



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๘

กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงคมนาคม

มาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๐๖๐ การรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในต้องรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นระยะ ๆ ให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ และแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๕ ประเด็นการพิจารณาที่ ๑๑ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนของหน่วยงานตรวจสอบภายใน เกณฑ์การพิจารณากำหนดให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ๓ ครั้งในรอบปี ซึ่งในรายงานผลการปฏิบัติงานจะต้องระบุถึงผลการปฏิบัติงานเทียบกับแผนการตรวจสอบ รวมทั้งปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ และควรระบุถึงความเสี่ยง การควบคุมที่สำคัญ รวมทั้งเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ

๑. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๑.๑ เพื่อตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานให้บรรลุผลสัมฤทธิ์ตามเป้าหมายที่กำหนด
- ๑.๒ เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยงานว่าเหมาะสมเพียงพอและมีประสิทธิภาพ
- ๑.๓ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางด้านการดำเนินงาน และให้ผลการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัด โปร่งใส และตรวจสอบได้
- ๑.๔ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ ว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี นโยบายและแผนงาน/โครงการ ที่กำหนด
- ๑.๕ เพื่อให้ปลัดกระทรวงคมนาคมได้ทราบผลการดำเนินงาน รวมทั้งปัญหาอุปสรรค ในการดำเนินงานตามนโยบายและแผนงาน

๒. อำนาจหน้าที่

- ๒.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ในการตรวจสอบการปฏิบัติงานของทุกหน่วยงานในสังกัด กระทรวงคมนาคมอย่างเที่ยงธรรม เพื่อนำมาประเมินผลอย่างเป็นอิสระในกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลองค์กร โดยมีอำนาจในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสาร ทรัพย์สินต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในและการดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมทั้งการสอบถามหรือขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ
- ๒.๒ กลุ่มตรวจสอบภายในทำหน้าที่ให้คำปรึกษา แนะนำ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเสริมสร้างมูลค่าเพิ่ม ให้กับส่วนราชการ

- ๒.๓ ผู้ตรวจสอบภายในมีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยปราศจากการแทรกแซงและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ หรือมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล

๓. ความรับผิดชอบ

- ๓.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ โดยการให้ความเชื่อมั่น การให้คำปรึกษา ตลอดจนรายงานผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ให้ข้อมูลเชิงวิเคราะห์ตามแนวทางที่มาตราฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ที่กระทรวงการคลังกำหนดไว้
- ๓.๒ จัดให้มีการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในและปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน คู่มือ/แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง
- ๓.๓ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจเพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์ สามารถนำไปสู่การพัฒนาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
- ๓.๔ ปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน หรือตามที่ได้รับมอบหมายจากปลัดกระทรวงคมนาคม

๔. ขอบเขตการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ๔.๑ ประเมินระบบควบคุมภายใน และเสนอแนะแนวทางในการปรับปรุงระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
- ๔.๒ ตรวจสอบความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน การเงินและการบัญชี
- ๔.๓ สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติ คณะรัฐมนตรีเกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจได้ว่าสามารถนำไปสู่การปฏิบัติงานที่ตรงตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและนโยบาย
- ๔.๔ ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงานและโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายและมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลในการดำเนินงาน

๕. สรุปผลการปฏิบัติงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงคมนาคม ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามหนังสือที่ คค ๐๒๐๐.๒/กตส ๑๓๗ เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๗ จำนวน ๒๙ เรื่อง และขอปรับแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามหนังสือที่ คค ๐๒๐๐.๒/กตส ๓๕ เมื่อวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ โดยยกเลิกการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ของ สปค. ครั้งที่ ๓ และ ๔ และกำหนดแผนการตรวจสอบเพิ่มเติม จำนวน ๓ เรื่อง รวมจำนวนเรื่องที่ตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ทั้งสิ้น ๓๐ เรื่อง มีผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นไปตามแผนการตรวจสอบคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ โดยตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน จำนวน ๒๙ เรื่อง และดำเนินการแล้วเสร็จก่อนแผน จำนวน ๑ เรื่อง ผลการตรวจสอบ ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต ข้อเสนอแนะและแนวทางในการปรับปรุง โดยสรุปดังนี้

ผลการตรวจสอบ ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit)	
<p>- การตรวจสอบตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ พบว่า กองคลัง สปค. ปฏิบัติงานด้านบัญชีเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>	-
<p>- การใช้จ่ายเงินงบประมาณ พบว่า การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล ค่าการศึกษาบุตร เงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เงินช่วยเหลือพิเศษ (กรณีบ้านอายุถึงแก่ความตาย) มีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน</p>	-
<p>- การเงินและบัญชี กองทุนประชาสัมพันธ์กระทรวงคมนาคม กองทุนพระพุทธมณฑล กงทุนช่วยเหลือเจ้าหน้าที่สังกัดกระทรวงคมนาคมที่ได้รับบาดเจ็บหรือเสียชีวิตจากเหตุการณ์ความไม่สงบใน ๓ จังหวัดชายแดนภาคใต้และพื้นที่ใกล้เคียง และกองทุนสวัสดิการ พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> ● ระบบควบคุมภายใน การรับ-จ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และงบการเงิน มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม เว้นแต่ระบบการควบคุมติดตามการส่งใช้เงินยืมยังไม่เพียงพอเหมาะสม ● ด้านการเงิน การรับ-การจ่ายเงิน ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องของกองทุน ● ด้านการบันทึกบัญชี การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินถูกต้องตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ● การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาศึกษาสูงกว่าวงเงินในใบสั่งจ้าง 	<p>- ให้เร่งรัดติดตามให้ลูกหนี้เงินยืมซึ่งค้างชำระเป็นเวลานานคืนเงินยืมโดยเร็ว รวมทั้งควรทบทวนระบบการควบคุมภายใน และจัดทำแนวทาง/คู่มือปฏิบัติในการติดตามทวงถามลูกหนี้เงินเป็นลายลักษณ์อักษรเพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานทราบและถือปฏิบัติต่อไป</p> <p>- เรียกเงินคืนและนำส่งเข้ากองทุนสวัสดิการ</p>
ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)	
<p>- ผล-ผลปฏิบัติการจัดซื้อ/จัดจ้าง พบว่า บางรายการไม่เป็นไปตามแผนฯ</p>	<p>- ควรเตรียมความพร้อมการจัดซื้อ/จัดจ้างไว้ล่วงหน้าโดยเมื่อได้รับงบประมาณแล้วจะได้ดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้างทันที และควรเร่งรัดดำเนินการจัดซื้อ/จัดจ้างให้เป็นไปตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อ/จัดจ้างเพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบกับการส่งมอบและการเบิกจ่ายเงิน</p>
<p>- การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค พบว่า การเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภคในบัญชีแยกประเภทจากระบบ GFMS กับรายงานทะเบียนคุมค่าสาธารณูปโภคมียอดถูกต้องตรงกัน และการเบิกจ่ายเป็นไปตามมติ ครม. ที่รัฐบาลกำหนดให้เบิกจ่ายภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้</p>	-
<p>- การหักและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายของบุคลากรภาครัฐ การรับเงินคืนและการจ่ายเงินส่วนเพิ่มสำหรับเงินบำเหน็จบำนาญพระราชบัญญัติการกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๔ พ.ศ. ๒๕๕๗ สำหรับผู้รับบำนาญ</p>	-

ผลการตรวจสอบ ข้อค้นพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>และทหารกองหนุนมีเบี้ยหวัดของ สปค. และการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมหลักสูตรกฎหมายปกครองและวิธีพิจารณาดีปกครองตามมาตรฐานที่ ก.ศป. รับรอง พบว่าเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกำหนด</p>	
<p>- การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศ สปค. พบว่า จัดทำนโยบายความมั่นคงปลอดภัยของศูนย์ปฏิบัติการสารสนเทศของ สปค. แต่ไม่ได้จัดส่งแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศให้คณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ให้ความเห็นชอบ</p>	<p>- เร่งรัดดำเนินการจัดทำนโยบายและแนวปฏิบัติต่างๆ และจัดส่งให้กระทรวงเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร</p>
ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)	
<p>- การตรวจสอบการดำเนินงาน : การจัดซื้อ/จัดจ้าง สปค. พบว่า คณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับงานล่าช้า การบอกสงวนสิทธิการเรียกค่าปรับไม่เป็นไปตามระเบียบฯ การพิจารณาคัด หรือลดค่าปรับไม่เป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญาจ้าง เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างล่าช้า การกำหนดอัตราค่าปรับในเอกสารประกาศสอบราคากับสัญญาไม่เท่ากัน</p>	<p>- เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมโดยเคร่งครัด</p>
<p>- การตรวจสอบการดำเนินงาน กิจกรรม : ป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งทะเล พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การดำเนินการก่อสร้างล่าช้ากว่าสัญญา ● การจัดอุปกรณ์ไว้ใช้ในการควบคุมงานไม่เป็นไปตามเจตนารมณ์ของเงื่อนไขในสัญญา ● การจัดทำใบแจ้งปริมาณงานและราคา (BOQ) ไม่ถูกต้อง ● การกำหนดเงื่อนไขเงินค่าจ้างล่วงหน้าไม่ถูกต้อง ● การให้คะแนนการคัดเลือกที่ปรึกษาไม่ถูกต้อง 	<p>- เห็นควรเร่งรัดการดำเนินงานโครงการให้แล้วเสร็จตามแผนที่กำหนด ทบทวนการปฏิบัติงานในขั้นตอนของการจัดเตรียมและตรวจสอบสภาพพื้นที่ก่อสร้างจริงเพื่อให้การออกแบบฯ เหมาะสมกับพื้นที่โครงการที่จะดำเนินการก่อสร้าง</p> <p>- ควรพิจารณาความเหมาะสมของการกำหนดแผน/ระยะเวลาในการจัดหาอุปกรณ์ให้สอดคล้องกับการใช้งานหรือการควบคุมงาน</p> <p>- ควรตรวจสอบรายละเอียดรายการในใบแจ้งปริมาณและราคา (BOQ) ของผู้รับจ้างที่จัดทำมา</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องควรตรวจสอบรายละเอียดของเงื่อนไขที่ระบุในสัญญาหากไม่ถูกต้องควรปรับปรุงแก้ไขให้มีผลบังคับใช้ได้อย่างสมบูรณ์</p>
<p>- การตรวจสอบการดำเนินงาน กิจกรรม : การจัดระเบียบและกำกับดูแลการประกอบการขนส่งทางถนน พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> ● การต่ออายุใบอนุญาตประกอบการไม่ถูกต้อง ● ระบบงานใบอนุญาตผู้ประกอบการแสดงสถานะใบอนุญาตฯ ไม่สัมพันธ์กับความเป็นจริง ● รถโดยสารไม่ประจำทางที่ได้รับใบอนุญาตประกอบการฯ ไม่ชำระภาษี 	<p>- หน่วยงานควรดำเนินการออกกฎ ระเบียบ ไม่ให้ผู้ประกอบการนำรถโดยสารไม่ประจำทางไปดำเนินการทางทะเบียนและภาษีในระหว่างการต่ออายุใบอนุญาตฯ รวมทั้งกำหนดระยะเวลาในการยื่นคำขอต่ออายุก่อนวันสิ้นอายุใบอนุญาตฯ ให้ชัดเจน</p> <p>- ควรปรับปรุงระบบงานใบอนุญาตผู้ประกอบการให้แสดงสถานะใบอนุญาตฯ ให้ตรงกับความเป็นจริง</p>

ทั้งนี้ รายงานผลการตรวจสอบดังกล่าว ปกค. ได้สั่งการให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายในแล้ว

๖. การปฏิบัติตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประกอบด้วยวัตถุประสงค์ ขอบเขต สรุปผลการตรวจสอบ ความเห็น ข้อเสนอแนะ และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข พร้อมทั้งนำเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ และเผยแพร่รายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ กลุ่มตรวจสอบภายใน สปค. จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