



รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง



จัดทำโดย
กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

คำนำ

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เป็นส่วนราชการในสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงมหาดไทย ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ สำนักงาน ปลัดกระทรวง กระทรวงมหาดไทย พ.ศ. ๒๕๕๓ มีอำนาจหน้าที่ในการดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้าน การบริหาร การเงิน และการบัญชี ของสำนักงานปลัดกระทรวงและกระทรวง รวมทั้งการปฏิบัติงานร่วมกันหรือ สนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงได้ขับเคลื่อนการดำเนินงาน ตามอำนาจหน้าที่ด้วยการพัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบ โดยจัดทำแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ของหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมและระดับจังหวัด เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงมหาดไทยเป็นแนวทางเดียวกันทั่วประเทศ วิเคราะห์ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงาน ของผู้ตรวจสอบภายในโดยจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และงานฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลประจำกระทรวงมหาดไทย โดยเนื้อหาสาระของเอกสารฉบับนี้เป็นการสรุปผลการดำเนินงาน ของกลุ่มงานสอบภายในระดับกระทรวง กลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

กลุ่มงานตรวจภายในระดับกระทรวงหวังเป็นอย่างยิ่งว่า ส่วนราชการจะสามารถนำข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะในรายงานฉบับนี้ไปใช้ในการปรับปรุงและพัฒนาการดำเนินงานให้เกิดประสิทธิภาพและ ประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และขอขอบคุณผู้ตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทยและหน่วยรับตรวจต่าง ๆ ที่ให้ความร่วมมือ สนับสนุนข้อมูลในการตรวจสอบเป็นอย่างดี จึงขอขอบคุณมา ณ โอกาสนี้

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
มกราคม ๒๕๖๒

สารบัญ

เรื่อง	หน้า
คำนำ	
สารบัญ	
ส่วนที่ ๑ ข้อมูลพื้นฐานของกระทรวงมหาดไทย	๑
๑.๑ กระทรวงมหาดไทย (MINISTRY OF INTERIOR)	๑
๑.๒ ลักษณะสำคัญของส่วนราชการ	๓
ส่วนที่ ๒ ข้อมูลพื้นฐานของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	๖
๒.๑ โครงสร้าง	๖
๒.๒ อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงฯ พ.ศ. ๒๕๕๓	๗
๒.๓ อัตรากำลัง	๘
๒.๔ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และกลยุทธ์ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง	๙
๒.๕ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๐
๒.๖ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	๑๐
๒.๗ กรอบคุณธรรมของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	๑๐
ส่วนที่ ๓ ผลการดำเนินงานของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๑
๓.๑ พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบภายใน	๑๑
๓.๒ การติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์การดำเนินงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงมหาดไทย	๑๒
๓.๓ ประสาน เร่งรัด ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะของ สตง.	๑๖
๓.๔ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทย	๑๖
๓.๕ งานฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงมหาดไทย	๓๒
๓.๖ งานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย	๓๔
ส่วนที่ ๔ การพัฒนาบุคลากรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	๓๖
ส่วนที่ ๕ การประเมินตนเอง	๓๗
ภาคผนวก	
ภาคผนวก ๑ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน	
ภาคผนวก ๒ กรอบคุณธรรมของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน	
ภาคผนวก ๓ สรุปผลการตรวจสอบโครงการพัฒนาการบูรณาการติดตาม ตรวจสอบแนะนำและ สังเกตการณ์การดำเนินโครงการแผนพัฒนาภาค ให้มีความโปร่งใสตามภารกิจ “มหาดไทยใสสะอาด” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑	

สารบัญตาราง

ตารางที่	หน้า
ตารางที่ ๑ นิยามวิสัยทัศน์กระทรวงมหาดไทย	๔
ตารางที่ ๒ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของส่วนราชการ และหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในกระทรวงมหาดไทย ณ วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑	๕
ตารางที่ ๓ สรุปผลการปฏิบัติงานหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม	๑๓
ตารางที่ ๔ สรุปผลการปฏิบัติงานหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด	๑๔
ตารางที่ ๕ ข้อมูลการประสานและติดตามส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานสังกัดกระทรวงมหาดไทย	๑๖

ส่วนที่ ๑

ข้อมูลพื้นฐานของกระทรวงมหาดไทย

๑.๑ กระทรวงมหาดไทย (MINISTRY OF INTERIOR)

๑.๑.๑ ประวัติกระทรวงมหาดไทย

ราชการมหาดไทย เริ่มปรากฏครั้งแรกตั้งแต่สมัยกรุงสุโขทัยเป็นราชธานี โดยเป็นในรูปแบบ จตุสดมภ์ โดยให้กรมเมือง มีหน้าที่ในการปกครองท้องที่ รักษาสันติสุข บังคับบัญชาบรรดาพลเรือน ตราวจจนถึงรัชสมัยของสมเด็จพระบรมไตรโลกนาถ ราวในปี พ.ศ. ๒๐๐๖ ได้กำหนดให้มีกรมมหาดไทยดูแลบริหารราชการฝ่ายพลเรือนสืบทอดมาจนถึงยุคกรุงรัตนโกสินทร์ตอนต้น จนมาถึงรัชสมัยพระบาทสมเด็จพระจุลจอมเกล้าเจ้าอยู่หัวได้มีพระบรมราชโองการตั้งกระทรวงมหาดไทย เมื่อวันที่ ๑ เมษายน ๒๔๓๕ และได้ทรงมอบหมายให้สมเด็จพระกรมพระยาดำรงราชานุภาพ เป็นองค์ปฐมเสนาบดีกระทรวงมหาดไทย งานของกระทรวงมหาดไทยในระยะเริ่มต้น จัดแบ่งเป็น ๓ กรม คือ กรมมหาดไทยกลาง มีหน้าที่ทั่วไป กรมมหาดไทยส่วนเหนือ มีหน้าที่ปราบปรามโจรผู้ร้าย และงานด้านอัยการ กรมพลำภัง มีหน้าที่เกี่ยวกับการปกครองท้องที่

ต่อมาในปีเดียวกันนี้เอง สมเด็จพระยาดำรงราชานุภาพ ได้ทรงจัดระบบการบริหารราชการในส่วนภูมิภาคขึ้นใหม่ เรียกว่า เทศาภิบาล โดยแบ่งการปกครองเป็น มณฑล , เมือง และอำเภอ ต่อมาได้มีพระราชบัญญัติว่าด้วยระเบียบราชการบริหารแห่งราชอาณาจักรไทย พ.ศ. ๒๔๗๖ แบ่งโครงสร้างการบริหารราชการแผ่นดิน เป็นส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค และส่วนท้องถิ่น กระทรวงมหาดไทยจึงมีโครงสร้างตามพระราชบัญญัติจัดตั้งกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. ๒๔๗๖ โดยมี ผู้ว่าราชการจังหวัด (ข้าหลวง) และนายอำเภอเป็นข้าราชการสังกัดกระทรวงมหาดไทย ทั้งนี้ ในส่วนท้องถิ่นซึ่งได้กำหนดให้มีการปกครองตนเองในรูปแบบต่าง ๆ นั้น ก็อยู่ในความดูแลของกระทรวงมหาดไทยด้วย โดยมีรัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทย เป็นผู้บริหารกระทรวง โดยมี ปลัด กระทรวงมหาดไทย เป็นหัวหน้าข้าราชการกระทรวงมหาดไทย

ที่มา : เว็บไซต์ <https://th.wikipedia.org>

๑.๑.๒ โครงสร้างและอำนาจหน้าที่

๑) อำนาจหน้าที่ของกระทรวงมหาดไทย

ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. ๒๕๔๕ มาตรา ๓๐ กระทรวงมหาดไทยมีอำนาจและหน้าที่เกี่ยวกับ การบำบัดทุกข์ บำรุงสุข การรักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน การอำนวยความสะดวกของสังคม การส่งเสริมและพัฒนากิจการปกครอง การพัฒนาการบริหารราชการส่วนภูมิภาค การปกครองท้องที่ การส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและพัฒนาชุมชน การทะเบียนราษฎร ความมั่นคงภายใน กิจการสาธารณภัย และการพัฒนาเมืองและราชการอื่นตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของกระทรวง มหาดไทยหรือส่วนราชการที่สังกัดกระทรวงมหาดไทย

๒) โครงสร้างของกระทรวงมหาดไทย



ตามพระราชบัญญัติปรับปรุงกระทรวง ทบวง กรม พ.ศ. ๒๕๔๕ มาตรา ๓๐ กระทรวงมหาดไทย มีอำนาจและหน้าที่เกี่ยวกับ การบำบัดทุกข์ บำรุงสุข การรักษาความสงบเรียบร้อยของประชาชน การอำนวยความสะดวก ความเป็นธรรมของสังคม การส่งเสริมและพัฒนาการเมืองการปกครอง การพัฒนาการบริหารราชการส่วนภูมิภาค การปกครองท้องถิ่น การส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นและพัฒนาชุมชน การทะเบียนราษฎร ความมั่นคงภายใน กิจการสาธารณภัย และการพัฒนาเมืองและราชการอื่นตามที่กฎหมายกำหนดให้เป็นอำนาจหน้าที่ของกระทรวงมหาดไทยหรือส่วนราชการที่สังกัดกระทรวงมหาดไทย

สำนักงานรัฐมนตรี

ดำเนินงานราชการทางการเมืองเพื่อสนับสนุนภารกิจของรัฐมนตรี และประสานนโยบายระหว่างกระทรวง

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

- พัฒนายุทธศาสตร์และแปลงนโยบายของกระทรวงเป็นแผนการปฏิบัติงาน
- จัดสรรทรัพยากร และบริหารราชการทั่วไปของกระทรวง
- ดำเนินงานด้านการรักษาความมั่นคงภายใน
- ดำเนินงานด้านการรักษาความสงบเรียบร้อยและอำนวยความสะดวก ความเป็นธรรม
- ส่งเสริมและสนับสนุนการบริหารราชการส่วนภูมิภาค

กรมการปกครอง

- ดำเนินงานด้านการรักษาความสงบเรียบร้อยและความมั่นคงภายในประเทศ
- ดำเนินงานด้านการอำนวยความสะดวก ความเป็นธรรม
- ดำเนินงานด้านการปกครองท้องถิ่น
- ดำเนินงานด้านการอาสาสมัครดินแดน
- ดำเนินการด้านการทะเบียน

กรมพัฒนาชุมชน

- ส่งเสริมกระบวนการเรียนรู้และการมีส่วนร่วมของประชาชน
- ส่งเสริมและพัฒนาเศรษฐกิจฐานรากให้มีความมั่นคงและมีเสถียรภาพ

- ศึกษา วิเคราะห์ วิจัย จัดทำยุทธศาสตร์ชุมชน
- ฝึกอบรมและพัฒนาบุคลากรที่เกี่ยวข้องในการพัฒนาชุมชนเพื่อให้เป็นชุมชนเข้มแข็งอย่างยั่งยืน

กรรมที่ดิน

- คຸ້มครองสิทธิในที่ดินของบุคคลและจัดการที่ดินของรัฐ โดยการออกหนังสือแสดงสิทธิ
- ให้บริการจดทะเบียนสิทธิและนิติกรรมเกี่ยวกับสังหาริมทรัพย์
- บริหารจัดการที่ดินของรัฐเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์สูงสุด

กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

จัดทำแผนแม่บท วางมาตรการส่งเสริมสนับสนุนการป้องกัน บรรเทาและฟื้นฟูจากสาธารณภัย โดยการกำหนดนโยบายด้านความปลอดภัย สร้างระบบป้องกัน เตือนภัย ฟื้นฟูหลังเกิดภัย และการติดตาม ประเมินผลเพื่อให้หลักประกันในด้านความมั่นคงปลอดภัยในชีวิต และทรัพย์สิน

กรมโยธาธิการและผังเมือง

- ดำเนินงานด้านผังเมืองระดับต่าง ๆ การโยธาธิการการออกแบบการก่อสร้างและการควบคุมการก่อสร้าง
- สนับสนุนการปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านการพัฒนาเมือง พื้นที่ และชนบท โดยการกำหนดและกำกับดูแลนโยบายการใช้ประโยชน์ที่ดิน ระบบการตั้งถิ่นฐานและโครงสร้างพื้นฐาน
- กำหนดคุณภาพและมาตรฐานการก่อสร้างด้านสถาปัตยกรรมวิศวกรรม และการผังเมือง

กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ส่งเสริมและสนับสนุนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยการพัฒนาและให้คำปรึกษา แนะนำองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในด้านการจัดทำแผนพัฒนาส่วนท้องถิ่น การบริหารงานบุคคล การเงิน การคลัง และการบริหารจัดการ เพื่อให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นมีความเข้มแข็งและมีศักยภาพในการบริการสาธารณะสุข

๑.๒ ลักษณะสำคัญของส่วนราชการ

๑.๒.๑ วิสัยทัศน์ และพันธกิจ ได้แก่

๑) วิสัยทัศน์ (Vision)

ประชาชนมีรากฐานการดำรงชีวิตและพัฒนาสู่อนาคตได้อย่างมั่นคงและสมดุลตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

๒) พันธกิจ (Mission)

๑. กำกับดูแล จัดระบบการบริหารการปกครองส่วนภูมิภาค การปกครองท้องที่ การปกครองส่วนท้องถิ่น รวมทั้งส่งเสริม การเมืองการปกครองในระบบประชาธิปไตยอันมีพระมหากษัตริย์ทรงเป็นประมุข
๒. รักษาความสงบเรียบร้อย ความมั่นคงภายใน และเสริมสร้างความสัมพันธ์อันดีกับต่างประเทศ
๓. อำนวยความเป็นธรรมและแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนของประชาชนในระดับพื้นที่
๔. ส่งเสริมการพัฒนาเมือง โครงสร้างกายภาพ การใช้ประโยชน์ที่ดิน

๕. เสริมสร้างความเข้มแข็งของชุมชน และสนับสนุนการมีส่วนร่วมของประชาชนในการพัฒนา และแก้ไขปัญหาตามแนวทางปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง

๖. การป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย

๗. ให้บริการประชาชนอย่างมีประสิทธิภาพและจัดเก็บข้อมูลพื้นฐานเพื่อการบริหารและพัฒนาประเทศ

ตารางที่ ๑ นิยามวิสัยทัศน์กระทรวงมหาดไทย

นิยามวิสัยทัศน์	
รากฐานการดำรงชีวิต	<ul style="list-style-type: none"> ● ดูแลประชาชนทุกช่วงชีวิตตั้งแต่เกิดจนตาย ● ลดความยากจน ● เข้าถึงบริการภาครัฐ
พัฒนาสู่อนาคต	<ul style="list-style-type: none"> ● พัฒนาสู่ Thailand ๔.๐ และ S Curve ● ส่งเสริมเศรษฐกิจและสังคมดิจิทัล ● ส่งเสริมการพัฒนาภาคเมืองและพื้นที่เศรษฐกิจ
มั่นคง	<ul style="list-style-type: none"> ● มั่นคงจากสาธารณภัย ● มั่นคงในพื้นที่จังหวัดชายแดนใต้ ● มั่นคงในการถือกรรมสิทธิ์ที่ดิน ● มั่นคงในการรักษาความสงบเรียบร้อยและรับมือภัยคุกคามรูปแบบใหม่ เช่น ยาเสพติด แรงงานต่างด้าว การค้ามนุษย์ เป็นต้น
สมดุล	<ul style="list-style-type: none"> ● สมดุลระหว่างคนกับคน ● สมดุลระหว่างคนกับธรรมชาติ ● สมดุลด้านสิ่งแวดล้อม
หลักปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียง	<ul style="list-style-type: none"> ● คำนึงถึงความพอประมาณ ความมีเหตุผลและการมีภูมิคุ้มกันที่ดีในตัว ภายใต้เงื่อนไขการใช้ความรู้ควบคู่กับการมีคุณธรรมเป็นพื้นฐานในการตัดสินใจและการกระทำ

๑.๒.๒ ประเด็นยุทธศาสตร์ (Strategic Issue)

- ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๑ การเสริมสังคมเข้มแข็งและพัฒนาเศรษฐกิจฐานราก
 ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเพิ่มศักยภาพการพัฒนาสภาพแวดล้อมสู่ออนาคต
 ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๓ การเสริมสร้างความสงบเรียบร้อยและความมั่นคงภายใน
 ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๔ การวางรากฐานการพัฒนาองค์กรอย่างสมดุล
 ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๕ การพัฒนาภูมิภาค เมือง และพื้นที่เศรษฐกิจ

๑.๒.๓ เป้าหมาย (Goal)

๑. ชุมชนเข้มแข็ง ๒. ชุมชนมีความปลอดภัย ๓. สังคมมีความสงบเรียบร้อย
 ๔. หน่วยงานภาครัฐมีการบริหารจัดการที่ดี และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเข้มแข็ง
 ๕. พื้นที่ภูมิภาคและพื้นที่เศรษฐกิจมีขีดความสามารถในการแข่งขัน

๑.๒.๔ งบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

กระทรวงมหาดไทยได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๓๕๗,๓๔๒.๗๔๗ ล้านบาท มีผลการเบิกจ่าย ณ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๑ (จากระบบ GFMS) จำนวนทั้งสิ้น ๓๒๙,๐๓๐.๑๒๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๐๘ ของวงเงินที่ได้รับจัดสรร แยกเป็นเบิกจ่ายงบรายจ่ายประจำ จำนวน ๒๙๖,๐๐๔.๙๕๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๙.๓๒ ของวงเงินที่ได้รับจัดสรร (จำนวน ๒๙๘,๐๔๑.๗๐๖ ล้านบาท) และเบิกจ่ายงบรายจ่ายลงทุน จำนวน ๓๓,๐๒๕.๑๖๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๕.๖๙ ของวงเงินที่ได้รับจัดสรร (จำนวน ๕๙,๓๐๑.๐๔๑ ล้านบาท) ตารางที่ ๒ ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของส่วนราชการและหน่วยงานรัฐวิสาหกิจในกระทรวงมหาดไทย ณ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๑

หน่วย : ล้านบาท

ที่	หน่วยงาน	งบประมาณ (ภาพรวม)			งบรายจ่ายประจำ			งบรายจ่ายลงทุน		
		งบจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละ	งบจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละ	งบจัดสรร	เบิกจ่าย	ร้อยละ
1	ปค.	39,731.439	39,296.906	98.91	38,451.610	38,227.743	99.42	1,279.829	1,069.163	83.54
2	สถ.	239,757.280	233,160.287	97.25	221,357.170	220,824.065	99.76	18,400.110	12,336.222	67.04
3	พช.	7,110.485	6,724.863	94.58	6,850.846	6,529.826	95.31	259.639	195.037	75.12
4	ทต.	6,750.692	5,853.378	86.71	5,539.122	5,407.638	97.63	1,211.570	445.740	36.79
5	สป.	5,161.956	4,287.313	83.06	3,536.416	3,286.529	92.93	1,625.540	1,000.784	61.57
6	กทม.	20,895.097	17,206.416	82.35	17,148.764	17,002.675	99.15	3,746.333	203.741	5.44
7	ยพ.	26,797.867	17,542.020	65.46	1,724.377	1,603.718	93.00	25,073.490	15,938.302	63.57
8	เมืองพัทยา	1,182.095	726.248	61.44	850.450	695.667	81.80	331.645	30.581	9.22
9	ปก.	5,992.224	2,888.461	48.20	2,118.240	2,003.849	94.60	3,873.984	884.612	22.83
	รวม	353,379.135	327,685.892	92.73	297,576.995	295,581.710	99.33	55,802.140	32,104.182	57.53
10	กปก.	3,963.612	1,344.232	33.91	464.711	423.249	91.08	3,498.901	920.983	26.32
	รวม	3,963.612	1,344.232	33.91	464.711	423.249	91.08	3,498.901	920.983	26.32
	รวมทั้งสิ้น	357,342.747	329,030.124	92.08	298,041.706	296,004.959	99.32	59,301.041	33,025.165	55.69

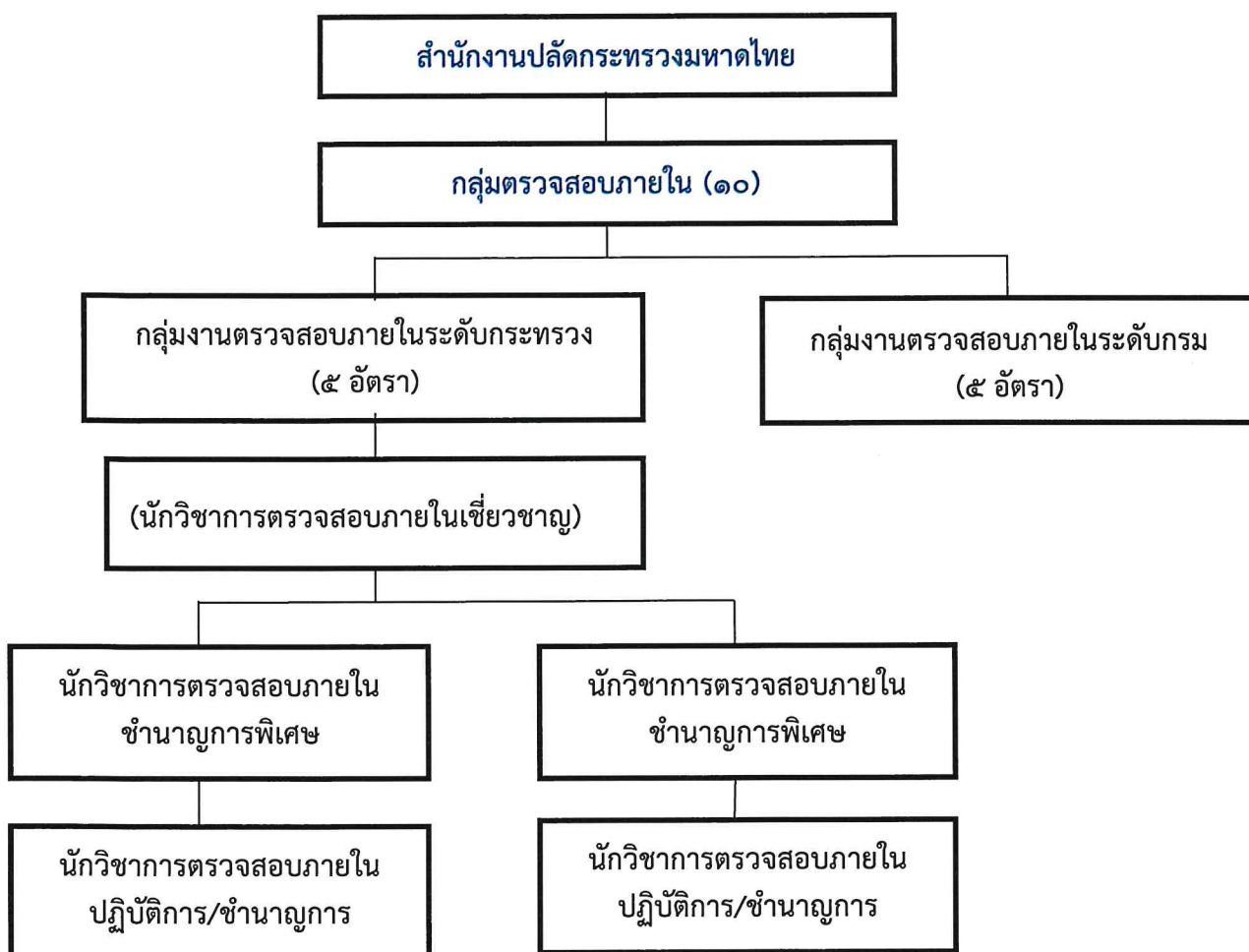
ที่มา : ข้อมูลผลการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของกระทรวงมหาดไทย

ส่วนที่ ๒

ข้อมูลพื้นฐานของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

๒.๑ โครงสร้าง

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงมหาดไทย พ.ศ. ๒๕๕๓ และคำสั่งสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย ที่ ๓๙๙/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๕๙ กำหนดให้ในสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงมหาดไทย มีกลุ่มงานตรวจสอบภายในเพื่อดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหารการเงินและการบัญชีของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทยและกระทรวงมหาดไทย และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมาย โดยมีโครงสร้างอัตรากำลัง ดังนี้



๒.๒ อำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมาย พ.ศ. ๒๕๕๓ มีดังนี้

๑) พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบ ดำเนินการเกี่ยวกับการศึกษา ติดตาม ประเมินผล วิเคราะห์ และพัฒนาประสิทธิภาพของผู้ตรวจสอบภายใน สังกัดกระทรวงมหาดไทย ดังนี้

- จัดทำเครื่องมือ/แนวทางการตรวจสอบ และติดตามประเมินผลการตรวจสอบภายใน
- ติดตาม ประเมินผล การรายงานผลการตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปี การประเมินตนเอง และกฎบัตร ของหน่วยตรวจสอบภายในระดับกรมและระดับจังหวัด
- ปรับปรุงอำนาจหน้าที่ของนักวิชาการตรวจสอบภายในของจังหวัด
- สนับสนุน ส่งเสริม พัฒนาประสิทธิภาพของผู้ตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทยให้เป็นไปตามมาตรฐาน

๒) งานติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์ ดำเนินการตรวจสอบ วิเคราะห์ สังเคราะห์ และติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานในภาพรวมของกระทรวงมหาดไทย ดังนี้

- ติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์การดำเนินงานของหน่วยตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทยโดยสรุปผลการดำเนินงานในภาพรวม
- สอบทาน วิเคราะห์ รวมทั้งประเมินความเพียงพอและประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงในภาพรวมของกระทรวง
- ให้คำปรึกษา แนะนำ และให้ความเห็นเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติ คณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ทั้งด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อปลัดกระทรวงมหาดไทย ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย และหน่วยรับตรวจ

๓) ปฏิบัติงานตรวจสอบ หน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ที่มีความสำคัญต่อความสำเร็จของนโยบาย ยุทธศาสตร์ของกระทรวง เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ ของส่วนราชการ และรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในเวลาอันสมควรหรืออย่างน้อยทุก ๒ เดือน นับจากวันที่ ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผน

๔) งานฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงมหาดไทย ได้แก่ จัดการประชุม ประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ร่วมสอบทานประเมินผลโครงการตามที่ ค.ต.ป. ประจำกระทรวงมหาดไทย กำหนด และจัดทำรายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงมหาดไทย (รอบ ๖ เดือน และ ๑๒ เดือน)

๕) ปฏิบัติงานอื่น ตามที่ได้รับมอบหมายจากปลัดกระทรวงมหาดไทย

๒.๓ อัตรากำลัง

อัตรากำลังของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑



นางสาวพิชญา เปลื้องหน่าย
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รทท.ผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง



นางปานจิตต์ มังคล์ชัยเยียร
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ



นางสาวสุกนตลา ต้นบุญเย็น
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ



นายกานต์ บุญมาร์ตัน
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

เจ้าหน้าที่สนับสนุนการปฏิบัติงาน



นางสาววนิดา ผางน้ำคำ



นายสหชาติ วารีสอาด

๒.๔ วิสัยทัศน์ พันธกิจ และกลยุทธ์ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงได้กำหนดวิสัยทัศน์ พันธกิจ และกลยุทธ์ ดังนี้

วิสัยทัศน์ : งานตรวจสอบภายในได้มาตรฐานและจริยธรรม ในปี พ.ศ. ๒๕๖๑

พันธกิจ : กำกับ ตรวจสอบ และบริหารราชการทั่วไปของสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย และกระทรวงมหาดไทย

กลยุทธ์ : กลยุทธ์ที่ ๑ การพัฒนางานตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานและเป็นยอมรับจากหน่วยรับตรวจ

๑.๑ จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑

๑.๒ ดำเนินการวิเคราะห์ความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจเพื่อจัดทำแผนการตรวจประจำปี

๑.๓ ติดตามประเมินผลการปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจกลุ่มเป้าหมาย

๑.๔ เสริมสร้างจริยธรรมผู้ตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและ จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๑.๕ ทบทวน ปรับปรุง คู่มือการตรวจสอบภายใน ให้มีความเหมาะสมต่อสภาวะปัจจุบัน และครอบคลุมทุกประเด็นการตรวจ

กลยุทธ์ที่ ๒ การพัฒนาศักยภาพของบุคลากร

๒.๑ พัฒนาความรู้ ทักษะ ในหลักวิชาพื้นฐานที่จำเป็นต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในให้ครอบคลุมทุกด้าน

๒.๒ ส่งเสริมการเรียนรู้เพิ่มเติม และการจัดการองค์ความรู้ (Knowledge Management) ของบุคลากร

๒.๓ พัฒนาบุคลากรให้มีความรู้ความเชี่ยวชาญใน ระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ ต่าง ๆ ที่ใช้ในการปฏิบัติงาน

กลยุทธ์ที่ ๓ พัฒนาประสิทธิภาพงานการตรวจสอบภายใน

๓.๑ ดำเนินงานตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน และเข้ารับการประกันคุณภาพการ ปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓.๒ ส่งเสริมการใช้ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศในการติดต่อประสานงานร่วมกัน ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในทั้งระดับกระทรวง กรม และจังหวัด

๓.๓ ปฏิบัติงานโดยใช้กระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) เพื่อให้เกิด ความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน (Transparency)

๒.๕ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง รับผิดชอบงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ในแผนงานพื้นฐานด้าน : ปรับสมดุลและพัฒนาระบบการบริหารจัดการภาครัฐ งบดำเนินงาน จำนวน ๑,๖๔๖,๒๐๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๑,๓๐๔,๑๑๐.๑๙ บาท คงเหลือ ๓๔๒,๐๘๙.๘๑ บาท ผลการเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๒๑

๒.๖ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้กำหนดกฎบัตรการตรวจสอบภายในเพื่อใช้เป็นแนวทางอ้างอิงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง โดยในการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้ถือปฏิบัติตามกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ที่ปลัดกระทรวงมหาดไทยได้เห็นชอบเมื่อวันที่ ๒๐ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๐ และได้มีการทบทวนกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๒๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑ รายละเอียดตามผนวก ๑

๒.๗ กรอบคุณธรรมของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน

เพื่อเป็นกรอบการปฏิบัติตัวและการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน และเป็นการยกฐานะ ศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่องและยอมรับ สามารถปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม เป็นอิสระ มีคุณภาพ และบรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงได้จัดทำกรอบคุณธรรม เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในถือปฏิบัติ โดยผู้ตรวจสอบภายในต้องยึดหลักความซื่อสัตย์ ความเที่ยงธรรม การปกปิดความลับ และความสามารถในหน้าที่ ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม ทั้งนี้ ลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือข้อจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี รายละเอียดตามผนวก ๒

ส่วนที่ ๓

ผลการดำเนินงานของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้ดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยมีผลการปฏิบัติงานสรุปได้ ดังนี้

๓.๑ พัฒนาประสิทธิภาพการตรวจสอบ

๓.๑.๑ จัดอบรมเพิ่มประสิทธิภาพ ผู้ตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย โดยจัดทำโครงการอบรมเพื่อป้องกันการก่อให้เกิดการทุจริตหรือการใช้งบประมาณที่ไม่เหมาะสม ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๐ โดยมีผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๑๘๐ คน ประกอบด้วยผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม จำนวน ๗ กรม รวม ๒๐ คน ผู้ตรวจสอบภายในระดับจังหวัด จำนวน ๗๖ จังหวัด รวม ๑๔๒ คน เจ้าหน้าที่จากหน่วยงานในสังกัด สป.มท. และเจ้าหน้าที่โครงการ รวม ๑๘ คน ซึ่งผลการประเมินโครงการอบรมในภาพรวมได้รับคะแนน ๔.๒๒ จากคะแนนเต็ม ๕.๐๐ ซึ่งถือว่าอยู่ในเกณฑ์ดีมาก บรรลุตามวัตถุประสงค์ของโครงการเนื่องจากผู้เข้ารับการอบรมสามารถนำความรู้ที่ได้จากการฝึกอบรมไปใช้ปฏิบัติงานได้จริงตรงตามความต้องการของผู้เข้ารับการอบรม

