



บันทึกข้อความ

สำนักบริหารงานกลาง
เลขรับที่ 4200
วันที่ 31 ก.ค. 2563
เวลา 10:26

หน่วยงาน สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) โทรศัพท์ ๐-๕๓๙๙๙-๐๗๘
ที่ สพค.๑๐๕/๐๐๕๖ วันที่ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาพิงคนคร

ด้วยสำนักตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบการดำเนินงานของสำนักงาน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ปรากฏผลการตรวจสอบดังนี้

เรื่องที่ ๑ รายงานผลการสอบทานการจัดเก็บรายได้ของสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี

ขอบเขตการตรวจสอบ

ดำเนินการตรวจสอบด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างเอกสารการบันทึกการจัดเก็บรายได้ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๑๙ รายการ ได้รับเงินจำนวน ๓,๖๖๓,๐๙๖.๙๕ บาท ซึ่งมีรายการรายได้ที่ได้ดำเนินการสอบทานประกอบด้วยดังนี้

๑.รายได้จากการจำหน่ายบัตรเข้าชม ๒. รายได้เงินบำรุงบ้านพัก ๓.รายได้เงินบำรุงห้องประชุมสัมมนา ๔.รายได้จากการจำหน่ายอาหารสัตว์ ๕.รายได้จากการจำหน่ายของที่ระลึก ๖. รายได้เงินเหลือจากการเติมเงิน ๗. รายได้รับล่วงหน้าค่าบริการเข้าชม

ทั้งนี้จะเห็นได้จากการสอบทานเอกสารในระหว่างวันที่ ๑๕-๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยวิธีสุ่มตรวจพบว่า มีจำนวนนักท่องเที่ยวที่เข้ามาซื้อบัตรเข้าทั้งสิ้นจำนวน ๑๓,๔๗๓ คน ประกอบด้วยดังนี้

ประเภท	จำนวนนักท่องเที่ยว					
	บัตรเข้าชม		ส่วนลด/Com		Walk in	
	ผู้ใหญ่	เด็ก	ผู้ใหญ่	เด็ก	ผู้ใหญ่	เด็ก
ต่างชาติ	๑,๔๘๐	๒๐๘	๑,๒๘๑	๑๙๙	๑๗๕	๑๗
คนไทย	๘,๗๗๔	๓,๐๑๑	๖,๓๔๔	๒,๒๒๐	๒,๒๓๐	๗๐๘
รวม	๑๐,๒๕๔	๓,๒๑๙	๗,๖๒๕	๒,๔๑๙	๒,๔๐๕	๗๒๕
ยอดรวมทั้งสิ้น	๑๓,๔๗๓		๑๐,๐๔๔		๓,๑๓๐	

สำนักงานควรมีการประชาสัมพันธ์ สนับสนุนหรือจัดกิจกรรมให้นักท่องเที่ยวที่มีความสนใจในการท่องเที่ยวด้วยตนเอง (Walk in) โดยในเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ สำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารีมีรายได้ทั้งสิ้นสุทธิ ๑๑,๒๒๘,๘๑๖.๗๔ บาท มีรายละเอียดดังนี้

ประเภทรายได้	เดือน		ผลต่าง (บาท) +เพิ่ม/-(ลดลง)	ร้อยละ
	ต.ค.๖๑	ต.ค.๖๒		
๑. รายได้ค่าบริการเข้าชมสัตว์	๑๙,๖๐๘,๓๒๘.๒๒	๑๓,๒๘๐,๓๕๐.๐๐	(๖,๓๒๗,๙๗๘.๒๒)	(๓๒.๒๗)
๒. รายได้ขายของที่ระลึก	๑๓๒,๘๖๘.๒๓	๑๓๙,๒๘๕.๘๑	(๖,๔๑๗.๕๘)	(๔.๘๓)
๓. รายได้จากการขายอาหารและเครื่องดื่ม	๑,๐๘๙,๒๖๔.๕๐	๗๙๖,๖๑๔.๒๒	(๒๙๒,๖๕๐.๒๘)	(๒๖.๘๗)
๔. รายได้จากการขายอาหารสัตว์	๒๙๗,๑๘๐.๐๐	๒๔๔,๘๐๐.๐๐	(๕๒,๓๘๐.๐๐)	(๑๗.๖๓)
๕. รายได้ค่าบริการบ้านพัก	๒๐๙,๕๙๑.๙๑	๗๙,๘๙๑.๖๔	(๑๒๙,๗๐๐.๒๗)	(๖๑.๘๘)
๖. รายได้ห้องประชุมสัมมนา	๑๑๘,๘๐๔.๗๑	๗๕,๒๗๖.๖๓	(๔๓,๕๒๘.๐๘)	(๓๖.๖๔)
๗. รายได้ค่าเช่าสถานที่	๙,๖๗๒.๙๐	๕๐,๐๐๐.๐๐	๔๐,๓๒๗.๑๐	๔๑๖.๙๑
๘. รายได้ค่าบริการรถโดยสาร	๕๐๐.๐๐	๖๐๐.๐๐	(๑๐๐.๐๐)	(๒๐.๐๐)
๙. รายได้จากการเก็บค่าสาธารณูปโภค	๘๖,๗๒๘.๗๔	๙๗,๓๕๙.๓๐	๑๐,๖๓๐.๕๖	๑๒.๒๖
๑๐. รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์	๘๘,๘๘๓.๑๘	๕๑,๕๐๐.๐๐	(๓๗,๓๘๓.๐๐)	(๔๒.๐๖)
๑๑. รายได้อื่น	๑๒๑,๘๙๐.๕๘	๔๗,๑๘๑.๔๑	(๗๔,๗๐๙.๑๗)	(๖๑.๒๙)
ยอดรวมรายได้ก่อนค่าใช้จ่าย	๒๑,๗๖๓,๗๑๒.๙๗	๑๔,๘๖๒,๘๕๙.๐๑	(๖,๙๐๐,๘๕๓.๙๖)	(๓๑.๗๑)

