



สรุปรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

แบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๑. ข้อมูลทั่วไป

๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีอัตรากำลัง ๓ คน ประกอบด้วย

- นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๓ คน
- ตำแหน่งอื่นๆ - คน

๑.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี ๒๕๖๒ จำนวน ๑๒๐,๐๐๐.- บาท

๑.๓ จำนวนบุคลากรและงบประมาณเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือไม่

เพียงพอ

ไม่เพียงพอ เนื่องจาก.....

๒. ผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒.๑ วางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ด้าน (Financial & Compliance Audit) ราชอาณาจักรบริหารส่วนภูมิภาค จำนวน ๙ หน่วยงาน และหน่วยงานอื่นที่ได้รับงบประมาณโครงการภายใต้งบประมาณ กรมจังหวัด จำนวน ๙ กิจกรรม/โครงการ ด้าน (Performance Audit) จำนวน ๒ กิจกรรม/โครงการ ด้าน (Information Technology Audit) จำนวน ๑ เรื่อง

๒.๒ ผลการตรวจสอบ ตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

ผลการดำเนินงาน	F&C		P	IT	O	M
	หน่วย	โครงการ				
- ตรวจสอบเสร็จแล้วและออกรายงานแล้ว	๙ หน่วย	๙ โครงการ	๒	๑	-	-
- ตรวจสอบเสร็จแล้ว อยู่ระหว่างออกรายงาน	- หน่วย	- โครงการ	-	-	-	-
- อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ	- หน่วย	- โครงการ	-	-	-	-

๓. ผลการปฏิบัติงาน อื่นๆ

๑. ตรวจสอบเพิ่ม ๕๑๗ เพิ่ม (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒)

๒. ให้คำแนะนำปรึกษา

๓. เข้าร่วมงานพิธีต่างๆ และงานตามที่ได้รับมอบหมาย

จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

สรุปผลการตรวจสอบภายใน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒

๑. ด้าน Financial & Compliance Audit (หน่วยงาน)

