



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐

ที่ รง ๐๔๑๐/ว ๐๑๕๗

วันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง เผยแพร่เอกสารแนะนำงานตรวจสอบภายใน

เรียน หัวหน้าผู้ตรวจราชการกรม ผู้อำนวยการสำนัก เลขาธิการกรม ผู้อำนวยการกอง ผู้อำนวยการกลุ่ม ผู้อำนวยการกลุ่มงาน ผู้อำนวยการสำนักงาน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติ ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาบุคลากรในอุตสาหกรรมยานยนต์และชิ้นส่วนอะไหล่ยานยนต์ ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาทรัพยากรมนุษย์สำหรับอุตสาหกรรมบริการสุขภาพ ผู้อำนวยการศูนย์ข้อมูลเทคโนโลยีสารสนเทศ และการสื่อสาร

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ รง ๐๔๑๐/๐๔๖๒ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐ กรมพัฒนาฝีมือแรงงานอนุมัติและเห็นชอบให้กลุ่มตรวจสอบภายในดำเนินการตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งประกอบด้วยขอบเขตงานด้านการตรวจสอบและงานให้คำปรึกษา นั้น

ในการนี้เพื่อให้การปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นไปตามแผนและบรรลุวัตถุประสงค์ ด้านงานให้คำปรึกษาที่ได้กำหนดให้จัดทำแผ่นพับเพื่อเผยแพร่ข้อมูลความรู้ในการปฏิบัติงานให้หน่วยรับตรวจ ทราบเป็นรายเดือน กลุ่มตรวจสอบภายในจึงขอส่งแผ่นพับแนะนำงานตรวจสอบภายในฉบับที่ ๗ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตามที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

*ดร. นิสิต*

(นางสาวมณี หัสชู)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน  
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

## บทความแนะนำการปฏิบัติงาน

### เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง

#### สรุปสาระสำคัญ

พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ

ภาคีรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

ลำดับที่ ๒๖ ประเด็น : การประกาศผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือได้รับการคัดเลือก : การลงนามในสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง

“มาตรา ๖๖ ให้หน่วยงานของรัฐประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและเหตุผลสนับสนุนในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด และให้ปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงานของรัฐนั้น

การลงนามในสัญญาจัดซื้อจัดจ้างจะกระทำได้ต่อเมื่อล่วงพ้นระยะเวลาอุทธรณ์และไม่มีผู้ใดอุทธรณ์ตามมาตรา ๑๑๗ หรือในกรณีที่มีการอุทธรณ์ เมื่อหน่วยงานของรัฐได้รับแจ้งจากคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ให้ทำการจัดซื้อจัดจ้างต่อไปได้ เว้นแต่ การจัดซื้อจัดจ้างที่มีความจำเป็นเร่งด่วนตามมาตรา ๕๖ (๑) (ค) หรือการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง หรือการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเล็กน้อยตามที่กำหนดในกฎกระทรวงที่ออกตามมาตรา ๙๖ วรรคสอง”

#### สรุปเนื้อหา :

การลงนามในสัญญา (มาตรา ๖๖ วรรคแรก)

หลักการ

การลงนามในสัญญาจัดซื้อจัดจ้างจะกระทำได้ต่อเมื่อ

(๑) ล่วงพ้นระยะเวลาอุทธรณ์และไม่มีผู้ใดอุทธรณ์

ตามมาตรา ๑๑๗ หรือ (มาตรา ๑๑๗ ให้ผู้มีสิทธิอุทธรณ์ยื่นอุทธรณ์ต่อหน่วยงานของรัฐนั้นภายใน ๗ วันทำการนับแต่วันประกาศผลการจัดซื้อจัดจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง)

(๒) ในกรณีที่มีการอุทธรณ์ เมื่อหน่วยงานของรัฐได้รับแจ้งจากคณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ให้ทำการจัดซื้อจัดจ้างต่อไปได้

ข้อยกเว้น

“เว้นแต่”การจัดซื้อจัดจ้างที่มีความจำเป็นเร่งด่วนตามมาตรา ๕๖(๑) (ค) หรือ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง หรือ การจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเล็กน้อยตามที่กำหนดในกฎกระทรวงที่ออกตามมาตรา ๙๖ วรรคสอง

ลำดับที่ ๒๗ ประเด็น : การยกเลิกการจัดซื้อจัดจ้าง

“มาตรา ๖๗ ก่อนลงนามในสัญญา หน่วยงานของรัฐอาจประกาศยกเลิกการจัดซื้อจัดจ้างที่ได้ดำเนินการไปแล้วได้ในกรณี ดังต่อไปนี้

(๑) หน่วยงานของรัฐไม่ได้รับการจัดสรรเงินงบประมาณที่จะใช้ในการจัดซื้อจัดจ้างหรือเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรไม่เพียงพอที่จะจัดซื้อจัดจ้างนั้นต่อไป

(๒) มีการกระทำที่เข้าลักษณะผู้ยื่นข้อเสนอที่ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือที่ได้รับการคัดเลือกมีผลประโยชน์ร่วมกัน หรือมีส่วนได้เสียกับผู้ยื่นข้อเสนอรายอื่น หรือขัดขวางการแข่งขันอย่างเป็นธรรมหรือสมยอมกันกับผู้ยื่นข้อเสนอรายอื่นหรือเจ้าหน้าที่ในการเสนอราคา หรือสื่อว่ากระทำการทุจริตอื่นใดในการเสนอราคา ทั้งนี้ ตามระเบียบที่รัฐมนตรีกำหนด

★★★ติดตามสรุปสาระสำคัญ : พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาคีรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ต่อฉบับหน้า★★★

ผู้รวบรวม : นางสาวณัฏฐิ หัสสุ

ผู้จัดส่ง/เผยแพร่ : นางสาวสกุลทิพย์ แรงราย



กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน  
เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน  
ฉบับที่ ๗ /ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

“เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน”  
จัดทำขึ้นเพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร  
บทความเชิงวิชาการด้านการตรวจสอบภายในกิจกรรม  
ต่าง ๆ ที่หน่วยรับตรวจพึงดำเนินการ ตลอดจนเผยแพร่  
ผลงาน และกิจกรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน ในการ  
พัฒนางานตรวจสอบภายใน หากท่านใดมีข้อติชมหรือ  
ต้องการแสดงความคิดเห็นหรือปัญหาเกี่ยวกับงาน  
ตรวจสอบภายใน  
โปรดติดต่อโทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐  
E-Mail: iau.iad@dspd.go.th  
เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน  
Facebook ผ่านหน้าหลักของเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน  
หรือ www.facebook.com/DSD.Internalaudit

#### ในฉบับ

บทความแนะนำการปฏิบัติงาน เรื่อง การจัดซื้อจัดจ้าง  
บทความเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ เพื่อเสริมสร้าง  
ธรรมาภิบาลป้องกันและลดความเสี่ยงในการเกิดการทุจริต  
และประพฤติมิชอบ “คำวินิจฉัยของคณะกรรมการ  
พิจารณาความรับผิดชอบ”

**“คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดทางแพ่ง”**

เรื่องเสรีจที่ สรพ. ๖๔/๒๕๕๖

**สำนวนเลขที่ ๑๕/๕๓/๒๕๕๖**

**ประเภทสำนวน** ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบ (การเงินการคลัง)

**เรื่อง** ส่วนราชการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการไม่เป็นไปตามระเบียบ

**สรุปข้อเท็จจริง** สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาค ได้ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๖ ของสำนักงาน พบว่า มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมโครงการรณรงค์ A. เป็นเท็จ คิดเป็นเงิน ๙๑,๐๖๙ บาท และมีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเป็นเท็จ คิดเป็นเงินจำนวน ๓๓,๑๒๒ บาท เป็นเหตุให้ทางราชการได้รับความเสียหายคิดเป็นเงินทั้งสิ้นจำนวน ๑๒๔,๑๙๑ บาท

**คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดทางแพ่ง :**

๑) นาย พ. ขณะดำรงตำแหน่งนักวิชาการ ๗ ว ทำหน้าที่หัวหน้ากลุ่ม เป็นผู้รับรองโครงการดังกล่าวตามที่ นาย ร. ตำแหน่งนักวิชาการ ๖ ว เป็นผู้เสนอและเป็นผู้นิยมนำเงินเพื่อดำเนินการตามโครงการ A. ในวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๕๖ เป็นเงินจำนวน ๒๐๔,๐๐๐ บาท รวมถึงจัดทำใบสำคัญและตรวจสอบหลักฐานเพื่อหักล้างเงินยืม โดยการหักล้างเงินยืมตามรายละเอียดของโครงการดังกล่าวระบุว่า ค่าอาหารกลางวันจำนวน ๑,๒๐๐ คน ๑ มื้อ เป็นจำนวน ๗๒,๐๐๐ บาท ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มจำนวน ๑,๒๐๐ คน ๒ มื้อ เป็นเงินจำนวน ๓๖,๐๐๐ บาท และค่ายานพาหนะ จำนวน ๑,๒๐๐ คน เป็นเงินจำนวน ๙๖,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินจำนวน ๒๐๔,๐๐๐ บาท ทั้งที่ข้อเท็จจริงปรากฏว่าในการฝึกอบรมตามโครงการ A. เจ้าหน้าที่สำนักงาน และผู้เข้าร่วมอบรมรวม ๑๒ อำเภอ ส่วนใหญ่ไม่ได้รับประทานอาหารกลางวัน ถ้าได้รับประทานอาหารจะเป็นอาหารกล่อง ราคา ประมาณ ๒๐ - ๒๕ บาทและส่วนใหญ่ไม่ได้รับประทานของว่าง ถ้าได้รับประทานจะเป็นชานาเปา

ไม่มีใครได้รับแซนวิชแต่ได้รับน้ำดื่มและน้ำส้มเกล็ดหิมะบ้าง จึงเห็นว่าการเบิกจ่าย เป็นค่าอาหารกลางวันที่สั่งจากร้านนางสาว น. ผู้รับเหมาทำอาหารจำนวน ๕๐๐ กล่อง ๆ ละ ๒๕ บาท เป็นเงินจำนวน ๑๒,๕๐๐ บาท ค่าอาหารว่างที่นาง ท. สั่งเป็นชานาเปาจากร้านชานาเปาห้องใต้ จำนวน ๕๐๐ ลูก ๆ ละ ๕ บาท เป็นเงินจำนวน ๒,๕๐๐ บาท น้ำแข็ง น้ำเปล่าเป็นขวด เป็นแก้วจากร้านเป็นเงินจำนวน ๕,๑๐๐ บาท เป็นค่ายานพาหนะเป็นเงินจำนวน ๙๕,๕๐๐ บาท รวมค่าอาหารกลางวัน ค่าอาหารว่าง ค่าเครื่องดื่มและค่ายานพาหนะ เป็นเงินจำนวน ๑๑๕,๖๐๐ บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามรายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่ายตามโครงการดังกล่าวและในวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๗ สำนักงานส่งเงินคืนผู้เข้าอบรมที่เบิกซ้ำกับหน่วยงานอื่นจำนวน ๗ ราย เป็นเงินจำนวน ๑,๑๙๐ บาท จึงเหลือเงินค่าใช้จ่ายที่ต้องนำส่งคืนเป็นเงินจำนวน ๘๗,๒๑๐ บาท (๒๐๔,๐๐๐ - ๑๑๕,๖๐๐ - ๑๑๙๐) พฤติการณ์ถือเป็นการกระทำด้วยความประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงเป็นเหตุให้ส่วนราชการได้รับความเสียหาย จึงให้นาย พ. รับผิดชอบเฉพาะในส่วนการกระทำของตนในอัตราร้อยละ ๓๐ ของเงินจำนวน ๘๗,๒๑๐ บาท คิดเป็นเงินจำนวน ๒๖,๑๖๓ บาท ตามนัยมาตรา ๑๐ ประกอบมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙

๒) นาย ร. ขณะดำรงตำแหน่งนักวิชาการ ๖ ว เป็นผู้รับผิดชอบและเขียนโครงการ A. เป็นผู้เสนอโครงการต่อ นาย พ. และทำหน้าที่ติดต่อจัดหาอาหารกลางวัน อาหารว่าง และเครื่องดื่ม รวมถึงทำหน้าที่รับรองเอกสารเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน โดยการหักล้างเงินยืม ตามรายละเอียดของโครงการดังกล่าว ระบุว่า ค่าอาหารกลางวัน จำนวน ๑,๒๐๐ คน ๑ มื้อ เป็นเงินจำนวน ๗๒,๐๐๐ บาท ค่าอาหารว่างและค่าเครื่องดื่มจำนวน ๑,๒๐๐ คน ๒ มื้อ เป็นเงินจำนวน ๓๖,๐๐๐ บาท

และค่ายานพาหนะจำนวน ๑,๒๐๐ คน เป็นเงินจำนวน ๙๖,๐๐๐ บาท รวมเป็นเงินจำนวน ๒๐๔,๐๐๐ บาท ทั้งที่ข้อเท็จจริงปรากฏว่าในการฝึกอบรมตามโครงการ A. เจ้าหน้าที่สำนักงานและผู้เข้าร่วมอบรมรวม ๑๒ อำเภอส่วนใหญ่ไม่ได้รับประทานอาหารกลางวัน ถ้าได้รับประทานอาหารจะเป็นอาหารกล่องราคาประมาณ ๒๐ - ๒๕ บาท และส่วนใหญ่ไม่ได้รับประทานของว่าง ถ้าได้รับประทานจะเป็นชานาเปา ไม่มีใครได้รับแซนวิชแต่ได้รับน้ำดื่มและน้ำส้มเกล็ดหิมะบ้าง จึงเห็นว่าการเบิกจ่ายเงินเป็นค่าอาหารกลางวัน ที่สั่งจากร้านนางสาว น. ผู้รับเหมาทำอาหารจำนวน ๕๐๐ กล่อง ๆ ละ ๒๕ บาท เป็นเงินจำนวน ๑๒,๕๐๐ บาท ค่าอาหารว่างที่นาง ท. สั่งเป็นชานาเปาจากร้านชานาเปาห้องใต้จำนวน ๕๐๐ ลูก ๆ ละ ๕ บาท เป็นเงินจำนวน ๒,๕๐๐ บาท น้ำแข็งน้ำเปล่าเป็นขวด เป็นแก้วจากร้านนาย C. เป็นเงิน ๕,๑๐๐ บาท และค่ายานพาหนะเป็นเงินจำนวน ๙๕,๕๐๐ บาท รวมค่าอาหารกลางวัน ค่าอาหารว่าง ค่าเครื่องดื่ม และค่ายานพาหนะเป็นเงินจำนวน ๑๑๕,๖๐๐ บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามรายละเอียดประมาณการค่าใช้จ่ายตามโครงการดังกล่าวและในวันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๕๗ สำนักงานส่งเงินคืนผู้เข้าอบรมที่เบิกซ้ำกับหน่วยงานอื่นจำนวน ๗ ราย เป็นเงินจำนวน ๑,๑๙๐ บาท จึงเหลือเงินค่าใช้จ่ายที่ต้องนำส่งคืนเป็นเงินจำนวน ๘๗,๒๑๐ บาท (๒๐๔,๐๐๐ - ๑๑๕,๖๐๐ - ๑,๑๙๐) พฤติการณ์ถือเป็นการกระทำด้วยความประมาทเลินเล่ออย่างร้ายแรงเป็นเหตุให้ส่วนราชการได้รับความเสียหาย จึงให้นาย ร. รับผิดชอบเฉพาะในส่วนการกระทำของตนในอัตราร้อยละ ๓๕ ของเงินจำนวน ๘๗,๒๑๐ บาท คิดเป็นเงินจำนวน ๓๐,๕๒๓.๕๐ บาท ตามนัยมาตรา ๑๐ ประกอบมาตรา ๘ แห่งพระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙

๓) นาง ท. ขณะดำรงตำแหน่งนักวิชาการ ๖ ว ได้รับมอบหมายให้รับผิดชอบเรื่องการจ่ายเงินโครงการ A. ...

ติดตามรายละเอียดในฉบับต่อไป ⇨⇨⇨