



บันทึกข้อความ

กระทรวงมหาดไทย E อธิการ.....

- 4 ก.ย. 2561

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ รง ๒๓๗/๒๕๖๑

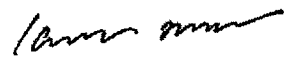
วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๑

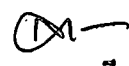
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๖๑

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง


เพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๑ ตามเอกสารแนบ และโปรดกำชับผู้เกี่ยวข้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานเพิ่มมากยิ่งขึ้น


เรียน ผ.ศ.ป.๑๐ ฝ่ายแปดท.๒๗๑๐
เพื่อโปรดพิจารณา เห็นสมควร
ที่หน่วยงานเป็นสิ่งที่สำคัญ และเห็นประเด็น
ที่ขอเสนอแนะไปได้อีกเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป.


(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เตโช)
ผอ.กตท.

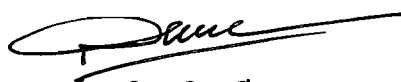

(นางสมพร เกียรติศิริ)
จก.ชป.๑๐ - ๕ ก.ย. ๒๕๖๑

เรียน จอ. ผ.ศ.ป.๑๐ ทุกส่วน, จอ.โดยตรงภาค
และที่กองที่งานในฝ่ายบริหาร
เพื่อโปรดพิจารณา เห็นสมควร
ที่ขอเสนอแนะไปได้อีกเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป.


(นางสมพร เกียรติศิริ)
จก.ชป.๑๐ - ๖ ก.ย. ๒๕๖๑

ท่าน

(นางกรองจิตต์ เปลียนสมัย)
ฝบท.ชป.๑๐ - ๕ ก.ย. ๒๕๖๑

ดำเนินการตามเสนอ


(นายสุชาติ เจริญศรี)
ผส.ชป.๑๐ - ๕ ก.ย. ๒๕๖๑



บันทึกข้อความ

รศ. ๒๑๕๗/๖๑
๓๑/๐๗/๖๑
๐๘-๑๕๖๖

รชน. ๕๖๐๑/๖๑
๒๖๐๓๓

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร.๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

กท ๘๖๑๐/๖๑
๒๖๐.๐๖/๖๑

ที่ รง ๒๓/๒๕๖๑ วันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑

รศร ๖๘
๑๕.

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน

มิถุนายน ๒๕๖๑

รับรศร. ๒๕๐๒/๖๑
ลว. ๒๖๓.๘

เรียน รชน. รศส. รธว. และ รธธ.

เพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๑ ตามเอกสารแนบ

(Handwritten signature)

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตณ.

๑

ทราบ

(Handwritten signature)
(นายวิศักดิ์ ชนเดโชพล)
รชน.

(Handwritten signature)
ทราบ

- ๑ ส.ค. ๒๕๖๑
(นายเฉลิมเกียรติ คงวิเชียรวัฒน์)
รธว.

ทราบ

(Handwritten signature)

(นายประพิศ จันทร์มา)

รศส. ๒๖๓๓.๖๑

ทราบ - เรียน ผอ.กตณ.

(Handwritten signature)
(นายมนัส กำเนิดมณี)
รธธ.

- ๗ ส.ค. ๒๕๖๑

๑ห้องนารีรังสิต เช่น นารีรังสิต
ที่สำนักงานทรัพย์สินส่วนพระมหากษัตริย์ ๒๕.๖๓
ลงนาม รศอ.๓๐๓๕ เพื่อพิมพ์
ค้ำประกันของที่สุจริต ค้ำประกัน
ค้ำประกัน ให้เงินรับทราบ



บันทึกข้อความ

๐๐๘ ๔๖๐๐/๒
13 107/๒
11 45 น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐

กท 8610 /
137.0. 6 / 61

ที่ รง ๒๓ /๒๕๖๑

วันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน

มิถุนายน ๒๕๖๑

เรียน อธช.

