



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมราชทัณฑ์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๕๖๗ ๓๔๔๔ - ๖ ภายใน ๔๒๒ - ๔๓๒

ที่ ยธ ๐๗๗๙/๙๓๙

วันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบโครงการจ้างปรับปรุงรั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคงของหน่วยงานสังกัดกรมราชทัณฑ์
ที่ได้รับงบประมาณดำเนินการ ปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้บัญชาการเรือนจำ/ผู้อำนวยการทัณฑสถาน/ผู้อำนวยการสถานกักขัง

จากการที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมราชทัณฑ์ ได้กำหนดการตรวจสอบโครงการจ้างปรับปรุงรั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคง พบว่า เรือนจำ/ทัณฑสถาน ปฏิบัติงานจ้างปรับปรุงรั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคง ด้านการจัดจ้างปรับปรุงรั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคง การเบิกจ่าย การเก็บรักษาเงินและการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีเงินงบประมาณ ระบบ New GFMS Thai ไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางการปฏิบัติที่ทางราชการกำหนด นั้น

กรมราชทัณฑ์ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบโครงการจ้างปรับปรุงรั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำกับ กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความถูกต้องให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และขอได้ควบคุม กำกับ ดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องอย่างจริงจังและกำชับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไปด้วย

พันตำรวจโท

(ประวุธ วงศ์สินิล)

อธิบดีกรมราชทัณฑ์

ที่ ยธ ๐๗๗๙/๒๒๓



กรมราชทัณฑ์

๗๗ ถนนนนทบุรี อำเภอเมืองนนทบุรี

จังหวัดนนทบุรี ๑๑๐๐๐

๕

พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบโครงการจ้างปรับปรุงรั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคง ของหน่วยงานสังกัด
กรมราชทัณฑ์ ที่ได้รับงบประมาณดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัด

สิ่งที่ส่งมาด้วย สรุปผลการตรวจสอบโครงการจ้างปรับปรุงรั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคง ของหน่วยงาน
สังกัดกรมราชทัณฑ์ ที่ได้รับงบประมาณดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำนวน ๑ ชุด

จากการที่กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมราชทัณฑ์ ได้กำหนดการตรวจสอบโครงการจ้างปรับปรุง
รั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า เรือนจำปฏิบัติงานจ้างปรับปรุง
รั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคง ด้านการจัดจ้างปรับปรุงรั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคง การเบิกจ่าย การเก็บ
รักษาเงิน และการสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีเงินงบประมาณ ระบบ New GFMS Thai
ไม่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ และแนวทางปฏิบัติที่ทางราชการกำหนด นั้น

กรมราชทัณฑ์ โดยกลุ่มตรวจสอบภายใน ได้สรุปผลการตรวจสอบโครงการจ้างปรับปรุงรั้ว
ไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคง เพื่อใช้เป็นแนวทางในการกำกับ กำกับ ดูแล การปฏิบัติงานเป็นไปด้วยความ
ถูกต้องให้เกิดประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน รายละเอียดปรากฏตามเอกสาร
สิ่งที่ส่งมาด้วย

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และขอได้แจ้งผู้บัญชาการเรือนจำ ควบคุม กำกับ ดูแล
การปฏิบัติงาน ของเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องอย่างจริงจัง และกำกับให้ถือปฏิบัติตามระเบียบโดยเคร่งครัดต่อไปด้วย
จักขอขอบคุณยิ่ง

ขอแสดงความนับถือ

พันตำรวจโท

(ประวุธ วงศ์สินิล)

อธิบดีกรมราชทัณฑ์

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๐ ๒๙๖๗ ๓๔๔๔ - ๖

โทรสาร. ๐ ๒๙๖๗ ๓๔๔๓

สรุปผลการตรวจสอบโครงการจ้างปรับปรุงรั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคงของหน่วยงานสังกัด
กรมราชทัณฑ์ ที่ได้รับงบประมาณดำเนินการ ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
1. ตรวจสอบโครงการจ้างปรับปรุงรั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคง ปีงบประมาณ พ.ศ. 2567 1.1 การจัดจ้างปรับปรุงรั้วไฟฟ้า (1) การจัดทำแผนการจัดจ้าง (บันทึกแผนการจัดจ้างในระบบ e-GP) - หน่วยงานประกาศเผยแพร่แผนการจัดจ้างในระบบ e-GP แต่ไม่ปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และไม่มี การขออนุมัติเปลี่ยนแปลงแผนการจัดจ้าง (2) การกำหนดราคากลาง - การกำหนดราคากลางไม่ถูกต้อง มีได้บันทึกข้อมูลรายละเอียดของการประมาณการที่เกี่ยวข้องกับ ชนิด จำนวน ปริมาณ รายการของวัสดุ วัสดุต่าง ๆ ค่าแรงงาน ฯลฯ ที่ต้องนำมาใช้ในการคำนวณเกี่ยวกับ งานก่อสร้าง ได้แก่ การประมาณราคากลางตามแบบรูปของงานก่อสร้างที่ได้มีการคำนวณตามหลักวิชาการ ในทางช่าง ราคากลางถัวเฉลี่ยไม่ตรงกับราคากลางที่หน่วยงานกำหนด แบบคำนวณราคากลางกับแบบสรุปประมาณการค่าก่อสร้างมีจำนวนเงินไม่เท่ากัน - ราคาของวัสดุชนิดเดียวกันที่ใช้สำหรับงาน ติดตั้งท่อร้อยสาย และร้อยสายไฟฟ้า สายสัญญาณ และงาน ติดตั้งกล่องโทรศัพท์ผนังจรปิดรอบแนวรั้วชั้นใน มีราคาต่อ หน่วยแตกต่างกัน	- กรณีหน่วยงานไม่สามารถประกาศจัดซื้อจัดจ้างได้ ตามระยะเวลาที่เผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP จะต้องขออนุมัติต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อขอเปลี่ยนแปลง แผนการจัดซื้อจัดจ้าง และต้องประกาศเผยแพร่แผนการ จัดซื้อจัดจ้างอีกครั้ง โดยปฏิบัติตามคู่มือการใช้งาน (ขั้นตอนการเปลี่ยนแปลง/ยกเลิกแผนการจัดซื้อจัดจ้าง) สำหรับหน่วยงานภาครัฐของกลุ่มงานมาตรฐานการจัดซื้อจัด จ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ กองการพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ https://shorturl.at/9RWMS - การดำเนินโครงการที่ได้รับงบประมาณในลักษณะ งบลงทุน ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง การดำเนินการจัดทำราคา กลางจะต้องปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการกำหนด ราคากลาง และขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ฉบับที่ 5 ลงวันที่ 6 กรกฎาคม 2565 - ในการเปิดเผยราคากลางและการคำนวณราคากลาง งานจัดซื้อจัดจ้าง ให้ปฏิบัติตามแนวทางของหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0433.2/ว 206 ลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2562 เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศ รายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลาง เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ - คณะกรรมการกำหนดราคากลางต้องตรวจสอบ ราคาวัสดุชนิดเดียวกันต้องมีราคาเท่ากัน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(3) การจัดทำร่างรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะรายละเอียดร่างขอบเขตของงาน (TOR) แบบรูปรายการและร่างเอกสารประกวดราคา - การจัดทำราคาแบบรูปรายการแสดงรายละเอียดไม่ครบถ้วน มิได้แสดงการเชื่อมต่อและการทำงานของอุปกรณ์ต่าง ๆ รวมทั้งไม่มีรายการที่แสดงถึงปริมาณงานของอุปกรณ์ต่าง ๆ ที่จำเป็นในแต่ละระบบงาน (4) การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง - จัดทำรายงานการขอซื้อขอจ้างระบุราคากลางไม่ถูกต้อง (5) การรายงานผลการประกวดราคา - การรายงานผลการประกวดราคาฯ มิได้รายงานผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบและ - กรณีมีผู้เสนอราคาเพียงรายเดียวมิได้ให้เหตุผลว่าเหตุใดจึงไม่ยกเลิกการประกวดราคา (6) การทำสัญญาและการส่งมอบพื้นที่ - เอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญา เช่น แบบรูปรายการ ใบแจ้งปริมาณงานและราคา และเค้าตลิ่ง ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างมิได้ประทับตราลงนาม	- การจัดทำแบบรูปรายการของระบบรั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคง จะต้องสำรวจพื้นที่/ตำแหน่งที่จะติดตั้งโดยการตรวจสอบพร้อมกับเจ้าหน้าที่หรือผู้ประสานงานของหน่วยงาน เพื่อปรับปรุงข้อมูลให้ตรงกับความต้องการที่เป็นปัจจุบัน รวมทั้งการกำหนดแบบรายละเอียดแบบขยายต่าง ๆ ให้ครบทุกระบบงานที่เกี่ยวข้อง เช่น การคำนวณแบบผังระบบรั้วไฟฟ้าแรงสูง การติดตั้งระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด - การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างให้ตรวจสอบข้อมูลให้ถูกต้องตรงกันและปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 22 - เมื่อสิ้นสุดการเสนอราคา ให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ดำเนินการจัดทำรายงานผลการพิจารณาและความเห็นพร้อมด้วยเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมดเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 55 (4) - การประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์หากมีผู้ยื่นเสนอราคาเพียงรายเดียว ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 56 และดำเนินการตามคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐอย่างเคร่งครัด - ผู้ว่าจ้างและผู้รับจ้างจะต้องลงนามและประทับตราในเอกสารอันเป็นส่วนหนึ่งของสัญญาทุกฉบับ เพื่อป้องกันข้อโต้แย้งเรื่องเอกสารไม่ตรงกันหรือป้องกันการสับเปลี่ยนเอกสารในภายหลัง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การจัดทำสัญญามิได้ใช้แบบสัญญาตามระเบียบกำหนด - วันที่ให้ผู้รับจ้างเข้าทำงานไม่ตรงกับวันที่กำหนดในสัญญา - กำหนดวันสิ้นสุดสัญญาไม่ถูกต้อง - หลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกันมิได้ระบุเลขที่สัญญาและวันเดือนปีที่ทำสัญญาไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด	- การทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างให้หน่วยงานใช้แบบสัญญาตามประกาศคณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ลงวันที่ 7 กุมภาพันธ์ 2561 เรื่องแบบสัญญาเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 3 ที่คณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐกำหนดแบบสัญญา โดยความเห็นชอบของสำนักงานอัยการสูงสุด จำนวน 14 สัญญา - ส่งมอบพื้นที่ให้กับผู้รับจ้างล่าช้าไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสัญญา ภายหลังจากส่งมอบพื้นที่ให้กับผู้รับจ้างเป็นหนังสือแล้ว จะต้องทำบันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาหรือบันทึกแนบท้ายแก้ไขข้อสัญญา ในกรณีนี้ถ้าหากหน่วยงานได้มีการจัดทำบันทึกข้อตกลงแก้ไขเพิ่มเติมสัญญาแล้ว ผู้รับจ้างจะต้องทำงานให้แล้วเสร็จบริบูรณ์ภายในวันที่กำหนด - การทำสัญญาจัดซื้อจัดจ้างทุกสัญญา ให้คำนวณระยะเวลาการสิ้นสุดสัญญาให้เป็นไปตามเอกสารขอบเขตของงาน (TOR) ที่กำหนดไว้ เพื่อรักษาสิทธิและประโยชน์ของหน่วยงาน และจะต้องปฏิบัติตามระเบียบ ข้อกำหนดของทางราชการและข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้องด้วยความเป็นธรรมและตรวจสอบได้ - หลักประกันสัญญาให้ระบุข้อความให้ครบถ้วนโดยปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 290 ลงวันที่ 26 มิถุนายน 2563 เรื่อง ตัวอย่างหนังสือค้ำประกัน
(7) การบริหารสัญญา (7.1) การปฏิบัติงานของผู้ควบคุมงาน - ผู้ควบคุมงานมิได้จัดทำรายงานที่จะต้องมีการบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน และผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ	- กรณีที่ดำเนินการจัดจ้างที่มีเป็นงานในลักษณะที่มีขั้นตอนการดำเนินการเป็นระยะ ๆ จะต้องมีการควบคุมงานอย่างใกล้ชิด ให้ผู้หน้าที่เกี่ยวข้องในการกำกับ ดูแล การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ต้องกำกับ และติดตามให้ผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 178 อย่างเคร่งครัด

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มิได้แต่งตั้งผู้ควบคุมงานตามระเบียบกำหนด (7.2) การปฏิบัติงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้าง - คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มิได้แจ้งให้ผู้รับจ้างทำ Shop Drawing - งานติดตั้งระบบรั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคง และระบบกล้องโทรทัศน์วงจรปิด มิได้ดำเนินการพิจารณาเปรียบเทียบคุณภาพของพัสดุหรือรายละเอียดของงาน รวมทั้งราคาของพัสดุ และรายงานผลต่อหัวหน้าส่วนราชการ ผู้มีอำนาจเพื่อขออนุมัติแก้ไขสัญญาก่อนที่จะมีการตรวจรับงาน - การส่งมอบงานมีพัสดुकงเหลือจากการติดตั้งและไม่มีให้ตรวจสอบ - การส่งมอบงานไม่ปรากฏรายละเอียดการตรวจรับพัสดุของแต่ละรายการว่ามีปริมาณ จำนวน ชนิด คุณลักษณะเฉพาะตรงตามที่กำหนดไว้ในสัญญา	- หากมีการดำเนินการก่อสร้างโครงการต่าง ๆ ให้หน่วยงานแต่งตั้งผู้ควบคุมงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 177 และกำกับผู้ควบคุมงานปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 178 อย่างเคร่งครัด - คณะกรรมการตรวจรับพัสดุซึ่งทำหน้าที่ในการบริหารสัญญา จะต้องปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 175 โดยเคร่งครัด และจะต้องมีการประชุมเพื่อวางแผนการทำงานร่วมกับผู้รับจ้างและผู้ควบคุมงานก่อนเริ่มดำเนินการ (Kick-off Meeting) เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในขอบเขตของงาน (TOR) และเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสัญญาทุกประการ - ในกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงวัสดุ หรือรายละเอียดของงานที่ได้ทำสัญญาไว้แล้ว ให้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 97 - 99 และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 165 - กรณีที่มีพัสดुकงเหลือจากการติดตั้งไม่มีให้ตรวจสอบให้หน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบกรณีดังกล่าว - ในกรณีที่ผู้รับจ้างขออนุมัติใช้วัสดุอุปกรณ์สำหรับใช้ในโครงการปรับปรุงรั้วไฟฟ้าแรงสูงเสริมความมั่นคง คณะกรรมการตรวจรับพัสดุจะต้องตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ของผู้รับจ้าง เช่น สำเนาเอกสารการสั่งสินค้า ซึ่งแสดงจำนวนทะเบียนวัสดุที่ตรงกับจำนวนของวัสดุที่ต้องใช้ในโครงการฯ เอกสารทางวิชาการแสดงการรับรองคุณสมบัติลักษณะ และประโยชน์ใช้สอยจากบริษัทผู้ผลิต และเอกสารแสดงผลการทดสอบ เป็นต้น และต้องตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างว่าเป็นไปตามข้อกำหนดในเอกสารประกวดราคาฯ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ มิได้แจ้งให้ผู้รับจ้างจัดทำบัญชีแสดงจำนวนช่างทั้งหมดโดยจำแนกตาม แต่ละสาขาช่าง และระดับช่าง พร้อมกับระบุรายชื่อช่างผู้ผ่านการทดสอบมาตรฐานฝีมือช่างหรือผู้มีวุฒิปริญญาตรี ด้านคอมพิวเตอร์การไฟฟ้ากำลังหรือสาขาที่เกี่ยวข้องอย่างน้อย 1 คน ในแต่ละสาขาช่าง คือ วิศวกรระบบสารสนเทศ (IT Engineer), วิศวกรไฟฟ้า (Electrical Engineer) นำมาแสดงพร้อมหลักฐานต่าง ๆ ก่อนเริ่มลงมือทำงาน - ประทับตรารับเอกสารการส่งมอบงานของผู้รับจ้าง โดยกรอกวัน เดือน ปี เป็นวันที่ก่อนวันที่ในหนังสือส่งมอบงานของผู้รับจ้าง - การตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจการจ้างไม่ได้ระบุรายละเอียดและปริมาณของการดำเนินการอย่างไรบ้าง	- กรณีที่มีการกำหนดให้ผู้รับจ้างจัดทำบัญชีแสดงจำนวนช่างทั้งหมดเอกสารร่างขอบเขตของงาน (TOR) หรือในสัญญา คณะกรรมการตรวจรับงานจะต้องแจ้งให้ผู้รับจ้างจัดทำบัญชีแสดงจำนวนช่างทั้งหมดโดยจำแนกตามแต่ละสาขาช่าง และระดับช่าง พร้อมกับระบุรายชื่อช่างผู้ผ่านการทดสอบมาตรฐานฝีมือช่างหรือผู้มีวุฒิปริญญาตรีดังกล่าวในวรรคหนึ่ง นำมาแสดงพร้อมหลักฐานต่าง ๆ ต่อคณะกรรมการตรวจการจ้างหรือผู้ควบคุมงานก่อนเริ่มลงมือทำงาน - ก่อนประทับตรารับเอกสารในระบบงานสารบรรณ จะต้องตรวจสอบความถูกต้องของเอกสาร เนื่องจากจะเป็นหลักฐานการส่งมอบของคู่สัญญาว่าครบถ้วนทันตามกำหนดเวลาตามสัญญาหรือไม่ กรณีที่มีค่าปรับทำให้สามารถตรวจสอบการคำนวณค่าปรับได้ถูกต้อง - การตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจการจ้าง จะต้องแสดงรายละเอียดการส่งมอบวัสดุ-อุปกรณ์ของผู้รับจ้างว่าเป็นไปตามที่กำหนดไว้หรือไม่ และนำวัสดุ-อุปกรณ์ที่ได้จัดส่ง ไปดำเนินการติดตั้งที่ส่วนใดบ้าง เป็นจำนวนเท่าใด โดยเฉพาะอย่างยิ่งงานปรับปรุงรั้วไฟฟ้าที่จะต้องมีการแสดงรายละเอียดให้เห็นอย่างชัดเจน เนื่องจากไม่สามารถตรวจนับเป็นตัวเลขได้ - ให้นำหน่วยงานกำกับให้คณะกรรมการตรวจรับจ้างปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 175, 176 อย่างเคร่งครัด
(8) การรับประกันความชำรุดบกพร่อง - มิได้จัดทำหนังสือแจ้งความชำรุดบกพร่องให้กับผู้รับจ้างมาดำเนินการซ่อม	- กรณีพบความชำรุดบกพร่องในระหว่างระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่อง ให้หน่วยงานปฏิบัติตามสัญญาและปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 117 ลงวันที่ 12 มีนาคม 2562 เรื่อง กำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญา

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- มิได้แจ้งให้ผู้รับจ้างเข้ามาตรวจสอบความชำรุดบกพร่องเป็นระยะ ๆ และการขออนุญาตเข้าพื้นที่เพื่อตรวจสอบของผู้รับจ้าง (9) การจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ - บันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง - รายการครุภัณฑ์มิได้เขียนรหัสครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ - มิได้ดำเนินการสร้างรหัสครุภัณฑ์ผ่านระบบ New GFMS Thai 1.3 การเบิกจ่ายเงิน - การเบิกจ่ายเงินล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด และหลักฐานการจ่ายเงินมิได้พิมพ์รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงินแนบกับหลักฐานต้นเรื่องของเบิกเป็นหลักฐานการจ่ายเงิน - หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนใบเสร็จรับเงินผู้จ่ายเงินมิได้ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยมิได้ลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงพร้อมทั้งวันเดือนปีที่จ่ายและการจัดเก็บเอกสารไม่เป็นระบบยากแก่การค้นหาค้นหาหรือสอบทานความถูกต้อง	- กรณีการประกันความชำรุดบกพร่อง ให้นำหนังสือแจ้งผู้รับจ้างให้มาดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องเป็นระยะ ๆ ถึงแม้ว่าจะยังไม่พบความผิดปกติ - การบันทึกรายการบัญชีให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ - การกำหนดหมายเลขพัสดุ เมื่อได้รับพัสดุแล้วให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการตามคู่มือการกำหนดหมายเลขพัสดุของสำนักงานงบประมาณ และบันทึกในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ พร้อมทั้งติดหรือเขียนเลขครุภัณฑ์กับตัวครุภัณฑ์ก่อนที่จะส่งมอบครุภัณฑ์ให้กับหน่วยงานต่าง ๆ เพื่อนำไปใช้ในราชการต่อไป - ให้หน่วยงานดำเนินการสร้างรหัสครุภัณฑ์ผ่านระบบ New GFMS Thai ตามคู่มือการปฏิบัติงานระบบสินทรัพย์ถาวรผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) - ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 28 และข้อ 45 - หน่วยงานต้องมีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน การจัดเก็บเอกสารให้เป็นระบบและเก็บรักษาหลักฐานการจ่ายไว้ในที่ปลอดภัยมิให้สูญหายหรือเสียหายได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 39 ข้อ 42 ข้อ 44 - 45 และข้อ 51

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2. ตรวจสอบการเงินงบประมาณ 2.1 การเก็บรักษาเงิน (1) ตรวจสอบเงินสด - ลูกกัญแจตู้নিরায়มีเพียงหนึ่งสำหรับไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด - เก็บรักษาเงินสดที่เป็นเงินฝากผู้ต้องขังจำนวนมากและมีได้นำฝากธนาคารตามแนวทางที่กรมราชทัณฑ์กำหนด - คณะกรรมการเก็บรักษาเงินมิได้เป็นผู้ถือลูกกัญแจตู้নিরায় และแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินแทนไม่ครบจำนวน	- ตู้নিরায়ให้มีลูกกัญแจอย่างน้อยสองสำหรับแต่ละสำหรับไม่น้อยกว่าสองดอกแต่ไม่เกินสามดอก โดยแต่ละดอกจะต้องมีลักษณะต่างกัน โดยสำหรับหนึ่งมอบให้กรรมการเก็บรักษาเงิน ส่วนสำหรับที่เหลือให้นำฝากเก็บรักษาไว้ในลักษณะหีบห่อ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 85 - การดำเนินโครงการจัดทำบริการระบบเงินฝากผู้ต้องขังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารพาณิชย์ กรณีที่ญาตินำเงินสดฝากที่หน้าทัณฑสถานฯ ให้ฝ่ายบริหารของทัณฑสถานฯ นำไปฝากในบัญชี "เรือนจำ/ทัณฑสถาน....เพื่อเงินฝากผู้ต้องขัง" บัญชีกระแสรายวัน ธนาคารกรุงไทย ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมราชทัณฑ์ ที่ ยธ 0704.3/11457,11459 ลงวันที่ 5 พฤษภาคม 2564 เรื่อง จัดส่งแนวทางในการปฏิบัติ เรื่อง การจัดทำบริการระบบเงินฝากผู้ต้องขังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของธนาคารพาณิชย์ (ฉบับปรับปรุงใหม่ ครั้งที่ 3) - ให้กรรมการเก็บรักษาเงินถือลูกกัญแจตู้নিরায়คนละหนึ่งดอก ในกรณีที่ตู้নিরায়มีลูกกัญแจสามดอกและมีกรรมการเก็บรักษาเงินสองคนให้กรรมการเก็บรักษาเงินถือลูกกัญแจคนละดอกส่วนลูกกัญแจที่เหลือให้อยู่ในดุลพินิจของหัวหน้าส่วนราชการที่จะมอบให้กรรมการเก็บรักษาเงินผู้ใดถือลูกกัญแจนั้นและกรรมการเก็บรักษาเงินผู้ใดไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาแต่งตั้งข้าราชการตามนัยข้อ 86 ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนให้ครบจำนวน ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 87 และ ข้อ 88

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(2) เงินฝากธนาคาร - เงินฝากธนาคารบัญชีเพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ และบัญชีเพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC ไม่บันทึกเข้าระบบ New GFMS Thai	- ให้หน่วยงานบันทึกบัญชีเพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์และบัญชีเพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC ในระบบ New GFMS Thai ให้ครบถ้วน
(3) เงินฝากคลัง - ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลังและรายละเอียดเงินฝากคลังแต่ละรายการบัญชี	- ให้หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลังและรายละเอียดเงินฝากคลังแต่ละรายการบัญชีเพื่อใช้เปรียบเทียบกับบัญชีระบบ New GFMS Thai ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 6
- เงินประกันสัญญาครบกำหนดข้อผูกพัน แต่ยังมีได้จ่ายคืนคู่สัญญา	- ให้หน่วยงานจัดทำหนังสือแจ้งให้คู่สัญญามารับเงินคืนเนื่องจากหลักประกันสัญญาให้คืนแก่คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน 15 วันนับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้วปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 หมวด 5 การทำสัญญาและหลักประกันสัญญา ส่วนที่ 2 หลักประกันข้อ 170 (2)
- หลักประกันสัญญาไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบ	- ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบกรณีเงินประกันสัญญาไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบและรายงานให้กรมราชทัณฑ์ ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 108 ลงวันที่ 25 มีนาคม 2563 เรื่อง แนวทางปฏิบัติการดำเนินการภายหลังหน่วยงานของรัฐ บอกเลิกสัญญาซื้อหรือจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 103 วรรคหนึ่ง (2) หรือ (4)
	- ให้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบกรณีเงินประกันสัญญาไม่มีเอกสารหลักฐานให้ตรวจสอบและรายงานให้กรมราชทัณฑ์ ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) 0405.3/ว 327 ลงวันที่ 16 พฤษภาคม 2568 เรื่อง แนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการคืนหลักประกันสัญญา

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
2.2 การสอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี เงินงบประมาณ ระบบ New GFMIS Thai ส่วนที่ 1 การควบคุมทั่วไป และการควบคุม การปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai - ในการปฏิบัติงานทางด้านการเงิน การบัญชี พบว่า เจ้าหน้าที่ การเงินและบัญชี เป็นบุคคลเดียวกัน มีระบบการควบคุมภายในที่ไม่เพียงพอ - ระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) ไม่มีการเปลี่ยนรหัสผ่าน Password ทุก 3 เดือน ส่วนที่ 2 การควบคุมการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online - เรือนจำฯ มิได้ดำเนินการรับเงิน การนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) - เรือนจำฯ ไม่มีการมอบหมายผู้ทำ หน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินและการนำเงินส่งคืนคลัง หรือนำฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษรที่ชัดเจน	- เพื่อลดความเสี่ยงจากข้อผิดพลาด หน่วยงานต้อง แบ่งแยกหน้าที่งานการเงินและบัญชี ปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.2/ว 589 ลงวันที่ 27 ธันวาคม 2562 เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงิน และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 540 ลงวันที่ 6 พฤศจิกายน 2563 เรื่อง แนวทางการควบคุมภายใน ด้านการจ่ายเงิน - ให้หน่วยงานเปลี่ยนรหัสผ่าน Password ทุก 3 เดือน ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 24 ลงวันที่ 6 กุมภาพันธ์ 2568 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ด้วยระบบการพิสูจน์ยืนยันตัวตน (Soft Token) สำหรับ หน่วยงานผู้เบิก - ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 140 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2563 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและ การนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) - การรับเงิน การนำเงินส่งคลังและการมอบหมายผู้ มีหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินและนำเงินส่งคืนคลัง หรือนำฝากคลัง ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 140 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2563 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การ รับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment)

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ส่วนที่ 3 การควบคุมการเบิก-จ่ายเงินในระบบ New GFMS Thai และการโอนเงินให้ผู้มีสิทธิผ่านระบบ KTB Corporate Online (1) การควบคุมการปฏิบัติงานในระบบเบิกจ่าย - ไม่มีการตรวจสอบความถูกต้องของรายการวางเบิกเงินในระบบ New GFMS Thai ประจำวัน โดยไม่มีการจัดพิมพ์รายงานสรุปการเบิกจ่ายของหน่วยงาน (NAP_RPTW01) ตรวจสอบความครบถ้วนกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกและเสนอต่อผู้มีอำนาจลงนามรับรองความถูกต้อง (2) การควบคุมการจ่ายเงิน - ไม่มีการจัดพิมพ์รายงานแสดงการจ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้มีสิทธิรับเงิน (NAP_RPT503) มาตรวจสอบกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกว่าถูกต้องตรงกันและแนบเก็บกับหลักฐานต้นเรื่องขอเบิกเป็นหลักฐานการจ่ายเงิน - ไม่มีการจัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย - การจ่ายเช็คเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิรับเงินไม่ลงลายมือชื่อ วันที่รับเงินด้านหลังต้นเช็ค - การจ่ายเงินยืมเป็นเงินสดยังมิได้จ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online	- การตรวจสอบความถูกต้องของรายการวางเบิกเงินในระบบฯ ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0414.3/ว 469 ลงวันที่ 13 สิงหาคม 2567 เรื่อง การเรียกสรุปรายงานเบิกจ่ายของหน่วยงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) - การจัดพิมพ์รายงานแสดงการจ่ายเงิน ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0412.4/ว520 ลงวันที่ 2 กันยายน 2567 เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย การบันทึกรายการขอเบิกในระบบ New GFMS Thai การประมวลผลส่งจ่ายเงินและโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานของรัฐ เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน - การจัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0410.3/ว 486 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2563 เรื่อง แนวทางปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment) และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0412.4/ว 520 ลงวันที่ 2 กันยายน 2567 เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขาย การบันทึกรายการขอเบิกในระบบ New GFMS Thai การประมวลผลส่งจ่ายเงินและโอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงานของรัฐ เจ้าหนี้ หรือผู้มีสิทธิรับเงิน - ให้หน่วยงานตรวจสอบลายมือชื่อของผู้รับเช็ควันที่รับด้านหลังต้นเช็คให้ครบถ้วน เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี - การจ่ายเงินยืม ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 140 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2563 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-payment)