

๒ ๘๐๑
- 4 พ.ศ. 2561
 10690
- ๕ พ.ศ. ๒๕๖๑

ที่ มท ๐๒๑๖/ ๐๗/ ๑๒๑

กระทรวงมหาดไทย

ถนนอัษฎางค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

อ้างถึง หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๒๑๖/๐๒๔๑๔ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ ชุด

๔ ตามที่กระทรวงมหาดไทย โดยกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงได้ตรวจสอบด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบของสำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระหว่างวันที่ ๒๕-๓๐ มีนาคม ๒๕๖๑ นั้น ✓

➢ กระทรวงมหาดไทยได้ดำเนินการตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ซึ่งมีข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ให้รายงานผลการปฏิบัติตามระเบียบและข้อเสนอแนะให้กระทรวงมหาดไทยทราบ ภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน ✓

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)

ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

โทร. ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๔๑ - ๒

โทรสาร ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๔๒

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
กลุ่มตรวจสอบภายใน กระทรวงมหาดไทย
รายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

สังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย กระทรวง มหาดไทย

ชื่อผู้รับตรวจ นางกัลยารัตน์ นิลอ่อน ตำแหน่ง หัวหน้าสำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑.๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชีและด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๑.๒.๓ เพื่อตรวจสอบการบริหารงานด้านต่างๆ ว่ามีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผนการประเมินผลเกี่ยวกับงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ ว่าเป็นไปอย่างเหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร

๑.๒.๔ เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารและการดำเนินงาน/โครงการต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน

๑.๒.๕ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Audit)

๑) การปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน

๒) การรับเงินและนำส่งเงิน

๓) การตรวจสอบรายการบัญชีตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑

๑.๓.๒ การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)

๑) ใบสำคัญการเบิกจ่าย (งบ ๑๕๐๒) เดือน กรกฎาคม-กันยายน ๒๕๖๐

๒) ใบสำคัญการดำเนินโครงการงบจังหวัดปี ๒๕๖๐ จำนวน ๓ กิจกรรม ได้แก่

- โครงการพัฒนาหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียงต้นแบบจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

- โครงการส่งเสริมการท่องเที่ยวและกิจกรรมของดีอำเภอ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์

- โครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์ OTOP และผลิตภัณฑ์ชุมชนสู่สากล

๓) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๔) การควบคุมยานพาหนะ

/๑.๓.๓ การตรวจ...

๑.๓.๓ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

๑.๓.๔ การตรวจสอบการบริหารงาน (Management Audit)

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ - ๒ มีนาคม ๒๕๖๑

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑.๕.๑ ตรวจสอบเงินสด การเก็บรักษาเงิน การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามระเบียบฯ

๑.๕.๒ ตรวจสอบเอกสาร การบันทึกบัญชี ยืนยันยอดและวิเคราะห์เปรียบเทียบตัวเลขทางบัญชี

๑.๕.๓ สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการรับจ่ายเงิน โดยการสอบถามและ/หรือใช้แบบสำรวจระบบการควบคุมภายใน การสังเกตการณ์ การปฏิบัติงาน ทดสอบรายการโดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการว่ามีปฏิบัติตามระบบฯ และการประเมินความเสี่ยงในระบบการควบคุมภายใน

๑.๕.๔ ตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย การจ่ายเงินกับหลักฐานจ่าย การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และหนังสือสั่งการ

๑.๕.๕ สอบถาม/สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี (Financial Audit)

๒.๑.๑ การปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน

ข้อตรวจพบ

๑) ตรวจสอบเงินสดคงเหลือในวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ปรากฏว่า ไม่มีเงินสดคงเหลือ ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และรายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๘๘ และกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งได้ปฏิบัติหน้าที่ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๘๙ และ ข้อ ๙๐

๒) การมอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้และรหัสผ่านในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ตามหนังสือสำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ที่ ปช ๐๐๑๗.๓/๒๙๔ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙

* ๓) เงินทดรองราชการ จำนวน ๖๐,๐๐๐ บาท หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ แต่บันทึกการไม่ครบถ้วน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กค ๐๔๐๙.๓/ว๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

๔) หน่วยงานได้จัดทำบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร เป็นประจำทุกเดือน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔

๕) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๙

๖) จากการตรวจสอบการรายงานงบทดลองของสำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ พบว่า

(๑) หน่วยงานจัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือน ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเป็นประจำทุกเดือน (ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป) แต่หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้อง และเจ้าหน้าที่ไม่ได้จัดทำรายงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบเป็นประจำทุกเดือน (ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป)

/(๒) ไม่ส่ง....

(๒) ไม่ส่งรายงานงบทดลองประจำปี (งวดที่ ๑-๑๒) และรายงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน - ทจ ๑๖๕

ข้อเสนอแนะ

- ๑) กำชับเจ้าหน้าที่ให้บันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการให้ถูกต้องครบถ้วน
- ๒) ให้เจ้าหน้าที่จัดส่งรายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ให้ถูกต้องครบถ้วน โดยให้ถือตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน

๒.๑.๒ การรับและนำส่งเงิน

เมื่อมีการรับเงินสำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้ออกใบเสร็จรับเงิน พร้อมบันทึกการรับเงิน และนำส่งเงินตามใบเสร็จรับเงิน ในระบบ GFMIS ครบถ้วนทุกรายการ ตามใบเสร็จรับเงิน เป็นการปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๘ และข้อ ๓๘

๒.๑.๓ รายการบัญชีตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑

ข้อตรวจพบ

• งบสำนักงานจังหวัด (งบ ๑๕๐๒)

- ๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ ยอดยกไป ๒๖๘,๒๕๐ บาท ตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้
- ๒) บัญชีพัสดุสินทรัพย์คงค้าง และบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง ไม่มียอดคงค้าง
- ๓) บัญชีเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๐ ตามงบทดลองมีจำนวน ๒,๑๙๗,๓๔๐.๕๑ บาท ประกอบด้วย

- (๑) เงินฝากโครงการประสานการดำเนินงานตามนโยบายและแผนยุทธศาสตร์ คงเหลือ ๑,๐๙๐,๔๖๙.๕๑ บาท
- (๒) เงินฝากโครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวชายหาดหัวหิน คงเหลือ ๗,๒๕๔.๒๘ บาท
- (๓) เงินฝากโครงการศูนย์ท่องเที่ยวและร้านค้าชุมชน บ้านกรูด คงเหลือ ๖๐,๔๑๑.๒๑ บาท
- (๔) เงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัด (รหัสเงินฝาก ๑๐๙๐๗) คงเหลือ ๒๒๕,๖๓๕.๕๑ บาท
- (๕) เงินฝากมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่ระดับตำบล คงเหลือ ๘๑๓,๕๗๐ บาท

ลำดับที่ (๑) - (๓) เป็นรายการยกยอดบัญชีมาตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และไม่มีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชี ลำดับที่ (๔) ยอดคงเหลือในทะเบียนคุมกับยอดคงเหลือในระบบ GFMIS ไม่ตรงกัน ลำดับที่ (๕) ยอดคงเหลือในทะเบียนคุมตรงกับยอดในระบบ GFMIS

๔) บัญชีเงินรับฝากอื่น จำนวน ๔๐๐,๒๖๖.๙๐ บาท และบัญชีเงินประกันอื่น จำนวน ๙๖๖,๗๓๑.๔๐ บาทรวม ๑,๓๖๖,๙๙๘.๓๐ บาท ไม่ตรงกันกับยอดเงินฝากคลัง ๒,๑๙๗,๓๔๐.๕๑ บาท ต่างกัน ๘๓๐,๓๔๒.๒๑ บาท

ข้อเสนอแนะ

- ๑) กำชับเจ้าหน้าที่บันทึกรายการในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง และทุกสิ้นเดือนให้สอบทานข้อมูลทางบัญชีกับทะเบียนคุมต่างๆ ก่อนจัดส่งรายงานงบทดลองให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด

/๒) ให้...

