

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (งวดเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนมกราคม ๒๕๖๔)
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ประกอบกับ หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วย มาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งนโยบาย และวิธีการปฏิบัติงานตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดให้มีการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ครบถ้วน เป็นไปตามระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่กำหนด โดยให้เสนอรายงานอย่างน้อย ๓ ครั้ง/ปี หรือในรอบ ๔ เดือน รวมทั้งเผยแพร่รายงานให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รอบ ๔ เดือน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (งวดเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนมกราคม ๒๕๖๔) มีวัตถุประสงค์เพื่อสรุปและเผยแพร่ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามภารกิจของกลุ่มตรวจสอบภายใน ซึ่งแสดงให้เห็นถึงวัตถุประสงค์การตรวจสอบ ขอบเขตการตรวจสอบ และ ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี โดยมีสาระสำคัญเกี่ยวกับข้อตรวจพบที่สำคัญหรือประเด็น ความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน และการติดตามผลการตรวจสอบ รวมทั้งปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด เพื่อเป็นประโยชน์แก่ผู้บริหารและผู้ปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ได้รับทราบและนำไปใช้เป็นประโยชน์ในการ เพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง เชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานความเหมาะสมและเพียงพอของระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ
๔. เพื่อให้ทราบผลการดำเนินงานว่าบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดอย่างคุ้มค่ามีประสิทธิภาพ
๕. เพื่อติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไข
๖. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้ทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. เรื่องที่ตรวจสอบ

- ๑.๑ ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง - กองทุนยุติธรรม

๑.๒ ตรวจสอบตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี

๑) การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

๒) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน

๓) การเงินการบัญชีของยุติธรรมการฌาปนกิจสงเคราะห์

๔) การเงินการบัญชีของกองทุนสวัสดิการสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม

๕) การเงินการบัญชีของเงินสวัสดิการบ้านพักข้าราชการกระทรวงยุติธรรม

๑.๓ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน - การให้บริการรับเรื่องราวร้องทุกข์ร้องเรียน ศูนย์บริการร่วมกระทรวงยุติธรรม (ศูนย์ยุติธรรมสร้างสุข)

๑.๔ ตรวจสอบด้านการบริหารทรัพย์สิน - กองบริหารการคลัง สำนักงานยุติธรรมจังหวัดตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม กระทรวงยุติธรรม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และสำนักงานยุติธรรมจังหวัดน่านร้อง ตามคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ที่ ๖๔๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๓

๑.๕ ตรวจสอบด้านระบบสารสนเทศ - การตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบและแพ่ง

๑.๖ การให้คำปรึกษาและปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ

๑.๗ ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

๑) ติดตามผลการปฏิบัติตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน

๒) ติดตามผลการปฏิบัติตามรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๓) ติดตามผลการปฏิบัติตามรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

๑.๘ งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงยุติธรรม

๑) จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงยุติธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒) สนับสนุนการปฏิบัติงานติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผล ของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงยุติธรรม

๒. หน่วยรับตรวจ

๒.๑ กอง/กลุ่ม/ศูนย์/สถาบัน/สำนักงาน ในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม

๒.๒ สำนักงานยุติธรรมจังหวัด

๒.๓ กองทุนยุติธรรม

๒.๔ ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงยุติธรรม

๓. ระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนกันยายน ๒๕๖๔

๔. ระยะเวลาของข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบ ข้อมูลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔

๕. วิธีการตรวจสอบ วิเคราะห์ สอบทาน และประเมินผลข้อมูลที่เกี่ยวข้องกับเรื่องที่ตรวจสอบ สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ทะเบียน และรายงานต่าง ๆ คำนวณตัวเลข สอบย้อนอดีต สอบถามเจ้าหน้าที่ และใช้แบบสำรวจ

สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในปฏิบัติงานตรวจสอบที่ครอบคลุมงานบริการให้ความเชื่อมั่นและงานบริการให้คำปรึกษา ซึ่งรวมถึงการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของส่วนราชการ และงานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน โดยในระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนมกราคม ๒๕๖๔ มีการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน โดยมีผลการปฏิบัติงานและประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ดังต่อไปนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ/เรื่องที่ปฏิบัติ	ระยะเวลาที่กำหนด	ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน
๑. ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบและข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง - กองทุนยุติธรรม		
๑.๑ สำนักงานกองทุนยุติธรรม	๒-๓๐ พ.ย. ๖๓	-
๑.๒ สำนักงานยุติธรรมจังหวัด ๑-๑๘ (หน่วยเบิกจ่าย)	๑ ธ.ค. ๖๓ - ๑๙ มี.ค. ๖๔	ธ.ค. ๖๓ (สยจ. จำนวน ๖ แห่ง)
๑.๓ สำนักงานยุติธรรมจังหวัดน่าน (หน่วยเบิกแทน)	๒๒ ก.พ. - ๑๑ มี.ค. ๖๔	-
๒. ตรวจสอบตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี		
๒.๑ การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค		
๒.๑.๑ สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม		
๑) ไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๓ (ก.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๓)	๑ - ๓๐ ต.ค. ๖๓	ต.ค. - พ.ย. ๖๓
๒) ไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๓ (ต.ค. ๖๓ - ธ.ค. ๖๓)	๔ - ๒๙ ม.ค. ๖๔	ม.ค. - ก.พ. ๖๔
๓) ไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๔ (ม.ค. ๖๔ - มี.ค. ๖๔)	๑ - ๓๐ เม.ย. ๖๔	-
๔) ไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๔ (เม.ย. ๖๔ - มิ.ย. ๖๔)	๑ - ๓๐ ก.ค. ๖๔	-
๒.๑.๒ กระทรวงยุติธรรม		
๑) ไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๓ (ก.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๓)	๑ - ๑๕ พ.ย. ๖๓	พ.ย. - ธ.ค. ๖๓
๒) ไตรมาสที่ ๑/๒๕๖๓ (ต.ค. ๖๓ - ธ.ค. ๖๓)	๑ - ๑๔ ก.พ. ๖๔	ก.พ. - มี.ค. ๖๔
๓) ไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๔ (ม.ค. ๖๔ - มี.ค. ๖๔)	๑ - ๑๔ พ.ค. ๖๔	-
๔) ไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๔ (เม.ย. ๖๔ - มิ.ย. ๖๔)	๑ - ๑๓ ส.ค. ๖๔	-
๒.๒ สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน		
๒.๒.๑ สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม	๒ - ๓๐ พ.ย. ๖๓	พ.ย. - ธ.ค. ๖๓
๒.๒.๒ กองทุนยุติธรรม	๒ - ๓๐ พ.ย. ๖๓	พ.ย. - ธ.ค. ๖๓
๒.๒.๓ กระทรวงยุติธรรม	๒๗ ม.ค. - ๗ ก.พ. ๖๔	ม.ค. - ก.พ. ๖๔
๒.๓ การเงินการบัญชีของยุติธรรมการฌาปนกิจสงเคราะห์	๓ - ๒๘ พ.ค. ๖๔	-
๒.๔ การเงินการบัญชีของกองทุนสวัสดิการ สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม	๑ - ๓๐ เม.ย. ๖๔	-
๒.๕ การเงินการบัญชีของเงินสวัสดิการบ้านพักข้าราชการกระทรวงยุติธรรม	๑ - ๓๐ เม.ย. ๖๔	-
๓. ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน - การให้บริการรับเรื่องราวร้องทุกข์ ร้องเรียนศูนย์บริการร่วมกระทรวงยุติธรรม	๓ - ๒๘ พ.ค. ๖๔	-
๔. ตรวจสอบด้านการบริหาร - การบริหารทรัพย์สิน		
๔.๑ กองบริหารการคลัง	๑๑ - ๒๒ ม.ค. ๖๔	-
๔.๒ สำนักงานยุติธรรมจังหวัด ๑-๑๘ (หน่วยเบิกจ่าย)	๑ ธ.ค. ๖๓ - ๑๙ มี.ค. ๖๔	ธ.ค. ๖๓ (สยจ. จำนวน ๖ แห่ง)
๔.๓ สำนักงานยุติธรรมจังหวัดน่าน (หน่วยเบิกแทน)	๒๒ ก.พ. - ๑๑ มี.ค. ๖๔	-

