

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ไตรมาส ๔)

เรื่องที่๑ การจัดเก็บรายได้ของเชียงใหม่ไนท์ซาฟารีและศูนย์ประชุมและแสดงสินค้านานาชาติฯ

๑.๑ การจัดเก็บรายได้ของสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี

สำนักตรวจสอบภายใน ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ของสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ซึ่งเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑.๑ โดยมีขอบเขตของการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๐-๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ เชียงใหม่ไนท์ซาฟารีมีแหล่งที่มาของรายได้ทั้งสิ้น ๓ ประเภทคือ ๑) รายได้ค่าบัตรเข้าชมเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ๒) รายได้จากการขายสินค้าและบริการ ค่าเช่าอสังหาริมทรัพย์และ ๓) รายได้อื่น ๆ

๑. รายได้ค่าบัตรเข้าชมเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี

ลำดับ	รายได้รวมปี ๒๕๖๐	รายได้รวมปี ๒๕๖๑	การจ่ายส่วนลด (บาท)			รายได้สุทธิ (บาท)
			ส่วนลด	คอมมิชชั่น	รวมส่วนลด	
Counter ๑ Shift ๑	๙๐๒,๙๒๕	๒,๘๓๓,๖๒๕	๑,๑๙๑,๐๑๕	๔๗,๕๓๕	๑,๒๓๘,๕๕๐	๑,๕๙๕,๐๗๕
Counter ๒ Shift ๑	๑,๕๒๗,๕๕๐	๑,๑๕๔,๔๗๕	๙๑,๖๒๕	๑๖๐,๐๗๒.๕๐	๒๕๑,๖๙๗.๕๐	๙๐๒,๗๗๗.๕๐
Counter ๑ Shift ๒	๑,๑๐๓,๕๐๐	๖๐๐,๖๕๐	๓๒,๗๕๒.๕๐	๗๒,๗๕๗.๕๐	๑๐๕,๕๑๐	๔๙๕,๑๔๐
Counter ๓ Shift ๑	๑,๒๑๑,๒๒๕	๗๖๓,๗๐๐	๕๕,๘๕๒.๕๐	๙๐,๘๗๐	๑๔๖,๗๒๒.๕๐	๖๑๖,๙๗๗.๕๐
สมาชิก	๒,๐๐๐	๘,๐๐๐	-	-	-	๑๐,๐๐๐
รวม	๔,๗๔๗,๒๐๐	๕,๓๖๐,๔๕๐	๑,๓๗๑,๒๔๕	๓๗๑,๒๓๕	๑,๗๔๒,๔๘๐	๓,๖๐๙,๙๗๐

๒. รายได้จากการขายสินค้าและบริการ

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน
๑.	รายได้จากการจำหน่ายอาหารว่างและเครื่องดื่ม	๓๒๑,๕๑๑
๒.	รายได้จากการขายของที่ระลึก	๒๓,๘๕๗
๓.	รายได้จากการจำหน่ายอาหารสัตว์	๙๙,๐๖๐
๔.	รายได้จากการค่าเช่าบ้านพัก ค่าเช่าพื้นที่กาดมั่ว	๑๔,๑๐๐
	รวม	๔๕๘,๕๒๘

๓. รายได้อื่น

ลำดับ	รายการ	จำนวนเงิน
๑.	รายได้ค่าบัตรสมาชิก Gold Card	๘,๐๐๐
๒.	เงินคงเหลือจากบัตรเติมเงิน	๑๓,๐๙๔
๓.	เงินบริจาค	๑๑,๔๖๑
	รวม	๓๒,๕๕๕

๔. รายละเอียดนักท่องเที่ยวที่ซื้อบัตรเข้าชม

เปรียบเทียบระหว่างวันที่ ๑๐-๒๐ เมษายน ๒๕๖๐ และระหว่างวันที่ ๑๐-๒๐ เมษายน ๒๕๖๑

ประเภท	จำนวน (คน)		เพิ่มขึ้น (ลดลง)	ร้อยละ
	ปี ๒๕๖๐	ปี ๒๕๖๑		
คนต่างชาติ				
บัตร Walking ผู้ใหญ่	๑๗๔	๑๒๕	(๔๙)	(๒๘.๑๖)
บัตร Walking เด็ก	๑๓	๑๒	(๑)	(๗.๖๙)
บัตร Night Safari ผู้ใหญ่	๔๐๔๒	๔,๖๑๙	๕๗๗	๑๔.๒๘
บัตร Night Safari เด็ก	๓๑๔	๓๑๐	(๔)	(๑.๒๗)
บัตร Day Safari ผู้ใหญ่	๗๗	๘๖	๙	๑๑.๖๙
บัตร Day Safari เด็ก	๑๒	๑๕	๓	๒๕
รวม	๔,๖๓๒	๕,๑๖๗	๕๓๕	๑๑.๕๕
คนไทย				
บัตร Walking ผู้ใหญ่	๒๕๐๖	๒,๔๐๗	(๙๙)	(๓.๙๕)
บัตร Walking เด็ก	๖๑๖	๕๕๒	(๖๔)	(๑๐.๓๙)
บัตร Night Safari ผู้ใหญ่	๓,๒๒๖	๓,๕๓๐	๓๐๔	๙.๔๒
บัตร Night Safari เด็ก	๖๙๔	๙๔๔	๒๕๐	๓๖.๐๒
บัตร Day Safari ผู้ใหญ่	๔๖๐	๕๗๗	๑๑๗	๒๕.๔๓
บัตร Day Safari เด็ก	๑๔๑	๑๘๘	๔๗	๓๓.๓๓
รวม	๗,๖๔๓	๘,๑๙๘	๕๕๕	๗.๒๖
รวมทั้งสิ้น	๑๒,๒๗๕	๑๓,๓๖๕	๑,๐๙๐	๘.๘๘

๑.เปรียบเทียบรายได้จากการจำหน่ายบัตรระหว่างวันที่ ๑๐-๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กับช่วงเดียวกันของปีก่อน พบว่ามีรายได้เพิ่มขึ้นจำนวน ๖๑๓,๒๕๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๔๔

๒.เปรียบเทียบจำนวนนักท่องเที่ยวระหว่างวันที่ ๑๐-๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ กับช่วงเดียวกันของปีก่อน พบว่ามีจำนวนนักท่องเที่ยวต่างชาติ เพิ่มขึ้นจำนวน ๕๓๕ คน คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๕๕ และนักท่องเที่ยวชาวไทยเพิ่มขึ้น จำนวน ๕๕๕ คน คิดเป็นร้อยละ ๘.๘๘

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ข้อกฎหมาย/อ้างอิง
๑.สำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี มีรายได้จากค่าเช่าบ้านพักและค่าเช่าพื้นที่กาดมั่ว แต่ยังไม่มีการออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์ มีเพียงตารางแสดงอัตราค่าเช่าที่ใช้เป็นแนวทางปฏิบัติ	เห็นควรเสนอแนะต่อฝ่ายบริหารเพื่อดำเนินการกำหนดหลักเกณฑ์และอัตราการจัดเก็บค่าเช่า ค่าบำรุง และค่าธรรมเนียม เสนอขอรับความเห็นชอบต่อคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร	พระราชกฤษฎีกาจัดตั้งสำนักงานพัฒนาพิงคนคร พ.ศ.๒๕๕๖ มาตรา ๑๘ คณะกรรมการมีอำนาจหน้าที่ควบคุมดูแลสำนักงาน อำนาจที่วานี้ให้รวมถึง (๓) ให้ความเห็นชอบหลักเกณฑ์การจัดเก็บและอัตราค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทนหรือค่าบริการในการดำเนินกิจการของสำนักงาน
๒.การจัดเก็บรายได้ของสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ผู้มีหน้าที่รับเงินราย นางสาวจิรวรรณ ศิริเขตต์	เห็นควรออกคำสั่งแต่งตั้งให้ นางสาวจิรวรรณ ศิริเขตต์ ให้เป็นผู้มีหน้าที่รับเงินและเก็บรักษาเงิน	คำสั่งสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ที่ ๑๔๐/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๕๘

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ข้อกฎหมาย/อ้างอิง
ไม่ได้รับการแต่งตั้งให้มีหน้าที่ในการรับเงิน	ให้ถูกต้องต่อไป	

๑.๒ การจัดเก็บรายได้ของศูนย์ประชุมและแสดงสินค้านานาชาติฯ

สำนักตรวจสอบภายในตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ของศูนย์ประชุมและแสดงสินค้านานาชาติฯ ซึ่งเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ข้อ ๑.๑ โดยมีขอบเขตของการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑-๓๐ เมษายน ๒๕๖๑ มีรายได้ดังนี้

ที่	รายการ	จำนวนเงิน		รวม
		ค่าบำรุงสถานที่	ค่าอาหารฯ (ต้นทุนสินค้าและบริการ)	
๑.	งานประชุม “การสร้างเสริมพลเมืองดีวิถีประชา ธิปไตยในชุมชน” ระหว่างวันที่ ๑๙-๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	๖๐,๐๐๐	๑๗๕,๐๐๐	๒๓๕,๐๐๐
๒.	งาน Thailand One Stop Shopping Expo ระหว่างวันที่ ๓๑ มีนาคม -๘ เมษายน ๒๕๖๑ (งวด ๓)	๑,๓๔๕,๗๕๐	-	๑,๓๔๕,๗๕๐
๓.	งานวันผู้สูงอายุแห่งชาติ ในวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๑	๕๐,๐๐๐	-	๕๐,๐๐๐
๔.	งานประชุมซักซ้อมความเข้าใจการเบิกจ่ายเงินและการบันทึกรายการบัญชีของ สปสช.วันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๑	๘๐,๐๐๐	๖๑๕,๐๐๐	๖๙๕,๐๐๐
๕.	งานประชุมเพื่อมอบนโยบายและสื่อสารงานธนาคาร วันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๑	๖๘,๐๐๐	-	๖๘,๐๐๐
	รวม	๑,๖๐๓,๗๕๐	๗๙๐,๐๐๐	๒,๔๐๓,๗๕๐

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.การเข้าพื้นที่ในศูนย์ประชุมฯ มีการให้เช่าแบบครบวงจร โดยจัดอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มให้แก่ผู้ใช้บริการ โดยเบิกจ่ายจากงบประมาณรายการต้นทุนสินค้าและบริการ แต่สำนักงานบันทึกไว้เป็นรายการเงินบำรุงสถานที่ทั้งจำนวน ทำให้รายได้ที่แสดงไม่ใช่รายได้ที่แท้จริง	ควรมีการแยกรายการค่าเช่าพื้นที่ศูนย์ประชุมฯ ออกจากรายการค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม เพื่อแสดงให้เห็นรายได้จากการให้เช่าพื้นที่อย่างชัดเจนและถูกต้อง

เรื่องที่ ๒ การจ่ายเงินส่วนลดของเชียงใหม่ไนท์ซาฟารีและศูนย์ประชุมและแสดงสินค้านานาชาติฯ

๒.๑ การจ่ายเงินส่วนลดของสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการจ่ายเงินส่วนลดของสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี โดยสุ่มตรวจระหว่างวันที่ ๑๐-๒๐ เมษายน ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑.๓ ผลการตรวจสอบเปรียบเทียบกับช่วงเดียวกันของปีก่อนปรากฏดังนี้

ปี ๒๕๖๐					ปี ๒๕๖๑				
ส่วนลด		คอมมิชชั่น		รวม	ส่วนลด		คอมมิชชั่น		รวม
จำนวนเงิน	ราย	จำนวนเงิน	ราย		จำนวนเงิน	ราย	จำนวนเงิน	ราย	
๑,๗๒๒,๐๒๙	๔,๙๒๐	๙๗,๔๙๒.๕๐	๘๘๒	๑,๘๑๙,๕๒๑.๕๐ (๕,๘๐๒ ราย)	๑,๓๗๑,๒๔๕	๖,๓๐๐	๑,๗๔๒,๔๘๐	๑,๙๙๐	๑,๗๔๒,๔๘๐ (๘,๒๙๐ ราย)
คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๓๓ ของรายได้ (รายได้ ๔,๗๔๗,๒๐๐ บาท)					คิดเป็นร้อยละ ๓๒.๕๑ ของรายได้ (รายได้ ๕,๓๖๐,๔๕๐ บาท)				
จำนวนนักท่องเที่ยวที่ซื้อบัตร จำนวน ๑๒,๒๗๕ คน					จำนวนนักท่องเที่ยวที่ซื้อบัตร จำนวน ๑๓,๓๖๕ คน				
จ่ายส่วนลด จำนวน ๕,๘๐๒ คน คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๒๗		ไม่ต้องจ่ายส่วนลด (Walk in) จำนวน ๖,๔๗๓ คน คิดเป็นร้อยละ ๕๒.๗๓			จ่ายส่วนลด จำนวน ๘,๒๙๐ คน คิดเป็นร้อยละ ๖๒.๐๓		ไม่ต้องจ่ายส่วนลด (Walk in) จำนวน ๕,๐๗๕ คน คิดเป็นร้อยละ ๓๗.๙๗		

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.นักท่องเที่ยวของปี ๒๕๖๐ ส่วนใหญ่เป็นลูกค้า Walk in จำนวน ๖,๔๗๓ คน (ร้อยละ ๕๒.๗๓) ซึ่งไม่ต้องจ่ายเงินส่วนลด แต่ในปี ๒๕๖๑ ลูกค้า Walk in มีจำนวนลดลง เหลือ ๕,๐๗๕ คน (ร้อยละ ๓๗.๙๗)	เห็นควรจัดทำแผนการตลาด โดยมุ่งเน้นลูกค้ากลุ่มเป้าหมายที่เดินทางมาเอง และลูกค้ากลุ่มชาวไทย เนื่องจากการประชาสัมพันธ์ทำได้ง่ายกว่า และเชียงใหม่ไนท์ซาฟารีไม่ต้องจ่ายส่วนลดสำหรับลูกค้าที่เดินทางมาเอง
๒.มีการให้ส่วนลดแก่ผู้สูงอายุที่มีอายุเกินกว่า ๖๐ ปี ในอัตราร้อยละ ๕๐ โดยอาศัยอำนาจตามประกาศสำนักงานพื้นที่พิเศษเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ฉบับลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๕๔ ซึ่งในประกาศดังกล่าวอ้างถึงมติคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพื้นที่พิเศษเพื่อการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน (อพท.) ที่ได้มีมติมอบอำนาจให้ผู้จัดการพื้นที่พิเศษเชียงใหม่ไนท์ซาฟารีเป็นผู้พิจารณากำหนดอัตราค่าธรรมเนียม ค่าบำรุง ค่าตอบแทนหรือค่าบริการได้ตามความเหมาะสม	เนื่องจากสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ได้ก่อตั้งมาตั้งแต่ปี ๒๕๕๖ (รวม ๕ ปี ๓ เดือน) จึงเห็นควรออกประกาศกำหนดหลักเกณฑ์การให้ส่วนลดแก่ผู้สูงอายุ นักเรียน ฯลฯ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

๒.๒ การจ่ายเงินส่วนลดของศูนย์ประชุมและแสดงสินค้านานาชาติฯ

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการจ่ายเงินส่วนลดของศูนย์ประชุมและแสดงสินค้านานาชาติฯ โดยสุ่มตรวจระหว่างวันที่ ๑-๓๐ เมษายน ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑.๓ ผลการตรวจสอบปรากฏดังนี้

ที่	รายการ	อัตราค่าธรรมเนียม	ส่วนลด	คงเหลือ
๑.	งานประชุม “การสร้างเสริมพลเมืองดีวิถีประชาธิปไตยใน	๒๕๑,๖๖๗	๖,๖๖๗	๒๔๕,๐๐๐

	ชุมชน” ระหว่างวันที่ ๑๙-๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑			
๒.	งาน Thailand One Stop Shopping Expo ระหว่างวันที่ ๓๑ มีนาคม -๘ เมษายน ๒๕๖๑	๔,๙๕๘,๐๙๓	๒,๒๖๖,๕๙๓	๒,๖๙๑,๕๐๐ แบ่งชำระ ๓ งวด งวดที่ ๑ ๓๐๐,๐๐๐ บาท งวดที่ ๒ ๑,๐๔๕,๗๕๐ บาท งวดที่ ๓ ๑,๓๔๕,๗๕๐ บาท
๓.	งานวันผู้สูงอายุแห่งชาติ ในวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๑	๖๕,๖๘๗	๑๕,๖๘๗	๕๐,๐๐๐
๔.	งานประชุมซักซ้อมความเข้าใจการเบิกจ่ายเงินและการ บันทึกรายการบัญชีของสปสช.วันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๑	๖๙๕,๐๐๐	-	๖๙๕,๐๐๐
๕.	งานประชุมเพื่อมอบนโยบายและสื่อสารงานธนาคาร วันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๑	๗๗,๗๙๔	๙,๗๙๔	๖๘,๐๐๐
	รวม	๖,๐๔๘,๒๔๑	๒,๒๙๘,๗๔๑	๒,๔๐๓,๗๕๐

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>บัญชีแนบท้ายตามข้อ ๑๐ ของประกาศกำหนดหลักเกณฑ์และอัตราค่าธรรมเนียมการใช้พื้นที่ศูนย์ประชุมฯ พ.ศ.๒๕๕๘ ข้อ ๒ โพรโมชันอัตราค่าธรรมเนียมการใช้พื้นที่ศูนย์ประชุมฯ สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ อัตราค่าเช่า ๓๕ บาท/ตารางเมตร/วัน (ไม่เกิน ๘ ชั่วโมง) ซึ่งหลังจากอัตราดังกล่าวได้สิ้นสุดระยะเวลาลง สำนักงานได้ขออนุมัติขยายระยะเวลาต่อคณะกรรมการบริหารฯ จำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้</p> <p><u>ครั้งที่ ๑</u> ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๐/๒๕๕๘ เมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน ๒๕๕๘ ขอยกขยายระยะเวลาจนถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙</p> <p><u>ครั้งที่ ๒</u> ในคราวประชุมครั้งที่ ๓/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๕๙ ขอยกขยายระยะเวลาจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙</p> <p>ทั้งนี้เมื่อสิ้นสุดระยะเวลาวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ แล้ว สำนักงานไม่ได้นำเสนอขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริหารฯ อีก แต่เอกสารแนบท้ายเพื่อใช้ขออนุมัติในแต่ละครั้ง มีการตัดข้อความคำว่า “ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘” ออกเพื่อให้สามารถคิดอัตราค่าเช่าตามราคาโปรโมชั่นได้ตลอดไปโดยไม่มีกำหนดระยะเวลาสิ้นสุด ซึ่งทำให้การให้ส่วนลดแก่หน่วยงานของรัฐหลังวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ ไม่ชอบด้วยระเบียบกฎหมาย</p>	<p>๑. เห็นควรเร่งรัดนำเสนอขออนุมัติต่อคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร เพื่อโปรดพิจารณาขยายระยะเวลาโปรโมชั่นออกไปตามแต่จะเห็นสมควร</p> <p>๒. เห็นควรรวบรวมรายการซึ่งได้ให้ส่วนลดสำหรับหน่วยงานของรัฐ หลังวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เพื่อขอสัตยาบันต่อคณะกรรมการบริหาร</p> <p>(สำนักตรวจสอบภายในได้เคยให้ข้อเสนอแนะเรื่องนี้ต่อฝ่ายบริหารแล้ว ตามหนังสือที่ สพค.๑๐๕/๐๑๖ ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๑ แต่ยังไม่มีการดำเนินการ)</p>

ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

การจ่ายเงินส่วนลดของศูนย์ประชุมฯ มีการตัดข้อความคำว่า “ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘” ออก เพื่อให้สามารถคิดอัตราค่าเช่าตามราคาโปรโมชั่นได้ตลอดไปโดยไม่มีกำหนดระยะเวลาสิ้นสุด มีผลทำให้การให้ ส่วนลดแก่หน่วยงานของรัฐหลังวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ ไม่ชอบด้วยระเบียบ กฎหมาย จึงเห็นควรรวบรวมข้อมูล การให้ส่วนลดแก่หน่วยงานของรัฐรวมถึงความเสียหาย หลังวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ เพื่อรายงานผลต่อคณะกรรมการบริหารการพัฒนาฟิงคนครต่อไป

เรื่องที่ ๓ ตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงาน

สำนักตรวจสอบภายใน ตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานของ สำนักงาน โดยการสุ่มตรวจระหว่างวันที่ ๑-๓๐ เมษายน ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นไปตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ข้อ ๑.๕ ผลการตรวจสอบไม่มีข้อตรวจพบที่เป็นนัยสำคัญ

เรื่องที่ ๔ รายงานผลการตรวจสอบการบริหารงบประมาณ

สำนักงานพัฒนาฟิงคนคร (องค์การมหาชน) ได้รับความเห็นชอบจากคณะกรรมการบริหารการพัฒนาฟิงคนคร ให้ใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปี จำนวน ๔๘๒,๘๖๕,๑๖๕ บาท (สี่ร้อยแปดสิบสองล้านแปดแสน หกหมื่นห้าพันหนึ่งร้อยหกสิบห้าบาทถ้วน) ซึ่งประกอบด้วย เงินอุดหนุนรัฐบาล ๒๘๗,๑๗๓,๘๐๐ บาท (สองร้อยแปดสิบเจ็ดล้านหนึ่งแสนเจ็ดหมื่นสามพันแปดร้อยบาทถ้วน) และเงินนอกงบประมาณจำนวน ๑๙๕,๖๙๑,๓๖๕ บาท (หนึ่งร้อยเก้าสิบห้าล้านหกแสนเก้าหมื่นหนึ่งพันสามร้อยหกสิบห้าบาทถ้วน) ในคราวประชุมครั้งที่ ๑๐/๒๕๖๐ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๐

สำนักงานได้มีการขอเปลี่ยนแปลงงบประมาณประจำปีหลังจากการเห็นชอบ จำนวน ๗ ครั้ง และเพิ่มเงินนอกงบประมาณเป็น ๒๓๗,๘๑๙,๙๕๕ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕๒๔,๙๙๓,๗๕๕ บาท ซึ่งขอ เขตการ ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณจากการสุ่มตัวอย่าง โดยอยู่ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๑ ปรากฏว่าแผนเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ของสำนักงานได้ลดลงจากปีที่ผ่านมาเป็นเงิน ๑๖๒,๗๓๘,๖๕๕ บาท (หนึ่งร้อยหกสิบสองล้านเจ็ดแสนสามหมื่นแปดพันหกกร้อยห้าสิบบาทถ้วน) คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๖๖

สำนักตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณดังกล่าว ในช่วงเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๑ รายละเอียดดังนี้

๑. ตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๑ เป็นเงิน ๓๑๔,๐๗๓,๓๑๐ บาท คิดเป็น ๕๙.๘๒% โดยสำนักงานได้ใช้จ่ายไปเป็นเงินจำนวน ๑๖๓,๕๗๘,๒๐๔.๗๓ บาท คิดเป็น ๕๐.๐๘% และเบิกจ่ายแล้ว เป็นเงิน ๑๒๙,๙๙๑,๗๒๓.๕๑ บาท คิดเป็น ๒๔.๗๖% และอยู่ระหว่างดำเนินการตามขั้นตอนการจัดหาอีกจำนวน ๓๓,๕๘๖,๗๘๔.๒๒ บาท คิดเป็น ๑๐.๖๙%

ประเภท	งบประมาณที่ได้รับ	แผนเบิกจ่าย (ต.ค.๖๐-เม.ย.๖๑)	ผลเบิกจ่าย (ต.ค.๖๐-เม.ย.๖๑)
--------	-------------------	------------------------------	-----------------------------

งบประมาณ	จัดสรร (บาท)	วงเงิน (บาท)	ร้อยละ	วงเงิน (บาท)	ร้อยละ
๑. งบบุคลากร	๑๑๒,๑๐๒,๗๐๐.๐๐	๖๙,๙๗๗,๕๐๐.๐๐	๖๒.๔๒	๕๕,๗๑๗,๕๘๙.๗๐	๔๙.๗๐
๒. งบดำเนินงาน	๒๖๑,๒๓๓,๑๙๐.๐๐	๑๕๕,๖๔๐,๓๔๕.๐๐	๕๙.๕๘	๖๖,๙๓๐,๗๓๐.๕๐	๒๕.๖๒
๓. งบลงทุน	๑๖,๒๕๐,๐๐๐.๐๐	๑๖,๒๕๐,๐๐๐.๐๐	๑๐๐.๐๐	๑,๓๔๘,๕๐๑.๕๘	๘.๓๐
๔. งบโครงการ	๑๓๕,๔๐๗,๘๖๕.๐๐	๗๒,๒๐๕,๔๖๕.๐๐	๕๓.๓๒	๕,๙๙๔,๙๐๑.๗๓	๔.๔๓
ยอดรวม	๕๒๔,๙๙๓,๗๕๕.๐๐	๓๑๔,๐๗๓,๓๑๐.๐๐	๕๙.๘๒	๑๒๙,๙๙๑,๗๒๓.๕๑	๒๔.๗๖

๒. สำนักตรวจสอบภายในได้สุ่มตรวจสอบใช้จ่ายงบประมาณด้านค่าใช้จ่ายในการลงทุน และค่าใช้จ่ายโครงการปี ๒๕๖๑ (ข้อมูล ณ.วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๑) โดยมีค่าใช้จ่ายด้านลงทุนจำนวน ๑๖,๒๕๐,๐๐๐ บาท คิดเป็น ๓.๑๐% และค่าใช้จ่ายโครงการจำนวน ๑๓๕,๔๐๗,๘๖๕.๐๐ บาท คิดเป็น ๒๕.๗๙% ดำเนินการแล้วเสร็จด้านค่าใช้จ่ายในการลงทุน คิดเป็น ๑๑.๙๕% เป็นเงิน ๑,๙๔๑,๘๖๓.๐๐ บาทอยู่ระหว่างการดำเนินงานตามขั้นตอนการจัดหาจำนวน ๙,๓๗๒,๕๐๐ บาท คิดเป็น ๕๗.๖๘% ดังนี้

ขั้นตอนการดำเนินการ	จำนวน(รายการ)	จำนวนเงิน (บาท)
๑. อยู่ระหว่างการประกาศประกวดราคา/เสนอราคา	๘	๔,๓๕๓,๕๐๐
๒. อยู่ระหว่างการส่งมอบสินค้า	๕	๕๙๔,๕๐๐
๓. อยู่ระหว่างการตรวจรับพัสดุ	๑๖	๔๒๘,๐๐๐
๔. อยู่ระหว่างการลงนามสัญญา/PO	๙	๖๔๓,๕๐๐
๕. เสนออนุมัติ TOR/ราคากลาง	๑	๓๘๕,๐๐๐
๖. เสนออนุมัติ/สนองราคา	๑๘	๒,๙๖๘,๐๐๐
รวม	๒๕	๙,๓๗๒,๕๐๐

และค่าใช้จ่ายในโครงการยังดำเนินยังไม่แล้วเสร็จ ซึ่งอยู่ระหว่างการดำเนินงานตามขั้นตอนการจัดหา ดังนี้

ขั้นตอนการดำเนินงาน	จำนวน (รายการ)	จำนวนเงิน (บาท)
๑. ยังไม่ได้ดำเนินการ	๑	๒,๘๐๐,๐๐๐
๒. ส่งเอกสารขอซื้อขอยืมมายังฝ่ายพัสดุ	๔	๑๓,๑๒๔,๕๕๐
๓. เสนออนุมัติ TOR/ราคากลาง	๑๐	๒๕,๓๐๓,๐๐๐
๔. ประกาศสอบราคา/ประกวดราคา/ตกลงราคา	๓	๑๔,๐๐๐,๐๐๐
๕. ลงนามในสัญญา/PO	๔	๖,๒๒๘,๐๐๐
รวม	๒๒	๖๑,๔๕๕,๕๕๐

ข้อตรวจพบ

สำนักงานดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณในช่วงระยะเวลา ๗ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๐ -เมษายน ๒๕๖๑) ได้เพียงร้อยละ ๒๔.๗๖ ต่ำกว่าแผนการใช้จ่ายเงินฯ ร้อยละ ๓๕.๐๖ (แผนกำหนดการเบิกจ่าย ร้อยละ ๕๙.๘๒) สาเหตุจากการดำเนินการจัดหาพัสดุ เกิดความล่าช้า เนื่องจากความไม่พร้อมในการดำเนินงานตามแผนงานที่กำหนดไว้ และบางรายการยังไม่ได้มีการออกแบบ หรือรายละเอียดขอบเขตงาน (TOR)

ข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายใน

๑. การดำเนินงานเรื่องกำหนดรายละเอียดขอบเขตงานบางรายการผู้ปฏิบัติงานสำนักงานไม่มีความชำนาญ สำนักงานควรให้บุคคลภายนอกที่มีความเชี่ยวชาญ หรือหน่วยงานที่มีความเชี่ยวชาญดำเนินการร่วมด้วย เพื่อให้การดำเนินงานนั้นเกิดความรวดเร็วขึ้นและสามารถดำเนินการได้ทันภายในปีงบประมาณนั้น

๒. สำนักงานต้องติดตามใช้จ่ายเงินงบประมาณอย่างเคร่งครัด และนำการใช้จ่ายเงินงบประมาณไปเป็นตัวชี้วัดในการปฏิบัติงานของผู้ปฏิบัติงานด้วย หากเจ้าหน้าที่ หรือผู้ที่รับผิดชอบในการดำเนินงานในกิจกรรมที่ต้องรับผิดชอบละเลยควรมีการลงโทษ หรือปรับผลการปฏิบัติงานประจำปี เป็นต้น

เรื่องที่ ๕ รายงานผลการตรวจสอบลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

๑. สำนักตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ข้อ ๑.๖ ลูกหนี้ค่าสินค้าของสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) โดยการสุ่มตัวอย่างเดือนมีนาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๕๒ รายการ เป็นจำนวนเงิน ๖,๙๙๙,๗๓๑.๙๕ บาท จำแนกได้ดังนี้

รายการ	ปีงบประมาณ พ.ศ.					
	๒๕๕๔-๒๕๕๙		๒๕๖๐		๒๕๖๑	
	จำนวน (รายการ)	จำนวนเงิน (บาท)	จำนวน (รายการ)	จำนวนเงิน (บาท)	จำนวน (รายการ)	จำนวนเงิน (บาท)
	๒๖	๓๑๒,๗๖๗.๑๐	๑๕	๖,๐๙๓,๓๐๗.๑๕	๑๑	๕๙๓,๖๕๘.๘๖
๑. ค่าบัตรเข้า	๒๑	๑๓๒,๐๐๐.๐๐	-	-	-	-
๒. ค่าภาษีโรงเรือน	๑	๘๙,๕๒๒.๙๒	-	-	-	-
๓. ค่าเช่าพื้นที่ศูนย์ประชุมฯ	๒	๔๖,๑๙๔.๑๘	๔	๔,๗๒๐,๕๕๖.๒๘	-	-
๔. ค่าเช่าบ้านพัก	๒	๔๕,๐๕๐.๐๐	-	-	๑	๒,๐๐๐.๐๐
๕. ค่าเช่าพื้นที่ไนท์ซาฟารี	-	-	๕	๔๖๘,๓๓๓.๓๗	๔	๒๐๐,๐๐๐.๐๐
๖. ค่าสาธารณูปโภค	-	-	๖	๙๐๔,๔๑๗.๕๐	๕	๒๙๕,๖๕๘.๖๐
๗. ค่าเช่ารถลากพ่วง	-	-	-	-	๑	๙๖,๐๐๐.๐๐

ทั้งนี้ในรายการลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการคงค้างตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔-๒๕๕๙ คิดเป็นร้อยละ ๔.๔๗ โดยสำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่ได้ตรวจสอบแล้ว และได้มีหนังสือแจ้งข้อเท็จจริงแก่สำนักงานดำเนินการตรวจสอบบัญชีว่าได้บันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนหรือไม่ ปรับปรุงรายการให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง และให้ติดตามหนี้คงค้างชำระทั้งหมดโดยเร็ว โดยสำนักงานได้ดำเนินการตรวจสอบการตั้งหนี้และปรับปรุงบัญชีลูกหนี้ถูกต้อง เรียบร้อยแล้ว จำนวน ๗๑ ราย คงค้าง ๑๒ ราย ตามหนังสือรายงานผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบงบการเงินสำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๑

รายการลูกหนี้ที่ค้างในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ คิดเป็นร้อยละ ๘๗.๑๐ ของยอดรวมลูกหนี้ทั้งหมดนั้น สำนักตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดเชียงใหม่ยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบ โดยสำนักตรวจสอบภายในได้สอบย้อนยอดลูกหนี้ค้าง เมื่อวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๑ จำนวน ๑๖ ราย ดังนี้

รายชื่อลูกหนี้	รายการ	จำนวนเงิน
๑. บริษัท มูฟวิง โลฟสไตล์ จำกัด	ค่าเช่าพื้นที่ศูนย์ประชุมฯ เพื่อจัดงานประกวดเส้นไหม ผ้าไหมตรานกยูงฯ	๓๙,๐๐๐.๐๐
๒. กรมชลประทาน สำนักงานชลประทานที่ ๑	ค่าเช่าพื้นที่ศูนย์ประชุมฯ เพื่อจัดประชุมชลประทานโลก ครั้งที่ ๒	๑๔๕,๒๑๐.๒๘
๓. การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย	ค่าเช่าพื้นที่ศูนย์ประชุมฯ เพื่อจัดงาน TTM+๒๐๑๗	๑,๑๙๕,๓๔๖.๐๐
๔. สนง.สนับสนุนบริการสุขภาพ เขต ๑ จ.เชียงใหม่	ค่าเช่าพื้นที่ศูนย์ประชุมฯ เพื่อจัดกิจกรรม"โครงการส่งเสริมการรับรองมาตรฐานของสถานประกอบการเพื่อสุขภาพ"	๘๐,๐๐๐.๐๐
๕. บริษัท วิชชาลัย มีเดีย จำกัด	ค่าเช่าพื้นที่ศูนย์ประชุมฯ เพื่อจัดงาน Unseen Lanna "เบิกฟ้าได้ร่มพระบารมี"	๓,๓๐๐,๐๐๐.๐๐
๖. บริษัท นูส์ คาเฟ่ เชียงใหม่ จำกัด	๑. ค่าเช่าพื้นที่เชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ตั้งแต่เดือน ธ.ค. ๕๙-ก.ย. ๖๐ ๒. ค่าสาธารณูปโภค ตั้งแต่เดือน ธ.ค. ๕๙-ก.ย. ๖๐	๔๖๘,๓๓๓.๓๗ ๙๐๔,๔๑๗.๕๐
๗. คุณสิริภาส อินทะกนก	ค่าเช่าบ้านพักพยุหคัมภีร์กรีตฮิวตั้งแต่เดือน เม.ย. ๕๕-พ.ย. ๕๖	๑๖,๐๐๐.๐๐
๘. คุณประชัน มีบุญ	ค่าธรรมเนียมภาษีโรงเรือนและที่ดิน ตั้งแต่เดือนก.ค. ๕๕-ธ.ค. ๕๗	๘๙,๕๒๒.๙๒
๑๐. บริษัท นอร์ทเทิร์นสมายทราเวล จำกัด	ค่าบริการเข้าชมไนท์ซาฟารีและค่าอาหาร	๑๕,๗๙๕.๐๐
๑๑. ห้างหุ้นส่วนจำกัดเชียงใหม่เคเคทราเวล	ค่าบริการเข้าชมไนท์ซาฟารีและค่าอาหาร	๘๒๕.๐๐
๑๒. ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอส เอ็น ชันฟาวเวอร์เชียงใหม่ทราเวล	ค่าบริการเข้าชมไนท์ซาฟารี	๑,๕๐๐.๐๐
๑๓. บริษัทยูนิเวอร์ซอล เซอร์วิส จำกัด	ค่าบริการเข้าชมไนท์ซาฟารี	๖๑,๐๕๐.๐๐
๑๔. บริษัท สตาร์อินทัวร์ เชียงใหม่ จำกัด	ค่าบริการเข้าชมไนท์ซาฟารี	๗,๘๐๐.๐๐
๑๕. บริษัทสแตนดาร์ดทัวร์ จำกัด	ค่าบริการเข้าชมไนท์ซาฟารี	๓๘,๘๐๕.๐๐
๑๖. บริษัท วิงทราเวล จำกัด	ค่าบริการเข้าชมไนท์ซาฟารี	๓,๓๐๐.๐๐
ยอดรวมทั้งสิ้น		๖,๓๖๖,๙๐๕.๐๗

ณ. วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๑ ได้รับหนังสือตอบยืนยันยอดลูกหนี้คงค้าง จำนวน ๔ ราย คือ

รายชื่อลูกหนี้	ผลการยืนยัน		จำนวนเงิน (บาท)	หมายเหตุ
	ถูกต้อง	ไม่ถูกต้อง		
๑. กรมชลประทาน สำนักงานชลประทานที่ ๑		✘	-	โอนเข้าบัญชีเมื่อวันที่ ๓๐ พ.ย. ๒๕๕๘ จำนวน ๑๑๑,๔๔๘.๖๐ บาท ส่วนต่างที่เหลือเป็นรายการภาษีหัก ณ ที่จ่าย ๓๓,๗๖๑.๖๘ บาท
๒. บริษัท วิงทราเวล จำกัด		✘	-	ไม่ได้ระบุดอกเงิน
๓. บริษัท สแตนดาร์ดทัวร์ จำกัด		✘	-	ไม่ได้ระบุดอกเงิน
๔. การท่องเที่ยวแห่งประเทศไทย		✘	-	ไม่มีหนี้คงค้าง

ข้อสังเกตของสำนักตรวจสอบภายใน

๑. จากการยืนยันยอดลูกหนี้คงค้าง ข้อมูล ปรากฏว่าลูกหนี้ค่าเช่าพื้นที่ศูนย์ประชุม ๑ ราย คือ กรมชลประทาน สำนักงานชลประทานที่ ๑ ตอบยืนยันยอดหนี้คงค้างโอนผ่านระบบ GFMIS เมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เข้าบัญชี สพค. ศูนย์ประชุมและแสดงสินค้านานาชาติเรียบร้อยแล้ว มีรายการดังนี้

รายการ	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย(บาท)	จำนวนเงินเข้าบัญชีสุทธิ (บาท)	หมายเหตุ
ครั้งที่ ๑ โอนเงินจำนวน ๓,๕๐๐,๐๐๐ บาท	๓๒,๗๑๐.๒๘	๓,๔๖๗,๒๘๙.๗๒	บันทึกบัญชีชำระเงินแล้ว
ครั้งที่ ๒ โอนเงินจำนวน ๑๑๒,๕๐๐ บาท	๑,๐๕๑.๔๐	๑๑๑,๔๔๘.๖๐	ยังไม่ได้บันทึกบัญชีชำระเงิน แต่งานบัญชีบันทึกบัญชีรายได้รอรับรู้อื่น เนื่องจากไม่ทราบที่มาของเงิน

๒. การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง คือ ไม่มีการตรวจสอบรายการเงินเข้าบัญชีให้รอบครอบก่อนดำเนินการบันทึกบัญชี ประกอบกับไม่มีหลักฐานการรับเงิน และสอบถามติดตามจำนวนเงินดังกล่าว ทำให้เงินจำนวน ๑๑๑,๔๔๘.๖๐ บาททำให้สำนักงานชลประทานที่ ๑ มีหนี้คงค้าง ซึ่งทำให้รายงานลูกหนี้คงค้างไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายใน

๑. เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องควรตรวจสอบการแจ้งหนี้ และการชำระหนี้ของลูกหนี้ให้รอบครอบ หากมีจำนวนเงินโอนเข้าบัญชีสำนักงานรายการใด ถ้าไม่ทราบแหล่งที่มาต้องสอบถาม ประสานงานกับเจ้าหน้าที่มีส่วนเกี่ยวข้องกับการดำเนินกิจกรรมต่างๆ เพื่อให้ทราบแหล่งที่มาของจำนวนเงินดังกล่าวได้ถูกต้อง

๒. สำนักงานต้องกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการรับเงิน ให้ตรวจสอบการรับเงิน การโอนเงินเข้าบัญชีสำนักงานเป็นประจำทุกวันพร้อมทั้งออกหลักฐานการรับเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน โดยเร็วที่สุด

๓. ปรับปรุงรายการบันทึกบัญชีลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการที่ได้รับชำระหนี้แล้วให้ถูกต้อง กรณีสำนักงานเป็นผู้ถูกหักภาษี ณ ที่จ่าย ต้องวิเคราะห์การบันทึกบัญชีแต่ละรายการให้ถูกต้อง ครบถ้วน ประกอบกับ

เอกสารหลักฐานที่ได้รับจากลูกหนี้ เช่น สำนักงานได้รับชำระเงินจากลูกหนี้ค่าสินค้า จำนวน ๑๑๒,๕๐๐ บาท ปรากฏว่า ลูกค้าโอนให้ ๑๑๑,๔๔๘.๖๐ บาท หัก ภาษี ณ ที่จ่าย ๑,๐๕๑.๔๐ บาท จะต้องบันทึกดังนี้

เดบิต บัญชีเงินโอน

๑๑๑,๔๔๘.๖๐

บัญชีภาษี หัก ณ ที่จ่ายรอรับคืน/บัญชีเงินรอรับคืน

๑,๐๕๑.๔๐

เครดิต บัญชีลูกหนี้ค่าสินค้าและบริการ

๑๑๒,๕๐๐

เนื่องจากลูกหนี้ได้ดำเนินการชำระเงินแล้ว แต่ภาษี หัก ณ ที่จ่าย สำนักงานจะต้องดำเนินการขอคืนเอง

๔. สำนักงานควรมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบโดยตรง เพื่อเร่งรัดการติดตามทวงถามหนี้ที่ต้องชำระอย่างต่อเนื่อง หากการติดตามทวงถามดังกล่าวถึงที่สุดแล้วยังไม่ได้รับการชำระเงิน ควรให้งานกฎหมายดำเนินการทางกฎหมายต่อไป

ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๑. สำนักตรวจสอบภายในควรเสนอแนะต่อฝ่ายบริหาร ให้เร่งรัดการสรรหาหัวหน้างานบัญชี เนื่องจากปัจจุบันมีเจ้าหน้าที่ระดับปฏิบัติการเพียง ๒ คน และมีปริมาณงานเป็นจำนวนมาก ไม่มีผู้ตรวจสอบและกลั่นกรอง ทำให้เกิดโอกาสผิดพลาดสูง

๒. ให้สำนักงานเร่งรัดและติดตามลูกหนี้การค้าที่ยังค้างชำระ ทั้งนี้ควรแต่งตั้งผู้รับผิดชอบและกำหนดหลักเกณฑ์ในการทวงหนี้ค้างชำระอย่างชัดเจน และให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

๓. แจ้งฝ่ายบริหารเร่งรัดขออนุมัติขยายเวลาอัตราค่าธรรมเนียมพิเศษการใช้พื้นที่ศูนย์ประชุม ๓๕ บาทต่อตารางเมตร/วัน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ ต่อคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร

๔. ให้รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนคร

เรื่องที่ ๖ การตรวจนับทรัพย์สินในตู้নিরภัยและการเก็บรักษาเงิน

๑. ข้อบังคับสำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) ว่าด้วยการบริหารงบประมาณ การเงิน และการบัญชี พ.ศ.๒๕๕๖

ข้อ ๒๓ ให้สำนักงานจัดให้มีตู้নিরภัยสำหรับเก็บรักษาเงิน เอกสารและสิ่งของสำคัญ

ข้อ ๒๔ ให้สำนักงานจัดให้มีตู้নিরภัยสำหรับเก็บรักษาเงินและทรัพย์สิน ตั้งไว้ในที่ปลอดภัยและให้มีลูกกุญแจอย่างน้อย ๒ ชุด เก็บรักษาแยกกัน โดยให้ผู้อำนวยการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานสองคนเป็นกรรมการเก็บรักษาเงิน ถือกุญแจคนละชุด และเก็บรักษาไว้ตามหลักการการควบคุมภายในที่ดี

ข้อ ๒๕ การเก็บรักษาเงินและการจัดทำรายงานการรับเงินประจำวัน ให้ดำเนินการดังนี้

(๑) ให้เจ้าหน้าที่การเงินนำเงินที่ต้องการเก็บรักษาพร้อมรายงานแสดงรายละเอียดเงินที่เก็บรักษาเสนอผู้รักษาบัญชีตรวจสอบเงินกับรายงานแสดงรายละเอียดเงินที่เก็บรักษา เมื่อปรากฏว่าถูกต้อง ให้ผู้ดูแลตู้নিরภัยลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน แล้วนำเงินเข้าเก็บรักษาในตู้নিরภัย

(๒) กรณีที่มีการรับเงินนอกเวลา (หลังเวลา ๑๖.๐๐ น.และวันหยุดทำการของธนาคาร) ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายจัดทำรายงานการรับเงินและการตรวจสอบการรับเงินประจำวัน เมื่อปรากฏว่าถูกต้องให้ลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้เป็นหลักฐานแล้วนำเงินเข้ารักษาในตู้নিরภัย

(๓) ในการนำเงินออกจากตู้നിรัภัย ให้ผู้ดูแลตู้നിรัภัยมอบเงินให้กับเจ้าหน้าที่การเงินรับไป โดยให้ลงลายมือชื่อรับเงินไว้ในรายงานรายละเอียดเงินที่เก็บรักษา

ข้อ ๒๖ ให้ผู้อำนวยการจัดให้มีการจัดทำบัญชีรายละเอียดสิ่งของที่เก็บรักษาในตู้നിรัภัย และให้มีการตรวจสอบบัญชีรายละเอียดสิ่งของที่เก็บรักษาในตู้നിรัภัยเป็นครั้งคราวตามกำหนดเวลาที่เห็นสมควร

ข้อ ๒๗ ในกรณีผู้รักษาบัญชีตู้നിรัภัยไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ให้รายงานต่อผู้อำนวยการเพื่อเปลี่ยนตัวผู้รักษาบัญชีเป็นการชั่วคราวการส่งมอบและรับมอบบัญชีตู้നിรัภัยจะต้องมีบันทึกไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง

ข้อ ๒๘ การเก็บรักษาบัญชีตู้നിรัภัยต้องอยู่ในที่ปลอดภัย อย่าให้สูญหายหรือให้ผู้ใดลักลอบนำใบพิมพ์แบบลูกบัญชีได้ หากปรากฏว่าบัญชีสูญหายหรือมีกรณีสงสัยว่าจะมีผู้ปลอมแปลงบัญชี ให้รีบรายงานให้ผู้อำนวยการทราบเพื่อสั่งการโดยด่วน

๒.สำนักงานพัฒนาพิงคนคร (องค์การมหาชน) มีคำสั่งที่ ๑๒๖/๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและผู้รักษาบัญชีตู้നിรัภัย ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๑

สำนักตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจนับทรัพย์สินที่จัดเก็บในตู้നിรัภัยของสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี จำนวน ๒ ตู้ ที่ห้องการเงิน เมื่อวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ปรากฏผลดังนี้

๑. ตู้ที่ ๑ รหัส สชน ๕๑-๐๑-๐๔-๐๑๕-๐๓-๐๐๑

ผลการตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑.สำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารีมีเงินสดเป็นธนบัตรและเหรียญชนิดต่าง ๆ สำหรับใช้เป็นเงินทอน จำนวน ๑๔๐,๐๐๐ บาทแบ่งออกได้ดังนี้</p> <p>๑.๑ เงินทอนสำหรับใช้ในงานบริการบัตรเข้าชม จำนวน ๙๐,๐๐๐ บาท จากการตรวจนับพบว่าถูกต้อง ครบถ้วน</p> <p>๑.๒ เงินทอนสำหรับใช้ในงานการเงิน (ตู้บัตรเติมเงิน) จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท จากการตรวจนับพบว่าถูกต้อง ครบถ้วน</p>	<p>คณะกรรมการเก็บรักษาบัญชีตู้നിรัภัย ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ โดยกรรมการเก็บรักษาบัญชีลำดับที่ ๓ สลับสับเปลี่ยนกับกรรมการเก็บรักษาบัญชีลำดับที่ ๓ และสามารถเปิดตู้നിรัภัยเพื่อนำเงินรายได้จัดส่งได้เองโดยไม่ต้องมีคณะกรรมการคนอื่นร่วมปฏิบัติหน้าที่ในการเปิดเพื่อนำส่งเงินรายได้</p> <p>(สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้เคยทักท้วงไว้เมื่อเข้าตรวจสอบงบการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ ในประเด็นเดียวกันว่า ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตามคำสั่ง ปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามที่ข้อบังคับกำหนด หากไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ ให้พิจารณาโทษตามควรแก่กรณีกับเจ้าหน้าที่และผู้บังคับบัญชาที่เกี่ยวข้องทุกระดับชั้น)</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับสำนักงานฯ ว่าด้วยการบริหารงบประมาณ การเงินและการบัญชี พ.ศ.๒๕๕๖</p> <p>ข้อ ๒๔ และคำสั่งสำนักงานฯ ที่ ๑๒๖/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๑</p>	<p>เรื่องเงินเป็นเรื่องสำคัญและสดง.เคยได้ทักท้วงไว้แล้ว แต่ยังไม่ปฏิบัติเช่นเดิม</p> <p>เห็นควรให้ผู้บริหารสั่งการเป็นลายลักษณ์อักษร หากไม่ปฏิบัติตามคำสั่งฯ จะมีความ ผิดและถูกลงโทษ</p>

๒. คู่ที่ ๒ รหัส ๔๙-๐๑-๐๔-๐๑๕-๐๒-๐๐๐๑

ผลการตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>จากการตรวจสอบทรัพย์สินที่อยู่ในตู้ พบธนบัตรจำนวน ๔ นอรายละเอียดดังนี้</p> <p>๑.ธนบัตรชาวเพศเมีย จำนวน ๒ นอ ตายเมื่อวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๕๒</p> <p>๒.ธนบัตรชาวเพศผู้ จำนวน ๒ นอ ตายเมื่อวันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘</p>	<p>๑.ไม่มีการจัดทำบัญชีรายละเอียดสิ่งของที่อยู่ในตู้ นิรภัย.</p> <p>เป็นการไม่ปฏิบัติตามข้อบังคับสำนักงานว่าด้วยการบริหารงบประมาณ การเงินและการบัญชี พ.ศ.๒๕๕๖ ข้อ ๒๖</p>	<p>ให้สำนักงานจัดทำบัญชีรายละเอียดสิ่งของที่เก็บรักษาในตู้นิรภัย และให้มีการตรวจสอบบัญชีรายละเอียดสิ่งของที่เก็บรักษาในตู้นิรภัยอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้งและรายงานให้ผู้อำนวยการทราบด้วย</p>

ความเห็นของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

๑.จากการตรวจสอบพบว่าคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและผู้รักษาบัญชีตามคำสั่งสำนักงานพัฒนาพิงคนครฯ ที่ ๑๒๖/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๑ ไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ ผู้รักษาบัญชีเพียงหนึ่งคนก็สามารถเปิดตู้เพื่อนำส่งเงินได้เองโดยไม่ต้องมีคณะกรรมการคนอื่นร่วมปฏิบัติหน้าที่นั้น เนื่องจากเรื่องนี้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินได้เคยทักท้วงไว้แล้ว จึงเห็นควรมีหนังสือกำกับไปยังผู้บริหารให้สั่งการเป็นลายลักษณ์อักษรไปยังคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและผู้รักษาบัญชี หากไม่ปฏิบัติตามคำสั่งจะมีความผิดและถูกลงโทษ

๒.เห็นควรแจ้งฝ่ายบริหารให้มีการเปลี่ยนรหัสตู้นิรภัยอย่างสม่ำเสมออย่างน้อยเดือนละหนึ่งครั้ง

๓. เห็นควรมอบหมายสำนักตรวจสอบภายใน ตรวจสอบระบบ/ระเบียบ/ขั้นตอนการทำงานของสำนักงานเชียงใหม่ไนท์ซาฟารี ในเรื่องการออกบัตร การจำหน่ายบัตร การตรวจบัตร การควบคุมบัตร นำเสนอต่อคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลในรูปแบบของแผนผังเพื่อพิจารณาคำครบถ้วนสมบูรณ์ ข้อบกพร่องและจุดรั่วไหล เพื่อจะได้ให้ข้อเสนอแนะที่ถูกต้องให้ฝ่ายบริหารไปดำเนินการ

๔. คำสั่งสำนักงานพัฒนาพิงคนครฯ ที่ ๑๒๖/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๑ ยังไม่ชัดเจนในเรื่องอำนาจหน้าที่ของผู้ได้รับการแต่งตั้ง เห็นควรเสนอแนะต่อฝ่ายบริหารเพื่อเพิ่มเติมรายละเอียดในคำสั่งดังกล่าว

๕. เห็นควรเสนอต่อคณะกรรมการบริหารการพัฒนาพิงคนครเพื่อสั่งการให้ฝ่ายบริหารแต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวันแล้วรายงานผลให้แก่ผู้บริหารรับทราบเป็นประจำทุกวัน

๖.เห็นควรเสนอแนะต่อฝ่ายบริหารให้นำธนบัตรไปใช้ให้เกิดประโยชน์ด้านการเรียนรู้แก่เยาวชน

เรื่องที่ ๗ รายงานผลการตรวจสอบโครงการส่งเสริมการท่องเที่ยวเชิงวัฒนธรรมผ่านภูมิปัญญาช่างท้องถิ่น

สำนักตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบโครงการส่งเสริมการท่องเที่ยวเชิงวัฒนธรรมผ่านภูมิปัญญาช่างท้องถิ่น วงเงิน ๑๓๒,๐๐๐ บาท (เงินนอกงบประมาณ) มีข้อตรวจพบด้านผลการดำเนินงาน (Performance Audit) ดังนี้

ประเด็น	ข้อเสนอแนะ
<p><u>ข้อตรวจพบที่ ๑</u></p> <p>๑. การจัดซื้อวัสดุในการฝึกอบรมไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๒(๓) ราคากลางของพัสดุที่จะซื้อ</p> <p>๒. ไม่มีใบตรวจรับพัสดุ (มีแต่รายงานผลการตรวจรับ) ทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๔)</p>	<p>ฝ่ายบริหารต้องกำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ให้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังกล่าวอย่างเคร่งครัด</p>
<p><u>ข้อตรวจพบที่ ๒</u></p> <p>การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนวิทยากรเกินกว่าที่ระเบียบกำหนด จำนวน ๒๕๐ บาท ทำให้ไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักงานพัฒนาพิงคนครฯ ว่าด้วยการจัดงาน การจัดประชุมและการฝึกอบรม พ.ศ.๒๕๕๖ ข้อ ๑๒(๑)</p>	<p>ให้สำนักงานเรียกเงินคืนค่าวิทยากร จำนวน ๒๕๐ บาท คืนทุนสำนักงานต่อไป</p>

ความเห็นของคณะอนุกรรมการตรวจสอบและประเมินผล

เห็นควรแจ้งฝ่ายบริหารให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายใน และให้รายงานผลสัมฤทธิ์ของโครงการ ทั้งนี้ควรแจ้งฝ่ายบริหารว่า การดำเนินโครงการทุกครั้งต้องมีการติดตามผลของโครงการ