กลุ่มตรวจสอบภายในขอรายงานผลการตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้างทางอิเล็กทรอนิกส์และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานในสังกัดกรมชลประทาน ประจำเดือนมิถุนายน ๒๕๖๑ จำนวน ๓,๐๗๓ ฉบับ โดยเป็นประกาศที่เผยแพร่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกรมบัญชีกลาง ผลการตรวจสอบปรากฏตามรายละเอียดที่แนบ ซึ่งมีข้อสังเกตโดยรวมดังนี้

การกำหนดข้อความในเอกสารจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง เช่น อัตราค่าขายเอกสาร เงื่อนไขการจ่ายเงินล่วงหน้า การใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ หรือมีความคลาดเคลื่อนในการคำนวณราคากลาง จนเป็นเหตุให้ต้องมีการยกเลิกประกาศจัดซื้อจัดจ้าง เป็นประเด็นที่หน่วยงานสามารถลดความเสี่ยงได้หากแต่ต้องเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบ ตรวจสอบรายละเอียดข้อมูล และกำกับดูแลผู้ปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนอย่างใกล้ชิด

สำหรับประเด็นข้อสังเกตที่กล่าวมา กลุ่มตรวจสอบภายในได้ให้คำปรึกษา แนะนำ และเสนอแนวทางปฏิบัติ โดยแจ้งแก่หน่วยงานที่ตรวจพบโดยตรงให้ปรับปรุงแก้ไขไปแล้ว แต่เพื่อป้องกันมิให้เกิดประเด็นในลักษณะนี้เช่นนี้อีก เห็นควรให้สำนัก กอง ในฐานะผู้กำกับดูแล แจ้งหน่วยงานในสังกัดให้ความสำคัญและกำกับผู้ปฏิบัติในระดับต่างๆ เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานเพิ่มมากยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาผลการตรวจสอบ

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เตโช)

ผอ.กตบ.

ดำเนินการตามเสนอ / บีอีเอก

(นายทองเปลว กองจันทร์)

อธช.

๐๐๘ ๔๖๐๐/๒
13 107/๒
11 45 น.
กท 8610 /
137.0. 6 / 61

บทสรุปผู้บริหาร

ในเดือนมิถุนายน 2561 กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง ในระบบจัดซื้อจัดจ้างของกรมชลประทานและระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกรมบัญชีกลางจำนวน 3,073 ฉบับ ผลการตรวจสอบสรุปประเด็นที่สำคัญ ดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบ	สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
<p>ด้านราคากลาง</p> <p>จัดทำราคากลางไม่ถูกต้อง ได้แก่</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. ระยะเวลาก่อสร้าง 60 วัน แต่ใช้ Factor F ที่มีการหักเงินประกันผลงาน 2. ไม่ได้ใช้ Factor F ที่มีการจ่ายเงินล่วงหน้า 3. จัดทำราคากลางซื้อวัสดุ หรืออัตราค่าเช่ารถและเครื่องจักรกลงานดิน สูงกว่าพาณิชย์จังหวัดเผยแพร่ หรือหน่วยงานผู้ควบคุมกำหนด 4. อ้างอิงราคาวัสดุจากพาณิชย์จังหวัดเดียวกันแต่ระยะทางในการคำนวณค่าขนส่งแตกต่างกัน 	<p>สาเหตุและผลกระทบ</p> <p>ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจ ทำให้ราคากลางสูงเกินกว่าที่ควรจะเป็น</p>	<p>การคำนวณราคากลางเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ เพื่อให้ราคากลางมีความถูกต้องเหมาะสมและเป็นธรรม</p>
<p>ด้านแผนจัดซื้อจัดจ้าง</p> <p>หน่วยงานยังขาดการเตรียมความพร้อมในการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งไม่ได้จัดส่งแผนจัดซื้อจัดจ้างให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง</p>	<p>ผลกระทบ</p> <p>ผลการเบิกจ่ายของกรมชลประทานอาจไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้</p>	<p>เมื่อได้รับทราบงบประมาณที่ใช้ในการจัดทำ ควรรีบดำเนินการ จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานให้ความเห็นชอบและจัดส่งแผนจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าว ให้ผู้เกี่ยวข้องและกลุ่มตรวจสอบภายในโดยเร็ว พร้อมทั้งเร่งรัดดำเนินการจัดหาเพื่อให้สามารถลงนามซื้อผูกพันเมื่อได้รับงบประมาณ</p>
<p>ด้านการเผยแพร่</p> <p>ร่างประกาศเผยแพร่ไม่ครบถ้วนทั้ง 2 ระบบ หรือไม่ได้เผยแพร่ในวันที่เดียวกัน</p>	<p>สาเหตุ</p> <p>เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระเบียบ</p>	<p>การเผยแพร่ประกาศต้องดำเนินการภายในวันที่ออกประกาศทั้งในระบบ กรม ชล ป ระ ทาน และ ระบบ ๓ กรมบัญชีกลาง</p>
<p>การกำหนดข้อความในประกาศเชิญชวน</p> <p>ร่างประกาศหรือประกาศเชิญชวนระบุข้อความไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ได้แก่</p>	<p>สาเหตุ</p> <p>เจ้าหน้าที่ขาดการสอบ</p>	<p>หน่วยงานควรตรวจสอบรายละเอียดในประกาศว่าข้อความหรือรายละเอียดอื่น</p>

