



บันทึกข้อความ

เลขทะเบียน E จุรการ..... ๖๖๙๗
14 ก.ย. 2561

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๖๐

ที่ รง ๔/๒๕๖๑ วันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๑

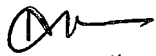
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๑

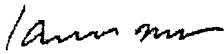
๑) เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง

เพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๑ ตามเอกสารแนบ และโปรดกำชับเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานเพิ่มมากยิ่งขึ้น


๒) เรียน ผอ.ชล.๑๐ฝ่าย๑๐หน.๑๒๑๐

เพื่อโปรดพิจารณา เห็นควรขอ
ขอยกเลิกในสิ่งที่ติดต่อบริษัท และนำผลการ
จัดซื้อไปดำเนินการต่อไปได้ ซึ่งเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป

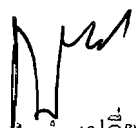

(นางสมพร เกียรติศิริ)
ชก.ชป.๑๐ ๑๕ ก.ย. ๒๕๖๑


(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)
ผอ.กตน.

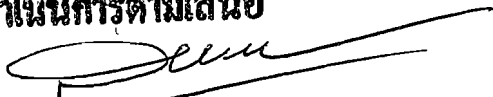
๓) เรียน รอง ผอ.ชล.๑๐, ๑๐๓๑๑๑, ๑๐๓๑๑๑
เพื่อโปรดพิจารณาเป็นฝ่ายบริหาร
เพื่อโปรดพิจารณา และนำผลการ
จัดซื้อไปดำเนินการต่อไปได้ ซึ่งเป็นแนวทางปฏิบัติต่อไป


(สิบเอกคงชนก ดำรงค์สกุล)
เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน
หน.๑๐๓๑๑๑
๑๕ ก.ย. ๒๕๖๑

๓) เรียน


(นางกรรณจิตต์ เปลียนสมัย)
สบท.ชป.๑๐ ๑๕ ก.ย. ๕๖

๔) **ดำเนินการตามเสนอ**


(นายสุชาติ เจริญศรี)
ผส.ชป.๑๐ ๑๗ ก.ย. ๒๕๖๑



E. ๑๑.4/๑๖๖1

รับชด. ๒๐12/๖1
ฉว. ๘๓๒.๒.๖1

บันทึกข้อความ

๒๖๑ 1825/๖1
๒7/๐๖/๖1
11:4๐๑๖

๑๗ 1๑๑๒/๖1
๑๕๕ ๕๘๗๐/๖1
๒๗ ม.๖.๖1
รทบ. ๖๖๗1/๖1
๑๖๖๖1

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร.๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๔๘๐

ที่ รง ๔/๒๕๖๑

วันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน

มกราคม ๒๕๖๑

เรียน รธบ. รธส. รธว. และ รธร.

เพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๑ (ตามเอกสารแนบ)

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตน.

ทราบ ①

(นายทวีศักดิ์ ธนเดโชพล)

รธบ.

- ๘ มิ.ย. ๒๕๖๑

ทราบ

๒๗ มิ.ย. ๒๕๖๑

(นายเฉลิมเกียรติ คงวิเชียรวัฒน์)

รธว.

ทราบ ②

ทราบ

(นายมนัส กำเนิดมณี)

รธร.

(นายประพิศ จันทร์มา)

รธส.

27 มิ.ย. 61



บันทึกข้อความ

RF5-109A/61
15/02/61
19-0426
กท 1982 ใน
16ก.น. 61

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทาน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐

ที่ รง ๔ / ๒๕๖๑

วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๑

เรียน อธช.

กลุ่มตรวจสอบภายในขอรายงานผลการตรวจสอบ การจัดซื้อจัดจ้างทางอิเล็กทรอนิกส์และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานในสังกัดกรมชลประทาน ประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๑ จำนวน ๑๕,๒๗๙ ฉบับ โดยเป็นประกาศที่เผยแพร่ผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกรมบัญชีกลาง ผลการตรวจสอบปรากฏตามรายละเอียดที่แนบ มีประเด็นข้อสังเกตและข้อควรพิจารณา ดังนี้

๑. บางหน่วยงานไม่ได้กำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอของงานจ้างก่อสร้าง ให้เป็นไปตามคำสั่งกรมชลประทานที่ ๑๒๔/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ โดยประเด็นนี้กลุ่มตรวจสอบภายในได้ประสานกองพัสดุให้แจ้งชักข้อความเข้าใจแก่หน่วยงานในสังกัดทราบแล้ว

๒. มีการใช้งบประมาณจากหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างมาจัดซื้อเครื่องปรับอากาศ ซึ่งเครื่องปรับอากาศนั้นเป็นครุภัณฑ์โดยสภาพ ที่มีลักษณะคงทนถาวรตามแนวทางที่สำนักงบประมาณกำหนด ดังนั้นการจัดซื้อดังกล่าวอาจเป็นการใช้เงินไม่ถูกประเภท

