

รายงาน ผลการวิเคราะห์

ความเสี่ยงหรือประเด็นที่พบว่าหน่วยงาน
ทำผิดพลาดบ่อยที่สุด จำนวน Top-3 รายการ

สำนักงานตรวจสอบภายใน สำนักปลัดกรุงเทพมหานคร



02-223-2221



saraban.ops.iaud@bangkok.go.th



<https://webportal.bangkok.go.th>



สาระสำคัญโดยสรุป

สำนักงานตรวจสอบภายใน ใช้ชุดข้อมูลผลการตรวจสอบด้านบัญชีและการเงิน เพื่อวิเคราะห์ภาพรวมของความเสี่ยงหรือประเด็นที่พบว่าหน่วยงานทำผิดพลาดบ่อยที่สุด จำนวน Top-3 รายการ และข้อมูลการติดตามผลหลังการตรวจสอบ มาวิเคราะห์เปรียบเทียบเพื่อให้เห็นแนวโน้มของความเสี่ยงหรือข้อผิดพลาดในแต่ละประเด็นมาจัดทำข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย เพื่อเป็นประโยชน์ในการลดข้อผิดพลาดหรือความเสี่ยงจากการดำเนินการที่สำนักงานตรวจสอบภายในพบว่ามีความผิดพลาดอยู่ในระดับที่สูง

ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์

ด้านบัญชีและการเงิน





ลำดับที่ 1 “หน่วยงานเคยยกเลิกใบเสร็จรับเงินคอมพิวเตอร์”

ผลกระทบ

1. ประชาชนผู้ชำระภาษี ค่าธรรมเนียมหรือค่าบริการต่าง ๆ อาจจะต้องใช้เวลารอคอยใบเสร็จรับเงิน
2. การยกเลิกใบเสร็จรับเงิน มีผลต่อความสมบูรณ์ของรายการ หากควบคุมไม่เพียงพอ อาจจะเป็นจุดเริ่มต้นของการทุจริตเกี่ยวกับเงินสด
3. การยกเลิกใบเสร็จรับเงินบ่อยครั้งและประชาชนต้องใช้เวลาในการรับบริการมากขึ้นอาจจะส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ของกรุงเทพมหานคร

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย



ให้หน่วยงานจัดทำสถิติของจำนวนใบเสร็จที่ยกเลิก และวิเคราะห์สาเหตุของการยกเลิกใบเสร็จ ที่อาจเกิดจากบุคคล อุปกรณ์ หรือระบบสารสนเทศ เพื่อกำหนดมาตรการควบคุม และวิธีการประเมินผลสำเร็จของมาตรการดังกล่าว เช่น ตัววัดผลหลัก (KR) หรือตัวชี้วัดรายบุคคล



ลำดับที่ 2 “จัดทำบัญชีย่อยและทะเบียนคุม ไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน”

ลำดับที่ 3 “บันทึกบัญชีในสมุดรายวันรับ สมุดรายวันจ่าย สมุดรายวันทั่วไปและผ่านรายการไปยังบัญชี แยกประเภท ไม่ครบถ้วนหรือไม่ถูกต้อง”

ผลกระทบ

อาจจะส่งผลต่อความถูกต้องและน่าเชื่อถือของรายงานทางการเงิน

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

1. กรุงเทพมหานครควรเร่งรัดการพัฒนาระบบสารสนเทศ ที่ใช้ในการบันทึกบัญชี เพื่อทดแทนการบันทึกด้วยระบบมือ (Manual)
2. กรุงเทพมหานครควรมีหลักสูตรการฝึกอบรมและสอนปฏิบัติ (Coaching) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านบัญชีของหน่วยงาน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์

ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง





- ลำดับที่ 1** “ไม่จัดทำประกาศเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงที่ลงนามแล้วในระบบสารสนเทศของหน่วยงาน ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 98”
- ลำดับที่ 2** “ไม่จัดทำรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างเมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตามข้อ 16 แห่งระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560”
- ลำดับที่ 3** “ไม่จัดทำรายงานผลการพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อเสนอให้ผู้มีอำนาจเห็นชอบและอนุมัติ (ผู้มีอำนาจของหน่วยงาน เป็นไปตามตามคำสั่งกรุงเทพมหานคร ที่ 2786/2561 ลงวันที่ 11 กันยายน 2561 เรื่องมอบอำนาจเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ)”

ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง (ต่อ)

ผลกระทบ

1. การไม่เผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงที่ลงนามแล้ว อาจจะสะท้อนความไม่โปร่งใสในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และอาจจะทำให้ถูกร้องเรียน
2. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ อาจจะได้รับโทษจากการไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนที่กฎหมาย กำหนดไว้

ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

1. กรุงเทพมหานครควรเสริมสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ตั้งแต่เริ่มต้นจนสิ้นสุดกระบวนการให้ข้าราชการในสังกัด เพื่อให้มีความพร้อมในการปฏิบัติงาน
2. กรุงเทพมหานครควรจัดทำคู่มือ หรือ Checklist กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างตั้งแต่เริ่มต้นจนสิ้นสุดกระบวนการทุกวิธี โดยอ้างอิงจกกฎหมาย ระเบียบ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์

ด้านวัสดุและครุภัณฑ์





- ลำดับที่ 1** “หน่วยงานยังคงเก็บรักษาวัสดุคงเหลือที่ไม่มีรายการเคลื่อนไหวเป็นระยะเวลานาน หรือชำรุดเสื่อมสภาพ”
- ลำดับที่ 2** “บันทึกรายละเอียดในทะเบียนทรัพย์สิน (ระบบ MIS 2) ไม่ถูกต้องหรือไม่ครบถ้วน โดยส่วนใหญ่มักจะไม่บันทึกหมายเลขเครื่อง (SERIAL NUMBER) แบบหรือรุ่นที่ตั้ง หรือที่ใช้ประจำ ราคาหรือมูลค่าสุทธิ อายุการใช้งานเป็นต้น”
- ลำดับที่ 3** “ไม่จัดทำบัญชีวัสดุ หรือจัดทำบัญชีวัสดุ แต่ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่มีเอกสารประกอบการรับ - จ่ายให้ตรวจสอบ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ไม่ปิดบัญชีและยกยอดคงเหลือ ไปจัดทำบัญชีวัสดุของปีงบประมาณใหม่”

ด้านวัสดุและครุภัณฑ์ (ต่อ)

ผลกระทบ

1. เป็นภาระของหน่วยงานในการเก็บรักษาวัสดุ
2. สูญเสียโอกาสในการใช้วัสดุ และเมื่อประเมินในภาพรวมของกรุงเทพมหานคร คือ สูญเสียงบประมาณโดยไม่คุ้มค่า
3. กรณีที่มีครุภัณฑ์ประเภทเดียวกัน (รุ่นหรือแบบเดียวกัน) มากกว่า 1 เครื่อง แต่ไม่บันทึกหมายเลขเครื่องอาจจะทำให้ยากต่อการตรวจนับพัสดุประจำปี และยากต่อการควบคุม ดูแลรักษาทรัพย์สิน
4. กรณีที่บันทึกรายละเอียดในทะเบียนทรัพย์สินไม่ครบถ้วน อาจจะทำให้ขาดข้อมูลที่จำเป็นในการควบคุม ดูแล รักษาทรัพย์สินและการจำหน่ายทรัพย์สินในอนาคต
5. บัญชีวัสดุที่ไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้ข้อมูลไม่น่าเชื่อถือ ไม่สามารถใช้ในการควบคุมวัสดุได้ และอาจจะเป็นสาเหตุทำให้ไม่สามารถตรวจนับวัสดุคงเหลือได้อย่างถูกต้อง

ด้านวัสดุและครุภัณฑ์ (ต่อ)



ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

1. กรุงเทพมหานครควรมีหลักสูตรการฝึกอบรมและสอนปฏิบัติ (Coaching) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการพัสดุของหน่วยงาน เพื่อให้เจ้าหน้าที่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน
2. กรุงเทพมหานครควรจัดทำคู่มือ หรือ Checklist ด้านการควบคุมพัสดุของ กรุงเทพมหานคร เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน
3. กรุงเทพมหานครควรทบทวนและปรับปรุงระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการทรัพย์สินหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องให้สอดคล้องกับสถานการณ์ปัจจุบัน

ผลลัพธ์จากการวิเคราะห์

ด้านรถราชการ





- ลำดับที่ 1** “จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ 3) ไม่ครบถ้วนทุกครั้งที่น่าารถออกไปใช้งาน หรือมีรายละเอียดในใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ 3) หรือผู้อนุมัติการใช้รถส่วนบุคคลนอกเวลาราชการหรือนอกพื้นที่กรุงเทพมหานคร ไม่ใช่ผู้ที่ได้รับมอบอำนาจจาก ปลัดกรุงเทพมหานคร ตามคำสั่งกรุงเทพมหานคร ที่ 4756/2561 ลงวันที่ 20 ธันวาคม เรื่อง มอบอำนาจให้เจ้าราชการปฏิบัติราชการแทนปลัดกรุงเทพมหานคร”
- ลำดับที่ 2** “หน่วยงานบางแห่ง ไม่บันทึกเลขไมล์ในบันทึกการใช้งาน (แบบ 4) หรือบันทึกแต่ ไม่สอดคล้องกับเลขไมล์ที่ตรวจ”
- ลำดับที่ 3** “รถส่วนบุคคลบางคัน มีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน เช่น ป้ายแสดงการเสียภาษีหมดอายุ หรือไม่ติดป้ายแสดงการเสียภาษี ไม่พ่นชื่อย่อของหน่วยงาน เป็นต้น”