ประเด็นการตรวจสอบ	สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
อัตราค่าขายเอกสาร ระยะเวลาการยื่นราคา ข้อความเกี่ยวกับเงินจ่ายล่วงหน้า หรือการใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ ระยะเวลาการยื่นราคา การรับประกัน ความชำรุดบกพร่องของงานก่อสร้าง การกำหนดอัตราค่าปรับ	ทานข้อมูลให้ถูกต้อง ก่อนเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในประกาศเชิญชวน	ว่ามีความครบถ้วน ถูกต้อง สอดคล้อง เป็นไปตามระเบียบหรือแนวทางที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้ไม่ต้องมาจัดทำประกาศเปลี่ยนแปลงหรือประกาศยกเลิกในภายหลัง

การติดตามผลการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละเขตพื้นที่ ได้ดำเนินการประสานงานกับหน่วยงานผู้รับผิดชอบที่ได้ตรวจพบข้อสังเกตและชี้แจงโดยตรงแล้ว ตลอดจนได้มีบันทึกแจ้งข้อสังเกตและให้ข้อเสนอแนะจำนวน 25 ฉบับ เพื่อให้หน่วยงานปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 คำสั่งกรมชลประทาน และกฎระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจะได้ติดตามผลในการตรวจสอบเดือนต่อไป

สรุปประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ด้าน	รายละเอียด	จำนวน (ฉบับ)
ราคากลาง	จัดทำราคากลางไม่ถูกต้อง ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควรจะเป็น เช่น งานจ้างก่อสร้างไม่ได้ใช้ Factor F ที่มีการจ่ายเงินล่วงหน้า หรืออัตราค่าเช่ารถและเครื่องจักรกลงานดินสูงกว่าที่หน่วยงานผู้ควบคุมกำหนด หรือราคาวัสดุที่นำมาใช้ในการคำนวณกลางสูงกว่าราคาที่พาณิชย์จังหวัดเผยแพร่ หรืองานเดียวกันมีการจัดซื้อวัสดุที่ได้อ้างอิงราคาจากพาณิชย์จังหวัดเดียวกัน แต่มีระยะทางแตกต่างกัน หรือใช้อัตราภาษีมูลค่าเพิ่มสูงกว่าที่กรมสรรพากรกำหนด	๑๘
การเผยแพร่	ระยะเวลาในการเผยแพร่ร่างประกาศฯ หรือประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคาในระบบกรมชลประทานและระบบกรมบัญชีกลางมีความแตกต่างกัน	๗
ข้อความในประกาศจัดซื้อจัดจ้าง	ร่างประกาศหรือประกาศเชิญชวน ระบุข้อความไม่ถูกต้องครบถ้วน ได้แก่ อัตราค่าขายเอกสาร ระยะเวลาการยื่นราคา ข้อความเกี่ยวกับเงินจ่ายล่วงหน้าหรือการใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ ระยะเวลาการยื่นราคาของงานจ้างก่อสร้าง การรับประกันความชำรุดบกพร่องของงานก่อสร้าง การกำหนดอัตราค่าปรับ	๓๕
สาเหตุการยกเลิกประกาศจัดซื้อจัดจ้าง	๑. จากผู้ยื่นข้อเสนอ เช่น มีผู้ผ่านการคัดเลือกเพียงรายเดียว ไม่มีผู้ยื่นเสนอราคา ผู้เสนอราคาไม่ขอยื่นราคาต่อ ผู้เสนอราคาปฏิบัติไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขเฉพาะ ผู้เสนอราคาเสนอสูงกว่าวงเงินงบประมาณ หรือขอยกเลิกสัญญากับผู้เสนอราคาต่ำสุดเนื่องจากไม่จัดส่งวัสดุตามเงื่อนไขในสัญญา	๕๔
	๒. มีความคลาดเคลื่อนในเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น วงเงินหลักประกันของ รายละเอียดเงื่อนไขเฉพาะ รายการใบแจ้งปริมาณงาน วันที่เสนอราคา ระยะเวลาการส่งมอบพัสดุ รายละเอียดวัสดุ ชื่อรายการงาน เปลี่ยนแปลงคณะกรรมการเงื่อนไขการจ่ายเงินล่วงหน้าและเงินประกันผลงานหักไม่สอดคล้องกับการคำนวณราคากลาง เงื่อนไขค่าปรับ ระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่อง อัตราค่าขายเอกสาร หรือจำนวนเงินที่ชนะการเสนอราคา	๗๐
	๓. จากการเผยแพร่ เช่น ไม่ได้เผยแพร่ประกาศในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน หรือดำเนินการในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐไม่ครบถ้วนถูกต้องทำให้ประกาศไม่ได้เผยแพร่ในระบบหรือเลือกวิธีการประกาศไม่ถูกต้อง หรือเอกสารแนบไม่ครบถ้วนไม่สมบูรณ์ หรือต้องการแก้ไขข้อมูลผู้ยื่นข้อเสนอในระบบฯ	๒๔

