

**สรุปประเด็นข้อตรวจพบจากรายงานผลการตรวจสอบภายในส่วนราชการ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙**

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ข้อปฏิบัติที่ถูกต้อง	ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่อ้างถึง
<p>๑. ด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด</p> <p>๑.๑ ส่วนราชการส่วนภูมิภาค</p> <p>๑) การเก็บรักษาเงิน ไม่มีข้อตรวจพบ</p> <p>๒) เงินฝากธนาคาร ไม่มีข้อตรวจพบ</p> <p>๓) เงินยืมทตรงราชการ</p> <p>(๑) สัญญายืมเงินบางสัญญาไม่เรียบร้อย เช่น ไม่ระบุวันครบกำหนด วันที่ยืม ฯลฯ</p> <p>(๒) ผู้ยืมส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้า เกินกำหนดในสัญญา และมีการบันทึกการส่งใช้คืนเงินยืมไว้ด้านหลังสัญญา ยืมเงินไม่ครบทุกฉบับ</p> <p>(๓) การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทตรงราชการปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทตรงราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และระบบการบันทึกบัญชี และควบคุมเงินทตรงราชการตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว.๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒</p>	<p>ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด ให้มีการส่งใช้เงินยืมทตรงราชการเป็นไปตามกำหนด รวมทั้งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบเงินทตรงราชการ และจัดให้มีการควบคุมตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทตรงราชการ และเงินคงเหลือให้ถูกต้องตรงกัน แล้วลงลายมือชื่อกำกับให้เรียบร้อย</p>	<p>ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑</p> <p>๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑</p> <p>๒. หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร และแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ</p> <p>๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทตรงราชการ พ.ศ.๒๕๔๗</p> <p>๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชี และการควบคุมเงินทตรงราชการ</p>

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ข้อปฏิบัติที่ถูกต้อง	ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่อ้างอิง
<p>๔) เงินยืมราชการ</p> <p>(๑) สัญญายืมเงินบางสัญญาไม่เรียบร้อย เช่น ไม่ระบุวันครบกำหนด วันที่ยืม ฯลฯ</p> <p>(๒) ผู้ยืมส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินกำหนด และมีการบันทึกการส่งใช้คืนเงินยืมไว้ด้านหลังสัญญายืมเงินไม่ครบทุกฉบับ</p> <p>(๓) การส่งใช้เงินยืมราชการไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญไว้ และใบรับใบสำคัญ และใบเสร็จรับเงินที่มีการส่งใช้เงินยืมไม่ครบถ้วน</p> <p>(๔) ลูกหนี้รายเดิมยืมเงินใหม่โดยที่ยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืมในสัญญาเก่า</p> <p>๕) การรับและนำเงินส่งรายได้แผ่นดิน/เงินฝากคลัง</p> <p>ไม่มีข้อตรวจพบ</p>	<p>ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๕ ให้ครบถ้วนโดยเคร่งครัด และควรมีมาตรการควบคุมติดตามเร่งรัดลูกหนี้ให้ส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนด โดยการสอบทาน และกำหนดระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมระบบเงินยืมของหน่วยงาน</p>	<p>ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๕</p> <p>ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๘</p>

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ข้อปฏิบัติที่ถูกต้อง	ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่อ้างถึง
<p>๖) การจ่ายเงิน (ใบสำคัญคู่จ่าย)</p> <p>(๑) รายงานขอซื้อขอจ้าง บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน ๗ ข้อ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ</p> <p>(๒) เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนและไม่เรียบร้อยบางรายการ</p> <p>(๓) รายงานขอซื้อขอจ้างมีการอ้างระเบียบไม่ถูกต้อง</p> <p>(๔) การแต่งตั้งคณะกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้างมีการแต่งตั้งคณะกรรมการไม่ถูกต้อง</p> <p>(๕) ใบสั่งจ้างไม่ปิดอากรแสตมป์ไม่ครบถ้วน</p> <p>(๖) ใบส่งมอบงาน/พัสดุไม่มีการลงรับเอกสาร อีกทั้งเมื่อมีการตรวจรับพัสดุแล้ว ไม่ปรากฏลายมือชื่อหัวหน้าส่วนราชการรับทราบผลการตรวจรับงาน/พัสดุ</p> <p>(๗) การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการกรณีลูกจ้างชั่วคราว ไม่มีการส่งมอบงาน และตรวจรับงานในส่วนที่ปฏิบัติงานเกินจากกำหนดในสัญญาจ้างเหมา</p> <p>(๘) หลักฐานการจ่ายที่ได้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้วบางรายการไม่ได้ประทับตรา“จ่ายเงินแล้ว” และบางรายการประทับตราแล้ว แต่ไม่บันทึกชื่อผู้จ่ายเงินและไม่มีการลงวันที่จ่ายเงิน</p>	<p>ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้ครบถ้วนโดยเคร่งครัด โดยปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗</p> <p>ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๔</p> <p>บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ.๒๔๘๑ หมวด ๖ อากรแสตมป์</p> <p>ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑ (๔)</p> <p>ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๓๗</p>

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ข้อปฏิบัติที่ถูกต้อง	ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่อ้างถึง
<p>(๙) การจ่ายเงินโอนเข้าบัญชีเจ้าหนี้ ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง มีเพียงรายงานในระบบตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นหลักฐานการจ่าย แต่ใบเสร็จรับเงินแนบไว้ให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน</p> <p>(๑๐) การเบิกจ่ายเงินการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เบิกเงินเกินกว่าที่ขออนุมัติไว้</p> <p>(๑๑) มีการวางเบิกเงินก่อนวันที่ ๑๕ ของเดือนกรณีค่าจ้างเหมาบริการบุคคลธรรมดา</p> <p>๗) ยานพาหนะ</p> <p>(๑) มีการบันทึกใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ๓) สมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลาง (แบบ๔) สมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ๖) แต่บันทึกไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>(๒) ไม่มีการสำรวจกำหนดเกณฑ์ใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง</p>	<p>ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p>	<p>ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑</p> <p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ.๒๕๕๐</p> <p>หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๐๓/ว ๗๘ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่องวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา</p> <p>ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และแก้ไขเพิ่มเติม</p>

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ข้อปฏิบัติที่ถูกต้อง	ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่อ้างถึง
<p>๘) วัสดุและครุภัณฑ์</p> <p>(๑) มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุแต่บันทึกไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>(๒) มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่บันทึกรายการไม่ครบถ้วน</p> <p>(๓) มีครุภัณฑ์ชำรุดที่ยังไม่ได้ตัดจำหน่ายเป็นไปตามระเบียบ ฯ กำหนด</p> <p>๑.๒ โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด และงบกลุ่มจังหวัด จำนวน ๕ โครงการ</p> <p>๑) เงินยืมราชการ</p> <p>(๑) สัญญายืมเงินไม่เรียบร้อย เช่น ไม่ได้บันทึกเลขที่สัญญา วันครบกำหนด วันที่ยืมวันที่เสนอขออนุมัติ</p> <p>(๒) ผู้ยืมส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้า</p>	<p>ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุและทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน สำหรับครุภัณฑ์ชำรุดให้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๗</p> <p>ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๕ และตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่อง วิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด</p>	<p>ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๒</p> <p>ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๗</p> <p>๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๕</p> <p>๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่อง วิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด</p>

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ข้อปฏิบัติที่ถูกต้อง	ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่อ้างถึง
<p>๒) การจ่ายเงิน (ใบสำคัญคู่จ่าย)</p> <p>(๑) หลักฐานการจ่ายเงินบางรายการไม่ประทับตราข้อความ”จ่ายเงินแล้ว”ไม่มีการลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมทั้งระบุผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง และระบุวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน</p> <p>(๒) หลักฐานการจ่ายที่ได้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้วได้ประทับตรา“จ่ายเงินแล้ว” แต่ไม่มีการระบุวันที่จ่ายเงิน</p> <p>(๓) ใบเสร็จรับเงินแนบให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน ทั้งกรณีการจ่ายเงินโอนเข้าบัญชีเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง และการจ่ายเงินผ่านส่วนราชการ</p> <p>๓) การจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>(๑) รายงานขอซื้อไม่ระบุราคามาตรฐานหรือราคากลาง หรือราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุด ในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ</p> <p>(๒) รายงานขอซื้อ/จ้าง ไม่ระบุเหตุผลความจำเป็น รายละเอียดพัสดุ</p> <p>(๓) ใบสั่งจ้างบางฉบับ ไม่ปิดอากรแสตมป์ เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๔๘๑ หมวด ๖ อากรแสตมป์</p> <p>(๔) หน่วยงานได้ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างกับหัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาค ซึ่งปฏิบัติไม่ถูกต้อง เนื่องจากงบประมาณดังกล่าวเป็นงบประมาณจังหวัด ต้องขออนุมัติกับผู้ว่าราชการจังหวัด</p>	<p>ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้ครบถ้วนโดยเคร่งครัด โดยปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๘</p> <p>ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง สำหรับรายงานขอซื้อขอจ้าง หน่วยงานจะต้องนำเรียนผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต เพื่อขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง และหัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคดำเนินการอนุมัติในฐานะผู้รับมอบอำนาจจากผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต</p>	<p>ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๓๗</p> <p>๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๓๙, ข้อ ๔๐</p> <p>๒. หนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๘</p> <p>ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗</p> <p>บทบัญญัติแห่งประมวลกฎหมายรัษฎากร พ.ศ.๒๔๘๑ หมวด ๖ อากรแสตมป์</p>

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ข้อควรปฏิบัติ	ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่อ้างถึง
<p>(๕) หัวหน้าส่วนราชการไม่ลงลายมือชื่อรับทราบในใบตรวจรับพัสดุ ซึ่งไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑(๔)</p> <p>(๖) สัญญาซื้อขาย ค่าปรับ ระบุเป็นร้อยละ ควรระบุเป็นจำนวนเงิน</p> <p>๒.การดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ โครงการ</p> <p>๑) ทรัพย์สินของทางราชการไม่ได้ใช้ประโยชน์ เนื่องจากความล่าช้าของการดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด</p> <p>๒) ผลการดำเนินงานโครงการมีความเสี่ยงที่จะไม่เป็นไปตามความต้องการของชุมชนในพื้นที่ ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ</p>	<p>๑. ในการจัดทำและเสนอโครงการ ควรมีการสำรวจข้อมูลให้ชัดเจน เพียงพอและเหมาะสม และวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของโครงการในทุก ๆ ด้านเพื่อให้การดำเนินงานสามารถตอบสนองวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และผลที่คาดว่าจะได้รับจากโครงการ มีความคุ้มค่า กับการใช้จ่ายงบประมาณของทางราชการ</p> <p>๒. ในการบริหารโครงการ ควรมีการกำหนดมาตรการและแนวทางการดำเนินงานเพื่อให้การบริหารโครงการเป็นไปตามสัญญา และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ</p>	<p>ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑ (๔)</p> <p>๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p> <p>๒. พระราชกฤษฎีกา ว่าด้วยการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ พ.ศ.๒๕๕๑</p>

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ข้อควรปฏิบัติ	ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่อ้างอิง
<p>๓. ด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ</p> <p>โปรแกรมติดตามประเมินผลแผนงานโครงการ ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด (PADME)</p> <p>๑. ข้อมูลงบประมาณที่บันทึกในระบบไม่ครบถ้วน</p>	<p>๓) ในการจัดทำและเสนอโครงการ ควรมีการสำรวจข้อมูลให้ชัดเจน เพียงพอ และเหมาะสม และวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของโครงการในทุก ๆ ด้าน เพื่อให้การดำเนินงานสามารถตอบสนองวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และผลที่คาดว่าจะได้รับจากโครงการ มีความคุ้มค่า กับการใช้จ่ายงบประมาณของทางราชการ</p> <p>๑. ควรมีการให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโปรแกรม PADME ในเรื่องโปรแกรม และ ความสำคัญของการใช้โปรแกรมในการบริหารจัดการ</p> <p>๒. สำนักงานจังหวัด ซึ่งมีหน้าที่ในการกำกับติดตาม ตรวจสอบข้อมูลในโปรแกรมฯ ให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ควรมีการติดตามการปฏิบัติงานของส่วนราชการอย่างใกล้ชิด และกำหนดมาตรการในการติดตามเพื่อให้ส่วนราชการได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกำหนด</p>	<p>ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่อ้างอิงถึง</p> <p>๑. คู่มือปฏิบัติงานระบบติดตามประเมินผลแผนงานโครงการ ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด (PADME)</p> <p>๒. แนวทางการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศระบบติดตามประเมินผลแผนงานโครงการ ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด (PADME)</p>

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ข้อควรปฏิบัติ	ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่อ้างอิง
<p>๒. จังหวัดไม่มีการใช้ข้อมูลจากโปรแกรม PADME ในการติดตามผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัด</p>	<p>๓. จังหวัดควรให้หน่วยดำเนินการรายงานปัญหาอุปสรรค และรวบรวมปัญหาดังกล่าวแจ้งให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ กระทรวงมหาดไทย ซึ่งเป็นผู้ดูแลระบบทราบ เพื่อจะได้นำไปสู่การพัฒนาปรับปรุง เพื่อให้มีการใช้งานโปรแกรมระบบอย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๑. ควรมีการนำข้อมูลจากโปรแกรม PADME มาใช้ในการบริหารจัดการโครงการในพื้นที่ในการติดตามผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัด โดยนำเสนอในที่ประชุมของจังหวัด</p> <p>๒. ควรมีการรายงานปัญหาอุปสรรค ในการใช้ข้อมูลจากโปรแกรม PADME ในการติดตามผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัด เสนอกระทรวงมหาดไทยทราบเพื่อจะได้นำไปสู่ พัฒนาปรับปรุง เพื่อให้มีการใช้งานโปรแกรมระบบอย่างมีประสิทธิภาพ</p>	<p>๑. คู่มือปฏิบัติงานระบบติดตามประเมินผลแผนงานโครงการ ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัด และกลุ่มจังหวัด (PADME)</p> <p>๒. แนวทางการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบติดตามประเมินผลแผนงานโครงการ ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด (PADME)</p>

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ข้อควรปฏิบัติ	ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่อ้างอิง
<p>๔. ด้านการปฏิบัติงาน</p> <p>๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ระบบเบิกจ่ายเงิน</p> <p>มีการจัดทำระบบการควบคุมภายใน แต่ทำในภาพรวมของหน่วยงาน</p> <p>๒) การบริหารงานด้านพัสดุ</p> <p>(๑) มีการจัดทำระบบการควบคุมภายใน แต่ทำในภาพรวมของหน่วยงาน</p> <p>(๒) ไม่มีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ</p> <p>(๓) รายงานขอซื้อขอจ้าง บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน</p>	<p>ขอให้กำชับ กำกับ ดูแล ให้มีการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบ ฯ กำหนด เพื่อที่จะสามารถ ควบคุมและลดความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p> <p>ขอให้กำชับ กำกับ ดูแล ให้มีการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบ ฯ กำหนด เพื่อที่จะสามารถ ควบคุมและลดความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p>	<p>แนวทางการจัดทำระบบควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน กำหนด</p> <p>๑. แนวทางการจัดทำระบบควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด</p> <p>๒. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม</p>

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ข้อควรปฏิบัติ	ระเบียบ/หนังสือสั่งการที่อ้างอิง
<p>๕. ด้านบริหารจัดการ</p> <p>๑) การบริหารงบประมาณ ไม่มีข้อตรวจพบ</p> <p>๒) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ระบบเบิกจ่ายเงิน</p> <p>(๑) ไม่ได้จัดทำระบบการควบคุมภายใน (๒) เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนและไม่เรียบร้อย</p> <p>(๓) หลักฐานการจ่ายที่ได้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว บางรายการไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และบางรายการประทับตราแล้ว แต่ไม่บันทึกชื่อผู้จ่ายเงิน และไม่มีการลงวันที่จ่ายเงิน</p> <p>๓) การบริหารด้านพัสดุ</p> <p>(๑) ไม่ได้จัดทำระบบการควบคุมภายใน (๒) ใบสั่งจ้างบางรายการไม่ได้ปิดอากรแสตมป์ (๓) รายงานขอซื้อขอจ้าง บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน</p>	<p>ขอให้กำชับ กำกับ ดูแล ให้มีการจัดทำระบบการควบคุมภายในและการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบ ฯ กำหนด เพื่อที่จะสามารถ ควบคุมและลดความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p> <p>ขอให้กำชับ กำกับ ดูแล ให้มีการจัดทำระบบการควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบ ฯ กำหนด เพื่อที่จะสามารถ ควบคุมและลดความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน</p>	<p>๑. แนวทางการจัดทำระบบควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด</p> <p>๒. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑</p> <p>๑. แนวทางการจัดทำระบบควบคุมภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด</p> <p>๒. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม</p>