

**รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
รอบ ๖ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๗ – มีนาคม ๒๕๖๘)**

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อ

๑. ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานโครงการ/โครงการวิจัย/โครงการตามนโยบายของรัฐบาลหรือกรมควบคุมโรค (ถ้ามี) ที่มีความสำคัญของหน่วยรับตรวจให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า

๒. ให้ความมั่นใจว่าข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้

๓. ให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กรมควบคุมโรคกำหนด

๔. ประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเหมาะสมเพียงพอหรือไม่

๕. ประเมินประสิทธิผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ้มค่า และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน

๖. ให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

เป้าหมายการดำเนินงาน

เป้าหมายการปฏิบัติงานจำนวนทั้งสิ้น ๑๖ หน่วยรับตรวจ (๑๖ รายงาน) แบ่งเป็น หน่วยรับตรวจ ส่วนกลาง ๘ หน่วยงาน สำนักงานป้องกันควบคุมโรค ๖ หน่วยงาน และสถาบัน ๒ หน่วยงาน ดังนี้

๑. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๑ จังหวัดเชียงใหม่
๒. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๒ จังหวัดพิษณุโลก
๓. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๕ จังหวัดราชบุรี
๔. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๖ จังหวัดชลบุรี
๕. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๘ จังหวัดอุดรธานี
๖. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๑๒ จังหวัดสงขลา
๗. สำนักงานคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ
๘. สำนักสื่อสารความเสี่ยงและพัฒนาพฤติกรรมสุขภาพ
๙. สถาบันราชประชาสมาสัย
๑๐. สถาบันป้องกันควบคุมโรคเขตเมือง
๑๑. กองนวัตกรรมและวิจัย
๑๒. กองด้านควบคุมโรคติดต่อระหว่างประเทศและกักกันโรค
๑๓. กองยุทธศาสตร์และแผนงาน

๑๔. กองดิจิทัลเพื่อการควบคุมโรค

๑๕. กองโรคเอดส์และโรคติดต่อทางเพศสัมพันธ์

๑๖. กองบริหารการคลัง

ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผลผลิตของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ “จำนวนรายงานผลการตรวจสอบ” โดยแบ่งเป็น ๔ รอบระยะเวลา ดังนี้

รอบระยะเวลา	จำนวนหน่วยรับตรวจ	จำนวนรายงาน
รอบที่ ๑ ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๗	๖ หน่วยงาน	๔ รายงาน
รอบที่ ๒ มกราคม - มีนาคม ๒๕๖๘	๖ หน่วยงาน	๖ รายงาน
รอบที่ ๓ เมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘	๓ หน่วยงาน	๔ รายงาน
รอบที่ ๔ กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๘	๑ หน่วยงาน	๒ รายงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. **การจัดทำบัญชีและการเงิน** ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และความเชื่อถือได้ของข้อมูลรายงานการเงินของหน่วยรับตรวจ ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของกรมบัญชีกลาง และตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายในตามกระบวนการต่าง ๆ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒. **การบริหารเงินทรองราชการ** ตรวจสอบการบริหารจัดการเงินทรองราชการให้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๓. **การบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณ** ตรวจสอบการบริหารจัดการเงินนอกงบประมาณของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ รวมถึงความครบถ้วนและถูกต้องของเอกสารหลักฐานประกอบการรับเงิน การจ่ายเงิน

๔. **เงินบำรุง** ตรวจสอบการบริหารจัดการเงินบำรุงของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลเป็นไปตามแผนที่กำหนด และการใช้จ่ายเงินถูกต้องตามระเบียบ ข้อบังคับของกระทรวงสาธารณสุข

๕. **ผลการดำเนินงานโครงการ/ โครงการวิจัย/ โครงการตามนโยบายรัฐบาลหรือกรมควบคุมโรค (ถ้ามี)** ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของผลการดำเนินงานโครงการ/ โครงการวิจัย/ โครงการตามนโยบายรัฐบาลหรือกรมควบคุมโรค (ถ้ามี) ที่ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้วในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และหรือที่อยู่ในระหว่างการทำงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รวมถึงตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน และการจัดหาพัสดุของโครงการฯ

๖. **การจัดซื้อจัดจ้าง** ตรวจสอบการจัดหาพัสดุตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป วิธีคัดเลือก และวิธีเฉพาะเจาะจง

๗. **การควบคุมสินทรัพย์และวัสดุ** ตรวจสอบการบริหารพัสดุ ได้แก่ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย การยืม และการบำรุงรักษา รวมทั้งการตรวจสอบพัสดุประจำปีของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามระเบียบฯ

๘. การใช้ราชการ ตรวจสอบการบริหารจัดการราชการให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๙. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) ตรวจสอบการควบคุมระบบความปลอดภัยของสารสนเทศ ด้านการเข้าถึงระบบข้อมูล และด้านความพร้อมใช้งาน รวมถึงกรณีระบบสำรองเมื่อเกิดเหตุฉุกเฉิน

๑๐. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สอบทานและประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมควบคุมโรค เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๑๑. ด้านความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ๔ ระบบงาน ว่ามีการบันทึกข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

งบประมาณ

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับงบประมาณเพื่อปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๕๐๐,๐๐๐ บาท

ผลการดำเนินงาน

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รอบ ๖ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๗ – มีนาคม ๒๕๖๘) กลุ่มตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๒ หน่วยงาน และออกรายงานเรียบร้อยแล้ว ๑๐ รายงาน เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ดังนี้

แผนการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	รายงานผล
๑. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๒ จังหวัดพิษณุโลก	☑ เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๑/๒๕๖๘
๒. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๖ จังหวัดชลบุรี	☑ เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๒/๒๕๖๘
๓. สำนักสื่อสารความเสี่ยงและพัฒนาพฤติกรรมสุขภาพ	☑ เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๓/๒๕๖๘
๔. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๑ จังหวัดเชียงใหม่	☑ เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๔/๒๕๖๘
๕. กองนวัตกรรมและวิจัย	☑ เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๕/๒๕๖๘
๖. สำนักงานคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ	☑ เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๖/๒๕๖๘
๗. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๘ จังหวัดอุดรธานี	☑ เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๗/๒๕๖๘
๘. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๑๒ จังหวัดสงขลา	☑ เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๘/๒๕๖๘
๙. กองด้านควบคุมโรคติดต่อระหว่างประเทศและกักกันโรค	☑ เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๙/๒๕๖๘
๑๐. กองยุทธศาสตร์และแผนงาน	☑ เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๑๐/๒๕๖๘
๑๑. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๕ จังหวัดราชบุรี	☑ เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	-
๑๒. กองดิจิทัลเพื่อการควบคุมโรค	☑ เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	-

สรุปประเด็นข้อตรวจพบในแต่ละด้าน ดังนี้

๑. การจัดทำบัญชีและการเงิน

ตรวจสอบการดำเนินงานบัญชีและการเงินของหน่วยรับตรวจ ๕ ประเด็น ได้แก่ การจัดทำบัญชีและการจัดส่งรายงานการเงิน การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา การบริหารจัดการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ การควบคุมการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน และการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผลสรุปได้ดังนี้

๑.๑ การจัดทำบัญชีและการจัดส่งรายงานการเงิน

(๑) หน่วยรับตรวจได้จัดทำบัญชีไว้เป็นปัจจุบัน และได้จัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนและประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (งวดที่ ๑ - ๑๖) ให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๒) ตรวจสอบงบทดลองกับรายละเอียดประกอบงบทดลองสำหรับบัญชีที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน เช่น บัญชีเงินสดในมือ เงินฝากคลัง เงินฝากธนาคาร (ในงบประมาณ นอกงบประมาณ) เงินฝากออมทรัพย์ เงินฝากไม่มีรายตัว ลูกหนี้เงินยืม เจ้าหนี้ ใบสำคัญค้ำจ่าย เงินรับฝากอื่น และเงินประกันอื่น เป็นต้น แต่จากการตรวจสอบ พบว่า

- หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำกระทบบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารให้ครบทุกบัญชี
- บัญชีแยกประเภทเงินประกันสัญญาอื่น มีเงินประกันสัญญาครบกำหนดคืนแล้วค้างอยู่ในบัญชี ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) ที่กำหนดว่า หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

- หน่วยรับตรวจบางแห่งบันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น งบกระทบบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ มีรายการโอนเงินเข้าบัญชีและจ่ายเงินออกจากบัญชี ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๗ รวมทั้งไม่ได้บันทึกบัญชีให้ครบทุกรายการเนื่องจากยังไม่ได้รับหลักฐานการโอนเงิน

- การบันทึกรายการบัญชีบางรายการเลือกใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง เช่น รายการปรับปรุงอาคาร โดยเลือกใช้บัญชีส่วนปรับปรุงอาคาร (บัญชีส่วนปรับปรุงอาคาร หมายถึง รายการที่เกิดจากการปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานเช่าและอาคารที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้ใช้โดยไม่เสียค่าเช่า ซึ่งหน่วยงานไม่ได้เป็นผู้บันทึกบัญชีอาคาร เช่น รายการเพื่อตัดแปลงหรือตกแต่งอาคาร ทั้งการกันห้อง ปรับปรุงห้องใหม่ ติดตั้งครุภัณฑ์ Build in ปูพื้นอาคารใหม่ เดินงานระบบไฟฟ้า ระบบประปา ระบบปรับอากาศ เป็นต้น เป็นบัญชีที่เก็บรายละเอียด รายตัวในระบบ (Recon A/C)) ซึ่งที่ถูกต้องต้องเลือกใช้บัญชีแยกประเภทอาคารสำนักงาน

๑.๒ ตรวจสอบการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา

(๑) หน่วยรับตรวจจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา แต่พบว่า หน่วยรับตรวจบางแห่งบันทึกรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้ระบุว่าสัญญาลงวันที่เท่าใด ไม่ระบุวันที่ส่งมอบหรือวันที่ตรวจรับพัสดุ ไม่ระบุรายละเอียดการคืนหลักประกันสัญญา ไม่ระบุว่าหนังสือค้ำประกันเป็นของธนาคารใด วงเงินค้ำประกันจำนวนเท่าใด ซึ่งส่งผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีหลักประกันสัญญาคงเหลือเท่าใด

(๒) การคืนหลักประกันสัญญา “กรณีเงินสด” โดยหน่วยรับตรวจได้ดำเนินการจ่ายคืนหลักประกันเป็นเช็คสั่งจ่าย จ่ายตรงเข้าบัญชีหลักผู้ขาย และจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online จากการตรวจสอบเอกสารประกอบการจ่ายคืน พบว่า

- หนังสือแจ้งให้ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญาไม่ได้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับวันที่ตรวจรับพัสดุ และวันที่หมดภาระผูกพันตามสัญญา

- การนับวันครบกำหนดที่ต้องคืนหลักประกันสัญญาคลาดเคลื่อน ส่งผลให้มีการแจ้งให้ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา และมีการรายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องหลังจากหมดภาระผูกพันตามสัญญาแล้ว

- หนังสือแจ้งให้ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา บางรายการกำหนดให้รายงานผลการตรวจสอบหลังจากหมดภาระผูกพันตามสัญญาแล้ว

- เอกสารประกอบไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ เช่น กรณีคืนหลักประกันสัญญาโดยส่งไปรษณีย์ EMS ให้คู่สัญญาไม่พบใบตอบรับ EMS แบบประกอบการจ่ายเงิน หรือกรณีจ่ายเงินหลักประกันสัญญาผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า แบบฟอร์มแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ที่ให้คู่สัญญากรอกข้อมูล ไม่เป็นปัจจุบัน หรือกรณีหน่วยรับตรวจมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ๓ รายดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง แต่รายงานผลฯ มีเจ้าหน้าที่ลงชื่อเพียงรายเดียว หรือกรณีต้องการให้คู่สัญญาดำเนินการซ่อมแซมความชำรุดบกพร่องแต่ไม่ได้จัดทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาดำเนินการไว้เป็นหลักฐาน หรือกรณีเอกสารประกอบการจ่ายเงินเป็นสำเนา ไม่ได้รับรองสำเนาถูกต้องและระบุว่าต้นฉบับอยู่ที่ใด

(๓) การคืนหลักประกันสัญญา “กรณีหนังสือค้ำประกันของธนาคาร” พบว่า

- การคืนหนังสือค้ำประกันธนาคารบางรายการไม่ได้ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง

- หน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำหนังสือแจ้งให้ธนาคารผู้ออกหนังสือค้ำประกันทราบ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒) วรรคสาม อีกทั้งยังพบว่าหนังสือค้ำประกันธนาคารบางฉบับมีระยะเวลาไม่ครอบคลุมการรับประกัน

- การอนุมัติให้คืนหนังสือค้ำประกันธนาคารก่อนหมดภาระผูกพัน หรือกรณีการคืนหนังสือค้ำประกันธนาคาร ก่อนได้รับอนุมัติจากผู้อำนาจ

- การแจ้งให้ดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหนังสือค้ำประกันธนาคารบางรายการ ดำเนินการภายหลังหมดภาระผูกพันตามสัญญาแล้ว

- กรณีตรวจสอบความชำรุดบกพร่องแล้วปรากฏว่า พัสดุมมีความชำรุดบกพร่องไม่สามารถใช้งานได้ จำเป็นต้องแก้ไข ปรับปรุงซ่อมแซม เมื่อผู้รับจ้างได้เข้าดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงซ่อมแซมเรียบร้อยแล้ว ผู้รับผิดชอบไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องอีกครั้งว่าพัสดุดังกล่าวสามารถใช้งานได้ตามปกติหรือไม่ เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติคืนหลักประกันสัญญา

- เอกสารประกอบไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ เช่น กรณีคืนหนังสือค้ำประกันธนาคารโดยส่งไปรษณีย์ EMS ให้คู่สัญญา ไม่พบใบตอบรับ EMS แบบประกอบ หรือกรณีต้องการให้คู่สัญญาดำเนินการซ่อมแซมความชำรุดบกพร่องแต่ไม่ได้จัดทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาดำเนินการไว้เป็นหลักฐาน หรือกรณีเอกสารประกอบการจ่ายเงินที่เป็นสำเนาบางรายการไม่ได้รับรองสำเนาถูกต้อง

(๔) ตรวจนับหนังสือค้ำประกันธนาคาร พบว่า หน่วยรับตรวจจัดเก็บหนังสือค้ำประกันธนาคารไว้ครบถ้วน ตรงตามทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา แต่จากการตรวจสอบรายละเอียด พบว่า หนังสือค้ำประกันธนาคารบางฉบับไม่มีตราประทับของธนาคาร หนังสือค้ำประกันธนาคารบางฉบับมีรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ เช่น หนังสือค้ำประกันธนาคาร ระบุระยะเวลาไม่ครอบคลุมระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่อง ไม่ได้ระบุสัญญาเลขที่.....ลงวันที่.....กรณีมีการเพิ่มหรือแก้ไขข้อความ ไม่มีการลงชื่อผู้แก้ไขพร้อมประทับตราธนาคารไว้ และไม่ได้ติดอากรแสตมป์หรือกรณีไม่ได้ขีดฆ่าอากรแสตมป์

๑.๓ การบริหารจัดการลูกหนี้เงินในงบประมาณ สุ่มตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า

(๑) หน่วยรับตรวจมีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมไว้เป็นปัจจุบัน

(๒) การจ่ายเงินยืม

- การจ่ายเงินยืมบางรายการไม่ถูกต้อง เช่น การจ่ายเงินยืมให้กับผู้ที่มีไม่มีรายชื่อในการปฏิบัติราชการครั้งนั้น การจ่ายเงินยืมให้ผู้ยืมในระหว่างวันที่เดินทางไปปฏิบัติราชการ การจ่ายเงินยืมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของผู้ยืมที่มีระยะเวลาการเดินทางไม่ครอบคลุมทั้งระยะเวลาการเดินทาง และการจ่ายเงินยืมไม่สอดคล้องกับสัญญาการยืมเงิน

- การจ่ายเงินยืมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมอบรมที่เบิกจ่ายจากงบอุดหนุน แต่เจ้าหน้าที่มีการขอเบิกเงินในระบบ New GFMS Thai โดยเลือกใช้บัญชีค่าใช้จ่ายแทนบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณซึ่งไม่ถูกต้อง ส่งผลให้เอกสารการดำเนินงานกับการบันทึกบัญชีไม่สอดคล้องกัน

- สัญญาการยืมเงินระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ได้ระบุวันครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืมในช่องที่กำหนด คือ กรณีเดินทางไปราชการ ส่งภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่กลับมาถึง และกรณีปฏิบัติราชการอื่นที่ไม่ใช่การเดินทางไปราชการ ส่งภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับเงิน

- เอกสารประกอบการยืมเงินไม่ครบถ้วน เช่น ขาดหนังสือขออนุมัติยืมเงินราชการ ขาดเอกสารประมาณการยืมเงิน ขาดสำเนาโครงการ/แผนงานโครงการ

(๓) การส่งใช้คืนเงินยืม

- หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่ออกหลักฐานการรับคืนเงินยืมไว้ครบถ้วน กรณีที่ลูกหนี้ส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสดเกินร้อยละ ๓๐ มีหนังสือชี้แจงเหตุผลประกอบการคืนเงินยืมมา ไว้ครบถ้วน แต่พบกรณีการส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนด

๑.๔ การควบคุมการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน

(๑) หน่วยรับตรวจมีการจัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิเข้าใช้ในระบบ New GFMS Thai แต่คำสั่งระบุรายละเอียดรหัสผู้ใช้งานแต่ละสิทธิการใช้งานไม่ถูกต้อง โดยระบุรหัสผู้ใช้งานแต่ละสิทธิเหมือนกัน

(๒) หน่วยรับตรวจมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกใช้และเก็บอุปกรณ์ สำหรับรหัสผู้ใช้งาน (Username) สำหรับปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai แต่พบว่าทะเบียนคุมการเบิกใช้และเก็บอุปกรณ์ GFMS Token Key สิทธิอนุมัติ ๑ และสิทธิอนุมัติ ๒ ระบุชื่อผู้รับผิดชอบและเก็บรักษาอุปกรณ์ และรหัสการใช้งานไม่ถูกต้อง มีการบันทึกข้อมูลไม่เป็นปัจจุบัน และบางหน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกใช้และเก็บอุปกรณ์ GFMS Token Key สิทธิอนุมัติ ๑ และสิทธิอนุมัติ ๒

(๓) หน่วยรับตรวจมีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน แต่พบว่า คำสั่งมีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับเงินและนำเงินส่งคลังไว้ในคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ซึ่งที่ถูกต้องควรเป็นการมอบหมายผู้ทำหน้าที่รับเงินและนำส่งเงินของหน่วยงาน

(๔) หน่วยรับตรวจมีการจัดทำทะเบียนคุมสำหรับบัญชีที่สำคัญไว้ แต่ยังไม่ครบถ้วน

๑.๕ การปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผล

สอบทานการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีเทียบกับเกณฑ์การประเมินผลของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (เรื่องที่ ๑ – ๓) พบว่า หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่สามารถปฏิบัติงานได้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลของกรมบัญชีกลาง

๑.๖ การปรับปรุงบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ และไม่ได้ปรับปรุงบัญชีสินค้าสำเร็จรูป ให้เป็นไปตามหนังสือกรมควบคุมโรค ที่ สธ ๐๔๐๕.๓/ว ๑๐๑๒ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แนวปฏิบัติเรื่องวัสดุคงคลังและสินค้าสำเร็จรูป

ด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ (Compliance Audit)

๒. การบริหารเงินทดรองราชการ

๒.๑ ด้านการจัดทำทะเบียนคุมและการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ พบว่า

(๑) การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการ แต่พบว่า

- ผู้ที่ได้รับแต่งตั้งไม่ได้ทำหน้าที่ หรือทำหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการเดือนละ ๑ ครั้งทุกสิ้นเดือน ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

- การแต่งตั้งผู้หน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการ โดยกำหนดให้มีผู้ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการ แต่ไม่ได้กำหนดให้มีผู้หน้าที่แทนกรณีผู้หน้าที่หลักไม่สามารถทำหน้าที่ได้

(๒) การจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินทดรองราชการ และทะเบียนคุมใบสำคัญเงินทดรองราชการ โดยบันทึกรายการรับ-จ่ายไว้เป็นปัจจุบัน แต่มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น

- บันทึกวันที่จ่ายเงินยืมไม่ถูกต้อง โดยใช้วันที่ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติเป็นวันที่จ่ายเงินยืม หรือกรณีไม่ได้บันทึกรายการรับเงินในวันที่เกิดรายการแต่บันทึกการยกย่อนหลัง

- บันทึกรับดอกเบี้ยเงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖ และวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๗ ซึ่งไม่ถูกต้อง เนื่องจากเป็นวันหยุดราชการ ที่ถูกต้องต้องบันทึกการรับดอกเบี้ยเงินทดรองราชการในวันทำการถัดไป

(๓) หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินทดรองราชการ ทะเบียนคุมใบสำคัญเงินทดรองราชการ รวมทั้งกรณีไม่ได้แยกทะเบียนคุมใบสำคัญเงินทดรองราชการออกจากทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค

(๔) หน่วยรับตรวจได้จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ คงเหลือ รายงานใบสำคัญเงินทดรองราชการคงเหลือ และงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเสนอให้ผู้อำนวยการรับทราบภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป แต่มีบางเดือนที่เสนอไม่ทันภายในเวลาที่กำหนด นอกจากนั้นยังพบว่า

- สำหรับเดือนที่ไม่มียอดลูกหนี้เงินทดรองราชการคงเหลือ และ/หรือไม่มียอดใบสำคัญเงินทดรองราชการคงเหลือ ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดทำรายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการคงเหลือ และ/หรือรายงานใบสำคัญเงินทดรองราชการคงเหลือแนบประกอบรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

- การจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการบางเดือนไม่ได้นำยอดเงินคงเหลือจากทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน มาจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ

- รายงานฐานะเงินตราของราชการ และรายงานที่เกี่ยวข้องระบุวันที่จัดทำรายงาน ไม่ถูกต้อง โดยไม่ได้ลงวันที่ที่เป็นวันทำการสุดท้ายของเดือน แต่ลงวันที่วันสุดท้ายของเดือน รวมทั้งไม่ได้แนบ เอกสารประกอบรายงานฐานะเงินตราของราชการให้ครบถ้วน เช่น Statement บัญชีเงินฝากธนาคาร ประภาพ กระแสรายวันเงินตราของราชการ

๒.๒ ด้านการจ่ายเงินตราของราชการ หน่วยรับตรวจจ่ายเงินตราของราชการเป็นเงินสดและ เช็คสั่งจ่าย ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่า

(๑) กรณีจ่ายเงินตราของราชการเป็นเงินสด หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม การรับและจ่ายเงินสดไว้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบ

(๒) กรณีจ่ายเงินตราของราชการเป็นเช็คสั่งจ่าย หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุม การจ่ายเช็คไว้เป็นหลักฐาน และยังพบว่า ผู้รับเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อและวันที่รับเงินไว้ในทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค และหลังต้นขั้วเช็ค หรือกรณีผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเช็คยังไม่ได้ลงลายมือชื่อด้านหลังต้นขั้วเช็ค และทะเบียนคุมเช็ค

๒.๓ การบริหารลูกหนี้เงินตราของราชการ

(๑) สัญญาการยืมเงินบางรายการ เป็นการยืมเงินตราของราชการแล้วนำไปเบิกจ่ายจากเงิน นอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตราของราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๔ กำหนดว่า เงินตราของราชการมีไว้สำหรับทรงรองใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่าย

(๒) สัญญาการยืมเงินบางรายการ เป็นการยืมเงินเพื่อเป็นค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่รายเดือน ซึ่ง ใช้เป็นส่วนกลาง แต่กรมควบคุมโรคไม่มีนโยบายให้ใช้โทรศัพท์เคลื่อนที่ที่ใช้เป็นส่วนกลาง เพราะยากต่อ การควบคุมการใช้งาน และได้กระจายการใช้โทรศัพท์เคลื่อนที่ที่เพียงพอแล้ว และการยืมเงินเพื่อเป็น ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ที่มอบให้ข้าราชการถือครอง แต่ไม่พบหนังสือที่กรมควบคุมโรคอนุมัติ ซึ่งไม่เป็นไปตาม หลักเกณฑ์การจัดซื้อ การขออนุมัติใช้โทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ) ของทางราชการและอัตราการใช้ ค่าใช้บริการ กรมควบคุมโรค ตามหนังสือกรมควบคุมโรค ที่ สธ ๐๔๒๕/ว ๑๒๙๗ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

(๓) สัญญาการยืมเงินบางฉบับระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น

- ไม่ได้ระบุวันกำหนดส่งใช้คืนเงินตราของราชการในช่องที่กำหนดให้ชัดเจน กรณีเดินทางไปราชการส่งใช้ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่กลับมาถึง และกรณีปฏิบัติราชการอื่นที่ไม่ใช่การเดินทางไปราชการ ส่งใช้ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับเงิน

- การจ่ายเงินยืม ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน และวันที่ จ่ายเงินในสัญญาการยืมเงิน และกรณีส่งใช้คืนเงินยืม ไม่ได้ระบุข้อความหรือประทับตรา “ชำระคืนเงินยืมแล้ว” พร้อมลงวันที่ที่ชำระคืนเงินยืมกำกับไว้ในสัญญาการยืมเงิน

- การยืมเงินตราของราชการเพื่อเดินทางไปราชการบางรายการไม่เหมาะสม เช่น การยืมเงินเพื่อสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของพนักงานขับรถยนต์ (ประจำเดือน)

- การยืมเงินไม่ครอบคลุมวันที่เดินทางไปราชการหรือวันที่เดินทางไปจัดประชุม/อบรม

- เอกสารประกอบการยืมเงินไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ เช่น ไม่ได้แนบหนังสืออนุมัติเดินทางไปราชการหรือหนังสืออนุมัติจัดประชุม หรือกรณีหนังสืออนุมัติเดินทางไปราชการ/อนุมัติจัดประชุมยังไม่ได้รับการ อนุมัติจากผู้มีอำนาจ รวมทั้งกรณีไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองสำเนาเอกสาร

(๔) การส่งใช้คืนเงินยืม พบว่า มีการออกหลักฐานการรับชำระคืนเงินยืมไว้ แต่ไม่ครบทุกรายการ นอกจากนี้ยังพบว่า

- กรณีรับชำระคืนเงินยืมเป็นเงินสดและออกใบเสร็จรับเงินหลายฉบับต่อวัน เจ้าหน้าที่ ไม่ได้รวมจำนวนเงินที่รับไว้ทั้งสิ้น พร้อมทั้งระบุว่ารับเงินตามใบเสร็จรับเงินเลขที่เท่าใดถึงเท่าใด

- การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสด โดยผู้ยืมโอนเงินเข้าบัญชีเงินทอรองราชการของหน่วยงาน ซึ่งไม่ถูกต้องเนื่องจากระเบียบยังไม่ได้กำหนดให้สามารถส่งใช้คืนเงินยืมโดยวิธีการโอนเงินเข้าบัญชีได้โดยตรง

- กรณีผู้ยืมเงินติดภารกิจเร่งด่วนไม่สามารถเดินทางไปราชการในครั้งนั้น ๆ ได้ และได้มอบหมายให้ผู้ถือเงินแทน (แต่มีได้มีหลักฐานไว้ต่อกัน) การส่งใช้คืนเงินยืมมิได้ดำเนินการโดยผู้ยืมเงิน แต่ผู้ถือเงินแทนทำหน้าที่รวบรวมใบสำคัญและส่งใช้คืนเงินยืม ซึ่งไม่ถูกต้อง

- การออกใบรับใบสำคัญโดยการจัดพิมพ์ด้วยกระดาษ A๔ และให้เลขที่เรียงลำดับกันไป แต่ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเลขที่ใบรับใบสำคัญไว้เป็นหลักฐานสำหรับการตรวจสอบ

๓. การควบคุมสินทรัพย์และวัสดุ

ตรวจสอบการควบคุมสินทรัพย์และวัสดุของหน่วยรับตรวจ ๓ ประเด็น ได้แก่ การตรวจสอบพัสดุประจำปี การจัดทำทะเบียนคุมสินทรัพย์และวัสดุ และความมีอยู่จริงของพัสดุ สรุปได้ดังนี้

๓.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๓.๑.๑ การตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๑) การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่าหน่วยรับตรวจมีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หลายคณะรวมอยู่ในคำสั่งเดียวกัน โดยแต่ละคณะมีประธานอยู่ในคณะนั้น ๆ บางคณะมีเฉพาะกรรมการ ซึ่งไม่เป็นไปตามรูปแบบการจัดทำคำสั่งที่ประกอบด้วยประธานกรรมการ ๑ คน และกรรมการอย่างน้อย ๒ คน และยังพบกรณีแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

(๒) การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด การรายงานผลไม่ครบถ้วน ไม่ชัดเจน เช่น ไม่ได้ระบุว่า การบันทึก-จ่ายพัสดบบันทึกการไว้ถูกต้องหรือไม่ มีจำนวนพัสดรรวมทั้งสิ้นก็รายการ หรือกรณีไม่ได้ระบุรายละเอียดว่ามีรายการครุภัณฑ์ที่ขึ้นบัญชีและไม่ขึ้นบัญชีจำนวนเท่าใด กรณีรายละเอียดครุภัณฑ์แนบท้ายรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ระบุวันที่ได้มาและราคาต่อหน่วยไว้ หรือกรณีรายการครุภัณฑ์ที่ขึ้นบัญชีไม่ระบุหมายเลขสินทรัพย์ในระบบ New GMIS Thai คู่กับหมายเลขครุภัณฑ์ของหน่วยงาน ไม่พบการลงลายมือชื่อของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีบางคณะ นอกจากนี้ยังพบกรณีการนำครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจากเงินนอกงบประมาณมารายงานรวมไว้ในรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีของหน่วยงานด้วย

(๓) การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของหน่วยรับตรวจบางแห่ง มีการนำรายการครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจากเงินนอกงบประมาณมารายงานรวมอยู่กับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีของหน่วยงาน

๓.๑.๒ กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญหายหรือหมดความจำเป็นต้องใช้งาน

(๑) หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญหายหรือหมดความจำเป็นต้องใช้งาน

(๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญหายหรือหมดความจำเป็นต้องใช้งาน หลายคณะรวมอยู่ในคำสั่งเดียวกัน โดยคณะกรรมการบางคณะมีประธานอยู่ในคณะนั้น ๆ และบางคณะมีผู้สอบหาข้อเท็จจริงฯ เพียงรายเดียว ซึ่งไม่เป็นไปตามรูปแบบของการจัดทำคำสั่งที่

กำหนดให้มีประธานกรรมการ ๑ คน และกรรมการอย่างน้อย ๒ คน อีกทั้งยังพบว่าการรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงของคณะกรรมการฯ ต่อผู้แต่งตั้ง ไม่ครบถ้วน

(๓) ไม่พบเอกสารแสดงที่มาของการประมาณราคาจำหน่ายพัสดุชำรุดของคณะกรรมการประเมินราคา

๓.๑.๓ การจำหน่ายพัสดุชำรุดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๑) หน่วยรับตรวจ ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุชำรุดตามวิธีการที่ได้รับอนุมัติ เช่น โดยวิธีขายทอดตลาด ได้นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว หรือโดยวิธีการโอนให้องค์การสาธารณกุศลตามมาตรา ๕๗ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร และมีหนังสือตอบรับจากหน่วยงานที่ได้รับโอนไว้เป็นหลักฐานระหว่างกัน รวมทั้งได้มีหนังสือรายงานผลการจำหน่ายพัสดุชำรุดต่อกรมควบคุมโรค ผ่านกองบริหารการคลัง และจัดส่งสำเนารายงานผลการจำหน่ายพัสดุให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน/สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดทราบแล้ว แต่พบว่า

- หน่วยรับตรวจบางแห่งจัดส่งรายงานผลการจำหน่ายพัสดุชำรุดล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘ กำหนดว่าเมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒๑๕ แล้วให้แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น และคำสั่งกรมควบคุมโรค ที่ ๒๑๓๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ข้อ ๗ กำหนดให้จัดทำรายงานการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารพัสดุดังกล่าวต่ออธิบดีกรมควบคุมโรคผ่านผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง ภายใน ๓๐ วันนับแต่ได้มีการดำเนินการแต่ละกรณี และพบว่าหน่วยรับตรวจบางแห่งได้ดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ที่ไม่มีหมายเลขครุภัณฑ์

- กรณีหน่วยรับตรวจดำเนินการจ้างแปรสภาพหรือทำลายเวชภัณฑ์ที่มีไข้ยา แต่ไม่ได้แนบหลักฐานการแจ้งผลการทำลายจากบริษัท

- กรณีการโอนครุภัณฑ์ให้หน่วยงานอื่น ไม่พบหนังสือส่งมอบหรือรับมอบครุภัณฑ์ไว้ต่อกัน และพบข้อสังเกตว่า หน่วยงานผู้ซื้อโอนครุภัณฑ์ได้จัดทำหนังสือตอบกลับการได้รับครุภัณฑ์ก่อนที่จะมีการรับมอบครุภัณฑ์

(๒) สุ่มตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ที่จำหน่ายของหน่วยรับตรวจ พบว่า

- หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำหนังสือขออนุมัติตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมก่อนที่จะดำเนินการลงจ่ายครุภัณฑ์ออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุม

- การตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน (Microsoft Excel) โดยการลบข้อมูลครุภัณฑ์ที่จำหน่ายออก ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบประวัติการจำหน่ายครุภัณฑ์ย้อนหลังได้

- หน่วยรับตรวจบางแห่งได้ดำเนินการตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ในระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุ และในระบบ New GFMS Thai แล้ว แต่ข้อมูลประวัติการจำหน่ายมีเฉพาะข้อมูลสินทรัพย์ที่ตัดจำหน่ายในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่ได้แนบหลักฐานการจำหน่ายตั้งแต่กระบวนการสอบหาข้อเท็จจริงจนสิ้นสุดกระบวนการจำหน่ายเพื่อเป็นหลักฐานการตรวจสอบในระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุ

- หน่วยรับตรวจได้บันทึกหมายเหตุครุภัณฑ์ที่จำหน่ายไว้ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของหน่วยงาน (File Excel) แต่บันทึกไว้ไม่ครบถ้วน บันทึกไว้เพียงปีที่จำหน่ายครุภัณฑ์ แต่ไม่ได้บันทึกเลขที่หนังสือที่จำหน่ายไว้เป็นหลักฐานการตรวจสอบ

๓.๒ การจัดทำทะเบียนคุณสินทรัพย์และวัสดุ

๓.๒.๑ สุ่มตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุณสินทรัพย์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจได้จัดทำทะเบียนคุณสินทรัพย์เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดอยู่ในระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุ พร้อมทั้งบันทึกข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบ New GFMS Thai และระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุไว้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ได้ดำเนินการให้หมายเลขครุภัณฑ์ และจัดเก็บเอกสารเรียบร้อยแล้วต่อการตรวจสอบ จากการตรวจสอบพบว่า

(๑) การบันทึกรายละเอียดในทะเบียนคุณสินทรัพย์บางรายการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้บันทึก Serial number หรือบันทึก Serial number ไม่ถูกต้อง การระบุผู้ใช้งานและสถานที่ตั้งไม่ถูกต้อง โดยเมื่อมีการเปลี่ยนแปลงผู้ใช้งาน หรือมีการย้ายกลุ่มงาน ไม่ได้แจ้งให้งานพัสดุ ดำเนินการเปลี่ยนแปลงข้อมูลในระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุให้ถูกต้อง ทำให้ยากต่อการควบคุม ตรวจสอบ และค้นหาสินทรัพย์

(๒) หน่วยรับตรวจบางแห่ง ไม่ได้บันทึกรายการครุภัณฑ์ย่อยหรือครุภัณฑ์ส่วนควบที่ได้มา พร้อมกับการจัดซื้อในระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุ

(๓) การบันทึกรายการสินทรัพย์ในระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุ และระบบ New GFMS Thai ไม่สอดคล้องกัน เช่น วันที่ได้มาของสินทรัพย์ รายละเอียดของสินทรัพย์ มูลค่าของสินทรัพย์

(๔) การบันทึกรายการสินทรัพย์ครุภัณฑ์ที่ได้มาจากเงินบำรุงไม่ครบถ้วน และระบุวัตถุประสงค์การใช้งานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการนำเงินบำรุงไปใช้จ่ายเพื่อ ชื่อ จ้าง เช่า ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ ที่ดิน หรือสิ่งก่อสร้าง พ.ศ. ๒๕๖๗ ตามหนังสือกระทรวงสาธารณสุข ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๒๐๒.๓๑๒/ว ๘๒๕ ลงวันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗

(๕) หน่วยรับตรวจบางแห่ง ไม่ได้บันทึกประวัติการซ่อมบำรุงในระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุ แต่ได้จัดทำทะเบียนคุมการซ่อมบำรุงไว้ในรูปแบบไฟล์ excel

๓.๒.๒ การจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ

สุ่มตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุ การบันทึกรายการรับ-จ่ายในทะเบียนคุมกับใบเบิกวัสดุ ซึ่งหน่วยรับตรวจส่วนใหญ่ได้จัดเก็บเอกสารไว้เรียบร้อยแล้วต่อการตรวจสอบ ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า

(๑) หน่วยรับตรวจได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ แต่ไม่ได้ระบุหน้าที่และอำนาจในการปฏิบัติงานด้านพัสดุไว้หรือระบุไม่ชัดเจน อีกทั้งยังพบกรณีหน่วยรับตรวจมอบหมายให้กลุ่มงานควบคุมการรับจ่ายวัสดุ แต่ไม่ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ควบคุม ดูแลการเบิกจ่ายวัสดุ มีเพียงการมอบหมายงานในกลุ่มงานเท่านั้น

(๒) หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุในปีงบประมาณที่ผ่านมา ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการยกยอดวัสดุคงเหลือได้ และมีบางหน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมยา เวชภัณฑ์ ที่มีใช้ยา และวัสดุวิทยาศาสตร์ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายและวัสดุคงเหลือได้

(๓) หน่วยรับตรวจบางแห่งยังไม่ได้ดำเนินการนำเข้าข้อมูลวัสดุคงคลังในระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุ แต่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุไว้ในโปรแกรมควบคุมวัสดุของหน่วยงาน

(๔) การบันทึกรายการรับ-จ่ายในทะเบียนคุมวัสดุกับใบเบิกวัสดุไว้ในระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกัน เช่น การยกยอดวัสดุคงเหลือจากปีงบประมาณเก่ามาบันทึกในปีงบประมาณใหม่ไม่ถูกต้อง การบันทึกวันที่จ่ายวัสดุในระบบไม่ตรงกัน หรือกรณีการเบิกจ่ายวัสดุที่ผู้จ่ายและผู้อนุมัติจ่ายเป็นบุคคลเดียวกัน ซึ่งไม่ถูกต้อง

(๕) หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานดำเนินการเบิกวัสดุผ่านระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุ มีเพียงเจ้าหน้าที่พัสดุที่เข้าใช้งาน ทำให้ใบเบิกวัสดุที่ใช้ไม่ใช่ใบเบิกวัสดุที่จัดพิมพ์จากระบบฯ

(๖) ใบเบิกวัสดุมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกัน เช่น ไม่ระบุวันที่จ่าย วันที่รับ และวันที่อนุมัติจ่ายวัสดุ หรือใบเบิกวัสดุระบุวันที่รับ - จ่าย และวันที่อนุมัติจ่ายวัสดุไม่สอดคล้องกับวันที่ทำรายการ และไม่สอดคล้องกับทะเบียนคุมวัสดุ เป็นต้น

๓.๒.๓ ความมีอยู่จริงของพัสดุ

(๑) สุ่มตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จากเงินงบประมาณ เงินบำรุง และการรับโอนของหน่วยรับตรวจ พบครุภัณฑ์มีอยู่จริงไม่ครบถ้วน และพบว่าบางหน่วยรับตรวจยังไม่ได้นำครุภัณฑ์มาใช้ให้เกิดประโยชน์

(๒) สุ่มตรวจสอบความมีอยู่จริงของวัสดุ พบว่า หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่มีวัสดุคงเหลืออยู่จริง ตรงตามทะเบียนคุม มีเพียงบางรายการที่มียอดคงเหลือไม่ตรงตามทะเบียนคุม

(๓) การให้หมายเลขกำกับครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง โดยหน่วยงานนำหมายเลขครุภัณฑ์ที่หน่วยงานกำหนดใช้กำกับไว้ที่ตัวครุภัณฑ์ ซึ่งที่ถูกต้องหน่วยงานต้องนำหมายเลขครุภัณฑ์จากระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุ และหมายเลขสินทรัพย์จากระบบ New GFMS Thai มากำกับไว้ที่ตัวครุภัณฑ์

(๔) การให้บุคคลภายนอกยืมหรือนำพัสดุไปใช้ภายนอกสถานที่ โดยไม่มีเอกสารหลักฐานการยืมพัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๗ ที่กำหนดว่า การให้ยืมหรือนำพัสดุไปใช้ในกิจการ ซึ่งมีใช้เพื่อประโยชน์ของทางราชการ จะกระทำมิได้ และข้อ ๒๐๘ ที่กำหนดว่า การให้บุคคลยืมใช้ภายในสถานที่ของหน่วยงานของรัฐเดียวกัน จะต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานซึ่งรับผิดชอบพัสดุนั้น แต่ถ้ายืมไปใช้นอกสถานที่ของหน่วยงานของรัฐ จะต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

๔. การจัดซื้อจัดจ้าง

ตรวจสอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) วิธีคัดเลือก ตามมาตรา ๕๖ (๑) (ก) วิธีการคัดเลือก ตามมาตรา ๕๖ (๑) (ง) วิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒) (ข) วิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒) (ค) วิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒) (ข) และการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงที่ดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๓๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ และการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือกรณีที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP สรุปได้ดังนี้

๔.๑ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)

(๑) แผนการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า หน่วยรับตรวจบางแห่งดำเนินการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ไม่ได้ดำเนินการขอความเห็นชอบการเปลี่ยนแปลงแผนจากผู้มีอำนาจ อีกทั้งไม่ได้ประกาศเผยแพร่แผนจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์กรมควบคุมโรค และปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน และไม่ได้แนบหลักฐานการเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑

(๒) การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง พบข้อสังเกต

- กรณีการซื้อจ้างที่วงเงินการอนุมัติอยู่ในอำนาจของผู้อำนวยการ แต่มีการเสนอชื่อผู้อำนวยการเป็นคณะกรรมการฯ ซึ่งอาจทำให้การซื้อจ้างครั้งดังกล่าวขาดการตรวจสอบหรือแสดงความคิดเห็นจากอีกระดับหนึ่ง

- การกำหนดระยะเวลาการพิจารณาของคณะกรรมการฯ ที่นานจนเกินไป อาจไม่ทันต่อความต้องการใช้พัสดุและกระทบต่อผลการใช้จ่ายเงิน เช่น กำหนดให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการและรายงานผลต่อผู้มีอำนาจภายใน ๓๐ วันนับถัดจากวันที่มีคำสั่งแต่งตั้ง

(๓) การจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง

(๓.๑) การจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ

- รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบและกำหนดเงื่อนไขเพื่อส่งเสริมผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) และพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียุทธศาสตร์ ส่วนที่ ๓๑ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕

- การกำหนดคุณสมบัติหรือเงื่อนไขของผู้ยื่นข้อเสนอไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียุทธศาสตร์ ส่วนที่ ๓๑ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๒๑๔ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียุทธศาสตร์ ส่วนที่ ๓๑ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๒๔ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖

(๓.๒) การกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอไม่ถูกต้อง เช่น หน่วยงานระบุใช้หลักเกณฑ์ราคาและจะพิจารณาราคาต่ำสุด ซึ่งที่ถูกต้องหากหน่วยงานจะใช้หลักเกณฑ์ราคาจะต้องพิจารณาราคาต่อรายการหรือราคารวม

(๓.๓) การกำหนดราคากลาง

- กรณีสืบราคาจากท้องตลาด พบว่า ใบเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอบางราย ระบุรายละเอียดไม่เป็นไปตามขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนด จึงไม่สามารถนำมาใช้ในการกำหนดราคากลางได้

- จัดทำแบบเปิดเผยราคากลางไม่ถูกต้อง โดยได้จัดทำเป็นตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง โดยแบบเปิดเผยราคากลางที่ถูกต้อง คือ ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง

- ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖) ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง เช่น ระบุวงเงินของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย ที่ใช้เป็นแหล่งที่มาในการกำหนดราคากลาง

- ไม่พบหลักฐานการเผยแพร่ราคากลางในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๑ ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ข้อ ๔.๒ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำและประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างในระบบฐานข้อมูล (เว็บไซต์) ระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง (www.gprocurement.go.th) และเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐที่จัดซื้อจัดจ้าง

(๓.๔) การจัดทำรายงานผลการจัดทำขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR) กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง

- ไม่ได้ตรวจสอบหรือกำหนดเงื่อนไขเพื่อส่งเสริมผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) และพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิกการบังคับใช้กฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕

- ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง เช่น ระบุแหล่งที่มาของราคากลางไม่ถูกต้อง หรือกรณีไม่ได้ระบุว่าใช้ราคาใดเป็นราคาอ้างอิงในการกำหนดราคากลาง ให้เป็นตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒

(๔) การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง

- รายงานขอซื้อของจ้างระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง เช่น หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ระบุวงเงินมอบอำนาจไม่ถูกต้อง

- พบข้อสังเกต การกำหนดระยะเวลาการพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา ที่นานจนเกินไป อาจไม่ทันต่อความต้องการใช้พัสดุและกระทบต่อผลการใช้จ่ายเงิน เช่น กำหนดให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการและรายงานผลต่อผู้มีอำนาจภายใน ๔๕ วันนับแต่วันที่พิจารณาผลการประกวดราคา

(๕) การจัดทำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา

- ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่สอดคล้องกับขอบเขตของงาน เช่น ระบุสถานที่ส่งมอบพัสดุไม่ตรงกับขอบเขตของงาน หรือกำหนดเงื่อนไขกรณีพัสดุที่ได้รับการรับรองและออกเครื่องหมายสินค้าที่ผลิตภายในประเทศไทย (Made in Thailand) ไม่ครบถ้วน ไม่มีข้อความที่ระบุว่า กรณีที่มีการเสนอราคาหลายรายการ และกำหนดเงื่อนไขเป็นกรณีการพิจารณาราคารวม หากผู้ยื่นข้อเสนอได้เสนอพัสดุที่เป็นพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ ที่ได้รับการรับรองและออกเครื่องหมายสินค้าที่ผลิตภายในประเทศไทย มีสัดส่วนมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ ๖๐ ขึ้นไป ให้ได้แต้มต่อการเสนอราคาตามวรรคหนึ่ง ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิกการบังคับใช้กฎหมายว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ฉบับที่ ๑๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ข้อ ๑.๑.๒.๒ (๓.๒) วรรคสอง

(๖) การจัดทำประกาศและเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

- ประกาศและเอกสารประกวดราคาระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่สอดคล้องกับขอบเขตของงาน เช่นเดียวกับร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา

- หน่วยรับตรวจกำหนดระยะเวลาเผยแพร่ประกาศและเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ๔ วันทำการ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๑ (๑) ที่กำหนดว่า ซื้อหรือจ้างครั้งหนึ่ง ซึ่งมีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท ให้กำหนดไม่น้อยกว่า ๕ วันทำการ

(๗) การแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และการจัดทำรายงานผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

- คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ไม่ได้กำหนดระยะเวลาการพิจารณา ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ วรรคสอง

- พบข้อสังเกต กรณีการซื้อจ้างที่วงเงินการอนุมัติอยู่ในอำนาจของผู้อำนวยการ แต่มีการเสนอชื่อผู้อำนวยการเป็นคณะกรรมการฯ ซึ่งอาจทำให้การซื้อจ้างครั้งดังกล่าวขาดการตรวจสอบหรือแสดงความคิดเห็นจากอีกระดับหนึ่ง

- คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการตรวจสอบว่ามีผู้ประกอบการ SMEs และมูลค่าสุทธิของกิจการ แต่ไม่สรุปผลการตรวจสอบในรายงานว่ามีผู้ประกอบการ SMEs เข้าเสนอราคาหรือไม่ อย่างไร และไม่ได้ตรวจสอบมูลค่าสุทธิของกิจการ รวมทั้งกรณีไม่พบการรายงานผลการตรวจสอบเอกสาร ได้แก่ ๑. รายชื่อผู้ทำงาน ๒. สถานะการเป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐ ๓. ผู้ประกอบการ SMEs ๔. มูลค่าสุทธิของกิจการ และ ๕. ผลงานที่ยื่นเสนอ

- รายงานผลการพิจารณาของคณะกรรมการฯ ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบกรณีผู้ยื่นข้อเสนอที่ไม่ผ่านการพิจารณาว่าผลการพิจารณาเป็นเช่นไร ผิดเงื่อนไขหรือไม่ และตัดสิทธิผู้ยื่นข้อเสนอด้วยเหตุใด ตามเงื่อนไขใด หรือกรณีมีผู้ยื่นข้อเสนอมาแนะนำเสนอไม่ครบทุกราย หรือมีผู้ยื่นข้อเสนอที่แนะนำเสนอผ่านเพียงรายเดียว คณะกรรมการฯ ไม่ได้รายงานว่าพิจารณาอย่างไร หรือไม่รับพิจารณาตามเงื่อนไขใด

- กรณีมีผู้ยื่นข้อเสนอเพียงรายเดียว คณะกรรมการฯ ไม่ได้ยกเลิกหรือหากไม่ยกเลิก ไม่ได้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นที่ต้องดำเนินการต่อโดยไม่ยกเลิก และไม่ได้ต่อรองราคากับผู้ยื่นข้อเสนอ หรือกรณีต่อรองราคาแต่ไม่รอผลการต่อรองจากผู้ยื่นข้อเสนอ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๖ ที่กำหนดว่า ในกรณีที่ปรากฏว่ามีผู้ยื่นข้อเสนอเพียงรายเดียวหรือมีผู้ยื่นข้อเสนอหลายราย แต่ถูกต้องตรงตามเงื่อนไขที่กำหนดในเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เพียงรายเดียว ให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ครั้งนั้น แต่ถ้าคณะกรรมการพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่เหมาะสมควรที่จะดำเนินการต่อไป โดยไม่ต้องยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ให้คณะกรรมการดำเนินการตามข้อ ๕๗ หรือข้อ ๕๘ แล้วแต่กรณี โดยอนุโลม

- การรายงานผลการพิจารณาของคณะกรรมการฯ ไม่ตรงกับผลการพิจารณาในระบบ e-GP เช่น รายงานผลการพิจารณาระบุว่ามีผู้ยื่นข้อเสนอที่ผ่านการพิจารณาเพียงรายเดียว แต่ผลการพิจารณาในระบบ e-GP มีผู้ยื่นข้อเสนอที่ผ่านการพิจารณา จำนวน ๓ ราย

(๗) การขออนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้าง ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา และแบบแจ้งเหตุผลเพิ่มเติม

- รายงานขออนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้างระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ชื่อเรื่องไม่ได้ระบุวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ได้ระบุว่าซื้อหรือจ้างจากผู้ประกอบการ SMEs หรือไม่ ให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิกกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ หรือไม่ได้ระบุให้ชัดเจนว่าการจัดซื้อจัดจ้างอ้างอิงใบเสนอราคาเลขที่ วันที่ใด กำหนดยี่นราคากี่วัน วงเงินที่ใช้จัดจ้างมาจากแหล่งเงินใด ระเบียบฯ อ้างอิงอำนาจอนุมัติสั่งจ้าง คำสั่งมอบอำนาจที่เกี่ยวข้อง

- การเผยแพร่ประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ระบุวันที่ผู้มีอำนาจลงนามไม่ตรงกับวันที่ผู้มีอำนาจลงนามในเอกสารประกาศผู้ชนะการเสนอราคา อีกทั้งยังพบว่าประกาศผู้ชนะการเสนอราคาบางรายการไม่ปรากฏชื่อ-สกุล ตำแหน่งของผู้อนุมัติ

- การเผยแพร่ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา หน่วยงานไม่ได้เผยแพร่ประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค และไม่พบหลักฐานการปิดประกาศ ณ ที่ทำการของหน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๑

- การจัดทำแบบแจ้งเหตุผลเพิ่มเติมสำหรับผู้ยื่นข้อเสนอที่ไม่ผ่านการพิจารณา โดยให้อำนาจการลงนามในแบบแจ้ง ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/ว ๑๘๙ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖ ที่กำหนดให้ประธานคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เป็นผู้ลงนาม

(๘) การจัดทำสัญญา

- การจัดทำสัญญาล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดในรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนด ทำให้ระยะเวลาไม่สอดคล้องกัน ส่งผลต่อระยะเวลาการเริ่มปฏิบัติงานและการส่งมอบงาน

- การระบุข้อความในสัญญาไม่ถูกต้อง โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำสัญญาของกรมบัญชีกลาง ให้ระบุชื่อของหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลและให้ระบุชื่อและตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลนั้น หรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจ ดังนั้น หน่วยงานควรระบุบรรทัดแรกของสัญญาเป็น สัญญาฉบับนี้ทำขึ้น ณ กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... ที่อยู่เมื่อวันที่ระหว่าง กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... โดย.....ผู้ได้รับมอบอำนาจจากอธิบดี กรมควบคุมโรค ตามคำสั่งมอบอำนาจกรมควบคุมโรค ที่.....ลงวันที่ (อ้างอิงจากคำสั่งมอบอำนาจฉบับล่าสุด)

- เอกสารประกอบการจัดทำสัญญาไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ เช่น ไม่พบหนังสือแจ้งผู้รับจ้างมาทำสัญญา ไม่พบหนังสือนำเสนอผู้อำนวยการฯ ลงนามในสัญญา เอกสารแนบท้ายสัญญาผู้ซื้อผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่ได้ลงนามกำกับไว้

- การแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญา ไม่ถูกต้อง โดยคณะกรรมการตรวจรับพัสดุแจ้งเงื่อนไขระยะเวลาของขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง และได้แสดงรายละเอียดที่ต้องการแก้ไขสัญญา ซึ่งการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดไว้อย่างชัดเจนว่า ในแต่ละขั้นตอนที่หน่วยงานจะต้องเผยแพร่ให้สาธารณชนที่สนใจรับทราบต้องดำเนินการภายในระยะเวลาที่วัน เพื่อให้หน่วยงานสามารถคำนวณจำนวนวันที่ถูกต้องตามระเบียบฯ และเพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบต่อกระทำการดำเนินการ ดังนั้นหน่วยงานย่อมต้องทราบที่อยู่แล้วว่าวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ต้องดำเนินการขั้นตอนใดบ้างและใช้ระยะเวลาในการดำเนินการกี่วัน ดังนั้นจึงไม่ใช่เหตุที่จะสามารถนำมาแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาได้

(๙) การส่งมอบและการตรวจรับพัสดุ

- ไม่พบหลักฐานการแจ้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ บัญชีรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม และรายงานการประชุม

- การรายงานผลการตรวจรับพัสดุ ดำเนินการโดยหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๓๕ (๔) ที่กำหนดหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุว่า เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วน ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือ ผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่งแล้วมอบแก่เจ้าหน้าที่พร้อมกับทำใบตรวจรับโดยลงชื่อไว้เป็นหลักฐานอย่างน้อย ๒ ฉบับ มอบแก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่ ๑ ฉบับ

เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบของหน่วยงานของรัฐ และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ดังนั้น การรายงานผลการตรวจรับพัสดุจึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

- การตรวจรับงานจ้างของหน่วยรับตรวจบางรายการ พบว่า ผู้พิจารณาให้ความเห็นชอบมิใช่ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ที่มีหน้าที่ตรวจรับพัสดุและบริหารสัญญาตามระเบียบฯ ข้อ ๑๐๐ แต่เป็น ผู้อำนวยการผู้พิจารณาให้ความเห็นชอบ ซึ่งไม่ถูกต้อง

- ไม่พบรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศเสนอผู้อำนวยการฯ เพื่อทราบพร้อม กับรายงานผลการตรวจรับพัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิกการดำเนินงานที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ข้อ ๑.๖.๔

(๑๐) การประกาศข้อมูลสาระสำคัญของสัญญา

- หน่วยงานไม่ได้เผยแพร่ข้อมูลสาระสำคัญของสัญญาในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔๘

(๑๑) การใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์

- หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วย อิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙ วรรคสอง ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการที่กำหนดในระเบียบนี้ เช่น ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา

๔.๒ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีคัดเลือก ตามมาตรา ๕๖ (๑) (ก)

(๑) แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

- ไม่พบการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างเสนอผู้อำนวยการให้ความเห็นชอบ มีเพียงการ ประกาศเผยแพร่แผนจัดซื้อจัดจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐของกรมบัญชีกลาง (e-GP) ซึ่งไม่เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑

(๒) การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง และการแต่งตั้งคณะกรรมการ

- รายงานขอซื้อ ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอโดยใช้เกณฑ์ราคา แต่ไม่ระบุว่าพิจารณาจากราคาใด

- การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือกและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่ได้ระบุ ระยะเวลาการรายงานผลการดำเนินงาน จึงไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ วรรคสอง

(๓) การจัดทำขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR)

- การกำหนดคุณสมบัติหรือเงื่อนไขของผู้ยื่นข้อเสนอไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการ วินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิกการดำเนินงานที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ ว ๒๑๔ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิกการดำเนินงานที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๒๔ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖

- หลักฐานการเสนอราคาไม่ได้กำหนดให้ยื่นเอกสารเกี่ยวกับงบแสดงฐานะการเงิน เพื่อ ตรวจสอบมูลค่าสุทธิของกิจการของผู้ยื่นข้อเสนอ

(๔) การจัดทำสัญญา

- กำหนดหลักประกันที่ใช้ในการทำสัญญา ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๗ เช่น ระบุเป็น “เช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายให้แก่สถาบัน โดยเป็นเช็คลงวันที่ทำสัญญาหรือก่อนหน้านั้นไม่เกิน ๓ วันทำการ” ซึ่งตามระเบียบฯ กำหนดเป็น “เช็คหรือตราพดที่ธนาคารเซ็นสั่งจ่าย ซึ่งเป็นเช็คหรือตราพดที่ลงวันที่ที่ใช้เช็คหรือตราพดนั้นชำระต่อเจ้าหนี้ที่หรือก่อนวันนั้นไม่เกิน ๓ วันทำการ” หรือระบุเป็น “หนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศ” ซึ่งตามระเบียบฯ กำหนดเป็น “หนังสือค้ำประกันของธนาคารภายในประเทศตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนดโดยอาจเป็นหนังสือค้ำประกันอิเล็กทรอนิกส์ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดก็ได้”

- การกำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง เช่น กรณีจัดซื้อระบุว่า “ค่าปรับให้คิดในอัตราร้อยละ ๐.๒๐ บาทต่อวัน” ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ ที่กำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๒๐ ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบ หากหน่วยงานมีความประสงค์จะคิดค่าปรับในอัตราร้อยละ ๐.๒๐ จะต้องกำหนดว่า ค่าปรับให้คิดเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๒๐ ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบ

- ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์และสิทธิในการพิจารณา เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือก เช่น การให้แต้มต่อผู้ยื่นข้อเสนอที่เป็นผู้ประกอบการ SMEs หรือผู้ยื่นข้อเสนอได้เสนอพัสดุที่ได้รับการรับรองและออกเครื่องหมายสินค้าที่ผลิตภายในประเทศไทย (Made in Thailand) จากสภาอุตสาหกรรมแห่งประเทศไทย ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ข้อ ๑.๑.๒ บรรทัดท้าย

(๕) หนังสือเชิญเสนอราคา

- การกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคา ไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๒๑๔ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ที่ให้กำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายการดำเนินงานก่อสร้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๑ ล้านบาทขึ้นไป และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๒๔ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖

(๖) รายงานการพิจารณาผลการยื่นข้อเสนอ

- ไม่พบหลักฐานการตรวจสอบผู้มีผลประโยชน์ร่วมกัน การตรวจสอบผู้ทำงาน และการตรวจสอบสถานะการเป็นคู่สัญญากับหน่วยงานของรัฐ และผู้ประกอบการ SMEs

(๗) การขออนุมัติซื้อ

- รายงานขออนุมัติซื้อส่งสั่งจ้างระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้ระบุให้ชัดเจนว่า การจัดซื้อจัดจ้างรายการอะไร อ้างถึงใบเสนอราคาเลขที่ วันที่ใด กำหนดยีนราคากี่วัน วงเงินที่ใช้จัดจ้างมาจากแหล่งเงินใด ระเบียบฯ อ้างอิงอำนาจอนุมัติสั่งจ้าง คำสั่งมอบอำนาจที่เกี่ยวข้อง

(๘) การจัดทำสัญญา

- การระบุข้อความในสัญญาไม่ถูกต้อง โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำสัญญาของกรมบัญชีกลาง ให้ระบุชื่อของหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลและให้ระบุชื่อและตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลนั้น หรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจ ดังนั้น หน่วยงานควรระบุบรรทัดแรกของสัญญาเป็น สัญญาฉบับนี้ทำขึ้น ณ กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน.....ที่อยู่.....เมื่อวันที่ระหว่าง กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... โดย.....

ผู้ได้รับมอบอำนาจจากอธิบดี กรมควบคุมโรค ตามคำสั่งมอบอำนาจกรมควบคุมโรค ที่.....ลงวันที่
(อ้างอิงจากคำสั่งมอบอำนาจฉบับล่าสุด)

- เอกสารประกอบการจัดทำสัญญาไม่สมบูรณ์ เช่น เอกสารแนบท้ายสัญญาผู้ซื้อผู้ขาย หรือผู้รับจ้างไม่ได้ลงนามกำกับไว้

(๙) รายงานผลการตรวจรับพัสดุ

- การรายงานผลการตรวจรับพัสดุ ดำเนินการโดยหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๔) ที่กำหนดหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุว่า เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วน ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่งแล้วมอบแก่เจ้าหน้าที่พร้อมกับทำใบตรวจรับโดยลงชื่อไว้เป็นหลักฐานอย่างน้อย ๒ ฉบับ มอบแก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่ ๑ ฉบับ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบของหน่วยงานของรัฐ และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ดังนั้น การรายงานผลการตรวจรับพัสดุจึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

๔.๓ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีคัดเลือก ตามมาตรา ๕๖ (๑) (ง)

(๑) แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

- หน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างเสนอผู้อำนวยการให้ความเห็นชอบ มีเพียงหนังสือเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามประกาศเผยแพร่แผนจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑

(๒) การจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และกำหนดราคากลาง และการรายงานผลการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุฯ ของคณะกรรมการฯ

- ไม่พบหลักฐานการแจ้งหรือหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุและกำหนดราคากลาง บัญชีรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม และรายงานการประชุม

- การกำหนดราคากลาง การจัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีไข้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖) ระบุข้อมูลไม่ถูกต้อง

- รายงานผลการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และกำหนดราคากลางของคณะกรรมการฯ ระบุว่า จัดทำราคากลางโดยใช้ราคาที่เป็นจากท้องตลาด ๒ ราย แต่ไม่ได้แสดงเหตุผลว่าเหตุใดจึงไม่สืบราคาจากท้องตลาดอย่างน้อย ๓ ราย ให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒

(๓) การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือก

- การกำหนดอำนาจและหน้าที่ของคณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือกไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้กำหนดให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่จัดทำหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไขที่หน่วยงานของรัฐกำหนด ไม่น้อยกว่า ๓ ราย ให้เข้ายื่นข้อเสนอ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๔ (๑)

(๔) การจัดทำขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR) ในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

- ไม่พบการจัดทำขอบเขตของงานในระบบฯ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือก

(๕) การจัดทำหนังสือเชิญเสนอราคา

- หนังสือเชิญเสนอราคากระบวนรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้กำหนดคุณสมบัติเกี่ยวกับมูลค่าสุทธิของกิจการให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๒๔ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖ หรือผู้ลงนามในหนังสือเชิญผู้ประกอบการเสนอราคาไม่ใช่ประธานคณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือก ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๔ (๑) ที่กำหนดให้เป็นหน้าที่ของคณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือก

(๖) รายงานผลการพิจารณาของคณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือก

- กรณีจัดซื้อที่มีผู้ยื่นข้อเสนอเพียงรายเดียว และหน่วยงานมีความประสงค์จะดำเนินการต่อไปโดยไม่ยกเลิกการคัดเลือก และให้ผู้ใช้พัสดุชี้แจงเหตุผลความจำเป็นที่จะดำเนินการต่อไปโดยไม่ยกเลิกการคัดเลือก ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้ขอต่อรองราคากับผู้ยื่นข้อเสนอ แต่ไม่พบหลักฐานการต่อรองราคาเป็นลายลักษณ์อักษร มีเพียงหนังสือยืนยันจากผู้ยื่นข้อเสนอที่แจ้งการยืนยันราคาที่เสนอไว้เดิม

(๗) การจัดทำสัญญาซื้อขาย

- ไม่พบหลักฐานการนำเสนอผู้มีอำนาจลงนามในสัญญา และหนังสือแจ้งให้ผู้ขายมาทำสัญญา
- การระบุข้อความในสัญญาไม่ถูกต้อง โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำสัญญาของกรมบัญชีกลาง ให้ระบุชื่อของหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลและให้ระบุชื่อและตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลนั้น หรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจ ดังนั้น หน่วยงานควรระบุวรรคแรกของสัญญาเป็น สัญญาฉบับนี้ทำขึ้น ณ กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... ที่อยู่ เมื่อวันที่ระหว่าง กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... โดย..... ผู้ได้รับมอบอำนาจจากอธิบดี กรมควบคุมโรค ตามคำสั่งมอบอำนาจกรมควบคุมโรค ที่.....ลงวันที่ (อ้างอิงจากคำสั่งมอบอำนาจฉบับล่าสุด)

(๘) การตรวจรับพัสดุ

- ไม่พบบัญชีรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม และรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

๔.๔ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒) (ข)

(๑) แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

- หน่วยรับตรวจไม่ได้ดำเนินการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑

(๒) การจัดทำขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR) กำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง และการรายงานผลการจัดทำขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR)

(๒.๑) การจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

- การกำหนดคุณสมบัติหรือเงื่อนไขของผู้ยื่นข้อเสนอไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๒๑๔ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓

- การจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ระบุรายละเอียดไม่ชัดเจน รวมทั้งกำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง

(๒.๒) การจัดทำราคากลาง

- การจัดทำราคากลางโดยใช้ราคามาตรฐานสำนักงบประมาณ แต่มีใช้ราคา ณ ปัจจุบัน ซึ่งไม่ถูกต้อง

- ไม่พบเอกสารแสดงที่มาของราคากลาง รวมทั้งกรณีการนำใบเสนอราคาที่ระบุรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุไม่ตรงตามรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่กำหนดมาใช้ในการจัดทำราคากลาง ซึ่งไม่สามารถนำมาใช้ได้

- การจัดทำแบบเปิดเผยราคากลางไม่ถูกต้อง ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และราคากลางในงานจ้างก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖) ระบุวันที่กำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง

- รายงานผลการจัดทำขอบเขตของงานไม่ตรงกับเงื่อนไขในขอบเขตของงาน ซึ่งเงื่อนไขในขอบเขตของงานระบุว่า “คู่สัญญาต้องใช้พัสดุประเภทวัสดุหรือครุภัณฑ์ที่จะใช้ในงานจ้างเป็นพัสดุที่ผลิตในประเทศ โดยต้องใช้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของมูลค่าพัสดุที่จะใช้ในงานจ้างทั้งหมดตามสัญญา แต่รายงานผลระบุว่า “... ได้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะตามวัตถุประสงค์การใช้งาน และเป็นพัสดุที่ต้องไม่มีผลิตภายในประเทศ...”

(๓) การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง

- รายงานขอซื้อ ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้ระบุวิธีและกรณีการจัดซื้อหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอโดยใช้เกณฑ์ราคา แต่ไม่ระบุว่าพิจารณาจากราคาใด

- รายงานขอซื้อของจ้างไม่ได้นำเสนอให้ผู้มีอำนาจเห็นชอบการจัดซื้อจัดจ้างจากผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิกการดำเนินงานที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕

(๔) การขออนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้าง และประกาศผู้ชนะการเสนอราคา

- รายงานขออนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้างระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ชื่อเรื่องไม่ได้ระบุวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ได้ระบุว่าซื้อหรือจ้างจากผู้ประกอบการ SMEs หรือไม่ ให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิกการดำเนินงานที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ หรือไม่ได้ระบุให้ชัดเจนว่าการจัดซื้อจัดจ้างอ้างอิงใบเสนอราคาเลขที่ วันที่ใด กำหนดยี่นราคา กี่วัน วงเงินที่ใช้จัดจ้างมาจากแหล่งเงิน

- หน่วยรับตรวจเสนอขอจ้างจากผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ที่ได้ขึ้นทะเบียนไว้กับสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิกการดำเนินงานที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ข้อ ๑.๕ แต่จากการตรวจสอบพบว่าหนังสือรับรองการขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ SMEs เพื่อการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (THAI SME-GP) หมดอายุการรับรอง ส่งผลทำให้ผู้ประกอบการที่เสนอขอจ้าง ไม่ใช่ผู้ประกอบการ SMEs

- การเผยแพร่ประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ระบุวันที่ผู้มีอำนาจลงนามไม่ตรงกับวันที่ผู้มีอำนาจลงนามในเอกสารประกาศผู้ชนะการเสนอราคา และไม่พบหลักฐานการประกาศเผยแพร่ผู้ชนะการเสนอราคาในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค รวมทั้งการปิดประกาศ ณ ที่ทำการของหน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๑

(๕) การจัดทำสัญญา/ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

การจัดทำสัญญา

- การระบุข้อความในสัญญาไม่ถูกต้อง โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำสัญญาของกรมบัญชีกลาง ให้ระบุชื่อของหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลและให้ระบุชื่อและตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลนั้น หรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจ ดังนั้น หน่วยงานควรระบุนามแรกของสัญญาเป็น สัญญาดำเนินการขึ้น ณ กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... ที่อยู่ เมื่อวันที่ระหว่าง กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... โดย..... ผู้ได้รับมอบอำนาจจากอธิบดี กรมควบคุมโรค ตามคำสั่งมอบอำนาจกรมควบคุมโรค ที่.....ลงวันที่ (อ้างอิงจากคำสั่งมอบอำนาจฉบับล่าสุด)

- เอกสารประกอบการจัดทำสัญญาไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ เช่น เอกสารแนบท้ายสัญญา ไม่ครบตามที่ระบุในสัญญา เอกสารแนบท้ายสัญญาผู้ซื้อผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่ได้ลงนามกำกับไว้

การจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

- ไม่พบหลักฐานการเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในใบสั่งซื้อสั่งจ้าง และหนังสือแจ้งผู้ชนะการเสนอราคาใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

- การกำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- ไม่พบเอกสารแนบท้ายใบสั่งซื้อสั่งจ้าง รวมทั้งกรณีเอกสารแนบท้ายใบสั่งซื้อสั่งจ้างไม่สมบูรณ์ โดยผู้ซื้อหรือผู้ว่าจ้าง และผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่ได้ลงนามกำกับไว้

(๖) การตรวจรับพัสดุ และการรายงานผลการตรวจรับพัสดุ

- การรายงานผลการตรวจรับพัสดุ ดำเนินการโดยหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๔) ที่กำหนดหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุว่า เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วน ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุดังกล่าวแล้วนับแต่วันที่ได้รับพัสดุนั้นมาส่งแล้วมอบแก่เจ้าหน้าที่ที่พร้อมทำใบตรวจรับโดยลงชื่อไว้เป็นหลักฐานอย่างน้อย ๒ ฉบับ มอบแก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่ ๑ ฉบับ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบของหน่วยงานของรัฐ และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ดังนั้นการรายงานผลการตรวจรับพัสดิจึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

- รายงานผลการตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่พบรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ แนบประกอบการรายงาน เพื่อเสนอให้ผู้มีอำนาจรับทราบ

- เอกสารประกอบการดำเนินการตรวจรับพัสดุไม่ครบถ้วน เช่น ไม่พบหลักฐานการแจ้งผู้ตรวจรับพัสดุ ไม่พบบัญชีรายชื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และรายงานการประชุมของคณะกรรมการฯ

(๗) การประกาศข้อมูลสาระสำคัญของสัญญา

- หน่วยรับตรวจไม่ได้เผยแพร่ข้อมูลสาระสำคัญของสัญญาในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙๘

(๘) การจัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณา

- หน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำรายงานผลการพิจารณา ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖

(๙) การใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์

- หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙ วรรคสอง ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการที่กำหนดในระเบียบนี้

นอกจากนี้ยังพบว่าเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยรับตรวจหลายแห่งไม่ได้ระบุวันที่ที่ผู้มีอำนาจลงนามให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติไว้

๔.๕ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒) (ค)

(๑) การจัดทำและแผนการเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

- หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์กรมควบคุมโรค และไม่ได้ปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑

(๒) การจัดทำขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR) กำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง และการรายงานผลการจัดทำขอบเขตของงาน

- การกำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอไม่ถูกต้อง โดยกำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอโดยใช้เกณฑ์ราคา และพิจารณาจากราคาต่อรายการ แต่กรณีนี้เป็นการจัดซื้อพัสดุจากผู้ขายรายเดียว ดังนั้นหน่วยงานกำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอโดยใช้เกณฑ์ราคา และพิจารณาจากราคารวม

- การกำหนดคุณสมบัติหรือเงื่อนไขของผู้เสนอราคาไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียุติกลาง ส่วนที่ ๒๒๔/ว ๑๒๔ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖

- กำหนดหลักประกันที่ใช้ในการทำสัญญา ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๗ เช่น ระบุเป็น “เช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายให้แก่สถาบัน โดยเป็นเช็คลงวันที่ที่ทำสัญญาหรือก่อนหน้านั้นไม่เกิน ๓ วันทำการ” ซึ่งตามระเบียบฯ กำหนดเป็น “เช็คหรือตราพดที่ธนาคารเซ็นสั่งจ่าย ซึ่งเป็นเช็คหรือตราพดที่ลงวันที่ที่ใช้เช็คหรือตราพดนั้นชำระต่อเจ้าหน้าที่หรือก่อนวันนั้นไม่เกิน ๓ วันทำการ” หรือระบุเป็น “หนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศ” ซึ่งตามระเบียบฯ กำหนดเป็น “หนังสือค้ำประกันของธนาคารภายในประเทศตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนดโดยอาจเป็นหนังสือค้ำประกันอิเล็กทรอนิกส์ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดก็ได้”

(๓) การจัดทำหนังสือเชิญเสนอราคา

- การกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียุติกลาง ส่วนที่ ๒๒๔/ว ๑๒๔ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖ เช่น ขาดการกำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ ในเรื่อง มูลค่าสุทธิของกิจการ

(๔) รายงานการพิจารณาผลการยื่นข้อเสนอ

- คณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง รายงานผลการตรวจสอบคุณสมบัติไม่ครบถ้วน คือ ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินของผู้ยื่นข้อเสนอเพื่อตรวจสอบมูลค่าสุทธิของกิจการ แต่มีเอกสารงบการเงินแนบประกอบ

(๕) การจัดทำรายงานขอซื้อขี้อ้าง

- หน่วยงานไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙ วรรคสอง ที่กำหนดให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการที่กำหนดในระเบียบนี้

(๖) การขออนุมัติซื้อขี้อ้าง

- รายงานขออนุมัติซื้อขี้อ้างระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ชื่อเรื่องไม่ได้ระบุวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ได้ระบุให้ชัดเจนว่าการจัดซื้อจัดจ้างอ้างถึงใบเสนอราคาเลขที่ วันที่ใด กำหนดยื่นราคากี่วัน วงเงินที่ใช้จัดจ้างมาจากแหล่งเงิน

(๗) การจัดทำสัญญา

- การระบุข้อความในสัญญาไม่ถูกต้อง โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำสัญญาของ กรมบัญชีกลาง ให้ระบุชื่อของหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลและให้ระบุชื่อและตำแหน่งของหัวหน้า หน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลนั้น หรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจ ดังนั้น หน่วยงานควรระบุวรรคแรกของสัญญา เป็น สัญญาฉบับนี้ทำขึ้น ณ กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... ที่อยู่ เมื่อวันที่ระหว่าง กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... โดย..... ผู้ได้รับมอบอำนาจจากอธิบดี กรมควบคุมโรค ตามคำสั่งมอบอำนาจกรมควบคุมโรค ที่.....ลงวันที่ (อ้างอิงจากคำสั่งมอบอำนาจฉบับล่าสุด)

- ไม่พบหนังสือแจ้งธนาคารผู้ออกหนังสือค้ำประกันตรวจสอบความถูกต้องของ หลักประกันสัญญา และไม่พบหนังสือนำส่งหลักประกันสัญญาให้งานการเงินเก็บรักษา

(๘) การประกาศข้อมูลสาระสำคัญของสัญญา

- หน่วยงานรับตรวจไม่ได้เผยแพร่ข้อมูลสาระสำคัญของสัญญาในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔๘

(๙) การส่งมอบพัสดุและการรายงานผลการตรวจรับพัสดุ

- การส่งมอบพัสดุของผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญา เช่น ไม่ได้แจ้ง กำหนดวันส่งมอบพัสดุก่อนวันส่งมอบไม่น้อยกว่า ๓ วันทำการ

- การรายงานผลการตรวจรับพัสดุ ดำเนินการโดยหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๓๕ (๔) ที่กำหนดหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุว่า เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วน ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้ รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือ ผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่งแล้วมอบแก่เจ้าหน้าที่พร้อมทั้งทำใบ ตรวจรับโดยลงชื่อไว้เป็นหลักฐานอย่างน้อย ๒ ฉบับ มอบแก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่ ๑ ฉบับ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบของหน่วยงานของรัฐ และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ทราบ ดังนั้น การรายงานผลการตรวจรับพัสดุนั้นเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

๔.๖ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒) (ข)

(๑) แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

- หน่วยงานรับตรวจเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง แต่ไม่ได้เผยแพร่ แผนการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์กรมควบคุมโรค และไม่พบหลักฐานการปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศ ของหน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑

- เอกสารและเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง ระบุชื่อผู้ลงนามในประกาศไม่ตรงกัน

(๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR) กำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง และการรายงานผลการจัดทำขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR)

- หน่วยรับตรวจดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR) กำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง และการรายงานผลการจัดทำขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR) จำนวน ๒ ครั้ง ซึ่งทั้ง ๒ ครั้งระบุระยะเวลาการดำเนินการและรายงานผลไม่ตรงกัน

- หน่วยรับตรวจดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ พร้อมการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR) กำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง ซึ่งไม่ถูกต้องโดยการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุจะดำเนินการในขั้นตอนการจัดทำรายงานขอจ้าง

(๓) การจัดทำขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR) กำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง และการรายงานผลการจัดทำขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR)

(๓.๑) การจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และการรายงานผลการจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

- ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขเพื่อส่งเสริมผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) และพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณีสืบกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ และกำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง หรือไม่ได้กำหนดข้อมูลรายละเอียดการส่งมอบงานให้ชัดเจนเพื่อให้คณะกรรมการชุดอื่นสามารถดำเนินการต่อได้

(๓.๒) การจัดทำราคากลาง

- ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้าง ที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖) ระบุวันที่จัดทำราคากลางไม่ถูกต้อง ไม่ได้ระบุราคาต่อหน่วย และไม่พบหลักฐานแสดงที่มาของราคากลาง

- การเผยแพร่ราคากลางในเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลางโดยไม่ได้แนบขอบเขตของงาน รวมทั้งไม่ได้ดำเนินการเผยแพร่ราคากลางในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒

(๓.๓) รายงานการจัดทำขอบเขตของงานและกำหนดราคากลางของคณะกรรมการฯ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น ขอบเขตของงาน กำหนดว่า ได้แจกแจงพัสดุที่จะนำมาใช้งานบ้างครั้งนี้และทราบแล้วว่า วัสดุอุปกรณ์ที่ใช้ประกอบการจ้างนี้มีผลิตในประเทศ จึงได้กำหนดให้คู่สัญญาต้องใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศในงานจ้างนี้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของมูลค่าพัสดุที่จะใช้ในงานจ้างทั้งหมดตามใบสั่งจ้าง ซึ่งดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณีสืบกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ แต่จากการตรวจสอบไม่พบเอกสารการแจกแจงรายการ และเงื่อนไขดังกล่าวก็มิได้ถูกกำหนดไว้ในขอบเขตของงาน

(๔) การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง รายงานขอจ้าง ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ เช่น ความเป็นมา ระบุว่า คณะกรรมการฯ ได้จัดทำขอบเขตของงาน โดยได้กำหนดให้คู่สัญญาต้องใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศในงานจ้างนี้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของมูลค่าพัสดุที่จะใช้ในงานจ้างทั้งหมดตามสัญญา แต่ขอบเขตของงานไม่มีเงื่อนไขดังกล่าว

(๕) การขออนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้าง และประกาศผู้ชนะการเสนอราคา

- รายงานขออนุมัติสั่งซื้อจ้าง โดยหน่วยงานได้ติดต่อผู้รับจ้าง จำนวน ๓ ราย ให้เสนอราคา แต่ไม่ได้สรุปผลการเสนอราคาของผู้รับจ้างทั้ง ๓ ราย ซึ่งไม่เป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่ต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๓ พักส่งเสริมการเรียนรู้ การเรียนการสอน ข้อ ๑๐ (๖) (ง) ที่กำหนดว่า กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีโรงพิมพ์เป็นของตนเอง หากประสงค์จะจ้างพิมพ์จากโรงพิมพ์ของหน่วยงานของรัฐหรือโรงพิมพ์ที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ให้มีหนังสือสอบถามราคาไปยังโรงพิมพ์ของหน่วยงานของรัฐหรือโรงพิมพ์ที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานของรัฐที่ประสงค์จะจ้างพิมพ์ไม่น้อยกว่าสามแห่ง และให้จ้างพิมพ์จากโรงพิมพ์ที่เสนอราคาต่ำสุดโดยวิธีเฉพาะเจาะจง

- การเผยแพร่ประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ระบุวันที่ผู้มีอำนาจลงนามไม่ตรงกับวันที่ผู้มีอำนาจลงนามในเอกสารประกาศผู้ชนะการเสนอราคา และไม่พบหลักฐานการปิดประกาศ ณ ที่ทำการของหน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๑

(๖) การจัดทำสัญญา

- ไม่พบหลักฐานการนำเสนอผู้มีอำนาจลงนามในหนังสือแจ้งผู้ชนะการเสนอราคามาทำสัญญาและลงนามในสัญญา

- การระบุข้อความในสัญญาไม่ถูกต้อง โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำสัญญาของกรมบัญชีกลาง ให้ระบุชื่อของหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลและให้ระบุชื่อและตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลนั้น หรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจ ดังนั้น หน่วยงานควรระบุวรรคแรกของสัญญาเป็น สัญญาฉบับนี้ทำขึ้น ณ กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... ที่อยู่ เมื่อวันที่ระหว่าง กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... โดย..... ผู้ได้รับมอบอำนาจจากอธิบดี กรมควบคุมโรค ตามคำสั่งมอบอำนาจกรมควบคุมโรค ที่.....ลงวันที่ (อ้างอิงจากคำสั่งมอบอำนาจฉบับล่าสุด) รวมทั้งระบุอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง

(๗) การตรวจรับพัสดุ

- ไม่พบหนังสือแจ้งส่งมอบงานผู้รับจ้าง

- ไม่พบบัญชีรายชื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และรายงานการประชุมของคณะกรรมการฯ

- ไม่พบรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุเสนอผู้มีอำนาจ เพื่อทราบพร้อมกับรายงานผลการตรวจรับพัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ข้อ ๑.๖.๔

๔.๗ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง การจัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิกกลาง ส่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

(๑) แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑

(๒) การจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ การกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง

(๒.๑) หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ หรือกรณีจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ แต่ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น

- ไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถที่ต้องการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ระบุชนิดของน้ำมันเชื้อเพลิงที่หน่วยงานต้องการจัดซื้อ

- ระบุว่า น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นตามชนิดและจำนวนตามหลักฐานใบสั่งจ้างน้ำมันเชื้อเพลิง โดยจะรับน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น ณ สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งในใบสั่งจ้างน้ำมันเชื้อเพลิงจะมีลายมือชื่อผู้มีอำนาจสั่งจ่าย/หมายเลขทะเบียนรถยนต์ ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เงื่อนไขดังกล่าวใช้กำหนดกรณีจัดซื้อจากสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่ให้เครดิตแก่หน่วยงานของรัฐ แต่หน่วยรับตรวจไม่ได้เปิดเครดิตกับสถานีน้ำมันเชื้อเพลิง ควรกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะกรณีจัดซื้อจากสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่ไม่ให้เครดิตแก่หน่วยงานของรัฐตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิกกลาง ส่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ข้อ ๒.๒

- ระบุหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอไม่ถูกต้อง โดยระบุว่า พิจารณาคัดเลือกโดยใช้เกณฑ์ราคา และจะพิจารณาจากราคารวม ซึ่งการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ใช่กรณีจัดซื้อในคราวเดียวและสามารถพิจารณาคัดเลือกผู้ชนะการเสนอราคาได้ การเติมน้ำมันเชื้อเพลิงรถราชการจะเติมเป็นคราว ๆ ไปตามความต้องการและความจำเป็นในการใช้งานของหน่วยงาน ดังนั้น เกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอควรใช้เกณฑ์ราคาและพิจารณาจากราคาต่อหน่วย

(๒.๒) ราคากลาง หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการกำหนดราคากลางและจัดทำแบบตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖) ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ รวมทั้งกรณีไม่พบเอกสารแสดงแหล่งที่มาของราคากลาง

(๒.๓) ไม่พบรายงานผลการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ และการกำหนดราคากลาง รวมทั้งกรณีการจัดทำรายงานผลการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ และการกำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง เช่น ระบุหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอไม่ถูกต้อง โดยใช้หลักเกณฑ์ราคาและพิจารณาจากราคารวม ซึ่งที่ถูกต้องใช้หลักเกณฑ์ราคาและพิจารณาจากราคาต่อหน่วย

(๓) รายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ได้ดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิก ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ระบุว่าราคาากลางในรายงานขอซื้อว่า ไม่มีราคาากลางกำหนด และกำหนดหลักเกณฑ์ การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอไม่ถูกต้องระบุว่า พิจารณาตัดสินโดยใช้เกณฑ์ราคาและจะพิจารณาจากราคารวม ซึ่งการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อในคราวเดียว ดังนั้น เกณฑ์การพิจารณาควรเป็น ใช้เกณฑ์ราคา และพิจารณาจากราคาต่อหน่วย

(๔) ใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษี ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ได้เขียนข้อความ “ได้รับมอบ น้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อกำกับไว้

(๕) การจัดทำทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิง

- หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิง ตามแนวทางของหนังสือ คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิก ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ข้อ ๒.๑.๑ (๓) ที่กำหนดว่า ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง แต่ละครั้งให้เจ้าหน้าที่บันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด โดยให้ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐกำกับดูแลให้มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปโดย ถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอเพื่อประโยชน์ในการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งนี้ ให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบทุก ๓ เดือน

- หน่วยรับตรวจบางแห่งจัดทำทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ถูกต้อง เช่น ระบุวงเงินและ วงเงินสะสมไม่ถูกต้อง ผู้บันทึกในทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ได้ลงลายมือชื่อแต่ได้พิมพ์ชื่อไว้ ไม่พบลายมือชื่อผู้ตรวจสอบ ทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิง

๔.๘ การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของ สัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือกรณีที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP โดยตรวจสอบจากการจัดทำประกาศ ผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือก และสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๑ ถึงไตรมาสที่ ๔ พบว่า หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่จัดทำไว้ครบถ้วน เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ และหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๕.๓/ว ๕๐๙ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๗

๕. การใช้รถราชการ

ตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการใช้รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ๔ ประเด็น ได้แก่ การจัดทำทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิงและความมีอยู่จริงของรถราชการ การควบคุมการใช้รถราชการ การซ่อมแซมดูแลรักษา และการควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง สรุปได้ดังนี้

๕.๑ การจัดทำทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิงและความมีอยู่จริงของรถราชการ

(๑) หน่วยรับตรวจบันทึกข้อมูลในระบบยานพาหนะและขนส่งที่กรมควบคุมโรคพัฒนาขึ้น ครบถ้วน เมื่อเทียบกับทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยงาน

(๒) รถราชการมีตราแสดงเครื่องหมายประจำส่วนราชการที่ตัวรถราชการไว้ชัดเจน แต่มี รถราชการบางคันใช้การติดสติ๊กเกอร์แทนการพ่นสีที่ตัวรถ ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ ข้อ ๗ กำหนด

(๓) ตรวจสอบเล่มคู่มือจดทะเบียนรถราชการ พบว่า รถราชการบางคันยังไม่ได้ดำเนินการต่อ ทะเบียนรถ

๕.๒ การควบคุมการใช้รถราชการ

(๑) ตรวจสอบเอกสารใบขออนุญาตใช้รถราชการส่วนกลาง (แบบ ๓) เทียบกับแบบบันทึกการใช้รถราชการ (แบบ ๔)

- การจัดเก็บใบขออนุญาตใช้รถราชการส่วนกลาง (แบบ ๓) ไม่ครบถ้วน
- แบบบันทึกการใช้รถราชการ (แบบ ๔) ระบุรายละเอียด ไม่ชัดเจน ไม่ครบถ้วน เช่น บันทึกชื่อผู้ขอใช้รถราชการไม่ตรงกับใบขออนุญาตใช้รถราชการ บันทึกชื่อผู้ขอใช้รถแต่ไม่ระบุนามสกุล บันทึกสถานที่เดินทางเพียงชื่อจังหวัดไม่ได้บอกตำแหน่งที่จะเดินทางไปให้ชัดเจน
- การบันทึกข้อมูลการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรวมไว้ในแบบบันทึกการใช้รถราชการ (แบบ ๔) ซึ่งมีข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้คำนวณอัตราสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้ง

(๒) การขออนุญาตใช้รถราชการไม่มีสำเนาหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการแนบประกอบ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าผู้ที่ใช้รถราชการเป็นผู้เดินทางไปด้วยหรือไม่

๕.๓ การซ่อมแซมดูแลรักษา หน่วยรับตรวจได้จัดทำรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถราชการ (แบบ ๖) ไว้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

๕.๔ การควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง

(๑) หน่วยรับตรวจได้จัดทำแบบควบคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงไว้ แต่ไม่ได้คำนวณอัตราสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงในแต่ละครั้งที่เติม และไม่ได้กำหนดเกณฑ์อัตราสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงของรถราชการแต่ละคันไว้

(๒) หน่วยรับตรวจได้นำรถราชการเข้าตรวจสอบมลพิษ และรายงานผลการตรวจวัดมลพิษฯ ให้กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมทราบตามที่ระเบียบกำหนด แต่ยังไม่ครบถ้วนเนื่องจาก ณ วันที่ตรวจสอบมลพิษมีรถราชการบางคันอยู่ในระหว่างการเดินทางไปราชการ

ด้านการตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการ/โครงการวิจัย (Performance Audit)

๖. ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการวิจัย

ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการวิจัย ๓ ด้าน ได้แก่ ด้านการดำเนินงาน ด้านการเบิกจ่ายเงิน และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง สรุปได้ดังนี้

๖.๑ ด้านการดำเนินงาน

(๑) ผลการดำเนินงานโครงการวิจัยเสร็จสิ้น นักวิจัยได้จัดทำรูปเล่มผลงานวิจัย (Full paper) พร้อมทั้งแจ้งปิดโครงการต่อคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัยสำหรับโรคและภัยสุขภาพที่เป็นภาวะฉุกเฉินทางด้านสาธารณสุขเสร็จเรียบร้อยแล้ว

(๒) การดำเนินงานบางกระบวนการไม่เป็นไปตามโครงการวิจัยที่ได้รับอนุมัติ

- การรับอาสาสมัครบางราย ไม่เป็นไปตามเกณฑ์รับอาสาสมัครเข้าร่วมโครงการ (Inclusion criteria) ที่กำหนดว่า “อาสาสมัครต้องเป็นผู้มีคุณสมบัติ ผ่านเกณฑ์การรับอาสาสมัครเข้าร่วมโครงการจากการวิจัยเชิงปริมาณมาแล้ว และยินยอมให้ข้อมูลเชิงคุณภาพ” โดยพบการขอความยินยอมและเก็บข้อมูลอาสาสมัครเชิงคุณภาพก่อนการเก็บข้อมูลเชิงปริมาณ และการเก็บข้อมูลเชิงคุณภาพจากอาสาสมัครที่ไม่ได้เป็นอาสาสมัครเชิงปริมาณ

๖.๒ ด้านการเบิกจ่ายเงิน โครงการวิจัยได้รับเงินการดำเนินงานจากกองทุนวิทยาศาสตร์ วิจัย และนวัตกรรม (รวม.)

(๑) เจ้าหน้าที่การเงินของหน่วยรับตรวจได้จัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงินโครงการและทะเบียนคุมลูกหนี้ไว้ครบถ้วน

(๒) การเบิกค่าใช้จ่ายบางรายการไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามรายละเอียดงบประมาณที่กรมควบคุมโรคกำหนด เช่น การเบิกค่าตอบแทนที่ปรึกษาเกินจากวงเงินที่ได้รับอนุมัติ การเบิกค่าตอบแทนผู้นำทางในพื้นที่เข้าซอ การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่สอดคล้องกับระยะเวลาการเดินทางไปราชการ (ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องได้)

๖.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดซื้อจัดจ้างบางกระบวนการไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๑) ไม่พบเอกสารที่แสดงว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือผู้จัดทำรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ แต่เจ้าหน้าที่ดำเนินการขอแต่งตั้งคณะกรรมการหรือผู้จัดทำมาพร้อมกับขออนุมัติขอบเขตของงาน ซึ่งไม่ถูกต้อง

(๒) การกำหนดขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุไม่ชัดเจน เช่น การจ้างเหมาบริการรถตู้ปรับอากาศพร้อมพนักงานขับรถ ขอบเขตของงานระบุไว้เพียงวันที่และสถานที่ที่จะเดินทางไป แต่ไม่ได้ระบุว่าการรถตู้สำหรับผู้โดยสารอย่างน้อยกี่คน

(๓) การกำหนดราคากลาง ไม่ได้ดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ที่กำหนดว่า การสืบราคาจากท้องตลาดให้สืบราคาจากผู้มีอาชีพอย่างน้อย ๓ ราย กรณีนี้มีใบเสนอราคาแนบการดำเนินการเพียง ๑ ราย อีกทั้งไม่ได้จัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖)

(๔) การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง มีอย่างน้อย ๘ รายการตามที่ระเบียบฯ กำหนด แต่ระบุขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกับความต้องการใช้งาน และไม่ได้อ้างถึงเอกสารที่เกี่ยวข้อง

(๕) เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ไม่สอดคล้องกัน เช่น

- ไม่พบหลักฐานการเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญา ให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๙๘
- ไม่พบบันทึกรายงานผลการพิจารณา ให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖
- ใบเสนอราคาระบุ เดือนตุลาคม ๒๕๖๖ แต่ใบสั่งจ้างลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖
- การจ้างผู้ช่วยนักวิจัยและมอบหมายให้ลงพื้นที่เพื่อเก็บข้อมูล แต่ลงชื่อมาปฏิบัติงานใน

ใบลงชื่อทุกวันทำการ ซึ่งไม่สอดคล้องกัน

๗. ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติราชการ

ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามแผนปฏิบัติราชการ ๓ ด้าน ได้แก่ ด้านผลการดำเนินงาน ด้านการเบิกจ่ายเงิน และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง สรุปได้ดังนี้

๗.๑ ด้านผลการดำเนินงาน

(๑) การจัดประชุมอบรม ประชุมเชิงปฏิบัติการ หรือการจัดงาน

- ไม่ได้จัดทำโครงการฯ เสนอให้ผู้อำนวยความสะดวกก่อนดำเนินงานให้เป็นไปตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด

- การกำหนดกลุ่มเป้าหมายในโครงการ ระบุไว้เพียงกลุ่มผู้เข้าร่วมประชุม ซึ่งไม่ครบตามกลุ่มเป้าหมายที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๐ (๑) (๕) กำหนด และไม่สอดคล้องกับกลุ่มเป้าหมายที่ดำเนินการจริง

- การกำหนดสาระสำคัญของโครงการไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และไม่สามารถวัดผลสำเร็จของการดำเนินงานได้

- การกำหนดวัตถุประสงค์ของโครงการไม่สอดคล้องกับค่านิยมของการฝึกอบรมที่เน้นการพัฒนาความรู้ การพัฒนาศักยภาพของบุคลากร

- การกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการไม่สามารถวัดผลสำเร็จได้เมื่อเสร็จสิ้นการประชุม

(๒) การจัดประชุมราชการ

- การขออนุมัติจัดประชุม ไม่ได้ระบุให้ชัดเจนว่าจะจัดประชุมในรูปแบบใด (online/onsite) มีกลุ่มเป้าหมายจำนวนเท่าใด พร้อมวงเงินค่าใช้จ่าย

- การจัดทำรายงานการประชุม ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณฯ กำหนด และไม่ได้แจ้งเวียนให้ผู้เข้าร่วมประชุมรับทราบถึงมติที่ประชุมเพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(๓) การจัดทำสรุปผลการดำเนินงาน การประชุมเชิงปฏิบัติการ

- หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่จัดทำสรุปผลการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรม และจัดทำสรุปผลการประชุมเชิงปฏิบัติการไว้ค่อนข้างเรียบร้อย มีเพียงบางแห่งเท่านั้นที่ยังไม่ได้ดำเนินการ ทั้งนี้มีคำแนะนำเพิ่มเติมเพื่อให้เกิดความสมบูรณ์ในการจัดทำสรุปผลการประชุมเชิงปฏิบัติการคือ ผู้รับผิดชอบควรสรุปด้วยว่าผลการดำเนินงานเมื่อเปรียบเทียบกับตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการที่กำหนดไว้แล้ว มีผลเป็นอย่างไร ประสบความสำเร็จหรือไม่ มีปัญหาหรืออุปสรรคอย่างไร เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานครั้งต่อไป

๗.๒ ด้านการเบิกจ่ายเงิน

(๑) การเบิกค่าใช้จ่ายบางรายการไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม เช่น

- การนำค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อเป็นวิทยากรให้กับหน่วยงานอื่น มาเบิกจ่ายที่หน่วยงานต้นสังกัด ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด หรือกรณีการเบิกเงินค่าสมนาคุณวิทยากรให้แก่บุคลากรของรัฐเกินอัตราที่ระเบียบฯ กำหนด

- การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (เบี้ยเลี้ยง ที่พัก และพาหนะ) ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม เช่น การเดินทางไปราชการจากจังหวัดนครสวรรค์มากรุงเทพมหานคร แต่เบิกค่ารถโดยสารในอัตราจังหวัดเชียงใหม่มากรุงเทพมหานคร การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการล่วงหน้าที่ไม่เหมาะสม รวมทั้งกรณีอนุมัติเดินทางไปราชการไม่ครอบคลุมการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

- การนำใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิง กรณีใช้ราชการสำหรับการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ (กรณีหน่วยรับตรวจเป็นผู้จัดประชุม) มาเบิกจ่าย โดยไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- การเบิกเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการบางรายการไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง รวมถึงกรณีผู้ลงชื่อรับรองการปฏิบัติงานมิใช่ผู้มีรายชื่อปฏิบัติงานในวันนั้น ๆ

๗.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๑) การจัดทำแผน

- ไม่ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างเสนอให้อำนาจการอนุมัติ ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑

- การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการนอกแผน โดยพบการจัดจ้างบางรายการซึ่งโครงการตามแผนปฏิบัติราชการไม่ได้อนุมัติรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าวไว้ และไม่พบเอกสารการขอปรับแผนเพื่อเพิ่มรายการค่าใช้จ่าย รวมทั้งกรณีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกินจากวงเงินงบประมาณที่ได้รับ โดยไม่พบเอกสารการปรับแผนฯ

(๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงาน กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และกำหนดราคากลาง

- การอนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะกำหนดราคากลาง และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ไม่ได้อ้างอิงหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิก ส่วนที่ ๒๓ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ หนังสือกรณียกเลิก ส่วนที่ ๒๓ ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ รวมทั้งกรณีอ้างอิงแนวทางปฏิบัติแล้วแต่อาจไม่ถูกต้อง เช่น การจัดจ้างแต่อ้างอิงแนวปฏิบัติข้อ ๑.๑.๑ ซึ่งเป็นเรื่องของการซื้อ

- ไม่ได้กำหนดระยะเวลาการดำเนินงานของคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

- ไม่พบเอกสารที่แสดงว่าคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดुरับทราบการแต่งตั้งหรือมอบหมาย รวมทั้งไม่พบเอกสารการประชุมคณะกรรมการฯ

(๓) การจัดทำขอบเขตของงาน กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และกำหนดราคากลาง

- ไม่พบหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการ หรือหลักฐานการแจ้งผู้จัดทำร่างขอบเขตของงานฯ บัญชีรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการ รายงานการประชุมของคณะกรรมการ เพื่อเป็นหลักฐานให้ตรวจสอบได้ว่าการประชุมได้ดำเนินการเมื่อใด มีผู้เข้าร่วมประชุมครบองค์ประชุมหรือไม่ และมติที่ประชุมของคณะกรรมการเป็นอย่างไร

- การจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ไม่ได้ดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/ว ๑๕๙ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงานทั้งโครงการ (TOR) และไม่ได้ดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน ทำให้ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จัดทำ ไม่มีรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญหลายรายการ

- การจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่ชัดเจน และไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด เช่น การจ้างจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ แต่ขอบเขตของงานไม่ได้ระบุเนื้อหาหรือข้อความที่ต้องการประชาสัมพันธ์ หรือการกำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง กรณีการจ้างที่มุ่งผลสำเร็จของงาน แต่กำหนดค่าปรับคือ “คิดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๑๐ ของราคางานจ้างแต่ต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท” ซึ่งที่ถูกต้องต้องระบุเป็นจำนวนเงินคือ “คิดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราวันละ ๑๐๐ บาท”

- การจ้างจัดกิจกรรมที่บางรายการค่าใช้จ่าย มีระเบียบกำหนดอัตราการเบิกจ่ายไว้ คณะกรรมการไม่ได้แสดงรายการแยกออกมาพร้อมระบุวงเงินให้ชัดเจน ให้ผู้รับจ้างสามารถพิจารณาเสนอราคาได้

- การจัดทำราคากลางไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เช่น การสืบราคาจากท้องตลาดจากผู้ขายหรือผู้รับจ้างเพียงรายเดียว การนำใบเสนอราคาที่มีขอบเขตของงานหรือรายละเอียดของพัสดุไม่ครบและไม่ตรงตามขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนดมาใช้ในการจัดทำราคากลาง รวมทั้งกรณีไม่ได้จัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และรายละเอียดค่าใช้จ่ายที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖) และกรณีตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และรายละเอียดค่าใช้จ่ายที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖) ไม่ได้ระบุราคาต่อหน่วย

- การนำใบเสนอราคาของผู้เสนอราคาทีละรายละเอียดของพัสดุไม่เป็นไปตามรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะที่คณะกรรมการฯ กำหนดมาใช้ในการจัดทำราคากลาง

- การขออนุมัติขอบเขตของงานหรือรายละเอียดของพัสดุ ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕

(๔) รายงานขอซื้อของจ้าง (ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒) ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ และไม่ตรงกับขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่กำหนด เช่น

- ความเป็นมา อ้างถึงหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ไม่ถูกต้อง รวมทั้งรายการขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ไม่ได้อ้างถึงขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่คณะกรรมการฯ กำหนด

- กำหนดส่งมอบพัสดุไม่ตรงกับขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่คณะกรรมการฯ กำหนด

(๕) การรายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งซื้อของจ้าง

- รายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้าง ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ และไม่ตรงกับขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่กำหนด และพบว่า การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการหน่วยรับตรวจอนุมัติซื้อจ้างจากผู้เสนอราคาที่จะรายละเอียดของพัสดุไม่ตรงตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่กำหนด

(๖) การประกาศผู้ชนะการเสนอราคา

- ไม่พบหลักฐานการประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๒

- ประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ล่าช้า

(๗) การจัดทำใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง

- กำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง เช่น กรณีการจ้างที่มุ่งผลสำเร็จของงาน แต่กำหนดค่าปรับคือ “คิดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๑๐ ของราคางานจ้างแต่ต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท” ซึ่งที่ถูกต้องต้องระบุเป็นจำนวนเงินคือ “คิดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราวันละ ๑๐๐ บาท”

- กำหนดวันส่งมอบพัสดุไม่ตรงกับขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่กำหนด และกรณีไม่ได้กำหนดให้ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่กำหนดเป็นส่วนหนึ่งของใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง

- ไม่พบหลักฐานการเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง

(๘) ไม่พบหลักฐานการเผยแพร่สาระสำคัญสัญญาในเว็บไซต์หน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙๘ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๑

(๙) การส่งมอบงาน และการตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการ

- เอกสารประกอบการส่งมอบงานไม่ครบถ้วน เช่น ใบส่งของไม่ได้รับรายละเอียดของพัสดุให้เป็นไปตามใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง หรือกรณีกำหนดให้มีการจัดส่งงานใน ระหว่างการดำเนินงาน แต่ไม่พบหลักฐานที่แสดงว่าผู้รับจ้างได้ส่งงานดังกล่าว

- การตรวจรับพัสดุของผู้ที่ได้รับแต่งตั้งบางรายการไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง และเอกสารประกอบการส่งมอบงาน

(๑๐) ไม่พบตารางรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ กรณีที่รายงานขอจ้างเสนอให้คู่สัญญาต้องใช้พัสดุประเภทวัสดุและครุภัณฑ์ที่จะใช้ในงานจ้างเป็นพัสดุที่ผลิตในประเทศโดยต้องใช้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของมูลค่าพัสดุที่จะใช้ในงานจ้างทั้งหมดตามสัญญา

(๑๑) ไม่พบบันทึกการรายงานผลการพิจารณาผล ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖

(๑๒) การเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างล่าช้า เช่น ผู้รับจ้างส่งมอบงาน วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจรับพัสดุครบถ้วนถูกต้อง วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๗ แต่ส่งหนังสือเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง ลงวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๗

(๑๓) เอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) เช่น ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง

(๑๔) การจัดจ้างบางรายการไม่ถูกต้อง ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ เช่น การจ้างจัดงานที่หน่วยงานไม่ได้เป็นเจ้าของหลัก ส่งผลทำให้ค่าใช้จ่ายบางรายการไม่สามารถเบิกจ่ายได้ การจ้างที่มีราคาต่อหน่วยสูงมาก หรือการจ้างที่มีรายการหรือกิจกรรมซ้ำซ้อนกัน

๘. การบริหารจัดการเงินบำรุง

๘.๑ แผนและผลการจัดเก็บรายได้และการใช้จ่ายเงินบำรุง

- การจัดเก็บรายได้ และผลการใช้จ่ายเงินบำรุง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของหน่วยรับตรวจมีทั้งที่ใกล้เคียงกับแผน และต่ำกว่าแผน

๘.๒ ด้านการจัดเก็บรายได้

๘.๒.๑ การกำหนดอัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข

- หน่วยรับตรวจที่เป็นหน่วยบริการตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๒ และตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๓ บางแห่งเรียกเก็บค่าบริการสาธารณสุขโดยอ้างอิงอัตราเรียกเก็บตามประกาศกรมควบคุมโรค เรื่อง อัตราค่าบริการตรวจวิเคราะห์และให้บริการด้านการป้องกันและควบคุมโรค กรมควบคุมโรค ประกาศ ณ วันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๖ แต่ยังไม่ได้นำมาใช้ในการกำหนดอัตราค่าบริการสาธารณสุข และจัดทำบัญชีรายการอัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการตนเองเป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่อคณะกรรมการบริหารหน่วยบริการเห็นชอบ และเสนอต่อผู้มีอำนาจอนุมัติใช้ ให้เป็นไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข

๘.๒.๒ การจัดเก็บรายได้ค่าบริการสาธารณสุข

- หน่วยรับตรวจบางแห่งยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบรายการที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติไม่จ่ายค่าชดเชยให้ว่าเกิดจากสาเหตุใด เพื่อดำเนินการอุทธรณ์ต่อไป รวมทั้งยังไม่มีแนวทางการติดตามทวงถามที่ชัดเจน กรณีมีลูกหนี้ค่าบริการสาธารณสุขค้างชำระนาน

- หน่วยรับตรวจบางแห่งยังไม่ได้จัดส่งข้อมูลการเรียกเก็บเงินรายได้ค่าบริการสาธารณสุข (กรณีให้บริการทางการแพทย์จากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ให้งานการเงินและบัญชี สำหรับบันทึกบัญชีเป็นลูกหนี้ในระบบ New GFMS Thai ให้เป็นไปตามแนวทางที่กรมควบคุมโรคกำหนด (หนังสือกรมควบคุมโรคที่ สธ ๐๔๐๕๓/ว ๒๙๗๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕)

๘.๒.๓ การจัดทำรายงานการเงิน และทะเบียนคุมการรับเงิน

- หน่วยรับตรวจจัดทำรายงานรับ-จ่ายเงินบำรุง และจัดส่งให้กองบริหารการคลังตามระยะเวลาที่กำหนดเป็นประจำทุกเดือน

- หน่วยรับตรวจบางแห่ง ไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดไว้

- คำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบระบุหน้าที่ความรับผิดชอบไม่ครบถ้วน เช่น มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ทำหน้าที่ลงนามในใบเสร็จรับเงิน แต่ไม่ได้มอบหมายให้ทำหน้าที่รับเงิน

- หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่มีการจัดทำทะเบียนคุมการรับเงินค่าบริการทางการแพทย์ จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวเป็นรายโรงพยาบาลไว้ครบถ้วน แต่พบว่า หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้บันทึกรายการตั้งลูกหนี้ที่เกิดจากการให้บริการบุคคลภายนอกในระบบ New GFMS Thai ที่เกิดขึ้นในช่วงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ แต่หน่วยรับตรวจดำเนินการบันทึกบัญชีเป็นรายได้ เมื่อได้รับชำระค่าบริการเพียงขั้นตอนเดียว

๘.๒.๔ การบริหารลูกหนี้เงินยืมเงินบำรุง

(๑) สัญญาการยืมเงินระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง เช่น การให้เลขที่สัญญาเงินยืม ไม่เรียงไปตามวันที่มีการจ่ายเงินยืม แต่เรียงไปตามวันที่ผู้ยืมส่งเอกสารมาขอเงินยืม การคำนวณวันครบกำหนดไม่ถูกต้อง และระบุแหล่งของเงินยืมไม่ถูกต้อง

(๒) การจ่ายเงินยืมบางรายการไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด เช่น

- การจ่ายเงินยืมเป็นค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเดือนกันยายน ๒๕๖๗ ตั้งแต่ต้นเดือนกันยายน ๒๕๖๗ ซึ่งควรจ่ายในช่วงปลายเดือนซึ่งเป็นวันใกล้จะถึงกำหนดจ่ายเงิน

- การยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของผู้เข้ารับการศึกษาอบรมและของพนักงานขับรถในคราวเดียวกัน ซึ่งค่าใช้จ่ายแต่ละรายการใช้ระเบียบในการเบิกจ่ายเงินแตกต่างกัน จึงต้องแยกสัญญาการยืมเงิน

(๓) เอกสารประกอบการยืมเงินไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้แนบประมาณการค่าใช้จ่ายในการยืมเงิน

๘.๓ ด้านการใช้จ่ายเงิน

๘.๓.๑ ความถูกต้องของการเบิกค่าใช้จ่ายเงินบำรุง โดยสุ่มตรวจสอบใบสำคัญการเบิกค่าใช้จ่ายพบว่า เอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายบางรายการไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ไม่สมบูรณ์ เช่น

(๑) การเบิกเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ถูกต้อง เช่น ไม่พบการเสนอรายงานผลการปฏิบัติงานต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๙.๒ ที่กำหนดว่า ให้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน

(๒) การเบิกจ่ายเงินค่าครองชีพให้พนักงานกระทรวงสาธารณสุข ซึ่งไม่ใช่รายการค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในแผนใช้จ่ายเงินบำรุง อีกทั้งบางรายไม่พบคำสั่งให้เพิ่มค่าครองชีพ

๘.๓.๒ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๑) การจัดทำแผน

- ไม่ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างเสนอให้ผู้ว่าราชการอนุมัติ ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑

- การดำเนินการก่อนที่ผู้ว่าราชการอนุมัติแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

(๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการหรือผู้จัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

- ไม่ได้กำหนดระยะเวลาการพิจารณาและรายงานผลการดำเนินการของคณะกรรมการหรือผู้จัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

- ไม่พบหนังสือแจ้งให้คณะกรรมการหรือผู้จัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่ได้รับแต่งตั้งทราบ

(๓) การจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

- ขอบเขตของงานจ้างหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขเพื่อส่งเสริมผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) และพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณีสืบกลาง ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕

- ระบุรายละเอียดไม่ชัดเจน เช่น กรณีการจ้างผลิตสื่อประชาสัมพันธ์ แต่ขอบเขตของงานไม่ได้กำหนดข้อความหรือเนื้อหาของสื่อ

(๔) การจัดทำราคากลาง

- การจัดทำราคากลาง ไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ที่กำหนดว่า การสืบราคาจากท้องตลาดให้สืบราคาจากผู้ขายหรือผู้รับจ้างอย่างน้อย ๓ ราย โดยพบว่า ในการจัดซื้อจัดจ้าง คณะกรรมการฯ ใช้ราคากลางที่สืบราคาจากผู้ขายหรือผู้รับจ้างเพียงรายเดียว

- ใบเสนอราคาที่นำมาใช้ในการกำหนดราคากลาง มีรายละเอียดของพัสดุไม่เป็นไปตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่คณะกรรมการกำหนด และไม่ได้ระบุวันที่เสนอราคา

- วันที่กำหนดราคากลางในตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖) ไม่ใช่วันที่ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติ

- ไม่ได้จัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖)

(๕) รายงานขอซื้อของจ้าง

- รายงานขอซื้อของจ้าง ไม่ปรากฏรายการ “แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ พร้อมระบุหน้าที่ความรับผิดชอบ และระยะเวลาการพิจารณา” และไม่พบหนังสือแจ้งให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุที่ได้รับแต่งตั้งทราบ

(๖) การจัดทำใบสั่งซื้อของจ้าง

- ใบสั่งซื้อของจ้างระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ได้กำหนดให้ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และใบเสนอราคาเป็นส่วนหนึ่งของใบสั่งซื้อของจ้าง อีกทั้งไม่ได้จัดทำหนังสือเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในใบสั่งซื้อของจ้าง

(๗) การเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญา

- ไม่พบเอกสารการเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๙๘ และไม่พบเอกสารการบันทึกรายงานผลการพิจารณาตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖

(๘) การตรวจรับพัสดุ

- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้จัดทำรายงานผลการตรวจรับพัสดุเสนอให้ผู้มีอำนาจการทราบ ซึ่งไม่เป็นไปตามตามระเบียบฯ ข้อ ๑๗๕ (๔)

(๙) เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการ ไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) เช่น การจัดทำรายงานขอจ้าง ขออนุมัติสั่งซื้อของจ้าง ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๙ วรรคสอง ที่กำหนดว่า ให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการที่กำหนดในระเบียบนี้

๙. เงินที่ได้รับสนับสนุนจากกองทุนส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (กองทุน ววน.)

๙.๑ ด้านการจัดทำรายงานการเงิน

หน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำรายงานการรับจ่ายเงิน และงบทะเบียนยอดเงินฝากธนาคารเสนอให้ผู้อำนวยการทราบ รวมทั้งไม่ได้จัดส่งให้กองบริหารการคลังทราบและบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมควบคุมโรค ด่วนที่สุด ที่ สธ ๐๔๐๕.๓/ว ๔๐๖ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ที่ขอให้หน่วยงานควบคุมการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณที่ได้รับสนับสนุนจากแหล่งเงินภายนอก จัดทำทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงินเป็นประจำทุกเดือน ทุกโครงการให้ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และสำเนาทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงินโครงการแนบมาพร้อมกับสำเนารายการเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคาร (book bank หรือ statement) ส่งให้กองบริหารการคลังเพื่อบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ทุกวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป

๙.๒ ด้านการบริหารลูกหนี้เงินยืม หน่วยรับตรวจไม่มีระบบการควบคุมภายในด้านการบริหารลูกหนี้เงินยืม โดยพบว่า

- (๑) ไม่ได้มอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม
- (๒) สัญญาการยืมเงินระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วน เช่น เลขที่สัญญา วันที่อนุมัติ วันที่ครบกำหนดชำระคืนเงินยืม ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อและวันที่จ่ายเงิน
- (๓) ไม่ได้บันทึกรายการส่งใช้คืนเงินยืมด้านหลังสัญญาการยืมเงิน รวมทั้งกรณีบันทึกรายการรับชำระคืนเงินยืมด้านหลังสัญญาไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง
- (๔) ไม่ได้ออกหลักฐานการรับชำระคืนเงินยืม (ใบรับใบสำคัญและใบเสร็จรับเงิน)

๙.๓ ด้านความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน

- (๑) การเขียนโครงการเพื่อขออนุมัติดำเนินการระบุรายการค่าใช้จ่ายไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามรายการที่หลักเกณฑ์และกรอบอัตราค่าใช้จ่ายโครงการวิจัย กรมควบคุมโรค (ฉบับปรับปรุงปี พ.ศ. ๒๕๖๖) กรณีรับเงินสนับสนุนจากคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) กำหนด
- (๒) การเบิกจ่ายนอกเหนือจากรายการค่าใช้จ่ายที่หลักเกณฑ์และกรอบอัตราค่าใช้จ่ายโครงการวิจัย กรมควบคุมโรค (ฉบับปรับปรุงปี พ.ศ. ๒๕๖๖) กรณีรับเงินสนับสนุนจากคณะกรรมการส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (สกสว.) กำหนด
- (๓) การเบิกจ่ายเงินโดยไม่พบหนังสือขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายต่าง ๆ มีเพียงหนังสือขออนุมัติถอนเงินจากบัญชีธนาคาร
- (๔) การเบิกค่าใช้จ่ายในการประชุม/อบรม ไม่ถูกต้อง เช่น การเบิกค่าวิทยากรกลุ่มเกินจำนวนที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกำหนด
- (๕) การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้อง เช่น การเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้อง การเบิกค่าที่พักโดยไม่มีใบเสร็จรับเงิน หนังสืออนุมัติการเดินทางไปราชการไม่ครอบคลุมวันที่เดินทาง หรือกรณีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการโดยไม่มีหนังสืออนุมัติเดินทางไปราชการ
- (๖) เอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายบางรายการขาดความน่าเชื่อถือ เช่น การนำบิลเงินสดของผู้ประกอบการที่จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มมาใช้เป็นหลักฐานการจ่าย

๙.๔ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

การดำเนินการจัดจ้างไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ดังนี้

(๑) การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ กำหนดราคากลาง และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ

- การมอบหมายหน้าที่ให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ เช่น ไม่ได้มอบหมายให้ทำหน้าที่กำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ

- หนังสือแจ้งให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้กำหนดขอบเขตของงานฯ ระบุวันที่ให้ดำเนินการกำหนดและส่งรายงานผลการกำหนดขอบเขตของงานฯ ไม่สอดคล้องกัน

(๒) การจัดทำขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR) กำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง และการรายงานผลการจัดทำขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR)

- การจัดทำขอบเขตของงาน กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่ชัดเจน และไม่ถูกต้อง เช่น การจ้างเหมาบริการรถ ระบุเพียงวันที่และสถานที่ที่จะเดินทางไปราชการ แต่ไม่ได้ระบุคุณสมบัติของรถที่ต้องการจ้าง หรือกรณีการระบุอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง

- การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ โดยกำหนดยี่ห้อของพัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙ ที่กำหนดว่าห้ามมิให้กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุให้ใกล้เคียงกับยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่งหรือของผู้ขายรายใดรายหนึ่ง โดยเฉพาะ เว้นแต่พัสดุที่จะทำการจัดซื้อจัดจ้างตามวัตถุประสงค์นั้นมียี่ห้อเดียวหรือจะต้องใช้อะไหล่ของยี่ห้อใดก็ให้ระบุยี่ห้อนั้นได้

- การนำใบเสนอราคาที่มีรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุไม่ตรงกับรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่คณะกรรมการกำหนด มาใช้ในการกำหนดราคา ซึ่งไม่ถูกต้อง รวมทั้งกรณีไม่พบเอกสารแสดงแหล่งที่มาของราคากลาง

- การกำหนดราคากลาง พบว่า ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖) ระบุวันที่กำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง และบางรายการไม่ได้ระบุราคาต่อหน่วย ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒

- หนังสือขออนุมัติขอบเขตของงานฯ ไม่ได้กล่าวถึงหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอว่าจะคัดเลือกโดยใช้เกณฑ์ใด จึงไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑

(๓) รายงานขอซื้อขอยืม

- ไม่ได้เสนอความเห็นให้จัดจ้างจากผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม SMEs ก่อน ให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕

- (๔) รายงานผลการพิจารณาและอนุมัติซื้อจ้าง และการประกาศผู้ชนะการเสนอราคา
- ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง เช่น ระบุว่าการจ้างเหมารถยนต์
- (๕) ปรับอากาศ พร้อมพนักงานขับรถ รวมค่าน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน ๑ คัน เป็นระยะเวลา ๒ วัน เป็นเงินทั้งสิ้น บาท ซึ่งเป็นราคาที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม ๗% แล้ว แต่กรณีดังกล่าวเป็นการจ้างบุคคลธรรมดา ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม
- ไม่พบหลักฐานการประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในเว็บไซต์ และ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๑
- (๕) การเผยแพร่สาระสำคัญสัญญา
- ไม่พบหลักฐานการเผยแพร่สาระสำคัญสัญญาในเว็บไซต์หน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙๘ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๑
- (๖) การส่งมอบและการตรวจรับพัสดุ
- ไม่พบตารางรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศแนบประกอบการตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการฯ
- (๗) การบันทึกรายงานผลการพิจารณาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖
- หน่วยงานไม่ได้จัดทำรายงานผลการพิจารณา ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖
- (๘) การใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)
- หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ทำให้เอกสารการดำเนินงานไม่ใช่เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) จึงไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙

๑๐. เงินที่ได้รับสนับสนุนตามข้อตกลงความร่วมมือระหว่างกระทรวงสาธารณสุขกับศูนย์ป้องกันและควบคุมโรคแห่งชาติ ประเทศสหรัฐอเมริกา (U.S.CDC)

๑๐.๑ ด้านการบริหารลูกหนี้เงินยืม พบว่า

- (๑) เจ้าหน้าที่ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม
- (๒) สัญญาการยืมเงินระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วน เช่น วันที่ยืมเงิน วันที่อนุมัติ วันที่ครบกำหนดชำระคืนเงิน และวันที่รับเงิน
- (๓) ไม่ได้บันทึกรายการส่งใช้คืนเงินยืมด้านหลังสัญญาการยืมเงิน
- (๔) ไม่ได้ออกหลักฐานการรับชำระคืนเงินยืม (ใบรับใบสำคัญและใบเสร็จรับเงิน)
- (๕) การเขียนเช็คส่งจ่าย ไม่ได้ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออก

๑๐.๒ ด้านความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน พบว่า เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินบางรายการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น

- การจ่ายค่าตอบแทนให้ข้าราชการที่ปฏิบัติงานโครงการ โดยไม่พบเอกสารประกอบตามข้อกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการตามข้อตกลงความร่วมมือระหว่างกระทรวงสาธารณสุขกับศูนย์ป้องกันและควบคุมโรคแห่งชาติ ประเทศสหรัฐอเมริกา (U.S.CDC)

- การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ได้แก่ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ โดยไม่พบเอกสารประกอบให้เป็นไปตามเงื่อนไขตามข้อกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการตามข้อตกลงความร่วมมือระหว่างกระทรวงสาธารณสุขกับศูนย์ป้องกันและควบคุมโรคแห่งชาติ ประเทศสหรัฐอเมริกา (U.S.CDC)

๑๐.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

(๑) การจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ไม่สมบูรณ์ เช่น ไม่ได้มอบหมายให้ผู้ที่ทำหน้าที่ดำเนินการไปก่อนแล้วรีบจัดทำรายงานขอความเห็นชอบให้เป็นไปตามที่กำหนด หรือกรณีหลักฐานการจ่ายได้แก่ ใบเสร็จรับเงิน ไม่ได้ระบุข้อความว่า “ได้ตรวจรับพัสดุครบถ้วนถูกต้องและได้สำรองจ่ายเงินไปก่อนแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อและวันที่จ่ายเงินกำกับไว้

(๒) การจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการโดยวิธีเฉพาะเจาะจง มาตรา ๕๖ (๒) (ข) พบว่า

(๒.๑) การขออนุมัติหลักการจัดซื้อจัดจ้าง

- ไม่ได้แจกแจงรายละเอียดรายการหรือจำนวนพัสดุที่ต้องการให้ชัดเจน
- กรณีการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ไม่ได้จัดทำรายงานการจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ที่มีมูลค่าไม่เกินห้าล้านบาท

(๒.๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ กำหนดราคากลาง และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ

- หนังสือแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานฯ ระบุรายละเอียดไม่สอดคล้องกัน เช่น การกำหนดระยะเวลาการดำเนินการในข้อพิจารณา กำหนด ๗ วัน แต่ข้อเสนอกำหนดระยะเวลาการดำเนินการ ๑๕ วัน อีกทั้งไม่พบหลักฐานการแจ้งให้คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งทราบ

(๒.๓) การจัดทำรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และการกำหนดราคากลาง

- การจัดทำรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ โดยกำหนดยี่ห้อของพัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙ ที่กำหนดว่าห้ามมิให้กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุให้ใกล้เคียงกับยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่งหรือของผู้ขายรายใดรายหนึ่ง โดยเฉพาะ เว้นแต่พัสดุที่จะทำการจัดซื้อจัดจ้างตามวัตถุประสงค์นั้นมียี่ห้อเดียวหรือจะต้องใช้อะไหล่ของยี่ห้อใดก็ให้ระบุยี่ห้อให้ได้

- รายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ระบุอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง

- การกำหนดราคากลาง ไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อ/จ้างภาครัฐ ที่กำหนดว่า ให้ใช้ราคาตามลำดับ คือ (๑) ราคาที่ได้มาจากการคำนวณตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการราคากลางกำหนด (๒) ราคาที่ได้มาจากรฐานข้อมูลราคาอ้างอิงของพัสดุที่กรมบัญชีกลางจัดทำ (๓) ราคามาตรฐานที่สำนักงานประมาณหรือหน่วยงานกลางอื่นกำหนด (๔) ราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด (๕) ราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งล่าสุดภายในระยะเวลาสองปีงบประมาณ (๖) ราคาอื่นใดตามหลักเกณฑ์ วิธีการ หรือแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐนั้น ๆ ในกรณีที่มิมีราคาตาม (๑) ให้ใช้ราคาตาม (๑) ก่อน ในกรณีที่ไม่มีราคาตาม (๑) แต่มีราคา ตาม (๒) หรือ (๓) ให้ใช้ราคาตาม (๒) หรือ (๓) ก่อน โดยจะใช้ราคาใดตาม (๒) หรือ (๓) ให้คำนึงถึงประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐเป็น

สำคัญ เช่น การจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์โดยไม่ได้ใช้ราคาตามเกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐานการจัดหาอุปกรณ์และระบบคอมพิวเตอร์ที่กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมกำหนด แต่ใช้ราคาที่สืบจากท้องตลาด ๓ ราย

- การกำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง โดยนำใบเสนอราคาที่ไม่มีรายละเอียดขอบเขตของงาน และเอกสารประกอบให้ครบถ้วน เป็นไปตามขอบเขตของงานที่กำหนด มาใช้ในการกำหนดราคากลาง อีกทั้งยังพบข้อสังเกตว่า ผู้ยื่นเสนอราคาทุกรายใช้ใบเสนอราคาที่มีรูปแบบเหมือนกัน ต่างกันที่ชื่อผู้เสนอราคา และราคาที่เสนอเท่านั้น

(๒.๔) การจัดทำรายงานขอซื้อขอยืม

- ไม่ได้เสนอความเห็นให้จัดซื้อจัดจ้างจากผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม SMEs ก่อน ให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕

- ไม่พบหลักฐานการแจ้งให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุที่ได้รับแต่งตั้งทราบ

(๒.๕) รายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติจัดซื้อจัดจ้าง และการประกาศผู้ชนะการเสนอราคา

- เอกสารประกอบการพิจารณาอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างของผู้ชนะการเสนอราคา มีรายละเอียดของพัสดุไม่เป็นไปตามขอบเขตของงานที่กำหนด ซึ่งไม่ควรเป็นผู้ชนะการเสนอราคา แต่ผ่านการพิจารณาและประกาศเป็นผู้ชนะการเสนอราคา

- การประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ลำช้า เช่น ผู้มีอำนาจลงนามในเอกสารประกาศผู้ชนะการเสนอราคา วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ แต่ประกาศเผยแพร่ในระบบ e-GP วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗

- ไม่พบหลักฐานการประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๑

(๒.๖) การจัดทำใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง และการเผยแพร่สาระสำคัญสัญญา

- ใบสั่งซื้อสิ่งจ้างระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญไม่ถูกต้อง เช่น ระบุอัตราค่าปรับ ไม่ถูกต้อง ระบุ “.....โดยคิดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๑ ของราคางานจ้าง แต่ต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท” ซึ่งกรณีการจ้างที่หวังผลสำเร็จของงานให้กำหนดอัตราค่าปรับเป็นจำนวนเงิน ดังนั้น ต้องกำหนดว่า “.....โดยคิดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราวันละ ๑๐๐ บาท” หรือกรณีใบสั่งจ้างไม่ได้ติดอากรแสตมป์

- ไม่ได้จัดทำหนังสือเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง

- ไม่พบหลักฐานการเผยแพร่สาระสำคัญสัญญาในเว็บไซต์หน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙๘ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๑

๓. การจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๙ วรรค ๒ กรณีที่มีความจำเป็นเร่งด่วนที่เกิดขึ้นโดยไม่ได้คาดหมายไว้ก่อน ที่ไม่เหมาะสม เช่น การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงรถจ้างเหมาบริการ ซึ่งกรณีดังกล่าวผู้รับผิดชอบต้องทราบล่วงหน้าอยู่แล้วว่าในการเดินทางจะต้องมีการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับรถจ้างเหมาบริการ ดังนั้นจึงไม่เข้าเงื่อนไขข้อ ๗๙ วรรค ๒ กรณีจำเป็นเร่งด่วนเกิดขึ้นโดยไม่ได้คาดหมายไว้ก่อน

ผลกระทบ

๑. การดำเนินงานที่ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติ กฎหมาย หรือระเบียบของทางราชการ รวมทั้งหลักเกณฑ์ที่กรมควบคุมโรคกำหนด โดยเฉพาะประเด็นที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน เป็นปัจจัยเสี่ยงที่มีความสำคัญ ซึ่งหากไม่มีมาตรการที่รัดกุมอาจทำให้เกิดการรั่วไหล และอาจสร้างความเสียหายแก่ส่วนราชการ

๒. การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างบางกระบวนการที่ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง หากมีการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกและมีข้อบกพร่อง หรือกรณีทำให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ หรือปฏิบัติหรือละเว้นการปฏิบัติหน้าที่ จะส่งผลกระทบต่อเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง และอาจส่งผลกระทบต่อภาพลักษณ์ขององค์กร

๓. การดำเนินงานโครงการวิจัยที่มีรายละเอียดของกิจกรรมบางกระบวนการเบี่ยงเบนไปจากโครงร่างการวิจัยที่ได้รับอนุมัติรับรองจากคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัย กรมควบคุมโรค อาจส่งผลกระทบต่อข้อมูล ผลลัพธ์ และคุณภาพของงานวิจัย รวมทั้งอาจส่งผลกระทบต่อเผยแพร่ผลงานวิจัยในอนาคต

๔. กรณีหน่วยรับตรวจไม่ได้บันทึกรายการลูกหนี้ที่เกิดจากการให้บริการบุคคลภายนอก ระหว่างปีงบประมาณ นอกจากจะเป็นการไม่ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมควบคุมโรค ที่ สธ ๐๔๐๕.๓/ว ๒๙๗๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕ แล้ว อาจเกิดข้อบกพร่องเมื่อมีการตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง

๕. เอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายที่ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ นอกจากจะไม่ถือปฏิบัติตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว อาจเกิดข้อบกพร่อง และเรียกคืนเงิน เมื่อมีการตรวจสอบพบ

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ของหน่วยรับตรวจ มีการเปลี่ยนแปลง ผู้รับผิดชอบใหม่ ซึ่งอาจมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับระเบียบฯ หลักเกณฑ์ และแนวปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง โดยเฉพาะเรื่องการจัดซื้อจัดจ้าง และการควบคุมสินทรัพย์และวัสดุ

ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจควรจัดทำแผนพัฒนาบุคลากร หรืออาจจัดให้มีการซักซ้อมทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบหรือหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องสำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ เพื่อเพิ่มความรู้ ความเข้าใจ และสามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ และหลักเกณฑ์ที่กำหนด

๒. ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจควรนำรายงานผลการตรวจสอบที่ได้รับจากกลุ่มตรวจสอบภายในแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ในสังกัดทราบเพื่อนำไปใช้เป็นกรณีศึกษา ลดข้อผิดพลาดจากการปฏิบัติงานที่ไม่ถูกต้อง อีกทั้งเพื่อเสริมสร้างความเข้าใจอันดีระหว่างผู้ปฏิบัติงานเจ้าหน้าที่การเงิน เจ้าหน้าที่พัสดุ รวมถึงผู้ตรวจสอบภายในด้วย

กำหนดเวลาการเสนอรายงานผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้กำหนดระยะเวลาในการเสนอรายงานผลการปฏิบัติงาน (รายงานผลการตรวจสอบ) ภายหลังเสร็จสิ้นภารกิจการตรวจสอบ เพื่อเสนอต่ออธิบดีกรมควบคุมโรคภายในเดือนถัดไป นับจากวันสิ้นเดือนที่เข้าตรวจสอบ โดยสำเนารายงานแจ้งหน่วยรับตรวจ รองอธิบดีกรมควบคุมโรคที่กำกับดูแลหน่วยงาน

ระบบการติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

เพื่อให้มั่นใจได้ว่า รายงานผลการตรวจสอบได้ถูกนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดให้มีระบบการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ โดยให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน ให้กรมควบคุมโรคทราบภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดผังกระบวนการ (Work Flow) และมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการติดตามรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะจากหน่วยรับตรวจอย่างเป็นขั้นตอนด้วย