

**รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน**  
**ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**  
**รอบ ๙ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๗ – มิถุนายน ๒๕๖๘)**

กลุ่มตรวจสอบภายในได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยมีวัตถุประสงค์การตรวจสอบ เพื่อ

- ตรวจสอบและประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงานโครงการ/โครงการวิจัย/โครงการตามนโยบายของรัฐบาลหรือกรมควบคุมโรค (ถ้ามี) ที่มีความสำคัญของหน่วยรับตรวจให้บรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายของแต่ละกิจกรรมอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
- ให้ความมั่นใจว่าข้อมูลในรายงานการเงินมีความถูกต้อง เพียงพอ ครบถ้วน เชื่อถือได้ และทันเวลา ผู้บริหารสามารถนำมาใช้เป็นเครื่องมือประกอบการตัดสินใจได้
- ให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจมีความถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหลักเกณฑ์ต่าง ๆ ที่กรมควบคุมโรคกำหนด
- ประเมินประสิทธิภาพ ประสิทธิผลของกระบวนการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ ว่ามีความเหมาะสมเพียงพอหรือไม่
- ประเมินประสิทธิผลการปฏิบัติงาน และเสนอแนะวิธีการหรือมาตรการปรับปรุงแก้ไข การบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล คุ้มค่า และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน
- ให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัด และสามารถพิจารณาสั่งการให้มีการแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

**เป้าหมายการดำเนินงาน**

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

- สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๑ จังหวัดเชียงใหม่
- สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๒ จังหวัดพิษณุโลก
- สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๕ จังหวัดราชบุรี
- สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๖ จังหวัดชลบุรี
- สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๘ จังหวัดอุดรธานี
- สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๑๒ จังหวัดสงขลา
- สำนักงานคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ
- สำนักสื่อสารความเสี่ยงและพัฒนาพฤติกรรมสุขภาพ
- สถาบันราชประชาสมาสัย
- สถาบันป้องกันควบคุมโรคเขตเมือง
- กองนวัตกรรมและวิจัย
- กองด่านควบคุมโรคติดต่อระหว่างประเทศและกักกันโรค
- 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. การบริหารเงินทอรองราชการ ตรวจสอบการบริหารจัดการเงินทอรองราชการให้มีประสิทธิภาพ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทอรองราชการ 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 และหรือที่อยู่ในระหว่างการดำเนินงานในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รวมถึงตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน และการจัดหาพัสดุของโครงการฯ

๖. การจัดซื้อจัดจ้าง ตรวจสอบการจัดหาพัสดุดำเนินการตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป วิธีคัดเลือก และวิธีเฉพาะเจาะจง

๗. การควบคุมสินทรัพย์และวัสดุ ตรวจสอบการบริหารพัสดุ ได้แก่ การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย การยืม และการบำรุงรักษา รวมทั้งการตรวจสอบพัสดุประจำปีของหน่วยรับตรวจให้เป็นไปตามระเบียบฯ

๘. การใช้พระราชกรณียกิจ ตรวจสอบการบริหารจัดการพระราชกรณียกิจให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยพระราชกรณียกิจ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๙. ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT) ตรวจสอบการควบคุมระบบความปลอดภัยของสารสนเทศ ด้านการเข้าถึงระบบข้อมูล และด้านความพร้อมใช้งาน รวมถึงกรณีระบบสำรองเมื่อเกิดเหตุฉุกเฉิน

๑๐. การบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายใน สอบทานและประเมินผลกระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในของกรมควบคุมโรค เพื่อให้มั่นใจว่ากระบวนการบริหารความเสี่ยงและการควบคุมภายในเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๑๑. ด้านความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม ตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบต่อสังคมและสิ่งแวดล้อม ๔ ระบบงาน ว่ามีการบันทึกข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน

#### งบประมาณ

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

#### ผลการดำเนินงาน

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ รอบ + เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๗ - มิถุนายน ๒๕๖๘) กลุ่มตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ จำนวน ๑๕ หน่วยงาน และออกรายงานเรียบร้อยแล้ว ๑๔ รายงาน เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้ ดังนี้

แผนการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ	รายงานผล
๑. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๒ จังหวัดพิษณุโลก	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๑/๒๕๖๘
๒. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๖ จังหวัดชลบุรี	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๒/๒๕๖๘
๓. สำนักสื่อสารความเสี่ยงและพัฒนาพฤติกรรมสุขภาพ	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๓/๒๕๖๘
๔. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๑ จังหวัดเชียงใหม่	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๔/๒๕๖๘
๕. กองนวัตกรรมและวิจัย	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๕/๒๕๖๘
๖. สำนักงานคณะกรรมการผู้ทรงคุณวุฒิ	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๖/๒๕๖๘
๗. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๘ จังหวัดอุดรธานี	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๗/๒๕๖๘
๘. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๑๒ จังหวัดสงขลา	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๘/๒๕๖๘
๙. กองด่านควบคุมโรคติดต่อระหว่างประเทศและกักกันโรค	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๙/๒๕๖๘
๑๐. กองยุทธศาสตร์และแผนงาน	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๑๐/๒๕๖๘
๑๑. สำนักงานป้องกันควบคุมโรคที่ ๕ จังหวัดราชบุรี	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๑๑/๒๕๖๘
๑๒. กองดิจิทัลเพื่อการควบคุมโรค	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๑๒/๒๕๖๘
๑๓. สถาบันราชประชาสมาสัย	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๑๓/๒๕๖๘
๑๔. สถาบันป้องกันควบคุมโรคเขตเมือง	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	รายงานที่ ๑๔/๒๕๖๘
๑๕. กองโรคเอดส์ และโรคติดต่อทางเพศสัมพันธ์	<input checked="" type="checkbox"/> เข้าตรวจสอบตามแผนฯ	-

สรุปประเด็นข้อตรวจพบในแต่ละด้าน ดังนี้

## ด้านการจัดทำบัญชีและการเงิน (Financial Audit)

### ๑. การจัดทำบัญชีและการเงิน

ตรวจสอบการจัดทำบัญชีและการเงินของหน่วยรับตรวจ ๕ ประเด็น ได้แก่ การจัดทำบัญชีและการจัดส่งรายงานการเงิน การจ่ายคืนหลักประกันสัญญา การบริหารจัดการลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ การควบคุมการปฏิบัติงานด้านบัญชีและการเงิน และการปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผลสรุปได้ดังนี้

#### ๑.๑ การจัดทำบัญชีและการจัดส่งรายงานการเงิน

(๑) หน่วยรับตรวจได้จัดทำบัญชีไว้เป็นปัจจุบัน และได้จัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนและประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (งวดที่ ๑ - ๑๖) ให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด มีเพียงบางหน่วยรับตรวจที่จัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือนบางเดือนล่าช้า ไม่ทันภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

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

- หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำงบระบยอดเงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง (รหัสบัญชี ๑๑๐๑๐๒๐๖๑๑) แต่จัดทำงบระบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารย่อยไว้ครบทุกบัญชี อีกทั้งมีหน่วยรับตรวจบางแห่งที่ยังจัดทำงบระบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ครบทุกบัญชี

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

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

- การบันทึกรายการบัญชีบางรายการเลือกใช้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง เช่น รายการปรับปรุงอาคาร โดยเลือกใช้บัญชีส่วนปรับปรุงอาคาร (บัญชีส่วนปรับปรุงอาคาร หมายถึง รายจ่ายที่เกิดจากการปรับปรุงอาคารที่หน่วยงานเช่าและอาคารที่หน่วยงานได้รับอนุญาตให้ใช้โดยไม่เสียค่าเช่า ซึ่งหน่วยงานไม่ได้เป็นผู้บันทึกบัญชีอาคาร เช่น รายจ่ายเพื่อดัดแปลงหรือตกแต่งอาคาร 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 ไม่ได้ระบุวันสัญญาลงวันที่เท่าใด ไม่ระบุวันที่ส่งมอบหรือวันที่ตรวจรับพัสดุ ไม่ได้ระบุรายละเอียดวันที่หมดภาระผูกพัน ไม่ระบุวันหนังสือค้ำประกันเป็นของธนาคารใด วงเงินค้ำประกันจำนวนเท่าใด ซึ่งส่งผลทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่ามีหลักประกันสัญญาคงเหลือเท่าใด

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

- หนังสือแจ้งให้ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญาไม่ได้ระบุรายละเอียดเกี่ยวกับวันที่ส่งมอบ วันที่ตรวจรับพัสดุ และวันที่หมดภาระผูกพันตามสัญญา อีกทั้งระบุระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่องและจำนวนเงินไม่ถูกต้อง

- การนับวันครบกำหนดที่ต้องคืนหลักประกันสัญญาคลาดเคลื่อน ส่งผลให้มีการแจ้งให้ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา และมีการรายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องหลังจากหมดภาระผูกพันตามสัญญาแล้ว

- หนังสือแจ้งให้ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญาบางรายการกำหนดให้รายงานผลการตรวจสอบหลังจากหมดภาระผูกพันตามสัญญาแล้ว

- เอกสารประกอบไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ เช่น กรณีคืนหลักประกันสัญญาโดยส่งไปรษณีย์ EMS ให้คู่สัญญาไม่พบใบตอบรับ EMS แนบประกอบการจ่ายคืน หรือกรณีจ่ายคืนหลักประกันสัญญาผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า แบบฟอร์มแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ที่ให้คู่สัญญากรอกข้อมูล ไม่เป็นปัจจุบัน หรือกรณีหน่วยรับตรวจมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ ๓ ราย ดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง แต่รายงานผลฯ มีเจ้าหน้าที่ลงชื่อเพียงรายเดียว หรือกรณีต้องการให้คู่สัญญาดำเนินการซ่อมแซมความชำรุดบกพร่องแต่ไม่ได้จัดทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาดำเนินการไว้เป็นหลักฐาน หรือกรณีเอกสารประกอบการจ่ายคืนเงินเป็นสำเนา ไม่ได้รับรองสำเนาถูกต้องและระบุว่าต้นฉบับอยู่ที่ใด

- กรณีรายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ระบุว่าครุภัณฑ์มีความชำรุด แต่ไม่พบหลักฐานการแจ้งให้คู่สัญญาเข้าดำเนินการแก้ไข ปรับปรุง ซ่อมแซม และหลักฐานการเข้าดำเนินการแก้ไข ซ่อมแซมของคู่สัญญา เพื่อประกอบการอนุมัติคืนหลักประกันสัญญา

(๓) การคืนหลักประกันสัญญา “กรณีหนังสือค้ำประกันของธนาคาร” พบว่า

- ไม่มีหนังสือขออนุมัติคืนหนังสือค้ำประกันธนาคาร

- การคืนหนังสือค้ำประกันธนาคารบางรายการไม่ได้ตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง

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

- การอนุมัติให้คืนหนังสือค้ำประกันธนาคารก่อนหมดภาระผูกพัน หรือกรณีการคืนหนังสือค้ำประกันธนาคาร ก่อนได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ

- การแจ้งให้ดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหนังสือค้ำประกันธนาคารบางรายการ ดำเนินการภายหลังหมดภาระผูกพันตามสัญญาแล้ว

- กรณีตรวจสอบความชำรุดบกพร่องแล้วปรากฏว่า พัสตูมีความชำรุดบกพร่องไม่สามารถใช้งานได้ จำเป็นต้องแก้ไข ปรับปรุงซ่อมแซม เมื่อผู้รับจ้างได้เข้าดำเนินการแก้ไข ปรับปรุงซ่อมแซมเรียบร้อยแล้ว ผู้รับผิดชอบไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องอีกครั้งว่าพัสตูดังกล่าวสามารถใช้งานได้ตามปกติหรือไม่ เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติคืนหลักประกันสัญญา

- กรณีหนังสือค้ำประกันธนาคารสูญหาย หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการแจ้งความกับสถานีตำรวจ และจัดทำหนังสือถึงธนาคารผู้ออกหนังสือค้ำประกันธนาคาร เพื่อแจ้งให้ธนาคารทราบว่าธนาคารไม่มีภาระการค้ำประกันตามหนังสือค้ำประกันแล้ว แต่ไม่ได้ทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญาทราบไว้เป็นหลักฐาน

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

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

### ๑.๓ การบริหารจัดการลูกหนี้เงินในงบประมาณ สุ่มตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน พบว่า

(๑) หน่วยรับตรวจมีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมไว้เป็นปัจจุบัน

(๒) การจ่ายเงินยืม

- การจ่ายเงินยืมบางรายการไม่ถูกต้อง เช่น การจ่ายเงินยืมให้กับผู้ที่ได้มีรายชื่อในการปฏิบัติราชการครั้งนั้น การจ่ายเงินยืมให้ผู้ยืมในระหว่างวันที่เดินทางไปปฏิบัติราชการ การจ่ายเงินยืมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของผู้ยืมที่มีระยะเวลาการเดินทางไม่ครอบคลุมทั้งคณะการเดินทาง และการจ่ายเงินยืมไม่สอดคล้องกับสัญญาการยืมเงิน

- การจ่ายเงินยืม ไม่สอดคล้องกับการอนุมัติเงินยืมในสัญญาการยืมเงินและหนังสือขออนุมัติจัดประชุม โดยพบว่า เจ้าหน้าที่จ่ายเงินยืมจำนวนน้อยกว่าจำนวนเงินตามสัญญาการยืมเงิน ซึ่งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบชี้แจงว่าเนื่องจากหนังสืออนุมัติหลักการจ้างเหมาบริการรถตู้ระบุจำนวนเงินที่อนุมัติต่ำกว่าจำนวนเงินที่ผู้ยืมเงินประมาณการในสัญญาการยืมเงินและหนังสือขออนุมัติจัดประชุม

- การจ่ายเงินยืมเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมอบรมที่เบิกจ่ายจากงบบุคลากร 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 มีหนังสือชี้แจงเหตุผลประกอบการคืนเงินยืมฯ ไว้ครบถ้วน แต่พบกรณีการส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินระยะเวลาที่กำหนด

- กรณีส่งใช้คืนเงินยืมเป็นใบสำคัญเกินกว่าวงเงินที่ยืมในสัญญาไม่ถูกต้อง โดยเจ้าหน้าที่บันทึกรายการชำระหนี้เงินยืมหลังสัญญาการยืมเงิน และออกใบรับใบสำคัญเท่ากับจำนวนเงินที่ยืมตามสัญญาการยืมเงิน ซึ่งที่ถูกต้องต้องออกใบรับใบสำคัญเท่ากับจำนวนใบสำคัญที่ส่งใช้คืนเงินยืม และให้หมายเหตุจำนวนเงินที่เบิกเพิ่มไว้หลังสัญญาการยืมเงิน

#### 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) หน่วยรับตรวจมีการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกใช้งาน Soft Token สำหรับรหัสผู้ใช้งาน (Username) แต่ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกใช้งาน Soft Token สิทธิอนุมัติ ๑ และ Soft Token สิทธิอนุมัติ ๒ เพื่อบันทึกข้อมูลผู้ที่เข้าใช้งานในระบบ New GFMS Thai แต่ละช่วงเวลา เพื่อให้เกิดความปลอดภัยในการใช้งาน ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดเก็บรักษาอุปกรณ์หรือเครื่องมือสำหรับปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai ควรจัดทำทะเบียนคุมการเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน ให้เป็นไปตามคำสั่งฯ และกรณีที่มีผู้ปฏิบัติงานที่ใช้งานในระบบมีการโอน/ย้าย/ลาออก เพื่อให้เกิดความปลอดภัยในการเข้าใช้งาน

(๔) หน่วยรับตรวจมีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน แต่พบว่า คำสั่งมีการแต่งตั้งคณะกรรมการรับเงินและนำเงินส่งคลังไว้ในคำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ซึ่งที่ถูกต้องควรเป็นการมอบหมายผู้ทำหน้าที่รับเงินและนำส่งเงินของหน่วยงาน

(๕) การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน พบว่า เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน เป็นประจำทุกวันที่มีการรับจ่ายเงินสด หรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๓ การเก็บรักษาเงิน ข้อ ๙๒

