

ที่	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
๑	การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด ในเรื่องค่าการศึกษาบุตรมีการเบิกจ่ายเกินกว่าสิทธิที่ระเบียบกำหนด	เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป
๒	เบิกค่ารักษาพยาบาลเกินสิทธิ (รายการค่าธรรมเนียมพิเศษ) ไม่สามารถเบิกได้	เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป
๓	การดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนดในเรื่องการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เช่น เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเกินสิทธิ (การนับเวลาเดินทางไปราชการ กรณีที่มีการพักแรม ถ้าไม่ถึง ๒๔ ชั่วโมง ส่วนที่ไม่ถึงนับได้เกิน ๑๒ ชั่วโมง ให้ถือเป็นหนึ่งวันและกรณีที่มีได้มีการพักแรม ถ้านับเวลาได้เกิน ๑๒ ชั่วโมง ให้ถือเป็น ๑ วัน หากนับได้ไม่เกิน ๑๒ ชั่วโมง แต่เกิน ๖ ชั่วโมง ขึ้นไป ให้ถือเป็นครึ่งวัน) และรายการค่าขนย้ายและรายการขดเชยการใช้พาหนะส่วนตัว	ให้เรียกคืนเงินและกำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด เพื่อให้การปฏิบัติงานเกิดระบบการควบคุมภายในที่ดีและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น
๔	ค่าเบี้ยประชุมกรรมการเบิกเกินสิทธิและไม่พบหนังสือมอบอำนาจในการเข้าร่วมประชุมแทน	ให้เรียกคืนเงินและกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาเบี้ยประชุมกรรมการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๕	การเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ไม่มีรายชื่อผู้เข้าร่วมการประชุมแนบเพื่อประกอบการเบิกจ่าย ซึ่งทำให้ไม่สามารถตรวจสอบว่าส่วนราชการได้เบิกจ่ายโดยคำนึงถึงความจำเป็นเหมาะสม และประหยัดเพื่อประโยชน์ของทางราชการหรือไม่	ให้เรียกคืนเงินและกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ โดยเคร่งครัด
๖	- เบิกค่าจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเติมน้ำมันรถยนต์ส่วนบุคคล ๑๖ คัน ซึ่งการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงจะใช้สำหรับรถราชการเท่านั้น - กรณีไปราชการโดยใช้รถยนต์ส่วนตัวสามารถเบิกค่าขดเชยพาหนะน้ำมันได้กิโลเมตรละ ๔ บาท (แต่นำใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงมาเบิกจ่าย ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลัง <u>ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว๔๒ ลงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๕๐</u>	ให้เรียกคืนเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงส่งคืนคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดิน (กรณีใช้รถยนต์ส่วนตัวสามารถเบิกค่าพาหนะได้ตามระยะทาง กิโลเมตรละ ๔.- บาท ส่วนต่างให้นำส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน)
๗	เงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาเบิกจ่ายในอัตราเกินกว่าที่ระเบียบกำหนด (การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในวันทำการเบิกได้ไม่เกินวันละ ๔ ชั่วโมง ในอัตราชั่วโมงละ ๕๐ บาท และวันหยุดราชการเบิกได้ไม่เกินวันละ ๗ ชั่วโมง ในอัตราชั่วโมงละ ๖๐ บาท)	เรียกคืนเงินค่าตอบแทนฯ เพื่อส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน และกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด
๘	เบิกค่าปฏิบัติงานนอกเวลาซ้ำซ้อนกับการเดินทางไปราชการ	ให้เรียกคืนเงินจำนวนดังกล่าว ส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน
๙	เบิกค่าตอบแทนในการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ของพนักงานจ้างตามระเบียบพัสดุ (พนักงานจ้าง)	พนักงานจ้างตามระเบียบพัสดุ ไม่สามารถเบิกค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการได้ ตามระเบียบ ข้อ ๔ ให้เรียกคืนเงินเพื่อส่งคลังต่อไป

ที่	ผลการตรวจสอบ	ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
๑๐	การฝึกอบรมมีการเบิกจ่ายค่ามื้ออาหารเกินกว่าตารางกำหนดการฝึกอบรม	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบชี้แจงเหตุผลในการขอเบิกค่ามื้ออาหารดังกล่าว หากไม่มีเหตุผลและความจำเป็นให้เรียกคืนเงินและส่งคลังต่อไป
๑๑	จัดฝึกอบรม จำนวน ๒ โครงการ มีผู้เข้ารับการอบรมซ้ำกัน จัดอบรมวันเดียวกันและเบิกค่าใช้จ่ายจำนวน ๒ ชุด	ให้นำส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน
๑๒	เบิกค่าตัดเสื้อผ้าชุดประจำจังหวัดให้เจ้าหน้าที่ประจำวัด จำนวน ๒๐ ชุด เป็นรายการค่าใช้จ่ายที่ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกได้	เนื่องจากไม่มีระเบียบให้เบิกจ่าย ให้เรียกคืนเงินเป็นรายได้แผ่นดิน
๑๓	เบิกค่าจ้างเหมาเลี้ยงรับรองอาหารค่ำและเครื่องดื่ม เพื่อรับรองข้าราชการชั้นผู้ใหญ่ จากร้านอาหาร ซึ่งเป็นรายการค่าใช้จ่ายที่ไม่มีระเบียบกำหนดให้เบิกได้	ให้นำส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน
๑๔	มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการประกอบอาหารตามโครงการแก้ไขปัญหาคาความเดือดร้อนของประชาชนในพื้นที่ไม่ครบ	ให้แนบเอกสาร หรือชี้แจงกำหนดการจัดงาน วัน/เวลาในการจัดกิจกรรม และลายมือชื่อจำนวนผู้เข้าร่วมโครงการ
๑๕	เบิกเงินโครงการอบรมปลูกฝังสำนึกรักสามัคคีและเสริมสร้างความปรองดอง พบว่า รายการจัดซื้อเสื้อเพื่อใช้ในการฝึกอบรม เป็นรายการที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๘	ให้นำส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน
๑๖	เบิกค่าวิทยากรโครงการค่าใช้จ่ายในการแก้ไขปัญหาคาความเดือดร้อนเร่งด่วนของประชาชนในจังหวัด ไม่มีรายละเอียดโครงการ กำหนดการ และใบสำคัญรับเงินค่าวิทยากร	ให้แนบเอกสาร หรือชี้แจงรายละเอียดโครงการ กำหนดการ ตารางบรรยายของวิทยากรแต่ละท่าน และใบสำคัญรับเงินค่าวิทยากร
๑๗	เบิกค่าใช้จ่ายจัดอบรมโครงการไกล่เกลี่ยข้อพิพาทกำนันผู้ใหญ่บ้าน ฯลฯ คณะกรรมการหมู่บ้านเพื่อแก้ไขปัญหาคาความเดือดร้อนให้กับประชาชน พบรายการค่าตอบแทนวิทยากร เบิกเกินสิทธิ ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔ (๑) (จ) การนับชั่วโมงการฝึกอบรมกรณีไม่ถึงห้าสิบนาทิต แต่ไม่น้อยกว่ายี่สิบห้านาที ให้จ่ายได้กึ่งหนึ่ง	ให้นำส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดิน
๑๘	จัดฝึกอบรมโครงการบูรณาการป้องกันแก้ไขปัญหามอกควันและไฟป่าในพื้นที่ ค่าใช้จ่ายในบางกิจกรรม เป็นรายจ่ายฟุ่มเฟือยไม่ตอบสนองต่อความสำเร็จของวัตถุประสงค์โครงการ เช่น การจ้างทำแก้วน้าพลาสติกแบบพับได้ การทำพัดพลาสติก ทำขวดพลาสติก ทำถุงผ้าร่ม พวงกุญแจ แจกผู้เข้ารับการอบรม	กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ที่	ผลการตรวจสอบ	ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
๑๙	เจ้าหน้าที่ผู้จัดอบรมโครงการส่งเสริมการขายด้านการท่องเที่ยว เบิกค่าอาหารกลางวัน อาหารว่างและเครื่องดื่ม อาหารเย็น ก่อนการฝึกอบรม	ไม่สามารถเบิกเป็นค่าใช้จ่ายได้ เนื่องจากไม่อยู่ในช่วง ระยะเวลาของการจัดฝึกอบรม ให้นำเงินดังกล่าวส่งคืน เป็นรายได้แผ่นดิน
๒๐	มีการเบิกค่าจัดทำประกันภัย (ภาคสมัครใจ) ประเภทประกัน ชั้น ๓+ กับรถยนต์ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว ๓๔๙ ลว. ๘ ก.ย. ๒๕๔๘ และตามหนังสือ กรมธนารักษ์ ที่ กค ๐๓๑๒/ว ๑๑๔ ลว. ๑๙ มิ.ย. ๒๕๕๐	ให้เรียกคืนเงินเพื่อส่งคืนคลังต่อไป
๒๑	ไม่มีการระบุรหัสครุภัณฑ์ และรหัสสินทรัพย์จากระบบ GFMS เนื่องจากทรัพย์สินบางรายการไม่บันทึกถังบัญชีพัสดุ สินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว	ให้บันทึกหักบัญชีพัสดุสินทรัพย์รายตัวและลงทะเบียน ควบคุมทรัพย์สิน โดยให้ใช้แบบทะเบียนคุมทรัพย์สินตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ และให้ระบุรหัสครุภัณฑ์ ที่ตัวทรัพย์สิน
๒๒	ดำเนินการก่อสร้างในพื้นที่ป่าสงวนแห่งชาติโดยยังไม่ได้ รับ อนุญาตจากอธิบดีกรมป่าไม้ ซึ่งหน่วยงานได้ดำเนินการขอ อนุญาตตามหลักเกณฑ์ วิธีการและเงื่อนไขในการอนุญาตให้ เข้าทำประโยชน์ในเขตป่าสงวนแห่งชาติตามที่กฎหมายและ ระเบียบที่เกี่ยวข้องกำหนดแล้วแต่ยังไม่พบหนังสือหรือ หลักฐานที่แสดงว่าอธิบดีกรมป่าไม้ได้อนุญาตหรือประกาศ กำหนดให้บริเวณตามโครงการเป็นบริเวณที่หน่วยงานจะใช้ ประโยชน์ได้	- ให้ผู้รับผิดชอบเร่งรัดติดตามหนังสือขออนุญาตจาก อธิบดีกรมป่าไม้ - การดำเนินการก่อสร้างในพื้นที่ป่าสงวนแห่งชาติต้อง ได้รับการอนุมัติจากหน่วยงานผู้รับผิดชอบตามกฎหมาย ก่อนการดำเนินโครงการ

ที่	ผลการตรวจสอบ	ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
๑	- การจัดซื้อวัสดุสำนักงานในแต่ละครั้งระยะเวลาใกล้เคียงกัน วันที่เดียวกัน หรือวันเว้นวันเดือนเดียวกัน โดยการจัดซื้อวัสดุสำนักงานใน ๑ เดือน มีการจัดซื้อ ๑๒ ครั้ง วัสดุที่จัดซื้อเป็นวัสดุประเภทเดียวกัน เช่น กระดาษหมึก ฯลฯ ลักษณะดังกล่าวเข้าข่ายแบ่งซื้อแบ่งจ้าง ซึ่งขัดกับระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๒ วรรคสองและที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการรับจ่ายวัสดุ - มีการจัดซื้อวัสดุสำนักงานในปริมาณมากแต่ไม่มีหลักฐานการรับ - จ่ายวัสดุ ขาดการควบคุมภายในที่เหมาะสม ทำให้มีความเสี่ยงสูงที่อาจมีผู้ปฏิบัติหน้าที่อาศัยโอกาสดังกล่าวแสวงหาผลประโยชน์ที่มิควรได้	- ให้ชี้แจงสาเหตุ เหตุผล ความจำเป็นในการจัดซื้อบ่อยครั้ง - ให้จัดทำทะเบียนคุมการรับ - จ่ายวัสดุ ให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวด ๓ ส่วนที่ ๒ เรื่องการควบคุม - กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - การควบคุมวัสดุให้ใช้แบบบัญชีวัสดุ ตามหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรี ที่ นร (กพ) ที่ ๑๒๐๒/ว ๑๑๖ ลว. ๑ เม.ย. ๒๕๓๕
๒	จ้างทำป้ายพร้อมติดตั้ง พบว่าผู้รับจ้างส่งงานช้า โดยไม่มีการปรับ	ให้ดำเนินการเรียกค่าปรับจากผู้รับจ้างกรณีมีการส่งมอบงานล่าช้า
๓	มีการเบิกจ่ายวัสดุงานบ้านงานครัว ไม่อยู่ในกรอบภารกิจของงานโครงการที่ได้รับอนุมัติ	ให้เรียกคืนเงินและนำส่งคลังต่อไป
๔	- การกำหนดเงื่อนไขในสัญญาจ้างไม่เป็นไปตามประกาศราคา เช่น อัตราค่าปรับกำหนดในประกาศประกวดราคาในอัตราร้อยละ ๐.๒๕ แต่กำหนดในสัญญาจ้างคิดเป็นร้อยละ ๐.๑๐ ของสัญญาจ้าง - การรับประกันความชำรุดบกพร่องกำหนดในประกาศประกวดราคาระยะเวลาไม่น้อยกว่า ๒ ปี แต่กำหนดในสัญญาจ้างเพียง ๑ ปี (แต่โดยสภาพของงานที่ผู้รับจ้างไม่ต้องการรับผิดชอบ ๒ ปี ซึ่งเป็นงานดินที่ไม่มีการดาดคอนกรีตให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๓๖)	ให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ดำเนินการแก้ไขสัญญาจ้างให้เป็นไปตามเจตนารมณ์ในประกาศประกวดราคา
๕	ไม่พบว่าหน่วยงานจัดส่งเอกสารหรือหลักฐานว่าได้มีการจัดส่งประกาศเผยแพร่การสอบราคาและเอกสารสอบราคาไปยังผู้มีอาชีพรับจ้างโดยตรงหรือทางไปรษณีย์ลงทะเบียนและหลักฐานการปิดประกาศมาให้ทำการตรวจสอบ	กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๖	ประกาศสอบราคาซื้อ/จ้าง กำหนดเงื่อนไขด้านคุณสมบัติของผู้เสนอราคาว่าต้องมีผลงานก่อสร้างประเภทเดียวกัน ในวงเงินไม่น้อยกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่จากการตรวจสอบหลักฐานการยื่นซองของผู้เสนอราคาทุกรายไม่ปรากฏเอกสารแสดงผลงานก่อสร้างแต่อย่างใด	- การกำหนดให้มีผลงานโดยหลักการระเบียบไม่ได้กำหนดไว้สำหรับการซื้อหรือจ้างทั่วไป แต่การกำหนดผลงานจะใช้สำหรับงานจ้างก่อสร้างซึ่งปรากฏอยู่ในมติคณะรัฐมนตรีเรื่องมาตรการป้องกันและลดโอกาสการสมยอมกันในการเสนอราคา ดังนั้นเป็นดุลพินิจของหน่วยงานที่จะกำหนดได้ตามเหตุผลและความ

ที่	ผลการตรวจสอบ	ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ
		จำเป็นและเมื่อหน่วยงานได้กำหนดเป็นเงื่อนไขไว้แล้วจึงถือเป็นสาระสำคัญที่คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาต้องพิจารณาตามเงื่อนไขที่กำหนด
๗	การแต่งตั้งคณะกรรมการเปิดซองประกวดราคาไม่คำนึงถึงลักษณะหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นสำคัญและไม่แต่งตั้งผู้ชำนาญการเกี่ยวกับงานจ้างเข้าร่วมเป็นกรรมการด้วยเป็นการไม่ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการพัสดุของหน่วยงานการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๘ วรรค ๕ กำหนดให้คณะกรรมการทุกคณะเว้นแต่คณะกรรมการรับและเปิดซองประกวดราคาแต่งตั้งผู้ชำนาญการหรือผู้ทรงคุณวุฒิเกี่ยวกับพัสดุหรืองานจ้างนั้น ๆ เข้าร่วมเป็นกรรมการด้วย	กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ
๘	จากการตรวจสอบพบว่า องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นส่วนใหญ่ไม่ได้มีการแจ้งในประกาศสอบราคาและในสัญญาไม่มีการนำสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่าK) ไปใช้ในการทำสัญญาจ้างก่อสร้างเป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามมติ ครม. เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๓๒ ซึ่งมีมติดังกล่าวเห็นชอบในหลักการให้มีการนำสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่าk) มาใช้ในการทำสัญญาจ้างเหมาก่อสร้างของส่วนราชการรัฐวิสาหกิจหน่วยงานตามกฎหมายว่าด้วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น	ได้เสนอแนะและกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบศึกษาทำความเข้าใจเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การปฏิบัติเกี่ยวกับการนำสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่าk) มาใช้ในการทำสัญญาจ้าง
๙	ใช้ค่า Factor F ในการคำนวณราคากลางแต่ละประเภทงานไม่เป็นไปตามข้อกำหนดตามมติคณะรัฐมนตรี (หลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างจำนวน ๔ งาน ได้แก่ งานก่อสร้างอาคาร, งานก่อสร้างทาง, งานก่อสร้างสะพานและท่อเหลี่ยมและงานก่อสร้างชลประทาน) การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์มติคณะรัฐมนตรีวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ และหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๒๗ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕	กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่กำหนด

ข้อสังเกตการตรวจสอบ หน่วยงานราชการจังหวัดหนองคาย ประจำปี ๒๕๕๙
ของ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ลำดับที่	ประเด็น	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑	แผนปฏิบัติการ จัดซื้อจัดจ้าง	๑ ไม่จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ก่อนดำเนินการจัดหาและไม่ส่งให้ สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด หนองคาย ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ อนุมัติให้แก้ไขเปลี่ยนแปลง หรือเพิ่มเติม และไม่ส่งแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันทำการสุดท้าย ของไตรมาส	๑.๑ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำ แผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พร้อม รายงานผลการปฏิบัติ ให้ผู้บังคับบัญชา ตามลำดับชั้น กำกับ ดูแลให้มีการปฏิบัติ ให้ถูกต้องโดยถือปฏิบัติตามประกาศ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๔๖ ข้อ ๔, ๕ และข้อ ๖ ตาม หนังสือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ที่ ตผ ๐๐๐๔/ว๙๗ ลว. ๑๙ มีนาคม ๒๕๔๖ และจัดส่งให้ สตง.จังหวัดหนองคาย ภายในกำหนด การไม่ปฏิบัติตามประกาศ อาจมีความผิดตามระเบียบคณะกรรมการ ตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยวินัยทาง งบประมาณและการคลัง พ.ศ. ๒๕๔๔
๒	การกำหนดราคา การจ้างที่ปรึกษา	๑. ไม่กำหนดราคากลางงานจ้างที่ ปรึกษา ตามหลักเกณฑ์ในการคิดอัตรา ค่าตอบแทนที่ปรึกษาตามที่สำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะกำหนด แต่ใช้ราคา ที่ได้รับงบประมาณกำหนดเป็นราคากลาง	๑.๑ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหา ข้อเท็จจริง เพื่อหาอัตราค่าตอบแทนที่ ปรึกษาตามหลักเกณฑ์ในการคิดอัตรา ค่าตอบแทนที่ปรึกษา ตามหนังสือ กระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค. ๐๔๒๑.๓/ว๑๑๑ ลว. ๑๗ กันยายน ๒๕๕๖ เรื่อง ข้อมความเข้าใจแนวทาง ปฏิบัติในการเปิดเผยราคากลางของทาง ราชการ ข้อ ๒ และข้อ ๒.๔ ที่สำนักงาน บริหารหนี้สาธารณะกำหนด หากผลการ สอบข้อเท็จจริง พบว่า อัตราค่าตอบแทน ที่ปรึกษาน้อยกว่า เป็นผลทำให้ราชการ เสียหาย ให้รายงานข้อเท็จจริงให้จังหวัด หนองคายทราบเพื่อแต่งตั้งคณะกรรมการ สอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบละเมิด หา ผู้รับผิดชอบใช้ความเสียหายกรณีมีส่วนต่าง พร้อมทั้งดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ ผู้เกี่ยวข้อง ตามระเบียบฯ พัสด พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐ ๑.๒ กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง คำนวณ อัตราค่าตอบแทนที่ปรึกษาตามหลักเกณฑ์ที่ สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะกำหนด ตาม หนังสือกระทรวงการคลัง โดยเคร่งครัด

ลำดับที่	สัญญาเลขที่	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
		๒. แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาไม่ครบจำนวน ประกอบด้วย ประธานกรรมการ ๑ คน และ กรรมการ ๓ คน เป็นการออกคำสั่งไม่ชอบด้วยระเบียบฯ ๓. ไม่ดำเนินการเชิญชวนที่ปรึกษาเข้าร่วมคัดเลือกที่ปรึกษาให้เหลือน้อยราย ไม่มีหลักฐานการส่งหนังสือดังกล่าว เป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๘๕ ๔. ไม่ดำเนินการพิจารณาผลการจ้างที่ปรึกษา ตามข้อกำหนดขอบเขตการดำเนินงาน (TOR) ข้อ ๑๓	๑.๓ ให้หัวหน้าส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด ๑.๔ กำกับเจ้าหน้าที่พัสดุถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ ๒.ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๘๐ ซึ่งกำหนดให้ประธานกรรมการ ๑ คน และกรรมการอย่างน้อย ๔ คน ๔.๑ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงว่าผ่านเกณฑ์การคัดเลือกที่ปรึกษาตามข้อกำหนดขอบเขตการดำเนินงาน(TOR) ตามข้อ ๑๓ หรือไม่ หากพบว่าไม่ผ่านเกณฑ์ฯ เป็นผลทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ให้ดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ ข้อ ๑๐ ๔.๒ ให้สั่งกำกับคณะกรรมการดำเนินการจ้างที่ปรึกษา ดำเนินการคัดเลือกที่ปรึกษาตามข้อกำหนดขอบเขตการดำเนินงาน(TOR) โดยเคร่งครัดในโอกาสต่อไป
๓	การกำหนดราคากลางงานจ้างก่อสร้าง	๑. คณะกรรมการกำหนดราคากลางไม่จัดทำราคากลางงานก่อสร้างและไม่ได้จัดทำราคากลางตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ	๑. ให้สั่งกำกับคณะกรรมการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ฯ และจัดส่งเอกสารแหล่งที่มาของวัสดุและราคาโดยเคร่งครัดตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/๒๓๓ว. ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่องหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ

ลำดับที่	สัญญาเลขที่	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
		๒. เจ้าหน้าที่พัสดุไม่จัดทำรายงานขอจ้าง เพื่อขออนุมัติหัวหน้าส่วนราชการ ก่อนดำเนินการจัดจ้าง โดยวิธีสอบราคา ๓. การไม่แต่งตั้งผู้ควบคุมงานให้ถูกต้องตามรูปแบบรายการ ข้อกำหนดและหลักวิชาช่างที่ดี เพื่อให้งานก่อสร้างมีความมั่นคงแข็งแรง มีมาตรฐานความปลอดภัยสูงสุดเกิดประโยชน์ในการใช้งานตามวัตถุประสงค์ของทางราชการ ๔. ไม่ดำเนินการเผยแพร่ประกาศสอบราคา ไม่ได้ส่งหนังสือประกาศสอบราคา และเอกสารสอบราคาไปยังผู้มีอาชีพรับจ้างทำงานนั้นโดยตรง หรือทางไปรษณีย์ลงทะเบียนให้มากที่สุดเท่าที่จะทำได้	๒. สั่งการ กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุให้จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง เพื่อขออนุมัติหัวหน้าส่วนราชการก่อนดำเนินการจ้างตามระเบียบฯ ข้อ ๒๗ โดยเคร่งครัด ๓. ให้หัวหน้าส่วนราชการถือปฏิบัติตามหนังสือสั่งการและระเบียบฯ โดยเคร่งครัดต่อไป ตามระเบียบฯ พัสด พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๗ ที่กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งผู้ควบคุมงานที่มีความรู้ความชำนาญทางด้านช่าง ตามลักษณะของงานก่อสร้างจากข้าราชการในสังกัด หรือข้าราชการในสังกัดอื่นตามที่ได้รับคามยินยอมจากหัวหน้าส่วนราชการของข้าราชการผู้นั้นแล้ว ในกรณีที่ลักษณะงานก่อสร้างมีความจำเป็นต้องใช้ความรู้ ความชำนาญหลายด้าน จะแต่งตั้งผู้ควบคุมงานเฉพาะด้านหรือกลุ่มบุคคลก็ได้ ๔. กำชับเจ้าหน้าที่พัสดุให้ดำเนินการเผยแพร่ประกาศสอบราคาทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง พร้อมจัดส่งประกาศให้ผู้มีอาชีพนั้นโดยตรงและให้ถือปฏิบัติ และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด ตามระเบียบฯ พัสด พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔๑(๑) และหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นค ๐๕๐๖/ว๗๘ ลว.๑๒ เมษายน ๒๕๕๓ เรื่องการพัฒนาการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e -GP)

ลำดับที่	รายการ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
		๕. คณะกรรมการเปิดซองสอบราคา ไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้ง ซึ่งลงนามรับทราบคำสั่งแล้วแต่เมื่อถึงวันเปิดซองสอบราคามีกรรมการปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบ ไม่ให้ความสำคัญเข้าข่ายละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งฯ ๖. ไม่ส่งสำเนาสัญญาให้ สตง.จังหวัดหนองคาย และสรรพากรพื้นที่หนองคาย ๗. หักเงินค่าปรับไม่ครบ การหักค่าปรับไม่ครบ ตามจำนวนวัน ที่ส่งมอบงานล่าช้า ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหาย	๕. ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง กรณีไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ตามคำสั่ง กระทำโดยจงใจหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายหรือไม่ หากเป็นการจงใจหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบวินัยข้าราชการต่อไป และ ให้หัวหน้าส่วนราชการกำกับ ดูแล เอาใจใส่ ให้ผู้ใต้บังคับบัญชาปฏิบัติหน้าที่ราชการด้านการจัดซื้อจัดจ้างตามที่ได้รับแต่งตั้ง โดยเคร่งครัด ๖. ให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดส่งสำเนาสัญญาซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไปให้ สตง.หนองคาย และสรรพากรพื้นที่หนองคายภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันทำสัญญา ตามระเบียบฯ พัสตุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๕ กำหนดว่าให้หัวหน้าส่วนราชการส่งสำเนาสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือที่มีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไปให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคแล้วแต่กรณี และกรมสรรพากร ภายใน ๓๐ วัน นับวันทำสัญญา ๗. สั่งกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ตรวจสอบ การส่งมอบงานของผู้รับจ้างให้สอดคล้องกับรายงานของช่างผู้ควบคุมงานโดยเคร่งครัด เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดแก่เงินงบประมาณของทางราชการต่อไป

ลำดับที่	รายการ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๔	การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ของผู้รับจ้าง	จากการสังเกตการณ์ พบว่า ๑. ไม่มีผลการทดสอบกำลังอัดประลัยต่ำสุดของแท่งคอนกรีตและผลการทดสอบสมบัติทางกล ของ เหล็กเสริมคอนกรีต ซึ่งเป็นการรับรองตัวอย่างที่ใช้ในการก่อสร้างของคอนกรีต สาเหตุเกิดจากการไม่ได้แต่งตั้งผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการตรวจการจ้างขาดความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจรับงานจ้าง ไม่ได้นำผลการรับรองและทดสอบวัสดุประกอบการพิจารณาตรวจการจ้าง แต่ได้ลงนามในบันทึก รายงานผลการตรวจรับงานจ้าง ว่าผู้รับจ้างได้ดำเนินการก่อสร้างตามรูปแบบรายการ เรียบร้อย ๒. วัสดุก่อสร้างไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ ตามสัญญาจ้าง - วัสดุ - ครุภัณฑ์ - ฯลฯ ๓. การตรวจสอบระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง/การใช้ประโยชน์	๑. แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง กรณีไม่มีผลการทดสอบกำลังอัดประลัยต่ำสุดของแท่งคอนกรีตและผลการทดสอบสมบัติทางกลของเหล็กเสริมคอนกรีต หากกรณีดังกล่าวทำให้ราชการได้รับความเสียหาย ให้ดำเนินการทางวินัยกับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ ข้อ ๑๐ และให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ว่าด้วยการพัสดุ ข้อ ๓๗, ๗๒ ๒. แต่งตั้งผู้ควบคุมงานและกำชับคณะกรรมการตรวจการจ้างให้ตรวจสอบและรับรองผลการทดสอบวัสดุเพื่อประกอบการตรวจรับการจ้างตามระเบียบฯ ๓. แจ้งผู้รับจ้าง ดำเนินการแก้ไขความชำรุดบกพร่องของสิ่งก่อสร้าง เพื่อให้มีความมั่นคงแข็งแรงและสามารถใช้งานได้ตามวัตถุประสงค์ ตามสัญญาจ้างฯ ความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้างโดยเร็ว

ลำดับที่	รายการ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๕	การตรวจสอบ โครงการ	๑. การดำเนินโครงการและบริหารจัดการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง ๑) ประชาชนและผู้มีส่วนได้เสียไม่มีส่วนร่วมในการดำเนินโครงการและการบริหารจัดการ ๒. การดำเนินโครงการล่าช้า ไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ สิ่งก่อสร้างยังไม่ได้ใช้ประโยชน์ ๑) ไม่จัดวางระบบการบริหารจัดการและขาดความพร้อมในการบริหารจัดการโครงการ ๒) หน่วยงาน/ผู้เกี่ยวข้องขาดความพร้อมในการบริหารจัดการโครงการ ๓) ขาดการประเมินผลโครงการก่อน - ระหว่าง - หลังดำเนินโครงการ ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไม่คุ้มค่า มีปัญหาอุปสรรคในการบริหารจัดการ ดูแล รักษา ๔) หน่วยงานที่รับผิดชอบ ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี ทุกขั้นตอนของการจัดทำโครงการ และ บริหารจัดการโครงการ ๓. ไม่มีการขออนุญาตใช้ที่ดินสาธารณะ/ที่ราชพัสดุ ไม่สามารถส่งมอบทรัพย์สินให้หน่วยงานในพื้นที่/อปท. เพื่อบริหารจัดการ ตั้งงบประมาณ บำรุงรักษาและซ่อมแซม ๔. ผลการดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดและแผนการใช้จ่ายงบประมาณโครงการ ทำให้เกิดผลกระทบต่อประชาชนในการแก้ไขปัญหา เช่น การบริหารสาธารณสุขขั้นพื้นฐาน การสร้างอาชีพ รายได้และคุณภาพชีวิตที่ดี	๑. ให้หน่วยงานที่รับผิดชอบ จัดวางระบบการบริหารจัดการและเตรียมความพร้อมในการบริหารจัดการโครงการเพื่อเป็นประโยชน์ในการพัฒนาโครงการต่อไป ๒. ให้หน่วยงานทบทวนแนวทางวิธีการดำเนินงานของโครงการ โดยคำนึงถึงความคุ้มค่าและประสิทธิภาพในการจ่ายเงินงบประมาณ รวมทั้งปรับเปลี่ยนแนวทางในการดำเนินงานให้สนองตอบต่อปัญหาอย่างตรงจุด ๑) ให้หน่วยงานที่เป็นเจ้าของทรัพย์สิน หาแนวทางในการจัดการให้ทรัพย์สินของโครงการสามารถใช้ประโยชน์ได้และเต็มประสิทธิภาพ หากไม่สามารถดำเนินการได้ให้ประสานงานกับหน่วยงานที่มีความต้องการเพื่อวางแผนและบริหารจัดการให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ๒) ประเมินผลโครงการให้สาธารณชนทราบ ๓) ควรมีการศึกษาความเป็นไปได้ก่อนที่จะดำเนินการ ในโครงการและควรให้ความสำคัญกับการรับฟังความคิดเห็นจากทุกภาคส่วน ๓. ให้หน่วยงานที่รับผิดชอบโครงการดำเนินการส่งมอบทรัพย์สินให้หน่วยงานในพื้นที่ ที่มีความพร้อมในการรับมอบเพื่อนำทรัพย์สิน ไปบริหารจัดการเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด ๔. ให้หน่วยรับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้องของการจัดทำแผนปฏิบัติงานและการใช้จ่ายงบประมาณโครงการ และให้มีการสำรวจพื้นที่ก่อนดำเนินโครงการเพื่อออกแบบให้เหมาะสมกับสภาพพื้นที่

ลำดับที่	รายการ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖	ระยะเวลาในการ บ่มคอนกรีต	มีปัญหาโครงการที่มีเนื้องานคอนกรีต เป็นหลัก เช่น ถนนคอนกรีต ลานคอนกรีตเพื่อ การเกษตร การต่อเติมอาคารที่ต้องใช้คอนกรีต เป็นวัสดุโครงสร้าง ซึ่งต้องใช้ระยะเวลาในการ บ่มคอนกรีต ๒๘ วัน เกิดปัญหาว่ามีการส่ง มอบงาน แต่ คณะกรรมการฯ ไม่กล้าตรวจรับ	การบริหารสัญญา ให้กำหนดระยะเวลา บ่มคอนกรีต ๒๘ วัน ในสัญญา โดย คำนึงถึงระยะเวลาในการบ่มคอนกรีต ตามที่กำหนดในรูปแบบ รายการ ซึ่งต้องใช้ ระยะเวลาอย่างน้อย ๒๘ วัน
๗	ความล่าช้าของการ ดำเนินโครงการ และการเบิก จ่ายเงิน	๑. สัญญาจ้างกำหนดระยะเวลาดำเนินการ ไม่เหมาะสมกับเนื้องาน หรือไม่มีการแบ่งงวด งาน - งวดเงิน (รวมเบิกครั้งเดียว) ทำให้การ เบิกจ่ายล่าช้า ไม่เป็นไปตามนโยบายเร่งรัด การเบิกจ่ายเงินของรัฐบาล ๒. การแบ่งงวดงานไม่ชัดเจน/ไม่ขาดจากกัน มีความเกี่ยวเนื่องกันในงวดงาน ทำให้การส่ง มอบงาน ไม่สามารถทำได้ และไม่สามารถเบิก จ่ายเงินได้	๑. การพิจารณาขยายเวลาตามสัญญา งวด/ลดค่าปรับ ให้คณะกรรมการตรวจ รับพัสดุ/ตรวจการจ้าง แล้วแต่กรณี เป็น ผู้เสนอความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณา ของหัวหน้าส่วนราชการ/ผู้มีอำนาจในการ แก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาในครั้งนั้น ๒. การจัดทำสัญญาจ้าง ควรจะแบ่งงวด งานให้ชัดเจนและไม่ควรมีความเกี่ยวเนื่อง กัน เพื่อให้ผู้รับจ้างสามารถ ส่งมอบงาน จ้างได้เป็นรายครั้ง/หรือเป็นงวดงาน ทำให้ การเบิกจ่ายเงินมีความคล่องตัว
๘	ทรัพย์สินที่ได้มา จาก การได้รับ งบประมาณ รายจ่ายจังหวัด และกลุ่มจังหวัด	หน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการ ไม่ได้จัดทำ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน หรือบันทึกเป็น ทรัพย์สินของจังหวัด หรือกลุ่มจังหวัด ซึ่งเป็น เจ้าของงบประมาณ และตามระเบียบ ฯ พัสด พ.ศ.๒๕๓๕ ข้อ ๑๕๕ - ๑๕๗ กรณีจะโอนพัสดุที่มีคุณภาพดี และยัง สามารถใช้งานได้ ที่ได้รับจากการใช้จ่าย งบประมาณ รายจ่ายของจังหวัด/กลุ่มจังหวัด ไปให้กับหน่วยงานอื่นได้ โดยคำนึงถึงความ พร้อมในการบริหารทรัพย์สิน ของผู้รับโอน ด้วย ซึ่งการโอนทรัพย์สิน/พัสดุ/จะต้องได้รับ ความเห็นชอบจาก คณะกรรมการบริหารงาน จังหวัดแบบบูรณาการ (ก.บ.จ.) และ คณะกรรมการบริหารงานกลุ่มจังหวัดแบบ บูรณาการ (ก.บ.ก.)	ให้ดำเนินการบันทึกเป็นทรัพย์สิน ของ จังหวัด/กลุ่มจังหวัด ตามหนังสือ คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ตอนที่ ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/๐๔๓๓๐ ลว. ๒๐ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่อง การขออนุมัติ ยกเว้นผ่อนผันไม่ปฏิบัติตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม



กลุ่มงานตรวจสอบภายในจังหวัดนนทบุรี	
เลขที่รับ.....	059
วันที่.....	6 ก.ค. 67
เวลา.....	04.30

ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๒๔๔

ถึง ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด, หัวหน้าส่วนราชการระดับกรมในสังกัด, ผู้อำนวยการกองคลัง สป.

ด้วยกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงได้รวบรวมประเด็นข้อตรวจพบ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และ พ.ศ. ๒๕๕๙ มีประเด็นที่สำคัญคือ ด้านการเบิกจ่าย ค่าสวัสดิการการศึกษานูตร ค่ารักษาพยาบาล ค่าเช่าบ้าน ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ และด้านการเบิกจ่ายตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

กระทรวงมหาดไทยจึงขอให้ส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ตรวจสอบ รมัดระวัง เพื่อไม่ให้เกิดความผิดพลาด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาดำเนินการต่อไป



กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

โทรศัพท์ ๐๒-๖๒๒-๒๕๔๑-๒

โทร มท. ๕๐๖๒๗-๘



บันทึกข้อความ

ส.ป.ก.หนองคาย
เลขรับ.....1990
วันที่.....1-9 พ.ย. 2559
เวลา.....น. ผู้รับ.....

ส่วนราชการ สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๒๒๘๐-๕๖๗๐

ที่ กษ ๑๒๐๑/ว ๑๑๕๐

วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙

เรื่อง สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบของ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด สำนักตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ และกลุ่มตรวจสอบภายใน ส.ป.ก. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙
เรียน ปฏิรูปที่ดินจังหวัดหนองคาย

สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม (ส.ป.ก.) ได้สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของ
หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด สำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
และกลุ่มตรวจสอบภายใน ส.ป.ก. จากการตรวจสอบด้านการคลัง การบริหารพัสดุ การบริหารงานทั่วไป
และด้านการดำเนินงาน ของ ส.ป.ก.จังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙

ส.ป.ก. ได้เผยแพร่ สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ในเว็บไซต์ ส.ป.ก. ไอคอน กลุ่มตรวจสอบภายใน
ชาวประชาสัมพันธ์ หัวข้อ “สรุปข้อสังเกต” เพื่อให้ ส.ป.ก.จังหวัด ได้ศึกษา ทบทวนการปฏิบัติงานและเป็น
ข้อควรระมัดระวังในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

เรียน ปทจนค.

☒ เพื่อโปรดทราบ

☒ เพื่อโปรดพิจารณา

ทั้งนี้ขอพ กว. กทป

นางสาวบุษราพร วิเศษสุนทร
เจ้าหน้าที่ธุรการ

(นายสมพงษ์ อินทร์ทอง)

เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

กลุ่มงาน ๔ / ฝ่ายบริหาร (พิธี)
เพื่อทบทวน

พ.พ. ๒๕๕๙
(นายบุญรอด ลิ้มบุญ)
ปฏิรูปที่ดินจังหวัดหนองคาย

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด
ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
หลักประกันสัญญา	
มีเงินหลักประกันสัญญาครบกำหนดแล้ว ยังไม่ได้คืนให้แก่คู่สัญญา/ผู้ค้ำประกัน	ควรกำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายละเอียดหลักประกันสัญญาทุกรายการ หากครบกำหนดและพ้นจากข้อผูกพันแล้วให้ส่งคืนหลักประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญา/ผู้ค้ำประกัน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔ (๒)
สัญญาจ้างตกแต่งภูมิทัศน์บริเวณพระตำหนักทรงงานกับห้างหุ้นส่วนจำกัดมงคลทรัพย์การโยธา และสัญญาจ้างก่อสร้างทางลาดสำหรับคนพิการอาคารพระมิ่งขวัญกับห้างหุ้นส่วนปัญญาทิพย์ ก่อสร้าง ซึ่งทั้ง ๒ ราย ไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จภายในกำหนดเวลา	ให้เร่งดำเนินการกับผู้รับจ้างทั้ง ๒ ราย เป็นผู้ทำงาน ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๔๕ ทวิ และหนังสือสำนักนายกรัฐมนตรีที่ นร (กวพ) ๑๓๐๕/ว ๙๖๙๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๔๔ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการคืนหลักประกันสัญญา
งานก่อสร้างอาคารรวบรวมและคัดแยกผลผลิตครบกำหนดรับประกันความชำรุดบกพร่องแล้ว แต่ยังไม่ดำเนินการคืนหลักประกัน เนื่องจากตรวจสอบพบความชำรุดบกพร่อง ซึ่งได้แจ้งให้ผู้รับจ้างทราบแล้ว	หากผู้รับจ้างดำเนินการซ่อมแซมอาคารรวบรวมและคัดแยกผลผลิตแล้วเสร็จควรดำเนินการคืนหลักประกันให้คู่สัญญาโดยเร็ว ทั้งนี้ เพื่อให้การปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔ (๒) และหนังสือ ที่ นร (กวพ) ๑๓๐๕/ว ๘๖๐๘ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๔๔ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการคืนหลักประกันสัญญา
ใบสำคัญ	
ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเข้ารับการฝึกอบรมมีการเบิกค่าที่พักในลักษณะเหมาจ่ายให้เรียกคืนเงินจากผู้ขอเบิกส่งคืนคลัง	การเบิกค่าเช่าที่พัก ในการเดินทางไปราชการ เพื่อฝึกอบรม ต้องมีใบเสร็จรับเงินค่าเช่าที่พักเป็นหลักฐานเพื่อขอเบิกเงินตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๑๘ (๑)
มีการเบิกเงินค่าสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเกินอัตราที่ระเบียบกำหนด	ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการเรียกเงินคืนค่าสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร ค่ารักษาพยาบาล และค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม โดยนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน และนำส่งเบิกเกินส่งคืน พร้อมดำเนินการส่งคืนคลังให้ครบถ้วนถูกต้อง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงในรายงานการเดินทางไปราชการเป็นค่าใช้จ่ายโดยที่เดินทางไปราชการในจังหวัดและเติมน้ำมันเชื้อเพลิงในเขตจังหวัด โดยไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อและตรวจรับ	การเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงเดินทางไปราชการในจังหวัด ซึ่งเบิกจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและตรวจรับตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
การเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการของปฏิรูปที่ดินจังหวัด ปฏิรูปที่ดินจังหวัดปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการจังหวัด อนุมัติจ่ายในใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ตามแบบ ๘๗๐๘ โดยไม่ได้ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้อนุมัติ	ให้ปฏิบัติตามระเบียบพระราชบัญญัติวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง พ.ศ.๒๕๓๙ มาตรา ๑๓ (๑) และหนังสือสั่งการของทางราชการ
มีการยืมเงินค่าฝึกอบรมเป็นค่าจ้างเหมารถบัสซึ่งค่าจ้างเหมารถบัสดังกล่าวไม่สามารถยืมได้	ให้ดำเนินการจัดจ้างตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และดำเนินการในระบบ e - GP ให้ถูกต้อง
เบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานในวันหยุดราชการเกิน จำนวน ๑ ชั่วโมง เป็นเงิน ๖๐ บาท โดยเบิกค่าตอบแทนในวันหยุด จำนวน ๘ ชั่วโมง	ให้ดำเนินการส่งคืนเงินที่เบิกเกินสิทธิ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ ข้อ ๗ การเบิกเงินตอบแทนให้เป็นไป ตามหลักเกณฑ์และอัตราการปฏิบัติงานในวันหยุดราชการให้มีสิทธิเบิกเงินตอบแทนได้ไม่เกินวันละเจ็ดชั่วโมงในอัตราชั่วโมงละ ๖๐ บาท และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด
การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบุคคลภายนอก ผู้มีอำนาจอนุมัติให้เบิกจ่ายเงิน ยังไม่ได้อนุมัติให้เบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมา	ให้เจ้าหน้าที่การเงินทำการตรวจสอบหลักฐานก่อนที่นำมาวางเบิกจ่ายในระบบ GFMS
หลักฐานการจ่ายเงินเจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว" ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ	ให้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๓๗
การจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง ไม่ได้แนบรายงานการโอนเงินเข้าบัญชีจากระบบ GFMS เป็นหลักฐานการจ่าย และไม่มีการติดตามใบเสร็จรับเงิน	ให้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔๐ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๓/ว ๘๑ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๘

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมา ใบสั่งจ้างไม่ได้ติดอากรแสตมป์	ให้ติดอากรแสตมป์ในใบสั่งจ้างพร้อมทั้งขีดฆ่าแสตมป์ที่ปิดทับกระดาษพร้อมลงวัน เดือน ปี เพื่อมิให้นำแสตมป์มาใช้ได้อีก ตามประมวลรัษฎากร หมวด ๖ อากรแสตมป์
การจ้างเหมารักษาความปลอดภัย ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจการจ้าง	ให้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
พัสดุ รอยนต์	
ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน	ให้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินตามหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ เรื่อง การตีราคาทรัพย์สิน และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๔๔ เรื่อง การบันทึกบัญชีวัสดุหรือครุภัณฑ์
จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) แต่ไม่เป็นปัจจุบัน	ให้จัดทำบันทึกการใช้รถให้เป็นปัจจุบัน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓
ไม่ได้จัดทำบันทึกสถิติการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเป็นจำนวนลิตรของรถในบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ในช่อง "หมายเหตุ"	ในการเติมน้ำมันเชื้อเพลิงทุกครั้ง ให้บันทึกรายการในบันทึกการใช้รถ เพื่อบันทึกจำนวนเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงทุกสิ้นปีงบประมาณ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐
การบันทึกบัญชี	
มีการวิเคราะห์และใช้รหัสบัญชีและชื่อบัญชีผิดจากผังบัญชีมาตรฐานของกรมบัญชีกลาง ในการวางฎีกาขอเบิกเงิน-จ่ายเงินในระบบ GFMS	เห็นควรให้หัวหน้าฝ่ายการเงินมีการกำกับดูแลและตรวจสอบการบันทึกบัญชีโดยเคร่งครัดและดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน เพื่อให้หน่วยงานทราบยอดค่าใช้จ่ายที่แท้จริงเพื่อประโยชน์ในการปันส่วนค่าใช้จ่ายเข้าสู่ศูนย์ต้นทุนกิจกรรมของหน่วยงาน และถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ และบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ตามหลักการและนโยบายที่กระทรวงการคลังกำหนดอย่างเคร่งครัด
คำสั่งการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานให้ข้าราชการพนักงานราชการและลูกจ้าง ไม่เป็นปัจจุบัน	ให้ปรับแก้ไขการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างให้เป็นปัจจุบัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การกำกับดูแล การตรวจสอบกระบวนการ ขั้นตอนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนต่างๆ และความเพียงพอของการควบคุมภายใน รวมทั้งระเบียบวิธีการทำงานพบว่า บางรายการปฏิบัติไม่ครบขั้นตอน กระบวนการในการปฏิบัติงาน	ขอให้ผู้บังคับบัญชากำกับดูแลและมีการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุของเจ้าหน้าที่โดยสม่ำเสมอ ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบต่างๆ โดยเคร่งครัด และควรส่งเสริมให้มีการพัฒนาทักษะความรู้ด้านระเบียบกฎหมายให้เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ
ขาดการสอบทานจากผู้บังคับบัญชาตามสายงาน ทำให้เอกสารหลักฐานต่างๆ บางรายการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งให้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน ไม่ปฏิบัติตามคำสั่งที่ได้รับมอบหมาย เจ้าหน้าที่ยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบและวิธีปฏิบัติที่ถูกต้องหรือที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ โดยจะถือปฏิบัติอย่างที่เคยเป็นมา ทำให้บางรายการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับ	ผู้บังคับบัญชาควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุและมีการกำหนดระบบการควบคุมภายใน เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวอย่างเคร่งครัด ควรส่งเสริมให้มีการพัฒนาทักษะความรู้ด้านระเบียบ กฎหมายให้เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง
การควบคุมภายในเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน และพัสดุ ยังขาดการตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่เป็นประจำ ทำให้การปฏิบัติงานยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง	ควรจัดส่งเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานที่ปฏิบัติหน้าที่ทางด้านการเงิน และพัสดุ เข้ารับการฝึกอบรมเพิ่มพูนความรู้อย่างต่อเนื่อง และให้หัวหน้าส่วนราชการกำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด รวมทั้งควรจัดให้มีการสอบทานการทำงานของเจ้าหน้าที่เป็นประจำ สม่ำเสมอ พร้อมทั้งให้มีการรายงานให้หัวหน้าส่วนราชการทราบตามลำดับ
การรับ-นำส่งเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม	
มีการรับเงินนอกงบประมาณ เงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมการรับเงินตามใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกับจำนวนเงินที่นำฝากธนาคาร	กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ และเจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งให้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ

ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดด้านการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ไม่ได้จัดทำผลการปฏิบัติตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง	ให้ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๔๖ ส่งสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด ควรติดตามการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยง ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการ กำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔ อย่าง ต่อเนื่อง สม่าเสมอ ซึ่งจะช่วยให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ สมฤทธิ์ผลตามนโยบายเป้าหมายกำหนด
การก่อสร้างอาคารรวบรวมผลผลิตทางการเกษตร บางรายการไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการ	ให้ ส.ป.ก. จังหวัด แจ้งบริษัทมาดำเนินการปรับปรุง แก้ไขให้เป็นไปตามรูปรายการสัญญาจ้างกำหนด ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมงาน และคณะกรรมการ ตรวจการจ้าง ให้ปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบกำหนดโดย เคร่งครัด ไม่ให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการและไม่ให้ เกิดกรณีเช่นนี้อีก
การก่อสร้างอาคารรวบรวมผลผลิตทางการเกษตร ลำำ	การดำเนินการจัดจ้างครั้งต่อไป ให้ ส.ป.ก. กำกับดูแล ติดตามการทำงานของผู้รับจ้างอย่างสม่ำเสมอและ ต่อเนื่องให้ผู้รับจ้างทำงานให้เสร็จภายในระยะเวลาที่ กำหนดในสัญญาจ้าง
การก่อสร้างอาคารรวบรวมผลผลิตทางการเกษตร ก่อสร้างแล้วเสร็จ แต่ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์แต่อย่างใด	ให้ ส.ป.ก. ติดตามและทำแผนการใช้ประโยชน์ ให้เป็นไป ตามวัตถุประสงค์และให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ เกิด ประโยชน์สูงสุด และคุ้มค่างบประมาณของทางราชการ

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของสำนักตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงเกษตรและสหกรณ์
ด้านการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ผลการดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ยังไม่เป็นไปตามตัวชี้วัดเชิงปริมาณที่กำหนด สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมสามารถดำเนินการได้ครบตามแผนงาน ที่กำหนดจำนวน ๖๑ แห่ง ๒๑ จังหวัด โดยส่วนใหญ่เป็นไปตามตัวชี้วัดที่กำหนด ยกเว้น ๒ แห่ง ที่เป็นการดำเนินการก่อสร้างคันดินกั้นน้ำ จะเห็นว่าไม่ใช่การพัฒนาแหล่งน้ำในเขตปฏิรูปที่ดิน ตามที่กำหนดเป็นตัวชี้วัดเชิงปริมาณ	- สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมควรพิจารณาทบทวนการกำหนดตัวชี้วัดเพื่อประเมินผลสัมฤทธิ์การดำเนินงาน โครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน กิจกรรมการจัดหาแหล่งน้ำในเขตปฏิรูปที่ดินให้มีความชัดเจน สามารถประเมินผลสัมฤทธิ์โครงการฯ ในแต่ละปีได้อย่างสมเหตุ สมผล ทั้งนี้ การกำหนดวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด และหลักเกณฑ์การติดตามประเมินผลโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ต้องมีความชัดเจน สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด Output Outcome ตามที่ระบุไว้ในเอกสารโครงการและเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปี - สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมควรพิจารณากำหนดคำนิยามของรายการงานก่อสร้างที่เป็นงานพัฒนาแหล่งน้ำให้มีความชัดเจน เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงานโครงการ
๒. แหล่งน้ำที่ได้รับการพัฒนาในเขตปฏิรูปที่ดินบางแห่ง ยังไม่มีการใช้ประโยชน์ จากการสอบถามรายงานผลการติดตามผลการดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทานของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม จำนวน ๕๖ แห่ง ๑๙ จังหวัด คิดเป็นร้อยละ ๔๑.๘๐ ของเป้าหมาย พบว่า มีแหล่งน้ำที่สามารถใช้ประโยชน์แล้วเพียง ๔๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๗๙ ของจำนวนที่ติดตาม และมีแหล่งน้ำที่ยังไม่ได้ใช้ประโยชน์ จำนวน ๑๓ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๒๑ ของจำนวนที่ติดตาม	สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรมควรพิจารณาทบทวนให้มีการกำหนด กระบวนการติดตามประเมินผลหลังจากที่มีการ ดำเนินงานโครงการแล้วเสร็จ และกำหนดระยะเวลา ในการประเมินผล ไว้ในแผนการปฏิบัติงานให้ชัดเจน เพื่อให้การดำเนินงานโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน บรรลุผลสัมฤทธิ์ตาม Output Outcome และตัวชี้วัดของโครงการ และสามารถประเมินความสำเร็จผลการดำเนินงานโครงการภาพรวมในแต่ละปีงบประมาณได้ชัดเจนมากยิ่งขึ้น ทั้งนี้ การติดตามประเมินผลควรคำนึงถึงการใช้ประโยชน์จากแหล่งน้ำที่ได้รับการพัฒนาในเขตปฏิรูปที่ดินว่าสอดคล้องกับตัวชี้วัด วัตถุประสงค์ตามที่กำหนดไว้ในเอกสารโครงการฯ และเอกสารงบประมาณรายจ่ายประจำปีหรือไม่

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. การปฏิบัติงานที่จังหวัดดำเนินการ มีบางขั้นตอนดำเนินการ ไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด จากการสอบทานในพื้นที่ ๒ จังหวัด การดำเนินการจ้างเหมาภายใต้การดำเนินงาน โครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน การดำเนินงานบางขั้นตอนที่เป็นสาระสำคัญ ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.๒๕๔๙ กำหนด เช่น - ไม่เปิดเผยประกาศประกวดราคาโดยเปิดเผย ณ ที่ทำการของส่วนราชการ ที่จัดจ้าง ไม่ได้แต่งตั้งผู้มีหน้าที่ปิดผู้ปลดประกาศประกวดราคา ไม่ได้จัดทำหลักฐานการปิดประกาศและการปลดประกาศออกเป็นหนังสือ - ไม่ได้จัดส่งเอกสารประกาศประกวดราคาไปยังหน่วยงานต่างๆ ตามที่กำหนดไว้ในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๔๕ - การจัดทำสัญญาจ้างก่อสร้าง หน่วยงานที่ดำเนินการจัดจ้างก่อสร้าง มิได้ใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ ตามที่คณะรัฐมนตรีมีมติ เมื่อวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๓๒ แต่ใช้รูปแบบสัญญาจ้างตามกรมบัญชีกลางกำหนดในระบบ e-GP ซึ่งรายละเอียดในสัญญาดังกล่าว ไม่ได้ระบุเงื่อนไขสูตรการปรับราคา	สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ควรดำเนินการ ดังนี้ - ส่งเสริมและสนับสนุนให้ผู้ปฏิบัติงานด้านการพัสดุ มีความรู้ความเข้าใจในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง และมอบหมายให้หัวหน้างานทุกระดับกำกับดูแล ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - มอบหมายให้หน่วยงานกลางที่ทำหน้าที่พัฒนาบุคลากร หรือหน่วยงานตรวจสอบภายในของ สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ดำเนินการถ่ายทอดองค์ความรู้เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการพัสดุ/เรื่องอื่นๆ ให้กับผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานส่วนภูมิภาค และสร้างระบบการติดตามประเมินผลหลังการพัฒนาบุคลากรแล้วเสร็จ เพื่อค้นหาจุดอ่อนของบุคลากรอย่างต่อเนื่อง ซึ่งเป็นการลดความเสี่ยงจากการปฏิบัติงานที่อาจส่งผลให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ
๑. ระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ การจัดเก็บเอกสารหลักฐานผลการดำเนินงานจ้างเหมาโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ยังจัดเก็บไว้ไม่เป็นระบบ มีทั้งสำเนาและฉบับจริงปะปนกันยากต่อการค้นหา	หัวหน้างานทุกระดับควรกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวัง ละเอียดรอบคอบ โดยปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องกำหนดอย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามประกาศ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินเรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๔๖ การปฏิบัติงานของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด ๒ จังหวัด ที่ตรวจสอบโครงการการเพิ่มพื้นที่ชลประทาน ไม่ปรากฏหลักฐาน	สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ควรแจ้งเวียนหนังสือชักชวน เรื่องการจัดทำแผนการปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างฯ เพื่อความชัดเจนอีกครั้ง พร้อมทั้งกำกับดูแลหน่วยงานในภูมิภาค จัดทำและสอบทานแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๔๖
เอกสารการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๔๖	ให้ครอบคลุมกับรายการงบประมาณรายจ่ายที่ได้รับจัดสรรในแต่ละปีงบประมาณ

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ส.ป.ก.
ด้านการคลัง การบริหารพัสดุ การบริหารงานทั่วไป และการรับ-นำส่งเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑ เงินทดรองราชการ	
ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินล่าช้า ไม่ได้บันทึกรายการรับและนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ไม่มีการนำเงินทดรองราชการมาใช้หมุนเวียนในสำนักงาน	รายได้แผ่นดินให้นำส่งคลังอย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๙๗ ให้บันทึกรายการรับและนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ช่องหมายเหตุตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ ให้นำเงินทดรองราชการมาใช้ได้ตามงบประมาณรายจ่ายที่ระเบียบกำหนด หากหมดความจำเป็นต้องใช้ให้แจ้ง ส.ป.ก. เพื่อนำส่งคืนคลังต่อไป ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๔๗ ข้อ ๑๔ และข้อ ๑๙
๒. ลูกหนี้เงินยืมราชการ	
มีลูกหนี้เงินยืมราชการส่งใช้คืนเงินยืมราชการเกินกำหนด การยืมเงินราชการเพื่อเดินทางไปเข้ารับการฝึกอบรม ซึ่งโครงการมีการกำหนดช่วงระยะเวลาการฝึกอบรมหลายช่วง	ให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ยืมให้ส่งคืนเงินภายในระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๐ ให้เจ้าหน้าที่การเงินแจ้งเตือนลูกหนี้เมื่อสัญญาการยืมเงินใกล้ครบกำหนดเวลาการส่งใช้คืนเงินยืม เห็นควรให้ขออนุมัติยืมเงินตามช่วงเวลาการจัดฝึกอบรม เพื่อให้การส่งใช้คืนเงินยืมได้ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๐ และหนังสือตอบข้อหารือของกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๔/๐๙๓๙๘ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๙

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. การเบิกจ่ายเงินและนำส่งเงินในระบบ GFMIS ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก บันทึกบัญชีแยกประเภทค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเจาะน้ำบาดาลเป็นบัญชีค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย	ให้จัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ตามคู่มือการปฏิบัติงานตามระบบบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ให้บันทึกค่าธรรมเนียมใบอนุญาตเจาะน้ำบาดาลปรับปรุงเป็นบัญชีค่าธรรมเนียมธนาคารและอื่นๆ โดยให้ประสานกับกลุ่มบัญชี สำนักบริหารกลาง เพื่อปรับปรุงบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องตามผังบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายของ ส.ป.ก.
๔. การรับเงินและการจ่ายเงิน ใบสั่งจ่ายไม่ได้ปิดอากรแสตมป์	ให้ปิดอากรแสตมป์ใบสั่งจ่าย/สัญญาจ้าง และให้ขีดฆ่า ลงวัน เดือน ปี บนแสตมป์นั้น ทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท ปิดอากรแสตมป์ ๑ บาท ตามประมวลรัษฎากร หมวด ๖ อากรแสตมป์
๕. งบทดลองในระบบ GFMIS บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณมียอดคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม	ให้เจ้าหน้าที่ทำสาเหตุข้อมูลลูกหนี้ที่คลาดเคลื่อนและประสานงานกับสำนักบริหารกลาง เพื่อหาทางแก้ไขบัญชีลูกหนี้ในระบบ GFMIS ให้ถูกต้องต่อไป
๖. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ไม่ได้แนบบแบบขออนุมัติใช้รถยนต์ราชการในการขอเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ส่วนที่ ๑ กรณีการเดินทางเป็นหมู่คณะ ไม่ได้ใส่รายละเอียดการเดินทางของแต่ละบุคคล	ให้แนบเอกสารขออนุมัติใช้รถยนต์ราชการ เพื่อตรวจสอบความสอดคล้องของช่วงเวลาที่ใช้ขออนุมัติเดินทางไปราชการ การเดินทางเป็นหมู่คณะ หากระยะเวลาในการเริ่มต้นและสิ้นสุดการเดินทางของแต่ละบุคคลต่างกัน ให้แสดงรายละเอียดของ วัน เวลา ที่ต่างกันของบุคคลนั้นในช่องหมายเหตุ ของแบบ ๘๗๐๘ ส่วนที่ ๑ ตามหนังสือของกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๕๕
๗. สวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ได้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร รวมกับการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล	ให้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตรเป็นรายบุคคล เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายไม่ให้เกินอัตราเงินบำรุงการศึกษาในสถานศึกษาของทางราชการ หรืออัตราค่าเล่าเรียนในสถานศึกษาเอกชน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๘. วัสดุ ครุภัณฑ์ และวัสดุคงทนถาวร แบบฟอร์มใบเบิก-จ่ายวัสดุ ไม่มีรายการผู้ส่งจ่าย มีการถ่ายโอนภารกิจด้านโครงสร้างพื้นฐานให้แก่ องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) แต่รายการ สิ่งก่อสร้างที่ถ่ายโอนดังกล่าวยังแสดงรายการ ในรายงานการตรวจนับสินทรัพย์ตามศูนย์ต้นทุนและ ที่ตั้งในระบบ GFMS ของ ส.ป.ก. การกำกับหมายเลขที่ตัววัสดุคงทนถาวรและ ครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน ไม่ได้บันทึกเลขสินทรัพย์ในระบบ GFMS ใน ทะเบียนครุภัณฑ์ การยืมครุภัณฑ์การเกษตรไปใช้ในพื้นที่ไม่ได้ จัดทำสัญญายืมเครื่องจักรกลการเกษตรและบาง จังหวัดมีสัญญายืมแต่รูปแบบสัญญายืมไม่เป็นไป ตามที่ ส.ป.ก. กำหนด	ให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๓ ที่กำหนดให้ ๑) หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุเป็น ผู้เบิก ๒) หัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ ๓) ผู้จ่ายพัสดุดูตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิก ให้ ส.ป.ก.จังหวัด ทำหนังสือแจ้งสำนักบริหารกลาง ให้ดำเนินการตัดจำหน่ายในระบบ GFMS ให้สำรวจวัสดุคงทนถาวรและครุภัณฑ์ และกำกับ หมายเลขให้ถูกต้องครบถ้วน ให้เจ้าหน้าที่บันทึกเลขที่สินทรัพย์ในระบบ GFMS ในทะเบียนครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน การให้ยืมครุภัณฑ์การเกษตร ต้องจัดทำสัญญา ยืม เครื่องจักรกลการเกษตรและหนังสือสัญญาค้ำประกัน การทำสัญญายืมให้ทำคราวละ ๑ ปี โดยให้ถือปฏิบัติ ตามหนังสือสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ที่ กษ ๑๒๑๐/ว ๑๓๗๓ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๓
๙. การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการจำหน่าย จากการสุ่มตรวจพัสดบบางรายการไม่มีของให้ตรวจ นับตามทะเบียนพัสดุ พัสดุชำรุดเห็นควรจำหน่ายยังไม่ได้ดำเนินการ จำหน่าย	การตรวจสอบพัสดुकงเหลือประจำปี ให้คณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้ง ตรวจสอบความมีอยู่จริงของพัสดุนั้นๆ ให้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่หมดความจำเป็น หรือหากใช้ราชการต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่าย เพื่อ ไม่เป็นภาระในการดูแล รักษา ตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่ แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๖

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
พัสดุที่จัดซื้อหรือได้มามีราคารวมกันเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท จำหน่ายโดยการตกลงราคา การบันทึกการจำหน่ายในทะเบียนคุมไม่ครบถ้วน	พัสดุที่จัดซื้อหรือได้มามีราคาเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ให้ดำเนินการจำหน่ายโดยวิธีขายทอดตลาดก่อน แต่ถ้าขายโดยวิธีทอดตลาดแล้วไม่ได้ผลดีให้นำวิธีที่กำหนดเกี่ยวกับการซื้อมาใช้โดยอนุโลม เว้นแต่การขายพัสดุครั้งหนึ่งซึ่งมีราคาซื้อหรือได้มารวมกันไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท จะขายโดยวิธีตกลงราคาโดยไม่ต้องขายทอดตลาดก่อนก็ได้ ตามระเบียบสำนักงานนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๗ (๑) การจำหน่ายพัสดุ ให้เจ้าหน้าที่พัสดูลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) หรือ สตง. แล้วแต่กรณีทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น ตามระเบียบสำนักงานนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๖๐
๑๐. ยานพาหนะ ไม่มีการจัดทำรายงานการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์	ให้จัดทำรายงานการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถยนต์ ตามระเบียบสำนักงานนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๐
๑๑. แผนการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ได้จัดทำรายงานแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างสำหรับครุภัณฑ์ราคาเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท และที่ดินสิ่งก่อสร้างที่มีราคาเกิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท	ให้จัดทำรายงานแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้างตามประกาศ คณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่องการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๔๖ และหนังสือ ส.ป.ก. ที่ กษ ๑๒๐๑/ว ๕๙๖๑ ลงวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๕๙ เรื่องซักซ้อมการจัดทำรายงานแผนผลการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้าง ตามประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน
๑๒. การรับ - นำส่งเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม การรับชำระเงินผ่านธนาคารเพื่อการเกษตรและสหกรณ์การเกษตร (ธ.ก.ส.) ก่อนวันที่ระบุในใบแจ้งหนี้ และการชำระหนี้ครบตามสัญญาเงินกู้แล้ว มีผลให้ ส.ป.ก. รับชำระเงินเกินจากหนี้ที่มีอยู่ เนื่องจากจำนวนดอกเบี้ยจะมียอดลดลงจากใบแจ้งหนี้ ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้บันทึกจำนวนดอกเบี้ยที่รับชำระเกิน เป็นบัญชีรายได้อื่น	ให้สำนักบริหารกองทุน กำหนดแนวทางและขั้นตอนการปฏิบัติ พร้อมวิธีการบันทึกบัญชีในกรณีที่เกษตรกรชำระเงินผ่าน ธ.ก.ส. มากกว่าจำนวนหนี้ที่มีอยู่ เพื่อให้ ส.ป.ก.จังหวัด ถือปฏิบัติต่อไป ให้ ส.ป.ก.จังหวัด ดำเนินการขอเบิกเงินที่เกษตรกรชำระเงินเกิน และคืนให้เกษตรกรตามแนวทางที่สำนักบริหารกองทุนกำหนด

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ส.ป.ก.

ค่าเช่าบ้านข้าราชการ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
กรณีการเช่าซื้อ	
แบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) ของเจ้าหน้าที่ผู้ใช้สิทธิเป็นค่าเช่าบ้านข้าราชการ ในส่วนของผู้รับรอง และผู้อนุมัติไม่สอดคล้องกับระเบียบฯ	การรับรองการมีสิทธิ ในแบบ ๖๐๐๕ ของข้าราชการในสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาค ให้หัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัดเป็นผู้รับรองและให้ผู้บังคับบัญชาเหนือขึ้นไปอย่างน้อยหนึ่งระดับเป็นผู้รับรองการมีสิทธิของหัวหน้าส่วนราชการประจำจังหวัด ข้าราชการประเภททั่วไป ระดับอาวุโสขึ้นไป ประเภทวิชาการ ระดับชำนาญการพิเศษขึ้นไป ประเภทอำนวยการ ประเภทบริหาร เป็นผู้รับรองการมีสิทธิของตนเอง การอนุมัติให้เบิกค่าเช่าบ้าน ในแบบ ๖๐๐๕ ของข้าราชการในสังกัดราชการบริหารส่วนภูมิภาคให้หัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งเป็นผู้เบิกเงินจากคลังเป็นผู้อนุมัติ เว้นแต่เป็นการเบิกค่าเช่าบ้านของหัวหน้าส่วนราชการ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้อนุมัติ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๒
การกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้าน วงเงินในสัญญาซื้อขายบ้านพร้อมที่ดินต่ำกว่าวงเงินสัญญาเงินกู้	ให้ข้าราชการยื่นหลักฐานที่สถาบันการเงินรับรองว่าหากมีการกู้เงินตามวงเงินในสัญญาซื้อขายบ้านพร้อมที่ดิน จะต้องมีการผ่อนชำระรายเดือนเป็นจำนวนเท่าใด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ.๒๕๔๙ ข้อ ๗
ข้าราชการได้กู้เงินมาเพื่อชำระค่าจ้างปลูกสร้างบ้าน ซึ่งบ้านนั้นตั้งอยู่ต่างท้องที่กับที่ตั้งสำนักงาน และได้นำค่าผ่อนชำระเงินกู้มาเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ	ข้าราชการมีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านกรณีนำค่าผ่อนชำระเงินกู้เพื่อชำระราคาบ้านในท้องที่ที่สำนักงานตั้งอยู่ ตามพระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ดังนั้น จึงให้เรียกคืนเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการรายดังกล่าว และให้นำส่งคืนคลัง
การซื้อห้องชุดพร้อมกัน ๒ ห้อง ทำสัญญาขายรวมสองห้องชุดและสัญญากู้เงินฉบับเดียวกัน และนำหลักฐานค่าผ่อนชำระเงินกู้มาเบิกค่าเช่าบ้านทั้ง ๒ หลัง	ให้ตรวจสอบว่าห้องชุด ๒ ห้องนั้นเจาะทะลุผนังหรือไม่ หากเจาะทะลุผนังเป็นที่อยู่อาศัยในลักษณะ ๑ ห้อง ก็สามารถนำหลักฐานค่าผ่อนชำระเงินกู้มาเบิกค่าเช่าบ้านทั้ง ๒ หลังได้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้าน โครงการบ้านเอื้ออาทร ครบกำหนด ๕ ปีแล้ว ยังไม่มีการจดทะเบียนซื้อขาย เพื่อโอนกรรมสิทธิ์ให้แก่ผู้ซื้อ	ให้มีการติดตามสัญญาซื้อขายบ้านพร้อมที่ดินและสัญญาจำนองกับสถาบันการเงิน และให้ตรวจสอบราคาซื้อขายบ้านและวงเงินกู้
เอกสารประกอบการยื่นขอรับค่าเช่าบ้าน ไม่ครบถ้วน ได้แก่ รายงานข้อมูลของข้าราชการ คำสั่งแต่งตั้งโยกย้าย หนังสือรับรองจากสถาบันการเงิน ใบอนุญาตให้ก่อสร้างอาคาร เอกสารการผ่อนชำระราคาบ้านจากห้องที่เดิม	ให้แจ้งผู้เบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการนำเอกสารดังกล่าวมาเพื่อประกอบการขอรับค่าเช่าบ้านและติดตามเอกสารให้ครบถ้วน ทั้งนี้ การยื่นขอรับค่าเช่าบ้านครั้งต่อไป เจ้าหน้าที่การเงินต้องตรวจเอกสารให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนดำเนินการในขั้นต่อไป ตามระเบียบการทวงถามการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ.๒๕๕๒ และหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๕/ว ๑๙ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗
การกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้านร่วมกับคู่สมรส ไม่มีสำเนาทะเบียนสมรส ประกอบการพิจารณาว่ามีการจดทะเบียนสมรสก่อนหรือหลังวันที่ทำสัญญาซื้อขายบ้านพร้อมที่ดินและสัญญากู้เงิน	การกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้านร่วมกับคู่สมรสและมีกรรมสิทธิ์ร่วมกัน จะเบิกจ่ายค่าผ่อนชำระเงินกู้ได้ทั้งจำนวน ให้ดูวันที่จดทะเบียนสมรสต้องก่อนวันที่ทำสัญญาซื้อขายบ้านพร้อมที่ดินและสัญญากู้เงิน
การกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้านร่วมกับบุคคลอื่นซึ่งไม่ใช่คู่สมรส และมีกรรมสิทธิ์ร่วมกับบุคคลอื่นในบ้านนั้น จะเบิกจ่ายค่าผ่อนชำระเงินกู้ได้ตามสัดส่วนแห่งกรรมสิทธิ์สำหรับบ้านหลังนั้น ตามพระราชกฤษฎีกา ค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ.๒๕๔๗ มาตรา ๑๗ (๒)	ขอให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน แบบขอรับค่าเช่าบ้าน(แบบ ๖๐๐๕) สัญญาเงินกู้ ใบเสร็จรับเงินค่าผ่อนชำระเงินกู้ แบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) ตั้งแต่ข้าราชการได้ยื่นขอรับค่าเช่าบ้านจนถึงปัจจุบัน เมื่อพบว่าการเบิกค่าผ่อนชำระเงินกู้เกินกว่าสัดส่วนแห่งกรรมสิทธิ์สำหรับบ้านหลังนั้นให้เรียกคืนเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการส่วนที่เกินกรรมสิทธิ์ที่ได้รับไปแล้ว
กรณีไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการขอรับและการขอเบิกค่าเช่าบ้าน	ให้จัดทำทะเบียนคุมการขอรับค่าเช่าบ้านและการขอเบิกค่าเช่าบ้าน เพื่อควบคุมการใช้สิทธิการเบิกค่าเช่าบ้าน ควบคุมเอกสารและควบคุมการเบิกจ่ายเงินให้เป็นไปตามที่กฎหมาย และระเบียบกำหนด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
มีการจัดทำทะเบียนผู้ยื่นแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) กรณีชำระค่าเช่าบ้าน และกรณีกู้เงินเพื่อชำระค่าเช่าบ้าน แต่ทะเบียนผู้ยื่นแบบขอรับค่าเช่าบ้าน กรณีกู้เงินเพื่อชำระค่าเช่าบ้าน รายละเอียดไม่ครบถ้วน	เพื่อให้ระบบการควบคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ มีความถูกต้อง กรณีชำระค่าเช่าบ้าน ให้จัดทำและเพิ่มเติมรายละเอียดในทะเบียนผู้ยื่นแบบขอรับค่าเช่าบ้าน ดังนี้ ๑) ให้จัดทำทะเบียนผู้ยื่นแบบขอรับค่าเช่าบ้านเป็นรายบุคคล ๒) ให้มีเลขที่สัญญาเงินกู้ ๓) ให้มีชื่อผู้กู้รวม (ถ้ามี) ๔) ให้มีอัตราดอกเบี้ยชำระเงินกู้รายเดือนที่สถาบันการเงินรับรอง ๕) ให้มีอัตราดอกเบี้ยชำระรายปีที่สถาบันการเงินกำหนดตามสัญญาเงินกู้
กรณีการเช่าบ้าน	
ผู้ให้เช่าหรือผู้ลงนามในสัญญาเช่าไม่มีเอกสารแสดงว่าเป็นเจ้าของกรรมสิทธิ์บ้านหรือห้องที่ให้เช่า	ให้จัดหาเอกสาร ดังนี้ ๑) กรณีผู้ให้เช่าเป็นบุคคลธรรมดา ให้มีสำเนาทะเบียนบ้านหลังที่ให้เช่า โดยผู้ให้เช่าต้องเป็นเจ้าของบ้านหรือเจ้าของบ้าน ๒) กรณีผู้ให้เช่าเป็นนิติบุคคล ให้มีหนังสือรับรองการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคล ๓) หากให้ผู้อื่นลงนามในสัญญาเช่าแทนต้องมีหนังสือมอบอำนาจ
ใบเสร็จรับเงินค่าเช่าบ้าน ไม่มีชื่อ สถานที่อยู่หรือที่ทำการของผู้รับเงิน	ใบเสร็จรับเงินให้มีรายการอย่างน้อย ๕ ข้อตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑
สัญญาเช่ามีการติดอากรแสตมป์ แต่ไม่ได้ขีดฆ่าที่อากรแสตมป์	ให้เจ้าหน้าที่การเงินขีดฆ่าแสตมป์ที่ปิดทับบนสัญญาเช่า พร้อมลงวัน เดือน ปี เพื่อมิให้นำแสตมป์มาใช้ได้อีก ตามประมวลรัษฎากร หมวด ๖ อากรแสตมป์

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ส.ป.ก.

ด้านการดำเนินงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/ความเห็น
โครงการก่อสร้างระบบประปาชุมชน ๑. การดำเนินงานก่อสร้างระบบประปาชุมชนและ หอดักน้ำ ไม่แล้วเสร็จตามสัญญาจ้าง เนื่องจาก ๑.๑ ขุดเจาะบ่อบาดาลแล้วปริมาณน้ำบาดาลได้ น้อยกว่าข้อกำหนด ต้องมีการสำรวจหาชั้นน้ำบาดาล จุดใหม่ ๑.๒ สำนักพัฒนาพื้นที่ปฏิรูปที่ดิน ส.ป.ก. ไม่ สามารถให้การสนับสนุนเจ้าหน้าที่และเครื่องมือ สำรวจหาชั้นน้ำบาดาล (ธรณีฟิสิกส์) ในการสำรวจ ตำแหน่งขุดเจาะบ่อบาดาลใหม่ เนื่องจากเครื่องมือ สำรวจชำรุดเสียหาย ๑.๓ การประสานขอความร่วมมือจากส่วนราชการ ภายนอกที่มีภารกิจด้านการสำรวจหาชั้นน้ำบาดาล เมื่อใกล้หมดระยะเวลาสัญญาจ้าง ซึ่งได้รับความ ร่วมมือจากหน่วยงานภายนอกเป็นอย่างดี	๑.๑ ส่วนราชการภายนอก ได้มาสำรวจหาชั้นน้ำ บาดาล ผลการตรวจสอบพื้นที่ดำเนินการก่อสร้าง เป็นพื้นที่ที่มีน้ำบาดาลอยู่น้อย ดังนั้นการกำหนด เงื่อนไขปริมาณน้ำบาดาล ขอให้ ส.ป.ก.พิจารณา สภาพพื้นที่โครงการ และข้อมูลปริมาณน้ำบาดาลที่ จะสูบได้ในบริเวณใกล้เคียงด้วย ๑.๒ - ๑.๓ ด้วย ส.ป.ก. ไม่มีความพร้อมของ เจ้าหน้าที่และเครื่องมือสำรวจหาชั้นน้ำบาดาล หากในงบประมาณถัดไป ส.ป.ก.ได้รับ งบประมาณเพื่อดำเนินการก่อสร้างระบบประปา ชุมชน เห็นควรให้ออกร่างงบประมาณค่าสำรวจหาชั้น น้ำบาดาลหรือโครงการก่อสร้างระบบประปา ไปให้ ส่วนราชการที่มีภารกิจและหน้าที่ความรับผิดชอบ ด้านน้ำบาดาล เป็นผู้ดำเนินการ หรือกำหนดไว้ใน เงื่อนไขพิเศษ ให้ผู้รับจ้างเป็นผู้ดำเนินการสำรวจ หาชั้นน้ำบาดาล
๒. คณะกรรมการตรวจการจ้าง ได้มีมติเห็นชอบให้ ผู้รับจ้างหยุดการดำเนินงานก่อสร้างระบบประปา ด้วย เหตุสุดวิสัย เนื่องจากการขุดบ่อบาดาลได้ปริมาณน้ำ น้อย แบบก่อสร้างอยู่ระหว่างการแก้ไข และรอ ส.ป.ก. มาสำรวจจุดที่จะขุดเจาะใหม่	๒. การพิจารณา งดหรือลดค่าปรับให้แก่คู่สัญญา หรือการขยายเวลาทำการตามสัญญาหรือข้อตกลง กรณีผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้าง สั่งให้หยุดงาน เนื่องจากมีความจำเป็นต้องรอการ แก้ไขแบบรูป ถือว่าเป็น เหตุเกิดจากความผิดหรือ บกพร่องของส่วนราชการ จึงขอให้คณะกรรมการ ตรวจการจ้าง ทบทวนมติที่ประชุม
๓. ตรวจพบเอกสารรายงานความก้าวหน้าและปัญหา อุปสรรค ของผู้รับจ้าง เพียง ๑ ครั้ง	๓. ขอให้คณะกรรมการตรวจการจ้าง ตรวจสอบ รายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเหตุการณ์ แวดล้อมที่ผู้ควบคุมงานรายงาน โดยตรวจสอบ กับแบบรูปรายการละเอียดและข้อกำหนดใน สัญญา ทุกสัปดาห์ ตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และ ที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๒ (๑)

