



เลขที่รับ 302	วันที่ 15 ก.พ. 2565	เลขที่รับ 411	วันที่ 18 ก.พ. 2565
เลขที่รับ 1251	วันที่ 15 ก.พ. 2565	เลขที่รับ 1251	วันที่ 18 ก.พ. 2565
เลขที่รับ 1251	วันที่ 15 ก.พ. 2565	เลขที่รับ 1251	วันที่ 18 ก.พ. 2565

บันทึกข้อความ

กรมทางหลวง
เลขที่รับ 6666
วันที่ 15 ก.พ. 2565
เวลา 10.00 น.

ส่วนราชการ สำนักงานตรวจสอบภายใน โทร. ๒๕๒๒๓
ที่ สตบ.๑/ ๒๒ วันที่ ๑๕ ก.พ. ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑
(ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔)

เรียน อทล.

ตามที่กรมฯ ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของสำนักงานตรวจสอบภายใน เพื่อดำเนินการสอบทานการบริหารความเสี่ยงและจรรยาบรรณภายใน ตรวจสอบการบริหารตรวจสอบทางการเงิน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ การดำเนินงานและผลการปฏิบัติงาน รวมทั้งตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ ของหน่วยงานต่างๆ ในสังกัดกรมทางหลวง นั้น

สำนักงานตรวจสอบภายใน ขอรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งมีแผนการดำเนินการตรวจสอบประจำปี จำนวน ๕๖ หน่วยงาน โดยมีผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ไตรมาสที่ ๑ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๔) จำนวน ๖ หน่วยงาน (เอกสารแนบ ๑) และจากผลการตรวจสอบมีประเด็นความเสี่ยงและข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)

รายงานการเงินและบัญชีในระบบ GFMS พบว่า ข้อมูลบัญชีสินทรัพย์ประเภทต่างๆ ในงบทดลองไม่ถูกต้องตรงกับทะเบียน รายละเอียดประกอบ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ดังนี้

๑.๑ ครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อ สัญญาจ้าง ได้รับบริจาค และรับโอนจากหน่วยงานภายในกรมทางหลวง ซึ่งเข้าหลักเกณฑ์บันทึกเป็นบัญชีสินทรัพย์ ไม่ได้นำมาบันทึกบัญชีครุภัณฑ์รายตัวในระบบ GFMS

๑.๒ ไม่ได้บันทึกลดยอดบัญชีครุภัณฑ์ในระบบ GFMS ของครุภัณฑ์ที่จำหน่าย โอนให้หน่วยงานภายในกรมทางหลวง โอนให้องค์การสาธารณกุศล หรือโรงเรียนของรัฐ

๑.๓ หน่วยงานส่วนกลางดำเนินการก่อสร้างถนน และสะพานแล้วเสร็จ ยังไม่ได้โอนบัญชีถนนและสะพานในระบบ GFMS ให้หน่วยงานเจ้าของพื้นที่รับผิดชอบสายทาง

๑.๔ อาคารด่านชั่งน้ำหนักของสำนักงานควบคุมน้ำหนักยานพาหนะ ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จ ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS

๑.๕ อาคารด่านชั่งน้ำหนักที่แขวงทางหลวงดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จและบันทึกไว้เป็นบัญชีอาคารเพื่อประโยชน์อื่น ไม่ได้บันทึกโอนสินทรัพย์ดังกล่าวให้สำนักงานควบคุมน้ำหนักยานพาหนะ

๑.๖ บันทึกมูลค่าสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ไม่ตรงกันกับมูลค่าสินทรัพย์ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พ.๓-๐๑)

๑.๗ งานจ้างเหมาที่ต้องบันทึกเป็นบัญชีพนักงานระหว่างก่อสร้าง แต่บันทึกเป็นบัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ทำให้ไม่ได้ปรับปรุงเป็นบัญชีถนนในระบบ GFMS

๑.๘ ครุภัณฑ์สำรวจของสำนักแผนงาน แต่มีข้อมูลปรากฏอยู่ในบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ของสำนักก่อสร้างสะพาน

๑.๙ บันทึกครุภัณฑ์สำนักงานในระบบ GFMS ซ้ำกัน ๒ ครั้ง และสร้างสินทรัพย์จำนวนหลายรายการรวมกันเป็น ๑ รายการ

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) ปฏิบัติไม่ถูกต้อง ดังนี้

๒.๑ การเงินและบัญชี

(๑) การจ่ายเงินโดยโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online พบว่า ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ รวมทั้งไม่ได้จัดพิมพ์รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) และไม่ได้กำหนดให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online ทุกสิ้นวันทำการ

(๒) การรับเงิน และนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) พบว่า จัดพิมพ์รายงานที่เกี่ยวข้องในการรับเงิน และนำเงินส่งคลังในระบบ KTB Corporate Online และระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน

(๓) มีเงินประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้นำคืนให้แก่คู่สัญญา

๒.๒ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

(๑) การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง

(๑.๑) การจัดซื้อจัดจ้างวงเงินตั้งแต่ 5,000.00 บาทขึ้นไป ดำเนินการในระบบ e- GP แล้ว แต่ไม่ได้นำประกาศผลผู้ได้รับการคัดเลือกในการซื้อหรือจ้างไปเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกรมทางหลวง และไม่ได้ปิดประกาศผลฯ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน

(๑.๒) การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจงที่ได้รับการยกเว้นไม่ต้องดำเนินการในระบบ e-GP (วงเงินต่ำกว่า ๕,๐๐๐ บาท) ไม่ได้นำประกาศผลผู้ได้รับการคัดเลือกที่ได้จัดทำไว้ในแต่ละไตรมาสไปเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและกรมทางหลวง รวมทั้งไม่ได้ปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน

(๑.๓) การจัดซื้อวัสดุที่กำหนดให้มีมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม (มอก.) ไม่ได้ระบุหมายเลข มอก. ในรายงานขอซื้อขอจ้าง (พ.๑-๐๑) และใบสั่งซื้อ (พ.๑-๒๘)

(๑.๔) กำหนดอัตราค่าปฏิบัติงานซื้อ/จ้างในใบสั่งซื้อสั่งจ้างไม่เป็นไปตามคำสั่งกรมทางหลวง

(๑.๕) ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (พ.๑-๒๘) ผู้ขาย/ผู้รับจ้างลงนามแล้ว แต่ไม่ได้ประทับตราสำคัญของบริษัท เพื่อแสดงหลักฐานการผูกพันการซื้อหรือจ้าง

(๑.๖) ใบสั่งจ้าง (พ.๑-๒๘) มูลค่าตั้งแต่ ๒๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป ปิดแสตมป์อากรแทนการชำระอากรเป็นตัวเงิน เป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้องตามประกาศที่กรมสรรพากรกำหนด

(๒) การจัดจ้างโดยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding)

(๒.๑) การเผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างไม่ได้ประกาศเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกรมทางหลวง ในขั้นตอนการเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง การเผยแพร่ราคากลาง การประกาศเชิญชวนการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ การประกาศรายชื่อผู้ชนะการเสนอราคา การประกาศข้อมูลสาระสำคัญในสัญญา

(๒.๒) ไม่ได้นำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในงานจ้างก่อสร้าง (แบบ บก.๐๑) และตารางแสดงวงเงินงบประมาณ ที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.๐๖) ไปเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและกรมทางหลวง

/(๒.๓) ไม่ได้กำหนด...

(๒.๓) ไม่ได้กำหนดให้ผู้รับจ้างติดตั้งแผ่นป้ายแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับงานก่อสร้างที่ผู้รับจ้างจะต้องจัดทำและติดตั้ง ในเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding)

(๒.๔) ไม่ได้จัดพิมพ์ใบเสนอราคา และเอกสารการเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอจากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement : e-GP) ให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ตรวจสอบและลงลายมือชื่อกำกับไว้ทุกแผ่น

(๒.๕) คั้นหลักประกันการเสนอราคาที่เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารให้ผู้เสนอราคาลำช้าไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

(๓) การจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก

(๓.๑) การเผยแพร่ราคากลางในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และกรมทางหลวง ไม่ได้แนบตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจ้างที่ปรึกษา (แบบ บก.๐๔) และรายละเอียดของขอบเขตการดำเนินงาน TOR (Terms of Reference)

(๓.๒) ผู้ยื่นข้อเสนอไม่ได้ยื่นหลักฐานวุฒิการศึกษาของบุคลากรหลัก เพื่อให้คณะกรรมการดำเนินงานจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือกตรวจสอบคุณสมบัติให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในรายละเอียดของขอบเขตการดำเนินงาน TOR

๒.๓ การบริหารสัญญา

(๑) การปฏิบัติตามข้อกำหนดการลงนามในสัญญาและการเข้าปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ยังปฏิบัติไม่ครบถ้วนถูกต้องตามเงื่อนไขแนบท้ายสัญญา คือ ไม่ได้นำรายชื่อผู้ปฏิบัติงานพร้อมประวัติการทำงาน และเอกสารหลักฐานประกอบเสนอผู้ว่าจ้าง (ผอ.คน.) อนุมัติก่อนการปฏิบัติงาน และบางสัญญาแจ้งรายชื่อผู้ปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน

(๒) ไม่มีการมอบหมายให้กรรมการตรวจรับพัสดุออกตรวจงานจ้าง ณ สถานที่ที่กำหนดไว้ในสัญญา

(๓) ผู้ควบคุมงานจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๘ (๓) และ (๔)

(๔) หลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร ระบุวันสิ้นสุดการรับประกันไม่ครอบคลุมถึงวันสิ้นสุดความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้างตามสัญญา

(๕) ไม่ได้มอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการคิดคำนวณเงินชดเชยค่างานก่อสร้างของสัญญาจ้างแบบปรับราคาได้ (ค่า K)

๒.๔ การควบคุมพัสดุ

(๑) ครุภัณฑ์ที่ได้รับจากการจัดซื้อ และตามสัญญาจ้าง ซึ่งดำเนินการตรวจรับและเบิกจ่ายเงินแล้ว ยังไม่ได้ดำเนินการขอยกหมายเลขครุภัณฑ์ไปที่กองการพัสดุ

(๒) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ครบถ้วนถูกต้องตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พ.๓-๐๑) และไม่ได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบเครื่องจักรยานพาหนะให้สำนักเครื่องกลและสื่อสาร

(๓) ไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีครุภัณฑ์ชำรุด หรือเสื่อมคุณภาพ และบางหน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงล่าช้าเกิน ๕ วันทำการ นับถัดจากวันที่ได้รับแจ้งผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีจากกองการพัสดุ

/(๔) ไม่ได้จัดทำ...

(๔) ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พ.๓.-๐๑) และทะเบียนประวัติอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในความควบคุมดูแลของหน่วยงาน

๓. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) ของระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง

๓.๑ ระบบงานทางละเมิด

ไม่ได้บันทึกข้อมูลในระบบงานทางละเมิดในแต่ละขั้นตอนเมื่อได้รับทราบผลการพิจารณาจากกรมบัญชีกลาง ได้แก่

(๑) กรมบัญชีกลางแจ้งผลการพิจารณาว่าไม่มีผู้ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทน หรือผู้ต้องรับผิดชอบใช้ค่าเสียหายได้ชัดใช้ค่าเสียหายแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกขั้นตอนการสิ้นสุดงานทางละเมิด

(๒) กรมบัญชีกลางแจ้งผลการพิจารณาว่ามีผู้ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนแก่ทางราชการ แต่ไม่ได้บันทึกขั้นตอนการออกคำสั่ง การอุทธรณ์คำสั่งการดำเนินคดี หรือสิ้นสุดงานทางละเมิด

๓.๒ ระบบฐานลูกหนี้

(๑) ยอดลูกหนี้ที่ปรากฏในระบบฐานลูกหนี้ ไม่ตรงกันกับหนังสือแจ้งผลการพิจารณาจากกรมบัญชีกลาง

(๒) ลูกหนี้ที่ชำระเงินครบถ้วนแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกข้อมูลการรับชำระเงินในระบบฯ และกรณีที่ศาลยกฟ้อง ไม่ได้บันทึกสิ้นสุดข้อมูลลูกหนี้

จากสรุปผลการตรวจสอบข้างต้น สำนักงานตรวจสอบภายในได้จัดทำรายละเอียดข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ (เอกสารแนบ ๒) เพื่อให้ทุกหน่วยงานนำไปใช้ในการพิจารณาทบทวน และปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และคำสั่งที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดข้อผิดพลาดและลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบจะได้แจ้งเวียนให้ทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติต่อไป

๒) เรียง ผอ.ทอ.

- เห็นชอบตามเสนอ

- แจ้งทุกหน่วยงานทราบและถือปฏิบัติต่อไป (๓) ที่ สดท.๑/๓๓๗ ลงวันที่ ๒๒ ก.พ. ๒๕๖๕

อ.ทอ.
นายสรวิทย์ ทรงศิริไล
อธิบดีกรมทางหลวง

๑๕ ก.พ. ๒๕๖๕

(นายไพฑูรย์ พงษ์สวัสดิ์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

เรียน ผบก.ทล. ผู้อำนวยการสำนัก ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศ เลขาธิการกรม
ผู้อำนวยการกอง สำนักงาน สำนักงานทางหลวง ศูนย์สร้างทาง
ศูนย์สร้างและบูรณะสะพาน แขวงทางหลวง แขวงทางหลวงพิเศษระหว่างเมือง
และศูนย์พัฒนาทรัพยากรบุคคลกลางทาง

เพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป

(นายไพฑูรย์ พงษ์สวัสดิ์)

รองอธิบดี ปฏิบัติราชการในตำแหน่ง

ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจสอบภายใน

ผชล. ส่งทางระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์แล้ว

วันที่ 17 ก.พ. 2565

รายละเอียดข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) 1. ไม่ได้บันทึกครุภัณฑ์ที่ได้จากการจัดซื้อ ได้รับจากสัญญาจ้าง หรือได้รับบริจาค ซึ่งเข้าหลักเกณฑ์บันทึกเป็นบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS และมีบางรายการสินทรัพย์หมดอายุการใช้งานแล้ว 2. ไม่ได้บันทึกครุภัณฑ์ที่ได้รับโอนจากหน่วยงานภายในกรมทางหลวง ซึ่งเข้าหลักเกณฑ์บันทึกเป็นบัญชีครุภัณฑ์รายตัวในระบบ GFMS 3. ไม่ได้บันทึกลดยอดบัญชีครุภัณฑ์รายตัวในระบบ GFMS ของครุภัณฑ์ที่จำหน่าย หรือโอนให้หน่วยงานภายในกรมทางหลวง โอนให้องค์การสาธารณกุศล หรือโรงเรียนของรัฐ ทำให้ข้อมูลครุภัณฑ์ในระบบ GFMS กับข้อมูลในระบบโปรแกรมการบริหารงานด้านบัญชีพัสดุ ไม่ถูกต้องตรงกัน 4. สินทรัพย์ในระบบ GFMS มีข้อมูลไม่ถูกต้องตรงกันกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พ.3-01) และรายละเอียดผลการตรวจสอบครุภัณฑ์ประจำปี (บชก. 3) ดังนี้ (1) ครุภัณฑ์สำนักงานมีมูลค่าตามรายงานสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ไม่ถูกต้องตรงกับมูลค่าการได้มาตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พ.3-01) (2) ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่บันทึกเป็นบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS แต่ยังไม่ได้ดำเนินการขอหมายเลขครุภัณฑ์	- ให้ประสานงานกับกองการพัสดุ พร้อมเอกสารการจัดซื้อสัญญาจ้าง เอกสารการรับบริจาค เพื่อให้กองการพัสดุดูตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและเอกสารประกอบ เพื่อปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้ครบถ้วน ในกรณีครุภัณฑ์ที่หมดอายุการใช้งานแล้ว ให้พิจารณาดำเนินการได้ 2 วิธี ดังนี้ (1) ไม่ต้องปรับปรุงบัญชี แต่ให้บันทึกควบคุมโดยให้หมายเหตุไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พ.3-01) ว่าเป็นสินทรัพย์ที่ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMS เนื่องจากสินทรัพย์หมดอายุการใช้งานแล้ว <u>หรือ</u> (2) ประสานงานกับกองการพัสดุ และกองการเงินและบัญชี เพื่อดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีเป็นสินทรัพย์ในระบบ GFMS โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 43 ลงวันที่ 29 มกราคม 2562 เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ เรื่อง ที่ดิน อาคารและอุปกรณ์ 2. - 3. ให้ประสานงานกับกองการพัสดุ และหน่วยงานที่เกี่ยวข้องพร้อมเอกสารหลักฐาน เพื่อดำเนินการบันทึกและปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ของหน่วยงานในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนถูกต้อง - เห็นควรดำเนินการดังนี้ (1) ประสานงานกับกองการเงินและบัญชี พร้อมเอกสารหลักฐานการได้มาของครุภัณฑ์ เพื่อบันทึกแก้ไขรายละเอียดสินทรัพย์ในระบบ GFMS ให้ถูกต้องตรงตามเอกสารหลักฐาน (2) ดำเนินการขอหมายเลขครุภัณฑ์ไปที่กองการพัสดุ เพื่อใช้ในการควบคุมทรัพย์สินให้เป็นไปตามระเบียบฯ โดยปฏิบัติตามคำสั่งกรมทางหลวง ที่ บ.1/142/2560 ลงวันที่ 13 กันยายน 2560 เรื่อง การกำหนดรหัสหมายเลขครุภัณฑ์

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
5. ครุภัณฑ์ที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ 2548 ที่บันทึกเป็นบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดของหน่วยงาน และมีข้อมูลปรากฏในระบบ GFMS แต่ครุภัณฑ์จำนวนหลายรายการได้จำหน่ายไปแล้ว โอนให้หน่วยงานภายในกรมทางหลวง และโอนให้องค์การสถานสาธารณกุศล ทำให้บัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดสูงกว่าข้อเท็จจริง	- ให้ประสานงานกับกองการเงินและบัญชี พร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อบันทึกปรับปรุงลดยอดบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดในระบบ GFMS ให้ถูกต้องตรงตามเอกสารหลักฐานและข้อเท็จจริง
6. บันทึกยกยอดบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียด เข้าระบบ GFMS สูงกว่ารายละเอียดของสินทรัพย์	- ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายละเอียดสินทรัพย์ที่หน่วยงานจัดทำเปรียบเทียบกับบัญชีครุภัณฑ์ไม่ระบุรายละเอียดที่ยกยอดเข้าระบบ GFMS และดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง
7. บันทึกรายการครุภัณฑ์สำนักงานในระบบ GFMS ซ้ำกัน 2 ครั้ง	7. - 8. ให้ประสานงานกับกองการพัสดุ หรือกองการเงินและบัญชี พร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการบันทึกปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ของหน่วยงานในระบบ GFMS ให้ถูกต้อง
8. บันทึกการสร้างข้อมูลหลักสินทรัพย์ในระบบ GFMS จำนวนหลายรายการ รวมกันเป็น 1 รายการ	
9. หน่วยงานส่วนกลางดำเนินการก่อสร้างถนน และสะพานแล้วเสร็จ ยังไม่ได้โอนบัญชีถนนและสะพานในระบบ GFMS ให้หน่วยงานเจ้าของพื้นที่ที่รับผิดชอบสายทาง ส่งผลให้สินทรัพย์ที่ปรากฏในระบบ GFMS ของหน่วยงานส่วนกลางสูงไป	- ให้ประสานงานกับหน่วยงานที่ดำเนินการก่อสร้าง และนำหลักฐานการมอบสายทางให้หน่วยงานเจ้าของพื้นที่ที่รับผิดชอบ และให้กองการเงินและบัญชีปรับปรุงลดยอดบัญชีถนนและสะพานของหน่วยงานส่วนกลางให้ถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานของหน่วยงานผู้โอน ผู้รับโอน
10. อาคารด่านชั่งน้ำหนักของสำนักงานควบคุมน้ำหนักยานพาหนะ ดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จ ยังไม่ได้ปรับปรุงบัญชีงานระหว่างก่อสร้างเป็นสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS	- ให้ตรวจสอบสัญญาที่ดำเนินการแล้วเสร็จ วันที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุงวดสุดท้าย พร้อมจัดส่งเอกสารหลักฐานประกอบให้กองการเงินและบัญชี เพื่อปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ให้ถูกต้องครบถ้วนตามเอกสารหลักฐาน โดยปฏิบัติตามบันทึกกองการเงินและบัญชี ที่ กง.6/7228 ลงวันที่ 4 พฤศจิกายน 2564
11. อาคารด่านชั่งน้ำหนักที่แขวงทางหลวงดำเนินการก่อสร้างแล้วเสร็จและบันทึกไว้เป็นบัญชีอาคารเพื่อประโยชน์อื่น ไม่ได้บันทึกโอนสินทรัพย์ดังกล่าวให้สำนักงานควบคุมน้ำหนักยานพาหนะ	- ให้ประสานงานกับกองการเงินและบัญชี และหน่วยงานที่ปรากฏตามศูนย์ต้นทุน เพื่อโอนอาคารเพื่อประโยชน์อื่น และสิ่งปลูกสร้างให้ถูกต้องครบถ้วนตรงตามเอกสารหลักฐาน พร้อมทั้งจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พ. 3-01) และทะเบียนประวัติอาคารและสิ่งปลูกสร้าง ให้ครบถ้วนทุกรายการ เพื่อให้ข้อมูลสินทรัพย์ในระบบ GFMS ถูกต้องตรงตามศูนย์ต้นทุน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
12. งานจ้างเหมาที่ต้องบันทึกเป็นบัญชีพักงานระหว่างก่อสร้าง แต่บันทึกเป็นบัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา ทำให้ไม่ได้ปรับปรุงเป็นบัญชีถนนในระบบ GFMIS	- ให้ประสานงานกับกองการเงินและบัญชี พร้อมเอกสารหลักฐานการที่เกี่ยวข้อง เพื่อบันทึกปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องต่อไป
การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) 1. การเงินและบัญชี 1.1 การจ่ายเงินโดยโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online (1) แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB ไม่ได้ลำดับเลขที่เพื่อควบคุมแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอน (2) ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์เพื่อควบคุมการโอนเงินในระบบฯ (3) ไม่ได้จัดพิมพ์รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online (4) ไม่ได้กำหนดให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTb Corporate Online) 1.2 การรับเงิน และนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTb Corporate Online) จัดพิมพ์รายงานที่เกี่ยวข้องในการ	(1) – (2) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online รวมทั้งระบุหมายเลขกำกับเรียงกันทุกฉบับ และนำข้อมูลจากแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่าน KTB ไปจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินฯ ให้ครบถ้วนถูกต้องทุกราย เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการโอนเงินในระบบฯ นอกจากนี้หากเจ้าหน้าที่มีการโอนย้ายหน่วยงานให้บันทึกรายการเคลื่อนไหวที่เกิดขึ้น เพื่อให้ทะเบียนคุมการโอนเงินฯ ถูกต้องตรงกับเอกสารของหน่วยงาน - ให้จัดพิมพ์รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/ Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online เพื่อจัดเก็บไว้เป็นหลักฐานประกอบการจ่ายเงิน และให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายทำการตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายทุกสิ้นวัน - ให้มอบหมายผู้รับผิดชอบตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTb Corporate Online) ทุกสิ้นวันทำการ เพื่อตรวจสอบรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) และ Summary Report/ Transaction History รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e-Statement/Account Information) และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบให้ถูกต้องตรงกัน และเจ้าหน้าที่ที่ตรวจสอบต้องไม่ใช่บุคคลเดียวกับผู้โอนเงินผ่านระบบฯ - ให้จัดพิมพ์รายงานที่เกี่ยวข้องแนบไว้เป็นหลักฐานในการรับเงิน และนำเงินส่งคลังให้ครบถ้วน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
รับเงิน และนำเงินส่งคลังในระบบ KTB Corporate Online และระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน ได้แก่ - รายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน (Receivable Information Online) - รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download และ Download Miscellaneous) - รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e - Statement/ Account Information) การรับเงินและก็นำเงินส่งคลัง - รายงานสรุปการนำส่งเงินผ่าน KTB Corporate Online - รายงานรายละเอียดเฉพาะรายการที่ผ่านรายการ 1.3 จัดพิมพ์รายงานการจ่ายชำระเงินให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้างจากระบบ GFMS เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว แต่บางรายยังไม่ได้รับใบเสร็จรับเงิน 1.4 มีเงินประกันสัญญาที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว แต่ยังไม่ได้นำคืนให้แก่คู่สัญญา	โดยปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 140 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2563 เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0414.3/ว 405 ลงวันที่ 17 ตุลาคม 2559 เรื่อง วิธีการเรียกรายงานนำส่งเงินผ่าน KTB Corporate Online ในระบบ GFMS - ให้แจ้งเร่งรัดผู้ขาย/ผู้รับจ้าง จัดส่งใบเสร็จรับเงินให้แก่หน่วยงานตามที่ประมวลรัษฎากรกำหนด ซึ่งหากผู้ขาย/ผู้รับจ้างไม่ดำเนินการให้หน่วยงานมีหนังสือแจ้งให้สำนักงานสรรพากรพื้นที่ในท้องที่ภูมิลำเนาหรือสถานประกอบการของผู้ขาย/ผู้รับจ้างทราบ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว 81 ลงวันที่ 25 พฤษภาคม 2548 เรื่อง การกำหนดรูปแบบรายงานที่ใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินของส่วนราชการ ในระบบ GFMS - ให้ดำเนินการคืนเงินประกันสัญญาให้แก่คู่สัญญาโดยเร็วอย่างช้าต้องไม่เกิน 15 วันนับถัดจากวันที่พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญา โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 170 (2)
2. การบริหารพัสดุ 2.1 <u>การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง</u> (1) เผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์ของกรมทางหลวงไม่ถูกต้อง ดังนี้ - การจัดซื้อจัดจ้างวงเงินตั้งแต่ 5,000.00 บาทขึ้นไป ดำเนินการในระบบ e- GP แล้ว แต่ไม่ได้นำประกาศผลผู้ได้รับการคัดเลือกในการซื้อหรือจ้างไปเผยแพร่ในเว็บไซต์ของกรมทางหลวง และไม่ได้ปิดประกาศผลฯ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเผยแพร่ประกาศผลผู้ได้รับการคัดเลือกในการซื้อหรือจ้างในเว็บไซต์ของกรมทางหลวง และดำเนินการปิดประกาศผลฯ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน พร้อมทั้งจัดพิมพ์หลักฐานการเผยแพร่จัดเก็บให้ครบถ้วน

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การจัดซื้อจัดจ้างวงเงินต่ำกว่า 5,000.00 บาท ซึ่งได้รับการยกเว้นไม่ต้องดำเนินการในระบบ e- GP ไม่ได้นำประกาศผลผู้ได้รับการคัดเลือกและรายละเอียดแนบท้ายประกาศผลฯ ที่ได้จัดทำไว้เป็นรายไตรมาส ไปเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และกรมทางหลวง รวมทั้งไม่ได้ปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน - ไม่ได้ประกาศเผยแพร่สาระสำคัญในสัญญา หรือข้อตกลงของการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงการจัดซื้อจัดจ้างตั้งแต่ 5,000.00 บาท ขึ้นไป (2) การจัดซื้อวัสดุที่กำหนดให้มีมาตรฐานผลิตภัณฑ์อุตสาหกรรม (มอก.) ไม่ได้ระบุหมายเลข มอก. ในรายงานขอซื้อขอจ้าง (พ.1-01) และใบสั่งซื้อ (พ.1-28) (3) กำหนดอัตราค่าปรับงานซื้อ/จ้างในใบสั่งซื้อสั่งจ้างไม่เป็นไปตามคำสั่งกรมทางหลวง โดยกำหนดอัตราค่าปรับงานซื้อในอัตราร้อยละ 0.10 ของราคาส่งของที่ยังไม่ได้ส่งมอบ และงานจ้างในอัตราร้อยละ 0.20 ของราคางานจ้างนั้น ซึ่งไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด	โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 81 -ให้นำประกาศผลผู้ได้รับการคัดเลือกและรายละเอียดแนบท้ายประกาศผลฯ ที่ได้จัดทำไว้เป็นรายไตรมาสไปเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และกรมทางหลวง รวมทั้งปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ภายใน 30 วัน นับแต่วันสุดท้ายของแต่ละไตรมาส โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0405.2/ว 62 ลงวันที่ 5 กุมภาพันธ์ 2562 เรื่อง แนวทางการประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือก และสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ กรณีที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP - ให้ดำเนินการเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงที่ได้ลงนามแล้วในเว็บไซต์ของกรมทางหลวงให้ครบถ้วนทุกสัญญา/ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง โดยปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 98 - ให้ระบุหมายเลข มอก. ในรายงานขอซื้อขอจ้าง (พ.1-01) และในใบสั่งซื้อ (พ.1-28) เพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุใช้เป็นข้อมูลในการตรวจรับ และทำให้หน่วยงานได้ใช้วัสดุที่มีมาตรฐาน โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 21 บรรคสอง - ให้กำหนดอัตราค่าปรับ ดังนี้ (1) สัญญาซื้อขาย/ใบสั่งซื้อ ในอัตราร้อยละ 0.20 ของราคาพัสดุที่ยังไม่ได้รับมอบ (2) สัญญาจ้างทั่วไป/ใบสั่งจ้าง ให้กำหนดอัตราค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ 0.10 ของราคางานจ้าง แต่ไม่ต่ำกว่า 100 บาทต่อวัน โดยปฏิบัติตามคำสั่งกรมทางหลวง ที่ บ.1/121/2560 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2560 เรื่อง การกำหนดอัตราค่าปรับ อัตราหลักประกันการเสนอราคา อัตราหลักประกันสัญญา และอัตราค่าขายเอกสาร

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(4) ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (พ.1-28) ผู้ขาย/ผู้รับจ้างลงนามแล้ว แต่ไม่ได้ประทับตราสำคัญของบริษัท เพื่อแสดงหลักฐานการผูกพันการซื้อหรือจ้าง (5) ใบสั่งจ้าง (พ.1-28) มูลค่าตั้งแต่ 200,000 บาทขึ้นไป ปิดแสตมป์อากรแทนการชำระอากรเป็นตัวแทนเงิน เป็นการใช้ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามประกาศที่กรมสรรพากรกำหนด (6) ใบสั่งซื้อ/ใบสั่งจ้าง ที่จัดพิมพ์จากระบบฯ ผู้ซื้อ/ผู้ว่าจ้างและผู้ขาย/ผู้รับจ้างไม่ได้ลงนาม	ในการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding) - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งผู้ขาย/ผู้รับจ้างเมื่อลงนามในใบสั่งซื้อ/จ้าง (พ.1-28) แล้ว ให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างประทับตราของบริษัททุกครั้ง เพื่อแสดงหลักฐานการผูกพันการซื้อ/จ้างให้ถูกต้องสมบูรณ์ - เห็นควรแจ้งผู้รับจ้างให้ชำระอากรเป็นตัวแทนเงินแทนการปิดแสตมป์อากรต่อพนักงานเจ้าหน้าที่อากรแสตมป์ โดยต้องนำตราสารไปสลักหลังตามระเบียบของกรมสรรพากรก่อนกระทำตราสารหรือภายใน 15 วัน นับแต่วันถัดจากวันกระทำตราสารนั้น โดยปฏิบัติตามประกาศอธิบดีกรมสรรพากรเกี่ยวกับอากรแสตมป์ (ฉบับที่ 37) และแก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่ 54) เรื่องกำหนดวิธีการชำระอากรเป็นตัวแทนเงินแทนการปิดอากรแสตมป์สำหรับตราสารบางลักษณะ ข้อ 2 (3) (ข) และข้อ 3 (3) - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างที่พิมพ์จากระบบ e-GP ให้ผู้ซื้อ/ผู้ว่าจ้าง และผู้ขาย/ผู้รับจ้างลงนามให้ครบถ้วนสมบูรณ์ เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามวิธีการที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 9
2.2 <u>การจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e-bidding)</u> (1) เผยแพร่ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างในเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและกรมทางหลวงไม่ถูกต้อง ดังนี้ - ไม่ได้ประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์กรมทางหลวง	- ให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วน โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 11 และคำสั่งกรมทางหลวง ที่ บ.1/114/2560 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2560 เรื่อง มอบอำนาจการเห็นชอบแผน การจัดซื้อจัดจ้างประจำปี และเห็นชอบการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ไม่ได้เผยแพร่ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในงานจ้างก่อสร้าง (แบบ บก.01) และตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.06) - ไม่ได้ประกาศรายชื่อผู้ชนะการเสนอราคาในเว็บไซต์ของกรมทางหลวง และบางหน่วยงานประกาศรายชื่อผู้ชนะการเสนอราคาล่าช้ากว่าวันที่ประกาศในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง - ไม่ได้ประกาศเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาในเว็บไซต์ของกรมทางหลวง (2) ไม่ได้กำหนดให้ผู้รับจ้างติดตั้งแผ่นป้ายแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับงานก่อสร้างที่ผู้รับจ้างจะต้องจัดทำและติดตั้ง ในเอกสารประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) (3) ไม่ได้จัดพิมพ์ใบเสนอราคา และเอกสารการเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอทุกรายจากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement : e-GP) ให้คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์	- ให้นำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและราคากลางในงานจ้างก่อสร้าง (แบบ บก.01) และตารางแสดงวงเงินงบประมาณฯ งานจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช้งานก่อสร้าง (แบบ บก.06) ประกาศเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและกรมทางหลวง โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0433.2/ ว 206 ลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2562 เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ - ให้ประกาศรายชื่อผู้ชนะการเสนอราคาในเว็บไซต์ของกรมทางหลวง โดยดำเนินการประกาศในวันเดียวกับวันที่ประกาศในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง โดยปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 66 วรรคหนึ่ง และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 59 - ให้ดำเนินการประกาศเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงที่ได้ลงนามแล้ว รวมทั้งการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาหรือข้อตกลง (ถ้ามี) ในเว็บไซต์ของกรมทางหลวงให้ครบถ้วนทุกสัญญา/ใบสั่งซื้อสั่งจ้าง โดยปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 98 - ให้กำหนดเงื่อนไขในเอกสารประกวดราคาฯ เพื่อให้ผู้รับจ้างติดตั้งแผ่นป้ายแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับงานก่อสร้างที่ผู้รับจ้างจะต้องจัดทำและติดตั้ง กรณีสัญญาจ้างที่มีมูลค่า 1 ล้านบาทขึ้นไป เพื่อเผยแพร่ให้ทราบโดยทั่วกัน โดยปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ที่ กค (กพ) 0421.3/ว 231 ลงวันที่ 24 มิถุนายน 2556 เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติในการติดตั้งแผ่นป้ายแสดงรายละเอียดเกี่ยวกับงานก่อสร้างของทางราชการ - เห็นควรให้คณะกรรมการพิจารณาผลหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจัดพิมพ์เอกสารการเสนอราคาของผู้ยื่นข้อเสนอทุกรายจากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-Government Procurement : e-GP) และให้คณะกรรมการทุกคนลงลายมือชื่อ

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ตรวจสอบและลงลายมือชื่อกำกับไว้ทุกแผ่น (4) คืบหลักประกันการเสนอราคาที่เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคารให้ผู้เสนอราคาลำช้าไม่เป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด (5) หลักประกันสัญญาที่เป็นหนังสือค้ำประกันของธนาคาร ระบุวันสิ้นสุดการรับประกันไม่ครอบคลุมถึงวันสิ้นสุดความรับผิดชอบในความชำรุดบกพร่องของงานจ้างตามสัญญา	กำกับไว้ในใบเสนอราคาและเอกสารการเสนอราคาของผู้ยื่นทุกแผ่น โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 55 (1) - ให้คืบหลักประกันการเสนอราคาให้ผู้เสนอราคา โดยให้คืบแก่ผู้ยื่นข้อเสนอภายใน 15 วันนับถัดจากวันที่หัวหน้าหน่วยงานได้พิจารณาเห็นชอบรายงานผลการคัดเลือกผู้ชนะการซื้อหรือจ้างเรียบร้อยแล้ว <u>เว้นแต่</u> ผู้ยื่นข้อเสนอรายที่ได้คัดเลือกไว้ซึ่งเสนอราคาต่ำสุด 3 ราย ให้คืบได้ต่อเมื่อได้ทำสัญญาหรือผู้ยื่นข้อเสนอได้พ้นจากข้อผูกพันแล้ว โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 170 (1) - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งผู้รับจ้างให้นำหลักประกันสัญญามาฉบับใหม่ที่มีระยะเวลาครอบคลุมวันสิ้นสุดการรับประกันความชำรุดบกพร่องของงานจ้างตามสัญญาเพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามเงื่อนไขแนบท้ายสัญญา
2.3 การจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก (1) ไม่มีหลักฐานการเสนอแผนการจัดซื้อจัดจ้างให้หัวหน้าหน่วยงานพิจารณาเห็นชอบก่อนนำไปเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง กรมทางหลวง และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน (2) การเผยแพร่ราคากลางในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และกรมทางหลวง ไม่ได้แนบตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจ้างที่ปรึกษา (แบบ บก.04) และรายละเอียดของขอบเขตการดำเนินงาน TOR (Terms of Reference)	- ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเสนอแผนการจัดซื้อจัดจ้างต่อหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อขอความเห็นชอบ ก่อนนำไปเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง กรมทางหลวง และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 11 และคำสั่งกรมทางหลวง ที่ บ.1/114/2560 ลงวันที่ 29 สิงหาคม 2560 เรื่อง มอบอำนาจการเห็นชอบแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี และเห็นชอบการเปลี่ยนแปลงแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี - ให้เปิดเผยราคากลางในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง (ระบบ e-GP) และในเว็บไซต์ของกรมทางหลวง โดยแนบเอกสาร ดังนี้ 1) ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจ้างที่ปรึกษา (แบบ บก.04) 2) รายละเอียดขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษา (Terms

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(3) ผู้ยื่นข้อเสนอไม่ได้ยื่นหลักฐานวุฒิการศึกษาของบุคลากรหลัก เพื่อให้คณะกรรมการดำเนินงานจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือกตรวจสอบคุณสมบัติให้เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในรายละเอียดของขอบเขตการดำเนินงาน TOR (4) ไม่ได้จัดส่งสำเนาหนังสือคำประกันสัญญาที่เป็นหนังสือคำประกันของธนาคาร ให้ธนาคารที่เป็นผู้ออกหลักประกันดังกล่าวเพื่อตรวจสอบและยืนยันความถูกต้อง	of Reference) ที่ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจ 3) รายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลาง ที่ได้รับการเห็นชอบจากผู้มีอำนาจ โดยปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0433.2/ว 206 ลงวันที่ 1 พฤษภาคม 2562 เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ - ให้คณะกรรมการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาตรวจสอบเอกสารหลักฐานของผู้ยื่นข้อเสนอให้ครบถ้วน เพื่อให้ทราบว่าบุคลากรของที่ปรึกษาที่เข้ายื่นข้อเสนอมีความรู้ความสามารถเหมาะสมกับตำแหน่งหน้าที่ มีความชำนาญเกี่ยวกับงานวิชาชีพเป็นอย่างดี และมีคุณสมบัติตามรายละเอียดที่กำหนดไว้ในขอบเขตของงาน โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 120 (5) - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดส่งสำเนาหนังสือคำประกันสัญญาที่เป็นหนังสือคำประกันของธนาคาร ให้ธนาคารที่เป็นผู้ออก หลักประกันตรวจสอบ และยืนยันความถูกต้องว่า เป็นผู้ออกหนังสือคำประกันที่ใช้เป็นหลักประกันสัญญาฉบับดังกล่าวจริง
2.4 การบริหารสัญญา (1) ไม่มีการมอบหมายให้กรรมการตรวจรับพัสดุออกตรวจงานจ้าง ณ สถานที่ที่กำหนดไว้ในสัญญา จึงทำให้ไม่มีผู้รับผิดชอบในการจัดทำบันทึกผลการออกตรวจงานจ้างตามระเบียบฯ กำหนด (2) ผู้ควบคุมงานไม่ได้รายงานผลการปฏิบัติงานบางรายการและบางระบบงานที่ผู้รับจ้างดำเนินการ และไม่ได้รายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบภายใน 3 วันทำการนับแต่วันถึงกำหนดเริ่มงานของผู้รับจ้าง	- ให้คณะกรรมการตั้งผู้รับผิดชอบมอบหมายให้กรรมการตรวจรับพัสดุออกตรวจงานจ้าง ณ สถานที่ที่กำหนดไว้ในสัญญาตามเวลาที่เหมาะสมและเห็นสมควร โดยให้ผู้ที่ได้รับมอบหมายจัดทำบันทึกผลการออกตรวจงานจ้างฯ นั้นไว้เพื่อเป็นหลักฐาน โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 176 (3) และบันทึกกองการพัสดุ ที่ กพ.2/1897 ลงวันที่ 1 สิงหาคม 2561 เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติในการตรวจรับพัสดุในงานจ้างก่อสร้างตามระเบียบฯ ข้อ 176 (3) - ให้ผู้ควบคุมงานดำเนินการ ดังนี้ 1) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานโดยจดบันทึกสภาพการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างและเหตุการณ์แวดล้อมเป็นรายวัน พร้อมระบุปริมาณผลงานที่ผู้รับจ้างทำได้ ให้ครบถ้วนถูกต้อง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ตามสัญญา (3) ไม่ได้มอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการคิดคำนวณเงินชดเชยค่างานก่อสร้างของสัญญาจ้างแบบปรับราคาได้ (ค่า K) (4) ตรวจสอบคุณลักษณะหลังใช้งาน (ระยะเวลาประกัน) โดยการวัดค่าการสะท้อนแสงของงานจัดทำเครื่องหมายจราจรบนผิวทางและงานจ้างเหมาที่มีงานตีเส้นด้วยวัสดุเทอร์โมพลาสติกที่ครบกำหนดการตรวจสอบวัดค่าการสะท้อนแสงครั้งที่ 1 (12 เดือน) และครั้งที่ 2 (24 เดือน) พบว่า ไม่ได้ดำเนินการแจ้งผู้รับจ้างมาดำเนินการวัดค่าการสะท้อนแสงครั้งที่ 2 (24 เดือน)	ทุกรายการ รวมทั้งระบุรายละเอียดขั้นตอนการปฏิบัติงานและวัสดุที่ใช้ด้วย เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบทุกสัปดาห์ให้ครบถ้วน โดยถือเป็นเอกสารสำคัญของทางราชการเพื่อประกอบการตรวจสอบของผู้มีหน้าที่ 2) จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของผู้รับจ้างในวันกำหนดเริ่มงานของผู้รับจ้างตามสัญญาว่าเป็นไปตามสัญญาหรือไม่ให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุทราบภายใน 3 วันทำการ นับแต่วันถึงกำหนดเริ่มงาน โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 178 (3) และ (4) - เห็นควรให้หัวหน้าหน่วยงานมอบหมายให้มีผู้รับผิดชอบในการคิดคำนวณเงินชดเชยค่างานก่อสร้าง (ค่า K) ทุกสัญญาเมื่อมีการส่งมอบงาน โดยปฏิบัติตามหนังสือสำนักงบประมาณที่ นร 0407/ว 150 ลงวันที่ 24 สิงหาคม 2544 เรื่อง การปฏิบัติตามมติคณะรัฐมนตรี เรื่อง การแก้ไขปัญหาการชดเชยค่างานก่อสร้างตามสัญญาแบบปรับราคาได้ (ค่า K) - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งผู้รับจ้างและผู้ควบคุมงานทราบล่วงหน้าก่อนครบกำหนดการตรวจสอบวัดค่าการสะท้อนแสงครั้งที่ 1 (12 เดือน) และครั้งที่ 2 (24 เดือน) เพื่อให้การวัดค่าการสะท้อนแสงเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด โดยปฏิบัติตามรายละเอียดและข้อกำหนดการจัดทำเครื่องหมายจราจรบนผิวทาง (การตีเส้น ลูกศร ชีตเขียนข้อความ) เดือนกรกฎาคม 2551 ตารางที่ 1 ข้อ 4 ตรวจสอบคุณลักษณะหลังใช้งาน (ระยะเวลาประกัน) เพื่อให้เป็นไปตามเงื่อนไขแนบท้ายสัญญา
2.5 การควบคุมพัสดุ (1) จัดทำใบเบิก - จ่ายพัสดุ (พ.1-02) และบันทึกบัญชีวัสดุ (พ.2-02) ไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้มียอดคงเหลือในบัญชีวัสดุ (พ.2-02) ไม่ถูกต้องตรงกับจำนวนวัสดุคงเหลือ	- เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำใบเบิก - จ่ายพัสดุ (พ.1-02) เมื่อเบิกวัสดุไปใช้งาน และบันทึกบัญชีวัสดุ (พ.2-02) ให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน เพื่อควบคุมการใช้วัสดุ โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 203 และคำสั่งกรมทางหลวงที่ บ.1/151/2560 ลงวันที่ 20 กันยายน 2560 เรื่อง การควบคุม

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(2) ครุภัณฑ์ที่ได้รับจากการจัดซื้อ จากสัญญาจ้าง ซึ่งดำเนินการตรวจรับและเบิกจ่ายเงินแล้ว และครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาค ยังไม่ได้ดำเนินการขอหมายเลขครุภัณฑ์ไปที่กองการพัสดุ (3) จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบคุณทรัพย์สิน (พ.3-01) ได้แก่ ครุภัณฑ์โฆษณาและเผยแพร่ (4) ไม่ได้รายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ประเภท ครุภัณฑ์เครื่องจักร/ยานพาหนะให้สำนักเครื่องกลและสื่อสาร ได้แก่ รถยนต์นั่งส่วนบุคคล รถยนต์โดยสาร ขนาด 12 ที่นั่ง และรถยนต์นั่งตรวจการณ์ 5 ประตู (5) ไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง กรณีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี มีครุภัณฑ์ชำรุด หรือเสื่อมคุณภาพ และบางหน่วยงานแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงล่าช้าเกิน 5 วันทำการ นับถัดจากวันที่ได้รับแจ้งผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีจากกองการพัสดุ (6) ครุภัณฑ์ที่จำหน่ายโดยวิธีขายทอดตลาด โอนให้องค์การสถานสาธารณกุศล ไม่ได้บันทึกลงจ่ายพัสดุในทะเบียนคุณทรัพย์สิน (พ.3-01) จำนวนหลายรายการ และไม่ได้จัดทำ	และการจำหน่ายพัสดุ - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการขอหมายเลขครุภัณฑ์ของครุภัณฑ์ที่ได้รับจากการจัดซื้อ หรือสัญญาจ้าง รวมทั้งที่ได้รับบริจาคทุกรายการ เพื่อบันทึกการควบคุมพัสดุในระบบโปรแกรมการบริหารงานด้านบัญชีพัสดุ ให้ครบถ้วนถูกต้อง โดยปฏิบัติตามบันทึกกองการพัสดุ ที่ กพ.6/332 ลงวันที่ 31 มกราคม 2563 เรื่อง ซ้อมความเข้าใจในการขอกำหนดหมายเลขครุภัณฑ์ รวมทั้งเพื่อให้การบันทึกบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS ครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน (3) – (4) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบคุณทรัพย์สิน (พ.3-01) และจัดทำบันทึกนำเสนอรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ดังนี้ - ครุภัณฑ์ทั่วไป รายงานให้กองการพัสดุ - ครุภัณฑ์เครื่องจักร/ยานพาหนะ รายงานให้สำนักเครื่องกลและสื่อสาร โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 และคำสั่งกรมทางหลวงที่ บ.1/151/2560 ลงวันที่ 20 กันยายน 2560 เรื่อง การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ - ให้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เมื่อผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือหมดความจำเป็นต้องใช้ในราชการ โดยให้ดำเนินการแต่งตั้งโดยด่วนอย่างช้าไม่ควรเกิน 5 วันทำการ นับถัดจากวันที่ได้รับแจ้งผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีจากกองการพัสดุ โดยปฏิบัติตามแนวทางการปฏิบัติในการรายงานผลสรุปพัสดุประจำปีงวดและการตรวจสอบพัสดุประจำปี แนบท้ายคำสั่งกรมทางหลวงที่ บ.1/151/2560 ลงวันที่ 20 กันยายน 2560 เรื่อง การควบคุมและการจำหน่ายพัสดุ - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนคุณทรัพย์สิน (พ.3-01) ทันที แล้วแจ้งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบภายใน 30 วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุนั้น

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
หนังสือแจ้งสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ (7) ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พ.3.-01) และทะเบียนประวัติอาคารและสิ่งปลูกสร้างที่อยู่ในความควบคุมดูแลของหน่วยงาน	โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 218 และคำสั่งกรมทางหลวงที่ บ.1/151/2560 ลงวันที่ 20 กันยายน 2560 เรื่อง การควบคุมและจำหน่ายพัสดุ - เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พ. 3-01) และทะเบียนประวัติอาคารและสิ่งปลูกสร้างให้ถูกต้องตรงกัน พร้อมทั้งคำนวณค่าเสื่อมราคา และบันทึกรายละเอียดการซ่อมแซมไว้ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน (พ.3-01) ทุกครั้งที่มีการซ่อมแซม และจัดทำทะเบียนประวัติอาคารและสิ่งปลูกสร้างให้ครบถ้วนตามแบบฟอร์มที่สำนักบริหารบำรุงทางกำหนด โดยปฏิบัติตามบันทึกสำนักบริหารบำรุงทาง ที่ สร.6/2362 ลงวันที่ 29 พฤษภาคม 2552 เรื่อง การจัดทำฐานข้อมูลอาคารและสิ่งปลูกสร้าง และหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กwp) 0408.4/ว-129 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2549 เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ
การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) ระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง 1. ระบบงานทางละเมิด ไม่ได้บันทึกข้อมูลในระบบงานทางละเมิดในแต่ละขั้นตอนเมื่อได้รับทราบผลการพิจารณาจากกรมบัญชีกลาง ได้แก่ (1) กรมบัญชีกลางแจ้งผลการพิจารณาว่าไม่มีผู้ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทน หรือผู้ต้องรับผิดชอบชดใช้ค่าเสียหายได้ชดใช้ค่าเสียหายแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกขั้นตอนการสิ้นสุดงานทางละเมิด (2) กรมบัญชีกลางแจ้งผลการพิจารณาว่ามีผู้ต้องรับผิดชอบใช้ค่าสินไหมทดแทนแก่ทางราชการ แต่ไม่ได้บันทึกขั้นตอนการออกคำสั่ง การอุทธรณ์คำสั่งการดำเนินคดี หรือสิ้นสุดงานทางละเมิด แล้วแต่กรณี 2. ระบบฐานลูกหนี้ (1) ยอดลูกหนี้ที่ปรากฏในระบบฐานลูกหนี้ ไม่ตรงกันกับหนังสือแจ้งผลการพิจารณาจากกรมบัญชีกลาง (2) ลูกหนี้ที่ชำระเงินครบถ้วนแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกข้อมูลการรับชำระเงินในระบบฯ และกรณีที่ศาลยกฟ้องไม่ได้บันทึกสิ้นสุดข้อมูลลูกหนี้	(1) – (2) เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบที่เป็นเจ้าของสำนวนในกลุ่มงานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องจัดส่งข้อมูลให้ผู้ใช้งานในระบบฯ ที่ได้รับมอบหมาย เพื่อบันทึกขั้นตอนในระบบฯ ให้ครบถ้วน เพื่อให้ข้อมูลในระบบฯ ถูกต้องตรงตามเอกสารหลักฐานและตามข้อเท็จจริง ซึ่งผู้บริหารของหน่วยงานสามารถตรวจสอบได้ว่าสำนวนดังกล่าวได้ดำเนินการเสร็จสิ้นแล้ว - ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการในระบบฐานลูกหนี้ให้ถูกต้องตรงตามเอกสารหลักฐาน ดังนี้ (1) ดำเนินการแก้ไขยอดหนี้ให้ถูกต้องตามหนังสือแจ้งผลการพิจารณาจากกรมบัญชีกลาง (2) บันทึกข้อมูลการรับชำระเงินตามหลักฐานการรับชำระเงิน เพื่อให้สามารถทราบยอดหนี้คงเหลือที่ถูกต้อง