(๖) หน่วยรับตรวจมีการจัดทำทะเบียนคุมสำหรับบัญชีที่สำคัญไว้ แต่ยังไม่ครบถ้วน

#### ๑.๕ การปฏิบัติงานด้านการจัดทำบัญชีตามเกณฑ์ประเมินผล

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

๑.๖ การปรับปรุงบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า หน่วยรับตรวจบางแห่งปรับปรุงบัญชีค่าเผื่อนี้สงสัยจะสูญไม่ถูกต้อง รวมทั้งกรณีไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีรายได้ค้างรับ 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

- การแต่งตั้งผู้ทำหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการ โดยกำหนดให้มีผู้ทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการ แต่ไม่ได้กำหนดให้มีผู้ทำหน้าที่แทนกรณีผู้ทำหน้าที่หลักไม่สามารถทำหน้าที่ได้

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

- บันทึกวันที่จ่ายเงินยืมไม่ถูกต้อง โดยใช้วันที่ผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติเป็นวันที่จ่ายเงินยืม หรือกรณีไม่ได้บันทึกรายการรับเงินในวันที่เกิดรายการแต่บันทึกการย้อนหลัง

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

(๓) หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินทดรองราชการ ทะเบียนคุมใบสำคัญเงินทดรองราชการ รวมทั้งกรณีไม่ได้แยกทะเบียนคุมใบสำคัญเงินทดรองราชการออกจากทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค

(๔) หน่วยรับตรวจมีการเก็บรักษาเงินทดรองราชการเป็นเงินสด ณ ที่ทำการ ไว้เพื่อสำรองจ่ายไม่เกิน ๓๐,๐๐๐ บาท ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินไว้ แต่พบว่า หน่วยรับตรวจบางแห่ง

- ไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นประจำทุกวันที่มีการรับ-จ่ายเงินทดรองราชการ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๒ กำหนดว่า ให้ส่วนราชการในราชการบริหารส่วนกลางหรือส่วนภูมิภาคแล้วแต่กรณีจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นประจำทุกวันที่มีการรับเงินสด หรือเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น

- รายงานเงินคงเหลือประจำวันมีรายละเอียดเงินทดรองราชการคงเหลือ (เงินสด) ไม่ตรงกับยอดเงินสดคงเหลือในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และมีรายละเอียดเงินทดรองราชการคงเหลือ (เงินสด) เกินกว่า ๓๐,๐๐๐ บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๑ (๒) กำหนด

(๕) หน่วยรับตรวจได้จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ คงเหลือ รายงานใบสำคัญเงินทดรองราชการคงเหลือ และงบบัญชีสูญยอดเงินฝากธนาคารเสนอให้ผู้อำนวยการรับทราบภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป แต่มีบางเดือนที่เสนอไม่ทันภายในเวลาที่กำหนด นอกจากนั้นยังพบว่า

- สำหรับเดือนที่ไม่มียอดลูกหนี้เงินตรองราชการคงเหลือ และ/หรือไม่มียอดใบสำคัญเงินตรองราชการคงเหลือ ผู้รับผิดชอบไม่ได้จัดทำรายงานลูกหนี้เงินตรองราชการคงเหลือ และ/หรือรายงานใบสำคัญเงินตรองราชการคงเหลือแบบประกอบรายงานฐานะเงินตรองราชการ

- การจัดทำรายงานฐานะเงินตรองราชการบางเดือนไม่ได้นำยอดเงินคงเหลือจากทะเบียนคุมเงินตรองราชการ ณ วันทำการสุดท้ายของเดือน มาจัดทำรายงานฐานะเงินตรองราชการ

- รายงานฐานะเงินตรองราชการ และรายงานที่เกี่ยวข้องระบุวันที่จัดทำรายงานไม่ถูกต้อง โดยไม่ได้ลงวันที่ที่เป็นวันทำการสุดท้ายของเดือน แต่ลงวันที่วันสุดท้ายของเดือน รวมทั้งไม่ได้แนบเอกสารประกอบรายงานฐานะเงินตรองราชการให้ครบถ้วน เช่น Statement บัญชีเงินฝากธนาคาร ประเภทกระแสรายวันเงินตรองราชการ

**๒.๒ ด้านการจ่ายเงินตรองราชการ** หน่วยรับตรวจจ่ายเงินตรองราชการเป็นเงินสดและเช็คสั่งจ่าย ซึ่งจากการตรวจสอบพบว่า

(๑) กรณีจ่ายเงินตรองราชการเป็นเงินสด หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการรับและจ่ายเงินสดไว้เป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบ หรือกรณีจัดทำทะเบียนคุมไว้แต่บันทึกเฉพาะรายการจ่ายเงินยืมเป็นเงินสดให้กับลูกหนี้เงินยืมเงินตรองราชการ ทำให้ไม่สามารถควบคุมการรับเงินและการจ่ายเงินสดว่ามียอดคงเหลือทุกสิ้นวันทำการเท่าใด

(๒) กรณีจ่ายเงินตรองราชการเป็นเช็คสั่งจ่าย หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเช็คไว้เป็นหลักฐาน และยังพบว่า ผู้ยืมเงินและผู้รับผิดชอบนำส่งดอกเบียเงินตรองราชการส่งเป็นรายได้แผ่นดินไม่ได้ลงลายมือชื่อรับเงิน และวันที่รับเงินหลังต้นขั้วเช็ค และผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเช็คไม่ได้ลงนามหน้าตัวเช็ค แต่ลงนามหลังต้นขั้วเช็ค

### **๒.๓ การบริหารลูกหนี้เงินตรองราชการ**

(๑) สัญญาการยืมเงินบางรายการ เป็นการยืมเงินตรองราชการแล้วนำไปเบิกจ่ายจากเงินนอกงบประมาณ (เงินบำรุง) ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินตรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๔ กำหนดว่า เงินตรองราชการมีไว้สำหรับตรองใช้จ่ายตามงบประมาณรายจ่าย

(๒) สัญญาการยืมเงินบางรายการ เป็นการยืมเงินเพื่อเป็นค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่รายเดือน ซึ่งใช้เป็นส่วนกลาง แต่กรมควบคุมโรคไม่มีนโยบายให้ใช้โทรศัพท์เคลื่อนที่ที่ใช้เป็นส่วนกลาง เพราะยากต่อการควบคุมการใช้งานและได้กระจายการใช้โทรศัพท์เคลื่อนที่เพียงพอแล้ว และการยืมเงินเพื่อเป็นค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ที่มอบให้ข้าราชการถือครอง แต่ไม่พบหนังสือที่กรมควบคุมโรคอนุมัติ ซึ่งไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์การจัดซื้อ การขออนุมัติใช้โทรศัพท์เคลื่อนที่ (มือถือ) ของทางราชการและอัตราการเบิกจ่ายค่าใช้บริการ กรมควบคุมโรค ตามหนังสือกรมควบคุมโรค ที่ สธ ๐๔๒๕/ว ๑๒๙๗ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๒

(๓) สัญญาการยืมเงินบางฉบับระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น

- ไม่ได้ระบุวันกำหนดส่งใช้คืนเงินตรองราชการในช่องที่กำหนดให้ชัดเจน กรณีเดินทางไปราชการส่งใช้ภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่กลับมาถึง และกรณีปฏิบัติราชการอื่นที่ไม่ใช่การเดินทางไปราชการส่งใช้ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันที่ได้รับเงิน

- การจ่ายเงินยืม ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน และวันที่จ่ายเงินในสัญญาการยืมเงิน และกรณีส่งใช้คืนเงินยืม ไม่ได้ระบุข้อความหรือประทับตรา “ชำระคืนเงินยืมแล้ว” พร้อมลงวันที่ที่ชำระคืนเงินยืมกำกับไว้ในสัญญาการยืมเงิน

- การยืมเงินตรองราชการเพื่อเดินทางไปราชการบางรายการไม่เหมาะสม เช่น การยืมเงินเพื่อสำรองจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของพนักงานขับรถยนต์ (ประจำเดือน)

- การยืมเงินไม่ครอบคลุมวันที่เดินทางไปราชการหรือวันที่เดินทางไปจัดประชุม/อบรม
- เอกสารประกอบการยืมเงินไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ เช่น ไม่ได้แนบหนังสืออนุมัติเดินทางไปราชการหรือหนังสืออนุมัติจัดประชุม หรือกรณีหนังสืออนุมัติเดินทางไปราชการ/อนุมัติจัดประชุมยังไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้มีอำนาจ รวมทั้งกรณีไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองสำเนาเอกสาร

(๔) การส่งใช้คืนเงินยืม พบว่า มีการออกหลักฐานการรับชำระคืนเงินยืมไว้ แต่ไม่ครบทุกรายการ นอกจากนี้ยังพบว่า

- กรณีรับชำระคืนเงินยืมเป็นเงินสดและออกใบเสร็จรับเงินหลายฉบับต่อวัน เจ้าหน้าที่ไม่ได้รวมจำนวนเงินที่รับไว้ทั้งสิ้น พร้อมทั้งระบุวาระรับเงินตามใบเสร็จรับเงินเลขที่เท่าใดถึงเท่าใด
- การส่งใช้คืนเงินยืมเป็นเงินสด โดยผู้ยืมโอนเงินเข้าบัญชีเงินทอรองราชการของหน่วยงาน ซึ่งไม่ถูกต้องเนื่องจากระเบียบยังไม่ได้กำหนดให้สามารถส่งใช้คืนเงินยืมโดยวิธีการโอนเงินเข้าบัญชีได้โดยตรง
- กรณีผู้ยืมเงินติดภารกิจเร่งด่วนไม่สามารถเดินทางไปราชการในครั้งนั้น ๆ ได้ และได้มอบหมายให้มีผู้ถือเงินแทน (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 และยังพบกรณีแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่ และหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

(๒) การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด และรายงานผลไม่ครบถ้วน ไม่ชัดเจน เช่น

- ไม่ได้ระบุว่าการบันทึกรับ-จ่ายพัสดุบันทึกรายการไว้ถูกต้องหรือไม่ มีจำนวนพัสดุรวมทั้งสิ้นกี่รายการ
- ไม่ได้ระบุรายละเอียดว่ามีรายการครุภัณฑ์ที่ขึ้นบัญชีและไม่ขึ้นบัญชีจำนวนเท่าใด
- รายละเอียดครุภัณฑ์แนบท้ายรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ระบุจำนวนวัสดุไม่ถูกต้อง รวมทั้งไม่ได้ระบุวันที่ได้มาและราคาต่อหน่วยไว้
- ไม่ได้ระบุหมายเลขสินทรัพย์ในระบบ New GMIS Thai คู่กับหมายเลขครุภัณฑ์ของหน่วยงาน

- กรณีจัดพิมพ์รายงานสินทรัพย์คงเหลือจากระบบ New GFMS Thai และรายงานผลการตรวจนับวัสดุคงคลังชุดที่ผู้รับผิดชอบการควบคุมวัสดุได้รายงานผลการตรวจสอบให้กองบริหารการคลังทราบมาแนบประกอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี โดยไม่พบการลงลายมือชื่อของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีกำกับไว้

- ครุภัณฑ์ในระบบ New GFMS Thai จำนวนหลายรายการระบุสถานะว่าโอนให้หน่วยงานทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค แต่พบว่า คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีมิได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีว่าได้ดำเนินการโอนไปแล้วจำนวนกี่รายการ แต่ได้ตรวจนับรวมเป็นครุภัณฑ์คงเหลือของหน่วยงาน โดยระบุว่ายังใช้งานได้ปกติ และยังพบว่ารายการครุภัณฑ์ที่โอนไปแล้วยังอยู่ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของหน่วยงานยังไม่ได้ตัดโอนออกจากบัญชี

(ก) การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของหน่วยรับตรวจบางแห่ง มีการนำรายการครุภัณฑ์ที่จัดซื้อจากเงินนอกงบประมาณมารายงานรวมอยู่กับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีของหน่วยงาน

(ข) หน่วยรับตรวจบางแห่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้กรมควบคุมโรคทราบล่าช้าไม่เป็นไปตามคำสั่งกรมควบคุมโรค ที่ ๑๐๑๕/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๔ ข้อ ๒.๙ กำหนดให้จัดทำรายงานการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารพัสดุดังกล่าวต่ออธิบดีกรมควบคุมโรคผ่านผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง ภายใน ๓๐ วันนับแต่ได้มีการดำเนินการแต่ละกรณี

### ๓.๑.๒ กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญหายหรือหมดความจำเป็นต้องใช้งาน

(๑) หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญหายหรือหมดความจำเป็นต้องใช้งาน

(๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง กรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญหายหรือหมดความจำเป็นต้องใช้งาน พบว่า

- การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงฯ หลายคณะรวมอยู่ในคำสั่งเดียวกัน โดยคณะกรรมการบางคณะมีประธานอยู่ในคณะนั้น ๆ และบางคณะมีผู้สอบหาข้อเท็จจริงฯ เพียงรายเดียว ซึ่งไม่เป็นไปตามรูปแบบของการจัดทำคำสั่งที่กำหนดให้มีประธานกรรมการ ๑ คน และกรรมการอย่างน้อย ๒ คน

- การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง ไม่ได้ระบุระยะเวลาการรายงานผลฯ และไม่พบหลักฐานการลงลายมือชื่อและวันที่รับทราบคำสั่งของคณะกรรมการฯ ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าการรายงานผลของคณะกรรมการฯ ทันท่วงทีในระยะเวลาที่กำหนดหรือไม่

(๓) การรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงของคณะกรรมการฯ ต่อผู้แต่งตั้ง ไม่ครบถ้วน ไม่สอดคล้องกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี นอกจากนี้ยังพบข้อสังเกตเกี่ยวกับระยะเวลาการดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี และการสอบหาข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุดที่ไม่ต่อเนื่องกัน มีการเว้นช่วงเวลาดำเนินการนาน เช่น ระยะเวลาในการตรวจสอบพัสดุประจำปีรายงานเสร็จสิ้นวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๖ แต่ขออนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีพัสดุชำรุด วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๗

(๔) หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้ทำหนังสือขออนุมัติจำหน่ายพัสดุ ที่ระบุว่าจะให้ดำเนินการจำหน่ายโดยวิธีการใด พร้อมทั้งอนุมัติให้ใช้ราคากลางเท่าใดในการดำเนินการจำหน่ายพัสดุนั้น

(๕) ไม่พบเอกสารแสดงที่มาของการประมาณราคาจำหน่ายพัสดุชำรุดของคณะกรรมการประเมินราคา

### ๓.๑.๓ การจำหน่ายพัสดุชำรุดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๑) หน่วยรับตรวจ ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุชำรุดตามวิธีการที่ได้รับอนุมัติ เช่น โดยวิธีขายทอดตลาด ได้นำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว หรือโดยวิธีการโอนให้องค์การสาธารณกุศลตามมาตรา ๔๗ (๗) แห่งประมวลรัษฎากร และมีหนังสือตอบรับจากหน่วยงานที่ได้รับโอนไว้เป็นหลักฐานระหว่างกัน แต่พบว่า

- หน่วยรับตรวจบางแห่งจัดส่งรายงานผลการจำหน่ายพัสดุชำรุดล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘ กำหนดว่าเมื่อได้ดำเนินการตามข้อ ๒๑๕ แล้วให้แจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

- หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้รายงานผลการจำหน่ายพัสดุให้อธิบดีกรมควบคุมโรคทราบ (ผ่านกองบริหารการคลัง) ให้เป็นไปตามคำสั่งกรมควบคุมโรค ที่ ๒๑๓๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๖ ข้อ ๗ กำหนดให้จัดทำรายงานการดำเนินการเกี่ยวกับการบริหารพัสดุดังกล่าวต่ออธิบดีกรมควบคุมโรค ผ่านผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง ภายใน ๓๐ วันนับแต่ได้มีการดำเนินการแต่ละกรณี และพบว่าหน่วยรับตรวจบางแห่งได้ดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ที่ไม่มีหมายเลขครุภัณฑ์

