

ที่ พง ๐๐๑๗.๔/ว.๖๖๖



ศาลากลางจังหวัดพังงา

ถนนเพชรเกษม พง ๘๒๐๐๐

๑๓ มกราคม ๒๕๖๑

เรื่อง สรุประเด็นข้อสังเกตที่ควรให้ความระมัดระวัง

เรียน หัวหน้าส่วนราชการทุกส่วนราชการ นายอำเภอทุกอำเภอ นายกองค์การบริหารส่วนจังหวัดพังงา
นายกเทศมนตรีเมืองพังงา นายกเทศมนตรีเมืองตะกั่วป่า

สิ่งที่ส่งมาด้วย ๑. หนังสือ ที่ มท ๐๒๑๖/ว ๗๓๒๗ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๐ จำนวน ๑ ชุด
๒. สรุประเด็นข้อสังเกตที่ควรให้ความระมัดระวัง จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกระทรวงมหาดไทย โดยกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง ได้สรุปผลการปฏิบัติงานที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ โดยได้รวบรวมประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญที่อาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อทางราชการ เพื่อให้หน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป

เพื่อป้องกันความเสียหายต่อทางราชการ เห็นควรกำชับผู้ที่เกี่ยวข้องให้ระมัดระวังในการปฏิบัติงาน รายละเอียดปรากฏตามสิ่งที่ส่งมาด้วย ซึ่งสามารถดาวน์โหลดได้ที่ <http://www.phangnga.go.th>
หัวข้อเอกสารราชการ → หนังสือเวียน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

ขอแสดงความนับถือ

(นายสิทธิชัย ศักดา)
ผู้ว่าราชการจังหวัดพังงา

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดพังงา
โทร. ๐ ๗๖๔๘ ๑๔๔๕ มท.๖๗๒๖๕
e-mail : audit-png@hotmail.com

ทท.๖๐



ศาลากลางจังหวัดพังงา
รับเลขที่..... 203
วันที่..... ๘ ม.ค. ๒๕๖๑
เวลา..... กระทรวงมหาดไทย

ที่ มท ๐๒๑๖/ว พ/ง๒ พ

ถนนวิชฌังค์ กทม. ๑๐๒๐๐

๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดทุกจังหวัด

ด้วยกระทรวงมหาดไทยโดยกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงได้จัดทำแผนการตรวจสอบ
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ซึ่งได้ดำเนินการตามแผนการตรวจสอบ และสรุปผลการปฏิบัติงาน
ที่ดำเนินการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว

กระทรวงมหาดไทยจึงขอเผยแพร่รายงานสรุปผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๐ ของกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง โดยได้รวบรวมประเด็นข้อตรวจพบที่สำคัญ ที่อาจก่อให้เกิด
ความเสียหายต่อทางราชการ เพื่อให้หน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดได้ที่
www.auditor0216.moi.go.th หัวข้อหนังสือสั่งการ

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และพิจารณาดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายฉัตรชัย พรหมเลิศ)
ปลัดกระทรวงมหาดไทย

สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย
กลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง
โทร. ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๔๑
โทรสาร ๐ ๒๖๒๒ ๒๕๔๒

