.๓.๓ ผู้ขาย/ผู้รับใบสั่งซื้อ ไม่ลงนาม วัน เดือน ปี	๑. พระราชบัญญัติให้ใช้พบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๔๘๑ หมวด ๖ ๒. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๐๐

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
๒.๓.๔ ไม่ติดอากรแสตมป์ ในใบสั่งจ้างและ/ติดไม่ถูกต้อง ๒.๓.๕ ไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์ ในใบสั่งจ้าง ๒.๓.๖ การลงนามการจัดซื้อจัดจ้างใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง มีใช้หัวหน้าเจ้าหน้าที่	๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐๐ ข้อ ๑๖๒ และ ข้อ ๑๗๕ (๔)
๒.๔ การพิจารณาปรับราคาโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ไม่ปรากฏการลงนามเจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการเจรจาตกลงราคา ปรากฏผู้ดำเนินการเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ๒.๕ การจัดทำรายงานผลการพิจารณาปรับราคาโดยวิธีเฉพาะเจาะจง แต่การอนุมัติปรับราคาเป็นจำนวนเงินที่ไม่สอดคล้องตรงกับใบเสนอราคา และวงเงินที่ขอการอนุมัติดำเนินการ	ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๕ และข้อ ๗๘
๒.๖ ไม่ปรากฏหลักฐานการจัดทำประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ หรือกรณีจัดซื้อจัดจ้างที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องดำเนินการในระบบ e-GP ไม่ปรากฏการจัดทำประกาศผลผู้ชนะเป็นรายไตรมาส ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส	๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๒ ๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒
๒.๗ รับจ้างส่งมอบงานก่อนวันครบกำหนดตามใบสั่งจ้างและบันทึกข้อตกลงการจ้าง ๒.๘ คณะกรรมการตรวจรับตรวจรับงาน กรณีจ้างเหมาบริการเป็นรายเดือนไม่สอดคล้องกับรายละเอียดขอบเขตงานและเงื่อนไขของการจ้าง ณ วันสิ้นเดือน	ตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ได้บัญญัติเรื่องระยะเวลาไว้ในมาตรา ๑๙๓/๘
๒.๙ การลงนามการจ้างเหมาบริการ ไม่สอดคล้องกับการได้รับจัดสรรงบประมาณ	๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑ และ ข้อ ๑๒ ๒. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๔๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐
๒.๑๐ ไม่ปรากฏหลักฐานการรายงานผลการตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้าง ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ	ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๔)
๒.๑๑ มิได้มีการจัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณารายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและจัดเก็บไว้อย่างเป็นระบบ	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๒ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การจัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณา ข้อ ๑๖
๓. มิได้ประทับตรารับเอกสารแจ้งชำระหนี้ ค่าสาธารณูปโภค เพื่อควบคุมระยะเวลาการจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารให้กับเจ้าหนี้ ภายใน ๑๕ วันตั้งแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้	หนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๗๒๘/๑๓๐๔๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ
๔. การระบุบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐	หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
เรื่องที่ ๒ : การบริหารสินทรัพย์	
๑. การควบคุมภายในเกี่ยวกับสินทรัพย์และวัสดุของหน่วยงานพบว่า มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่และมอบหมายให้ดูแล รับผิดชอบ แต่ไม่เป็นปัจจุบัน รวมทั้งไม่ได้แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ ส่วนการจัดเก็บ ควบคุม ดูแลพัสดุของหน่วยงานอยู่ในระดับที่ดี และเก็บไว้ในที่ปลอดภัยมีการล็อกตู้/โรงเก็บครุภัณฑ์	๑. ระบบการควบคุมภายในที่ดีในการจัดเก็บเอกสารหลักฐานต้องจัดเก็บ ๒. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓
๒. การควบคุมและดูแลพัสดุในหน่วยงาน พบว่า ๒.๑ บัญชีคุมวัสดุ พบว่า มีการจัดทำบัญชีวัสดุแต่ไม่ได้จัดทำเป็นปัจจุบัน การรับวัสดุมีการบันทึกไม่ครบถ้วนและไม่ได้แนบหลักฐานการรับเข้าบัญชี การจ่ายวัสดุมีการบันทึกไม่ครบถ้วนในการสุ่มตรวจสอบพบว่า ไม่มีวัสดุคงเหลือ เนื่องจากการเบิกจ่ายเต็มจำนวน ๒.๒ การจัดทำใบเบิก มีการจัดเก็บอย่างเป็นระบบแต่รายละเอียดไม่ครบถ้วน ๒.๓ การอนุมัติเบิกจ่ายพัสดุ ผู้อนุมัติเบิกจ่ายไม่ได้ระบุว่าเป็นผู้ทำหน้าที่หัวหน้าหน่วยพัสดุ ไม่ปรากฏว่าหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้อนุมัติเบิกจ่ายตามคำสั่งที่ได้รับแต่งตั้ง ๒.๔ การควบคุมสินทรัพย์ในหน่วยงานอยู่ในระดับที่ยังไม่เพียงพอ โดยมีการจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์/บัญชีครุภัณฑ์แต่ไม่เป็นปัจจุบัน มิได้มีการพิน/เขียนรหัสครุภัณฑ์ในบางรายการ มีข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบทะเบียนสินทรัพย์ กรมส่งเสริมการเกษตร ไม่ตรงกับทะเบียนสินทรัพย์ในระบบ GFMS ได้แก่ จำนวนรายการสินทรัพย์ เลขรหัสและเงินต้นทุนของสินทรัพย์ รวมทั้งรายงานตรวจนับสินทรัพย์ไม่ครบถ้วนตามข้อมูลในระบบทะเบียนสินทรัพย์	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๑๓ การบริหารพัสดุ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ ข้อ ๒๐๔ และข้อ ๒๐๕
