บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตน.) โทร. ๔๘๓๕

ที่ นร ๐๑๑๒/ ๔๐๗ **วันที่** ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
(ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม – กันยายน 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) รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ (เอกสารแนบ ๑)

๑.๒ หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๗ (๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังนี้ (๖.๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที (เอกสารแนบ ๒)

๒. การดำเนินการ

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

๒.๒ กตน. ได้ตรวจสอบ เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม – กันยายน ๒๕๖๔) ตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

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

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. เอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงินไม่ครบถ้วนถูกต้อง ดังนี้ ๑.๑ ฎีกาเลขที่ ๗๑๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔ ค่าจ้างพิมพ์จดหมายข่าว สปน. งวดที่ ๔ ของ สกถ. จำนวน ๑๑๓,๐๘๘.๔๒ บาท พบว่า ผู้รับเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับเงินในใบเสร็จรับเงิน ๑.๒ ฎีกาเลขที่ ๕๙๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ค่าโทรศัพท์มือถือสำหรับเจ้าหน้าที่ สกถ. พบว่า ใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง เนื่องจากร้านค้ารับเงินไป ๙๙๕.๑๐ บาท แต่ออกใบเสร็จรับเงินเพียง ๙๙๐.๒๐ บาท	- ควรถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ กตน. ได้ประสานกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ กคล. เพื่อให้ดำเนินการปรับปรุง/แก้ไข และ กคล. ได้แก้ไขเรียบร้อยแล้ว

๑.๓ ค่าโทรศัพท์...

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๓ ค่าโทรศัพท์มือถือสำหรับเจ้าหน้าที่ สกถ. ศทก. และ สกร. พบว่า ไม่มีใบเสร็จรับเงิน รวม ๓ ฉบับ ดังนี้ ๑) ฎีกาเลขที่ ๕๙๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๙๙๕.๑๐ บาท ๒) ฎีกาเลขที่ ๖๐๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๙๙๕.๑๐ บาท ๓) ฎีกาเลขที่ ๖๒๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑,๙๙๙.๘๓ 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) และรายงานแสดงการจ่ายตรงเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ GFMIS พบว่า ถูกต้อง ตรงตามที่ได้รับอนุมัติ	- ไม่มี

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม – กันยายน ๒๕๖๔) ตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ เพื่อ กตน. จะได้แจ้งให้ กคล. ทราบต่อไป

(นางสายพิน สมบัติทอง)
นวก.ตน.ชพ. รกท.
ผอ.กตน.

- ทราบ
- ควรมีการสุ่มตรวจให้ผลเป็น และสัญญาที่มีมูลค่าสูง ควรตรวจทุกสัญญา เช่นในส่วนของ กปส.

(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)
ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
๒๔ ก.พ. ๖๕

รหัสรายงานผลการตรวจสอบ สปน. ที่ ๓/๒๕๖๕

สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
กลุ่มตรวจสอบภายใน สปน.

รายงานผลการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ กองคลัง (กคล.)

เรื่องที่ตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
(ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม – กันยายน ๒๕๖๔)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลตัวเลขที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ

๒. เพื่อสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนว่าได้จัดระบบการควบคุมภายในอย่างรัดกุมเหมาะสมเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๓. เพื่อให้ข้อสังเกต ข้อคิดเห็นและ/หรือข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อจะได้ทราบปัญหาในการปฏิบัติงานและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม – กันยายน ๒๕๖๔)

๒. สัญญาต่าง ๆ และหลักประกันสัญญา

๓. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณในระบบบริหารการเงินการคลังด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ระยะเวลาของข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตั้งแต่เดือนกรกฎาคม – กันยายน ๒๕๖๔

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

วันที่ ๒๗ – ๒๙ ตุลาคม, ๑ – ๕, ๘ – ๑๒, ๑๕ – ๑๙, ๒๕ – ๒๖, ๒๙ – ๓๐ พฤศจิกายน และ ๑ – ๓, ๗ – ๙ ธันวาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุเพื่อเป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ ได้แก่ เหตุผลและความจำเป็นที่ต้องซื้อหรือจ้าง รายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อหรืองานจ้าง วงเงิน กำหนดระยะที่ต้องการใช้พัสดุ วิธีที่จะซื้อหรือจ้าง และเหตุผลความจำเป็นที่ต้องซื้อหรือจ้างโดยวิธีนั้น การแต่งตั้งคณะกรรมการฯ การตรวจรับพัสดุ ใบเสนอราคา ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงิน ฯลฯ

๒. ตรวจสอบการสร้างเอกสารใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) ผ่านระบบ GFMIS และรายงานแสดงการจ่ายเงินโดยตรงเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบ GFMIS

๓. ตรวจสอบสัญญาต่าง ๆ และหลักประกันสัญญา ใบนำฝากเงิน Pay – In Slip ผ่านระบบ GFMIS ใบรับเงินของธนาคารกรุงไทย สาขาทำเนียบรัฐบาล ชื่อบัญชี กรมบัญชีกลาง เพื่อรับเงินหน่วยงานภาครัฐ และการรับเงินผ่านทาง Krungthai Corporate Online

สรุปผลการตรวจสอบ

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

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. เอกสารหลักฐานประกอบการจ่ายเงินไม่ครบถ้วนถูกต้อง ดังนี้ ๑.๑ ฎีกาเลขที่ ๓๑๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๔ ค่าจ้างพิมพ์จดหมายข่าว สปน. งวดที่ ๔ ของ สกถ. จำนวน ๑๑๓,๐๘๘.๔๒ บาท พบว่า ผู้รับเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับเงินในใบเสร็จรับเงิน ๑.๒ ฎีกาเลขที่ ๕๙๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ ค่าโทรศัพท์มือถือสำหรับเจ้าหน้าที่ สกถ. พบว่า ใบเสร็จรับเงินไม่ถูกต้อง เนื่องจากร้านค้ารับเงินไป ๙๙๕.๑๐ บาท แต่ออกใบเสร็จรับเงินเพียง ๙๙๐.๒๐ บาท ๑.๓ ค่าโทรศัพท์มือถือสำหรับเจ้าหน้าที่ สกถ., ศทก. และ สกร. พบว่า ไม่มีใบเสร็จรับเงิน รวม ๓ ฉบับ ดังนี้ ๑) ฎีกาเลขที่ ๕๙๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๙๙๕.๑๐ บาท ๒) ฎีกาเลขที่ ๖๐๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๙๙๕.๑๐ บาท ๓) ฎีกาเลขที่ ๖๒๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑,๙๙๙.๘๓ บาท	- ควรถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ทั้งนี้ กตน. ได้ประสานกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ กคล. เพื่อให้ดำเนินการปรับปรุง/แก้ไข และ กคล. ได้แก้ไขเรียบร้อยแล้ว
๒. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ พบว่า เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- ไม่มี
๓. การจัดทำสัญญาต่าง ๆ เช่น สัญญาซื้อขายและสัญญาจ้าง พบว่า เป็นไปตามระเบียบฯ โดยมีการวางหลักประกันสัญญาถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖๘ “หลักประกันการเสนอราคาและหลักประกันสัญญาให้กำหนดมูลค่าเป็นจำนวนเต็มในอัตราร้อยละห้าของวงเงินงบประมาณหรือราคาพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้างครั้งนั้น”	- ไม่มี

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

ผู้ตรวจสอบ
(นางจิณภัค จิตต์ปลื้ม)
นวก.ตน.ชพ.
๒๓ ธ.ค. ๒๕๖๔

ผู้กำกับดูแลการตรวจสอบ
(นางสายพิน สมบัติทอง)
นวก.ตน.ชพ. รกท.
ผอ.กตน.
๒๓ ธ.ค. ๒๕๖๔