



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ...หน่วยตรวจสอบภายใน...องค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ อำเภอคูเมือง จังหวัดบุรีรัมย์  
ที่ บร.๘๔๔๐๕/๔๑.....วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗.....  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ...เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง.....

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ

### เรื่องเดิม

ตาม บันทึกข้อความที่ บร ๘๔๔๐๕/๓๖ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายใน ได้แจ้งเข้าตรวจตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ หน่วยรับตรวจ กองช่าง เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๗ นั้น

### ข้อเท็จจริง

หน่วยตรวจสอบภายในองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ ได้ดำเนินการตรวจสอบและสอบทานตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง หน่วยรับตรวจ กองช่าง เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอรายงานผลตรวจสอบและข้อเสนอแนะ (รายละเอียดตามเอกสารแนบท้ายนี้)

### ข้อระเบียบ

หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ แก้ไขเพิ่มเติมถึง ฉบับที่ ๔ พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๑๗ (๖) รายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบ ดังต่อไปนี้

ข้อ (๖.๑) รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ภายในเวลาอันสมควรและไม่เกินสองเดือนนับจากวันที่ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จ กรณีเรื่องที่ตรวจพบเป็นเรื่องที่จะมีผลเสียหายต่อทางราชการให้รายงานผลการตรวจสอบทันที

### ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาสั่งการให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ประกาศหรือหนังสือสั่งการ รวมถึงนโยบายและมาตรการต่าง ๆ ตามที่กำหนดอย่างเคร่งครัด และเห็นควรแจ้งหน่วยรับตรวจทราบต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกิตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ความเห็น...

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ

-แจ้งพร้อมใบตรวจ กอ.ชว ทท. เพื่อให้ออกใบแจ้งความรับแจ้ง 11ค-10100/น.

(ลงชื่อ).....



(นางปณยา สubinimit)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ

คำสั่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ

สาร

(ลงชื่อ).....



(นายสุระ บุญย)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ... หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ อำเภอคูเมือง จังหวัดบุรีรัมย์  
ที่ บร.๘๔๔๐๕/๔๐..... วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๗.....  
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบ.....เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง.....

เรียน ผู้อำนวยการกองช่าง และ เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง

ตามบันทึกข้อความที่ บร ๘๔๔๐๕/๓๖ ลงวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายในได้  
แจ้งเข้าตรวจตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี (Audit Plan) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ หน่วยรับ  
ตรวจ กองช่าง เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ มิถุนายน  
๒๕๖๗ นั้น

หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนปฏิบัติงานการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง หน่วยรับตรวจ กองช่าง เสร็จ  
เรียบร้อยแล้ว ซึ่งการตรวจสอบในครั้งนี้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด ซึ่งได้ดำเนินการปิดตรวจ ตาม  
มาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส ๒๓๐๐) โดยชี้แจงข้อที่ตรวจพบและข้อเสนอแนะเบื้องต้นให้กับหน่วยรับ  
ตรวจเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายใน ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน (รหัส  
๒๔๐๐) รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงใคร่ขอความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจทุกท่าน ได้ตอบประเมิน  
ความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจต่อการปฏิบัติงานบริหารให้ความเชื่อมั่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗  
ตอบข้อความตามความเป็นจริงและตรงกับความคิดเห็นของท่านมากที่สุดในทุกข้อความ เพื่อประเมินความพึง  
พอใจต่อคุณภาพการให้บริการและเพื่อการมีส่วนร่วมในการพัฒนาด้านงานบริการให้ความเชื่อมั่น ของหน่วย  
ตรวจสอบภายในต่อไป

(ลงชื่อ).....

(นางสาวกิตตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



แบบประเมินความพึงพอใจ



รายงานผลการตรวจสอบ

- ทราบ ได้รับบันทึกข้อความ รายงานผลการตรวจสอบ จากหน่วยตรวจสอบภายในเรียบร้อยแล้ว

หน่วยรับตรวจ กองช่าง ลงชื่อ.....ผู้รับเอกสาร

วันที่.....



รายงานการตรวจสอบ  
(ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน รหัส ๒๕๐๐)  
เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง



เรียน : นายกองค้การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ

สำเนาเรียน : ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบล

: หัวหน้าหน่วยรับตรวจ (ผู้อำนวยการกองช่าง)

ตรวจสอบโดย : นางสาวกิตตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์

วันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๗

สอบทานและรายงานโดย : นางสาวกิตตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์

วันที่ ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๗ ถึง วันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๗



รายงานผลการตรวจสอบภายใน  
หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ อำเภอคูเมือง จังหวัดบุรีรัมย์  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. มีการแต่งตั้งกรรมการ/คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างโดยผู้มีความรู้ความสามารถด้านราคากลาง หรือไม่
๒. มีการจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร เพื่อขออนุมัติใช้ราคากลางที่คำนวณได้ ไปดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ หรือไม่
๓. มีการจัดทำบัญชีแสดงปริมาณเนื้องาน ค่าวัสดุ และค่าแรงงาน แยกไว้ชัดเจนในแต่ละรายการเพื่อใช้ประกอบการคำนวณราคากลาง หรือไม่
๔. มีการจัดทำแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้างและแบบรายการราคากลางงานก่อสร้าง เพื่อแสดงรายการปริมาณงานและวัสดุก่อสร้างเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบฯ กำหนด และคณะกรรมการลงลายมือชื่อครบทุกคนไว้ในแบบกำหนดราคากลางที่จัดทำขึ้น หรือไม่
๕. มีการใช้ค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทของงาน และอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ที่กระทรวงการคลังกำหนดในการคำนวณราคากลาง หรือไม่
๖. ราคากลาง มีที่มาของราคา เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการเรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง
๒. รายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง
๓. แบบรายการประมาณราคาก่อสร้าง (แบบ ปร.๔)
๔. ใบสรุปผลการประมาณราคาก่อสร้าง (แบบ ปร.๕)
๕. บัญชีราคาวัสดุก่อสร้าง บัญชีแรงงาน และตาราง Factor F

/๖. ราคากลาง...



๖. ราคากลางงานก่อสร้าง ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (สุ่มตรวจ)

- ๖.๑ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านหนองขวาง หมู่ที่ ๑
- ๖.๒ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านหัวถนน หมู่ที่ ๓
- ๖.๓ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านสระบัว หมู่ที่ ๗
- ๖.๔ โครงการปรับปรุงยกระดับถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านผักกาดหญ้า หมู่ที่ ๑๒

วิธีการตรวจสอบ : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ (สุ่มตรวจข้อมูลระหว่างเดือนมีนาคม - เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗)

๑. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐาน และบันทึกรายการต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : จำนวน ๑๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๗

งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี -

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกิตตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๔๔๔ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินกู้สำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างและปรับปรุงตาราง Factor F ใหม่
๓. ประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ฉบับที่ ๕

ขั้นตอนการตรวจสอบ

๑. ทำหนังสือแจ้งหน่วยรับตรวจที่จะเข้าตรวจให้จัดเตรียมเอกสารสำหรับการตรวจ
๒. ศึกษากฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องในที่เกี่ยวข้องกับการเก็บรักษาเงิน
๓. ดำเนินการตรวจสอบตามวัตถุประสงค์ที่ตั้งไว้
๔. จัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบให้ผู้บริหารทราบโดยผ่านปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ
๕. ทำหนังสือแจ้งหน่วยรับตรวจให้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องที่ตรวจพบ
๖. ติดตามประเมินผลของหน่วยรับตรวจว่าได้ดำเนินการแก้ไขข้อบกพร่องตามข้อเสนอแนะที่ให้ไว้

/สรุปผลการตรวจสอบ ...





**สรุปผลการตรวจสอบ : เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง**

**สรุปผลการตรวจสอบ** ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบ รายการและการสังเกตการณ์ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง พบว่า มีคำสั่งแต่งตั้ง คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างทุกโครงการ ซึ่งคณะกรรมการหนึ่งชุดประกอบด้วย ประธาน ๑ คน และคณะกรรมการ ๓ คน และแต่งตั้งผู้ชำนาญการเกี่ยวกับประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้างตาม หลักเกณฑ์ ถูกต้องครบถ้วน

๒. มีการจัดทำบันทึกขออนุมัติราคากลาง รายงานเสนอผู้บริหาร เพื่อขออนุมัติใช้ราคากลางที่คำนวณได้ ไป ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ ทุกโครงการ

๓. มีการจัดทำบัญชีแสดงปริมาณเนื้องาน ค่าวัสดุ และค่าแรงงาน แยกไว้ชัดเจนในแต่ละรายการเพื่อใช้ ประกอบการคำนวณราคากลาง

๔. ไม่ได้จัดทำแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้างทาง สะพาน และท่อเหลี่ยม ตามแบบฟอร์มสำหรับการ กำหนดราคากลางงานก่อสร้างทาง สะพาน และท่อเหลี่ยม ตามหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ทาง สะพาน และท่อเหลี่ยม ตามกรมบัญชีกลางกำหนด

๕. คณะกรรมการกำหนดราคากลางมีการใช้ค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทของงานและอัตราดอกเบี้ย เงินกู้ที่กระทรวงการคลังกำหนดในการคำนวณราคากลาง เป็นไปตามหนังสือที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว๔๔๔ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินกู้สำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง และปรับปรุงตาราง Factor F ใหม่ พบว่ามีการใช้ตารางค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทงานและเป็นไปตาม หลักเกณฑ์กำหนดที่สอดคล้องกับประกาศใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้

๖. ใช้ราคาวัสดุก่อสร้างอ้างอิงถึงสำนักงานพาณิชย์จังหวัดบุรีรัมย์เผยแพร่ในห้วงปัจจุบันที่นำมาคำนวณฯ เป็น อันดับแรก

๗. ใช้ราคาสินค้าเฉลี่ยวัสดุก่อสร้าง ตามที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดบุรีรัมย์ ประกาศเผยแพร่ราคาไว้ต่ำสุด ซึ่งพิจารณาจากราคาวัสดุรวมค่าขนส่งถึงสถานที่ก่อสร้าง

๘. ไม่ได้ใช้วิธีการสืบราคา จากการสัมภาษณ์ผู้มีหน้าที่กำหนดราคากลางปฏิบัติโดยวิธีตามประกาศ คณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ฉบับที่ ๕ ประกาศวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๕

๑๐. ผู้มีหน้าที่คำนวณราคากลางนำราคาและแหล่งวัสดุก่อสร้างตามบัญชีราคาและแหล่งวัสดุก่อสร้างของ หน่วยงานมาใช้คำนวณราคากลางตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

๑๑. มีการจัดทำสรุปผลการประมาณราคาค่าก่อสร้าง และคณะกรรมการกำหนดราคากลางลงลายมือชื่อ ครบถ้วน ถูกต้องตามคำสั่ง (แบบ ปร.๕) ครบทุกโครงการ

/๑๒. มีการจัดทำ...



๑๒. มีการจัดทำแบบประเมินราคางานก่อสร้างทาง (แบบ ปร.๔) ถูกต้องตามประเภทงานและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ครบทุกโครงการ

๑๓. กองช่าง มีระบบการควบคุมภายในของการดำเนินงานเกี่ยวกับงานการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง มีความเหมาะสม เพียงพอ และมีคำสั่งมอบหมายงานสอดคล้องกับปริมาณงานจริงเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ควรมีการกำกับดูแลการประสานงานภายในปฏิบัติอย่างรัดกุมและต่อเนื่องสม่ำเสมอ

**ข้อเสนอแนะ :**

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ ให้เกิดสัมฤทธิ์ผลสูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ผู้มีหน้าที่คำนวณราคากลางควรมีการจัดทำแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้างทาง สะพาน และท่อเหลี่ยม ตามแบบฟอร์มสำหรับการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างทาง สะพาน และท่อเหลี่ยม ตามหลักเกณฑ์ราคากลาง ตามกรมบัญชีกลางกำหนด ทั้งนี้สามารถเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงได้ตามความเหมาะสมและสอดคล้องตามข้อเท็จจริงสำหรับการใช้งานและโครงการ/งานก่อสร้างที่คำนวณราคากลางนั้น ๆ

๒. กรณีโครงการงานก่อสร้างซึ่งจัดจ้างเป็นสัญญาเดี่ยว ให้นำค่าต้นทุนรวมทั้งโครงการงานก่อสร้างไปคำนวณหรือเทียบหาค่า Factor F จากตาราง Factor F ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาคำนวณกับค่างานต้นทุนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดสำหรับแต่ละหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

**ความคิดเห็นของหน่วยตรวจสอบภายใน (ถ้ามี)**

การรายงานผลการตรวจสอบภายใน เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ของหน่วยรับตรวจ กองช่าง องค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ ดังกล่าวข้างต้น เป็นเพียงการสอบทาน โดยการสุ่มตรวจเบื้องต้นว่า การ ดำเนินการตามกิจกรรมของหน่วยรับตรวจ ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้มั่นใจว่าเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ สามารถปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และสอดคล้องกับระเบียบ กฎหมาย หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง เพื่อเป็นการเพิ่มศักยภาพ เพิ่มคุณค่า ของการปฏิบัติงานการจัดทำราคากลางงานก่อสร้าง ให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น เป็นเพียงข้อเสนอแนะเพื่อให้ผลของการตรวจสอบสามารถใช้เป็นเครื่องมือในการควบคุม กำกับดูแล และเป็นข้อมูลให้ผู้บริหาร ท้องถิ่นตัดสินใจในการอนุมัติ เพื่อบริหารกิจการต่างๆ ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นตามอำนาจหน้าที่ ผู้บังคับบัญชา หรือผู้มีอำนาจควรกำชับ ให้เจ้าหน้าที่ ที่รับผิดชอบตรวจสอบความถูกต้อง ความครบถ้วนในการปฏิบัติงาน ตามกฎหมาย และ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างเคร่งครัด เพื่อให้บังเกิดผลดีต่อทางราชการ

**สรุปผลการติดตามผลการตรวจสอบของครั้งก่อน (ถ้ามี)**

- ไม่มี -

/เอกสารประกอบ...





เอกสารประกอบหรืออ้างอิง (ถ้ามี)

- กระดาษทำการ เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง (รหัสกระดาษทำการ ๐๒๕/๒๕๖๗)


ผู้รับการตรวจสอบ ดังนี้

- |                                     |         |                             |
|-------------------------------------|---------|-----------------------------|
| ๑. นายอาชภุช จันทร์แก้ว             | ตำแหน่ง | ผู้อำนวยการกองช่าง          |
| ๒. นายมนตรี หนองหาญ                 | ตำแหน่ง | วิศวกรไฟฟ้าชำนาญการ         |
| ๓. นายสุนทร เกิดปรางค์              | ตำแหน่ง | นายช่างโยธาชำนาญงาน         |
| ๔. พันจ่าอากาศเอก สุภักษร อุ๋นวิเศษ | ตำแหน่ง | เจ้าพนักงานธุรการปฏิบัติงาน |

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกิตตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(ลงชื่อ)..........ผู้ตรวจสอบ/ผู้สอบทาน  
(นางสาวกิตตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ความเห็น ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ

- 11/11/2567 หน่วยรับทราบ กอ๓๓๓ ได้ปฏิบัติตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ โดยตรงครบถ้วน

(ลงชื่อ)..........

(นางปณยา สุนนินิมิต)  
ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ

คำสั่ง นายองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ

(ลงชื่อ)..........

(นายสุระ บุญย)  
นายองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ



บทสรุปสำหรับผู้บริหาร  
ตามมาตรฐานด้านการปฏิบัติงาน ๒๕๐๐  
สรุปผลการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗  
ไตรมาสที่ ๓



➤ สรุปผลการตรวจสอบภายใน ไตรมาสที่ ๓

- เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

หน่วยรับตรวจ กองช่าง ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ มิถุนายน พ.ศ.๒๕๖๗

สรุปผลการตรวจสอบ : เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

สรุปผลการตรวจสอบ ได้ตรวจสอบโดยการสุ่มตรวจ จากการสัมภาษณ์ การตรวจเอกสารประกอบรายการ และการสังเกตการณ์ปรากฏข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. จากการตรวจสอบคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง พบว่า มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างทุกโครงการ ซึ่งคณะกรรมการหนึ่งชุดประกอบด้วย ประธาน ๑ คน และคณะกรรมการ ๓ คน และแต่งตั้งผู้ชำนาญการเกี่ยวกับประมาณราคาและกำหนดราคากลางงานก่อสร้างตามหลักเกณฑ์ถูกต้องครบถ้วน
๒. มีการจัดทำบันทึกขออนุมัติราคากลาง รายงานเสนอผู้บริหาร เพื่อขออนุมัติใช้ราคากลางที่คำนวณได้ ไปดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ ทุกโครงการ
๓. มีการจัดทำบัญชีแสดงปริมาณเนื้องาน ค่าวัสดุ และค่าแรงงาน แยกไว้ชัดเจนในแต่ละรายการเพื่อใช้ประกอบการคำนวณราคากลาง
๔. ไม่ได้จัดทำแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้างทาง สะพาน และท่อเหลี่ยม ตามแบบฟอร์มสำหรับการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างทาง สะพาน และท่อเหลี่ยม ตามหลักเกณฑ์การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ทาง สะพาน และท่อเหลี่ยม ตามกรมบัญชีกลางกำหนด

/๕. คณะกรรมการ...



๕. คณะกรรมการกำหนดราคากลางมีการใช้ค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทของงานและอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ที่กระทรวงการคลังกำหนดในการคำนวณราคากลาง เป็นไปตามหนังสือที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว๔๙๙ ลงวันที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การประกาศอัตราดอกเบี้ยเงินกู้สำหรับใช้เป็นเกณฑ์ในการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างและปรับปรุงตาราง Factor F ใหม่ พบว่ามีการใช้ตารางค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทงานและเป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนดที่สอดคล้องกับประกาศใช้อัตราดอกเบี้ยเงินกู้

๖. ใช้ราคาวัสดุก่อสร้างอ้างอิงถึงสำนักงานพาณิชย์จังหวัดบุรีรัมย์เผยแพร่ในห้วงปัจจุบันที่นำมาคำนวณฯ เป็นอันดับแรก

๗. ใช้ราคาสินค้าเฉลี่ยวัสดุก่อสร้าง ตามที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดบุรีรัมย์ ประกาศเผยแพร่ราคาไว้ต่ำสุดซึ่งพิจารณาจากราคาวัสดุรวมค่าขนส่งถึงสถานที่ก่อสร้าง

๘. ไม่ได้ใช้วิธีการสืบราคา จากการสัมภาษณ์ผู้มีหน้าที่กำหนดราคากลางปฏิบัติโดยวิธีตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ฉบับที่ ๕ ประกาศวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๕

๑๐. ผู้มีหน้าที่คำนวณราคากลางนำราคาและแหล่งวัสดุก่อสร้างตามบัญชีราคาและแหล่งวัสดุก่อสร้างของหน่วยงานมาใช้คำนวณราคากลางตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

๑๑. มีการจัดทำสรุปผลการประมาณราคาค่าก่อสร้าง และคณะกรรมการกำหนดราคากลางลงลายมือชื่อครบถ้วน ถูกต้องตามคำสั่ง (แบบ ปร.๕) ครบทุกโครงการ

๑๒. มีการจัดทำแบบประเมินราคางานก่อสร้างทาง (แบบ ปร.๔) ถูกต้องตามประเภทงานและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ครบทุกโครงการ

๑๓. กองช่าง มีระบบการควบคุมภายในของการทำงานเกี่ยวกับงานการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง มีความเหมาะสม เพียงพอ และมีคำสั่งมอบหมายงานสอดคล้องกับปริมาณงานจริงเป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ควรมีการกำกับดูแลการประสานงานภายในปฏิบัติอย่างรัดกุมและต่อเนื่องสม่ำเสมอ

/ข้อเสนอแนะ :...

**ข้อเสนอแนะ :**

เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ ให้เกิดสัมฤทธิ์ผลสูงสุดในการปฏิบัติงาน เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ หน่วยตรวจสอบภายใน จึงขอเสนอแนะแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. ผู้มีหน้าที่คำนวณราคากลางควรมีการจัดทำแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้างทาง สะพาน และท่อเหลี่ยม ตามแบบฟอร์มสำหรับการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างทาง สะพาน และท่อเหลี่ยม ตามหลักเกณฑ์ราคากลาง ตามกรมบัญชีกลางกำหนด ทั้งนี้สามารถเปลี่ยนแปลงและปรับปรุงได้ตามความเหมาะสมและสอดคล้องตามข้อเท็จจริงสำหรับการใช้งานและโครงการ/งานก่อสร้างที่คำนวณราคากลางนั้น ๆ

๒. กรณีโครงการงานก่อสร้างซึ่งจัดจ้างเป็นสัญญาเดี่ยว ให้นำค่าต้นทุนรวมทั้งโครงการงานก่อสร้างไปคำนวณหรือเทียบหาค่า Factor F จากตาราง Factor F ที่เกี่ยวข้อง เพื่อนำมาคำนวณกับค่างานต้นทุนตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่กำหนดสำหรับแต่ละหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้าง

**ความเห็น/ข้อเสนอแนะ**

เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบและผู้ที่มีส่วนเกี่ยวข้องได้ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการ อย่างเคร่งครัดต่อไป

ทั้งนี้ หน่วยตรวจสอบภายใน องค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ ได้รับความร่วมมือจากหน่วยรับตรวจที่อำนวยความสะดวกและสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยตรวจสอบภายใน ในการจัดเตรียมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องสำหรับการตรวจสอบ ตอบข้อซักถามและชี้แจงประกอบการตรวจสอบ เพื่อให้การตรวจสอบมีความสมบูรณ์ชัดเจน และบังเกิดผลดีต่อทางราชการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา



(ลงชื่อ).....

(นางสาวภิตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เรียน นายองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ

- เพื่อโปรดทราบและพิจารณา

- เห็นควร *เห็นควรให้แจ้งไปยัง อบ. พร. ทน*

*เพื่อปฏิบัติตามข้อ 11.2 และ 11.3 บ.บ. ๖๖*



(นางปณยา สubinimit)

ปลัดองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ



(นายสุระ บุญยอ)

นายองค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ



**หน่วยตรวจสอบภายใน**  
**องค์การบริหารส่วนตำบลพรสำราญ อำเภอคูเมือง จังหวัดบุรีรัมย์**  
**แผนการปฏิบัติงาน (Engagement Plan)**

หน่วยรับตรวจ : กองช่าง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ : การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. มีการแต่งตั้งกรรมการ/คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างโดยผู้มีความรู้ความสามารถ  
ด้านราคากลาง หรือไม่

๒. มีการจัดทำรายงานเสนอผู้บริหาร เพื่อขออนุมัติใช้ราคากลางที่คำนวณได้ ไปดำเนินการจัดซื้อจัด  
จ้างตามระเบียบฯ หรือไม่

๓. มีการจัดทำบัญชีแสดงปริมาณเนื้องาน ค่าวัสดุ และค่าแรงงาน แยกไว้ชัดเจนในแต่ละรายการเพื่อ  
ใช้ประกอบการคำนวณราคากลาง หรือไม่

๔. มีการจัดทำแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้างและแบบรายการราคากลางงานก่อสร้าง เพื่อแสดง  
รายการ ปริมาณงานและวัสดุก่อสร้างเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบฯ กำหนด และคณะกรรมการลงลายมือ  
ชื่อครบทุกคนไว้ในแบบกำหนดราคากลางที่จัดทำขึ้น หรือไม่

๕. มีการใช้ค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทของงาน และอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ที่กระทรวงการคลัง  
กำหนดในการคำนวณราคากลาง หรือไม่

๖. ราคากลาง มีที่มาของราคา เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียน  
ผู้ประกอบการ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

ขอบเขตการปฏิบัติงาน

๑. คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง

๒. รายงานผลการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง

๓. แบบรายการประมาณราคาก่อสร้าง (แบบ ปร.๔)

๔. ใบสรุปผลการประมาณราคาก่อสร้าง (แบบ ปร.๕)

๕. บัญชีราคาวัสดุก่อสร้าง บัญชีแรงงาน และตาราง Factor F

๖. ราคากลางงานก่อสร้าง ค่าที่ดินและสิ่งก่อสร้าง ปีงบประมาณ ๒๕๖๗ (สุ่มตรวจ)

๖.๑ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านหนองขวาง หมู่ที่ ๑

๖.๒ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านหัวถนน หมู่ที่ ๓

๖.๓ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านสระบัว หมู่ที่ ๗

๖.๔ โครงการปรับปรุงยกระดับถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านผักกาดหญ้า หมู่ที่ ๑๒

๖.๕ โครงการปรับปรุงยกระดับถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก บ้านโนนยานาง หมู่ที่ ๑๑

๗. เอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง

/ระยะเวลา...

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : จำนวน ๑๐ วันทำการ ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๗

วิธีการตรวจสอบ : ใช้วิธีการสุ่มตรวจ (สุ่มตรวจข้อมูลระหว่างเดือนมีนาคม - เดือนเมษายน พ.ศ. ๒๕๖๗)

๑. ตรวจสอบจากเอกสารหลักฐาน และบันทึกรายการต่างๆที่เกี่ยวข้อง
๒. การสังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

งบประมาณในการตรวจสอบ - ไม่มี -

ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

นางสาวกิตตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์ ตำแหน่ง นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(ลงชื่อ).....ผู้จัดทำ  
(นางสาวกิตตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(ลงชื่อ).....ผู้ให้ความเห็นชอบ  
(นางสาวกิตตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน



แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ		
๑	<p><b>เรื่อง การกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง</b></p> <p>ตรวจสอบว่ามีการแต่งตั้งกรรมการ/คณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างโดยผู้มีความรู้ความสามารถด้านราคากลาง หรือไม่</p>	<p>นางสาวกิตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ</p>	<p>ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ มิ.ย.๖๗</p>	<p>๐๒๕/๒๕๖๗ - ๐๒๖/๒๕๖๗</p>		
๒	<p>ตรวจสอบว่ามีการจัดทำรายงานเสนอผู้บริหารเพื่อขออนุมัติใช้ราคากลางที่คำนวณได้ ไปดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบฯ หรือไม่</p>					
๓	<p>ตรวจสอบว่ามีการจัดทำบัญชีแสดงปริมาณเนื้องาน ค่าวัสดุ และค่าแรงงาน แยกไว้ชัดเจนในแต่ละรายการเพื่อใช้ประกอบการคำนวณราคากลางหรือไม่</p>					
๔	<p>ตรวจสอบว่ามีการจัดทำแบบสรุปราคากลางงานก่อสร้างและแบบรายการราคากลางงานก่อสร้างเพื่อแสดงรายการ ปริมาณงานและวัสดุก่อสร้างเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่ระเบียบฯ กำหนด และคณะกรรมการลงลายมือชื่อครบทุกคนไว้ในแบบกำหนดราคากลางที่จัดทำขึ้น หรือไม่</p>					
๕	<p>ตรวจสอบว่ามีการใช้ค่า Factor F ถูกต้องตามประเภทของงาน และอัตราดอกเบี้ยเงินกู้ที่กระทรวงการคลังกำหนดในการคำนวณราคากลางหรือไม่</p>					
๖	<p>ตรวจสอบว่าใช้ราคาวัสดุก่อสร้างตามที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่เผยแพร่หรือไม่</p>					

## แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๗	ตรวจสอบว่าวัสดุก่อสร้างรายใดที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่ไม่มีข้อมูลราคาเผยแพร่ไว้ ให้ใช้ราคาวัสดุก่อสร้างรายการนั้นตามที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดใกล้เคียงเผยแพร่ หากวัสดุก่อสร้างรายการนั้นมีสำนักงานพาณิชย์ใกล้เคียงเผยแพร่ราคาไว้มากกว่าหนึ่งจังหวัด ให้ใช้ราคากลางของสำนักงานพาณิชย์จังหวัดที่เผยแพร่ราคาไว้ต่ำสุด ซึ่งพิจารณาจากราคาวัสดุรวมค่าขนส่งถึงสถานที่ก่อสร้าง	นางสาวกิตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ มิ.ย.๖๗	๐๒๕/๒๕๖๗ - ๐๒๖/๒๕๖๗
๘	ตรวจสอบว่าในการสืบและกำหนดราคาวัสดุก่อสร้างให้ผู้มีหน้าที่คำนวณราคากลางจัดทำบันทึกแสดงรายละเอียดของการสืบและการกำหนดราคาประกอบไว้กับเอกสารการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างนั้นด้วย			
๙	ตรวจสอบว่ากรณีวัสดุก่อสร้างรายการใดที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่และสำนักงานพาณิชย์ใกล้เคียงไม่มีข้อมูลราคาเผยแพร่ไว้ ให้ผู้มีหน้าที่คำนวณราคากลางสืบและใช้ราคาวัสดุก่อสร้างรายการนั้น ในท้องที่ของจังหวัดที่สถานที่ก่อสร้างตั้งอยู่หรือในท้องที่ของจังหวัดใกล้เคียงโดยใช้ราคาต่ำสุดซึ่งพิจารณาจากราคาวัสดุรวมค่าขนส่งถึงสถานที่ก่อสร้าง			
๑๐	ตรวจสอบว่าผู้มีหน้าที่คำนวณราคากลางนำราคาและแหล่งวัสดุก่อสร้างตามบัญชีราคาและแหล่งวัสดุก่อสร้างของหน่วยงานมาใช้คำนวณราคากลางตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างหรือไม่			




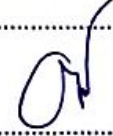
แนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ

ที่	วิธีการตรวจสอบ	ชื่อผู้ตรวจสอบ	วันที่ตรวจสอบ	รหัสกระดาษทำการ
๑๑	ตรวจสอบว่าใบสรุปผลการประมาณการราคาก่อสร้าง (แบบ ปร.๕) ว่ามีคณะกรรมการลงลายมือชื่อครบถ้วน ถูกต้องตามคำสั่งหรือไม่	นางสาวกิตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ	ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๒๘ มิ.ย.๖๗	๐๒๕/๒๕๖๗
๑๒	ตรวจสอบว่าราคาค่าวัสดุก่อสร้างในรายการสรุปและรวบรวม ผลการประมาณราคาค่าวัสดุและค่าแรงงานในงานก่อสร้าง (แบบ ปร.๔) ถูกต้องตามประเภทงานและเป็นไปตามหลักเกณฑ์ทุกโครงการ หรือไม่			
๑๓	สอบทานระบบการควบคุมภายในเรื่องการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างว่ารัดกุมเพียงพอ และสามารถลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้หรือไม่ และควรมีการเพิ่มหรือลดการควบคุมหรือไม่ และในเรื่องใด			
๑๔	สังเกตการณ์ สอบถาม สัมภาษณ์ การบริหารงาน และการปฏิบัติงาน รวมถึงปัญหาอุปสรรคและแนวทางการแก้ไข			
๑๕	ติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน (ถ้ามี) ว่าได้มีการดำเนินการหรือไม่			
๑๖	สรุปผลการตรวจสอบ และปิดตรวจ			

สรุปผลการตรวจสอบ

.....  
.....  
.....

(ลงชื่อ)..........ผู้จัดทำ  
(นางสาวกิตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(ลงชื่อ)..........ผู้สอบทาน  
(นางสาวกิตินันท์ ฤทธิวีระโรจน์)  
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายใน