

การตรวจสอบปฏิบัติตามข้อกำหนด

(Compliance Auditing)

ความเสี่ยงและข้อตรวจพบงานจัดซื้อจัดจ้าง

และการบริหารพัสดุ



# หัวข้อบรรยายความเสี่ยงและข้อตรวจพบ

- การตรวจสอบการจัดทำแผน
- การแต่งตั้งคณะกรรมการและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ
- การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้างและการจัดทำประกาศประกวดราคา
- การตรวจสอบการพิจารณาผลการจัดซื้อจัดจ้าง
- การตรวจสอบการจัดทำสัญญาหรือข้อตกลง
- การตรวจสอบการบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ
- การตรวจสอบการบริหารพัสดุ



# การตรวจสอบการจัดทำแผน

- ไม่มีการสำรวจความต้องการจากผู้ใช้ ประกอบการจัดทำแผนจัดสรรและแผนจัดหาอย่างสมเหตุผล เพื่อกำกับติดตามการใช้งบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ
- การจัดทำแผนจัดสรรเป็นยอดวงเงินรวม โดยไม่จัดทำแผนจัดหาเป็นรายการ
- ผูกพันงบประมาณเกินวงเงินจัดสรร โดยไม่มีการควบคุมกำกับวงเงินก่อนการอนุมัติซื้อ และกรณีจัดซื้อไม่ตรงตามแผนไม่มีการขออนุมัติปรับแผนก่อนดำเนินการจัดซื้อ
- ผู้ใช้พัสดุเสนอขอจัดซื้อโดยไม่รายงานยอดคงเหลือคงคลัง และยอดเฉลี่ยใช้ เพื่อเป็นข้อมูลพิจารณาอนุมัติอย่างรัดกุม ส่งผลกระทบการสำรองคลังไม่เหมาะสม
- ไม่มีการจัดวางระบบควบคุมภายในแต่ละขั้นตอนก่อนลงนามอนุมัติอย่างรัดกุม เพื่อกำกับการใช้งบประมาณอย่างมีประสิทธิภาพ



# การแต่งตั้งคณะกรรมการและการปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการ

ตรวจสอบการแต่งตั้งบุคคล / คณะกรรมการร่างขอบเขตงาน(TOR) / คณะกรรมการจัดซื้อจัดจ้าง

- ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือมอบหมายให้มีผู้กำหนดขอบเขตของงาน
- การแต่งตั้งคณะกรรมการไม่มีการแต่งตั้งผู้ชำนาญการหรือผู้ทรงคุณวุฒิเกี่ยวกับงานซื้อหรือจ้างนั้น ๆ เข้าร่วมเป็นกรรมการด้วย เช่น คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง คณะกรรมการตรวจรับงานก่อสร้าง งานปรับปรุงต่อเติมอาคาร คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างเหมาบริการทางการแพทย์ ฯลฯ
- คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง รายงานการประมาณราคากลางก่อสร้างไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
- การกำหนดรายละเอียดขอบเขตของงานไม่รัดกุม เช่น รายละเอียดงานจ้างเหมาบริการส่งผลให้ราชการเสียเปรียบ และเป็นความเสี่ยงให้มีการตรวจรับไม่ครบถ้วน



## การจัดทำรายงานขอซื้อของจ้างและการจัดทำประกาศฯ

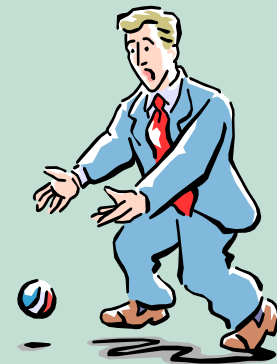
- มีการจัดทำรายงานขอซื้อของจ้างเสนอผู้มีอำนาจลงนามย้อนหลังทุกรายการ
- จัดทำรายงานขอซื้อของจ้าง ไม่ระบุแหล่งที่มาราคากลางและไม่อ้างอิงราคากลางตามระเบียบ
- จัดทำประกาศประกวดราคาไม่เป็นไปตามแบบที่กำหนด เช่น ไม่กำหนดผลงานก่อสร้าง กำหนดคุณสมบัติผู้ยื่นเสนอราคาต้องมีผลงานเกินร้อยละ ๕๐ โดยไม่ระบุเหตุผลความจำเป็น ฯลฯ
- ไม่จัดทำแบบแสดงรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และตามแบบ บก.๐๑- บก.๐๖



# การตรวจสอบการพิจารณาผลการจัดซื้อจัดจ้าง

ตรวจสอบรายงานผลการพิจารณาของเจ้าหน้าที่/คณะกรรมการ ฯ

- พิจารณาผลจัดซื้อจัดจ้างจากผู้ค้าที่ไม่ได้จดทะเบียนการค้าและไม่ได้เป็นผู้ค้ารายการนั้นโดยตรง
- พิจารณาคุณสมบัติผู้ชนะการประกวดราคาไม่รัดกุม ส่งผลให้ได้คู่สัญญาที่ไม่ผ่านคุณสมบัติ
- พิจารณาจัดซื้อวัสดุทั่วไปข้ามจังหวัดโดยไม่มีการเปรียบเทียบราคาร้านค้าในจังหวัด  
อย่างเหมาะสม
- การพิจารณาผลการเสนอราคาจ้างก่อสร้างต่างจากราคากลางเกินร้อยละ ๑๕  
โดยไม่แจ้งรายละเอียดการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างนั้น ให้สำนักงาน  
การตรวจเงินแผ่นดินทราบโดยเร็ว
- หน่วยงานประกาศผลการพิจารณาก่อนผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติผลการจัดซื้อจัดจ้าง
- ไม่จัดทำประกาศผลผู้ชนะในระบบเครือข่าย e-GP และผู้มีอำนาจไม่ลงนามประกาศ



# การตรวจสอบการจัดทำสัญญาหรือข้อตกลง

- มีการลงนามสัญญาก่อนล่วงหน้าระยะเวลาอุทธรณ์
- งบลงทุนมีการจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ในระบบ GFMS ก่อนผู้มีอำนาจลงนามสัญญา และไม่เร่งรัดจัดทำสัญญาและบันทึกใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (PO) ในระบบ GFMS เมื่อมีการแจ้งจัดสรรงบประมาณ
- การกำหนดค่าปรับในสัญญาไม่ถูกต้อง ส่งผลให้ส่วนราชการเสียเปรียบ เช่น งานจ้างเหมาบุคคล จ้างเหมาทำความสะอาด ฯลฯ
- หัวหน้าเจ้าหน้าที่ออกใบสั่งซื้อโดยผู้มีอำนาจยังไม่อนุมัติรายงานขอซื้อ
- ไม่จัดเก็บเอกสารคำประกันสัญญาไว้ในที่ปลอดภัย



# การตรวจสอบการบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ



## ► การบริหารสัญญางานจ้างก่อสร้าง

- ส่งมอบพื้นที่ไม่ได้ตามกำหนดในสัญญา เป็นเหตุให้ต้องขยายระยะเวลาสัญญา
- มีการแก้ไขสัญญาจ้าง ผู้รับจ้างดำเนินการก่อสร้างไปก่อนโดยยังไม่มีเอกสารแก้ไขแนบท้าย
- การประชุมคณะกรรมการตรวจรับ พิจารณารายละเอียดของงาน ไม่ครบถ้วน ไม่รัดกุม ได้แก้ไขแต่ไม่มีการพิจารณาชี้แจงบริเวณก่อสร้าง และกำหนดขอบเขตติดตั้งรั้วกันพื้นที่กับอาคารพักเจ้าหน้าที่ การขนย้ายวัสดุเข้าพื้นที่ พิจารณาเรือนพักและผู้เข้าพักของคณงานก่อสร้าง ไม่มีการพิจารณาตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ควบคุมงานก่อสร้างของผู้รับจ้าง ไม่พิจารณาโครงการที่ผู้รับจ้างแจ้งระยะเวลาดำเนินการ ไม่พิจารณาผลทดสอบดิน ผลทดสอบปูน และไม่มีการตรวจสอบรายงานการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างจากรายงานของผู้ควบคุมงาน
- กระบวนการควบคุมงาน รายงานการควบคุมงานไม่เป็นปัจจุบัน บางสัญญาไม่มีรายงานการควบคุมงานที่ต้องรายงานการบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง และเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน และรายงานผลความก้าวหน้าของงานรายสัปดาห์ รวมถึงผู้ควบคุมงานไม่ผ่านหนังสือการขอใช้วัสดุของผู้รับจ้าง
- ไม่มีการติดตั้งแผ่นป้ายแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับงานก่อสร้างของทางราชการ



## การตรวจสอบการบริหารสัญญาและการตรวจรับพัสดุ (ต่อ)

### การส่งมอบและการตรวจรับพัสดุ

- การส่งมอบงานจ้างก่อสร้างและการตรวจรับงานจ้างก่อสร้าง  
ระยะเวลาก่อสร้างของผู้รับจ้างไม่สอดคล้องตามเนื้องานจริง
- กระบวนการตรวจรับพัสดูลงนามโดยไม่มีรายงานขอซื้อและสัญญา
- คณะกรรมการตรวจรับลงนามตรวจรับพัสดุไม่ครบถ้วนทุกราย  
โดยไม่ให้เหตุผลแนบ
- ไม่มีการรายงานผลการตรวจรับให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ



# การตรวจสอบการบริหารพัสดุ

ตรวจสอบการจัดเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ การยื่น การตรวจสอบพัสดุประจำปี การจำหน่ายพัสดุ

- มีการสำรองคลังสูงเกิน เนื่องจากผู้ซื้อไม่มีการให้ข้อมูลยอดคงเหลือยอดเฉลี่ยใช้ก่อนพิจารณาอนุมัติซื้อ
- ตรวจพบใบส่งสินค้าที่ยังไม่ดำเนินการตามระเบียบ
- มีการนำสินค้าเข้าคลังและบันทึกทะเบียนคุมพัสดุ โดยไม่มีการตรวจรับพัสดุก่อน
- ไม่มีการลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ และมีการลงบันทึกไม่เป็นปัจจุบัน
- ไม่แจ้งขึ้นทะเบียนที่ราชพัสดุอาคาร ไม่จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินครุภัณฑ์
- ไม่รายงานยอดคลังย่อยส่งผลกระทบให้งบการเงินแสดงยอดใช้ไปและยอดค่าใช้จ่ายสูงเกิน
- โรงพยาบาลส่งเสริมสุขภาพตำบลส่งขอเบิกยาและเวชภัณฑ์ไปที่โรงพยาบาล โดยใช้ยอดคงเหลือเฉพาะคลังใหญ่ที่เป็นศูนย์ โดยไม่ตรวจนับรายงานคลังย่อยคงเหลือเป็นจริงในการเบิกใช้อย่างเหมาะสม
- ไม่ลงเลขรหัสในระบบ GFMIS ที่ตัวครุภัณฑ์
- งบลงทุนมีการจัดเก็บครุภัณฑ์ที่ตรวจรับเรียบร้อยแล้วโดยยังไม่ประกอบชุดใช้งาน ไว้ในห้องประชุมเพื่อรอใช้งานที่อาคารใหม่ บางรายการจัดเก็บไว้ในอาคารที่อยู่ระหว่างก่อสร้าง





## การตรวจสอบการบริหารพัสดุ (ต่อ)

ตรวจสอบการจัดเก็บ การบันทึก การเบิกจ่ายพัสดุ การยืนยัน การตรวจสอบพัสดุประจำปี การจำหน่ายพัสดุ

- มีการยืนยันและเวชภัณฑ์ที่มีใช้ระหว่างโรงพยาบาล ลงนามเอกสารการยืนยันโดยผู้ไม่มีอำนาจตามกฎหมาย
- การยืนยันครุภัณฑ์ระหว่างหน่วยงาน เช่น รถยนต์ เครื่องมือแพทย์ฯ ไม่มีหลักฐานการยืนยัน แต่มีค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษา
- การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีแต่งตั้งไม่ครบทุกประเภท และพบว่าการรายงานผลของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีแสดงยอดคงเหลือไม่ตรงกับยอดคงเหลือในรายงานงบการเงิน
- การรายงานผลของคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง รายงานพัสดุเสื่อมสภาพไม่ตรงกับรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี
- คณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินรายการที่จะขายทอดตลาด กำหนดราคาโดยไม่ได้พิจารณาราคาที่ซื้อขายกันตามปกติในท้องตลาด หรือราคาท้องถื่นของสภาพปัจจุบัน และไม่มีการเปรียบเทียบราคา
- มีการจำหน่ายครุภัณฑ์ที่ไม่ใช่รายการครุภัณฑ์ของหน่วยงาน

# สรุปความเสี่ยงและข้อตรวจพบ



อำนาจหน้าที่.....ดำเนินการโดยไม่มีอำนาจ

งบประมาณ.....ดำเนินการไม่เป็นไปตามแผน

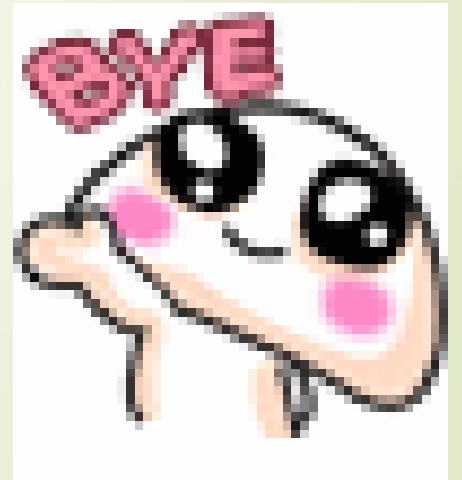
กระบวนการตามกฎหมาย.....ดำเนินการไม่ถูกต้อง ไม่ครบถ้วน

สาเหตุ.....ไม่มีการจัดวางระบบควบคุมภายในงานซื้อจ้าง

ให้ครบถ้วนทุกกระบวนการงาน เพื่อกำกับสอบทาน

ขั้นตอนงานซื้อจ้าง การบริหารพัสดุอย่างมีประสิทธิภาพ

*Thank You !*





นรารัตน์ คำหอม  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
กลุ่มตรวจสอบภายใน ระดับกรม  
สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข  
081-8788557  
E-mail : [ponic2512@Hotmail.com](mailto:ponic2512@Hotmail.com)

# ประวัติวิทยากร

15

## ชื่อ

นางนรารัตน์ คำหอม

## ตำแหน่ง

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ กลุ่มตรวจสอบภายในระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

## การศึกษา

- รัฐประศาสนศาสตรบัณฑิต มหาวิทยาลัยสุโขทัยธรรมาธิราช
- ศิลปศาสตรบัณฑิต (การจัดการทั่วไป) มหาวิทยาลัยราชภัฏบุรีรัมย์
- รัฐศาสตรมหาบัณฑิต มหาวิทยาลัยรามคำแหง

## สถานที่ทำงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ระดับกรม สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข

e-mail : ponic2512@hotmail.com

เบอร์โทร มือถือ 081-8788557 ที่ทำงาน 02-5901521

## การอบรม

- อบรมหลักสูตรประกาศนียบัตรผู้ตรวจสอบภายในภาครัฐ กรมบัญชีกลาง
- อบรมการบริหารงานพัสดุและข้อควรระวังความรับผิดทางละเมิด และการกำหนดราคากลางตามกฎหมาย ป.ป.ช. และการบริหารงานพัสดุภาครัฐ ของสมาคมพัสดุแห่งประเทศไทย
- อบรมหลักสูตร “วิเคราะห์ร่าง พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และการจัดซื้อจัดจ้างโดยระบบ e-Marketplace และ e-Bidding

## ประสบการณ์

- อายุราชการ ๓๒ ปี ประสบการณ์งานการเงินและบัญชี และด้านงานพัสดุ ๒๙ ปี
- ตรวจสอบภายในด้านบริหารพัสดุและงานซื้อจ้าง หน่วยงานสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข
- วิทยากรบรรยาย “การบริหารความเสี่ยงงานพัสดุ” และ “ระเบียบการบริหารจัดการและเกณฑ์จริยธรรมการจัดหาเวชภัณฑ์มีใช้ยา”