ประเภทรายได้	เดือน		ผลต่าง (บาท)	ร้อยละ
หัก				
๑. ส่วนลดจ่าย-บัตรเข้าชมสัตว์	๕,๔๑๙,๓๘๖.๕๐	๓,๑๒๗,๙๗๒.๕๐	(๒,๒๙๑,๔๑๔.๐๐)	(๔๒.๒๘)
๒. ค่าคอมมิชชั่น	๑,๑๐๑,๕๙๒.๕๐	๓๙๔,๕๗๕.๐๐	(๗๐๗,๐๑๗.๕๐)	(๖๔.๑๘)
๓. ส่วนลดจ่าย-บ้านพัก	๖๗,๔๐๒.๐๐	๙,๖๓๐.๐๐	(๕๗,๗๗๒.๐๐)	(๘๕.๗๑)
๔. ส่วนลดจ่าย-ห้องประชุม	๑๕,๕๐๐.๐๐	๒,๘๐๐.๐๐	(๑๒,๗๐๐.๐๐)	(๘๑.๙๔)
๕. ส่วนลดจ่าย-การบริการสถานที่	๕,๐๐๐.๐๐	-	(๕,๐๐๐.๐๐)	(๑๐๐.๐๐)
๖. ค่าธรรมเนียมธนาคาร	๒๗,๙๓๔.๐๐	๑,๗๐๕.๔๗	(๒๖,๒๒๘.๕๓)	(๙๓.๘๙)
รวม	๖,๖๓๖,๘๑๕.๐๐	๓,๕๓๖,๖๘๒.๙๗	(๓,๑๐๐,๑๓๒.๐๓)	(๔๖.๗๑)
ยอดรายได้หลังหักค่าใช้จ่ายแล้ว	๑๕,๑๒๖,๘๙๗.๙๗	๑๑,๓๒๖,๑๗๖.๐๔	(๓,๘๐๐,๗๒๑.๙๓)	(๒๕.๑๓)

รายได้ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ลดลงทุกรายการ ต่ำกว่าเดือนตุลาคมปีที่ผ่านมา ๓,๘๐๐,๗๒๑.๙๓ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๑๓ และโดยเฉพาะรายได้หลักได้แก่รายได้บัตรเข้าชมสัตว์ ลดลงร้อยละ ๓๒.๒๗ เป็นเงิน ๖,๓๒๗,๙๗๘.๒๒ บาท เนื่องจากในปีที่ผ่านมาสำนักงานได้จำหน่ายบัตรเข้าชมล่วงหน้าให้บริษัททัวร์เป็นจำนวน ๙,๐๐๐ ใบ โดยจำหน่ายในราคาร้อยละ ๕๐ ของราคาบัตรเข้าชม แต่ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ นี้สำนักงานไม่มีการจำหน่ายบัตรเข้าชมให้บริษัททัวร์ ในราคาร้อยละ ๕๐ ของราคาบัตรเข้าชม

ผลการสอบทาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะสำนักตรวจสอบภายใน
๑. จากการสอบทานเอกสารการจัดเก็บรายได้ของสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารีแล้ว แล้วปรากฏว่า ไม่มีนัยสำคัญแต่อย่างใด	
๒. จากการสอบทานรายงานบัตรเข้าชมสัตว์ ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ ปรากฏว่ารายงานบัตรที่แสดงแหล่งที่มาของนักท่องเที่ยวไม่ครบถ้วน เนื่องจากระบบการจำหน่ายบัตรเข้าชมของสำนักงานถูกเจาะระบบเครือข่ายข้อมูลการขายบัตรเข้าชม ตั้งแต่เริ่มใช้ระบบ AEC คือ ปี ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยการเจาะข้อมูลดังกล่าวทำให้บัตรที่นำมาใช้แล้วถูกแก้ไขสถานะเป็น "ยกเลิก" ซึ่งทำให้เกิดปัญหากับบัตรที่สำนักงานได้จำหน่ายให้บริษัทนำเที่ยวคราวละ ๕,๐๐๐ ใบถูกยกเลิกสถานะไปด้วย โดยบัตรดังกล่าวมีระยะเวลาการใช้ภายใน ๖ เดือน	๑. เมื่อวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ สำนักงานถูกโจมตีระบบ AEC การจำหน่ายบัตรเข้าชม ทั้งนี้เนื่องจากสำนักงานไม่มีระบบป้องกันการถูกโจมตีหรือการเจาะข้อมูลจากภายนอกที่เพียงพอ และควรมีการติดตั้งระบบ Firewall และปรับปรุงระบบ AEC การจำหน่ายบัตรเข้าชมให้มีความรัดกุม และมีความปลอดภัยมากขึ้น
๓. ปัจจุบัน สำนักงานได้ดำเนินการแก้ไขการมาใช้บริการบัตรล่วงหน้าของบริษัทนำเที่ยว ด้วยการตรวจสอบประเภท วันที่ที่ระบุบนบัตรดังกล่าวครบกำหนดระยะเวลา ๖ เดือนหรือไม่ หากยังไม่ครบระยะเวลาที่กำหนด สำนักงานได้แจ้งให้ลูกค้านำบัตรเข้าชมที่เข้าชมในวันนั้น(ใบเดิม) ไปเปลี่ยนเป็นบัตรเข้าชม (ใบใหม่) ที่สามารถสแกนผ่านทางเข้าไปชมได้ โดยข้อมูลการมาใช้บริการบัตรล่วงหน้าตั้งแต่วันที่ ๙-๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ มีนักท่องเที่ยวมาเข้าใช้บริการจำนวน ๘,๓๓๔ คนแล้ว	๒. สำนักงานได้จัดสรรงบประมาณเพื่อดำเนินปรับปรุงระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ตามโครงการพัฒนาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ซึ่งการดำเนินการดังกล่าวต้องการพัฒนาเกี่ยวกับระบบ E-Ticket/E-booking วงเงินงบประมาณ ๔,๐๐๐,๐๐๐ บาท โดยสำนักงานได้ให้คณะเทคโนโลยีสารสนเทศของมหาวิทยาลัยเชียงใหม่เป็นผู้ดำเนินการพัฒนาระบบให้ซึ่งมีรายละเอียดการดำเนินการดังนี้ ๓.๑ การจัดการตัวให้สามารถเช็คตัวที่ขายและใช้งานแล้ว ๓.๒ การทำ E-Wallet ๓.๒ ทำระบบ Monitoring การจำหน่ายตัว ๓.๔ ประตูกั้นและ Application และระบบจัดการเบื้องหลังจำนวน ๑ รายการ ๓.๕ เครื่องอ่าน Barcode/QR/RFID/Smart Card แต่ละจุดให้บริการจำนวน ๒๕ ชุด ๓.๖ จัดทำรายรับจากการจำหน่ายตัวแบบ Real Time เป็น Cashboard หรือ BI ๓.๗ ระบบสามารถเชื่อมโยงข้อมูลเพื่อลดภาระงานและใช้เพื่อการบริหารจัดการได้ ๓.๘ ระบบการจำหน่ายตัว

