ส่วนที่ ๒ ผลงานที่จะส่งประเมิน (เรียงลำดับตามความดีเด่นหรือความสำคัญ)

๑) ชื่อผลงาน

๑.๑) ผลงานลำดับที่ ๑ : การตรวจสอบการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai แขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑.๒) ผลงานลำดับที่ ๒ : การตรวจสอบการจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) การบริหารสัญญา และการตรวจรับพัสดุ งานจ้างก่อสร้างอาคารที่พักอาศัยและสิ่งก่อสร้างประกอบ ระดับชำนาญการพิเศษและอำนวยการระดับต้น (ระดับ ๗ – ๘) สำนักงานทางหลวงที่ ๑๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒) ระยะเวลาที่ดำเนินการ

๒.๑) ผลงานลำดับที่ ๑ : วันที่ ๑๐ กรกฎาคม – ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

๒.๒) ผลงานลำดับที่ ๒ : วันที่ ๓ กรกฎาคม – ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๗

๓) สัดส่วนในการดำเนินการเกี่ยวกับผลงาน

- ผลงานลำดับที่ ๑ : ตนเองปฏิบัติ ๙๐ %

รายละเอียดผลงาน ตรวจสอบการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai ปฏิบัติถูกต้องตาม ระเบียบ คำสั่ง คู่มือ แนวทางปฏิบัติ หนังสือที่เกี่ยวข้อง และหลักการนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำ ข้อเสนอแนะ ชี้แจงข้อตรวจพบสรุปผลการตรวจสอบ จัดทำกระดาษทำการ และรายงานผลการตรวจสอบตามประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญ และข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง เสนอหัวหน้าสายตรวจสอบและผู้อำนวยการฝ่ายบริหารงานตรวจสอบภูมิภาคที่ ๒ เพื่อสอบทานรายงานผลการตรวจสอบก่อนเสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน พิจารณาให้ความเห็นชอบและเสนออธิบดีกรมทางหลวง เพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจแก้ไขตามข้อเสนอแนะต่อไป

กรณีที่เป็นผลงานร่วมกันของบุคคลหลายคน

รายชื่อผู้ที่มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ	สัดส่วนผลงานของผู้มีส่วนร่วม	ระบุรายละเอียดของผู้มีส่วนร่วมในผลงาน
นางอัญชลี ฤกษ์ปรีดี		๑๐ %	กำกับดูแลและให้คำปรึกษาแนะนำ สอบทานกระดาษทำการ และรายงานผลการตรวจสอบ

- ผลงานลำดับที่ ๒ : ตนเองปฏิบัติ ๙๐ %

รายละเอียดผลงาน ตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจรับพัสดุ และการบันทึกข้อมูลในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e - Government Procurement : e-GP) และการเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของกรมทางหลวง ปฏิบัติถูกต้องตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ คำสั่ง คู่มือ แนวทางปฏิบัติ หนังสือที่เกี่ยวข้อง และหลักการนโยบายบัญชีสำหรับหน่วยงานภาครัฐ รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำ ข้อเสนอแนะ ชี้แจงข้อตรวจพบสรุปผลการตรวจสอบ จัดทำกระดาษทำการ และรายงานผลการตรวจสอบ ตามประเด็นข้อตรวจพบที่เป็นสาระสำคัญและข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง เสนอหัวหน้าสายตรวจสอบและผู้อำนวยการฝ่ายบริหารงานตรวจสอบภูมิภาคที่ ๒ เพื่อสอบทานรายงานผลการตรวจสอบก่อนเสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาให้ความเห็นชอบและเสนออธิบดีกรมทางหลวง เพื่อพิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจแก้ไขตามข้อเสนอแนะต่อไป

กรณีที่เป็นผลงานร่วมกันของบุคคลหลายคน

รายชื่อผู้ที่มีส่วนร่วมในผลงาน	ลายมือชื่อ	สัดส่วนผลงานของผู้มีส่วนร่วม	ระบุรายละเอียดของผู้มีส่วนร่วมในผลงาน
นางอัญชลี ฤกษ์ปรีดี		๑๐ %	กำกับดูแลและให้คำปรึกษาแนะนำ สอบทานกระดาษทำการ และรายงานผลการตรวจสอบ

