

4.1.2 สรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตของตรวจสอบภายใน

สรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกต ของตรวจสอบภายใน
การตรวจหลักฐานงบกลุ่มจังหวัด ปีงบประมาณ ๒๕๖๕

๑.การจัดซื้อจัดจ้างไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบประกอบเป็นหลักฐานการดำเนินงาน ตามระเบียบฯ พัสตุ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๙ กำหนด

ตอบ = สำนักงานเกษตรจังหวัดได้ดำเนินการถือปฏิบัติและแจ้งให้อำเภอจัดทำเอกสารในการจัดซื้อจัดจ้าง ที่มีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ให้ดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ส่วนที่ ๔ การดำเนินการด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ ข้อ ๙ เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือจังหวัดอุบลราชธานี ที่ อบ.๐๐๐๙/ว ๕๔๘๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๗

๒.การจัดทำ TOR กำหนดเงื่อนไขที่เป็นสาระสำคัญไม่เป็นไปตามแนวทางกรมบัญชีกลาง (ว.๑๕๙) และไม่ได้ ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการตามระเบียบ (ข้อ ๒๑) กำหนด

ตอบ = หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุดที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๔/ว ๑๕๙ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๖ กำหนดแนวทางการจัดทำร่างรายละเอียดขอบเขต ของงานทั้งโครงการ (TOR) สำหรับงานซื้อ การจ้างที่มีชิ้นงานก่อสร้าง การจ้างก่อสร้าง และการเช่า สักริมทรัพย์ ซึ่งหนังสือเวียนฉบับนี้ ได้แจ้งให้ดำเนินการปี ๒๕๖๖ แต่การจัดซื้อจัดจ้างในโครงการที่ตรวจสอบ ภายในตรวจ ดำเนินการในปี ๒๕๖๕ ซึ่งปัจจุบันหน่วยงานได้ถือปฏิบัติและดำเนินการตามหนังสือฉบับดังกล่าว แล้ว

๓.การกำหนดราคากลางงานจ้างเหมาบริการดำเนินการไม่สอดคล้อง ตาม พ.ร.บ.(มาตรา ๔) และแนวทางที่ กรมบัญชีกลางกำหนด (ว ๒๐๖)

ตอบ = หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางสำหรับการจัดซื้อ จัดจ้างที่มีวงเงินเกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งงานจ้างที่ตรวจสอบภายในทุกหัวง เป็นการจ้างจัดงานรณรงค์หยุดเผา วงเงินงบประมาณ ๓ แสนกว่าบาท ซึ่งไม่เกินวงเงินที่กำหนดในหนังสือเวียนฉบับดังกล่าว

๔. ใบสั่งจ้าง บางรายการไม่ติดอากรแสตมป์

ตอบ = สำนักงานเกษตรจังหวัดอุบลราชธานี ได้ดำเนินการติดอากรแสตมป์ทุกครั้งที่มีการจัดจ้างทุก ฉบับในอัตรา ๑ บาท ของทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท แต่รายการที่ไม่ได้ติด เกิดจากตกหล่น ติดไม่ครบ ซึ่งได้ ดำเนินการติดอากรแสตมป์เรียบร้อยแล้ว

๕. กรณีการตรวจรับงานจ้างเหมาจัดงาน (ก.๖) ไม่มีรายละเอียด / รายงานการประชุมคณะกรรมการ ประกอบ เป็นหลักฐานการดำเนินการตรวจรับตามระเบียบกำหนด (ข้อ ๒๗)

ตอบ = เนื่องจากวงเงินในการจัดจ้าง ไม่เกิน ๕๐๐๐๐๐ บาท จึงไม่มีรายงานการประชุมของ คณะกรรมการ ประกอบเป็นหลักฐานการดำเนินการตรวจรับ แต่ได้มีการแจ้งรายละเอียดการจ้าง และแนบ ภาพถ่าย ประกอบเป็นหลักฐานการดำเนินการตรวจรับตามระเบียบกำหนด (ข้อ ๒๗)

