



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม อำเภออนุตรพิภพ จังหวัดอุบลราชธานี

ที่ อบ ๗๓๑๐๕/๒๒

วันที่ ๓ มีนาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ กิจกรรม “หลักประกันสัญญา” ของกองคลัง ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เรื่องเดิม

ตามที่หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ดำเนินการจัดทำแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยได้รับความเห็นชอบจากนายองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม และได้จัดส่งสำเนาแผนการตรวจสอบให้ส่วนราชการที่เกี่ยวข้องทราบแล้ว นั้น

ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของส่วนราชการ กองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม เรื่อง “หลักประกันสัญญา” ระหว่างวันที่ ๑ - ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ตามบันทึกข้อความหน่วยตรวจสอบภายใน ที่ อบ ๗๓๑๐๕/๑๐ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๖ โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ ดังนี้

๑. เพื่อให้ทราบว่าการจ่ายคืนหลักประกันสัญญาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่าระบบควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา มีความเหมาะสมเพียงพอสามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบหลักประกันสัญญา ของกองคลัง สังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม ได้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดได้อย่างถูกต้อง อย่างไรก็ตามมีข้อการปฏิบัติงานที่ไม่เพียงพอต่อการบรรลุวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ ดังนี้

จากการสุ่มตรวจ ตามฎีกาเลขที่คลังลงรับ ๑๖๑/๖๖ เบิกจ่ายเงินคืนหลักประกันสัญญา โครงการก่อสร้างท่อระบายน้ำเส้นทางภายในหมู่บ้าน หมู่ที่ ๘ ให้กับ ร้านสุภัทภรณ์พาณิชย์ เป็นเงิน ๑๖,๓๕๐ บาท ซึ่งครบกำหนดจ่ายคืน วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่อง วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และรายงานผลการตรวจสอบวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เป็นการตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญาเกินระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

/ทั้งนี้ พบว่า...

ทั้งนี้ พบว่าสาเหตุส่วนใหญ่เกิดจากคณะกรรมการตรวจสอบสภาพงานก่อนการสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง กำหนดระยะเวลาตรวจสอบกระชั้นชิด เห็นควรได้รับการปรับปรุงแก้ไขในส่วนที่ยังไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ โดยดำเนินการก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๑๕ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันไม่เกิน ๖ เดือน หรือภายใน ๓๐ วัน สำหรับหลักประกันที่มีระยะเวลาการประกันตั้งแต่ ๖ เดือนขึ้นไป ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องพัสดุ และรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอีกครั้งหนึ่ง หากปรากฏว่ามีความชำรุด ให้ผู้บริหารท้องถิ่นรีบแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมาดำเนินการแก้ไข หรือซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องตามหลักประกันสัญญา พร้อมกับแจ้งผู้ค้าประกัน (ถ้ามี) ทราบด้วย โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

ในการปฏิบัติงานตรวจสอบในครั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายในได้ดำเนินการปิดตรวจตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน โดยประชุมสรุปชี้แจงข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ กับผู้อำนวยการกองคลัง และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เรียบร้อยแล้ว

ระเบียบ/กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒

ข้อพิจารณา

หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขออนุมัตินำเสนอรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง “หลักประกันสัญญา” ของกองคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ หากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในเอกสาร ดังต่อไปนี้

๑. เห็นชอบลงนามในรายงานผลการตรวจสอบฯ ของหน่วยตรวจสอบภายใน
๒. เห็นชอบให้ ส่วนราชการ กองคลัง รายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายใน ภายใน ๖๐ วันทำการนับจากวันที่ได้รับรายงานผลการตรวจสอบ หากกองคลังไม่ได้มีการดำเนินการรายงานให้ทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้หน่วยตรวจสอบภายในมีหนังสือติดตามให้รายงานภายใน ๗ วันทำการ ทั้งนี้ หากยังไม่ดำเนินการหน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการเข้าติดตาม ณ หน่วยรับตรวจและรายงานผลการดำเนินการให้นายกองค้การบริหารส่วนตำบลโพรงาม ทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา



(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์



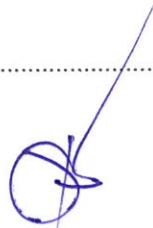
(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายกององค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

เห็นชอบ

ไม่เห็นชอบ เพราะ.....



(นายคุณากร อักษรพรมราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพนงาม

ทราบ

กองคลัง



วันที่ ๒๙ ๕๒ ๖๖

รายงานผลการตรวจสอบ
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงาม

หน่วยรับตรวจ กองคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ หลักประกันสัญญา

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การจ่ายคืนหลักประกันสัญญาเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และนโยบายที่กำหนด
๒. เพื่อให้ทราบว่า ระบบควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา มีความเหมาะสมเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
๓. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการบริหารงานและการปฏิบัติงาน และเสนอแนวทางเพื่อแก้ไขปรับปรุง

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา และการจ่ายคืนหลักประกันสัญญา โดยใช้ข้อมูลประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖
๒. สอบทานระบบควบคุมภายในของหลักประกันสัญญา

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑ - ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

วิธีการตรวจสอบ ใช้วิธีการสุ่มตรวจ การสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ณ วันเข้าตรวจสอบ มีหลักประกันสัญญา ประเภทเงินสด จำนวน ๗๗ ราย เป็นเงิน ๘๖๐,๑๗๕ บาท ยังไม่ครบกำหนดจ่ายคืน จำนวน ๗๕ ราย เป็นเงิน ๘๓๗,๗๒๕ บาท และไม่พบเงินมัดจำที่พ้นข้อผูกพันที่ยังไม่ได้ดำเนินการคืนให้แก่ผู้วางเงินประกัน ทั้งนี้ องค์การบริหารส่วนตำบลโพรงงามไม่มีหลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกัน (เอกสารแนบ ๑)

๒. จากการตรวจสอบบัญชีแยกประเภท เงินหลักประกันสัญญา ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ พบว่ามีการจัดทำบัญชีแยกประเภทในระบบ e-LAAS เป็นปัจจุบันถูกต้อง รายละเอียดเงินหลักประกันสัญญาตรงกับงบทดลองประจำเดือน ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ (เอกสารแนบ ๒)

๓. การบันทึกข้อมูลหลักประกันสัญญาในทะเบียนคุม มีการแยกประเภทหลักประกันสัญญาที่เป็นเงินสดออกจากหลักประกันที่เป็นหนังสือค้ำประกัน โดยในระบบบันทึก e-LAAS มีการระบุประเภทของหลักประกันอย่างชัดเจน และในทะเบียนคุมที่เป็นการบันทึกด้วยลายมือมีการแยกทะเบียนคุมที่เป็นหลักประกันไว้ท้ายเล่ม

๔. ทะเบียนคุมมีการระบุวันครบกำหนดจ่ายคืนหลักประกันสัญญา จำนวนเงิน เมื่อมีการคืนหลักประกันสัญญาเรียบร้อยแล้ว ได้มีการลงชื่อผู้รับเงินในหนังสือทะเบียนคุม

/๕. จากการสุ่ม...

๕. จากการสุ่มตรวจ ตามฎีกาเลขที่คลังลงรับ ๑๖๑/๖๖ เบิกจ่ายเงินคืนหลักประกันสัญญา โครงการก่อสร้างท่อระบายน้ำเส้นทางภายในหมู่บ้าน หมู่ที่ ๘ ให้กับ ร้านสุภัทภรณ์พาณิชย์ เป็นเงิน ๑๖,๓๕๐ บาท ซึ่งครบกำหนดจ่ายคืน วันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่อง วันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และรายงานผลการตรวจสอบวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เป็นการตรวจสอบสภาพความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญาเกินระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา (เอกสารแนบ ๓)

๖. มีการระบุจำนวนเงินประกันสัญญาไว้อย่างชัดเจนในสัญญาจ้างก่อสร้าง จำนวน ๑๖,๓๕๐ บาท ซึ่งเท่ากับร้อยละ ๕ ของราคาที่จ้างตามสัญญา จำนวน ๓๒๗,๗๐๐ บาท เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๘๖ และมีการจัดทำหนังสือขอถอนหลักประกัน จัดทำใบเสร็จรับเงิน รายงานการจัดทำเช็คครบถ้วน และลงนามโดยผู้มีอำนาจในการอนุมัติส่งจ่าย

๗. การจัดวางระบบควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ขอให้ดำเนินการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา เพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ โดยดำเนินการก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๑๕ วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันไม่เกิน ๖ เดือน หรือภายใน ๓๐ วัน สำหรับหลักประกันที่มีระยะเวลาการประกันตั้งแต่ ๖ เดือนขึ้นไป ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบตรวจสอบความชำรุดบกพร่องพัสดุ และรายงานให้ผู้บริหารท้องถิ่นทราบอีกครั้งหนึ่ง หากปรากฏว่ามีความชำรุด ให้ผู้บริหารท้องถิ่นรีบแจ้งให้ผู้ขายหรือผู้รับจ้างมาดำเนินการแก้ไข หรือซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องตามหลักประกันสัญญา พร้อมกับแจ้งผู้ค้ำประกัน (ถ้ามี) ทราบด้วย โดยให้ถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา

การติดตามผล

- การเบิกจ่ายเงินคืนหลักประกันสัญญา โครงการก่อสร้างโรงจอดรถบริเวณภายในที่ทำการองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงจาม ม.๗ ให้กับ หจก.หัวเรือการก่อสร้าง เป็นเงิน ๑๘,๑๕๐ บาท ซึ่งครบกำหนดจ่ายคืน วันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖

- รายงานการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญา โดยดำเนินการก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการประกันความชำรุดบกพร่องภายใน ๓๐ วัน (ก่อนวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๖)

ผู้รับการตรวจสอบ

- | | |
|----------------------------|---|
| ๑. นางอมลณีฐ์ แก้วนิล | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี รักษาราชการแทน
ผู้อำนวยการกองคลัง |
| ๒. นายศุภชัย ศรีแสง | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานพัสดุปฏิบัติงาน |
| ๓. นางสาวศิริณญา มาศแดนเดช | ตำแหน่ง ผู้ช่วยเจ้าพนักงานพัสดุ |

/ผู้ตรวจสอบ...

ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน

นางสาวศยามล อุ่นคำ นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ

กระดาษทำการอ้างอิง

CC-กค-๐๒-๖๖

(นางสาวศยามล อุ่นคำ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน

ความเห็นของปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

.....
.....

(นายพงษ์ศักดิ์ เพิ่มวงศ์)

ผู้อำนวยการกองช่าง รักษาราชการแทน
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

ความเห็น/คำสั่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม

- () แจ้งหน่วยรับตรวจทราบและให้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน
 () ไม่เห็นควร เพราะ.....

(นายคุณากร อักษรพรมราช)

นายกองค์การบริหารส่วนตำบลโพรงาม