

สรุปผลการตรวจสอบการผลสัมฤทธิ์และประสิทธิภาพการดำเนินงาน
แผนปฏิบัติการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (Action plan)
โดยสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๓ (จังหวัดสุราษฎร์ธานี)
เพื่อให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องนำไปดำเนินการ

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑	การดำเนินโครงการมีความเสี่ยงต่อการบรรลุถึงผลสัมฤทธิ์ของโครงการ แยกลักษณะการดำเนินการ ดังนี้ - โครงการมีลักษณะของการศึกษาการวิจัยไม่สามารถนำไปใช้ประโยชน์ในเชิงพาณิชย์ได้อย่างแท้จริง - ครุภัณฑ์บางส่วนได้รับภายหลังจากการจัดกิจกรรมเสร็จสิ้นแล้ว ส่งผลให้ไม่ได้นำไปใช้ประโยชน์สำหรับการดำเนินโครงการ สาเหตุสำคัญ เกิดจากโครงการไม่สามารถดำเนินการได้แล้วเสร็จสมบูรณ์ภายในระยะเวลา ๑ ปี เนื่องจากกิจกรรมที่ต้องดำเนินการมีระยะดำเนินงานต่อเนื่องมากกว่า ๑ ปี ทั้งนี้ เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการที่ตั้งไว้ ประกอบกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า จึงทำให้ได้รับครุภัณฑ์ล่าช้า รวมทั้งการจัดซื้อครุภัณฑ์บางส่วนไม่สอดคล้องสัมพันธ์กับการจัดกิจกรรมภายใต้โครงการ และมีลักษณะมุ่งเน้นการจัดซื้อครุภัณฑ์เพื่อใช้ประโยชน์สำหรับส่วนราชการเองเป็นหลัก	๑. ในโอกาสต่อไปหากมีการดำเนินโครงการในลักษณะการศึกษาวิจัยหรือโครงการที่ต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการมากกว่าหนึ่งปี ให้คณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.บ.จ.) สามารถเสนอคำขอขบประมาณโครงการในปีถัดไปได้ โดยจะต้องวิเคราะห์ถึงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องดำเนินการต่อเนื่องมากกว่าหนึ่งปีว่าหากไม่ดำเนินการต่อเนื่องจะส่งผลต่อการบรรลุเป้าหมายการพัฒนาอย่างไร แต่ทั้งนี้จะต้องมีการติดตามความก้าวหน้าและทบทวนผลการดำเนินงานเพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการนั้นได้ผลอย่างไร มีปัญหาอุปสรรคหรือไม่ และประชาชนได้รับประโยชน์มากน้อยเพียงใด ก่อนที่จะเสนอคำขอขบประมาณโครงการในปีถัดไป ๒. สั่งกำชับให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการเตรียมความพร้อมของการดำเนินโครงการตั้งแต่ขั้นตอนของการเสนอขอรับการสนับสนุนงบประมาณรายจ่ายประจำปี การขอรับความเห็นชอบแผนปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงิน เพื่อให้สามารถดำเนินการได้ทันทีเมื่อพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีมีผลใช้บังคับและได้รับการจัดสรรงบประมาณ ตลอดจนการบริหารจัดการกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดเพื่อมิให้โครงการเกิดความล่าช้า โดยอาจพิจารณาสั่งการให้หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการเตรียมจัดหารายการครุภัณฑ์ ที่ดินหรือสิ่งก่อสร้าง ในงบลงทุนที่กำหนดไว้ในแผนฯ ไว้ก่อน โดยจะลงนามในสัญญาได้ก็ต่อเมื่อได้รับการจัดสรรงบประมาณแล้ว แต่ทั้งนี้จะต้องเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
		๓. การพิจารณาอนุมัติความเห็นชอบโครงการในโอกาสต่อไปให้มีความเข้มงวดในการพิจารณากลับกรองโครงการ โดยวิเคราะห์เปรียบเทียบกิจกรรม รวมถึงรายละเอียดของงบประมาณให้มีความเหมาะสม ความจำเป็น ความสอดคล้องสัมพันธ์กับโครงการ ตลอดจนกำกับหน่วยงานผู้เสนอโครงการกำหนดกิจกรรมให้เหมาะสมสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ คำนึงถึงความคุ้มค่า ผลลัพธ์ โดยเฉพาะประโยชน์ของประชาชนในพื้นที่เป็นสำคัญ ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติเป็นไปตามนโยบายหลักเกณฑ์การจัดทำแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัด กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
๒	การดำเนินโครงการบางส่วนเป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพ แยกลักษณะการดำเนินการ ดังนี้ - การดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์แนวทางที่กำหนด - การจัดซื้อพัสดุบางรายการเกินความจำเป็น - การดำเนินกิจกรรมการฝึกอบรมประชาชนทั่วไป <u>สาเหตุสำคัญ</u> เกิดจากหน่วยงานผู้เสนอโครงการขาดการเตรียมความพร้อมด้านการบริหารจัดการโครงการ เช่น รายละเอียดหรือแนวทางการดำเนินงาน รวมทั้งขาดการวิเคราะห์ถึงความจำเป็นของโครงการ ความเพียงพอ ความคุ้มค่า และความเหมาะสมของวงเงินกับประโยชน์ที่ได้รับจากการดำเนินโครงการ ตลอดจนหน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการไม่ให้ความสำคัญต่อการปฏิบัติงานโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัดเท่าที่ควร โดยหน่วยงานได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านอื่นๆ ซึ่งมีใจเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบงานด้านการเงินและด้านพัสดุ เป็นผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายงบประมาณผ่านสำนักงานจังหวัดโดยตรง	๑. การดำเนินโครงการในโอกาสต่อไป โดยเฉพาะโครงการที่มีลักษณะมุ่งผลตอบแทนทางด้านเศรษฐกิจ ในการพิจารณาคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายควรพิจารณา คุณสมบัติของกลุ่มเป้าหมายของโครงการให้มีความชัดเจนเหมาะสมโดยคำนึงถึงความพร้อมและศักยภาพของกลุ่มเป้าหมายที่จะสามารถนำเอาองค์ความรู้ที่ได้รับไปพัฒนาต่อยอดได้ ทั้งนี้ ควรให้ความสำคัญถึงความพร้อมของหน่วยงานที่รับผิดชอบโดยเฉพาะความพร้อมของบุคลากร เครื่องมือ และเทคนิคการดำเนินการ เพื่อให้สามารถดำเนินการได้ทันที ๒. กำชับให้หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการต้องเป็นไปตามแนวทางหรือหลักเกณฑ์ที่กำหนด รวมทั้งต้องมีการปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรีและระเบียบแบบแผนของทางราชการอย่างเคร่งครัด ๓. ควรจัดให้มีกิจกรรมการให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เพื่อซักซ้อมทำความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์และแนวทางในการดำเนินโครงการ การบริหารงบประมาณ ตลอดจนกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน หรือจัดทำคู่มือเพื่อเป็นแนวทางการปฏิบัติสำหรับการเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัด

ลำดับ ที่	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
		๔. ติดตามและเร่งรัดให้หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการหาแนวทางเพื่อให้มีการใช้ประโยชน์จากวัสดุหรือครุภัณฑ์ที่ไม่ได้ใช้งาน เพื่อให้การดำเนินโครงการบรรลุตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนด และทำให้การใช้จ่ายเงินแผ่นดินเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า ๕. การพิจารณาโครงการในโอกาสต่อไปให้นำผลการดำเนินงานโครงการที่ผ่านมาที่ไม่มีการศึกษาวิเคราะห์ถึงความจำเป็นและสำรวจความเหมาะสมของโครงการ จนทำให้โครงการไม่ได้ใช้ประโยชน์หรือไม่คุ้มค่าเกิดความสูญเปล่าของงบประมาณ แม้จะมีการแก้ไขปรับปรุงหรือปรับเปลี่ยนก็ไม่สามารถใช้ประโยชน์ได้ตามวัตถุประสงค์โครงการได้ มาพิจารณากำหนดกรอบหรือมาตรการในการพิจารณาไม่ให้ความเห็นชอบของหน่วยงานเหล่านั้น หากเสนอโครงการเพื่อขอรับการสนับสนุนงบประมาณในแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดในปีงบประมาณถัดไป เพื่อเป็นมาตรการในการควบคุมให้หน่วยงานที่จะจัดทำโครงการในอนาคตคำนึงถึงความจำเป็นไปได้อย่างมีความต้องการ และประโยชน์ขอประชาชนอย่างแท้จริง
๓	ข้อสังเกต ก การเสนอขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการภายหลังจากดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้ว ดังนั้นจึงเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ กำหนด ข้อสังเกต ข การจ้างเหมาพาหนะสำหรับเดินทางในประเทศ โดยตรวจสอบตารางกรมธรรม์ประกันภัยคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ พบว่า การจัดแจ้งการใช้รถตามตารางกรมธรรม์ประกันภัยคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถกระบะ รถยนต์คันดังกล่าว “สำหรับใช้เป็นรถส่วนบุคคล ไม่ใช่รถรับจ้างหรือให้เช่า” ดังนั้น เมื่อนำรถยนต์ส่วนตัวเอามาใช้รับจ้างในแง่ของการประกันภัย ถือเป็น “การใช้รถผิดประเภท” จึงเข้าข่ายเงื่อนไขข้อยกเว้น ประกันภัยไม่คุ้มครอง	ในโอกาสต่อไป หากมีการดำเนินการโครงการในลักษณะเช่นเดียวกันนี้อีก เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานให้เป็นไปโดยถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และระเบียบแบบแผนของทางราชการอย่างเคร่งครัด

***หมายเหตุ ข้อเสนอแนะนี้ ส่วนราชการสามารถนำไปปรับใช้ตามความเหมาะสม เพื่อประโยชน์ในการเสนอโครงการและการใช้จ่ายงบประมาณ