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑	<p><u>สำนักงานสภรณ์จังหวัดพระนครศรีอยุธยา</u></p> <p>- แบบสัญญาออมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) เจ้าหน้าที่ไม่ลงวันที่ครบกำหนดخذใช้เงินยืม</p> <p>- มีการจัดทำทะเบียนคุมค่าการศึกษาบุตร แต่กรอกรายละเอียดไม่ครบถ้วนถูกต้อง เช่น ไม่ระบุสิทธิการเบิกค่าปีการศึกษาละไม่เกินเท่าใด กรอกจำนวนที่เบิกผิดภาคเรียนที่ขอเบิก ซึ่งอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงินค่าการศึกษาบุตรเกินอัตราที่กำหนดได้</p> <p>- การระบุนวันที่ ในข้อที่ ๒ การอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านได้ตามสิทธิ “ตั้งแต่วันที่ – ถึงวันที่ที่เบิกค่าเช่าในแต่ละเดือน” แต่หน่วยรับตรวจระบุนวันที่ที่ได้รับอนุมัติตามแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) ซึ่งไม่ถูกต้อง ที่ถูกให้ระบุนวันที่ขอเบิกค่าเช่าบ้านในเดือนนั้น ๆ</p> <p>- ระบุเดือนที่ขอเบิกในแบบ ๖๐๐๖ ไม่สอดคล้องกับวัน/เดือน/ปี ที่จ่ายในใบเสร็จรับเงิน</p> <p>- ใบเสร็จรับเงินค่าเช่าบ้าน ไม่ระบุชื่อสถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบตรวจสอบรายละเอียดในทะเบียนคุมค่าการศึกษาบุตร เพื่อ ป้อง กั้น ก า ร เ กิ ด ข้อผิดพลาด</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ผู้ใช้สิทธิ์เบิกค่าเช่าบ้าน กรอกรายละเอียดตามแบบขอเบิกและการรับรอง (แบบ ๖๐๐๖) ให้ครบถ้วน ถูกต้อง และให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนก่อนการวางเบิก จ่ายเงินทุกครั้ง</p> <p>- รายละเอียดใบเสร็จรับเงิน ให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๑</p>	<p>- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> <p>- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> <p>- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>- การจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน เจ้าหน้าที่จ่ายให้กับผู้มีสิทธิก่อนครบกำหนดการจ่ายเงิน</p> <p>- แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ หน่วยรับตรวจระบุ “เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดพระนครศรีอยุธยา” และการอนุมัติให้จ่ายได้ โดยใช้ตำแหน่ง “สทกรรมจังหวัด ปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการจังหวัดพระนครศรีอยุธยา” ซึ่งไม่ถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๔๕ เรื่อง แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ กำหนดให้ “เรียน.....” และ “อนุมัติให้จ่ายได้.....” โดยผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินตามระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ ซึ่งปัจจุบันได้ถูกยกเลิกและให้ใช้ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ แทน ซึ่งได้กำหนดให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการจ่ายเงินเป็นของหัวหน้าส่วนราชการในภูมิภาค ดังนั้น เมื่อหน่วยรับตรวจเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ด้วยงบประมาณของตนเองจึงต้อง “เรียน สทกรรมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา” และการอนุมัติให้จ่ายได้ โดยใช้ตำแหน่ง “สทกรรมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา” และมีการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการเกินกว่าอัตราที่ระเบียบฯ กำหนด การเบิกค่าผ่านทางพิเศษ หน่วยรับตรวจเบิกจ่ายพร้อมกับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ควรจ่ายเงินค่าเช่าบ้านให้กับผู้มีสิทธิในเดือนถัดไป เพื่อลดข้อผิดพลาดในกรณีที่มีการอยู่อาศัยไม่ครบเดือน</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่กรอกข้อมูลในแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ช่อง “เรียน....” และ “อนุมัติให้จ่ายได้.....” ให้ถูกต้องเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๔๕ เรื่อง แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการให้เรียกคืนเงินค่าเบี้ยเลี้ยงที่เบิกเกินจำนวน ๓๖๐ บาท การเบิกจ่ายค่าผ่านทางพิเศษ ให้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๒ และหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๙๖ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓ โดยแยกเบิกต่างหากจากแบบรายงานการเดินทางไปราชการ</p>	<p>- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> <p>- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
1.	<p>- การคืนหลักประกันสัญญา หน่วยรับตรวจไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติคืนหลักประกันสัญญาจากผู้มีอำนาจก่อนการเบิกจ่ายเงิน</p> <p>- การดำเนินการจัดซื้อวัสดุ และน้ำดื่ม หน่วยรับตรวจไม่ได้ดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ)๐๔๐๕.๒/ว.๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑</p> <p>- การจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ บางรายการที่มีมูลค่าไม่เกิน ๕,๐๐๐.- บาท หน่วยรับตรวจจ่ายเงินสดให้กับผู้ขายหรือผู้รับจ้างไปก่อน</p>	<p>- การคืนหลักประกันสัญญา ต้องได้รับการตรวจสอบเกี่ยวกับระยะเวลาการรับประกันและความชำรุดบกพร่อง อีกทั้งต้องได้รับอนุมัติให้คืนหลักประกันสัญญาจากผู้มีอำนาจก่อนจึงจะเบิกจ่ายให้คู่สัญญาต่อไป</p> <p>- การจัดซื้อจัดจ้างเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมของหน่วยงานของรัฐ ให้ดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว.๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑</p> <p>- การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินไม่เกิน ๕,๐๐๐.- บาท แต่ไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว.๑๑๙ ให้หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามขั้นตอนของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเขียนเช็คสั่งจ่ายให้กับผู้ขายหรือผู้รับจ้าง เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ข้อ ๒๔</p>	<p>- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> <p>- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> <p>- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๒	<p><u>สำนักงานคุมประพฤติจังหวัด</u> <u>พระนครศรีอยุธยา</u></p> <p>- ไม่พบประเด็นที่มีนัยสำคัญ</p>	-	-
๓	<p><u>สำนักงานจังหวัดพระนครศรีอยุธยา</u></p> <p>- ลูกหนี้เงินทดรองราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๗๐,๐๐๐.- บาท (ค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเตรียมการหรือดำเนินการรับเสด็จงานพิธีในหัวเมืองใหม่) และเงินที่เบิกไม่ทันภายในปีงบประมาณ (เงินพับ) จำนวน ๓,๐๐๐.- บาท ปัจจุบันหน่วยรับตรวจยังไม่ดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นแต่อย่างใด</p> <p>- หน่วยรับตรวจจัดเก็บทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมไว้ไม่ครบถ้วนในแต่ละปีงบประมาณ ซึ่งทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมที่นำมาให้ตรวจมีเพียงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖, ๒๕๕๗, ๒๕๕๙ และลงรายการลูกหนี้ไม่ครบถ้วน</p> <p>- หน่วยรับตรวจมีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แต่กรอกรายละเอียดไม่ครบถ้วน</p> <p>- แบบสัญญาเงินยืม (แบบ ๘๕๐๐) บางฉบับเจ้าหน้าที่ไม่ระบุเลขที่สัญญาการยืมเงิน และวันครบกำหนดชดใช้เงินยืม , บางฉบับระบุเลขที่สัญญาไม่สอดคล้องกับทะเบียนคุมสัญญา</p>	<p>- ให้หน่วยรับตรวจเร่งดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นโดยเร่งด่วน เนื่องจากล่วงเลยระยะเวลาแล้ว และ</p> <p>ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาหลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการเตรียมการหรือดำเนินการรับเสด็จงานพิธีในหัวเมืองใหม่) ให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๒๐๓.๒/ว.๔๒๓๙ ลงวันที่ ๒๘ ก.ค.๕๘</p> <p>- เร่งดำเนินการหาทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมหรือรายละเอียดในปีงบประมาณที่ยังไม่พบ เพื่อตรวจสอบว่าลูกหนี้เงินยืมคงค้างเป็นใคร ยืมไปในปีงบประมาณใด และจำนวนเท่าใด</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ ให้มีรายละเอียดที่สำคัญๆ ให้ครบถ้วน</p>	<p>- อยู่ระหว่างดำเนินการ</p> <p>- อยู่ระหว่างดำเนินการ</p> <p>- ดำเนินการแล้ว</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของ หน่วยรับตรวจ
	<p>- ลูกหนี้เงินยืมราชการ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีลูกหนี้เงินยืมทั้งสิ้น ๓๘ ราย ชดใช้เงินยืมแล้ว ๓๒ ราย คงค้างจำนวน ๖ ราย ซึ่งเกินระยะเวลาการชดใช้เงินยืม</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๓ ในกรณีที่ ผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้ผู้อำนวยการกองคลังเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด ฯลฯ</p>	<p>- อยู่ระหว่างดำเนินการ</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๔	<p><u>สำนักงานโยธาธิการและผังเมือง</u> <u>จังหวัดพระนครศรีอยุธยา</u></p> <p>- เบิกค่ารักษาพยาบาลเกินสิทธิ จำนวน ๒ ราย เป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๔๑๐.-บาท</p> <p>- ในการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้ง หน่วยรับตรวจมีการแนบรายงาน ขอซื้อวัสดุ น้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน ๒ ฉบับ ซึ่งฉบับแรกจะเป็นรายงานขอซื้อที่กำหนดวงเงินในการจัดซื้อไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐.-บาท และฉบับที่สองจะจัดทำขึ้นเมื่อมีการจัดซื้อน้ำมันในแต่ละเดือน โดยวงเงินที่จัดซื้อจะตรงกับยอดที่จัดซื้อในเดือนนั้น ซึ่งในการจัดซื้อหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการในระบบ e-GP และได้พิมพ์เอกสารจากในระบบให้กับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและหัวหน้าส่วนราชการลงนาม</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่แจ้งผู้มีสิทธิเบิกทั้งสองราย นำเงินค่ารักษาพยาบาลที่ไม่สามารถเบิกได้และเบิกเกินสิทธิดังกล่าวคืนเพื่อนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน</p> <p>- การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ต้องดำเนินการในระบบ e-GP ทั้งนี้เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๕.๔/ว ๓๒๒ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement : e-GP) ข้อ ๒. การจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ต้องดำเนินการในระบบ e-GP ๒.๒.๕ กรณีการซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ ลิตร และไม่มีภาชนะเก็บรักษาน้ำมันเชื้อเพลิงต่อไป</p>	<p>- ผู้เบิกทั้งสองรายได้ดำเนินการคืนเงินรวม ๑,๔๑๐.- บาท และหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว เมื่อวันที่ ๑๗ ม.ค.๖๒</p> <p>- ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>- การดำเนินการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้ง พบว่าผู้ลงนามในใบสั่งจ่ายน้ำมันมิใช่หัวหน้าเจ้าหน้าที่</p>	<p>- ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นผู้ลงนามในใบสั่งจ่ายน้ำมันที่สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นผู้จัดหา ทั้งนี้เพื่อให้การปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของราชการกิจของหน่วยงานของรัฐ และแนวทางในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ แนบท้ายหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ โดยเคร่งครัด</p>	<p>- ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๕	<p><u>สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดพระนครศรีอยุธยา</u></p> <p>- นำค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการฝึกอบรม มารับไว้ในแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ทำให้เป็นการแสดงรายจ่ายเกี่ยวกับการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้อง เนื่องจากมีระเบียบที่ใช้ปฏิบัติ ต่างกัน</p> <p>- ขออนุมัติเดินทางไปราชการมีระยะเวลาครบคณานเกินไป ทำให้ไม่ทราบได้ว่าจะมีการเดินทางในวันใด และไปปฏิบัติราชการที่ใด</p> <p>- ไม่ระบุรายการ จำนวน และอัตราต่อหน่วย ที่ขอยืมเงินไว้ในสัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) ลงในแบบสัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) โดยจัดทำเป็นเอกสารแนบ อาจทำให้เกิดการสูญหาย หรือแยกออกจากสัญญาการยืมเงินได้</p>	<p>- ให้ดำเนินการเรียกคืนเงินค่าใช้จ่ายที่ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จำนวน ๔๘,๗๗๖.๕๙ บาท และนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินและเบิกเงินส่งคืน โดยเร่งด่วน</p> <p>พร้อมนี้เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยเคร่งครัด</p> <p>- การขออนุมัติเดินทางไปราชการ ควรมีแผนการเดินทางที่ชัดเจน และไม่ควรขออนุมัติเดินทางโดยกำหนดระยะเวลานาน</p> <p>- เจ้าหน้าที่ควรระบุประเภทค่าใช้จ่าย จำนวน และอัตราต่อหน่วยลงในแบบสัญญาการยืมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) เพื่อลดข้อผิดพลาด และป้องกันเอกสารสูญหาย</p>	<p>- ดำเนินการเรียกเงินคืน โดยนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน ๑๗,๑๖๑.๕๙ บาท และเบิกเงินส่งคืน จำนวน ๓๑,๖๑๕.-บาท เมื่อวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๒</p> <p>- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> <p>- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>- กำหนดค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมที่เกินกว่าที่ระเบียบฯ กำหนด</p> <p>- การจ่ายค่าอาหาร อาหารว่าง และค่าพาหนะเกษตรกร เกินกลุ่มเป้าหมายที่กำหนดทำให้มีค่าใช้จ่ายสูงกว่าที่ได้ขออนุมัติ หรือทำให้ต้องไปลดค่าใช้จ่ายที่จำเป็นอื่นๆ</p> <p>- ใช้เงินเหลือจ่ายโดยไม่มีขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ เป็นการปฏิบัติที่ไม่ถูกต้องตามวิธีการบริหารงบประมาณ</p> <p>- เจ้าหน้าที่จ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิโดยการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ก่อนครบกำหนดการจ่ายเงิน</p>	<p>- การกำหนดค่าใช้จ่ายที่ใช้ในการฝึกอบรมให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๘ โดยมีค่าใช้จ่ายจำนวน ๑๕ รายการ กรณีที่มีความจำเป็นต้องมีค่าใช้จ่ายที่นอกเหนือจากที่ระเบียบฯ กำหนดให้ดำเนินการขอทำ ความตกลงกับกระทรวงการคลัง</p> <p>- เจ้าหน้าที่ควรมีการสำรวจ ความ ต้องการ ของ กลุ่มเป้าหมาย เพื่อกำหนดจำนวนผู้เข้ารับการอบรมก่อนการขออนุมัติโครงการ พร้อมค่าใช้จ่ายก่อนการดำเนินการจัดการฝึกอบรม</p> <p>- กรณีที่มีความจำเป็นต้องใช้เงินเหลือจ่าย ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๕</p> <p>- เจ้าหน้าที่ควรจ่ายเงินค่าเช่าบ้านให้กับผู้มีสิทธิในวันสิ้นเดือน หรือต้นเดือนถัดไป เพื่อลดข้อผิดพลาดในกรณีที่มีการอยู่อาศัยไม่ครบเดือน เช่น กรณีที่มีการโยกย้าย เป็นต้น</p>	<p>- รับทราบและจะดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป</p> <p>- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p> <p>- รับทราบและจะดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป</p> <p>- รับทราบและจะดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๖	<p>สำนักงานขนส่งจังหวัดพระนครศรีอยุธยา</p> <ul style="list-style-type: none"> - ในการจัดซื้อวัสดุน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้ง หน่วยรับตรวจจะจัดทำรายงานขอความเห็นชอบซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงทุกครั้ง โดยวงเงินในการจัดซื้อเท่ากับยอดค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงในแต่ละครั้ง - มีการแต่งตั้งผู้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะในการจัดหาน้ำมันเชื้อเพลิง - ไม่พบทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง 	<ul style="list-style-type: none"> - การจัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ควรปฏิบัติให้เป็นไปตามตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ และแนวทางในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ แนบท้ายหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ หรือหน่วยรับตรวจ อาจเลือกดำเนินการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามหลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๘๙ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๐ เรื่อง หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ 	<ul style="list-style-type: none"> - ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว โดยเปลี่ยนมาจัดซื้อด้วยบัตรเติมน้ำมัน (Fleet Card)

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” แต่ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน</p> <p>- การเบิกจ่ายบางรายการพบว่าชำระเงินแล้ว แต่ไม่พบหลักฐานการจ่าย (ใบเสร็จรับเงิน) มาแนบประกอบการเบิกจ่าย เช่น ค่าไปรษณีย์ เป็นต้น</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการเรียกหลักฐานการจ่ายจากผู้ขาย/ผู้รับจ้าง โดยเร็ว พร้อมนี้ผู้บังคับบัญชาควรกำกับดูแลให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p>	<p>- ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว</p>
๗	<p><u>สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา</u></p> <p>- ไม่พบประเด็นที่มีนัยสำคัญ</p>	-	-
๘	<p><u>สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดพระนครศรีอยุธยา</u></p> <p>- ไม่พบประเด็นที่มีนัยสำคัญ</p>	-	-
๙	<p><u>สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดพระนครศรีอยุธยา</u></p> <p>- ไม่พบประเด็นที่มีนัยสำคัญ</p>	-	-

ด้าน Financial & Compliance Audit (โครงการ)

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑	<p><u>สำนักงานประมงจังหวัดพระนครศรีอยุธยา</u> โครงการ ส่งเสริมการเกษตรที่มีคุณภาพได้ มาตรฐานอาหารปลอดภัยแบบครบวงจร กิจกรรม การผลิตกุ้งแม่น้ำปลอดภัย</p> <p>วิธีคัดเลือก</p> <ul style="list-style-type: none">- การปฏิบัติไม่เป็นไประเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๔ เนื่องจาก ไม่ส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงาน การตรวจเงินแผ่นดิน- การปฏิบัติไม่เป็นไประเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ เนื่องจากคืนหลักประกันสัญญาล่าช้ากว่า ระเบียบกำหนด เป็นเวลา ๑๐๖ วัน <p>วิธีเฉพาะเจาะจง</p> <ul style="list-style-type: none">- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิก จ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำ เงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ วรรคท้าย เนื่องจากส่งเอกสารเบิกจ่ายล่าช้ากว่าที่ระเบียบ กำหนด จำนวน ๒๑ วันทำการ	<ul style="list-style-type: none">- ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด- ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด- ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการ ที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด	<ul style="list-style-type: none">- รับทราบและพร้อมจะ ปฏิบัติตามในการดำเนินงาน ครั้งต่อไป- รับทราบและพร้อมจะ ปฏิบัติตามในการดำเนินงาน ครั้งต่อไป- รับทราบและพร้อมจะ ปฏิบัติตามในการดำเนินงาน ครั้งต่อไป

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๓	<p><u>สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา</u> โครงการ บริหารจัดการพื้นที่แบบครบวงจรของจังหวัดพระนครศรีอยุธยา กิจกรรมที่ ๑ กิจกรรมชุมชนปลอดขยะ Zero Waste “เป็นศูนย์ ไม่ใช่ฝัน” วิธีเฉพาะเจาะจง - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ เนื่องจากหน่วยรับตรวจไม่ได้กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ</p>	<p>- ให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด</p>	<p>- รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p>
๔	<p><u>สำนักงานเกษตรจังหวัดพระนครศรีอยุธยา</u> โครงการ ส่งเสริมการเกษตรที่มีคุณภาพได้มาตรฐานอาหารปลอดภัยแบบครบวงจร กิจกรรมหลัก การลดต้นทุนการผลิตและส่งเสริมอาชีพการเกษตรเพื่อสร้างรายได้ให้ชุมชน กิจกรรมย่อย เพิ่มประสิทธิภาพการผลิตที่ปลอดภัย วิธีเฉพาะเจาะจง - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ และข้อ ๔๒ เนื่องจากหน่วยรับตรวจไม่ได้กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และประกาศผู้ชนะในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางเพียงแห่งเดียว - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ โดยหน่วยรับตรวจ ตรวจรับงานถูกต้องแล้วแต่ดำเนินการขอเบิกเงินเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p>	<p>- รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป - รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๕	<p>- เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าพาหนะส่วนตัวเกินสิทธิ์ จำนวน ๑๘,๕๒๘.-บาท เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยเบิกเบี้ยเลี้ยงและค่าพาหนะส่วนตัวจากเงินงบประมาณโครงการฯ แต่ไม่พบการขออนุญาตเดินทางไปราชการเพื่อปฏิบัติงานของโครงการฯ แต่อย่างไรก็ตาม <u>ที่ทำการปกครองอำเภอฝักไถ่</u> <u>โครงการ</u> ตามแผนชุมชนด้านเศรษฐกิจเพื่อส่งเสริมการเกษตร</p> <p><i>กิจกรรมหลัก</i> ส่งเสริมอาชีพในชุมชนและปรับปรุงสิ่งอำนวยความสะดวกในการขนส่งสินค้าทางการเกษตร</p> <p>กิจกรรมย่อย ส่งเสริมการปลูกพืชใช้น้ำน้อยตามแนวทางปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง</p> <p style="text-align: center;">วิธี e-bidding</p> <p>-การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๑ โดยหน่วยรับตรวจประกาศเผยแพร่แผนฯ ไม่ครบทั้ง ๓ แห่ง</p> <p>-การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ โดยหน่วยรับตรวจจัดทำรายงาน ไม่ครบถ้วนตามหัวข้อที่ระเบียบฯ กำหนดไว้</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p> <p>- เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบฯ โดยเคร่งครัด</p> <p>- เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้เป็นไประเบียบฯ โดยเคร่งครัด</p>	<p>- ดำเนินการเรียกเงินคืน และได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว เมื่อวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๖๒</p> <p>- รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p> <p>- รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว.๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่องวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย โดยหน่วยงานได้รับหลักประกันสัญญาจากผู้รับจ้าง แต่ไม่ได้นำส่งเงินดังกล่าวให้สำนักงานจังหวัดเก็บรักษา - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ วรรคท้าย โดยหน่วยรับตรวจ ตรวจรับงานถูกต้องแล้ว แต่ดำเนินการขอเบิกเงินเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนดโดยใช้เวลา ๒๐ วันทำการ - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๙ เนื่องจากไม่เรียกเก็บใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายหรือผู้รับจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ เนื่องจากหน่วยรับตรวจไม่ได้กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ วรรคท้าย เนื่องจากส่งเอกสารเบิกจ่ายล่าช้ากว่าที่ระเบียบกำหนด - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๙ เนื่องจากไม่มีเรียกเก็บใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายหรือผู้รับจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> - ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว.๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่องวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย โดยเคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> - รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ - รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป - รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ - รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป - รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป - รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๖	<p><u>ที่ทำการปกครองอำเภอนครหลวง</u> <u>โครงการ</u> ตามแผนชุมชนด้านเศรษฐกิจเพื่อส่งเสริมการท่องเที่ยว <u>กิจกรรมหลัก</u> ส่งเสริมการท่องเที่ยวเพื่อสร้างรายได้ให้ชุมชน กิจกรรมย่อย ตลาดวิถีชุมชนคนทำมีดอร์ญุ๊ก - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ ซึ่งหน่วยรับตรวจจัดทำรายงานไม่ครบถ้วน โดยไม่กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือก ข้อเสนอ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ (๗)</p> <p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๕ โดยหน่วยรับตรวจไม่ได้กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการแต่ละคณะไว้</p> <p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๕๕ (๑) โดยหน่วยรับตรวจจัดพิมพ์ใบเสนอราคาและเอกสารการเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอออกจากระบบ แต่พบว่าคณะกรรมการพิจารณาผลมิได้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ในเอกสารการเสนอราคาทุกแผ่น</p> <p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖๔ โดยหน่วยรับตรวจมิได้จัดส่งสำเนาสัญญา ซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป ให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากร</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ควรศึกษาพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด พร้อมนี้ผู้บังคับบัญชาควรกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานครั้งต่อไป</p> <p>- เจ้าหน้าที่ควรศึกษากฎหมาย ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p> <p>- เจ้าหน้าที่ควรศึกษากฎหมาย ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p> <p>- เจ้าหน้าที่ควรศึกษากฎหมาย ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p>	<p>- รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p> <p>- รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p> <p>- รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p> <p>- รับทราบตามข้อเสนอแนะ</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของ หน่วยรับตรวจ
	<p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๒๔วรรคท้าย โดยหน่วยรับตรวจ ตรวจรับงานถูกต้องแล้ว แต่ดำเนินการขอเบิกเงินเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด</p>	<p>*** ปัจจุบันไม่ต้องนำส่งเอกสารดังกล่าว ให้กับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓/ว ๔๙ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง การจัดส่งสำเนาสัญญาหรือข้อตกลงให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมสรรพากรในรูปแบบอิเล็กทรอนิกส์</p> <p>- เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p>	<p>- รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของ รับตรวจ หน่วย
๗	<p>ที่ทำการปกครองอำเภอบางปะหัน โครงการ เพิ่มประสิทธิภาพการจัดการด้านภัย พิบัติและด้านความมั่นคง</p> <p>กิจกรรมหลัก เสริมสร้างการเตรียมความ พร้อมในการรับสถานการณ์ฉุกเฉินและสร้าง ความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของ ประชาชน</p> <p>กิจกรรมย่อย ซ่อมแซมถนนคอนกรีต เสริม เหล็ก หมู่ที่ ๒ ต.ตานิมน อ.บางปะหัน วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)</p> <ul style="list-style-type: none"> - หน่วยรับตรวจจัดทำประกาศเผยแพร่แผนฯ แต่ไม่มีตารางแนบท้ายประกาศฯ และเผยแพร่ แผนฯ ทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลางเพียงแห่ง เดียว ซึ่งไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑ ที่ กำหนดให้ประกาศเผยแพร่ในเว็บไซต์ของ หน่วยงาน และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศ - การปฏิบัติเป็นไปตามคำสั่งมอบอำนาจ ที่ ๒๙๗๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ แต่ไม่ลงนามในฐานะผู้รับมอบอำนาจ โดยลง นามในตำแหน่งนายอำเภอ - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ โดยรายงานขอจ้างไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์การ พิจารณาคัดเลือกข้อเสนอตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ (๗) - การแต่งตั้งคณะกรรมการ ขอแต่งตั้งเพียง คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาฯ โดยไม่แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับ และช่าง คุมงานในรายงานขอจ้าง - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๕ โดยหน่วยรับตรวจไม่ได้กำหนดระยะเวลาใน การพิจารณาของคณะกรรมการแต่ละคณะไว้ 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้ เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด - การลงนามต้องเป็นไปตาม คำสั่งมอบอำนาจที่ ๒๙๗๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ - ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ - เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบฯ โดย เคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้ เป็นไปตามระเบียบฯ โดย เคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> - รับทราบและพร้อมจะ ปฏิบัติตามในครั้งต่อไป - รับทราบและพร้อมจะ ปฏิบัติตามในครั้งต่อไป - รับทราบและพร้อมจะ ปฏิบัติตามในครั้งต่อไป - รับทราบและพร้อมจะ ปฏิบัติตามในครั้งต่อไป - รับทราบและพร้อมจะ ปฏิบัติตามในครั้งต่อไป

