



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน/ สผ. โทร. ๖๖๓๑

ที่ ทส ๑๐๑๑/ ๙๐

วันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำและการพิจารณา EIA เพื่อ
การบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

① เรียน เลขาธิการ สผ.

ตามที่ กตภ. ได้แจ้งแผนการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำและการพิจารณา EIA เพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (รายละเอียดตาม QR Code ๑)

กตภ. ได้ดำเนินการตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดตาม QR Code ๒) สามารถสรุปสาระสำคัญของแต่ละเรื่องที่ตรวจสอบ ได้ดังนี้

ผลการตรวจสอบ

การตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำและการพิจารณา EIA เพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ วงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ๒,๒๐๐,๐๐๐ บาท จากการตรวจสอบ พบการเบิกจ่ายเพื่อดำเนินงาน จำนวน ๑,๘๘๖,๕๑๔ บาท (คิดเป็นร้อยละ ๘๕.๗๕) โอนเข้าส่วนกลาง สผ. จำนวน ๓๑๓,๔๘๖ บาท (คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๒๕) จากการสุ่มตรวจสอบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายและการดำเนินงาน พบว่าส่วนใหญ่ปฏิบัติถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้ แต่อย่างไรก็ตามยังมีข้อตรวจพบบางส่วนที่เห็นควรพิจารณาปรับปรุง โดยแบ่งตามประเภทการตรวจสอบ ได้ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
ข้อตรวจพบที่ ๑.๑ การคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืม เกิน ร้อยละ ๒๐ และการไม่ระบุสาเหตุ หรือเหตุผลความจำเป็น ไม่เป็นไปตามหนังสือเวียน สลก./กคพ.ที่ ทส ๑๐๐๑.๒/๕๔๘ ลว. ๘ มิ.ย.๖๑	กำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้ถูกต้องเป็นไปตามหนังสือเวียน กลุ่มงานคลังและพัสดุ ที่ ทส ๑๐๐๑.๒/๕๔๘ ลว. ๘ มิ.ย.๖๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินจากคลัง กรณีเมื่อมีการส่งคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืมเกิน ๒๐% ต้องระบุสาเหตุการคืนเงินเหลือจ่ายทุกกรณี
ข้อตรวจพบที่ ๑.๒ ความไม่สอดคล้องหรือความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการระบุเหตุผลความจำเป็นในการเบิกจ่ายค่าพาหนะรับจ้าง (พกร. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๒๒)	กำกับเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติให้ถูกต้อง กรณีมีเหตุผลความจำเป็นที่ต้องเบิกค่าพาหนะรับจ้าง ต้องระบุเหตุผลความจำเป็นตามระเบียบและสอดคล้องความเป็นจริง โดยคำนึงถึงความประหยัดและเหมาะสม ทั้งนี้ การเดินทางไปราชการกรณีหน่วยงานไม่ได้จัดรถราชการให้ ตามระเบียบฯ ให้ใช้ยานพาหนะประจำทาง ดังนั้นจะใช้จ่ายพาหนะรับจ้าง ได้ในกรณี ไม่มียานพาหนะประจำทางหรือมียานพาหนะประจำทาง แต่ต้องการความรวดเร็วเพื่อประโยชน์ราชการ

