



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ส่วนอำนวยการ โทร. ๐ ๓๖๓๔ ๗๔๙๙

ที่ ทส.๑๖๑๘.๑/๓๓๕๕

วันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

เรียน ผู้อำนวยการส่วนทุกส่วน  
ผู้อำนวยการศูนย์ป่าไม้ทุกศูนย์

สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี) ขอส่งสำเนาหนังสือกรมป่าไม้ ที่ ทส.๑๖๐๐.๘/๑๗๕๕๒ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาเพื่อทราบและพิจารณาแจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป ทั้งนี้ สามารถดาวน์โหลดเอกสารได้ที่ <https://new.forest.go.th/saraburi๕/th/> หัวข้อหนังสือเวียน

(นายณัฐ เนมิษฐ์)

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน  
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๕ (สระบุรี)





ฝ่ายพัสดุ  
เลขที่รับ พคอ ๑  
วันที่ ๓๑ ต.ค. ๒๕๖๕  
เวลา .....

## บันทึกข้อความ

สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ 5 (สงขลา)  
เลขที่รับ 12809  
วันที่ ๒๘ ต.ค. ๒๕๖๕  
เวลา 11:25 น.

ส่วนราชการ กรมป่าไม้ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๖๑ ๔๒๙๒-๓ ต่อ. ๕๑๖๐, ๕๑๖๑  
ที่ ทส.๑๖๐๐.๘/ ๑๗๕๕๒ วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๕

เรื่อง สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

- เรียน ผู้อำนวยการสำนักทุกสำนัก  
ผู้อำนวยการกองการอนุญาต  
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ ที่ ๑-๑๓  
ผู้อำนวยการสำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้สาขาทุกสาขา  
ผู้อำนวยการศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร  
ผู้อำนวยการกลุ่มทุกกลุ่ม

ส่วนอำนาจการ  
เลขที่รับ ๕๙๐๗  
วันที่ ๒๘ ต.ค. ๒๕๖๕  
เวลา ๑๓ : ๕๓

กรมป่าไม้ ขอส่งสรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะจากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของกลุ่มตรวจสอบภายใน มาเพื่อโปรดทราบและนำไปพิจารณาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เกิดประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ทั้งนี้ สามารถเปิดดูเอกสารดังกล่าวได้ที่เว็บไซต์ของกลุ่มตรวจสอบภายใน ([www.forest.go.th/audit/about](http://www.forest.go.th/audit/about)) หรือ QR code ที่ปรากฏท้ายหนังสือฉบับนี้

(นายสุรชัย อลงบุญ)  
อธิบดีกรมป่าไม้



- ส่วนอำนาจการ
- ส่วนจัดการที่ดินป่าไม้
- ส่วนจัดการป่าชุมชน
- ส่วนป้องกันรักษาป่าและควบคุมไฟป่า
- ส่วนส่งเสริมการปลูกป่า
- ส่วนโครงการพระราชดำริ

พณพัสดุ  
28 ต.ค. ๖๕

"No Gift Policy" ทส. โปร่งใสและเป็นธรรม"  
นายอรรษิษฐ์ เนติชัย

นักวิชาการป่าไม้ชำนาญการพิเศษ

ผู้อำนวยการส่วนอำนาจการ

(ง่าลิบเอกหญิงเจณีस्ता พรหมพันธ์)



**สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ  
จากรายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕**

**กลุ่มตรวจสอบภายใน  
กรมป่าไม้**

### หน่วยรับตรวจ

๑. สำนักป้องกันรักษาป่าและควบคุมไฟป่า
๒. สำนักส่งเสริมการปลูกป่า
๓. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑ (เชียงใหม่)
๔. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๒ (อุดรธานี)
๕. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๗ (ขอนแก่น)
๖. สำนักจัดการทรัพยากรป่าไม้ที่ ๑๓ (สงขลา)
๗. การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค่างชำระของส่วนราชการ
๘. โครงการส่งเสริมการเรียนรู้เพื่อการอนุรักษ์และฟื้นฟูสิ่งแวดล้อมอันเนื่องมาจากพระราชดำริ

### อำเภอแม่สอด จังหวัดตาก

๙. โครงการพัฒนาเบ็ดเสร็จลุ่มน้ำสาขาแม่ปิงอันเนื่องมาจากพระราชดำริ อำเภอจอมทอง

### จังหวัดเชียงใหม่


๑๐. โครงการพัฒนาพื้นที่ลุ่มน้ำปากพนังอันเนื่องมาจากพระราชดำริ จังหวัดนครศรีธรรมราช
๑๑. แผนพัฒนาภาคเหนือ โครงการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กิจกรรมหลักฟื้นฟูและป้องกันทรัพยากรป่าไม้ภาคเหนือ กิจกรรมสร้างป่าสร้างรายได้
๑๒. ผลผลิตพื้นที่ป่าไม้ได้รับการบริหารจัดการ กิจกรรมหลักฟื้นฟูป่าไม้ กิจกรรมเพาะชำกล้าไม้ เพื่อเพิ่มพื้นที่สีเขียว (งานเพาะชำกล้าไม้เพื่อเพิ่มพื้นที่สีเขียว)

### เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- |                 |                |                                     |
|-----------------|----------------|-------------------------------------|
| ๑. นางสาวพรพิมล | จ้อยเล็ก       | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวพัชรา  | ลิมปนา นุวัฒน์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางสาวสุตา   | ไตรส           | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ      |
| ๔. นางรัตนา     | โพธิวรรณ       | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ      |

### เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. การเงิน การบัญชี
๒. การปฏิบัติตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑
๓. การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค่างชำระของส่วนราชการ
๔. การจัดซื้อจัดจ้าง
๕. การบริหารพัสดุ
๖. การใช้จ่ายพาหนะ
๗. ผลการดำเนินงาน

  
นางรัตนา โพธิวรรณ  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



การเงิน การบัญชี	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. เงินนอกงบประมาณที่กรมป่าไม้โอนให้สำนักฯ ปฏิบัติงานปลูกและหรือบำรุงป่า มียอดคงเหลือจากการปฏิบัติงาน และยังไม่โอนกลับคืนกรมป่าไม้	๑. เงินนอกงบประมาณที่ได้รับจากกรมป่าไม้ หากมี ยอดคงเหลือจากการปฏิบัติงานปลูกและหรือบำรุงป่า ให้ดำเนินการโอนกลับคืนกรมป่าไม้ตามรหัสบัญชี เงินนอกงบประมาณที่ได้รับ ตามหนังสือกรมป่าไม้ ด่วนที่สุด ที่ ทส ๑๖๐๘.๓/๖๖๐๙ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับ เงินนอกงบประมาณในการปลูกและบำรุงป่า
๒. เงินนอกงบประมาณที่มีผู้มอบให้โดยมีวัตถุประสงค์ เพื่อให้ใช้จ่ายในกิจการของกรมป่าไม้ มียอดคงเหลือ และยังไม่นำส่งคลัง	๒. ให้ตรวจสอบว่าเงินนอกงบประมาณที่มีผู้มอบให้ ได้ใช้จ่ายในการปฏิบัติหน้าที่หรือการดำเนินงาน ตามวัตถุประสงค์จนบรรลุวัตถุประสงค์แล้วหรือไม่ หากบรรลุวัตถุประสงค์แล้วให้นำส่งคลังตาม พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ มาตรา ๖๑
๓. การยืมเงิน ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่าย ที่ยืมไป เกินระยะเวลาที่กำหนด	๓. กรณีผู้ยืมมิได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลา ที่กำหนด ให้ดำเนินการเรียกให้ชดใช้เงินยืมตาม เงื่อนไขในสัญญาการยืมเงินให้เสร็จสิ้นไปโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินสามสิบวันนับแต่วันครบกำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงิน จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๘
๔. จัดส่งรายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคล่าช้า	๔. ให้จัดส่งรายงานงบทดลองรายเดือน-หน่วยเบิกจ่าย ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน
๕. หลักประกันสัญญา (เงินสด) ซึ่งคู่สัญญาพ้นจาก ข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ยังไม่คืนให้แก่คู่สัญญา	๕. เมื่อคู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ให้คืนหลักประกันสัญญาโดยเร็ว อย่างช้าต้องไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพัน ตามสัญญา ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐ (๒)
๖. จัดทำ PO (บส.๐๑) งานจ้างก่อสร้าง โดยระบุรหัส บัญชีแยกประเภทและประเภทการจัดซื้อจัดจ้างเป็น ค่าใช้จ่ายของหน่วยงาน (K) ทำให้ไม่ปรากฏรายการ สิ้นทรัพย์ในงบทดลอง	๖. กรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่เป็นสินทรัพย์ให้ระบุบัญชี แยกประเภท และประเภทการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นสินทรัพย์ (S) เพื่อให้ข้อมูลทางบัญชีของส่วนราชการ มีความถูกต้อง

นางรัตนา โพธิ์วรรณ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



การปฏิบัติตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
เงินสินบนรางวัลจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ ยังไม่จ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิ	ให้แจ้งผู้มีสิทธิรับเงินสินบนและเงินรางวัลมารับเงินเพื่อมิให้เป็นภาระในการเก็บรักษาเงินและการจัดทำบัญชีของส่วนราชการ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการจ่ายเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานจากเงินค่าปรับตามคำพิพากษาของศาลตามกฎหมายว่าด้วยการป่าไม้ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๕, ข้อ ๗ และข้อ ๘

การจัดซื้อจัดจ้าง	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ผู้ที่มีหน้าที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นผู้มีส่วนได้เสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญา เช่น กรรมการตรวจรับพัสดุกับคู่สัญญา เป็นผู้มีส่วนได้เสียในลักษณะ “พ่อ-ลูก”	๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๓ ในการจัดซื้อจัดจ้างผู้ที่มีหน้าที่ดำเนินการต้องไม่เป็นผู้มีส่วนได้เสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญาในงานนั้น และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/๐๑๒๘๐๔ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ข้อหาหรือการพิจารณาผู้มีส่วนได้เสียกับผู้ยื่นข้อเสนอ คณะกรรมการวินิจฉัยฯ ได้ตอบข้อหาหรือว่า การพิจารณาเรื่องผู้มีส่วนได้เสียตามนัยมาตรา ๑๓ ของพระราชบัญญัติฯ หมายถึง บุคคลที่มีหน้าที่เกี่ยวข้องในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง บุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งให้ทำหน้าที่เป็นประธานและกรรมการในคณะกรรมการซื้อหรือจ้างในงานนั้น และรวมถึงผู้ที่มีอำนาจในการอนุมัติสั่งซื้อหรือสั่งจ้างนั้นด้วย ทั้งนี้ การมีส่วนได้เสียในเรื่องซึ่งที่ประชุมพิจารณาของประธานกรรมการและกรรมการให้เป็นไปตามกฎหมายว่าด้วยวิธีปฏิบัติราชการทางปกครอง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๗ วรรคสี่

นางรติมา โพธิ์วรรณ  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



การจัดซื้อจัดจ้าง	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒. แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ โดยไม่กำหนดระยะเวลาในการพิจารณา	๒. การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างเพื่อปฏิบัติการตามระเบียบ ต้องกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ เพื่อให้คณะกรรมการปฏิบัติหน้าที่และรายงานผลการพิจารณาต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕
๓. จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างโดยไม่มีรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือขอบเขตของงานสำหรับการจัดซื้อจัดจ้างในครั้งนั้น	๓. ในการซื้อหรือจ้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมาคณะหนึ่ง หรือจะให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑
๔. งานจ้างทำป้าย ทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์ ดำเนินการในลักษณะงานจัดซื้อ	๔. งานทำป้าย ทำแผ่นพับประชาสัมพันธ์ ให้ดำเนินการในลักษณะงานจ้างทำของ และปิดอาคารแสดมภ์ ตามบทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พุทธศักราช ๒๕๔๑ หมวด ๖ อาคารแสดมภ์
๕. การจ้างก่อสร้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป กำหนดให้บุคคลธรรมดาสามารถเข้ายื่นข้อเสนอได้	๕. งานจ้างก่อสร้างที่มีวงเงินตั้งแต่ ๑,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาทขึ้นไป การกำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ ให้กำหนดว่าต้องเป็นนิติบุคคลตามกฎหมายเท่านั้น ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ค่วนที่สคค ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๒๑๔ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ การกำหนดผลงานการระบุคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือยี่ห้อของพัสดุ และการพิจารณาคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอของหน่วยงานของรัฐกรณีการกำหนดสิ่งที่ไม่ใช่สาระสำคัญ

นางรัตนา โพธิ์วรรณ  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



การจัดซื้อจัดจ้าง	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๖. จ้างก่อสร้าง กำหนดเงื่อนไขคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอว่าต้องมีผลงานก่อสร้างเกินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินงบประมาณ	๖. หากหน่วยงานของรัฐจะกำหนดผลงานก่อสร้างให้กำหนดผลงานได้ไม่เกินร้อยละ ๕๐ ของวงเงินงบประมาณ และเป็นผลงานการก่อสร้างประเภทเดียวกับงานที่จะดำเนินการจัดจ้างก่อสร้างตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๒๑๔ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการกำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ การกำหนดผลงาน การระบุคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือยี่ห้อของพัสดุ และการพิจารณาคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอของหน่วยงานของรัฐกรณีการกำหนดสิ่งที่ไม่ใช่สาระสำคัญ
๗. คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์จัดทำรายงานผลการพิจารณาโดยแสดงรายการไม่ครบตามที่ระเบียบกำหนด เช่น ไม่แสดงรายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอที่ผ่านการคัดเลือกว่าไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกัน	๗. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๕ (๔) กำหนดว่าคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์มีหน้าที่ดำเนินการจัดทำรายงานผลการพิจารณาและความเห็นพร้อมด้วยเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมดเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ รายงานผลการพิจารณาดังกล่าวให้ประกอบด้วยรายการอย่างน้อยดังต่อไปนี้ (ก) รายการพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง (ข) รายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอ ราคาที่เสนอ และข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย (ค) รายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอที่ผ่านการคัดเลือกว่าไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกัน (ง) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอพร้อมเกณฑ์การให้คะแนน (จ) ผลการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอและการให้คะแนนข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย พร้อมเหตุผลสนับสนุนในการพิจารณา

นางรัตนา โพธิ์วรรณ  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



การจัดซื้อจัดจ้าง	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๘. การประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์มีผู้ยื่นข้อเสนอเพียงรายเดียว คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ มิได้เสนอยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และไม่แสดงเหตุผลที่จะดำเนินการต่อ	๘. กรณีมีผู้ยื่นข้อเสนอเพียงรายเดียวหรือมีผู้ยื่นข้อเสนอหลายรายแต่ถูกต้องตรงตามเงื่อนไขที่กำหนดในเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เพียงรายเดียว ให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ครั้งนั้น แต่ถ้าคณะกรรมการพิจารณาแล้วเห็นว่ามีเหตุผลสมควรที่จะดำเนินการต่อไปโดยไม่ต้องยกเลิกการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ให้คณะกรรมการดำเนินการตามข้อ ๕๗ หรือ ข้อ ๕๘ แล้วแต่กรณีโดยอนุโลมตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๖
๙. การจัดหาด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ที่ต้องกำหนดให้ผู้ยื่นข้อเสนอวางหลักประกันการเสนอราคา ไม่ระบุเงื่อนไขในเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ว่าหากผู้ยื่นข้อเสนอ นำเช็คหรือตราพท์ที่ธนาคารเซ็นสั่งจ่าย หรือพันธบัตรรัฐบาลไทย หรือหนังสือค้ำประกันของบริษัทเงินทุน มาเป็นหลักประกันการเสนอราคาต้องส่งต้นฉบับเอกสารดังกล่าวมาให้หน่วยงานตรวจสอบความถูกต้อง	๙. กรณีการจัดหาด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) และกำหนดให้ผู้ยื่นข้อเสนอวางหลักประกันการเสนอราคา ต้องกำหนดให้ผู้ยื่นข้อเสนอที่นำเช็คหรือตราพท์ที่ธนาคารเซ็นสั่งจ่าย หรือพันธบัตรรัฐบาลไทย หรือหนังสือค้ำประกันของบริษัทเงินทุน มาเป็นหลักประกันการเสนอราคา ส่งต้นฉบับเอกสารดังกล่าวมาให้หน่วยงานตรวจสอบความถูกต้อง โดยระบุวันและเวลาในเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ให้ชัดเจน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๖
๑๐. การกำหนดเงื่อนไขเกี่ยวกับระยะเวลาส่งมอบรายละเอียดของงาน ในขอบเขตของงานกับข้อตกลงมีความขัดแย้งกัน	๑๐. การจัดทำเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง (รายงานขอซื้อขอจ้าง ขอบเขตของงาน และข้อตกลง) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบรายละเอียดต่างๆ ให้ถูกต้อง ไม่มีข้อความขัดแย้งกัน เพื่อป้องกันมิให้เกิดข้อโต้แย้งในการปฏิบัติ
๑๑. จัดทำสัญญาโดยกำหนดค่าปรับไม่เป็นไปตามเงื่อนไขที่กำหนดในเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	๑๑. การจัดทำสัญญาให้ตรวจสอบรายละเอียดต่างๆ ให้ถูกต้องตรงกับเงื่อนไขที่กำหนดไว้ในเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ เพื่อป้องกันมิให้เกิดความเสียหายกับหน่วยงานของรัฐ

นางรัตนา โพธิ์วรรณ  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



การจัดซื้อจัดจ้าง	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑๒. คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างคำนวณราคากลางงานก่อสร้างโดยใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ไม่ตรงกับประกาศกรมบัญชีกลาง	๑๒. คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างต้องติดตามการเปลี่ยนแปลงอัตราดอกเบี้ยเงินกู้และใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ที่กรมบัญชีกลางประกาศเป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างเพื่อให้การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๑๓. คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างคำนวณราคากลางโดยใช้ Factor F จากตาราง Factor F สำหรับงานก่อสร้างที่มีการกำหนดให้มีการหักเงินประกันผลงาน ซึ่งการดำเนินการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์และการจัดทำสัญญามิได้ระบุว่ายานหน่วยงานจะกำหนดให้มีการหักเงินประกันผลงานทำให้ค่า Factor F สูงกว่าความเป็นจริง	๑๓. คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างต้องเลือกใช้ตาราง Factor F ให้สอดคล้องตามเงื่อนไขที่กำหนดสำหรับงานก่อสร้างนั้นๆ เพื่อให้การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๑๔. การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีคัดเลือก ตามมาตรา ๕๖ (๑) จัดทำหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการให้เข้ายื่นข้อเสนอ โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นผู้ลงนามในหนังสือเชิญชวนดังกล่าว	๑๔. การจัดทำหนังสือเชิญชวนผู้ประกอบการให้เข้ายื่นข้อเสนอ ต้องดำเนินการโดยคณะกรรมการซื้อ หรือจ้างโดยวิธีคัดเลือก ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๔ (๑)
๑๕. หนังสือคำประกันธนาคารซึ่งคู่สัญญานำมาวางเป็นหลักประกันสัญญา ระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่องไม่ครอบคลุมวันครบกำหนดความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่อง	๑๕. ให้ดำเนินการแจ้งคู่สัญญาให้นำหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาครอบคลุมวันครบกำหนดความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องมาเปลี่ยนแทนหลักประกันสัญญาเดิม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๑
๑๖. ไม่จัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณา รายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างเมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง	๑๖. เมื่อสิ้นสุดกระบวนการจัดซื้อจัดจ้างในแต่ละโครงการให้จัดให้มีการบันทึกรายงานผลการพิจารณา รายละเอียดวิธีการและขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้าง พร้อมทั้งเอกสารหลักฐานประกอบตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖ ตามรายการดังต่อไปนี้

นางรัตนา โพธิ์วรรณ  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



การจัดซื้อจัดจ้าง	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	<p>(๑) รายงานขอซื้อหรือขอจ้างตามความในหมวด ๒ ส่วนที่ ๒ หมวด ๓ ส่วนที่ ๒ และหมวด ๔ ส่วนที่ ๒ แล้วแต่กรณี</p> <p>(๒) เอกสารเกี่ยวกับการรับฟังความคิดเห็นร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง และผลการพิจารณาในครั้งนั้น (ถ้ามี)</p> <p>(๓) ประกาศและเอกสารเชิญชวน หรือหนังสือเชิญชวน และเอกสารอื่นที่เกี่ยวข้อง</p> <p>(๔) ข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย</p> <p>(๕) บันทึกรายงานผลการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ</p> <p>(๖) ประกาศผลการพิจารณาคัดเลือกผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือก</p> <p>(๗) สัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ รวมทั้งการแก้ไขสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ (ถ้ามี)</p> <p>(๘) บันทึกรายงานผลการตรวจรับพัสดุ</p> <p>การจัดซื้อจัดจ้างโครงการใดจะต้องมีเอกสารหลักฐานใดให้เป็นไปตามวิธีการจัดซื้อจัดจ้างนั้น ทั้งนี้ การจัดซื้อจัดจ้างที่ได้ดำเนินการผ่านระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ หน่วยงานของรัฐสามารถใช้เอกสารที่จัดทำในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสารประกอบบันทึกรายงานผลการพิจารณาตามวรรคหนึ่งได้</p>
<p>๑๗. การช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ดำเนินการไม่ครบตามหลักเกณฑ์ที่คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกำหนด คือ ไม่แก้ไขสัญญาในการคิดค่าปรับอัตราร้อยละ ๐</p>	<p>๑๗. กรณีที่สัญญาเป็นไปตามหลักเกณฑ์และเงื่อนไขการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ให้ดำเนินการแก้ไขสัญญาในการคิดค่าปรับอัตรา ร้อยละ ๐ ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒ /ว ๖๙๓ ลงวันที่ ๖ สิงหาคม ๒๕๖๔ เรื่อง มาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙</p>

นางรัตนา โพธิ์วรรณ  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



การจัดซื้อจัดจ้าง	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑๘. ไม่แจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ กรณีราคาของผู้เสนอราคาขายที่หน่วยงานของรัฐ เห็นสมควรจ้างแตกต่างจากราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณไว้ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป	๑๘. ในกรณีราคาของผู้เสนอราคาขายที่หน่วยงานของรัฐเห็นสมควรจ้างแตกต่างจากราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณไว้ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป โดยใช้ราคากลางเป็นฐานในการคำนวณ ให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางหรือผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างนั้นให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบโดยเร็ว ตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ฉบับที่ ๕ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๕

การบริหารพัสดุ	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. การยืมพัสดุประเภทใช้ครั้งรูป เช่น กล้องถ่ายภาพ กล้องวิดีโอ เครื่องมือหาค่าพิกัดด้วยสัญญาณดาวเทียม มิได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ และไม่กำหนดวันส่งคืน	๑. การยืมพัสดุประเภทใช้ครั้งรูปให้กำหนดวันส่งคืน และการยืมใช้ภายในสถานที่ของหน่วยงานของรัฐ เดียวกัน จะต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานซึ่งรับผิดชอบพัสดุนั้น แต่ถ้ายืมไปใช้นอกสถานที่ของหน่วยงานของรัฐจะต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๘
๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒.๑ แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปี เกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด  ๒.๒ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ต่อผู้แต่งตั้งเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด	๒. การตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ดำเนินการดังนี้ ๒.๑ ให้แต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปีภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้นปีงบประมาณของทุกปี (เดือนกันยายน) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ๒.๒ ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุต้องเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการวันแรกของปีงบประมาณเป็นต้นไป และเสนอรายงานผลการตรวจสอบต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น เมื่อผู้แต่งตั้งได้รับรายงานจากผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุแล้ว ให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

นางรัตนา ไพธิวรรณ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



การบริหารพัสดุ	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒.๓ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปีของหน่วยงานเดียวกัน	ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ๒.๓ การแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุประจำปีต้องแต่งตั้งจากผู้ซึ่งมิได้เป็นเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างหรือการบริหารพัสดุของหน่วยงานเดียวกัน

การใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง	
ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. สมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ลงรายละเอียดการใช้รถไม่ครบถ้วน เช่น ไม่บันทึกวันที่/เวลากลับถึงสำนักงาน และรวมระยะทาง กม.	๑. ให้ลงรายละเอียดการใช้รถในสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) ให้ครบถ้วนตามความเป็นจริง ตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง พ.ศ. ๒๕๓๗ ข้อ ๑๕
๒. การนำรถจักรยานยนต์ไปใช้ปฏิบัติงาน มิได้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง และไม่มีสมุดบันทึกการใช้รถประจำรถดังกล่าว	๒. ให้จัดทำใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง (แบบ ๓) และสมุดบันทึกการใช้รถ (แบบ ๔) สำหรับรถส่วนกลางทุกคัน และควบคุมพนักงานขับรถหรือผู้ทำหน้าที่ขับรถให้ลงรายการใช้รถตามความเป็นจริง ตามระเบียบกรมป่าไม้ว่าด้วยการใช้ การเก็บรักษา และการซ่อมบำรุงรถส่วนกลาง พ.ศ. ๒๕๓๗ ข้อ ๑๔-๑๕

**ประเด็นความเสี่ยงที่มีนัยสำคัญ**

๑. จ้างก่อสร้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ กำหนดคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอและหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอในขอบเขตของงานและเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์แตกต่างกัน


สาเหตุ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบกำหนดขอบเขตของงานกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการกำหนดหลักเกณฑ์ต่าง ๆ

ผลกระทบ : อาจเกิดข้อโต้แย้งในขั้นตอนการพิจารณาผลการประกวดราคา เนื่องจากคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์จะต้องพิจารณาคัดเลือกผู้ยื่นข้อเสนอที่ยื่นเอกสารการเสนอราคาครบถ้วน ถูกต้อง ตามเงื่อนไขที่หน่วยงานของรัฐกำหนดไว้ในประกาศและเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ รวมถึงเอกสารแนบท้ายเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

๒. จัดทำสัญญาจ้างก่อสร้างโดยกำหนดค่าปรับต่ำกว่าอัตราที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖๒

สาเหตุ : เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการกำหนดค่าปรับ

ผลกระทบ : ยังไม่เกิดความเสียหายเนื่องจากคู่สัญญาส่งมอบพัสดุภายในระยะเวลาที่กำหนด

  
นางรัตนา โพธิ์วรรณ  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