๓. การควบคุม การใช้ และการเก็บรักษาธรรมาการของหน่วยงานพบว่า การควบคุมการใช้ และการเก็บรักษาธรรมาการของหน่วยงานพบว่า เอกสารที่เกี่ยวข้องกับธรรมาการไม่มีการจัดทำหรือจัดทำแต่ไม่ครบถ้วนทุกคัน รวมทั้งการบันทึกรายการไม่ครบถ้วน ได้แก่ ไม่ได้จัดทำทะเบียนธรรมาการ (แบบ ๒) รายละเอียดไม่ครบถ้วนในใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลางก่อนการใช้ธรรมาการ (แบบ ๓) บันทึกการใช้ธรรมาการ (แบบ ๔) และแบบรายละเอียด/ประวัติการซ่อมรถราชการเป็นรายคันทุกคัน (แบบ ๖) โดยมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น เวลา เลขไมล์ ทะเบียนรถ ระยะทางรวมไม่เป็นปัจจุบันและใน (แบบ ๖) ไม่ปรากฏว่ามีการบันทึกการซ่อมบำรุงรักษาธรรมาการในระบบทะเบียนสินทรัพย์ของกรมฯ รวมทั้งไม่ปรากฏว่ามีการบันทึกการซ่อมบำรุงรักษาธรรมาการในทะเบียนคุมครุภัณฑ์	ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๗ และ ข้อ ๒๐๘
๔. การสำรวจและการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง พบว่า มีการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามกฎหมายและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ๔.๑ มีการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์ และรายงานให้กรมส่งเสริมการเกษตรทราบ ๔.๒ มีการดำเนินการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานให้เป็นไปตามหนังสือ	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑๒ มาตรา ๑๑๓ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ ข้อ ๒๐๕ ข้อ ๒๐๖ ข้อ ๒๐๘ และข้อ ๒๐๙

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง แต่จัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด/ไม่บันทึกเป็นปัจจุบัน หลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น รหัสครุภัณฑ์ ไม่ประกาศผลผู้ชนะ ไม่มีข้อความ/ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในเอกสารประกอบการเบิกจ่าย มีการรวมเอกสารเบิกจ่ายในคราวเดียวกัน ๖ เดือน รวมทั้งไม่มีการรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบทุก ๓ เดือน	๓. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับการเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒
๕. การตรวจและการรายงานพัสดุประจำปี พบว่า หน่วยงานดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ พร้อมทั้งรายงานให้กรมส่งเสริมการเกษตรและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบแต่ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด โดยรายงานตรวจพัสดุมิรายการไม่ครบถ้วนและยังได้ดำเนินการซ่อมแซมและจำหน่ายครุภัณฑ์ที่ซ่อมแซมไม่ได้มีจำนวนมากโดยได้แนะนำให้เร่งดำเนินการเพื่อไม่ให้เป็นการระงับในการดูแลรักษา	๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรณราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐ และข้อ ๒๐ ๒. ระเบียบกรมส่งเสริมการเกษตรว่าด้วย การใช้ การควบคุม การเก็บรักษารณราชการ และการเบิกจ่ายเชื้อเพลิงของยานพาหนะ พ.ศ. ๒๕๔๕ ข้อ ๗ และข้อ ๙

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
เรื่องที่ ๓ : การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	
๑. หนังสือหรือคำสั่งอนุมัติให้เดินทางไปราชการ ไม่สอดคล้องกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ๑.๑ ไม่ได้ระบุงบประมาณในการเดินทางไปราชการ ๑.๒ ไม่ได้ลงชื่อผู้อนุมัติในการเดินทางไปราชการ ๑.๓ กำหนดการเดินทาง/สถานที่ ไม่สอดคล้องกับการแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) และหนังสือขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ๑.๔ อำนาจในการอนุมัติให้เดินทางไปราชการ ของหัวหน้าหน่วยงาน ข้าราชการ และพนักงานราชการในสังกัด หน่วยงานไม่ได้ประทับตรา “ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรตามคำสั่งที่ได้รับมอบอำนาจ ๑.๕ ไม่ลงวันที่ที่หัวหน้าส่วนราชการอนุมัติให้หัวหน้าหน่วยงาน ข้าราชการ และพนักงานราชการในสังกัดเดินทางไปราชการ จึงไม่สามารถพิจารณาได้ว่าได้อนุมัติก่อนการเดินทางไปราชการหรือไม่	๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการอนุมัติให้เดินทางไปราชการ และการจัดการประชุมของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๔ ข้อ ๖ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๕ ๓. คู่มือค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ กองคลัง กรมส่งเสริมการเกษตร เดือนสิงหาคม ๒๕๖๑ หัวข้อการเดินทางไปราชการชั่วคราว
๒. การขออนุญาตใช้พาหนะในการเดินทางไปราชการ ไม่สอดคล้องกับระเบียบ คำสั่ง ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ๒.๑ ใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) ๒.๑.๑ รายละเอียดไม่ครบถ้วน ดังนี้ วันที่และ/หรือเวลาใช้รถยนต์ราชการ, ชื่อ-สกุล ของพนักงานขับรถ/คนขับรถ ๒.๑.๒ การขออนุญาตไม่ผ่านหัวหน้าหน่วยงาน ก่อนเสนอหัวหน้าส่วนราชการลงนามอนุญาตใช้รถยนต์ราชการ	๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรณราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ หมวด ๓ การใช้ ข้อ ๑๓ วรรคสี่ ๒. แนวทางการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงิน ของกรมส่งเสริมการเกษตร เดือนกันยายน ๒๕๖๓ หัวข้อแนวทางการตรวจสอบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ๓. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓ ๔. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
