



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตบ.) โทร. ๔๔๓๔

ที่ นร.๐๑๑๒/ ๑๕๓ วันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

เรียน ปนร.

๑. เรื่องเดิม

ปนร. ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ซึ่งแผนดังกล่าวได้กำหนดให้มีการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

๒. ข้อเท็จจริง

กตบ. ได้ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ตามทะเบียนการเบิกจ่ายโครงการจ่ายตรง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ระหว่างวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๒ - ๒ มี.ค. ๒๕๖๓ เรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ โดยมีเอกสารหลักฐานประกอบ การเบิกจ่ายเงินถูกต้อง ครบถ้วน เช่น ใบเสนอราคา ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน ฯลฯ

๒.๒ การจัดทำสัญญาต่าง ๆ เช่น สัญญาซื้อขาย สัญญาจ้าง ฯลฯ เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ โดยมีหลักประกันสัญญาถูกต้อง ตามระเบียบพัสดุ ข้อ ๑๖๘ ในอัตราร้อยละ ๕ ของราคาที่จัดซื้อจัดจ้าง

๒.๓ การสร้างเอกสารใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) รายงานแสดงการจ่ายตรงเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิ รับเงินผ่านระบบ GFMS พบว่า ถูกต้อง ตรงตามที่ได้รับอนุมัติ

๒.๔ ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา คู่กับเงินฝากคลัง ประเภทเงินประกันสัญญา และ รายงานเงินประกันสัญญา ณ วันที่ ๒๙ ก.พ. ๒๕๖๓ มียอดเงินคงเหลือถูกต้องตรงกัน

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อจะได้แจ้งผลการตรวจสอบดังกล่าวให้ กคส. ทราบต่อไป จักขอบคุณมาก

(นางสาวสุพัตร์ จารุพันธ์)

นวก.ตบ.ชพ. รกน.

ผอ.กตบ.

-ทราบ

-ดำเนินการตามแผนงานและระเบียบที่
กำหนดต่อไป

(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

๑๓/ เม.ย. ๖๓

รายงานการตรวจสอบภายใน

๑. หน่วยรับตรวจ กลุ่มงานพัสดุและบริหารทรัพย์สิน

กองคลัง (กค.) สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (สปน.)

๒. เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

๓. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๓.๑ เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลตัวเลขต่างๆ ที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

๓.๒ เพื่อสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนว่าได้จัดระบบการควบคุมภายในไว้
อย่างรัดกุมเหมาะสมเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๐ หรือไม่

๓.๓ เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เกิดมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล
ต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อจะได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไข
ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

๔. ขอบเขตการตรวจสอบ

๔.๑ การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

๔.๒ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณในระบบบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

๔.๓ สัญญาต่างๆ และหลักประกันสัญญา

๕. ระยะเวลาของข้อมูลเอกสารที่ตรวจสอบ

- เอกสารการเบิกจ่ายเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ตามทะเบียนการเบิกจ่ายโครงการจ่ายตรง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ระหว่างวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๒ - ๒ มี.ค. ๒๕๖๓

๖. ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

- เปิดตรวจเมื่อวันที่ ๑๒ ก.พ. ๒๕๖๓ และได้ดำเนินการตรวจสอบเป็นระยะๆ

๗. วิธีการตรวจสอบ

๗.๑ ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุในแต่ละขั้นตอน เพื่อเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ เช่น แจ้งเหตุผล
ความจำเป็นที่ต้องซื้อหรือจ้าง รายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อหรืองานที่จะจ้าง วงเงิน กำหนดเวลาที่ต้องการใช้
พัสดุ วิธีที่จะซื้อหรือจ้าง และเหตุผลที่ต้องซื้อหรือจ้างโดยวิธีนั้น การแต่งตั้งคณะกรรมการฯ การตรวจรับพัสดุ
 ฯลฯ

๗.๒ ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ เช่น ใบเสนอราคา ใบแจ้งหนี้
ใบเสร็จรับเงิน การตรวจรับพัสดุ ฯลฯ

๗.๓ ตรวจสอบการสร้างเอกสารใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) ผ่านระบบ GFMS และรายงานแสดงการ
จ่ายเงินโดยตรงเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ GFMS ฯลฯ

๗.๔ ตรวจสอบสัญญาต่างๆ และหลักประกันสัญญา ใบนำฝากเงิน Pay-In Slip ผ่านระบบ GFMS
ใบรับเงินของธนาคารกรุงไทย สาขาทำเนียบรัฐบาล ชื่อบัญชี กรมบัญชีกลาง เพื่อรับเงินหน่วยงานภาครัฐ

๘. สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณในระบบบริหารการเงิน การคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) สัญญาต่างๆ หลักประกันสัญญา สรุปได้ดังนี้

๘.๑ การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ โดยมีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน เช่น ใบเสนอราคา ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน ฯลฯ (เอกสารแนบ)

๘.๒ การจัดทำสัญญาต่างๆ เช่น สัญญาซื้อขาย สัญญาจ้าง ฯลฯ เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ โดยมี หลักประกันสัญญาถูกต้อง ตามระเบียบพัสดุ ข้อ ๑๖๘ ในอัตราร้อยละ ๕ ของราคาการจัดซื้อจัดจ้าง

๘.๓ การสร้างเอกสารใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) รายงานแสดงการจ่ายตรงเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ GFMIS พบว่า ถูกต้อง ตรงตามที่ได้รับอนุมัติ

๘.๔ ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา คู่กับเงินฝากคลัง ประเภทเงินประกันสัญญา และรายงานเงิน ประกันสัญญา ณ วันที่ ๒๙ ก.พ. ๒๕๖๓ มียอดเงินคงเหลือถูกต้องตรงกัน

นางสาว วารุณี ฤทธิงาม ผู้ตรวจสอบ
(นางวารุณี ฤทธิงาม)

นวก.ตน.ชพ.

๑๖ เม.ย. ๒๕๖๓

นางสาว สุวพันธ์ จารุพันธ์ ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวสุวพันธ์ จารุพันธ์)

นวก.ตน.ชพ. รกท.

ผอ.กตณ.

๑๖ เม.ย. ๒๕๖๓