๔) ข้อเสนอแนวคิดการพัฒนาหรือปรับปรุงงาน (จำนวน ๑ เรื่อง)

เรื่อง แนวทางการตรวจสอบสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานในระบบ New GFMIS Thai โดยโปรแกรม Microsoft Excel ด้วยสูตร Vlookup

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความดังกล่าวข้างต้นถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) ..... (ผู้ขอรับการประเมิน)

(นางสาววนิดา สุจิตรประเสริฐ)

(วันที่ ๒๗ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙)

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) ..... (ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล)

(นางสาวนพวรรณ นาคะ)

(ตำแหน่ง) นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

(วันที่ ๒๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙)

(ลงชื่อ) ..... (ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป)

(นางสาวสุรีย์ สิริสมุทรสาร)

(ตำแหน่ง) ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

(วันที่ ๒๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙)

หมายเหตุ คำรับรองจากผู้บังคับบัญชาอย่างน้อย ๒ ระดับ คือ ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล และผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไปอีก ๑ ระดับ เว้นแต่ในกรณีที่ผู้บังคับบัญชาดังกล่าวเป็นบุคคลคนเดียวกัน ก็ให้มีคำรับรอง ๑ ระดับได้

แบบเสนอเค้าโครงเรื่องโดยสรุปของผลงานและข้อเสนอแนวคิด

(กรณีเลื่อนประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการ ระดับชำนาญการพิเศษ และระดับเชี่ยวชาญ)

ชื่อผลงานลำดับที่ ๑ การตรวจสอบการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai แขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. สรุปสาระสำคัญ

งานจ้างก่อสร้างอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เมื่อได้มีการได้มาของสินทรัพย์จากการดำเนินการตามขั้นตอนการปฏิบัติงานด้านพัสดุ การตรวจรับงาน และการเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว เช่น การจัดจ้าง การรับบริจาค และการรับโอนจากหน่วยงานอื่น เป็นต้น และเมื่อมีการตัดจำหน่ายสินทรัพย์กรณีหน่วยงานเลิกใช้สินทรัพย์แล้ว เนื่องจากมีการรื้อถอน การโอนให้หน่วยงานอื่น เป็นต้น หน่วยงานต้องบันทึกและควบคุมสินทรัพย์ภาพรวมของหน่วยงาน ในระบบสินทรัพย์ถาวรของระบบ New GFMIS Thai

ระบบสินทรัพย์ถาวรของระบบ New GFMIS Thai ทำให้ทราบถึงมูลค่า และจำนวนของสินทรัพย์ต่าง ๆ ที่หน่วยงานครอบครอง เช่น ที่ดิน อาคาร อุปกรณ์ และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน เป็นต้น ซึ่งต้องมีการประมวลผลค่าเสื่อมราคาทุกสิ้นงวด เพื่อรับรู้ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นในแต่ละงวดบัญชีในบัญชีค่าเสื่อมราคา

ดังนั้น เพื่อแสดงถึงงบการเงินของหน่วยงานภาครัฐ ที่มีความถูกต้องโปร่งใส สามารถนำไปใช้ประโยชน์เพื่อการตัดสินใจในการวางแผนการบริหารทรัพยากร ได้อย่างมีประสิทธิภาพจึงต้องมีการตรวจสอบการปฏิบัติงานของการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMIS Thai ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติ ระเบียบ คำสั่ง และหนังสือที่เกี่ยวข้อง

การปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผู้ขอรับการประเมินได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ตรวจสอบการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai แขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๒ เพื่อตรวจสอบการดำเนินการของหน่วยงานว่าเป็นไปตามพระราชบัญญัติ ระเบียบ คำสั่ง และหนังสือที่เกี่ยวข้องหรือไม่

๒. สรุปขั้นตอนการดำเนินการ

๒.๑ วางแผนการตรวจสอบ โดยการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น ประเมินผลการควบคุมภายใน กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ และวิธีการตรวจสอบ

