

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568

ANNUAL AUDIT REPORT

จัดทำโดย : หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

คำนำ

กระทรวงมหาดไทย กำหนดแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเป็นไปในแนวทางเดียวกันและมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ซึ่งกำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดวางแผนการตรวจสอบภายในตามผลการประเมินความเสี่ยง และให้จัดทำ/ทบทวนกฎบัตรและกรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นประจำทุกปี

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี 2568 ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ ได้กำหนดเข้าตรวจสอบภายใน ดังนี้

1) ด้าน Financial & Compliance Audit ส่วนราชการส่วนภูมิภาคประจำจังหวัด จำนวน 10 หน่วยงาน

2) ด้าน Performance Audit โครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง 1 จำนวน 3 โครงการ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2568 ฉบับนี้ จัดทำขึ้นเพื่อให้ส่วนราชการภูมิภาคประจำจังหวัดและหน่วยดำเนินงานโครงการทราบถึงผลการตรวจสอบ รวบถึงข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะเพื่อให้ส่วนราชการนำไปปรับปรุงการดำเนินงานของหน่วยงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

สารบรรณ

บทนำ

ข้อมูลทั่วไปของจังหวัดชัยภูมิ 1

ยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดชัยภูมิ 3

ส่วนที่ 1 ข้อมูลทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

วิสัยทัศน์ พันธกิจ หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน 4

โครงสร้างอัตรากำลัง 6

ส่วนที่ 2 กฎบัตร และกรอบคุณธรรม

กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ 7

กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ 8

ส่วนที่ 3 แผน/ผลการตรวจสอบภายในประจำปี

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี 2568 9

สรุปข้อตรวจพบ 10

งานบริการให้คำปรึกษา 14

ภาพ การดำเนินงาน

บทนำ

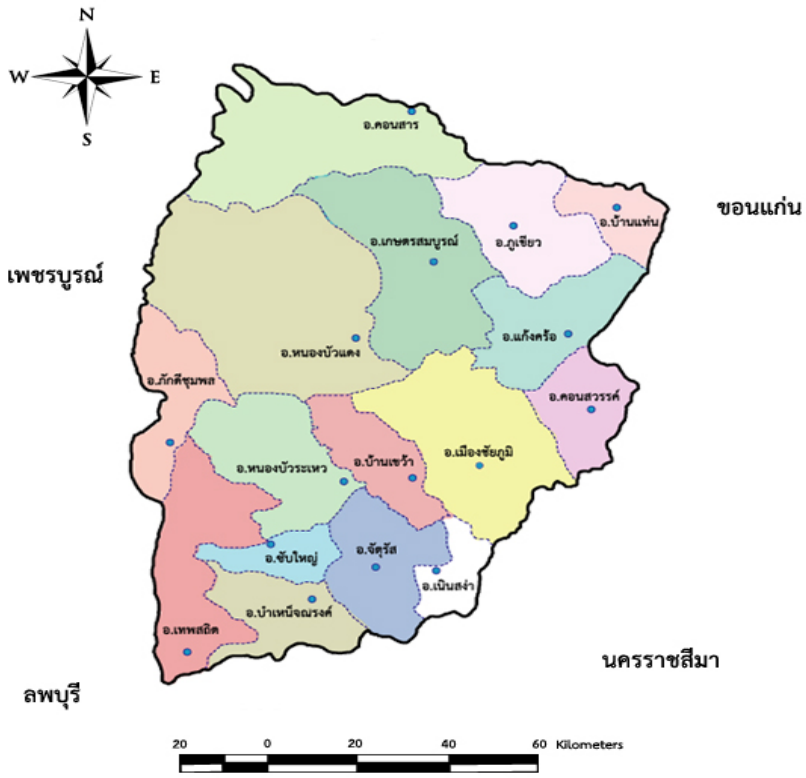
1. สภาพทั่วไปของจังหวัดชัยภูมิ

1.1 ขนาดและที่ตั้ง

จังหวัดชัยภูมิตั้งอยู่ในภาคตะวันออกเฉียงเหนือบริเวณใจกลางของประเทศ ห่างจากกรุงเทพมหานคร โดยทางรถยนต์ 332 กิโลเมตร มีเนื้อที่ประมาณ 12,778.3 ตารางกิโลเมตร หรือ 7,986,429 ไร่ คิดเป็นร้อยละ 7.9 ของพื้นที่ทั้งหมดของภาค และร้อยละ 2.5 ของพื้นที่ทั้งประเทศ มีเนื้อที่ใหญ่เป็นอันดับ 3 ของภาค และใหญ่เป็นอันดับ 7 ของประเทศ มีอาณาเขตติดต่อกับจังหวัดใกล้เคียง ดังนี้

