

**สรุปผลการตรวจสอบภายในแผนการตรวจ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕
(เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕)**

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.	<p>สอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (รอบ ๑๒ เดือน)</p> <p>สอบทานและประเมินระบบควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (รอบ ๖ เดือน)</p>	<p>ไม่มีข้อสังเกต</p> <p>ศูนย์เรียนรู้ฯ ไม่ได้รายงานผลการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๕ มายังส่วนกลาง ทั้งนี้จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานของศูนย์เรียนรู้ฯ ตามแผนตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๕ ของกลุ่มตรวจสอบภายในพบว่า ศูนย์เรียนรู้ฯ จำนวน ๔ แห่ง จัดทำการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ๒๕๖๕ เรื่อง กระบวนการรับบริจาค และศูนย์เรียนรู้ฯ จำนวน ๓ แห่ง ไม่ได้ทำการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ศูนย์เรียนรู้ฯ ทำการประเมินผลการควบคุมภายใน ซึ่งศูนย์เรียนรู้ฯ ได้ดำเนินการประเมินผลการควบคุมภายใน เรื่อง กระบวนการรับบริจาค เรียบร้อยแล้ว</p>	<p style="text-align: center;">-</p> <p>ให้ศูนย์เรียนรู้ฯ และสถานคุ้มครองฯ จัดทำการประเมินผลการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๖ และจัดส่งแบบประเมินผลการควบคุมภายในมายังส่วนกลาง และเห็นสมควรคัดเลือกแผนการประเมินผลการควบคุมภายในของศูนย์เรียนรู้ฯ หรือสถานคุ้มครองฯ รวมอยู่ในแผนการประเมินผลการควบคุมภายในระดับกรมอย่างน้อย ๑ แผน เพื่อให้ครอบคลุมภารกิจงานของกรม</p>
๒	<p>สอบทานแผนบริหารความเสี่ยงประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (รอบ ๑๒ เดือน)</p>	<p>- การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงของสำนัก/กอง/หน่วยขึ้นตรง บางตัวชี้วัดไม่ได้สรุปผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัดว่าการดำเนินงานสำเร็จตามเป้าหมายที่กำหนดไว้หรือไม่ ทั้งนี้ ได้กำชับฝ่ายเลขานุการคณะทำงานบริหารความเสี่ยง ติดตามสำนัก/กอง/หน่วยขึ้นตรง ให้รายงานสรุปผล การดำเนินงานพร้อมสรุปผลความสำเร็จตามเป้าหมายต่อคณะทำงานฯ ก่อนเสนอหัวหน้าส่วนราชการ เรียบร้อยแล้ว</p>	<p>- ประชุมคณะทำงานฯ เพื่อจัดทำรายงานผลตามแผนบริหารความเสี่ยง ก่อนการเสนอรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้กำกับดูแล</p> <p>- ตัวชี้วัดในประเด็นที่ผลการดำเนินงานไม่บรรลุเป้าหมายใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ สำนัก/กอง/หน่วยขึ้นตรง ให้ดำเนินการประเมินความเสี่ยงและจัดทำแผนบริหารความเสี่ยง ในปีงบประมาณ ๒๕๖๕</p>