สรุปประเด็นข้อสังเกตที่ควรให้ความระมัดระวัง

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.การจัดทำโครงการ ๑.๑ การเขียนโครงการ	•โครงการที่มีกิจกรรมย่อยหลาย ๆ กิจกรรม แต่ละกิจกรรมไม่สอดคล้องที่จะทำให้โครงการบรรลุถึงวัตถุประสงค์ •โครงการที่มีกิจกรรมเป็นการจัดซื้อต้นไม้/พันธุ์ปลาไม่มีรายละเอียด ชนิด จำนวน รายการ ขนาด ทำให้ไม่สามารถคำนวณวงเงินงบประมาณที่ถูกต้องและมีปัญหาการจัดซื้อ •โครงการแก้ไขปัญหาการขาดแคลนน้ำอุปโภค บริโภค การดำเนินงานไม่สามารถวัดผลเรื่องความสะอาดได้ •โครงการก่อสร้างและปรับปรุงถนนเพื่อยกระดับคุณภาพชีวิต การก่อสร้างได้จัดทำเป็นบางช่วงของเส้นทางไม่สามารถซ่อมแซมได้ตลอดเส้นทางเนื่องจากงบประมาณที่ได้รับไม่เพียงพอทำให้การดำเนินงานไม่สามารถบรรลุวัตถุประสงค์ได้ •โครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพโรงสีชุมชนและผลิตภัณฑ์แปรรูปข้าวสู่สากลดำเนินการโดยสนับสนุนวัสดุ/อุปกรณ์แปรรูปข้าวจำนวน ๒๙ กลุ่มพบว่าขาดข้อมูลเชิงสถิติสนับสนุนหลักเกณฑ์ในการคัดเลือกกลุ่ม เป้าหมายและความจำเป็นในการสนับสนุนครุภัณฑ์หรือสิ่งก่อสร้างที่กำหนดตามโครงการ •ไม่จัดทำแผนการบริหารครุภัณฑ์ที่จัดซื้อให้กลุ่มผู้ผลิตหรือผู้ประกอบการกลุ่มเป้าหมาย	•โครงการที่มีกิจกรรมย่อยหลาย ๆ กิจกรรม แต่ละกิจกรรมต้องสอดคล้องที่จะทำให้โครงการบรรลุถึงวัตถุประสงค์ด้วย •โครงการที่มีกิจกรรมเป็นการจัดซื้อต้นไม้/พันธุ์ปลาต้องมีรายละเอียด ชนิด จำนวน รายการ ขนาด ซึ่งเป็นสิ่งจำเป็นที่จะต้องระบุไว้ เพราะสัมพันธ์กับจำนวนวงเงินงบประมาณและการจัดซื้อ/จัดจ้าง •การจัดทำโครงการครั้งต่อไปหน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการควรกำหนดตัวชี้วัดด้านความสำเร็จของโครงการให้ชัดเจน ทั้งในเชิงปริมาณและเชิงคุณภาพ •ควรเพิ่มช่องทางในกระบวนการก่อสร้างโดยให้ประชาชนมีส่วนร่วมเพื่อจะได้ได้รับทราบถึงปัญหาที่เกิดขึ้น และความต้องการที่แท้จริงของประชาชนที่นอกเหนือจากการดำเนินงานทางโครงสร้างพื้นฐาน •ก่อนอนุมัติโครงการต้องพิจารณาทั้งระบบของโครงการตั้งแต่การเขียนโครงการจนถึงการติดตามและรายงานผล เพื่อให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์โครงการ ก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อการใช้จ่ายเงินโดยการสนับสนุนวัสดุอุปกรณ์ให้แก่กลุ่มเป้าหมายต้องมีหลักเกณฑ์ประกอบการพิจารณาอย่างเหมาะสมชัดเจน เป็นธรรม และโปร่งใส เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์โครงการ •ให้จัดทำแผนบริหารจัดการทรัพย์สินเพื่อให้มีการใช้ประโยชน์ครุภัณฑ์และสิ่งก่อสร้างได้อย่างเต็มประสิทธิภาพและมีความยั่งยืน	•ข้อสังเกตจากการบรรยายสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน •ข้อสังเกตจากการบรรยายสรุปของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน •พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๙ •พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการบริหารกิจการบ้านเมืองที่ดี พ.ศ. ๒๕๔๖ มาตรา ๘ •หนังสือกระทรวงมหาดไทยที่ มท ๐๒๑๖/ว๑๕๖๕ ลว ๒๒ มี.ค. ๖๐ เรื่อง สรุปประเด็นการจัดซื้อจัดจ้างที่ควรให้ความระมัดระวัง ข้อ ๓

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.๑ การเขียนโครงการ (ต่อ)		โดยควรวางแผนให้ครอบคลุม หน่วยงานที่รับผิดชอบ ดูแล รักษา ค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจากการใช้งาน และการบำรุง รักษา รวมถึงแผน การใช้ประโยชน์ และการติดตาม ประเมินผล	
๑.๒ การเตรียมความพร้อมก่อนดำเนินการ	• พื้นที่ก่อสร้างเป็นพื้นที่เอกชนยังไม่มีการดำเนินการเรื่องการใช้หรืออุทิศที่ดินให้แก่ราชการ • การจัดจ้างก่อสร้างฝ่ายชลอน้ำ ยังไม่ได้รับการอนุมัติในการใช้พื้นที่ ดำเนินการจากอธิบดีกรมอุทยาน ซึ่ง อาจก่อหนี้ผูกพันไม่ทันตามระยะเวลาที่กำหนด • ไม่มีการเตรียมพร้อมพื้นที่ที่จะดำเนินการยังไม่มีกำหนดค่าพิักในการ ก่อสร้างฝ่ายชลอน้ำ ซึ่งอาจดำเนินการ ก่อหนี้ผูกพันไม่ทันตามกรอบเวลาที่ กำหนด เป็นการเสียโอกาสที่จะนำเงิน งบประมาณไปใช้ในเรื่องอื่นที่สำคัญ และจำเป็นเร่งด่วน • การจัดหาระบบคอมพิวเตอร์รวมทั้งระบบกล้องวงจรปิด (CCTV) กลุ่ม SOFTWARE การออกแบบ และ CAD/ CAM/CAE ชุดฝึกหุ่นยนต์อุตสาหกรรม พร้อมโปรแกรมและเครื่องคอมพิวเตอร์ สำหรับงานประมวลผลแบบ ๒ มิติเสนอขอความเห็นชอบต่อคณะกรรมการการบริหารและจัดหาระบบ คอมพิวเตอร์ของหน่วยงานในสังกัด กระทรวง มหาดไทยระดับจังหวัด	• เรงรัดดำเนินการเกี่ยวกับการอุทิศ ที่ดินหรือการใช้ประโยชน์ที่ดินก่อน การขอตั้งงบประมาณจัดทำโครงการ • การจัดทำโครงการควรกำชับ หน่วยงานต้องมีการเตรียมความ พร้อมของพื้นที่ที่จะดำเนินการไว้ ล่วงหน้าก่อนขอตั้งงบประมาณ ดำเนินโครงการ • ให้เร่งรัดขออนุมัติใช้พื้นที่และ กำหนดค่าพิักที่จะก่อสร้างให้ ครบถ้วน เพื่อให้สามารถก่อหนี้ ผูกพันได้ทันตามกำหนดเวลา • กรณีการจัดหาที่วงเงินไม่เกิน ๑๐ ล้านบาท ต้องผ่านความเห็น ชอบของคณะกรรมการการบริหาร และจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ระดับ จังหวัดก่อน • กรณีที่เป็นการจัดหาระบบคอม- พิวเตอร์รวมทั้งระบบกล้องวงจรปิด CCTV ที่มีมูลค่าเกิน ๑๐ ล้านบาท ต้องผ่านคณะกรรมการการบริหาร และจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ระดับ	• หนังสือสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๑๑๑ ลว ๒ ส.ค. ๒๕๕๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติกรณีที่ดิน ราชการขอให้ราษฎรอุทิศที่ดิน ให้หรือกรณีเข้าไปดำเนินการ ในที่ดินของเอกชนเพื่อให้มี การใช้ประโยชน์ร่วมกัน • หนังสือกรมอุทยานแห่งชาติ สัตว์ป่า และพันธุ์พืช สำนัก อนุรักษ์และจัดการต้นน้ำ ที่ ทล ๐๘๐๘.๓๐๒/๒๕๕ ลว ๘ ม.ค. ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางการดำเนินการ ขอสสร้างฝ่ายชลอน้ำใน พื้นที่อนุรักษ์ • โทสรสารในราชการกระทรวง มหาดไทย ค่วนที่สุด ที่ มท ๐๒๑๐.๕/ว ๒๕๕๓ ลว ๑๑ พ.ค. ๒๕๖๐

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๑.๒ การเตรียมความพร้อมก่อนดำเนินโครงการ (ต่อ)		จังหวัดก่อน และต้องขอความเห็นชอบจากคณะกรรมการการบริหารและจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของกระทรวงมหาดไทย • กรณีโครงการที่มีมูลค่าเกิน ๑๐๐ ล้านบาทขึ้นไป คณะกรรมการฯ ของกระทรวงมหาดไทยต้องให้ความเห็นชอบในหลักการเบื้องต้นก่อนนำเสนอคณะกรรมการจัดหาระบบคอมพิวเตอร์ของรัฐในลำดับต่อไป	
๑.๓ การบริหารจัดการโครงการ	• การมอบหมายหน่วยดำเนินโครงการ/กิจกรรม ยังพบการมอบหมายหน่วยดำเนินการไม่ตรงตามภารกิจของหน่วยงาน ตามข้อสังเกตของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ส่วนที่ ๓๓๕/๑๕๗๔ ลว ๑๐ เม.ย. ๒๕๖๐ การมอบหมายให้หน่วยดำเนินโครงการ/กิจกรรมจะต้องมีบุคลากรที่มีความรู้ ความเชี่ยวชาญ เฉพาะด้านรองรับอย่างเพียงพอ • การดำเนินงานกิจกรรมย่อยบางกิจกรรมตามเอกสารเสนอขออนุมัติโครงการฯ ไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติจริง เนื่องจากเป้าหมายกิจกรรมของโครงการไม่ชัดเจน เช่น เพิ่มพันธุ์สัตว์น้ำสู่แหล่งอนุรักษ์ <u>โดยการเพาะพันธุ์เอง</u> รวมงบประมาณ ๗๐๐,๐๐๐ บาท ข้อเท็จจริงหน่วยดำเนินการจะดำเนินการ<u>ซื้อพันธุ์สัตว์น้ำ</u>เพื่อปล่อยสู่แหล่งน้ำ • โครงการพัฒนาศักยภาพท่องเที่ยวและบริการแบบบูรณาการ รายการก่อสร้างตึกพิพิธภัณฑ์อาจไม่ได้ใช้ประโยชน์ตามวัตถุประสงค์ เนื่องจากไม่ได้วางแผนการบริหารจัดการก่อนอาคารแล้วเสร็จ และยังไม่มียุทธศาสตร์ที่จะจัดแสดง จึงไม่สามารถกำหนดรูปแบบการจัดวางวัตถุที่จะจัดแสดงให้สอดคล้องในการกำหนดรูปแบบการก่อสร้างภายในอาคารได้	• กรณีหน่วยดำเนินการในโครงการที่มีภารกิจไม่สอดคล้องกับกิจกรรมตามโครงการ ให้เสนอกลุ่มจังหวัดเพื่อนำเข้าที่ประชุม ก.บ.ก. เปลี่ยนแปลงหน่วยดำเนินการ • กรณีโครงการใดมีกิจกรรมที่ต้องบูรณาการร่วมกันในการดำเนินงาน ให้เสนอกลุ่มจังหวัดเพื่อเพิ่มหน่วยดำเนินการ •ให้นำกิจกรรมพื้นฐานทรัพยากรทางทะเลและยกระดับคุณภาพชีวิตชุมชนชายฝั่งเข้าที่ประชุม ก.บ.ก. เพื่อขออนุมัติปรับเปลี่ยนวิธีดำเนินการให้ถูกต้องสอดคล้องกับข้อเท็จจริงก่อนดำเนินงาน • หน่วยดำเนินการควรมีการเตรียมความพร้อมทั้งระบบของโครงการ กำหนดการบริหารจัดการเพื่อประโยชน์สูงสุดต่อการใช้จ่ายงบประมาณ	• หนังสือกระทรวงมหาดไทย ส่วนที่ ๓๓๕/๑๕๗๔ ลว ๑๐ เม.ย. ๒๕๖๐ ข้อ ๕ • ประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารงานจังหวัดและกลุ่มจังหวัดแบบบูรณาการ จังหวัด ลว ๑๑ ต.ค. ๒๕๕๔ ข้อ ๑ • หนังสือกระทรวงมหาดไทย ส่วนที่ ๓๓๕/ว ๑๕๖๕ ลว ๒๒ มี.ค. ๒๕๖๐ เรื่อง สรุปประเด็นการจัดซื้อจัดจ้างที่ควรให้ความระมัดระวัง ข้อ ๓

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. แผนและผลการจัดซื้อจัดจ้าง	• การดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อ/จัดจ้างหน่วยงานการยังไม่มีการจัดทำเพื่อส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	• ให้หน่วยดำเนินการจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง สำหรับการจัดหาครุภัณฑ์ที่มีราคาตั้งแต่ ๑ ล้านบาทขึ้นไป และรายการที่ดิน/สิ่งก่อสร้างที่มีราคาตั้งแต่ ๑ ล้านบาทขึ้นไป	• หนังสือสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ด่วนที่สุด ที่ ตผ ๐๐๔/ว ๙๗ ลว ๙ มี.ค. ๒๕๕๖ • ประกาศคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน เรื่อง การจัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง พ.ศ. ๒๕๕๖ ข้อ ๔
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ๓.๑ การกำหนดราคากลาง	• ไม่มีข้อมูลในการจัดทำราคากลางครุภัณฑ์ • ขั้นตอนการกำหนดราคากลางรายการจัดซื้อครุภัณฑ์ สำหรับผลิตและขยายสารชีวภัณฑ์ สืบราคาจาก ๓ ร้าน ซึ่งตั้งอยู่ไกลจากจังหวัดที่เป็นหน่วยดำเนินการ ร้านที่สืบราคาบางร้านไม่ได้ขายครุภัณฑ์ที่จัดซื้อโดยตรง และการจัดซื้อรายการดังกล่าว กำหนดราคากลางเท่ากับงบประมาณที่ได้รับ • คณะกรรมการกำหนดราคากลางเทียบหาค่า Factor F ของงานก่อสร้างสะพาน และท่อเหลี่ยมไม่ถูกต้องคือใช้ค่า Factor F ของงานก่อสร้างสะพาน และท่อเหลี่ยม โดยใช้หลักเกณฑ์ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว ๑๙๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ซึ่งไม่เป็นปัจจุบัน	• การจัดทำราคากลางครุภัณฑ์ให้ใช้ราคามาตรฐานที่สำนักงานประมาณกำหนดหากไม่มีราคามาตรฐานที่สำนักงานประมาณกำหนดให้ใช้ราคาที่เคยซื้อครั้งหลังสุดภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ หรือหากไม่มีราคาที่เคยซื้อหรือจ้างหลังสุดภายในระยะเวลา ๒ ปีงบประมาณ ให้ใช้ราคาตลาดโดยสืบราคาจากท้องตลาดรวมทั้งเว็บไซต์ต่างๆ เป็นราคาอ้างอิง • วิธีการสืบราคาควรสืบราคาจากผู้ขายครุภัณฑ์ที่ต้องการจัดซื้อโดยตรง และสืบราคาจากร้านค้าภายในจังหวัดหรือพื้นที่ใกล้เคียงเพื่อให้ได้ราคาขายตามท้องตลาดที่แท้จริง • ให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางเทียบหาค่า Factor F ของงานก่อสร้างสะพานและท่อเหลี่ยมให้ถูกต้องโดยปฏิบัติให้ถูกต้องตามข้อสั่งการที่กรมบัญชีกลางปรับปรุงการคำนวณราคากลาง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๓/ว ๓๖๔ ลงวันที่ ๑๕ ก.ย. ๒๕๕๔ เรื่อง การทบทวนและปรับปรุงตาราง Factor F	• คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลาง และการคำนวณราคากลางของสำนักงาน ป.ป.ช. ข้อ ๓.๗ การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางการจัดซื้อจัดจ้างซึ่งมีใช้งานก่อสร้าง ข้อ ๔ • คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลาง และการคำนวณราคากลางของสำนักงาน ป.ป.ช. ข้อ ๓.๗ การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางการจัดซื้อจัดจ้างซึ่งมีใช้งานก่อสร้าง ข้อ ๔ • หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๓/ว ๓๖๔ ลว ๑๕ ก.ย. ๒๕๕๔ เรื่อง การทบทวนและปรับปรุงตาราง Factor F

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓.๑ การกำหนดราคากลาง (ต่อ)	• กรณีกำหนดค่า Factor F ของงานถนน งานป้าย งานอาคาร งานสะพาน ในอัตราที่เท่ากัน • ไม่เสนอขออนุมัติหรือขอความเห็นชอบราคากลางก่อนการเผยแพร่ราคากลาง • แบบ ป.ป.ช. ลงวันที่กำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง • ไม่ได้ทบทวนราคากลางที่คำนวณไว้ในแบบ ป.ร.๔,ป.ร.๕ ซึ่งหัวหน้าส่วนราชการเห็นชอบแล้ว นานเกินกว่า ๓๐ วัน • การกำหนดราคากลางไม่มีข้อมูลการจัดทำราคากลาง การสืบราคาจากผู้ค้าที่ไม่ได้ขายพัสดุที่จะจัดซื้อหรือจากผู้ค้าที่ตั้งอยู่ในจังหวัด ทำให้การใช้อ้างอิงราคากลางลดความน่าเชื่อถือ โดยกำหนดราคากลางเท่ากับวงเงินงบประมาณที่ได้รับ และราคากลางไม่ได้รับความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ	• ในการกำหนดค่า Factor F ของงาน ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทบทวนการใช้ค่า Factor F ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง เรื่อง การทบทวนและปรับปรุงตาราง Factor F • ให้ปฏิบัติตามหนังสือสำนักงาน ป.ป.ช. ซึ่งผู้มีอำนาจต้องอนุมัติราคากลางก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง • ให้ลงวันที่ในแบบ ป.ป.ช ข้อ ๔ ราคากลางคำนวณ ณ วันที่ผู้มีอำนาจได้อนุมัติ/เห็นชอบราคากลางนั้น • กำชับเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามหลักเกณฑ์การราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการตามมติคณะรัฐมนตรี ซึ่งต้องทบทวนราคากลางที่คำนวณไว้ไม่เกิน ๓๐ วัน ก่อนวันอนุมัติจัดจ้าง • การจัดทำราคากลางให้ถือปฏิบัติตามคู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลาง และการคำนวณราคากลางของสำนักงาน ป.ป.ช.	• หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๖๔ ลว ๓๕ ก.ย. ๒๕๕๙ เรื่อง การทบทวนและปรับปรุงตาราง Factor F • หนังสือสำนักงาน ป.ป.ช. ที่ ปช ๐๐๓๕/ว ๐๐๐๖ ลว ๘ ก.ค. ๒๕๕๗ • คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลาง และการคำนวณราคากลางของสำนักงาน ป.ป.ช.ข้อ ๓.๑ วิธีปฏิบัติข้อ ๔ • มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ แจ้งตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว๒๗ ลว ๓๐ มี.ค. ๒๕๕๕ ข้อ ๒.๓ • คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลาง และการคำนวณราคากลางของสำนักงาน ป.ป.ช.
๓.๒ การเปิดเผยราคากลาง	• หน่วยงานไม่ได้ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และคำนวณราคากลางในเว็บไซต์ของส่วนราชการ • หน่วยงานดำเนินการเผยแพร่ราคากลางงานจ้างก่อสร้างในเว็บไซต์ e-gp และเว็บไซต์หน่วยงานไม่เป็นไปตาม	• ให้ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างในระบบฐานข้อมูล ๒ แห่ง ดังนี้ ๑) เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง ๒) เว็บไซต์ของหน่วยงานที่จัดซื้อจัดจ้าง • การเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างให้ทำตามแบบตารางแสดงวงเงิน	• คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลางและการคำนวณราคากลาง บทที่ ๔ ข้อ ๔.๒ วิธีการประกาศข้อ ๒ • คู่มือแนวทางการเปิดเผยรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างราคากลาง

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓.๒ การเปิดเผยราคากลาง (ต่อ)	แบบฟอร์มที่ ป.ป.ช. กำหนด	งบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในจ้างงานก่อสร้างตามแบบฟอร์มที่ ป.ป.ช. กำหนด	และการคำนวณราคากลาง บทที่ ๓ ข้อ ๓.๑
๓.๓ รายงานขอซื้อหรือขอจ้าง	- ไม่จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างหรือจัดทำแต่ไม่ครบถ้วน - หน่วยงานไม่ได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุเนื่องจากมีบุคลากรน้อย โดยแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุตำแหน่งเดียวเป็นผู้จัดทำและเสนอรายงานขอซื้อขอจ้างเพื่อขอความเห็นชอบจากหัวหน้าส่วนราชการ	- ให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างก่อนการขออนุมัติดำเนินการทุกครั้ง - การที่หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุเป็นบุคคลเดียวกันทำให้การปฏิบัติงานด้านพัสดุของหน่วยงานไม่มีการสอบทานกระบวนการในการจัดซื้อจัดจ้างซึ่งอาจทำให้เกิดข้อผิดพลาดและไม่มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม เห็นควรให้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่พัสดุให้ครบตามระเบียบพัสดุ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๕
๓.๔ การเผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา	- หัวหน้าหน่วยงานยังไม่ได้ลงนามในเอกสารตั้งแต่ขั้นตอนการแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางจนถึงลงนามในร่างประกาศจัดซื้อจัดจ้าง - จัดทำและเผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลางแต่ไม่ได้เผยแพร่ทางเว็บไซต์ของส่วนราชการ - ข้อความในร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา, ประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาไม่สอดคล้องกับขอบเขตของงาน (TOR) - ร่างเอกสารประกวดราคา - ข้อ ๔.๓ ผู้เสนอราคาจะต้องกำหนดเวลาแล้วเสร็จไม่เกิน ๓๖๐ วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญาจ้าง - ข้อ ๘ ค่าจ้างและการจ่ายเงิน จังหวัด	- ให้ผู้รับผิดชอบโครงการสอบทานการจัดทำเอกสารให้เรียบร้อยถูกต้องตามระเบียบโดยเคร่งครัด - ให้เผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา ๒ เว็บไซต์ ดังนี้ ๑) เว็บไซต์ของส่วนราชการ ๒) เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง - เนื่องจากส่วนราชการที่ดำเนินการจัดหาได้ดำเนินการจัดหาด้วยวิธีการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) เรียบร้อยแล้ว จึงเสนอแนะให้จังหวัดเสนอหัวหน้ากลุ่มจังหวัดให้ขอผ่อนผันการไม่ปฏิบัติตามระเบียบไปที่กรมบัญชีกลางต่อไป	- มติคณะรัฐมนตรีลงวันที่ ๑๓ มี.ค. ๒๕๕๕ และประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุ ลว ๓ ก.พ. ๒๕๕๘ ข้อ ๒๖ - ๒๘ - ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ลว ๓ ก.พ. ๒๕๕๘ ข้อ ๒๖ และข้อ ๒๗ - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๒ ซึ่งระบุว่า "ให้ กวพ. มีอำนาจหน้าที่ดังนี้ (๒) พิจารณาการอนุมัติยกเว้นหรือผ่อนผันการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ"

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓.๔ การเผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคา (ต่อ)	จะจ่ายเงินค่าจ้างโดยแบ่งออกเป็น ๑ งวด เป็นจำนวนเงินในอัตราร้อยละ ๑๐๐ ของค่าจ้าง เมื่อรับจ้างได้ปฏิบัติงานทั้งหมดแล้วเสร็จเรียบร้อยตามสัญญา • ข้อความใน TOR - ข้อ ๖ กำหนดการส่งมอบภายใน ๑ ปี หรือตามที่ตกลงกันในสัญญา - ข้อ ๗ เงื่อนไขการชำระเงิน ส่วนราชการจะแบ่งงานออกเป็น ๑๐ รายการ และแบ่งการชำระเงินออกเป็นงวด ๆ ดังนี้ <u>รายการที่ ๑</u> แล้วเสร็จภายใน ๓๖๐ วัน แบ่งงานออกเป็น ๔ งวด <u>รายการที่ ๒</u> แล้วเสร็จภายใน ๑๕๐ วัน แบ่งงานออกเป็น ๓ งวด <u>รายการที่ ๓</u> แล้วเสร็จภายใน ๒๑๐ วัน แบ่งงานออกเป็น ๓ งวด • การดำเนินการจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ระบุข้อความในร่างประกาศและประกาศประกวดราคาจังหวัดเป็นผู้ที่ผ่านการคัดเลือกผู้ที่มีคุณสมบัติเบื้องต้นในการจ้างของจังหวัดซึ่งจังหวัดไม่เคยคัดเลือกผู้ที่มีคุณสมบัติเบื้องต้นดังกล่าว • กรณีการจัดซื้อจัดจ้างจากวงเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (เพิ่มเติม) ไม่ได้จัดส่งประกาศการจัดซื้อจัดจ้างให้สภาวิศวกร และสถาปนิกเพื่อเผยแพร่	• กำชับเจ้าหน้าที่ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง ตามตัวอย่างประกาศและเอกสารการประกวดราคาจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) โดยเคร่งครัด • ให้ส่งประกาศการจัดซื้อจัดจ้างให้สภาวิศวกร และสถาปนิกเพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์	• หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค (กาว.) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๘๐ ลว. ๒๘ ก.ย. ๒๕๕๙ เรื่อง กำหนดรายละเอียดเพิ่มเติมในการปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุฯ • หนังสือกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๒๑๒.๑/๐๔๑๓๖ ลว. ๑๙ พ.ค. ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติสำหรับโครงการตามพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒.๒
๓.๕ การเผยแพร่ประกาศและเอกสารประกวดราคา	• จัดทำและเผยแพร่ประกาศและเอกสารประกวดราคาทางเว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง แต่ไม่ได้เผยแพร่ทางเว็บไซต์ของส่วนราชการ	• ให้เผยแพร่ประกาศและเอกสารประกวดราคา ๒ เว็บไซต์ ดังนี้ (๑) เว็บไซต์ของส่วนราชการ (๒) เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง	• ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ลว ๓ ก.พ. ๒๕๕๘ ข้อ ๒๖ และข้อ ๒๙
๓.๖ การพิจารณาผลการประกวดราคา	• กรณีมีผู้ซื้อเอกสารรายการก่อสร้างจำนวน ๑๗ ราย เสนอราคา ๑ ราย	• ในกรณีมีผู้เสนอราคาเพียงรายเดียว คณะกรรมการฯ ต้องมีเหตุผล	• ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการ

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓.๖ การพิจารณาผลการประกวดราคา (ต่อ)	คณะกรรมการฯ เสนอให้จัดจ้างผู้เสนอราคาดังกล่าว โดยไม่ได้ให้เหตุผลตามระเบียบที่กำหนด	สมควรที่จะดำเนินการต่อไป โดยไม่ต้องยกเลิกการประกวดราคาค้างงั้น	จัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (e-market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ข้อ ๓๘
	• การแจ้งผลผู้ชนะการประกวดราคา แจ้งเฉพาะรายที่ชนะการประกวดราคาเท่านั้น โดยไม่ได้แจ้งผลการพิจารณาให้ผู้เสนอราคาทุกรายทราบ • คณะกรรมการกำหนดราคากลาง ไม่จัดทำหนังสือแจ้ง สดง. ให้ทราบ ในกรณีที่ผู้ชนะการประกวดราคาเสนอราคาสูงหรือต่ำกว่าราคากลาง ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป	• ให้ถือปฏิบัติตามประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี ซึ่งกำหนดให้แจ้งผลการพิจารณาให้ผู้เสนอราคาทุกรายทราบ • ในกรณีที่ราคาของผู้เสนอราคารายที่ส่วนราชการเห็นสมควรจ้าง แตกต่างจากราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณไว้ ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป ให้คณะกรรมการกำหนดราคากลาง หรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างนั้น ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบโดยเร็ว	• ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ ลง ๓ ก.พ. ๒๕๕๘ ข้อ ๓๔ • มติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๓ มี.ค. ๒๕๕๕ แจ้งตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๘๒๑.๕/๒๗ ลง ๓๐ มี.ค. ๒๕๕๕ เรื่องหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ (แนวทางการปฏิบัติและรายละเอียดประกอบ การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ข้อ ๑๗.๒) กำหนดอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการกำหนดราคากลาง
๓.๗ สัญญาและหลักประกัน	• มีหนังสือเชิญรัฐวิสาหกิจให้มาทำสัญญาโดยระบุให้มีการวางหลักประกันสัญญา	• ในกรณีที่ส่วนราชการหรือรัฐวิสาหกิจเป็นผู้เสนอราคาหรือเป็นผู้สัญญา ไม่ต้องวางหลักประกัน	• ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๓
๓.๘ การบริหารสัญญา	• หน่วยดำเนินการไม่ได้จัดส่งสำเนาสัญญาวงเงินตามสัญญา ตั้งแต่ ๑ ล้านบาทขึ้นไป ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และกรมสรรพากร ภายใน ๓๐ วัน • การกำหนดค่าปรับในสัญญาซื้อ/จ้าง หน่วยดำเนินการ ยังมีความเข้าใจที่คลาดเคลื่อนระหว่างสัญญาซื้อ/สัญญาจ้าง	• ให้จัดส่งสำเนาสัญญา ซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่ ๑ ล้านบาท ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค และกรมสรรพากรภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงนามในสัญญา • ให้กำหนดค่าปรับ ดังนี้ - สัญญาจ้างให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตามอัตรา ร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๑๐ ของราคาจ้างนั้น แต่จะต้องไม่ต่ำกว่า ๑๐๐ บาท เช่น วงเงินสัญญาจ้าง ๒๕๐๐,๐๐๐ บาท กำหนดค่าปรับตามประกาศจัดหาไว้	• ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๕ • หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ที่ นร ๐๕๐๓/ว ๒๒๘ ลง ๑๗ ก.ค. ๒๕๕๘ และมติคณะรัฐมนตรี ลง ๑๔ ก.ค. ๒๕๕๘ • ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๓.๘ การบริหารสัญญา (ต่อ)	• การแบ่งงวดงานของคณะกรรมการกำหนดคุณลักษณะ (TOR) กับสัญญาไม่ตรงกัน • สัญญาระบุค่าจ้างและการจ่ายเงินในงวดงานไม่ตรงกับเอกสารประกวดราคา • ความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของการจ้างกำหนดไว้เพียง ๑ ปี ซึ่งไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนดระยะเวลาที่ผู้รับจ้างต้องรับผิดชอบ ๒ ปี	ในอัตราร้อยละ ๐.๑๐ ให้หน่วยดำเนินการระบุในสัญญาจ้างเป็นค่าปรับวันละ ๒,๕๐๐ บาท (ไม่ให้กำหนดเป็นอัตราร้อยละ ๐.๑๐) - งานก่อสร้างสาธารณูปโภคที่มีผลกระทบต่อการจราจร ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๒๕ ของราคาจ้างนั้น - สัญญาซื้อ ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราตายตัวระหว่างร้อยละ ๐.๐๑ - ๐.๒๐ ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบ • การกำหนดคุณลักษณะในการแบ่งงวดงานจะต้องตรงกับสัญญาเนื่องจากการเผยแพร่ในเว็บไซต์ตามที่ระเบียบกำหนดมาแล้ว • ให้จังหวัดแก้ไขสัญญาให้สอดคล้องกับเอกสารประกวดราคา • ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามระเบียบมติรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการโดยเคร่งครัด	และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๓๔ • ประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market: e - market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding) • ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๓๓๖ • มติคณะรัฐมนตรี ลว ๒๘ ธ.ค. ๒๕๓๖ ข้อ ๓
๓.๙ การรายงานผลการดำเนินการจัดจ้าง	• หน่วยงานจ้างเอกชนจัดงานประชาสัมพันธ์วงเงินเกิน ๕ ล้านบาท	• การจัดจ้างเอกชนผู้รับงานโฆษณาประชาสัมพันธ์ที่มีวงเงินจัดจ้างตั้งแต่ ๕ ล้านบาทขึ้นไปต้องรายงานให้คณะกรรมการติดตามและตรวจสอบการใช้จ่ายงบประมาณภาครัฐทราบก่อนดำเนินการจัดจ้างเพื่อรวบรวมเสนอคณะรัฐมนตรีต่อไป	• หนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ส่วนที่ ๓๓๓ ที่ นร ๐๕๐๔/ว๙๐ ลว ๒๓ เม.ย. ๒๕๕๘ เรื่อง การรายงานโครงการที่มีการจัดจ้างให้เอกชนผู้รับจัดงาน (Organizer) งานโฆษณาและงานประชาสัมพันธ์ที่มีวงเงินการจัดจ้างตั้งแต่ ๕ ล้านบาทขึ้นไป

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๔. โครงการฝึกอบรม	• โครงการประชาสัมพันธ์และการตลาดด้านการท่องเที่ยว วิธีการดำเนินงานไม่ชัดเจน ไม่มีหลักเกณฑ์การคัดเลือกผู้ศึกษาทำงาน กลุ่มเป้าหมายไม่ชัดเจน การศึกษาทำงานเบิกค่าใช้จ่ายเป็นค่ามัคคุเทศก์ ซึ่งไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบ • ค่าใช้จ่ายในการอบรม มีการจัดซื้อวัสดุ และอุปกรณ์ให้ผู้เข้ารับการอบรม ซึ่งไม่เป็นไปตามรายการค่าใช้จ่ายที่กำหนดให้เบิกได้ตามระเบียบฯ ข้อ ๘ กำหนดไว้ รวม ๑๕ รายการ • การประมาณการค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เช่น ค่าป้ายประชาสัมพันธ์ ค่าวัสดุกล่องบรรจุภัณฑ์ ซึ่งไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบ	• ให้ดำเนินการเป็นโครงการฝึกอบรมศึกษาทำงาน โดยกำหนดหลักสูตรการฝึกอบรม วิธีการคัดเลือกกลุ่มเป้าหมายให้ชัดเจน • กำหนดการศึกษาทำงานไว้ในหลักสูตร ฝึกอบรม ให้มีการดูงานก่อนระหว่างหรือหลังการฝึกอบรม โดยเบิกค่าใช้จ่ายเป็นค่าวิทยากรฝึกอบรม • ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมนอกเหนือจากรายการที่กำหนดไว้ตามระเบียบรวม ๑๕ รายการ ให้ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลังก่อนเริ่มดำเนินโครงการ • รายการค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมต้องเป็นไปตามรายการที่กำหนดให้เบิกจ่ายได้ตามระเบียบกรณีรายการที่จำเป็นต้องจัดซื้อขอให้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลังก่อนจัดฝึกอบรม	• ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติมข้อ ๔ และข้อ ๑๐ • ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗ และข้อ ๘ • ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๘
๕. การเบิกจ่ายเงิน	• การตรวจสอบหลักฐานการเบิกจ่าย/ใบสำคัญจ่ายอื่น ๆ ส่วนใหญ่เบิกจ่ายแล้ว แต่หน่วยงานไม่ได้ประทับตราจ่ายเงินแล้ว และลงชื่อผู้จ่ายเงินกำกับและวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน	• ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า จ่ายเงินแล้ว โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินและระบุชื่อ ผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่ายเงินกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ	• ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗
๖. การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ	• เมื่อได้ดำเนินโครงการภายใต้ พ.ร.บ.งบประมาณรายจ่ายเพิ่มเติม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ แล้วเสร็จทรัพย์สินที่ได้มาให้เป็นทรัพย์สินของกลุ่มจังหวัด การจำหน่ายพัสดุต้องปฏิบัติตามระเบียบระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	• การโอนพัสดุให้แก่ส่วนราชการหน่วยงานตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการส่วนท้องถิ่น รัฐวิสาหกิจ ให้ใช้แนวทางปฏิบัติตามที่ กวพ. กำหนด	• หนังสือกระทรวงมหาดไทย ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๒๑๒.๑/๐๔๑๓๖ ลว ๑๙ พ.ค. ๒๕๖๐ ข้อ ๖ • หนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๑๒๓.๓/๐๔๑๓๐ ลว ๒๐ มี.ค. ๒๕๕๕ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๓.๓/๒๕๔ ลว ๑๖ ก.ค. ๒๕๕๖ เรื่อง แนว

เรื่อง	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. การควบคุมและการ จำหน่ายพัสดุ (ต่อ)		• กรณีที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ซึ่งตกเป็นที่ราชพัสดุ การโอนที่ดินและสิ่งก่อสร้างไปให้ส่วนราชการอื่น จะต้องปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยที่ราชพัสดุ	ทางการบันทึกบัญชีการโอนสินทรัพย์ของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด • หนังสือกรมธนารักษ์ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๓๐๔/๕๕๘๔ ลง ๒๓ เม.ย. ๒๕๕๕ เรื่อง ขอรื้อการโอนที่ดินและสิ่งก่อสร้างซึ่งเป็นทรัพย์สินของจังหวัดและกลุ่มจังหวัด