

บทสรุปผู้บริหาร
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

สำนักงานการวิจัยแห่งชาติ (วช.) ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ สำหรับการตรวจสอบการเงิน ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ตรวจสอบระบบงานสารสนเทศ และตรวจสอบผลการดำเนินงานหรือผลการปฏิบัติงาน ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายใน (ตสน.) ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนตรวจสอบฯ สำหรับเรื่องการสอบทานการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานภายในสังกัด วช. ได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎหมาย ข้อสั่งการ แนวทางหลักเกณฑ์และประกาศของทางราชการที่เกี่ยวข้อง โดยสรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วช. ได้มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ของกอง กลุ่ม และภารกิจ ปฏิบัติงานในฐานะหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ตามคำสั่ง วช. ที่ ๙๗๓/๒๕๖๗ ลว. ๒๙ พ.ย.๖๗ โดยให้ปฏิบัติตามมาตรา ๕๖ วรรคหนึ่ง (๒) ข ในวงเงินไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท (ห้าแสนบาทถ้วน) แห่งพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และตามที่กำหนดไว้ในกฎกระทรวงที่เกี่ยวข้อง

วช. ได้มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ และประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และเว็บไซต์ วช. มีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุ ทะเบียนคุมใบสั่งซื้อ/จ้าง และทะเบียนคุมสัญญาซื้อ/จ้าง และสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง (แบบ สขร.๑) สำหรับการจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องออกเลขที่สัญญาซื้อ/จ้าง และเลขที่ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง โดยเผยแพร่ทางเว็บไซต์ของ วช. เป็นประจำทุกเดือน

และจากการสุ่มตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่าย รวมถึงทะเบียนคุมที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงในระหว่างเดือนกรกฎาคม - ธันวาคม ๒๕๖๗ เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด อย่างไรก็ตามมีข้อสังเกต/ข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การจัดทำบันทึกรายงานผลการพิจารณาฯ ระบุรายการวัสดุไม่ถูกต้อง (ชื่อวัสดุสำนักงาน จำนวน ๕๔,๕๗๖.๔๒ บาท แต่จัดทำรายงานผลการพิจารณาจัดจ้างทำตราয়งสำนักงาน จำนวน ๒๔,๓๖๘.๑๘ บาท P๖๗๐๐๐๑๕๕๐) และบางรายการระบุข้อความบรรทัดแรกในรายงานผลการพิจารณาตามบันทึกที่ อว ๐๔๑๒/๒๐๐๖ ลว.๑๐ พ.ค. ๖๗ ไม่ถูกต้องโดยระบุจัดจ้างทำของเอกสาร แต่ข้อเท็จจริงระบุในรายการพิจารณาเป็นจัดจ้างทำสิ่งพิมพ์ประชาสัมพันธ์ (P๖๗๐๐๐๑๕๕๑)

๒. การประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในเว็บไซต์ของหน่วยงาน พบว่า บางรายการ กอง/กลุ่ม และภารกิจ ประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในช่วงเวลาที่ประกาศไม่สอดคล้องกับข้อมูลที่ปรากฏในระบบ e-GP ซึ่งอาจทำให้การควบคุมภายใน ในการบริหารจัดการการเปิดเผยข้อมูลบนเว็บไซต์ของหน่วยงานไม่เป็นไปในทิศทางเดียวกันกับระบบ e-GP ทำให้สะท้อนถึงความไม่เพียงพอของการควบคุมภายในด้านการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณะที่ส่งผลต่อความโปร่งใส ความน่าเชื่อถือของข้อมูล และความสะดวกในการเข้าถึงของผู้มีส่วนได้เสีย

๓. ใบสำคัญรับเงินลงวันที่รับเงินก่อนเบิกจ่ายจริง ใบเสร็จรับเงินไม่ลงนามผู้รับเงิน ใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้ของบริษัทผู้รับจ้างไม่ได้ลงนามผู้รับวัสดุ/ผู้จ้าง และบางรายการไม่มีใบส่งมอบวัสดุ/ใบแจ้งหนี้ของผู้รับจ้าง แต่มีเพียงใบเสร็จรับเงิน/บันทึกตรวจรับการจ้างงานเท่านั้น

๔. ใบเสนอราคาของผู้ประกอบการระบุวันที่ใบเสนอราคาหลังจากวันที่ที่มีการอนุมัติจัดจ้าง และผู้เตรบคตเลือกแล้ว

เว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ เพื่อลดข้อผิดพลาดและความซ้ำซ้อนการนำเข้าข้อมูลที่เผยแพร่ในเว็บไซต์ของ วช. และสามารถเผยแพร่ข้อมูลได้ทันตามเวลากำหนด

๓. วันครบกำหนดส่งมอบงานในใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้างทุกฉบับต้องระบุวันครบกำหนดและ รายละเอียดเงื่อนไขการส่งมอบงานชัดเจน และควรตรวจสอบเอกสาร วัน เดือน ปี ให้ถูกต้อง มีการติดตามและ ควบคุมให้ผู้รับจ้างส่งมอบงานภายในระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญาหรือใบสั่งจ้าง หากเกินกำหนดควรดำเนินการ ตามที่ระบุไว้ในเงื่อนไขสัญญา เช่นการปรับเงินจากผู้รับจ้างตามอัตราที่กำหนด ทั้งนี้หน่วยงานต้องส่งมอบใบสั่ง ซื่อ/จ้างให้กับร้านค้า/ผู้ประกอบการเก็บไว้เป็นหลักฐาน ๑ ฉบับ และหน่วยงานเก็บไว้ ๑ ฉบับ เพื่อใช้แนบกับชุด เอกสารจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้งเมื่อดำเนินการเบิกจ่ายเงิน

๔. การจัดซื้อจัดจ้างต้องมีเอกสารหลักฐานใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง แนบประกอบการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อเป็นเอกสารยืนยันการตกลงระหว่างร้านค้า/ผู้ประกอบการ กับหน่วยงานของรัฐ ตามระเบียบกระทรวงการ คลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๖ การบริหารสัญญาและการตรวจรับ พัสตุ

๕. การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างงาน/ค่าวัสดุ ต้องมีเอกสารประกอบการส่งมอบงาน ควบคู่กับบันทึก การตรวจรับงาน เพื่อแสดงหลักฐานการส่งมอบงาน และการเรียกเก็บเงินจากผู้รับจ้างงานตามจริง

๖. การชำระอากรแสตมป์ สำหรับการจ้างบริการต้องชำระอากรแสตมป์ตามอัตรากฎหมายกำหนด โดยทุก ๆ ๑,๐๐๐ บาทหรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาทของค่าจ้าง (ไม่รวม VAT) ต่ออากร ๑ บาท และแนบหลักฐาน การชำระอากรในสัญญาจ้าง/ใบสั่งจ้างอย่างชัดเจน การปิดอากรแสตมป์และขีดฆ่า หรือหลักฐานการชำระเป็น เงินสด อากรแสตมป์ที่ติดในสัญญาจะต้องถูกขีดฆ่าเพื่อเป็นการยกเลิกการใช้อากรนั้น ๆ มิฉะนั้นจะถือว่าได้ ชำระอากรโดยชอบด้วยกฎหมาย การขีดฆ่าปกติผู้รับจ้างจะเป็นผู้ขีดฆ่าแสตมป์ ซึ่งหน่วยงานผู้ว่าจ้างสามารถ ขีดฆ่าอากรแสตมป์แทนได้เช่นกัน ซึ่งตามพระราชบัญญัติประมวลแห่งรัษฎากร พ.ศ. ๒๔๘๑ วรรคท้ายของ มาตรา ๑๐๗ กำหนดว่า ให้ผู้ทรงตราสารหรือผู้ถือเอาประโยชน์ขีดฆ่าแทนได้ ซึ่งการขีดฆ่านั้น เพื่อให้สามารถ ใช้แสตมป์ได้อีก โดยการขีดฆ่านั้นจะกระทำด้วยวิธี ลงลายมือชื่อ หรือลงชื่อห้างร้านบนอากรแสตมป์ หรือขีด เส้นคร่อมฆ่าอากรแสตมป์ที่ปิดทับกระดาษ และลงวัน เดือน ปี

๗. การจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับต้องระบุชื่อและนามสกุลของคณะกรรมการให้ถูกต้อง และต้องแนบเอกสาร คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับ ประกอบเอกสารการเบิกจ่ายทุกครั้ง เพื่อเป็นหลักฐาน ว่าการตรวจรับเป็นไปโดยคณะกรรมการที่ได้รับแต่งตั้งอย่างถูกต้อง

๘. เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานพัสดุของกอง/กลุ่ม/ภารกิจ และหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ต้องลงข้อมูลใน ทะเบียนคุมการจัดซื้อ/จ้าง แต่ละประเภทให้ครบถ้วนสมบูรณ์ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบข้อมูลและเพื่อ นำมาใช้สรุปผลการดำเนินการจัดซื้อ/จ้างในภาพรวมของหน่วยงาน

๙. วช. ควรจัดฝึกอบรม ทบทวนความรู้ หรือแนวทางการปฏิบัติงานพัสดุ เพื่อให้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และหนังสือเวียนที่ เกี่ยวข้องให้กับหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ และเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานพัสดุ กอง/กลุ่ม และภารกิจของ วช. อย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง

จากข้อเสนอแนะดังกล่าวข้างต้น ตสน. จะดำเนินการติดตามการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะกับหน่วยรับตรวจ ที่เกี่ยวข้องในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ต่อไป

สัญญา อัมมะเท

02/10/2023 12:45:33

นางสาวชัญญา อัมมะเท

ผู้รายงาน

Certificate Of Completion
ใบรับรองการลงลายมือชื่ออิเล็กทรอนิกส์

Subject: ชื่อเอกสาร:	เรียน ผอ.คง. และ ทน.พต. - เพื่อโปรดทราบรายงานจัดซื้อจัดจ้าง เฉพาะเจาะจง		
Document ID: หมายเลขเอกสาร:	423772951755054471	Document Pages: จำนวนหน้าเอกสาร:	4
Signatures: ลายเซ็น:	1	Sent for Signatures: ส่งเมื่อ:	13/08/2025 10:09:45
Certificate Pages: จำนวนหน้าใบรับรอง:	1	Timestamp: การประทับเวลา:	Enabled เปิดใช้งาน
Time Zone:	(GMT+07:00) Bangkok		

Document Record Tracking
ติดตามการลงรายการในเอกสาร

Document: เอกสาร:	Original ต้นฉบับ	Document Holder: เจ้าของ/ผู้สร้างเอกสาร:	ณัทพัชร มีนาค natapat.m@nrct.go.th	Location: สถานที่สร้างเอกสาร:	Creden e-Signature Platform
----------------------	---------------------	---	---------------------------------------	----------------------------------	-----------------------------

Signer Events
สถิติรายการผู้ลงลายมือชื่อ

(๓)	Signer: ผู้ลงนาม:	ชัญญา อัมมะเทา (chanya.a@nrct.go.th)	Signed: ลงลายมือชื่อเมื่อ:	13/08/2025 10:12:48
	Security Level: ระดับความปลอดภัย:	Email/OTP อีเมล/ชุดรหัสผ่านแบบ ใช้ครั้งเดียว	Digital Certificate: การใช้ใบรับรอง:	Enabled เปิดใช้งาน
	e-KYC: การยืนยันตัวตนทาง อิเล็กทรอนิกส์:	IAL 2.3	Serial Number: หมายเลขซีเรียล:	d0:62:e3:6d:3e:67:8e:e6:ed:e1:e4:5b:ba:3a:c6:8d
	Using IP Address ใช้หมายเลข IP Address	183.89.250.15		

Summary Document Events
สรุปรายการเอกสาร

Sending Complete: ส่งเสร็จสมบูรณ์เมื่อ:	13/08/2025 10:09:45	Signing Complete: ลงลายมือชื่อครบถ้วน เมื่อ:	13/08/2025 10:12:48	Document Complete: เอกสารเสร็จสมบูรณ์:	13/08/2025 10:12:50
---	------------------------	--	------------------------	--	------------------------