ทิศเหนือ	ติดต่อกับ จังหวัดขอนแก่น และเพชรบูรณ์
ทิศตะวันออก	ติดต่อกับ จังหวัดขอนแก่น และนครราชสีมา
ทิศใต้	ติดต่อกับ จังหวัดนครราชสีมา
ทิศตะวันตก	ติดต่อกับ จังหวัดลพบุรี และเพชรบูรณ์

แผนที่แสดงที่ตั้งและอาณาเขต



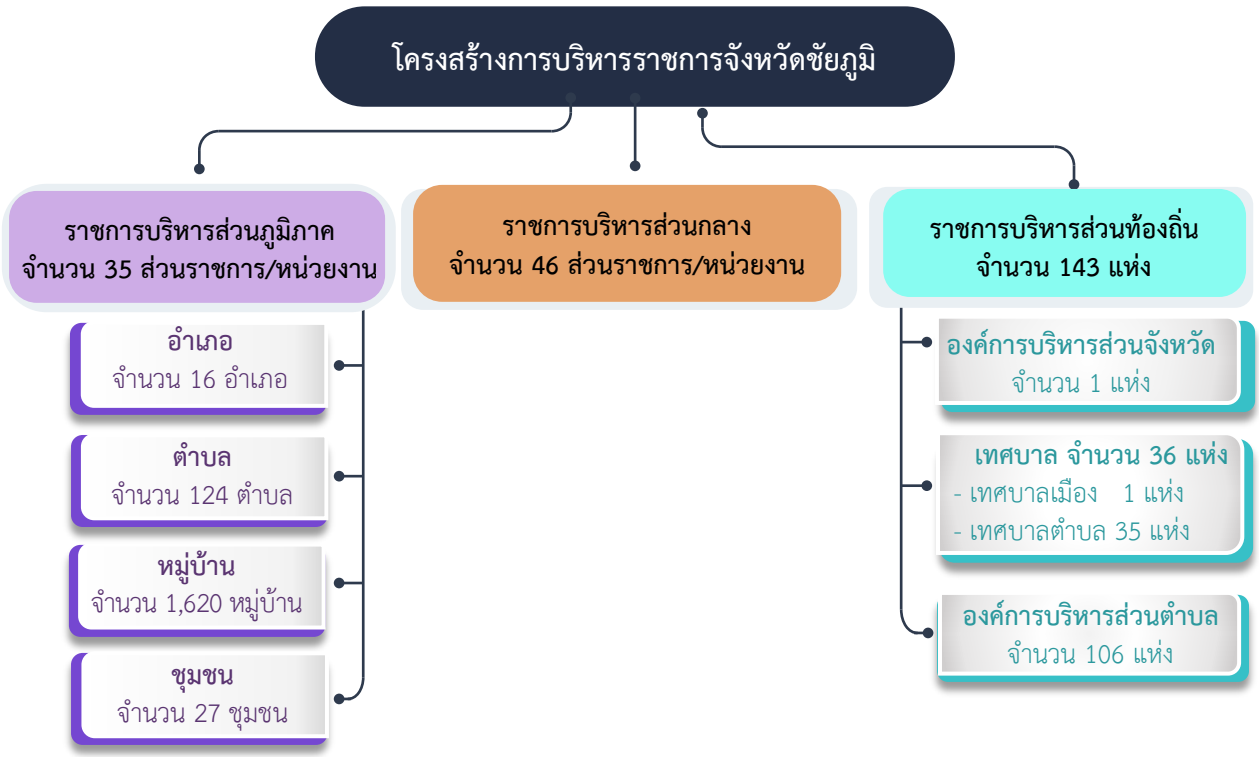
1.2 สภาพภูมิอากาศ

จังหวัดชัยภูมิมีลักษณะอากาศร้อนชื้น อยู่ในภูมิอากาศแบบมรสุมเขตร้อนมีฤดู 3 ฤดู โดยระยะเวลาในแต่ละฤดูอาจคลาดเคลื่อนไปตามสภาพดินฟ้าอากาศของแต่ละปี มีอากาศหนาวจัดในฤดูหนาว ร้อนจัดในฤดูร้อน และช่วงฝนสลับกับช่วงแห้งแล้งแตกต่างกันอย่างชัดเจนตามห้วงเวลาตามฤดูกาล ดังนี้

ฤดูหนาว	ประมาณเดือน พฤศจิกายน - กุมภาพันธ์
ฤดูร้อน	ประมาณเดือน มีนาคม - พฤษภาคม
ฤดูฝน	ประมาณเดือน มิถุนายน - ตุลาคม

