



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ที่ รน ๗๑๙๐๑/

วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน กองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
(เดือนเมษายน ๒๕๖๔ - เดือนกันยายน ๒๕๖๔)

เรียน นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ต้นเรื่อง

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน และได้สำเนาแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แจ้งให้ทุกส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้นทราบ แล้วนั้น

ข้อเท็จจริง

ในการนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของกองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น ระหว่างเดือนเมษายน ๒๕๖๔-เดือนกันยายน ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐) โดยเรื่องที่ทำการตรวจสอบ คือ เรื่องติดตามการรายงานผลการควบคุมภายใน

บทสรุปสำหรับผู้บริหาร

การตรวจสอบ กองช่าง สำหรับงวดประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระหว่างเดือนเมษายน - เดือนกันยายน ๒๕๖๔ มีข้อตรวจพบที่มีนัยสำคัญ ดังนี้

๑. เรื่องการดำเนินตามโครงการในการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานประจำปี
๑.๑. ปรากฏโครงการที่กองช่างไม่ได้ดำเนินการตามแผนฯ จำนวน ๑๓ โครงการ ซึ่งได้ตั้งข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ไว้แล้วนั้น จะต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ. ๒๕๖๑ หมวด ๕ การกันเงิน เพื่อนำโครงการที่มีได้ดำเนินการตามแผนฯ ทั้ง ๑๓ โครงการ ไปดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ต่อไป

โดยมีข้อเสนอแนะ ให้ ผอ.กองช่าง ควรที่จะคำนวณวันในการดำเนินโครงการให้เหมาะสมกับบุคลากรในกองช่าง เพราะโครงการในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีปริมาณมาก แล้วจำนวนบุคลากรในกองช่างมีไม่เพียงพอ นั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานได้ผลสำเร็จตามเป้าหมาย โดยต้องมีการวางแผนงานก่อนที่จะเริ่มดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าแต่ละโครงการต้องใช้ระยะเวลาตั้งแต่เริ่มสำรวจโครงการ ออกแบบ-เขียนแบบ การจัดทำข้อมูลทางด้านวิศวกรรม กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องประสานงานกับหน่วยงานภายใน อบต. การควบคุมงานก่อสร้าง ตลอดจนการตรวจสอบ-การตรวจรับงาน นั้นจะใช้เวลาดำเนินการในแต่ละโครงการเป็นเวลาเท่าใด

/๑.๒. ผู้บริหาร...

๑.๒ เมื่อเกิดเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการโครงการได้ตามแผนการดำเนินงาน ให้ ผอ.กองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้อง รายงานผู้บริหารเพื่อให้ทราบงาน/โครงการที่ดำเนินการอยู่นั้นพบปัญหา/อุปสรรคอย่างไร จะได้ร่วมกันแก้ไขหรือออกมาตรการป้องกันปัญหาในเรื่องนั้นๆ ได้ทันที

๒. เรื่องการประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

๒.๑. รายงานผลการกำหนดราคากลาง ควรเพิ่มเติมวันที่ที่นายก อบต.หาดส้มแป้น อนุมัติให้ใช้ราคากลาง เพราะ เจ้าหน้าที่พัสดุต้องดำเนินการตามระเบียบพัสดุภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบราคากลาง ไม่ควรใช้วันที่ในบันทึกข้อความ ตามแนวทางและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง (ตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนด ราคากลางงานก่อสร้าง) ข้อ ๑๘ กรณีที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ให้ความเห็นชอบราคากลางงานก่อสร้าง ที่คณะกรรมการราคากลางได้คำนวณไว้แล้ว และยังไม่ประกาศประกวดราคาฯ ประกาศร่างขอบเขตของงาน หรือตามที่กำหนดสำหรับการจัดจ้างก่อสร้างด้วยวิธีการอื่นๆ ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ให้ความเห็นชอบราคากลางงานก่อสร้างนั้น

๒.๒. คณะกรรมการราคากลางควรพึงระวังเรื่องผลต่างระหว่างราคากลางที่คณะกรรมการกลางกำหนด และราคาที่ได้รับจ้างเสนอ ถ้าแตกต่างกันเกินร้อยละ ๑๕ ต้องแจ้งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเพื่อทราบ ตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ข้อ ๒.๑.๑๗ กำหนดว่าในกรณีที่ราคาของผู้เสนอราคารายที่ส่วนราชการเห็นสมควรจ้างแตกต่างจาก ราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณไว้ ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป โดยใช้ราคาของผู้เสนอราคารายที่หน่วยงานของรัฐเห็นสมควรจ้างเป็นฐานในการคำนวณ ให้คณะกรรมการกำหนดราคากลาง หรือ ผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างนั้นให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบโดยเร็ว (หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๕๓๖ ลว.๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๐)

ข้อกฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติวินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๒๓ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๑๘ ลงวันที่ ๙ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๒

๔. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔

ข้อพิจารณา

บัดนี้ ได้ดำเนินการตรวจสอบภายใน ของกองช่าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ระหว่างเดือนเมษายน - เดือนกันยายน ๒๕๖๔ เสร็จสิ้นแล้ว จึงขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ฯ ดังเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบขอได้โปรดลงนาม เพื่อแจ้งให้กองช่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ต่อไป

ณีนวดี ชวนะพงศ์

(นางสาวณัฐลัย ชวนะพงศ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ

กัมดงศิริงาม/ทชธอ

๑๖๐๙ S
มอ ก.บ. ๖๔

(นางนนทกช ครุอำโพธิ์)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ความเห็นนายกฯ

เนิ่น ๖๐๖

PL ๔

(นายพนัส แต่มานิช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

รายงานผลการตรวจสอบภายใน
(ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
องค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น อำเภอเมืองระนอง จังหวัดระนอง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เมษายน – กันยายน ๒๕๖๔)

เรียน : นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

สำเนาเรียน : ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น
: ผู้อำนวยการกองช่าง

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ : ๑. การดำเนินการตามโครงการในการปฏิบัติงานตามแผน
การดำเนินงานประจำปี
๒. การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

ตรวจสอบโดย : นางสาวณัฐวัลย์ ชวนะพงศ์

สอบทานและรายงานโดย : นางสาวณัฐวัลย์ ชวนะพงศ์
วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๔

รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เมษายน – กันยายน ๒๕๖๔)

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ การดำเนินการตามโครงการในการปฏิบัติงานตามแผนการดำเนินงานประจำปี

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการที่ได้กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕ และกำหนดในแผนการดำเนินงานประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ ว่าโครงการใดที่ได้ปฏิบัติตามแผน หรือโครงการใดที่ไม่ได้ปฏิบัติตามแผน กรณีไม่ได้ปฏิบัติตามแผนให้ค้นหาสาเหตุว่าเพราะเหตุใด เกิดปัญหาจากเรื่องใด

๒. สอบทานว่า โครงการที่ได้ดำเนินการไปแล้วนั้นบรรลุวัตถุประสงค์ของโครงการหรือไม่ มีปัญหาใดควรปรับปรุงเพื่อการบรรลุเป้าหมายที่กำหนดไว้ สภาพผลการดำเนินงาน ตลอดจนปัญหา อุปสรรคในการพัฒนาท้องถิ่น ตามภารกิจที่ได้กำหนดไว้

๓. เพื่อเป็นเครื่องมือในการบริหารราชการท้องถิ่นขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นซึ่งจะช่วยตอบสนองภารกิจตามอำนาจหน้าที่ของหน่วยงาน รวมทั้งปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น มีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ให้เกิดประโยชน์กับผู้มีส่วนได้เสีย ผู้มีส่วนเกี่ยวข้อง ประชาชนในตำบลหาดส้มแป้น หรือสังคมส่วนรวมมากที่สุด

๔. เพื่อทราบถึงสถานภาพการบริหารการใช้จ่ายงบประมาณขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕. เพื่อให้ทราบถึงผลกระทบและสาเหตุของการไม่ดำเนินงานตามโครงการที่กำหนดในแผนพัฒนาท้องถิ่น และแผนการดำเนินงานประจำปี ๒๕๖๓

ขอบเขตการตรวจสอบ

การดำเนินงาน ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒-๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (ปีงบประมาณ ๒๕๖๓)

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. แผนพัฒนาท้องถิ่น ข้อบัญญัติ งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

๒. รายงานการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาประจำปีงบประมาณ

๓. รายงานการประชุมสภาท้องถิ่น

๔. รายงานรายจ่ายจริงตามงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ (ระบบ e-LAAS)

๕. เอกสารที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑๑ – ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔

สรุปผลการตรวจสอบ:

วิธีการตรวจสอบ โดยพบข้อตรวจพบและข้อสังเกตที่สำคัญ ดังนี้

๑. ตรวจสอบในแผนพัฒนาท้องถิ่น ปี ๒๕๖๑-๒๕๖๕ รวมทั้งแผนพัฒนาท้องถิ่นที่มีการแก้ไข/เปลี่ยนแปลง/เพิ่มเติม ที่เกี่ยวข้องกับโครงการของกองช่างในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

๒. ตรวจสอบในข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ และการจัดทำแผนการดำเนินงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของกองช่าง ปรากฏผล คือ

- โครงการที่กองช่างรับผิดชอบและจัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (รวมทั้งการโอนงบเพิ่มภายในปี ๒๕๖๓) จำนวน ๑๘ โครงการ

- โครงการที่มีในแผนพัฒนาท้องถิ่น และแผนดำเนินงานประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ โดยไม่ได้จัดทำข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่าย ซึ่งอาจจะของงบประมาณมาดำเนินการจากหน่วยงานอื่น จำนวน ๔ โครงการ

- โครงการที่กองช่างประสานแผนพัฒนาท้องถิ่นกับ อบจ.ระนอง จำนวน ๓ โครงการ

๓. ตรวจสอบข้อมูลในระบบ e-LAAS เพื่อตรวจสอบรายการโอนงบประมาณรายจ่าย (ระบบงบประมาณ > รายงาน > รายงานการโอนงบประมาณรายจ่าย > ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓) รวมทั้งการใช้จ่ายจริงของโครงการนั้นๆ เพื่อตรวจสอบเลขที่ฎีกา และจำนวนเงินจ่ายจริง

๔. พิจารณาในรายงานการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ของคณะกรรมการติดตามและประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่นประกอบ (อ้างอิง รายงานการติดตามและประเมินผล แผนพัฒนาประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓) ส่วนที่ ๒ การติดตามและประเมินผล สารสำคัญของรายงานดังนี้

๔.๑ รายงาน ข้อ ๓.๒ ผลของการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นไปสู่การปฏิบัติ อบต.หาดส้มแป้น เป็นหน่วยดำเนินการ (แบบ ผ.๐๒) หน้าที่ ๒๗-๔๐ กองช่างดำเนินการตามแผนฯและแล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๕ โครงการ

๔.๒ รายงาน ข้อ ๓.๓ ผลของการนำแผนพัฒนาท้องถิ่นไปสู่การปฏิบัติ โครงการที่เกินศักยภาพของ อบต.หาดส้มแป้น (แบบ ผ.๐๒/๑) หน้าที่ ๔๑-๔๒ อบจ.ระนอง ดำเนินการตามแผนฯและแล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๒ โครงการ

๕. โครงการที่กองช่างไม่ได้ดำเนินการตามแผนฯ จำนวน ๑๓ โครงการ ซึ่งได้ตั้งข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ ไว้แล้วนั้น จะต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๕ การกักเงิน เพื่อนำโครงการที่มีได้ดำเนินการตามแผนฯ ทั้ง ๑๓ โครงการไปดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ต่อไป

ข้อสังเกตอื่นๆ

๑. เมื่อมีการวางแผนพัฒนาท้องถิ่น ๕ ปี (พ.ศ.๒๕๖๑-๒๕๖๕) เป็นสิ่งกำหนดว่า อบต.จะต้องดำเนินงาน/โครงการ อะไรบ้างเพื่อประโยชน์ของประชาชนในท้องที่ แล้วในแต่ละปีจะทำร่างข้อบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี และจัดทำแผนดำเนินการประจำปีงบประมาณ ตามลำดับ จะเห็นว่าโครงการที่ถูกกำหนดไว้ล่วงหน้านั้นมีบางโครงการที่ไม่ได้จัดทำได้ โดยมาจากหลายสาเหตุ ทั้งนี้จากการสอบถามนักวิเคราะห์นโยบายและแผน ได้ข้อมูลเพิ่มเติมว่าในการจัดทำแผนพัฒนาท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๖๖-๒๕๗๐ จะกำหนดโครงการที่คาดว่าจะดำเนินการแน่นอน เพื่อให้มีความชัดเจนในการดำเนินงานของ อบต. และเพื่อประโยชน์ของประชาชนในพื้นที่โดยแท้จริง

๒. ปริมาณโครงการในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีจำนวนมาก ซึ่งไม่สอดคล้องกับบุคลากรในกองช่าง เป็นสาเหตุหนึ่งที่ทำให้โครงการไม่แล้วเสร็จในปีงบประมาณที่วางแผนการดำเนินงานไว้

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

๑. จากการที่โครงการในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ มีปริมาณมาก แล้วจำนวนบุคลากรในกองช่างมีไม่เพียงพอ นั้น ผู้รับผิดชอบควรที่จะคำนวณวันในการดำเนินโครงการให้เหมาะสมกับบุคลากรในกองช่าง เพื่อให้การปฏิบัติงานได้ผลสำเร็จตามเป้าหมาย โดยต้องมีการวางแผนงานก่อนที่จะเริ่มดำเนินงาน เพื่อให้ทราบว่าแต่ละโครงการต้องใช้ระยะเวลาตั้งแต่เริ่มสำรวจโครงการ ออกแบบ-เขียนแบบ การจัดทำข้อมูลทางด้านวิศวกรรม กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องประสานงานกับหน่วยงานภายใน อบต. การควบคุมงานก่อสร้าง ตลอดจนการตรวจสอบ-การตรวจรับงานนั้นจะใช้เวลาดำเนินการเท่าไรในแต่ละโครงการ

๒. โครงการที่ไม่สามารถดำเนินการในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ต้องกันเงินไว้สำหรับปีงบประมาณ ๒๕๖๔ กรณีโครงการที่มีได้ก่อนนี้ผู้กผัน และได้ขออนุมัติกันเงินต่อสภาท้องถิ่นไม่เกินระยะเวลาหนึ่งปี ตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การฝากเงิน การเก็บรักษาเงิน และการตรวจเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น พ.ศ.๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๑ หมวด ๕ การกันเงิน ข้อ ๕๙ วรรคแรกแล้ว แต่ยังคงไม่สามารถดำเนินการได้ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ก็ให้ปฏิบัติตามระเบียบมหาดไทย ว่าด้วยการรับเงิน การเบิกจ่ายเงินฯ ตามข้อ ๕๙ วรรคสอง กำหนดว่า...กรณีสิ้นสุดระยะเวลาการกันเงินตามวรรคหนึ่งแล้ว หาก อบท.ยังมีได้ดำเนินการก่อนนี้ผู้กผัน ให้ขออนุมัติขยายเวลาเบิกจ่ายเงินได้ไม่เกินอีกหนึ่งปี (ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕) ต่อสภาท้องถิ่น...

๓. เมื่อเกิดเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการโครงการได้ตามแผนการดำเนินงาน ให้ ผอ.กองช่าง และผู้ที่เกี่ยวข้อง รายงานผู้บริหารเพื่อให้ทราบว่างาน/โครงการที่ดำเนินการอยู่นั้นพบปัญหา/อุปสรรค อย่างไร จะได้ร่วมกันแก้ไขหรือออกมาตรการป้องกันปัญหาในเรื่องนั้นๆ ได้ทันที

**รายงานผลการตรวจสอบภายใน (ตามมาตรฐานการปฏิบัติงาน รหัส ๒๔๐๐)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เมษายน - กันยายน ๒๕๖๔)**

หน่วยรับตรวจ กองช่าง

เรื่องที่ตรวจสอบ การประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. มีการแต่งตั้งกรรมการ/คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างโดยผู้มีความรู้ความสามารถด้านราคากลาง หรือไม่
๒. มีการจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร เพื่อขออนุมัติใช้ราคากลางที่คำนวณได้ ไปดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ หรือไม่
๓. มีการจัดทำบัญชีแสดงปริมาณเนื้องาน ค่าวัสดุ และค่าแรงงาน แยกไว้ชัดเจนในแต่ละรายการเพื่อใช้ประกอบการคำนวณราคากลาง หรือไม่
๔. มีการจัดทำ แบบ ปร.๔, ปร.๕, ปร.๖ เพื่อแสดงรายการ ปริมาณงานและวัสดุก่อสร้างเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบฯ กำหนด และคณะกรรมการลงลายมือชื่อครบทุกคนไว้ในแบบกำหนดราคากลางที่จัดทำขึ้นหรือไม่
๕. มีการใช้ค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทของงาน และอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ที่กระทรวงการคลังกำหนดในการคำนวณราคากลาง หรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

การดำเนินงาน ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓-๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ (จำนวน ๙ เดือนของปีงบประมาณ ๒๕๖๔)

ข้อมูลพื้นฐานประกอบการตรวจสอบ

๑. งบประมาณที่ได้รับการจัดสรรให้ดำเนินโครงการก่อสร้าง
๒. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางโครงการก่อสร้าง
๓. รายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
๔. ใบสรุปผลการประมาณราคาค่าก่อสร้าง (แบบ ปร.๕)
๕. รายการประมาณราคาค่าก่อสร้าง (แบบ ปร.๔)
๖. ใบสรุปผลค่าก่อสร้างทั้งหมดและของทุกกลุ่มงาน (ถ้ามี)
๗. บัญชีราคาวัสดุก่อสร้างในเดือนที่คำนวณราคากลาง ตามที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัด ณ สถานที่ก่อสร้างกำหนด ราคาตามที่สำนักดัชนีเศรษฐกิจการค้า กระทรวงพาณิชย์กำหนด
๘. บัญชีค่าแรงงานดำเนินการสำหรับการถอดแบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ในช่วงที่คำนวณราคากลาง
๙. ตาราง Factor F ตามที่กระทรวงการคลังประกาศใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง ในช่วงที่คำนวณราคากลาง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ตรวจสอบและสอบทานข้อมูลระหว่างวันที่ ๑๑ - ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔

สรุปผลการตรวจสอบ:

วิธีการตรวจสอบ โดยพบข้อตรวจพบและข้อสังเกตที่สำคัญ ดังนี้

๑. สอบทานวงเงินงบประมาณโครงการก่อสร้างว่าได้มากจากแหล่งใด จำนวนเท่าใด เปรียบเทียบกับราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางกำหนด กรณีที่ราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางกำหนดเกินกว่าวงเงินงบประมาณหรือไม่ ได้มีการขออนุมัติวงเงินเพิ่มหรือตัดทอน เพื่อให้อยู่ในวงเงินงบประมาณก่อสร้างหรือไม่อย่างไร

/๒.สอบทาน..

๒. สอบทานคำสั่งแต่งตั้งกรรมการ/คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง โดยผู้มีความรู้ความสามารถด้านราคากลาง หรือไม่

๓. สอบทานรายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างว่ามีการลงลายมือชื่อคณะกรรมการกำหนดราคากลางครบถ้วน ถูกต้องตรงตามคำสั่งที่แต่งตั้งหรือไม่

๔. มีการจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร เพื่อขออนุมัติใช้ราคากลางที่คำนวณได้ไปดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบ หรือไม่

๕. ตรวจสอบราคาค่าวัสดุก่อสร้างในรายการสรุปและรวบรวมผลการประมาณราคาค่าวัสดุและค่าแรงงานในงานก่อสร้าง (แบบ ปร.๔) ว่า

๕.๑ ราคาค่าวัสดุก่อสร้างที่นำมาใช้ในการคำนวณราคากลาง เป็นราคาปัจจุบันในขณะที่คำนวณราคากลางงานก่อสร้างอาคาร หรือไม่ (ราคาปัจจุบัน หมายถึง ราคาค่าวัสดุก่อสร้างในช่วงระยะเวลา ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้จัดทำรายงานสรุปการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างนั้น)

๕.๒ ใช้ราคาตามที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัด หรือจังหวัดใกล้เคียงที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่กำหนด หรือไม่

๕.๓ กรณีที่สำนักดัชนีเศรษฐกิจการค้า หรือสำนักงานพาณิชย์จังหวัดไม่มีข้อมูลเผยแพร่ไว้ ผู้มีหน้าที่คำนวณราคากลางสืบราคาในท้องถิ่นหรือจังหวัดที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่ ได้มีการจัดทำบันทึกแสดงรายละเอียดของการสืบราคาและการกำหนดราคาไว้เป็นหลักฐานด้วยหรือไม่ กรณีไม่มีให้สอบถามเหตุผล

๕.๔ กรณีมีความจำเป็นและเพื่อประโยชน์ของทางราชการ ผู้มีหน้าที่คำนวณราคากลางได้ใช้ราคาค่าวัสดุก่อสร้าง ตามรายการที่สำนักดัชนีเศรษฐกิจการค้าหรือสำนักงานพาณิชย์จังหวัดกำหนดจากแหล่งอื่น ได้มีการจัดทำบันทึกแสดงเหตุผลและความจำเป็น รวมทั้งรายละเอียดของการสืบราคา หรือการกำหนดราคาค่าวัสดุก่อสร้างไว้เป็นหลักฐานด้วยหรือไม่ กรณีไม่มีให้สอบถามหาเหตุผล

๕.๕ สอบทานว่าคณะกรรมการกำหนดราคากลาง ได้นำค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการบริหารจัดการในการดำเนินการก่อสร้างมาเป็นค่างานต้นทุนหรือไม่ ถ้ามี ควรนำค่าใช้จ่ายนั้นออก เนื่องจากได้มีการนำไปรวมไว้ในค่า Factor F แล้ว

๖. สอบทานค่า Factor F ที่ใช้ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างว่าตรงตามที่กระทรวงการคลังประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ สำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างหรือไม่ เช่น ในช่วงที่คำนวณราคากลางงานก่อสร้าง กระทรวงการคลังประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินกู้สำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง นอกจากนี้ ต้องดูว่ามีเงื่อนไขในการกำหนดให้จ่ายเงินล่วงหน้าให้กับผู้รับจ้างหรือไม่ ถ้ามี จ่ายในอัตราเท่าใด มีการหักเงินประกันผลงานหรือไม่ ถ้ามี หักเป็นอัตราเท่าใด นำมาพิจารณาเพื่อคำนวณค่า Factor F ตามตารางให้ถูกต้อง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ :

๑. รายงานผลการกำหนดราคากลาง ควรเพิ่มเติมวันที่ที่นายก อบต.หาดส้มแป้น อนุมัติให้ใช้ราคากลาง เพราะ เจ้าหน้าที่พัสดุต้องดำเนินการตามระเบียบพัสดุภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบราคากลาง ไม่ควรใช้วันที่ในบันทึกข้อความ กรณีผู้ปฏิบัติงานเสนอเรื่องล่าช้า อาจมีผลกับการปฏิบัติตามระเบียบพัสดุได้ ตามแนวทางและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง (ตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนด ราคากลางงานก่อสร้าง) ข้อ ๑๘ กรณีที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ให้ความเห็นชอบราคากลางงานก่อสร้าง ที่คณะกรรมการราคากลางได้คำนวณไว้แล้ว และยังไม่ประกาศประกวดราคาฯ ประกาศร่างขอบเขตของงาน หรือตามที่กำหนดสำหรับการจัดจ้างก่อสร้างด้วยวิธีการอื่นๆ ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ให้ความเห็นชอบราคากลางงานก่อสร้างนั้น

/ให้หัวหน้า..

ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐมอบหมายให้คณะกรรมการกำหนดราคากลางที่คำนวณราคากลางงานก่อสร้างนั้น พิจารณาทบทวนราคากลาง ให้มีความเป็นปัจจุบัน แล้วนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาให้ความเห็นชอบ ก่อนประกาศราคาฯ ประกาศร่างขอบเขตของงาน หรือตามกำหนดสำหรับการจัดจ้างก่อสร้างด้วยวิธีการอื่นต่อไป

๒. ปรากฏหลักฐานในโครงการก่อสร้างถนน คสล. ซอยยายฉิบ หมู่ที่ ๒ ที่คณะกรรมการกำหนดราคากลาง นำราคาวัสดุก่อสร้างของเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ มาคำนวณ ซึ่งควรนำค่าวัสดุก่อสร้างเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๔ มาคำนวณเพื่อให้เป็นปัจจุบัน คือในช่วงระยะเวลา ๓๐ วัน นับจากวันที่จัดทำรายงานสรุปการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง (หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๕๓๖ ลว.๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๐)

๓. ควรพึงระวังเรื่องผลต่างระหว่างราคากลางที่คณะกรรมการกลางกำหนด และราคาที่ได้รับจ้างเสนอ ถ้าแตกต่างกันเกินร้อยละ ๑๕ ต้องแจ้งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินเพื่อทราบ ตามประกาศคณะกรรมการราคากลาง และขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ข้อ ๒.๑.๑๓ กำหนดว่าในกรณีที่ราคาของผู้เสนอราคารายที่ส่วนราชการเห็นสมควรจ้างแตกต่างจาก ราคากลางที่คณะกรรมการกำหนดราคากลางคำนวณไว้ ตั้งแต่ร้อยละ ๑๕ ขึ้นไป โดยใช้ราคาของผู้เสนอราคารายที่หน่วยงานของรัฐเห็นสมควรจ้างเป็นฐาน ในการคำนวณ ให้คณะกรรมการกำหนดราคากลาง หรือ ผู้ที่เกี่ยวข้องแจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างนั้นให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินทราบโดยเร็ว (หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ด่วนที่สุด ที่ มท ๐๘๐๘.๒/ว ๒๕๓๖ ลว.๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๐)

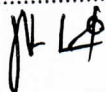
(ลงชื่อ) **ณัฏฐ์ วรรณวงศ์** ผู้ตรวจสอบภายใน
(นางสาวณัฏฐ์ วรรณวงศ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

ความเห็นปลัดฯ



(นางนันทกช ครุอำโพธิ์)
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น

ความเห็นนายกฯ



(นายพนัส แต้วพานิช)
นายกองค์การบริหารส่วนตำบลหาดส้มแป้น