เรื่องที่ ๒ การตรวจสอบลูกหนี้การค้าและลูกหนี้เงินยืมที่ตรง

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบผลการดำเนินงานของฝ่ายบริหารตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ข้อ ๑.๑ การตรวจสอบลูกหนี้การค้า และลูกหนี้เงินยืมที่ตรง โดยมีขอบเขตของการตรวจสอบเป็นลูกหนี้การค้าและลูกหนี้เงินยืมที่ตรงของเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ด้วยวิธีการสุ่มตัวอย่างเรียกตรวจรายการลูกหนี้การค้าและลูกหนี้เงินยืมที่ตรงล่าช้า ซึ่งมีผลการตรวจสอบดังนี้

๑.ลูกหนี้การค้า

ลูกหนี้การค้าค่าสินค้าและบริการของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน)ข้อมูล ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ มีจำนวน ๔,๒๒๘,๔๑๑.๖๔ บาท โดยแยกประเภทรายการค้างชำระของลูกหนี้ได้ดังนี้

รายละเอียด	ปีงบประมาณ พ.ศ.							
	๒๕๕๔-๒๕๖๐		๒๕๖๑		๒๕๖๒		๒๕๖๓	
	จำนวน (หน่วย)	จำนวนเงิน (บาท)	จำนวน (หน่วย)	จำนวนเงิน (บาท)	จำนวน (หน่วย)	จำนวนเงิน (บาท)	จำนวน (หน่วย)	จำนวนเงิน (บาท)
๑. ค่าบัตรเข้า	๒๑	๑๓๒,๐๐๐.๐๐	-	-	-	-	-	-
๒. ค่าภาษีโรงเรือน	๑	๘๙,๕๒๒.๙๒	-	-	-	-	-	-
๓. ค่าเช่าบ้านพัก	๑	๒๙,๐๕๐.๐๐	-	-	-	-	-	-
๔. ค่าเช่าพื้นที่ไนท์ ซาฟารี	-	-	-	-	๔	๓๖๖,๒๐๐.๐๐	๒	๖๙,๕๗๒.๕๐
๕. ค่าสาธารณูปโภค	๖	๙๐๔,๔๑๗.๕๐	๑๒	๑,๐๓๒,๓๓๖	๑๒	๙๔๙,๔๓๒.๙๒	๕	๖๒๕,๐๖๓.๘๐
๖. เงินค้ำค่าเช่าบูธส่ง เสริมการขาย	-	-	๑	๓๐,๘๑๖.๐๐	-	-	-	-
รวม	๒๙	๑,๑๕๔,๙๙๐.๔๒	๑๓	๑,๐๖๓,๑๕๒.๐๐	๑๖	๑,๓๑๕,๖๓๒.๙๒	๗	๖๙๔,๖๓๖.๓๐

ทั้งนี้ในรายการลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔-๒๕๖๐ คิดเป็นร้อยละ ๒๗.๓๑ และลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการของปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ค้างร้อยละ ๒๕.๑๔ และสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ค้างร้อยละ ๓๑.๑๑ ส่วนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ค้างร้อยละ ๑๖.๔๓

จากข้อมูลรายงานบัญชีลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ มีรายการลูกหนี้ที่ค้างชำระทั้งสิ้นจำนวน ๑๔ ราย โดยบริษัท นูส์ คาเฟ่ จำกัด ค้างชำระเงินมากที่สุด จำนวน ๓๖ รายการเป็นเงิน ๓,๒๐๖,๑๐๓.๕๒ บาท และรองลงมาเป็นบริษัท โทเทิล แอ็คเซส คอมมูนิเคชั่น จำนวน ๒ รายการเป็นเงิน ๖๖๖,๒๐๐ บาท ตามลำดับ

อนึ่งสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่ได้เคยทักท้วงเมื่อเข้ามาตรวจสอบรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ โดยให้ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการจำนวน ๓๗ รายการ รวมเป็นเงิน ๙๙๒,๖๔๒.๐๑ บาท ว่าได้บันทึกบัญชีถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่ และปรับปรุงรายการให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง หากตรวจสอบแล้วพบว่าหน่วยงานได้รับความเสียหายให้พิจารณาดำเนินการตามกฎหมายที่เกี่ยวข้องต่อไป และพิจารณาโทษกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องตามควรแก่กรณี และให้ติดตามหนี้ค้างชำระทั้งหมดโดยเร็ว เนื่องจากได้พ้นวันครบกำหนดชำระหนี้เป็นเวลานานแล้ว และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่ได้ติดตามทักท้วง โดยให้หาสาเหตุ หากพบว่าเป็นรายการบันทึกรายการบัญชีไม่ถูกต้อง ให้ปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องพร้อมทั้งส่งเอกสารหลักฐานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินทราบ

ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ สำนักงานได้ดำเนินการปรับปรุงรายการลูกหนี้ที่ค้างชำระตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔-๒๕๖๓ จำนวน ๑๕ รายการ ดังนี้