1.3 ด้านการปกครอง

(1) โครงสร้างการบริหารราชการระดับจังหวัด



(2) ประชากร

ตามข้อมูลประชากรของสำนักงานกลางทะเบียนราษฎร์ กระทรวงมหาดไทย จังหวัดชัยภูมิมีจำนวนราษฎรทั้งสิ้น 1,103,846 คน มีจำนวนครัวเรือนทั้งสิ้น 426,208 หลังคาเรือน และความหนาแน่นของประชากรโดยเฉลี่ยทั้งจังหวัด 86.39 คนต่อตารางกิโลเมตร *(ข้อมูล ณ เดือนพฤษภาคม 2568)*

แหล่งที่มา : กลุ่มงานยุทธศาสตร์และข้อมูลเพื่อการพัฒนาจังหวัดชัยภูมิ

2. ยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดชัยภูมิ

เป้าหมายการพัฒนาจังหวัดชัยภูมิ

“เศรษฐกิจเติบโตอย่างสมดุลบนพื้นฐานคุณภาพชีวิตที่ดี”
Balance – Growth Economy

จังหวัดชัยภูมิ ได้กำหนดเป้าหมายการพัฒนาจังหวัดชัยภูมิ “เศรษฐกิจเติบโตอย่างสมดุลบนพื้นฐานคุณภาพชีวิตที่ดี” Balance – Growth Economy โดยมีประเด็นการพัฒนา 5 ประเด็น ได้แก่ การสร้างความเข้มแข็งทางเศรษฐกิจและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน การส่งเสริมการท่องเที่ยวและบริการ การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมแบบมีส่วนร่วม การพัฒนาสังคมและคุณภาพชีวิตอย่างยั่งยืน และการเสริมสร้างความมั่นคงและความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน โดยมุ่งเน้นการสร้างความเข้มแข็งของเศรษฐกิจอย่างต่อเนื่อง เพื่อลดความเหลื่อมล้ำด้านรายได้ และพัฒนาเมืองน่าอยู่สำหรับประชาชนทุกวัย ให้มีคุณภาพชีวิตที่ดี

ตัวชี้วัดความสำเร็จตามเป้าหมายการพัฒนา

(1) ผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GPP) เพิ่มขึ้นร้อยละ 2
(2) ผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัดภาคเกษตร เพิ่มขึ้นร้อยละ 3
(3) ร้อยละของนักท่องเที่ยว เพิ่มขึ้นร้อยละ 3
(4) ร้อยละของรายได้จากการท่องเที่ยว เพิ่มขึ้นร้อยละ 3
(5) อัตราการเปลี่ยนแปลงของพื้นที่ป่าในจังหวัด เพิ่มขึ้นร้อยละ 0.3
(6) ร้อยละของเด็กปฐมวัยมีพัฒนาการสมวัย เพิ่มขึ้นร้อยละ 2
(7) ร้อยละการแจ้งความคดีชีวิต ร่างกาย เพศ และคดีประทุษร้ายต่อทรัพย์ (ต่อแสนคน) ลดลงร้อยละ 10

ประเด็นการพัฒนาของจังหวัด

ประเด็นการพัฒนาที่ 1 การสร้างความเข้มแข็งทางเศรษฐกิจและเพิ่มขีดความสามารถในการแข่งขัน
ประเด็นการพัฒนาที่ 2 การส่งเสริมการท่องเที่ยวและบริการ
ประเด็นการพัฒนาที่ 3 การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมแบบมีส่วนร่วม
ประเด็นการพัฒนาที่ 4 การพัฒนาสังคมและคุณภาพชีวิตอย่างยั่งยืน
ประเด็นการพัฒนาที่ 5 การเสริมสร้างความมั่นคงและความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน

แหล่งที่มา : กลุ่มงานยุทธศาสตร์และข้อมูลเพื่อการพัฒนาจังหวัดชัยภูมิ

ส่วนที่ 1

1. ข้อมูลทั่วไปของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

1.1 ความเป็นมา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ เป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อส่วนราชการ เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงิน รวมทั้งความเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

หลักเกณฑ์มาตรฐานเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน มีดังนี้

1. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๗๙ ให้หน่วยงานของรัฐจัดให้มีการตรวจสอบภายในการควบคุมภายในและ การบริหารจัดการความเสี่ยง โดยให้ถือปฏิบัติตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด
2. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561 และที่แก้ไขเพิ่มเติม
3. แนวทางการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทย

1.2 วิสัยทัศน์

เป็นหน่วยงานตรวจสอบภายในที่เป็นเลิศ มีความเป็นอิสระ และมีความน่าเชื่อถือ ส่งเสริมการบริหารจัดการที่ดีและโปร่งใสของจังหวัด เพื่อสร้างความมั่นใจให้แก่ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกภาคส่วน

