



# บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ..... สำนักบริหารกลาง ฝ่ายบริหารทั่วไป โทร. ๐ ๒๖๒๘ ๕๒๔๐ - ๕๙ ต่อ ๒๑๑๖

ที่ กษ ๐๔๐๑/ว ๑๓๒๘

วันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง เอกสารแจ้งเวียน

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
รองอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ผู้เชี่ยวชาญกรมตรวจบัญชีสหกรณ์  
ผู้อำนวยการสำนัก , ผู้อำนวยการศูนย์ และ ผู้อำนวยการกอง  
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน  
หัวหน้ากลุ่มพัฒนาระบบบริหาร  
ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐  
ผู้เชี่ยวชาญสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑ - ๑๐  
หัวหน้าสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ทุกจังหวัด  
ผู้อำนวยการกลุ่มและหัวหน้าฝ่ายในสังกัดสำนักบริหารกลาง

สำนักบริหารกลาง ขอส่งสำเนา  หนังสือ  ประกาศ  ระเบียบ  คำสั่ง  
กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กษ ๐๔๐๐.๕/๑๒๕ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง แจ้งเวียน  
สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

- จึงเรียนมาเพื่อ  โปรดทราบและดำเนินการต่อไป  
 โปรดทราบและถือปฏิบัติ  
 โปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง  
 โปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ

(นายบุญเลิศ ใจดี)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



สำนักบริหารกลาง
เลขที่ ๑๕๒๓๒
วันที่ ๒๕ ต.ค. ๒๕๖๐
หน้า ๑๕๓๕

## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๒๔๐๑ - ๒๔๐๔  
ที่ กษ ๐๔๐๐.๕/ ๑๒๔ วันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๐  
เรื่อง แจ้งเวียนสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

เรียน ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอส่งสำเนาหนังสือ ที่ กษ ๐๔๐๐.๕/๑๒๔ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ซึ่งได้รับความเห็นชอบจากอธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์ให้แจ้งเวียนหน่วยงานในสังกัดเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

(นางธัญญลักษณ์ อยู่ฉิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
รักษาราชการแทน หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

- พลเอก กัมปนาท

๒๕ ต.ค. ๒๕๖๐

(นายบุญเลิศ ใจดี)

ผู้อำนวยการสำนักบริหารกลาง



# บันทึกข้อความ

อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์
เลขที่รับ ๕๙๐๕
วันที่ ๒๔ ต.ค. ๒๕๖๐
เวลา ๑๐ : ๓๕

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ โทร. ๒๔๐๑ - ๒๔๐๔  
ที่ กษ ๐๔๐๐.๕/๑๒๑ วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐  
เรื่อง สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

กลุ่มตรวจสอบภายใน
รับที่ ๕๓๐
วันที่ ๒๕ ต.ค. ๖๐
เวลา ๙.๕๕ น.

เรียน อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เพื่อให้กลุ่มตรวจสอบภายในเข้าสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด ด้านการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชีและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง และมติ คณะรัฐมนตรี จำนวนทั้งสิ้น ๓๓ หน่วยรับตรวจ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน ขอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการที่กำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ รายละเอียดตามสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากเห็นชอบกลุ่มตรวจสอบภายในจะได้แจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานในสังกัดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางธัญญลักษณ์ อยู่ฉิม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
รักษาราชการแทน หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ

๒๔ ต.ค. ๖๐  
(นายโอภาส ทองยงค์)  
อธิบดีกรมตรวจบัญชีสหกรณ์

## สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมตรวจบัญชีสหกรณ์

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ จากกรมตรวจบัญชีสหกรณ์และให้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด หน่วยรับตรวจคือ หน่วยงาน ส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนภูมิภาค (สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์จังหวัด) จำนวน ๓๐ หน่วยงาน และ หน่วยงานส่วนกลางที่ตั้งอยู่ในส่วนกลาง ได้แก่ กองคลัง สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐ และสำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร รวมทั้งสิ้น ๓๓ หน่วยรับตรวจ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อสอบทานการดำเนินงานและการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารด้านอื่นๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อมูล คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนตรวจสอบการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรทุกประเภทเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

๒. การประเมินผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้ การปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น

