



รายงานผลการปฏิบัติงาน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

กลุ่มตรวจสอบภายใน

พฤศจิกายน ๒๕๖๐

สารบัญ

บทนำ	หน้า
๑. โครงสร้างอัตรากำลัง สายการบังคับบัญชา	๑
๒. การปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๒
๓. ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สผ.	๓
๑. การควบคุมภายใน	๓
๒. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี	๔
๒.๑ การควบคุมเงินทดรองราชการการเก็บรักษาเงินและการปฏิบัติหน้าที่ของ กรรมการเก็บรักษาเงิน	๔
๒.๒ การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ	๕
๒.๓ การตรวจสอบใบสำคัญจ่าย (จ่ายตรงผ่านส่วนราชการ)	๖
๒.๔ การตรวจสอบใบสำคัญจ่าย	๖
๓. การตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบและเพ่ง ๔ ระบบ	๖
๔. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างโครงการจ้างอำนวยความสะดวกและสนับสนุน จัดประชุมคณะกรรมการระหว่างรัฐบาลว่าด้วย การเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ครั้งที่ ๔๔	๗
๕. การควบคุมวัสดุ	๙
๖. การตรวจสอบกองทุนสิ่งแวดล้อม	๑๐
๗. การตรวจสอบการดำเนินงานจ้างที่ปรึกษาโครงการพัฒนาเครื่องมือ กลไก และการจัดการความหลากหลายทางชีวภาพ และอนุวัติอนุสัญญาว่าด้วย ความหลากหลาย ทางชีวภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	๑๑

บทนำ

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม จัดทำเอกสาร “รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๐” ฉบับนี้ มีวัตถุประสงค์เพื่อประมวลผลการปฏิบัติงานในรอบปีงบประมาณ ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นสิ่งสำคัญที่บ่งถึงการพัฒนาทั้งผลสำเร็จของงาน เพื่อนำผลการปฏิบัติงานไปพัฒนาองค์กร เผยแพร่และประชาสัมพันธ์

หน่วยตรวจสอบภายในสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม หวังเป็นอย่างยิ่งว่าเอกสาร “รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในปีงบประมาณ ๒๕๖๐” จะเป็นประโยชน์ต่อผู้บริหารสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม และผู้เกี่ยวข้อง เพื่อร่วมกันพัฒนาต่อไป

กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ.
พฤศจิกายน ๒๕๖๐

โครงสร้างอัตรากำลัง สายการบังคับบัญชา



นางรวีวรรณ ภูริเดช

ตำแหน่ง : เลขานุการสำนักงานนโยบายและ
แผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม



นางสาวลีลา สุชาติวัฒนชัย

ตำแหน่ง : ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



นางสาวจิตติชญา ภาษี

ตำแหน่ง : นักวิชาการตรวจสอบ
ภายในปฏิบัติการ



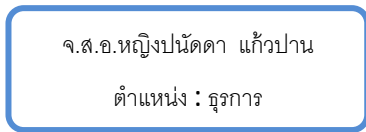
นายเทพจินดา แก้ววิจิตร

ตำแหน่ง : นักวิชาการตรวจสอบ
ภายในปฏิบัติการ



จ.ส.อ.หญิงปนัดดา แก้วปาน

ตำแหน่ง : อธิการ



การปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามผลการประเมินความเสี่ยง จำนวน ๖ เรื่อง ดังนี้

๑. การสอบทานผลการประเมินการควบคุมภายใน
๒. การตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี
๓. การตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ๔ ระบบ
๔. การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจสอบการจัดหาพัสดุ
๕. การตรวจสอบกองทุนสิ่งแวดล้อม
๖. การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการพัฒนาเครื่องมือ กลไกการจัดการความหลากหลายทางชีวภาพและอนุสัญญาว่าด้วยความหลากหลายทางชีวภาพ

ผลการปฏิบัติงานตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน สผ.

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. ได้ดำเนินการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ จากการสุ่มตรวจสอบผลการตรวจสอบด้านการเงินการบัญชี กฎระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ ยกเว้นบางรายการ รวมทั้งการตรวจสอบ ด้านการดำเนินงานการบริหาร มีข้อสังเกตบางประการ ซึ่งสรุปได้ดังนี้

๑. การควบคุมภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. ได้สอบทานการประเมินการควบคุมภายในระดับองค์กร ระดับส่วนงานย่อยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๘ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙) ผลการตรวจสอบดังรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ปรากฏ ข้อสังเกต ได้ดังนี้

๑. การจัดทำรายงานการควบคุมภายในของสำนัก กอง กลุ่มอิสระ ส่วนใหญ่มีการจัดทำรายงานครบทุกภารกิจในแบบ ปย.๒

๒. การกำหนดระยะเวลาแล้วเสร็จของการปรับปรุงการควบคุมภายใน แบบ ปย.๒ บาง สำนัก กอง กลุ่มอิสระ ยังจัดทำไว้ไม่ถูกต้อง

สาเหตุ

องค์ความรู้ ความเข้าใจ ในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในบางหน่วยยังไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ สาเหตุเกิดจากบางหน่วยงานมีการเปลี่ยนแปลงหรือโอนย้ายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประกอบกับอาจจะยังไม่เห็นความสำคัญของการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

ผลกระทบ

ทำให้ระยะเวลาแล้วเสร็จไม่สอดคล้องสัมพันธ์กับการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน

๓. หน่วยงานยังมีจุดอ่อน ความเสี่ยง ด้านการควบคุมทรัพย์สิน จากการสุ่มตรวจสอบ ครุภัณฑ์ ประเภทกล้อง บางรายการยังดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น

๓.๑ ครุภัณฑ์ส่วนใหญ่ได้จัดทำรหัสประจำตัวครุภัณฑ์กำกับไว้ที่ตัวครุภัณฑ์ ขณะตรวจสอบมีครุภัณฑ์บางรายการยังไม่มีรหัสครุภัณฑ์ที่ตัวครุภัณฑ์ จำนวน ๒๓ รายการ