๓. การจัดทำราคากลางวัสดุก่อสร้างยังเป็นข้อสังเกตที่ตรวจพบอย่างต่อเนื่อง เช่น กรณีสำนักงานพาณิชย์จังหวัดเผยแพร่ราคาวัสดุไว้ ๒ ยี่ห้อ คณะกรรมการราคากลางนำราคาวัสดุที่มีราคาสูงมาเป็นฐานในการคำนวณ หรือราคากลางซื้อวัสดุใช้ราคาวัสดุ+ค่าขนส่ง*ภาษีมูลค่าเพิ่ม ซึ่งในทางปฏิบัติที่ถูกต้องหน่วยงานต้องใช้ราคาวัสดุที่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม+ค่าขนส่งมากำหนดเป็นราคากลางวัสดุ หรือใช้ข้อมูลราคาที่ไม่เป็นปัจจุบัน เช่น ใช้ข้อมูลราคาวัสดุที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดเผยแพร่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ มาจัดทำราคากลางเดือนมกราคม ๒๕๖๑

๔. การคำนวณค่าขนส่งสูงกว่าอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนด หรือค่าขนส่งที่ระยะทางและราคาน้ำมันที่เท่ากันแต่มีค่ารถบรรทุกที่แตกต่างกัน

ข้อเสนอเพื่อพิจารณา

๑. การจัดซื้อครุภัณฑ์ที่ถูกต้องตามหมวดรายจ่าย นอกจากจะเป็นการใช้จ่ายเงินที่ถูกประเภทแล้ว ยังส่งผลให้สินทรัพย์ในระบบ GFMS ของกรมชลประทานมีความครบถ้วน ดังนั้นหากหน่วยงานมีความจำเป็นที่จะต้องซื้อเครื่องปรับอากาศก็ควรขอเปลี่ยนแปลงรายการงบประมาณให้ถูกต้อง รวมทั้งขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนต่อไปด้วย

๒. การจัดทำราคากลางที่มีข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จะสะท้อนถึงราคาที่ถูกต้อง เหมาะสม เป็นธรรม และความโปร่งใสในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ดังนั้นเห็นควรให้สำนัก กอง ในฐานะผู้กำกับดูแล แจ้งหน่วยงานในสังกัดให้ความสำคัญและกำชับผู้ปฏิบัติในระดับต่างๆ เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการปฏิบัติงานเพิ่มมากยิ่งขึ้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาผลการตรวจสอบ

ดำเนินการตามเสนอ

(นายทองเปลว กองจันทร์)

อธช.

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตน.

สรุปประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ด้าน	รายละเอียด	จำนวน (ฉบับ)
ราคากลาง	๑. กำหนดราคากลางมีระยะเวลาเกินกว่า ๓๐ วันนับถัดจากวันที่หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบ จนถึงวันเผยแพร่	๑๐
	๒. คำนวณราคากลางค่าขนส่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม หรืออัตราค่าขนส่งไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด หรืออ้างอิงราคาวัสดุจากพาณิชย์จังหวัดแต่ระยะทางแตกต่างกัน หรือระยะทางหรือราคาน้ำมันเชื้อเพลิงเดียวกันแต่อัตราค่าขนส่งแตกต่างกัน	๓๘
	๓. ใช้ราคาสูงสุดของวัสดุที่พาณิชย์จังหวัดเผยแพร่ มาเป็นฐานในการจัดทำราคากลาง หรือราคาวัสดุสูงกว่าที่พาณิชย์จังหวัดอ้างอิง หรือใช้ราคาพาณิชย์จังหวัดไม่เป็นปัจจุบันโดยมีราคาที่สูงกว่าในเดือนที่คำนวณราคากลาง	๕๐
	๔. จัดซื้อวัสดุ เช่น เหล็กเส้นเสริมคอนกรีต หรือไม้เนื้ออ่อน จัดทำราคากลางโดยใช้ราคาเฉลี่ย	๑๔
	๕. ขอใช้ราคากลางสูงกว่าราคาที่สามารถได้ เนื่องจากได้การบิดเบือนศนนิยม	๖
	๖. จัดทำราคากลางวันเดียวกันแต่กำหนดราคาน้ำมันแตกต่างกัน	๘
การเผยแพร่	๑. ไม่ได้เผยแพร่ร่างประกาศประกวดราคา ประกาศเชิญชวน ประกาศยกเลิกประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคาโดยวิธีเฉพาะเจาะจงหรือวิธีคัดเลือก ในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน	๒๔
	๒. ระยะเวลาในการเผยแพร่ร่างประกาศฯ หรือประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา หรือรายละเอียดเกี่ยวกับราคากลางโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ในระบบกรมชลประทานและระบบกรมบัญชีกลางมีความแตกต่างกัน หรือประกาศบางฉบับที่เผยแพร่แล้วมีการลบข้อมูลออกจากระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน	๒๙
	๓. การจัดหาที่ไม่มีประกาศเชิญชวน ที่มีวงเงินเกินกว่า ๑ ล้านบาท ไม่ได้เผยแพร่รายละเอียดเกี่ยวกับการคำนวณราคากลางในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน	๑๓
	๔. การเผยแพร่ตารางแสดงวงเงินงบประมาณฯ และรายละเอียดการคำนวณราคากลางของการจัดซื้อหรือจ้างโดยวิธีประกวดราคาหรือวิธีเฉพาะเจาะจงระบุรายละเอียดหรือเผยแพร่เอกสาร ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามแนวทางที่กำหนด	๙๓
	๕. ไม่ได้ใช้เอกสารที่ดำเนินการในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์มาเผยแพร่ในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน	๒
ข้อความในประกาศจัดซื้อจัดจ้าง	๑. งานจ้างก่อสร้างระบุคุณสมบัติผู้ประสงค์จะเสนอราคา ไม่สอดคล้องตามคำสั่งกรมชลประทาน	๑๖
	๒. ประกาศเปลี่ยนแปลงคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ ซึ่งมีรายละเอียดแตกต่างจากที่กำหนดไว้ในร่างประกาศและประกาศประกวดราคาด้วยอิเล็กทรอนิกส์	๑

