



ANNUAL REPORT 2023

รายงานการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

Internal Audit
Agricultural Land Reform Office



พระบรมราโชวาท



การเป็นข้าราชการนั้น สำคัญที่สุดคือต้องมี
ความสุจริต. กล่าวคือ ต้องทำแต่สิ่งที่ดีที่ถูกต้อง
พูดแต่สิ่งที่ดีที่เหมาะสม และคิดแต่สิ่งที่ดีที่เป็นธรรม.
จึงขอให้ข้าราชการทุกคน ปฏิบัติงอบรมคุณธรรมข้อนี้
ให้เจริญงอกงาม.

พระที่นั่งอัมพรสถาน พระราชวังดุสิต
วันที่ ๒๒ มีนาคม พุทธศักราช ๒๕๖๖

คำนำ



กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ได้จัดทำรายงานการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ฉบับนี้ โดยสรุปผลการตรวจสอบที่มีข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน และของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดที่ตรวจสอบสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด ในการตรวจสอบการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การดำเนินงาน และการตรวจสอบอื่น ๆ ที่เบิกจ่ายจากเงินงบประมาณและเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม เพื่อให้หน่วยรับตรวจทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค นำข้อเสนอแนะ มาปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีความถูกต้อง ครบถ้วน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรีของส่วนราชการภายนอกและของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

กลุ่มตรวจสอบภายใน หวังเป็นอย่างยิ่งว่าเนื้อหาในรายงานการตรวจสอบประจำปีฉบับนี้จะเป็นประโยชน์ในการบริหารงานและเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสำหรับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม และผู้ที่เกี่ยวข้อง

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
มกราคม ๒๕๖๗

สารบัญ



ส่วนที่ ๑ ข้อมูลทั่วไป	๖
๑.๑ ความเป็นมา	๗
๑.๒ การตรวจสอบภายใน	๘
๑.๓ สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑๘
ส่วนที่ ๒ สรุปผลการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน ส.ป.ก.	๒๗
๒.๑ แผน – ผลการดำเนินงาน	๒๘
๒.๒ สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ	๓๑
๒.๒.๑ การตรวจสอบการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	๓๒
๒.๒.๒ การตรวจสอบการดำเนินงานกิจกรรมจัดที่ดิน	๔๗
๒.๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างบ่อบาดาล และระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน	๕๒
๒.๒.๔ ประเมินผลการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจ ของหน่วยงาน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์	๖๓
ส่วนที่ ๓ สรุปผลการตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด	๖๕
การตรวจสอบการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ	๖๖
ส่วนที่ ๔ ผลการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ	๘๒
ส่วนที่ ๕ การประชุมปิดตรวจ	๘๕



ส่วนที่ ๑ : ข้อมูลทั่วไป

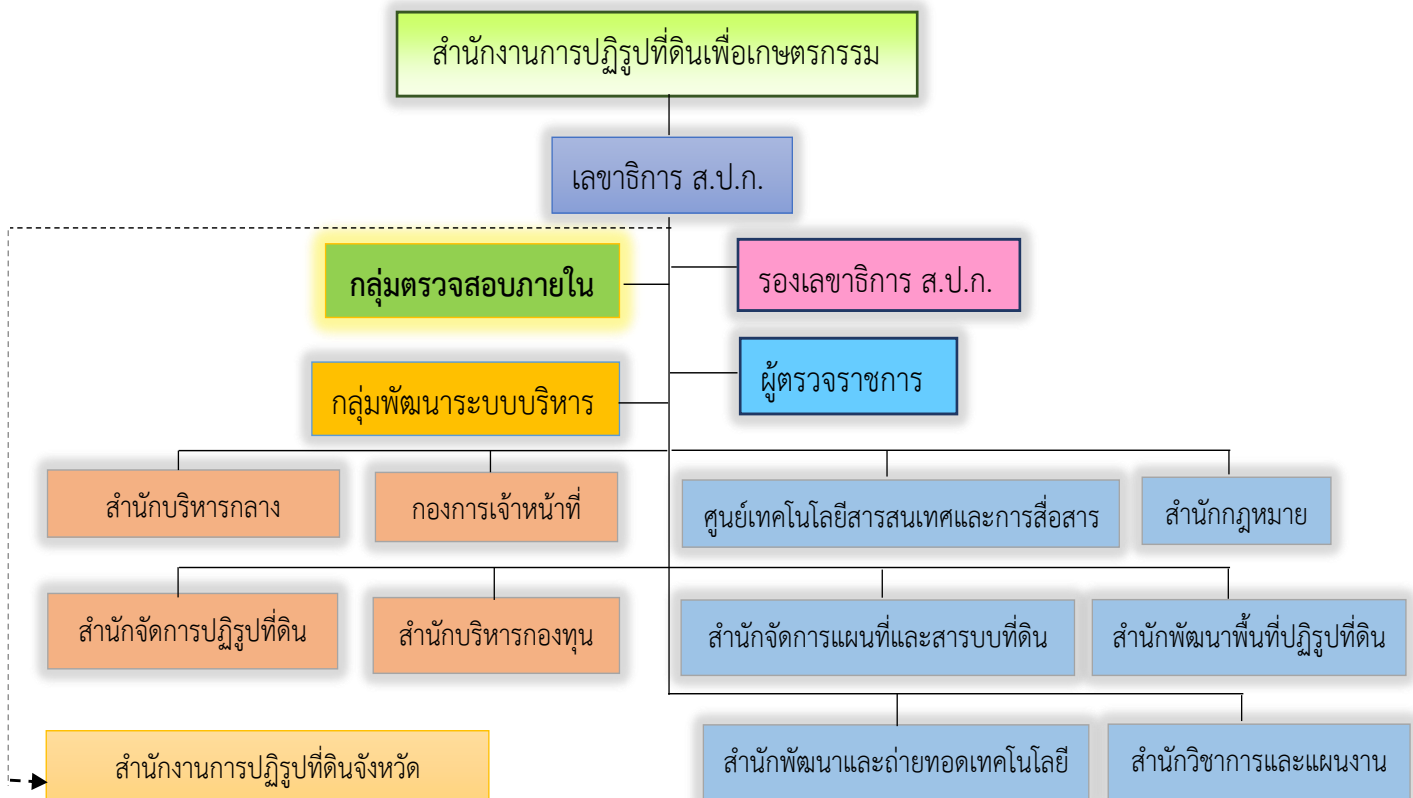
๑.๑ ความเป็นมา

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ พ.ศ. ๒๕๕๒ อาศัยอำนาจตามความในมาตรา ๘ ณ แห่งพระราชบัญญัติบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ ซึ่งแก้ไขเพิ่มเติม โดยพระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๔๓ รัฐมนตรีว่าการกระทรวงเกษตรและสหกรณ์ออกกฎกระทรวงไว้ในราชกิจจานุเบกษา ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๕๒ หน้า ๙ เล่ม ๑๒๖ ตอนที่ ๖ ก ความตอนหนึ่งว่า ...ข้อ ๔ ในสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ให้มีกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่หลักในการตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงาน และสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนักงาน รับผิดชอบขึ้นตรงต่อเลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

โดยมีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

๑. ดำเนินการเกี่ยวกับการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงิน และการบัญชีของสำนักงาน
๒. ปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง หรือที่ได้รับมอบหมาย

โครงสร้างสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม



วิสัยทัศน์

“ พัฒนางานตรวจสอบภายในสู่มาตรฐานการตรวจสอบภายใน ”



พันธกิจ

๑. บริการให้ความเชื่อมั่น
ในการตรวจหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม



๒. บริการให้คำปรึกษาอย่างตรงประเด็น

๓. รับการประเมินจากหน่วยงานภายนอก
ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด



๔. ส่งเสริม สนับสนุนการพัฒนา
บุคลากรอย่างต่อเนื่อง



เป้าประสงค์



คุณภาพงานตรวจสอบภายในได้มาตรฐาน
การตรวจสอบภายใน



บุคลากรเป็นผู้ตรวจสอบภายในอย่างมืออาชีพ

ประเภทงานตรวจสอบ

กรมบัญชีกลาง กำหนดประเภทของงานตรวจสอบภายใน ดังนี้

๑. งานบริการให้ความเชื่อมั่น (Assurance Services) หมายถึง การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระในกระบวนการกำกับดูแล การบริหาร ความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น

๑.๑ การตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) หมายถึง การตรวจสอบความ ถูกต้อง ความครบถ้วน และความเชื่อถือได้ ของข้อมูลการเงิน และรายงานการเงิน การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรฐาน การบัญชี นโยบายการบัญชี กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงการประเมินความเสี่ยง ระบบการควบคุมภายใน และความเป็น ไปได้ที่จะเกิดข้อผิดพลาดและการทุจริต ด้านการเงินการบัญชี

๑.๒ การตรวจสอบการปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (Compliance Audit) หมายถึง การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หลักเกณฑ์ ประกาศ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐาน แนวปฏิบัติ และนโยบายที่กำหนด



ประเภทงานตรวจสอบ

๑.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Audit) หมายถึง การตรวจสอบความประหยัด ความมีประสิทธิภาพ ความมีประสิทธิผล และความคุ้มค่าของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

๑.๔ การตรวจสอบอื่นๆ หมายถึง การตรวจสอบอื่น เช่น การตรวจสอบความมั่นคงปลอดภัยของเทคโนโลยีสารสนเทศ และการตรวจสอบพิเศษ เป็นต้น



๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services) หมายถึง การบริการให้คำปรึกษา แนะนำ และบริการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งลักษณะงานและขอบเขตของงานจะเป็นไปตามข้อตกลงที่ทำขึ้นร่วมกับผู้รับบริการ โดยมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ และปรับปรุงกระบวนการกำกับดูแลการบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น





กฎบัตรการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เพื่อให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม สอดคล้องกับหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๔๗ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดทำกฎบัตรของคณะกรรมการตรวจสอบและกฎบัตรของหน่วยตรวจสอบภายใน กลุ่มตรวจสอบภายใน จึงขอยกเลิกกฎบัตรการตรวจสอบภายใน ฉบับลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๔ และให้ใช้กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้แทน

๑. คำนิยาม

กฎบัตร หมายความว่า เอกสารทางการที่กำหนดวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ และความรับผิดชอบ ในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน หมายถึง กิจกรรมให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของส่วนราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุง ประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

หัวหน้าหน่วยงาน หมายถึง เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

ผู้ตรวจสอบภายใน หมายถึง ผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งจากหัวหน้าหน่วยงาน ให้ปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

หน่วยรับตรวจ หมายความว่า หน่วยงานตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการของ ส.ป.ก. ได้แก่ ราชการบริหารส่วนกลาง จำนวน ๑๒ หน่วยงาน และสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด จำนวน ๗๒ จังหวัด



๒. วัตถุประสงค์

วัตถุประสงค์ ๑.

- เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในได้ปฏิบัติงาน ภายใต้ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบตามบทบาทหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น



วัตถุประสงค์ ๒.

- เพื่อสร้างความเข้าใจตรงกัน และการยอมรับระหว่างหัวหน้าหน่วยงานและผู้ปฏิบัติงาน



วัตถุประสงค์ ๓.

- เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้เป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน



๓. พันธกิจ



๑. บริการให้ความเชื่อมั่นในการตรวจหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม

๒. บริการให้คำปรึกษาอย่างถูกต้องและชัดเจน

๓. รับการประเมินจากภายนอกตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔. ส่งเสริม สนับสนุนการพัฒนาบุคลากรอย่างต่อเนื่อง



๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๔.๑ การปฏิบัติตามมาตรฐานการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๑) มาตรฐานด้านคุณสมบัติ (Attribute Standards) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้บรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบภายใน ภายใต้อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ ด้วยความเชี่ยวชาญในวิชาชีพ ซึ่งมีความเป็นอิสระและตรงใจซึ่งความเที่ยงธรรม และให้มีการประเมินตนเองและการประเมินจากหน่วยงานภายนอกอย่างต่อเนื่อง

๒) มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (Performance Standards) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานให้ครอบคลุมกระบวนการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ได้แก่ การจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีและแผนการตรวจสอบระยะยาว จัดทำแผนการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนการตรวจสอบประจำปี ปฏิบัติงานตรวจสอบรายงานผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไข เพื่อเสนอหัวหน้าหน่วยงานพิจารณาสั่งการและติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

๔.๒ การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๑) สายการบังคับบัญชา

ผู้ตรวจสอบภายในขึ้นตรงต่อหัวหน้าหน่วยงาน โดยมีผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

๒) ขอบเขตการตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบภายใน ประกอบด้วย

๒.๑) ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เสนอแนะการปรับปรุงการบริหารความเสี่ยง การควบคุมและการกำกับดูแลอย่างต่อเนื่อง

๒.๒) สอบทานระบบการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี รวมทั้งข้อกำหนดของหน่วยงาน

๒.๓) ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงานและการเงินการคลัง

๒.๔) ตรวจสอบระบบการดูแลรักษา และความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ

๒.๕) วิเคราะห์และประเมินความมีประสิทธิภาพ ประหยัดและคุ้มค่าในการใช้ทรัพยากร

๓) อำนาจหน้าที่

ผู้ตรวจสอบภายในมีอำนาจหน้าที่ในการตรวจสอบภายใน ดังนี้

๓.๑) มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน ทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ เพื่อรับทราบข้อมูลที่เป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

๓.๒) เสนอรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าหน่วยงาน



๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๓.๓) ให้แจ้งผลการตรวจสอบเฉพาะหน่วยรับตรวจ กรณีตรวจสอบสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด ให้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

๓.๔) ผู้ตรวจสอบภายในไม่เป็นคณะกรรมการหรือคณะทำงานของหน่วยงานที่จะมีผลกระทบต่อความเป็นอิสระในการปฏิบัติงานและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ

๓.๕) ผู้ตรวจสอบภายในต้องไม่ตรวจสอบงานที่ตนเคยทำหน้าที่บริหารหรือปฏิบัติงาน ภายในระยะเวลาหนึ่งปีก่อนการตรวจสอบ

๔) หน้าที่ความรับผิดชอบ

๔.๑) กำหนดเป้าหมาย ทิศทาง ภารกิจงานตรวจสอบภายใน โดยคำนึงถึงการกำกับดูแลที่ดี ความมีประสิทธิภาพของกิจกรรมการบริหารความเสี่ยงและความเพียงพอของการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจ

๔.๒) กำหนดกฎบัตรเป็นลายลักษณ์อักษรและเสนอหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและเผยแพร่หน่วยรับตรวจทราบ รวมทั้งมีการสอบทานความเหมาะสมของกฎบัตรอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง

๔.๓) ให้มีการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน ภายในปีละ ๑ ครั้งและภายนอกทุก ๕ ปี

๔.๔) จัดทำและเสนอแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อพิจารณาอนุมัติภายในเดือนสุดท้ายของปีงบประมาณ กรณีตรวจสอบสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด ให้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ

๔.๕) ปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปีที่ได้รับอนุมัติ

๔.๖) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงาน ภายในเวลาสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

๔.๗) กำหนดให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับรายงาน กรณีเกินกำหนดเวลา ๓๐ วัน ให้ผู้ตรวจสอบภายในติดตามตามช่องทางที่เหมาะสม

๔.๘) ให้คำปรึกษาแก่หัวหน้าหน่วยงาน หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔.๙) ผู้ตรวจสอบภายในต้องพัฒนาองค์ความรู้ที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายใน การควบคุมภายใน หรือการบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อย ๑๘ ชั่วโมงต่อปี

๔.๑๐) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติงานตามมาตรฐานการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ และต้องปฏิบัติตามจรรยาบรรณการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ



๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๕) ความเป็นอิสระและความเที่ยงธรรม

๕.๑) ผู้ตรวจสอบภายในต้องเป็นผู้มีความเป็นอิสระ ปราศจากการแทรกแซงในการกำหนดขอบเขตการปฏิบัติงานและการรายงานผลการตรวจสอบ กรณีที่ถูกแทรกแซงและมีผลกระทบต่อการตรวจสอบภายใน ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายในจะรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงาน

๕.๒) ผู้ตรวจสอบภายในต้องปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรม มีทัศนคติไม่ลำเอียงไปทางใดทางหนึ่ง และหลีกเลี่ยงความขัดแย้งทางผลประโยชน์ มีความเชื่อมั่นในการปฏิบัติงานตามหลักวิชาชีพของผู้ตรวจสอบภายใน

๖) การประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายใน

ผู้ตรวจสอบภายในจัดให้มีการประเมินผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในจากบุคคลหรือคณะบุคคลซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกองค์กรทุก ๆ ๕ ปี และการประเมินตนเองภายในองค์กรทุกปี และให้รายงานผลการประเมินและแผนการปรับปรุงแก้ไขให้หัวหน้าหน่วยงาน ทราบ

๗) จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน

เพื่อให้วิชาชีพการตรวจสอบภายใน ได้รับการยกย่องและเป็นที่ยอมรับจากบุคคลทั่วไป รวมทั้งการตรวจสอบภายในได้มาตรฐาน ผู้ตรวจสอบภายในจึงต้องปฏิบัติภายใต้กรอบความประพฤติที่ดี มีจริยธรรม โดยยึดถือหลักปฏิบัติ ดังนี้

๗.๑) ความซื่อสัตย์

- ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความซื่อสัตย์ ขยันหมั่นเพียร และมีความรับผิดชอบ
- ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และเปิดเผยข้อมูลตามวิชาชีพที่กำหนด
- ไม่เข้าไปเกี่ยวข้องกับการกระทำที่ขัดต่อกฎหมาย หรือไม่เข้าไปมีส่วนร่วมในการกระทำที่อาจนำความเสื่อมเสียมาสู่วิชาชีพการตรวจสอบภายใน หรือสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ
- ให้ความเคารพและสนับสนุนการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับและจรรยาบรรณของทางราชการ

๗.๒) ความเที่ยงธรรม

- ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องหรือสร้างความสัมพันธ์ที่จะนำมาสู่ความขัดแย้งกับผลประโยชน์ของทางราชการ รวมทั้งการกระทำใดที่จะทำให้เกิดอคติ ลำเอียง จนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างเที่ยงธรรม
- ไม่พึงรับสิ่งของใด ๆ ที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เป็นธรรม ในการใช้วิจารณญาณเยี่ยงผู้ประกอบการวิชาชีพพึงปฏิบัติ
- ต้องเปิดเผยหรือรายงานข้อเท็จจริงอันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบ ซึ่งหากละเว้นไม่เปิดเผยหรือไม่รายงานข้อเท็จจริงดังกล่าวแล้ว อาจจะทำให้รายงานบิดเบือนไปจากข้อเท็จจริงหรือเป็นการปิดบังการกระทำผิดกฎหมาย



๔. การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ

๗.๓) การปกปิดความลับ

- มีความรอบคอบในการใช้และรักษาข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงาน
- ไม่นำข้อมูลที่ได้รับจากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง และจะไม่กระทำการใด ๆ ที่ขัดต่อกฎหมาย และประโยชน์ของทางราชการ

๗.๔) ความสามารถในหน้าที่

- ปฏิบัติหน้าที่เฉพาะในส่วนที่ตนมีความรู้ ความสามารถ ทักษะ และประสบการณ์ที่จำเป็นสำหรับการปฏิบัติงานเท่านั้น
- ปฏิบัติหน้าที่โดยยึดหลักมาตรฐานการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
- พัฒนาศักยภาพของตนเอง รวมทั้งพัฒนาประสิทธิภาพและคุณภาพของการให้บริการอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

กฎบัตรการตรวจสอบภายในฉบับนี้ มีผลใช้บังคับตั้งแต่วันที่ เป็นต้นไป

เห็นชอบโดย

(นางสาวพัฒน์นรี อร่ามเรือง)