๒) ให้หน่วยงานดำเนินการตรวจสอบเงินฝากคลัง บัญชีเงินรับฝากอื่น และบัญชีเงินประกันอื่น เพื่อปรับปรุงรายการให้ถูกต้องครบถ้วน

๓) กรณีที่หน่วยงานมีเงินหลักประกันสัญญา ให้จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาให้ครบถ้วน และให้คืนหลักประกันสัญญาแก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันที่พ้นจากการประกันความชำรุดบกพร่อง หรือพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญา โดยอย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)

• **งบกรมจังหวัด (งบ Go๕๑)**

๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ มียอดยกไปคงค้าง ๕,๖๘๘,๙๐๓ บาท แต่ทะเบียนคุมมีลูกหนี้คงเหลือ จำนวน ๒๓ ราย เป็นเงิน ๕,๖๓๙,๐๔๐ บาท ต่างกัน ๔๙,๘๖๓ บาท จากการตรวจสอบพบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ หน่วยงานบันทึกรายการส่งใช้เงินยืมผิดดุลบัญชี ทำให้บัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ สูงกว่าทะเบียนคุม ๔๙,๘๖๓ บาท และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ หน่วยงานได้บันทึกปรับปรุงรายการลดยอดบัญชีดังกล่าว จำนวน ๔๙,๘๖๓ บาท จึงทำให้มียอดผิดดุลคงค้าง ๔๙,๘๖๓ บาท ได้แนะนำให้หน่วยงานปรับปรุงรายการเรียบร้อยแล้ว

๒) บัญชีพัสดุสินทรัพย์คงค้าง และบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง ไม่มียอดคงค้าง

๓) บัญชีเงินประกันอื่น จำนวน ๑,๔๕๐,๑๐๐.๕๐ บาท ตรงกับทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา

ข้อเสนอแนะ กำชับเจ้าหน้าที่บันทึกรายการในระบบ GFMIS ให้ถูกต้อง และทุกสิ้นเดือนให้สอบทานข้อมูลทางบัญชีกับทะเบียนคุมต่างๆ ก่อนจัดส่งรายงานงบทดลองให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน

๒.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)

ตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย (กรกฎาคม ๒๕๖๐ - มกราคม ๒๕๖๑)

• **งบกรมจังหวัด (Go๕๑)**

ข้อตรวจพบ

๑. โครงการส่งเสริมการท่องเที่ยวและกิจกรรมของดีอำเภอ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ประกอบด้วย การดำเนินงาน ๑๕ กิจกรรม งบประมาณ ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท จากการตรวจสอบ พบว่า

๑) หน่วยดำเนินการกำหนดค่าปรับ กรณีผู้รับจ้างส่งมอบงานล่าช้าไม่ถูกต้อง หลายกิจกรรม เช่น

- กิจกรรมกัญบุรี ชะพารีเมืองไทย เลขที่เอกสาร ๓๑๐๐๐๐๕๕๖ ค่าจ้างเหมาจัดสถานที่และจัดหาอุปกรณ์เครื่องใช้ในการจัดการงาน จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ตามใบสั่งจ้างที่ ๘๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๐

- กิจกรรมงานเทศบางมะม่วงและของดีสามร้อยยอด ฎีกาที่ ๖๘๐/๖๐ ค่าจ้างเหมาจัดเวทีเครื่องเสียง และระบบไฟฟ้า จำนวน ๘๒,๐๐๐ บาท ตามใบสั่งจ้างที่ ๔๒/๖๐ ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๐

- กิจกรรมพอเพียงบางสะพาน ตำนานเมืองทอง ฎีกาที่ ๗๕๑/๖๐ ค่าจ้างเหมาตกแต่งรถขบวนแห่ จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ตามใบสั่งจ้างเลขที่ ๔๙/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๐

