

รายงานผลการปฏิบัติงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑





หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา



รายงานผลการปฏิบัติงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา

คำนำ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้วางแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยตรวจสอบหน่วยงานในราชการบริหารส่วนภูมิภาค กำหนดตรวจสอบ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial and Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) ของโครงการภายใต้งบยุทธศาสตร์ของจังหวัด และการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT Audit) ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) จำนวน ๑ เรื่อง และตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit) จำนวน ๑ เรื่อง ซึ่งสามารถปฏิบัติงานตรวจสอบได้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบ พร้อมทั้งจัดให้มีการพัฒนาบุคลากรเพื่อพัฒนาศักยภาพของผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นการเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดียิ่งขึ้น เพื่อให้บรรลุ เป้าหมายและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายในที่กำหนดด้วยการควบคุมและกำกับดูแลให้มีการปฏิบัติงานอย่างเป็นระบบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา

กันยายน ๒๕๖๑

สารบัญ

หน้า

ส่วนที่ ๑ : ข้อมูลพื้นฐานงานตรวจสอบภายใน

- ความเป็นมาของการตรวจสอบภายในภาคราชการ..... ๒
- วัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบภายใน..... ๒
- โครงสร้างหน่วยงาน..... ๓
- หน้าที่ความรับผิดชอบ..... ๔

ส่วนที่ ๒ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- กฎบัตรการตรวจสอบภายใน..... ๖
- แผนการตรวจสอบภายใน..... ๖
- ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ..... ๙
- การบริการด้านการให้คำปรึกษา..... ๖๑
- รายงานผลด้านงบประมาณ..... ๖๒

ส่วนที่ ๓ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน

- การพัฒนาบุคลากร..... ๖๔
- การมีส่วนร่วม..... ๖๗
- ความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย..... ๗๐

ภาคผนวก

- กฎบัตรการตรวจสอบภายใน..... ๗๔

ส่วนที่ ๑ : ข้อมูลพื้นฐานงานตรวจสอบภายใน

- ความเป็นมาของการตรวจสอบภายในภาคราชการ
- วัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบภายใน
- โครงสร้างหน่วยงาน
- หน้าที่ความรับผิดชอบ

ส่วนที่ ๑ : ข้อมูลพื้นฐานงานตรวจสอบภายใน

ความเป็นมาของการตรวจสอบภายในภาคราชการ

งานตรวจสอบภายในภาคราชการเริ่มมีมาตั้งแต่ ปี พ.ศ. ๒๕๐๕ โดยระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๐๕ ได้กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งข้าราชการในหน่วยงาน ๑ คน หรือหลายคน เป็นผู้ตรวจสอบภายใน รับผิดชอบในการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินรวมทั้งการก่อหนี้ผูกพันงบประมาณรายจ่ายของเจ้าของงบประมาณนั้นๆ และตรวจสอบงานด้านอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายเป็นการภายใน และรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการอย่างน้อยเดือนละครั้ง และต่อมาในปี พ .ศ. ๒๕๑๖ ข้อกำหนดเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในได้ถูกนำไปกำหนดไว้ในระเบียบการรับ จ่าย การเก็บรักษา และการนำส่งเงิน ของส่วนราชการ พศ. ๒๕๑๖ แทน โดยกำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ว่าราชการจังหวัด แต่งตั้งข้าราชการซึ่งไม่ต่ำกว่าชั้นตรี อย่างน้อย ๒ คน เป็นกรรมการตรวจสอบการเงินประจำเดือนทุกเดือน และมีการแก้ไขปรับปรุงในปี พ .ศ. ๒๕๒๐ โดยเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในจากเดิมที่กำหนดให้ ทำงานในลักษณะของคณะกรรมการการตรวจสอบการเงิน เป็นแต่งตั้งข้าราชการ อย่างน้อย ๑ คน เป็นผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการนั้นหรือของส่วนราชการในส่วนภูมิภาคในจังหวัดนั้น แล้วแต่กรณี

พ.ศ. ๒๕๑๙ คณะรัฐมนตรีได้มีมติกำหนดให้ส่วนราชการที่เป็นกระทรวง ทบวง กรม และส่วนราชการที่เทียบเท่า รวมถึงจังหวัดทุกจังหวัดมีตำแหน่ง อัตรากำลัง เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือของจังหวัดโดยเฉพาะ โดยให้ปฏิบัติงานขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ว่าราชการจังหวัด แล้วแต่กรณี และให้กระทรวงการคลังเป็นผู้รับผิดชอบในการฝึกอบรม

พ.ศ. ๒๕๓๑ – ๒๕๓๒ กระทรวงการคลังได้พิจารณา เห็นสมควรให้มีการส่งเสริม สนับสนุน และผลักดันให้ส่วนราชการมีการตรวจสอบภายในที่เป็นระบบ เพื่อสามารถเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบ ติดตามการปฏิบัติงานของส่วนราชการในความรับผิดชอบ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประกอบกับข้อกำหนดเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน ในระเบียบการรับ จ่าย การเก็บ รักษา และการนำส่งเงินของส่วนราชการ พ .ศ. ๒๕๒๐ ยังไม่ครอบคลุมถึงขอบเขตหน้าที่ความรับผิดชอบ ที่ แท้จริงของการตรวจสอบภายในจึงได้ยกเลิกข้อกำหนดเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายใน ตามระเบียบดังกล่าว และนำมากำหนดเป็นระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ .ศ. ๒๕๓๒ ซึ่งปัจจุบันได้มีการปรับปรุงแก้ไขโดยระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

วัตถุประสงค์และขอบเขตการตรวจสอบภายใน

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานโดยอิสระปราศจากการแทรกแซงในการทำหน้าที่ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินกิจกรรมต่างๆ ภายในองค์กร ด้วยการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการวิเคราะห์ ประเมิน ให้คำปรึกษา ให้ข้อมูลและข้อเสนอแนะ เพื่อสนับสนุนผู้ปฏิบัติงานทุกระดับขององค์กรสามารถปฏิบัติหน้าที่และดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ผลการดำเนินงานตรวจสอบภายในจะอยู่ในรูปของรายงานผลที่มีประโยชน์ต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร รวมถึงการสนับสนุนให้มีการควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพภายใต้ค่าใช้จ่ายที่เหมาะสม

ขอบเขตของการตรวจสอบภายในให้ครอบคลุมถึง การตรวจสอบวิเคราะห์รวมทั้งการประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในของส่วนราชการ ตลอดจนประเมินคุณภาพของการปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมาย ประกอบด้วย

(๑) การสอบทานความเชื่อถือได้และความสมบูรณ์ของสารสนเทศด้านการบัญชี การเงิน และการดำเนินงาน

(๒) การสอบทานให้เกิดความมั่นใจว่าระบบที่ใช้เป็นไปตามนโนบาย แผน และวิธีปฏิบัติงานที่องค์กรกำหนดไว้ และควรแสดงผลกระทบที่สำคัญที่เกิดขึ้น

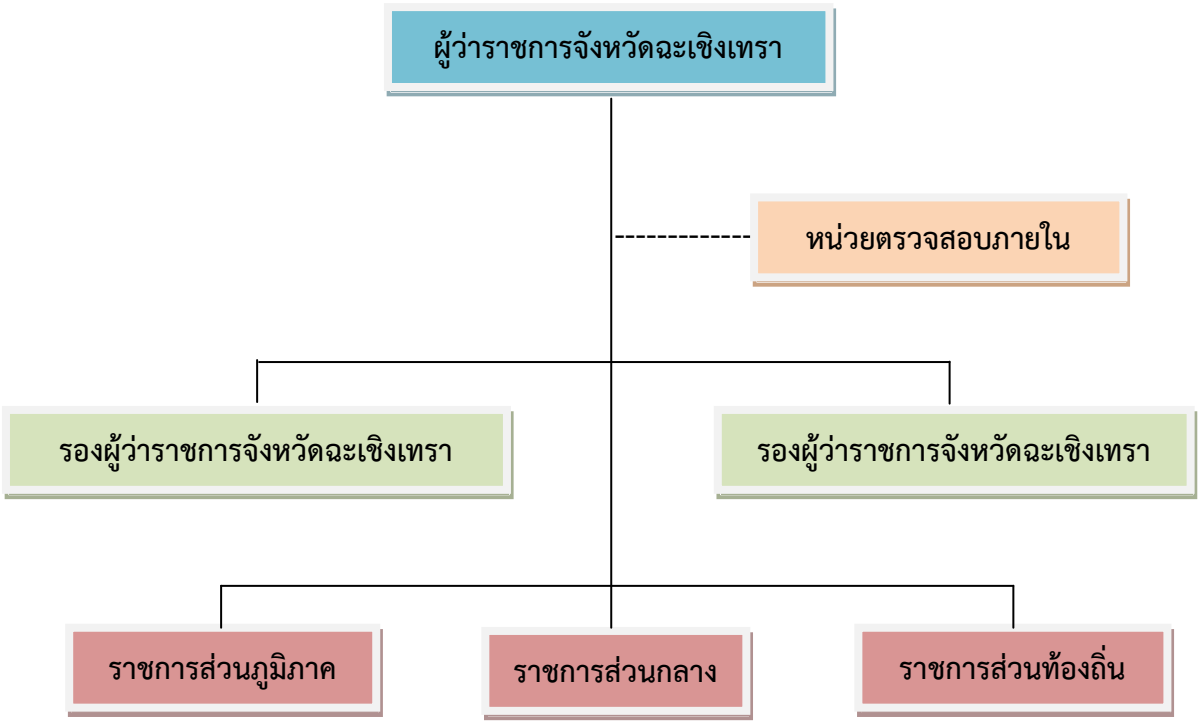
(๓) การสอบทานวิธีการป้องกันดูแลทรัพย์สินว่าเหมาะสมและสามารถพิสูจน์ความมีอยู่จริงของ ทรัพย์สินเหล่านั้นได้

(๔) การประเมินการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปโดยความประหยัดและมีประสิทธิภาพ

(๕) การสอบทานการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ระดับต่างๆ ว่าได้ผลตามวัตถุประสงค์และเป้าหมาย รวมถึงความคืบหน้าตามแผนงานที่กำหนดไว้

(๖) การสอบทานและประเมินผลความเหมาะสมและความเพียงพอของระบบการควบคุมภายในขององค์กร

โครงสร้างหน่วยงาน



ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ – กันยายน ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา มีข้าราชการในปฏิบัติงานตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ จำนวน ๑ อัตรา ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ จำนวน ๒ อัตรา รวมทั้งสิ้นจำนวน ๓ อัตรา ได้แก่

๑) นางเนตรนภา บัวทอง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

๒) นางสาวนพวรรณ การสมบัติ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๓) นางสาวศิริพร จันทร์งาม ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

หน้าที่ความรับผิดชอบ

(๑) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลต่าง ๆ ด้วยเทคนิคและวิธีการตรวจสอบที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อยตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายในและความสำคัญของเรื่องที่ตรวจสอบ รวมทั้งวิเคราะห์และประเมินผลการบริหารและการปฏิบัติงานของ หน่วยรับตรวจ

(๒) ตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การเงิน การบัญชี การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรี ตลอดจนสอบทานความเหมาะสมของระบบการดูแลรักษาทรัพย์สิน ทดสอบว่าทรัพย์สินมีอยู่จริงและการใช้งานว่าเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัด

(๓) ตรวจสอบการดำเนินงานตามแผนงาน งานหรือโครงการต่าง ๆ ว่าสอดคล้องกับวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล

(๔) ติดตามผลการปฏิบัติงานและเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการในการปรับปรุง แก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานตาม (๑) - (๓) เป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งเสนอแนะเพื่อป้องปรามมิให้เกิดความเสียหายหรือการรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่าง ๆ

(๕) ติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะและให้คำปรึกษาแก่ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจถูกต้องตามที่ผู้ตรวจสอบภายในเสนอแนะ

(๖) ประสานงานกับผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ในการประชุมร่วมกับคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับแผนการตรวจสอบ ขอบเขตงาน และผลการตรวจสอบ และประสานงานกับสำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบบรรลุเป้าหมายอย่างมีประสิทธิภาพ

(๗) ปฏิบัติงานอื่นที่ได้รับมอบหมายจากผู้ว่าราชการจังหวัด นอกเหนือจากแผนการตรวจสอบที่อนุมัติแล้วได้ตามควรแก่กรณี ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องเป็นงานที่ช่วยสนับสนุนการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ส่วนที่ ๒ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

- กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
- แผนการตรวจสอบภายใน
- ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ
- การบริการด้านการให้คำปรึกษา

ส่วนที่ ๒ : การปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๒) กำหนดให้หน่วยตรวจสอบภายในกำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กระทรวงมหาดไทยได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในระดับจังหวัดดำเนินการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายในเป็นประจำทุกปี

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ทบทวนและจัดทำกฎบัตรการตรวจสอบภายในเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบเมื่อวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๑

แผนการตรวจสอบภายในประจำปี

กระทรวงมหาดไทยได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน กรณีมีผู้ตรวจสอบภายใน จำนวน ๓ คน ดังนี้

๑. ตรวจสอบด้านการเงินบัญชี (Financial Audit) และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) ของสำนักงานจังหวัดเป็นประจำทุกปีๆ ละ ๑ ครั้ง

๒. ตรวจสอบด้านการเงินบัญชี (Financial Audit) และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) จำนวนไม่น้อยกว่า ๙ หน่วยงาน (รวมสำนักงานจังหวัด)

๓. ตรวจสอบด้านการเงินบัญชี (Financial Audit) และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) โครงการที่ได้รับงบประมาณภายใต้งบประมาณภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด รวมทั้งงบกลุ่มจังหวัดที่ให้จังหวัดเบิกแทน จำนวนไม่น้อยกว่า ๙ โครงการ

๔. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘-๒๕๖๐ ตามผลการประเมินความเสี่ยงโดยตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่าของโครงการ และให้ครอบคลุมด้าน Financial and Compliance ด้วย โดยกำหนดให้ตรวจสอบโครงการตามแผนงานส่งเสริมการพัฒนาจังหวัดและกลุ่มจังหวัด ผลผลิตการพัฒนาด้านเศรษฐกิจ จำนวนไม่น้อยกว่า ๑ โครงการ

๕. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ให้ตรวจสอบระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน รวมทั้งระบบการเข้าถึงข้อมูลในการปรับปรุงแก้ไขและการเก็บรักษาความปลอดภัยของข้อมูล และมีการใช้งานจริง โดยตรวจสอบปีละไม่น้อยกว่า ๑ ระบบ

๖. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) ให้ตรวจสอบเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน ด้านการจัดการ ด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ ปริมาณงานตามความเหมาะสม

๗. ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit) ตรวจสอบด้านการบริหารจัดการต่างๆ ให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ และหลักการกำกับดูแลที่ดี ในเรื่องความเชื่อถือ ความรับผิดชอบ ความเป็นธรรมและความโปร่งใส ปริมาณงานตามความเหมาะสม

หน่วยตรวจสอบภายในจึงได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี โดยปฏิบัติตามแนวทางที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด โดยประเมินความเสี่ยงหน่วยรับตรวจและโครงการภายใต้งบยุทธศาสตร์ของจังหวัด และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทราอนุมัติ เมื่อวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ ดังนี้

๑. ตรวจสอบการเงินบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial and Compliance Audit) จำนวน ๙ หน่วยงาน และโครงการ ๙ โครงการ ได้แก่

๑.๑ ราชการบริหารส่วนภูมิภาค จำนวน ๙ หน่วยงาน

๑.๑ .๑ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๑.๒ สำนักงานประมงจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๑.๓ สำนักงานจัดหางานจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๑.๔ สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๑.๕ สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๑.๖ สำนักงานบังคับคดีจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๑.๗ สำนักงานเกษตรจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๑.๘ สำนักงานพลังงานจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๑.๙ สำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๒ โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด จำนวน ๙ โครงการ

๑.๒.๑ โครงการพัฒนาสินค้าเกษตรปลอดภัยสูงจังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นเงิน ๑๐,๒๑๕,๗๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๒.๒ โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต สายแยกหนองบ่อเชื่อม (เลี่ยงเมือง ๓๐๔) หมู่ที่ ๑๔ ตำบลเกาะขนุน อำเภอพนมสารคาม จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นเงิน ๕,๙๘๔,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอพนมสารคาม

๑.๒.๓ โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต สายสนามหิน หมู่ที่ ๓ ตำบลบางกระเจ็ด อำเภอบางคล้า จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นเงิน ๕,๘๗๙,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอบางคล้า

๑.๒.๔ โครงการซ่อมแซมถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต ซอยบางกะไห หมู่ที่ ๒ เชื่อมหมู่ที่ ๓ ตำบลบางกะไห อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นเงิน ๕,๒๘๑,๔๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองฉะเชิงเทรา

๑.๒.๕ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กเชื่อมระหว่างหมู่ที่ ๑๙ หมู่บ้านสันติสุข-หมู่ที่ ๑๘ บ้านมาบสมบูรณ์ ตำบลทุ่งพระยาอำเภอสนามชัยเขต จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นเงิน ๕,๒๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอสนามชัยเขต

๑.๒.๖ โครงการยกระดับมาตรฐานและสร้างนวัตกรรมสินค้าอุตสาหกรรมของ SME เป็นเงิน ๓,๑๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๒.๗ โครงการส่งเสริมและพัฒนาฟาร์มเลี้ยงปลากะพงให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติทางการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำที่ดี เป็นเงิน ๓,๐๘๒,๗๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานประมงจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๒.๘ โครงการขยายช่องทางการตลาดสินค้าเกษตรปลอดภัยและผลิตภัณฑ์ชุมชน (OTOP) สู่ตลาดภูมิภาค เป็นเงิน ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานพาณิชย์จังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๒.๙ โครงการขยายผลหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียงรอบพื้นที่โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (ทุกอำเภอ) เป็นเงิน ๑,๙๐๖,๖๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา

๒. ตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) และการเงินบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial and Compliance Audit) ของโครงการภายใต้งบยุทธศาสตร์จังหวัด จำนวน ๖ โครงการ ได้แก่

๒. ๑ โครงการขยายเขตระบบประปา ตำบลบางตลาด อำเภอคลองเขื่อน จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นเงิน ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอคลองเขื่อน

๒. ๒ โครงการจัดทำเศรษฐกิจพอเพียง เป็นเงิน ๙,๑๐๕,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ศูนย์ศึกษาการพัฒนาเขาหินซ้อนอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

๒.๓ โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีตสายเลียบคลอง ๒๑ (ฝั่งเหนือ) หมู่ที่ ๖,๗,๘ ตำบลดอนเกาะกา อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นเงิน ๘,๙๖๑,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอบางน้ำเปรี้ยว

๒.๔ โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต สายบ้านทุ่งยายชี หมู่ที่ ๓-บ้านชมพู หมู่ที่ ๑๗ ตำบลท่าตะเกียบ อำเภอท่าตะเกียบ จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นเงิน ๘,๗๕๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอท่าตะเกียบ

๒.๕ โครงการซ่อมสร้างปรับปรุงถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีตสายไผ่กลึง-ไผ่สอ หมู่ที่ ๙ ตำบลเมืองใหม่ อำเภอราชสาส์น จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นเงิน ๘,๔๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอราชสาส์น

๒.๖ โครงการขุดลอกคลองสวนน้ำใส หมู่ที่ ๑ ตำบลคลองขุด อำเภอบ้านโพธิ์ จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นเงิน ๒,๘๕๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอบ้านโพธิ์

๓. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) จำนวน ๑ เรื่อง

๔. ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) จำนวน ๑ เรื่อง

๕. ตรวจสอบด้านการบริหาร (Management Audit) จำนวน ๑ เรื่อง

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา สามารถดำเนินการตรวจสอบได้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งสรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

➢ **ผลการตรวจสอบ การเงินบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial and Compliance)**

๑. ราชการบริหารส่วนภูมิภาค จำนวน ๙ หน่วยงาน

๑.๑ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑.๑.๑ จากการสอบทานระบบควบคุมภายใน พบว่ามีการประเมินผลการควบคุมภายในตั้งแต่ปี ๒๕๕๘ มีจุดอ่อนเกี่ยวกับการพัฒนาทรัพยากรบุคคลกล่าวคือการจัดทำแผนพัฒนาบุคลากรเข้ารับการอบรมส่วนหนึ่งยังไม่ตรงกับหลักสูตรและลักษณะงานที่ปฏิบัติอยู่โดยสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำแผนปรับปรุงจุดอ่อนดังกล่าวไว้

สำหรับปี ๒๕๕๙ และ ๒๕๖๐ ยังไม่ได้มีการประเมินผลการควบคุมภายใน และยังไม่ได้รายงานผู้เกี่ยวข้องตามระเบียบ

๑.๑.๒ ตรวจสอบคำสั่งสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๖/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ เรื่อง มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิใช้งาน GFMIS มีการแต่งตั้งมอบหมายผู้ปฏิบัติงานไว้ชัดเจน ผู้ถือรหัสได้ดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านเป็นบางครั้ง แต่ไม่ได้เปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน ตามระเบียบ

๑.๑ .๓ สุ่มตรวจเอกสารเบิกจ่ายตั้งแต่เดือนสิงหาคม-กันยายน ๒๕๖๐ จำนวน ๖๐ รายการ พบว่า มีเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ แต่บางรายการเป็นการจ่ายตรงผู้ขาย/ผู้รับจ้างมีหลักฐานการโอนเงินให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ยังขาดใบเสร็จรับเงินเพื่อประกอบเป็นหลักฐาน

๑.๑.๔ ตรวจสอบการรับ-จ่าย พัสดุสิ้นเปลือง พบว่า หน่วยงานมีการลงทะเบียนควบคุมพัสดุได้มาแยกเป็นชนิดและรายการ ส่วนการเบิกจ่ายได้จัดทำใบเบิกมีการลงทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย แต่จากการตรวจสอบพบว่าทะเบียนวัสดุกับใบเบิกมียอดไม่ตรงกัน

๑.๑.๕ ตรวจสอบคำสั่งสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๓๓/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๐ ปรากฏว่าได้ดำเนินการล่าช้า ซึ่งตามระเบียบฯ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชี และเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านพัสดุมิได้ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้ขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน อีกทั้งขาดการสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๖ ซึ่งกำหนดให้ผู้รับตรวจรายงานต่อคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ผู้กำกับดูแล และคณะกรรมการตรวจสอบเกี่ยวกับการควบคุมภายในอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง ภายในเก้าสิบวันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณหรือปีปฏิทิน

๒) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามคำสั่งและดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านทุกๆ ๓ เดือน เพื่อป้องกันความเสียหายแก่ราชการที่อาจเกิดขึ้นได้ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๘๗ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๔

๓) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๔,และข้อ ๓๙

๔) ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบทะเบียนคุมวัสดุ และใบเบิกให้มียอดถูกต้องตรงกัน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓,๒๐๔ และข้อ ๒๐๕

๕) การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ .ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น

<u>๑.๒ สำนักงานประมงจังหวัดฉะเชิงเทรา</u>

๑.๒.๑ จากการตรวจสอบระบบการควบคุมภายในด้านการเบิกจ่าย พบว่า ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ มีการรายงานผลการประเมินองค์ประกอบการควบคุมภายใน ครบ ๕ องค์ประกอบ มีความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ จำนวน ๕ รายการ และได้ดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุงความเสี่ยงดังกล่าวไว้แต่ปรากฏว่าในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ จำนวน ๕ รายการ ได้ดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุงความเสี่ยงไว้เหมือนเดิม ซึ่งเหมือนกับในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ จะเห็นว่าความเสี่ยงในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ไม่ได้รับการแก้ไขหรือปรับปรุง และในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ก็ยังทำแผนปรับปรุงไว้เหมือนกับปีงบประมาณ ๒๕๕๙

๑.๒.๒ จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เดือนสิงหาคม – กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ เฉพาะการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้

- เอกสารประกอบการจ่ายเงินบางรายการไม่มีใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน เช่น ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด , ค่าจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ , ค่าจ้างเหมาเจ้าหน้าที่ตรวจสัตว์น้ำ เป็นต้น

- การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของหัวหน้าส่วนราชการ เมื่อ ผู้ว่า ราชการจังหวัดอนุมัติให้เดินทางไปราชการแล้ว หัวหน้าส่วนราชการอนุมัติเบิกในฐานะหัวหน้าส่วนราชการ ผู้เบิกได้ จากการตรวจสอบพบว่าหัวหน้าส่วนราชการผู้เบิกอนุมัติเบิกโดยปฏิบัติราชการแทน ผู้ว่าราชการจังหวัดซึ่งไม่ถูกต้อง เนื่องจากเป็นอำนาจของหัวหน้าส่วนราชการผู้เบิก

- หลักฐานการจ่ายบางฉบับไม่ประทับตราข้อความว่า“จ่ายเงินแล้ว” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน

๑.๒.๓ จากการสุ่มตรวจสอบด้านพัสดุครุภัณฑ์ พบว่า

- การจัดทำบัญชีวัสดุ และใบเบิกวัสดุเพื่อควบคุมวัสดุที่จัดซื้อไม่ครบถ้วน
- จากการตรวจสอบทะเบียนคุมครุภัณฑ์มีบางรายการที่ไม่ตรงกับรายงานพัสดุประจำปี เช่น เครื่องคอมพิวเตอร์ (แท็บเล็ต) เลขที่ ๐๑-๐๓๑-๐๗๓๓๔-๐๐ จัดซื้อเมื่อปี พ.ศ. ๒๕๕๘ , เครื่องปรับอากาศ เลขที่ ๐๑-๐๑๕-๐๒๒๒๑-๐๐ จัดซื้อเมื่อปี พ.ศ. ๒๕๕๘ เป็นต้น ซึ่งไม่ปรากฏรายการดังกล่าวในรายงานพัสดุประจำปี (ปี ๒๕๕๙)

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชีมิได้ศึกษาระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้ขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน อีกทั้งยังขาดการสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้เจ้าหน้าที่ทบทวนแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำหนดกิจกรรมให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่มีอยู่ เพื่อให้สามารถลดความเสี่ยงลงได้ หรือไม่มีความเสี่ยงเกิดขึ้นอีก

๒) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังพ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่ายเงิน

๓) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังพ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๒ การอนุมัติจ่ายเงินให้เป็นอำนาจของบุคคล ฯลฯ (๒) เป็นอำนาจของหัวหน้าส่วนราชการภูมิภาค

๔) ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

๕) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๙ การบริหารพัสดุ

๖) ให้ดำเนินการสำรวจครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงกับทะเบียนคุมครุภัณฑ์ให้ตรงกัน หากมีพัสดุรายการใดขาดหายไปให้บันทึกเพิ่มเติมให้ครบถ้วน พร้อมประสานกรมประมงต้นสังกัดให้ถูกต้องตรงกัน

<u>๑.๓ สำนักงานจัดหางานจังหวัดฉะเชิงเทรา</u>

๑.๓.๑ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน พบว่า มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔และจัดทำรายงานตามแบบที่กำหนดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบ แต่ในการสอบทาน ในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ตามแบบ ปอ.๓ มีความเสี่ยงที่ยังมีอยู่ ซึ่งได้กำหนดกิจกรรมให้มีการควบคุมโดยกำหนดให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ และในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ยังมีความเสี่ยงที่ยังมีอยู่เหมือนเดิมและกำหนดกิจกรรมในการควบคุมเหมือนเดิม

๑.๓.๒ ตรวจสอบคำสั่งสำนักงานจัดหางานจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้แต่งตั้งผู้ได้รับมอบหมายให้ใช้บัตร กำหนดการใช้ (GFMIS Smart Card) ไว้ชัดเจน ผู้ถือรหัสได้ดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านเป็นบางครั้ง แต่ไม่ได้เปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน ตามระเบียบ

๑.๓.๓ การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน โดยตรวจนับเงินสดคงเหลือของวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน๒๕๖๐ โดยตรวจนับวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ปรากฏว่าไม่มีเงินสดคงเหลือในตู้นิรภัยให้ตรวจนับ ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ และรายงานตามระบบ GFMIS

๑.๓.๔ ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการอนุญาตทำงานของคนต่างด้าวและการนำส่งตรวจสอบหลักฐานในเดือนกันยายน ๒๕๖๐ โดยสุ่มตรวจการรับเงินจากใบเสร็จรับเงินกับทะเบียนคุมรายได้ในแต่ละวันและการนำส่ง พบว่า มีความถูกต้อง ครบถ้วน โดยในเดือนกันยายน ๒๕๖๐ มีการรับเงินรายได้ ประกอบด้วย รายได้เงินนำส่งคลังเข้ากองทุนหมุนเวียน, รายได้ค่าธรรมเนียมใบอนุญาตให้คนต่างด้าวไปทำงานในต่างประเทศ เป็นเงิน ๓,๒๓๘,๔๘๕ บาท

๑.๓.๕ ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่ายตั้งแต่เดือนสิงหาคม-กันยายน ๒๕๖๐ ปรากฏว่ามีเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่มีบางรายการ เช่น บันทึกข้อตกลงจ้างบางฉบับไม่ติดอากรแสตมป์ตามอัตราที่กำหนดไว้ตามกฎหมายซึ่งเป็นไปตามประมวลรัษฎากร

๑.๓.๖ ตรวจสอบการยืมเงินราชการโดยตรวจสอบเงินยืมเดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๐ ปรากฏว่ามีสัญญาการยืมเงิน จำนวน ๓ ฉบับ ส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดระยะเวลาทั้ง ๓ ฉบับ มีเอกสารส่งใช้เงินยืมครบถ้วนถูกต้อง มีการบันทึกทะเบียนคุมลูกหนี้ไว้และมีการออกใบสำคัญรับเมื่อผู้ยืมส่งใช้

๑.๓.๗ ตรวจสอบวัสดุ-ครุภัณฑ์ พบว่า ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตามคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๒๘๖๓/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐คณะกรรมการได้ดำเนินการตรวจสอบแล้ว มีพัสดุถูกต้องตรงตามบัญชี มีครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพจำนวน ๑๑ รายการ ซึ่งยังมิได้ดำเนินการจำหน่าย มีการจัดทำบัญชีวัสดุและใบเบิกครบถ้วนถูกต้อง มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและบันทึกค่าเสื่อมราคาของทรัพย์สิน ได้สุ่มตรวจวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริงกับบัญชีวัสดุ และสุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน ปรากฏว่าครบถ้วนตามจำนวนที่สุ่มตรวจ

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชีมิได้ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้ขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน อีกทั้งขาดการสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ

๑) การกำหนดกิจกรรมในการควบคุมความเสี่ยงในการควบคุมภายใน หากได้ดำเนินตามกิจกรรมดังกล่าวแล้วไม่สามารถลดหรือขจัดความเสี่ยงได้ ในปีต่อไปควรปรับปรุงกิจกรรมใหม่เพื่อให้ได้ผลดี

๒) ให้เจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ในการเบิกจ่ายในระบบ GFMIS ดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๆ ๓ เดือน เพื่อป้องกันมิให้ผู้อื่นทราบและเข้าถึงข้อมูลซึ่งอาจเกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการได้ โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๘๗ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๔ เรื่อง การเบิกจ่าย รับและนำส่งเงินในระบบ GFMIS ผ่าน Web Online ข้อ ๒

๓) การจัดทำสัญญาหรือข้อตกลงจ้างให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๔๘๑ หมวด ๖ อากรแสตมป์ ส่วนที่ ๑ การเสียอากร และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔) ครุภัณฑ์ที่ชำรุดหรือเสื่อมสภาพให้ดำเนินการตรวจสอบว่าสามารถซ่อมแซมแก้ไข เพื่อนำมาใช้งานได้อีกหรือไม่ หากไม่ได้ให้ดำเนินการจำหน่ายโดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔

การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

กรมการจัดหางานได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๑๕-๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ และได้แจ้งสำนักงานจัดหางานจังหวัดฉะเชิงเทราให้ดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขตามประเด็นที่ตรวจพบ ปรากฏว่าสำนักงานจัดหางานจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ดำเนินการแก้ไขตามประเด็นเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทราได้สอบทานในประเด็นดังกล่าวด้วยแล้ว

<u>๑.๔ สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดฉะเชิงเทรา</u>

๑.๔๑ จากการประเมินผลการควบคุมภายในของสำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดฉะเชิงเทราในปีงบประมาณ ๒๕๕๙-๒๕๖๐ พบว่า ได้ดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุงความเสี่ยงในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ จำนวน ๓ รายการ ได้ดำเนินการปฏิบัติตามแผนปรับปรุงในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ คงเหลือความเสี่ยงที่ยังเหลืออยู่ จำนวน ๑ รายการ ได้แก่ การปฏิบัติการด้านการเผยแพร่ทั้งด้านสื่อมวลชนสัมพันธ์และการออกแบบผลผลิตเพื่อให้เกิดความร่วมมือและน่าเชื่อถือ ซึ่งมีความเสี่ยงในเรื่องการยอมรับและความเชื่อถือจากบุคคลภายนอกยังไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการพัฒนาด้านการประชาสัมพันธ์ ซึ่งมีข้อจำกัดเรื่องบุคลากรและงบประมาณ โดยสำนักงานประชาสัมพันธ์ได้ดำเนินการจัดทำแผนปรับปรุงเรื่องดังกล่าว ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ไว้แล้วแต่แผนปรับปรุงดังกล่าวกิจกรรมที่ใช้ปรับปรุงนั้นเป็นกิจกรรมเดียวกับที่ได้ดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ซึ่งไม่สามารถแก้ไขความเสี่ยงที่มีอยู่ได้

๑.๔.๒ คำสั่งสำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๓๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่องแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้ GFMIS Token Key และรหัสผ่าน (Password) ผู้ที่ได้รับสิทธิถือครองจะต้องดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน แต่จากการตรวจสอบผู้ถือรหัสไม่ได้ดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน

๑.๔.๓ จากการสุ่มตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่ายปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เดือนตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงเดือนกันยายน ๒๕๖๐ เฉพาะการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ดังนี้

- หลักฐานการจ่ายไม่ประทับตราข้อความว่า“จ่ายเงินแล้ว” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน
- การใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ปรากฏว่า ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมบัตร , ทะเบียนคุมค่าน้ำมัน และไม่มีใบบันทึกรายการขาย (Sales Slip) มาประกอบการเบิกค่าน้ำมัน
- การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของหัวหน้าส่วนราชการ เมื่อผู้ว่าราชการจังหวัดอนุมัติให้เดินทางไปราชการแล้ว หัวหน้าส่วนราชการอนุมัติเบิกในฐานะหัวหน้าส่วนราชการ

ผู้เบิกได้ จากการตรวจสอบพบว่าหัวหน้าส่วนราชการผู้เบิกอนุมัติเบิกโดยปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการจังหวัดซึ่งไม่ถูกต้อง เนื่องจากเป็นอำนาจของหัวหน้าส่วนราชการผู้เบิก

- การจัดโครงการมีการเบิกค่าเดินทางในลักษณะเหมาจ่าย ซึ่งเป็นค่าพาหนะของผู้เข้าร่วมสัมมนา

๑.๔.๔ จากการสุ่มตรวจสอบด้านพัสดุครุภัณฑ์ พบว่า

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุ แต่มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ
- คำสั่งที่ ๓๒๕๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ล่าช้า และยังไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบ

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชีมิได้ศึกษาระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้ขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน อีกทั้งยังขาดการสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ

๑) เจ้าหน้าควรทบทวนแผนการปรับปรุงการควบคุมภายใน โดยกำหนดกิจกรรมให้สอดคล้องกับความเสี่ยงที่มีอยู่ เพื่อให้สามารถลดความเสี่ยงลงได้หรือไม่มีความเสี่ยงเกิดขึ้นอีก

๒) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามคำสั่งและดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน เพื่อป้องกันความเสียหายแก่ราชการที่อาจเกิดขึ้นได้ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ ว ๘๗ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๔

๓) ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

๔) ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๘๙ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๐

๕) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๒ การอนุมัติจ่ายเงินให้เป็นอำนาจของบุคคล ฯลฯ (๒) เป็นอำนาจของหัวหน้าส่วนราชการภูมิภาค

๖) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่าประเทศ พ.ศ.๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗ ฯลฯ ให้เบิกจ่ายค่าพาหนะได้เท่าที่จ่ายจริงตามความจำเป็น เหมาะสม และประหยัด

๗) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๙ การบริหารพัสดุ

๘) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้น

ปีงบประมาณของทุกปีให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบ ฯลฯ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา ฯลฯ แล้วให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ ฯลฯ

<u>๑.๕ สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดฉะเชิงเทรา</u>

๑.๕.๑ การควบคุมภายใน การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน พบว่า มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔และจัดทำรายงานตามแบบที่กำหนดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบ แต่ในการสอบทานความเสี่ยงในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เปรียบเทียบกับปีงบประมาณ ๒๕๖๐ พบว่า ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ พบความเสี่ยงจากการดำเนินงานและได้จัดทำแนวทางในการแก้ไขไว้ บางรายการไม่สามารถแก้ไขได้ และในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ได้จัดทำแนวทางแก้ไขไว้เหมือนเดิม

๑.๕.๒ การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน การตรวจนับเงินสดคงเหลือของวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๐ โดยตรวจนับวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๐ ปรากฏว่าไม่มีเงินสดคงเหลือในตู้นิรภัยให้ตรวจนับ ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๐ และรายงานตามระบบGFMIS และมีเงินทดรองราชการจำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท ตรวจนับแล้วถูกต้องตรงตามรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๐

๑.๕.๓ การเบิกจ่ายปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตั้งแต่เดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๐ และปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เดือนตุลาคม ๒๕๖๐

- ตรวจสอบคำสั่งสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่อง มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิใช้งาน GFMIS มีการแต่งตั้งมอบหมายผู้ปฏิบัติงานไว้ชัดเจน ผู้ถือรหัสได้ดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านตามระเบียบ
- ใบเสร็จรับเงินประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” แต่ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่าย กำกับไว้เป็นหลักฐานในการจ่ายเงิน

๑.๕.๔ ตรวจสอบการจัดเก็บเงินรายได้และการนำส่ง ตรวจสอบหลักฐานในเดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๐ โดยสุ่มตรวจการรับเงินจากใบเสร็จรับเงินกับทะเบียนคุมรายได้ในแต่ละวันและการนำส่งพบว่ามีความถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบโดยมีสัดส่วนการนำส่งเงินรายได้ ดังนี้

รายได้	สป		กพร. (รับแทนกัน)		หมายเหตุ
	๑๐๐ %	๒๐% กรณีจับกุม ๔๐% กรณีไม่จับกุม	๑๐๐%	๔๐%	
- รายได้ค่าธรรมเนียมโรงงาน	✓				
- รายได้จากการขายครุภัณฑ์	✓				
- รายได้ที่ไม่ใช่ภาษีอื่น					
- รายได้ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์					
- รายได้ค่าปรับเปรียบเทียบคดี		✓	✓		ส่วนที่เหลือเป็นเงินสินบนรางวัล
- รายได้ค่าภาคหลวงแร่				✓	ส่วนที่เหลือนำฝากคลังเพื่อนำจ่ายให้ท้องถิ่น

๑.๕.๕ ตรวจสอบเงินฝากคลังเดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๐ ปรากฏว่ามีการรับเงินและนำเงินส่งคลังประกอบด้วย รายได้ค่าภาคหลวงแร่ รายได้ค่าธรรมเนียมล่วงหน้า เงินโอนขายบิล มียอดรับและนำฝากถูกต้อง ครบถ้วน ตรงกับรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง

๑.๕.๖ ตรวจสอบการยืมเงินราชการโดยตรวจสอบเงินยืมในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ปรากฏว่ามีสัญญายืมเงิน จำนวน ๑๔ ฉบับ ส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดระยะเวลา จำนวน ๑๔ ฉบับ เอกสารส่งใช้เงินยืมครบถ้วนถูกต้อง มีการบันทึกทะเบียนคุมลูกหนี้ไว้ และมีการออกใบสำคัญรับเงินเมื่อผู้ยืมส่งใช้

๑.๕.๗ ตรวจสอบวัสดุ-ครุภัณฑ์ พบว่า ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตามคำสั่งสำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๓๐๐๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๐ คณะกรรมการได้ดำเนินการตรวจสอบมีพัสดุถูกต้องตรงตามบัญชี มีครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ จำนวน ๒๒ รายการ โดยคณะกรรมการให้ความเห็นว่ายังคงซ่อมแซมได้ควรสำรองไว้ใช้งานต่อไป มีการจัดทำบัญชีพัสดุ และใบเบิกครบถ้วน ถูกต้อง มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ได้สุ่มตรวจวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริงตามบัญชีวัสดุและสุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน ปรากฏว่าครบถ้วนตามจำนวนที่สุ่มตรวจ

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชีมิได้ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้ขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน อีกทั้งขาดการสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ

๑) การกำหนดกิจกรรมในการควบคุมความเสี่ยงในการควบคุมภายใน หากได้ดำเนินตามกิจกรรมดังกล่าวแล้ว ไม่สามารถลดหรือขจัดความเสี่ยงที่มีอยู่ได้ในปีต่อไปควรปรับปรุงกิจกรรมใหม่เพื่อให้ได้ผลดี

๒) หลักฐานการเบิกจ่าย ให้เจ้าหน้าที่การเงินประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว”พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้องทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ทุกฉบับ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

<u>๑.๖ สำนักงานบังคับคดีจังหวัดฉะเชิงเทรา</u>

๑.๖.๑ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน พบว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรางานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และจัดทำรายงานส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบ

๑.๖.๒ การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงินตรวจนับเงินสดคงเหลือ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๑ โดยตรวจนับวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๑ ปรากฏว่า มีเงินสดคงเหลือ จำนวน ๑๐,๔๙๐ บาท ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๑ และมีเงินทดรองราชการ จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท ตรวจนับแล้วถูกต้อง มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งสำนักงานบังคับคดีจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๗/๒๕๖๐ซึ่งคณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑

๑.๖.๓ ตรวจสอบการใช้งาน ในระบบGFIMS ปรากฏว่า มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานไว้ชัดเจน ตามคำสั่งสำนักงานบังคับคดีจังหวัดฉะเชิงเทราที่ ๑๘/๒๕๖๐ แต่ผู้ใช้สิทธิ์ GFMIS Token Key และรหัสผ่าน (Password) ไม่ได้ดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน ตามระเบียบ

๑.๖.๔ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ได้สุ่มตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย พบว่าการเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย มีบางรายการปฏิบัติไม่ถูกต้อง คือการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่ดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ การตรวจรับพัสดุ/ตรวจรับงานไม่เสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบตามระเบียบ การตรวจรับบางรายการเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้ตรวจรับ การจัดซื้อจัดจ้าง หัวหน้าหน่วยงานต้องดำเนินการตามที่ได้รับมอบอำนาจจากผู้ว่าราชการจังหวัดโดยปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการซึ่งเป็นหัวหน้าส่วนราชการ

๑.๖.๕ ตรวจสอบการรับเงินโดยสุ่มตรวจสอบการรับเงินในเดือนกันยายน ๒๕๖๐ ค่าธรรมเนียม ค่าอายัดเงินเดือนค่าจ้างในบัญชีธนาคาร อาหยัดค่าล่วงเวลา ค่าขายทรัพย์สินส่วนที่เหลือ ค่าวางค่าใช้จ่ายในคดีแพ่งใหม่และแพ่งเก่า เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๒,๕๗๕,๑๖๑.๑๗ บาท มีการออกใบเสร็จรับเงิน และนำฝากธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์เพื่อรอนำส่งเงินรายได้และเบิกเงินค่าใช้จ่ายในคดี ปรากฏว่ามียอดรับและนำฝากถูกต้องตรงกัน ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน ปรากฏว่า มีการลงทะเบียนคุมรับ - จ่ายใบเสร็จรับเงิน แต่มิได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินตามระเบียบ

๑.๖.๖ ตรวจสอบวัสดุ - ครุภัณฑ์พบว่าได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตามคำสั่งสำนักงานบังคับคดีจังหวัดฉะเชิงเทราที่ ๑๒/๒๕๖๐ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๐ คณะกรรมการได้ดำเนินการ ดังนี้

- ตรวจสอบพัสดุถูกต้องตรงตามบัญชี ไม่มีครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ มีการจัดทำบัญชีพัสดุแต่มิได้ทำใบเบิกวัสดุให้ผู้มีอำนาจอนุมัติเบิก ได้สุ่มตรวจวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริงตามบัญชีวัสดุและสุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน ปรากฏว่าครบถ้วนตามจำนวนที่สุ่มตรวจ

- ตรวจสอบยานพาหนะปรากฏว่ามีรถจักรยานยนต์จำนวน ๒ คัน รถยนต์บรรทุกดีเซล ๑ คัน รถยนต์ ๑๒ ที่นั่ง (รถตู้ ๑ คัน) มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง บันทึกการใช้รถยนต์ แต่มิได้จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุงรักษาของรถราชการไว้

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมิได้ศึกษาระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้ขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ถือปฏิบัติตามคำสั่ง และดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน เพื่อป้องกันความเสียหายแก่ราชการที่อาจเกิดขึ้นได้ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๖.๒/ว๘๗ วันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๔

๒) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติการจัดซื้อ/จัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และคำสั่งมอบอำนาจจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๓๕๙๔/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

๓) ให้เจ้าหน้าที่รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินโดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๙

๔) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติในการสั่งจ่ายพัสดุให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๕

๕) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยจัดทำแบบรายละเอียดการซ่อมบำรุงรักษาของรถราชการแต่ละคัน

<u>๑.๗ สำนักงานเกษตรจังหวัดฉะเชิงเทรา</u>

๑.๗.๑ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน พบว่า มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และจัดทำรายงานตามแบบที่กำหนดส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบ

๑.๗.๒ การตรวจนับเงินสดคงเหลือของวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๑ โดยตรวจนับวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๑ ปรากฏว่าไม่มีเงินสดคงเหลือในตู้นิรภัยให้ตรวจนับ ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ ๑๕ มกราคม ๒๕๖๑ และรายงานตามระบบ GFMIS

๑.๗.๓ ตรวจสอบการรับเงิน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เงินเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ – ธันวาคม ๒๕๖๑ มีเงินรายได้แผ่นดินประกอบด้วยดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน ๓๑๙.๕๔ บาท เงินเหลือปีเก่าส่งคืน จำนวน ๑,๘๗๕,๑๓๖.๗๐ เงินยืมส่งใช้ข้ามปี จำนวน ๒๒๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๘๗๕,๖๗๖.๒๔ บาท นำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินถูกต้อง ครบถ้วน

มีเงินรายได้แผ่นดินรับแทนกันของกรมธนารักษ์ เป็นค่าขายบ้านพักข้าราชการเป็นเงินทั้งสิ้น ๔๑,๐๐๐ บาท นำส่งเป็นรายได้ของกรมธนารักษ์ถูกต้อง ครบถ้วน

มีการรับเงินนอกงบประมาณ ได้แก่เงินประกันสัญญา จำนวน ๘๔,๗๙๕ บาท นำฝากคลังถูกต้อง ครบถ้วน

๑.๗.๔ การเบิกจ่ายปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๐ ตรวจสอบคำสั่งสำนักงานเกษตรจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๘/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๕๙ เรื่อง มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิใช้งาน GFMIS มีการแต่งตั้งมอบหมายผู้ปฏิบัติงานไว้ชัดเจน ผู้ถือรหัสได้ดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านเป็นบางครั้ง แต่ไม่ได้เปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน ตามระเบียบ

๑.๗.๕ ตรวจสอบการยืมเงินราชการโดยตรวจสอบเงินยืมในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ มีสัญญายืมเงิน จำนวน ๓๗ ฉบับ ยังไม่ครบกำหนดส่งใช้ จำนวน ๖ ฉบับ ครบกำหนดส่งใช้แล้ว จำนวน ๓๑ ฉบับ มีการส่งใช้ภายในกำหนดระยะเวลา จำนวน ๒๒ ฉบับ ส่งใช้เกินระยะเวลา จำนวน ๕ ฉบับ และยังไม่ส่งใช้ตามระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๔ ฉบับ มีการบันทึกทะเบียนคุมลูกหนี้ แต่ไม่มีการออกใบรับใบสำคัญเมื่อผู้ยืมชดใช้เงินยืม

๑.๗.๖ ตรวจสอบวัสดุ-ครุภัณฑ์ พบว่า ได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตามคำสั่งสำนักงานเกษตรจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๒๗๒๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๐ คณะกรรมการได้ดำเนินการ ดังนี้

๑. ตรวจสอบพัสดุถูกต้องตรงตามบัญชี มีครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ จำนวน ๑ รายการ มีการจัดทำบัญชีพัสดุ และใบเบิกพัสดุครบถ้วน ถูกต้อง มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ได้สุ่มตรวจวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริงตามบัญชีวัสดุและสุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน ปรากฏว่าครบถ้วนตามจำนวนที่สุ่มตรวจ

๒. ตรวจสอบครุภัณฑ์ยานพาหนะปรากฏว่ารถจักรยานยนต์ จำนวน ๒ คัน รถยนต์ จำนวน ๖ คัน โอนให้อำเภอใช้ จำนวน ๒ คัน มีการจัดทำใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง บันทึกการใช้รถ บันทึกการซ่อมบำรุงรักษาของรถราชการไว้

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชีมิได้ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้ขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน อีกทั้งขาดการสอบทานระบบการควบคุมภายใน

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามคำสั่งและดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านทุกๆ ๓ เดือน เพื่อป้องกันความเสียหายแก่ราชการที่อาจเกิดขึ้นได้ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๘๗ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๔

