



รายงานผลการดำเนินงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ของ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา

ณ วันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลาเป็นหน่วยงานที่มีโครงสร้างและสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อผู้ว่าราชการจังหวัด โดยมีหัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในทำหน้าที่ในการกำกับดูแล การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในหน่วยตรวจสอบภายใน รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงการแบ่งส่วนราชการ ด้วยการวิเคราะห์ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูล และข้อเสนอแนะ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้คิดเป็นอัตราร้อยละ ๑๐๐ ประกอบด้วย

๑. ด้าน Financial & Compliance ส่วนราชการ จำนวน ๗ หน่วยงาน (สำนักงานจังหวัดสงขลา จำนวน ๕ ครั้ง)
๒. ด้าน Performance Audit จำนวน ๒ โครงการ
๓. ด้าน Information Technology Audit จำนวน ๑ เรื่อง (๑ หน่วยงาน)
๔. ด้าน Operational Audit จำนวน ๑ หน่วยงาน
๕. ด้าน Management Audit จำนวน ๑ หน่วยงาน
๖. ด้าน Consulting การให้คำปรึกษา จำนวน ๗๘๓ เรื่อง

การตรวจสอบดังกล่าวข้างต้นทำให้ส่วนราชการได้ทราบปัญหาอุปสรรค ข้อผิดพลาด และข้อเสนอแนะเพื่อให้หน่วยงานได้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ การดำเนินโครงการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ รวมถึงการใช้ประโยชน์จากโครงการฯ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ เกิดผลสัมฤทธิ์ต่อประชาชน ตามวิสัยทัศน์ เป้าประสงค์ของจังหวัดสงขลา

รายงานประจำปีฉบับนี้ ได้รวบรวมกิจกรรมต่างๆ ในหน้าที่รับผิดชอบ โดยเฉพาะการปฏิบัติให้เป็นไปตามมาตรฐาน การปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายในที่วางไว้ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่ารายงานฉบับนี้จะเป็นเครื่องมือให้ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ต่อทางราชการต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสงขลา

๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

สารบัญ



แบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	หน้า ๑
สรุปรายละเอียดข้อตรวจพบตามผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน	๒
ภาพประกอบการตรวจสอบด้าน Performance	๑๔

จังหวัดสงขลา

แบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อมูล ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

๑.๑ กรอบอัตรากำลังข้าราชการของหน่วยตรวจสอบภายใน

อัตรากำลัง	จำนวนข้าราชการตามกรอบอัตรากำลัง (คน)	จำนวนข้าราชการที่ปฏิบัติงานในปัจจุบัน ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔
นักวิชาการตรวจสอบภายใน	๓	๓
ตำแหน่งอื่นๆ	-	-

๑.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน - บาท

๑.๓ จำนวนบุคลากรและงบประมาณเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือไม่

☒ เพียงพอ☐ ไม่เพียงพอ เนื่องจาก -

๒. แผน/ผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน (ยอดสะสม) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔

	F&C		P	IT	O	M
- แผนการตรวจสอบประจำปี	๗ หน่วย	- โครงการ	๒ โครงการ	-	-	-
- ปรับแผนการตรวจสอบฯ (ไม่มี)	- หน่วย	- โครงการ	-	-	-	-
<u>ผลการดำเนินงาน</u>						
- ยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบ	- หน่วย	- โครงการ	-	-	-	-
- อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ	- หน่วย	- โครงการ	-	-	-	-
- ตรวจสอบเสร็จแล้ว อยู่ระหว่างออกรายงาน	- หน่วย	- โครงการ	-	-	-	-
- ตรวจสอบเสร็จแล้วและออกรายงานแล้ว	๗ หน่วย	- โครงการ	๒ โครงการ	๑ หน่วย	๑ หน่วย	๑ หน่วย

๓. รายงานการให้คำปรึกษา

เรื่อง	จำนวนเรื่อง
๑) จัดซื้อจัดจ้าง	๕๘๐ เรื่อง
๒) การเงิน การบัญชี	๔๔ เรื่อง
๓) ค่าใช้จ่ายต่างๆ	๒๙ เรื่อง
๔) งบประมาณ	๖๐ เรื่อง
๕) อื่นๆ	๗๐ เรื่อง