ด้าน	รายละเอียด	จำนวน (ฉบับ)
	๓. ใช้งบประมาณจากหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้างมาจัดซื้อเครื่องปรับอากาศ ซึ่งเป็นครุภัณฑ์โดยสภาพตามแนวทางที่สำนักงบประมาณกำหนด ดังนั้นอาจเป็นการใช้เงินไม่ถูกประเภท	๑
	๔. กำหนดข้อความต่างๆ ไม่ถูกต้องสอดคล้องตามแนวทางที่กำหนด เช่น ข้อความเกี่ยวกับการจ่ายเงินล่วงหน้าไม่สอดคล้องกับการคำนวณราคากลาง การใช้สัญญาแบบปรับราคาได้	๖๖
	๕. การคำนวณราคากลางงานจ้างก่อสร้าง ไม่ใช้ตาราง Factor F ที่มีการจ่ายเงินล่วงหน้า	๒
สาเหตุการยกเลิกประกาศจัดซื้อจัดจ้าง	๑. จากผู้ยื่นข้อเสนอ เช่น มีผู้ยื่นข้อเสนอราคาเพียงรายเดียว ผู้ยื่นข้อเสนอปฏิบัติไม่ถูกต้องตามเงื่อนไขเฉพาะ ไม่มีผู้ขอซื้อเอกสาร ผู้ยื่นข้อเสนอไม่นำต้นฉบับหลักประกันการเสนอราคามายื่นภายในระยะเวลาที่กำหนด ผู้เสนอราคา ยังไม่ได้ลงทะเบียนในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ หรือองค์การทหารผ่านศึกไม่สามารถดำเนินการได้ตามระยะเวลาที่ต้องการ	๗๒
	๒. มีความคลาดเคลื่อนในเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น คุณสมบัติผู้เสนอราคา รายการและขนาดของวัสดุ ชื่อกิจกรรม เงินล่วงหน้าจ่าย รายละเอียดใบแจ้งปริมาณงาน ระยะเวลาการส่งมอบ ปีงบประมาณ หลักประกันการเสนอราคา วงเงินงบประมาณ วงเงินรับราคา รายชื่อผู้ชนะการเสนอราคา รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ วันที่ลงนามในสัญญา เลขประจำตัวผู้เสียภาษีอากร รายชื่อคณะกรรมการกำหนดราคากลาง	๑๙๘
	๓. คำนวณราคากลางคลาดเคลื่อน	๖๐
	๔. คลาดเคลื่อนจากการเผยแพร่ เช่น อีเมลขาดข้อมูลไม่ครบถ้วนหรือถูกตั้งไม่ได้เผยแพร่ในระบบจัดซื้อจัดจ้างทั้ง ๒ ระบบ	๒๘
	๕. ปัญหาสภาพพื้นที่ก่อสร้าง	๔
	๖. ไม่ได้รับอนุมัติงบประมาณ หรือได้รับงบประมาณล่าช้าไม่สามารถทำสัญญาได้ตามกำหนดยिनราคา หรือราคาที่เสนอสูงกว่างบประมาณที่ได้รับ	๑๔

บทสรุปผู้บริหาร

ในเดือนมกราคม 2561 กลุ่มตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้าง ในระบบจัดซื้อจัดจ้างของกรมชลประทานและระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกรมบัญชีกลางจำนวน 15,279 ฉบับ ผลการตรวจสอบสรุปประเด็นที่สำคัญ ดังนี้

ประเด็นการตรวจสอบ	สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
ด้านราคากลาง		
1. การคำนวณราคากลาง มีระยะเวลาการกำหนดราคากลางเกินกว่า 30 วัน นับถัดจากวันที่หัวหน้าหน่วยงานให้ความเห็นชอบ	สาเหตุและผลกระทบ ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้ความเข้าใจ	การคำนวณราคากลางเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ควรดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ เพื่อให้ราคากลางมีความถูกต้อง เหมาะสม และเป็นธรรม
2. คำนวณราคากลางค่าขนส่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม หรือไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด		
3. ใช้ราคาสูงสุดของวัสดุที่พาณิชย์จังหวัดเผยแพร่ มาเป็นฐานในการจัดทำราคากลาง หรือใช้ราคาสูงกว่าพาณิชย์จังหวัดอ้างอิงหรือไม่เป็นปัจจุบัน ซึ่งราคาสูงกว่าในเดือนที่คำนวณราคากลาง		
4. การจัดซื้อเหล็กเส้น หรือไม่เนื้ออ่อน ให้ราคาเฉลี่ย		
5. ใช้ราคากลางสูงกว่าราคาที่คำนวณได้ เนื่องจากได้การปิดเศษศณนิยม		
6. ชื่อวัสดุอ้างอิงราคาจากพาณิชย์จังหวัดแต่กำหนดระยะทางแตกต่างกัน		
7. จัดซื้อวัสดุประเภทเดียวกันในช่วงเวลาเดียวกัน แต่ราคาวัสดุไม่เท่ากัน		
8. จัดทำราคากลางในวันเดียวกัน แต่ราคาน้ำมันที่ใช้ในการคำนวณค่าขนส่งแตกต่างกัน		
ด้านแผนจัดซื้อจัดจ้าง		
หน่วยงานยังขาดการเตรียมความพร้อมในการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งไม่ได้จัดส่งแผนจัดซื้อจัดจ้างให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง	ผลกระทบ ผลการเบิกจ่ายของกรมชลประทานอาจไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่วางไว้	เมื่อได้รับทราบงบประมาณที่ใช้ในการจัดทำ ควรรีบดำเนินการ จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานให้ความเห็นชอบและจัดส่งแผนจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าว ให้ผู้เกี่ยวข้องและกลุ่มตรวจสอบภายในโดยเร็ว พร้อมทั้งเร่งรัดดำเนินการจัดหาเพื่อให้สามารถลงนามซื้อผูกพันเมื่อได้รับงบประมาณ