- การจำหน่ายพัสดุ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง โดยการเจรจาตกลงราคากันตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ (๑) (ค) การขายอุปกรณ์อิเล็กทรอนิกส์ให้แก่เจ้าหน้าที่ของรัฐที่หน่วยงานของรัฐมอบให้ไว้ใช้งานในหน้าที่เมื่อบุคคลดังกล่าวพ้นจากหน้าที่หรืออุปกรณ์ดังกล่าวพ้นระยะเวลาการใช้งานแล้ว ให้ขายให้แก่บุคคลดังกล่าว พบว่า หน่วยงานมีการขายครุภัณฑ์ให้แก่เจ้าหน้าที่ของหน่วยงาน แต่ไม่พบที่มาของการประมาณราคาว่ามีความเหมาะสมเป็นไปตามสภาพของพัสดุที่ชำรุดนั้นหรือไม่ รวมทั้งไม่พบการจัดทำเอกสารการซื้อ/ขาย มอบไว้ต่อกัน

- กรณีหน่วยรับตรวจดำเนินการจ้างแปรสภาพหรือทำลายเวชภัณฑ์ที่มีไข้ยา แต่ไม่ได้แนบหลักฐานการแจ้งผลการทำลายจากบริษัท

- กรณีการโอนครุภัณฑ์ให้หน่วยงานอื่น ไม่พบหนังสือส่งมอบหรือรับมอบครุภัณฑ์ไว้ต่อกัน และพบข้อสังเกตว่า หน่วยงานผู้ขอรับโอนครุภัณฑ์ได้จัดทำหนังสือตอบกลับการได้รับครุภัณฑ์ก่อนที่จะมีการรับมอบครุภัณฑ์

### (๒) สุ่มตรวจสอบรายการครุภัณฑ์ที่จำหน่ายของหน่วยรับตรวจ พบว่า

- หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำหนังสือขออนุมัติตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุมก่อนที่จะดำเนินการลงจ่ายครุภัณฑ์ออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุม ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘

- การตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สินของหน่วยงาน (Microsoft Excel) โดยการลบข้อมูลครุภัณฑ์ที่จำหน่ายออก ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบประวัติการจำหน่ายครุภัณฑ์ย้อนหลังได้

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

- หน่วยรับตรวจได้บันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ที่จำหน่ายไว้ในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ของหน่วยงาน (File Excel) แต่บันทึกไว้ไม่ครบถ้วน บันทึกไว้เพียงปีที่จำหน่ายครุภัณฑ์ แต่ไม่ได้บันทึกเลขที่หนังสือที่จำหน่ายไว้เป็นหลักฐานการตรวจสอบ

## ๓.๒ การจัดทำทะเบียนคุณสินทรัพย์และวัสดุ

### ๓.๒.๑ สุ่มตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุณสินทรัพย์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจได้จัดทำทะเบียนคุณสินทรัพย์เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดอยู่ในระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุ พร้อมทั้งบันทึกข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบ New GFMS Thai และระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุไว้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ได้ดำเนินการให้หมายเลขครุภัณฑ์ และจัดเก็บเอกสารเรียบร้อยต่อการตรวจสอบ จากการตรวจสอบพบว่า

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

(๒) หน่วยรับตรวจบางแห่ง ไม่ได้บันทึกรายการครุภัณฑ์ย่อยหรือครุภัณฑ์ส่วนควบที่ได้มาพร้อมกับการจัดซื้อในระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุ

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

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

(๕) การจัดซื้อครุภัณฑ์จากเงินนอกงบประมาณ ซึ่งโครงการดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว พบว่า ผู้รับผิดชอบได้บันทึกครุภัณฑ์ในระบบ New GFMS Thai แต่ไม่พบหลักฐานการมอบครุภัณฑ์ที่ได้จากเงินนอกงบประมาณดังกล่าวให้เป็นสินทรัพย์ของหน่วยงาน ไม่มีเอกสารแสดงที่มาของครุภัณฑ์บางรายการ รวมทั้งไม่ได้ให้หมายเลขครุภัณฑ์กำกับไว้

(๖) หน่วยรับตรวจบางแห่ง ไม่ได้บันทึกทะเบียนคุณครุภัณฑ์ กรณีสินทรัพย์ที่ได้มาจากการรับบริจาค

(๗) หน่วยรับตรวจบางแห่ง ไม่ได้บันทึกประวัติการซ่อมบำรุงในระบบบริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุ แต่ได้จัดทำทะเบียนคุณการซ่อมบำรุงไว้ในรูปแบบไฟล์ excel

### ๓.๒.๒ การจัดทำทะเบียนคุณวัสดุ

สุ่มตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุณวัสดุ การบันทึกรายการรับ-จ่ายในทะเบียนคุณกับใบเบิกวัสดุ ซึ่งหน่วยรับตรวจส่วนใหญ่ได้จัดเก็บเอกสารไว้เรียบร้อยต่อการตรวจสอบ ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า

(๑) หน่วยรับตรวจได้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่และเจ้าหน้าที่ แต่ไม่ได้ระบุหน้าที่และอำนาจในการปฏิบัติงานด้านพัสดุไว้หรือระบุไม่ชัดเจน หรือกรณีไม่ได้ทบทวนคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน อีกทั้งยังพบกรณีหน่วยรับตรวจมอบหมายให้กลุ่มงานควบคุมการรับจ่ายวัสดุ แต่ไม่ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบในการปฏิบัติหน้าที่ควบคุม ดูแลการเบิกจ่ายวัสดุ มีเพียงการมอบหมายงานในกลุ่มงานเท่านั้น

(๒) หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุณวัสดุในปีงบประมาณที่ผ่านมา ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบการยกยอดวัสดุคงเหลือได้ และมีบางหน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำทะเบียนคุณยา เวชภัณฑ์ ที่มีเชื้อยา และวัสดุวิทยาศาสตร์ หรือจัดทำไว้แต่ไม่เป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของการเบิกจ่ายและวัสดุคงเหลือได้

(๓) หน่วยรับตรวจบางแห่งยังไม่ได้ดำเนินการนำเข้าข้อมูลวัสดุคงคลังในระบบบริหารจัดการ ครุภัณฑ์และวัสดุ แต่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุไว้ในโปรแกรมควบคุมวัสดุของหน่วยงาน

(๔) การบันทึกรายการรับ-จ่ายในทะเบียนคุมวัสดุกับใบเบิกวัสดุไว้ในระบบบริหารจัดการ ครุภัณฑ์และวัสดุ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกัน เช่น การยกยอดวัสดุคงเหลือจากปีงบประมาณเก่า มาบันทึกในปีงบประมาณใหม่ไม่ถูกต้อง การบันทึกวันที่จ่ายวัสดุในระบบไม่ตรงกัน หรือกรณีการเบิกจ่ายวัสดุ ที่ผู้จ่ายและผู้อนุมัติจ่ายเป็นบุคคลเดียวกัน ซึ่งไม่ถูกต้อง

(๕) หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ในหน่วยงานดำเนินการเบิกวัสดุผ่านระบบ บริหารจัดการครุภัณฑ์และวัสดุ มีเพียงเจ้าหน้าที่พัสดุที่เข้าใช้งาน ทำให้ใบเบิกวัสดุที่ใช้ไม่ใช่ใบเบิกวัสดุ ที่จัดพิมพ์จากระบบฯ

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

### ๓.๒.๓ ความมีอยู่จริงของพัสดุ

(๑) สุ่มตรวจสอบความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์ ที่ได้มาในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จาก เงินงบประมาณ เงินบำรุง และการรับโอนของหน่วยรับตรวจ พบครุภัณฑ์มีอยู่จริงไม่ครบถ้วน อีกทั้งหน่วยรับตรวจ บางแห่งยังไม่ได้นำครุภัณฑ์มาใช้ให้เกิดประโยชน์

(๒) สุ่มตรวจสอบความมีอยู่จริงของวัสดุ พบว่า หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่มีวัสดุคงเหลืออยู่จริง ตรงตามทะเบียนคุม มีเพียงบางรายการที่มียอดคงเหลือไม่ตรงตามทะเบียนคุม

(๓) การให้หมายเลขกำกับครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง โดยหน่วยงานนำหมายเลขครุภัณฑ์ที่หน่วยงาน กำหนดใช้กำกับไว้ที่ตัวครุภัณฑ์ ซึ่งที่ถูกต้องหน่วยงานต้องนำหมายเลขครุภัณฑ์จากระบบบริหารจัดการ ครุภัณฑ์และวัสดุ และหมายเลขสินทรัพย์จากระบบ New GFMS Thai มากำกับไว้ที่ตัวครุภัณฑ์

(๔) การให้บุคคลภายนอกยืมหรือนำพัสดุไปใช้ภายนอกสถานที่ โดยไม่มีเอกสารหลักฐาน การยืมพัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๗ ที่กำหนดว่า การให้ยืมหรือนำพัสดุไปใช้ในกิจการ ซึ่งมีค่าใช้จ่ายของทางราชการ 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) (จ) วิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒) (ช) และการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงที่ดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหา การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณับัญชีกลาง ส่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ของรัฐ และการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือ ข้อตกลงเป็นหนังสือกรณีที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP สรุปได้ดังนี้

## ๔.๑ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)

### (๑) แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

- หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยจัดทำเพียงประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ไม่ดำเนินการปิดประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้างฯ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ไม่ได้เผยแพร่แผนฯ ในเว็บไซต์กรมควบคุมโรค ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑ และไม่แนบหลักฐานการเผยแพร่แผนฯ จากระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (ระบบ e-GP) หรือกรณีไม่พบหลักฐานการจัดทำหนังสือนำเสนอผู้มีอำนาจเห็นชอบแผนการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ได้แนบแผนการจัดซื้อจัดจ้างไปพร้อมกับการนำเสนอประกาศเผยแพร่การจัดซื้อจัดจ้าง

- กรณีหน่วยรับตรวจมีการเปลี่ยนแปลงวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง 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

- คณะกรรมการจัดทำขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง ดำเนินการจัดทำเอกสารก่อนการได้รับการแต่งตั้ง เช่น คำสั่งแต่งตั้งฯ ลงวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๖ แต่คณะกรรมการดำเนินการวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖

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

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

- การกำหนดเงื่อนไข ที่อาจจะทำให้เกิดการได้เปรียบเสียเปรียบในการเสนอราคา โดยไม่ได้ระบุเหตุผลความจำเป็น เช่น ระบุว่า ผู้ขายต้องรับผิดชอบในการจัดหาข้อมูลและชุดน้ำยาตรวจวิเคราะห์ รวมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้เชี่ยวชาญทางเทคนิคเพื่อสนับสนุนในการทำ Method verification และหรือการทดสอบ เพื่อเปรียบเทียบค่าระหว่างเครื่องกรณีการทดสอบเดียวกันแต่ใช้เครื่องตรวจมากกว่า ๑ เครื่อง และหรือข้อมูลอื่นๆ ที่ผู้ซื้อร้องขอ

- ขอบเขตของงานฯ กรณีการจัดซื้อคอมพิวเตอร์ กำหนดเงื่อนไขการรับประกันความชำรุดบกพร่อง ไม่สอดคล้องกับแบบสัญญาซื้อขายคอมพิวเตอร์ กรมบัญชีกลาง เช่น ระบุระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่องหรือข้อขัดข้องของคอมพิวเตอร์และการติดตั้ง เป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๒ ปี และกรณีเกิดความชำรุดบกพร่องหรือข้อขัดข้องจากการติดตั้ง ผู้ขายจะต้องจัดการซ่อมแซมแก้ไขให้อยู่ในสภาพใช้งานได้ดีดังเดิม โดยต้องเริ่มจัดการซ่อมแซมแก้ไขภายใน ๓ วันทำการ แต่ที่ถูกต้องการรับประกันความชำรุดบกพร่อง จะต้องเพิ่มเติมเงื่อนไขคอมพิวเตอร์ข้อขัดข้อง โดยจะต้องคำนวณเวลาข้อขัดข้องต่อเดือน ค่าปรับรายชั่วโมงในอัตราร้อยละ และจำนวนเงินค่าปรับต่อชั่วโมงเพื่อให้ขอบเขตของงานฯ ครบถ้วน อีกทั้ง ไม่พบการกำหนดค่าตัวถ่วงน้ำหนักคอมพิวเตอร์ เพื่อนำไปใช้เป็นส่วนหนึ่งของการจัดทำสัญญาซื้อขายคอมพิวเตอร์ด้วย

(๓.๒) การกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอไม่ถูกต้อง เช่น ระบุใช้เกณฑ์ราคา แต่ไม่ได้ระบุว่าพิจารณาราคาใด

(๓.๓) การกำหนดราคากลาง

- กรณีสืบราคาจากท้องตลาด พบว่า ใบเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอบางราย ระบุรายละเอียดไม่เป็นไปตามขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนด จึงไม่สามารถนำมาใช้ในการกำหนดราคากลางได้ หรือกรณีสืบราคาจากท้องตลาดเพียง ๒ ยี่ห้อ ซึ่งอาจทำให้การขอบเขตของงานที่กำหนดไม่เกิดการแข่งขันอย่างเป็นธรรม

- จัดทำแบบเปิดเผยแพร่ราคากลางไม่ถูกต้อง โดยได้จัดทำเป็นตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง โดยแบบเปิดเผยแพร่ราคากลางที่ถูกต้อง คือ ตารางแสดงวงเงินงบประมาณได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง

- ตารางแสดงวงเงินงบประมาณได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖) ระบุวันที่จัดทำราคากลาง และรายละเอียดไม่ถูกต้อง เช่น ระบุวงเงินของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย ที่ใช้เป็นแหล่งที่มาในการกำหนดราคากลาง อีกทั้งยังพบว่า ใบเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอทุกรายระบุรายละเอียดไม่เป็นไปตามขอบเขตของงาน จึงทำให้ใบเสนอราคาดังกล่าวไม่สามารถนำมาใช้ในการกำหนดราคากลางได้

- ไม่พบหลักฐานการเผยแพร่ราคากลางในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค รวมทั้งกรณีไม่ได้แนบรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุเผยแพร่ไปพร้อมกับแบบเปิดเผยแพร่ราคากลาง หรือกรณีเปิดเผยราคาที่เสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทั้ง ๓ ราย ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒

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

- ไม่ได้ตรวจสอบหรือกำหนดเงื่อนไขเพื่อส่งเสริมผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) และพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและ

การบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ รวมถึงกรณีเลือกใช้แนวทางดังกล่าวไม่ถูกต้อง

- ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง เช่น ระบุแหล่งที่มาของราคากลางไม่ถูกต้อง หรือกรณีไม่ได้ระบุ ว่าใช้ราคาใดเป็นราคาอ้างอิงในการกำหนดราคากลาง หรือกรณีระบุให้ใช้ราคาต่ำสุดเป็นราคากลาง แต่ไม่ระบุ เหตุผลว่า เหตุใดใช้ราคาต่ำสุด ให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒

#### (๔) การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง

- หน่วยรับตรวจใช้เอกสารรายงานขอซื้อจากระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (ระบบ e-GP) ของกรมบัญชีกลาง แต่ไม่ได้แก้ไข Template และเพิ่มเติมข้อมูลให้ชัดเจนและครบถ้วน เช่น คำสั่งมอบอำนาจ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อีกทั้งยังระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น ข้อ ๒ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ ของพัสดุที่จะซื้อ ระบุว่า รายละเอียดตามเอกสารแนบ แต่ไม่พบเอกสารแนบตามที่อ้างถึง

- พบข้อสังเกต การกำหนดระยะเวลาการพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวด ราคาที่นานจนเกินไป อาจไม่ทันต่อความต้องการใช้พัสดุและกระทบต่อผลการใช้จ่ายเงิน เช่น กำหนดให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการและรายงานผลต่อผู้มีอำนาจภายใน ๔๕ วันนับแต่วันที่พิจารณาผลการประกวดราคา