๒) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๑เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและ /หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม (ถ้ามี) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินพร้อมทั้งออกใบเสร็จรับเงินและหรือ ใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน และข้อ ๖๓ ในกรณีที่ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้หน่วยงานเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็วอย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด

<u>๑.๘ สำนักงานพลังงานจังหวัดฉะเชิงเทรา</u>

๑.๘.๑ การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน พบว่า มีการจัดวางระบบการควบคุมภายใน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรางานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และจัดทำรายงานส่งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบ

๑.๘.๒ การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน ตรวจนับเงินสดคงเหลือ ประจำวันที่ ๑ – ๓๑ ธันวาคม๒๕๖๐ โดยตรวจนับวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๑ ปรากฏว่า ไม่มีเงินสดคงเหลือ ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ ๑ – ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทราที่ ๑๒.๒/๒๕๖๐ ซึ่งคณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑

๑.๘.๓ ตรวจสอบการใช้งานในระบบ GFIMS ปรากฏว่า มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานไว้ชัดเจนตามคำสั่งสำนักงานพลังงานจังหวัดฉะเชิงเทราที่ ๓/๒๕๖๐ แต่ผู้ใช้สิทธิ์ GFMIS Token Key และรหัสผ่าน (Password) ไม่ได้ดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน ตามระเบียบ

๑.๘.๔ ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เดือนสิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๐ ได้สุ่มตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย ครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ

๑.๘.๕ ตรวจสอบการรับเงินในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ มีการรับเงินรายได้แทนกัน ได้แก่ เงินค่าปรับ นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินของกรมธุรกิจพลังงาน โดย ๘๐% นำฝากคลังเป็นรายได้ของกรมธุรกิจพลังงาน และ ๒๐% นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินของกรมธุรกิจพลังงาน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ มีการรับเงินรายได้แทนกัน จำนวนทั้งสิ้น ๔๓,๐๐๐.- บาท มีการรับและนำส่งถูกต้อง ตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงิน ปรากฏว่ามีการลงทะเบียนคุมรับ – จ่ายใบเสร็จรับเงิน และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินตามระเบียบ

๑.๘.๖ ตรวจสอบการยืมเงินในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ สุ่มตรวจเดือนสิงหาคม – กันยายน ๒๕๖๐ ปรากฏว่ามีสัญญายืมเงินจำนวน ๓ ฉบับ จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๖,๑๒๐.- บาท มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ มีเอกสารหลักฐานครบทุกสัญญาการยืมเงินที่สุ่มตรวจ มีการออกใบรับใบสำคัญ เมื่อผู้ยืมส่งใช้ใบสำคัญ

๑.๘.๗ ตรวจสอบวัสดุ - ครุภัณฑ์พบว่าได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตามคำสั่ง จังหวัดฉะเชิงเทราที่ ๒๐/๒๕๖๐ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๐ คณะกรรมการ ได้ดำเนินการ ดังนี้

- ตรวจสอบพัสดุถูกต้องตรงตามบัญชี มีครุภัณฑ์ชำรุดเสื่อมสภาพ มีการจัดทำบัญชีพัสดุใบเบิกวัสดุ ได้สุ่มตรวจวัสดุคงเหลือที่มีอยู่จริงตามบัญชีวัสดุ และสุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริงตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน ปรากฏว่าครบถ้วนตามจำนวนที่สุ่มตรวจ แต่ยังมิได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด

- ตรวจสอบยานพาหนะปรากฏว่ามีรถยนต์ จำนวน ๕ คัน และรถเช่าไว้ใช้ในราชการอีก ๑ คัน มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง บันทึกการใช้รถยนต์ จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุงรักษาของรถราชการไว้ เป็นไปตามระเบียบ

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานด้านการเงินและบัญชีมิได้ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอาจเกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ถือปฏิบัติตามคำสั่ง และดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน เพื่อป้องกันความเสียหายแก่ราชการที่อาจเกิดขึ้นได้ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๖.๒/ว๘๗ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๔

๒) ครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพ หากไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการต่อไป ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจำหน่ายออกจากบัญชี

๑.๙ สำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา

การควบคุมภายใน

๑. การประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน พบว่า ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ยังไม่ได้รายงานการควบคุมภายในให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน

๒. ตรวจสอบคำสั่งสำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๙/๒๕๕๗ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินและผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนในกรณีที่กรรมการเก็บรักษาเงินไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ จากการตรวจสอบพบว่า มีกรรมการเก็บรักษาเงินและผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนได้ย้ายไปดำรงตำแหน่งที่อื่นแล้ว

๓. ตรวจสอบคำสั่งสำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๒๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๘ ตุลาคมพ.ศ. ๒๕๖๐ เรื่อง มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิใช้งาน GFMIS มีการแต่งตั้งมอบหมายผู้ปฏิบัติงานไว้ชัดเจน ผู้ถือรหัสได้ดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านเป็นบางครั้ง แต่ไม่ได้เปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน ตามระเบียบฯ

การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

ตรวจนับเงินสดคงเหลือของวันที่ ๑-๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ โดยตรวจนับวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ปรากฏว่าไม่มีเงินสดคงเหลือในตู้นิรภัยให้ตรวจนับ ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ ๑-๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ และรายงานในระบบ GFMIS

เงินรายได้แผ่นดิน

ตรวจสอบเงินรายได้แผ่นดินตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงเดือนมกราคม ๒๕๖๑ ปรากฏว่ามีการรับเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน ๖๖,๐๐๐ บาท มีการรับโดยออกใบเสร็จรับเงิน และนำส่งครบถ้วนถูกต้อง

เงินฝากคลัง

ตรวจสอบเงินฝากคลัง ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ ปรากฏว่า มีบัญชีเงินฝากคลัง จำนวน ๔ บัญชี ได้แก่

- บัญชีเงินฝาก ๑๐๙๐๗ เงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัด มียอดคงเหลือ ๒๔๕,๙๕๔ บาท
- บัญชีเงินฝาก ๑๐๙๑๓ เงินฝากกระทรวงมหาดไทย ประเภทภาษีมูลค่าเพิ่ม มียอดคงเหลือ ๑๒,๐๕๕,๒๙๐ บาท
- บัญชีเงินฝาก ๑๐๙๑๔ เงินฝากกระทรวงมหาดไทยประเภทภาษีธุรกิจเฉพาะ มียอดคงเหลือ ๓,๘๕๕.๑๘ บาท
- บัญชีเงินฝาก ๑๐๗๗๖ เงินฝากนอกงบประมาณตามมาตรการส่งเสริมความเป็นอยู่มียอดคงเหลือ ๗,๑๗๕,๗๗๑.๔๒ บาท

รวม ๔ บัญชี มียอดเงินฝากคลังทั้งสิ้น ๑๙,๔๘๖,๘๗๑.๔๔ บาท

จากการตรวจสอบพบว่าบัญชีเงินฝาก ๑๐๙๑๓ และ ๑๐๙๑๔ ไม่มียอดเคลื่อนไหวเป็นเวลานานหลายปี

เงินยืมราชการ

ตรวจสอบการยืมเงินราชการ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ พบว่า

๑. จัดทำบัญชีในระบบมือและระบบ GFMIS ไม่ถูกต้องตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด เช่น การเลือกใช้ชื่อบัญชีแยกประเภทในการตั้งเบิกไม่ถูกต้อง การไม่บันทึกบัญชีลูกหนี้ในกรณีจ่ายเงินยืม ทำให้ไม่มีบัญชีลูกหนี้เกิดขึ้น

๒. ไม่จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ และไม่ออกใบรับใบสำคัญเมื่อผู้ยืมชดใช้เงินยืม

การเบิกจ่ายเงิน

ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนธันวาคม – มกราคม ๒๕๖๑ พบว่า

๑. หลักฐานการจ่ายไม่ประทับตราข้อความว่า“จ่ายเงินแล้ว” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน

๒. เอกสารประกอบการจ่ายเงินบางรายการไม่มีใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน

๓. หน่วยงานมีการใช้เงินส่วนตัวสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในช่วงเดือนธันวาคม – มกราคม ๒๕๖๑ ที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไปโดยไม่ได้ตรงเข้าบัญชีผู้รับจ้างหรือผู้ขาย

วัสดุ-ครุภัณฑ์

๑. ตรวจสอบคำสั่งสำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๒๓๖๘/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ พบว่า มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี จำนวน ๔ ราย ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบ

๒. ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ชำรุดตามที่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีรายงานปรากฏว่า ครุภัณฑ์ที่ชำรุดบางรายการไม่ปรากฏในทะเบียนคุมครุภัณฑ์

๓. ตรวจสอบบัญชีพัสดุ และใบเบิกปรากฏว่าไม่มีการจัดทำบัญชีวัสดุ ส่วนใบเบิกวัสดุมีการจัดทำแต่ไม่สามารถตรวจสอบยืนยันยอดรับจ่ายได้ว่าถูกต้องตรงกับรายการที่จัดซื้อหรือไม่

๔. ตรวจสอบครุภัณฑ์ยานพาหนะปรากฏว่ารถจักรยานยนต์ จำนวน ๑ คัน รถยนต์ จำนวน ๓ คัน มีการจัดทำใบอนุญาตใช้รถส่วนกลาง แต่ไม่มีการจัดทำบันทึกการใช้รถ บันทึกการซ่อมบำรุงรักษาของรถราชการ

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอาจเกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการได้

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงานมิได้ศึกษาระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทำให้ขาดความรู้ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ โดยจัดทำรายงานตามแบบที่กำหนด และส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระยะเวลาที่กำหนด

๒) ให้หน่วยงานทบทวนคำสั่งให้เป็นปัจจุบันโดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๘๒,๘๔

๓) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามคำสั่งและดำเนินการเปลี่ยนรหัสผ่านทุกๆ ๓ เดือน เพื่อป้องกันความเสียหายแก่ราชการที่อาจเกิดขึ้นได้ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๘๗ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๔

๔) ให้หน่วยงานประสานต้นสังกัดเพื่อตรวจสอบเงินฝากคลังที่ไม่มียอดเคลื่อนไหวดังกล่าว หากไม่มีความจำเป็นต้องใช้ให้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

๕) การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทำให้รายงานการเงินในระบบมือ และระบบ GFMIS ไม่ถูกต้อง ส่งผลต่อความน่าเชื่อถือของงบการเงิน และไม่สามารถตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ได้

๖) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๑ เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและ /หรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม (ถ้ามี) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินพร้อมทั้งออกใบเสร็จรับเงินและหรือ ใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน

๗) ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

๘) ให้เจ้าหน้าที่เรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับจ้าง/ผู้ขาย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่ายเงิน

๙) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติในการจ่ายตรงให้กับผู้รับจ้าง/ผู้ขาย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ การขอเบิกเงินของส่วนราชการสำหรับการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุให้ปฏิบัติ ดังนี้ (๑) ในกรณีที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไปหรือตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้ส่วนราชการจัดทำหรือลงใบสั่งซื้อ หรือใบสั่งจ้างเพื่อทำการจองงบประมาณในระบบ โดยกรมบัญชีกลางจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินของส่วนราชการโดยตรง

๑๐) ในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น

๑๑) ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการตามทะเบียนคุมครุภัณฑ์ว่าได้บันทึกรายการไว้ครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่ โดยถือปฏิบัติกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้ว ให้ดำเนินการ ดังต่อไปนี้

(๑) ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แล้วแต่กรณี แยกเป็นชนิด และแสดงรายการตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการด้วย สำหรับพัสดุประเภทอาหารสด จะลงรายการอาหารสดทุกชนิดในบัญชีเดียวกันก็ได้

(๒) เก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย และให้ครบถ้วน ถูกต้องตรงตามบัญชีหรือทะเบียน

๑๒) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติโดยจัดทำบัญชีวัสดุและใบเบิก โดยถือปฏิบัติกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ และข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้สั่งจ่ายพัสดุผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย

๑๓) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยจัดทำบันทึกการใช้รถ และแบบรายละเอียดการซ่อมบำรุงรักษาของรถราชการแต่ละคัน

๒. โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด จำนวน ๙ โครงการ

๒.๑ โครงการพัฒนาสินค้าเกษตรปลอดภัยสูงจังหวัดฉะเชิงเทรา ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ วงเงิน ๑๐,๒๑๕,๗๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดฉะเชิงเทรา

โครงการพัฒนาสินค้าเกษตรปลอดภัยสูงจังหวัดฉะเชิงเทรา ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ วงเงิน ๑๐,๒๑๕,๗๐๐ บาท หน่วยงานรับผิดชอบ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดฉะเชิงเทรา หน่วยร่วมดำเนินงาน สำนักงานเกษตรจังหวัดฉะเชิงเทรา , สำนักงานประมงจังหวัดฉะเชิงเทรา , สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดฉะเชิงเทรา และสถานีพัฒนาที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา แบ่งออกเป็น ๘ กิจกรรมหลัก มีการส่งคืนเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากการดำเนินกิจกรรมของหน่วยงานต่างๆ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๕๐๙,๒๐๐ บาท

<u>สถานีพัฒนาที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา</u>

กิจกรรมหลักที่ ๑ การปรับปรุงดินด้วยสารอินทรีย์ แบ่งออกเป็น ๒ กิจกรรมย่อย ดังนี้

กิจกรรมย่อยที่ ๑ การปรับปรุงดินด้วยสารอินทรีย์ วงเงิน ๑,๗๐๓,๗๕๐ บาท

กิจกรรมย่อยที่ ๒ การผลิตปุ๋ยหมักจากวัสดุเหลือใช้ วงเงิน ๑,๐๓๐,๔๐๐ บาท

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน พบว่า มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง โดยกิจกรรมย่อยที่ ๑ มีการเบิกค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ค่าวัสดุการเกษตร กิจกรรมย่อยที่ ๒ มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าวัสดุการเกษตร รวมเบิกจ่ายทั้ง ๒ กิจกรรมย่อยเป็นเงิน ๒,๗๑๘,๗๓๐ บาท และคืนเงินเหลือจ่าย เป็นเงิน ๑๕,๔๒๐ บาท มีข้อตรวจพบจากการดำเนินการ คือ หลักฐานการจ่ายบางฉบับไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน

<u>สำนักงานเกษตรจังหวัดฉะเชิงเทรา</u>

กิจกรรมหลักที่ ๒ ส่งเสริมการผลิตสินค้าเกษตรปลอดภัยสูง แบ่งออกเป็น ๕ กิจกรรมย่อย ดังนี้

กิจกรรมย่อยที่ ๑ อบรมเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตรปลอดภัยสูง ครั้งที่ ๑ วงเงิน ๗๓,๑๕๐ บาท

กิจกรรมย่อยที่ ๒ อบรมเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าเกษตรปลอดภัยสูง ครั้งที่ ๒ วงเงิน ๔๔,๕๕๐ บาท

กิจกรรมย่อยที่ ๓ สนับสนุนปัจจัยการผลิตสินค้าเกษตรปลอดภัยสูง วงเงิน ๕๗๓,๕๕๐ บาท

กิจกรรมย่อยที่ ๔ จัดทำโรงเรือนพร้อมวัสดุอุปกรณ์ปลูกผัก วงเงิน ๓,๒๕๖,๐๐๐ บาท

กิจกรรมย่อยที่ ๕ ติดตามการดำเนินงานโครงการ วงเงิน ๕,๐๐๐ บาท

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน พบว่า มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง โดยกิจกรรมย่อยที่ ๑ และ ๒ มีการเบิกค่าตอบแทนวิทยากร ค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรม ค่าวัสดุสำนักงาน กิจกรรมย่อยที่ ๓ มีการเบิกค่าวัสดุการเกษตร กิจกรรมย่อยที่ ๔ ยกเลิกการดำเนินการ เนื่องจากขัดต่อระเบียบ ข้อกฎหมายการใช้งบลงทุน กิจกรรมย่อยที่ ๕ มีการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ รวมเบิกจ่ายทั้ง ๕ กิจกรรมย่อย เป็นเงิน ๖๙๔,๑๐๐ บาท และคืนเงินเหลือจ่าย เป็นเงิน ๓,๒๕๘,๑๕๐ บาท มีข้อตรวจพบจากการดำเนินการ คือสัญญาเงินยืมมีการส่งใช้เกินระยะเวลาที่กำหนด

<u>สำนักงานประมงจังหวัดฉะเชิงเทรา</u>

กิจกรรมหลักที่ ๓ พัฒนาการเลี้ยงและแปรรูปปลากะพงขาวมาตรฐานปลอดภัยสูง วงเงิน ๓๐๘,๐๕๐ บาท

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน พบว่า มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง มีการเบิกค่าตอบแทนวิทยากร ค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรม ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ค่าวัสดุการเกษตร เป็นเงิน ๒๘๙,๘๙๐ บาท และคืนเงินเหลือจ่าย เป็นเงิน ๑๘,๑๖๐ บาท ไม่มีข้อตรวจพบจากการดำเนินการ

<u>สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดฉะเชิงเทรา</u>

กิจกรรมหลักที่ ๔ พัฒนาระบบการผลิตไข่ไก่ปลอดภัยสูง จังหวัดฉะเชิงเทรา วงเงิน ๑,๓๘๐,๙๐๐ บาท

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน พบว่า มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง มีการเบิกค่าตอบแทนวิทยากร ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรม ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ค่าวัสดุเวชภัณฑ์ เป็นเงิน ๑,๓๐๒,๒๙๐ บาท และคืนเงินเหลือจ่าย เป็นเงิน ๗๘,๖๑๐ บาท

กิจกรรมหลักที่ ๕ พัฒนาระบบการผลิตไก่เนื้อปลอดภัยสูง จังหวัดฉะเชิงเทรา วงเงิน ๑,๒๖๘,๐๐๐ บาท

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน พบว่า มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง มีการเบิกค่าตอบแทนวิทยากร ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรม ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าวัสดุเวชภัณฑ์ เป็นเงิน ๑,๑๙๗,๔๓๕ บาท และคืนเงินเหลือจ่าย เป็นเงิน ๗๐,๕๖๕ บาท มีข้อตรวจพบจากการดำเนินการทั้ง ๒ กิจกรรม ได้แก่

๑. เอกสารประกอบการจ่ายเงินบางรายการไม่มีใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน

๒. หลักฐานการจ่ายบางฉบับไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน

<u>สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดฉะเชิงเทรา</u>

กิจกรรมหลักที่ ๖ การตรวจสอบสารพิษตกค้างในสินค้าเกษตร วงเงิน ๕๕,๐๐๐ บาท

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน พบว่า มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง มีการเบิกค่าวัสดุเวชภัณฑ์ เป็นเงิน ๓๓,๘๒๕ บาท และคืนเงินเหลือจ่าย เป็นเงิน ๒๑,๑๗๕ บาท

กิจกรรมหลักที่ ๗ ส่งเสริมการพัฒนาคุณภาพผลิตภัณฑ์สินค้าเกษตรปลอดภัยสูง จังหวัดฉะเชิงเทรา (สนับสนุนบรรจุภัณฑ์สินค้าเกษตรปลอดภัยสูง) วงเงิน ๔๔๙,๖๕๐ บาท

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน พบว่า มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง มีการเบิกค่าวัสดุการเกษตร เป็นเงิน๔๔๙,๖๕๐บาท

กิจกรรมหลักที่ ๘ การประสานติดตามการดำเนินโครงการ วงเงิน ๖๗,๗๐๐ บาท

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐาน พบว่า มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง มีการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ค่าวัสดุเชื้อเพลิงและหล่อลื่น เป็นเงิน ๒๐,๕๘๐ บาท และคืนเงินเหลือจ่าย เป็นเงิน ๔๗,๑๒๐ บาท มีข้อตรวจพบจากการดำเนินการทั้ง ๓ กิจกรรม คือหลักฐานการจ่ายบางฉบับไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว ” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนดซึ่งอาจจะทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ยังขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสถานีพัฒนาที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา , สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดฉะเชิงเทรา และสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดฉะเชิงเทรา ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดย ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

๒) ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดฉะเชิงเทราเรียกหลักฐานใบเสร็จรับเงิน หรือใบสำคัญรับเงินจากผู้ขาย/ผู้รับจ้างประกอบการเบิกจ่าย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่ายเงิน

๓) ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสำนักงานเกษตรจังหวัดฉะเชิงเทราส่งใช้เงินยืมตามกำหนดระยะเวลา โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่อง วิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด ข้อ ๔ การยืมเงินให้ผู้ว่าราชการจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติสัญญายืม โดยสัญญายืมมีกำหนดระยะเวลาคราวละไม่เกินหกสิบวัน และไม่เกินวงเงินที่ได้รับอนุมัติตามโครงการนั้น

๒.๒ โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีตสายแยกหนองบ่อเชื่อม (เลี่ยงเมือง ๓๐๔) หมู่ที่ ๑๔ ตำบลเกาะขนุน อำเภอพนมสารคาม จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นเงิน ๕,๙๘๔,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอพนมสารคาม

โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีตสายแยกหนองบ่อเชื่อม (เลี่ยงเมือง ๓๐๔) หมู่ที่ ๑๔ ตำบลเกาะขนุน อำเภอพนมสารคาม จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นเงิน ๕,๙๘๔,๐๐๐ บาท ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) สัญญาเลขที่ E๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ กำหนดเวลาแล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๐ ส่งมอบงานวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๐

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่

๑) แผนการดำเนินงานกำหนดเดือนตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๕๙ และแผนการ ใช้จ่ายเงินกำหนดเดือนตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงเดือนธันวาคม ๒๕๕๙ การดำเนินงานจริงทั้งแผนการดำเนินงาน และแผนการใช้จ่ายเงินแล้วเสร็จเดือนมีนาคม ๒๕๖๐ ซึ่งจะเห็นได้ว่าหน่วยงานดำเนินงานตามโครงการ ล่าช้าเป็นผลให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณล่าช้า และส่งผลต่อการเร่งรัดงบประมาณรายจ่ายตามนโยบายรัฐบาล

๒) ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๕ และข้อ ๖

๓) ตรวจสอบเอกสารการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ปรากฏว่าสัญญาจ้างก่อสร้างไม่มีเงื่อนไขให้มีการปรับราคา (ค่า k) ตามมติคณะรัฐมนตรีหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีที่ นร ๐๒๐๓/ว๑๐๙ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๓๒ การพิจารณาช่วยเหลือผู้ประกอบอาชีพงานก่อสร้าง

๔) ไม่ได้นำส่งสำเนาสัญญาให้สำนักตรวจเงินแผ่นดิน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๕

๕) ไม่กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาผลการเสนอราคาตามหนังสือที่ กค (กวพ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๘๐ ลงวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๕๙ เรื่องกำหนดรายละเอียดเพิ่มเติมในการปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market) และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ซึ่งกำหนดว่า ให้ส่วนราชการกำหนดรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาผลการเสนอราคาไว้ในรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ตามแนวทางปฏิบัติแนบท้ายประกาศข้อ ๑๖ และข้อ ๒๖ แล้วแต่กรณี

๖) สัญญาจ้างไม่ชำระค่าอากร

๗) หลักฐานการจ่ายไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว ” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน

๘) จากการตรวจสอบเอกสารจัดจ้าง ไม่พบเอกสาร รายงานผลการกำหนดราคากลางของคณะกรรมการกำหนดราคากลางในการก่อสร้าง ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๕๔ และรายงานของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เสนอหัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบ

๙) การเปิดเผยราคากลาง ไม่พบเอกสาร ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในงานจ้างก่อสร้าง ซึ่งเป็นแบบที่ใช้ในการเปิดเผยราคากลางที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด ตามหนังสือสำนักงาน ป.ป.ช. ที่ ปช ๐๐๐๑.๒๖/ว ๐๐๒๕ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๕๖

๑๐) ในการจัดจ้างดังกล่าวมีวงเงินงบประมาณเกิน ๕ ล้านบาท ไม่พบเอกสารการนำร่างเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เผยแพร่เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบการ ตามหนังสือที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๒๕๘ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง ยกเว้นและกำหนดรายละเอียดเพิ่มเติมในการปฏิบัติตามแนวทาง ปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding) ข้อ ๒,๒.๑(๒) การจัดหาพัสดุครั้งหนึ่งซึ่งมีราคาเกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท ให้ส่วนราชการนำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เผยแพร่ให้สาธารณชนเสนอแนะ วิจารณ์ หรือมีความเห็นเป็นลายลักษณ์อักษร

๑๑) คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ไม่ลงลายมือชื่อกำกับไว้ในใบเสนอราคาและเอกสารการเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอทุกแผ่น ตามประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding) ข้อ ๓๗ (๔) ให้คณะกรรมการจัดพิมพ์เอกสารการเสนอราคาของผู้เสนอราคาทุกรายผ่านทางระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๑ ชุด โดยให้กรรมการทุกคนลงลายมือชื่อกำกับไว้ในใบเสนอราคาและเอกสารการเสนอราคาของผู้เสนอราคาทุกแผ่น

