

ที่ สก ๐๐๑๙/ว

๑๓๖๘



ศาลากลางจังหวัดสระแก้ว

ถนนสุวรรณศร สก ๒๗๐๐๐

๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง ข้อพึงระวังในการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด เรื่อง การจัดซื้อ - จัดจ้าง
โดยวิธีเฉพาะเจาะจง

เรียน นายอำเภอ ทุกอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ข้อพึงระวังในการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด
เรื่อง การจัดซื้อ - จัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๑ ชุด

ด้วยกรมการพัฒนาชุมชน โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการ
ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด เรื่องการจัดซื้อ - จัดจ้าง โดยวิธี
เฉพาะเจาะจงของหน่วยรับตรวจ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เพื่อเป็นข้อพึงระวังในการปฏิบัติงานแก่หน่วยงานในสังกัดกรมการพัฒนาชุมชน
ในการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง และเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน
การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด เรื่อง การจัดซื้อ - จัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง จึงขอให้อำเภอ
แจ้งสำนักงานพัฒนาชุมชนอำเภอทราบ เพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานต่อไป โดยสามารถดาวน์โหลด
ข้อพึงระวังจากการตรวจสอบภายใน ผ่าน QR Code ท้ายหนังสือนี้ หรือทางเว็บไซต์ กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการพัฒนาชุมชน www.audit.cdd.go.th

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณา

ขอแสดงความนับถือ

สม

(นายถวิล ยี่สุนแสง)

พัฒนาการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน

ผู้ว่าราชการจังหวัดสระแก้ว

สำนักงานพัฒนาชุมชน

กลุ่มงานประสานและสนับสนุนการบริหารงานพัฒนาชุมชน

โทร/โทรสาร ๐-๓๗๔๒-๕๐๕๗-๘



เศรษฐกิจฐานรากมั่นคงและชุมชนพึ่งตนเองได้
ภายในปี ๒๕๖๕



Change for Good

ข้อพึงระวัง

ในการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด
เรื่อง การจัดซื้อ - จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง

หน่วยรับผิดชอบ	ชื่อตรงจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
	<p>☛ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดซื้อ - จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง</p> <p>• <u>การจัดซื้อ - จัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง</u></p> <p>๑) ค่าจ้างเหมาเอกชนดำเนินงาน ผู้รับจ้างปฏิบัติงานไม่เต็มเดือน แต่เบิกเงินค่าจ้างให้แก่ผู้รับจ้างเต็มเดือน จึงให้แจ้งเรียกเงินคืนจากผู้รับจ้าง</p> <p>๒) หน่วยรับตรวจไม่แนบเอกสารการลงเวลาปฏิบัติงานของพนักงานจ้างเหมาแต่ละเดือน เพื่อประกอบการเบิกจ่าย</p> <p>๓) หน่วยรับตรวจ ทำสัญญาจ้างเหมาบริการ แต่ใบส่งมอบงานระบุข้อความ “อ้างถึงบันทึกข้อตกลงการจ้าง” และบางฉบับไม่ได้ลงวันที่ส่งมอบงาน</p> <p>๔) ชื่อผู้ควบคุมการปฏิบัติงานของไม่ตรงกับชื่อของผู้รับรองการปฏิบัติงาน</p> <p>๕) เอกสาร/หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายที่เป็นตัวสำเนา ไม่มีการรับรองสำเนาถูกต้อง</p> <p>๖) สำเนาสัญญาจ้างเหมาบริการ หน่วยรับตรวจไม่ถ่ายเอกสารหน้าที่ยึดอากรแสตมป์แนบไว้กับเอกสารเบิกจ่าย</p>	<p>• ให้นำหน่วยรับตรวจดำเนินการเรียกเงินคืนจากผู้รับจ้าง เพื่อนำเงินส่งคืนคลัง และดำเนินการเบิกเงินส่งคืนในระบบ GFMS ต่อไป</p> <p>• ให้นำหน่วยรับตรวจแนบเอกสารการลงเวลาการปฏิบัติงานของพนักงานจ้างเหมาแต่ละเดือน เพื่อประกอบการเบิกจ่าย</p> <p>• กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสาร เช่น ใบส่งมอบงาน สำหรับการจ้างเหมาเอกชนดำเนินงาน ให้ถูกต้องก่อนการเบิกจ่าย</p> <p>• ชื่อผู้ควบคุมการปฏิบัติงานและผู้รับรองการปฏิบัติงานของพนักงานจ้างเหมา ควรเป็นบุคคลเดียวกัน</p> <p>• เอกสารที่เป็นสำเนาให้เจ้าหน้าที่ที่ผลิต หรือเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการฯ เป็นผู้รับรองสำเนาถูกต้อง</p> <p>• สำเนาสัญญาจ้างเหมาบริการให้ถ่ายเอกสารหน้าที่ยึดอากรแสตมป์แนบด้วย</p>	

หน่วยรับตรวจ	ชื่อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
	<p>การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด ประຈ้าปึงประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดซื้อ - จัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง</p> <ul style="list-style-type: none"> การจัดซื้อ - จัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง (ต่อ) <ul style="list-style-type: none"> ๓) ผู้ถือบัตรเติมน้ำมันไม่ลงลายมือชื่อใน Sale Slip และ Sale Slip บางฉบับไม่ถ่ายเอกสารแนบไว้กับตัวจริงเพื่อกันตัวหนังสือจากหาย ๔) การอนุมัติเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงบางฉบับ ไม่แนบบแบบ ๓ แบบ ๔ ประกอบการเบิกจ่าย ๕) ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง มีการแก้ไข ชุด ลบ ชิดฆ่า ๑๐) หน่วยรับตรวจอ้างอิงราคากลางจากราคาที่เคยซื้อหรือจ้าง ครั้งหลังสุดภายในระยะเวลาสองปีงบประมาณ แต่หน่วยงานอ้างรายการพัสดุและราคาต่อหน่วยของพัสดุไม่ครบทุกรายการ และบางรายการราคาต่อหน่วยที่อ้างอิงไม่ตรงกับราคาต่อหน่วยที่ดำเนินการจัดซื้อ ๑๑) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุแต่ไม่ได้กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ 	<ul style="list-style-type: none"> กำชับให้ผู้ถือบัตรเติมน้ำมันลงลายมือชื่อใน Sale Slip และถ่ายเอกสารแนบไว้กับตัวจริงเพื่อกันตัวหนังสือจากหายตามหนังสือด่วนมาก ที่ กค.๐๔๐๕๒/๔๙ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๐ เรื่อง หลักเกณฑ์และขั้นตอนการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงให้แนบบแบบ ๓ แบบ ๔ เพื่อประกอบการเบิกจ่าย ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง ไม่ควรแก้ไข ชุด ลบ ชิดฆ่า การอ้างอิงราคากลาง ให้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุให้กำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ (๕) 	

หน่วยรับตรวจ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
หน่วยรับตรวจ	<p>☛ การตรวจสอบการปฏิบัติงาน ด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามข้อกำหนด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดซื้อ - จัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง</p> <ul style="list-style-type: none"> • <u>การจัดซื้อ - จัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง (ต่อ)</u> ๑๒) ราคากลางตามมติที่ประชุมของคณะกรรมการ ไม่ตรงกับราคากลางที่แสดงในแบบ บก.๐๖ 	<ul style="list-style-type: none"> • กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกำหนดราคากลางให้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศขายและยึดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ของหน่วยงานของรัฐ 	