

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานคลังและพัสดุ

กิจกรรมที่ตรวจสอบ :

ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง และวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e – bidding)

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ :

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการจัดหาพัสดุเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคและเสนอแนวทางการแก้ไขขอบเขตการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการปฏิบัติงาน :

ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐาน ในการดำเนินงานการจัดหาพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒

วิธีการตรวจสอบ :

๑. สอบทานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง

๑.๑ สอบทานความถูกต้องการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การจัดทำให้มีรายการตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๒

๑.๒ ในกรณีที่การจัดซื้อจัดจ้างมีมูลค่าเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งแสนบาท) ให้กำหนดราคากลาง ตามแบบสำนักงาน ป.ป.ช.

๑.๓ กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่ต้องการใช้

๑.๔ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการตามระเบียบพัสดุฯ ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ ๒๖ และ ข้อ ๒๗

๑.๕ ติดต่อผู้ขายหรือผู้รับจ้างเพื่อเสนอราคา

๑.๖ เมื่อได้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างแล้วให้ดำเนินการจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง/สัญญา/ข้อตกลง ตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวดที่ ๕ การทำสัญญาและหลักประกัน

๑.๗ การส่งมอบพัสดุ ให้ส่งมอบพัสดุภายในระยะเวลา สถานที่ ที่กำหนดในสัญญา/ข้อตกลง

๑.๘ การตรวจรับพัสดุให้ดำเนินการตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕

๒. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e – bidding)

๒.๑ ตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของรายการในรายงานขอซื้อขอจ้างว่าเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ ข้อ ๒๗

๒.๒ ตรวจสอบการแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ

๒.๓ ตรวจสอบการจัดทำร่างเอกสารประกวดราคา/ร่างเอกสารประกาศเชิญชวน

๒.๔ ตรวจสอบการเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และการนำเสนอประกาศขึ้นเว็บไซต์

๒.๕ ตรวจสอบการเสนอราคาและผลการพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

๒.๖ ตรวจสอบการจัดทำร่างประกาศรายชื่อผู้ชนะการเสนอราคา

๒.๗ ตรวจสอบการเสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา และการนำประกาศฯ ขึ้นเว็บไซต์

๒.๘ ตรวจสอบการอนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้าง

๒.๙ เมื่อได้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างแล้วให้ดำเนินการจัดทำ สัญญา/ตามระเบียบฯ พัสดฯ หมวดที่ ๕ การทำสัญญาและหลักประกัน

๒.๑๐ การส่งมอบพัสดุ ให้ส่งมอบพัสดุภายในระยะเวลา สถานที่ ที่กำหนดไว้ในสัญญา

๒.๑๑ การตรวจรับพัสดุให้ดำเนินการตามระเบียบฯ พัสดฯ ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕

ระยะเวลาตรวจสอบ

ข้อมูลเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ – มกราคม ๒๕๖๒

ระยะเวลาเข้าตรวจสอบ : มิถุนายน ๒๕๖๒

สรุปผลการตรวจสอบ :

การตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ รายละเอียดดังนี้

๑. การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) จำนวน ๒ เรื่อง เป็นเงิน ๘,๔๘๖,๑๐๐ บาท จากการสุ่มตรวจสอบ ข้อตรวจพบ มีดังนี้

๑.๑ รายงานขอซื้อของจ้างมีข้อมูลและเอกสารที่เกี่ยวข้อง ตามเอกสารหลักฐานที่สุ่มตรวจ ถูกต้องครบถ้วนตามที่ระเบียบฯกำหนด

๑.๒ การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง ตามเอกสารหลักฐานที่สุ่มตรวจ ถูกต้องครบถ้วน ตามที่ระเบียบฯกำหนด

๑.๓ การจัดทำประกาศ และเอกสารประกวดราคา รวมทั้งระยะเวลาการเผยแพร่ประกาศ และเอกสารประกวดราคา ตามเอกสารหลักฐานที่สุ่มตรวจ เป็นไปตามระเบียบฯ แต่ยังมีข้อควรทบทวนในการระบุความต้องการที่ชัดเจนในเอกสารประกวดราคา ข้อ ๓. หลักฐานการยื่นข้อเสนอ ข้อ ๓.๒ ส่วนที่ ๒ อย่างน้อยต้องมีเอกสารดังต่อไปนี้ (๒) แคตตาล็อกและ/หรือแบบรูปรายการละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ตามข้อ ๔.๔ และข้อ ๔ การเสนอราคา ข้อ ๔.๔ ผู้ยื่นข้อเสนอจะต้องส่งแคตตาล็อก และ/หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ...

๑.๔ การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา ตามเอกสารหลักฐานที่สุ่มตรวจส่วนใหญ่ถูกต้องครบถ้วนตามที่ระเบียบฯกำหนด แต่ยังมีบางรายการที่คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา ลงลายมือชื่อกำกับในเอกสารประกอบการพิจารณาข้อเสนอของผู้ยื่นเสนอราคา ไม่ครบถ้วน

๑.๕ การประกาศรายชื่อผู้ชนะการเสนอราคา ตามเอกสารหลักฐานที่สุ่มตรวจ ส่วนใหญ่ถูกต้องครบถ้วนตามที่ระเบียบฯกำหนด

๑.๖...

๑.๖ การอนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้าง ตามเอกสารหลักฐานที่สุ่มตรวจ ส่วนใหญ่ถูกต้องครบถ้วนตามที่ระเบียบฯกำหนด

๑.๗ การทำสัญญาหรือใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ตามเอกสารหลักฐานที่สุ่มตรวจ ส่วนใหญ่ถูกต้องครบถ้วนตามที่ระเบียบฯกำหนด

๑.๘ การตรวจรับพัสดุ ตามเอกสารหลักฐานที่สุ่มตรวจ ส่วนใหญ่ถูกต้องครบถ้วนตามที่ระเบียบฯกำหนด

๒. การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง

สุ่มตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงของเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง มกราคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๑๔ เรื่อง จำนวนเงินทั้งสิ้น ๔,๖๕๐,๐๒๑.๘๘ บาท จากการสุ่มตรวจสอบ ข้อตรวจพบ มีดังนี้

๒.๑ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามเอกสารที่สุ่มตรวจ ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบฯ

๒.๒ การจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตามเอกสารที่สุ่มตรวจเป็นไปตามระเบียบฯ แต่มีความซ้ำซ้อน โดยบางรายการมีการจัดทำขึ้นเองและจัดพิมพ์จากระบบ e- GP

๓. การควบคุมและป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น

จากการสุ่มตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มีข้อตรวจพบที่ควรดำเนินการเพื่อเป็นการควบคุมและป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น ดังนี้

๓.๑ การตรวจสอบคุณสมบัติผู้เสนอราคาในข้อกำหนดและขอบเขตการจัดซื้อจัดจ้าง หัวข้อต่อไปนี

๑) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย

๒) ไม่อยู่ระหว่างเลิกกิจการ

เนื่องจากในปัจจุบัน ระบบ e-GP ยังไม่สามารถเชื่อมต่อหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (กรมพัฒนาธุรกิจการค้า /กรมบังคับคดี) เพื่อทำการตรวจสอบคุณสมบัติดังกล่าวผ่านระบบ e-GP ในเบื้องต้นได้

๓.๒ การตรวจสอบยืนยันความถูกต้องหนังสือคำประกันสัญญาจากธนาคารผู้ออกหนังสือคำประกันและการตรวจสอบยืนยันความถูกต้องหนังสือรับรองผลงานจากหน่วยงานผู้ออกหนังสือรับรอง

ข้อเสนอแนะ

๑. การจัดทำประกาศและเอกสารประกวดราคา เห็นควรให้ระบุความต้องการที่ชัดเจนเพื่อความเข้าใจที่ถูกต้องตรงกันระหว่าง สผ. และผู้เสนอราคา เลือกใช้อย่างใดอย่างหนึ่ง ระหว่างคำว่า และ กับคำว่า หรือ ในหัวข้อ ๓. หลักฐานการยื่นข้อเสนอ ข้อ ๓.๒ ส่วนที่ ๒ (๒) และในข้อ ๔ การเสนอราคา ข้อ ๔.๔..

๒. เห็นควรให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาฯ ลงลายมือชื่อในเอกสารของผู้ยื่นเสนอราคาให้ครบถ้วน เพื่อเป็นการยืนยันว่าคณะกรรมการได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารไว้ถูกต้องแล้ว

๓. เห็นควรให้มีการจัดทำใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ โดยยึดหลักจากระบบ e-GP เป็นหลัก เพื่อลดขั้นตอนการทำงาน เกิดความชัดเจน และประหยัดทรัพยากร

๔. เห็นควรให้มีการตรวจสอบคุณสมบัติผู้เสนอราคาในข้อกำหนดและขอบเขตการจัดซื้อจัดจ้าง หัวข้อต่อไปนี้

- ๑) ไม่เป็นบุคคลล้มละลาย
- ๒) ไม่อยู่ระหว่างเลิกกิจการ

ณ ปัจจุบันการตรวจสอบคุณสมบัติดังกล่าว สามารถใช้เพียงเลขประจำตัวผู้เสียภาษีดำเนินการตรวจสอบผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของหน่วยงานที่เกี่ยวข้องและสำเนาเอกสารเพื่อเป็นหลักฐานการตรวจสอบ ดังนี้

- ๑) ตรวจสอบบุคคลล้มละลาย ตรวจสอบได้เว็บไซต์กรมบังคับคดี www.led.go.th ช่องทาง e-service หัวข้อ ระบบสอบถามสถานะคดี สอบถามข้อมูลบุคคลล้มละลาย
- ๒) ตรวจสอบสถานะการดำเนินการ ตรวจสอบได้จากกรมพัฒนาธุรกิจการค้า www.dbd.go.th ช่องทางบริการออนไลน์ หัวข้อ การบริการข้อมูลธุรกิจ- Data Warehouse+คลังข้อมูลธุรกิจ

๕. เห็นควรให้มีการตรวจสอบยืนยันความถูกต้องของหนังสือค้ำประกันและหนังสือรับรองผลงาน จากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อป้องกันความเสียหายในกรณีสินค้า หรือบริการมีความชำรุดบกพร่อง หรือเอกสารเท็จ ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน : นางสาวนันท์นภัส เสรีฐพรรณนิก นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
นายเทพจินดา แก้ววิจิตร นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