



# รายงานผลการปฏิบัติงาน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๙

---



หน่วยตรวจสอบภายใน  
จังหวัดภูเก็ต

# คำนำ

รายงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๙ ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ต จัดทำขึ้นเพื่อประมวลผลการดำเนินงานตามภารกิจ และงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย ที่สอดคล้องกับนโยบาย เป้าหมาย และแผนการตรวจสอบประจำปี อันสะท้อนถึงความมุ่งมั่นในการปฏิบัติงานทั้งในด้านการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา เพื่อให้ผู้บริหารเกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของการดำเนินงาน และความคุ้มค่าต่อการใช้จ่ายเงิน ลดความเสี่ยง และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ สามารถสร้างมูลค่าเพิ่มให้กับส่วนราชการ สอดคล้องกับการปรับเปลี่ยนบทบาทการบริหารงานภาครัฐไปสู่การบริหารจัดการภาครัฐแนวใหม่ที่มีความสำคัญกับผลสัมฤทธิ์ของงาน ซึ่งเป็นกลไกสำคัญต่อการส่งเสริมธรรมาภิบาลของจังหวัดภูเก็ต

ผลงานที่ปรากฏในรายงานประจำปีเล่มนี้ สำเร็จได้โดยความร่วมมือจากหลายภาคส่วน โดยเฉพาะการได้รับคำแนะนำ ข้อเสนอแนะ และแนวทางพัฒนาปรับปรุงต่าง ๆ จากผู้บริหารทุกท่าน รวมทั้งความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจ ตลอดจนผู้ที่เกี่ยวข้องในทุกหน่วยงาน ซึ่งมีส่วนร่วมในความสำเร็จของผลงานในทุก ๆ ด้าน ดังปรากฏในรายงานนี้ จึงขอขอบคุณไว้ ณ ที่นี้ และหวังเป็นอย่างยิ่งว่าทุกปัญหา และข้อเสนอแนะที่ได้รวบรวมไว้จะเป็นประโยชน์ในการเรียนรู้ของหน่วยงาน และผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมทั้งผู้ที่สนใจศึกษาค้นคว้าต่อไป

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ต  
พฤศจิกายน ๒๕๕๙

# สารบัญ

## หน้า

### คำนำ

### ส่วนที่ ๑ ความทั่วไป

๑. สภาพทั่วไปของจังหวัดภูเก็ต.....๑
๒. วิสัยทัศน์ พันธกิจ เป้าประสงค์ประเด็นยุทธศาสตร์.....๓

### ส่วนที่ ๒ แผนการตรวจสอบภายใน

๑. แผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๕๙..... ๖
๒. ขอบเขตการตรวจสอบ..... ๖
๓. งบประมาณ.....๘

### ส่วนที่ ๓ ผลการปฏิบัติราชการ

๑. ผลงานการตรวจสอบด้านการเงิน บัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance Audit).....๙
๒. ผลงานการตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit)..... ๓๓
๓. ผลงานด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ( Information technology Audit).....๑๔
๔. ผลงานด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit).....๑๖
๕. ผลงานด้านบริหารจัดการ (Management Audit).....๑๗
๖. ผลการให้คำปรึกษา.....๑๘
๗. ผลการดำเนินงานด้านอื่นๆ.....๒๐

### ส่วนที่ ๔ ภาคผนวก

- รายนามเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
- รูปถ่ายผลการปฏิบัติราชการ



**จังหวัดภูเก็ต**  
**รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕**

ส่วนที่ ๑  
ความทั่วไป



## ส่วนที่ ๑ ความทั่วไป

### สัญลักษณ์ประจำจังหวัดภูเก็ต



### ตราประจำจังหวัดภูเก็ต

เป็นรูปอนุสาวรีย์สองวีรสตรี อยู่ในวงกลมล้อมด้วยลายกนก ซึ่งแสดงถึงวีรกรรมอันห้าวหาญของท้าวเทพกระษัตรีและท้าวศรีสุนทร ที่ได้ปกป้องเมืองถลางให้พ้นจากการรุกรานของพม่าเมื่อปลายปีมะเส็ง พ.ศ. ๒๓๒๘



### ธงประจำจังหวัดภูเก็ต

ธงประจำจังหวัดภูเก็ต ทำด้วยผ้าสีฟ้ามีขอบสีขาว ตรงกลางปักภาพวาด รูปท้าวเทพ-กระษัตรี และท้าวศรีสุนทร ด้านหลัง เป็นรูปภูเขาอยู่ในวงกลม



ต้นไม้ประจำจังหวัดภูเก็ต  
คือ "ต้นประดู่" (*Pterocarpus indicus* Willd)



ดอกไม้ประจำจังหวัดภูเก็ต  
คือ " ดอกเฟื่องฟ้า " (*Bougainvillea*, Peper Flower)

คำขวัญจังหวัดภูเก็ต

" ไข่มุกอันดามัน สวรรค์เมืองใต้ หาดทรายสีทอง สองวีรสตรี บารมีหลวงพ่อแช่ม "



## ประวัติจังหวัดภูเก็ต

“ภูเก็ต” เป็นเมืองเล็กที่เป็นเมืองท่ามาตั้งแต่อดีต มีทรัพยากรที่สำคัญ คือ “ดีบุก” ซึ่งใช้ในการแลกเปลี่ยนอาวุธ และอาหารจากชนชาติที่เดินเรือมาติดต่อ มีอำพันและไข่มุกเป็นทรัพยากรทางทะเลไว้ถวายราชสำนัก ภูเก็ตเป็นเมืองที่พัฒนาการขยายเขตสืบเนื่องมาจากเมืองกลาง เจ้าเมืองกลางและเจ้าเมืองในภูเก็ตจึงเป็นคนในท้องถิ่นบ้าง คนที่ราชสำนักส่วนกลางจัดส่งมาบ้างและเป็นชาวต่างชาติที่เข้ามาพึ่งพระบรมโพธิสมภารจนเป็นที่ไว้วางพระราชหฤทัยในพระมหากษัตริย์แห่งกรุงศรีอยุธยา กรุงธนบุรี และสืบเนื่องมาสู่กรุงเทพฯ บ้าง บรรดาเจ้าเมืองที่ได้รับพระมหากรุณาธิคุณโปรดเกล้าฯ พระราชทานบรรดาศักดิ์ให้เป็นถึงพระยา และมีผู้มาดูแลต่างพระเนตรพระกรรณถึงชั้นเจ้าพระยานั้น ได้แสดงให้เห็นถึงความสำคัญประการหนึ่งของหัวเมืองในแถบภูมิภาคนี้