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>สอบทานแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (รอบ ๖ เดือน)</p>	<p>- การรายงานผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวน ๒ ครั้ง ได้แก่ เมื่อสิ้นสุดไตรมาส ๓ และไตรมาส ๔ เมื่อคณะทำงานฯ รายงานและติดตามผลการดำเนินงานตามแผนบริหารความเสี่ยงส่งให้เลขานุการคณะทำงานฯ รวบรวมและจัดทำรายงานเสนอหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้กำกับดูแล แต่ไม่มีการประชุมคณะทำงานฯ เพื่อจัดทำรายงานผลการดำเนินงานการบริหารจัดการความเสี่ยงเสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณา</p> <p style="text-align: center;">ไม่มีข้อสังเกต</p>	<p style="text-align: center;">-</p>
<p>๓</p>	<p>การเงิน การบัญชี เงินสวัสดิการ กรมกิจการสตรีและสถาบันครอบครัว</p>	<p>การควบคุมสิ่งของบริจาค ที่มีผู้บริจาคให้กองทุนฯ เพื่อจัดกิจกรรมของกองทุนฯ มีการจัดทำทะเบียนคุมสิ่งของบริจาค และมีใบเบิกจ่ายสิ่งของบริจาค โดยเจ้าหน้าที่ซึ่งไม่มีการมอบหมายหน้าที่รับผิดชอบควบคุมสิ่งของบริจาคกองทุนสวัสดิการกรมกิจการสตรีและสถาบันครอบครัว</p>	<p>มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการควบคุมสิ่งของบริจาคกองทุนสวัสดิการ กรมกิจการสตรีและสถาบันครอบครัว ในส่วนของทะเบียนคุมสิ่งของบริจาคให้แยกประเภทรายการสิ่งของ</p>
<p>๔</p>	<p>การใช้สาธารณูปโภคตามมติคณะรัฐมนตรี</p>	<p>การชำระหนี้ค่าไฟฟ้า ประจำเดือนกันยายน 2564 ทำขออนุมัติเบิกเงินค่าไฟฟ้าบางส่วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ได้ทำการประสานภายในกับการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคขอทราบยอดค่าไฟฟ้า ก่อนได้รับใบแจ้งหนี้ จึงได้ดำเนินการขอเบิกค่าไฟฟ้าบางส่วนในเดือนกันยายน 2564 เป็นยอดค่าสาธารณูปโภคเหลือจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2564 ซึ่งถือปฏิบัติไม่ถูกต้อง เนื่องจาก ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้</p>	<p>กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการขอเบิกค่าสาธารณูปโภค ประจำเดือน ต้องได้รับใบแจ้งหนี้ก่อนขออนุมัติเบิกเงิน</p>

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕	การขัดกันระหว่างประโยชน์ส่วนตัว และประโยชน์ส่วนรวม	เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่หนังสือรับรองฯ ทางเว็บไซต์ของกรมฯ ภายใน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้รับอนุมัติในหนังสือขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง เนื่องจากกรรมการส่งหนังสือรับรองฯ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุช้ากว่ากำหนด ทำให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการเผยแพร่ทางเว็บไซต์เกิน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้รับอนุมัติในหนังสือขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามแนวทางฯ	กำกับเจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการเผยแพร่หนังสือรับรองฯ ทางเว็บไซต์ของกรมฯ ภายใน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้รับอนุมัติในหนังสือขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง และติดตามหนังสือรับรองฯ ของคณะกรรมการเพื่อดำเนินการเผยแพร่ทางเว็บไซต์ภายในกำหนดเวลา
๖	การปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลังของหน่วยงานในสังกัด กระทรวงการพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ และแนวทางการเข้าใช้งานในระบบการบริหาร การเงิน การคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ของกรมกิจการสตรีและสถาบันครอบครัว	ไม่มีข้อสังเกต	-
๗	การบริหาร (การมอบอำนาจ การปฏิบัติราชการแทนอธิบดีกรมกิจการสตรีและสถาบันครอบครัว)	ไม่มีข้อสังเกต	-
๘	การรับเงินและนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	ไม่มีข้อสังเกต	-
๙	เงินฝากคลัง	ไม่มีข้อสังเกต	-

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑๐	เงินทรองราชการ	การจัดทำทะเบียนคุมงบทรองราชการไม่ถูกต้อง และกรณีรับคืนลูกหนี้เงินทรองราชการเป็นใบสำคัญเงินทรองราชการไม่ได้ออกไปรับใบสำคัญให้ลูกหนี้เงินทรองราชการ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งตรวจสอบความเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทรองราชการไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งฯ สัญญาเงินยืมเงินทรองราชการไม่ได้ใส่วันที่ยืมเงิน และวันครบกำหนด	การจัดทำทะเบียนคุมงบทรองราชการให้ถูกต้อง และกำกับเจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งตรวจสอบความเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทรองราชการปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งฯ และกรณีรับคืนลูกหนี้เงินทรองราชการเป็นใบสำคัญเงินทรองราชการให้ออกใบรับใบสำคัญให้ลูกหนี้เงินทรองราชการพร้อมลงยอดล้างยอดลูกหนี้เงินทรองราชการหลังสัญญาเงินยืมเงินและบันทึกทะเบียนคุมเงินทรองราชการ สัญญาเงินยืมเงินทรองราชการให้ใส่วันที่ยืมเงิน และวันครบกำหนด ให้ครบถ้วนด้วย
๑๑	เงินยืมราชการ	ไม่มีข้อสังเกต	-
๑๒	การจัดทำทะเบียนคุมการจัดส่งรายงานประจำเดือน ต่อ สตง.	ไม่มีข้อสังเกต	-
๑๓	ใบสำคัญการจ่ายเงิน	- จัดจ้างปรับปรุงสิ่งอำนวยความสะดวกอาคารสำนักงาน วงเงิน ๓๕๐,๐๐๐ บาท ประกอบด้วย งานปรับปรุงสิ่งอำนวยความสะดวกอาคารสำนักงาน งานอุปกรณ์ครุภัณฑ์ขนส่งวีลแชร์ วิธีเฉพาะเจาะจง ทั้งนี้จากการตรวจอุปกรณ์และทดลองใช้งานไม่สะดวกตามวัตถุประสงค์ของการขอติดตั้งเนื่องจากระบบติดขัด แก้ไขระบบโดยเจ้าหน้าที่ศูนย์เรียนรู้ฯ ซึ่งไม่มีความชำนาญ เนื่องจากในใบสั่งจ้างไม่ระบุการบริการการซ่อมแซมและบำรุงรักษา หลังการรับมอบงาน ทำให้สิ่งอำนวยความสะดวกอาคารสำนักงานไม่สามารถใช้งานได้คล่องตัว	- ดำเนินการจ้างช่างมาซ่อมแซมสิ่งอำนวยความสะดวก (ลิฟท์) ให้ใช้งานได้เพื่อเตรียมความพร้อมบริการกลุ่มเป้าหมายที่มาติดต่อราชการ

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		<p>- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ รายการ กล้องวงจรปิด ๖ ตัวพร้อมจอและอุปกรณ์ ติดตั้ง จำนวนเงิน ๔๕๐,๐๐๐ บาท</p> <p>วิธีเฉพาะเจาะจง พบว่า กล้องวงจรปิดบางตัว ไม่สามารถใช้งานได้ ไม่มีการแก้ไขจากบริษัท เนื่องจากในการจัดซื้อตามใบสั่งซื้อไม่ระบุ เงื่อนไขการบริการหลังการขาย เนื่องจาก เป็นอุปกรณ์ที่จำเป็นต้องใช้ระบบ การบันทึกภาพ และการทำงานของกล้อง หรือการเปลี่ยนอุปกรณ์ทดแทนที่ใช้งานได้ ทำให้ราชการเสียประโยชน์จากการใช้งาน</p>	<p>- ดำเนินการจ้างช่างมาซ่อมแซมกล้อง วงจรปิดให้ใช้งานได้เพื่อความ ปลอดภัย ของกลุ่มเป้าหมายและ สถานที่ราชการ</p> <p>- กรณีมีการสั่งซื้อสิ่งจ้าง รายการต่าง ๆ ที่ต้องมีการบริการซ่อมแซมและ บำรุงรักษาเพิ่มเติมหลังการขาย ให้กำหนดไว้ในสัญญาหรือข้อตกลงด้วย เพื่อประโยชน์ของทางราชการ</p>
๑๔	การจัดซื้อจัดจ้าง / วิธีประกวด ราคาอิเล็กทรอนิกส์	ไม่มีข้อสังเกต	-
๑๕	การจัดหาครุภัณฑ์	<p>- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ เครื่องเสียง ติดห้องประชุมพร้อมอุปกรณ์ จำนวนเงิน ๑๘๐,๐๐๐ บาท และเครื่องเสียงพร้อม อุปกรณ์ จำนวนเงิน ๖๙,๐๐๐ บาท ซึ่งแยกรายการ แต่ไม่ได้แยกจำนวนเงิน และศูนย์เรียนรู้ฯ บันทึกบัญชีครุภัณฑ์ ในระบบ GFMS และทะเบียนคุมเป็นชุด ไม่ได้แยกรายการและจำนวนเงิน</p>	<p>- เจ้าหน้าที่พัสดุประสานผู้ขาย ให้แยกรายการพร้อมจำนวนเงิน รายการเครื่องเสียงติดห้องประชุม พร้อมอุปกรณ์ จำนวนเงิน ๑๘๐,๐๐๐ บาท และเครื่องเสียงพร้อมอุปกรณ์ จำนวนเงิน ๖๙,๐๐๐ บาท เพื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีครุภัณฑ์ โฆษณาและเผยแพร่ในระบบ GFMS ที่บันทึกไว้ไม่ถูกต้อง และดำเนินการ บันทึกบัญชีครุภัณฑ์และครุภัณฑ์ ต่ำกว่าเกณฑ์ แยกรายการพร้อม จำนวนเงิน ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง พร้อมบันทึกทะเบียนคุม ครุภัณฑ์และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ การบันทึกบัญชีครุภัณฑ์แยก เป็นรายการ เพื่อให้มีการควบคุม และสะดวกในการตรวจสอบกรณี การจำหน่ายครุภัณฑ์นั้น</p>

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		<p>- บันทึกรายการครุภัณฑ์ในระบบ GFMS และศูนย์เรียนรู้ฯ บันทึกบัญชีครุภัณฑ์ในระบบ GFMS และทะเบียนคุมเป็นชุดไม่ได้แยกรายการ ได้แก่ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ประกอบด้วย รายการชุดไม้ค้ประชุม ไร่สาย ๑๑ ตัว และกล่องวงจรปิด ๖ ตัวพร้อมจอและอุปกรณ์ติดตั้ง</p> <p>- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ ๑ รายการ เพื่อติดตั้งกล่องวงจรปิดโครงการขับเคลื่อนการจัดสวัสดิการแม่เลี้ยงเดี่ยวและครอบครัว จำนวน ๔ ตัว วงเงิน ๖๔,๐๐๐ บาท มีการลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุเป็นชุด ไม่แยกเป็นชนิด และแสดงรายการซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ พม ๐๕๐๖/๑๘๕ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง รายงานผลการจัดทำข้อเสนอแนะเชิงนโยบายการตรวจสอบภายใน</p>	<p>- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ รายการชุดไม้ค้ประชุมไร่สาย ๑๑ ตัว และกล่องวงจรปิด ๖ ตัวพร้อมจอและอุปกรณ์ติดตั้ง ให้บันทึกรายการแยกและดำเนินการปรับปรุงในทะเบียนคุมให้ถูกต้อง</p> <p>- ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ รายการกล่องวงจรปิดจำนวน ๔ ตัว ให้บันทึกรายการแยกและดำเนินการปรับปรุงในทะเบียนคุมให้ถูกต้อง</p> <p>- ปรับปรุงรายการในระบบ GFMS ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ รายการกล่องวงจรปิดจำนวน ๔ ตัว และดำเนินการปรับปรุงในทะเบียนคุมให้ถูกต้อง</p>
๑๖	การจัดการรายการที่ดินและสิ่งก่อสร้าง	<p>- ปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพัก ข้าราชการระดับ ๗-๘ จำนวน ๑ หลัง วงเงินจำนวนเงิน ๓๕๕,๐๐๐ บาท โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ในส่วนของการบันทึกบัญชี ไม่ได้นำมาเพิ่มมูลค่าของสินทรัพย์ แต่เจ้าหน้าที่ได้บันทึกเป็นค่าใช้จ่าย ทั้งจำนวน ๓๕๕,๐๐๐ บาท ซึ่งได้รวมรายการครุภัณฑ์</p>	<p>- ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS และกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมให้ตรงตามความเป็นจริง รายการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพัก ข้าราชการระดับ ๗-๘ จำนวน ๑ หลัง จำนวนเงิน ๓๕๕,๐๐๐ บาท โดยปรับปรุงเพิ่มมูลค่าสินทรัพย์ประเภทอาคาร โดยลดยอดครุภัณฑ์</p>

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		<p>เครื่องปรับอากาศ จำนวน ๑ ชุด และรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ รายการพัดลมโคจรติดผ้า เพดานขนาด ๑๒ นิ้ว จำนวน ๓ ตัว และพัดลมโคจรติดผนังขนาด ๑๖ นิ้ว จำนวน ๑ ตัว ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์คู่มือการบัญชีภาครัฐ การรับรู้ต้นทุนที่เกิดขึ้นจากการปรับปรุง ลักษณะการปรับปรุงซ่อมแซมดังกล่าวตามสัญญา เป็นรายจ่ายที่ทำให้สินทรัพย์มีอายุการใช้งานนานขึ้น และหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ พม ๐๕๐๖/๑๘๕ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่องรายงานผลการจัดทำข้อเสนอแนะเชิงนโยบายการตรวจสอบภายใน</p> <p>- ปรับปรุงห้องน้ำเจ้าหน้าที่เป็นโรงเก็บพัสดุ จำนวน ๑ งาน วงเงิน ๓๕๐,๐๐๐ บาทโดยวิธีเฉพาะเจาะจง การได้มาของข้อมูลโดยตรวจสอบเอกสาร สอบถามเจ้าหน้าที่ และดูสถานที่ปรับปรุงห้องน้ำเจ้าหน้าที่เป็นโรงเก็บพัสดุ พบว่า เป็นไปตามใบสั่งจ้างในส่วนของการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ศูนย์เรียนรู้ฯ ได้บันทึกเพิ่มมูลค่าอาคาร ทั้งจำนวน ๓๕๐,๐๐๐ บาท ซึ่งรวมรายการครุภัณฑ์ ชั้นวางของโครงเหล็กกล่อง จำนวน ๖ ชุด และรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ รายการพัดลมติดเพดานชนิดมีรีโมท จำนวน ๒ ชุด ซึ่งถือปฏิบัติไม่ถูกต้อง</p>	<p>รายการเครื่องปรับอากาศ และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ รายการพัดลมโคจรติดผ้าเพดานและพัดลมโคจรติดผนัง และบันทึกเพิ่มครุภัณฑ์/ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ในระบบ GFMS ให้ตรงกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ เพื่อให้เป็นไปตามคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดินอาคารและอุปกรณ์ และหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ พม ๐๕๐๖/๑๘๕ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง รายงานผลการจัดทำข้อเสนอแนะเชิงนโยบายการตรวจสอบภายใน</p> <p>-ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS เพื่อบันทึกลดมูลค่าสินทรัพย์ รายการห้องน้ำเจ้าหน้าที่เป็นโรงเก็บพัสดุ จำนวนเงิน ๘๗,๗๘๗.๘๐ บาท และดำเนินการเพิ่มมูลค่าครุภัณฑ์ รายการชั้นวางของ จำนวน ๖ ชุด จำนวนเงิน ๘๒,๖๗๑.๘๔ บาท และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ รายการพัดลมติดเพดานชนิดมีรีโมท จำนวน ๒ ชุด จำนวนเงิน ๕,๑๑๕.๙๖ บาท และบันทึกในทะเบียนคุมให้ตรงกัน</p>

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		<p>- ปรับปรุงโรงเก็บพัสดุเป็นห้องโชว์ผลิตภัณฑ์ จำนวน ๑ งาน วงเงิน ๓๙๖,๐๐๐ บาท โดยวิธีเฉพาะเจาะจง การได้มาข้อมูลโดยตรวจสอบเอกสาร สอบถามเจ้าหน้าที่และดูสถานที่ปรับปรุงโรงเก็บพัสดุเป็นห้องโชว์ผลิตภัณฑ์ พบว่าเป็นไปตามใบสั่งจ้าง ในส่วนของการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ศูนย์เรียนรู้ฯ ได้บันทึกเพิ่มมูลค่าอาคารทั้งจำนวน ๓๙๖,๐๐๐ บาท ซึ่งรวมครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ รายการพัฒนาโครงการติดตั้ง จำนวน ๔ ชุด จำนวนเงิน ๙,๓๙๓.๘๔ บาท ซึ่งถือปฏิบัติไม่ถูกต้อง</p> <p>- ปรับปรุงอาคารปฏิบัติการอาหาร จำนวน ๑ งาน วงเงิน ๔๘๐,๐๐๐ บาท โดยวิธีเฉพาะเจาะจง การได้มาของข้อมูลโดยตรวจสอบเอกสาร สอบถามเจ้าหน้าที่และดูสถานที่ปรับปรุงอาคารปฏิบัติการอาหาร พบว่า เป็นไปตามใบสั่งจ้าง ในส่วนของการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ศูนย์เรียนรู้ฯ ได้บันทึกเพิ่มมูลค่าอาคารทั้งจำนวน ๔๘๐,๐๐๐ บาท ซึ่งรวมครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ รายการพัฒนาโครงการติดตั้ง ขนาด ๑๖ นิ้ว จำนวน ๑ ชุด ทำให้ในระบบ GFMS และทะเบียนคุม บัญชีสินทรัพย์ รายการอาคาร สูงกว่าความเป็นจริง จำนวนเงิน ๒,๓๔๖.๘๔ บาทและรายการครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ต่ำกว่าความเป็นจริง จำนวนเงิน ๒,๓๔๖.๘๔ บาท</p>	<p>- ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS บันทึกลดมูลค่าสินทรัพย์ รายการห้องน้ำเจ้าหน้าที่เป็นโรงเก็บพัสดุ จำนวนเงิน ๙,๓๙๓.๘๔ บาท และเพิ่มมูลค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ รายการพัฒนาโครงการติดตั้ง จำนวน ๔ ชุด จำนวนเงิน ๙,๓๙๓.๘๔ บาท และบันทึกในทะเบียนคุมให้ตรงกัน</p> <p>- ปรับปรุงบัญชีในระบบ GFMS บันทึกลดมูลค่าสินทรัพย์ รายการอาคารปฏิบัติการอาหาร จำนวนเงิน ๒,๓๔๖.๘๔ บาท และดำเนินการเพิ่มมูลค่าครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ รายการพัฒนาโครงการติดตั้ง จำนวน ๑ ชุด จำนวนเงิน ๒,๓๔๖.๘๔ บาท และบันทึกในทะเบียนคุมให้ตรงกัน</p>

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		<p>- ปรับปรุงซ่อมแซมอาคารเรียนนอน ๒ จำนวน ๑ แห่ง วงเงิน ๗๙๙,๐๐๐ บาท โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) พบว่า เจ้าหน้าที่บันทึกในระบบ GFMS หมวดอาคารประโยชน์อื่น ๆ รายการ อาคารเรียนนอน ได้รวมรายการ ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ได้แก่ รายการพัดลม โคลจร ขนาด ๑๖ นิ้ว แบบติดผนัง จำนวน ๗ เครื่อง วงเงิน ๑๔,๕๒๖.๓๙ บาท</p> <p>- งานปรับปรุงซ่อมแซมอาคารโขนนาการ จำนวนเงิน ๑๒๗,๐๐๐ บาท และงาน อุปกรณ์ครุภัณฑ์ ได้แก่ เครื่องปรับอากาศ ชนิดติดผนังขนาด ๒๔๐๐๐ BTU จำนวน ๑๐ ชุด วงเงิน ๒๘๐,๐๐๐ บาท และ เครื่องดูดควันสำเร็จรูปวัสดุทำจากสังกะสี พร้อมมอเตอร์ขนาดไม่น้อยกว่า ๑ แรงม้า พร้อมท่อระบายควัน จำนวน ๓ ชุด วงเงิน ๓๖,๐๐๐ บาท รวมจำนวนเงิน ๔๔๓,๐๐๐ บาท พบว่า การบันทึกบัญชีรายการอาคาร ฝีกอาชีพแผนกโขนนาการ สูงกว่า ความเป็นจริง และได้บันทึกครุภัณฑ์ รายการเครื่องปรับอากาศชนิดติดผนัง และครุภัณฑ์ รายการเครื่องดูดควัน</p> <p>- จ้างปรับปรุงทางลาด อาคารฝีกอาชีพ ๑ แห่ง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวนเงิน ๑๘๖,๐๐๐ บาท เป็นไปตามระเบียบจัดซื้อจัดจ้าง และพบว่าตามใบสั่งจ้าง งานปรับปรุงทางลาดแยกเป็น ๘ อาคาร ได้แก่ อาคารไฟฟ้า อาคารนวดฯ อาคารตัดเย็บฯ อาคารโขนนาการ อาคารตัดผมชาย อาคารเสริมสวย อาคารบริการโรงแรมและ อาคารศิลปะประดิษฐ์</p>	<p>- ลดมูลค่าอาคารเรียนนอน จำนวนเงิน ๑๔,๕๒๖.๓๙ บาท และไปเพิ่มรายการ พัดลมโคลจร ขนาด ๑๖ นิ้ว จำนวน ๗ ตัว รวมวงเงิน ๑๔,๕๒๖.๓๙ บาท</p> <p>- รายการอาคารฝีกอาชีพ แผนกโขนนาการ โดยลดมูลค่าอาคารฝีกอาชีพแผนกโขนนาการ จำนวนเงิน ๓๑๖,๐๐๐ บาท เพิ่มรายการครุภัณฑ์ เครื่องปรับอากาศ ๑๐ เครื่อง จำนวนเงิน ๒๘๐,๐๐๐ บาท และเครื่องดูดควัน ๓ ชุด จำนวน ๓๖,๐๐๐ บาท และบันทึกรายการในทะเบียนคุมให้ถูกต้อง</p> <p>- ปรับปรุงทางลาดอาคารฝีกอาชีพ โดยลดมูลค่า ทางลาดอาคารฝีกอาชีพ ๑ แห่ง จำนวนเงิน ๑๘๖,๐๐๐ บาท บันทึกเพิ่มรายการอาคาร ๘ อาคาร ได้แก่ อาคารไฟฟ้า อาคารนวดฯ อาคารตัดเย็บฯ อาคารโขนนาการ อาคารตัดผมชาย อาคารเสริมสวย อาคารบริการโรงแรมและ อาคารศิลปะประดิษฐ์</p>