เรื่องที่ตรวจสอบ/เรื่องที่ปฏิบัติ	ระยะเวลาที่กำหนด	ระยะเวลาที่ปฏิบัติงาน
๕. ตรวจสอบด้านระบบสารสนเทศ - การตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบ ละเมิดแพ่ง (กองบริหารทรัพยากรบุคคล, กองบริหารการคลัง และกองกฎหมาย)	๑ - ๓๐ มิ.ย. ๖๔	-
๖. การให้คำปรึกษา และการปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน ตามที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ	ต.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔	ต.ค. ๖๓ - ม.ค. ๖๔
๗. ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ๗.๑ ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของ กลุ่มตรวจสอบภายใน ๗.๒ ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบของ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ๗.๓ ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบภายในของ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด	ต.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔ ต.ค. ๖๓ - ม.ค. ๖๔ ต.ค. ๖๓ - ม.ค. ๖๔	ต.ค. ๖๓ - ม.ค. ๖๔ ต.ค. ๖๓ - ม.ค. ๖๔ ต.ค. ๖๓ - ม.ค. ๖๔
๘. งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงยุติธรรม ๘.๑ งานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงยุติธรรม ๘.๒ สนับสนุนการปฏิบัติงานติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลของคณะกรรมการ ตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงยุติธรรม	ต.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔ ต.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔	ต.ค. ๖๓ - ม.ค. ๖๔ ต.ค. ๖๓ - ม.ค. ๖๔
๙. งานอื่น ๆ /งานที่ได้รับมอบหมาย ด้านการตรวจสอบภายใน ๙.๑ งานสอบทานการปฏิบัติงานตรวจสอบและการบริหารจัดการงานของ กลุ่มตรวจสอบภายใน ๙.๒ จัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๙.๓ จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๙.๔ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ๙.๔.๑ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของส่วนตรวจสอบภายใน กระทรวงยุติธรรม ๙.๔.๒ รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน ๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๒) ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ (งวด ต.ค. ๖๓ - ม.ค. ๖๔) ๓) ครั้งที่ ๒/๒๕๖๔ (งวด ก.พ. ๖๔ - พ.ค. ๖๔) ๔) ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ (งวด มิ.ย. ๖๔ - ก.ย. ๖๔) ๙.๕ งานดำเนินการตามเกณฑ์ประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ๙.๖ งานปฏิบัติร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่น/ คณะกรรมการ/คณะทำงาน	๑ ต.ค. - ๓๐ พ.ย. ๖๓ ๑ ต.ค. - ๓๐ พ.ย. ๖๓ ๑ ต.ค. - ๓๐ พ.ย. ๖๓ ต.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔ ๑ - ๓๐ ต.ค. ๖๓ ๑ - ๑๒ ก.พ. ๖๔ ๗ - ๑๐ มิ.ย. ๖๔ ๒๗ - ๓๐ ก.ย. ๖๔ ต.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔ ต.ค. ๖๓ - ก.ย. ๖๔	ต.ค. - พ.ย. ๖๓ ต.ค. - พ.ย. ๖๓ ต.ค. - พ.ย. ๖๓ - ต.ค. ๖๓ ก.พ. ๖๔ - - ต.ค. ๖๓ - ม.ค. ๖๔ ต.ค. ๖๓ - ม.ค. ๖๔

หมายเหตุ : หน่วยรับตรวจและระยะเวลาที่ตรวจสอบ อาจมีการเปลี่ยนแปลงตามความจำเป็นและเหมาะสม

๑. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน (งวดเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนมกราคม ๒๕๖๔)

๑.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น

๑) ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง-กองทุนยุติธรรม และตรวจสอบตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี - ตรวจสอบด้านการบริหารทรัพย์สิน ณ สำนักงานยุติธรรมจังหวัด จำนวน ๖ แห่ง ได้แก่ สำนักงานยุติธรรมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา สำนักงานยุติธรรมจังหวัดนครปฐม สำนักงานยุติธรรมจังหวัดชลบุรี สำนักงานยุติธรรมจังหวัดปราจีนบุรี สำนักงานยุติธรรมจังหวัดราชบุรี และสำนักงานยุติธรรมจังหวัดเพชรบุรี ระหว่างวันที่ ๑-๔ และ ๒๐- ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๓ อยู่ในระหว่างสอบทานรายงานผลการตรวจสอบ

๒) ตรวจสอบตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี - การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค ประจำปีไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๓ ดังนี้

๒.๑) การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ตามหนังสือที่ ยช ๐๒๐๑๑/๐๓๔๖ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓, ที่ ยช ๐๒๐๑๑/๙๒๒๓ และ ยช ๐๒๐๑๑/๙๒๒๔ ลงวันที่ ๑๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง รายงานการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๔

๒.๒) การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค กระทรวงยุติธรรม ตามหนังสือที่ ยช ๐๒๐๑๑/๐๓๕๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ และ ยช ๐๒๐๑๑/๙๓๔๑ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง สรุปการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงยุติธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาส ๔

๓) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้

๓.๑) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม

- รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานรัฐมนตรีและสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตามหนังสือ ที่ ยช ๐๒๐๑๑/๐๔๑๙ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓

- รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) ตามหนังสือ ที่ ยช ๐๒๐๑๑/๐๔๑๘ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓

๓.๒) การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม

- รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตามหนังสือ ที่ ยช ๐๒๐๑๑/๐๐๐๗ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔

- รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค. ๖) ตามหนังสือ ที่ ยช ๐๒๐๑๑/๐๔๑๓ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓

๑.๒ งานบริการให้คำปรึกษา

๑) การให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการออกแบบวิธีการปฏิบัติงานกองทุนยุติธรรม : การพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการภายในองค์กรด้านการเงินการบัญชี ตามหนังสือที่ ยช ๐๒๐๑๑/๐๓๒๘ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานการบริการให้คำปรึกษา

๒) การบริการให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจหรือผู้มาขอรับคำปรึกษาด้วยตนเอง การตอบข้อซักถามทางโทรศัพท์ การจัดส่งหนังสือ/เอกสารที่เกี่ยวข้องกับงานตรวจสอบภายใน และการบริการให้คำปรึกษาตามแผนการตรวจสอบประจำปี

๑.๓ การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

- ติดตามผลการปฏิบัติตามรายงานผลการตรวจสอบภายใน ได้แก่ รายงานติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบด้านการบริหารของกองทุนยุติธรรม ตามหนังสือที่ ยธ ๐๒๐๑๑/๐๓๗๔ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๑.๔ งานเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงยุติธรรม

๑) งานประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงยุติธรรม จำนวน ๒ ครั้ง ได้แก่ จัดประชุมคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงยุติธรรม ครั้งที่ ๙/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ และ ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๔

๒) สนับสนุนการปฏิบัติงานติดตาม ตรวจสอบ และประเมินผลของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงยุติธรรม ได้แก่ แจกแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีประเด็นการตรวจสอบที่ ๑) การพัฒนาระบบการให้บริการด้านการแก้ไขบำบัดฟื้นฟูกลุ่มเปราะบางและด้อยโอกาสในสถานที่ควบคุมของกรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน กระทรวงยุติธรรม และ ๒) การเชื่อมโยงและวิเคราะห์ข้อมูลผู้กระทำผิดในระบบงานพัฒนาพฤตินิสัย กระทรวงยุติธรรม ตามหนังสือที่ ยธ ๐๒๐๑๑/๒๘ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๓ จัดส่งประเด็นการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และรายงานผลความก้าวหน้าการดำเนินงานตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓ ตามรายงานการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงยุติธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ ยธ ๐๒๐๑๑/๓ ลงวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๔

๓) รายงานการดำเนินงานตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการเสนอปลัดกระทรวงยุติธรรมและหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ตามหนังสือ ที่ ยธ ๐๒๐๑๑/๙๙๑๖, ๐๒๐๑๑/๙๙๑๙, ๐๒๐๑๑/๙๙๒๐, ๐๒๐๑๑/๙๙๒๑ และ ๐๒๐๑๑/๙๙๒๒ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓

๑.๕ งานอื่น ๆ /งานที่ได้รับมอบหมาย ด้านการตรวจสอบภายใน

๑) จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี จำนวน ๓ เรื่อง ได้แก่ ตรวจสอบด้านการดำเนินงาน ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง-กองทุนยุติธรรม และตรวจสอบตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี - ด้านการบริหารทรัพย์สิน

๒) จัดทำคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบ จำนวน ๔ เรื่อง/เล่ม ได้แก่ คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการดำเนินงาน คู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในด้านการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน คู่มือด้านการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ และคู่มือการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อกำหนดที่เกี่ยวข้อง

๓) รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือที่ ยธ ๐๒๐๑๑/๐๔๐๓ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รายงานประจำปี ๒๕๖๓ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม

๔) งานดำเนินการตามเกณฑ์ประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๔.๑) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการทำงานติดตามการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามคำสั่งกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ ๑/๒๕๖๓ สั่ง ณ วันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๓

๔.๒) สรุปการประชุมชี้แจงแนวปฏิบัติการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน การประเมินภายในองค์กร ตามหนังสือที่ ยธ ๐๒๐๑๑/๑๐๖ ลงวันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๔.๓) การประเมินตนเองเป็นระยะ ตามหนังสือที่ ยธ ๐๒๐๑๑/๐๔๐๑ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รายงานการประเมินตนเองเป็นระยะของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม สำหรับปี สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

๕) การประเมินผลการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตามหนังสือที่ ยธ ๐๒๐๑๑/๓๑๓ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๒ สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

๒.๑ งานบริการให้ความเชื่อมั่น

เมื่อเสร็จสิ้นการปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการให้ความเชื่อมั่นในแต่ละเรื่อง ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ประชุมปิดการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจ เพื่อแจ้งประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะโดยมีความเห็นที่ตรงกัน และรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อปลัดกระทรวงยุติธรรมเพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจ ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและรายงานผลให้ทราบภายในหกสิบวันนับจากที่ปลัดกระทรวงยุติธรรมสั่งการ โดยมี เรื่องที่ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบ รวมทั้งสรุปข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะและการติดตามผลการปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ดังตาราง

เรื่องที่ตรวจสอบ/ รายงานผลการตรวจสอบ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะและการติดตามผล
การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค สำนักงานปลัดกระทรวง ยุติธรรม ประจำปี ๔/๒๕๖๓	<p>๑. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรมได้ตั้งงบประมาณ (เงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ - เงิน ดอกเบี้ยอันเกิดจากเงินกลางของส่วนราชการใน สังกัดกระทรวงยุติธรรม และเงินกันไว้เบิกเหลือม ปีกรณีสืบหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่าย ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒) เป็นค่าสาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และมีการปรับ แผน การ ปฏิบัติงาน และ แผน การ ใช้ จ่าย งบประมาณมาสมทบเป็นค่าสาธารณูปโภค รวม เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๓,๙๙๐,๒๑๙.๘๘ บาท และสำนักงานกองทุนยุติธรรม ได้จัดสรรเงิน งบประมาณของกองทุนยุติธรรมเพื่อเป็นค่า สาธารณูปโภค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑,๓๐๔,๐๐๐.๐๐ บาท</p> <p>๒. ผลการเบิกจ่าย สำนักงานปลัดกระทรวง ยุติธรรมมีผลการเบิกจ่ายรวมทั้งสิ้น ๓,๐๕๓,๘๘๔.๙๗ บาท โดยมีสัดส่วนการเบิกจ่ายในภาพรวมจากเงิน ในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ คิดเป็น ร้อยละ ๗๘.๒๑ และ ๒๑.๗๙ ตามลำดับ แยกเป็น ค่าไฟฟ้า ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการไปรษณีย์ และค่าน้ำประปา คิดเป็นร้อยละ ๔๔.๑๑, ๓๘.๕๘, ๘.๔๕, ๖.๕๗ และ ๒.๒๙ ตามลำดับ</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการ ให้มีการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ โดยเร็ว และให้ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดตาม มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ ที่กำหนดให้ส่วนราชการรีบดำเนินการชำระ หนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ทั้งนี้เมื่อ หน่วยงานได้รับโอนเงินงบประมาณ และหรือ ได้รับการโอนเงินงบประมาณเพิ่มเติมลงหน่วย เบิกจ่ายหรือได้รับโอนเงินงบประมาณลง หน่วยเบิกแทน ให้เร่งรัดดำเนินการชำระหนี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระโดยเร็ว</p> <p>๒. กรณีรายการค่าสาธารณูปโภคที่ได้รับ ใบแจ้งหนี้แล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่ยังไม่สามารถชำระหนี้ได้ทันภายใน ปีงบประมาณที่เกิดค่าใช้จ่ายซึ่งไม่เข้า หลักเกณฑ์ค่าใช้จ่ายที่ให้ถือว่าเป็นรายจ่ายเมื่อ ได้ รับ แจ้ง ให้ ชำ ระ หนี้ ตาม หนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๐๒/ว ๑๗๘ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ และ หนังสือ กระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/๗๗๕ ลงวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๖ เรื่องค่าใช้จ่ายที่ให้ถือว่าเป็น รายจ่ายเมื่อได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ให้หน่วยงาน</p>

