



บันทึกข้อความ

ฝ่ายช่วยอำนวยความสะดวก และประสานราชการ (ผอ.)
เลขรับที่ ๑๐๑๑
วันที่ ๑๙ เม.ย. ๒๕๖๖
เวลา ๑๐.๒๗/น.

ส่วนราชการ

กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร ๔๕๐๒

ที่ คค ๐๘๑๐/๑๒

วันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๓ (งบประมาณ
การเงินและบัญชีระบบงานความรับผิดชอบละเมิดทางแพ่ง และการจัดซื้อจัดจ้าง)

๑) เรียน ผอ.สนช.

๑. เรื่องเดิม

ผอ.สนช. ได้ให้ความเห็นชอบแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ เพื่อใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (เอกสารแนบ ๑) โดยได้มีการปรับแผนการตรวจสอบรวมจำนวน ๒ ครั้ง ครั้งหลังสุด (ครั้งที่ ๒) เป็นการปรับเปลี่ยนผู้รับผิดชอบ และระยะเวลาในการตรวจสอบ ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๕ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ (เอกสารแนบ ๒)

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ จากแผนการตรวจสอบตามข้อ ๑. กตส. ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงาน และได้
นำเรียน ผอ.สนช. เพื่อรับทราบผลการตรวจสอบและนำข้อเสนอแนะฯ มอบให้หน่วยรับตรวจไปพิจารณา
ทบทวน/ดำเนินการเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการปฏิบัติงาน รวมจำนวน ๒ ครั้ง ดังนี้

๒.๑.๑ ครั้งที่ ๑ ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๑๒ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๖ เป็นการ
รายงานผลการตรวจสอบ “การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน” (เอกสารแนบ ๓)

๒.๑.๒ ครั้งที่ ๒ ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐/๑๔ ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๖ เป็นการ
รายงานผลการตรวจสอบ “หลักประกันสัญญา” (เอกสารแนบ ๔)

๒.๒ การตรวจสอบครั้งนี้เป็นการตรวจสอบการปฏิบัติงานในเรื่อง “งบประมาณการเงินและบัญชี
ระบบงานความรับผิดชอบละเมิดทางแพ่ง และการจัดซื้อจัดจ้าง” วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบเพื่อให้ทราบว่า
หน่วยรับตรวจ (สำนัก/กอง/ศูนย์/สำนักงานโครงการ) ได้ปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบข้อบังคับ หนังสือที่
เกี่ยวข้อง มีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม โดยมีรายการที่ตรวจสอบและขอบเขตการตรวจสอบ
ดังนี้

ลำดับที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ
๑	งบประมาณการเงินและบัญชี	งบทดลองประจำเดือนในระบบ New GFMS Thai, ค่ารักษาพยาบาล, การตรวจสอบการจ่ายเงินการรับเงินและการนำเงิน ส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
๒.	ระบบงานความรับผิดชอบละเมิดทางแพ่ง	การบันทึกข้อมูลในระบบงาน ได้แก่ ละเมิด ผิดสัญญา รับเงิน เกินสิทธิ เงิน ขบ. เกินสิทธิ และเหตุอื่น ๆ

๓. การจัดซื้อ...

ลำดับที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ขอบเขตการตรวจสอบ
๓.	การจัดซื้อจัดจ้าง	(๑) การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง (๒) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ได้แก่ ค่าจ้างเหมาบริการ การจัดหาพัสดุ (วัสดุและครุภัณฑ์) (๓) การติดตามงานจ้างที่ปรึกษา และ (๔) การจัดจ้างโครงการจ้างที่ปรึกษาที่ได้รับการจัดสรรประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
๔.	การประเมินผลระบบควบคุมภายใน	สำนักบริหารกลาง สำนักส่งเสริมระบบการขนส่งและจราจร ในภูมิภาค ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศการขนส่งและจราจร

สำหรับวิธีการตรวจสอบจะเป็นการตรวจสอบจากเอกสารหลักฐานของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ - ๒๕๖๖ การสุ่มตรวจ การสอบทาน รวมไปถึงจากการสังเกต สัมภาษณ์ สอบถามเจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบหรือเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

รายการที่ตรวจสอบ	
๑.	ด้านงบประมาณการเงินและบัญชี (หน่วยรับตรวจ : กลุ่มบริหารงานคลัง (กบค.)) เป็นการตรวจสอบงบทดลองประจำปีเดือนในระบบ New GFMS Thai, การตรวจสอบการรับเงินการจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ผลการตรวจสอบมีดังนี้ :
๑.๑	ด้านงบประมาณ ● ผลการตรวจสอบ การบริหารงบประมาณเป็นตามกฎหมายระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีการงบประมาณฯ หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง การใช้จ่ายงบประมาณเป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย แผนงาน ตามพระราชบัญญัติงบประมาณประจำปี เอกสารประกอบงบประมาณ และระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการใช้จ่ายเงินแผ่นดิน
๑.๒	ด้านการเงิน ● ผลการตรวจสอบ ๑. การรับ - จ่ายเงิน การนำเงินส่งคลัง หรือเช็คสั่งจ่ายปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลัง ๒. การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และการนำเงินส่งคลังในระบบ New GFMS Thai ผ่านระบบ KTB Corporate Online ถูกต้องและมีการควบคุมการใช้ระบบอย่างเหมาะสมเป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติ ข้อบังคับ หรือข้อกำหนด ได้แก่ ค่ารักษาพยาบาล ค่าเบี้ยประชุม ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เป็นต้น
๑.๓	ด้านบัญชี ● ผลการตรวจสอบ ๑. การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกวันที่มีรายการรับจ่ายเงิน การจัดทำงบกระทบบยอดเงิน ฝากธนาคารทุกบัญชีเป็นไปตามหลักเกณฑ์ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดการบันทึกบัญชีในระบบ New GFMS Thai ไม่พบรายการผิดปกติ ตรวจสอบงบทดลองไม่พบบัญชีผิดดุล