ข้อตรวจพบ	ความคิดเห็น/ข้อเสนอแนะ
<u>ข้อตรวจพบที่ ๑.๓ การเบิกค่าชดเชยค่าพาหนะส่วนตัว ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ (มาตรา ๒๕)</u>	กำกับเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติให้ถูกต้อง กรณีมีเหตุผลความจำเป็นต้องใช้ยานพาหนะส่วนตัวในการเดินทางไปประชุมอบรมสัมมนา ต้องขออนุมัติจากผู้มีอำนาจให้เดินทางไปราชการโดยระบุการขอใช้ยานพาหนะส่วนตัว และระบุหมายเลขทะเบียนรถให้ครบถ้วน ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
<u>ข้อตรวจพบที่ ๑.๔ ไม่พบหลักฐานการแสดงตัวตนของผู้เข้าร่วมประชุมอบรมสัมมนาผ่านระบบออนไลน์ ซึ่งไม่เป็นไปตาม พรก.ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.๒๕๖๓ (มาตรา ๙)</u>	ทำความเข้าใจและกำกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้ถูกต้องโดยจัดทำหรือแสดงหลักฐานการแสดงตัวตนของผู้เข้าร่วมประชุมอบรมสัมมนาผ่านระบบออนไลน์ทุกครั้ง เพื่อสามารถสะท้อนกลุ่มเป้าหมายว่าครบถ้วนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดประชุมอบรมสัมมนา และเป็นการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
<u>ข้อตรวจพบที่ ๑.๕ ไม่พบการจัดทำทะเบียนคุมหรือหลักฐานการจัดเก็บหรือควบคุมการนำเอกสารที่จ้างพิมพ์ไปใช้ประโยชน์</u>	เพื่อให้การใช้จ่ายเงินเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี กตภ.เห็นควรให้ กปผ. จัดทำหรือจัดเก็บหลักฐานการควบคุมการนำเอกสารที่จ้างพิมพ์ไปใช้ประโยชน์ และสามารถใช้เป็นแหล่งอ้างอิงความจำเป็น และจำนวนที่เหมาะสมที่อาจต้องดำเนินการต่อไปในอนาคต
<u>ข้อตรวจพบที่ ๑.๖ การกำหนดระยะเวลาในการดำเนินงานมีความยืดหยุ่นมากเกินไปหรืออาจจะยังไม่เหมาะสม (แผนดำเนินงานระบุ ๑ ต.ค.๖๔-๓๐ ก.ย.๖๕ ไม่มีแผนปฏิบัติการที่แนชัด)</u>	เห็นควรให้มีการกำหนดระยะเวลาการดำเนินโครงการของแต่ละกิจกรรมให้มีความชัดเจน (อาจกำหนดเป็นช่วงระยะเวลาที่สอดคล้องกับการเบิกจ่ายงบประมาณ เช่น รายไตรมาส หรือ ราย ๖ เดือน) เพื่อให้มีแผนและแนวทางในการควบคุมแต่ละกิจกรรม ซึ่งการกำหนดแผนที่ชัดเจนจะช่วยสนับสนุนการดำเนินกิจกรรมในแต่ละโครงการ และเพื่อให้สอดคล้องการปฏิบัติตาม คำรับรอง และการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด
<u>ข้อตรวจพบที่ ๑.๗ การจัดทำคู่มือยังไม่สอดคล้องกับประกาศ สผ. เรื่อง แนวทางการจัดส่งรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม ประกาศ ณ วันที่ ๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งจากการประสานทราบ ว่า กปผ.ได้ดำเนินการปรับปรุงแล้ว แต่เกิดความคลาดเคลื่อนในการนำเข้าเว็บไซต์ สผ. (เดิมนำเข้าเมนูคลังความรู้)</u>	เห็นควรเร่งดำเนินการ ประสาน กตป.ในการนำคู่มือที่ปรับปรุงแล้วเข้าสู่เว็บไซต์ สผ.ในแถบเมนูบริการประชาชนให้ถูกต้อง

ความคิดเห็นและข้อเสนอแนะของหน่วยรับตรวจ

กปผ. ได้เห็นชอบตามข้อตรวจพบและแจ้งแนวทางการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะตามบันทึกข้อความ ที่ ทส ๑๐๐๙.๙/๑๒๕๖ ลงวันที่ ๑๕ ก.ย. ๒๕๖๖ (รายละเอียดตาม QR Code ๓)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ กตภ.จะดำเนินการติดตามการปรับปรุงการดำเนินการของ กปผ. ตามข้อเสนอแนะ ภายในไตรมาสที่ ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗ และรายงานให้เลขาธิการ สผ.ทราบต่อไป

② เห็นชอบ/ไม่เห็นชอบ

(นางสาวนันท์นภัส มูลคำบิล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒๙ ก.ย. ๒๕๖๖

(นายพิรุณ ลัยยะสิทธิพานิช)

เลขาธิการ สผ.



