



บันทึกข้อความ

ฝ่ายช่วยสำนักงานฯ (ผอ.สนช.)
เลขที่รับ ๑๗๕๙๙
วันที่ ๒๑ พ.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๕.๑๙ น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๔๐๕๒
ที่ คค ๐๘๐๑๐/๓๐ วันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานที่สำคัญนอกเหนือจากเรื่องที่ตรวจสอบตามปกติ
ของหน่วยงานภายในของส่วนราชการ ประจำปี ๒๕๖๑ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๑

เรียน ผอ.สนช.

๑. เรื่องเดิม

๑.๑ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑
ข้อ ๑๓ (๖) ให้หน่วยงานตรวจสอบภายในจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีต่อหัวหน้าส่วนราชการพิจารณา
อนุมัติภายในเดือนกันยายน

๑.๒ กตส.ได้จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ นำเรียนเสนอ
ผอ.สนช. เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบแผน ซึ่ง ผอ.สนช. ได้ให้ความเห็นชอบแผนฯ รวมจำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้

๑.๒.๑ ครั้งที่ ๑ ตามหนังสือที่ คค ๐๘๐๑๐/๒๘ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๐
(เอกสารแนบ ๑)

๑.๒.๒ ครั้งที่ ๒ ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๐๑๐/๓๖ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๐ ซึ่งเป็น
การปรับแผนเพื่อให้เกิดความสอดคล้องกับเรื่องที่กรมบัญชีกลางได้กำหนด เรื่องให้ตรวจสอบและติดตามการ
ดำเนินงานนอกเหนือจากเรื่องที่ตรวจสอบตามปกติของส่วนราชการ (เอกสารแนบ ๒)

๑.๓ จากแผนตามข้อ ๑.๒.๒ กตส. ต้องดำเนินการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงาน
ที่สำคัญนอกเหนือจากเรื่องที่ตรวจสอบตามปกติของหน่วยงานภายในของส่วนราชการ ประจำปี ๒๕๖๑
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๑ ตามหนังสือของกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๙๙
ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การวางแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำหรับ
ผู้ตรวจสอบภายในภาคราชการที่กำหนดให้ผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ โดยหนังสือฉบับดังกล่าว
ได้กำหนดให้ กตส. ดำเนินการตรวจสอบในเรื่อง (เอกสารแนบ ๓) ดังต่อไปนี้

๑.๓.๑ การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๑.๓.๒ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร
พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ
พ.ศ. ๒๕๖๐

๑.๓.๓ การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

๑.๓.๔ การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ

๑.๓.๕ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วน
ราชการ

๑.๓.๖ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน
การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้างตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๔๒ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๐

✓ ๑๕...

๑.๔ กตส.ได้ดำเนินการตรวจสอบตามข้อ ๑.๓.๒ เรื่อง การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เรียบร้อยแล้ว ซึ่งได้นำเรียนเสนอผลการตรวจสอบ ให้ ผอ.สนช. รับทราบ ตามหนังสือ กตส. ที่ คค ๐๘๑๐/๒๗ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๑ พร้อมแจ้งเวียนผลการตรวจสอบฯ ให้ สำนัก/กอง/ศูนย์/สำนักงาน โครงการ/กพร. ทราบเพื่อถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามที่พระราชบัญญัติฯ กฎกระทรวง ระเบียบ หรือประกาศที่ออกตามความในพระราชบัญญัติที่กำหนดนี้เรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๔)

๒. ข้อเท็จจริง

กตส. ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานตามรายการที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการตรวจสอบตามแบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

๒.๑ การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๒.๑.๑ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานที่อยู่ในความรับผิดชอบของ สบก. (กบค.) เพื่อให้มั่นใจว่าการจ่ายเงินโดยโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง และมีการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งข้อมูลการตรวจสอบได้มาจากการมีบันทึกสอบถามไปยัง สบก. (กบค.) และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง (เอกสารแนบ ๕) สรุปผลการตรวจสอบดังนี้

รายการตรวจสอบ	ความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน		การสอบทานการปฏิบัติงานและการกำกับดูแล		หมายเหตุ
	มี	ไม่มี	มี	ไม่มี	
๑. การเปิดให้บริการ KTB Corporate Online		√	√		
๒. การรับเงิน	-	√	√	-	
๓. การจ่ายเงิน	-	√	√	-	
๔. การนำเงินส่งคลัง	-	√	√	-	
๕. การถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ	-	√	√	-	

๒.๒.๒ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

(๑) สบก.โดย กบค. ได้ดำเนินการตามที่กระทรวงการคลังกำหนดเรียบร้อยแล้ว โดยได้ติดตั้งเครื่อง EDC เพื่อใช้ในการรับเงิน, แต่งตั้งข้าราชการเป็นผู้ใช้งานระบบ KTB Corporate Online (Company Administrator และ Company User), ได้สมัครขอใช้บริการระบบ KTB Corporate Online และ ดำเนินการแจ้งผู้มีสิทธิรับเงิน(ข้าราชการ ลูกจ้าง พนักงานราชการ และ บุคคลภายนอก กรอกแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online

(๒) เนื่องจาก สบก. โดย กบค. ได้เริ่มใช้งานในช่วงปลายเดือนมีนาคม ๒๕๖๑ จึงยังไม่พบความเสี่ยงในการปฏิบัติงาน ในด้านการรับเงิน การจ่ายเงิน การนำเงินส่งคลัง และการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ ทั้งนี้จะดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้ทราบในรอบที่ ๒ ต่อไป

๒.๒ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง ตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒.๒.๑ เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่าการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างได้ปฏิบัติอย่างถูกต้อง ครบถ้วนตาม พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐, ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐, กฎกระทรวง ประกาศ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ ได้นำสรุปผลการตรวจสอบตามหนังสือที่ คค ๐๘๑๐/๒๗ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๑ และเป็นการตรวจสอบเพิ่มเติมจากเอกสารหลักฐานงบเดือนของเดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๐ จำนวนรวม ๑๒ เรื่อง (เอกสารแนบ ๖) สรุปผลการตรวจสอบดังนี้