๒.๒ ขั้นตอนก่อนเริ่มการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เช่น จัดทำบันทึกขออนุมัติเดินทางไปปฏิบัติราชการ จัดทำบันทึกแจ้งเข้าตรวจให้หน่วยรับตรวจ จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) จัดเตรียมกระดาษทำการ เป็นต้น

๒.๓ ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) และเป็นไปตามวัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบ

๒.๔ จัดทำร่างสรุปผลการตรวจสอบ โดยการรวบรวมข้อมูลเท็จจริง หลักฐานต่าง ๆ ที่ได้จากการตรวจสอบ สรุปประเด็นข้อตรวจพบต่าง ๆ ที่มีสาระสำคัญ พร้อมข้อเสนอแนะ เสนอหัวหน้าสายตรวจสอบเพื่อสอบทานก่อนนำไปสรุปปิดการตรวจสอบงานกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ โดยพิจารณาข้อตรวจพบต่าง ๆ จากร่างรายงานสรุปผลการตรวจสอบที่มีประเด็นสาระสำคัญๆ เสนอหัวหน้าสายตรวจสอบและผู้อำนวยการฝ่ายบริหารงานตรวจสอบภูมิภาคที่ ๒ เพื่อสอบทานรายงาน ก่อนนำเสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาลงนาม เพื่อนำเสนออธิบดีกรมทางหลวง (อทล.) พิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ

๒.๖ ติดตามและรายงานผลการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ โดยสรุปรายงานติดตามการรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจว่าดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยครบถ้วนหรือไม่ ตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของการปรับปรุงแก้ไขในแต่ละประเด็น กรณีที่ไม่ได้รับรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขต้องทำความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจและตกลงระยะเวลาในการส่งรายงานการปรับปรุงแก้ไขต่อไป และสรุปผลการดำเนินการติดตามเสนอหัวหน้าสายตรวจสอบ และผู้อำนวยการฝ่ายบริหารงานตรวจสอบภูมิภาคที่ ๒ เพื่อสอบทานรายงาน ก่อนนำเสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในเพื่อทราบ/พิจารณาสั่งการต่อไป

๓. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

๓.๑ เนื่องจากผู้เข้ารับการประเมินต้องศึกษาศึกษาพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การบันทึกบัญชีในระบบ New GFMIS Thai และหนังสือเวียนต่าง ๆ ซึ่งแจ้งเวียนสม่ำเสมอ ที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ ซึ่งกรมทางหลวงได้กำหนดนโยบายในการบันทึกบัญชีสินทรัพย์จากการจำแนกรายละเอียดรหัสงาน ที่กำหนดขึ้นใหม่ให้หน่วยงานถือปฏิบัติในช่วงเวลาที่เข้าตรวจสอบแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๒ เพื่อให้มีความเข้าใจอย่างละเอียดรอบคอบ และสามารถตรวจสอบได้อย่างถูกต้องครบถ้วน

๓.๒ เนื่องจากหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการรับรู้รายการที่เป็นต้นทุนสินทรัพย์มีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน ทำให้ปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วนตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

๓.๓ เนื่องจากหน่วยงานมีการเปลี่ยนบุคลากรในการปฏิบัติงานบ่อยครั้ง บุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด รวมทั้งเอกสารสินทรัพย์ของหน่วยงานมีจำนวนมาก การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติงานและไม่ครบถ้วน ทำให้ผู้ขอรับการประเมินต้องใช้เวลาในการค้นหาเอกสาร จนทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่องและเกิดความล่าช้าในการปฏิบัติงาน

๔. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ)

๔.๑ <u>เชิงปริมาณ</u>

(๑) สามารถดำเนินการตรวจสอบการบันทึกบัญชีเป็นสินทรัพย์รายตัวประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานในระบบ New GFMIS Thai จำนวน ๑๒ บัญชี ได้แก่ บัญชีที่ดินไม่ระบุ บัญชีอาคารเพื่อการพักอาศัย บัญชีอาคารสำนักงาน บัญชีอาคารเพื่อประโยชน์อื่น บัญชีสิ่งปลูกสร้าง บัญชีอาคารและสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด บัญชีถนน บัญชีสะพาน บัญชีสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานอื่น และบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง ของแขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๒ แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ และขอบเขตที่กำหนดไว้