ที่	ชื่อลูกค้า	รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
๑	บริษัท นอร์ทเทิร์นสมายทราเวล จำกัด	ค่าบริการเข้าชมเชียงใหม่ไนท์ซาฟารีและ ค่าอาหารบุฟเฟต์ ม.ค.๕๕	๗,๐๕๐.๐๐	ตามใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีเลขที่ กต๒๒๓/๐๖๑๑๐๘ (JV๖๓๐๓๐๐๑ ๐๕/๐๓/๒๕๖๓)
๒	บริษัท นอร์ทเทิร์นสมายทราเวล จำกัด	ค่าบริการเข้าชมเชียงใหม่ไนท์ซาฟารีและ ค่าอาหารเย็น ก.พ.๕๕	๘,๗๔๕.๐๐	ตามใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีเลขที่ ข ๖๓-๐๑๓/๐๐๖๓๙ (JV๖๓๐๓๐๐๒ ๐๕/๐๓/๒๕๖๓)
๓	คุณประชัน มีบุญ	ค่าธรรมเนียมภาษีโรงเรือนและที่ดิน เดือนกรกฎาคม ๕๕-เดือนธันวาคม ๕๗	๘๙,๕๒๒.๙๒	ตามใบเสร็จรับเงิน กต๒๒๖/๐๑๒๖๕ RR๖๓๐๔๐๐๑ ลว.๑๔-๐๔-๒๕๖๓
๔	บริษัท นูส์ คาเฟ่ เชียงใหม่ จำกัด	ค่าเช่าพื้นที่เชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ก.ย.๖๒	๕๐,๐๐๐.๐๐	๑.ตามใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ก ๑๑๙๘/๐๕๕๘๕๓ (RR๖๒๒๒๐๐๑ ลว.๑๗ ธค ๖๒) ๒. ธิปหลักประกันสัญญา ตามหนังสือ สพค ๑๐๔.๒/๐๑๔๐ ลว.๕ มีค ๖๓
๕	บริษัท นูส์ คาเฟ่ เชียงใหม่ จำกัด	ค่าเช่าพื้นที่เชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ต.ค.๖๒	๑๘,๓๓๓.๓๓	
๖	บริษัท นูส์ คาเฟ่ เชียงใหม่ จำกัด	ค่าเช่าพื้นที่เชียงใหม่ไนท์ซาฟารี พ.ย.๖๒	๕๐,๐๐๐.๐๐	
๗	บริษัท นูส์ คาเฟ่ เชียงใหม่ จำกัด	ค่าเช่าพื้นที่เชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ๑-๒๐ ธ.ค.๖๒	๓๑,๖๖๖.๖๗	
๘	MI SQUARED CO.,LTD สาขา ย่อย ๐๐๐๐๘	ค่าเช่าพื้นที่เชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ประจำเดือน เมษายน ๒๕๖๓	๒๒,๐๐๐.๐๐	ตามใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ข๖๓- ๐๐๖/๐๐๒๗๖ (RR๖๓๐๓๐๐๓-๑ ลว. ๑๓/๐๓/๒๕๖๓)
๙	บริษัท บีเอฟเคที (ประเทศไทย) จำกัด	ค่าใช้บริการสถานที่เพื่อติดตั้งเครื่องและ อุปกรณ์วิทยุคมนาคมเกี่ยวกับระบบ โทรศัพท์เคลื่อนที่ เป็นรายปี ประจำปีที่๑	๒๗,๗๗๒.๕๐	ตามใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ก ๑๒๒๓/๐๖๑๑๕ (RR๖๓๐๓๐๐๒ ลว.๐๖/๐๓/๒๕๖๓)
๑๐	บริษัท นูส์ คาเฟ่ เชียงใหม่ จำกัด	ค่าสาธารณูปโภค วันที่ ๒๐ ธค ๕๙-๓๑ พค ๖๐ (๓๕๒,๖๕๐.๖๐+๑๑๕,๖๕๖.๓๐) คงค้าง ๖๘,๓๐๖.๙๐ บาท	๔๐๐,๐๐๐.๐๐	ตามหนังสือรับประกันสัญญา ที่ สพค ๑๐๔.๒/๐๑๔๐ ลว. ๕ มีนาคม ๒๕๖๓
๑๑	บริษัท บีเอฟเคที (ประเทศไทย) จำกัด	ค่าใช้บริการไฟฟ้า เดือน มีค. - กค. ๖๒	๒๒,๗๕๓.๕๕	ตามใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ข๖๓- ๐๐๔/๐๐๑๕๖ (RR๖๒๑๐๐๐๑ ลว.๒๘/๑๐/๒๕๖๒ RR๖๒๑๑๐๐๑ ลว.๐๘/๑๑/๒๕๖๒)
๑๒	บริษัท บีเอฟเคที (ประเทศไทย) จำกัด	ค่าใช้บริการไฟฟ้า เดือน สค.๖๒	๕,๑๐๓.๙๐	
๑๓	บริษัท บีเอฟเคที (ประเทศไทย) จำกัด	ค่าใช้บริการไฟฟ้า เดือน ธค.๖๒	๔,๗๑๓.๓๕	ตามใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ข๖๓- ๐๐๔/๐๐๑๗ (RR๖๓๐๒๐๐๔ ลว.๐๗/๐๒/๒๕๖๓)
๑๔	บริษัท บีเอฟเคที (ประเทศไทย) จำกัด	ค่าใช้บริการไฟฟ้า เดือนมกราคม ๒๕๖๓	๕,๑๔๖.๗๐	ตามใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ข๖๓- ๐๐๔/๐๐๑๗๕ (RR๖๓๐๓๐๐๑ ลว.๐๖/๐๓/๒๕๖๓)
๑๕	บริษัท บีเอฟเคที (ประเทศไทย) จำกัด	ค่าใช้บริการไฟฟ้า เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๓	๔,๐๖๕.๐๐	ตามใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี ข๖๓- ๐๐๔/๐๐๑๘๒ (RR๖๓๐๔๐๐๒ ลว.๒๘-๐๔-๒๕๖๓)
ยอดรวมทั้งสิ้น			๗๔๖,๘๗๒.๙๒	

โดยมียอดคงค้างชำระ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เป็นเงินจำนวนทั้งสิ้น ๓,๕๓๒,๖๖๓.๙๒ บาท ✕

พบว่าสำนักงานมีรายการลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการคงค้างส่วนใหญ่เป็นกิจกรรมที่เกิดขึ้นในสำนักงาน เชียงใหม่ไนท์ซาฟารี เช่น ค่าสาธารณูปโภค ค่าเช่าพื้นที่เชียงใหม่ไนท์ซาฟารี เป็นต้น โดยมีข้อสังเกตดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. สำนักงานมีลูกหนี้ค้างชำระค่าสาธารณูปโภคของสำนักงาน เชียงใหม่ไนท์ซาฟารีเป็นเวลานาน จำนวน ๑ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๒๐๖,๑๐๓.๕๒ บาท จากการสอบถามพบว่า ๑.๑.บริษัท นูส์ คาเฟ่ เชียงใหม่ จำกัด ได้ทำสัญญาเช่าพื้นที่ เชียงใหม่ไนท์ซาฟารี เพื่อดำเนินกิจกรรมร้านอาหาร ระยะเวลา ๓ ปี ตั้งแต่วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ บัดนี้ สัญญาดังกล่าวได้สิ้นสุดลงแล้ว ๑.๒ สำนักงานยังไม่ได้ดำเนินการคำนวณดอกเบี้ยจากการผิดนัดแต่อย่างใด	๑. สำนักงานต้องเร่งติดตามให้บริษัทดำเนินการชำระเงิน ที่คงค้างค่าสาธารณูปโภคจากบริษัทฯ โดยเร็ว ๒. หากบริษัทฯ ไม่สามารถดำเนินการชำระค่า สาธารณูปโภคได้ ให้สำนักงานดำเนินการตามกฎหมาย ๓. สำนักงานต้องคิดดอกเบี้ยจากการผิดนัดชำระตาม สัญญาข้อ ๕ การเช่าและการชำระค่าเช่า ในอัตราร้อยละ ๐.๐๓ ของวงเงินค่าเช่าต่อวัน
๒. รายการลูกหนี้ค่าบัตรเข้าชมและของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔- ๒๕๖๐ คงค้างจำนวน ๑๙ รายการ เป็นเงิน ๑๑๖,๒๐๕ บาท ทั้งนี้ สำนักตรวจเงินแผ่นดิน ได้หักทวงเมื่อคราวเข้าตรวจสอบงบการเงิน ประจำปี ๒๕๖๐ โดยให้หาสาเหตุ หากพบว่าเป็นรายการบันทึก รายการบัญชีไม่ถูกต้อง ให้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องพร้อมทั้ง ส่งเอกสารหลักฐานให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินทราบ	๑. สำนักงานต้องเร่งให้มีการตรวจสอบ และให้ดำเนินการ ตามที่สำนักตรวจเงินแผ่นดินเสนอแนะโดยด่วน
๓. รายการขอคืนเงินค่าเช่าบูธงานมหกรรมสวรรค์แห่งการท่องเที่ยว ๒๕๖๑ ครั้งที่ จากบริษัท วันสต๊อป ออร์กาไนเซอร์ จำกัด จำนวน ๓๐,๘๑๖ บาท เนื่องจากหน่วยงานได้ชำระเงินค่าบูธแล้ว แต่ไม่มีการ บริษัทไม่สามารถดำเนินการจัดงานได้	๑. สำนักงานต้องเร่งตรวจสอบ ติดตามทวงถามให้ถึงที่สุด ถ้าหากไม่สามารถดำเนินการชำระเงินได้ให้ดำเนินการตาม กฎหมาย

ผลการตรวจสอบ

๑. ลูกหนี้เงินยืมท่ตรง
- ๑.๑ งานการเงิน สำนักงานบริหารงานกลางได้รายงานสถานะลูกหนี้เงินยืมท่ตรงประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อมูล ณ วันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๓ คงค้างจำนวน ๑๐ ราย เป็นเงิน ๓๒๗,๐๐๐ บาท โดยมีรายละเอียดดังนี้

หน่วยงาน	สถานะ	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน (บาท)
สำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี	ลูกหนี้ยังไม่ครบกำหนด	๔	๔๖,๑๐๐
สำนักบริหารงานกลาง	ลูกหนี้ยังไม่ครบกำหนด	๖	๓๒๖,๗๐๐

สำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี มีรายการลูกหนี้เงินยืมท่ตรงที่ยังไม่ครบกำหนดเป็นเงินจำนวน ๔๖,๑๐๐ บาท ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	วันที่ครบกำหนด
๑	จัดซื้ออาหารเข้าและเครื่องดื่ม เดือน ธ.ค. ๖๒	๕,๐๐๐	๑๔ ม.ค. ๖๓
๒	ดำเนินโครงการประกวดรางวัลกินรีทอง ครั้งที่๑๓	๑๒,๖๐๐	๙ ก.พ. ๖๓
๓	จัดซื้ออาหารและเครื่องดื่ม เดือนม.ค. ๖๓	๕,๐๐๐	๑๔ ก.พ. ๖๓
๔	ดำเนินโครงการยวอาสนำเที่ยวเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี เดือน ม.ค. ๖๓	๒๓,๕๐๐	๑๙ ม.ค. ๖๓

สำนักบริหารงานกลาง มีรายการลูกหนี้เงินยืมตรงที่ยังไม่ครบกำหนดเป็นเงินจำนวน ๓๒๖,๗๐๐ บาท ซึ่งรายละเอียดดังนี้

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน (บาท)	วันที่ครบกำหนด
๑	เงินทอน เพื่อรองรับการเข้าสู่ AEC ปี ๖๓	๕๐,๐๐๐	๓๐ ก.ย. ๖๓
๒	เงินทอน ขยายบัตรเข้าชมเชียงใหม่ในทิวาฟารี	๙๐,๐๐๐	๓๐ ก.ย. ๖๓
๓	ประชุมคณะทำงานกลั่นกรองคดีต่างๆ ครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๒	๔๔,๐๐๐	๙ ม.ค. ๖๓
๔	ประชุมสอบข้อเท็จจริง กรณีครุภัณฑ์สูญหาย	๑๗,๘๐๐	๘ ม.ค. ๖๓
๕	ประชุมสอบเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด กรณีเบิกค่าใช้จ่ายเชิญบุคคลภายนอกฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ครั้งที่ ๖/๒๕๖๒	๑๐,๐๐๐	๑๐ ม.ค. ๖๓
๖	ประชุมคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร ครั้งที่ ๑๓/๒๕๖๒	๑๑๔,๙๐๐	๑๐ ม.ค. ๖๓

๑.๒ ข้อมูลรายงานบัญชีลูกหนี้เงินยืมตรงคงค้างตามบัญชี ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ เป็นจำนวนเงิน ๑,๔๑๔,๔๙๙ บาท

๑.๓ รายงานลูกหนี้คงค้างจากงานการเงิน ข้อมูล ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ยอดคงค้างจำนวน ๔๕๕,๓๐๐ บาทมีดังนี้

หน่วยงาน	จำนวน (ราย)	จำนวนเงิน (บาท)
สำนักบริหารงานกลาง	๔	๓๓๗,๕๐๐
สำนักงานเชียงใหม่ในทิวาฟารี	๖	๑๑๗,๘๐๐
รวมทั้งสิ้น	๑๐	๔๕๕,๓๐๐