๒.๑.๓ อำนาจในการอนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล ของหัวหน้าหน่วยงาน ข้าราชการ และพนักงานราชการในสังกัด หน่วยงานไม่ได้ประทับตรา “ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตรตามคำสั่งที่ได้รับมอบอำนาจ ๒.๑.๔ ไม่ปรากฏวันที่ที่หัวหน้าส่วนราชการอนุญาตใช้รถยนต์ราชการ ๒.๒ วันที่ที่ใช้รถยนต์ราชการในใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล(แบบ ๓) ไม่สอดคล้อง กับหนังสือหรือคำสั่งอนุมัติให้เดินทางไปราชการและใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ๒.๓ ไม่แนบสำเนาใบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) กับเอกสารใบสำคัญเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ	
๓. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่สอดคล้อง เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ๓.๑ การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ มีความเสี่ยงที่ไม่ใช่ภารกิจของหน่วยงาน ๓.๒ วันที่ในหลักฐานการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้อง สอดคล้องกัน ระหว่างหนังสือหรือคำสั่งอนุมัติให้เดินทางไปราชการ อนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล (แบบ ๓) แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) และใบเสร็จรับเงิน ๓.๓ ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ๓.๓.๑ แบบฟอร์มไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ได้แก่ ไม่พิมพ์แบบฟอร์มหน้า-หลังไว้ในฉบับเดียวกัน ๓.๓.๒ ไม่ได้ระบุชื่อ-สกุล และตำแหน่งของผู้ร่วมเดินทางไปราชการด้วย (กรณีเดินทางเป็นคณะ) ๓.๓.๓ ไม่ปรากฏการนับเวลาในการเดินทางไปราชการเป็นวัน ชั่วโมง นาที ๓.๓.๔ ระบุค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ในช่องรายการ “ค่าใช้จ่ายอื่น” ๓.๓.๕ ไม่ปรากฏวันที่ตรวจสอบหลักฐานและวันที่อนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๓.๓.๖ ไม่ปรากฏการแสดงรายละเอียดของวันเวลาในการเดินทางไปราชการแต่ละวัน และแต่ละบุคคล จึงไม่สามารถพิจารณาได้ว่าการเดินทางเริ่มต้นและสิ้นสุด เพื่อเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการของแต่ละบุคคลแตกต่างกันหรือไม่ ๓.๓.๗ รายการค่าน้ำมันเชื้อเพลิงในใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ แบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๒ ไม่ได้ระบุเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของผู้ขอรับเงิน ๓.๓.๘ ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ส่วนที่ ๒ ช่องหมายเหตุ หน่วยงานไม่ได้ระบุค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าเช่าที่พักอัตราวันและจำนวนวันที่ขอเบิกของแต่ละบุคคล ๓.๓.๙ ผู้ลงชื่อผู้จ่ายเงินในหลักฐานการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ส่วนที่ ๒ ไม่ใช่ผู้มีเงิน	๑. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ. ๒๕๕๓) มาตรา ๑๓, ๑๕ และ ๑๖ ๒. แนวทางการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินของกรมส่งเสริมการเกษตร เดือนกันยายน ๒๕๖๓ หัวข้อแนวทางการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน ๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๑๗๗ วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕ ๔. คู่มือค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับปรับปรุง) กองคลัง กรมส่งเสริมการเกษตร เดือนสิงหาคม ๒๕๖๑

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
๓.๔ หน่วยงานเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกับระยะเวลาในการเดินทางไปราชการ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๓.๕ เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการ โดยไม่ได้หักมื้ออาหารซึ่งไม่สามารถพิจารณาได้ว่าหน่วยงานผู้จัดงานหรือผู้จัดฝึกอบรม ได้จัดและเบิกค่าอาหารให้กับผู้เข้ารับเงินแล้วหรือไม่	
๔. การปฏิบัติงานไม่สอดคล้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ๔.๑ หน่วยงานจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่ถูกต้องตามสิทธิและตามหลักฐานการจ่าย ๔.๒ เอกสารหลักฐานทางการเงินในระบบ GFMS มีได้ประเภทตรา “ปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมส่งเสริมการเกษตร” ๔.๓ การระบุบัญชีแยกประเภทในการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) สอดคล้องตามผังบัญชี	๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๖ ข้อ ๖๖ ๒. แนวทางการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงิน ของกรมส่งเสริมการเกษตร เดือนกันยายน ๒๕๖๓ ๓. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓ ๔. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
เรื่องที่ ๔ : การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและการจัดงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	
๑. การจัดทำโครงการประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ยังไม่ครบถ้วนถูกต้อง สอดคล้องเป็นไปตามระเบียบฯ	
