



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) โทร. ๔๘๓๖

ที่ นร ๐๑๑๒/ ๒๗๗ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
(ตั้งแต่เดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๔)

เรียน ปนร.

๑. หนังสือที่เกี่ยวข้อง

๑.๑ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๓๕๓ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประเด็นที่ใช้พิจารณา: ๑๕) การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ (เอกสารแนบ ๑)

๑.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๑๗ (๖) จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ และคณะกรรมการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุกสองเดือน นับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (เอกสารแนบ ๒)

๒. การดำเนินการ

๒.๑ ปนร. อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของ กตณ. ซึ่งกำหนดให้มีการตรวจสอบ เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

๒.๒ กตณ. ได้ตรวจสอบ เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในระบบบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) สัญญาต่าง ๆ และหลักประกันสัญญา ส่วนใหญ่ถูกต้อง เรียบร้อย แต่อย่างไรก็ดี กตณ. มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. เอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้ ๑.๑ <u>ไม่มีสัญญาแนบประกอบการนำเงิน</u> หลักประกันสัญญาฝากคลัง ได้แก่ สัญญาเลขที่ ๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔ ค่ากระดาษถ่ายเอกสาร จำนวน ๑๗,๕๕๐ บาท และสัญญาเลขที่ ๒๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๕ มีนาคม ๒๕๖๔ ค่าจ้างดำเนินโครงการ จัดหาวัสดุอุปกรณ์ป้องกันและระงับอัคคีภัยฯ จำนวน ๖,๔๒๙ บาท	- ควรถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ กตณ. ได้ประสานกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ของ กคณ. เพื่อให้ดำเนินการปรับปรุง/แก้ไขแล้ว และ กคณ. ได้แก้ไขเรียบร้อยแล้ว

๑.๒ ไม่มี ...

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ ไม่มีใบเสร็จรับเงิน ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๗๘๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ ค่าจ้างจัดทำหนังสือรายงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๓๙๓,๖๐๐ บาท ๑.๓ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือจ่ายเงินในใบเสร็จรับเงิน ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๑๓๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔ ค่าจ้างซ่อมแซมท่อน้ำประปา จำนวน ๗๙,๒๓๕.๖๔ บาท และ ฎีกาเลขที่ ๑๗๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๖๔ ค่าจ้างบริการบำรุงรักษาระบบเทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อรองรับวิกฤติกรุงเทพมหานครของ สปน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ งวดที่ ๑ จำนวน ๓๖๙,๒๕๐ บาท	
๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ พบว่า เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- ไม่มี
๓. การจัดทำสัญญาต่าง ๆ เช่น สัญญาซื้อขาย และสัญญาจ้าง พบว่า เป็นไปตามระเบียบฯ โดยมีการวางหลักประกันสัญญาถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖๘ “หลักประกันการเสนอราคาและหลักประกันสัญญาให้กำหนดมูลค่าเป็นจำนวนเต็มในอัตราร้อยละห้าของวงเงินงบประมาณหรือราคาพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างครั้งนั้น”	- ไม่มี
๔. การสร้างเอกสารใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) และรายงานผลการจ่ายตรงเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ GFMS พบว่า ถูกต้อง ตรงตามที่ได้รับอนุมัติ	- ไม่มี

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตั้งแต่เดือนมกราคม – มีนาคม ๒๕๖๔) ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อ กตน. จะได้แจ้งให้ กคส. ทราบต่อไป



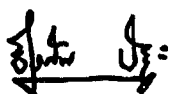
- ทราบ

- กตน. แก้ว กคส. **นางสาวพิน สมบัติทอง**
 คณะกรรมการ

(นางสาวพิน สมบัติทอง)

นวก.ตบ.ชพ. รกน.

ผอ.กตน.



(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

๓๑ ส.๓. ๕๕

สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
กลุ่มตรวจสอบภายใน สปน.

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง (กคค.)

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
(ตั้งแต่เดือน ม.ค. – มี.ค. ๒๕๖๔)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลตัวเลขที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ
๒. เพื่อสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนว่าได้จัดระบบการควบคุมภายในอย่างรัดกุมเหมาะสมเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อคิดเห็นและ/หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อจะได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานและสามารถตัดสินใจแก้ไข ปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตั้งแต่เดือน ม.ค. – มี.ค. ๒๕๖๔)
๒. สัญญาต่าง ๆ และหลักประกันสัญญา
๓. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณในระบบบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ระยะเวลาของข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตั้งแต่เดือน ม.ค. – มี.ค. ๒๕๖๔

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๒๕, ๒๘ – ๓๐ มิ.ย., ๕ – ๙, ๑๒ – ๑๖, ๒๑ – ๒๓, ๒๗ ก.ค., ๒ – ๖, ๑๐ – ๑๑ ส.ค. ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุเพื่อเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ได้แก่ เหตุผล และความจำเป็นที่ต้องซื้อหรือจ้าง รายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง วงเงิน กำหนดระยะเวลา ที่ต้องการใช้พัสดุ วิธีที่จะซื้อหรือจ้าง และเหตุผลความจำเป็นที่ต้องซื้อหรือจ้างโดยวิธีนั้น การแต่งตั้ง คณะกรรมการฯ การตรวจรับพัสดุ ใบเสนอราคา ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน ฯลฯ
๒. ตรวจสอบการสร้างเอกสารใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) ผ่านระบบ GFMIS และรายงานแสดง การจ่ายเงินโดยตรงเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ GFMIS
๓. ตรวจสอบสัญญาต่าง ๆ และหลักประกันสัญญา ใบนำฝากเงิน Pay – In Slip ผ่านระบบ GFMIS ใบรับเงินของธนาคารกรุงไทย สาขาทำเนียบรัฐบาล ชื่อบัญชี กรมบัญชีกลาง เพื่อรับเงินหน่วยงานภาครัฐ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณในระบบบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) สัญญาต่าง ๆ และหลักประกันสัญญาเสร็จเรียบร้อยแล้ว ซึ่งส่วนใหญ่ถูกต้อง เรียบร้อย แต่อย่างไรก็ดี กตณ. มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ สรุปได้ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. เอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้ ๑.๑ ไม่มีสัญญาแนบประกอบการนำเงิน หลักประกันสัญญาฝากคลัง ได้แก่ สัญญาเลขที่ ๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๘ ม.ค. ๒๕๖๔ ค่ากระดาษ ถ่ายเอกสาร จำนวน ๑๗,๕๕๐ บาท และสัญญาเลขที่ ๒๘/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๕ มี.ค. ๒๕๖๔ ค่าจ้างดำเนิน โครงการจัดหาวัสดุอุปกรณ์ป้องกันและระงับอัคคีภัยฯ จำนวน ๖,๔๒๙ บาท ๑.๒ ไม่มีใบเสร็จรับเงิน ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๗๘๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ ก.ย. ๒๕๖๓ ค่าจ้างจัดทำ หนังสือรายงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๓๙๓,๖๐๐ บาท ๑.๓ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือจ่ายเงิน ในใบเสร็จรับเงิน ได้แก่ ฎีกาเลขที่ ๑๓๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๗ ม.ค. ๒๕๖๔ ค่าจ้างซ่อมแซมท่อน้ำประปา จำนวน ๗๙,๒๓๕.๖๔ บาท และ ฎีกาเลขที่ ๑๗๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๘ ม.ค. ๒๕๖๔ ค่าจ้างบริการบำรุงรักษาระบบ เทคโนโลยีสารสนเทศเพื่อรองรับวิกฤติ กรุงเทพมหานครของ สเปน. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ งวดที่ ๑ จำนวน ๓๖๙,๒๕๐ บาท	- ควรถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ กตณ. ได้ประสานกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ของ กคส. เพื่อให้ดำเนินการปรับปรุง/แก้ไขแล้ว และ กคส. ได้แก้ไขเรียบร้อยแล้ว
๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ พบว่า เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- ไม่มี
๓. การจัดทำสัญญาต่าง ๆ เช่น สัญญาซื้อขาย และ สัญญาจ้าง พบว่า เป็นไปตามระเบียบฯ โดยมีการวาง หลักประกันสัญญาถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖๘ “หลักประกันการเสนอราคาและหลักประกันสัญญา ให้กำหนดมูลค่าเป็นจำนวนเต็มในอัตราร้อยละห้าของ วงเงินงบประมาณหรือราคาพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างครั้งนั้น”	- ไม่มี

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔. การสร้างเอกสารใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) และ รายงานแสดงการจ่ายตรงเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน ผ่านระบบ GFMIS พบว่า ถูกต้อง ตรงตามที่ได้รับอนุมัติ	- ไม่มี

 ผู้ตรวจสอบ
 (นางจินกัค จิตต์ปลื้ม)
 นวก.ตน.ชพ.
 ๓๖ ส.ค. ๒๕๖๔

 ผู้กำกับดูแลการตรวจสอบ
 (นางสายพิน สมบัติทอง)
 นวก.ตน.ชพ. รกน.
 ผอ.กตณ.
 ๓๖ ส.ค. ๒๕๖๔