๓. เพื่อติดตามการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความรัดกุม เหมาะสม

๔. ตรวจสอบความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขของรายงานการเงินและรายงาน ผลการปฏิบัติงาน

๕. เพื่อให้คำปรึกษาและตอบข้อหารือในการปฏิบัติงานในด้านที่เกี่ยวข้องแก่หน่วยรับตรวจ

๖. ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในของหน่วยงานอื่น สำนักกำกับและพัฒนาการตรวจสอบภาครัฐ สำนักความรับผิดชอบทางแพ่ง กรมบัญชีกลาง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและหน่วยงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๗. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบถึงปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด และสามารถ พิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว

### ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบและสอบทานการดำเนินงานและการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓๓ หน่วยงาน โดยเข้าตรวจสอบในเดือนธันวาคม ๒๕๕๙ – กรกฎาคม ๒๕๖๐ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๐ ดังนี้

๑. กองคลัง
๒. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑๐
๓. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กรุงเทพมหานคร
๔. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๗
๕. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงใหม่
๖. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลำปาง
๗. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พะเยา
๘. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เชียงราย
๙. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลำพูน

๑๐. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แม่ฮ่องสอน
๑๑. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๖
๑๒. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิษณุโลก
๑๓. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พิจิตร
๑๔. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เพชรบูรณ์
๑๕. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์น่าน
๑๖. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์แพร่
๑๗. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์อุตรดิตถ์
๑๘. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กาฬสินธุ์
๑๙. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ร้อยเอ็ด
๒๐. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ศรีสะเกษ
๒๑. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ขอนแก่น
๒๒. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์เลย
๒๓. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๘
๒๔. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์นครศรีธรรมราช
๒๕. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พังงา
๒๖. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ภูเก็ต
๒๗. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๙
๒๘. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สงขลา
๒๙. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ที่ ๑
๓๐. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์พระนครศรีอยุธยา
๓๑. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ลพบุรี
๓๒. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์กาญจนบุรี
๓๓. สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์สุพรรณบุรี

ทั้งนี้ การรายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของหน่วยรับตรวจ ในงวดก่อน ให้รายงานทุก ๖ เดือน โดยจัดส่งให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๐ และตุลาคม ๒๕๖๐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๔๒ ลว. ๓๑ สิงหาคม ๒๕๕๙

### **ขอบเขตการตรวจสอบ**

#### **๑. ด้านการเงินและบัญชี ประกอบด้วย**

๑.๑ ด้านการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ได้แก่ การรับ - จ่ายเงิน การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ และการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ผ่านระบบ KTB Corporate Online

#### **๑.๒ ด้านบัญชี ได้แก่**

- ๑.๒.๑ เงินสด
- ๑.๒.๒ เงินฝากธนาคาร
- ๑.๒.๓ ลูกหนี้

๑.๒.๔ วัสดุและครุภัณฑ์

๑.๒.๕ ค่าใช้จ่าย

๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นการตรวจสอบการจัดหาพัสดุ ด้วยวิธีดังนี้

๒.๑ วิธีพิเศษ

๒.๒ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market: e - market)

๒.๓ วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding: e – bidding)

๓. ด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง เป็นการตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง  
๔ ระบบงานดังนี้

๓.๑ ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิด

๓.๒ ระบบงานความรับผิดชอบทางแพ่ง

๓.๓ ระบบงานผิดสัญญาเงินทุน / ลาศึกษา

๓.๔ ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้

๔. ตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐบาล ได้แก่ โครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) เป็นการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินและการจัดหาพัสดุตามโครงการ

๕. ตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

#### งบประมาณ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รับงบประมาณในการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๓๗๕,๐๐๐.๐๐ บาท

#### ผลการดำเนินงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ จำนวน ๓๓ หน่วยรับตรวจ และรายงานผลการตรวจสอบภายใน จำนวน ๓๓ รายงาน เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้ โดยสรุปผลการตรวจสอบและข้อตรวจพบในแต่ละด้าน ดังนี้

##### ๑. การบริหารงานของหน่วยรับตรวจ

ความสามารถในการปกครองบังคับบัญชา ความคิดริเริ่มและสร้างสรรค์ การจัดเวรยาม การดูแลรักษาความสะอาดและความร่วมมือในการปฏิบัติงานภายในสำนักงานฯ อยู่ในเกณฑ์ดี