๑.๑ โครงการระบุบุคคลเป้าหมายไม่ครอบคลุมบุคคลที่จะเบิกจ่ายตามระเบียบ ได้แก่ เจ้าหน้าที่ และวิทยากร ๑.๒ โครงการมิได้ระบุรายการค่าใช้จ่ายสำหรับการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ๑.๓ โครงการและหนังสือขออนุมัติดำเนินการโครงการมิได้ระบุ “ค่าใช้จ่ายทุกรายการถ้วนจ่ายกันได้” ๑.๔ ไม่ปรากฏหลักฐานการขออนุมัติเลื่อนการฝึกอบรม และการงดกิจกรรมการฝึกอบรม เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๑๙) จากผู้มีอำนาจอนุมัติ ๑.๕ ไม่ปรากฏเอกสารกำหนดการแนบการขออนุมัติดำเนินการฝึกอบรมโครงการฯ ๑.๖ กำหนดการมิได้ระบุช่วงเวลาของการรับประทานอาหารว่างและเครื่องดื่ม	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมทุกฉบับ ข้อ ๘ ๒. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓ ๓. คำสั่งกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ ๓๗๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๓

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
๒. การเบิกจ่ายเงินและเอกสารหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ไม่สอดคล้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบ หรือหนังสือสั่งการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ดังนี้	
๒.๑ การเบิกจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรไม่สอดคล้องตามกำหนดการในรายการระบุ เช่น ช่วงเวลาของการบรรยาย ไม่สอดคล้องตามกำหนดการ/ในรายการระบุลักษณะของการจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรไม่สอดคล้องตามกำหนดการ	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๔
๒.๒ การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงไม่สอดคล้องตามระเบียบฯ และกำหนดการ	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๘
๒.๓ ปรากฏรายชื่อผู้เข้าพักในใบแจ้งรายการของที่พักร (Folio) ประกอบการเบิกค่าที่พัก แต่ไม่ปรากฏรายชื่อผู้เข้าร่วมสัมมนาในใบลงทะเบียน	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๖
๒.๔ หลักฐานใบสำคัญของค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าพาหนะ (ผู้สัมมนา) ไม่สอดคล้องตามจำนวนเงินที่ขอเบิก	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๘
๒.๕ หลักฐานการจ่ายค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด คือ หลักฐานการจ่ายเงินเป็นใบสำคัญรับเงินมิใช่ใบเสร็จรับเงิน	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังการรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๔ - ๔๘
๒.๖ ไม่ปรากฏหลักฐานการอนุมัติเบิกจ่ายของค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เช่น ค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าวิทยากรจากผู้มีอำนาจอนุมัติตามระเบียบฯ	ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๐ ข้อ ๓๕ ข้อ ๓๖
๒.๗ หลักฐานการจ่ายแบบใบสำคัญรับเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอกแสดงรายการไม่สอดคล้องตามข้อเท็จจริง	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๙
๓. การจัดซื้อรายการวัสดุของสมนาคุณในการดำเนินงานมีลักษณะ ไม่สอดคล้องตามแนวทางการพิจารณาที่สำนักงบประมาณกำหนด	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๒ ข้อ ๑๗ ๓. หนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๐๔/ว ๓๗ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่องแนวทางการพิจารณาสิ่งของที่จัดเป็นวัสดุและครุภัณฑ์ตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ ตัวอย่าง - สิ่งของที่จัดเป็นครุภัณฑ์โดยสภาพ
๔. การยืมเงินราชการเพื่อในการอบรมและจัดงาน ยังมีระบบควบคุมภายในไม่เพียงพอ และปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ ได้แก่	
๔.๑ คำนวณวันครบกำหนดในสัญญาไม่ถูกต้อง	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
๔.๒ สัญญาการยืมเงินแสดงรายการไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบฯ กำหนด เช่น ไม่ปรากฏลายมือชื่อผู้อนุมัติเงินยืม/ผู้ยืมมิได้ระบุในช่องข้อสัญญาการส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่วันนับแต่วันที่ได้รับเงินยืม/ระบุข้อความการกำหนดระยะเวลาการส่งใช้ไม่สอดคล้องตามระเบียบฯ	แนวทางการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินของกรมส่งเสริมการเกษตร (กันยายน ๒๕๖๓) ตัวอย่างการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย - สัญญาการยืมเงิน ตามแบบ ๘๕๐๐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๔.๓ หน่วยงานมิได้จัดทำแบบใบรับใบสำคัญเพื่อเป็นหลักฐานการส่งใช้ใบสำคัญขอใช้เงินยืมและมีได้ระบุลำดับเลขที่เพื่ออ้างอิงในแบบสัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) ด้านหลัง	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๖ ๒. แนวทางการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินของกรมส่งเสริมการเกษตร (กันยายน ๒๕๖๓) ตัวอย่างการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย - สัญญาการยืมเงิน ตามแบบ ๘๕๐๐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๔.๔ หน่วยงานได้จัดทำ “ใบส่งใบสำคัญ” เพื่อเป็นหลักฐานการส่งใช้ใบสำคัญขอใช้เงินยืมซึ่งยังไม่สอดคล้องตามระเบียบกำหนด คือเป็น “แบบใบรับใบสำคัญ” และมีได้ระบุลำดับเลขที่เพื่ออ้างอิงในแบบสัญญาการยืมเงิน	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๖ ๒. แนวทางการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินของกรมส่งเสริมการเกษตร (กันยายน ๒๕๖๓) ตัวอย่างการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย - สัญญาการยืมเงิน ตามแบบ ๘๕๐๐ ที่กระทรวงการคลังกำหนด