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๔๘ โดยหน่วยรับตรวจ เผยแพร่ประกาศและเอกสารชื่อหรือจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางเพียงแห่งเดียว - หน่วยรับตรวจกำหนดผลงานเป็นเงิน ๕๔๐,๐๐๐.- บาทซึ่งเกินกว่าร้อยละ ๕๐ ของเงินงบประมาณ (งบประมาณ๑,๐๖๕,๐๐๐ บาท) ที่ถูกต้องกำหนดไม่เกิน ๕๓๒,๕๐๐.- บาท - การกำหนดอัตราค่าปรับการจ้างช่วง กำหนดไว้ร้อยละ ๐ ซึ่งไม่ถูกต้อง ตาม พ.ร.บ.ฯ มาตรา ๙๕ - การกำหนดค่าปรับสำหรับงานซ่อมแซมถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก ที่มีผลกระทบต่อ การจราจร ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๒๕ - เอกสารการเสนอราคาของผู้เสนอราคา หน่วยรับตรวจส่งเอกสารให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน อีกทั้งคณะกรรมการพิจารณาผลลงนามในเอกสารไม่ครบทุกฉบับ - ผู้ชนะ เสนอราคา ๗๘๐,๐๐๐.- บาท ซึ่งต่ำกว่าราคากลางเป็นจำนวนเงิน ๒๘๕,๐๐๐.- บาท (ราคากลาง ๑,๐๖๕,๐๐๐.- บาท)คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๕๓ แต่หน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการแจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางให้ สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบแต่อย่างใด - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๔๒ โดยหน่วยรับตรวจประกาศผลผู้ชนะในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางเพียงแห่งเดียว - ประกาศผู้ชนะ วันที่ ๑๙ เม.ย. ๖๑ และเรียกผู้ชนะการเสนอราคามาลงนามในสัญญา วันที่ ๒๗ เม.ย. ๖๑ซึ่งการทำสัญญาดังกล่าว ยังไม่พ้นระยะเวลาในการอุทธรณ์ (๗ วันทำการ) 	<p>เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p>	<p>รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๒๔วรรคท้าย โดยคณะกรรมการตรวจรับงานเมื่อวันที่ ๒๙ มิ.ย. ๖๑แต่ส่งเอกสารเบิกจ่ายวันที่ ๒๓ ก.ค. ๖๑ ซึ่งเกินกว่าที่ระเบียบกำหนดเป็นเวลา ๑๑ วันทำการ</p> <p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๙เนื่องจากไม่เรียกเก็บใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายหรือผู้รับจ้าง</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ วรรคท้ายการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว หรือนับจากวันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ข้อ ๓๙ การจ่ายเงินของส่วนราชการ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงินซึ่งผู้รับเงินเป็นผู้ออกให้หรือใบรับรองการจ่ายเงินหรือเอกสารอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นหลักฐานการจ่าย</p>	<p>- รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p> <p>- รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๘	<p><u>สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา</u> <u>โครงการ</u> ส่งเสริมกิจกรรมการท่องเที่ยวของจังหวัดพระนครศรีอยุธยา <u>กิจกรรมหลัก</u> ส่งเสริมการท่องเที่ยว ประเพณีไทยและการประชาสัมพันธ์ด้านการท่องเที่ยวของจังหวัด <u>กิจกรรมย่อย</u> แข่งขันเรือยาวประเพณีชิงถ้วยพระราชทานพระบาทสมเด็จพระเจ้าอยู่หัววิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)</p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ ซึ่งหน่วยรับตรวจจัดทำรายงาน ไม่ครบถ้วน โดยไม่กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ (๗) - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๕ โดยหน่วยรับตรวจไม่ได้กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการแต่ละคณะไว้ - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๕๕(๔) โดย พบว่า รายงานผลการพิจารณาที่จัดทำขึ้นไม่มีรายการตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้ครบทุกข้อ - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๕๖ โดยพบว่า คณะกรรมการพิจารณาผลมิได้ให้เหตุผลอันสมควรที่จะดำเนินการต่อไปโดยไม่ต้องยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ กรณีมีผู้ยื่นข้อเสนอเพียงรายเดียว - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๗๐ โดย หน่วยรับตรวจมิได้คืนหลักประกันสัญญาภายในระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนดไว้ - การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ 	<ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ควรศึกษา กฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และพึงปฏิบัติโดยเคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด <ul style="list-style-type: none"> เจ้าหน้าที่ควรศึกษา กฎหมาย ระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และพึงปฏิบัติโดยเคร่งครัด <ul style="list-style-type: none"> - เจ้าหน้าที่ควรศึกษาและปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด - เจ้าหน้าที่ควรศึกษาและปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> - รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป - รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป - รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป - รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๘	<p>สำนักงานพาณิชย์จังหวัดพระนครศรีอยุธยา โครงการ ส่งเสริมการสร้างผลิตภัณฑ์ชุมชนโดยใช้ ภูมิปัญญาท้องถิ่น และนวัตกรรมสู่สากล กิจกรรมหลัก พัฒนาผลิตภัณฑ์ชุมชนแบบครบ วงจร กิจกรรมย่อย กิจกรรมย่อย เพิ่มช่องทาง การตลาด การประชาสัมพันธ์ และการ ส่งเสริมและขยายช่องทางการค้าสินค้าตรา สัญลักษณ์ผลิตภัณฑ์จังหวัด พระนครศรีอยุธยา วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)</p> <p>- หน่วยรับตรวจประกาศเผยแพร่แผนฯ หลังจากที่มีการจัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง ซึ่ง ล่าช้ากว่าที่ระเบียบฯ กำหนด ให้จัดทำ แผนการจัดซื้อจัดจ้าง เมื่อได้รับความเห็นชอบ วงเงินงบประมาณและให้เผยแพร่แผนการ จัดซื้อจัด ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของ กรมบัญชีกลาง และของหน่วยงาน และปิด ประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศ สำหรับการเผยแพร่ในระบบเครือข่าย สารสนเทศของหน่วยงาน เจ้าหน้าที่ชี้แจงว่า ไม่ได้มีการเผยแพร่ แต่ได้ปิดประกาศโดย เปิดเผย ณ สำนักงาน แต่ไม่ได้จัดทำทะเบียน คุมการปิด-ปลดประกาศ หรือถ่ายรูปไว้เป็น หลักฐาน</p> <p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๕ โดยหน่วยรับตรวจไม่ได้กำหนดระยะเวลาใน การพิจารณาของคณะกรรมการแต่ละคณะไว้</p> <p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๔๒ โดยหน่วยรับตรวจประกาศผู้ชนะในระบบ เครือข่ายสารสนเทศของหน่วยงาน สำหรับ การปิดประกาศ เจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าได้มีการปิด ประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศ</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๑ และ ให้เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมการ ปิด-ปลดประกาศ หรือถ่ายรูปการ ปิดประกาศเผยแพร่ไว้เป็น หลักฐาน</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๕</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๔๒</p>	<p>- รับทราบและพร้อมจะ ปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p> <p>- รับทราบและพร้อมจะ ปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p> <p>- รับทราบและพร้อมจะ ปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p>