#### (๕) การจัดทำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา

- ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และไม่สอดคล้องกับขอบเขตของงาน เช่น การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินไม่เกิน ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท แต่กำหนดให้ผู้ยื่น ข้อเสนออื่นหลักประกันการเสนอราคา ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๖ ที่กำหนดว่า สำหรับการซื้อหรือจ้างด้วยวิธีประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ งานจ้างออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้าง ด้วยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป ที่มีวงเงินซื้อหรือจ้าง หรือวงเงินงบประมาณค่าก่อสร้าง เกินกว่า ๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท หรือกำหนดเงื่อนไขกรณีพัสดุที่ได้รับการรับรอง และออกเครื่องหมายสินค้าที่ผลิตภายในประเทศไทย (Made in Thailand) ไม่ครบถ้วน ไม่มีข้อความที่ระบุว่า กรณีที่มีการเสนอราคาหลายรายการ และกำหนดเงื่อนไขเป็นกรณีการพิจารณาราคารวม หากผู้ยื่นข้อเสนอได้ เสนอพัสดุที่เป็นพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ ที่ได้รับการรับรองและออกเครื่องหมายสินค้าที่ผลิตภายในประเทศไทยฯ มีสัดส่วนมูลค่าตั้งแต่ร้อยละ ๖๐ ขึ้นไป ให้ได้แต้มต่อในการเสนอราคาตามวรรคหนึ่ง ซึ่งไม่เป็นไปตาม หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ข้อ ๑.๑.๒.๒ (๓.๒) วรรคสอง

#### (๖) การพิจารณาความคิดเห็นของผู้ประกอบการ

- กรณีหน่วยงานได้เผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อ รับฟังความคิดเห็นของผู้ประกอบการ และได้มีผู้แสดงความคิดเห็นร่างประกาศและร่างเอกสารฯ จำนวน ๑ ราย โดยขอแก้ไขคุณลักษณะเฉพาะของพัสดบบางรายการ และคณะกรรมการได้เสนอความเห็นโดยระบุในแบบ ผลการพิจารณาตอบข้อวิจารณ์และข้อเสนอแนะร่างเอกสารประกวดราคาว่า เห็นควรปรับปรุงคุณลักษณะ ดังกล่าว เนื่องจากเพื่อให้มีผู้เข้าแข่งขันด้านราคาจำนวนหลายราย แต่ไม่พบหลักฐานที่แสดงว่าคณะกรรมการฯ ได้ตรวจสอบแล้วว่าหากแก้ไขคุณลักษณะของพัสดุนั้นแล้ว จะมีผู้เข้าแข่งขันด้านราคาได้กี่ราย

- รายงานขอความเห็นผลการพิจารณาการปรับปรุงร่างประกาศและร่างเอกสารประกวด ราคาฯ ดำเนินการโดยเจ้าหน้าที่ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่นำเสนอผู้อำนวยการพิจารณา ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๗ กำหนดว่า กรณีที่มี

ผู้มีความคิดเห็นให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ร่วมกับผู้มีหน้าที่รับผิดชอบจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้างตามข้อ ๒๑ พิจารณาว่าสมควรดำเนินการปรับปรุงแก้ไขหรือไม่

### (๗) การจัดทำประกาศและเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

- ประกาศและเอกสารประกวดราคากระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง 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

### (๘) 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 หรือกรณีมีผู้ยื่นข้อเสนอมาเสนอไม่ครบทุกราย หรือมีผู้ยื่นข้อเสนอที่มานำเสนอผ่านเพียงรายเดียว คณะกรรมการฯ ไม่ได้รายงานว่าพิจารณาอย่างไร หรือไม่รับพิจารณาตามเงื่อนไขใด

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

- การต่อรองราคาของคณะกรรมการฯ ไม่ได้ดำเนินการต่อรองราคาในระบบ e-GP พร้อมทั้งจัดพิมพ์เอกสารจากระบบมาแนบประกอบ แต่จัดส่งเอกสารขอต่อรองราคาไปยังผู้ยื่นข้อเสนอ และให้ผู้ยื่นข้อเสนอแจ้งกลับมายังหน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร

พศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๗ (๑) กำหนดว่า ให้แจ้งผู้ที่เสนอราคาขายที่คณะกรรมการเห็นสมควรซื้อหรือจ้างนั้นผ่านระบบประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เพื่อต่อรองราคาให้ต่ำสุดเท่าที่จะทำได้ หากผู้ที่เสนอราขายนั้นยอมลดราคาและยื่นใบเสนอราคาผ่านระบบประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์แล้ว ราคาที่เสนอใหม่ไม่สูงกว่าวงเงินที่จะซื้อหรือจ้าง หรือสูงกว่าแต่ส่วนที่สูงกว่านั้นไม่เกินร้อยละสิบของวงเงินที่จะซื้อหรือจ้าง หรือต่อรองราคาแล้วไม่ยอมลดราคาลงอีกแต่สูงกว่านั้นไม่เกินร้อยละสิบของวงเงินที่จะซื้อหรือจ้างถ้าเห็นว่าราคาดังกล่าว เป็นราคาที่เหมาะสม ก็ให้เสนอซื้อหรือจ้างจากผู้เสนอราขายนั้น

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

#### (๙) การขออนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้าง ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา และแบบแจ้งเหตุผลเพิ่มเติม

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

- ข้อความในประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (ระบบ e-GP) และเอกสารไม่ตรงกัน

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

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

- ไม่พบแบบแจ้งผลการจัดซื้อจัดจ้าง และแบบแจ้งเหตุผลเพิ่มเติมแจ้งผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย รวมทั้งกรณีให้ผู้อำนวยความสะดวกลงนามในแบบแจ้งเหตุผลเพิ่มเติมสำหรับผู้ยื่นข้อเสนอที่ไม่ผ่านการพิจารณา ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/ว ๑๘๙ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๖ ที่กำหนดให้ประธานคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เป็นผู้ลงนาม

#### (๑๐) การจัดทำสัญญา

- การจัดทำสัญญาไม่เป็นไปตามแบบสัญญาที่คณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกำหนด เช่น การจัดซื้อคอมพิวเตอร์แต่หน่วยงานไม่ได้จัดทำเอกสารตามรูปแบบสัญญาซื้อขายคอมพิวเตอร์ และไม่พบเอกสารการกำหนดตัวถ่วงของคอมพิวเตอร์ รวมทั้งรายละเอียดการทดสอบการใช้งานคอมพิวเตอร์และการอบรมวิชาการด้านคอมพิวเตอร์ของผู้ขายแนบท้ายสัญญา

- การจัดทำสัญญาล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนดในรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนด ทำให้ระยะเวลาไม่สอดคล้องกัน ส่งผลต่อระยะเวลาการเริ่มปฏิบัติงานและการส่งมอบงาน

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

- การกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานตามสัญญาไม่สอดคล้องกับวันที่จัดทำสัญญา และวันที่ให้เริ่มงาน อีกทั้งเมื่อระยะเวลาไม่เป็นไปตามที่กำหนดก็ได้ลดวงเงินการจ้างลงให้สอดคล้องกัน

- เอกสารประกอบการจัดทำสัญญาไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ เช่น ไม่พบหนังสือแจ้งผู้รับจ้างมาทำสัญญา ไม่พบหนังสือแนะนำเสนอผู้อำนวยการฯ ลงนามในสัญญา ไม่พบแผนการทำงานของผู้รับจ้างแนบเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา เอกสารแนบท้ายสัญญาผู้ซื้อผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่ได้ลงนามกำกับไว้

- กรณีผู้รับจ้างใช้หนังสือค้ำประกันของธนาคาร เป็นหลักประกันสัญญา ไม่พบหลักฐานการแจ้งธนาคารตรวจสอบหลักประกันสัญญา

- การแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญา ไม่ถูกต้อง โดยคณะกรรมการตรวจรับพัสดุอ้างเงื่อนไขระยะเวลาของขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง และไม่ได้แสดงรายละเอียดที่ต้องการแก้ไขสัญญา ซึ่งการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดไว้อย่างชัดเจนว่า ในแต่ละขั้นตอนที่หน่วยงานจะต้องเผยแพร่ให้สาธารณชนที่สนใจรับทราบต้องดำเนินการภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อให้หน่วยงานสามารถคำนวณจำนวนวันที่ถูกต้องตามระเบียบฯ และเพื่อไม่ให้เกิดผลกระทบต่อการทำงาน ดังนั้นหน่วยงานย่อมต้องทราบที่อยู่แล้วว่าวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ต้องดำเนินการขั้นตอนใดบ้างและใช้ระยะเวลาในการดำเนินการกี่วัน ดังนั้นจึงไม่ใช่เหตุที่จะสามารถนำมาแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาได้

#### (๑๑) การส่งมอบและการตรวจรับพัสดุ

- ไม่พบหลักฐานการแจ้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ บัญชีรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม และรายงานการประชุม

- การรายงานผลการตรวจรับพัสดุ ดำเนินการโดยหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๓๕ (๔) ที่กำหนดหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุว่า เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วน ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือผู้รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือ ผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่งแล้วมอบแก่เจ้าหน้าที่พร้อมทั้งทำใบตรวจรับโดยลงชื่อไว้เป็นหลักฐานอย่างน้อย ๒ ฉบับ มอบแก่ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ๑ ฉบับ และเจ้าหน้าที่ ๑ ฉบับ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงินตามระเบียบของหน่วยงานของรัฐ และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ ดังนั้น การรายงานผลการตรวจรับพัสดุจึงเป็นหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

- การตรวจรับงานจ้างของหน่วยรับตรวจบางรายการ พบว่า ผู้พิจารณาให้ความเห็นชอบมิใช่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ที่มีหน้าที่ตรวจรับพัสดุและบริหารสัญญาตามระเบียบฯ ข้อ ๑๐๐ แต่เป็นผู้อำนวยการผู้พิจารณาให้ความเห็นชอบ ซึ่งไม่ถูกต้อง

- ไม่พบแผนการใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศ และรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศเสนอผู้อำนวยการฯ เพื่อทราบพร้อมกับรายงานผลการตรวจรับพัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการ

วินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/  
ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ข้อ ๑.๖.๔

#### (๑๒) การประกาศข้อมูลสาระสำคัญของสัญญา

- หน่วยงานไม่ได้เผยแพร่ข้อมูลสาระสำคัญของสัญญาในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙๘

#### (๑๓) การใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์

- หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙ วรรคสอง ที่กำหนดว่าให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการที่กำหนดในระเบียบนี้ เช่น ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา

### ๔.๒ การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีคัดเลือก ตามมาตรา ๕๖ (๑) (ก)

#### (๑) แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

- ไม่พบการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างเสนอผู้อำนวยการให้ความเห็นชอบ มีเพียงการประกาศเผยแพร่แผนจัดซื้อจัดจ้างในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐของกรมบัญชีกลาง (e-GP) ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑

#### (๒) การจัดทำรายงานขอซื้อขอยืม และการแต่งตั้งคณะกรรมการ

- รายงานขอซื้อ ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอโดยใช้เกณฑ์ราคา แต่ไม่ระบุว่าพิจารณาจากราคาใด

- การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือกและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่ได้ระบุระยะเวลาการรายงานผลการดำเนินงาน จึงไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ วรรคสอง

#### (๓) การจัดทำขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR)

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

- หลักฐานการเสนอราคาไม่ได้กำหนดให้ยื่นเอกสารเกี่ยวกับงบแสดงฐานะการเงิน เพื่อตรวจสอบมูลค่าสุทธิของกิจการของผู้ยื่นข้อเสนอ

#### (๔) การจัดทำสัญญา

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

- การกำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง เช่น กรณีจัดซื้อระบุว่า “ค่าปรับให้คิดในอัตราร้อยละ ๐.๒๐ บาทต่อวัน” ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ ที่กำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตรายัตวระหว่างร้อยละ 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 วรรคท้าย

#### (๕) หนังสือเชิญเสนอราคา

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

- รายงานขออนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้ระบุให้ชัดเจนว่าการจัดซื้อจัดจ้างรายการอะไร อ้างถึงใบเสนอราคาเลขที่ วันที่ใด กำหนดยี่นราคากี่วัน วงเงินที่ใช้จัดจ้างมาจากแหล่งเงินใด ระเบียบฯ อ้างอิงอำนาจอนุมัติสั่งจ้าง คำสั่งมอบอำนาจที่เกี่ยวข้อง

#### (๘) การจัดทำสัญญา

- การระบุข้อความในสัญญาไม่ถูกต้อง โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำสัญญาของกรมบัญชีกลาง ให้ระบุชื่อของหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลและให้ระบุชื่อและตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลนั้น หรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจ ดังนั้น หน่วยงานควรระบุวรรคแรกของสัญญาเป็น สัญญาฉบับนี้ทำขึ้น ณ กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... ที่อยู่ ..... เมื่อวันที่ .....ระหว่าง กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... โดย..... ผู้ได้รับมอบอำนาจจากอธิบดีกรมควบคุมโรค ตามคำสั่งมอบอำนาจกรมควบคุมโรค ที่.....ลงวันที่ ..... (อ้างอิงจากคำสั่งมอบอำนาจฉบับล่าสุด)

- เอกสารประกอบการจัดทำสัญญาไม่สมบูรณ์ เช่น เอกสารแนบท้ายสัญญาผู้ซื้อผู้ขาย หรือผู้รับจ้างไม่ได้ลงนามกำกับไว้

#### (๙) รายงานการตรวจรับพัสดุ

- การรายงานผลการตรวจรับพัสดุ ดำเนินการโดยหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๔) ที่กำหนดหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุว่า เมื่อตรวจถูกต้องครบถ้วน ให้รับพัสดุไว้และถือว่าผู้ขายหรือ

ผู้รับจ้างได้ส่งมอบพัสดุครบถ้วนตั้งแต่วันที่ผู้ขายหรือ ผู้รับจ้างนำพัสดุนั้นมาส่งแล้วมอบแก่เจ้าหน้าที่พร้อมกับทำใบตรวจรับโดยลงชื่อไว้เป็นหลักฐานอย่างน้อย 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 จัดทำราคากลางโดยใช้ราคาที่สืบจากท้องตลาด ๒ ราย แต่ไม่ได้แสดงเหตุผลว่าเหตุใดจึงไม่สืบราคาจากท้องตลาดอย่างน้อย ๓ ราย ให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ หรือกรณีใบเสนอราคาของผู้ขายทุกราย ไม่ลงวันที่ ทำให้ใบเสนอราคาไม่สมบูรณ์และไม่สามารถนำมาเป็นแหล่งที่มาของราคากลางได้

##### (๓) การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือก

- การกำหนดอำนาจและหน้าที่ของคณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือกไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการฯ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ หรือไม่ได้กำหนดให้คณะกรรมการฯ มีหน้าที่จัดทำหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการที่มีคุณสมบัติตรงตามเงื่อนไขที่หน่วยงานของรัฐกำหนด ไม่น้อยกว่า ๓ ราย ให้เข้ายื่นข้อเสนอ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๔ (๑)

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

- ไม่พบการจัดทำขอบเขตของงานในระบบฯ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการตัดสินใจของคณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือก

- ขอบเขตของงานกำหนดหลักประกันที่ใช้ในการทำสัญญา ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๗ เช่น กำหนดเป็นเช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายให้แก่กรมควบคุมโรค โดยเป็นเช็คลงวันที่ที่ทำสัญญาหรือก่อนหน้านั้นไม่เกิน ๓ วันทำการ ซึ่งตามระเบียบฯ กำหนดเป็น เช็คหรือตราพดที่ธนาคารเซ็นสั่งจ่าย ซึ่งเป็นเช็คหรือตราพด ลงวันที่ที่ใช้เช็คหรือตราพดนั้นชำระต่อเจ้าหน้าที่หรือก่อนหน้านั้นไม่เกิน ๓ วันทำการ

- ขอบเขตของงานกำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง ระบุว่า “ค่าปรับให้คิดในอัตราร้อยละ ๐.๒๐ บาทต่อวัน” ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ ที่กำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละระหว่างร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๒๐ ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบ หากหน่วยงานมีความประสงค์จะคิดค่าปรับในอัตราร้อยละ ๐.๒๐ จะต้องกำหนดว่า “ค่าปรับให้คิดเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๒๐ ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบ”

#### (๕) การจัดทำหนังสือเชิญเสนอราคา

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

#### (๖) รายงานผลการพิจารณาของคณะกรรมการซื้อโดยวิธีคัดเลือก

- กรณีจัดซื้อที่มีผู้ยื่นข้อเสนอเพียงรายเดียว และหน่วยงานมีความประสงค์จะดำเนินการต่อไปโดยไม่ยกเลิกการคัดเลือก และให้ผู้ใช้พัสดุชี้แจงเหตุผลความจำเป็นที่จะดำเนินการต่อไปโดยไม่ยกเลิกการคัดเลือก ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้ขอต่อรองราคากับผู้ยื่นข้อเสนอ แต่ไม่พบหลักฐานการต่อรองราคาเป็นลายลักษณ์อักษร มีเพียงหนังสือยืนยันจากผู้ยื่นข้อเสนอที่แจ้งการยืนยันราคาที่เสนอไว้เดิม

#### (๗) การจัดทำสัญญาซื้อขาย

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

- หน่วยรับตรวจไม่ได้เผยแพร่ข้อมูลสาระสำคัญของสัญญาในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙๘

#### (๘) การตรวจรับพัสดุ

- ไม่พบหลักฐานการแจ้งหรือหนังสือเชิญคณะกรรมการตรวจรับพัสดุประชุมตรวจรับพัสดุ
- ไม่พบบัญชีรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม และรายงานการประชุมของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ

### ๔.๔ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒) (ข)

#### (๑) แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

- หน่วยรับตรวจไม่ได้ดำเนินการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ 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 แต่มิใช่ราคา ณ ปัจจุบัน ซึ่งไม่ถูกต้อง หรือกรณีไม่ได้กำหนดว่าใช้ราคาใดในการกำหนดราคากลาง

- ไม่พบเอกสารแสดงที่มาของราคากลาง รวมทั้งกรณีการนำใบเสนอราคาที ระบุรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุไม่ตรงตามรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่กำหนดมาใช้จัดทำราคากลาง ซึ่งไม่สามารถนำมาใช้ได้

- การจัดทำแบบเปิดเผยราคากลางไม่ถูกต้อง ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และราคากลางในงานจ้างก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖) ระบุวันที่กำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง

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

**(๓) การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง**

- รายงานขอซื้อ ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้ระบุวิธีและกรณีการจัดซื้อหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอโดยใช้เกณฑ์ราคา แต่ไม่ระบุว่าพิจารณาจากราคาใด

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

**(๔) การขออนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้าง และประกาศผู้ชนะการเสนอราคา**

- รายงานขออนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ชื่อเรื่องไม่ได้ระบุวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ได้ระบุว่าซื้อหรือจ้างจากผู้ประกอบการ SMEs หรือไม่ ให้เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ หรือไม่ได้ระบุให้ชัดเจนว่าการจัดซื้อจัดจ้างอ้างถึงใบเสนอราคาเลขที่ วันที่ใด กำหนดยื่นราคา กี่วัน วงเงินที่ใช้จัดจ้างมาจากแหล่งเงินใด

- หน่วยรับตรวจเสนอขอจ้างจากผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) ที่ได้ขึ้นทะเบียนไว้กับสำนักงานส่งเสริมวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (สสว.) ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ข้อ ๑.๕ แต่จากการตรวจสอบพบว่าหนังสือรับรองการขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ

SMEs เพื่อการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (THAI SME-GP) หมดยุการรับรอง 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 สัญญาฉบับนี้ทำขึ้น ณ กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... ที่อยู่ ..... เมื่อวันที่ .....ระหว่าง กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... โดย..... ผู้ได้รับมอบอำนาจจากอธิบดีกรมควบคุมโรค ตามคำสั่งมอบอำนาจกรมควบคุมโรค ที่.....ลงวันที่ ..... (อ้างอิงจากคำสั่งมอบอำนาจฉบับล่าสุด)

- เอกสารประกอบการจัดทำสัญญาไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ เช่น เอกสารแนบท้ายสัญญา ไม่ครบตามที่ระบุในสัญญา เอกสารแนบท้ายสัญญาผู้ซื้อผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่ได้ลงนามกำกับไว้

##### การจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

- ไม่พบหลักฐานการเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในใบสั่งซื้อสั่งจ้าง และหนังสือแจ้งผู้ชนะการเสนอการรับใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

- การกำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- ไม่พบเอกสารแนบท้ายใบสั่งซื้อสั่งจ้าง รวมทั้งกรณีเอกสารแนบท้ายใบสั่งซื้อสั่งจ้างไม่สมบูรณ์ โดยผู้ซื้อหรือผู้ว่าจ้าง และผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่ได้ลงนามกำกับไว้

#### (๖) การตรวจรับพัสดุ และการรายงานผลการตรวจรับพัสดุ

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

- รายงานผลการตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่พบรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ แนบประกอบการรายงาน เพื่อเสนอให้ผู้มีอำนาจรับทราบ

- เอกสารประกอบการดำเนินการตรวจรับพัสดุไม่ครบถ้วน เช่น ไม่พบหลักฐานการแจ้งผู้ตรวจรับพัสดุ ไม่พบบัญชีรายชื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และรายงานการประชุมของคณะกรรมการ

**(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 ที่กำหนดว่าให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการที่กำหนดในระเบียบนี้

นอกจากนี้ยังพบว่าเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยรับตรวจหลายแห่ง ไม่ได้ระบุวันที่ผู้มีอำนาจลงนามให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติไว้

**๔.๕ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒) (ค)**

**(๑) การจัดทำและแผนการเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง**

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

- ไม่พบหลักฐานการจัดทำหนังสือนำเสนอผู้มีอำนาจเห็นชอบแผนการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ได้แนบแผนการจัดซื้อจัดจ้างไปพร้อมกับการนำเสนอประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

**(๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดขอบเขตของงาน (Term of Reference : TOR)**

**กำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง**

- การแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ไม่ได้ระบุตำแหน่งของคณะกรรมการว่าให้บุคคลใดทำหน้าที่เป็นประธานหรือทำหน้าที่เป็นกรรมการ

- การกำหนดระยะเวลาการดำเนินงานของคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานฯ ที่นานจนเกินไปอาจไม่เหมาะสมกับความต้องการใช้งาน วิธีจัดซื้อ และวงเงินที่จัดซื้อ

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

- การกำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอไม่ถูกต้อง โดยกำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอโดยใช้เกณฑ์ราคา และพิจารณาจากราคาต่อรายการ แต่กรณีนี้เป็นการจัดซื้อพัสดุจากผู้ขายรายเดียว ดังนั้นหน่วยงานกำหนดเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอโดยใช้เกณฑ์ราคา และพิจารณาจากราคารวม

- การกำหนดคุณสมบัติหรือเงื่อนไขของผู้เสนอราคาไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๒๔ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖

- กำหนดหลักประกันที่ใช้ในการทำสัญญา ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๗ เช่น ระบุเป็น “เช็คที่ธนาคารสั่งจ่ายให้แก่สถาบัน โดยเป็นเช็คลงวันที่ทำสัญญาหรือก่อนหน้านั้นไม่เกิน ๓ วันทำการ” ซึ่งตามระเบียบฯ กำหนดเป็น

“เช็คหรือตราพท์ที่ธนาคารเซ็นส่งจ่าย ซึ่งเป็นเช็คหรือตราพท์ลงวันที่ที่ใช้เช็คหรือตราพท์นั้นชำระต่อเจ้าหน้าที่หรือก่อนวันนั้นไม่เกิน ๓ วันทำการ” หรือระบุเป็น “หนังสือค้ำประกันของธนาคารในประเทศ” ซึ่งตามระเบียบฯ กำหนดเป็น “หนังสือค้ำประกันของธนาคารภายในประเทศตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนดโดยอาจเป็นหนังสือค้ำประกันอิเล็กทรอนิกส์ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดก็ได้”

#### (๔) การจัดทำหนังสือเชิญเสนอราคา

- การกำหนดคุณสมบัติของผู้เสนอราคาไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรณียกเลิกคำสั่งที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๒๔ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖ เช่น ขาดการกำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ ในเรื่อง มูลค่าสุทธิของกิจการ

#### (๕) รายงานการพิจารณาผลการยื่นข้อเสนอ

- คณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง รายงานผลการตรวจสอบคุณสมบัติไม่ครบถ้วน คือ ไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบงบการเงินของผู้ยื่นข้อเสนอเพื่อตรวจสอบมูลค่าสุทธิของกิจการ แต่มีเอกสารงบการเงินแนบประกอบ

- คณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง มีการจัดทำหนังสือขอเอกสารเพิ่มเติมการเสนอราคาเพื่อให้การยื่นเอกสารครั้งนี้ครบถ้วน ซึ่งไม่ถูกต้องโดยเมื่อผู้ประกอบการยื่นเอกสารเสนอราคาและคณะกรรมการฯ ได้รับเอกสารจากผู้ประกอบการในวันและเวลาที่กำหนดแล้ว จะไม่รับเอกสารเพิ่มเติมโดยเด็ดขาด ยกเว้นกรณีเอกสารมีความไม่ชัดเจนหรือต้องการให้ผู้ประกอบการชี้แจงเพิ่มเติมเพื่อประกอบการพิจารณา

- ไม่พบการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ประกอบการที่เสนอราคา และไม่พบหลักฐานการต่อรองราคาของคณะกรรมการฯ

#### (๖) การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง

- การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในรายงานขอซื้อ ไม่ได้ระบุตำแหน่งของคณะกรรมการฯ ให้บุคคลใดทำหน้าที่เป็นประธานหรือทำหน้าที่เป็นกรรมการ

#### (๗) การขออนุมัติซื้อของจ้าง

- รายงานขออนุมัติซื้อของจ้างระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ชื่อเรื่องไม่ได้ระบุวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่ได้ระบุให้ชัดเจนว่าการจัดซื้อจัดจ้างอ้างอิงใบเสนอราคาเลขที่ วันที่ใด กำหนดยื่นราคากี่วัน วงเงินที่ใช้จัดจ้างมาจากแหล่งเงิน

- พบกรณีการอนุมัติจ้างบางรายการที่มีใบการจ้างต่อเนื่อง แต่ให้ระยะเวลาการดำเนินการมีผลย้อนหลัง ซึ่งไม่ถูกต้อง และไม่สามารถบังคับให้มีผลย้อนหลังได้

#### (๘) การจัดทำสัญญา

- การระบุข้อความในสัญญาไม่ถูกต้อง โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำสัญญาของกรมบัญชีกลาง ให้ระบุชื่อของหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลและให้ระบุชื่อและตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลนั้น หรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจ ดังนั้น หน่วยงานควรระบุรกรกแรกของสัญญาเป็น สัญญานฉบับนี้ทำขึ้น ณ กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... ที่อยู่ ..... เมื่อวันที่ .....ระหว่าง กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... โดย..... ผู้ได้รับมอบอำนาจจากอธิบดีกรมควบคุมโรค ตามคำสั่งมอบอำนาจกรมควบคุมโรค ที่.....ลงวันที่ ..... (อ้างอิงจากคำสั่งมอบอำนาจฉบับล่าสุด)

- ไม่พบหนังสือแจ้งธนาคารผู้ออกหนังสือค้ำประกันตรวจสอบความถูกต้องของหลักประกันสัญญา และไม่พบหนังสือนำส่งหลักประกันสัญญาให้งานการเงินเก็บรักษา

#### (๙) การประกาศข้อมูลสาระสำคัญของสัญญา

- หน่วยรับตรวจไม่ได้เผยแพร่ข้อมูลสาระสำคัญของสัญญาในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙๘

#### (๑๐) การส่งมอบพัสดุและการรายงานผลการตรวจรับพัสดุ

- การส่งมอบพัสดุของผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญา เช่น ไม่ได้แจ้งกำหนดวันส่งมอบพัสดุก่อนวันส่งมอบไม่น้อยกว่า ๓ วันทำการ

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

- ไม่พบรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุเสนอผู้อำนวยการฯ เพื่อทราบพร้อมกับรายงานผลการตรวจรับงวดสุดท้าย ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ข้อ ๑.๖.๔

#### (๑๑) การใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบการจัดซื้อจัดจ้าง

- หน่วยงานไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙ วรรคสอง ที่กำหนดว่าให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการที่กำหนดในระเบียบนี้ เช่น รายงานขอซื้อขอจ้าง

#### ๔.๖ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒) (จ)

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

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

- หน่วยรับตรวจไม่ได้เผยแพร่ราคากลางในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ และเผยแพร่ราคากลางในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางโดยไม่แนบขอบเขตของงาน (Terms of Reference: TOR) เผยแพร่ไปพร้อมกัน

(๒) ขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR) จากระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (ระบบ e-GP) พบว่า การระบุคุณสมบัติของผู้เสนอราคามีความขัดแย้งกันและไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๒๔ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖

(๓) การแต่งตั้งคณะกรรมการจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง พบข้อสังเกตว่า การเสนอรายชื่อเจ้าหน้าที่ร่วมดำเนินการจัดจ้างของหน่วยรับตรวจบางแห่งเสนอชื่อผู้อำนวยการ ทำหน้าที่เป็นประธานคณะกรรมการจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ซึ่งการจ้างครั้งนี้อำนาจการอนุมัติอยู่ในอำนาจของผู้บริหาร ดังนั้น อาจทำให้การจ้างครั้งนี้อาจขาดการตรวจสอบหรือการแสดงความคิดเห็นจากอีกระดับหนึ่ง

#### (๔) หนังสือเชิญเสนอราคา

- การกำหนดคุณสมบัติผู้เสนอราคา มีข้อความขัดแย้งกัน และการกำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๒๔ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๖ รวมทั้งระบุหลักเกณฑ์การพิจารณาการยื่นข้อเสนอไม่ครบถ้วน ระบุว่า ใช้หลักเกณฑ์ราคา แต่ไม่ระบุว่าจะพิจารณาจากราคาใด

#### (๕) การประกาศผู้ชนะการเสนอราคา

- ไม่พบหลักฐานการปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน รวมทั้งไม่แนบหลักฐานการเผยแพร่ประกาศในเว็บไซต์กรมควบคุมโรค และระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง

#### (๖) การจัดทำสัญญา

- ไม่พบหลักฐานการนำเสนอผู้อำนวยการลงนามในสัญญา และหนังสือแจ้งผู้รับจ้างลงนามในสัญญา

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

- การรับประกันความชำรุดบกพร่องในสัญญาและเงื่อนไขที่คณะกรรมการจัดทำขอบเขตของงานฯ กำหนดไม่ตรงกัน

- หลักประกันสัญญามีผลบังคับใช้ไม่ครอบคลุมระยะเวลาตามสัญญา

#### (๗) การเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญา

- หน่วยรับตรวจไม่ได้เผยแพร่ข้อมูลสาระสำคัญของสัญญาในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙๘

#### (๘) การตรวจรับพัสดุ และรายงานผลการตรวจรับพัสดุ

- การตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้ดำเนินการตรวจรับในวันที่ผู้รับจ้างส่งมอบ โดยไม่ได้ชี้แจงเหตุผลประกอบ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๓) ที่กำหนดว่า ให้ตรวจรับพัสดุในวันที่ผู้ขายหรือผู้รับจ้างนำพัสดุมาส่งและให้ดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็วที่สุด

- ไม่พบรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุเสนอผู้อำนวยการฯ เพื่อทราบพร้อมกับรายงานผลการตรวจรับพัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ ข้อ ๑.๖.๔

#### ๔.๗ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามมาตรา ๕๖ (๒) (ข)

##### (๑) แผนการจัดซื้อจัดจ้าง

- หน่วยรับตรวจเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง แต่ไม่ได้เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์กรมควบคุมโรค และไม่พบหลักฐานการปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน 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 กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ และกำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง หรือไม่ได้กำหนดข้อมูลรายละเอียดการส่งมอบงานให้ชัดเจนเพื่อให้คณะกรรมการชุดอื่นสามารถดำเนินการต่อได้

- ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุไม่ถูกต้อง ไม่ชัดเจน และไม่ครบถ้วน เช่น การจ้างที่กำหนดให้มีการออกแบบ แต่ไม่ได้ระบุว่าผู้รับจ้างต้องส่งแบบเมื่อใด หรือแจ้งผลการออกแบบให้ผู้ว่าจ้างทราบอย่างไร และคณะกรรมการมีวิธีการพิจารณาอย่างไร

- หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอไม่ถูกต้อง ระบุ “พิจารณาจากเกณฑ์ราคารวม” ที่ถูกต้อง ควรระบุ “โดยใช้เกณฑ์ราคา และจะพิจารณาจากราคารวม”

##### (๓.๒) การจัดทำราคากลาง

- ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖) ระบุวันที่จัดทำราคากลางไม่ถูกต้อง ไม่ได้ระบุราคาต่อหน่วย และไม่พบหลักฐานแสดงที่มาของราคากลาง

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

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

#### (๔) การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง

- รายงานขอซื้อของจ้าง ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ เช่น ความเป็นมา ระบุว่า คณะกรรมการฯ ได้จัดทำขอบเขตของงาน โดยได้กำหนดให้คู่สัญญาต้องใช้พัสดุที่ผลิตในประเทศในงานจ้างนี้ไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของมูลค่าพัสดุที่จะใช้ในงานจ้างทั้งหมดตามสัญญา แต่ขอบเขตของงานไม่มีเงื่อนไขดังกล่าว

- รายงานขอซื้อของจ้าง อ้างอิงหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/ว ๑๕๙ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖ แนวทางในการจัดทำขอบเขตของงาน (Terms of Reference : TOR) แต่หน่วยรับตรวจไม่ได้ดำเนินการจัดทำขอบเขตของงานให้ครบทุกหัวข้อตามหนังสือที่อ้างอิง

#### (๕) รายงานผลการพิจารณา

- การจัดทำรายงานผลการพิจารณาการเสนอราคาซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง โดยเจ้าหน้าที่ ๓ ราย ซึ่งอ้างว่าเป็นคณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง และได้ดำเนินการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอของผู้ยื่นเสนอราคา พร้อมให้ความเห็น และนำเสนอผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติ เห็นชอบลงนามในประกาศรายชื่อผู้ชนะการเสนอราคา แต่ไม่พบเอกสารที่แสดงว่าเจ้าหน้าที่ทั้ง ๓ ราย ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นคณะกรรมการซื้อจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง

#### (๖) การขออนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้าง และประกาศผู้ชนะการเสนอราคา

- รายงานขออนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้าง โดยหน่วยงานได้ติดต่อผู้รับจ้าง จำนวน ๓ ราย ให้เสนอราคา แต่ไม่ได้สรุปผลการเสนอราคาของผู้รับจ้างทั้ง ๓ ราย ซึ่งไม่เป็นไปตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่เป็นการส่งเสริมหรือสนับสนุน พ.ศ. ๒๕๖๓ หมวด ๓ พักส่งเสริมการเรียนการสอน ข้อ ๑๐ (๖) (ง) ที่กำหนดว่า กรณีหน่วยงานของรัฐไม่มีโรงพิมพ์เป็นของตนเอง หากประสงค์จะจ้างพิมพ์จากโรงพิมพ์ของหน่วยงานของรัฐหรือโรงพิมพ์ที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานของรัฐ ให้มีหนังสือสอบถามราคาไปยังโรงพิมพ์ของหน่วยงานของรัฐหรือโรงพิมพ์ที่อยู่ในความควบคุมของหน่วยงานของรัฐที่ประสงค์จะจ้างพิมพ์ไม่น้อยกว่าสามแห่ง และให้จ้างพิมพ์จากโรงพิมพ์ที่เสนอราคาต่ำสุดโดยวิธีเฉพาะเจาะจง

- ไม่พบหลักฐานการเผยแพร่ประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในเว็บไซต์กรมควบคุมโรค และไม่พบหลักฐานการปิดประกาศ ณ ที่ทำการของหน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๑ และไม่แนบหลักฐานการประกาศผู้ชนะการเสนอราคาจากเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง รวมทั้งกรณีประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในระบบระบบวันที่ผู้มีอำนาจลงนามไม่ตรงกับวันที่ผู้มีอำนาจลงนามในเอกสารประกาศผู้ชนะการเสนอราคา

### (๗) การจัดทำสัญญา

- ไม่พบหลักฐานการนำเสนอผู้มีอำนาจลงนามในหนังสือแจ้งผู้ชนะการเสนอราคามาทำสัญญาและลงนามในสัญญา

- การระบุข้อความในสัญญาไม่ถูกต้อง โดยวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดทำสัญญาของกรมบัญชีกลาง ให้ระบุชื่อของหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลและให้ระบุชื่อและตำแหน่งของหัวหน้าหน่วยงานของรัฐที่เป็นนิติบุคคลนั้น หรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจ ดังนั้น หน่วยงานควรระบุพรรคแรกของสัญญาเป็น สัญญาฉบับนี้ทำขึ้น ณ กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... ที่อยู่ ..... เมื่อวันที่ .....ระหว่าง กรมควบคุมโรค โดย.....ระบุชื่อหน่วยงาน..... โดย..... ผู้ได้รับมอบอำนาจจากอธิบดีกรมควบคุมโรค ตามคำสั่งมอบอำนาจกรมควบคุมโรค ที่.....ลงวันที่ ..... (อ้างอิงจากคำสั่งมอบอำนาจฉบับล่าสุด) รวมทั้งระบุอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง

- สัญญาระบุข้อความที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วน เช่น กรณีผู้รับจ้างนำเงินสดมาเป็นหลักประกันสัญญา แต่หน่วยงานไม่ได้ระบุเล่มที่ เลขที่ ของใบเสร็จรับเงินที่ออกให้ผู้รับจ้าง อีกทั้งยังพบกรณีออกใบเสร็จรับเงินการรับหลักประกันสัญญาให้ผู้รับจ้างความล่าช้าโดยไม่ทราบสาเหตุ ทำให้หลักประกันสัญญาไม่ถูกต้องเนื่องจากไม่มีผลบังคับนับตั้งแต่วันที่ทำสัญญา หรือกรณีไม่ได้ระบุระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่อง ซึ่งอาจจะทำให้หน่วยงานเสียประโยชน์กรณีงานจ้างเกิดความเสียหายที่ไม่ได้เกิดจากผู้ว่าจ้าง

- ไม่ได้เผยแพร่ข้อมูลสาระสำคัญของสัญญาในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙๘

### (๘) การตรวจรับพัสดุ

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

- การส่งมอบงานจ้างเหมาจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ของหน่วยรับตรวจบางแห่ง อาจไม่สอดคล้องกับวัตถุประสงค์การจ้าง และอาจขัดต่อระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ โดยพบว่า สื่อประชาสัมพันธ์ ๑ เล่ม มีจำนวนหน้าทั้งหมด ๒๐๐ หน้า แต่มีเนื้อหาที่เป็นสื่อประชาสัมพันธ์เพียง ๓๖ หน้า ส่วนที่เหลือเป็นทำเนียบผู้บริหาร ปฏิทิน และกระต่ายไนต์ ซึ่งจะเห็นได้ว่าเนื้อหาที่เป็นการประชาสัมพันธ์มีน้อยมากเมื่อเปรียบเทียบกับองค์ประกอบอื่น

### (๙) การจัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณา

- ไม่พบการจัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณาของการจัดจ้างครั้งนี้ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖

### (๑๐) การใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์

รายงานขอจ้าง การขออนุมัติสั่งจ้าง ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา และสัญญาจ้างทำของหน่วยงานไม่ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙ วรรคสอง

**๔.๘ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง** การจัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า

๔.๘.๑ พบหน่วยรับตรวจ ๑ แห่งที่ไม่ได้ดำเนินการจัดทำรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ถูกต้อง ให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๘๙ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๐ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑

๔.๘.๒ สำหรับหน่วยรับตรวจอื่น พบว่า การดำเนินการบางกระบวนการไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด 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) การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ การกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง**

- หน่วยงานแต่งตั้งผู้จัดทำรายละเอียดคุณลักษณะ กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และกำหนดราคากลาง อยู่ในหนังสือขออนุมัติหลักการของหน่วยงานโดยระบุเป็นกรรมการกำหนดราคากลางและรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ โดยไม่ได้ระบุหน้าที่ และระยะเวลาการดำเนินการ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕

**(๓) การจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ การกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และการกำหนดราคากลาง**

(๓.๑) ไม่พบหลักฐานการแจ้งหรือหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ และกำหนดราคากลาง บัญชีรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุม รายงานการประชุม

(๓.๒) หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ หรือกรณีจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ แต่ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น

- ไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถที่ต้องการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ระบุชนิดของน้ำมันเชื้อเพลิงที่หน่วยงานต้องการจัดซื้อ

- ระบุวัตถุประสงค์ของการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ถูกต้อง ระบุเพื่อเป็นเชื้อเพลิงรถยนต์ราชการในการรับ-ส่งเอกสารไปรษณีย์ ธนาคาร ติดต่อราชการ ไปประชุม อบรม สัมมนา ในเขตพื้นที่จังหวัด ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๖ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ โดยการระบุวัตถุประสงค์เกี่ยวกับการอบรม สัมมนา ไม่สามารถนำมาเบิกจ่ายในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงในครั้งนี้ได้ หน่วยงานต้องเบิกจ่ายกับค่าใช้จ่ายของโครงการที่จัดประชุมหรือสัมมนา ดังนั้น วัตถุประสงค์ของการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ควรระบุเพื่อใช้ในกรณีอบรมและสัมมนา

- ระบุว่า น้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่นตามชนิดและจำนวนตามหลักฐานใบสั่งจ่าย น้ำมันเชื้อเพลิง โดยจะรับน้ำมันเชื้อเพลิงและน้ำมันหล่อลื่น ณ สถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งในใบสั่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงจะมีลายมือชื่อผู้มีอำนาจสั่งจ่าย/หมายเลขทะเบียนรถยนต์ ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เงื่อนไขดังกล่าว ใช้กำหนดกรณีจัดซื้อจากสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่ให้เครดิตแก่หน่วยงานของรัฐ แต่หน่วยรับตรวจไม่ได้เปิดเครดิตกับสถานีน้ำมันเชื้อเพลิง ควรกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะกรณีจัดซื้อจากสถานีบริการน้ำมันเชื้อเพลิงที่ไม่ให้เครดิตแก่หน่วยงานของรัฐตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ข้อ ๒.๒

- ระบุหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอไม่ถูกต้อง โดยระบุว่า พิจารณาดัดสินโดยใช้เกณฑ์ราคา และจะพิจารณาจากราคารวม ซึ่งการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ใช่กรณีจัดซื้อในคราวเดียวและสามารถพิจารณาคัดเลือกผู้ชนะการเสนอราคาได้ การเติมน้ำมันเชื้อเพลิงรถราชการจะเติมเป็นคราว ๆ ไป ตามความต้องการและความจำเป็นในการใช้งานของหน่วยงาน ดังนั้น เกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอควรใช้เกณฑ์ราคาและพิจารณาจากราคาต่อหน่วย

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

(๓.๔) ไม่พบรายงานผลการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ และการกำหนดราคากลาง รวมทั้งกรณีการจัดทำรายงานผลการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ และการกำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง เช่น ระบุหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอไม่ถูกต้อง โดยใช้หลักเกณฑ์ราคาและพิจารณาจากราคารวม ซึ่งที่ถูกต้องใช้หลักเกณฑ์ราคาและพิจารณาจากราคาต่อหน่วย

(๔) รายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่ได้ดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ระบุราคากลางในรายงานขอซื้อว่า ไม่มีราคากลางกำหนด และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอไม่ถูกต้องระบุว่า พิจารณาดัดสินโดยใช้เกณฑ์ราคาและจะพิจารณาจากราคารวม ซึ่งการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อในคราวเดียว ดังนั้น เกณฑ์การพิจารณาควรเป็น ใช้เกณฑ์ราคา และพิจารณาจากราคาต่อหน่วย

(๕) ใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษี ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ได้เขียนข้อความ “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อกำกับไว้

#### (๖) การจัดทำทะเบียนคumn้ำมันเชื้อเพลิง

- หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำทะเบียนคumn้ำมันเชื้อเพลิง ตามแนวทางของหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ข้อ ๒.๑.๑ (๓) ที่กำหนดว่า ในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้งให้เจ้าหน้าที่บันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด โดยให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐกำกับดูแลให้มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้เป็นไปโดยถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอเพื่อประโยชน์ในการติดตาม ควบคุม และตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ทั้งนี้ ให้รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบทุก ๓ เดือน

- หน่วยรับตรวจบางแห่งจัดทำทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ถูกต้อง เช่น ระบุวงเงินและวงเงินสะสมไม่ถูกต้อง ผู้บันทึกในทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ได้ลงลายมือชื่อแต่ได้พิมพ์ชื่อไว้ ไม่พบลายมือชื่อผู้ตรวจสอบทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิง

๔.๙ การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือกรณีที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP โดยตรวจสอบจากการจัดทำประกาศผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือก และสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๑ ถึงไตรมาสที่ ๔ พบว่า หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่จัดทำไว้ครบถ้วน เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๖๒ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ และหนังสือกรมบัญชีกลาง 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) หน่วยรับตรวจบันทึกข้อมูลในระบบยานพาหนะและขนส่งที่กรมควบคุมโรคพัฒนาขึ้นครบถ้วน เมื่อเทียบกับทะเบียนคูน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยงาน

(๒) รถราชการมีตราแสดงเครื่องหมายประจำส่วนราชการที่ตัวรถราชการไว้ชัดเจน แต่มีรถราชการบางคันใช้การติดสติ๊กเกอร์แทนการพ่นสีที่ตัวรถ ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ ข้อ ๗ กำหนด

(๓) ตรวจสอบเล่มคู่มือจดทะเบียนรถราชการ พบว่า รถราชการบางคันยังไม่ได้ดำเนินการต่อทะเบียนรถ

### ๕.๒ การควบคุมการใช้รถราชการ

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

- การจัดเก็บใบขออนุญาตใช้รถราชการส่วนกลาง (แบบ ๓) ไม่ครบถ้วน

- แบบบันทึกการใช้รถราชการ (แบบ ๔) ระบุรายละเอียด ไม่ชัดเจน ไม่ครบถ้วน เช่น บันทึกชื่อผู้ขอใช้รถราชการไม่ตรงกับใบขออนุญาตใช้รถราชการ บันทึกชื่อผู้ขอใช้รถแต่ไม่ระบุนามสกุล บันทึกสถานที่เดินทางเพียงชื่อจังหวัดไม่ได้บอกตำแหน่งที่จะเดินทางให้ชัดเจน

- การบันทึกข้อมูลการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงรวมไว้ในแบบบันทึกการใช้รถราชการ (แบบ ๔) ซึ่งมีข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้คำนวณอัตราสิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้ง

(๒) การขออนุญาตใช้รถราชการไม่มีสำเนาหนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการแนบประกอบทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าผู้ขอใช้รถราชการเป็นผู้เดินทางไปด้วยหรือไม่

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 วิจัยและนวัตกรรม (ววน.)

(๑) เจ้าหน้าที่การเงินของหน่วยรับตรวจได้จัดทำทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงินโครงการและทะเบียนคุมลูกหนี้ไว้ครบถ้วน

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

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

(๑) ไม่พบเอกสารที่แสดงว่ามีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือผู้จัดทำรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ แต่เจ้าหน้าที่ดำเนินการขอแต่งตั้งคณะกรรมการหรือผู้จัดทำมาพร้อมกับขออนุมัติขอบเขตของงาน ซึ่งไม่ถูกต้อง

(๒) การกำหนดขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุไม่ชัดเจน เช่น การจ้างเหมาบริการรถตู้ปรับอากาศพร้อมพนักงานขับรถ ขอบเขตของงานระบุไว้เพียงวันที่และสถานที่ที่จะเดินทางไป แต่ไม่ได้ระบุว่าต้องการรถตู้สำหรับผู้โดยสารอย่างน้อยกี่คน

(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) การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง มีอย่างน้อย ๘ รายการตามที่ระเบียบฯ กำหนด แต่ระบุขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกับความต้องการใช้งาน และไม่ได้อ้างอิงเอกสารที่เกี่ยวข้อง

(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 ด้านผลการดำเนินงานด้านการเบิกจ่ายเงิน และด้านการจัดซื้อจัดจ้าง สรุปได้ดังนี้

### ๗.๑ ด้านผลการดำเนินงาน

(๑) การจัดประชุมอบรม ประชุมเชิงปฏิบัติการ หรือการจัดงาน

- ไม่ได้จัดทำโครงการฯ เสนอให้ผู้อำนวยการอนุมัติก่อนดำเนินงานให้เป็นไปตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม 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

- การกำหนดวัตถุประสงค์ของโครงการไม่สอดคล้องกับคำนิยามของการฝึกอบรมที่เน้นการพัฒนาความรู้ การพัฒนาศักยภาพของบุคลากร

- การกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการไม่สามารถวัดผลสำเร็จได้เมื่อเสร็จสิ้นการประชุม

- การจัดประชุมเชิงปฏิบัติการบางโครงการ มีกลุ่มเป้าหมายที่เข้าร่วมประชุมเพียงกลุ่มใดกลุ่มหนึ่งไม่ครบตามกลุ่มเป้าหมายที่กำหนดไว้ อาจส่งผลให้ไม่สามารถวัดผลสำเร็จที่แท้จริงตามวัตถุประสงค์ และไม่อาจส่งผลต่อประโยชน์ที่คาดว่าจะได้รับของโครงการ

(๒) การจัดประชุมราชการ

- การขออนุมัติจัดประชุม ไม่ได้ระบุให้รูปแบบการประชุมให้ครอบคลุมวิธีการจัดประชุม (online/onsite) อีกทั้งไม่ได้ระบุจำนวนกลุ่มเป้าหมาย พร้อมวงเงินค่าใช้จ่ายที่ใช้

- การจัดทำรายงานการประชุม ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยงานสารบรรณฯ กำหนด และไม่ได้แจ้งเวียนให้ผู้เข้าร่วมประชุมรับทราบถึงมติที่ประชุมเพื่อดำเนินการ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง

(๓) การจัดทำสรุปผลการดำเนินงาน การประชุมเชิงปฏิบัติการ

- หน่วยรับตรวจส่วนใหญ่จัดทำสรุปผลการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรม และจัดทำสรุปผลการประชุมเชิงปฏิบัติการไว้ค่อนข้างเรียบร้อย มีเพียงบางแห่งเท่านั้นที่ยังไม่ได้ดำเนินการ ทั้งนี้มีคำแนะนำเพิ่มเติมเพื่อให้เกิดความสมบูรณ์ในการจัดทำสรุปผลการประชุมเชิงปฏิบัติการคือ ผู้รับผิดชอบควรสรุปด้วยว่า ผลการดำเนินงานเมื่อเปรียบเทียบกับตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการที่กำหนดไว้แล้ว มีผลเป็นอย่างไร ประสบความสำเร็จหรือไม่ มีปัญหาหรืออุปสรรคอย่างไร เพื่อนำข้อมูลที่ได้ไปใช้ในการพัฒนาปรับปรุงการดำเนินงานครั้งต่อไป

(๔) การเดินทางไปราชการ การนิเทศติดตามงาน

- หน่วยรับตรวจบางแห่ง มีการปรับแผนเพิ่มจำนวนกลุ่มเป้าหมายในการเดินทางไปราชการเพื่อลงพื้นที่ ติดตามงาน มากขึ้นจนเป็นสาระสำคัญ อีกทั้งเมื่อตรวจสอบรายชื่อกลุ่มเป้าหมายที่เพิ่มขึ้น พบว่า มีบางรายไม่น่าจะมีส่วนเกี่ยวข้องกับการดำเนินงานดังกล่าว

(๕) การขออนุมัติจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ และจัดงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕

- หน่วยรับตรวจบางแห่งดำเนินการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการและการจัดงานในวัน เวลา และสถานที่เดียวกัน ซึ่งเป็นการดำเนินงานที่ซ้ำซ้อน ไม่สามารถดำเนินการได้

- การจัดงานบางรายการ มีเนื้อหาหรือรายละเอียดการดำเนินงานไม่เป็นไปตามคำนิยาม การจัดงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕

## ๗.๒ ด้านการเบิกจ่ายเงิน

(๑) การเบิกค่าใช้จ่ายบางรายการไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม เช่น

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

- การเบิกเงินค่าสมนาคุณวิทยากรให้แก่บุคลากรของรัฐเกินอัตราที่ระเบียบฯ กำหนด และการเบิกค่าสมนาคุณวิทยากร ในช่วงโครงการอภิปราย แต่เมื่อพิจารณาเนื้อหาที่อภิปรายพบว่าไม่สอดคล้องกับหัวข้อความรู้ที่กำหนด แต่เป็นการประชาสัมพันธ์หลักสูตรหรือการแนะนำบริการของหน่วยงาน ซึ่งไม่จัดเป็นการให้ความรู้ตามวัตถุประสงค์ของการประชุมเชิงปฏิบัติการฯ จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ รวมทั้งกรณีการเบิกเงินค่าสมนาคุณวิทยากรไม่สอดคล้องกับสรุปผลการจัดประชุมฯ ที่ผู้รับผิดชอบจัดทำเสนอผู้อำนวยการเพื่อทราบ

- การเบิกเงินค่าสมนาคุณวิทยากรให้แก่วิทยากรที่ให้ความรู้ผ่านระบบออนไลน์ แต่ผู้รับผิดชอบโครงการไม่ได้ขออนุมัติจัดประชุมในรูปแบบออนไลน์ไว้ อีกทั้งไม่ได้จัดให้มีการแสดงตัวตนของวิทยากร ส่งผลทำให้ค่าสมนาคุณวิทยากรดังกล่าวไม่สามารถเบิกจ่ายได้

- การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (เบี้ยเลี้ยง ที่พัก และพาหนะ) ไม่ถูกต้อง ไม่เหมาะสม เช่น การเดินทางไปราชการจากจังหวัดนครสวรรค์มากรุงเทพฯ แต่เบิกค่ารถโดยสารในอัตรา จังหวัดเชียงรายมากรุงเทพฯ การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการล่วงหน้าที่ไม่เหมาะสม รวมทั้งกรณี อนุมัติเดินทางไปราชการไม่ครอบคลุมการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้น

- การนำใบเสร็จรับเงินค่าน้ำมันเชื้อเพลิง กรณีใช้รถราชการสำหรับการจัดประชุม เชิงปฏิบัติการ (กรณีหน่วยรับตรวจเป็นผู้จัดประชุม) มาเบิกจ่าย โดยไม่ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- การเบิกเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการบางรายการไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง รวมถึงกรณีผู้ลงชื่อรับรองการปฏิบัติงานมิใช่ผู้ที่มีรายชื่อปฏิบัติงานในวันนั้น ๆ

**๗.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง** พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๑) การจัดทำแผน

- ไม่ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างเสนอให้ผู้อำนวยการอนุมัติ ซึ่งไม่เป็นไปตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑

- การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการนอกแผน โดยพบการจัดจ้างบางรายการซึ่ง โครงการตามแผนปฏิบัติราชการไม่ได้อนุมัติรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าวไว้ และไม่พบเอกสารการขอปรับแผน เพื่อเพิ่มรายการค่าใช้จ่าย รวมทั้งกรณีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกินจากวงเงินงบประมาณ ที่ได้รับ โดยไม่พบเอกสารการปรับแผนฯ

(๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงาน กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือก ข้อเสนอ และกำหนดราคากลาง

- การอนุมัติแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ กำหนดราคากลาง และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ไม่ได้อ้างถึงหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัย ปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ รวมทั้งกรณีอ้างถึงแนวทางปฏิบัติแล้วแต่อ้างไม่ถูกต้อง เช่น การจัดจ้างแต่อ้างถึงแนวปฏิบัติข้อ ๑.๑.๑ ซึ่งเป็น เรื่องของการซื้อ

- ไม่ได้กำหนดระยะเวลาการดำเนินงานของคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำ ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

- ไม่พบเอกสารที่แสดงว่าคณะกรรมการหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายให้จัดทำขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดुरับทราบการแต่งตั้งหรือมอบหมาย รวมทั้งไม่พบเอกสาร การประชุมคณะกรรมการฯ

(๓) การจัดทำขอบเขตของงาน กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และกำหนดราคากลาง

- ไม่พบหนังสือเชิญประชุมคณะกรรมการ หรือหลักฐานการแจ้งผู้จัดทำร่างขอบเขต ของงานฯ บัญชีรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการ รายงานการประชุมของคณะกรรมการ เพื่อ เป็นหลักฐานให้ตรวจสอบได้ว่าการประชุมได้ดำเนินการเมื่อใด 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 หรือกรณีกำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง กรณีการจ้างที่มุ่งผลสำเร็จของงาน แต่กำหนดค่าปรับคือ “คิดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๑๐ ของราคางานจ้างแต่ต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท” ซึ่งที่ถูกต้องต้องระบุเป็นจำนวนเงินคือ “คิดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๑๐๐ บาท”

- การจ้างจัดกิจกรรมที่บางรายการค่าใช้จ่าย มีระเบียบกำหนดอัตรากำไรเบิกจ่ายไว้ 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

- การนำใบเสนอราคาของผู้เสนอราคาทีละรายรายละเอียดของพัสดุไม่เป็นไปตามรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่คณะกรรมการฯ กำหนด มาใช้ในการจัดทำราคากลาง

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

(๔) รายงานขอซื้อข้อมูข้าง (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) การรายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งซื้อข้อมูข้าง

- รายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งซื้อข้อมูข้าง ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ และไม่ตรงกับขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่กำหนด และพบว่า

การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการหน่วยรับตรวจอนุมัติซื้อจ้างจากผู้เสนอราคาที่ระบุรายละเอียดของพัสดุไม่ตรงตามรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่กำหนด

(๖) การประกาศผู้ชนะการเสนอราคา

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

- ประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ล่าช้า

(๗) การจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

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

- กำหนดวันส่งมอบพัสดุไม่ตรงกับขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่กำหนด และกรณีไม่ได้กำหนดให้ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่กำหนดเป็นส่วนหนึ่งของใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

- ไม่พบหลักฐานการเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

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

(๙) การส่งมอบงาน และการตรวจรับพัสดุของคณะกรรมการ

- เอกสารประกอบการส่งมอบงานไม่ครบถ้วน เช่น ใบส่งของไม่ได้ระบุรายละเอียดของพัสดุให้เป็นไปตามใบสั่งซื้อสั่งจ้าง หรือกรณีกำหนดให้มีการจัดส่งงานใน ระหว่างการดำเนินงาน แต่ไม่พบหลักฐานที่แสดงว่าผู้รับจ้างได้ส่งงานดังกล่าว

- การตรวจรับพัสดุของผู้ที่ได้รับแต่งตั้งบางรายการไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริงและเอกสารประกอบการส่งมอบงาน

(๑๐) ไม่พบตารางรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ กรณีที่รายงานขอจ้างเสนอให้คู่สัญญาต้องใช้พัสดุประเภทวัสดุและครุภัณฑ์ที่จะใช้ในงานจ้างเป็นพัสดุที่ผลิตในประเทศโดยต้องไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของมูลค่าพัสดุที่จะใช้ในงานจ้างทั้งหมดตามสัญญา

(๑๑) ไม่พบบันทึกการรายงานการพิจารณาผล 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 ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

(๑๔) การจัดจ้างบางรายการไม่ถูกต้อง ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ เช่น การจ้างจัดงานที่หน่วยงานไม่ได้เป็นเจ้าของหลัก ส่งผลทำให้ค่าใช้จ่ายบางรายการไม่สามารถเบิกจ่ายได้ การจ้างที่มีราคาต่อหน่วยสูงมากหรือการจ้างที่มีรายการหรือกิจกรรมซ้ำซ้อนกัน

## 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 อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการตนเองเป็นลายลักษณ์อักษร เสนอต่คณะกรรมการบริหารหน่วยบริการเห็นชอบ และเสนอต่อผู้มีอำนาจอนุมัติใช้ ให้เป็นไปตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง อัตราค่าบริการสาธารณสุขของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๘

#### ๘.๒.๒ การจัดเก็บรายได้ค่าบริการสาธารณสุข

(๑) หน่วยรับตรวจบางแห่งยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบรายการที่สำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติไม่จ่ายค่าชดเชยให้ว่าเกิดจากสาเหตุใด เพื่อดำเนินการอุทธรณ์ต่อไป รวมทั้งยังไม่มีแนวทางการติดตามทวงถามที่ชัดเจน กรณีมีลูกหนี้ค่าบริการสาธารณสุขค้างชำระนาน

(๒) หน่วยรับตรวจบางแห่งยังไม่ได้จัดส่งข้อมูลการเรียกเก็บเงินรายได้ค่าบริการสาธารณสุข (กรณีการให้บริการทางการแพทย์จากสำนักงานหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ ให้งานการเงินและบัญชี สำหรับบันทึกบัญชีเป็นลูกหนี้ในระบบ New GFMS Thai ให้เป็นไปตามแนวทางที่กรมควบคุมโรคกำหนด (หนังสือกรมควบคุมโรค ที่ สธ ๐๔๐๕.๓/ว ๒๙๗๗ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๕)

(๓) กรณีหน่วยรับตรวจมีแนวทางการให้สิทธิอนุเคราะห์ค่าใช้จ่ายในคลินิกที่หน่วยงานให้บริการ โดยพิจารณาตามความเห็นแพทย์ แต่จากการตรวจสอบเอกสารพบว่า เมื่อมีการอนุเคราะห์ให้แก่ผู้มารับบริการแต่ไม่พบว่าผู้ใดเป็นผู้พิจารณาให้การอนุเคราะห์ และเอกสารที่แสดงว่าผู้ได้รับอนุเคราะห์มีคุณสมบัติเป็นไปตามที่กำหนด อีกทั้งไม่พบหนังสือที่แสดงว่าผู้อำนวยการในฐานะหัวหน้าหน่วยบริการได้มอบหมายให้มีผู้พิจารณาอนุญาตแทน ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยการช่วยเหลือในการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๑๒ กำหนดไว้

(๔) กรณีผู้เข้ารับการรักษาบางรายมีการร้องขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบทำการระบุหมายเลขรหัสรายการรักษาในใบเสร็จรับเงิน โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อนำใบเสร็จรับเงินไปเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลกับหน่วยงานต้นสังกัด ซึ่งไม่สามารถกระทำได้ ถึงแม้ว่าหน่วยรับตรวจจะเป็นหน่วยบริการ ตามประกาศกระทรวงสาธารณสุข เรื่อง กำหนดรายชื่อหน่วยบริการตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุข ว่าด้วยเงินบำรุงของหน่วยบริการในสังกัดกระทรวงสาธารณสุข พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงสาธารณสุขว่าด้วยเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคของหน่วยบริการ พ.ศ. ๒๕๖๑ พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่หน่วยรับตรวจมิได้มีสถานะเป็นสถานพยาบาลของทางราชการ ตามมาตรา ๔ แห่งพระราชกฤษฎีกา

เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ผู้มีสิทธิจึงไม่สามารถนำใบเสร็จรับเงินค่ารักษาพยาบาลของตนเองหรือบุคคลในครอบครัวไปเบิกจากส่วนราชการต้นสังกัดได้

#### 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

- การยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายของผู้เข้ารับการฝึกอบรมและของพนักงานขับรถยนต์ในคราวเดียวกัน ซึ่งค่าใช้จ่ายแต่ละรายการใช้ระเบียบในการเบิกจ่ายเงินแตกต่างกัน จึงต้องแยกสัญญาการยืมเงิน

(๓) เอกสารประกอบการยืมเงินไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้แนบประมาณการค่าใช้จ่ายในการยืมเงิน

#### ๘.๓ ด้านการใช้จ่ายเงิน

##### ๘.๓.๑ ความถูกต้องของการเบิกค่าใช้จ่ายเงินบำรุง โดยสุ่มตรวจสอบใบสำคัญการเบิก

ค่าใช้จ่ายพบว่า เอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายบางรายการไม่เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ไม่สมบูรณ์ เช่น

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

(๒) การเบิกจ่ายเงินค่าครองชีพให้พนักงานกระทรวงสาธารณสุข ซึ่งไม่ใช่รายการค่าใช้จ่ายที่กำหนดไว้ในแผนใช้จ่ายเงินบำรุง อีกทั้งบางรายไม่พบคำสั่งให้เพิ่มค่าครองชีพ

(๓) การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการควบคุมงานก่อสร้างไม่ถูกต้อง เนื่องจากรายการก่อสร้างดังกล่าวเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ ดังนั้นค่าตอบแทนการควบคุมงานจึงต้องเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ

(๔) หลักฐานการจ่ายบางรายการ เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงิน พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒

(๕) เอกสารประกอบการจ่ายเงินบางรายการขาดความน่าเชื่อถือ

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

(๑) การจัดทำแผน

- ไม่ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างเสนอให้ผู้ อำนวยการอนุมัติ ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑

- การดำเนินการก่อนนี้ผู้กักก่อนที่มีอำนาจอนุมัติแผนการจัดซื้อจัดจ้าง

(๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการหรือผู้จัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

- ไม่ได้กำหนดระยะเวลาการพิจารณาและรายงานผลการดำเนินการของคณะกรรมการหรือผู้จัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

- การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการ หน่วยงานไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการหรือผู้จัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

- ไม่พบหนังสือแจ้งให้คณะกรรมการหรือผู้จัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่ได้รับแต่งตั้งทราบ

(๓) การจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ

- ขอบเขตของงานจ้างหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ ไม่ได้กำหนดเงื่อนไขเพื่อส่งเสริมผู้ประกอบการวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs) และพัสดุที่ผลิตภายในประเทศ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง 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) และกรณีจัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖) ไม่ถูกต้อง เช่น แหล่งที่มาของราคากลาง มีการระบุจำนวนเงินที่เสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอแต่ละราย ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ที่กำหนดว่ากรณีใช้ราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด ให้ระบุชื่อหรือรายชื่อผู้ขาย บริษัท หรือห้างหุ้นส่วนที่สืบราคา โดยไม่ต้องระบุราคาของแต่ละรายที่ไปสืบมา

(๕) รายงานขอซื้อขอจ้าง

- รายงานขอซื้อขอจ้าง ไม่ปรากฏรายการ “แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ พร้อมระบุหน้าที่ความรับผิดชอบ และระยะเวลาการพิจารณา” และไม่พบหนังสือแจ้งให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุที่ได้รับแต่งตั้งทราบ

(๖) การประกาศผู้ชนะการเสนอราคา

- ไม่พบหลักฐานการประกาศเผยแพร่ผู้ชนะการเสนอราคาในเว็บไซต์ของกรมควบคุมโรค รวมทั้งการปิดประกาศ ณ ที่ทำการของหน่วยงาน ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๘๑

(๗) การจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

- ไม่ได้จัดทำหนังสือเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในใบสั่งซื้อสั่งจ้าง  
- ใบสั่งซื้อสั่งจ้างระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ได้กำหนดให้ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และใบเสนอราคาเป็นส่วนหนึ่งของใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

(๘) การเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญา

- ไม่พบเอกสารการเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙๘

(๙) การตรวจรับพัสดุ

- ไม่พบหลักฐานการแจ้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ หนังสือเชิญประชุม บัญชีรายชื่อผู้เข้าร่วมประชุมของคณะกรรมการ รายงานการประชุมของคณะกรรมการ เพื่อเป็นหลักฐานให้ตรวจสอบได้ว่าการประชุมได้ดำเนินการเมื่อใด มีผู้เข้าร่วมประชุมครบองค์ประชุมหรือไม่ และมติที่ประชุมของคณะกรรมการเป็นอย่างไร

- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้จัดทำรายงานผลการตรวจรับพัสดุเสนอให้ผู้อำนวยการทราบ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๗๕ (๔)

(๑๐) การจัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณา

- ไม่พบเอกสารการบันทึกรายงานผลการพิจารณาตามระเบียบฯ ข้อ ๑๖

(๑๑) เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการ ไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) เช่น การจัดทำรายงานขอจ้าง ขออนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้าง ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๙ วรรคสอง ที่กำหนดว่า ให้นำหน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการที่กำหนดในระเบียบนี้

## ๙. เงินที่ได้รับสนับสนุนจากกองทุนส่งเสริมวิทยาศาสตร์ วิจัยและนวัตกรรม (กองทุน ววน.)

### ๙.๑ ด้านการจัดทำรายงานการเงิน

หน่วยรับตรวจไม่ได้จัดทำรายงานการรับจ่ายเงิน และงบกระทหายอดเงินฝากธนาคารเสนอให้ผู้อำนวยการทราบ 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) การเบิกค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากรายการค่าใช้จ่ายที่หลักเกณฑ์และกรอบอัตราค่าใช้จ่ายโครงการวิจัย 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 ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ 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

- การนำไปเสนอราคาที่มีรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุไม่ตรงกับรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่คณะกรรมการกำหนด 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) รายงานขอซื้อขอจ้าง

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

(๔) รายงานผลการพิจารณาและอนุมัติซื้อขอจ้าง และการประกาศผู้ชนะการเสนอราคา

- ประกาศผู้ชนะการเสนอราคา ระบุรายละเอียดไม่ถูกต้อง เช่น ระบุว่ากรจ้างเหมารถยนต์ (ตู้) 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 ด้านการจัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงินโครงการ**

- หน่วยรับตรวจบางแห่งไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงินโครงการไว้ แต่ได้จัดทำงบเทียบยอดเงินฝากธนาคารเสนอผู้อำนวยการทราบเป็นประจำทุกเดือน และได้จัดทำข้อมูลการรับ - จ่ายเงินนอกงบประมาณที่ฝากธนาคารพาณิชย์ จัดส่งให้กองบริหารการคลังเป็นประจำทุกเดือน

**๑๐.๒ ด้านการบริหารลูกหนี้เงินยืม พบว่า**

(๑) เจ้าหน้าที่ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม รวมทั้งกรณีจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมไว้แต่มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน

(๒) สัญญาการยืมเงินระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วน และไม่สมบูรณ์ เช่น วันที่ยืมเงิน วันที่อนุมัติ วันที่ครบกำหนดชำระคืนเงิน วันที่รับเงิน และไม่ได้ประทับตราจ่ายเงินแล้ว พร้อมลงลายมือชื่อ ระบุชื่อผู้จ่ายและวันที่กำกับไว้

(๓) เอกสารประกอบการยืมเงินไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ได้แนบหนังสืออนุมัติเดินทางไปราชการประกอบการยืมเงิน

(๔) ไม่ได้บันทึกรายการส่งใช้คืนเงินยืมด้านหลังสัญญาการยืมเงิน

(๕) ไม่ได้ออกหลักฐานการรับชำระคืนเงินยืม (ใบรับใบสำคัญและใบเสร็จรับเงิน)

(๖) การเขียนเช็คส่งจ่ายไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้ส่งจ่ายที่ต้นข้าวเช็ค อีกทั้งผู้รับเช็คไม่ได้ลงลายมือชื่อรับด้านหลังต้นข้าวเช็ค พร้อมวันเดือนปีที่รับเช็ค รวมทั้งกรณีเขียนเช็คส่งจ่ายโดยไม่ได้ขีดฆ่าคำว่า “หรือผู้ถือ” ออก

**๑๐.๒ ด้านความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน พบว่า เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินบางรายการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน เช่น**

(๑) การจ่ายค่าตอบแทนให้ข้าราชการที่ปฏิบัติงานโครงการ โดยไม่พบเอกสารประกอบตามข้อกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการตามข้อตกลงความร่วมมือระหว่างกระทรวงสาธารณสุขกับศูนย์ป้องกันและควบคุมโรคแห่งชาติ ประเทศสหรัฐอเมริกา (U.S.CDC)

(๒) การจ่ายเงิน และเอกสารประกอบการจ่ายเงินค่าจ้างเจ้าหน้าที่โครงการบางรายการไม่ถูกต้อง

(๓) การจ่ายค่าตอบแทนวิทยากรเกินอัตราที่กำหนด

(๔) การเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่เป็นไปตามหนังสือ ที่ สธ ๐๔๐๕.๗/ว ๓๘๗๓ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๗ เรื่อง แนวปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ เช่น

- ผู้ที่เสนอขออนุมัติอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่ได้เป็นบุคคลที่มีรายชื่อในการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

- การจัดทำบัญชีการลงเวลาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ มีการพิมพ์เวลาเริ่มปฏิบัติงานและเวลาสิ้นสุดการปฏิบัติงานไว้ในตารางบันทึกเวลาการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ โดยผู้ปฏิบัติงานลงลายมือชื่อมาและกลับไว้ในแต่ละวัน

- ผู้ลงลายมือชื่อรับรองการปฏิบัติงาน มิใช่ผู้มีรายชื่อปฏิบัติงานในครั้งนั้น ๆ

(๕) การจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ได้แก่ ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ไม่ถูกต้อง และบางรายการไม่พบเอกสารประกอบให้เป็นไปตามเงื่อนไขตามข้อกำหนดอัตราค่าใช้จ่ายสำหรับโครงการตามข้อตกลงความร่วมมือระหว่างกระทรวงสาธารณสุขกับศูนย์ป้องกันและควบคุมโรคแห่งชาติ ประเทศสหรัฐอเมริกา (U.S.CDC)

(๖) กรณีการยืมเงินเพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน พบว่า ผู้จ่ายเงินตามเอกสารมิใช่ผู้ยืมเงินตามสัญญาการยืมเงิน อีกทั้งไม่พบหนังสือขออนุมัติค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นพร้อมทั้งส่งคืนเงินเหลือจ่าย

### **๑๐.๓ ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง**

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

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

(๒.๑) การขออนุมัติหลักการจัดซื้อจัดจ้าง

- ไม่ได้แจกแจงรายละเอียดรายการหรือจำนวนพัสดุที่ต้องการให้ชัดเจน

- กรณีการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ไม่ได้จัดทำรายงานการจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

ที่มีมูลค่าไม่เกินห้าล้านบาท

(๒.๒) การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ กำหนดราคากลาง และกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ

- หนังสือแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานฯ ระบุรายละเอียดไม่สอดคล้องกัน เช่น การกำหนดระยะเวลาการดำเนินการในข้อพิจารณา กำหนด ๗ วัน แต่ข้อเสนอกำหนดระยะเวลาการดำเนินการ ๑๕ วัน อีกทั้งไม่พบหลักฐานการแจ้งให้คณะกรรมการฯ ที่ได้รับการแต่งตั้งทราบ

(๒.๓) การจัดทำรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และการกำหนดราคากลาง

- การจัดทำรายละเอียดขอบเขตคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ โดยกำหนดยี่ห้อของพัสดุ ซึ่งไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๙ ที่กำหนดว่า ห้ามมิให้กำหนดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุให้ใกล้เคียงกับยี่ห้อใดยี่ห้อหนึ่งหรือของผู้ขายรายใดรายหนึ่ง โดยเฉพาะ เว้นแต่พัสดุที่จะทำการจัดซื้อจัดจ้างตามวัตถุประสงค์นั้นมียี่ห้อเดียวหรือจะต้องใช้อะไหล่ของยี่ห้อใดก็ให้ระบุยี่ห้อนั้นได้

- 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) ราคาที่ได้มาจากฐานข้อมูลราคาอ้างอิงของพัสดุที่กรมบัญชีกลางจัดทำ (๓) ราคามาตรฐานที่สำนักงบประมาณหรือหน่วยงานกลางอื่นกำหนด (๔) ราคาที่ได้มาจากการสืบราคาจากท้องตลาด (๕) ราคาที่เคยซื้อหรือจ้างครั้งหลังสุดภายในระยะเวลาสองปีงบประมาณ (๖) ราคาอื่นใดตามหลักเกณฑ์ วิธีการ หรือแนวทางปฏิบัติของหน่วยงานของรัฐนั้น ๆ ในกรณีที่มีราคาตาม (๑) ให้ใช้ราคาตาม (๑) ก่อน ในกรณีที่ไม่มีราคาตาม (๑) แต่มีราคา ตาม (๒) หรือ (๓) ให้ใช้ราคาตาม (๒) หรือ (๓) ก่อน โดยจะใช้ราคาใดตาม (๒) หรือ (๓) ให้คำนึงถึงประโยชน์ของหน่วยงานของรัฐเป็นสำคัญ เช่น การจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์โดยไม่ได้ใช้ราคาตามเกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐานการจัดหาอุปกรณ์และระบบคอมพิวเตอร์ที่กระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมกำหนด แต่ใช้ราคาที่สืบจากท้องตลาด ๓ ราย

- การกำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง โดยนำใบเสนอราคาที่ไม่มีรายละเอียดขอบเขตของงาน และเอกสารประกอบให้ครบถ้วน เป็นไปตามขอบเขตของงานที่กำหนด มาใช้ในการกำหนดราคากลาง อีกทั้งยังพบข้อสังเกตว่า ผู้ยื่นเสนอราคาทุกรายใช้ใบเสนอราคาที่มีรูปแบบเหมือนกัน ต่างกันที่ชื่อผู้เสนอราคา และราคาที่เสนอเท่านั้น

(๒.๔) การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง

- 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) ล่าช้า เช่น ผู้มีอำนาจลงนามในเอกสารประกาศผู้ชนะการเสนอราคา วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๗ แต่ประกาศเผยแพร่ในระบบ e-GP วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๗

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

(๒.๖) การจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง และการเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญา

- ใบสั่งซื้อสั่งจ้างระบุรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญไม่ถูกต้อง เช่น ระบุอัตราค่าปรับไม่ถูกต้อง ระบุ “.....โดยคิดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๑ ของราคางานจ้าง แต่ต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท” ซึ่งกรณีการจ้างที่หวังผลสำเร็จของงานให้กำหนดอัตราค่าปรับเป็นจำนวนเงิน ดังนั้น ต้องกำหนดว่า “.....โดยคิดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๑๐๐ บาท” หรือกรณีใบสั่งจ้างไม่ได้ติดอากรแสตมป์

- ไม่ได้จัดทำหนังสือเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในใบสั่งซื้อสั่งจ้าง

- ไม่พบหลักฐานการเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาในเว็บไซต์หน่วยงาน 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

#### ๑๑. เงินที่ได้รับสนับสนุนจากโครงการกองทุนโลก

ตรวจสอบความด้านความถูกต้องของการเบิกจ่ายเงิน พบว่า เอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายบางรายการ ข้ำซ้อน และไม่สอดคล้องกัน เช่น เบิกเงินค่าตอบแทนการติดตามผู้ป่วย (รายละเอียด ๒๐๐ บาท ตามเกณฑ์ค่าใช้จ่ายโครงการกองทุนโลก) ไม่สอดคล้องกับหลักฐานการปฏิบัติงาน ณ สำนักงาน และพบข้อสังเกตเกี่ยวกับการขออนุมัติเดินทางไปราชการบางรายการมีการออกเลขหนังสือซ้ำซ้อนกัน

### ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

#### ๑๒. ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

ตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศของหน่วยรับตรวจ ๕ ด้าน ได้แก่ (๑) ด้านการปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓ (๒) ด้านการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ พ.ศ. ๒๕๖๐ (๓) ด้านการเข้าถึง ความพร้อมใช้งาน คู่มือการปฏิบัติงาน และการสื่อสาร (๔) ด้านโครงสร้างและการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ และ (๕) ด้านการควบคุม ดูแล บำรุงรักษา อุปกรณ์เทคโนโลยีสารสนเทศ พบว่า หน่วยรับตรวจมีการดำเนินการส่วนใหญ่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติที่กำหนด

## ผลกระทบ

๑. การดำเนินงานที่ไม่เป็นไปตามพระราชบัญญัติ กฎหมาย หรือระเบียบของทางราชการ รวมทั้งหลักเกณฑ์ที่กรมควบคุมโรคกำหนด โดยเฉพาะประเด็นที่เกี่ยวข้องกับตัวเงิน เป็นปัจจัยเสี่ยงที่มีความสำคัญซึ่งหากไม่มีมาตรการที่รัดกุมอาจทำให้เกิดการรั่วไหล และอาจสร้างความเสียหายแก่ส่วนราชการ

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

๓. การดำเนินงานโครงการวิจัยที่มีรายละเอียดของกิจกรรมบางกระบวนการเบี่ยงเบนไปจากโครงร่างการวิจัยที่ได้รับอนุมัติรับรองจากคณะกรรมการจริยธรรมการวิจัย กรมควบคุมโรค อาจส่งผลกระทบต่อข้อมูล ผลลัพธ์ และคุณภาพของงานวิจัย รวมทั้งอาจส่งผลกระทบต่อการเผยแพร่ผลงานวิจัยในอนาคต

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

๕. เอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายที่ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ นอกจากจะไม่ถือปฏิบัติตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดแล้ว อาจเกิดข้อทักท้วง 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