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		<p>อาคารศิลปะประดิษฐ์ ได้บันทึกเป็นรายการรวมเป็นรายการปรับปรุงทางลาดอาคารฝึกอาชีพ ๑ แห่ง ไม่ได้แยกรายการตามทางลาดประจำอาคาร ซึ่งการบันทึกรายการ ไม่เป็นไปตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ พม ๐๕๐๖/๑๘๕ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๒ เรื่อง รายงานผลการจัดทำข้อเสนอแนะเชิงนโยบายการตรวจสอบภายใน</p> <p>- ปรับปรุงระบบบ่อบำบัดน้ำเสีย (เลขรหัสในระบบ GFMS ๑๐๐๐๐๐๐๓๔๘๓) จำนวนเงิน ๓,๓๑๙,๐๐๐ บาท พบว่า</p> <p>- การบันทึกสินทรัพย์เพิ่ม รายการระบบบ่อบำบัดน้ำเสีย เลขที่สินทรัพย์ ๑๐๐๐๐๐๐๓๔๘๓ เลขที่ย่อย ๐๐๐๐ เป็นเงิน ๑,๙๖๙,๐๐๐ บาท ในยอด ๔,๓๑๒,๒๒๓.๘๖ บาท ซึ่งถือปฏิบัติไม่ถูกต้อง และมียอดงานระหว่างก่อสร้างค้าง เป็นเงิน ๑,๓๕๐,๐๐๐ บาท เนื่องจากการบันทึกในระบบไม่ถูกต้อง</p> <p>- ไม่ได้บันทึกสินทรัพย์อาคาร ครุภัณฑ์ และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ซึ่งมีรายการส่งของตามสัญญา</p>	<p>ปรับปรุงรายการระบบบ่อบำบัดน้ำเสียในระบบ GFMS ดังนี้</p> <p>- บันทึกจำหน่ายระบบบ่อบำบัดน้ำเสีย จำนวนเงิน ๑,๙๖๙,๐๐๐ บาท ออกจากรหัสสินทรัพย์หลัก ๑๐๐๐๐๐๐๓๔๘๓ เลขที่ย่อย ๐๐๐๐</p> <p>- บันทึกสิ่งก่อสร้าง ระบบบ่อบำบัดน้ำเสีย รหัสสินทรัพย์หลัก ๑๐๐๐๐๐๐๓๔๘๓ เลขที่ย่อย ๐๐๐๒ จำนวนเงิน ๒,๙๑๑,๑๖๖ บาท บันทึกล้างรายการงานระหว่างก่อสร้าง จำนวนเงิน ๑,๓๕๐,๐๐๐ บาท เข้าบัญชีสินทรัพย์ให้เรียบร้อย</p> <p>- บันทึกเพิ่มสินทรัพย์ รายการอาคาร หอควบคุม จำนวนเงิน ๑๒๓,๐๕๐ บาท</p> <p>- บันทึกครุภัณฑ์เพิ่ม รายการเครื่องจ่ายน้ำคลอรีน ๑ เครื่อง จำนวนเงิน ๒๕๖๑๐ บาท เครื่องกวนคลอรีน ๑ เครื่อง จำนวนเงิน ๓๔,๒๔๐ บาท ตู้ควบคุมไฟฟ้า ๑ ตู้ จำนวนเงิน ๑๓๑,๒๐๐ บาท และตู้ควบคุมไฟฟ้าสำหรับบ่อบำบัด ประตู ๒ ๑ ตู้ จำนวนเงิน ๔๙,๒๒๐ บาท พร้อมกำหนดรหัส และจัดทำทะเบียนคุมให้เรียบร้อย</p>