- กิจกรรมจัดงานท่องเที่ยวและของดีบางสะพาน ฎีกาที่ ๗๑๕/๖๐ ค่าจ้างเหมาตกแต่งบริเวณงาน จำนวน ๔๗,๙๐๐ บาท ใบสั่งจ้างเลขที่ ๕๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒ พ.ค. ๖๐

หน่วยดำเนินการกำหนดค่าปรับผู้รับจ้างส่งมอบงานล่าช้าในอัตรา ๐.๒๐ ของราคาที่ยังไม่ได้รับมอบ ซึ่งตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๔ กำหนดค่าปรับงานจ้างเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัว ในอัตราร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๑๐ ของราคางานจ้างนั้น

ข้อเสนอแนะ

ในโอกาสต่อไป สัญญาหรือข้อตกลง (ยกเว้นการจ้างที่ปรึกษา) ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตรายัตวระหว่างร้อยละ ๐.๐๑-๐.๒๐ ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบ เว้นแต่การจ้างซึ่งต้องการผลสำเร็จของงานทั้งหมดพร้อมกัน ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัวในอัตรา ร้อยละ ๐.๐๑-๐.๑๐ ของราคางานจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒

๒) กิจกรรมงาน ๑๐๖ ปี สับปรดประจวบคีรีขันธ์เป็นหนึ่งใน AEC พบว่า

- ฎีกา ๓๔๔/๖๐ เลขที่เอกสาร ๓๖๐๐๐๐๐๗๑๕ สัญญาเดิมเลขที่ ๖๕/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๐ เพื่อใช้ในการจัดงานส่งเสริมสับปรดประจวบคีรีขันธ์เป็นหนึ่งใน AEC (๑๐๖ ปี สับปรดประจวบคีรีขันธ์) ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๐ ณ ที่ว่าการอำเภอปราณบุรี จำนวน ๑๓๕,๐๐๐ บาท พบว่าค่าตอบแทนการแสดงบนเวที วันที่ ๒๐ - ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๐ จำนวน ๖ วันๆ ละ ๑,๐๐๐ บาท เป็นเงิน ๓๖,๐๐๐ บาท ไม่มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- ไม่ได้ใช้รูปแบบสัญญาตามที่ กวพ. กำหนด

- ราคากลาง คณะกรรมการกำหนดราคากลางใช้ราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งสุดท้ายภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณเป็นเกณฑ์ แต่ราคากลางดังกล่าว เป็นการจัดงานในสถานที่ที่ต่างกัน และรายละเอียดของอุปกรณ์ที่ใช้ในการจัดงานแต่ละรายการต่างกัน จึงไม่สามารถนำมาเป็นหลักเกณฑ์ได้

ข้อเสนอแนะ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๓) กิจกรรมการไหว้พระพุทธรูปมงคลรีขันธ์และสักการะหลักเมือง (หน่วยดำเนินการ กรมการปกครอง จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จำนวน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท พบว่า ไม่แนบใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจ่ายเงิน ได้แก่ ฎีกาที่ ๑๕๔/๖๐ ค่าจ้างจัดงาน จำนวน ๓๔๕,๑๐๐ บาท และฎีกาที่ ๑๔๗/๖๐ ค่าจ้างจัดงาน จำนวน ๓๔๕,๑๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้สำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์แจ้งหน่วยงานติดตามหลักฐานการจ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษา และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๙

๒) สัญญาจ้างไม่ควรเขียนผูกมัดในสัญญาให้มอบข้อพิพาทให้อนุญาโตตุลาการเป็นผู้ชี้ขาดแต่หากมีปัญหาหรือความจำเป็น หรือเป็นข้อเรียกร้องของคู่สัญญาอีกฝ่ายหนึ่งที่มีอาจหลีกเลี่ยงได้ให้เสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติเป็นรายๆไป โดยให้ถือปฏิบัติตามข้อแก้ไขมติคณะรัฐมนตรีวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๕๒ เรื่องการทำสัญญาระหว่างหน่วยงานของรัฐกับเอกชน

๒. โครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์ OTOP และผลิตภัณฑ์ชุมชนสู่สากล