ประเด็นการตรวจสอบ	สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
ด้านการเผยแพร่		
<p>1. การเผยแพร่ร่างประกาศ ประกาศเชิญชวน ประกาศยกเลิก และประกาศผลผู้ชนะ เผยแพร่ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ทั้ง 2 ระบบในวันที่เดียวกัน หรือประกาศที่ได้เผยแพร่แล้วมีบางฉบับ เจ้าหน้าที่ได้ลบข้อมูลออกจากระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน</p>	<p>สาเหตุ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ</p>	<p>การเผยแพร่ประกาศต้องดำเนินการภายในวันที่ที่ออกประกาศทั้งในระบบกรมชลประทาน และระบบฯ กรมบัญชีกลาง โดยเมื่อเผยแพร่แล้วห้ามลบข้อมูลออกจากระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน</p>
<p>2. การจัดหาที่ไม่มีประกาศเชิญชวนที่มีวงเงินเกินกว่า 1 แสนบาท หลายหน่วยงานไม่ได้เผยแพร่รายละเอียดเกี่ยวกับการคำนวณราคากลางในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน</p>	<p>สาเหตุ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ</p>	<p>การเปิดเผยราคากลางและรายละเอียดเกี่ยวกับการคำนวณราคากลาง เป็นแนวทางที่หน่วยงานจะต้องถือปฏิบัติตามแนวทางที่สำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติกำหนด ซึ่งยังมีผลใช้บังคับอยู่ในปัจจุบัน</p>
<p>3. การเผยแพร่ตารางแสดงวงเงินงบประมาณฯ และ/หรือรายละเอียดการคำนวณราคากลางในระบบจัดซื้อจัดจ้างเพียงระบบใดระบบหนึ่ง หรือรายละเอียดที่เผยแพร่ระบุข้อมูลไม่ถูกต้อง</p>	<p>สาเหตุ ผู้ปฏิบัติงานขาดความรู้</p>	<p>มติคณะรัฐมนตรี กำหนดให้ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกินกว่า 100,000.- บาท ที่ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและระบบจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงาน สำหรับการจัดหาที่ไม่มีประกาศเชิญชวนให้ประกาศข้อมูลดังกล่าวภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติรายงานขอซื้อของจ้าง</p>
การกำหนดข้อความในประกาศเชิญชวน		
<p>1. กำหนดคุณสมบัติผู้ประสงค์จะเสนอราคางานจ้างก่อสร้างไม่สอดคล้องกับคำสั่งกรมชลประทาน</p>	<p>สาเหตุ เจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในระบบ</p>	<p>การกำหนดคุณสมบัติผู้ประสงค์จะเสนอราคางานจ้างก่อสร้างจะต้องถือปฏิบัติตามคำสั่งกรมชลประทานที่ 124/2560 ลงวันที่ 11 สิงหาคม 2560 เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบ</p>
<p>2. ร่างประกาศฯ และประกาศเชิญชวนระบุข้อความไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ได้แก่ ข้อความเกี่ยวกับเงินจ่ายล่วงหน้า การใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ หรือประกาศเปลี่ยนแปลงคุณสมบัติผู้อื่น ข้อเสนอซึ่งแตกต่างจากที่กำหนดไว้ในร่างประกาศและประกาศประกวดราคา</p>	<p>สาเหตุ เจ้าหน้าที่ขาดการสอบถามข้อมูลให้ถูกต้อง ก่อนเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในประกาศเชิญชวน</p>	<p>ควรมีการตรวจสอบรายละเอียดในประกาศว่าข้อความหรือรายละเอียดอื่น ๆ มีความครบถ้วน ถูกต้อง สอดคล้องเป็นไปตามระเบียบหรือแนวทางที่เกี่ยวข้อง เพื่อจะได้ไม่ต้องมาจัดทำประกาศเปลี่ยนแปลงหรือประกาศยกเลิกในภายหลัง</p>

ประเด็นการตรวจสอบ	สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
3. ไม่ได้ใช้เอกสารที่ดำเนินการในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์มาเผยแพร่ร่างประกาศหรือประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบฯ กรมชลประทาน		หน่วยงานของรัฐต้องใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.60 ข้อ 9

การติดตามผลการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละเขตพื้นที่ ได้ดำเนินการประสานงานกับหน่วยงานผู้รับผิดชอบที่ได้ตรวจพบข้อสังเกตและชี้แจงโดยตรงแล้ว ตลอดจนได้มีบันทึกแจ้งข้อสังเกตและให้ข้อเสนอแนะจำนวน 85 ฉบับ เพื่อให้หน่วยงานปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ระเบียบกรมชลประทาน และกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจะได้ติดตามผลในการตรวจสอบเดือนต่อไป

รายงานผลการตรวจสอบการประกาศจัดซื้อจัดจ้างทางอิเล็กทรอนิกส์
และผลการปฏิบัติตามแผนจัดซื้อจัดจ้าง
ประจำปี เดือน มกราคม 2561

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

1. เพื่อให้การเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานต่างๆ เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ คำสั่ง และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
2. เพื่อให้ข้อมูลในประกาศจัดซื้อจัดจ้าง มีความถูกต้อง ครบถ้วน สอดคล้องกับระเบียบข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรี
3. เพื่อให้การจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละวิธีการจัดหา โดยเฉพาะวิธีการประกวดราคาด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง
4. เพื่อติดตามและเร่งรัดการจัดหาตามแผนจัดซื้อจัดจ้างรวมทั้งผลการดำเนินงาน 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 การจัดหาที่ไม่มีประกาศเชิญชวน ได้แก่ วิธีเฉพาะเจาะจง และวิธีคัดเลือก ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560

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

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

ระยะเวลาการตรวจสอบ ระหว่างวันที่ 3-31 มกราคม 2561

ผู้รับผิดชอบการตรวจสอบ นักวิชาการตรวจสอบภายใน 20 คน และพนักงานราชการจำนวน 3 คน

ผลการตรวจสอบ

1. สุ่มตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้างที่ในเดือนมกราคม 2561 จำนวน 15,279 ฉบับ แยกตามประเภทของประกาศจัดซื้อจัดจ้าง และแหล่งที่ใช้งบประมาณตามตาราง ดังนี้

ประเภทประกาศจัดซื้อจัดจ้าง	เงินกู้	งบประมาณตามยุทธศาสตร์แผนการพัฒนาจังหวัด	งบกลาง	กันขยาย หรือ กันเหลื่อมปี	งบประมาณ 61
ร่างประกาศและร่างเอกสารฯ	2	46	8	8	448
ประกวดราคาด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ (e-Bidding)	8	106	24	36	1284
ราคากลางวิธีคัดเลือก	-	-	-	-	174
ราคากลางวิธีเฉพาะเจาะจง	8	186	46	266	4932
ราคากลางวิธีจ้างที่ปรึกษา	-	-	-	-	-
ยกเลิก	-	26	2	14	334
เปลี่ยนแปลง	-	-	-	6	194
ผลการจัดซื้อจัดจ้าง	10	208	64	302	6536
ขายทอดตลาด	-	-	-	-	1
รวม	28	572	144	632	13903

2. สุ่มตรวจสอบประกาศจัดซื้อจัดจ้างที่ดำเนินการจัดหาโดยใช้งบประมาณจาก เงินงบประมาณของกรมชลประทาน เงินนอกงบประมาณ งบกลาง เงินกู้ และงบประมาณจังหวัดหรือกลุ่มจังหวัด จำนวน 8,339 รายการงาน ตามแผนภูมิและตาราง ดังนี้

แผนงาน / ผลผลิต / โครงการ	จำนวนรายการงาน
งบประมาณการบริหารงานจังหวัด และ/หรือกลุ่มจังหวัด	165
งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ	6695
เงินนอกงบประมาณ	1268
เงินกันเหลื่อมปี	189
งบกลาง	22
	8339

ประเด็นที่ 1 ด้านแผนจัดซื้อจัดจ้าง

หน่วยงานไม่ได้จัดส่งแผนจัดซื้อจัดจ้างให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ซึ่งเป็นกิจกรรมที่ดำเนินการจัดหาแล้ว 4252 ประกาศ 1352 กิจกรรม หรือเป็นกิจกรรมที่ได้รับการโอนเปลี่ยนแปลงการจัดสรรงบประมาณแล้ว จำนวน 1883 กิจกรรม ทำให้ขาดข้อมูลในการเร่งรัดติดตามการจัดซื้อจัดจ้าง

ข้อเสนอแนะ

เมื่อหน่วยงานได้รับทราบงบประมาณที่ใช้ในการจัดหา ควรจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้าง เมื่อหัวหน้าหน่วยงานได้เห็นชอบแผนจัดซื้อจัดจ้างของแต่ละกิจกรรมแล้ว เร่งรัดการจัดทำให้เป็นไปตามระยะเวลาที่ได้กำหนดพร้อมทั้งจัดส่งแผนจัดซื้อจัดจ้างดังกล่าวให้กลุ่มตรวจสอบภายในโดยเร็วด้วย

ประเด็นที่ 2 ด้านการคำนวณราคากลาง

หลายหน่วยงานจัดทำราคากลางไม่ถูกต้อง ทำให้ราคากลางมีวงเงินสูงกว่าที่ควรจะเป็นดังนี้