๓.๑.๒ จัดทำแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของผู้ตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม และระดับจังหวัดเป็นไปในทิศทางเดียวกัน สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยกำหนดให้ตรวจสอบด้านต่าง ๆ ดังนี้

๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) คนละไม่น้อยกว่า ๕ หน่วยงาน
๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) ปีละไม่น้อยกว่า ๒ โครงการ
๓. การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ Information Technology Audit ให้ตรวจสอบระบบสารสนเทศในการดำเนินงานปีละ ๑ ระบบ
๔. การตรวจสอบด้าน Operation Audit ปริมาณงานตามความเหมาะสม
๕. การตรวจสอบด้าน Management Audit ปริมาณงานตามความเหมาะสม
๖. ในกรณีที่หน่วยตรวจสอบภายในบริการให้คำปรึกษา ให้กำหนดจำนวนวันได้ตามความเหมาะสมไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ปริมาณงานตามความเหมาะสม

๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัด

๑. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance)

ให้ดำเนินการ ดังนี้

- ตรวจสอบสำนักงานจังหวัด รหัสหน่วยงาน ๑๕๐๒ (งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย) และรหัสหน่วยงาน Gxxx (งบจังหวัด) พร้อมทั้งตรวจสอบบัญชีพัสดุพัสดุภัณฑ์และบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการ เป็นประจำทุกปี ปีละ ๑ ครั้ง

- ส่วนราชการส่วนภูมิภาคให้ตรวจสอบตามผลการประเมินความเสี่ยง (รวมสำนักงานจังหวัด) จำนวน ๓ หน่วยงาน/คน

- โครงการที่ได้รับงบประมาณภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด และงบกลุ่มจังหวัดที่ให้จังหวัดเบิกแทน (รหัส G) จำนวน ๓ โครงการ/คน

๒. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) ให้ประเมินความเสี่ยงเพื่อตรวจสอบโครงการภายใต้งบประมาณกรมจังหวัด คนละ ๒ โครงการ

๓. การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Audit) ให้ตรวจสอบระบบสารสนเทศในการดำเนินงาน ปีละ ๑ ระบบ

๔. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) ให้ตรวจสอบเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน ด้านการจัดการ การเงิน การบัญชี และการพัสดุ

๕. การตรวจสอบด้านการบริหารงาน (Management Audit) ให้ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการด้านต่าง ๆ ให้เหมาะสม สอดคล้องกับภารกิจ และหลักการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance)

๖. ให้คำปรึกษาแนะนำ การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานผลการปฏิบัติงานให้กระทรวงมหาดไทย ทราบทุก ๔ เดือน เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบ

๓.๒ ติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์

๓.๒.๑ ติดตาม ประเมินผล และวิเคราะห์ การดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๑ ของหน่วยงานตรวจสอบภายในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรมและระดับจังหวัด มีผลการปฏิบัติงาน ดังนี้

๑) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม จำนวนทั้งสิ้น ๗ กรม บุคลากรรวม ๔๘ คน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมจำนวน ๖๖๙ หน่วยรับตรวจ/โครงการ เปรียบเทียบกับเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ โดยมีผลการปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายใน รวมจำนวน ๖๗๘ หน่วยรับตรวจ/โครงการ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๑.๓๕ เมื่อเทียบกับแผนการตรวจสอบภายในที่จัดทำ

ตารางที่ ๓ สรุปผลการปฏิบัติงานหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลำดับ	รายชื่อกรม	บุคลากร	เกณฑ์ มท. กำหนด (รวม)	แผน					ร้อยละของ แผนที่ ดำเนินการ ตามเกณฑ์ที่	ผลการดำเนินงาน					ร้อยละที่ ดำเนินการ ตรวจสอบ ตามแผน	
				F&C		P	IT	รวม		F&C		P	IT	รวม		
				หน่วยงาน	โครงการ					หน่วยงาน	โครงการ					
๑	กรมโยธาธิการและผังเมือง	๓	๑๘	๓๒	-	-	-	๓๒	๑๐๐.๐๐	๓๒	-	-	-	๓๒	/	๑๐๐.๐๐
๒	กรมที่ดิน	๑๖	๖๘	๑๕๑	-	๑	๑	๑๕๓	๑๐๐.๐๐	๑๖๐	-	๑	๑	๑๖๒	/	๑๐๕.๘๘
๓	กรมการปกครอง	๑๔	๗๓	๓๔๘	-	๖	๑	๓๕๕	๑๐๐.๐๐	๓๔๘	-	๖	๑	๓๕๕	/	๑๐๐.๐๐
๔	กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย	๒	๑๓	๓๘	-	๒	๑	๔๑	๑๐๐.๐๐	๓๘	-	๒	๑	๔๑	/	๑๐๐.๐๐
๕	สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย	๔	๒๓	๑๙	-	๒	๑	๒๒	๙๕.๖๕	๑๙	-	๒	๑	๒๒	/	๑๐๐.๐๐
๖	กรมการพัฒนาชุมชน	๕	๒๘	๒๗	-	๒	๑	๓๐	๑๐๐.๐๐	๒๗	-	๒	๑	๓๐	/	๑๐๐.๐๐
๗	กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น	๔	๒๓	๓๓	-	๒	๑	๓๖	๑๐๐.๐๐	๓๓	-	๒	๑	๓๖	/	๑๐๐.๐๐
รวม		๔๘	๒๔๖	๖๔๘	-	๑๕	๖	๖๖๙	๑๐๐.๐๐	๖๕๗	-	๑๕	๖	๖๗๘	/	๑๐๑.๓๕

๒) หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด จำนวนทั้งสิ้น ๗๖ จังหวัด บุคลากรรวม ๑๘๘ คน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมจำนวน ๑,๔๘๘ หน่วยรับตรวจ/โครงการ เปรียบเทียบกับเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๑๘ โดยมีผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน รวมจำนวน ๑,๓๔๗ หน่วยรับตรวจ/โครงการ เฉลี่ยร้อยละ ๙๐.๕๒ โดยมีหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดปฏิบัติงานครบถ้วนตามแผนการตรวจสอบภายในที่กำหนด จำนวน ๕๙ จังหวัด และมีหน่วยงานตรวจสอบภายในจังหวัดที่สามารถปฏิบัติงานได้ตามเกณฑ์ที่กระทรวงมหาดไทยกำหนด จำนวน ๓๗ จังหวัด ได้แก่ จังหวัดกำแพงเพชร จังหวัดฉะเชิงเทรา จังหวัดชัยนาท จังหวัดชัยภูมิ จังหวัดชุมพร จังหวัดเชียงราย จังหวัดตาก จังหวัดนครนายก จังหวัดนครปฐม จังหวัดนครพนม จังหวัดนครราชสีมา จังหวัดนนทบุรี จังหวัดน่าน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ จังหวัดปราจีนบุรี จังหวัดพระนครศรีอยุธยา จังหวัดพะเยา จังหวัดพังงา จังหวัดพิษณุโลก จังหวัดเพชรบุรี จังหวัดเพชรบูรณ์ จังหวัดยโสธร จังหวัดระนอง จังหวัดลพบุรี จังหวัดลำปาง จังหวัดเลย จังหวัดสมุทรสงคราม จังหวัดสมุทรสาคร จังหวัดสระแก้ว จังหวัดสุพรรณบุรี จังหวัดสุรินทร์ จังหวัดหนองคาย จังหวัดอำนาจเจริญ จังหวัดอุตรดิตถ์ จังหวัดอุทัยธานี จังหวัดอุบลราชธานี และจังหวัดยะลา

ตารางที่ ๔ สรุปผลการปฏิบัติงานหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ลำดับ	รายชื่อจังหวัด	คน	เกณฑ์ มท. กำหนด (รวม)	แผน					ร้อยละของ แผนที่ ดำเนินการ ตามเกณฑ์ที่	ผลการดำเนินงาน					ร้อยละที่ ดำเนินการ ตรวจสอบ ตามแผน	
				F&C		P	IT	รวม		F&C			P	IT		รวม
				หน่วย งาน	โครง การ					สนจ	หน่วย งาน	โครง การ				
๑	กระบี่	๒	๑๗	๓	๓	๒	๑	๙	๕๓	๑	๒	๓	๒	๑	๙	๑๐๐
๒	กาญจนบุรี	๑	๙	๔	๑	๒	๐	๗	๗๘	๑	๓	๑	๒	๐	๗	๑๐๐
๓	กำแพงเพชร	๓	๒๕	๑๐	๘	๖	๑	๒๕	๑๐๐		๑๐	๘	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๔	จันทบุรี	๓	๒๕	๖	๗	๗	๐	๒๐	๘๐	๑	๕	๗	๗	๐	๒๐	๑๐๐
๕	ฉะเชิงเทรา	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๖	ชัยนาท	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๑	๕	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐
๗	ชัยภูมิ	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๘	ชุมพร	๒	๑๗	๗	๗	๔	๑	๑๙	๑๐๐	๑	๖	๗	๔	๑	๑๙	๑๐๐
๙	เชียงใหม่	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๑๐	ตรัง	๓	๒๕	๕	๖	๔	๑	๑๖	๖๔		๕	๖	๔	๑	๑๖	๑๐๐
๑๑	ตาก	๓	๒๕	๕	๒๐	๖	๑	๓๒	๑๐๐	๑	๙	๒๐	๖	๑	๓๒	๑๐๐
๑๒	นครนายก	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๑	๕	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐
๑๓	นครปฐม	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๑๔	นครพนม	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๑๕	นครราชสีมา	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๑๖	นนทบุรี	๒	๑๗	๖	๕	๕	๑	๑๗	๑๐๐	๑	๕	๕	๕	๑	๑๗	๑๐๐
๑๗	น่าน	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๑๘	บึงกาฬ	๒	๑๗	๓	๓	๒	๑	๙	๕๓	๑	๒	๓	๒	๑	๙	๑๐๐
๑๙	บุรีรัมย์	๓	๒๕	๙	๔	๔	๑	๑๘	๗๒	๑	๘	๔	๔	๑	๑๘	๑๐๐
๒๐	ปทุมธานี	๓	๒๕	๖	๖	๔	๑	๑๗	๖๘	๑	๕	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐
๒๑	ประจวบคีรีขันธ์	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๑	๕	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐
๒๒	ปราจีนบุรี	๑	๙	๓	๓	๒	๑	๙	๑๐๐	๑	๒	๓	๒	๑	๙	๑๐๐
๒๓	ปัตตานี	๒	๑๗	๕	-	๔	๑	๑๐	๕๙	๑	๔	๐	๔	๑	๑๐	๑๐๐
๒๔	พระนครศรีอยุธยา	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๒๕	พะเยา	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๑	๕	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐
๒๖	พังงา	๒	๑๗	๖	๖	๔	๒	๑๘	๑๐๐	๑	๕	๖	๔	๒	๑๘	๑๐๐
๒๗	พิจิตร	๓	๒๕	๔	๘	๓	๑	๑๖	๖๔	๑	๓	๘	๓	๑	๑๖	๑๐๐
๒๘	พิจิตร	๓	๒๕	๕	๓	๒	๑	๑๑	๔๔	๑	๔	๓	๒	๑	๑๑	๑๐๐
๒๙	พิษณุโลก	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๓๐	เพชรบุรี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๓๑	เพชรบูรณ์	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๓๒	แพร่	๒	๑๗	๖	๔	๔	๑	๑๕	๘๘	๑	๕	๔	๔	๑	๑๕	๑๐๐
๓๓	แม่ฮ่องสอน	๑	๙	๒	๑	๐	๑	๔	๔๔	๑	๑	๑	๐	๑	๔	๑๐๐
๓๔	ยโสธร	๓	๒๕	๑๗	๙	๖	๑	๓๓	๑๐๐	๑	๑๖	๙	๖	๑	๓๓	๑๐๐
๓๕	ร้อยเอ็ด	๒	๑๗	๔	๐	๖	๑	๑๑	๖๕	๑	๓	๐	๖	๑	๑๑	๑๐๐
๓๖	ระนอง	๒	๑๗	๗	๖	๔	๑	๑๘	๑๐๐	๑	๖	๖	๔	๑	๑๘	๑๐๐
๓๗	ราชบุรี	๓	๒๕	๔	๙	๖	๐	๑๙	๗๖	๑	๓	๙	๖	๐	๑๙	๑๐๐
๓๘	ลพบุรี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐

ลำดับ	รายชื่อจังหวัด	คน	เกณฑ์ มท. กำหนด (รวม)	แผน					ร้อยละของ แผนที่ ดำเนินการ ตามเกณฑ์ที่	ผลการดำเนินงาน						ร้อยละที่ ดำเนินการ ตรวจสอบ ตามแผน
				F&C		P	IT	รวม		F&C			P	IT	รวม	
				หน่วย งาน	โครง การ					สนง	หน่วย งาน	โครง การ				
๓๙	ลำปาง	๓	๒๕	๙	๔	๑๒	๑	๒๖	๑๐๐	๑	๘	๔	๑๒	๑	๒๖	๑๐๐
๔๐	เลย	๓	๒๕	๓	๔	๓๗	๐	๔๔	๑๐๐	๑	๒	๔	๓๗	๐	๔๔	๑๐๐
๔๑	สตูล	๒	๑๗	๔	๖	๑	๑	๑๒	๗๑	๑	๓	๖	๑	๑	๑๒	๑๐๐
๔๒	สมุทรปราการ	๒	๑๗	๒	๔	๒	๑	๙	๕๓		๒	๔	๒	๑	๙	๑๐๐
๔๓	สมุทรสงคราม	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๑	๕	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐
๔๔	สมุทรสาคร	๒	๑๗	๑๕	๘	๕	๑	๒๙	๑๐๐	๑	๑๔	๘	๕	๑	๒๙	๑๐๐
๔๕	สระแก้ว	๒	๑๗	๘	๙	๔	๐	๒๑	๑๐๐	๑	๗	๙	๔	๐	๒๑	๑๐๐
๔๖	สระบุรี	๓	๒๕	๕	๙	๔	๑	๑๙	๗๖	๑	๔	๙	๔	๑	๑๙	๑๐๐
๔๗	สุพรรณบุรี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๔๘	สุราษฎร์ธานี	๓	๒๕	๘	๙	๓	๑	๒๑	๘๔	๑	๗	๙	๓	๑	๒๑	๑๐๐
๔๙	สุรินทร์	๒	๑๗	๖	๙	๔	๑	๒๐	๑๐๐	๑	๕	๙	๔	๑	๒๐	๑๐๐
๕๐	หนองคาย	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๕๑	หนองบัวลำภู	๒	๑๗	๕	๓	๓	๑	๑๒	๗๑	๑	๔	๓	๓	๑	๑๒	๑๐๐
๕๒	อำนาจเจริญ	๒	๑๗	๗	๖	๔	๑	๑๘	๑๐๐	๑	๖	๖	๔	๑	๑๘	๑๐๐
๕๓	อุดรธานี	๓	๒๕	๙	๘	๕	๐	๒๒	๘๘	๑	๘	๘	๕	๐	๒๒	๑๐๐
๕๔	อุดรดิตถ์	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๑	๕	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐
๕๕	อุทัยธานี	๒	๑๗	๗	๖	๔	๑	๑๘	๑๐๐	๑	๖	๕	๔	๒	๑๘	๑๐๐
๕๖	อุบลราชธานี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๕๗	ยะลา	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๕๘	สงขลา	๔	๓๓	๙	๙	๖	๑	๒๕	๗๖	๑	๘	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐
๕๙	ระยอง	๓	๒๕	๘	๗	๔	๑	๒๐	๘๐	๑	๗	๗	๔	๑	๒๐	๑๐๐
๖๐	ศรีสะเกษ	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๑	๕	๖	๔	๐	๑๖	๙๔
๖๑	ขอนแก่น	๓	๒๕	๗	๙	๓	๑	๒๐	๘๐		๗	๙	๒	๐	๑๘	๙๐
๖๒	อ่างทอง	๒	๑๗	๓	๓	๒	๑	๙	๕๓	๑	๒	๓	๑	๑	๘	๘๙
๖๓	ภูเก็ต	๑	๙	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐		๕	๖	๔	๐	๑๕	๘๘
๖๔	นราธิวาส	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐	๑	๑	๖	๔	๑	๑๓	๗๖
๖๕	มหาสารคาม	๓	๒๕	๖	๖	๔	๑	๑๗	๖๘		๕	๖	๒	๐	๑๓	๗๖
๖๖	ชลบุรี	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐		๗	๘	๒	๐	๑๗	๖๘
๖๗	สกลนคร	๒	๑๗	๖	๖	๕	๑	๑๘	๑๐๐		๔	๓	๔	๑	๑๒	๖๗
๖๘	นครศรีธรรมราช	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐		๖	๖	๒	๑	๑๕	๖๐
๖๙	นครสวรรค์	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐		๗	๖	๒	๐	๑๕	๖๐
๗๐	มุกดาหาร	๒	๑๗	๗	๔	๔	๑	๑๖	๙๔	๑	๖	๐	๐	๑	๘	๕๐
๗๑	กาฬสินธุ์	๒	๑๗	๔	๖	๓	๑	๑๔	๘๒		๒	๓	๐	๐	๕	๓๖
๗๒	เชียงใหม่	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐		๕	๐	๐	๐	๕	๒๙
๗๓	ตราด	๒	๑๗	๗	๕	๔	๑	๑๗	๑๐๐		๕	๐	๐	๐	๕	๒๙
๗๔	ลำพูน	๒	๑๗	๖	๑๐	๔	๑	๒๑	๑๐๐	๑	๕	๐	๐	๐	๖	๒๙
๗๕	สุโขทัย	๓	๒๕	๙	๙	๖	๑	๒๕	๑๐๐		๒	๑	๐	๐	๓	๑๒
๗๖	สิงห์บุรี	๒	๑๗	๖	๖	๔	๑	๑๗	๑๐๐		๒	๐	๐	๐	๒	๑๒
รวม		๑๘๘	๑,๕๘๐	๕๒๔	๕๑๕	๓๗๘	๗๑	๑,๕๘๘	๙๙.๑๘	๖๑	๔๓๒	๔๖๒	๓๓๒	๖๐	๑,๓๔๗	๙๐.๕๒

๓.๓ ประสาน เร่งรัด และติดตามส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานสังกัดกระทรวงมหาดไทย ดำเนินการประสานและติดตามรายงานผลการตรวจสอบของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน จำนวน ๑๕๗ เรื่อง และรายงานเกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการเร่งรัด ติดตาม เกี่ยวกับกรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต พ.ศ. ๒๕๔๖ จำนวน ๑๓ เรื่อง รวมจำนวนทั้งสิ้น ๑๗๐ เรื่อง

ตารางที่ ๕ ข้อมูลการประสานและติดตามส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานสังกัดกระทรวงมหาดไทย

ที่	หน่วยงาน	จำนวนเรื่องรับ	การดำเนินการ
๑.	สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๑๕๒ เรื่อง	๑๕๗ เรื่อง
๒.	สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี (กรณีเงินขาดบัญชีหรือเจ้าหน้าที่ของรัฐทุจริต)	๑๓ เรื่อง	๑๓ เรื่อง
	รวม	๑๖๕ เรื่อง	๑๗๐ เรื่อง

๓.๔ ตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทย

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อตรวจสอบ ติดตาม และประเมินผลการดำเนินงานตามแผนงาน/โครงการ ที่มีความสำคัญและเป็นนโยบายเร่งด่วนของรัฐบาลและกระทรวงมหาดไทย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยมีแผนและผลการตรวจสอบ ดังนี้

๓.๔.๑ ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance Audit) ด้านการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Audit)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๑) เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและความเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านงบประมาณการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒) เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่า เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
- ๓) เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่าเพียงพอเหมาะสม
- ๔) เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการดำเนินงาน ตลอดจนให้ข้อเสนอแนะและแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงานและการปฏิบัติงานในด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
- ๕) เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาและสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ**๑) ตรวจสอบการเงินการบัญชี**

๑.๑) ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการปฏิบัติงานช่วงระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๑ ของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทย จำนวน ๖ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานจังหวัดสมุทรปราการ สำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน สำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ สำนักงานจังหวัดสุโขทัย สำนักงานจังหวัดนครศรีธรรมราช และสำนักงานจังหวัดมุกดาหาร มุ่งเน้นความถูกต้องและความน่าเชื่อถือของรายงานการเงิน การปฏิบัติตามข้อระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี ข้อกำหนดหรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

- การควบคุมการปฏิบัติงานการเงินและการบัญชี
- การตรวจสอบรายการบัญชีตามงบทดลอง
- ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการ
- การจัดซื้อจัดจ้าง การยืมเงินและหลักฐานการจ่ายเงิน

ระยะเวลาการตรวจสอบ

เดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ – ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

- ๑) ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานและรายงานผลการดำเนินงานต่าง ๆ ของส่วนราชการ
- ๒) สอบถามหรือประสานข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
- ๓) ประชุม พบปะสอบถามและแลกเปลี่ยนความคิดเห็นเกี่ยวกับการดำเนินโครงการกับหัวหน้าส่วนราชการและเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องและหน่วยดำเนินการในจังหวัด
- ๕) สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องถึงผลการดำเนินงานโครงการ

ผลการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้**๑) ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ**

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๑.	รายงานการเงินและบัญชีสำนักงานจังหวัดสมุทรปราการ ๑.๑ การปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน - เจ้าหน้าที่ไม่ออกใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานขอใช้คืนเงินยืม ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ข้อ ๖๑ - ไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และไม่นำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเป็นรายได้แผ่นดิน - สำนักงานจังหวัดไม่จัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารประจำเดือน ๑.๒ การรับและนำส่งเงิน - งบสำนักงานจังหวัดเงินฝาก ณ วันที่	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเงินยืมออกใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง - ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และนำดอกเบี้ยดังกล่าวส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน - ให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและทุกเดือน - ให้หน่วยงานดำเนินการ	- ได้ออกใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐานแล้ว - ได้จัดทำทะเบียนคุมเงิน ทดรองราชการ และนำดอกเบี้ยดังกล่าวส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว - ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและทุกเดือนเรียบร้อยแล้ว - ได้ตรวจสอบเงินฝากคลังพบว่า

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ มีจำนวน ๑๐๖,๘๑๓,๗๖๐.๖๙ บาท แต่ในทะเบียนคุมรับจ่ายเงินฝากคลังมียอดคงเหลือ ๑๐๕,๒๐๑,๐๗๒.๓๖ บาท ในจำนวนนี้เป็นเงินที่ไม่สามารถตรวจสอบรายการได้</p> <p>- งบกรมจังหวัด เงินประกันสัญญาในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ จำนวน ๕ ราย หน่วยงานยังไม่คืนเงินหลักประกันสัญญาตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ</p> <p>๑.๓ รายการบัญชีตามงบทดลอง ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐</p> <p>- บัญชีลูกหนี้เงินยืม - ในงบประมาณ งบสำนักงานจังหวัด มียอดยกไปคงค้าง จำนวน ๒๗,๗๔๔,๗๒๑.๕๐ บาท และงบกรมจังหวัด จำนวน ๘๒,๐๒๒,๔๖๖ บาท ไม่สามารถตรวจสอบจำนวนลูกหนี้คงค้างได้</p> <p>- บัญชีสินทรัพย์และบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง งบสำนักงานจังหวัด มียอดคงค้างรวม ๕๐๖,๐๘๔,๘๘๑.๑๙ บาท และงบกรมจังหวัด รวม ๑,๙๓๐,๖๑๒,๑๘๖.๔๖ บาท เนื่องจากไม่บันทึกถังบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัว</p> <p>การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit)</p> <p>๒.๑ ตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๐ งบสำนักงานจังหวัด</p> <p>- ไม่กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัว</p> <p>- หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น ใบเสร็จรับเงิน/ใบแจ้งหนี้/ใบส่งของ ทำให้ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินในการตรวจสอบ</p> <p>งบกรมจังหวัด</p> <p>โครงการพัฒนาศักยภาพการบริหารจัดการเครือข่ายและส่งเสริมการตลาดสินค้า OTOP มีข้อตรวจพบดังนี้</p> <p>- กิจกรรมที่ ๑ พัฒนาศักยภาพการบริหารจัดการเชิงธุรกิจเครือข่าย OTOP งบประมาณ ๒๐๓,๖๐๐ บาท</p>	<p>ตรวจสอบเงินฝากคลัง และจัดทำทะเบียนคุมแยกตามประเภทเงินฝากคลัง</p> <p>- ให้นำหน่วยงานคืนหลักประกันสัญญาแก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญา</p> <p>- บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ให้ตรวจสอบรายการคงค้างในระบบ GFMS กับทะเบียนคุมลูกหนี้กรณีที่ยังไม่บันทึกรายการในระบบให้บันทึกรายการให้ครบถ้วน ส่วนลูกหนี้ที่ยังไม่ส่งหลักฐานขอใช้เงินให้ดำเนินการตามระเบียบ</p> <p>- บัญชีพัสดุสินทรัพย์ที่มียอดคงค้าง ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>- ในสัญญาหรือข้อตกลงให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัว</p> <p>- การจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายเงินไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ</p> <p>- ให้ตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินค่าพาหนะ และนำเงินส่วนเกินส่งคืนคลังเป็นรายได้</p>	<p>ตั้งแต่ปี ๒๕๕๗ ยังไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นเจ้าหน้าที่รายใด และปี ๒๕๕๙ ถึงปีปัจจุบันได้จัดทำทะเบียนคุมแยกตามประเภทเงินฝากคลังเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- สำนักงานจังหวัดได้ดำเนินการคืนเงินหลักประกันสัญญาให้ผู้รับจ้างแล้ว</p> <p>- ได้ดำเนินการปรับปรุงบัญชีลูกหนี้เงินยืมและจะรายงานผลให้ทราบเป็นระยะในส่วนของลูกหนี้ที่ยังไม่ส่งหลักฐานขอใช้เงินได้เร่งติดตามทวงถามให้ขอใช้เงินยืมแล้ว</p> <p>- อยู่ระหว่างบันทึกถังบัญชีพัสดุสินทรัพย์และจะรายงานให้ทราบเป็นระยะ</p> <p>- ได้กำกับให้เจ้าหน้าที่พัสดุถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p> <p>- ได้ติดตามหลักฐานการจ่ายเงินครบถ้วนแล้ว</p> <p>- สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัด รายงานผลว่า ได้ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงผู้เข้าร่วมอบรม</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>พบว่า รายชื่อเจ้าหน้าที่ในสังกัดตามบันทึกขออนุมัติเข้าร่วมโครงการฯ ไม่ตรงกับใบลงทะเบียน, จ่ายค่าพาหนะสูงกว่าที่ขออนุมัติ และใช้แบบรายงานไม่ถูกต้อง</p> <p>- กิจกรรมที่ ๒ พัฒนาคุณภาพสินค้า OTOP จังหวัดสมุทรปราการ สู่มมาตรฐานสากล สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดสมุทรปราการ ยืมเงินทอรองราชการ จำนวน ๕๑๘,๔๘๐ บาท ในการจัดอบรมจำนวน ๒ รุ่น รุ่นที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๒๘-๓๐ ธันวาคม ๒๕๕๙ รุ่นที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๔-๖ มกราคม ๒๕๖๐ พบว่า ดำเนินกิจกรรมเรียบร้อยแล้ว แต่หน่วยงานยังไม่ได้จัดทำสรุปการใช้จ่ายเงินตามแบบ ๖ ส่งให้สำนักงานจังหวัดภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันเสร็จสิ้นโครงการ</p> <p>๒.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๐ ล่าช้าและยังไม่มีผลการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ</p> <p>๒.๓ การควบคุมยานพาหนะ - รถราชการไม่ได้จัดทำการประกันภัยภาคบังคับตาม พ.ร.บ.คุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ พ.ศ. ๒๕๓๕</p> <p>๓ .การตรวจสอบการปฏิบัติงาน - ขาดระบบการควบคุมภายใน การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ทำให้การปฏิบัติงานด้านการเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ และงบการเงินขาดความน่าเชื่อถือ</p> <p>๔. การตรวจสอบการบริหาร - ขาดการติดตามประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และโครงการที่ดำเนินการ ซึ่งอาจเป็นความเสี่ยงในการบริหารงานขององค์กรในอนาคต</p>	<p>แผ่นดิน</p> <p>- ให้สำนักงานจังหวัดสมุทรปราการ เรียกให้ชุดใช้เงินยืมตามเงื่อนไขสัญญาการยืมเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๓</p> <p>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบ ซึ่งต้องรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ภายในเดือนตุลาคม ของทุกปี</p> <p>- ให้หน่วยงานจัดทำประกันภัยภาคบังคับตาม พ.ร.บ. คุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ พ.ศ. ๒๕๓๕</p> <p>- ให้จัดวางระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน โดยมีกรอบสอบทานการปฏิบัติงานเป็นระยะ เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต</p> <p>- ให้ความสำคัญในการสอบทานติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่</p>	<p>ดังกล่าวแต่ไม่ได้แนบหลักฐานประกอบการส่งใช้คืนเงินยืม</p> <p>- สำนักงานพัฒนาชุมชน ได้ส่งใช้เงินยืมครบทุกโครงการแล้วและสำนักงานจังหวัดสมุทรปราการได้ทำการบันทึกการหักล้างเงินยืมในระบบเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบ และขณะนี้อยู่ในขั้นตอนตรวจสอบพัสดุและรายงานสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน</p> <p>- ให้หน่วยงานจัดทำประกันภัยภาคบังคับตาม พ.ร.บ. คุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ พ.ศ. ๒๕๓๕</p> <p>- ได้ดำเนินการจัดวางระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี และกำชับให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานเป็นระยะ</p> <p>- ได้ประเมินผลการควบคุมภายในและแต่งตั้งคณะทำงานจัดทำรายงานการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ.๒๕๔๔</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๒.	<p>รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน</p> <p>๑. การตรวจสอบทางการเงิน</p> <p>๑.๑ การปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน</p> <p>๑) ทุกสิ้นวันไม่ตรวจสอบหลักฐานการรับ-จ่ายเงินกับรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่</p> <p>๒) เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนเงินยืมออกใบเสร็จรับเงินและใบรับใบสำคัญไม่ครบถ้วน</p> <p>๓) ไม่จัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร</p> <p>๑.๒ การรับเงินและนำส่งเงิน</p> <p>- เจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการรับและนำส่งเงินในระบบถูกต้อง ครบถ้วนตามใบเสร็จรับเงิน</p> <p>๑.๓ การตรวจสอบรายการบัญชีตามงบทดลองงบบ้านสำนักงานจังหวัดแม่ฮ่องสอน (รหัส ๑๕๐๒) และงบบ้านจังหวัดแม่ฮ่องสอน (รหัส G๑๕๒) พบว่า</p> <p>๑) บัญชีพัสดุภัณฑ์และบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง มียอดคงค้างจำนวนมาก เนื่องจากไม่บันทึกล้างบัญชีพัสดุภัณฑ์เป็นสินทรัพย์รายตัว</p> <p>๒) บัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ มียอดคงเหลือจำนวนมากโดยเป็นยอดคงค้างสะสมจากปีงบประมาณก่อน และเป็นลูกหนี้เงินยืมของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยไม่ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๓</p> <p>๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ</p> <p>๒.๑ ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่าย (งบ ๑๕๐๒)</p> <p>๑) เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน</p>	<p>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับมอบหมายให้ตรวจสอบหลักฐานการรับ-จ่ายเงิน กับรายการที่บันทึกไว้ในระบบทุกสิ้นวัน อย่างเคร่งครัด</p> <p>- กำชับเจ้าหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินและใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมเก็บไว้เป็นหลักฐานทุกราย</p> <p>- ให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและ ทุกเดือน เพื่อความถูกต้องครบถ้วน</p> <p>-</p> <p>- ให้ตรวจสอบรายการบัญชีพัสดุภัณฑ์และบันทึกหักล้างบัญชีพัสดุภัณฑ์เป็นสินทรัพย์รายตัว</p> <p>- ให้ตรวจสอบรายการบัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณคงค้างในระบบ GFMS กับทะเบียนคุมลูกหนี้ และให้เร่งติดตามให้ผู้ยืมส่งใช้เงินยืม</p> <p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้</p>	<p>- ได้กำชับเจ้าหน้าที่แล้วและให้หัวหน้างานควบคุมงานอย่างเคร่งครัด</p> <p>- ได้กำชับเจ้าหน้าที่และให้ออกใบเสร็จรับเงินและใบสำคัญรับเงินทันทีที่ได้รับเอกสารและมีการสลักหลังสัญญาเงินยืมทุกครั้ง</p> <p>- ได้ดำเนินการจัดทำงบกระทบยอดในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จำนวน ๔ บัญชี เรียบร้อยแล้ว</p> <p>-</p> <p>- ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแล้วและอยู่ระหว่างดำเนินการ</p> <p>- ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแล้วและอยู่ระหว่างดำเนินการ</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้นำเงินที่</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>นอกเวลาราชการซ้ำซ้อนกับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เบิกค่าพาหนะเกินสิทธิและค่าอาหารในการประชุมเกินอัตราที่มติ ครม. กำหนดรวมเป็นเงิน ๘,๗๒๓ บาท</p> <p>๒) การขอเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงในการรับเสด็จฯ อำเภอแม่สะเรียง และอำเภอสบเมย ไม่มีใบส่งของการเติมน้ำมันในแต่ละครั้ง</p> <p>๒.๒ ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายโครงการงบจังหวัด ปี ๒๕๖๐</p> <p>๑)โครงการขยายผลตามแนวพระราชดำริสู่ชุมชน จังหวัดแม่ฮ่องสอน กิจกรรมหลักขยายผลศูนย์บริการและพัฒนาลุ่มน้ำปายตามพระราชดำริสู่ชุมชน พบว่า</p> <p>๑.๑) เบิกค่าเช่าที่พักในการศึกษาดูงานด้านการผลิตดอกไม้ และด้านการแปรรูปผลผลิตทางการเกษตร ณ จังหวัดเชียงใหม่ ไม่ถูกต้อง ตามระเบียบ</p> <p>๑.๒) สัญญาจ้างปรับปรุงระบบน้ำฐานเรียนรู้ด้านการจัดการฟาร์ม วงเงิน ๒๕๐,๐๐๐ บาท ใบสั่งจ้างทำโต๊ะ วงเงิน ๘๕,๑๐๐ บาท และใบสั่งจ้างทำป้ายไวเนล วงเงิน ๕,๒๕๐ บาท ไม่ติดอากรแสตมป์</p> <p>๒) โครงการส่งเสริมการเรียนรู้เพื่อยกระดับผลสัมฤทธิ์ทางการเรียนของนักเรียนจังหวัดแม่ฮ่องสอน พบว่า ใบสั่งจ้างเหมารถตู้ วงเงิน ๑๘๐,๐๐๐ บาท ค่าจ้างเหมาถ่ายเอกสาร วงเงิน ๑๔,๐๐๐ บาท ไม่ติดอากรแสตมป์</p> <p>๓) โครงการแก้ไขปัญหาความยากจนและยกระดับคุณภาพชีวิตประชาชน จังหวัดแม่ฮ่องสอน กิจกรรมย่อยที่ ๑.๕ อบรมถ่ายทอดองค์ความรู้จากศูนย์บริการและ</p>	<p>ศึกษาทำความเข้าใจ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ</p> <p>- ติดตามให้หน่วยงาน นำใบส่งของการเติมน้ำมันในแต่ละครั้ง มาแนบหลักฐานการเบิกให้ครบถ้วน</p> <p>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ศึกษาทำความเข้าใจ ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบ เพื่อเป็นมาตรการเสริมสร้างการรักษาวินัยการเงินการคลังให้เข้มแข็ง และป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ</p>	<p>เบิกไม่ถูกต้อง ส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว</p> <p>- หน่วยงานได้ดำเนินการติดตามใบส่งของการเติมน้ำมันในแต่ละครั้งมาแนบหลักฐานการเบิกเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้นำเงินที่เบิกไม่ถูกต้อง ส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว</p> <p>- หน่วยงานได้ดำเนินการติดอากรแสตมป์ให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- หน่วยงานได้ดำเนินการติดอากรแสตมป์ให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- สำนักงานจังหวัดได้แจ้งให้หน่วยงานที่รับผิดชอบแก้ไขใบลงทะเบียนรายชื่อผู้เข้าอบรมเรียบร้อยแล้ว</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๓.	<p>พัฒนาลุ่มน้ำปาน ๗ อำเภอ พบว่า ใบลงทะเบียนรายชื่อผู้เข้ารับการอบรม ไม่ได้ระบุหัวข้อมาหรือวันที่ที่เข้ารับการอบรมให้ชัดเจน</p> <p>๒.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปี และการควบคุมยานพาหนะ</p> <p>๑) การจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและลงบันทึกรายการ ไม่เป็นไปตามแบบที่ กวพ. กำหนด</p> <p>๒) มีการจัดซื้อหมึกเครื่องพิมพ์ สำหรับเครื่องพิมพ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๓ เครื่อง รวมเป็นเงิน ๑๘,๙๓๐ บาท แต่ไม่พบทะเบียนคุมทรัพย์สินและตัวครุภัณฑ์ ไม่ระบุหมายเลขครุภัณฑ์</p> <p>๓) ปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ไม่พบใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง และบันทึกการใช้รถส่วนกลาง</p> <p>๓.การตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <p>ขาดระบบการควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ</p> <p>๔. การตรวจสอบการบริหาร</p> <p>ขาดการสอบทาน ติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และโครงการที่ดำเนินการ ซึ่งอาจเป็นความเสี่ยงในการบริหารขององค์กรได้ในอนาคต</p> <p>รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์</p> <p>๑. การตรวจสอบด้านการเงิน</p> <p>๑.๑ การปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน</p> <p>- บันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการไม่ครบถ้วน</p> <p>- รายงานประจำเดือน หัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องในงบทดลอง เจ้าหน้าที่ไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับรับรอง ความถูกต้องในงบทดลอง เจ้าหน้าที่ไม่ได้จัดทำรายงานเกี่ยวกับ</p>	<p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>- ให้ชี้แจงการได้มาของเครื่องคอมพิวเตอร์ จำนวน ๓ เครื่อง ว่าได้ในปีงบประมาณใด และโดยวิธีใด</p> <p>- ให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติมอย่างเคร่งครัด</p> <p>- ให้จัดวางระบบการควบคุมภายในให้เหมาะสมกับการปฏิบัติงาน โดยมีการสอบทานงานเป็นระยะเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต</p> <p>- ให้ความสำคัญในการสอบทาน ติดตาม และ ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่</p> <p>- ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และบันทึกรายการให้ครบถ้วน</p> <p>- กำชับเจ้าหน้าที่บันทึกรายการในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และทุกสิ้นเดือนให้สอบทานข้อมูลทางบัญชีกับทะเบียนคุมต่างๆ ก่อนจัดส่งรายงานงบทดลองให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน</p>	<p>- ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการแล้ว</p> <p>- เครื่องปริ้นเตอร์จำนวน ๓ เครื่อง ได้มาจากการรับบริจาค หน่วยงานได้กำหนดหมายเลขครุภัณฑ์และจัดทำทะเบียนทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- หน่วยงานได้จัดทำคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบและได้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยราชการ พ.ศ.๒๕๒๓</p> <p>- หน่วยงานได้วางระบบควบคุมภายในการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุที่เหมาะสม และเพิ่มการสอบทานการปฏิบัติงานให้มากยิ่งขึ้น</p> <p>-หน่วยงานได้เพิ่มระบบการควบคุมและติดตามให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น เพื่อลดความเสี่ยงในการดำเนินงาน</p> <p>- หน่วยงานได้จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และบันทึกรายการครบถ้วนแล้ว</p> <p>- กำชับเจ้าหน้าที่บันทึกรายการในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง และสอบทานข้อมูลทางบัญชีกับทะเบียนคุมก่อนจัดส่งรายงานงบทดลองให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเรียบร้อยแล้ว</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>เงินทรองราชการประจำเดือน, รายงานประจำปีหน่วยงานไม่ส่งบทดลองประจำปี (งวดที่ ๑-๑๒) และรายงานเกี่ยวกับเงินทรองราชการให้สดง.</p> <p>- ให้จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาให้ครบถ้วน และคืนหลักประกันสัญญาแก่คู่ค้าประกันที่พ้นจากข้อผูกมัดตามสัญญาแล้ว</p> <p>๑.๒ รายการบัญชีตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ งบสำนักงานจังหวัด (๑๕๐๒)</p> <p>- บัญชีเงินฝากคลัง จำนวน ๒,๑๗๗,๓๔๐.๕๑ บาท โดยบัญชีเงินฝากต่างๆ ของสำนักงานจังหวัดยอดคงเหลือในทะเบียนคุม กับยอดคงเหลือในระบบ GFMS ไม่ตรงกัน</p> <p>- ผลรวมของบัญชีเงินรับฝากอื่น และบัญชีเงินประกันอื่น ไม่ตรงกับยอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากคลัง (ต่างกันจำนวน ๘๓๐,๓๔๒.๒๑ บาท)</p> <p>๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ</p> <p>๒.๑ ตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๐ งบกรมจังหวัด (Go๕๑)</p> <p>โครงการส่งเสริมการท่องเที่ยวและกิจกรรมของดีอำเภอ จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ และโครงการพัฒนาผลิตภัณฑ์ OTOP และผลิตภัณฑ์ชุมชนสู่สากล พบว่าหน่วยดำเนินการกำหนดค่าปรับกรณีผู้รับจ้างส่งมอบงานล่าช้าไม่ถูกต้องหลายกิจกรรม โดยกำหนดค่าปรับผู้รับจ้างส่งมอบงานล่าช้าในอัตรา ๐.๒๐ ของราคาที่ยังไม่ได้รับมอบ</p> <p>โครงการพัฒนาหมู่บ้านเศรษฐกิจพอเพียงต้นแบบจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ พบว่า กิจกรรมสร้างเสริมศูนย์การเรียนรู้ตามแนวปรัชญาเศรษฐกิจพอเพียงในพื้นที่หมู่บ้านชายแดนพบข้อสังเกต การดำเนินการส่งเสริมการ</p>	<p>- ให้ตรวจสอบบัญชีเงินฝากคลัง บัญชีเงินรับฝากอื่น และบัญชีเงินประกันอื่นเพื่อปรับปรุงรายการให้ถูกต้องครบถ้วน</p> <p>- ในครั้งต่อไป การกำหนดค่าปรับกรณีผู้รับจ้างส่งมอบงานล่าช้า (ยกเว้นการจ้างที่ปรึกษา) ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ ฯ</p> <p>- ให้ประสานสำนักจัดทำงบประมาณเขตพื้นที่ขอผ่อนผันการปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗ ตามรายจ่ายตามงบประมาณรายจ่าย</p>	<p>- ได้จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาและกำชับให้เจ้าหน้าที่คืนหลักประกันสัญญาให้คู่สัญญาเมื่อพ้นระยะเวลาประกันเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- อยู่ระหว่างดำเนินการ</p> <p>- อยู่ระหว่างดำเนินการ</p> <p>- ได้แจ้งเจ้าหน้าที่แต่ละอำเภอทราบและให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ</p> <p>- สำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ได้ขอผ่อนผันการปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗ ตามหนังสือที่ ปช ๐๐๑๗.๒/๑๑๔๓๔ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๑</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>จัดตั้งศูนย์การเรียนรู้ตามพื้นที่ชายแดนในเขตจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ได้รับงบประมาณในประเภทรายจ่ายงบดำเนินงาน หน่วยดำเนินการจัดซื้อวัสดุก่อสร้าง และจ้างก่อสร้างศูนย์การเรียนรู้ รวมจำนวน ๔๒๓,๓๐๐ บาท โดยลักษณะการดำเนินงานได้มาซึ่งสิ่งก่อสร้าง ตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณต้องเบิกจ่ายจากงบลงทุน รายการ ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง</p> <p>๒.๒ การควบคุมยานพาหนะ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ราชอาณาจักรหมายเลขทะเบียน วส ๕๕๕๗ กทม. ไม่มีตราเครื่องหมายประจำส่วนราชการ และขาดการต่อทะเบียนรถราชการ - การจัดทำประเภทรถยนต์ส่วนกลาง, ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง, บันทึกการใช้รถ และรายละเอียดการซ่อมบำรุง หน่วยงานจัดทำไม่ครบถ้วนทุกคันและบันทึกรายการไม่เป็นปัจจุบัน <p>๒.๓ หลักฐานการส่งคดีใช้คืนเงินยืมราชการ</p> <ul style="list-style-type: none"> - งบจังหวัด (Go๕๑) การส่งเงินคืนและรายงานการใช้เงินยืมในการจัดโครงการฝึกอบรมปฏิบัติการทบทวนและจัดทำแผนพัฒนาจังหวัดประจวบคีรีขันธ์ ๔ ปี (พ.ศ. ๒๕๖๑-๒๕๖๔) และแผนปฏิบัติราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ระหว่างวันที่ ๑๔-๑๕ กันยายน ๒๕๖๐ ณ โรงแรมหัวหินแกรนด์ โฮเทล แอนด์ พลัส อำเภอหัวหิน จังหวัดประจวบคีรีขันธ์ พบว่า การเบิกค่าอาหารและอาหารว่างในการจัดประชุมมีจำนวนมากกว่าจำนวนกลุ่มเป้าหมายที่ขออนุมัติในโครงการฯ <p>๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน</p> <ul style="list-style-type: none"> - การปฏิบัติงาน ด้านการเงินและบัญชี ปฏิบัติ เป็นไปตามระเบียบ แต่การปฏิบัติงานด้านพัสดุยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 	<p>รายการใดจะกำหนดให้เบิกจ่ายในประเภทงบรายจ่ายใดให้เป็นไปตามหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณที่สำนักงบประมาณกำหนด</p> <ul style="list-style-type: none"> - ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด - ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด <p>-เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติควรขออนุมัติเพิ่มจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมหรือกลุ่มเป้าหมายให้ผู้มีอำนาจดำเนินการอนุมัติก่อนจะดำเนินการ และให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ</p> <ul style="list-style-type: none"> -ให้ดำเนินการปรับปรุง แก้ไขข้อบกพร่องในการดำเนินงานให้เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง 	<ul style="list-style-type: none"> - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด -กำชับให้เจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ -กำชับเจ้าหน้าที่ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๔.	<p>๔. การตรวจสอบการบริหาร</p> <p>- จากการประเมินประสิทธิผลความเหมาะสมของการควบคุมการบริหารงาน รวมถึงความสัมพันธ์ที่ส่งผลให้องค์กรบรรลุวัตถุประสงค์ของสำนักงานจังหวัด ประจวบคีรีขันธ์ พบว่า ระบบการควบคุมภายในยังไม่ครอบคลุมในการดำเนินงาน การสอบทานติดตาม ประเมินผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่และโครงการที่ดำเนินการ ซึ่งอาจเป็นความเสี่ยงในการบริหารงานขององค์กรในอนาคต</p> <p>รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานจังหวัดสุโขทัย</p> <p>การตรวจสอบทางการเงิน</p> <p>๑.๑ การปฏิบัติงานการเงินและการรายงาน</p> <p>๑) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ไม่เป็นปัจจุบัน และไม่แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการบันทึกรายการรับ - จ่ายเงินประจำวันตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๘ และ ๓๙</p> <p>๒) ทุกสิ้นวันที่มีการรับจ่ายเงิน ไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และไม่จัดพิมพ์สรุปรายการขอเบิกเพื่อตรวจสอบการตั้งเบิกของหน่วยงาน</p> <p>๓) ทุกสิ้นเดือนไม่จัดส่งรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS ให้ สตง. และไม่จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร</p> <p>๔) การบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทศรองราชการไม่ถูกต้อง และไม่จัดทำรายงานประจำเดือน</p> <p>๑.๒ การรับเงินและนำส่งเงิน</p> <p>เมื่อมีการรับเงินได้ออกใบเสร็จรับเงิน และได้บันทึกรายการรับและนำส่งเงินในระบบถูกต้อง</p> <p>๑.๓ การตรวจสอบรายการบัญชีตามงบทดลอง</p> <p>๑) บัญชีเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณยอดยกไปผิดดุลบัญชี จำนวน ๖๔๑,๖๑๖.๕๐ บาท หน่วยงานได้ปรับปรุงรายการแล้ว คงเหลือ ๑๑,๒๘๐.๕๐ บาท และบัญชี</p>	<p>- ควรจัดวางระบบบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การติดตามและประเมินผล ให้เป็นไปอย่างเหมาะสม และสอดคล้องกับภารกิจขององค์กร ตามหลักบริหารงาน และหลักการกำกับดูแลที่ดี</p> <p>- ให้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน มอบหมายเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบการบันทึกรายการในระบบ GFMS จัดทำรายงานต่างๆ และบันทึกทะเบียนคุมฯ ให้ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>- ให้ดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีเงินฝากธนาคารฯ และบัญชีเบิกเกินส่งคืนคลังให้ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>- สำนักงานจังหวัดประจวบคีรีขันธ์จะดำเนินการตามข้อเสนอแนะต่อไป</p> <p>- ได้ดำเนินการอยู่ระหว่างจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินให้เป็นปัจจุบัน</p> <p>- ได้ดำเนินการจัดทำรายการขอเบิกเพื่อตรวจสอบการตั้งเบิกของหน่วยงานเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ได้ส่งรายงานงบทดลองจากระบบ GFMS ให้ สตง.เรียบร้อยแล้ว และอยู่ระหว่างจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร</p> <p>- ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินทศรองราชการและรายงานประจำเดือนเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ได้ดำเนินการแจ้งกองคลัง สป.ให้ปรับปรุงบัญชีผลต่างเรียบร้อยแล้ว</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>เบิกเกินส่งคืนคลัง คงเหลือ ๕,๘๕๐ บาท</p> <p>๒) บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ ยอดยกไปค้าง ๒,๖๔๗,๔๘๒ บาท และบัญชีลูกหนี้เงินยืมนอกงบประมาณ ยอดยกไปคงค้าง ๒,๕๐๔,๖๒๒ บาท ซึ่งเป็นยอดค้างนานเกินกำหนด ตั้งแต่ปี ๒๕๕๒ - ๒๕๕๙</p> <p>๓) บัญชีพัสดุครุภัณฑ์มียอดคงค้าง จำนวน ๒๖,๙๕๗,๔๙๖ บาท และบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง จำนวน ๓๕๑,๘๘๓,๙๓๐.๖๑ บาท ซึ่งมียอดค้างสูงมาก เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ได้บันทึกปรับปรุงบัญชี</p> <p>งกรมจังหวัด (งบ G๑๗๓)</p> <p>๑) บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ มียอดยกไปคงค้างจำนวน ๒,๔๘๖,๓๑๐ บาท เป็นยอดคงค้างสะสมจากปีงบประมาณก่อนและปีปัจจุบัน</p> <p>๒) บัญชีพัสดุสินทรัพย์ และบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างมียอดคงค้างจำนวนมาก เนื่องจากไม่บันทึกค้างบัญชีสินทรัพย์เป็นรายตัว</p> <p>๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ</p> <p>๒.๑ ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่าย (งบ ๑๕๐๒)</p> <p>๑) ก.ธ.จ.จังหวัดสุโขทัย เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้อง โดยเบิกเงินค่าชดเชยในการใช้พาหนะส่วนตัวในการเดินทางไปราชการเกินสิทธิ์ จำนวน ๕๒๐ บาท</p> <p>๒) มีการเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้แก่ผู้รับจ้าง (ลูกจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก) ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ บังคับใช้กับบุคลากรของรัฐเท่านั้น</p> <p>๓) เอกสาร หลักฐานการเบิกจ่าย บางรายการแนบหลักฐานไม่ครบถ้วน เช่น รายงานขอซื้อขอยืมจ้างระบุรายการไม่</p>	<p>- ให้ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินยืมและเร่งรัดติดตามให้ลูกหนี้ชดใช้คืนเงินยืมตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๖๓</p> <p>- ให้ตรวจสอบรายการบัญชีพัสดุครุภัณฑ์และบัญชีพัสดุงานระหว่างทำและบันทึกหักล้างบัญชีพัสดุสินทรัพย์เป็นสินทรัพย์รายตัวเพื่อให้ตรงกับข้อเท็จจริง</p> <p>- ให้ตรวจสอบรายการบัญชีลูกหนี้เงินยืมกับทะเบียนคุมลูกหนี้ และเร่งรัดติดตามให้ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมโดยเร็ว</p> <p>- ให้ตรวจสอบรายการบัญชีลูกหนี้เงินยืมกับทะเบียนคุมลูกหนี้ และเร่งรัดติดตามให้ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมโดยเร็ว</p> <p>- ให้เรียกเงินค่าชดเชยในการใช้พาหนะส่วนตัวในการเดินทางไปราชการส่วนที่เบิกเกินสิทธิ์นำส่งคืนเป็นเงินรายได้แผ่นดินต่อไป</p> <p>- ในกรณีหน่วยงานมีความจำเป็นให้ผู้รับจ้างปฏิบัติงานนอกเหนือเวลาราชการให้ขออนุมัติจัดจ้างปฏิบัติงานเพิ่มนอกเหนือจากงานตามสัญญาจ้าง/ข้อตกลงเดิม</p> <p>- กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ศึกษาทำความเข้าใจระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดย</p>	<p>- ได้ดำเนินการหักล้างลูกหนี้เงินยืมคงค้างเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ได้ดำเนินการหักล้างบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างแล้วบางส่วน เป็นเงินจำนวน ๕๐๐,๐๐๐ บาท และอยู่ระหว่างดำเนินการในส่วนที่เหลือต่อไป</p> <p>- ได้ดำเนินการล้างบัญชีลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS จำนวน ๒,๔๐๖,๓๑๐ บาท และอยู่ระหว่างดำเนินการในส่วนที่เหลือต่อไป</p> <p>- ได้ดำเนินการล้างบัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้างแล้ว เป็นบางส่วนแล้ว เป็นเงินจำนวน ๑๔,๙๖๐,๐๐๐ บาท และอยู่ระหว่างดำเนินการในส่วนที่เหลือต่อไป</p> <p>- ได้นำเงินจำนวน ๕๒๐ บาท นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ได้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง และข้อเสนอแนะของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง</p> <p>- ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงเรียบร้อยแล้ว</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด</p> <p>๒.๒ ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายโครงการงบประมาณจังหวัดปี ๒๕๖๐ โครงการบริหารจัดการพื้นที่เกษตรกรรมจังหวัดสุโขทัยเพื่อรองรับเศรษฐกิจอาเซียน (AEC)</p> <p>กิจกรรม : จ้างก่อสร้างอาคารโรงเก็บวัสดุอุปกรณ์การเกษตร พบว่า</p> <ul style="list-style-type: none"> - การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับงานจ้างไม่มีกรรมการผู้มีความรู้ความชำนาญ - การนับวันตามสัญญาจ้างไม่ตรงกับกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จในรายงานขอจ้าง - การแก้ไขเปลี่ยนแปลงรายการในสัญญาจ้างไม่ได้จัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาจ้างตามหนังสือสั่งการที่กำหนด <p>๒.๓ การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการควบคุมยานพาหนะ</p> <p>๑) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ/หัวหน้าหน่วยพัสดุไม่ได้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ สตง. และต้นสังกัด</p> <p>๒) หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและทะเบียนคุมวัสดุและรถราชการไม่ได้จัดทำการประกันภัยภาคบังคับตาม พร.บ. คุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ</p> <p>๓) การควบคุมการใช้รถราชการไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และไม่พบรถจักรยานยนต์ Honda Wave ๑๒๕ สีแดง - ดำ หมายเลขทะเบียน กมข ๘๕๖ สุโขทัย จำนวน ๑ คัน และคู่มือจดทะเบียนรถยนต์ จำนวน ๑ คัน ไม่ตรงกับป้ายทะเบียนรถ(หน้า - หลัง)</p> <p>๔) รถราชการ(ยกเว้นรถเช่า) ไม่มีตราเครื่องหมายประจำส่วนราชการตามระเบียบ</p>	<p>เคร่งครัด</p> <ul style="list-style-type: none"> - กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ศึกษาทำความเข้าใจระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด - กำชับให้หน่วยงาน ควบคุมระดับระวางรอบคอบในการระบุระยะเวลาในสัญญาจ้าง - กำชับให้หน่วยงานจัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาจ้างตามที่ได้รับอนุมัติด้วย - ให้หน่วยงานเร่งรัดผู้รับผิดชอบรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๐ และส่งสำเนารายงานให้ สตง. และกระทรวงมหาดไทยตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ให้ หน่วยงาน เร่งจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน - ให้ หน่วยงาน ชี้แจงกรณีรถจักรยานยนต์คันดังกล่าว ไม่มีอยู่จริงในวันที่สุ่มตรวจรวมถึงสาเหตุที่ป้ายทะเบียนรถไม่ตรงกับคู่มือจดทะเบียนรถ และให้ดำเนินการตามระเบียบโดยเคร่งครัด - กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบและ 	<ul style="list-style-type: none"> - ได้แจ้งให้หน่วยดำเนินการทราบและถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องเรียบร้อยแล้ว - อยู่ระหว่างดำเนินการรวบรวมเอกสารเพื่อลงบัญชีรับ - จ่าย - อยู่ระหว่างจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินและวัสดุให้ถูกต้องเป็นปัจจุบัน - อยู่ระหว่างจัดทำแบบการควบคุมการใช้รถราชการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง - ขณะนี้พบรถจักรยานยนต์หมายเลขทะเบียน กมข ๘๕๖ สุโขทัยแล้ว และคู่มือจดทะเบียนรถยนต์ไม่ตรงกับป้ายทะเบียนรถเนื่องจากเป็นรถที่ได้รับการบริจาคซึ่งไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องขณะรับโอนขณะนี้อยู่ระหว่างประสานกับขนส่งจังหวัด - รถราชการเป็นรถที่ใช้งานมาเป็นระยะเวลานานบางคันมีตรา

