

ที่ ชย ๐๐๑๗.๔/ว ๒๕๕๗

ศาลากลางจังหวัดชัยภูมิ
ถนนบรรณาการ ชย ๓๖๐๐๐

๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

เรื่อง สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

เรียน หัวหน้าส่วนราชการทุกส่วนราชการ นายอำเภอทุกอำเภอ

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ ได้เข้าตรวจสอบภายในส่วนราชการต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และได้จัดทำสรุปข้อตรวจพบที่ได้จากการตรวจสอบเพื่อเผยแพร่ให้ผู้บริหาร/ ผู้ปฏิบัติงานใช้เป็นข้อควรระวังและป้องกันข้อผิดพลาดในการดำเนินงาน ซึ่งสามารถดาวโหลดน์ได้ที่ www.chaiyaphum.go.th/ หัวข้อสำนักงานจังหวัด/ หัวข้อข่าวประชาสัมพันธ์หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายณรงค์ วุ่นชิ้ว)
ผู้ว่าราชการจังหวัดชัยภูมิ

สำนักงานจังหวัด
หน่วยตรวจสอบภายใน
โทรสาร ๐ ๔๔๘๒ ๒๑๒๑

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑	**การเขียนโครงการ** ๑. การเขียนโครงการเพื่อขอรับงบประมาณระบุตัวเลขเกินจริง ส่งผลให้โครงการไม่บรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการ เช่น โครงการขุดลอกสระน้ำกำหนดวัตถุประสงค์โครงการว่าเมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จจะสามารถแก้ไขปัญหาขาดแคลนน้ำสำหรับพื้นที่การเกษตรโดยรอบสระได้ประมาณ ๗๐๐ ไร่ แต่จากการเข้าตรวจสอบโดยการสอบถามเกษตรกรและผู้นำหมู่บ้านกลับพบว่า พื้นที่การเกษตรโดยรอบมีพื้นที่เพียง ๔๐๐ ไร่	๑. หน่วยงานควรมีการจัดเก็บข้อมูลสถิติที่สามารถเชื่อถือได้ อยู่บนพื้นฐานความเป็นจริง	-
๒	**การจัดหาพัสดุ** <u>๑. การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง</u> ในการจัดหาครุภัณฑ์ที่มีราคาเกิน ๑ แสนบาท และที่ดิน สิ่งก่อสร้างที่มีราคาเกิน ๑ ล้านบาท ไม่ได้จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคมของทุกปี และต้องส่งสำเนาให้ สตง. ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี	ให้หน่วยงานจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ในกรณีที่มีการจัดหาครุภัณฑ์ที่มีราคาเกิน ๑ แสนบาท และที่ดิน/สิ่งก่อสร้างที่มีราคาเกิน ๑ ล้านบาท ให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๕ ตุลาคมของทุกปี และต้องส่งสำเนาให้ สตง. ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคมของทุกปี	- หนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ด่วนที่สุดที่ ตผ ๐๐๔/ว ๙๗ ลว. ๙ มี.ค. ๔๖ - ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ.๒๕๔๖ ข้อ ๔ และ ข้อ ๕

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	๒. รายงานขอซื้อขอจ้าง ๒.๑ หน่วยงานดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างก่อนแล้วมาจัดทำรายงานขอซื้อจ้างภายหลัง ส่วนใหญ่พบมากในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง และน้ำดื่ม (ยกเว้นการซื้อหรือจ้างในกรณีจำเป็นเร่งด่วนที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้คาดหมายไว้ก่อนและไม่อาจดำเนินการตามปกติได้ทันตามระเบียบฯ ข้อ ๓๙) ๒.๒ ระบุรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อหรืองานที่จะจ้างไม่ชัดเจน เช่น จ้างจัดทำป้ายไวนิล ๑ ป้าย	๒.๑ ก่อนดำเนินการซื้อหรือจ้างทุกวิธีให้หน่วยงานจัดทำรายงานเสนอหัวหน้าส่วนราชการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๗ (ให้สังเกตวันที่ในรายงานขอซื้อขอจ้าง ต้องเป็นวันที่ก่อนใบสั่งสินค้า/ใบส่งของ) ๒.๒ ในการจัดซื้อจัดจ้างจะต้องระบุรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อหรืองานที่จะจ้างให้ชัดเจน เช่น จ้างจัดทำป้ายไวนิล ๑ ป้าย อย่างน้อยให้ระบุขนาดของป้ายด้วยว่า กว้าง x ยาว เท่าไหร่ เพราะมีผลต่อการคำนวณราคาของป้าย และเพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับใช้เป็นข้อมูลในการตรวจรับพัสดุว่ามีขนาดตามที่สั่งซื้อหรือไม่	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๗ **หมายเหตุ :** ปัจจุบันการจัดซื้อจัดจ้างต้องดำเนินการจัดหาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ในการจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างยังต้องจัดทำเหมือนเดิม ตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ แต่จะมีรายการมากกว่าระเบียบฯ ๓๕