(๒) ผลการตรวจสอบพบประเด็นที่ต้องปรับปรุงแก้ไข จำนวน ๑๓ ประเด็น

(๓) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ จำนวน ๑ ชุด เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการให้แขวงทางหลวงศรีสะเกษที่ ๒ นำไปดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ถูกต้องต่อไป

๔.๒ <u>เชิงคุณภาพ</u>

ผู้บริหารของหน่วยงาน และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ได้ทราบถึงปัญหาในการดำเนินการเกี่ยวกับการบันทึกบัญชีสินทรัพย์รายตัวประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานในระบบ New GFMIS Thai และแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

๕. ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๕.๑ ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจสามารถนำรายงานผลการตรวจสอบภายในไปใช้เป็นแนวทางในการวางระบบการควบคุมภายใน และวางแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานเกี่ยวกับระบบการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ประเภทอาคารสิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐานให้ถูกต้องต่อไป

๕.๒ เพื่อช่วยให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจ และทราบถึงแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด สามารถลดความเสี่ยงที่จะทำให้การข้อผิดพลาดในระบบ New GFMIS Thai ได้

๕.๓ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในสามารถใช้ข้อมูลเป็นแนวทางการตรวจสอบครั้งต่อไป

ชื่อผลงานลำดับที่ ๒ การตรวจสอบการจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) การบริหารสัญญา และการตรวจรับพัสดุ งานจ้างก่อสร้างอาคารที่พักอาศัยและสิ่งก่อสร้างประกอบ ระดับชำนาญการพิเศษและอำนวยการระดับต้น (ระดับ ๗ – ๘) สำนักงานทางหลวงที่ ๑๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๑. สรุปสาระสำคัญ

บ้านพักข้าราชการกรมทางหลวงเป็นสวัสดิการสำหรับบุคลากร มีแบบบ้านพักมาตรฐาน ที่สำนักสำรวจและออกแบบ จัดทำไว้สำหรับบุคลากรระดับต่าง ๆ เมื่อบ้านพักที่มีอยู่ก่อสร้างมาเป็นเวลานาน ทำให้มีความชำรุดทรุดโทรม ซึ่งไม่คุ้มค่าต่อการซ่อมแซม จึงได้มีการดำเนินการก่อสร้างบ้านพักใหม่ เพื่อเป็นประโยชน์สำหรับการพักอาศัยให้กับบุคลากรต่อไป ซึ่งการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ผู้ขอรับการประเมินได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) บริหารงานจ้างก่อสร้างอาคารที่พักอาศัยและสิ่งก่อสร้างประกอบ ระดับชำนาญการพิเศษและอำนวยการระดับต้น (ระดับ ๗ – ๘) สำนักงานทางหลวงที่ ๑๖ โดยสำนักบริหารบำรุงทางพิจารณาเห็นชอบในการจัดสรรงบประมาณให้ดำเนินการจัดจ้างและบริหารสัญญา

งานจ้างก่อสร้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) เป็นการจ้างที่วงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป ซึ่งมีกระบวนงาน ขั้นตอนและรายละเอียดในการดำเนินการแตกต่างจากการจัดซื้อจัดจ้างโดยทั่วไป การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างต้องคำนึงถึงวัตถุประสงค์ของการใช้งานเป็นสำคัญ ซึ่งจะก่อให้เกิดความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล จำเป็นต้องมีการบริหารงานอย่างเป็นระบบและมีประสิทธิภาพ โปร่งใส และตรวจสอบได้

ดังนั้น การตรวจสอบการจัดจ้างและการบริหารสัญญา จ้างก่อสร้างอาคารที่พักอาศัยและสิ่งก่อสร้างประกอบ ระดับชำนาญการพิเศษและอำนวยการระดับต้น (ระดับ ๗ – ๘) สัญญาเลขที่ สทล.๑๖.๑/๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๗ ซึ่งเป็นงานที่อยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้าง ผู้เข้ารับการประเมินต้องทำการตรวจสอบตั้งแต่การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง กระบวนการจัดจ้างการบริหารสัญญา ให้มีความถูกต้อง โดยดำเนินการแต่ละขั้นตอนต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง คู่มือ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดความโปร่งใสในการดำเนินการ ลดความเสี่ยงในแต่ละขั้นตอนของการจ้างก่อสร้าง เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการปฏิบัติงาน

๒. สรุปขั้นตอนการดำเนินการ

๒.๑ วางแผนการตรวจสอบ โดยการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น ประเมินผลการควบคุมภายใน กำหนดวัตถุประสงค์ ขอบเขตการตรวจสอบ และวิธีการตรวจสอบ

๒.๒ ขั้นตอนก่อนเริ่มการปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยจัดเตรียมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ เช่น จัดทำบันทึกขออนุมัติเดินทางไปปฏิบัติราชการ จัดทำบันทึกแจ้งเข้าตรวจให้หน่วยรับตรวจ จัดทำแผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) จัดเตรียมกระดาษทำการ เป็นต้น

๒.๓ ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปี แผนการปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan) และเป็นไปตามวัตถุประสงค์และขอบเขตของการตรวจสอบ

๒.๔ จัดทำร่างสรุปผลการตรวจสอบ โดยการรวบรวมข้อมูลเท็จจริง หลักฐานต่าง ๆ ที่ได้จากการตรวจสอบสรุปประเด็นข้อตรวจพบต่าง ๆ ที่มีสาระสำคัญ พร้อมข้อเสนอแนะ เสนอหัวหน้าสายตรวจสอบเพื่อสอบทานก่อนนำไปสรุปปิดการตรวจสอบงานกับผู้บริหารหน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒.๕ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ โดยพิจารณาข้อตรวจพบต่าง ๆ จากร่างรายงานสรุปผลการตรวจสอบที่มีประเด็นสาระสำคัญๆ เสนอหัวหน้าสายตรวจสอบและผู้อำนวยการฝ่ายบริหารงานตรวจสอบภูมิภาคที่ ๒ เพื่อสอบทานรายงาน ก่อนนำเสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายในพิจารณาลงนาม เพื่อนำเสนออธิบดีกรมทางหลวง (อทล.) พิจารณาสั่งการให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแก้ไขปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ

๒.๖ ติดตามและรายงานผลการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะ โดยสรุปรายงานติดตามการรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจว่า ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยครบถ้วนหรือไม่ ตรวจสอบความถูกต้องและครบถ้วนของการปรับปรุงแก้ไขในแต่ละประเด็น กรณีที่ไม่ได้รับรายงานผลการปรับปรุงแก้ไขต้องทำความเข้าใจกับหน่วยรับตรวจ และตกลงระยะเวลาในการส่งรายงานการปรับปรุงแก้ไขต่อไป และสรุปผลการดำเนินการติดตามเสนอหัวหน้าสายตรวจสอบและผู้อำนวยการฝ่ายบริหารงานตรวจสอบภูมิภาคที่ ๒ เพื่อสอบทานรายงาน ก่อนนำเสนอผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อทราบ/พิจารณาสั่งการต่อไป

๓. ความยุ่งยากและซับซ้อนในการดำเนินการ

๓.๑ ผู้เข้ารับการประเมินต้องศึกษาพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือเวียนต่าง ๆ ซึ่งแจ้งเวียนสม่ำเสมอ ข้อกำหนดของกรมทางหลวง และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง ให้มีความเข้าใจอย่างละเอียดรอบคอบ เพื่อนำมาวิเคราะห์ขั้นตอนการดำเนินการจัดจ้าง ให้การปฏิบัติงานตรวจสอบสำเร็จอย่างถูกต้องและมีประสิทธิภาพ

๓.๒ เนื่องจากหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างมีการเปลี่ยนแปลงแก้ไข เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติงาน ทำให้ปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วนตามที่หนังสือสั่งการกำหนด

๓.๓ เนื่องจากเอกสารในการจัดจ้างมีจำนวนมากทำให้การจัดเก็บเอกสารไม่เป็นไปตามขั้นตอนการปฏิบัติงานและไม่ครบถ้วน ทำให้ผู้ขอรับการประเมินต้องใช้เวลาในการค้นหาเอกสาร รวมทั้งต้องตรวจสอบข้อมูลในระบบ e-GP และตรวจสอบการเผยแพร่ข้อมูลจากเว็บไซต์ของกรมทางหลวงเพื่อนำมาใช้สนับสนุนผลการตรวจสอบ