ชื่อ “ภูเก็ต” ปรากฏในราชกิจจานุเบกษามาตั้งแต่ พ.ศ. ๒๔๕๐ ก่อนหน้านั้นใช้ “ภูเก็จ” ซึ่งปรากฏหลักฐานชัดเจนในจดหมายของท่านผู้หญิงจัน เมื่อ พ.ศ. ๒๓๒๘ ที่เขียนถึงกับตันฟรานซิส ไลท์ โดยเนื้อหาส่วนหนึ่งกล่าวถึงบุตรชาย คือ พระยาถลางเทียน เมื่อครั้งเป็นเจ้าเมืองภูเก็จ ความว่า “ให้บอกไปแก่เมืองภูเก็จให้แจ้ง ข้าเจ้าจะเอาลงมาให้”

การใช้ชื่อ “ภูเก็จ” ซึ่งแปลว่า “เมืองภูเขาแก้ว” อันเป็นชื่อที่สอดคล้องกับความหมายเดิมของชื่อสถานที่จังหวัดนี้มาแต่โบราณกาล คือ มณिकคราม ซึ่งหมายถึง “แก้ว” โดยปรากฏหลักฐานนี้มาตั้งแต่ พ.ศ. ๑๕๖๘ ส่วนชื่อที่ชาวต่างประเทศได้กล่าวถึงเกาะภูเก็ต หรือสถานที่ที่เป็นจังหวัดภูเก็ตมีมาตั้งแต่โบราณกาลนั้น คือ ยังซีลอน (JUNK CEYLON) สิลัน ถลาง ภูเก็จ และ ภูเก็ต

## วิสัยทัศน์จังหวัดภูเก็ต (Vision)

“ภูเก็ตเมืองท่องเที่ยวนานาชาติ บนพื้นฐานการพัฒนาที่ยั่งยืน”

## พันธกิจ (Mission)

๑. เร่งส่งเสริมและพัฒนาการท่องเที่ยวสู่มาตรฐานการท่องเที่ยวระดับโลก
๒. กำหนดทิศทางการท่องเที่ยวภูเก็ตสู่ความร่วมมือระดับโลก
๓. สนับสนุนการท่องเที่ยวภูเก็ตควบคู่กับการพัฒนาคุณภาพชีวิต สังคม วัฒนธรรมและสิ่งแวดล้อม
๔. สร้างภาพลักษณ์ที่ดีของภูเก็ต
๕. ส่งเสริมความมั่นคงในสังคมตลอดจนระบบความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สินของประชาชนและนักท่องเที่ยว
๖. สนับสนุนเครือข่ายความร่วมมือในการป้องกันและแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนและนักท่องเที่ยว
๗. ปรับรูปแบบการบริหารให้มีสมรรถนะรองรับการท่องเที่ยวสู่มาตรฐาน





๘. ปรับเปลี่ยนทัศนคติ วัฒนธรรมองค์กรให้สอดคล้องในการทำงานภายใต้หลักบริหารการจัดการบ้านเมืองที่ดี (Good Government)
๙. พัฒนาองค์กรให้มีสมรรถนะสูงในการแข่งขัน
๑๐. สร้างแหล่งท่องเที่ยวและบริการใหม่ โดยเสริมสร้างการมีส่วนร่วมของประชาชนและชุมชนสู่เศรษฐกิจสร้างสรรค์
๑๑. สร้างโอกาสและกระจายรายได้ในสังคมเพื่อลดความเหลื่อมล้ำด้วยการพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการและแรงงานสู่มาตรฐานนานาชาติ

## เป้าประสงค์รวม (Objectives)

๑. สร้างความเจริญเติบโตทางเศรษฐกิจโดยส่งเสริมให้นักท่องเที่ยวที่หลากหลายจากทั่วโลก มีการพัฒนาคุณภาพของการบริการด้านการท่องเที่ยว มีการพัฒนาเพื่อเพิ่มมาตรฐานของเมืองในด้านต่างๆ และมีการกระจายรายได้อย่างทั่วถึง
๒. สร้างความเชื่อมั่นให้กับนักท่องเที่ยวและประชาชนและยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน โดยการรักษาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน มีระดับการเตือนภัยที่ดีมีประสิทธิภาพ
๓. ส่งเสริมการอนุรักษ์ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และให้มีการบริหารจัดการเพื่อเป็นฐานในการสร้างรายได้ด้านการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน

## ประเด็นยุทธศาสตร์การพัฒนาจังหวัดภูเก็ต (Strategies)

**ยุทธศาสตร์ที่ ๑:** แหล่งท่องเที่ยวทางทะเลที่มีมาตรฐานระดับโลก

**กลยุทธ์หลัก** โดยเรียงตามหลักห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) ดังนี้

- (๑) สร้างอัตลักษณ์ ค่านิยมความรักภักดิ์ตบพื้นฐานของวัฒนธรรม ประเพณี วิถีชีวิตที่ดึงดูดของภูเก็ต
- (๒) สร้างเครือข่ายความร่วมมือการพัฒนาสู่มาตรฐานของการท่องเที่ยว
- (๓) ส่งเสริม สนับสนุน และพัฒนาแหล่งกิจกรรม การบริการ ความปลอดภัย โครงสร้างพื้นฐาน มาตรฐานการท่องเที่ยว
- (๔) ส่งเสริม และพัฒนาการเชื่อมโยงการท่องเที่ยวทางทะเล
- (๕) พัฒนาคุณภาพอาหารปลอดภัย
- (๖) อนุรักษ์ฟื้นฟูทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

**ยุทธศาสตร์ที่ ๒:** สร้างความเชื่อมั่นให้แก่นักท่องเที่ยวและประชาชน

**กลยุทธ์หลัก** โดยเรียงตามหลักห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) ดังนี้

- (๑) ประชาสัมพันธ์การท่องเที่ยวภูเก็ตเชิงรุก ส่งเสริม ขยายตลาดการท่องเที่ยว ทั้งในและต่างประเทศ (Road show)



- (๒) ส่งเสริมเทคโนโลยีเพื่อสนับสนุนการท่องเที่ยว การประชาสัมพันธ์ การบริการ การรักษาความปลอดภัยในชีวิตและทรัพย์สิน
- (๓) มีการบริหารจัดการระบบป้องกัน/เฝ้าระวังความเสี่ยงหรือวิกฤตการณ์การท่องเที่ยวการเตรียมความพร้อม และระบบช่วยเหลือนักท่องเที่ยวทางทะเลที่มีมาตรฐาน
- (๔) ส่งเสริมภาคีความร่วมมือทุกภาคส่วนเพื่อการพัฒนาด้านเศรษฐกิจ สังคม และทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมที่ยั่งยืน
- (๕) ส่งเสริม สนับสนุน และสร้างจิตสำนึกให้คนในชุมชน กลุ่มพลังมวลชน อาสาสมัครมีส่วนร่วมในการดูแลรักษาทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

**ยุทธศาสตร์ที่ ๓:** พัฒนาองค์กรให้สามารถรองรับการพัฒนาการท่องเที่ยวสู่มาตรฐานสากล

**กลยุทธ์หลัก** โดยเรียงตามหลักห่วงโซ่คุณค่า (Value Chain) ดังนี้

- (๑) ส่งเสริมการมีกลไกความร่วมมือที่ดีในการทำงานร่วมกันในจังหวัดภูเก็ต
- (๒) สร้างบรรยากาศในการลงทุน และส่งเสริมความร่วมมือจากองค์กรต่างประเทศ
- (๓) ส่งเสริม พัฒนาหน่วยงาน องค์กร บุคลากรให้มีสมรรถนะรองรับด้านการท่องเที่ยวและมีมาตรฐาน
- (๔) มีการพัฒนาคุณภาพ นวัตกรรม ของสินค้าและบริการด้านการท่องเที่ยวที่มีมาตรฐาน

## ส่วนที่ ๒

### แผนการตรวจสอบภายใน



## แผนการตรวจสอบประจำปี

จากมาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ **แผนการตรวจสอบ** หมายถึง แผนการปฏิบัติงานที่หัวหน้าหน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำขึ้น โดยจัดทำไว้ล่วงหน้าเกี่ยวกับเรื่องที่จะตรวจสอบ จำนวนหน่วยรับตรวจ ระยะเวลาที่ใช้ในการปฏิบัติงาน ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ รวมทั้งงบประมาณที่ใช้ในการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการสอบทานความก้าวหน้าของการปฏิบัติงานตรวจสอบเป็นระยะๆ และให้ปฏิบัติงานได้อย่างราบรื่นทันตามกำหนดเวลา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ภูเก็ต ได้มีการจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยในการวางแผนการตรวจสอบนั้นได้จัดทำแผนการตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง จัดลำดับความสำคัญก่อนหลังของหน่วยงานที่จะทำการตรวจสอบเพื่อให้สอดคล้องกับเป้าหมายของส่วนราชการ

## วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการบริหารงบประมาณ การบริหารการเงิน การบริหารพัสดุ และทรัพย์สิน ให้เป็นไปตามนโยบาย กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี
๓. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปโดยมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และประหยัดยิ่งขึ้น รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะเพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหาย หรือการทุจริตรั่วไหลเกี่ยวกับการเงิน หรือทรัพย์สินต่างๆ ของทางราชการ
๔. เพื่อเพิ่มคุณค่า ลดความเสี่ยง และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

## ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ต ได้วางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ๙  
โดยเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ตอนุมัติภายในเดือนกันยายน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด ด้านการดำเนินงาน ด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ ด้านการปฏิบัติงาน ด้านการบริหาร และการให้คำปรึกษา รายละเอียดดังต่อไปนี้



๑. **ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance)** ของหน่วยรับตรวจ ๓ หน่วย และโครงการ จำนวน ๕ โครงการ ดังนี้
- (๑) สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดภูเก็ต
  - (๒) สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดภูเก็ต
  - (๓) สำนักงานจังหวัดภูเก็ต
  - (๔) โครงการพัฒนาศักยภาพเกษตรกรจังหวัดภูเก็ต สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดภูเก็ต เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ งบประมาณ ๑๓,๐๐๖,๖๐๐ บาท
  - (๕) โครงการ Andaman Safety Kitchen สำนักงานเกษตรจังหวัดภูเก็ต เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ งบประมาณ ๔๖๘,๓๐๐ บาท
  - (๖) โครงการส่งเสริม พัฒนากลไกการตลาดการผลิต สินค้า OTOP สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดภูเก็ต เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ งบประมาณ ๑,๓๔๒,๖๐๐ บาท
  - (๗) โครงการพัฒนาคุณภาพแรงงานในอุตสาหกรรมเพื่อเพิ่มคุณภาพแรงงานและแก้ไขปัญหาการขาดแคลนแรงงาน ศูนย์พัฒนาฝีมือแรงงานจังหวัดภูเก็ต เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ งบประมาณ ๑,๕๔๘,๐๐๐ บาท
  - (๘) โครงการส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ ส่งเสริมการเลี้ยงไก่พื้นเมือง สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดภูเก็ตเป็นผู้รับผิดชอบโครงการ งบประมาณ ๖๕๐,๖๐๐ บาท
๒. **ด้านการดำเนินงาน (Performance) จำนวน ๒ โครงการ คือ**
- (๑) โครงการพัฒนา แหล่งท่องเที่ยวและเรียนรู้ด้านวัฒนธรรม กิจกรรม : ปรับปรุงตกแต่งภายในพิพิธภัณฑ์ บาบ่าเมืองภูเก็ต ตำบลตลาดใหญ่ อำเภอเมืองภูเก็ต จังหวัดภูเก็ต สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดภูเก็ต เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ งบประมาณ ๑๓,๘๗๕,๐๐๐ บาท
  - (๒) โครงการ ป้องกันน้ำท่วมในพื้นที่จังหวัดภูเก็ต กิจกรรม : ก่อสร้างเขื่อนกันตลิ่งริมทะเล บ้านแหลมตึกแก ระยะทาง ๑๙๐ เมตร หมู่ ๔ ตำบลรัชฎา อำเภอเมือง จังหวัดภูเก็ต สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดภูเก็ต เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ งบประมาณ ๑๒,๓๕๐,๐๐๐ บาท
๓. **ด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ (Information technology) จำนวน ๑ เรื่อง**  
ตรวจสอบระบบติดตามประเมินผลแผนงานโครงการ ตามแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด (PADME)
๔. **ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) จำนวน ๑ หน่วยงาน**
๕. **ด้านการบริหาร (Management Audit) จำนวน ๑ หน่วยงาน**
๖. **การให้คำปรึกษา** ให้คำแนะนำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อเพิ่มคุณค่าลดความเสี่ยง และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ในเรื่องการเงินบัญชี พัสดุ การบริหารความเสี่ยง การงบประมาณ การควบคุมภายใน การปฏิบัติตามกฎระเบียบที่ใช้ปฏิบัติงาน ฯลฯ

**ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ**

- |                           |   |
|---------------------------|---|
| ๑. นางสาว อรพินทร์ อัจหาญ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นาง สาวสุมาลี พรหมเกตุ | ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ      |

**งบประมาณ**

งบประมาณที่จะใช้ในการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- |                           |                  |                    |
|---------------------------|------------------|--------------------|
| ๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง | ตรวจสอบ เป็นเงิน | ๓๐,๐๐๐ บาท         |
| ๒. ค่าอบรม/สัมมนา         | เป็นเงิน         | ๑๖๐,๐๐๐ บาท        |
| ๓. ค่าวัสดุ               | เป็นเงิน         | <u>๑๐,๐๐๐ บาท</u>  |
| รวมทั้งสิ้น               |                  | <u>๒๐๐,๐๐๐ บาท</u> |

ส่วนที่ ๓  
ผลการปฏิบัติราชการ



## ผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ต ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน แล้วเสร็จ เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๕๙ ด้านการเงิน การบัญชีและปฏิบัติการตามข้อกำหนด ( Financial & Compliance) จำนวน ๓ หน่วยงาน ๕ โครงการ ด้านการดำเนินงาน (Performance) จำนวน ๒ โครงการ ด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ (Information technology) จำนวน ๑ เรื่อง ด้านการปฏิบัติงาน (Operational) จำนวน ๑ หน่วยงาน ด้านการบริหาร ( Management) จำนวน ๑ หน่วยงาน และให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการ สรุปผลการตรวจสอบได้ ดังนี้

๑. ด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตาม กฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) จำนวน ๓ หน่วยงาน ๕ โครงการ ดังนี้

๑.๑ ส่วนราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๓ หน่วยงาน ดังนี้

(๑) สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดภูเก็ต

(๒) สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดภูเก็ต

(๓) สำนักงานจังหวัดภูเก็ต

ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องบางรายการและบางหน่วยงาน ยังไม่ถูกต้องตามวิธีการและขั้นตอนของระเบียบที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ ดังนี้

๑.๑ การเก็บรักษาเงิน

ไม่มีข้อตรวจพบ

๑.๒ เงินฝากธนาคาร

ไม่มีข้อตรวจพบ

๑.๓ เงินยืมทรงพระราชการ

ข้อตรวจพบ

(๑) สัญญายืมเงินบางสัญญาไม่เรียบร้อย เช่น ไม่ระบุวันครบกำหนด วันที่ยืม ฯลฯ

(๒) ผู้ยืมส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้า เกินกำหนดในสัญญา และมีการบันทึกการส่งใช้คืนเงินยืมไว้ด้านหลังสัญญายืมเงินไม่ครบทุกฉบับ

(๓) การดำเนินการเกี่ยวกับเงินยืมทรงพระราชการปฏิบัติไม่ครบถ้วนตามระเบียบ

กระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินยืมทรงพระราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และระบบการบันทึกบัญชี และควบคุมเงินยืมทรงพระราชการตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓ /ว.๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

ข้อเสนอแนะ

ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด ให้มีการส่งใช้เงินยืมทรงพระราชการเป็นไปตามกำหนด รวมทั้งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบเงินยืมทรงพระราชการ และจัดให้มีการควบคุมตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินยืมทรงพระราชการ และเงินคงเหลือให้ถูกต้องตรงกัน แล้วลงลายมือชื่อกำกับให้เรียบร้อย





#### ๑.๔ เงินยืมราชการ

- (๑) สัญญายืมเงินบางสัญญาไม่เรียบร้อย เช่น ไม่ระบุวันครบกำหนด วันที่ยืม ฯลฯ
  - (๒) ผู้ยืมส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินกำหนดและมีการบันทึกการส่งใช้คืนเงินยืมไว้ด้านหลังสัญญายืมเงินไม่ครบทุกฉบับ
  - (๓) การส่งใช้เงินยืมราชการไม่ได้ออกไปรับใบสำคัญไว้ และใบรับใบสำคัญ และใบเสร็จรับเงินที่มีการส่งใช้เงินยืมไม่ครบถ้วน
  - (๔) ลูกหนี้รายเดิมยืมเงินใหม่โดยที่ยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืมในสัญญาเก่า
- ข้อเสนอแนะ
- ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๕ ให้ครบถ้วนโดยเคร่งครัด และควรมีมาตรการควบคุมติดตามเร่งรัดลูกหนี้ให้ส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนด โดยการสอบทาน และกำหนดระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมระบบเงินยืมของหน่วยงาน

#### ๑.๕ การรับและนำเงินส่งรายได้แผ่นดิน/เงินฝากคลัง

ไม่มีข้อตรวจพบ

#### ๑.๖ การจ่ายเงิน (ใบสำคัญคู่จ่าย)

- (๑) รายงานขอซื้อขอจ้าง บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน ๗ ข้อ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ
- (๒) เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และไม่เรียบร้อยบางรายการ
- (๓) รายงานขอซื้อขอจ้างมีการอ้างระเบียบไม่ถูกต้อง
- (๔) การแต่งตั้งคณะกรรมการในการจัดซื้อจัดจ้างมีการแต่งตั้งคณะกรรมการไม่ถูกต้อง
- (๕) ใบสั่งจ้างปิดอาคารแสดมปีไม่ครบถ้วน
- (๖) ใบส่งมอบงาน/พัสดุไม่มีการลงรับเอกสาร อีกทั้งเมื่อมีการตรวจรับพัสดุแล้ว ไม่ปรากฏลายมือชื่อหัวหน้าส่วนราชการรับทราบผลการตรวจรับงาน/พัสดุ
- (๗) การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการกรณีลูกจ้างชั่วคราว ไม่มีการส่งมอบงาน และตรวจรับงานในส่วนที่ปฏิบัติงานเกินจากกำหนดในสัญญาจ้างเหมา
- (๘) หลักฐานการจ่ายที่ได้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้วบางรายการไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และบางรายการประทับตราแล้ว แต่ไม่บันทึกชื่อผู้จ่ายเงิน และไม่มีการลงวันที่จ่ายเงิน
- (๙) การจ่ายเงินโอนเข้าบัญชีเจ้าหน้าที่ ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง มีเพียงรายงานในระบบตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นหลักฐานการจ่าย แต่ใบเสร็จรับเงินแนบไว้ให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน
- (๑๐) การเบิกจ่ายเงินการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เบิกเงินเกินกว่าที่ขออนุมัติไว้
- (๑๑) มีการวางเบิกเงินก่อนวันที่ ๑๕ ของเดือนกรณีค่าจ้างเหมาบริการบุคคลธรรมดา



### ข้อเสนอแนะ

ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้ครบถ้วนโดยเคร่งครัด โดยปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

#### **๑.๗ ยานพาหนะ**

(๑) มีการบันทึกในใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล (แบบ๓) สมุดบันทึกการใช้รถส่วนบุคคล (แบบ๕) สมุดแสดงรายการซ่อมบำรุงรถแต่ละคัน (แบบ๖) แต่บันทึกไม่เป็นปัจจุบัน

(๒) ไม่มีการสำรวจกำหนดเกณฑ์ใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง

### ข้อเสนอแนะ

ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

#### **๑.๘ วัสดุและครุภัณฑ์**

(๑) มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุแต่บันทึกไม่เป็นปัจจุบัน

(๒) มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด แต่บันทึกรายการไม่ครบถ้วน

(๓) มีครุภัณฑ์ชำรุดที่ยังไม่ได้ตัดจำหน่ายเป็นไปตามระเบียบ ฯ กำหนด

### ข้อเสนอแนะ

ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมวัสดุและทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เรียบร้อยเป็นปัจจุบัน สำหรับ ครุภัณฑ์ชำรุดให้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๗

#### **๑.๒ โครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด และงบกลุ่มจังหวัด จำนวน ๕ โครงการ ดังนี้**

(๑) โครงการพัฒนาศักยภาพเกษตรกรจังหวัดภูเก็ต

(๒) โครงการ Andaman Safety Kitchen

(๓) โครงการส่งเสริมพัฒนาการตลาดการผลิตสินค้า OTOP

(๔) โครงการพัฒนาคุณภาพแรงงานในอุตสาหกรรมเพื่อเพิ่มคุณภาพแรงงานและแก้ไขปัญหาการขาดแคลนแรงงาน

(๕) โครงการส่งเสริมการเกษตรแบบแปลงใหญ่ ส่งเสริมการเลี้ยงไก่พื้นเมือง

ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องบางรายการ ยังไม่ถูกต้องตามวิธีการและขั้นตอนของระเบียบที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

#### **๑.๒.๑ เงินยืมราชการ**

(๑) สัญญายืมเงินไม่เรียบร้อย เช่น ไม่ได้บันทึกเลขที่สัญญา วันครบกำหนด วันที่ยืมวันที่เสนอขออนุมัติ

(๒) ผู้ยืมส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้า



### ข้อเสนอแนะ

ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๕ และตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่อง วิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด

#### **๑.๒.๒ การจ่ายเงิน (ใบสำคัญคู่จ่าย)**

(๑) หลักฐานการจ่ายเงินบางรายการไม่ประทับตราข้อความ”จ่ายเงินแล้ว”ไม่มีการลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมทั้งระบุผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง และระบุวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน

(๒) หลักฐานการจ่ายที่ได้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้วได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว ” แต่ไม่มีการระบุวันที่จ่ายเงิน

(๓) ใบเสร็จรับเงินแนบให้ตรวจสอบไม่ครบถ้วน ทั้งกรณีการจ่ายเงินโอนเข้าบัญชีเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง และการจ่ายเงินผ่านส่วนราชการ

### ข้อเสนอแนะ

ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้ครบถ้วนโดยเคร่งครัด โดยปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ และหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๘

#### **๑.๒.๓ การจัดซื้อจัดจ้าง**

(๑) รายงานขอซื้อไม่ระบุราคามาตรฐาน หรือราคากลาง หรือราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุดในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ

(๒) รายงานขอซื้อ/จ้าง ไม่ระบุเหตุผลความจำเป็น รายละเอียดพัสดุ

(๓) ใบสั่งจ้างบางฉบับ ไม่ปิดอากรแสตมป์ เป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๔๘๑ หมวด ๖ อากรแสตมป์

(๔) หน่วยงานได้ขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างกับหัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาค ซึ่งปฏิบัติไม่ถูกต้อง เนื่องจากงบประมาณดังกล่าวเป็นงบประมาณจังหวัดต้องขออนุมัติกับผู้ว่าราชการจังหวัด

(๕) หัวหน้าส่วนราชการไม่ลงลายมือชื่อรับทราบในใบตรวจรับพัสดุ ซึ่งไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑(๔)

(๖) สัญญาซื้อขาย ค่าปรับ ระบุเป็นร้อยละ ควรระบุเป็นจำนวนเงิน

### ข้อเสนอแนะ

ขอให้สั่งการเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับรายงานขอซื้อขอจ้าง หน่วยงานจะต้องนำเรียนผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต เพื่อขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง และหัวหน้าส่วนราชการส่วนภูมิภาคดำเนินการอนุมัติในฐานะผู้รับมอบอำนาจจากผู้ว่าราชการจังหวัดภูเก็ต



## ๒. การดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๒ โครงการ

(๑) โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวและเรียนรู้ด้านวัฒนธรรม กิจกรรม : ปรับปรุงตกแต่งภายในพิพิธภัณฑน์บาบ๋าเมืองภูเก็ต ตำบลตลาดใหญ่ อำเภอเมืองภูเก็ต จังหวัดภูเก็ต สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดภูเก็ต เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ งบประมาณ ๑๓,๘๗๕,๐๐๐ บาท

(๒) โครงการ ป้องกันน้ำท่วมในพื้นที่จังหวัดภูเก็ต กิจกรรม : ก่อสร้างเขื่อนกันตลิ่งริมทะเล บ้านแหลมตุ๊กแก ระยะทาง ๑๕๐ เมตร หมู่ ๔ ตำบลรัชฎา อำเภอเมือง จังหวัดภูเก็ต สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดภูเก็ต เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ งบประมาณ ๑๒,๓๕๐,๐๐๐ บาท

สรุปรายละเอียดแต่ละโครงการดังนี้

(๑) **โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวและเรียนรู้ด้านวัฒนธรรมกิจกรรม** : ปรับปรุงตกแต่งภายในพิพิธภัณฑน์บาบ๋าเมืองภูเก็ต

ข้อตรวจพบ คือ อาคารพิพิธภัณฑน์บาบ๋าเมืองภูเก็ตไม่ได้ใช้ประโยชน์เนื่องจากความล่าช้าของการดำเนินโครงการไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด

### ผลกระทบ

๑. งานล่าช้าไม่เป็นไปตามแผน
๒. ทำให้ประชาชนเสียโอกาสในการใช้ประโยชน์จากพิพิธภัณฑน์บาบ๋าเมืองภูเก็ต
๓. ทำให้การบริหารงบประมาณของกลุ่มจังหวัด เป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

### สาเหตุ

๑. การส่งมอบพื้นที่จากเทศบาลนครภูเก็ตล่าช้า เมื่อมีการส่งมอบพื้นที่แล้วยังเกิดปัญหางานที่ส่งมอบไม่เรียบร้อย ทำให้ไม่สามารถดำเนินการได้
๒. มีการปรับเปลี่ยนแก้ไขอุปกรณ์หลายชนิด เนื่องจากอุปกรณ์ที่กำหนดไว้เดิมมีความล้าสมัยและไม่เหมาะสมกับสภาพการใช้งานจริง

### ข้อเสนอแนะ

๑. ในการจัดทำและเสนอโครงการ ควรมีการสำรวจข้อมูลให้ชัดเจน เพียงพอและเหมาะสม และวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของโครงการในทุก ๆ ด้าน เพื่อให้การดำเนินงานสามารถตอบสนองวัตถุประสงค์เป้าหมาย และผลที่คาดว่าจะได้รับจากโครงการ มีความคุ้มค่า กับการใช้จ่ายงบประมาณของทางราชการ
๒. ในการบริหารโครงการ ควรมีการกำหนดมาตรการและแนวทางการดำเนินงานเพื่อให้การบริหารโครงการเป็นไปตามสัญญา และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ

(๒) **โครงการ ป้องกันน้ำท่วมในพื้นที่จังหวัดภูเก็ต** กิจกรรม : ก่อสร้างเขื่อนกันตลิ่งริมทะเลบ้านแหลมตุ๊กแก

ข้อตรวจพบ ผลการดำเนินงานโครงการมีความเสี่ยงที่จะไม่เป็นไปตามความต้องการของชุมชนในพื้นที่ ทำให้ไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ



#### ผลกระทบ

๑. ประชาชนในพื้นที่ในฐานะที่เป็นผู้มีส่วนได้เสียโดยตรงไม่ได้รับประโยชน์อย่างเต็มที่ และอาจสร้างความขัดแย้งภายในชุมชนได้
๒. ทำให้การบริหารงบประมาณของจังหวัด เป็นไปอย่างไม่มีประสิทธิภาพเท่าที่ควร

#### สาเหตุ

การดำเนินการของหน่วยงานราชการไม่มีการสำรวจความต้องการของประชาชนในชุมชนอย่างแท้จริงก่อนการดำเนินโครงการ

#### ข้อเสนอแนะ

ในการจัดทำและเสนอโครงการ ควรมีการสำรวจข้อมูลให้ชัดเจน เพียงพอ และเหมาะสม และวิเคราะห์ความเป็นไปได้ของโครงการในทุก ๆ ด้าน เพื่อให้การดำเนินงานสามารถตอบสนองวัตถุประสงค์เป้าหมาย และผลที่คาดว่าจะได้รับจากโครงการ มีความคุ้มค่า กับการใช้จ่ายงบประมาณของทางราชการ

### **๓. ด้านเทคโนโลยีและสารสนเทศ (Information technology Audit) จำนวน ๑ เรื่อง**

โดยมีประเด็นการตรวจสอบ ๒ ประเด็น ได้แก่

**ประเด็นที่ ๑** ข้อมูลงบประมาณแผนงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (งบพัฒนาจังหวัด) ได้บันทึกความครบถ้วน ถูกต้อง

**ข้อตรวจพบ** ข้อมูลงบประมาณที่บันทึกในระบบไม่ครบถ้วน

#### ผลกระทบ

๑. ผู้บริหารไม่สามารถนำข้อมูลที่ไม่เป็นปัจจุบันใช้ในการบริหารจัดการโครงการในพื้นที่ได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์แก่การบริหารงานจังหวัด ทำให้จังหวัดไม่ได้รับประโยชน์จากการใช้โปรแกรมระบบ PADME และทำให้ไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ของกระทรวงมหาดไทยที่ต้องการให้มีการนำเทคโนโลยีเป็นเครื่องมือสนับสนุนการปฏิบัติงานของจังหวัดในการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานของจังหวัด

๒. ทำให้รัฐบาลต้องสูญเสียงบประมาณที่ใช้ในการพัฒนาโปรแกรมระบบ PADME

#### สาเหตุ

๑. การสับเปลี่ยนโยกย้ายของบุคลากรในหน่วยงานต่าง ๆ ที่ได้รับมอบหมายในการนำเข้าข้อมูล
๒. เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานโปรแกรมติดตามประเมินผลแผนงานโครงการ ตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด (PADME)



### ข้อเสนอแนะ

๑. ควรมีการให้ความรู้แก่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโปรแกรม PADME ในเรื่องโปรแกรม และ ความสำคัญของการใช้โปรแกรมในการบริหารจัดการ
๒. สำนักงานจังหวัด ซึ่งมีหน้าที่ในการกำกับติดตาม ตรวจสอบข้อมูลในโปรแกรมฯ ให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ควรมีการติดตามการปฏิบัติงานของส่วนราชการอย่างใกล้ชิด และกำหนดมาตรการในการ ติดตามเพื่อให้ส่วนราชการได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามกำหนด
๓. จังหวัดควรให้หน่วยดำเนินการรายงานปัญหาอุปสรรค และรวบรวมปัญหาดังกล่าวแจ้งให้ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ กระทรวงมหาดไทย ซึ่งเป็นผู้ดูแลระบบทราบ เพื่อจะได้นำไปสู่การพัฒนาปรับปรุง เพื่อให้มีการใช้งานโปรแกรมระบบอย่างมีประสิทธิภาพ

**ประเด็นที่ ๒** การใช้ข้อมูลจากโปรแกรม PADME ในการติดตามผลการดำเนินโครงการตาม แผนปฏิบัติการราชการประจำปี ของจังหวัด

ข้อตรวจพบ จังหวัดไม่มีการใช้ข้อมูลจากโปรแกรม PADME ในการติดตามผลการดำเนิน โครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัด

### ผลกระทบ

ผู้บริหารไม่ได้นำข้อมูลจากโปรแกรม PADME มาใช้ในการบริหารจัดการโครงการในพื้นที่ได้ อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดในการบริหารงานจังหวัดได้

### สาเหตุ

๑. การบันทึกข้อมูลในระบบไม่เป็นปัจจุบัน จึงไม่สามารถนำ ข้อมูลจากโปรแกรม PADME ในการ ติดตามผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัดได้
๒. ไม่มีการกำหนดมาตรการ และความจำเป็นในการนำ ข้อมูลจากโปรแกรม PADME ในการ ติดตามผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัด

### ข้อเสนอแนะ

๑. ควรมีการนำข้อมูลจากโปรแกรม PADME มาใช้ในการบริหารจัดการโครงการในพื้นที่ ในการติดตามผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัด โดยนำเสนอในที่ประชุมของ จังหวัด
๒. ควรมีการรายงานปัญหาอุปสรรค ในการใช้ข้อมูลจากโปรแกรม PADME ในการติดตามผล การดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัด เสนอกระทรวงมหาดไทยทราบเพื่อจะได้นำไปสู่ พัฒนาปรับปรุง เพื่อให้มีการใช้งานโปรแกรมระบบอย่างมีประสิทธิภาพ



#### ๔. ด้านการปฏิบัติงาน ( Operational Audit) จำนวน ๑ หน่วยงาน

โดยตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานของสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดภูเก็ต ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องบางรายการ ยังไม่ถูกต้องตามวิธีการและขั้นตอนของระเบียบที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ ดังนี้

##### ๔.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ระบบเบิกจ่ายเงิน

###### ข้อตรวจพบ

มีการจัดทำระบบการควบคุมภายใน แต่จัดทำในภาพรวมของหน่วยงาน

###### ผลกระทบ

หน่วยงานไม่มีระบบการควบคุมภายในที่จะ ควบคุมการปฏิบัติงาน ดังนั้นมีความเสี่ยง ที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ เนื่องจากการปฏิบัติงานของหน่วยงานอาจไม่เป็นไปตามกฎหมาย ขั้นตอนที่เกี่ยวข้อง ๆ กำหนด

###### สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ อายังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง ระเบียบ ฯ และ การจัดทำ ระบบควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

###### ข้อเสนอแนะ

ขอให้กำชับ กำกับ ดูแล ให้มีการจัดทำ ระบบการ ควบคุมภายใน และการติดตามประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบ ฯ กำหนด เพื่อที่จะสามารถ ควบคุมและลดความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเป็นการเพิ่ม ประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

##### ๔.๒ การบริหารด้านพัสดุ

###### ข้อตรวจพบ

(๑) มีการจัดทำระบบการควบคุมภายใน แต่จัดทำในภาพรวมของหน่วยงาน

(๒) ไม่มีการจัดทำแผนการจัดหาพัสดุ

(๓) รายงานขอซื้อขอจ้าง บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน

###### ผลกระทบ

หน่วยงานไม่มีระบบการควบคุมภายในที่จะ ควบคุมการปฏิบัติงาน ดังนั้นมีความเสี่ยง ที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ เนื่องจากการปฏิบัติงานของหน่วยงานอาจไม่เป็นไปตามกฎหมาย ขั้นตอนที่เกี่ยวข้อง ๆ กำหนด

###### สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ อายังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง ระเบียบ ฯ และ การจัดทำ ระบบควบคุมภายใน ตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด



### ข้อเสนอแนะ

ขอให้กำกับ กำกับ ดูแล ให้มีการจัดทำ ระบบ การควบคุมภายใน และการติดตามประเมิน ผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน และกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบ ฯ กำหนด เพื่อที่จะ สามารถ ควบคุมและ ลดความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเป็นการเพิ่ม ประสิทธิภาพ ในการ ปฏิบัติงาน

## **๕. ด้านบริหารจัดการ ( Management Audit) จำนวน ๑ หน่วยงาน**

โดยตรวจสอบด้านการบริหารของสำนักงานจังหวัดภูเก็ต ผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้องบางรายการ ยังไม่ถูกต้องตามวิธีการและขั้นตอนของระเบียบที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

### **๕.๑ การบริหารงบประมาณ**

ไม่มีข้อตรวจพบ

### **๕.๒ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ระบบเบิกจ่ายเงิน**

ข้อตรวจพบ

(๑) ไม่ได้จัดทำระบบการควบคุมภายใน

(๒) เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน และไม่เรียบร้อย

(๓) หลักฐานการจ่ายที่ได้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้วบางรายการไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว ”

และบางรายการประทับตราแล้ว แต่ไม่บันทึกชื่อผู้จ่ายเงิน และไม่มีการลงวันที่จ่ายเงิน

ผลกระทบ

หน่วยงานไม่มีระบบการควบคุมภายในที่จะ ควบคุมการปฏิบัติงาน ดังนั้นมีความเสี่ยงที่จะทำ ให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ เนื่องจากการปฏิบัติงานของหน่วยงานอาจไม่เป็นไปตามกฎหมาย ขั้นตอน ที่ระเบียบ ฯ กำหนด

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ อาจยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง ระเบียบ ฯ และ การจัดทำ ระบบควบคุม ภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

ข้อเสนอแนะ

ขอให้กำกับ กำกับ ดูแล ให้มีการจัดทำ ระบบ การควบคุมภายใน และการติดตามประเมิน ผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน และกำกับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบ ฯ กำหนด เพื่อที่จะ สามารถ ควบคุมและ ลดความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเป็นการเพิ่ม ประสิทธิภาพ ในการ ปฏิบัติงาน

### **๕.๓ การบริหารด้านพัสดุ**

ข้อตรวจพบ

(๑) ไม่ได้จัดทำระบบการควบคุมภายใน

(๓) ใบสั่งจ้างบางรายการไม่ได้ปิดอากรแสตมป์

(๔) รายงานขอซื้อขอจ้าง บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน





### ผลกระทบ

หน่วยงานไม่มีระบบการควบคุมภายในที่จะ ควบคุม การปฏิบัติงาน ดังนั้นมีความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ เนื่องจากการปฏิบัติงานของหน่วยงานอาจไม่เป็นไปตามกฎหมาย ขั้นตอน ที่ระเบียบ ฯ กำหนด

### สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ อาจยังขาดความรู้ ความเข้าใจในเรื่อง ระเบียบ ฯ และ การจัดทำ ระบบควบคุม ภายในตามมาตรฐานการควบคุมภายในที่คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินกำหนด

### ข้อเสนอแนะ

ขอให้กำชับ กำกับ ดูแล ให้มีการจัดทำ ระบบ การ ควบคุมภายใน และการติดตามประเมิน ผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน และกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานตามระเบียบ ฯ กำหนด เพื่อที่จะ สามารถ ควบคุมและ ลดความผิดพลาดและความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น และเป็นการเพิ่ม ประสิทธิภาพ ในการ ปฏิบัติงาน

## **๖. การให้คำปรึกษา**

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ตได้กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่ ด้านการบริการให้คำปรึกษา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเห็นแก่ผู้บริหารเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติ และนโยบายของส่วนราชการ และให้ส่วนราชการต่าง ๆ ปฏิบัติงานให้เป็นไป ตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติและนโยบายที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้เพื่อเพิ่มคุณค่า ลดความเสี่ยงและ ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้แก่ส่วนราชการในการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และ ประหยัด โดยผลการให้คำปรึกษาดังนี้

๑) การให้ความเห็นในเรื่องการจัดซื้อจัดจ้างในการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม และประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการ จัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e-market) และด้วยวิธีประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) ประกอบด้วยเรื่องดังต่อไปนี้