ด้าน	รายละเอียด	จำนวน (ฉบับ)
	๔. มีความคลาดเคลื่อนในการคำนวณราคากลาง การคิดปริมาณงาน หรือการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง หรือปรับรูปแบบข้อกำหนดในการใช้ยางพารา หรือปรับแบบก่อสร้าง	๘๘
	๕. อำนาจในการสั่งซื้อสั่งซื้อไม่สอดคล้องตามคำสั่งกรมชลประทาน	๒
	๖. ไม่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ หรืองบประมาณที่ไม่รับไม่เพียงพอ หรือการใช้งบประมาณไม่ถูกต้อง	๑๐

**รายงานผลการตรวจสอบการประกาศจัดซื้อจัดจ้างทางอิเล็กทรอนิกส์
และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง
ประจำปี เดือน มิถุนายน 2561**

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้การเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานต่างๆ เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ข้อมูลในประกาศจัดซื้อจัดจ้าง มีความถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้องกับระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี
3. เพื่อให้การ จัดซื้อจัดจ้างในแต่ละวิธีการจัดหา โดยเฉพาะวิธีการประกวดราคาด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อติดตามและเร่งรัดการ จัดหาตามแผนจัดซื้อจัดจ้างรวมทั้งผลการดำเนินงาน ให้เป็นไปตามแผนที่วางไว้ ตลอดจนวิเคราะห์และให้ข้อเสนอแนะหรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี พ.ศ.2561 ได้วางแผนเพื่อสอบทานการปฏิบัติงานด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Compliance Audit), การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit), การตรวจสอบสารสนเทศ (Information Technology Audit) และการตรวจสอบการบริหาร (Management Audit) โดยกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ ดังนี้

1. หน่วยรับตรวจที่ตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้างจำนวน 317 หน่วยงาน โดยสุ่มตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้างที่เผยแพร่ทางระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ซึ่งประกอบด้วย

1.1 การจัดหาที่มีประกาศเชิญชวนโดยสุ่มตรวจสอบร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา ประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (E-bidding) ประกาศเปลี่ยนแปลง ประกาศรายชื่อผู้ผ่านการตรวจสอบผู้ไม่มีผลประโยชน์ร่วมกัน ประกาศยกเลิก ประกาศรายชื่อผู้ชนะการเสนอราคา และประกาศขายทอดตลาด

1.2 การจัดหาที่ไม่มีประกาศเชิญชวนได้แก่ วิธีเฉพาะเจาะจง และวิธีคัดเลือก ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ที่มีวงเงินตั้งแต่ 500,000 บาทขึ้นไป

2. สุ่มตรวจสอบแผนจัดซื้อจัดจ้างและสำเนาประกาศจัดซื้อจัดจ้าง จากกิจกรรมที่ดำเนินการจัดหาจาก งบประมาณรายจ่ายประจำปีของกรมชลประทาน เงินนอกงบประมาณ งบกลาง เงินกู้ และงบประมาณที่หน่วยงานในส่วนท้องถิ่นได้รับการสนับสนุนตามยุทธศาสตร์แผนการพัฒนาจังหวัด (Area Approach) และ/หรือกลุ่มจังหวัด

3. สุ่มตรวจสอบ ติดตาม ความก้าวหน้าผลการดำเนินงานของแต่ละหน่วยงานจำนวน 317 หน่วยงานในระบบติดตามแบบ Online จาก Web Page ของกองแผนงาน กรมชลประทาน

ระยะเวลาการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ 1-30 มิถุนายน 2561

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายใน 20 คน และพนักงานราชการจำนวน 3 คน

ผลการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้างในเดือนมิถุนายน 2561 จำนวน 3,073 ฉบับ แยกตามประเภทของประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และแหล่งที่ใช้งบประมาณตามตาราง ดังนี้

ประเภทประกาศจัดซื้อจัดจ้าง	เงินกู้	งบประมาณตามยุทธศาสตร์แผนการพัฒนาจังหวัด	งบกลาง	กันขาย หรือ กันเหลื่อมปี	งบประมาณ 61
ร่างประกาศและร่างเอกสารฯ	-	6	12	6	362
ประกวดราคาด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ (e- Bidding)	2	30	44	32	798
ราคากลางวิธีคัดเลือก	-	2	2	6	118
ราคากลางวิธีเฉพาะเจาะจง	-	2	10		86
ยกเลิก	-	6	10	6	226
เปลี่ยนแปลง	-		2	2	46
ผลการจัดซื้อจัดจ้าง	-	42	30	38	1132
ขายทอดตลาด	-	-	-	-	15
รวม	2	88	110	90	2783

2. สุ่มตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการจัดหาโดยใช้งบประมาณจาก เงินงบประมาณของกรมชลประทาน เงินนอกงบประมาณ งบกลาง เงินกู้ และงบประมาณจังหวัดหรือกลุ่มจังหวัด จำนวน 10,553 รายการงาน ตามแผนภูมิและตาราง ดังนี้

แผนงาน / ผลผลิต / โครงการ	จำนวนรายการงาน
งบประมาณการบริหารงานจังหวัด และ/หรือกลุ่มจังหวัด	319
งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ	6640
เงินนอกงบประมาณ	1260
เงินกันเหลื่อมปี	209
งบกลาง	51
งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม (ไทยนิยม)	2074
รวม	10553

ประเด็นที่ 1 ด้านแผนจัดซื้อจัดจ้าง

หน่วยงานไม่ได้จัดส่งแผนจัดซื้อจัดจ้างให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการจัดหาแล้ว 3280 ประกาศ 1460 กิจกรรม หรือเป็นกิจกรรมที่ได้รับการโอนเปลี่ยนแปลงการจัดสรรงบประมาณแล้ว จำนวน 2091 กิจกรรมทำให้ขาดข้อมูลในการเร่งรัดติดตามการจัดซื้อจัดจ้าง

ข้อเสนอแนะ

เมื่อหน่วยงานได้รับทราบงบประมาณที่ใช้ในการจัดหา ควรจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง เมื่อหัวหน้าหน่วยงานได้เห็นชอบแผนจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละกิจกรรมแล้ว เร่งรัดการจัดหาให้เป็นไปตามระยะเวลาที่ได้กำหนดพร้อมทั้งจัดส่งแผนจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าวให้กลุ่มตรวจสอบภายในโดยเร็วด้วย

ประเด็นที่ 2 ด้านการคำนวณราคากลาง

หลายหน่วยงานคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง ทำให้มีผลกระทบต่อราคากลาง มีวงเงินสูงกว่าที่ควรจะเป็นดังนี้

2.1 ในการคำนวณราคากลางงานจ้างก่อสร้าง ไม่ใช้อัตรา Factor F ที่มีการจ่ายเงินล่วงหน้า ทำให้ราคากลางสูงกว่าที่ควรจะเป็น

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากคำสั่งกรมชลประทานที่ 195/2560 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2560 เรื่องการบริหารงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของกรมชลประทาน ข้อ 7:2 ที่กำหนดว่า การจ้างก่อสร้างโดยวิธีประกาศเชิญชวน วิธีคัดเลือก หรือวิธีเฉพาะเจาะจงที่มีวงเงินเกิน 500,000 บาท ให้จ่ายล่วงหน้าได้ในอัตราไม่เกินร้อยละ 15

2.2 กำหนดราคากลางโดยใช้ Factor F ที่มีเงินประกันผลงานหักร้อยละ 10 ซึ่งการหักเงินประกันผลงานนั้นการจ่ายเงินแต่ละงวดจะต้องหักเงินจำนวนร้อยละ 10 ของเงินที่ต้องจ่ายในงวดนั้นเพื่อเป็นประกันผลงาน ในกรณีที่เงินประกันผลงานจะต้องถูกหักไว้ทั้งสิ้นไม่ต่ำกว่า 6 เดือน ทำให้ไม่สอดคล้องกับการก่อสร้างที่มีระยะเวลาเพียง 60 นับถัดจากวันที่ได้รับหนังสือแจ้งให้เริ่มทำงาน อีกทั้งถ้าไม่กำหนดให้หักเงินประกันผลงาน ราคากลางจะต่ำกว่าที่หน่วยงานคำนวณได้ ดังนี้