๔.๕ ไม่ปรากฏหลักฐานการรับเงินคืนจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามที่กระทรวงการคลังกำหนดแนบกับชุดใบสำคัญ (หลักฐานการชำระเงิน (Payment Slip))	หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
๕. หลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับไม่ปรากฏหลักฐานการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังการรับ การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒
๖. วันที่จัดซื้อวัสดุฝึกอบรมและงบประมาณที่จัดซื้อไม่สอดคล้องกับโครงการที่ได้รับอนุมัติ	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมทุกฉบับ ข้อ ๘ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ ข้อ ๔๒ ข้อ ๗๙ ข้อ ๘๑
๗. การระบุบัญชีแยกประเภทไม่สอดคล้องตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐	หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
เรื่องที่ ๕ : โครงการศูนย์บริการการพัฒนาปลวกแดงตามพระราชดำริ	
๑. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ๑.๑ การควบคุมภายใน พบว่า กิจกรรมส่วนใหญ่อยู่ในระดับที่เหมาะสมและเพียงพอ ได้แก่ มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชีแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่จัดทำเอกสารขอเบิกเงินและเรียกรายงานในระบบ GFMIS พิมพ์รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้า	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๒. ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
บัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินจากระบบ KTB Corporate online จัดทำและรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคารกระแสรายวันทุกเดือน จัดทำทะเบียนคุมเงินโครงการแยกตามหมวดของเงินจัดเก็บใบสำคัญเบิกจ่ายเงินของโครงการ ไว้ในแฟ้มและอยู่ในตู้ที่มีกุญแจล็อก ไม่ปรากฏการสอบทานงบประมาณโครงการและการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญจ่ายก่อนการเบิกจ่ายเงินของเอกสารใบสำคัญจ่ายบางฉบับ ๑.๒ ความถูกต้องด้านการเงินและบัญชีของหลักฐานใบสำคัญจ่ายโครงการฯ ที่ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณงบกลาง พบว่ามีบางประเด็นที่ไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบและข้อสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ๑.๒.๑ กระบวนการเกี่ยวกับวัสดุ ครุภัณฑ์ ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีดังนี้ ๑.๒.๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง พบว่าไม่เรียกหลักฐานการจ่ายจากระบบ GFMS แนบกับชุดใบสำคัญจ่ายของเอกสารขอเบิกทุกฉบับ และไม่ได้มีการจัดทำบันทึกรายงานการจัดซื้อจัดจ้างและจัดเก็บไว้อย่างเป็นระบบ ๑.๒.๑.๒ การตรวจสอบการบริหารจัดการวัสดุ ครุภัณฑ์และการเก็บรักษา/ การบำรุงรักษา พบว่า อำนาจการอนุมัติการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ไม่ถูกต้อง การจ่ายพัสดุไม่ได้แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ ทำให้การเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง ทะเบียนคุมสินทรัพย์ครุภัณฑ์มีรายการไม่ครบถ้วน/ไม่ได้บันทึกรหัสครุภัณฑ์ที่จัดซื้อใหม่ ๑.๒.๒ การเดินทางไปราชการ ตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีสาระสำคัญ ดังนี้ ๑.๒.๒.๑ การขออนุมัติเดินทางไปราชการ ไม่ได้ระบุค่าใช้จ่าย วันที่อนุมัติ อำนาจในการอนุมัติไม่ถูกต้องของเอกสารขอเบิกทุกฉบับ ๑.๒.๒.๒ การอนุญาตให้ใช้รถราชการ ไม่ได้ระบุวันที่อนุญาตเพื่อให้ทราบเวลาก่อน/หลัง ของการเดินทางไปราชการของเอกสารขอเบิกทุกฉบับ ๑.๒.๒.๓ การเบิกค่าใช้จ่ายตามแบบฟอร์ม (แบบ ๘๗๐๘) มีรายละเอียด ไม่ครบถ้วน ได้แก่ วันที่ที่อนุมัติเบิกจ่ายเวลารวมในการเดินทางเพื่อประกอบการคำนวณการเบิกจ่าย ๑.๒.๒.๔ หลักฐานการจ่ายเงิน (ใบรับค่าผ่านทางพิเศษ) สำหรับค่าธรรมเนียมผ่านทางด่วนพิเศษแสดงรายการ ไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ๑.๒.๓ การจัดประชุม หน่วยงานจัดประชุมการขับเคลื่อนการดำเนินงานโครงการ พบว่า ไม่ระบุอำนาจตามที่ได้รับมอบอำนาจการอ้างอิงหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง การรวมเบิกค่าใช้จ่ายในคราวเดียวกันตั้งแต่เริ่มจนถึงสิ้นสุดโครงการ การระบุบัญชีแยกประเภท ไม่ถูกต้อง	

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
๑.๒.๔ ค่าสาธารณูปโภค หน่วยงานได้ชำระเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารให้กับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาค เกิน ๑๕ วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ และการอ้างอิงขอเบิกเงินในระบบ GFMS หน่วยงานไม่ได้อ้างอิงด้วยรหัสหมายเลขผู้ใช้ไฟฟ้าตามแนวทางปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๑.๒.๕ หลักฐานการจ่ายเงิน มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน	
๒. ร่างขอบเขตของงาน (Term of Reference) ๒.๑ ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ๒.๒ การกำหนดระยะเวลาดำเนินการในขอบเขตของงาน (TOR) และในสัญญาจ้างฯ ไม่สอดคล้องตรงกัน ๒.๓ ขอบเขตของงาน (Term of Reference) ระบุคุณสมบัติผู้เสนอราคาไม่สอดคล้องสัมพันธ์กับวิธีการจัดจ้าง	ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑
๓. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓.๑ การควบคุมภายใน พบว่า หัวหน้าหน่วยงานมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่กำกับควบคุมดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงินบัญชี หน่วยงานมีคำสั่งแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่ แต่ไม่ได้แต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมและจัดเก็บเอกสารไว้ในที่ปลอดภัย ๓.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ๓.๒.๑ การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างไม่แต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมาคณะหนึ่งหรือจะให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รายงานขอซื้อขอจ้างไม่ครบถ้วน เพียงพอได้แก่ เหตุผลความจำเป็น ที่มาของราคากลาง รหัสครุภัณฑ์ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ๒.๒.๒ การจัดทำประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ พบว่า ไม่มีการประกาศผลผู้ชนะ การจ้าง (กรณีจ้างเหมาบริการ) ไม่ระบุวันที่ไม่จัดทำประกาศผลผู้ชนะเป็นรายไตรมาสตามกำหนดเวลา ๒.๒.๓ การบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ พบว่า การลงนามในสัญญาจ้าง ไม่สอดคล้องกับวันที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ กำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้องวันส่งมอบงานไม่ถูกต้องลงนามตรวจรับพัสดุไม่ครบถ้วน รายงานผลการตรวจรับไม่สอดคล้องกับช่วงเวลา ๒.๒.๔ การรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า มิได้มีการจัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณารายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและจัดเก็บไว้อย่างเป็นระบบ ๒.๒.๕ การเบิกจ่ายเงิน มีหลักฐานไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น ไม่ได้ประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” หลักฐานการจ่ายเงินไม่ถูกต้อง	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๒ ๒. ระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ ๓๙ ๑๖๒ และ ๑๗๕ ๓. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๖

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
๔. การดำเนินงานโครงการฯ ๔.๑ ระบบการควบคุมภายใน พบว่า หัวหน้าหน่วยงานมีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ มีการกำกับควบคุมดูแลการปฏิบัติงานโครงการและการควบคุม/จัดทำทะเบียนคุมการใช้จ่ายงบประมาณโครงการ มีกลไก/แนวทางในการดำเนินงานตามบทบาทหน้าที่ตามคำสั่งคณะกรรมการและคณะกรรมการบริหารโครงการ การจัดเก็บเอกสารสำคัญในการดำเนินงานโครงการ โดยมีการจัดทำและเก็บใส่แฟ้มเรียงไว้เป็นระบบและสืบค้นได้ง่าย ๔.๒ การมีเอกสารสำหรับตรวจสอบอย่างเพียงพอ ได้แก่ การอนุมัติงบประมาณ การแจ้ง การจัดสรรงบประมาณและอนุมัติการดำเนินงานโครงการ คู่มือ/แนวทาง/แผนปฏิบัติงานโครงการฯ เอกสารควบคุมการเบิกจ่ายเงินงบประมาณโครงการ และการคืนเงินงบประมาณ เอกสารรายงานผลการดำเนินงาน เอกสารรายงานผลการใช้จ่ายงบประมาณงบกลาง และการคืนเงินงบประมาณ ๔.๓ ความมีประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากรในการดำเนินงานโครงการ หน่วยงานมีการดำเนินการ ดังนี้ ๔.๓.๑ มีประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากรในระดับที่ดี เช่น มีการควบคุมกำกับ ในการใช้จ่ายงบประมาณในการดำเนินงาน งาน/โครงการ มีการดำเนินการตามกิจกรรมโครงการที่กำหนดไว้มีการกำกับติดตามและมีการควบคุมทรัพยากรที่ใช้ในการดำเนินงาน ๔.๓.๒ มีประสิทธิภาพในการใช้ทรัพยากรน้อย ได้แก่ ๔.๓.๒.๑ การดำเนินการและเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนทุกกิจกรรมเนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๑๙) ๔.๓.๒.๒ การดำเนินกิจกรรมบางกิจกรรมไม่สอดคล้องกับการได้รับการจัดสรรงบประมาณ รวมทั้งมีการเบิกจ่ายโดยรวมรวมเบิกจ่ายในคราวเดียวกันทั้งกิจกรรมเมื่อใกล้สิ้นสุดปีงบประมาณ ๔.๔ ความมีประสิทธิภาพในการดำเนินงานโครงการ พบว่า อยู่ในระดับปานกลาง ดังนี้ ๔.๔.๑ หน่วยงานไม่ได้จัดทำรายละเอียดเพื่อใช้เปรียบเทียบกับแผนปฏิบัติการว่าผลที่ได้บรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และระยะเวลาที่กำหนดไว้หรือไม่ ๔.๔.๒ ผลการดำเนินงาน พบว่า ยังไม่บรรลุความสำเร็จครบถ้วนทุกกิจกรรม ตามที่กำหนดไว้ โดยไม่ได้มีการปรับเปลี่ยนกิจกรรมให้เหมาะสมกับสถานการณ์ ๔.๔.๓ ระบบการรายงานผลโครงการ พบว่า ยังมีได้มีหลักฐานการรายงานผลที่เสนอกรมส่งเสริมการเกษตรทราบ รวมทั้งการจัดทำ/จัดสร้างและจัดเก็บอย่างเป็นระบบเป็นการภายในของหน่วยงาน โดยพบเพียงการรายงานตามแบบที่ กปร. กำหนด และรายละเอียดช่องทางการรายงานทางระบบ http : //eproject.rdpb.go.th	คู่มือการปฏิบัติงานโครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
เรื่องที่ ๖ : โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่	
๑. หน่วยงานมีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับโครงการที่เพียงพอ ดังนี้ มีการแต่งตั้งหรือมอบหมายผู้รับผิดชอบโครงการจัดทำ แผนปฏิบัติงาน/แผนการใช้จ่ายงบประมาณในระดับจังหวัดและระดับ อำเภอ และมีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายงบประมาณ โครงการครบถ้วน	คู่มือโครงการส่งเสริมการเกษตร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่
๒. ผลการดำเนินงานโครงการครบถ้วนตามเป้าหมายที่กำหนดใน ส่วนของจำนวนแปลงใหญ่ ปี ๒๕๖๓ - ๒๕๖๕ และการดำเนิน กิจกรรมบริหารจัดการถ่ายทอดความรู้ดำเนินการภายใต้ระยะเวลาที่ กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติงาน	คู่มือโครงการส่งเสริมการเกษตร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่
๓. การเบิกจ่ายงบประมาณโครงการสอดคล้องกับมาตรการเร่งรัด การใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกรม ส่งเสริมการเกษตร กำหนดงบประมาณรายจ่ายประจำปี	หนังสือกรมส่งเสริมการเกษตร ที่ กษ ๑๐๐๓/ว ๑๙๙๕ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง มาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ รายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๔. การบริหารงบประมาณโครงการยังไม่สอดคล้องเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของโครงการและลักษณะการใช้จ่ายงบประมาณ ดังนี้ ๔.๑ หน่วยงานมีการเบิกจ่ายงบประมาณของโครงการส่งเสริม เกษตรแบบแปลงใหญ่ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ของหน่วยงาน ในขณะที่การดำเนินงานโครงการฯ ยังไม่แล้วเสร็จ ๔.๒ การจัดซื้อวัสดุ/อุปกรณ์ ในกิจกรรมส่งเสริมการสร้าง มูลค่าเพิ่มสินค้าเกษตรของกลุ่มแปลงใหญ่ พบว่า ได้จัดซื้อถังสแตนเลส กรองและบ่มน้ำผึ้งซึ่งมีลักษณะไม่สอดคล้องตามแนวทางการพิจารณา ที่สำนักงานงบประมาณกำหนด และใกล้เคียงกับหลักการจำแนกประเภท รายจ่ายที่เข้าข่ายเป็นค่าครุภัณฑ์ ซึ่งไม่สามารถเบิกจ่ายจากเงินงบ ดำเนินงานที่จัดสรรได้	๑. คู่มือโครงการแปลงใหญ่ ปี ๒๕๖๕ ๒. หนังสือสำนักงบประมาณ ที่ นร ๐๗๐๔/ว ๓๗ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่อง แนวทางการพิจารณาสิ่งของที่จัดเป็นวัสดุ และครุภัณฑ์ตามหลักจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ
๕. การดำเนินงานโครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ บางกิจกรรมปฏิบัติไม่สอดคล้องตามคู่มือโครงการแนวทางปฏิบัติ และ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ ๕.๑ การจัดประชุมเชื่อมโยงการดำเนินงานคณะกรรมการ เครือข่าย ศพก. และแปลงใหญ่เบิกค่าใช้จ่ายในการดำเนินการประชุม ฯ ครั้งที่ ๑ - ๔ โดยใช้งบประมาณจากโครงการระบบส่งเสริมเกษตร แบบแปลงใหญ่เพียงแหล่งเดียว ๕.๒ กลุ่มเกษตรกรแปลงใหญ่บางกลุ่มที่เข้าร่วมโครงการ มากกว่า ๑ ปี แต่ยังไม่ได้รับการจัดการแปลงเพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ ในส่วนของการรวมกันผลิต รวมกันจำหน่ายและบรรลุเป้าหมายของ การพัฒนาคุณภาพการตลาด	คู่มือโครงการส่งเสริมการเกษตร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่
๖. ข้อสังเกต ๖.๑ ข้อมูลในระบบ Co-farm.doe.go.th ในส่วนของรายชื่อ ของประธานแปลง ไม่สอดคล้องกับใบสมัครและไม่เป็นปัจจุบัน จำนวน ๒ กลุ่ม ๖.๒ วัสดุ/อุปกรณ์ที่สำนักงานเกษตรอำเภอจัดซื้อให้กลุ่มแปลงใหญ่ ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานที่แสดงถึงความต้องการสนับสนุนวัสดุ/ อุปกรณ์ของกลุ่มแปลงใหญ่ จึงไม่สามารถพิจารณาได้ว่ารายการจัดซื้อ เป็นความต้องการของกลุ่มหรือไม่	คู่มือโครงการส่งเสริมการเกษตร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ โครงการระบบส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
เรื่องที่ ๗ : ระบบงานสารสนเทศ (Information System Auditing)	
๑. การปฏิบัติตามประกาศของคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓ ควรปรับปรุงเพิ่มเติม ดังนี้ ๑.๑ ไม่ปรากฏหลักฐานว่ามีการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ อย่างสม่ำเสมอ ๑.๒ มีการประกาศและเผยแพร่ นโยบายและข้อปฏิบัติ ให้ผู้ใช้งานทราบผ่านทางระบบสารสนเทศแต่ยังเป็นเพียงข้อมูลร่างประกาศ ๑.๓ หน่วยงานไม่ได้ทบทวนหรือปรับปรุง นโยบาย และข้อปฏิบัติให้เป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับสถานการณ์ที่เปลี่ยนแปลงไป รวมทั้งความก้าวหน้า และปัญหาทางด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสารที่เกิดขึ้นในปัจจุบันและต่อเนื่องในอนาคต ๑.๔ แผนการแก้ไขปัญหาจากสถานการณ์ความไม่แน่นอน และภัยพิบัติที่อาจเกิดขึ้นกับระบบฐานข้อมูลและสารสนเทศในส่วนที่ยังไม่ครบถ้วน ได้แก่ ไม่ได้กำหนดความถี่ของการจัดระบบสำรองและแผนเตรียมความพร้อมกรณีฉุกเฉินที่ยอมรับได้ของหน่วยงาน ๑.๕ มีการกำหนดผู้รับผิดชอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศตามนโยบายที่ชัดเจนแต่ไม่ได้ปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีการเกษียณอายุราชการ การย้ายข้าราชการ	ประกาศของคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓
๒. การตรวจสอบแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลของหน่วยงานของรัฐ ควรปรับปรุงเพิ่มเติม ดังนี้ ๒.๑ จัดทำนโยบายการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลกรณีที่มีการรวบรวม จัดเก็บ ใช้เผยแพร่หรือดำเนินการอื่นใดเกี่ยวกับข้อมูลของผู้ใช้บริการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ๒.๒ กำหนดเนื้อหาแนวนโยบายในการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลของหน่วยงาน ๒.๓ กำหนดข้อปฏิบัติในการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลของผู้ใช้บริการ	ประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง นโยบายและแนวปฏิบัติในการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคลของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓
๓. การดำเนินการควบคุมความปลอดภัยตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติมควรปรับปรุงเพิ่มเติม ดังนี้ ๓.๑ การเผยแพร่ความรู้เกี่ยวกับการกระทำความผิดผ่านระบบคอมพิวเตอร์เพื่อให้ผู้ใช้งานทราบและตระหนักในข้อปฏิบัติยังไม่ครอบคลุมเจ้าหน้าที่ทั่วทั้งหน่วยงาน อาจเกิดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงาน ๓.๒ หน่วยงานไม่ได้กำหนดมาตรการ/การดำเนินการเพื่อป้องกัน/ป้องปรามเกี่ยวกับการกระทำความผิดผ่านระบบคอมพิวเตอร์ รวมถึงกระบวนการในการปฏิบัติต่าง ๆ ที่ชัดเจน เป็นรูปธรรมเมื่อเกิดการกระทำความผิดผ่านระบบคอมพิวเตอร์อันจะส่งผลให้เกิดความเสียหายและเกิด	พระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
๔. การควบคุมด้านการรักษาความปลอดภัยระบบสารสนเทศตามมาตรฐาน ISO/IEC ๒๗๐๐๑ : ๒๐๑๓ ควรปรับปรุงเพิ่มเติม ดังนี้ ๔.๑ การกำหนดนโยบายสำหรับการควบคุมการเข้าถึงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศซึ่งประกาศใช้ตั้งแต่ปี ๒๕๖๐ ยังไม่สอดคล้องเหมาะสมกับสถานการณ์ในปัจจุบัน รวมทั้งไม่ปรากฏหลักฐานของการสื่อสาร/การทบทวนเพื่อมอบหมายให้ผู้ใช้งานที่เป็นปัจจุบัน ๔.๒ ไม่ปรากฏว่ามีหลักฐานของการสื่อสาร/มอบหมายให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการทบทวน/ปรับปรุงการมอบหมายความรับผิดชอบของผู้ใช้งานให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีการประกาศนโยบายและแนวปฏิบัติฯ ตั้งแต่ปี ๒๕๖๐ และการเปลี่ยนแปลงผู้รับผิดชอบงานซึ่งไม่สอดคล้องกับกำลังคนในปัจจุบันของหน่วยงาน ๔.๓ ไม่ปรากฏว่ามีหลักฐานของการปรับปรุง/พัฒนาให้มีการควบคุมการเข้าถึงแอปพลิเคชันให้ทันสมัยเหมาะสมกับสถานการณ์ปัจจุบันเพื่อลดความเสี่ยงในการเข้าถึง และส่งผลกระทบต่อปฏิบัติงานอันเนื่องมาจากความก้าวหน้าด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารที่มีการพัฒนาและก้าวหน้าไปอย่างรวดเร็วในปัจจุบัน	๑. ประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓ ๒. มาตรฐาน ISO/IEC ๒๗๐๐๑ : ๒๐๑๓
๕. การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยทางกายภาพและสภาพแวดล้อมตามมาตรฐาน ISO/IEC ๒๗๐๐๑ : ๒๐๑๓ ควรจัดสภาพแวดล้อมทางกายภาพเพื่อป้องกันบุคคลภายนอกหรือภัยคุกคามอื่น ส่วนควรปรับปรุงเพิ่มเติม ได้แก่ ไม่ได้จัดทำป้ายชื่อสำหรับสายสัญญาณสื่อสารเพื่อป้องกันการติดต่อสัญญาณผิดเส้น	๑. พระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยวิธีการแบบปลอดภัยในการทำธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๕๓ ๒. มาตรฐาน ISO/IEC ๒๗๐๐๑ : ๒๐๑๓

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
เรื่องที่ ๘ : การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	
๑. การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ พบว่า หน่วยงานที่ดำเนินการยังปฏิบัติไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้	
๑.๑ ไม่ปรากฏหลักฐานว่าหัวหน้าหน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอของพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้าง	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑
๑.๒ หน่วยงานมีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง แต่ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งฯ มิได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอของพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้าง ในขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ๑.๓ การสอบทานขอบเขตของงาน (Term of Reference) ยังไม่เพียงพอ	

ข้อตรวจพบ	กฎหมาย/ระเบียบ/ข้อสั่งการ
๒. การจัดทำรายงานขอซื้อขอยืมจ้างตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ (๓) ราคา กลางของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง พบว่า หน่วยงานแสดงรายการ ไม่สอดคล้องตามคู่มือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด	พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ “ราคากลาง”
๓. หน่วยงานระบุนวันที่กำหนดในรายงานขอซื้อขอยืมจ้างและใบสั่งจ้าง ไม่สอดคล้องตรงกัน	๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ ข้อ ๗๙
๔. เอกสารการจัดซื้อจัดจ้างแสดงรายการวันที่ไม่สอดคล้องตรงกัน	๒. ระบบการควบคุมภายในที่ดี
๕. การกำหนดค่าปรับในใบสั่งจ้างหน่วยงานปฏิบัติไม่สอดคล้อง กับระเบียบ	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒
๖. ผู้ลงนามในใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง มิได้ประทับตรา “หัวหน้าเจ้าหน้าที่”	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๙
๗. ไม่ปรากฏการขีดฆ่าอากรแสตมป์เพื่อมิให้ใช้แสตมป์ได้อีก	พระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งพระราชบัญญัติให้ใช้ บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๔๘๑ หมวด ๖ ว่าด้วยอากรแสตมป์
๘. ผู้ดำเนินการเสนอหนังสือเพื่อเบิกจ่ายเงินตามระเบียบของหน่วยงาน ของรัฐและรายงานผลการตรวจรับให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ มิใช่เจ้าหน้าที่	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