

**สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการก่อสร้างบ่อบาดาล
และระบบสูบน้ำโซล่าเซลล์เพื่อการเกษตรในเขตปฏิรูปที่ดิน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘**

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีแต่ไม่พบหลักฐานการเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างผ่านระบบสารสนเทศของหน่วยงาน และที่ปิดประกาศของหน่วยงาน	เมื่อได้จัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่เผยแพร่ประกาศในระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ของหน่วยงานและปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน พร้อมเก็บหลักฐานการเผยแพร่ไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงาน (TOR)/แบบรูปรายการงานก่อสร้าง และไม่ได้จัดทำร่าง TOR โดยใช้ TOR ของสำนักพัฒนาพื้นที่ปฏิรูปที่ดิน	การจัดจ้างก่อสร้างทุกครั้ง หน่วยงานต้องมอบหมายคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขตของงานหรือแบบรูปรายการงานก่อสร้าง เพื่อใช้สำหรับการจัดจ้างก่อสร้างของหน่วยงานนั้น ๆ
ไม่พบหลักฐานการเผยแพร่ราคากลางงานก่อสร้างในเว็บไซต์ของหน่วยงาน	การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ให้หน่วยงานของรัฐประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลาง ในเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐด้วย และเก็บหลักฐานการเผยแพร่ไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
แบบรูปรายการงานก่อสร้างไม่ได้กำหนดให้ผู้สัญญาต้องใช้วัสดุที่จะใช้ในงานก่อสร้างเป็นวัสดุที่ผลิตภายในประเทศไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของมูลค่าวัสดุที่จะใช้ในงานก่อสร้างทั้งหมด และต้องใช้เหล็กที่ผลิตภายในประเทศไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๐ ของปริมาณเหล็กที่ต้องใช้ทั้งหมดตามสัญญา	การจัดจ้างงานก่อสร้าง หน่วยงานของรัฐต้องกำหนดให้ผู้สัญญาต้องใช้วัสดุที่ผลิตภายในประเทศไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๐ ของมูลค่าวัสดุที่จะใช้ในงานก่อสร้าง และใช้เหล็กที่ผลิตภายในประเทศไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๐ ของปริมาณเหล็กที่ต้องใช้ทั้งหมดตามสัญญา โดยให้กำหนดรายละเอียดไว้ในแบบรูปรายการงานก่อสร้าง เพื่อส่งเสริมการจัดซื้อจัดจ้างวัสดุที่ผลิตภายในประเทศ เมื่อลงนามในสัญญาแล้ว ให้เจ้าหน้าที่ติดตามให้ผู้รับจ้างส่งแผนการใช้วัสดุที่ผลิตภายในประเทศและแผนการใช้เหล็กภายในประเทศ ภายใน ๖๐ วันนับถัดจากวันลงนามในสัญญา

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
มีการประกาศเผยแพร่ราคากลางตามแบบของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (แบบ ปปช.๐๑)	การประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างให้ใช้แบบตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในงานจ้างก่อสร้าง (แบบ บก.๐๑) ของกรมบัญชีกลาง
มีการจัดทำรายงานขอจ้างก่อนวันที่ได้รับอนุมัติให้ใช้ราคากลางงานก่อสร้าง	การจัดทำรายงานขอจ้างจะดำเนินการได้ภายหลังจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบให้ใช้ราคากลางแล้ว ขอให้เจ้าหน้าที่จัดทำขึ้นการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างทั้งระบบเพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน
รายงานขอความเห็นชอบจัดจ้างก่อสร้างฯ ระบุจำนวนเงินของราคากลางแต่ไม่ได้ระบุที่มาของราคากลางไว้ด้วย	การจัดทำรายงานขอจ้าง ให้ระบุราคากลางเป็นจำนวนเงิน และระบุแหล่งที่มาของราคากลางเพื่อให้มีแหล่งข้อมูลอ้างอิงที่เชื่อถือได้
มีการเผยแพร่ประกาศและหนังสือเชิญชวนในระบบ e-GP และในระบบสารสนเทศหน่วยงาน แต่ไม่ได้เก็บหลักฐานการปิดประกาศ ณ ที่ปิดประกาศ ของหน่วยงาน	การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เผยแพร่ประกาศและเอกสารเชิญชวนในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง ของหน่วยงาน และปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน และเก็บหลักฐานการเผยแพร่ประกาศฯ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
ไม่พบประกาศผลผู้ชนะการจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในระบบสารสนเทศของหน่วยงาน และหลักฐานการปิดประกาศ ณ ที่ปิดประกาศของหน่วยงาน	การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ให้หัวหน้าเจ้าหน้าที่ เผยแพร่ประกาศผลผู้ชนะการซื้อหรือจ้างในระบบสารสนเทศของกรมบัญชีกลางของหน่วยงาน และปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน และเก็บหลักฐานการเผยแพร่ประกาศฯ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ
มีการประกาศเผยแพร่ราคากลางตามแบบของสำนักงานป้องกันและปราบปรามการทุจริตแห่งชาติ (แบบ ปปช.๐๑)	การประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างให้ใช้แบบตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในงานจ้างก่อสร้าง (แบบ บก.๐๑) ของกรมบัญชีกลาง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ไม่มีการตรวจสอบหนังสือรับรองผลงานของผู้ชนะการเสนอราคาว่าถูกต้อง เป็นไปตามเงื่อนไขของประกาศและเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ไปยังหน่วยงานที่ออกหนังสือรับรอง	ขอให้มีการตรวจสอบหนังสือรับรองผลงานของผู้ที่ชนะการเสนอราคา ก่อนการลงนามสัญญา เพื่อให้เชื่อมั่นว่าหนังสือรับรองผลงานเป็นเอกสารที่ทางราชการออกให้
ส่วนราชการไม่ได้ติดตามใบแจ้งปริมาณงานและราคาและใบบัญชีรายการก่อสร้าง (BOQ) ของผู้รับจ้าง	ก่อนลงนามในสัญญา ให้ส่วนราชการแจ้งผู้รับจ้างจัดทำใบแจ้งปริมาณงานและราคา และใบบัญชีรายการก่อสร้างให้ตรงกับแบบรูปและรายการละเอียด โดยปรับลดราคาตามความเหมาะสมให้เป็นไปตามวงเงินที่ชนะการเสนอราคา
สัญญาจ้างไม่ระบุมูลค่าของหลักประกันสัญญา	ขอให้เจ้าหน้าที่พัสดุมีความระมัดระวังรอบคอบ สอบทานเอกสารหลักฐานให้มีความถูกต้องตรงกับข้อเท็จจริง เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ส่วนราชการ
กำหนดอัตราค่าปรับในสัญญาจ้างก่อสร้างเป็นอัตราร้อยละ ๐.๑๐ โดยไม่ได้ระบุเป็นจำนวนเงินตายตัว	การจ้างซึ่งต้องการผลสำเร็จของงานพร้อมกัน ให้กำหนดค่าปรับเป็นจำนวนเงินต่อวันในอัตราร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๑๐ ของราคางานจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท
กรณีการปรับลดปริมาณงานและปรับลดวงเงินค่าจ้าง มีการจัดทำแบบแสดงรายการปริมาณงานและราคาเปรียบเทียบค่างานก่อสร้างชนิดตอกเสาเข็มและชนิดไม่ตอกเสาเข็ม และได้จัดทำบันทึกแนบท้ายสัญญาจ้างก่อสร้าง แต่ไม่ได้ระบุว่าตารางเปรียบเทียบค่างานเดิมกับค่างานใหม่เป็นเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา นอกจากนี้ไม่ปรากฏเอกสารการเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาหรือข้อตกลงในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของหน่วยงาน	เมื่อมีการปรับลดหรือปรับเพิ่มค่าจ้างซึ่งจะมีผลกระทบกับสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลง ได้แก่ ค่าจ้าง ค่าปรับ หลักประกันสัญญา ใบแจ้งปริมาณงานและราคา และแบบรูปรายการงานก่อสร้างมีการยกเลิกแบบแผ่นใดและให้ใช้แผ่นใหม่แผ่นใดแทน พร้อมจัดทำตารางเปรียบเทียบค่างานเดิมกับค่างานใหม่ เจ้าหน้าที่ต้องนำเอกสารดังกล่าวมาแนบเพิ่มเติม และให้ระบุในสัญญาที่แก้ไขหรือเพิ่มเติมว่าเป็นเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา เพื่อให้การตรวจรับงานจ้าง การเบิกจ่ายเงิน และการบริหารสัญญา ถูกต้องตามเงื่อนไขของสัญญาอย่างแท้จริง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การขยายระยะเวลาจ้างก่อสร้างตามสัญญาไม่ได้ ประกาศเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาที่เปลี่ยนแปลงไปใน ระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของ หน่วยงาน	เมื่อมีการปรับลดหรือปรับเพิ่มหรือขยายระยะ เวลาจ้างตามสัญญาออกไป หน่วยงานของรัฐต้อง ประกาศเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลง การแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาหรือข้อตกลงในระบบ เครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของ หน่วยงาน
การขออนุญาตขุดเจาะบ่อบาดาลเกิดความล่าช้า ในกระบวนการงานการจ่ายค่าธรรมเนียมเป็นเหตุให้ ส่วนราชการต้องขยายระยะเวลาจ้างก่อสร้าง	ขอให้หน่วยงานจัดทำระบบการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงเพื่อช่วยลดความเสียหาย ที่จะเกิดขึ้นกับหน่วยงาน
ไม่ปรากฏเอกสารแผนปฏิบัติการจ้างแรงงานในเขต พื้นที่โครงการ	เห็นควรให้หน่วยงานกำหนดเงื่อนไขเพิ่มเติม ในแบบเอกสารเชิญชวน ให้ผู้ยื่นข้อเสนอจัดทำแผน ปฏิบัติการจ้างแรงงานในเขตพื้นที่โครงการ ประกอบการยื่นข้อเสนอในการจัดซื้อจัดจ้างและ ให้คณะกรรมการพิจารณาผลฯ พิจารณาเอกสาร ดังกล่าวด้วย
การส่งมอบงานแต่ละงวด ผู้รับจ้างไม่ได้แนบภาพถ่าย ของงานก่อสร้างมาพร้อมหนังสือส่งมอบงาน	ขอให้ผู้ควบคุมงานก่อสร้างตรวจสอบเอกสารการส่ง มอบงานของผู้รับจ้างให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่ กำหนดไว้ในสัญญาจ้างก่อสร้าง ก่อนส่งมอบให้ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้าง ดำเนินการตรวจรับพัสดุต่อไป
ไม่มีผลการทดสอบปริมาณน้ำบาดาล และผลการ วิเคราะห์คุณภาพน้ำบาดาล	การตรวจวิเคราะห์คุณภาพน้ำบาดาล และทดสอบ ปริมาณน้ำบาดาล เป็นสิ่งที่ต้องมีการจัดทำจะละเว้น มิได้ ซึ่งหากไม่มีผลการทดสอบที่ผ่านเกณฑ์มาตรฐาน หน่วยงานจะไม่สามารถจ่ายเงินค่าจ้างได้ ในการจัดซื้อ จัดจ้างขอให้ผู้ควบคุมงาน คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่การเงิน ปฏิบัติหน้าที่ด้วย ความระมัดระวัง รอบคอบ ศึกษา และปฏิบัติตาม กฎหมาย ระเบียบ ข้อกำหนดขอบเขตงาน สัญญาจ้าง และเอกสารหลักฐานใด ๆ ที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัด จ้างโดยเคร่งครัด เพื่อมิให้งานจัดซื้อจัดจ้างได้รับ ความเสียหาย

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ไม่พบหลักฐานที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุจัดทำรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อทราบพร้อมกับรายงานผลการตรวจรับงวดสุดท้าย	ขอให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ (ตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด) พร้อมรายงานผลการตรวจรับพัสดุงวดสุดท้าย เสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อทราบ
