

**สรุปข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานการพัสดุ
ซึ่งมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตาม กฎ ระเบียบ มติคณะกรรมการการเลือกตั้ง
และแนวทางที่สำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้งกำหนด ซึ่งสำนักผู้ตรวจสอบภายในตรวจพบ**

ข้อตรวจพบ	กฎ ระเบียบ มติคณะกรรมการการเลือกตั้งนโยบายและแนวทางที่เกี่ยวข้อง
๓. การพัสดุ	
<p>๓.๑ การจัดหาพัสดุ</p> <p>- การจัดหาพัสดุไม่อยู่ในอำนาจในการอนุมัติ เช่น งบลงทุน ครุภัณฑ์นอกกรอบมาตรฐานครุภัณฑ์</p> <p>- การจัดหาพัสดุไม่ว่าจะโดยวิธีสอบราคาหรือโดยวิธีพิเศษ ซึ่งมีผู้เสนอราคาไม่น้อยกว่า ๒ ราย แต่ไม่พิจารณาคัดเลือกรายที่เสนอราคาต่ำสุดตามหลักเกณฑ์หรือระเบียบที่กำหนด</p> <p>- ไม่ประกาศรายละเอียดค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ราคากลางและคำนวณราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงิน เกินกว่า ๑๐๐,๐๐๐ บาท ตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่สำนักงาน ปปช. กำหนด</p>	<p>- หนังสือที่ สต ๐๑๐๓/ว ๓๙๖ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗</p> <p>เรื่อง การจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗</p> <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการพัสดุฯ พ.ศ.๒๕๔๒ ข้อ ๑๕</p> <p>- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ข้อ ๔๒ (๓)</p> <p>- คู่มือปฏิบัติงานการพัสดุ สำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้งการจัดหาพัสดุโดยวิธีสอบราคา หน้าที่คณะกรรมการเปิดซองสอบราคา</p> <p>- หนังสือที่ สต ๐๑๐๒/ว ๕๘๕ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๕๕</p> <p>- หนังสือที่ สต ๐๑๐๒/ว ๑๒๑๘ ลงวันที่ ๒๘ กรกฎาคม ๒๕๕๗</p>

ข้อตรวจพบ	กฎ ระเบียบ มติคณะกรรมการการเลือกตั้งนโยบายและแนวทางที่เกี่ยวข้อง
<p>- การสอบราคาซื้อครุภัณฑ์ โดยมีผู้เสนอราคา จำนวน ๒ ราย แต่ถูกต้องตามเงื่อนไขเพียงรายเดียว โดยคณะกรรมการเปิดซองสอบราคาได้เสนอให้จัดซื้อจากผู้ยื่นซองเสนอราคา ที่ถูกต้องตามเงื่อนไขซึ่งมีเพียงรายเดียว ทั้งนี้ระเบียบฯ กำหนดว่าต้องมีผู้แข่งขันราคาอย่างน้อย ๒ ราย</p> <p>- มีการจัดจ้างโดยใช้หลักฐานเป็นใบสั่งจ้างซึ่งมีระยะเวลาส่งมอบงาน เกินกว่า ๑๕ วัน ซึ่งระยะเวลาการส่งของเกิน ๑๕ วันระเบียบกำหนดให้จัดทำเป็นหนังสือสัญญา</p> <p>- มีการจัดทำประกันภัยประเภท ๒ สำหรับรถยนต์สำนักงาน ซึ่งระเบียบฯ กำหนดให้ มีการประกันภัยประเภท ๑ สำหรับรถยนต์สำนักงาน</p>	<p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๘ (๒)</p> <p>- คู่มือปฏิบัติงานการพัสดุ สำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้งจัดหาพัสดุโดยวิธีสอบราคา หน้าที่คณะกรรมการเปิดซองสอบราคา</p> <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๑๒ (๓)</p> <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยรถของสำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้ง พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๑๑</p>
<p>๓.๒ การทำสัญญา กำหนดรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วนและไม่เป็นไปตามระเบียบกำหนด</p> <p>- ไม่กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ(TOR) หรือกำหนด TOR ไม่ชัดเจน ทำให้ไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าวงเงินที่จัดจ้างมีความเหมาะสมกับงานจ้างหรือไม่ เพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุสามารถตรวจรับงานได้อย่างถูกต้องครบถ้วนตามเงื่อนไขของสัญญา รวมถึงไม่กำหนดเวลาที่ต้องการใช้พัสดุและสถานที่ส่งมอบพัสดุ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ</p> <p>- กรณีการจัดหาพัสดุซึ่งต้องทำเป็นหนังสือสัญญาจ้างแต่ไม่กำหนดและเรียกเก็บเงินประกันสัญญาจากผู้รับจ้าง</p> <p>- การกำหนดค่าปรับในสัญญาไม่เป็นไปตามอัตราที่ระเบียบฯ กำหนด เช่น กำหนดค่าปรับในอัตราที่มากกว่าหรือน้อยกว่าที่ระเบียบกำหนด, กรณีการจัดหาพัสดุ ที่ประกอบกันเป็นชุดหรือ มุ่งผลสัมฤทธิ์ของงานทั้งหมดตามสัญญาและกำหนดส่งมอบงานเป็นงวด แต่คู่สัญญาส่งมอบงาน บางงวดล่าช้าจนเกินกำหนดงวดสุดท้าย สำนักงานฯ ใช้ราคาพัสดุลินค้าที่คงเหลือเพื่อคำนวณค่าปรับ ซึ่งตามระเบียบฯจะต้องปรับผู้ขายหรือผู้รับจ้างตามจำนวนเงินของวงเงินสัญญาซื้อหรือจ้างของพัสดุนั้น</p>	<p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๖</p> <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๕</p> <p>- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ถึงฉบับที่ ๗ พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๑๓๔ และ ๑๔๒</p>

ข้อตรวจพบ	กฎ ระเบียบ มติคณะกรรมการการเลือกตั้งนโยบายและแนวทางที่เกี่ยวข้อง
<p>- คินหลักประกันสัญญาก่อนครบกำหนดระยะเวลารับประกันตามสัญญาตามที่ระเบียบฯ กำหนด</p> <p>- สัญญาจ้างทำของไม่ติดอากรแสตมป์ และไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์เพื่อมีให้นำกลับมาใช้อีก</p> <p>- การจ้างทำของที่มีวงเงินตั้งแต่ ๒๐๐,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ไม่ได้จัดทำตราสารกับสำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา</p>	<p>- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๔๒ และ ๑๔๔</p> <p>- ในหมวด ๖ ลักษณะ ๒ แห่งประมวลรัษฎากร ว่าด้วยอากรแสตมป์</p>
<p>๓.๓ การตรวจรับพัสดุ</p> <p>- การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด เช่น การจัดหาที่มีวงเงินเกิน ๒๐,๐๐๐ บาท แต่แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจรับพัสดุเพียง ๑ คน</p> <p>- กรณีส่งของล่าช้าหรือไม่ครบถ้วนตามที่กำหนดในสัญญา คณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่มีข้อทักท้วงในกรณีมีการปฏิบัติไม่เป็นไปตามเงื่อนไขในสัญญา และไม่ได้เรียกค่าปรับตามสัญญา</p>	<p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๑๖</p> <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๑๘</p>
<p>๓.๔ การแก้ไขสัญญา</p> <p>- การแก้ไขสัญญาจ้างพนักงานรักษาความปลอดภัย จากเดิมค่าจ้างอัตรา ๑๑,๐๐๐ บาท ต่อคน เป็นเดือนละ ๑๓,๕๐๐ บาท ในขณะที่สัญญายังไม่สิ้นสุด ซึ่งทำให้สำนักงานเสียประโยชน์การแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาดังกล่าวจึงไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด</p>	<p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๑๔</p>

ข้อตรวจพบ	กฎ ระเบียบ มติคณะกรรมการการเลือกตั้งนโยบายและแนวทางที่เกี่ยวข้อง
<p>๓.๕ การเบิกจ่ายเงินการจัดหาพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - การจ่ายเงินล่วงหน้า ทั้งที่ยังไม่ครบกำหนดตามสัญญา เช่น เช่าเครื่องถ่ายเอกสารวันที่ ๑ - ๓๐ มิ.ย. แต่วันที่ ๑ มิ.ย. ได้จ่ายเงินค่าเช่าให้กับผู้ให้เช่าแล้ว หรือจ่ายวันที่ ๓๐ มิ.ย. ซึ่งยังไม่เสร็จสิ้นตามสัญญาเช่า โดยข้อเท็จจริงจะต้องจ่ายหลังจากครบกำหนดระยะเวลาการเช่า และเมื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับถูกต้องและมีอำนาจอนุมัติให้เบิกจ่ายเงิน - หลักฐานการบันทึกเวลาในการปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน หรือไม่ปฏิบัติตามที่ระบุไว้ในสัญญา - ไม่จัดทำหนังสือสงวนสิทธิ์การปรับ กรณีต้องปรับผู้รับจ้าง - การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการแต่ละรายเกินกว่า ๑๐,๐๐๐ บาท โดยไม่หักภาษี ณ ที่จ่ายเพื่อนำส่งกรมสรรพากร / สำนักงานสรรพากรพื้นที่สาขา - การอนุมัติจัดจ้าง และการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเกินกว่าอัตราที่สำนักงานกำหนด - การเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้าง ผู้มีอำนาจอนุมัติยังมีได้ลงนามอนุมัติให้เบิกจ่ายเงินได้ 	<ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๑๘ - คำสั่งกรมสรรพากร ที่ ป. ๙๑/๒๕๔๒ เรื่อง ความรับผิดชอบเกี่ยวกับการหัก ภาษีเงินได้ ณ ที่จ่าย ตามมาตรา ๓ เศษ มาตรา ๕๐ มาตรา ๖๙ ทวิ และการหักภาษีตามมาตรา ๗๐ แห่งประมวล รัษฎากร - หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ลต ๐๑๐๓/ว ๑๔๙๓ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๖ - ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการเงินและทรัพย์สิน พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๒๒
<p>๓.๖ การควบคุมพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีหลักฐานการจ่ายพัสดุ (ใบเบิกวัสดุ) - ไม่จัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ และบัญชีรับ-จ่ายพัสดุ หรือจัดทำไม่เป็นปัจจุบัน - ไม่จัดทำทะเบียนคุมการใช้โทรศัพท์/การใช้โทรศัพท์มือถือเป็นไปตามภารกิจของสำนักงาน <p>เช่น โทร.บริการเลขเด็ด โทร.สั่งอาหาร โทร.หมอดูดวง เป็นต้น</p> <ul style="list-style-type: none"> - รถยนต์ส่วนกลาง เกิดอุบัติเหตุ แต่ไม่รายงานให้ ลธ.กกต. ทราบ - การจำหน่ายพัสดุ โดยพัสดุดังกล่าวยังมีมูลค่าสุทธิทางบัญชี ซึ่งการมอบอำนาจ ในการอนุมัติการจำหน่ายพัสดุให้กับ ผอ.กต.จว. เฉพาะในกรณีที่วงเงินจัดหาพัสดุที่ได้มาไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาทต่อหน่วยและไม่มีมูลค่าสุทธิทางบัญชีเท่านั้น 	<ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๒๑ และ ข้อ ๒๒ - ระเบียบ กกต. ว่าด้วยรถของสำนักงานคณะกรรมการการเลือกตั้ง พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๒๖ และ ข้อ ๒๗ - คำสั่ง สนง.กกต. ที่ ๒๓๒/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๕๕ <p>เรื่อง การมอบอำนาจให้ผู้อำนวยการการเลือกตั้งประจำจังหวัดและกรุงเทพมหานคร</p>

ข้อตรวจพบ	กฎ ระเบียบ มติคณะกรรมการการเลือกตั้งนโยบายและแนวทางที่เกี่ยวข้อง
<p>๕.๒ การจัดหาพัสดุ</p> <ul style="list-style-type: none"> - ไม่มีรายละเอียดคุณลักษณะ (TOR) ในการจัดหาพัสดุ - วิธีการในการจัดหาพัสดุไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯกำหนด - การจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการจัดหาโดยวิธีพิเศษ - การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ มีผู้เสนอราคาเกินกว่า ๑ ราย แต่ไม่พิจารณาเลือกผู้เสนอราคาต่ำสุด โดยไม่มีเหตุผลอันควรตามที่ระเบียบฯ กำหนด - การส่งมอบพัสดุ ไม่ตรงกับที่กำหนดในสัญญา - การส่งมอบพัสดุล่าช้า แต่ไม่คิดค่าปรับ เนื่องจากผู้รับจ้างแจ้งว่าเครื่องจักรชำรุดซึ่งกรณีดังกล่าวมิใช่เป็นเหตุสุดวิสัย - การจัดหาพัสดุ เกินวงเงินของผู้มีอำนาจจัดหาพัสดุ - กรณีมีการแก้ไขตัวเลขในใบเสนอราคาโดยไม่มีการลงนามกำกับกับการแก้ไข - ส่งมอบพัสดุภายหลังวันที่ต้องการใช้พัสดุ 	<ul style="list-style-type: none"> - ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินในการเลือกตั้งสมาชิกสภาผู้แทนราษฎรและการได้มาซึ่งสมาชิกวุฒิสภา พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๕๒ - ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๒

ข้อตรวจพบ	กฎ ระเบียบ มติคณะกรรมการการเลือกตั้งนโยบายและแนวทางที่เกี่ยวข้อง
<p>- การจัดซื้อวัสดุหลายรายการ เช่น คูหาเลือกตั้ง ทับบัตรเลือกตั้ง มีการเสนอราคาโดยระบุเพียงราคาต่อหน่วย ไม่ระบุจำนวนวัสดุที่ต้องการจัดซื้อและราคารวม ซึ่งถือเป็นสาระสำคัญประกอบการพิจารณาเปรียบเทียบราคา หรือปริมาณในการจัดหามีความเหมาะสมกับคุณภาพหรือคุณลักษณะของพัสดุที่จัดหานั้นหรือไม่และเป็นเงื่อนไขประกอบการพิจารณาทำสัญญาเพื่อให้ผู้เสนอราคาได้ต้องถือปฏิบัติตาม</p> <p>- มีการตกลงซื้อหรือจ้างจากผู้ไม่มีอาชีพหรือประกอบกิจการนั้น เช่น จัดซื้อพัสดุหน่วยเลือกตั้ง ทับบัตรหรือคูหาจากบุคคลธรรมดาที่ไม่มีหลักฐานแสดงว่าเป็นผู้ประกอบการอาชีพนั้น ซึ่งระเบียบกำหนดให้จัดหาพัสดุจากผู้มีอาชีพขายหรือรับจ้างโดยตรง</p>	<p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๖</p> <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๘</p>
<p style="text-align: center;">๘. เรื่องอื่นๆ</p> <p>- การแต่งตั้งผู้ไม่มีความรู้ด้านช่าง เป็นผู้ควบคุมงานก่อสร้างของสำนักงาน ซึ่งอาจเกิดความเสียหายต่อสำนักงาน</p> <p>- สัญญาจ้างเหมาบริการไม่ได้กำหนดเงื่อนไขรายละเอียดที่เป็นสาระสำคัญ เช่น กำหนดระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการปฏิบัติงานในแต่ละวัน อัตราค่าปรับ หลักประกันสัญญา</p>	<p>- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๗ พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๗๓</p> <p>- ระเบียบ กกต. ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๔๒ ข้อ ๕ และข้อ ๑๒</p> <p>- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๗ พ.ศ. ๒๕๕๒ ข้อ ๑๓๔ และ ๑๔๒</p>