1.3 พันธกิจ

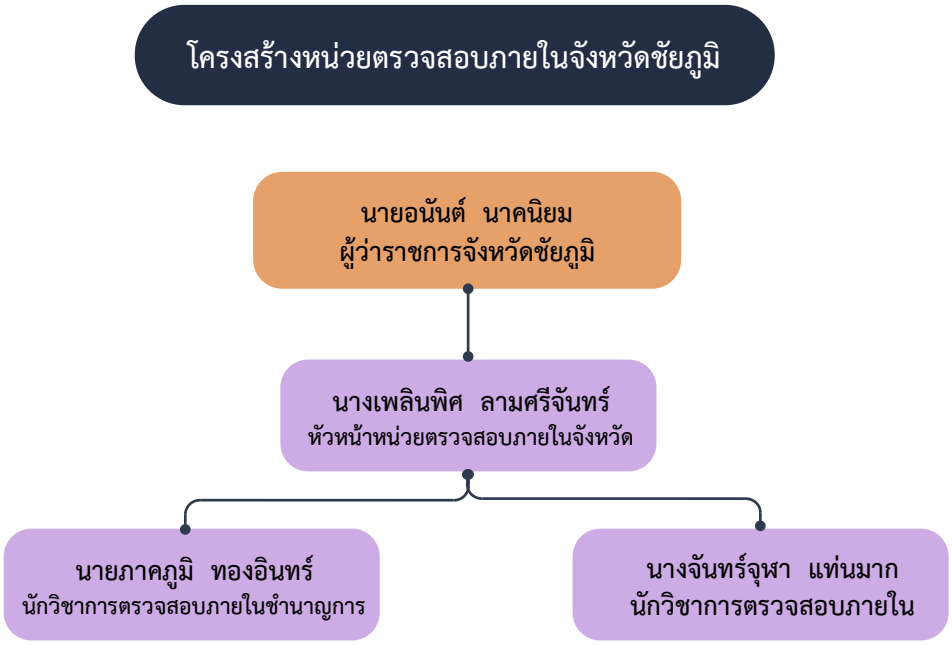
ปฏิบัติหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการและพัฒนาระบบการตรวจสอบภายในให้มีมาตรฐานเป็นที่ยอมรับของหน่วยรับตรวจ สนับสนุน และช่วยเหลือหน่วยรับตรวจให้มีระบบควบคุมภายในที่ดี พร้อมทั้งให้บริการ คำแนะนำ เป็นที่ปรึกษาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

ตรวจสอบ	ดำเนินการตรวจสอบภายในอย่างครอบคลุมและมีประสิทธิภาพ เพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินงานของส่วนราชการเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และนโยบายที่เกี่ยวข้อง
ให้คำปรึกษา	ให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าส่วนราชการ และเจ้าหน้าที่ในด้านการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการปฏิบัติตามกฎหมาย
สร้างความเชื่อมั่น	สร้างความเชื่อมั่นให้แก่ส่วนราชการ และผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในความโปร่งใสและความรับผิดชอบขององค์กร
ประเมิน	ประเมินระบบการควบคุมภายใน และให้คำแนะนำเพื่อปรับปรุงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน
พัฒนา	พัฒนาทักษะและความรู้ของบุคลากรให้มีความทันสมัยและสอดคล้องกับมาตรฐานการตรวจสอบภายใน

2. โครงสร้างอัตรากำลังของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ มีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงกับผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ มีอัตรากำลังผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน 3 อัตรา ดังนี้

1. นางเพลินพิศ ลามศรีจันทร์ ตำแหน่ง หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด
2. นายภาคภูมิ ทองอินทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
3. นางจันทร์จุฬา แท่นมาก ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



ส่วนที่ 2

1. กฎบัตรหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

วัตถุประสงค์	หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิเป็นหน่วยงานที่จัดตั้งขึ้นเพื่อให้บริการต่อฝ่ายบริหาร เพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงานและความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินรวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
สายการบังคับบัญชา	(๑) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเป็นผู้บริหารสูงสุดของหน่วยงาน และมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด (๒) การเสนอแผนงานตรวจสอบประจำปี ให้หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาอนุมัติ (๓) หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในเป็นผู้เสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้ว่าราชการจังหวัดและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
อำนาจหน้าที่	หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในมีความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ต่อผู้บริหารในการที่จะต้องรายงานผลการประเมินประสิทธิภาพของระบบการควบคุมภายในและระบบการบริหารความเสี่ยง รวมทั้งเรื่องที่สำคัญทั้งแนวทางการปรับปรุงและแผนการแก้ไข นอกจากนี้ยังต้องรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนงาน การประสานงานกับหน่วยงานกำกับดูแลอื่นในหน่วยรับตรวจ ทั้งนี้ ไม่มีหน้าที่ในการจัดทำระบบการควบคุมภายในให้หน่วยรับตรวจ
ขอบเขตการปฏิบัติงาน	๑. สอบทาน วิเคราะห์และประเมินผลระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ตลอดจนติดตามดูแลการปฏิบัติตามระบบควบคุมภายในที่จัดวางไว้ ๒. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) ปฏิบัติงานตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ งาน/โครงการที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี หรือตามที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ หรือตามนโนบายของกระทรวงมหาดไทย/กรมบัญชีกลาง ๓. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง แก่ผู้บริหารจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการ และผู้ปฏิบัติงาน

2. กรอบคุณธรรมหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ จัดทำขึ้นเพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตัว และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายใน ต้องประพฤติตนด้วยความดีงาม ยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง เหมาะสมเพื่อให้ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเปี่ยมด้วยคุณภาพ ภายใต้กรอบคุณธรรม

หลักการปฏิบัติ

๑. ต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ สุจริต กล้าแสดงความคิดเห็นด้วยหลักสมเหตุสมผล ยอมรับฟังความคิดเห็นที่แตกต่าง และยึดมั่นในสิ่งที่ถูกต้อง

๒. ไม่รับเงินหรือสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดการสูญเสียซึ่งความเป็นอิสระ และความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติหน้าที่งานตรวจสอบภายใน

๓. การให้คำปรึกษาแนะนำ โดยยึดกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทุกหน่วยงาน โดยปราศจากความลำเอียงอคติ

๔. ให้ความเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงานและไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าว โดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรง ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

๕. ต้องไม่ปกปิดบิดเบือนข้อเท็จจริง อันจะทำให้รายงานผลการตรวจสอบภายในเกิดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริงอันจะก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

๖. สนับสนุนและส่งเสริมต่อการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับทางราชการ

๗. ไม่นำข้อมูลที่ได้จากการปฏิบัติงานตรวจสอบไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง ทั้งทางตรงและทางอ้อม

๘. ต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเป็นผู้ปฏิบัติหรือดำเนินการภายใน ๑ ปี หรือมีส่วนเกี่ยวข้อง มีส่วนได้ส่วนเสีย มีความสัมพันธ์ส่วนตัว กรณีที่ได้รับมอบหมายต้องแจ้งให้ทราบถึงข้อจำกัดดังกล่าว

๙. ต้องใฝ่หาความรู้/พัฒนาตนเองอยู่เสมอ และนำความรู้ ความสามารถ ทักษะและประสบการณ์มาใช้ในการปฏิบัติงานให้บริการตรวจสอบภายในอย่างเต็มที่

ส่วนที่ 3

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี 2568 (Audit Plan)

หน่วยตรวจสอบภายในได้วางแผนตรวจสอบภายในประจำปี 2568 ตามผลการประเมินความเสี่ยง ซึ่งเป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยและที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

1 **ด้าน** Financial & Compliance Audit	ด้าน Financial & Compliance Audit จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ดังต่อไปนี้ ๑. สำนักงานจังหวัดชัยภูมิ รายการบัญชีคงค้าง จำนวน ๕ บัญชี ดังนี้ ๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ ๒) บัญชีพักสินทรัพย์/บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง ๓) บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น ๔) บัญชีเงินฝากคลัง ๕) งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ๒. ส่วนราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๙ หน่วยงาน
2 **ด้าน** Performance Audit	ด้าน Performance Audit ตรวจสอบการดำเนินงาน จำนวน ๓ โครงการ ซึ่งเป็นโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของกลุ่มภาคตะวันออกเฉียงเหนือตอนล่าง ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ที่ดำเนินการแล้วเสร็จและงบประมาณสูงสุด ๓ อันดับแรก

