สรุปผลการตรวจสอบโครงการตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
ของจังหวัด กลุ่มจังหวัด และข้อเสนอแนะ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑	๑) หน่วยดำเนินการไม่แต่งตั้งเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้าง ๒) หน่วยงานไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง กรณีการจัดซื้อจัดจ้างงานที่มิใช่งานก่อสร้าง	๑) กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ ๒) หากก่อให้เกิดความเสียหายกับทางราชการให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อดำเนินการทางวินัยและแพ่ง	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ และข้อ ๒๑ วรรคสาม
๒	๑) หน่วยงานไม่เผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างฯ ในเว็บไซต์ของหน่วยงาน	การเผยแพร่ประกาศและเอกสารเชิญชวนในการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ให้เผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	- พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒
๓	รายงานขอซื้อขอจ้างไม่ระบุรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ	การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ ต้องระบุรายการให้ครบถ้วนทั้ง ๘ รายการ	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒
๔	ไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางและไม่เผยแพร่ประกาศ และเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในเว็บไซต์หน่วยงาน	ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง และเผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง	๑) พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๓ ๒) คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลางของ ป.ป.ช. บทที่ ๔ ข้อ ๔.๒
๕	เอกสารประกวดราคาจ้างก่อสร้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์กำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่องไม่ถูกต้อง โดยกำหนดระยะเวลารับประกัน เพียง ๑ ปี (ทำสัญญา ๒ ปี)	การกำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่องงานก่อสร้าง โดยปกติจะต้องกำหนดไม่น้อยกว่า ๒ ปี	หนังสือคณะกรรมการ นโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กนบ) ๐๔๐๕.๒/ว ๔๑๐ ลว ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐ ข้อ ๒ แบบเอกสารประกวดราคาจ้างก่อสร้างฯ ข้อ ๑๐ การรับประกันความชำรุดบกพร่องฯ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๖	ไม่เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์หน่วยงาน	๑) ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อ จัดจ้าง และเผยแพร่ประกาศ และเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง ๒) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	๑) พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑ วรรคสาม
๗	ไม่ส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันทำสัญญา	ให้ส่งสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันทำสัญญา	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๔
๘	ค่าจ้างเหมาพาหนะระบุวันที่ในใบตรวจรับพัสดุก่อนวันที่ส่งมอบงานจ้าง	กำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕
๙	เอกสารการเบิกค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าวิทยากร ค่าที่พัก ไม่สอดคล้องกับกำหนดการและการขออนุมัติ เช่น ใบเสร็จค่าที่พักลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๐ แต่ระบุรายละเอียดเข้าพักวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๐	๑) ให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบหลักฐานให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง ๒) ให้หัวหน้างานสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๑๐	หน่วยงานได้ประกาศราคากลางและการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ	ให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด	ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการเรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐ ข้อ ๒.๑.๑๗ (๒)
๑๑	ผู้รับจ้างดำเนินงานล่าช้า มีค่าปรับเกินร้อยละ ๑๐ ของงานจ้าง	ให้หน่วยงานพิจารณาดำเนินการบอกเลิกสัญญา**เว้นแต่**คู่สัญญาจะได้ยินยอมเสียค่าปรับโดยไม่มีเงื่อนไขใด ๆ ทั้งสิ้นและจะผ่อนปรนได้เท่าที่จำเป็น	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๘๓
๑๒	การดำเนินโครงการโดยใช้งบประมาณรายจ่ายของจังหวัด เงินหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด หน่วยดำเนินการนำฝากคลังในนามของหน่วยดำเนินการไม่ได้นำส่งให้สำนักงานจังหวัดฝากกระทรวงการคลังในนามของจังหวัด	เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงานภายในจังหวัดออกใบเสร็จรับเงินและนำเงินส่งให้สำนักงานจังหวัดเพื่อเก็บรักษาในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังสำหรับเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณของจังหวัดต่อไป	หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว ๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่องวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด <u>หัวข้อ</u> หน่วยงานภายในจังหวัดข้อ ๑

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑๓	การฝึกอบรมในบางรุ่นเบิกค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่มมากกว่าจำนวนผู้เข้ารับการอบรม เช่น วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๑ มีผู้เข้ารับการอบรม ๖๔ คน เนื่องจากฝนตก และวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๑ มีจำนวน ๓๗ คน แต่เนื่องจากสำนักงานสถิติจังหวัดลงพื้นที่เก็บข้อมูลจากชาวบ้าน ซึ่งเป็นกลุ่มเป้าหมายเดียวกัน จึงทำให้มีจำนวนผู้เข้ารับการอบรมมีจำนวนน้อยกว่าเป้าหมายที่กำหนด	๑) กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทางราชการ ๒) วางระบบการควบคุมภายในให้มีความรัดกุมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานของหน่วยงาน	กรณีที่จำนวนผู้เข้ารับการอบรมในแต่ละครั้งมีความแตกต่างจากกลุ่มเป้าหมายเป็นจำนวนมากให้ผู้จัดฝึกอบรมแนบเอกสารเชิญผู้เข้ารับการอบรมและแบบตอบรับการเข้ารับการฝึกอบรมของกลุ่มเป้าหมายประกอบการขอเบิกจ่ายเงิน
๑๔	๑) ไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลาง ๒) ไม่เผยแพร่ร่างประกาศร่างเอกสารประกวดราคา ๓) ไม่เผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างในเว็บไซต์ของหน่วยงาน	ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง เผยแพร่ร่างประกาศร่างเอกสารจ้าง เผยแพร่ประกาศ และเอกสารเชิญชวนด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง	๑) พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ และ ๖๓ ๒) คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลางของ ป.ป.ช. บทที่ ๔ ข้อ ๔.๒ ๓) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๕ (๒) ข้อ ๔๖ และข้อ ๔๘
๑๕	๑) หน่วยดำเนินการเบิกค่าสมนาคุณวิทยากรไม่ตรงตามตารางการฝึกอบรม ๒) ใบสำคัญรับเงินค่าวิทยากรไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด	๑) ให้หน่วยดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการขอเบิกและตารางการฝึกอบรม ในกรณีที่เกิดความเสียหายให้เรียกเงินคืนส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ๒) ใบสำคัญรับเงินสำหรับวิทยากรให้ใช้ตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔ (๑) (๓)
๑๖	การรับประกันความชำรุดบกพร่องที่ระบุใน TOR กับเอกสารประกวดราคา และสัญญาไม่ตรงกัน	ให้หน่วยงานระบุระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่องให้ถูกต้องตรงกันและให้กำชับเจ้าหน้าที่ให้มีความละเอียด รอบคอบในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะต้องยกเลิกการซื้อครั้งนั้น	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๓

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑๗	๑) รายละเอียดสัญญาจ้าง ข้อ ๒ เอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา ในส่วนผนวก ๑ – ๓ รายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ใบเสนอราคา แบบแปลนนับได้จำนวนไม่ตรงกับที่ระบุไว้ในสัญญาจ้าง ๒) ใบสั่งจ้างกำหนดวันแล้วเสร็จไม่ตรงกับรายงานขอจ้าง	๑) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด ๒) วางระบบการควบคุมภายในให้มีการสอบทานให้รัดกุม ๓) หากก่อให้เกิดความเสียหายกับทางราชการให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อดำเนินการทางวินัยและแพ่ง ๔) ขอให้จัดวางระบบการควบคุมภายในมีการสอบทานการทำงานของผู้ใต้บังคับบัญชาเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น	การควบคุมภายใน
๑๘	หน่วยงานประกาศผู้ชนะในระบบสารสนเทศของหน่วยงานในวงเงินที่ไม่ถูกต้อง	ให้เจ้าหน้าที่แก้ไขวงเงินในระบบให้ถูกต้องต่อไป	กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพื่อป้องกันความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับทางราชการ
๑๙	ผลการประกวดราคาสูงกว่าราคากลางเกินร้อยละ ๑๕ หน่วยดำเนินการยังไม่ได้แจ้ง สตง.	ในกรณีที่ราคาของผู้เสนอราคารายที่ส่วนราชการเห็นสมควรจ้างแตกต่างจากราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณไว้ ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป ให้คณะกรรมการราคากลางหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างนั้นให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบโดยเร็ว	ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ ลว ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐ ข้อ ๒.๑.๑๗ (๒) วรรคสอง
๒๐	คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่มีผู้มีความรู้ความชำนาญในงานก่อสร้างร่วมเป็นกรรมการ	กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด โดยคณะกรรมการซื้อหรือจ้างทุกคณะควรแต่งตั้งผู้ชำนาญการหรือผู้ทรงคุณวุฒิเกี่ยวกับงานซื้อหรือจ้างนั้น ๆ เข้าร่วมเป็นกรรมการด้วย	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๖ วรรคท้าย
๒๑	นายอำเภอเป็นผู้ลงนามในสัญญาจ้างซึ่งไม่ได้รับมอบอำนาจจากผู้ว่าราชการจังหวัด	ให้แก้ไขสัญญาจ้างดังกล่าวให้ถูกต้องตามระเบียบโดยเคร่งครัด เนื่องจากสัญญาดังกล่าวเป็นโมฆะ	๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๑ ๒) ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๑๕๒
๒๒	เมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างเรียบร้อยแล้ว ไม่รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อทราบ	ให้คณะกรรมการตรวจรับฯ รายงานผลการตรวจรับให้หัวหน้าหน่วยงานทราบตามระเบียบ	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๖ (๖)

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒๓	เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดจ้างแล้ว หน่วยงานยังไม่จัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณา รายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบเก็บรักษาไว้เป็นรายโครงการอย่างเป็นระบบ	ควรเก็บข้อมูลการจัดจ้างและการบริหารพัสดุอย่างเป็นระบบเพื่อประโยชน์ในการตรวจดูข้อมูลเมื่อมีการร้องขอ	๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖ ๒) พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๒
๒๔	๑) หน่วยงานกำหนดระยะเวลาส่งมอบงานตามร่างขอบเขตงาน (TOR) กับรายงานขอจ้างไม่ตรงกัน ๒) ไม่พบที่มาการคำนวณราคากลางของคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตและราคากลาง ๓) ไม่ได้เผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในเว็บไซต์หน่วยงาน	๑) ให้หน่วยดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง พร้อมถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด ๒) ให้แนบเอกสารที่มาของราคากลางประกอบเอกสารการขออนุมัติ ๓) ให้ดำเนินการเผยแพร่ประกาศ และเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง	๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๕ ๒) พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ และ ๖๓ ๓) คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลางของ ป.ป.ช. บทที่ ๓ ข้อ ๓.๗ และบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒
๒๕	๑) หน่วยงานไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการ ๒) รายงานขอจ้างที่ปรึกษาจัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการที่ระเบียบฯ กำหนด เช่น ไม่พบคุณสมบัติของที่ปรึกษา ๓) กำหนดระยะเวลาส่งมอบงานตาม TOR กับรายงานขอจ้างไม่ตรงกัน ๔) หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุงานจ้างที่ปรึกษา ๓ คน ซึ่งไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดให้แต่งตั้ง ๕ คน	๑) ให้หน่วยงานใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างเป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบ ๒) ให้หน่วยดำเนินการปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๓) ให้หน่วยดำเนินการใช้ความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานและให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานโดยเคร่งครัด ๔) ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุงานจ้างที่ปรึกษาให้ถูกต้อง ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙ วรรค ๒ ข้อ ๑๐๔ ข้อ ๑๐๕ และข้อ ๑๐๖ ๒) ระบบการควบคุมภายใน

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒๖	สัญญาจ้างในระบบ e-GP กับสัญญาที่ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างลงนาม ข้อมูลไม่ตรงกัน ดังนี้ ๑) วันที่สัญญาในระบบ e-GP เป็นวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๑ แต่สัญญาที่ลงนามเป็นวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๑ ๒) การแบ่งงวดงานสัญญาในระบบ e-GP รวมได้ ๙,๗๙๘,๐๐๐ บาท แต่สัญญาที่ลงนามรวมได้ ๙,๘๑๓,๐๐๐ บาท สูงกว่าวงเงินสัญญา ๑๕,๐๐๐ บาท ๓) วันเริ่มทำงานของผู้รับจ้างสัญญาในระบบ e-GP วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๒ แต่สัญญาที่ลงนามเริ่มงานวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๒	๑) ให้แก้ไขสัญญาให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นโดยคำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการเป็นสำคัญ ๒) หากสัญญาดังกล่าวมีผลต่อการเสียเปรียบของทางราชการให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาตัวผู้รับผิดทางแพ่งต่อไป	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๑ และ ๑๖๕
๒๗	๑) รายงานขอจ้างที่ปรึกษา ระบุรายการไม่ครบถ้วน เช่น ขอบเขตงานจ้าง , คุณสมบัติของที่ปรึกษาที่จะจ้างและหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ๒) หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุงานจ้างที่ปรึกษา ๓ คน ซึ่งไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดให้แต่งตั้ง ๕ คน ๓) กำหนดค่าปรับในสัญญาสูงกว่าอัตราที่กำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒	๑) กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒) ให้แก้ไขเพิ่มเติมคณะกรรมการตรวจรับพัสดุงานจ้างที่ปรึกษาให้ถูกต้องตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ๓) แก้ไขสัญญาให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด	๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐๔ รายงานขอจ้างที่ปรึกษา ๒) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐๕ (๔) และข้อ ๑๐๖ วรรคหนึ่ง ๓) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ และ ๑๖๕
๒๘	การคำนวณระยะทางค่าพาหนะส่วนตัวไม่ได้ใช้ระยะทางของกรมทางหลวง	๑) กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบโดยเคร่งครัด ๒) การคำนวณระยะทางเพื่อเบิกเงินชดเชยตามเส้นทางของกรมทางหลวงในทางสั้นและตรงซึ่งสามารถเดินทางได้สะดวกและปลอดภัย	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๑

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒๙	๑) รายงานขอซื้อหรือขอจ้างระบุรายการไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้ระบุรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ , เหตุผลที่ต้องซื้อ , หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ เป็นต้น ๒) มีการส่งมอบพัสดุและตรวจรับพัสดุหลังฝึกอบรมเรียบร้อยแล้ว ซึ่งไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง	๑) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด ๒) หัวหน้างานควรสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ ๓) วางระบบการควบคุมภายในให้รัดกุม เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่เกิดขึ้น	๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ ๒) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๓)
๓๐	๑) การเบิกค่าวิทยากรไม่สอดคล้องกับกำหนดการฝึกอบรมเช่น กำหนดการในโครงการฝึกอบรมวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๑ เวลา ๑๓.๐๐ – ๑๖.๐๐ น. รวมเวลาอภิปราย **จำนวน ๓ ชั่วโมง** ๆ ละ ๖๐๐ บาท เป็นเงิน ๑,๘๐๐ บาท/คน (วิทยากรอภิปรายจำนวน ๒ คน) แต่ใบสำคัญรับเงินสำหรับวิทยากรเบิกค่าตอบแทนวิทยากร วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๑ เวลา ๑๓.๐๐ – ๑๖.๓๐ น. รวมเวลาอภิปราย **จำนวน ๓.๓๐ ชั่วโมง** ๆ ละ ๖๐๐ เป็นเงิน ๒,๑๐๐ บาท/คน (วิทยากรอภิปรายจำนวน ๒ คน) ๒) ค่าจ้างทำหมวกในการฝึกอบรม จำนวน ๕๑ ใบ ๆ ละ ๑๗๐ บาท เป็นเงิน ๘,๖๗๐ บาท ค่าใช้จ่ายรายการดังกล่าวไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบ	๑) ให้คืนเงินค่าวิทยากรในส่วนที่เบิกเงิน ๒ ท่าน ๆ ละ ๓๐๐ บาท ส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน ๒) การเบิกค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากรายการที่กำหนดให้เบิกตามระเบียบฯ ข้อ ๘ ให้หัวหน้าส่วนราชการขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง กรณีที่ไม่ได้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังให้นำเงินจำนวน ๘,๖๗๐ บาท ส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๔ (๑) (ข) และข้อ ๑๔ (๒) (ก) ๒) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๖ ข้อ ๗ และข้อ ๘
๓๑	เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตราข้อความว่า “<u>จ่ายเงินแล้ว</u>” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินตัวบรรจง พร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ	กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบการเบิกจ่ายซ้ำซ้อน และป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ	ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓๒	ไม่พบหลักฐานการพิจารณาผลการประกวดราคาของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	๑) ให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ จัดทำรายงานผลการพิจารณาและความเห็นพร้อมด้วยเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมดเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบตามระเบียบฯ ที่กำหนด ๒) ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการดำเนินการจัดจ้างโครงการดังกล่าวเพื่อให้ทราบขั้นตอนการผิดพลาดแล้วรายงานผลให้จังหวัดทราบโดยด่วน	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๕ (๔)
๓๓	การจ้างเหมาปฏิบัติงานลาดตระเวนเฝ้าระวังไฟป่า สัญญาจ้างระบุปฏิบัติงานระหว่างวันที่ ๑๖ ก.พ. ๖๑ – ๑๖ เม.ย. ๖๑ **รวม ๖๐ วัน** เป็นเงิน ๕๗๗,๕๐๐ บาท แต่ผู้รับจ้างส่งมอบงาน ๑๑ เม.ย. ๖๑ **รวม ๕๕ วัน** และคณะกรรมการตรวจรับงานวันที่ ๑๑ เม.ย. ๖๑ **ก่อนวันสิ้นสุดสัญญาจ้าง ๕ วัน** ซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามสัญญา (ผู้รับจ้างขอเบิกเงินเพียง ๕๕ วัน เป็นเงิน ๕๗๗,๕๐๐ บาท)	๑) กรณีที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุเห็นว่าพัสดุที่ส่งมอบมีรายละเอียดไม่เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญาให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เพื่อทราบและสั่งการ ๒) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๔) , (๕)
๓๔	การจัดซื้อวัสดุในการจัดฝึกอบรมฯ พบว่าใบสั่งซื้อกำหนดวันส่งมอบพัสดุหลังวันฝึกอบรมเป็นการกำหนดวันส่งมอบไม่สอดคล้องกับความต้องการใช้พัสดุ (แต่ผู้ขายส่งพัสดุก่อนการฝึกอบรม)	๑) กำชับเจ้าหน้าที่ให้มีความรอบคอบในการปฏิบัติงาน ๒) ให้สอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่โดยเคร่งครัด	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ (๕)
๓๕	ไม่ได้ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการ จากการตรวจสอบระบุว่าหน่วยงานจัดจ้างทำป้ายโครงเหล็กขนาด ๑.๒*๒.๔ เมตร พร้อมป้ายไวนิล ๑.๒*๒.๔ เมตร รวมออกแบบพร้อมติดตั้ง <u>จำนวน ๑๕ ป้าย ราคาป้ายละ ๙,๓๐๐ บาท</u> รวมเป็นเงิน ๑๓๙,๕๐๐ บาท ไม่ตรงกับโครงการที่กำหนด ให้จัดจ้างป้ายโครงเหล็กขนาด ๑.๒*๒.๔ เมตร พร้อมป้ายไวนิล ๑.๒*๒.๔ เมตร รวมออกแบบพร้อมติดตั้ง (โครงการเดิม) <u>จำนวน ๗ ชุด ๒๐,๐๐๐ บาท</u>	การเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการตามแผนปฏิบัติราชการของจังหวัดและกลุ่มจังหวัดผู้ว่าราชการจังหวัดหรือหัวหน้ากลุ่มจังหวัด ต้องเสนอ ก.บ.จ. ให้ความเห็นชอบในการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการฯ ดังกล่าวก่อนดำเนินการ	หนังสือสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ด่วนที่สุด ที่ นร (ก.บ.ภ.) ๑๑๑๒/ว ๖๘๗๕ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐ หลักเกณฑ์การเปลี่ยนแปลงโครงการแผนปฏิบัติราชการของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด ข้อ ๑.๑ ๑) ๑.๓)

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓๖	ค่าใช้จ่ายในการอบรม มีการจัดซื้อของสมนาคุณให้ประธานในพิธีเปิดเป็นเงิน ๑,๐๐๐ บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามรายการค่าใช้จ่ายที่กำหนดให้เบิกได้ตามระเบียบฯ ข้อ ๘ กำหนดไว้รวม ๑๕ รายการ	๑) ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมนอกเหนือจากรายการที่กำหนดไว้ตามระเบียบรวม ๑๕ รายการ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังก่อนเริ่มดำเนินโครงการ ๒) กรณีที่ไม่ได้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังให้นำเงินจำนวน ๑,๐๐๐ บาท ส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๗ และข้อ ๘
๓๗	มีการกำหนดข้อกรณีพิพาทและอนุญาโตตุลาการไว้ในสัญญา	ในการทำสัญญาทุกครั้งไม่ควรกำหนดข้อกรณีพิพาทและอนุญาโตตุลาการไว้ในสัญญา แต่หากมีปัญหาหรือความจำเป็นหรือข้อเรียกร้องของคู่สัญญาอีกฝ่ายที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ให้เสนอคณะรัฐมนตรีพิจารณาอนุมัติเป็นราย ๆ ไป	มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๕๒ แจ้งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๖/ว ๑๕๕ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๕๒
๓๘	การจัดจ้างปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวยังไม่ได้รับการอนุมัติในการใช้พื้นที่ดำเนินการจากสำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๒ ซึ่งอาจก่อหนี้ผูกพันไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด	การจัดทำโครงการต่าง ๆ หน่วยงานต้องมีการเตรียมความพร้อมของพื้นที่ที่จะดำเนินการไว้ล่วงหน้าก่อนขอตั้งงบประมาณดำเนินโครงการ	พระราชบัญญัติป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๐๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ มาตรา ๑๓/๑
๓๙	หน่วยงานไม่ได้ประกาศผลผู้ได้รับการคัดเลือกโดยวิธีเฉพาะเจาะจงในเว็บไซต์หน่วยงาน	ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ประกาศผลผู้ชนะการจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐ และแจ้งให้ผู้เสนอราคาทุกรายทราบผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๒ และ ข้อ ๘๑