



ที่ พง ๐๐๑๗.๔/ว ๕๘๗/๑

ศาลากลางจังหวัดพังงา

ถนนพังงา-ทับปุด พง ๘๒๐๐๐

๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและสรุปผลข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน หัวหน้าส่วนราชการในราชการบริหารส่วนภูมิภาคจังหวัดพังงา

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและสรุปผลข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ และจัดส่งรายงานให้หน่วยรับตรวจเสร็จสิ้นครบถ้วนแล้ว นั้น

ทั้งนี้ จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ พบว่าการปฏิบัติงานยังมีบางส่วนที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา จึงได้จัดทำสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในและสรุปผลข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ที่ควรระมัดระวังและอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำกับ ควบคุมดูแล ติดตามการปฏิบัติงาน ตลอดจนกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้อง และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ โดยสามารถ Download สิ่งที่ส่งมาด้วยได้ที่ www.phangnga.go.th หัวข้อ หนังสือเวียน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายเอกรัฐ หลีเส้น)

ผู้ว่าราชการจังหวัดพังงา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา

โทร. ๐ ๗๖๔๘ ๑๔๔๕ มท. ๖๗๓๒๕

e-mail : audit-png@hotmail.com

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อกำหนด
(Financial & Compliance Audit)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	การจ่ายเงินโดยกรมบัญชีกลางเพื่อเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรงพบว่าส่วนราชการมิได้พิมพ์รายงานในระบบตามที่กระทรวงการคลังกำหนดมาแนบเป็นหลักฐานการจ่าย และยังไม่มีเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินมาแนบเป็นหลักฐานการจ่าย	เป็นการปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเงินที่เบิกจ่ายได้ชำระให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินครบถ้วนหรือไม่	รายการจ่ายเงินเพื่อเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง ให้หน่วยงานพิมพ์รายงานการโอนเงินสำเร็จเข้าบัญชีผู้รับเงินมาแนบไว้กับฎีกาขอเบิกเงินเพื่อไว้เป็นหลักฐานการจ่าย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๕
๒	ลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ มีการส่งใช้เงินยืมเกินกำหนดเวลา	การปฏิบัติเรื่องการเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	ในกรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด เรียกให้ผู้ยืมชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวัน นับแต่วันครบกำหนด ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๖๘
๓	ไม่มีการเรียกรายงานการขอเบิกรายวันเพื่อตรวจสอบข้อมูลและให้หัวหน้าหน่วยงานลงมือชื่อเพื่อรับรองความถูกต้อง	การไม่เรียกรายงานการขอเบิกรายวัน ทำให้หัวหน้าส่วนราชการไม่อาจทราบได้ว่าในแต่ละวันมีการขอเบิกจำนวนเท่าใด ถูกต้อง ครบถ้วนตามที่ได้อนุมัติหรือไม่ และหากการเบิกเงินมีข้อผิดพลาด คลาดเคลื่อน ทำให้การแก้ไขไม่ทันเหตุการณ์ หากต้องมีการแก้ไขจะก่อให้เกิดความยุ่งยากเนื่องจากการเบิกจ่ายเงินดำเนินการผ่านระบบ GFMS	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษาทำความเข้าใจขั้นตอนการปฏิบัติให้ครบถ้วนตามหนังสือ ที่ กค๐๔๑๐.๓/ว๒๐๘ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๙ และเรียกรายงานการขอเบิกรายวันจากระบบ GFMS เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง ซึ่งหากเกิดข้อผิดพลาดจะสามารถแก้ไขได้อย่างทันเหตุการณ์
๔	ดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทรองราชการฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์หน่วยงานยังมิได้นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินทรองราชการไม่เป็นไปตามที่ กระทรวงการคลังกำหนด	ให้หน่วยงานนำดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทรองราชการฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๑๒ วรรคสอง

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๕	การเดินทางไปราชการ กรณีใช้ยานพาหนะส่วนตัว มีการเบิกชดเชยเป็นค่าพาหนะในลักษณะเหมาจ่ายให้แก่ผู้เดินทางไปราชการ โดยคำนวณระยะทางจาก Google map มีได้คำนวณตามเส้นทางของกรมทางหลวง	การเบิกเงิน และการจ่ายเงินของส่วนราชการ ยังปฏิบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามที่กระทรวงการคลังฯ กำหนด	ให้ผู้รับผิดชอบศึกษา และปฏิบัติตามระเบียบ กรณีใช้ยานพาหนะส่วนตัวเดินทางไปราชการ ให้เบิกเงินชดเชยเป็นค่าพาหนะในลักษณะเหมาจ่ายให้แก่ผู้เดินทางไปราชการ ซึ่งเป็นเจ้าของหรือผู้ครอบครองแล้วแต่กรณีในอัตราต่อ ๑ คัน ตามอัตรา ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยให้คำนวณระยะทางเพื่อเบิกเงินชดเชยตามเส้นทางของกรมทางหลวงในทางสั้นและตรง ซึ่งสามารถเดินทางได้โดยสะดวกและปลอดภัย ในกรณีที่ไม่มีเส้นทางของกรมทางหลวง ให้ใช้ระยะทางตามเส้นทางของหน่วยงานอื่นที่ตัดผ่าน เช่น เส้นทางของเทศบาล เป็นต้น และในกรณีที่ไม่มีเส้นทางกรมทางหลวงและของหน่วยงานอื่น ให้ผู้เดินทางเป็นผู้รับรองระยะทางในการเดินทาง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ ข้อ ๑๑
๖	การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของข้าราชการผู้มีสิทธิในแต่ละเดือนพบว่า มีบางรายเบิกจ่ายเงินก่อนที่จะได้รับแบบขอเบิกค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖)	การเบิกจ่ายเงินบางรายการยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงิน จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒	- การขอเบิกค่าเช่าบ้านของข้าราชการผู้มีสิทธิ ถือเป็นรายจ่ายที่เกิดขึ้นเมื่อส่วนราชการได้รับแบบขอเบิกค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) และให้เบิกจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณที่ได้รับแบบดังกล่าว - ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน และผู้ที่เกี่ยวข้องศึกษาและทำความเข้าใจข้อกฎหมาย ระเบียบ และแนวทางที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วน

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๗	หลักประกันสัญญาเลยกำหนดระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่องตามเงื่อนไขในสัญญา แต่หน่วยดำเนินการยังมิได้ดำเนินการคืนหลักประกันให้กับคู่สัญญา	การคืนหลักประกันสัญญา ไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด ส่งผลต่อข้อมูลงบการเงินในภาพรวม และมีความยุ่งยากในการตรวจสอบการคืนในภายหลัง	๑. ให้มีการตรวจสอบภาระการค้ำประกันเร่งรัดส่วนราชการ หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการ ที่นำเงินประกันสัญญาฝากเข้าบัญชีเงินฝากคลังของสำนักงานจังหวัดดำเนินการถอนหลักประกันสัญญาที่หมดภาระการค้ำประกันคืนให้ผู้รับจ้างให้ครบถ้วนทุกรายการและขอให้ดำเนินการอย่างต่อเนื่องด้วย ๒. กำชับส่วนราชการให้ดำเนินการตามหนังสือขอหารือเกี่ยวกับการคืนหลักประกันสัญญา ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/๓๔๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ กรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่สามารถติดต่อคู่สัญญาได้ ให้ดำเนินการตรวจสอบและติดตามข้อมูลสถานภาพของคู่สัญญาที่สำนักงานพาณิชย์ หากปรากฏว่าคู่สัญญาไม่มีรายชื่อหรืออยู่ในสถานะร้าง และได้ติดตามให้คู่สัญญามารับหลักประกันสัญญาคืนภายในกำหนดแล้ว หากคู่สัญญา ไม่มารับคืนตามกำหนดระยะเวลาดังกล่าว หน่วยงานของรัฐจะต้องนำหลักประกันสัญญาไปวาง ณ สำนักงานวางทรัพย์ ตามนัยประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ ตามมาตรา ๓๓๑ ประกอบมาตรา ๓๓๓๓
๘	การจัดซื้อครุภัณฑ์ ของหน่วยงาน โดยกำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่องเป็นเวลา ๓ ปี แต่หนังสือค้ำประกันสัญญา (หลักประกันสัญญาซื้อ) ระบุระยะเวลาการค้ำประกันเพียง ๑ ปี (ตั้งแต่วันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๕) ไม่ครอบคลุมกับระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่อง และไม่ได้ใช้แบบสัญญาซื้อขายคอมพิวเตอร์ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด	กรณีครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ที่จัดซื้อ มีความชำรุดบกพร่องภายหลัง ๑ ปี อาจทำให้ราชการเสียประโยชน์ ในการบังคับหลักประกันสัญญา หากผู้ขายไม่ดำเนินการซ่อมแซมแก้ไข ปรับปรุง ในส่วนที่ผู้ขายยังคงต้องรับผิดชอบตามระยะเวลาการรับประกันความชำรุด	ให้ดำเนินการแจ้งให้คู่สัญญาหาหลักประกันเพิ่มเติมให้มีจำนวนครบถ้วนตามมูลค่าที่กำหนดในสัญญามอบให้ภายในระยะเวลาที่หน่วยงานของรัฐกำหนด ตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๑

ที่	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๙	ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง แต่ครั้งมีการจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง แต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้บันทึกรายการ	การดำเนินการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการ ตามภารกิจของหน่วยงาน ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำความเข้าใจขั้นตอนการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ และลงลายมือชื่อผู้บันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อ น้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กรมบัญชีกลาง
๑๐	การจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงให้กับผู้ขาย มีการจ่ายเงินเป็นเช็คไม่ได้จ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	การเบิกเงิน และการจ่ายเงินของส่วนราชการ ยังปฏิบัติไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามที่กระทรวงการคลังฯ กำหนด	กรณีที่หน่วยงานขอเบิกเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ (๒) เมื่อหน่วยงานจ่าย ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงให้กับผู้ขาย ให้ดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๒ และหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) โดยหน่วยงานฯ ต้องทำความเข้าใจกับผู้ขายน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อให้หน่วยงานสามารถดำเนินการให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบฯ
๑๑	การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน ยังทำการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นรายเดือน โดยมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ จำนวน ๓ คน	การดำเนินการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ผู้รับผิดชอบทำความเข้าใจและปฏิบัติตามขั้นตอนการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๑. โครงการปรับปรุงภูมิทัศน์บริเวณจุดชมวิวและปรับปรุงท่าเรือเพื่อสนับสนุนการท่องเที่ยว บ้านท่าไทร หมู่ที่ ๗ ตำบลทับปุด อำเภอเมือง จังหวัดพังงา งบประมาณ ๒๘,๑๓๕,๕๐๐.- บาท

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
	ผลการดำเนินงานโครงการยังไม่คุ้มค่า	๑. ส่งผลให้การใช้จ่ายงบประมาณตามโครงการจำนวน ๒๘,๑๓๕,๗๘๐ บาท ยังไม่คุ้มค่า ไม่เกิดประโยชน์กับส่วนราชการและประชาชน และมีทำให้ประชาชนในพื้นที่มีรายได้เพิ่มขึ้นจากภาคการท่องเที่ยวตามที่โครงการกำหนดแต่อย่างใด ๒. ทำให้การดูแลรักษาสิ่งทรมณ์ตามโครงการขาดความต่อเนื่อง ส่งผลให้รายการปรับปรุง รายการก่อสร้างและครุภัณฑ์ตามโครงการได้รับเสียหายไปหลายรายการและมีแนวโน้มจะเสียหายเพิ่มขึ้น ๓. ทำให้แหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่อื่นๆ ของจังหวัดสูญเสียโอกาสจากการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อพัฒนาพื้นที่หรือกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อสาธารณะอื่นๆ ที่เป็นปัญหาอละมีความจำเป็นมากกว่า ๔. ทำให้การบริหารจัดการไม่เป็นไปตามบันทึกข้อตกลงตามที่โครงการกำหนด ส่งผลต่อการดูแลรักษาสิ่งทรมณ์ตามโครงการการบำรุงรักษาไม่มีความต่อเนื่อง และมีความเสี่ยงที่รายการก่อสร้างตามโครงการได้รับความเสียหายและเป็นภาระแก่หน่วยงานที่รับโอนในอนาคต	๑. องค์การปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่ไม่มีส่วนร่วมในการกำหนดรายละเอียดรายการปรับปรุง รายการก่อสร้างและครุภัณฑ์ประกอบตามโครงการ ๒. การโอนสิ่งทรมณ์เพื่อบริหารจัดการบำรุงรักษาตามบันทึกข้อตกลงในการจัดทำโครงการล่าช้า การบูรณาการของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่ดี และขาดความต่อเนื่อง ๓. หน่วยงานรับผิดชอบโครงการไม่มีการประเมินผลการดำเนินงานโครงการเพื่อถอดเป็นบทเรียนในการดำเนินงานในปีต่อ ๆ ไป ๔. การปรับปรุงและการก่อสร้างตามโครงการมีความล่าช้าไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่สัญญากำหนดการบริหารสัญญายังไม่เคร่งครัด	๑. ในขั้นตอนการจัดทำโครงการควรเปิดโอกาสการมีส่วนร่วมโดยให้ทุกภาคส่วนมีส่วนร่วม โดยเฉพาะหน่วยงานผู้รับมอบสิ่งทรมณ์ไปดูแลบำรุงรักษา เพื่อเตรียมความพร้อมในการกำหนดแนวทางและตั้งงบประมาณสนับสนุนสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการและบำรุงรักษา ๒. รายการปรับปรุงที่ชำรุดเสียหายซึ่งอยู่ในเงื่อนไขการรับประกันการชำรุดบกพร่องตามสัญญา ให้สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดพังงาผู้รับผิดชอบโครงการสำรวจและแจ้งให้ผู้รับจ้างมาแก้ไขซ่อมแซมให้อยู่ในสภาพเรียบร้อยโดยเร็ว และขอให้ดำเนินการตามเงื่อนไขในสัญญาอย่างเคร่งครัด ๓. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคและสามารถกำหนดแนวทางแก้ไขได้อย่างเหมาะสมขอให้หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการจัดให้มีการประเมินผลการดำเนินงานโครงการในทุกขั้นตอน และสรุปถอดเป็นบทเรียนในการดำเนินงานในอนาคตต่อไป ๔. ในโอกาสต่อไปขอให้หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการบริหารสัญญาให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาตามที่สัญญากำหนด

๒. โครงการปรับปรุงระบบน้ำสาธารณะนบปรังเพื่อชุมชนและการท่องเที่ยวเชิงสุขภาพ หมู่ที่ ๑ ตำบลนบปรัง
อำเภอเมืองพังงา จังหวัดพังงา งบประมาณ ๕๐,๐๐๐,๐๐๐.- บาท

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๑.	ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ	เป็นการพัฒนาที่ยังไม่คุ้มค่า ไม่เกิดประโยชน์ต่อส่วนรวม และได้เป็นการแก้ไขสภาพปัญหาความต้องการตามเหตุผลประกอบการเสนองบประมาณของโครงการอย่างแท้จริง และโครงการมีความเสี่ยงที่จะไม่มีความยั่งยืน	๑. ขาดการมีส่วนร่วมในขั้นตอนในการเสนอโครงการจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่รับผิดชอบสินทรัพย์เพื่อบริหารจัดการบำรุงรักษาเมื่อโครงการแล้วเสร็จ ๒. การดำเนินงานโครงการขาดความต่อเนื่องไม่มีหน่วยงาน/ส่วนราชการรับช่วงดูแลบำรุงรักษาภายหลังงานแล้วเสร็จตามสัญญา ๓. การบูรณาการระหว่างส่วนราชการ หน่วยงานและผู้รับผิดชอบที่เกี่ยวข้องไม่ดีพอ รวมทั้งหน่วยงานรับผิดชอบโครงการมิได้มีมาตรการชั่วคราวในการดูแลบำรุงรักษาในระหว่างการโอนสินทรัพย์ดำเนินการไม่ครบถ้วนเพื่อมิให้เกิดความเสียหายแก่รายการก่อสร้างตามโครงการ	๑. ในขั้นตอนการจัดทำโครงการขอให้เปิดโอกาสการมีส่วนร่วมทุกภาคส่วน โดยเฉพาะส่วนราชการ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่รับผิดชอบสินทรัพย์และเจ้าหน้าที่ทุกระดับ ๒. ขอให้มีการบูรณาการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่รับผิดชอบอย่างเป็นระบบและให้ดำเนินการต่อเนื่องจนกว่าโครงการบรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายอย่างครบถ้วน ๓. เพื่อเป็นป้องกันความเสียหายกับรายการก่อสร้างตามโครงการที่อาจจะเกิดขึ้นและให้การดำเนินงานมีความต่อเนื่องจึงให้กำหนดมาตรการหรือแนวทางการดูแลบำรุงรักษาชั่วคราวที่เหมาะสม ในระหว่างการโอนสินทรัพย์ให้หน่วยงานที่รับผิดชอบสินทรัพย์ตามโครงการยังไม่ครบถ้วน

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ผลกระทบ	สาเหตุ	ข้อเสนอแนะ
๒.	ผลการดำเนินงานตามโครงการยังไม่คุ้มค่า	๑. ทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัดตามโครงการจำนวน ๓๙,๙๘๗,๔๐๐ บาท ไม่เหมาะสม ยังไม่คุ้มค่า ไม่เกิดประโยชน์กับส่วนราชการและประชาชนอย่างแท้จริง ๒. ทำให้แหล่งท่องเที่ยวในพื้นที่อื่น ๆ ของจังหวัดสูญเสียโอกาสจากการใช้จ่ายงบประมาณเพื่อพัฒนาพื้นที่หรือกิจกรรมที่เป็นประโยชน์ต่อสาธารณะอื่น ๆ ที่เป็นปัญหาและมีความจำเป็นมากกว่า ๓. ทำให้การบริหารจัดการไม่เป็นไปตามบันทึกข้อตกลงตามที่โครงการกำหนด ส่งผลต่อการดูแลรักษาสินทรัพย์ตามโครงการ การบำรุงรักษาไม่มีความต่อเนื่อง และมีความเสี่ยงที่รายการก่อสร้างตามโครงการได้รับเสียหายและเป็นภาระแก่หน่วยงานที่รับโอนในอนาคต	๑. การปรับปรุงและการก่อสร้างตามโครงการมีความล่าช้าไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่สัญญากำหนด การบริหารสัญญายังไม่เคร่งครัด ๒. การโอนสินทรัพย์เพื่อบริหารจัดการและบำรุงรักษาให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในพื้นที่มีความล่าช้า และดำเนินการยังไม่ครบถ้วนตามรูปแบบและขั้นตอนที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓. หน่วยงานรับผิดชอบโครงการไม่มีการประเมินผลการดำเนินงานโครงการเพื่อถอดเป็นบทเรียนในการดำเนินงานในปีต่อไป	๑. เนื่องจากงานยังอยู่ในการประกันความชำรุดบกพร่องตามเงื่อนไขในสัญญา ให้สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดพังงาที่เป็นหน่วยงานรับผิดชอบโครงการ สรรวจรายการที่ชำรุดบกพร่องและแจ้งให้ผู้รับจ้างเข้าแก้ไขให้อยู่ในสภาพเรียบร้อยตามเงื่อนไขในสัญญาอย่างเคร่งครัด ๒. ในโอกาสต่อไปขอให้หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการบริหารสัญญาให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาตามที่สัญญากำหนด ๓. ให้สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดพังงาเร่งรัดการโอนสินทรัพย์ให้กับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไปบริหารจัดการและบำรุงรักษาตามบันทึกข้อตกลงตามเงื่อนไขในการเสนอโครงการให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว ๔. เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคและสามารถกำหนดแนวทางแก้ไขได้อย่างเหมาะสมขอให้มีการประเมินผลการดำเนินงานโครงการในทุกขั้นตอนและสรุปถอดเป็นบทเรียนในการดำเนินงานในโอกาสต่อไป

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร Information technology
การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
ไม่มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนในกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ การปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙	การที่หน่วยงานไม่มีการกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เพื่อปฏิบัติหน้าที่แทน ในกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่อยู่ เป็นการไม่ปฏิบัติตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ส่งผลให้เกิดความไม่คล่องตัวในการเบิกจ่ายเงิน ซึ่งอาจกระทบต่อการเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินของรัฐบาล	ให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายมีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ซึ่งเป็นข้าราชการที่ปฏิบัติหน้าที่เป็นเจ้าหน้าที่การเงินในหน่วยงานผู้เบิกนั้นๆ ซึ่งดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการระดับปฏิบัติการ หรือประเภททั่วไประดับปฏิบัติงานหรือเทียบเท่าขึ้นไป เพื่อทำหน้าที่ในการจ่ายเงิน จำนวน ๑ คน ด้านการรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง หรือฝากคลัง จำนวน ๑ คน และผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนในกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ จำนวน ๑ คน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ หรือพิจารณาแต่งตั้งจากข้าราชการหรือลูกจ้างประจำ หรือพนักงานราชการ หรือพนักงานมหาวิทยาลัย ได้ตาม ความจำเป็นเหมาะสม ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๘ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit)
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรื่อง	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
การควบคุม การรับเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงิน ส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment)	ไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธี โอนผ่านระบบ KTB Corporate Online กับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี e-Statement/ Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online เมื่อสิ้นวันทำการ	การจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) ปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามหนังสือที่กระทรวงการคลังกำหนด หากเกิดข้อผิดพลาดจะทำให้ไม่สามารถแก้ไขได้อย่างทันเหตุการณ์และก่อให้เกิดความยุ่งยากในการแก้ไข	ให้ผู้รับผิดชอบทำความเข้าใจขั้นตอนของหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องและทุกสิ้นวันทำการให้ตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/ Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน

สรุปรายงานผลการตรวจสอบภายใน ด้านการบริหาร Management Audit
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕

เรื่อง	ประเด็นสำคัญที่ตรวจพบ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เกินกำหนดระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด และยังมีได้มีการจำหน่ายพัสดุ	การตรวจสอบพัสดุประจำปี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ยังไม่ครบถ้วน ซึ่งหากหน่วยงานมิได้บริหารจัดการเพื่อปรับปรุงให้อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ภายในระยะเวลาที่เหมาะสมหรือจำหน่าย จะทำให้มูลค่าของพัสดุลดลงและอาจเป็นอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สินได้	พัสดุที่อยู่ในครอบครองหลายรายการที่ชำรุด เสื่อมสภาพใช้การไม่ได้ แต่มิได้บริหารจัดการเพื่อปรับปรุงให้อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ หรือจำหน่ายทำให้พัสดุเกิดการเสื่อมสภาพมูลค่าของพัสดุลดลงเสียค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซมและการเก็บรักษาเพิ่มขึ้น อายุและประสิทธิภาพการใช้งานลดลง อาจเป็นอันตรายต่อชีวิตและทรัพย์สินได้	ขอให้ควบคุม กำกับ และเร่งรัดดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ และข้อ ๒๑๘
การตรวจสอบพัสดุในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	การตรวจสอบพัสดุในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ การแต่งตั้งคณะกรรมการฯ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด แต่ยังไม่มีการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงและจำหน่ายพัสดุตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ และข้อ ๒๑๕	จากรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่า มีรายการพัสดุที่ชำรุด แต่ยังไม่ดำเนินการตรวจสอบข้อเท็จจริง ตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ซึ่งหากหน่วยงานมิได้บริหารจัดการเพื่อปรับปรุงให้อยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม อาจส่งผลต่อการใช้ประโยชน์ หรือการบริการประชาชนในพื้นที่ได้ รวมทั้งทำให้มูลค่าของพัสดุลดลง	เพื่อให้มีให้กระทบกับการใช้ประโยชน์การให้บริการแก่ประชาชน ขอให้เร่งรัดให้ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้ครบถ้วนตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ – ๒๑๙ ด้วย