๔. ผลสำเร็จของงาน (เชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ)

๔.๑ <u>เชิงปริมาณ</u>

(๑) สามารถดำเนินการตรวจสอบการจัดจ้างและการบิหารสัญญา งานจ้างก่อสร้างอาคารที่พักอาศัยและสิ่งก่อสร้างประกอบ ระดับชำนาญการพิเศษและอำนวยการระดับต้น (ระดับ ๗ – ๘) สำนักงานทางหลวงที่ ๑๖ แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามแผนการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ และขอบเขตที่กำหนดไว้

(๒) ผลการตรวจสอบพบประเด็นที่ต้องปรับปรุงแก้ไข จำนวน ๘ ประเด็น

(๓) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ จำนวน ๑ ชุด เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการให้สำนักงานทางหลวงที่ ๑๖ นำไปดำเนินการแก้ไขปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ถูกต้องต่อไป

๔.๒ <u>เชิงคุณภาพ</u>

ผู้บริหารของหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ได้ทราบถึงแนวทางปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจรับพัสดุ และการเบิกจ่ายค่างานตามสัญญา ได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้นเป็นไปตามเงื่อนไขสัญญาจ้าง และตามที่กฎหมาย ระเบียบ คำสั่ง แนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง

๕. ประโยชน์ที่หน่วยงานได้รับ

๕.๑ ผู้บริหารของหน่วยงานสามารถนำรายงานผลการตรวจสอบภายในไปใช้เป็นแนวทางในการวางระบบการควบคุมภายใน และวางแผนการปรับปรุงการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญาให้ถูกต้องต่อไป

๕.๒ เพื่อช่วยให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีความรู้ความเข้าใจ และทราบถึงแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด และสามารถลดความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานในครั้งต่อไปได้

๕.๓ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในสามารถใช้ข้อมูลเป็นแนวทางการตรวจสอบครั้งต่อไป

ชื่อข้อเสนอแนวคิด

เรื่อง แนวทางการตรวจสอบสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai โดยโปรแกรม Microsoft Excel ด้วยสูตร Vlookup

๑. สรุปหลักการและเหตุผล

ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เพื่อให้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับการลงทุนของหน่วยงานของรัฐในรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้น ได้แก่ การรับรู้รายการสินทรัพย์ การกำหนดมูลค่าตามบัญชี การคิดค่าเสื่อมราคา ของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง และกรมบัญชีกลางจึงได้จัดทำคู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ในส่วนของรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เป็นไปในแนวทางเดียวกันและสอดคล้องกับระบบ New GFMIS Thai ในปัจจุบัน และให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการบริหารและดำเนินการเกี่ยวกับที่ อาคาร และอุปกรณ์ มีความเข้าใจในการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMIS Thai

ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานทางด้านบัญชีที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์เป็นไป ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ กรมทางหลวง ได้กำหนดนโยบายทางบัญชี สำหรับการรับรู้รายการที่เป็นต้นทุนสินทรัพย์ จากการจำแนกรายละเอียดรหัสงาน พร้อมทั้งกำหนดนโยบายประเภทสินทรัพย์ อายุการใช้งาน และอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวรของกรมทางหลวง เพื่อให้เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน สำนักงานตรวจสอบภายใน มีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบการดำเนินงานของหน่วยงานภายในกรมทางหลวง และสนับสนุนการปฏิบัติงานของกรมฯ โดยมีแผนการตรวจสอบหน่วยงานส่วนกลาง และส่วนภูมิภาค มีการตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) เพื่อให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบกำหนด ซึ่งจากผลการตรวจสอบการควบคุมและการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai พบว่า การควบคุมและการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai ของหน่วยรับตรวจยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบทำให้งบการเงินไม่ถูกต้อง หากปฏิบัติไม่ถูกต้องซ้ำ ๆ อาจเป็นเหตุให้ถูกทักท้วงจากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ซึ่งส่งผลต่อภาพลักษณ์การบริหารงานของกรมทางหลวง เพื่อให้เกิดความน่าเชื่อถือและทำให้สามารถปฏิบัติงานได้สำเร็จตามเป้าหมายสูงสุดของหน่วยงาน ดังนั้น ผู้ขอรับการประเมินจึงได้มีแนวคิดในการจัดทำแนวทางการตรวจสอบสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai โดยโปรแกรม Microsoft Excel ด้วยสูตร Vlookup ซึ่งแนวทางการตรวจสอบนี้จะช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบ ให้เป็นไปตามแนวทางและมาตรฐานเดียวกัน ใช้เป็นหลักฐานในการปฏิบัติงาน จากเดิมที่ต้องตรวจสอบแบบ manual เปรียบเทียบวิเคราะห์ข้อมูลกับระเบียบ ทีละรายการ เปลี่ยนเป็นการนำโปรแกรม Microsoft Excel ด้วยสูตร Vlookup ซึ่งช่วยให้การตรวจสอบรวดเร็วขึ้น สามารถตรวจสอบได้ทีละหลายรายการ เพื่อนำข้อมูลไปจัดทำรายงานผลการตรวจสอบต่อไป

๒. บทวิเคราะห์/แนวความคิด/ข้อเสนอ และข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

๒.๑ บทวิเคราะห์

ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ฉบับที่ ๑๗ เรื่อง ที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ ได้กำหนดวิธีปฏิบัติทางบัญชีสำหรับรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ เพื่อให้ทราบข้อมูลเกี่ยวกับการลงทุนของหน่วยงานของรัฐในรายการที่ดิน อาคาร และอุปกรณ์ รวมถึงการเปลี่ยนแปลงที่เกิดขึ้นของสินทรัพย์ที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ แนวความคิด

ปัจจุบันสำนักงานตรวจสอบภายในมีผู้ตรวจสอบภายในที่พึ่งเริ่มปฏิบัติงานใหม่จำนวนหลายคน เนื่องจากการเกษียณอายุราชการ และการย้ายหน่วยงานของผู้ตรวจสอบภายใน อีกทั้งนโยบายทางบัญชีสำหรับการรับรู้รายการที่เป็นต้นทุนสินทรัพย์ของกรมทางหลวง เปลี่ยนแปลงจากเดิมก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รับรู้รายการต้นทุนสินทรัพย์จากเงินงบประมาณที่หน่วยรับงานได้รับจัดสรรในแต่ละปี แต่ละงานว่าได้รับงบประมาณเป็นแบบไหน ให้บันทึกบัญชีตามงบประมาณที่ได้รับเป็นสินทรัพย์ หรือเป็นค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน ตามผังบัญชีสำหรับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ที่กรมทางหลวงกำหนดแต่ปัจจุบันตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ได้กำหนดให้หน่วยงานบันทึกบัญชีรับรู้รายการสินทรัพย์จากการจำแนกรายละเอียดรหัสงาน

ดังนั้น ผู้ขอรับการประเมินจึงมีแนวคิดในการจัดทำแนวทางการตรวจสอบสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai โดยโปรแกรม Microsoft Excel ด้วยสูตร Vlookup ขึ้นมา เพื่อช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายใน ให้การรวบรวมข้อมูลการตรวจสอบมีความเพียงพอ ถูกต้อง รวดเร็ว เป็นแนวทางและมาตรฐานเดียวกัน เพื่อให้หน่วยงานปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ คำสั่ง หลักเกณฑ์ที่กำหนด รวมทั้งสามารถนำข้อมูลมาจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบได้อย่างถูกต้องครบถ้วน ทำให้การปฏิบัติงานตรวจสอบมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒.๓ ข้อเสนอ

เพื่อเป็นการพัฒนางานตรวจสอบ ผู้ขอรับการประเมินจึงขอเสนอแนวทางการตรวจสอบสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai โดยโปรแกรม Microsoft Excel ด้วยสูตร Vlookup ให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อสนับสนุนในการวิเคราะห์ สรุปผลการตรวจสอบ จัดทำรายงานผลการตรวจสอบ และให้ข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจต่อไปได้

๒.๔ ข้อจำกัดที่อาจเกิดขึ้นและแนวทางแก้ไข

แนวทางการตรวจสอบสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai โดยโปรแกรม Microsoft Excel ด้วยสูตร Vlookup ได้มีการจัดทำนโยบายสำหรับการรับรู้รายการต้นทุนสินทรัพย์จากการจำแนกรายละเอียดรหัสงานตามที่กรมทางหลวงกำหนด เพื่อให้หน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน ซึ่งผู้รับการประเมินได้มีการจัดทำในรูปแบบไฟล์ Excel เพื่อความรวดเร็วในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เนื่องด้วยรายละเอียดรหัสงานที่กำหนด ยังมีข้อมูลไม่ครบถ้วนคลอบคลุมทุกงานของกรมทางหลวง ทำให้ไม่สามารถได้ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบได้ทันทีในบางรายการ ซึ่งต้องมีการพิจารณาเพิ่มเติมจากการจำแนกประเภทสินทรัพย์ อายุการใช้ประโยชน์สินทรัพย์ ตามกิจกรรม/ลักษณะงานที่กรมทางหลวงกำหนด และเพื่อให้การตรวจสอบการควบคุมและการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai ปฏิบัติเป็นไปตาม กฎ ระเบียบ คำสั่ง

หลักเกณฑ์ที่กำหนด จึงได้มีการนำเสนอเข้าที่ประชุมของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในทุกคนได้รับทราบร่วมกันพิจารณาแก้ไข และนำไปใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ และเมื่อนำแนวทางการตรวจสอบสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน โดยโปรแกรม Microsoft Excel ด้วยสูตร Vlookup ไปใช้แล้ว หากมีข้อจำกัดอื่น ๆ เช่น มีการเปลี่ยนแปลงกฎระเบียบ หรือแนวทางปฏิบัติ จะกำหนดให้มีการประชุมเพื่อพิจารณาแก้ไข เพื่อให้มีความเหมาะสม ครบถ้วน สมบูรณ์มากขึ้นเป็นประจำทุกปี

๓. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๓.๑ เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางการตรวจสอบสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai โดยโปรแกรม Microsoft Excel ด้วยสูตร Vlookup เพื่อนำข้อมูลที่ได้มาวิเคราะห์ และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๒ หน่วยรับตรวจสามารถนำข้อสังเกตที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะของเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในไปปรับปรุงการปฏิบัติงาน ลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นจากการปฏิบัติงาน

๔. ตัวชี้วัดความสำเร็จ

๔.๑ เกิดประโยชน์เพิ่มขึ้นต่องานตรวจสอบภายใน โดยผู้ตรวจสอบภายในสามารถตรวจสอบสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai โดยโปรแกรม Microsoft Excel ด้วยสูตร Vlookup เพื่อวิเคราะห์ข้อมูลที่ได้จากการตรวจสอบ ตลอดจนสรุปและรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานได้

๔.๒ จำนวนข้อตรวจพบของการควบคุมและการบันทึกบัญชีสินทรัพย์ประเภทอาคาร สิ่งปลูกสร้าง และสินทรัพย์โครงสร้างพื้นฐาน ในระบบ New GFMIS Thai ลดลง ในปีงบประมาณที่มีการเข้าตรวจสอบหน่วยรับตรวจครั้งต่อไป

ข้าพเจ้าขอรับรองว่าข้อความดังกล่าวข้างต้นถูกต้องและเป็นความจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) ..... (ผู้ขอรับการประเมิน)

(นางสาววนิดา สุจิตรประเสริฐ)

(วันที่ ๒๓ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙)

ได้ตรวจสอบแล้วขอรับรองว่าผลงานดังกล่าวข้างต้นถูกต้องตรงกับความเป็นจริงทุกประการ

(ลงชื่อ) ..... (ผู้บังคับบัญชาที่กำกับดูแล)
(นางสาวนพวรรณ นาคะ)
(ตำแหน่ง) นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
(วันที่ ๒๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙)

(ลงชื่อ) ..... (ผู้บังคับบัญชาที่เหนือขึ้นไป)
(นางสาวสุรีย์ สิริสมุทรสาร)
(ตำแหน่ง) ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน
(วันที่ ๒๖ เดือนตุลาคม พ.ศ. ๒๕๖๙)