2.3 อัตราค่าเช่ารถและเครื่องจักรกลงานดินสูงกว่าอัตราค่าเช่าเครื่องจักรกลและยานพาหนะที่สำนักเครื่องจักรกลกำหนด หรือจัดทำราคากลางซื้อวัสดุ มีราคาที่ยังไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่มและค่าขนส่งสูงกว่าที่พาณิชย์จังหวัดอ้างอิง

2.4 การคำนวณราคากลางซื้อวัสดุ 2 รายการโดยอ้างอิงราคาจากพาณิชย์จังหวัดเดียวกัน แต่ระยะทางที่ใช้ในการคำนวณค่าขนส่งมีความแตกต่างกัน

2.5 คำนวณภาษีมูลค่าเพิ่มสูงเกินกว่าพระราชกฤษฎีกาออกตามความในประมวลรัษฎากรว่าด้วยการลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่ม (ฉบับที่ 646) พ.ศ.2560 กำหนดให้ลดอัตราภาษีมูลค่าเพิ่มและคงจัดเก็บในอัตราร้อยละ 7

ข้อเสนอแนะ

การคำนวณราคากลางที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จะสะท้อนถึงราคาที่ต้องเหมาะสมและเป็นธรรม รวมทั้งการจัดซื้อจัดจ้างควรดำเนินการด้วยความโปร่งใส และเปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม

ประเด็นที่ 3 ด้านการเผยแพร่

3.1 เผยแพร่ร่างประกาศและร่างประกวดราคาในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน หรือระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมบัญชีกลางเพียงระบบใดระบบหนึ่ง หรือเอกสารที่นำมาเผยแพร่ไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 46 กำหนดให้นำร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาเผยแพร่ทั้งในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐ

3.2 การเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP) และระบบจัดซื้อกรมชลประทาน ไม่ถูกต้อง ครบถ้วน เช่น ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา กำหนดระยะเวลาสิ้นสุดการพิจารณาแตกต่างกัน หรือการเผยแพร่ประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคาไม่ได้เผยแพร่ข้อมูลในวันเดียวกันทั้ง 2 ระบบ

ข้อเสนอแนะ

ระยะเวลาในการรับฟังความคิดเห็นร่างขอบเขตของงานและรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมบัญชีกลางและกรมชลประทานจะต้องเริ่มต้นและสิ้นสุดในวันเดียวกัน เพื่อป้องกันข้อร้องเรียนที่อาจจะเกิดขึ้นในภายหลัง อีกทั้งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 59 กำหนดว่าเมื่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบรายงานผลการพิจารณาและผู้มีอำนาจสั่งซื้อหรือสั่งจ้างแล้ว ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ประกาศผลผู้ชนะการซื้อหรือจ้าง ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐภายในระยะเวลาที่กำหนด

ดังนั้นการเผยแพร่ในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน และระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมบัญชีกลางจะต้องดำเนินการภายในวันเดียวกัน

3.3 การเผยแพร่ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ 500,000 บาท สำหรับการจัดหาโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ วิธีเฉพาะเจาะจง หรือวิธีคัดเลือก ในระบบการจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน และ/หรือระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมบัญชีกลาง พบข้อสังเกตดังนี้

3.3.1 ไม่ได้เผยแพร่รายละเอียดการคำนวณราคากลาง ในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน และระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมบัญชีกลาง

3.3.2 ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ระบุข้อมูลไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามแนวทางที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงานจะต้องถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติประกอบรัฐธรรมนูญว่าด้วยการป้องกันและปราบปรามการทุจริต (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2554 มาตรา 103/7 และคณะรัฐมนตรีมีมติเมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2556 เห็นชอบตามแนวทางที่สำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติเสนอ ซึ่งยังมีผลใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน

อีกทั้ง ตาราง ป.ป.ช. จะต้องระบุข้อมูลให้ครบถ้วน เพื่อให้ทราบว่าการคำนวณราคากลางมีความเป็นปัจจุบัน หรือการจัดซื้อดังกล่าวกำหนดราคาอ้างอิงจากแหล่งใด เช่น ราคามาตรฐานที่สำนักงานงบประมาณกำหนด ราคาซื้อครั้งล่าสุด ราคาพาณิชย์จังหวัดใดเดือนใด หรือถ้าใช้ราคาตลาดเป็นราคาอ้างอิงให้ระบุชื่อบริษัท ห้างหุ้นส่วน ฯ ที่สืบราคา โดยไม่ต้องลงราคาของแต่ละรายที่สืบมา

ประเด็นที่ 4 ด้านการกำหนดข้อความในประกาศเชิญชวน

4.1 กำหนดอัตราค่าขายเอกสารในประกาศประกวดราคาไม่สอดคล้องตามแนวทางคำสั่งกรมชลประทาน

ข้อเสนอแนะ

การกำหนดอัตราค่าขายเอกสารงานที่มีช่างงานจ้างก่อสร้าง ขอให้ดำเนินการตามคำสั่งกรมชลประทานที่ 195/2560 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2560 เรื่อง การบริหารงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของกรมชลประทาน ข้อ 6 การกำหนดอัตราค่าขายเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

4.2 ระบุข้อความเกี่ยวกับเงินจ่ายล่วงหน้าในประกาศเชิญชวน ไม่สอดคล้องกับการคำนวณราคากลาง เช่น คำนวณราคากลางใช้ Factor F ที่มีการจ่ายเงินล่วงหน้าร้อยละ 15 แต่ไม่กำหนดข้อความดังกล่าวไว้ในประกาศเชิญชวน หรือมีการกำหนดข้อความไว้แต่การคำนวณไม่ได้ใช้ Factor F ที่มีการจ่ายเงินล่วงหน้า

ข้อเสนอแนะ

การกำหนดข้อความเกี่ยวกับเงินจ่ายล่วงหน้า จะต้องสอดคล้องกับการคำนวณราคากลาง หากใช้ตาราง Factor F ที่มีเงินล่วงหน้าจ่ายก็จะต้องระบุข้อความดังกล่าวไว้ในประกาศเชิญชวนด้วย ทั้งนี้ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 89 กำหนดว่าการจ่ายเงินล่วงหน้าจะต้องกำหนดอัตราค่าพัสดุที่จะจ่ายล่วงหน้าไว้เป็นเงื่อนไขในเอกสารประกวดราคาและประกาศเชิญชวนด้วย

4.3 รายละเอียดรายการงานที่กำหนดให้ผู้รับจ้างดำเนินการ มีลักษณะเป็นงานชุด หรือชุดลอก คู คลอง สระหรือหนอง ซึ่งเป็นงานดินที่ไม่มีการคาดคอนกรีต แต่เอกสารประกวดราคากำหนดให้ผู้รับจ้างจะต้องรับประกันความชำรุดบกพร่องของงานก่อสร้างไม่น้อยกว่า 2 ปี

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร.0202/ว.1 ลงวันที่ 3 มกราคม 2537 เรื่อง มาตรการป้องกันหรือลดโอกาสในการสมยอมกันในการเสนอราคา ที่ให้กำหนดระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่องของงานก่อสร้างไม่น้อยกว่า 2 ปี เว้นแต่งานก่อสร้างที่โดยสภาพสมควรยกเว้นให้ผู้รับจ้างไม่ต้องรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องเป็นระยะเวลา 2 ปี ได้แก่

- ถนนลูกรัง งานดิน
- งานชุด หรือชุดลอก คู คลอง สระหรือหนอง ซึ่งเป็นงานดินที่ไม่มีการคาดคอนกรีต

4.4 ไม่ได้ใช้เอกสารที่ดำเนินการในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ มาเผยแพร่ประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน ทำให้ระยะเวลาในการขอซื้อเอกสาร หรือวันที่ยื่นข้อเสนอและเสนอราคา มีความแตกต่างจากเอกสารที่เผยแพร่ในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกรมบัญชีกลาง

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.60 ข้อ 9 กำหนดว่าให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ดังนั้นหน่วยงานต้องพิมพ์เอกสารในระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการเผยแพร่ที่ระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน

4.5 เอกสารประกวดราคาไม่ได้กำหนดอัตราค่าปรับ กรณีผู้รับจ้างนำงานที่รับจ้างไปจ้างช่วง ให้ผู้อื่นทำอีกทอดหนึ่งโดยไม่ได้รับอนุญาตจากกรม หรือกำหนดอัตราค่าปรับงานซื้อไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากตามหนังสือกองทัสดุที่ ผอ.พด.8803/2560 ลงวันที่ 23 พฤศจิกายน 2560 กำหนดว่า กรณีผู้รับจ้างนำงานที่รับจ้างไปจ้างช่วงให้ผู้อื่นทำอีกทอดหนึ่ง โดยไม่ได้รับอนุญาตจากกรม กรมจะกำหนดค่าปรับสำหรับการฝ่าฝืนดังกล่าวเป็นจำนวนร้อยละ 10.00 ของวงเงินของงานจ้างช่วงนั้น

อีกทั้งตามคำสั่งกรมที่ 195/2660 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2560 ข้อ 11 ได้กำหนดอัตราค่าปรับของสัญญาซื้อขายหรือสัญญาจ้างไว้ว่าสัญญาซื้อขายหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราตายตัวร้อยละ 0.20 ของราคาพัสดุที่ยังไม่รับมอบ และสัญญาจ้างหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวัน เป็นจำนวนเงินตายตัวในอัตราร้อยละ 0.10 ของราคางานจ้างนั้นแต่จะต้องไม่ต่ำกว่าละวันละ 100 บาท (หนึ่งร้อยบาทถ้วน)

4.6 ประกาศเชิญชวนงานจ้างก่อสร้างที่อยู่ในเงื่อนไข หลักเกณฑ์ ประเภทงานก่อสร้าง ที่กำหนดให้ใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ แต่หน่วยงานไม่ได้กำหนดข้อความเกี่ยวกับเงื่อนไขการนำสัญญาแบบปรับราคาได้ (Escalation Factors) ไว้ในประกาศเชิญชวน

ข้อเสนอแนะ

ตามมติคณะรัฐมนตรีแจ้งโดยหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร.0203/ว 109 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2532 กำหนดว่าการจะนำสัญญาแบบปรับราคาได้ไปใช้ ผู้ว่าจ้างต้องแจ้งและประกาศให้ผู้รับจ้างทราบไว้ในประกาศเชิญชวนด้วย

4.7 เอกสารประกวดราคางานจ้างก่อสร้าง กำหนดระยะเวลาให้ผู้ยื่นข้อเสนอยื่นราคาน้อยกว่า 240 วันตั้งแต่วันเสนอราคา

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากคำสั่งกรมชลประทานที่ 195/2560 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2560 ข้อ 5.2 กำหนดว่าระยะเวลาการยื่นราคาของงานจ้างก่อสร้างจะต้องกำหนดเป็นจำนวน 240 วันตั้งแต่วันเสนอราคา

ข้อสังเกตอื่น

ในเดือนมิถุนายน 2561 มีประกาศจัดซื้อจัดจ้างที่ยกเลิกจำนวน 248 ฉบับ โดยบางสาเหตุเกิดจากความคลาดเคลื่อนของการเผยแพร่ข้อมูลในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกรมบัญชีกลาง หรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงราคากลาง หรือมีความคลาดเคลื่อนในเอกสารการจัดการ หรือกำหนดรายละเอียดเงื่อนไขคุณลักษณะเฉพาะไม่ถูกต้อง

สาเหตุ และผลกระทบ

เจ้าหน้าที่ขาดความระมัดระวัง รอบคอบ ในการสอบทานข้อมูล หรือขั้นตอนการปฏิบัติงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องทำให้ต้องยกเลิกการจัดหาในครั้งก่อน ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างต้องล่าช้าซึ่งอาจมีผลกระทบต่อแผนงานก่อสร้างหรือการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ได้วางไว้

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรจะให้ความระมัดระวัง รอบคอบก่อนเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในประกาศ และดำเนินการเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วนทุกขั้นตอน เพื่อจะได้ไม่ต้องมายกเลิกประกาศจัดซื้อจัดจ้างในภายหลัง

การติดตามผลการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละเขตพื้นที่ ได้ดำเนินการประสานงานกับหน่วยงานผู้รับผิดชอบที่ได้ตรวจพบข้อสังเกตและชี้แจงโดยตรงแล้ว ตลอดจนได้มีบันทึกแจ้งข้อสังเกตและให้ข้อเสนอแนะ จำนวน 25 ฉบับ เพื่อให้หน่วยงานปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 คำสั่งกรมชลประทาน และกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจะได้ติดตามผลการตรวจสอบในเดือนต่อไป



(นางสาวจันทรีตรี วิฒนธรรม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