รายการตรวจสอบ	เอกสารหลักฐาน (๑)		การปฏิบัติตามกฎระเบียบ (๒)		ระบบการควบคุมภายใน (๓)		หมายเหตุ (๔)
	ครบถ้วน/ ถูกต้อง	ไม่ครบถ้วน/ ถูกต้อง	ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	
๑. การจัดทำและการประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้าง	✓			×		×	
๒. การมอบอำนาจสั่งซื้อหรือสั่งจ้าง							
๑) วิธีที่จะซื้อหรือจ้าง	✓		✓		✓		
๒) วงเงินที่จะซื้อหรือจ้าง	✓		✓		✓		
๓. กระบวนการและวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง							
๑) วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป							
- การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง/รายงานผลการพิจารณาตามรายการที่ระเบียบกำหนด		×	✓			×	
- การแต่งตั้ง คกก.ที่เกี่ยวข้อง	✓		✓		✓		
- การเผยแพร่ร่างเอกสารและประกาศเอกสารซื้อหรือจ้าง	✓		✓		✓		
- การพิจารณาผล	✓		✓		✓		
- ประกาศผลผู้ชนะการซื้อหรือจ้าง	✓		✓		✓		
- การขออนุมัติซื้อหรือจ้าง	✓		✓		✓		
- การจัดทำสัญญา บริหารสัญญา และตรวจรับ		×	✓			×	

รายการตรวจสอบ			เอกสารหลักฐาน (๑)		การปฏิบัติตาม กฎระเบียบ (๒)		ระบบการควบคุมภายใน (๓)		หมายเหตุ (๔)
			ครบถ้วน/ ถูกต้อง	ไม่ครบถ้วน/ ถูกต้อง	ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ	เพียงพอ	ไม่เพียงพอ	
๒)	วิธีคัดเลือก								
	-	การจัดทำรายงานขอซื้อ ขอจ้าง/รายงานผลการ พิจารณาตามรายการที่ ระเบียบกำหนด	✓		✓		✓		
	-	การแต่งตั้ง คณะกรรมการที่ เกี่ยวข้อง	✓		✓		✓		
	-	การพิจารณาผล	✓		✓		✓		
	-	ประกาศผลผู้ชนะการซื้อ หรือจ้าง	✓		✓			×	
	-	การขออนุมัติซื้อหรือจ้าง	✓		✓		✓		
	-	การจัดทำสัญญา บริหาร สัญญา และตรวจรับ		×		×		×	
๓)	วิธีเฉพาะเจาะจง								
	-	การจัดทำรายงานขอซื้อ ขอจ้าง/รายงานผลการ พิจารณาตามรายการที่ ระเบียบกำหนด		×	✓			×	
	-	การแต่งตั้ง คณะกรรมการที่ เกี่ยวข้อง	✓		✓		✓		
	-	การพิจารณาผล	✓		✓		✓		
	-	ประกาศผลผู้ชนะการซื้อ หรือจ้าง		×		×		×	
	-	การขออนุมัติซื้อหรือจ้าง							
	-	การจัดทำสัญญา บริหาร สัญญา และตรวจรับ		×		×		×	

๒.๒.๒ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ได้ปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐, ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐, โดยได้มีการกำกับและการควบคุมภายในที่เหมาะสมในระดับหนึ่ง สำหรับการดำเนินการที่ไม่ครบถ้วนของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบอาจจะไม่ส่งผลทำให้เกิดผลกระทบที่มีนัยสำคัญต่อการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ควรต้องดำเนินการให้ถูกต้อง ครบถ้วนต่อไป

๒.๓ การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบและแฟ่ง

๒.๓.๑ เป็นการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าได้บันทึกข้อมูลในระบบงานได้มีการบันทึกข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน รวมทั้งได้จัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุความการดำเนินคดีการปฏิบัติงานที่อยู่ในความรับผิดชอบของ สบก. (ผนท.) ซึ่งข้อมูลการตรวจสอบได้มาจากการมีบันทึกสอบถามไปยัง สบก. (ผนท.) และเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง (เอกสารแนบ ๗) สรุปผลการตรวจสอบดังนี้

รายการตรวจสอบ	การบันทึกข้อมูลในระบบงาน (๑)		จัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี (๒)		หมายเหตุ (๓)
	ครบถ้วน/ ถูกต้อง	ไม่ครบถ้วน/ ไม่ถูกต้อง	ดำเนินการ	ไม่ดำเนินการ	
๑. ระบบงานความรับผิดชอบ	✓		✓		
๒. ระบบงานความรับผิดชอบแฟ่ง	✓		✓		
๓. ระบบงานผิดสัญญา/ลาศึกษา	✓		✓		
๔. ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้	✓		✓		

๒.๓.๒ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เนื่องจากปัจจุบันไม่มีข้อมูลทั้ง ๔ เรื่องดังกล่าว จึงไม่มีฐานข้อมูลลูกหนี้ในระบบและไม่มีหนี้ที่ต้องเร่งรัด ตามที่ สบก. (ผนท.) ทั้งนี้ จะดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้ทราบในรอบที่ ๒ ต่อไป

๒.๔ การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติการของส่วนราชการ

๒.๔.๑ เป็นการตรวจสอบเพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในมีความเหมาะสมและมีการใช้ประโยชน์ของผลการดำเนินงานของงาน/โครงการที่ดำเนินการแล้วเสร็จ ซึ่ง กตส. พิจารณาแล้วเห็นว่าในปี ๒๕๖๑ สนข. ได้รับจัดสรรงบประมาณสำหรับโครงการศึกษาพัฒนาเมืองกับระบบโครงสร้างพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่ง เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๔๐๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เป็นเงิน ๑๖๑,๕๕๐,๐๐๐ บาท และผูกพันปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เป็นเงิน ๒๓๘,๔๕๐,๐๐๐ บาท) ซึ่งเป็นโครงการที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณเป็นจำนวนเงินที่สูงเป็นลำดับแรก (เอกสารแนบ ๘) จึงเห็นควรนำโครงการดังกล่าวมาพิจารณาในเรื่องของความเสี่ยง, ผลกระทบที่เกิดจากความเสี่ยง, ระบบการควบคุมภายใน, และการใช้ประโยชน์จากผลการดำเนินงาน สรุปผลการตรวจสอบดังนี้

.....

งาน/โครงการ (๑)	วัตถุประสงค์ งาน/โครงการ (๒)	ความเสี่ยง (๓)	ผล กระทบ (๔)	ระบบการควบคุม ภายใน (๕)		การใช้ประโยชน์จาก ผลการดำเนินงานของ งาน/โครงการ(๖)		หมายเหตุ (๗)
				เพียงพอ	ไม่ เพียงพอ	ใช้ ประโยชน์	ไม่ใช้ ประโยชน์	
โครงการศึกษาพัฒนา เมืองกับระบบโครงสร้าง พื้นฐานด้านคมนาคม ขนส่ง	-	-	-	-	-	-	-	

๒.๔.๒ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เนื่องจากการดำเนินงานของโครงการดังกล่าวอยู่ระหว่างกระบวนการคัดเลือก
หาตัวผู้รับจ้าง จึงเป็นเหตุทำให้ในรอบที่ ๑ จึงยังไม่มีข้อมูลเพียงพอที่จะตรวจสอบและรายงานในรอบนี้ ทั้งนี้
จะดำเนินการตรวจสอบและรายงานผลให้ทราบในรอบที่ ๒ ต่อไป

๒.๕ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

๒.๕.๑ มติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ ได้กำหนดให้ส่วนราชการทราบ
และถือปฏิบัติเกี่ยวกับมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระฯ เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้จ่าย
ค่าสาธารณูปโภคของ สนข. เป็นไปตามมาตรการตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐
แต่เนื่องจากมติคณะรัฐมนตรีฯ ได้กำหนดให้ทำการตรวจสอบในหลายประเด็น (เอกสารแนบ ๙) ดังนั้น
เพื่อให้ได้ทราบถึงข้อมูลที่เป็นจริงและครบถ้วนตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนด กตส. จึงได้จัดทำแบบรายงานฯ
ส่งให้ สบก. ตามหนังสือ ด่วน ที่ คค ๐๘๑๐/๑๙ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ ๑๐) ซึ่ง สบก.
ได้ดำเนินการตอบแบบรายงานเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปผลการตรวจสอบดังนี้

รายการตรวจสอบ	เอกสารหลักฐาน (๑)		การปฏิบัติตามมาตรการ (๒)		หมายเหตุ (๓)
	ครบถ้วน/ ถูกต้องใน สาระสำคัญ	ไม่ครบถ้วน/ ไม่ถูกต้องใน สาระสำคัญ	ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ	
๑. การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค	✓		✓		
๒. การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค		×		×	
๓. การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค	✓				
๔. สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค	✓		✓		

๒.๕.๒ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

(๑) การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค

- การตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภค ปีงบประมาณ ๒๕๖๑

เป็นการตรวจสอบการตั้งงบประมาณฯ ว่าได้ประมาณการค่าสาธารณูปโภคที่ต้องใช้ในแต่ละปีอย่างพอเหมาะกับความจำเป็นอย่างประหยัดและความต้องการที่จะเพิ่มขึ้น ซึ่ง กตส. ได้รวบรวมข้อมูลจากการได้รับการจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภคและผลการเบิกจ่ายของปีงบประมาณ ๒๕๖๐ และปีงบประมาณ ๒๕๖๑ สิ้นสุด ณ เดือน มีนาคม ๒๕๖๑ ดังนี้

ลำดับ ที่	รายการ	งบประมาณปี ๒๕๖๐		งบประมาณปี ๒๕๖๑		
		งปม.ที่ได้รับ (เอกสารแนบ ๑๑)	เบิกจ่ายจริง (เอกสารแนบ ๑๒)	งปม.ที่ได้รับ (เอกสารแนบ ๑๓)	เบิกจ่ายจริง * (เอกสารแนบ ๑๔)	คงเหลือเป็นเงิน
๑.	ค่าไฟฟ้า	๔,๕๒๓,๘๐๐.๐๐	๓,๙๘๔,๘๕๔.๒๖	๔,๕๖๒,๓๐๐.๐๐	๑,๘๒๓,๗๓๔.๐๗	๒,๖๓๘,๕๖๕.๙๓
๒.	ค่าน้ำประปา	๑๗๘,๕๐๐.๐๐	๒๙๐,๘๔๙.๑๑	๒๔๐,๐๐๐.๐๐	๑๘๔,๔๙๖.๙๓	๕๕,๕๐๓.๐๗
๓.	ค่าโทรศัพท์	๘๘๖,๕๐๐.๐๐	๗๘๗,๘๗๔.๒๓	๘๘๖,๕๐๐.๐๐	๓๖๖,๒๗๒.๘๖ **	๕๒๐,๒๒๗.๑๔
๔.	ค่าบริการสื่อสาร และโทรคมนาคม	๑,๘๙๙,๔๐๐.๐๐	๔๘,๙๘๐.๔๐	๑,๑๐๗,๘๐๐.๐๐	๒๕,๗๕๓.๘๐	๑,๐๘๒,๐๔๖.๒๐
๕.	ค่าบริการโปรแกรมนิย	๒๑๔,๖๐๐.๐๐	๒๕๕,๖๖๕.๐๐	๒๑๔,๖๐๐.๐๐	๑๗๐,๓๓๕.๐๐	๔๓,๖๖๕.๐๐
หมายเหตุ * เป็นการเบิกจ่ายในรอบหกเดือนแรกสิ้นสุด ณ เดือนมีนาคม ๒๕๖๑						
** ค่าโทรศัพท์ เป็นการเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์รายการโทรศัพท์สำนักงานซึ่งเบิกจ่ายถึงเดือน ก.พ. ๒๕๖๑						

จากข้อมูลตามตารางข้างต้น สรุปข้อตรวจพบ สาเหตุ และข้อเสนอแนะได้ดังนี้

ลำดับ ที่	รายการ	ข้อตรวจพบ	สาเหตุ ความเห็นและข้อเสนอแนะ
๑.	ค่าไฟฟ้า (วงเงินที่ได้รับการจัดสรรปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เป็นเงิน ๔,๕๖๒,๓๐๐ บาท (เฉลี่ยเดือนละประมาณ ๓๗๒,๐๐๐ บาท))	พบว่าผลการเบิกจ่ายในช่วงหกเดือนแรก (ต่ำกว่าที่ได้รับ การจัดสรรงบประมาณ	สาเหตุ :- เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ การเบิกจ่ายค่าไฟฟ้าและน้ำประปาที่อาคารได้ทางด่วนยมนาฯ ซึ่งปัจจุบันใช้เป็นห้องส่งเสริมสุขภาพ (ห้องออกกำลังกาย) ได้ใช้เงินในส่วนของเงินสวัสดิการ ของ สนข. มาเบิกจ่ายแทนตามหนังสือสบก. ที่ คค ๐๘๐๑.๔/๒๘๑ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๑ โดยได้เริ่มดำเนินการเบิกจ่ายแทนกันตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ ๑๕) ประกอบกับปัจจุบัน สนข. ได้ออกมาตรการในการประหยัดพลังงานในส่วนของการใช้ไฟฟ้า (เอกสารแนบ ๑๖) จึงเป็นเหตุทำให้การเบิกจ่ายในช่วงหกเดือนแรกลดลงต่ำกว่าที่ได้รับการจัดสรร ความเห็น/ข้อเสนอแนะ :- การตั้งขอจัดสรรเงินค่าสาธารณูปโภคของปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด

ลำดับ ที่	รายการ	ข้อตรวจพบ	สาเหตุ ความเห็นและข้อเสนอแนะ
๒.	ค่าน้ำประปา (วงเงินที่ได้รับการจัดสรร ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เป็น จำนวนเงิน ๒๔๐,๐๐๐ บาท (เฉลี่ยเดือนละประมาณ ๓๓,๐๐๐ บาท)	พบว่าผลการเบิกจ่ายในช่วง หกเดือนแรกได้เบิกจ่าย ไปมากกว่าครึ่งของเงิน งบประมาณที่ได้รับการ จัดสรร ซึ่งอาจทำให้เงิน ไม่เพียงพอสำหรับการ เบิกจ่ายในช่วงหกเดือนหลัง (สามารถที่จะเบิกจ่ายถัว จากรายการค่า สาธารณูปโภคในรายการ อื่นได้)	สาเหตุ : - อาจมีสาเหตุจาก บุคลากรที่มีจำนวนมากขึ้น, เจ้าหน้าที่มาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการหรือในวันหยุดราชการ เพิ่มมากขึ้น, เปิดน้ำให้ไหลตลอดเวลาในขณะที่ล้างรถ, รถน้ำต้นไม้ ด้วยสายยาง, มีการสูญเสียของน้ำโดยเปล่าประโยชน์ หรืออาจ เป็นการประมาณการค่าใช้จ่ายที่ไม่เหมาะสมกับการเบิกจ่ายจริง จึงเป็นเหตุทำให้ผลการเบิกจ่ายในช่วงหกเดือนแรกได้เบิกจ่ายไป มากกว่าครึ่งของเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ความเห็น/ข้อเสนอแนะ : - การตั้งขอจัดสรรเงินค่าสาธารณูปโภคของ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด อย่างไรก็ตาม จากข้อมูลสถิติการเบิกจ่ายตั้งแต่ เดือนมีนาคม ๒๕๖๐ จนถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๑ พบว่ามีอัตรา การใช้น้ำในปริมาณที่สูงขึ้นอย่างต่อเนื่อง (เอกสารแนบ ๑๓) ในการนี้ สบก. ควรมีการตรวจสอบการรั่วไหลของน้ำ รวมทั้งจัด กิจกรรม รณรงค์ เสริมสร้างความเข้าใจ เพื่อให้บุคลากรมีจิตสำนึก ในการใช้น้ำอย่างรู้คุณค่า รวมถึงการส่งเสริมบทบาทการมีส่วนร่วม ในการลดการสูญเสียที่ไม่จำเป็น ซึ่งอาจทำให้สามารถควบคุม ปริมาณน้ำจนส่งผลให้การเบิกจ่ายค่าน้ำในช่วงหกเดือนหลัง ลดลงจนอยู่ภายในวงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร
๓.	ค่าโทรศัพท์ (วงเงินที่ได้รับการจัดสรร ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เป็น จำนวนเงิน ๘๘๖,๕๐๐ บาท (เฉลี่ยเดือนละประมาณ ๗๓,๘๗๕ บาท)	พบว่าผลการเบิกจ่าย เหมาะสมกับการตั้งขอ ประมาณ	สาเหตุ : - - ความเห็น/ข้อเสนอแนะ : - การตั้งขอจัดสรรเงินค่าสาธารณูปโภคของ ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด

ลำดับ ที่	รายการ	ข้อตรวจพบ	สาเหตุ ความเห็นและข้อเสนอแนะ
๔.	<u>ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม</u> (วงเงินที่ได้รับการจัดสรรปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เป็นจำนวนเงิน ๑,๑๐๗,๘๐๐ บาท (เฉลี่ยเดือนละประมาณ ๙๒,๔๐๐ บาท))	พบว่าการเบิกจ่ายในช่วงหกเดือนแรกต่ำกว่างบประมาณที่ได้รับการจัดสรร สาธารณูปโภคในรายการอื่นได้)	สาเหตุ :- เนื่องจากในช่วงการจัดทำคำของบประมาณ การจ้างที่ปรึกษาโครงการศึกษาพัฒนาศูนย์เทคโนโลยีและการสื่อสารเพื่อการบูรณาการข้อมูลด้านการจราจรและขนส่งอัจฉริยะแบบอัตโนมัติ) ของหน่วยงานด้านการจราจรและขนส่งระยะที่ ๒ (ITS II) ยังไม่สามารถปิดโครงการได้ ซึ่งโครงการดังกล่าวได้มีการจัดหาครุภัณฑ์ที่ต้องมีค่าใช้จ่ายในการบำรุงรักษาในด้านของค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม จึงเป็นเหตุจำเป็นที่จะต้องทำการประมาณการค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นการรองรับค่าสื่อสารสำหรับโครงการฯ ต่อมาในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ การดำเนินการโครงการดังกล่าวแล้วเสร็จ และ สนข. ได้เบิกจ่ายคืนเงินประกันผลงานให้แก่บริษัทที่ปรึกษาเรียบร้อยแล้ว จึงไม่ได้มีการเบิกจ่ายฯ (เอกสารแนบ ๑๘) ดังนั้น จึงเป็นเหตุทำให้ผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณ (ปัจจุบันได้ดำเนินการเบิกจ่ายเพียงรายการเดียวคือ ค่าเช่าใช้บริการ UBC ในอัตราเดือนละ ๔,๒๙๒.๓๐ บาท) ความเห็น/ข้อเสนอแนะ :- การตั้งขอจัดสรรเงินค่าสาธารณูปโภคของปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด
๕.	<u>ค่าบริการไปรษณีย์ โทรเลขและขนส่ง</u> (วงเงินที่ได้รับการจัดสรรปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เป็นจำนวนเงิน ๒๔๐,๐๐๐ บาท (เฉลี่ยเดือนละประมาณ ๓๑,๐๐๐ บาท))	พบว่าผลการเบิกจ่ายในช่วงหกเดือนแรกได้เบิกจ่ายไปมากกว่าครึ่งของเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ซึ่งอาจทำให้เงินไม่เพียงพอสำหรับการเบิกจ่ายในช่วงหกเดือนหลัง (สามารถเบิกจ่ายได้จากรายการอื่นได้)	สาเหตุ :- จากการตรวจสอบเอกสารพบว่า ในเดือนธันวาคม ๒๕๖๐ สนข. ได้จัดส่งจดหมายรวมจำนวนทั้งสิ้นประมาณ ๑,๘๒๕ ฉบับ เป็นจำนวนเงิน ๗๒,๐๐๐ บาท (เอกสารแนบ ๑๙) ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายสูงที่สุดในรอบหกเดือนแรก โดยแบ่งประเภทของจดหมายที่ได้จัดส่งดังนี้ (๑) จดหมายเชิญไปยังหน่วยงานต่าง ๆ ทั้งภาครัฐและเอกชนเพื่อให้ยื่นข้อเสนอในการรับงานจ้างที่ปรึกษา จำนวนประมาณโดยรวม ๑,๔๒๔ ฉบับ (๒) จดหมายเชิญประชุม จำนวนประมาณโดยรวม ๓๗๗ ฉบับ

(๒) การควบคุมการใช้สาธารณูปโภค

เป็นการตรวจสอบว่าได้ดำเนินการตามมติคณะรัฐมนตรีในเรื่องของการจัดตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภคในหน่วยงาน และการดำเนินการแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่มีได้ใช้ในราชการออกจากกันอย่างชัดเจนและทั่วถึง และตรวจสอบห้ามมิให้นำเงินงบประมาณไปจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคในส่วนที่มีได้ใช้ในราชการ จากการตอบแบบรายงานของ สบก. (กพส.) และการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

ลำดับ ที่	รายการข้อตรวจพบ	สาเหตุ ความเห็นและข้อเสนอแนะ
๑.	การแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค พบว่า สบก. ยังไม่ได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภคตามมติคณะรัฐมนตรีกำหนด ซึ่งการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ดังกล่าวได้มอบอำนาจหน้าที่ให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการ (เอกสารแนบ ๒๑) ดังนี้ (๑) ติดตามดูแล และกำหนดมาตรการในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่าง ๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัด และพอเหมาะกับงบประมาณที่ตั้งไว้ (๒) ตรวจสอบการรั่วไหล สิ้นเปลืองของการใช้อุปกรณ์/เครื่องใช้ต่าง ๆ และลักษณะของการใช้ด้วย (๓) จัดทำรายงานเกี่ยวกับการใช้ ปัญหาและข้อเสนอแนะต่าง ๆ เพื่อเสนอหัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการ (๔) ให้คณะกรรมการมีการปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับ การแต่งตั้งอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง ในกรณีจำเป็น คณะกรรมการอาจพิจารณาตั้งอนุกรรมการเพื่อแบ่งความรับผิดชอบตามความเหมาะสม (๕) คณะกรรมการฯ ได้ดำเนินการควบคุมอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง	สาเหตุ : - สบก. แจ้งว่าอยู่ระหว่างดำเนินการ ความเห็น/ข้อเสนอแนะ : - เห็นสมควรเร่งดำเนินการให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีโดยเร็ว

ลำดับ ที่	รายการข้อตรวจพบ	สาเหตุ ความเห็นและข้อเสนอแนะ
๒.	การแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วน ที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีได้ใช้ในราชการ สนข. ได้แยกมิเตอร์ค่าไฟค่าน้ำ และแยก การชำระหนี้ ในส่วนที่ไม่ได้ใช้ในราชการ ได้แก่ ห้องออก- กำลังกาย, ตู้ ATM, และเสาสัญญาณ AIS เรียบร้อยแล้ว อย่างไรก็ตามยังคงพบว่า ปัจจุบัน สนข. ได้จัดให้ มีร้านอาหารเพื่อให้บริการแก่เจ้าหน้าที่ทั้งภายในและ ภายนอก สนข. โดยมอบให้นายจิรวัฒน์ วีระเดชอาษา เป็นผู้ดำเนินการ ซึ่งนายจิรวัฒน์ ได้นำเงินมาจ่ายเป็น ค่าเช่าร้านค้าสวัสดิการเดือนละ ๓,๐๐๐ บาท โดย สบก. (กบค.) ได้ออกใบเสร็จรับเงินสวัสดิการ สนข. ให้แก่ นายจิรวัฒน์ เพื่อไว้เป็นหลักฐานในการรับเงิน (เอกสาร แนบ ๒๒)	สาเหตุ : - ความเห็น/ข้อเสนอแนะ : - กตส. พิจารณาแล้วเห็นว่า การเปิดร้านขายอาหาร ของนายจิรวัฒน์ฯ โดยการใช้ไฟฟ้า มิเตอร์เดียวกันกับ ของ สนข. นั้น ไม่เข้าข่ายที่เป็นการใช้ในราชการตามมติ คณะรัฐมนตรีที่กำหนด (เอกสารแนบ ๒๓) และเพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีฯ อีกทั้ง เพื่อเป็นการป้องกันปัญหาที่อาจจะเกิดขึ้น เห็นควรมอบให้ สบก. พิจารณาทบทวนในเรื่องดังกล่าว และหากเห็นควร ตามที่ กตส. เสนอแนะ ให้รับดำเนินการแยกมิเตอร์หรือ เครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับส่วนที่ไม่ได้ใช้ในราชการออกจากกันอย่างชัดเจนโดยเร็ว และให้นายจิรวัฒน์ฯ เป็นผู้ออกค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภค ในส่วนที่ไม่ได้ใช้ในราชการแทนการใช้เงินงบประมาณ ของ สนข.

(๓) การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

เป็นการตรวจสอบว่าหน่วยงานได้ใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคเป็นไปตาม
มติคณะรัฐมนตรีที่กำหนด ได้แก่ การนำเงินงบประมาณ ค่าสาธารณูปโภคได้รับไปชำระค่าสาธารณูปโภคเท่านั้น
และงบประมาณที่ตั้งไว้สำหรับการเบิกจ่ายมีเพียงพอต่อการชำระในแต่ละปี จากการกรอกข้อมูลของ สบก.
(กพส.) และการตรวจสอบ สรุปได้ดังนี้

ลำดับ ที่	รายการข้อตรวจพบ	สาเหตุ ความเห็นและข้อเสนอแนะ
	สนข. ได้ใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคเป็นไปตามมติ คณะรัฐมนตรีที่กำหนด ได้แก่ การนำเงินงบประมาณ ค่าสาธารณูปโภคได้รับไปชำระค่าสาธารณูปโภคเท่านั้น และงบประมาณที่ตั้งไว้สำหรับการเบิกจ่ายมีเพียงพอ ต่อการชำระในแต่ละปี อย่างไรก็ตามพบว่าในส่วนของการดำเนินการชำระหนี้ ค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับแต่ วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ สบก. ยังไม่สามารถดำเนินการ ให้แล้วเสร็จภายในกำหนดระยะเวลาดังกล่าว จำนวน ๑ รายการ คือ การเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ (เอกสาร แนบ ๒๔)	สาเหตุ : - เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ดำเนินการเบิกจ่ายอาจ ไม่ทราบในเรื่องดังกล่าว ความเห็น/ข้อเสนอแนะ : - เร่งดำเนินการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี ที่กำหนด

(๔) สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค

ปัจจุบัน สนข. ไม่มีหนี้ค้างชำระในปีงบประมาณ ๒๕๖๐ สำหรับ
ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ สบก. ได้ดำเนินการเบิกจ่ายทุกรายการเป็นปัจจุบัน

๒.๖ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง (ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว๓๔๒ ลงวันที่ ๕ กันยายน ๒๕๖๐

เป็นการติดตามการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้างของหัวหน้าส่วนราชการ การควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างาน ให้มีการควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันการเสียหายที่อาจเกิดขึ้นในอนาคต โดยสรุปผลการติดตามได้ดังนี้

๒.๖.๑ ผลการติดตาม

		มีการกำหนดระบบการควบคุมภายใน (๑)		การปฏิบัติตามระเบียบ (๒)		หมายเหตุ (๓)
		มีการกำหนด	ไม่มีการกำหนด	ปฏิบัติ	ไม่ปฏิบัติ	
๑.	การกำกับดูแลของหัวหน้าส่วนราชการ					
	๑) ด้านการเงินและบัญชี	✓		✓		
	๒) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	✓		✓		
๒.	การควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างาน					
	๑) ด้านการเงินและบัญชี	✓		✓		
	๒) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	✓		✓		

๒.๖๕.๒ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ลำดับที่	ผลการติดตาม	สาเหตุ ความเห็นและข้อเสนอแนะ
๑.	การกำกับดูแลของหัวหน้าส่วนราชการ มีระบบควบคุมภายในที่ดี และดำเนินการตามระเบียบกำหนดอย่างเคร่งครัด	สาเหตุ : -
		ความเห็น/ข้อเสนอแนะ : - ๑. ระบบการควบคุมภายใน หัวหน้าส่วนราชการได้กำหนดนโยบาย กำหนดวิธีการบริหารบุคลากรด้านการเงินและบัญชี, ด้านการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเหมาะสม, มีการส่งเสริมและพัฒนาเจ้าหน้าที่ให้มีความรู้ รวมไปถึงการประเมินผลการปฏิบัติงาน, มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนบุคลากรทั้งระดับหัวหน้าและระดับผู้ปฏิบัติ, ได้กำหนดวงเงินและผู้มีอำนาจอนุมัติโดยกำหนดขอบเขตและระดับของอำนาจการอนุมัติอย่างชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร, มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร, เจ้าหน้าที่หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายการปฏิบัติงานได้รายงานการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมายทั้งโดยวาจาและเป็นลายลักษณ์อักษรอย่างสม่ำเสมอและต่อเนื่อง

ลำดับ ที่	ผลการติดตาม	สาเหตุ ความเห็นและข้อเสนอแนะ
		๒. การดำเนินการตามระเบียบที่กำหนด มีการควบคุมการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ฯลฯ ให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ทั้งนี้ หากพบความไม่ถูกต้องหรือไม่เป็นไปตามระเบียบ ได้พิจารณาและสั่งการให้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องโดยทันที สำหรับการจัดซื้อจัดจ้าง ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะการสั่งซื้อสิ่งจ้าง, แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจัดซื้อหรือจัดจ้าง, แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ, แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำราคากลาง ซึ่งเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒.	การควบคุมดูแลการปฏิบัติงานของผู้บังคับบัญชาหรือหัวหน้างาน มีระบบควบคุมภายใน และดำเนินการตามระเบียบกำหนด	สาเหตุ : - ความเห็น/ข้อเสนอแนะ : - (๑) ระบบการควบคุมภายใน (๑.๑) ด้านการเงินและบัญชี ได้แบ่งแยกหน้าที่ที่สำคัญออกจากกัน ได้แก่ เจ้าหน้าที่ที่รับเงิน จ่ายเงิน และบันทึกบัญชี, มีการปรับปรุงแก้ไขคำสั่งที่สำคัญๆ ให้เป็นปัจจุบัน ได้แก่ คำสั่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน, ได้แต่งตั้งข้าราชการเป็นผู้ใช้งานระบบ KTB CorporateOnline, ได้จัดทำทะเบียนคุมต่างๆ เช่น ทะเบียนคุมลูกหนี้ ทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงิน, มีการจัดทำคู่มือการปฏิบัติงาน เป็นต้น (๑.๒) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ได้แบ่งแยกหน้าที่ที่สำคัญออกจากกัน ได้แก่ ไม่แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการจ้างเป็นกรรมการตรวจรับพัสดุ มีการจัดทำทะเบียนคุมต่างๆ ได้แก่ ทะเบียนคุมครุภัณฑ์, ทะเบียนคุมวัสดุ, ทะเบียนคุมสัญญา, ทะเบียนคุม ใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง, ทะเบียนคุมประกาศ เป็นต้น

ลำดับ ที่	ผลการติดตาม	สาเหตุ ความเห็นและข้อเสนอแนะ
		สาเหตุ : - ความเห็น/ข้อเสนอแนะ : - (๒) การดำเนินการตามระเบียบที่กำหนด (๒.๑) ด้านการเงินและบัญชี มีการสอบทานในเรื่องการยืมเงินว่าเป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีการอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ และมีการติดตามการส่งใช้เงินยืม, มีการสอบทานการแต่งตั้งและการปฏิบัติของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน, สอบทานการจ่ายเงินว่าเป็นไปตามอัตราตามที่ระเบียบกำหนด, ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน, สอบทานความถูกต้องของรายงานบัญชีในรายงานการเงินก่อนเสนอหัวหน้าส่วนราชการ เป็นต้น (๒.๒) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง มีการสอบทานในเรื่องการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียด คุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง, คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์, คณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีคัดเลือก, คณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง, คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ, คณะกรรมการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก, คณะกรรมการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีเฉพาะเจาะจง, คณะกรรมการตรวจรับพัสดุในงานจ้างที่ปรึกษา, และคณะกรรมการตรวจสอบประจำปีเพื่อทำหน้าที่ในการตรวจสอบและตรวจนับพัสดุลงเหลือสิ้นปี เป็นต้น

๒.๗ ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของส่วนราชการบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๗.๑ การรับ-จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

ไม่พบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถดำเนินการได้ตามที่
กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๗.๒ การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและ
การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร
พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

เนื่องจากเป็นกฎหมายใหม่ที่มีผลบังคับใช้ตั้งแต่วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๐
และมีการกำหนดกระบวนการและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างแตกต่างจากกฎหมายเดิม ทำให้ต้องใช้เวลาในการศึกษา
ระเบียบและขั้นตอนในการดำเนินงาน ส่งผลให้การดำเนินการจัดซื้อ จัดจ้างในบางรายการไม่เป็นไปตามแผน
ที่ได้กำหนดไว้

๒.๗.๓ การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง

ไม่พบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถดำเนินการได้ตามที่
กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๗.๔ การดำเนินงานของงาน/โครงการตามแผนปฏิบัติราชการของส่วนราชการ

เนื่องจากโครงการศึกษาพัฒนาเมืองกับระบบโครงสร้างพื้นฐานด้านคมนาคม
ขนส่งต้องดำเนินการจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และ
ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นกฎหมายใหม่
มีการกำหนดกระบวนการและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างแตกต่างจากกฎหมายเดิม ทำให้ต้องใช้เวลาในการศึกษา
ระเบียบและขั้นตอนในการดำเนินงานเพื่อให้ถูกต้องและครบถ้วนตามที่ พรบ. และระเบียบกำหนด จึงส่งผลให้
การดำเนินการไม่เป็นไปตามแผนที่ได้กำหนดไว้ ปัจจุบันอยู่ระหว่างกระบวนการคัดเลือกหาตัวผู้รับจ้าง

๒.๗.๕ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของ
ส่วนราชการ

ไม่พบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และสามารถดำเนินการได้ตามที่
คณะรัฐมนตรีกำหนด

๒.๗.๖ การติดตามการดำเนินงานเกี่ยวกับการกำกับดูแลการปฏิบัติงานด้าน
การเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง

ดำเนินการเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่กำหนด และได้มีการ
กำหนดระบบการควบคุมภายในของงานในแต่ละด้าน

๒.๘ ปัญหาอุปสรรค และข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

๒.๘.๑ ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน

จากการตรวจสอบเอกสารตามรายการข้างต้น พบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายใน คือ ใช้ระยะเวลาในการตรวจสอบเอกสารมากกว่าปกติ โดยมีสาเหตุเกิดจาก

(๑) ผู้ตรวจสอบได้รับคำสั่งให้มาปฏิบัติงานในหน้าที่ตรวจสอบตั้งแต่เดือนกันยายน ๒๕๖๐ ซึ่งเดิมปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนักวิชาการพัสดุชำนาญการพิเศษ มีความรู้ในงานที่เกี่ยวข้องกับงานด้านพัสดุเพียงด้านเดียว ทำให้มีความรู้ที่ยังไม่ลึกซึ้งเพียงพอเกี่ยวกับปัญหา ข้อเท็จจริง ข้อจำกัดของงานด้านอื่น ๆ ของหน่วยรับตรวจ ส่งผลให้เกิดการตรวจสอบได้ไม่เต็มทั้งระบบ ครบขั้นตอนกระบวนการ จึงทำให้ต้องใช้เวลาในการศึกษาทำความเข้าใจในเรื่องที่เกี่ยวข้องกับ พรบ. กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี และแนวทางปฏิบัติ เพื่อนำมาใช้ในการตรวจสอบเอกสารได้อย่างถูกต้อง

(๒) การได้รับเอกสารหลักฐานจากหน่วยรับตรวจล่าช้า รวมไปถึงการจัดส่งเอกสารไม่ครบถ้วน ต้องใช้เวลาในการประสานและติดตามให้จัดส่งเอกสารเพิ่มเติม เพื่อทำการตรวจสอบ

(๓) การจัดซื้อจัดจ้างไม่แล้วเสร็จตามแผนที่กำหนด ทำให้ไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบได้แล้วเสร็จตามแผนที่ได้กำหนดไว้

(๔) พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เป็นกฎหมายใหม่ มีการกำหนดกระบวนการ และวิธีการจัดซื้อจัดจ้างแตกต่างจากกฎหมายเดิม ทำให้ต้องใช้เวลาในการศึกษา ระเบียบและขั้นตอนในการดำเนินงานตรวจสอบ

๒.๘.๒ ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติงาน

(๑) จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานข้างต้น สรุปได้ว่าในภาพรวมปฏิบัติได้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตาม พรบ. กฎหมาย ระเบียบ มติคณะรัฐมนตรี ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญและแนวทางปฏิบัติในแต่ละรายการที่กำหนด โดยได้มีการกำกับและการควบคุมภายในที่เหมาะสม สำหรับบางรายการที่ยังดำเนินการไม่ครบถ้วนในเรื่องของการจัดซื้อจัดจ้างนั้น ไม่ส่งผลกระทบต่อการจัดซื้อจัดจ้างอย่างมีนัยสำคัญ ซึ่งการดำเนินการไม่ครบถ้วนดังกล่าว อาจเป็นเพราะบุคลากรขาดความรู้ความเข้าใจ หรืออาจเกิดจากความเข้าใจที่คลาดเคลื่อน ซึ่งได้มีความเห็น/ข้อเสนอแนะให้ดำเนินการด้วยความถูกต้อง ครบถ้วน ตามที่ได้กล่าวไว้ข้างต้นแล้ว โดยรายละเอียดข้อมูลจากการตรวจพบของ กตส. ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ (เอกสารแนบ ๒๔)

(๒) อนึ่ง ขอเรียนว่าการรายงานผลการตรวจสอบนี้เป็นส่วนหนึ่งของงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ตรวจสอบภายใน มิได้มีเจตนาในการที่จะเป็นผู้จับผิด หรือค้นหาแต่ความบกพร่องของหน่วยรับตรวจ แต่เปรียบเสมือนกระจกสะท้อนการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ เป็นการกลั่นกรองงานให้ผู้บังคับบัญชาทราบถึงข้อบกพร่อง หรือข้อผิดพลาด เพื่อแก้ไขได้ทันที่ อีกทั้งเป็นการช่วยเสนอแนะแนวทางการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง ซึ่งจะทำให้หน่วยรับตรวจเกิดความกระตือรือร้น รับผิดชอบ และเกิดความรอบคอบในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น อันจะส่งผลทำให้การปฏิบัติงานสำเร็จลุล่วงไปอย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และเป็นไปตามเป้าหมายตามที่ได้กำหนดไว้

๓. กตส. ได้ร่างหนังสือถึงอธิบดีกรมบัญชีกลาง เพื่อจัดส่งแบบรายงานสรุปผลการตรวจสอบ และติดตามการดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (เอกสารแนบ ๒๕)

๔. ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบตามที่ กตส. นำเรียนเสนอขอได้โปรด

๔.๑ รับทราบผลการตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานที่สำคัญนอกเหนือจากเรื่องที่
ตรวจสอบตามปกติฯ

๔.๒ เห็นควรแจ้งเวียนผลการตรวจสอบฯ ให้ สำนัก/กอง/ศูนย์/สำนักงานโครงการ/
กพร. ทราบ เพื่อถือปฏิบัติให้ถูกต้องตามที่พระราชบัญญัติฯ มติคณะรัฐมนตรี กฎกระทรวง ระเบียบ หรือ
ประกาศที่ออกตามความในพระราชบัญญัติที่กำหนดต่อไป

๔.๓ เพื่อให้มั่นใจได้ว่ารายงานผลการตรวจสอบได้ถูกนำไปใช้ให้เกิดประโยชน์ในการ
ปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น ในการนี้จึงเห็นควรให้หน่วยรับตรวจรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ
ในรายงานผลการตรวจสอบให้ กตส. ทราบภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับผลการตรวจสอบ

๔.๔ ลงนามในหนังสือถึงอธิบดีกรมบัญชีกลางตามที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จักขอบคุณยิ่ง

สม นท. ๑๓๕.

- รับทราบผลการตรวจสอบ
- เห็นว่าควรแจ้งเวียนผล
- ๑๐: คือแจ้งเวียนให้ทุกส่วน
- เห็นว่าควรแจ้งเวียนผล
- มาทราบส่วน ๑๓๕.๓๕๖๑

- ๑๓๕.๑๕

(นายชัยวัฒน์ ทองคำคูณ)

ผอ.สนช.
๒๘ พ.ค. ๒๕๖๑

(นางสาวพินัญดา เอี่ยมเหม)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน รอง ผอ. ส.ช.

ผอ. ส.ช. / กอ. / ศูนย์ /
สำนักงานโครงการ / กพร.

เพื่อโปรดทราบ และแจ้งเวียน

๑๓๕.๒ ๓๐ พ.ค. ๖๑ ส.ช. ๑๓๕.๑๕

(นางสาวพินัญดา เอี่ยมเหม)

ท.น.กตส.

๓๐.๕.๖๑

1. ~~သတိပဿနာ~~ နံပါတ် ၁၂၃၄၅

၂. ~~သတိပဿနာ~~ (အထွေထွေ) နံပါတ် ၁၂၃၄၅

၃. ~~သတိပဿနာ~~ (အထွေထွေ) နံပါတ် ၁၂၃၄၅

၄. ~~သတိပဿနာ~~ နံပါတ် ၁၂၃၄၅

၅. ~~သတိပဿနာ~~ နံပါတ် ၁၂၃၄၅

၆. ~~သတိပဿနာ~~ နံပါတ် ၁၂၃၄၅

၇. ~~သတိပဿနာ~~ နံပါတ် ၁၂၃၄၅

၈. ~~သတိပဿနာ~~ နံပါတ် ၁၂၃၄၅

၉. ~~သတိပဿနာ~~ နံပါတ် ၁၂၃၄၅

၁၀. ~~သတိပဿနာ~~ နံပါတ် ၁၂၃၄၅

၁၁. ~~သတိပဿနာ~~ နံပါတ် ၁၂၃၄၅

၁၂. ~~သတိပဿနာ~~ နံပါတ် ၁၂၃၄၅