

สำเนาฉบับ

ที่ นธ ๐๐๑๗.๔/๑๒๓๔๕

ศาลากลางจังหวัดนราธิวาส

ถนนศูนย์ราชการ นธ ๙๖๐๐๐

๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐

เรียน ปลัดกระทรวงมหาดไทย

อ้างถึง หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๔๗๒๑ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๕๙

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐

จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง กระทรวงมหาดไทยได้แจ้งแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ให้หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด จัดส่งรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐ ให้กับกระทรวงมหาดไทย (ตามแบบ ต.ภ.มท.๐๘) โดยให้จัดส่งภายในวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ นั้น

จังหวัดนราธิวาส ได้รับทราบรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐ แล้ว และได้ส่ง รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐ มาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ


(นายสุรพร พร้อมมูล)
ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาส

สำนักงานจังหวัดนราธิวาส

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร ๐-๙๓๖๔-๒๖๓๖ มท. ๗๖๐๒๕

ทน.สนจ.

ทน.หน่วย

จนท.

พิมพ์

วันที่ ๙/๑๑/๖๐



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานจังหวัดนราธิวาส หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด โทร ๐ ๙๓๖๔ ๒๖๓๘ มท ๗๖๐๒๕
ที่ นธ ๐๐๑๗.๔ / วันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาส

๑. เรื่องเดิม

ตามที่กระทรวงมหาดไทยได้มีหนังสือที่ มท ๐๒๑๖/ว๔๗๒๑ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๕๙
แจ้งแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ โดยกำหนดให้จัดส่ง
เอกสาร ดังนี้

๑.๑ รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ให้จัดส่งสรุปรายงานผล
การตรวจสอบ ๓ เดือนครั้ง ตามแบบ ตบ.มท. ๐๘ เสนอกระทรวงมหาดไทย ดังนี้

- ครั้งที่ ๑ รายงานผลการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๐
- ครั้งที่ ๒ รายงานผลการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐
- ครั้งที่ ๓ รายงานผลการตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

๑.๒ รายงานผลการปฏิบัติประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้กระทรวงมหาดไทย โดยกำหนดส่งภายใน
วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และได้จัดส่งตามกำหนด ทั้ง ๓ ครั้ง ตาม ข้อ ๑.๑ เรียบร้อยแล้ว

๒.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๐
ตามแนวทางของกระทรวงมหาดไทย ประกอบด้วย ตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และด้านการปฏิบัติตาม
ข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ,ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit),ด้านเทคโนโลยี
สารสนเทศ(Information technology Audit) ,ด้านการบริหาร (Management Audit),ด้านการให้
คำปรึกษา และอื่นๆ เช่น ตรวจกลั่นกรองแฟ้มจัดซื้อจัดจ้างทุกขั้นตอน แล้วเสร็จและออกรายงานแล้ว ดังนี้

๒.๑ ด้าน Financial & Compliance Audit ดังนี้

๒.๑.๑ ด้านการเงินและบัญชี

- (๑) สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนราธิวาส
- (๒) สำนักงานจังหวัดนราธิวาส

๒.๑.๒ ด้านงบประมาณโครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัดและกลุ่มจังหวัด

- (๑) โครงการพัฒนาความเชื่อมโยงกลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดน มาเลเซีย ระยะที่ ๑
กิจกรรมปรับปรุงขยายเส้นทางลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต นราธิวาส-ตากใบ
ระยะทาง ๑.๐๔๕ กม.
- (๒) โครงการเก็บกักน้ำเพื่อป้องกันภัยแล้งและไฟไหม้พรุบาเจาะ ก่อสร้างคันดิน
และคูระบายน้ำยาว ๑๕.๗๕ กม.

/ (๓) โครงการ...

- (๓) โครงการพัฒนาการแก้ไขปัญหาของชุมชนโดยชุมชนเพื่อชุมชน รายการก่อสร้างตลาดนัดชนม ๑๐๐ ปี ชุมชนยะกัง อำเภอเมือง จังหวัดนราธิวาส
- (๔) โครงการพัฒนาการแก้ไขปัญหาของชุมชนโดยชุมชนเพื่อชุมชน รายการปรับปรุงซ่อมแซมศูนย์ฝึกฟื้นฟูสมรรถภาพเด็กพิการ
- (๕) โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าวิสาหกิจชุมชน รายการอบรมเกษตรกรผู้ร่วมโครงการ
- (๖) โครงการพัฒนาคลังเต๋ออาหารจังหวัดนราธิวาส รายการ ๑ / เส้นทางอิมอรอย จำนวน ๑ ครั้ง

๒.๒ ด้าน Performance Audit ดังนี้

- (๑) โครงการปรับปรุงสนับสนุนเครื่องมือทำประมงพื้นบ้าน รายการก่อสร้างโรงเรือนกลุ่มกวนลากเรือพร้อมอุปกรณ์
- (๒) โครงการพัฒนาตลาดกลางผักผลไม้ฮาลาล รายการติดตั้งห้องเย็นเก็บผักและผลไม้พร้อมเครื่องทำความเย็น ๒ ห้อง ณ ตลาดกลางผักผลไม้ฮาลาล
- (๓) โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ กิจกรรม ก่อสร้างอาคารศาลเจ้าแม่โต๊ะโม๊ะ อำเภอสุไหงโก-ลก จังหวัดนราธิวาส
- (๔) โครงการพัฒนาศักยภาพการผลิตข้าวประจำถิ่น (ข้าวหอมกระดังงา) กิจกรรมยกระดับ การแปรรูปผลผลิตการเกษตรสู่ธุรกิจ-ซื้อเครื่องซิลิโคนยาง

๒.๓ ด้าน Information technology ดังนี้

- (๑) ด้านการควบคุมทั่วไป (General Control Audit)
 - ตรวจสอบระบบติดตามประเมินผลแผนงาน โครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด (PADME)

๒.๔ ด้าน Management Audit จำนวน ๑ หน่วย ดังนี้

- (๑) สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนราธิวาส
 - ด้านความโปร่งใส

๒.๕ ด้านการให้คำปรึกษา ตามรายงานสรุปผลการให้คำปรึกษาที่แนบ

๒.๖ อื่นๆ

- (๑) ตรวจกลั่นกรองแฟ้มจัดซื้อ/จัดจ้าง ทุกขั้นตอน จำนวน ๒,๒๔๐ เรื่อง

๓.ข้อพิจารณา

เห็นควรจัดส่งรายงานผลการปฏิบัติงานประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ ให้กระทรวงมหาดไทย ทราบต่อไป

๔.ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดให้ความเห็นชอบ และลงนามหนังสือที่แนบ

☒ เห็นชอบ

☒ ลงนามแล้ว

(นายสุรพร พร้อมมูล)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาส

- ๙ พ.ย. ๒๕๖๐

(นางละมัย เจริญโสภะ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส

(นายเกียรติศักดิ์ มณีรัตน์)

ผู้อำนวยการกลุ่มงานศูนย์ดำรงธรรมจังหวัด รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักงานจังหวัดนราธิวาส

จังหวัดนครราชสีมา

แบบรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

- ☒ ครั้งที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ – ๓๑ มกราคม ๒๕๖๐
- ☒ ครั้งที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐
- ☒ ครั้งที่ ๓ ระหว่างวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

๑. ข้อมูลทั่วไป

๑.๑ หน่วยตรวจสอบภายใน มีอัตรากำลัง ๒ คน ประกอบด้วย

- นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ๑ คน
- นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ๑ คน

๑.๒ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน - บาท

๑.๓ จำนวนบุคลากรและงบประมาณเพียงพอต่อการปฏิบัติงานหรือไม่

- ☐ เพียงพอ
- ☒ ไม่เพียงพอ เนื่องจาก อัตรากำลังน้อยกว่ากรอบ

๒. ผลการปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบภายใน

๒.๑ วางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ด้าน (Financial & compliance Audit) จำนวน ๖ หน่วยงาน, งบประมาณโครงการภายใต้ งบประมาณกรมจังหวัดและกลุ่มจังหวัด จำนวน ๖ โครงการ, ด้าน (performance Audit) จำนวน ๔ เรื่อง/โครงการ, ด้าน (Information technology Audit) จำนวน ๑ กระบวนงาน, ด้าน (Operational Audit) จำนวน ๑ หน่วย, ด้าน (Management Audit) จำนวน ๑ หน่วย และด้านการให้คำปรึกษาจำนวน ๙ คน/วัน

๒.๒ ผลการดำเนินงานตรวจสอบ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

ผลการดำเนินงาน	F&C	P	IT	O	M
- ตรวจสอบเสร็จแล้วและออกรายงานแล้วดังนี้		๔ หน่วย	๑ เรื่อง	-	๑ เรื่อง
การเงินบัญชี	๒ หน่วย	-	-	-	-
โครงการฯ	๖ หน่วย	-	-	-	-
- ตรวจสอบเสร็จแล้ว อยู่ระหว่างออกรายงาน	-	-	-	-	-
- อยู่ระหว่างดำเนินการตรวจสอบ	-	-	-	-	-
- ยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบ	๔ หน่วย	-	-	๑ เรื่อง	-

๓. ผลการปฏิบัติงาน อื่นๆ

- ๓.๑ ให้คำปรึกษา จำนวน ๘๐ ครั้ง
- ๓.๒ กลั่นกรองแฟ้มจัดซื้อจัดจ้าง ๒,๒๔๐ เรื่อง

สรุปรายละเอียดข้อตรวจพบตามผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๒.๒

๑. ด้าน Financial & Compliance (การเงินและบัญชี)

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑	สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนราธิวาส การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน ผลการตรวจสอบ ๑. สิ่งที่จะควรจะเป็น (Criteria) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๗ ข้อ ๗๙-๙๔ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) (๑) ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ เมื่อวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ปรากฏว่า ตามบัญชีประจำวันวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ไม่มีเงินคงเหลือถูกต้อง ตรงตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (๒) สถานที่เก็บรักษาเงิน มีตู้নির্য จำนวน ๒ ใบ เก็บรักษาในที่ปลอดภัย โดยตู้নির্য ใบที่ ๑ เป็นของสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนราธิวาส ซึ่งกรรมการเก็บรักษาเงิน ได้ทำการเปิดตู้নির্যใบที่ ๑ ปรากฏว่า ไม่มีสิ่งของใด ๆ ในตู้ ส่วนตู้নির্যใบที่ ๒ เป็นของ สำนักงานผังเมืองจังหวัดนราธิวาสเดิม ไม่สามารถตรวจสอบได้ เนื่องจาก กรรมการเก็บรักษาเงิน ไม่มีกุญแจและไม่มีรหัส (๓) กรรมการเก็บรักษาเงิน ได้แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการสำรอง ตามคำสั่งสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนราธิวาส ที่ ๐๐๑๔/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๐ ประกอบด้วย กรรมการเก็บรักษาเงิน ๓ ราย และกรรมการสำรอง ๒ ราย รายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ผลการตรวจสอบ ๑. สิ่งที่จะควรจะเป็น (Criteria) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔ ข้อ ๙๗ (๒) - ๙๙ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) (๑) ตามรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี ประจำปี ๑ ถึง ๙ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐ มีเงินรายได้แผ่นดินประกอบด้วย - รายได้ค่าปรับอื่น จำนวน ๓๔๘,๑๖๐.-บาท (เป็นค่าปรับตามสัญญาจ้างเลขที่ ๙๒/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ จำนวน ๑๑๙,๖๘๐.-บาท และค่าปรับตามสัญญาจ้างเลขที่ ๙๒/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ จำนวน ๒๒๘,๔๘๐.-บาท) - รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น จำนวน ๒๕๗,๓๒๐.๕๐บาท (เป็นค่าธรรมเนียมทดสอบคอนกรีต) - รายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด จำนวน ๒๐๗,๕๐๐.-บาท (ค่าขายแบบแปลน) - ดอกเบี้ยรับ จำนวน ๘๓.๗๑ บาท (จากบัญชีจัดรูปที่ดิน มีดอกเบี้ยรับ ๒ ครั้ง)	ให้โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนราธิวาส ประสานกับสำนักงานคลังจังหวัด ในการใช้กุญแจสำรองเพื่อเปิดตู้নির্যดังกล่าวต่อไป	

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	(๒) จัดทำทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่นดิน และทะเบียนย่อยรายได้แผ่นดิน ครบถ้วน (๓) ได้นำส่งรายได้แผ่นดินนำส่งคลังแล้ว จำนวน ๘๑๒,๔๘๐.๕๐บาท ยกเว้นรายการดอกเบี้ยรับ จำนวน ๘๓.๗๑ บาท ยังไม่นำส่ง ทั้งนี้ได้เสนอแนะให้นำส่งคลังให้ครบถ้วนต่อไปแล้ว เงินยืม และเงินทศรองราชการ ผลการตรวจสอบ ๑. สิ่งที่ดีควรจะเป็น (Criteria) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔ และข้อ ๕๐-๖๓ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) เงินยืมและเงินทศรองราชการ ไม่มีให้ตรวจสอบ เนื่องจากเงินทศรองราชการ ไม่จำเป็นต้องใช้ จึงไม่ได้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง การรับ-จ่ายเงิน ผลการตรวจสอบ การรับเงิน ๑. สิ่งที่ดีควรจะเป็น (Criteria) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ๓๑-๓๘ และข้อ ๖๔-๗๘ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) (๑) ใบเสร็จรับเงิน เป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีหมายเลขกำกับเล่ม และหมายเลขกำกับใบเสร็จรับเงินเรียงกันไปทุกฉบับ ได้ตรวจนับใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๐ มีให้ตรวจนับจำนวน ๓ เล่ม คือ เล่มที่ ๓๐๒, ๓๐๓, และ ๓๐๔ ตรงกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และได้จัดทำรายงานใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ประจำปี ๒๕๕๙ (๒) การรับเงิน ได้ตรวจสอบการรับเงินตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒๓๔๙ เลขที่ ๐๐๑-๐๘๒ และเล่มที่ ๒๓๕๐ เลขที่ ๐๐๑-๐๑๑ มีการรับและออกใบเสร็จรับเงิน และบันทึกบัญชีในบัญชีแยกประเภททั่วไป ครบถ้วน การจ่ายเงิน ๑. สิ่งที่ดีควรจะเป็น (Criteria) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ๓๑-๓๘ และข้อ ๔๗-๔๙ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) ได้สุ่มตรวจการจ่ายเงิน ตั้งแต่เดือนเมษายน ๒๕๖๐ ถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๐ ดังนี้ กรณีจ่ายตรงผู้ขาย มีเอกสารหลักฐานขอเบิก เช่น หนังสือสั่งซื้อสั่งจ้างที่จัดทำตามระเบียบของทางราชการ ใบตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับงาน ใบแจ้งหนี้ และใบเสร็จรับเงินของผู้มีสิทธิรับเงิน		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ มีเอกสารหลักฐานขอเบิก เช่น ใบแจ้งหนี้ และหลักฐานการจ่ายเงินของผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีจ่ายเป็นเช็ค ได้ส่งตรวจเช็คที่จ่าย กับทะเบียนคุมเช็ค พบว่า เช็คทุกใบลงลายมือชื่อผู้รับเช็ค ตรงกับทะเบียนคุมเช็ค ดังนี้ (๑) บัญชีเงินงบประมาณ ๙๐๕-๖-๐๒๐๘๓-๘ สุ่มตรวจเช็คเลขที่ ๑๐๑๗๐๗๖๑ - ๑๐๑๗๐๖๖ และ ๑๐๑๗๖๖๑ - ๑๐๑๗๖๘๐๗ (๒) บัญชีเงินนอกงบประมาณ ๙๐๕-๖-๐๒๐๒๑-๐ สุ่มตรวจเช็คเลขที่ ๐๓๗๐๓๔๑-๐๓๗๐๓๔๗ (๓) บัญชีจัดรูปที่ดิน ๙๐๕-๖-๐๔๓๙๑-๙ สุ่มตรวจเช็คเลขที่ ๐๕๖๙๒๖๗-๐๕๖๙๒๖๘ (๔) บัญชีเงินนอกงบประมาณ ฝักธนาการไทยพาณิชย์ ๙๐๕-๖-๐๔๐๙๐-๔ สุ่มตรวจเช็คเลขที่ ๐๔๕๑๘๕๖-๐๔๕๑๘๕๗ (๕) บัญชีเงินอุดหนุน ศอ.บต. ๙๐๕-๖-๐๔๓๖๙-๒ สุ่มตรวจเช็คเลขที่ ๐๕๔๗๒๓๔ เงินนอกงบประมาณ ผลการตรวจสอบ เงินฝากคลัง ๑. สิ่งที่จะควรจะเป็น (Criteria) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๙๗(๔)-๙๙ และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๔๔(๒) ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) ๒.๑ ตามรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายปี ประจำปี ๑ ถึง ๙ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐ มีเงินฝากคลังคงเหลือ จำนวน ๔,๐๖๔,๓๙๙.๕๕ บาท ประกอบด้วย (๑) เงินอุดหนุน อ.ป.ท. รวมเป็นเงิน ๑๕๔,๕๑๓.๕๕ บาท ประกอบด้วย - โครงการผังเมืองรวมเมืองนราธิวาส - ผังเมืองรวม ชุมชนตากใบ ๑๓๐,๖๖๑.๔๖ บาท - ผังเมืองรวม สุโงโกลก ๒๓,๘๕๒.๐๙ บาท (๒) เงินประกันสัญญา ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐ รวมเป็นเงิน ๓,๙๐๙,๘๘๖.๐๐ บาท เงินประกันสัญญา ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๓,๙๐๙,๘๘๖.๐๐ บาท ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า เป็นของผู้รับจ้างที่ราย ครอบกำหนดการคืนเมื่อใด เนื่องจาก ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาที่จัดทำ ไม่ได้ระบุวันครบกำหนดจ่ายคืน จึงไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า รายใดคืนแล้ว หรือรายใดยังไม่คืน		โยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนราธิวาส กำชับให้ผู้รับผิดชอบให้จัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ระบุนวันครบกำหนดจ่ายคืน เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	ครุภัณฑ์ ผลการตรวจสอบ ครุภัณฑ์ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๑. สิ่งที่จะควรจะเป็น (Criteria) ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๑-๑๕๗ และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓-๑๔ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) การตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้รายงานผลตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๙ ตามหนังสือ ที่ นธ ๐๐๒๒/๒๓๗๑ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ปรากฏ มีวัสดุคงเหลือ ๖๕ รายการ มีครุภัณฑ์ชำรุด ๘๐ รายการ ได้ดำเนินการรายงานผลการตรวจพัสดุประจำปี ๒๕๕๙ ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคที่ ๑๕ ทราบแล้ว สำหรับครุภัณฑ์ที่ชำรุด จำนวน ๘๐ รายการ ได้ดำเนินการแต่งตั้ง คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดนราธิวาส ที่ ๔๕๘๑/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ และขณะนี้อยู่ระหว่างรายงานผลสอบหาข้อเท็จจริง ยานพาหนะ ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๙ มียานพาหนะส่วนกลาง เป็นรถยนต์ จำนวน ๕ คัน ประกอบด้วย - ชำรุด จำนวน ๒ คัน คือ ทะเบียน นข-๖๕๔ นธ และ นข-๖๕๕ นธ - สภาพดี จำนวน ๓ คัน คือ ทะเบียน กข-๒๒๘๖ นธ, นข-๖๕๕ นธ และ กจ-๕๑๖๖ นธ การควบคุม ได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถ มีผู้ขออนุญาต และมีผู้อนุญาต ประวัติการซ่อมรถ ได้จัดทำประวัติการซ่อมรถแต่ละคัน ครบถ้วน บันทึกการใช้รถ ไม่ได้จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถประจำรถแต่ละคัน บัญชี ผลการตรวจสอบ ๑. สิ่งที่จะควรจะเป็น (Criteria) ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ระบบ GFMS และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๓๐ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS และ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๔ ลงวันที่ ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๔ เรื่องระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง และระบบ GFMS พร้อมจัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตามที่กำหนด		โยธาธิการและผังเมือง จังหวัดนราธิวาส กำกับ ควบคุม เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบให้จัดทำสมุดบันทึกการใช้รถประจำรถ แต่ละคัน และสมุดบันทึก ที่จัดทำอย่างน้อย ให้มี ข้อความตามแบบ ๔ ท้าย ระเบียบและระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และควบคุม พนักงานขับรถให้ลงรายการไปตามความเป็นจริง ตามระเบียบฯ กำหนดโดยเคร่งครัด

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๒	สำนักงานจังหวัดนราธิวาส ด้านการเงิน การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน ผลการตรวจสอบ ๑. สิ่งที่จะเป็น (Criteria) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๗ ข้อ ๗๙-๙๔ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) (๑) ตรวจสอบเงินสดคงเหลือ เมื่อวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ ปรากฏว่า ตามบัญชีประจำวัน ที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๐ ไม่มีเงินคงเหลือถูกต้อง ตรงตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน (๒) สถานที่เก็บรักษาเงิน มีตู้নির্য เก็บรักษาในที่ปลอดภัย (๓) กรรมการเก็บรักษาเงิน ได้แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน และกรรมการสำรอง ตามคำสั่งจังหวัดนราธิวาส ที่ ๔๔๕๕/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ประกอบด้วย กรรมการเก็บรักษาเงิน ๓ ราย และกรรมการสำรอง ๓ ราย รายได้แผ่นดินและรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง ผลการตรวจสอบ ๑. สิ่งที่จะเป็น (Criteria) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔ ข้อ ๙๗ (๒) - ๙๙ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) (๑) ตามรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน ประจำงวด ๑๐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ มีเงินรายได้แผ่นดิน จำนวน ๔๙๕,๐๔๒.๑๒ บาท ประกอบด้วย - รายได้ค่าปรับอื่น ๓๑๕,๕๔๒.๑๒ บาท - รายได้ค่าธรรมเนียมอื่น (ค่าสมัครสอบพนักงานราชการ) ๙,๕๐๐.๐๐ บาท - รายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด (ค่าขายแบบประกวตราคา) ๑๗๐,๐๐๐.๐๐ บาท (๒) จัดทำทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่นดิน และทะเบียนย่อยรายได้แผ่นดิน ยกเว้น รายได้ค่าปรับอื่น ไม่ได้จัดทำ เงินยืม ผลการตรวจสอบ ๑. สิ่งที่จะเป็น (Criteria) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๔ และข้อ ๕๐-๖๓	ให้หัวหน้าสำนักงานจังหวัดนราธิวาส กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำและบันทึกทะเบียนคุมเงินรายได้แผ่นดินและทะเบียนย่อยรายได้แผ่นดินให้ครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบต่อไป	

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) เงินตรองราชการ (๑) ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (เพียงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๐) ตามสมุดบัญชี ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ประเภทออมทรัพย์ เลขที่ ๙๘๓-๓-๐๔๙๖๙-๙ มียอดคงเหลือ จำนวน ๒๐๐,๖๘๘.๘๔ บาท (๒) ตรวจสอบสัญญาออมเงิน (เพียงวันที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๖๐) มีใบยืนยันให้ตรวจนับจำนวน ๑๘ ราย การจัดทำสัญญาออมเงิน เป็นไปตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด มีผู้ยืม และผู้มีอำนาจอนุมัติให้ยืม ใบยืม ระบุวันครบกำหนดการยืมและบันทึกการส่งใช้เงินยืมด้านหลังใบยืมครบถ้วน (๓) จัดทำทะเบียนคุมเงินตรองราชการ และจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินตรองราชการ รวมทั้งจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเช็คเงินยืม (๔) ไม่จัดทำบัญชียอดเงินฝากธนาคาร (๕) ดอกเบี้ยเงินตรองราชการ จำนวน ๖๘๘.๘๔ บาท เป็นดอกเบี้ยรับ ได้เสนอแนะให้ถอนและนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป เงินยืม-ในงบประมาณ (๑) ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตามรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน ประจำงวด ๑๒ประจำปี ๒๕๕๙ มีลูกหนี้ยกไป จำนวน ๓๓,๐๒๕๕๕๐.๐๙ บาท และในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ (เพียงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐) ตามสัญญาเงินยืม มีลูกหนี้ จำนวน ๒๒ ราย เป็นเงิน ๒,๑๔๖,๕๒๐.-บาท ส่งใช้แล้ว จำนวน ๑๙ ราย เป็นเงิน ๘๒๖,๖๐๐.-บาท คงค้าง จำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๑,๓๑๙,๙๒๐.-บาท (๒) การจัดทำสัญญาออมเงิน เป็นไปตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด มีผู้ยืม และผู้มีอำนาจอนุมัติ และบันทึกการส่งใช้เงินยืมด้านหลังใบยืม แต่ไม่ระบุวันครบกำหนดการยืม จึงไม่มีการเร่งรัดให้ลูกหนี้ชำระเงินยืม (๓) จัดทำทะเบียนคุมเงินยืมราชการ และทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ เงินยืม-นอกงบประมาณ ตามรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน ประจำงวด ๑๐ ประจำปี ๒๕๖๐ มียอดลูกหนี้เงินยืม-นอกงบประมาณ คงเหลือ ๖๓,๕๖๐.-บาท ซึ่งเป็นยอดคงเหลือยกมาตั้งแต่ ปี ๒๕๕๘ การรับ-จ่ายเงิน ผลการตรวจสอบ การรับเงิน ๑. สิ่งที่จะเป็น (Criteria) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ๓๑-๓๘ และข้อ ๖๔-๗๘	การปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ทำให้ยากต่อการควบคุม ตรวจนับ และตรวจสอบบัญชีเงินตรองราชการ จึงให้หัวหน้าสำนักงานจังหวัดนราธิวาส กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระบบการบันทึกบัญชี และการควบคุมเงินตรองราชการ ตามหนังสือสั่งการของกรมบัญชีกลางโดยเคร่งครัด ให้หัวหน้าสำนักงานจังหวัดนราธิวาส กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้ระบุวันกำหนดในสัญญาออมเงินและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ เพื่อประโยชน์ในการติดตามเร่งรัดการส่งใช้เงินยืม ให้เป็นไปตามระเบียบส่วนยอดเงินคงค้างในบัญชีและไม่เคลื่อนไหว ให้ประสานกองคลัง สป.มท. เพื่อดำเนินการปรับปรุงบัญชีต่อไป	

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) (๑) ใบเสร็จรับเงิน เป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด มีหมายเลขกำกับเล่ม และหมายเลขกำกับใบเสร็จรับเงินเรียงกันไปทุกฉบับ ได้ตรวจนับใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ มีใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ให้ตรวจนับ จำนวน ๒ เล่ม เล่มที่ ๓๕๐๘-๓๕๐๙ ตรงกับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินแล้ว (๒) การรับเงิน ได้ตรวจสอบการรับเงินตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๓๑๔๙ เลขที่ ๐๐๑-๑๐๐ และเล่มที่ ๓๕๐๖ เลขที่ ๐๐๑-๐๕๔ (เพียง ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๐) มีการรับเงินและออกใบเสร็จรับเงิน และได้บันทึกบัญชี ในทะเบียนคุมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องแล้ว การจ่ายเงิน ๑. สิ่งที่จะเป็น (Criteria) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ๓๑-๓๘ และข้อ ๔๗-๔๙ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) ได้สุ่มตรวจการจ่ายเงินตามทะเบียนคุมฎีกาขอเบิกกับรายงานสรุปรายการขอเบิก เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๐ ฎีกาที่ ๔๘๙-๕๗๙ ดังนี้ กรณีจ่ายตรงผู้ขาย มีเอกสารหลักฐานขอเบิก เช่น หนังสือสั่งซื้อสั่งจ้างที่จัดทำตามระเบียบของทางราชการ ใบตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับงาน ใบแจ้งหนี้ ใบเสร็จรับเงินของผู้มีสิทธิรับเงิน ยกเว้น ฎีกาที่ ๕๒๒ และ ฎีกาที่ ๕๑๕ ยังไม่มีใบเสร็จรับเงิน กรณีจ่ายผ่านส่วนราชการ มีเอกสารหลักฐาน ขอเบิก เช่น ใบแจ้งหนี้ และหลักฐานการจ่ายเงินของผู้มีสิทธิรับเงิน กรณีจ่ายเป็นเช็ค ได้สุ่มตรวจเช็คเลขที่ ๑๐๐๒๐๙๕๔-๑๐๐๒๐๙๕๒ (ยกเลิกเลขที่ ๑๐๐๒๐๙๕๗) กับทะเบียนคุมเช็ค พบว่า เช็คทุกใบลงลายมือชื่อผู้รับเช็ค และเลขที่ฎีกาและลงวันที่ที่ต้นขั้วเช็คเรียบร้อย เงินนอกงบประมาณ ผลการตรวจสอบ เงินฝากคลัง ๑. สิ่งที่จะเป็น (Criteria) ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๙๗(๔)-๙๙ และระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๔๔(๒) สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) (๑) ตามรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน ประจำงวด ๑๒ ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ มีเงินฝากคลังยกไป จำนวน ๑๐,๙๔๑,๕๘๖.๖๔ บาท (๒) ตามรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน งวด ๑๐ ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ณ ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๖๐ มีเงินฝากคลัง คงเหลือ จำนวน ๗,๐๑๑,๓๐๑.๖๗ บาท	การจ่ายเงิน ให้สำนักงานจังหวัดนราธิวาส เรียกเก็บใบแจ้งหนี้ใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจ่ายเงิน จากผู้มีสิทธิรับเงิน สำหรับเงินฝากคลัง ก่อนปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ให้หัวหน้าสำนักงานจังหวัดนราธิวาส กำชับให้ผู้รับผิดชอบประสานกองคลัง สป.มท.เพื่อปรับปรุงบัญชีต่อไป	

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	(๓) ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลังและทะเบียนคุมจ่ายเช็ค (ถอนเงินประกันสัญญา) ในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ตรวจสอบได้ว่า มีเงินฝากคลัง เป็นเงินประกันสัญญา ปี งบประมาณ ๒๕๖๐ จำนวน ๒๖ ราย เป็นเงิน ๒๔๘,๙๗๒.-บาท ส่วนก่อนปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลัง ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่า เงินฝากคลังยกมาก่อนปี ๒๕๖๐ จำนวน ๑๐,๙๔๑,๕๘๖.๖๔ บาท ประกอบด้วยเงินอะไรบ้าง เป็นของผู้รับจ้างก็ราย ครบกำหนดการคืนเมื่อใด วัตถุประสงค์-ครูภัณฑ์ ผลการตรวจสอบ วัตถุประสงค์ ๑. สิ่งที่จะเป็น (Criteria) ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๑-๑๕๗ และหนังสือสั่งการหนังสือกรมบัญชีกลาง ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) ได้สุ่มตรวจ เพียงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๐ (๑) จัดทำใบเบิก ตามแบบตัวอย่างที่ กวพ.กำหนด จัดทำเป็นปัจจุบัน มีผู้เบิก มีผู้อนุมัติ (๒) จัดทำทะเบียนคุมวัตถุประสงค์ ตามแบบตัวอย่างที่ กวพ.กำหนด จัดทำเป็นปัจจุบัน ครูภัณฑ์ ๑. สิ่งที่จะเป็น (Criteria) หนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว๓๓๕๕๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่องการตีราคาทรัพย์สิน และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๔๘ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๔ เรื่องการบันทึกบัญชีวัตถุประสงค์หรือครูภัณฑ์ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) (๑) จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน แต่ไม่เป็นตามแบบตัวอย่างที่ กวพ.กำหนด และบันทึกครูภัณฑ์ ที่ได้มา ตั้งแต่ปี ๒๕๓๕ ส่วนครูภัณฑ์ที่ได้มาก่อนปี ๒๕๓๕ ไม่สามารถตรวจสอบได้ เนื่องจากทะเบียนคุมครูภัณฑ์สูญหาย (๒) สุ่มตรวจครูภัณฑ์ จำนวน ๕ รายการ ปรากฏว่า ครูภัณฑ์ทั้ง ๕ รายการ ได้บันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สิน และมีรหัสกำกับที่ตัวครูภัณฑ์ครบถ้วน การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๑. สิ่งที่จะเป็น (Criteria) ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๑-๑๕๗ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) (๑) การรายงานผลตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๙ ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๙ แต่ยังไม่มีการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ซึ่งระเบียบฯ ข้อ ๑๕๕ วรรคสอง กำหนดให้เริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของเดือนตุลาคมเป็นต้นไป ว่าการรับจ่ายถูกต้องหรือไม่ พัสตुकเหลือมีตัวอยู่ตรงตามบัญชี หรือทะเบียนหรือไม่ มีพัสดุใดชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไป	ให้หัวหน้าสำนักงานจังหวัด นราธิวาส กำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ (๑) ให้มีจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน ตามแบบ กวพ.กำหนด (๒) ให้เร่งรัด การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๕๙ ตามระเบียบฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว (๓) ให้เร่งรัด การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๐ ตามระเบียบฯ กำหนดต่อไป	

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	เพราะเหตุใด หรือพัสดุใดไม่จำเป็นต้องใช้ในรายการต่อไป แล้วให้รายงานผลการตรวจสอบดังกล่าวต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น (๒) การรายงานผลตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๐ ยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๐ ซึ่งตามระเบียบฯ ข้อ ๑๕๕ วรรคแรก กำหนดว่าก่อนสิ้นเดือนกันยายนทุกปี ให้หัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าหน่วยงานซึ่งมีพัสดุไว้วางย แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในส่วนราชการหรือหน่วยงานนั้น ซึ่งมีใช้เจ้าหน้าที่พัสดุนั้นหรือหลายคนตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุดังตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคมปีก่อนจนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนปีปัจจุบัน และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น บัญชี ผลการตรวจสอบ ๑. สิ่งที่จะเป็น (Criteria) ระบบบัญชีเกณฑ์คงค้าง ระบบ GFMIS และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๓๐ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS และ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๔ ลงวันที่ ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่องระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทองราชการ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) (๑) บันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง และระบบ GFMIS พร้อมจัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินตามที่กำหนด (๒) รายงานที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน เงินทองราชการ เช่น รายงานลูกหนี้เงินทองราชการ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคาร งบพิสูจน์ยอดเงินทองราชการ ไม่ได้จัดทำและไม่ได้เสนอให้หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบเป็นประจำทุกเดือน ตามหนังสือสั่งการกำหนด (๓) ได้จัดทำเบิยนคุมต่าง ๆ เช่น ทะเบียนคุมใบสำคัญทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน ทะเบียนคุมเงินประจำงวดทะเบียนคุมเงินฝากคลัง ทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา และทะเบียนคุมลูกหนี้	(๑) ให้จัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีให้ถูกต้องครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน (๒) ให้หัวหน้าสำนักงานจังหวัดนครราชสีมา กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด และให้หัวหน้างาน/หัวหน้ากลุ่มงาน สอดทาน การ ปฏิบัติงาน ของผู้ได้บังคับบัญชาอีกชั้นหนึ่ง	

สรุปรายละเอียดข้อตรวจพบตามผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๒.๒

๑. ด้าน Financial & Compliance Audit (โครงการ)

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑	โครงการพัฒนาความเชื่อมโยงกลุ่มจังหวัดภายใต้ชายแดน-มาเลเซีย ระยะที่๑ กิจกรรม ปรับปรุงขยายเส้นทางลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต ถนนนราธิวาส-ตากใบจาก ๒ ช่องจราจร เป็น๔ช่องจราจร กว้าง ๔๐.๐๐ เมตร ระยะทาง ๑.๐๔๕ กิโลเมตร ผลการตรวจสอบ กิจกรรม ปรับปรุงขยายเส้นทางลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต ถนนนราธิวาส-ตากใบจาก ๒ ช่องจราจรเป็น ๔ ช่องจราจร กว้าง ๔๐.๐๐ เมตร ระยะทาง ๑.๐๔๕ กิโลเมตร ตำบลบางนาค อำเภอเมือง จังหวัดนราธิวาส จำนวน ๑ สายทาง ดังนี้ ๑) ด้านการจัดหาพัสดุโครงการ ผลการตรวจสอบ ๑. สิ่งที่จะต้องเป็น ๑.๑ ตาม มติ ครม. เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ แจ้งตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๒๗ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ ๑.๒ ตามหนังสือ กวพ.ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว๒๘๓ ลงวันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ แนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e-market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e- Bidding) -ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์(Electronic Market : e-market)และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding :e- Bidding) ประกาศ ณ วันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ๑.๓ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๑.๔ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ๑.๕ พระราชบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๔๘๑		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition) (๑) งบประมาณที่ใช้ในการดำเนินงาน แขวงทางหลวงชนบทจันทบุรี จังหวัดจันทบุรี งบประมาณปี ๒๕๕๙ โครงการพัฒนาความเชื่อมโยงกลุ่มจังหวัดจันทบุรี-ตราด ระยะที่ ๑ จากเดิมปรับปรุงขยายเส้นทางลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีตถนนราชมงคล-ตากใบจาก ๒ ช่องจราจร เป็น ๔ ช่องจราจร กว้าง ๔๐.๐๐ เมตร ระยะทาง ๑.๐๒๒๕ กิโลเมตร ต.บางนา อ.เมือง จ.จันทบุรี งบประมาณ ๗๙,๐๑๕,๕๐๐ บาท (เจ็ดสิบล้านหนึ่งแสนห้าพันห้าร้อยบาทถ้วน) และได้ขอเปลี่ยนแปลงรายละเอียดรายการ เป็นปรับปรุงขยายเส้นทางลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต ถนนราชมงคล-ตากใบ จาก ๒ ช่องจราจร เป็น ๔ ช่องจราจร กว้าง ๔๐.๐๐ เมตร ระยะทาง ๑.๔๕๐ กิโลเมตร ระยะทาง ๑.๐๒๒๕ กิโลเมตร ตำบลบางนา อำเภอเมือง จังหวัดจันทบุรี ๑ สายทาง งบประมาณ ๖๖,๔๐๐,๐๐๐ บาท (หกสิบล้านสี่แสนบาทถ้วน) ตามหนังสือจังหวัดจันทบุรีที่ ๓๓๓/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ (๒) วงเงินงบประมาณและราคากลางงานก่อสร้าง ๒.๑ วงเงินงบประมาณในการดำเนินการจัดหา จำนวน ๖๖,๔๐๐,๐๐๐ บาท ๒.๒ ราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ จำนวน ๖๕,๕๐๓,๗๑๘ บาท (๓) วิธีจ้าง ดำเนินการจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e- Bidding) ดังนี้ ๓.๑ สร้างโครงการในระบบ e-GP เลขที่โครงการ ๕๙๐๒๖๒๐๖๓๘๘ ระบุชื่อโครงการประกวดราคาจ้างงานปรับปรุงขยายเส้นทางลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต เป็นถนนคอนกรีต ๔ ช่องจราจรโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding) งบประมาณ ๖๖,๔๐๐,๐๐๐ บาท ๓.๒ จัดทำรายงานขอความเห็นชอบในการจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ - กำหนดให้งานนั้นแล้วเสร็จ ๓๘๐ วัน (รวมระยะเวลา ตามมติ ครม. ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๕๘) - พร้อมจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์/คณะกรรมการตรวจการจ้าง/ผู้ควบคุมงาน และร่างประกาศประกวดราคาและร่างเอกสารประกวดราคาจ้างอิเล็กทรอนิกส์ (ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๕๙)		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	๓.๓ การเผยแพร่เอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ๓.๓.๑ ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา - ระยะเวลาเผยแพร่ร่างประกาศและเอกสารประกวดราคาจ้าง จำนวน ๔ วัน (ระหว่างวันที่ ๒๔ ม.ค. ๕๕-๒๘ ม.ค.๕๕) - เผยแพร่เอกสารทาง Web site ของกรมบัญชีกลาง (ระบบ e-GP) Web site ของหน่วยงาน (www.doh.go.th) -จัดทำรายงานผลการนำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ขึ้นเว็บไซต์ ปรากฏว่าไม่มีผู้เสนอแนะหรือวิจารณ์ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดลงนามตามบันทึกข้อความที่ สทล.๑๘ ขท นธ.๑ (พ๑)/๓๒๐ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ๓.๓.๒ เอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ - ระยะเวลาการเผยแพร่ จำนวน ๘ วัน (ระหว่างวันที่ ๓-๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕) - จัดทำและเผยแพร่ประกาศประกวดราคาจ้าง เอกสารเลขที่ eb-นธ ๑/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ - เอกสารประกวดราคา เอกสารเลขที่ eb-นธ ๑/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ ๓.๔ โดยกำหนดยื่นข้อเสนอและใบเสนอราคาในวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๕๕ ระยะเวลาให้ผู้เสนอราคาคำนวณก่อนวันยื่นข้อเสนอ จำนวน ๒๒ วัน ๓.๕ ขออนุมัติยกเลิกประกาศและเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ เนื่องจากหน้าที่บันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนในเรื่องคุณสมบัติของผู้มีสิทธิเข้าเสนอราคาไม่ได้ระบุประเภทของงานทางชั้นพิเศษ หรือชั้น ๑ หรือชั้น ๒ ทำให้การกำหนดคุณสมบัติของผู้มีสิทธิเสนอราคาในการประกาศประกวดราคาดังกล่าวขาดสาระสำคัญ) ๓.๖ แขวงทางหลวงธนบุรีดำเนินการประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ด้วยวิธี e- Bidding ครั้งที่ ๒ ๓.๖.๑ คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ทบพจนราคากลาง ให้เป็นปัจจุบัน เป็นเงิน ๖๐,๗๙๒,๐๙๗.๕๐ บาท ผู้ว่าราชการจังหวัดเห็นชอบเมื่อวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	๓.๖.๒) จัดทำรายงานขอความเห็นชอบ ด้วยวิธี e- Bidding ครั้งที่ ๒ ตามบันทึก ข้อความ สทล.๑๘ ขท.นธ๑ (พ ๑)/๔๙๒ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ ๓.๖.๓) พร้อมจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ พิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์/คณะกรรมการ ตรวจการจ้าง/ผู้ควบคุมงาน และร่างประกาศประกวดและร่าง เอกสารประกวดราคาจ้างอิเล็กทรอนิกส์ (ลงวันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙) ๓.๖.๔) การเผยแพร่เอกสารประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ ครั้งที่ ๒ ๑)ร่างประกาศและร่างเอกสาร ประกวดราคา - ระยะเวลาประกาศและร่างเอกสาร ประกวดราคา จำนวน ๔ วัน (ระหว่างวันที่ ๒๓-๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙) - เผยแพร่เอกสาร Web site ของกรมบัญชีกลาง (ระบบ e-GP) Web site ของหน่วยงาน (www.doh.go.th) -ได้จัดทำรายงานผลการนำร่าง ประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ขึ้นเว็บไซต์ ปรากฏว่าไม่มีผู้เสนอแนะหรือวิจารณ์ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดลง นามตามบันทึกข้อความที่ สทล.๑๘ ขท นธ.๑ (พ๑) ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ ๒) เอกสาร ประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ -ระยะเวลาการเผยแพร่ จำนวน ๘ วัน (ระหว่างวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙-๗ มีนาคม ๒๕๕๙) -จัดทำและเผยแพร่ประกาศ ตามเอกสารเลขที่ eb-นธ ๒/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ -เอกสารประกวดราคา ตามเอกสารเลขที่ eb-นธ ๒/๒๕๕๙ ลง วันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๓.๖.๕) การกำหนดวันเวลาเสนอราคา โดย กำหนดยื่นข้อเสนอและใบเสนอราคาในวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๙ ระยะเวลาให้ผู้เสนอการราคาคำนวณก่อนวันยื่นข้อเสนอ จำนวน ๒๑ วัน		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	๓.๖.๖) บันทึกทรายซื้อผู้ซื้อเอกสาร จำนวน ๒ ราย บริษัท อี แอนด์ ซี ดีเวลลอปเม้นท์ บริษัท บุญสหะการสร้าง จำกัด ๓.๖.๗) บันทึกทรายซื้อผู้ยื่นเอกสารการเสนอราคา จำนวน ๒ ราย บริษัท อี แอนด์ ซี ดีเวลลอปเม้นท์ บริษัท บุญสหะการสร้าง จำกัด ๓.๖.๘) พิจารณาและประกาศรายชื้อผู้ชนะการเสนอราคา ๑) เสนอราคาถูกต้องตามรายละเอียดและเงื่อนไขทั้ง ๒ ราย คือ บริษัท อี แอนด์ ซี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด เสนอราคา ๕๔,๓๙๓,๗๓๕ บาท และ บริษัท บุญสหะการสร้าง จำกัด เสนอราคา ๕๗,๑๕๕,๗๕๐ บาท คณะกรรมการจึงดำเนินการต่อราคา โดยบริษัท อี แอนด์ ซี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด เป็นผู้เสนอราคาต่ำสุดถูกต้องตามรายละเอียดและเงื่อนไข และแจ้งยืนยันราคาเดิมไม่สามารถลดราคาได้อีก เป็นเงิน ๕๔,๓๙๓,๗๓๕ บาท ๒) จังหวัดได้ประกาศให้บริษัท อี แอนด์ ซี ดีเวลลอปเม้นท์ จำกัด เป็นผู้ชนะการเสนอราคาในระบบ e-GP ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ ๓.๖.๙) จัดทำหนังสืออนุมัติสั่งจ้าง ได้จัดทำบันทึกรายงานผลกสนพิจารณาตามบันทึกข้อความที่ สทล.๑๘ ขท นธ.๑ (พ๑)/๑๐๐๘ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ อำนาจสั่งจ้างเป็นของผู้ว่าราชการจังหวัด เนื่องจากปลัดกระทรวงมหาดไทย มอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัด ตามหนังสือสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๒๐๓.๔/๐๔๘๓๕ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๕๙ ๓.๖.๑๐) การจัดทำสัญญาจ้าง - ทำสัญญาจ้างตามรูปแบบของสัญญา ตามที่ กวพ.กำหนด (สำหรับสัญญาที่เป็นราคาต่อหน่วย) สัญญาจ้างเลขที่ ๒๘๙/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ - วงเงินตามสัญญา ๕๔,๓๙๓,๗๓๕ บาท - เงินค่าจ้างล่วงหน้า ร้อยละ ๑๕ ของราคาจ้างตามสัญญา เป็นเงินจำนวน ๘,๑๕๙,๐๖๐.๒๕ บาท โดยวางหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร ในการจ่ายเงินค่าจ้างจะหักเงินคืนร้อยละ ๒๐ ของจำนวนเงินในแต่ละงวด - กำหนดเวลาแล้วเสร็จ ๓๖๐ วัน สัญญาเริ่มตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๙ สิ้นสุดสัญญาจ้างวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๐ - รับประกันความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง ๒ ปี		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	- ค่าปรับตามสัญญาวันละ ๑๓๕,๙๘๔.๓๔ บาท ร้อยละ .๐๒๕ ของวงเงิน - ได้สลับหลังตราสารเพื่อชำระอากรที่ สนง.สรรพากรพื้นที่ ๓.๖.๑๑) หลักประกัน ๑) หลักประกันสัญญา - ผู้รับจ้างวางหลักประกันสัญญา มีมูลค่าหลักประกันร้อยละ ๕ ของวงเงินจ้าง เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร จำนวนเงิน ๒,๗๑๙,๖๘๗ บาท ๒) หลักประกันของ -ผู้เสนอราคาทั้ง ๒ ราย ได้วางหลักประกันของร้อยละ ๕ ของวงเงินจัดจ้าง เป็นจำนวนเงินรายละ ๓,๓๒๐,๐๐๐บาท และได้อนุมัติให้คืนหลักประกันของ ในวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ๓.๖.๑๒) บริหารสัญญา การส่งมอบงาน/การตรวจรับงาน -ส่งงานครั้งที่ ๑ จำนวน ๔๗ รายการ เป็นเงิน ๑๑,๒๗๔,๐๗๕.๐๐บาท คณะกรรมการตรวจรับ เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม๒๕๕๙ (ผลงานร้อยละ ๒๘.๖๕) -ส่งงานครั้งที่ ๒ จำนวน ๘ รายการ เป็นเงิน ๑๑,๒๒๑,๕๕๑.๓๖ บาท คณะกรรมการตรวจรับเมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๕๙ (ร้อยละ ๖๓.๖๕) ๓.๖.๑๓) บันทึกการจัดทำเอกสารเบิกจ่าย -ตรวจสอบหลักฐานการจ่าย มีบันทึกการขออนุมัติจ่ายเงิน ครั้งที่๑ ได้ส่งเอกสารหลักฐานเพื่อขอเบิกเงินตามโครงการฯ จากระบบ GFMS จำนวน ๑๑,๒๒๑,๐๗๕.๐๐บาท และผู้รับจ้างได้นำใบเสร็จรับเงินมามอบให้ ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑ เลขที่ ๔๒ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๙ -ตรวจสอบหลักฐานการจ่าย มีบันทึกการขออนุมัติจ่ายเงิน ครั้งที่๒ ได้ส่งเอกสารหลักฐานเพื่อขอเบิกเงินตามโครงการฯ จากระบบ GFMS จำนวน ๑๑,๒๒๑,๕๕๑.๓๖บาท และผู้รับจ้างได้นำใบเสร็จรับเงินมามอบให้ ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๒ เลขที่ ๐๗ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๐ ๓.๖.๑๔) การจัดทำเอกสารอื่นๆ ๑) การเปลี่ยนแปลงสัญญาจ้าง -แก้ไขสัญญาจ้าง ตามระเบียบฯพัสดุ ข้อ ๑๓๖ เนื่องจากเปลี่ยนแปลงวัสดุก่อสร้างจำนวน ๑ รายการทำให้วงเงินลดลงจำนวน ๔๗๕,๒๒๘.๕๙บาท และทำให้ค่าแรงงานรวมตามสัญญาคงเหลือ เป็นเงิน ๕๓,๙๑๘,๕๐๖.๔๑บาท		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๒	โครงการเก็บกักน้ำเพื่อป้องกันภัยแล้งและไฟไหม้พรุบาเจาะ กิจกรรมก่อสร้างคันดินและชุดคลองระบายน้ำ ความยาว ๑๕.๗๕๐ กิโลเมตร งานก่อสร้างทางน้ำล้น (Spillway) จำนวน ๓ แห่ง และงานก่อสร้างท่อลอดเหลี่ยม (Box Culvert) จำนวน ๑ แห่ง ณ ท้องที่เขตอำเภอยี่งอ อำเภอบาเจาะ และอำเภอเมืองนราธิวาส จังหวัดนราธิวาส งบจังหวัด ผลการตรวจสอบ สำนักงานสหกรณ์จังหวัดนราธิวาส ได้รับงบประมาณจังหวัด งบลงทุน โครงการเก็บกักน้ำเพื่อป้องกันภัยแล้งและไฟไหม้พรุบาเจาะ ให้ดำเนินการก่อสร้าง เป็นเงิน ๑๗,๓๐๘,๔๐๐ บาท กิจกรรม ก่อสร้างคันดินและชุดคลองระบายน้ำ ความยาว ๑๕.๗๕๐ กิโลเมตร งานก่อสร้างทางน้ำล้น (Spillway) จำนวน ๓ แห่ง และงานก่อสร้างท่อลอดเหลี่ยม (Box Culvert) จำนวน ๑ แห่ง ณ ท้องที่เขต อำเภอยี่งอ อำเภอบาเจาะ และอำเภอเมืองนราธิวาส ได้ดำเนินการจัดจ้าง ดังนี้ (๑) ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ตามมติคณะรัฐมนตรี และตามคำสั่งจังหวัดนราธิวาส ที่ ๓๗๐๑/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ และได้รายงานผลการกำหนดราคากลางให้ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาส เห็นชอบราคากลาง ในวงเงิน ๑๘,๐๙๐,๐๐๐ บาท (๒) จัดทำรายงานขอความเห็นชอบในการจัดจ้าง ตามระเบียบสร.ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗ โดยเจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ดังนี้ - เหตุผลความจำเป็นในการจัดจ้าง - รายละเอียดของงานที่จะจ้าง ก่อสร้างคันดินและชุดคลองระบายน้ำ ความยาว ๑๕.๗๕๐ กิโลเมตร - ราคากลางของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ๑๘,๐๙๐,๐๐๐ บาท - วงเงินจ้าง ๑๗,๓๐๘,๔๐๐ บาท - กำหนดให้งานนั้นแล้วเสร็จ ๒๘๐ วัน (๘ งวด) - วิธีที่จะจ้าง ขอดำเนินการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ตามมติ ครม. เมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวกพ) ๐๔๒๑.๓/ ว ๑๘๐ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๔ เรื่อง มาตรการให้ความช่วยเหลือ พื้นฟูและพัฒนาเศรษฐกิจในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	- ข้อเสนออื่นๆ การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ / คณะกรรมการตรวจการจ้าง / ผู้ควบคุมงาน รวมทั้งจัดทำเงื่อนไขการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ (๓) รายงานผลการจัดจ้าง - ได้เชิญชวนผู้เสนอราคา จำนวน ๒ ราย และมีผู้สนใจจำนวน ๒ ราย ตามหนังสือสำนักงานสหกรณ์จังหวัดนครราชสีมา ที่ นธ ๐๐๑๐/๑๗๑๕ - ๑๗๑๖ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ - คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ได้ตรวจสอบคุณสมบัติและเอกสารแล้วถูกต้องครบถ้วน ทั้ง ๒ ราย จึงคัดเลือกรายต่ำสุด คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ดี. ไอ. เอ็น. คอนสตรัคชั่น เสนอราคาหลังการต่อรองเป็นเงิน ๑๗,๒๐๐,๐๐๐ บาท คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ มีความเห็นสมควรจ้างเนื่องจากเป็นราคาที่ต่ำกว่าวงเงินงบประมาณและราคากลาง (๔) การทำสัญญาจ้างและการบริหารสัญญา ๔.๑ การทำสัญญาจ้าง - ได้จัดทำบันทึกการอนุมัติลงนามในสัญญา - ได้ทำสัญญา ตามรูปแบบของสัญญาตามที่ กวพ.กำหนด คือ สัญญาจ้างเลขที่ ๒๓๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ มีรายละเอียดประกอบด้วย - ผู้ลงนามเป็นผู้มีอำนาจ - รายละเอียดที่จะจ้าง เป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบ - ผู้รับจ้างเป็นไปตามที่ขออนุมัติจ้าง คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ดี.ไอ.เอ็น คอนสตรัคชั่น - วงเงินตามสัญญา คือ ๑๗,๒๐๐,๐๐๐ บาท งวดงาน ๘ งวด (๒๘๐ วัน) - สัญญาเริ่มตั้งแต่วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ และสิ้นสุดสัญญาจ้างวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๙ - ผู้รับจ้างวางหลักประกันสัญญา มีมูลค่าหลักประกันสัญญาในอัตราร้อยละ ๕ ของวงเงินตามสัญญา เป็นหนังสือค้ำประกันของ ธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาต้นหยงมัส เลขที่ ๐๐๐๑๙/๒๐๐๙๐๖/๐๐๗๗/๕๘ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๘ เป็นเงิน ๘๖๐,๐๐๐ บาท - ค่าปรับตามสัญญา วันละ ๑๗,๒๐๐ บาท - รับประกันความชำรุดบกพร่อง ๒ ปี - ได้สกลหลังตราสาร เพื่อชำระอากร ที่สำนักงานสรรพากร ครบถ้วน		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	- ไม่ได้ส่งสำเนาสัญญาจ้างให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และสรรพากร ตามระเบียบ สร. ว่าด้วยการพัสดุและที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๕. ๔.๒ การบริหารสัญญา - แจ้งผู้รับจ้างเร่งรัดการก่อสร้าง ตามหนังสือ จังหวัด นราธิวาส ที่ นธ ๐๐๑๐/๓๗๘๐ (๓๙๗) ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๕๙ พร้อมทำบันทึกให้ผู้ว่าราชการจังหวัดลงนาม (๕) การส่งมอบ / ตรวจรับงานจ้าง ๕.๑ ตามสัญญาจ้าง งานทั้งหมด ๘ งาน ดังนี้ งวดที่ ๑, งวดที่ ๒ - มีใบส่งมอบงาน โดยผู้รับจ้าง ส่งมอบงานงวดที่ ๑, งวดที่ ๒ ตามหนังสือ ห้างฯ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๙ และสหกรณ์ จังหวัด ลงรับหนังสือวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๙ - มีบันทึกรายงานของผู้ควบคุมงาน ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ได้ตรวจสอบผลการก่อสร้าง โดยมีความเห็นว่า ผู้รับจ้าง ดำเนินการก่อสร้างตามที่กำหนดไว้ในสัญญา และรายละเอียด ตามแบบและรายการก่อสร้างแล้ว ตั้งแต่วันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๙ - และผู้ควบคุมงานรายงานผลการปฏิบัติงานประจำวัน ณ วันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ผลงานการก่อสร้างแล้วเสร็จ ประมาณ ๕.๐๐๐ กิโลเมตร คิดเป็นร้อยละ ๓๑.๒๐ - มีใบตรวจรับงานจ้างและใบรับรองผลการปฏิบัติงาน ของ คณะกรรมการ ตรวจการจ้าง ตรวจรับงานจ้างเมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๕๙ และมีความเห็นถูกต้องครบถ้วน ตามสัญญา แล้วตั้งแต่วันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๙ - ได้จัดทำบันทึกรายงานผลการตรวจการจ้างให้ผู้มีอำนาจทราบ งวดที่ ๓, งวดที่ ๔ - มีใบส่งมอบงาน โดยผู้รับจ้าง ส่งมอบงานงวดที่ ๓, งวดที่ ๔ ตามหนังสือ ห้างฯ ลงวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๕๙ และสหกรณ์ จังหวัด ลงรับหนังสือวันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๕๙ - มีบันทึกรายงานของผู้ควบคุมงาน ลงวันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๕๙ ได้ตรวจสอบผลการก่อสร้าง โดยมีความเห็นว่า ผู้รับจ้าง ดำเนินการก่อสร้างตามที่กำหนดไว้ในสัญญา และรายละเอียด ตามแบบและรายการก่อสร้างแล้ว ตั้งแต่วันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๕๙		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	- และผู้ควบคุมงานรายงานผลการปฏิบัติงานประจำวัน ณ วันที่ ๒๖ มิถุนายน ๒๕๕๙ ผลงานการก่อสร้างแล้วเสร็จ ประมาณ ๑๐.๐๐๐ กิโลเมตร คิดเป็นร้อยละ ๖๒.๔๐ - มีใบตรวจรับงานจ้างและใบรับรองผลการปฏิบัติงาน ของ คณะกรรมการ ตรวจการจ้าง ตรวจรับงานจ้างเมื่อวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๙ และมีความเห็นถูกต้องครบถ้วน ตามสัญญา แล้วตั้งแต่วันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๕๙ - ได้จัดทำบันทึกรายงานผลการตรวจการจ้างให้ผู้มีอำนาจทราบ งวดที่ ๕, งวดที่ ๖ - มีใบส่งมอบงาน โดยผู้รับจ้าง ส่งมอบงานงวดที่ ๕, งวดที่ ๖ ตามหนังสือ ท่างฯ ลงวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๕๙ และสหกรณ์ จังหวัด ลงรับหนังสือวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๕๙ - มีบันทึกรายงานของผู้ควบคุมงาน ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๕๙ ได้ตรวจสอบผลการก่อสร้าง โดยมีความเห็นว่า ผู้รับจ้าง ดำเนินการก่อสร้างตามที่กำหนดไว้ในสัญญา และรายละเอียด ตามแบบและรายการก่อสร้างแล้ว ตั้งแต่วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๕๙ - และผู้ควบคุมงานรายงานผลการปฏิบัติงานประจำวัน ณ วันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๕๙ ผลงานการก่อสร้างแล้วเสร็จ ประมาณ ๑๔.๐๐๐ กิโลเมตร คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๖๕ - มีใบตรวจรับงานจ้างและใบรับรองผลการปฏิบัติงาน ของ คณะกรรมการ ตรวจการจ้าง ตรวจรับงานจ้างเมื่อวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๙ และมีความเห็นถูกต้องครบถ้วน ตามสัญญา แล้วตั้งแต่วันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๕๙ - ได้จัดทำบันทึกรายงานผลการตรวจการจ้างให้ผู้มีอำนาจทราบ งวดที่ ๗, งวดที่ ๘ (งวดสุดท้าย) - มีใบส่งมอบงาน โดยผู้รับจ้าง ส่งมอบงานงวดที่ ๗, งวดที่ ๘ ตามหนังสือ ท่างฯ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๙ และสหกรณ์ จังหวัด ลงรับหนังสือวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๙ - มีบันทึกรายงานของผู้ควบคุมงาน ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๙ ได้ตรวจสอบผลการก่อสร้าง โดยมีความเห็นว่า ผู้รับจ้าง ดำเนินการก่อสร้างตามที่กำหนดไว้ในสัญญา และรายละเอียด ตามแบบและรายการก่อสร้างแล้ว ตั้งแต่วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๙		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	- และผู้ควบคุมงานรายงานผลการปฏิบัติงานประจำวัน ณ วันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๙ ผลงานการก่อสร้างแล้วเสร็จ ๑๕.๗๕๐ กิโลเมตร คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ - มีใบตรวจรับงานจ้างและใบรับรองผลการปฏิบัติงาน ของ คณะกรรมการ ตรวจการจ้าง ตรวจรับงานจ้างเมื่อวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๙ และมีความเห็นถูกต้องครบถ้วน ตามสัญญา แล้วตั้งแต่วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๕๙ - ได้จัดทำบันทึกรายงานผลการตรวจการจ้างให้ผู้มีอำนาจทราบ ๒) ด้านการเบิกจ่าย (๑) ตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณค่าปรับ - ไม่มีค่าปรับ (๒) ตรวจสอบหลักฐานการจ่าย งวดที่ ๑ และงวดที่ ๒ - มีหลักฐานการตรวจการจ้าง - มีบันทึกการขออนุมัติจ่ายเงิน โดยสำนักงานสหกรณ์จังหวัด นราธิวาส ได้ส่งเอกสารหลักฐาน เพื่อขอเบิกเงินตามโครงการจากระบบ GFMS เป็นเงิน ๔,๑๒๘,๐๐๐ บาท งวดที่ ๑ เป็นเงิน ๒,๐๖๔,๐๐๐ บาท งวดที่ ๒ เป็นเงิน ๒,๐๖๔,๐๐๐ บาท - มีใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีจากผู้รับจ้าง ออกโดย หจก. ดี ไอ เอ็น คอนสตรัคชั่น เล่มที่ ๒/๕๙ เลขที่ ๔๕ ลงวันที่ ๓ มิถุนายน ๒๕๕๙ ลงนามพร้อมประทับตราผู้รับเงิน เป็นเงิน ๔,๑๒๘,๐๐๐ บาท งวดที่ ๓ และงวดที่ ๔ - มีหลักฐานการตรวจการจ้าง - มีบันทึกการขออนุมัติจ่ายเงิน โดยสำนักงานสหกรณ์จังหวัด นราธิวาส ได้ส่งเอกสารหลักฐาน เพื่อขอเบิกเงินตามโครงการจากระบบ GFMS เป็นเงิน ๔,๑๒๘,๐๐๐ บาท งวดที่ ๓ เป็นเงิน ๒,๐๖๔,๐๐๐ บาท งวดที่ ๔ เป็นเงิน ๒,๐๖๔,๐๐๐ บาท - มีใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีจากผู้รับจ้าง ออกโดย หจก. ดี ไอ เอ็น คอนสตรัคชั่น เล่มที่ ๓/๕๙ เลขที่ ๑๐ ลงวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๕๙ ลงนามพร้อมประทับตราผู้รับเงิน เป็นเงิน ๔,๑๒๘,๐๐๐ บาท		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	งวดที่ ๕ และงวดที่ ๖ - มีหลักฐานการตรวจการจ้าง - มีบันทึกการขออนุมัติจ่ายเงิน โดยสำนักงานสหกรณ์จังหวัดนราธิวาส ได้ส่งเอกสารหลักฐาน เพื่อขอเบิกเงินตามโครงการจากระบบ GFMIS เป็นเงิน ๔,๑๒๘,๐๐๐ บาท - งวดที่ ๕ เป็นเงิน ๒,๐๖๔,๐๐๐ บาท - งวดที่ ๖ เป็นเงิน ๒,๐๖๔,๐๐๐ บาท - มีใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีจากผู้รับจ้าง ออกโดย หจก. ดีไอ เอ็น คอนสตรัคชั่น เล่มที่ ๓/๕๙ เลขที่ ๒๖ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๙ ลงนามพร้อมประทับตราผู้รับเงิน เป็นเงิน ๔,๑๒๘,๐๐๐ บาท งวดที่ ๗ และงวดที่ ๘ (งวดสุดท้าย) - มีหลักฐานการตรวจการจ้าง - มีบันทึกการขออนุมัติจ่ายเงิน โดยสำนักงานสหกรณ์จังหวัดนราธิวาส ได้ส่งเอกสารหลักฐาน เพื่อขอเบิกเงินตามโครงการจากระบบ GFMIS เป็นเงิน ๔,๘๑๖,๐๐๐ บาท - งวดที่ ๗ เป็นเงิน ๒,๐๖๔,๐๐๐ บาท - งวดที่ ๘ เป็นเงิน ๒,๗๕๒,๐๐๐ บาท - มีใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีจากผู้รับจ้าง ออกโดย หจก. ดีไอ เอ็น คอนสตรัคชั่น เล่มที่ ๓/๕๙ เลขที่ ๓๙ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙ ลงนามพร้อมประทับตราผู้รับเงิน เป็นเงิน ๔,๘๑๖,๐๐๐ บาท ข้อสังเกต ไม่ได้ส่งสำเนาสัญญาจ้างให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และสรรพากร ตามระเบียบ สร. ว่าด้วยการพัสดุและที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๕. ๓. สาเหตุ (Cause) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ สืบ เนื่องจากว่าช่วงนั้นมีโครงการจัดซื้อจัดจ้างในความรับผิดชอบ จำนวนมาก จึงไม่ได้ส่งสำเนาสัญญาจ้างให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และสรรพากร ๔. ผลกระทบ (Effect) การไม่ได้ส่งสำเนาสัญญาจ้างให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) และสรรพากร เป็นการปฏิบัติ	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบ สร.ว่าด้วยการพัสดุและที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๕. โดยเคร่งครัดตามที่กำหนดไว้ในระเบียบฯต่อไป	

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๓	ไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบฯ กำหนด ทำให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ไม่สามารถใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติตามข้อกำหนดที่กำหนดไว้ในสัญญา และสำนักงานสรรพากรพื้นที่ไม่สามารถใช้ในการตรวจสอบการยื่นเสียภาษีเงินได้นิติบุคคลของ ผู้รับจ้าง ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองนราธิวาส ๑. โครงการพัฒนาการแก้ไขปัญหาของชุมชนโดยชุมชนเพื่อชุมชน กิจกรรม ก่อสร้างตลาดนัดชนม ๑๐๐ ปี ชุมชนยะกัง ๑ (งบจังหวัด) ผลการตรวจสอบ ที่ทำการปกครองอำเภอเมืองนราธิวาส ได้รับงบประมาณจังหวัดงบลงทุน รายการก่อสร้างตลาดนัดชนม ๑๐๐ ปี ชุมชนยะกัง ๑ ให้ดำเนินโครงการ ก่อสร้าง ๓ รายการ เป็นเงิน ๘๑๙,๙๐๐.-บาท ประกอบด้วย - ก่อสร้างแผงลอยโครงเหล็กมุงกระเบื้องลอนคู่ จำนวน ๔๐ แผง - ศาลา (นั่งชมวิว) จำนวน ๑ หลัง - ห้องน้ำ- ห้องส้วม จำนวน ๑ จุด ได้ดำเนินการจัดจ้าง ดังนี้ (๑) ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เป็นไปตาม มติ ครม.เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ แจ้งตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๒๗ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ และรายงานผลราคากลางให้นายอำเภอเมืองนราธิวาสเห็นชอบราคากลางแล้ว ในวงเงิน ๘๑๙,๙๐๐.-บาท (๒) จัดทำรายงานขอความเห็นชอบในการจัดจ้าง ตามระเบียบสร.ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗ โดยเจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ดังนี้ - เหตุผลความจำเป็นในการจัดจ้าง - รายละเอียดงานที่จะจ้าง ก่อสร้างตลาดนัด ชนม ๑๐๐ ปี ชุมชนยะกัง ๑ - ราคากลางของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ๘๑๙,๙๐๐.-บาท - วงเงินจ้าง ๘๑๙,๙๐๐.-บาท - กำหนดให้งานนั้นแล้วเสร็จ ๖๐ วัน (๑ งวด)		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	- วิธีที่จะจ้าง ขอดำเนินการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ตามมติ ครม. เมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๒ และหนังสือ กระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค(กหว) ๐๔๒๑.๓/ว ๑๘๐ ลง วันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๘ เรื่อง มาตรการให้ความช่วยเหลือ พื้นฟูและพัฒนาเศรษฐกิจในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ - ข้อเสนออื่น ๆ การแต่งตั้งคณะกรรมการ จัดจ้างโดยวิธี พิเศษ/ คณะกรรมการตรวจการจ้าง/ผู้ควบคุมงาน รวมทั้ง จัดทำ เงื่อนไขการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ (๓) รายงานผลการจัดจ้าง - ได้เชิญชวนผู้เสนอราคา ๒ ราย และ มีผู้สนใจเสนอ ราคา จำนวน ๒ ราย - คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ได้ตรวจสอบ คุณสมบัติและเอกสารแล้ว คัดเลือกรายต่ำสุดคือ ห้างหุ้นส่วน จำกัด พี.เอ นครคอนสตรัคชั่น เสนอราคาหลังการต่อรองใน วงเงิน ๘๑๙,๙๐๐.- บาท คณะกรรมการฯ มีความเห็นสมควร จ้าง เนื่องจาก ไม่เกินวงเงินและไม่เกินราคากลาง (๔) การทำสัญญาจ้างและการบริหารสัญญา ๔.๑ การทำสัญญาจ้าง - ได้จัดทำบันทึกการอนุมัติลงนามในสัญญา - ได้ทำสัญญา ตามรูปแบบของสัญญาตามที่ กวพ. กำหนด คือ ทำสัญญาจ้างเลขที่ ๒/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ มีรายละเอียดประกอบด้วย - ผู้ลงนามเป็นผู้มีอำนาจ - รายละเอียดที่จะจ้าง เป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบ - ผู้รับจ้างเป็นไปตามที่ขออนุมัติจ้าง คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด พี.เอ นครคอนสตรัคชั่น - วงเงินตามสัญญา คือ ๘๑๙,๙๐๐.- บาท งวดงาน ๑ งวด (๖๐วัน) - สัญญาเริ่มวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และสิ้นสุด วันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๕๙ - ผู้รับจ้างวางหลักประกันสัญญา มีมูลค่าหลักประกัน สัญญาในอัตราร้อยละ ๕ ของวงเงินจ้าง เป็นหนังสือค้ำประกัน ของ ธนาคารกรุงเทพฯ สำนักงาน ถนนสีลม จำนวนเงิน ๔๐,๙๙๕.- บาท - ค่าปรับตามสัญญา วันละ ๘๑๙.๙๐ บาท - รับประกันความชำรุดบกพร่อง ๒ ปี - ได้สละหลังตราสาร เพื่อชำระอากร ที่สำนักงานสรรพากร ครอบถ้วน		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	๔.๒ การบริหารสัญญา - ผู้อนุมัติให้แก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญา เป็นผู้มีอำนาจ - ได้จัดทำบันทึกขออนุมัติแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญา โดยคณะกรรมการตรวจการจ้าง - การขอแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญา เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๖ - ได้จัดทำบันทึกข้อตกลงเพิ่มเติมต่อท้ายสัญญาและลงนามผู้ว่าจ้าง ผู้รับจ้าง (๕) การส่งมอบ /ตรวจรับงานจ้าง - มีใบตรวจการจ้าง แต่ไม่มีใบรับรองผลการปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจการจ้าง ตรวจรับงานจ้างเมื่อวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๕๙ และมีความเห็นว่าถูกต้อง ครบถ้วนแล้ว - มีใบส่งมอบงาน โดยผู้รับจ้าง ส่งมอบงานงวดที่ ๑ (งวดสุดท้าย) ตามหนังสือที่ทางฯ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๕๙ และอำเภอเมืองลงรับหนังสือวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๕๙ - มีบันทึกประจำวันของผู้ควบคุมงาน ได้บันทึก ผู้รับจ้างทำงานแล้วเสร็จ ๑๐๐ % วันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๕๙ ๒) ด้านการเบิกจ่าย (๑) ตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณค่าปรับ - ได้ดำเนินการปรับผู้รับจ้าง จำนวน ๕ วัน (๒๓ มกราคม ๒๕๕๙ - ๒๗ มกราคม ๒๕๕๙) เป็นเงิน ๔,๐๙๙.๕๐ บาท (สี่พันเก้าสิบเก้าบาทห้าสิบบาทถ้วน) (๒) ตรวจสอบหลักฐานการจ่าย - มีหลักฐานการตรวจการจ้าง - มีบันทึกการขออนุมัติจ่ายเงินโดยที่ทำการอำเภอเมืองนราธิวาส ได้ส่งเอกสารหลักฐานเพื่อขอเบิกเงินตามโครงการจากระบบGFMSเป็นเงิน ๘๑๕,๘๐๐.๕๐ บาท หักค่าปรับ จำนวน ๔,๐๙๙.๕๐ บาท		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	ข้อสังเกต ๑. คณะกรรมการตรวจการจ้าง ได้ทำการตรวจงานจ้างและเห็นว่าถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามแบบรูปรายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญา แต่ไม่ได้จัดทำใบรับรองผลการปฏิบัติงาน ๒. ไม่ได้เรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับจ้าง หลังจากที่ทางราชการได้เบิกจ่ายค่างาน โดยจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้รับจ้างไปแล้ว ๓. สาเหตุ (Cause) ๓.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ทราบว่าต้องจัดทำใบรับรองผลการปฏิบัติงาน ๓.๒ เจ้าหน้าที่ มีโครงการจัดซื้อจัดจ้างในความรับผิดชอบจำนวนมาก จึงไม่ได้เรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับจ้าง ๔. ผลกระทบ (Effect) ๔.๑ การไม่จัดทำใบรับรองผลการปฏิบัติงาน เป็นการไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบฯ กำหนด และทำให้หลักฐานการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ๔.๒ การไม่เรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับจ้าง นอกจากเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ แล้ว ทำให้ไม่ทราบว่าผู้รับจ้างได้รับเงินตามรายการที่ขอเบิก แล้วหรือไม่	๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำใบรับรองผลการปฏิบัติงานทุกครั้งที่มีการตรวจรับงานจ้าง เพื่อมอบให้ผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่พัสดุ ๑ ฉบับ เพื่อทำการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบฯ ๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับจ้างทุกครั้งที่มีการจ่ายเงินเพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย	

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๔	โครงการปรับปรุงซ่อมแซมศูนย์ฝึกสมรรถภาพเด็กพิการ เครือข่าย ตำบลเยื้อง อำเภอยิ่งอ จังหวัดนราธิวาส จบจังหวัด ที่ทำการปกครองอำเภอยิ่งอ ได้รับงบประมาณจังหวัด จบ ลงทุน รายการปรับปรุงซ่อมแซมศูนย์ฝึกสมรรถภาพเด็กพิการ เครือข่าย ตำบลเยื้อง อำเภอยิ่งอ จังหวัดนราธิวาส เป็นเงิน ๗๐๗,๘๐๐.- บาท ได้ดำเนินการจัดจ้าง ดังนี้ (๑) ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เป็นไปตาม มติ ครม.เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ แจ้งตาม หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๒๗ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ และรายงานผลราคากลางให้นายอำเภอยิ่งอเห็นชอบ ราคากลางแล้ว ในวงเงิน ๗๐๗,๘๐๐.-บาท (๒) จัดทำรายงานขอความเห็นชอบในการจัดจ้าง ตาม ระเบียบ สร.ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗ โดยเจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ดังนี้ - เหตุผลความจำเป็นในการจัดจ้าง - รายละเอียดงานที่จะจ้าง ปรับปรุงซ่อมแซมศูนย์ฝึก สมรรถภาพเด็กพิการเครือข่าย ตำบลเยื้อง อำเภอยิ่งอ จังหวัดนราธิวาส - ราคากลางของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ๗๐๗,๘๐๐.-บาท - วงเงินจ้าง ๗๐๗,๘๐๐.-บาท - กำหนดให้งานนั้นแล้วเสร็จ ๑๒๐ วัน (๑ งด) - วิธีที่จะจ้าง ขอดำเนินการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ตามมติ ครม. เมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๑๘๐ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๘ เรื่อง มาตรการให้ความช่วยเหลือ พื้นฟูและ พัฒนาเศรษฐกิจในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ - ข้อเสนออื่น ๆ การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธี พิเศษ/ คณะกรรมการตรวจการจ้าง/ผู้ควบคุมงาน รวมทั้ง จัดทำ เงื่อนไขการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ (๓) รายงานผลการจัดจ้าง - ได้เชิญชวนผู้เสนอราคา ๒ ราย และ มีผู้สนใจเสนอราคา จำนวน ๒ ราย		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	- คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ได้ตรวจสอบคุณสมบัติและเอกสารแล้ว คัดเลือกรายต่ำสุดคือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด อาลีฟการโยธา (๒,๐๑๐) เสนอราคาหลังการต่อรองในวงเงิน ๗๐๗,๘๐๐.- บาท คณะกรรมการฯ มีความเห็นสมควรจ้างเนื่องจาก ไม่เกินวงเงินและไม่เกินราคากลาง - ผู้มีอำนาจได้อนุมัติสั่งจ้าง ตามความเห็นของคณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ (๔) การทำสัญญาจ้างและการบริหารสัญญา ๔.๑ การทำสัญญาจ้าง - ได้จัดทำบันทึกการอนุมัติลงนามในสัญญา - ได้ทำสัญญา ตามรูปแบบของสัญญาตามที่ กวพ.กำหนด คือ ทำสัญญาจ้างเลขที่ ๒/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๕๘ มีรายละเอียดประกอบด้วย - ผู้ลงนามเป็นผู้มีอำนาจ - รายละเอียดที่จะจ้าง เป็นไปตามที่ได้รับความเห็นชอบ - ผู้รับจ้างเป็นไปตามที่ขออนุมัติจ้าง คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด อาลีฟการโยธา (๒๐๑๐) - วงเงินตามสัญญา คือ ๗๐๗,๘๐๐.-บาท งวดงาน ๑ งวด (๑๒๐ วัน) - สัญญาเริ่มวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๕๘ และสิ้นสุดวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๙ - ผู้รับจ้างวางหลักประกันสัญญา มีมูลค่าหลักประกันสัญญา ในอัตราร้อยละ ๕ ของ วงเงินจ้าง เป็น หนังสือค้ำประกันของ ธนาคาร ธกส. สาขาสุโขทัย จำนวนเงิน ๓๕,๓๕๐.- บาท - ค่าปรับตามสัญญา วันละ ๗๐๗.๘๐บาท - รับประกันความชำรุดบกพร่อง ๒ ปี - ได้ส่งหลักฐานหลังตราสาร เพื่อชำระอากร ที่สำนักงานสรรพากรครบถ้วน ๔.๒ การบริหารสัญญา - ผู้อนุมัติให้แก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญา เป็นผู้มีอำนาจ - ได้จัดทำบันทึกขออนุมัติแก้ไขเปลี่ยนแปลงหลักประกันสัญญา เนื่องจาก กวพ.มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๕๐๙ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๘ แจ้งให้ยกเลิกตัวอย่างหนังสือค้ำประกันและแนวทางปฏิบัติตาม พรบ.แก้ไขเพิ่มเติมประมวล		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	กฎหมายแพ่งและพาณิชย์(ฉบับที่ ๒๐)พ.ศ.๒๕๕๗ และให้ใช้ตามตัวอย่างหนังสือคำประกันแบบใหม่ - การขอแก้ไขเปลี่ยนแปลงหลักประกันสัญญา เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๖ (๕) การส่งมอบ /ตรวจรับงานจ้าง - มีใบตรวจการจ้าง และใบรับรองผลการปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการตรวจการจ้าง ตรวจรับงานจ้างเมื่อวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ และมีความเห็นว่าถูกต้อง ครบถ้วนตั้งแต่วันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ แล้ว - มีใบส่งมอบงาน โดยผู้รับจ้าง ส่งมอบงานงวดที่ ๑ (งวดสุดท้าย) ตามหนังสือที่ทางฯ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ และอำเภอยิ่งอได้รับหนังสือวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ - มีบันทึกประจำวันของผู้ควบคุมงาน ได้บันทึก ผู้รับจ้างทำงานแล้วเสร็จ ๑๐๐ % ในวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ ๒) ด้านการเบิกจ่าย (๑) ตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณค่าปรับ - ไม่มีค่าปรับ (๒) ตรวจสอบหลักฐานการจ่าย - มีหลักฐานการตรวจการจ้าง - มีบันทึกการขออนุมัติจ่ายเงิน โดย ที่ทำการอำเภอยิ่งอ ได้ส่งเอกสารหลักฐาน เพื่อขอเบิกเงินตามโครงการจากระบบ GFMS เป็นเงิน ๗๐๗,๘๐๐.-บาท ตามบันทึกของที่ทำการปกครองอำเภอยิ่งอ ที่ นธ ๕๑๘/๑๕๐๑ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๙ - มีใบเสร็จรับเงินของผู้รับจ้าง หลังจากทางราชการได้เบิกจ่ายค่างาน โดยจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้รับจ้างไปแล้ว ตามใบเสร็จรับเงินของผู้รับจ้าง เล่มที่ ๑ เลขที่ ๗ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๕๙ ข้อสังเกต ในสัญญากำหนดจ่ายเงินงวดที่ ๑ (งวดสุดท้าย) จำนวน ๗๐๗,๘๐๐.-บาท จ่ายเงินเมื่อผู้รับจ้างปฏิบัติงานแล้วเสร็จภายใน ๑๒๐ วัน โดยในสัญญาไม่ระบุว่าผู้รับจ้างต้องส่งมอบงานใดบ้าง	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ พึงระมัดระวังในการจัดทำสัญญาให้รัดกุม เพื่อมิให้ราชการเสียประโยชน์	อำเภอยิ่งอได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ พึงระมัดระวังในการจัดทำสัญญาให้รัดกุมเพื่อมิให้

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๕	๓. สาเหตุ (Cause) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ แจ้งว่าคณะกรรมการกำหนดราคากลาง/ ช่างควบคุมงานไม่ได้จัดทำให้ จึงเข้าใจว่า ไม่ต้องจัดทำวงเงินงวดงาน ๔. ผลกระทบ (Effect) การตรวจรับงานจ้าง ตามสัญญา อาจไม่ครบถ้วน เนื่องจากในสัญญาไม่ระบุว่าผู้รับจ้างต้องปรับปรุงซ่อมแซมรายการใดบ้าง ๕ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าวิสาหกิจชุมชน กิจกรรม อบรมเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ งบประมาณจังหวัด ๑. สำนักงานเกษตรจังหวัดนครราชสีมา ได้รับงบประมาณจังหวัดปี ๒๕๕๙ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าวิสาหกิจชุมชน กิจกรรม อบรมเกษตรกรผู้เข้าร่วมโครงการ จำนวน ๑ ครั้ง วงเงิน ๙๙,๐๐๐.-บาท กลุ่มเป้าหมาย เกษตรกรผู้ร่วมโครงการ ๒๖๐ ราย ซึ่งสำนักงานเกษตรจังหวัดนครราชสีมา ได้ดำเนินการตามโครงการ โดยมีค่าใช้จ่าย ดังนี้ - ค่าอาหารกลางวัน จำนวน ๑ มื้อ เงิน ๑๙,๕๐๐.-บาท - ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ๒ มื้อ เงิน ๑๓,๐๐๐.-บาท - ค่าพาหนะเหมาจ่าย คนละ ๒๐๐.-บาท เงิน ๕๒,๐๐๐.-บาท - ค่าวิทยากร ๒.๕ ชม. เงิน ๑,๕๐๐.-บาท - ค่าวัสดุฝึกอบรม เงิน ๑๓,๐๐๐.-บาท ๒. ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่ใช้เบิกจ่าย ดังนี้ ๒.๑ ค่าใช้จ่ายจัดฝึกอบรม (๑) หนังสือขออนุมัติให้จัดการฝึกอบรม และรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรม (๒) หนังสือส่งหลักฐานใบสำคัญ/เงินเหลือจ่าย เพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน (๓) รายชื่อผู้เข้าร่วมฝึกอบรม (๔) หนังสือเชิญวิทยากร และอนุมัติค่าวิทยากร (๕) สรุปรายละเอียดค่าใช้จ่าย ๒.๒ หลักฐานใบสำคัญ	ควรระบุงวดงานให้ครบถ้วน เพื่อคณะกรรมการตรวจการจ้างจะได้ตรวจผลงานที่ส่งมอบทั้งหมดหรืองวดใดก็ตามให้เป็นไปตามแบบรูปรายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญา ก่อนทำการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบฯ ต่อไป	ราชการเสียประโยชน์ ควรระบุงวดงานให้ครบถ้วน เพื่อคณะกรรมการตรวจการจ้างจะได้ตรวจผลงานที่ส่งมอบทั้งหมดหรืองวดใดก็ตามให้เป็นไปตามแบบรูปรายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญา ก่อนทำการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบฯ

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	(๑) ค่าอาหาร/ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม (๑.๑) ค่าอาหารกลางวัน จ่ายจำนวน ๒๖๐ ชุด ชุดละ ๗๕.-บาท รวมเป็นเงิน ๑๙,๕๐๐.-บาท ผู้รับจ้างใช้บิลเงินสดและสำเนาบัตรประชาชน ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑ เลขที่ ๗ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ แสดงรายการ ชื่อ ที่อยู่ วันเดือนปี ที่รับเงิน รายการระบุว่าเป็นค่าอะไร จำนวนเงินตัวเลขและตัวอักษรลายมือชื่อครบถ้วน (๑.๒) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม จ่ายจำนวน ๒ มื้อ มื้อละ ๒๖๐ ชุด ชุดละ ๒๕.-บาท รวมเป็นเงิน ๑๓,๐๐๐.-บาท ผู้รับจ้างใช้บิลเงินสดและสำเนาบัตรประชาชน ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๑ เลขที่ ๑๐ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ แสดงรายการ ชื่อ ที่อยู่ วันเดือนปี ที่รับเงิน รายการระบุว่าเป็นค่าอะไร จำนวนเงินตัวเลขและตัวอักษรลายมือชื่อครบถ้วน (๒) ค่าพาหนะ จ่ายค่าพาหนะผู้เข้ารับการฝึกอบรม จำนวน ๒๖๐ คน โดยจ่ายจากอำเภอ ถึงสถานที่ฝึกอบรม (ห้องประชุมสำนักงานส่งเสริมการศึกษานอกระบบและการศึกษาตามอัธยาศัย จังหวัดนราธิวาส อำเภอเมือง จังหวัดนราธิวาส) จำนวน ๑๓ อำเภอ อำเภอละ ๒๐ คน เป็นเงิน ๕๒,๐๐ บาทตามแบบใบสำคัญรับเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางมาอบรมสำหรับบุคคลภายนอก ซึ่งผู้รับเงินและผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อ ครบถ้วนดังนี้ - พื้นที่อำเภอเมือง-สถานที่ฝึกอบรมไปกลับคนละ ๑๐๐.-บาท จำนวน ๒๐ คน รวมเงิน ๒,๐๐๐.-บาท - พื้นที่อำเภอยี่งอ-สถานที่ฝึกอบรมไปกลับ คนละ ๑๒๐.-บาท จำนวน ๒๐ คน รวมเงิน ๒,๔๐๐.-บาท - พื้นที่อำเภอบาเจาะ-สถานที่ฝึกอบรมไปกลับ คนละ ๑๔๐.-บาท จำนวน ๒๐ คน รวมเงิน ๒,๘๐๐.-บาท - พื้นที่อำเภอรีเมาะ-สถานที่ฝึกอบรมไปกลับ คนละ ๒๐๐.-บาท จำนวน ๒๐ คน รวมเงิน ๔,๐๐๐.-บาท - พื้นที่อำเภอศรีสาคร-สถานที่ฝึกอบรมไปกลับคนละ ๒๖๐.-บาท จำนวน ๒๐ คน รวมเงิน ๕,๒๐๐.-บาท - พื้นที่อำเภอระแงะ-สถานที่ฝึกอบรมไปกลับคนละ ๑๒๐.-บาท จำนวน ๒๐ คน รวมเงิน ๒,๔๐๐.-บาท - พื้นที่อำเภอจะแนะ-สถานที่ฝึกอบรมไปกลับคนละ ๒๔๐.-บาท จำนวน ๒๐ คน รวมเงิน ๔,๘๐๐.-บาท - พื้นที่อำเภอเจาะไอร้อง-สถานที่ฝึกอบรมไปกลับคนละ ๑๖๐.-บาท จำนวน ๒๐ คน รวมเงิน ๓,๒๐๐.-บาท		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	- พื้นที่อำเภอสุโขทัย - สถานที่ฝึกอบรม ไปกลับ คนละ ๒๐๐.-บาท จำนวน ๒๐ คน รวมเงิน ๔,๐๐๐.-บาท - พื้นที่อำเภอด่านช้าง-สถานที่ฝึกอบรมไปกลับ คนละ ๒๐๐.-บาท จำนวน ๒๐ คน รวมเงิน ๔,๐๐๐.-บาท - พื้นที่อำเภอสุโขทัย-สถานที่ฝึกอบรมไปกลับ คนละ ๒๔๐.-บาท จำนวน ๒๐ คน รวมเงิน ๕,๘๐๐.-บาท - พื้นที่อำเภอวังน้อย-สถานที่ฝึกอบรมไปกลับ คนละ ๒๘๐.-บาท จำนวน ๒๐ คน รวมเงิน ๕,๖๐๐.-บาท - พื้นที่อำเภอสุโขทัย-สถานที่ฝึกอบรม ไปกลับ คนละ ๓๔๐.-บาท จำนวน ๒๐ คน รวมเงิน ๖,๘๐๐.-บาท (๓) ค่าวิทยากร จ่ายจำนวน ๒.๕ ชั่วโมง ชั่วโมงละ ๖๐๐.-บาท เป็นเงิน ๑,๕๐๐.-บาท โดยใช้ใบสำคัญรับเงิน สำเนาบัตรประจำตัวประชาชน หนังสือเชิญวิทยากร และกำหนดการอบรม เป็นหลักฐานการจ่าย (๔) ค่าวัสดุอุปกรณ์ จัดซื้อ จำนวน ๖ รายการ วงเงิน ๑๓,๐๐๐.-เป็นค่า สมุด ปากกา กระดาษ เอ ๔ ลวดเย็บกระดาษ เทปผ้า และกระเป๋าสตางค์ เอพ ๔ ขยายข้าง ได้ดำเนินการขั้นตอนจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ พัสตุ ประกอบด้วย - ใบขออนุมัติ (รายงานความต้องการใช้วัสดุ) - รายงานขอซื้อ - ใบสั่งซื้อ - ใบตรวจรับและรายงานผลการตรวจรับ (๕) การเบิกจ่ายค่าวัสดุ - ได้บันทึกส่งหลักฐานการเบิกจ่ายตามโครงการฯ จำนวน ๑๓,๐๐๐.-บาท ตามหนังสือสำนักงานเกษตรจังหวัดนครราชสีมา ที่ นธ ๐๐๐๙/๑๒๕๒ ลงวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ - ผู้ขาย คือ บริษัท ก.จักรวาล (๒๐๐๓) จำกัด ได้ออกใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๑ เลขที่ ๒๓ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ จำนวน ๑๓,๐๐๐.-บาท ให้จังหวัดแล้ว ข้อสังเกต จัดทำรายงานขอซื้อตามระเบียบฯ (รายการจัดซื้อวัสดุฝึกอบรม ๖ รายการ วงเงิน ๑๓,๐๐๐.-บาท) แต่ราคากลาง เป็นราคาตามท้องตลาดที่สืบทราบ ซึ่งได้สืบจากผู้ขายเพียงรายเดียว	ในการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง ให้สำนักงานเกษตรจังหวัดนครราชสีมา ระบุราคากลาง หรือ ราคามาตรฐาน หรือเป็นราคา	

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๖	๓. สาเหตุ (Cause) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้าใจว่า เมื่อจัดซื้อจากผู้ขายร้านประจำแล้ว จึงไม่จำเป็นต้องสืบราคาจากผู้ขายรายอื่นอีก ๔. ผลกระทบ (Effect) การสืบราคาจากผู้ขายเพียงรายเดียว ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบราคา ที่จัดซื้อได้จริงในท้องตลาด และอาจทำให้ทางราชการต้องจ่ายเงินแพงกว่าความเป็นจริง โครงการพัฒนาศิลปินอาหารจังหวัดนราธิวาส กิจกรรมเส้นทางอิมมอร์รอย ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ งบจังหวัด ๑ สำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดนราธิวาส ได้รับงบประมาณจังหวัดปี ๒๕๕๙ โครงการพัฒนา ศิลปินอาหาร กิจกรรมเส้นทางอิมมอร์รอย จำนวน ๑ ครั้ง วงเงิน ๖๘๒,๐๐๐.-บาท ซึ่งสำนักงานวัฒนธรรมจังหวัดนราธิวาส ได้ขอเปลี่ยนแปลงรายละเอียดกิจกรรม และ กบจ.นธ.ได้ให้ความเห็นชอบในการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดกิจกรรมดังกล่าว เมื่อวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ โดยมี รายการในการดำเนินการตามโครงการ วงเงิน ๖๘๒,๐๐๐.-บาท ดังนี้ - ประชุมชี้แจงผู้เกี่ยวข้องโครงการวงเงิน ๓,๘๒๕.-บาท - ประชุมกรรมการประเมินร้านอาหาร วงเงิน ๕,๒๐๕.-บาท - ประชุมสร้างความเข้าใจผู้ประกอบการร้านอาหาร วงเงิน ๑๗,๖๐๐.-บาท - กรรมการออกประเมินร้านอาหารตามเกณฑ์ วงเงิน ๙๗,๖๔๐.-บาท - ประชาสัมพันธ์ร้านอาหารที่ได้รับคัดเลือกเส้นทางอิมมอร์รอย ผ่านช่องทางต่าง ๆ - จัด Trip ผู้ว่าราชการจังหวัดพาชมเส้นทางอิมมอร์รอย ๓,๑๒๕.-บาท - วัสดุเชื้อเพลิง วงเงิน ๒๐,๐๐๐.-บาท - วัสดุสำนักงาน วงเงิน ๑๘,๖๐๕.-บาท ๒.๒ ได้ดำเนินการตรวจสอบค่าใช้จ่าย ดังนี้ (๑) หนังสือขออนุมัติให้จัดการประชุม และรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม/ ประเมินการค่าใช้จ่าย	ที่เคยจัดซื้อจัดจ้างภายใน ๒ ปีงบประมาณ ตามที่ระเบียบฯ กำหนด หรือหากไม่มีกลาง หรือไม่เคยจัดซื้อจัดจ้างมาก่อน ให้สืบราคาจากท้องตลาด โดยสืบราคาจาก ๒ ร้านขึ้นไป โดยเปรียบเทียบราคา ให้ได้ราคาที่เหมาะสม เพื่อมิให้ทางราชการต้องจัดซื้อ/จัดจ้างในราคาที่แพงกว่าความเป็นจริง	

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	(๒) หนังสือนำเสนอหลักฐานใบสำคัญ/เงินเหลือจ่าย เพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน (๓) ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน/ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน(ค่าอาหาร) (ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม) (๔) คำว่าวัสดุ อุปกรณ์ในการจัดประชุมราชการ (จัดซื้อจัดจ้าง) ตรวจสอบรายการ ดังต่อไปนี้ ตรวจสอบรายการ ปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ ดังนี้ - จัดทำรายงานขอความเห็นชอบในการจัดซื้อ/จัดจ้าง - ขออนุมัติจัดซื้อ/จัดจ้าง - ใบเสนอราคา - ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (กรณีเกิน ๑๐,๐๐๐.-บาท) - ใบส่งของ ใบแจ้งหนี้ - หนังสือแต่งตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุ - รายงานการตรวจรับของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ (๕) ลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุม ตรวจสอบรายการ ดังต่อไปนี้ - ตรวจใบลงลายมือชื่อ ในแต่ละวันที่เข้าร่วมประชุม - ผู้เข้าร่วมประชุม ลงลายมือชื่อเข้าร่วมประชุมทุกวัน - เจ้าหน้าที่ผู้จัดประชุม หรือผู้ที่เกี่ยวข้อง ลงลายมือชื่อครบถ้วน - ลายมือชื่อต้องสัมพันธ์กับจำนวนที่ขอเบิกค่าใช้จ่ายในการประชุม (๖) หนังสือเชิญประชุม ตรวจสอบรายการ ดังต่อไปนี้ - ชื่อ - สกุล ผู้เข้าร่วมประชุม - วัน เดือน ปี ที่จัดประชุม - ระยะเวลา เริ่มต้น และสิ้นสุดการประชุม (๗) วาระการประชุม หรือ กำหนดการประชุม ตรวจสอบรายการ ดังต่อไปนี้ - วัน เดือน ปี ที่จัดประชุม - หัวข้อในการจัดประชุม - ระยะเวลา เริ่มต้น และสิ้นสุดการจัดประชุม		

ที่	หน่วยรับตรวจ/โครงการประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	(๘) สัญญาออมเงิน (กรณีออมเงินทรงราชการ) ตรวจสอบรายการ ดังต่อไปนี้ - สัญญาออมเงินทรงราชการ มี ๒ ฉบับ - การกรอกรายละเอียดครบถ้วนตามแบบสัญญาออมเงิน (แบบ ๘๕๐๐) - มีจุดประสงค์การออมเงิน เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรมวันในการจัดประชุม - รายละเอียดการออมเงินชี้แจงรายการตามที่ขออนุมัติเช่น ค่าอาหารXจำนวนวันXจำนวนคนและค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มXจำนวนวันXจำนวนคน เป็นต้น - ลายมือชื่อผู้ออมเงิน วัน เดือน ปี ที่ทำสัญญาออมเงิน ข้อสังเกต ๑. ไม่ได้จัดทำหนังสือรับรองการจัดประชุม และรายละเอียดจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม รวมทั้งไม่ได้จัดทำรายงานการประชุม ๒. จัดทำรายงานขอจ้างตามระเบียบฯ (เฉพาะรายการจ้างเหมาบริการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ วงเงิน ๔๕๐,๐๐๐.-บาท) แต่ราคากลางได้สืบจากผู้รับจ้างเพียงรายเดียว ๓. สาเหตุ (Cause) ๓.๑ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่ทราบว่าต้องจัดทำหนังสือขออนุมัติให้จัดการประชุม และรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม/ ประมาณการค่าใช้จ่าย รวมทั้งไม่ทราบว่าต้องจัดทำรายงานการประชุม ๓.๒ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เข้าใจว่า จะสืบราคาจากที่รายก็ได้ จึงสืบจากผู้รับจ้างเพียงรายเดียว ๔. ผลกระทบ (Effect) ๔.๑ การไม่จัดทำหนังสือรับรองการจัดประชุม รายละเอียดจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมและรายงานการประชุม นอกจากเป็น การไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการของกระทรวงการคลังแล้วทำให้ขาดหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และค่าอาหาร ๔.๒ การสืบราคาจากผู้รับจ้างเพียงรายเดียว ทำให้ไม่สามารถเปรียบเทียบราคา ที่จัดจ้างได้จริงในท้องตลาด และอาจทำให้ทางราชการต้องจ่ายเงินแพงกว่าความเป็นจริง	ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการของ กระทรวงการคลัง โดยเคร่งครัด โดยจัดทำหนังสือรับรองการจัดประชุม และรายละเอียดจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม ก่อนการประชุมทุกครั้ง เพื่อประกอบการเบิกจ่าย สำหรับการในการจัดซื้อจัดจ้าง ให้ระบุราคากลาง หรือ ราคามาตรฐาน หรือเป็นราคาที่เคยจัดซื้อจัดจ้างภายใน ๒ ปีงบประมาณ หรือเป็นราคาที่สืบทราบจากท้องตลาด โดยสืบราคาจาก ๒ ร้านขึ้นไป ตามที่ระเบียบฯ กำหนด เพื่อให้ทางราชการต้องจัดซื้อ/ จัดจ้างในราคาที่แพงกว่าความเป็นจริง	

สรุปรายละเอียดข้อตรวจพบตามผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๒.๒

๑. ด้าน Performance Audit (โครงการฯ)

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	โครงการจัดสร้างกว้านลากเรือประมงพื้นบ้านเงินงบประมาณ ๑,๒๐๐,๐๐๐.-บาท ผลการตรวจสอบ ๑.สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) ๑.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๑.๒ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษา และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ๑.๓ พระราชบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๔๘๑ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) โครงการจัดสร้างกว้านลากเรือประมงพื้นบ้านจำนวน ๔ จุด ในพื้นที่หมู่ที่ ๑๐,๒,๔ ตำบลโคกเคียน หมู่ละ ๑จุด และหมู่ที่ ๑๑ ตำบลกะลุวอเหนือ ๑ จุด อำเภอเมือง จังหวัดนราธิวาส วงเงิน ๑,๒๐๐,๐๐๐บาท ด้วยงบจังหวัด ประกอบ ๒ กิจกรรม รายละเอียดดังนี้ ๑. งานจัดสร้างโรงเรือนสำหรับคลุมกว้านลากเรือ ๒. งานติดตั้งระบบอุปกรณ์กว้านสำหรับลากเรือ สำนักงานประมงจังหวัดนราธิวาส ได้ดำเนินการดังนี้ ๒.๑ ราคาากลาง แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคาากลาง ตามคำสั่งจังหวัดนราธิวาส ที่ ๔๓๐๓/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และคณะกรรมการกำหนดราคาากลาง ได้รายงานผลราคาากลาง ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาสได้เห็นชอบราคาากลาง เป็นเงิน ๑,๑๕๑,๐๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ ๒.๒ รายงานขอจ้าง เจ้าหน้าที่พัสดุ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานขอความเห็นชอบในการจัดจ้าง ตามระเบียบ สร.ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗ เมื่อวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ ดังนี้ -มีเหตุผลจำเป็นในการจ้าง -มีรายละเอียดการจ้าง ๒ กิจกรรม -มีราคากลาง ๑,๑๕๑,๐๐๐ บาท -มีวงเงิน ๑,๒๐๐,๐๐๐บาท -กำหนดเวลาแล้วเสร็จ ๙๐ วัน ๑ งวดงาน			

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	-วิธีดำเนินการ จัดหาโดยวิธีพิเศษ โดยอ้างมติ คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๒ และ หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว๑๘๐ ลง วันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๖ - อื่นๆ - ขอแต่งตั้งคณะกรรมการการดำเนินการ ประกอบด้วย คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ คณะกรรมการตรวจการตรวจการจ้าง และผู้ควบคุม งาน -จัดทำเงื่อนไขวิธีพิเศษ เช่น คุณสมบัติผู้เสนอราคา การเสนอราคา กำหนดยื่นราคา กำหนดส่งมอบ งาน กำหนดการพิจารณาราคา กำหนดการจ่ายเงิน กำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่อง กำหนดค่า ปรับ และกำหนดการสงวนสิทธิ์ในการลงนามใน สัญญา ๒.๓ การรายงานผลการจัดจ้าง คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ได้รายงานผล การจัดจ้าง เมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๘ สรุปได้ว่า ได้เชิญชวนผู้เสนอราคา ๒ รายและมายื่นซองทั้ง ๒ ราย ห้างหุ้นส่วนจำกัด อามานะย์ อินเตอร์เนชั่นแนล ๒๐๑๔ ห้างหุ้นส่วนจำกัด เอส เอ็ม นราคอน สตรัคชั่น เป็นผู้เสนอราคาถูกต้องตามเงื่อนไขเพียง รายเดียว ได้เสนอราคาหลังการต่อรองในวงเงิน ๑,๑๕๑,๐๐๐บาท คณะกรรมการฯมีความสมควร จ้าง เนื่องจากเป็นราคาที่ต่ำกว่าวงเงินงบประมาณ (วงเงินงบประมาณ ๑,๒๐๐,๐๐๐บาท)และเท่ากับ ราคากลาง (ราคากลาง ๑,๑๕๑,๐๐๐บาท) ๒.๔ การลงนามสัญญา เจ้าหน้าที่พัสดุ สำนักงานประมงจังหวัดนราธิวาส ได้จัดทำบันทึกเพื่อขอลงนามในสัญญาจ้าง เมื่อวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ โดยสัญญาจัดทำตามรูปแบบ กวพ. กำหนด มีรายละเอียด ดังนี้ -สัญญาจ้างเลขที่ ๒๓๕/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ สัญญาเริ่ม ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ และสิ้นสุด ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๙ -วงเงิน ๑,๑๕๑,๐๐๐บาท			

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	-วางหลักประกันสัญญา เป็นเงินสด ตามใบเสร็จรับเงินของสำนักงานประมง จังหวัดนราธิวาส เลขที่ ๐๑ เล่มที่ ๑๗๓๑ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๘ จำนวน ๕๗,๕๕๐ บาท ซึ่งเท่ากับร้อยละ ๕ ของวงเงินจ้าง -การจ่ายเงิน แบบเหมารวม งานงานงวดเงิน ๑ งวด (๙๐ วัน) -รับประกันความชำรุดบกพร่อง ๒ ปี -กำหนดค่าปรับวันละ ๑,๑๕๑ บาท -จัดส่งสำเนาสัญญา ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินที่ ๑๒ สงขลา และกรมสรรพากรตามหนังสือที่ นธ ๐๐๐๗/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๕๙ ๒.๕ การตรวจรับงานจ้างและการเบิกจ่ายเงิน ผู้รับจ้างส่งมอบงานจ้างงวดที่ ๑ (งวดสุดท้าย) ตามหนังสือทางหุ้นส่วนจำกัด เอส.เอ็ม นราคอน สตรีคชั่น ที่ ๑/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๙ ส่งมอบงานก่อสร้างก้วนลากเรือประมงพื้นบ้าน จำนวน ๔ จุด ประกอบด้วย ๑. งานจัดสร้างโรงเรือนสำหรับคลุมก้วนลากเรือ จำนวน ๔ จุด ๒. งานติดตั้งระบบอุปกรณ์ก้วนสำหรับลากเรือ จำนวน ๔ จุด คณะกรรมการตรวจการจ้าง ได้ทำการตรวจการจ้างเมื่อวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๙ และมีความเห็นว่าถูกต้อง ครบถ้วน ตามรูปแบบรายการเอเย็ด และข้อกำหนดในสัญญาจ้างทุกประการตั้งแต่วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๙ สำนักงานประมงจังหวัดนราธิวาส ได้รายงานผลการตรวจการจ้างให้ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาสทราบ ตามระเบียบฯ แล้ว ตามบันทึกของสำนักงานประมงจังหวัดนราธิวาส ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๙ การเบิกจ่ายเงิน สำนักงานประมงจังหวัดนราธิวาส ดำเนินการก่อสร้างก้วนลากเรือประมงพื้นบ้าน จำนวน ๔ จุด วงเงิน ๑,๑๕๑,๐๐๐บาท เสร็จเรียบร้อย และมีหนังสือแจ้งผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาสเพื่อขอเบิกจ่ายเงิน ตามบันทึกของสำนักงานประมงจังหวัดนราธิวาส ที่ นธ ๐๐๐๗/๒๗๔ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙			

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	ผู้รับจ้างนำใบเสร็จรับเงินของห้างฯ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๕๙ เล่มที่ ๑ เลขที่ ๒๑ เป็นเงิน ๑,๑๕๑,๐๐๐บาท มาให้เปื้อที่เรียบร้อยแล้ว ข้อสังเกต ไม่มี ประเด็น การดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ๑. สิ่งที่จะควรจะเป็น (Criteria) โครงการฯ ดังกล่าว ได้รับงบประมาณจังหวัด ปี ๒๕๕๙ ชค่งยุทธศาสตร์จังหวัดกำหนดให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เพื่อพัฒนาภาคการผลิต การค้าขายแดน การท่องเที่ยว และกีฬาเพื่อเชื่อมโยงประชาคมอาเซียน สามารถตอบสนองต่อวัตถุประสงค์ของโครงการฯ ดังนี้ (๑) สร้างโรงเรียนและสร้างก้วนเรือประมงพื้นบ้านเพื่ออำนวยความสะดวกแก่ชาวประมงพื้นบ้านอำเภอเมืองนราธิวาส ๔ จุด (๒) เพื่อสร้างองค์การประมงทะเลชายฝั่งพื้นบ้านในการบริหารจัดการก้วนลากเรือแบบมืออาชีพ (๓) เพื่อเสริมสร้างความเข้าใจอันดีและทัศนคติระหว่างชาวประมงพื้นบ้านต่อเจ้าหน้าที่ของรัฐ วิธีการบริหารจัดการหรือการดูแลบำรุงรักษาเมื่อโครงการแล้วเสร็จ เพื่อให้เกิดความยั่งยืนของโครงการ ได้กำหนดเมื่อดำเนินการแล้วเสร็จสำนักงานประมงจังหวัดนราธิวาสติดตามผลของโครงการเปื้อประจำ โดยจะดำเนินการอบรมกลุ่มทำการประมงพื้นบ้านอำเภอเมืองนราธิวาสและมอบให้กลุ่มทำการประมงพื้นบ้านเป็นผู้จัดการดูแล และบำรุงรักษาก้วนลากเรือร่วมกัน ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) โครงการฯ ดังกล่าว ได้ดำเนินการจัดจ้างก่อสร้างก้วนลากเรือประมงพื้นบ้าน จำนวน ๔ จุด ในพื้นที่หมู่ที่ ๑๐,๒,๔ ตำบลโคกเคียน หมู่ละ ๑ จุด และหมู่ที่ ๑๑ ตำบลกะลุวอเหนือ ๑ จุด อำเภอเมือง จังหวัดนราธิวาส ประกอบด้วย ๑. งานจัดสร้างโรงเรียนสำหรับคลุมก้วนลากเรือจำนวน ๔ จุด ๒. งานติดตั้งระบบอุปกรณ์ก้วนสำหรับลากเรือจำนวน ๔ ชุด			หลังจากดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้ว ควรแจ้งจังหวัดนราธิวาสเจ้าของงบประมาณเพื่อส่งมอบทรัพย์สินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดูแลและบริหารจัดการสำนักงานประมงจังหวัดนราธิวาสในฐานะเจ้าของโครงการ ควรติดตามโครงการและรายงานผลอย่างต่อเนื่องให้จังหวัดทราบรวมทั้งประสานกับสำนักงานจังหวัดนราธิวาส (กลุ่มงานยุทธศาสตร์ฯ จังหวัด) เพื่อโครงการดังกล่าวได้ใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่าและยั่งยืน

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๒	ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ พัสตุ และตรวจรับไว้ใช้งานตั้งแต่วันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๕๙ สำนักงานประมงจังหวัดนราธิวาสได้มอบกว้านลากเรือประมงพื้นบ้านให้ชาวประมงในพื้นที่ดังกล่าวและพื้นที่ใกล้เคียงได้ใช้ประโยชน์จากกว้านลากเรือประมงที่ทางราชการจัดสร้างให้ และได้มอบให้กลุ่มทำการประมงพื้นบ้านเป็นผู้จัดการดูแลและบำรุงรักษากว้านลากเรือร่วมกัน แต่ขณะนี้ (เพียงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐) สำนักงานประมงจังหวัดนราธิวาสยังไม่ได้รายงานการดำเนินการจัดหาแล้วเสร็จให้จังหวัดนราธิวาสทราบซึ่งเป็นเจ้าของงบประมาณ ๓.สาเหตุ (Cause) จากการสอบถามสำนักงานประมงจังหวัดนราธิวาส แจ้งว่าเจ้าหน้าที่โครงการไม่ทราบว่าเมื่อดำเนินการจัดหาแล้วเสร็จ ต้องรายงานจังหวัดนราธิวาส ๔. ผลกระทบ(Effect) การไม่รายงานหลังดำเนินการจัดหาแล้วเสร็จให้จังหวัดนราธิวาสเจ้าของงบประมาณทราบทำให้ไม่มีการส่งมอบกว้านลากเรือพร้อมอุปกรณ์ให้หน่วยงานเกี่ยวข้องเข้าไปดูแล ติดตามผลของโครงการและให้แนวทางในการบริหารจัดการอย่างเป็ระบบในการใช้งานและบำรุงรักษา เพื่อให้เกิดความยั่งยืนของโครงการ ๒ โครงการพัฒนาตลาดกลางผักผลไม้ฮาลาลกลุ่มจังหวัดภายใต้ขายแดนกิจกรรม จัดตั้งห้องเย็นเพื่อการเก็บผลิตผลทางการเกษตร ประเภท ผัก ผลไม้ให้เก็บไว้ได้นาน ณ ตลาดกลางเกษตรเพื่อการส่งออก จังหวัดภาคใต้ขายแดน อำเภอยี่งอ จังหวัดนราธิวาส เงินงบประมาณ ๑,๙๐๐,๘๐๐ บาท ผลการตรวจสอบ ๑. สิ่งที่จะควรจะเป็น ๑.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๑.๒ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑			หลังจากดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้ว และแจ้งจังหวัดนราธิวาสเจ้าของงบประมาณเพื่อส่งมอบทรัพย์สินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดูแลและบริหารจัดการสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนราธิวาส

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	๑.๓ หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๑๑๑ ลงวันที่๑๗ กันยายน ๒๕๕๖ เรื่อง ข้อมความเข้าใจแนวทางปฏิบัติในการเปิดเผยราคากลางทางราชการ ๒.สิ่งที่เป็นอย่าง โครงการพัฒนาตลาดกลางผักผลไม้ฮาลาลกลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดน กิจกรรม จัดตั้งห้องเย็นเพื่อการเก็บผลิตผลทางการเกษตร ประเภท ผัก ผลไม้ ให้เก็บไว้ได้นาน ณ ตลาดกลางการเกษตรเพื่อการส่งออก จังหวัดภาคใต้ชายแดน อำเภอเมือง จังหวัดนราธิวาส สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนราธิวาส ได้ดำเนินการจัดซื้อ ดังนี้ การจัดกา การก่อกวนผู้ก่น ๒.๑ ราคากลาง แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะและราคากลาง ตามคำสั่งจังหวัดนราธิวาส ที่ ๘๙๔/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๕๙ และผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาสได้ให้ฯชอบคุณลักษณะเฉพาะและราคากลาง เมื่อวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๙ มีราคากลาง เป็นเงิน ๑,๙๐๐,๘๕๕บาท ๒.๒ รายงานขอซื้อ เจ้าหน้าที่พัสดุ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานขอความเห็นชอบในการจัดซื้อตามระเบียบ สร.ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗ เมื่อวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๙ ดังนี้ - มีเหตุผลความจำเป็นในการซื้อ - มีรายละเอียดการซื้อ - มีราคากลาง ๑,๙๐๐,๘๕๕บาท - มีวงเงิน ๑,๙๐๐,๘๐๐บาท - กำหนดเวลาส่งมอบ ๙๐ วัน - วิธีดำเนินการ จัดการโดยวิธีพิเศษ โดยอํามติ คณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๒ และหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ)๐๔๒๑.๓/ว๑๘๐ ลงวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๕๖ - อื่นๆ - ขอแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการประกอบด้วย คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ			ในฐานะเจ้าของโครงการ ควรติดตามโครงการและรายงานผลอย่างต่อเนื่องให้จังหวัดทราบ รวมทั้งประสานกับสำนักงานจังหวัดนราธิวาส (กลุ่มงานยุทธศาสตร์ฯ จังหวัด) ในการให้ข้อมูลเพื่อประกอบในการวางแผนธุรกิจ และข้อมูลสำหรับการวางแผนบริหารจัดการที่ชัดเจน และเพื่อให้ห้องเย็นที่จัดซื้อได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์โครงการ และเกิดความคุ้มค่าของเงินงบประมาณ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	-จัดทำเงื่อนไขพิเศษ เช่น คุณสมบัติผู้เสนอราคา ตราเสนอราคา กำหนดยื่นราคากำหนดส่งมอบงาน กำหนดการพิจารณาราคา กำหนดการจ่ายเงิน กำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่อง กำหนดค่าปรับ และกำหนดการสงวนสิทธิ์ในการลงนามในสัญญา ๒.๓ การรายงานผลการจัดจ้าง คณะกรรมการจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ ได้รายงานการจัดซื้อเมื่อวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ สรุปได้ว่า ได้เชิญชวนผู้เสนอราคา ๒ ราย คือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด ซอฟรอน ธุรกิจการก่อสร้างและบริษัทสยามพานอล จำกัด ปรากฏว่าบริษัท สยามเนล จำกัด เป็นผู้เสนอราคาต่ำสุด ได้เสนอราคาหลังการต่อรองวงเงิน ๑,๘๗,๐๐๐ บาท คณะกรรมการมีความเห็นควรซื้อ เนื่องจากเป็นราคาที่ต่ำกว่าวงเงิน (วงเงิน ๑,๙๐๐,๘๐๐บาท)และต่ำกว่าราคากลาง (ราคากลาง ๑,๙๐,๘๕๕บาท) ๒.๔ การลงนามสัญญา เจ้าหน้าที่พัสดุได้จัดทำบันทึกเพื่อขอลงนามในสัญญาซื้อขาย โดยสัญญาจัดทำตามรูปแบบ กวพ. กำหนด มีรายละเอียด ดังนี้ -สัญญาซื้อขายเลขที่ ๕๐/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๕๙ สัญญาเริ่ม ๒๙ เมษายน ๒๕๕๙ และสิ้นสุด ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๕๙ -วงเงิน ๗,๒๓๐,๐๐๐บาท -วางหลักประกันสัญญา เป็นเงินสด ตามใบเสร็จของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์ จังหวัดนราธิวาส เล่มที่ ๒๙๐ เลขที่ ๐๑๗ ลงวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๕๙ จำนวน ๙๓,๕๐๐บาท ซึ่งเท่ากับร้อยละ ๕ ของวงเงินซื้อ - การจ่ายเงิน เมื่อส่งมอบสิ่งของทั้งหมด -รับประกันความชำรุดบกพร่อง ๑ ปี -กำหนดค่าปรับร้อยละ ๐.๒๐ ของราคาส่งของที่ยังไม่ได้รับมอบ -จัดส่งสำเนาสัญญา ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินที่ ๑๒ สงขลา และกรมสรรพากร ตามหนังสือที่ นธ ๐๐๐๖/ว๓๐๒ ลงวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙			

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	๒.๕ การตรวจรับพัสดุและการเบิกจ่ายเงิน ผู้ขายส่งมอบห้องเย็นเพื่อการเก็บผลิตผลทางการเกษตร ประเภท ผัก ผลไม้ จำนวน ๒ ตู้ ตามใบส่งของ เล่มที่ - เลขที่ ๑๓๔/๖๗๑๖ ลงวันที่ ๒๕๗ กรกฎาคม ๒๕๕๙ และ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้พร้อมกันตรวจรับและทดสอบเครื่อง เมื่อวันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๕๙ และมีความเห็นว่าถูกต้องตั้งแต่วันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๕๙ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนราธิวาส ได้รายงานผลการตรวจรับให้ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาสทราบ ตามระเบียบฯแล้ว ตามบันทึกของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนราธิวาส ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๕๙ การเบิกจ่ายเงิน สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนราธิวาส ได้ดำเนินการจัดหาห้องเย็นเพื่อการเก็บผลิตผลทางการเกษตร ประเภท ผัก ผลไม้ จำนวน ๒ ตู้ วงเงิน ๗,๒๓๐,๐๐๐บาท เสร็จเรียบร้อยแล้ว และมีหนังสือแจ้งผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาส เพื่อขอเบิกจ่ายเงิน ตามบันทึกของสำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนราธิวาส ที่ ๐๒๒๕.นธ/- ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๕๙			

สรุปรายละเอียดข้อตรวจพบตามผลการดำเนินงานตรวจสอบภายใน ข้อ ๒.๒

๑. ด้าน Performance Audit (โครงการฯ)

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑	โครงการพัฒนาศักยภาพการผลิตข้าวประจำถิ่น (ข้าวหอมกระดังงา) กิจกรรม ยกระดับการแปรรูป ผลผลิตการเกษตรสู่ธุรกิจ (เครื่องซีลสุญญากาศ กลุ่มระดับพื้นฐาน จำนวน ๒ เครื่อง สำนักงานเกษตรจังหวัดนครราชสีมา ๑.๑ ประเด็น การจัดหา การก่อกั้นผูกพัน และการ เบิกจ่ายเงิน วงเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ด้วยงบจังหวัด สำนักงานเกษตรจังหวัดนครราชสีมา ได้ดำเนินการดังนี้ ขออนุมัติดำเนินงานโครงการพัฒนาศักยภาพการผลิตข้าวประจำถิ่น (ข้าวหอมกระดังงา) ตามหนังสือ ที่ นร. ๐๐๐๙/- ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๕๘ ราคากลาง แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะและ ราคากลางครุภัณฑ์งานบ้าน งานครัว ตามคำสั่ง จังหวัดนครราชสีมา ที่ ๙๖/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ และคณะกรรมการฯ ได้รายงาน ผลการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะและราคากลาง เกษตรจังหวัดนครราชสีมาปฏิบัติราชการแทนผู้ว่า ราชการจังหวัดนครราชสีมาได้เห็นชอบราคากลาง เครื่องละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท เป็นเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท เมื่อวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ รายงานขอจ้าง เจ้าหน้าที่พัสดุ ได้ดำเนินการจัดทำรายงานขอความเห็นชอบในการจัดซื้อตามระเบียบ สร.ว่าด้วยการ พัสตุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗ เมื่อวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ ดังนี้ - เหตุผลความจำเป็นในการจัดซื้อ - รายละเอียดพัสดุที่จะซื้อ - ราคากลาง เครื่องละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท จำนวน ๒ เครื่อง เป็นเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท - วงเงินที่จะซื้อ จำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท - กำหนดเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ ภายใน ๔๐ วันทำการ นับถัดจากวันที่ได้รับใบสั่งซื้อ			

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	- วิธีดำเนินการ จัดหาโดยวิธีตกลงราคา โดยอ้างหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๒๕๕ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่องการกำหนดวงเงินวิธีการจัดหาพัสดุโดย ยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่า ด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และ ยกเว้นการปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหา พัสดุ ด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market) และด้วยวิธีประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) - ขออนุมัติซื้อจาก บริษัท ยะลาภาคใต้ การเกษตร จำกัด - การมอบอำนาจให้หัวหน้าส่วนราชการ ตาม คำสั่งจังหวัดนราธิวาส ที่ ๓๐๙๙/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๕๘ - อื่น ๆ - ขอแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุตามคำสั่ง เลขที่ ๑๑๔/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ การรายงานผลการจัดจ้าง รายงานผลการพิจารณาจัดซื้อโดยวิธีตกลงราคา ตามหนังสือ ที่ นธ ๐๐๙/- ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ โดยอนุมัติซื้อจาก บริษัทยะลาภาคใต้ การเกษตร จำกัด ตามใบเสนอราคาของบริษัทฯ ลง วันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ จำนวน ๒ เครื่องๆละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ผู้มีอำนาจได้อนุมัติสั่งซื้อ การลงนามสัญญา เจ้าหน้าที่พัสดุ สำนักงานเกษตรจังหวัดนราธิวาส ได้จัดทำใบสั่งซื้อเลขที่ ๑๐/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ มีรายละเอียด ดังนี้ - รายละเอียดการซื้อ ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตาม รายงาน ขอซื้อ และ ใบ เสนอ ราคา - ไม่ได้ระบุผู้ลงนามสั่งซื้อ (หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ) - วงเงิน เครื่องละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท จำนวน ๒ เครื่อง เป็นเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท			

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	- เงื่อนไขการสั่งซื้อ - ไม่ได้ระบุวันครบกำหนดส่งมอบฯ แต่ระบุกำหนดส่งมอบภายใน ๔๐ วันทำการนับถัดจากได้รับใบสั่งซื้อ - มีการกำหนดค่าปรับอัตราร้อยละ ๐.๒๐ ของราคาสิ่งของที่ยังไม่ได้รับมอบ - บันทึกในระบบ e-GP เลขที่โครงการ ๕๘๑๒๖๒๑๙๙๕๓ เลขคุมสัญญาใน e-GP ๕๘๑๒๑๙๒๔๒๕๐๗ มีการทำในระบบ GFMIS พร้อมกับทำแบบแจ้งการใช้งานจังหวัด แบบ ๑ (ข้อมูลหลักผู้ขาย และข้อมูลสัญญา) การตรวจรับพัสดุและการเบิกจ่ายเงิน - ผู้ขายส่งมอบงานและขอเบิกเงิน ตามหนังสือลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ - บิลส่งของ เลขที่ ๕๘๐๙๐๒๐ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ ผู้รับสินค้าลงนามวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ - คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้ทำการตรวจการตรวจรับพัสดุ เมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ และมีความเห็นว่าถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบรายการละเอียด และข้อกำหนดในใบสั่งซื้อทุกประการ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เป็นผู้ที่ได้รับแต่งตั้ง พร้อมแนบภาพถ่ายการตรวจรับและส่งมอบให้กับกลุ่มแม่บ้านเกษตรกรบ้านเกาะสะท้อน จำนวน ๑ เครื่อง และกลุ่มแม่บ้านโคกอิฐ-โคกโน จำนวน ๑ เครื่อง - ระยะเวลาการตรวจรับพัสดุเป็นไปตามระเบียบฯ การเบิกจ่ายเงิน สำนักงานเกษตรจังหวัดนราธิวาส ดำเนินการจัดซื้อเครื่องซีลสุญญากาศ จำนวน ๒ เครื่อง เสร็จเรียบร้อยแล้ว และมีหนังสือแจ้งผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาสเพื่อขอเบิกจ่ายเงิน ตามบันทึกของสำนักงานเกษตรจังหวัดนราธิวาส ที่ นธ ๐๐๐๙/๑๔๑๑ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๘ พร้อมแนบแบบแจ้งการใช้งานจังหวัด แบบ ๑ และแบบแจ้งการขอเบิกเงินงบจังหวัดที่ทำ PO ในระบบ GFMIS แบบ ๒ ผู้ขายนำใบเสร็จรับเงินของบริษัทฯ เลขที่ YL๕๙๐๑๐๒๔ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๕๙ เป็นเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท มาให้เป็นที่ยอมรับ			

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	ข้อสังเกต ๑. ไม่ได้ระบุผู้ลงนามสั่งซื้อ (หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ) ในใบสั่งซื้อ ๒. ไม่ได้ระบุวันครบกำหนดส่งมอบฯ แต่ระบุกำหนดส่งมอบภายใน ๔๐ วันทำการนับถัดจากได้รับใบสั่งซื้อ ๑.๒ การดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของโครงการโครงการฯ ดังกล่าว ได้รับงบประมาณจังหวัด ปี ๒๕๕๙ ซึ่งยุทธศาสตร์จังหวัดกำหนดให้ดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ เพื่อเพิ่มมูลค่าผลผลิตการเกษตร และยกระดับสินค้าให้สูงขึ้น และเพิ่มรายได้ให้แก่เกษตรกร วิธีการพิจารณาและบริหารจัดการหรือการดูแลบำรุงรักษาเมื่อโครงการแล้วเสร็จ เพื่อให้เกิดความยั่งยืนของโครงการ โดยสนับสนุนเครื่องซีลสุญญากาศให้กับกลุ่มแม่บ้านเกษตรกรที่ผลิตข้าวหอมกระดังงาอย่างต่อเนื่อง แต่ยังคงขาดเครื่องซีลสุญญากาศในการบรรจุ จำนวน ๒ กลุ่ม จึงขอให้ที่ประชุมพิจารณาแผนพัฒนากิจการที่กลุ่มได้จัดทำขึ้น ซึ่งในการคัดเลือกให้คณะกรรมการกลุ่มแม่บ้านเกษตรกรระดับอำเภอ ซึ่งเป็นตัวแทนของกลุ่มแม่บ้านทั้งหมดในอำเภอตากใบ ทั้งหมด ๑๐ กลุ่ม เป็นผู้พิจารณาตามความต้องการที่แท้จริงของกลุ่ม และให้คณะกรรมการกลุ่มแม่บ้านระดับอำเภอลงความเห็นการผ่านการพิจารณาต้องมีผู้ให้ความเห็นชอบมากกว่ากึ่งหนึ่ง ซึ่งจากการพิจารณาผลปรากฏว่ากลุ่มแม่บ้านเกษตรกรบ้านเกาะสะท้อน เลขที่ ๓๗ หมู่ ๒ ตำบลเกาะสะท้อน อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส และกลุ่มแม่บ้านเกษตรกรบ้านโคกอิฐ-โคกใน เลขที่ ๖๕ หมู่ ๒ ตำบลพร่อน อำเภอตากใบ จังหวัดนราธิวาส ได้รับการคัดเลือกให้ได้รับงบประมาณดังกล่าว โครงการฯ ดังกล่าว ได้ดำเนินการจัดซื้อเครื่องซีลสุญญากาศ จำนวน ๒ เครื่องๆ ละ ๑๐๐,๐๐๐ บาท เป็นเงิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ส่งมอบให้กับกลุ่มแม่บ้านเกษตรกรบ้านเกาะสะท้อน จำนวน ๑ เครื่อง และกลุ่มแม่บ้านเกษตรกรบ้านโคกอิฐ-โคกใน จำนวน ๑ เครื่อง	เจ้าหน้าที่ผู้ที่มีหน้าที่รับผิดชอบไม่ทราบว่าต้องระบุผู้ลงนามสั่งซื้อ (หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ) ในใบสั่งซื้อ และต้องระบุวันครบกำหนดส่งมอบฯ ด้วย	การไม่ระบุผู้ลงนามสั่งซื้อ ทำให้ไม่ทราบว่าใครเป็นผู้สั่งซื้อ และไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ปี ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๓๙. หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุจัดซื้อได้ภายในวงเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการตามข้อ ๒๙. การไม่ระบุวันครบกำหนดส่งมอบ ทำให้ไม่ทราบวันครบกำหนดส่งมอบ และไม่สามารถแจ้งเร่งรัดติดตามให้รีบส่งของภายในกำหนด	ให้สำนักงานเกษตรจังหวัดนราธิวาส จัดทำใบสั่งซื้อตามข้อกำหนดที่เป็นสาระสำคัญให้ถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	ได้ปฏิบัติตามระเบียบฯ พัสตุ และตรวจรับไว้ใช้งานตั้งแต่วันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ สำนักงานเกษตรจังหวัดนราธิวาสได้มอบเครื่องซีลสุญญากาศ จำนวน ๒ เครื่องให้กับกลุ่มแม่บ้านเกษตรกรบ้านเกาะสะท้อน จำนวน ๑ เครื่อง และกลุ่มแม่บ้านเกษตรกรบ้านโคกอิฐ-โคกโน จำนวน ๑ เครื่อง แต่ขณะนี้ (เพียงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐) สำนักงานเกษตรจังหวัดนราธิวาสยังไม่ได้รายงานการดำเนินการจัดหาแล้วเสร็จให้จังหวัดนราธิวาสทราบ ซึ่งเป็นเจ้าของงบประมาณ โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ กิจกรรมก่อสร้างอาคารศาลเจ้าแม่โต๊ะโม๊ะ ตำบลสุโงโก-ลก อำเภอสุนทราราม จังหวัดนราธิวาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ สำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดนราธิวาสได้รับงบประมาณดำเนินโครงการตามแผนงานส่งเสริมการพัฒนาจังหวัดและกลุ่มจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ กิจกรรมก่อสร้างอาคารศาลเจ้าแม่โต๊ะโม๊ะ ตำบลสุโงโก-ลก อำเภอสุนทราราม จังหวัด นราธิวาส วงเงิน ๒,๙๖๑,๐๐๐.- บาท	จากการสอบถามสำนักงานเกษตรจังหวัดนราธิวาส แจ้งว่าเจ้าหน้าที่โครงการไม่ทราบว่าเมื่อดำเนินการจัดหาแล้วเสร็จ ต้องรายงานจังหวัดนราธิวาส	การไม่รายงานหลังดำเนินการจัดหาแล้วเสร็จให้จังหวัดนราธิวาสเจ้าของงบประมาณทราบ ทำให้ไม่มีการส่งมอบเครื่องซีลสุญญากาศให้หน่วยงานเกี่ยวข้องเข้าไปดูแลติดตามผลของโครงการและให้แนวทางในการบริหารจัดการอย่างเป็นระบบในการใช้งานและบำรุงรักษา เพื่อให้เกิดความยั่งยืนของโครงการ	หลังจากดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้ว ควรแจ้ง จังหวัด นราธิวาส เจ้าของงบประมาณเพื่อส่งมอบทรัพย์สินให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องดูแลและบริหารจัดการ สำนักงานเกษตรจังหวัดนราธิวาสในฐานะเจ้าของโครงการ ควรติดตามโครงการและรายงานผลอย่างต่อเนื่องให้จังหวัดทราบรวมทั้งประสานกับสำนักงาน จังหวัด นราธิวาส (กลุ่มงานยุทธศาสตร์ฯ จังหวัด) เพื่อโครงการดังกล่าวได้ใช้ประโยชน์อย่างคุ้มค่าและยั่งยืน

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	ได้ดำเนินการจัดจ้าง ดังนี้ (๑) ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เป็นไปตาม มติ ครม.เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ แจ้งตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๒๗ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ และรายงานผลราคากลางให้ผู้ว่าราชการจังหวัดนครราชสีมาเห็นชอบราคากลางแล้ว ในวงเงิน ๒,๙๖๑,๐๐๐.-บาท (๒) ได้เผยแพร่ราคากลางทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง แต่ไม่ได้เผยแพร่ทางเว็บไซต์หน่วยงาน (๓) จัดทำรายงานขอความเห็นชอบในการจัดจ้างตามระเบียบ สร.ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗ โดยเจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ดังนี้ - เหตุผลความจำเป็นในการจัดจ้าง - รายละเอียดงานที่จะจ้าง ก่อสร้างอาคารสำหรับจำหน่ายรูปเทียนและของที่ระลึก, ปรับปรุงลานเวทีการแสดง - ราคากลางของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง เป็นเงิน ๒,๙๖๑,๐๐๐.-บาท - วงเงินจ้าง ๒,๙๖๑,๐๐๐.-บาท - กำหนดให้งานนั้นแล้วเสร็จ ๑๓๕ วัน (๓ งวด) - วิธีที่จะจ้าง ขอดำเนินการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ตามมติ ครม. เมื่อวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๕๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๑๘๐ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๕๔ เรื่อง มาตรการให้ความช่วยเหลือฟื้นฟูและพัฒนาเศรษฐกิจในเขตพัฒนาพิเศษเฉพาะกิจ - ข้อเสนออื่น ๆ การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ/ คณะกรรมการตรวจการจ้าง/ผู้ควบคุมงาน รวมทั้ง จัดทำเงื่อนไขการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ (๓) รายงานผลการจัดจ้าง - ได้เชิญชวนผู้เสนอราคา ๒ ราย และ มีผู้สนใจเสนอราคา จำนวน ๒ ราย - คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ได้ตรวจสอบคุณสมบัติและเอกสารแล้ว คัดเลือกรายต่ำสุดคือ ห้างหุ้นส่วนจำกัด พี.เอส.พี เอ็นจิเนียริง แอนด์ แอสโซซิเอทส์ เสนอราคาหลังการต่อรองในวงเงิน ๒,๙๖๑,๐๐๐.- บาท คณะกรรมการฯ มีความเห็นสมควรจ้าง เนื่องจาก ไม่เกินวงเงินและไม่เกินราคากลาง			

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	- ผู้มีอำนาจได้อนุมัติสั่งจ้าง ตามความเห็นของ คณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ในวงเงิน ๒,๙๖๑,๐๐๐.- บาท (๔) การทำสัญญาจ้างและการบริหารสัญญา ๔.๑ การทำสัญญาจ้าง - ได้จัดทำบันทึกการอนุมัติลงนามในสัญญา - ได้ทำสัญญา ตามรูปแบบของสัญญาตามที่ กวพ.กำหนด คือ ทำสัญญาจ้างเลขที่ ๒๐๙/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๙ มีรายละเอียด ประกอบด้วย - ผู้ลงนามเป็นผู้มีอำนาจ - รายละเอียดที่จะจ้าง เป็นไปตามที่ได้รับความ เห็นชอบ - ผู้รับจ้างเป็นไปตามที่ขออนุมัติจ้าง คือ ห้าง หุ่นส่วนจำกัด พี.เอส.พี เอ็นจิเนียริง แอนด์ แอสโซซิเอตส์ - วงเงินตามสัญญา คือ ๒,๙๖๑,๐๐๐.-บาท งวดงาน ๓ งวด (๑๓๕ วัน) - สัญญาเริ่มวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๘ และ สิ้นสุดวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๕๙ - ผู้รับจ้างวางหลักประกันสัญญา มีมูลค่า หลักประกันสัญญาในอัตราร้อยละ ๕ ของวงเงินจ้าง เป็น หนังสือค้ำประกันของ ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขาสุโขทัย-ลก จำนวนเงิน ๑๔๘,๐๕๐.- บาท - ค่าปรับตามสัญญา วันละ ๒,๙๖๑.-บาท - รับประกันความชำรุดบกพร่อง ๒ ปี - ได้สละหลังตราสาร เพื่อชำระอากร ที่ สำนักงานสรรพากร ครบถ้วน ๔.๒ การบริหารสัญญา ๔.๒.๑ ผู้อนุมัติให้แก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญา เป็นผู้มีอำนาจ ๔.๒.๒ ได้จัดทำบันทึกขออนุมัติแก้ไข เปลี่ยนแปลงสัญญา เนื่องจาก แบบแปลนอาคาร สำหรับจำหน่ายรูปเทียนและของที่ระลึกตาม แบบเดิมเป็นอาคารโมเดิร์น ไม่สอดคล้องรับกับ รูปแบบตัวอาคารของศาลเจ้าแม่โต๊ะโม๊ะ จึงปรับ รูปแบบให้คล้ายคลึงกับอาคารศาลเจ้าแม่โต๊ะโม๊ะ			

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	- การขอแก้ไขเปลี่ยนแปลงดังกล่าว เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๖ ซึ่งทำให้มีค่างาน เพิ่มขึ้น เป็นเงิน ๔๐๖,๔๒๐.-บาท และระยะเวลาการทำงานเพิ่มขึ้นอีกจำนวน ๖๐ วัน สัญญาจึงสิ้นสุดวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๕๙ สำหรับค่างานที่เพิ่มขึ้นผู้รับจ้างยินดีดำเนินการให้โดยไม่คิดเงินเพิ่ม ๔.๒.๓ ได้จัดทำบันทึกขออนุมัติขยายระยะเวลาการก่อสร้าง เนื่องจาก ทางราชการสั่งให้ชะลอการก่อสร้าง ในการแก้ไขแบบแปลนและจัดงานสมโภชเจ้าแม่โถ๊ะโม๊ะ เพื่ออำนวยความสะดวกแก่ผู้มาเที่ยวงาน จึงสั่งหยุดงาน ตั้งแต่วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๙ และเมื่อแก้ไขแบบแปลนแล้วเสร็จ ได้สั่งให้ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการในวันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๕๙ รวมหยุดงานทั้งสิ้น ๑๔๓ วัน จึงให้ขยายเวลาตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๙ (๑) จำนวน ๑๔๓ วัน โดยขยายตั้งแต่วันที่ ๗ กรกฎาคม ๒๕๕๙ ถึง วันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ (๕) การส่งมอบ /ตรวจรับงานจ้าง ๕.๑ ส่งมอบงานจ้าง ครั้งที่ ๑ - ผู้รับจ้าง ส่งมอบงานงวดที่ ๒ เป็นเงิน ๑,๑๘๔,๔๐๐.-บาท ตามหนังสือผู้รับจ้าง เลขที่ พี เอส พี ๒๘/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ - มีใบตรวจการจ้าง และใบรับรองผลการปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการตรวจการจ้าง ตรวจรับงานจ้างเมื่อวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๕๙ และมีความเห็นว่าถูกต้อง ครบถ้วนตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๕๙ - มีบันทึกประจำวันของผู้ควบคุมงาน ได้จัดทำบันทึกประจำวัน และมีให้ตรวจสอบตั้งแต่วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๕๘ ถึงวันที่ ๒๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ - ได้รายงานผลการตรวจรับงานจ้าง งวดที่ ๒ ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาสทราบ ตามบันทึกที่ นธ ๐๐๐๔/- ลงวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๕๙ ๕.๒ ส่งมอบงานจ้าง ครั้งที่ ๒ - ผู้รับจ้าง ส่งมอบงานงวดที่ ๑ เป็นเงิน ๕๙๒,๒๐๐.-บาท และ งวดที่ ๓ (งวดสุดท้าย) เป็นเงิน ๑,๑๘๔,๔๐๐.-บาท ตามหนังสือผู้รับจ้าง เลขที่ พี เอส พี ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๙			

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	- มีใบตรวจการจ้าง และใบรับรองผลการปฏิบัติงาน ของคณะกรรมการตรวจการจ้าง ตรวจรับงานจ้างเมื่อวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๙ และมีความเห็นว่าถูกต้อง ครบถ้วนตั้งแต่วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๙ - มีบันทึกประจำวันของผู้ควบคุมงาน ให้ตรวจสอบ ตั้งแต่วันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๕๙ จนถึงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๙ (วันที่ผู้รับจ้างส่งงาน) - ได้รายงานผลการตรวจรับงานจ้าง งวดที่ ๑ และ ๓ (งวดสุดท้าย) ให้ผู้ว่าราชการจังหวัด นราธิวาสทราบ ตามบันทึก ที่ นธ ๐๐๐๔/- ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๕๙ ๒) ด้านการเบิกจ่าย (๑) ตรวจสอบความถูกต้องของการคำนวณค่าปรับ - ไม่มีค่าปรับ (๒) ตรวจสอบหลักฐานการจ่าย - มีหลักฐานการตรวจการจ้าง - มีบันทึกการขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน โดยสำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดนราธิวาส ได้ส่งเอกสารหลักฐาน เพื่อขอเบิกเงินตามโครงการจากระบบ GFMIS ตามบันทึกของสำนักงานการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัดนราธิวาส ที่ นธ ๐๐๐๔/๑๑๓ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๕๙ - มีใบเสร็จรับเงินของผู้รับจ้างหลังจากที่ทางราชการได้เบิกจ่ายค่างานโดยจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้รับจ้างไปแล้วตามใบเสร็จรับเงินของผู้รับจ้างเล่มที่ ๑ เลขที่ ๑ ลงวันที่ ๑ เมษายน ๒๕๕๙ เป็นเงิน ๑,๑๘๔,๔๐๐.-บาท และใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๒ เลขที่ ๐๗ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เป็นเงิน ๑,๗๗๖,๖๐๐.-บาท ข้อสังเกต ในการเผยแพร่ราคากลางได้บันทึกรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางในการจัดจ้างในระบบฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลาง (ระบบ e-GP) แต่ไม่ได้ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์หน่วยงาน	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ แจ้งว่าได้บันทึกรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางในการจัดจ้าง	การไม่ดำเนินการให้เป็นไปตามคู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง	ให้ผู้อำนวยความสะดวกการท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัด นราธิวาส ควบคุมกำกับ ดูแล

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		ในระบบฐานข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลางแล้วจึงเข้าใจว่า ไม่ต้องเผยแพร่ทางเว็บไซต์หน่วยงานอีก	ราคากลางและการคำนวณราคากลางซึ่งคณะรัฐมนตรีมีมติให้ความเห็นชอบเมื่อวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ เป็นการไม่ปฏิบัติตามหน้าที่ให้เป็นไปตามที่กฎหมายบัญญัติ อาจเป็นความผิดทางอาญาฐานละเว้นการปฏิบัติหน้าที่โดยมิชอบได้	เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้ดำเนินการปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลาง ดังนี้ การประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เผยแพร่ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง คือ ๑) เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง ๒) เว็บไซต์ของหน่วยงาน

๒. ด้าน Information Technology Audit

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๓	ระบบติดตามประเมินผลแผนงาน โครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด (PADME) เสร็จเรียบร้อยแล้ว สำนักงานจังหวัดนครราชสีมา ประเด็นที่ ๑ ความเป็นปัจจุบันของข้อมูลผลการเบิกจ่ายแผนงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (งบพัฒนาจังหวัด) ประเด็นข้อตรวจพบ ข้อมูลงบประมาณไม่ครบถ้วนและไม่ถูกต้อง ๒.๑.๑ สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) (๑) ณ วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ (วันเก็บข้อมูลจากโปรแกรม PADME) มีการบันทึกโครงการตามแผนปฏิบัติการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ดังนี้ - ตามโปรแกรม PADME บันทึก ๑๖ โครงการ (ณ วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๐) - ตามบัญชีโครงการและงบประมาณ ของกลุ่มงานยุทธศาสตร์ฯ สำนักงานจังหวัดนครราชสีมา บันทึก ๑๖ โครงการ (ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐) - ตามผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ จังหวัด ของฝ่ายการเงินฯ สำนักงานจังหวัดนครราชสีมา บันทึก ๑๖ โครงการ (ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐) (๒) ณ วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ (วันเก็บข้อมูลจากโปรแกรม PADME) มีจำนวนเงินรวม “งบประมาณ” ในโปรแกรม PADME มีจำนวนเงิน เท่ากับ จำนวนเงินจากข้อมูลผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐในเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง (ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐) คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ดังนี้ - ตามโปรแกรม PADME บันทึกงบประมาณ จำนวน ๑๖ โครงการ เป็นเงิน งบประมาณ ๒๘๔,๘๒๔,๘๐๐.-บาท (ณ วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๐) - ตามผลการเบิกจ่าย ในเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง บันทึกงบประมาณ จำนวน ๑๖ โครงการ เป็นเงินงบประมาณ ๒๘๔.๘๒ ล้านบาท (ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐) (๓) ณ วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ (วันเก็บข้อมูลจากโปรแกรม PADME) มีจำนวนเงินรวม “เบิกจ่าย” ในโปรแกรม PADME น้อยกว่า จำนวนเงิน “เบิกจ่าย” จากข้อมูลผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณภาครัฐในเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง (ร้อยละ ๙๕.๙๖ ของวงเงินเบิกจ่ายของกรมบัญชีกลาง) - ตามโปรแกรม PADME บันทึกผลเบิกจ่ายจำนวน ๒๒๒,๓๕๒,๐๔๑.๑๗ บาท (ณ วันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๐) คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๐๗ ของวงเงิน	เจ้าหน้าที่บางหน่วยงาน บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับโครงการไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เช่น บางโครงการข้อมูลไม่ถูกต้อง บางโครงการลงผิดแหล่งงบประมาณ และบางโครงการไม่ได้ทำการปรับปรุงข้อมูล	หากบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วนและไม่ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถจัดเก็บรวบรวม วิเคราะห์ข้อมูลและประมวลผลในภาพรวมของจังหวัดได้ และผู้บริหารไม่สามารถติดตามผลการดำเนินโครงการในภาพรวมทั้งจังหวัดได้อย่างสะดวก ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน	เพื่อให้การบริหารจัดการโครงการในพื้นที่เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์แก่การบริหารงานจังหวัด/กลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ รวมทั้งรองรับการใช้งานของทุกภาคส่วนได้อย่างสมบูรณ์ จึงให้หัวหน้าสำนักงานจังหวัดนครราชสีมาติดตามและกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโปรแกรม PADME ดำเนินการ ดังนี้ (๑) บันทึกข้อมูลโครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่ดำเนินการในพื้นที่ทุกโครงการ ทุกแหล่งงบประมาณ ในโปรแกรม PADME ให้ครบถ้วนถูกต้อง ตามรูปแบบทุกโครงการ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	- ตามผลการเบิกจ่าย ในเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง บันทึกผลการเบิกจ่าย จำนวน ๒๓๒.๑๓ ล้านบาท (ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๐) คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๕๐ ของวงเงิน ประเด็นที่ ๒ การใช้ประโยชน์ในการติดตามผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัด ประเด็นข้อตรวจพบ จังหวัดมีการใช้ข้อมูลจากโปรแกรม PADME ในการติดตามผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัด สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) จังหวัดมีการใช้ข้อมูลจากโปรแกรม PADME ในการติดตามผลการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน (หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๒๑๒.๒/ว๑๗๕๕ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางการรายงานผลการดำเนินงานตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัด/กลุ่มจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ได้กำหนดให้ผู้ว่าราชการจังหวัดกำกับหน่วยงานในจังหวัดบันทึกแผนงานโครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี ที่ดำเนินการในพื้นที่ทุกโครงการ ทุกแหล่งงบประมาณในโปรแกรม PADME ให้ครบถ้วนตามแนวทางการบันทึกข้อมูลของระบบ PADME ทั้งนี้ ให้ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันทุกวันที่ ๒๕ ของเดือน) สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition) จังหวัดมีการใช้ข้อมูลจากโปรแกรม PADME เป็นเครื่องมือในการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด (PADME) ในการบริหารจัดการโครงการ โดยใช้ควบคู่กับข้อมูล จากบัญชีโครงการและงบประมาณภายใต้แผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของกลุ่มงานยุทธศาสตร์และข้อมูลเพื่อการพัฒนาจังหวัด สำนักงานจังหวัดนครราชสีมา โดยผู้ว่าราชการจังหวัดจะกำกับ ติดตามผล และแก้ไขปัญหาในการดำเนินโครงการรวมทั้งเร่งรัดการเบิกจ่ายในที่ประชุม เช่น ๑. มีการประชุมติดตามการก่อกำหนดแผนโครงการเป็นประจำทุกเดือนอย่างน้อย เดือนละ ๑ ครั้ง โดยกลุ่มงานยุทธศาสตร์และข้อมูลเพื่อการพัฒนาจังหวัด สำนักงานจังหวัดนครราชสีมาเป็นเลขานุการ ๒. มีการประชุมเร่งรัดการเบิกจ่ายในภาพรวมของจังหวัด เป็นประจำทุกเดือน เดือนละ ๑ ครั้ง โดยสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา เป็นเลขานุการ			(๒) ให้ปรับปรุงข้อมูลในโปรแกรม PADME ทุกวันที่ ๒๕ ของเดือนอย่างต่อเนื่อง

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	๓. มีการประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๐ ในการประชุมคณะกรรมการจังหวัด หัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้าหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ นายอำเภอ และผู้บริหารท้องถิ่น เป็นประจำทุกเดือน โดยสำนักงานจังหวัดนราธิวาส เป็นเลขานุการ ๔. มีการประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๐ ในการประชุมนายอำเภอทุกอำเภอในจังหวัดนราธิวาส เป็นประจำทุกเดือน โดย ที่ทำการปกครองจังหวัดนราธิวาส เป็นเลขานุการ ๕. มีการประชุมวาระพิเศษ ในการติดตามเร่งรัดและแก้ไขปัญหาเฉพาะส่วนราชการ ที่ได้รับงบประมาณแต่มีปัญหาลุप्तรรค เป็นกรณี ๆ ไป โดยกลุ่มงานยุทธศาสตร์และข้อมูลเพื่อการพัฒนาจังหวัด สำนักงานจังหวัดนราธิวาส เป็นเลขานุการ			

๓. ด้าน Management Audit (ด้านความโปร่งใส)

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๔	สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนครราชสีมา ด้านความโปร่งใส ผลการตรวจสอบ ๑. สิ่งที่จะควรจะเป็น (Criteria) กระทรวงมหาดไทย ได้กำหนดนโยบายการดำเนินงานด้วยความซื่อสัตย์สุจริตและโปร่งใส เพื่อเป็นมาตรฐาน แนวทางปฏิบัติสำหรับข้าราชการ และบุคลากรของกระทรวงมหาดไทยได้ยึดถือและปฏิบัติ ควบคู่กับกฎ ระเบียบ และข้อบังคับอื่น ๆ และเพื่อให้บรรลุเจตนารมณ์ดังกล่าว จึงกำหนดแนวทางให้ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงมหาดไทย และจังหวัด ถือ ปฏิบัติ ตาม ประกาศกระทรวงมหาดไทย ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ เรื่อง การให้ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการดำเนินงานและผลการพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงาน/โครงการ ของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงมหาดไทยและจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ๒. สิ่งที่เป็นอยู่ (Condition) สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนครราชสีมา สังกัดกระทรวงมหาดไทย ปฏิบัติภารกิจหลักเกี่ยวกับงานด้านการผังเมือง การออกแบบการก่อสร้างและการควบคุมการก่อสร้างอาคาร ดำเนินการและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านการพัฒนาเมือง พื้นที่ และชนบท ดำเนินการภายใต้ หลักธรรมาภิบาล การบริหารบ้านเมืองที่ดี คำนึงถึงประสิทธิภาพและประสิทธิผลของงาน การตอบสนองความต้องการของประชาชน โปร่งใส ตรวจสอบได้ ยึดหลักนิติธรรม และความเสมอภาคในการให้บริการประชาชน ตลอดจนให้ความสำคัญกับกระบวนการ			

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	มีส่วนร่วมของประชาชน ประกอบกับเป็นหน่วยงานของรัฐที่มีหน้าที่ในการจัดหาพัสดุ การให้บริการประชาชน การบริหารงบประมาณ ซึ่งต้องเปิดเผยข้อมูลข่าวสารที่เกี่ยวข้องให้ประชาชนเข้าตรวจได้ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด จึงสุ่มตรวจใน ๒ ประเด็น ดังนี้ ๒.๑ การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นกระบวนการของหน่วยงานในการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ที่ดำเนินการตามกฎหมายกำหนดให้หน่วยงานภาครัฐต้องดำเนินการ เพื่อเป็นมาตรการให้หน่วยงานดำเนินงานอย่างโปร่งใสและลดโอกาสในการเกิดการทุจริตในกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนครราชสีมา ได้ดำเนินการ ดังนี้ (๑) มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อความโปร่งใสตามคำสั่งสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนครราชสีมา ที่ ๒๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง แต่งตั้งผู้รับผิดชอบสนับสนุนการสร้าง “จังหวัดใสสะอาด อำเภอใสสะอาด และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใสสะอาด” ซึ่งได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติแต่ละขั้นตอนสรุปได้ ดังนี้ ๑.๑ ก่อนดำเนินการโครงการ/กิจกรรม ๑.๑.๑ การเผยแพร่การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม/งบประมาณ การประกาศราคากลาง และประกาศเชิญชวน อย่างแพร่หลาย เป็นไปตามระเบียบ รวมทั้งปิดประกาศ ณ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนครราชสีมา ๑.๑.๒ ถ่ายภาพสถานที่/พื้นที่ที่จะดำเนินการ แล้วให้ประชาชนในพื้นที่ได้ลงนามรับทราบไม่น้อยกว่า ๓ คน (ตามแบบฟอร์ม ปส.๑) และการติดป้ายประกาศ ชื่อโครงการ/กิจกรรมที่จะดำเนินการ ซึ่งจำนวนงบประมาณ และแหล่งงบประมาณ/ ผู้รับผิดชอบโครงการ/ผู้รับจ้าง และระยะเวลาดำเนินการอย่างชัดเจนในบริเวณพื้นที่ดำเนินโครงการ พร้อมทั้งถ่ายภาพประกอบ รวบรวมให้ฝ่ายบริหารทั่วไป ๑.๒ ระหว่างดำเนินโครงการ/กิจกรรม ๑.๒.๑ ติดประชาสัมพันธ์สัญญาจัดซื้อ/จัดจ้าง ณ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนครราชสีมา และรวบรวมสัญญาจ้างไว้ ณ ศูนย์ข้อมูลข่าวสาร เพื่อให้ผู้สนใจสามารถเข้าตรวจสอบได้สะดวก ๑.๒.๒ เปิดโอกาสให้ภาคประชาสังคม/ภาคเอกชนร่วมตรวจสอบการดำเนินโครงการ/กิจกรรมตามห้วงเวลาที่กำหนด โดยการให้ประชาชนในพื้นที่ร่วมเป็นกรรมการตรวจรับ			

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	สาเหตุ	ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	๑.๓ หลังดำเนินโครงการ/กิจกรรม ๑.๓.๑ ถ่ายภาพสถานที่/พื้นที่ดำเนินการโครงการ/กิจกรรม ที่ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว ให้ประชาชนในพื้นที่ได้ลงนามรับทราบ ไม่น้อยกว่า ๓ คน (ตามแบบฟอร์ม ปส.๒) แล้วติดประกาศแจ้งให้ประชาชนรับทราบโดยทั่วกัน ณ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนราธิวาส ๑.๓.๒ สำนักรวบรวมความพึงพอใจของประชาชน ผู้มีส่วนได้เสียในพื้นที่ที่มีการดำเนินการแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม ดังกล่าว (ตามแบบฟอร์ม ปส.๓) แล้วรวบรวมให้ฝ่ายบริหารงานทั่วไป ๒.๒ การให้ เปิดเผย และการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน การให้ เปิดเผย และเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงานเป็นกระบวนการของหน่วยงานในการให้และเปิดเผยข้อมูล บทบาท ภารกิจของหน่วยงาน และข้อมูล การดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ที่กฎหมายกำหนดของหน่วยงาน โดยหน่วยงานเปิดโอกาสให้ผู้มีส่วนได้เสียสามารถเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงานได้หลากหลายช่องทาง รวมทั้งข้อมูลดังกล่าว มีความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และเผยแพร่อย่างตรงไปตรงมา ไม่มีการบิดเบือนข้อมูล สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนราธิวาส ได้ดำเนินการ ดังนี้ (๑) มีศูนย์ข้อมูลข่าวสาร ณ ที่ทำการของหน่วยงาน (๒) มีสื่อประชาสัมพันธ์ เผยแพร่บทบาทอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน (ช่องทางเว็บไซต์กรม) (๓) มีการแสดงข้อมูลการดำเนินงานตามบทบาทภารกิจที่เป็นปัจจุบันทางเว็บไซต์ของหน่วยงาน (เว็บไซต์กรม) (๔) หน่วยงานมีการเปิดเผยข้อมูลเกี่ยวกับการดำเนินงานของหน่วยงานอย่างชัดเจน ถูกต้อง ครบถ้วน สมบูรณ์ และปรับข้อมูลเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ สรุปผลการตรวจสอบ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนราธิวาส ได้ดำเนินการตามประกาศกระทรวงมหาดไทย ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๐ เรื่อง การให้ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับการดำเนินงานและผลการพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้างตามแผนงาน/โครงการ ของส่วนราชการ ในสังกัดกระทรวงมหาดไทยและจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ในด้านการดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการให้เปิดเผย และการเข้าถึงข้อมูลของหน่วยงาน ซึ่งดำเนินการตามมาตรการดังกล่าวของหน่วยงาน แสดงให้เห็นว่าผู้บริหารและบุคลากรเกิดความตระหนัก ร่วมสร้างกลไกการป้องกันการทุจริตในตนเองและองค์กร รวมทั้งส่งเสริมให้ภาคประชาชนมีส่วนร่วมในการตรวจสอบ ควบคุม และถ่วงดุลการใช้อำนาจ ซึ่งจะส่งผลให้เกิดความโปร่งใสและภาพลักษณ์อันจะสร้างความเชื่อมั่นให้กับประชาชนและประเทศชาติได้ในระดับหนึ่ง			

จังหวัดนครราชสีมา
รายงานผลการให้คำปรึกษา

เรื่องที่ให้บริการ ระเบียบการเงิน บัญชี พัสดุ การบริหารงบประมาณ การควบคุมภายในและอื่นๆ
ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน (กรณีที่ไม่มีความสำคัญ)

ผู้รับบริการ

ให้คำปรึกษาแก่ผู้ที่เกี่ยวข้องทุกระดับกับหน่วยงานในส่วนกลางและส่วนภูมิภาค

จำนวนวันในการให้คำปรึกษา

ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ถึงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐

๑. วัตถุประสงค์ของการให้คำปรึกษา

เพื่อให้ผู้รับบริการมีความเข้าใจและสามารถปฏิบัติงานได้ เป็นไปตามระเบียบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. ขอบเขตการให้คำปรึกษา

ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงิน บัญชี พัสดุ การบริหารงบประมาณ การควบคุมภายใน
และอื่นๆที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงาน

๓. วิธีการให้คำปรึกษา

แนะนำด้วยตนเอง ทางโทรศัพท์ และทางไลน์

๔. ผลการให้คำปรึกษา

ตามสรุปผลที่แนบ

ลงชื่อ

(นางละมัย เจริญโสภ)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครราชสีมา

๕. สรุปผลงานการให้คำปรึกษา แนะนำ ดังนี้

เรื่องที่ให้บริการ	คำปรึกษา แนะนำ
๑. งานก่อสร้าง จำเป็นต้องมีการทดสอบวัสดุหรือไม่ ทำไมบางหน่วยงานมีผลทดสอบโดยวิศวกรเอง โดยไม่ผ่านหน่วยงานราชการ แต่บางหน่วยงานมีผลทดสอบออกจากหน่วยงานราชการที่เชื่อถือได้	งานก่อสร้างจำเป็นต้องมีการทดสอบวัสดุ เพื่อดูความแข็งแรงของวัสดุที่จะใช้ก่อสร้าง วัสดุใดจะต้องทดสอบ จะกำหนดไว้ในเงื่อนไขการก่อสร้าง แต่วัสดุบางอย่างจะมีมาตรฐานอุตสาหกรรมประทับตราหรือแสดงไว้ที่วัสดุแล้ว สำหรับหน่วยงานที่จะทำหน้าที่ทดสอบนั้น ขึ้นอยู่กับข้อกำหนดในสัญญา
๒. การจัดซื้อเครื่องมือที่มีราคาเกิน ๕,๐๐๐ บาท และเครื่องมือชิ้นนั้นสามารถใช้งานได้ยาวนานกว่า ๑ ปี ในหมวดวัสดุสิ้นเปลืองนั้นสามารถทำได้หรือไม่ ผู้สั่งซื้อ ผู้รับรองการสั่งซื้อ ผู้อนุมัติการสั่งซื้อ ผู้ดำเนินการสั่งซื้อ แผนกพัสดุ กรรมการเปิดซอง กรรมการตรวจรับ มีความผิดหรือไม่ โทษที่ได้รับ แต่ละคนเป็นเช่นใดสามารถอ้างว่าไม่ทราบเป็นครุภัณฑ์ได้หรือไม่	การจัดซื้อครุภัณฑ์และวัสดุโดยใช้เงินงบประมาณ จะมีมาตรฐานครุภัณฑ์และวัสดุของสำนักงานงบประมาณ แบ่งประเภทครุภัณฑ์และวัสดุไว้ แม้ว่าของที่จัดซื้อจะมีราคาต่อหน่วยเกิน ๕,๐๐๐ บาท และสามารถใช้งานได้ยาวนานกว่า ๑ ปี แต่ตามมาตรฐานครุภัณฑ์ฯ กำหนดไว้ว่าเป็นวัสดุก็สามารถจัดซื้อในหมวดค่าวัสดุได้ ถ้าของที่จัดซื้อเป็นครุภัณฑ์ย่อมไม่สามารถจัดซื้อโดยจ่ายจากหมวดค่าวัสดุได้ และถือว่ามี การตั้งงบประมาณเพื่อจ่ายในการจัดซื้อดังกล่าว หากจัดซื้อจะเป็นการไม่ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติงบประมาณ
๓. การทำงานเสร็จก่อนทำสัญญาจ้าง ในกรณีงานตกลงราคา หัวหน้าส่วนส่งผู้รับจ้างทำงานก่อนทำสัญญาจนงานแล้วเสร็จโดยโดยช่างคุมงานไม่รับทราบ ช่างคุมงานต้องปฏิบัติอย่างไรเมื่องานแล้วเสร็จก่อนทำสัญญา	การดำเนินการดังกล่าวเท่ากับทำงานจ้างโดยไม่มีผู้ควบคุมงาน ผู้ควบคุมงานจึงไม่อยู่ในฐานะที่จะควบคุมงานตามสัญญาต่อไป และเมื่อไม่มีการควบคุมงาน ก็ไม่อาจตรวจรับงานได้ และไม่อาจจะจ่ายเงินได้ เนื่องจากไม่เป็นไปตามระเบียบฯ แห่งราชการ
๔. กรณีสัญญาเกิน ๑ ล้านบาทขึ้นไป มีข้อกำหนดตามระเบียบเกี่ยวกับการแจ้งให้ สตง.ส่งเจ้าหน้าที่มาร่วมกับคณะกรรมการตรวจรับ/ตรวจการจ้างของส่วนราชการเพื่อดำเนินการตรวจสอบพัสดุหรือไม่	สัญญาจ้างที่วงเงินตั้งแต่ ๑ ล้านบาทขึ้นไป ต้องส่งสำเนาสัญญาให้ สตง. เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบและติดตามผลการปฏิบัติตามเงื่อนไข หรือข้อกำหนดที่กำหนดไว้ในสัญญา
๕. เมื่อมีหนังสือแจ้งคณะกรรมการตรวจการจ้างให้มาทำการตรวจรับการจ้าง ณ สถานที่ก่อสร้าง โดยระบุวันเวลาดำเนินการตรวจเรียบร้อย แต่เมื่อถึงวันเวลาดังกล่าวประธานกรรมการไม่มาโดยไม่ทราบสาเหตุ	ตามระเบียบฯ ข้อ ๔๘ (๓) โดยปกติให้ตรวจรับงานภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันประธานฯ ได้รับทราบการส่งมอบงานและตรวจรับให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว กรณีในวันตรวจรับประธานฯ ไม่มาและไม่สามารถแต่งตั้งกรรมการคนอื่นแทนตามข้อ ๒๒ ได้ ก็ควรนับวันตรวจรับใหม่ แต่ทั้งนี้คณะกรรมการฯ ต้องทำการตรวจรับให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว

เรื่องที่ให้บริการ	คำปรึกษา แนะนำ
๖. การจัดซื้อเครื่องคอมพิวเตอร์นั้น จำเป็นต้องเป็นเครื่องที่ได้รับ ISO หรือเครื่องที่มียี่ห้อเท่านั้น เช่น ACER COMPAQ HP ฯลฯ ไม่สามารถซื้อเครื่องจากร้านจำหน่ายทั่วไปได้	การซื้อพัสดุจากผู้ผลิตจากโรงงานที่ได้รับการรับรองระบบคุณภาพหรือได้รับเครื่องหมายการค้ากำหนดหลักเกณฑ์อยู่ในระเบียบฯ พสดุ ข้อ ๑๖
๗. ในการจัดซื้อที่ดินกรณีพิเศษสามารถกระทำได้หรือไม่ (วงเงินเกิน ๑ ล้านบาท)	การจัดซื้อที่ดินซึ่งจำเป็นต้องซื้อเฉพาะแห่ง ส่วนราชการสามารถจัดซื้อโดยวิธีพิเศษ ได้ตามข้อ ๒๓ (๗) แต่ไม่มีระเบียบหรือข้อกำหนดให้จัดซื้อโดยวิธีกรณีพิเศษ
๘. การเบิกค่าเช่าซื้อบ้านทั้งภรรยาและสามีรับราชการจังหวัดเดียวกัน	กรณีสามีกับภรรยาได้รับราชการในท้องที่เดียวกันและต่างมีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านข้าราชการ ให้เบิกจ่ายได้เฉพาะคนใดคนหนึ่ง เมื่อปรากฏว่าทางราชการได้จัดที่พักอาศัยให้สามีแล้ว ภรรยาและสามีไม่มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน ตามมาตรา ๗ (๑) (๒) ประกอบมาตรา ๙ แห่งพระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านฯ แม้ภรรยาได้รับอนุมัติให้เบิกค่าเช่าซื้ออยู่แล้ว
๙. การกำหนดราคากลางงานก่อสร้างใช้ราคากลางของหน่วยงานใด	ใช้ราคาของพาณิชย์จังหวัดเป็นหลัก หากไม่มีให้สืบจากราคาท้องตลาดเป็นเกณฑ์แต่ต้องเป็นราคารายไตรมาส หากอยู่ที่จังหวัดใดใช้ของจังหวัดนั้น และราคากลางไม่ควรกำหนดไว้นานเกิน ๑ เดือน หากยกเลิกการจัดซื้อครั้งแรก เมื่อซื้อครั้งใหม่ก็ควรกำหนดราคากลางใหม่ เนื่องจากราคาอาจจะผันผวน
๑๐. เจ้าหน้าที่พัสดุสามารถปฏิบัติหน้าที่เป็นคณะกรรมการจัดซื้อหรือคณะกรรมการตรวจรับได้หรือไม่	โดยปกติไม่ควร แต่ในระเบียบเราไม่ได้ห้าม แต่จะห้ามในชุดของกรรมการ เช่นกรรมการจัดหาไม่ควรเป็นกรรมการตรวจรับ หากเป็นเจ้าหน้าที่พัสดุเอง “ไม่เหมาะสม” ยกเว้นว่าไม่มีคนจริงๆ
๑๑. การแจ้งซ่อมที่อยู่ในระยะรับประกันหากผู้รับจ้างไม่ดำเนินการในเวลาที่กำหนด การดำเนินการจะหักเงินประกันสัญญาเพื่อแจ้งซ่อมหรือควรแจ้งเวียนเป็นผู้ทำงาน กรณีที่มีการแจ้งแล้วหลายครั้งและหากจะดำเนินการหักเงินประกันหรือเวียนแจ้งผู้ทำงาน เราควรทำหลังการแจ้งแล้วกี่ครั้ง	ในกรณีที่เขาไม่ปฏิบัติตามสัญญา คือแจ้งผู้รับจ้างครั้งที่ ๑ ให้มาปฏิบัติ หากครั้งที่ ๒ ไม่มาอีก ก็แจ้งครั้งที่ ๓ ว่าครั้งต่อไปหากไม่มาเราจะปฏิบัติตามระเบียบโดยแจ้งเป็นผู้ทำงาน แต่ต้องดูด้วยว่าแจ้งแล้วไปถึงเขาหรือไม่ และควรใช้ประโยชน์ตอบรับเป็นหลักฐานชัดเจน

เรื่องที่ให้บริการ	คำปรึกษา แนะนำ
๑๒. การเริ่มนับระยะเวลารับประกันควรเริ่มนับตั้งแต่วันที่ผู้ขายส่งของหรือวันที่คณะกรรมการตรวจรับของแล้ว	หากผู้รับจ้างส่งงานวันที่ ๑ มกราคม แต่คณะกรรมการไปตรวจรับในวันที่ ๑๐ มกราคม ถือว่างานนั้นส่งมอบเมื่อวันที่ ๑ เท่ากับการตรวจรับวัสดุของวันที่ ๑ หากครบถ้วน ถือวันส่งงานเป็นสำคัญและการส่งงานส่งได้แบบไหน ประเด็นแรกส่งหนังสือที่ฝ่ายธุรการ ส่งหนังสือที่เจ้าหน้าที่ควบคุมงานมันจะมีเหตุผลตามเรื่องค่าปรับ สมมติว่าส่งหลังสัญญา หากกำหนดวันส่งเป็นวันเสาร์ แต่เค้ามาส่งในวันจันทร์ ถือว่าเค้าไม่มีค่าปรับ แต่ถ้าเค้ามาส่งวันอังคารเราก็ต้องนับตั้งแต่วันอังคาร ควรนับจากวันที่ผู้ขายส่ง และหากต้องมีการทดสอบเครื่องมือ ก็ให้รวมผลทดสอบเข้าไปด้วย วันที่ทดลองเสร็จถือว่าเป็นวันส่งงาน ซึ่งรายละเอียดมีอยู่ในระเบียบฯ
๑๓. กรณีที่ผู้เสนอราคาหรือผู้ขายระบุระยะเวลาในเอกสารใบเสนอราคาว่ามีการรับประกัน ๒ ปี แต่เมื่อทำสัญญา ในสัญญาระบุรับประกัน ๑ ปี เราจะต้องยึดถือระยะเวลารับประกันตามเอกสารของผู้ขายหรือไม่	อย่างแรกดูง่าย ๆ ก่อน ถามว่า ใบเสนอราคามีการเสนอราคาว่าจะรับประกัน ๒ ปี แต่สิ้นสุดแล้ว เขามาผูกพันกับเราก็ปี ๑ ปี คือเขาบอกว่าการเสนอราคา ใบเสนอราคาเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาด้วยนั่นคือข้อกฎหมายสรุปแล้ว เราต้องเอาตามสัญญา และหากมีการแก้ไขก็สามารถแก้ไขต่อท้ายสัญญาได้ สมมติ “ตามสัญญาข้อ ๒๐ ได้ตกลงการรับประกัน ๑ ปี จากการตรวจสอบปรากฏว่าคณะกรรมการพิจารณาผลได้มีการตกลงกับผู้รับจ้างว่าเป็น ๒ ปี จึงขอแก้ไขเปลี่ยนแปลง” โดยทำต่อท้ายสัญญาได้
๑๔. การจัดทำราคากลางงานก่อสร้างอาคาร ตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว.๑๙๙ รายการเครื่องปรับอากาศแบบแยกส่วน	เรื่องการคิดราคากลาง ซึ่งจะมีเป็นสูตร และราคาระนั้นเราต้องเอาราคาที่เป็นราคาโรงงาน ไม่ได้รวมค่าภาษี ไม่ได้รวมค่ากำไร ไม่ได้รวมค่าติดตั้ง แต่ส่วนมากเราจะใช้ราคามาตรฐานครุภัณฑ์ ซึ่งก็คือราคาที่บวกกำไรบวกค่าติดตั้ง บวกต้นทุนไว้ทุกอย่าง
๑๕. การตรวจครุภัณฑ์ โดยคณะกรรมการตรวจรับที่ต้องตรวจตาม TOR โดย TOR กำหนดเงื่อนไขทั่วไปให้ทางบริษัทสอนการใช้งานเครื่องมือกับผู้ใช้งาน หากดำเนินการสอนก่อนการใช้งาน กรรมการตรวจรับจะผิดหรือไม่	การตรวจรับจะตรวจรับตาม TOR เราจะนำไปใช้ก่อนไม่ได้ ตามกฎหมายไม่ได้เลย คิดง่าย ๆ ว่ายังไม่ตรวจรับ หากวัสดุหรืองานชิ้นนั้นไม่ถูกต้องเราไม่สามารถนำไปคืนได้เพราะเรานำไปใช้แล้ว
๑๖. หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เป็นกรรมการตรวจการจ้างได้หรือไม่	ระเบียบฯไม่ได้ห้าม ดังนั้นจึงเป็นได้

เรื่องที่ให้บริการ	คำปรึกษา แนะนำ
๑๗. กรณีซื้อครุภัณฑ์ราคาสูงมากแต่มีได้ใช้ประโยชน์จากครุภัณฑ์ดังกล่าวเลย แม้แต่เครื่องเดียว	การซื้อของมาแพงๆและไม่ได้ใช้ประโยชน์ ไม่เกิดความคุ้มค่า เสี่ยงต่อการตรวจสอบ
๑๘. การตรวจรับงานที่เป็นงวด กรณีที่ตรวจรับงวดที่ ๑ ซึ่งผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจการจ้างได้รับรองว่าถูกต้องเป็นไปตามสัญญาทุกประการ และได้ลงนามไปเพื่อเบิกจ่ายแล้วต่อมางวดถัดไปเมื่อคณะกรรมการตรวจการจ้าง พบว่างานในงวดที่ตรวจรับไปแล้วไม่ถูกต้อง และได้ส่งการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ถือว่าการตรวจรับในงวดที่ผ่านมาถูกต้องหรือไม่	ถูกต้องแต่ไม่ดี ถ้าหากมีกรณีร้องเรียนก็ไม่ชอบ ถือว่าเป็นเจ้าหน้าที่รับรองเอกสารอันเป็นเท็จ ทำให้ผู้อื่นได้ประโยชน์ อย่างน้อยปริมาณงานต้องได้ ผิดได้แต่สามารถยกข้อต่อสู้ขึ้นได้ว่าผู้รับจ้างได้ปริมาณงานตามสมควร
๑๙. การส่งซ่อมที่อยู่ในประกัน	ควรส่งไปซ่อมที่ผู้ขายโดยตรง หากส่งที่อื่นแม้ราคาถูกกว่าแต่เราไม่ควรถูกต้องเสียเงิน
๒๐. การนับเวลาในการจัดส่งประกาศเผยแพร่ มีวิธีการนับอย่างไร	การนับเวลาในการจัดส่งประกาศเผยแพร่โดยวิธีสอบราคา ตามระเบียบฯข้อ ๔๑ (๑) ให้ส่งประกาศเผยแพร่ ก่อนวันเปิดซองสอบราคาไม่น้อยกว่า ๑๐ วัน
๒๑. การแบ่งซื้อแบ่งจ้าง อันเป็นการต้องห้าม ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ เป็นอย่างไร	หลักเกณฑ์ในการพิจารณาว่า เป็นการแบ่งซื้อแบ่งจ้างหรือไม่ให้พิจารณาจาก วงเงินที่ได้รับจัดสรรมาเพื่อทำการการจัดซื้อ/จ้าง โดยวิธีใดตามระเบียบฯการ จัดซื้อ/จ้าง สามารถดำเนินการไปในคราวเดียวกันได้หรือไม่ การลดวงเงินที่จะซื้อ/จ้าง ซึ่งทำให้วิธีการซื้อ/จ้างเปลี่ยนไป หรือทำให้อำนาจในการสั่งซื้อ/จ้างเปลี่ยนไป
๒๒. การสอบราคาต้องกำหนดให้ผู้เสนอราคาวางหลักประกันของหรือไม่	ตามระเบียบฯข้อ ๔๐ การวางหลักประกันของ กำหนดให้มีเฉพาะการดำเนินการโดยวิธีประกวดราคา เท่านั้น เนื่องจากเป็นการประกาศประกวดราคาตามแบบที่ กวพ.กำหนด ส่วนวิธีการสอบราคาไม่ได้ กำหนดให้มีการวางหลักประกันของ
๒๓. เมื่อวันเปิดของสอบราคา/ประกวดราคา ประธานคณะกรรมการรับและเปิดของสอบราคา/ประธานคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาเดินทางไปราชการหรือไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้สามารถเลื่อนวันเปิดของออกไปได้หรือไม่	ตามระเบียบฯ ข้อ ๔๗. กำหนดว่า เมื่อถึงกำหนดวันรับของประกวดราคา ห้ามมิให้วันหรือเลื่อนเปลี่ยนแปลง กำหนดเวลารับของและเปิดของ และตามระเบียบฯข้อ ๓๕. วรรคสอง กำหนดว่า เมื่อถึงเวลาเปิดของแล้วประธานกรรมการยังไม่มาปฏิบัติหน้าที่ ให้กรรมการที่มาประชุมเลือกกรรมการคนหนึ่ง ทำหน้าที่แทนประธานกรรมการในเวลานั้น

เรื่องที่ให้บริการ	คำปรึกษา แนะนำ
๒๔. จะสามารถแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา เป็นคณะกรรมการตรวจการจ้างได้หรือไม่	ในการซื้อ/จ้างคราวเดียวกัน ตามระเบียบฯ ข้อ ๓๕. วรรคสาม ห้ามแต่งตั้ง ผู้ที่เป็นกรรมการรับและเปิดซองสอบราคา เป็นกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา กรรมการเปิดซองสอบราคา เป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ กรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา เป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ แต่ระเบียบฯ ไม่ได้กำหนด/ไม่ได้ห้าม กรรมการรับและเปิดซองประกวดราคา เป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ/ตรวจการจ้าง กรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา เป็นกรรมการตรวจการจ้าง ตามระเบียบฯ ข้อ ๓๕ กำหนดห้ามแต่งตั้ง กรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุเท่านั้น
๒๕. ในการเสนอราคา หากมีผู้เสนอราคาถูกต้องตามเงื่อนไขเพียงรายเดียว จะดำเนินการจัดซื้อ/จ้างได้หรือไม่	ตามระเบียบฯ ข้อ ๔๒ (๔) กำหนดว่า ในกรณีที่มีผู้เสนอราคาถูกต้องตามรายการละเอียดและเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในเอกสารเพียงรายเดียว ให้คณะกรรมการดำเนินการได้ตามระเบียบฯ ข้อ ๔๒ (๓) โดยอนุโลม กล่าวคือให้พิจารณาคัดเลือกพัสดุหรืองานจ้างของผู้เสนอราคาที่มีคุณภาพหรือคุณสมบัติเป็นประโยชน์ต่อทางราชการ แล้วเสนอให้ซื้อหรือจ้าง
๒๖. ผู้เสนอราคาบางรายเสนอราคาผิดเงื่อนไข กรณีใดที่จะพิจารณาผ่อนผันให้เข้าเสนอราคาได้	ตามระเบียบฯ ข้อ ๕๐ (๑) วรรคสอง กำหนดว่า ในกรณีที่ผู้เสนอราคารายใดเสนอรายละเอียดแตกต่างไปจากเงื่อนไขที่กำหนด ในเอกสารที่มีสาระสำคัญและความแตกต่างนั้น ไม่มีผลทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบ ต่อผู้เสนอราคา หรือเป็นการผิดพลาดเล็กน้อย ให้พิจารณาผ่อนปรนให้เข้าประกวดราคา โดยไม่ตัดผู้เข้าประกวดราคารายนั้นออก
๒๗. ในการสอบราคาซื้อครุภัณฑ์ เครื่องคอมพิวเตอร์ ๑ ชุดมีผู้เสนอราคารายต่ำสุด ๒ ราย และเสนอพัสดุที่ผลิตภัณฑ์ รุ่น แบบ เดียวกัน แต่ผู้เสนอราคารายที่ ๒ เสนอของแถมเป็นเครื่องพิมพ์ให้กับเครื่องคอมพิวเตอร์ดังกล่าวได้ด้วย เช่นนี้ คณะกรรมการเปิดซองสอบราคาจะพิจารณาเสนอความเห็นว่าจะจัดซื้อจากผู้เสนอราคารายที่ ๒ โดยให้ความเห็นว่ามีคุณภาพและคุณสมบัติเป็นประโยชน์ต่อทางราชการตามข้อ ๕๐(๒)ได้หรือไม่	กรณีนี้ถือว่า ผู้เสนอราคาทั้ง ๒ รายได้ยื่นข้อเสนอราคาต่ำสุดเท่ากัน และคณะกรรมการจะเห็นว่าเป็นประโยชน์แก่ทางราชการตามระเบียบฯ ข้อ ๕๐ (๒) ไม่ได้ ดังนั้น คณะกรรมการฯ ควรให้ผู้เสนอราคาทั้ง ๒ ราย ยื่นเสนอราคาใหม่ตามระเบียบฯ ข้อ ๕๐ (๒) วรรคสาม ซึ่งกำหนดว่า ถ้ามีผู้เสนอราคาเท่ากันหลายรายให้เรียกผู้เสนอราคาดังกล่าวมาเสนอราคาใหม่พร้อมกัน ด้วยวิธียื่นซองเสนอราคา

เรื่องที่ให้บริการ	คำปรึกษา แนะนำ
๒๘. ในกรณี ประกาศสอบราคาหรือประกวดราคา ไม่ได้กำหนดว่าจะพิจารณาตัดสินจากราคาต่อหน่วย หรือต่อรายการ หรือราคารวม ราคาใดราคาหนึ่ง ดังนั้นจะพิจารณาจากราคาใด	การพิจารณาโดยวิธีสอบราคา ตามระเบียบฯข้อ ๔๐ (๖) กำหนดว่าในกรณีที่ไม่ได้กำหนดว่า จะพิจารณา ราคารวม หรือราคาต่อหน่วย หรือต่อรายการ ให้ พิจารณาราคารวม การพิจารณาโดยวิธีประกวดราคา ระเบียบฯ ไม่ได้กำหนดไว้ ดังนั้น อาจพิจารณาจาก ราคาต่อหน่วย หรือราคาต่อรายการ หรือราคารวมได้
๒๙. กรณีที่ผู้ประกอบการผิดสัญญากับหน่วยและ ถูกบอกเลิกสัญญา แต่ยังไม่มีการดำเนินการเพื่อ ลงโทษเป็นผู้ทำงานและแจ้งเวียนว่าเป็นผู้ทำงาน ดังนั้นผู้ประกอบการดังกล่าว จะถือว่าผู้ประกอบการ รายดังกล่าว สามารถเสนอราคาได้หรือไม่ และถือ ว่าเป็นผู้ขาดคุณสมบัติในการเสนอราคากับ หน่วยงานแล้วหรือไม่	ผู้ประกอบการที่ถูกบอกเลิกสัญญาและยังไม่มีรายชื่อ ในบัญชีรายชื่อผู้ทำงานและยังไม่มีกรแจ้งเวียนรายชื่อ ดังกล่าว จึงไม่ถือว่าเป็นผู้ทำงาน และไม่ถือว่าเป็นผู้ เสนอราคาที่ขาดคุณสมบัติ ผู้ประกอบการรายดังกล่าว มีสิทธิยื่นใบเสนอราคาต่อทางราชการได้
๓๐. การจัดหาพัสดุโดยวิธีตกลงราคา จะต้องขอ อนุมัติ การจัดหาทุกครั้งหรือไม่	ต้องได้รับอนุมัติให้จัดหาทุกครั้ง ตามระเบียบฯข้อ ๒๗ และข้อ ๒๙
๓๑. การจัดทำข้อตกลงต้องกำหนดเรื่องค่าปรับ การส่งมอบล่าช้าด้วยหรือไม่	ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๓๔ กำหนดว่า การทำสัญญาหรือ ข้อตกลงเป็นหนังสือ ยกเว้นการจ้างที่ปรึกษา ให้ กำหนดค่าปรับเป็นรายวัน ดังนั้นการทำข้อตกลง จึง ต้องกำหนดค่าปรับกรณีส่งมอบล่าช้าเป็นรายวันไว้ด้วย
๓๒. กรณีใด ที่ไม่ต้องจัดทำเป็นสัญญาหรือ ข้อตกลงก็ได้	การจัดซื้อหรือจ้างซึ่งมีราคารั้งหนึ่งไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาทและการจัดซื้อในกรณีจำเป็นและเร่งด่วน ที่ เกิดขึ้นโดยไม่ได้คาดหมายไว้ก่อนไม่สามารถ ดำเนินการได้ตามปกติ จะไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือไว้ ก็ได้ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบฯข้อ ๑๔๑
๓๓. แบบสัญญาที่ใช้ในการจัดทำ หน่วยงาน สามารถจะยกร่างสัญญาขึ้นเองได้หรือไม่	สัญญาต้องใช้ตัวอย่างสัญญา ที่คณะกรรมการว่าด้วย การพัสดุ (กวพ.) กำหนดตามระเบียบข้อ ๑๓๒
๓๔. เอกสารหลักฐานที่ต้องจัดเตรียมและ ตรวจสอบในวันจัดทำสัญญามีอะไรบ้าง	หนังสืออนุมัติเงินประจำงวด (สำหรับรายการจัดซื้อ/ จ้างในครั้งนั้น) / คำสั่งมอบอำนาจการปฏิบัติราชการ / หนังสือรับรองการจดทะเบียนเป็นนิติบุคคลของห้าง หุ่นส่วนจำกัด หรือบริษัท/ หนังสือมอบอำนาจให้ บุคคลอื่นลงนามในสัญญาหรือข้อตกลงแทน / หลักประกันสัญญา / แบบรูปรายการหรือแคตตาล็อก / ใบเสนอราคา / เอกสารหลักฐานแนบท้ายใบเสนอ ราคา / บันทึกชี้แจงสถานที่ก่อสร้าง / สูตรปรับราคา

เรื่องที่ให้บริการ	คำปรึกษา แนะนำ
๓๕. สัญญาซื้อขายและสัญญาจ้าง ต้องปิดอากรแสตมป์หรือไม่	ตามประมวลรัษฎากร กำหนดให้ปิดอากรแสตมป์ในตราสารต่างๆ ที่กำหนดไว้เฉพาะสัญญาจ้างทำของ ซึ่งหมายถึงสัญญาจ้างเท่านั้น สำหรับสัญญาซื้อขายไม่ได้กำหนดให้ปิดอากรแสตมป์แต่อย่างใด
๓๖. การปิดอากรแสตมป์ต้องทำทุกสัญญาหรือไม่	การปิดอากรแสตมป์สำหรับหน่วยงานของรัฐบาลจะกระทำต่อเมื่องานจ้างที่มีค่าจ้างไม่ถึง ๒๐๐,๐๐๐ บาท เท่านั้น สำหรับงานจ้างที่มีค่าจ้างตั้งแต่ ๒๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ให้ชำระอากรเป็นเงิน แทนการปิดอากรแสตมป์ ซึ่งเป็นไปตามประกาศของกรมสรรพากร ฉบับที่ ๓๗ เรื่องกำหนดวิธีการชำระค่าอากรเป็นตัวเงินแทนการปิดแสตมป์อากรสำหรับตราบางลักษณะ ข้อ ๒ (๓) ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๓๘
๓๗. สัญญาที่กำหนดให้ชำระอากรเป็นเงินแทนการปิดแสตมป์แต่ไม่ชำระอากร โดยยังคงปิดอากรแสตมป์ตามเดิม จะมีผลอย่างไร	สัญญาที่ปิดอากรแสตมป์แทนการชำระอากรเป็นเงิน จะถือว่าตราสารดังกล่าวมิได้ปิดแสตมป์บริบูรณ์ ตามมาตรา ๑๐๓ แห่งประมวลรัษฎากร จึงต้องนำตราสารดังกล่าว ไปขอชำระอากรเป็นตัวเงิน ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันต้องชำระอากรเป็นตัวเงินแทน และการปิดอากรแสตมป์ ต้องเสียเงินเพิ่มอากรอีกส่วนหนึ่งด้วย
๓๘. สัญญาหรือข้อตกลงที่ลงนามแล้ว จะทำการแก้ไขเปลี่ยนแปลงในภายในได้หรือไม่	ตามระเบียบฯ ข้อ ๑๓๖ โดยหลักจะไม่สามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขได้ เว้นแต่ ๑. มีความจำเป็น โดยไม่ทำให้ทางราชการเสียประโยชน์หรือ ๒. เป็นการแก้ไขเพื่อประโยชน์แก่ทางราชการ ๓. ถ้ามีการเพิ่มวงเงินตามสัญญา จะต้องปฏิบัติตามกฎหมาย ว่าด้วยวิธีการงบประมาณด้วย
๓๙. ผู้ขายได้ส่งมอบพัสดุตามสัญญาซื้อขาย แต่สิ่งของที่ส่งมอบไม่ถูกต้องตามสัญญา แต่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้ทำการรับไว้ หรือมีการนำมาใช้งานแล้วดังนี้ จะปฏิเสธการตรวจรับในภายหลัง เพื่อนำมาเป็นเหตุในการบอกเลิกสัญญาได้หรือไม่	ถือว่าเป็นการรับมอบโดยปริยาย จะนำมาเป็นเหตุในการบอกเลิกสัญญาในภายหลังไม่ได้
๔๐. กรณีที่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ส่งมอบล่าช้ากว่ากำหนดและต้องรับผิดชอบชำระค่าปรับ หน่วยงานมีหน้าที่ต้องปฏิบัติอย่างไร	ต้องแจ้งสวณสิทธิ์การปรับ ไปยังผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ให้ได้ทราบว่าจะต้องรับผิดชอบชำระค่าปรับวันละเท่าไร เป็นเงินค่าปรับทั้งสิ้นเท่าไร โดยหักค่าปรับไว้ก่อนการเบิกจ่าย มิฉะนั้นจะเรียกให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง รับผิดชอบชำระค่าปรับในภายหลังไม่ได้

เรื่องที่ให้บริการ	คำปรึกษา แนะนำ
๔๐. การตรวจรับพัสดุประจำปี มีพัสดุบางรายการขาดหายไป กรรมการจึงไม่ยอมรับหรือบันทึกว่ามีครบถ้วน งานพัสดุจะอย่างไร	งานพัสดุควรต้องรายงานข้อเท็จจริงให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบเพื่อให้การตั้งคณะกรรมการเพื่อสอบข้อเท็จจริง ตามระเบียบข้อ ๑๕๖
๔๑. การขอหนังสือรับรองผลงาน ผู้ใดเป็นผู้พิจารณาเสนอความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาและควรออกให้เมื่อใด	การออกหนังสือรับรองผลงาน ซึ่งเป็นเรื่องเกี่ยวกับด้านพัสดุ ซึ่งไม่มีระเบียบกำหนดให้ผู้ใดต้องพิจารณาเสนอความเห็น แต่โดยทั่วไปแล้วในทางปฏิบัติ เห็นว่าควรจะเป็นเจ้าหน้าที่ด้านพัสดุ สำหรับการออกหนังสือรับรองผลงานจะออกให้เมื่อใด ควรจะเป็นดุลพินิจเมื่อมีการร้องขอ ซึ่งอาจต้องพิจารณาให้สอดคล้องกับระยะเวลาของการเสนอราคาในงานที่เกี่ยวข้อง
๔๒. การแบ่งงวดงานก่อสร้าง เพื่อความสะดวกในการแบ่งจ่ายเงินในแต่ละงวด สัญญาก่อสร้างแบบเหมาจ่าย จึงไม่มีค่าปรับในแต่ละงวด หากผู้รับจ้างส่งมอบงานล่าช้า และยังไม่หมดสัญญา ดังนั้น จะระบุนแล้วเสร็จในสัญญา จำเป็นต้องระบุนวันที่หรือไม่	สัญญาทุกสัญญาจำเป็นต้องกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของสัญญาไว้ด้วย เนื่องจากหากคู่สัญญาปฏิบัติผิดสัญญา เช่น ไม่ส่งงานตามงวดงานที่กำหนด ทางราชการไม่อาจจ่ายเงินให้ได้ แต่เมื่อคู่สัญญาผิดนัดไม่สามารถส่งมอบพัสดุ หรืองานก่อสร้าง ภายในกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของสัญญาแล้ว ทางราชการจะต้องคิดค่าปรับหรืออาจบอกเลิกสัญญาได้
๔๓. ใครทำ PO ไม่ได้หรือไม่	ให้เจ้าหน้าที่พัสดุเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำ PO หากไม่ทำ ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ได้
๔๔. การจัดหาพัสดุโดยวิธีตกลงราคา จะต้องขออนุมัติ การจัดหาทุกครั้งหรือไม่	ต้องได้รับอนุมัติให้จัดหาทุกครั้ง ตามระเบียบว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๗ และข้อ ๒๙
๔๕. การจ้างเหมาบริการ (ลูกจ้าง) ด้วยงบประมาณงบดำเนินงาน หากมอบหมายให้ปฏิบัตินอกเวลา จะเบิกค่าอาหารทำการนอกเวลา ได้หรือไม่	เบิกไม่ได้ เว้นแต่จะได้ตกลงกันไว้ในสัญญาจ้าง
๔๖. หน่วยงานได้รับงบประมาณค่าครุภัณฑ์จำนวน ๓ รายการ จะแยกซื้อแต่ละรายการได้หรือไม่	ในหลักการแล้ว เมื่อได้รับงบประมาณในการจัดหาพัสดุมาในคราวเดียวกัน จะต้องดำเนินการจัดหาพร้อมกัน เว้นแต่มีเหตุผลและความจำเป็นตามความต้องการใช้งาน ตามวันเวลาที่แตกต่างกัน หากแยกซื้อแต่ละรายการ อาจเป็นการแบ่งซื้อหรือแบ่งจ้างได้

เรื่องที่ให้บริการ	คำปรึกษา แนะนำ
๔๗. การตรวจสอบเอกสารในการเสนอราคา หากผู้เสนอราคาไม่ยื่นบัญชีผู้มีอำนาจควบคุมจะผิด เงื่อนไขหรือไม่	การที่ทางราชการกำหนดให้ผู้เสนอราคาต้องยื่นบัญชี ผู้มีอำนาจควบคุม มีวัตถุประสงค์เพื่อการตรวจสอบว่าผู้เสนอราคา มีผลประโยชน์ร่วมกันหรือไม่ หากผู้เสนอราคารายใดไม่ยื่นบัญชี ผู้มีอำนาจควบคุมสันนิษฐานได้ว่าผู้เสนอราคารายนั้นไม่มีผู้มีอำนาจควบคุม แต่หากปรากฏภายหลังว่าผู้เสนอราคารายนั้นมีผู้มีอำนาจควบคุมในการบริหารงานของผู้เสนอราคารายนั้น แต่ไม่ได้ยื่นบัญชีผู้มีอำนาจควบคุมถือมีเจตนาปกปิด หรือแสดงเอกสารอันเป็นเท็จ ซึ่งเป็นการขัดขวางการแข่งขันราคาอย่างเป็นธรรม หน่วยงานจะต้องดำเนินการพิจารณาให้ผู้เสนอราคารายนั้นเป็นผู้เสนอราคาที่มีผิดเงื่อนไขในสาระสำคัญตามประกาศของทางราชการและจะต้องดำเนินการเสนอให้ผู้เสนอราคารายนั้นเป็นผู้ทำงานตามระเบียบซึ่งเป็นผู้เสนอราคารายนั้นอาจมีความผิดทางอาญา หรืออาจต้องรับผิดชอบต่อทางราชการทางแพ่งหากทางราชการเสียหาย
๔๘. ประกาศสอบราคาสามารถจะกำหนดตัดสิทธิผู้ไม่มาฟังผลการเปิดซองใบเสนอราคาได้หรือไม่	ไม่ได้
๔๙. ประกาศสอบราคา หรือประกาศประกวดราคา หน่วยงานจะต้องประกาศราคากลางหรือไม่	มติคณะรัฐมนตรีกำหนดให้ต้องประกาศราคากลางให้ผู้เสนอราคาได้รับทราบ
๕๐. การแลกเปลี่ยนยางรถยนต์ ทำได้หรือไม่	ทำได้โดยถือปฏิบัติตามระเบียบข้อ ๑๒๓
๕๑. ได้รับงบประมาณในการซื้อวัสดุ ๒๐๐,๐๐๐ บาท ให้จัดทำโต๊ะ จะแบ่งซื้อวัสดุย่อย เช่น ไม้ เหล็ก อุปกรณ์จะได้หรือไม่	ต้องจัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำโต๊ะในคราวเดียวกัน หากจัดซื้อแต่ละรายการ อาจเป็นการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง
๕๒. การตรวจรับพัสดุประจำปี มีพัสดุบางรายการขาดหายไป กรรมการจึงไม่ยอมรับ หรือบันทึกว่ามีครบถ้วน งานพัสดุจะอย่างไร	งานพัสดุ ควรต้องรายงานข้อเท็จจริงให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบ เพื่อให้มีการตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ตามระเบียบข้อ ๑๕๖
๕๓. หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เป็นกรรมการตรวจการจ้างได้หรือไม่	ระเบียบไม่ได้ห้าม ดังนั้นจึงเป็นได้

เรื่องที่ให้บริการ	คำปรึกษา แนะนำ
๕๔. คณะกรรมการประกวดราคา เป็นกรรมการตรวจการจ้างได้หรือไม่	ระเบียบไม่ได้ห้าม ดังนั้นจึงเป็นได้ แต่คณะกรรมการประกวดราคาจะเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้
๕๕. ส่วนราชการได้ทำสัญญาจะซื้อจะขายวัสดุอาหาร ในกรณีที่วัสดุอาหารมีราคาสูงขึ้นเนื่องจากภาวะเศรษฐกิจ ผู้ขายจะปรับราคาได้หรือไม่	ในหลักการระเบียบฯ ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๖ วรรคแรก กำหนดว่า “สัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ที่ได้ลงนามแล้ว จะแก้ไขเปลี่ยนแปลงมิได้ เว้นแต่การแก้ไขนั้น จะเป็นความจำเป็นโดยไม่ทำให้ทางราชการต้องเสียประโยชน์ หรือเป็นการแก้ไขเพื่อประโยชน์แก่ทางราชการ ให้อยู่ในอำนาจของหัวหน้าส่วนราชการ การที่จะพิจารณาอนุมัติให้แก้ไขเปลี่ยนแปลงได้แต่ถ้ามีการเพิ่มวงเงิน จะต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยวิธีการงบประมาณ หรือขอทำความตกลงในส่วนที่ใช้เงินกู้ หรือเงินช่วยเหลือ แล้วแต่กรณีด้วย” ข้อ ๑๓๖ วรรคสอง กำหนดว่า “การแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญา หรือข้อตกลงตามวรรคหนึ่ง หากมีความจำเป็นต้องเพิ่มหรือลดวงเงิน หรือเพิ่มหรือลดระยะเวลาส่งมอบหรือระยะเวลาในการทำงาน ให้ตกลงพร้อมกันไป” ดังนั้น การแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาหรือข้อตกลงที่ได้ทำไว้แล้ว โดยที่ส่วนราชการจะปรับเพิ่มราคาค่าวัสดุอาหารให้สูงขึ้นกว่าราคาที่กำหนดไว้ตามสัญญา ตามคำร้องขอของผู้ขายเนื่องจากวัตถุดิบมีราคาเพิ่มขึ้นตามภาวะเศรษฐกิจ เป็นดุลพินิจของหัวหน้าส่วนราชการ ที่จะพิจารณาให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของระเบียบที่กำหนด ทั้งนี้ กรณีใดที่จะเป็นประโยชน์ แก่ทางราชการให้คำนึงถึงความเป็นธรรม โดยพิจารณาข้อเท็จจริงควบคู่กันไปด้วย
๕๖. สัญญาจ้างปรับปรุงห้องภาพยนตร์ สัญญาแบ่งการจ่ายเงินออกเป็น ๓ งวด ทำงานงวดที่ ๑ งวดที่ ๒ เสร็จเรียบร้อยตามสัญญา และเบิกจ่ายเงินไปแล้ว แต่งวดที่ ๓ ไม่สามารถดำเนินการได้ เนื่องจากส่วนราชการไม่สามารถส่งมอบพื้นที่ให้ได้ โดยไม่ใช่ความผิดของผู้รับจ้าง ผู้รับจ้างจะยกเลิกสัญญาในงวดที่ ๓ ได้หรือไม่	การยกเลิกสัญญา หากหน่วยงานพิจารณาแล้วจะเป็นประโยชน์แก่ทางราชการหรือทางราชการไม่เสียหายแล้ว สามารถดำเนินการได้ตามระเบียบพัสดุ ข้อ ๑๓๗ ซึ่งเป็นอำนาจของหัวหน้าส่วนราชการ
๕๗. ประธานคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่อยู่จะทำอย่างไร	ในกรณีที่ประธานไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ หัวหน้าส่วนราชการจะต้องแต่งตั้งข้าราชการที่มีคุณสมบัติตั้งแต่ระดับ ๓ หรือเทียบเท่าขึ้นไป ให้ปฏิบัติหน้าที่แทน

เรื่องที่ให้บริการ	คำปรึกษา แนะนำ
๕๘. การขอหนังสือรับรองผลงาน ผู้ใดเป็นผู้พิจารณาเสนอความเห็นเพื่อประกอบการพิจารณาและควรออกให้เมื่อใด	การออกหนังสือรับรองผลงาน ซึ่งเป็นเรื่องเกี่ยวกับด้านพัสดุ ซึ่งไม่มีระเบียบกำหนดให้ผู้ใดต้องพิจารณาเสนอความเห็น แต่โดยทั่วไปแล้วในทางปฏิบัติ เห็นว่าควรจะเป็นเจ้าหน้าที่ด้านพัสดุ สำหรับการออกหนังสือรับรองผลงานจะออกให้เมื่อใด ควรเป็นดุลพินิจเมื่อมีการร้องขอ ซึ่งอาจต้องพิจารณาให้สอดคล้อง กับ ระยะเวลาของการเสนอราคาในงานที่เกี่ยวข้อง
๕๙. หัวหน้าหน่วยงานที่จะจัดหาพัสดุ ได้รับมอบอำนาจให้ลงนามสั่งซื้อสิ่งจ้าง หัวหน้าส่วนราชการจะแต่งตั้งบุคคลนั้นเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุได้หรือไม่	ในหลักการ กรณีนี้หัวหน้าหน่วยงานที่จะจัดหาพัสดุได้รับมอบอำนาจจากหัวหน้า ส่วนราชการให้ลงนามสั่งซื้อสิ่งจ้างซึ่งไม่ใช่เป็นกรณีที่ไม่ใช่เป็นการได้รับมอบอำนาจให้ปฏิบัติราชการแทน หัวหน้าส่วนราชการ ในการอนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้างแล้วย่อมเป็นดุลพินิจของหัวหน้าส่วนราชการที่จะแต่งตั้งบุคคลนั้นเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ แต่ถ้าหากเป็นกรณีที่ได้รับมอบอำนาจ ให้ปฏิบัติราชการแทนหัวหน้าส่วนราชการในการอนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้างแล้ว ไม่เหมาะสมที่จะแต่งตั้งให้เป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เนื่องจากในหลักการควบคุมแล้วผู้ที่มีอำนาจสั่งซื้อสิ่งจ้างไม่ควรที่จะเป็นผู้ปฏิบัติงาน ระเบียบฯ ข้อ ๓๙ การซื้อหรือจ้างโดยวิธีตกลงราคา ให้เจ้าหน้าที่พัสดุติดต่อกลกราคากับผู้ขายหรือผู้รับจ้างโดยตรง แล้วให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุจัดซื้อหรือจ้างได้ ภายในวงเงินที่ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการตามข้อ ๒๙
๖๐. กรณีตกลงราคา ต้องทำใบสั่งซื้อสิ่งจ้างหรือไม่	การจัดหาพัสดุโดยวิธีตกลงราคา หากไม่ทำเป็นสัญญา จะต้องทำข้อตกลงเป็นหนังสือไว้ต่อกัน เว้นแต่ในกรณีการจัดหาพัสดุซึ่งมีราคาไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท หรือในกรณีการซื้อหรือการจ้าง ซึ่งใช้วิธีดำเนินการตามข้อ ๓๙ วรรคสองจะไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือไว้ต่อกัน ก็ได้
๖๑. การแบ่งงวดงานก่อสร้าง เพื่อความสะดวกในการแบ่งจ่ายเงินในแต่ละงวด สัญญาก่อสร้างแบบเหมาจ่าย จึงไม่มีค่าปรับในแต่ละงวด หากผู้รับจ้างส่งมอบงานล่าช้า และยังไม่หมดสัญญา ดังนั้น จะระบุนแล้วเสร็จในสัญญา จำเป็นต้องระบุนที่หรือไม่	สัญญาทุกสัญญาจำเป็นต้องกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของสัญญาไว้ด้วย เนื่องจากหากคู่สัญญาปฏิบัติผิดสัญญา เช่น ไม่ส่งงานตามงวดงานที่กำหนด ทางราชการไม่อาจจ่ายเงินให้ได้ แต่เมื่อคู่สัญญาผิดนัดไม่สามารถส่งมอบพัสดุ หรืองานก่อสร้าง ภายในกำหนดระยะเวลาสิ้นสุดของสัญญาแล้ว ทางราชการจะต้องคิดค่าปรับ หรืออาจบอกเลิกสัญญาได้

เรื่องที่ให้บริการ	คำปรึกษา แนะนำ
๖๒. ราชการการเสียระหว่างการเดินทางไปราชการจะดำเนินการอย่างไร เบิกจ่ายอย่างไร ใ้ใบเสร็จเพียงอย่างเดียวได้หรือไม่	ราชการหากเกิดความเสียหายระหว่างเดินทางไปราชการ อาจถือได้ว่าเป็นกรณีที่เป็นเรื่องด่วน ซึ่งระเบียบพัสดุ ข้อ ๓๙ วรรคสอง กำหนดว่า การซื้อหรือการจ้างโดยวิธีตกลงราคา ในกรณีจำเป็นและเร่งด่วนที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้คาดหมายไว้ก่อน และไม่อาจดำเนินการปกติได้ทัน ให้เจ้าหน้าที่พัสดุ หรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติราชการนั้น ดำเนินการไปก่อน แล้วรีบรายงานขอความเห็นชอบต่อหัวหน้าส่วนราชการ และเมื่อหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบแล้ว ให้ถือว่ารายงานดังกล่าว เป็นหลักฐานการตรวจรับโดยอนุโลม
๖๓. การยืมเงินงบประมาณจัดซื้อพัสดุต้องขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างหรือไม่	การจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้ง ต้องดำเนินการขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้างก่อนทุกครั้ง
๖๔. การประกวดราคาเมื่อปรากฏว่าผลการประกวดราคาสูงกว่า ๑๕% ของวงเงินงบประมาณใครต้องชี้แจง สดง.	คณะกรรมการกำหนดราคากลาง จะต้องดำเนินการชี้แจงเหตุผลผ่านหัวหน้าส่วนราชการเพื่อแจ้ง สดง.
๖๕. ใครเป็นผู้มีอำนาจสั่งซื้อสั่งจ้าง /การแก้ไขสัญญา	อำนาจการสั่งซื้อสั่งจ้างเป็นไปตามระเบียบพัสดุ ข้อ ๖๕-ข้อ ๖๗ สำหรับอำนาจในการแก้ไขสัญญาเป็นของหัวหน้าส่วนราชการ ตามระเบียบพัสดุ ข้อ ๑๓๖ หรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจ
๖๖. การตรวจร่างสัญญาของอัยการ หากหน่วยงานจะแก้ไขเพิ่มเติม และไม่ส่งให้อัยการตรวจอีกได้หรือไม่	สัญญาที่ผ่านสำนักงานอัยการสูงสุดตรวจสอบแล้ว หากหน่วยงานที่จะจัดหาพัสดุจะทำการแก้ไขเล็กน้อย ซึ่งไม่ใช่สาระสำคัญ และไม่ทำให้ทางราชการเกิดความเสียหาย เป็นดุลพินิจที่จะกระทำได้
๖๗. การคิดราคากลางต้องคิดค่า Factor-f ทุกครั้งหรือไม่ ต้องแต่งตั้ง คณะกรรมการทุกครั้งหรือไม่	การคิดราคากลางงานก่อสร้างทุกครั้ง ต้องมีคณะกรรมการกำหนดราคาเป็นผู้พิจารณาตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางแจ้งเวียน
๖๘.การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นกรรมการ ได้หรือไม่	การแต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นกรรมการ ไม่มีระเบียบกำหนดห้ามไม่ให้ดำเนินการ แต่ห้ามเฉพาะการตรวจรับพัสดุ หรือตรวจการจ้าง ที่วงเงินไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่ให้แต่งตั้งผู้ที่มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้างเป็นผู้ตรวจรับ
๖๙.หน่วยงานไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่มีข้าราชการในสายบริหาร จะทำอย่างไร	หากหน่วยงานที่จะจัดหาพัสดุไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ หรือไม่มีข้าราชการอื่นในสายบริหารที่จะต้องปฏิบัติงานด้านพัสดุ หน่วยงานสามารถแต่งตั้งข้าราชการในสายงานอื่นๆช่วยปฏิบัติราชการได้

เรื่องที่ให้บริการ	คำปรึกษา แนะนำ
๗๐. หน่วยงานไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่มีข้าราชการในสายบริหาร จะทำอย่างไร	หากหน่วยงานที่จะจัดหาพัสดุไม่มีเจ้าหน้าที่พัสดุ หรือไม่มีข้าราชการอื่นในสายบริหารที่จะต้องปฏิบัติงานด้านพัสดุ หน่วยงานสามารถแต่งตั้งข้าราชการในสายงานอื่นๆช่วยปฏิบัติราชการได้
๗๑. ซื้อวัสดุมาดำเนินการเอง วงเงินค่าวัสดุเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท จะดำเนินการวิธีใด	หากการจัดหาพัสดุเกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท ต้องดำเนินการโดยวิธีสอบราคา
๗๒. ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ผู้ขาย ผู้รับจ้างไม่ลงลายมือชื่อ ได้หรือไม่	ไม่ได้
๗๓. การจ้างองค์การทหารผ่านศึก รักษาความปลอดภัย สถานที่ทางราชการ จะใช้ตรวจรับหรือตรวจการจ้าง	ใช้ตรวจรับพัสดุ
๗๔. ค่าเก็บขยะเบิกได้หรือไม่ เบิกในหมวดอะไร	เบิกได้ เป็นประเภทค่าใช้จ่ายในงบดำเนินงาน
๗๕. การจำหน่ายครุภัณฑ์ เมื่อไม่มีผู้ซื้อจะทำอย่างไร	ในหลักการของระเบียบพัสดุ ๒๕๓๕ การจำหน่ายพัสดุ หน่วยงานจะต้องดำเนินการตามระเบียบข้อ ๑๕๗ ซึ่งระเบียบกำหนดไว้หลายวิธี และถ้าหากการจำหน่ายพัสดุของหน่วยงานได้ดำเนินการขายทอดตลาดแล้วไม่มีผู้สนใจ หรือดำเนินการแล้วไม่ได้ผลควรจะต้องดำเนินการในวิธีอื่น ซึ่งสุดท้ายคงจะต้องแปรสภาพหรือทำลาย
๗๖. การบอกเลิกสัญญา หน่วยงานจะยกเลิกโดยมีหนังสือบอกกล่าวได้หรือไม่	ได้
๗๗. ประกาศสอบราคาสามารถจะกำหนดตัดสิทธิผู้มีไม่มาฟังผลการเปิดซองใบเสนอราคาได้หรือไม่	ไม่ได้
๗๘. ได้รับงบประมาณในการซื้อวัสดุ ๒๐๐,๐๐๐ บาท ให้จัดทำโต๊ะ จะแบ่งซื้อวัสดุย่อย เช่น ไม้ เหล็ก อุปกรณ์จะ ได้หรือไม่	ต้องจัดหาวัสดุอุปกรณ์ในการจัดทำโต๊ะในคราวเดียวกัน หากจัดซื้อแต่ละรายการ อาจเป็นการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง

เรื่องที่ให้บริการ	คำปรึกษา แนะนำ
๗๙. อยากทราบว่า หลักเกณฑ์เกี่ยวกับสัดส่วนความรับผิดในทางละเมิด	สัดส่วนความรับผิดในทางละเมิดเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ กระทรวงการคลังกำหนดตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๖.๒/ว๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๐ เช่น การจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง ผู้รับผิดชอบได้แก่ คณะกรรมการพิจารณาผล ฝ่าย พัสดุที่ผ่านงาน ผู้บังคับบัญชา ผู้ผ่านงาน ผู้อนุมัติซึ่งมีสัดส่วนดังกล่าว ๖๐ : ๒๐ : ๑๐ : ๑๐ เป็นต้น
๘๐. หน่วยงานไม่มีที่เก็บพัสดุ แต่จำเป็นต้องจัดซื้อครวละมากๆ จะมีวิธีการแก้ไขปัญหอย่างไร เพราะคณะกรรมการไปตรวจรับที่คลังผู้ขายไม่ได้ หรือจะฝากผู้ขายไว้ก็ได้	ในกรณีที่หน่วยงานไม่มีที่เก็บพัสดุ เมื่อมีความจำเป็นต้องจัดซื้อครวละมากๆ ควรจะ ต้อง ดำเนินการ จัดหาที่มีเงื่อนไขการส่งมอบพัสดุตาม ปริมาณสถานที่และวันเวลา ที่กำหนดไว้ในใบสั่งซื้อแต่ ละครว ซึ่งหน่วยงานผู้ซื้อ จะออกไปสั่งซื้อมอบให้แก่ ผู้ขายล่วงหน้า ตามกำหนดเวลา ที่ตกลงกันตาม รูปแบบ สัญญาจะซื้อจะขายคงที่ไม่จำกัด ปริมาณ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส
แผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส จะตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี ด้านการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology) ด้านปฏิบัติงาน (Operational Audit) ด้านการบริหารงาน (Management Audit) และการให้คำปรึกษา (Consulting) หน่วยรับตรวจและโครงการที่จะตรวจสอบ ดังนี้

๑. ตรวจสอบด้าน Financial & Compliance จำนวน ๖ หน่วย และสำนักงานจังหวัดนราธิวาส อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ดังนี้

๑.๑ สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนราธิวาส

๑.๒ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดนราธิวาส

๑.๓ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนราธิวาส

๑.๔ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนราธิวาส

๑.๕ สำนักงานสถิติจังหวัดนราธิวาส

๑.๖ สำนักงานจังหวัดนราธิวาส

๒. ตรวจสอบด้าน Financial & Compliance งบประมาณโครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด และกลุ่มจังหวัด จำนวน ๖ โครงการ

๒.๑ โครงการพัฒนาความเชื่อมโยงกลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดน มาเลเซีย ระยะที่ ๑ กิจกรรมปรับปรุงขยายเส้นทางลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต นราธิวาส-ตากใบ ระยะทาง ๑.๐๔๕ กม.

๒.๒ โครงการเก็บกักน้ำเพื่อป้องกันภัยแล้งและไฟไหม้พรุบาเจาะ ก่อสร้างคันดินและคูระบายน้ำ ยาว ๑๕.๗๕ กม.

๒.๓ โครงการพัฒนาการแก้ไขปัญหาของชุมชนโดยชุมชนเพื่อชุมชน รายการก่อสร้างตลาดนัด ชุมชน ๑๐๐ ปี ชุมชนยะกัง อำเภอเมือง จังหวัดนราธิวาส

๒.๔ โครงการพัฒนาการแก้ไขปัญหาของชุมชนโดยชุมชนเพื่อชุมชน รายการปรับปรุงซ่อมแซม ศูนย์ฝึกฟื้นฟูสมรรถภาพเด็กพิการ

๒.๕ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าวิสาหกิจชุมชน รายการอบรมเกษตรกร ผู้ร่วมโครงการ

๒.๖ โครงการพัฒนากลัสเตอร์อาหารจังหวัดนราธิวาส รายการ ๑ เส้นทางอิมมอร์ย จำนวน ๑ ครั้ง

๓. ตรวจสอบด้าน Performance จำนวน ๔ โครงการ ดังนี้

๓.๑ โครงการสนับสนุนเครื่องมือทำประมงพื้นบ้าน รายการก่อสร้างโรงเรือนกลุ่มกวนลากรือพร้อมอุปกรณ์

๓.๒ โครงการพัฒนาตลาดกลางผักผลไม้ฮาลาล รายการติดตั้งห้องเย็นเก็บผักและผลไม้พร้อมเครื่องทำความเย็น ๒ ห้อง ณ ตลาดกลางผักผลไม้ฮาลาล

๓.๓ โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ กิจกรรม ก่อสร้างอาคาร ศาลเจ้าแม่โต๊ะโมะ อ.สุไหงโก-ลก จ.นราธิวาส

๓.๔ โครงการพัฒนาศักยภาพการผลิตข้าวประจำถิ่น (ข้าวหอมกระดังงา) กิจกรรม ยกระดับการแปรรูปผลผลิตการเกษตรสู่ธุรกิจ-ซื้อเครื่องซีลสุญญากาศ

๔. ตรวจสอบด้าน Information Technology จำนวน ๑ กระบวนงาน คือ

๔.๑ ด้านการควบคุมทั่วไป (General Control)

๕. ตรวจสอบด้าน Operational Audit จำนวน ๑ หน่วย คือ

๕.๑ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดนราธิวาส

๖. ตรวจสอบด้าน Management Audit จำนวน ๑ หน่วย คือ

๖.๑ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนราธิวาส

๗. การให้คำปรึกษา (Consulting)

๗.๑ ด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ การบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน งบประมาณ
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางละมัย เจริญโสภา

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๒. นางสาวเนาวรัตน์ แก้วประสพ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ได้รับจัดสรรจากสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ประกอบด้วย

๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง

๒. ค่าอบรม/สัมมนา

๓. ค่าใช้จ่ายอื่น ๆ เช่น ค่าวัสดุสำนักงาน และครุภัณฑ์ เป็นต้น

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางละมัย เจริญโสภา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติ

(นายสิทธิชัย คักดา)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาส

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนราธิวาส
แผนการตรวจสอบภายในระยะยาว
ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ถึง ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูล และตัวเลขต่างๆ ทางด้าน การเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งมติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่างๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบมีทั้งสิ้น ๒๙ หน่วย โดยจะแบ่งการตรวจสอบเป็น ๒ ปี ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. ตรวจสอบด้าน Financial & Compliance จำนวน ๖ หน่วย และสำนักงานจังหวัดนราธิวาส อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ดังนี้

- ๑.๑ สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนราธิวาส
- ๑.๒ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดนราธิวาส
- ๑.๓ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนราธิวาส
- ๑.๔ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนราธิวาส
- ๑.๕ สำนักงานสถิติจังหวัดนราธิวาส
- ๑.๖ สำนักงานจังหวัดนราธิวาส

๒. ตรวจสอบด้าน Financial & Compliance งบประมาณโครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด และกลุ่มจังหวัด จำนวน ๖ โครงการ

๒.๑ โครงการพัฒนาความเชื่อมโยงกลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดน มาเลเซีย ระยะที่ ๑ กิจกรรมปรับปรุงขยายเส้นทางลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต นราธิวาส-ตากใบ ระยะทาง ๑.๐๔๕ กม.

๒.๒ โครงการเก็บกักน้ำเพื่อป้องกันภัยแล้งและไฟไหม้พรุบาเจาะ ก่อสร้างคันดินและคุระบายน้ำ ยาว ๑๕.๗๕ กม.

๒.๓ โครงการพัฒนาการแก้ไขปัญหาของชุมชนโดยชุมชนเพื่อชุมชน รายการก่อสร้างตลาดนัด ชนม ๑๐๐ ปี ชุมชนยะกัง อำเภอเมือง จังหวัดนราธิวาส

๒.๔ โครงการพัฒนาการแก้ไขปัญหาของชุมชนโดยชุมชนเพื่อชุมชน รายการปรับปรุงซ่อมแซม ศูนย์ฝึกฟื้นฟูสมรรถภาพเด็กพิการ

๒.๕ โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าวิสาหกิจชุมชน รายการอบรมเกษตรกร ผู้ร่วมโครงการ

๒.๖ โครงการพัฒนาคลังสต็อกอาหารจังหวัดนราธิวาส รายการ ๑ เส้นทางอิมพอร์ต จำนวน ๑ ครั้ง

๓. ตรวจสอบด้าน Performance จำนวน ๔ โครงการ ดังนี้

๓.๑ โครงการสนับสนุนเครื่องมือทำประมงพื้นบ้าน รายการก่อสร้างโรงเรือนกลุ่มกวนลากรือพร้อมอุปกรณ์

๓.๒ โครงการพัฒนาตลาดกลางผักผลไม้ฮาลาล รายการติดตั้งห้องเย็นเก็บผักและผลไม้พร้อมเครื่องทำความเย็น ๒ ห้อง ณ ตลาดกลางผักผลไม้ฮาลาล

๓.๓ โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว ๕ จังหวัดชายแดนภาคใต้ กิจกรรม ก่อสร้างอาคาร ศาลเจ้าแม่โต๊ะมะ อ.สุโงโก-ลก จ.นราธิวาส

๓.๔ โครงการพัฒนาศักยภาพการผลิตข้าวประจำถิ่น (ช้างหอมกระดังงา) กิจกรรม ยกระดับการแปรรูปผลผลิตการเกษตรสู่ธุรกิจ-ซื้อเครื่องซีลสุญญากาศ

๔. ตรวจสอบด้าน Information Technology จำนวน ๑ กระบวนงาน คือ

๔.๑ ด้านการควบคุมทั่วไป (General Control)

๕. ตรวจสอบด้าน Operational Audit จำนวน ๑ หน่วย คือ

๕.๑ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดนราธิวาส

๖. ตรวจสอบด้าน Management Audit จำนวน ๑ หน่วย คือ

๖.๑ สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนราธิวาส

๗. การให้คำปรึกษา (Consulting)

๗.๑ ด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ การบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน งบประมาณ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. ตรวจสอบด้าน Financial & Compliance จำนวน ๖ หน่วย และสำนักงานจังหวัดนราธิวาสอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ดังนี้

๑.๑ สำนักงานปฏิรูปที่ดินจังหวัดนราธิวาส

๑.๒ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดนราธิวาส

๑.๓ ที่ทำการปกครองจังหวัดนราธิวาส

๑.๔ สำนักงานสหกรณ์จังหวัดนราธิวาส

๑.๕ สำนักงานพุทธศาสนาจังหวัดนราธิวาส

๑.๖ สำนักงานจังหวัดนราธิวาส

๒. ตรวจสอบด้าน Financial & Compliance งบประมาณโครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัดและกลุ่มจังหวัด จำนวน ๖ โครงการ

๒.๑ โครงการประชาสัมพันธ์ส่งเสริมเศรษฐกิจการท่องเที่ยว

๒.๒ โครงการการพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการผลิตภัณฑ์เด่นของจังหวัด เพื่อยกระดับมาตรฐานและขยายโอกาสทางการตลาดสู่ภูมิภาคอื่นและเชื่อมโยงประชาคมอาเซียน

๒.๓ โครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์ OTOP และวิสาหกิจชุมชนโดยเครือข่าย KBO/กอน.ตผ.จังหวัดนราธิวาส

๒.๔ โครงการพัฒนาคัดเตอร์อาหาร จังหวัดนราธิวาส

๒.๕ โครงการสร้างและพัฒนาผู้ประกอบการ

๒.๖ โครงการยกระดับและเพิ่มขีดความสามารถของผู้ประกอบการ SME และ OTOP ประเภทของใช้ที่ระลึก ของตกแต่ง เพื่อเตรียมความพร้อมสู่ประชาคมอาเซียน (AEC)

๓. ตรวจสอบด้าน Performance จำนวน ๔ โครงการ ดังนี้

- ๓.๑ โครงการพัฒนาการแก้ไขปัญหของชุมชนโดยชุมชนเพื่อชุมชน รายการก่อสร้างตลาดนัด
ชนม ๑๐๐ ปี ชุมชนยะกัง ๑ อำเภอเมือง จังหวัดนราธิวาส
- ๓.๒. โครงการพัฒนาการแก้ไขปัญหของชุมชนโดยชุมชนเพื่อชุมชน รายการปรับปรุงซ่อมแซม
ศูนย์ฝึกฟื้นฟูสมรรถภาพเด็กพิการเครือข่าย ตำบลยี่งอ อำเภอยี่งอ จังหวัดนราธิวาส
- ๓.๓ โครงการราษฎร์ - รัฐร่วมใจ สู่ใต้สันติสุข รายการ พัฒนาวงโยธาวิฑิตของโรงเรียนใน
จังหวัดนราธิวาส
- ๓.๔ โครงการปฏิบัติการพลังแผ่นดิน เพื่อป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดจังหวัดนราธิวาส
รายการ ปรับปรุงค่ายบำบัดฟื้นฟูสมรรถภาพผู้เสพ/ผู้ติดยาเสพติด กองร้อยอาสาสมัครรักษาดินแดน ตำบล
โคกเคียน อำเภอเมือง จังหวัดนราธิวาส

๔. ตรวจสอบด้าน Information Technology จำนวน ๑ กระบวนงาน คือ

๔.๑ ด้านการควบคุมทั่วไป (General Control)

๕. ตรวจสอบด้าน Operational Audit จำนวน ๑ หน่วย คือ

๕.๑ สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนราธิวาส

๖. ตรวจสอบด้าน Management Audit จำนวน ๑ หน่วย คือ

๖.๑ สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดนราธิวาส

๗. การให้คำปรึกษา (Consulting)

๗.๑ ด้านการเงิน การบัญชี พัสดุ การบริหารความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน งบประมาณ
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

๑. นางละมัย เจริญโสภา

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

๒. นางสาวเนาวรัตน์ แก้วประสพ

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

งบประมาณที่ใช้ในการตรวจสอบ

ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ เงิน ๒๐,๐๐๐.-บาท

- ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เงิน ๒๐,๐๐๐.-บาท

ลงชื่อ



ผู้เสนอแผนการตรวจสอบ

(นางละมัย เจริญโสภา)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ลงชื่อ



ผู้อนุมัติแผนการตรวจสอบ

(นายสิทธิชัย คักดา)

ผู้ว่าราชการจังหวัดนราธิวาส

ขอบเขตการตรวจสอบ

ขอบเขตการตรวจสอบ																
ที่	หน่วยรับตรวจ /กิจกรรมที่ตรวจสอบ	ระดับความเสี่ยง	ระยะเวลา											จำนวนคน วัน	ผู้รับผิดชอบ	
			ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.	มิ.ย.	ก.ค.	ส.ค.			ก.ย.
ด้าน Financial & Compliance Audit ส่วนราชการส่วนภูมิภาค																
1	สำนักงานปลัดจังหวัดนครราชสีมา	1.56		↔											2/30	1. นางละมัย เจริญโสภา 2. นางสาวเนาวรัตน์ แก้วประสพ
2	สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดนครราชสีมา	1.50		↔											2/30	
3	สำนักงานเกษตรและสหกรณ์จังหวัดนครราชสีมา	1.44			↔										2/30	
4	สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดนครราชสีมา	1.44				↔									2/30	
5	สำนักงานสถิติจังหวัดนครราชสีมา	1.44					↔						↔		2/30	
6	สำนักงานจังหวัดนครราชสีมา	1.44													2/30	
ด้าน Financial & Compliance Audit งบประมาณกรมจังหวัด และกลุ่มจังหวัด																
1	โครงการพัฒนาความเชื่อมโยงกลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดนมาเลเซีย ระยะที่ 1 กิจกรรมปรับปรุงขยายเส้นทางลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีต นครราชสีมา-ตากใบ ระยะทาง 1.045 กม.	ปานกลาง							↔						2/30	
2	โครงการเก็บกักน้ำเพื่อป้องกันภัยแล้งและไฟไหม้พยุบเจาะก่อสร้างคันดินและคูระบายน้ำยาว 15.75 กม.	ปานกลาง							↔						2/30	
3	โครงการพัฒนาการแก้ไขปัญหาของชุมชนโดยชุมชนเพื่อชุมชนรายการก่อสร้างตลาดพักคน 100 ปี ชุมชนยะกัง อำเภอเมืองจังหวัดนครราชสีมา	ปานกลาง								↔					2/30	
4	โครงการพัฒนาการแก้ไขปัญหาของชุมชนโดยชุมชนเพื่อชุมชนรายการปรับปรุงซ่อมแซมศูนย์ฝึกฟื้นฟูสมรรถภาพเด็กพิการ	ปานกลาง								↔					2/30	
5	โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการผลิตสินค้าวิสาหกิจชุมชนรายการอบรมเกษตรกรผู้ร่วมโครงการ	ปานกลาง									↔				2/30	
6	โครงการพัฒนาคลังเตอรอาหารจังหวัดนครราชสีมา รายการ 1 เส้นทางอ้อมร้อย จำนวน 1 ครั้ง	ปานกลาง											↔		2/30	

[illegible]

แบบประเมินความเสี่ยงด้านโครงการ (ด้าน Performance Audit)

☒ โครงการงบจังหวัด ปี 2559 (งบจังหวัด)

☒ โครงการกลุ่มจังหวัดภาคใต้ชายแดนปี 2559 (งบกลุ่มจังหวัด)

☒ เฉพาะงบลงทุน

ที่	ชื่อโครงการ /กิจกรรม	หน่วยงาน	งบประมาณ		เงิน	หมายเหตุ
			งบจังหวัด	งบกลุ่มจังหวัด		
1	โครงการสนับสนุนเครื่องมือทำการประมงพื้นบ้าน -ก่อสร้างโรงเรือนคลุมกวนลากเรือ พร้อมอุปกรณ์	สำนักงานประมงจังหวัด นราธิวาส	✓		1,200,000.-	1. เป็นงบลงทุน 2. ก่อสร้างในพื้นที่อำเภอเมือง/ คาดว่าจะสามารถเดินทางไป ตรวจสอบได้
2	โครงการพัฒนาตลาดกลางผัก ผลไม้ อาหารกลุ่ม จังหวัดภาคใต้ชายแดน -ติดตั้งห้องเย็นเก็บผักผลไม้พร้อมเครื่องทำ ความเย็น จำนวน 2 ห้อง	สำนักงานเกษตร และสหกรณ์จังหวัด นราธิวาส		✓	1,870,000.-	1. เป็นงบลงทุน 2. ดำเนินการในพื้นที่ อำเภอเยี่ยงอ/คาดว่าจะสามารถ เดินทางไปตรวจสอบได้
3	โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยว 5 จังหวัดชายแดน ภาคใต้ -ก่อสร้างอาคารประกอบศาลเจ้าแม่โต๊ะโม๊ะ ตำบลสุโงโก-ลก อำเภอสุไหงโก-ลก จังหวัดนราธิวาส	สำนักงานการท่องเที่ยว และกีฬาจังหวัดนราธิวาส		✓	2,961,000.-	1. เป็นงบลงทุน 2. ดำเนินการในพื้นที่อำเภอ สุโงโก-ลก/คาดว่าจะสามารถ เดินทางไปตรวจสอบได้
4	โครงการพัฒนาศักยภาพการผลิตข้าวประจักษ์ (ข้าวหอมกระดังงา) -กิจกรรมยกระดับการแปรรูปผลผลิตการเกษตร สู่ธุรกิจ (จัดซื้อเครื่องสีสุญญากาศ)	สำนักงานเกษตรจังหวัด นราธิวาส	✓		200,000.-	1. เป็นงบลงทุน 2. ดำเนินการในพื้นที่ คาดว่า สามารถเดินทางไปตรวจสอบได้

1.ด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ (Financial & Compliance)

ตารางคะแนนความเสี่ยง

ลำดับ	ลักษณะภัยพิบัติ	ความถี่																	รวม	ค่าเฉลี่ย	หมายเหตุ
		ความถี่																			
		1	2	3	4	5			6	7	8			9	10						
						5.1	5.2	5.3			8.1	8.2	8.3			8.4	9.1	9.2			
๑	สำนักงานจังหวัด																				
๒	ปศุสัตว์จังหวัด	1	1	2	3	2	1	1	2	2	2	1	1	2	2	1	2	1	25	1.56	
๓	พัฒนาการจังหวัด	1	3	1	3	1	2	1	2	1	1	2	1	2	1	2	0	1	2	24	1.50
๔	เกษตรและสหกรณ์จังหวัด	1	1	1	3	1	1	1	2	3	1	1	1	2	3	1	1	1	3	23	1.44
๕	สถิติจังหวัด	1	1	1	2	1	1	1	2	3	1	1	1	2	3	1	1	2	3	23	1.44
๖	โยธาธิการและผังเมืองจังหวัด	1	1	1	3	1	1	1	2	3	1	1	1	2	3	1	1	1	3	23	1.44
๗	ปฏิรูปที่ดินจังหวัด	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	2	1	1	3	1	1	1	3	23	1.44
๘	สาธารณสุขจังหวัด	1	1	1	3	1	1	1	1	1	1	2	1	1	3	1	2	1	3	23	1.44
๙	ปกครองจังหวัด	1	1	1	3	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	23	1.44
๑๐	สหกรณ์จังหวัด	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	3	23	1.44
๑๑	พุทธศาสนาสังฆจังหวัด	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	2	21	1.31
๑๒	ท่องเที่ยวและกีฬาจังหวัด	1	2	1	1	1	1	1	2	1	2	1	1	2	1	2	1	1	2	21	1.31
๑๓	อุตสาหกรรมจังหวัด	1	0	1	2	1	1	1	1	3	1	0	0	1	3	1	0	1	3	20	1.25
๑๔	แรงงานจังหวัด	1	1	1	3	1	1	1	2	1	1	1	1	2	1	1	1	1	2	20	1.25
๑๕	วัฒนธรรมจังหวัด	1	1	1	2	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	20	1.25
๑๖	อุตสาหกรรมจังหวัด	1	1	1	1	1	1	1	1	3	1	1	1	1	3	1	1	1	3	20	1.25
๑๗	ป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	2	20	1.25
๑๘	ประชาสัมพันธ์จังหวัด	3	3	2	1	1	1	0	2	1	1	1	2	1	1	1	0	1	1	20	1.25
๑๙	เกษตรจังหวัด	1	2	1	3	1	1	1	1	1	1	1	1	2	3	1	1	1	1	19	1.19
๒๐	สวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน	1	1	1	1	1	1	1	2	3	1	1	1	2	3	1	1	1	1	19	1.19
๒๑	พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์	1	1	1	3	1	1	1	1	2	1	1	1	2	1	1	1	1	1	19	1.19
๒๒	ประกันสังคมจังหวัด	1	2	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	2	19	1.19
๒๓	พาณิชย์จังหวัด	1	1	1	2	1	1	1	0	3	1	0	0	1	3	1	0	0	1	18	1.13
๒๔	เรือนจำจังหวัด	1	2	1	3	1	0	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	18	1.13
๒๕	บังคับคดีจังหวัด	1	1	1	1	1	1	1	2	2	1	1	1	2	2	1	1	1	1	18	1.13

1.ด้านการเงินและด้านการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบ (Financial & Compliance)

ตารางคะแนนความเสี่ยง

ลำดับ	ชื่อหน่วยงาน	ความรุนแรง																ค่าเฉลี่ย	หมายเหตุ
		ระดับความรุนแรง																	
		1	2	3	4	5		6		7	8		9						
						51	52	53			81	82	83	84	91	92			
๒๖	สำนักงานที่ดินจังหวัด	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1.00	
๒๗	คลังจังหวัด	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1.00	
๒๘	ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1	1.00	
๒๙	ประมงจังหวัด	1	1	1	1	1	0	1	1	0	2	0	0	0	0	2	2	0.81	