

51

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

หน่วยรับตรวจ : สำนัก/กอง/กลุ่ม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ :

ตรวจสอบการจัดหาพัสดุตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ด้วยวิธีตกลงราคา

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้ทราบว่าการกำหนดความต้องการพัสดุเป็นไปโดยถูกต้องเหมาะสม
๒. เพื่อให้ทราบว่าการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๓. เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายใน เป็นไปอย่างเหมาะสม
๔. เพื่อให้ข้อเสนอแนะในการแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน :

สุ่มตรวจสอบจากเอกสารหลักฐาน ที่เกี่ยวข้องในเรื่องการกำหนดความต้องการพัสดุ และการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างในปีงบประมาณ ๒๕๕๘ ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๕๘ จำนวน ๗๐ เรื่อง

วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคา

- ๑) ตรวจสอบความถูกต้องของการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง ตามความต้องการพัสดุเป็นไปอย่างเหมาะสม
- ๒) ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการในรายงานขอซื้อขอจ้างว่าเป็นไปตามระเบียบว่าด้วยการพัสดุฯ ข้อ ๒๗ โดยพิจารณาความสอดคล้องของเหตุผลความจำเป็นในการจัดซื้อจัดจ้าง
- ๓) ตรวจสอบการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุหรือคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ
- ๔) ตรวจสอบการรายงานผลการพิจารณาคัดเลือก และการแจ้งผลการพิจารณาคัดเลือกผู้ขาย/ผู้รับจ้าง
- ๔) ตรวจสอบการสั่งซื้อสั่งจ้าง ข้อตกลง
- ๕) ตรวจสอบการส่งมอบพัสดุของผู้ขาย/ผู้รับจ้าง
- ๕) ตรวจสอบความถูกต้องของการตรวจรับพัสดุ

ระยะ...

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ :

ระหว่าง เดือน พฤษภาคม - มิถุนายน พ.ศ.๒๕๕๙

สรุปผลการตรวจสอบ :

จากการสอบทานใบสำคัญในการจัดซื้อจัดจ้างของสำนัก/กอง สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ระหว่างเดือน กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๕๙ พบว่าส่วนใหญ่สำนัก/กอง ไม่ได้มีการสำรวจความต้องการและวางแผนการจัดหา และการปฏิบัติงานการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ในแต่ละหน่วยงานมีการดำเนินการบางขั้นตอน ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ดังรายงานผลการตรวจสอบ หน้า ๓

ข้อสังเกต

การลงนามในใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง โดยวิธีตกลงราคา โดยผู้อำนวยการสำนัก/กอง ลงนามและประทับตรา “ปฏิบัติราชการแทนเลขาธิการ สผ.ฯ” ซึ่งยังไม่เป็นไปตามระเบียบพัสดุฯ

ตามคำสั่ง ๔๙๘/๒๕๕๕ สั่ง ณ วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ เรื่อง มอบอำนาจให้ข้าราชการปฏิบัติราชการแทนเลขาธิการ สผ. ข้อ ๔ (๔.๓) (๑) (๒) (๓) มอบอำนาจเกี่ยวกับการบริหารงานทั่วไปเกี่ยวกับการพัสดุ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.๒๕๔๙ และ (๗) การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ เพื่อดำเนินการจัดหาพัสดุโดยวิธีตกลงราคา และคำสั่ง สำนัก/กอง เรื่อง แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ตามที่ได้รับมอบอำนาจตามคำสั่ง สผ. ที่ ๔๙๘/๒๕๕๕ สั่ง ณ วันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ ข้อ ๔ (๔.๓) (๗)

เมื่อสำนัก/กอง ได้คัดเลือกผู้ขาย/ผู้รับจ้างแล้ว เจ้าหน้าที่พัสดุเสนอผู้อำนวยการสำนัก/กอง เป็นผู้ลงนามใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ซึ่งในกรณีการจัดหาโดยวิธีตกลงราคาตามหลักเกณฑ์ระเบียบฯ พักตร์ ข้อ ๓๙ กำหนดให้เป็นหน้าที่ของหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุสามารถลงนามในใบสั่งซื้อสั่งจ้างได้โดยตรง

ดังนั้น การลงนามในใบสั่งซื้อสั่งจ้างโดยวิธีตกลงราคาจึงเป็นอำนาจของหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุโดยตรง สามารถลงนามผูกพันในใบสั่งซื้อสั่งจ้างได้โดยตรง

สำนัก/กอง

ดำเนินการจัดหาตามระเบียบฯ พัสตุ
วิธีตกลงราคา จำนวน ๗๐ เรื่อง

การปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑. การพิจารณาคัดเลือกผู้ขายผู้รับจ้าง บางราย เจ้าหน้าที่พัสดุมีการสืบราคาจากผู้ขายผู้รับจ้างรายเดียว

หลักเกณฑ์ ระเบียบฯ พัสตุ ข้อ ๑๕ ทวิ กำหนดให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในแต่ละขั้นตอนของการจัดหาต้องดำเนินการโดยเปิดเผย โปร่งใส และเปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม ทั้งนี้โดยคำนึงถึงคุณสมบัติและความสามารถของผู้เสนอราคาหรือผู้เสนองาน

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคา เจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่ได้ดำเนินการสืบราคา และเปรียบเทียบราคา ทำให้ไม่ทราบว่าราคาในส่วนราชการต้องการซื้อ/จ้าง มีความเหมาะสมหรือไม่ (ในกรณีที่ไม่มียาตามมาตรฐาน)

สาเหตุ เจ้าหน้าที่เข้าใจระเบียบคลาดเคลื่อน

ผลกระทบ ทำให้ส่วนราชการไม่ทราบว่าราคาที่ต้องการซื้อ/จ้าง มีความเหมาะสมหรือไม่ (ในกรณีที่ไม่มียาตามมาตรฐาน)

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่พัสดุนำดำเนินการสืบราคาจากผู้ขาย/ผู้รับจ้างมากกว่า ๑ ราย และมีบันทึกสรุปผลการสืบราคา เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาในการจัดซื้อจัดจ้างให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒. สำนัก/กอง ขอเบิกเงินจากคลังล่าช้ากว่าระเบียบกำหนด

หลักเกณฑ์ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ วรรคท้าย กำหนด “การซื้อทรัพย์สินจ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สินให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็วอย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือ นับจากวันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย”

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ การดำเนินการขอเบิกเงินให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างบางราย ยังล่าช้าเกินห้าวันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว

สาเหตุ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ

ผลกระทบ ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผน

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้สำนัก กอง เร่งรัดดำเนินการส่งเรื่องขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็วหลังจากที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุแล้วเสร็จ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๓. ความครบถ้วน/ถูกต้องของเอกสารหลักฐานการจ่ายตรง

หลักเกณฑ์ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หลักฐานการจ่าย ข้อ ๓๔ การจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ เมื่อส่วนราชการจ่ายให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้างแล้ว บางรายการไม่มีใบเสร็จรับเงินจากผู้ขาย/ผู้รับจ้าง

สาเหตุ...

สาเหตุ ผู้ขาย/ผู้รับจ้างอาจหลงลืมออกใบเสร็จรับเงินให้แก่ส่วนราชการ
ผลกระทบ ส่งผลให้การตรวจสอบเกี่ยวกับหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามที่
ระเบียบกำหนด

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้กลุ่มงานคลังและพัสดุติดตาม เร่งรัด ใบเสร็จรับเงินจากผู้ขาย
/ผู้รับจ้าง และควรมีการบันทึกเอกสารการควบคุมภายในไว้เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนดไว้

ผู้ตรวจสอบภายใน

๑. นางสาวลีลา สุชาติวัฒนชัย นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๒. นายเทพจินดา แก้ววิจิตร นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
๓. นางสาวฐิติชญาณ์ ภาชี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

๑. สำนักงานเลขานุการกรม (สลก.)
๒. สำนักงานคณะกรรมการสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ (สวล.)
๓. สำนักงานพื้นที่ชุมชนและสิ่งแวดล้อม (สชพ.)
๔. กองบริหารจัดการที่ดิน (กบด.)
๕. สำนักวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม (สวผ.)
๖. สำนักติดตามประเมินผลสิ่งแวดล้อม (สตป.)
๗. กองประสานการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (กทส.)
๘. สำนักงานประสานการจัดการการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ (สปอ.)
๙. ฝ่ายความหลากหลายทางชีวภาพ (ฟลช.)
๑๐. สำนักจัดการสิ่งแวดล้อมธรรมชาติและศิลปกรรม (สธศ.)
๑๑. กลุ่มนิติการ (กนต.)
๑๒. กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตภ.)