เรื่องที่ตรวจสอบ/ รายงานผลการตรวจสอบ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะและการติดตามผล
	<p>และสำนักงานกองทุนยุติธรรมมีผลการเบิกจ่าย ๙๗๗,๙๗๑.๑๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๐๐ โดยมีบางหน่วยงานไม่สามารถเบิกจ่ายเงินชำระค่าสาธารณูปโภคให้แก่ผู้ให้บริการภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้</p> <p>๓. สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค ณ สิ้นไตรมาสที่ ๔ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม มีค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๓,๕๔๒,๖๐๗.๘๘ บาท แบ่งเป็น ค่าสาธารณูปโภคที่ได้รับใบแจ้งหนี้แล้ว ณ เดือนกันยายน ๒๕๖๓ แต่ยังไม่จ่ายชำระจำนวน ๘๕,๘๑๐.๖๐ บาท เป็นรายการค้างชำระของสำนักงานยุติธรรมจังหวัดทั้งจำนวน ซึ่งไม่เข้าหลักเกณฑ์ที่ให้ถือเป็นค่าใช้จ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กรณีนี้เป็นรายการค่าใช้จ่ายค้างเบิกข้ามปี (ณ วันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ยังไม่มีการจ่ายชำระหนี้) และค่าสาธารณูปโภคที่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ ณ เดือนกันยายน ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำเดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๓ ที่ให้ถือว่าเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับแจ้งให้ชำระหนี้และให้นำมาเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔) จำนวน ๓,๔๕๖,๗๙๗.๒๘ บาท ส่วนใหญ่ได้มีการชำระค่าสาธารณูปโภคดังกล่าวแล้ว และสำนักงานกองทุนยุติธรรม มีค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๕๕,๖๓๔.๔๕ บาท เป็นค่าสาธารณูปโภคประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๓ ที่ยังไม่ได้รับใบแจ้งหนี้ ณ เดือนกันยายน ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์ค่าใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำเดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๓ ที่ให้ถือว่าเป็นรายจ่ายเมื่อได้รับแจ้งให้ชำระหนี้และให้นำมาเบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีที่ได้รับแจ้งให้ชำระหนี้ (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔) และจากการสอบทาน พบว่า มีการเบิกจ่ายครบถ้วนแล้ว</p> <p>๔. การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค ในภาพรวม ได้มีการกำกับดูแล ควบคุมการใช้สาธารณูปโภค โดยมีการแยกมิเตอร์/เครื่องวัดการใช้ไฟฟ้า ประปา และโทรศัพท์ออกจากกันในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่มีได้ใช้ในราชการ และสำนักงาน</p>	<p>ดำเนินการเพื่อขอเบิกค่าใช้จ่ายดังกล่าวในลักษณะค่าใช้จ่ายค้างเบิกข้ามปีโดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๔ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๔๘ เรื่องการเบิกค่าใช้จ่ายค้างเบิกข้ามปีในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)</p> <p>๓. ให้พิจารณาแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการติดตาม ตรวจสอบ และรายงาน สถานภาพการใช้สาธารณูปโภคของสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม อย่างน้อยไตรมาสละครั้ง เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาดำเนินการขับเคลื่อนการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณ</p> <p>การติดตามผล ดำเนินการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบอย่างต่อเนื่อง และรายงานผลการติดตามไว้ในรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคในงวดถัดไป</p>

เรื่องที่ตรวจสอบ/ รายงานผลการตรวจสอบ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะและการติดตามผล
	<p>ปลัดกระทรวงยุติธรรมได้มีคำสั่งที่ ๘๑๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓ และต่อมามีคำสั่งที่ ๑๒๕๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการขับเคลื่อนการดำเนินงานและการใช้จ่ายงบประมาณ สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม โดยมีอำนาจหน้าที่ในการติดตาม ตรวจสอบ และรายงานสถานภาพการใช้จ่าย สาธารณูปโภคของสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ อย่างไรก็ตามไม่พบข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ดังกล่าว</p>	
<p>การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค กระทรวงยุติธรรม ประจำปี ไตรมาสที่ ๔/๒๕๖๓</p>	<p>โดยสรุปในภาพรวม ส่วนราชการมีการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ ดังนี้</p> <p>๑. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ได้จัดทำประมาณการค่าสาธารณูปโภคและแผนการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค เพื่อควบคุมและบริหารการใช้จ่ายให้สอดคล้องกับเงินงบประมาณ ทั้งเงินในงบประมาณและเงินนอกงบประมาณที่ได้รับจัดสรรเป็นค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งสิ้นจำนวน ๙๖๐,๙๘๔,๓๒๔.๖๙ บาท</p> <p>๒. ผลการเบิกจ่าย ส่วนราชการในสังกัด กระทรวงยุติธรรมได้ควบคุมและบริหารการใช้จ่ายให้สอดคล้องกับเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร รวมถึงนำเงินนอกงบประมาณของส่วนราชการที่มีไปชำระค่าสาธารณูปโภค โดยมีผลการเบิกจ่ายจำนวน ๕๙๑,๕๑๓.๒๕๒.๗๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๑.๕๕ และจำนวน ๓๖๙,๔๗๑,๐๗๑.๙๖ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๔๕ ของงบประมาณค่าสาธารณูปโภค เป็นรายการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของกรมราชทัณฑ์ เมื่อจำแนกผลการเบิกจ่ายคิดเป็นร้อยละรายจ่ายต่องบประมาณค่าสาธารณูปโภค แยกเป็น ค่าไฟฟ้า ร้อยละ ๓๒.๗๙ ค่าน้ำประปา ร้อยละ ๑๖.๒๙ ค่าโทรศัพท์ ร้อยละ ๓.๙๓ ค่าบริการไปรษณีย์โทรเลขและขนส่ง ร้อยละ ๒.๕๐ และค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ร้อยละ ๖.๐๔</p>	<p>- ไม่มี -</p>