ที่	กิจกรรมการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>แต่ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการปิด-ปลดประกาศไว้เป็นหลักฐาน</p> <p>- หน่วยรับตรวจประกาศผู้ชนะการเสนอในวันที่ ๖ มี.ค.๖๑ แต่ทำหนังสือแจ้งการทำสัญญาจ้างให้กับผู้รับจ้าง ในวันที่ ๙ มี.ค.๖๑ ซึ่งเป็นการแจ้งให้มาทำสัญญาโดยยังไม่พ้นระยะเวลาการอุทธรณ์ (ระยะเวลาอุทธรณ์ วันที่ ๗- ๑๕ มี.ค. ๖๑)</p> <p>- การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ วรรคท้าย โดยคณะกรรมการตรวจรับงาน ดังนี้ งวดที่ ๑ ตรวจรับวันที่ ๒๒ พ.ค.๖๑ ส่งเบิกวันที่ ๓๑ พ.ค.๖๑ กำหนดเป็นเวลา ๑ วันทำการ (วันที่ ๒๓-๓๐ พ.ค.๖๑) และงวดที่ ๒ ตรวจรับ วันที่ ๘ ส.ค.๖๑ ส่งเบิกวันที่ ๑๖ ส.ค.๖๑</p>	<p>- การแจ้งให้ผู้ชนะมาจัดทำสัญญา ควรแจ้งหลังจากที่พ้นกำหนดระยะเวลาอุทธรณ์ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตาม พ.ร.บ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๖</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ วรรคท้าย การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว หรือนับจากวันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย</p>	<p>- รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p> <p>- รับทราบและพร้อมจะปฏิบัติตามในครั้งต่อไป</p>

๒. ด้าน Performance Audit

โครงการ ส่งเสริมการเกษตรที่มีคุณภาพได้มาตรฐานอาหารปลอดภัยแบบครบวงจร
 กิจกรรมหลัก ฟื้นฟูและพัฒนาแหล่งน้ำ
 กิจกรรมย่อย ก่อสร้างระบบคูนน้ำเพื่อการกระจายน้ำสู่พื้นที่แปลงใหญ่
 ของ โครงการชลประทานพระนครศรีอยุธยา

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	- การดำเนินการจัดจ้าง บางขั้นตอนไม่เป็นไป ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อ จัด จ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- เจ้าหน้าที่เข้าใจ คลาดเคลื่อนเกี่ยวกับ ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เนื่องจาก เป็นระเบียบใหม่ จึงมียังไม่ มีความเข้าใจที่ชัดเจน	- ทำให้การปฏิบัติไม่ เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑ - ทำให้ไม่ทราบ หลักเกณฑ์การ พิจารณาคัดเลือก ข้อเสนอว่าใช้เกณฑ์ ราคา หรือเกณฑ์ ราคาประกอบเกณฑ์ อื่น - ทำให้ขาดเอกสาร ประกอบในการ พิจารณาผลการจัด จ้างของผู้เสนอราคา แต่ละรายซึ่งอาจจะ เกิดความผิดพลาดใน การพิจารณาผลการ เสนอราคาได้ - ทำให้สำนักงาน ตรวจเงินแผ่นดิน และกรมสรรพากร ไม่ มีข้อมูลเพื่อใช้ในการ ตรวจสอบ	- ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติให้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้ ข้อ ๑๑ เมื่อหน่วยงานของ รัฐได้รับความเห็นชอบ วงเงินงบประมาณที่จะใช้ ในการจัดซื้อจัดจ้างจาก หน่วยงานที่เกี่ยวข้องหรือ ผู้มีอำนาจในการพิจารณา งบประมาณแล้ว ให้ เจ้าหน้าที่หรือผู้ที่ได้รับ มอบหมายในการ ปฏิบัติงานนั้นจัดทำ แผนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีเสนอหัวหน้า หน่วยงานของรัฐเพื่อขอ ความเห็นชอบ ข้อ ๒๒ ในการซื้อหรือจ้าง แต่ละวิธี นอกจากการซื้อ ที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตาม ข้อ ๒๓ และข้อ ๗๙ วรรค สอง ให้เจ้าหน้าที่จัดทำ รายงานขอซื้อขอจ้างเสนอ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อขอความเห็นชอบ โดย เสนอผ่านหัวหน้า เจ้าหน้าที่ตามรายการที่ ระเบียบฯ ข้อ ๒๒ กำหนด

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
				<p>ข้อ ๕๕ (๒) ตรวจสอบการมีผลประโยชน์ร่วมกันและเอกสารหลักฐานการเสนอราคาต่าง ๆ และพัสดุตัวอย่าง (ถ้ามี) หรือพิจารณาการนำเสนอของผู้อื่นข้อเสนอทุกรายหรือเอกสารที่กำหนดให้จัดส่งภายหลังจากวันเสนอราคาตามข้อ ๕๔ แล้วคัดเลือกผู้อื่นข้อเสนอที่ไม่มีผลประโยชน์ร่วมกันและยื่นเอกสารการเสนอราคาครบถ้วน ถูกต้อง มีคุณสมบัติและข้อเสนอทางด้านเทคนิคหรือเสนอพัสดุที่มีรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะครบถ้วน ถูกต้อง ตามเงื่อนไขที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ในประกาศและเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ฯลฯ</p> <p>ข้อ ๑๖๔ ให้หน่วยงานของรัฐส่งสำเนาสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันทำสัญญาหรือข้อตกลง หรือตามวิธีการ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>- การดำเนินการก่อสร้างระบบคูน้ำเพื่อการกระจายน้ำสู่พื้นที่แปลงใหญ่ล่าช้ากว่าที่กำหนดไว้สัญญา</p>	<p>- เนื่องจากเป็นช่วงระยะเวลาที่เกษตรกรต้องเก็บเกี่ยวข้าว แล้วต้องระบายน้ำลงสู่ลำคลองหลังจากลงนามในสัญญา จึงไม่สามารถแจ้งให้ผู้รับจ้างเข้าทำงานได้ทันที</p> <p>- เนื่องจากช่วงเดือนสิงหาคม – ตุลาคม เป็นฤดูฝน ประกอบกับพื้นที่ส่วนใหญ่เป็นที่ราบลุ่มน้ำท่วม ช้ำ เมื่อถึงฤดูน้ำหลากน้ำในแม่น้ำลำคลองจะมีระดับสูง</p>	<p>- ทำให้การก่อสร้างระบบคูน้ำเพื่อการกระจายน้ำสู่พื้นที่แปลงใหญ่ แล้วเสร็จล่าช้ากว่าแผนงานที่กำหนดไว้ และทำให้ประชาชนได้ใช้ประโยชน์จากระบบคูน้ำ เพื่อใช้ในการเกษตรล่าช้าไปด้วย</p>	<p>- หน่วยรับตรวจควรสำรวจความพร้อมของพื้นที่ และความเหมาะสมของช่วงระยะเวลาที่จะดำเนินการก่อสร้าง เพื่อลดปัญหาหรืออุปสรรคในการก่อสร้าง</p>

