



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับกำกับการคลัง โทร. ๐ ๕๓๑๑ ๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๒/๐๔๗/๒

วันที่ ๒๗/ เมษายน ๒๕๖๕

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดน่าน

เรียน คลังจังหวัดน่าน

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (สำหรับช่วงระยะเวลาตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ – เดือนมีนาคม ๒๕๖๕) โดยดำเนินการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดน่าน และปิดตรวจเมื่อวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๕ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดน่าน รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาววาสนา สมมุติ)

คลังเขต ๕



กำกับดูแลและบริหารการใช้จ่ายเงินของแผ่นดินให้เกิดประโยชน์สูงสุด

๗๖

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดน่าน
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
ระหว่างวันที่ ๑ สิงหาคม ๒๕๖๔ – ๙ มีนาคม ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายการแบ่งส่วนราชการ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดน่าน ในวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๕ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไข ตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑) เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด

๓) เพื่อให้ตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๔) เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๕) เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๑) ประเด็นการตรวจสอบ

๑.๑) ภารกิจหลัก

(๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน เช่น

(๑.๑) การกำหนดสิทธิในการเข้าใช้งานในระบบ

(๑.๒) การใช้จ่ายเงินงบประมาณ

(๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ เช่น

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

(๒.๓) ด้านเงินทดรองจ่ายเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

(๓) ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน และสวัสดิการและระบบลูกจ้าง

๑.๒) ภารกิจการสนับสนุน เช่น

(๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

(๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

(๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

(๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๑.๓) ภารกิจอื่น เช่น

(๑) การปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ

(๒) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

(๓) การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๑.๔) ภารกิจที่กรมบัญชีกลางมอบหมายเพิ่มเติม

(๑) การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ

(๒) การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่

๒) ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน ในวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๕

- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบ ตั้งแต่เดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๕

๓) วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจสอบรายการคิดเป็นร้อยละ ๖๗ ของจำนวนรายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระบทยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดน่าน พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ประเด็นที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ตรวจสอบเพิ่มเติม ได้แก่

๑. การเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดน่าน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึง วันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๕ ก่อนสิ้นสุดไตรมาส ๒ ผลการเบิกจ่ายภาพรวมต่ำกว่าค่าเป้าหมายและการใช้จ่ายภาพรวมสูงกว่าค่าเป้าหมาย ดังนี้
(หน่วย : ล้านบาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย			เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๓,๓๔๙.๕๔	๕๘๐.๙๘	๑,๓๗๖.๘๒	๕๘.๔๕	๕๑	๕๖.๒๔
รายจ่ายประจำ	๑,๐๕๑.๓๙	๑๒.๒๒	๘๘๒.๐๕	๘๕.๐๖	๕๗	๕๕.๗๘
รายจ่ายลงทุน	๒,๒๙๘.๑๔	๕๖๘.๗๕	๔๙๔.๗๖	๔๖.๒๘	๒๔	๕๘.๑๕

สำหรับแนวทางการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณ ได้กำหนดแนวทางมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายงบประมาณจังหวัดโดยการลงพื้นที่ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณ ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ให้แก่หน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน และที่ได้รับจัดสรรงบประมาณเป็นจำนวนมาก เพื่อให้หน่วยงานสามารถก้าวหน้าได้ภายในเวลาที่กำหนด และมีการรายงานแผน/ผลการใช้จ่ายเงินในการประชุมเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดเป็นรายไตรมาส

ผลการใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดน่าน สะสมตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ก่อนสิ้นสุดไตรมาส ๒ ผลการเบิกจ่ายภาพรวมสูงกว่าเป้าหมาย และผลการใช้จ่ายภาพรวมต่ำกว่าค่าเป้าหมาย โดยประมาณการเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายเมื่อสิ้นสุดไตรมาส ๒ ดังนี้

(หน่วย:บาท)

รายการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ผลการใช้จ่าย				เป้าหมาย (ไตรมาส ๒)	
		ผูกพัน(PO)	เบิกจ่าย	ร้อยละการใช้จ่าย	คงเหลือ	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
ภาพรวม	๓๐๕,๒๕๑.๕๐	-	๑๕๗,๖๑๖.๐๓	๕๑.๖๓	๑๔๗,๖๓๕.๔๗	๕๑	๕๖.๒๔
งบดำเนินงาน	๒๖๑,๐๕๑.๕๐	-	๑๕๗,๖๑๖.๐๓	๖๐.๓๘	๑๐๓,๔๓๕.๔๗	-	-
งบรายจ่ายอื่น	๔๔,๒๐๐.๐๐	-	-	-	๔๔,๒๐๐.๐๐	-	-
งบลงทุน	-	-	-	-	-	๒๙	๕๘.๑๕

งบรายจ่ายอื่น วงเงิน ๔๔,๒๐๐ บาท เป็นรายการค่าใช้จ่ายโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจฯ ซึ่งได้รับจัดสรรเมื่อเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ ได้จัดทำแผนการใช้จ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว ประมาณการเบิกจ่ายได้ทั้งหมดภายในไตรมาส ๔

๒. การดำเนินการลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐรอบใหม่ ณ วันเข้าตรวจ ยังไม่มีการดำเนินการเปิดให้ลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดน่านได้เตรียมความพร้อมในการรับลงทะเบียนโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ โดยการตรวจสอบเครื่องอ่านบัตรประชาชนแบบพกพา (Smart Card Reader) และแจ้งรายชื่อผู้ประสานงานหน่วยรับลงทะเบียนให้สำนักงานเศรษฐกิจการคลังตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

สำหรับประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว อย่างไรก็ตาม สำนักงานคลังเขต ๕ มีความเห็นและข้อเสนอแนะในการดำเนินงานเกี่ยวกับการฝึกอบรมของสำนักงานคลังจังหวัด ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ด้านการกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ - มีข้อสังเกตในเรื่องคำสั่งมอบหมายงานในการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญ และสวัสดิการรักษายาบาลระดับหัวหน้า เป็นผู้อำนวยความสะดวกกลุ่มงานวิชาการ (นางสาวณัฏฐวรรดิ หงส์หิรัญเรือง)	- ควรแก้ไขคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบบำเหน็จบำนาญ และสวัสดิการรักษายาบาลในฐานะส่วนราชการผู้ขอ ระดับหัวหน้าควรเป็นคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๑.๖/ว ๑๑๘๓ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่อง ข้อมความเข้าใจการลงทะเบียนเพื่อกำหนดสิทธิใช้งานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ด้านด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) - มีข้อสังเกตในเรื่องการจัดทำรายงานแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ไม่ได้ระบุรายละเอียดที่กำหนดไว้ตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ ภารกิจด้านการปฏิบัติงานการเงินและบัญชี พัสดุ มีข้อสังเกตในเรื่อง - การบันทึกรายการซ่อมในทะเบียนคุมทรัพย์สิน - บันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สิน(ตู้निรภัย) ไม่ครบถ้วน - รายการยอดสินทรัพย์คงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้แก่ - เครื่องคอมพิวเตอร์ All In One Dell/Optiplex ๕๔๙๐ มูลค่า ๓๕,๐๐๐.๐๐ บาท - ชุดโปรแกรมคอมพิวเตอร์ มูลค่า ๑๑,๕๕๕.๐๐ บาท ในรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ปรากฏรายการดังกล่าว สำนักงานคลังจังหวัดได้รับมอบเครื่องคอมพิวเตอร์ All In One และชุดโปรแกรมคอมพิวเตอร์ ในเดือนสิงหาคม ๒๕๖๔ และในวันที่ ๗/๑๐/๒๕๖๔ สำนักงานเลขานุการกรมบัญชีกลาง ได้แจ้งว่าอยู่ระหว่างการประสานกับ ศทส. เพื่อให้จัดส่งข้อมูลประกอบการโอนสินทรัพย์	- การจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ควรระบุรายละเอียดให้ครบถ้วนตามพระราชบัญญัติจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ ซึ่งประกอบด้วย ชื่อโครงการที่จะจัดซื้อจัดจ้าง วงเงินที่จะจัดซื้อจัดจ้างโดยประมาณ และระยะเวลาที่คาดว่าจะจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วน (สำนักงานคลังจังหวัดน่านจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างเป็น Time Line โดยไม่ได้ระบุวงเงินงบประมาณ และมีเพียงการจัดซื้อวัสดุสำนักงานกับวัสดุคอมพิวเตอร์เท่านั้น ควรระบุให้ครบถ้วน เช่น ค่าจ้างเหมาบริการแม่บ้าน ค่าซ่อมบำรุงรักษารถยนต์ เป็นต้น) - ให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบรายการทรัพย์สินที่มีการซ่อมให้มีการบันทึกรายการซ่อมด้านหลังทะเบียนคุมทรัพย์สิน - ให้บันทึกทะเบียนคุมตู้นิรภัยให้ครบถ้วน ถูกต้อง - จากข้อตรวจพบ จะเห็นได้ว่ากรณีดังกล่าวส่งผลให้การรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไม่ถูกต้องครบถ้วน ตาม“ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ การตรวจสอบพัสดุประจำปี ข้อ ๒๑๓ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือหัวหน้าหน่วยพัสดุตามข้อ ๒๐๕ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบ ในการตรวจสอบพัสดุซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ตามความจำเป็น เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่ เพียงวันสิ้นงวดนั้น ” ดังนั้น เพื่อให้รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี เป็นไปด้วยความถูกต้อง การจัดหาพัสดุจากส่วนกลางให้กับส่วนภูมิภาค ขอให้เร่งดำเนินการบันทึกข้อมูล ในระบบ GFMS และแจ้งให้ส่วนภูมิภาคทราบพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ก่อนการตรวจสอบพัสดุประจำปีแล้วเสร็จ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ในระบบ GFMIS ให้สำนักงานคลังจังหวัด และอยู่ระหว่างรอรับแจ้งข้อมูลจาก ศทส. และในวันที่ ๒/๑๑/๒๕๖๔ สำนักงานเลขานุการกรมบัญชีกลาง ได้แจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดทราบว่า ได้มีการดำเนินการบันทึกรายการดังกล่าวในระบบ GFMIS เรียบร้อยแล้ว โดยได้บันทึกในรายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ เป็นวันที่ ๑๖/๐๙/๒๕๖๔ จึงถือว่าเป็นการบันทึกข้อมูลย้อนหลัง ทำให้ข้อมูลในระบบ GFMIS ไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔	

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดน่าน รับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง และจะรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติงานที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

จากการสอบทานการปฏิบัติงานตามกระบวนการที่สำคัญ และสุ่มตรวจขั้นตอน/ผลการดำเนินงานของกระบวนการให้คำปรึกษาและข้อมูลของสำนักงานคลังจังหวัด และกระบวนการการจัดทำรายงานติดตามและประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด (รายไตรมาส) พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดน่านสามารถรักษามาตรฐานการปฏิบัติงานได้อย่างสม่ำเสมอ โดยผลการดำเนินงานมีขั้นตอนและระยะเวลาการดำเนินงานที่ครบถ้วน ปริมาณและคุณภาพของงานเป็นไปตามตัวชี้วัดที่กระบวนการกำหนด

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สำนักงานคลังจังหวัดน่านได้รับงบประมาณ รายการซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการจำนวน ๑๑๒,๗๐๐.๐๐ บาท สำหรับงานทาสีรั้วบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดน่าน จำนวน ๑๒ หลัง โดยใช้วิธีเฉพาะเจาะจง ราคากลางจำนวน ๑๑๒,๗๐๐.๐๐ บาท กำหนดงานแล้วเสร็จภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา ซึ่งมีผู้เสนอราคา ๓ ราย รายที่เสนอราคาต่ำสุด คือนายชำนาญ ศิริรัตน์ เสนอราคาจำนวน ๑๑๓,๐๐๐.๐๐ บาท สำนักงานคลังจังหวัดน่านได้ทำการต่อรอง ผู้เสนอราคาลดให้คงเหลือจำนวน ๑๑๒,๗๐๐.๐๐ บาท (เท่ากับงบประมาณ) ใบสั่งจ้างเลขที่ ๐๐๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ กำหนดแล้วเสร็จ คือวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔ ซึ่งผู้รับจ้างได้ส่งมอบงาน เมื่อวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔ และกรมการตรวจรับพัสดุได้ทำการตรวจรับเมื่อวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔ และเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้รับจ้างเมื่อวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔ ประเด็นที่ตรวจพบมีดังนี้

ประเด็นที่ ๑. ตามหนังสือ ที่ นน ๐๐๐๓/๒๑๐๘๗ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่องรายงานขอจ้างและการจัดทำประกาศพร้อมเอกสารประกวดราคาจ้าง

ข้อเสนอแนะ : ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดน่านกำหนด

การจัดหาโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งวิธีเฉพาะเจาะจงไม่จำเป็นต้องมีเอกสารประกวดราคาจ้าง (เอกสารประกวดราคาจ้างใช้สำหรับวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป) ดังนั้นหากมีการกล่าวถึงในรายงานอื่นๆ ควรให้สอดคล้องกับรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง

ประเด็นที่ ๒. ตามหนังสือ ที่ นน ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องรายงานผลการพิจารณาการจัดซื้อ/จัดจ้างวัสดุอุปกรณ์สำนักงาน

ข้อเสนอแนะ : งานทาสีรั้วบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดน่าน จำนวน ๑๒ หลัง ซึ่งรั้วเป็นสินทรัพย์ไม่ใช่วัสดุสำนักงาน และควรใช้คำว่า "รายงานผลการพิจารณาการจ้างงานทาสีรั้ว" เนื่องจากไม่ใช่งานซื้อ

ประเด็นที่ ๓. ตามหนังสือ ที่ นน ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่องขออนุมัติเบิกจ่ายค่าซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ

ข้อเสนอแนะ : ตามรายงานขอจ้าง สำนักงานคลังจังหวัดน่านมีความประสงค์จะจ้างทาสีรั้วบ้านพักข้าราชการ จำนวน ๑๒ หลัง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง งบประมาณ จำนวน ๑๑๒,๗๐๐.๐๐ บาท ราคากลางจำนวน ๑๑๒,๗๐๐.๐๐ บาท แต่หนังสือฉบับดังกล่าว ขออนุมัติเบิกเงินค่าซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ และในรายละเอียดหนังสือกล่าวถึงการซ่อมแซมทาสีรั้วบ้านพักข้าราชการ

ประเด็นที่ ๔. การดำเนินการจัดหาพัสดุมีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างสำหรับงานจ้างทาสีรั้วบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดน่าน ตามหนังสือ ที่ นน ๐๐๒๒/- ลงวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่องพิจารณาให้ความเห็นชอบและอนุมัติราคากลางงานก่อสร้าง โดยงานจ้างทาสีรั้วบ้านพักข้าราชการ สนง.คลังจังหวัด โดยคณะกรรมการกำหนดราคากลางได้ร่วมกันคำนวณราคากลางเป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น จำนวน ๑๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท โดยมีค่างานต้นทุนจำนวน ๘๘,๖๒๗.๒๙ บาท Factor F จำนวน ๑.๓๐๕๖ รวมเป็นค่างานก่อสร้างจำนวน ๑๑๕,๗๑๑.๗๙ บาท แต่การดำเนินการจัดหาเป็นการดำเนินการในลักษณะการจ้างเหมาและในรายงานขอจ้างฯ ข้อ ๓.ระบุราคากลางของพัสดุที่จะจ้างจำนวน ๑๑๒,๗๐๐.๐๐ บาท และตามหนังสือ ที่ นน ๐๐๐๓/- ลงวันที่ - ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่องรายงานผลการพิจารณา ซึ่งมีผู้เสนอราคา ๓ รายคือ รายที่ ๑ นายชำนาญ ศิริรัตน์ เสนอราคาจำนวน ๑๑๓,๐๐๐.๐๐ บาท รายที่ ๒ นายจงกล ทองขัติ เสนอราคาจำนวน ๑๒๓,๐๐๐.๐๐ บาท รายที่ ๓ นางนุชนาถ เมืองแก่น เสนอราคาจำนวน ๑๓๒,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งผู้เสนอราคารายต่ำสุดคือนายชำนาญ ศิริรัตน์ เสนอราคา ๑๑๓,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งต่ำกว่าราคากลาง (โดยตารางแสดงราคากลาง จำนวน ๑๑๕,๐๐๐.๐๐ บาท) แต่สูงกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร (โดยตารางแสดงงบประมาณที่ได้รับจัดสรรจำนวน ๑๑๒,๗๐๐.๐๐ บาท) และมีการต่อรองราคา ผู้เสนอราคายอมลดราคาให้คงเหลือ จำนวน ๑๑๒,๗๐๐.๐๐บาท

ข้อเสนอแนะ : ให้สำนักงานคลังจังหวัดน่านตรวจสอบราคากลางเพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ผู้ยื่นข้อเสนอได้ยื่นเสนอไว้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการหรือไม่อย่างไร

โดยสำนักงานคลังจังหวัดน่าน ได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๕ และรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๕ ทราบเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ นน ๐๐๐๓/๐๕๔๐ ลงวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๔ ดังนี้

ประเด็นที่ ๑-๓ ได้กำกับเจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องให้ระมัดระวังรอบคอบและปฏิบัติให้ถูกต้องตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง สำหรับประเด็นที่ ๔ เหตุที่ต้องมีการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางเนื่องจากสำนักงานคลังจังหวัดน่านไม่มีบุคลากรที่มีความรู้และประสบการณ์เฉพาะทางในการประเมินราคางานที่จะจัดจ้างเพื่อนำมาเปรียบเทียบกับราคาที่ผู้เสนอราคาได้มีการเสนอราคาไม่ให้ราคาสูงเกินกว่าความเป็นจริง ดังนั้น เพื่อประโยชน์ของทางราชการและเกิดความคุ้มค่าในการใช้เงินงบประมาณ สำนักงานคลังจังหวัดน่านได้ขอความอนุเคราะห์สำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดน่าน ซึ่งเป็นหน่วยงานที่มีความชำนาญเฉพาะด้านดำเนินการคำนวณราคากลางงานดังกล่าว ซึ่งสำนักงานฯ ได้ชี้แจงว่า การคำนวณราคากลางเป็นไปตามหลัก

วิชาการที่เหมาะสมกับลักษณะงาน โดยสำนักงานคลังจังหวัดน่านได้นำราคากลางที่ได้ไปใช้ในการเปรียบเทียบราคาในขั้นตอนการคัดเลือกผู้รับจ้างเท่านั้น ซึ่งการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางเป็นการดำเนินการเกินกว่าขั้นตอนตามระเบียบฯ พ.ศ.๒๕๖๐ ที่กำหนดไว้ เนื่องจากลักษณะงานที่จัดจ้างเป็นงานจ้างเหมาบริการมิใช่งานจ้างก่อสร้าง

๘. ผู้ปฏิบัติงานตรวจ

กลุ่มงานวิชาการและกำกับคลัง

- | | | | |
|--------------------|-----------|---------|-----------------------------|
| ๑. นางชฎาพันธ์ | โสมียะ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางกรรณิการ์ | จันทะวงศ์ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๓. นางสาวแสงหล้า | ปิ่นซ้อน | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๔. นางสาวจันทร์ฉาย | แสนคำ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๕. นางสาวศุภลักษณ์ | มูลสมบัติ | ตำแหน่ง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
-