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. เจ้าหน้าที่บันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมไม่ถูกต้อง (ต่ำไป) ทำให้มีลูกหนี้เงินยืมคงค้าง	กำชับให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมว่าครบถ้วนถูกต้องตามหลักฐานการส่งใช้หรือไม่ และทุกสิ้นเดือนให้ทำการเปรียบเทียบยอดลูกหนี้เงินยืมคงเหลือจากทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมและ งบทดลอง ให้ถูกต้องตรงกัน
2. การยืมเงินและการส่งใช้เงินยืม ไม่ระบุวันครบกำหนดการชำระคืนเงินยืมไว้ในแบบสัญญาการยืมเงิน	ให้ระบุ วันครบกำหนด และระยะเวลาการส่งใช้เงินยืมในสัญญายืมให้ครบถ้วน เพื่อผู้ยืมจะได้รับทราบวันครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืม และใช้ประโยชน์ในการควบคุมและติดตาม ทวงถาม
3. มีการเลื่อนวันดำเนินงานโครงการ แต่ไม่ได้มีการรายงานการเลื่อนวันดำเนินงานโครงการให้หัวหน้าส่วนราชการผู้อนุมัติโครงการ	ในโอกาสต่อไป หากไม่สามารถดำเนินงานตามโครงการที่ได้รับการอนุมัติ ให้รายงานหัวหน้าส่วนราชการผู้อนุมัติโครงการทราบและพิจารณาสั่งการ
4. มีบัญชีพักทรัพย์สิน/บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง รวมจำนวน 24,775,190.50 บาท โดยเจ้าหน้าที่ได้ล้างบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้างแล้ว จำนวน 3,980,000.00 บาท คงเหลือบัญชีพักฯ จำนวน 20,795,190.50 บาท หน่วยงานยังไม่สามารถหาสาเหตุที่บัญชีมีข้อผิดพลาด เป็นรายการใดบ้าง ประจำปีงบประมาณใด มีการตรวจรับพัสดุและเบิกจ่ายเงินครบถ้วนแล้วหรือไม่	ให้หน่วยงานตรวจสอบรายการบัญชีพักทรัพย์สิน/บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้างฯ ว่าสาเหตุที่บัญชีรายการดังกล่าวนั้นมีข้อผิดพลาด เป็นรายการใดบ้าง ประจำปีงบประมาณใด มีการตรวจรับพัสดุและเบิกจ่ายเงินครบถ้วนแล้ว หรือไม่
5. บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินประกันสัญญาและเงินประกันอื่น มีผลต่าง 82,092.75 บาท บัญชีเงินฝากธนาคาร (สินทรัพย์) ต่ำกว่าบัญชีเงินประกันสัญญาและบัญชีเงินประกันอื่น (หนี้สิน) จึงมีความเสี่ยง/โอกาสเกิดปัญหาผู้ขายหรือผู้รับจ้างขอเบิกหลักประกันสัญญาคืนแต่หน่วยงานไม่มีเงินจ่ายได้	ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลังและทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาให้เป็นปัจจุบัน และเร่งรัดหาสาเหตุว่าบัญชีเงินฝากคลังมีจำนวนน้อยกว่าบัญชีเงินประกันอื่น เนื่องจากสาเหตุใด เพื่อจะได้หาแนวทางแก้ไข ปรับปรุง ให้ถูกต้องต่อไป กรณี หลักประกันสัญญาที่รับไว้เมื่อปี 2565 หากพบว่าคู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ให้หน่วยงานดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาฯ

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
6. บัญชีงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ มีผลต่าง 96,398.61 บาท ซึ่งเป็นยอดคงเหลือตามงบทดลองสูงกว่าใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement) เป็นข้อผิดพลาดทางบัญชี จำนวน 28 รายการ และมีการปรับปรุงบัญชี ต่อเนื่องมาตั้งแต่ ปี 2548 – 2555	ให้หน่วยงานดำเนินการประสานงานไปยัง กองคลัง สป.มท. ตรวจสอบรายการที่เป็นข้อผิดพลาดทางบัญชี จำนวน 28 รายการ เป็นเงิน 96,398.61 บาท ว่าสาเหตุของข้อผิดพลาดดังกล่าว เกิดจากสาเหตุใด แล้วทำการแก้ไขหรือปรับปรุงรายการให้ถูกต้องโดยด่วน
7. มีการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุในรายงานขอซื้อขอจ้างน้ำมันเชื้อเพลิงในแต่ละครั้ง และยังพบว่าผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งดังกล่าว ไม่ได้เป็นผู้ที่นำรถยนต์ราชการไปเติมน้ำมันเชื้อเพลิงในแต่ละครั้งแต่อย่างใด	ให้ปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยงานราชการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 179 ลงวันที่ 9 เมษายน 2561 โดยถือว่า “ผู้รับน้ำมัน ณ ขณะเติมน้ำมันเชื้อเพลิงนั้น ทำหน้าที่ตรวจรับพัสดุเสร็จสิ้นแล้ว ไม่จำเป็นต้องแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ/คณะกรรมการตรวจรับพัสดุเพิ่มเติม”
8. การจัดหาพัสดุ ไม่ระบุรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ/ขอบเขตงาน ของพัสดุที่ซื้อหรือจ้าง หรือระบุไม่ครบถ้วน ไม่ชัดเจน	ให้ระบุรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อจ้างให้ชัดเจน เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ และให้เป็นข้อมูลการจัดซื้อและให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไว้ใช้ในการตรวจสอบความถูกต้อง
9. การกำหนดวันส่งมอบพัสดุในรายงานขอซื้อขอจ้าง กับใบสั่งซื้อ สั่งจ้าง ไม่ตรงกัน เช่น รายงานขอจ้างขอซื้อขอจ้าง “ภายใน 3 วันทำการ หลังจากได้รับใบสั่งจ้าง” แต่ในใบสั่งจ้างกำหนดส่งมอบ “ภายใน 4 วันทำการนับถัดจากผู้รับจ้างได้รับสั่งจ้าง”	การกำหนดวันส่งมอบพัสดุในรายงานขอซื้อขอจ้าง ให้หน่วยงานกำชับ ควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้เพิ่มความระมัด ระวังรอบคอบให้การปฏิบัติงานถูกต้องตรงกัน เพื่อไม่ให้เกิดข้อโต้แย้ง หรือความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น
10. การตรวจรับพัสดุ ก่อนวันที่ที่ระบุไว้ในใบส่งของ	ตรวจสอบข้อเท็จจริงฯ หากเกิดความเสียหายต่อทางราชการ ให้หาผู้รับผิดชอบชดใช้ และพิจารณาดำเนินการตามควรแก่กรณี แล้วรายงานให้จังหวัดทราบ
11. มีการเบิกค่ารักษาพยาบาลสูงเกินสิทธิ	ให้หน่วยงานเรียกเงินคืนและนำส่งเป็นรายได้เงินเหลือจ่ายเรียบร้อยแล้ว ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานเพื่อมิให้เกิดกรณีเช่นนี้อีก