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
๕	<p>สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗</p> <p>รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานจังหวัดนครศรีธรรมราช</p> <p>๑. การตรวจสอบทางการเงิน</p> <p>การตรวจสอบรายการบัญชีตามงบทดลองสำนักงานจังหวัดนครศรีธรรมราช (รหัส ๑๕๐๒)</p> <p>บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ คงค้าง ๒,๓๙๒,๕๒๔ บาท เป็นลูกหนี้คงค้างในปี ๒๕๖๑ จำนวน ๑๒ ราย ซึ่งเป็นลูกหนี้เกินกำหนดส่งคืนเงินยืม จำนวน ๙ ราย เป็นเงิน ๘๙๒,๑๒๐ บาท และเป็นลูกหนี้ส่งหลักฐานขอคืนเงินยืมแล้ว เจ้าหน้าที่ไม่ได้บันทึกรายการในระบบ GFMS จำนวน ๓ ราย เป็นเงิน ๒๐๗,๐๐๐ บาท</p> <p>งบกรมจังหวัด (งบ Gob๓)</p> <p>บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จำนวน ๒,๓๙๒,๕๒๔ บาท เป็นลูกหนี้คงค้างในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จำนวน ๘ ราย ซึ่งเป็นลูกหนี้เกินกำหนดส่งคืนเงินยืมจำนวน ๔ ราย เป็นเงิน ๔๓๔,๑๓๖ บาท และเป็นลูกหนี้ส่งหลักฐานขอคืนเงินยืมแล้วเจ้าหน้าที่ไม่ได้บันทึกรายการในระบบ GFMS จำนวน ๒ ราย เป็นเงิน ๑,๑๕๐,๖๐๐ บาท</p> <p>๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ</p> <p>๒.๑ ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่าย (งบ ๑๕๐๒)</p> <p>๑) การเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงและค่าไฟฟ้าไม่พบใบเสร็จรับเงินในเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินของส่วนราชการ</p> <p>๒) การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการพบว่า มีการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงเกินจำนวนผู้ได้รับอนุญาตไปราชการ</p> <p>๒.๒ ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายโครงการงบจังหวัดปี ๒๕๖๐ (แผนพัฒนาภาค) โครงการพัฒนาด้านสังคม ยุกระดับคุณภาพชีวิตและ</p>	<p>หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>- ให้ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้เงินยืม และเร่งติดตามให้ลูกหนี้ขอคืนเงินยืมตามระเบียบการเบิกจ่ายฯ ข้อ ๖๓</p> <p>- ให้ตรวจสอบรายการบัญชีลูกหนี้เงินยืมกับทะเบียนคุมลูกหนี้ และเร่งติดตามให้ผู้ยืมส่งคืนเงินยืมโดยเร็ว</p> <p>- ให้หน่วยงานติดตามใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายนามารประกอบเอกสารหลักฐานการขอเบิก และถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด</p> <p>- ขอให้นำเงินค่าเบี้ยเลี้ยงที่เบิกเกินไป จำนวน ๘๔๐ บาท ส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป</p> <p>- ให้หน่วยงานเร่งดำเนินการส่งสำเนาสัญญาจ้างให้สำนักงาน</p>	<p>เครื่องหมายที่เสื่อมสภาพ ซึ่งอยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำใหม่</p> <p>- สำนักงานจังหวัดได้ติดตามให้ลูกหนี้ขอคืนเงินยืม และบันทึกผลการในระบบ GFMS ครบถ้วนแล้ว</p> <p>- สำนักงานจังหวัดได้ติดตามลูกหนี้เกินกำหนดส่งคืนเงินยืมให้ส่งหลักฐานขอคืนเงินยืมครบถ้วนแล้ว</p> <p>- ให้หน่วยงานติดตามสำเนาใบเสร็จรับเงินจากการไฟฟ้าภูมิภาคมาประกอบเอกสารหลักฐานการขอเบิกเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ได้นำเงินจำนวน ๘๔๐ บาท ส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- สำนักงานจังหวัดได้ให้หน่วยงานดำเนินการตาม</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>สิ่งแวดล้อม โครงการย่อย : พัฒนาเมือง ศูนย์กลางของจังหวัด กิจกรรม : กิจกรรมเมืองน่าอยู่(ก่อสร้างเขื่อนตลิ่งเลียบบคลองบางโหนดจากสะพานบางโหนด ๑ ถึงสะพานท่าหิน หมู่ที่ ๑,๓ ตำบลขนอม อำเภอขนอม จังหวัดนครศรีธรรมราช งบประมาณ ๒๐,๙๗๒,๐๐๐ บาท)</p> <p>พบว่า หน่วยงานไม่ได้ส่งสำเนาสัญญาจ้างให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมสรรพากร ซึ่งปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๔</p>	<p>การตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรโดยเร็ว และถือปฏิบัติตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด</p>	<p>ข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว</p>
<p>๖.</p>	<p>รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานจังหวัดมุกดาหาร</p> <p>๑. การตรวจสอบด้านการเงิน</p> <p>๑.๑ การปฏิบัติตามการเงินและการรายงาน</p> <p>- ไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน</p> <p>- หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการ แต่บันทึกรายการไม่ครบถ้วน</p> <p>- เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายหรือเงินเหลือจ่ายที่ยืม หน่วยงานไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน และไม่ลงบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน</p> <p>- หน่วยงานไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร ทุกสิ้นเดือน</p> <p>- ส่งรายงานประจำเดือนให้ สตง. ไม่ครบถ้วนทุกเดือน และเจ้าหน้าที่ไม่ได้จัดทำรายงานเกี่ยวกับเงินทรองราชการเสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบเป็นประจำทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป</p> <p>๑.๒ รายการบัญชีตามงบทดลอง งบสำนักงานจังหวัดสุโขทัย</p> <p>- งบ ๑๕๐๒ มีบัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณ คงค้าง ๓,๙๖๒,๘๔๕ บาท เนื่องจาก เจ้าหน้าที่ไม่ได้บันทึกรายการในระบบ GFMS และขาดการติดตามให้ลูกหนี้ชำระคืนเงินยืม</p>	<p>- กำชับให้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน</p> <p>- ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการ และบันทึกรายการให้ครบถ้วน</p> <p>- ให้เจ้าหน้าที่ออกใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐานทุกครั้ง</p> <p>- ให้หน่วยงานจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกบัญชีและทุกเดือน</p> <p>- ให้หน่วยงานส่งรายงานประจำเดือนให้ สตง. และจัดทำรายงานเงินทรองราชการเสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบเป็นประจำทุกเดือน</p> <p>- ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีลูกหนี้เงินยืมเกินกำหนดเงื่อนไขตามสัญญาแล้วไม่ดำเนินการส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย และให้ผู้อำนวยการ</p>	<p>- ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการและบันทึกรายการเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ได้บันทึกการรับคืนในสัญญาเงินยืมเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือนเรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ได้จัดทำรายงานงบทดลองประจำเดือนส่งให้ ส.ต.ง.เรียบร้อยแล้ว</p> <p>- ได้ดำเนินการบันทึกล้างลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณปี ๒๕๖๑ ครบทุกรายการแล้ว คงเหลือลูกหนี้เงินยืม จำนวน ๑,๒๗๙,๗๘๕ บาท โดยเป็น</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>ภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>- งบ ๑๕๐๒ และงบ G๑๑๒ มีบัญชีพัก สิ้นทรัพย์และบัญชีพักงานระหว่าง ก่อสร้างค่างจำนวนมาก เนื่องจากไม่ บันทึกล้างบัญชีพักสิ้นทรัพย์เป็น สิ้นทรัพย์รายตัว</p> <p>-บัญชีเบิกเกินส่งคืนรอนำส่ง ค่าง ๕,๖๘๙.๙๔ บาท เป็นรายการของ ปิงบประมาณพ.ศ. ๒๕๕๒ - ๒๕๕๖</p> <p>งบจังหวัด (งบ G๑๑๒)</p> <p>-บัญชีลูกหนี้เงินยืม-ในงบประมาณค่าง จำนวน ๒๒,๖๗๑,๗๘๙ บาทขาดการติดตามให้ ลูกหนี้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด</p> <p>-บัญชีพักรักษาสิ้นค่าง ๔ รายการ จำนวน ๓๔,๔๙๕,๐๐๐ บาท บัญชีพักงานระหว่าง ก่อสร้างค่างจำนวน ๒๕,๙๘๙,๑๕๓,๖๙ บาท เนื่องจากไม่บันทึกล้างบัญชีพักรักษาสิ้นทรัพย์เป็น สิ้นทรัพย์รายตัว และไม่ได้โอนสิ้นทรัพย์ให้ หน่วยงานผู้ใช้ประโยชน์</p> <p>๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามระเบียบ</p> <p>๒.๑ ตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย เดือน กรกฎาคม-กันยายน ๒๕๖๐</p> <p>งสำนักงานจังหวัด (๑๕๐๒)</p> <p>- ไม่พบหลักฐานการขออนุมัติจัดซื้อ น้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับการรับ-ส่ง วิทยากรจำนวน ๒,๐๐๐ บาท</p> <p>- การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอก เวลาราชการให้ผู้รับจ้าง (จ้างเหมาบริการ)</p> <p>- เจ้าหน้าที่ลงชื่อบันทึกเวลาปฏิบัติงาน ไม่สอดคล้องกับหลักฐานการจ่ายเงิน</p> <p>งกรมจังหวัด (G๑๑๒)</p> <p>จากการตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย โครงการงบจังหวัด จำนวน ๓ โครงการ</p> <ul style="list-style-type: none"> โครงการพัฒนาสินค้าและบริการทางการ ท่องเที่ยวเพื่อสร้างมูลค่าเพิ่มด้วยการสื่อสาร 	<p>กองคลังเร่งรัดลูกหนี้เงินยืมมาใช้ เงินยืมตามเงื่อนไขสัญญาการยืมเงิน ให้เสร็จสิ้นโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ครบกำหนด พร้อมทั้งกำชับเจ้าหน้าที่ให้บันทึก รายการในระบบให้ครบถ้วน</p> <p>- ให้บันทึกล้างบันทึกล้างบัญชี พักสิ้นทรัพย์เป็นสิ้นทรัพย์รายตัว</p> <p>- ให้ตรวจสอบการนำเงินส่งคืน คลัง และบันทึกรายการให้ ครบถ้วน</p> <p>- ให้แนบหลักฐานการ ดำเนินการตามหนังสือสั่งการที่ กำหนด</p> <p>- กรณีผู้รับจ้าง (จ้างเหมาบริการ) ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้ ดำเนินการขออนุมัติจ้างปฏิบัติงาน เพิ่มนอกเหนือจากงานตามสัญญาจ้าง</p>	<p>ลูกหนี้ที่จังหวัด ไม่สามารถล้าง เองได้อยู่ระหว่างส่งเรื่องให้ กอง คลัง สป.มท ดำเนินการล้างใน ระบบ GFMS ต่อไป</p> <p>- ได้ดำเนินการบันทึกล้างบัญชี พักสิ้นทรัพย์เป็นสิ้นทรัพย์รายตัว แล้วบางส่วน</p> <p>- อยู่ระหว่างดำเนินการรวบรวม เอกสารส่งให้ กองคลัง สป.มท ดำเนินการล้างในระบบ GFMS ต่อไป</p> <p>- ได้ดำเนินการบันทึกล้างลูกหนี้เงิน ยืมในงบประมาณแล้วบางส่วน คงเหลือ ๑๓,๕๗๙,๔๒๖,๒๕ บาท.</p> <p>- ได้ดำเนินการบันทึกล้างบัญชี พักสิ้นทรัพย์สิ้นไปบ้างแล้วบางส่วน</p> <p>- อยู่ระหว่างขอคืนเงินจาก ผู้รับผิดชอบโครงการ</p> <p>- ได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง แล้ว</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	<p>การตลาดแบบบูรณาการอย่างครบวงจร</p> <ul style="list-style-type: none"> •โครงการพัฒนาศักยภาพจังหวัดด้านการค้าการลงทุนเพื่อรองรับการเป็น “ประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน •โครงการพัฒนาด้านเกษตรกรรมเพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดตั้งศูนย์การเรียนรู้ ตามแนวพระราชดำริ <p>- จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายโครงการงบจังหวัด พบว่า การกำหนดค่าปรับ การซื้อหรือการจ้างไม่ถูกต้อง</p> <p>- การจ้างไม่พบการปิดอากรแสดมภ์</p> <p>- เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” แต่ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายตัวบรรจงพร้อมวัน เดือน ปีที่จ่าย กำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินให้ครบถ้วนทุกฉบับ</p> <p>๒๒หลักฐานการส่งใช้คืนเงินยืมราชการ งบจังหวัด (Goal๒)</p> <p>- สนมุกดาหาร จัดอบรมโครงการพัฒนาและเสริมสร้างศักยภาพองค์กรภาคประชาสังคมภาคีเครือข่ายในการป้องกันและเฝ้าระวังการทุจริตฯ ในวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๐ จำนวน ๑๙๑,๙๐๐ บาท พบว่าหลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วนเพียงพอในการตรวจสอบ</p> <p>- สนง. ปศุสัตว์ จ. มุกดาหาร จัดฝึกอบรมเกษตรกรตามโครงการส่งเสริมและพัฒนาการเลี้ยงสัตว์แบบผสมผสานตามหลักเศรษฐกิจพอเพียง พบว่า หน่วยดำเนินการได้เบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มโดยจ่ายเป็นเงินสดให้กับผู้เข้าร่วมอบรมฯ จำนวน ๒๐ คนๆ ละ ๕๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑,๐๐๐ บาท ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ</p> <p>- จัดฝึกอบรม โดยการนำราษฎรดูงาน ณ ศูนย์การศึกษาภูพาน อันเนื่องมาจากพระราชดำริ จ.สกลนคร จำนวน ๕ รุ่นๆ ละ ๒ วัน เป้าหมาย ๕๐ คนต่อรุ่น เป็นเงิน ๒๓๐,๐๐๐</p>	<p>- ในโอกาสต่อไป ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒</p> <p>- การจ้างต้องปิดอากรแสดมภ์ ตามอัตราที่กำหนดไว้ในบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร ฯ</p> <p>- กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด</p> <p>- ให้หน่วยดำเนินการส่งสำเนาหลักฐานการส่งใช้เงินยืมให้ ตม.มท. ตรวจสอบต่อไป</p> <p>- ระเบียบฯ ไม่ได้กำหนดให้หน่วยงานเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มให้ผู้เข้ารับการอบรม ขอให้คืนเงินจำนวน ๑,๐๐๐ บาท นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน</p> <p>- ให้หน่วยดำเนินการตรวจสอบหลักฐานประกอบการเบิกค่าเช่าที่พักเช่น ใบสำคัญรับเงินรายละเอียดยืมเข้าพัก (Folio) ให้ถูกต้องครบถ้วน</p>	<p>- ได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว</p> <p>- สำนักงานจังหวัดมุกดาหารได้ส่งหนังสือถึงหน่วยดำเนินการขอให้ส่งเอกสารเพื่อตอบข้อชี้แจงแล้วอยู่ระหว่างรอหนังสือตอบกลับจากส่วนราชการ</p> <p>- สำนักงานจังหวัดมุกดาหารได้ส่งหนังสือถึงหน่วยดำเนินการขอให้ส่งเอกสารเพื่อตอบข้อชี้แจงแล้ว อยู่ระหว่างรอหนังสือตอบกลับจากส่วนราชการ</p>

ที่	หน่วยรับตรวจ/ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	การแก้ไขของหน่วยรับตรวจ
	บาท พบว่าใบสำคัญรับเงินค่าเช่าที่พัก จำนวน ๗๕,๐๐๐ บาท ระบุชื่อผู้รับเงินไม่ตรงกับสรุปรายละเอียด ประกอบการส่งใช้เงินยืมและไม่พบหลักฐาน		

๓.๔.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit)

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและการบัญชี การพัสดุ ของสำนักงานจังหวัดในภาพรวม ปรากฏ ดังนี้

๑) ขาดการสอบทานจากผู้บังคับบัญชาตามสายงาน ทำให้เอกสารหลักฐานต่าง ๆ บางรายการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับหรือแนวทางที่มีการกำหนด

๒) เจ้าหน้าที่บางคนยังขาดความรู้ ความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบและวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้อง หรือที่มีการเปลี่ยนแปลงใหม่ โดยจะถือปฏิบัติตามแบบอย่างที่เคยเป็นมา ทำให้บางรายการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ ข้อบังคับหรือแนวทางที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑) ผู้บังคับบัญชาควรให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี พัสดุ เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ

๒) กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบดังกล่าวโดยเคร่งครัด และควรส่งเสริมให้มีการพัฒนาทักษะความรู้ด้านระเบียบกฎหมายให้เจ้าหน้าที่อย่างต่อเนื่อง

๓.๔.๓ การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit)

จากการประเมินประสิทธิผล ความเหมาะสม ความเพียงพอของการควบคุมการบริหารที่ใช้ยู่ รวมถึงความสัมพันธ์ที่จะทำให้บรรลุวัตถุประสงค์ขององค์กร พบว่า สำนักงานจังหวัดจัดวางระบบการบริหารงานที่เหมาะสมพอควร โดยการปฏิบัติงานในบางขั้นตอนต้องมีการปรับปรุงการควบคุมภายใน และพัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้เกี่ยวกับกฎ ระเบียบ เพื่อศักยภาพและประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๓.๕ งานฝ่ายเลขานุการคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงมหาดไทย

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ในฐานะฝ่ายเลขานุการ คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงมหาดไทย (ค.ต.ป. ประจำกระทรวงมหาดไทย) ดำเนินการจัดประชุม ค.ต.ป. ประจำกระทรวงมหาดไทย รวม ๑๐ ครั้ง เพื่อคัดเลือกแผนงาน/โครงการ กำหนดประเด็นในการติดตาม สรุปลผลการติดตาม และพิจารณารายงานผลการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ และร่วมเดินทางไปติดตามโครงการตามกลุ่มแผนงาน/โครงการ ตามแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ (ค.ต.ป.) กำหนด

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงมหาดไทย (ค.ต.ป. ประจำกระทรวงมหาดไทย) ได้ดำเนินการคัดเลือกแผนงาน/โครงการ/กิจกรรม สำหรับการติดตามฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. แผนงานบูรณาการการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

กระทรวงมหาดไทยได้รับงบประมาณแผนงานบูรณาการการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำ จำนวน ๙,๗๕๓.๙๗๓๘ ล้านบาท กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ได้รับงบประมาณ จำนวน ๑๗๕.๗๒๖๒ ล้านบาท และกรมโยธาธิการและผังเมือง ได้รับงบประมาณ จำนวน ๙,๕๗๘.๒๔๗๖ ล้านบาท การดำเนินโครงการดังกล่าวสอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๗๙ ในประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๕ การสร้างความเติบโต บนคุณภาพชีวิตที่เป็นมิตรกับสิ่งแวดล้อม สร้างความมั่นคงของฐานทรัพยากรธรรมชาติ และมีความมั่นคงด้านน้ำ รวมทั้งมีความสามารถในการป้องกันผลกระทบและปรับตัวต่อการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ และภัยพิบัติธรรมชาติ และมุ่งสู่การเป็นสังคมสีเขียว และสอดคล้องกับยุทธศาสตร์กระทรวงมหาดไทย พ.ศ. ๒๕๖๐ – ๒๕๖๔ ในประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๒ การเพิ่มศักยภาพการพัฒนาสภาพแวดล้อมสู่นาคต ทรัพยากรธรรมชาติได้รับการจัดสรรอย่างเหมาะสม สิ่งแวดล้อมมีคุณภาพ ประชาชนมีศักยภาพรับมือภัยพิบัติ ส่งผลให้มีความสุขเสียในชีวิต และทรัพยากรลดลง พบว่า

๑) จังหวัดมีการดำเนินโครงการตามแผนงานการบูรณาการการบริหารจัดการทรัพยากรน้ำที่เกิดประโยชน์ต่อประชาชนอย่างแท้จริง และมีการบูรณาการร่วมกับส่วนราชการในพื้นที่เพื่อร่วมกันแก้ไขปัญหา

๒) การดำเนินการตามแผนงานโครงการ ประชาชนมีส่วนร่วมในการเสนอความต้องการ เมื่อมีความเดือดร้อนหรือจำเป็น ซึ่งการมีส่วนร่วมระหว่างภาคราชการกับประชาชนในการดำเนินงานทำให้โครงการเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด และสามารถแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนได้

ข้อเสนอแนะ

๑) การดำเนินโครงการที่หน่วยงานดำเนินการเองโดยใช้เครื่องจักรสำนักงานเร่งรัดพัฒนาชนบท (รพช.) เมื่อนำมาใช้งานต่อที่กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยก่อให้เกิดค่าใช้จ่ายในการซ่อมบำรุง ส่วนราชการเจ้าของโครงการ จึงควรพิจารณาถึงความคุ้มค่าเมื่อเปรียบเทียบกับการจัดจ้างผู้รับจ้างดำเนินงาน เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดในการใช้จ่ายงบประมาณและประโยชน์แก่ทางราชการ

๒) การก่อสร้างเขื่อนควรพิจารณาความเหมาะสมของสภาพแวดล้อมรวมถึงการก่อสร้างแนวป้องกันนอกเขื่อนและผลกระทบต่อชุมชนและสิ่งแวดล้อม

๓) จังหวัดควรส่งเสริมการมีส่วนร่วมของทุกภาคส่วนอย่างต่อเนื่อง โดยให้ประชาชนร่วมรับรู้ ร่วมคิด ร่วมทำและร่วมเป็นเจ้าของ เพื่อให้เกิดความยั่งยืนของโครงการ

๔) ชุมชนที่น้ำไม่ท่วมควรช่วยเหลือ และให้การสนับสนุนชุมชนที่มีผลกระทบจากน้ำท่วม

๕) ควรมีการให้ความรู้เรื่องการบริหารจัดการน้ำในพื้นที่กับผู้มีส่วนได้เสียหรือผู้ที่เกี่ยวข้อง เช่น กรณีจังหวัดที่ประสบความสำเร็จในการบริหารจัดการน้ำ คือ จังหวัดพระนครศรีอยุธยา ที่มีการบริหารจัดการที่ดี โดยการปรับเปลี่ยนปฏิทินการปลูกข้าวเหลืองเวลา และการปลูกพืชทดแทนโดยปลูกพืชที่มีความเหมาะสมกับสภาพพื้นที่ที่มีน้ำมาก เช่น ต้นมะกอกน้ำ ซึ่งเป็นการสร้างรายได้ให้แก่เกษตรกรอีกทาง เป็นต้น

๒ . แผนงานบูรณาการการจัดการปัญหาแรงงานต่างด้าวและการค้ามนุษย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของกรมการปกครอง งบประมาณ ๕๔,๒๒๓,๒๐๐ บาท โดยดำเนินโครงการขับเคลื่อนแผนงานการป้องกันและปราบปรามการค้ามนุษย์ แผนงานบูรณาการการจัดการปัญหาแรงงานต่างด้าวและการค้ามนุษย์ ผลผลิต โครงการขับเคลื่อนแผนงานการป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ในบทบาทของฝ่ายปกครอง กิจกรรมหลัก ขับเคลื่อนแผนงานป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ แบ่งเป็น ๕ กิจกรรม คือ ๑) จัดสัมมนาเชิงปฏิบัติการเพื่อขับเคลื่อนแผนงานการป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ ๒) จัดชุดปฏิบัติการขับเคลื่อนพร้อมกันทั่วประเทศ ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ๓) สนับสนุนงบประมาณให้ชุดปฏิบัติการทั้งส่วนกลาง จังหวัดและอำเภอในการปฏิบัติหน้าที่การป้องกันและแก้ไขปัญหาการค้ามนุษย์ ตามนโยบายรัฐบาล ๔) โครงการสำรวจและปรับปรุงการจัดทำทะเบียนประวัติและบัตรประจำตัวสำหรับบุคคลที่ไม่มีสัญชาติไทย ๕) โครงการกำหนดสถานะและให้สัญชาติไทยตามกฎหมายแก่เด็กนักเรียนไร้สัญชาติในประเทศไทย ซึ่งสามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายที่กำหนด ผลการเบิกจ่ายอยู่ในเกณฑ์ดีมาก สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ชาติ ๒๐ ปี ในด้านความมั่นคง และการเสริมสร้างความสามารถในการแข่งขัน และแผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ ในการเสริมสร้างความมั่นคงแห่งชาติเพื่อการพัฒนาประเทศสู่ความมั่งคั่งและยั่งยืน และเกิดความร่วมมือระหว่างประเทศเพื่อการพัฒนา อย่างไรก็ตาม พบว่า หลายหน่วยงานได้รับงบประมาณในการดำเนินงาน และแต่ละหน่วยงานต่างดำเนินกิจกรรมโดยมิได้มีการบูรณาการกัน ซึ่งทำให้ขาดเป้าหมายในภาพรวมที่จะขับเคลื่อนงานให้ประสบความสำเร็จ

ข้อเสนอแนะ

๑) การดำเนินงานในพื้นที่จังหวัดมีคณะทำงาน (ผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นหัวหน้าคณะ) และชุดปฏิบัติการ (นายอำเภอเป็นหัวหน้าคณะ) บูรณาการร่วมกับส่วนราชการในพื้นที่ โดยมีศูนย์ดำรงธรรมจังหวัดและศูนย์ดำรงธรรมอำเภอ เป็นหน่วยรับเรื่องราวร้องทุกข์และเป็นหน่วยประสานการปฏิบัติงานในพื้นที่จังหวัด จึงควรใช้กลไกดังกล่าวบูรณาการร่วมกับทุกหน่วยงานอย่างจริงจัง เพื่อให้เห็นเป้าหมายภาพรวมที่ตรงกัน รวมทั้งสร้างการมีส่วนร่วมจากภาคเอกชน ผู้ประกอบการและประชาชน เพื่อร่วมเป็นเครือข่ายในการดำเนินงานโดยผ่านช่องทางศูนย์ดำรงธรรมและช่องทางอื่น ๆ ของพื้นที่

๒) การให้คำแนะนำ ปรีกษาจากส่วนกลาง โดยได้รับการสนับสนุนชุดปฏิบัติการพิเศษ กำหนดมาตรการที่เป็นพื้นฐานของการปฏิบัติงาน การดำเนินงานทุกกิจกรรม

๓) ควรเพิ่มช่องทางการข่าวในการดำเนินการให้มากขึ้น

๓.๖ งานอื่น ๆ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ปลัดกระทรวงมหาดไทยอนุมัติโครงการพัฒนาการบูรณาการติดตาม ตรวจสอบแนะนำและสังเกตการณ์การดำเนินโครงการแผนพัฒนาภาค ให้มีความโปร่งใสตามภารกิจ “มหาดไทยใสสะอาด” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ โดยมีมอบหมายให้กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง (ต.ภ.มท.) และศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.) ตรวจสอบติดตาม และแนะนำการดำเนินโครงการแผนพัฒนาภาคเพื่อให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบาย และวิธีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อสังเกต และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

จากการดำเนินโครงการฯ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้เดินทางไปติดตามตรวจสอบ แนะนำและสังเกตการณ์การดำเนินงานตามโครงการแผนพัฒนาภาคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งสิ้น ๒๘ จังหวัด จำนวนโครงการที่ตรวจสอบ ๑๓๓ โครงการ งบประมาณ ๒,๕๘๗,๔๖๐,๙๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๓๗ ของงบประมาณที่ได้รับ ๓,๑๔๑,๐๙๔,๘๐๐ บาท และรายงานผลการตรวจสอบโครงการฯ ดังกล่าว นำเรียนปลัดกระทรวงมหาดไทยทราบ และแจ้งศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต (ศปท.มท.) พิจารณาใช้ประโยชน์ต่อไป รายละเอียดตามภาคผนวก ๓

ส่วนที่ ๔

การพัฒนาบุคลากรกลุ่มงานตรวจสอบภายใน

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ บุคลากรกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง มีการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพ องค์ความรู้ที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน ดังนี้

- ๑) นางสาวพิชญา เปลื้องหน่วย ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
 - อบรมเพื่อป้องกันการก่อให้เกิดการทุจริตหรือการใช้งบประมาณที่ไม่เหมาะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ ณ โรงแรมปรินซ์ พาเลซ คลองมหานาค กรุงเทพมหานคร
- ๒) นางปานจิตต์ มังคล์ชัยเยียร ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
 - อบรมเพื่อป้องกันการก่อให้เกิดการทุจริตหรือการใช้งบประมาณที่ไม่เหมาะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ ณ โรงแรมปรินซ์ พาเลซ คลองมหานาค กรุงเทพมหานคร
- ๓) นางสาวสกุณฑลา ต้นบุญยืน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
 - อบรมเพื่อป้องกันการก่อให้เกิดการทุจริตหรือการใช้งบประมาณที่ไม่เหมาะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ ณ โรงแรมปรินซ์ พาเลซ คลองมหานาค กรุงเทพมหานคร
- ๔) นายกานต์ บุญมาร์ตัน ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ
 - อบรมเพื่อป้องกันการก่อให้เกิดการทุจริตหรือการใช้งบประมาณที่ไม่เหมาะสม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๑ ณ โรงแรมปรินซ์ พาเลซ คลองมหานาค กรุงเทพมหานคร
 - อบรม โครงการ ASIAN English Camp ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๐ ณ กระทรวงมหาดไทย และโรงแรมไมด้า รีสอร์ท จังหวัดกาญจนบุรี
 - อบรมหลักสูตร “การเป็นข้าราชการที่ดี” รุ่นที่ ๔๗ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ระหว่างวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ - ๖ ธันวาคม ๒๕๖๐ จำนวน ๑๐๐ คน ณ กรุงเทพมหานครและวิทยาลัยมหาดไทย อำเภอบาลละมุง จังหวัดชลบุรี
 - อบรมโครงการหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ (Certified Government Internal Auditor- CGIA) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ อบรมหลักสูตร Fundamental รุ่นที่ ๑ ระยะเวลาในการอบรม ระหว่างวันที่ ๑๐ - ๒๑ มกราคม ๒๕๖๑

ส่วนที่ ๕

การประเมินตนเอง

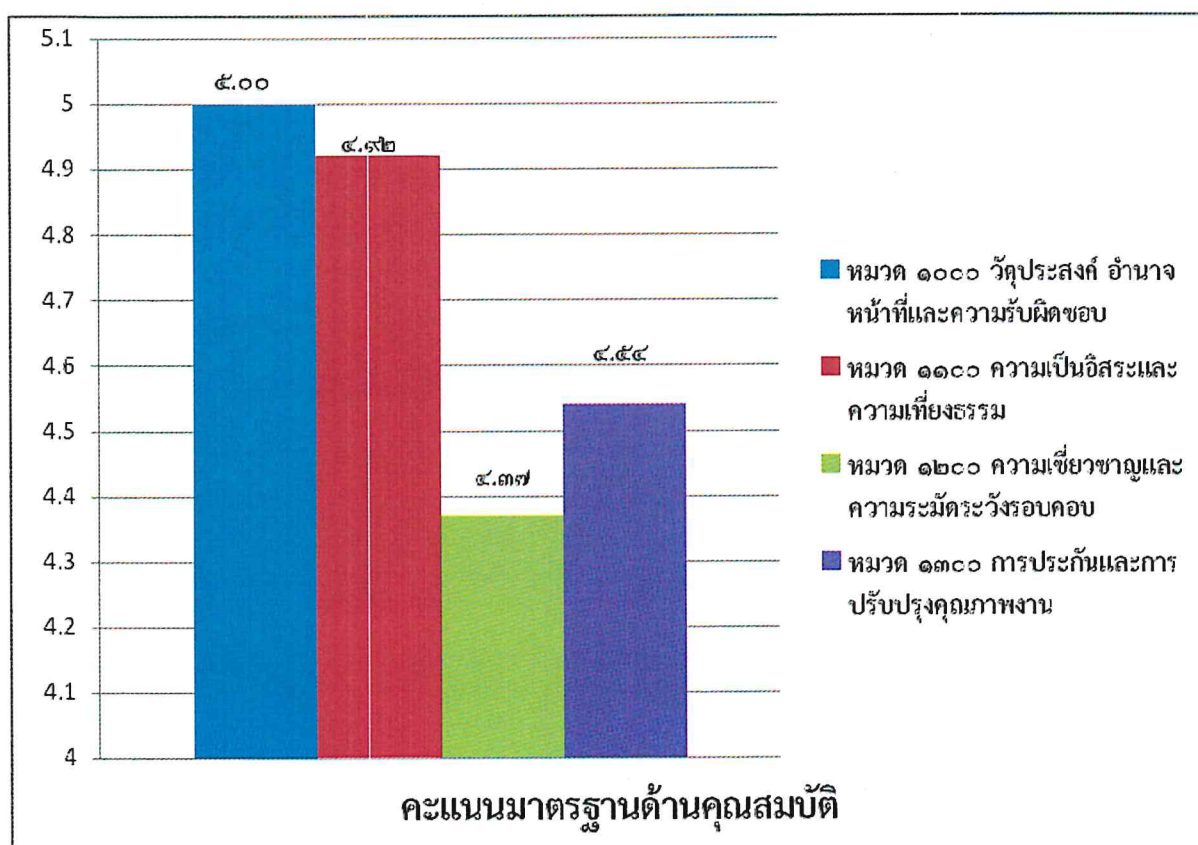
ผลการประเมินตนเองประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