โครงการ ตามแผนชุมชน ด้านสังคม
กิจกรรมหลัก ปรับปรุงโครงสร้างพื้นฐานในชุมชน
กิจกรรมย่อย ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กเส้นทางโรงสีมูลนิธิชัยพัฒนา
ของ ที่ทำการปกครองอำเภอลาดบัวหลวง

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๒	<p>- การดำเนินงานไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>- งานก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็กเส้นทางโรงสีมูลนิธิชัยพัฒนา หมู่ที่ ๒,๔,๕ ตำบลลาดบัวหลวง อำเภอลาดบัวหลวง จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ดำเนินงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาและแผนงานที่กำหนดไว้</p>	<p>- เนื่องจากเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานบรรจุเป็นข้าราชการใหม่ในตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน (เสมียนตราอำเภอ) ซึ่งไม่ตรงกับหน้าที่ที่ได้รับมอบหมาย ประกอบกับการดำเนินงานจัดจ้างด้วยวิธีการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เป็นการดำเนินงานครั้งแรกของเจ้าหน้าที่</p> <p>- เกิดจากการปฏิบัติงานล่าช้า ประกอบกับเกิดข้อผิดพลาดในขั้นตอนของการประกาศประกวดราคาจ้าง เนื่องจากเจ้าหน้าที่นำข้อมูลการกำหนดราคากลางเข้าระบบไม่ครบถ้วน ทำให้ผู้เสนอราคาไม่สามารถคำนวณปริมาณงานเพื่อเสนอราคาได้ จึงต้องยกเลิกประกาศประกวดราคาจ้างครั้งแรก และดำเนินการประกาศ</p>	<p>- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ และข้อ ๑๖๔</p> <p>- การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่วางไว้ อาจเป็นข้อบกพร่องถึงการทำงาน</p> <p>- ผู้ศึกษาดูงานเกษตรกร ประชาชน และนักท่องเที่ยวได้ใช้ประโยชน์ล่าช้า ไม่เป็นไปตามระยะเวลาและแผนงานที่กำหนดไว้ในโครงการ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ควรศึกษาพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และให้ปฏิบัติตามโดยเคร่งครัด</p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย กฎกระทรวง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ทั้งนี้ ผู้บริหารควรมีการกำกับดูแลทุกขั้นตอน เพื่อลดข้อผิดพลาดและช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพต่อไป</p>

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		ประกวดราคาจ้างใหม่อีกครั้ง ซึ่งการจัดจ้างในครั้งนี้มีวงเงินเกิน ๑๐ ล้านบาท จึงต้องใช้ระยะเวลาในการเผยแพร่ประกาศแต่ละครั้งไม่น้อยกว่า ๑๒ วันทำการ ส่งผลให้การดำเนินงานล่าช้าดังกล่าว	- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงาน ส่งผลให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่วางไว้ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อถึงภาพรวมด้านการเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดฯ ด้วย	

โครงการ ส่งเสริมการพัฒนาและฟื้นฟูแหล่งท่องเที่ยว
กิจกรรมหลัก ฟื้นฟูและพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวของจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
กิจกรรมย่อย ปรับปรุงซ่อมแซมศูนย์ศึกษาประวัติศาสตร์อยุธยา
ของ ที่ทำการปกครองจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๓	- การดำเนินการจัดจ้าง บางขั้นตอนไม่เป็นไป ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- เจ้าหน้าที่เข้าใจ คลาดเคลื่อนเกี่ยวกับ ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- ทำให้ไม่ทราบ หลักเกณฑ์การ พิจารณาคัดเลือก ข้อเสนอว่าใช้เกณฑ์ ราคา หรือเกณฑ์ราคา ประกอบเกณฑ์อื่น - ทำให้ไม่มีการ เผยแพร่ประกาศผู้ ชนะให้ บุคคลภายนอกทราบ อย่างทั่วถึง - ทำให้ไม่มีเกณฑ์ใน การคำนวณราคา กลาง	- ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติให้เป็นไปตาม ระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้ - ข้อ ๒๒ ในการซื้อหรือ จ้างแต่ละวิธี นอกจากการ ซื้อที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ตามข้อ ๒๓ และข้อ ๗๙ วรรคสอง ให้เจ้าหน้าที่ จัดทำรายงานขอซื้อขอ จ้างเสนอหัวหน้า หน่วยงานของรัฐเพื่อขอ ความเห็นชอบ โดยเสนอ ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ (๗) หลักเกณฑ์การ พิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และ ข้อ ๔๒ เมื่อหัวหน้า หน่วยงานของรัฐให้ความ เห็นชอบรายงานผลการ พิจารณา และผู้มีอำนาจ สั่งซื้อ สั่งจ้างแล้ว ให้ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ประกาศ ผลผู้ชนะการซื้อหรือจ้าง ในระบบเครือข่าย สารสนเทศของ กรมบัญชีกลางและ ของหน่วยงานของรัฐตาม วิธีการที่กรมบัญชีกลาง กำหนด และให้ปิด

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>- การดำเนินการปรับปรุง ซ่อมแซมศูนย์ศึกษา ประวัติศาสตร์ลำซำไม่ เป็นไปตามสัญญาจ้าง</p>	<p>- ไม่มีการสำรวจสภาพ พื้นที่จริงก่อนการ ออกแบบจึงมีการแก้ไข รูปแบบรายการในช่วง ระหว่าง การก่อสร้าง และใช้เวลา ในการแก้ไขนานเกินควร</p>	<p>- ทำให้ไม่สามารถ ให้บริการแก่นักท่องเที่ยวทั้งชาว ไทยและต่างชาติ และสูญเสียโอกาสใน การเผยแพร่ ประวัติศาสตร์และ วัฒนธรรมของไทย ตามกรอบเวลา - ทำให้ศูนย์ศึกษา ประวัติศาสตร์อยุธยา ขาดรายได้จากการ เรียกเก็บค่าบริการใน การเข้าชม เพื่อใช้ในการ บริหารจัดการ ศูนย์ฯ</p>	<p>ประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศ ของหน่วยงานของรัฐนั้น และแจ้งให้ผู้เสนอราคาทุก รายทราบผ่านทาง จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ตามแบบ ที่กรมบัญชีกลางกำหนด - เมื่อคณะกรรมการจัดทำ ร่างขอบเขตของงาน เสร็จ เรียบร้อยแล้ว ควรขอ อนุมัติใช้ร่างฯ เพื่อไป ดำเนินการในขั้นตอน ต่อไป - เร่งดำเนินการแก้ไขแบบ รูปรายการให้แล้วเสร็จ โดยเร็ว และกำชับให้ผู้ รับจ้างดำเนินการให้ เป็นไปตามแบบรูป รายการ - ก่อนการออกแบบ ควรมี การสำรวจพื้นที่ ดำเนินการเพื่อนำข้อมูล มาใช้ในการกำหนดแบบ รูปรายการ ให้เหมาะสมกับสภาพ พื้นที่จริง เพื่อลดปัญหาใน การดำเนินการก่อสร้าง อีกทั้งเป็นการลดขั้นตอน ในการแก้ไขสัญญา</p>