- ขออนุมัติโครงการ
- แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางและกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ คณะกรรมการ พิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ คณะกรรมการตรวจการจ้าง และผู้ควบคุมงาน และอื่น ๆ
- ขออนุมัติราคากลาง และอนุมัติรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ
- รายงานขอซื้อ ขอล้างตามระเบียบฯ ข้อ ๒๗ พร้อมร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบและเผยแพร่บนเว็บไซต์
- ขออนุมัติจ้างออกแบบโดยวิธีพิเศษ
- นำร่างประกาศและ ร่างเอกสารประกวดราคาขึ้นเว็บไซต์เพื่อรับฟังคำวิจารณ์
- จัดทำและเผยแพร่ประกาศและเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์
- การพิจารณาผลฯ รายงานการพิจารณาต่อหัวหน้าส่วนราชการพร้อมเสนอสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง





## ๗. ผลการดำเนินงานด้านอื่น ๆ

### ๗.๑ การปฏิบัติงานสนับสนุนภารกิจของจังหวัดและงานอื่นๆ ที่ได้รับมอบหมาย

- ๑ . ให้คำปรึกษาการ จัดซื้อจัดจ้าง การบริหารงบประมาณ งบประมาณของส่วนราชการ งบประมาณจังหวัดและงบประมาณกลุ่มจังหวัดของส่วนราชการต่างๆ ในจังหวัด
- ๒ . สอบทานและให้ความเห็นการเสนอเรื่องการปฏิบัติตามระเบียบ คำสั่ง ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี การบริหารงบประมาณ งบประมาณจังหวัด และการจัดซื้อจัดจ้างที่ส่วนราชการเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด และรองผู้ว่าราชการจังหวัด
- ๓ . แจ้งเวียนหนังสือสั่งการ และหนังสือแจ้งข้อสังเกตของกระทรวงมหาดไทย
- ๔ . การดำเนินการตามประกาศคณะรักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๐๔/๒๕๕๗
- ๕ . รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ครั้งที่ ๓
- ๖ . ประชุมชี้แจงแนวทางการตรวจสอบ และประเมินผลภาคราชการ
- ๗ . รายงานผลการเร่งรัด ติดตามกรณีเงินขาดบัญชี หรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต
- ๘ . เป็นทีมที่ปรึกษาตามมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพ ฯ ประจำกระทรวงมหาดไทย
- ๙ . สอบทานการกันเงินไว้เบิกเหลือมปี ฯ ในระบบ GFMIS การ LIST และ CONFIRM
- ๑๐ . เป็นคณะกรรมการบริการข้อมูลข่าวสารของทางราชการในสำนักงานจังหวัด
- ๑๑ . ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๕๙

- ๑๒ . ประชุมคณะกรรมการตรวจสอบกลั่นกรอง/กิจกรรมขององค์การบริหารส่วนจังหวัด และเทศบาลที่รายงานขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ จังหวัดภูเก็ต
- ๑๓ . ประชุมคณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบบูรณาการ
- ๑๔ . ประชุมกรมการจังหวัด และหัวหน้าส่วนราชการจังหวัดภูเก็ต
- ๑๕ . ประชุมหัวหน้าส่วนราชการในสังกัดกระทรวงมหาดไทย
- ๑๖ . ช่วยงานรัฐพิธีของจังหวัด งานรับเสด็จ

### ๗.๒ การพัฒนาบุคลากรประจำปี

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ตมีอัตรากำลังเจ้าหน้าที่ ๒ ราย ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ผู้ตรวจสอบภายใน เข้าร่วมอบรมสัมมนาจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

#### นางสาวอรพินทร์ อัจฉาญ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

- ๑ . โครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการ “สร้างเสริมองค์ความรู้ในการป้องกันและปราบปรามการทุจริต” สำหรับผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงมหาดไทย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๘
- ๒ . โครงการ เพิ่มผลสัมฤทธิ์ของผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐสู่วิชาชีพ ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๘
- ๓ . โครงการพัฒนาผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ระหว่างวันที่ ๒๘ - ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๙



๔. การสัมมนา เรื่อง “เทคนิคการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารราชการจังหวัด เข้าสู่ยุคเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล” ระหว่างวันที่ ๑ - ๓ กันยายน ๒๕๕๙

**นางสาวสุมาลี พรหมเกตุ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ**

๑. การศึกษาอบรมหลักสูตรนักบริหารระดับกลางของกระทรวงมหาดไทย (บ.มท.) รุ่นที่ ๒๙ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ระหว่างวันที่ ๑๙ เมษายน - ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๙

๒. โครงการประชุมรับฟังความคิดเห็นแนวทางการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ วันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๕๙

๓. โครงการสัมมนาการตรวจสอบภายในภาครัฐประจำปี วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๕๙

๔. การสัมมนา เรื่อง “เทคนิคการเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารราชการจังหวัด เข้าสู่ยุคเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล” ระหว่างวันที่ ๑ - ๓ กันยายน ๒๕๕๙

**๗.๓ การประเมินตนเอง**

การประเมินตนเองของหน่วยตรวจสอบภายใน เป็นกระบวนการในการสอบทานและประเมินประสิทธิผลงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อนำไปสู่การปรับปรุงและพัฒนาการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยมีการประเมินตนเองในแต่ละหัวข้อ ดังนี้

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ
  ๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน
  ๓. จริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน
- ประโยชน์ที่จะได้รับ**

๑. ช่วยให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ต มีคุณภาพ และผลงานเป็นที่ยอมรับจากผู้บริหารและหน่วยรับตรวจ

๒. ช่วยให้การปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ตเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๓. ช่วยให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ต สามารถดำเนินการพัฒนาและปรับปรุงงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๔. ช่วยให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ตมีเครื่องมือในการสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานด้วยตนเอง

๕. ช่วยให้ผู้บริหารทราบผลการปฏิบัติ และปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ต

๖. ช่วยให้ผู้บริหาร และหน่วยรับตรวจมีความมั่นใจในการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดภูเก็ตว่า ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ



#### ๗.๔ การสำรวจความพึงพอใจ

การสำรวจความพึงพอใจเพื่อต่อการทราบระดับความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อผลการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน เพื่อนำผลสำรวจ รวมทั้งข้อคิดเห็น และข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์จากผู้รับบริการมาทบทวน และวิเคราะห์เพื่อกำหนดแนวทางในการพัฒนาและปรับปรุงงาน และเป็นแนวทางในการพัฒนาบุคลากรในการสร้างความประทับใจ และความพึงพอใจให้กับผู้รับบริการ โดยมีการสำรวจความพึงพอใจในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. ความพึงพอใจด้านภาพรวมของหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. ความพึงพอใจต่อเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน
๓. ความพึงพอใจต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
๔. ความพึงพอใจต่อการรายงานผลการตรวจสอบภายใน
๕. ความพึงพอใจด้านจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

**ภาคผนวก**



---

## รายนามเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

๑. นางสาวอรพินทร์ อัจหาญ                      นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นางสาวสุมาลี พรหมเกตุ                      นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

\*\*\*\*\*