



กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน
เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน
ฉบับที่ ๔ / ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

“เอกสารเผยแพร่และแนะนำงานตรวจสอบภายใน” จัดทำขึ้น
เพื่อเป็นสื่อกลางในการเผยแพร่ข้อมูลข่าวสาร บทความ
เชิงวิชาการของกลุ่มตรวจสอบภายใน หากท่านมีข้อติชมหรือ
ต้องการแสดงความคิดเห็นหรือปัญหาเกี่ยวกับงานตรวจสอบ
ภายใน

โปรดติดต่อโทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐

เว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน

Facebook ผ่านหน้าหลักของเว็บไซต์กลุ่มตรวจสอบภายใน

หรือ www.facebook.com/DSD.Internalaudit

ในฉบับ ๕ บทความแนะนำการปฏิบัติงาน เรื่อง ๕

สาระนำรู้ : ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการบริหารพัสดุ
สาเหตุและผลกระทบ และข้อเสนอแนะ

๕ บทความเผยแพร่ประชาสัมพันธ์เพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล
ป้องกันและลดความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตและประพฤติ
มิชอบ ย่อคำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิด
ทางแพ่ง

ประเภทสำนวน : ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบ

สาระนำรู้ : ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการบริหาร
พัสดุ สาเหตุและผลกระทบ และข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการบริหารพัสดุ สาเหตุและ
ผลกระทบ และข้อเสนอแนะ

ตารางสรุปผลข้อตรวจพบการควบคุมวัสดุ (การเก็บ การบันทึก
การเบิกจ่าย)

ประเด็นที่ตรวจสอบ	จำนวน หน่วยรับ ตรวจ ทั้งหมด	จำนวน หน่วยงาน ที่มีข้อ ตรวจพบ	คิดเป็น ร้อยละ
๑. พัสดกลางไม่ได้จัดทำบัญชีวัสดุตาม แบบที่ กวพ. กำหนด	๒๔	๑๒	๕๐.๐๐
๒. บันทึกรายละเอียดการรับจ่ายใน บัญชีวัสดุไม่ครบถ้วน	๒๔	๔	๑๖.๖๖
๓. เอกสารด้านรับวัสดุ เช่น ใบส่งของ ไม่มีการอ้างอิงเลขที่เรียงตามวันที่รับ วัสดุ	๒๔	๔	๑๖.๖๖
๔. ใบเบิกวัสดุระบุรายละเอียด ไม่ครบถ้วน เช่น เลขที่ใบเบิก วันที่ขอเบิก ผู้เบิกใช้ ผู้อนุมัติไม่ได้ลงชื่อ	๒๔	๖	๒๕.๐๐
๕. ฝ่ายที่ต้องการใช้วัสดุไม่ได้จัดทำ บัญชีควบคุมวัสดุภายในฝ่าย	๒๔	๗	๒๙.๑๖
๖. วัสดุคงเหลือไม่ถูกต้องครบถ้วนตรง ตามบัญชี	๒๔	๓	๑๒.๕๐
๗. ไม่ได้จัดทำรายงานวัสดุคงเหลือเพื่อ ปรับปรุงวัสดุคงคลังสิ้นปีงบประมาณ	๒๔	๑	๔.๑๖

สรุปผลข้อตรวจพบการควบคุมวัสดุ (การเก็บ การบันทึก
การเบิกจ่าย) ในแต่ละประเด็นที่ตรวจสอบ เรียงตามลำดับ ดังนี้

(๑) พัสดกลางไม่ได้จัดทำบัญชีวัสดุ ตามแบบที่
คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ (กวพ.) กำหนด จำนวน ๑๒ หน่วยงาน
คิดเป็นร้อยละ ๕๐

(๒) ฝ่ายที่ต้องการใช้วัสดุไม่ได้จัดทำบัญชีวัสดุควบคุม
ภายในฝ่าย จำนวน ๗ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๑๖

(๓) ใบเบิกวัสดุระบุรายละเอียด ไม่ครบถ้วน เช่น เลขที่ใบเบิก
วันที่ขอเบิก ผู้เบิกใช้ ผู้อนุมัติไม่ได้ลงชื่อ จำนวน ๖ หน่วยงาน คิดเป็น
ร้อยละ ๒๕

(๔) บันทึกรายละเอียดการรับจ่ายในบัญชีวัสดุไม่ครบถ้วน
และเอกสารด้านรับวัสดุ ไม่มีการอ้างอิงเลขที่เรียงตามวันที่รับวัสดุ
และวัสดุคงเหลือไม่ถูกต้องครบถ้วนตรงตามบัญชี จำนวน ๔ หน่วยงาน
คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๖๖

(๕) ไม่ได้จัดทำรายงานวัสดุคงเหลือเพื่อปรับปรุงวัสดุคงคลัง
สิ้นปีงบประมาณ จำนวน ๑ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๔.๑๖

สาเหตุและผลกระทบ เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานพัสดุขาดความรู้ความเข้าใจ หรือไม่ได้ศึกษากฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง ทำให้การควบคุมพัสดุของหน่วยงานไม่ครบถ้วน คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่สามารถตรวจนับพัสดुकงเหลือประจำปีได้ และไม่ได้ปรับปรุงพัสดुकงคลัง ณ วันสิ้นงวด ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบความถูกต้องของรายงานพัสดुकงเหลือประจำปีเปรียบเทียบกับยอดคงเหลือบัญชีพัสดุในระบบ GFMS ในภาพรวมของกรมได้ ส่งผลกระทบใ้งบการเงินของกรมขาดความน่าเชื่อถือ

ข้อเสนอแนะ ขอให้เจ้าหน้าที่จัดทำบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุตามแบบที่คณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ (กวพ.) กำหนดบันทึกรายละเอียดให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน เก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อยปลอดภัย สอบทานพัสดुकงเหลือกับทะเบียนอยู่เสมอ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการบริหารงบประมาณในการจัดซื้อพัสดุภายในหน่วยงานได้ ทุกสิ้นปีงบประมาณรายการพัสดुकงเหลือจากฝ่ายต่าง ๆ เพื่อปรับปรุงบัญชีพัสดुकงคลัง ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีตรวจสอบ และส่งรายงานพัสดुकงเหลือประกอบงบการเงินให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ

**บทความเผยแพร่ประชาสัมพันธ์เพื่อเสริมสร้างธรรมาภิบาล
ป้องกันและลดความเสี่ยงในการเกิดการทุจริตและประพฤติมิชอบ**

ย่อคำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดทางแพ่ง

เรื่องเสร็จที่ สรพ. ๕๒/๒๕๕๖

สำนวนเลขที่ ๔๕/๑๒๘/๒๕๕๖ (มีมติครั้งที่ ๔๕/๒๕๕๖ วันอังคารที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๕๖)

ประเภทสำนวน ไม่ปฏิบัติตามกฎหมายหรือระเบียบ (ด้านพัสดุ)

เรื่อง เทศบาลจัดซื้อรถดับเพลิงขาดหลังเกินบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณ

สรุปข้อเท็จจริง สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของเทศบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๘ - ๒๕๔๙ พบว่าเทศบาลได้ซื้อรถดับเพลิงขาดหลังตามสัญญาซื้อขายเลขที่ ๑. ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๔๙ โดยไม่ได้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นที่จัดหารถที่มีขนาดและราคานอกเหนือจากบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณ เพื่อเสนอขออนุมัติผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติก่อน ทำให้เทศบาลตำบลได้รับความเสียหายคิดเป็นเงินจำนวน ๖๙๖,๕๐๐ บาท

ความเห็นของคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิด เห็นว่าเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องไม่ได้กระทำละเมิด ต่อหน่วยงาน จึงไม่ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทน

คำวินิจฉัยสั่งการของผู้แต่งตั้ง เห็นชอบด้วยกับคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดทางละเมิด

ประเด็นที่พิจารณา มีเจ้าหน้าที่ผู้ใดต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนให้แก่ทางราชการหรือไม่ จำนวนเท่าใด

กฎหมายที่พิจารณา ๑. พระราชบัญญัติความรับผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ พ.ศ. ๒๕๓๙

๒. ระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

คำวินิจฉัยของคณะกรรมการพิจารณาความรับผิดทางแพ่ง ตามสำนวนการสอบสวนข้อเท็จจริงปรากฏว่าข้อเท็จจริงตามสำนวนการสอบสวนปรากฏว่า สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินได้ตรวจสอบงบการเงินของเทศบาล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๔๘ - ๒๕๔๙ พบว่า เทศบาลได้ซื้อรถดับเพลิงขาด หลัง ตามสัญญาซื้อขายเลขที่ ๑. ลงวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๔๙ ชนิดขับเคลื่อน ๔ ล้อ ล้อยาง เครื่องยนต์ดีเซล ๔ จังหวะ ๔ สูบ ขนาดไม่น้อยกว่า ๘๙ แรงม้า ยี่ห้อ JCB ราคา ๒,๘๙๖,๕๐๐ บาท เป็นการจัดซื้อครุภัณฑ์ที่ขนาดและราคานอกเหนือจากบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณ และไม่ได้ชี้แจงเหตุผลความจำเป็นที่จัดหารถที่มีขนาดและราคานอกเหนือจากบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณ เพื่อเสนอขออนุมัติผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาอนุมัติก่อนเป็นการไม่ปฏิบัติตามหนังสือสั่งการกระทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๐๘๔๘ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๔๑ ทำให้เทศบาล

ได้รับความเสียหายคิดเป็นเงินจำนวน ๒๙๖,๕๐๐ บาท

จากข้อเท็จจริงปรากฏว่า เทศบาลได้รับอนุมัติให้จัดซื้อรถตักหน้าขุดหลังตามเทศบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๔๙ วงเงิน ๒,๙๐๐,๐๐๐ บาท โดยได้ดำเนินการจัดซื้อรถตักหน้าขุดหลัง ตามระเบียบทางราชการ ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม จนแล้วเสร็จในวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๔๙ ในราคา ๒,๙๖๖,๕๐๐ บาท ซึ่งที่ถูกต้องเทศบาลจะต้องดำเนินการจัดหาตามบัญชีสื่อกะทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๐๘๔๘ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๔๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางในการปฏิบัติเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุ ข้อ ๓ ก่อน โดยต้องขอทำความตกลงกับผู้ว่าราชการจังหวัด เพื่อเป็นผู้พิจารณาอนุมัติก่อนจัดหา เนื่องจากการจัดซื้อรถตักดังกล่าวเป็นรถที่มีขนาดและราคานอกเหนือจากบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณแต่ข้อเท็จจริงปรากฏว่าเทศบาล ไม่ได้ดำเนินการจัดหารถตักหน้าขุดหลัง ชนิดขับเคลื่อน ๔ ล้อ ล้อย่างให้ถูกต้องตามขั้นตอนที่กำหนด จึงเป็นการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงมหาดไทย ว่าด้วยการพัสดุของหน่วยการบริหารราชการส่วนท้องถิ่น พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และบัญชีสื่อกะทรวงมหาดไทย ที่ มท ๐๓๑๓.๔/ว ๐๘๔๘ ลงวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๔๑ เป็นเหตุให้เทศบาลจัดซื้อรถคันดังกล่าวในราคาสูงกว่าราคามาตรฐานครุภัณฑ์ของสำนักงานงบประมาณคิดเป็นเงินจำนวน ๒๙๖,๕๐๐ บาท (ราคาตามสัญญาซื้อขาย ๒,๙๖๖,๕๐๐ บาท - ราคาตามมาตรฐานครุภัณฑ์ ๒,๖๗๐,๐๐๐ บาท) แต่เมื่อตรวจสอบเอกสารประกอบการของงบประมาณรายจ่ายทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๓๕ ปรากฏตามหนังสือของกองช่างลงวันที่ ๑๗ พฤษภาคม ๒๕๔๘ ลงนามโดยนายช่างโยธาธิการผู้อำนวยการ แจ้งรายละเอียดการส่งโครงการเข้าแผนพัฒนา โดยได้เสนอว่า “โครงการจัดซื้อรถตักหน้าขุดหลัง ชนิดล้อยาง เพื่อจัดให้มีรถตักหน้าขุดหลังเพิ่มเติมจากที่มีอยู่แล้ว เพื่อใช้งานของกองช่างรองรับปริมาณงานที่เพิ่มขึ้น ประกอบกับบริเวณพื้นที่ในเขตเทศบาลเป็นหินดินดานส่วนมาก ทำให้ประสบปัญหาในการใช้เครื่องจักรที่มีแรงม้าต่ำ ทำให้ไม่สามารถมีกำลังขุดตักดินได้เป็นกำลัง ซึ่งสภาพรถคันเดิมที่มีอยู่แล้วประสบปัญหาฟันบุงก็หักบ่อยและระยะชั่วโมงการทำงานเพิ่มมากขึ้น ควรใช้รถที่มีสมรรถภาพสูงกว่าคันเดิม โดยจัดซื้อรถตักหน้าขุดหลัง ขับเคลื่อนสี่ล้อ กำลังม้าไม่ต่ำกว่า ๘๙ แรงม้า จำนวน ๑ คัน เป็นเงินงบประมาณ ๒,๘๕๐,๐๐๐ บาท” โดยในการจัดซื้อรถตักหน้าขุดหลังดังกล่าวได้มีการเปรียบเทียบราคาจากหน่วยงานอื่นได้แก่ องค์การบริหารส่วนตำบล ซึ่งเป็นรถชนิดเดียวกันคุณสมบัติ ลักษณะเดียวกันชื่อเวลาใกล้เคียงกันที่พบว่า มีราคาสูงกว่าราคาที่กำหนดไว้ในบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ และได้จัดซื้อในราคาเดียวกับที่องค์การบริหารส่วนตำบลจัดซื้อโดยเปรียบเทียบจากใบเสนอราคา ส่วนในเรื่องของกำลังแรงม้าของรถนั้น คณะกรรมการดำเนินการประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ได้พิจารณาเห็นว่า เพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดกับการใช้งานภายในพื้นที่เขตเทศบาลจึงได้กำหนดคุณลักษณะของเครื่องยนต์ไม่น้อยกว่า ๘๙ แรงม้า ประกอบกับผู้เสนอราคาในการประมูลด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ทั้ง ๒ ราย ได้เสนอราคาที่มีกำลังไม่น้อยกว่า ๘๙ แรงม้า ตามที่เทศบาลประสงค์จะจัดหาและเทศบาลได้จัดซื้อจากบริษัท ย เป็นเงิน ๒,๙๖๖,๕๐๐ บาท ซึ่งเป็นผู้เสนอราคาต่ำสุด ดังนั้น แม้ว่าเทศบาลจะได้ดำเนินการจัดซื้อรถตักหน้าขุดหลังไม่น้อยกว่า ๘๙ แรงม้า ในราคา ๒,๙๖๖,๕๐๐ บาท ซึ่งมีขนาดและราคานอกเหนือจากบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ก็ตาม แต่เนื่องจากเทศบาลมีความจำเป็นต้องใช้รถที่มีประสิทธิภาพสูงกว่าที่กำหนดตามบัญชีราคามาตรฐานครุภัณฑ์ และไม่ปรากฏข้อเท็จจริงที่มีการจัดซื้อแพงแต่อย่างใด กรณีจึงถือไม่ได้ว่าเทศบาลตำบลได้รับความเสียหาย จึงให้ยุติเรื่องความรับผิดชอบละเมิดของเจ้าหน้าที่ได้

อนึ่ง ในโอกาสต่อไป ขอให้เทศบาลตำบลดำเนินการจัดซื้อพัสดุตามขั้นตอนที่กำหนด ตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ผู้จัดทำ	นางสาวพัทยา	ประมาณ	นักวิชาการตรวจสอบภายใน
	นางสาวรุจิภาญจน์	ว่องไว	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
ผู้สอบทาน	นางสาวมณี	หัสชู	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