โครงการส่งเสริมการเกษตรที่มีคุณภาพได้มาตรฐานอาหารปลอดภัยแบบครบวงจร
กิจกรรมหลัก ฟันฟูและพัฒนาแหล่งน้ำ
กิจกรรมย่อย ติดตั้งชุดสูบน้ำพลังงานแสงอาทิตย์พื้นที่เกษตรแปลงใหญ่
ของ สำนักงานพลังงานจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๔	<p>- การดำเนินงานไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>- การดำเนินงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาและแผนงานที่กำหนดไว้</p>	<p>- เนื่องจากเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>- เกิดจากสถานีสูบน้ำ "หนองน้ำลาดนางหงส์" อำเภอเสนา ตั้งอยู่ในพื้นที่หนองน้ำธรรมชาติในช่วงเดือนพฤษภาคมเป็นเดือนน้ำหลาก จึงทำให้การทำงานมีอุปสรรคในการติดตั้ง เพราะสถานที่ติดตั้งเป็นพื้นที่ต่ำ จึงต้องทำการกั้นน้ำ ๓ จุด ก่อนที่จะดำเนินการ ส่งผลให้เกิดความล่าช้าดังกล่าว</p>	<p>- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ (๗), ข้อ ๒๕, ข้อ ๔๘, ข้อ ๕๕ (๔), ข้อ ๕๙, ข้อ ๑๖๔ และ ข้อ ๑๘๑</p> <p>- การปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามแผนที่วางไว้ อาจเป็นข้อบ่งชี้ถึงการขาดประสิทธิภาพในการทำงาน</p> <p>- เกษตรกรได้ใช้ประโยชน์ล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาและแผนงานที่กำหนดไว้ในโครงการ</p> <p>- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงาน ส่งผลให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่วางไว้ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อถึงภาพรวมด้านการเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดฯ</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ควรศึกษากฎหมาย กฎกระทรวงระเบียบฯ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และให้ปฏิบัติตามโดยเคร่งครัดพร้อมนี้ผู้บังคับบัญชาควรส่งเจ้าหน้าที่เข้ารับการฝึกอบรมด้านพัสดุเพื่อเพิ่มพูนความรู้ในการปฏิบัติงานต่อไป</p> <p>- เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องและผู้บริหารควรกำกับดูแลการทำงานในทุกๆ ขั้นตอน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประสิทธิผล ทั้งนี้ ต้องอยู่ภายใต้กฎหมาย กฎกระทรวง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด</p>

โครงการ พัฒนาสังคมและยกระดับความเป็นอยู่ของประชาชน
กิจกรรมหลัก การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานเพื่อความมั่นคงในชีวิต
กิจกรรมย่อย พัฒนาศูนย์สุขภาพในโรงพยาบาลเพื่อส่งเสริมคุณภาพชีวิตของประชาชน
ของ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๕	<p>- การดำเนินงานเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>- การดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑</p>	<p>- จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ ทราบว่าเกิดจากกระบวนการตรวจสอบเอกสารตามลำดับขั้นของแต่ละฝ่าย โดยเมื่อตรวจรับพัสดุเรียบร้อยแล้ว ต้องผ่านการตรวจสอบจากฝ่ายงานพัสดุ งานการเงิน และฝ่ายตรวจสอบภายในของหน่วยรับตรวจเอง ประกอบกับเป็นงบประมาณรายจ่ายจังหวัดฯ เมื่อตรวจรับเรียบร้อยแล้ว จึงต้องรวบรวมเอกสารเพื่อทำการส่งเบิกไปยังจังหวัดฯ ส่งผลให้เกิดความล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด</p>	<p>- การดำเนินงานไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ วรรคท้าย การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการ ดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็วอย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับจากวันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย ซึ่งกรณีเบิกจ่ายล่าช้า อาจทำให้เกิดข้อร้องเรียนจากผู้ขายได้</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ควรปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด พร้อมทั้งผู้บังคับบัญชาควรกำกับดูแลการปฏิบัติงานทุกขั้นตอน เพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นต่อไป</p> <p>***ปัจจุบัน การรับ-จ่ายเงิน ให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒</p>

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>- การจัดซื้อครุภัณฑ์เครื่องมือทางการแพทย์ จำนวน ๓ รายการ ดำเนินงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาและแผนงานที่กำหนดไว้</p> <p>- การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการ</p>	<p>- เนื่องจากโครงการนี้เป็นโครงการที่เกิดจากการโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณรายจ่ายเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญและเคร่งครัดในการปฏิบัติงานทุกขั้นตอน ทั้งนี้ ผู้บริหารควรมีการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อลดข้อผิดพลาดและช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพต่อไป</p> <p>- เนื่องจากเครื่องล้างตัวกรองได้อัตโนมัติยังไม่ได้ใช้งาน</p> <p>- เครื่องมือครุภัณฑ์ทางการแพทย์ที่ทันสมัยยังไม่เพียงพอต่อความต้องการของผู้ใช้บริการ</p> <p>- ขาดบุคลากรทางการแพทย์ที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะด้าน</p>	<p>- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการดำเนินงานที่วางไว้ อาจเป็นข้อบ่งชี้ถึงการขาดประสิทธิภาพในการทำงาน</p> <p>- ผู้ป่วย ประชาชน นักท่องเที่ยว ได้ใช้ประโยชน์ล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาและแผนงานที่กำหนดไว้ในโครงการ</p> <p>- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงาน ส่งผลให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่วางไว้ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อถึงภาพรวมด้านการเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดฯ ด้วย</p> <p>- การจัดซื้อเครื่องมือครุภัณฑ์ทางการแพทย์ จำนวน ๓ รายการ ยังไม่สามารถทำให้โรงพยาบาลพระนครศรีอยุธยาเป็นเลิศด้านการรักษาเฉพาะด้านเกี่ยวกับโรคหัวใจหลอดเลือดและศูนย์ไตเทียมได้ ส่งผลให้การดำเนินงานยังไม่บรรลุวัตถุประสงค์</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรให้ความสำคัญและเคร่งครัดในการปฏิบัติงานทุกขั้นตอน ทั้งนี้ ผู้บริหารควรมีการกำกับดูแลอย่างใกล้ชิดเพื่อลดข้อผิดพลาดและช่วยให้การทำงานมีประสิทธิภาพต่อไป</p> <p>- โรงพยาบาลพระนครศรีอยุธยาจำเป็นต้องมีเครื่องมือทางการแพทย์ที่ทันสมัยรองรับต่อความต้องการของผู้ใช้บริการทั้งในจังหวัด และจังหวัดข้างเคียง รวมถึงต้องมีบุคลากรทางการแพทย์ที่พอเพียง</p>

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>- การดำเนินงานเป็นไปตามชี้วัดความสำเร็จเชิงปริมาณของโครงการ</p> <p>- การดำเนินงานไม่เป็นไปตามชี้วัดความสำเร็จเชิงคุณภาพของโครงการ</p>	<p>-</p> <p>- หน่วยรับตรวจไม่มีการสำรวจ และจัดเก็บข้อมูลเพื่อติดตามประเมินผลหลังเสร็จสิ้นโครงการฯ</p>	<p>-</p> <p>- ทำให้ไม่สามารถประเมินผลได้ว่าโครงการดังกล่าวสามารถสร้างความพึงพอใจต่อผู้รับบริการไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ ตามที่กำหนดไว้หรือไม่</p>	<p>-</p> <p>- การที่หน่วยรับตรวจกำหนดตัวชี้วัดของโครงการเป็นข้อมูลเชิงสถิติ / เชิงปริมาณ หน่วยรับตรวจควรมีการจัดเก็บข้อมูลก่อน ที่จะดำเนินโครงการ และจัดเก็บข้อมูลอีกครั้ง หลังเสร็จสิ้นโครงการ เพื่อนำข้อมูลเหล่านั้นมาเปรียบเทียบและวัดผล ว่าการดำเนินงานสำเร็จตามตัวชี้วัดที่กำหนดไว้หรือไม่</p>

