



รายงานผลการปฏิบัติงาน
ของกลุ่มตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙





รายงานผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

บทนำ

กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานจัดตั้งขึ้นตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๕๕ เพื่อให้บริการแก่ฝ่ายบริหารในการให้ความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ในการเพิ่มมูลค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น มุ่งเน้นการสอบทานและการประเมินกระบวนการดำเนินงานการประเมินความเสี่ยงในการดำเนินงานของหน่วยงานโดยให้ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะเพื่อเป็นประกันระดับหนึ่งว่าการดำเนินงานของหน่วยงานเป็นไปอย่างคุ้มค่า มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

ผลสำเร็จจากการตรวจสอบภายในของกลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. ในรอบปีที่ผ่านมา ให้ความสำคัญของผู้ตรวจสอบภายในคนใดคนหนึ่งไม่ หากแต่เกิดจากหน่วยรับตรวจที่ให้ความร่วมมือในการอำนวยความสะดวก และให้ความร่วมมือแก่ผู้ตรวจสอบภายใน ทั้งในด้านการจัดเตรียมเอกสาร การชี้แจงและตอบข้อซักถามต่างๆ ส่งผลให้การดำเนินงานของกลุ่มตรวจสอบภายในบรรลุเป้าหมายตามแผนการตรวจสอบที่กำหนดไว้

ขอขอบคุณ คณะผู้บริหารตลอดจนข้าราชการและเจ้าหน้าที่ของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม มา ณ โอกาสนี้

กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ.

มีนาคม ๒๕๖๐

บทนำ

ส่วนที่ ๑ : การตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นมาของการตรวจสอบภายในภาคราชการ

๒. โครงสร้างอัตรากำลัง สายการบังคับบัญชา

ส่วนที่ ๒ : ผลการปฏิบัติงาน

๑. สรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

๒. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สผ.

ส่วนที่ ๑ : การตรวจสอบภายใน

๑. ความเป็นมาของการตรวจสอบภายในภาครัฐ
๒. โครงสร้างอัตรากำลัง สายการบังคับบัญชา

๑. ความเป็นมาของการตรวจสอบภายในภาคราชการ

งานตรวจสอบภายในภาคราชการเริ่มมีมาตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๐๕ โดยระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง พ.ศ. ๒๕๐๕ ได้กำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการแต่งตั้งข้าราชการในหน่วยงาน ๑ คน หรือหลายคนเป็นผู้ตรวจสอบภายในรับผิดชอบในการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน รวมทั้งการก่องหนืผูกพันงบประมาณรายจ่ายของเจ้าของงบประมาณนั้น ๆ และตรวจสอบงานด้านอื่นตามที่หัวหน้าส่วนราชการมอบหมายเป็นการภายใน และรายงานผลการตรวจสอบโดยตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการอย่างน้อยเดือนละครั้ง และต่อมาในปี พ.ศ. ๒๕๑๖ ข้อกำหนดเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในได้ถูกนำไปกำหนดไว้ในระเบียบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการนำส่งเงินของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๑๖ แทน โดยกำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ว่าราชการจังหวัดแต่งตั้งข้าราชการซึ่งไม่ต่ำกว่าชั้นตรีอย่างน้อย ๒ คน เป็นกรรมการตรวจสอบการเงินประจำเดือนทุกเดือน และมีการแก้ไขปรับปรุงในปี พ.ศ. ๒๕๒๐ โดยเปลี่ยนแปลงหลักเกณฑ์การแต่งตั้งผู้ตรวจสอบภายในจากเดิมที่กำหนดให้ทำงานในลักษณะของคณะกรรมการการตรวจสอบการเงิน เป็นแต่งตั้งข้าราชการอย่างน้อย ๑ คน เป็นผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการนั้น หรือของส่วนราชการในส่วนภูมิภาคในจังหวัดนั้นแล้วแต่กรณี

พ.ศ. ๒๕๑๙ คณะรัฐมนตรีได้มีมติกำหนดให้ส่วนราชการที่เป็นกระทรวง ทบวง กรม และส่วนราชการที่เทียบเท่า รวมถึงจังหวัดทุกจังหวัดมีตำแหน่ง อัตรากำลังเพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการหรือของจังหวัดโดยเฉพาะ โดยให้ปฏิบัติงานขึ้นตรงต่อหัวหน้าส่วนราชการหรือผู้ว่าราชการจังหวัดแล้วแต่กรณี และให้กระทรวงการคลังเป็นผู้รับผิดชอบในการฝึกอบรม

พ.ศ. ๒๕๓๑ - ๒๕๓๒ กระทรวงการคลังได้พิจารณาเห็นสมควรให้มีการส่งเสริม สนับสนุน และผลักดันให้ส่วนราชการมีการตรวจสอบภายในที่เป็นระบบเพื่อสามารถเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการตรวจสอบ ติดตามการปฏิบัติงานของส่วนราชการในความรับผิดชอบได้อย่างมีประสิทธิภาพประกอบกับข้อกำหนดเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในในระเบียบการรับจ่าย การเก็บรักษา และการนำส่งเงินของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๒๐ ยังไม่ครอบคลุมถึงขอบเขต หน้าที่ความรับผิดชอบที่แท้จริงของการตรวจสอบภายใน จึงได้ยกเลิกข้อกำหนดเกี่ยวกับงานตรวจสอบภายในในระเบียบดังกล่าว และนำมากำหนดเป็นระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๓๒ (ซึ่งได้มีการปรับปรุงแก้ไขครั้งสุดท้ายในปี พ.ศ. ๒๕๕๑)

ตั้งแต่ต้นปี พ.ศ. ๒๕๓๒ ถึงปลายปี พ.ศ. ๒๕๔๑ คณะรัฐมนตรีได้มีมติเห็นชอบในหลักการตามข้อเสนอของกระทรวงการคลังให้จัดตั้งคณะกรรมการตรวจสอบประจำกระทรวงเพื่อทำหน้าที่กำกับดูแลระบบการควบคุมภายในและการตรวจสอบภายในในภาพรวมของกระทรวง เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการตรวจสอบภายในให้เป็นเครื่องมือที่สำคัญของผู้บริหารในการควบคุม ติดตาม การใช้จ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของแผนงาน / โครงการต่างๆ และให้จัดตั้งกลุ่มงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวงตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการตรวจสอบและประเมินผลภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๔๘

เพื่อทำหน้าที่เป็นฝ่ายเลขานุการและทำหน้าที่ผู้ตรวจสอบภายในของกระทรวงโดยมุ่งเน้นการตรวจสอบงานโครงการที่มีความสำคัญ หรือที่มีความเสี่ยงสูง หรือที่มีสัญญาณบ่งบอกว่าอาจมีความเสียหายเกิดขึ้น โดยประสานแผนการตรวจสอบกับหน่วยตรวจสอบภายในระดับกรม เพื่อให้การตรวจสอบมีขอบเขตงานที่ครอบคลุมและไม่ซ้ำซ้อนกัน

การตรวจสอบภายใน หมายความว่า กิจกรรมที่ให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่า และปรับปรุงการปฏิบัติงานของราชการให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายในจะช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมาย และวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบและเป็นระเบียบ

ดังนั้น การตรวจสอบภายในจึงมีความจำเป็นสำหรับการบริหารองค์กรในปัจจุบันโดยถือเป็นเครื่องมือของผู้บริหารในการบริหารงาน

ตามหลักเกณฑ์กรมบัญชีกลางกำหนดให้การวางแผนการตรวจสอบที่จะต้องให้ครอบคลุมประเภทงานที่ให้ความเชื่อมั่น ได้แก่

๑. การตรวจสอบรายงานทางการเงิน
๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน หรือการดำเนินงาน
๔. การตรวจสอบผลการดำเนินงาน หรือผลการปฏิบัติงาน
๕. การตรวจสอบสารสนเทศ
๖. การตรวจสอบการบริหาร

๒. โครงสร้างอัตรากำลัง สายการบังคับบัญชา



นางรวิวรรณ ภูริเดช

ตำแหน่ง : เลขานุการสำนักงานนโยบายและ
แผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม



นางสาวลีลา สุชาติวัฒนชัย

ตำแหน่ง : ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



นางสาวจิติชญาน์ ภาสี

ตำแหน่ง : นักวิชาการตรวจสอบ
ภายในปฏิบัติการ



นายเทพจินดา แก้ววิจิตร

ตำแหน่ง : นักวิชาการตรวจสอบ
ภายในปฏิบัติการ



จ.ส.อ.หญิงปนัดดา แก้วปาน

ตำแหน่ง : อธิการ

ส่วนที่ ๒ : ผลการปฏิบัติงาน

๑. สรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙
๒. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สผ.

๑. สรุปการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

ตามกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม พ.ศ. ๒๕๕๕ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายใน ของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ กำหนดให้กลุ่มตรวจสอบภายใน ทำหน้าที่ในการตรวจสอบด้านการบริหาร การเงินและการบัญชี การปฏิบัติตามระเบียบและกฎหมาย การดำเนินงานของสำนักงาน และปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือได้รับมอบหมาย

ดังนั้น เพื่อให้เป็นไปตามอำนาจหน้าที่ดังกล่าว ซึ่งจะทำให้หน่วยรับตรวจมีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ รวมทั้งการดำเนินงาน การบริหาร

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามผลการประเมินความเสี่ยง จำนวน ๙ เรื่อง ดังนี้

๑. การสอบทานผลการประเมินการควบคุมภายใน
๒. การตรวจสอบข้าราชการที่กลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๔๙๔ (Undo) รอบที่ ๒
๓. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (ระบบงาน GFMS , การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ และใบสำคัญจ่ายหมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ)
๔. การตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ๔ ระบบ
๕. การตรวจสอบกองทุนสิ่งแวดล้อม รายไตรมาส (๔ ไตรมาส)
๖. การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการจัดหาพัสดุ
๗. การตรวจสอบสารสนเทศ
๘. การตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่าย
๙. โครงการการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการโครงการภายใต้แผนบูรณาการขยะและสิ่งแวดล้อม

๒. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สผ.

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจสอบปรากฏผลการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี ภาวะเบี้ยปรับการจัดซื้อจัดจ้างส่วนใหญ่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ยกเว้นบางรายการ รวมทั้งการตรวจสอบ ด้านการดำเนินงาน การบริหาร มีข้อสังเกตบางประการ ซึ่งสรุปได้ดังนี้

๑. การควบคุมภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. ได้สอบทานผลการประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กร ระดับส่วนงานย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) ได้ผลการตรวจสอบดังรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ซึ่งปรากฏข้อสังเกต ดังนี้

๑.๑ การจัดทำรายงานการควบคุมภายในบางหน่วยงานยังจัดทำไว้ไม่ครบทุกภารกิจ ในแบบ ปย. ๒

๑.๒ การกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของการปรับปรุงการควบคุมภายใน ในแบบ ปย.๒ ยังจัดทำไว้ไม่ถูกต้อง

๑.๓ การควบคุมทรัพย์สิน(วัสดุ) สำนัก กอง กลุ่ม ยังนำข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน มาประเมินผลการควบคุมภายในเพื่อหากิจกรรมการควบคุมวัสดุไม่ครบถ้วน ระบุจุดอ่อนหรือความเสี่ยงไม่ชัดเจน ไม่เพียงพอ

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้สำนัก กอง กลุ่ม ดำเนินการสื่อสารแนวทางกระบวนการงาน/กิจกรรมการจัดวางระบบการควบคุมภายในของสำนัก กอง กลุ่ม โดยให้ผู้รับผิดชอบ/คณะทำงานในหน่วยงานทราบอย่างทั่วถึงเพียงพอเพื่อให้การประเมินระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกภารกิจ

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ประเมินระบบการควบคุมภายใน การประเมินผล และการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปย.๒ ให้สอดคล้อง สัมพันธ์กับการรายงานผลและการปรับปรุงการควบคุมภายใน ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๔๔ ข้อ ๖

๓. ในคราวต่อไป หากมีข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน มาประเมินผลการควบคุมภายในโดยระบุจุดอ่อน หรือความเสี่ยงให้ชัดเจนเพียงพอ เพื่อหากิจกรรมการควบคุมหรือลดความเสี่ยง เพื่อให้การปฏิบัติงานมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒. การกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๔๙๔ (Undo) รอบที่ ๒

การจ่ายเงินส่วนเพิ่มสำหรับเงินบำเหน็จบำนาญพระราชบัญญัติกลับไปใช้สิทธิในบำเหน็จบำนาญตามพระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๔๙๔ พ.ศ. ๒๕๕๗ สำหรับผู้รับบำนาญกรณีการจ่ายเงินส่วนเพิ่มของผู้รับบำนาญคืนเงินให้ส่วนราชการและกรณีผู้มีสิทธิรับเงินคืน ผลการตรวจสอบเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๓. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (ระบบงาน GFMS , การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืม
ราชการ และใบสำคัญจ่ายหมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ)

๓.๑ GFMS

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบที่ ๒

กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. ได้ดำเนินการตรวจสอบในเรื่อง การปฏิบัติงานด้านการบัญชี
ในระบบ GFMS ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของ สผ. ที่สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานคลังและพัสดุ
เสร็จเรียบร้อยแล้วตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๘ รอบที่ ๒ โดยการสุ่มตรวจสอบ (๑ - ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘) ในเรื่อง

เรื่องที่ ๑ บัญชีเงินสด และบัญชีเงินฝากธนาคาร

เรื่องที่ ๒ บัญชีสินทรัพย์ถาวร

เรื่องที่ ๓ บัญชีพัสดุที่มียอดคงค้าง

เรื่องที่ ๔ งบทดลอง

ดังนี้

๑. สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานคลังและพัสดุมีการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. ผลการตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ มียอดคงเหลือถูกต้องตรงตามบัญชี

๒.๑ เงินในงบประมาณไม่มียอดเงินคงเหลือ

๒.๒ เงินนอกงบประมาณ เงินทอรองราชการ มียอดคงเหลือ ๔,๒๗๔ บาท

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. ดำเนินการตรวจสอบเรื่องการเงิน การบัญชี ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๕๙ ของ สผ. ที่สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานคลังและพัสดุ เสร็จเรียบร้อยแล้วในเรื่อง

๑. ตรวจสอบตามเกณฑ์การประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีตามหลักเกณฑ์ที่
กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. การเก็บรักษาเงิน

ดังนี้

๑. สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานคลังและพัสดุมีการปฏิบัติงานด้านบัญชี
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วน
ราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. จากการสุ่มตรวจนับเงินสดคงเหลือในมือ

๒.๑ ณ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ ปรากฏว่าเงินในงบประมาณไม่มีเงินสดคงเหลือ
และเงินนอกงบประมาณ เงินทอรองราชการมียอดคงเหลือ ๓๗,๖๔๗.๔๐ บาท ซึ่งถูกต้องตรงตามบัญชี

๒.๒ ณ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙ ปรากฏว่าเงินในงบประมาณไม่มีเงินสดคงเหลือ
และเงินนอกงบประมาณ เงินทอรองราชการ มียอดคงเหลือ ๒๘,๓๕๐.๑๐ บาท ซึ่งถูกต้องตรงตามบัญชี

๓ สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม มีการจัดทำคำสั่งสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (สผ.) เกี่ยวกับการดำเนินการ เช่น คำสั่ง สผ. ที่ ๕๓๐/๒๕๕๖ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ลงวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๖ **ซึ่งยังไม่เป็นข้อมูลปัจจุบันเนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบางรายได้ปฏิบัติราชการที่หน่วยงานอื่นแล้ว**

๔ เมื่อสิ้นปีงบประมาณ กลุ่มงานคลังและพัสดุมีการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ต่อเลขานุการกรมเพื่อให้ทราบว่ามิใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบเล่มใดเลขที่ใดถึงเลขที่ใด และใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใดและเลขที่ใดถึงเลขที่ใด มีการรายงานใบเสร็จที่ยกเลิกหรือไม่ได้ใช้งานรวมทั้งรายงานฯ ภายในเวลาที่กำหนด รายงานฯ เมื่อวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๕๘ (อย่างช้าไม่เกิน ๓๑ ตุลาคม ของปีงบประมาณถัดไป)

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้หน่วยงานมีการทบทวน แก้ไข ปรับปรุงคำสั่ง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้เหมาะสมกับการดำเนินการและเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙ และ ข้อ ๑๑

๓.๒ ลูกหนี้เงินยืมราชการ

ส่วนใหญ่จัดทำไว้ถูกต้องตามระเบียบ สรุปลดดังนี้

๑. เงินยืมราชการกรณีเดินทางไปราชการ จำนวน ๑๗ เรื่อง เป็นเงิน ๔๐๙,๙๒๔ บาท ส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนด ๑๕ วัน นับจากวันกลับมาถึง จำนวน ๑๗ เรื่อง เป็นเงิน ๔๐๙,๙๒๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนเรื่องที่ยืมเงินราชการ

๒. เงินยืมราชการกรณีเพื่อปฏิบัติราชการอื่นๆ จำนวน ๕๕ เรื่อง เป็นเงิน ๓,๐๗๖,๗๗๕ บาท ส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนด ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับเงิน มีจำนวน ๕๕ เรื่อง เป็นเงิน ๓,๐๗๖,๗๗๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนเรื่องที่ยืมเงินราชการ

๓. การส่งใช้เงินยืมเหลือจ่ายเป็นจำนวนมาก (มากกว่าร้อยละ ๒๐ ของเงินยืมแต่ละครั้ง) เป็นเงินยืมราชการ ๙ เรื่อง เป็นเงิน ๑๔๓,๐๙๘ บาท (๙๙,๖๘๓ + ๔๓,๔๑๕) คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๕๐ ของจำนวนเรื่องที่ยืมเงินราชการ ๗๒ เรื่อง

ทั้งนี้ผู้ยืมเงินส่งใช้เงินเหลือจ่ายมากกว่าร้อยละ ๒๐ ของเงินยืม ได้ระบุเหตุผลคืนเงิน ๘ เรื่อง จากจำนวนเรื่องที่ยืมเงินราชการทั้งหมด ๙ เรื่อง

๓.๓ ใบสำคัญจ่ายหมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ดำเนินการตรวจสอบเรื่อง การเงิน การบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ โดยสุ่มตรวจสอบใบสำคัญจ่ายหมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ประจำเดือน กันยายน ๒๕๕๘ (จ่ายผ่านส่วนราชการ) ที่สำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานคลังและพัสดุ เสร็จเรียบร้อยแล้วจากการสุ่มตรวจสอบใบสำคัญจ่ายหมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบ มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน ยกเว้นบางรายการได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ปรับปรุงแก้ไขแล้ว

๔. การตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ๔ ระบบ

จากการตรวจสอบจากการสอบทานการบันทึกข้อมูลระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งของหน่วยงาน สผ. ยังไม่พบข้อมูลในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งดังกล่าว แต่จากการที่ กตภ.สผ. ประสานขอข้อมูลในการใช้งานระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง แจ้งตามหนังสือ กลุ่มนิติการ (กนต.) ที่ ทส ๑๐๑๑/๑๗๒ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๙ สผ. มีคดีที่เกี่ยวกับความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ๓ คดี คือ

๑. คดีปกครอง คดีหมายเลขดำที่ ๒๔๔๕/๒๕๕๕ ระหว่างนางประครอง สุขพุ่ม ผู้ฟ้องคดี กับ สผ. ผู้ถูกฟ้องคดี กรณีเรียกคืนเงินตามสัญญาค้ำประกันสัญญา รับทุนรัฐบาลของนายราเมศวร์ สุขพุ่ม นักเรียนทุนรัฐบาล

๒. คดีปกครอง คดีหมายเลขดำที่ ๑๕๔๕/๒๕๕๖ ระหว่างนายสำรวม สุขพุ่ม ผู้ฟ้องคดี กับ สผ. ผู้ถูกฟ้องคดี กรณีเรียกคืนเงินตามสัญญาค้ำประกันสัญญาอนุญาตให้ข้าราชการไปศึกษาฝึกอบรม หรือปฏิบัติการวิจัย ณ ต่างประเทศ ของนายราเมศวร์ สุขพุ่ม นักเรียนทุนรัฐบาล

๓. คดีปกครอง คดีหมายเลขดำที่ ส.๕๒/๒๕๕๗ ระหว่างนางสาววิรินดา พูนพิพัฒน์ ที่ ๑ กับพวกรวม ๕ คน ผู้ฟ้องคดี กับ คณะกรรมการผู้ชำนาญการพิจารณารายงานการวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อมด้านอาคาร การจัดสรรที่ดิน และบริการชุมชน ที่ ๑ กับพวกรวม ๕ คน ผู้ถูกฟ้องคดี กรณีเรียกให้ผู้ถูกฟ้องคดีร่วมกันชดเชยค่าเสียหายจากการก่อสร้างอาคารโครงการ D-Memoria ที่ได้รับความเห็นชอบกับรายงานการวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อมจากคณะกรรมการผู้ชำนาญการฯ และ สผ. เป็นเงินค่าซ่อมแซมบ้านพักผู้ฟ้องคดีที่ ๑

ทั้งนี้ กนต.ได้ทำการบันทึกข้อมูลความผิดทางละเมิดและแพ่งของ สผ. ดังกล่าวข้างต้น ในระบบเบื้องต้นแล้ว แต่ยังไม่สมบูรณ์ ซึ่งจะได้เร่งรัดดำเนินการบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้หน่วยงานเร่งรัดบันทึกข้อมูลในระบบโดยเร็ว ให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

ข้อสังเกต หน่วยงานมีการแจ้งข้อเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง แต่อย่างไรก็ตามควรมีการมอบหมายงานในระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง เพื่อประโยชน์ในการติดตาม และเป็นไปตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลางและหลักการควบคุมภายในที่ดี

๕. การตรวจสอบกองทุนสิ่งแวดล้อม รายไตรมาส (๔ ไตรมาส)

ไตรมาสที่ ๑

ในเรื่องค่าใช้จ่ายการบริหารกองทุน ผลการเบิกจ่ายเป็นไปตามแผนการดำเนินงาน และมีใบสำคัญจ่ายประกอบงบค่าใช้จ่ายครบถ้วน ดังต่อไปนี้

๑. ตรวจสอบแผนการดำเนินงานเปรียบเทียบกับผลการเบิกจ่าย ไตรมาสที่ ๑ ปรากฏว่ามีแผนการดำเนินงาน ๓,๕๙๑,๓๙๕ บาท ผลการเบิกจ่าย ๓,๕๒๙,๓๖๖.๑๒ บาท หรือร้อยละ ๙๘.๒๗

๒. การตรวจสอบงบประมาณรายละเอียดใบสำคัญจ่ายการบริหารกองทุนสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ไตรมาสที่ ๑ ดังนี้

๒.๑ ค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

- เดือน ตุลาคม ๒๕๕๘ มีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ๔๖๙,๗๔๑ บาท ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างพนักงาน ๔๕๒,๐๒๐ บาท หรือร้อยละ ๙๖.๒๓ เนื่องจากมียอดตกเบิก ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

- เดือน พฤศจิกายน ๒๕๕๘ มีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ๒,๑๐๙,๖๓๗.๗๒ บาท ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าจัดประชุมเชิงปฏิบัติการ ๑,๑๓๔,๘๙๐ บาท หรือร้อยละ ๕๓.๘๐

- เดือน ธันวาคม ๒๕๕๘ มีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ๙๔๙,๙๘๗.๔๐ บาท ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างพนักงาน ๔๗๗,๖๖๕ บาท หรือร้อยละ ๕๐.๒๘

๒.๒ ค่าใช้จ่ายงบรายจ่ายอื่น (งบผูกพัน) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ รวมทั้งสิ้น ๘๒๐,๙๗๔.๓๘ บาท

การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (กตภ.สผ.) ได้รายงานผลการตรวจสอบกองทุนสิ่งแวดล้อม โดยมีข้อตรวจพบและข้อสังเกตบางประเด็นตามหนังสือ กตภ.สผ. ที่ ทส ๑๐๑๓/๗๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๘ นั้น สำนักงานกองทุนสิ่งแวดล้อมได้มีหนังสือแจ้งผลการดำเนินการ ตามหนังสือ กองทุนสิ่งแวดล้อม ที่ ทส ๑๐๐๔.๔/๑๒๖ ลงวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๕๙ สรุปได้ดังนี้

๑. สำนักงานกองทุนสิ่งแวดล้อม มีการทบทวนการบริหารงานกองทุนฯ โดยเร่งรัดปรับปรุงกระบวนการพิจารณาอนุมัติโครงการที่ขอรับการสนับสนุนจากกองทุนให้มีความรวดเร็วยิ่งขึ้น

๒. ดำเนินการทบทวนกฎหมาย กฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง เช่น การปรับแก้ไขพระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ. ๒๕๓๕ หมวด ๒ กองทุนสิ่งแวดล้อม

๓. จัดทำคู่มือประสานการดำเนินโครงการ/คู่มือ การจัดทำข้อเสนอโครงการเงินกู้เงินอุดหนุนที่จะขอรับการสนับสนุนจากกองทุนสิ่งแวดล้อม

๔. สำนักงานกองทุนสิ่งแวดล้อม มีการพิจารณาทบทวนการกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของการดำเนินการจัดเก็บค่าบริการ โดยตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๕๕ เป็นต้นไป โครงการตามมาตรา ๒๓ (๑) ที่ได้รับจัดสรรเงินจากกองทุนสิ่งแวดล้อมจะมีการลงนามในบันทึกข้อตกลงว่า การรับเงินอุดหนุนจากกองทุนฯ มีเงื่อนไขให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นต้องดำเนินการจัดเก็บค่าบริการบำบัดน้ำเสีย หรือ กำจัดของเสีย ตั้งแต่เริ่มเดินระบบและส่งค่าบริการที่จัดเก็บได้เข้ากองทุน ตามอัตราที่คณะกรรมการกองทุนฯ กำหนด ซึ่งกองทุนมีการประสานทำความเข้าใจกับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อให้มีการดำเนินงานตามมาตรา ๙๓

๕. การประสานองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อติดตามความก้าวหน้า ปัญหา อุปสรรคของการดำเนินการตามมาตรา ๙๓

๖. การติดตามเงินชดเชยคืนกองทุนสิ่งแวดล้อม โครงการเร่งด่วนเพื่อแก้ปัญหาการบุกรุกทำลายทรัพยากรป่าไม้ของประเทศ ๒,๒๕๖ ล้านบาท ดังนี้

สผ. มีหนังสือที่ ทส ๑๐๐๔.๒/๖๔๔ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๕๘ ประสาน สป.ทส. พิจารณาจัดทำคำขอตีงบประมาณรายจ่ายประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อชดเชยเงินคืนกองทุน สป.ทส. แจ้งตอบตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ ทส ๐๒๐๗.๔/๗๘๗ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ว่าได้ดำเนินการจัดทำคำขอตีงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ในหมวดรายจ่ายอื่น รายการค่าใช้จ่ายเพื่อชดเชยเงินกองทุน ๒๐๐ ล้านบาทแล้ว แต่ยังไม่ได้จัดสรร ซึ่งในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ จะได้ดำเนินการขอจัดสรรอีก

ในปี ๒๕๕๙ สป.ทส. มีหนังสือแจ้ง สผ. ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ ทส ๐๒๐๗.๔/๗๓๑๕ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ หารือไปยังสำนักงบประมาณ ซึ่งสำนักงบประมาณมีข้อสรุปว่าพระราชบัญญัติเงินคงคลัง พ.ศ.๒๕๔๑ มาตรา ๑๒ กำหนดว่าการจ่ายเงินเป็นทุน หรือทุนหมุนเวียน เพื่อการใดๆ ให้กระทำได้ แต่โดยพระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ พ.ศ.๒๕๓๕ มาตรา ๒๒ (๔) กำหนดให้จัดตั้งกองทุนสิ่งแวดล้อมขึ้นประกอบด้วยเงินอุดหนุนจากรัฐบาลเป็นคราวๆ ดังนั้น การพิจารณาจัดสรรงบประมาณ

ให้กองทุนหรือไม่จำนวนเท่าใด เป็นอำนาจของฝ่ายบริหารหรือรัฐบาลพิจารณาความจำเป็นจากฐานะทางการเงินของกองทุน กำลังเงินของแผ่นดิน และความจำเป็นในการใช้จ่ายเพื่อเสนอจัดสรรในพระราชบัญญัติหรือรัฐสภาพิจารณาอนุมัติตามหลักการกฎหมายว่าด้วยวิधिงบประมาณ หากพิจารณาตามพระราชบัญญัติส่งเสริมและรักษาคุณภาพสิ่งแวดล้อมฯ ไม่ปรากฏว่ามีบทบัญญัติให้ สป.ทส. เป็นหน่วยงานรับผิดชอบในการตั้งงบประมาณเพื่อชดใช้ให้กับกองทุนสิ่งแวดล้อม ดังนั้นหากมีความจำเป็นจะต้องจัดสรรให้กับกองทุน จึงต้องเสนอจัดสรรไว้ในมาตราว่าด้วยกองทุนหมุนเวียน ในพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปี

อนึ่งมีข้อสังเกตเพิ่มเติมกรณีการชดใช้เงินคืนให้กองทุนสิ่งแวดล้อม

กตภ.สผ. พิจารณาแล้วเห็นควรให้สำนักงานกองทุนสิ่งแวดล้อม **เร่งรัด** ดำเนินการตามความเห็นของสำนักงบประมาณ ตามที่สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมแจ้งมายัง สผ. ตามหนังสือ สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม/สนย. ที่ ทส ๐๒๐๗.๔/๗๓๑๕ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การจัดทำคำของบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เพื่อชดใช้กองทุนสิ่งแวดล้อม กรณีโครงการเร่งด่วนเพื่อแก้ไขปัญหาการบุกรุกทำลายทรัพยากรป่าไม้ของประเทศ เพื่อให้กองทุนสิ่งแวดล้อมมีเงินทุนหมุนเวียนไว้ใช้ในการบริหารกองทุนอย่างยั่งยืนในอนาคตต่อไป

ไตรมาสที่ ๒

การดำเนินงานกองทุนด้านการเงิน โดยการเปรียบเทียบแผนการจัดสรรเงินที่กำหนดในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เปรียบเทียบกับผลการจัดสรรเงินกองทุนในส่วนของเงินอุดหนุนและเงินกู้ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ สรุปได้ดังนี้

๑. การเปรียบเทียบแผนและผลการจัดสรรเงินกองทุนในส่วนของเงินอุดหนุนและเงินกู้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙

- เงินอุดหนุนมีผลการจัดสรร ๓๑๘.๓๘ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๕๙.๑๙ ของแผนจัดสรรเงินอุดหนุน ๒๐๐ ล้านบาท

- เงินกู้มีผลการจัดสรร ๒๒๐.๘๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๕๕.๒๑ ของแผนจัดสรรเงินกู้ ๔๐๐ ล้านบาท และในภาพรวมของผลการจัดสรร (เงินอุดหนุนและเงินกู้) ๕๓๙.๒๓ ล้านบาท หรือร้อยละ ๘๙.๘๗ ของแผนจัดสรรเงินอุดหนุนและเงินกู้ ๖๐๐ ล้านบาท

๒. โครงการอุดหนุน จำนวน ๗ โครงการ วงเงินจัดสรร ๓๑๘.๓๘ ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการคัดแยกขยะที่ต้นทางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีวงเงินจัดสรร ๑๗๗.๖๓ ล้านบาท หรือร้อยละ ๕๕.๗๙

๓. โครงการเงินกู้ จำนวน ๓ โครงการ วงเงินจัดสรร ๒๒๐.๘๕ ล้านบาท ซึ่งส่วนใหญ่เป็นโครงการก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียของบริษัทเอสเอสดีซี ๑๖๕.๘๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๗๕.๑๐

ไตรมาสที่ ๓

๑. แผนการจัดสรรเงินกองทุน เปรียบเทียบกับผลการจัดสรรเงินอุดหนุนและเงินกู้ สรุปได้ ดังนี้

๑.๑ เงินอุดหนุนมีผลการจัดสรร จำนวนเงิน ๓๐๙.๐๔ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๕๔.๕๒ ของแผนจัดสรรเงินอุดหนุนทั้งสิ้น ๒๐๐ ล้านบาท

๑.๒ เงินกู้มีผลการจัดสรร จำนวนเงิน ๒๒๐.๘๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๕๕.๒๑ ของแผนจัดสรรเงินกู้ จำนวนเงิน ๔๐๐ ล้านบาท และในภาพรวมของผลการจัดสรรเงินอุดหนุนและเงินให้กู้เป็นเงินทั้งสิ้น ๕๒๙.๘๙ ล้านบาท หรือร้อยละ ๘๘.๓๒

๑.๓ โครงการเงินอุดหนุน จำนวน ๘ โครงการเป็นเงิน ๓๐๙.๐๔ ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการคัดแยกขยะที่ต้นทางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๕๕๗ แห่ง ในพื้นที่ ๗๔ จังหวัด เป็นเงิน ๑๗๗.๖๓ ล้านบาท หรือร้อยละ ๕๗.๔๘ และโครงการก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียระยะที่ ๔ ของทม. ปัตตอง จ.ภูเก็ต เป็นเงิน ๑๑๐.๗๙ ล้านบาท หรือร้อยละ ๓๕.๘๕ ตามลำดับ

๑.๔ โครงการเงินกู้ จำนวน ๓ โครงการ เป็นเงิน ๒๒๐.๘๕ ล้านบาท ส่วนใหญ่เป็นโครงการก่อสร้างบำบัดน้ำเสียของบริษัท เอสเอสดีซี (ไทเกอร์เท็กซ์) จำกัด เป็นเงิน ๑๖๕.๘๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๗๕.๑๐

ข้อสังเกต ณ ไตรมาสที่ ๓ ยังไม่มียอดการจัดสรรเงินกู้เพิ่ม

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้กองทุนสิ่งแวดล้อม เร่งรัดดำเนินการให้เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้

๒. ตามแผนการจัดหารายได้กองทุนสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดเป้าหมายการหารายได้ จำนวน ๔๔ ล้านบาท มีผลการจัดเก็บรายได้ จำนวน ๓๐,๒๒๖,๐๘๓.๑๖ บาท หรือร้อยละ ๖๘.๗๐ อาจทำให้กองทุนขาดรายได้ที่ควรเข้ามา เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหาร

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้กองทุนสิ่งแวดล้อม มีการทบทวนการจัดหารายได้ เพื่อให้กองทุนมีรายได้เข้ามาอย่างสม่ำเสมอ เพื่อความยั่งยืนของกองทุนต่อไป

๓. ผลการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายดำเนินงาน ไตรมาสที่ ๓ (เมษายน ๒๕๕๙ – มิถุนายน ๒๕๕๙) เป็นเงินทั้งสิ้น ๒,๔๘๖,๖๗๔.๘๒ บาท หรือร้อยละ ๘๑.๔๒ ดังนี้

๓.๑ ค่าใช้จ่ายการดำเนินงานประจำเดือน เมษายน ๒๕๕๙ มีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ๗๓๙,๐๕๙.๓๓ บาท ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างพนักงาน ๔๖๗,๙๙๗.๓๓ บาท หรือร้อยละ ๖๓.๓๒ และค่าจัดสัมมนา ๑๐๐,๗๕๐ บาท หรือร้อยละ ๑๓.๖๓

๓.๒ ค่าใช้จ่ายดำเนินงานประจำเดือน พฤษภาคม ๒๕๕๙ มีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ๘๙๒,๓๖๗.๗๑ บาท ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างพนักงาน ๔๖๖,๑๙๓.๗๑ บาท หรือร้อยละ ๕๒.๒๔ และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ๒๗๖,๓๔๑.๓๐ บาท หรือร้อยละ ๓๐.๙๗

๓.๓ ค่าใช้จ่ายดำเนินงานประจำเดือน มิถุนายน ๒๕๕๙ มีค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น ๘๕๕,๒๔๗.๗๘ บาท ค่าใช้จ่ายส่วนใหญ่เป็นค่าจ้างพนักงาน ๔๗๖,๓๕๕ บาท หรือร้อยละ ๕๕.๗๐ และค่าจัดสัมมนา ๑๖๘,๔๐๐.๑๕ บาท หรือร้อยละ ๑๙.๖๙

ไตรมาสที่ ๔

๑. แผนการจัดสรรเงินกองทุน เปรียบเทียบกับผลการจัดสรรเงินอุดหนุนและเงินให้กู้ สรุปได้ดังนี้

๑.๑ เงินอุดหนุนมีผลการจัดสรร จำนวนเงิน ๓๑๕.๘๘ ล้านบาท หรือร้อยละ ๑๕๗.๙๔ ของแผนจัดสรรเงินอุดหนุนทั้งสิ้น ๒๐๐ ล้านบาท

๑.๒ เงินกู้มีผลการจัดสรร จำนวนเงิน ๒๔๒.๘๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๖๐.๗๑ ของแผนจัดสรรเงินกู้ จำนวนเงิน ๔๐๐ ล้านบาท และในภาพรวมของผลการจัดสรรเงินอุดหนุนและเงินให้กู้เป็นเงินทั้งสิ้น ๕๕๘.๗๓ ล้านบาท หรือร้อยละ ๙๓.๑๒

๑.๓ โครงการเงินอุดหนุน จำนวน ๑๔ โครงการเป็นเงิน ๓๑๕.๘๘ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากไตรมาสที่ ๓ จำนวน ๖ โครงการ ส่วนใหญ่เป็นโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการคัดแยกขยะที่ต้นทางขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๕๕๗ แห่ง ในพื้นที่ ๗๔ จังหวัด เป็นเงิน ๑๗๗.๖๓ ล้านบาท หรือร้อยละ ๕๖.๒๓ และโครงการก่อสร้างระบบบำบัดน้ำเสียระยะที่ ๔ ของทม.ป่าตอง จ.ภูเก็ต เป็นเงิน ๑๑๐.๗๙ ล้านบาท หรือร้อยละ ๓๕.๐๗ ล้านบาท

๑.๔ โครงการเงินกู้ จำนวน ๕ โครงการ เป็นเงิน ๒๔๒.๘๕ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากไตรมาสที่ ๓ จำนวน ๒ โครงการ ส่วนใหญ่เป็นโครงการก่อสร้างบำบัดน้ำเสียของบริษัท เอสเอสดีซี (ไทเกอร์เท็กซ์) จำกัด เป็นเงิน ๑๖๕.๘๕ ล้านบาท หรือร้อยละ ๖๘.๒๙

๒. ตามแผนการจัดหารายได้กองทุนสิ่งแวดล้อม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ กำหนดเป้าหมายการหารายได้ จำนวน ๔๔ ล้านบาท มีผลการจัดเก็บรายได้ จำนวน ๓๐,๔๑๐,๐๐๘.๗๐ บาท หรือร้อยละ ๖๙.๑๑ เพิ่มขึ้นจากไตรมาสที่ ๓ มีเพียงเงินจากดอกผลและผลประโยชน์ใดที่เกิดจากกองทุน ๑๘๓,๙๒๕.๕๔ บาท หรือร้อยละ ๐.๖๑

๖. การจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการจัดหาพัสดุ

วิธีตกลงราคา

การปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๑. การพิจารณาคัดเลือกผู้ขายผู้รับจ้าง บางราย เจ้าหน้าที่พัสดุมีการสืบราคาจากผู้ขายผู้รับจ้างรายเดียว

หลักเกณฑ์ ระเบียบฯ พัสดฯ ข้อ ๑๕ ทวิ กำหนดให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในแต่ละขั้นตอนของการจัดหาต้องดำเนินการโดยเปิดเผย โปร่งใส และเปิดโอกาสให้มีการแข่งขันกันอย่างเป็นธรรม ทั้งนี้ โดยคำนึงถึงคุณสมบัติและความสามารถของผู้เสนอราคาหรือผู้เสนองาน เว้นแต่กรณีที่มีลักษณะเฉพาะอันเป็นข้อยกเว้นตามกำหนดไว้ในระเบียบนี้ ในการดำเนินการแต่ละขั้นตอน ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบต้องมีการบันทึกหลักฐานในการดำเนินการพร้อมทั้งต้องระบุเหตุผลในการพิจารณาสั่งการในขั้นตอนที่สำคัญไว้เพื่อประกอบการพิจารณาด้วย

สิ่งที่เป็นอย่าง การจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีตกลงราคา บางรายการเจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่ได้ดำเนินการสืบราคาและเปรียบเทียบราคา อาจทำให้ไม่ทราบว่าราคาที่ส่วนราชการต้องการซื้อ/จ้าง มีความเหมาะสมหรือไม่ (ในกรณีที่ไม่มีราคามาตรฐาน)

สาเหตุ เจ้าหน้าที่อาจเข้าใจวิธีปฏิบัติตามระเบียบฯ พัสดฯ คลาดเคลื่อน

ผลกระทบ ทำให้ส่วนราชการไม่ทราบว่าราคาที่ส่วนราชการต้องการซื้อ/จ้าง มีความเหมาะสมหรือไม่ (ในกรณีที่ไม่มีราคามาตรฐาน)

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่พัสดุดำเนินการสืบราคาจากผู้ขาย/ผู้รับจ้างมากกว่า ๑ ราย และมีบันทึกสรุปผลการสืบราคา เพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาในการจัดซื้อจัดจ้างให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น

๒. สำนัก/กอง ขอเบิกเงินจากคลังล่าช้ากว่าระเบียบกำหนด

หลักเกณฑ์ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ วรรคท้าย กำหนด “การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็วอย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือ นับจากวันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย”

สิ่งที่เป็นอย่าง การดำเนินการขอเบิกเงินให้ผู้ขาย/ผู้รับจ้างบางรายการ ยังล่าช้าเกินห้าวันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว

สาเหตุ เจ้าหน้าที่อาจเข้าใจวิธีปฏิบัติตามระเบียบฯ พัสด คลาดเคลื่อน ประกอบกับในบางคราวเกิดความผิดพลาดในการจัดทำเอกสารจึงทำให้เกิดความล่าช้าในการจัดส่งเบิกเงิน

ผลกระทบ ส่งผลให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานล่าช้า ไม่เป็นไปตามแผน

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้สำนัก กอง เร่งรัดดำเนินการส่งเรื่องขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็วหลังจากที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุแล้วเสร็จ รวมทั้งการตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้อง ก่อนส่งเบิกเงินเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบ

วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e – bidding)

การตรวจสอบการจัดทำโปรแกรมโครงการพัฒนาศูนย์ปฏิบัติการระดับกรม (Department Operation Center : DOC) ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จากการสุ่มตรวจสอบส่วนใหญ่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด แต่ยังมีข้อสังเกตบางประเด็น กล่าวคือ

เงื่อนไขในเอกสารประกวดราคาจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) เลขที่ ๔/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑ ธันวาคม ๒๕๕๘ ประกวดราคาจ้างจัดทำโปรแกรมโครงการพัฒนาศูนย์ปฏิบัติการระดับกรม (Department Operation Center : DOC) สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมข้อ ๒.๗ กำหนดให้ผู้เสนอราคาต้องเป็นนิติบุคคล และมีผลงานประเภทเดียวกันกับงานที่ประกวดราคาจ้างในสัญญาเดียว ในวงเงินไม่น้อยกว่า ๑,๕๐๐,๐๐๐ บาท อย่างน้อย ๒ ผลงาน และเป็นผลงานที่เป็นคู่สัญญาโดยตรงกับส่วนราชการ หน่วยงาน ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการส่วนท้องถิ่น หน่วยงานอื่นซึ่งมีกฎหมายบัญญัติให้มีฐานะเป็นราชการบริหารส่วนท้องถิ่น รัฐวิสาหกิจ หรือหน่วยงานเอกชนที่สำนักงานเชื่อถือ

ผู้เสนอราคา (บริษัท เทรคอน (เว็บไซต์) จำกัด) ได้แนบเอกสารในส่วนของหนังสือรับรองผลงาน (ภาคผนวก) บัญชีแสดงผลงานที่ดำเนินการย้อนหลัง ๑๐ ปี (๒๕๔๗-๒๕๕๗) และแยกเป็นรายสัญญา จำนวน ๖๓ สัญญา

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ผู้เสนอราคากำหนดผลงานที่จะนำเสนอว่าเป็นผลงานใดบ้าง มิใช่ให้คณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เป็นผู้คัดเลือกผลงานเอง ซึ่งอาจจะทำให้คณะกรรมการต้องใช้เวลาหรืออาจเกิดประเด็นปัญหา และเพื่อป้องกันการโต้แย้ง รวมทั้งเพื่อประโยชน์ในการพิจารณาผลการประกวดราคาแบบหลักเกณฑ์การประเมินค่าประสิทธิภาพต่อราคาของคณะกรรมการพิจารณาผลประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์

๗. การตรวจสอบสารสนเทศ

สำนักงานมีการสอบทานสิทธิการเข้าใช้งานในระบบแต่ยังไม่ครบถ้วนและเป็นปัจจุบันตามสิทธิของผู้ใช้งานเนื่องจากมีกรณีผู้ใช้บริการบางราย ลาออก โอนย้าย จากหน่วยงานแล้ว

สาเหตุ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานมีการตรวจสอบสิทธิการเข้าใช้งานของผู้ใช้งานในระบบ แต่อาจมีการเข้าใจคลาดเคลื่อน อีกทั้งสำนัก กอง กลุ่มงานอิสระ ไม่ได้แจ้งยืนยันการใช้งานเพื่อทบทวนสิทธิการใช้งานของผู้มีสิทธิและส่งข้อมูลให้สำนักติดตามประเมินผลสิ่งแวดล้อม

ผลกระทบ อาจทำให้ผู้มีสิทธิเข้าใช้งานโดยไม่มีสิทธิแล้ว รวมทั้งอาจมีการนำข้อมูลไปใช้ในเรื่องที่ไม่เหมาะสม

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องส่งข้อมูลบุคลากรเพื่อตรวจสอบอย่างน้อย ๓ เดือนต่อครั้ง ให้สำนักติดตามประเมินผลสิ่งแวดล้อม เพื่อทบทวนตรวจสอบสิทธิการเข้าใช้งานระบบเครือข่ายของ สผ. ดังนี้

๑. กลุ่มงานบริหารทรัพยากรบุคคลซึ่งมีหน้ารับผิดชอบเกี่ยวข้องการบริหารงานบุคคลของ สผ. ควรส่งข้อมูลรายชื่อบุคคลที่มีการลาออก โอนย้าย เกษียณอายุราชการ

๒. สำนัก กอง กลุ่มอิสระ ควรส่งข้อมูลรายชื่อบุคลากรประเภทจ้างเหมาบุคคลปฏิบัติงานที่มีการยกเลิกสัญญาจ้าง

การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. ที่ ทส ๑๐๑๓/๑๖ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสารสนเทศประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ พบว่าส่วนใหญ่อยู่ระหว่างการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

๘. การตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่าย

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน มีความรู้ความสามารถ ความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามแนวทางที่ระเบียบฯ กำหนด แต่ยังมีข้อตรวจพบบางประเด็น ดังนี้

ข้อตรวจพบ การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ของเจ้าหน้าที่บางราย ยังไม่เป็นไปตามประมวลรัษฎากร

สาเหตุ เอกสารหลักฐานแบบแจ้งข้าราชการเพื่อการหักลดหย่อนข้าราชการ ไม่ถูกต้อง ครบถ้วนตามข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน

ผลกระทบ การจัดเก็บและนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามประมวลรัษฎากร อาจส่งผลให้การจัดเก็บภาษีของภาครัฐไม่เป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานคลังและพัสดุ (กคพ.) และ กลุ่มงานบริหารทรัพยากรบุคคล (กบค.) ร่วมกันดำเนินการ

๑.๑ สรรวจและปรับปรุงข้อมูลระบบจ่ายตรงเงินเดือน ของข้าราชการและค่าจ้างประจำของข้าราชการและลูกจ้างประจำในสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมให้เป็นปัจจุบัน เช่น ประวัติส่วนตัว และข้อมูลการหักลดหย่อนภาษี

๑.๒ กรณีบุคลากรของหน่วยงานได้รับแบบฟอร์มแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อนข้าราชการ ลูกจ้างประจำ จากกลุ่มงานคลังและพัสดุ (กคพ.) ให้ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ แจ้งข้อมูลประวัติส่วนตัวและรายการลดหย่อนภาษี ให้ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นปัจจุบัน และส่งแบบฟอร์มดังกล่าวให้ (กคพ.)

ภายในระยะเวลาที่กำหนด เพื่อ (กคพ.) และ (กบค.) จะได้นำข้อมูลเหล่านั้นไปปรับปรุงฐานข้อมูลในระบบจ่ายตรงเงินเดือนต่อไป

๒. เห็นควรให้กลุ่มงานบริหารการคลังและพัสดุ (กคพ.) ตรวจสอบการหักค่าลดหย่อนอื่นๆ กับเอกสาร หลักฐานที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งประสานกรมบัญชีกลางเพื่อตรวจสอบ สอบทานความเชื่อมโยงของข้อมูลในแบบ ภ.ง.ด. ๑ก พิเศษ กับแบบแจ้งรายการจากระบบจ่ายตรง

ข้อสังเกต

๑. ระบบการควบคุมภายในด้านการบันทึกข้อมูลระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำ มีเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเข้าใช้งานระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำ แต่ยังไม่พบการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบ และแนวทางการควบคุมการปฏิบัติงานของหน่วยงาน

๒. เห็นควรให้สำนักงานเลขานุการกรม จัดทำคำสั่งหรือหนังสือมอบหมายงานเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน โดยกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบและแนวทางการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำ เพื่อเป็นหลักปฏิบัติในการเข้าใช้งานในระบบจ่ายตรงเงินเดือนและค่าจ้างประจำสำหรับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่ได้รับมอบหมาย เพื่อประโยชน์ในการติดตามงาน และสร้างระบบควบคุมภายในที่ดี

๙. โครงการการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการโครงการภายใต้แผนบูรณาการขยะและสิ่งแวดล้อม

ข้อตรวจพบ การดำเนินการโครงการบางขั้นตอนค่อนข้างล่าช้า การตรวจรับงานค่อนข้างล่าช้า ตามสัญญาเลขที่ ๓๑/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙ โครงการติดตามประเมินผลการบริหารจัดการโครงการภายใต้แผนบูรณาการขยะและสิ่งแวดล้อม ข้อกำหนดโครงการฯ (TOR) กำหนดส่งมอบรายงานขั้นต้นภายใน ๓๐ วัน นับจากวันลงนามในสัญญา ซึ่งผู้รับจ้างได้มีหนังสือส่งมอบรายงานฯ ตามหนังสือ ที่ TRE-ONEP-Province-๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๕๙ (ส่งมอบงานภายในเวลาที่กำหนด ภายในวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๕๙) คณะกรรมการฯ ได้มีการประชุมพิจารณารายงานฯ ครั้งที่ ๑/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๕๙ และรายงานผลต่อเลขาธิการ สผ. เมื่อวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๕๙

สาเหตุ มีการปรับปรุงองค์ประกอบของคณะกรรมการตรวจรับ ทำให้การตรวจรับฯ รายงานค่อนข้างล่าช้าประกอบกับการแก้ไขรายงานฯ

ผลกระทบ

๑. การดำเนินงานโครงการติดตามประเมินผลฯ อาจไม่แล้วเสร็จภายในเวลาที่กำหนด (๓๐๐ วัน) สิ้นสุดวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๐

๒. ทำให้การใช้จ่ายงบประมาณของสำนักงาน (ภาพรวม) ไม่เป็นไปตามแผน

ข้อเสนอแนะ

๑. ผู้รับผิดชอบโครงการฯ พิจารณาดำเนินการเร่งรัดการดำเนินงานโครงการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์จากโครงการได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวมทั้งสามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณของสำนักงานฯ เป็นไปตามแผนที่กำหนด

๒. เห็นควรให้คณะกรรมการเร่งรัดตรวจรับงานให้แล้วเสร็จโดยเร็วหลังจากที่ที่ปรึกษาได้ส่งมอบงานแล้ว รวมทั้งบริหารสัญญาให้เป็นไปตามข้อกำหนดและเงื่อนไขสัญญา

ข้อสังเกตจากการตรวจสอบ

ข้อกำหนดในสัญญาเลขที่ ๓๑/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๕๙ โครงการติดตามประเมินผล การบริหารจัดการโครงการภายใต้แผนบูรณาการขยะและสิ่งแวดล้อม แตกต่างกับข้อกำหนดโครงการ (Term of Reference : TOR) โดยมีรายละเอียด ดังนี้

๑. ข้อกำหนดในสัญญา ภาคผนวก ข. กำหนดส่งมอบผลงานต่อผู้ว่าจ้าง

๑) รายงานขั้นต้น (Inception Report) ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่เริ่มปฏิบัติงานตาม สัญญา

๒) รายงานความก้าวหน้า ครั้งที่ ๑ (Progress Report I) ภายใน ๙๐ วัน นับจากรายงาน ขั้นต้นได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าจ้าง (คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ)

๓) รายงานความก้าวหน้า ครั้งที่ ๒ (Progress Report II) ภายใน ๙๐ วัน นับจากรายงาน ความก้าวหน้า ครั้งที่ ๑ ได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าจ้าง (คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ)

๔) รายงานฉบับสุดท้าย ฉบับร่าง (Draft Final Report) ภายใน ๖๐ วัน นับจากรายงาน ความก้าวหน้าครั้งที่ ๒ ได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าจ้าง (คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ)

๕) รายงานฉบับสุดท้าย (Final Report) ภายใน ๓๐ วัน นับจากรายงานฉบับสุดท้าย ฉบับร่าง ได้รับความเห็นชอบจากผู้ว่าจ้าง (คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ)

๒. เงื่อนไขในการส่งมอบงานของที่ปรึกษา (TOR)

๑) รายงานขั้นต้น (Inception Report) ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันลงนามในสัญญา

๒) รายงานความก้าวหน้า ครั้งที่ ๑ (Progress Report I) ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันที่ สำนักงาน ฯ แจ้งเห็นชอบในรายงานขั้นต้น

๓) รายงานความก้าวหน้า ครั้งที่ ๒ (Progress Report II) ภายใน ๙๐ วัน นับจากวันที่ สำนักงาน ฯ แจ้งเห็นชอบในรายงานความก้าวหน้าครั้งที่ ๑

๔) รายงานฉบับสุดท้าย ฉบับร่าง (Draft Final Report) ภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ สำนักงาน ฯ แจ้งเห็นชอบในรายงานความก้าวหน้าครั้งที่ ๒

๕) รายงานฉบับสุดท้าย (Final Report) ภายใน ๓๐ วัน นับจากวันที่สำนักงาน ฯ แจ้ง เห็นชอบในรายงานฉบับสุดท้าย ฉบับร่าง

ข้อเสนอแนะ เห็นควรกำหนดเงื่อนไขการกำหนดระยะเวลาการส่งรายงานใน TOR (เอกสารแนบ) ให้สอดคล้องถูกต้องตรงกับเงื่อนไขการส่งรายงานในสัญญา