รายการที่ตรวจสอบ		
		๒. วัสดุคงคลัง/บัญชีครุภัณฑ์ จากรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑ (การบริหารพัสดุและทรัพย์สิน) ตามหนังสือ ที่ คค ๐๙๑๐/๑๒ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๖ กตส. ได้รายงานผลการตรวจสอบในเรื่องของการควบคุมการเบิก - จ่ายวัสดุ โดยมีข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะไปยังหน่วยรับตรวจ (กพส.) ดังนี้ ๒.๑ บัญชีวัสดุคงคลัง จากการตรวจสอบใบเบิกวัสดุ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - กันยายน ๒๕๖๕) กับทะเบียนวัสดุ พบว่าการบันทึกบัญชีในทะเบียนวัสดุไม่ถูกต้อง ครบถ้วน ตามรายการที่สำนัก/กอง/ศูนย์/สำนักงานโครงการ/กตส. ขอเบิกในใบเบิกพัสดุ ซึ่งอาจส่งผลทำให้ยอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ในระบบ New GFMS Thai ไม่ตรงกับวัสดุคงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ทั้งนี้ ให้หน่วยรับตรวจ (กพส.) ดำเนินการดังนี้ (๑) ตรวจสอบทุกรายการตามที่ กตส. ตรวจพบ ปรับแก้ไขให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามเอกสารหลักฐานที่สำนัก/กอง/ศูนย์/สำนักงานโครงการ/กตส. ขอเบิกวัสดุในใบเบิกพัสดุ (๒) จัดส่งเอกสารที่ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไข/สอบทาน ให้ กบค. เพื่อรอปรับปรุงบัญชี ณ สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ต่อไป ๒.๒ บัญชีครุภัณฑ์ ได้แจ้งให้ กพส. สอบทานยอดสินทรัพย์ในระบบ GFMS กับทะเบียนคุมทรัพย์สินอย่างถูกต้อง ครบถ้วน ตามความเป็นจริง
๒.	ระบบงานความรับผิดชอบตามละเมิดทางแพ่ง (หน่วยรับตรวจ : ฝ่ายนิติการ (ผนท.)) เป็นการตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบงานสำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๕ ประเภท ได้แก่ (๑) ละเมิด (๒) ผิดสัญญา (๓) รับเงินเกินสิทธิ์ (๔) เงิน ขบ. เกินสิทธิ์ (๕) เหตุอื่น ๆ ● ผลการตรวจสอบ ปัจจุบันไม่มีการบันทึกข้อมูลในระบบงานดังกล่าว จึงไม่มีฐานข้อมูลในระบบที่ต้องดำเนินการเร่งรัด	
๓.	การจัดซื้อจัดจ้าง (หน่วยรับตรวจ : กลุ่มบริหารพัสดุ (กพส.))	
	๓.๑	การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง ● ผลการตรวจสอบ หน่วยรับตรวจ (กพส.) ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เสนอหัวหน้าส่วนราชการให้ความเห็นชอบและได้นำเผยแพร่ในระบบเครื่องข่ายสารสนเทศในหน่วยงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑

รายการที่ตรวจสอบ	
๓.๒	การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ๓.๒.๑ ค่าจ้างเหมาบริการ ตรวจสอบเอกสารการดำเนินการจัดจ้างค่าจ้างเหมาบริการตามที่ได้รับการจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕ จากหน่วยรับตรวจ (กพส.) จำนวน ๑๐ รายการ ดังนี้ (๑) ค่าจ้างเหมาทำความสะอาดอาคาร สนข. (๒) ค่าจ้างรักษาความปลอดภัย (๓) ค่าจ้างเหมากำจัดปลวก (๔) ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาลิฟต์ (๕) ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบคอมพิวเตอร์ (๖) ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบบริหารสำนักงานอัตโนมัติ (๗) ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบบำบัดน้ำเสีย (๘) ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาเว็บท่า สนข. (๙) ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบโทรศัพท์ (แบบไม่รวมอะไหล่) และ (๑๐) ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาเครื่องปรับอากาศ (แบบไม่รวมอะไหล่) ● ผลการตรวจสอบ พบว่ามีรายการที่ไม่ได้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ การจัดทำเอกสารไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ หรือไม่สอดคล้องกับการปฏิบัติ ดังนี้ ๑. การประกาศเผยแพร่ราคากลาง ไม่พบว่าได้มีการประกาศเผยแพร่ราคากลางในเว็บไซต์ สนข. จำนวน ๓ รายการ ได้แก่ (๑) ค่าจ้างทำความสะอาดอาคาร สนข. (๒) ค่าจ้างรักษาความปลอดภัย (๓) ค่าจ้างเหมาบำรุงรักษาระบบบริหารสำนักงานอัตโนมัติ ได้แจ้งหน่วยรับตรวจ (หน.กพส.) ตรวจสอบความถูกต้อง ซึ่ง หน.กพส. แจ้งว่าไม่นำลงเผยแพร่ในเว็บไซต์ สนข. จริง โดยได้นำลงเผยแพร่ในเว็บไซต์ สนข. แล้ว ● สาเหตุ ขาดการสอบทานในการปฏิบัติ ● ผลกระทบ ๑. ส่งผลกระทบต่อความโปร่งใสเนื่องจากประชาชนไม่สามารถเข้ามาดูราคากลาง ๒. ระบบการควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมและเพียงพอ ● ระเบียบ ๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๖๓ ภายใต้บังคับมาตรา ๖๒ ให้งานของราชการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๒. หนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค๐๔๓๓.๒/ว๒๐๖ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่องคู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐกำหนดให้หน่วยงานของรัฐประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางไว้ในเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐและเว็บไซต์ศูนย์ข้อมูลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (www.gprocurement.go.th) ของกรมบัญชีกลาง

รายการที่ตรวจสอบ			
			● ข้อเสนอแนะ ๑. หน่วยรับตรวจต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว๒๐๖ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๒. สอบทานการปฏิบัติทุกครั้งโดยการทำ Check List ขั้นตอนการปฏิบัติงาน
๓.๒.๒	ค่าจ้างเหมาบริการ รายการค่าจ้างเหมาการจัดปลวก พบว่า		(๑) กำหนดการส่งมอบงานในรายละเอียดคุณลักษณะ (TOR) กับ ใบสั่งจ้าง ไม่สัมพันธ์กัน ดังนี้ - รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะ (TOR) ข้อ ๖ ระบุว่า “<u>ระยะเวลาส่งมอบเดือนละ ๑ ครั้ง (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - เดือนกันยายน ๒๕๖๕)</u>” - ใบสั่งจ้างได้ระบุว่า “<u>ครบกำหนดส่งมอบวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕</u>” (๒) ผู้รับจ้างไม่ได้ลงวันที่ที่มารับใบสั่งจ้าง ● สาเหตุ ขาดการสอบทานในการปฏิบัติ ● ผลกระทบ ๑. ผู้รับจ้างเกิดความสับสนต่อการปฏิบัติระบบการควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมและเพียงพอ ๒. ระบบการควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมและเพียงพอ ● ข้อเสนอแนะ เพื่อมิให้เกิดความสับสนในการปฏิบัติของผู้รับจ้าง เกิดระบบการควบคุมภายในที่ดี หน่วยรับตรวจ (กพส.) ต้องปฏิบัติด้วยความละเอียด รอบคอบ มีการสอบทานงานในทุกลำดับขั้น และปฏิบัติตามระเบียบฯ
๓.๒.๓	การดำเนินการเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการ		● ผลการตรวจสอบ ในภาพรวมค่าจ้างเหมาบริการได้ดำเนินการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายเป็นไปตามวิธีการหรือขั้นตอนที่กำหนดข้อมูลหลักผู้ขายที่มีอยู่ในระบบมีความถูกต้อง การสร้างใบสั่งจ้าง (PO) การเบิกจ่ายได้ดำเนินการตามระเบียบ ตรวจรับภายในระยะเวลาเบิกจ่ายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายและบัญชีเจ้าหนี้ในระบบ GFMS เป็นไปตามvorgangที่เกิดขึ้นจริง จึงไม่พบข้อผิดพลาดในการตรวจสอบครั้งนี้
๓.๓	การจัดซื้อครุภัณฑ์		ตรวจสอบเอกสารการดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงานและครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ จำนวน ๕ รายการ ได้แก่ ๑. เครื่องถ่ายเอกสารระบบดิจิตอล (ขาว-ดำ) ความเร็ว ๕๐ แผ่นต่อนาที จำนวน ๑ เครื่อง ราคา ๒๐๐,๐๐๐ บาท ๒. เครื่องถ่ายเอกสารระบบดิจิตอล (ขาว-ดำและสี) ความเร็ว ๕๐ แผ่นต่อนาที จำนวน ๑ เครื่อง ราคา ๔๐๐,๐๐๐ บาท