๔. ผลการปฏิบัติงานอื่นๆ

๔.๑ ตรวจสอบติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๒ ตรวจสอบงบการเงินกิ่งกาชาดจังหวัดสงขลา

๔.๓ รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

สรุปรายละเอียดข้อตรวจพบตามผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน

๑. ด้าน Financial & Compliance Audit

หน่วยรับตรวจที่ดำเนินการตรวจสอบเสร็จและออกรายงานแล้ว ได้แก่

๑. สำนักงานจังหวัดสงขลา
๒. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดสงขลา
๓. สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดสงขลา
๔. สำนักงานจัดหางานจังหวัดสงขลา
๕. สำนักงานขนส่งจังหวัดสงขลา
๖. สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดสงขลา
๗. สำนักงานคลังจังหวัดสงขลา

สรุปรายละเอียดข้อตรวจพบ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
๑.	ลูกหนี้เงินยืมราชการ ๑.๑ สัญญายืมเงินสูญหาย และได้ส่งหนังสือติดตามทวงถาม ให้ส่งใช้ใบสำคัญหรือเงินสด จำนวน ๔ ครั้ง แต่ลูกหนี้เพิกเฉย ๑.๒ ลูกหนี้เงินยืมครบกำหนด ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญหรือเงินสด	- เห็นควรดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดต่อไป - ลูกหนี้เงินยืมที่สัญญายืมครบกำหนดแล้วแต่ยังไม่ได้ส่งใช้เงินคืน หากสำนักงานฯ ได้ติดตามเงินยืมเกินกำหนดแล้วผู้ยืมเพิกเฉยเป็นเวลานานสมควร เห็นควรดำเนินการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๖, ๖๗ พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังฯ และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดต่อไป	- เจ้าหน้าที่ได้จัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ เป็นปัจจุบัน ประกอบด้วย ทะเบียนคุมเงินฝากคลัง ทะเบียนการรับและนำส่งเงิน ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา (โครงการตำบลละ ๕ ล้าน) ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓) ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา (ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔) - ลูกหนี้เงินยืมราชการที่ครบกำหนดชำระแล้ว ขอให้เร่งรัดดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในโดยเคร่งครัด
๒	บัญชีพักสินทรัพย์/บัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง - ยังไม่มีการปรับปรุงบัญชีโดยมียอดคงเหลือเป็นเงิน ๒๑๗,๒๓๖,๒๗๗.๘๒ บาท เนื่องจากหน่วยงานยังบันทึกเป็นสินทรัพย์รายตัวไม่ครบถ้วน และอยู่ในระหว่างการดำเนินการ	๑. ให้หน่วยงานตรวจสอบข้อมูลยอดคงเหลือบัญชีที่ดิน และบันทึกโอนข้อมูลบัญชีที่ดินให้เป็นของกระทรวงการคลังตามข้อเท็จจริง ตาม พ.ร.บ. ที่ราช	

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
		พัสดุ พ.ศ. ๒๕๑๘ มาตรา ๕ และหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๔/ว ๕๒๖ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๔๘ เรื่องการโอนสินทรัพย์ระหว่างกรม ๒. ให้หน่วยงานตรวจสอบข้อมูลบัญชีพัสดุสินทรัพย์ และปรับปรุงล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์ บัญชีปฏิบัติงานระหว่างก่อสร้างให้เป็นสินทรัพย์รายตัว เพื่อให้บัญชีมีพัสดุสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ถูกต้อง	
๓	บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น ๓.๑ ยอดคงเหลือบัญชีเงินประกันอื่นตามงบทดลองและตามทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาไม่ตรงกัน ๓.๒ เงินประกันสัญญาที่ครบกำหนด ยังดำเนินการจ่ายคืนไม่ครบถ้วน	- ให้ตรวจสอบเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดจ่ายคืน สำหรับเงินประกันสัญญาที่ค้างเป็นระยะเวลานาน ให้แจ้งส่วนราชการที่นำฝากเงินประกันสัญญา ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง	- หน่วยรับตรวจกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน และการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
๔	การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ๔.๑ กรณีเดินทางไปราชการครั้งละหลายวัน และมีการเบิกค่าที่พัก โดยการไปราชการดังกล่าวมิได้ต่อเนื่องในวันถัดไป และมิได้ระบุเวลาออกเดินทาง และเวลากลับ จึงไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงได้ ๔.๒ เบิกชดเชยน้ำมันเชื้อเพลิงโดยไม่ระบุระยะทาง จึงไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกชดเชยค่าพาหนะได้ ๔.๓ เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการเกินสิทธิ ๔.๔ เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการให้กับบุคคลภายนอก ไม่มีหลักฐานอนุมัติให้บุคคลดังกล่าวเข้าร่วมประชุมฯ เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	๑. กรณีการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการให้กับบุคคลภายนอก ควรจัดทำบันทึกให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติก่อนนำบุคคลหรือกลุ่มเป้าหมายเข้าร่วมการประชุมหรืออบรม โดยระบุตัวบุคคลให้ชัดเจน เนื่องจากมีค่าใช้จ่ายที่จะต้องเบิกจากเงินงบประมาณของทางราชการ ๒. กรณีการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการประจำ ซึ่งมีผู้ใช้ผู้ได้รับคำสั่งให้เดินทางไปราชการแห่งใหม่ตามคำร้องขอของตนเอง ให้เบิกค่าใช้จ่ายได้ตามมาตรา ๑๔ “กรณีที่ผู้เดินทางจำเป็นต้องย้ายที่	- หน่วยรับตรวจได้แจ้งผู้เกี่ยวข้องปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบแล้ว

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	๔.๕ ไม่มีบันทึกขออนุญาตไปราชการแนบ ๔.๖ เบิกค่าขนย้ายโดยมิได้คำนวณระยะทางในการเบิกจากสำนักงานเดิมถึงสำนักงานแห่งใหม่ ๔.๗ เบิกจ่ายค่าประกันภัยในการเดินทางโดยเครื่องบิน จำนวน ๑๒๐ บาท ซึ่งไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๑๖๕ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่องหลักเกณฑ์และหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักรฯ	อยู่ใหม่ ให้เบิกค่าขนย้ายสิ่งของส่วนตัวในลักษณะเหมาจ่ายภายในวงเงินและเงื่อนไขที่กระทรวงการคลังกำหนด” ๓. กรณีการเบิกจ่ายเงินไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ให้เรียกเงินคืน นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	
๕	การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ๕.๑ ไม่ระบุรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ในรายงานขอซื้อขอจ้าง และใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง ๕.๒ กำหนดค่าปฏิบัติงานจ้างไม่ถูกต้องโดยกำหนดร้อยละ ๐.๒๐ ซึ่งตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖๒ ให้กำหนดร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๑๐ ของราคางานจ้าง แต่จะต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท ๕.๓ แบบ ๘๗๐๘ เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (เพื่อเข้ารับการฝึกอบรม) ไม่มีผู้อนุมัติให้เบิกจ่าย และบางฉบับพัฒนาการอำเภอเป็นผู้อนุมัติซึ่งไม่มีอำนาจอนุมัติ ๕.๔ ขอเบิกค่ารถจักรยานยนต์รับจ้างจากที่พักถึงที่ปฏิบัติงานหลายแห่งในแต่ละวัน โดยเบิกไปกลับจาก ที่พักถึงที่ปฏิบัติงานสองเที่ยวทุกแห่ง โดยไม่ได้เบิกค่ารถดังกล่าวต่อจากสถานที่ปฏิบัติงานแต่ละแห่ง เป็นการขอเบิกเงินโดยไม่ประหยัดและไม่เหมาะสม ๕.๕ หลักฐานการเบิกเงินตามโครงการฝึกอบรม เช่น ค่าอาหารกลางวัน ค่าอาหารเย็น หน่วยงานใช้ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (แบบ ๔๒๓๑) เป็นหลักฐานการจ่ายเงิน โดยตามลักษณะการจ่ายอาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้	- ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบ ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ	- หน่วยรับตรวจ กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน และการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
๖	๖.๑ รายงานขอซื้อของจ้างกำหนดรายละเอียดพัสดุที่จัดซื้อหรือจ้างไม่ชัดเจน เช่น ระบุรายการที่จะซื้อหรือจ้างไม่ละเอียดหรือไม่ชัดเจน ไม่ระบุจำนวนหรือปริมาณเท่าไร เป็นต้น ๖.๒ รายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ไม่มีผู้อนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้าง ๖.๓ ประกาศผู้ชนะ ก่อนเสนอขออนุมัติฯ เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ ๖.๔ ใบสั่งจ้างไม่ได้ติดอากรแสตมป์ ๖.๕ รายงานผลการตรวจรับพัสดุ ใบตรวจรับพัสดุและการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินระบุรายละเอียดวันตรวจรับไม่สอดคล้องกับวันที่ตรวจรับจริง เป็นต้น	- ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความละเอียดรอบคอบ ทั้งนี้ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมทั้งระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ เพิ่มประสิทธิภาพและบรรลุนิติบุคคลประสงค์ในการปฏิบัติงานของส่วนราชการในโอกาสต่อไป	- ได้ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาด และครั้งต่อไปจะดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด
๗	การเบิกค่ารักษาพยาบาล - การเบิกจ่ายเงิน พบว่า เบิกค่าตรวจสอบสุขภาพประจำปี ในรายการที่เกินสิทธิที่กรมบัญชีกลางกำหนด	- ให้เรียกเงินคืนรายการที่เบิกเกินสิทธิและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	- ได้ดำเนินการเรียกเงินคืนและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว
๘	หลักการการเบิกจ่ายเงินปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ ๘.๑ หลักฐานการจ่ายเงิน พบว่า ใบสำคัญรับเงิน/ใบเสร็จรับเงินบางรายการไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ๘.๒ หลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยประชุม คณะอนุกรรมการ ไม่มีหลักฐานการจ่าย ๘.๓ ไม่มีใบเสร็จรับเงินแนบเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย	- หลักฐานการจ่ายเงินให้มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อ และวัน เดือน ปี ที่จ่าย เพื่อป้องกันมิให้มีการนำมาเบิกซ้ำ - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้ความระมัดระวังในการตรวจสอบและดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	- หน่วยรับตรวจ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบใช้ความระมัดระวังในการปฏิบัติงาน และการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
๙	การเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ๙.๑ การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พบว่าไม่มีเอกสารลงลายมือชื่อ เวลาปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานประกอบการเบิกจ่าย ๙.๒ เบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๘.๒ การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่เต็มจำนวน ชั่วโมง ๙.๓ เบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ชำซ้อนกับวันเวลาในการการเดินทางไปราชการ	- กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - กำหนดระบบการควบคุมภายในด้านการเบิกจ่ายเงิน ให้มีความเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- หน่วยรับตรวจจะดำเนินการตามที่หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแนะอย่างเคร่งครัด
๑๐	- เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายไม่เป็นไปตามหลักฐานจำแนกงบประมาณ เช่น เบิกจ่ายค่าเครื่องบินที่กภาพ (กล้องวงจรปิด) จำนวน ๑ ตัว ราคา ๒,๙๙๐ บาท และโทรศัพท์เคลื่อนที่จำนวน ๑ เครื่อง ราคา ๑,๑๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๔,๐๙๐ บาท จากงบดำเนินงาน ค่าวัสดุ ซึ่งหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ กำหนดรายการดังกล่าวเป็นครุภัณฑ์	- กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงาน ตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - กำหนดระบบการควบคุมภายในด้านการเบิกจ่ายเงิน ให้มีความเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	- หน่วยรับตรวจจะดำเนินการตามที่หน่วยตรวจสอบภายในเสนอแนะอย่างเคร่งครัด

๒. ด้านการปฏิบัติงาน Operational Audit ได้แก่
- สำนักงานคลังจังหวัดสงขลา

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	ตรวจสอบการปฏิบัติงานในการเบิกจ่ายเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ - กันยายน ๒๕๖๓ พบว่าระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ เนื่องจากพบข้อสังเกต ดังนี้ (๑) เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินบางรายการไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มีใบเสร็จรับเงิน, เอกสารการดำเนินการจัดอบรม, เอกสารการจัดจ้าง, หลักฐานการจ่ายเงิน ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ (๒) การเบิกจ่ายค่าเครื่องบันทึกภาพ (กล้องวงจรปิด) จำนวน ๑ ตัว และเครื่องโทรศัพท์เคลื่อนที่ จำนวน ๑ เครื่อง จากงบดำเนินงาน ค่าวัสดุ ซึ่งหลักการจำแนกประเภทรายการตามงบประมาณ กำหนดตามหนังสือสำนักงานงบประมาณ ที่ นร ๐๗๐๔/ว ๓๗ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ รายการดังกล่าวเป็นครุภัณฑ์ การปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยการใช้งบประมาณรายจ่ายฯ ข้อ ๕ (๓) เบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ของเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ ระยะเวลาการปฏิบัติงานซ้ำซ้อนกับระยะเวลาในการเดินทางไปราชการ จำนวน ๖ ราย ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐	- กำหนดระบบการควบคุมภายในด้านการเบิกจ่ายเงิน ให้มีความเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	-

๓. ด้านการบริหาร Management Audit ได้แก่
- สำนักงานคลังจังหวัดสงขลา

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไข ของหน่วยรับตรวจ
	ตรวจสอบการบริหารด้านการเบิกจ่ายเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีความเหมาะสมสอดคล้องกับภารกิจของหน่วยงาน มีหลักการบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมาภิบาล โปร่งใส ควรเพิ่มการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องกับงานด้านการเบิกจ่ายเงินเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- ไม่มีข้อเสนอแนะ	-

๔. ด้าน Performance Audit

โครงการที่ดำเนินการตรวจเสร็จและออกรายงานแล้ว ได้แก่

๑. โครงการพัฒนาต่อยอดชุมชนท่องเที่ยว OTOP นวัตวิถีสู่ความยั่งยืน กิจกรรมหลักที่ ๒ พัฒนาแหล่งท่องเที่ยวและสิ่งอำนวยความสะดวก งบประมาณ ๓,๑๑๕,๕๐๐ บาท กิจกรรมย่อยที่ ๑.๒ พัฒนาสิ่งอำนวยความสะดวก งบประมาณ ๒,๕๘๒,๐๐๐ บาท (งบกรมจังหวัด ปี ๒๕๖๓) สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดสงขลา เป็นหน่วยดำเนินการ

๒. โครงการขับเคลื่อนภาคการเกษตรกลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอ่าวไทยสู่ความยั่งยืน กิจกรรมหลัก ศูนย์กลางการผลิตข้าวแปลงใหญ่ครบวงจร ตำบลบ้านขาว อำเภอรโนด จังหวัดสงขลา งบประมาณ ๔๒,๐๒๐,๐๐๐ บาท (งบกลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอ่าวไทย ปี ๒๕๖๓) โดย สำนักงานเกษตรจังหวัดสงขลา เป็นหน่วยดำเนินการ

สรุปรายละเอียดข้อตรวจพบ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นไปตามระเบียบ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ๑.๑ ราคากลางที่ใช้ในการจัดจ้างมีระยะเวลาเกิน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับความเห็นชอบ ๑.๒ กำหนดเงินประกันผลงาน โดยไม่มีการคำนวณการหักเงินประกันผลงานไว้ในขั้นตอนการกำหนดราคากลาง ๑.๓ การอนุมัติจ้างมีผู้ยื่นข้อเสนอเพียงรายเดียว มิได้เสนอหัวหน้าหน่วยงานเพื่อยกเลิกการประกวดราคา แต่ดำเนินการต่อโดยไม่แสดงเหตุผลความจำเป็นในการจัดจ้างตามระเบียบ ๑.๔ สัญญากำหนดอัตราการจัดจ้างไม่เป็นไปตามเงื่อนไขตามประกาศ ๑.๕ การรับเงินหลักประกัน สัญญาก่อสร้างอาคารปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ ๑.๖ สัญญาก่อสร้างอาคาร การตรวจรับพัสดุงวดที่ ๔ ไม่มีคณะกรรมการตรวจรับพัสดุที่เป็นช่างผู้ชำนาญการเข้าร่วมตรวจรับ	- การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง อาจทำให้ราชการเกิดความเสียหาย และส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพในการทำงานขององค์กร รวมทั้งส่งผลกระทบต่อ การควบคุมภายในของหน่วยงาน	- เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบขาดทักษะหรือประสบการณ์ ขาดความระมัดระวัง และความละเอียดรอบคอบ ในการปฏิบัติตามพระราช บัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐, ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครรัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ การบันทึกข้อมูลในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครรัฐ ดั ว ย ร ะ บ บ อิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) และระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง	- ควรกำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติต้องศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง และปฏิบัติตามอย่างเคร่งครัด

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๒	งานก่อสร้างล่าช้าทำให้ราชการเสียประโยชน์	- การก่อสร้างล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดในสัญญาทำให้เกิดค่าเสียโอกาสจากการใช้ประโยชน์ อีกทั้งส่งผลกระทบต่อการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน ส่งผลกระทบต่อประสิทธิภาพการบริหารงานภายในองค์กร และส่งผลกระทบในภาพรวมของประเทศที่ต้องการกระตุ้นการใช้จ่ายเงินจากภาครัฐ การจ้างงาน การหมุนเวียนเงินในระบบเศรษฐกิจของประเทศ	- การดำเนินงานล่าช้าเนื่องจากขาดการติดตามและเร่งรัดการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างอย่างต่อเนื่องทำให้งานก่อสร้างล่าช้าไม่ปฏิบัติตามแผนการปฏิบัติงาน - ติดปัญหาในขั้นตอนการโอนที่ดินบริจาคให้เป็นที่ราชพัสดุ	- กรณีการดำเนินงานล่าช้าขอให้หัวหน้าส่วนราชการเร่งรัด ติดตามผลการดำเนินงานเพื่อให้แล้วเสร็จตามสัญญา รายงานผลการดำเนินงานรวมทั้งปัญหาอุปสรรค ให้จังหวัดได้ทราบถึงความก้าวหน้าของการดำเนินงานและร่วมกันหาแนวทางแก้ไข
๓	การใช้ประโยชน์จากการก่อสร้างอาคาร ยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามโครงการ	- การใช้ประโยชน์จากการก่อสร้างไม่ตรงกับวัตถุประสงค์โครงการ ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่ได้รับประโยชน์คุ้มค่า	- การใช้ประโยชน์ไม่บรรลุวัตถุประสงค์เนื่องจากขาดการบูรณาการของโครงการเดิมกับโครงการใหม่ที่สามารถเชื่อมโยงกันได้หรือไม่ จึงทำให้โครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์	๑. ควรกำหนดแผน การใช้ประโยชน์และการบริหารจัดการที่ดี และในโอกาสต่อไปการขอรับการจัดสรรงบประมาณเพื่อต่อยอดโครงการต่างๆ ควรคำนึงถึงความยั่งยืนของโครงการที่จะต่อยอดด้วย ๒. ในกรณีสิ่งก่อสร้างเกิดความชำรุดขอให้หน่วยงานรับแจ้งผู้รับจ้างดำเนินการปรับปรุงซ่อมแซมให้ใช้งานได้ดีดังเดิม ให้แล้วเสร็จก่อนสิ้นสุดระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่องตามสัญญา ๓. การจัดทำป้ายโครงการในโอกาสต่อไปเห็นควรเน้น

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
				ย้าให้ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการให้เป็นไปตามแนวปฏิบัติของคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ แจ้งตามหนังสือที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๒๓๑ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๖ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติในการติดตั้งแผ่นป้ายแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับงานก่อสร้างของทางราชการ

๕. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) เรื่อง ตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ของสำนักงานจังหวัดสงขลา

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑	การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online มีข้อสังเกต การแต่งตั้งผู้ใช้งานในระบบ Company User Maker ด้านการจ่ายเงิน ได้แต่งตั้งนักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ กลุ่มงานอำนวยการ ปฏิบัติหน้าที่แทนกรณีเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ โดยนักจัดการงานทั่วไปที่ได้รับการแต่งตั้งมิได้มีหน้าที่ในการปฏิบัติงานด้านการเงิน และมีได้เป็นเจ้าหน้าที่การเงินในหน่วยงาน	- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางหลักเกณฑ์ที่กำหนดมีผลทำให้ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่สามารถเป็นกลไกและเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงานได้	การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่มีความเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานตามแนวทางและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๑. การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ Company User Maker ควรคำนึงถึงความเหมาะสมและบทบาทหน้าที่ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งความจำเป็นเหมาะสมเพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด
๒	ตรวจสอบความถูกต้องของการรับและจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) - การรับเงิน พบว่า ไม่ได้จัดทำรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement หรือ Account Information) ในทุกสิ้นวันเพื่อตรวจสอบข้อมูลกับรายการชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) รวมทั้งไม่มีการสอบทานการปฏิบัติงานของบุคลากรผู้ทำหน้าที่รับเงินและผู้ตรวจสอบรายงานสรุปต่างๆ - การนำเงินส่งคลัง พบว่า ไม่ได้จัดทำรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement หรือ Account Information) ในทุกสิ้นวันทำการ - การจ่ายเงิน พบว่า การจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา และค่าโทรศัพท์) ให้กับเจ้าหน้าที่ที่	- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางหลักเกณฑ์ที่กำหนดมีผลทำให้ระบบการควบคุมภายในที่มีอยู่ไม่สามารถเป็นกลไกและเครื่องมือช่วยในการปฏิบัติงานได้	การปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบไม่มีความเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติงานตามแนวทางและหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด	๑. การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ Company User Maker ควรคำนึงถึงความเหมาะสมและบทบาทหน้าที่ในการปฏิบัติงาน รวมทั้งความจำเป็นเหมาะสมเพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
	สำรองจ่าย ไม่เป็นไปตามรายการที่ระเบียบกำหนด และทุกสิ้นวันทำการไม่ได้ตรวจสอบการจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report /Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงิน ว่าถูกต้องตรงกัน			

ภาพประกอบการตรวจสอบด้าน Performance จำนวน ๒ โครงการ

๑. โครงการพัฒนาต่อยอดชุมชนท่องเที่ยว OTOP นวัตวิถีสู่ความยั่งยืน กิจกรรมหลักที่ ๒ พัฒนาแหล่งท่องเที่ยวและสิ่งอำนวยความสะดวก งบประมาณ ๓,๑๑๕,๕๐๐ บาท

๑.๑ ก่อสร้างจุดถ่ายรูป และ Check in รูปปั้นปลาพะยูน โดยแสดงให้เห็นถึงอัตลักษณ์ด้านอาชีพของชาวชุมชนเกาะยอ





- ๑.๒ อาคารศูนย์บริการการท่องเที่ยวและจำหน่ายผลิตภัณฑ์ชุมชน บ้านหินเกลี้ยง ตำบลท่าข้าม อำเภอบางบาล จังหวัดพระนครศรีอยุธยา





จุดจำหน่ายเครื่องดื่มในวันเสาร์และอาทิตย์



ห้องน้ำชำระ ๑ ห้องจากจำนวน ๒ ห้อง
(ณ วัน ๒๐ เมษายน ๒๕๖๔ วันเข้าตรวจพื้นที่ยังไม่ได้แจ้งผู้รับจ้างดำเนินการแก้ไข)

๒. โครงการขับเคลื่อนภาคการเกษตรกลุ่มจังหวัดภาคใต้ฝั่งอ่าวไทยสู่ความยั่งยืน กิจกรรมหลัก ศูนย์กลางการผลิตข้าวแปลงใหญ่ครบวงจร ณ ตำบลบ้านขาว อำเภอรโนด จังหวัดสงขลา งบประมาณ ๔๒,๐๒๐,๐๐๐ บาท



ป้ายโครงการ



อาคารโรงสีข้าว ขนาดพื้นที่ ๑,๐๖๐ ตารางเมตร



บริเวณพื้นที่ภายในตัวอาคารโรงสีข้าว



บริเวณพื้นที่สำหรับติดตั้งเครื่องจักรโรงสีข้าว



ผู้ควบคุมงานและเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการให้ข้อมูลการดำเนินการโครงการ



สอบถามและสัมภาษณ์ผู้เกี่ยวข้องกับโครงการ ได้แก่ ผู้บริหารโครงการ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงาน ผู้ควบคุมงาน และประชาชนในพื้นที่