ด้านราชการ (ต่อ)

ผลกระทบ

1. กรณีนำรถไปใช้งาน โดยไม่ขออนุญาต หรือระบุรายละเอียดประกอบการขออนุญาตไม่ครบถ้วน หรืออนุญาตโดยผู้ที่ไม่มีความจ อาจจะทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับโทษจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และอาจจะมีโอกาสที่จะมีผู้นำรถส่วนกลางไปใช้ในทางที่ไม่เหมาะสม
2. กรณีไม่ควบคุมเลขไมล์อย่างรัดกุมและเหมาะสม อาจจะทำให้ผู้นำรถส่วนกลางไปใช้ในทางที่ไม่เหมาะสม และอาจจะทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับโทษจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
3. กรณีไม่ติดป้ายแสดงการเสียภาษีหรือติดป้ายที่หมดอายุ ส่งผลต่อภาพลักษณ์ของกรุงเทพมหานคร สำหรับองค์ประกอบอื่น ๆ ที่ไม่ครบถ้วน อาจจะทำให้ผู้ที่เกี่ยวข้องได้รับโทษจากการไม่ปฏิบัติตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

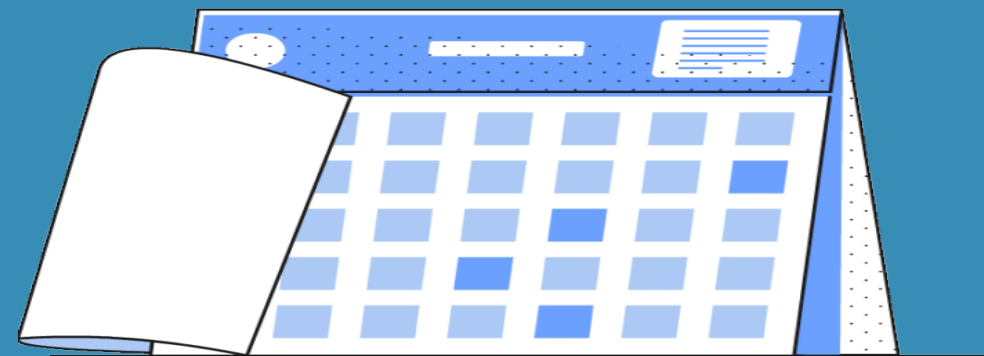
ด้านราชการ (ต่อ)



ข้อเสนอแนะเชิงนโยบาย

1. กรุงเทพมหานครควรเสริมสร้างความรู้ความเข้าใจที่ถูกต้อง เกี่ยวกับการใช้งาน และการควบคุมรถส่วนบุคคล ตามแนวทางที่กฎหมายกำหนดไว้ ให้ข้าราชการ ในสังกัดทราบ
2. กรุงเทพมหานครควรทบทวนกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับ ราชการ ให้สอดคล้องและเป็นปัจจุบัน
3. กรุงเทพมหานครควรจัดทำคู่มือ หรือ Checklist ด้านการควบคุมรถราชการ ของกรุงเทพมหานคร เพื่อให้ผู้ปฏิบัติงานนำไปใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

ความสอดคล้องตามแผนปฏิบัติการราชการกรุงเทพมหานคร ประจำปี พ.ศ. 2568



รหัส OKR 9101 :

**จำนวนหน่วยงาน/ส่วนราชการ ตามแผนการตรวจสอบประจำปี
ที่ได้รับการตรวจสอบบัญชีและการเงิน และมีผลการดำเนินงานในภาพรวม
ผ่านเกณฑ์การประเมินของผู้ตรวจสอบภายใน**

ความรู้ เครื่องมือที่ใช้ในการวิเคราะห์ และการเผยแพร่ทางดิจิทัล



- เครื่องมือแบบ Online ได้แก่ Google Sheets, ChatGPT และ Gemini
- เผยแพร่ผ่านทาง data.bangkok.go.th และ <https://webportal.bangkok.go.th/iaud>