รายการที่ตรวจสอบ	
	๓. เครื่องถ่ายเอกสารระบบดิจิตอล (ขาว-ดำ) ความเร็ว ๒๐ แผ่นต่อนาที จำนวน ๑ เครื่องราคา ๘๗,๕๐๐ บาท ๔. เครื่องปรับอากาศแยกส่วน (ราคารวมค่าติดตั้ง) แบบตั้งพื้นหรือแบบแขวน ขนาด ๓๐,๐๐๐ บีทียู จำนวน ๑ เครื่อง ราคา ๓๙,๗๐๐ บาท ๕. จัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ รายการเครื่องคอมพิวเตอร์All in One สำหรับประมวลผลพร้อมระบบปฏิบัติการ จำนวน ๑๖ เครื่อง ๆ ละ ๒๖,๘๐๐ บาท รวมเป็นเงิน ๔๒๘,๘๐๐ บาท ● ผลการตรวจสอบ การจัดซื้อครุภัณฑ์ทั้ง ๕ รายการข้างต้น ได้ดำเนินการตามระเบียบ ดังนี้ (๑) การจัดทำขอบเขตงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ การกำหนดราคากลาง การกำหนดหลักประกันสัญญา (๒) การเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของส่วนราชการ และปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน (สนข.) (๓) การแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง (๔) การดำเนินการจัดซื้อ (๕) การจัดทำรายงานผลการพิจารณา การอนุมัติจัดซื้อ มีข้อมูลหรือรายการถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง (๖) การประกาศผลผู้ชนะการซื้อในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของส่วนราชการ และปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน (สนข.) (๗) รายการในสัญญาหรือข้อตกลงเป็นไปตามประกาศและเอกสารจัดซื้อ กำหนดบทปรับ ลงนามในสัญญาเมื่อพ้นระยะเวลาอุทธรณ์ ๗ วันทำการ (๘) การตรวจรับ การเบิกจ่าย การบันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ในระบบ GFMS และได้ลงรหัสหมายเลขครุภัณฑ์ในตัวครุภัณฑ์เรียบร้อยแล้ว (๙) ปัจจุบันครุภัณฑ์ดังกล่าวยังสามารถใช้งานได้ตามปกติ จึงไม่พบข้อผิดพลาดในการตรวจสอบครั้งนี้
๓.๔	เอกสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างจากฎีกา ตรวจสอบเอกสารการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างจากฎีกาเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ● ผลการตรวจสอบ พบว่ามีรายการที่จัดทำเอกสารไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ดังนี้ ๑. ไม่ได้ระบุวันที่ที่กำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) จำนวน ๔ เรื่อง (ฎ ๑๔๑, ๑๔๑, ๑๔๓, ๒๓๔) ๒. ผู้ขายไม่ได้เซ็นวันที่รับใบสั่งซื้อ จำนวน ๑ เรื่อง (ฎ ๓๔๘) ● สาเหตุ ไม่ได้มีการสอบถามความถูกต้องในการปฏิบัติ

รายการที่ตรวจสอบ	
	● ผลกระทบ ๑. เอกสารไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ ๒. ระบบการควบคุมภายในยังไม่เหมาะสมและเพียงพอ ● ระเบียบที่เกี่ยวข้อง หนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว๒๐๖ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ ● ข้อเสนอแนะ ๑. หน่วยรับตรวจต้องระบุวันที่กำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ทุกครั้ง โดยถือปฏิบัติ ตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด ๒. ปฏิบัติงานด้วยความละเอียด รอบคอบ และสอบทานงานในทุกลำดับขั้น
๓.๕	การจ้างที่ปรึกษาจำนวน ๒ โครงการ
๓.๕.๑	ค่าจ้างที่ปรึกษาการศึกษาความเหมาะสมเบื้องต้นและออกแบบแนวคิดเบื้องต้นเส้นทางท่องเที่ยวเลียบชายฝั่งทะเลอันดามันช่วงระนอง - จังหวัดสตูล กรุงเทพมหานคร (สสภ.) สนข. ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ งบลงทุน รายการค่าจ้างที่ปรึกษาการศึกษาความเหมาะสมเบื้องต้นและออกแบบแนวคิดเบื้องต้นเส้นทางท่องเที่ยวเลียบชายฝั่งทะเลอันดามันช่วงระนอง - จังหวัดสตูล กรุงเทพมหานคร (สสภ. เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ) วงเงินทั้งสิ้น ๘๐,๗๕๐,๐๐๐ บาท โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๑๖,๑๕๐,๐๐๐ บาท ผูกพันปีงบประมาณ ๒๕๖๗ จำนวน ๖๔,๖๐๐,๐๐๐ บาทผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้ ● สถานภาพการดำเนินงาน ณ วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖ ๑. สนข. ได้กำหนดการจัดจ้างโดยวิธีคัดเลือก เนื่องจากเป็นงานที่ซับซ้อนมากมีความจำเป็น ที่ต้องใช้ที่ปรึกษา ที่มีความเชี่ยวชาญสูง และผลการศึกษามีผลกระทบต่อการจราจร หรือการคมนาคมขนส่งและหรือนโยบายด้านการขนส่งของประเทศ ไม่เหมาะที่จะดำเนินการโดยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป ๒. สนข. ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจำนวน ๒ ชุด ดังนี้ ๒.๑ คำสั่งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษาการศึกษาความเหมาะสมเบื้องต้นและออกแบบแนวคิดเบื้องต้นเส้นทางท่องเที่ยวเลียบชายฝั่งทะเลอันดามันช่วงระนอง - จังหวัดสตูล กรุงเทพมหานคร คำสั่งที่ ๑๑๘/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๕ โดยให้มีอำนาจหน้าที่ดังนี้ (๑) ดำเนินการวิเคราะห์กำหนดรายละเอียดความต้องการ และขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษา รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอให้เป็นไปด้วยความรอบคอบ ครบถ้วนตรงตามความต้องการและเป็นประโยชน์แก่ทางราชการ (๒) ดำเนินการคำนวณราคากลางการจ้างที่ปรึกษา ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ราคากลางการจ้างที่ปรึกษา ตามมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลางของกรมบัญชีกลาง หรือแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง (๓) ให้รายงานผลการพิจารณาต่อ ผอ.สนข. ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ลงนามถ้ามีเหตุทำให้การรายงานล่าช้า ให้เสนอ ผอ.สนข. พิจารณายาวเวลาได้ตามความจำเป็น

รายการที่ตรวจสอบ			
			คณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษา ได้ขยายเวลารายงานผลการพิจารณา จำนวน ๓ ครั้ง โดยครั้งสุดท้ายได้รับการอนุมัติเมื่อวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๖ ออกไปจนถึงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ และได้รายงานผลการพิจารณาในส่วนของ (๑) ร่างขอบเขตของงาน (๒) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ (๓) ราคาากลางในการดำเนินการจัดจ้าง เป็นเงิน ๘๐,๗๔๙,๔๙๕ บาท โดยมีระยะเวลาในการดำเนินการ ๕๔๐ วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา ๒.๒ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก คำสั่งที่ ๔๒/๒๕๖๖ สั่ง ณ วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๖ โดยให้อำนาจหน้าที่ในการดำเนินการจ้างฯ โดยวิธีคัดเลือกให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเสนอความเห็นพร้อมเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมดต่อ ผอ.สนข. ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ภายใน ๕๐ วันนับถัดจากวันที่ได้รับรายชื่อที่ปรึกษาจากเจ้าหน้าที่ ถ้ามีเหตุจำเป็นทำให้การรายงานล่าช้าให้เสนอ ผอ.สนข. พิจารณายกเวลาได้ตามความจำเป็น ๒.๓ สบก. ได้มีหนังสือที่ คค ๐๘๐๑.๔/๒๘๐ ลงวันที่ ๑๐ มีนาคม ๒๕๖๖ จัดส่งรายชื่อที่ปรึกษาในสาขางานที่จะจ้างที่ปรึกษา รวมจำนวน ๕๒๗ รายให้แก่คณะกรรมการดำเนินการจ้าง ๒.๔ สำนักงบประมาณได้มีหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๐๙/๕๘๖๒ ลงวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ แจ้งผลการพิจารณาความเหมาะสมของราคาค่าจ้างที่ปรึกษาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายการค่าจ้างที่ปรึกษาการศึกษาความเหมาะสมเบื้องต้นและออกแบบแนวคิดเบื้องต้นเส้นทางท่องเที่ยวเลียบริมชายฝั่งทะเลอันดามันช่วงระนอง - จังหวัดสตูล กรุงเทพมหานครในวงเงิน ๘๐,๖๗๒,๙๐๐ บาท (จากเดิม ๘๐,๗๕๐,๐๐๐ บาท ปรับลด ๗๗,๑๐๐ บาท) โดยให้เบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑๖,๑๕๐,๐๐๐ บาท ส่วนที่เหลือ จำนวน ๖๔,๕๒๒,๙๐๐ บาท ผูกพันงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - พ.ศ. ๒๕๖๘ ซึ่งรายการดังกล่าวอยู่ภายในวงเงินงบประมาณ แต่มีระยะเวลาก่อนนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณเกินกว่าที่คณะรัฐมนตรีอนุมัติไว้ โดย สนข. จะต้องนำเสนอรัฐมนตรีเจ้าสังกัดเพื่อขออนุมัติขยายระยะเวลาก่อนนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณ จากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - พ.ศ. ๒๕๖๘ ต่อไป และรายงานให้สำนักงบประมาณทราบภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่ได้รับอนุมัติ และเมื่อได้ผลการจัดซื้อจัดจ้างแล้ว หากไม่เกินวงเงินที่สำนักงบประมาณให้ความเห็นชอบ ให้แจ้งสำนักงบประมาณทราบก่อนดำเนินการทำสัญญาก่อนนี้ผูกพันตามขั้นตอนต่อไป ๒.๕ สถานะ ณ วันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๖ อยู่ระหว่างการเสนอความเห็นชอบร่าง TOR ที่ได้ทำการ ปรับลดวงเงินเรียบร้อยแล้ว และคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานจ้างที่ปรึกษา ซึ่งคาดว่าจะดำเนินการจัดจ้าง แล้วเสร็จและลงนามในสัญญาได้ภายในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ ● ข้อเสนอแนะ เนื่องจากโครงการดังกล่าวยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ กตส. จึงยังคงให้ความสำคัญและจะติดตามการดำเนินงาน โดยจะรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้ทราบต่อไป

รายการที่ตรวจสอบ	
๓.๕.๒	ค่าจ้างศึกษาจัดทำ Model การพัฒนาโครงข่ายการคมนาคมพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือและภาคเหนือ เชื่อมโยงกับพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจภายใต้กรอบ GMS เพื่อสนับสนุนการพัฒนาด้านเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว กรุงเทพมหานคร (สสภ.) สนข. ได้รับจัดสรรงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ งบลงทุน รายการค่าจ้างที่ปรึกษาจัดทำ Model การพัฒนาโครงข่ายการคมนาคมพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือและภาคเหนือ เชื่อมโยงกับพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจภายใต้กรอบ GMS เพื่อสนับสนุนการพัฒนาด้านเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว กรุงเทพมหานคร (สสภ. เป็นผู้รับผิดชอบโครงการ) วงเงินทั้งสิ้น ๕๒,๘๖๘,๐๐๐ บาท โดยในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ ได้รับการจัดสรรงบประมาณ จำนวน ๑๖,๙๑๗,๘๐๐ บาท ผูกพันปีงบประมาณ ๒๕๖๗ เป็นเงิน ๒๖,๙๖๒,๘๐๐ บาท และผูกพันปีงบประมาณ ๒๕๖๘ เป็นเงิน ๘,๙๘๗,๔๐๐ บาท ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้ ● สถานภาพการดำเนินงาน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ ๑. สนข. ได้กำหนดการจัดจ้างโดยวิธีคัดเลือก เนื่องจากเป็นงานที่ซับซ้อนมากมีความจำเป็นที่ต้องใช้ที่ปรึกษาที่มีความเชี่ยวชาญสูง ไม่เหมาะที่จะดำเนินการโดยวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป ๒. สนข. ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษาการศึกษาการจัดทำ Model การพัฒนาโครงข่ายการคมนาคมพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือและภาคเหนือ เชื่อมโยงกับพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจภายใต้กรอบ GMS เพื่อสนับสนุนการพัฒนาด้านเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว กรุงเทพมหานคร คำสั่งที่ ๑๑๗/๒๕๖๕ สั่ง ณ วันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๕ โดยให้มีอำนาจหน้าที่ดังนี้ (๑) ดำเนินการวิเคราะห์กำหนดรายละเอียดความต้องการ และขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษา รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอให้เป็นไปด้วยความรอบคอบ ครบถ้วนตรงตามความต้องการ และเป็นประโยชน์แก่ทางราชการ (๒) ดำเนินการคำนวณราคากลางการจ้างที่ปรึกษา ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ราคากลางการจ้างที่ปรึกษา ตามมติคณะรัฐมนตรีและแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลางของกรมบัญชีกลาง หรือแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง (๓) ให้อำนาจผลการพิจารณาต่อ ผอ.สนข. ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ภายใน ๓๐ วัน นับถัดจากวันที่ลงนาม ถ้ามีเหตุทำให้การรายงานล่าช้าให้เสนอ ผอ.สนข. พิจารณายาวเวลาได้ตามความจำเป็น ๓. คณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษา ได้ขออนุมัติขยายระยะเวลาในการจัดทำร่าง TOR รวมจำนวน ๔ ครั้ง ทั้งนี้เพื่อให้การปรับปรุงร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษาเป็นไปด้วยความรอบคอบและเกิดประโยชน์สูงสุดแก่ทางราชการ โดยครั้งล่าสุด (ครั้งที่ ๔) จากเดิมสิ้นสุดวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เป็นสิ้นสุดวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ (ครั้งที่ ๑ จากเดิมสิ้นสุดวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๕ เป็นวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๒ สิ้นสุดวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ ครั้งที่ ๓ สิ้นสุดวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖) ๔. คณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษาได้รายงานผลการพิจารณาภายในระยะเวลาที่กำหนด (ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ คค ๐๘๐๙.๓/๒๓๓ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖) ในส่วนของ (๑) ร่างขอบเขตของงาน (๒) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ (๓) ราคากลางในการดำเนินการจัดจ้าง เป็นเงิน ๕๑,๖๙๓,๓๖๐ บาท โดยมีระยะเวลาในการดำเนินการ ๖๖๐ วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา ดังนี้

รายการที่ตรวจสอบ			
			๔.๑ ของเขตของงานจ้าง ได้แบ่งงานออกเป็น ๓ ส่วน ได้แก่ ๔.๑.๑ งานส่วนที่ ๑ : จัดทำภาพรวมการพัฒนาและยุทธศาสตร์การพัฒนาโครงข่ายการคมนาคมและระบบโลจิสติกส์ ในพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือและภาคเหนือ เชื่อมโยงกับพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจภายใต้กรอบ GMS และกรอบความร่วมมือระหว่างประเทศที่เกี่ยวข้อง เพื่อสนับสนุนการพัฒนา ด้านเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว ตามระยะเวลาการพัฒนาตามยุทธศาสตร์ชาติ ๔.๑.๒ งานส่วนที่ ๒ : จัดทำแผนงาน แผนการลงทุน และการจัดลำดับความสำคัญของการพัฒนาโครงข่ายการคมนาคมและระบบโลจิสติกส์ในแต่ละรูปแบบการขนส่งในพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคตะวันออกเฉียงเหนือและภาคเหนือ เชื่อมโยงกับพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจภายใต้กรอบ GMS เพื่อสนับสนุนการพัฒนา ด้านเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว ตามระยะเวลาการพัฒนาตามยุทธศาสตร์ชาติ ๔.๑.๓ งานส่วนที่ ๓ : งานประชาสัมพันธ์และการมีส่วนร่วมของประชาชน ๔.๒ กำหนดระยะเวลาในการดำเนินการ ๖๖๐ วัน นับถัดจากวันที่ลงนามในสัญญา ๔.๓ แบ่งงวดงานออกเป็น ๗ งวดงาน ๔.๔ วงเงินราคากลาง ๕๑,๖๙๓,๓๖๐ บาท ๔.๕ เกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกเลือกข้อเสนอใช้เลือกเกณฑ์ด้านคุณภาพ โดยแบ่งได้ออกเป็น (๑) ผลงานและประสบการณ์ของที่ปรึกษา ร้อยละ ๒๐ (๒) วิธีการบริหารและวิธีการปฏิบัติงาน ร้อยละ ๖๐ และ (๓) จำนวนบุคลากรที่ร่วมงาน (เฉพาะบุคลากรหลักเท่านั้น) ร้อยละ ๒๐ ๕. สนข. ได้มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก คำสั่งที่ ๔๔/๒๕๖๖ สั่ง ณ วันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๖ โดยให้อำนาจหน้าที่ในการดำเนินการจ้างฯ โดยวิธีคัดเลือก ให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และเสนอความเห็นพร้อมเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมด ต่อ ผอ.สนข. ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ภายใน ๕๐ วันนับถัดจากวันที่ได้รับรายชื่อที่ปรึกษาจากเจ้าหน้าที่ ถ้ามีเหตุจำเป็นทำให้การรายงานล่าช้าให้เสนอ ผอ.สนข. พิจารณายาวเวลาได้ตามความจำเป็น ๖. สนข. ได้มีหนังสือไปยัง สปป. เพื่อขอให้พิจารณาความเหมาะสมของราคาค่าจ้างที่ปรึกษา (หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ คค ๐๘๐๑.๓/๖๐๓ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๖) ๗. สปป. ได้มีหนังสือแจ้งผลการพิจารณาความเหมาะสมสำหรับโครงการดังกล่าว โดยเห็นชอบความเหมาะสมของราคาค่าจ้างที่ปรึกษา ในวงเงิน ๕๑,๗๐๐,๐๐๐ บาท โดยให้เบิกจ่ายจากงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๑๖,๙๑๗,๘๐๐ บาท ส่วนที่เหลือ ๓๔,๗๘๒,๒๐๐ บาท ผูกพันงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ - ๒๕๓๘ ซึ่งรายการดังกล่าวอยู่ภายในวงเงินงบประมาณ และระยะเวลาที่ได้รับอนุมัติให้ก่อนนี้ผูกพันข้ามปีงบประมาณจากคณะรัฐมนตรี ● ข้อเสนอแนะ เนื่องจากโครงการดังกล่าวยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ กตส. จึงยังคงให้ความสำคัญและจะติดตามการดำเนินงาน โดยจะรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้ทราบต่อไป

รายการที่ตรวจสอบ	
๓.๖	การติดตามงานจ้างที่ปรึกษา จำนวน ๒ โครงการ ๓.๖.๑ ค่าจ้างศึกษาจัดทำ Model การพัฒนาโครงข่ายการคมนาคมพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคกลางและภาคใต้เชื่อมโยงกับพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจภายใต้กรอบ GMS เพื่อสนับสนุนการพัฒนาด้านเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว กรุงเทพมหานคร (สสภ.) สนข. ได้ทำสัญญาจ้างที่ปรึกษาศึกษาจัดทำ Model การพัฒนาโครงข่ายการคมนาคมพื้นที่กลุ่มจังหวัดภาคกลางและภาคใต้เชื่อมโยงกับพื้นที่ระเบียงเศรษฐกิจภายใต้กรอบ GMS เพื่อสนับสนุนการพัฒนาทางเศรษฐกิจและการท่องเที่ยว กรุงเทพมหานครกับบริษัท พีเอสเค คอนซัลแทนส์ จำกัด มหาวิทยาลัยมหิดล บริษัท ดีเคซี คอนซัลแทนท์ จำกัด บริษัท อินฟรา พลัส คอนซัลตัง จำกัด และบริษัท อินฟราทรานส์ คอนซัลแทนท์ จำกัด สัญญาเลขที่ ๒๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๔ ระยะเวลา ๒๒ เดือน โดยจะต้องลงมือทำงานภายในวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๔ และจะต้องดำเนินการตามสัญญาให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๖ ระยะเวลาการทำงาน ๒๒ เดือน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๔๗,๖๓๘,๐๐๐ บาท แบ่งการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างรวมจำนวน ๗ งวด (งบประมาณปี ๒๕๖๔ เป็นเงิน ๑๙,๐๙๘,๒๐๐ บาท งบประมาณปี ๒๕๖๕ เป็นเงิน ๑๐,๑๒๐,๘๐๐ บาท และผูกพันปีงบประมาณ ๒๕๖๖ เป็นเงิน ๑๘,๔๑๙,๐๐๐ บาท) ● การติดตามครั้งสุดท้าย กตส. ได้รายงานผลการตรวจสอบจากการติดตามงานงวดก่อน (ตามหนังสือที่ คค๐๘๑๐/๑๐ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕) เป็นการตรวจสอบการดำเนินการจัดจ้าง การจัดทำสัญญา การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และคณะกรรมการพิจารณาผลการดำเนินโครงการฯ ที่ปรึกษาได้ขอเบิกเงินค่าจ้างล่วงหน้า และได้ส่งมอบงานงวดที่ ๑ (คิดเป็นร้อยละ ๒๐ ของงาน) โดย ผอ.สนข. ได้รับทราบผลการตรวจรับของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และได้อนุมัติเบิกจ่ายค่าจ้างสำหรับงวดดังกล่าว (คงเหลืองานงวดที่ ๒ - ๗) ● สถานภาพการดำเนินงาน ณ วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖ ๑. การส่งมอบงาน ๑.๑ ที่ปรึกษาได้ส่งมอบงานงวดที่ ๒ - ๔ คิดเป็นร้อยละ ๗๐ ดังนี้ ๑.๑.๑ รายงานความก้าวหน้า ฉบับที่ ๑ (งานงวดที่ ๒) ๑.๑.๒ รายงานความก้าวหน้า ฉบับที่ ๒ (งานงวดที่ ๓) ๑.๑.๓ รายงานฉบับกลาง (งานงวดที่ ๔) คงเหลืองานงวดที่ ๕ - ๗ คิดเป็นร้อยละ ๓๐ ในส่วนของรายงานความก้าวหน้า ฉบับที่ ๓ (งานงวดที่ ๕) ร่างรายงานฉบับสมบูรณ์ (งานงวด ๖) และรายงานฉบับสมบูรณ์ (งานงวดที่ ๗) ๑.๒ การดำเนินงานไม่เป็นไปตามกรอบระยะเวลาแผนการดำเนินงานและไม่เป็นไปตามแผนที่ได้กำหนดไว้ในสัญญา

รายการที่ตรวจสอบ			
			๒. เหตุแห่งความล่าช้า สสภ. ได้แจ้งเหตุแห่งความล่าช้าว่า เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรค Covid-19 ทำให้ที่ปรึกษาไม่สามารถจัดประชุมกลุ่มย่อย (Focus Group) กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ผู้ประกอบการ หรือ ผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในพื้นที่ศึกษา จำนวน ๔๐ จังหวัดเพื่อรับฟังความคิดเห็น และความต้องการของพื้นที่ เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการดำเนินงานได้ ๓. การเบิกจ่ายเงิน สนข. ได้เบิกจ่ายค่าจ้างให้แก่ที่ปรึกษา รวมจำนวน ๔ งวด เป็นเงิน ๒๘,๘๔๔,๘๐๙ บาท คงเหลือ การเบิกจ่ายอีก ๓ งวด (งวดที่ ๕ - ๗) เป็นเงิน ๑๒,๓๖๒,๐๖๑ บาท • ข้อเสนอแนะ เนื่องจากโครงการดังกล่าวยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ กตส. จึงยังคงให้ความสำคัญและจะติดตาม การดำเนินงาน โดยจะรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้ทราบต่อไป
๓.๖.๒			โครงการศึกษาการพัฒนาวัตกรรมการพัฒนาระบบวิเคราะห์ฐานข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics) เพื่อการขนส่งสินค้าด้วยรถบรรทุกและการเดินทางของคนในเขตกรุงเทพมหานครและปริมณฑลระยะที่ ๑ กรุงเทพมหานคร (ศทท.) สนข. ได้จัดทำสัญญาจ้างที่ปรึกษาศึกษาการพัฒนาวัตกรรมการพัฒนาระบบวิเคราะห์ฐานข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics) เพื่อการขนส่งสินค้าด้วยรถบรรทุกและการเดินทางของคนในเขตกรุงเทพมหานคร และปริมณฑล ระยะที่ ๑ กรุงเทพมหานครกับจุฬาลงกรณ์มหาวิทยาลัย และมหาวิทยาลัยศรีนครินทรวิโรฒ สัญญาเลขที่ ๙/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๔ โดยจะต้องเริ่มลงมือทำงานภายในวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๔ และจะต้องดำเนินการตามสัญญาให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ระยะเวลา การดำเนินการ ๑๘ เดือน รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒๕,๔๐๐,๐๐๐ บาท แบ่งการจ่ายเงินค่าจ้างรวมจำนวน ๖ งวด • การติดตามครั้งสุดท้าย กตส. ได้รายงานผลการตรวจสอบจากการติดตามงานงวดก่อน (ตามหนังสือที่ คค๐๘๑๐/๓๑ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๕) เป็นการติดตามการดำเนินงานโดยที่ปรึกษาได้ส่งมอบงานงวดที่ ๑ - ๔ (คิดเป็นร้อยละ ๖๐) โดย ผอ.สนข. ได้รับทราบผลการตรวจรับของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และได้อนุมัติ เบิกจ่ายค่าจ้างล่วงหน้า และค่าจ้างงานงวดที่ ๑ - ๔ รวมเป็นเงิน ๑๙,๕๕๘,๐๐๐ บาท คงเหลืองานงวดที่ ๕ - ๖ (คิดเป็นร้อยละ ๔๐) เป็นจำนวนเงิน ๔,๕๗๒,๐๐๐ บาท

รายการที่ตรวจสอบ			
			● สถานภาพการดำเนินงาน ณ วันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๖๖ ๑. การส่งมอบงานและเบิกจ่ายเงิน ไม่พบว่ามี การเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเพิ่มเติมจากปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ทั้งนี้เนื่องจากงานงวดที่ ๕ ยังไม่แล้วเสร็จ ๒. เหตุแห่งความล่าช้า ศทท. ได้แจ้งเหตุแห่งความล่าช้าว่า การตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนของกระบวนการพัฒนานวัตกรรมระบบวิเคราะห์ฐานข้อมูลขนาดใหญ่ (Big Data Analytics) ในส่วนของการพัฒนานวัตกรรมระบบวิเคราะห์ฐานข้อมูลการขนส่งสินค้าด้วยข้อมูล GPS รถบรรทุก (Freight Transport Analytics) และการพัฒนาระบบวิเคราะห์ฐานข้อมูลการเดินทางของคน (Passenger Trip Analytics) รวมทั้งการตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน และพร้อมใช้งานของระบบที่พัฒนาขึ้นในโครงการ ซึ่งคาดว่าจะแล้วเสร็จภายในเมษายน ๒๕๖๖ ๓. การแจ้งปรับ สนข. ได้มีหนังสือแจ้งเรียกค่าปรับแก่ที่ปรึกษา เนื่องจากที่ปรึกษาไม่สามารถส่งมอบงานตามสัญญาให้ครบถ้วนตามเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา (๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๕) ตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๐๑.๔/๑๖๕๖ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ๔. การขยายสัญญา หรือการงดค่าปรับและการแก้ไขสัญญา สนข. ได้อนุมัติให้ที่ปรึกษาใช้สิทธิตามมาตรการให้ความช่วยเหลือผู้ประกอบการในช่วงการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ตามสัญญาแก้ไขเพิ่มเติม (ครั้งที่ ๑) สัญญาเลขที่ ๑๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ดังนี้ ๔.๑ ค่าปรับ กรณีที่ที่ปรึกษาทำงานไม่แล้วเสร็จตามเวลาที่กำหนด ที่ปรึกษาจะต้องเสียค่าปรับให้แก่ผู้ว่าจ้างเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐ (ศูนย์) ของวงเงินค่าจ้างเป็นจำนวนเท่ากับวันที่ยังค้างตามสัญญาถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๕ หรือเท่ากับจำนวน ๕๓๖ วัน ส่วนที่เกินให้คิดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๐๒ ของวงเงินค่าจ้างจนถึงวันที่ที่ปรึกษาปฏิบัติตามสัญญาถูกต้องครบถ้วน และผู้ว่าจ้างได้ตรวจรับงานแล้ว ๔.๒ <u>ปรับแผนการทำงาน</u> ปรับแผนการทำงานใหม่ โดยให้มีระยะเวลาดำเนินงาน ๒๙๐ วัน และที่ปรึกษาจะต้องปฏิบัติตามสัญญาให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นไปตามแผนการทำงานใหม่ โดยเริ่มปฏิบัติงานตั้งแต่วันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๕ และให้แล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๗ เมษายน ๒๕๖๖ ● ข้อเสนอแนะ เนื่องจากโครงการดังกล่าวยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ กตส. จึงยังคงให้ความสำคัญและจะติดตามการดำเนินงาน โดยจะรายงานผลการตรวจสอบฯ ให้ทราบต่อไป

รายการที่ตรวจสอบ				
๔.	การประเมินผลควบคุมภายใน			
	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้มีการจัดวางระบบควบคุมภายในและจัดทำรายงานระบบควบคุมภายในตามระเบียบของ ส.ต.ง. ของหน่วยรับตรวจดังนี้			
	การจัดวางระบบควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔			ผลการตรวจสอบ
	หน่วยรับตรวจ	ความเสี่ยง	ระบุความเสี่ยงที่มีอยู่/ การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
๑.	สำนักบริหารกลาง (สบก.) โดยกลุ่มบริหารพัสดุ (กพส.)	ปัญหาการส่งใบแจ้งหนี้ ของผู้รับจ้างล่าช้า	<u>ความเสี่ยงที่มีอยู่</u> :- มีบางรายการที่ไม่สามารถ ดำเนินการได้ภายในกรอบ ระยะเวลา เนื่องจากปัญหาการส่ง ใบแจ้งหนี้ของผู้รับจ้างล่าช้า <u>การปรับปรุง</u> :- ๑. จัดทำหนังสือแจ้งให้ ผู้รับจ้างเร่งรัดการจัดส่งใบแจ้งหนี้ ของผู้รับจ้างภายในระยะเวลาที่ กำหนด ๒. ใช้วิธีการทวงถามติดตาม โดยทางโทรศัพท์	สามารถเบิกจ่ายให้แก่ ผู้รับจ้างได้ตามกรอบระยะเวลา ที่กำหนด ลดปัญหาการเบิกจ่าย ล่าช้าได้ในระดับหนึ่ง
๒.	สำนักบริหารกลาง (สบก.) โดยกลุ่มบริหารงาน คลัง (กบค.)	จ่ายตรงให้ผู้ขายผ่านระบบ GFMS เอกสารประกอบการ เบิกจ่าย (ใบเสร็จรับเงิน) มีความล่าช้า ทำให้การตรวจสอบ และการจัดทำรายงานการเงิน ของ สนข. ล่าช้าและอาจเกิด ข้อผิดพลาดได้	<u>ความเสี่ยงที่มีอยู่</u> :- กรณีจ่ายตรงให้ผู้ขายผ่าน ระบบ GFMS เอกสารประกอบ การเบิกจ่าย (ใบเสร็จรับเงิน) มี ความล่าช้า ทำให้การตรวจสอบและ การจัดทำรายงานการเงินของ สนข. ล่าช้าและอาจเกิด ข้อผิดพลาดได้ <u>การปรับปรุง</u> :- ๑. ติดตามเร่งรัดผู้ขายให้รีบ ดำเนินการจัดส่งใบเสร็จรับเงินให้ สนข. ๒. กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานให้ตรวจสอบและ ปฏิบัติตามระเบียบอย่างเคร่งครัด	สามารถตรวจสอบและ จัดทำรายงานการเงินของ สนข. เร็วขึ้นกว่าในปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ได้ในระดับหนึ่ง

รายการที่ตรวจสอบ				
การจัดวางระบบควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔				ผลการตรวจสอบ
หน่วยรับตรวจ		ความเสี่ยง	ระบุความเสี่ยงที่มีอยู่/ การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
๓.	สำนักบริหารกลาง (สบก.) โดยฝ่ายนิติการ (ผนท.)	๑. สำนัก/กอง/ศูนย์ สำนักงานโครงการจัดสร้าง สัญญาเพื่อให้ตรวจสอบล่าช้า ๒. เอกสารประกอบของ ร่างสัญญาไม่ครบถ้วน	<u>ความเสี่ยงที่มีอยู่</u> :- ๑. การตรวจสอบร่างสัญญา จำเป็นต้องดำเนินการเร่งด่วน เพื่อให้ทันต่อเวลา ๒. เอกสารประกอบการทำ สัญญาต้องถูกต้อง ครบถ้วน <u>การปรับปรุง</u> :- ส่งเจ้าหน้าที่เข้าร่วมอบรม เพิ่มพูนความรู้ความสามารถ	สามารถตรวจร่างสัญญา ได้แล้วเสร็จทันเวลา โดยเอกสาร ประกอบการทำสัญญาคบถ้วน ถูกต้อง รูปแบบของสัญญา เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด สาระสำคัญในสัญญาตรงตาม เงื่อนไขที่ได้กำหนดไว้ใน TOR ข้อเสนอทางด้านเทคนิค และ ข้อเสนอทางด้านราคาของ ผู้รับจ้าง
๔.	ศูนย์เทคโนโลยี สารสนเทศการขนส่ง และจราจร (ศทท.) โดยกลุ่มพัฒนาระบบ ข้อมูลสารสนเทศ	๑. ข้อมูลสารสนเทศไม่ตรง กับความต้องการ ๒. ระบบมีข้อขัดข้อง (ไม่สามารถใช้งานได้) ๓. การนำข้อมูลสารสนเทศ ไปใช้ประโยชน์น้อย ๔. ขาดแคลนผู้เชี่ยวชาญ เฉพาะด้าน	<u>ความเสี่ยงที่มีอยู่</u> :- ๑. การไม่ปฏิบัติตามขั้นตอน และกระบวนการดำเนินงาน ๒. ระบบมีความยุ่งยาก ซับซ้อน ไม่สามารถพัฒนาและ ปรับปรุงระบบเองได้ ๓. ผู้รับผิดชอบมีจำนวน ไม่เพียงพอ ๔. ขาดการบำรุงรักษาระบบ อย่างต่อเนื่อง <u>การปรับปรุง</u> :- ๑. ตรวจสอบปรับปรุง ขั้นตอนและกระบวนการดำเนินงาน ให้เหมาะสม ๒. ปรับปรุงแก้ไขระบบงาน ให้สามารถใช้งานได้สะดวก รวดเร็ว ถูกต้อง และมี ประสิทธิภาพ ๓. กำหนดให้มีผู้รับผิดชอบ และสามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้ ๔. ปรับปรุงและบำรุงรักษา ระบบอย่างต่อเนื่อง	เนื่องจากความเสี่ยงตามที่ ศทท. กำหนดนั้นไม่มีส่วน เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ ในครั้งนี้ (การติดตามงานจ้าง ที่ปรึกษา) อย่างไรก็ตาม หากในปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กตส. มีหัวข้อเรื่องในการ ตรวจสอบที่เกี่ยวข้องตามที่ หน่วยรับตรวจ (ศทท.) กำหนด ไว้ในครั้งนี้ กตส. จะดำเนินการ ติดตามและรายงานผลการ ตรวจสอบให้ทราบในโอกาส ต่อไป

รายการที่ตรวจสอบ				
การจัดวางระบบควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔				ผลการตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
หน่วยรับตรวจ		ความเสี่ยง	ระบุความเสี่ยงที่มีอยู่/ การปรับปรุงการควบคุมภายใน	
๕.	สำนักส่งเสริมระบบ การขนส่งและจราจร ในภูมิภาค (สสภ.) โดย กลุ่มนโยบาย และยุทธศาสตร์การ ขนส่งและจราจรใน ภูมิภาค	การดำเนินงานของ หน่วยงานที่เกี่ยวข้องไม่ สามารถดำเนินการได้ตาม แผนการดำเนินงานล่าช้าและ ไม่ต่อเนื่อง และสถานการณ์ การแพร่ระบาดของโรค Covid-19 ไม่สามารถเดินทางไป ประชุมในจังหวัดต่าง ๆ ได้	<u>ความเสี่ยงที่มีอยู่</u> :- ๑. การรับรู้และความเข้าใจ ของประชาชนที่ไม่ถูกต้องชัดเจน ๒. สถานการณ์การแพร่ ระบาดของโรค Covid-19 ไม่สามารถเดินทางไปประชุม ในจังหวัดต่าง ๆ ได้ <u>การปรับปรุง</u> :- ๑. ประสานการดำเนินงาน ร่วมกับ อจร.อย่างต่อเนื่อง ๒. นำแผนยุทธศาสตร์ที่ เกี่ยวข้องกับการพัฒนาที่ สอดคล้องกับสภาพปัจจุบันมา ประยุกต์ใช้ในการดำเนินงาน เพื่อให้การดำเนินงานมี ประสิทธิภาพมากที่สุด	เนื่องจากความเสี่ยงตามที่ สสภ. กำหนดนั้นไม่มีส่วน เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบใน ครั้งนี้ (การติดตามงานจ้างที่ ปรึกษา) อย่างไรก็ตาม หากใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กตส. มีหัวข้อเรื่องในการ ตรวจสอบที่เกี่ยวข้องตามที่ หน่วยรับตรวจ (สสภ.) กำหนด ไว้ในครั้งนี้ กตส. จะดำเนินการ ติดตามและรายงานผลการ ตรวจสอบให้ทราบในโอกาส ต่อไป
๖.	สำนักส่งเสริมระบบ การขนส่งและจราจร ในภูมิภาค (สสภ.) โดยกลุ่มพัฒนาและ ส่งเสริมการขนส่ง และจราจรในภูมิภาค พื้นที่ ๒ (ภาคกลาง ภาคตะวันออก และ ภาคใต้)	๑. การจัดประชุม อจร. ที่บางจังหวัดไม่มีการจัดประชุม อย่างต่อเนื่อง ทำให้ไม่ได้รับ ข้อมูลความคืบหน้าปัญหา อุปสรรค ในการแก้ไขปัญหา การจราจรของจังหวัด ๒. บางจังหวัดยังไม่ได้ใช้ เวทีการประชุม อจร. จังหวัด ในการแก้ไขปัญหาจราจร ซึ่งกรณีมีความจำเป็นก็จะเรียก ประชุมเฉพาะหน่วยงานที่ เกี่ยวข้องในพื้นที่ร่วมกัน พิจารณาแก้ไขปัญหาเฉพาะหน้า	<u>ความเสี่ยงที่มีอยู่</u> :- บางจังหวัดอาจติดภารกิจ อื่น ๆ จึงไม่มีการจัดประชุม อจร. จังหวัดอย่างต่อเนื่อง ทำให้ ไม่ได้รับข้อมูลความคืบหน้า ปัญหา อุปสรรคในการแก้ไข ปัญหาการจราจรของจังหวัดนั้น ๆ <u>การปรับปรุง</u> :- ๑. ประสานงานเพื่อขอให้มี การจัดประชุม อจร. จังหวัด อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง ๒. สสภ. ขอให้จังหวัดใช้เวที การประชุม อจร. จังหวัดในการ ติดตามผลตามแผนแม่บทฯ	เนื่องจากความเสี่ยงตามที่ สสภ. กำหนดนั้นไม่มีส่วน เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบใน ครั้งนี้ (การดำเนินการจ้างที่ ปรึกษา) อย่างไรก็ตาม หากใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กตส. มีหัวข้อเรื่องในการ ตรวจสอบที่เกี่ยวข้องตามที่ หน่วยรับตรวจ (สสภ.) กำหนด ไว้ในครั้งนี้ กตส. จะดำเนินการ ติดตามและรายงานผลการ ตรวจสอบให้ทราบในโอกาส ต่อไป

รายการที่ตรวจสอบ				
การจัดวางระบบควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔				ผลการตรวจสอบ
หน่วยรับตรวจ		ความเสี่ยง	ระบุความเสี่ยงที่มีอยู่/ การปรับปรุงการควบคุมภายใน	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
		๓. ได้มีการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนาในประเทศไทยจึงเป็นอุปสรรคต่อการจัดประชุม อจร. จังหวัด ทำให้บางจังหวัดต้องหยุดชะงักไม่สามารถดำเนินการประชุมได้		
จากการตรวจสอบเอกสารสรุปได้ว่า การควบคุมภายในเรื่อง “งบประมาณการเงินและบัญชี ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดทางแพ่ง และการจัดซื้อจัดจ้างจัดจ้าง” มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมในระดับหนึ่ง อย่างไรก็ตาม พบว่ายังมีบางเรื่องที่ยังมีความเสี่ยงต่อการปฏิบัติงานตามประเด็นที่ตรวจพบข้างต้น และเพื่อให้ระบบควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจมีความเพียงพอเหมาะสม จึงเห็นสมควรพิจารณา ดังนี้ ๑. ทบทวนและประเมินความเสี่ยงที่เกิดขึ้น ๒. เพิ่มกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงให้รัดกุมครอบคลุมในทุก ๆ กิจกรรม หรืออย่างน้อยให้เพิ่มกิจกรรมควบคุมความเสี่ยงตามที่ กตส. ตรวจพบ ๓. สอบทานการปฏิบัติงานจากกิจกรรมการควบคุมความเสี่ยงในทุก ๆ ระดับอย่างจริงจัง ทั้งนี้เพื่อให้ระบบการควบคุมภายในของหน่วยรับตรวจเกิดประสิทธิภาพและประสิทธิผลที่ดีอย่างแท้จริง				

๓. ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบตามที่ กตส. นำเรียนเสนอขอได้โปรด

๓.๑ รับทราบรายงานผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปี ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๓ (งบประมาณการเงินและบัญชี ระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดทางแพ่ง และการจัดซื้อจัดจ้างจัดจ้าง)

๓.๒ เห็นควรแจ้งเวียนผลการตรวจสอบฯ ให้หน่วยรับตรวจทราบ (สบก. สสภ. และ ศพท.) ทราบ และโปรดสั่งการให้นำข้อเสนอแนะตามที่ได้กล่าวข้างต้นไปพิจารณาทบทวนและดำเนินการเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการปฏิบัติงานอย่างจริงจังต่อไป จักขอบคุณยิ่ง

(๒)

เรียน ทน.ภคส.

- ทราบ
- แจ้งเวียน

๘

(นายปัญญา ขุนพานิช)

ผอ.สนช.

๒๑ เม.ย. ๒๕๖๖

(นางสาวพินญาดา เอี่ยมเหม)

หัวหน้าตรวจสอบภายใน

๑๐/๔๖๖