

สํานักงานส่งเสริมการค้า
เลขที่ ๖๕
วันที่ - ๕ มี.ค. ๒๕๖๖
เวลา ๐๙.๓๐



ศาลากลางจังหวัดลำปาง
ถนนวิชิตสงคราม ต.เมืองเก่า อ.เมือง จ.ลำปาง ๕๒๐๐๐

จึงเรียนมาเพื่อทราบ



- เก็บใบเสร็จรับเงิน ๑๕๖/๒๔/๑๗/๑๗
- เก็บค่าธรรมเนียม ๑๕๖/๒๔/๑๗/๑๗
☒ ทราบ ☐ คำแนะนำการ ☐ ถือปฏิบัติ



(นายประจักษ์ ก้องสุมี)

เลขาธิการคณะกรรมการการเลือกตั้ง

รักษาการในตำแหน่งหัวหน้างานบริหารงานทั่วไป

- 5 มิ.ย. 2566

- 75.10
- 440. 11.10.10

(นางสาวสุภาวดี พุคพงษ์วัน)
 ขบสงจังหวัดลำปาง
 - 5 ม.ค. 2566

၁၃၈၈ ခုနှစ်၊ ဇူလိုင်လ ၁၀ ရက်နေ့

(นางสาวดารารัตน์ ดาวเที่ยงกัน)
หัวหน้ากลุ่มวิชาการขนส่ง
๖ ม.ค. ๒๕๖๖

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

**๑. ด้านการเงินการบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit)
ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit)**

๑) การเก็บรักษาเงินสดและการตรวจนับเงิน

ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑) การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามและการรับทราบรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่าไม่ปรากฏหลักฐานการมอบอำนาจจากหัวหน้าส่วนราชการ ๒) หน่วยงานไม่มีคู่มือสำหรับเก็บรักษาเงินสดหรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น ๓) การเก็บรักษาบัญชีรายวัน ได้มีการมอบหมายให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินแต่ละท่านถือบัญชีรายวัน ๑ คอก แต่ไม่ได้มอบบัญชีรายวันให้กรรมการเก็บรักษา รวมทั้งบัญชีรายวัน ๑ สำหรับ ไม่ได้เก็บรักษาไว้ในสถานที่ที่ปลอดภัย เก็บรักษาไว้ที่เจ้าหน้าที่การเงินทั้ง ๒ สำหรับ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๕	๑) เพื่อให้การบริหารจัดการเกี่ยวกับงานการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการเป็นไปด้วยความสะดวก รวดเร็ว ลดขั้นตอน ขอให้ประธานขอรับมอบอำนาจการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๖ และข้อ ๘๔ ต่อไป ๒) ขอได้สั่งการ กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น

๒) เงินฝากธนาคาร

ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
จัดทำงบกระขยยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ แต่ไม่ได้ทำครบทุกบัญชีเงินฝากธนาคารที่หน่วยงานมี	ขอให้จัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเช็คทุกบัญชี เพื่อเป็นการควบคุมการสั่งจ่ายเช็ค และเพื่อการตรวจสอบ สอบทาน ความถูกต้องครบถ้วน

๓) เงินฝากคลัง

ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เงินฝากคลังแต่ละประเภทในระบบ GFMS และทะเบียนคุมเงินฝากคลัง มีผลต่างที่ยังหาสาเหตุไม่พบ	ขอให้ตรวจสอบหาสาเหตุ และสั่งการกำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกฎหมายโดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น

๔) เงินทดรองราชการ

ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑) หน่วยงานมีเงินทดรองราชการแต่ไม่ปรากฏหลักฐานการนำเงินดังกล่าวเปิดบัญชีเงินฝากธนาคารประเภท ออมทรัพย์ และไม่ปรากฏการรายงานเป็นเงินสดไว้ในรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน ๒) ดอกเบี้ยรับ ยังไม่ได้นำมาส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ๓) ไม่ได้จัดทำรายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการและรายงานฐานะเงินทดรองราชการประจำเดือน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่องการบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการกำหนด	๑) เงินทดรองราชการจำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท หน่วยงานสามารถเก็บรักษาเงินสดไว้สำรองจ่ายได้ ณ ที่ทำการเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๑ (๒) แต่หากไม่ต้องการเก็บเงินสดไว้เนื่องจากหน่วยงานไม่มีตู้নিরภัยให้นำฝากธนาคารที่เป็นรัฐวิสาหกิจประเภทออมทรัพย์ ๒) ขอได้สั่งการ กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น

๕) เงินประกันสัญญา/เงินประกันอื่น

ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เงินประกันสัญญาซึ่งครบกำหนดรับประกันความชำรุดบกพร่องแต่ยังไม่ได้ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา	เพื่อการควบคุมและบริหารการรับจ่าย การเก็บรักษา และการคืนเงินประกันสัญญาเป็นไปตามระเบียบกำหนด ขอให้กำกับ กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติ จัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา โดยตรวจสอบสอบทานจากเอกสาร สำเนาใบเสร็จรับเงินและหลักฐานการส่งเงินหลักประกันสัญญาของหน่วยงานผู้ส่ง และหลักฐานการขอเบิกคืนหลักประกันสัญญา หากหลักประกันสัญญาใดหมดภาระผูกพันและครบกำหนดรับประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว ให้ดำเนินการคืนหลักประกันสัญญาตามระเบียบ ต่อไป

๖) การเบิกจ่ายเงิน

ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑) หลักฐานการจ่าย (ใบเสร็จรับเงิน) ทุกฉบับ เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อ พร้อม วัน เดือน ปี กำกับหลักฐานการจ่ายเงิน ๒) การนับเวลาเดินทางไปราชการเพื่อคำนวณเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ไม่เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๗) พ.ศ. ๒๕๔๘ มาตรา ๑๖ วรรคสาม ๓) การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการพบว่า ระยะเวลา ในการเดินทางไป-กลับ ระหว่างที่พักหรือสถานที่ตั้งสำนักงานปกติกับสถานที่ปฏิบัติราชการในแต่ละวันเกินกว่า ๑๒ ชั่วโมง ซึ่งมีระยะทางในการเดินทาง ประมาณ ๑๐ กิโลเมตร ถึง ๕๐ กิโลเมตร โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายให้เดินทางไปปฏิบัติราชการจัดทำรายงานการเดินทางโดยออกเดินทาง เวลาประมาณ ๐๗.๐๐ น. และกลับถึงที่พักหรือสถานที่ปฏิบัติราชการ เวลา ๒๐.๐๐ น. อาจจะไม่เหมาะสมสอดคล้องกับข้อเท็จจริง การใช้เวลาในการปฏิบัติงานระยะทาง ประกอบกับพื้นที่ในเขตอำเภอที่ไปปฏิบัติราชการ ไม่ใช่ทางทุรกันดาร หรือต้องใช้ระยะเวลาเดินทางไกล ๔) การเบิกเงินมัดจำรังวัด และเงินรายได้ อปท. บางรายการ ไม่ปรากฏเอกสารรายละเอียดประกอบคำขอเบิกและไม่ปรากฏเอกสารขออนุมัติเบิกเงิน ๕) การขออนุมัติเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการ พบว่า ไม่ได้เสนอขออนุมัติโดยเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงิน แต่เสนอโดยเจ้าหน้าที่ ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ซึ่งปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบพัสดุ ๖) หลักฐานการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน ไม่ได้ระบุว่า ขออนุมัติจ่ายเงินให้ใคร เป็นเงินเท่าใด ๗) การจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ ไม่ปรากฏเอกสารการขออนุมัติเบิกเงิน และไม่ได้โอนจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง แต่โอนจ่ายให้ตัวแทนคณะเป็นผู้รับเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๒	ขอได้สั่งการ กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น

ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๘) การขออนุมัติเบิกเงิน จำนวนเงินที่ขอเบิกไม่ตรงกับที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายจากหัวหน้าส่วนราชการ ๙) การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ไม่ปรากฏใบตรวจรับพัสดุประกอบการเบิกจ่าย ๑๐) ไม่ปรากฏหลักฐานการอนุมัติการจ่ายเงินจากหัวหน้าส่วนราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๘	

๗) การจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑) การรับเงินไม่ได้รับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ทั้งหมด เนื่องจากผู้รับบริการส่วนใหญ่สะดวกชำระเป็นเงินสด ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๘ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ ๒) การแต่งตั้งมอบหมายผู้ใช้งานระบบ Company User มีการแต่งตั้งมอบหมายผู้ใช้งานบุคคลเดียวกัน ทำหน้าที่ในระบบทั้งด้านการจ่ายเงินและด้านการรับเงิน และมีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน ผู้ใช้งานระบบ Company User และผู้ใช้งานระบบ Company User Authorizer เป็นบุคคลเดียวกัน ทำให้ขาดการสอบทานการปฏิบัติงานที่ดี ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ๓) การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ให้แก่ ผู้ไม่มีสิทธิรับเงิน การปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	๑) ขอได้สั่งการ กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ๒) เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ และเพื่อการสอบยันความถูกต้องระหว่างกัน ขอได้มีการกำกับ และบริหารจัดการให้มีการแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ในการจ่ายเงิน ไม่เป็นบุคคลเดียวกับผู้ทำหน้าที่ด้านการรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง เพื่อป้องกันความเสี่ยงความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ๓) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการโอนเงินเข้าบัญชี ของผู้มีสิทธิแต่ละรายให้ถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ กำหนด

๘) การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน

ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงในการขอรับค่าเช่าบ้าน พร้อมขออนุมัติแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) ในคราวเดียวกัน ๒) กรณีมีการเปลี่ยนแปลงสัญญาเช่าบ้าน ข้าราชการผู้มีสิทธิไม่ได้ยื่นแบบ ๖๐๐๕ ฉบับใหม่ การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕ (๓) ๓) ไม่ปรากฏหลักฐานการจัดทำทะเบียนคุมเบิกค่าเช่าบ้านของผู้ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน ๔) ไม่ปรากฏเอกสารกรรมสิทธิ์ ของบ้านเช่า (หลักฐานแสดงความเป็นเจ้าของบ้านของผู้ให้เช่าที่แสดงให้ทราบถึงเลขประจำตัวผู้เสียภาษี กรรมสิทธิ์ของผู้ให้เช่า) เช่น เจ้าของกรรมสิทธิ์ที่มีชื่อในโฉนดที่ดิน สัญญาซื้อขาย สัญญาปลูกสร้างบ้าน เป็นต้น ๕) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพบ้านพบว่า มีการแต่งตั้งคณะกรรมการที่ไม่ใช่ข้าราชการ ร่วมเป็นกรรมการ การปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๙ กำหนดให้แต่งตั้งข้าราชการจำนวนไม่น้อยกว่าสามคนเป็นคณะกรรมการ ๖) จัดทำบันทึกรายการการตรวจสอบการขอรับและอนุมัติเบิกค่าเช่าบ้าน แต่พบว่าไม่ปรากฏการลงนามอนุมัติ ของผู้มีอำนาจอนุมัติ ๗) จัดทำแบบรายงานตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้านของคณะกรรมการตรวจสอบสภาพบ้าน แต่พบว่าไม่ปรากฏการลงนามของคณะกรรมการในแบบรายงานฯ ๘) แบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) ของข้าราชการในสังกัดไม่ปรากฏการลงนามรับรองการมีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านของข้าราชการของผู้รับรอง	๑) ขอให้สั่งการ กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น ๒) เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่ดี และการปฏิบัติงานในการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านมีความถูกต้อง การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เห็นควรเพิ่มกระบวนการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารหลักฐานประกอบการขอรับค่าเช่าบ้าน เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนดของระเบียบ

๙) การจัดซื้อจัดจ้าง

ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๕๖ (๒) (ข) วงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ๑) การจัดซื้อหรือจัดจ้างบางรายการ ขออนุมัติสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ในรายงานขอความเห็นชอบจัดซื้อจัดจ้างรวมทั้งได้ตกลงเจรจากับผู้ขาย/ผู้รับจ้างก่อนได้รับความเห็นชอบจัดซื้อหรือจัดจ้าง ซึ่งไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด เนื่องจากต้องรายงานความเห็นชอบจัดซื้อจัดจ้างก่อน แล้วเจ้าหน้าที่ดำเนินการเจรจากล้งราคากับผู้ประกอบการที่มีอาชีพขายหรือรับจ้างนั้นโดยตรง จึงขออนุมัติสั่งซื้อ/สั่งจ้างตามกรณี ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ และ ข้อ ๗๔ วรรคแรก ๒) รายละเอียดในรายงานขอความเห็นชอบไม่ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ กำหนด เช่น ไม่ระบุขอบเขตของงาน แหล่งที่มาของราคากลาง วงเงินราคากลาง เป็นต้น ๓) ไม่ปรากฏเอกสารการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือมอบหมายเจ้าหน้าที่จัดทำรายละเอียดคุณสมบัติเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๑ ๔) มีการจัดทำรายงานขอซื้อหรือจ้างแต่ไม่ปรากฏการลงลายมือชื่อของเจ้าหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่ และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้ความเห็นชอบในรายงานขอซื้อหรือจ้าง ๕) ไม่ปรากฏหลักฐานการเจรจากล้งราคากับผู้ขายหรือ ผู้รับจ้าง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๔ ๖) ไม่ปรากฏหลักฐานการจัดทำรายงานผลการตรวจรับพัสดุเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อทราบ ๗) การกำหนดวันส่งมอบพัสดุ ไม่สอดคล้องตรงกัน เช่น บันทึกรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง เสนอขอความเห็นชอบหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ระบุกำหนดเวลา	๑) ขอให้สั่งการ กำกับ ดูแลให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องได้ถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบ กฎหมายโดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น

ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ที่ต้องการใช้พัสดุ ภายใน ๕ วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา หรือใบสั่งจ้าง แต่ใบสั่งจ้าง กำหนดส่งมอบภายใน ๗ วันทำการนับถัดจากวันที่ผู้รับจ้างได้รับใบสั่งจ้าง ๘) ลักษณะเป็นงานจ้างก่อสร้าง แต่กำหนดความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง ๑ ปี นับจากวันที่ได้รับมอบงาน การปฏิบัติไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕๒/ว ๑๐๕๒ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับสัญญาจ้างก่อสร้าง ข้อ (๒๐) และหนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๑๕/ว ๑๓๒ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๓๙ ๙) งานก่อสร้างที่มีผลกระทบต่อการจราจร ไม่ได้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๒๕ ของงานจ้างนั้น ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ ๑๐) หน่วยงานไม่ได้จ้างผู้ควบคุมงาน แต่ได้ระบุค่าใช้จ่ายในการควบคุมงานตามสัญญาจ้างข้อ ๑๗ มีการกำหนดให้ผู้รับจ้างจะต้องชำระค่าใช้จ่ายในการควบคุมงาน (ถ้ามี) ในเมื่อผู้ว่าจ้างต้องจ้างผู้ควบคุมงาน อีกต่อหนึ่งเป็นจำนวนเงินวันละ ๓๐๐ บาท นับถัดจากวันที่ครบกำหนดเวลาแล้วเสร็จของงานตามสัญญา ๑๑) การจัดทำใบสั่งจ้าง พบว่า ไม่ระบุระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะกรรมการรัฐมนตรี ที่ นร ๐๒๑๕/ว ๑๓๒ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๓๙ ตามมติคณะกรรมการ เมื่อ วันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๓๗ เห็นชอบในหลักการของมาตรการป้องกันหรือลดโอกาสยอมกันในการเสนอราคา ให้กำหนดระยะเวลาที่ผู้รับจ้างจะต้องรับผิดชอบต่อความชำรุดบกพร่องของงานจ้างก่อสร้างไว้ไม่น้อยกว่า ๒ ปี เว้นแต่งานก่อสร้างที่โดยสภาพสมควรยกเว้นให้ผู้รับจ้างไม่ต้องรับผิดชอบ ในความชำรุดบกพร่องเป็นระยะเวลา ๒ ปี ได้แก่ งานถนนลูกรัง งานขุดหรือขุดลอกคู คลอง สระ หรือหนอง ซึ่งเป็นงานดินที่ไม่มีการคาดคองกริต	๒) งานซ่อมแซมถนนคอนกรีต โดยสภาพงานก่อสร้างไม่ได้รับการยกเว้นให้ผู้รับจ้างไม่ต้องรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องเป็นระยะเวลา ๒ ปี ๓) งานก่อสร้าง หากมีผลกระทบต่อการจราจรให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๒๕ ของราคางานจ้าง ๔) กรณีงานจ้างก่อสร้าง หากส่วนราชการไม่ได้มีการจ้างผู้ควบคุมงานเพื่อควบคุมงานดังกล่าว ไม่ต้องกำหนดอัตราค่าควบคุมงานในสัญญาตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕๒/ว ๑๐๕๒ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๔ วิธีปฏิบัติเกี่ยวกับสัญญาจ้างก่อสร้าง ข้อ (๒๓) ๕) งานจ้างก่อสร้างที่โดยสภาพเป็นงานดินที่ไม่มีการคาดคองกริต ได้รับการยกเว้นให้ไม่ต้องรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องเป็นระยะเวลา ๒ ปี แต่ควรกำหนดระยะเวลารับผิดชอบต่อความชำรุดบกพร่อง อย่างน้อย ๑ ปี

๒. ด้านการดำเนินการ (Performance Audit)

ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบด้านการดำเนินงานติดตั้ง กล้องวงจรปิด พบว่า การใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ในโครงการ ๑. จากการสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ กิจกรรม ยังไม่ได้ดำเนินการประเมินผลการดำเนิน โครงการตามเป้าหมายของโครงการที่กำหนดไว้ ๒. การติดตั้งกล้องโทรทัศน์วงจรปิด ครบจำนวน ตามที่กำหนดใช้ในสัญญา แต่พบว่าการเปลี่ยนจุดติดตั้ง ภายหลังจากคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ ถูกต้อง ครบถ้วนแล้ว เพื่อให้ครอบคลุมพื้นที่และประโยชน์สูงสุด ในการใช้งาน ๓. กล้องโทรทัศน์วงจรปิด ส่วนใหญ่ใช้งานได้ ตามปกติ แต่มีกล้องบางตัวใช้งานไม่ได้ เนื่องจากมีเตอร์ ไฟฟ้าที่เชื่อมต่อกับกล้องโทรทัศน์วงจรปิดมีปัญหา อยู่ ระหว่างแจ้งการไฟฟ้าส่วนภูมิภาคจังหวัดลำปางเข้า ตรวจสอบ ซ่อมแซมมีเตอร์ไฟฟ้า ๔. ครุภัณฑ์กล้องโทรทัศน์วงจรปิดตามโครงการ เป็นทรัพย์สินของจังหวัดซึ่งจัดหาโดยใช้เงินงบประมาณ รายจ่ายของจังหวัดลำปาง โดยหน่วยงานเป็น หน่วยรับผิดชอบดูแลและบำรุงทรัพย์สิน ซึ่งยังไม่ได้รับ การโอนสินทรัพย์จากจังหวัด	๑. ขอให้ตำรวจภูธรจังหวัดลำปาง ดำเนินการประเมินผลการดำเนินโครงการ เพื่อให้ทราบว่าโครงการบรรลุเป้าหมาย ตัวชี้วัด ของโครงการที่กำหนดไว้หรือไม่ ๒. ขอให้มีการตรวจสอบ และบำรุง ดูแลรักษากล้องโทรทัศน์วงจรปิดเป็นประจำ เพื่อกล้องโทรทัศน์วงจรปิดมีสภาพพร้อมใช้งาน อยู่ตลอดเวลา และใช้ประโยชน์ได้อย่างมี ประสิทธิภาพ ๓. ประสานงานสำนักงานจังหวัด ลำปาง พร้อมรวบรวมเอกสารหลักฐานที่ เกี่ยวข้องเพื่อขอรับมอบครุภัณฑ์ตามโครงการ เมื่อคณะกรรมการบริหารงานจังหวัดแบบ บูรณาการ (ก.บ.จ.) ได้ให้ความเห็นชอบและ โอนสินทรัพย์ตามแนวทางที่กรมบัญชีกลาง กำหนดเรียบร้อยแล้ว จะได้ดำเนินการ ลงทะเบียนเป็นทรัพย์สินของหน่วยงานและ ดูแลบำรุงรักษาทรัพย์สินต่อไป

๓. ด้าน Information Technology

ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) การปฏิบัติโดยรวมถือปฏิบัติเป็นไปตามแนวทาง หลักเกณฑ์กำหนด แต่พบว่า ๑. ระบบการควบคุมภายใน ด้านความปลอดภัยทั่วไป การเข้าถึง และการใช้งานระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด การเข้าถึง และการควบคุมการใช้งาน ได้มีการจัดห้องเฉพาะเป็นสัดส่วน มีห้องควบคุมระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด และกำหนดวิธีการปฏิบัติในการเข้าใช้เพื่อขอข้อมูลอย่างชัดเจน รวมทั้งการมีการจัดทำสมุดบันทึกการขอดูกล้อง CCTV แต่การบันทึกข้อมูลในทะเบียนยังไม่เป็นปัจจุบัน ๒. การสำรองข้อมูลและบำรุงรักษาระบบ ระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิดของหน่วยงานมีการสำรองข้อมูล การบันทึกภาพของกล้องโทรทัศน์วงจรปิดไว้ไม่น้อยกว่า ๓๐ วัน แต่ไม่มีการจัดเก็บข้อมูลสำรองไว้นอกสถานที่ เพื่อให้ข้อมูลสำรองพร้อมใช้งานอยู่เสมอ และไม่ปรากฏเอกสารการจัดทำแผนฉุกเฉิน (IT Contingency Plan) กรณีฉุกเฉิน ต่างๆ อาทิ ไฟไหม้ แผ่นดินไหว น้ำท่วม และปัญหาด้านไอทีกรณีต่างๆ เพื่อรับมือปัญหาความเสี่ยงด้านไอที และเตรียมความพร้อมให้ระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิดสามารถใช้งานได้ตลอดเวลา ซึ่งไม่เป็นไปตามมาตรฐานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ในศูนย์ควบคุมระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด ด้านการบำรุงรักษา	๑. ขอให้กำชับและมอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบบันทึกข้อมูลในทันทีทุกครั้งที่มีผู้มาขอใช้บริการขอดูกล้องโทรทัศน์วงจรปิด (CCTV) เพื่อไม่ให้เกิดการหลงลืม และให้เป็นปัจจุบัน ๒. ขอให้มอบหมายเจ้าหน้าที่รับผิดชอบจัดเก็บข้อมูลสำรองไว้นอกสถานที่ และจัดทำแผนฉุกเฉิน (IT Contingency Plan) เพื่อลดความขัดข้อง และลดความเสี่ยงในความเสี่ยงหายของระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด ให้มีความพร้อมใช้งานอย่างต่อเนื่อง