



ที่ ดก ๐๐๑๓.๔/๗๑๔๘

ศาลากลางจังหวัดตาก
ถนนพหลโยธิน ตก ๖๓๐๐๐

๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖

เรื่อง การตรวจสอบภายในส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดตาก

ด้วย จังหวัดตากได้มอบหมายให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตากดำเนินการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดตาก ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ซึ่งมีวัตถุประสงค์เพื่อตรวจสอบความถูกต้องในการปฏิบัติงานการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไปจนกว่าจะแล้วเสร็จ

จังหวัดตากจึงขอให้แจ้งเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบและจัดเตรียมเอกสารหลักฐานไว้สำหรับการตรวจสอบ ตลอดจนอำนวยความสะดวกในการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดตาก ตามสมควรด้วย

จึงเรียนมาเพื่อพิจารณาดำเนินการ

ขอแสดงความนับถือ

(นายสมชัย กิจเจริญรุ่งโรจน์)
ผู้ว่าราชการจังหวัดตาก

หน่วยตรวจสอบภายใน
โทร. ๐ ๕๕๕๑ ๓๑๖๔

บันทึกปิดตรวจ

การตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบที่เกี่ยวข้อง
สำนักงานคลังจังหวัดตาก
วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ		ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
ผลการตรวจสอบ	ข้อระเบียบ		
๑. เงินทดรองราชการ หน่วยงานมีวงเงินทดรองราชการ จำนวน ๔๐,๐๐๐ บาท ตามบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย บัญชีเงินทดรองราชการสำนักงานคลังจังหวัดตาก เลขที่ ๖๐๓-๖-๐๓๖๕๓-๑ จากการสุ่มตรวจสอบ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๕ - มี.ค. ๖๖ พบว่า ๑.๑ รายการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ การยืมเงิน การจัดทำทะเบียนคุม และรายงานฐานะเงินทดรองราชการ การปฏิบัติเป็นไปตามข้อกำหนดของระเบียบแล้ว ๑.๒ การจ่ายเงินทดรองราชการ ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เป็นการจ่ายโดยการจ่ายเช็คจากบัญชีกระแสรายวัน โดยมีได้จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามระเบียบ กค.ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๑๖ เนื่องจากข้อจำกัดของธนาคารกรุงไทย ที่ยังมิได้เปิดให้บริการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) บัญชีเงินทดรองราชการ	❖ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๖ ในการจ่ายเงินให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณและหน่วยงานในสังกัดจ่ายเงินทดรองราชการจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ตามข้อ ๑๒ วรรคหนึ่ง ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ไปเข้าบัญชีของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีมีเหตุขัดข้องหรือมีความจำเป็นเร่งด่วนซึ่งไม่สามารถดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามวรรคหนึ่งได้ ให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณและหน่วยงานในสังกัดเปิดบัญชีเงินฝากกระแสรายวันกับธนาคารที่ฝากเงินทดรองราชการไว้ตามข้อ ๑๒ วรรคหนึ่ง อีกหนึ่งบัญชีสำหรับการส่งจ่ายเงินทดรองราชการ โดยให้ธนาคารโอนเงินจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ตามข้อ ๑๒ วรรคหนึ่งไปเข้าบัญชีเงินฝากกระแสรายวันเพื่อจ่ายเงินตามเช็ค	-	

ผลการตรวจสอบ		ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
ข้อสังเกต	ข้อระเบียบ		
๒. การบริหารพัสดุ ๒.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จากการสอบทานการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า คณะกรรมการฯ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุและแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบภายในระยะเวลาเป็นไปตามข้อกำหนดของระเบียบ รวมทั้งหน่วยงานมีการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเรียบร้อยแล้ว ๒.๒ การควบคุมพัสดุ จากการตรวจสอบการควบคุมพัสดุจากทะเบียนคุมพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑) การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและครุภัณฑ์ แยกเป็นประเภท ชนิดของพัสดุ และมีการบันทึก รายการพัสดุที่จัดหาในทะเบียนคุมตรงตามหลักฐาน ที่ตรวจสอบ รวมถึงมีการจัดทำใบเบิกพัสดุตาม ระเบียบแล้ว (๒) จากการสุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ จำนวน ๙ รายการ พบครุภัณฑ์ที่ไม่ได้ติดเลขครุภัณฑ์ ๖ รายการ (๓) จากการสุ่มตรวจสอบวัสดุ ๑๐ รายการ มีจำนวนถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม		- เพื่อให้การควบคุมพัสดุมีความ รัดกุมยิ่งขึ้นและเป็นประโยชน์ในการ ตรวจสอบพัสดุของหน่วยงานว่ามีตัว อยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนคุม เห็นควรพิจารณากำชับเจ้าหน้าที่ ให้ติดหมายเลขประจำตัวครุภัณฑ์ ให้ครบถ้วนทุกรายการ	

ผลการตรวจสอบ	ข้อระเบียบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
๓. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๓.๑ สิทธิการใช้งานในระบบ GFMIS มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ GFMIS เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ๓.๒ ใบสำคัญคู่จ่ายหรือหลักฐานการจ่าย จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขอเบิก ห้วงระหว่างเดือน ต.ค. ๖๕ - ม.ค. ๖๖ พบว่า ๓.๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง ปรากฏการระบุชื่อผู้ตรวจรับพัสดุและราคากลางในรายงานผลการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง	หนังสือ กวพ. ด่วนที่สุดที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๔/ว ๑๕๙ ลว. ๒๐ มี.ค.๖๖ ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในการจัดทำร่างรายละเอียดของงานทั้งโครงการ (Terms of Reference : TOR) ให้คณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งซึ่งมีหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ วรรคหนึ่ง และวรรคสาม สามารถดำเนินการได้ดังนี้ แนวทางที่ ๑ คกก.หรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งดำเนินการจัดทำร่างขอบเขตของงานที่จะดำเนินการจ้าง หรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะดำเนินการซื้อหรือหรือแบบรูปารายการงานก่อสร้างที่จะดำเนินการจ้างก่อสร้าง แล้วแต่กรณี และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอตามความในมาตรา ๖๕ แห่ง พรบ.ฯ แนวทาง ที่ ๒ คกก.หรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งดำเนินการจัดทำร่าง TOR อย่างละเอียด และเพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน การจัดทำร่าง TOR อย่างน้อยจะต้องมีสาระสำคัญดังต่อไปนี้	การรายงานผลการจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งควรรายงานผล โดยมีสาระสำคัญตามหนังสือ กวพ. ด่วนที่สุดที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๔/ว ๑๕๙ ลว. ๒๐ มี.ค.๖๖ ทั้งนี้การกำหนดผู้ตรวจรับพัสดุหรือราคากลาง ควรพิจารณากำหนดตามชั้นทางพัสดุ	

ผลการตรวจสอบ		ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
ข้อตรวจพบ	ข้อระเบียบ		
	(๑) ความเป็นมา (๒) วัตถุประสงค์ (๓) คุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ (๔) รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะดำเนินการจัดซื้อหรือขอบเขตของงานที่จะดำเนินการจัดจ้าง หรือแบบรูปรายการงานก่อสร้างที่จะดำเนินการจ้างก่อสร้าง (แล้วแต่กรณี) และเอกสารแนบท้ายอื่น ๆ (๕) กำหนดเวลาส่งมอบพัสดุ (๖) หลักเกณฑ์ในการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ (๗) วงเงินงบประมาณ/วงเงินที่ได้รับจัดสรร (๘) งบประมาณและการจ่ายเงิน (๙) อัตราค่าปรับ (๑๐) การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง (ถ้ามี)	- ราคากลางควรพิจารณาดำเนินการภายหลังหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้เห็นชอบรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุแล้ว ตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔	
๓.๒.๒ การจัดทำบันทึกข้อตกลงจ้างเหมาบริการเพื่อปฏิบัติงานในตำแหน่งพนักงานขับรถยนต์ (ขบ ๕๔) มิได้กำหนดให้มีการหักค่าจ้างเหมาเป็นรายวันตามอัตราค่าจ้างเหมารายวันตามจำนวนวันที่ขาดงาน โดยกำหนดเพียงการหักค่าปรับวันละ ๑๐๐ บาท ในกรณีที่ผู้รับจ้างไม่มาปฏิบัติงานโดยไม่ลาหรือลาโดยไม่มีเหตุสมควรจาก ขบ ดังกล่าว ผู้รับจ้างไม่มาปฏิบัติงานระหว่างวันที่ ๒๖-๒๙ ธ.ค. ๖๕ ซึ่งคณะกรรมการตรวจรับมีมติว่างานถูกต้องครบถ้วนตามสัญญา แต่ให้ปรับจำนวน ๔ วัน (ผู้รับจ้างได้รับเงินค่าจ้างเต็มจำนวนแต่จ่ายค่าปรับ ๔๐๐ บาท)	บันทึกสำนักงานอัยการสูงสุด ด่วนที่สุด ที่ อส ๐๐๐๕/ ๓๘๙ ลว. ๔ ธ.ค. ๖๐ เรื่อง ร่างสัญญาจ้างเหมาบริการ แบบจัดหาคูคณอื่นมาปฏิบัติงานแทนไม่ได้และแบบจัดหาคูคณอื่นมาปฏิบัติงานแทนได้กำหนดข้อความในข้อให้มีการหักค่าจ้างเหมารายเดือนของเดือนนั้น ๆ เป็นรายวัน ตามอัตราค่าจ้างเหมารายวัน รวมทั้งกำหนดให้ผู้มีสิทธิเรียกให้ผู้รับจ้างชำระค่าปรับวันละ..... บาท นับแต่วันที่ผู้รับจ้างไม่มาทำงานที่จ้างจนถึงวันที่ผู้รับจ้างมาทำงานที่จ้างตามสัญญา	เพื่อให้การทำสัญญามีความรัดกุมมิให้เกิดความได้เปรียบเสียเปรียบทั้งสองฝ่าย เห็นควรนำแบบร่างสัญญาจ้างเหมาบริการฯ ตามแบบที่สำนักงานอัยการได้ยกร่างขึ้นใหม่มาปรับใช้เป็นแนวทางในการทำสัญญาจ้างเหมาบริการของหน่วยงานด้วย	

ผลการตรวจสอบ		ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
ข้อตรวจพบ	ข้อระเบียบ		
๓.๒.๓ การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เพื่อเข้ารับการอบรมระหว่างวันที่ ๖-๑๒ พ.ย. ๖๕ (นส.ฐิมาพร นวลฉวี) ปรากฏการเดินทางโดยเครื่องบิน จากพิษณุโลก - กทม เวลา ๑๖.๑๐ น. - ๑๗.๑๐ น. โดยไม่ระบุเหตุผลความจำเป็น	พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๒ การเดินทางไปราชการ โดยปกติให้ใช้ยานพาหนะประจำทาง และให้เบิกค่าพาหนะได้โดยประหยัด ในกรณีที่ไม่มียานพาหนะประจำทาง หรือมี แต่ต้องการความรวดเร็วเพื่อประโยชน์แก่ราชการ ให้ใช้พาหนะอื่นได้ แต่ผู้เดินทางไปราชการจะต้องชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นไว้ในหลักฐานการขอเบิกค่าพาหนะนั้น	- กรณีเดินทางโดยไม่ใช้ยานพาหนะประจำทาง ควรระบุเหตุผลความจำเป็นไว้ในหลักฐานการขอเบิกค่าพาหนะนั้นด้วย	
๓.๒.๔ การเบิกค่าไปรษณีย์ ไม่ได้แนบหลักฐาน แสดงรายละเอียดการจัดส่งพัสดุ/จดหมายในแต่ละวัน ทำให้ไม่สามารถสอบทานรายการจัดส่งพัสดุ/จดหมาย กับใบแจ้งหนีก่อนเบิกจ่ายเงินได้	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๙ การจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ	ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่แนบหลักฐาน แสดงรายละเอียดการจัดส่งพัสดุ/จดหมายในแต่ละวันเพื่อสอบทาน ความถูกต้องของรายการส่งกับใบแจ้งหนี้	

..... ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวพัทธวรรณ จิตมั่น)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

..... ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวณพัชร สิริโชติธนา)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

..... หน่วยรับตรวจ
(นายศิริวัฒน์ จันทรมณ)
คลังจังหวัดตาก

..... ผู้สอบทาน
(นางสาวจรรวรรณ เสือเพ็ง)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตาก

บันทึกปิดตรวจ

การตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบที่เกี่ยวข้อง
สำนักงานคลังจังหวัดตาก
วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖

ผลการตรวจสอบ		ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
ผลการตรวจสอบ	ข้อระเบียบ		
๑. เงินทดรองราชการ หน่วยงานมีวงเงินทดรองราชการ จำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ตามบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย บัญชีเงินทดรองราชการสำนักงานคลังจังหวัดตาก เลขที่ ๖๐๓-๖-๐๓๖๕๓-๑ จากการสุ่มตรวจสอบ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ ตั้งแต่เดือน ต.ค. ๖๕ - มี.ค. ๖๖ พบว่า ๑.๑ รายการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ การยืมเงิน การจัดทำทะเบียนคุม และรายงานฐานะเงินทดรองราชการ การปฏิบัติเป็นไปตามข้อกำหนดของระเบียบแล้ว ๑.๒ การจ่ายเงินทดรองราชการ ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน เป็นการจ่ายโดยการจ่ายเช็ค จากบัญชีกระแสรายวัน โดยมิได้จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามระเบียบ กค.ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๑๖ เนื่องจากข้อจำกัดของธนาคารกรุงไทย ที่ยังมิได้เปิดให้บริการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) บัญชีเงินทดรองราชการ	❖ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๖ ในการจ่ายเงินให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณและหน่วยงานในสังกัดจ่ายเงินทดรองราชการจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ตามข้อ ๑๒ วรรคหนึ่ง ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ไปเข้าบัญชีของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีมีเหตุขัดข้องหรือมีความจำเป็นเร่งด่วนซึ่งไม่สามารถดำเนินการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ตามวรรคหนึ่งได้ ให้ส่วนราชการเจ้าของงบประมาณและหน่วยงานในสังกัดเปิดบัญชีเงินฝากกระแสรายวันกับธนาคารที่ฝากเงินทดรองราชการไว้ตามข้อ ๑๒ วรรคหนึ่ง อีกหนึ่งบัญชีสำหรับการสั่งจ่ายเงินทดรองราชการ โดยให้ธนาคารโอนเงินจากบัญชีเงินฝากออมทรัพย์ตามข้อ ๑๒ วรรคหนึ่งไปเข้าบัญชีเงินฝากกระแสรายวันเพื่อจ่ายเงินตามเช็ค	-	

ผลการตรวจสอบ		ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
ข้อสังเกต	ข้อระเบียบ		
๒. การบริหารพัสดุ ๒.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จากการสอบทานการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่า คณะกรรมการฯ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุและแจ้งหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบภายในระยะเวลาเป็นไปตามข้อกำหนดของระเบียบ รวมทั้งหน่วยงานมีการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเรียบร้อยแล้ว ๒.๒ การควบคุมพัสดุ จากการตรวจสอบการควบคุมพัสดุจากทะเบียนคุมพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (๑) การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุและครุภัณฑ์ แยกเป็นประเภท ชนิดของพัสดุ และมีการบันทึกรายการพัสดุที่จัดหาในทะเบียนคุมตรงตามหลักฐานที่ตรวจสอบ รวมถึงมีการจัดทำใบเบิกพัสดุตามระเบียบแล้ว (๒) จากการสุ่มตรวจสอบครุภัณฑ์ จำนวน ๙ รายการ พบครุภัณฑ์ที่ไม่ได้ติดเลขครุภัณฑ์ ๖ รายการ (๓) จากการสุ่มตรวจสอบวัสดุ ๑๐ รายการ มีจำนวนถูกต้องตรงกับทะเบียนคุม		- เพื่อให้การควบคุมพัสดุมีความรัดกุมยิ่งขึ้นและเป็นประโยชน์ในการตรวจสอบพัสดุของหน่วยงานว่ามีตัวอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนคุม เห็นควรพิจารณากำชับเจ้าหน้าที่ให้ติดหมายเลขประจำตัวครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนทุกรายการ	- ได้ให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ดำเนินการติดหมายเลขครุภัณฑ์ ให้ครบถ้วนทุกรายการเรียบร้อยแล้ว

ผลการตรวจสอบ	ข้อระเบียบ	ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
๓. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ๓.๑ สิทธิการใช้งานในระบบ GFMIS มีการจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ GFMIS เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด ๓.๒ ใบสำคัญคู่จ่ายหรือหลักฐานการจ่าย จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการขอเบิก ห้วงระหว่างเดือน ต.ค. ๖๕ - ม.ค. ๖๖ พบว่า ๓.๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง ปรากฏการระบุชื่อผู้ตรวจรับพัสดุและราคากลางในรายงานผลการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง	หนังสือ กวพ. ด่วนที่สุดที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๔/ว ๑๕๙ ลว. ๒๐ มี.ค.๖๖ ได้กำหนดแนวทางปฏิบัติในการจัดทำร่างรายละเอียดของงานทั้งโครงการ (Terms of Reference : TOR) ให้คณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งซึ่งมีหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ วรรคหนึ่ง และวรรคสาม สามารถดำเนินการได้ดังนี้ แนวทางที่ ๑ คกก.หรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งดำเนินการจัดทำร่างขอบเขตของงานที่จะดำเนินการจ้าง หรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะดำเนินการซื้อหรือหรือแบบรูปรายการงานก่อสร้างที่จะดำเนินการจ้างก่อสร้าง แล้วแต่กรณี และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอตามความในมาตรา ๖๕ แห่ง พรบ.ฯ แนวทาง ที่ ๒ คกก.หรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งดำเนินการจัดทำร่าง TOR อย่างละเอียด และเพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน การจัดทำร่าง TOR อย่างน้อยจะต้องมีสาระสำคัญดังต่อไปนี้	การรายงานผลการจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งควรรายงานผล โดยมีสาระสำคัญตามหนังสือ กวจ. ด่วนที่สุดที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๔/ว ๑๕๙ ลว. ๒๐ มี.ค.๖๖ ทั้งนี้การกำหนดผู้ตรวจรับพัสดุหรือราคากลาง ควรพิจารณากำหนดตามชั้นทางพัสดุ	- การดำเนินการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งควรรายงานผล โดยมีสาระสำคัญตามหนังสือ กวจ. ด่วนที่สุดที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๔/ว ๑๕๙ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖ ได้กำกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุ ถือปฏิบัติหลังจากที่ กวจ. มีหนังสือแจ้งเวียนดังกล่าวเป็นต้นมา เรียบร้อยแล้ว

ผลการตรวจสอบ		ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
ข้อตรวจพบ	ข้อระเบียบ		
	(๑) ความเป็นมา (๒) วัตถุประสงค์ (๓) คุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ (๔) รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะดำเนินการจัดซื้อหรือขอบเขตของงานที่จะดำเนินการจัดจ้าง หรือแบบรูปรายการงานก่อสร้างที่จะดำเนินการจ้างก่อสร้าง (แล้วแต่กรณี) และเอกสารแนบท้ายอื่น ๆ (๕) กำหนดเวลาส่งมอบพัสดุ (๖) หลักเกณฑ์ในการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ (๗) วงเงินงบประมาณ/วงเงินที่ได้รับจัดสรร (๘) งบประมาณและการจ่ายเงิน (๙) อัตราค่าปรับ (๑๐) การกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง (ถ้ามี)	- ราคากลางควรพิจารณาดำเนินการภายหลังหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้เห็นชอบรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุแล้ว ตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔	- ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุดำเนินการตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ แล้ว
๓.๒.๒ การจัดทำบันทึกข้อตกลงจ้างเหมาบริการเพื่อปฏิบัติงานในตำแหน่งพนักงานขับรถยนต์ (ขบ ๕๔) มิได้กำหนดให้มีการหักค่าจ้างเหมาเป็นรายวันตามอัตราค่าจ้างเหมารายวันตามจำนวนวันที่ขาดงาน โดยกำหนดเพียงการหักค่าปรับวันละ ๑๐๐ บาท ในกรณีที่ผู้รับจ้างไม่มาปฏิบัติงานโดยไม่ลาหรือลาโดยไม่มีเหตุสมควรจาก ขบ ดังกล่าว ผู้รับจ้างไม่มาปฏิบัติงานระหว่างวันที่ ๒๖-๒๙ ธ.ค. ๖๕ ซึ่งคณะกรรมการตรวจรับมิมติว่างานถูกต้องครบถ้วนตามสัญญา แต่ให้ปรับจำนวน ๔ วัน (ผู้รับจ้างได้รับเงินค่าจ้างเต็มจำนวนแต่จ่ายค่าปรับ ๔๐๐ บาท)	บันทึกสำนักงานอัยการสูงสุด ด่วนที่สุด ที่ อส ๐๐๐๕/ ๓๘๙ ลว. ๔ ธ.ค. ๖๐ เรื่อง ร่างสัญญาจ้างเหมาบริการ แบบจัดหาคูคคลอื่นมาปฏิบัติงานแทนไม่ได้และแบบจัดหาคูคคลอื่นมาปฏิบัติงานแทนได้ ได้กำหนดข้อความในข้อให้มีการหักค่าจ้างเหมารายเดือนของเดือนนั้น ๆ เป็นรายวัน ตามอัตราค่าจ้างเหมารายวัน รวมทั้งกำหนดให้ผู้มีสิทธิเรียกให้ผู้รับจ้างชำระค่าปรับวันละ..... บาท นับแต่วันที่ผู้รับจ้างไม่มาทำงานที่จ้างจนถึงวันที่ผู้รับจ้างมาทำงานที่จ้างตามสัญญา	เพื่อให้การทำสัญญามีความรัดกุมมิให้เกิดความได้เปรียบเสียเปรียบทั้งสองฝ่าย เห็นควรนำแบบร่างสัญญาจ้างเหมาบริการฯ ตามแบบที่สำนักงานอัยการได้ยกร่างขึ้นใหม่มาปรับใช้เป็นแนวทางในการทำสัญญาจ้างเหมาบริการของหน่วยงานด้วย	- ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านพัสดุดำเนินการจัดทำสัญญาจ้างเหมาบริการฯ ตามแบบที่สำนักงานอัยการได้ยกร่างขึ้นใหม่มาปรับใช้เป็นแนวทางในการทำสัญญาจ้างเหมาบริการของสำนักงานคลังจังหวัดตาก แล้ว

ผลการตรวจสอบ		ข้อเสนอแนะ	ความเห็นของหน่วยรับตรวจ
ข้อตรวจพบ	ข้อระเบียบ		
๓.๒.๓ การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เพื่อเข้ารับการอบรมระหว่างวันที่ ๖-๑๒ พ.ย. ๖๕ (นส.ฐิมาพร นวลฉวี) ปรากฏการเดินทางโดยเครื่องบิน จากพิษณุโลก - กทม เวลา ๑๖.๑๐ น. - ๑๗.๑๐ น. โดยไม่ระบุเหตุผลความจำเป็น	พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๒ การเดินทางไปราชการ โดยปกติให้ใช้ยานพาหนะประจำทาง และให้เบิกค่าพาหนะได้โดยประหยัด ในกรณีที่ไม่มียานพาหนะประจำทาง หรือมี แต่ต้องการความรวดเร็วเพื่อประโยชน์แก่ราชการ ให้ใช้พาหนะอื่นได้ แต่ผู้เดินทางไปราชการจะต้องชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นไว้ในหลักฐานการขอเบิกค่าพาหนะนั้น	- กรณีเดินทางโดยไม่ใช้ยานพาหนะประจำทาง ควรระบุเหตุผลความจำเป็นไว้ในหลักฐานการขอเบิกค่าพาหนะนั้นด้วย	- กรณีเดินทางโดยไม่ใช้ยานพาหนะประจำทาง ได้กำกับให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดตาก ชี้แจงเหตุความจำเป็นไว้ในหลักฐานการขอเบิกค่าพาหนะทุกครั้งเรียบร้อยแล้ว
๓.๒.๔ การเบิกค่าไปรษณีย์ ไม่ได้แนบหลักฐานแสดงรายละเอียดการจัดส่งพัสดุ/จดหมายในแต่ละวัน ทำให้ไม่สามารถสอบทานรายการจัดส่งพัสดุ/จดหมายกับใบแจ้งหนี้ก่อนเบิกจ่ายเงินได้	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๙ การจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ	ควรกำกับให้เจ้าหน้าที่แนบหลักฐานแสดงรายละเอียดการจัดส่งพัสดุ/จดหมายในแต่ละวันเพื่อสอบทานความถูกต้องของรายการส่งกับใบแจ้งหนี้	- ได้กำกับให้เจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานด้านการเงินแนบหลักฐานแสดงรายละเอียดการจัดส่งพัสดุจดหมายในแต่ละวันเพื่อสอบทานความถูกต้องของรายการโดยให้ส่งพร้อมกับใบแจ้งหนี้เรียบร้อยแล้ว


 หน่วยรับตรวจ
 (นายศิริวัฒน์ จันทรมณี)
 คลังจังหวัดตาก