โครงการ เพิ่มประสิทธิภาพการจัดการด้านภัยพิบัติ และด้านความมั่นคง
กิจกรรมหลัก เสริมสร้างการเตรียมความพร้อมในการรับสถานการณ์ฉุกเฉิน และสร้างความปลอดภัยในชีวิต
และทรัพย์สินของประชาชน
กิจกรรมย่อย ก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งและปรับปรุงภูมิทัศน์บริเวณวัดโตนด(๑) (ระยะที่ ๒) ตำบลข้าวเม่า
อำเภออุทัย
ของ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๖	- การดำเนินการ พิจารณาและวินิจฉัย อุทธรณ์เกินระยะเวลา ที่พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑๘ กำหนด	- เจ้าหน้าที่มีความ เข้าใจคลาดเคลื่อน เกี่ยวกับ พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑๘ เนื่องจากเป็นกฎหมายที่ ออกใหม่ จึงยังไม่มี ความเข้าใจในขั้นตอนการ ปฏิบัติที่ชัดเจน	- ทำให้การปฏิบัติ ไม่เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและ การบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑๘ และเกิดความ ล่าช้าในการดำเนินการ ในขั้นตอนต่อไป	- ให้เจ้าหน้าที่ศึกษา ขั้นตอนและปฏิบัติให้ เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการ จัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ม.๑๑๘ ให้หน่วยงานของรัฐ พิจารณาและวินิจฉัย อุทธรณ์ให้แล้วเสร็จ ภายในเจ็ดวันทำการ นับแต่วันที่ได้รับอุทธรณ์ ในกรณีที่ไม่เห็นด้วยกับ อุทธรณ์ก็ให้ดำเนินการ ตามความเห็นนั้นภายใน กำหนดเวลาดังกล่าว ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐ ไม่เห็นด้วยกับอุทธรณ์ ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ให้เร่งรายงาน ความเห็นพร้อมเหตุผลไป ยังคณะกรรมการพิจารณา อุทธรณ์ตามมาตรา ๑๑๙ ภายในสามวันทำการ นับแต่วันที่ครบกำหนด ตามวรรคหนึ่ง
	- การดำเนินการ ก่อสร้างเขื่อนป้องกัน ตลิ่งเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ของ โครงการ	-	-	-

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>- การดำเนินการพิจารณาและวินิจฉัยอุทธรณ์เกินระยะเวลาที่พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑๘ กำหนด</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑๘ เนื่องจากเป็นกฎหมายที่ออกใหม่ จึงยังไม่มี ความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติที่ชัดเจน</p>	<p>- ทำให้การปฏิบัติไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑๘ และเกิดความล่าช้าในการดำเนินการในขั้นตอนต่อไป</p>	<p>- ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาขั้นตอนและปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑๘ ให้หน่วยงานของรัฐพิจารณาและวินิจฉัยอุทธรณ์ให้แล้วเสร็จภายในเจ็ดวันทำการ นับแต่วันที่ได้รับอุทธรณ์ ในกรณีที่เห็นด้วยกับอุทธรณ์ก็ให้ดำเนินการตามความเห็นนั้นภายในกำหนดเวลาดังกล่าว ในกรณีที่หน่วยงานของรัฐไม่เห็นด้วยกับอุทธรณ์ไม่ว่าทั้งหมดหรือบางส่วน ให้เร่งรายงานความเห็นพร้อมเหตุผลไปยังคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ตามมาตรา ๑๑๙ ภายในสามวันทำการ นับแต่วันที่ครบกำหนดตามวรรคหนึ่ง</p>

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>- การดำเนินการก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ</p> <p>- บ้านเรือนประชาชนได้รับความเสียหายจากการก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งฯและยังไม่ได้รับการซ่อมแซม</p>	<p>-</p> <p>- เนื่องจากผู้รับจ้างไม่ดำเนินการซ่อมแซมทรัพย์สินของชาวบ้านให้ใช้งานได้ดีดังเดิม</p>	<p>-</p> <p>- ทำให้ทรัพย์สินของประชาชนเกิดความเสียหาย</p>	<p>-</p> <p>- ให้นำหน่วยรับตรวจเร่งดำเนินการแจ้งให้ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการซ่อมแซม ทรัพย์สินของชาวบ้านให้มีสภาพดีดังเดิม</p>

๓. ด้าน Information technology

ระบบการจ่ายเงิน e-payment
ของ สำนักงานจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

เรื่อง	หลักเกณฑ์	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การเปิดใช้ บริการระบบ KTB Corporate Online	<p>- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙</p> <p>เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ในการจ่ายเงิน การรับเงินและ การนำเงินส่งคลังของส่วน ราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ข้อ ๒.๑ ให้ส่วนราชการเปิดบัญชีเงิน ฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันจำนวน ๑ บัญชี กับ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) เพื่อรับเงินผ่านช่อง ทางการให้บริการต่างๆ ของ ธนาคารกรุงไทยฯ โดยใช้ชื่อ บัญชี “..ชื่อส่วนราชการ..เพื่อ การรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” พร้อมทั้งขอเปิดใช้บริการรับ ชำระเงิน (Bill Payment) ผ่าน ระบบ KTB Corporate Online</p> <p>- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๑๖ ลงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐</p> <p>เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ในการรับเงินด้วยบัตร อิเล็กทรอนิกส์ (บัตรเดบิต) ผ่าน อุปกรณ์รับชำระเงินทาง อิเล็กทรอนิกส์ อิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>- หน่วยรับตรวจดำเนินการขอบัญชี บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ธนาคารกรุงไทย เมื่อวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ดังนี้ ๑.๑ ชื่อบัญชี “สำนักงาน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา เพื่อ การรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์” เลขที่บัญชี ๑๐๑-๖-๐๖๖๙๐-๒ เพื่อใช้รับเงินผ่านช่องทาง การให้บริการต่างๆ ของธนาคาร พร้อมทั้งขอเปิดใช้บริการรับชำระ เงิน (Bill Payment) ผ่านระบบ KTB Corporate Online</p> <p>๑.๒ ชื่อบัญชี “สำนักงาน จังหวัดพระนครศรีอยุธยา เพื่อ การรับเงินผ่านเครื่อง EDC” เลขที่บัญชี ๑๐๑-๖-๐๖๖๙๙-๙ เพื่อใช้รับเงินที่ชำระด้วยบัตร อิเล็กทรอนิกส์ และสมัครใช้บริการ ระบบ Internet Banking การกำหนดสิทธิผู้ใช้งานใน ระบบ KTB Corporate Online หน่วยรับตรวจได้แต่งตั้งคำสั่ง จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ที่ ๔๗๑/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้ มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ซึ่งประกอบไป ด้วย Company User Maker และ Company User Authorizer</p>	-

ที่	หลักเกณฑ์	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง</p>	<p>(เครื่อง Electronic Data Capture : EDC) ข้อ ๑ ให้ส่วนราชการที่รับวางอุปกรณ์รับชำระเงินทาง (เครื่อง EDC) เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวันกับธนาคารที่วางเครื่อง EDC๑ บัญชี โดยใช้ชื่อบัญชี "...ชื่อส่วนราชการ...เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC"</p> <p>- หนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙</p> <p>เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online</p> <p>- หนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙</p> <p>เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ข้อ ๒ การรับเงิน และ ข้อ ๓ การนำเงินส่งคลัง</p>	<p>- หน่วยรับตรวจ ได้รับการติดตั้งอุปกรณ์ชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC) พร้อมกับคู่มือการใช้เครื่อง EDC ในวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๑ แต่ไม่มีการใช้งานผ่านเครื่องดังกล่าวแต่อย่างใด ซึ่งสอดคล้องกับการตรวจสอบรายงานสรุปการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ของเดือนมีนาคม ๒๕๖๑ - กรกฎาคม ๒๕๖๒ พบว่า ไม่มีการรับเงินและการนำส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online</p>	<p>-</p>

ที่	หลักเกณฑ์	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online</p>	<p>- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ข้อ ๑ การจ่ายเงิน ข้อ ๑.๒ (๑) - (๓) และ ข้อ ๑.๖</p>	<p>- จากการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ของเดือน พฤษภาคม - กรกฎาคม ๒๕๖๒ พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าการศึกษาบุตร ค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และเงินยืมราชการผ่านระบบ KTB Corporate Online ซึ่งการปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ข้อ ๑.๒ (๑) และ (๒)</p> <p>- การจ่ายเงินค่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ที่มีวงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ของเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๒ - เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๒ ไม่ได้ดำเนินการจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online แต่ดำเนินการจ่ายให้กับผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ข้อ ๑.๒ (๓)</p> <p>- มีการจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินของระบบ KTB Corporate Online และมีการจัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน Detail Report แต่ไม่มีการจัดพิมพ์รายงาน Summary Report เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายเงิน และเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ข้อ ๑.๖</p>	<p>- ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่การเงินกรณีการจ่ายเงินซื้อหรือจ้างที่ต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท ขอให้ดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online โดยปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ โดยเคร่งครัด</p> <p>- ขอให้เจ้าหน้าที่การเงินพิมพ์เอกสาร Summary Report ที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เพื่อให้เป็นหลักฐานการจ่าย และเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบต่อไป</p>