การรายงานผลการปฏิบัติงานรายวันของช่างผู้ควบคุมงาน พบว่าไม่ได้รายงานสภาพการทำงาน เครื่องมือเครื่องใช้ เหตุการณ์สภาพแวดล้อม และไม่ได้รายงานให้คณะกรรมการตรวจรับทราบเป็นรายสัปดาห์	ขอให้ช่างควบคุมงานจัดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานให้ละเอียดครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบ และรายงานให้คณะกรรมการตรวจรับทราบเป็นประจำทุกสัปดาห์ เพื่อประโยชน์ในการตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ
วันครบกำหนดส่งมอบงานแต่ละงวด ผู้ควบคุมงานไม่ได้รายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างว่าเป็นไปตามสัญญาหรือไม่ ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบ	เมื่อถึงวันครบกำหนดส่งมอบงานในแต่ละงวด ให้ผู้ควบคุมงานรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างว่าเป็นไปตามสัญญาหรือไม่ ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันถึงกำหนดนั้น ๆ เพื่อให้การบริหารสัญญาเป็นไปด้วยความถูกต้องเรียบร้อย
คณะกรรมการตรวจรับพัสดุใช้ระยะเวลาตรวจรับงานเกินกว่าที่ระเบียบกำหนด โดยไม่มีการชี้แจงเหตุผลความจำเป็นต่อหัวหน้าส่วนราชการ	การตรวจผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบ ขอให้ดำเนินการภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่ประธานกรรมการได้รับทราบการส่งมอบงาน และให้ทำการตรวจรับให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็วที่สุด กรณีตรวจรับงานล่าช้า ขอให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุชี้แจงเหตุผลแล้วความจำเป็นต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบด้วย
ระยะเวลาในการจัดส่งเอกสารเพื่อเบิกจ่ายค่าก่อสร้างล่าช้าเกินกว่าที่ระเบียบกำหนด	เมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้รับผลงานที่ ผู้รับจ้างส่งมอบแล้วเห็นว่าเป็นการถูกต้องครบถ้วน ให้จัดส่งเอกสารขอเบิกเงินแก่เจ้าหน้าที่การเงินเพื่อเบิกจ่ายให้กับผู้รับจ้างภายในห้าวันทำการ
เมื่อส่วนราชการได้รับหนังสือบอกกล่าวการโอนสิทธิเรียกร้องจากผู้รับจ้างแล้ว ไม่ได้จัดส่งสำเนาหนังสือบอกกล่าวการโอนสิทธิเรียกร้องให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ทราบ	เมื่อส่วนราชการได้รับหนังสือบอกกล่าวการโอนสิทธิเรียกร้อง...ให้ส่วนราชการส่งสำเนาหนังสือบอกกล่าวการโอนสิทธิเรียกร้องการรับเงินดังกล่าวให้กรมสรรพากร หรือสำนักงานสรรพากรจังหวัด แล้วแต่กรณีเพื่อทราบ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ใบเสร็จรับเงินออกกรณีการโอนสิทธิเรียกร้องออกในนามของคู่สัญญาของส่วนราชการ	เมื่อได้จ่ายเงินให้ผู้รับโอน ไม่ว่าจะจ่ายครั้งเดียวหรือหลายครั้ง ให้ผู้รับโอนออกใบเสร็จรับเงินเท่าจำนวนเงินสุทธิที่ได้รับไปจากส่วนราชการ โดยระบุว่าเป็นการรับเงินตามสิทธิเรียกร้องของผู้ใด และให้ส่วนราชการหมายเหตุรายละเอียดในใบเสร็จรับเงินซึ่งผู้รับโอนออกให้ทุกครั้งด้วยว่าเป็นการจ่ายเงินตามหลักฐานการแสดงการโอนสิทธิเรียกร้องผู้ขาย ผู้รับจ้างหรือผู้ให้เช่ารายใด ตามสัญญาซื้อขาย สัญญาจ้าง สัญญาเช่าทรัพย์สิน เลขที่ใด ลงวันที่ เดือน พ.ศ.ใด เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบด้วย
ไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่ายทุกสิ้นวัน	ขอให้มอบหมายเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่าย และลงนามกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับทุกสิ้นวัน
การตรวจสอบความชำรุดบกพร่องและการคืนหลักประกันสัญญาให้แก่ผู้รับจ้างดำเนินการภายหลังการครบกำหนดระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่องตามสัญญา	ขอให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดให้มีระบบการควบคุม การสอบทานหลักประกันสัญญาให้แจ้งเตือนวันที่ต้องเริ่มตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง และวันที่ต้องคืนหลักประกันสัญญา เพื่อให้การดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง
- โครงการก่อสร้างบ่อบาดาลฯ ไม่ปรากฏคู่มือแนะนำการใช้งานเครื่องสูบน้ำ และไม่มีสติกเกอร์ระบุชื่ออุปกรณ์ไฟฟ้า - เสาบอกระยะแนวท่อไม่มีหมายเลขบอกแนวระยะ - ท่อน้ำทิ้งมีสภาพแตกร้าว และไม่เป็นไปตามแบบรูปายการก่อสร้าง เนื่องจากต่อท่อน้ำทิ้งจากวาล์วไม่ถึงจุดทิ้งน้ำ - ข้อความบนป้ายโครงการใช้การพ่นสีแทนการติดสติกเกอร์	กรณียังอยู่ในการรับประกันความชำรุดบกพร่อง ให้หน่วยงานแจ้งผู้รับจ้างเข้าดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามแบบก่อสร้าง และข้อกำหนดก่อสร้าง กรณีสิ้นสุดการรับประกันความชำรุดบกพร่อง ให้หน่วยงานขอสนับสนุนงบประมาณจากเงินกองทุนการปฏิรูปที่ดินเพื่อเกษตรกรรม ดำเนินการซ่อมแซมให้ใช้ประโยชน์ได้ต่อไป
มีการจัดทำหลักฐานการให้เกษตรกรยืมใช้ทรัพย์สินโดยปฏิรูปที่ดินจังหวัดเป็นผู้อนุมัติ	การจัดทำหลักฐานการยืมใช้ทรัพย์สินประเภทคงรูปให้เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้อนุมัติ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ไม่มีหนังสือยินยอมจากเกษตรกรที่ได้รับการจัดที่ดินแปลงที่ท่อส่งน้ำผ่านเพื่อวางระบบท่อส่งน้ำเพื่อการเกษตร	ขอให้ดำเนินการให้เกษตรกรผู้ถือครองที่ดินให้ความยินยอมในการวางท่อระบบส่งน้ำเพื่อการเกษตร
ส.ป.ก.จังหวัด ยังไม่ได้ดำเนินการถ่ายโอนภารกิจด้านโครงสร้างพื้นฐานให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเนื่องจากโครงการฯ ยังไม่มีความพร้อมในการส่งมอบ	ขอให้ ส.ป.ก.จังหวัด สอบถามไปยังองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นว่ามีความพร้อมในการรับมอบสิ่งก่อสร้างหรือไม่ หากหน่วยงานท้องถิ่นมีความพร้อมให้แจ้ง ส.ป.ก. เพื่อดำเนินการถ่ายโอนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต่อไป หรือหากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยังไม่มีความพร้อม ให้ ส.ป.ก.จังหวัด ดูแลบำรุงรักษาต่อไป
มีเกษตรกรในพื้นที่ใกล้เคียงโครงการแต่อยู่นอกเขตการปฏิรูปที่ดินต่อน้ำจากบ่อบาดาลไปใช้เพื่อการอุปโภคและบริโภคในครัวเรือน	ขอให้ ส.ป.ก.จังหวัด แจ้งผู้ใช้น้ำรายที่อยู่นอกพื้นที่โครงการ รื้อถอนอุปกรณ์ที่ต่อจากพื้นที่โครงการออกเนื่องจากการใช้ผิดวัตถุประสงค์ของโครงการ

สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะการตรวจสอบด้านการคลัง

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การเก็บรักษาเงิน	
คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินลงนามโดย ปฏิรูปที่ดินจังหวัด	ขอให้ ส.ป.ก.จังหวัด ตรวจสอบการมอบอำนาจของ จังหวัดว่ามีการมอบอำนาจให้ปฏิรูปที่ดินจังหวัดหรือไม่ และให้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ให้เป็นไปตามคำสั่ง ส.ป.ก. ที่ ๘๖๗/๒๕๖๔
