



บันทึกข้อความ

กลุ่มงานวิชาการ	15244
เลขที่รับ	15244
วันที่	27 ก.ย. 2561
เวลา	14.59

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๑๕๑๙ (กัลยารัตน์)

ที่ วท ๐๔๐๙/ ๑๙๐

วันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๖๑

เรื่อง ขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของหน่วยรับตรวจในงวดหลัง รอบ ๖ เดือน (เมษายน - กันยายน ๒๕๖๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑) เรียน ลปส.

เรื่องเดิม

หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙/๒/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ กำหนดให้

ส่วนราชการ รายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของหน่วยรับตรวจในงวดก่อนทุก ๖ เดือน ต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และส่งให้คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำกระทรวง (ค.ต.ป.) ทราบด้วย สำหรับงวดเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๑ ส่งภายในเดือนตุลาคม ๒๕๖๑

ข้อเท็จจริง

กต. ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของหน่วยรับตรวจในงวดเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๑ ดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปดังนี้

รายงานผลการตรวจสอบรอบเดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๖๑

๑) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง มีการปฏิบัติตามการขอซื้อ/ขอจ้างตามที่ระเบียบกำหนด มีการแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง และเผยแพร่เอกสารขอซื้อหรือขอจ้าง (เฉพาะวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป) การพิจารณาผลการดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนด การดำเนินการประกาศผลผู้ชนะการซื้อหรือขอจ้าง การขออนุมัติสั่งซื้อหรือสั่งจ่าย การลงนามมีการดำเนินการเกือบครบทุกรายการ ยกเว้น ๑ รายการ ที่ยังไม่พบเอกสารการประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา ข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจให้ความสำคัญกับแผนการจัดซื้อ/จ้างที่ต้องสอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายงบประมาณประจำปีและควรกำหนดระยะเวลา พร้อมเร่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เป็นไปตามระเบียบโดยเร็วที่สุด (เอกสารแนบ ๑)

๒) การตรวจสอบโครงการตามยุทธศาสตร์ของหน่วยงาน (เอกสารแนบ ๒)

- โครงการอาคารปฏิบัติการด้านนิเวศลิษฐ์และรังสี ผลการดำเนินการก่อสร้างมีความล่าช้ากว่าแผนที่ได้วางไว้ตามสัญญา ส่งผลทำให้เกิดการเบิกจ่ายที่ล่าช้า ข้อเสนอแนะควรให้ผู้รับเหมาเร่งดำเนินการให้สอดคล้องกับแผนที่กำหนดในสัญญา เพื่อทำให้เกิดการเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

- โครงการพัฒนาและยกระดับมาตรฐานการวัดปริมาณรังสีระดับปฐมภูมิ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายมีการสรุปรายละเอียดรายการค่าที่พักที่ตลาดเคลื่อนส่งผลให้เกิดส่วนต่างของมูลค่าการเบิกจ่าย โดยทางหน่วยรับตรวจชี้แจงว่าเป็นความคลาดเคลื่อนของทางผู้ประกอบการ จะดำเนินการแก้ไขโดยเร็ว และในส่วนของการเบิกจ่ายเงินค่าวิทยากรไม่สอดคล้องกับตารางการจัดอบรม ข้อเสนอแนะให้เร่งดำเนินการประสานผู้ประกอบการแก้ไขเอกสารให้ถูกต้องโดยเร็ว ควรให้มีการจัดเอกสารการเบิกจ่ายให้มีความครบถ้วนและถูกต้อง เพื่อให้เข้าใจและง่ายต่อการตรวจสอบเอกสาร

/โครงการ...

- โครงการเฝ้าระวังภัยและเตรียมความพร้อมฉุกเฉินทางนิวเคลียร์และรังสี ในการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมเป็นไปตามระเบียบที่ได้วางไว้ และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายยังไม่เพียงพอต่อการตรวจสอบในเรื่องค่าอาหาร ค่าที่พัก ค่ายานพาหนะ โดยขาดหนังสือเชิญของบุคคลและหน่วยงานต่างๆ ซึ่งทางหน่วยรับตรวจชี้แจงว่ามีเพียงเอกสารการลงลายมือชื่อเข้าร่วมมีความเพียงพอแล้ว ได้ให้ข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจเร่งดำเนินการให้เป็นไปตามแผนที่ได้วางไว้ เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนที่กำหนด ส่วนเอกสารประกอบการเบิกจ่ายควรหาหรือทุกหน่วย เพื่อให้เกิดความเข้าใจที่เป็นไปในทางเดียวกัน

- โครงการพัฒนาระบบเชื่อมโยงข้อมูลใบแจ้งข้อเท็จจริงกับผู้ประกอบการ และการเชื่อมโยงข้อมูลทะเบียนกับระบบ National Single Window (NSW) การจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด แต่ในส่วนการตรวจรับพัสดุยังมีความล่าช้า ส่งผลต่อการเบิกจ่ายที่ล่าช้า โดยระเบียบกำหนดให้มีการตรวจรับพัสดุภายใน ๕ วันทำการ และรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการภายใน ๓ วันทำการ ข้อเสนอแนะควรมีการบริหารการวางแผนการตรวจรับพัสดุให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนที่ได้วางไว้ เนื่องจากการดำเนินการจัดส่งงานของผู้รับจ้างมีช่วงเวลาที่ได้กำหนดไว้ชัดเจน

- โครงการพัฒนาการตรวจวัดรังสีนิวตรอน โดยใช้เทคนิคการเกิดรอยบนแผ่นโพลิเมอร์ CR-39 การเบิกจ่ายมีความล่าช้า จากการรวบรวมเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ข้อเสนอแนะให้หน่วยรับตรวจให้ความสำคัญในเรื่องของเอกสารทางการเงิน โดยหลังจากการทำงานแล้วเสร็จ ควรเร่งดำเนินการรวบรวมเอกสารใบสำคัญที่เกี่ยวข้อง เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายโดยเร็ว

งานตรวจติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะในปี ๒๕๖๑

๑. ตรวจสอบบัญชีและเงินทรองราชการ การจัดทำรายงานงบทดลองส่ง สดง. ยังมีความล่าช้ากว่าที่กำหนดเนื่องจากปัญหาในด้านการจัดทำบัญชีพัสดุสินทรัพย์ของกรมการตรวจรับ และลูกหนี้เงินทรองราชการเกินกำหนดระยะเวลาส่งขอใช้ ทะเบียนคุมเงินทรองราชการ ในการบันทึกบัญชีมีการเขียนทับ แก้ไข ตัวเลข ลบ โดยไม่มีการลงลายมือชื่อผู้แก้ไขกำกับไว้หลายแห่ง ในการปรับปรุงบัญชีไม่มีรายงานขออนุญาตผู้บังคับบัญชาก่อนดำเนินการปรับปรุงบัญชี เบื้องต้นทางหน่วยรับตรวจได้รับไปดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๓)

๒. ตรวจสอบระบบความรับผิดชอบตามละเมิดแพ่ง หน่วยรับตรวจยังขาดประสิทธิภาพในการจัดนำข้อมูลเข้าระบบฯ ให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตรวจพบว่า การนำเข้าข้อมูลยังไม่มีความถูกต้องครบถ้วน ไม่สอดคล้องกับที่ได้มีการรายงานให้หน่วยงานภายนอก เบื้องต้นทางหน่วยรับตรวจได้รับไปดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๔)

๓. ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค พบว่าหน่วยงานไม่มีหนี้สาธารณูปโภคค้าง มีการจัดตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภคได้เหมาะสมกับความจำเป็น และมีการกำหนดมาตรการประหยัดพลังงาน ส่งผลให้ยอดค่าใช้จ่ายทางด้านสาธารณูปโภคลดลงอย่างต่อเนื่อง แต่ทางหน่วยงานยังไม่มีการแยกมิเตอร์ไฟฟ้าออกจากร้านค้าสวัสดิการ จึงยังไม่สามารถระบุได้แน่ชัดว่าในส่วนของหน่วยงาน มีค่าใช้จ่ายสาธารณูปโภคทั้งสิ้นเท่าไร เบื้องต้นทางหน่วยรับตรวจได้รับไปดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๕)

๔. ตรวจสอบค่าตอบแทนนอกเหนือเงินเดือน จากการตรวจสอบ พบว่าหน่วยรับตรวจยังขาดการตรวจสอบข้อมูลการเบิกจ่ายเงินประจำตำแหน่ง และเงินนอกเหนือจากเงินเดือน ทำให้ในปีงบประมาณที่ผ่านมาข้าราชการที่ยังได้รับเงินค่าตอบแทนนอกเหนือจากเงินเดือน ซึ่งตามระเบียบ ก.พ. สภิตดังกล่าวถือว่าได้สิ้นสุดแล้ว ได้แจ้งให้หน่วยรับตรวจดำเนินการแล้วและอยู่ในขั้นตอนของการอุทธรณ์ (เอกสารแนบ ๖)

๕. ตรวจสอบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง จากข้อตรวจพบ มีการปฏิบัติดำเนินการขอซื้อ/ขอจ้างตามที่ระเบียบกำหนด มีการแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้อง และเผยแพร่เอกสารขอซื้อหรือขอจ้าง (เฉพาะวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป) การพิจารณาผลการดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนด การดำเนินการประกาศผลผู้ชนะการขอซื้อหรือขอจ้าง การขออนุมัติสั่งซื้อหรือสั่งจ่าย การลงนามมีการดำเนินการเกือบครบทุกรายการ ยกเว้น ๑ รายการ ที่ยังไม่พบเอกสารการประกาศผลผู้ชนะการเสนอราคา และเว็บไซต์การประกาศผลการจัดซื้อจัดจ้างการสืบค้นค่อนข้างยาก เบื้องต้นทางหน่วยรับตรวจได้รับไปดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๗)

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานของ ปส. ถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ หนังสือสั่งการและมติที่ประชุมที่เกี่ยวข้อง จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของหน่วยรับตรวจสำหรับงวด เดือนเมษายน – กันยายน ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องรับทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบหากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในหนังสือ ถึง ปวท. อธิบดีกรมบัญชีกลาง และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้



นางนันทน์ภัสร์ กัลยาณเมธี

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รก. ผกตน.



ฉกพ



(ดร.อรรดา วงศ์แสงจันทร์)

ลปส.

10 ต.ค. 2561