๒.๑ กิจกรรมประชาสัมพันธ์สินค้า OTOP จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ งบประมาณ ๑,๕๘๐,๐๐๐ บาท (หน่วยดำเนินการ : สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดประจวบคีรีขันธ์) จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยงานกำหนดค่าปรับกรณีผู้รับจ้างส่งมอบงานล่าช้า ในอัตราร้อยละ ๐.๒ ของราคาส่งของที่ยังไม่ได้รับมอบ เป็นการกำหนดค่าปรับไม่ถูกต้อง ได้แก่

- | | |
|---|-------------------|
| - ค่าออกแบบและจัดทำเอกสารประชาสัมพันธ์ | จำนวน ๓๐๐,๐๐๐ บาท |
| - ค่าออกแบบและจัดทำบรรจุภัณฑ์สินค้า OTOP | จำนวน ๔๘๐,๐๐๐ บาท |
| - ค่าจ้างเหมาจัดแสดงและจำหน่ายสินค้า OTOP | จำนวน ๓๐๐,๐๐๐ บาท |
| - ค่าจ้างเหมาจัดจำหน่ายและแสดงสินค้า | จำนวน ๕๐๐,๐๐๐ บาท |

ข้อเสนอแนะ

ในโอกาสต่อไป สัญญาหรือข้อตกลง (ยกเว้นการจ้างที่ปรึกษา) ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราตายตัวระหว่างร้อยละ ๐.๐๑-๐.๒๐ ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบ เว้นแต่การจ้างซึ่งต้องการผลสำเร็จของงานทั้งหมดพร้อมกัน ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัวในอัตรา ร้อยละ ๐.๐๑-๐.๑๐ ของราคางานจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒

๓. โครงการพัฒนาหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียงต้นแบบจังหวัดประจวบคีรีขันธ์

๓.๑ โครงการขยายผลหมู่บ้านตามแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง กิจกรรม ส่งเสริมการปลูกไม้ผลในครัวเรือนเพื่อลดรายจ่ายงบประมาณ ๕,๙๑๙,๙๐๐ บาท (หน่วยดำเนินการ : สำนักงานเกษตรจังหวัดประจวบคีรีขันธ์) จากการตรวจสอบพบว่า ฎีกาที่ ๒๐๙/๖๐ เลขที่เอกสาร ๓๑๐๐๐๐๐๒๒๑ ค่าพันธุ์ไม้จำนวน ๙ รายการ ตามสัญญาเลขที่ ๑๗๐/๒๕๖๐ กำหนดให้ผู้ขายส่งมอบสิ่งของที่ซื้อ ณ สำนักงานเกษตรอำเภอต่างๆ จำนวน ๘ อำเภอในแต่ละงวด แต่ในใบตรวจรับ ระบุว่า คณะกรรมการได้ตรวจนับรับ ต้นไม้ดังกล่าว ณ สำนักงานเกษตรจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไประเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑ (๑) กำหนดว่า คณะกรรมการตรวจนับพัสดุ มีหน้าที่ตรวจรับพัสดุ ณ ที่ทำการของผู้ให้พัสดุนั้น หรือ สถานที่ซึ่งกำหนดไว้ในสัญญาหรือข้อตกลง

ข้อเสนอแนะ

๑. ในการตรวจรับพัสดุนานซื้อหรืองานจ้างครั้งต่อไป ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๑) โดยเคร่งครัด

๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๓.๒ โครงการพัฒนาหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียงต้นแบบจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ งบประมาณ ๒,๓๘๔,๔๐๐ บาท (หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองจังหวัดประจวบคีรีขันธ์) พบว่า การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินไปราชการ ของ นางสาวลัลลิกษณ์ มูลมรัตน์ นักวิชาการพัฒนาชุมชนปฏิบัติการ สำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอปราณบุรี เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐ จำนวน ๔,๔๘๐ บาท ไม่ปรากฏผู้ลายชื่อผู้มีอำนาจอนุมัติให้จ่ายเงินได้ ในหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษา และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๑