2.1. กำหนดราคากลางมีระยะเวลาเกินกว่า 30 วัน นับถัดจากวันที่หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางได้คำนวณไว้แล้วจนถึงวันเผยแพร่

2.2. คำนวณราคากลางค่าขนส่งได้รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม หรืออัตราค่าขนส่งไม่สอดคล้องตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

2.3. ใช้ราคาสูงสุดของวัสดุที่พาณิชย์จังหวัดเผยแพร่ มาเป็นฐานในการจัดทำราคากลาง

2.4. การจัดซื้อวัสดุ เช่น เหล็กเส้นเสริมคอนกรีต หรือ ไม้เนื้ออ่อน จัดทำราคากลางโดยใช้ราคาเฉลี่ย ซึ่งคณะกรรมการพิจารณาจัดทำหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างชลประทาน และ การจัดทำอัตราราคาต่อหน่วยงานก่อสร้างชลประทาน มีมติให้ใช้ราคาวัสดุแยกตามขนาดที่แบบก่อสร้างกำหนด

2.5. ขอใช้ราคากลางสูงกว่าราคาที่คำนวณได้ เนื่องจากได้การบิดเบือนเทคนิค

2.6. จัดซื้อวัสดุอ้างอิงราคาจากพาณิชย์จังหวัดแต่กำหนดระยะเวลาทางแตกต่างกัน

2.7. การจัดซื้อวัสดุประเภทเดียวกันในช่วงเวลาเดียวกัน แต่ราคาวัสดุไม่เท่ากัน

2.8. จัดทำราคากลางในวันเดียวกัน แต่ราคาน้ำมันที่ใช้ในการคำนวณค่าขนส่งแตกต่างกัน

2.9. การจัดทำราคากลางซื้อวัสดุสูงกว่าที่พาณิชย์จังหวัดอ้างอิง หรือใช้ราคาพาณิชย์จังหวัดไม่เป็นปัจจุบันโดยมีราคาที่สูงกว่าในเดือนที่คำนวณราคากลาง

ข้อเสนอแนะ

การคำนวณราคากลางที่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด จะสะท้อนถึงราคาที่ถูกต้องเหมาะสมและเป็นธรรม รวมทั้งการจัดซื้อจัดจ้างควรดำเนินการด้วยความโปร่งใส และเปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม

ประเด็นที่ 3 ด้านการเผยแพร่

3.1. มีหลายหน่วยงานไม่ได้เผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา ประกาศประกวดราคาด้วยอิเล็กทรอนิกส์ หรือประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคาโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องจะต้องดำเนินการเผยแพร่ประกาศที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและหน่วยงานของรัฐ

3.2 ระยะเวลาการเผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา ในระบบจัดซื้อจัดจ้าง กรมชลประทานมีระยะเวลาไม่ครบ 3 วันทำการ

ข้อเสนอแนะ

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 46 กำหนดว่ากรณีที่หน่วยงานของรัฐนำร่างประกาศและร่างเอกสารซื้อหรือจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เผยแพร่เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบการ ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ดำเนินการนำร่างเอกสารดังกล่าวเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐ เป็นเวลาติดต่อกันไม่น้อยกว่า 3 วันทำการ เพื่อให้ผู้ประกอบการมีความคิดเห็นไปยังหน่วยงานของรัฐที่จัดซื้อจัดจ้างโดยตรง โดยเปิดเผยตัว

3.3 ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา หรือประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา เผยแพร่ ข้อมูลไม่ถูกต้องเช่น ระยะเวลาในการวิจารณ์มีความแตกต่างกัน หรือไม่ได้เผยแพร่ประกาศทั้ง 2 ระบบ ภายในวันเดียวกัน หรือในวันที่ผู้มีอำนาจลงนาม

ข้อเสนอแนะ

ตามคำสั่งกรมชลประทานที่ 8/2552 และแก้ไขเพิ่มเติมตามคำสั่งกรมที่ 254/2552 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2552 ข้อ 4 กำหนดให้การเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างทางเว็บไซต์ จะต้องดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในวันที่ออกประกาศ ทั้งในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน และระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

3.4 การจัดหาที่ไม่มีประกาศเชิญชวนที่มีวงเงินเกินกว่า 1 ล้านบาท ได้แก่ วิธีเฉพาะเจาะจง และวิธีคัดเลือก บางหน่วยงานไม่ได้เผยแพร่รายละเอียดเกี่ยวกับการคำนวณราคากลางในระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน

ข้อเสนอแนะ

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

3.5 การเผยแพร่ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินตั้งแต่ 100,000 บาท สำหรับวิธีเฉพาะเจาะจง หรือวิธีคัดเลือก ในระบบการจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน หรือระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมบัญชีกลาง ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ในการจัดซื้อจัดจ้าง (ป.ป.ช.07) ระบุข้อมูลไม่ถูกต้อง ครบถ้วน หรือเอกสารที่เผยแพร่ในระบบไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามแนวทางที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ 12 กุมภาพันธ์ 2556 กำหนดแนวทางให้หน่วยงานของรัฐประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้าง สำหรับการ จัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกินกว่า 100,000.- บาท ที่ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและระบบจัดซื้อจัดจ้างของ หน่วยงาน สำหรับการจัดหาที่ไม่มีประกาศเชิญชวนให้ประกาศข้อมูลดังกล่าวภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติรายงานขอซื้อของจ้าง

และแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลาง ของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (ป.ป.ช) ได้กำหนดแนวทางให้

หน่วยงานถือปฏิบัติ โดยให้ระบุข้อความในตาราง บ.ป.ช. ให้ครบถ้วน เพื่อให้ทราบว่าการจัดซื้อดังกล่าว กำหนดราคาอ้างอิงจากแหล่งใด เช่น ราคามาตรฐานที่สำนักงานประมาณกำหนด ราคาซื้อครั้งหลังสุด ราคาพาณิชย์จังหวัดใดเดือนใด หรือถ้าใช้ราคาตลาดเป็นราคาอ้างอิงให้ระบุชื่อบริษัท ห้างหุ้นส่วน ฯ ที่สืบราคา โดยไม่ต้องลงราคาของแต่ละรายที่สืบมา

3.6 บางหน่วยงานลบร่างประกาศและเอกสารประกวดราคา ประกาศผลผู้ชนะ หรือประกาศยกเลิก ออกจากระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน เนื่องจากต้องการแก้ไขรายละเอียดที่เผยแพร่ไว้แล้ว

ข้อเสนอแนะ

การลบข้อมูลประกาศจัดซื้อจัดจ้างออกจากระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน เป็นการดำเนินงานที่ไม่สอดคล้องคำสั่งกรมชลประทานที่ 254/2552 ลงวันที่ 9 ตุลาคม 2552 ที่กำหนดว่าเมื่อเผยแพร่ข้อมูลทางเว็บไซต์แล้วห้ามทำการลบข้อมูลออกจากระบบ

3.7 ไม่ได้ใช้เอกสารที่ดำเนินการในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ มาเผยแพร่ร่างประกาศหรือประกาศประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ในระบบฯ กรมชลประทาน จำนวน 2 ฉบับ

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.60 ข้อ 9 กำหนดว่าให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ดังนั้นหน่วยงานต้องพิมพ์เอกสารในระบบอิเล็กทรอนิกส์มาใช้ในการเผยแพร่ที่ระบบจัดซื้อจัดจ้างกรมชลประทาน

ประเด็นที่ 4 ด้านการกำหนดข้อความในประกาศเชิญชวน

4.1 กำหนดผลงานของคุณสมบัติผู้ประสงค์จะเสนอราคางานจ้างก่อสร้างในประกาศเชิญชวน ไม่สอดคล้องตามแนวทางที่กองพัสดุได้แจ้งเวียน

ข้อเสนอแนะ

การกำหนดคุณสมบัติผู้ประสงค์จะเสนอราคางานจ้างก่อสร้างจะต้องถือปฏิบัติตามคำสั่งกรมชลประทานที่ 124/2560 ลงวันที่ 11 สิงหาคม 2560 เรื่อง แก้ไขคำสั่งกรมชลประทานที่ 15/2555 ลงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2555 ข้อ 5.5

4.2 ประกาศเปลี่ยนแปลงคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ ซึ่งมีรายละเอียดแตกต่างจากที่หน่วยงานได้กำหนดไว้ในร่างประกาศและประกาศประกวดราคาด้วยอิเล็กทรอนิกส์

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 53 กำหนดว่า การเผยแพร่ประกาศและเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ครั้งใด หากหน่วยงานของรัฐได้กำหนดรายละเอียดของประกาศหรือเอกสารประกวดราคา หรือขอบเขตของรายหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้างไม่ถูกต้อง หรือไม่ครบถ้วนในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ว่าทั้งหมดหรือแต่บางส่วน ให้หน่วยงานของรัฐยกเลิกการดำเนินการซื้อหรือการจ้างในครั้งนั้น แล้วดำเนินการใหม่ให้ถูกต้องต่อไป

4.3 จัดซื้อเครื่องปรับอากาศจำนวน 12 เครื่อง จากงานปรับปรุงระบบปรับอากาศภายในหมวดค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รหัสแหล่งของเงิน 6111320 ซึ่งสอดคล้องกับชื่องานตามแบบประมาณการ (ขป.325) ที่หน่วยงานจัดทำเพื่อขอตั้งงบประมาณ

เนื่องจากเครื่องปรับอากาศเป็นครุภัณฑ์โดยสภาพที่มีลักษณะคงทนถาวร ตามหนังสือสำนักงบประมาณ ต่วนที่สุด ที่ นร 0704/ว 68 ลงวันที่ 29 เมษายน 2558 เรื่องการปรับปรุงหลักเกณฑ์การ

จําแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ ทั้งนี้ หากหน่วยงานดำเนินการจัดซื้อเครื่องปรับอากาศจากหมวด
ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง รหัสแหล่งของเงิน 6111320 อาจเป็นการใช้เงินไม่ถูกประเภท

ข้อเสนอแนะ

การจัดซื้อเครื่องปรับอากาศควรจัดซื้อจากหมวดค่าครุภัณฑ์ รหัสแหล่งของเงิน 6111310
กรณีที่เกิดขึ้นหน่วยงานควรประสานกองพัสดุ เพื่อดำเนินการเรื่องสินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง
รวมทั้งดำเนินการขึ้นทะเบียนครุภัณฑ์ให้ถูกต้องครบถ้วนต่อไป

