



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร ๐ ๒๑๔๑ ๑๒๙๑

ที่ ทส ๐๔๑๕.๒/ว ๔๙๒

วันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔)

เรียน รองอธิบดีทุกท่าน

ผู้อำนวยการกอง

ผู้เชี่ยวชาญทุกท่าน

ผู้อำนวยการสำนักงาน

ผู้อำนวยการสถาบัน

เลขานุการกรม

ผู้อำนวยการศูนย์/กลุ่มขึ้นตรงต่ออธิบดี

ด้วย กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔) เกี่ยวกับการบริหารงานด้านการควบคุมพัสดุ การใช้จ่ายยานพาหนะ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ประชุมสัมมนาและการจัดงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก (ลูกจ้างตามสัญญา TOR) การจัดซื้อจัดจ้าง และระบบการควบคุมภายใน ของกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง

กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง พิจารณาแล้ว เห็นว่าหน่วยงานในสังกัดมีการปฏิบัติงานด้านการควบคุมพัสดุ การใช้จ่ายยานพาหนะ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ประชุมสัมมนาและการจัดงาน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก (ลูกจ้างตามสัญญา TOR การจัดซื้อจัดจ้าง และระบบการควบคุมภายใน) ที่ยังไม่เหมาะสมเพียงพอ จึงให้หัวหน้าหน่วยงานให้ความสำคัญในการกำกับดูแลการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งกำชับหัวหน้างานการเงินการบัญชีและการพัสดุ ให้มีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต รายละเอียดปรากฏตามรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ที่แนบมา ทั้งนี้รายละเอียดสามารถดาวน์โหลดที่เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน www.dmcr.go.th/ กลุ่มตรวจสอบภายใน

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติโดยเคร่งครัดต่อไป

(นายโสภณ ทองดี)

อธิบดีกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง

ข้อสังเกต/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	
๕.๑ รายงานการประชุมของคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะและราคากลาง - ไม่พบรายงานการประชุมคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะและราคากลาง และรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ - รายงานการประชุมมีมติเห็นชอบใช้ราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งสุดท้ายในระยะเวลาสองปีงบประมาณ แต่ไม่ระบุรายละเอียดของเอกสารอ้างอิง ได้แก่ ใบสั่งจ้างเลขที่ และวันที่ใบสั่งจ้าง - มีการระบุค่าปรับไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด (๒ หน่วยรับตรวจ)	๑. คณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะและราคากลาง ควรจัดทำและตรวจสอบรายงานการประชุมของคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะและราคากลาง โดยระบุรายละเอียดให้ถูกต้อง ครบถ้วน ๒. ขอให้คณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ และราคากลาง ควรกำหนดอัตราค่าปรับให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖๒
๕.๒ รายละเอียดคุณลักษณะ และการคำนวณราคากลาง - รูปแบบไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่งกำหนดท้ายคำสั่งกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง ที่ ๑๑๑๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ - มีการระบุค่าปรับไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด - ไม่พบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ และกำหนดราคากลาง - บันทึกขออนุมัติรายละเอียดคุณลักษณะงานจัดจ้างและราคากลาง ระบุละเอียดไม่ถูกต้อง เช่น เลขที่คำสั่ง (๑ หน่วยรับตรวจ)	การจัดซื้อจัดจ้างขอให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ ดังนี้ ๑. คณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะและราคากลางควรจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะ และกำหนดราคากลาง ให้เป็นไปตามเอกสารแนบท้ายหมายเลข ๖ ตามคำสั่งกรมทรัพยากรทางทะเลและชายฝั่ง ที่ ๑๑๑๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ กำหนด ๒. ขอให้คณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ และราคากลาง กำหนดอัตราค่าปรับให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖๒ ๓. คณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะและราคากลาง ควรจัดทำและแนบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ และกำหนดราคากลาง ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนเสนอผู้มีอำนาจให้ความเห็นชอบ/อนุมัติ ๔. ขอให้คณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ และกำหนดราคากลาง ควรตรวจสอบบันทึกขออนุมัติรายละเอียดคุณลักษณะงานจัดจ้างและราคากลาง ให้ถูกต้อง ครบถ้วนทุกครั้ง

ข้อสังเกต/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕.๓ ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง แบบ บก.๐๖ - ไม่ระบุชื่อแบบ บก.๐๖ ซึ่งไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด (๑ หน่วยรับตรวจ) - ระบุแหล่งที่มาของราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ไม่สอดคล้องกับมติที่ประชุมในรายงานการประชุมคณะกรรมการ กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะและราคากลาง (๑ หน่วยรับตรวจ) - ราคากลางไม่ระบุราคาต่อหน่วย ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด (๑ หน่วยรับตรวจ) - ราคากลางของพัสดุไม่ระบุแหล่งที่มาของราคากลาง (ราคาอ้างอิง) หรือระบุแหล่งที่มาของราคากลาง (ราคาอ้างอิง) แต่ไม่พบเอกสารที่อ้างอิงให้ตรวจสอบ (๒ หน่วยรับตรวจ)	๑. การจัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง แบบ บก.๐๖ ให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานรัฐ และคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ และราคากลาง ควรระบุรายละเอียดให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามความเป็นจริง และแนบเอกสารให้ครบถ้วน
๕.๔ รายงานขอซื้อขอจ้าง - ไม่ได้เรียนหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ตามที่ระเบียบกำหนด - ไม่พบการระบุราคากลางของพัสดุที่ซื้อหรือจ้าง - คำสั่งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ระบุวงเงินไม่ถูกต้อง - คำสั่งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ระบุงานที่จัดจ้างไม่สอดคล้องกับงานที่จัดจ้างจริง (๑ หน่วยรับตรวจ)	๑. การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ควรเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ ควรตรวจสอบและระบุรายละเอียดของรายงานขอซื้อขอจ้างให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามความเป็นจริง
๕.๕ รายงานผลการพิจารณาและการขออนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้าง - ระบุราคาที่เสนอ (รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม) ไม่ถูกต้อง - ไม่พบรายงานผลการพิจารณาการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะและราคากลางเสนอผู้มีอำนาจให้ความเห็นชอบ (๑ หน่วยรับตรวจ)	๑. รายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้าง ควรตรวจสอบรายละเอียดของรายงานผลการพิจารณาและการขออนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้างให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามความเป็นจริง

ข้อสังเกต/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕.๖ สัญญาจ้าง/สัญญาซื้อขาย/ใบสั่งจ้าง/บันทึกข้อตกลง - ระบุหน่วยนับไม่ถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด เนื่องจากเป็นการจ้างเหมาบริการ มิใช่การจ้างแรงงานหน่วยนับต้องเป็น ๑ งาน ไม่ใช่ ๑ บุคคล/ราย - ค่าปรับ ระบุอัตราค่าปรับไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด - เอกสารแนบใบสั่งจ้าง ไม่พบการลงลายมือชื่อผู้ว่าจ้าง และผู้รับจ้างทุกแผ่น - เอกสารแนบใบสั่งจ้าง ระบุการตรวจการจ้างไม่สอดคล้องกับงานที่จัดจ้าง เนื่องจากเป็นงานที่ไม่มีงานก่อสร้าง - ใบสั่งจ้าง ผู้มีอำนาจลงนามลงวันที่ในใบสั่งจ้างเป็นวันเดียวกับวันที่เริ่มจ้างตามระเบียบสัญญา มีผลบังคับใช้เป็นวันถัด ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด (๑ หน่วยรับตรวจ)	๑. ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบุข้อความที่มีสาระสำคัญตามที่กำหนดไว้ในแบบสัญญา ตามแบบที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด ตามพระราชบัญญัติ มาตรา ๔๓ และกำหนดค่าปรับให้เป็นไปตามที่ระเบียบฯ ข้อ ๑๖๒ ๒. สัญญาจ้าง/ใบสั่งจ้าง/บันทึกข้อตกลง ควรตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด โดยให้ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างต้องลงนามกำกับท้ายสัญญา/บันทึกข้อตกลงทุกฉบับ และให้จัดทำบันทึกเพิ่มเติมแนบท้าย ตามที่ระเบียบกำหนด
๕.๗ ใบตรวจรับพัสดุ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ไม่ ลงความเห็นในรายงานผลการตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุก่อนเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติ (๑ หน่วยรับตรวจ)	๑. หัวหน้าเจ้าหน้าที่ ควรระบุความเห็นในใบตรวจรับพัสดุเพื่อรายงานผลให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบทุกครั้ง
๕.๘ ใบเสร็จรับเงิน/บิลเงินสด ไม่ระบุวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน (๑ หน่วยรับตรวจ)	หลักฐานการจ่าย ให้ถือปฏิบัติระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้ ๑. ข้อ ๔๖ ใบเสร็จรับเงินอย่างน้อยต้องมีรายการดังต่อไปนี้ ๑) ชื่อ สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน ๒) วัน เดือน ปี ที่รับเงิน ๓) รายการแสดงการรับเงินระบุว่าเป็นค่าอะไร ๔) จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร ๕) ลายมือชื่อของผู้รับเงิน ๒. ข้อ ๓๙ การจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

ข้อสังเกต/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕.๙ ไม่พบหลักฐานการเผยแพร่ประกาศผู้ชนะการเสนอราคาเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง เว็บไซต์หน่วยงาน และปิดประกาศ ณ สถานที่หน่วยงาน (๒ หน่วยรับตรวจ)	๑. ประกาศผู้ชนะการเสนอราคาเจ้าหน้าที่ควรจัดทำคำสั่งผู้มีหน้าที่ปิด-ปลดประกาศ และปิดประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานและเว็บไซต์ของหน่วยงาน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๒