เรื่องที่ตรวจสอบ/ รายงานผลการตรวจสอบ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะและการติดตามผล
	<p>๓. เงินกันไว้เบิกเหลือมปีกรณีมีหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นรายการค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคมของสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม จำนวน ๘๙๒,๔๒๔.๒๔ บาท ผลการเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐</p> <p>๔. สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ไตรมาสที่ ๔ จำนวนทั้งสิ้น ๔๖๖,๙๖๑,๐๘๕.๒๐ บาท ซึ่งรวมรายการค้างชำระของกรมราชทัณฑ์ จำนวน ๔๕๗,๒๒๕,๕๔๕.๐๑ บาท และอยู่ระหว่างเร่งรัดการเบิกจ่ายหนี้ค้างชำระของส่วนราชการ ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม กรมคุมประพฤติ กรมบังคับคดี กรมพินิจและคุ้มครองเด็กและเยาวชน กรมราชทัณฑ์ และสถาบันนิติวิทยาศาสตร์</p> <p>๕. การควบคุมการใช้สาธารณูปโภคของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงยุติธรรม ส่วนใหญ่ดำเนินการติดตาม กำกับดูแล และควบคุมการใช้สาธารณูปโภคภายในหน่วยงาน รวมทั้งแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับส่วนที่ไม่ได้ใช้ในราชการชัดเจน และได้แต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภคแล้ว</p>	
<p>การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานรัฐมนตรี และสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม</p>	<p>การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ พบว่า การควบคุมภายในของสำนักงานรัฐมนตรีและสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีข้อตรวจพบเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>๑. การปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายใน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุมภายในสำนักงานรัฐมนตรีและสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม และได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ของสำนักงานรัฐมนตรี (แบบ ปค. ๔ และ ปค. ๕ ระดับหน่วยงานของรัฐ) แยกไว้โดยเฉพาะไม่รวมกับรายงานของสำนักงาน</p>	<p>ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาหรือปรับปรุงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของสำนักงานรัฐมนตรีและสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรมเป็นไปตามมาตรฐานการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และเป็นกลไกที่ต้องมีการปฏิบัติจริงอย่างเป็นขั้นตอนและต่อเนื่อง มีดังนี้</p> <p>๑. สำนักงานรัฐมนตรี ควรติดตามประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมประจำปีให้มีความครบถ้วน ชัดเจนและเพียงพอ เพื่อให้ทราบว่าได้มีการปฏิบัติตามกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อนหรือไม่ อย่างไร และมีผลสำเร็จของการปฏิบัติอยู่ในระดับใด</p> <p>๒. สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม</p> <p>๒.๑ ควรพิจารณาจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในให้มีความครบถ้วนทุกภารกิจ</p>

เรื่องที่ตรวจสอบ/ รายงานผลการตรวจสอบ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะและการติดตามผล
	<p>ปลัดกระทรวงยุติธรรม และหน่วยงานในสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรมได้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (ระดับหน่วยงานย่อย) จัดส่งให้กลุ่มพัฒนาระบบบริหารเพื่อประมวลเป็นภาพรวมและจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม (ระดับหน่วยงานของรัฐ) รวมทั้งติดตามผลการดำเนินงานกระบวนการควบคุมภายในของหน่วยงานด้วยการลงพื้นที่ปฏิบัติงานจริง (Site visit) เพื่อเสนอต่อคณะกรรมการควบคุมภายใน สำนักงานรัฐมนตรีและสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม</p> <p>๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มีรูปแบบและเนื้อหาเป็นไปตามแบบรายงานแนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และประเมินผลการควบคุมภายในครบถ้วนทุกภารกิจตามกฎหมายกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานรัฐมนตรีกระทรวงยุติธรรม และสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม แต่ไม่ได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภารกิจด้านการประสานการบริหารราชการและปฏิบัติงานที่อยู่ในหน้าที่และอำนาจของกระทรวงในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค โดยมีความสอดคล้องของรายงานกับข้อเท็จจริง ดังนี้</p> <p>๒.๑ สำนักงานรัฐมนตรี รายงานการประเมินผลครบถ้วนทุกองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยควรพิจารณาการประเมินให้ชัดเจนขึ้นในเรื่องการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด การระบุกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายใน ส่วนใหญ่ระบุในลักษณะที่ได้ดำเนินการแล้ว และกำหนดแล้วเสร็จของทุกกิจกรรมเป็นวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ซึ่งไม่ตรงกับระยะเวลาที่ต้องดำเนินการในปีงบประมาณถัดไป</p> <p>๒.๒ สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม รายงานการประเมินผลครบถ้วนทุกองค์ประกอบของการควบคุมภายใน โดยควรพิจารณาการประเมินให้ชัดเจนขึ้นในเรื่องกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีเพื่อการสนับสนุนการบรรลุวัตถุประสงค์ การสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มี</p>	<p>๒.๒ ควรพิจารณาปรับปรุงการจัดทำรายงานการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน ให้มีการประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายในภาพรวมประจำปี</p> <p>๒.๓ ควรพิจารณาปรับปรุงแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานรัฐมนตรีและสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม โดยกำหนดวิธีการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในให้มีความครบถ้วน ชัดเจนและเพียงพอ เพื่อให้ทราบว่าได้มีการปฏิบัติตามกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อนหรือไม่ อย่างไร และมีผลสำเร็จของการปฏิบัติอยู่ในระดับใด</p> <p>การติดตามผล อยู่ระหว่างติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ</p>

เรื่องที่ตรวจสอบ/ รายงานผลการตรวจสอบ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะและการติดตามผล
	<p>ผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด และนำภารกิจของหน่วยงานราชการบริหารส่วนกลางในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม รวมทั้งภารกิจของสำนักงานกองทุนยุติธรรม มาประเมินผลการควบคุมภายใน เว้นแต่ภารกิจของกองประสานราชการยุติธรรมจังหวัด ไม่ได้ดำเนินการรายงานการจัดวางระบบการควบคุมภายในและหรือประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานย่อย ทำให้ไม่มีข้อมูลรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐ เพื่อใช้เป็นเครื่องมือสนับสนุนให้สามารถขับเคลื่อนการปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดของภารกิจนี้ได้</p> <p>๓. การติดตามผลการดำเนินการตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของงวดก่อน</p> <p>๓.๑ การติดตามผลการปฏิบัติตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของงวดก่อน (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) พบว่า ได้รายงานการติดตามประเมินผลรอบ ๖ เดือน สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ ตามที่กำหนดไว้ในแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ผลการประเมินส่วนใหญ่อยู่ระหว่างดำเนินการ แต่สำหรับรอบ ๑๒ เดือน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไม่ได้จัดทำรายงานการติดตามผลการควบคุมภายใน เพื่อประเมินว่าได้มีการปฏิบัติครบถ้วนตามกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในที่กำหนดไว้หรือไม่ ทำให้ไม่มีการวัดผลสำเร็จของการดำเนินการ</p> <p>๓.๒ การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายในของงวดก่อน (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) พบว่า ส่วนใหญ่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว เว้นแต่ในบางเรื่องยังดำเนินการไม่ครบถ้วนเพียงพอ โดยมีข้อตรวจพบเพิ่มเติมเกี่ยวกับการกำหนดวิธีการติดตามประเมินผลตามเอกสารแนวทางการจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนักงานรัฐมนตรี และสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ดังนี้</p> <p>๑) การกำหนดให้มีการติดตามและประเมินผลการดำเนินการเป็นรายครั้ง จำนวน ๑ ครั้ง ของรอบ ๖ เดือน (สิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม) ทำให้ขาดความครบถ้วน</p>	

เรื่องที่ตรวจสอบ/ รายงานผลการตรวจสอบ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะและการติดตามผล
	<p>ในการติดตามและการวัดผลสำเร็จในภาพรวมของการดำเนินการตามแผนปรับปรุงการควบคุมภายในของงวดก่อน</p> <p>๒) รูปแบบรายงานการติดตามผล กำหนดให้ใช้รายงานตามแบบ ปค. ๕ ย่อย ซึ่งเป็นรูปแบบรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปี ทำให้อาจมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนระหว่างการติดตามผลกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีทั้งนี้ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๘ หน่วยงานของรัฐสามารถกำหนดแบบรายงานเพิ่มเติมได้ตามความจำเป็นเหมาะสม</p> <p>๓) วิธีการรายงานการติดตามผล กำหนดให้ใช้สัญลักษณ์ต่าง ๆ เพื่อแสดงสถานะของวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายในว่าดำเนินการแล้วเสร็จ ดำเนินการแล้วเสร็จแต่ล่าช้ากว่ากำหนด อยู่ระหว่างดำเนินการ และยังไม่ได้ดำเนินการ โดยไม่ได้กำหนดให้ระบุรายละเอียดของกิจกรรมที่ดำเนินการตามวิธีการปรับปรุงการควบคุมภายใน และร้อยละความสำเร็จของการดำเนินการ ทำให้ไม่สามารถวัดผลการดำเนินการหรือความก้าวหน้าของการดำเนินการได้อย่างชัดเจนเป็นรูปธรรม</p>	
<p>การสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม</p>	<p>จากการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ผู้ตรวจสอบภายในเห็นว่าการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรมมีความเพียงพอปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีข้อตรวจพบเกี่ยวกับการประเมินผลการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>๑. การปฏิบัติเกี่ยวกับการควบคุมภายใน มีการแต่งตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม และได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ตามภารกิจของกองทุนยุติธรรม (ระดับหน่วยงานของรัฐ : ทนหมุนเวียนที่มีฐานะเป็นนิติบุคคล) เสนอต่อคณะกรรมการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม และจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามภารกิจของ</p>	<p>ข้อเสนอแนะเพื่อพัฒนาหรือปรับปรุงการดำเนินการเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ดังนี้</p> <p>๑. ควรพิจารณาการประเมินให้ชัดเจนขึ้นในเรื่องกิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีการสื่อสารกับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อการปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด</p> <p>๒. ควรพิจารณาการประเมินให้ชัดเจนขึ้นในเรื่องการกำหนดกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายใน</p> <p>๓. ควรติดตามและรายงานผลการปฏิบัติตามกิจกรรมการปรับปรุงการควบคุมภายในที่กำหนดไว้ในรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของงวดก่อน</p> <p>๔. ควรพิจารณาดำเนินการให้เป็นไปตามแนวทางการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม เพื่อประเมินประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการควบคุมภายใน</p>

เรื่องที่ตรวจสอบ/ รายงานผลการตรวจสอบ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะและการติดตามผล
	<p>สำนักงานกองทุนยุติธรรม (ระดับส่วนงานย่อยของหน่วยงานของรัฐ : สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม) เสนอต่อคณะกรรมการควบคุมภายในสำนักงานรัฐมนตรีและสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม</p> <p>๒. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน มีรูปแบบและเนื้อหาเป็นไปตามแบบรายงานแนบท้ายหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และประเมินผลการควบคุมภายในครบถ้วนทุกภารกิจของกองทุนยุติธรรม ตามพระราชบัญญัติกองทุนยุติธรรม พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๕ โดยมีความสอดคล้องของรายงานกับข้อเท็จจริง ดังนี้ รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔) ได้รายงานครบถ้วนทั้ง ๕ องค์ประกอบ และ ๑๗ หลักการขององค์ประกอบ การควบคุมภายใน แต่ประเมินยังไม่ชัดเจนในเรื่อง กิจกรรมการควบคุมทั่วไปด้านเทคโนโลยีการสื่อสาร กับบุคคลภายนอกเกี่ยวกับเรื่องที่มีผลกระทบต่อ การปฏิบัติตามการควบคุมภายในที่กำหนด และรายงาน การประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕) ได้นำทุกภารกิจของกองทุนยุติธรรมมาประเมินผล การควบคุมภายใน แต่ประเมินกิจกรรมการปรับปรุง การควบคุมภายในยังไม่ชัดเจน</p> <p>๓. การติดตามผลการดำเนินการตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของงวดก่อน</p> <p>๓.๑ การติดตามผลการปฏิบัติตามรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในของงวดก่อน (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) พบว่าไม่ได้รายงานหรือไม่พบรายงานการติดตามผลซึ่งไม่เป็นไปตามแนวทางการติดตามและประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรม ส่วนที่ ๗ แนวทางการประเมินผล ข้อ ๔ ที่กำหนดให้ติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการควบคุมภายใน ประจำปีบัญชีเพื่อเร่งรัดการดำเนินการให้สอดคล้องกับเป้าหมายและวัตถุประสงค์ว่ามีผลการดำเนินการอย่างไร ครบถ้วนตามที่กำหนดไว้หรือไม่ ทำให้ระบบการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของกองทุนยุติธรรมไม่มีการวัดผลสำเร็จของการดำเนินการ</p>	<p>การติดตามผล</p> <p>อยู่ระหว่างติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ ทั้งนี้ ในระหว่างการสอบทานได้แจ้งให้หน่วยงาน ทราบข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะเกี่ยวกับการ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน แบบ ปค. ๔ และแบบ ปค. ๕ ซึ่งหน่วยงานได้ ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะแล้ว</p>

เรื่องที่ตรวจสอบ/ รายงานผลการตรวจสอบ	สรุปข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะและการติดตามผล
	<p>๓.๒ การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ในรายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุม ภายในของผู้ตรวจสอบภายในของงวดก่อน (สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒) พบว่า ส่วนใหญ่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว เว้นแต่ ในบางเรื่องยังดำเนินการไม่ครบถ้วน ดังนี้ การทบทวน เกี่ยวกับการออกคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการควบคุม ภายในของกองทุนยุติธรรม ตามหลักเกณฑ์ กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และโครงสร้างการบริหารกองทุนยุติธรรม และเรื่องการพิจารณาเกี่ยวกับการออกคำสั่งมอบหมาย หรือมอบอำนาจในการลงนามในสัญญาการให้ ความช่วยเหลือของกองทุนยุติธรรมตามพระราชบัญญัติ กองทุนยุติธรรม พ.ศ. ๒๕๕๘ มาตรา ๑๐</p>	

*การติดตามผลการตรวจสอบ ได้กำหนดเกณฑ์การติดตามโดยให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบ
ให้กลุ่มตรวจสอบภายในทราบ ภายใน ๖๐ วัน นับจากที่ปลัดกระทรวงยุติธรรมสั่งการ

๒.๒ งานบริการให้คำปรึกษา

งานบริการให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายใน เป็นการบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ
เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยรับตรวจและส่วนราชการ โดยการปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง
และการควบคุมของส่วนราชการให้ดีขึ้น โดยสรุปเรื่องที่ให้คำปรึกษาของผู้ตรวจสอบภายใน ดังนี้

เรื่องที่ให้คำปรึกษา	ช่องทาง/วิธีการให้คำปรึกษา ของผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับตรวจ/ ผู้ขอรับคำปรึกษา
๑. การให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการออกแบบวิธีการ ปฏิบัติงานกองทุนยุติธรรม: การพัฒนาระบบ สารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการภายในองค์กร ด้านการเงินการบัญชี	๑. ประชุมร่วมกับหน่วยรับตรวจ ๒. รายงานผลการปฏิบัติงานการบริการให้ คำปรึกษา ตามหนังสือที่ ยธ ๐๒๐๑๑/๐๓๒๘ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓	สำนักงานกองทุนยุติธรรม
๒. การประเมินผลการควบคุมภายในและการ จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐาน และหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับ หน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑. หน่วยรับตรวจ/ผู้มาขอรับคำปรึกษาด้วยตนเอง ๒. การให้คำปรึกษาในระหว่างการปฏิบัติงาน สอบทานการควบคุมภายใน ๓. ทางโทรศัพท์	กอง/สำนัก/ศูนย์ ในสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวง ยุติธรรม
๓. การปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี ได้แก่ ระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ การขอเบิกค่าตอบแทนการ ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เป็นต้น	๑. หน่วยรับตรวจ/ผู้มาขอรับคำปรึกษาด้วยตนเอง ๒. การให้คำปรึกษาในระหว่างการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ ๓. ทางโทรศัพท์ ๔. ทางแอปพลิเคชัน Line/Facebook	สำนักงานยุติธรรมจังหวัด

๑๕

เรื่องที่ให้คำปรึกษา	ช่องทาง/วิธีการให้คำปรึกษา ของผู้ตรวจสอบภายใน	หน่วยรับตรวจ/ ผู้ขอรับคำปรึกษา
๔. การจัดส่งและการรายงานผลตามแนวทางการ ตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ	๑. การจัดส่งหนังสือ/เอกสารที่เกี่ยวข้องกับงาน ตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ ๒. ทางโทรศัพท์ ๓. ทางอีเมลล์และเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน	ส่วนราชการในสังกัด กระทรวงยุติธรรม

๒.๓ ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบภายในของปีงบประมาณก่อน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบด้านการบริหารของกองทุนยุติธรรม ตามหนังสือที่ ยธ ๐๒๐๑๑/๐๓๗๔ ลงวันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ รายละเอียดสรุปได้ดังนี้ การตรวจสอบด้านการบริหารการเงิน กรณีการช่วยเหลือประชาชนในการดำเนินคดี-ส่วนภูมิภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้มีข้อเสนอแนะให้มีการแลกเปลี่ยนความรู้ภายในหน่วยงาน แบ่งแยกหน้าที่ เพื่อสอบทานงานระหว่างกัน และสับเปลี่ยนหน้าที่ในการทำงานของแต่ละกระบวนการ รวมทั้งให้ทบทวนขั้นตอนในการปฏิบัติงานเพื่อลดความเสี่ยง โดยจัดให้มีระบบการควบคุม กำกับ และติดตามการปฏิบัติงาน จากการสอบทานรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าว แจ้งตามหนังสือสำนักงานกองทุนยุติธรรม ด่วนที่สุด ที่ยธ ๐๒๑๐๖/๔๕๓๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ พบว่า ส่วนใหญ่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว ดังนี้

๑) รายงานการเงิน ผลการดำเนินการ ได้ดำเนินการแล้ว ได้แก่

๑.๑) การดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้ตรวจสอบหาสาเหตุของผลต่างทางบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้อง

๑.๒) การดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดให้มีการตรวจสอบรายการเบิกจ่ายประจำวันและจัดทำรายละเอียดรายการบัญชีที่สำคัญประกอบงบทดลองประจำเดือน ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นต้นไป ปรับเปลี่ยนผู้ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้ากลุ่มงานบริหารการเงินและการบัญชีของสำนักงานกองทุนยุติธรรม และกำหนดกรอบการสับเปลี่ยนหมุนเวียนงาน ผู้ตรวจสอบภายในได้ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับการปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงานและการวิเคราะห์รายการบัญชีแจ้งตามรายงานผลการปฏิบัติงานการบริการให้คำปรึกษา ปรับปรุงบัญชีเงินฝากกองคลัง-หน่วยงานภาครัฐ (สำนักงานยุติธรรมจังหวัด) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ และมีข้อเสนอของคณะอนุกรรมการตรวจสอบภายในกองทุนยุติธรรมเกี่ยวกับแนวทางในการป้องกันการทุจริตในการปฏิบัติงาน โดยให้ทบทวนกระบวนการปฏิบัติงานว่ามีระบบการควบคุมอย่างไร เหมาะสม และเพียงพอหรือไม่ ควรวางระบบการควบคุมเพิ่มเติมอย่างไร และสอบทานหรือติดตามให้มีการปฏิบัติให้ครบถ้วนถูกต้องตามระบบการควบคุมที่กำหนดไว้

๒) การนำเทคโนโลยีมาใช้ในการปฏิบัติงาน (โปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป CD-Organizer) ผลการดำเนินการ อยู่ระหว่างดำเนินการ ได้แก่

๒.๑) การดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้พัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการภายในองค์กร เพื่อใช้ทดแทนโปรแกรมบัญชีสำเร็จรูป โดยคาดว่าจะดำเนินการแล้วเสร็จในเดือนธันวาคม ๒๕๖๓

๒.๒) การดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ปรับปรุงบัญชีในระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการภายในองค์กรให้สอดคล้องกับผังบัญชีในระบบ GFMS และใช้การบันทึกข้อมูลผ่านระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการภายในองค์กร ตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๔ กำหนดจัดโครงการฝึกอบรมเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานระบบสารสนเทศ จำนวน ๕ รุ่น ระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ - เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๓) หลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี ผลการดำเนินงาน อยู่ระหว่างดำเนินการ ได้แก่

๓.๑) กำชับเจ้าหน้าที่จัดเก็บเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีแยกตามประเภทเอกสาร

๓.๒) กำหนดแนวทางการควบคุม กำกับ และติดตามการปฏิบัติงานด้านกองทุนยุติธรรมของสำนักงานยุติธรรมจังหวัด แจกตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ที่ยธ ๐๒๑๐๖/๔๒๗๖ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ เพื่อให้มีการแบ่งแยกหน้าที่และสอบทานงานระหว่างกัน ตรวจสอบหลักฐานรายงานรับ-จ่ายเงิน และให้สำนักงานยุติธรรมจังหวัดจัดเก็บเอกสารหลักฐานการรับจ่ายเงินที่เป็นหลักฐานในการบันทึกควบคุมตามระบบบัญชี

๓.๓) จัดทำคู่มือการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการคลังกองทุนยุติธรรม สำหรับผู้อำนวยการสำนักงานยุติธรรมจังหวัด และกำหนดจัดโครงการฝึกอบรม จำนวน ๔ รุ่น ระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ - เดือนมกราคม ๒๕๖๔

๔) จากแนวทางการควบคุม กำกับ และติดตามการปฏิบัติงานด้านกองทุนยุติธรรมของสำนักงานยุติธรรมจังหวัด กลุ่มตรวจสอบภายในได้สอบทานแล้ว มีข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะเพิ่มเติม ดังนี้

๔.๑) แนวทางฯ ข้อ ๒ ตามที่กำหนดยังไม่ครอบคลุมข้อกำหนดที่ให้ตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวัน และให้ตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับหลักฐานการรับเงินที่ได้รับในวันนั้น ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๓ และข้อ ๘๓ จึงเห็นควรพิจารณาเพิ่มเติมการกำหนดแนวทางควบคุม กำกับ และติดตามการปฏิบัติงานด้านกองทุนยุติธรรมของสำนักงานยุติธรรมจังหวัด ให้มีความครบถ้วนในเรื่องการตรวจสอบรายการรับ-จ่ายเงินประจำวัน

๔.๒) แนวทางฯ ข้อ ๓ ตามที่กำหนด ยังไม่ชัดเจนว่าให้จัดเก็บอย่างไร/เก็บรักษาไว้ที่กลุ่มงานใด และยังไม่ครอบคลุมถึงการจัดเก็บต้นฉบับเอกสารสำคัญอื่น ๆ ที่เป็นหลักฐานการจ่าย และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย เช่น ใบเสร็จรับเงินหรือใบรับเงินในราชการศาลยุติธรรม ซึ่งใบรับเงินนี้ต้องใช้เป็นหลักฐานในการขอรับเงินคืนจากศาลยุติธรรมเมื่อพ้นภาระผูกพันแล้ว และสัญญาการได้รับการช่วยเหลือจากกองทุนยุติธรรม เป็นต้น ทั้งนี้ตามรายงานผลการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชีของสำนักงานยุติธรรมจังหวัดในงวดก่อน มีข้อตรวจพบเกี่ยวกับการจัดเก็บเอกสารสำคัญที่ยังไม่เป็นระบบและไม่เป็นแนวทางเดียวกัน โดยหน่วยงานบางแห่งได้จัดเก็บต้นฉบับเอกสารสำคัญไว้ที่แฟ้มเอกสารหลักฐานการจ่ายและการบันทึกบัญชีแต่หน่วยงานบางแห่งจัดเก็บไว้ที่แฟ้มสำนวนการให้ความช่วยเหลือแต่ละราย หรือมีการจัดเก็บเอกสารประเภทเดียวกันบางรายการเป็นต้นฉบับ บางรายการเป็นสำเนา จึงเห็นควรพิจารณาเพิ่มเติมการกำหนดแนวทางควบคุม กำกับ และติดตามการปฏิบัติงานด้านกองทุนยุติธรรมของสำนักงานยุติธรรมจังหวัด ให้มีความครบถ้วนในเรื่องการจัดเก็บต้นฉบับเอกสารสำคัญทุกประเภทด้วย

๓. การประเมินตนเองเป็นระยะ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตามแผนพัฒนาและปรับปรุงการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ครบถ้วนแล้วในเรื่องการพัฒนาวิชาชีพอย่างต่อเนื่อง การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงาน การประเมินผลจากภายนอก การกำกับดูแล บริหารความเสี่ยงและการควบคุม และการยอมรับสภาพความเสี่ยง/การรายงานเรื่องความเสี่ยงหรือข้อตรวจพบที่สำคัญต่อฝ่ายบริหาร และได้ดำเนินการประเมินตนเองเป็นระยะ ซึ่งเป็นไปตามแนวปฏิบัติการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยสรุปมีค่าเฉลี่ยของผลคะแนนรวมทุกด้าน เท่ากับ ๔.๗๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕.๐๐ คะแนน ประกอบด้วย ผลคะแนนการประเมินการปฏิบัติงาน ด้านการกำกับดูแล ๔.๗๒ คะแนน ด้านบุคลากร ๕.๐๐ คะแนน ด้านการบริหารจัดการ ๔.๘๘ คะแนน และด้านกระบวนการ ๔.๑๙ คะแนน ทั้งนี้กรณีผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ยังไม่ครบถ้วนตามเกณฑ์การประเมิน ได้จัดทำแผนการพัฒนาและปรับปรุงการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงยุติธรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ในเรื่องการกำกับดูแล บุคลากร การบริหารจัดการ และกระบวนการ

๔. การประเมินผลการควบคุมภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน (ระดับหน่วยงานย่อยของสำนักงาน ปลัดกระทรวงยุติธรรม) สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ประกอบด้วย รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๔ ย่อย) และรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค. ๕ ย่อย) โดยสรุปผลการประเมิน กลุ่มตรวจสอบภายในมีองค์ประกอบของการควบคุมภายในครบทั้ง ๕ องค์ประกอบ (๑๗ หลักการ) ที่เพียงพอเหมาะสมตามสมควร ซึ่งช่วยสนับสนุนให้การดำเนินงานของหน่วยงานมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ตามที่กำหนด

ปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- ปัญหาและอุปสรรคที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน มีดังนี้
๑. ด้านอัตรากำลัง : มีจำนวนผู้ตรวจสอบภายในสำหรับการปฏิบัติงานตรวจสอบไม่ครบตามกรอบอัตรา
 ๒. ด้านงบประมาณ : ได้รับการสนับสนุนยังไม่เพียงพอต่อการพัฒนาบุคลากรของหน่วยงาน
 ๓. ด้านบุคลากร : ได้รับการสนับสนุนให้เข้ารับการพัฒนาความรู้และทักษะด้านการตรวจสอบภายในยังไม่ครบถ้วนทุกหลักสูตรพื้นฐานตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
 ๔. ด้านกฎหมาย ระเบียบของทางราชการ และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในภาครัฐ : มีการเปลี่ยนแปลงและแก้ไขเพิ่มเติม
 ๕. ด้านอื่น ๆ : สถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID ๒๐๑๙) ที่ส่งผลต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี