



รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

Financial
Compliance
Operational Audit
Performance
Information Technology



โดย กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกรม
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ได้สรุปผลการปฏิบัติงานการตรวจสอบสำนักงานจังหวัด กลุ่มงานบริหารยุทธศาสตร์กลุ่มจังหวัด กรมจังหวัด กองคลัง สป.มท. และศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร กรณีที่มีข้อตรวจพบ โดยประมวลจากรายงานผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน (Financial)

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	การใช้งานในระบบ GMIS	๑. เอกสารหลักฐานการบันทึก รายการชำระคืนเงินยืมในระบบ GMIS ไม่พบหลักฐานการจ่าย และไม่ปรากฏรายการในทะเบียน คมลูกหนี้แต่อย่างใด ๒. เอกสารหลักฐานการจ่ายที่มีการบันทึกรายการชำระคืนเงินยืมในระบบ GMIS พบว่า ลูกหนี้เงินยืมได้ส่งใช้หลักฐานการยืมเป็นใบสำคัญและเงินสด แต่เจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการชำระคืนเงินยืมเป็นใบสำคัญทั้งหมด	- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบ และ คู่มือ การปฏิบัติงานในการบันทึก รายการล้างลูกหนี้เงินยืมผ่าน GMIS Web Online	- ให้ดำเนินการค้นหาเอกสารหลักฐานการชำระคืนเงินยืม สำหรับรายที่มีการบันทึกรายการ ชำระคืนในระบบ GMIS แล้ว แต่ไม่พบหลักฐานการจ่าย เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - หลักฐานการจ่ายและคู่มือการปฏิบัติงานในการบันทึกรายการล้างลูกหนี้เงินยืมผ่าน GMIS Web Online
๒	การจ่ายเงินของส่วนราชการ	- หลักฐานการจ่าย บางรายการไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อและวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ	- ส่งผลให้มีการเบิกจ่ายซ้ำได้	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบให้ครบถ้วนตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒
๓	เงินยืม	- การขอใช้คืนเงินยืมบางรายการเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด ไม่มีการติดตามลูกหนี้เงินยืมที่ค้างชำระ และเมื่อมีการรับคืนเงินยืม บางรายการเจ้าหน้าที่ผู้รับคืนไม่ได้บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน	- ส่งผลให้มีลูกหนี้ค้างค้างจำนวนมากและการปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนเงินยืม บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืม และเร่งรัดดำเนินการติดตามลูกหนี้ที่ครบกำหนดชำระคืนเงินยืม ให้ส่งหลักฐานการจ่ายเพื่อขอใช้คืนเงินยืม พร้อมทั้งดำเนินการบันทึก รายการชำระคืนเงินยืมในระบบ GMIS ให้ถูกต้องครบถ้วน ทั้งนี้ เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ ๑๑๕ ลง วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๕๑ ข้อ ๖ และข้อ ๗

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	เงินยืม (ต่อ)	<p>- เอกสารการบันทึกล้างลูกหนี้ที่พิมพ์ออกจากระบบ GFMS บางรายการไม่มีการลงลายมือชื่อผู้บันทึกรายการและผู้อนุมัติ</p> <p>- สัญญาการยืมเงินจำนวนมากไม่ลงวันที่ที่ได้รับเงินยืม และไม่ระบุวันครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืมไว้ในสัญญาการยืมเงิน</p> <p>- เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานใบสำคัญจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืมส่วนมากเจ้าหน้าที่ไม่ได้บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินและไม่ได้ออกไปรับใบสำคัญและ/หรือใบเสร็จรับเงินกรณีมีเงินเหลือจ่ายไว้เป็นหลักฐานให้ครบถ้วนทุกฉบับ</p> <p>- การจัดเก็บสัญญาการยืมเงินที่ยังมิได้ชำระคืนเงินยืมไว้เป็นหลักฐาน จัดเก็บไว้ไม่ครบถ้วน</p>	<p>- ส่งผลให้ลูกหนี้เงินยืมส่วนใหญ่ว่าใช้เงินยืมเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด และทำให้ไม่อาจควบคุมให้ผู้ยืมส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนดได้</p> <p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และส่งผลให้ผู้ยืมไม่มีหลักฐานในการส่งใช้คืนเงินยืม</p> <p>- ทำให้ไม่อาจทราบได้ว่าลูกหนี้คงค้างเป็นลูกหนี้รายได้และมีจำนวนเท่าใด</p>	<p>ทั้งนี้เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๘</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบพิมพ์เอกสารการบันทึกล้างลูกหนี้ออกจากระบบ GFMS ลงลายมือชื่อผู้บันทึกรายการและผู้อนุมัติลงลายมือชื่อ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่</p> <p>- การจ่ายเงินยืมให้มีการระบุวันที่รับเงิน วันครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืม ไว้ในสัญญาการยืมเงินให้ครบถ้วน ถูกต้องทุกฉบับ และบันทึกทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมเพื่อควบคุมและติดตามการส่งใช้คืนเงินยืม</p> <p>- เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม (ถ้ามี) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนบันทึกการรับคืนไว้ในสัญญาการยืมเงิน พร้อมทั้งพิมพ์หลักฐานการรับเงินคืนจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และออกไปรับใบสำคัญ ให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน ทั้งนี้เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปประเพณีกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๖</p> <p>- ให้ส่วนราชการเก็บรักษาสัญญาการยืมเงินซึ่งยังมีได้ชำระคืนเงินยืมให้เสร็จสิ้นไว้ในที่ปลอดภัย อย่าให้สูญหาย และในกรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ผู้อำนวยการกองคลังเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไข</p>

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	เงินยืม (ต่อ)	<p>- รายการที่หน่วยงานจะต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ มีการอนุมัติให้ยืมไปใช้จ่ายโดยไม่ได้จัดทำหรือลงไปสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง เพื่อทำการจองงบประมาณในระบบ โดยกรมบัญชีกลางจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ รับเงินโดยตรง</p>	<p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงการคลัง กำหนด และส่งผลให้ไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย</p>	<p>สัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๗ และข้อ ๖๘</p> <p>- การยืมเงินราชการ สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่เกี่ยวข้องกับรายการค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม ครั้งหนึ่งไม่เกิน ๑๐,๐๐๐.- บาท ให้ปฏิบัติตามหนังสือหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ สำหรับกรณีที่มีการจัดซื้อจัดจ้างเกิน ๑๐,๐๐๐.- บาท ให้จัดทำหรือลงไปสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง เพื่อทำการจองงบประมาณในระบบ โดยกรมบัญชีกลางจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินของส่วนราชการโดยตรง เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘</p>
๔	การรับ - นำส่งเงินของส่วนราชการ	<p>- เจ้าหน้าที่รับ - จ่ายเงิน ไม่ได้ทำการรวมจำนวนเงินที่ได้รับทั้งสิ้นในแต่ละวันไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย</p>	<p>- ส่งผลให้ผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐาน และรายงานที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้องครบถ้วนหรือไม่</p>	<p>- เนื่องจากมีการปรับปรุงแก้ไขระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ใหม่ จึงขอให้ดำเนินการแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน</p>

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	การรับ - นำส่งเงินของส่วนราชการ (ต่อ)			ประจำวัน ให้เป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับระเบียบดังกล่าว พร้อมทั้งกำกับให้หัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษรจากหัวหน้าส่วนราชการ ทำการตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บ และนำส่งกับหลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่ในโอกาสต่อไปด้วย ทั้งนี้เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓
๕	เงินฝากคลัง / เงินประกันสัญญา	- ได้ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินพบรายการที่มีการออกใบเสร็จรับเงินแต่ไม่พบหลักฐานการนำส่งคลังและฝากคลัง และได้ตรวจสอบการรับคืนเงินยืมกรณีมีเงินสดคงเหลือแต่ไม่ได้มีการออกใบเสร็จรับเงินให้กับลูกหนี้เงินยืม ไม่พบใบเสร็จรับเงินที่มีการเบิกไปใช้แล้วให้ตรวจสอบได้	- ส่งผลให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าการรับเงินที่จัดเก็บและนำส่งคลังหรือฝากคลังครบถ้วนถูกต้องตรงกันหรือไม่อย่างไร	- ให้เร่งรัดติดตามและนำเงินที่ได้จัดเก็บทั้งที่ได้ออกใบเสร็จรับเงินและไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงินดังกล่าว ซึ่งอยู่ในความรับผิดชอบของส่วนราชการ และให้นำส่งหรือนำฝากคลังโดยเร็ว พร้อมทั้งให้ตรวจสอบการรับคืนเงินยืมก่อน หากพบว่ามีการรับคืนเงินยืมรายการใดมีเงินสดคงเหลือแต่ไม่ได้มีการออกใบเสร็จรับเงินและไม่ได้มีการนำเงินส่งแต่อย่างใด ให้มีการติดตามทวงถามและนำเงินส่งคลังโดยด่วนต่อไปด้วย ทั้งนี้เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๙ - ๑๐๑ และให้ดำเนินการค้นหาและตรวจสอบเอกสารใบเสร็จรับเงินเล่มที่ได้มีการเบิกจ่ายไปแล้วว่าได้มีการนำไปใช้รับเงินของทางราชการแล้วหรือไม่อย่างไร และหากเกิดการสูญหายให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อทำการสอบสวนถึงสาเหตุและพฤติการณ์ที่เอกสารสูญหาย หากพบว่าเกิดจากการทุจริตก็ให้ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบของทางราชการต่อไป

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	เงินฝากคลัง / เงินประกันสัญญา (ต่อ)	- การรับเงินและและนำส่งเงินหน่วยงานยังไม่ได้มีการรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	- เป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด	หรือกรณีสูญหายโดยไม่ได้เกิดจากการทุจริตให้ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติการณิใบเสร็จรับเงินสูญหาย หนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๕๐๒/๓๔๒๗ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๔๑ และในโอกาสต่อไปให้ส่วนราชการเก็บรักษาสำเนาใบเสร็จรับเงินซึ่งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินยังมิได้ตรวจสอบไว้ในที่ปลอดภัย อย่าให้สูญหายหรือเสียหายได้ และเมื่อได้ตรวจสอบแล้วให้เก็บไว้อย่างเอกสารธรรมดาได้ ทั้งนี้เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	เงินฝากคลัง / เงินประกันสัญญา (ต่อ)			นำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๘ - ๘๑ และ ข้อ ๑๐๒ - ๑๐๓ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๒
๖	เงินทรองราชการ	๑) การยืมเงินทรองราชการสัญญาส่วนมากไม่บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน และบางรายการลูกหนี้เงินยืมชำระคืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด ๒) การรับเงินดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารหน่วยงานไม่ได้นำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน	- เป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด	๑) เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและ/หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม (ถ้ามี) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินพร้อมทั้งพิมพ์หลักฐานการรับเงินคืนจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และหรือ/ออกใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน และให้มีการตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน เมื่อครบกำหนดแล้วผู้ยืมไม่ส่งใช้เงินยืม ให้ผู้อำนวยการกองคลังเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว ทั้งนี้เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๖ และข้อ ๒๘ ๒) ให้นำดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทรองราชการฝากธนาคารนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ทั้งนี้เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๑ วรรคท้าย

๒. การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance)

- ไม่มี -

๓. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	การควบคุมภายใน	๑. เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องยังขาดความเข้าใจในเรื่องข้อระเบียบ	- กรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่งผล	- ให้นำหน่วยงานสอบทานระบบการควบคุมภายใน และกิจกรรมการ

ที่	ประเด็นการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		<p>กฎหมาย และวิธีการปฏิบัติงานที่ถูกต้อง เช่น ไม่มีการบันทึกการรับคืนเงินยืมในสัญญาการยืมเงิน และกรณีที่ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด เจ้าหน้าที่ไม่ได้มีการเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว</p> <p>๒. การกำหนดภารกิจ การปฏิบัติงาน และกิจกรรมการควบคุมเพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงานยังไม่ครอบคลุมทุกงาน และกิจกรรมที่ปฏิบัติงาน เช่น การเบิกจ่ายเงินทรอพระราชการที่เบิกจ่าย โดยการถอนเงินจากธนาคารเป็นเงินสดแล้วจ่ายให้กับผู้ยืม เป็นต้น</p> <p>- การจัดเก็บเอกสารหลักฐานการจ่ายยังไม่เป็นระบบ</p>	<p>ให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการได้</p> <p>- ทำให้การค้นหาเกิดความล่าช้า และเป็นความเสี่ยงที่จะก่อให้เกิดการสูญหายได้ง่าย</p>	<p>ควบคุมให้ครบถ้วน ทุกกระบวนการงานเกี่ยวกับเงินยืมราชการ เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงานและกิจกรรมที่ปฏิบัติ</p> <p>- ให้มีการทบทวนและจัดวางระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกงานและกิจกรรมที่เกี่ยวข้องทางการเงิน และบัญชี เพื่อลดความเสี่ยงที่จะส่งผลกระทบต่อ การปฏิบัติงาน ความถูกต้อง และความน่าเชื่อถือของงบการเงิน</p> <p>- ให้มีการเสริมสร้างองค์ความรู้ในการปฏิบัติงาน ให้แก่เจ้าหน้าที่ในสำนักงาน เพื่อสร้างความเข้าใจตระหนักรู้ถึงภาระหน้าที่ความรับผิดชอบ และผลกระทบที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต</p> <p>- ให้มีการระบวนการปฏิบัติงาน การตรวจสอบ และควบคุมการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ทุกขั้นตอนให้รัดกุมและเหมาะสมยิ่งขึ้น</p>

๔. ด้านการดำเนินงาน (Performance)

ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
<p>- ความล่าช้าของการก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด</p> <p>จากการตรวจสอบงานตามโครงการปรับปรุงถนนเพื่อเชื่อมโยงแหล่งท่องเที่ยวพบว่า งานก่อสร้างตามโครงการอยู่ในสภาพดี สามารถใช้งานได้ตามปกติ มีนักท่องเที่ยวและประชาชนใช้ในการเดินทางไปยังแหล่งท่องเที่ยวได้อย่างสะดวก และปลอดภัย เป็นการเพิ่มศักยภาพรองรับการขยายตัวด้านการท่องเที่ยวของกลุ่มจังหวัดได้ แต่การดำเนินงานขาดการวางแผนการบริหารจัดการงานตามโครงการและการติดตามผลการดำเนินงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การก่อสร้างแล้วเสร็จภายในระยะเวลาตามแผนงานโครงการ</p>	<p>- ส่งผลกระทบต่อ การดำเนินงาน ทำให้นักท่องเที่ยวและประชาชน เสียโอกาสในการใช้ประโยชน์จากสิ่งก่อสร้างได้ภายในเวลาที่กำหนด และยังส่งผลให้การบริหารงบประมาณเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร และยังส่งผลต่อเป้าหมายและตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการที่กำหนดได้</p>	<p>๑. ในการจัดทำโครงการครั้งต่อไป ให้มีการศึกษาข้อมูล วางแผนอย่างรอบคอบ สำนวจสภาพพื้นที่โครงการอย่างละเอียดเพื่อกำหนดรูปแบบ โดยคำนึงถึงความเหมาะสมและการได้รับประโยชน์สูงสุดของโครงการ</p> <p>๒. ควรมีการกำหนดมาตรการและแนวทางการดำเนินงานเพื่อให้การบริหารโครงการเป็นไปตามสัญญา และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ</p>

๕. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology)

ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
<p>แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย มีเนื้อหาไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน ตามมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของระบบควบคุมการประชุมตามความในข้อ ๒๔ ของประกาศกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม เรื่อง มาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ซึ่งวัตถุประสงค์แต่ละข้อจะประกอบด้วยข้อกำหนดการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ (ข้อกำหนด) แนวปฏิบัติ และสอดคล้องของข้อกำหนดต่อมาตรฐาน หรือกระบวนการจัดประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ที่เทียบเคียง ตามระบุในข้อ ๔ “มาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของระบบควบคุมการประชุม” และประกาศกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม เรื่อง มาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๔ “ระบบการลงคะแนน”</p> <p>ซึ่งจากการตรวจสอบแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เปรียบเทียบกับมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของระบบการควบคุมการประชุม ปรากฏว่าได้มีการแจ้งเวียนหนังสือข้อมความเข้าใจแนวทางการปฏิบัติเกี่ยวกับการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ไปยังผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัดเพื่อทราบ และถือปฏิบัติแล้ว ปรากฏตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๒๑๐.๕/ว ๒๒๗๒ ลงวันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๓ และแจ้งหัวหน้าส่วนราชการระดับกรม หัวหน้าหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในสังกัดกระทรวงมหาดไทย และหัวหน้าหน่วยงานในสังกัดสำนักงาน</p>	<p>- ทำให้แนวนโยบายฯ ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของระบบควบคุมการประชุมตามความในข้อ ๒๔ ของประกาศกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม เรื่อง มาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๓ และประกาศกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม เรื่อง มาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๔</p>	<p>เห็นควรให้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สป. ในฐานะหน่วยงานรับผิดชอบด้านสารสนเทศ ดำเนินการพิจารณาทบทวนและจัดทำเนื้อหาของแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศขึ้นใหม่ ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติตามขั้นตอนการปฏิบัติงานตามมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของระบบควบคุมการประชุมของประกาศกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม เรื่อง มาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๓ และประกาศกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม เรื่อง มาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๔ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๔ กำหนด โดยจัดทำเป็นคำสั่งแต่งตั้งผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในด้านต่างๆ ได้แก่ ผู้รับผิดชอบต่อนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัย รวมทั้งการจัดทำและทบทวนการแก้ไขให้มีความทันสมัย, ผู้รับผิดชอบต่อแผนเตรียมความพร้อมฉุกเฉิน และแผนสำรองและผู้รับผิดชอบต่อความเสี่ยง ความเสียหาย หรืออันตรายที่เกิดขึ้นกรณีระบบคอมพิวเตอร์หรือข้อมูลสารสนเทศเกิดความเสียหาย หรืออันตรายใดๆ แก่องค์กร หรือ ผู้หนึ่ง ผู้ใด อันเนื่องมาจากความบกพร่อง ละเลยหรือฝ่าฝืนการปฏิบัติตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ รวมทั้งให้หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เข้ามามีส่วนร่วมในการจัดทำแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยด้วย เพื่อให้แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษา</p>

ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
<p>ปลัดกระทรวงมหาดไทย ตามบันทึกข้อความด่วนที่สุด ที่ มท ๐๒๑๐.๕/ว ๒๒๗๓ ลงวันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๓ แต่ยังไม่ได้มีการปรับปรุงแนวนโยบายฯ ให้เป็นไปตามมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของระบบการควบคุมการประชุม ตามความในข้อ ๒๔ ของประกาศกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม เรื่อง มาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๓ และประกาศกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม เรื่อง มาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยของการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๖๔ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๔ ส่งผลทำให้มีข้อมูล ไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน ตามมาตรฐานการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของระบบการควบคุมการประชุม</p>		<p>ความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย มีการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพประสิทธิผล ต่อไป</p>