รายงานคงเหลือประจำวัน เมื่อคณะกรรมการเก็บรักษา เงินได้ลงลายมือชื่อแล้ว ได้เสนอต่อปฏิรูปที่ดินจังหวัด	รายงานคงเหลือประจำวัน เมื่อคณะกรรมการเก็บ รักษาเงินลงลายมือชื่อแล้ว ให้เสนอต่อผู้ว่าราชการ จังหวัด ผู้รับมอบอำนาจจากหัวหน้าส่วนราชการ
กรณีกรรมการเก็บรักษาเงินไม่สามารถทำหน้าที่ได้ ไม่ได้จัดทำบันทึกการส่งมอบ - รับมอบบุญแจ ระหว่าง กรรมการเก็บรักษาเงินและผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บ รักษาเงินแทน	เมื่อมีการส่งมอบ - รับมอบบุญแจระหว่างกรรมการ เก็บรักษาเงินและกรรมการเก็บรักษาเงินสำรอง ให้จัดทำบันทึกการส่งมอบ - รับมอบบุญแจ พร้อมลง ลายมือชื่อกรรมการเก็บรักษาเงิน และผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่ กรรมการเก็บรักษาเงินแทนไว้ในรายงานเงินคงเหลือ ประจำวัน
ตู้নির্যায়ไม่มีกระดาดาชปิดทับ	เมื่อมีการนำเงินและเอกสารแทนตัวเงินเก็บใน ตู้নির্যায়เรียบร้อยแล้ว ให้กรรมการเก็บรักษาเงินใส่ บุญแจให้เรียบร้อย แล้วลงลายมือชื่อบนกระดาดาชปิดทับ ในลักษณะที่แผ่นกระดาดาชจะต้องถูกทำลายเมื่อเปิด ตู้নির্যায়
การรับเงินและการจ่ายเงิน	
ปฏิรูปที่ดินจังหวัดเป็นผู้ตรวจสอบการรับเงินและ การนำส่งเงิน	การตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บและนำส่งกับ หลักฐานและรายการที่บันทึกไว้ในระบบว่าถูกต้อง ครบถ้วนหรือไม่ เป็นอำนาจของหัวหน้าส่วนราชการ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าส่วนราชการ ตามคำสั่ง ส.ป.ก. ที่ ๘๖๗/๒๕๖๔
ไม่มีการมอบหมายผู้นำเงินส่งคลัง	การนำเงินส่งคลังเป็นอำนาจของหัวหน้าหน่วยงาน ของรัฐหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย กรณีไม่มีการมอบหมาย ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นผู้นำเงินส่งคลัง ขอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมอบหมายเจ้าหน้าที่ นำเงินส่งคลัง เพื่อความคล่องตัวในการปฏิบัติงาน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ไม่มีการมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควบคุมใบเสร็จรับเงินและไม่มีหลักฐานการรับจ่ายใบเสร็จรับเงิน	๑. ขอให้หัวหน้าหน่วยงานมอบหมายผู้เก็บรักษาใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในคลังพัสดุเป็นลายลักษณ์อักษร ทั้งนี้ ผู้ที่ดูแลทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินต้องไม่ใช่เจ้าหน้าที่รับเงิน และเมื่อมีการเบิกจ่ายใบเสร็จรับเงินให้จัดทำหลักฐานการเบิกจ่ายด้วย ๒. ให้หัวหน้ากลุ่มการเงินควบคุมดูแลการใช้ใบเสร็จรับเงิน รวมถึงการเก็บรักษาใบเสร็จรับเงินที่เบิกจากคลังพัสดุ
เงินทดรองราชการ	
มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการ แต่ผู้ได้รับแต่งตั้งไม่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย	เมื่อจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้ว เมื่อมีการรับ - จ่ายเงินทดรองราชการ ให้เจ้าหน้าที่ผู้ได้รับแต่งตั้งตรวจสอบการรับ - จ่าย เมื่อตรวจสอบแล้วให้ลงลายมือชื่อกำกับไว้ในช่องหมายเหตุของทะเบียนคุม
เงินยืมราชการ	
การนับวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืมราชการ กรณีเดินทางเข้ารับการฝึกอบรม นับ ๑๕ วันนับแต่วันกลับมาถึง	การนับวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืม กรณีเดินทางเข้ารับการฝึกอบรมให้นับ ๓๐ วันนับจากวันได้รับเงินตามข้อหาหรือกรมบัญชีกลาง
การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online	
การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ผู้รับเงินลงลายมือชื่อรับเงิน ผู้จ่ายไม่ได้ลงลายมือชื่อรับเงิน	การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – Payment) ผู้รับเงินไม่ต้องลงลายมือชื่อรับเงิน ผู้จ่ายเงินให้ลงลายมือชื่อเป็นผู้จ่าย
ใบสำคัญการจ่าย	
มีการกำหนดยี่ห้อของพัสดุที่ต้องการจัดซื้อ	การกำหนดคุณลักษณะของพัสดุที่ต้องการซื้อ ไม่ให้ระบุยี่ห้อของพัสดุ ให้กำหนดเป็นลักษณะของพัสดุนั้น ๆ
ใบสั่งจ้างไม่ปิดอากรแสตมป์ ตามที่กฎหมายกำหนด	การสั่งจ้าง ตั้งแต่ ๑,๐๐๐ บาท ให้ปิดแสตมป์ ๑,๐๐๐ ละ ๑ บาท เศษของ ๑,๐๐๐ ให้ปิดอีก ๑ บาท และขีดฆ่า ลงวันที่กำกับบนแสตมป์ เพื่อมิให้นำกลับมาใช้อีก

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
มีการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้แก่ลูกจ้างเหมาบริการและไม่มีการตรวจรับงานจ้าง	กรณีจ้างเหมาบริการได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานเพิ่มเติมนอกเวลาราชการให้เป็นค่าจ้างเพิ่มตามหลักเกณฑ์ วิธีการ และเงื่อนไขการจ่ายค่าจ้างเพิ่มตามข้อตกลงการจ้างให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
การจ่ายเงินโดยกรมบัญชีกลางเพื่อเข้าบัญชีเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรง ได้พิมพ์รายงานในระบบเป็นหลักฐานการจ่าย แต่ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” เพื่อรับรองการจ่าย	ให้เจ้าหน้าที่การเงินประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อ ระบุชื่อผู้จ่ายด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่าย กำกับไว้ในรายงานการจ่ายที่พิมพ์จากระบบ
ใบเสร็จรับเงินไม่มีวันที่รับเงิน ทำให้ขาดองค์ประกอบของใบเสร็จรับเงินตามระเบียบ	ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ตรวจสอบรายละเอียดของใบเสร็จรับเงินที่ได้รับจากผู้ขายหลังการชำระเงินอย่างน้อยต้องมีชื่อ สถานที่อยู่หรือที่ทำการของผู้รับเงิน วันเดือนปีที่รับเงิน รายการแสดงการรับเงินว่าเป็นค่าอะไร จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวหนังสือ และลายมือชื่อผู้รับเงิน
การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร	
กรณีคู่สมรสของผู้ใช้สิทธิเบิกเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตรเป็นข้าราชการอยู่ต่างส่วนราชการผู้เบิก ไม่มีหนังสือแจ้งการใช้สิทธิ (แบบ ๗๒๑๙) ไปยังหน่วยงานของคู่สมรส	กรณีคู่สมรสต่างเป็นผู้มีสิทธิเบิกทั้งสองฝ่ายและอยู่ต่างส่วนราชการผู้เบิก ให้ผู้มีสิทธิเบิกมีหนังสือแจ้งการใช้สิทธิไปยังส่วนราชการของคู่สมรส (แบบ ๗๒๑๙) และติดตามหนังสือตอบรับการแจ้งการใช้สิทธิ (แบบ ๗๒๒๐) จากหน่วยงานของคู่สมรส
การเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ	
ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ	ขอให้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านเพื่อให้มีระบบควบคุมการเบิกค่าเช่าบ้าน
การรับรองการมีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้าน ในแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) เจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้รับรอง	การรับรองการมีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านของข้าราชการในสังกัด ในแบบ ๖๐๐๕ ให้ปฏิรูปที่ดินจังหวัดเป็นผู้รับรอง ยกเว้น ข้าราชการระดับอาวุโส และชำนาญการพิเศษ ขึ้นไป ให้รับรองตนเอง