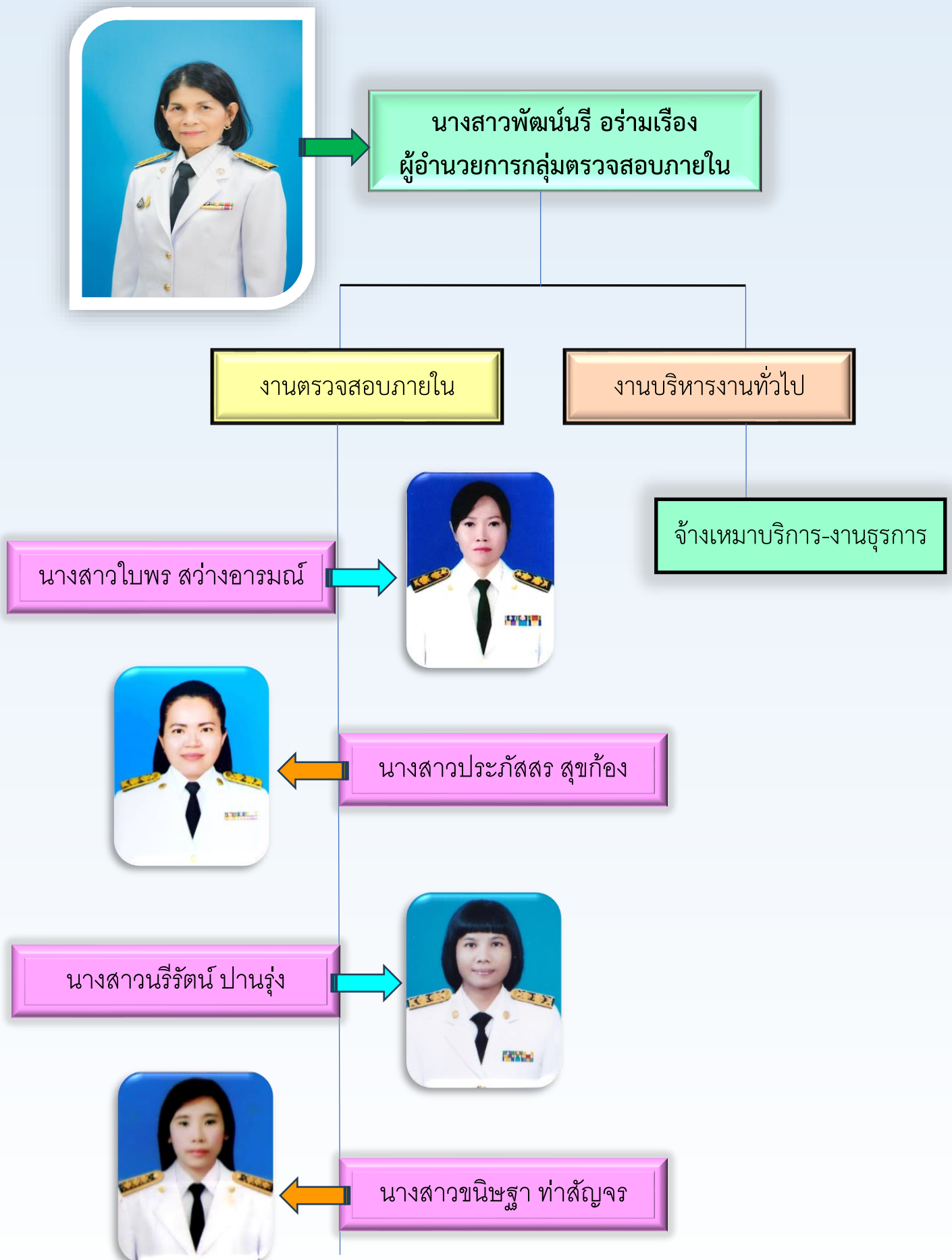
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาการในตำแหน่งผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕

(นายวิณะโรจน์ ทรัพย์ส่งสุข)

เลขาธิการสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
วันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๕



โครงสร้างกลุ่มตรวจสอบภายใน



๑.๓ สรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้การบริหารงานและการดำเนินงานของหน่วยรับตรวจมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามเป้าหมายของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม



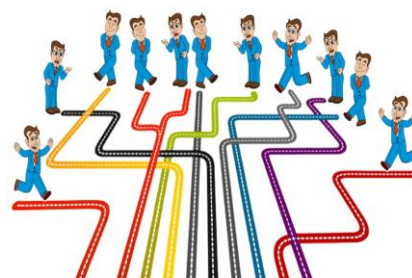
๒. เพื่อให้การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ นโยบาย และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อให้การควบคุมทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจ เป็นไปอย่างเหมาะสม และได้รับการดูแลรักษาให้อยู่ในสภาพที่ดีและปลอดภัย



๔. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้ของข้อมูลด้านการเงิน การบัญชี ของหน่วยรับตรวจ

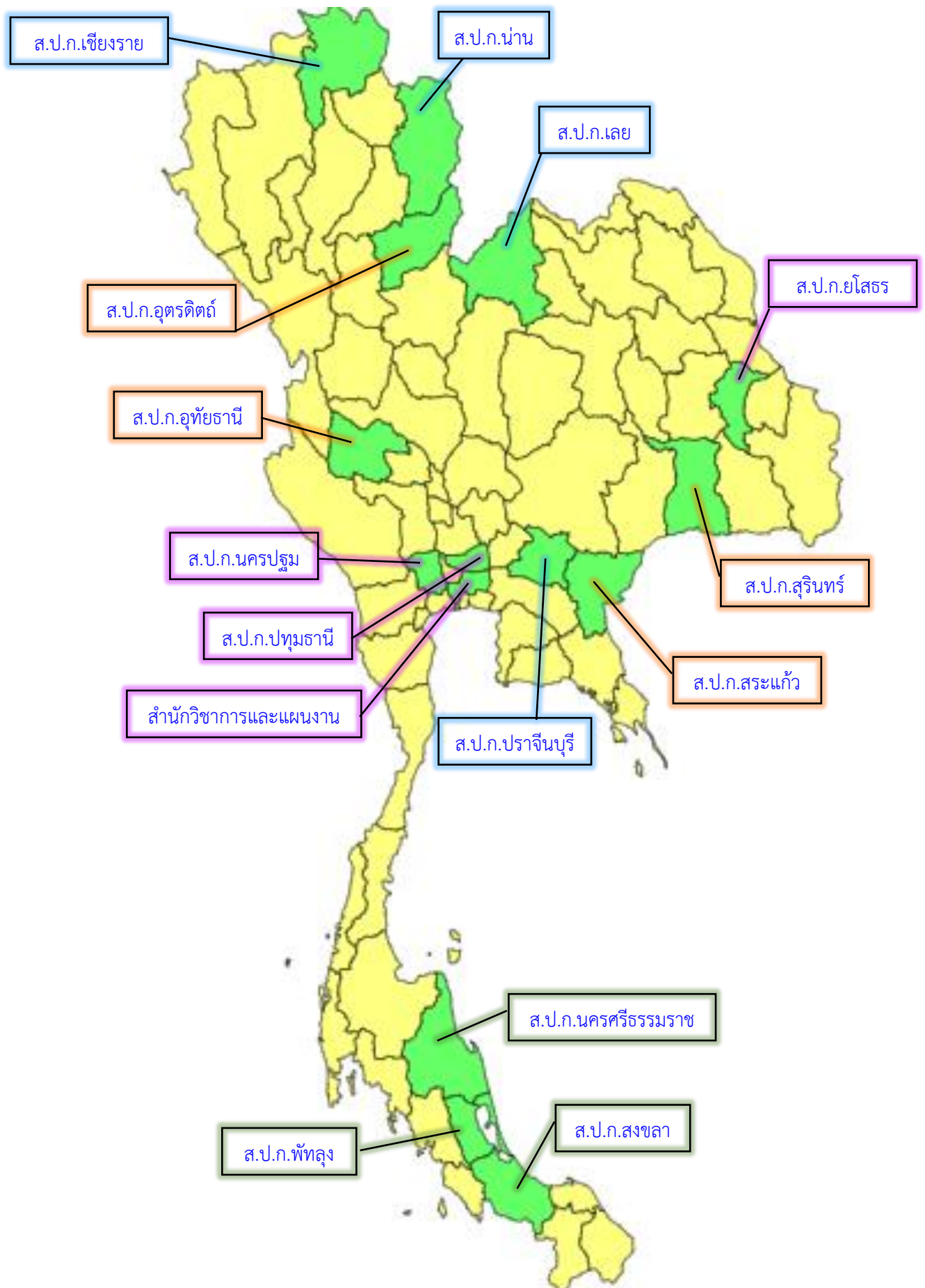
๕. เพื่อติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะครั้งก่อน ตลอดจนแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ



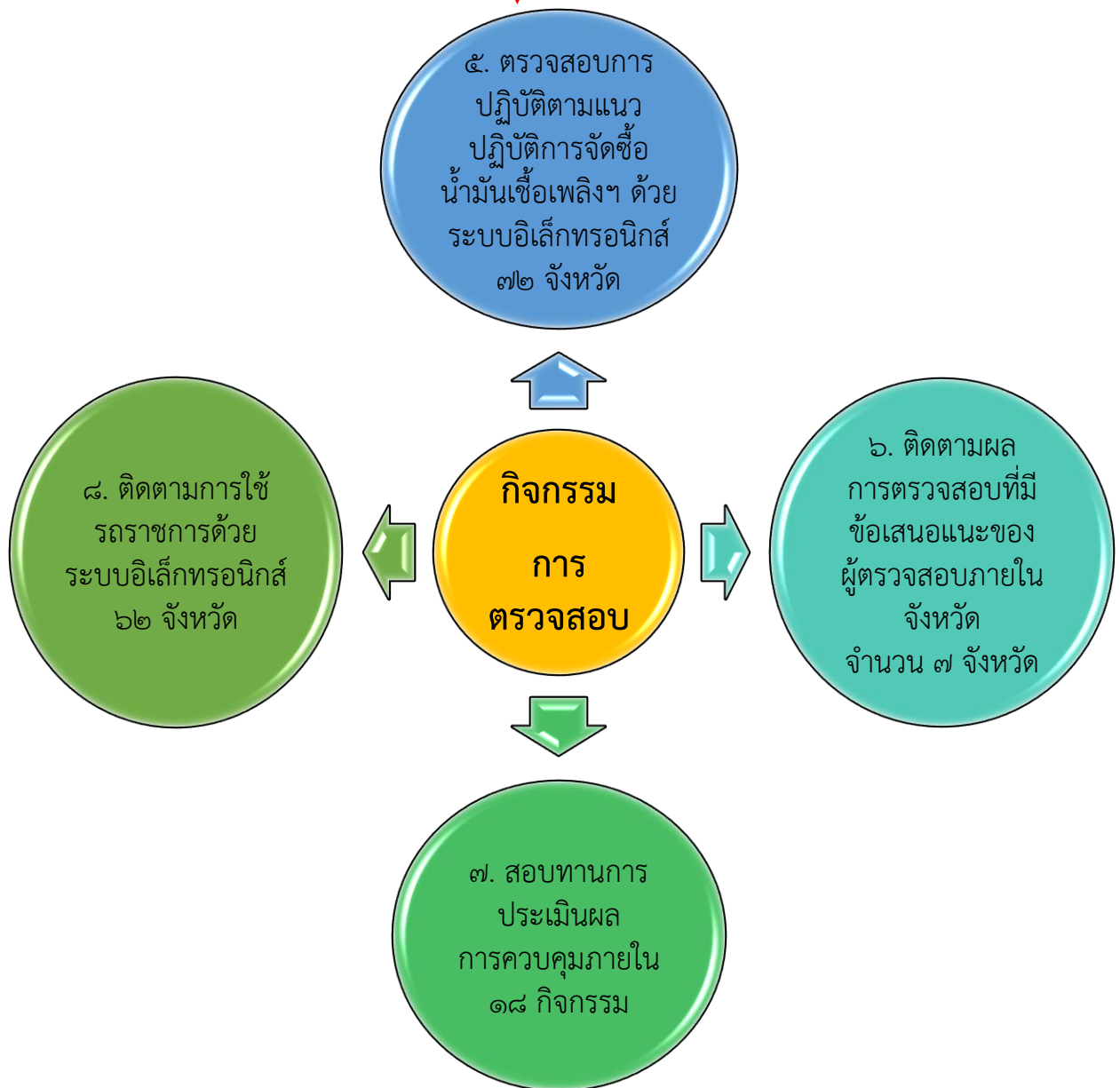
กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตาม



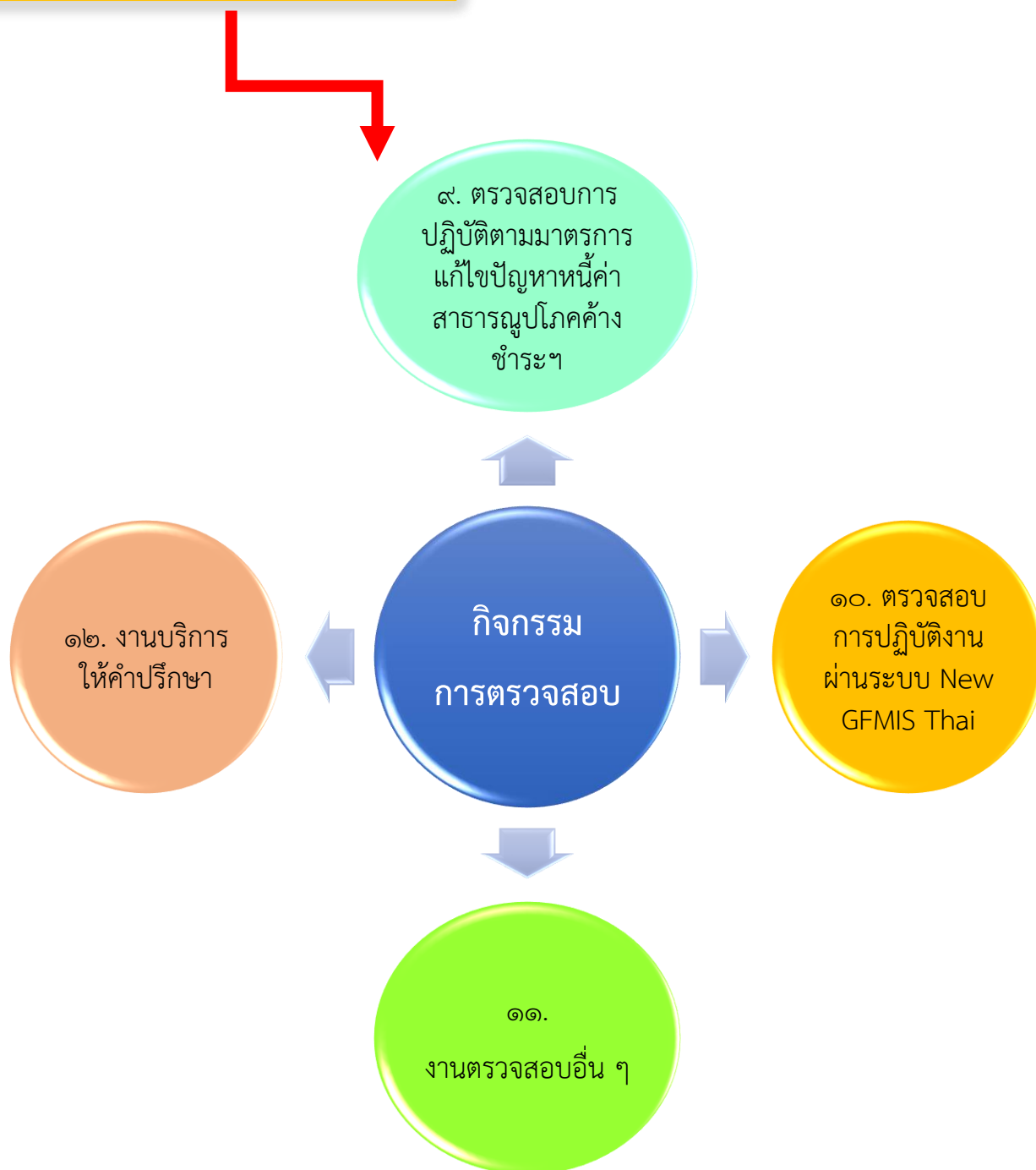
หน่วยรับตรวจของกิจกรรมการตรวจสอบที่ ๑ - ๕



กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตาม (ต่อ)



กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตาม (ต่อ)



กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตาม (ต่อ)

๑. ตรวจสอบการคลังและการบริหารพัสดุ สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด จำนวน ๓ จังหวัด และ ๑ สำนัก ดังนี้



๒. ตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน การนำส่งเงิน และสัญญากู้ยืมเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด จำนวน ๓ จังหวัด ดังนี้

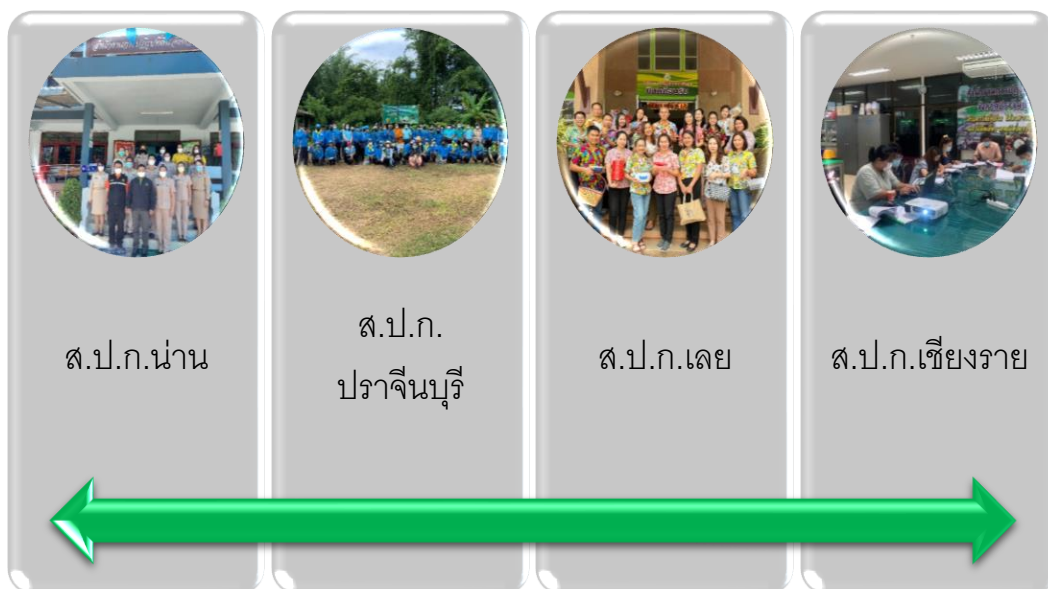


กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตาม (ต่อ)

๓. ตรวจสอบการดำเนินงานกิจกรรมจัดที่ดิน จำนวน ๔ จังหวัด ดังนี้



๔. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างบ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน จำนวน ๔ จังหวัด ดังนี้



กิจกรรมการตรวจสอบ/ติดตาม (ต่อ)

๕. ตรวจสอบการปฏิบัติตามแนวปฏิบัติการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานภาครัฐ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๗๒ จังหวัด