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
สำนักงานมีลูกหนี้เงินยืมตรงคงค้างนานถึง ๓ ปี ๕ เดือน จำนวน ๑ ราย คือรายนายสุทธิโรจน์ คำมัน ยืมเงินตรงเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการพัฒนาบุคลากร พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวน ๔ หลักสูตร เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๐๔๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านสี่หมื่นบาทถ้วน) และได้นำส่งเงินคืนเงินตรงเหลือจ่ายแล้วจำนวน ๒๙๔,๙๐๔ บาท และยังคงค้างใบสำคัญจ่ายจำนวน ๗๔๕,๐๙๖ บาท ในปัจจุบันสำนักงานอยู่ระหว่างดำเนินการรับรองเอกสารใบสำคัญจ่ายจากผู้รับจ้าง เนื่องจากเอกสารต้นฉบับสูญหาย โดยสำนักงานให้ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการแจ้งความหายเอกสารสูญหายเพื่อจะได้ใช้เอกสารที่สแกนไว้เป็นสำเนาสำหรับมาประกอบการส่งคืนเอกสารใบสำคัญจ่าย ซึ่งหลักฐานเอกสารที่ผู้รับจ้างไม่สามารถรับรองการรับเงินให้กับสำนักงานได้ งานการเงินจะดำเนินการเรียกเงินคืนจากนายสุทธิโรจน์ คำมันเพิ่มเติม	๑. สำนักงานต้องดำเนินการเร่งรัดให้ผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการจ่ายของนายสุทธิโรจน์ คำมัน ที่คงค้างให้เสร็จโดยเร็ว เนื่องจากสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่ เคยติดตามข้อทักท้วงดังกล่าวมาโดยตลอด

เรื่องที่ ๓ รายงานผลการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลและเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการดำเนินงานของฝ่ายบริหาร ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ โดยตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร ซึ่งเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในข้อ ๑.๔ ปัจจุบันสำนักงานใช้หลักเกณฑ์เกี่ยวกับสิทธิการเบิกค่ารักษาพยาบาล และเงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร ตามข้อบังคับสำนักงานพัฒนา พิงคนคร (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการพัฒนาและบริหารงานบุคคล พ.ศ.๒๕๕๖ แก้ไขเพิ่มเติมถึง (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๙ บทเฉพาะกาล

ข้อ ๘๐ “ในระหว่างที่ยังมิได้กำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับสิทธิการเบิกค่ารักษาพยาบาลและการศึกษาบุตรตามข้อบังคับนี้ให้นำระเบียบ ข้อบังคับหรือข้อกำหนดขององค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการยังยืน (องค์การมหาชน) และกระทรวงการท่องเที่ยวและกีฬา เฉพาะในส่วนที่เกี่ยวข้องมาใช้บังคับโดยอนุโลม กรณีที่ไม่มีระเบียบ ข้อบังคับ หรือข้อกำหนดเช่นนั้นให้นำระเบียบของทางราชการมาใช้บังคับโดยอนุโลม จนกว่าคณะกรรมการจะประกาศกำหนดเป็นอย่างอื่น”ซึ่งองค์การบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (อพท.) ยังไม่ได้ประกาศกำหนดระเบียบ สำนักงานจึงได้นำระเบียบของทางราชการมาใช้บังคับโดยอนุโลม

สำนักตรวจสอบภายในได้สุ่มตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล เงินช่วยเหลือ การศึกษาบุตร ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๒ รวม ๒๑ รายการ และสุ่มตรวจการจ่ายเงินสดย่อย ในวันที่ ๙ มกราคม ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. เงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล จำนวน ๑๒ รายการ ดังนี้

ที่	ผู้เบิก	จำนวนเงิน
๑.	นายนิมิต งามบุตร	๑๐,๓๒๒
๒.	น.ส.ธิดารัตน์ พงษ์ถาว	๑๘,๖๖๐
๓.	นางกุลรัศมี เจริญศรี	๙,๖๒๐
๔.	นายพิชิต อุปมาน	๓,๔๕๘.๕๐
๕.	นางสาวฐิติมา ไชยนัน	๓๒๓
๖.	นางสาวจิรวรรณ ศิริเขตต์	๑,๘๕๘
๗.	นางสาวฐิติมา ไชยนัน	๙๗๐
๘.	นายพิทักษ์ ชัยเนตร	๕๒๒.๕๐
๙.	นายเทิดศักดิ์ หมั่นเทพ	๓,๑๗๗.๕๐
๑๐.	นางสาวฐิติมา ไชยนัน	๗๐
๑๑.	นายพิทักษ์ ชัยเนตร	๓,๖๓๐
๑๒.	นายวิโรจน์ ไชยมูล	๗๖๐
รวม		๕๓,๓๗๑.๕๐

ผลการตรวจสอบ ไม่มีข้อตรวจพบที่เป็นนัยสำคัญ

๒. เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร จำนวน ๙ รายการ ดังนี้

ที่	ผู้เบิก	จำนวนเงิน
๑.	นายคณศ คล้ายพุด	๑,๘๕๐
๒.	นางสาวจรรยา ศรีมณี	๑,๖๕๐
๓.	นางสาวนุสรา สีขาว	๒,๑๐๐
๔.	นายพงษ์ศิริ บัวเกิด	๒,๑๐๐
๕.	นายสมพร จิโรจน์อาภา	๒,๐๐๐
๖.	นางวิมลรัตน์ คงวัฒนชัยกุล	๒,๐๐๐
๗.	น.ส.สภัทร ตาลทรัพย์	๒,๔๐๐
๘.	นางสาวฐิติมา ไชยนัน	๒,๔๐๐
๙.	นายวิทวัส นันชัยบัว	๒,๑๐๐
รวม		๑๘,๖๐๐

ผลการตรวจสอบ ไม่มีข้อตรวจพบที่เป็นนัยสำคัญ

เรื่องที่ ๔ การบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (แผน-ผลการเบิกจ่าย)

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการดำเนินงานของสำนักงาน ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ด้านการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ข้อ ๒.๑ โดยตรวจสอบการบริหารงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ (แผน - ผลการเบิกจ่าย)

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณของสำนักงาน สามารถดำเนินการเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินหรือไม่

๒. เพื่อติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณสำนักงานให้เป็นวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่ตั้งไว้