๓.๒ มีครุภัณฑ์ที่ชำรุดอยู่ระหว่างรอการจำหน่าย จำนวน ๙ รายการ

๓.๓ มีครุภัณฑ์บางรายการชำรุดไม่ได้ใช้งาน หรือหมดความจำเป็นหรือหากใช้ต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่าย จำนวน ๕ รายการ

๓.๔ ไม่มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบ จำนวน ๓ รายการ

สาเหตุ

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจในระเบียบคลาดเคลื่อน

๒. มีการโอน ย้าย ของเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

ผลกระทบ

๑. ไม่สามารถควบคุม ยากแก่การตรวจสอบได้

๒. สำนักงานต้องรับภาระ เกิดปัญหาพื้นที่สำหรับจัดเก็บ หรืออาจเกิดค่าใช้จ่ายมากขึ้นหากใช้

ต่อไป

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้หน่วยงานกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบ
๒. หน่วยงานอาจจะต้องมีการสื่อสาร ทำความเข้าใจ ถึงประโยชน์ของการควบคุมภายในการจัดทำรายงานการควบคุมภายในโดยจัดทำคลินิกการให้คำปรึกษาเจ้าหน้าที่ คณะทำงาน หรืออาจจะเชิญผู้มีความรู้ ผู้เชี่ยวชาญ จากสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง มาให้ความรู้ เพื่อให้เห็นความสำคัญของการควบคุมภายใน ซึ่งจะทำให้เกิดการพัฒนา ปรับปรุง การดำเนินงานให้เหมาะสมและเกิดประโยชน์ต่อองค์กรอย่างแท้จริง
๓. สำนัก กอง กลุ่มอิสระ ควรมีการสำรวจข้อมูลครุภัณฑ์ที่มีอยู่ทั้งหมด หากครุภัณฑ์ใดที่ยังไม่ได้เขียนรหัสครุภัณฑ์หรือรหัสจำวน ควรทำการเขียนรหัสครุภัณฑ์ให้เรียบร้อย และบางรายการที่รหัสไม่ชัดเจนให้เขียนรหัสให้ชัดเจนและเพื่อความสะดวกต่อการตรวจสอบและควบคุมป้องกันมิให้สูญหายได้ ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ และตามหลักการของการควบคุมภายในที่ดี
๔. เห็นควรให้กลุ่มงานคลังและพัสดุ เร่งรัดดำเนินการ จำหน่ายครุภัณฑ์ที่อยู่ระหว่างการรอจำหน่ายโดยเร็ว รวมทั้ง สำนัก กอง กลุ่มอิสระ ควรสำรวจครุภัณฑ์ว่ามีครุภัณฑ์รายการใดที่ชำรุดไม่ได้ใช้งานหรือหมดความจำเป็น หรือหากใช้ต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่าย เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาพื้นที่สำหรับจัดเก็บให้ดำเนินการ ตามระเบียบ
๕. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ติดตาม ค้นหา ตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ไม่พบ โดยการตรวจสอบร่วมกับกลุ่มงานคลังและพัสดุ และหัวหน้าหน่วยงานควรมีการกำกับดูแล เพื่อให้การควบคุมครุภัณฑ์เป็นไปตามระเบียบ

๒. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี

๒.๑ การควบคุมเงินทอง การเก็บรักษาเงินและการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการเก็บรักษาเงิน

๑. การควบคุมเงินทองราชการ
๒. การเก็บรักษาเงินและการปฏิบัติหน้าที่ของกรรมการเก็บรักษาเงิน

สรุปได้ ดังนี้

๑. การควบคุมเงินทองราชการ
 - ๑.๑ มีการควบคุมเงินทองราชการ การใช้จ่ายเงินทองราชการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และมีการบันทึกบัญชีทันเป็นปัจจุบัน
 - ๑.๒ จากการสุ่มตรวจนับเงินทองราชการ ณ วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐ ปรากฏว่ามียอดเงินสดคงเหลือ ๑๕,๗๔๐.๑๖บาท ถูกต้องตรงตามทะเบียนคุมเงินทองราชการและตรงตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
 - ๑.๓ ณ สิ้นวันทำการ ภายหลังการรับจ่ายเงินทองราชการ มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่เพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหว ในทะเบียนคุมเงินทองราชการและตรวจสอบเงินคงเหลือ ตามคำสั่ง สม. ที่ ๔๗๒/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่องแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทองราชการ
 - ๑.๔ การเบิกค่าใช้จ่ายเงินทองราชการบางรายการยังค่อนข้างล่าช้า สาเหตุเกิดจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติงานหลายด้าน ประกอบกับบางขั้นตอนของการตรวจสอบค่อนข้างล่าช้า อาจทำให้เงินทองราชการมีไม่เพียงพอต่อการดำเนินงาน
 - ๑.๕ มีการจัดทำรายงานประจำเดือนเสนอหัวหน้าส่วนราชการและส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ทนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

-รายงานฐานะเงินทรองราชการ

-รายงานลูกหนี้เงินทรองราชการ

-งบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเงินทรองราชการ

๒. การเก็บรักษาเงิน จากการสุ่มตรวจนับเงินสดคงเหลือในมือ ณ วันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐ ปรากฏว่าไม่มียอดเงินสดคงเหลือ ซึ่งถูกต้องตรงตามรายงานแสดงยอดเงินสดคงเหลือประจำวัน และรายงานเงินคงเหลือประจำวัน มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินตามคำสั่ง สผ. ที่ ๔๗๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและเจ้าหน้าที่การเงิน แต่ยังไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีเจ้าหน้าที่ผู้ได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการเก็บรักษาเงินบางรายมีการโยกย้ายไปแล้ว

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานคลังและพัสดุพิจารณาเร่งรัดผู้รับผิดชอบ ดำเนินการเบิกขอใช้เงินทรองราชการโดยเร็ว เพื่อให้มีเงินทรองราชการหมุนเวียนใช้อย่างเพียงพอ

๒. เห็นควรให้สำนักงานเลขาธิการกรม แก้ไขปรับปรุงคำสั่ง เรื่องการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินและเจ้าหน้าที่การเงิน ให้เป็นปัจจุบัน

๒.๒ การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ

การตรวจสอบที่ ส่วนใหญ่จัดทำไว้ถูกต้องตามระเบียบยกเว้นบางรายการ ซึ่งยังคงมีข้อสังเกต เช่นเดียวกับสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (ส.ต.ง.) สรุปได้ดังนี้

๑. เงินยืมราชการกรณีเดินทางไปราชการ จำนวน ๑๘ เรื่อง เป็นเงิน ๒๐๔,๖๖๐ บาท ส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนด ๑๕ วัน นับจากวันกลับมาถึง จำนวน ๑๘ เรื่อง เป็นเงิน ๒๐๔,๖๖๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ของจำนวนเรื่องที่ยืม

๒. เงินยืมราชการกรณีเพื่อปฏิบัติราชการอื่น จำนวน ๘๘ เรื่อง เป็นเงิน ๗,๕๑๒,๒๑๕ บาท ส่งใช้คืนเงินยืมภายในกำหนด ๓๐ วัน นับจากวันที่ได้รับเงิน มีจำนวน ๘๗ เรื่อง เป็นเงิน ๗,๔๖๒,๒๑๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๘๖ ของจำนวนเรื่องที่ยืม

๓. การส่งใช้เงินยืมเหลือจ่ายเป็นจำนวนมาก (มากกว่า ๒๐%) เป็นเงินราชการ ๒๒ เรื่อง คิดเป็นเงิน ๒๐๓,๐๕๗ บาท (๑,๓๑๐+๒๐๑,๗๔๗) คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๗๕ ของจำนวนเรื่องที่ยืม ๑๐๖ (๑๘+๘๘)

ทั้งนี้ผู้ยืมเงินส่งใช้เงินเหลือจ่ายมากกว่าร้อยละ ๒๐ ของเงินยืม ได้รับบุเหตุผลคืนเงิน ๑๖ เรื่อง จากจำนวนเรื่องที่ยืมเงินราชการทั้งหมด ๒๒ เรื่อง

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้กลุ่มงานคลังและพัสดุเร่งรัด กำชับ ให้ผู้ยืมเงินส่งใช้เงินยืมให้ทันภายใน เวลาที่ระเบียบกำหนด

๒. ให้ผู้ยืมประมาณการค่าใช้จ่ายให้ใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่ายจริง เพื่อไม่ให้มีเงินสดคงเหลือคืนเป็นจำนวนเงินที่สูง รวมทั้งช่วยให้การบริหารการเงินมีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น กรณีที่ผู้ยืมเงินส่งใช้เงินเหลือจ่ายจำนวนมากให้ผู้ยืมระบุเหตุผลผลการคืนเงินทุกราย

ความเห็นของหน่วยรับตรวจ

ตามหนังสือ สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานคลังและพัสดุ ที่ ทส ๑๐๐๑.๒/๕๙๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ หน่วยรับตรวจมีความเห็นพ้องตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน พร้อมทั้งจะกำชับให้ผู้ยืมราชการส่งใช้เงินยืมราชการให้ทันภายในเวลาที่กำหนดให้ถูกต้องตามระเบียบ และประมาณการค่าใช้จ่ายให้ใกล้เคียงกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริงมากที่สุด

๒.๓ การตรวจสอบใบสำคัญจ่าย (จ่ายตรงผ่านส่วนราชการ)

๑) การตรวจสอบใบสำคัญจ่ายส่วนใหญ่มีการเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบ มีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ถูกต้อง ครบถ้วน ยกเว้นบางรายการได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ปรับปรุงแก้ไขแล้ว

๒) การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีตกลงราคา และการดำเนินการจัดหาพัสดุส่วนใหญ่ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบฯ มีเอกสารหลักฐานประกอบการดำเนินการ ถูกต้อง ครบถ้วน ยกเว้นการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการที่มีผู้เสนอราคาเพียงรายเดียว ไม่ได้มีการเปรียบเทียบราคา อาจทำให้ส่วนราชการไม่ทราบราคาในการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสม

๒.๔ การตรวจสอบใบสำคัญจ่าย

จากการสุ่มตรวจสอบใบสำคัญจ่าย ขณะตรวจสอบพบว่า มีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายบางรายการมีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน /ถูกต้อง /ตรงกัน เช่น ไม่มีใบเสร็จรับเงิน ไม่มีหนังสือมอบอำนาจให้ผู้แทนเข้าร่วมประชุมแทน ไม่มีหนังสืออนุมัติให้จัดประชุม

สาเหตุ

สำนัก /กอง /กลุ่มอิสระ ส่งเอกสารหลักฐานใบสำคัญจ่ายเพื่อขอเบิกค่าใช้จ่ายมาให้ กคพ. มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน

ผลกระทบ

การตรวจสอบใบสำคัญจ่ายเกิดความล่าช้า อาจจะต้องใช้เวลาในการติดตาม รวบรวมเอกสารหลักฐานส่วนที่ยังไม่ครบถ้วน หากมีการขอเอกสารเพิ่มเติม อาจทำให้เกิดความเสี่ยงที่มีใบสำคัญค้างการตรวจ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้

๑. สำนัก /กอง /กลุ่มอิสระ ตรวจสอบใบสำคัญจ่ายที่จะขอเบิกจ่ายมีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนส่งใบสำคัญจ่ายมาให้ กคพ.

๒. กคพ. ตรวจสอบเบื้องต้นอาจจะจัดทำเอกสาร Checklist ในแต่ละเรื่องต้องประกอบด้วยเอกสารใดบ้าง ว่ามีการส่งเอกสารประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วนหรือไม่ หากไม่ครบถ้วน กคพ. ควรส่งเรื่องกลับไปให้สำนัก /กอง /กลุ่มอิสระ ดำเนินการให้เรียบร้อยโดยเร็ว รวมทั้ง กคพ. เร่งรัดการตรวจสอบใบสำคัญจ่ายให้แล้วเสร็จ เพื่อมิให้เกิดความเสี่ยงหรือประเด็นปัญหาในการตรวจสอบ

๓. การตรวจสอบระบบงานความรับผิดชอบตามลະເມີດແລະເພີງ ๔ ระบบ

๑. ด้านแพ่ง

๑.๑ คดีหมายเลขดำที่ ๒๔๔๕/๒๕๕๕ ระหว่างนางประครอง สุขพุ่ม ผู้ฟ้องคดี กับ สผ. ผู้ถูกฟ้องคดี กรณีเรียกคืนเงินตามสัญญาค่าประกันสัญญาบริบูรณ์ของนายราเมศวร์ สุขพุ่ม นักเรียนทุนรัฐบาล

๑.๒ คดีหมายเลขดำที่ ๑๕๔๕/๒๕๕๖ ระหว่างนายสำรวม สุขพุ่ม ผู้ฟ้องคดี กับ สผ. ผู้ถูกฟ้องคดี

๑.๓ คดีหมายเลขดำที่ ส ๕๒/๒๕๕๗ และ ส ๕๓/๒๕๕๗ ระหว่าง สมาคมต่อต้านสภาวะโลกร้อน ที่ ๑ กับ พวกรวม ๒๗ คน ผู้ฟ้องคดี กับ กรุงเทพมหานครที่ ๑ กับพวกรวม ๖ คน ผู้ถูกฟ้องคดี โดยมี บริษัท ดี แวล แกรนด์ แอสเสท จำกัด เป็นผู้ร้องสอด (สผ. ผู้ถูกฟ้องคดีที่ ๔, ลสผ. ผู้ถูกฟ้องคดีที่ ๕ และ คชก. ด้านอาคาร การจัดสรรที่ดิน และบริการชุมชน ผู้ถูกฟ้องคดีที่ ๖)

๑.๔ คดีหมายเลขดำที่ ส ๒๖/๒๕๕๘ ระหว่าง นางจำเริญ กลิ่นภู ผู้ฟ้องคดี กับ สำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงานที่ ๑ กับพวกรวม ๘ คน ผู้ถูกฟ้องคดี (สผ. ผู้ถูกฟ้องคดีที่ ๒)

๑.๕ คดีหมายเลขดำที่ ส ๒๗/๒๕๕๘ ระหว่าง นางสาวทองหล่อ กลิ่นภู ผู้ฟ้องคดี กับ สำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน ที่ ๑ กับ พวกรวม ๘ คน ผู้ถูกฟ้องคดี (สผ. ผู้ถูกฟ้องคดีที่ ๒)

๑.๖ คดีหมายเลขดำที่ ส ๒๘/๒๕๕๘ ระหว่าง นางสุพิชญา กลิ่นภู ผู้ฟ้องคดี กับสำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงานที่ ๑ กับพวกรวม ๘ คน ผู้ถูกฟ้องคดี (สผ. ผู้ถูกฟ้องคดีที่ ๒)

๑.๗ คดีหมายเลขดำที่ ส. ๒๙/๒๕๕๘ ระหว่างนางสาวทองหล่อ กลิ่นภู กับพวกรวม ๖ คน ผู้ฟ้องคดี กับ สำนักงานคณะกรรมการกำกับกิจการพลังงาน กับพวกรวม ๘ คน ผู้ถูกฟ้องคดี (สผ. ผู้ถูกฟ้องคดีที่ ๒)

๒. ด้านละเมิด

๒.๑ ตามคำสั่ง สผ. ที่ ๑๒๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๐ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงความรับผิดชอบทางละเมิด โครงการก่อสร้างระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสียกรณี สตง. ชี้มูลความผิดเจ้าหน้าที่เทศบาลตำบลบางคล้า อันเกิดจากการจ้างเหมาก่อสร้างระบบรวบรวมและบำบัดน้ำเสีย สูงกว่าราคากลางตามหลักเกณฑ์ของทางราชการ เป็นเงิน ๑๑๙,๓๘๒,๓๔๕.๒๕ บาท

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้กำกับดูแลกำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดชอบทางละเมิดและแฟ้มทั้ง ๔ ระบบงานให้ครบถ้วน ถูกต้องตามเอกสารหลักฐานต่างๆ ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อเป็นการควบคุมดูแลมิให้ขาดอายุความสิทธิเรียกร้องตามกฎหมายที่เกี่ยวข้อง อันก่อให้เกิดความเสียหายแก่ราชการ

๓. ในเรื่องของการรับทุน/ลาศึกษา จากข้อมูลของกลุ่มงานบริหารทรัพยากรบุคคล (กบค.) สำนักงานเลขาธิการกรม แจ้งว่ามีข้าราชการ สผ. เคยได้รับทุนไปศึกษา/ลาศึกษาทั้งในประเทศและต่างประเทศ จำนวน ๓๐ ราย และกำลังศึกษาต่อ/ลาศึกษาต่างประเทศ จำนวน ๒ ราย

๔. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างโครงการจ้างอำนวยการตรวจสอบและสนับสนุนจัดประชุมคณะกรรมการระหว่างรัฐบาลว่าด้วยการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ครั้งที่ ๔๔

๑) การปรับลดเนื้อหา ลดจำนวนเงิน โดยไม่มีการแก้ไขสัญญา

มีการปรับลดเนื้อหา ลดจำนวนเงิน โดยไม่มีการแก้ไขสัญญาระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๖ มีเพียงการประชุมของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ และมีมติเพื่อปรับลดกิจกรรมความบันเทิง และแจ้งผลการพิจารณาให้ผู้รับจ้างทราบ ทำให้การตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามสัญญา หรืออาจมีข้อโต้แย้งในสัญญา

ข้อเสนอแนะ

หากมีการปรับลดเนื้อหา ลดจำนวนเงิน เห็นควรให้มีการแก้ไขสัญญา ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๖

๒) การรายงานผลการพิจารณาตรวจรับพัสดุและขอเบิกจ่ายเงิน งวดที่ ๒ ก่อนชำระค่า

ตามคำสั่ง สผ. ที่ ๕๕๘/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๙ แต่งตั้งคณะกรรมการจัดจ้างโดยวิธีพิเศษ และคณะกรรมการตรวจรับโครงการจ้างอำนวยการตรวจสอบและสนับสนุนจัดประชุมคณะกรรมการระหว่างรัฐบาลว่าด้วยการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ครั้งที่ ๔๔ ภายในวงเงิน ๓,๗๑๐,๖๐๐ บาทให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุปฏิบัติหน้าที่ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดไว้ในระเบียบพัสดุฯ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑ และให้คณะกรรมการฯ รายงานผลการตรวจรับพัสดุให้แล้วเสร็จทันที่อย่างช้าภายใน ๕ วันทำการ

ตามสัญญาจ้าง เลขที่ ๑/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๕๙ ผู้รับจ้าง (บริษัทอีเว้นท์แพค จำกัด) ได้ส่งมอบงานงวดที่ ๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับตามใบกรรมการตรวจรับพัสดุ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ตามมติที่ประชุมมีมติเห็นชอบกับรายงานฯ ครั้งที่ ๒ แต่รายงานผลการพิจารณาตรวจรับพัสดุและขอเบิกจ่ายเงิน งวดที่ ๒ ตามหนังสือ สปอ. ที่ ทส ๑๐๐๖.๔/๑๔๑๑ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ และแจ้งผลการตรวจรับ ตามหนังสือ สผ. ที่ ทส๑๐๐๖.๔/๘๑๙ ลงวันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๐ ทำให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณค่อนข้างล่าช้า

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้คณะกรรมการเร่งรัดรายงานผลการตรวจรับงานให้แล้วเสร็จโดยเร็วหลังจากที่ผู้รับจ้างส่งมอบงาน อย่างช้าภายใน ๕ วันทำการ เพื่อจะได้เบิกจ่ายเงินงบประมาณโดยเร็ว และมีให้เกิดการผิดชำระหนี้

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

ตามหนังสือ สำนักงานประสานการจัดการการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ที่ ทส ๑๐๐๖.๔ / ๗๑๔ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐ มีความเห็นดังนี้

๑. การปรับลดเนื้อหา ลดจำนวนเงิน โดยไม่มีการแก้ไขสัญญา โครงการอำนวยความสะดวกและสนับสนุนจัดประชุมคณะกรรมการระหว่างรัฐบาลว่าด้วยการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ ครั้งที่ ๔๔ ได้มีกิจกรรมส่วนหนึ่งเกี่ยวกับงานเลี้ยงรับรอง และจัดการแสดงเพื่อต้อนรับผู้เข้าร่วมงานประชุมจากนานาชาติประเทศทั่วโลก ภายในวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๙ อย่างไรก็ตาม สำนักพระราชวังได้เผยแพร่ประกาศพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช มหิตลาธิเบศรรามาธิบดี จักรีนฤพดินทร สยามินทราธิราช บรมนาถบพิตร สวรรคตเมื่อวันที่ ๑๓ ตุลาคม ๒๕๕๙ รัฐบาลจึงได้ออกประกาศสำนักนายกรัฐมนตรี ให้สถานที่ราชการ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐและสถานศึกษาทุกแห่ง ลดธงครึ่งเสาเป็นเวลา ๓๐ วัน ตั้งแต่วันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๕๙ เป็นต้นไป และขอความร่วมมืองดหรือลดกิจกรรมเพื่อความบันเทิง ตามความเหมาะสมเป็นระยะเวลา ๓๐ วัน ทำให้มีผลกระทบต่อการดำเนินกิจกรรมดังกล่าว ในการนี้ สปอ. จึงได้มีการปรึกษากลุ่มนิติการ และกลุ่มงานคลังและพัสดุเพื่อหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาการปรับลดเนื้อหา และลดจำนวนเงินดังกล่าว ซึ่งได้รับคำแนะนำว่าสามารถดำเนินการตามสัญญาในข้อ ๑๗ งานพิเศษและการแก้ไขงาน โดยไม่ต้องมีการแก้ไขสัญญาได้

๒. การรายงานผลการพิจารณาตรวจรับพัสดุและขอเบิกจ่ายเงิน งวดที่ ๒ ค่อนข้างล่าช้า เนื่องจากหลังจากมีประกาศขอความร่วมมืองดหรือลดกิจกรรมเพื่อความบันเทิง ตามความเหมาะสมเป็นระยะเวลา ๓๐ วัน ในการประชุมคณะกรรมการกิจการกระจายเสียงและกิจการโทรทัศน์ (กสท.) นิตพิเศษ ครั้งที่ ๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๕๙ ได้ขอให้สถานีโทรทัศน์สามารถดำเนินรายการได้ แต่ให้คงบรรยากาศการถวายความอาลัยเป็นเวลา ๓๐ วัน ทำให้กิจกรรมการเผยแพร่ภาพข่าวทางสถานีโทรทัศน์มีการออกอากาศล่าช้ากว่ากำหนด ซึ่งรายการสุดท้ายสามารถออกอากาศได้ครบ ในเดือนพฤศจิกายน ๒๕๕๙ โดยคณะกรรมการตรวจรับพัสดุขอให้บริษัทอีเว้นท์แพค จำกัด แบนหนังสือยืนยันจากรายการสถานีโทรทัศน์ต่างๆ ในการเผยแพร่ภาพข่าวทางสื่อโทรทัศน์ ๖ ครั้ง ในช่วงก่อน ระหว่าง และหลังการประชุมด้วยทั้งนี้ทางบริษัทแจ้งว่าหนังสือยืนยันจากรายการสถานีโทรทัศน์ต่างๆ จะได้รับหลังจากออกอากาศ ประมาณ ๒-๓ สัปดาห์จึงทำให้มีความล่าช้า

๕. การควบคุมวัสดุ เรื่อง การควบคุมวัสดุ โดยได้สุ่มตรวจสอบรายการหมึกพิมพ์ สำนัก / กอง / กลุ่มอิสระ ดังนี้

๑. กองบริหารจัดการที่ดิน
๒. กองประสานการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม
๓. สำนักงานกองทุนสิ่งแวดล้อม
๔. สำนักงานคณะกรรมการสิ่งแวดล้อมแห่งชาติ
๕. สำนักงานประสานการจัดการการเปลี่ยนแปลงสภาพภูมิอากาศ
๖. สำนักจัดการธรรมชาติและศิลปกรรม
๗. สำนักติดตามประเมินผลสิ่งแวดล้อม
๘. กองพัฒนาระบบการวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม
๙. กองวิเคราะห์ผลกระทบสิ่งแวดล้อม
๑๐. สำนักสิ่งแวดล้อมชุมชนและพื้นที่เฉพาะ
๑๑. กลุ่มนิติการ
๑๒. กลุ่มพัฒนาระบบบริหาร
๑๓. กลุ่มตรวจสอบภายใน

ข้อเท็จจริง

กลุ่มตรวจสอบภายใน สผ. ได้ดำเนินการตรวจสอบการควบคุมวัสดุฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ดังรายงานผลการตรวจสอบที่แนบ

ผลการตรวจสอบ

ในภาพรวม ส่วนใหญ่มีการดำเนินการตามระเบียบฯ ยกเว้นในบางเรื่อง ทั้งนี้ ได้แจ้งหน่วยรับตรวจ ให้ดำเนินการปรับปรุง แก้ไข ตามข้อเสนอแนะแล้ว กล่าวโดยสรุป ดังนี้

๑. มีการลงบัญชีวัสดุไว้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน
๒. ใบเบิกวัสดุมีการลำดับเลขที่ใบเบิกวัสดุไว้ ยกเว้นใบเบิกวัสดุบางรายการ ยังกรอกข้อมูลไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มีผู้อนุมัติ หรือผู้จ่าย
๓. มีการจัดเก็บเอกสาร เป็นระเบียบเรียบร้อย
๔. การจัดเก็บวัสดุอยู่ภายในสำนักงานเป็นระเบียบ เรียบร้อย
๕. มีวัสดุบางรายการ (หมึกพิมพ์) ไม่ได้ใช้งาน เนื่องจากเครื่องพิมพ์ชำรุดใช้งานไม่ได้ หากซ่อมแซมไม่คุ้มค่าใช้จ่าย

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบใบเบิกวัสดุให้มีการกรอกข้อมูลในใบเบิกวัสดุให้ครบถ้วน เช่น ผู้อนุมัติ ผู้จ่าย ก่อนการเบิกจ่ายวัสดุ
 ๒. สำนัก / กอง / กลุ่มอิสระ ควรพิจารณาถึงความจำเป็นของวัสดุที่มีไว้เพื่อใช้งานตามความเหมาะสม หากเครื่องพิมพ์ชำรุดใช้งานไม่ได้ ทำให้วัสดุที่มีอยู่อาจเสื่อมสภาพได้ เห็นควรให้ สำนัก / กอง / กลุ่มอิสระ ที่มีวัสดุคงเหลือ และไม่ได้ใช้งานแล้ว แจ้ง สำนัก / กอง / กลุ่มอิสระ อื่นที่สามารถใช้งานได้ต่อไป
- ทั้งนี้ ในส่วนของสำนักงานเลขาธิการกรม (กคพ.) ขณะตรวจสอบอยู่ระหว่างการบันทึกบัญชีให้เป็นปัจจุบัน เห็นควรให้ ผู้กำกับดูแล กคพ. เร่งรัด ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกบัญชีวัสดุให้เป็นปัจจุบัน รวมทั้งตรวจสอบยอดวัสดุคงเหลือกับบัญชีให้มียอดถูกต้อง ตรงกัน

๖. การตรวจสอบกองทุนสิ่งแวดล้อม

ข้อตรวจพบที่ ๑

การดำเนินงานของกองทุนในเรื่องการจัดสรรเงินยังไม่เป็นไปตามแผนการจัดสรรที่กำหนด ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จากการเปรียบเทียบแผนและผลการจัดสรรเงินกองทุนในส่วนของเงินอุดหนุน และเงินให้กู้ ยังไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด กล่าวคืออนุมัติจัดสรรเงินกองทุน เพื่ออุดหนุนโครงการ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐ จำนวน ๓๗.๙๘ ล้านบาทหรือร้อยละ ๑๘.๙๙ ของแผน จัดสรรเงินอุดหนุน ๒๐๐ ล้านบาท ส่วนเงินให้กู้ยังไม่มีผลการอนุมัติจัดสรร (ตารางที่ ๑) และในภาพรวม ของผลการจัดสรรเงินอุดหนุนและเงินให้กู้เป็นเงินทั้งสิ้น ๓๗.๙๘ ล้านบาท หรือร้อยละ ๖.๓๓

โครงการเงินอุดหนุน จำนวน ๗ โครงการ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑ ยังไม่มีการจัดสรร ณ สิ้นไตรมาส ที่ ๒ ณ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๐ จำนวน ๓ โครงการ เป็นเงิน ๑๙.๑๕ ล้านบาท (ตารางที่ ๓) และ ณ สิ้นไตรมาส ที่ ๓ ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๐ จำนวน ๔ โครงการ เพิ่มจากไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๑ โครงการ เป็นเงิน ๑๘.๘๓ ล้านบาท (ตารางที่ ๔) รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓๗.๙๘ ล้านบาท

ข้อตรวจพบที่ ๒

แผนการจัดสรรเงินกองทุน เปรียบเทียบกับผลการจัดสรรเงินอุดหนุนและเงินให้กู้ เปรียบเทียบ ๓ ปีงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ – ๒๕๖๐

การจัดสรรเงินอุดหนุนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ลดลงจากปีก่อน กล่าวคือ

เงินอุดหนุนมีผลการจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวน ๙๘.๘๘ ล้านบาท ของแผน จัดสรรเงินอุดหนุนทั้งสิ้น ๒๗๐ ล้านบาทหรือร้อยละ ๓๖.๖๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวนเงิน ๓๑๕.๘๘ ล้านบาท ของแผนจัดสรรเงินอุดหนุนทั้งสิ้น ๒๐๐ ล้านบาทหรือร้อยละ ๑๕๗.๙๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๓๗.๙๘ ล้านบาท ของแผนจัดสรรเงินอุดหนุนทั้งสิ้น ๒๐๐ ล้านบาทหรือร้อยละ ๑๘.๙๙

เงินให้กู้มีผลการจัดสรร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวนเงิน ๒๐๘.๙๔ ล้านบาท ของแผน จัดสรรเงินให้กู้ทั้งสิ้น จำนวนเงิน ๖๓๐ ล้านบาทหรือร้อยละ ๓๓.๑๗ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวนเงิน ๒๔๒.๘๕ ล้านบาท ของแผนการจัดสรรเงินให้กู้ทั้งสิ้น จำนวนเงิน ๔๐๐ ล้านบาท หรือร้อยละ ๖๐.๗๐ ส่วนในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ยังไม่มีการจัดสรรเงินให้กู้แต่อย่างใด

ข้อตรวจพบที่ ๓

การเปรียบเทียบโครงการที่ได้รับอนุมัติเงินอุดหนุนและเงินให้กู้ เปรียบเทียบ ๓ ปีงบประมาณ ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ – ๒๕๖๐ ลดลงจากปีก่อน กล่าวคือ

โครงการที่ได้รับอนุมัติเงินอุดหนุน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวนโครงการที่ได้รับอนุมัติ ๘๗ โครงการ วงเงินอนุมัติ ๙๘.๘๘ ล้านบาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวนโครงการที่ได้รับอนุมัติ ๕๗๘ โครงการ วงเงินอนุมัติ ๓๑๕.๖๔ ล้านบาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวนโครงการที่ได้รับอนุมัติ ๗ โครงการ วงเงินอนุมัติ ๓๗.๙๘ ล้านบาท

ส่วนของเงินให้กู้ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ จำนวนโครงการที่ได้รับอนุมัติ ๙ โครงการ วงเงินอนุมัติ ๒๐๘.๙๔ ล้านบาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวนโครงการที่ได้รับอนุมัติ ๕ โครงการ วงเงินอนุมัติ ๒๔๒.๘๕ ล้านบาท ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ยังไม่มีการจัดสรรเงินให้กู้แต่อย่างใด

สาเหตุ

๑. โครงการที่เสนอขอรับการสนับสนุนกองทุนไม่ผ่านการพิจารณาอนุมัติ และอยู่ระหว่างการพิจารณาอนุมัติ

๒. กระบวนการพิจารณาอนุมัติโครงการที่ขอรับการสนับสนุนอาจจะค่อนข้างล่าช้า หรือ ข้อเสนอโครงการบางโครงการขาดความชัดเจน สมบูรณ์ จึงต้องส่งกลับไปให้แก้ไขใหม่

ผลกระทบ

๑. โครงการค้างการก่อสร้างค่อนข้างมาก ทำให้การจัดสรรเงินกองทุนค่อนข้างน้อย
๒. การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนด ส่งผลให้การดำเนินงานของกองทุนสิ่งแวดล้อมอาจไม่บรรลุวัตถุประสงค์ตามเจตนารมณ์ของการจัดตั้งกองทุน

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้กองทุนพิจารณาเร่งรัด ทบทวน หรือวิเคราะห์หาสาเหตุหรือปัญหาที่แท้จริงของการดำเนินงานกองทุน โดยพิจารณาจาก

๑. โครงการทั้งหมดที่มีความล่าช้าอยู่ในขั้นตอนกระบวนการใดบ้าง
๒. ทบทวนคู่มือ เอกสาร อาจจะค่อนข้างมาก หรือผู้เกี่ยวข้อง หน่วยงาน หรือผู้ใช้/กลุ่มเป้าหมาย มีความยากแก่การทำความเข้าใจ
๓. มีการเผยแพร่เอกสาร คู่มือ ให้อย่างทั่วถึงโดยเฉพาะกลุ่มเป้าหมาย
๔. มีการจัดอบรมให้ความรู้อย่างต่อเนื่อง
๕. มีการรายงานผลการดำเนินงานกองทุน ปัญหา อุปสรรค

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

ตามหนังสือ สำนักงานกองทุนสิ่งแวดล้อม กลุ่มงานติดตามและประเมินผล ที่ ทส๑๐๐๔.๔/๑๓๗๐ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ หน่วยรับตรวจมีความคิดเห็นและข้อเสนอแนะ รายละเอียดตามเอกสารแนบ

๗. การตรวจสอบการดำเนินงานจ้างที่ปรึกษาโครงการพัฒนาเครื่องมือ กลไก และการจัดการความหลากหลายทางชีวภาพ และอนุวัตอนุสัญญาว่าด้วยความหลากหลายทางชีวภาพ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

ข้อตรวจพบ

ขณะตรวจสอบโครงการยังไม่แล้วเสร็จ อยู่ระหว่างการดำเนินงาน เนื่องจากโครงการฯ จะสิ้นสุดตามสัญญา ในวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ การดำเนินงานโครงการอาจจะค่อนข้างล่าช้า

สาเหตุ

การดำเนินงานบางขั้นตอนอาจจะค่อนข้างล่าช้า ประกอบกับการดำเนินการคัดเลือกที่ปรึกษา ๒ ครั้ง โดยมีการยกเลิกการจ้างที่ปรึกษาในครั้งที่ ๑

ผลกระทบ

๑. อาจจะทำให้ไม่สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดตามวัตถุประสงค์ของโครงการ
๒. การบริหารงบประมาณ การใช้จ่ายงบประมาณ ไม่เป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบบริหารโครงการ/คณะกรรมการดำเนินการจ้างที่ปรึกษา เร่งรัด ติดตาม การปฏิบัติงาน ดำเนินการให้แล้วเสร็จโดยเร็ว เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์จากโครงการฯ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ และแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

ข้อสังเกต

๑. การดำเนินงานโครงการยังไม่มีจัดทำแผนการดำเนินงานโครงการ

ข้อเสนอแนะ

ในคราวต่อไปหากมีการดำเนินโครงการ ควรพิจารณาให้มีการจัดทำแผนการดำเนินงานฯ เพื่อใช้เป็นแนวทางการบริหารโครงการ

๒. การกำหนดเป้าหมายขอบเขตบางเรื่อง ไม่ค่อยชัดเจน เช่น

เป้าหมายการสื่อสารสัมพันธ์ฯ จัดทำจำนวน ๑ ชุด ในด้านชุดเอกสารเผยแพร่อย่างง่าย ด้านความหลากหลายทางชีวภาพ จำนวน ๑ ชุด ประกอบด้วย ๕ เรื่อง แต่ไม่ได้ระบุรายละเอียดไว้ว่า ประกอบด้วยเรื่องอะไร

ขอบเขตการดำเนินงาน กิจกรรมการดำเนินงานค่อนข้างมาก มีการดำเนินโครงการหลายกิจกรรมและวิธีการดำเนินงานบางกิจกรรมไม่ชัดเจน ไม่ระบุพื้นที่เป้าหมายในการจัดทำโครงการ เช่น มีกิจกรรมและวิธีการดำเนินโครงการ การจัดประชุม ไม่ระบุพื้นที่กลุ่มเป้าหมาย และมีกิจกรรมเผยแพร่ประชาสัมพันธ์รฟฟท. เว็บไซต์ Application แต่ไม่ได้ระบุพื้นที่เป้าหมายการทำ Mobile Application

๓. วัตถุประสงค์ของโครงการ มีความสอดคล้อง สัมพันธ์กับเป้าหมายโครงการหรือไม่ เช่น วัตถุประสงค์ในเรื่อง เพื่อสร้างความตระหนักและความเข้าใจถึงคุณค่าและความสำคัญของความหลากหลายทางชีวภาพแก่ภาคส่วนต่างๆ และภาคประชาชน แต่เป้าหมายมีเพียงกำหนดให้มีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์ และจัดทำเอกสารวิชาการ

๔. การจัดทำเอกสารวิชาการ ไม่ระบุกลุ่มเป้าหมายหรือการนำไปใช้ประโยชน์อย่างไร

๕. ผลที่คาดว่าจะได้รับจากการดำเนินโครงการฯ เป็นอย่างไร ไม่ได้ระบุไว้

ข้อเสนอแนะ

๑. การจัดทำโครงการฯ ควรกำหนดกลุ่มเป้าหมายให้สอดคล้อง สัมพันธ์กับวัตถุประสงค์ กิจกรรมและวิธีดำเนินการให้ชัดเจน สามารถควบคุมบริหารโครงการได้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เพื่อให้ผู้รับผิดชอบโครงการ/คณะกรรมการดำเนินการฯ สามารถตรวจรับงานฯได้ ตามขอบเขตของงานได้อย่างถูกต้องชัดเจนและเป็นไปตามวัตถุประสงค์โครงการ เช่น การสร้างความตระหนัก เป้าหมายตัวชี้วัด มีการจัดทำแบบสอบถาม เพื่อประเมินผลการรับรู้ความตระหนัก ความเข้าใจหรือมีข้อคิดเห็นเพิ่มเติม เพื่อประโยชน์ในการพัฒนา ปรับปรุงแก้ไข

๒. การจัดทำเอกสารวิชาการ ควรระบุกลุ่มเป้าหมายที่ชัดเจน เพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์ได้อย่างคุ้มค่าเหมาะสม

๓. โครงการฯ ใช้เงินงบประมาณค่อนข้างสูง เป็นวงเงินถึง ๑๑ ล้านบาท เห็นควรให้ผู้รับผิดชอบบริหารโครงการ/คณะกรรมการดำเนินการฯ ควรมีการติดตามประเมินผลโครงการหลังสิ้นสุดโครงการ รวมทั้งเพื่อเป็นข้อมูลประกอบการพิจารณาหากมีการดำเนินงานโครงการในครั้งต่อไป ดังนี้

๓.๑. การรายงานผลการดำเนินงานโครงการว่ามีการนำไปใช้ประโยชน์หรือไม่อย่างไร หรือมีความคุ้มค่ากับเงินงบประมาณ

๓.๒ งบประมาณที่ใช้ในแต่ละกิจกรรม

๓.๓ ปัญหา อุปสรรค

นอกจากนี้ การดำเนินงานโครงการควรกำหนดตัวชี้วัดความสำเร็จของโครงการ โดยเฉพาะเน้นเชิงคุณภาพมากกว่าเชิงปริมาณ และควรเป็นตัวชี้วัดที่สะท้อนถึงประสิทธิภาพและคุณภาพการดำเนินงานอย่างแท้จริง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

ตามหนังสือ กองประสานการจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม กลุ่มงานนโยบายและยุทธศาสตร์ ที่ ทส ๑๐๐๓.๓/๑๔๖๖ ลงวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๐ หน่วยรับตรวจมีความเห็นพ้องตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบฯ ดังนี้

๑. ได้ดำเนินการบริหารโครงการโดยกำหนดให้มีการประชุมรายงานความก้าวหน้าประจำเดือนร่วมกันระหว่างบริษัทและคณะกรรมการดำเนินการจ้างฯ เป็นประจำทุกเดือน เพื่อกำกับติดตามและเร่งรัดการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์และแผนงานที่กำหนดไว้

๒. อยู่ระหว่างการจัดทำแผนการบริหารโครงการเพื่อใช้ประกอบการกำกับการปฏิบัติงานของที่ปรึกษาและจะนำเสนอ กตภ. ต่อไป

๓. จะรับไปดำเนินการเพิ่มเติมในกิจกรรมของโครงการฯ และจะรายงานผลการดำเนินงานให้ กตภ. ทราบต่อไป