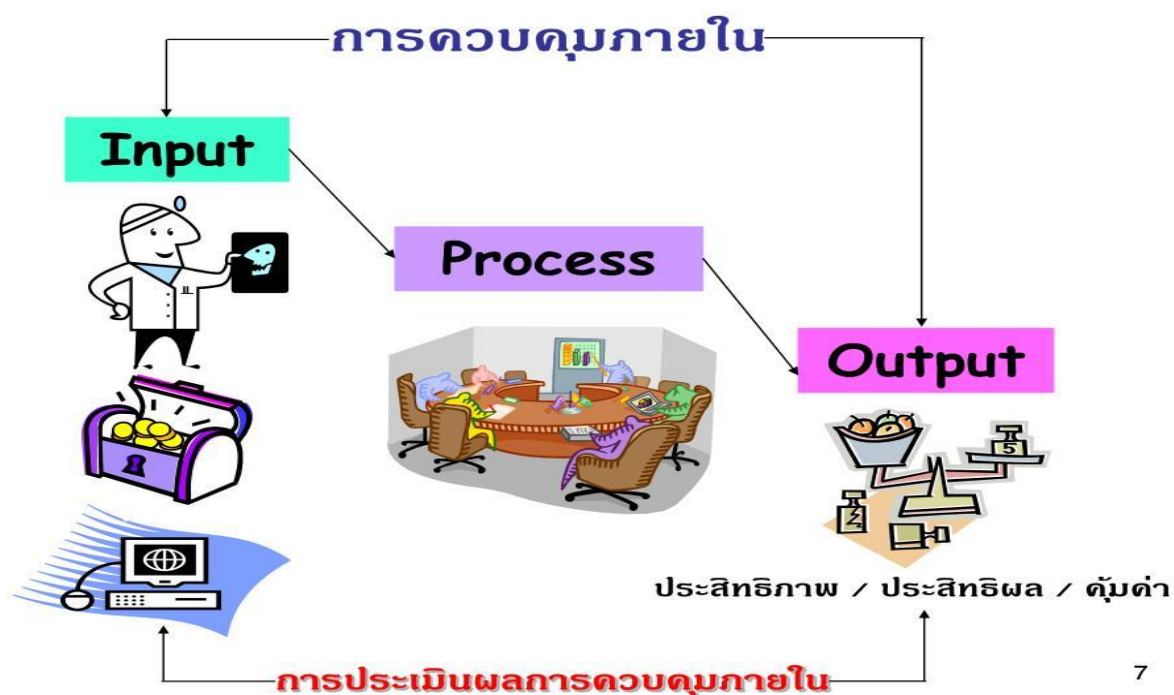
๖. ตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ สำนักบริหารกลาง

๗. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง

๘. ติดตามผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดที่เข้าตรวจสอบ ส.ป.ก.จังหวัด จำนวน ๗ จังหวัด ได้แก่ กาฬสินธุ์ ชัยนาท สิงห์บุรี ศรีสะเกษ ระนอง ปทุมธานี และนครนายก

๙. ติดตามการใช้รถราชการด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๖๒ จังหวัด

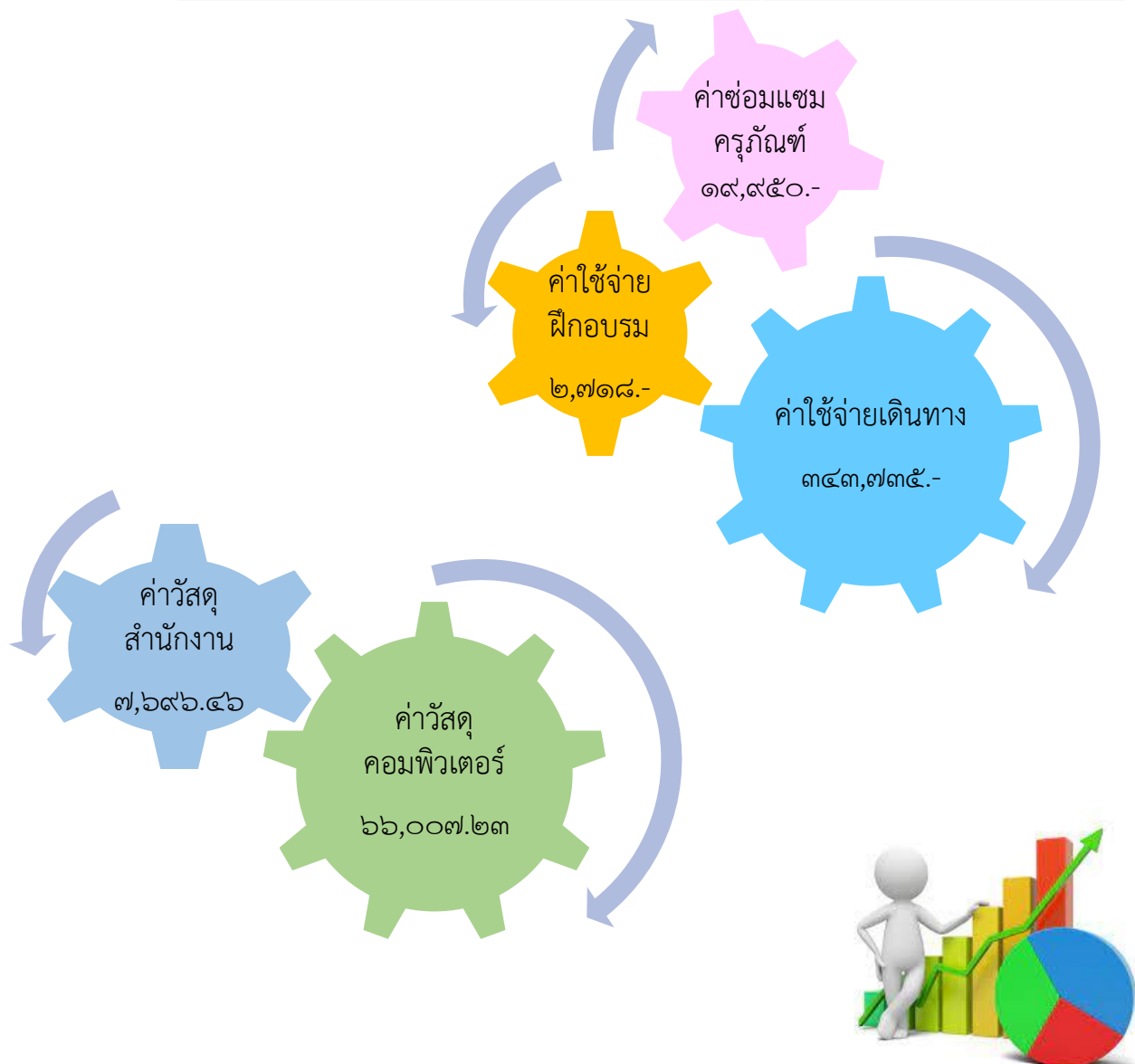
๑๐. สอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน ๑๘ กิจกรรม จำนวน ๑๔ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ สำนักบริหารกลาง กองการเจ้าหน้าที่ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร สำนักกฎหมาย สำนักจัดการแผนที่และสารบบที่ดิน สำนักบริหารกองทุน สำนักพัฒนาพื้นที่ปฏิรูปที่ดิน สำนักจัดการปฏิรูปที่ดิน สำนักพัฒนาและถ่ายทอดเทคโนโลยี สำนักวิชาการและแผนงาน กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร กลุ่มตรวจสอบภายใน กองประสานงานโครงการพระราชดำริและโครงการพิเศษ และศูนย์พัฒนาและส่งเสริมศิลปาชีพ

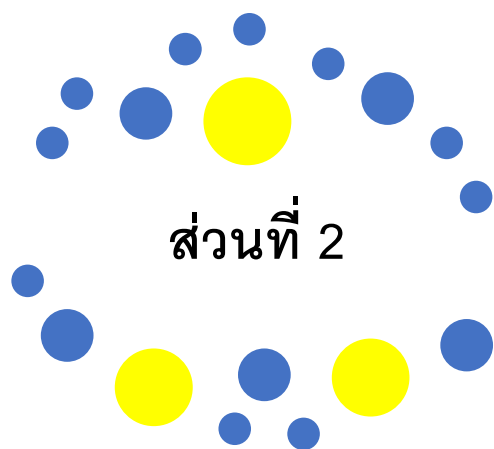


งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ใช้จ่ายงบประมาณ ซึ่งมีรายละเอียด ดังนี้

รายการ	จำนวนเงิน (บาท)
ค่าใช้จ่ายเดินทาง	๓๔๓,๗๓๕.๐๐
ค่าใช้จ่ายฝึกอบรม	๒,๗๑๘.๐๐
ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์	๑๙,๙๕๐.๐๐
ค่าวัสดุสำนักงาน	๗,๖๙๖.๔๖
ค่าวัสดุคอมพิวเตอร์	๖๖,๐๐๗.๒๓
รวมทั้งสิ้น	๔๔๐,๑๐๖.๖๙





สรุปผล
การตรวจสอบของ
กลุ่มตรวจสอบ
ภายใน ส.ป.ก.



๒.๑ แผน - ผลการดำเนินงาน



แผนการดำเนินงาน	ผลการดำเนินงาน				
	แผน/ปรับ แผน	ผลงาน ไตรมาส ๑	ผลงาน ไตรมาส ๒	ผลงาน ไตรมาส ๓	ผลงาน ไตรมาส ๔
๑. ตรวจสอบการคลัง และการบริหารพัสดุ จำนวน ๓ จังหวัด ได้แก่ นครปฐม ปทุมธานี และยโสธร	๓	-	๒	-	๑
๒. ตรวจสอบการจ่ายเงิน การรับเงิน นำส่ง เงิน และสัญญากู้ยืมเงินกองทุนการปฏิรูป ที่ดินเพื่อเกษตรกรรม จำนวน ๓ จังหวัด ได้แก่ นครศรีธรรมราช พัทลุง และสงขลา	๓	-	๑	๑	๑
๓. ตรวจสอบการดำเนินงานกิจกรรมจัดที่ดิน จำนวน ๔ จังหวัด ได้แก่ อุทัยธานี อุตรดิตถ์ สุรินทร์ และสระแก้ว	๔	๑	๒	๑	-
๔. ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการ ก่อสร้างบ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่า เซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน จำนวน ๔ จังหวัด ได้แก่ เชียงราย เลย น่าน และปราจีนบุรี	๔	-	-	-	๔
๕. ตรวจสอบการบริหารพัสดุ สำนักวิชาการและแผนงาน	๑	-	-	-	๑
๖. ตรวจสอบการปฏิบัติงานผ่านระบบ บริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบ อิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) สำนักบริหารกลาง	๑	-	-	-	๑
๗. ติดตามการใช้ราชการ ด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๖๒ จังหวัด	๖๒	-	๖๒	-	-

๒.๑ แผน - ผลการดำเนินงาน

รายละเอียดแผนการดำเนินงาน	ปริมาณงาน				
	แผน/ปรับแผน	ผลงาน ไตรมาส ๑	ผลงาน ไตรมาส ๒	ผลงาน ไตรมาส ๓	ผลงาน ไตรมาส ๔
๘. ตรวจสอบการปฏิบัติตามแนวปฏิบัติการ จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของหน่วยงานภาครัฐ ด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ จำนวน ๗๒ จังหวัด	๗๒	-	-	-	๗๒
๙. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไข ปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ของส่วนราชการ สำนักบริหารกลาง	๑	-	-	-	๑
๑๐. สอบทานการประเมินผลการควบคุม ภายใน ส.ป.ก. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนัก/กอง/ศูนย์/กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร และกลุ่มตรวจสอบภายใน รวม ๑๔ หน่วย จำนวน ๑๘ กิจกรรม	๑๘	๑๘	-	-	-
๑๑. ติดตามผลการตรวจสอบที่มีข้อเสนอแนะ ของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัดที่เข้าตรวจสอบ ส.ป.ก.จังหวัด จำนวน ๗ จังหวัด ได้แก่ กาฬสินธุ์ ชัยนาท สิงห์บุรี ศรีสะเกษ ระนอง ปทุมธานี และ นครนายก	ตามที่ ได้รับแจ้ง	๑	๒	-	๔
๑๒. งานตรวจสอบอื่น ๆ ตรวจสอบบัญชีเงินสวัสดิการ และบัญชี ฉาปนกิจสงเคราะห์	๒	-	-	๑	๑

๒.๑ แผน - ผลการดำเนินงาน

รายละเอียดแผนการดำเนินงาน	ปริมาณงาน : ชั่วโมง				
	แผน/ปรับแผน	ผลงาน ไตรมาส ๑	ผลงาน ไตรมาส ๒	ผลงาน ไตรมาส ๓	ผลงาน ไตรมาส ๔
๑๓. งานอื่น ๆ					
๑๓.๑ งานบริการให้คำปรึกษา	ตามที่ ได้รับแจ้ง	๑๓๑	๑๖๓	๑๙๘	๑๘๘
๑๓.๒ การประเมินตนเองประจำปี	๑	๑	-	-	
๑๓.๓ การปรับปรุงกฎบัตร	๑	๑	-	-	
๑๓.๔ การประกันและการปรับปรุงคุณภาพ งานตรวจสอบภายใน : การประเมินภายในองค์กร	๑	๑	-	-	
๑๓.๕ เข้ารับการประเมินการประกันและการ ปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖	๑	๑	-	-	-
๑๓.๖ จัดทำคู่มือหรือแนวทางการปฏิบัติงาน ตรวจสอบ	๑	-	-	-	๑
๑๓.๗ รายงานการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕	๑	-	-	-	๑
๑๓.๘ สรุปผลการสำรวจความพึงพอใจของ ผู้รับบริการต่อการดำเนินงานตรวจสอบและความ พึงพอใจด้านคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายใน	๑	๑	-	-	-
๑๓. งานอื่น ๆ					
๑๓.๙ การเข้ารับการฝึกอบรมเพื่อพัฒนา ทักษะ ความรู้ ความสามารถของข้าราชการ กตн. (จำนวน ๕ รายๆ ละ ๑๕ ชั่วโมง)	๗๕	๒๐๐	๑๗๕.๕๐	๑๘๓	๒๓.๕๐
๑๓.๑๐ การควบคุมงบประมาณการใช้จ่าย ของ กตн.	๔	๑	๑	๑	๑
๑๓.๑๑ ปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย	ตามที่ได้รับ มอบหมาย	-	-	-	๒

๒.๒ : สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ



ในที่นี้จะกล่าวถึง การตรวจสอบที่มีข้อตรวจพบ และข้อเสนอแนะ

☑ การเงินและการปฏิบัติ ตามกฎระเบียบเกี่ยวกับการคลัง และการบริหารพัสดุ

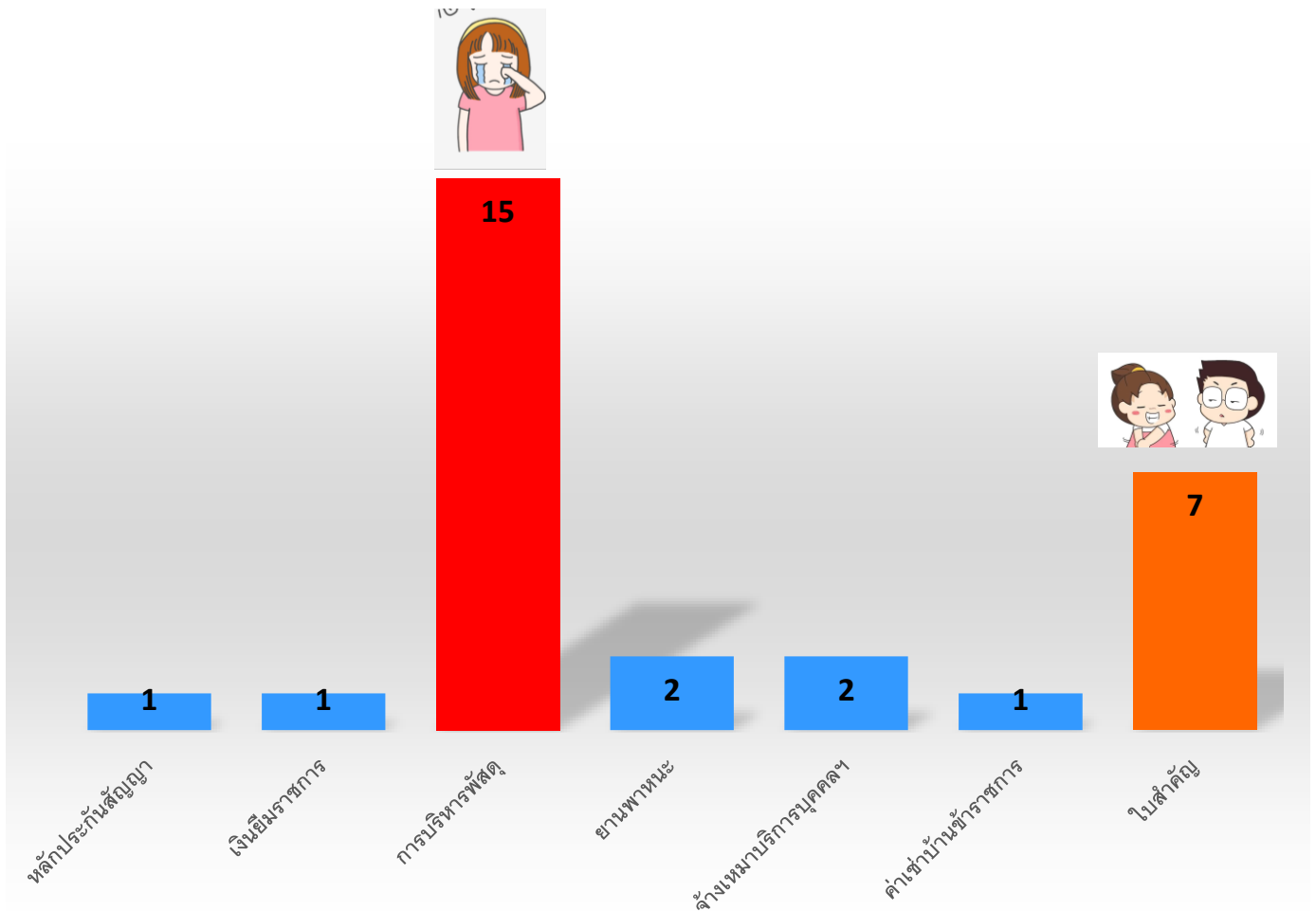
☑ การจ่ายเงิน การรับเงิน การนำส่งเงิน และสัญญา กู้ยืมเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม

☑ การดำเนินงานกิจกรรมจัดที่ดิน

☑ การดำเนินงานโครงการก่อสร้างบ่อบาดาลและ ระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน จำนวน ๑๔ จังหวัด และสำนักวิชาการและแผนงาน รวม ๑๕ หน่วยรับตรวจ ตามที่ได้กำหนดไว้ในแผน การตรวจสอบประจำปี รวมทั้งตรวจสอบการปฏิบัติตามแนว ปฏิบัติการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ตามภารกิจของหน่วยงานภาครัฐ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ ๗๒ จังหวัด และติดตามผลการตรวจสอบของหน่วย ตรวจสอบภายในจังหวัด ที่เข้าตรวจสอบ ส.ป.ก.จังหวัด จำนวน ๗ จังหวัด ได้แก่ กาฬสินธุ์ ชัยนาท นครนายก ปทุมธานี ระนอง ศรีสะเกษ และสิงห์บุรี

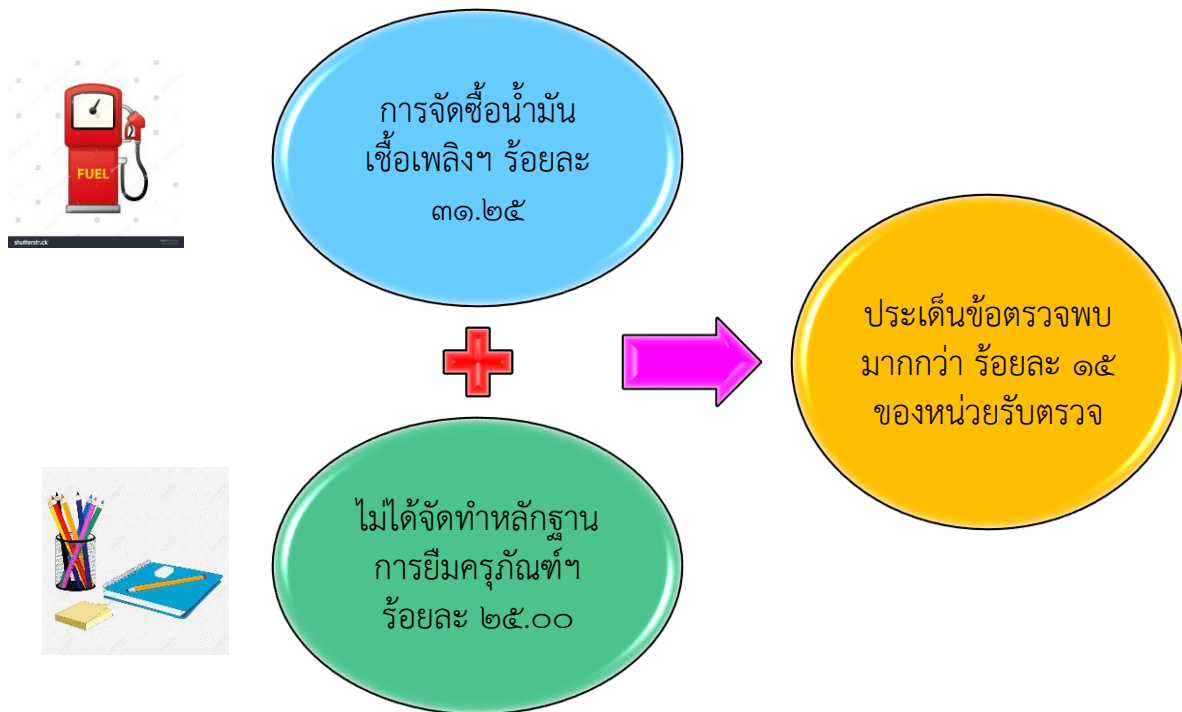
ทั้งนี้ เพื่อให้หน่วยรับตรวจทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ได้รับทราบและนำข้อเสนอแนะไปเป็นแนวทางในการ ปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ แนวทางการปฏิบัติงาน ของกระทรวงการคลัง และหนังสือสั่งการของ ส.ป.ก. ต่อไป

๒.๒.๑ การตรวจสอบการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ



แผนภูมิที่ ๑ จำนวนประเด็นของเรื่องที่ตรวจพบ

จากแผนภูมิที่ ๑ จำนวนประเด็นของเรื่องที่ตรวจพบการตรวจสอบการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ จำนวน ๑๕ หน่วยรับตรวจ จากการกำหนดขอบเขตการตรวจสอบ จำนวน ๑๒ เรื่อง มีข้อตรวจพบที่มีข้อเสนอแนะ จำนวน ๗ เรื่อง ซึ่งหัวข้อการบริหารพัสดุ และใบสำคัญ มีข้อตรวจพบสูง จำนวน ๑๕ และ ๗ ประเด็น ตามลำดับ



แผนภูมิที่ ๒ ประเด็นข้อตรวจพบมากกว่า ร้อยละ ๑๕ ของจำนวนหน่วยรับตรวจ

จากแผนภูมิที่ ๒ ประเด็นข้อตรวจพบมากกว่าร้อยละ ๑๕ ของจำนวนหน่วยรับตรวจ โดยในแต่ละเรื่องที่มีข้อตรวจพบ แยกเป็นประเด็นข้อตรวจพบที่หน่วยรับตรวจปฏิบัติไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบหลักเกณฑ์ ตั้งแต่ ๓ หน่วยรับตรวจขึ้นไป พบว่าประเด็นการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงฯ มีหน่วยรับตรวจปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ สูงสุด ร้อยละ ๓๑.๒๕ รองลงมา คือไม่ได้จัดทำหลักฐานการยืมครุภัณฑ์ฯ ร้อยละ ๒๕.๐๐ ของจำนวนหน่วยรับตรวจ





๑. หลักประกันสัญญา

ข้อตรวจพบ

หลักประกันสัญญาเป็นเงินสด ได้ครบกำหนดคืนคู่สัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้ดำเนินการจ่ายคืนคู่สัญญา เนื่องจากไม่สามารถติดต่อคู่สัญญาได้

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ตรวจสอบและติดตามข้อมูลสถานภาพของคู่สัญญาที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัด หากปรากฏว่าคู่สัญญาไม่มีรายชื่อ หรืออยู่ในสถานะร้าง และติดตามให้คู่สัญญามารับหลักประกันสัญญาคืนภายในกำหนดแล้ว หากคู่สัญญาไม่มารับคืนตามกำหนดระยะเวลาดังกล่าว ขอให้ผู้นำหลักประกันสัญญาไปวาง ณ สำนักงานบังคับคดีจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/๓๙๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๖๓

๒. เงินยืมราชการ

ข้อตรวจพบ

มีการอนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่โดยที่ผู้ยืม ยังมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้น

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

การอนุมัติให้ยืมเงินเพื่อใช้ในราชการ ให้ผู้มีอำนาจพิจารณาอนุมัติให้ยืมเฉพาะเท่าที่จำเป็น และห้ามมิให้อนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่ในเมื่อผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นไปก่อนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๕๙





๓. การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ

ข้อตรวจพบ

คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงการเช่าบ้าน ได้จัดทำรายงานการตรวจสอบการขอรับค่าเช่าบ้านแล้ว แต่ไม่ได้รายงานผลต่อผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิก

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงการเช่าบ้าน หรือการกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้าน เมื่อได้ตรวจสอบการเช่าบ้านหรือการกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้านแล้ว ให้รายงานผลต่อปฏิรูปที่ดินจังหวัด หรือผู้ว่าราชการจังหวัดแล้วแต่กรณี เพื่ออนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านต่อไป

๔. การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก

ข้อตรวจพบ ๔.๑

ข้อตกลงจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ระยะเวลาการจ้าง ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ผนวก ๔ ข ข้อ ๑.๑ กำหนดค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปปฏิบัติงานต่างจังหวัด กรณีไม่พักค้างคืนระยะเวลาเดินทาง “๑๒ ชั่วโมง” ให้ได้รับเบี้ยเลี้ยงในอัตรา ๒๑๐ บาท/วัน” การกำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการจ่ายค่าใช้จ่ายอื่นนอกเหนือค่าจ้างเหมาบริการ ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของ ส.ป.ก.

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

การจัดทำข้อตกลงจ้างเหมาบริการฯ ขอให้กำหนดหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการจ่ายค่าใช้จ่าภายนอกเหนือค่าจ้างเหมาบริการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของ ส.ป.ก. เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปอย่างถูกต้อง





๔. การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก

ข้อตรวจพบ ๔.๒

กรรมการตรวจการจ้าง ลงนามในใบตรวจการจ้างไม่ครบจำนวนที่ได้รับแต่งตั้ง โดยมีได้ระบุเหตุผลและความจำเป็น

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

กรณีกรรมการตรวจรับไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ด้วยเหตุส่วนตัวหรือเหตุของทางราชการ ให้เจ้าหน้าที่ระบุสาเหตุในช่องลงชื่อกรรมการตรวจรับ เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ

๕. ใบสำคัญ

ข้อตรวจพบ ๕.๑

การจัดฝึกอบรมไม่ได้ขออนุมัติจัดฝึกอบรมและไม่ได้ขออนุมัติหลักสูตรการฝึกอบรมจากหัวหน้าส่วนราชการ

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

การจัดฝึกอบรมแต่ละครั้งให้มีการขออนุมัติจัดฝึกอบรม และขออนุมัติหลักสูตรการฝึกอบรมเพื่อให้ทราบว่าจะดำเนินการที่ไหน เมื่อไร หลักสูตรใด จำนวนกลุ่มเป้าหมาย และจำนวนค่าใช้จ่าย

ข้อตรวจพบ ๕.๒

มีการรายงานผลการฝึกอบรมต่อหัวหน้าส่วนราชการ ว่าจัดอบรมเรื่องใด ที่ใด และมีผู้เข้ารับการฝึกอบรมจำนวนเท่าใด แต่ไม่มีการประเมินผลการฝึกอบรม

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

ภายหลังการฝึกอบรม ให้ผู้จัดฝึกอบรมประเมินผลการฝึกอบรม และรายงานผลต่อหัวหน้าส่วนราชการภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม





๕. ใบสำคัญ

ข้อตรวจพบ ๕.๓

การรายงานผลการประเมินการฝึกอบรม มีการสรุปผลการดำเนินการรวมทุกโครงการตามที่กำหนดในตัวชี้วัดของรอบการประเมิน ซึ่งรายงานเกินระยะเวลาตามที่ระเบียบกำหนด

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

ในการจัดฝึกอบรมครั้งต่อไป ขอให้ประเมินผลการฝึกอบรมและรายงานผลเป็นรายโครงการ ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม

ข้อตรวจพบ ๕.๔

การเบิกเงินชดเชยการใช้น้ำมันพาหนะส่วนตัว เดินทางไปปฏิบัติราชการจากอำเภอหนึ่ง ถึงพื้นที่อำเภอหนึ่ง คำนวณระยะทางโดยใช้ระยะทางจาก Google Map

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

การเบิกเงินชดเชยในการใช้น้ำมันพาหนะส่วนตัว เดินทางไปราชการ ขอให้คำนวณระยะทางเพื่อเบิกเงินชดเชยตามเส้นทางของ กรมทางหลวง ในทางสั้นและตรงก่อน หากปรากฏว่าไม่มีเส้นทางของกรมทางหลวงให้ใช้ระยะทางตามเส้นทางของหน่วยงานอื่นที่ตัดผ่าน หรือหากปรากฏว่าไม่มีทั้งเส้นทางของกรมทางหลวงและของหน่วยงานอื่น ให้ผู้เดินทางเป็นผู้รับรองระยะทางในการเดินทาง



ข้อตรวจพบ ๕.๕

กรณีการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) หลักฐานการจ่ายไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และไม่ได้ลงลายมือชื่อด้วยตัวบรรจงพร้อมทั้ง วัน เดือน ปีที่จ่าย

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

รายงานสรุปผลการโอนเงิน ได้แก่ Detail Report และ Summary Report/Transaction ถือเป็นหลักฐานการจ่าย ให้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อผู้จ่ายด้วยตัวบรรจงพร้อมทั้ง วัน เดือน ปีที่จ่าย



๕. ใบสำคัญ

ข้อตรวจพบ ๕.๖

ใบแจ้งยอดการใช้จ่ายบัตรเติมน้ำมันรถราชการ (Statement of Fleet Card Account) ที่ได้รับจากสถาบันผู้ออกบัตรเติมน้ำมันรถราชการ และหลักฐานการจ่ายอื่น ผู้จ่ายเงินไม่ได้รับรองการจ่าย

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายวันที่จ่าย และประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” บนใบแจ้งยอดการใช้จ่ายบัตรเติมน้ำมันรถราชการ และหลักฐานการจ่ายอื่นทุกฉบับ และเก็บรักษาเอกสารไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

ข้อตรวจพบ ๕.๗

การตรวจสอบการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online จากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-statement/ Account Information) และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินทุกสิ้นวันทำการ แต่ไม่ได้ตรวจสอบสรุปผลการโอนเงินที่เป็น Summary Report/Transaction History

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

ให้พิมพ์ Summary Report / Transaction History จากระบบ KTB นำมาตรวจสอบความถูกต้องของการจ่ายเงิน เพื่อให้การจ่ายเงินครบถ้วนสมบูรณ์ตามหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓





๖. การบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ ๖.๑

ใบเบิกพัสดุ ผู้สั่งจ่ายพัสดุยังไม่ได้รับ
การมอบหมายให้เป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ



ประกาศจัดซื้อจัดจ้าง

งานพัสดุ

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้ว่าราชการจังหวัดหรือปลัดที่ขึ้นจังหวัด
ผู้ได้รับมอบหมาย แต่งตั้งข้าราชการหรือเจ้าหน้าที่
เป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ โดยทำหน้าที่เป็นผู้สั่งจ่าย
พัสดุ บันทึกลงทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่ายพัสดุ
ให้ครบถ้วนทุกรายการ และตรวจสอบความถูกต้อง
ของใบเบิกและเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐาน
ประกอบการเบิกจ่ายด้วย ตามระเบียบ
กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ
การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๕

ข้อตรวจพบ ๖.๒

ใบเบิกวัสดุ ผู้เบิกเป็นเจ้าหน้าที่ของ
กลุ่ม/ฝ่าย และผู้สั่งจ่ายพัสดุเป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่
เนื่องจากไม่มีการมอบหมายหรือแต่งตั้งเจ้าหน้าที่
ให้ทำหน้าที่หัวหน้าหน่วยพัสดุ

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

การเบิกพัสดุ ขอให้ ผู้อำนวยการกลุ่ม/ฝ่าย
ที่ต้องการใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก โดยให้ลงนามในใบเบิก
พัสดุ ช่องผู้เบิก

ข้อตรวจพบ ๖.๓

การจัดซื้อวัสดุ ไม่มีการบันทึกรายการไว้ใน
บัญชีวัสดุ

ตรวจพบ ๓ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้หัวหน้าหน่วยพัสดุ กำกับดูแล สอบทาน
ให้เจ้าหน้าที่พัสดบบันทึกรายการรับ-จ่าย วัสดุที่ได้จัดซื้อ
เพื่อใช้ในสำนักงาน วัสดุฝึกอบรม หรือวัสดุที่ซื้อ
เพื่อการอื่น ให้ครบถ้วนทุกรายการ



๖. การบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ ๖.๔

ไม่ได้จัดทำสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง
ประจำเดือน ตามประกาศคณะกรรมการข้อมูล
ข่าวสารของราชการ

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ



ข้อเสนอแนะ

ขอให้ปฏิรูปที่ดินจังหวัดมอบหมายเจ้าหน้าที่จัดทำสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นประจำทุกเดือน ตามแบบสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างในรอบเดือน.....(แบบ สขร.๑) หากเดือนใดไม่มีการจัดซื้อหรือจัดจ้างหรือมีการยกเลิกโครงการหรือสัญญาหรือข้อตกลงในการซื้อหรือจ้างให้รายงานไว้ด้วย และให้เผยแพร่ตามช่องทางที่เหมาะสม

ข้อตรวจพบ ๖.๕

การยืมครุภัณฑ์

๑) ไม่ได้จัดทำหลักฐานการยืมครุภัณฑ์/
จัดทำไม่ครบถ้วนทุกรายการที่ยืมไปใช้

๒) ครุภัณฑ์การเกษตรให้เกษตรกรยืมใช้
ในพื้นที่ไม่ได้จัดทำหลักฐานการยืมเป็น
ลายลักษณ์อักษร

๓) ผู้อนุมัติให้ยืม ไม่ใช่ผู้มีอำนาจ
ตามระเบียบ

๔) หลักฐานการยืมไม่กำหนดวันส่งคืน

ตรวจพบ ๔ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

- กรณียืมพัสดุไปใช้ ขอให้จัดทำหลักฐานการยืมให้ครบถ้วนทุกรายการ หากใช้ภายในสำนักงานให้ปฏิรูปที่ดินจังหวัดเป็นผู้อนุมัติ แต่หากให้หน่วยงานภายนอกหรือเจ้าหน้าที่ยืมออกไปใช้นอกสำนักงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นผู้อนุมัติ เพื่อการควบคุมและการติดตามพัสดุ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๘ - ๒๐๙

- ขอให้ปรับปรุงใบยืมครุภัณฑ์ โดยให้เพิ่มเติมข้อความ “ระยะเวลายืม.....และวันที่ครบกำหนดส่งคืน.....” เพื่อการติดตามพัสดุกลับคืนเมื่อครบกำหนดเวลาให้ยืม



๖. การบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ ๖.๖

การควบคุมวัสดุคงทนถาวร ครุภัณฑ์ และครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ด้วยบัญชีรายละเอียดวัสดุคงทนถาวร รายละเอียดครุภัณฑ์ และรายละเอียดครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ซึ่งได้จากรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ตรวจพบ ๒ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้หัวหน้าหน่วยพัสดุ กำกับดูแล สอบทาน ให้เจ้าหน้าที่นำรายการจากบัญชีรายละเอียดวัสดุคงทนถาวร รายละเอียดครุภัณฑ์ และรายละเอียดครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ มาจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ เพื่อให้มีการบันทึกการรับ - จ่าย ให้ยืม หรือจำหน่ายระหว่างปี

ข้อตรวจพบ ๖.๗

ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมพัสดุ เมื่อมีการจำหน่ายพัสดุ จึงไม่มีการบันทึกทางทะเบียนแต่อย่างใด ทำให้ไม่มีประวัติในการได้มา และการจำหน่าย ซึ่งจะก่อให้เกิดความยุ่งยากในการควบคุมพัสดุ

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

เมื่อได้จัดทำทะเบียนคุมพัสดุแล้ว ขอให้เจ้าหน้าที่บันทึกการรับการจ่ายพัสดุในทะเบียนคุมพัสดุทุกรายการไว้เพื่อการตรวจสอบ ควบคุม กรณีมีการจำหน่ายพัสดุ ให้แจ้งการจำหน่ายให้สำนักบริหารกลาง เพื่อแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

ข้อตรวจพบ ๖.๘

การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายและตรวจนับพัสดุคงเหลือประจำปี ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้หน่วยงานแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี



๖. การบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ ๖.๙

ดำเนินการจำหน่ายพัสดุชำรุด โดยไม่มีการ
แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง
ในกรณีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ



ข้อเสนอแนะ

เมื่อได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ และปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ก่อนดำเนินการจำหน่ายพัสดุชำรุด ขอให้ตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงขึ้นมาคณะหนึ่ง ตรวจสอบพัสดุดังกล่าว เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายต่อไป ให้แล้วเสร็จภายใน ๖๐ วัน นับถัดจากวันที่สั่งการ

ข้อตรวจพบ ๖.๑๐

ไม่มีการจำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพ
ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

ตรวจพบ ๒ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

เมื่อมีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ สูญหาย หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ - ๒๑๕



๖. การบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ ๖.๑๑

ทะเบียนคุมทรัพย์สิน และ/หรือทะเบียนครุภัณฑ์แต่ละรายการ ไม่มีการบันทึกเลขที่สินทรัพย์รายตัวที่ได้จากระบบ GFMIS

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ



ข้อเสนอแนะ

ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้จัดทำรายงานรายละเอียดครุภัณฑ์ประจำปี บันทึกเลขที่สินทรัพย์ที่ได้จากระบบ GFMIS ให้ครบถ้วนตามแบบฟอร์มที่สำนักบริหารกลางกำหนด และบันทึกเลขที่สินทรัพย์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินด้วย เพื่อเป็นการควบคุมการรับและจำหน่ายสินทรัพย์ในระบบ GFMIS และทะเบียนคุมฯ ให้ถูกต้องตรงกัน

ข้อตรวจพบ ๖.๑๒

ไม่ได้จัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

ให้จัดทำทะเบียนควบคุมการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบการใช้บัตรเติมน้ำมันภายในวงเงินสินเชื่อต่อเดือน หรือหากเกินวงเงินสินเชื่อจะได้เสนอขออนุมัติ เพิ่มวงเงินสินเชื่อ



๖. การบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ ๖.๑๓

การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงจากสถานบริการฯ
ตามโครงการฝึกอบรม / จัดซื้อเพื่อใช้ในการ
ปฏิบัติงานของหน่วยงาน ปฏิบัติไม่เป็นไปตาม
แนวทางปฏิบัติของกรมบัญชีกลาง

ตรวจพบ ๕ หน่วยรับตรวจ



ข้อเสนอแนะ

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่สี่ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๓๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ กำหนดหลักเกณฑ์การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ ดังนี้

๑. ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อ ในวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท โดยวิธีเฉพาะเจาะจง

๒. กรณีสถานบริการให้เครดิต

๒.๑ ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่เป็นผู้ลงนามใบส่งจ่ายน้ำมัน

๒.๒ ให้ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเขียนข้อความทำนองเดียวกันในใบบันทึกการขาย (sale slip) ว่า "ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิง ตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว" และลงชื่อกำกับ เป็นหลักฐานการตรวจรับพัสดุ

๓. กรณีสถานบริการไม่ให้เครดิต ให้ขอใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษี พร้อมเขียนข้อความทำนองเดียวกันว่า "ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว" และลงชื่อกำกับ เป็นหลักฐานการตรวจรับพัสดุ

๔. ทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมัน

๔.๑ การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้งให้เจ้าหน้าที่บันทึกการขายในทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนด โดยให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นผู้กำกับดูแลให้เป็นไปด้วยความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๔.๒ รายงานหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ทุก ๓ เดือน



๖. การบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ ๖.๑๔

รายงานขอซื้อขอจ้าง ระบุราคากลางตามจำนวนเงินงบประมาณที่จัดซื้อจัดจ้างในครั้งนั้น ซึ่งไม่ถูกต้องตามที่กฎหมายกำหนด

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้เจ้าหน้าที่จัดหาราคากลางจากแหล่งข้อมูลตามที่กฎหมายกำหนดไว้เพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ยื่นข้อเสนอได้ยื่นเสนอไว้

ข้อตรวจพบ ๖.๑๕

การกำหนดค่าปรับในใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง กรณีวงเงินเล็กน้อยได้กำหนดว่า “สงวนสิทธิ์ค่าปรับกรณีส่งมอบเกินกำหนด โดยคิดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๐๑ ของราคาสิ่งของที่ยังไม่ได้รับมอบ” ซึ่งเป็นการกำหนดค่าปรับไม่เป็นไปตามระเบียบ

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

๑. การจัดซื้อหรือการจัดจ้างที่ไม่ต้องการผลสำเร็จของงานพร้อมกัน ให้ระบุค่าปรับเป็นจำนวนเงินต่อวัน (อัตราร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๒๐) ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบ

๒. การจัดจ้างที่ต้องการผลสำเร็จของงานพร้อมกัน ให้ระบุค่าปรับเป็นจำนวนเงินต่อวัน (อัตราร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๑๐) ของงานจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท ซึ่งหากคำนวณแล้วค่าปรับไม่ถึงวันละ ๑๐๐ บาท ให้ระบุค่าปรับเป็นวันละ ๑๐๐ บาท



PURCHASE ORDER



๗. ยานพาหนะ



ข้อตรวจพบ ๗.๑

รถราชการต่อทะเบียนเกินวันครบกำหนด
เสียภาษี

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ผู้ควบคุมการใช้รถจัดทำระบบการควบคุม
การชำระภาษีประจำปีของรถทุกคัน เพื่อให้การชำระ
ภาษีดำเนินการภายในเวลา ๑ ปี การใช้รถที่ป้าย
วงกลมหมดอายุหากถูกตำรวจหรือเจ้าหน้าที่ขนส่ง
เรียกตรวจ ผู้ใช้รถต้องเสียค่าปรับไม่เกิน ๒,๐๐๐ บาท

ข้อตรวจพบ ๗.๒

มีการสรุปการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงประจำเดือน
ไว้ในบันทึกการใช้รถ ของรถแต่ละคัน แต่ไม่ได้
นำข้อมูลการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงมาจัดทำเกณฑ์
การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงประจำปี

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

ให้นำข้อมูลการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงของรถแต่ละ
คันที่บันทึกสรุปไว้ในสมุดบันทึกการใช้รถ
ประจำเดือน มาจัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลือง
เชื้อเพลิงประจำปี และรายงานให้หัวหน้าหน่วยงาน
ทราบ ตามคำสั่งสำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อ
เกษตรกรรม ที่ ๑๘๔๘/๒๕๕๖ สั ง ญ วันที่ ๑๓
กันยายน พ.ศ. ๒๕๕๖ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้รถ
ราชการของสำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด



๒.๒.๒ การตรวจสอบการดำเนินงานกิจกรรมจัดที่ดิน

สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การดำเนินงานกิจกรรมจัดที่ดิน

๑. การควบคุมการเบิกจ่ายแบบพิมพ์ ส.ป.ก. ๔-๐๑ ข

ข้อตรวจพบ ๑.๑

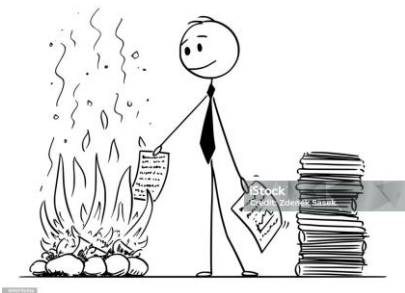
แบบพิมพ์หนังสืออนุญาตฯ เสีย ได้เขียนข้อความว่า “แบบพิมพ์เสีย” ไว้ด้านบนของแบบพิมพ์ แต่ไม่ได้บันทึกในช่อง “หมายเหตุ” ในสมุด ส.ป.ก. ๔-๐๓

ตรวจพบ ๒ หน่วยรับตรวจ



ข้อเสนอแนะ

แบบพิมพ์เสีย เมื่อเขียนข้อความว่า “แบบพิมพ์เสีย” ไว้ด้านบนของแบบพิมพ์แล้ว ให้บันทึกในสมุด ส.ป.ก. ๔-๐๓ ในช่อง “หมายเหตุ” ด้วยหมึกสีแดง ตามคำสั่ง ส.ป.ก. ที่ ๖๔๒/๒๕๔๓ สั่ง ณ วันที่ ๖ กันยายน ๒๕๔๓ ข้อ ๑.๔



ข้อตรวจพบ ๑.๒

ไม่ได้ดำเนินการทำลายแบบพิมพ์หนังสืออนุญาตฯ เสีย

ตรวจพบ ๓ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

ให้จัดทำบัญชีหนังสืออนุญาตที่เป็นแบบพิมพ์เสีย เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย เพื่อพิจารณาแต่งตั้งคณะกรรมการทำลายแบบพิมพ์เสีย เมื่อดำเนินการทำลายแบบพิมพ์เสียแล้ว ให้จัดส่งหมายเลขประจำแบบพิมพ์พร้อมสำเนาเรื่องการทำลายแบบพิมพ์ ให้ ส.ป.ก. ตามคำสั่ง ส.ป.ก. ที่ ๖๒๒/๒๕๔๑ สั่ง ณ วันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๔๑

๒. การจัดทำและมอบหนังสืออนุญาตให้เข้าทำประโยชน์ในเขตปฏิรูปที่ดิน (ส.ป.ก.๔-๐๑ ข)

ข้อตรวจพบ ๒.๑

รายชื่อเกษตรกรที่ได้รับอนุญาตจัดให้เข้าทำประโยชน์ ตามบัญชีรายชื่อแนบท้ายประกาศฯ ไม่ตรงกับรายชื่อเกษตรกรในแบบสอบสวนสิทธิ์ แบบพิมพ์ ส.ป.ก. ๔-๐๑ ข และฐานข้อมูลระบบ Alro Land จึงมีผลให้เกษตรกรที่เป็นผู้มีสิทธิ์ได้รับการจัดที่ดินยังไม่ได้รับอนุญาตจัดให้เข้าทำประโยชน์

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้เกษตรกรที่เป็นผู้มีคุณสมบัติได้รับการจัดที่ดิน ได้รับอนุญาตจัดให้เข้าทำประโยชน์ จึงขอให้ ส.ป.ก.จังหวัดจัดทำประกาศผลการคัดเลือกและจัดที่ดินเกษตรกรรายที่ถูกต้อง และยกเลิกผลการคัดเลือกและจัดที่ดินรายเดิม ตามระเบียบ คปก. ว่าด้วยหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขในการคัดเลือกและจัดที่ดินให้แก่เกษตรกรฯ พ.ศ. ๒๕๖๔ ข้อ ๑๖

ข้อตรวจพบ ๒.๒

การเขียนเนื้อที่ มีการขีดเส้นบรรจุไว้หน้าจำนวน ไร่ งาน ตารางวา แต่บางฉบับจำนวนเนื้อที่ไม่ขีดคำว่าไร่ งาน ตารางวา และกรณีจำนวนเนื้อที่เป็นศูนย์ มีการขีดเส้นบรรจุไว้หน้าจำนวนพร้อมทั้งเขียนเลขศูนย์

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

การเขียนจำนวนเนื้อที่ ให้เขียนตัวเลขขีดคำว่าไร่ งาน ตารางวา จนไม่มีช่องว่างให้กรอกตัวเลขได้อีก กรณีจำนวนเนื้อที่ ไร่ งาน ตารางวา เป็นศูนย์ ให้ขีดเส้นบรรจุเต็มช่องว่าง

สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การดำเนินงานกิจกรรมจัดที่ดิน

๒. การจัดทำและมอบหนังสืออนุญาตให้เข้าทำประโยชน์ในเขตปฏิรูปที่ดิน (ส.ป.ก.๔-๐๑ ข)

ข้อตรวจพบ ๒.๓

การเขียนวันที่ ที่ออกหนังสืออนุญาตฯ (ส.ป.ก. ๔-๐๑ ข)
บางฉบับ เขียนตัวหนังสือของวันที่ไม่ขีดคำว่าเดือน

ตรวจพบ ๓ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

วันเดือนปีที่ออกหนังสืออนุญาตฯ (ส.ป.ก. ๔-๐๑ ข) ให้เขียนตัวหนังสือของวันที่ขีดหน้าคำว่าเดือน แล้วขีดเส้นบรรจุ
ไว้หน้าตัวหนังสือของวันที่ จนไม่มีช่องว่างให้กรอกตัวหนังสือใด ๆ เพิ่มเติมในภายหลังได้อีก

ข้อตรวจพบ ๒.๔

การแก้ไขเลขที่แปลง ระบาย จำนวนเนื้อที่ ในหนังสืออนุญาตฯ
(ส.ป.ก. ๔-๐๑ ข) และการใช้ใบต่อรูปแผนที่ ไม่ได้ให้ปฏิรูปที่ดิน
จังหวัดลงนามกำกับไว้

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

๑. กรณีการเขียนรายละเอียดในหนังสืออนุญาตฯ (ส.ป.ก. ๔-๐๑ ข) ไม่ถูกต้อง เมื่อมีการแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว
ขอให้เสนอปฏิรูปที่ดินจังหวัด ลงนามกำกับไว้ทั้งฉบับผู้ถือและฉบับของทางราชการ

๒. รูปแผนที่เดิมทั้งฉบับผู้ถือและฉบับของทางราชการ เมื่อได้ใช้หมึกสีแดงขีดเส้นคูชานลงบนรูปแผนที่และเขียน
“ใช้ใบต่อรูปแผนที่” ในระหว่างเส้นคูชาน ขอให้เสนอปฏิรูปที่ดินจังหวัดลงนามกำกับ

๒. การจัดทำและมอบหนังสืออนุญาตให้เข้าทำประโยชน์ในเขตปฏิรูปที่ดิน (ส.ป.ก.๔-๐๑ ข)

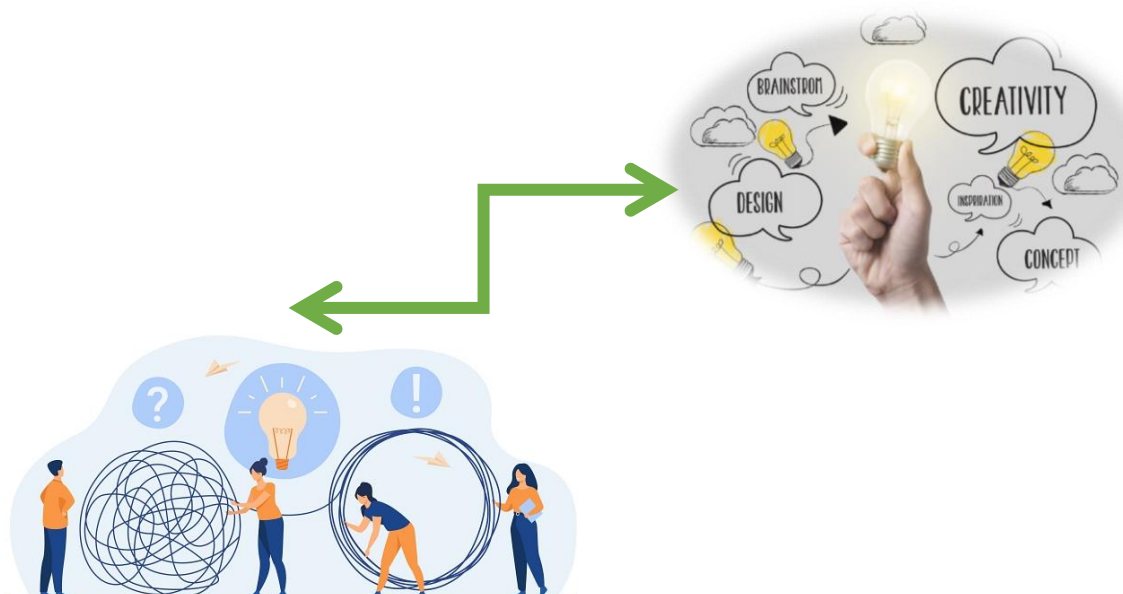
ข้อตรวจพบ ๒.๕

การแก้ไขเลขที่แปลง ระบาย จำนวนเนื้อที่ ในหนังสืออนุญาตฯ (ส.ป.ก. ๔-๐๑ ข) บางฉบับ แก้ไขโดยการเขียนตัวเลขไว้ด้านล่างหรือด้านข้าง

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

การแก้ไขรายละเอียดในหนังสืออนุญาตฯ กรณีการเขียนหรือพิมพ์ผิดพลาด ให้ขีดข้อความที่ผิดด้วยหมึกสีแดง แล้วเขียนข้อความที่ถูกต้องไว้ด้านบน และกรณีการแก้ไขจำนวนเนื้อที่ให้ใช้หมึกสีแดงขีดเส้นคู่ขนานลงบนเลขเนื้อที่เดิม แล้วเขียนจำนวนเนื้อที่ที่แก้ไขไว้ด้านบน ทั้งสองกรณีให้เสนอปฏิรูปที่ดินจังหวัดลงนามกำกับทั้งฉบับผู้ถือและฉบับของทางราชการ



สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การดำเนินงานกิจกรรมจัดที่ดิน

๓. ตรวจสอบแฟ้มจัดเก็บเรื่องราวที่ดินในเขตปฏิรูปที่ดิน (ส.ป.ก. ๔-๐๖ ก)



ข้อตรวจพบ

การ Scan เอกสารเพื่อบันทึกการจัดเก็บเอกสารในระบบ
ไม่มีสัญลักษณ์บ่งบอกว่าเอกสารฉบับใดได้ทำการ Scan เข้าระบบแล้ว

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

เมื่อมีการ Scan เอกสารใดแล้วให้ประทับตรา “Scan เอกสารแล้ว” หรือข้อความในทำนองเดียวกันปิดท้ายเอกสาร เพื่อเป็นการควบคุมและวางแผนดำเนินการให้ครบถ้วน

๔. การควบคุมการเบิกและส่งคืนแฟ้ม ส.ป.ก. ๔-๐๖ ก และคู่มือ ส.ป.ก. ๔-๐๑ ข

ข้อตรวจพบ

ผู้ยืมและผู้คืน ลงลายมือชื่อแต่ไม่ได้ระบุ ชื่อ-สกุล ตำแหน่ง

ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ

ข้อเสนอแนะ

การบันทึกรายละเอียดในการยืม/คืนเอกสาร ขอให้เพิ่มเติม ชื่อ - สกุล ตำแหน่ง ของผู้ที่ยืมและผู้ที่ยืม
เพื่อเป็นการตรวจสอบและการควบคุม

๒.๒.๓ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างบ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน

สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างบ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน

๑. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding).

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดคุณลักษณะเฉพาะ/ร่างขอบเขตของงาน (TOR) และราคากลางดำเนินการก่อนการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ	ขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างให้เริ่มกระบวนการงานภายหลังได้รับความเห็นชอบงบประมาณ โดยให้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี จัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุหรือแบบรูปรายการงานก่อสร้าง รายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ... ตามลำดับ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๒



๒. สัญญาจ้างก่อสร้าง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒.๑ สัญญาจ้างก่อสร้างจัดทำนอกระบบ e-GP และไม่มีการปรับแก้ข้อความตามที่ตัดออกไปจากสัญญามาตรฐานทำให้การเชื่อมโยงหัวข้อไม่ถูกต้อง ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ	ขอให้เจ้าหน้าที่พัสดุเพิ่มความระมัดระวัง รอบคอบ เนื่องจากสัญญาจะมีผลผูกพันกับบุคคลภายนอก ในบางครั้งอาจจะก่อให้เกิดความเสียหายกับรัฐได้ และ การทำสัญญาขอให้ใช้เอกสาร ที่พิมพ์จากระบบ e-GP เพื่อช่วยลดข้อผิดพลาดในการทำสัญญานอกระบบ

สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้าง
บ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน

๒. สัญญาจ้างก่อสร้าง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒.๒ กำหนดค่าปรับตามสัญญาสูง/ต่ำ กว่าอัตรา ที่ระเบียบกำหนด ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ	- ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒ การทำสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ นอกจากการจ้างที่ปรึกษาให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวัน ในอัตราตายตัวระหว่างร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๒๐ ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบ เว้นแต่การจ้าง ซึ่งต้องการผลสำเร็จของงานทั้งหมดพร้อมกัน ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัว ในอัตรา ร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๑๐ ของราคางานจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท - ขอให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความระมัดระวัง รอบคอบ และมีการสอบถามสาระสำคัญของสัญญา เพื่อให้เกิดความเป็นธรรมกับคู่สัญญา และส่วนราชการไม่เสียประโยชน์



สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้าง
บ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน

๓. การบริหารสัญญา

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓.๑ มีการแก้ไขสัญญาปรับลดค่าจ้าง โดยแก้ไข ค่าจ้างลดลง แต่ไม่ได้แก้ไขค่าปรับให้สอดคล้องกัน ตรวจพบ ๓ หน่วยรับตรวจ	การปรับลดหรือปรับเพิ่มค่าจ้างจะมีผลกระทบกับ สาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลง ได้แก่ ค่าจ้าง ค่าปรับ หลักประกันสัญญา ใบแจ้งปริมาณงานและ ราคา แบบรูปรายการงานก่อสร้าง มีการยกเลิกแบบ แผ่นใดและให้ใช้แผ่นใหม่แผ่นใดแทน พร้อมจัดทำ ตารางเปรียบเทียบค่างานเดิมกับค่างานใหม่ เจ้าหน้าที่ ต้องนำมาแนบเพิ่มเป็นเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของ สัญญา เพื่อให้การตรวจรับงานจ้าง การเบิกจ่ายเงิน และการบริหารสัญญา ถูกต้องตามเงื่อนไขของสัญญา อย่างแท้จริง ทั้งนี้หน่วยงานของรัฐ ต้องประกาศ เผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงการแก้ไข เปลี่ยนแปลงสัญญาหรือข้อตกลงในระบบเครือข่าย สารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงาน
๓.๒ ผู้รับจ้างไม่ได้จัดส่งแผนการใช้พัสดุที่ผลิต ภายในประเทศและแผนการใช้เหล็กภายในประเทศ ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ	เมื่อลงนามในสัญญาแล้ว ให้เจ้าหน้าที่พัสดุหรือ กรรมการตรวจรับพัสดุติดตามแผนการใช้พัสดุที่ผลิต ภายในประเทศและแผนการใช้เหล็กภายในประเทศ จากผู้รับจ้าง และให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตรวจสอบพัสดุที่ส่งมอบว่าเป็นพัสดุที่ผลิต ภายในประเทศตามเงื่อนไขที่กำหนดในสัญญา

สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้าง
บ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน

๔. การตรวจรับพัสดุ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔๑ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้จัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พร้อมกับรายงานผลการตรวจรับงวดสุดท้าย ตรวจพบ ๔ หน่วยรับตรวจ	ขอให้กำชับคณะกรรมการตรวจรับพัสดุจัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อทราบ พร้อมรายงานผลการตรวจรับพัสดุงวดสุดท้าย และให้เจ้าหน้าที่หรือหัวหน้าเจ้าหน้าที่มีระบบการตรวจสอบหรือสอบทานความครบถ้วนถูกต้องด้วย
๔.๒ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้<u>ตรวจรับงานจ้าง</u>ภายหลังจากประธานกรรมการตรวจรับพัสดุได้รับทราบการส่งมอบงานเกินระยะเวลาที่กำหนดเป็นระยะเวลา ๑๖ – ๒๐๐ วัน ตรวจพบ ๒ หน่วยรับตรวจ	๑. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้ตรวจผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบภายใน ๓ วันทำการ นับแต่วันที่ประธานกรรมการได้รับทราบการส่งมอบงาน ๒. ในกรณีที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุเห็นว่าผลงานที่ส่งมอบไม่เป็นไปตามแบบรูปรายการละเอียดและข้อกำหนดในสัญญา และหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้สั่งการให้ผู้รับจ้างปรับปรุงแก้ไขแล้ว เมื่อผู้รับจ้างได้แก้ไขงานให้เป็นไปตามแบบรูปรายการแล้ว ผู้รับจ้างต้องส่งมอบงานนั้นใหม่ เมื่อคณะกรรมการฯ เห็นว่างานนั้นถูกต้องแล้วให้ถือว่าผู้รับจ้างส่งมอบงานครบถ้วนตั้งแต่วันที่ได้ส่งมอบงานที่ปรับปรุงแก้ไขแล้ว



สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้าง
บ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน

๔. การตรวจรับพัสดุ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔.๓ การตรวจรับพัสดุในระบบ e-GP ล่าช้ากว่าวันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับงานจ้าง ตรวจพบ ๓ หน่วยรับตรวจ	เมื่อได้ตรวจผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบและเห็นว่าเป็นการถูกต้องครบถ้วนแล้ว ให้เจ้าหน้าที่/หัวหน้าเจ้าหน้าที่ บันทึกการตรวจรับพัสดุในระบบ e-GP โดยเร็ว
๔.๔ การเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างล่าช้าจากวันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับงานจ้าง ตรวจพบ ๒ หน่วยรับตรวจ	ให้เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับจ้างภายใน ๕ วันทำการ นับแต่วันได้ตรวจรับงานถูกต้องแล้ว
๔.๕ โครงการก่อสร้างฯ ไม่พบชุดคอมพิวเตอร์โซล่าเซลล์ตามที่กำหนดไว้ในแบบ BOQ ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ	ขอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ควบคุม กำกับ และสั่งกำกับ ผู้ควบคุมงานและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ให้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ และปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๕. การควบคุมงาน

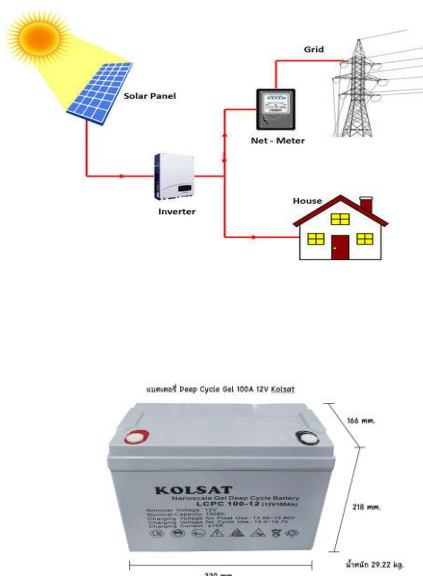
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เมื่อครบกำหนดส่งมอบงานตามสัญญาจ้างก่อสร้าง ผู้ควบคุมงานไม่ได้รายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างว่าไม่เป็นไปตามสัญญาจ้างให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบ แต่จะรายงานผลเมื่อผู้รับจ้างได้ส่งมอบงาน ซึ่งงานนั้นแล้วเสร็จล่าช้าเกินเวลาตามสัญญา ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ	ให้กำกับ ผู้ควบคุมงานว่ามีหน้าที่ต้องรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง เมื่อครบกำหนดส่งมอบงานทุกงวดงานตามสัญญาจ้างว่างานนั้นแล้วเสร็จหรือไม่อย่างไร ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันถึงกำหนดของงวดงานนั้น ๆ

สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้าง บ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน

๖. การประกันความชำรุดบกพร่อง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ตรวจสอบในพื้นที่โครงการ พบปัญหาเกี่ยวกับระบบไฟฟ้าของปั้มน้ำ แบตเตอรี่ และ ท่อส่งน้ำ ดังนี้ ๑) ระบบควบคุมระดับน้ำไม่ตัด ทำให้เครื่องสูบน้ำทำงานตลอดเวลา ๒) แบตเตอรี่บวม ไม่สามารถเก็บสำรองไฟฟ้าจากแผงโซล่าเซลล์ไว้ได้ และระบบควบคุมระดับน้ำตัดเร็วแม้ว่าน้ำจะยังไม่เต็มถึงก็ตาม ๓) ไม่สามารถใช้งานระบบส่งน้ำได้ เนื่องจากปัญหาท่อส่งน้ำรั่ว ซึ่ง ส.ป.ก.จังหวัด ได้แจ้งผู้รับจ้างให้แก้ไขซ่อมแซมความชำรุดบกพร่อง จำนวน ๓ ครั้ง แต่ผู้รับจ้างยังไม่เข้าดำเนินการแก้ไขแต่อย่างใด	๑. หากผู้รับจ้างไม่เข้าดำเนินการซ่อมแซมหรือแก้ไขให้อยู่ในสภาพที่ใช้การได้ดังเดิมภายในกำหนดเวลาในสัญญาจ้างก่อสร้าง ข้อ ๘ หรือระยะเวลาที่หน่วยงานกำหนด ขอให้จังหวัดแจ้งผู้อื่นทำงานนั้น โดยผู้รับจ้างต้องเป็นผู้ออกค่าใช้จ่ายทั้งหมด หากผู้รับจ้างไม่ชดใช้ค่าใช้จ่ายให้ครบถ้วนภายในระยะเวลาให้หักจากหลักประกันสัญญา กรณีค่าใช้จ่ายมากกว่าหลักประกันสัญญาให้เรียกเงินเพิ่มจากผู้รับจ้าง กรณีค่าใช้จ่ายน้อยกว่าหลักประกันสัญญาให้คืนเงินส่วนที่เหลือให้กับผู้รับจ้าง และหากผู้รับจ้างไม่ปฏิบัติให้เป็นไปตามสัญญา ให้แจ้งเป็นผู้ที่ทำงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างฯ มาตรา ๑๐๙ ๒. ขอให้มอบหมายหรือขอความอนุเคราะห์เจ้าหน้าที่หน่วยงานภายในหรือหน่วยงานนอกให้ตรวจสอบอุปกรณ์ควบคุมการทำงานของเครื่องสูบน้ำ มีการติดตั้งระบบการทำงานหรือระบบการป้องกันและเป็นผลิตภัณฑ์ที่ได้รับการรับรองมาตรฐานหรือการรับประกันตามข้อกำหนด ขอบเขตงานหรือไม่หรือเกิดจากการใช้งานที่ไม่ถูกวิธี เมื่อดำเนินการให้สามารถใช้งานได้ตามปกติแล้ว ให้ระบุชื่ออุปกรณ์ไฟฟ้าในตู้สวิตช์ โดยการทำสติ๊กเกอร์ติดคู่กับอุปกรณ์นั้น และจัดทำคำแนะนำการใช้เครื่องสูบน้ำภาษาไทย โดยทำเป็นสติ๊กเกอร์ติดไว้ภายนอกกล่อง

ตรวจพบ ๒ หน่วยรับตรวจ



สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้าง
บ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน

๗. การก่อสร้างบ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตร

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ตรวจสอบไม่พบเอกสารหลักฐานผลการวิเคราะห์คุณภาพน้ำบาดาล และผลการทดสอบปริมาณน้ำบาดาล ตรวจพบ ๒ หน่วยรับตรวจ  	การตรวจวิเคราะห์คุณภาพน้ำบาดาล และทดสอบปริมาณน้ำบาดาล เป็นสิ่งที่ต้องมีการจัดทำจะละเว้นไม่ได้ ซึ่งหากไม่มีผลการทดสอบที่ผ่านเกณฑ์มาตรฐานหน่วยงานจะไม่สามารถจ่ายเงินค่าจ้างได้ ในการจัดซื้อจัดจ้างขอให้ ผู้ควบคุมงาน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่การเงิน ได้ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวัง รอบคอบ ศึกษา และปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อกำหนดขอบเขตงาน สัญญาจ้าง และเอกสารหลักฐานใดๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างโดยเคร่งครัด เพื่อมิให้งานจัดซื้อจัดจ้างได้รับความเสียหาย

๘. การสละสิทธิในที่ดิน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เกษตรกรได้ทำหนังสือยินยอมของผู้ถือครองที่ดินเพื่อวางระบบท่อส่งน้ำเพื่อการเกษตรไม่ครบตามจำนวนแปลงที่ท่อส่งน้ำผ่าน ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ	ขอให้ ส.ป.ก.จังหวัด ดำเนินการให้เกษตรกรผู้ถือครองที่ดินทำหนังสือยินยอมในการวางท่อระบบส่งน้ำให้ครบตามจำนวนแปลงที่ท่อส่งน้ำผ่าน

สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้าง
บ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน

๙. การขออนุญาตขุดเจาะน้ำบาดาล

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การขออนุญาตเจาะน้ำบาดาลจากกรมทรัพยากรน้ำบาดาล โดยปฏิรูปที่ดินจังหวัด ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ	การขออนุญาตเจาะน้ำบาดาลและที่เกี่ยวข้องกับการเจาะน้ำบาดาล เลขาธิการ ส.ป.ก. ได้มอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัด หากผู้ว่าราชการจังหวัดมอบอำนาจต่อให้ปฏิรูปที่ดินจังหวัด ขอให้ ส.ป.ก. จังหวัด ปฏิบัติตามที่ได้รับมอบอำนาจนั้น

๑๐. การควบคุมสิ่งก่อสร้าง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
โครงการก่อสร้างบ่อบาดาลฯ ยังไม่ได้ดำเนินการขออนุญาตสิ่งก่อสร้าง เนื่องจากยังอยู่ระหว่างขั้นตอนการเบิกจ่ายเงิน ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ	เมื่อการดำเนินการแล้วเสร็จ ขอให้ ส.ป.ก.จังหวัด ดำเนินการขออนุญาตสิ่งก่อสร้างจาก ส.ป.ก. โดยเร็ว และนำหมายเลขสิ่งก่อสร้างที่ได้รับกำกับไว้ที่สิ่งก่อสร้าง เพื่อการควบคุมดูแล ต่อไป



สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้าง
บ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน

๑๑. การเบิกจ่ายเงิน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑๑.๑ เจ้าหน้าที่สำรองจ่ายค่าตอบแทนคณะกรรมการ มีการจัดทำใบสำคัญรับเงิน ผู้จ่ายเงินลงชื่อเป็นเจ้าหน้าที่จ่ายเงิน ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ	กรณีเจ้าหน้าที่จ่ายเงินซึ่งตามลักษณะไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ให้เจ้าหน้าที่จัดทำใบรับรองการจ่ายเงิน เพื่อนำมาเป็นหลักฐานประกอบการขอเบิกเงินจากส่วนราชการ ทั้งนี้การจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินให้จ่ายผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
๑๑.๒ กรณีจ่ายเงินผ่าน KTB ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงินในหลักฐานการจ่าย ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ	- การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB ผู้มีสิทธิรับเงินไม่ต้องลงลายมือชื่อรับเงินในแบบขอเบิกเงิน โดยให้ประทับตรา “จ่ายผ่าน KTB Corporate Online” โดยผู้จ่ายเงินยังต้องลงลายมือชื่อจ่าย
๑๑.๓ การขออนุมัติเบิกค่าจ้างและค่าชดเชยจะบ่อบาดาล เสนอปฏิรูปที่ดินจังหวัด ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ	- การเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของหน่วยงานเลขาธิการ ส.ป.ก. ได้มอบอำนาจให้ผู้ว่าราชการจังหวัด หากผู้ว่าราชการจังหวัดมอบอำนาจต่อให้ปฏิรูปที่ดินจังหวัด ขอให้ ส.ป.ก.จังหวัด ปฏิบัติตามที่ได้รับมอบอำนาจนั้น



สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้าง
บ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน

๑๒. การออกหนังสือรับรองผลงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
หนังสือรับรองผลงานก่อสร้างปฏิรูปที่ดินจังหวัด เป็นผู้ลงนามรับรอง ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ	หนังสือรับรองผลการก่อสร้างเป็นอำนาจของ ผู้ว่าราชการจังหวัด หากได้รับมอบหมาย ให้ปฏิรูปที่ดิน จังหวัดลงนามแทนผู้มอบอำนาจ



๑๓. การการถ่ายโอนภารกิจด้านโครงสร้างพื้นฐานให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ยังไม่ได้ดำเนินการส่งมอบทรัพย์สินของโครงการ ก่อสร้างบ่อบาดาลฯ ให้องค์การบริหารส่วนท้องถิ่น เป็นผู้ดูแล ตรวจพบ ๓ หน่วยรับตรวจ	ให้ ส.ป.ก.จังหวัด ประสานงานกับองค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น หากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีความพร้อมให้ส่งมอบสิ่งก่อสร้างโครงการก่อสร้าง บ่อบาดาลฯ ให้เป็นผู้ดูแลรักษา



สรุปประเด็นข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้าง
บ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน

๑๔. ประสิทธิภาพการดำเนินโครงการ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
โครงการก่อสร้างบ่อบาดาลฯ มีปัญหาเรื่องคุณภาพน้ำ มีสีเหลือง และมีกลิ่น ปริมาณน้ำไม่เพียงพอต่อการใช้งาน เนื่องจากระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์มีปัญหา ทำให้ไม่สามารถใช้งานบ่อบาดาลได้เต็มประสิทธิภาพ ตรวจพบ ๑ หน่วยรับตรวจ	๑. ขอให้ ส.ป.ก.จังหวัด พิจารณาแก้ไขปัญหาโดยให้จัดส่งน้ำไปตรวจวิเคราะห์คุณภาพ หากผลการตรวจไม่เป็นไปตามมาตรฐานและคุณภาพน้ำไม่สามารถนำมาใช้เพื่อการเกษตรได้ อาจให้ผู้รับจ้างเพิ่มอุปกรณ์ เช่น ถังกรองสนิม หรือแนวทางแก้ไขอื่น ทั้งนี้ให้ประสานสำนักพัฒนาพื้นที่ปฏิรูปที่ดินเพื่อขอรับคำแนะนำ ๒. ขอให้ ส.ป.ก.จังหวัด และเกษตรกรกลุ่มผู้ใช้น้ำประชุมหารือร่วมกันเพื่อหาแนวทางให้เกษตรกรทุกแปลงได้รับน้ำ อย่างทั่วถึง และเพียงพอต่อการทำการเกษตร





๒.๒.๔ ประเมินผลการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจ ของหน่วยงาน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์

กลุ่มตรวจสอบภายใน มีการประเมินการปฏิบัติตามแนวปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงาน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยเชื่อมโยงการตรวจสอบกับระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อให้ระบบการตรวจสอบสามารถทำได้อย่างกว้างขวางมากขึ้น ซึ่งกำหนดตัวชี้วัดว่า ข้อตรวจพบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจที่ไม่เป็นไปตาม กฎหมาย ระเบียบ ได้รับการแก้ไขให้ลดลงในแต่ละปี และนำระบบการ Checklist มาใช้ในการตรวจสอบ

การตรวจสอบเพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจเป็นไปโดยถูกต้อง เหมาะสม และเป็นไปในแนวทางเดียวกัน โดยมีประเด็นการตรวจสอบ จำนวน ๑๐ ประเด็น โดยมีประเด็นที่ได้ ๑ และ ๐ คะแนน ดังนี้

ประเด็นที่ได้ ๑ คะแนน มากกว่าร้อยละ ๖๐ ของจำนวน ๗๒ จังหวัด จำนวน ๕ ประเด็น ดังนี้



กรณีสถานีบริการน้ำมันให้เครดิต ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเขียนข้อความในใบบันทึกรายการ (Sales Slip) ที่สถานีบริการน้ำมันออกให้ว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ถูกต้องครบถ้วนแล้ว” หรือข้อความทำนองเดียวกัน และมีการลงลายมือชื่อกำกับ

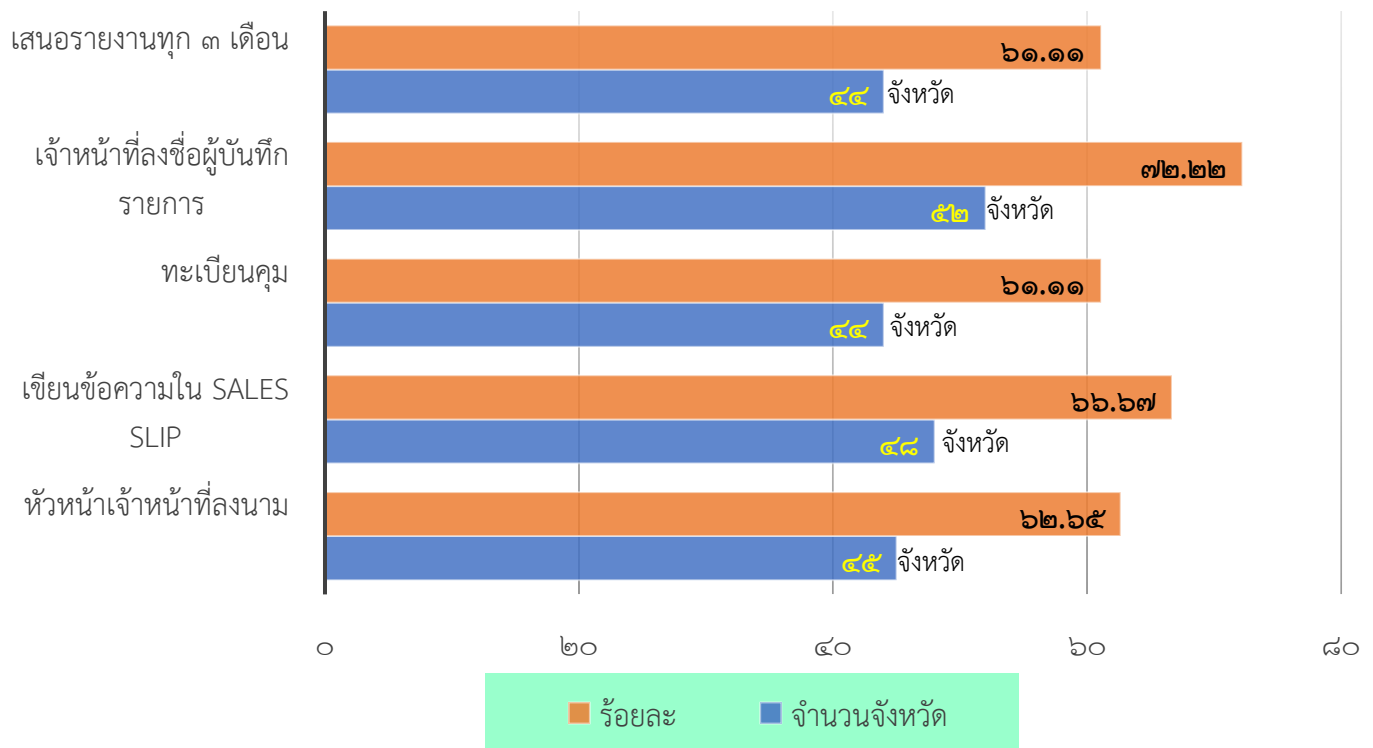
๕๒
จังหวัด

ร้อยละ
๗๒.๒๒

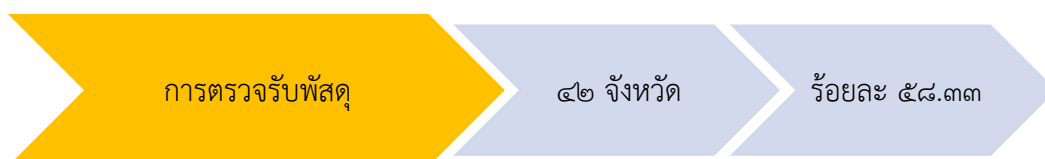


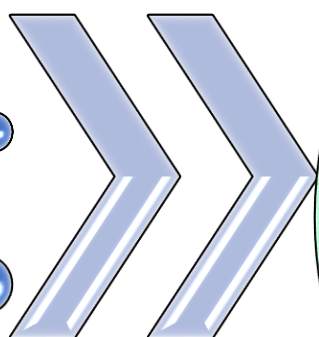
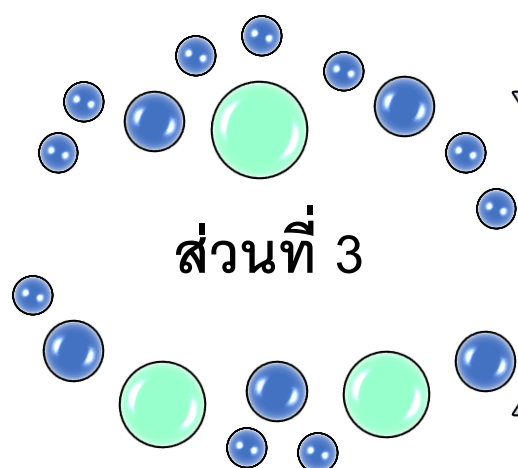
สรุปผลการประเมินการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจ
ของหน่วยงาน ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
สำนักงานการปฏิรูปที่ดินจังหวัด จำนวน ๗๒ จังหวัด
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

แผนภูมิที่ ๓ ประเด็นที่ได้ ๑ คะแนน มากกว่าร้อยละ ๖๐
ของจำนวน ๗๒ จังหวัด จำนวน ๕ ประเด็น



ประเด็นที่ได้ ๐ คะแนน มากกว่าร้อยละ ๔๐ ของจำนวน ๗๒ จังหวัด จำนวน ๑ ประเด็น ดังนี้





สรุปผลการ
ตรวจสอบของ
หน่วยตรวจสอบ
ภายในจังหวัด



สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

การตรวจสอบของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ตรวจสอบ ส.ป.ก.จังหวัด จำนวน ๙ หน่วยรับตรวจ มีประเด็นข้อตรวจพบ ๗ หน่วยรับตรวจ ได้แก่ กาฬสินธุ์ ชัยนาท นครนายก ปทุมธานี ระนอง ศรีสะเกษ และสิงห์บุรี

๑. การบัญชี ระบบ GFMIS (รายการงบประมาณยอดเงินฝากธนาคาร)

ข้อตรวจพบ ๑.๑

หน่วยงานไม่ได้แสดงรายการยอดคงเหลือตาม ใบแจ้งยอดธนาคาร (Bank Statement)

ข้อเสนอแนะ

ขอให้หน่วยงานจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคาร และแนวทางการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ของหน่วยงานของภาครัฐ



ข้อตรวจพบ ๑.๒

ไม่มีการจัดพิมพ์รายงานการขอเบิกจากคลัง ประจำเดือน

ข้อเสนอแนะ

ขอให้จัดพิมพ์รายงานการขอเบิกจากคลัง ประจำเดือน เพื่อทำการตรวจสอบและยืนยันข้อมูล การเบิกเงินจากคลังตามแบบยืนยันรายงานการขอเบิกเงินจากคลังในระบบ GFMIS ส่งสำนักงานคลัง จังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๑๙๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๖

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๒. ใบสำคัญจ่ายและหลักฐานการจ่าย



ข้อตรวจพบ ๒.๑

การจัดซื้อน้ำดื่มเพื่อใช้ในราชการของ ส.ป.ก. จังหวัด ไม่เป็นไปตามแนวทางที่คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกำหนด

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ดำเนินการจัดซื้อน้ำดื่ม โดยถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ตามตารางที่ ๑

ข้อตรวจพบ ๒.๒

กรณีผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม หน่วยงานได้จัดทำใบสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง มีรายการหักภาษีมูลค่าเพิ่มไว้

ข้อเสนอแนะ

การจัดทำใบสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง กรณีผู้ขายหรือผู้รับจ้างไม่ได้เป็นผู้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่ม ให้แสดงยอดเต็มตามราคาที่ตกลงซื้อขาย โดยไม่ต้องลดภาษีมูลค่าเพิ่ม

ข้อตรวจพบ ๒.๓

การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการ ไม่ได้ทำรายงานขอซื้อขอจ้าง

ข้อเสนอแนะ

ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๒. ใบสำคัญจ่ายและหลักฐานการจ่าย



ข้อตรวจพบ ๒.๔

รายงานการตรวจนับวัสดุคงเหลือ มียอดคงเหลือไม่ตรงกับยอดคงเหลือในทะเบียนคุมวัสดุ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ตรวจสอบรายงานวัสดุคงเหลือ และแก้ไขปรับปรุงรายการให้ถูกต้อง พร้อมทั้งกำกับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเพื่อมิให้เกิดข้อผิดพลาดขึ้นอีก

ข้อตรวจพบ ๒.๕

ตรวจสอบรายงานรายละเอียดครุภัณฑ์ กับรายการทะเบียนครุภัณฑ์ และรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ New GFMIS Thai ไม่ถูกต้องตรงกัน

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ตรวจสอบบัญชีครุภัณฑ์ให้ถูกต้องครบถ้วนตรงกัน ระหว่างทะเบียนคุมครุภัณฑ์ รายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ New GFMIS Thai และรายงานรายละเอียดครุภัณฑ์ เพื่อให้รายงานครุภัณฑ์มีความถูกต้องตรงตามความเป็นจริง

ข้อตรวจพบ ๒.๖

การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ยังไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ

การตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงาน ขอให้ปฏิบัติเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยการตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิง ให้ผู้ซื้อเขียนข้อความในใบบันทึกการขาย (Sales slip) ว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” พร้อมทั้งลงชื่อกำกับและส่งให้เจ้าหน้าที่พัสดุเก็บไว้เป็นหลักฐานร่วมกับใบส่งจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง และจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๒. ใบสำคัญจ่ายและหลักฐานการจ่าย



ข้อตรวจพบ ๒.๗

ไม่พบหลักฐานการอนุมัติโครงการหรือหลักฐานการฝึกอบรมจากหัวหน้าส่วนราชการ

ข้อเสนอแนะ

ก่อนดำเนินการจัดโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมต่าง ๆ ที่ส่วนราชการจัดหรือจัดร่วมกับหน่วยงานอื่น ให้เสนอโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรม ขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ เพื่อเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย

๓. ลูกหนี้เงินยืม

ข้อตรวจพบ ๓.๑

เจ้าหน้าที่ยืมเงินราชการเป็นค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรม ได้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงโดยจัดทำใบสั่งซื้อดำเนินการตามระเบียบพัสดุ แต่ไม่ได้หักภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑

ข้อเสนอแนะ

กรณี มีการนำเงินยืมไปจ่ายให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้าง ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้างที่ออกโดยหน่วยงาน หน่วยงานมีหน้าที่ต้องคำนวณภาษีเงินได้ไว้ ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑ ตามมาตรา ๖๙ ทวิ แห่งประมวลรัษฎากร และเทียบเคียงตามหนังสือที่ กค ๐๘๑๑/๑๖๔๔๒ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๔๐ เรื่อง ภาษีเงินได้หัก ณ ที่จ่าย กรณีการยืมเงิน ทดรองราชการไปจ่ายค่าซื้อสินค้า ขอให้พิจารณา ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบของทางราชการโดยเคร่งครัดต่อไป



สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๓. ลูกหนี้เงินยืม

ข้อตรวจพบ ๓.๒

การยืมเงินไปราชการ มีการจัดซื้อจัดจ้าง ค่าวสดน้ำมันเชื้อเพลิงในการเดินทางไปราชการ ซึ่งถือเป็น ค่าพาหนะของผู้เดินทางไปราชการและ ได้จัดทำแบบใบเบิกค่าใช้จ่ายตามแบบ ๘๗๐๘ แล้ว ทั้งนี้ถือเป็นการปฏิบัติงานซ้ำซ้อน

ข้อเสนอแนะ

การจ่ายเงินเป็นค่าน้ำมันเชื้อเพลิงในการเดินทางไปราชการ ถือเป็นค่าพาหนะตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ไม่ต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐



shutterstock.com • 249441775

๔. เงินทดรองราชการ

ข้อตรวจพบ

ไม่มีการนำส่งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค

ข้อเสนอแนะ

ขอให้มีการนำส่งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการรายปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินหรือสำนักตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ภายใน ๖๐ วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘



สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๕. การจัดจ้างก่อสร้างบ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตร จำนวน ๒ แห่ง

ข้อตรวจพบ

๕.๑ คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ถอดแบบและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง โดยใช้ **Factor F** ผิดประเภทงาน ไม่เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการราคากลาง และขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ

๕.๒ ใบแสดงปริมาณงานและราคา (BOQ) ไม่มีรายละเอียดแจกแจงปริมาณงานและราคา ว่าละเอียดประกอบด้วยรายการใดบ้าง แต่ละรายการเป็นจำนวนเงินเท่าใด

๕.๓ การกำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ ในประกาศและเอกสารประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ กำหนดว่า “เป็นบุคคลธรรมดา หรือนิติบุคคล” “เป็นผู้มีอาชีพรับจ้าง” ซึ่งเป็นการกำหนดที่ไม่ถูกต้อง โดยหนังสือของ คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างฯ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๒๑๔ ลงวันที่ ๑๘ พ.ค. ๖๓ ข้อ ๑.๑.๒ “การกำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอในงานจ้างก่อสร้างที่มีวงเงิน ตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ให้กำหนดว่าต้อง เป็นนิติบุคคลตามกฎหมาย

๕.๔ ก่อนลงนามในสัญญาจ้างก่อสร้าง หน่วยงานไม่ได้แจ้งให้ผู้เสนอราคาที่เป็นผู้ชนะ มาจัดทำใบแจ้งปริมาณงานและราคา

ข้อตรวจพบ

๕.๕ การกำหนดเวลาแล้วเสร็จของงานพบว่า เจ้าหน้าที่เลือกใช้เงื่อนไขที่ไม่ถูกต้อง ไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง

๕.๖ เจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลสาระสำคัญของสัญญาในระบบ e-GP ไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน และขัดแย้งกับข้อเท็จจริง และใช้เอกสารสัญญานอกระบบ e-GP

๕.๗ ไม่พบหลักฐานการส่งแผนการใช้พัสดุ ที่ผลิตภายในประเทศ และแผนการใช้เหล็ก ภายในประเทศ ของผู้รับจ้าง

๕.๘ มีการปรับลดปริมาณงาน ปรับลดจำนวนเงิน การเปลี่ยนจุดพิกัดขุดเจาะบ่อบาดาล มีผลกระทบต่อสาระสำคัญของสัญญา แต่เจ้าหน้าที่ไม่ได้แก้ไขเงื่อนไขสัญญาที่เกี่ยวข้อง และไม่ได้บันทึกการแก้ไขสัญญาในระบบ e-GP

๕.๙ ก่อนตรวจรับงานงวดสุดท้าย หน่วยงานไม่ได้มีการพิจารณาแก้ไขสัญญาเพิ่มเติมตามมาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙



สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๕. การจัดจ้างก่อสร้างบ่อบาดาลและระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตร จำนวน ๒ แห่ง

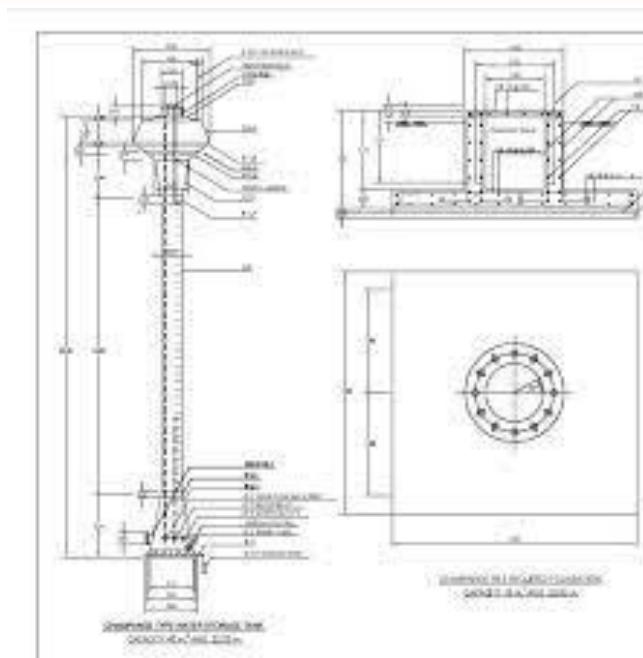
ข้อเสนอแนะ

๑. กรณีขยายระยะเวลาทำงานตามสัญญาก่อสร้างที่ผู้รับจ้างอ้างเหตุเกี่ยวกับฤดูกาล ดิน ฟ้า อากาศ ตามปกติ ขอให้ทบทวนการปฏิบัติโดยเทียบเคียงคำพิพากษาศาลปกครองสูงสุด ที่ อ.๓๐๓/๒๕๕๔ หากข้อเท็จจริงปรากฏว่าไม่ใช่เหตุสุดวิสัย ขอให้พิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบของทางราชการโดยเคร่งครัดต่อไป

๒. กรณีขยายระยะเวลาทำงานตามสัญญาก่อสร้างที่ผู้รับจ้างอ้างเหตุคนงานติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ขอให้ทบทวนเอกสารหลักฐาน พิจารณาว่าเป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างฯ ส่วนที่ ๓๓๓ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๔๒๓ ลงวันที่ ๑๐ กันยายน ๒๕๖๓ และหรือพิจารณาดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย

๓. ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ยึดถือและปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๔. ขอให้ตรวจสอบหรือสอบทานการจัดทำเอกสารหลักฐานด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุแต่ละรายการ แต่ละขั้นตอนอย่างเพียงพอ รวมทั้งส่งเสริมให้เจ้าหน้าที่พัฒนาความรู้ ความเข้าใจ เกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ ให้เกิดความเข้าใจที่ชัดเจน สามารถปฏิบัติงานอย่างถูกต้องและเกิดประโยชน์ต่อทางราชการ



สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๖. การเก็บรักษาเงิน

ข้อตรวจพบ

หน่วยงานมีการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ในวันที่มีการรับเงินสด เช็ค หรือเอกสารตัวเงินอื่น แต่ในช่องหมายเหตุไม่มีการระบุว่าวันใดบ้างที่ไม่มีการรับจ่ายเงิน

ข้อเสนอแนะ

ในกรณีที่วันใดไม่มีรายการรับจ่ายเงิน จะไม่ทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินของวันถัดไปด้วย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๒

๗. การรับเงิน - นำส่งเงิน

ข้อตรวจพบ ๗.๑

หน่วยงานมีการจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

เมื่อสิ้นปีงบประมาณ ให้หัวหน้าหน่วยงานซึ่งรับใบเสร็จไปดำเนินการจัดเก็บเงิน รายงานให้ผู้อำนวยการกองคลัง หรือหัวหน้าส่วนราชการ ในราชการบริหารส่วนภูมิภาคทราบว่า มีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด อย่างครบถ้วนทุกรายการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๔



สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๗. การรับเงิน - นำส่งเงิน

ข้อตรวจพบ ๗.๒

การรับชำระเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินฯ เป็นค่าเช่า, ค่าเช่าซื้อ, ค่าผ่อนชำระเงินกู้, ภาษีบำรุงท้องที่ ส่วนใหญ่เกษตรกรจะนำใบแจ้งหนี้พร้อมเงินสดมาชำระที่ ส.ป.ก.จังหวัด ทำให้ไม่ได้รับความสะดวกสบายในการชำระค่าบริการในยุคสังคมดิจิทัลและยุคสังคมไร้เงินสด

ข้อเสนอแนะ

หน่วยงาน ควรมีการประชาสัมพันธ์เพิ่มเติม และทำความเข้าใจกับเกษตรกร/ประชาชนเกี่ยวกับ ขั้นตอนหรือวิธีการชำระเงินค่าเช่า ค่าเช่าซื้อ ค่าผ่อนชำระเงินกู้ หรือค่าบริการต่าง ๆ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ เพื่ออำนวยความสะดวกและลดภาระค่าใช้จ่ายในการเดินทางมาชำระค่าบริการ

๘. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

ข้อตรวจพบ

ทุกสิ้นวันเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้เรียก รายงานสรุปการขอเบิกเงินในระบบ New GFMS Thai มาให้เจ้าหน้าที่ผู้ซึ่งได้รับมอบหมายให้ ตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่าย

ข้อเสนอแนะ

เพื่อป้องกันการเกิดข้อผิดพลาดในการเบิกจ่ายเงิน ให้หัวหน้าหน่วยงานกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ให้เรียกรายงานสรุปการขอเบิกในระบบ New GFMS Thai มาให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายตรวจสอบทุกสิ้นวัน



สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๙. ลูกจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก

ข้อตรวจพบ ๙.๑

การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างลูกจ้างตำแหน่ง
คนงานรายวันในเดือนตุลาคมซึ่งเป็นเดือนแรก
ที่มีการปฏิบัติงานไม่เต็มเดือนปฏิทิน โดยจ้าง
เหมาบริการรายวันปฏิบัติงานในวันทำการเพียง
๒๓ วัน แต่หน่วยงานเบิกจ่ายเงินค่าจ้างให้เต็ม
เดือน โดยไม่ได้คิดค่าจ้างเป็นรายวัน

ข้อเสนอแนะ

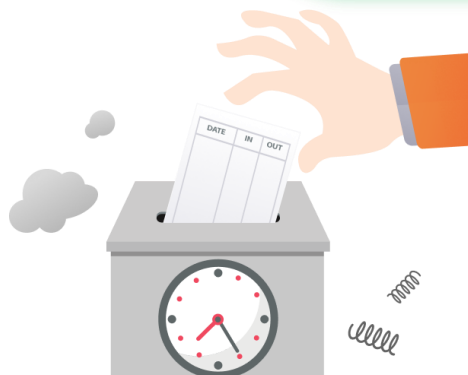
การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างให้กับลูกจ้างเหมาบริการ
ทุกราย ควรตรวจสอบการส่งมอบงาน การจ่ายเงิน
การคิดค่าปรับ อย่างละเอียดรอบคอบ ว่ามีการปฏิบัติ
เป็นไปตามข้อกำหนด หลักเกณฑ์ หรือเงื่อนไขของ
บันทึกข้อตกลงการจ้างที่หน่วยงานจัดทำไว้หรือไม่
โดยเคร่งครัด

ข้อตรวจพบ ๙.๒

กรณีลูกจ้างหยุดงาน มีการหักเงินค่าจ้าง
ในวันที่ไม่ได้มาปฏิบัติงาน น้อยกว่าที่ระบุไว้ใน
ข้อตกลงการจ้าง และไม่มีการคิดค่าปรับที่ผู้รับจ้าง
ไม่มาปฏิบัติงานตามข้อตกลงการจ้าง

ข้อเสนอแนะ

การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างให้กับลูกจ้างเหมาบริการ
ทุกราย ควรตรวจสอบการส่งมอบงาน การจ่ายเงิน
การคิดค่าปรับ อย่างละเอียดรอบคอบ ว่ามีการปฏิบัติ
เป็นไปตามข้อกำหนด หลักเกณฑ์ หรือเงื่อนไขของ
บันทึกข้อตกลงการจ้างที่หน่วยงานจัดทำไว้หรือไม่
โดยเคร่งครัด



สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๑๐. การบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ ๑๐.๑

การจัดซื้อจัดจ้างพัสดุของหน่วยงาน ไม่มีการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้าง และในการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง มีการระบุชื่อผู้ขายหรือผู้รับจ้างไว้ในรายงานขอซื้อขอจ้าง

ข้อเสนอแนะ

- การซื้อหรือจ้างที่มีชิ้นงานก่อสร้าง เจ้าหน้าที่ต้องจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ให้แจ้งรายละเอียดของพัสดุที่ต้องการซื้อหรือจ้างว่ามีรายการใดบ้าง จำนวนเท่าไร
- การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ไม่ควรระบุชื่อผู้ขายหรือผู้รับจ้างในรายงานขอซื้อขอจ้าง ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒

ข้อตรวจพบ ๑๐.๒

การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง พบว่าในรายงานขอซื้อขอจ้างไม่มีการขออนุมัติจัดซื้อน้ำมัน ๒T แต่มีการเบิกจ่ายค่าน้ำมัน ๒T และมีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ ที่ไม่ได้เป็นผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นผู้ตรวจรับพัสดุ

ข้อเสนอแนะ

การตรวจรับน้ำมันเชื้อเพลิงของหน่วยงาน ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑

ข้อตรวจพบ ๑๐.๓

การจัดซื้อน้ำดื่ม มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างน้ำดื่ม ระบุจำนวนถัง และราคาต่อถัง ไม่ตรงกับใบสั่งซื้อ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้มีการตรวจสอบรายการที่ขออนุมัติจัดซื้อ กับใบสั่งซื้ออย่างละเอียดรอบคอบ ควรมีรายการตรงตามที่ขออนุมัติจัดซื้อ เพื่อมิให้เกิดความเสียหายต่อการใช้จ่ายงบประมาณ

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๑๐. การบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ ๑๐.๔

การส่งมอบงานจ้าง รายการค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ผู้ให้เช่าไม่แสดงรายละเอียดจำนวนเอกสารที่ถ่ายต่อเดือนประกอบการเบิกจ่ายเงิน ส่งผลต่อการตรวจสอบจำนวนเอกสารที่ถ่ายว่ามีจำนวนถึงที่กำหนดไว้ หรือไม่ อย่างไร และส่งผลต่อการจัดเก็บสถิติการใช้งานเพื่อนำไปกำหนดข้อตกลงการเช่าในปีงบประมาณถัดไป

ข้อเสนอแนะ

การตรวจรับพัสดุตามสัญญาเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ควรให้ผู้รับจ้างส่งมอบงานโดยแนบรายการสรุปจำนวนการถ่ายเอกสาร เพื่อตรวจสอบปริมาณการใช้งานจริง กับข้อกำหนดตามสัญญา และเพื่อเป็นการรวบรวมสถิติการใช้งาน สำหรับเป็นฐานข้อมูลประกอบการเช่าในปีงบประมาณถัดไป

ข้อตรวจพบ ๑๐.๕

มีการขอเบิกจ่ายเงินรายการซ่อมแซมรถยนต์ราชการ แต่ในการเบิกจ่ายหน่วยงานระบุรหัสบัญชีแยกประเภทเป็นรายการจ้างเหมาบริการ ส่งผลกระทบต่อการตรวจสอบและรายงานงบทดลองมีข้อมูลไม่ตรงกับหลักฐานการจ่าย

ข้อเสนอแนะ

การบันทึกบัญชีแยกประเภท หน่วยงานควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ให้บันทึกรายการในบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องตรงกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง เพื่อความถูกต้องตามหลักบัญชี และเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณ

ข้อตรวจพบ ๑๐.๖

ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน เพื่อคิดค่าเสื่อมราคา ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะ

ให้หน่วยรับตรวจดำเนินการตรวจสอบทรัพย์สินให้ครบถ้วน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓ พร้อมบันทึกค่าเสื่อมให้ถูกต้อง

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๑๐. การบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ ๑๐.๗

มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด แต่ไม่มีการรายงานผลการสอบข้อเท็จจริงให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการให้จำหน่าย

ข้อเสนอแนะ

ให้คณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง ตรวจสอบและรายงานผลการพิจารณาให้หัวหน้าส่วนราชการสั่งการให้จำหน่าย และลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที

ข้อตรวจพบ ๑๐.๘

ไม่มีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงพัสดุที่อยู่ในครอบครอง

ข้อเสนอแนะ

ให้หน่วยรับตรวจดูแลพัสดุให้มีสภาพพร้อมใช้งาน จัดทำแผนซ่อมบำรุงที่เหมาะสม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๒

ข้อตรวจพบ ๑๐.๙

เอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างบางส่วน ยังไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ระบุแหล่งที่มาของราคากลางให้ชัดเจน
๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติ ประกาศผลผู้ชนะการซื้อหรือจ้าง หลังจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบรายงานผลการพิจารณา และอนุมัติสั่งซื้อหรือสั่งจ้างแล้ว

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๑๐. การบริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ ๑๐.๑๐

รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ไม่ได้สรุปรายการพัสดุ ครุภัณฑ์ และพัสดุ ครุภัณฑ์ที่เสื่อมสภาพในรายงานผลการตรวจสอบ พสดุประจำปี และไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบ ข้อเท็จจริง

ข้อเสนอแนะ

ให้หัวหน้าหน่วยงาน กำกับดูแล และกำกับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ในการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ให้สรุปรายการพัสดุ ครุภัณฑ์ และพัสดุครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพ ในรายงานผลการตรวจสอบประจำปีด้วย

ข้อตรวจพบ ๑๐.๑๑

การคืนหลักประกันสัญญา พบว่า เมื่อครบ กำหนดระยะเวลาการรับประกันความชำรุด บกพร่องแล้ว ไม่มีการคืนหลักประกันสัญญา ให้คู่สัญญาภายในเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

การคืนเงินหลักประกันสัญญาให้คู่สัญญา เมื่อครบกำหนดการรับประกันความชำรุดบกพร่อง แล้ว หน่วยงานต้องดำเนินการตรวจสอบความชำรุด บกพร่องของงานจ้าง หากไม่มีความชำรุดบกพร่อง ต้องคืนหลักประกันสัญญาให้คู่สัญญาภายใน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตาม สัญญาแล้ว ถือปฏิบัติตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐



สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๑๑. ใบสำคัญ

ข้อตรวจพบ

หลักฐานการส่งใช้เงินยืมแสดงการรับเงินซ้ำซ้อนกัน ส่งผลต่อการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร อาทิเช่น

- ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม มีการจัดทำใบสำคัญระหว่างเจ้าหน้าที่ (ผู้ยืมเงิน) เป็นผู้จ่ายเงิน และเป็นผู้รับเงิน
- แนบใบสำคัญรับเงินค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าอาหารกลางวัน ค่าตอบแทนวิทยากร โดยมีผู้รับจ้างเป็นผู้รับเงิน และผู้จ่ายเงินคือเจ้าหน้าที่ผู้ยืมเงิน
- แนบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ แบบ ๘๗๐๘ โดยขอเบิกค่าใช้จ่ายสำหรับตนเองและคณะเดินทาง พร้อมทั้งระบุเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฝึกอบรมและศึกษาดูงานด้วย

ข้อเสนอแนะ

ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ผู้ยืมเงิน การส่งใช้ใบสำคัญเพื่อขอใช้เงินยืม ต้องตรวจสอบเอกสารที่ส่งใช้อย่างละเอียด รอบคอบ โดยนำหลักฐานที่มีการจ่ายมาเป็นหลักฐานในการส่งใช้เงินยืมเท่านั้น มิควรนำเอกสารที่จัดทำเพิ่มเติมจากหลักฐานที่ได้จ่ายเงินมาเป็นหลักฐานในการส่งใช้เงินยืม เพราะส่งผลต่อการตรวจสอบและความน่าเชื่อถือในการจ่ายเงิน



สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ การเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ

๑๒. การบริหารความเสี่ยง

ข้อตรวจพบ

หน่วยรับตรวจยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำแผนบริหารจัดการความเสี่ยง ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการบริหารจัดการความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ ให้หน่วยรับตรวจดำเนินการจัดทำรายงานผลการบริหารจัดการความเสี่ยง อย่างน้อยปีละครั้ง โดยจัดทำแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง ติดตามและรายงานผล และพิจารณาทบทวนแผนการบริหารจัดการความเสี่ยง



๑๓. การควบคุมภายใน

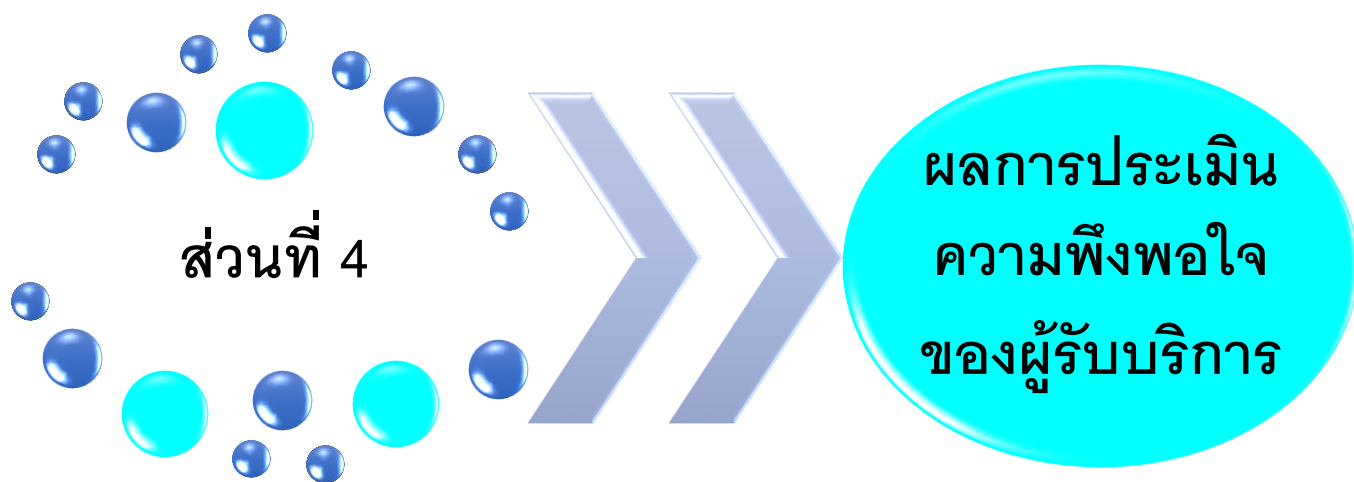
ข้อตรวจพบ

การพิจารณาภารกิจและโครงการที่นำมาประเมิน ควรระบุวัตถุประสงค์ให้ชัดเจน

ข้อเสนอแนะ

การประเมินผลการควบคุมที่มีอยู่ ควรประเมินและระบุว่า การควบคุมภายในที่มีอยู่มีการปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่องหรือไม่ และสามารถลดความเสี่ยงได้หรือไม่ ระบุระยะเวลาแล้วเสร็จโดยพิจารณาตามความเหมาะสม



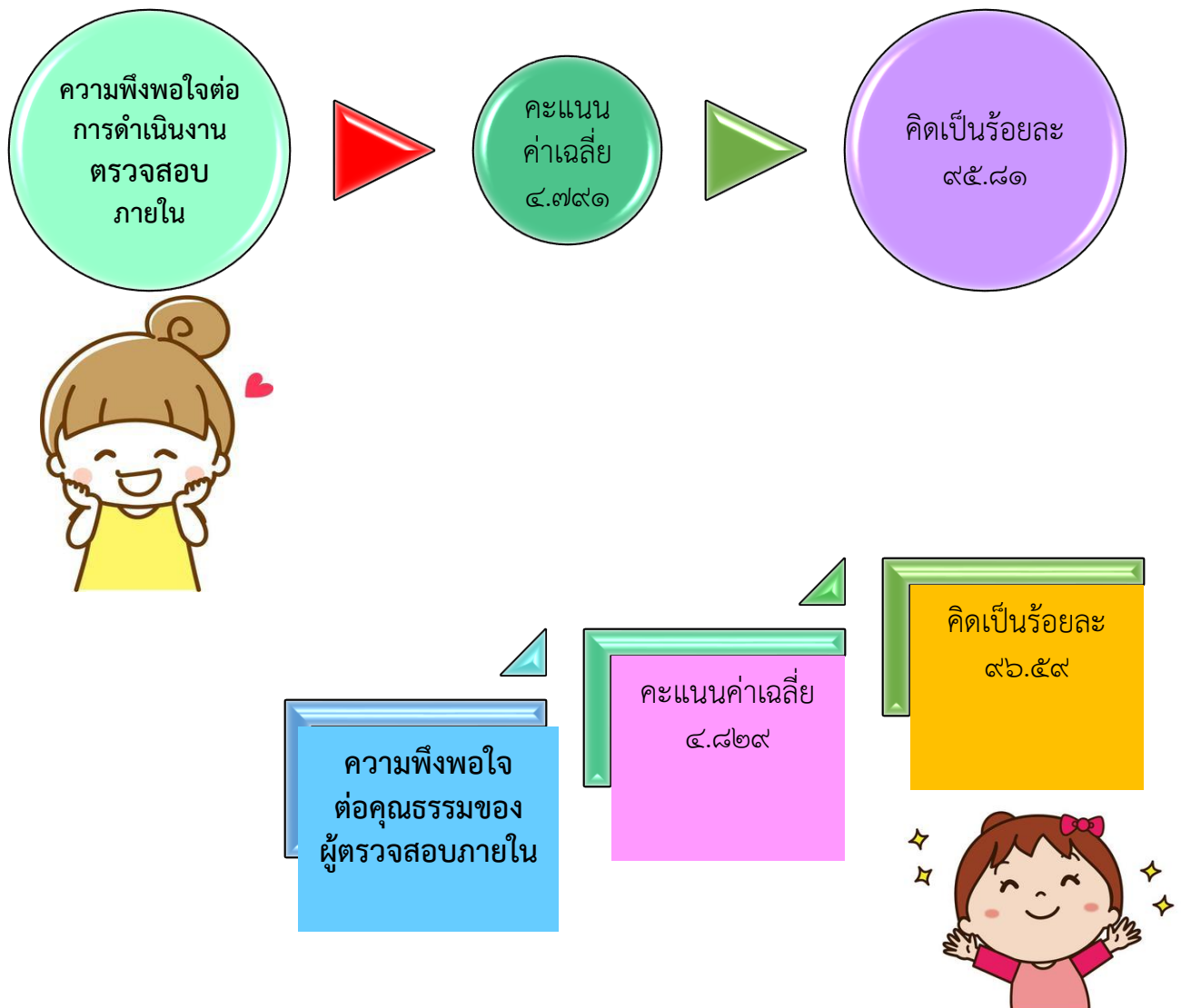


ผลการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ จากภายนอกองค์กร ประเด็นพิจารณา ที่ ๒ การประเมินคุณภาพงานตรวจสอบภายใน : มีการสำรวจความพึงพอใจจากผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และสรุปผลการสำรวจความพึงพอใจเสนอคณะกรรมการตรวจสอบหรือหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ (ในกรณีที่ไม่มี คณะกรรมการตรวจสอบ) ท้ายหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สำรวจความพึงพอใจของผู้รับบริการต่อการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน จากหน่วยรับตรวจ ส.ป.ก.จังหวัด จำนวน ๑๔ หน่วยรับตรวจ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แล้วประเมินผลด้วยโปรแกรม SPSS (จากคะแนนเต็ม ๕ คะแนน) สรุปผลคะแนนได้ดังนี้



ผลการประเมินความพึงพอใจของผู้รับบริการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

* ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความพึงพอใจต่อการดำเนินงานตรวจสอบภายในมากที่สุด
ในหัวข้อดังนี้

ลำดับที่ ๑ ผู้ตรวจสอบภายใน
เปิดโอกาสให้หน่วยรับตรวจ
ได้ชี้แจงแสดงความเห็น
ร้อยละ ๙๗.๓๙

ลำดับที่ ๒ การตรวจสอบมีผลให้
หน่วยรับตรวจปฏิบัติงานถูกต้องเป็นไป
ตามกฎหมาย ระเบียบ ร้อยละ ๙๕.๑๐



* ผู้ตอบแบบสอบถามส่วนใหญ่มีความพึงพอใจต่อคุณธรรมของผู้ตรวจสอบภายในมากที่สุด
ในหัวข้อดังนี้

ลำดับที่ ๑ ผู้ตรวจสอบภายในต้องรายงานข้อเท็จจริง
อันเป็นสาระสำคัญทั้งหมดที่ตรวจพบและไม่ปิดบัง
การกระทำที่ผิดระเบียบ ร้อยละ ๙๗.๓๙

ลำดับที่ ๒ ผู้ตรวจสอบภายในไม่นำข้อมูลที่ได้รับ
จากการปฏิบัติงานไปใช้แสวงหาผลประโยชน์เพื่อตนเอง
ร้อยละ ๙๖.๘๑

ส่วนที่ 5

การประชุม
ปิดตรวจ



การประชุมปิดตรวจ และตรวจพื้นที่โครงการ



ประชุมปิดตรวจ
ส.ป.ก.เชียงราย



ตรวจพื้นที่โครงการ
ก่อสร้างบ่อบาดาล
ส.ป.ก.เชียงราย



ตรวจพื้นที่โครงการ
ก่อสร้างบ่อบาดาล
ส.ป.ก.เชียงราย

การประชุมปิดตรวจ และตรวจพื้นที่โครงการ



ตรวจพื้นที่โครงการ
ก่อสร้างบ่อบาดาล
ส.ป.ก.น่าน



ตรวจพื้นที่โครงการ
ก่อสร้างบ่อบาดาล
ส.ป.ก.น่าน

การประชุมปิดตรวจ และตรวจพื้นที่โครงการ



ตรวจพื้นที่โครงการ
ก่อสร้างบ่อบาดาล
ส.ป.ก.เลย



ประชุมปิดตรวจ
ส.ป.ก.เลย

การประชุมปิดตรวจ และตรวจพื้นที่โครงการ



ประชุมปิดตรวจ

ส.ป.ก.ปราจีนบุรี



ตรวจพื้นที่โครงการ
ก่อสร้างบ่อบาดาล

ส.ป.ก.ปราจีนบุรี



ตรวจพื้นที่โครงการ
ก่อสร้างบ่อบาดาล

ส.ป.ก.ปราจีนบุรี



การประชุมปิดตรวจ และตรวจห้องสารบบที่ดิน



ตรวจห้อง
สารบบที่ดิน
ส.ป.ก.อุทัยธานี



ประชุมปิดตรวจ
ส.ป.ก.อุทัยธานี



ตรวจห้อง
สารบบที่ดิน
ส.ป.ก.อุทัยธานี

การประชุมปิดตรวจ และตรวจห้องสารบบที่ดิน



ประชุมปิดตรวจ
ส.ป.ก.สุรินทร์



ตรวจห้อง
สารบบที่ดิน
ส.ป.ก.สุรินทร์



ตรวจห้อง
สารบบที่ดิน
ส.ป.ก.สุรินทร์



การประชุมปิดตรวจ



ประชุมปิดตรวจ
ส.ป.ก.สงขลา



ประชุมปิดตรวจ
ส.ป.ก.พัทลุง



ประชุมปิดตรวจ
ส.ป.ก.
นครศรีธรรมราช

การประชุมปิดตรวจ



ตรวจการคลังฯ
ส.ป.ก.นครปฐม



ประชุมปิดตรวจ
ส.ป.ก.นครปฐม



ประชุมปิดตรวจ
ส.ป.ก.ปทุมธานี

ผู้จัดทำ



นางสาวนรีรัตน์ ปานรุ่ง



นางสาวพัฒน์นรี อร่ามเรือง



กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม
โทรศัพท์ / โทรสาร 0-2280-4670
E-mail : ia.alro58@gmail.com