



บันทึกข้อความ

ลศผ.
รับที่ 1455 รหัส ก.ย. ๒๕๖๗
เวลา 11:54 น. ผู้รับ *Chang*

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๖๖๓๑

ที่ ทส ๑๐๑๑/๘๘

วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โครงการถ่ายโอนการสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดการน้ำเสียและขยะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน เลขาธิการ สผ.

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตผ.) ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ในเรื่อง การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนเฉพาะกิจ โครงการถ่ายโอนการสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในการจัดการน้ำเสียและขยะ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖ (รายละเอียดตาม QR Code ๑) นั้น

กตผ. ได้ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ และได้จัดประชุมปิดตรวจโดยเชิญกองยุทธศาสตร์และแผนงาน (กยผ.) เข้าร่วมประชุมเพื่อรับฟังความคิดเห็นต่อข้อตรวจพบ (รายละเอียดตาม QR Code ๒) ซึ่งผลการตรวจสอบโดยส่วนใหญ่พบว่า การเบิกจ่ายถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตามมีข้อตรวจพบบางส่วนที่ควรทบทวน/ปรับปรุง/แก้ไข ซึ่งสามารถสรุปสาระสำคัญได้ตามเอกสารแนบ ทั้งนี้ กตผ. ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบแนบมาพร้อมนี้ (รายละเอียดตาม QR Code ๓)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ กตผ. จะแจ้งให้ กยผ. ดำเนินการปรับปรุง และ กตผ. จะติดตามผลพร้อมรายงานผลการปรับปรุงดังกล่าวให้ เลขาธิการ สผ. ทราบต่อไป

เห็นชอบ/ดำเนินการต่อไป

(นางสาวนันทน์ภัส มุลกำปิล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ป.ณัฐ

(นายประเสริฐ ศิริินภาพร)

เลขาธิการ สผ.

๓ ก.ย. ๒๕๖๗



QR Code ๑



QR Code ๒



QR Code ๓

ตารางสรุปข้อตรวจพบ ข้อเสนอแนะ และแนวทางปรับปรุงแก้ไข

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะจาก กตผ.	ความคิดเห็นจาก กผย. (หน่วยรับตรวจ)
๑. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Audit) จากการสุ่มตรวจสอบ พบว่าขั้นตอนการบริหารงบประมาณโครงการงานช่างานเร็วมีความล่าช้า (กระบวนการโอนเปลี่ยนแปลง) ส่งผลให้มีโครงการที่เบิกจ่ายค่างานให้ผู้รับจ้างล่าช้า จำนวน ๓ โครงการ และยังไม่เบิกจ่ายค่างานไม่ครบถ้วนอีก ๑ โครงการ	เห็นควรให้ กผย. ทบทวน/ปรับปรุง/เพิ่มเติม ขั้นตอนการดำเนินงานในการบริหารงบประมาณเงินอุดหนุนเพื่อรองรับการบริหารงานช่างานเร็ว (การโอนเปลี่ยนแปลงงานช่างานเร็ว) เพื่อให้เกิดความชัดเจน รวดเร็ว ลดความซ้ำซ้อน ทั้งนี้ควรประสาน กคพ./สลก. เพื่อให้การบริหารงบประมาณเกิดประสิทธิภาพ มีแนวทางชัดเจน ป้องกันความเสี่ยงและให้เกิดความเป็นธรรมแก่ผู้รับจ้าง	กผย.จะดำเนินประสาน กคพ./สลก. เพื่อจัดทำรายการเอกสาร (Checklist) ที่ต้องจัดส่งสำเนียงงบประมาณเพื่อประกอบการขอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณโครงการกรณีงานช่างานเร็ว เพื่อเป็นแนวทางให้เจ้าหน้าที่ กผย. ใช้ประสาน อปท. เพื่อให้เกิดความรวดเร็วและชัดเจนขึ้น
๒. การตรวจสอบด้านการควบคุมภายใน จากการสุ่มตรวจสอบ จำนวน ๑๒ สัญญา พบว่า การจัดทำสัญญาของ อปท. ทุกสัญญามีการกำหนดหลักประกันสัญญา แต่ ไม่มีการกำหนดให้มีหลักประกันผลงานจำนวน ๙ สัญญา ซึ่งมีสัญญาที่มีวงเงินสูงเกินกว่า ๒๐๐ ล้านบาท จำนวน ๔ สัญญา หากเกิดความเสี่ยงเสียหายระหว่างการก่อสร้างหรือผู้รับจ้างทิ้งงาน การเรียกร้องเยียวยาหรือการเรียกร้องค่าเสียหายจากผู้รับจ้าง อาจต้องใช้ระยะเวลานาน หรือต้องรอถึงกระบวนการฟ้องร้องสิ้นสุด ซึ่งอาจส่งผลกระทบต่อความคุ้มค่าของการใช้จ่ายเงินงบประมาณ แต่หากมีการกำหนดหลักประกันผลงานไว้หากเกิดข้อผิดพลาดหรือความเสียหายใดๆ ที่เกิดจากการกระทำหรือไม่กระทำของผู้รับจ้างในระหว่างระยะเวลาสัญญา อปท. สามารถใช้หลักประกันผลงานนั้นในการปรับปรุง แก้ไข เยียวยาความเสียหายที่เกิดขึ้นได้	เห็นควรให้ กผย. ให้ความรู้ความเข้าใจกับ อปท. ในความหมายและวัตถุประสงค์ของหลักประกันผลงาน ความแตกต่างในการจัดทำสัญญาระหว่างกำหนดให้มีหลักประกันผลงาน กับ การไม่ได้กำหนด เพื่อ อปท. จะได้ใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจในการบริหารโครงการและการจัดทำสัญญา รวมทั้งการวางแผนแนวทางเพื่อควบคุมและป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น	กผย.จะจัดสัมมนาให้ความรู้ความเข้าใจ กับ อปท. ที่ขอรับการจัดสรรเงินอุดหนุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๗๐ โดยจะเพิ่มเนื้อหาด้านความหมายและวัตถุประสงค์ ของหลักประกันผลงาน