##### ๒. การวางระเบียบปฏิบัติงานภายในสำนักงานฯ

การวางระเบียบปฏิบัติภายในสำนักงานฯ ของหน่วยรับตรวจรัดกุมตามสมควร มีการแบ่งแยกหน้าที่ความรับผิดชอบในสำนักงานฯ และมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบเอกสารก่อนการขออนุมัติเบิกและวางฎีกา เจ้าหน้าที่วางฎีกาเป็นคนละคนกับเจ้าหน้าที่จ่ายเงิน มีเพียง ๑ หน่วยรับตรวจ ที่มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานให้พนักงานจ้างเหมาบริการ ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ธุรการ เป็นผู้รับผิดชอบการเบิก - จ่ายเงินของสำนักงานฯ แต่ผู้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายในหลักฐานการจ่ายเงินไม่ใช่ผู้ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งได้แนะนำให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามคำสั่งมอบหมายงานต่อไป

##### ๓. การตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี (Financial Audit)

๓.๑ การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) สำนักงานฯ ขอเปิดใช้บริการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้องและมีการกำหนดและควบคุมการใช้ระบบอย่างเหมาะสมและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ กฎระเบียบ ข้อบังคับหรือข้อกำหนด

๓.๒ การรับ - จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ในรอบระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบไม่ปรากฏรายการบัญชีเงินขาด/เกินบัญชีแต่อย่างใด

๓.๓ การบันทึกบัญชีและรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓๓ หน่วยงาน จากการตรวจสอบพบว่า การบันทึกและจัดทำบัญชีเป็นปัจจุบัน มีการจัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคารและยืนยันยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีเป็นประจำทุกเดือน สามารถจัดส่งงบทดลองและรายงานการเงินประจำเดือนให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในเวลาที่กำหนด (ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป)

#### ๔. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Compliance Audit)

๔.๑ ลูกหนี้เงินยืมราชการ การจ่ายเงินยืมราชการได้ผ่านการตรวจสอบเอกสารสัญญา และผ่านการอนุมัติจากหัวหน้าสำนักงานฯ การส่งชำระหนี้ตรงตามกำหนดเวลาถูกต้องตามระเบียบฯ เว้นแต่เอกสารหลักฐานประกอบการยืมเงินและคืนเงินยืมไม่ครบถ้วน (๔ หน่วยรับตรวจ) การขอใช้เงินยืมของลูกหนี้บางรายได้ส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวนมาก (๒ หน่วยรับตรวจ) และการจัดทำสัญญาเงินยืมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมหลายๆ โครงการ รวมในสัญญาเงินยืมฉบับเดียวกัน และเมื่อส่งใช้เงินยืมไม่สามารถแยกหลักฐานค่าใช้จ่ายในแต่ละโครงการได้ (๓ หน่วยรับตรวจ) ทั้งนี้ หน่วยรับตรวจทุกแห่งได้รายงานผลการแก้ไข/ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

๔.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง จากการตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างต่างๆ เป็นไปตามขั้นตอนตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หน่วยรับตรวจส่วนกลางดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market) และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding) เป็นไปตามขั้นตอนและหลักเกณฑ์ที่กำหนด สำหรับหน่วยรับตรวจส่วนภูมิภาคไม่มีรายการที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีดังกล่าว ตามหนังสือ ส่วนที่ กค (กพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๒๕๕ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การกำหนดวงเงินวิธีการจัดหาพัสดุโดยยกเว้นการปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market) และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding)

๔.๓ การควบคุมวัสดุและครุภัณฑ์ การบันทึกประวัติการซ่อมแซมและบำรุงรักษาครุภัณฑ์ จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่จัดทำทะเบียนคุมและบันทึกค่าเสื่อมราคาเป็นปัจจุบัน ดูแลและบำรุงรักษาทรัพย์สินให้อยู่ในสภาพพร้อมใช้งานเสมอ การจัดทำและบันทึกประวัติการซ่อมแซมครุภัณฑ์ทุกประเภท/ชนิด ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน มีเพียงบางหน่วยรับตรวจเท่านั้นที่ยังบันทึกไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน ระหว่างเข้าตรวจสอบได้แนะนำให้หน่วยรับตรวจจัดทำให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน การตรวจนับพัสดุประจำปีของหน่วยรับตรวจ ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่กำหนด และจัดส่งรายงานผลการตรวจนับพัสดุประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในเวลาที่กำหนด

