



บันทึกข้อความ

ฝ่ายช่วยสำนักงานฯ (ผอ.สนช.)
เลขที่รับ 866
วันที่ 30 มี.ค. 2563
เวลา 09.05 น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร ๔๕๐๒
ที่ กก ๐๘๑๐/๑๘ วันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๓

๑) เรียน ผอ.สนช.

๑. เรื่องเดิม

ผอ.สนช. ได้ให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามหนังสือ ที่ กก ๐๘๑๐/๓๔ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๒ (เอกสารแนบ ๑)

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ จากแผนการตรวจสอบข้างต้น กตส. ต้องดำเนินการตรวจสอบการเงิน (Financial Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Audit) ตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Audit) สอบทานเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย (งบเดือน) ตรวจสอบรายงานจากระบบ GFMS เอกสารทะเบียนคุมต่างๆ และหลักฐานอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ของปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ตุลาคม ๒๕๖๑ – กันยายน ๒๕๖๒) โดยมีขอบเขตการปฏิบัติงานดังนี้

๒.๑.๑ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณงบกลาง เงินกองทุน ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายผ่านหน่วยงาน เบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง และการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๒.๑.๒ ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านการเงิน

๒.๑.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลัง และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๑.๔ ตรวจสอบเอกสารด้านการจัดหาพัสดุ การใช้การบำรุงรักษา การควบคุมการเบิก-จ่ายพัสดุ ตรวจสอบพัสดุประจำปี การจำหน่าย และการติดตามงานจ้างที่ปรึกษา

๒.๑.๕ ตรวจสอบเอกสารการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบละเมิดทางแพ่ง

๒.๑.๖ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค

๒.๑.๗ สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี และการพัสดุ

๒.๒ จากแผนการปฏิบัติงานฯ กำหนดให้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี (งบเดือน) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ในการนี้จึงได้ส่งตัวอย่างดำเนินการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายจากงบเดือนและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องของเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๒ โดยผลการตรวจสอบในภาพรวมถือว่าอยู่ในเกณฑ์ดี อย่างไรก็ตามมีประเด็นที่ได้ทำการตรวจพบและมีข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบฯ (เอกสารแนบ ๒) สรุปได้ดังนี้

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.	ด้านงบประมาณการเงินและบัญชี		
๑.๑	ด้านงบประมาณ	การบริหารงบประมาณเป็นตามกฎหมายเบิกจ่ายได้ตรงตามวัตถุประสงค์แผนงาน/โครงการ/กิจกรรม	-
๑.๒	ด้านการเงินและบัญชี	ปฏิบัติเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	
๑.๓	การควบคุมภายใน	มีการควบคุมภายในที่เหมาะสม	
๒.	การรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	การรับ - จ่าย เงิน ผ่าน ระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง และมีการควบคุมการใช้ระบบอย่างเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ ข้อบังคับ หรือข้อกำหนด	-
๓.	การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดทางแพ่ง : เป็นการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบงานว่าได้มีการบันทึกข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน รวมทั้งได้จัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี		
	ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดทางแพ่ง จำนวน ๔ ระบบงาน ได้แก่ งานทางละเมิด งานทางแพ่ง งานลาศึกษา และฐานข้อมูลลูกหนี้)	ปัจจุบันไม่มีข้อมูลทั้ง ๔ ระบบงาน จึงไม่มีฐานข้อมูลลูกหนี้ในระบบ ไม่มีหนี้ที่ต้องเร่งรัด ได้แต่งตั้งผู้รับผิดชอบดำเนินการและขั้นตอนการดำเนินการเรียบร้อยแล้ว	-
๔.	คำสาธตณูปโภค : เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิ.ย.๒๕๖๐ (มาตรการแก้ไขปัญหานี้คำสาธตณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ) ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและคมนาคม ค่าไปรษณีย์โทรเลข		
๔.๑	การตั้งงบประมาณ	สอดคล้องเหมาะสมและเพียงพอเป็นไปตามมติ ครม.	-
๔.๒	การควบคุมการใช้		
	(๑) จัดตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธตณูปโภค	ดำเนินการเรียบร้อยแล้วตามคำสั่ง ที่ ๑๘/๒๕๖๓ สั่ง ณ วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงาน	-