๖. สุ่มสอบทานการนับเวลาเดินทางไปราชการกรณีไม่พักแรม มีการระบุเวลาการเดินทางไปกลับไม่สอดคล้อง กับระยะเวลาที่คำนวณเบี่ยงเบี่ยงตามหลักเกณฑ์กำหนด ส่งผลให้มีการเบิกค่าเบี่ยงเบี่ยงเกินสิทธิ จำนวน ๖ ราย เป็นเงิน ๒,๑๒๐ บาท และมีการแก้ไขเวลาเดินทาง โดยไม่ลงชื่อกำกับไว้ เพื่อให้ได้สิทธิเพิ่มขึ้น จำนวน ๑ ราย เป็นเงิน ๗๒๐ บาท

ตอบ = ตามหลักฐานที่ตรวจสอบภายในทุกหัวง ผู้เบิกมีการระบุเวลาคลาดเคลื่อนจริง (สิทธิเกิดแค่ครึ่ง วัน แต่เขียนเบิกเต็มวัน) ซึ่ง ๖ ราย ดังกล่าวจะแจ้งให้ส่งเงินคืน เพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป ส่วนประเด็น มีการแก้ไขเวลาเดินทาง ผู้เบิกมีการระบุเวลาคลาดเคลื่อน จึงได้แก้ไขระยะเวลาให้ถูกต้อง โดยเขียนใหม่ทับ

เวลาเดิม (ไม่ได้มีการลบ) แต่ล้มลงลายมือชื่อกำกับ ซึ่งได้แจ้งให้ผู้เบิกรายดังกล่าว ลงลายมือชื่อกำกับเรียบร้อยแล้ว

๗.การจ่ายค่าพาหนะให้กับผู้เข้ารับการฝึกอบรม/ศึกษาดูงาน ดำเนินการจ่ายในอัตราเดียวกัน/เท่ากัน โดยไม่แนบรายละเอียดระยะทางที่ใช้เดินทางให้ชัดเจนประกอบการจ่ายค่าพาหนะดังกล่าว ซึ่งตาม พ.ร.ฎ กำหนดการจ่ายพาหนะให้จ่ายได้ตามที่จ่ายจริงแต่ไม่เกินสิทธิที่ระเบียบกำหนด

ตอบ = การจ่ายค่าพาหนะในอัตราเดียวกัน/เท่ากัน เกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนว่าต้องจ่ายตามรายละเอียดในโครงการระบุ ซึ่งระบุให้จ่ายคนละ ๓๐๐ บาท จึงได้จ่าย ๓๐๐ บาท เท่ากันทุกคน โดยได้ทำความเข้าใจและแจ้งให้ผู้รับผิดชอบโครงการถือปฏิบัติและดำเนินการจ่ายค่าพาหนะตามระยะทาง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และ การประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕ แล้ว

๘.กรณีประชุม/อบรมผ่านระบบ Zoom meeting (ก.๑.๓) ในวันที่ ๒๒ ก.ย.๖๕ จ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มไม่เท่ากัน (อัตรา ๓๕ บาท/มื้อ จำนวน ๓๐ คน และ ๒๕ บาท/มื้อ จำนวน ๔๐ คน)

ตอบ = เนื่องจากปี ๒๕๖๕ มีการระบาดของโควิด-๑๙ ผู้รับผิดชอบโครงการจึงจัดประชุมผ่านระบบ Zoom meeting โดยจัดประชุม โครงการงบกลุ่ม และ งบพัฒนาจังหวัด ๒ โครงการ พร้อมกัน แต่กำหนดอัตราค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม กำหนดตามรายละเอียดของโครงการ ซึ่งปัจจุบันหน่วยงานได้ถือปฏิบัติและแจ้งแนวทางให้อำเภอถือปฏิบัติตามที่ตรวจสอบภายในทั่วทั้งแล้ว โดยกำหนดว่าโครงการเดียวกันแต่คนละกิจกรรมให้กำหนดอัตราค่าอาหาร, อาหารว่างและเครื่องดื่มในอัตราเดียวกันทั้งโครงการ ถึงแม้จะจัดอบรมหรือประชุม คนละวันกันก็ให้ใช้อัตราเดียวกัน