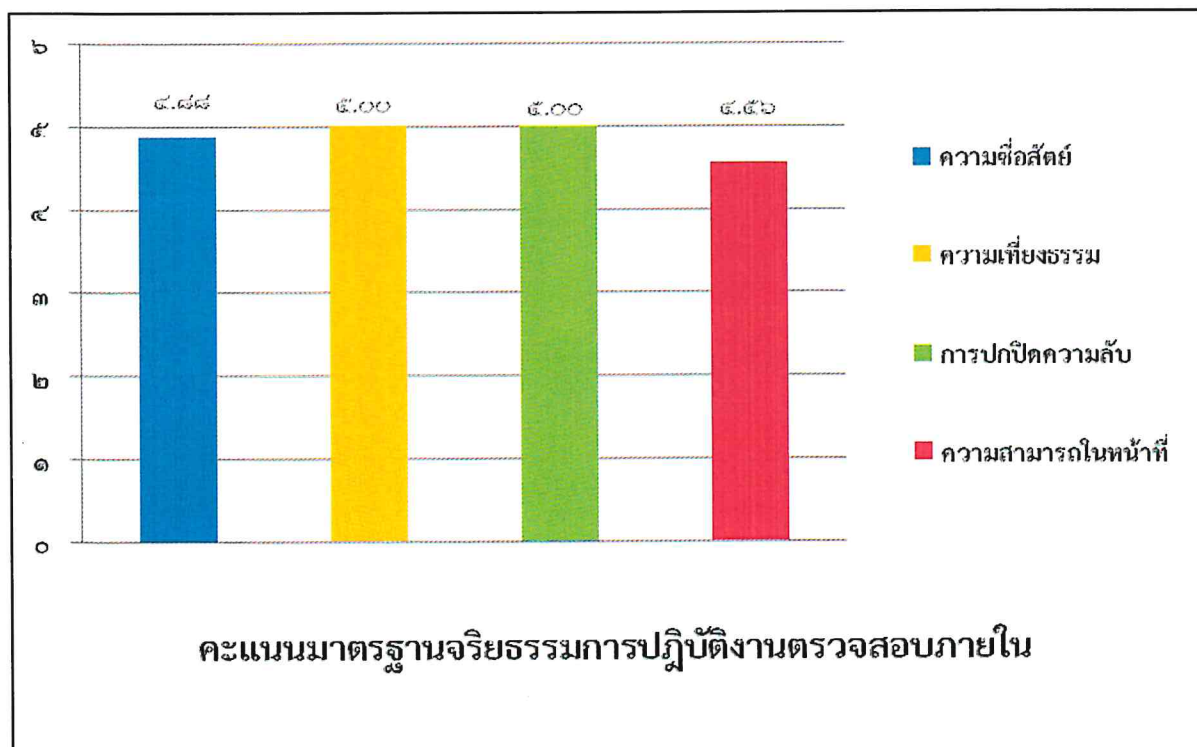
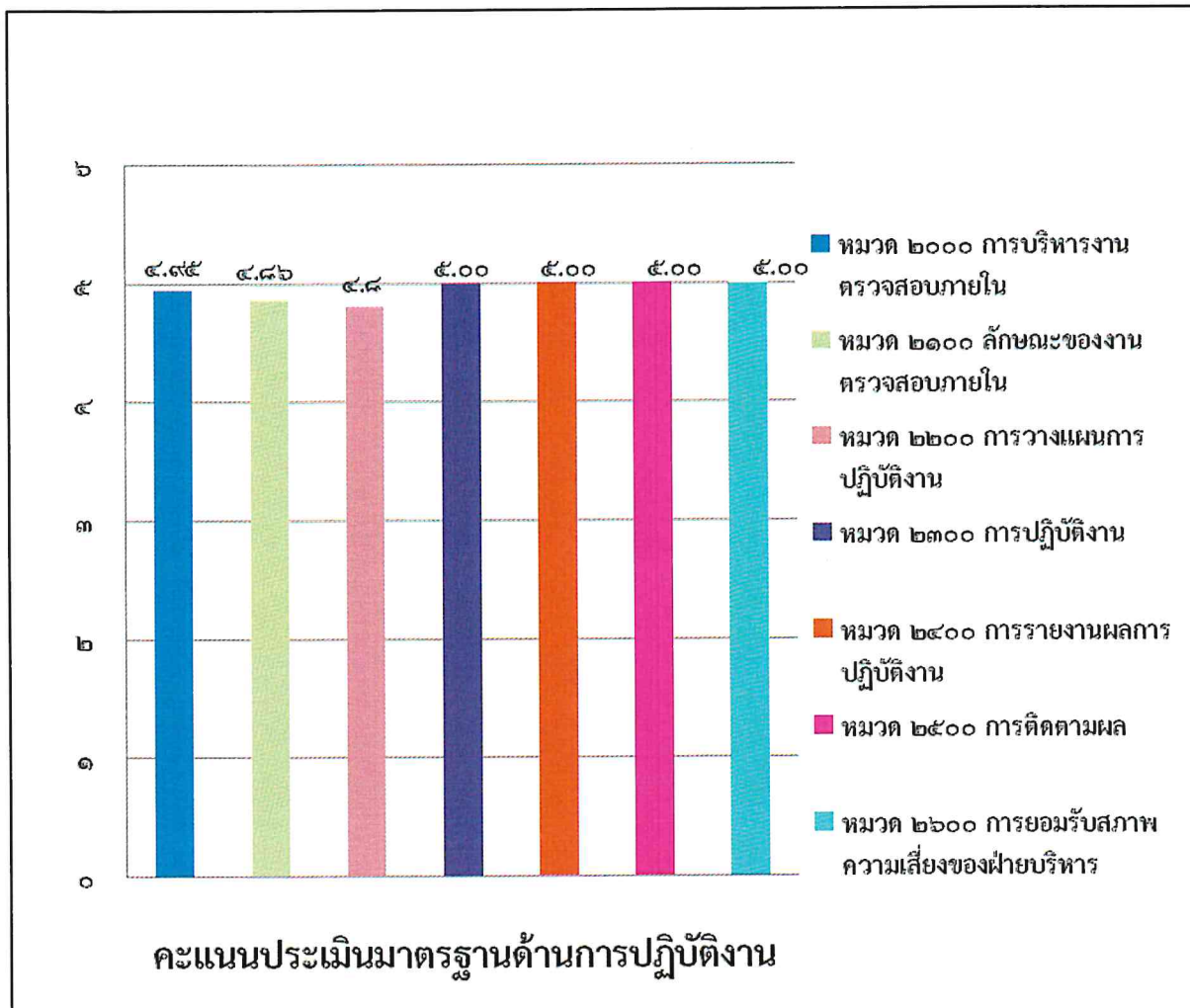
กรมบัญชีกลางกำหนดแนวทางการประเมินตนเองของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ (Self – Assessment) เพื่อให้การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการมีการรักษาและปรับปรุงคุณภาพ การตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบ ภายในของส่วนราชการ โดยให้ประเมินการปฏิบัติงานในรอบปีที่ผ่านมาและส่งสำเนาแบบประเมินตนเอง ฯ เสนอให้หัวหน้าส่วนราชการทราบ และจัดส่งสำเนาแบบประเมินตนเองให้กรมบัญชีกลางทราบภายในไตรมาส แรกของปีงบประมาณถัดไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๘.๒/ว ๒๗๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๕๗

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้จัดให้มีการประเมินตนเองโดยใช้วิธีการประเมิน ตนเอง โดยประชุมเชิงปฏิบัติการ โดยได้มอบหมายให้นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ เป็นผู้รับผิดชอบ ประเมินตนเองในภาพรวมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน และนำผลการประเมินดังกล่าว เข้าที่ประชุมให้ ผู้ตรวจสอบภายในร่วมกันแสดงความคิดเห็น พร้อมทั้งวิเคราะห์ปัญหา อุปสรรค ในการปฏิบัติงานและสรุปผล การประเมินตนเองในภาพรวมของหน่วยงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งร่วมกันพิจารณาหาแนวทางการพัฒนา และปรับปรุงงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น โดยมีผลการประเมินสรุปได้ ดังนี้

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน		ระดับ ประเมิน
	คะแนน	ร้อยละ	
๑. หมวดมาตรฐานด้านคุณสมบัติ			
๑๐๐๐ : วัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
๑๑๐๐ : ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม	๔.๙๒	๙๘.๔๐	ดีมาก
๑๒๐๐ : ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ	๔.๓๗	๘๗.๔๐	ดี
๑๓๐๐ : การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงาน	๔.๕๔	๙๐.๘๐	ดี
๒. หมวดมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน			
๒๐๐๐ : การบริหารงานตรวจสอบภายใน	๔.๙๕	๙๙.๐๐	ดีมาก
๒๑๐๐ : ลักษณะของงานตรวจสอบภายใน	๔.๘๖	๙๗.๒๐	ดีมาก
๒๒๐๐ : การวางแผนการปฏิบัติงาน	๔.๘๐	๙๖.๐๐	ดีมาก
๒๓๐๐ : การปฏิบัติงาน	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก

ประเด็นการประเมิน	ผลการประเมิน		ระดับประเมิน
	คะแนน	ร้อยละ	
๒. หมวดมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน			
๒๔๐๐ : การรายงานผลการปฏิบัติงาน	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
๒๕๐๐ : การติดตามผล	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
๒๖๐๐ : การยอมรับสภาพความเสี่ยงของฝ่ายบริหาร	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
๓. ด้านจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน			
: ความซื่อสัตย์	๔.๘๘	๙๗.๖๐	ดีมาก
: ความเที่ยงธรรม	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
: การปกปิดความลับ	๕.๐๐	๑๐๐.๐๐	ดีมาก
: ความสามารถในหน้าที่	๔.๕๖	๙๑.๒๐	ดีมาก





สรุปผลการประเมิน

ผลการประเมินตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน พบว่า

๑. มาตรฐานด้านคุณสมบัติ ได้พิจารณาจากการปฏิบัติตามมาตรฐานในแต่ละหมวดอยู่ในระดับร้อยละ ๘๗ - ๑๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดี และดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติที่กำหนด แต่หมวด ๑๒๐๐ ความเชี่ยวชาญและความระมัดระวังรอบคอบ ต้องปรับปรุงเนื่องจากผู้ตรวจสอบภายในมีความรู้ ทักษะและความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ไม่เพียงพอในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ ประกอบกับขาดบุคลากร ตามกรอบอัตรากำลังในระดับชำนาญการพิเศษ จำนวน ๒ อัตรา และมีบุคลากรที่ได้รับการบรรจุแต่งตั้งใหม่ จำนวน ๒ อัตรา ซึ่งยังขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

๒. มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ได้พิจารณาจากการปฏิบัติตามมาตรฐานในแต่ละหมวดอยู่ในระดับร้อยละ ๙๖ - ๑๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการปฏิบัติเป็นไปตามมาตรฐานด้านคุณสมบัติที่กำหนด

๓. จริยธรรมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน ได้พิจารณาจากการปฏิบัติตามจริยธรรมการปฏิบัติงานในแต่ละด้านอยู่ในระดับร้อยละ ๙๑ - ๑๐๐ มีผลการประเมินอยู่ในระดับดีมาก แสดงให้เห็นว่าหน่วยงานตรวจสอบภายในได้มีการปฏิบัติเป็นไปตามจริยธรรมการปฏิบัติงานการตรวจสอบภายในที่กำหนด

ส่วนที่ ๔ ปัญหา อุปสรรค ข้อเสนอแนะหรือความคิดเห็น

๑. ทักษะและความสามารถด้านเทคโนโลยีสารสนเทศไม่เพียงพอในการตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

๒. ผู้ตรวจสอบภายในระดับปฏิบัติการยังขาดทักษะและประสบการณ์ในการปฏิบัติงานจึงควรให้การฝึกอบรม ตามกฎ ระเบียบ เพื่อเป็นพื้นฐานในการปฏิบัติงาน

๓. จำนวนบุคลากรในการปฏิบัติงานไม่เต็มตามกรอบอัตรากำลังที่กำหนด

ภาคผนวก

ภาคผนวก ๑ กฎบัตรการตรวจสอบภายใน



กฎบัตรการตรวจสอบภายใน
ของ
กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
ว่าด้วยค่านิยมวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ
มาตรฐานและจริยธรรมในการตรวจสอบภายใน

กฎบัตรการตรวจสอบภายใน จัดทำขึ้นเพื่อใช้เป็นแนวทางการอ้างอิงในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ และผู้ปฏิบัติงานทุกระดับได้รับทราบและเข้าใจวัตถุประสงค์ สายการบังคับบัญชา อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบและขอบเขตการปฏิบัติงานของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

๑. ค่านิยมของการตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

มาตรฐานการปฏิบัติงานวิชาชีพการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน คือ การประพฤติตนของผู้ตรวจสอบภายในภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม ในอันที่จะนำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม เป็นอิสระและเปี่ยมด้วยคุณภาพ

หน่วยงานตรวจสอบภายใน หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการ

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าส่วนราชการให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

หน่วยรับตรวจ หมายถึง หน่วยงานที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานของส่วนราชการ

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน

๒.๑ เพื่อให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะที่เป็นประโยชน์ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม โดยเพิ่มมูลค่าในกระบวนการดำเนินงาน การปฏิบัติงานของหน่วยงาน ผู้ปฏิบัติงานทุกระดับ และกิจกรรมต่าง ๆ ให้บรรลุวัตถุประสงค์อย่างมีประสิทธิภาพ สอดคล้องกับนโยบาย แผนงาน ระเบียบปฏิบัติที่วางไว้ รวมทั้งกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่ามีกำหนดและประเมินผลกระทบจากความเสี่ยงที่สำคัญ นำไปสู่ระบบการควบคุมภายในที่ดี และทันเวลา โดยสอบทานและประเมินกระบวนการในการปฏิบัติงาน ความน่าเชื่อถือของรายงาน การบริหารงานและความเพียงพอของการควบคุมภายใน

/๒.๓ เพื่อให้มั่นใจ....

๒.๓ เพื่อให้มั่นใจอย่างสมเหตุสมผลได้ว่าข้อมูลของรายงาน การบริหารงาน และการดำเนินงานที่สำคัญ มีความถูกต้อง เชื่อถือได้ และทันเวลา โดยสอบทานและประเมินกระบวนการในการปฏิบัติงานของการควบคุม ภายใน

๓. สายการบังคับบัญชา

๓.๑ ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงมหาดไทย สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย เป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และเป็นผู้กำกับดูแลการปฏิบัติงานภายในกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ซึ่งมีสายการบังคับบัญชาขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงมหาดไทยและไม่อาจมอบอำนาจในการบังคับบัญชาและการดูแลงานของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงให้ผู้อื่นได้

๓.๒ การเสนอแผนการตรวจสอบประจำปี ให้ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงมหาดไทย เสนอต่อปลัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อพิจารณาอนุมัติ

๓.๓ ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงมหาดไทย สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตรงต่อปลัดกระทรวงมหาดไทย

๔. นโยบายการดำเนินงาน

๔.๑ ส่วนราชการในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ควรได้รับการตรวจสอบและให้คำปรึกษาอย่างทั่วถึง โดยให้มีการบูรณาการร่วมกับหน่วยตรวจสอบภายในระดับกรม และจังหวัด

๔.๒ ดำเนินการตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖ และแนวทางการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ

๔.๓ พัฒนาศักยภาพของบุคลากรด้านการตรวจสอบภายในของกระทรวงมหาดไทยให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน

๕. อำนาจหน้าที่

๕.๑ มีหน้าที่ในการสอบทานและตรวจสอบการปฏิบัติงานทุกส่วนราชการในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจรรยาบรรณการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ และระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน ว่าด้วยการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายใน พ.ศ. ๒๕๔๖

๕.๒ มีสิทธิในการเข้าถึงบุคคล ข้อมูล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สิน การดำเนินกิจกรรมต่าง ๆ รวมถึงการสอบถาม การสังเกตการณ์ และการขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานตรวจสอบ ตลอดจนเข้าร่วมประชุมกับผู้บริหารในเรื่องเกี่ยวกับนโยบายและการดำเนินงานของส่วนราชการ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงาน

๕.๓ มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ การเสนอความเห็นในการตรวจสอบ โดยปราศจากการแทรกแซงของบุคคลใด ๆ และมีให้เป็นกรรมการในคณะกรรมการใด ๆ ของส่วนราชการหรือหน่วยงานในสังกัด อันมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน และการเสนอความเห็น

๕.๔ ไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงาน และการจัดวางหรือแก้ไขระบบการควบคุมภายใน ซึ่งหน้าที่ดังกล่าวอยู่ในความรับผิดชอบของผู้บริหารที่เกี่ยวข้อง ผู้ตรวจสอบภายในมีหน้าที่เป็นผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ

/๕.๕ ปฏิบัติงานในฐานะ...

๕.๕ ปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวงมหาดไทย ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๖. ความรับผิดชอบ

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ต้องปฏิบัติงานให้บรรลุตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยให้รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบและการให้ข้อมูลในเชิงวิเคราะห์ ประเมินผล ข้อเสนอแนะ คำปรึกษา ตามแนวทางที่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน และจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในกำหนดไว้ ดังนี้

๖.๑ กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับนโยบายของกระทรวงมหาดไทย และคณะกรรมการตรวจสอบหรือคณะกรรมการอื่นใดที่ปฏิบัติงานในลักษณะเดียวกัน

๖.๒ กำหนดกฎบัตรไว้เป็นลายลักษณ์อักษร เสนอปลัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจทราบ

๖.๓ จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๖.๔ เสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อปลัดกระทรวงมหาดไทยพิจารณาอนุมัติภายในเดือนกันยายน

๖.๕ ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ และคู่มือ/แนวปฏิบัติการตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง

๖.๖ การปฏิบัติงานตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Compliance Audit) การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Audit) การตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) การตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ (Information System Audit) และการตรวจสอบพิเศษ (Special Audit) ของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทย ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายของทางราชการให้บรรลุเป้าหมาย เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ รวมทั้งเรื่องที่ฝ่ายบริหารและคณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการประจำกระทรวงมหาดไทยมอบหมาย

๖.๗ เสนอรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบต่อปลัดกระทรวงมหาดไทย ภายในเวลาอันสมควร

๖.๘ ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจ เพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะ

๖.๙ ให้คำปรึกษาแนะนำเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ระบบการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงต่อปลัดกระทรวงมหาดไทย บุคคลที่เกี่ยวข้องและหน่วยรับตรวจ เพื่อช่วยสร้างมูลค่าเพิ่ม ลดความเสี่ยง และปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ

๖.๑๐ ประสานงานกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง คณะกรรมการตรวจสอบ และหน่วยงานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดผลงานที่เป็นประโยชน์สูงสุดต่อกระทรวงมหาดไทย

๖.๑๑ ประสานงานกับหน่วยรับตรวจ

- เพื่อแจ้งแผนการตรวจสอบประจำปี ให้หน่วยรับตรวจได้รับทราบล่วงหน้า

- เพื่อให้ผู้บริหารของหน่วยรับตรวจมีส่วนร่วมในการให้ข้อมูล ข้อเสนอแนะ ในอันที่จะทำให้ผลการตรวจสอบมีประโยชน์สามารถนำไปสู่การพัฒนา ปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๖.๑๒ พัฒนาบุคลากรของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ให้มีความรู้ ความชำนาญ ในด้านวิชาชีพการตรวจสอบภายในให้เป็นไปตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของส่วนราชการ เพื่อสร้างความเชื่อมั่นแก่บุคคลทั่วไปต่อผลการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

/๖.๑๓ ปฏิบัติงานอื่น ๆ...

๖.๑๓ ปฏิบัติงานอื่น ๆ ที่ได้รับมอบหมาย จากปลัดกระทรวงมหาดไทยนอกเหนือจากแผนการตรวจสอบ ที่ได้รับการอนุมัติแล้ว ทั้งนี้ งานดังกล่าวต้องไม่ทำให้ผู้ตรวจสอบภายในขาดความเป็นอิสระและเที่ยงธรรมหรือมีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๗. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน คือ การปฏิบัติงานให้คำแนะนำปรึกษาและตรวจสอบ เพื่อให้ความมั่นใจ ด้วยความเป็นอิสระ เที่ยงธรรม เพื่อเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการดำเนินงาน ช่วยให้บรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนด โดยจัดให้มีแนวทางที่เป็นระเบียบและแบบแผนที่ดีมาใช้ในการประเมินผลประสิทธิภาพของกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล

ภารกิจของงานตรวจสอบภายใน แบ่งเป็น ๒ ลักษณะ คือ

๑. การให้ความเชื่อมั่น (Assurance Service) เป็นการตรวจสอบเพื่อนำมาประเมินกระบวนการบริหาร ความเสี่ยง การควบคุมภายใน และการกำกับดูแล ด้วยความเป็นอิสระและเที่ยงธรรม หลีกเลี่ยงความขัดแย้ง ทางผลประโยชน์ โดยต้องปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบและใช้ทักษะเชิงผู้ประกอบวิชาชีพ

๒. การให้คำปรึกษา (Consulting Service) เป็นกิจกรรมการให้คำแนะนำและการให้บริการที่เกี่ยวข้อง กับกระทรวงมหาดไทย โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่า ปรับปรุงกระบวนการปฏิบัติงาน การบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน การกำกับดูแลและสนับสนุนให้กระทรวงมหาดไทยสามารถบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ อย่างมีประสิทธิภาพ

ขอบเขตการปฏิบัติงานของสายงานตรวจสอบภายใน คือ การสอบทานกระบวนการในการปฏิบัติงาน กระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุมภายใน ระเบียบวิธีปฏิบัติ และการกำกับดูแลของกระทรวงมหาดไทย เพื่อ

๑. ให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานของหน่วยงานต่าง ๆ สามารถบรรลุตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กระทรวง มหาดไทยกำหนดไว้ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่า

๒. ประเมินความเพียงพอ ประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแลในทุกกิจกรรมการดำเนินงาน ระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ การควบคุมความเสี่ยงจากการทุจริต และมาตรการในการบริหารจัดการของกระทรวงมหาดไทย

๓. ให้ความมั่นใจได้ว่าข้อมูลทางการเงินและมิใช่การเงิน มีความครบถ้วน ถูกต้อง และเชื่อถือได้

๔. ให้มีการดูแลรักษาทรัพย์สิน และการใช้ทรัพยากรว่าเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพและ ประหยัด รวมทั้งลดโอกาสในการนำไปสู่การทุจริต

๕. ให้เกิดการปฏิบัติที่ถูกต้องตามนโยบาย มาตรฐาน วิธีปฏิบัติงาน ระเบียบข้อบังคับของกระทรวง มหาดไทยและกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๖. ให้คำแนะนำกับผู้บริหาร และหน่วยงานต่าง ๆ เกี่ยวกับการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยงและ การควบคุมภายใน

๗. ประเมินความเพียงพอของการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยง การกำกับดูแล ระบบเทคโนโลยี สารสนเทศ และการควบคุมความเสี่ยงจากการทุจริตในหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทย

การปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามมาตรฐานวิชาชีพไม่สามารถรับประกันได้ว่าจะค้นพบการทุจริต แต่เป็นเพียงการประเมินความเพียงพอของมาตรการควบคุมภายในที่ฝ่ายบริหารกำหนด เพื่อป้องกันหรือลดโอกาส การเกิดทุจริตเท่านั้น

๘. หน้าที่ความรับผิดชอบในผลงานตามหน้าที่

ในการตรวจสอบตามขอบเขตการปฏิบัติ กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงได้ใช้ข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ของหน่วยรับตรวจ เป็นข้อมูลหลักในการตรวจสอบ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจเป็นผู้รับผิดชอบในความถูกต้องและครบถ้วนของข้อมูล (เอกสารหลักฐาน) ดังกล่าว กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงเป็นผู้รับผิดชอบ ในการรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ

๙. การรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ

หัวหน้ากลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง มีหน้าที่จัดเตรียมและออกรายงานการตรวจสอบเสนอปลัดกระทรวงมหาดไทย เพื่อทราบ พิจารณาสั่งการ และให้ข้อเสนอแนะ จัดส่งรายงานให้กับผู้บริหารของหน่วยรับตรวจ กรณีเรื่องที่ตรวจสอบเป็นเรื่องที่มีผลเสียหายต่อทางราชการ ให้รายงานผลการตรวจสอบทันที และถ้าเป็นการตรวจสอบราชการส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

ในรายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ให้สรุปเกี่ยวกับประเด็นเรื่องที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะ แนวทางปรับปรุงแก้ไขของผู้ตรวจสอบไว้ และหน่วยรับตรวจมีหน้าที่ชี้แจงและรายงานผลการดำเนินการแก้ไขตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบกลับมาเป็นลายลักษณ์อักษรภายใน ๔๕ วัน นับจากวันที่ได้รับรายงาน

ผู้ตรวจสอบภายใน มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดตามผลการตรวจสอบในประเด็นสิ่งที่ตรวจพบ และข้อเสนอแนะต่าง ๆ ภายในระยะเวลาที่เหมาะสม

๑๐. ข้อจำกัดของการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑๐.๑ ผู้ตรวจสอบภายใน ต้องไม่ประเมินงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อน เพราะอาจทำให้ผู้ตรวจสอบภายในสูญเสียความเที่ยงธรรม แต่สามารถปฏิบัติงานบริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรมได้

๑๐.๒ กรณีที่เกิดสถานการณ์ที่ผู้ตรวจสอบภายใน จะต้องตัดสินใจเลือกกระหว่างปฏิบัติหน้าที่ตามวิชาชีพหรือผลประโยชน์ส่วนตน โดยผลประโยชน์ส่วนตนอาจจะมีส่วนทำให้เกิดอุปสรรคในการปฏิบัติงานจนไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าว ให้ผู้เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม

๑๑. มาตรฐานจริยธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจะดำรงตน ประพฤติ ปฏิบัติตามจรรยาบรรณของข้าราชการ และกฎหมายหรือระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง และพึงยึดถือปฏิบัติตามมาตรฐานและจริยธรรมการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ ดังนี้

๑๑.๑ ความซื่อสัตย์ (Integrity) ความซื่อสัตย์ของผู้ตรวจสอบภายในจะสร้างให้เกิดความไว้วางใจและทำให้ดุลยพินิจของผู้ตรวจสอบภายในมีความน่าเชื่อถือและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป

๑๑.๒ ความเที่ยงธรรม (Objectivity) ผู้ตรวจสอบภายในจะแสดงความเที่ยงธรรมเยี่ยงผู้ประกอบวิชาชีพ ในการรวบรวมข้อมูล ประเมินผล และรายงานด้วยความไม่ลำเอียง ผู้ตรวจสอบภายในต้องทำหน้าที่อย่างเป็นธรรมในทุก ๆ สถานการณ์ และไม่ปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวหรือความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงาน

๑๑.๓ การปกปิดความลับ (Confidentiality) ผู้ตรวจสอบภายในจะเคารพในคุณค่าและสิทธิของผู้เป็นเจ้าของข้อมูลที่ได้รับทราบจากการปฏิบัติงาน และไม่เปิดเผยข้อมูลดังกล่าวโดยไม่ได้รับอนุญาตจากผู้ที่มีอำนาจหน้าที่โดยตรงเสียก่อน ยกเว้นในกรณีที่มีพันธะในแง่ของงานอาชีพและเกี่ยวข้องกับกฎหมายเท่านั้น

/๑๑.๔ ความสามารถในหน้าที่...

๑๑.๔ ความสามารถในหน้าที่ (Competency) ผู้ตรวจสอบภายในจะนำความรู้ ทักษะ และประสบการณ์ มาใช้ในการปฏิบัติงานอย่างเต็มที่

๑๒. หน้าที่หน่วยรับตรวจ

๑๒.๑ อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือในการให้ข้อมูลและคำชี้แจงเรื่องที่ตรวจสอบแก่ผู้ตรวจสอบภายใน

๑๒.๒ จัดเตรียมรายละเอียดแผนงาน/โครงการ รายละเอียดระบบงานบัญชี ตลอดจนเอกสารที่เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๑๒.๓ ปฏิบัติตามข้อทักท้วงและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน ในเรื่องต่าง ๆ ที่หัวหน้าส่วนราชการสั่งให้ปฏิบัติ

กรณีที่เจ้าหน้าที่ของหน่วยรับตรวจกระทำโดยจงใจไม่ปฏิบัติงาน หรือละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่ หน่วยรับตรวจ ให้ผู้ตรวจสอบภายในรายงานต่อปลัดกระทรวงมหาดไทยพิจารณาสั่งการตามควรแก่กรณี

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑



(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

ภาคผนวก ๒ กรอบคุณธรรมของกลุ่มงานตรวจสอบภายใน

**กรอบคุณธรรม
ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง**

วัตถุประสงค์

กรอบคุณธรรมของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงจัดทำขึ้น เพื่อกำหนดกรอบการปฏิบัติตัว และการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน เกี่ยวกับความเที่ยงธรรมและข้อจำกัดของความเป็นอิสระหรือความเที่ยงธรรม เพื่อให้การปฏิบัติหน้าที่ของผู้ตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประพฤติปฏิบัติตนภายใต้กรอบความประพฤติที่ดีงาม เพื่อเป็นการยกฐานะและศักดิ์ศรีของวิชาชีพตรวจสอบภายในให้ได้รับการยกย่อง และยอมรับ ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม เป็นอิสระ และมีคุณภาพ

หลักการปฏิบัติ

เพื่อให้การปฏิบัติตน และการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานตรวจสอบภายในเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ มีความเป็นอิสระ เป็นไปด้วยความเที่ยงธรรม ปราศจากความลำเอียง และสามารถบรรลุเป้าหมาย และเป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่วางไว้ จึงกำหนดแนวทางปฏิบัติ ดังนี้

๑. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความเป็นอิสระในการดำเนินงานโดยรายงานตรงต่อ ปลัดกระทรวงมหาดไทย
๒. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์สุจริต ขยันหมั่นเพียร และมีความเที่ยงธรรมในการปฏิบัติงานในหน้าที่ของตน และถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ โดยเคร่งครัด
๓. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบโดยไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างปฏิสัมพันธ์ใด ๆ ที่จะนำไปสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ
๔. ผู้ตรวจสอบภายในต้องมีความระมัดระวังรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงาน และไม่นำข้อมูลต่าง ๆ ที่ได้รับการปฏิบัติงานไปใช้ในการแสวงหาผลประโยชน์
๕. ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
๖. ผู้ตรวจสอบภายในจะต้องปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการเป็นหลักในการปฏิบัติงาน
๗. ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาศักยภาพความรู้ ทักษะ ความชำนาญในการปฏิบัติงานของตนเอง อย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง
๘. ในกรณีที่มีเหตุหรือข้อจำกัดที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถปฏิบัติงานได้อย่างเป็นอิสระหรือเที่ยงธรรม ผู้ตรวจสอบภายในต้องเปิดเผยถึงเหตุหรือข้อจำกัดดังกล่าวให้ผู้ที่เกี่ยวข้องทราบตามความเหมาะสม โดยลักษณะของการเปิดเผยจะขึ้นอยู่กับเหตุหรือจำกัดที่เกิดขึ้นในแต่ละกรณี

กรอบคุณธรรมนี้ให้ผู้ตรวจสอบภายใน กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง กระทรวงมหาดไทยทุกคนถือปฏิบัติ

ทั้งนี้ ตั้งแต่วันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๑ เป็นต้นไป



(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

ภาคผนวก ๓ สรุปผลการตรวจสอบโครงการพัฒนา
การบูรณาการติดตาม ตรวจสอบแนะนำ
และสังเกตการณ์การดำเนินโครงการ
แผนพัฒนาภาค ให้มีความโปร่งใสตาม
ภารกิจ “มหาดไทยใสสะอาด” ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑



สรุปผลการตรวจสอบโครงการพัฒนาการบูรณาการติดตามตรวจสอบ
แนะนำและสังเกตการณ์การดำเนินโครงการแผนพัฒนาภาค
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
กระทรวงมหาดไทย

คำนำ

โครงการพัฒนาการบูรณาการติดตาม ตรวจสอบแนะนำและสังเกตการณ์การดำเนินโครงการ แผนพัฒนาภาค ให้มีความโปร่งใสตามภารกิจ “มหาดไทยใสสะอาด” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ดำเนินโครงการโดยกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง (ตภ.มท.) ร่วมกับศูนย์ปฏิบัติการต่อต้าน การทุจริต (ศปท.) ได้จัดทำ “สรุปผลการตรวจสอบโครงการพัฒนาการบูรณาการติดตาม ตรวจสอบ แนะนำและสังเกตการณ์ การดำเนินโครงการแผนพัฒนาภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑” รวมทั้งสิ้น ๒๘ จังหวัด โครงการที่ตรวจสอบได้จำนวน ๑๓๓ โครงการ งบประมาณ ๒,๕๘๗,๔๖๐,๙๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๘๒.๓๗ ของงบประมาณที่ได้รับ ๓,๑๔๑,๐๙๔,๘๐๐ บาท โดยวัตถุประสงค์ เพื่อตรวจติดตาม และแนะนำ การดำเนินโครงการแผนพัฒนาภาค ให้การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบาย และวิธีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อสังเกต และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องรวมถึงการใช้งบประมาณให้เป็นไปโดยประหยัด มีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์ต่อประชาชนสูงสุด บรรลุเป้าหมายที่กำหนดด้วยความโปร่งใส เป็นธรรมและตรวจสอบได้

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้ตระหนักและเห็นความสำคัญดังกล่าว จึงได้รวบรวม จัดทำตัวอย่างประเด็นข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะในการดำเนินโครงการพัฒนาการบูรณาการติดตาม ตรวจสอบ แนะนำและสังเกตการณ์ การดำเนินโครงการแผนพัฒนาภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งหวังเป็นอย่างยิ่งว่า ข้อเสนอแนะในการตรวจสอบโครงการดังกล่าว จะเป็นแนวทางในการดำเนิน โครงการของส่วนราชการสามารถนำไปประยุกต์ให้เกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผลในการดำเนินโครงการ ของส่วนราชการในโอกาสต่อไป

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
กันยายน ๒๕๖๐

สารบัญ

หน้า

สรุปผลการตรวจสอบโครงการพัฒนาการบูรณาการติดตามตรวจสอบ แนะนำและสังเกตการณ์
การดำเนินโครงการพัฒนาแผนภาคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

จังหวัดนครปฐม.....	๑
จังหวัดนครสวรรค์.....	๓
จังหวัดอุทัยธานี.....	๖
จังหวัดชัยนาท.....	๗
จังหวัดกาญจนบุรี.....	๑๐
จังหวัดสุพรรณบุรี.....	๑๒
จังหวัดสระแก้ว.....	๑๔
จังหวัดปราจีนบุรี.....	๑๗
จังหวัดลำปาง.....	๑๘
จังหวัดเชียงราย.....	๒๐
จังหวัดพะเยา.....	๒๑
จังหวัดน่าน.....	๒๓
จังหวัดนครศรีธรรมราช.....	๒๔
จังหวัดปทุมธานี.....	๒๕
จังหวัดพระนครศรีอยุธยา.....	๒๖
จังหวัดสระบุรี.....	๒๙
จังหวัดชลบุรี.....	๓๑
จังหวัดกาฬสินธุ์.....	๓๕
จังหวัดสงขลา.....	๓๖
จังหวัดเลย.....	๓๘
จังหวัดหนองบัวลำภู.....	๔๔
จังหวัดหนองคาย.....	๔๕
จังหวัดอุดรธานี.....	๔๗

จังหวัดนครปฐม

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ/รายการ	ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.	โครงการเมืองสมุนไพร กิจกรรมหลัก : พัฒนาการตลาดเมืองสมุนไพร Marketability กิจกรรม : ปรับปรุงตกแต่งห้องตรวจรักษา และทำหัตถการ งบประมาณ ๔๒,๘๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน เฉพาะเจาะจง	• หน่วยดำเนินงานไม่แต่งตั้งเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งจัดทำแบบรูปรายงานก่อสร้าง ๒) ไปส่งช่างที่หน้าดินแล้วเสร็จไม่ตรงกับรายงาน ข้อจ้าง	<ul style="list-style-type: none"> • กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด • หากก่อให้เกิดความเสียหายกับทางการ ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง เพื่อดำเนินการทางวินัยและแพ่ง • ขอให้จัดวางระบบการควบคุมภายในให้มีการสอบทานการทำงานของผู้ได้บังคับบัญชาเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้น 	<ul style="list-style-type: none"> • ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ วรรคสาม
๒.	กิจกรรม : การต่อเติมอาคารสำหรับผู้ป่วยหญิง หลังคลอด ขนาดพื้นที่ ๓๖.๕ ตารางเมตร งบประมาณ ๓๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> • หน่วยงานไม่เผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างฯ เว็บไซต์ของหน่วยงาน • เงินหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด หน่วยงานเป็นการได้นำมากดลงในนามของหน่วย • ดำเนินการไม่ได้ นำส่งให้สำนักงานจังหวัดฝากกระทรวงการคลังในนามของจังหวัด 	<ul style="list-style-type: none"> • การเผยแพร่ประกาศและเอกสารเชิญชวนวิธีการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ให้เผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและหน่วยงานของรัฐตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด • เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงานภายในจังหวัดออกใบเสร็จรับเงินและนำเงินส่งให้สำนักงานจังหวัดเพื่อเก็บรักษาในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังสำหรับรักษารักษาเงินนอกงบประมาณของจังหวัดต่อไป 	<ul style="list-style-type: none"> • พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ • หนังสือกระทรวงการคลัง คำว่าที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่องวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓	กิจกรรม : พัฒนาการตลาดเพื่อเมืองสมุนไพร Marketability จัดซื้อวัสดุสำนักงาน ๒๒ รายการงบประมาณ ๓๙๘,๓๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน เฉพาะเจาะจง	• รายงานขอซื้อของจ้างไม่ระบุรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุ และหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ	• การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ ต้องระบุรายการ ให้ครบถ้วน ทั้ง ๘ รายการ	• ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒
	กิจกรรม : ปรับปรุงอาคารสำหรับผู้ป่วยไว้พักค้าง (ตีผู้ช่วยสามัญเดิม) งบประมาณ ๓๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน เฉพาะเจาะจง	• การประกาศราคากลางในเว็บไซต์ e-GP ไม่แนบเอกสารบัญชีประมาณราคากลาง ได้แก่ แบบ ปร.๔ , ปร.๕ และ ปร.๖ และหน่วยงานไม่ได้ประกาศราคากลางในเว็บไซต์ของหน่วยงาน	• การเปิดเผยแพร่ราคากลางในงานก่อสร้าง ให้แนบเอกสารรายการตามประเภทของงานก่อสร้างตามที่กฎหมายกำหนดให้ปฏิบัติ	• พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๓ • คู่มือแนวทางการเปิดเผยแพร่รายละเอียดค่าใช้จ่าเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลาง และการคำนวณราคากลางบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒

จังหวัดนครสวรรค์

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.	<p>กิจกรรม : ก่อสร้างสถานตากอากาศเสริมแพเล็ก อ.เก้าเสี้ยว งบประมาณ ๘๓๗,๕๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>● ไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลาง และไม่เผยแพร่ประกาศ และเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในเว็บไซต์หน่วยงาน</p> <p>● เอกสารประกวดราคาจ้างก่อสร้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ กำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่อง ไม่ถูกต้อง โดยกำหนดระยะเวลารับประกันเพียง ๑ ปี (ทำสัญญา ๒ปี)</p>	<p>● ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง และเผยแพร่ประกาศ และเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>● การกำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่องงานก่อสร้าง โดยปกติจะต้องกำหนดไม่น้อยกว่า ๒ ปี</p>	<p>● พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๓</p> <p>● คู่มือแนวทางการเปิดเผยแพร่รายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลาง และการคำนวณราคากลางบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒</p> <p>หนังสือคณะกรรมการ นโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กนบ) ๐๔๐๕.๒/ว๔๑๐ ลว ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐ ข้อ ๒ แบบเอกสารประกวดราคาจ้างก่อสร้างฯ ข้อ ๑๐ การรับประกันความชำรุดบกพร่องฯ</p>
๒.	<p>กิจกรรม : ซื้อเครื่องสีข้าว งบประมาณ ๒๑๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>● ไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและคำนวณราคากลางในเว็บไซต์หน่วยงาน</p>	<p>● ได้เสนอแนะให้ดำเนินการตามระเบียบที่กำหนด</p> <p>การประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง ให้เผยแพร่ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงาน</p>	<p>● พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๓</p> <p>● คู่มือแนวทางการเปิดเผยแพร่รายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลาง และการคำนวณราคากลางบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒</p>
๓.	<p>กิจกรรม: ซื้อครุภัณฑ์ ๑๕ รายการ งบประมาณ ๑๒,๔๔๓,๕๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>● ไม่เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์หน่วยงาน</p>	<p>● กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>	<p>● พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๑๑ วรรคสาม</p> <p>● พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ และ ๖๓</p>

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	กิจกรรม: ชื่อครบถ้วน ๑๕ รายการ (ต่อ) งบประมาณ ๑๒,๔๔๓,๕๐๐ บาท วิธีดำเนินการ: ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ เว็บไซต์หน่วยงาน	<ul style="list-style-type: none"> ไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและราคาค่ารวมราคากลาง และไม่เผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในเว็บไซต์หน่วยงาน ไม่ส่งสำเนาสำเนาสำเนาสำเนางานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันทำสัญญา 	<ul style="list-style-type: none"> ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง และเผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง ให้ส่งสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันทำสัญญา 	<ul style="list-style-type: none"> คู่มือแนวทางการเปิดเผยแพร่รายละเอียดค่าใช้สอยเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลาง และการคำนวณราคากลางที่ ๔ ข้อ ๔.๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๔
โครงการพัฒนาภาคการเกษตรภาคเหนือ				
๔.	กิจกรรม : ฝึกอบรมเครือข่ายโรงสีชุมชน งบประมาณ ๕๑๐,๐๐๐ บาท	<ul style="list-style-type: none"> ค่าจ้างหาพาหนะระบุวันที่ใบตรวจรับพัสดุ ก่อนวันที่ส่งมอบงานจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> ถ้าจับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารและปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบฯ โดยเคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕
๕.	กิจกรรม : สร้างความรู้ความเข้าใจและศึกษาดูงาน เครือข่ายโรงสีชุมชน งบประมาณ ๑,๓๕๐,๐๐๐ บาท	<ul style="list-style-type: none"> เอกสารเบิกค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าวิทยากร ค่าที่พักไม่สอดคล้องกับกำหนด การและการขออนุมัติ เงิน ใบเสร็จค่าที่พัก ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๐ ระบุรายละเอียดเข้าพักรักษาวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๐ 	<ul style="list-style-type: none"> ให้ผู้รับผิดชอบของตรวจสอบหลักฐานให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบ กค.ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๖.	กิจกรรม : ก่อสร้างระบบพลังงานแสงอาทิตย์แบบ เรือนกระจก งบประมาณ ๔๕๐,๐๐๐ บาท	<ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานได้ประกาศราคากลางและการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์โดยไม่ได้รับการอนุมัติจากผู้ อำนาจ 	<ul style="list-style-type: none"> ถ้าชี้แจงให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบ โดยเคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการเรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ลงวันที่ ๑๙ ต.ค.๖๐ ข้อ ๒.๑๗ (๒)

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรงพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
โครงการบูรณะโครงข่ายสายหลักระหว่างภาค				
๗.	กิจกรรม : บูรณะโครงข่ายสายหลัก ปริมาณ ๔.๕๐ กม. งบประมาณ ๓๔,๓๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ ประมวลราคาด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์	• ผู้รับจ้างดำเนินงานล่าช้า มีค่าปรับเกินร้อยละ ๑๐ ของงานจ้าง	• ให้นำรายงานพิจารณาเป็นกรณีพิเศษพิจารณาปรับลดสัญญาเงินแต่คู่สัญญาจะได้อินยอมเสียค่าปรับโดยไม่มีเงื่อนไขใดๆทั้งสิ้นและจะผ่อนปรนได้เท่าที่จำเป็น	• ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๘๓

จังหวัดอุทัยธานี

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
โครงการเมืองสมุนไพรชั้นนำระดับโลกด้วยชาแข็ง				
๑.	กิจกรรม : ระบบอบแห้งพลังงานแสงอาทิตย์ งบประมาณ ๒๕๔,๐๐๐ บาท วิสาหกิจชุมชน ประจวบคีรีขันธ์	• ไม่เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์หน่วยงาน	• กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	• พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑ วรรคสาม
๒.	กิจกรรม : สร้างป่าครอบครัวร่วมกับการปลูกพืชสมุนไพร งบประมาณ ๑,๒๐๕,๐๐๐ บาท จัดฝึกอบรมถ่ายทอดความรู้ ให้กับเกษตรกรใน ๓ อำเภอ รวม ๑๖ รุ่น เป้าหมายรุ่นละ ๑๐๐ คน	• ในบางรุ่นเบิกค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม มากกว่าจำนวนผู้เข้าร่วมอบรม เช่น วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๑ มีผู้เข้าร่วมอบรม ๖๔ คน เนื่องจากฝนตก และวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๑ มีจำนวน ๓๗ คน เนื่องจากสำนึกงานสถิติจังหวัดลงพื้นที่เก็บข้อมูลจากชาวบ้าน ซึ่งเป้าหมายเป้าหมายเดียวกัน จึงทำให้มีจำนวนผู้เข้าร่วมการอบรมมีจำนวนน้อยกว่าเป้าหมายที่กำหนด	• กรณีที่จำนวนผู้เข้าร่วมการอบรมในแต่ละครั้งมีความแตกต่างกันมากเป็นจำนวนมากให้ผู้จัดฝึกอบรมแนบเอกสารเชิญผู้เข้าร่วมการอบรมและแบบตอบรับการเข้าร่วมการฝึกอบรมของกลุ่มเป้าหมายประกอบการขอเบิกจ่ายเงิน	• กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับทั้งราชการ • วางระบบการควบคุมภายในให้มีความรัดกุมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการบริหารงานของหน่วยงาน

จังหวัดชัยนาท

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.	โครงการพัฒนาสังคมและยกระดับความเป็นอยู่ของประชาชน กิจกรรม : พัฒนาศักยภาพผู้สูงอายุจังหวัดชัยนาท (โรงเรียนผู้สูงอายุ) รายการ ก่อสร้างอาคารคอนกรีตเสริมเหล็ก ๒ ชั้น งบประมาณ ๙,๙๗๐,๓๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> ไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลาง ร่างประกาศ และร่างเอกสารประกวดราคาในเว็บไซด์ของหน่วยงาน หน่วยดำเนินการไม่ได้ส่งสำเนาสัญญาซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไปให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรตามระเบียบที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง และเผยแพร่ร่างประกาศร่างเอกสารจ้าง ประกาศเผยแพร่ และเอกสารเชิญชวนด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง ให้ผู้รับตรวจจัดส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรม สรรพากรตามระเบียบที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ และ ๒๓ คู่มือแนวทางการเปิดเผยแพร่รายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลาง และการคำนวณราคากลางบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๕ (๒) และข้อ ๔๘ ระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๔
๒.	กิจกรรม: การพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานเพื่อความมั่นคงในชีวิต งบประมาณ ๓๒,๑๔๓,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> เงินหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด หน่วยดำเนินการ นำฝากคลังในนามของหน่วยดำเนินการไม่ได้นำส่งให้สำนักงานจังหวัดฝากกระทรวงการคลังในนามของจังหวัด 	<ul style="list-style-type: none"> เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงานภายในจังหวัดออกใบเสร็จรับเงินและนำเงินส่งให้สำนักงานจังหวัดเพื่อเก็บรักษา ในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังสำหรับเก็บรักษา เงินนอกงบประมาณของจังหวัดต่อไป 	<ul style="list-style-type: none"> หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ ๖๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่องวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ของจังหวัด ชัยภูมิ หน่วยงานภายในจังหวัด ข้อ ๑

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓.	กิจกรรม : พัฒนาคุณภาพชีวิตผู้พิการ งบประมาณ ๑,๐๐๖,๑๐๐ บาท หน่วยดำเนินการศูนย์การศึกษาพิเศษประจำจังหวัด	<ul style="list-style-type: none"> • หน่วยดำเนินการเบิกค่าสมนาคุณวิทยากรไม่ตรงตามตารางการฝึกอบรม • ใบสำคัญรับเงินคำขวัญการไม่ไปไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> • ให้นำมาดำเนินการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการขอเบิกและตารางการฝึกอบรม • ใบสำคัญรับเงินสำหรับวิทยากรให้ใช้ตามรูปแบบที่กระทรวง การคลังกำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> • ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจ่ายในกรณีฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๑๔ (๑) (๓)
๔.	กิจกรรม: เพิ่มศักยภาพบริการทางการแพทย์ จัดซื้อ ครุภัณฑ์ ๒๐ รายการ งบประมาณ ๓๒,๑๙๙,๓๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน: ประกวดราคาด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> • การรับประกันความชำรุดบกพร่องที่ระบุใน TOR กับเอกสารประกวดราคา และสัญญาไม่ตรงกัน • เงินหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด หน่วยดำเนินการเก็บไว้ โดยนำฝากคลังในนามของหน่วยดำเนินการไม่ได้ นำส่งให้สำนักงานจังหวัดฝากกระทรวงการคลังในนามของจังหวัด 	<ul style="list-style-type: none"> • ให้นำหน่วยงานระยะเวลาการรับประกันประกันความชำรุดบกพร่องให้ถูกต้องตรงกันและให้กำกับเจ้าหน้าที่ที่มีความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงาน เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะต้องยกเลิกการซื้อ ครั้นนั้น • เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงานภายในจังหวัดออกใบเสร็จรับเงินและนำเงินส่งให้สำนักงานจังหวัดเพื่อเก็บรักษาไปบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังสำหรับเก็บรักษา เงินนอกงบประมาณของจังหวัดต่อไป • จัดวางระบบการควบคุมภายในให้รัดกุม 	<ul style="list-style-type: none"> • ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๓ • หนังสือกระทรวงการคลัง คำนวณที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่องวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด ๒๖๖๕๒ หน่วยงานภายในจังหวัด ข้อ ๑ • การควบคุมภายใน
โครงการอนุรักษ์ทรัพยากรธรรมชาติและแก้ปัญหาสิ่งแวดล้อม				
๕.	กิจกรรม : ก่อสร้างอาคารสังฆารม เขตศาลตำบลโพธิ์ พิทักษ์ งบประมาณ ๑,๙๕๖,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน: ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> • รายละเอียดสัญญาจ้าง ข้อ ๒ เอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา หมวด ๑ - ๒ รายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น หมวด ๑ ใบเสนอราคา จำนวน ๔ แผ่น แต่แบบเอกสาร ๒ แผ่น และผนวก ๒ แบบแปลนจำนวน ๑๕ แผ่น แต่แบบเอกสารจริงจำนวน ๑๐ แผ่น 	<ul style="list-style-type: none"> • กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด • วางระบบการควบคุมภายในให้มีการสอบทานให้รัดกุม • หากก่อให้เกิดความเสียหายกับทางราชการให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อดำเนินการทางวินัยและแพ่ง 	<ul style="list-style-type: none"> • การควบคุมภายใน

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๖.	<p>กิจกรรม : ก่อสร้างลานล้างรถพร้อมระบบฉีดล้างเทศบาลตำบลหางน้ำสาคร งบประมาณ ๕๕๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน ประมวลราคาอิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>• รายละเอียดสัญญาจ้าง ข้อ ๒ เอกสารอื่นเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา ในส่วนผนวก ๑ - ๓ รายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ใบเสนอราคา แบบแปลน นับได้จำนวนไม่ตรงกับที่ระบุไว้ในสัญญาจ้าง</p>	<p>• กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด • วางระบบการควบคุมภายในใหม่การสอบทานให้รัดกุม • หากก่อให้เกิดความเสียหายเกี่ยวกับทางราชการให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อดำเนินการทางวินัยและแพ่ง</p>	<p>• การควบคุมภายใน</p>
๗.	<p>กิจกรรม : เพิ่มประสิทธิภาพระบบกำจัดขยะมูลฝอยหนองมะโมง เทศบาลเมืองชัยนาท งบประมาณ ๘,๖๒๔,๕๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน ประมวลราคาอิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>• รายละเอียดสัญญาจ้าง ข้อ ๒ เอกสารอื่นเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา ผนวก ๑ - ๓ รายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ใบเสนอราคา แบบแปลนนับได้จำนวนไม่ตรงกับที่ระบุไว้ในสัญญาจ้าง</p>	<p>• กำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด • วางระบบการควบคุมภายในใหม่การสอบทานให้รัดกุม • หากก่อให้เกิดความเสียหายเกี่ยวกับทางราชการให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อดำเนินการทางวินัยและแพ่ง</p>	<p>• การควบคุมภายใน</p>

จังหวัดกาญจนบุรี

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อควรพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อระบียบ
โครงการส่งเสริมการค้าชายแดน				
๑.	กิจกรรม : โครงสร้างพื้นฐานเขตเศรษฐกิจพิเศษ งบประมาณ ๔๔,๑๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ : ประกวดราคาด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> ไม่เผยแพร่ข้อมูลราคากลางร่างประกาศ ร่างเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ประกาศ และเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในเว็บไซต์หน่วยงานอิเล็กทรอนิกส์ 	<ul style="list-style-type: none"> ให้ดำเนินการเผยแพร่ประกาศ และเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> พร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ และ ๒๓ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๕ (๒) และข้อ ๔๘ คู่มือแนวทางการเปิดหมายเลขรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลาง และการคำนวณราคากลางบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒
โครงการฟาร์มทำขำ				
๒.	กิจกรรม : จัดหินใหญ่ งบประมาณ ๔๙๓,๖๔๐ บาท วิธีดำเนินการ : เฉพาะเจาะจง	<ul style="list-style-type: none"> เงินหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด หน่วยดำเนินการได้นำมากดลงในนามของหน่วยดำเนินการไม่ได้ นำส่งให้สำนักงานจังหวัดฝากกระทรวงการคลังในนามของจังหวัด 	<ul style="list-style-type: none"> เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงานภายในจังหวัดออกไปเสร็จรับเงินและนำเงินส่งให้สำนักงานจังหวัดเพื่อเก็บรักษาในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังสำหรับเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณของจังหวัดต่อไป 	<ul style="list-style-type: none"> หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖๓/ว๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่องวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดพัชวข้อหน่วยงานภายในจังหวัด ข้อ ๑
๓.	กิจกรรม : จัดคอนกรีตผสมเสร็จ งบประมาณ ๔๙๖,๓๔๐ บาท วิธีดำเนินการ : เฉพาะเจาะจง	<ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานประกาศผู้ชนะในระบบสารสนเทศของหน่วยงานในวงเงินที่ไม่ถูกต้อง 	<ul style="list-style-type: none"> ให้เจ้าหน้าที่แก้ไขวงเงินในระบบให้ถูกต้องต่อไป 	<ul style="list-style-type: none"> ถ้าข้าพเจ้าเห็นว่าไม่ปฏิบัติตามด้วยความระมัดระวังรอบคอบเพื่อป้องกันความเสียหายที่จะเกิดขึ้นกับทางราชการ

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ชื่อตรงพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อระเบียบ
โครงการพัฒนาและส่งเสริมการท่องเที่ยวเชิงประวัติศาสตร์ วัฒนธรรม วิถีชีวิต และถิ่นฐานการ				
๔.	กิจกรรม : เชื้อนบ่อนก้นตลิ่งริมแม่น้ำแควน้อย งบประมาณ ๑๑,๗๖๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ ประกวดราคาด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> ไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางและไม่เผยแพร่ร่างประกาศร่างเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ประกาศ และเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในเว็บไซต์หน่วยงาน ผลการประกวดราคาสูงกว่าราคากลางเกินร้อยละ ๑๕ หน่วยดำเนินการยังไม่ได้แจ้ง สตง. ตามมติ ครม. เมื่อวันที่ ๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๖ 	<ul style="list-style-type: none"> ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง และเผยแพร่ประกาศอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> ทราบการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ และ ๖๓ คู่มือแนวทางการเปิดเผยแพร่รายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลาง และการคำนวณราคากลางพทที่ ๔ ข้อ ๔.๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๕ (๒) และข้อ ๔๘ ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ ลว ๑๙ ต.ค. ๖๐ ข้อ ๒.๑.๑๗ (๒) วรรคสอง
๕.	กิจกรรม : จัดหาครุภัณฑ์ทางการแพทย์สำหรับหอผู้ป่วยกึ่งวิกฤต (Semi-ICU) งบประมาณ ๑๘,๐๙๗,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> เงินหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด หน่วยดำเนินการได้นำฝากคลังในนามของหน่วยดำเนินการไม่ได้ นำส่งให้สำนักงานจังหวัดฝากกระทรวงการคลังในนามของจังหวัด 	<ul style="list-style-type: none"> เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงานภายในจังหวัดออกไปเสร็จรับเงินและนำเงินส่งให้สำนักงานจังหวัดเพื่อเก็บรักษาในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังสำหรับเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณของจังหวัดต่อไป 	<ul style="list-style-type: none"> หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/ว๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่องวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัดชัยภูมิ หน่วยงานภายในจังหวัด ข้อ ๑

จังหวัดสุพรรณบุรี

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อระเบียบ
โครงการพัฒนาพื้นที่แหล่งท่องเที่ยวและโครงสร้างพื้นฐานรองรับการท่องเที่ยวเชิงประวัติศาสตร์ วัฒนธรรม				
๑.	กิจกรรม : ปรับปรุงภูมิทัศน์บริเวณสระน้ำ/ก่อสร้างท่าเทียบเรือสำเภาจำลองหมู่บ้านอุทอง งบประมาณ ๑,๙๕๐,๐๐๐ บาทและ ๙๕๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (๒ กิจกรรม ใน ๑ สัญญา)	<ul style="list-style-type: none"> คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่มีผู้มีความรู้ความชำนาญในงานก่อสร้างร่วมเป็นกรรมการ นายอำเภอเป็นผู้ลงนามในสัญญาจ้างซึ่งไม่ได้รับมอบอำนาจจากผู้ว่าราชการจังหวัด 	<ul style="list-style-type: none"> ถ้าซื้อเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติระเบียบแบบอย่างเคร่งครัด โดยคณะกรรมการซื้อหรือจ้างทุกคณะกรรมการแต่งตั้งผู้ชำนาญการหรือผู้ทรงคุณวุฒิเกี่ยวกับงานซื้อหรือจ้างนั้นๆ เข้าร่วมเป็นกรรมการด้วย ให้แก่ผู้เชี่ยวชาญจ้างดังกล่าวให้ถูกต้องตามระเบียบโดยเคร่งครัด เนื่องจากสัญญาดังกล่าวเป็นโมฆะ 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๖ วรรคท้าย ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๑๕๖ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๑
๒.	กิจกรรม : ปรับปรุงภูมิทัศน์บริเวณหมู่บ้านอุทอง งบประมาณ ๓,๙๖๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง เมื่อตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว ไม่รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อทราบ เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดจ้างแล้วหน่วยงานยังไม่จัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณารายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างพร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบเก็บรักษาไว้เป็นรายโครงการอย่างเป็นระบบ นายอำเภอเป็นผู้ลงนามในสัญญาจ้างซึ่งไม่ได้รับมอบอำนาจจากผู้ว่าราชการจังหวัด 	<ul style="list-style-type: none"> ให้คณะกรรมการตรวจรับฯ รายงานผลการตรวจรับให้หัวหน้าหน่วยงานทราบตามระเบียบ การเก็บข้อมูลการจัดจ้างและการบริหารพัสดุอย่างเป็นระบบเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบเมื่อมีการร้องขอ 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๖(๖) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖ พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๑๒ ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๑๕๖ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๑
๓.	กิจกรรม : ปรับปรุงภูมิทัศน์คอกข้างดิน สมัยทวารวดี งบประมาณ ๒,๙๖๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> นายอำเภอเป็นผู้ลงนามในสัญญาจ้างซึ่งไม่ได้รับมอบอำนาจจากผู้ว่าราชการจังหวัด 	<ul style="list-style-type: none"> ให้แก่ผู้เชี่ยวชาญจ้างดังกล่าวให้ถูกต้องตามระเบียบโดยเคร่งครัด เนื่องจากสัญญาดังกล่าวเป็นโมฆะ 	<ul style="list-style-type: none"> ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๑๕๖ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๑

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อระเบียบ
๔.	กิจกรรม : ก่อสร้างห้องนำอาคารทวารวดี/ก่อสร้าง ถนนภายในหมู่บ้าน ๕ ชนเผ่า งบประมาณ ๘๘๐,๐๐๐ บาท/๑,๘๖๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	• นายอำเภอเป็นผู้ลงนามในสัญญาจ้างซึ่งไม่ได้ รับมอบอำนาจจากผู้ว่าราชการจังหวัด	• ให้แก้ไขสัญญาจ้างดังกล่าวให้ถูกต้องตาม ระเบียบโดยเคร่งครัด เนื่องจากสัญญาดังกล่าว เป็นโมฆะ	• ประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์มาตรา ๑๕๒ • ระเบียบกระทรวงมหาดไทยว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๑

จังหวัดสระแก้ว

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อระเบียบ
โครงการเมืองสมุนไพร				
๑.	กิจกรรม : จัดสร้างแบรนด์และการประชาสัมพันธ์ผลิตภัณฑ์สมุนไพร งบประมาณ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน-ประกวดราคาด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> • หน่วยงานกำหนดระยะเวลาส่งมอบงานตามร่างขอบเขตงาน (TOR) ก็ปริมาณงานของจ้างไม่ตรงกัน • ไม่พบที่มาการคำนวณราคาของคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตและราคากลาง • ไม่ได้เผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในเว็บไซต์หน่วยงาน 	<ul style="list-style-type: none"> • ให้นำมาดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆที่ถูกติดตามข้อเท็จจริงพร้อมถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัด • ให้แนบเอกสารที่มาของราคากลางประกอบด้วยเอกสารการอนุมัติ • ให้ดำเนินการเผยแพร่ประกาศ และเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> • ระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๕ • พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ และ ๖๓ • คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลางบทที่ ๓ ข้อ ๓๗ และบทที่ ๔ ข้อ ๔๒
๒.	กิจกรรม : จ้างพัฒนาผลิตภัณฑ์จากสมุนไพร (รางวัล) งบประมาณ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน จ้างที่ปรึกษาโดยวิธีประกาศเชิญชวน (ประกวดราคาด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์)	<ul style="list-style-type: none"> • หน่วยงานไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการดำเนินการ • รายงานของจ้างที่ปรึกษาจัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการที่ระบุใบๆ กำหนด เช่น ไม่พบคุณสมบัติของที่ปรึกษา • หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุงานจ้าง ที่ปรึกษา ๓ คน ซึ่งไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดให้แต่งตั้ง ๕ คน • กำหนดระยะเวลาส่งมอบงานตาม TOR กับรายงานของจ้างไม่ตรงกัน 	<ul style="list-style-type: none"> • ให้หน่วยงานใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้าง เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบ • ให้หน่วยงานดำเนินการปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด • ให้แต่งตั้งคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุงานจ้างที่ปรึกษาให้ถูกต้อง ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด • ให้หน่วยงานดำเนินการ ใช้ความละเอียดรอบคอบในการปฏิบัติงานและให้มีการสอบทานการปฏิบัติงานโดยเคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> • ระเบียบ กค. ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔/ ข้อ ๑๐๔ (๓) / ข้อ ๑๐๕ ข้อ ๑๐๖ และข้อ ๑๐๗ • ระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐๔ (๓) • ระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐๕ และข้อ ๑๐๖ • ระบบการควบคุมภายใน

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อระเบียบ
	<p>ไม่ประกาศเผยแพร่ราคากลาง ประกาศและเอกสารจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของหน่วยงาน</p> <p>รายชื่อคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุที่ได้รับการแต่งตั้งในบันทึกข้อความไม่ตรงกับรายชื่อที่ได้รับการแต่งตั้งในคำสั่ง</p>	<p>ให้ดำเนินการประกาศราคาและยึดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง และเผยแพร่ประกาศ และเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง <p>ให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไขรายชื่อให้ถูกต้องตามที่ได้รับแต่งตั้งเนื่องจากคณะกรรมการ แต่ละคณะต้องปฏิบัติตามหน้าที่กำหนดซึ่งจะเกิดความเสียหายกับทางราชการได้</p> <p>ให้หน่วยงานดำเนินการปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>	<p>• พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ และ ๒๓</p> <p>• คู่มือแนวทางการเปิดเผยแพร่รายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลางบทที่ ๔ ข้อ ๔๒</p> <p>• ระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ (๑) (๕) และข้อ ๒๖</p>	
๓.	<p>กิจกรรม : จ้างพัฒนารูปแบบบรรจุภัณฑ์สมุนไพร (ไหล)</p> <p>งบประมาณ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท</p> <p>วิธีดำเนินการ ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>กำหนดระยะเวลาส่งมอบตาม TOR กับรายงานของจ้างไม่ตรงกัน</p> <p>ไม่เผยแพร่ประกาศ ราคากลาง และเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในเว็บไซต์หน่วยงาน</p> <p>รายชื่อคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคา และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุที่ได้รับการแต่งตั้งในบันทึกข้อความไม่ตรงกับรายชื่อที่ได้รับการแต่งตั้งในคำสั่ง</p>	<p>ให้หน่วยงานดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่าง ๆ ให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง</p> <p>ให้ดำเนินการประกาศราคาและยึดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง และเผยแพร่ประกาศ และเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง <p>ให้หน่วยงานดำเนินการแก้ไขรายชื่อให้ถูกต้องตามที่ได้รับแต่งตั้งเนื่องจากคณะกรรมการแต่ละคณะต้องปฏิบัติตามหน้าที่กำหนดซึ่งจะเกิดความเสียหายกับทางราชการได้</p>	<p>• ระบบการควบคุมภายใน</p> <p>• พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๒๒</p> <p>• ระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๘</p> <p>• คู่มือแนวทางการเปิดเผยแพร่รายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลางบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒</p> <p>• ระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ (๑) (๕) และข้อ ๒๖</p>

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อระเบียบ
๔.	กิจกรรม : ก่อสร้างอาคารส่งเสริมสุขภาพแบบ แผนไทย งบประมาณ ๑๒๒๗๐๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน ประมวลราคาอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> สัญญาจ้างในระบบ e-GP กับสัญญาที่ผู้จ้างและผู้รับจ้างลงนาม ข้อมูลไม่ตรงกัน ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - วันที่สัญญาในระบบ e-GP เป็นวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๑ แต่สัญญาที่ลงนามเป็นวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๑ - การแบ่งวงงานสัญญาในระบบ e-GP รวมได้ ๙,๗๙๘,๐๐๐ บาท แต่สัญญาที่ลงนามรวมได้ ๙,๘๑๓,๐๐๐ บาท สูงกว่าวงเงินสัญญา ๑๕,๐๐๐ บาท - วันเริ่มทำงานของผู้รับจ้างสัญญาในระบบ e-GP วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๒ แต่สัญญาที่ลงนามเริ่มงานวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๒ 	<ul style="list-style-type: none"> ให้แก้ไขสัญญาให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้นโดยคำนึงถึงประโยชน์ของทางราชการเป็นหลัก หากสัญญาดังกล่าวมีผลต่อการเปลี่ยนแปลงของทางราชการให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อหาตัวผู้รับผิดชอบต่อไป 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๑ และ ๑๖๕
โครงการอนุรักษ์พันธุพืชสมุนไพรและใช้ประโยชน์จากทรัพยากรธรรมชาติอย่างยั่งยืน ส่งเสริมธุรกิจพอเพียง				
ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ข้อระเบียบ
๕.	กิจกรรม : พัฒนามาผลิตภัณฑ์เสริมอาหารจากผัก พื้นบ้าน งบประมาณ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินงาน ประมวลราคาอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> รายงานของจ้างที่ปรึกษา ระบุรายการไม่ครบถ้วน เช่น ขอบเขตงานจ้าง, คุณสมบัติของที่ปรึกษาที่จ้างและหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุงานจ้าง ที่ปรึกษา ๓ คน ซึ่งไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ ที่กำหนดให้แต่งตั้ง ๕ กำหนดค่าปรับในสัญญาสูงกว่าอัตราที่กำหนด ตามระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ 	<ul style="list-style-type: none"> กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด แก้ไขสัญญาให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด ไม่ให้แก้ไขเพิ่มเติมคณะกรรมการตรวจรับพัสดุงานจ้างที่ปรึกษาให้ถูกต้อง ตามระเบียบอย่างเคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐๔ รายงานของจ้างที่ปรึกษา และข้อ ๑๖๒ ระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐๕ (๔) และข้อ ๑๐๖ วรรคหนึ่ง ระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ และ ๑๖๕

จังหวัดปราจีนบุรี

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อควรระวัง	ข้อเสนอแนะ	ข้อระเบียบ
โครงการสนับสนุนปัจจัยการผลิตเมื่อสมุนไพรร				
๑.	กิจกรรม : อบรมความรู้ผู้ช่วยแพทย์ งบประมาณ ๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<ul style="list-style-type: none"> • การคำนวณระยะเวลาทางคำพิพากษาโทษส่วนตัวไม่ได้ใช้ระยะเวลาของกรมทวงหลวง 	<ul style="list-style-type: none"> • กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบโดยเคร่งครัด • การคำนวณระยะเวลาเพื่อเบิกเงินชดเชยตามเส้นทางของกรมทวงหลวงในทางสืบและตรงซึ่งสามารถเดินทางได้สะดวกและปลอดภัย 	<ul style="list-style-type: none"> • ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๑
๒.	กิจกรรม : อบรมการสร้างอาชีพด้วยเกษตรอินทรีย์ และพัฒนาผลิตภัณฑ์(จัดซื้อวัสดุ ๒๒ รายการ) งบประมาณ ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<ul style="list-style-type: none"> • ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุที่จะซื้อ • รายงานขอซื้อหรือขอจ้างระบุรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ , เหตุผลที่ต้องซื้อ , หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอเป็นต้น • มีการส่งมอบพัสดุและตรวจรับพัสดุหลังฝึกอบรมเรียบร้อยแล้วซึ่งไม่ถูกต้องตามข้อเท็จจริง 	<ul style="list-style-type: none"> • กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบโดยเคร่งครัด • ขอให้สอบถามการทำงานของผู้บังคับบัญชาโดยเคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> • ระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ • ระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ • ระเบียบ กค.ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๓๗๕ (๓)
๓.	กิจกรรม : อบรมความรู้ผู้ให้บริการสปาเพื่อสุขภาพ ๕๐๐ ชั่วโมง งบประมาณ ๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท	<ul style="list-style-type: none"> • การจัดซื้อวัสดุในการฝึกอบรม ไม่มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะ เฉพาะของพัสดุที่จะซื้อ 	<ul style="list-style-type: none"> • กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด - ในกรณีที่เกิดความเสียหายกับพระราชการให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงดำเนินการทางวินัยและแพ่งด้วย 	<ul style="list-style-type: none"> • ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑

จังหวัดลำปาง

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.	โครงการส่งเสริมการท่องเที่ยวล้านนา กิจกรรมหลัก : พัฒนาบุคลากรและธุรกิจบริการท่องเที่ยว ล้านนา (มหาวิทยาลัยเทคโนโลยีภาคเหนือ เฉลิมพระเกียรติ วิธีดำเนินงาน จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง กิจกรรมย่อย : มหกรรมกล้องภาคเหนือเฉลิมพระเกียรติฯ งบประมาณ ๕,๐๐๖,๕๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้าง วิธี e-bidding	<ul style="list-style-type: none"> สัญญาจ้างระบุอัตราค่าปรับของงานจ้าง ไม่ถูกต้อง โดยกำหนดค่าปรับการจ้างในอัตรา ร้อยละ ๐.๑๐ 	<ul style="list-style-type: none"> ตามระเบียบฯ การจ้างให้กำหนด ค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัว ในอัตราร้อยละ ๐.๑๑ - ๐.๑๐ ของราคา งานจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาทและหากค่าปรับเป็นรายวัน จำนวนเงินไม่ถึง ๑๐๐ บาท ให้กำหนดค่า ปรับเป็นรายวัน วันละ ๑๐๐ บาท ให้นำข้อสัญญาจ้างดังกล่าวให้ถูกต้องตาม ระเบียบโดยเคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒
๒.	โครงการส่งเสริมการท่องเที่ยว Amazing Thai Host กิจกรรม อบรมนักเรียน นักศึกษา ผู้เกี่ยวข้องและบุคลากร ด้านการท่องเที่ยว งบประมาณ ๑,๑๓๕,๖๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดฝึกอบรมบุคคลภายนอก	<ul style="list-style-type: none"> การเบิกค่าวิทยากรไม่สอดคล้องกับกำหนดการ ฝึกอบรม เช่น กำหนดการในโครงการฝึกอบรม วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๑ เวลา ๑๓.๐๐ - ๑๖.๐๐ น. รวมเวลาอภิปราย จำนวน ๓ ชั่วโมง ภาย เป็นเงิน ๑,๕๐๐ บาท/คน (วิทยากรอภิปราย จำนวน ๒ คน) แต่ใบสำคัญรับเงินสำหรับวิทยากร เบิกค่าตอบแทนวิทยากร วันที่ ๒๐ มี.ค. ๖๑ เวลา ๑๓.๐๐ - ๑๖.๓๐ น. รวมเวลาอภิปราย จำนวน ๓.๓๐ ชั่วโมง ภาย ๖๐๐ เป็นเงิน ๒,๑๐๐ บาท/คน (วิทยากรอภิปราย จำนวน ๒ คน) ค่าจ้างทำหมวกในการฝึกอบรม จำนวน ๕๑ ใบ ๆ ละ ๑๗๐ บาท เป็นเงิน ๘,๖๗๐ บาท ค่าใช้จ่ายรายการ ดังกล่าวไม่สามารถเบิกจ่ายได้ ตามระเบียบ 	<ul style="list-style-type: none"> ให้คืนเงินค่าวิทยากรในส่วนที่เบิกเกิน ๒ ท่านๆละ ๓๐๐ บาท ส่วนเงินเป็นเงินรายได้ แผ่นดิน การเบิกค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากรายการ ที่กำหนดให้เบิกตามระเบียบฯ ข้อ ๘ ให้ หัวหน้าส่วนราชการขอทำความตกลงกับ กระทรวงการคลัง กรณีที่ไม่ได้ขอทำความ ตกลงกับกระทรวงการคลังให้นำเงิน จำนวน ๘,๖๗๐ บาท ส่งคืนคลังเป็น รายได้แผ่นดิน 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๔ (๑) (ข) และ ข้อ ๑๔ (๒) (ก) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๖ ข้อ ๗ และข้อ ๘

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓.	โครงการส่งเสริมการส่งเสริมการท่องเที่ยวทางธรรมชาติ กิจกรรมหลัก : ปรับปรุงสิ่งอำนวยความสะดวกแก่นักท่องเที่ยวทางธรรมชาติ กิจกรรมย่อย : ปรับปรุงภูมิทัศน์และสภาพจอดรถที่นักท่องเที่ยวแหล่งท่องเที่ยว งบประมาณ ๑๙,๘๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง	<ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง กรณีการจัดซื้อจัดจ้างงานที่ไม่มีใช้งานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตราข้อความว่า "จ่ายเงินแล้ว" โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินตัวบรรจง พร้อมวัน เดือน ปี ที่จ่าย กำกับไว้บนหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ 	<ul style="list-style-type: none"> กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด เพื่อประกอบนโยบายในการตรวจสอบ การเบิกจ่ายเข้าช้อน และป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗

จังหวัดเชียงราย

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.	โครงการแก้ไขปัญหาไฟป่าและหมอกควันอย่างยั่งยืน กิจกรรมสร้างผู้นำในการสื่อสาร เสริมสร้างความเข้าใจ วงเงินงบประมาณ ๑,๓๗๑,๖๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดฝึกอบรมบุคคลภายนอก	<ul style="list-style-type: none"> • เบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม โดยจัดซื้อผ้าพันคอ ให้ผู้รับการฝึกอบรมจำนวน ๙๐๐ มีนาฯ ละ ๕๐ บาท เป็นเงิน ๔๕,๐๐๐ บาท ค่าใช้จ่ายรายการดังกล่าวไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบฯ 	<ul style="list-style-type: none"> • การเบิกค่าใช้จ่ายนอกเหนือจากรายการที่กำหนดให้เบิกตามระเบียบฯ ข้อ ๘ ให้หัวหน้าส่วนราชการขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง กรณีที่ไม่ได้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังให้นำเงินจำนวน ๔๕,๐๐๐ บาท ส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน 	<ul style="list-style-type: none"> • ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๖ ข้อ ๗ และข้อ ๘

จังหวัดพะเยา

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.	โครงการบริหารจัดการหมอกควันและขยะภาคเหนือ กิจกรรมย่อย โครงการศูนย์บัญชาการเหตุการณ์ ป้องกันและแก้ไขไฟป่าและหมอกควัน งบประมาณ ๗๔๓,๒๕๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดซื้อวัสดุสำนักงาน วัสดุที่ใช้ในการ ฝึกอบรม,ค่าจ้างเหมากำถ่ายเอกสาร โดยวิธีเฉพาะเจาะจง	<ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง กรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่มีใบกำกับสร้าง ไม่พบรายละเอียดของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ในรายงานขอซื้อของจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ (๒)
๒.	โครงการพัฒนาระบบดูแลและยกระดับบริการให้บริการ สุขภาพผู้สูงอายุพร้อมเข้าสู่การเปลี่ยนแปลงในสังคม ผู้สูงอายุภาคเหนือ กิจกรรม มาตรการวัฒนธรรมภูมิปัญญาผู้สูงอายุ งบประมาณ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding	<ul style="list-style-type: none"> ราคากลาง คณะกรรมการราคากลางไม่ได้จัดทำรายละเอียดที่มาของราคากลาง หน่วยงานไม่ได้ประกาศราคากลางในเว็บไซต์ของหน่วยงาน หน่วยงานไม่ได้มีการเสนอให้หัวหน้าส่วนราชการอนุมัติราคากลาง 	<ul style="list-style-type: none"> ตามระเบียบฯ การจ้างให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตามตัวในอัตราร้อยละ ๐.๑๑ - ๐.๑๐ ของราคางานจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาทและหากค่าปรับเป็นรายวันจำนวนเงินไม่ถึง ๑๐๐ บาท ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวัน วันละ ๑๐๐ บาท ให้แก้ไขสัญญาจ้างดังกล่าวให้ถูกต้องตามระเบียบโดยเคร่งครัด ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างและเผยแพร่ประกาศ และเอกสารจ้างด้วย วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคา กลางและการคำนวณราคากลางบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒ พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๖๓ ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรืองพลภักเกษมที่ และวิธีการกำหนดราคากลางบทที่ ๑๑ ลงวันที่ ๑๙ ต.ค. ๖๐ ข้อ ๒-๑.๑๗ (๒)

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓.	<p>โครงการเฝ้าระวังไฟฟ้า กิจกรรมบูรณาการลาดตระเวนเฝ้าระวังและดับไฟ งบประมาณ ๖,๑๐๕,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ ดำเนินการจ้างเหมาบุคลากรในชุมชน ปฏิบัติงานลาดตระเวนเฝ้าระวังไฟฟ้า</p>	<p>● การจ้างเหมาปฏิบัติงานลาดตระเวนเฝ้าระวังไฟ ฟ้า สัญญาจ้าง ปฏิบัติงานระหว่างวันที่ ๑๖ ก.พ. ๖๑ - ๑๖ เม.ย. ๖๑ รวม ๖๐ วัน เป็นเงิน ๕๗,๕๐๐ บาท แต่ผู้รับจ้างส่งมอบงาน ๑๑ เม.ย. ๖๑ รวม ๕๕ และคณะกรรมการตรวจรับงานวันที่ ๑๑ เม.ย. ๖๑ ก่อนวันสิ้นสุดสัญญาจ้าง ๕ วัน ซึ่งปฏิบัติไม่เป็นไปตามสัญญา (ผู้รับจ้างขอเบิก เงินเพียง ๕๕ วัน เป็นเงิน ๕๗,๕๐๐ บาท)</p>	<p>● กรณีที่ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เห็นว่าพัสดุที่ส่งมอบ มีรายละเอียดไม่ เป็นไปตามข้อกำหนดในสัญญา ให้ รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่าน หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เพื่อทราบและสั่งการ ● กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด</p>	<p>● ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ (๔) วรรคหนึ่ง และข้อ ๑๗๕ (๕)</p>
	<p>ชื่อโครงการ/รายการ โครงการพัฒนาระบบดูแลและยกระดับการให้บริการ สุขภาพผู้สูงอายุพร้อมเข้าสู่การเปลี่ยนแปลงในสังคม ผู้สูงอายุภาคเหนือ กิจกรรม มหกรรมวัฒนธรรมภูมิปัญญาผู้สูงอายุ งบประมาณ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding (ต่อ)</p>	<p>● ไม่พบหลักฐานการพิจารณาผลการประกวด ราคาของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวด ราคาอิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>● ให้คณะกรรมการพิจารณาผลการ ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ จัดทำ รายงานผลการพิจารณา และความเห็น พร้อมด้วยเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมดเสนอ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้า เจ้าหน้าที่เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ตามระเบียบฯ ที่กำหนด ● ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ การดำเนินการจัดจ้างโครงการดังกล่าว เพื่อให้ทราบขั้นตอนการผิดพลาด แล้ว รายงานผลให้กระทรวงมหาดไทยทราบ โดยด่วน</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๕ (๔)</p>

จังหวัดน่าน

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
โครงการส่งเสริมภาคการท่องเที่ยวกลุ่มเฉพาะ กิจกรรมพัฒนาบุคลากรและธุรกิจบริการนักท่องเที่ยว				
๑.	กิจกรรมย่อย อำนาจความสะดวกและดูแลความปลอดภัยแก่นักท่องเที่ยวและสถานที่ท่องเที่ยว Amazing Thai หน่วยดำเนินงานท่องเที่ยวและกีฬา งบประมาณ ๑๓๒,๖๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดซื้อวัสดุในการจัดฝึกอบรม โดยวิธีเฉพาะเจาะจง	<ul style="list-style-type: none"> การจัดซื้อวัสดุในการจัดฝึกอบรมฯ พบว่า ใบสั่งซื้อกำหนดวันส่งมอบพัสดุหลังวันฝึกอบรม ซึ่งกำหนดวันส่งมอบไม่สอดคล้องกับความต้องการใช้พัสดุ แต่ผู้ขายส่งพัสดุก่อนการฝึกอบรม 	<ul style="list-style-type: none"> กำกับเจ้าหน้าที่ที่มีความรอบคอบในการปฏิบัติงาน ให้สอบถามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ โดยเคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ (๕)
๒.	กิจกรรมย่อย การจ้างทำป้ายโครงการเหล็กขนาด ๑.๒*๒.๕ เมตร พร้อมป้ายไวนิล ๑.๒*๒.๕ เมตร รวมออกแบบพร้อมติดตั้ง จำนวน ๗ ชุด ชุดละ ๒๐,๐๐๐ บาท หน่วยดำเนินการ สำนักงานท่องเที่ยวและกีฬา งบประมาณ ๑๔๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ ดำเนินการจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง	<ul style="list-style-type: none"> ไม่ได้ขออนุมัติเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการ เนื่องจากหน่วยงานจัดจ้างทำป้ายโครงการเหล็กขนาด ๑.๒*๒.๕ เมตร พร้อมป้ายไวนิล ๑.๒*๒.๕ เมตร รวมออกแบบพร้อมติดตั้ง จำนวน ๑๕ ป้าย รวมค่าป้ายละ ๙,๓๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๑๓๙,๕๐๐ บาท ไม่ตรงกับโครงการที่กำหนด โดยโครงการจัดจ้างป้ายโครงการเหล็กขนาด ๑.๒*๒.๕ ม. พร้อมป้ายไวนิล จำนวน ๗ ชุด ๒๐,๐๐๐ บาท หน่วยงานไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง กรณีการจัดซื้อจัดจ้างงานที่มีใช้งานก่อสร้าง 	<ul style="list-style-type: none"> การเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการตามแผนปฏิบัติการของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด ผู้ว่าราชการจังหวัดหรือหัวหน้ากลุ่มจังหวัดต้องเสนอ ก.บ.จ. ให้ความเห็นชอบในการเปลี่ยนแปลงรายละเอียดโครงการฯ ดังกล่าว กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ 	<ul style="list-style-type: none"> หนังสือสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ตอนที่ ๑๓๑๒/ว-๕๕๕ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐ หลักเกณฑ์การเปลี่ยนแปลงแปลงโครงการ แผนปฏิบัติการของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด และ หนังสือสำนักงานคณะกรรมการพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ตอนที่ ๑๓๑๒/ว-๕๕๕ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑

จังหวัดนครศรีธรรมราช

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.	โครงการพัฒนาด้านสังคม ยกระดับคุณภาพชีวิต และสิ่งแวดล้อม โครงการย่อย พัฒนาเมืองศูนย์กลางของจังหวัด กิจกรรม เมื่อนำอยู่ วงเงินงบประมาณ ๒๐,๘๗๒,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จ้างก่อสร้างเชื่อมต่อ โดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)	<ul style="list-style-type: none"> สัญญาจ้างเลขที่ ๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ จ้างก่อสร้างเชื่อมจำนวน ๑๙,๑๙๐,๐๐๐ บาท (มูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป) หน่วยงานไม่ได้ส่งสำเนาสัญญาจ้างให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมสรรพากร ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันทำสัญญา 	<ul style="list-style-type: none"> ให้หน่วยงานดำเนินการส่งสำเนาสัญญาจ้างให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรโดยเร็ว กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๔

จังหวัดปทุมธานี

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
โครงการพัฒนาสังคมและยกระดับคุณภาพชีวิตของประชาชน				
๑.	กิจกรรม: จัดซื้อชุดสนับสนุนอุปกรณ์ทางการแพทย์ จำนวน ๘๖ ชุดงบประมาณ ๑,๓๓๖,๔๐๐ บาท วิธีดำเนินการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	เงินหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดหน่วยดำเนินการได้นำฝากคลังในนามของหน่วยงานไม่ได้ นำส่งให้สำนักงานจังหวัดฝากกระทรวงการคลังในนามของจังหวัด	เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงานภายในจังหวัด ออกใบเสร็จรับเงินและนำเงินส่งให้สำนักงานจังหวัดเพื่อเก็บรักษาในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังสำหรับเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณของจังหวัดต่อไป	หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค๐๔๐๖.๓/ว๓ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่องวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด
๒.	กิจกรรม ฝึกอาชีพผู้สูงอายุ งบประมาณ ๒,๖๕๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการจัดฝึกอบรม	ใบสำคัญรับเงินค่าวิทยากรไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด	ใบสำคัญรับเงินสำหรับวิทยากรให้ใช้ตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด	ระเบียบ กค.ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างต่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๔(๓)

จังหวัดพระนครศรีอยุธยา

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.	โครงการนมมิตออยุธยาเพื่อความอยู่และการท่องเที่ยวอย่างยั่งยืน กิจกรรมบังคับใช้กฎหมายจรรยาบรรณโดยใช้เทคโนโลยี งบประมาณ ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> เงินหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดหน่วยดำเนินการได้นำฝากคลังในนามของหน่วยงานในการไม่ได้นำส่งให้สำนักงานจังหวัดฝากกระทรวงการคลังในนามของจังหวัด ไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์หน่วยงาน 	<ul style="list-style-type: none"> เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณให้หน่วยงานภายในจังหวัดออกใบเสร็จรับเงินและนำเงินส่งให้สำนักงานจังหวัดเพื่อเก็บรักษาในบัญชีเงินฝากกระทรวงการคลังสำหรับเก็บรักษาเงินนอกงบประมาณของจังหวัดต่อไป ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างและเผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ -เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง -เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/วค ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่องวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๓ คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลาง บทที่ ๔ ข้อ ๔.๒
	<ul style="list-style-type: none"> ไม่เผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในเว็บไซต์หน่วยงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำประกาศและเอกสารเชิญชวนเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและให้เปิดเผยโดยเปิดเผย ณ สถานที่ที่ประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น 	<ul style="list-style-type: none"> พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ -ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๘ 	

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒.	กิจกรรม : ป้ายจราจรเพื่อบังคับใช้กฎหมาย รักษาวินัยจราจร งบประมาณ: ๔,๙๙๓,๙๐๐ บาท วิธีดำเนินการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	•หน่วยงานไม่ได้ประกาศรายละเอียดข้อมูล ราคากลางและการคำนวณราคากลางใน เว็บไซต์หน่วยงาน •ไม่เผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วย วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในเว็บไซต์ หน่วยงาน	•ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียด ข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างและ เผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธี ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในระบบ ฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ -เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง -เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง •ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำประกาศและ เอกสารเชิญชวนเผยแพร่ในระบบ เครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่ กรมบัญชีกลางกำหนดและให้ปิดประกาศ โดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของ หน่วยงานของรัฐนั้น	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง •พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๓ •คู่มือแนวทางการเปิดมยรายละเอียด ค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ราคากลางและการคำนวณราคากลาง บทที่ ๔ ข้อ ๔.๒ •พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ •ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๘
๓.	กิจกรรม : การท่องเที่ยวและประชาสัมพันธ์ งบประมาณ: ๙,๔๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	•หน่วยงานไม่ได้เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัด จ้างในเว็บไซต์หน่วยงาน	•กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบอย่างเคร่งครัด	•พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑ วรรคสาม

จังหวัดสระบุรี

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
โครงการพัฒนาเกษตรแปลงใหญ่				
๑.	กิจกรรม: จัดอบรมพัฒนาเพิ่มมูลค่ามันสำปะหลัง งบประมาณ: ๑๑๒,๘๐๐ บาท วิธีดำเนินการ: จัดอบรม	<ul style="list-style-type: none"> • ค่าใช้จ่ายในการอบรม มีการจัดซื้อของสดมาคุดให้ประธานในพิธีเปิดเป็นเงิน ๑,๐๐๐ บาท ซึ่งไม่ปฏิบัติตามรายการค่าใช้จ่ายที่กำหนดให้เบิกได้ตามระเบียบฯ ข้อ ๘ กำหนดไว้รวม ๑๕ รายการ 	<ul style="list-style-type: none"> • ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมนอกเหนือจากรายการที่กำหนดไว้ตามระเบียบรวม ๑๕ รายการ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังก่อนเริ่มดำเนินโครงการ • กรณีที่ไม่ได้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังให้ทำเงินจำนวน ๑,๐๐๐ บาท ส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน 	<ul style="list-style-type: none"> • ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๗ และ ข้อ ๘
๒.	กิจกรรม: จัดงานส่งเสริมการตลาดสินค้าเกษตร (ครั้งที่ ๑) งบประมาณ: ๑,๒๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ: ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> • หน่วยงานเป็นการไม่ได้ส่งสำเนาสัญญาซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านขึ้นไปให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรตามระเบียบที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> • ให้ผู้รับตรวจส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรตามระเบียบที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> • ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๔
๓.	กิจกรรม: จัดงานส่งเสริมตลาดสินค้าเกษตรปลอดภัยและผลิตภัณฑ์แปรรูป(ครั้งที่ ๒) งบประมาณ: ๒,๑๑๒,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ: ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> • หน่วยงานเป็นการไม่ได้ส่งสำเนาสัญญาซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านขึ้นไปให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรตามระเบียบที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> • ให้ผู้รับตรวจส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรตามระเบียบที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> • ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๔

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.	โครงการพัฒนาเมืองสมุนไพร กิจกรรม: จ้างเหมาจัดงานนิทรรศการ HERBAL CITY FORUM งบประมาณ: ๓๖๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ: ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	•เงินหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสด หน่วยดำเนินการได้นำฝากคลังในนามของ หน่วยดำเนินการไม่ได้ส่งให้สำนักงาน จังหวัดฝากกระทรวงการคลังในนามของ จังหวัด	•เมื่อได้รับเงินนอกงบประมาณให้ หน่วยงานภายในจังหวัดออก ใบเสร็จรับเงินและนำเงินส่งให้สำนักงาน จังหวัดเพื่อเก็บรักษาในบัญชีเงินฝาก กระทรวงการคลังสำหรับเก็บรักษาเงิน นอกงบประมาณของจังหวัดต่อไป	•หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๓/วต ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๕๒ เรื่องวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมในการเบิก จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายของจังหวัด
๒.	กิจกรรม: ยกระดับการแปรรูปสมุนไพร งบประมาณ: ๔,๕๙๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ: ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	•หน่วยงานไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการหรือ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำร่าง ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณ ลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง กรมการจัดซื้อจัดจ้างงานที่มีช่างก่อสร้าง	•กำกับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตาม ระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด กรณีเกิดความเสียหายแก่ทางราชการให้ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบ ข้อเท็จจริงเพื่อพิจารณาโทษแก่ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องด้วย	•ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑
		•สัญญาจ้างระบุอัตราค่าปรับของงานจ้าง ไม่ถูกต้อง โดยกำหนดค่าปรับการจ้างใน อัตราร้อยละ ๐.๑๐	•ให้กำหนดค่าปรับ ดังนี้ -สัญญาจ้างให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวัน เป็นจำนวนเงินตายตัวในอัตราร้อยละ ๐.๐๑-๐.๑๐ ของราคาจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ ต่ำกว่า ๑๐๐ บาท เช่นวงเงินสัญญาจ้าง ๔,๕๙๐,๐๐๐ บาท กำหนดค่าปรับตาม ประกาศจัดซื้อในอัตราร้อยละ ๐.๑๐ ให้ หน่วยดำเนินการระบุในสัญญาจ้างเป็น ค่าปรับวันละ ๔,๕๙๐ บาท (ไม่ให้กำหนด เป็นอัตราร้อยละ ๐.๑๐)	•ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒

จังหวัดชลบุรี

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
โครงการพัฒนาแหล่งท่องเที่ยวสินค้าและบริการให้เป็นฐานกระจายรายได้และการสร้างงาน				
๑.	กิจกรรม: สายตรวจจัดหาและช่วยเหลือนักท่องเที่ยว(จัดซื้อเรือเจ็ทสกี จำนวน ๖ ลำ) งบประมาณ๓,๖๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ: ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> ไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์หน่วยงาน ไม่เผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในเว็บไซต์หน่วยงาน หน่วยดำเนินการไม่ได้ส่งสำเนาสัญญาซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไปให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรตามระเบียบที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคาากลางในการจัดซื้อจัดจ้างและเผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ -เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง -เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำประกาศและเอกสารเชิญชวนเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น ให้ผู้รับตรวจจัดส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรตามระเบียบที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๓ -คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลางบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒ พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๘ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๔

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒.	<p>ชื่อโครงการ/รายการ</p> <p>กิจกรรม : หน่วยบริการเคลื่อนที่ Mobile Service Unit</p> <p>งบประมาณ: ๑,๙๐๐,๐๐๐ บาท</p> <p>วิธีดำเนินการ: ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์</p>	<p>ไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์หน่วยงาน</p> <p>ไม่เผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในเว็บไซต์หน่วยงาน</p>	<p>ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างและเผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้</p> <ul style="list-style-type: none"> -เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง -เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง <p>ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำประกาศและเอกสารเชิญชวนเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น</p> <p>ให้ผู้รับตรวจจัดส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรตามระเบียบที่กำหนด</p>	<p>ระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <ul style="list-style-type: none"> • พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๓ • คู่มือแนวทางการเปิดเผยแพร่รายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ราคากลางและการคำนวณราคากลาง บทที่ ๔ ข้อ ๔.๒ • พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ • ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๘ • ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๔

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓.	กิจกรรม: สายตรวจกู้ชีพ งบประมาณ: ๑๐,๒๑๕,๖๖๐ บาท วิธีดำเนินการ: ประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	<ul style="list-style-type: none"> ไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์หน่วยงาน ไม่เผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในเว็บไซต์หน่วยงาน หน่วยงานไม่ส่งสำเนาสัญญาซื้อขายเลขที่ ๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๑ วงเงินในสัญญา จำนวน ๙,๙๙๗,๒๔๑ บาท ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากร 	<ul style="list-style-type: none"> ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างและเผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> -เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง -เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำประกาศและเอกสารเชิญชวนเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่ประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น ให้ผู้รับตรวจดำเนินการจัดส่งสำเนา สัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และกรมสรรพากรตามระเบียบที่กำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๓ คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ราคากลางและการคำนวณราคากลาง บทที่ ๔ ข้อ ๔.๒ พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๘ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๔

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔	<p>โครงการพัฒนาโครงสร้างพื้นฐานรองรับภาคอุตสาหกรรม</p> <p>กิจกรรม: ก่อสร้างฟุ้งผูกเรือลำเดียวสินค้า(เรือโป๊ะ)</p> <p>งบประมาณ: ๒๘,๓๗๑,๐๐๐ บาท</p> <p>วิธีดำเนินการ: ประกวตราคาอิล็กทรอนิกส์</p>	<p>ข้อตรวจพบ</p> <p>- มีการกำหนดข้อกรณีพิพาทและอนุญาโตตุลาการไว้ในสัญญา</p>	<p>ข้อเสนอแนะ</p> <p>- ในการทำสัญญาทุกครั้งไม่ควรกำหนดข้อกรณีพิพาทและอนุญาโตตุลาการไว้ในสัญญาแต่หากมีปัญหาหรือความจำเป็นหรือข้อเรียกร้องของผู้สัญญาอีกฝ่ายที่ไม่อาจหลีกเลี่ยงได้ให้เสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติเป็นรายๆไป</p>	<p>ระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <p>- มติคณะรัฐมนตรีวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๕๒ แจ้งตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ค่วนที่สุดที่ นร๐๕๐๖/ว ๑๕๕ ลงวันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๕๒</p>

จังหวัดกาฬสินธุ์

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.	โครงการยกระดับการท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมนครบวงจรกิจกรรม ท่องแดนอารยธรรมทราวดีได้รับรางวัลด้วยวิถีพอเพียง กิจกรรมย่อย โครงปลูกต้นไม้บนถนนสายรอง วงเงินงบประมาณ ๓,๓๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding	สัญญาจ้างระบุอัตราค่าปรับของงานจ้างไม่ถูกต้อง โดยกำหนดค่าปรับการจ้างในอัตราร้อยละ ๐.๑๐	ให้กำหนดค่าปรับ ดังนี้ -สัญญาจ้างให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัวในอัตรา ร้อยละ ๐.๐๑-๐.๑๐ ของราคาจ้างนั้น .แต่จะต้องไม่ต่ำกว่า ๑๐๐ บาท เช่น วงเงินสัญญาจ้าง ๓,๓๐๐,๐๐๐ บาท กำหนดค่าปรับตามประกาศจัดทำไว้ใน อัตราร้อยละ ๐.๑๐ ซึ่งตามระเบียบดังกล่าว ให้นำหน่วยค่าเป็นกรรมระบุใน สัญญาจ้างเป็นค่าปรับวันละ ๓,๓๐๐ บาท	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒
๒.	โครงการยกระดับการท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมนครบวงจรกิจกรรมท่องเที่ยวแดนอารยธรรมทราวดีได้รับรางวัลด้วยวิถีพอเพียง กิจกรรมย่อย ส่งเสริมการปลูกไม้ต้นแบบผสมส่งเสริมการท่องเที่ยวเชิงเกษตรนครบวงจรกิจกรรม วงเงินงบประมาณ ๙๑,๔๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding	หน่วยงานไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง กรณีการจัดซื้อจัดจ้างงานที่มีใบงานก่อสร้าง	ถ้าขี้บเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบว่า ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด กรณีเกิดความเสียหายแก่ทางราชการให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงเพื่อพิจารณาโทษแก่เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องด้วย	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑
๓.	โครงการยกระดับการท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมชาติบวงจรกิจกรรม พัฒนาปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวแหลมโนนวิเศษ วงเงินงบประมาณ ๘,๗๔๕,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding	การจัดจ้างปรับปรุงแหล่งท่องเที่ยวยังไม่ได้รับการอนุมัติในการใช้พื้นที่ดำเนินการ จากสำนักบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๒ ซึ่งอาจก่อให้เกิดปัญหาไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด	การจัดทำโครงการต่างๆ หน่วยงานต้องมีกรรมสิทธิ์กรรมของพื้นที่ที่จะดำเนินการไว้ล่วงหน้าก่อนขอตั้งงบประมาณดำเนินการ	พระราชบัญญัติป่าสงวนแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๐๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๙ มาตรา ๑๓/๑

จังหวัดสงขลา

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.	โครงการพัฒนาคุณภาพผลผลิตผลไม้และพืชอัตลักษณ์ กิจกรรม การพัฒนาเตรียมความพร้อมเกษตรกร ผู้ประกอบการและผลิตภัณ์สู่ระบบตลาดออนไลน์ วงเงินงบประมาณ ๓,๖๐๕,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding	<ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานไม่ได้เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์หน่วยงาน หน่วยงานไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์หน่วยงาน ไม่เผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในเว็บไซต์หน่วยงาน 	<ul style="list-style-type: none"> กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างในระบบข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> -เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง -เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑ วรรคสาม คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและ การคำนวณราคากลาง บทที่ ๓ ข้อ ๓.๑ และบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒ พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๘
		<ul style="list-style-type: none"> ไม่เผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในเว็บไซต์หน่วยงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำประกาศและเอกสารเชิญชวนในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น 	<ul style="list-style-type: none"> พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๘

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒.	โครงการพัฒนาคุณภาพผลผลิตไม้และพืชอัตลักษณ์ กิจกรรม ส่งเสริมการตลาดออนไลน์ วงเงินงบประมาณ ๕,๕๗๓,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding	<ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานไม่ได้เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์หน่วยงาน หน่วยงานไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์หน่วยงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ถ้าผู้ประกอบการที่เลือกปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> -เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง -เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> พ.ร.บ.จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑ วรรคสาม คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลาง บทที่ ๓ ข้อ ๓.๑ และบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒

จังหวัดเลย

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑	โครงการยกระดับการท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมครบวงจร กิจกรรมย่อย : ก่อสร้างโดมวัฒนธรรมอำเภอด่านซ้าย งบประมาณ ๕,๑๐๕,๘๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding	<ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานไม่นำร่างประกาศประกวดราคา และร่างเอกสารประกวดราคาเผยแพร่ในเว็บไซต์ของหน่วยงาน ไม่เผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ใน เว็บไซต์หน่วยงาน หน่วยงานไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและราคากลางในเว็บไซต์หน่วยงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ให้ดำเนินการเผยแพร่ร่างประกาศ และร่างเอกสารจ้าง และเอกสารเชิญชวนด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงาน ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำประกาศ และเอกสารเชิญชวนเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียด ข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๕ (๒) และข้อ ๔๖ พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๘ คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลาง บทที่ ๓ ข้อ ๓.๑ และบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ/รายการ	ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	<p>โครงการยกระดับการท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมครบวงจร (ต่อ)</p> <p>กิจกรรมย่อย : ก่อสร้างโดมวัฒนธรรมอำเภอด่านซ้าย</p> <p>งบประมาณ ๕,๑๐๕,๘๐๐ บาท</p> <p>วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding</p>	<p>หน่วยงานไม่ได้ประกาศชื่อผู้ชนะการประกวดราคาในเว็บไซต์หน่วยงาน</p> <p>สัญญาจ้างระบุอัตราค่าปรับของงานจ้างไม่ถูกต้อง โดยกำหนดค่าปรับการจ้างในอัตราร้อยละ ๐.๑๐</p>	<p>ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ประกาศผลผู้ชนะการจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และ ให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐ และแจ้งให้ผู้เสนอราคาทุกรายทราบผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e - mail) ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p> <p>ให้กำหนดค่าปรับ ดังนี้</p> <p>-สัญญาจ้างให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตามตัวในอัตรา ร้อยละ ๐.๐๑-๐.๑๐ ของราคาจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่า ๑๐๐ บาท เช่น วงเงินสัญญาจ้าง ๔,๕๕๐,๐๐๐ บาท กำหนดค่าปรับตามประกาศจัดทำไว้ในอัตรา ร้อยละ ๐.๑๐ ซึ่งตามระเบียบดังกล่าวให้หน่วยดำเนินการระบุในสัญญาจ้างเป็นค่าปรับวันละ ๔,๕๕๐ บาท</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๒ ข้อ ๕๕</p> <p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒</p>

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒	โครงการยกระดับการท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมครบวงจร กิจกรรมย่อย พัฒนาแหล่งท่องเที่ยวแก่งพันเกาะ งบประมาณ ๓๙,๖๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding	<ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานไม่นำร่างประกาศประกวดราคา และร่างเอกสารประกวดราคา เผยแพร่ในเว็บไซต์ของหน่วยงาน หน่วยงานไม่ได้ประกาศชื่อผู้ชนะการประกวดราคาในเว็บไซต์หน่วยงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ให้ดำเนินการเผยแพร่ร่างประกาศ และร่างเอกสารเชิญชวน ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบบัญชีเลข ๒ แห่ง ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงาน ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ประกาศผลผู้ชนะการจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของ กรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐ ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐ และแจ้งให้ ผู้เสนอราคาทุกรายทราบผ่านทาง จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ตาม แบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด 	<ul style="list-style-type: none"> ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๕ (๒) และข้อ ๔๖ ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๒ ข้อ ๕๙
	<ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานไม่ประกาศยอดข้อมูล ราคาากลางและการคำนวณราคาากลางใน เว็บไซต์หน่วยงาน 	<ul style="list-style-type: none"> ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียด ข้อมูลราคาากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ <ul style="list-style-type: none"> - เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง 	<ul style="list-style-type: none"> คู่มือแนวทางการเปิดเผย รายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้างราคาากลางและการ คำนวณราคาากลาง บทที่ ๓ ข้อ ๓.๑ และบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒ 	

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ/รายการ	ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	<p>ชื่อโครงการ/รายการ/รายการ</p> <p>โครงการยกระดับการท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมครบวงจร (ต่อ)</p> <p>กิจกรรมย่อย พัฒนาแหล่งท่องเที่ยวแก่พื้นที่นางประมาณ ๓๙,๖๐๐,๐๐๐ บาท</p> <p>วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding</p>	<p>สัญญาจ้างระบุอัตราค่าปรับของงานจ้างไม่ถูกต้อง โดยกำหนดค่าปรับการจ้างในอัตราร้อยละ ๐.๑๐</p>	<p>ข้อกำหนดค่าปรับ ดังนี้</p> <p>- สัญญาจ้างให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตามตัวในอัตรา ร้อยละ ๐.๑๐-๐.๑๐ ของราคาจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่า ๑๐๐ บาท เช่น วงเงินสัญญาจ้าง ๔,๕๙๐,๐๐๐ บาท กำหนดค่าปรับตามประกาศจัดหาไว้ใน อัตราร้อยละ ๐.๑๐ ซึ่งตามระเบียบดังกล่าวให้หน่วยดำเนินการระบุในสัญญาจ้างเป็นค่าปรับวันละ ๔,๕๙๐ บาท</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒</p>
๓.	<p>โครงการยกระดับการท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมครบวงจร กิจกรรม การจัดงานประเพณีบุญหลวงและการละเล่นผีตาโขนสู่สากล</p> <p>งบประมาณ ๒๙,๘๘๘,๕๐๐ บาท</p> <p>วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding</p>	<p>หน่วยงานไม่นำร่างประกาศประกวดราคา และร่างเอกสารประกวดราคา แยกแยะในเว็บไซต์ของหน่วยงาน</p> <p>ไม่เผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในเว็บไซต์หน่วยงาน</p>	<p>ให้ดำเนินการเผยแพร่ร่างประกาศ และร่างเอกสารจ้าง และเอกสารเชิญชวน ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้</p> <p>- เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง</p> <p>- เว็บไซต์ของหน่วยงาน</p> <p>ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำประกาศ และเอกสารเชิญชวนเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่ ประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิด</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๕ (๒) และข้อ ๔๖</p> <p>พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๒</p> <p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
	<p>โครงการยกระดับการท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมครบวงจร (ต่อ) กิจกรรม การจัดงานประเพณีบุญหลวงและการละเล่นผี ตาโขนสู่สากล งบประมาณ ๒๙,๘๔๘,๕๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding</p>	<p>• หน่วยงานไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูล ราคากลางและการคำนวณราคากลางใน เว็บไซต์หน่วยงาน</p>	<p>ประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น</p> <p>• ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียด ข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง ในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ -เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง -เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง</p>	<p>ข้อ ๔๘</p> <p>• คู่มือแนวทางการเปิดเผย รายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและ การคำนวณราคากลาง บทที่ ๓ ข้อ ๓.๑ และบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒</p>
	<p>โครงการยกระดับการท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมครบ วงจร (ต่อ) กิจกรรม การจัดงานประเพณีบุญหลวงและการละเล่นผี ตาโขนสู่สากล งบประมาณ ๒๙,๘๔๘,๕๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding</p>	<p>• หน่วยงานไม่ได้ประกาศชื่อผู้ชนะการ ประกวดราคาในเว็บไซต์หน่วยงาน</p>	<p>• ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ประกาศผลผู้ ชนะการจ้างในระบบเครือข่าย สารสนเทศของกรมบัญชีกลางและ ของหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่ กรมบัญชีกลางกำหนด และ ให้ปิด ประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิด ประกาศของหน่วยงานของรัฐ และ แจ้งให้ผู้เสนอราคาทุกรายทราบผ่าน ทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>	<p>• ระเบียบกระทรวงการคลังว่า ด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการ บริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๒ ข้อ ๕๙</p>

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔	<p>โครงการยกระดับการท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมนครวงจรกิจกรรม พัฒนาแหล่งท่องเที่ยวจุดชุมชนวิสาหกิจ-ผู้นำชม</p> <p>งบประมาณ ๔๙,๐๐๕,๐๐๐ บาท</p> <p>วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding (งานจ้างก่อสร้าง)</p>	<p>ข้อตรวจพบ</p> <p>• การจ้างก่อสร้างไม่ได้จัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้าง</p>	<p>• ในการจ้างก่อสร้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการซึ่งมาคณะหนึ่ง หรือจะให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งจัดทำแบบรูปรายการงานก่อนสร้าง หรือจะดำเนินการจ้างตามความในหมวด ๔ งานจ้างออกแบบหรือควบคุมงานก่อสร้างก็ได้</p>	<p>• ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ วรรค ๓</p>
	<p>โครงการยกระดับการท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมนครวงจรกิจกรรม พัฒนาแหล่งท่องเที่ยวจุดชุมชนวิสาหกิจ-ผู้นำชม</p> <p>งบประมาณ ๔๙,๐๐๕,๐๐๐ บาท</p> <p>วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding (งานจ้างก่อสร้าง)</p>	<p>• สัญญาจ้างระบุอัตราค่าปรับของงานจ้างไม่ถูกต้อง โดยกำหนดค่าปรับการจ้างในอัตราร้อยละ ๐.๑๐</p>	<p>• ให้กำหนดค่าปรับ ดังนี้</p> <p>-สัญญาจ้างให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัวในอัตราร้อยละ ๐.๐๑๐-๐.๑๐ ของราคาจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่า ๑๐๐ บาท เช่น เงินสัญญาจ้าง ๔,๙๙๐,๐๐๐ บาท กำหนดค่าปรับตามประกาศจัดทำไว้ในอัตราร้อยละ ๐.๑๐ ซึ่งตามระเบียบดังกล่าวให้หน่วยดำเนินการระบุในสัญญาจ้างเป็นค่าปรับวันละ ๔,๙๙๐ บาท</p>	<p>• ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒</p>

จังหวัดหนองบัวลำภู

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.	โครงการยกระดับการท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมครบวงจร กิจกรรม ก่อสร้างถนนลาดยางและผิวจราจร งบประมาณ ๑๙,๖๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding	<p>ข้อตรวจพบ</p> <ul style="list-style-type: none"> หน่วยงานไม่ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางในเว็บไซต์หน่วยงาน ไม่เผยแพร่ประกาศและเอกสารจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ใน เว็บไซต์หน่วยงาน หน่วยงานไม่ได้ส่งสำเนาสัญญา ซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไปให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรตามระเบียบที่กำหนด ผลการประกวดราคาต่ำกว่าราคากลางเกินกว่าร้อยละ ๑๕ หน่วยงานเป็นการยังไม่ได้แจ้งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน 	<p>ข้อเสนอแนะ</p> <ul style="list-style-type: none"> ให้ดำเนินการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างในระบบข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ -เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง -เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำประกาศและเอกสารเชิญชวนเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนดและให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น ให้ผู้รับตรวจจัดส่งสำเนาสัญญาให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินและกรมสรรพากรตามระเบียบที่กำหนด กำกับให้หน่วยงานปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด 	<p>ระเบียบที่เกี่ยวข้อง</p> <ul style="list-style-type: none"> คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลาง บทที่ ๓ ข้อ ๓.๑ และบทที่ ๔ ข้อ ๔.๒ พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๒๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๔ ระเบียบกระทรวงการว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๔ ประกาศคณะกรรมการราคากลาง และ ขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐ ข้อ ๒.๑.๑๗ (๒) วรรคสอง

จังหวัดหนองคาย

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.	<p>โครงการส่งเสริมและยกระดับมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว กิจกรรม ส่งเสริมและสนับสนุนเทศบาลบึงไฟพญานาค โลก กิจกรรมย่อย จัดทำโครงการสร้างวัด งบประมาณ ๙๔,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง</p>	<p>หน่วยงานไม่ได้ประกาศผลผู้ได้รับบริการคัดเลือกโดยวิธีเฉพาะเจาะจงในเว็บไซต์หน่วยงาน</p>	<p>ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ประกาศผลผู้ชนะการจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และ ให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐ และแจ้งให้ผู้เสนอราคาทุกรายทราบผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e - mail) ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๒ และข้อ ๘๑</p>
๒	<p>โครงการส่งเสริมและยกระดับมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว กิจกรรม ส่งเสริมและสนับสนุนเทศบาลบึงไฟพญานาค โลก กิจกรรมย่อย จัดทำชุดเครื่องแต่งกายในการประกวดนางคนไ้สาวผู้ดี งบประมาณ ๙๑,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง</p>	<p>หน่วยงานไม่ได้ประกาศผลผู้ได้รับบริการคัดเลือกโดยวิธีเฉพาะเจาะจงในเว็บไซต์หน่วยงาน</p>	<p>ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ประกาศผลผู้ชนะการจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และ ให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐ และแจ้งให้ผู้เสนอราคาทุกรายทราบผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e - mail) ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๒ และข้อ ๘๑</p>

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓	<p>โครงการส่งเสริมและยกระดับมาตรฐานแหล่งท่องเที่ยว กิจกรรมส่งเสริมและสนับสนุนเทศกาลบั้งไฟพญานาคโลก กิจกรรมย่อย จัดพิมพ์หนังสือเพื่อเผยแพร่กิจกรรมบั้งไฟพญานาคโลก งบประมาณ ๑๗๓,๑๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธีเฉพาะเจาะจง</p>	<p>หน่วยงานไม่ได้ประกาศผลผู้ได้รับการคัดเลือกโดยวิธีเฉพาะเจาะจงในเว็บไซต์หน่วยงาน</p>	<p>ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ประกาศผลผู้ชนะการจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และ ให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐ และ แจ้งให้ผู้เสนอราคาทุกรายทราบผ่านทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e - mail) ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด</p>	<p>ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๔๒ และข้อ ๘๑</p>

จังหวัดอุดรธานี

ที่	ชื่อโครงการ/รายการ	ข้อควรระวัง	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.	โครงการ เพิ่มศักยภาพการค้าการลงทุนตามแนวชายแดน และเชื่อมโยงระบบเศรษฐกิจอนุภูมิภาคแม่ข่ายโครงการ ก่อสร้างถนนลาดยางแอสฟัลติกคอนกรีตสายแยกทางหลวง หมายเลข ๒-บ้านโนกัยงบประมาณ ๓๙,๒๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ วิธี e-bidding	• ผลการประกวดราคาต่ำกว่าราคากลางเกินกว่าร้อยละ ๑๕ หน่วยดำเนินการยังไม่ได้แจ้ง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	• กำชับให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด	ประกาศคณะกรรมการราคากลาง และขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐ ข้อ ๒.๑.๑๗ (๒) วรรคสอง
๒	โครงการเพิ่มศักยภาพการค้าการลงทุนตามแนวชายแดน และเชื่อมโยงระบบเศรษฐกิจอนุภูมิภาคแม่ข่ายโครงการ ก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายสถานีรถไฟหนองตะไก่อ - นิคมอุตสาหกรรมงบประมาณ ๙,๘๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ วิธี e-bidding	• ผลการประกวดราคาต่ำกว่าราคากลางเกินกว่าร้อยละ ๑๕ หน่วยดำเนินการยังไม่ได้แจ้ง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน	• กำชับให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด	ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐ ข้อ ๒.๑.๑๗ (๒) วรรคสอง
๓	โครงการยกระดับการท่องเที่ยวทางวัฒนธรรมครบวงจร กิจกรรม จัดงานมหกรรมผ้าทอมืออนุภูมิภาค กลุ่มแม่น้ำโขง GMS Fabric Expo งบประมาณ ๒๓,๐๐๐,๐๐๐ บาท วิธีดำเนินการ จัดจ้างวิธี e-bidding	• สัญญาจ้างระบุอัตราค่าปรับของงานจ้างไม่ถูกต้อง โดยกำหนดค่าปรับการจ้างในอัตราร้อยละ ๐.๑๐	• ให้กำหนดค่าปรับ ดังนี้ สัญญาจ้างให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวัน เป็นจำนวนเงินตายตัวในอัตราร้อยละ ๐.๐๑-๐.๑๐ ของราคาจ้างนั้น แต่จะต้องไม่เกินค่า ๑๐๐ บาท เช่น วงเงินสัญญาจ้าง ๔,๕๙๐,๐๐๐ บาท กำหนดค่าปรับตามประกาศให้ไม่อัตราร้อยละ ๐.๑๐ ซึ่งตามระเบียบดังกล่าวให้หน่วยดำเนินการระบุในสัญญาจ้างเป็นค่าปรับวันละ ๔,๕๙๐ บาท	• ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒

**โครงการพัฒนาการบูรณาการติดตาม ตรวจสอบ แนะนำ และสังเกตการณ์
การดำเนินโครงการตามแผนพัฒนาภาค ให้มีความโปร่งใสตามภารกิจ “มหาดไทยใสสะอาด”
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑**

๑. หลักการและเหตุผล :

๑.๑ แผนพัฒนาเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ ฉบับที่ ๑๒ (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) ยุทธศาสตร์ที่ ๖ การบริหารจัดการในภาครัฐ การป้องกันการทุจริตประพฤติมิชอบและธรรมาภิบาลในสังคมไทย เพื่อลดปัญหาการทุจริตและประพฤติมิชอบของประเทศ และยุทธศาสตร์ที่ ๙ การพัฒนาภาค เมืองและพื้นที่เศรษฐกิจ ได้แก่ การสร้างความเข้มแข็งของฐานการผลิตและบริการเดิมและขยายฐานการผลิตและบริการใหม่ที่สร้างรายได้สำหรับประชาชนในภาค การพัฒนาเมืองให้เติบโตอย่างมีคุณภาพ รวมทั้งการเพิ่มประสิทธิภาพกลไกการขับเคลื่อนการพัฒนาภาคและเมืองให้เกิดผลอย่างเป็นรูปธรรม

๑.๒ แผนยุทธศาสตร์กระทรวงมหาดไทย (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) ประเด็นยุทธศาสตร์ที่ ๔ การวางรากฐานการพัฒนาองค์กรอย่างสมดุล กลยุทธ์ที่ ๔.๑๔ ป้องกันการทุจริตโดยส่งเสริมให้ประชาชนและภาคีการพัฒนามีส่วนร่วมในการดำเนินงาน

๑.๓ ยุทธศาสตร์ชาติว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต ระยะที่ ๓ (พ.ศ. ๒๕๖๐ - ๒๕๖๔) กำหนดแนวทางการดำเนินงาน ๓ แนวทาง ได้แก่ ๑) การสร้างจิตสำนึก และปลูกฝังความซื่อสัตย์สุจริต ๒) การสร้างกลไกป้องกันการทุจริต และ ๓) การเสริมสร้างประสิทธิภาพในการปราบปรามทุจริต

๑.๔ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงมหาดไทยมอบนโยบายในการประชุมหารือข้อราชการของกระทรวงมหาดไทย เมื่อวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๐ ณ ห้องราชสีห์ อาคารศาลาว่าการกระทรวงมหาดไทย ไว้ว่า การทำงานเน้นหลักธรรมาภิบาล (Good Governance) ในทุกระดับ ซึ่งประกอบด้วย หลักนิติธรรม หลักคุณธรรม หลักความโปร่งใส หลักการมีส่วนร่วม หลักความรับผิดชอบ และหลักความคุ้มค่า ให้ประกาศเป็นนโยบายสำหรับปีใหม่ที่ จะมาถึง กำชับหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทยตอบสนองการแก้ไข ปัญหาให้ประชาชนอย่างรวดเร็ว ให้เกิดประโยชน์กับประชาชนสูงสุด

กระทรวงมหาดไทยจึงมีนโยบายเน้นหนักเรื่องการป้องกัน ปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ให้ทุกหน่วยงานในสังกัดกระทรวงมหาดไทยถือปฏิบัติ เพื่อให้การดำเนินงานมีความถูกต้องตามระเบียบ ข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้ประชาชนได้รับประโยชน์จากการดำเนินงานอย่างเต็มที่

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินโครงการตามแผนพัฒนาภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไป ด้วยความเรียบร้อยถูกต้อง โปร่งใส คุ้มค่า และเกิดประโยชน์ต่อประชาชนและประเทศชาติ กระทรวงมหาดไทย จึงได้จัดทำโครงการพัฒนาการบูรณาการ ติดตาม ตรวจสอบ แนะนำ และสังเกตการณ์การดำเนินโครงการตาม แผนพัฒนาภาค ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้มีความโปร่งใสตามภารกิจ “มหาดไทยใสสะอาด” ขึ้น

๒. วัตถุประสงค์ :

๒.๑ เพื่อตรวจติดตาม และแนะนำการดำเนินโครงการตามแผนพัฒนาภาค ให้เกิดความมั่นใจว่า การดำเนินงานเป็นไปตามนโยบาย และวิธีปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อสังเกต และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๒.๒ เพื่อให้การใช้งบประมาณเป็นไปโดยประหยัด มีประสิทธิภาพและเกิดประโยชน์ต่อ ประชาชนสูงสุด การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดด้วยความโปร่งใส เป็นธรรมและ ตรวจสอบได้

๓. แนวทางการดำเนินการ :

๓.๑ การจัดประชุมหารือเพื่อกำหนดแนวทาง การติดตาม ตรวจสอบ แนะนำและสังเกตการณ์ การดำเนินโครงการตามแผนพัฒนาภาค ร่วมกันระหว่างกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงและ ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงมหาดไทย เพื่อจัดทำโครงการพัฒนาการบูรณาการ ติดตาม ตรวจสอบ แนะนำและสังเกตการณ์การดำเนินโครงการตามแผนพัฒนาภาค ให้มีความโปร่งใสตามภารกิจ "มหาดไทยใส สะอาด"

๓.๒ มอบภารกิจให้กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงและศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงมหาดไทย ดำเนินงานติดตามตรวจสอบ แนะนำ และสังเกตการณ์ การดำเนินการโครงการตาม แผนพัฒนาภาค

๓.๓ จัดทำแผนการติดตาม ตรวจสอบ แนะนำและสังเกตการณ์การดำเนินโครงการตาม แผนพัฒนาภาค และประเด็นการติดตาม

๓.๔ ลงพื้นที่เพื่อติดตาม ตรวจสอบ แนะนำ และสังเกตการณ์การดำเนินโครงการตามแผนพัฒนาภาค

๓.๕ จัดทำรายงานผลการให้คำปรึกษา/ตรวจสอบเป็นรายโครงการ ถอดบทเรียน และเผยแพร่ ผลการดำเนินงาน

๔. งบประมาณดำเนินการ

งบประมาณดำเนินการ จำนวน ๑,๐๒๕,๐๐๐ บาท (หนึ่งล้านสองหมื่นห้าพันบาทถ้วน) โดย เบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ แผนงานบูรณาการป้องกันปราบปรามการทุจริตและประพฤติมิชอบ ผลผลิตขับเคลื่อนการสร้างคุณธรรม จริยธรรม และความโปร่งใสของ กระทรวงมหาดไทย กิจกรรมสนับสนุนการปลูกจิตสำนึกจริยธรรมและคุณธรรมของกระทรวงมหาดไทย ค่าใช้จ่าย ในการขับเคลื่อนการสร้างคุณธรรม จริยธรรมและความโปร่งใสของกระทรวงมหาดไทย ๑๕๐๐๒๕๐๐๒๘๗๐๐๑๕๕ รหัสกิจกรรมหลัก ๑๕๐๐๒๑๐๐๐M๒๐๔๖ แหล่งของเงิน ๖๑๑๑๕๐๐ รหัสศูนย์ ต้นทุนหน่วยงาน ๑๕๐๐๒๐๐๑๗๘ งบรายจ่ายอื่นของ ศปท.มท. (รายละเอียดตามเอกสารประมาณการค่าใช้จ่าย แนบท้าย)

๕. กลุ่มเป้าหมาย

ส่วนภูมิภาค (ตามเอกสารแนบท้าย)

๖. ระยะเวลาดำเนินการ

ระยะเวลาดำเนินการตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ถึงเดือน กันยายน ๒๕๖๑

๗. ผู้รับผิดชอบโครงการ

กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง และศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต กระทรวงมหาดไทย

๘. ผลที่คาดว่าจะได้รับ

๘.๑ เพื่อส่งเสริมให้เกิดกระบวนการกำกับดูแลที่ดี (Good Governance) และความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน ป้องกันการประพฤติมิชอบหรือการทุจริต และเป็นการลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นจนทำให้การดำเนินงานไม่บรรลุวัตถุประสงค์

/๘.๒ ส่งเสริม...

- ๘.๒ ส่งเสริมให้เกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินโครงการของจังหวัด
- ๘.๓ ลดความเสี่ยงที่อาจเกิดจากการประทุมิชอบหรือการทุจริตและเพิ่มโอกาสของความสำเร็จในการดำเนินงานที่มีประสิทธิภาพ
- ๘.๔ บุคลากรได้รับการพัฒนาคุณภาพคุณธรรมจริยธรรมควบคู่ไปกับการปรับปรุงรูปแบบและวิธีการทำงานเพื่อให้การบริหารราชการมีประสิทธิภาพอย่างยั่งยืน
๙. ผู้เสนอโครงการ



(นางสาวรัตนา สรภูมิ)
ผู้อำนวยการศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริต


(นางสาวพิชญา เปลื้องหน่าย)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งผู้ตรวจสอบภายในระดับกระทรวง

๑๐. ผู้เห็นชอบโครงการ


(นายนิสิต จันทร์สมวงศ์)
รองปลัดกระทรวงมหาดไทย

๑๐. ผู้อนุมัติโครงการพัฒนาการบูรณาการติดตาม ตรวจสอบ แนะนำ และสังเกตการณ์ การดำเนินโครงการตามแผนพัฒนาภาค ให้มีความโปร่งใสตามภารกิจ "มหาดไทยใสสะอาด" ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ งบประมาณ ๑,๐๒๕,๐๐๐ บาท


(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

