



ที่ นข ๐๐๑๙/ ส๒๕๖๖

ศาลากลางจังหวัดฉะเชิงเทรา
ถนนเรืองวุฒิ นข ๒๔๐๐๐

๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

เรียน นายอำเภอราชสาส์น

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit)

จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกรมการพัฒนาชุมชน โดยกลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit) และประเมินความถูกต้อง เชื่อถือได้ ด้านการเงิน การบัญชี การคลัง (Financial Audit) โดยตรวจสอบด้านการดำเนินงานเกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบล การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” ใช้จ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ได้ลงพื้นที่ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการฯ เมื่อวันที่ ๒๐-๒๑ เมษายน ๒๕๖๕ ณ พื้นที่เรียนรู้ชุมชนต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต (Community Lab Model for quality of life : CLM) ระดับตำบล บ้านบางคา หมู่ที่ ๔ ตำบลบางคา อำเภอราชสาส์น จังหวัดฉะเชิงเทรา และส่งรายงานผลการตรวจสอบ เพื่อให้หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

ในการนี้ จังหวัดฉะเชิงเทราขอให้อำเภอได้มอบหมายสำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอดำเนินการตามที่กลุ่มตรวจสอบภายในได้สรุปประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะในส่วนที่เกี่ยวข้องดังนี้

๑. ดำเนินการจัดทำหลักฐานการจดทะเบียนจัดตั้งกลุ่ม ประกอบด้วย บันทึกการประชุม การมอบอำนาจให้ยืม หนังสือมอบอำนาจให้ตัวแทนกลุ่มเป็นผู้ยืม สำเนาบัตรประชาชนของผู้ยืมและผู้ค้ำประกัน ส่งเอกสารให้จังหวัดเพื่อแนบท้ายสัญญายืมพัสดุ ภายในวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๕

๒. มอบหมายให้ศูนย์เรียนรู้ชุมชนต้นแบบมีโครงสร้างคณะกรรมการฯ และแบ่งอำนาจหน้าที่เกี่ยวกับการใช้/ดูแลครุภัณฑ์

๓. มอบหมายให้ศูนย์เรียนรู้ฯ กำหนดระเบียบข้อตกลงที่ใช้ในการบริหารครุภัณฑ์ในศูนย์เรียนรู้ฯ ตามเอกสารแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ (ส่วนที่ ๓ การใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ให้เกิดความคุ้มค่า)

๔. มอบหมายให้ศูนย์เรียนรู้ฯ จัดทำบันทึกจำนวนผู้มาเรียนรู้

๕. มอบหมายให้ศูนย์เรียนรู้ฯ จัดทำบันทึกการใช้ครุภัณฑ์ในแต่ละรายการ ตามเอกสารแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ (ส่วนที่ ๔ บันทึกการใช้ครุภัณฑ์)

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายพุทธทรัพย์ สมบูรณ์ปัญญา)

รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา

สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด
กลุ่มงานประสานและสนับสนุนฯ
โทร./โทรสาร ๐-๓๘๕๑-๑๒๓๙



ส่วนที่ ๑ บทนำ

หน่วยรับตรวจ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดฉะเชิงเทรา

โครงการ/กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การบริหารจัดการโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบล การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” ใช้จ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟู เศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

หลักการและเหตุผล

สถานการณ์ของประเทศไทยในปัจจุบันต้องเผชิญกับผลกระทบจากวิกฤตการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ซึ่งส่งผลกระทบต่อถึงวิกฤตทางด้านเศรษฐกิจ ด้านการสาธารณสุขด้านการคมนาคมและอื่น ๆ ส่งผลให้เกิดวิกฤตทางสังคมขนาดหนักไปทั่วทั้งโลก จากรายงานของ McKinsey & Company (March ๒๖, ๒๐๒๐) จะส่งผลให้โลกมีผลผลิต (Productivity) ลดลงถึง ๓๐% นั้นหมายถึงโลกจะขาดอาหารและเศรษฐกิจจะมีการเติบโตลดลง - ๑.๕% ของ World GDP อีกทั้งวิกฤตด้านการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ทั้งเรื่องภัยแล้งและน้ำท่วมที่คาดว่าจะมีความรุนแรงขึ้นทั้งในเชิงความผันผวน ความถี่ และขอบเขตที่กว้างมากขึ้น ซึ่งจะสร้างความเสียหายต่อชีวิตและโครงสร้างพื้นฐานที่จำเป็นทำให้เศรษฐกิจฐานราก (Local Economy) ของประเทศเกิดความเสียหาย เพิ่มปัญหาความยากจน และความเหลื่อมล้ำทางสังคม ตลอดจนจนระบบการผลิตทางการเกษตรที่มีความสัมพันธ์ต่อเนื่องกับความมั่นคงด้านอาหารและน้ำ ขณะที่ระบบนิเวศต่าง ๆ มีแนวโน้มเสื่อมโทรมลง และมีแนวโน้มที่จะสูญเสียความสามารถในการรองรับความต้องการมนุษย์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

กระทรวงมหาดไทยมอบหมายให้กรมการพัฒนาชุมชน น้อมนำหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียงมาเป็นหลักในการส่งเสริมกระบวนการเรียนรู้และการมีส่วนร่วมของประชาชน เน้นประชาชนเป็นศูนย์กลาง โดยการพัฒนาคนให้พึ่งตนเอง มีความเป็นเจ้าของและบริหารจัดการโดยชุมชน พัฒนาหมู่บ้านหรือชุมชนให้มีวิถีชีวิตเศรษฐกิจพอเพียงและเป็นสังคม “อยู่เย็น เป็นสุข” ผ่านการดำเนินโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” เพื่อสร้างงานสร้างรายได้ให้กับครัวเรือนและชุมชนที่เข้าร่วมโครงการในระดับพื้นฐาน โดยกำหนดพื้นที่เป้าหมาย ประกอบด้วย พื้นที่เรียนรู้ชุมชนต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต (Community Lab Model for quality of life : CLM) ระดับตำบล จำนวน ๓๓๗ ตำบล แยกเป็น ขนาดพื้นที่ ๑๐ ไร่ จำนวน ๒๓ พื้นที่ และพื้นที่ ๑๕ ไร่ จำนวน ๓๑๔ พื้นที่ รวมพื้นที่ไม่น้อยกว่า ๔,๙๕๐ ไร่ และพื้นที่ครัวเรือนต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต (Household Lab Model for quality of life : HLM) ระดับครัวเรือน จำนวนทั้งสิ้น ๒๔,๘๕๒ ครัวเรือน ขนาดพื้นที่ไม่เกิน ๓ ไร่/ครัวเรือน รวมพื้นที่ไม่เกิน ๕๔,๖๗๖ ไร่

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบถึงการดำเนินการเกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการฯ
๒. เพื่อให้ทราบว่ามีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน บัญชีวัสดุครุภัณฑ์ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน การเขียนรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ครบถ้วนและถูกต้องมีหลักฐานการส่งมอบ (การยืม/คืนครุภัณฑ์) การบันทึกประวัติการซ่อมแซม การบันทึกการใช้ครุภัณฑ์ รวมถึงมีการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. เพื่อให้ทราบถึงความมีอยู่จริง และการใช้ประโยชน์ของครุภัณฑ์

๔. เพื่อให้ทราบว่าได้ดำเนินการบริหารจัดการครุภัณฑ์เป็นไปตามแนวทางที่กรมการพัฒนาชุมชนกำหนดหรือไม่อย่างไร

ขอบเขตของการตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบล การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” ใช้จ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

ระยะเวลาดำเนินการ

ดำเนินการ ระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๒ เมษายน ๒๕๖๕

ผู้ตรวจสอบ

๑. นางสาวราพร หวังกลับ

นักวิชาการพัฒนาชุมชนชำนาญการ

๒. นายณัฐพจน์ บุญคง

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ส่วนที่ ๒

รายงานผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบล การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” ใช้จ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ โดยสุ่มตรวจจำนวน ๑ อำเภอๆ ละ ๑ พื้นที่เรียนรู้ชุมชนต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิต (Community Lab Model for quality of life : CLM) ได้แก่ บ้านบางคา หมู่ที่ ๔ ต.บางคา อ.ราชสาส์น จ.ฉะเชิงเทรา

โดยกำหนดประเด็นการตรวจสอบ ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ การบันทึกบัญชีการเป็นสินทรัพย์ของหน่วยงาน ตรวจสอบ ๒ ประเด็นย่อย ดังนี้

๑.๑ กรณีจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ในระบบ e-GP มีการบันทึกตรวจรับในระบบและมีการสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS และบันทึกควบคุมไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน

๑.๒ เปรียบเทียบรายการครุภัณฑ์ที่บันทึกในระบบ GFMS กับรายการที่ได้รับอนุมัติครบถ้วน ถูกต้อง ตรงกัน

