



บันทึกข้อความ

ฝ่ายช่วย...	ผอ.สนช.
เลขที่รับ	๕๕๕
วันที่	๓๐ มี.ค. ๒๕๖๔
เวลา	๑๖.๒๕ น.

ส่วนราชการ.....กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร ๔๕๐๒

ที่ คค ๐๘๑๐/ ๑๑ วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓
ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๔

๑) เรียน ผอ.สนช.

๑. เรื่องเดิม

ผอ.สนช. ได้ให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ตามหนังสือ ที่ คค๐๘๑๐/๖๘ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ (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 ๒๕๖๓ (ตุลาคม ๒๕๖๒ – กันยายน ๒๕๖๓) โดยมีขอบเขตการปฏิบัติงานดังนี้

๒.๑.๑ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ 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 ตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒.๑.๕ ตรวจสอบเอกสารการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบละเมิดทางแพ่ง

๒.๑.๖ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค

๒.๑.๗ สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี และการพัสดุ

โดยเป็นการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายจากงบเดือนและเอกสารอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องในรอบหกเดือนแรกของปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (ตั้งเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ – มีนาคม ๒๕๖๓)

๒.๓ ผลการตรวจสอบในภาพรวมถือว่าอยู่ในเกณฑ์ดี และมีการควบคุมภายในได้ดีในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามมีประเด็นที่ได้ทำการตรวจพบและมีข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบฯ สรุปได้ดังนี้

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑.	ด้านงบประมาณการเงินและบัญชี		
๑.๑	ด้านงบประมาณ	การบริหารงบประมาณเป็นตามกฎหมายระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีการงบประมาณฯ หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องการใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย แผนงาน ตาม พ.ร.บ. งบประมาณประจำปี และเอกสารประกอบงบประมาณและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดินได้ดีในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังคงมีบางรายการที่เบิกจ่ายล่าช้า อาทิเช่น การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการ การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ เป็นต้น ทำให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมาตรฐานการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีของส่วนราชการ	การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงบประมาณ โดยการเร่งรัดการดำเนินงาน/เบิกจ่าย ตั้งแต่ไตรมาสแรก/ต้นปีงบประมาณ หรือ ดำเนินการให้แล้วเสร็จตามแผนที่ได้กำหนดไว้
๑.๒	ด้านการเงินและบัญชี	ปฏิบัติเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	
๑.๓	การควบคุมภายใน	มีการควบคุมภายในที่เหมาะสม	
๒.	การรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMIS ผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้อง และมีการควบคุมการใช้ระบบอย่างเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ ข้อบังคับ หรือข้อกำหนด	-
๓.	การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดทางแพ่ง : เป็นการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบงานว่าได้มีการบันทึกข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน รวมทั้งได้จัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี		
	ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดทางแพ่ง จำนวน ๔ ระบบงาน ได้แก่ งานทางละเมิด งานทางแพ่ง งานลาศึกษา และฐานข้อมูลลูกหนี้	ปัจจุบัน (ณ วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔) ไม่มีข้อมูลทั้ง ๔ ระบบงาน จึงไม่มีฐานข้อมูลลูกหนี้ในระบบไม่มีหนี้ที่ต้องเร่งรัด (เอกสารแนบ ๒)	-

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๔.	ค่าสาธารณูปโภค : เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิ.ย. ๒๕๖๐ (มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ) ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและคมนาคม ค่าไปรษณีย์โทรเลข		
๔.๑	การตั้งงบประมาณ	สอดคล้องเหมาะสมและเพียงพอ เป็นไปตามมติ ครม.	กตส. ได้นำเรียนผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ แจ้งให้ คค. และ สงป. ทราบเป็นรายไตรมาสภายใน ระยะเวลาที่กำหนด (เอกสารแนบ ๓)
๔.๒	การควบคุมการใช้	ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว ตามคำสั่ง ที่ ๑๘/๒๕๖๓ สั่ง ณ วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการ ติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภคในหน่วยงานเพื่อ ควบคุมการใช้ให้เป็นไปอย่างมี ประสิทธิภาพ	
	(๑) จัดตั้งคณะกรรมการ เพื่อติดตามและ รายงานสถานภาพ การใช้สาธารณูปโภค		
	(๒) แยกมิเตอร์หรือ เครื่องวัดการใช้ สาธารณูปโภคใน ส่วนที่เป็นการใช้ ในราชการกับที่มีได้ใช้ ในราชการห้ามมิให้ นำเงินงบประมาณ ไปจ่ายชำระค่า สาธารณูปโภคในส่วน ที่มีได้ใช้ในราชการ	สบก. ได้ดำเนินการแยกมิเตอร์หรือ เครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภค (ไฟฟ้า และประปา) ในส่วนที่เป็นการใช้ ในราชการกับที่มีได้ใช้ในราชการ เรียบร้อยแล้ว (ดำเนินการแล้วเสร็จ ในไตรมาสที่ ๔)	
๔.๓	การเบิกจ่ายค่า สาธารณูปโภค	● การเบิกจ่ายเงินในบัญชีแยก ประเภทจากระบบ GFMS กับทะเบียน คุมค่าสาธารณูปโภคมียอดถูกต้อง ตรงกัน ● ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สนข. ไม่สามารถดำเนินการชำระหนี้ ค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ดังนี้	

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	<u>ไตรมาสที่ ๑</u> จำนวน ๔ รายการ คือ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์สำนักงาน ค่าไปรษณีย์ และค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ โดยมีสาเหตุจาก (๑) ผู้ให้บริการจัดส่ง ใบแจ้งหนี้ล่าช้าไม่เป็นไปตามรอบ ระยะเวลาการใช้งาน (๒) ผู้รับผิดชอบ การเบิกจ่าย (กพส.) มีภารกิจสำคัญ ต้องเร่งดำเนินการงานจัดจ้างปี ๒๕๖๓ ให้แล้วเสร็จภายในเดือน ต.ค. ๒๕๖๒ (๓) ผู้มีอำนาจในการอนุมัติ เบิกจ่ายติดภารกิจสำคัญเร่งด่วนใน หลายด้าน <u>ไตรมาสที่ ๒</u> จำนวน ๒ รายการ คือ ค่าไฟฟ้า และค่าโทรศัพท์สำนักงาน ประจำเดือนมกราคม ทั้งนี้เนื่องจาก การเบิกจ่ายต้องได้รับอนุมัติจาก หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบ อำนาจในการอนุมัติเบิกจ่ายติดภารกิจ สำคัญเร่งด่วนในหลายด้าน <u>ไตรมาสที่ ๓</u> ทุกรายการ สามารถจ่ายได้ภายในเวลาที่กำหนด <u>ไตรมาสที่ ๔</u> จำนวน ๒ รายการ คือ ค่าโทรศัพท์สำนักงาน (เดือน มิ.ย. และเดือน ก.ค.) และค่าโทรศัพท์ เคลื่อนที่ (เดือน มิ.ย. และเดือน ก.ค.) โดยมีสาเหตุจาก (๑) ผู้ให้บริการ จัดส่งใบแจ้งหนี้ล่าช้าไม่เป็นไปตาม รอบระยะเวลาการใช้งาน (๒) ผู้รับผิดชอบการเบิกจ่าย (กพส.) มี ภารกิจสำคัญต้องเร่งดำเนินการ	

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๔.๔	สถานภาพหนี้ค่า สาธารณูปโภค	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สนข. ไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคที่คั่นในแต่ละไตรมาสสรุปได้ดังนี้ <u>ไตรมาสที่ ๑</u> เป็นเงิน ๖๒๖,๘๙๑.๘๙ บาท (ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ ค่าโทรศัพท์สำนักงาน และค่าไปรษณีย์) <u>ไตรมาสที่ ๒</u> เป็นเงิน ๕๔,๙๒๐.๔๓ บาท (ค่าโทรศัพท์สำนักงาน ค่าน้ำประปา ค่าไปรษณีย์) <u>ไตรมาสที่ ๓</u> เป็นเงิน ๖๕,๕๒๒.๕๖ บาท (ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์สำนักงาน ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ และค่าไปรษณีย์) <u>ไตรมาสที่ ๔</u> เป็นเงิน ๓๘๓,๐๙๔.๒๕ บาท (ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา และค่าโทรศัพท์สำนักงานของเดือน ก.ย.)	
๕.	งานด้านพัสดุ - เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ กตส. ได้ตรวจสอบเอกสารด้านการจัดหาพัสดุซึ่งเป็นการตรวจเพิ่มเติมจากแผนที่กำหนดไว้เดิม จำนวน ๕ กิจกรรม ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๒๔ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๔) ดังนี้ (๑) ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๒) ตรวจสอบงบดำเนินงานของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ในเรื่องของกระบวนการจัดจ้างของค่าจ้างเหมาบริการรวมจำนวน ๙ เรื่อง ได้แก่ ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด ค่าจ้างเหมารักษาความปลอดภัย ค่าจ้างเหมากำจัดปลวก ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาลิฟต์ ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์ ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบบริหารสำนักงานอัตโนมัติ (e-Office) ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบน้ำเสีย ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบเว็บท่า สนข. และค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาเครื่องปรับอากาศ (๓) ตรวจสอบงบลงทุนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ในเรื่องของการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๕ รายการ		

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	(๔) ตรวจสอบกระบวนการจัดจ้างและผลการเบิกจ่ายงบประมาณของโครงการจ้างที่ปรึกษา ซึ่งเป็นโครงการใหม่ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๕ โครงการ (๕) ติดตามการดำเนินงานและการบริหารสัญญาโครงการจ้างที่ปรึกษาต่อเนื่องหรือที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๒ โครงการ ผลการตรวจสอบ ได้นำเรียน ผอ.สนช. พร้อมแจ้งเวียนผลการตรวจสอบให้ สำนัก/กอง/ศูนย์/สำนักงานโครงการ/กพร. ทราบ และมอบให้หน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะไปพิจารณาทบทวน/ดำเนินการเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการปฏิบัติงานต่อไป ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๕) ● ดังนั้น การตรวจสอบในครั้งนี้จะเป็นการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องจากปีงบประมาณ ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔ ดังนี้ (๑) การบริหารสัญญาของค่าจ้างเหมาบริการของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้แก่ การส่งมอบงาน การเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ (๒) กระบวนการจัดจ้างโครงการจ้างที่ปรึกษาที่ได้รับการจัดสรรในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑ โครงการ และ (๓) ติดตามการดำเนินงานในส่วนของการจัดจ้าง และการบริหารสัญญาโครงการจ้างที่ปรึกษาที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ จำนวน ๓ โครงการ ผลการตรวจสอบ ในภาพรวมครั้งนี้หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการเป็นไปตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีการควบคุมภายในได้ดีในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม พบว่า - มีการเบิกจ่ายล่าช้าในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่าย ได้แก่ ค่าจ้างเหมาบริการ การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ - การจัดทำเอกสารไม่ครบถ้วน หรือไม่สมบูรณ์ หรือไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติ ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ การลงรับในระบบงานสารบรรณ (e-Office) - ไม่สามารถสรุปผลการตรวจสอบได้เนื่องจากยังไม่ได้รับเอกสารจากหน่วยรับตรวจ (กพส.) จำนวน ๒ รายการ ได้แก่ (๑) การคืนหลักประกันสัญญารายการค่าจ้างเหมาบริการ (๒) การเบิก-จ่ายวัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จำนวน ๑ รายการ ได้แก่ การจำหน่ายพัสดุ - สำหรับการจ้างที่ปรึกษา พบว่า (๑) เอกสารการแก้ไขสัญญาไม่ได้นำไปเข้ารูปเล่ม (๒) ใช้ระยะเวลาในการนำเสนอ ผอ.สนช. เพื่อขออนุมัติยกเลิกการดำเนินการจัดจ้างล่าช้ามาก โดยไม่ได้รับเหตุแห่งการดำเนินงานล่าช้า (๓) ไม่พบว่ามีการจัดทำประกาศยกเลิกการดำเนินการจัดจ้าง (๔) ไม่พบว่าได้มีการแจ้งผลการดำเนินการให้คณะกรรมการดำเนินการจ้างฯ ซึ่งเป็นเจ้าของโครงการทราบในกรณีที่ยกเลิกการดำเนินการจัดจ้าง โดยมีรายละเอียดการตรวจสอบในแต่ละรายการ ดังนี้	

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๕.๑	การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการ (เอกสารแนบ ๖) (๑) <u>จ้างรักษาความปลอดภัยสถานที่ราชการของ สนข.</u> <u>ประเด็นที่ตรวจพบ</u> การเบิกจ่ายค่าจ้างรักษาความปลอดภัยล่าช้าโดยนำเอกสารใบแจ้งหนี้พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องของเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ (ฎ ๓๔๙/๖๓) เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ (ฎ ๓๕๐/๖๓) และเดือนธันวาคม ๒๕๖๒ (ฎ ๓๕๑/๖๓) มาเบิกจ่ายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ <u>สาเหตุ</u> ผู้รับจ้างจัดส่งใบแจ้งหนี้ล่าช้า <u>ผลกระทบ</u> - ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้าออกไป ทำให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีของส่วนราชการ - การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายและบัญชีหนี้สินไม่เป็นไปตามvorgang ที่ควรเกิดขึ้นจริง (๒) <u>ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบบริหารสำนักงานอัตโนมัติ (e-Office)</u> <u>ประเด็นที่ตรวจพบ</u> กพส. ใช้ระยะเวลาในการขออนุมัติเบิกจ่ายค่าจ้างสำหรับงวดที่ ๑ และงวดที่ ๒ ค่อนข้างช้า (ฎ ๓๔๓ - ๓๔๔/๖๓) โดยมีระยะเวลาการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนดังนี้	● กตส. ได้มีข้อเสนอแนะกรณีดังกล่าวในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๑๘ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๓ ดังนี้ ๑. จัดทำหนังสือแจ้งให้ผู้รับจ้างจัดส่งใบแจ้งหนี้พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องโดยเร็ว โดยกำหนดให้จัดส่งมายัง สนข. ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป ๒. หากพ้นกำหนดระยะเวลาตามข้อ ๑. แล้วผู้รับจ้างยังไม่ดำเนินการ สบก. (กพส.) ควรโทรสอบถามถึงเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการจัดส่งให้ สนข. ภายในระยะเวลาที่กำหนดพร้อมให้บันทึกไว้เป็นหลักฐาน และจัดทำหนังสือแจ้งเตือนให้ผู้รับจ้างเร่งดำเนินการจัดส่งใบแจ้งหนี้โดยเร็ว ๓. เพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดเหตุในลักษณะดังกล่าวอีกเห็นควรกำหนดระยะเวลาการส่งมอบใบแจ้งหนี้พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องไว้ใน TOR ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้เสนอราคารับทราบก่อนการเสนอราคาโดยให้เริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ● สบก. (กพส.) ควรให้ความสำคัญและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอย่างเคร่งครัด - เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดีเห็นควรให้มีการกำหนดกรอบระยะเวลาในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่ายและแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ใน กพส. ทราบและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ รวมทั้งกรอบระยะเวลาในการอนุมัติเบิกจ่ายด้วย

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		- ผู้รับจ้างมีหนังสือส่งมอบงานงวดที่ ๑ และ งวดที่ ๒ เมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ (แยกรายงวด) - ลงรับในระบบงานสารบรรณ วันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๒ - คกก. ตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับและลงนามในใบตรวจรับพัสดุวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ (๒ วัน) และมีหนังสือรายงานผลการตรวจรับงานจัดส่งให้ ผอ.สนช. (ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ) วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๓ - กพส. ได้มีหนังสือนำเรียน ผอ.สนช. เพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๓ (๑๗ วันทำการ) - ผอ.สนช. ได้อนุมัติเบิกจ่ายในวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ (๑๐ วันทำการ) ● สาเหตุ ไม่มีกรอบระยะเวลาในการปฏิบัติงานในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่ายของ กพส. และขั้นตอนการอนุมัติเบิกจ่าย ● ผลกระทบ - ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้าออกไป ทำให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีของส่วนราชการ	

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		(๓) <u>ค่าเช่ารถยนต์</u> <u>ประเด็นที่ตรวจพบ</u> กพส. ใช้ระยะเวลาในการขออนุมัติเบิกจ่ายค่าจ้างค่อนข้างช้า จำนวน ๓ เรื่อง ดังนี้ (๓.๑) <u>ค่าเช่ารถยนต์ประจำตำแหน่ง ผอ.สนช.</u> สำหรับงวดที่ ๕๔ ประจำเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ (ฎ ๒๑๐/๖๓) (๓.๒) <u>ค่าเช่ารถยนต์พร้อมพนักงานขับรถ</u> จำนวน ๒ คัน สำหรับงวดที่ ๕๒ ประจำเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ (ฎ ๒๐๘/๖๓) (๓.๓) <u>ค่าเช่ารถยนต์พร้อมพนักงานขับรถ</u> จำนวน ๓ คัน สำหรับงวดที่ ๓๓ ประจำเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ (ฎ ๒๐๙/๖๓) โดยมีระยะเวลาในการดำเนินงานดังนี้ - ผู้รับจ้างจัดส่งใบแจ้งหนี้ (ทั้ง ๓ ฉบับ) ในวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ - สนช. ลงรับในระบบงานสารบรรณ วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ - กพส. ได้มีหนังสือนำเรียน ผอ.สนช. เพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๒ (๘ วันทำการ) - ผอ.สนช. ได้อนุมัติเบิกจ่ายในวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๓ (๖ วันทำการ) <u>สาเหตุ</u> ไม่มีกรอบระยะเวลาในการปฏิบัติงานในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่ายของ กพส.	

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		● ผลกระทบ - ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้าออกไป ทำให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีของส่วนราชการ	
๕.๒	การจัดซื้อ/จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง (เอกสารแนบ ๗)	(๑) จัดซื้อวัสดุจำนวน ๑๑ รายการ เป็นเงิน ๑๐,๙๗๐.๗๑ บาท ● ประเด็นที่ตรวจพบ กพส. ใช้ระยะเวลาในการขออนุมัติเบิกจ่ายค่อนข้างช้า(กฎ ๒๓๑/๖๓) ดังนี้ - ผู้ขายได้ส่งมอบวัสดุและจัดส่งใบแจ้งหนี้ในวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ - สนข. ลงรับในระบบงานสารบรรณวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ - ผู้ตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับและลงนามในใบตรวจรับพัสดุวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ (๑ วัน) - กพส. ได้มีหนังสือนำเรียน ผอ. สนข. เพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๒ (๑๑ วันทำการ) - ผอ.สบก.ปรท.ผอ.สนข.อนุมัติเบิกจ่ายในวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ (๒ วันทำการ) ● สาเหตุ ไม่มีกรอบระยะเวลาในการปฏิบัติงานในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่ายของ กพส.	เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี เห็นควรให้มีการกำหนดกรอบระยะเวลาในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่ายและแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ใน กพส. ทราบและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		(๒) จัดจ้างเปลี่ยนแผ่นกระดานไวท์บอร์ดห้องประชุม ผอ.สนช. จำนวน ๑ แผ่น เป็นเงิน ๔,๐๖๖ บาท ● <u>ประเด็นที่ตรวจพบ</u> - กพส. ใช้ระยะเวลาในการขออนุมัติเบิกจ่ายค่อนข้างช้า (ญ ๓๑๖/๖๓) ดังนี้ - ผู้ขายได้มีหนังสือส่งมอบงาน วันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๓ - ลงรับในระบบงานสารบรรณ วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๓ - ผู้ตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับและลงนามในใบตรวจรับพัสดุวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๓ (๓ วันทำการ) - กพส. ได้มีหนังสือนำเรียน ผอ.สนช. เพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ (๑๕ วันทำการ) - ผอ.สบก. พรท. ผอ.สนช. ได้อนุมัติเบิกจ่ายในวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ (๑ วันทำการ) ● <u>สาเหตุ</u> - ไม่มีกรอบระยะเวลาในการปฏิบัติงานในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่ายของ กพส.	
๕.๓	การจัดทำเอกสารไม่ครบถ้วน หรือไม่สมบูรณ์ หรือไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติ (เอกสารแนบ ๘)	(๑) <u>ไม่ระบุวันครบกำหนดส่งมอบในใบสั่งซื้อ</u> เป็นการจัดซื้อวัสดุสำนักงาน และวัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน ๒๒ รายการ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวนเงิน ๒๒๗,๓๗๕ บาท (ญ ๑๑๔๐/๖๒)	ข้อตรวจพบตามข้อ ๕.๓ นี้ แม้จะไม่ใช่ข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญที่ส่งผลกระทบต่อความเสียหายต่อบุประมาณ หรือต่อผลการดำเนินงานอย่างร้ายแรง และได้ประสานแจ้งเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบรับทราบเพื่อดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว

รายการที่ตรวจสอบ			ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
			(๒) <u>ไม่ได้ติดอากรแสตมป์ในใบสั่งจ้าง</u> เป็นการจัดจ้างติดตั้งโทรทัศน์ LED TV แบบติดผนัง จำนวน ๒ เครื่อง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวนเงิน ๘,๑๗๒ บาท ใบสั่งจ้างเลขที่ ๔๘/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ (ฎ ๑๑๔๘/๖๒) (๓) <u>การลงรับในระบบงานสารบรรณ (e-Office) ไม่สอดคล้องตามแนวทางปฏิบัติ</u> กพส. ได้ลงรับเอกสารใบแจ้งหนี้ ค่าเช่ารถยนต์ฯ ในระบบงานบริหารสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ก่อนเป็นลำดับแรก (ลงรับวันที่ ๑๐ ก.ย.๒๕๖๒) แล้วจึงส่งให้ฝ่ายบริหารงานทั่วไปลงรับในระบบ e-office (ลงรับวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๒) <u>ที่ถูกต้องคือ</u> กพส. ต้องจัดส่งใบแจ้งหนี้ให้ ผบต.ลงรับในระบบงานบริหารสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ก่อนเป็นลำดับแรกแล้ว กพส. จึงลงรับในระบบ e-office เป็นลำดับถัดไป (ฎ ๓๗/๖๓) (ฎ ๔๔/๖๓) (ฎ ๔๕/๖๓)	เพื่อเป็นการปรับปรุงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ปฏิบัติอย่างครบถ้วนถูกต้องตามที่ พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกำหนด อีกทั้งเป็นการสร้างความเชื่อมั่นต่อวิชาชีพที่ปฏิบัติให้มากยิ่งขึ้น จึงเห็นควรดำเนินการดังนี้ ๑. ชักซ้อมความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติ โดยถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดสม่ำเสมอและไม่ควรเพิกเฉยหรือลดระดับความสำคัญในการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าว ๒. หัวหน้าหรือผู้บังคับบัญชาสอบสวนหรือตรวจงานซ้ำ (Double Check) จากการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการ เพื่อลดความผิดพลาด ซึ่ง กตส. ได้มีข้อเสนอแนะกรณีดังกล่าวในเชิงปริมาณ ๒๕๖๓ ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ แล้ว
๕.๔	การคืนหลักประกันสัญญา	รายการค่าเช่ารถยนต์ประจำตำแหน่ง จำนวน ๑ คัน สัญญาเลขที่ ๑๓/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๗) ระยะเวลา ๖๐ เดือน ซึ่งครบกำหนดในเดือนธันวาคม ๒๕๖๒ และสนข. จำต้องคืนหลักประกันสัญญาให้แก่ผู้ให้เช่า (บริษัท ข.พัฒนาการ์เร้นท์ จำกัด) แต่เนื่องจากหน่วยรับตรวจ	๑. เมื่อสิ้นสุดกระบวนการตามสัญญา และได้คืนหลักประกันสัญญาให้แก่ผู้ให้เช่าเรียบร้อยแล้ว เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ (กพส.) จัดเก็บเอกสารหลักฐาน ไว้อย่างเป็นระบบเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบข้อมูลเมื่อมีการร้องขอ ๒. ไม่ควรประวิงเวลาในการจัดส่งเอกสารตามที่ กตส. ร้องขอ	

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		(กพส.) ยังไม่จัดส่งเอกสารการขออนุมัติคืนหลักประกันสัญญามาให้ตรวจสอบ จึงเป็นเหตุทำให้ไม่สามารถสรุปผลการตรวจสอบในเรื่องนี้ได้	๓. จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน ๔. กตส. ได้มีหนังสือ ที่ ๐๘๑๐/๕ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔ แจ้งไปยังสำนัก/กอง/ศูนย์แจ้งการเข้าตรวจสอบและขอให้อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือฯ แล้ว (เอกสารแนบ ๙)
๕.๕	การเบิกจ่ายตรงผู้ขายผ่าน ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างในระบบ GFMS	ดำเนินการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายเป็นไปตามวิธีการหรือขั้นตอนที่กำหนดมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอในระดับหนึ่ง ข้อมูลหลักผู้ขายที่มีอยู่ในระบบมีความเชื่อถือได้ การสร้างใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด	
๕.๖	การเบิก - จ่ายพัสดุ	หน่วยรับตรวจ (กพส.) ยังไม่ได้จัดส่งเอกสารให้ตรวจสอบจึงเป็นเหตุทำให้ไม่สามารถสรุปผลการตรวจสอบได้	๑. ไม่ควรประวิงเวลาในการจัดส่งเอกสารตามที่ กตส. ร้องขอ ๒. จัดทำทะเบียนคุมวัสดุและจัดเก็บเอกสารประกอบการจัดทำทะเบียนวัสดุให้พร้อมในการตรวจสอบ ๓. กตส. ได้มีหนังสือ ที่ ๐๘๑๐/๕ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔ แจ้งไปยังสำนัก/กอง/ศูนย์แจ้งการเข้าตรวจสอบ และขอให้อำนวยความสะดวกและให้ความร่วมมือฯ แล้ว
๕.๗	การสำรวจสภาพพัสดุและการจำหน่ายพัสดุ		
	๕.๗.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี	ได้ดำเนินการระเบียบ โดยได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๓ คำสั่งที่ ๑๔๔/๒๕๖๓ สั่ง ณ วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๓ ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๓ ผอ.สนช. เรียบร้อยแล้ว	

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	๕.๗.๒ การจำหน่ายพัสดุ <u>ความเสี่ยง/ผลกระทบ/สาเหตุ</u> เนื่องจากยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่หมดความจำเป็นตามรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุลิ้นปี มีผลให้ต้นทุนสินทรัพย์ของ สนข. ไม่ลดลง ไม่สามารถตัดสินทรัพย์ออกจากทะเบียนครุภัณฑ์และยังคงเป็นภาระในการตรวจนับครุภัณฑ์ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของปีงบประมาณ ๒๕๖๔ อีกด้วย	กตส. ได้ตรวจพบกรณีดังกล่าวและมีข้อเสนอแนะในการปฏิบัติแล้วในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (เป็นการตรวจสอบเอกสารของปีงบประมาณ ๒๕๖๑) ในการนี้จึงขอให้ สนข. (กพส.) และผู้เกี่ยวข้อง ให้ความสำคัญและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ กตส.
๖.	งานจ้างที่ปรึกษา เป็นการตรวจสอบเอกสารงานจ้างที่ปรึกษาในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑ โครงการ ค่าจ้างศึกษาจัดทำ Model การพัฒนาโครงข่ายการคมนาคมพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคกลางและภาคใต้เชื่อมโยงกับพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจภายใต้กรอบ GMS เพื่อสนับสนุนการพัฒนาทางเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว กรุงเทพมหานคร	● <u>สถานภาพการดำเนินงาน</u> ณ วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔ ๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สนข. ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าจ้างศึกษาจัดทำ Model การพัฒนาโครงข่ายการคมนาคมพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคกลางและภาคใต้เชื่อมโยงกับพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจภายใต้กรอบ GMS เพื่อสนับสนุนการพัฒนาทางเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว กรุงเทพมหานคร เป็นจำนวนเงิน ๔๗,๗๔๕,๐๐๐ บาท โดยแบ่งออกเป็น ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑๙,๐๙๙,๒๐๐ บาท ผูกพันปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวน ๒๓,๘๗๒,๖๐๐ บาท และผูกพันปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๔,๗๗๔,๕๐๐ บาท ๒. สนข. ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษา โดยคำนึงถึงลักษณะหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นสำคัญเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ค.๑๖๖/๒๕๖๓) สั่ง ณ วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษาฯ และ ค.๒๙/๒๕๖๔ สั่ง ณ วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แก้ไขคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษาฯ) ๓. คณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตฯ ได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ที่ระบุไว้ในคำสั่ง โดยได้จัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษา หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และราคากลาง และเป็นไปตามความเห็นของคณะกรรมการพิจารณาความเหมาะสมโครงการจ้างที่ปรึกษาและคณะกรรมการกลั่นกรองราคากลางการจ้างที่ปรึกษา ซึ่ง ผอ.สนข. ได้ให้ความเห็นชอบในเรื่องดังกล่าวด้วยแล้ว

	รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบข้อเสนอแนะ
		๔. สนข. ได้นำเรียนเสนอรัฐมนตรีเพื่อให้รับทราบร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษาและขั้นตอนแผนการดำเนินงาน (Timeline) ก่อนดำเนินการในขั้นตอนการจัดจ้างต่อไป ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณา ● ข้อเสนอแนะ เนื่องจากโครงการดังกล่าวยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ กตส. จึงยังคงให้ความสำคัญและจะติดตามการดำเนินงาน โดยจะรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้ทราบต่อไป
๗.	การติดตามงานจ้างที่ปรึกษา จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้	
	๗.๑ โครงการศึกษาการพัฒนาวัด วัฒนธรรม ของ ระบบวิเคราะห์ฐานข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics) เพื่อการขนส่งสินค้าด้วยรถบรรทุกและการเดินทางของคนในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ระยะที่ ๑ กรุงเทพมหานคร	● การติดตามครั้งสุดท้าย ๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สนข. ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าจ้างการพัฒนาวัฒนธรรมของระบบวิเคราะห์ฐานข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics) เพื่อการขนส่งสินค้าด้วยรถบรรทุกและการเดินทางของคนในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลระยะที่ ๑ กรุงเทพมหานคร เป็นจำนวนเงิน ๒๕,๕๕๒,๖๐๐ บาท โดยแบ่งออกเป็น ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๕,๑๑๐,๖๐๐ บาท ผูกพันปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๒๐,๔๔๒,๐๐๐ บาท ๒. กตส. ได้รายงานผลการตรวจสอบจากการติดตามงานงวดก่อน (ตามหนังสือที่ คค ๐๘๑๐/๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓) ว่าโครงการดังกล่าวได้ดำเนินการจัดจ้างโดยวิธีคัดเลือกเนื่องจากมีความซับซ้อนมาก ผลการดำเนินการ ณ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ อยู่ระหว่างการดำเนินงานของคณะกรรมการดำเนินการจ้างในขั้นตอนประกาศเชิญชวนให้ที่ปรึกษายื่นข้อเสนอให้เข้ารับการคัดเลือกเป็นที่ปรึกษาซึ่งเป็นการดำเนินการจัดจ้างครั้งที่ ๒ เนื่องจากการดำเนินการครั้งแรกมีที่ปรึกษาเข้ายื่นข้อเสนอเพียงรายเดียว ● สถานภาพการดำเนินงาน ณ วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔ ๑. ผลการตรวจสอบการดำเนินการจัดจ้าง ปัจจุบันการดำเนินการจัดจ้างได้แล้วเสร็จ ผลการตรวจสอบในภาพรวมปฏิบัติได้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง ภายใต้วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร มีความโปร่งใส เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม ขอบเขตโดยละเอียดของงาน (TOR) เหมาะสมกับงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรไม่ระบุเนื้องานเกินความจำเป็น ที่ปรึกษาที่ได้รับการคัดเลือกได้เสนอข้อเสนอทางด้านเทคนิคมีความเหมาะสม สอดคล้องกับข้อกำหนดขอบเขตโดยละเอียดของงาน และข้อเสนอด้านราคาภายในกรอบวงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร สัดส่วนของเนื้องานกับการกำหนดค่าจ้างในแต่ละงวดไม่ขัดแย้งกัน ไม่พบข้อร้องเรียนเกี่ยวกับการดำเนินการจัดจ้าง จึงไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญในการตรวจครั้งนี้

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบข้อเสนอแนะ
	๒. การจัดทำสัญญา สนข. ได้จัดทำสัญญาจ้างที่ปรึกษาศึกษาการพัฒนานวัตกรรมของระบบวิเคราะห์ฐานข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics) เพื่อการขนส่งสินค้าด้วยรถบรรทุก และการเดินทางของคนในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ระยะที่ ๑ กรุงเทพมหานครกับจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ สัญญาเลขที่ ๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๔ โดยจะต้องเริ่มลงมือทำงานภายในวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔ และจะต้องดำเนินการตามสัญญาให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ระยะเวลาการดำเนินการ ๑๘ เดือน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒๕,๔๐๐,๐๐๐ บาท แบ่งการจ่ายเงินค่าจ้างรวมจำนวน ๖ งวด (งบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นเงิน ๕,๑๑๐,๐๐๐ บาท งบประมาณผูกพันปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นเงิน ๒๐,๒๙๐,๐๐๐ บาท) ๓. การบริหารสัญญา ๓.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการ สนข. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและคณะกรรมการพิจารณาผลการดำเนินการโครงการฯ โดยคำนึงถึงลักษณะหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นสำคัญ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๓.๒ การส่งมอบงานและการเบิกจ่ายเงินค่าจ้าง ณ วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔ ๓.๒.๑ การส่งมอบงาน ที่ปรึกษาได้ส่งมอบงานงวดที่ ๑ แล้ว คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้มีการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ (ยังไม่มีมติรับมอบงาน) ๓.๒.๒ การเบิกจ่ายเงิน สนข. ได้เบิกจ่ายค่าจ้างล่วงหน้าให้แก่ที่ปรึกษา เป็นจำนวนเงิน ๑๒,๓๐๐,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของวงเงินสุทธิ คงเหลือการเบิกจ่ายอีกจำนวน ๖ งวด (งวดที่ ๑ - ๖) คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของวงเงินสุทธิตั้งแต่ทั้งหมด ● ข้อเสนอแนะ เนื่องจากโครงการดังกล่าวยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ กตส. จึงยังคงให้ความสำคัญและจะติดตามการดำเนินงาน โดยจะรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้ทราบต่อไป

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบข้อเสนอแนะ
๗.๒ ค่าจ้างศึกษาพัฒนาเมืองกับระบบโครงสร้างพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่ง (TOD)	● การติดตามครั้งสุดท้าย กตส. ได้รายงานสถานการณ์การดำเนินงาน ณ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓ ตามผลการตรวจสอบจากการติดตามงานงวดก่อน (ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓) ดังนี้ ๑. การแจ้งปรับ เนื่องจากที่ปรึกษาไม่สามารถส่งมอบงานตามสัญญาให้ครบถ้วนตามเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา ๒. เหตุที่ทำให้เกิดความล่าช้า เหตุที่ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานมี ๓ สาเหตุหลัก คือ (๑) การคัดเลือกพื้นที่เมืองต้นแบบทั้ง ๓ แห่ง (๒) สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙ และ (๓) การศึกษาโครงการนี้เป็นเรื่องใหม่ของประเทศไทย ๓. การขยายสัญญา หรือการงดค่าปรับและการแก้ไขสัญญา ๓.๑ สนข. ได้อนุมัติให้ที่ปรึกษายืดระยะเวลาทำการตามสัญญาโดยไม่มีค่าปรับจำนวน ๖๐ วัน เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ โดยมีเหตุแห่งความล่าช้าอันเกิดจากกระบวนการคัดเลือกเมืองต้นแบบ ได้มีหนังสือแจ้งให้ที่ปรึกษาทราบแล้วและไม่ต้องจัดทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม ๓.๒ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้พิจารณางดค่าปรับให้ที่ปรึกษาเป็นระยะเวลา ๑๖๔ วันนับถัดจากวันที่ครบกำหนดสัญญา (วันที่ ๑๕ เมษายน ๒๕๖๓) และจะสิ้นสุดการงดค่าปรับ ในวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๓ (ระยะเวลาการงดค่าปรับตามข้อ ๓.๑ จำนวน ๖๐ วัน และจากการแพร่ระบาดของโรคโควิด-๑๙ จำนวน ๑๐๔ วัน) ๓.๓ สนข. เห็นชอบให้ปรับลดค่าจ้างกรณีเปลี่ยนแปลงบุคลากรหลัก จำนวน ๒ ตำแหน่ง รวมเป็นจำนวนเงิน ๓๗๓,๐๓๘.๓๘ บาท ได้แก่ ตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญด้านการประชาสัมพันธ์ ๑ เป็นจำนวนเงิน ๒๙๗,๒๓๙.๕๘ บาท และตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญด้านการมีส่วนร่วมของภาคประชาชน ๒ เป็นจำนวนเงิน ๗๕,๗๙๘.๘๐ บาท โดยเห็นควรปรับลดค่าจ้างในสัญญาจ้างที่ปรึกษาลงจำนวน ๓๗๓,๐๓๘.๓๘ บาท จากเดิมค่าจ้างจำนวน ๓๙๘,๔๐๐,๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๓๙๘,๐๒๖,๙๖๑.๖๒ บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการเสนอผู้มีอำนาจลงนามการแก้ไขสัญญาดังกล่าว (ปลัดกระทรวงคมนาคมมอบอำนาจให้แก่รองปลัดกระทรวง (นายอานนท์ เหลืองบริบูรณ์) เป็นผู้พิจารณา ๔. การส่งมอบงาน งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ จำนวน ๒ รายการ คือ รายงานฉบับสมบูรณ์ (Final Report) และรายงานทั้งหมดในลักษณะ Digital Report อยู่ในแผ่นบันทึกข้อมูล (DVD) พร้อมคำอธิบายอยู่ในกล่องบรรจุที่เหมาะสม

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบข้อเสนอแนะ
	๕. การเบิกจ่ายเงิน คงเหลือการเบิกจ่ายอีก ๒ งวด (งวดที่ ๖ - ๗) รวมเป็นเงินสุทธิ ๘๐,๙๙๑,๒๐๖.๒๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๙๒ ของวงเงินสุทธิรวมทั้งหมด ทั้งนี้คาดว่าจะแล้วเสร็จในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ ● สถานการณ์การดำเนินงาน ณ วันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๔ ๑. การแก้ไขสัญญา ได้จัดทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม (ครั้งที่ ๑) เรียบร้อยแล้ว สัญญาเลขที่ ๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๓ ๒. การส่งมอบงานและการเบิกจ่ายเงิน งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ จำนวน ๒ รายการ คือ รายงานฉบับสมบูรณ์ (Final Report) และรายงานทั้งหมดในลักษณะ Digital Report อยู่ในแผ่นบันทึกข้อมูล (DVD) พร้อมคำอธิบายอยู่ในกล่องบรรจุที่เหมาะสมและคงเหลือการเบิกจ่ายอีก ๒ งวด (งวดที่ ๖ - ๗) รวมเป็นเงินสุทธิ ๘๐,๙๙๑,๒๐๖.๒๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๙๒ ของวงเงินสุทธิรวมทั้งหมด ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จในเดือนมีนาคม ๒๕๖๔ (แต่เดิมคาดว่าจะแล้วเสร็จในเดือนตุลาคม ๒๕๖๓) ๓. เหตุที่ทำให้เกิดความล่าช้า เหตุที่ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานมี ๕ สาเหตุหลัก (จากเดิม ๓ สาเหตุหลัก) คือ ๓.๑ การคัดเลือกพื้นที่เมืองต้นแบบทั้ง ๓ แห่ง ๓.๒ สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙ และ ๓.๓ การศึกษาโครงการนี้เป็นเรื่องใหม่ของประเทศไทย ๓.๔ ขอบเขตงานการมีส่วนร่วมของประชาชน/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การจัด Market Sounding และการประชาสัมพันธ์ กล่าวคือต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการศึกษาค่อนข้างมาก เนื่องจากโครงการนี้มีผลกระทบต่อการดำเนินชีวิตของประชาชนในพื้นที่ต้นแบบ ถือเป็นเรื่องที่มีความละเอียดอ่อนอย่างมาก จึงมีความจำเป็นที่ต้องให้มีกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชนตามกำหนดสัญญาฯ จำนวนหลายครั้ง ๓.๕ สารของเนื้อหาและเอกสารรายงานในโครงการฯ มีจำนวนมาก ส่งผลทำให้ไม่สามารถจัดประชุมในคราวเดียวกันได้ ● ข้อเสนอแนะ ๑. เนื่องจากโครงการดังกล่าวยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ กตส. จึงยังคงให้ความสำคัญและจะติดตามการดำเนินงาน โดยจะรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้ทราบต่อไป

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบข้อเสนอแนะ
		๒. ได้ตรวจพบว่าเอกสารการแก้ไขสัญญาไม่ได้นำไปเข้ารูปล่ม เนื่องจากเอกสารการแก้ไขสัญญาเป็นเอกสารสำคัญ และเพื่อให้เอกสารที่ใช้ประกอบการทำสัญญา (ต้นฉบับ) ครบถ้วน เป็นระเบียบเรียบร้อย ไม่เกิดการสูญหายในอนาคต เกิดประโยชน์ในการตรวจสอบข้อมูลหรือเมื่อมีการร้องขอ จึงเห็นควรประสานที่ปรึกษาให้นำสัญญาไปจัดทำสำเนาพร้อมเข้ารูปล่ม จำนวน ๓ เล่มเป็นอย่างน้อย โดย สบก. เป็นผู้เก็บรักษาต้นฉบับ + สำเนา รวม ๒ เล่ม และมอบให้ กพข. เจ้าของโครงการจำนวน ๑ เล่ม
๗.๓	ค่าจ้างศึกษาจัดทำแผนเร่งด่วนในการบริหารจัดการจราจรเป็นพื้นที่ย่านธุรกิจหลักของกรุงเทพมหานครเพื่อเพิ่มศักยภาพการแข่งขันของประเทศ (เอกสารแนบ ๑๐)	● การติดตามครั้งสุดท้าย กตส. ได้รายงานสถานภาพการดำเนินงาน ณ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓ ตามผลการตรวจสอบจากการติดตามงานงวดก่อน (ตามหนังสือ ที่ คค๐๘๑๐/๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓) ดังนี้ ๑. คณะกรรมการดำเนินการจ้างฯ ที่แต่งตั้งโดยคำสั่ง สนข. ที่ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่ง สนข. ที่ ๙๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๓ มีมติเห็นร่วมกันดังนี้ ๑.๑ รับทราบรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างจากคณะกรรมการดำเนินการจ้างตามคำสั่งที่ ๒๒๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๑ ๑.๒ ยกเลิกการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก โครงการศึกษาจัดทำแผนเร่งด่วนในการบริหารจัดการจราจรเป็นพื้นที่ย่านธุรกิจหลักของกรุงเทพมหานครเพื่อเพิ่มศักยภาพการแข่งขันของประเทศในครั้งนี้ ๑.๓ มอบหมาย กจร. ดำเนินการประสาน สบก. ดำเนินการตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป ๒. คณะกรรมการดำเนินการจ้างได้มีหนังสือ ที่ คค ๐๘๐๒/๒/๒๓๒ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ นำเรียน ผอ.สนข. (ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่) แจ้งผลการดำเนินงานในเรื่องดังกล่าว ๓. ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินงานของ สบก. ● สถานภาพการดำเนินงาน ณ วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ๑. สบก. (กพส.) ได้นำเรียนเสนอ ผอ.สนข. เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยได้มีบันทึกต่อท้ายรายงานผลคณะกรรมการดำเนินการจ้าง (ที่ คค ๐๘๐๒/๒๓๒ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓) ว่าเนื่องจากเป็นข้อจำกัดของงบประมาณ ประกอบกับงบประมาณรายการดังกล่าวได้ถูกพับไปแล้ว จึงเห็นควรยกเลิกการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาโครงการศึกษาจัดทำแผนเร่งด่วนในการบริหารจัดการจราจรเป็นพื้นที่ย่านธุรกิจหลักของกรุงเทพมหานครเพื่อเพิ่มศักยภาพการแข่งขันของประเทศตามความเห็นของคณะกรรมการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก โดยดำเนินการตามข้อสงวนสิทธิ์ของขอบเขตโดยละเอียดของงานจ้างในครั้งนี้ (TOR ข้อ ๑๔

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบข้อเสนอแนะ
	ข้อสงวนสิทธิ์ วรรคหนึ่ง กำหนดไว้ว่า “สนข. ขอสงวนสิทธิ์ จะยกเลิกการดำเนินการจ้างครั้งนี้ได้ในทุกขั้นตอนโดยไม่ต้องแจ้งเหตุใดๆ ให้ผู้ยื่นข้อเสนอทราบ และผู้ยื่นข้อเสนอไม่มีสิทธิ์โต้แย้งและเรียกร้องค่าใช้จ่ายหรือค่าเสียหายใด ๆ ทั้งสิ้น ทั้งนี้ที่ปรึกษาจะกำหนดผู้ผูกพันได้ก็ต่อเมื่อได้รับอนุมัติเงินประจำงวดจากสำนักงานประมาณแล้ว) ๒. ผอ.สนข. (นายชยธรรม์ พรหมศร) ได้อนุมัติตามเสนอเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ● ข้อตรวจพบ ๑. สบก. โดย กพส. ใช้ระยะเวลาในการนำเสนอ ผอ.สนข. เพื่อขออนุมัติยกเลิกการดำเนินการจ้างล่าช้ามาก (๕๔ วันทำการ) โดยไม่ได้ระบุเหตุแห่งการดำเนินงานล่าช้า มีระยะเวลาในการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอน (เอกสารแนบ ๖) ดังนี้ - คณะกรรมการดำเนินการจ้าง ได้จัดส่งรายงานผลการพิจารณาฯ นำเรียน ผอ.สนข. (ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่) วันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ - กพส. ลงทะเบียนรับวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ - สบก. โดย กพส. นำเรียนเสนอ ผอ.สนข. เพื่อพิจารณายกเลิกการดำเนินการจ้างวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (๕๔ วันทำการ) - ผอ.สนข. อนุมัติให้ยกเลิกการดำเนินการจ้างวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (๑ วันทำการ) ๒. ไม่พบว่าได้มีการจัดทำประกาศยกเลิกการดำเนินการจ้าง ๓. ไม่พบว่าได้แจ้งผลให้คณะกรรมการดำเนินการจ้างฯ และ กจร. ซึ่งเป็นเจ้าของโครงการทราบ ● ข้อเสนอแนะ ๑. กรณีใช้ระยะเวลาในการนำเสนอ ผอ.สนข. เพื่อขออนุมัติยกเลิกการดำเนินการจ้างล่าช้ามากโดยไม่ได้ระบุเหตุแห่งการดำเนินงานล่าช้า ๑.๑ เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี เห็นควรให้ สบก. (กพส.) กำหนดกรอบระยะเวลาในการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว ๑.๒ สนข. ได้รับการจัดสรรงบประมาณให้ดำเนินการในการจ้างที่ปรึกษาเป็นประจำทุกปี ประกอบกับมีเจ้าหน้าที่และข้าราชการที่ได้รับการบรรจุให้มาปฏิบัติงานที่ สนข. อย่างต่อเนื่อง ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานจ้างที่ปรึกษาเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ภายใต้ พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง สามารถดำเนินงานภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และเป็นการสร้างองค์ความรู้ให้เจ้าหน้าที่ สนข. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ จึงเห็นควรให้ สบก. (กพส.) จัดทำกระบวนการปฏิบัติงาน (Work Manual) งานจ้างที่ปรึกษาครอบคลุมในทุกกระบวนการ เช่น กระบวนการจ้างที่ปรึกษา กระบวนการตรวจรับงานจ้างที่ปรึกษา กระบวนการเบิกจ่าย กระบวนการ

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบข้อเสนอแนะ
	ขยายระยะเวลาการปฏิบัติงานงานจ้างที่ปรึกษา กระบวนการยกเลิกการดำเนินงานจ้าง เป็นต้น โดยนำเสนอ ผอ.สนช. ให้ความเห็นชอบ/แจ้งเรียนให้เจ้าหน้าที่ สนช. ทูกรายทราบต่อไป ๒. กรณีไม่พบว่าได้มีการจัดทำประกาศยกเลิกการดำเนินการจัดจ้าง เนื่องจาก สนช. ได้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการฯ ในเว็บไซต์ สนช. และเว็บไซต์กรมบัญชีกลางในเรื่องของการประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้าง (เรื่องเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ครั้งที่ ๒) ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑) ซึ่งเป็นการดำเนินการตามที่ พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด รวมทั้งการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ TOR และราคากลางในเว็บไซต์ สนช. เมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ แล้ว โดยแนวทางการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ (กพส.) ที่ผ่านมา พบว่า ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ หน่วยรับตรวจ (กพส.) ได้ขออนุมัติการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างรายการจัดซื้อวัสดุสำนักงาน เป็นจำนวนเงิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ผอ.สนช. ลงนามประกาศ ณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๐) โดยได้มีการประกาศเผยแพร่ในเว็บไซต์ สนช. ต่อมา ในเดือนกันยายน ๒๕๖๑ ได้ประกาศยกเลิกการดำเนินการจัดซื้อรายการดังกล่าว โดยได้ระบุเหตุแห่งการยกเลิกเนื่องจากเปลี่ยนแผนการจัดซื้อใหม่ (ผอ.สนช. ลงนามประกาศ ณ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๑) (เอกสารแนบ ๑๑) ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติกรณียกเลิกของการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และเพื่อให้การดำเนินงานจัดจ้างโครงการจ้างที่ปรึกษาโครงการดังกล่าวครบถ้วน สมบูรณ์ เกิดความโปร่งใส อีกทั้งเพื่อให้ที่ปรึกษาที่เข้ามามีข้อเสนอ รวมทั้งบุคคลภายนอกได้รับทราบในเรื่องดังกล่าว จึงเห็นควรดำเนินการดังนี้ ๒.๑ จัดทำประกาศยกเลิกการดำเนินการจัดจ้างฯ ๒.๒ เผยแพร่ประกาศในเว็บไซต์ สนช. เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง และปิดประกาศในอาคาร สนช. ๒.๓ หากมีกรณีเช่นนี้เกิดขึ้นอีก ควรดำเนินการขออนุมัติยกเลิกและจัดทำประกาศยกเลิกการดำเนินการจัดจ้างนำเสนอ ผอ.สนช. ไว้ในคราวเดียวกัน ทั้งนี้ หากมีเหตุที่เห็นสมควรที่จักไม่ดำเนินการประกาศยกเลิก ขอให้ระบุเหตุดังกล่าวไว้ในหนังสือการขออนุมัติยกเลิกการดำเนินการจัดจ้างไว้ในคราวเดียวกันด้วย ๓. กรณีไม่พบว่าได้แจ้งเรื่องดังกล่าวให้แก่คณะกรรมการดำเนินการจ้าง และ กจร. ซึ่งเป็นเจ้าของโครงการทราบ เห็นควรสำเนาแจ้งเรื่องดังกล่าวให้แก่คณะกรรมการดำเนินการจ้าง และ กจร. ซึ่งเป็นเจ้าของโครงการทราบโดยเร็ว และเห็นควรให้มีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานไว้อย่างเป็นระบบเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบข้อมูลเมื่อมีการร้องขอ

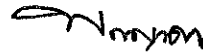
๒.๔ กตส. ได้มีหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๒๘ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๔ แจ้งผลการตรวจสอบตามประเด็นที่ตรวจพบให้กับหน่วยรับตรวจ (สบก.) ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล โดยขอให้แจ้งผลการตรวจสอบกลับมายัง กตส. ภายในวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ (เอกสารแนบ ๑๒) ปัจจุบัน กตส. ยังไม่ได้รับการแจ้งผลการตรวจสอบฯ ดังกล่าว

๓. ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบตามที่ กตส. นำเรียนเสนอขอได้โปรด

๓.๑ รับทราบผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีฯ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๔

๓.๒ เห็นควรแจ้งเวียนผลการตรวจสอบฯ ให้หน่วยรับตรวจทราบ (สบก. กจร. กพข. ศทท. และ สสภ.) และโปรดสั่งการให้นำข้อเสนอแนะตามที่ได้กล่าวข้างต้นไปพิจารณาทบทวนและดำเนินการให้เกิดประโยชน์ในการปฏิบัติงานต่อไป จักขอบคุณ



(นางสาวพินญาดา เอี่ยมเหม)

หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน

๒) เรียบท นน. กตส.

- ทราบตาม ต.๑

- แจ้งเวียนหน่วยรับตรวจเพื่อทราบ
และรับข้อเสนอแนะไปทบทวน ดำเนินการ
ให้เกิดประโยชน์ในการปฏิบัติงานต่อไป



(นายปัญญา ชูพานิช)

ผอ.สนช.

๒ เม.ย. ๒๕๖๔

๑๑

เรียน รอ. มอ.สง. / นว.บส.ทอ.

มอ. สงท. / มอ. ทจธ.

มอ. กพข. / มอ. ๕๓๓.

มอ. สสท.

เพื่อส่งเอกสาร รวบรวมผลการ

การสัมมนา ตาม ๑๒ และ ๑๓ ในสัญญาจ้าง

นำข้อเสนองานไปพิจารณา ทบทวน และ

ดำเนินการต่อไปด้วย จักขออุท

Wong

นางสาวพัฒนฤตา เอี่ยมแทน
ทน.กตส.

๕ เม.ย. ๖๕

หน่วยงาน สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร

กลุ่มงานตรวจสอบภายใน

แผนปฏิบัติงาน (Engagement Plan)

.....

๑. หน่วยรับตรวจ

สบก. กจร. กพข. ศพท. และ สสภ.

๒. กิจกรรมที่จะตรวจสอบ

การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๓ (เป็นการสุ่มตัวอย่างจากเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายจากงบเดือนของเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๒)

๓. วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

ลำดับ ที่	รายการ	วัตถุประสงค์
๑.	การบริหารด้านการเงิน	เพื่อให้การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการรับ-จ่ายเงิน การยืมเงิน การส่งใช้เงินยืมการเก็บรักษา การรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด อย่างถูกต้องและเชื่อถือได้ และมีระบบการควบคุมภายในด้านการเงินที่มีประสิทธิภาพ
๒.	การบริหารด้านบัญชี	เพื่อให้ทราบว่า การบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบันและปฏิบัติตามกฎระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด
๓.	การบริหารงานด้านงบประมาณ	เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามกฎ กฏหมาย ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีและระเบียบของทางราชการ
๔.	การบริหารด้านพัสดุ	เพื่อให้การบริหารพัสดุมีกระบวนการจัดหา ใช้ เก็บรักษาที่เหมาะสมและมีอยู่จริง เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างอย่างมีประสิทธิภาพ และรวมทั้งงานจ้างที่ปรึกษา
๕.	การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS	เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ว่ามีการบันทึกบัญชีถูกต้องตามระเบียบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information)
๖.	การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค	เพื่อให้มั่นใจว่าการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคเป็นไปตามมาตรการตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ (การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ)
๗.	การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดทางแพ่ง	เพื่อให้มั่นใจว่าได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบงานครบถ้วนถูกต้องและเป็นปัจจุบัน
๘.	เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาลักษณะต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น	
๙.	การปฏิบัติงานด้านอื่น โดยให้คำปรึกษา เสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าวที่เกี่ยวข้องกับงานให้แก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน	

๔. ประเด็นการตรวจสอบ

- ๔.๑ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลัง ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงออกตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
- ๔.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ตามระเบียบการบริหารงานการเงินภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Government Fiscal Management Information)
- ๔.๓ ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านการเงิน

๕. ขอบเขตการปฏิบัติงาน

- ๕.๑ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่าย เงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณงบกลาง เงินกองทุน ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายผ่านหน่วยงาน เบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง และการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
- ๕.๒ ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านการเงิน
- ๕.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลัง และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๕.๔ ตรวจสอบเอกสารด้านการจัดหาพัสดุ การใช้การบำรุงรักษา การควบคุม การเบิก-จ่ายพัสดุ ตรวจสอบพัสดุประจำปี การจำหน่าย และการติดตามงานจ้างที่ปรึกษา
- ๕.๕ ตรวจสอบเอกสารการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบละเมิดทางแพ่ง
- ๕.๖ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค
- ๕.๗ สอบทวนระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี และการพัสดุ

๖. วิธีการตรวจสอบ

ลำดับ ที่	รายการ	วิธีการตรวจสอบ	
๑.	เงินสดคงเหลือประจำวัน	๑.๑	ตรวจสอบทะเบียนคุมรับ - จ่ายเงินสดและรายงานเงินคงคลัง
		๑.๒	ตรวจสอบรายการรับรายได้และนำส่งเงินคงคลังจากระบบ GFMS
		๑.๓	ตรวจสอบการอนุมัติรับและนำส่งเงินคงคลัง แต่ละประเภท
๒.	เงินฝากธนาคาร	๒.๑	ตรวจสอบการอนุมัติจ่ายเช็คธนาคารและทะเบียนคุมผู้รับเช็ค
		๒.๒	ตรวจสอบบัญชียอดเงินฝากธนาคารประเภทกระแสรายวัน ทุกประเภท
		๒.๓	ตรวจสอบการจัดทำรายละเอียดบัญชีเงินฝากธนาคารคงเหลือ ทุกประเภท
๓.	เงินฝากคลัง	๓.๑	ตรวจสอบการบันทึกรายการนำฝากคลังในระบบ GFMS และ การอนุมัตินำเงินฝากคลัง
		๓.๒	ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมรายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลัง รายละเอียดเงินฝากคลัง

ลำดับ ที่	รายการ	วิธีการตรวจสอบ
๔.	การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดทางแพ่ง	ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบงานว่าได้มีการบันทึกข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน ได้แก่
		๗.๑ ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิด
		๗.๒ ระบบงานความรับผิดชอบทางแพ่ง
		๗.๓ ระบบงานผิดสัญญาเงินทุน/ลาศึกษา
		๗.๔ ระบบงานฐานข้อมูลหนี้
		๗.๕ ระบบการติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี
๕.	การรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	ตรวจสอบการปฏิบัติงานเพื่อให้มั่นใจว่าการจ่ายเงินโดยโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง และมีการควบคุมภายในอย่างสม่ำเสมอ
๖.	ค่าสาธารณูปโภค	ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ เช่น ค่าน้ำ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและคมนาคม และค่าไปรษณีย์โทรเลข
๗.	ด้านพัสดุ	
	๗.๑ การ จัดซื้อ จัดจ้าง	ตรวจสอบเอกสารเพื่อให้เป็นไปตาม
		๗.๑.๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
		๗.๑.๒ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงออกตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
	๗.๒ การ เบิกจ่าย ตรงผู้ขาย ผ่านใบสั่ง ซื้อ/จ้าง ในระบบ GFMIS	๗.๒.๑ การสร้างข้อมูลหลักผู้ขายเป็นไปตามวิธีการหรือขั้นตอนที่กำหนดหรือมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอ
		๗.๒.๒ ข้อมูลหลักผู้ขายที่มีอยู่ในระบบมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเชื่อถือได้
		๗.๒.๓ การสร้างใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด มีความ ถูกต้อง ครบถ้วน
	๗.๓ การ ควบคุม และการ ใช้ ประโยชน์	๗.๓.๑ มีการจัดทำบัญชีวัสดุและทะเบียนคุมทรัพย์สินตามระเบียบกำหนด
		๗.๓.๒ มีการบันทึกความเคลื่อนไหวของการเบิกจ่ายวัสดุในทะเบียนวัสดุ (Stock Card) ที่ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน และสอดคล้องกับความเป็นจริง

ลำดับ ที่	รายการ			วิธีการตรวจสอบ
	๗.๔	การ สำรวจ	๗.๔.๑	ตรวจสอบว่าได้ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุล่วงปีก่อนสิ้น เดือนกันยายน
		สภาพ พัสดุและ	๗.๔.๒	คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งทำหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายในเวลา ที่กำหนด และได้รายงานผลการดำเนินการภายในระยะเวลาตามที่ระเบียบได้ กำหนดไว้
		การ จำหน่าย พัสดุ	๗.๔.๓	หากมีการจำหน่ายพัสดุ ได้ดำเนินการโดยใช้วิธีใด มีเหตุผลเหมาะสมเพียงพอ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาทรัพย์สินหรือไม่ และได้ดำเนินการ รวมทั้งการรายงานผลต่อสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายในเวลาที่กำหนด
๘.	การติดตามงานจ้างที่ปรึกษา			ตรวจสอบการดำเนินงานของโครงการจ้างที่ปรึกษาว่าได้ดำเนินการเป็นไป ตามที่ได้กำหนดไว้ในสัญญาของแต่ละโครงการ

๗. ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ - เดือน
มีนาคม ๒๕๖๓ จาก สำนักบริหารกลางสำนัก/กอง/ศูนย์

๘. จำนวนวันในการตรวจสอบ

เริ่มตั้งแต่เดือนกุมภาพันธ์ - มีนาคม ๒๕๖๓

๙. ผู้รับผิดชอบ

๑. นางสาวพินัญดา เอี่ยมเหม

๒. นางสุกัญญา ศิริโรจน์

รายงานผลการตรวจสอบภายในการปฏิบัติงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. หน่วยรับตรวจ สบก. กจร. กพข. ศทท. และ สสภ.

๒. วัตถุประสงค์การตรวจ

- ๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าได้ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๒ เพื่อให้ทราบถึงจุดอ่อน จุดแข็งของการบริหารงาน ระบบการควบคุมภายใน ความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ด้านบัญชี ด้านงบประมาณ ด้านการบริหารพัสดุ การปฏิบัติงานในระบบ GFMS การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค งานความรับผิดชอบทางแพ่ง งานด้านพัสดุ รวมไปถึงการติดตามงานจ้างที่ปรึกษา
- ๒.๓ เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญหาอุปสรรคต่าง ๆ และปรับปรุงการปฏิบัติงาน ให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น
- ๒.๔ การปฏิบัติงานด้านอื่นโดยให้คำปรึกษา เสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าว ที่เกี่ยวข้องกับงาน ให้แก่ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ภายในหน่วยงาน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

- ๓.๑ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณงบกลาง เงินกองทุน ซึ่งเป็นการเบิกจ่ายผ่านหน่วยงาน เบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง และการรับ-จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
- ๓.๒ ตรวจสอบความมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผลของการปฏิบัติงานด้านการเงิน
- ๓.๓ ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลัง และกฎหมายอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓.๔ ตรวจสอบเอกสารด้านการจัดหาพัสดุ การใช้การบำรุงรักษา การควบคุม การเบิก-จ่ายพัสดุ ตรวจสอบพัสดุประจำปี การจำหน่าย และการติดตามงานจ้างที่ปรึกษาตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๓.๕ ตรวจสอบเอกสารการบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดทางแพ่ง
- ๓.๖ ตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค
- ๓.๗ สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการเงินการบัญชี และการพัสดุ

๔. วิธีการตรวจสอบ

ลำดับที่	รายการ	วิธีการตรวจสอบ	
๑.	การจัดซื้อจัดจ้างในส่วนของค่าจ้าง เหมาบริการ ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ และโครงการจ้างที่ปรึกษา	๑.๑	ตรวจสอบเอกสารกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อให้เป็นไปตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎกระทรวงออกตามพระราชบัญญัติ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
		๑.๒	สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง
๒.	การติดตามงานจ้างที่ปรึกษา	๒.๑	ตรวจสอบการดำเนินงานของโครงการฯ ว่าเป็นไปตาม วัตถุประสงค์ตามที่ได้ระบุไว้ในขอบเขตโดยละเอียดของงาน ที่จะจ้างที่ปรึกษา (Terms of Reference: TOR)
		๒.๒	ตรวจสอบการดำเนินงานว่าได้ดำเนินการงานเป็นไปตามแผนที่ ได้กำหนดไว้ในสัญญาหรือไม่
		๒.๓	ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับกระบวนการเบิกจ่าย ว่าเป็นไป ตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและบริหาร พัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวง ประกาศ และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง ว่ามีความผิดพลาด หรือบกพร่อง หรือไม่
		๒.๔	สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องกับโครงการ

๕. สรุปผลการตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบในภาพรวมถือว่าอยู่ในเกณฑ์ดี และมีการควบคุมภายในได้ดีในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม
มีประเด็นที่ได้ทำการตรวจพบและมีข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบฯ สรุปได้ดังนี้

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๑.	ด้านงบประมาณการเงินและบัญชี		
	๑.๑ ด้านงบประมาณ	การบริหารงบประมาณเป็นตามกฎหมายระเบียบ หลักเกณฑ์ และวิธีการงบประมาณฯ หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง การใช้ จ่ายงบประมาณเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย แผนงาน ตาม พ.ร.บ. งบประมาณประจำปี และเอกสาร ประกอบงบประมาณและระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการใช้ จ่ายเงินแผ่นดินได้ดีในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตามยังคงมี บางรายการที่เบิกจ่ายล่าช้า อาทิเช่น การเบิกจ่ายค่าจ้าง เหมาบริการ การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ เป็นต้น ทำให้การ เบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมาตรการเร่งรัด การใช้จ่ายงบประมาณประจำปีของส่วนราชการ	การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหาร งบประมาณโดยการเร่งรัด การดำเนินงาน/เบิกจ่ายตั้งแต่ ไตรมาสแรก/ต้นปีงบประมาณ หรือดำเนินการให้แล้วเสร็จตาม แผนที่ได้กำหนดไว้
	๑.๒ ด้านการเงินและบัญชี	ปฏิบัติเป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด	
	๑.๓ การควบคุมภายใน	มีการควบคุมภายในที่เหมาะสม	
๒.	การรับ-จ่ายเงินผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)	การรับ-จ่ายเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และการนำเงินส่งคลังในระบบ GFMS ผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้องและมีการควบคุมการใช้ระบบ อย่างเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์ วิธีปฏิบัติ ข้อบังคับ หรือข้อกำหนด	-
๓.	การปฏิบัติงานในระบบงานความรับผิดชอบละเมิดทางแพ่ง : เป็นการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบงานว่าได้มีการบันทึก ข้อมูลครบถ้วน ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน รวมทั้งได้จัดให้มีระบบการติดตามการดำเนินงานก่อนหมดอายุความการดำเนินคดี		
	ระบบงานความรับผิดชอบ ละเมิดทางแพ่ง จำนวน ๔ ระบบงาน ได้แก่ งานทาง ละเมิด งานทางแพ่ง งานลา ศึกษา และฐานข้อมูลลูกหนี้)	ปัจจุบัน (ณ วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔) ไม่มีข้อมูลทั้ง ๔ ระบบงาน จึงไม่มีฐานข้อมูลลูกหนี้ในระบบไม่มีหน้าที่ต้องเร่งรัด (เอกสารแนบ ๒)	

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๔.	คำสาธิตอุปโภค : เพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิ.ย. ๒๕๖๐ (มาตรการแก้ไขปัญหานี้คำสาธิตอุปโภค ค้างชำระของส่วนราชการ) ได้แก่ ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและคมนาคม ค่าไปรษณีย์โทรเลข		
	๔.๑	การตั้งงบประมาณ	กตส. ได้นำเรียนผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ แจ้งให้ คค. และ สงป. ทราบเป็นรายไตรมาสภายใน ระยะเวลาที่กำหนด (เอกสารแนบ ๓)
	๔.๒	การควบคุมการใช้	
	(๑)	จัดตั้งคณะกรรมการ เพื่อติดตามและ รายงานสถานการณ์ การใช้สาธารณูปโภค	
	(๒)	แยกมิเตอร์หรือ เครื่องวัดการใช้ สาธารณูปโภคใน ส่วนที่เป็นการใช้ใน ราชการกับที่มีได้ใช้ ในราชการห้ามมิให้ นำเงินงบประมาณ ไปจ่ายชำระค่า สาธารณูปโภคในส่วน ที่มีได้ใช้ในราชการ	สบก. ได้ดำเนินการแยกมิเตอร์หรือ เครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภค (ไฟฟ้า และประปา) ในส่วนที่เป็นการใช้ใน ราชการกับที่มีได้ใช้ในราชการ เรียบร้อยแล้ว (ดำเนินการแล้วเสร็จ ในไตรมาสที่ ๔)
๔.๓	การเบิกจ่ายค่า สาธารณูปโภค		●การเบิกจ่ายเงินในบัญชีแยก ประเภทจากระบบ GFMS กับ ทะเบียนคุมค่าสาธารณูปโภคมียอด ถูกต้องตรงกัน ●ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สนข. ไม่สามารถดำเนินการชำระหนี้ คำสาธิตอุปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ดังนี้

		รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
			<u>ไตรมาสที่ ๑</u> จำนวน ๔ รายการ คือ ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ สำนักงาน ค่าโปรชนีย และค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่โดยมีสาเหตุจาก (๑) ผู้ให้บริการจัดส่งใบแจ้งหนี้ล่าช้าไม่เป็นไปตามรอบระยะเวลาการใช้งาน (๒) ผู้รับผิดชอบการเบิกจ่าย (กพส.) มีภารกิจสำคัญต้องเร่งดำเนินการงานจัดจ้างปี งบประมาณ ๒๕๖๓ ให้แล้วเสร็จภายในเดือน ต.ค.๒๕๖๒ (๓) ผู้มีอำนาจในการอนุมัติเบิกจ่ายติดภารกิจสำคัญเร่งด่วนในหลายด้าน <u>ไตรมาสที่ ๒</u> จำนวน ๒ รายการ คือ ค่าไฟฟ้า และค่าโทรศัพท์ สำนักงานประจำเดือนมกราคม ทั้งนี้เนื่องจากการเบิกจ่ายต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจในการอนุมัติเบิกจ่ายติดภารกิจสำคัญเร่งด่วนในหลายด้าน <u>ไตรมาสที่ ๓</u> ทุกรายการสามารถจ่ายได้ภายในเวลาที่กำหนด <u>ไตรมาสที่ ๔</u> จำนวน ๒ รายการ คือ ค่าโทรศัพท์สำนักงาน (เดือน มิ.ย. และเดือน ก.ค.) และค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ (เดือน มิ.ย. และเดือน ก.ค.) โดยมีสาเหตุจาก (๑) ผู้ให้บริการจัดส่งใบแจ้งหนี้ล่าช้าไม่เป็นไปตามรอบระยะเวลาการใช้งาน (๒) ผู้รับผิดชอบการเบิกจ่าย (กพส.) มีภารกิจสำคัญต้องเร่งดำเนินการ	

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๔.๔	สถานภาพหนี้ค่า สาธารณูปโภค	ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ สนข. ไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายค่า สาธารณูปโภคที่ได้ทันในแต่ละไตรมาส สรุปได้ดังนี้ <u>ไตรมาสที่ ๑</u> เป็นเงิน ๖๒๖,๘๙๑.๘๙ บาท (ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์ เคลื่อนที่ ค่าโทรศัพท์สำนักงาน และ ค่าไปรษณีย์) <u>ไตรมาสที่ ๒</u> เป็นเงิน ๕๔,๙๒๐.๔๓ บาท (ค่าโทรศัพท์สำนักงาน ค่าน้ำประปา ค่าไปรษณีย์) <u>ไตรมาสที่ ๓</u> เป็นเงิน ๖๕,๕๒๒.๕๖ บาท (ค่าน้ำประปา ค่าโทรศัพท์สำนักงาน ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ และค่าไปรษณีย์) <u>ไตรมาสที่ ๔</u> เป็นเงิน ๓๘๓,๐๙๔.๒๕ บาท (ค่าไฟฟ้า ค่าน้ำประปา และค่า โทรศัพท์สำนักงานของเดือน ก.ย.)	
๕.	งานด้านพัสดุ เนื่องจากในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ กตส. ได้ตรวจสอบเอกสารด้านการจัดหาพัสดุซึ่งเป็นการตรวจเพิ่มเติมจากแผน ที่กำหนดไว้เดิม จำนวน ๕ กิจกรรม ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๒๔ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๔) ดังนี้ (๑) ตรวจสอบการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๒) ตรวจสอบงบดำเนินงานของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ในเรื่องของกระบวนการจัดจ้างของค่าจ้างเหมาบริการ รวมจำนวน ๔ เรื่อง ได้แก่ ค่าจ้างเหมาทำความสะอาด ค่าจ้างเหมารักษาความปลอดภัย ค่าจ้างเหมากำจัดปลวก ค่าจ้าง เหมาบำรุงรักษาลิฟต์ ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์ ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบบริหารสำนักงานอัตโนมัติ (e-Office) ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบน้ำเสีย ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบเว็บท่า สนข. และค่าจ้างเหมาบำรุงรักษา เครื่องปรับอากาศ (๓) ตรวจสอบงบลงทุนของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ในเรื่องของการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๕ รายการ		

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	(๔) ตรวจสอบกระบวนการจัดจ้างและผลการเบิกจ่ายงบประมาณของโครงการจ้างที่ปรึกษา ซึ่งเป็นโครงการใหม่ที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๕ โครงการ (๕) ติดตามการดำเนินงานและการบริหารสัญญาโครงการจ้างที่ปรึกษาต่อเนื่องหรือที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๒ โครงการ ผลการตรวจสอบ ได้นำเรียน ผอ.สนช. พร้อมแจ้งเวียนผลการตรวจสอบให้ สำนัก/กอง/ศูนย์/สำนักงานโครงการ/กพร. ทราบ และมอบให้หน่วยรับตรวจนำข้อเสนอแนะไปพิจารณาทบทวน/ดำเนินการเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการปฏิบัติงานต่อไป ตามหนังสือ ที่ ศค ๐๘๑๐/๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๕) ● ดังนั้น การตรวจสอบในครั้งนี้จะเป็นการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องเนื่องจากปีงบประมาณ ๒๕๖๑ - ๒๕๖๔ ดังนี้ (๑) การบริหารสัญญาของค่าจ้างเหมาบริการของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้แก่ การส่งมอบงาน การเบิกจ่ายการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุ (๒) กระบวนการจัดจ้างโครงการจ้างที่ปรึกษาที่ได้รับการจัดสรรในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑ โครงการ และ (๓) ติดตามการดำเนินงานในส่วนของกระบวนการจัดจ้าง และการบริหารสัญญาโครงการจ้างที่ปรึกษาที่ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ จำนวน ๓ โครงการ ผลการตรวจสอบ ในภาพรวมครั้งนี้หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการเป็นไปตาม พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีการควบคุมภายในได้ดีในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม พบว่า - มีการเบิกจ่ายล่าช้าในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่าย ได้แก่ ค่าจ้างเหมาบริการ การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ - การจัดทำเอกสารไม่ครบถ้วน หรือไม่สมบูรณ์ หรือไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติ ได้แก่ การจัดซื้อจัดจ้างวัสดุ การลงรับในระบบงานสารบรรณ (e-Office) - ไม่สามารถสรุปผลการตรวจสอบได้เนื่องจากยังไม่ได้รับเอกสารจากหน่วยรับตรวจ (กพส.) จำนวน ๒ รายการ ได้แก่ (๑) การคืนหลักประกันสัญญารายการค่าจ้างเหมาบริการ (๒) การเบิก-จ่ายวัสดุประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ดำเนินการไม่แล้วเสร็จตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จำนวน ๑ รายการ ได้แก่ การจำหน่ายพัสดุ - สำหรับการจ้างที่ปรึกษา พบว่า (๑) เอกสารการแก้ไขสัญญาไม่ได้นำไปเข้ารูปล่ม (๒) ใช้ระยะเวลาในการนำเสนอ ผอ.สนช. เพื่อขออนุมัติยกเลิกการดำเนินการจัดจ้างล่าช้ามาก โดยไม่ได้ระบุเหตุแห่งการดำเนินงานล่าช้า (๓) ไม่พบว่ามีกรจัดทำประกาศยกเลิกการดำเนินการจัดจ้าง (๔) ไม่พบว่ามีผลการแจ้งผลการดำเนินการให้คณะกรรมการดำเนินการจ้างฯ ซึ่งเป็นเจ้าของโครงการทราบในกรณีที่ยกเลิกการดำเนินการจัดจ้าง โดยมีรายละเอียดการตรวจสอบในแต่ละรายการ ดังนี้	

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
๕.๑ การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการ (เอกสารแนบ ๖)	(๑) <u>จ้างรักษาความปลอดภัยสถานที่ราชการของ สนข.</u> ● <u>ประเด็นที่ตรวจพบ</u> การเบิกจ่ายค่าจ้างรักษาความปลอดภัยล่าช้า โดยนำเอกสารใบแจ้งหนี้พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องของเดือนตุลาคม ๒๕๖๒ (ฎ ๓๔๙/๖๓) เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ (ฎ ๓๕๐/๖๓) และเดือนธันวาคม ๒๕๖๒ (ฎ ๓๕๑/๖๓) มาเบิกจ่ายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ● <u>สาเหตุ</u> ผู้รับจ้างจัดส่งใบแจ้งหนี้ล่าช้า ● <u>ผลกระทบ</u> - ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้าออกไป ทำให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีของส่วนราชการ - การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายและบัญชีหนี้สินไม่เป็นไปตามงวดงานที่ควรเกิดขึ้นจริง (๒) <u>ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบบริหารสำนักงานอัตโนมัติ (e-Office)</u> ● <u>ประเด็นที่ตรวจพบ</u> กพส. ใช้ระยะเวลาในการขออนุมัติเบิกจ่ายค่าจ้างสำหรับงวดที่ ๑ และงวดที่ ๒ ค่อนข้างช้า (ฎ ๓๔๓ – ๓๔๔/๖๓) โดยมีระยะเวลาการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอนดังนี้	● กตส. ได้มีข้อเสนอแนะกรณีดังกล่าวในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๑๘ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๓ ดังนี้ ๑. จัดทำหนังสือแจ้งให้ผู้รับจ้างจัดส่งใบแจ้งหนี้พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องโดยเร็ว โดยกำหนดให้จัดส่งมายัง สนข. ภายในวันที่ ๑๐ ของเดือนถัดไป ๒. หากพ้นกำหนดระยะเวลาตามข้อ ๑. แล้วผู้รับจ้างยังไม่ดำเนินการ สบก. (กพส.) ควรโทรสอบถามถึงเหตุที่ไม่สามารถดำเนินการจัดส่งให้ สนข. ภายในระยะเวลาที่กำหนดพร้อมให้บันทึกไว้เป็นหลักฐาน และจัดทำหนังสือแจ้งเตือนให้ผู้รับจ้างเร่งดำเนินการจัดส่งใบแจ้งหนี้โดยเร็ว ๓. เพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดเหตุในลักษณะดังกล่าวอีกเห็นควรกำหนดระยะเวลาการส่งมอบใบแจ้งหนี้พร้อมเอกสารที่เกี่ยวข้องไว้ใน TOR ทั้งนี้ เพื่อให้ผู้เสนอราคาได้รับทราบก่อนการเสนอราคาโดยให้เริ่มตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ เป็นต้นไป ● สบก. (กพส.) ควรให้ความสำคัญและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะอย่างเคร่งครัด - เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี เห็นควรให้มีการกำหนดกรอบระยะเวลาในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่ายและแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ใน กพส. ทราบและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ รวมทั้งกรอบระยะเวลาในการอนุมัติเบิกจ่ายด้วย

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		- ผู้รับจ้างมีหนังสือส่งมอบงานงวดที่ ๑ และ งวดที่ ๒ เมื่อวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ (แยกรายงวด) - ลงรับในระบบงานสารบรรณวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๒ - คกก. ตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับและลงนามในใบตรวจรับพัสดุวันที่ ๒๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ (๒ วัน) และมีหนังสือรายงานผลการตรวจรับงานจัดส่งให้ ผอ.สนช. (ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ) วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๓ - กพส. ได้มีหนังสือนำเรียน ผอ.สนช. เพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายวันที่ ๒๙ มกราคม ๒๕๖๓ (๑๗ วันทำการ) - ผอ.สนช. ได้อนุมัติเบิกจ่ายในวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ (๑๐ วันทำการ) ● สาเหตุ ไม่มีกรอบระยะเวลาในการปฏิบัติงานในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่ายของ กพส. และขั้นตอนการอนุมัติเบิกจ่าย ● ผลกระทบ - ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้าออกไป ทำให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีของส่วนราชการ	

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		(๓) ค่าเช่ารถยนต์ ● <u>ประเด็นที่ตรวจพบ</u> กพส. ใช้ระยะเวลาในการขออนุมัติเบิกจ่ายค่าจ้างค่อนข้างช้า จำนวน ๓ เรื่อง ดังนี้ (๓.๑) <u>ค่าเช่ารถยนต์ประจำตำแหน่ง ผอ.สนข. สำหรับงวดที่ ๕๔ ประจำเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ (ฎ ๒๑๐/๖๓)</u> (๓.๒) <u>ค่าเช่ารถยนต์พร้อมพนักงานขับรถจำนวน ๒ คัน สำหรับงวดที่ ๕๒ ประจำเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ (ฎ ๒๐๘/๖๓)</u> (๓.๓) <u>ค่าเช่ารถยนต์พร้อมพนักงานขับรถจำนวน ๓ คัน สำหรับงวดที่ ๓๓ ประจำเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ (ฎ ๒๐๙/๖๓)</u> โดยมีระยะเวลาในการดำเนินงานดังนี้ - ผู้รับจ้างจัดส่งใบแจ้งหนี้ (ทั้ง ๓ ฉบับ) ในวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ - สนข. ลงรับในระบบงานสารบรรณ วันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ - กพส. ได้มีหนังสือนำเรียน ผอ.สนข. เพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๒ (๘ วันทำการ) - ผอ.สนข. ได้อนุมัติเบิกจ่ายในวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๓ (๖ วันทำการ) ● <u>สาเหตุ</u> ไม่มีกรอบระยะเวลาในการปฏิบัติงานในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่ายของ กพส.	

รายการที่ตรวจสอบ			ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
			● ผลกระทบ - ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินล่าช้าออกไป ทำให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีของส่วนราชการ	
๕.๒	การจัดซื้อ/จัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง (เอกสารแนบ ๗)		(๑) จัดซื้อวัสดุจำนวน ๑๑ รายการ เป็นเงิน ๑๐,๙๗๐.๗๑ บาท ● ประเด็นที่ตรวจพบ กพส. ใช้ระยะเวลาในการขออนุมัติเบิกจ่ายค่อนข้างช้า(กฎ ๒๓๑/๖๓) ดังนี้ - ผู้ขายได้ส่งมอบวัสดุและจัดส่งใบแจ้งหนี้ในวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ - สนข. ลงรับในระบบงานสารบรรณวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ - ผู้ตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับและลงนามในใบตรวจรับพัสดุวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ (๑ วัน) - กพส. ได้มีหนังสือนำเรียน ผอ.สนข. เพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๒ (๑๑ วันทำการ) - ผอ.สบก.ปรท.ผอ.สนข.อนุมัติเบิกจ่ายในวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ (๒ วันทำการ) ● สาเหตุ ไม่มีกรอบระยะเวลาในการปฏิบัติงานในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่ายของ กพส.	เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี เห็นควรให้มีการกำหนดกรอบระยะเวลาในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่ายและแจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ใน กพส. ทราบและถือเป็นแนวทางปฏิบัติ

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		(๒) จัดจ้างเปลี่ยนแผ่นกระดานไวท์บอร์ดห้องประชุม ผอ.สนช. จำนวน ๑ แผ่น เป็นเงิน ๔,๐๖๖ ● <u>ประเด็นที่ตรวจพบ</u> - กพส. ใช้ระยะเวลาในการขออนุมัติเบิกจ่ายค่อนข้างช้า (ญ ๓๑๖/๖๓) ดังนี้ - ผู้ขายได้มีหนังสือส่งมอบงาน วันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๓ - ลงรับในระบบงานสารบรรณ วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๓ - ผู้ตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับและลงนามในใบตรวจรับพัสดุวันที่ ๒๒ มกราคม ๒๕๖๓ (๓ วันทำการ) - กพส. ได้มีหนังสือนำเรียน ผอ.สนช. เพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ (๑๕ วันทำการ) - ผอ.สบก. พรท. ผอ.สนช. ได้อนุมัติเบิกจ่ายในวันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ (๑ วันทำการ) ● <u>สาเหตุ</u> ไม่มีกรอบระยะเวลาในการปฏิบัติงานในขั้นตอนการขออนุมัติเบิกจ่ายของ กพส.	
๕.๓	การจัดทำเอกสารไม่ครบถ้วน หรือไม่สมบูรณ์ หรือไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติ (เอกสารแนบ ๘)	(๑) <u>ไม่ระบุวันครบกำหนดส่งมอบใบสั่งซื้อ</u> เป็นการจัดซื้อวัสดุสำนักงาน และวัสดุคอมพิวเตอร์ จำนวน ๒๒ รายการ โดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวนเงิน ๒๒๗,๓๗๕ บาท (ญ ๑๑๔๐/๖๒)	ข้อตรวจพบตามข้อ ๕.๓ นี้ แม้จะไม่ใช่ข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญที่ส่งผลกระทบหรือก่อให้เกิดความเสียหายต่องบประมาณหรือต่อผลการดำเนินงานอย่างร้ายแรง และได้ประสานแจ้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบรับทราบเพื่อดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		(๒) ไม่ได้ติดอากรแสตมป์ในใบสั่งจ้าง เป็นการจัดจ้างติดตั้งโทรทัศน์ LED TV แบบติดผนัง จำนวน ๒ เครื่อง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวนเงิน ๘,๑๗๐ บาท ใบสั่งจ้างเลขที่ ๔๙/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๒ (ฎ ๑๑๔๘/๖๒) (๓) การลงรับในระบบงานสารบรรณ (e-Office) ไม่สอดคล้องตามแนวทางปฏิบัติ กพส. ได้ลงรับเอกสารใบแจ้งหนี้ ค่าเช่ารถยนต์ฯ ในระบบงานบริหารสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ก่อนเป็นลำดับแรก (ลงรับวันที่ ๑๐ ก.ย.๒๕๖๒) แล้วจึงส่งให้ฝ่ายบริหารงานทั่วไปลงรับในระบบ e-office (ลงรับวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๒) ที่ถูกต้องคือ กพส. ต้องจัดส่งใบแจ้งหนี้ให้ ฝบท.ลงรับในระบบงานบริหารสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ก่อนเป็นลำดับแรกแล้ว กพส. จึงลงรับในระบบ e-office เป็นลำดับถัดไป (ฎ ๓๓/๖๓) (ฎ ๔๔/๖๓) (ฎ ๔๕/๖๓)	เพื่อเป็นการปรับปรุงการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบให้ปฏิบัติอย่างครบถ้วนถูกต้องตามที่ พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ และกฎหมายอื่นที่เกี่ยวข้องกำหนด อีกทั้งเป็นการสร้างความเชื่อมั่นต่อวิชาชีพที่ปฏิบัติให้มากยิ่งขึ้น จึงเห็นควรดำเนินการดังนี้ ๑. ชักซ้อมความเข้าใจในขั้นตอนการปฏิบัติ โดยถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัดสม่ำเสมอ และไม่ควรเพิกเฉยหรือลดระดับความสำคัญในการปฏิบัติในเรื่องดังกล่าว ๒. หัวหน้าหรือผู้บังคับบัญชาสอบทานหรือตรวจงานซ้ำ (Double Check) จากการปฏิบัติงานที่ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการ เพื่อลดความผิดพลาด ซึ่ง กตส. ได้มีข้อเสนอแนะกรณีดังกล่าวในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ แล้ว
๕.๔	การคืนหลักประกันสัญญา	รายการค่าเช่ารถยนต์ประจำตำแหน่ง จำนวน ๑ คัน สัญญาเลขที่ ๑๓/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๕๗) ระยะเวลา ๖๐ เดือน ซึ่งครบกำหนดในเดือนธันวาคม ๒๕๖๒ และ สนข. จักต้องคืนหลักประกันสัญญาให้แก่ผู้ให้เช่า (บริษัท ข.พัฒนาการเร็นท์ จำกัด) แต่เนื่องจากหน่วยรับตรวจ	๑. เมื่อสิ้นสุดกระบวนการตามสัญญาและได้คืนหลักประกันสัญญาให้แก่ผู้ให้เช่าเรียบร้อยแล้ว เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบ (กพส.) จัดเก็บเอกสารหลักฐานไว้อย่างเป็นระบบเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบข้อมูลเมื่อมีการร้องขอ ๒. ไม่ควรประวิงเวลาในการจัดส่งเอกสารตามที่ กตส. ร้องขอ

(กพส.) ยังไม่จัดส่ง ...

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
		(กพส.) ยังไม่จัดส่งเอกสารการขอ อนุมัติคืนหลักประกันสัญญามาให้ ตรวจสอบ จึงเป็นเหตุทำให้ไม่ สามารถสรุปผลการตรวจสอบในเรื่อง นี้ได้	๓. จัดให้มีระบบการจัดเก็บเอกสารในการ ปฏิบัติงานที่เหมาะสมและครบถ้วน ๔. กตส. ได้มีหนังสือ ที่ ๐๘๑๐/๕ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔ แจ้งไปยังสำนัก/กอง/ศูนย์ แจ้งการเข้าตรวจสอบและขอให้อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือฯ แล้ว (เอกสาร แนบ ๙)
๕.๕	การเบิกจ่ายตรงผู้ขาย ผ่าน ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้างใน ระบบ GFMIS	ดำเนินการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย เป็นไปตามวิธีการหรือขั้นตอนที่ กำหนดมีระบบการควบคุมภายในที่ เพียงพอในระดับหนึ่ง ข้อมูลหลัก ผู้ขายที่มีอยู่ในระบบมีความเชื่อถือได้ การสร้างใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง (PO) เป็นไปตามขั้นตอนที่กำหนด	
๕.๖	การเบิก - จ่ายพัสดุ	หน่วยรับตรวจ (กพส.) ยังไม่ได้จัดส่ง เอกสารให้ตรวจสอบจึงเป็นเหตุทำให้ ไม่สามารถสรุปผลการตรวจสอบได้	๑. ไม่ควรประวิงเวลาในการจัดส่งเอกสาร ตามที่ กตส. ร้องขอ ๒. จัดทำทะเบียนคุมวัสดุและจัดเก็บ เอกสารประกอบการจัดทำทะเบียนวัสดุ ให้พร้อมในการตรวจสอบ ๓. กตส. ได้มีหนังสือ ที่ ๐๘๑๐/๕ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔ แจ้งไปยังสำนัก/กอง/ศูนย์ แจ้งการเข้าตรวจสอบ และขอให้อำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือฯ แล้ว
๕.๗	การสำรวจสภาพพัสดุและการจำหน่ายพัสดุ		
	๕.๗.๑ การแต่งตั้ง คณะกรรมการ ตรวจสอบพัสดุ ประจำปี	ได้ดำเนินการระเบียบ โดยได้มีการ แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๓ คำสั่งที่ ๑๔๔/๒๕๖๓ สั่ง ณ วันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๖๓ ซึ่งคณะกรรมการฯ ได้รายงานผลการ ตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๓ ผอ.สนช. เรียบร้อยแล้ว	

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบ สาเหตุ/ผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ
	๕.๗.๒ การจำหน่ายพัสดุ	ความเสี่ยง/ผลกระทบ/สาเหตุ เนื่องจากยังไม่ได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุที่หมดความจำเป็นตามรายงานของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุลิ้นปี มีผลให้ต้นทุนสินทรัพย์ของ สนข. ไม่ลดลง ไม่สามารถตัดสินทรัพย์ออกจากทะเบียนครุภัณฑ์และยังคงเป็นการในการตรวจนับครุภัณฑ์ของคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีของปีงบประมาณ ๒๕๖๔ อีกด้วย	กตส. ได้ตรวจพบกรณีดังกล่าวและมีข้อเสนอแนะในการปฏิบัติแล้วในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (เป็นการตรวจสอบเอกสารของปีงบประมาณ ๒๕๖๑) ในการนี้จึงขอให้ สบก. (กพส.) และผู้เกี่ยวข้อง ให้ความสำคัญและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของ กตส.
๖.	งานจ้างที่ปรึกษา เป็นการตรวจสอบเอกสารงานจ้างที่ปรึกษาในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑ โครงการ		
	คำจ้างศึกษาจัดทำ Model การพัฒนาโครงข่ายการคมนาคมพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคกลางและภาคใต้เชื่อมโยงกับพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจภายใต้กรอบ GMS เพื่อสนับสนุนการพัฒนาด้านเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว กรุงเทพมหานคร	● สถานภาพการดำเนินงาน ณ วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔ ๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สนข. ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าจ้างศึกษาจัดทำ Model การพัฒนาโครงข่ายการคมนาคมพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคกลางและภาคใต้เชื่อมโยงกับพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจภายใต้กรอบ GMS เพื่อสนับสนุนการพัฒนาด้านเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว กรุงเทพมหานคร เป็นจำนวนเงิน ๔๗,๗๔๕,๐๐๐ บาท โดยแบ่งออกเป็น ปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๑๙,๐๙๙,๒๐๐ บาท ผู้กฟน ปีงบประมาณ ๒๕๖๕ จำนวน ๒๓,๘๗๒,๖๐๐ บาท และผู้กฟนปีงบประมาณ ๒๕๖๖ จำนวน ๔,๗๗๔,๕๐๐ บาท ๒. สนข. ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษา โดยคำนึงถึงลักษณะหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นสำคัญเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ค.๑๖๖/๒๕๖๓) สั้ ณ วันที่ ๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษาฯ และ ค.๒๙/๒๕๖๔ สั้ ณ วันที่ ๑๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง แก้ไขคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตงานจ้างที่ปรึกษาฯ) ๓. คณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตฯ ได้ดำเนินการตามอำนาจหน้าที่ที่ระบุไว้ในคำสั่ง โดยได้จัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษา หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และราคากลาง และเป็นไปตามความเห็นของคณะกรรมการพิจารณาความเหมาะสมโครงการจ้างที่ปรึกษาและคณะกรรมการกลั่นกรองราคากลางการจ้างที่ปรึกษา ซึ่ง ผอ.สนข. ได้ให้ความเห็นชอบในเรื่องดังกล่าวด้วยแล้ว	

รายการที่ตรวจสอบ		ประเด็นที่ตรวจพบข้อเสนอแนะ
		๔. สนข. ได้นำเรียนเสนอรัฐมนตรีเพื่อให้รับทราบร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษาและขั้นตอนแผนการดำเนินงาน (Timeline) ก่อนดำเนินการในขั้นตอนการจัดจ้างต่อไป ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณา • ข้อเสนอแนะ เนื่องจากโครงการดังกล่าวยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ กตส. จึงยังคงให้ความสำคัญและจะติดตามการดำเนินงาน โดยจะรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้ทราบต่อไป
๗.	การติดตามงานจ้างที่ปรึกษา จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้	
๗.๑	โครงการศึกษาการพัฒนา นวัตกรรมของระบบ วิเคราะห์ฐานข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics) เพื่อการขนส่งสินค้าด้วย รถบรรทุกและการเดินทาง ของคนในเขตกรุงเทพ มหานครและปริมณฑล ระยะที่ ๑ กรุงเทพมหานคร	• การติดตามครั้งสุดท้าย ๑. ปิงปประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สนข. ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าจ้างการพัฒนา นวัตกรรมของระบบวิเคราะห์ฐานข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics) เพื่อการ ขนส่งสินค้าด้วยรถบรรทุกและการเดินทางของคนในเขตกรุงเทพมหานครและ ปริมณฑลระยะที่ ๑ กรุงเทพมหานคร เป็นจำนวนเงิน ๒๕,๕๕๒,๖๐๐ บาท โดยแบ่ง ออกเป็น ปิงปประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๕,๑๑๐,๖๐๐ บาท ผูกพันปิงปประมาณ ๒๕๖๔ จำนวน ๒๐,๔๔๒,๐๐๐ บาท ๒. กตส. ได้รายงานผลการตรวจสอบจากการติดตามงานงวดก่อน (ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓) ว่าโครงการดังกล่าวได้ดำเนินการ จัดจ้างโดยวิธีคัดเลือกเนื่องจากมีความซับซ้อนมาก ผลการดำเนินการ ณ วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ อยู่ระหว่างการดำเนินงานของคณะกรรมการดำเนินการจ้างในขั้นตอน ประกาศเชิญชวนให้ที่ปรึกษายื่นข้อเสนอให้เข้ารับการคัดเลือกเป็นที่ปรึกษาซึ่งเป็นการ ดำเนินการจัดจ้างครั้งที่ ๒ เนื่องจากการดำเนินการครั้งแรกมีที่ปรึกษาเข้ายื่นข้อเสนอ เพียงรายเดียว • สถานภาพการดำเนินงาน ณ วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔ ๑. ผลการตรวจสอบการดำเนินการจัดจ้าง ปัจจุบันการดำเนินการจัดจ้างได้แล้วเสร็จ ผลการตรวจสอบในภาพรวม ปฏิบัติได้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตาม พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ ระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ และระเบียบอื่นที่เกี่ยวข้อง ภายใต้วงเงินงบประมาณ ที่ได้รับการจัดสรร มีความโปร่งใส เปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม ขอบเขตโดยละเอียดของงาน (TOR) เหมาะสมกับงบประมาณที่ได้รับการ จัดสรรไม่ระบุเงื่อนไขงานเกินความจำเป็น ที่ปรึกษาที่ได้รับการคัดเลือกได้เสนอข้อเสนอ ทางด้านเทคนิคมีความเหมาะสม สอดคล้องกับข้อกำหนดขอบเขตโดยละเอียดของงาน และข้อเสนอด้านราคาภายในกรอบวงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร สัดส่วนของ เนื้องานกับการกำหนดค่าจ้างในแต่ละงวดไม่ขัดแย้งกัน ไม่พบข้อร้องเรียนเกี่ยวกับการ ดำเนินการจัดจ้าง จึงไม่พบข้อผิดพลาดที่มีนัยสำคัญในการตรวจครั้งนี้

	รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบข้อเสนอแนะ
		๓. การจัดทำสัญญา สนข. ได้จัดทำสัญญาจ้างที่ปรึกษาศึกษาการพัฒนานวัตกรรมของระบบวิเคราะห์ฐานข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics) เพื่อการขนส่งสินค้าด้วยรถบรรทุก และการเดินทางของคนในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑล ระยะที่ ๑ กรุงเทพมหานครกับจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ สัญญาเลขที่ ๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๔ โดยจะต้องเริ่มลงมือทำงานภายในวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔ และจะต้องดำเนินการตามสัญญาให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ระยะเวลาการดำเนินการ ๑๘ เดือน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒๕,๔๐๐,๐๐๐ บาท แบ่งการจ่ายเงินค่าจ้างรวมจำนวน ๖ งวด (งบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๓ เป็นเงิน ๕,๑๐๐,๐๐๐ บาท งบประมาณผูกพันปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นเงิน ๒๐,๒๙๐,๐๐๐ บาท ๔. การบริหารสัญญา ๔.๑ การแต่งตั้งคณะกรรมการ สนข. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุและคณะกรรมการพิจารณาผลการดำเนินการโครงการฯ โดยคำนึงถึงลักษณะหน้าที่และความรับผิดชอบของผู้ที่ได้รับแต่งตั้งเป็นสำคัญ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ๔.๒ การส่งมอบงานและการเบิกจ่ายเงินค่าจ้าง ณ วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔ ๓.๒.๑ การส่งมอบงาน ที่ปรึกษาได้ส่งมอบงานงวดที่ ๑ แล้ว คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ได้มีการประชุมครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ปัจจุบันอยู่ระหว่างการพิจารณาตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ (ยังไม่มีมติรับมอบงาน) ๓.๒.๒ การเบิกจ่ายเงิน สนข. ได้เบิกจ่ายค่าจ้างล่วงหน้าให้แก่ที่ปรึกษา เป็นจำนวนเงิน ๑๒,๗๐๐,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของวงเงินสุทธิ คงเหลือการเบิกจ่ายอีกจำนวน ๖ งวด (งวดที่ ๑ - ๖) คิดเป็นร้อยละ ๕๐ ของวงเงินสุทธิตั้งแต่ทั้งหมด ● ข้อเสนอแนะ เนื่องจากโครงการดังกล่าวยังไม่ดำเนินการไม่แล้วเสร็จ กตส. จึงยังคงให้ความสำคัญและจะติดตามการดำเนินงาน โดยจะรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้ทราบต่อไป

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบข้อเสนอแนะ
๗.๒ ค่าจ้างศึกษาพัฒนาเมืองกับระบบโครงสร้างพื้นฐานด้านคมนาคมขนส่ง (TOD)	● การติดตามครั้งสุดท้าย กตส. ได้รายงานสถานภาพการดำเนินงาน ณ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓ ตามผลการตรวจสอบจากการติดตามงานงวดก่อน (ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓) ดังนี้ ๑. การแจ้งปรับ เนื่องจากที่ปรึกษาไม่สามารถส่งมอบงานตามสัญญาให้ครบถ้วนตามเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา ๒. เหตุที่ทำให้เกิดความล่าช้า เหตุที่ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานมี ๓ สาเหตุหลัก คือ (๑) การคัดเลือกพื้นที่เมืองต้นแบบทั้ง ๓ แห่ง (๒) สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙ และ (๓) การศึกษาโครงการนี้เป็นเรื่องใหม่ของประเทศไทย ๓. การขยายสัญญา หรือการงดค่าปรับและการแก้ไขสัญญา ๓.๑ สนข. ได้อนุมัติให้ที่ปรึกษาขยายระยะเวลาทำการตามสัญญาโดยไม่มีค่าปรับจำนวน ๖๐ วัน เริ่มตั้งแต่วันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ โดยมีเหตุแห่งความล่าช้าอันเกิดจากกระบวนการคัดเลือกเมืองต้นแบบ ได้มีหนังสือแจ้งให้ที่ปรึกษาทราบแล้วและไม่ต้องจัดทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม ๓.๒ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้พิจารณาขงดค่าปรับให้ที่ปรึกษาเป็นระยะเวลา ๑๖๔ วันนับถดถอยจากวันที่ครบกำหนดสัญญา (วันที่ ๑๕ เมษายน ๒๕๖๓) และจะสิ้นสุดการงดค่าปรับ ในวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๓ (ระยะเวลาการงดค่าปรับตามข้อ ๓.๑ จำนวน ๖๐ วัน และจากการแพร่ระบาดของโรคโควิด-๑๙ จำนวน ๑๐๔ วัน) ๓.๓ สนข. เห็นชอบให้ปรับลดค่าจ้างกรณีเปลี่ยนแปลงบุคลากรหลัก จำนวน ๒ ตำแหน่ง รวมเป็นจำนวนเงิน ๓๗๓,๐๓๘.๓๘ บาท ได้แก่ ตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญด้านการประชาสัมพันธ์ ๑ เป็นจำนวนเงิน ๒๙๗,๒๓๙.๕๘ บาท และตำแหน่งผู้เชี่ยวชาญด้านการมีส่วนร่วมของภาคประชาชน ๒ เป็นจำนวนเงิน ๗๕,๗๙๘.๘๐ บาท โดยเห็นควรปรับลดค่าจ้างในสัญญาจ้างที่ปรึกษาลงจำนวน ๓๗๓,๐๓๘.๓๘ บาท จากเดิมค่าจ้างจำนวน ๓๙๘,๔๐๐,๐๐ บาท คงเหลือจำนวน ๓๙๘,๐๒๖,๙๖๑.๖๒ บาท ปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการเสนอผู้มีอำนาจลงนามการแก้ไขสัญญาดังกล่าว (ปลัดกระทรวงคมนาคมมอบอำนาจให้แกร่งปลัดกระทรวง (นายอานนท์ เหลืองบริบูรณ์) เป็นผู้พิจารณา ๔. การส่งมอบงาน งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ จำนวน ๒ รายการ คือ รายงานฉบับสมบูรณ์ (Final Report) และรายงานทั้งหมดในลักษณะ Digital Report อยู่ในแผ่นบันทึกข้อมูล (DVD) พร้อมคำอธิบายอยู่ในกล่องบรรจุที่เหมาะสม

รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบข้อเสนอแนะ
	๕. การเบิกจ่ายเงิน คงเหลือการเบิกจ่ายอีก ๒ งวด (งวดที่ ๖ – ๗) รวมเป็นเงินสุทธิ ๘๐,๙๙๑,๒๐๖.๒๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๙๒ ของวงเงินสุทธิตั้งเดิมทั้งหมด ทั้งนี้คาดว่าจะแล้วเสร็จในเดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ ● สถานการณ์การดำเนินงาน ณ วันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๔ ๑. การแก้ไขสัญญา ได้จัดทำสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม (ครั้งที่ ๑) เรียบร้อยแล้ว สัญญาเลขที่ ๖/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๓ ๒. การส่งมอบงานและการเบิกจ่ายเงิน งานที่ยังไม่ได้ส่งมอบ จำนวน ๒ รายการ คือ รายงานฉบับสมบูรณ์ (Final Report) และรายงานทั้งหมดในลักษณะ Digital Report อยู่ในแผ่นบันทึกข้อมูล (DVD) พร้อมคำอธิบายอยู่ในกล่องบรรจุที่เหมาะสมและคงเหลือการเบิกจ่ายอีก ๒ งวด (งวดที่ ๖ – ๗) รวมเป็นเงินสุทธิ ๘๐,๙๙๑,๒๐๖.๒๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๓.๙๒ ของวงเงินสุทธิตั้งเดิมทั้งหมด ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จในเดือนมีนาคม ๒๕๖๔ (แต่เดิมคาดว่าจะแล้วเสร็จในเดือนตุลาคม ๒๕๖๓) ๓. เหตุที่ทำให้เกิดความล่าช้า เหตุที่ทำให้เกิดความล่าช้าในการดำเนินงานมี ๕ สาเหตุหลัก (จากเดิม ๓ สาเหตุหลัก) คือ ๓.๑ การคัดเลือกพื้นที่เมืองต้นแบบทั้ง ๓ แห่ง ๓.๒ สถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคโควิด ๑๙ และ ๓.๓ การศึกษาโครงการนี้เป็นเรื่องใหม่ของประเทศไทย ๓.๔ ขอบเขตงานการมีส่วนร่วมของประชาชน/ผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย การจัด Market Sounding และการประชาสัมพันธ์ กล่าวคือต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการศึกษาค่อนข้างมาก เนื่องจากโครงการนี้มีผลกระทบต่อการดำเนินชีวิตของประชาชนในพื้นที่ต้นแบบ ถือเป็นเรื่องที่มีความละเอียดอ่อนอย่างมาก จึงมีความจำเป็นที่ต้องให้มีกระบวนการมีส่วนร่วมของประชาชนตามกำหนดสัญญาฯ จำนวนหลายครั้ง ๓.๕ สารของเนื้อหาและเอกสารรายงานในโครงการฯ มีจำนวนมาก ส่งผลทำให้ไม่สามารถจัดประชุมในคราวเดียวกันได้ ● ข้อเสนอแนะ ๑. เนื่องจากโครงการดังกล่าวยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ กตส. จึงยังคงให้ความสำคัญและจะติดตามการดำเนินงาน โดยจะรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้ทราบต่อไป

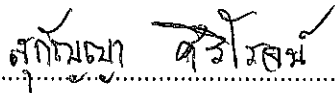
๒. ได้ตรวจพบว่า ...

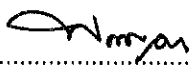
	รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบข้อเสนอแนะ
		๒. ได้ตรวจพบว่าเอกสารการแก้ไขสัญญาไม่ได้นำไปเข้ารูปเล่ม เนื่องจากเอกสารการแก้ไขสัญญาเป็นเอกสารสำคัญ และเพื่อให้เอกสารที่ใช้ประกอบการทำสัญญา (ต้นฉบับ) ครบถ้วน เป็นระเบียบเรียบร้อย ไม่เกิดการสูญหายในอนาคต เกิดประโยชน์ในการตรวจสอบข้อมูลหรือเมื่อมีการร้องขอ จึงเห็นควรประสานที่ปรึกษาให้นำสัญญาไปจัดทำสำเนาพร้อมเข้ารูปเล่ม จำนวน ๓ เล่มเป็นอย่างน้อย โดย สบก. เป็นผู้เก็บรักษาดั้งเดิม + สำเนา รวม ๒ เล่ม และมอบให้ กพข. เจ้าของโครงการจำนวน ๑ เล่ม
๗.๓	คำจ้างศึกษาจัดทำแผนเร่งด่วนในการบริหารจัดการจราจรเป็นพื้นที่ย่านธุรกิจหลักของกรุงเทพมหานครเพื่อเพิ่มศักยภาพการแข่งขันของประเทศ (เอกสารแนบ ๑๐)	● การติดตามครั้งสุดท้าย กตส. ได้รายงานสถานภาพการดำเนินงาน ณ วันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓ ตามผลการตรวจสอบจากการติดตามงานงวดก่อน (ตามหนังสือ ที่ คค๐๘๑๐/๖๖ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓) ดังนี้ ๑. คณะกรรมการดำเนินการจ้างฯ ที่แต่งตั้งโดยคำสั่ง สนข. ที่ได้รับการแต่งตั้งตามคำสั่ง สนข. ที่ ๙๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๓ มีมติเห็นร่วมกันดังนี้ ๑.๑ รับทราบรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้างจากคณะกรรมการดำเนินการจ้างตามคำสั่งที่ ๒๒๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๑ ๑.๒ ยกเลิกการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก โครงการศึกษาจัดทำแผนเร่งด่วนในการบริหารจัดการจราจรเป็นพื้นที่ย่านธุรกิจหลักของกรุงเทพมหานครเพื่อเพิ่มศักยภาพการแข่งขันของประเทศในครั้งนี้ ๑.๓ มอบหมาย กจร. ดำเนินการประสาน สบก. ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องต่อไป ๒. คณะกรรมการดำเนินการจ้างได้มีหนังสือ ที่ คค ๐๘๐๒.๒/๒๓๒ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ นำเรียน ผอ.สนข. (ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่) แจ้งผลการดำเนินงานในเรื่องดังกล่าว ๓. ปัจจุบันอยู่ระหว่างการดำเนินงานของ สบก. ● สถานภาพการดำเนินงาน ณ วันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ๑. สบก. (กพส.) ได้นำเรียนเสนอ ผอ.สนข. เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ โดยได้มีบันทึกต่อท้ายรายงานผลคณะกรรมการดำเนินการจ้าง (ที่ คค ๐๘๐๒/๒๓๒ ลงวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓) ว่าเนื่องจากเป็นข้อจำกัดของงบประมาณ ประกอบกับงบประมาณรายการดังกล่าวได้ถูกพับไปแล้ว จึงเห็นควรยกเลิกการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาโครงการศึกษาจัดทำแผนเร่งด่วนในการบริหารจัดการจราจรเป็นพื้นที่ย่านธุรกิจหลักของกรุงเทพมหานครเพื่อเพิ่มศักยภาพการแข่งขันของประเทศตามความเห็นของคณะกรรมการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก โดยดำเนินการตามข้อสงวนสิทธิ์ของขอบเขตโดยละเอียดของงานจ้างฯ ในครั้งนี้ (TOR ข้อ ๑๔

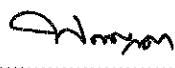
รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบข้อเสนอแนะ
	ข้อสงวนสิทธิ์ วรรคหนึ่ง กำหนดไว้ว่า “สนข. ขอสงวนสิทธิ์ จะยกเลิกการดำเนินการจ้างครั้งนี้ได้ในทุกขั้นตอนโดยไม่ต้องแจ้งเหตุใดๆ ให้ผู้ยื่นข้อเสนอทราบ และผู้ยื่นข้อเสนอไม่มีสิทธิ์โต้แย้งและเรียกร้องค่าใช้จ่ายหรือค่าเสียหายใด ๆ ทั้งสิ้น ทั้งนี้ที่ปรึกษาจะก่อกำหนดผู้พ้นได้ก็ต่อเมื่อ ได้รับอนุมัติเงินประจำงวดจากสำนักงบประมาณแล้ว) ๒. ผอ.สนข. (นายชยธรรม์ พรหมศร) ได้อนุมัติตามเสนอเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ● ข้อตรวจพบ ๑. สบก. โดย กพส. ใช้ระยะเวลาในการนำเสนอ ผอ.สนข. เพื่อขออนุมัติยกเลิกการดำเนินการจ้างล่าช้ามาก (๕๔ วันทำการ) โดยไม่ได้ระบุเหตุแห่งการดำเนินงานล่าช้า มีระยะเวลาในการดำเนินงานในแต่ละขั้นตอน (เอกสารแนบ ๖) ดังนี้ - คณะกรรมการดำเนินการจ้าง ได้จัดส่งรายงานผลการพิจารณาฯ นำเรียน ผอ.สนข. (ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่) วันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ - กพส. ลงทะเบียนรับวันที่ ๑๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ - สบก. โดย กพส. นำเรียนเสนอ ผอ.สนข. เพื่อพิจารณายกเลิกการดำเนินการจ้างวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (๕๔ วันทำการ) - ผอ.สนข. อนุมัติให้ยกเลิกการดำเนินการจ้างวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ (๑ วันทำการ) ๒. ไม่พบว่าได้มีการจัดทำประกาศยกเลิกการดำเนินการจ้าง ๓. ไม่พบว่าได้แจ้งผลให้คณะกรรมการดำเนินการจ้างฯ และ กจร. ซึ่งเป็นเจ้าของโครงการทราบ ● ข้อเสนอแนะ ๑. กรณีใช้ระยะเวลาในการนำเสนอ ผอ.สนข. เพื่อขออนุมัติยกเลิกการดำเนินการจ้างล่าช้ามากโดยไม่ได้ระบุเหตุแห่งการดำเนินงานล่าช้า ๑.๑ เพื่อให้เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี เห็นควรให้ สบก. (กพส.) กำหนดกรอบระยะเวลาในการดำเนินการในเรื่องดังกล่าว ๑.๒ สนข. ได้รับการจัดสรรงบประมาณให้ดำเนินการในการจ้างที่ปรึกษาเป็นประจำทุกปี ประกอบกับมีเจ้าหน้าที่และข้าราชการที่ได้รับการบรรจุให้มาปฏิบัติงานที่ สนข. อย่างต่อเนื่อง ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติงานจ้างที่ปรึกษาเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ภายใต้ พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างฯ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง สามารถดำเนินงานภายในระยะเวลาที่เหมาะสม และเป็นการสร้างองค์ความรู้ให้เจ้าหน้าที่ สนข. เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ จึงเห็นควรให้ สบก. (กพส.) จัดทำกระบวนการปฏิบัติงาน (Work Manual) งานจ้างที่ปรึกษาครอบคลุมในทุกกระบวนการ เช่น กระบวนการจ้างที่ปรึกษา กระบวนการตรวจรับงานจ้างที่ปรึกษา กระบวนการเบิกจ่าย กระบวนการ

	รายการที่ตรวจสอบ	ประเด็นที่ตรวจพบข้อเสนอแนะ
		ขยายระยะเวลาการปฏิบัติงานงานจ้างที่ปรึกษา กระบวนการยกเลิกการดำเนินงานจ้างเป็นต้น โดยนำเสนอ ผอ.สนช. ให้ความเห็นชอบ/แจ้งเวียนให้เจ้าหน้าที่ สนช. ทูกรายทราบต่อไป ๒. กรณีไม่พบว่าได้มีการจัดทำประกาศยกเลิกการดำเนินการจัดจ้าง เนื่องจาก สนช. ได้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์โครงการฯ ในเว็บไซต์ สนช. และเว็บไซต์กรมบัญชีกลางในเรื่องของการประกาศแผนการจัดซื้อจัดจ้าง (เรื่องเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ครั้งที่ ๒) ประกาศ ณ วันที่ ๒๕ กันยายน พ.ศ. ๒๕๖๑) ซึ่งเป็นการดำเนินการตามที่ พ.ร.บ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนด รวมทั้งการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ TOR และราคากลางในเว็บไซต์ สนช. เมื่อวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ แล้ว โดยแนวทางการปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ (กพส.) ที่ผ่านมา พบว่า ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ หน่วยรับตรวจ (กพส.) ได้ขออนุมัติการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างรายการจัดซื้อวัสดุสำนักงาน เป็นจำนวนเงิน ๑,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ผอ.สนช. ลงนามประกาศ ณ วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๐) โดยได้มีการประกาศเผยแพร่ในเว็บไซต์ สนช. ต่อมาในเดือนกันยายน ๒๕๖๑ ได้ประกาศยกเลิกการดำเนินการจัดซื้อรายการดังกล่าว โดยได้ระบุเหตุแห่งการยกเลิกว่าเนื่องจากเปลี่ยนแผนการจัดซื้อใหม่ (ผอ.สนช. ลงนามประกาศ ณ วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๑) ดังนั้น เพื่อให้การปฏิบัติกรณียกเลิกของการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปในแนวทางเดียวกัน และเพื่อให้การดำเนินงานจัดจ้างโครงการจ้างที่ปรึกษาโครงการดังกล่าวครบถ้วน สมบูรณ์ เกิดความโปร่งใส อีกทั้งเพื่อให้ที่ปรึกษาที่เข้ามายื่นข้อเสนอ รวมทั้งบุคคลภายนอกได้รับทราบในเรื่องดังกล่าว จึงเห็นควรดำเนินการดังนี้ ๒.๑ จัดทำประกาศยกเลิกการดำเนินการจัดจ้างฯ ๒.๒ เผยแพร่ประกาศในเว็บไซต์ สนช. เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง และปิดประกาศในอาคาร สนช. ๒.๓ หากมีกรณีเช่นนี้เกิดขึ้นอีก ควรดำเนินการขออนุมัติยกเลิกและจัดทำประกาศยกเลิกการดำเนินการจัดจ้างนำเสนอ ผอ.สนช. ไว้ในคราวเดียวกัน ทั้งนี้ หากมีเหตุที่เห็นสมควรที่จักไม่ดำเนินการประกาศยกเลิก ขอให้ระบุเหตุดังกล่าวไว้ในหนังสือการขออนุมัติยกเลิกการดำเนินการจัดจ้างไว้ในคราวเดียวกันด้วย ๓. กรณีไม่พบว่าได้แจ้งเรื่องดังกล่าวให้แก่คณะกรรมการดำเนินการจ้าง และ กจร. ซึ่งเป็นเจ้าของโครงการทราบ เห็นควรสำเนาแจ้งเรื่องดังกล่าวให้แก่คณะกรรมการดำเนินการจ้าง และ กจร. ซึ่งเป็นเจ้าของโครงการทราบโดยเร็ว และเห็นควรให้มีการจัดเก็บเอกสารหลักฐานไว้อย่างเป็นระบบเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบข้อมูลเมื่อมีการร้องขอ

๖. กตส. ได้มีหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๒๘ ลงวันที่ ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๔ แจ้งผลการตรวจสอบตามประเด็นที่ตรวจพบให้กับหน่วยรับตรวจ (สบก.) ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล โดยขอให้แจ้งผลการตรวจสอบกลับมายัง กตส. ภายในวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ (เอกสารแนบ ๑๒) ปัจจุบัน กตส. ยังไม่ได้รับการแจ้งผลการตรวจสอบฯ ดังกล่าว

ผู้ตรวจสอบ.....
(นางสุกัญญา ศิริโรจน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔

ผู้ตรวจสอบ.....
(นางสาวพินญาดา เอี่ยมเหม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔

ผู้สอบทาน.....
(นางสาวพินญาดา เอี่ยมเหม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