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
			<p>- บันทึกเพิ่มครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ รายการถังเก็บคลอรีน ๑ ชุด จำนวนเงิน ๕,๕๖๔ บาท พร้อมกำหนดรหัส และจัดทำทะเบียนคุมให้เรียบร้อย</p>
๑๗	การควบคุมราชการ	ไม่มีข้อสังเกต	-
๑๘	การควบคุมพัสดุ	<p>- รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๔ มีรายงานผลการตรวจสอบครุภัณฑ์และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ แต่ไม่มีรายงานผลการตรวจสอบวัสดุคงทน ที่บันทึกไว้ในทะเบียนคุมวัสดุคงทน และไม่ได้รายงานวัสดุสำนักงานและวัสดุงานบ้านงานครัว คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</p> <p>- ทะเบียนคุมวัสดุคงทน ทะเบียนวัสดุคงทนไม่มีให้ตรวจสอบ เนื่องจากมีการสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน</p> <p>- การเบิก - จ่าย วัสดุสำนักงาน มีการควบคุมในบัญชีคุม ไม่เรียบร้อย ไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>- การเบิก - จ่าย วัสดุงานบ้านงานครัว มีการควบคุมในบัญชีคุม แต่บางรายการ ในใบเบิกวัสดุ รายการวัสดุยังอยู่ที่สถานที่จัดเก็บวัสดุ เนื่องจากเจ้าหน้าที่เบิกวัสดุแล้วไม่มารับวัสดุ ทำให้จำนวนวัสดุในสถานที่จัดเก็บวัสดุกับบัญชีคุมวัสดุยอดไม่ตรงกัน และใส่รายละเอียดในใบเบิกไม่ครบถ้วน</p> <p>- การเบิก - จ่าย วัสดุฝึกออาชีพ ไม่มี การควบคุมในบัญชีคุม และใส่รายละเอียดในใบเบิกไม่ครบถ้วน</p>	<p>- กำชับคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้ครบถ้วน โดยมีรายการครุภัณฑ์ ครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ วัสดุคงทน และวัสดุสิ้นเปลืองคงเหลือ ณ วันสิ้นปีงบประมาณ</p> <p>- ให้ดำเนินการสำรวจตรวจนับวัสดุคงทนทั้งหมดของศูนย์เรียนรู้ฯ และนำมาจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงทนกรณีรายการใดเป็นวัสดุสิ้นเปลือง แต่ได้ กำหนดเป็น วัสดุ คนทน ให้ดำเนินการขออนุมัติตัดออกจากทะเบียนวัสดุคงทนด้วย เพื่อลดภาระในการควบคุม</p> <p>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้จัดทำบัญชีคุมวัสดุให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน พร้อมจัดทำและตรวจสอบความถูกต้องในใบเบิกให้เรียบร้อยและจัดเก็บใบส่งของไว้ประกอบรายการเพื่อมิให้เป็นปัญหาในการปฏิบัติงาน</p>

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑๙	การรับบริจาค	บัญชีเงินฝากธนาคารเงินนอกงบประมาณ ธนาคารกรุงไทย จำกัด มียอดคงค้างใน บัญชีเงินฝากธนาคาร เป็นเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท ซึ่งนำฝากธนาคารไว้เป็นเงินบริจาค โดยวัตถุประสงค์ ในการบริจาคเพื่อบริหาร จัดการภายในศูนย์เรียนรู้ฯ ซึ่งศูนย์เรียนรู้ฯ ไม่ได้ดำเนินการใช้จ่ายเงินดังกล่าวฯ	ดำเนินการรายงานหัวหน้าส่วน ราชการทราบ และขออนุมัติในการ จ่ายเงินบริจาคเพื่อบริหารจัดการ ภายในศูนย์เรียนรู้ฯ โดยกำหนดว่าจะ ดำเนินการเรื่องใดให้ชัดเจน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาค ให้ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ ข้อ ๕ (๔) วรรค ๒, ข้อ ๘ และข้อ ๙ โดยหัวหน้าส่วนราชการได้มอบอำนาจ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ทุกวิธีตามกฎหมายว่าด้วยจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐฯ สำหรับเงินนอกงบประมาณ ให้ดำเนินการได้ภายในวงเงินครั้งละ ไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสน บาทถ้วน) ตามคำสั่งกรมกิจการสตรี และสถาบันครอบครัว ที่ ๑๒๕/ ๒๕๖๔ เรื่อง มอบอำนาจให้หัวหน้า หน่วยงานปฏิบัติราชการแทน สั่ง ณ วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๔
๒๐	กองทุนส่งเสริมความเท่าเทียม ระหว่างเพศ	ไม่มีข้อสังเกต	-
๒๑	แนวปฏิบัติการรักษาความมั่นคง ปลอดภัยด้านสารสนเทศ	ไม่มีข้อสังเกต	-

ลำดับ	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒๒	การตรวจสอบผ่านระบบ การตรวจสอบภายใน อิเล็กทรอนิกส์ 3 มิติ	ไม่มีข้อสังเกต	-

ลงชื่อ.....ผู้จัดทำ
(นางสาวกัญชิตา อุปวรรณ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้สอบทาน
(นางสาวลลิตา แก้วสุวรรณ)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน