

## ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

1. ค่าจ้างเหมาแรงงานบุคคลธรรมดา มีการทำข้อตกลงเป็นใบสั่งจ้างเมื่อวันที่ 1 ตุลาคม 2551 เป็นการ ก่อหนี้ผูกพันก่อนได้รับอนุมัติเงินประจำงวด ไม่สอดคล้องเป็นไปตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 โดยพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. 2502 มาตรา 23 ห้ามมิให้ก่อหนี้ผูกพันจนกว่าจะ ได้รับอนุมัติเงินประจำงวดแล้ว

การจัดทำข้อตกลง หรือการจัดทำสัญญาต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติวิธีการ งบประมาณ พ.ศ.2502 มาตรา 23 ห้ามมิให้ก่อหนี้ผูกพันจนกว่าจะได้รับอนุมัติเงินประจำงวด ดังนั้น หน่วยงานควรมีระบบการควบคุมการใช้จ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับระเบียบ พร้อมนี้ได้มีการ ตรวจสอบปรากฏว่าเมื่อได้รับอนุมัติเงินประจำงวดมาแล้ว ได้ชำระหนี้ให้กับเจ้าหนี้ครบถ้วนมิได้ปรากฏข้อ ร้องเรียนจากผู้รับจ้างกรณีที่มีได้รับชำระหนี้ ตามเงื่อนไขของข้อตกลงแต่อย่างไร

อนึ่ง สำหรับการจัดทำข้อตกลงที่มีผลต่อเนื่องไปในปีงบประมาณใหม่ภายหลังสัญญาเดิมสิ้นสุดลง กับผู้รับจ้างรายเดิมหรือรายใหม่แล้วแต่กรณีซึ่งส่วนราชการได้ดำเนินการจัดหาไว้แล้ว แต่ไม่สามารถลง นามในสัญญาได้ทันภายในวันที่ 1 ตุลาคม มีผลย้อนหลังไปตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม อันเป็นการเริ่มต้น ปีงบประมาณเป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ตอนที่ 1408.4/ว 351 ลงวันที่ 9 เมษายน 2548

2. ใบสำคัญบางฉบับหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ไม่ปรากฏการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือ ชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินตัวบรรจง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐาน การจ่ายเงิน ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 37 ให้ผู้ จ่ายเงินประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อและระบุชื่อผู้จ่ายเงินตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ

3. การจัดซื้อ – จัดจ้าง โดยวิธีตกลงราคา เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบ สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 27 และขออนุมัติรับราคา ตาม ระเบียบ ข้อ 39 ไปในคราวเดียวกันไม่สอดคล้องตามที่ระเบียบกำหนด ซึ่งได้ชี้แจงรายละเอียดและขั้นตอน การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคาตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่ แก้ไขเพิ่มเติม

4. การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เช่น ค่าอาหารกลางวัน ค่าอาหารว่างพร้อมเครื่องดื่มของ เกษตรกร และค่าสมนาคุณวิทยากรที่เบิกจากเงินยืมทุกรายการไม่มีหลักฐานการอนุมัติเบิกจ่ายจากผู้มี อำนาจ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 13

5. การกำหนดค่าปรับ มิได้ดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ 134 ดังนี้

5.1 การกำหนดค่าปรับในใบสั่งซื้อตามระเบียบกำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราตายตัวระหว่างร้อยละ 0.02 - 0.20 ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบ ไม่ต้องระบุจำนวนเงินตายตัวในการปรับแต่ละครั้ง

5.2 การกำหนดค่าปรับในใบสั่งจ้างตามระเบียบกำหนดให้ปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัวในอัตราร้อยละ 0.01 - 0.10 ของราคางานจ้างแต่จะต้องไม่ต่ำกว่าวันละ 100 บาท

6. การเบิกจ่ายเงินค่าพูดโทรศัพท์ทางไกลบางเดือนมิได้มีการจัดทำทะเบียนแสดงรายละเอียดตามแบบฟอร์มที่กระทรวงการคลังกำหนด ซึ่งได้ชี้แจงและนำแบบฟอร์มการพูดโทรศัพท์ทางไกลตามที่กระทรวงการคลังกำหนดหนังสือที่ กค 0502/ว12909 ลงวันที่ 24 พฤษภาคม 2510

7. การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ที่มีวงเงินจัดซื้อหรือจัดจ้างเกินกว่า 10,000 บาท มีการแต่งตั้งลูกจ้างประจำเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุหรือบางรายการมีการแต่งตั้งข้าราชการเพียงคนเดียวเป็นผู้ตรวจรับพัสดุ ซึ่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และฉบับแก้ไข ข้อ 35 กำหนดว่า คณะกรรมการประกอบด้วยประธาน 1 คน และกรรมการอย่างน้อย 2 คน โดยปกติต้องแต่งตั้งจากข้าราชการระดับ 3 หรือเทียบเท่าขึ้นไป ลูกจ้างประจำมิใช่ข้าราชการ และการแต่งตั้งข้าราชการเพียงคนเดียวจึงไม่สอดคล้องกับระเบียบที่กำหนด

อนึ่ง กรมบัญชีกลางมีหนังสือด่วนที่สุดที่ กค (กวพ) 1421.3/ว 448 ลงวันที่ 26 ธันวาคม 2551 กำหนดวิธีการแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดหาเกี่ยวกับการพัสดุเฉพาะในส่วนของ การแต่งตั้งข้าราชการจากเดิม กำหนดให้แต่งตั้งจากข้าราชการระดับต่างๆ เป็นไม่กำหนดประเภท สายงาน และระดับ กล่าวคือ ให้แต่งตั้งจากข้าราชการโดยคำนึงลักษณะงาน หน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งเป็นสำคัญ

8. โครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรม มีการอนุมัติโครงการยังไม่สอดคล้องกับระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.2549 ข้อ 8 คือ รายละเอียดประกอบการเบิกจ่ายเงิน ประกอบด้วย

- 1) บุคคลเป้าหมาย และจำนวนผู้เข้าอบรม
- 2) สถานที่จัดฝึกอบรม
- 3) วัตถุประสงค์ในการจัดฝึกอบรม
- 4) ตารางการฝึกอบรม
- 5) งบประมาณการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการฝึกอบรม

9. การเบิกจ่ายเงินค่าพาหนะเดินทางเหมาจ่ายของเกษตรกร มิได้ใช้แบบใบสำคัญรับเงินตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.2549  
ข้อ 21

10. ใบสั่งจ้างไม่ติดอากรแสตมป์ตามพระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช 2481 หมวด 6 ว่าด้วยอากรแสตมป์ ตามพระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช 2481 หมวด 6 ใบสั่งจ้างต้องติดอากรแสตมป์ 1 บาท ของทุกจำนวนเงิน 1,000 บาท หรือเศษของ 1,000 บาท ของงานจ้างนั้น โดยให้ผู้รับจ้างเป็นผู้เสียอากร

11. ค่าบริการสื่อสารโทรคมนาคมประเภทค่าเช่าใช้อินเทอร์เน็ต ศูนย์ ฯ เบิกจ่ายเงินโดยมิได้ดำเนินการจัดหาให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม  
การดำเนินการเช่าใช้บริการอินเทอร์เน็ต ต้องดำเนินการเช่าใช้บริการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 128 กำหนดให้การเช่าสังหาริมทรัพย์ให้นำข้อกำหนดเกี่ยวกับการซื้อมาใช้โดยอนุโลม

12. การจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 27 ไม่ชัดเจน เช่น

12.1 การซ่อมแซมรถยนต์ไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถยนต์ที่ทำการซ่อมแซม

12.2 การกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะ ของพัสดุที่ซื้อหรือที่จัดจ้างไม่ชัดเจน (ระบุเพียงรายละเอียดตามที่กำหนดในใบสั่งซื้อหรือจ้าง ซึ่งเป็นเหตุการณ์ที่เกิดภายหลังที่มีการจัดซื้อจัดจ้างแล้ว)

13. ใบเสร็จรับเงิน มีรายละเอียดไม่ครบถ้วนตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 41 กำหนดให้ใบเสร็จรับเงินอย่างน้อยต้องมี

- (1) ชื่อสถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน
- (2) วัน เดือน ปี ที่รับเงิน
- (3) รายการแสดงการรับเงินระบุเป็นค่าอะไร
- (4) จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร
- (5) ลายมือชื่อผู้รับเงิน

14. การจัดซื้อ จัดจ้าง การเช่าซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ 5,000 บาทขึ้นไป บางรายการมิได้มีการจัดทำใบสั่งซื้อหรือใบสั่งจ้าง (PO) เพื่อทำการจองงบประมาณในระบบ และกรมบัญชีกลางจักจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่โดยตรง

ทุกครั้งที่มีการจัดซื้อจัดจ้างวงเงิน 5,000 บาทขึ้นไป ให้สร้างข้อมูลหลักผู้ขายและจัดทำใบสั่งซื้อ / สั่งจ้าง(PO)ในระบบ GFMIS เพื่อจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิโดยตรงตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 24 (1)

15. มีการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคาบ่อยครั้ง ส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อ – จัดจ้างวัสดุประเภทเดียวกัน ความต้องการใช้งานใกล้เคียงกัน

หัวหน้าหน่วยงานควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำแผนการจัดหาวัสดุเพื่อนำมาประกอบการจัดซื้อจัดจ้างโดยวัสดุประเภทเดียวกัน ความต้องการใช้งานใกล้เคียงกันให้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างพร้อมกันเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และฉบับแก้ไข ข้อ 22

16. มีการจัดซื้อครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ (มูลค่าไม่เกิน 5,000 บาท) ได้ดำเนินการจัดทำ PO ในระบบ GFMIS ระบุรหัสบัญชีแยกประเภท 5104010104 ไม่สอดคล้องกับที่กรม ฯ สั่งการให้ถือปฏิบัติ ตามหนังสือที่ กษ 1003/ว 700 ลงวันที่ 12 มิถุนายน 2552 กำหนดครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ ต้องบันทึกรหัสบัญชีแยกประเภทเป็น 5104030206

17. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดงาน ไม่ปรากฏหลักฐานการพิจารณาอนุมัติเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายได้เท่าที่จ่ายจริงตามความจำเป็น เหมาะสม และประหยัด จากหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณโดยการจัดงานดังกล่าว ต้องเป็นการจัดงานตามแผนงาน โครงการ ตามภารกิจปกติ หรือ ตามนโยบายของทางราชการ

เมื่อมีการจัดงานทุกครั้ง ต้องมีการอนุมัติการจัดงานจากหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ โดยการจัดงานต้องเป็นการจัดงานตามแผนงาน โครงการ ตามภารกิจปกติ หรือ ตามนโยบายของทางราชการ และต้องมีการพิจารณาค่าใช้จ่ายที่จำเป็นในการจัดงานให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. 2549 หมวด 3

18. การจัดซื้อ – จัดจ้าง โดยวิธีตกลงราคา เจ้าหน้าที่พัสดุมิได้จัดทำรายงานการขออนุมัติรับราคาให้เป็นไปตามที่กำหนดในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 39 โดยการขออนุมัติรับราคามีได้รายงานวงเงินที่ขอรับราคา ตลอดจนมิได้มีการพิจารณาเปรียบเทียบกับวงเงินประมาณการที่หัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบไว้ และมีได้มีการเปรียบเทียบกับราคาที่ซื้อหรือจ้างครั้งสุดท้าย

