



## บันทึกข้อความ

หน้าห้อง ผวจ.อัย.  
วันที่... - 4 ธ.ค. 2567  
เลขที่... 6543

ส่วนราชการ สำนักงานจังหวัดพระนครศรีอยุธยา หน่วยตรวจสอบภายใน โทร.๐-๓๕๓๓-๖๕๕๔ กค ๑๑๕  
ที่ อย ๐๐๑๗.๔/๕๖ วันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๖๗  
เรื่อง ส่งรายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ โดยให้จัดส่งรายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้กระทรวงมหาดไทย ภายในวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ ว ๖๙๔ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๗ เรื่อง แนวทางการประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐจากภายนอกองค์กรประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๘ กำหนดให้เผยแพร่รายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ให้หน่วยงานในส่วนภูมิภาคภายในจังหวัดทราบ นั้น

บัดนี้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพระนครศรีอยุธยาได้จัดทำรายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว เห็นควรส่งให้กระทรวงมหาดไทย และเผยแพร่ในเว็บไซต์จังหวัดพระนครศรีอยุธยาต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

(นางสาวรัฐพรพรรณ ทริมเทพาธิป)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ชอบ  
ลงนามแล้ว

(นายนิวัฒน์ รุ่งสาคร)  
ผู้ว่าราชการจังหวัดพระนครศรีอยุธยา  
- 4 ธ.ค. 2567

จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

รายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ - วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

๑. ข้อมูลทั่วไป

๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีอัตรากำลัง ๓ คน ประกอบด้วย

- นักวิชาการตรวจสอบภายใน ๓ คน
- ตำแหน่งอื่นๆ - คน

๑.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี ๒๕๖๗ จำนวน ๑๐๐,๐๐๐.- บาท

๑.๓ จำนวนบุคลากรและงบประมาณเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือไม่

- เพียงพอ
- ไม่เพียงพอ เนื่องจาก.....

๒. ผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒.๑ วางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้าน (Financial & Compliance Audit) ราชการบริหารส่วนภูมิภาคและราชการส่วนกลาง รวม ๑๐ หน่วยงาน ด้าน (Performance Audit) จำนวน ๓ กิจกรรม/โครงการ และด้าน (Information Technology Audit) จำนวน ๑ เรื่อง

๒.๒ ผลการตรวจสอบ ตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

แผน/ผลการตรวจสอบประจำปี	F&C		P	IT	O	M
	สำนักงานจังหวัด (ครั้ง)	หน่วยงาน				
- แผนการตรวจสอบประจำปี	๑ ครั้ง	๙ หน่วยงาน	๓	๑	-	-
- ปรับแผนการตรวจสอบฯ ครั้งที่....(ถ้ามี)	.... ครั้ง	.... หน่วยงาน				
<b>ผลการดำเนินงาน</b>						
- ยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบ	.....ครั้ง	.... หน่วยงาน	-	-	-	-
- อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ	.....ครั้ง	.... หน่วยงาน	-	-	-	-
- ตรวจสอบเสร็จแล้ว อยู่ระหว่างออกรายงาน	.....ครั้ง	.... หน่วยงาน	-	-	-	-
- ตรวจสอบเสร็จแล้วและออกรายงานแล้ว	๑ ครั้ง	๙ หน่วยงาน	๓	๑	-	-

๓. รายงานการให้คำปรึกษา

เรื่อง	จำนวนเรื่อง
๓.๑ จัดซื้อจัดจ้าง	๓๗๗
๓.๒ การเงิน การบัญชี	๔๒๕
๓.๓ ค่าใช้จ่ายต่างๆ	๓๐
๓.๔ งบประมาณ	๔
๓.๕ อื่นๆ	๘

๔. ผลการปฏิบัติงาน อื่นๆ

- เข้าร่วมงานพิธีต่างๆ และงานที่ได้รับมอบหมาย

-/ หน่วยตรวจสอบ...

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ โดยมีวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบดังนี้

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี ด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

#### เป้าหมายการดำเนินงาน

เป้าหมายการดำเนินงานทั้งสิ้น ๑๐ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. สำนักงานจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๒. สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๓. สำนักงานบังคับคดีจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๔. สำนักงานคุมประพฤติจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๕. สำนักงานขนส่งจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๖. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๗. สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๘. สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๙. สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๑๐. สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

#### ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยรับตรวจในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ และงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ ซึ่งแต่ละหน่วยรับตรวจอาจไม่ได้รับการตรวจสอบทุกโครงการ/กิจกรรม/ด้าน/เรื่อง ทั้งนี้ขึ้นอยู่กับแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทยที่กำหนดไว้ในแต่ละปี สำหรับการจัดทำแผนปฏิบัติงานตรวจสอบหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพระนครศรีอยุธยาได้กำหนดกิจกรรมการตรวจสอบ ดังนี้

กิจกรรมที่ ๑ การตรวจสอบด้าน Financial & Compliance Audit จำนวน ๑๐ หน่วยรับตรวจ

๑. สำนักงานจังหวัด งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ Go๑๓) โดยให้ตรวจสอบรายการบัญชีค้างในรายการต่างๆ ดังนี้

- ๑.๑ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ
- ๑.๒ บัญชีพัสดุพัสดุสิน/บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง
- ๑.๓ บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น
- ๑.๔ บัญชีเงินฝากคลัง
- ๑.๕ งบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร

โดยให้รายงานผลให้กระทรวงมหาดไทยทราบ จำนวน ๑ ครั้ง

๒. สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๓. สำนักงานบังคับคดีจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๔. สำนักงานคุมประพฤติจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๕. สำนักงานขนส่งจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๖. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๗. สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๘. สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๙. สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๑๐. สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

กิจกรรมที่ ๒ การตรวจสอบด้าน Performance Audit ตรวจสอบโครงการภายใต้งบประมาณกรม จังหวัดและงบบุคลากรจังหวัด ที่ให้จังหวัดเบิกแทน (รหัส G) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ ตามผลการประเมิน ความเสี่ยง โดยตรวจสอบประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ความคุ้มค่า) จำนวน ๓ โครงการ

กิจกรรมที่ ๓ การตรวจสอบด้าน Information Technology Audit จำนวน ๑ ระบบ

ผลการดำเนินงาน (ตุลาคม ๒๕๖๖ - กันยายน ๒๕๖๗)

ดำเนินการตรวจสอบครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบ ดังนี้

กิจกรรมที่ ๑ ดำเนินการตรวจสอบด้าน Financial & Compliance Audit จำนวน ๑๐ หน่วยรับตรวจ ดังนี้

๑. สำนักงานจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๒. สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๓. สำนักงานบังคับคดีจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๔. สำนักงานคุมประพฤติจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๕. สำนักงานขนส่งจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๖. สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๗. สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๘. สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๙. สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดพระนครศรีอยุธยา
๑๐. สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

กิจกรรมที่ ๒ ดำเนินการตรวจสอบด้าน Performance Audit จำนวน ๓ โครงการ ได้แก่

๑. โครงการพัฒนาศักยภาพการบริหารจัดการด้านความปลอดภัยเพื่อการท่องเที่ยวแบบบูรณาการ  
กิจกรรม : ติดตั้งไฟฟ้าแสงสว่างเพื่อสร้างความปลอดภัยบริเวณทางหลวงหมายเลข ๓๒๖๓ ตอนอยุธยา-ไผ่กองดิน ระหว่าง กม.๒+๔๕๐-กม.๒๐+๔๕๐(เป็นช่วงๆ) ตำบลบ้านป้อม อำเภอพระนครศรีอยุธยา และตำบลบ้านแฉะ อำเภอเสนา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จำนวน ๔๖๕ ต้น งบประมาณ ๒๐,๐๐๐,๐๐๐.-บาท ของแขวงทางหลวงอยุธยา
๒. โครงการส่งเสริมคุณภาพชีวิตและความปลอดภัยของคนทุกกลุ่มทุกช่วงวัย  
กิจกรรม : ก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำป่าสัก บริเวณหมู่ที่ ๒ ตำบลบางพระครู อำเภอนครหลวง จังหวัดพระนครศรีอยุธยา งบประมาณ ๒๒,๐๐๐,๐๐๐.-บาท ของสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

๓. โครงการหลักพัฒนาโครงข่ายการคมนาคมและโลจิสติกส์ รองรับนโยบายพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคกลางตะวันตก (CWEC)  
 กิจกรรมหลัก : พัฒนาโลจิสติกส์เชื่อมโยงทั้งทางบก ทางราง ทางน้ำ  
 กิจกรรมย่อย : ปรับปรุงถนนสายบ้านสวนพริก - บ้านโพธิ์สามต้น (ตอนที่ ๑)  
 อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา งบประมาณ ๓๘,๐๐๐,๐๐๐.-บาท  
 ของแขวงทางหลวงชนบทพระนครศรีอยุธยา

กิจกรรมที่ ๓ ดำเนินการตรวจสอบด้าน Information Technology Audit จำนวน ๑ ระบบ ได้แก่

รายงานผลการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ระบบ KTB Corporate Online ของสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดพระนครศรีอยุธยา

จากการตรวจสอบทั้งหมด สรุปประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ แบ่งเป็นแต่ละกิจกรรมที่ตรวจสอบ ดังนี้

กิจกรรมที่ ๑ ตรวจสอบด้าน Financial & Compliance Audit		
กิจกรรมการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
เงินยืมราชการ	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ยังไม่สามารถหาเอกสารเพื่อหักล้างลูกหนี้เงินยืมปีเก่าที่คงค้างได้</li> <li>- ไม่ได้บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน</li> <li>- ไม่ได้ออกหลักฐานการรับคืน ได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน และใบรับใบสำคัญ</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้ประสานไปยังส่วนราชการผู้ยืมเพื่อดำเนินการตรวจสอบข้อมูลเงินยืมคงค้างดังกล่าว และให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืมของส่วนราชการโดยเคร่งครัด</li> <li>- แจ้งหน่วยดำเนินการให้เร่งประสานคู่สัญญาเพื่อดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันดังกล่าวให้แล้วเสร็จโดยเร็ว</li> </ul>
เงินฝากคลัง (หลักประกันสัญญา)	<ul style="list-style-type: none"> <li>- หลักประกันสัญญาที่พ้นข้อผูกพันแล้วแต่หน่วยรับตรวจยังมีได้ดำเนินการคืนให้แก่คู่สัญญา</li> <li>- การคืนหลักประกันสัญญาเกินกว่าระยะเวลาที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ กำหนดไว้</li> <li>- หลักประกันสัญญา ที่แสดงในงบทดลอง กับที่ปรากฏในทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาแสดงยอดต่างกัน</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- แจ้งเจ้าหน้าที่ให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐(๒) , ๑๘๔ - ๑๘๖ และหนังสือของกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา</li> <li>- แจ้งเจ้าหน้าที่ดำเนินการตรวจสอบผลต่างและปรับปรุงแก้ไขบัญชีให้ถูกต้องตรงกัน</li> </ul>
เงินฝากธนาคาร	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารในปีก่อนๆ ทำให้ไม่ทราบว่ามีผลต่างที่เกิดขึ้นมาจากรายการใด</li> </ul>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- ให้หน่วยรับตรวจเร่งดำเนินการสืบค้นข้อมูลเพื่อหาผลต่างและจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน</li> </ul>

กิจกรรมการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
<u>ค่าเช่าบ้าน</u>	<ul style="list-style-type: none"><li>- ไม่พบการจัดทำรายงานข้อมูลของข้าราชการในการขอรับค่าเช่าบ้าน</li><li>- บุคคลผู้รับรายงานข้อมูลในแบบการขอรับค่าเช่าบ้าน มิใช่บุคคลตามที่ระเบียบฯ กำหนดไว้</li><li>- การยื่นแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) พร้อมหลักฐานประกอบการขอรับค่าเช่าบ้าน พบว่าผู้ใช้สิทธิ จำนวน ๒ ราย ยื่นเอกสารไม่ครบถ้วน โดยรายแรกกู้ยืมเงินเพื่อซื้อบ้าน ไม่พบสัญญาซื้อขายบ้าน และรายที่สองกู้ยืมเงินเพื่อปลูกสร้างบ้าน ไม่พบสัญญาจ้างปลูกสร้างบ้าน</li><li>- แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้าน ก่อนการรับรองสิทธิขอรับค่าเช่าบ้านในแบบ ๖๐๐๕ ซึ่งการดำเนินการไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบฯ กำหนดไว้</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- แจ้งข้าราชการผู้เบิกจัดทำรายงานข้อมูลของข้าราชการในการขอรับ ค่าเช่าบ้านให้ถูกต้อง เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบฯ พร้อมมีเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องควรศึกษาและทำความเข้าใจต่อ กฎหมาย ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานครั้งต่อไป (ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว)</li><li>- แจ้งข้าราชการผู้มีสิทธิทั้ง ๒ ราย จัดส่งเอกสาร สัญญาซื้อขายบ้านและสัญญาจ้างปลูกสร้างบ้าน เพื่อมาประกอบการยื่นแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) ให้ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ.๒๕๕๙ กำหนดไว้ (ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว)</li></ul>
<u>เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร</u>	<ul style="list-style-type: none"><li>- การกรอกรายละเอียดในใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ ๗๒๒๓) ไม่ครบถ้วน</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- แจ้งข้าราชการผู้เบิกกรอกรายละเอียดให้ครบถ้วน และให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบความถูกต้องของแบบอีกครั้ง เพื่อลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงานครั้งต่อไป (หน่วยรับตรวจแจ้งเจ้าหน้าที่ทุกท่านรับทราบและถือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบฯ โดยเคร่งครัด)</li></ul>
<u>ค่าใช้จ่ายในการประชุม</u>	<ul style="list-style-type: none"><li>- การจัดประชุมส่วนใหญ่ไม่พบการขออนุมัติจัดประชุมจากผู้มีอำนาจ</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการขออนุมัติจัดประชุมซึ่งมีค่าใช้จ่ายที่จะต้องเบิกจากเงินงบประมาณหรือเงินอื่นใดของทางราชการ ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติพิจารณาในด้านการเงินก่อน เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการอนุมัติให้เดินทางไปราชการและการจัดการประชุมของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๔ ข้อ ๖ กำหนดไว้ (หน่วยรับตรวจแจ้งเจ้าหน้าที่ทุกท่านรับทราบและถือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบฯ โดยเคร่งครัด)</li></ul>

กิจกรรมการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
<p><u>ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา</u> <u>ราชการ</u></p> <p><u>ใบสำคัญการเบิกจ่าย</u></p> <p><u>ค่าวัสดุ/การควบคุมพัสดุ</u> <u>ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม</u> <u>เงินสำรองราชการ</u></p>	<ul style="list-style-type: none"><li>- หลักฐานการเบิกจ่ายค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่เป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด</li><li>- การควบคุมดูแลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ผู้ที่รับรองการปฏิบัติงานมิใช่ผู้ปฏิบัติงานในวันนั้นๆ</li><li>- ใบเสร็จรับเงินระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่ทราบที่อยู่ของผู้รับเงิน</li><li>- ใบสั่งจ้างไม่ติดอากรแสตมป์ ทำให้ราชการเสียประโยชน์</li><li>- การคำนวณระยะทางค่าพาหนะส่วนตัวในการเดินทางไปราชการ มิได้ใช้ระยะทางของกรมทางหลวงมาประกอบการเบิกจ่าย</li><li>- ไม่พบประเด็นที่มีนัยสำคัญ</li><li>- ไม่พบประเด็นที่มีนัยสำคัญ</li><li>- ไม่พบประเด็นที่มีนัยสำคัญ</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ และหนังสือสั่งการ โดยเคร่งครัด (ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว)</li><li>- ให้เจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๔๖</li><li>- ให้เจ้าหน้าที่ศึกษาและปฏิบัติตามพระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๕๘๑ หมวด ๖ ว่าด้วยอากรแสตมป์</li><li>- ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๑</li></ul> <p style="text-align: right;">-</p> <p style="text-align: right;">-</p> <p style="text-align: right;">-</p>

กิจกรรมที่ ๒ ตรวจสอบด้าน Performance Audit		
กิจกรรมการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
<p>โครงการพัฒนาศักยภาพการบริหารจัดการด้านความปลอดภัยเพื่อการท่องเที่ยวแบบบูรณาการ</p> <p>กิจกรรม : ติดตั้งไฟฟ้าแสงสว่างเพื่อสร้างความปลอดภัยบริเวณทางหลวงหมายเลข ๓๒๖๓ ตอนอยุธยา-ไม่กอนดิน ระหว่าง กม.๒+๔๕๐-กม.๒๐+๔๕๐(เป็นช่วงๆ) ตำบลบ้านป้อม อำเภอพระนครศรีอยุธยา และตำบลบ้านแก่อำเภอเสนา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จำนวน ๔๖๕ ต้น งบประมาณ ๒๐,๐๐๐,๐๐๐.-บาท</p>	<p>- การดำเนินงานไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ ทำให้ประชาชนได้ใช้ประโยชน์ล่าช้า และการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายงบประมาณที่วางไว้ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อภาพรวมด้านการเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดฯ</p>	<p>- จากกรณีดังกล่าว หากเห็นว่าการดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามแผน หน่วยรับตรวจควรปรับแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น</p>
<p>โครงการส่งเสริมคุณภาพชีวิตและความปลอดภัยของคนทุกกลุ่มทุกช่วงวัย</p> <p>กิจกรรม : ก่อสร้างเขื่อนป้องกันตลิ่งริมแม่น้ำป่าสัก บริเวณหมู่ที่ ๒ ตำบลบางพระครู อำเภอนครหลวง จังหวัดพระนครศรีอยุธยา งบประมาณ ๒๒,๐๐๐,๐๐๐.-บาท</p>	<p>- ผู้ได้รับประโยชน์มิใช่กลุ่มเป้าหมาย และจำนวนตามตัวชี้วัดกำหนดไว้</p>	<p>- หน่วยรับตรวจควรกำหนดตัวชี้วัดโครงการให้สอดคล้องกับการดำเนินงาน โดยระบุตัวชี้วัดที่เหมาะสมสามารถวัดผลความสำเร็จได้อย่างชัดเจน ถูกต้อง และมีความน่าเชื่อถือ</p>
<p>โครงการหลักพัฒนาโครงข่ายการคมนาคมและโลจิสติกส์ รองรับนโยบายพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจพิเศษภาคกลางตะวันตก (CWEC)</p> <p>กิจกรรมหลัก : พัฒนาโลจิสติกส์เชื่อมโยงทั้งทางบก ทางราง ทางน้ำ</p> <p>กิจกรรม : ปรับปรุงถนนสายบ้านสวนพริก - บ้านโพธิ์สามต้น (ตอนที่ ๑) อำเภอพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพระนครศรีอยุธยา งบประมาณ ๓๘,๐๐๐,๐๐๐.-บาท</p>	<p>- ประชาชนได้ใช้ประโยชน์ล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลาและแผนงานที่กำหนดไว้ในโครงการ</p> <p>- การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนงาน ส่งผลให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามแผนงานการใช้จ่ายงบประมาณที่วางไว้ ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อภาพรวมด้านการเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดฯ ด้วย</p>	<p>- จากกรณีดังกล่าว หน่วยรับตรวจควรปรับแผนการดำเนินงานให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น</p>

กิจกรรมที่ ๒ ตรวจสอบด้าน Performance Audit (ต่อ)		
กิจกรรมการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
	<ul style="list-style-type: none"><li>- การดำเนินงานไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการ ถนนมีการทรุดตัวอาจทำให้เกิดอุบัติเหตุ ประชาชนไม่สามารถใช้งานถนนบริเวณพื้นที่ดังกล่าวได้</li><li>- งบประมาณที่ใช้ไปไม่เกิดประโยชน์คุ้มค่า</li><li>- ไม่สามารถวัดผลตัวชี้วัดความสำเร็จเชิงปริมาณที่กำหนดไว้</li></ul>	<ul style="list-style-type: none"><li>- การก่อสร้างในพื้นที่ใกล้บริเวณแหล่งน้ำ ควรของบประมาณเพิ่มเติมในการสำรวจชั้นดินก่อนการดำเนินงาน เพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นในการจัดทำโครงการลักษณะนี้ครั้งต่อไป พร้อมทั้งควรประสานไปยังผู้รับจ้างเพื่อดำเนินการแก้ไข เนื่องจากยังไม่พ้นระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่อง</li><li>- ในการกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ หน่วยรับตรวจควรกำหนดวิธีในการวัดผล ซึ่งควรเป็นข้อมูลเชิงสถิติเพราะเมื่อโครงการดำเนินการแล้วเสร็จ หน่วยรับตรวจต้องติดตาม และรวบรวมข้อมูล เพื่อนำมาประเมินผลโครงการฯ</li></ul>

กิจกรรมที่ ๓ ตรวจสอบด้าน Information Technology Audit		
กิจกรรมการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
ระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online	<p>- คำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ไม่เป็นปัจจุบัน</p> <p>- ไม่จัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement/Account Information)จากระบบฯ และการจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับการแต่งตั้งด้านการรับเงินมิได้ปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งเนื่องจากผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งดำรงตำแหน่งพนักงานธุรการ ซึ่งขาดทักษะความรู้ด้านการเงินและบัญชีทำให้เจ้าหน้าที่เพียงคนเดียวปฏิบัติงานทั้งด้านการรับเงินและการจ่ายเงิน</p>	<p>- ให้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online (Company User) ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๗๘ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เพิ่มเติม</p> <p>- ให้ดำเนินการพิมพ์รายงานที่เกี่ยวข้องจากระบบฯ ทุกสิ้นวันทำการ ตามหนังสือสั่งการกำหนดเพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่ายและเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบต่อไป</p> <p>- ให้คำแนะนำ สอนงาน ฝึกปฏิบัติหรือเข้ารับการฝึกอบรม เพื่อเพิ่มพูนความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ ผู้ที่ได้รับมอบหมาย เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามคำสั่งฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง รวมถึงเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมภายในด้านการรับเงิน เพราะเกิดการแบ่งแยกงานและมีการสอบทานข้อมูลระหว่างกัน</p>