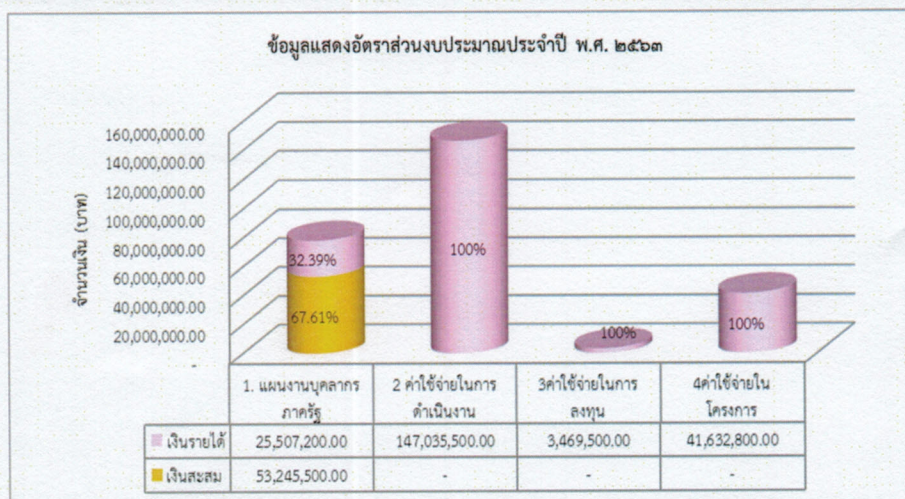
ขอบเขตการตรวจสอบ

แผนผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓

ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารงานการพัฒนาพิงคนคร ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๑/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยให้ใช้จ่ายจากเงินสะสม และรายได้ ได้รับงบประมาณให้ดำเนินการใช้จ่ายเป็นเงิน ๒๗๐,๘๙๐,๕๐๐ บาท (สองร้อยเจ็ดสิบล้านแปดแสนเก้าหมื่นห้าร้อยบาทถ้วน) ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

รายละเอียด	วงเงินงบประมาณ (บาท)		หมายเหตุ
	เงินสะสม	เงินรายได้	
๑. แผนงานบุคลากรภาครัฐ	๕๓,๒๔๕,๕๐๐.๐๐	๒๕,๕๐๗,๒๐๐.๐๐	กรอบผู้ปฏิบัติงาน ๓๕๖ อัตรา บรรจุ ๒๖๒ อัตรา
๒. แผนงานพื้นฐาน			
๒.๑ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	-	๑๔๗,๐๓๕,๕๐๐.๐๐	
๒.๒ ค่าใช้จ่ายในการลงทุน	-	๓,๔๖๙,๕๐๐.๐๐	ครุภัณฑ์ ๒๘ รายการ
๒.๓ ค่าใช้จ่ายในโครงการ	-	๔๑,๖๓๒,๘๐๐.๐๐	มี ๑๒ โครงการ
ยอดรวมทั้งสิ้น	๕๓,๒๔๕,๕๐๐.๐๐	๒๑๗,๖๔๕,๐๐๐.๐๐	
รวมเงินสะสมและเงินรายได้	๒๗๐,๘๙๐,๕๐๐.๐๐		



รูปภาพ : แสดงข้อมูลอัตราส่วนงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓

๒. งบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังกล่าวได้จัดสรรให้แต่ละสำนักงานที่อยู่ภายใต้การกำกับดูแลของสำนักงานพัฒนาปิงคนคร (องค์การมหาชน) ทั้งสิ้น ๓ สำนักงาน โดยสำนักงานพัฒนาปิงคนคร (องค์การมหาชน) จัดสรรงบประมาณไว้ดังนี้

หน่วย: บาท

รายละเอียดงบประมาณ	สำนักงานในกำกับดูแล		รวม
	สำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี	สำนักพัฒนาธุรกิจ สำนักบริหารงานกลาง สำนักตรวจสอบภายใน	
๑. แผนงานบุคลากรภาครัฐ	๕๕,๔๖๓,๔๐๐	๒๓,๒๘๙,๓๐๐	๗๘,๗๕๒,๗๐๐
๒. ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	๑๒๓,๒๒๑,๖๐๐	๒๓,๘๑๓,๙๐๐	๑๔๗,๐๓๕,๕๐๐
๓. ค่าใช้จ่ายในการลงทุน	๓,๔๕๑,๕๐๐	๑๘,๐๐๐	๓,๔๖๙,๕๐๐
๔. ค่าใช้จ่ายในโครงการ	๓๑,๐๒๔,๗๐๐	๑๐,๖๐๘,๑๐๐	๔๑,๖๓๒,๘๐๐
รวมทั้งสิ้น	๒๑๓,๑๖๑,๒๐๐	๕๗,๗๒๙,๓๐๐	๒๗๐,๘๙๐,๕๐๐
ร้อยละ	๗๘.๖๙	๒๑.๓๑	

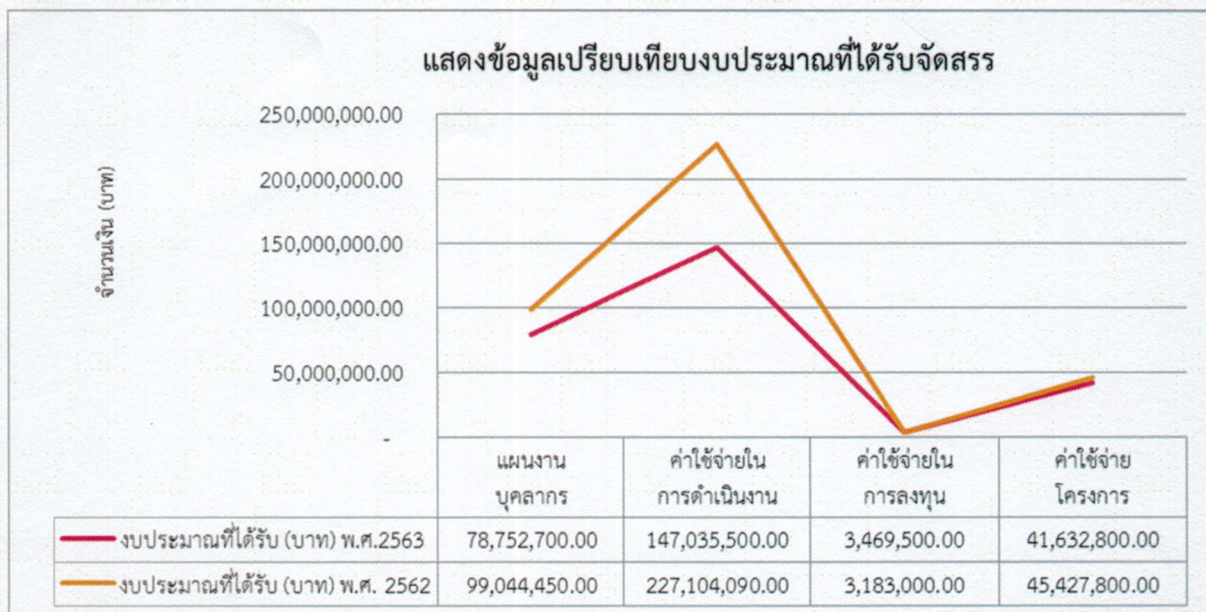
๓. ในปี พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานใช้จ่ายจากเงินรายได้และเงินสะสม ซึ่งสำนักงานไม่ได้รับจัดสรรงบประมาณจากรัฐบาลเนื่องจากมีพระราชกฤษฎีกายกเลิกสำนักงานพัฒนาปิงคนคร (องค์การมหาชน) โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ ๑๔ เมษายน ๒๕๖๒ ให้ดำเนินการดังนี้