ข้อเสนอแนะ

ให้สำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์แจ้งสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินกรณีดังกล่าว หากมิได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ให้โอนเงินส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

๓.๓ กิจกรรมสร้างเสริมศูนย์การเรียนรู้ตามแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงในพื้นที่หมู่บ้านชายแดน (หน่วยดำเนินการ หน่วยเฉพาะกิจจงอางศึก จังหวัดประจวบคีรีขันธ์) หน่วยดำเนินการไม่ได้นำหลักฐานมาให้ตรวจสอบ จึงตรวจสอบจากสำเนาหลักฐานการขอเบิกเงินจากสำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ พบข้อสังเกตการดำเนินการส่งเสริมการจัดตั้งศูนย์การเรียนรู้ตามพื้นที่ชายแดนในเขตจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้รับงบประมาณในประเภทรายจ่ายงบดำเนินงาน หน่วยดำเนินการจัดซื้อวัสดุก่อสร้างจาก ห้างหุ้นส่วนจำกัดอรุณรุ่งเรือง จำนวน ๒๗๔,๔๐๐ บาท และค่าจ้าง นายฉัตรชัย อัฐวรมงคล ก่อสร้างศูนย์การเรียนรู้ จำนวน ๑๔๕,๖๐๐ บาท รวมจำนวน ๔๒๐,๐๐๐ บาท โดยลักษณะการดำเนินงานได้มาซึ่งสิ่งก่อสร้าง ตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณต้องเบิกจ่ายจากงบลงทุน รายการ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง

ข้อเสนอแนะ

ให้ประธานสำนักจัดทำงบประมาณเขตพื้นที่ขอผ่อนผันการปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๘ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗ รายจ่ายตามงบประมาณรายจ่ายรายการใดจะกำหนดให้เบิกจ่ายในประเภทงบรายจ่ายใดให้เป็นไปตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณที่สำนักงบประมาณกำหนด

๒.๒.๒ หลักฐานการส่งคืนใช้คืนเงินยืมราชการ

• งบจังหวัด (Go๕๑)

๑. บย.๐๘๐/๒๕๖๐ เลขที่เอกสาร ๓๖๐๐๐๐๗๒๑ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมปฏิบัติการทบทวนและจัดทำแผนพัฒนาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ๔ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๔) และแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ในวันที่ ๑๔-๑๕ กันยายน ๒๕๖๐ ณ โรงแรมหัวหินแกรนด์ โฮเทล แอนด์ พลาซ่า อำเภอหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ขอส่งเงินคืนตามหนังสือ ปช ที่ ๐๐๑๗.๒/๕๕๓๓ ลงวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๖๐ ตรวจสอบพบว่า การส่งเงินคืนและรายงานการใช้เงินยืมในการจัดโครงการประชุมฯ ดังกล่าว มีจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมไม่สอดคล้องกับที่ดำเนินการขออนุมัติโครงการ คือ กรณีค่าอาหารและอาหารว่างมีจำนวนคนเข้าร่วมประชุมทั้งสิ้นจำนวน ๑๒๓ คน ซึ่งมีจำนวนมากกว่ากลุ่มเป้าหมายในโครงการ (โครงการระบุเป้าหมายจำนวน ๑๐๐ คน) และมากกว่าจำนวนที่ขออนุมัติดำเนินโครงการตามบันทึกข้อความ ที่ ปช ๐๐๑๗.๒๒/๕๕๓๓ ลงวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๐ (ค่าอาหารและอาหารว่าง จำนวน ๑๑๐ คน)

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเมื่อทราบว่ามีจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมเกินกว่าที่ขออนุมัติไว้ควรเร่งดำเนินการขออนุมัติเพิ่มจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมหรือกลุ่มเป้าหมายให้ผู้มีอำนาจดำเนินการอนุมัติก่อนจะดำเนินโครงการต่อไป เพื่อให้เกิดความโปร่งใส ในการดำเนินงาน และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมอย่างเคร่งครัด

๒.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

หน่วยงานมีการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๐ ตามคำสั่งจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ ที่ ๒๓๒๐/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๐ และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งได้รายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุ ได้สำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และ หน่วยงานต้นสังกัด (กระทรวงมหาดไทย) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

๒.๔ การควบคุมพัสดุและยานพาหนะ

ข้อตรวจพบ

๑) จากการสุ่มตรวจครุภัณฑ์ พบว่า เครื่องพิมพ์สี Canon Pixma MP ๒๓๗ จำนวน ๑ เครื่อง ไม่ระบุ เลขครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์

๒) รตราขการจ้ดทำการประกนภยภคบกัคตาม พ.ร.บ. ค้มครองผู้ประสภภยจากรถ พ.ศ. ๒๕๓๕ จํานวน ๒ คัน ได้แก รถที่ใช้ประจำสำนักงานจังหวัด หมายเลขทะเบียน กค ๓๑๖๗ ประจวบคีรีขันธ์ และ รถจักรยานยนต์ หมายเลขทะเบียน กษง ๑๑๔ ประจวบคีรีขันธ์ ปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือสำนักงานงบประมาณ ที่ นร ๐๗๐๒/ว ๑๐๕ ลงวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๔๘ เรื่อง การประกนภयरตราขการ ตามมติคณะรัฐมนตรี วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๔๘

๓) รตราขการหมายเลขทะเบียน วส ๕๘๕๗ กทม. ไม่มีตราเครื่องหมายประจำส่วนราชการ และขาด การต่อทะเบียนรตราขการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรตราขการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗

๔) หน่วยงานจัดทำประภทรถยนต์ส่วนกลาง (แบบ ๒) ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) บันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) รายละเอียดการซ่อมบำรุง แบบ ๖ แต่จัดไม่ครบถ้วนทุกคัน และบันทึกรายการไม่เป็น ปัจจุบัน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรตราขการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓ และข้อ ๑๔

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้ชี้แจงการได้มาของครุภัณฑ์ ตามข้อ ๑ ว่าได้มาโดยวิธีการใด ปิงบประมาณใด (จัดซื้อหรือบริจาค) เพื่อจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ให้ถูกต้องครบถ้วน

๒) กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

จากการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุของสำนักงานจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ พบว่า ในภาพรวม การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด และมีการสอบทานจากผู้บังคับบัญชาตามลำดับ ทำให้การปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี เป็นไปตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง แต่การปฏิบัติงานด้านพัสดุในส่วนของการควบคุมพัสดุและยานพาหนะ กระบวนการปฏิบัติงานแต่ละขั้นตอน ต้องเพิ่มพูนทักษะ ความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ เช่น การเบิก-จ่ายพัสดุ และการใช้รตราขการ เป็นต้น

/ข้อเสนอแนะ...

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในด้านพัสดุให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน และควรมีการสอบทานการปฏิบัติงานเป็นระยะ เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต

๒. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด และควรส่งเสริมให้มีการพัฒนาทักษะ องค์ความรู้ ด้านกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างต่อเนื่อง

๔. การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit)

จากการประเมินประสิทธิผล ความเหมาะสม ของการควบคุมการบริหารงาน รวมถึงความสัมพันธ์ที่ส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ของสำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ พบว่า ระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมในการดำเนินงาน การสอบทาน ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และโครงการที่ดำเนินการ ซึ่งอาจเป็นความเสี่ยงในการบริหารงานขององค์กรในอนาคต

ข้อเสนอแนะ ควรจัดวางระบบบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การติดตามและประเมินผล ให้เป็นไปอย่างเหมาะสม และสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร ตามหลักบริหารงานและหลักการกำกับดูแลที่ดี

คณะผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวพิชญ์ญา	เปลื้องหน่วย	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
๒. นางปานจิตต์	มังคลชัยเรียม	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓. นางสาวสกุณฑลา	ตันบุญยืน	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๔. นายกานต์	บุญมาร์ตัน	นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