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	๓. ราคากลาง ๓.๑ สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกินกว่าหนึ่งแสนบาทไม่มีการจัดทำหรือจัดทำแต่ไม่เปิดเผยข้อมูลรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ราคากลางและการคำนวณราคากลางตามแบบที่ ป.ป.ช. กำหนด	๓.๑ การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกินกว่าหนึ่งแสนบาทต้องจัดทำและเปิดเผยข้อมูลรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ราคากลางและการคำนวณราคากลางตามแบบที่ ป.ป.ช. กำหนด	- หนังสือสำนักงาน ป.ป.ช. ที่ ปช ๐๐๐๑.๒๖/ว ๐๐๒๕ ลว. ๙ ก.ย. ๕๖
	๓.๒ แบบ ป.ป.ช. ลงวันที่กำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง	๓.๒ ให้ลงวันที่ในแบบ ป.ป.ช. ราคากลางคำนวณ ณ วันที่ “ให้ระบุวันที่ผู้มีอำนาจได้อนุมัติ/เห็นชอบราคากลางนั้น” ตามคำนิยามที่ ป.ป.ช. กำหนด (ส่วนใหญ่จะระบุวันที่ คกก. คำนวณราคากลาง ซึ่งขัดกับคำนิยามที่ ป.ป.ช. กำหนด)	- คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลางของสำนักงาน ป.ป.ช.
	๓.๓ ไม่ทบทวนราคากลางที่คำนวณไว้ในแบบ ปร.๔, ปร.๕ และหัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบแล้วนานเกินกว่า ๓๐ วัน	๓.๓ ในกรณีที่ราคากลางที่คำนวณไว้ในแบบ ปร.๔, ปร.๕ ซึ่งหัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบแล้วนานเกินกว่า ๓๐ วัน ต้องทบทวนใหม่	- มติ ครม. เมื่อวันที่ ๑๓ มี.ค. ๕๕ แจ้งตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๒๗ ลว. ๓๐ มี.ค. ๕๕

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	๓. ราคากลาง ๓.๔ ไม่ได้แจ้งให้ สตง. ทราบ ในกรณีที่ราคาของผู้เสนอราคารายที่ส่วนราชการเห็นสมควรจ้างแตกต่างจากราคากลางที่ คกก.กำหนดราคากลางคำนวณไว้ ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป โดยใช้ราคาของผู้เสนอราคารายที่ส่วนราชการเห็นสมควรจ้างเป็นฐานในการคำนวณ	๓.๔ ในกรณีที่ราคาของผู้เสนอราคารายที่ส่วนราชการเห็นสมควรจ้างแตกต่างจากราคากลางที่ คกก.กำหนดราคากลางคำนวณไว้ ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป โดยใช้ราคาของผู้เสนอราคารายที่ส่วนราชการเห็นสมควรจ้างเป็นฐานในการคำนวณ ต้องแจ้งให้ สตง.ทราบ (ส่วนใหญ่ที่ผิดเพราะใช้ราคากลางเป็นฐานในการคำนวณ) ยกตัวอย่างเช่น ราคากลาง ๑๐๕ บาท ราคาที่เสนอต่ำสุด ๙๐ บาท ต่ำกว่าราคากลาง ๑๐๕ – ๙๐ = ๑๕ บาท ✓ = $\frac{๑๕ \times ๑๐๐}{๙๐}$ คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๗ ✗ = $\frac{๑๕ \times ๑๐๐}{๑๐๕}$ คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๒๙	- แนวทางและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ข้อ ๑๗.๒ แจ้งตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๒๗ ลว. ๓๐ มี.ค. ๕๕

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	<u>๔. สัญญา</u> ๔.๑ ใบสั่งจ้าง ไม่ได้ติดอากรแสตมป์ตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๑๐๔ ซึ่งความสำคัญของการเสียอากรแสตมป์นั้น มีความสำคัญเป็นอย่างมากในตราสารที่จะใช้อ้างเป็นพยานหลักฐานในทางคดี ซึ่งจะต้องมีการติดอากรแสตมป์ตามอัตราที่กำหนดไว้ตามกฎหมาย ซึ่งเป็นไปตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๑๑๘ ที่ได้กำหนดเอาไว้ว่า *"ตราสารใด ไม่ปิดอากรแสตมป์บริบูรณ์จะใช้ต้นฉบับ คู่ฉบับ คู่ฉีก หรือสำเนาตราสารนั้นเป็นพยานหลักฐานในคดีแพ่งไม่ได้ จนกว่าจะได้เสียอากรโดยปิดแสตมป์ครบจำนวนตามอัตราและขีดฆ่าแล้ว..."*	๔.๑ ในการจัดจ้างทุกครั้งเจ้าหน้าที่ต้องตรวจสอบว่าสัญญาได้มีการติดอากรแสตมป์ตามประมวลรัษฎากรกำหนดทุกครั้ง ตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๑๐๔ ตราสารที่ระบุไว้ในบัญชีท้ายหมวดนี้ ต้องปิดแสตมป์บริบูรณ์ตามอัตราที่กำหนดไว้ในบัญชีนั้น ซึ่งตามที่กำหนดไว้ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์ ข้อ ๔ กำหนดว่า การจ้างทำของทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท แห่งสินจ้างที่กำหนดไว้ ต้องปิดอากรแสตมป์ ๑ บาท ผู้รับจ้างเป็นผู้ที่ต้องเสียอากร สำหรับสัญญาจ้างวงเงินค่าจ้างตั้งแต่ ๒๐๐,๐๐๐.-บาทขึ้นไป ต้องชำระอากรเป็นตัวเงินแทนการปิดแสตมป์อากร (ตีตราสาร) ตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ ๓๗) เรื่อง กำหนดวิธีการชำระอากรเป็นตัวเงินแทนการปิดแสตมป์อากร สำหรับตราสารบางลักษณะ ประกาศ ณ วันที่ ๒ ธ.ค. ๓๘ ข้อ ๒	- ประมวลรัษฎากร มาตรา ๑๐๔ - ประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ ๓๗) เรื่อง กำหนดวิธีการชำระอากรเป็นตัวเงินแทนการปิดแสตมป์อากร สำหรับตราสารบางลักษณะ ประกาศ ณ วันที่ ๒ ธ.ค. ๓๘ ข้อ ๒

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	๔. สัญญา ๔.๒ กำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องของงานต่ำกว่ามติ ครม. กำหนด เช่น งานประเภทคอนกรีต มติ ครม. กำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องของงานไว้ ๒ ปี แต่หน่วยงานกลับกำหนดไว้เพียง ๑ ปี ซึ่งการกำหนดไว้ต่ำกว่าที่มติ ครม. จึงอาจทำให้รัฐได้รับความเสียหายหากงานจ้างเกิดความชำรุดบกพร่อง ด้วยเหตุที่ไม่สามารถแจ้งให้ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการแก้ไขได้ เนื่องจากสัญญากำหนดระยะเวลารับประกันฯ ไว้น้อยกว่าที่ควรจะเป็น	๔.๒ ในการจัดทำสัญญาต้องกำหนดระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่องของงานให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๘ ธ.ค.๓๖	- มติ ครม. เมื่อวันที่ ๒๘ ธ.ค.๓๖ แจ้งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนมาก ที่ สร ๐๒๐๓/ว ๑ ลงวันที่ ๓ ม.ค. ๓๗
	๔.๓ การกำหนดเงื่อนไขต่างๆ ในสัญญาต้องกำหนดให้สัมพันธ์กับเอกสารประกาศและเอกสารสอบราคา/เอกสารประกวดราคา เพราะบางครั้งการกำหนดเงื่อนไขแตกต่างจากตอนประกาศ อาจเข้าข่ายเป็นการเอื้อประโยชน์ให้คู่สัญญาอันอาจเกิดปัญหาร้องเรียนได้ เช่น ตอนประกาศกำหนดระยะเวลารับประกันไว้ ๒ ปี แต่ทำสัญญากำหนดไว้ ๑ ปี หรือประกาศกำหนดค่าปรับไว้ร้อยละ ๐.๑๐ แต่เมื่อทำสัญญาระบุเพียงร้อยละ ๐.๐๑ เป็นต้น	๔.๓ ในการจัดทำสัญญาต้องกำหนดเงื่อนไขต่างๆ ให้ตรงกับเอกสารประกาศและเอกสารสอบราคา/เอกสารประกวดราคา เช่น - ระยะเวลาดำเนินงาน/งานแล้วเสร็จ - ระยะเวลารับประกันความชำรุดบกพร่อง - ค่าปรับ	-

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	๔. สัญญา ๔.๔ ในการทำสัญญาไม่ควรกำหนดเงื่อนไขสัญญาจ้างเกี่ยวกับ “กรณีพิพาทและอนุญาโตตุลาการ” กล่าวคือ ปัจจุบันการทำสัญญาระหว่างหน่วยงานของรัฐและเอกชนได้มีการตกลงให้ใช้วิธีการอนุญาโตตุลาการในการระงับข้อพิพาท แต่ปรากฏว่ามีเหตุต้องดำเนินการตามวิธีการอนุญาโตตุลาการส่วนใหญ่หน่วยงานรัฐจะเป็นฝ่ายแพ้คดีความหรือชดใช้ค่าความเสียหายเป็นภาระของงบประมาณแผ่นดิน จึงไม่ควรเขียนผูกมัดในสัญญาให้มอบข้อพิพาทให้คณะอนุญาโตตุลาการเป็นผู้ชี้ขาด	๔.๔ หน่วยงานควรยกเลิกการกำหนดเงื่อนไขในสัญญาจ้าง เรื่อง กรณีพิพาทและอนุญาโตตุลาการตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๘ ก.ค. ๕๒ แจ้งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีด่วนที่สุดที่ นร ๐๕๐๖/ว ๑๕๕ ลว. ๗ ส.ค. ๕๒ เรื่อง การทำสัญญาระหว่างหน่วยงานของรัฐกับเอกชน และปัจจุบันได้มีหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/ว๒๒๘ ลว. ๑๗ ก.ค. ๕๘ เรื่อง ขอแก้ไขมติคณะรัฐมนตรีวันที่ ๒๘ ก.ค. ๕๒ เรื่อง การทำสัญญาระหว่างหน่วยงานของรัฐกับเอกชน	- มติ ครม. เมื่อวันที่ ๒๘ ก.ค. ๕๒ แจ้งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีด่วนที่สุดที่ นร ๐๕๐๖/ว ๑๕๕ ลว. ๗ ส.ค. ๕๒ - หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรีด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๓/ว๒๒๘ ลว. ๑๗ ก.ค. ๕๘
๓	**การตรวจรับงาน** ๑. คณะกรรมการตรวจรับงานล่าช้า บางครั้งพบว่าตรวจรับล่าช้าเป็นเดือน โดยไม่มีเหตุผลความจำเป็น ซึ่งอาจเข้าข่ายเป็นการเอื้อประโยชน์ให้ผู้รับจ้างไม่ต้องเสียค่าปรับ ๒. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ลงนามในใบตรวจรับงาน โดยไม่ได้ทำการตรวจรับพัสดุว่ามีปริมาณงานความถูกต้อง เป็นไปตามสัญญาหรือไม่ เช่น จ้างก่อสร้างถนน ยาว ๒๘๕ ม. คณะกรรมการลงนามในใบตรวจรับระบุว่าความยาว ๒๘๕ ม. ถูกต้อง แต่พอวัดความยาวของถนนยาวเพียง ๒๘๓ ม. เป็นต้น	๑.๑ ในการตรวจรับพัสดุโดยปกติให้ตรวจรับในวันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุมาส่ง และให้ดำเนินการให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็วที่สุด ตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๓๕ ข้อ ๗๑ (๓) ๑.๒ ในการตรวจรับงานก่อสร้าง ให้ตรวจรับงานภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันที่ประธานกรรมการได้รับทราบการส่งมอบงาน และให้ทำการตรวจรับให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็วที่สุด ตามระเบียบพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๓๕ ข้อ ๗๒ (๓) ๒. ให้ คกก.ตรวจรับพัสดุ ทำการตรวจรับพัสดุตามข้อเท็จจริงทุกครั้ง (ไม่ลงนามโดยไม่ได้ทำการตรวจรับ)	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๗๑ (๓) และข้อ ๗๒ (๓) **หมายเหตุ :** ปัจจุบันการจัดซื้อจัดจ้างต้องดำเนินการจัดหาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารงานพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ระยะเวลาในการตรวจรับก็ปฏิบัติเช่นเดียวกับระเบียบฯ พ.ศ.๒๕๓๕ ซึ่งตามระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดไว้ในข้อ ๑๗๕ (๓) และข้อ ๑๗๖ (๕)

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔	**ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม** ๑. มีการนำค่าใช้จ่ายที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๔๙ และแก้ไขเพิ่มเติม เช่น การซื้อเสื้อให้ผู้เข้ารับการอบรม โดยไม่มีการขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังก่อน	๑. ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมที่สามารถเบิกจ่ายได้มีเพียง ๑๕ รายการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๘ (๑) – (๑๕) ดังนั้น ในการดำเนินงานจัดฝึกอบรมควรตรวจสอบก่อนว่ามีค่าใช้จ่ายนอกเหนือจาก ๑๕ รายการดังกล่าวหรือไม่ หากเห็นว่าการฝึกอบรมมีความจำเป็นต้องมีค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากที่ระเบียบกำหนดจะต้องขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังก่อน	- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๔๙ และแก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕
	๒. ในการเดินทางไปเข้ารับการฝึกอบรมที่หน่วยงานอื่นเป็นผู้จัด พบว่ามีการเบิกจ่ายค่าที่พักในลักษณะเหมาจ่าย ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๑๖ “ให้เบิกจ่ายค่าเช่าที่พักได้เท่าที่จ่ายจริง”	๒. ค่าเช่าที่พักไม่ว่าจะเป็นผู้จัดฝึกอบรมเองหรือเป็นผู้เข้ารับการฝึกอบรม ต้องมีใบเสร็จค่าที่พักแนบประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง (ไม่สามารถเบิกแบบเหมาจ่ายได้) แต่ไม่เกินอัตราค่าเช่าที่พักตามบัญชีหมายเลข ๒ และบัญชีหมายเลข ๓ ท้ายระเบียบนี้	- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๑๖

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔	**ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม** ๓. มีการเบิกจ่ายค่าวิทยากรผิด เนื่องจาก ๓.๑ นับชั่วโมงการบรรยายผิด/จ่ายเงินเกินอัตราที่สามารถจ่ายได้ เช่น นับชั่วโมงการบรรยายได้ ๓๐ นาที แต่จ่ายค่าวิทยากรเต็ม ๑ ชั่วโมง ๓.๒ จ่ายค่าวิทยากรไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การจ่ายค่าสมคุณวิทยากร เช่น การอบรมที่เป็นลักษณะการบรรยาย เบิกจ่ายค่าวิทยากรเกิน ๑ คน/ชม. (ตามระเบียบฯ เบิกได้ไม่เกิน ๑ คน/ชม.)	๓.๑ การนับชั่วโมงในการจ่ายค่าวิทยากรตามระเบียบฯ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๑๔ (จ) มีดังนี้ - นับได้ไม่น้อยกว่า ๕๐ นาที เบิกได้ ๑.๐ ชั่วโมง - นับได้ตั้งแต่ ๒๕ – ๔๙ นาที เบิกได้ ๐.๕ ชั่วโมง - นับได้น้อยกว่า ๒๕ นาที เบิกไม่ได้ ๓.๒ หลักเกณฑ์การจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากร หากชั่วโมงการฝึกอบรมที่มีลักษณะเป็นการ - บรรยาย = จ่ายได้ไม่เกิน ๑ คน - อภิปราย/สัมมนาเป็นคณะ = จ่ายได้ไม่เกิน ๕ คน - แบ่งกลุ่ม = จ่ายได้ไม่เกินกลุ่มละ ๒ คน **หากมีวิทยากรเกินกว่าจำนวนที่สามารถเบิกได้ให้เฉลี่ยจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรไม่เกินจำนวนเงินที่จ่ายได้ตามหลักเกณฑ์	- ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๑๔ (จ) - ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๑๔ (ก) (ข) (ค) และ (ง)

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๕	**ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ** ๑. มีการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเกินสิทธิ ๑.๑ นับชั่วโมงการเดินทางไปราชการผิด/จ่ายเงินเกินอัตราที่สามารถจ่ายได้ เช่น เดินทางไปราชการประเภทไม่พักค้าง นับชั่วโมงการเดินทางได้ ๘ ชั่วโมง แต่เบิกจ่ายเบี้ยเลี้ยงแบบเต็มวัน ๑.๒ ระยะเวลาออกเดินทางไป – กลับ ไม่มีความเหมาะสมกับภารกิจที่ได้รับมอบหมาย เช่น สำนักงานอยู่ที่ อ.จัตุรัส จ.ชัยภูมิ ได้รับมอบหมายให้เข้าร่วมประชุมที่ศาลากลางจังหวัดชัยภูมิ ในเวลา ๑๓.๓๐ น. แต่พบว่ามีการเขียนเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการตั้งแต่เวลา ๐๘.๐๐ น. – ๒๐.๐๕ น. หากนับชั่วโมงการเดินทางแล้วได้ ๑๒ ชม. ๕ นาที (เบิกเบี้ยเลี้ยงเต็มวัน) ไม่เหมาะสม เนื่องจากเริ่มประชุม ๑๓.๓๐ น. ไม่มีเหตุผลความจำเป็นที่จะต้องออกเดินทางตั้งแต่ ๐๘.๐๐ น. และกลับถึงบ้านในเวลา ๒๐.๐๕ น. ซึ่งระยะทางจากศาลากลางถึง อ.จัตุรัส ประมาณ ๓๘ กม. ก็ไม่ใช้เวลาเดินทางนานจนกลับถึงบ้าน ๒๐.๐๕ น. (กรณีนี้ไม่ได้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องเดินทางเร็วและกลับถึงสำนักงานช้า) ถือว่าไม่มีเหตุจำเป็น จึงตั้งข้อสังเกตว่าเป็นการเขียนเพื่อให้สามารถเบิกเบี้ยเลี้ยงได้เต็มวัน	๑.๑ หลักเกณฑ์การนับเวลาเดินทางไปราชการเพื่อคำนวณเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ให้นับตั้งแต่เวลาออกจากบ้านพักหรือที่ทำงาน กลับถึงบ้านพักหรือที่ทำงาน แล้วแต่กรณีดังนี้ <u>กรณีพักแรม</u> นับ ๒๔ ชม. นับเป็น ๑ วัน เศษของวันตั้งแต่ ๑๒ ชม.ขึ้นไป นับเป็น ๑ วัน (ต่ำกว่า ๑๒ ชม. เบิกไม่ได้) <u>กรณีไม่พักแรม</u> - นับได้ ๑๒ – ๒๔ ชม. นับเป็น ๑ วัน - นับได้ ๖ ชม. แต่ไม่ถึง ๑๒ ชม. นับเป็น ๐.๕ วัน (ต่ำกว่า ๖ ชม. เบิกไม่ได้) ๑.๒ ในการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ให้ตรวจสอบเอกสารประกอบ ดังนี้ - หลักฐานการได้รับอนุมัติให้ไปราชการ - ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) - กำหนดการ/โครงการ/หนังสือเชิญ (เพื่อดูความเหมาะสมของระยะเวลาการเดินทางไปราชการ และดูว่ามีการเลี้ยงอาหารหรือไม่) ** หากมีการเลี้ยงอาหารให้หักเบี้ยเลี้ยงออกมื้อละ ๑ ใน ๓	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๑๖

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๕	**ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ** ๒. มีการนำใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงนอกเส้นทางไปราชการมาเบิก	๒. ให้ตรวจสอบใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงที่นำมาเบิกว่ามีความสัมพันธ์กับการเดินทางไปราชการหรือไม่ โดยให้สังเกตจาก - วันที่ในใบเสร็จ (อยู่ในระหว่างไปราชการหรือไม่) - เส้นทางที่เติมน้ำมันอยู่ในเส้นทางที่จะไปราชการหรือไม่ (ดูจากที่อยู่ผู้ขายในใบเสร็จ) **ใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิงบางครั้งจะระบุเวลาที่เติมน้ำมันด้วย กรณีนี้สามารถใช้ตรวจสอบระยะเวลาการออกเดินทางหรือเดินทางกลับได้ว่ามีความเหมาะสมหรือไม่	-

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๖	**การยืมเงินราชการ** ๑. มียอดลูกหนี้ค้างชำระในระบบ GFMIS	๑. ให้หาสาเหตุของการมียอดลูกหนี้ค้างชำระในระบบ GFMIS โดยยอดลูกหนี้ในระบบ GFMIS จะต้องมียอดตรงกับทะเบียนคุมลูกหนี้ หากพบว่า - เกิดจากผู้ยืมส่งใช้เงินยืมแล้ว แต่ยังไม่ได้บันทึกบัญชีในระบบ ก็ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการบันทึกบัญชีในระบบให้เรียบร้อย - เกิดจากผู้ยืมยังไม่ส่งใช้เงินยืม ให้มีหนังสือเรียกให้ชดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๓
	๒. ในการยืมเงินไปจัดโครงการ พบว่า มีการยืมเงินไปเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อวัสดุที่มีราคาเกิน ๕,๐๐๐ บาท (ยืมไม่ได้เนื่องจากต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยจัดทำ PO จ่ายตรงให้ผู้ขาย)	๒. การจัดหาพัสดุที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยจัดทำ PO จ่ายตรงให้ผู้ขาย	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๒๔

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๖	**การยืมเงินราชการ** ๓. มีการจ่ายเงินยืมโดยไม่มีกำหนดวันและสถานที่ดำเนินงานโครงการชัดเจน ๔. มีการยืมเงินเพื่อใช้ในราชการ โดยจ่ายเงินยืมล่วงหน้าก่อนถึงกำหนดเวลาดำเนินโครงการเกิน ๑๕ วัน ๕. เมื่อถึงเวลาดำเนินโครงการแล้วมีการเลื่อนวันจัดงานเกิน ๑๕ วัน ไม่ได้แจ้งให้ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมก่อนและเมื่อใกล้ถึงกำหนดเวลาดำเนินงานจึงยื่นสัญญาเงินยืมฉบับใหม่	๓. ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติให้ยืมเงินเฉพาะเท่าที่จำเป็น และห้ามให้ยืมใหม่หากผู้ยืมยังไม่ได้ส่งใช้เงินยืม	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๕๔
๗	**การเงิน การบัญชี** ๑. หลักฐานการจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ไม่ได้ประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว" และลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินและระบุชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมลงวัน เดือน ปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายทุกฉบับ ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗ และเพื่อป้องกันการนำใบเสร็จรับเงินมาเบิกซ้ำอีก	๑. เพื่อป้องกันการนำใบเสร็จรับเงินมาเบิกซ้ำอีก ให้ประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว" และลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินและระบุชื่อผู้จ่ายเงิน พร้อมลงวัน เดือน ปี ที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๘	**ค่าเช่าบ้าน** ๑. แนบเอกสารไม่ครบ/ไม่ถูกต้อง เช่น ข้าราชการกู้เงินมาเพื่อซื้อบ้านพร้อมที่ดินในคราวเดียวกัน <u>แต่มีการทำสัญญาซื้อขายและจดทะเบียนเฉพาะแต่ที่ดินไม่รวมสิ่งปลูกสร้าง</u> (ไม่สามารถนำมาเป็นหลักฐานประกอบการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าซื้อบ้านจากทางราชการจนกว่าจะได้มีการดำเนินการทำนิติกรรมซื้อขายสิ่งปลูกสร้างและจดทะเบียนต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ ณ สำนักงานที่ดิน จึงจะสามารถนำหลักฐานดังกล่าวมาใช้สิทธิเบิกค่าเช่าซื้อบ้านได้)	๑. ในกรณีที่ยังไม่ได้ใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านให้ข้าราชการผู้จะใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านศึกษาระเบียบ และหนังสือที่เกี่ยวข้องให้เข้าใจก่อนทำนิติกรรม เนื่องจากปัญหาที่พบส่วนใหญ่ข้าราชการบอกว่าไม่รู้ว่าจะต้องใช้เอกสารใดบ้าง เวลาทำนิติกรรมก็ไม่ได้อ่านให้ละเอียดว่าตนเซ็นต์เอกสารใดไปบ้าง จึงมีปัญหาตามมาภายหลังว่าสัญญาซื้อขายที่ทำ ณ สำนักงานที่ดิน เป็นเพียงการซื้อขายที่ดินเปล่าไม่รวมสิ่งปลูกสร้าง (ถ้าสัญญาซื้อขายไม่รวมสิ่งปลูกสร้างจะนำมาเป็นหลักฐานเพื่อขอให้สิทธิเบิกค่าเช่าซื้อบ้านไม่ได้) **ผู้ขาย/เจ้าของโครงการ บางรายไม่ต้องการเสียค่าธรรมเนียมในการซื้อขายเป็นจำนวนเงินมาก จึงทำนิติกรรมเพียงซื้อขายที่ดินเปล่าไม่รวมสิ่งปลูกสร้าง <u>หากข้าราชการไม่ศึกษาระเบียบให้ดีก่อนทำนิติกรรมต่างๆ ก็อาจจะทำให้เสียสิทธิได้</u>** ๒. ในกรณีที่มีการเบิกค่าเช่าบ้านต่อเนื่องจากที่เคยเบิกต่อๆ กันมา (โดยไม่เคยตรวจสอบเอกสาร) ให้ตรวจสอบว่าในการขอเบิกค่าเช่าบ้าน ตามแบบ ๖๐๐๕ มีเอกสารประกอบถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่ หากไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ต้องทำให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนจึงจะมีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านได้	- พระราชกฤษฎีกาค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ.๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๕/ว ๑๙ ลว. ๑๓ ก.พ. ๔๗ - หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๖.๕/ว ๑๒๖๓๗ ลว. ๓ เม.ย. ๔๐

สรุปข้อตรวจพบจากการตรวจแฟ้ม ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐
ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดชัยภูมิ

ที่	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ/แนวทางปฏิบัติ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑	**การแก้ไขสัญญา** ๑. มีการปรับลดเนื้องาน แต่ไม่มีการปรับลดราคางานก่อสร้าง ปกติถ้ามีการปรับลดเนื้องาน ก็จะต้องมีการปรับลดราคางานลงด้วย ๒. มีการปรับลดเนื้องาน แต่ไม่มีการปรับลดราคางานก่อสร้าง โดยไม่มีเหตุผลความจำเป็นเพียงพอ เช่น จ้างทำป้ายขนาด ๓๐ ตร.ม. แต่ปรับลดขนาดป้ายลงเหลือ ๑๒ ตร.ม. แต่ไม่ปรับลดราคางานจ้างลง โดยให้เหตุผลว่า เพิ่มปริมาณงานโครงสร้างเพื่อให้สามารถรับน้ำหนักของป้ายได้ ซึ่งมีข้อสังเกตว่าในการจ้างปกติย่อมคำนึงถึงความสามารถในการรับน้ำหนักหากมีการปรับลดขนาดลง ก็ต้องปรับลดโครงสร้างตามปกติ โดยไม่จำเป็นต้องไปเพิ่มเรื่องความแข็งแรง	๑. เพื่อเป็นแนวทางปฏิบัติ ในการปรับลดเนื้องานปกติต้องมีการปรับลดราคาลงด้วย แต่หากมีเหตุผลความจำเป็นหรือการปรับเนื้องานนั้น ไม่กระทบกับราคางานก่อสร้างก็ให้ชี้แจงเหตุผลเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการใช้ประกอบการตัดสินใจ ๒. ให้ประสานสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดชัยภูมิ ตรวจสอบปริมาณงานและปริมาณเงินที่ต้องปรับลด แล้วแก้ไขสัญญาจ้างตามจำนวนที่จะต้องจ่ายจริง	