๓.๑ โอนสำนักงานพัฒนาปิงคนคร (องค์การมหาชน) ในส่วนที่เป็นของศูนย์ประชุมและแสดงสินค้านานาชาติเฉลิมพระเกียรติ ๗ รอบ พระชนมพรรษา ในบรรดาอำนาจหน้าที่ กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ งบประมาณ และรายได้ในส่วนของศูนย์ประชุมและแสดงสินค้านานาชาติ ตามบัญชีรายการทรัพย์สินที่คณะกรรมการบริหารการพัฒนาปิงคนครและกรมธนารักษ์ กระทรวงการคลังร่วมกันจัดทำขึ้นเป็นของกรมธนารักษ์ กระทรวงการคลัง

๓.๒ ให้โอนสำนักงานพัฒนาปิงคนคร (องค์การมหาชน) ในส่วนที่เป็นของสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ในบรรดาอำนาจหน้าที่ กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ งบประมาณ และรายได้ของสำนักงานพัฒนาปิงคนคร (องค์การมหาชน) ในส่วนของสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารีไปเป็นขององค์การสวนสัตว์ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ทั้งนี้สำนักงานได้เบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ร้อยละ ๒๔.๘๓ ซึ่งมีรายละเอียดดังนี้

ที่	รายละเอียด	งบประมาณที่ได้รับ (บาท)		ผลการใช้จ่าย (บาท)		
		พ.ศ. ๒๕๖๓	พ.ศ. ๒๕๖๒	พ.ศ. ๒๕๖๓	พ.ศ. ๒๕๖๒	ผลต่าง
๑	แผนงานบุคลากร	๗๘,๗๕๒,๗๐๐.๐๐	๙๙,๐๔๔,๔๕๐.๐๐	๓๑,๙๐๖,๒๕๘.๐๖	๓๒,๕๐๗,๗๘๗.๔๕	(๖๐๑,๕๓๐.๐๐)
๒	ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน	๑๔๗,๐๓๕,๕๐๐.๐๐	๒๒๗,๑๐๔,๐๙๐.๐๐	๓๓,๖๔๗,๖๘๘.๑๘	๕๘,๗๘๕,๓๓๙.๕๙	(๒๕,๑๓๗,๖๕๒.๐๐)
๓	ค่าใช้จ่ายในการลงทุน	๓,๔๖๙,๕๐๐.๐๐	๓,๑๘๓,๐๐๐.๐๐	๒๑๗,๒๘๐.๐๐	-	๒๑๗,๒๘๐.๐๐
๔	ค่าใช้จ่ายโครงการ	๔๑,๖๓๒,๘๐๐.๐๐	๔๕,๔๒๗,๘๐๐.๐๐	๑,๔๘๔,๒๔๗.๒๗	๒,๐๑๘,๐๓๖.๔๘	(๕๓๓,๗๙๐.๐๐)
รวมทั้งสิ้น		๒๗๐,๘๙๐,๕๐๐.๐๐	๓๗๕,๗๕๙,๓๔๐.๐๐	๖๗,๒๕๕,๔๗๓.๙๑	๙๓,๓๑๑,๑๖๓.๕๒	(๒๖,๐๕๕,๖๙๒)



รูปภาพ : แสดงข้อมูลการเปรียบเทียบงบประมาณที่ได้รับจัดสรรของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กับ ๒๕๖๒

ผลการตรวจสอบ

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานไม่ได้รับให้มีการกำหนดตัวชี้วัดการประเมินองค์กรจากสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาระบบราชการ เนื่องจากสำนักงานได้มีพระราชกฤษฎีกายุบเลิกสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) โดยประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ ๑๔ เมษายน ๒๕๖๒ และมีพระราชกฤษฎีกาจัดตั้งองค์การสวนสัตว์แห่งประเทศไทย พ.ศ. ๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ แล้ว	๑. สำนักงานจะต้องเตรียมข้อมูลในบรรดาบรรดาอำนาจหน้าที่ กิจการ ทรัพย์สิน สิทธิ หนี้ งบประมาณ และรายได้ สำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี เพื่อส่งมอบต่อองค์การสวนสัตว์ กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๒. สำนักงานไม่มีการกำหนดตัวชี้วัดในการเบิกจ่าย เนื่องจากสำนักงานได้รับการอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนครให้ใช้จ่ายเงินงบประมาณจากเงินสะสมและเงินรายได้ของสำนักงานเท่านั้น	๑. สำนักงานควรคำนึงถึงการใช้จ่ายเงินงบประมาณให้รอบครอบ เนื่องจากสำนักงานมีเงินสะสมและรายได้ในปริมาณที่จำกัดต่อการใช้จ่ายภายในเป็นอย่างมาก

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ทราบ งานบริหารทั่วไป แจ้งผู้อำนวยการสำนักงาน
 ทราบ แล้วดำเนินการตามข้อ ๑๓๑/๒๕๖๓
 - แจ้ง ผอ.อ. อำนวย ๑๓๑/๒๕๖๓ ๑๓๑/๒๕๖๓ (นางสาวจิราภรณ์ งดงาม)
 เจ้าหน้าที่บริหารงานทั่วไป รักษาการในตำแหน่ง
 เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
 (นายเบญจพล นาคประเสริฐ)
 กรรมการบริหาร ปฏิบัติหน้าที่แทน
 ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาพิงคนคร
 ม สด สท