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ยังขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนดซึ่งอาจจะทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

ข้อเสนอแนะ

๑) ในคราวต่อไปผู้รับผิดชอบโครงการควรเร่งรัด ติดตาม การดำเนินงานโครงการเพื่อให้ การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

๒) สัญญาจ้างก่อสร้างให้ระบุเงื่อนไขการปรับราคา (ค่า K) ตามเอกสารประกาศประกวดราคา เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๓/ว๑๐๙ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๓๒ เรื่อง การพิจารณาช่วยเหลือผู้ประกอบอาชีพงานก่อสร้าง

๓) การเปิดเผยราคากลาง ให้ปฏิบัติตามแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ราคากลางและการคำนวณราคากลาง ตามที่สำนักงาน ป.ป.ช.กำหนด โดยประกาศผ่านระบบฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลาง (ระบบ e-GP) และในเว็บไซต์ของหน่วยงาน

๔) ให้ชำระอากรตามประมวลรัษฎากร โดยชำระอากรเป็นตัวเงินแทนการปิดแสตมป์อากรสำหรับงานมีสินจ้างตั้งแต่ ๒๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป” ติดอากรแสตมป์ในใบสั่งจ้างตามอัตราที่กำหนดไว้ตามกฎหมาย

๕) ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

๖) เนื่องจากปัจจุบันพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีผลบังคับใช้ จึงขอให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตาม พ.ร.บ. และระเบียบดังกล่าว ในประเด็นดังนี้

- การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง
- การส่งสำเนาสัญญาจ้างให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
- การเผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารซื้อหรือจ้างเพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบการ

๗) ให้หน่วยงานตรวจสอบเอกสารการจัดจ้างที่ไม่พบหลายรายการ เช่น เอกสารการอนุมัติราคากลางการเผยแพร่ราคากลาง การเผยแพร่ร่างเอกสารประกวดราคา ว่ามีอยู่หรือไม่ หากไม่มีให้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

๘) ให้หน่วยงานตรวจสอบหลักฐานการเสนอราคาว่าการดำเนินการรับราคาของผู้เสนอราคาต่ำสุด ดำเนินการตามระเบียบโดยคณะกรรมการพิจารณาผลการเสนอราคาหรือไม่ เนื่องจากไม่มีลายมือชื่อของคณะกรรมการกำกับไว้ในใบเสนอราคาและเอกสารการเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอ หากไม่ได้ดำเนินการรับราคาโดยคณะกรรมการให้หน่วยงานดำเนินการตามระเบียบกับผู้ที่เกี่ยวข้องต่อไป

๒.๓ โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีตสายสนามหิน หมู่ที่ ๓ ตำบลบางกะเจ็ด อำเภอบางคล้า จังหวัดฉะเชิงเทรา ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐วงเงิน ๕,๘๗๙,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอบางคล้า

โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีตสายสนามหิน หมู่ที่ ๓ ตำบลบางกะเจ็ด อำเภอ บางคล้า จังหวัดฉะเชิงเทรา ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐วงเงิน ๕,๘๗๙,๐๐๐ บาท จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) สัญญาเลขที่ ๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ กำหนดเวลาแล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ อัตราค่าปรับ ๑๓,๔๘๒.๕๐ บาทต่อวัน ส่งมอบงานเมื่อวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๐ มีค่าปรับจำนวน ๑๑ วัน เป็นเงิน ๑๔๘,๓๐๗.๕๐ บาท

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่

๑) แผนการดำเนินงานกำหนดเดือนตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงเดือนมกราคม ๒๕๖๐ และแผนการใช้จ่ายเงินกำหนดเดือนธันวาคม ๒๕๕๙ ถึงเดือนมกราคม ๒๕๖๐ การดำเนินงานจริงทั้งแผนการดำเนินงาน และแผนการใช้จ่ายเงินแล้วเสร็จเดือนมีนาคม ๒๕๖๐ ซึ่งจะเห็นได้ว่าหน่วยงานดำเนินงานตามโครงการ ล่าช้าเป็นผลให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณล่าช้า และส่งผลต่อการเร่งรัดงบประมาณรายจ่ายตามนโยบายรัฐบาล

๒) ตรวจสอบเอกสารการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ปรากฏว่าในเอกสารประกวดราคาได้กำหนดการปรับราคาค่างานก่อสร้าง (ค่า K) ไว้ และในการทำสัญญาจ้างก่อสร้างไม่ระบุเป็นสัญญาแบบปรับราคาได้

๓) ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างส่งให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๕ และข้อ ๖

๔) ไม่ได้นำส่งสำเนาสัญญาให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๕

๕) หลักฐานการจ่ายไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว ” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ยังขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนดซึ่งอาจจะทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

ข้อเสนอแนะ

๑) ในคราวต่อไปผู้รับผิดชอบโครงการควรเร่งรัด ติดตาม การดำเนินงานโครงการเพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

๒) สัญญาจ้างก่อสร้างให้ระบุเงื่อนไขการปรับราคา (ค่า K) ตามเอกสารประกาศประกวดราคา เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๓/ว๑๐๙ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๓๒ เรื่อง การพิจารณาช่วยเหลือผู้ประกอบอาชีพงานก่อสร้าง

๓) เนื่องจากปัจจุบันพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีผลบังคับใช้ จึงขอให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตาม พ.ร.บ. และระเบียบดังกล่าว ในกรณีการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและการนำส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินต่อไป

๔) ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

๒.๔ โครงการซ่อมแซมถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต ซอยบางกะไห หมู่ที่ ๒ เชื่อมหมู่ที่ ๓ ตำบลบางกะไห อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา วงเงิน ๕,๒๘๑,๔๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองฉะเชิงเทรา

โครงการซ่อมแซมถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต ซอยบางกะไห หมู่ที่ ๒ เชื่อมหมู่ที่ ๓ ตำบลบางกะไห อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นเงิน ๕,๒๘๑,๔๐๐ บาท จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ทำสัญญาจ้างกับ ห้างหุ้นส่วนจำกัดนครเนื่องเขตก่อสร้าง เป็น

เงิน ๔,๐๗๖,๘๐๓.๕๒ บาท ตามสัญญาจ้างเลขที่ E๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ กำหนดแล้วเสร็จวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๐ ส่งมอบงานวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๙ ตรวจรับงานจ้างวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๕๙

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า มีเอกสารประกอบการจัดจ้างถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี เว้นแต่

๑) ในการจัดจ้างมีผู้ยื่นเสนอราคาจำนวน ๑ ราย คณะกรรมการไม่ได้ดำเนินการต่อรองราคา โดยไม่ถือปฏิบัติตามประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ข้อ ๓๘ เมื่อคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ได้พิจารณาตาม ข้อ ๓๗ (๕) แล้ว ปรากฏว่า มีผู้เสนอราคาเพียงรายเดียวหรือมีผู้เสนอราคาหลายรายแต่ผ่านการคัดเลือกเพียงรายเดียว โดยปกติให้เสนอหัวหน้าส่วนราชการยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ครั้งนั้นแต่ถ้าคณะกรรมการพิจารณาแล้วเห็นว่ามีเหตุผลสมควรที่จะดำเนินการต่อไป โดยไม่ต้องยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ให้คณะกรรมการต่อรองราคากับผู้เสนอราคารายนั้น แล้วเสนอความเห็นต่อหัวหน้าส่วนราชการต่อไป

๒) รูปแบบของหนังสือค้ำประกันสัญญาจ้างไม่ถูกต้อง โดยไม่กำหนดวันที่ครบกำหนดสัญญารวมกับระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่องให้ชัดเจน

๓) ตรวจสอบเอกสารประกาศประกวดราคา (e-bidding) ปรากฏว่าในเอกสารประกวดราคาได้กำหนดการปรับราคาค่างานก่อสร้าง (ค่า K) ไว้ แต่ในการทำสัญญาจ้างก่อสร้างไม่ระบุเป็นสัญญาแบบปรับราคาได้

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ยังขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนดซึ่งอาจจะทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

ข้อเสนอแนะ

๑) เนื่องจากปัจจุบันพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มีผลบังคับใช้ จึงขอให้เจ้าหน้าที่ ถือปฏิบัติตาม พ.ร.บ. และระเบียบดังกล่าว ในกรณีมีผู้ยื่นเสนอราคารายเดียวต่อไป

๒) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติในการจัดทำสัญญาจ้าง ควรเรียกหลักประกันสัญญาตามรูปแบบที่กำหนดตามหนังสือ ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑/ว ๕๐๙ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๘ เรื่อง ตัวอย่างหนังสือค้ำประกันและแนวทางปฏิบัติตามพระราชบัญญัติแก้ไขเพิ่มเติมประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ (ฉบับที่ ๒๑) พ.ศ. ๒๕๕๘

๓) สัญญาจ้างก่อสร้างให้ระบุเงื่อนไขการปรับราคา (ค่า K) ตามเอกสารประกาศประกวดราคา เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๓/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๓๒ เรื่อง การพิจารณาช่วยเหลือผู้ประกอบอาชีพงานก่อสร้าง

๒.๕ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีต เสริมเหล็กเชื่อมระหว่างหมู่ที่ ๑๙ หมู่บ้านสันติสุข หมู่ที่ ๑๘ บ้านมาบสมบูรณ์ ตำบลทุ่งพระยา อำเภอสนามชัยเขต จังหวัดฉะเชิงเทราปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ วงเงิน ๕,๒๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอสนามชัยเขต

โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กเชื่อมระหว่างหมู่ที่ ๑๙ หมู่บ้านสันติสุข หมู่ที่ ๑๘ บ้าน มาบสมบูรณ์ ตำบลทุ่งพระยา อำเภอสนามชัยเขต จังหวัดฉะเชิงเทรา ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ วงเงิน ๕,๒๐๐,๐๐๐ บาท จัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) สัญญาเลขที่ ๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ กำหนดเวลาแล้วเสร็จภายในวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ส่งมอบงานเมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่

๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างส่งให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๕ และข้อ ๖

๒. คณะกรรมการตรวจการจ้างไม่มีผู้มีความรู้ทางด้านช่างร่วมเป็นคณะกรรมการ

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ยังขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนดซึ่งอาจจะทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๕ และข้อ ๖

๒) ในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการจ้าง ควรคำนึงถึงลักษณะหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นสำคัญ เพื่อจะได้มีความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบผลการจ้าง

๒.๖ โครงการยกระดับมาตรฐานและสร้างนวัตกรรมสินค้าอุตสาหกรรมของ SME ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (งบพัฒนาจังหวัด) วงเงิน ๓,๑๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานปลัดกระทรวงอุตสาหกรรม

โครงการยกระดับมาตรฐานและสร้างนวัตกรรมสินค้าอุตสาหกรรมของ SME ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (งบพัฒนาจังหวัด) วงเงิน ๓,๑๐๐,๐๐๐ บาท

จากการตรวจสอบเอกสารโครงการ ประกอบด้วย ๒ กิจกรรม ได้แก่

กิจกรรมที่ ๑ งบดำเนินงาน ค่าบริหารโครงการ ค่าตอบแทน ค่าใช้สอยและวัสดุ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐ บาท

กิจกรรมที่ ๒ งบรายจ่ายอื่น ค่าจ้างที่ปรึกษาในการให้คำปรึกษาแนะนำสถานประกอบการอุตสาหกรรม SMEs จำนวน ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท

โดยมีแผนการดำเนินการและแผนการใช้จ่ายเงินตามโครงการตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๙ สิ้นสุดเดือนเมษายน ๒๕๖๐ ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน พบว่า มีการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง และเอกสารการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องโดยกิจกรรมที่ ๑ มีการเบิกจ่ายค่าบริการโครงการ ได้แก่ ค่าจัดซื้อวัสดุ เพื่อใช้ในโครงการ ค่าจัดทำป้าย และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อติดตามโครงการ เป็นเงิน ๓๕,๐๘๔.๙๙ บาท และกิจกรรมที่ ๒ ได้ดำเนินการจัดจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก โดยจัดจ้าง บริษัท ทริปเพิล เอ ควอลิตี้ เซ็นเตอร์ จำกัด เป็นเงิน ๒,๙๘๐,๐๐๐ บาท ตามสัญญาจ้างที่ปรึกษา ที่ ๑๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๐ โดยกำหนดส่งมอบงาน ๑๘๐ วัน นับถัดจากลงนามสัญญา ที่ปรึกษาส่งมอบงานภายในกำหนดสัญญา คือวันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๐ และเบิกจ่ายเงินงวดสุดท้ายในวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๐ มีข้อตรวจพบจากการดำเนินการ ดังนี้

๑ หลักฐานการจ่ายบางฉบับไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน

๒. ตามแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงินตามโครงการกำหนดไว้ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๙ สิ้นสุดเดือนเมษายน ๒๕๖๐ ปรากฏว่า ได้มีการดำเนินการและเบิกจ่ายเงินงวดสุดท้ายในวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๐

สาเหตุ

๑) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ยังขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒) การดำเนินการล่าช้า เกิดจากหน่วยงานขาดความเตรียมพร้อมในการวางแผนงานไว้ล่วงหน้าเพื่อให้งานสำเร็จตามแผนที่วางไว้

ผลกระทบ

๑) การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่กำหนด ซึ่งอาจจะทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

๒) การเบิกจ่ายเงินล่าช้ากว่าแผนส่งต่อผลการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และนโยบายของรัฐบาลในการเร่งรัดการใช้จ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

๒) ก่อนดำเนินงานโครงการต่างๆ ในคราวต่อไป ให้กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการแล้วเสร็จตามแผนงานโครงการ เพื่อให้ได้ใช้ประโยชน์จากโครงการอย่างรวดเร็ว

๒.๗ โครงการส่งเสริมและพัฒนาฟาร์มเลี้ยงปลากะพงให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติทางการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำที่ดี ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (งบพัฒนาจังหวัด) หน่วยดำเนินการ สำนักงานประมงจังหวัดฉะเชิงเทรา

โครงการส่งเสริมและพัฒนาฟาร์มเลี้ยง ปลากะพงให้เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติทางการเพาะเลี้ยงสัตว์น้ำที่ดี ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (งบพัฒนาจังหวัด) วงเงิน ๓,๐๘๒,๗๐๐ บาท

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างพบว่า

๑. หลักฐานการจ่ายบางฉบับไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว ” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน

๒. การจัดจ้างกิจกรรมในโครงการ จากการตรวจสอบ พบว่า ใบสั่งจ้างบางฉบับไม่ติดอากรแสตมป์

๓. การจัดประชุมเตรียมความพร้อมการดำเนินการตามโครงการฯ โดยประชุมในวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เวลา ๑๐.๐๐ น. – ๑๓.๓๐ น. มีการเบิกค่าอาหารกลางวัน ๑ มื้อ และค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ๒ มื้อซึ่งมีระยะเวลาในการประชุมเพียง ๓ ชั่วโมง ๓๐นาที

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงานด้านพัสดุ ยังขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานด้านการพัสดุ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนดซึ่งอาจจะทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

๒) ให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ.๒๔๘๑ หมวด ๖ อากรแสตมป์ ส่วนที่ ๑ การเสียอากร และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๓) การจัดประชุมในช่วงเวลาดังกล่าวเป็นช่วงเวลาที่ไม่ได้คาบเกี่ยวกับการเลี้ยงอาหารว่างและเครื่องดื่ม จำนวน ๒ มื้อ ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับหัวหน้าส่วนราชการที่จะเบิกจ่ายตามความจำเป็น เหมาะสม ประหยัด และประโยชน์ของทางราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๒

๒.๘ โครงการขยายช่องทางการตลาดสินค้าเกษตรปลอดภัยและผลิตภัณฑ์ชุมชน (OTOP) สู่ตลาดภูมิภาค วงเงิน ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานพาณิชย์จังหวัดฉะเชิงเทรา โครงการขยายช่องทางการตลาดสินค้าเกษตรปลอดภัยและผลิตภัณฑ์ชุมชน (OTOP) สู่ตลาดภูมิภาค วงเงิน ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท จากการตรวจสอบเอกสารโครงการปรากฏรายละเอียดดังนี้

กิจกรรมที่	รายการ	งบประมาณ	เบิกจ่าย	คงเหลือ
๑	กิจกรรมที่ ๑ ส่งเสริมตลาดในจังหวัดฉะเชิงเทรา	๑๒๔,๘๐๐ บาท	๑,๖๐๐ บาท	๑๒๓,๒๐๐ บาท
๒	ส่งเสริมตลาด Road Show นอกพื้นที่ โดยจัดงานแสดงและจำหน่ายสินค้าเกษตรปลอดภัยและผลิตภัณฑ์ชุมชน ณ ห้างสรรพสินค้าที่มีศักยภาพในเขตกรุงเทพมหานคร/ปริมณฑล หรือจังหวัดอื่นที่มีศักยภาพ จำนวน ๒ ครั้ง ๆ ละ ๕ วัน รวม ๑๒๐ คูหา	๒,๘๕๘,๘๐๐ บาท	๒,๔๑๓,๖๒๔ บาท	๔๔๕,๑๗๖ บาท
๓	การติดตามประเมินผล	๑๖,๔๐๐ บาท	๑๖,๔๐๐ บาท	-
รวม		**๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท**	**๒,๔๓๑,๖๒๔**	**๕๖๘,๓๗๖ บาท**

กิจกรรมที่ ๑ ส่งเสริมตลาดในจังหวัดฉะเชิงเทรา งบดำเนินงาน ค่าใช้สอย จำนวน ๑๒๔,๘๐๐ บาท ใบสำคัญค่าจ้างเหมาทำป้ายไวนิลประชาสัมพันธ์ จำนวน ๑,๖๐๐ บาท

กิจกรรมที่ ๒ ส่งเสริมตลาด Road Show นอกพื้นที่ โดยจัดงานแสดงและจำหน่ายสินค้าเกษตรปลอดภัยและผลิตภัณฑ์ชุมชน ณ ห้างสรรพสินค้าที่มีศักยภาพในเขตกรุงเทพมหานคร/ปริมณฑล หรือจังหวัด อื่นที่มีศักยภาพ จำนวน ๒ ครั้ง ๆ ละ ๕ วัน รวม ๑๒๐ คูหา โดยครั้งที่ ๑ จัดงานระหว่างวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ณ ศูนย์การค้าเซ็นทรัลพลาซาชลบุรี อำเภอเมือง จังหวัดชลบุรี ครั้งที่ ๒ ในระหว่างวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๔ มิถุนายน ๒๕๖๐ ณ สถานที่เดิม งบดำเนินงาน ค่าใช้สอย จำนวน ๒,๘๕๘,๘๐๐ บาท

๒.๑ ใบสำคัญค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าเช่าที่พักและค่าพาหนะ

สัญญายืมเงิน ที่ ๒๒/๒๕๖๐ วงเงิน ๒๓,๔๐๐ บาท และสัญญายืมเงิน ที่ ๓๕/๒๕๖๐ วงเงิน ๒๓,๔๐๐ บาท ยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามโครงการ ขยายช่องทางการตลาดสินค้าเกษตรปลอดภัยและผลิตภัณฑ์ชุมชน (OTOP) สู่ตลาดภูมิภาค ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๒ จัดจ้างจัดงานแสดงและจำหน่ายสินค้าเกษตรปลอดภัยและผลิตภัณฑ์ชุมชน (OTOP) จังหวัดฉะเชิงเทรา โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ทำสัญญาจ้างกับ บริษัท เอ็กซ์พิเรียนซ์ อีเว้นท์ จำกัด เป็นเงิน ๒,๔๐๐,๐๐๐ บาท ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๐ กำหนดแล้วเสร็จวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๐ บันทึกแนบท้ายสัญญา ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐ แก้ไขวงเงินตามสัญญาเนื่องจากคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ร่วมกันตรวจรับงานจ้าง เมื่อวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๐ แล้ว พบว่าขาดการประชาสัมพันธ์สื่อหนังสือพิมพ์ ๑ รายการ ตามที่กำหนดในรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ (TOR) ข้อ ๗.๑.๗ การประชาสัมพันธ์ จึงมีมติให้หักเงินค่าจ้างจากผู้รับจ้างเป็นเงิน ๒๑,๔๐๐ บาท และบันทึกแนบท้ายสัญญา ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ แก้ไขส่งมอบงานเป็นวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เนื่องจากผู้ว่าจ้างตกลงเปลี่ยนแปลงวันเวลาในการจัดงานแสดงและจำหน่ายสินค้าเกษตรปลอดภัยและ

ผลิตภัณฑ์ชุมชน (OTOP) จังหวัดฉะเชิงเทรา ครั้งที่ ๒ เดิม ระหว่างวันที่ ๑๗-๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐ ณ ห้างสรรพสินค้าเซ็นทรัลพลาซา บางนา เขตบางนา กรุงเทพมหานคร เป็นระหว่างวันที่ ๓๑ พฤษภาคม- ๔ มิถุนายน ๒๕๖๐ ณ สถานที่เดิม เนื่องจากความไม่สะดวกของผู้ประกอบการในการเข้าร่วมงาน ผู้รับจ้างส่งมอบงานวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๐ ตรวจรับงานจ้างวันที่ ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๐

กิจกรรมที่ ๓ ติดตามและประเมินผล งบดำเนินงาน ใบสำคัญค่าวัสดุ จำนวน ๑๖,๔๐๐ บาท เพื่อใช้ในการติดตามผลการดำเนินโครงการ

จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของเจ้าหน้าที่เพื่อไปปฏิบัติงานตามโครงการ จำนวน ๒๓,๔๐๐ บาท มีการยืมเงินตามสัญญาการยืมเงิน เลขที่ ๓๕/๒๕๖๐ รับเงินวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๐ และมีการส่งใช้เงินยืมตามใบรับใบสำคัญ เลขที่ ๓๓/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ ซึ่งเกินระยะเวลา ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับเงิน

๒. หลักฐานการจ่าย ไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว ” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ยังขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนดซึ่งอาจจะทำให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการได้

ข้อเสนอแนะ

๑) ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานสำนักงานพาณิชย์จังหวัดฉะเชิงเทราส่งใช้เงินยืมตามกำหนดระยะเวลา โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่อง วิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด ข้อ ๔ การยืมเงินให้ผู้ว่าราชการจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้มีอำนาจอนุมัติสัญญายืม โดยสัญญายืมมีกำหนดระยะเวลาคราวละไม่เกินหกสิบวัน และไม่เกินวงเงินที่ได้รับอนุมัติตามโครงการนั้น

๒) ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

๒.๙ โครงการขยายผลหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียงรอบพื้นที่โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (ทุกอำเภอ) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ วงเงิน ๑,๙๐๖,๖๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา

โครงการขยายผลหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียงรอบพื้นที่โครงการอันเนื่องมาจากพระราชดำริ (ทุกอำเภอ) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ วงเงิน ๑,๙๐๖,๖๐๐ บาท หน่วยดำเนินการหลัก

สำนักงานพัฒนาชุมชน จังหวัดฉะเชิงเทรา หน่วยร่วมดำเนินการ สำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอ ทุกอำเภอ โครงการได้แบ่งออกเป็น ๕ กิจกรรมหลัก และ ๒ กิจกรรมย่อย ดังนี้

กิจกรรมหลักที่ ๑ การประชุมสร้างกลุ่มผู้นำวิถีชีวิตเศรษฐกิจพอเพียง จำนวนเงิน ๑๓๗,๘๐๐ บาทแบ่งออกเป็น

กิจกรรมย่อยที่ ๑ การประชุมสร้างกลุ่มผู้นำวิถีชีวิตเศรษฐกิจพอเพียง

กิจกรรมย่อยที่ ๒ ศึกษาดูงานศูนย์ศึกษาพัฒนาเขาหินซ้อนอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

กิจกรรมหลักที่ ๒ จัดเวทีสร้างการเรียนรู้ (ระดับอำเภอ) จำนวนเงิน ๒๘๘,๒๐๐ บาท

กิจกรรมหลักที่ ๓ ส่งเสริมกิจกรรมทางเลือกด้านการประกอบอาชีพ (ดำเนินการจำนวน ๒๒ หมู่บ้าน) จำนวนเงิน ๑,๑๐๐,๐๐๐ บาท

กิจกรรมหลักที่ ๔ ประชุม ติดตาม ประเมิน สรุปผลการดำเนินงานตามโครงการ (ระดับจังหวัด) จำนวนเงิน ๒๗,๐๐๐ บาท

กิจกรรมหลักที่ ๕ การติดตามประเมินผล และประชาสัมพันธ์ (จัดนิทรรศการและแสดงผลงาน) จำนวนเงิน ๓๕๓,๖๐๐ บาท

ข้อสังเกต

จากการตรวจสอบกิจกรรมบางกิจกรรมภายใต้โครงการ พบว่า ไม่เป็นไปตามนโยบายหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (มติ ก.น.จ. เมื่อวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๕๘) ซึ่งได้กำหนดหลักเกณฑ์และวิธีการจัดทำโครงการที่เป็นคำของบประมาณของจังหวัด คือ โครงการจะต้องไม่เป็นการจัดซื้อวัสดุครุภัณฑ์เพื่อแจกจ่ายแก่ประชาชนโดยตรง ยกเว้น ในกรณีของครุภัณฑ์ที่จัดซื้อนั้นเป็นส่วนหนึ่งของกิจกรรมภายใต้โครงการที่สอดคล้องกับประเด็นยุทธศาสตร์ของจังหวัด โครงการดังกล่าว กิจกรรมหลักที่ ๒ จัดเวทีสร้างการเรียนรู้ (ระดับอำเภอ) มีการจัดฝึกอบรมให้ประชาชน ในกลุ่มเป้าหมายเพื่อสร้างการเรียนรู้และสาธิตการดำรงชีพแบบพอเพียงในแต่ละหมู่บ้าน เป็นการให้ความรู้และสาธิตวิธีการจัดทำน้ำยาล้างจาน ทำสบู่ ขยายพันธุ์ไม้ ปลูกผัก เลี้ยงปลา และอื่นๆ กิจกรรมหลักที่ ๓ มีการจัดซื้อวัสดุสนับสนุนให้กลุ่มเป้าหมายเพื่อส่งเสริมกิจกรรมทางเลือกด้านการประกอบอาชีพเป็นวัสดุการทำขนม กิ่งพันธุ์ไม้ ดิน ปุ๋ย เมล็ดพันธุ์ อาหารสัตว์ พันธุ์สัตว์ และอื่นๆ บางอำเภอมีการจัดซื้อวัสดุส่งเสริมทางเลือกด้านการประกอบอาชีพให้กับหมู่บ้านไม่สอดคล้องกับกิจกรรมที่ให้ความรู้ด้านการประกอบอาชีพ ซึ่งอาจขัดกับหลักเกณฑ์ตามมติของ ก.น.จ. จึงขอให้หน่วยงานพิจารณาในการจัดทำโครงการตามแผนพัฒนาจังหวัดให้คำนึงถึงหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติต่อไปด้วย

ข้อตรวจพบ

๑. การจัดซื้อวัสดุเพื่อใช้ในกิจกรรมฝึกอบรม ดังนี้

๑.๑ อำเภอแปลงยาว มีการจัดซื้อวัสดุทำน้ำยาล้างจาน เพื่อใช้ในกิจกรรมฝึกอบรม โดยส่ง มอบวัสดุวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๐ และตรวจรับวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๐ แต่มีการจัดฝึกอบรมในวันที่ ๑๕,๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐

๑.๒ อำเภอบ้านโพธิ์ มีการจัดซื้อวัสดุสำนักงานเพื่อใช้ในกิจกรรมฝึกอบรม โดยจัดซื้อวัสดุ เหมือนกันในวันเดียวกัน จากผู้ขายรายเดียวกัน จัดซื้อ ๒ รายการๆ ละ ๖,๘๐๐ บาท ในวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๐ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุเพียงรายการละ ๑ คน หากจัดซื้อครั้งเดียวกันจะต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ครบองค์ประกอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ

พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๕ ซึ่งต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ประกอบด้วยประธานกรรมการและกรรมการหน่วยอื่นอย่างน้อย ๒ คน

๑.๓ อำเภอราชสาส์น มีการจัดซื้อวัสดุ ได้แก่ กิ่งพันธุ์มะนาว วัสดุในการจัดทำน้ำยาล้างจาน จัดซื้อ ๒ รายการๆ ละ ๘,๐๐๐ บาท ในวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ และวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นระยะเวลาที่ใกล้เคียงกัน โดยแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุเพียงรายการละ ๑ คน หากจัดซื้อครั้งเดียวกันจะต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ครบองค์ประกอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๕ ซึ่งต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ประกอบด้วยประธานกรรมการและกรรมการหน่วยอื่นอย่างน้อย ๒ คน

๒. เอกสารประกอบการจ่ายเงินส่วนใหญ่ไม่มีใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน

๓. หลักฐานการจ่ายบางฉบับไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว ” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ยังขาดความเข้าใจในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ผลกระทบ

การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนดซึ่งอาจจะทำให้เกิดความเสียหายแก่ ทางราชการได้

ข้อเสนอแนะ

๑) การจัดซื้อวัสดุเพื่อใช้ในกิจกรรมฝึกอบรม ควรต้องดำเนินการจัดซื้อก่อนมีการจัดฝึกอบรม เพื่อจะได้มีการส่งมอบวัสดุให้ทันต่อการใช้งาน และในกรณีที่มีการจัดซื้อวัสดุและครุภัณฑ์ที่เหมือนกันควรจัดซื้อในครั้งเดียวกัน และแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ครบองค์ประกอบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๕

๒) ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเรียกหลักฐานใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินจากผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ประกอบการเบิกจ่าย โดยถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่ายเงิน

๓) ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว ” โดย ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

ประมวลภาพการตรวจสอบการเงินบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด(Financial and Compliance Audit)

















➢ **ผลการตรวจสอบด้าน Performance Audit จำนวน ๖ โครงการ**

๑. โครงการขยายเขตระบบน้ำประปาตำบลบางตลาด อำเภอคลองเขื่อน จังหวัดฉะเชิงเทรา งบประมาณ ๘,๐๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอคลองเขื่อน

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดได้ดำเนินการตรวจสอบโครงการขยายเขตระบบน้ำประปาตำบลบางตลาด อำเภอคลองเขื่อน จังหวัดฉะเชิงเทรา จากผลการดำเนินงานและการตรวจสอบเอกสารดำเนินโครงการมีประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบเอกสารจัดจ้าง พบว่า

๑) ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และรายงานผลการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ และข้อ ๖

๒) ไม่กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาผลการเสนอราคาตามหนังสือที่ กค (กวพ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๘๐ ลงวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๕๙ เรื่องกำหนดรายละเอียดเพิ่มเติมในการปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market) และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ซึ่งกำหนดว่า ให้ส่วนราชการกำหนดรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาผลการเสนอราคาไว้ในรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ตามแนวทางปฏิบัติแนบท้ายประกาศข้อ ๑๖ และข้อ ๒๖ แล้วแต่กรณี

๓) สัญญาจ้างก่อสร้างไม่มีเงื่อนไขให้มีการปรับราคา (ค่า k) ตามมติคณะรัฐมนตรี หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๓/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๓๒ การพิจารณาช่วยเหลือผู้ประกอบอาชีพงานก่อสร้าง

๔) กำหนดหลักประกันการเสนอราคาไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๒ คือไม่กำหนดในอัตราร้อยละ ๕ ของวงเงินงบประมาณ

๕) หลักฐานการจ่ายไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

อนึ่งข้อสังเกตข้างต้นได้ชี้แจงเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเจ้าหน้าที่จะได้ดำเนินการต่อไป

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบโครงการ

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๑ การใช้ประโยชน์จากโครงการแล้วเสร็จ

โครงการขยายเขตระบบน้ำประปาตำบลบางตลาด อำเภอคลองเขื่อน จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นโครงการที่ดำเนินการในพื้นที่ตำบลบางตลาด หมู่ที่ ๑,๖,๔ และ ๗ เพื่อแก้ปัญหาระบบประปาเดิมที่มีสภาพชำรุดเพื่อให้ใช้การได้ดี และขยายเขตเพิ่มเติมให้บริการกับประชาชนในพื้นที่ที่ยังไม่เพียงพอ ได้ดำเนินการจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-biding) และได้ลงนามสัญญาจ้างกับ บริษัท พี ดับเบิ้ลยู พี เอ็นจิเนียริ่ง จำกัด เป็นเงิน ๔,๙๒๘,๕๐๐ บาท ตามสัญญาจ้างเลขที่ Eb ๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เริ่มสัญญาจ้างวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ สิ้นสุดสัญญาวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ผู้รับจ้างได้ส่งมอบงานงวดสุดท้ายเมื่อวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๙ คณะกรรมการตรวจการจ้างตรวจรับไว้เมื่อวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๕๙ อำเภอคลองเขื่อนได้ทำการส่งมอบทรัพย์สินตามโครงการดังกล่าวให้กับการประปาส่วน

ภูมิภาค สาขาบางคล้า ในวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ซึ่งจะเห็นได้ว่าโครงการดำเนินการแล้วเสร็จโดยคณะกรรมการตรวจรับไว้ตั้งแต่วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๕๙ แต่หน่วยงานส่งมอบทรัพย์สินดังกล่าวให้กับการประปาส่วนภูมิภาค สาขาบางคล้าในวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ ทำให้ประชาชนเสียโอกาสในการใช้ประโยชน์จากโครงการซึ่งดำเนินการแล้วเสร็จ เนื่องจากการส่งมอบทรัพย์สินล่าช้า และจากการลงพื้นที่ติดตามผลการดำเนินโครงการพบว่า ประชาชนบริเวณ หมู่ที่ ๑,๖,๔ และ ๗ ซึ่งเป็นพื้นที่ที่ดำเนินการขยายเขตระบบน้ำประปา ประชาชนมีความพึงพอใจในภาพรวมโครงการ คิดเป็น ๕๕.๒%

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๒ การบริหารจัดการทรัพย์สินเมื่อโครงการแล้วเสร็จ

โครงการขยายเขตระบบน้ำประปาตำบลบางตลาด อำเภอคลองเขื่อน จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นโครงการที่ใช้งบประมาณของจังหวัด ทรัพย์สิน/สิ่งก่อสร้างที่ได้มาจึงถือเป็นทรัพย์สินของจังหวัด ซึ่งกระทรวงมหาดไทยได้หารือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการบริหารจัดการทรัพย์สินเมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จ โดยคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ (กวพ.) มีความเห็นว่า หากส่วนราชการมีความประสงค์จะจำหน่ายพัสดุที่มีคุณภาพดีและยังสามารถใช้งานได้ ถือว่าเป็นการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบกำหนด ส่วนราชการต้องชี้แจงเหตุผลความจำเป็นในการจำหน่ายพัสดุเพื่อขออนุมัติยกเว้นผ่อนผันการปฏิบัติตามระเบียบฯ ต่อคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ (กวพ.) ก่อนดำเนินการต่อไป เว้นแต่มีระเบียบของทางราชการ หรือกฎหมายกำหนดไว้ จากหลักการดังกล่าว หากจังหวัดมีวัตถุประสงค์ที่จะมอบพัสดุให้แก่หน่วยงานใด ๆ ตั้งแต่ต้น ให้ระบุวัตถุประสงค์ไว้ในชั้นการขอตั้งงบประมาณ จะส่งผลให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณสามารถจัดหาแล้วโอนพัสดุให้แก่หน่วยงานนั้นได้ตามที่กฎหมายกำหนด สำหรับพัสดุที่จัดหาได้จากการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด ตั้งแต่ปี ๒๕๕๓ เป็นต้นมา มิได้กำหนดเรื่องการมอบพัสดุ ในลักษณะดังกล่าวไว้ ต่อมาเมื่อจังหวัดต้องการโอนพัสดุ จึงต้องถือปฏิบัติตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนั้น เพื่อให้มี หน่วยงานรับผิดชอบที่ชัดเจนเป็นผู้ใช้ดูแลทรัพย์สินดังกล่าว กวพ. จึงอนุมัติยกเว้นผ่อนผันการปฏิบัติตามระเบียบฯให้จังหวัดโอนพัสดุที่ได้จัดหาโดยใช้งบประมาณจังหวัด ซึ่งเป็นพัสดุที่มีคุณภาพดี และยังใช้งานได้ให้กับส่วนราชการ ฯลฯ ทั้งนี้ การโอนพัสดุดังกล่าวจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.บ.จ.) ก่อนทุกครั้ง

จากการตรวจสอบโครงการดังกล่าว พบว่า ได้ระบุไว้ในโครงการว่า เมื่อดำเนินการขยายเขตระบบน้ำประปาแล้วเสร็จจะส่งมอบให้องค์การบริหารส่วนตำบลบางตลาด อำเภอคลองเขื่อน เป็นผู้ดูแล แต่ตามข้อเท็จจริงได้ส่งมอบให้กับการประปาส่วนภูมิภาคอำเภอบางคล้า เป็นผู้ดูแล เนื่องจากองค์การบริหารส่วนตำบลบางตลาดไม่สามารถดูแลรับผิดชอบได้

สาเหตุ

หน่วยงานขาดความเตรียมพร้อมในการบริหารทรัพย์สิน โดยมิได้วางแผนไว้ล่วงหน้า จึงทำให้การส่งมอบทรัพย์สินล่าช้า

ผลกระทบ

การดำเนินการส่งมอบทรัพย์สินล่าช้า ส่งผลต่อประชาชนในพื้นที่เสียโอกาสในการใช้น้ำประปา

ข้อเสนอแนะ

๑) การดำเนินโครงการเช่นนี้ในครั้งต่อไปควรสำรวจข้อมูลเบื้องต้นของผู้ที่จะได้รับมอบทรัพย์สินว่าสามารถบริหารจัดการทรัพย์สินดังกล่าวได้หรือไม่ และในการของบประมาณให้ระบุวัตถุประสงค์ว่า

จะโอนทรัพย์สินดังกล่าวให้หน่วยงานใดเป็นผู้รับผิดชอบ ซึ่งจะส่งผลให้จังหวัดเจ้าของงบประมาณสามารถจัดหาแล้วโอนทรัพย์สินให้แก่หน่วยงานนั้นได้ตามกฎหมาย

๒) ให้หน่วยงานดำเนินการในเรื่องการโอนทรัพย์สินดังกล่าว กรณี การโอนจะต้องได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ (ก.บ.จ.)

รูปภาพประกอบการตรวจสอบดำเนินงาน













๒. โครงการจัดทำเศรษฐกิจพอเพียงงเงินงบประมาณ ๙,๑๐๕,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ศูนย์ศึกษาการพัฒนาเขาหินซ้อนอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

ประเด็นการตรวจสอบ การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย และเกิดความยั่งยืน

โครงการจัดทำเศรษฐกิจพอเพียงจากการตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้าง พบว่า มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง การดำเนินการแล้วเสร็จเป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายงบประมาณ มีเพียง ๒ กิจกรรมที่ล่าช้า ได้แก่ กิจกรรมหลักที่ ๑ ส่งเสริมการเพิ่มผลผลิตสำปะหลังตามแผนกำหนดแล้วเสร็จ ภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๐ จากการดำเนินงานจริง แล้วเสร็จเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๐ และกิจกรรมหลักที่ ๓ ส่งเสริมการแปรรูปผลผลิตทางการเกษตร ตามแผนกำหนดแล้วเสร็จ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ จากการดำเนินงานจริง แล้วเสร็จเดือนมีนาคม ๒๕๖๐ และจากการลงพื้นที่ตรวจสอบกิจกรรมหลักตามโครงการ พบว่า ลักษณะโครงการเป็นการฝึกอบรมให้ความรู้แก่เกษตรกรในพื้นที่หมู่บ้านรอบศูนย์ฯ เพื่อให้เกิดความรู้และนำไปประกอบอาชีพ และมีการสนับสนุนปัจจัยให้กับผู้ประกอบอาชีพในด้านต่างๆ เนื่องจากมีกิจกรรมที่หลากหลายทำให้ผู้เข้าร่วมกลุ่มฝึกอบรมบางกลุ่มมีความซ้ำซ้อนกัน คนหนึ่งอบรมหลายๆ อาชีพ ซึ่งทำให้สิ้นเปลืองงบประมาณและไม่ได้รับผลประโยชน์โดยตรง กิจกรรมบางกิจกรรมมีการรวมกลุ่มกันเพื่อให้เกิดความเข้มแข็งและพึ่งตนเองได้ เช่น กิจกรรมพัฒนากลุ่มอาชีพเพาะเห็ดเศรษฐกิจ สามารถพัฒนาต่อยอดก่อให้เกิดรายได้เพิ่มขึ้น เกิดความยั่งยืน แต่บางกิจกรรมเป็นการสนับสนุนปัจจัยให้เกษตรกรโดยที่ยังไม่มีการต่อยอดให้เห็นว่ามีรายได้เพิ่มขึ้น เช่น กิจกรรมผลิตพันธุ์ปลา กิจกรรมส่งเสริมปัจจัยการผลิตสำหรับการเลี้ยงกบในกระชัง เป็นการสนับสนุนปัจจัยให้กับเกษตรเฉพาะรายจึงไม่ก่อให้เกิดประโยชน์ต่อส่วนรวมซึ่งเป็นการใช้สิ้นเปลืองหมดไปไม่เกิดความยั่งยืน เกษตรกรมีความพึงพอใจต่อโครงการคิดเป็น ๗๗.๓๘ %

สาเหตุ

๑. การสนับสนุนวัสดุการเกษตรบางรายการ ไม่สามารถก่อให้เกิดรายได้ที่ยั่งยืนให้แก่เกษตรกรได้ เนื่องจากไม่ตรงกับการพัฒนาอาชีพและความรู้ที่สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับเกษตรกรได้

๒. ไม่มีการจัดเก็บตัวเลขรายได้จากก่อนการดำเนินโครงการ เปรียบเทียบกับตัวเลขรายได้หลังการดำเนินโครงการแล้วเสร็จ ซึ่งจะต้องมีรายได้เพิ่มขึ้นอย่างต่อเนื่อง และมีการออมอย่างสม่ำเสมอจึงจะเกิดความยั่งยืน

ผลกระทบ

ทำให้เกษตรกรบางส่วนยังคงความต้องการความช่วยเหลือจากภาครัฐในเรื่องของเงินทุนการซื้อวัสดุการเกษตรแจกจ่ายบางรายการไม่ก่อให้เกิดอาชีพใหม่ แต่เป็นการสนับสนุนเงินทุนในรูปของการแจกจ่ายวัสดุอุปกรณ์และเครื่องมือ ซึ่งได้ประโยชน์แต่ละราย มิใช่ประโยชน์โดยส่วนรวม

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรมีการคัดแยกกลุ่มผู้เข้ารับการฝึกอบรมเป็นรายอาชีพ เพื่อให้เกษตรกรสามารถเข้ารับการฝึกอบรมตามอาชีพที่ตนต้องการและนำความรู้ที่ได้รับไปประกอบอาชีพได้ ไม่เกิดการสูญเปล่างบประมาณของรัฐ

๒. เพื่อให้เกิดความยั่งยืน หน่วยงานผู้รับผิดชอบควรมีการติดตามผล และให้คำปรึกษาอย่างต่อเนื่องรวมทั้งในเรื่องการหาผู้มีความรู้ความชำนาญ หรือผู้ที่ประสบความสำเร็จในการประกอบอาชีพนั้นๆ มาให้คำแนะนำในเรื่องการประกอบอาชีพต่างๆ

ความเห็นของหน่วยรับตรวจ

จัดทำโครงการนี้ขึ้น เพื่อพัฒนาชุมชนในพื้นที่หมู่บ้านรอบศูนย์ศึกษาการพัฒนาเขาหินซ้อนฯ ซึ่งก่อนการดำเนินโครงการได้สำรวจความต้องการผ่านผู้นำชุมชน และผู้นำเกษตรกรในพื้นที่ มีการชี้แจงโครงการผ่านเวทีประชาคมหมู่บ้าน มีการประสานให้ผู้นำชุมชนดำเนินการตรวจสอบและประเมินศักยภาพความต้องการของชุมชนในพื้นที่เป้าหมาย และประสานหน่วยงานร่วมภายในศูนย์ฯ เพื่อร่วมกันดำเนินโครงการ ทั้งนี้หน่วยงานยังมีข้อเสนอแนะในด้านการดำเนินโครงการควรเป็นการต่อยอดให้ชุมชนหรือเกษตรกร เพื่อการขยายผล และควรมีหน่วยงานจากส่วนกลางมาตรวจสอบ ติดตาม ประเมินผลสัมฤทธิ์ ของโครงการอย่างต่อเนื่อง

รูปภาพประกอบการตรวจสอบดำเนินงาน















๓. โครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีตเลียบคลอง ๒๑ (ฝั่งเหนือ) หมู่ที่ ๖,๗,๘ ตำบลดอนเกาะกา อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา งบประมาณ ๘,๙๖๑,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอบางน้ำเปรี้ยว

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดได้ดำเนินการตรวจสอบโครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยางแอสฟัลติก คอนกรีตเลียบคลอง ๒๑ (ฝั่งเหนือ) หมู่ที่ ๖,๗,๘ ตำบลดอนเกาะกา อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา กว้าง ๕.๐๐ เมตร ยาว ๓.๓๐๐ กิโลเมตร หนา ๐.๐๕ เมตร รวมพื้นที่ผิวจราจรไม่น้อยกว่า ๑๖,๕๐๐ ตารางเมตร พร้อมป้ายโครงการ จำนวน ๒ ป้าย จากผลการดำเนินงานและการตรวจสอบเอกสารดำเนินโครงการมีประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบเอกสารจัดจ้าง พบว่า

๑. คณะกรรมการกำหนดราคากลางได้ดำเนินการกำหนดราคากลาง เป็นเงิน ๗,๓๙๔,๐๐๐ บาท ปรากฏว่าผลการจัดจ้าง เป็นเงิน ๖,๑๑๖,๐๐๐ บาท ต่ำกว่าราคากลาง เป็นเงิน ๑,๒๗๘,๐๐๐ บาท คิดเป็น ๒๐.๘๙% ซึ่งต่ำกว่าเกิน ๑๕% อำเภอได้ให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางรายงานตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางก่อสร้างของทางราชการ (มติ ครม. ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕) แต่คณะกรรมการมิได้รายงานให้อำเภอทราบทำให้ไม่สามารถรายงานสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ จึงขอให้หัวหน้าหน่วยงานกำกับดูแลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ให้เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์กำหนด ในกรณีที่ราคาของผู้เสนอราคารายที่ส่วนราชการเห็นสมควรจ้าง แตกต่างจากราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดไว้ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป ให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างนั้นให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบโดยเร็ว

๒. จัดส่งสำเนาสัญญาจ้างให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และกรมสรรพากรล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๕ ซึ่งกำหนดว่าให้หัวหน้าส่วนราชการส่งสำเนาสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไปให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค แล้วแต่กรณี และกรมสรรพากรภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันทำสัญญาหรือข้อตกลง จึงขอให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามประเด็นดังกล่าวซึ่งปัจจุบันเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งมีผลบังคับใช้

๓. หลักฐานการจ่ายไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินด้วยตัวบรรจงกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน จึงขอให้หน่วยงานถือปฏิบัติในเรื่องหลักฐานการจ่ายให้เจ้าหน้าที่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบโครงการ

ประเด็นงานตามโครงการมีสภาพชำรุดเสียหาย ที่ทำการปกครองอำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำโครงการปรับปรุงซ่อมแซมถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีตเลียบคลอง ๒๑ (ฝั่งเหนือ) หมู่ที่ ๖,๗,๘ ตำบลดอนเกาะกา อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา จากการตรวจสอบพบว่าการดำเนินการตามโครงการดังกล่าวเป็นไปตามแผนการดำเนินโครงการ และแผนการใช้จ่ายเงิน แต่มีการแก้ไขแบบก่อสร้างเนื่องจากถนนบางช่วงมีการปรับปรุงซ่อมแซมไปก่อนแล้ว โดยใช้งบประมาณจากแหล่งอื่น และจากการลงพื้นที่จริงเพื่อตรวจสอบสภาพถนนตามโครงการดังกล่าว พบว่า โครงการแล้วเสร็จมีการใช้ประโยชน์

โดยมีรถสัญจรไปมาเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่พบความชำรุดบกพร่องของพื้นถนนจำนวน ๒ จุด ซึ่งสอบถามช่างผู้ควบคุมงานอาจเกิดจากการเสื่อมสภาพของวัสดุที่ใช้ จึงทำให้เกิดความชำรุดก่อนระยะเวลาค้ำประกันตามสัญญา

สาเหตุ

๑. หน่วยงานขาดความเตรียมพร้อมในการสำรวจข้อมูลเบื้องต้นและตรวจสอบพื้นที่จริงก่อนดำเนินโครงการทำให้เกิดความซ้ำซ้อนของโครงการ

๒. ถนนมีความชำรุดเสียหายในระยะเวลาที่การก่อสร้างเพิ่งแล้วเสร็จเกิดจากการยุบตัวของวัสดุที่ใช้

ผลกระทบ

ในระยะยาวอาจเกิดการสิ้นเปลืองงบประมาณในการบำรุงรักษาเนื่องจากเกิดความชำรุดเสียหาย

ข้อเสนอแนะ

๑. ก่อนดำเนินโครงการต่างๆ ในคราวต่อไปควรให้ความสำคัญในขั้นตอนการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาอุปสรรค เช่น พื้นที่ทับซ้อนกับหน่วยงานอื่น ซึ่งได้ดำเนินการไปแล้ว ทำให้เสียเวลาในการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรูปแบบรายการอาจส่งผลกระทบกับการใช้ประโยชน์จากโครงการล่าช้าออกไปด้วย

๒. ควรมีการแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อติดตามประเมินผลโครงการที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จ ซึ่งเกิดความเสียหาย และยังอยู่ในระยะเวลาของการค้ำประกันสัญญา จะได้รีบแจ้งผู้รับจ้างเข้ามาดำเนินการแก้ไขซ่อมแซมต่อไป

ความเห็นของหน่วยรับตรวจ

ถนนลาดยางแอสฟัลติกคอน กรีตเลียบคลอง ๒๑ (ฝั่งเหนือ) หมู่ที่ ๖,๗,๘ ตำบลดอนเกาะกา อำเภอบางน้ำเปรี้ยว จังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นเส้นทางหลักที่ประชาชนใช้ในการเดินทางออกสู่ถนนเส้นทางบางน้ำเปรี้ยว - องค์รักษ์ ปัจจุบันสภาพถนนชำรุดสร้างความเดือดร้อนแก่ประชาชนในการสัญจรไปมา จึงจำเป็นต้องปรับปรุงซ่อมแซม เพื่อแก้ปัญหาการจราจรลดอุบัติเหตุปัญหาฝุ่นละออง และสนับสนุนอาชีพเกษตรกรรมในการขนส่งพืชผล (ข้าว) ออกสู่ตลาดได้โดยมีขั้นตอน/วิธีดำเนินการได้แก่

๑. งานขุดดินรื้อผิวเดิมและบดทับ

๒. งานลงหินคลุกรื้อพื้นทางบดอัดแน่น หนา ๐.๑๕ เมตร

๓. งานไพร์โค้ท

๔. งานผิวจราจรแอสฟัลติกคอนกรีต หนา ๐.๐๕ เมตร

๕. งานตีเส้นจราจร

การเสนอโครงการโดยชุมชนมีส่วนร่วม และมีการบรรจุแผน/โครงการในแผนพัฒนาอำเภอการสำรวจพื้นที่ดำเนินการและออกแบบโดยกองช่างเทศบาลตำบลดอนเกาะกาและสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดช่วยในการตรวจสอบ ผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผนการดำเนินการและแผนการใช้จ่ายเงิน มีการมอบหมายให้เทศบาลตำบลดอนเกาะกามีหน้าที่ดูแลบำรุงรักษาและจากการดำเนินการเสร็จสิ้นประชาชนได้รับประโยชน์จากการดำเนินการโครงการเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ตัวชี้วัดความสำเร็จจากโครงการนี้พิจารณาได้จากก่อสร้างได้สำเร็จตามเป้าหมายและทันเวลาที่วางแผนไว้สามารถแก้ไขปัญหา

การจราจร ลดอุบัติเหตุ ปัญหาฝุ่นละออง ประชาชนในพื้นที่มีความพึงพอใจมากขึ้น ประชาชนผู้ประกอบอาชีพเกษตรกรรมขนส่งพืชผล (ข้าว) ออกตลาดได้ดียิ่งขึ้นไม่มีปัญหาอุปสรรคการดำเนินงานและผลกระทบต่อประชาชนในพื้นที่ก่อสร้าง หลังเสร็จสิ้นโครงการผู้รับจ้างยื่นหนังสือขอเงินเพิ่มลดค่างานก่อสร้าง (ค่า k) ซึ่งอยู่ระหว่างเสนอคณะกรรมการระดับจังหวัดพิจารณาเพื่อเสนอของบประมาณต่อไป

รูปภาพประกอบการตรวจสอบดำเนินงาน













๔. โครงการก่อสร้างปรับปรุงถนนลาดยาง แอสฟัลติกคอนกรีต สายบ้านทุ่งยายชี หมู่ที่ ๓ - บ้านชมพู หมู่ที่ ๑๗ ตำบลท่าตะเกียบ อำเภอท่าตะเกียบ จังหวัดฉะเชิงเทรา วงเงินงบประมาณ ๘,๗๕๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอท่าตะเกียบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดได้ดำเนินการตรวจสอบโครงการก่อสร้างปรับปรุงถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต สายบ้านทุ่งยายชี หมู่ที่ ๓ - บ้านชมพู หมู่ที่ ๑๗ ตำบลท่าตะเกียบ อำเภอท่าตะเกียบ จังหวัดฉะเชิงเทรา ระยะทาง ๒,๕๐๐ เมตร กว้าง ๖.๐๐ เมตร หนา ๐.๐๕ เมตร จากผลการดำเนินงาน และการตรวจสอบเอกสารดำเนินงาน พบว่า โครงการดังกล่าวดำเนินการแล้วเสร็จภายในกำหนดระยะเวลาตามสัญญาจ้าง แต่มีความล่าช้ากว่าแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงิน ตรวจสอบสภาพถนนตามพื้นที่จริง ปรากฏว่าอยู่ในสภาพที่เรียบร้อยใช้งานได้ดี ไม่พบความชำรุดบกพร่องของพื้นถนนแต่อย่างใด ในส่วนพื้นที่ของการตัดลดเนื้องานและตัดลดวงเงิน งบประมาณนั้น พบว่า มีระยะทาง ๑๐๘ เมตร ซึ่งเป็นพื้นที่ทับซ้อนกับถนนคอนกรีต ตรวจสอบเอกสารจัดจ้าง พบว่ามีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีประเด็นข้อตรวจพบดังนี้

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบเอกสารจัดจ้าง

๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อ จัดจ้างส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ และข้อ ๖

๒. ไม่มีการประกาศรายชื่อผู้ชนะการเสนอราคาในเว็บไซต์หน่วยงานตามประกาศประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market: e - market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding: e – bidding) ข้อ ๒๔

๓. ไม่ได้แจ้งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบในกรณีที่ราคาของผู้เสนอราคารายที่ส่วนราชการเห็นสมควรจ้างแตกต่างจากราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณไว้ ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป ตามแนวทาง วิธีปฏิบัติ และรายละเอียดประกอบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างที่กรมบัญชีกลางกำหนด หน้าที่ ๒๘ ข้อ ๑๗.๒

๔. ไม่ได้จัดส่งสำเนาสัญญาจ้าง ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคและกรมสรรพากรตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๕

๕. ไม่มีเอกสารตัดลดเนื้องานเพื่อประกอบการแก้ไขสัญญาจ้าง

๖. คณะกรรมการตรวจการจ้างไม่มีผู้มีความรู้ทางด้านช่างร่วมเป็นคณะกรรมการ ซึ่งในการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการจ้าง ควรคำนึงถึงลักษณะหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นสำคัญ เพื่อจะได้มีความเชี่ยวชาญในการตรวจสอบผลการจ้าง

อนึ่ง ข้อสังเกตข้างต้นได้ชี้แจงเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเจ้าหน้าที่จะได้ดำเนินการต่อไป

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบโครงการ

ผลการดำเนินงานล่าช้ากว่าแผนงานโครงการ ที่ทำการปกครองอำเภอท่าตะเกียบ จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำโครงการก่อสร้างปรับปรุงถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต สายบ้านทุ่งยายชี หมู่ที่ ๓ - บ้านชมพู หมู่ที่ ๑๗ ตำบลท่าตะเกียบ อำเภอท่าตะเกียบ จังหวัดฉะเชิงเทรา ระยะทาง ๒,๕๐๐ เมตร กว้าง ๖.๐๐ เมตร หนา ๐.๐๕ เมตร ซึ่งตามแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงินเริ่มตั้งแต่เดือนธันวาคม ๒๕๕๙ ถึงเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ แต่อำเภอท่าตะเกียบดำเนินงานตามโครงการแล้วเสร็จเดือนมีนาคม ๒๕๖๐

ในระหว่างก่อสร้างมีการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายการเนื่องจากพื้นที่ดำเนินซ้ำซ้อนกัน จึงทำให้หน่วยงานได้รับมอบงานล่าช้า ประชาชนในพื้นที่เสียโอกาส ในการใช้ประโยชน์จากโครงการดังกล่าวในระยะเวลาที่โครงการกำหนดไว้ ตรวจสอบสภาพถนนตามพื้นที่จริง ปรากฏว่าอยู่ในสภาพที่เรียบร้อยใช้งานได้ดี ไม่พบความชำรุดบกพร่องของพื้นถนนแต่อย่างใด

สาเหตุ

การดำเนินการและการเบิกจ่ายเงินล่าช้า เกิดจากหน่วยงานขาดความเตรียมความพร้อมในการวางแผนงานไว้ล่วงหน้า เป็นความพร้อมเกี่ยวกับรูปแบบรายงานการเตรียมการจัดจ้างไว้ล่วงหน้าเพื่อให้งานสำเร็จตามแผนงานที่ได้วางไว้

ผลกระทบ

๑. การดำเนินงานที่ล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน ทำให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้าส่งผลต่อการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ

๒. การดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน ส่งผลต่อผลสำเร็จของงานที่รับมอบล่าช้า ประชาชนในพื้นที่เสียโอกาสในการใช้ถนนที่สามารถสัญจรได้อย่างสะดวกรวดเร็ว และคล่องตัว

ข้อเสนอแนะ

๑. ก่อนดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ในคราวต่อไป ควรให้ความสำคัญในขั้นตอนการสำรวจข้อมูลเบื้องต้น เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาอุปสรรค เช่น พื้นที่ทับซ้อนกับหน่วยงานอื่น ซึ่งได้ดำเนินการไปแล้ว ทำให้เสียเวลาในการแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายการส่งผลกระทบกับการใช้ประโยชน์จากโครงการล่าช้าออกไป

๒. ควรจัดให้มีระบบการติดตาม และประเมินผลการดำเนินโครงการแล้วเสร็จอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทราบว่าโครงการสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนหรือไม่ ยังมีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินโครงการนี้หรือไม่ การติดตามประเมินผลจะสะท้อนให้เห็นถึงความสำคัญของโครงการที่จัดทำ เพื่อนำไปปรับปรุงโครงการในลักษณะเดียวกันให้บรรลุวัตถุประสงค์โครงการ

ความเห็นของหน่วยรับตรวจ

การควบคุมงานก่อสร้างเป็นไปตามรูปแบบรายการและสัญญาจ้าง และรายงานความคืบหน้าปัญหาอุปสรรคต่างๆ ตลอดจนถึงใบคุมงานช่างประจำวัน และรายงานแต่ละสัปดาห์ให้เป็นปัจจุบันจนแล้วเสร็จ ปัญหาและอุปสรรคระหว่างดำเนินงานก่อสร้าง มีการปรับลดเนื้องาน วิธีการในการดำเนินการแก้ปัญหา ทำเนื้องานให้เป็นงานที่ครบถ้วนสมบูรณ์

รูปภาพประกอบการตรวจสอบดำเนินงาน













๕. โครงการซ่อมสร้างปรับปรุงถนนลาดยางแอสฟัลติก คอนกรีตสายไผ่กลึง-ไผ่สอ หมู่ที่ ๙ ตำบลเมืองใหม่ อำเภอราชสาส์น จังหวัดฉะเชิงเทรา งบประมาณ ๘,๔๐๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอราชสาส์น

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดได้ดำเนินการตรวจสอบโครงการซ่อมสร้างปรับปรุงถนนลาดยางแอสฟัลติก คอนกรีตสายไผ่กลึง-ไผ่สอ หมู่ที่ ๙ ตำบลเมืองใหม่ อำเภอราชสาส์น จังหวัดฉะเชิงเทรา ขนาดผิวจราจรกว้าง ๖.๐๐ เมตร ยาว ๒.๘๐๐ กิโลเมตร หรือมีพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๑๖,๘๐๐ ตารางเมตร จากผลการดำเนินงานและการตรวจสอบเอกสารดำเนินงาน พบว่า โครงการดังกล่าวดำเนินการแล้วเสร็จภายในกำหนดระยะเวลาตามสัญญาจ้าง และเป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงินตรวจสอบสภาพถนนตามพื้นที่จริง ปรากฏว่าอยู่ในสภาพที่ใช้งานได้ แต่มีความชำรุดบกพร่องของพื้นถนนในบางส่วน ตรวจสอบเอกสารจัดจ้างพบว่ามีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่มีประเด็นข้อตรวจพบ ดังนี้

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบเอกสารจัดจ้าง พบว่า

๑. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างและรายงานผลการปฏิบัติงานตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างส่งให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๕ และข้อ ๖

๒. ไม่มีเอกสารคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่มีเอกสารคำนวณราคากลางโดยคณะกรรมการเพื่อเสนอหัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่มีตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในงานจ้างก่อสร้างซึ่งเป็นแบบที่ใช้ในการเปิดเผยราคากลางที่สำนักงาน ป.ป.ช. กำหนด ตามหนังสือสำนักงาน ป.ป.ช. ที่ ปช ๐๐๐๑.๒๖/ว ๐๐๒๕ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๕๖ มีการเผยแพร่ราคากลางในระบบ แต่ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าราคากลางดังกล่าวได้จัดทำโดยคณะกรรมการกำหนดราคากลาง และเสนอหัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบก่อน

๓. รายงานขอความเห็นชอบไม่ได้ดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗

๔. ไม่กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาผลการเสนอราคาตามหนังสือที่ กค (กวพ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๘๐ ลงวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๕๙ เรื่องกำหนดรายละเอียดเพิ่มเติมในการปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market) และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ซึ่งกำหนดว่า ให้ส่วนราชการกำหนดรายละเอียดเพิ่มเติมเกี่ยวกับการกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาผลการเสนอราคาไว้ในรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ตามแนวทางปฏิบัติแนบท้ายประกาศข้อ ๑๖ และข้อ ๒๖ แล้วแต่กรณี

๕. คณะกรรมการไม่ลงลายมือชื่อกำกับไว้ในใบเสนอราคาและเอกสารการเสนอราคาของผู้เสนอราคาทุกแผ่น ตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market) และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ข้อ ๓๗ (๔)

๖. ไม่ได้จัดส่งสำเนาสัญญาจ้าง ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคและกรมสรรพากรตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๕

๗. สัญญาจ้างก่อสร้างไม่มีเงื่อนไขให้มีการปรับราคาได้ (ค่า k) ตามมติคณะรัฐมนตรี หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๐๓/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๓๒ การพิจารณาช่วยเหลือผู้ประกอบอาชีพงานก่อสร้าง

๘. คณะกรรมการตรวจการจ้างไม่มีผู้มีความรู้ทางด้านช่างร่วมเป็นคณะกรรมการ

อนึ่ง ข้อตรวจพบดังกล่าวได้ชี้แจงเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งเจ้าหน้าที่จะได้ดำเนินการต่อไป

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบโครงการ

ประเด็นงานตามโครงการมีสภาพชำรุดเสียหายที่ทำการปกครองอำเภอบางราชสาส์น จังหวัดฉะเชิงเทรา ได้จัดทำโครงการซ่อมสร้างปรับปรุงถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีตสายไผ่กลึง-ไผ่สอ หมู่ที่ ๙ ตำบลเมืองใหม่ อำเภอราชสาส์น จังหวัดฉะเชิงเทรา จากการตรวจสอบพบว่าการดำเนินการตามโครงการดังกล่าวเป็นไปตามแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงินของโครงการ และจากการลงพื้นที่จริงเพื่อตรวจสอบสภาพถนนตามโครงการดังกล่าว พบว่า โครงการแล้วเสร็จมีการใช้ประโยชน์โดยมีรถสัญจรไปมาเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ แต่พบความชำรุดบกพร่องของพื้นถนนจำนวนหลายจุด ซึ่งสอบถามช่างผู้ควบคุมงานอาจเกิดจากการเสื่อมสภาพของวัสดุที่ใช้ และมีรถขนาดใหญ่สัญจร จึงทำให้เกิดความชำรุดก่อนระยะเวลาค้ำประกันตามสัญญา

สาเหตุ

ถนนมีความชำรุดเสียหายในระยะเวลาที่การก่อสร้างเพิ่งแล้วเสร็จเกิดจากการยุบตัวของวัสดุที่ใช้

ผลกระทบ

ในระยะยาวอาจเกิดการสิ้นเปลืองงบประมาณในการบำรุงรักษาเนื่องจากเกิดความชำรุดเสียหาย

ข้อเสนอแนะ

๑. ควรมีการแต่งตั้งคณะทำงานเพื่อติดตามประเมินผลโครงการที่ได้ดำเนินการแล้วเสร็จซึ่งเกิดความเสียหาย และยังอยู่ในระยะเวลาของการค้ำประกันสัญญา จะได้รีบแจ้งผู้รับจ้างเข้ามาดำเนินการแก้ไขซ่อมแซมให้ทันเวลา

๒. กรณีเอกสารราคากลางที่ไม่มี ให้อำเภอดำเนินการตรวจสอบว่ามีอยู่จริงหรือไม่ หากไม่มีให้ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป

รูปภาพประกอบการตรวจสอบดำเนินงาน













๖. โครงการขุดลอกคลองสวยน้ำใส (บางไผ่- วังเย็น) หมู่ที่ ๑ ตำบลคลองขุด อำเภอบ้านโพธิ์ จังหวัดฉะเชิงเทรา วงเงินงบประมาณ ๒,๘๕๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอบ้านโพธิ์

จากการตรวจสอบเอกสารดำเนินงาน พบว่า โครงการชลประทานฉะเชิงเทรา ได้ดำเนินการเช่ารถขุดไฮโดรอลิคตีนตะขาบ ขนาด ๐.๙ ลบ.ม. และเรือโป๊ะ พร้อมพนักงานขับรถ จำนวน ๔ คัน โดยวิธีสอบราคา ลงนามสัญญาจ้างบริษัท ณภัทร์ชัย เทรดดิ้ง จำกัด จำนวนเงิน ๑,๔๓๙,๙๕๐ บาท และจัดซื้อน้ำมันดีเซล หมุนเร็ว โดยวิธีตกลงราคา รวมจำนวน ๕ ครั้ง รวมเป็นเงิน ๑,๐๖๓,๘๙๐ บาท โครงการดังกล่าวเบิกจ่าย เงินงบประมาณทั้งสิ้น ๒,๕๐๓,๘๔๐ บาท และมีเงินเหลือจ่ายจำนวน ๓๔๖,๑๖๐ บาท ตรวจสอบเอกสารจัดจ้างพบว่ามีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบโครงการ

ผลการดำเนินงานล่าช้ากว่าแผนงานโครงการ โครงการชลประทานฉะเชิงเทรา ได้จัดทำโครงการขุดลอกคลองสวยน้ำใส (บางไผ่ – วังเย็น) หมู่ที่ ๑ ตำบลคลองขุด อำเภอบ้านโพธิ์ จังหวัดฉะเชิงเทรา ปากคลองกว้าง ๑๒.๐๐ – ๑๓.๐๐ เมตร ท้องคลองกว้าง ๒.๐๐ – ๓.๗๐ เมตร ยาว ๑๑.๐๐ กิโลเมตร ลึกเฉลี่ย ๑.๕๐ เมตร หรือมีปริมาตรดินขุดไม่น้อยกว่า ๑๔๙,๔๕๐ ลูกบาศก์เมตร โครงการดังกล่าวดำเนินการแล้วเสร็จภายในกำหนดระยะเวลาตามสัญญา แต่มีความล่าช้ากว่าแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงิน ซึ่งตามแผนการดำเนินงานและแผนการใช้จ่ายเงินเริ่มตั้งแต่เดือนมกราคม ๒๕๖๐ ถึงเดือนมีนาคม ๒๕๖๐ แต่โครงการชลประทานฉะเชิงเทรา ดำเนินงานตามโครงการแล้วเสร็จเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๐ ทำให้ประชาชนเสียโอกาสในการใช้ประโยชน์จากการใช้น้ำเนื่องจากความล่าช้าดังกล่าว ตรวจสอบสภาพคลองตามพื้นที่จริงประกอบกับเอกสารการตรวจรับงาน ซึ่งแสดงให้เห็นว่าการขุดลอกเป็นไปด้วยความเรียบร้อยส่วนระยะทางและสถานที่ตรงตามที่กำหนดไว้ในโครงการ

สาเหตุ

การดำเนินการและการเบิกจ่ายเงินล่าช้า เกิดจากหน่วยงานขาดความเตรียมความพร้อมในการวางแผนงานไว้ล่วงหน้า เป็นความพร้อมเกี่ยวกับรูปแบบรายงานการเตรียมการจัดจ้างไว้ล่วงหน้าเพื่อให้งานสำเร็จตามแผนงานที่ได้วางไว้

ผลกระทบ

การดำเนินงานที่ล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน ทำให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้าส่งผลต่อการใช้จ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณ

ข้อเสนอแนะ

๑. ก่อนดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ในคราวต่อไป ควรเตรียมความพร้อมในการวางแผนงานไว้ล่วงหน้า เป็นความพร้อมเกี่ยวกับรูปแบบรายงานการเตรียมการจัดจ้างไว้ล่วงหน้า เพื่อให้งานสำเร็จตามแผนงานที่ได้วางไว้

๒. ควรจัดให้มีระบบการติดตาม และประเมินผลการดำเนินโครงการแล้วเสร็จอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้ทราบว่าโครงการสามารถตอบสนองความต้องการของประชาชนหรือไม่ ยังมีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินโครงการนี้หรือไม่ การติดตามประเมินผลจะสะท้อนให้เห็นถึงความสำคัญของโครงการที่จัดทำ เพื่อนำไปปรับปรุงโครงการในลักษณะเดียวกันให้บรรลุวัตถุประสงค์โครงการ

ความเห็นของหน่วยรับตรวจ

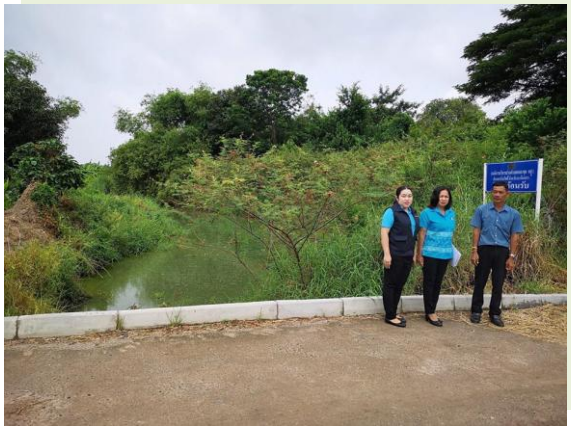
คลองสวยน้ำใส หมู่ที่ ๑ ตำบลคลองขุด อำเภอบ้านโพธิ์ จังหวัดฉะเชิงเทรา สภาพลำคลองมีความตื้นเขิน มีวัชพืชขวางทางน้ำจำนวนมาก ในฤดูฝนน้ำมีปริมาณมากระบายน้ำไม่ทัน เกิดปัญหาน้ำท่วม ก่อให้เกิดความเดือดร้อนต่อพื้นที่การเกษตรและบ้านเรือน และในฤดูแล้ง เกิดปัญหาขาดแคลนน้ำ จึงต้องจัดทำโครงการขุดลอกคลองสวยน้ำใส (บางไผ่ - วังเย็น) โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้เป็นแก้มลิงและเพิ่มประสิทธิภาพในการระบายน้ำบรรเทาปัญหาน้ำท่วม ใช้กักเก็บน้ำไว้ใช้ในการอุปโภค-บริโภค และการเกษตร ในฤดูแล้ง เสริมสร้างคุณภาพชีวิตให้กับราษฎรให้ดีขึ้น พื้นที่ดำเนินการ คลองสวยน้ำใส หมู่ที่ ๑ ตำบลคลองขุด อำเภอบ้านโพธิ์ จังหวัดฉะเชิงเทรา เหตุผลที่เลือกดำเนินการในพื้นที่ดังกล่าวคือราษฎได้รับความเดือดร้อนและประสบปัญหาซ้ำซากเป็นเวลานาน เป้าหมายราษฎร หมู่ที่ ๑ ตำบลคลองขุด อำเภอบ้านโพธิ์ จังหวัดฉะเชิงเทรา ตัวชี้วัดความสำเร็จ สามารถกักเก็บน้ำและบรรเทาปัญหาน้ำท่วมได้เกิดประโยชน์สูงสุด คิดเป็น ร้อยละ ๓๐ ของความจุคลอง ผลลัพธ์ ราษฎรมีน้ำอุปโภค-บริโภค และมีการเกษตรในช่วงฤดูแล้ง และฤดูฝน ช่วยบรรเทาปัญหาน้ำท่วม วิธีการดำเนินการ เช่าเครื่องจักรในการขุดลอกคลองดินและจัดหาน้ำมัน พร้อมเกลี่ยปรับแต่งบริเวณตลิ่งทั้ง ๒ ฝั่ง ผู้มีส่วนร่วมในขั้นตอนการพิจารณาเพื่อดำเนินการสนับสนุนพัฒนาโครงการได้แก่ การเสนอความต้องการ ผู้นำท้องถิ่นและราษฎร หมู่ที่ ๑ ตำบลคลองขุด อำเภอบ้านโพธิ์ จังหวัดฉะเชิงเทรา การสำรวจพื้นที่ เนื่องจากเป็นคลองชลประทาน ซึ่งเป็นภารกิจหน่วยงานในการดำเนินการว่าเหมาะสมและกำหนดรูปแบบในการขุดลอก ด้านการประสานงานได้ประสานกับผู้นำท้องถิ่นและราษฎรก่อนระหว่างและหลังดำเนินการ ประสานองค์กรปกครองท้องถิ่นและอำเภอให้ประชาสัมพันธ์และชี้แจงให้ราษฎรทราบ พบปัญหาเรื่องมูลดินที่ขุดลอกมีชาวบ้านบางรายไม่ยอมให้วางมูลดินบนคันคลอง จึงได้ประสานผู้ใหญ่บ้านและลงพื้นที่ทำความเข้าใจกับชาวบ้าน พร้อมทั้งชี้แจงเหตุผล จนชาวบ้านเข้าใจและยินยอมให้วางมูลดิน ติดตามผลการดำเนินงานโดยการสอบถามถึงประโยชน์และความพึงพอใจของราษฎรที่ได้รับในระหว่างดำเนินการและหลังดำเนินการซึ่งผลเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้และประชาชนในพื้นที่มีความพึงพอใจมากขึ้น

รูปภาพประกอบการตรวจสอบดำเนินงาน









➢ **ผลการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit)**
เรื่อง การปฏิบัติงานในระบบการติดตามประเมินผลแผนงานโครงการ (http://www.padme.moi.go.th)

ระบบติดตามประเมินผลแผนงานโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด มีส่วนประกอบของโปรแกรม ๕ ส่วน ได้แก่ ๑. ข้อมูลพื้นฐานแผนงาน/โครงการ ๒. ผลการดำเนินโครงการ ๓. ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ๔. ภาพถ่ายผลงาน และ ๕. ข้อสั่งการจากผู้บังคับบัญชา

การปฏิบัติงานในระบบจะแบ่งหน้าที่ของผู้ใช้งานโปรแกรมเป็น ๔ ระดับ (Layer)

Layer	ผู้กรอกข้อมูล	รายละเอียดข้อมูล
๑	ส่วนกลาง (สบจ.มท.)	นโยบายรัฐบาล ยุทธศาสตร์ประเทศ ยุทธศาสตร์อาเซียน เป้าหมายการเบิกจ่ายรายไตรมาส งบประมาณที่จังหวัดได้รับจัดสรรจาก ก.น.จ. รวมทั้งระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง
๒	กลุ่มจังหวัด (OSM)	วิสัยทัศน์ Positioning ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ กลยุทธ์ ข้อมูลเบื้องต้นของโครงการที่หน่วยงานอื่นใช้งบฯ กลุ่มจังหวัด รายงานโครงการที่ OSM รับผิดชอบดำเนินการเอง
๓	จังหวัด (สำนักงานจังหวัด)	วิสัยทัศน์ Positioning ประเด็นยุทธศาสตร์ เป้าประสงค์ กลยุทธ์ ข้อมูลเบื้องต้นของโครงการที่หน่วยงานอื่นใช้งบฯ กลุ่มจังหวัด รายงานโครงการที่ สนจ.รับผิดชอบดำเนินการเอง
๔	ส่วนราชการที่เป็นหน่วยดำเนินโครงการ	รายละเอียด / ผลการดำเนินงาน / ผลการเบิกจ่ายโครงการที่รับผิดชอบ รูปถ่ายพร้อมคำบรรยาย ปัญหาข้อเสนอแนะ ข้อชี้แจงกรณีมีการสั่งการ

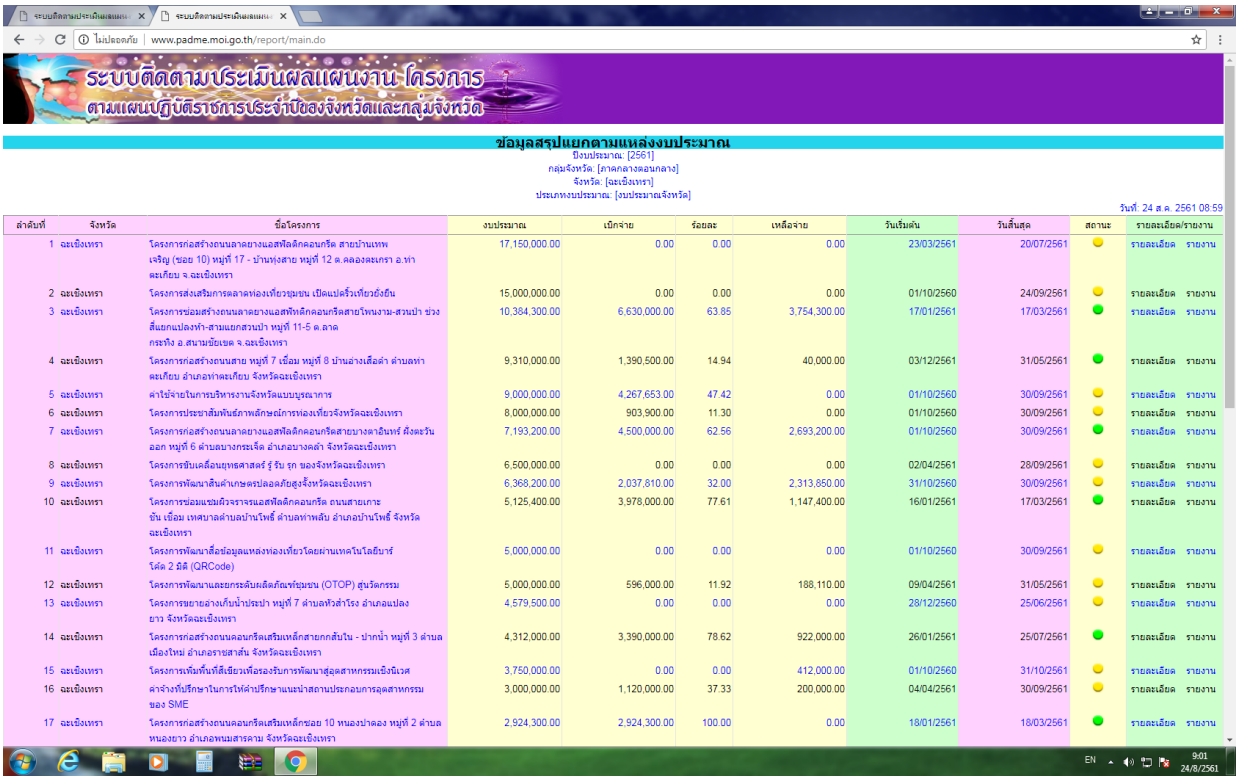
จากการตรวจสอบข้อมูลในระบบ และการสอบถามผู้อำนวยการกลุ่มงานยุทธศาสตร์และข้อมูลเพื่อการพัฒนาจังหวัด และเจ้าหน้าที่กลุ่มงานยุทธศาสตร์และข้อมูลเพื่อการพัฒนาจังหวัด สำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา พบว่า

๑. ความครบถ้วนของโครงการในระบบ PADME

จังหวัดฉะเชิงเทราได้รับจัดสรรงบประมาณตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จำนวน ๕๒ โครงการ มีโครงการยกเลิกจำนวน ๕ โครงการ คงเหลือโครงการทั้งสิ้น ๔๗ โครงการประกอบด้วยโครงการที่มอบให้หน่วยงานดำเนินการ ๔๖ โครงการ และค่าใช้จ่ายในการบริหารงานจังหวัดจำนวน ๑ โครงการ จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบ PADME ณ วันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑ พบว่า มีการบันทึกข้อมูลโครงการในระบบ จำนวน ๓๔ โครงการ บันทึกข้อมูลซ้ำ ๒ โครงการ ได้แก่

๑) โครงการยกระดับมาตรฐานและสร้างนวัตกรรมสินค้าอุตสาหกรรมของ SMEs ให้สามารถแข่งขันในตลาดสากลได้อย่างยั่งยืน

๒) โครงการขยายเครือข่ายชมรมผู้สูงอายุต้นแบบระดับตำบล คงเหลือ ๓๒ โครงการ ดังนี้



www.padme.moi.go.th/report/main.do

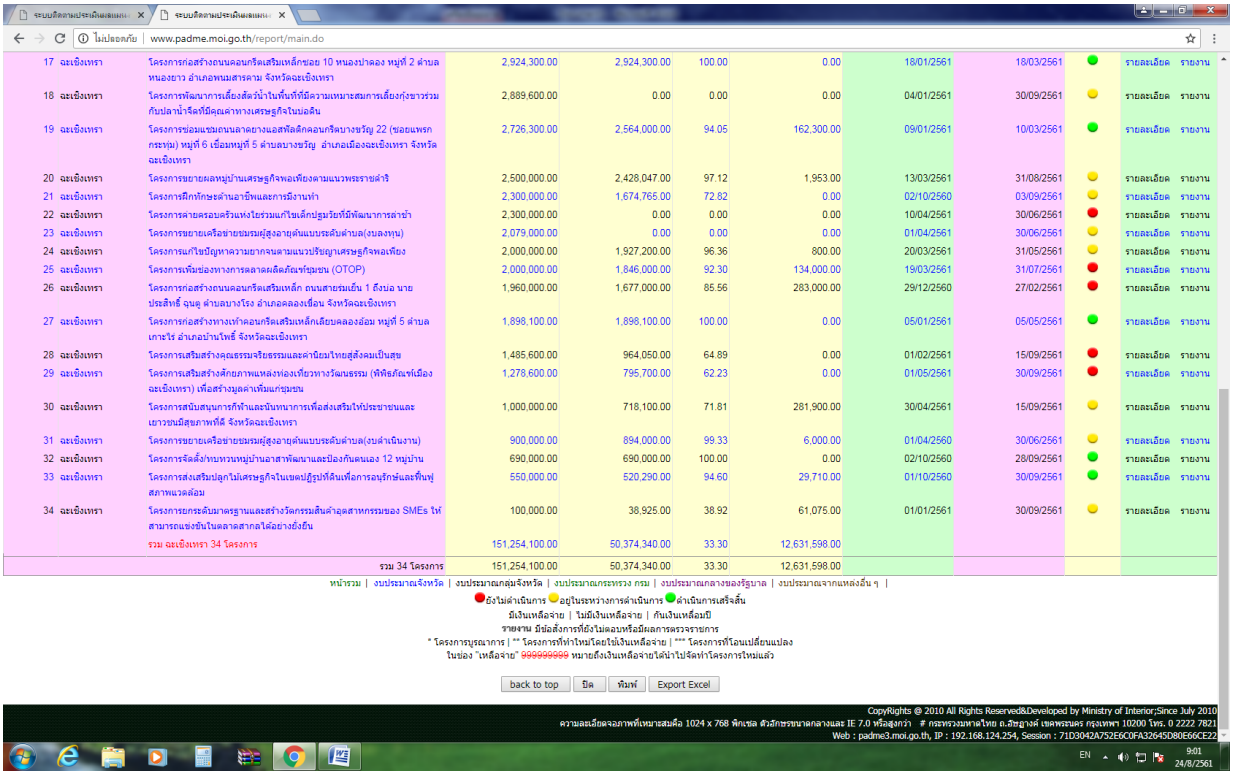
ระบบติดตามประเมินผลแผนงาน โครงการ
ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด

ข้อมูลสรุปแยกตามแหล่งงบประมาณ

ปีงบประมาณ: [2561]
กลุ่มจังหวัด: [ภาคกลางตอนกลาง]
จังหวัด: [ฉะเชิงเทรา]
ประเภทงบประมาณ: [งบประมาณจังหวัด]

วันที่: 24 ส.ค. 2561 08:59

ลำดับที่	จังหวัด	ชื่อโครงการ	งบประมาณ	เบิกจ่าย	ร้อยละ	เหลือจ่าย	วันเริ่มต้น	วันสิ้นสุด	สถานะ	รายละเอียด/รายงาน
1	ฉะเชิงเทรา	โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต สายบ้านเทพเจริญ (ซอย 10) หมู่ที่ 17 - บ้านทุ่งสาย หมู่ที่ 12 ต.คลองตะเกรา อ.บ้านโพธิ์ จ.ฉะเชิงเทรา	17,150,000.00	0.00	0.00	0.00	23/03/2561	20/07/2561		รายละเอียด รายงาน
2	ฉะเชิงเทรา	โครงการส่งเสริมการตลาดท่องเที่ยวชุมชน เปิดแปดริ้วเที่ยวทั่วถึง	15,000,000.00	0.00	0.00	0.00	01/10/2560	24/09/2561		รายละเอียด รายงาน
3	ฉะเชิงเทรา	โครงการซ่อมสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีตสายโพนงาม-สวนป่า ช่วงสี่แยกแปลงทำ-สามแยกสวนป่า หมู่ที่ 11-5 ต.ลาดกระทิง อ.สนามชัยเขต จ.ฉะเชิงเทรา	10,384,300.00	6,630,000.00	63.85	3,754,300.00	17/01/2561	17/03/2561		รายละเอียด รายงาน
4	ฉะเชิงเทรา	โครงการก่อสร้างถนนสาย หมู่ที่ 7 เชื่อม หมู่ที่ 8 บ้านอ่างเสือดำ ตำบลท่าตะเกียบ อำเภอท่าตะเกียบ จังหวัดฉะเชิงเทรา	9,310,000.00	1,390,500.00	14.94	40,000.00	03/12/2561	31/05/2561		รายละเอียด รายงาน
5	ฉะเชิงเทรา	ค่าใช้จ่ายในการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ	9,000,000.00	4,267,653.00	47.42	0.00	01/10/2560	30/09/2561		รายละเอียด รายงาน
6	ฉะเชิงเทรา	โครงการประชาสัมพันธ์ภาพลักษณ์การท่องเที่ยวจังหวัดฉะเชิงเทรา	8,000,000.00	903,900.00	11.30	0.00	01/10/2560	30/09/2561		รายละเอียด รายงาน
7	ฉะเชิงเทรา	โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีตสายบางตาเถินหยั่งตะวันออก หมู่ที่ 6 ตำบลบางกระเจ็ด อำเภอบางคล้า จังหวัดฉะเชิงเทรา	7,193,200.00	4,500,000.00	62.56	2,693,200.00	01/10/2560	30/09/2561		รายละเอียด รายงาน
8	ฉะเชิงเทรา	โครงการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ รู้ รับ รุก ของจังหวัดฉะเชิงเทรา	6,500,000.00	0.00	0.00	0.00	02/04/2561	28/09/2561		รายละเอียด รายงาน
9	ฉะเชิงเทรา	โครงการพัฒนาสินค้าเกษตรปลอดภัยสู่จังหวัดฉะเชิงเทรา	6,368,200.00	2,037,810.00	32.00	2,313,850.00	31/10/2560	30/09/2561		รายละเอียด รายงาน
10	ฉะเชิงเทรา	โครงการซ่อมแซมผิวจราจรแอสฟัลติกคอนกรีต ถนนสายเกาะขัน เชื่อม เทศบาลตำบลบ้านโพธิ์ ตำบลท่าหลัง อำเภอบ้านโพธิ์ จังหวัดฉะเชิงเทรา	5,125,400.00	3,978,000.00	77.61	1,147,400.00	16/01/2561	17/03/2561		รายละเอียด รายงาน
11	ฉะเชิงเทรา	โครงการพัฒนาสื่อข้อมูลแหล่งท่องเที่ยวโดยผ่านเทคโนโลยีบาร์โค้ด 2 มิติ (QRCode)	5,000,000.00	0.00	0.00	0.00	01/10/2560	30/09/2561		รายละเอียด รายงาน
12	ฉะเชิงเทรา	โครงการพัฒนาและยกระดับผลิตภัณฑ์ชุมชน (OTOP) สู่นวัตกรรม	5,000,000.00	596,000.00	11.92	188,110.00	09/04/2561	31/05/2561		รายละเอียด รายงาน
13	ฉะเชิงเทรา	โครงการขยายอ่างเก็บน้ำประปา หมู่ที่ 7 ตำบลหัวสำโรง อำเภอแปลงยาว จังหวัดฉะเชิงเทรา	4,579,500.00	0.00	0.00	0.00	28/12/2560	25/06/2561		รายละเอียด รายงาน
14	ฉะเชิงเทรา	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กสายกกสัมใน - ปากน้ำ หมู่ที่ 3 ตำบลเมืองใหม่ อำเภอราชสาส์น จังหวัดฉะเชิงเทรา	4,312,000.00	3,390,000.00	78.62	922,000.00	26/01/2561	25/07/2561		รายละเอียด รายงาน
15	ฉะเชิงเทรา	โครงการเพิ่มพื้นที่สีเขียวเพื่อรองรับการพัฒนาสู่ลุ่มสาหกรรมเชิงนิเวศ	3,750,000.00	0.00	0.00	412,000.00	01/10/2560	31/10/2561		รายละเอียด รายงาน
16	ฉะเชิงเทรา	ค่าจ้างที่ปรึกษาในการให้คำปรึกษาแนะนำสถานประกอบการลุดสาหกรรมของ SME	3,000,000.00	1,120,000.00	37.33	200,000.00	04/04/2561	30/09/2561		รายละเอียด รายงาน
17	ฉะเชิงเทรา	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กซอย 10 หนองบำคอง หมู่ที่ 2 ตำบลหนองยาว อำเภอหนมสารคาม จังหวัดฉะเชิงเทรา	2,924,300.00	2,924,300.00	100.00	0.00	18/01/2561	18/03/2561		รายละเอียด รายงาน



www.padme.moi.go.th/report/main.do

17	ฉะเชิงเทรา	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กซอย 10 หนองบำคอง หมู่ที่ 2 ตำบลหนองยาว อำเภอหนมสารคาม จังหวัดฉะเชิงเทรา	2,924,300.00	2,924,300.00	100.00	0.00	18/01/2561	18/03/2561		รายละเอียด รายงาน
18	ฉะเชิงเทรา	โครงการพัฒนาการเลี้ยงสัตว์น้ำในพื้นที่ที่มีความเหมาะสมการเลี้ยงกุ้งขาวร่วมกับปลาน้ำจืดที่มีคุณค่าทางเศรษฐกิจในบ่อดิน	2,889,600.00	0.00	0.00	0.00	04/01/2561	30/09/2561		รายละเอียด รายงาน
19	ฉะเชิงเทรา	โครงการซ่อมแซมถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีตบางขวัญ 22 (ซอยแพรกกระทุ่ม) หมู่ที่ 6 เชื่อมหมู่ที่ 5 ตำบลบางขวัญ อำเภอเมืองฉะเชิงเทรา จังหวัดฉะเชิงเทรา	2,726,300.00	2,564,000.00	94.05	162,300.00	09/01/2561	10/03/2561		รายละเอียด รายงาน
20	ฉะเชิงเทรา	โครงการขยายผลหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียงตามแนวพระราชดำริ	2,500,000.00	2,428,047.00	97.12	1,953.00	13/03/2561	31/08/2561		รายละเอียด รายงาน
21	ฉะเชิงเทรา	โครงการฝึกทักษะด้านอาชีพและการมีงานทำ	2,300,000.00	1,674,765.00	72.82	0.00	02/10/2560	03/09/2561		รายละเอียด รายงาน
22	ฉะเชิงเทรา	โครงการคายครอบครัวแห่งโยธ่วมแก้ไขเด็กปฐมวัยที่มีพัฒนาการล่าช้า	2,300,000.00	0.00	0.00	0.00	10/04/2561	30/06/2561		รายละเอียด รายงาน
23	ฉะเชิงเทรา	โครงการขยายเครือข่ายชมรมผู้สูงอายุต้นแบบระดับตำบล(งบลงทุน)	2,079,000.00	0.00	0.00	0.00	01/04/2561	30/06/2561		รายละเอียด รายงาน
24	ฉะเชิงเทรา	โครงการแก้ไขปัญหาความยากจนตามแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	2,000,000.00	1,927,200.00	96.36	800.00	20/03/2561	31/05/2561		รายละเอียด รายงาน
25	ฉะเชิงเทรา	โครงการเพิ่มช่องทางการตลาดผลิตภัณฑ์ชุมชน (OTOP)	2,000,000.00	1,846,000.00	92.30	134,000.00	19/03/2561	31/07/2561		รายละเอียด รายงาน
26	ฉะเชิงเทรา	โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ถนนสายรมเย็น 1 ถึงบ้าน นายประสิทธิ์ ฉุนดุ ตำบลบางโรง อำเภอคลองเขื่อน จังหวัดฉะเชิงเทรา	1,960,000.00	1,677,000.00	85.56	283,000.00	29/12/2560	27/02/2561		รายละเอียด รายงาน
27	ฉะเชิงเทรา	โครงการก่อสร้างทางเท้าคอนกรีตเสริมเหล็กเลียบคลองอ้อม หมู่ที่ 5 ตำบลเกาะไร่ อำเภอบ้านโพธิ์ จังหวัดฉะเชิงเทรา	1,898,100.00	1,898,100.00	100.00	0.00	05/01/2561	05/05/2561		รายละเอียด รายงาน
28	ฉะเชิงเทรา	โครงการเสริมสร้างคุณธรรมจริยธรรมและค่านิยมไทยสู่สังคมเป็นสุข	1,485,600.00	964,050.00	64.89	0.00	01/02/2561	15/09/2561		รายละเอียด รายงาน
29	ฉะเชิงเทรา	โครงการเสริมสร้างศักยภาพแหล่งท่องเที่ยวทางวัฒนธรรม (พิพิธภัณฑ์เมืองฉะเชิงเทรา) เพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มแก่ชุมชน	1,278,600.00	795,700.00	62.23	0.00	01/05/2561	30/09/2561		รายละเอียด รายงาน
30	ฉะเชิงเทรา	โครงการสนับสนุนการกีฬาและนันทนาการเพื่อส่งเสริมให้ประชาชนและเยาวชนมีสุขภาพที่ดี จังหวัดฉะเชิงเทรา	1,000,000.00	718,100.00	71.81	281,900.00	30/04/2561	15/09/2561		รายละเอียด รายงาน
31	ฉะเชิงเทรา	โครงการขยายเครือข่ายชมรมผู้สูงอายุต้นแบบระดับตำบล(งบดำเนินงาน)	900,000.00	894,000.00	99.33	6,000.00	01/04/2560	30/06/2561		รายละเอียด รายงาน
32	ฉะเชิงเทรา	โครงการจัดสิ่งทบทวนหมู่บ้านอาสาพัฒนาและป้องกันตนเอง 12 หมู่บ้าน	690,000.00	690,000.00	100.00	0.00	02/10/2560	28/09/2561		รายละเอียด รายงาน
33	ฉะเชิงเทรา	โครงการส่งเสริมปลูกไม้เศรษฐกิจในเขตปฏิรูปที่ดินเพื่อการอนุรักษ์และฟื้นฟูสภาพแวดล้อม	550,000.00	520,290.00	94.60	29,710.00	01/10/2560	30/09/2561		รายละเอียด รายงาน
34	ฉะเชิงเทรา	โครงการยกระดับมาตรฐานและสร้างวัตกรรมสินค้าอุตสาหกรรมของ SMEs ให้สามารถแข่งขันในตลาดสากลได้อย่างยั่งยืน	100,000.00	38,925.00	38.92	61,075.00	01/01/2561	30/09/2561		รายละเอียด รายงาน
		รวม ฉะเชิงเทรา 34 โครงการ	151,254,100.00	50,374,340.00	33.30	12,631,598.00				
		รวม 34 โครงการ	151,254,100.00	50,374,340.00	33.30	12,631,598.00				

หน้าหลัก | งบประมาณจังหวัด | งบประมาณกลุ่มจังหวัด | งบประมาณกระทรวง กรม | งบประมาณกลางของรัฐบาล | งบประมาณจากแหล่งอื่นๆ |

ยังไม่ดำเนินการ อยู่ในระหว่างการดำเนินการ ดำเนินการเสร็จสิ้น
มีเงินเหลือจ่าย | ไม่มีเงินเหลือจ่าย | กันเงินเหลือมปี
รายงาน มีข้อสั่งการที่ยังไม่ลอบหรือมีผลการตรวจราชการ
* โครงการบูรณาการ | ** โครงการที่ทำใหม่โดยใช้เงินเหลือจ่าย | *** โครงการที่โอนเปลี่ยนแปลง
ในช่อง "เหลือจ่าย" 999999999 หมายถึงเงินเหลือจ่ายได้นำไปจัดทำโครงการใหม่แล้ว

back to top | ปิด | พิมพ์ | Export Excel

CopyRights @ 2010 All Rights Reserved&Developed by Ministry of Interior;Since July 2010
ความละเอียดจอภาพที่เหมาะสมคือ 1024 x 768 พิกเซล ตัวอักษรขนาดกลางและ IE 7.0 หรือสูงกว่า # กระทรวงมหาดไทย อ.ปัชญางค์ เขตพระนคร กรุงเทพฯ 10200 โทร. 0 2222 7821
Web : padme3.moi.go.th, IP : 192.168.124.254, Session : 71D3042A752E6C0FA32645D80E66CE22

ซึ่งจะเห็นได้ว่ามีการบันทึกข้อมูลโครงการในระบบไม่ครบถ้วนทุกโครงการ จำนวน ๑๕ โครงการ ได้แก่

๑. โครงการก่อสร้างปรับปรุงผิวจราจรลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต สายบ้านหลังเขาดิน ม.๔,๖,๗ ต.เขาดิน อ.บางปะกง จ.ฉะเชิงเทรา หน่วยดำเนินการอำเภอบางปะกง

๒. โครงการก่อสร้างสะพานคอนกรีตเสริมเหล็ก ข้ามคลองชลประทาน ม.๕ ต.เสม็ดเหนือ อ.บางคล้า จ.ฉะเชิงเทรา หน่วยดำเนินการอำเภอบางคล้า

๓. โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต สายจากคลอง ชลประทานซอย ๔ ถึงบ้านนางสมบุญ บุญเรือง ม.๑ ต.เสม็ดใต้ อ.บางคล้า จ.ฉะเชิงเทรา หน่วยดำเนินการอำเภอบางคล้า

๔. โครงการก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต สายวัดคลองหนึ่ง - ฝายนาบน ม.๑๓ ต.แปลงยาว อ.แปลงยาว จ.ฉะเชิงเทรา หน่วยดำเนินการอำเภอแปลงยาว

๕. โครงการขุดฝังท่อระบายน้ำและบ่อพักคอนกรีตเสริมเหล็กพร้อมเทคอนกรีตเสริมเหล็กหลังท่อ ซอยร่วมพัฒนา-โรงสี ม.๔ ต.หัวสำโรง อ.แปลงยาว จ.ฉะเชิงเทราหน่วยดำเนินการอำเภอแปลงยาว

๖. โครงการพัฒนาทักษะฝีมือให้ได้มาตรฐานสอดคล้องกับความต้องการของตลาดแรงงาน หน่วยดำเนินการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานฉะเชิงเทรา

๗. โครงการก่อสร้างและขยายช่องทางการค้า หน่วยดำเนินการสำนักงานพาณิชย์จังหวัดฉะเชิงเทรา

๘. โครงการส่งเสริมพัฒนาเกษตรกรและกลุ่มเกษตรกรตามปรัชญาเศรษฐกิจ หน่วยดำเนินการสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดฉะเชิงเทรา

๙. โครงการพัฒนาศักยภาพการผลิตปศุสัตว์ที่มีคุณภาพได้มาตรฐานสู่ผู้บริโภค หน่วยดำเนินการสำนักงานปศุสัตว์จังหวัดฉะเชิงเทรา

๑๐. โครงการจำหน่ายสินค้าเกษตรปลอดภัยและของดีเมืองแปดริ้ว หน่วยดำเนินการสำนักงานเกษตรจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑๑. โครงการชุมชนคนพ้นภัย หน่วยดำเนินการสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑๒. โครงการบูรณาการเครือข่ายด้านการป้องกันภัยจากสารเคมีและวัตถุอันตราย หน่วยดำเนินการสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑๓. โครงการถนนต้นแบบแห่งความปลอดภัยจังหวัดฉะเชิงเทรา หน่วยดำเนินการสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑๔. โครงการพัฒนาศักยภาพชุมชนและส่งเสริมวิถีชีวิตวัฒนธรรมจ.ฉะเชิงเทรา หน่วยดำเนินการมหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์

๑๕. โครงการสร้างการมีส่วนร่วมของชุมชนในการเสนอแม่น้ำบางปะกง หน่วยดำเนินการสำนักงานทรัพยากรธรรมชาติจังหวัดฉะเชิงเทรา

ตรวจสอบความเป็นปัจจุบันของระบบ PADME

จากการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลโครงการในระบบ PADME จำนวน ๓๔ โครงการ สรุปว่า ส่วนราชการที่เป็นหน่วยดำเนินการโครงการเป็นผู้ลงระบบ ซึ่งประกอบด้วยรายละเอียด/ผลการดำเนินงาน/ผลการเบิกจ่าย/โครงการที่รับผิดชอบ/รูปถ่ายพร้อมคำบรรยายปัญหาข้อเสนอแนะ/ข้อชี้แจงกรณีมีการสั่งการ ซึ่งส่วนราชการที่ได้รับโครงการยังกรอกรายละเอียดไม่ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบสถานะการดำเนินการในระบบสถานะดำเนินการในระบบ PADME ประกอบด้วย ๓ สถานะ ดังนี้

๒.๑ ● สีเขียว หมายถึง ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว

๒.๒ ● สีเหลือง หมายถึง อยู่ระหว่างดำเนินการ

๒.๓ ● สีแดง หมายถึง ยังไม่ได้ดำเนินการ

ข้อมูลในระบบ PADME จำนวน ๓๔ โครงการ บันทึกข้อมูลซ้ำ ๒ โครงการ คงเหลือ ๓๒ โครงการ ปรากฏว่าดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วจำนวน ๑๐ โครงการ อยู่ระหว่างดำเนินการ จำนวน ๑๗ โครงการ ยังไม่ได้ดำเนินการจำนวน ๕ โครงการ แต่ข้อมูลในระบบ GFMIS ณ วันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๑ ปรากฏว่า โครงการจำนวน ๔๗ โครงการ ตามแผนการปฏิบัติราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ มีการดำเนินการเบิกจ่ายเสร็จสิ้นแล้ว จำนวน ๑๐ โครงการ อยู่ระหว่างดำเนินการ ๓๑ โครงการ ยังไม่ได้ดำเนินการ จำนวน ๖ โครงการ ซึ่งจะเห็นว่าข้อมูลในระบบ PADME ไม่มีความเป็นปัจจุบัน เมื่อเทียบกับข้อมูลเบิกจ่ายในระบบ GFMIS

ดังนั้น การใช้ประโยชน์จากรายงานในระบบ PADME ไม่สามารถใช้ประโยชน์ในการเป็นเครื่องมือในการติดตามและประเมินผลได้เนื่องจากไม่มีความครบถ้วนและเป็นปัจจุบันของข้อมูล และจากการสอบทานข้อมูลในระบบไม่ปรากฏข้อสั่งการของผู้ตรวจราชการในสังกัดกระทรวงมหาดไทย รวมถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และจากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลระบบของกลุ่มงานยุทธศาสตร์และข้อมูลเพื่อการพัฒนาจังหวัด ทราบว่า การบันทึกข้อมูลพื้นฐาน ภาพถ่าย และผลการเบิกจ่าย สำนักงานจังหวัดจะเป็นผู้ดำเนินการเอง โดยจะบันทึกเมื่อหน่วยดำเนินการส่งเอกสารขอเบิกเงินงบประมาณ และใช้ภาพถ่ายจากเอกสารที่หน่วยงานส่งเบิกมาสแกนลงในระบบ เนื่องจากหน่วยดำเนินงานบางหน่วยงานไม่ทราบวิธีการบันทึกข้อมูล บางหน่วยงานมีการสับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ และสาเหตุสำคัญอีกประการหนึ่งเพราะเจ้าหน้าที่ของหน่วยดำเนินการไม่ได้รับการฝึกอบรมการเข้าใช้งานระบบ และไม่ให้ความสำคัญกับการใช้ข้อมูลในระบบเท่าที่ควร เนื่องจากการติดตามงานยังคงใช้เอกสารเช่นเดิม มิได้ใช้รายงานจากในระบบเพียงอย่างเดียว จึงเป็นการเพิ่มภาระงานของเจ้าหน้าที่ต้องบันทึกข้อมูลในระบบและจัดส่งเอกสารเช่นเดิม

ผลกระทบ (Effect)

๑. เนื่องจากหน่วยดำเนินการไม่เข้าบันทึกข้อมูลพื้นฐานของโครงการให้ครบถ้วน ทำให้ข้อมูลในระบบไม่ถูกต้องครบถ้วนตรงตามข้อเท็จจริง

๒. รายงานที่ได้จากโปรแกรม PADME ไม่สามารถนำไปใช้งานได้ทั้งหมด เนื่องจากข้อมูลยังมีความคลาดเคลื่อน ไม่ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

สาเหตุ (Cause)

๑. ความไม่เสถียรของ Program ระบบการติดตามประเมินผลโครงการ รวมทั้งความไม่พร้อมของอุปกรณ์คอมพิวเตอร์ และระบบ Internet/Intranet ทำให้การบันทึกข้อมูลบางครั้งไม่ทันเวลา

๒. มีการรายงานเรื่องเดียวกันในหลากหลายรูปแบบ และหลายหน่วยงาน เช่น กพร. สำนักงบประมาณ กรมบัญชีกลาง แต่ละหน่วยงานก็มีรูปแบบ และ Program การใช้งานต่างกัน แต่ซ้ำซ้อนใน ส่วนของข้อมูล จึงเป็นการเพิ่มภาระงานแก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓. ส่วนราชการที่ได้รับอนุมัติโครงการงบประมาณรายจ่ายจังหวัด ไม่ให้ความสำคัญกับการบันทึกข้อมูลในระบบ เจ้าหน้าที่ของสำนักงานจังหวัดต้องเป็นผู้ดูแลและรับผิดชอบในการบันทึกข้อมูลในระบบเป็นส่วนใหญ่

๔. เจ้าหน้าที่ของแต่ละหน่วยงานที่ได้รับมอบหมายให้บันทึกข้อมูลในระบบ ไม่ได้รับการอบรมการใช้งานโปรแกรม PADME จึงทำให้เข้าใช้งานในระบบไม่เป็น รวมทั้งบางหน่วยงานบันทึกข้อมูลล่าช้าทำให้ข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ (Commendation)

๑. เพื่อลดปัญหาการปฏิบัติงานที่ซ้ำซ้อน ควรมีการบูรณาการกันระหว่างหน่วยงานในส่วนกลางที่ต้องการใช้ข้อมูล แล้วให้ออกแบบรายงานเป็นรูปแบบเดียวสามารถเชื่อมโยงกันได้ในทุกระบบ

๒. สำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา ในฐานะหน่วยงานหลัก ควรชี้แจงและติดตามให้หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด ดำเนินการบันทึกข้อมูลโครงการในระบบให้ครบถ้วนและทันเวลา เพื่อให้ข้อมูลในระบบเป็นข้อมูล Real Time ผู้ใช้ข้อมูลในส่วนต่างๆ สามารถใช้งานได้อย่างมีประสิทธิภาพมากขึ้น

การบริการด้านการให้คำปรึกษา

นอกจากการปฏิบัติงานตรวจสอบแล้ว หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ฉะเชิงเทรายังให้ความสำคัญ กับงานบริการด้านการให้คำปรึกษา โดยเป็นการให้ความเห็นแก่ฝ่ายบริหาร และ เจ้าหน้าที่ในทุกระดับของหน่วยงานต่างๆ เกี่ยวกับการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามข้อบังคับ ระเบียบ และคำสั่งต่างๆ

วิธีการให้คำปรึกษา เช่น

๑. การประชุม ร่วมประชุมเพื่อให้ความ คิดเห็น ข้อเสนอแนะแก่ผู้บริหาร หน่วยงานต่างๆ เกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎ ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง รวมถึงการให้ข้อคิดเห็นในการพิจารณาปรับปรุงข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง ในส่วนที่เกี่ยวข้องกับการควบคุมภายใน

๒. การสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง และ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องโดยเป็นการบันทึกเสนอความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาเห็นชอบ เห็นควร หรือการ อนุมัติของผู้ว่าราชการจังหวัด เช่น การอนุมัติโครงการฝึกอบรม การจัดงาน การจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงิน และการโอนและหรือเปลี่ยนแปลงงบประมาณ เป็นต้น

๓. การให้คำปรึกษาและให้ข้อคิดเห็นเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎ ข้อบังคับ ระเบียบ คำสั่ง แก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการที่ติดต่อสอบถามด้วยตนเองหรือทางโทรศัพท์

รายงานผลด้านงบประมาณ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา สามารถดำเนินการด้านงบประมาณเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งสรุปได้ดังนี้

ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง เป็นเงิน ๗,๒๐๐ บาท

ค่าใช้จ่ายในการอบรม/สัมมนา เป็นเงิน ๘๑,๙๙๒ บาท

ค่าใช่จ่ายอื่นๆ เช่น ค่าวัสดุสำนักงาน เป็นเงิน ๒๕,๙๓๐ บาท

รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๑๕,๑๒๒ บาท

ส่วนที่ ๓ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน

- การพัฒนาบุคลากร
- การมีส่วนร่วม
- ความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

ส่วนที่ ๓ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน

การพัฒนาบุคลากร

หน่วยตรวจสอบภายในได้ให้ความสำคัญกับการพัฒนาบุคลากร โดยระหว่างปี ผู้ตรวจสอบภายในควรได้รับความรู้ ความเข้าใจ และความเชี่ยวชาญในการปฏิบัติงาน เพื่อเสริมสร้างความ มีประสิทธิภาพของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในได้จัดส่งบุคลากรไปเข้ารับการฝึกอบรมและสัมมนาที่หน่วยงานอื่นเป็นผู้ดำเนินการ เช่น กรมบัญชีกลาง สำนักงาน ป.ป.ช. และกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้มีความรู้ใหม่ๆ ที่สามารถนำมาปรับใช้ในการปฏิบัติงานได้มากขึ้น

ตารางแสดงการพัฒนาความรู้แก่บุคลากร

วัน เดือน ปี	ชื่อหลักสูตรการอบรม/สัมมนา/การพัฒนาอื่น ๆ	หน่วยงานผู้จัด	ผู้เข้าร่วมโครงการ
๑๓-๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๐	โครงการ อบรมเพื่อป้องกันการก่อให้เกิดการทุจริตหรือการใช้งบประมาณที่ไม่เหมาะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	กระทรวงมหาดไทย	นางเนตรนภา บัวทอง นางสาวศิริพร จันทร์งาม
๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๐	โครงการ พัฒนาศักยภาพผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เรื่อง กฎหมายลำดับรองตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	กรมบัญชีกลาง	นางสาวนพวรรณ การสมบัติ
๑๐-๒๑ มกราคม ๒๕๖๑	โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Govermment Internal Auditor – CGIA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕ ๖๑ หลักสูตร Fundamental รุ่นที่ ๑	กรมบัญชีกลาง	นางสาวศิริพร จันทร์งาม
๑๒-๒๑ มกราคม ๒๕๖๑	โครงการ อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor-CGIA) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ หลักสูตร Intermediate ด้าน Financial and Compliance รุ่นที่ ๑	กรมบัญชีกลาง	นางสาวนพวรรณ การสมบัติ

วัน เดือน ปี	ชื่อหลักสูตรการอบรม/สัมมนา/การพัฒนาอื่น ๆ	หน่วยงานผู้จัด	ผู้เข้าร่วมโครงการ
๒๙ มีนาคม - ๑ เมษายน ๒๕๖๑	โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Govermment Internal Auditor – CGIA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักสูตร Advanced ด้าน Information Technology	กรมบัญชีกลาง	นางเนตรนภา บัวทอง
๗ พฤษภาคม ๒๕๖๑	โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง	นางเนตรนภา บัวทอง
๑-๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑	โครงการสัมมนา “สร้างและพัฒนาเครือข่ายประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยวตามแนวพระราชดำริ	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดฉะเชิงเทรา	นางสาวศิริพร จันทร์งาม
๒๕-๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๑	โครงการสัมมนา “สร้างและพัฒนาเครือข่ายประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยวตามแนวพระราชดำริ	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดฉะเชิงเทรา	นางสาวนพวรรณ การสมบัติ
๒-๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑	โครงการอบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Govermment Internal Auditor – CGIA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หลักสูตร Comprehensive	กรมบัญชีกลาง	นางเนตรนภา บัวทอง
๑๖-๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๑	โครงการบริหารคุณภาพงานตรวจสอบภายในตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ	กรมบัญชีกลาง	นางสาวนพวรรณ การสมบัติ นางสาวศิริพร จันทร์งาม
๑๐ กันยายน ๒๕๖๑	โครงการพัฒนาคุณภาพงานตรวจสอบภายใน เพื่อขับเคลื่อนให้เกิดธรรมาภิบาลในการบริหารงานของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงมหาดไทย	กระทรวงมหาดไทย	นางสาวศิริพร จันทร์งาม
๑๑ กันยายน ๒๕๖๑	โครงการสัมมนาการตรวจสอบภายในภาครัฐประจำปี	กรมบัญชีกลาง	นางสาวศิริพร จันทร์งาม

ประมวลภาพ การพัฒนาความรู้ ของบุคลากร











การมีส่วนร่วม

หน่วยตรวจสอบภายในได้มีส่วนร่วม และให้ความร่วมมือกับการดำเนินงานของจังหวัดฉะเชิงเทรา ทั้งในงานพิธี รัฐพิธี การจัดกิจกรรมของจังหวัด และการเข้าร่วมประชุมต่างๆ

ประมวลภาพกิจกรรมการมีส่วนร่วม










งานพิธีวันพระบาทสมเด็จพระพุทธยอดฟ้าจุฬาโลกมหาราช
และวันที่ระลึกมหาจักรีบรมราชวงศ์ ๖ เมษายน ๒๕๖๑






จังหวัดฉะเชิงเทรา



























ความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย

สิ่งที่ประเมิน

๑. นัดหมายล่วงหน้า และส่งหนังสือแจ้งเข้าการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจอย่างเป็นทางการ (ยกเว้นการตรวจนับเงินสด)

๒. มีการเข้าพบหัวหน้าส่วนราชการเพื่อชี้แจงวัตถุประสงค์ของการเข้าตรวจสอบ

๓. เปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจสอบชี้แจงการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ

๔. แจ้งผลการตรวจสอบด้วยวาจา ระหว่างการตรวจสอบเพื่อเปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจสอบ ชี้แจงข้อเท็จจริง

๕. การให้คำแนะนำ คำปรึกษา เกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบ รวมถึงกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๖. การมีมนุษย์สัมพันธ์ในการติดต่อประสานงานกับหน่วยรับตรวจ

๗. การมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ ปฏิภาณไหวพริบ สติปัญญาแก้ไขปัญหา

๘. ประโยชน์ที่ได้รับจากข้อเสนอแนะของผลการตรวจสอบ

๙. มีการประชุมปิดตรวจสรุปผลการตรวจสอบ

๑๐. ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่ดี

เกณฑ์การประเมินผล

ระดับที่ ๕ หมายถึง มีความพึงพอใจมากที่สุด
ระดับที่ ๔ หมายถึง มีความพึงพอใจมาก
ระดับที่ ๓ หมายถึง มีความพึงพอใจปานกลาง
ระดับที่ ๒ หมายถึง มีความพึงพอใจน้อย
ระดับที่ ๑ หมายถึง มีความพึงพอใจน้อยที่สุด

รายงานผลการประเมิน

จากการประมินความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจตามแบบประเมิน จำนวน ๑๐ ข้อ ปรากฏว่าหน่วยรับตรวจมีความพึงพอใจในแต่ละข้อ ดังนี้

๑. นัดหมายล่วงหน้า และส่งหนังสือแจ้งเข้าการตรวจสอบกับหน่วยรับตรวจอย่างเป็นทางการ (ยกเว้นการตรวจนับเงินสด) คิดเป็น ๙๕.๔๕%

๒. มีการเข้าพบหัวหน้าส่วนราชการเพื่อชี้แจงวัตถุประสงค์ของการเข้าตรวจสอบ คิดเป็น ๙๕.๔๕%

๓. เปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจสอบชี้แจงการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ คิดเป็น ๙๗.๒๗%

๔. แจ้งผลการตรวจสอบด้วยวาจา ระหว่างการตรวจสอบเพื่อเปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจสอบ ชี้แจงข้อเท็จจริง คิดเป็น ๙๖.๓๖%

๕. การให้คำแนะนำ คำปรึกษา เกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบ รวมถึงกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง คิดเป็น ๙๗.๒๗%

๖. การมีมนุษย์สัมพันธ์ในการติดต่อประสานงานกับหน่วยรับตรวจ คิดเป็น ๙๗.๒๗%

๗. การมีความคิดริเริ่มสร้างสรรค์ ปฏิภาณไหวพริบ สติปัญญาแก้ไขปัญหา คิดเป็น ๙๖.๓๖%

๘. ประโยชน์ที่ได้รับจากข้อเสนอแนะของผลการตรวจสอบ คิดเป็น ๙๗.๒๗%

๙. มีการประชุมปิดตรวจสรุปผลการตรวจสอบ คิดเป็น ๙๕.๔๕%

๑๐. ชี้ให้เห็นถึงความเสี่ยงหรือจุดอ่อนของการควบคุมภายในที่ดี คิดเป็น ๙๖.๓๖ %

สรุปผลการประเมิน

หน่วยตรวจสอบภายในได้สำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และสรุปผลการสำรวจแล้วพบว่าคะแนนสูงสุด ลำดับที่ ๑ คะแนนเท่ากัน คือ เปิดโอกาสให้ผู้รับการตรวจสอบชี้แจงการปฏิบัติงานในความรับผิดชอบ คิดเป็น ๙๗.๒๗ %, การให้คำแนะนำ คำปรึกษา เกี่ยวกับเรื่องที่ตรวจสอบ รวมถึงกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง คิดเป็น ๙๗.๒๗ %, การมีมนุษย์สัมพันธ์ในการติดต่อประสานงานกับหน่วยรับตรวจ คิดเป็น ๙๗.๒๗% และประโยชน์ที่ได้รับจากข้อเสนอแนะของผลการตรวจสอบ คิดเป็น ๙๗.๒๗%

โดยภาพรวมหน่วยรับตรวจมีความพึงพอใจในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน คิดเป็น ๙๖.๔๕ ซึ่งอยู่ในระดับความพึงพอใจมากที่สุด

หมายเหตุ

จากการสำรวจแบบความพึงพอใจการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน จำนวน ๓๒ หน่วยงาน มีหน่วยงานที่ส่งแบบสอบถาม จำนวน ๒๒ หน่วยงาน ไม่ส่งแบบสอบถาม จำนวน ๑๐ หน่วยงาน ดังนี้

๑. สำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา
๒. ที่ทำการปกครองจังหวัดฉะเชิงเทรา
๓. สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา
๔. สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดฉะเชิงเทรา
๕. สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดฉะเชิงเทรา
๖. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา
๗. สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดฉะเชิงเทรา
๘. สำนักงานคุมประพฤติจังหวัดฉะเชิงเทรา
๙. สำนักงานบังคับคดีจังหวัดฉะเชิงเทรา
๑๐. สำนักงานท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดฉะเชิงเทรา

ตารางสรุปผลความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. 2561

ลำดับ	หน่วยงาน	สิ่งที่ประเมิน										รวม	ร้อยละ
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
1	สำนักงานจังหวัดฉะเชิงเทรา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
2	ที่ทำการปกครองจังหวัดฉะเชิงเทรา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
3	สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
4	สำนักงานที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	100
5	สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดฉะเชิงเทรา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
6	สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	100
7	สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดฉะเชิงเทรา	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	49	98
8	สำนักงานประชาสัมพันธ์จังหวัดฉะเชิงเทรา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
9	สำนักงานสถิติจังหวัดฉะเชิงเทรา	4	4	4	4	4	4	4	4	4	4	40	80
10	สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
11	สำนักงานเกษตรจังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	100
12	สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	100
13	สำนักงานประมงจังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	100
14	สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	100
15	สำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	100
16	สำนักงานสหกรณ์จังหวัดฉะเชิงเทรา	5	4	5	5	5	5	5	5	5	5	49	98
17	สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	4	5	5	5	5	5	4	48	96
18	สำนักงานแรงงานจังหวัดฉะเชิงเทรา	5	4	5	5	5	5	4	5	4	5	47	94
19	สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	100
20	สำนักงานประกันสังคมจังหวัดฉะเชิงเทรา	3	3	3	3	3	3	3	3	3	3	30	60
21	สำนักงานจัดหางานจังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	100
22	สำนักงานขนส่งจังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	100

ลำดับ	หน่วยงาน	สิ่งที่ประเมิน										รวม	ร้อยละ
		1	2	3	4	5	6	7	8	9	10		
23	สำนักงานพาณิชย์จังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	100
24	สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	100
25	สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	100
26	สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	4	5	49	98
27	สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดฉะเชิงเทรา	4	5	5	5	5	5	5	5	5	5	49	98
28	สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดฉะเชิงเทรา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
29	สำนักงานคุมประพฤติจังหวัดฉะเชิงเทรา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
30	สำนักงานบังคับคดีจังหวัดฉะเชิงเทรา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
31	สำนักงานพลังงานจังหวัดฉะเชิงเทรา	5	5	5	5	5	5	5	5	5	5	50	100
32	สำนักงานท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดฉะเชิงเทรา	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	0	0
	รวม	105	105	107	106	107	107	106	107	105	106	1061	96.45
	ร้อยละ	95.45	95.45	97.27	96.36	97.27	97.27	96.36	97.27	95.45	96.36	964.55	96.45