4.4 บางหน่วยงานการคำนวณราคากลางใช้อัตรา Factor F ที่มีการจ่ายเงินล่วงหน้า แต่ไม่ได้
กำหนดข้อความเกี่ยวกับการจ่ายเงินล่วงหน้าไว้ในร่างประกาศฯ หรือประกาศเชิญชวน

ข้อเสนอแนะ

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560
ข้อ 89 กำหนดว่าการจ่ายเงินล่วงหน้าจะต้องกำหนดอัตราค่าพัสดุที่จะจ่ายล่วงหน้าไว้เป็นเงื่อนไขในเอกสาร
ประกวดราคาและประกาศเชิญชวนด้วย

4.5 ร่างประกาศ หรือประกาศเชิญชวนของงานจ้างก่อสร้างที่อยู่ในเงื่อนไข หลักเกณฑ์
ประเภทงานก่อสร้างที่กำหนดให้ใช้สัญญาแบบปรับราคาได้ แต่หน่วยงานไม่ได้กำหนดข้อความเกี่ยวกับ
เงื่อนไขการนำสัญญาแบบปรับราคาได้ (Escalation Factors) ไว้ในประกาศเชิญชวน

ข้อเสนอแนะ

ตามมติคณะรัฐมนตรีแจ้งโดยหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร.0203/ว 109 ลง
วันที่ 24 สิงหาคม 2532 กำหนดว่าการจะนำสัญญาแบบปรับราคาได้ไปใช้ ผู้ว่าจ้างต้องแจ้งและประกาศให้
ผู้รับจ้างทราบไว้ในประกาศเชิญชวนด้วย

4.6 การคำนวณราคากลางงานจ้างก่อสร้างหน่วยงานไม่ใช้ตาราง Factor F ที่มีการจ่ายเงิน
ล่วงหน้า

ข้อเสนอแนะ

เนื่องจากตามคำสั่งกรมชลประทานที่ 195/2560 ลงวันที่ 24 พฤศจิกายน 2560 เรื่อง การ
บริหารงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุของกรมชลประทาน ข้อ 7 กำหนดว่างานจ้างก่อสร้าง
โดยวิธีประกาศเชิญชวน วิธีคัดเลือก หรือวิธีเฉพาะเจาะจง ที่มีวงเงินเกิน 500,000 บาท ให้จ่ายล่วงหน้าได้
ในอัตราไม่เกินร้อยละ 15 ของราคาจ้างตามสัญญา

4.7 ประกาศเชิญชวนที่เผยแพร่ในศูนย์ข้อมูลจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกระทรวงการคลัง ไม่ได้ระบุ
ข้อความหรือระบุข้อความแต่ไม่สอดคล้องกับประกาศที่เผยแพร่ในระบบจัดซื้อจัดจ้างของกรมชลประทาน
ได้แก่ ระยะเวลาเริ่มต้นหรือสิ้นสุดการพิจารณา วันที่ยื่นข้อเสนอ เงื่อนไขการจ่ายเงินล่วงหน้า เนื่องจาก
เจ้าหน้าที่ไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐมาใช้ในการเผยแพร่ที่ระบบจัดซื้อจัดจ้าง
กรมชลประทาน

ข้อเสนอแนะ

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560
ข้อ 9 กำหนดว่าให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์ในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็น
เอกสารประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการที่กำหนด

ประเด็นที่ 5 ข้อสังเกตอื่น

ในเดือนมกราคม 2561 มีประกาศจัดซื้อจัดจ้างที่ยกเลิกจำนวน 376 ฉบับ โดยบางสาเหตุเกิดจากความคลาดเคลื่อนของการบันทึกข้อมูลในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ กรมบัญชีกลาง หรือแก้ไขเปลี่ยนแปลงราคากลาง หรือมีความคลาดเคลื่อนในเอกสารการจัดหา หรือกำหนดรายละเอียดเงื่อนไขคุณลักษณะเฉพาะ ไม่ถูกต้อง

สาเหตุ และผลกระทบ

เจ้าหน้าที่ขาดความระมัดระวัง รอบคอบ ในการสอบทานข้อมูล หรือขั้นตอนการปฏิบัติงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องทำให้ต้องยกเลิกการจัดหาในครั้งก่อน ทำให้การจัดซื้อจัดจ้างต้องล่าช้าซึ่งอาจมีผลกระทบต่อแผนงานก่อสร้างหรือการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่ได้วางไว้

ข้อเสนอแนะ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรจะให้ความระมัดระวัง รอบคอบก่อนเสนอให้ผู้มีอำนาจลงนามในประกาศ และดำเนินการเผยแพร่ประกาศจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วนทุกขั้นตอน เพื่อจะได้ไม่ต้องมายกเลิกประกาศจัดซื้อจัดจ้างในภายหลัง

การติดตามผลการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในแต่ละเขตพื้นที่ ได้ดำเนินการประสานงานกับหน่วยงานผู้รับผิดชอบที่ได้ตรวจพบข้อสังเกตและชี้แจงโดยตรงแล้ว ตลอดจนได้มีบันทึกแจ้งข้อสังเกตและให้ข้อเสนอแนะ จำนวน 85 ฉบับ เพื่อให้หน่วยงานปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ ระเบียบกรมชลประทาน และกฎ ระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งจะได้ติดตามผลในการตรวจสอบเดือนต่อไป

(นางสาวจันทรรตรี วิฒนธรรม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