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
12. การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรไม่ถูกต้อง มีการยื่นขอเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรก่อนวันเปิดภาคเรียน	การยื่นใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. 2560 ข้อ 11 (1), (2) และข้อ 11 (1), (2), (3) โดยเคร่งครัด
13. การจ่ายค่าพาหนะผู้เข้ารับการอบรมบุคคลภายนอกสูงไป เนื่องจากระบุระยะทางจากสถานที่อยู่ ถึงสถานที่ฝึกอบรมไม่สอดคล้อง กับระยะทางจริง	ค่าพาหนะเดินทาง ผู้เข้ารับการอบรม (บุคคลภายนอก) ให้ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2526 (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 9 พ.ศ. 2560) มาตรา 22
14. การเบิกค่าพาหนะเดินทางไปราชการโดยใช้รถยนต์ส่วนตัวแยกคนละคัน โดยไม่พบว่ามีการระบุเหตุผลความจำเป็น	การเดินทางไปราชการโดยใช้พาหนะส่วนบุคคล ให้ระบุถึงเหตุผลความจำเป็นไว้ในการขออนุมัติและหลักฐานเบิกจ่าย (ความจำเป็น เหมาะสม และประหยัด)
15. การบันทึกรหัสบัญชีแยกประเภทในรายงานการขอเบิกเงินคงคลัง (ขบ02) ไม่ถูกต้อง	ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงบัญชีแยกประเภทในระบบ New GFMIS Thai ให้ถูกต้อง
16. บันทึกบัญชีรายการขอจ่ายเงิน (ขจ05) ระบุวันที่ผ่านรายการไม่ตรงกับวันที่จ่ายชำระเงินจริง	ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทำการบันทึกบัญชีรายการขอจ่ายเงิน (ขจ05) โดยระบุวันที่ผ่านรายการให้ตรงกับวันที่จ่ายเงินชำระเงินจริง และมีเอกสารประกอบการจ่ายครบถ้วนและถูกต้อง
17. การเบิกค่าโทรศัพท์สำนักงานไม่ถูกต้อง ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมค่าสาธารณูปโภค เพื่อไว้ควบคุมสอบทานการเบิกจ่ายค่าบริการโทรศัพท์ที่ถูกต้อง	ให้หน่วยงานกำชับการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค เพื่อไว้ใช้ในการควบคุม, ชำระค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณนั้นอย่างเคร่งครัด
18. การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการ – เช่าซื้อ พบว่า การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการกรณีผ่อนชำระเงินกู้ซึ่งมีวงเงินสูงกว่าราคาบ้าน	ให้หน่วยงานปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกา ค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. 2547 มาตรา 17 (5) หากเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านสูงกว่าราคาบ้าน ให้นำค่าผ่อนชำระเงินกู้มาเบิกค่าเช่าบ้านได้โดยให้คำนวณตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กระทรวงการคลังกำหนด

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
19. ไม่พบหลักฐานการจ่าย แนบไว้กับเอกสารหลักฐานประกอบฎีกาขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน	ให้หน่วยงานเก็บหลักฐานการจ่าย และให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อ รับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงพร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับแนบไว้กับเอกสารหลักฐานการขอเบิกเงินเพื่อไว้ตรวจสอบ
20. ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ 8708) ระบุจำนวนเงินที่ขออนุมัติเบิกและจำนวนที่ได้รับอนุมัติไม่ตรงกับจำนวนเงินที่มีการอนุมัติโอนเงินและได้รับจริง	เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการถูกต้องสอดคล้อง ตรงกัน จึงให้ผู้ขอรับเงินระบุจำนวนที่ขอเบิกไว้ในใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ 8708) ตั้งแต่ต้น
21. การบันทึกรหัสบัญชีแยกประเภทในการขอเบิกไม่ถูกต้อง	ให้ผู้หน่วยงานปรับปรุงบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องและการบันทึกรหัสบัญชีแยกประเภทให้เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ
22. การขอเบิกเงินหน่วยงานไม่หักภาษี ณ ที่จ่าย อัตราร้อยละ 1 เพื่อนำส่งกรมสรรพากร	ในโอกาสต่อไปให้หน่วยงานหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามประมวลรัษฎากรให้บันทึกเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกเงินผ่านระบบ New GFMIS Thai ด้วย
23. คำสั่งกำหนดสิทธิผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ไม่เป็นปัจจุบัน	ให้ทำการแก้ไข ปรับปรุงคำสั่งกำหนดสิทธิผู้ใช้งานในระบบให้เป็นปัจจุบัน
24. การจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ พบว่า ไม่มีการจัดทำ หรือมีการจัดทำไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน	ให้ผู้มีสิทธิรับเงินครั้งแรก หรือผู้มีสิทธิรับเงินรายเดิมที่มีการแก้ไขข้อมูลฯ ทำการกรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB corporate Online และนำมาจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์เพื่อใช้ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลสำหรับการโอนจ่ายเงิน
25. ไม่ได้แนบรายงานสรุปผลการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	ให้เรียกรายงานสรุปผลการโอนเงินเพื่อไว้เป็นหลักฐานการจ่าย และทุกสิ้นวันให้เสนอรายงานสรุปผลการโอนเงินให้หัวหน้าส่วนราชการเพื่อตรวจทานความถูกต้องของการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online และเพื่อไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบด้วย

ทั้งนี้ ได้กำชับให้หัวหน้าส่วนราชการและผู้บังคับบัญชาทุกระดับชั้น ให้ควบคุมดูแลและกำชับให้ผู้ที่เกี่ยวข้องและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ใช้ความรอบคอบ ระมัดระวังในการปฏิบัติหน้าที่ โดยให้ถือปฏิบัติตามข้อระเบียบ กฎหมาย รวมถึงหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง หากมีปัญหาหรืออุปสรรคในการปฏิบัติงานให้ปรึกษาหรือสอบถามไปยังหน่วยงานเจ้าของระเบียบ และส่งเสริมสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้เข้าร่วมรับการฝึกอบรมเพื่อเพิ่มพูนสมรรถนะ ให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานตามลำดับชั้น เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายและป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นกับทางราชการ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ส่วนราชการภูมิภาคประจำจังหวัดชัยภูมิ หน่วยดำเนินงานโครงการได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณและการดำเนินการโครงการเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล การดำเนินงานของหน่วยงานบรรลุวัตถุประสงค์/เป้าหมายกำหนดไว้

งานบริการให้คำแนะนำปรึกษา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ ได้บริการให้คำแนะนำ ให้คำปรึกษาและบริการอื่น ๆ เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง เพื่อเพิ่มคุณค่าให้แก่ส่วนราชการ รวมถึงปรับปรุงการดำเนินงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น

เรื่องที่ให้คำปรึกษา

1. การจัดซื้อจัดจ้าง
2. การเงิน การบัญชี
3. การเบิกค่าใช้จ่ายต่าง ๆ
4. ด้านงบประมาณ
5. ด้านอื่น ๆ

วิธีการให้คำปรึกษา

1. การประชุม ร่วมประชุมเพื่อให้ความเห็น ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหารและส่วนราชการเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยข้อง รวมถึงการสอบทานผลการปฏิบัติงาน

2. การให้คำปรึกษาผ่านทางโทรศัพท์ Line และผู้มาขอรับคำแนะนำยังหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ผลการให้คำปรึกษา

1. ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ หัวหน้าส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้นำความเห็น ข้อเสนอแนะ คำแนะนำไปปรับปรุงแก้ไขใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องชัดเจนไปตามตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

2. ได้สอบทานการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้จ่ายงบประมาณของส่วนราชการ รวมจำนวน 440 เรื่อง

ภาพผลการดำเนินงาน

การตรวจสอบด้านต่าง ๆ และการบริการให้คำปรึกษา


















แขวงทางหลวงชนบทชัยภูมิ
สำนักงานทางหลวงชนบทที่ 5(นครราชสีมา)
กรมทางหลวงชนบท กระทรวงคมนาคม

การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

















หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

Change For Good
กระทรวงมหาดไทย