รายการที่ตรวจสอบ			ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
			สถานภาพการใช้สาธารณูปโภคในหน่วยงาน เพื่อควบคุมการใช้สาธารณูปโภคของ สนข. ให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพ โดยมี รอง ผอ.สนข. (นางวิไลรัตน์ ศิริโสภณศิลป์) เป็นประธานกรรมการ ผอ.สบก. ผอ.สำนัก/กอง/ศูนย์ หรือผู้แทนเป็นกรรมการ และมี หน.กพส. เป็นกรรมการและผู้ช่วยเลขานุการ	
	(๒)	แยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่มีได้ใช้ในราชการ ห้ามมิให้นำเงินงบประมาณไปจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคในส่วนที่มีได้ใช้ในราชการ	ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการรอการเข้าดำเนินการติดตั้งมิเตอร์จากการไฟฟ้า และการประปา (ดำเนินการจ่ายเงินค่ามัดจำมิเตอร์และค่าประกัน เมื่อวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓)	สบก. (กพส.) ควรเร่งประสานให้การไฟฟ้าและน้ำประปาเข้าดำเนินการติดตั้งมิเตอร์ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว
๔.๓	การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค		- การเบิกจ่ายเงินในบัญชีแยกประเภทจากระบบ GFMS กับทะเบียนคุมค่าสาธารณูปโภคมียอดถูกต้องตรงกัน - ไม่สามารถดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้จำนวน ๔ รายการ คือค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ ค่าไปรษณีย์ และค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ โดยมีสาเหตุจาก	กตส. รายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของ สนข. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยได้นำเรียน ผอ.สนข. มีข้อคิดเห็น/ข้อเสนอแนะพร้อมแจ้งผลการดำเนินการให้ สบค. สบป. ทราบ (ได้รวมการตรวจสอบของเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๒ ไว้ด้วยแล้ว) ตามหนังสือ ที่ คค ๐๙๑๐/๔๔ ลว. ๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ และได้แจ้งเวียนสำนัก/กอง/ ศูนย์/สำนักงานโครงการ/หน.กพร. เพื่อทราบและถือปฏิบัติ

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		ผู้ให้บริการส่งใบแจ้งหนี้ล่าช้าไม่เป็นไปตามรอบระยะเวลาการใช้งาน และผู้ให้บริการไม่ได้ระบุวันที่ที่ได้รับใบแจ้งหนี้	
๔.๔	สถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภค	ไม่พบว่ามีการค้างชำระ	-
๕.	งานด้านพัสดุ: ตรวจสอบเอกสารเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ และมีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ		
๕.๑	การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง	ไม่พบว่ามี การปิดประกาศ แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ณ อาคาร สนข. (ตรวจสอบเมื่อวันที่ ๙ ม.ค.๒๕๖๓) หรือมีภาพถ่ายที่แสดงให้ทราบว่า ได้มีการปิดประกาศ ณ อาคาร สนข. จริง ได้รับการชี้แจง (กพส.) ว่าได้ดำเนินการตีตประกาศและปลดออกแล้ว ● <u>ความเสี่ยง/ผลกระทบ/สาเหตุ</u> หากดำเนินการไม่ครบถ้วน ผลกระทบที่เกิดขึ้นคือ การดำเนินการไม่เป็นไปตามที่กำหนดไว้ในระเบียบข้อ ๑๑ วรรคสาม	กตส. ได้รายงานผลในเรื่องดังกล่าวให้ทราบและถือปฏิบัติแล้วในปัจจุบันประมาณ ๒๕๖๑ ในการนี้เห็นควรให้ สบก. (กพส.) ให้ความสำคัญตามข้อเสนอแนะของ กตส. และดำเนินการดังนี้ ๑. ปฏิบัติตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้าง/ระเบียบอย่างเคร่งครัด ๒. บันทึกภาพและเก็บไว้ในแฟ้มแผนการจัดซื้อจัดจ้างอย่างเป็นระเบียบ เพื่อใช้เป็นหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าได้ดำเนินการจริง สะดวกต่อการสืบค้น และเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบข้อมูล
๕.๒	ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ในภาพรวมได้ดำเนินการเป็นไปตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ตามพบว่าบางฎีกาที่ปฏิบัติไม่สอดคล้อง หรือไม่ปฏิบัติตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้าง หรือระเบียบฯ หรือสัญญา ดังนี้		

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕.๒.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง วิธีเฉพาะเจาะจง	(๑) <u>จ้างรักษาความปลอดภัย สถานที่ราชการของ สนข.</u> รายละเอียดในเรื่องการ รับประกันความเสียหายไม่สอดคล้อง ระหว่าง (๑) เงื่อนไขการจ้าง (TOR) (๒) ข้อเสนอของผู้รับจ้าง (๓) สัญญา ● <u>ความเสี่ยง/ผลกระทบ/สาเหตุ</u> เกิดความเสี่ยงในการบริหารสัญญา และส่งผลให้การควบคุมภายใน ไม่เหมาะสมและเพียงพอ	กตส. ได้มีข้อเสนอแนะกรณีดังกล่าวใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ สบก. ควรให้ความสำคัญและปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะ โดยการพิจารณาทบทวนในการ ปรับรายละเอียดและเงื่อนไขการจ้างที่ สนข. ได้กำหนดขึ้นใน TOR ให้ตรงกับที่ปรากฏใน สัญญาจ้าง เพื่อให้ผู้เสนอราคาได้รับทราบและ ทำความเข้าใจในเงื่อนไขก่อนยื่นข้อเสนอ และเป็นการป้องกันปัญหาของผู้รับจ้างที่อาจ ไม่ยอมรับเงื่อนไขตามสัญญาจ้างจนเป็นเหตุ ทำให้การลงนามในสัญญาล่าช้าหรือผู้รับจ้าง ไม่มาลงนามในสัญญา
	(๒) <u>จ้างบริการบำรุงรักษา ระบบบำบัดน้ำเสียของอาคาร สนข.</u> <u>ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒</u> <u>(แบบไม่รวมอะไหล่)</u> (ฎ ๘๔๕/๒๕๖๒ (งวดเดือน มิ.ย.) และ ฎ ๙๓๓/๒๕๖๒ (งวดเดือน ก.ค.) (๒.๑) ผู้รับจ้าง (บ.โซลิต อินเตอร์เทค จก.) สรุปรายงานการ ดำเนินงานไม่ครบถ้วน สมบูรณ์ตามที่ ได้ดำเนินการ ทำให้เกิดความเข้าใจที่ คลาดเคลื่อน ไม่ถูกต้องตามความจริง (๒.๒) ไม่พบว่ามีการจัดส่ง แผนการเข้าตรวจสอบรายปี หรือมี หนังสือแจ้งการเข้าตรวจสอบรายเดือน เนื่องจากไม่ได้กำหนดไว้ใน TOR	เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สนข. ยังคงให้ บ.โซลิตฯ เป็นผู้รับจ้างในการบำรุง รักษาระบบบำบัดน้ำเสีย (ซึ่งเป็นผู้รับจ้าง รายเดิมในปีงบประมาณ ๒๕๖๒) และเพื่อให้เกิดความชัดเจน ครบถ้วน ถูกต้องตรงตามความเป็นจริง จึงได้ร่วมหารือ จนท. พัสตุ และมีความเห็นร่วมกันในการให้ ผู้รับจ้างดำเนินการ ดังนี้ ๑. จัดทำสรุปรายงานในแต่ละเดือนให้ ตรงตามที่ได้ดำเนินการ โดยมีหัวข้อในการ จัดทำประกอบด้วย (๑) สรุปผลการวิเคราะห์ (๒) ประเด็นที่ตรวจพบ/ปัญหา (๓) การ ดำเนินการแก้ไข (๔) ข้อเสนอแนะ ๒. จัดส่งหนังสือแจ้งกำหนดการเข้า ดำเนินการมายัง สนข. (ทุกงวด) ๓. มอบ สบก. (กพส.) แจ้งประธาน คณะกรรมการตรวจรับฯ ให้รับทราบการ เข้าดำเนินการของผู้รับจ้างด้วยทุกครั้ง เพื่อคณะกรรมการตรวจรับพัสดุจักได้เข้าร่วม สังเกตการณ์ในการปฏิบัติงานของผู้รับจ้าง

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		● <u>ความเสี่ยง/ผลกระทบ/สาเหตุ</u> ไม่ก่อให้เกิดความเสียหายแต่ควรรายงานให้ครบถ้วนสมบูรณ์เป็นการป้องกันการเกิดความเข้าใจที่ผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อน	ว่าได้ดำเนินการครบถ้วนตามที่ระบุไว้ใน TOR ครบถ้วน หรือไม่ อย่างไร และนำหนังสือแจ้งกำหนดการเข้าดำเนินการเป็นใช้ประกอบการรายงานผลการตรวจรับ/การเบิกจ่ายต่อไป โดยให้เริ่มตั้งแต่รอบเดือนเมษายน ๒๕๖๓ ๔. กำหนดให้ผู้รับจ้างจัดส่งแผนการเข้าดำเนินงานไว้ใน TOR ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้เสนอราคารับทราบก่อนการเสนอราคา โดยให้เริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ๕. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ความสำคัญในการปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ ให้มากยิ่งขึ้น
		(๓) <u>จ้างเหมาบริการการจัดหมัดมอด ปลวก มด แมลงสาบ หนู และ ยุง ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (แบบไม่รวมอะไหล่) (ญ ๘๔๔/๒๕๖๒ (งวดเดือน พ.ค.)</u> (๓.๑) เบิกจ่ายล่าช้าในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่าย โดยไม่ได้ระบุเหตุแห่งความล่าช้า (กพส. ใช้ระยะเวลาทำเรื่องขออนุมัติเบิกจ่ายค่าจ้างหลังจากที่ได้รับรายงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ๑๐ วันทำการ) (๓.๒) เอกสารหลักฐานประกอบการตรวจรับพัสดุไม่ครบถ้วน กล่าวคือ ไม่พบว่าได้แนบหนังสือแจ้งกำหนดการเข้าดำเนินการของผู้รับจ้างฯ ตามที่ได้ระบุไว้ในรายงานผลการตรวจรับของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ (ทุกงวด)	๑. <u>กรณีการเบิกจ่ายล่าช้าในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่าย</u> ให้รีบดำเนินการขออนุมัติเบิกจ่ายค่าจ้างหลังจากที่ได้รับรายงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุฯ ให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ทั้งนี้ หากมีเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็วได้ ให้ระบุเหตุของการดำเนินการล่าช้าด้วย ๒. <u>กรณีเอกสารไม่ครบถ้วน</u> ให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ (กพส.) นำหนังสือแจ้งกำหนดการเข้าดำเนินการของผู้รับจ้างมาแนบในเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนในทุกงวด ๓. กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเพิ่มความสำคัญในเรื่องดังกล่าว ด้วยความละเอียด รอบคอบ ให้มากยิ่งขึ้น ๔. กรรมการตรวจรับพัสดุ หัวหน้าหรือผู้บังคับบัญชาตรวจสอบทาน หรือตรวจงานซ้ำ (Double Check) เพื่อลดความผิดพลาด

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	● ความเสี่ยง/ผลกระทบ/สาเหตุ (๑) เอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน สาเหตุเกิดจากไม่ได้สอบถามเอกสาร (๒) ระบบการควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมและเพียงพอ ทำให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระยะเวลาแผนการเบิกจ่ายงบประมาณงบดำเนินงาน และกระทบในเรื่องเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด	๕. เนื่องจากเป็นการผิดสารเคมี และผู้รับจ้างฯ เข้ามาดำเนินการในวันหยุดราชการในการนี้จึงได้แนะนำให้ สบก. (กพส.) แจ้งเวียนสำนัก/กอง/ศูนย์/สำนักงานโครงการ ให้ทราบการเข้าดำเนินการทางสื่อช่องทางต่าง ๆ เช่น Application Line ของธุรการงานทั่วไป ระบบ e-Office เป็นต้น ทั้งนี้ เพื่อสำนัก/กอง/ศูนย์/สำนักงานโครงการจักได้จัดเก็บเอกสารที่สำคัญมิให้เกิดความเสียหาย และรวมทั้งเก็บอุปกรณ์สิ่งของต่าง ๆ เช่น จาน ชาม แก้วน้ำ เป็นต้น โดยให้เริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ เป็นต้นไป ๖. กำหนดให้ผู้รับจ้างจัดส่งแผนการเข้าดำเนินงานไว้ใน TOR ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้เสนอราคารับทราบก่อนการเสนอราคา โดยให้เริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔
	(๔) การจัดซื้อวัสดุงานบ้าน งานครัว จำนวน ๕ รายการ จำนวนเงิน ๒,๙๑๕ บาท (ฎ ๘๘๓/๒๕๖๒) (๔.๑) เบิกจ่ายล่าช้า ในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่าย โดยไม่ได้ระบุเหตุแห่งความล่าช้า (กพส. ใช้ระยะเวลาทำเรื่องขออนุมัติเบิกจ่ายเงินหลังจากที่ได้รับรายงานของกรรมการตรวจรับพัสดุ ๓๗ วันทำการ) และขั้นตอนการจัดส่งเอกสารให้ กบค. เพื่อวางฎีกา (กพส. ใช้ระยะเวลา ๑๐ วันทำการ)	กตส. ได้มีข้อเสนอแนะในกรณีดังกล่าว ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ในการนี้จึงขอให้ สบก. (กพส.) และผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ กตส. โดยเร่งดำเนินการเบิกจ่ายให้แล้วเสร็จโดยเร็ว ทั้งนี้ เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดส่งผลต่อการเบิกจ่ายในภาพรวมของ สนข. ระบบควบคุมภายใน และการควบคุมความเสี่ยงของ กพส. ด้วย

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	● <u>ความเสี่ยง/ผลกระทบ/สาเหตุ</u> ระบบการควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมและเพียงพอ ทำให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระยะเวลา แผนการเบิกจ่ายงบประมาณงบดำเนินงาน	
๕.๒.๒ การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (e-bidding)	(๑) <u>การจ้างเหมาทำความสะอาด</u> <u>สนข. (ญ ๘๙๖/๒๕๖๒ (ม.ค.)</u> <u>ญ ๘๙๗/๒๕๖๒ (ก.พ.)</u> <u>ญ ๘๙๘/๒๕๖๒ (มี.ค.)</u> ๑.๑ การเบิกจ่ายไม่เป็นปัจจุบัน โดยในเดือน ก.ค. ได้ขออนุมัติเบิกจ่ายค่าจ้างรวมจำนวน ๓ งวด (ม.ค. – มี.ค.) เนื่องจากผู้รับจ้างจัดส่งใบแจ้งหนี้ล่าช้า (กพส. แจ้งว่าได้มีการติดตามทวงถามให้จัดส่งใบแจ้งหนี้แล้ว) ๑.๒ เบิกจ่ายล่าช้าในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่ายโดยไม่ได้ระบุเหตุแห่งความล่าช้า (กพส. ใช้ระยะเวลาทำเรื่องขออนุมัติเบิกจ่ายเงินหลังจากที่ได้รับรายงานของคณะกรรมการ ตรวจรับพัสดุ ๑๔ วัน)	เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนการเบิกจ่ายงบประมาณ และสามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้เป็นปัจจุบัน เห็นควรมีแนวทางในการปฏิบัติ ดังนี้ ๑. <u>กรณีที่ผู้รับจ้างส่งใบแจ้งหนี้ล่าช้า</u> ๑.๑ จัดทำหนังสือแจ้งให้ผู้รับจ้างจัดส่งใบแจ้งหนี้พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องโดยเร็ว โดยกำหนดให้จัดส่งมายัง สนข. ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป ๑.๒ หากพ้นกำหนดระยะเวลาตามข้อ ๑. แล้ว ผู้รับจ้างยังไม่ดำเนินการให้ สบก. (กพส.) โทรสอบถามถึงเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการจัดส่งให้ สนข. ภายในระยะเวลาที่กำหนด พร้อมให้บันทึกไว้เป็นหลักฐาน และจัดทำหนังสือแจ้งเตือนให้ผู้รับจ้างเร่งดำเนินการจัดส่งใบแจ้งหนี้โดยเร็ว ๑.๓ และเพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดเหตุในลักษณะดังกล่าวอีก เห็นควรกำหนดระยะเวลาการส่งมอบใบแจ้งหนี้พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องไว้ใน TOR ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้เสนอราคา รับทราบก่อนการเสนอราคา โดยให้เริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	● <u>ความเสี่ยง/ผลกระทบ/สาเหตุ</u> ระบบการควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมและเพียงพอ ทำให้การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระยะเวลา แผนการเบิกจ่ายงบประมาณงบดำเนินงาน และกระทบในเรื่องเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามระเบียบที่กระทรวงการคลังกำหนด	๒. กรณีเบิกจ่ายล่าช้าในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่าย กตส. ได้มีข้อเสนอแนะในกรณีดังกล่าวในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ในการนี้จึงขอให้ สบก. (กพส.) และผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ กตส. อย่างเคร่งครัด ทั้งนี้ เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด ส่งผลต่อการเบิกจ่ายในภาพรวมของ สนช. ระบบควบคุมภายใน และการควบคุมความเสี่ยงของ กพส. ด้วย
	(๒) ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ไม่พบว่าได้มีการจัดซื้อ/จัดหาวัสดุ ได้แก่ วัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ โดยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (e-bidding) ● <u>ความเสี่ยง/ผลกระทบ/สาเหตุ</u> เนื่องจากปัจจุบัน พรบ. จัดซื้อ/จัดจ้างได้กำหนดวงเงินให้ดำเนินการโดยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (e-bidding) ตั้งแต่ ๕๐๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป และ สบก. (กพส.) ได้ดำเนินการจัดซื้อวัสดุภายในวงเงิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท ซึ่งเป็นการจัดซื้อโดยวิธีเฉพาะเจาะจง	เห็นควรให้มีการสำรวจวัสดุอย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ เพื่อจัดทำวางแผนการจัดซื้อวัสดุ ได้แก่ วัสดุสำนักงาน วัสดุคอมพิวเตอร์ ให้เพียงพอกับความต้องการของสำนัก/กอง/ศูนย์ และกำหนดให้มีการจัดซื้อโดยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป (e-bidding) ปีละ ๑ ครั้งเป็นอย่างน้อย

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๕.๓	การคืนหลักประกันสัญญา	ไม่ได้คืนหลักประกันสัญญา ภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบ กำหนด จำนวน ๒ เรื่อง คือ (๑) จ้างเหมาบำรุงรักษาและซ่อมแซมลิฟต์ (แบบไม่รวมอะไหล่) (๒) จ้างเหมา บำรุงรักษาเครื่องปรับอากาศ (แบบ ไม่รวมอะไหล่) จำนวน ๑๓๒ เครื่อง ● <u>ความเสี่ยง/ผลกระทบ/สาเหตุ</u> ๑. ไม่ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตาม ระเบียบฯ ข้อ ๑๓๐ ในเรื่องการคืน หลักประกันให้แก่ผู้ยื่นข้อเสนอ คู่สัญญา หรือผู้ค้ำประกันฯ ๒. ระบบการควบคุมภายใน ยังไม่เหมาะสมและเพียงพอ	กตส. ได้ตรวจพบกรณีดังกล่าวและมี ข้อเสนอแนะในการปฏิบัติแล้วใน ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ในการนี้จึงขอให้ สบก. (กพส.) และผู้เกี่ยวข้องให้ความสำคัญ และปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ กตส.
๕.๔	การเบิกจ่ายตรงผู้ขายผ่าน ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างในระบบ GFMIS	ดำเนินการสร้างข้อมูลหลัก ผู้ขายเป็นไปตามวิธีการหรือขั้นตอน ที่กำหนดมีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอในระดับหนึ่ง ข้อมูลหลัก ผู้ขายที่มีอยู่ในระบบมีความเชื่อถือ ได้การสร้างใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด	-
๕.๕	การเบิก - จ่ายพัสดุ	ปฏิบัติตามระเบียบฯ จึงไม่พบ ข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญในการ ตรวจสอบครั้งนี้	-
๕.๖	การสำรวจสภาพพัสดุและการจำหน่ายพัสดุ		
	๕.๖.๑ การแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปี	ได้ดำเนินการระเบียบ	-

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
	๕.๖.๒ การจำหน่ายพัสดุ	ไม่พบว่ามีคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สิน และการจำหน่ายพัสดุ ● ความเสี่ยง/ผลกระทบ/สาเหตุ เนื่องจากยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่หมดความจำเป็น มีผลให้ต้นทุนสินทรัพย์ของ สนข. ไม่ลดลง ตามรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุลิ้นปี และยังคงเป็นภาระในการตรวจนับครุภัณฑ์ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของปีงบประมาณ ๒๕๖๓ อีกด้วย	กตส. ได้ตรวจพบกรณีดังกล่าวและมีข้อเสนอแนะในการปฏิบัติแล้วในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ในการนี้จึงขอให้ สบก. (กพส.) และผู้เกี่ยวข้อง ให้ความสำคัญและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ กตส.
๖.	การใช้และการรักษารถยนต์	ได้ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนด	-
๗.	การควบคุมภายในของงานด้านพัสดุ	การควบคุมภายในที่เหมาะสมในระดับหนึ่ง	ควรมีการทบทวนระบบควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง ข้อผิดพลาด
๘.	การติดตามงานจ้างที่ปรึกษา เป็นการตรวจสอบเอกสารงานจ้างที่ปรึกษา จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้		
	๘.๑ โครงการศึกษาระบบกำกับดูแลกิจการขนส่งทางรางสำหรับประเทศไทย (เบิกจ่ายค่าจ้างงวดที่ ๒ ณ ๘๒๗/๒๕๖๒)	ในภาพรวมปฏิบัติได้ครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามสัญญา การดำเนินงานเร็วกว่ากรอบระยะเวลาที่กำหนดไว้สัญญา การเบิกจ่ายค่าจ้างได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ เบิกจ่ายได้ครบถ้วน (๑๐๐ %) ของวงเงินที่ได้รับการจัดสรรในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ มีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสม และเพียงพอ ตั้งแต่ขั้นของการขอบประมาณ การดำเนินการจัดจ้าง และการบริหารสัญญาซึ่งส่งผลทำให้งานสามารถบรรลุได้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ ปัจจุบัน สนข. ได้ส่งมอบโครงการฯ ให้กับ ขร. แล้ว	กตส. ได้รายงานผลการตรวจสอบโครงการฯ เมื่อปีงบประมาณ ๒๕๖๒ แล้ว

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๘.๒	โครงการศึกษาระบบนำทางการเดินทางด้วยขนส่งสาธารณะภายในกรุงเทพและปริมณฑล (เบิกจ่ายค่าจ้างงวดที่ ๖ (งวด ๘๔๑ - ๘๔๒/๒๕๖๒) (งวดสุดท้าย)	๘.๒.๑ ตรวจสอบการดำเนินการจัดจ้างและการบริหารสัญญา (๑) ในภาพรวมปฏิบัติได้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามสัญญา การดำเนินงานเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสัญญา การเบิกจ่ายค่าจ้างได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมและเพียงพอ ตั้งแต่ขั้นของการขอประมาณการดำเนินการจัดจ้าง และการบริหารสัญญา ซึ่งส่งผล ทำให้งานสามารถบรรลุได้ตามวัตถุประสงค์ของโครงการ (๒) ปัจจุบันการดำเนินงานเสร็จเรียบร้อยแล้ว ผลการศึกษาได้นำมาใช้และจัดส่งไปยังหน่วยงานทั้งในสังกัด คค.รวมทั้งหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องรับไปพิจารณาใช้ประโยชน์ (๓) ยังไม่ได้คืนหลักประกันสัญญาให้แก่ที่ปรึกษา เนื่องจากที่ปรึกษาต้องดูแลบำรุงและรับประกันระบบนำทางเป็นระยะเวลาอย่างน้อยสองปีหลังจากที่ได้ส่งมอบงานงวดสุดท้ายและทำการตรวจรับจากคณะกรรมการตรวจรับแล้ว (สิ้นสุดการรับประกันวันที่ ๒๘ มี.ค. ๒๕๖๔)	เนื่องจากโครงการฯได้ดำเนินการแล้วเสร็จ ในการนี้จึงเห็นสมควรมอบ ศทท. ดำเนินการตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๒ ลว. ๒๙ มกราคม ๒๕๖๒ เรื่อง การติดตามตรวจสอบกิจกรรมการจ้างที่ปรึกษาเพื่อพัฒนา วิจัย ประเมินผล หรือพัฒนาระบบต่าง ๆ ของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงคมนาคม ดังนี้ ๑. ประเมินผลการจ้างที่ปรึกษาหลังสิ้นสุดโครงการ โดยให้รายงานผลภายใน ๙๐ วันหลังสิ้นสุดโครงการ และส่งให้สำนักแผนงานรวบรวมนำเสนอ ผอ.สนข. และต้องทำการรวบรวมสรุปปัญหา อุปสรรค ข้อจำกัด ผลกระทบความเสียหายที่ทำให้งานจ้างที่ปรึกษาอาจไม่เกิดประโยชน์ตามวัตถุประสงค์หรือไม่สามารถนำไปแก้ไข ปัญหาในเชิงภารกิจของหน่วยงานตามความต้องการอย่างแท้จริง ๒. ให้มีการติดตามการนำผลการศึกษามาใช้ประโยชน์หรืองานจากที่ปรึกษาในการปฏิบัติงานจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องภายหลังสิ้นสุดการดำเนินงานโครงการอย่างต่อเนื่องต่อไป

	รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
		๘.๒.๒ ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่จัดหาจากโครงการ จัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์และอุปกรณ์สนับสนุนเพื่อใช้ในโครงการจำนวน ๖ รายการ เป็นจำนวนเงินที่เกินกว่าราคาข้อเสนอ ตามสัญญา คกก. ตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับและ สนข. ได้รับมอบเรียบร้อยแล้ว และได้เขียนหมายเลขครุภัณฑ์กำกับไว้ที่ตัวทรัพย์สินถูกต้องครบถ้วน ทุกรายการ	

๓. ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบตามที่ กตส. นำเรียนเสนอขอได้โปรด

๓.๑ รับทราบผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีฯ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๓

๓.๒ เห็นควรแจ้งเวียนผลการตรวจสอบฯ ให้ สำนัก/กอง/ศูนย์/สำนักงานโครงการ/กพร. ทราบ และมอบให้หน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะตามที่ได้กล่าวข้างต้น ไปพิจารณาทบทวนและดำเนินการเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการปฏิบัติงานต่อไป จักขอบคุณ

๓ เว้น ๕,๐๐๐ บาท./นอ.ขส.พ./
๑๐. สำนัก/กพร./๐๗๖ ๘/
สำนักงานโครงการ /นอ.กพร
15/๐๗/๖๓ ๐๓๖ ๐๓๖ ๐๓๖

๐๓/๐๗/๖๓
(นางสาวพินัญดา เอี่ยมเหม)
นอ.กพร.
๐๓/๐๗/๖๓

๐๓/๐๗/๖๓

(นางสาวพินัญดา เอี่ยมเหม)
หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

๓ เรียน นอ.กตส.

-ทราบตามเสนอ

-ให้ตรวจสอบและดำเนินการตามกฎหมาย กฎ ระเบียบ

ที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

-แจ้งเวียนตามข้อ ๘.๒ โดยให้หน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะไปทบทวนและดำเนินการให้เกิดประโยชน์สูงสุดต่อราชการต่อไป

๐๓/๐๗/๖๓

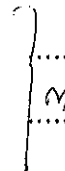
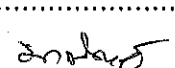
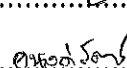
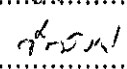
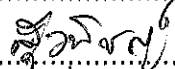
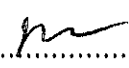
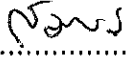
(นายชัยธรรม พรหมศรี)

นอ.สนข. ๑๘ มิย. ๒๕๖๓

แจ้งเวียน หนังสือ จำนวน ๖ ฉบับ

๑.	ที่ คค ๐๘๑๐/๑๘ ลว. ๒๗ มี.ย.๒๕๖๓	เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๓
๒.	ที่ คค ๐๘๑๐/๒๐ ลว. ๓๑ มี.ค.๒๕๖๓ (หมู่)	เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี การงบประมาณ และการพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๓
๓.	ที่ คค ๐๘๑๐/๒๑ ลว. ๓๑ มี.ค.๒๕๖๓	เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๓ สำหรับการดำเนินงานโครงการจ้างที่ปรึกษาจำนวน ๒ โครงการ
๔.	ที่ คค ๐๘๑๐/๒๗ ลว. ๑๕ เม.ย.๒๕๖๓	เรื่อง สรุปรายงานผลการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะของ กตส.ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒
๕.	ที่ คค ๐๘๑๐/๔๖ ลว. ๑๐ มี.ย.๒๕๖๓ (หมู่)	เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๓ สำหรับการดำเนินงานโครงการจ้างที่ปรึกษาจำนวน ๒ โครงการ
๖.	ที่ คค ๐๒๐๐.๑/กตส๙๙ ลว.๒๗ เม.ย. ๒๕๖๓	เรื่อง รายงานการตรวจสอบและประเมินผลภาคราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ครั้งที่ ๑ และครั้งที่ ๒

๑. รอง ผอ.สนข. (ท่านวิไลรัตน์)
๒. รอง ผอ.สนข. (ท่านปัญญา)
๓. นวช.ขส.ทว.
๔. ผอ.สบก.
๕. ผอ.กจร.
๖. ผอ.สผง.
๗. ผอ.สผป.
๘. ผอ.สสภ.
๙. ผอ.ศทท.
๑๐. ผอ.กพข.
๑๑. ทน.กพร.
๑๒. ผอ.สตร.

		วันที่.....
		วันที่.....
		วันที่.....
		วันที่ 24.6.63
		วันที่ 24/6/63.
		วันที่ 24.6.63.
		วันที่ 24.มิ.ย. 63.
		วันที่.....
		วันที่ 24 มิ.ย. 63
		วันที่ 24/6/63
		วันที่.....
		วันที่ 24. 6. 63