๔.๔ การควบคุมการใช้รถราชการ หน่วยรับตรวจได้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๒๓ ว่าด้วยการใช้รถยนต์ของทางราชการ ทดสอบและกำหนดเกณฑ์อัตราสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ราชการเป็นประจำทุกเดือน บันทึกรายละเอียดการใช้รถครบถ้วนเป็นปัจจุบัน

๔.๕ ด้านเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย จากการตรวจสอบพบว่าหน่วยรับตรวจยังจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนและไม่ถูกต้องตามระเบียบ จำนวน ๓๐ หน่วยงาน ระหว่างเข้าตรวจสอบได้ให้คำแนะนำแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้หน่วยรับตรวจนำไปปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ทั้งนี้ หน่วยรับตรวจทุกแห่งได้รายงานผลการแก้ไข/ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

### ๕. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ (Performance Audit)

กลุ่มตรวจสอบภายใน เลือกตรวจสอบผลการดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินโครงการตามงบประมาณซึ่งเป็นภารกิจหลัก คือ โครงการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ซึ่งเป็นโครงการที่กรมตรวจบัญชีสหกรณ์มุ่งเน้นการส่งเสริมและพัฒนาการบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรให้มีความเข้มแข็งด้านการจัดทำบัญชีและงบการเงิน ตลอดจนส่งเสริมให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี โดยใช้วิธีการสุ่มตัวอย่างเลือกสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการ จำนวน ๔๖ สหกรณ์ในพื้นที่สำนักงานตรวจบัญชีสหกรณ์ จำนวน ๑๑ จังหวัด กลุ่มเป้าหมายคือคณะกรรมการดำเนินงานสหกรณ์ จำนวน ๙๒ คน และเจ้าหน้าที่บัญชี/ผู้รับผิดชอบทำบัญชี จำนวน ๔๖ คน ที่เข้ารับการอบรมโครงการดังกล่าว ประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการโดยใช้วิธีการสัมภาษณ์และตอบแบบสอบถาม

๕.๑ ผลการดำเนินงาน คณะกรรมการดำเนินงานของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรส่วนใหญ่สามารถนำความรู้ที่ได้รับจากการอบรมไปใช้ในการบริหารจัดการด้านการเงินการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรส่งผลให้มีระบบการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๑๐ มีเพียงส่วนน้อยที่ยังไม่สามารถแบ่งแยกหน้าที่ออกจากกันได้ เนื่องจากข้อจำกัดด้านทุนดำเนินงานและบุคลากร คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๙๐ ด้านการจัดทำบัญชีสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรสามารถบันทึกรายการบัญชีในสมุดบัญชีต่างๆ ได้และเป็นปัจจุบันคิดเป็นร้อยละ ๗๘.๐๓ มีเพียงร้อยละ ๒๑.๙๗ ที่บันทึกรายการบัญชีได้แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน การจัดทำงบการเงินเจ้าหน้าที่บัญชีส่วนใหญ่สามารถปิดบัญชีประจำปีและจัดทำงบการเงินได้เอง คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๑๐ มีเพียงบางแห่งที่ไม่สามารถจัดทำงบการเงินได้เอง คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๙๐ เนื่องจากมีการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่บัญชีและไม่มีเจ้าหน้าที่บัญชีโดยตรง จำเป็นต้องได้รับความช่วยเหลือจากผู้สอบบัญชีในการจัดทำบัญชีและงบการเงินเพื่อตรวจสอบบัญชีประจำปีต่อไป ส่งผลให้ผู้สอบบัญชีและเจ้าหน้าที่โครงการมีเวลาในการเข้ากำกับและนำสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรอื่นๆ ในโครงการน้อยลง

๕.๒ ผลการเบิกจ่ายเงินโครงการ จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารจัดการด้านการเงินและการบัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกร ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ พบว่า การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายโครงการเป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการที่กำหนด เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบฯ กำหนด

#### ข้อเสนอแนะ

จากผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการดังกล่าวข้างต้น สหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรบางแห่งยังไม่สามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้เองทั้งหมด ผู้สอบบัญชีและเจ้าหน้าที่โครงการยังต้องให้ความช่วยเหลือสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรในการจัดทำงบการเงิน เพื่อให้สามารถนำเสนองบการเงินต่อที่ประชุมใหญ่ได้ภายในระยะเวลา ๑๕๐ วัน นับจากวันสิ้นปีบัญชีตามที่กฎหมายกำหนด กลุ่มตรวจสอบภายในจึงมีข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑. ควรจัดให้มีการอบรมคณะกรรมการดำเนินงานสหกรณ์อย่างต่อเนื่อง เพื่อให้เข้าใจถึงประโยชน์ของการใช้งบการเงินและสามารถวิเคราะห์งบการเงินในเชิงธุรกิจได้อย่างจริงจัง สามารถนำข้อมูลทางบัญชีไปใช้ประโยชน์ในการบริหารงานได้อย่างแท้จริง

๒. ควรจัดให้มีการอบรมเจ้าหน้าที่บัญชีของสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในการจัดทำบัญชีและงบการเงินอย่างแท้จริง เนื่องจากการทำบัญชีต้องใช้ความเข้าใจอย่างมากและต้องหมั่นฝึกฝนเป็นประจำ จึงจะสามารถจัดทำบัญชีและงบการเงินได้อย่างถูกต้อง



๓. ควรสำรวจและพิจารณาจัดสรรงบประมาณและอัตรากำลังของเจ้าหน้าที่โครงการให้เพียงพอ กับกลุ่มเป้าหมายในแต่ละปี เพื่อเพิ่มความถี่ในการสอนแนะและติดตามการจัดทำบัญชีอย่างต่อเนื่อง กรณีมี ปัญหาในการบันทึกบัญชีจะได้ดำเนินการในการแก้ไขปัญหให้กับสหกรณ์และกลุ่มเกษตรกรได้อย่าง ทันท่วงที และส่งผลให้ผู้สอบบัญชีสามารถปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบเป็นไปตามแผนงานที่กำหนด

#### ๖. การตรวจสอบโครงการตามนโยบายของรัฐบาล

ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินโครงการศูนย์เรียนรู้การเพิ่ม ประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตร (ศพก.) ของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓๑ หน่วยงาน พบว่า การเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายต่างๆ ในการดำเนินโครงการ เป็นไปตามวัตถุประสงค์และกิจกรรมที่ได้รับจัดสรรตามที่โครงการกำหนด

#### ๗. การตรวจสอบระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

ระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ประกอบด้วย ๔ ระบบงาน ได้แก่ ระบบงานความรับผิด ทางละเมิด, ระบบงานความรับผิดชอบทางแพ่ง, ระบบงานผิดสัญญาถือหุ้น/ลาศึกษา และระบบงานฐานลูกหนี้ จากการตรวจสอบเอกสารของหน่วยรับตรวจกับการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง พบว่า การบันทึกสำนวนคดีครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เว้นแต่ ระบบงานความรับผิด ทางแพ่งที่มีจำนวนคดีที่อยู่ระหว่างพิจารณาตัดสินศาลปกครองชั้นต้นไม่ตรงกับทะเบียนคุมของหน่วยรับตรวจ เนื่องจากโจทก์ถอนฟ้องคดีแล้วแต่เจ้าหน้าที่ไม่สามารถบันทึกการจบเรื่องในระบบงานแพ่งได้เอง เป็นผลจาก การเปลี่ยนแปลงระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งของกรมบัญชีกลางเมื่อเดือนมิถุนายน ๒๕๖๐ จึงต้อง ประสานกรมบัญชีกลางเพื่อบันทึกจบเรื่องในระบบต่อไป สำหรับระบบงานผิดสัญญาถือหุ้น/ลาศึกษา และ ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ ไม่มีข้อมูลในระบบให้ตรวจสอบ เนื่องจากไม่มีข้าราชการผิดสัญญาถือหุ้น และไม่มี ลูกหนี้เกิดขึ้นในแต่ละระบบงาน

#### ๘. การติดตามผลการแก้ไข/ปรับปรุงของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดให้มีระบบการติดตามผลการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้มั่นใจว่า รายงานผลการตรวจสอบภายในได้ถูกนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในการ ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายและหนังสือเวียนต่างๆ ที่เกี่ยวข้องโดย กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะในรายงานของผู้ตรวจสอบภายในให้ กรมตรวจบัญชีสหกรณ์ทราบภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบภายใน

ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ กลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้ข้อสังเกต/ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจ จำนวน ๒๔ หน่วยงาน ซึ่งทุกหน่วยรับตรวจได้ส่งรายงานผลการแก้ไข/ปรับปรุงตามข้อเสนอแนะกลับมายัง กลุ่มตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

#### ๙. ผลการประเมินความพึงพอใจและกรอบคุณธรรมของหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานของ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๙.๑ การประเมินความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน โดยใช้แบบประเมิน ความพึงพอใจ ซึ่งการประเมินแบ่งออกเป็น ๓ ส่วน ได้แก่ ความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน, ความพึงพอใจต่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน และความพึงพอใจต่อรายงานผลการตรวจสอบภายใน ผลการประเมิน พบว่า หน่วยรับตรวจจำนวน ๓๑ หน่วยงาน มีความพึงพอใจโดยรวมต่อการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน คิดเป็น ร้อยละ ๙๖.๔๘ โดยมีความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมากที่สุด คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๔๕

๘.๒ การประเมินกรอบคุณธรรมในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในโดยใช้แบบประเมิน เพื่อประเมินการปฏิบัติตนในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ด้านความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับและความสามารถในหน้าที่ อันจะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระ ผลการประเมินของหน่วยรับตรวจ พบว่า เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในปฏิบัติตนและปฏิบัติงานเป็นไปตามกรอบคุณธรรม คิดเป็นร้อยละ ๘๘.๑๑

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับ การรับจ่ายเงิน และการบริหารพัสดุ มีการกำหนดหน้าที่และผู้รับผิดชอบในการกำกับติดตาม และตรวจสอบอย่างสม่ำเสมอเป็นประจำ โดยในภาพรวมพบว่ามีสาเหตุ ผลกระทบ และข้อเสนอแนะ ดังนี้

### **สาเหตุ**

ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง และไม่ได้ติดตามระเบียบฯ ที่มีการเปลี่ยนแปลง ประกอบกับไม่ได้ตรวจสอบ/สอบทาน ความถูกต้องของใบสำคัญคู่จ่ายก่อนที่ดำเนินการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

### **ผลกระทบ**

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบของทางราชการที่เกี่ยวข้อง อาจถูกหักทวงจากสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์การบริหารงานของกรมฯ และหากละเลยที่ไม่ปฏิบัติตามระเบียบจนส่งผลเสียหายต่อทางราชการผู้รับผิดชอบอาจต้องรับโทษปรับทางปกครองตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยวินัยทางงบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔ ด้วย

### **ข้อเสนอแนะ**

๑. ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจควรจัดให้มีการซักซ้อมทำความเข้าใจกับผู้ปฏิบัติงานทุกระดับเกี่ยวกับระเบียบที่เกี่ยวข้อง และหลักเกณฑ์การเบิกค่าใช้จ่ายต่างๆ เพื่อช่วยลดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายที่ไม่ถูกต้อง

๒. ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจควรมอบหมายให้ผู้รับผิดชอบที่ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของใบสำคัญ ตรวจสอบรายการขอเบิกให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และข้อบังคับที่กำหนดทุกครั้งก่อนการเบิกจ่ายเงิน เพื่อลดความเสี่ยงในการเบิกจ่ายผิดพลาด

๓. ส่งเสริมให้มีการพัฒนาความรู้แก่เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับระเบียบต่างๆ หรือหนังสือสั่งการใหม่ๆ หรือสอบถามมายังกรมฯ ก่อนที่จะดำเนินการใดๆ ที่มีผลกระทบต่อการทำงานอย่างต่อเนื่อง โดยจัดทำแผนพัฒนาสมรรถนะบุคลากรตามลักษณะงานด้วย

อนึ่ง ระหว่างเข้าตรวจสอบได้ให้คำปรึกษา แนะนำ ให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว