

สรุปข้อตรวจพบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2556

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอำนาจเจริญ

วิสัยทัศน์ มุ่งมั่นพัฒนา บริการให้คำปรึกษา สร้างคุณค่าให้กับองค์กร

บุคลากร 1. นางบุศยรินทร์ มณีชีษณุพงศ์ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด โทรศัพท์ มท. 44225

โทรศัพท์มือถือ 0-8483-4988-4

2. นางขจรจิต แสงอ่อน นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ โทรศัพท์ มท. 44127

โทรศัพท์มือถือ 0-8687-7796-2

ข้อตรวจพบด้าน การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการตามแผนพัฒนาจังหวัด	ข้อเสนอแนะ
<p>รายการครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้างที่จัดซื้อจัดจ้างจากงบประมาณจังหวัด ยังจัดทำทะเบียนคุมไม่ครอบคลุมทุกรายการ และยังไม่มีการถ่ายโอนไปยังหน่วยงานที่รับผิดชอบ กำกับดูแล ทำให้รายงานทรัพย์สินในระบบ GFMS และรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่สอดคล้องกับความเป็นจริง เนื่องจากหน่วยงานยังเข้าใจคลาดเคลื่อนในแนวทางปฏิบัติ</p>	<p>1. เห็นควรให้ส่วนราชการที่ดำเนินโครงการแล้วได้รับสนับสนุนรายการครุภัณฑ์ และรายการสิ่งก่อสร้าง แจ้งรายการครุภัณฑ์ และรายการสิ่งก่อสร้าง ให้กลุ่มงานยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัด สำนักงานจังหวัดอำนาจเจริญ นำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ เพื่อให้ความเห็นชอบและพิจารณาถ่ายโอนทรัพย์สินให้อยู่ในการกำกับดูแล จัดทำทะเบียนคุมให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง</p> <p>2. ในปีงบประมาณต่อไป หากหน่วยงานจะต้องดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างรายการครุภัณฑ์ หรือสิ่งก่อสร้าง จากงบประมาณจังหวัด ควรระบุหน่วยงานผู้ใช้ประโยชน์ และผู้รับผิดชอบไว้ในขั้นตอนแรกในการขออนุมัติโครงการอย่างชัดเจน และกลุ่มงานยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดต้องระบุในระบบ E- Budgeting แจ้งสำนักงานงบประมาณด้วย</p>
<p>บางโครงการขาดการจัดทำแผนการปฏิบัติงานย่อยที่ระบุกรอบระยะเวลาเริ่มต้นและแล้วเสร็จ และกำหนดผู้รับผิดชอบที่ชัดเจน ทำให้การกำกับดูแล ติดตามผลการดำเนินงานไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้า</p>	<p>การดำเนินงานโครงการควรจะมีมอบหมายผู้รับผิดชอบในแต่ละกิจกรรมพร้อมระบุระยะเวลาการดำเนินงานที่ชัดเจน เพื่อเป็นการกำกับดูแล และติดตามผลการดำเนินงานรวมถึงเป็นการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินตามกรอบตัวชี้วัดของจังหวัด</p>
<p>บางโครงการยังขาดการสรุปผลการดำเนินงาน ที่ระบุให้ทราบถึงผลสำเร็จ/ปัญหาอุปสรรคและข้อเสนอแนะแนวทางการแก้ไขปัญหาของการดำเนินงานโครงการ ทำให้การประเมินผลสำเร็จของการดำเนินงานโครงการได้ไม่ครอบคลุมทุกกิจกรรม</p>	<p>เมื่อดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จ ควรสรุปผลการดำเนินงาน เพื่อให้ทราบถึงผลสำเร็จ/ปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะ ซึ่งสามารถนำไปเป็นองค์ความรู้ในการบริหารโครงการในโอกาสต่อไป</p>

ข้อตรวจพบด้าน การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการตามแผนพัฒนาจังหวัด	ข้อเสนอแนะ
บางโครงการ กำหนดตัวชี้วัดผลสำเร็จโดยขาดข้อมูลพื้นฐาน เช่น กำหนดตัวชี้วัดว่าทำให้เกษตรกรมีรายได้เพิ่มขึ้นร้อยละ 10 แต่หน่วยงานยังไม่ทราบข้อมูลฐานรายได้เดิมก่อนดำเนินงานโครงการว่าเกษตรกรที่เข้าร่วมโครงการมีรายได้เท่าใด ทำให้การประเมินผลสำเร็จโครงการไม่ชัดเจน	ควรมีข้อมูลพื้นฐานที่ชัดเจนก่อนการกำหนดตัวชี้วัด เพื่อให้การดำเนินงานสามารถประเมินผลสำเร็จได้ชัดเจน
บางโครงการมีผลการดำเนินงานล่าช้า ไม่เป็นตามที่กำหนดไว้ในโครงการ เนื่องจากขาดความพร้อมของสถานที่ดำเนินโครงการมีการแก้ไขแบบแปลน และช่างควบคุมงานต้องรับผิดชอบงานก่อสร้าง งานปรับปรุงพื้นที่หลายแห่งในห้วงระยะเวลาเดียวกัน	ก่อนดำเนินโครงการโดยเฉพาะงานก่อสร้าง งานปรับปรุงพื้นที่ ควรให้มีการสำรวจความพร้อมพื้นที่ดำเนินการ ความถูกต้องชัดเจนของแบบแปลนก่อสร้าง และกำหนดช่างควบคุมงานให้เหมาะสมกับงานที่รับผิดชอบ หากช่างควบคุมงานจากสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองไม่เพียงพอ ก็สามารถขอให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายโยธาจากสำนักงานทางหลวงชนบท สำนักงานเทศบาลเมือง และองค์การบริหารส่วนจังหวัด/ส่วนตำบลเข้าร่วมดำเนินการได้

ข้อตรวจพบด้าน การเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกำหนด และมติ ครม.ที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ
<p>อนุมัติให้ยืมเงินเพื่อดำเนินงานโครงการ ที่กำหนดรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการดำเนินการจัดหาตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม เช่น ค่าวัสดุฝึกอบรม ค่าจ้างเหมาพาหนะกรณีศึกษาดูงาน ค่าเอกสารคู่มือ ค่าจ้างทำป้าย ที่มีจำนวนเงินในการจัดหาแต่ละรายการเกิน 5,000 บาท ซึ่งตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 24 (1) ในกรณีที่มีใบสั่งซื้อ สั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ห้าพันบาทขึ้นไปหรือตามที่กระทรวงการคลังกำหนด ให้ส่วนราชการจัดทำหรือลงใบสั่งซื้อสั่งจ้างเพื่อทำการจองเงินในระบบ โดยกรมบัญชีกลางจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินของส่วนราชการโดยตรง</p> <p>ทำให้เจ้าหน้าที่ผู้ยืมเงินจัดทำหลักฐานส่งใช้เงินยืมในการจัดซื้อ จัดจ้าง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยไม่ผ่านระบบการจ่ายตรงให้กับผู้ขาย เกิดความเสี่ยงต่อการจัดทำหลักฐานส่งใช้เงินยืมที่ไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง และส่งใช้เงินยืมล่าช้าซึ่งอาจทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการได้</p> <p>ทั้งนี้เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้าใจคลาดเคลื่อนในกรณีการจัดหาวัสดุ การจ้างเหมา หากกำหนดรายละเอียดไว้ในโครงการสามารถที่ยืมเงินเพื่อดำเนินการตามระเบียบตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยไม่ต้องผ่านระบบจ่ายตรง ซึ่งในกรณีดังกล่าวไม่มีข้อระเบียบ หรือหนังสือสั่งการใด กำหนดข้อยกเว้นไว้</p>	<p>กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 54 และข้อ 24 โดยเคร่งครัด พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมรายการค่าใช้จ่ายจากการจัดหา จัดซื้อ จัดจ้างตามโครงการให้ชัดเจน เพื่อยืนยันยอดค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมกับรายงานบัญชีแยกประเภทประจำเดือนในระบบ GFMS ให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง เป็นข้อมูลต่อการตัดสินใจของผู้บริหารได้ ส่งผลให้เกิดการควบคุม กำกับ ดูแล และมีระบบการควบคุมภายในที่ดีป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดความเสียหายต่อทางราชการ</p>

<p>ข้อตรวจพบด้าน การเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกำหนด และมติ ครม.ที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ข้อเสนอแนะ</p>
<p>หลักฐานใบสำคัญส่งใช้เงินยืมกรณีเดินทางไปอบรมสัมมนา พบว่าบางรายการเบิกค่าเช่าที่พักในลักษณะเหมาจ่ายและเบิกค่าเช่าที่พักจ่ายจริงในรายงานการเดินทางไปราชการในครั้งเดียวกัน เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติเข้าใจคลาดเคลื่อน โดยถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดไว้ในกฎฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จึงเบิกค่าเช่าที่พักเหมาจ่าย ซึ่งในกรณีดังกล่าวได้กำหนดข้อยกเว้นไว้ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2555 ข้อ 16 แล้ว</p>	<p>ชี้แจง หลักเกณฑ์แนวทางการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2555 และระเบียบอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่รับผิดชอบติดตามข้อมูลระเบียบจากเว็บไซต์ กรมบัญชีกลางสัปดาห์ละ 1 ครั้ง พร้อมดาวน์โหลดเอกสารแนวทางปฏิบัติที่ปรับเปลี่ยนเสนอผู้บริหารและแจ้งเวียนให้ข้าราชการในหน่วยงานได้รับทราบโดยทั่วถึงกัน เพื่อนำไปปฏิบัติให้ถูกต้องต่อไป</p>
<p>เงินฝากคลัง พบว่า ยังไม่มีการแยกประเภทเงินฝากคลังว่าประกอบด้วย เงินฝากประเภทใดบ้าง จำนวนเท่าใด อาจทำให้มีการถอนเงินฝากคลังผิดประเภท ถอนขาดหรือเกินจำนวนที่ฝากได้ ทั้งนี้เนื่องจากการจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลังยังไม่ครอบคลุมทุกประเภทเงิน และไม่ได้กระทบบยอดคงเหลือเงินฝากคลังในแต่ละเดือน</p>	<p>เห็นควรมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลัง แยกเป็นแต่ละประเภท พร้อมทั้งกระทบบยอดคงเหลือทุกเดือนให้ตรงกับรายการเงินฝากคลังในระบบ GFMIS เพื่อให้รายงานเงินฝากคลังเป็นไปตามข้อเท็จจริง เป็นข้อมูลต่อการตัดสินใจของผู้บริหาร</p>
<p>เงินฝากธนาคาร พบว่า ยังไม่มีการพิสูจน์เงินฝากธนาคารให้เป็นประจำทุกเดือน ทำให้ไม่ทราบข้อผิดพลาดในการจ่ายเงิน และมีรายการค้างในบัญชีเงินฝากธนาคารค่างานาน</p>	<p>เห็นควรมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบจัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบันและรายงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบ</p>

หากหน่วยงานมีความประสงค์ให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด วางแผนการตรวจสอบในประเด็นใดเพิ่มเติม กรุณาแจ้งที่หน่วยฯ ตามหมายเลขโทรศัพท์ หรือติดต่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในจังหวัดได้ที่ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดอำนาจเจริญ ศาลากลางจังหวัดอำนาจเจริญ ชั้น 4