ประเด็นที่ ๒ การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน การควบคุม การบำรุงรักษา และการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ/แนวทางการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบ ๔ ประเด็นย่อย ดังนี้

๒.๑ การลงทะเบียนคุมทรัพย์สินครบถ้วน ถูกต้อง ตามคู่มือทะเบียนสินทรัพย์ของกรมฯ ปี ๒๕๕๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๓๘ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๗

๒.๒ การยืม

๒.๒.๑ มีการให้ยืม หรือนำพัสดุไปใช้ในกิจการซึ่งเป็นประโยชน์ต่อทางราชการ

๒.๒.๒ การยืมพัสดุประเภทใช้คงรูปผู้ยืมทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงเหตุผล และกำหนดวันส่งคืนโดยตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดตามระเบียบฯ ข้อ ๒๐๘ ”

๒.๓ การส่งมอบครุภัณฑ์

๒.๓.๑ มีการจัดทำหลักฐานการส่งมอบครุภัณฑ์ระหว่างสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดและสำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอ

๒.๓.๒ มีการจัดทำหลักฐานการยืมครุภัณฑ์ (สัญญา ยืมครุภัณฑ์ และเอกสารแนบท้ายสัญญา)

๒.๓.๓ มีการจัดทำหนังสือสัญญาค้ำประกันประกอบการยืมครุภัณฑ์

๒.๔ การซ่อมแซมบำรุงรักษา (ถ้ามี)

ประเด็นที่ ๓ การประเมินความจำเป็น/ความเหมาะสมก่อนจัดซื้อครุภัณฑ์

ประเด็นที่ ๔ การตรวจสอบความมีอยู่จริงและการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ ตรวจสอบ ๒ ประเด็นย่อย ดังนี้

๔.๑ ความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์

๔.๒ การใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์

ประเด็นที่ ๕ ข้อสังเกตอื่นจากการติดตามตรวจสอบ (ถ้ามี)

สรุปประเด็นข้อตรวจพบ/ข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. การบันทึกบัญชีการเป็นสินทรัพย์ของหน่วยงาน	
พบว่า เมื่อสำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดตรวจรับพัสดุแล้วได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและบันทึกรายการสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS โดยพบว่ารายการครุภัณฑ์ตรงกับที่ได้รับอนุมัติ	-
<p>๒. การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน การควบคุมการบำรุงรักษา และการปฏิบัติตามระเบียบข้อบังคับ/แนวทางการดำเนินงานที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบ ๔ ประเด็นย่อย ดังนี้</p> <p>๒.๑ การลงทะเบียนคุมทรัพย์สิน</p> <p>จากการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินดังกล่าวแล้วแต่ยังไม่ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>๑. ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการแก้ไขอายุการใช้งานของครุภัณฑ์ตามคู่มือทะเบียนสินทรัพย์ กรมการพัฒนาชุมชน ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - ครุภัณฑ์ การเกษตร ประเภทเครื่องมือ ให้มีอายุการใช้งาน ๒ ปี - ครุภัณฑ์ไฟฟ้า ให้มีอายุการใช้งาน ๕ ปี <p>โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขอายุการใช้งานครุภัณฑ์ดังกล่าวข้างต้นให้ถูกต้องทั้งในทะเบียนคุมทรัพย์สินและการบันทึกรายการสินทรัพย์ในระบบ GFMS และรายงานให้กรมฯ ทราบ</p> <p>๒. เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้วให้ดำเนินการลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ โดยในการลงทะเบียนคุมทรัพย์สิน (การลงบัญชีควบคุมวัสดุ และลงทะเบียนครุภัณฑ์ของทางราชการ) ให้ปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ (กาวพ) ด่วนที่สุด ที่ กค (กาวพ) ๐๔๐๘.๔/ว ๑๒๙ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การลงทะเบียนพัสดุของทางราชการ โดยลงรายการให้ครบถ้วนทุกรายการ โดยในการกำหนดอายุการใช้งานและอัตราค่าเสื่อมราคาสินทรัพย์ถาวร ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมการพัฒนาชุมชนที่ มท ๐๔๐๓.๕/ว ๑๖๑๕ ลงวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๗ และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๓๘ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๗</p>
<p>๒.๒ การส่งมอบครุภัณฑ์</p> <p>สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด เป็นหน่วยในการดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์เอง ซึ่งได้ดำเนินการจัดซื้อและส่งมอบให้กับสำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอ</p>	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๒.๓ การยืม</p> <p>พบว่า หน่วยงานมีการให้ยืมครุภัณฑ์ไปใช้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ โดยผู้ให้ยืมและผู้ยืมได้จัดทำสัญญายืมครุภัณฑ์ เป็นลายลักษณ์อักษรไว้เป็นหลักฐานต่อกัน แต่อย่างไรก็ดีพบว่าสัญญายืมดังกล่าวระบุข้อความ/เอกสารประกอบไม่ครบถ้วน สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด เป็นหน่วยในการดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์เอง ซึ่งได้ดำเนินการจัดซื้อและส่งมอบให้กับสำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอ</p>	<p>๑.ให้จัดทำหลักฐานการยืมครุภัณฑ์ระหว่างหน่วยงานที่ให้ยืมกับผู้ยืม โดยรูปแบบของสัญญายืมครุภัณฑ์ให้ใช้ตามแบบที่ กรมฯ กำหนด ตามเอกสารแนวการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ (ภาคผนวก ๑.สัญญายืมพัสดุ)</p> <p>๒.การระบุระยะเวลาการให้ยืมครุภัณฑ์ให้เริ่มตั้งแต่วันที่ผู้ยืมได้รับครุภัณฑ์ จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนของทุกปี โดยให้จัดทำสัญญายืมครุภัณฑ์ทุกปีเมื่อมีการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี ทั้งนี้ เพื่อป้องกันครุภัณฑ์สูญหายและการเปลี่ยนแปลงเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ</p> <p>๓.ให้ระบุข้อความในส่วนการค้ำประกันสัญญาตามข้อ ๑๓ ในสัญญายืมให้ครบถ้วน</p> <p>๔.ให้จัดทำเอกสารแนบท้ายสัญญาข้อ ๑๐ ตามเอกสารแนบท้ายสัญญาหมายเลข ๒ ข้อให้ครบถ้วน ตามเอกสารแนวทางฯ (ภาคผนวก ๑.สัญญายืมพัสดุ) ดังนี้ - หลักฐานการจดทะเบียนจัดตั้งกลุ่ม - บันทึกการประชุม การมอบอำนาจให้ยืม - หนังสือมอบอำนาจให้ตัวแทนกลุ่มเป็นผู้ยืม - สำเนาบัตรประชาชนของผู้ยืมและผู้ค้ำประกัน</p>
<p>๒.๔ การซ่อมแซมบำรุงรักษา</p> <p>ณ วันที่ทำการตรวจสอบไม่พบประวัติการซ่อมแซมบำรุงรักษาครุภัณฑ์</p>	-
<p>๓. การประเมินความจำเป็น/ความเหมาะสมก่อนจัดซื้อครุภัณฑ์</p> <p>พบว่า หน่วยงานได้มีการประเมินความจำเป็น/ความเหมาะสมก่อนจัดซื้อครุภัณฑ์ตามแนวทางที่ กรมฯ กำหนด</p>	-
<p>๔. การตรวจสอบความมืออยู่จริงและการใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ ตรวจสอบ ๒ ประเด็นย่อย ดังนี้</p> <p>๔.๑ ความมืออยู่จริงของครุภัณฑ์</p> <p>จากการสุ่มตรวจสอบพบว่า บ้านบางคา ม.๔ ต.บางคา อ.ราชสาส์น ได้รับครุภัณฑ์ตามโครงการฯ จำนวน ๖ รายการ รายละเอียดตามเอกสาร ๑ พบว่าครุภัณฑ์มืออยู่จริงทุกรายการ จัดเก็บไว้ ณ แปลง CLM ของกลุ่มเป้าหมายซึ่งโดยสภาพของสถานที่จัดเก็บมีความปลอดภัยในระดับหนึ่ง และมีการเขียนรหัสครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์เรียบร้อยแล้ว แต่อย่างไรก็ดีพบว่าหน่วยงานไม่ได้นำหมายเลขสินทรัพย์ในระบบ GFMIS มาเขียนที่ตัวครุภัณฑ์</p>	<p>- ให้หน่วยงานนำหมายเลขสินทรัพย์ในระบบ GFMIS มาเขียนที่ตัวครุภัณฑ์เพื่อสามารถควบคุมและตรวจสอบได้ โฉนเขียนให้ชัดเจนในตำแหน่งที่เห็นชัด โดยตรวจสอบรหัสให้ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมครุภัณฑ์</p>

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔.๒ การใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์	
พบว่ามีการใช้งาน/ใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ที่ได้รับตามวัตถุประสงค์ของโครงการฯ แต่อย่างไรก็ดีพบว่าศูนย์เรียนรู้ชุมชนต้นแบบยังไม่มีโครงสร้างคณะกรรมการฯ ที่ชัดเจน รวมถึงระเบียบข้อตกลงที่ใช้ในการบริหารจัดการครุภัณฑ์ในศูนย์เรียนรู้และบันทึกการใช้งานครุภัณฑ์	<p>๑.ให้ศูนย์เรียนรู้ชุมชนต้นแบบมีโครงสร้างคณะกรรมการฯ และแบ่งอำนาจหน้าที่ชัดเจนเกี่ยวกับการใช้/ดูแลครุภัณฑ์</p> <p>๒.ให้ศูนย์เรียนรู้ฯ กำหนดระเบียบข้อตกลงที่ใช้ในการบริหารจัดการครุภัณฑ์ในศูนย์เรียนรู้ ตามเอกสารแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ (ส่วนที่ ๓ การใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ให้เกิดความคุ้มค่า)</p> <p>๓.ให้ศูนย์เรียนรู้ชุมชนต้นแบบจัดทำบันทึกจำนวนผู้มาเรียนรู้</p> <p>๔.ให้ศูนย์เรียนรู้จัดทำบันทึกการใช้ครุภัณฑ์ในแต่ละรายการ ตามเอกสารแนวทางการบริหารครุภัณฑ์โครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ (ส่วนที่ ๔ บันทึกการใช้งานครุภัณฑ์)</p>

ผู้ตรวจสอบ

ลงชื่อ.....
 (นางสาวราพร หวังกลับ)
 นักวิชาการพัฒนาชุมชนชำนาญการ

ลงชื่อ.....
 (นายณัฐพจน์ บุญคง)
 นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้สอบทานรายงานผลการตรวจสอบ

ลงชื่อ.....
 (นางสาวเปรมจันทร์ รัตนสุวรรณศิริ)
 ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

รายการครุภัณฑ์ที่ส่งตรวจ
บ้านบางคา หมู่ที่ ๔ ต.บางคา อ.ราชสาส์น จ.ฉะเชิงเทรา

ที่	รายการครุภัณฑ์	จำนวนที่ได้รับ	ราคาต่อหน่วย (บาท)
๑	เครื่องสกัดน้ำมันจากพืช Bio Diesel	๑ เครื่อง	๑๗๙,๐๐๐
๒	เครื่องผสมอาหารสัตว์ DC Motor ๓HP	๑ เครื่อง	๙๐,๕๐๐
๓	เครื่องสับย่อยอาหารสัตว์และกิ่งไม้	๑ เครื่อง	๓๙,๕๐๐
๔	เครื่องบรรจุกระป๋อง	๑ เครื่อง	๘๖,๘๐๐
๕	เครื่องขึ้นรูปภาชนะจากวัสดุธรรมชาติ	๑ เครื่อง	๑๗๙,๕๐๐
๖	เครื่องบำบัดน้ำเสียแบบเติมอากาศฯ	๑ เครื่อง	๖๔,๗๐๐

วันที่ 2023 คอ 8 ๒๗.๖5

ก.อ. ส่วนอำนวยการ (กอ.อ.อ.)



ที่ มท ๐๕๑๑/ว๖๒๖๖

กรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ

ศูนย์ราชการเฉลิมพระเกียรติ ๘๐ พรรษา
๕ ธันวาคม ๒๕๕๐ อาคารรัฐประศาสนภักดี
ถนนแจ้งวัฒนะ เขตหลักสี่ กทม. ๑๐๒๑๐

๗ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (Performance Audit)
(การตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบฯ)

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมา จังหวัดปทุมธานี และจังหวัดยะลา

สิ่งที่ส่งมาด้วย แผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๑ ฉบับ

ด้วยกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ กำหนดดำเนินการตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ว่าเป็นไปตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit) และเพื่อประเมินความถูกต้อง เชื่อถือได้ ด้านการเงิน การบัญชี การคลัง (Financial Audit) และด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด โดยกำหนดตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) เกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบล การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” ใช้จ่ายเงินตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจ และสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ จำนวน ๘ หน่วยรับตรวจ ประกอบด้วย จังหวัดยโสธร จังหวัดร้อยเอ็ด จังหวัดเขียงราย จังหวัดลำพูน จังหวัดพัทลุง จังหวัดนครศรีธรรมราช จังหวัดปทุมธานี และจังหวัดฉะเชิงเทรา โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อทราบผลการดำเนินงาน การบริหารจัดการ รวมถึงปัญหา และอุปสรรคในการดำเนินโครงการดังกล่าว

เพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบฯ และบรรลุวัตถุประสงค์ จึงขอให้จังหวัดมอบหมายให้สำนักงานพัฒนารัฐวิสาหกิจจังหวัดดำเนินการจัดเตรียมข้อมูล และกลุ่มเป้าหมายรายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ทั้งนี้ ได้มอบหมาย นายณัฐพงษ์ บุญคง ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ หมายเลขโทรศัพท์ ๐๙ ๔๓๘๒ ๕๔๕๗ เป็นผู้ประสานงาน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมคิด จันทมฤก)
อธิบดีกรมการพัฒนารัฐวิสาหกิจ

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๑๔๑ ๖๓๑๙

โทรสาร ๐ ๒๑๔๑ ๘๔๒๔

แผนปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ตรวจสอบการดำเนินงานเกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อจัดจ้าง

ตามโครงการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามหลักทฤษฎีใหม่ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล” กิจกรรมที่ ๕ บูรณาการร่วมพัฒนาพื้นที่ระดับตำบล การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างครุภัณฑ์สนับสนุนการพัฒนาพื้นที่ต้นแบบการพัฒนาคุณภาพชีวิตตามทฤษฎีใหม่ ประยุกต์สู่ “โคก หนอง นา โมเดล”

ลำดับที่	วัน/เดือน/ปี	จังหวัด	การปฏิบัติงานตรวจสอบ
๑	๑๙ - ๒๐ เม.ย. ๖๕	ปทุมธานี	วันแรก : เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๓๐ น. ณ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด ๑. ประชุมชี้แจงวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบกับพัฒนาการจังหวัด
๒	๒๐ - ๒๑ เม.ย. ๖๕	ฉะเชิงเทรา	และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ๒. ตรวจสอบเอกสาร ประกอบด้วย เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง
๓	๒๕ - ๒๖ เม.ย. ๖๕	ยโสธร	เฉพาะพื้นที่เป้าหมาย ทะเบียนคุมทรัพย์สิน เอกสารการส่งมอบ ครุภัณฑ์ รายงานสินทรัพย์จากระบบ GFMS การบันทึกประวัติการ
๔	๒๗ - ๒๘ เม.ย. ๖๕	ร้อยเอ็ด	ซ่อมแซม (ถ้ามี) สัญญาพิมพ์แบบประเมินความจำเป็น/ความเหมาะสม ก่อนจัดซื้อครุภัณฑ์ หนังสือสัญญาค้ำประกันของครุภัณฑ์ที่ได้รับจาก
๕	๙ - ๑๐ พ.ค. ๖๕	เบียงราย	การจัดซื้อจัดจ้างฯ วันที่สอง : เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๖.๓๐ น. ณ พื้นที่เรียนรู้ชุมชนต้นแบบ
๖	๑๑ - ๑๒ พ.ค. ๖๕	ลำพูน	การพัฒนาคุณภาพชีวิต (CLM) ระดับตำบล เป้าหมาย
๗	๒๐ - ๒๑ พ.ค. ๖๕	พัทลุง	๑. ตรวจสอบติดตามผลการดำเนินงานฯ สัมภาษณ์กลุ่มเป้าหมาย เช่น เจ้าของพื้นที่ครัวเรือนเป้าหมาย คณะกรรมการบริหารจัดการและ
๘	๒๓ - ๒๔ พ.ค. ๖๕	นครศรีธรรมราช	ขับเคลื่อนการดำเนินงานศูนย์เรียนรู้ พัฒนาการผู้รับผิดชอบ และ ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง รวมจำนวน ๔ - ๕ คน ๒. สุ่มตรวจความมีอยู่จริงและการใช้ประโยชน์ จากครุภัณฑ์ที่ได้จาก การจัดซื้อจัดจ้างตามโครงการฯ บันทึกการใช้งานครุภัณฑ์ การบริหาร จัดการครุภัณฑ์ ระเบียบข้อตกลงการใช้ครุภัณฑ์ คู่มือสัญญาพิมพ์ ค้ำประกันหนังสือสัญญาค้ำประกัน

หมายเหตุ กำหนดการและพื้นที่เป้าหมายอาจมีการเปลี่ยนแปลงได้ตามความเหมาะสม