QR Code ๑



QR Code ๒



QR Code ๓

รายงานผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

หน่วยรับตรวจ

กองประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำและการพิจารณา EIA เพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าผลการดำเนินงานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำและการพิจารณา EIA เพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน บรรลุผลสำเร็จเป็นไปตามวัตถุประสงค์และเป้าหมายที่กำหนดไว้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล

๒. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดไว้

๓. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบแผน/ผลการดำเนินงานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำและการพิจารณา EIA เพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๒. ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่าย ค่าใช้จ่ายในการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำและการพิจารณา EIA เพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนดไว้

๓. ประเมินความมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลของการดำเนินงาน

๓. ตรวจสอบว่ามีการจัดวางระบบการควบคุมภายในเป็นไปอย่างเหมาะสม เพียงพอ

แหล่งข้อมูลในการตรวจสอบ

๑. แผน/ผลการดำเนินโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำและการพิจารณา EIA เพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน

๒. คู่มือแนวทางการจัดทำรายงานประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม คู่มือแนวทางการพิจารณา EIA

๓. เอกสารประกอบการอบรม/สัมมนา เอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ทะเบียนคุมงบประมาณ

๔. สัมภาษณ์/สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

ระยะเวลาที่ใช้การตรวจสอบ เมษายน - กรกฎาคม ๒๕๖๖

ความเป็นมาโครงการ

กองประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม มีภารกิจในการตรวจสอบ และพิจารณาเสนอความเห็นต่อรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม สำหรับโครงการหรือกิจการหรือการดำเนินการของภาครัฐหรือภาคเอกชนที่ต้องจัดทำรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม จัดทำและพัฒนาแนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม สำหรับโครงการหรือกิจการหรือการดำเนินการประเภทต่างๆ ให้ความเห็นหรือคำปรึกษาทางวิชาการเกี่ยวกับแนวทางและเทคนิคการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม และการกำหนดมาตรการป้องกันและแก้ไขผลกระทบสิ่งแวดล้อมสำหรับโครงการหรือกิจการหรือการดำเนินการประเภทต่างๆ ประสาน และสนับสนุนการดำเนินงานของหน่วยงานที่ได้รับการมอบอำนาจการพิจารณารายงานการ

ประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม และปฏิบัติงานในฐานะฝ่ายเลขานุการของคณะกรรมการผู้ชำนาญการพิจารณา รายงานฯ ด้านต่างๆ

ผลการตรวจสอบ

การดำเนินงานโครงการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำและการพิจารณา EIA เพื่อการบริหารจัดการ ทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมอย่างยั่งยืน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ วงเงินงบประมาณที่ได้รับ จัดสรร ๒,๒๐๐,๐๐๐ บาท จากการตรวจสอบ พบการเบิกจ่าย จำนวน ๓๕ ฎีกา คิดเป็นเงิน ๑,๘๘๖,๕๑๔ บาท (คิดเป็นร้อยละ ๘๕.๗๕) โอนเข้าส่วนกลาง สผ. จำนวน ๓๑๓,๔๘๖ บาท (คิดเป็นร้อยละ ๑๔.๒๕)

การเบิกจ่ายเพื่อดำเนินงาน จำนวน ๑,๘๘๖,๕๑๔ บาท ประกอบด้วย

๑) ค่าใช้จ่ายในการอบรม จำนวน ๑๒ ฎีกา คิดเป็นเงิน ๔๗๔,๗๙๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๑๗ ต่อการเบิกจ่าย

๒) ค่าใช้จ่ายในการประชุม จำนวน ๑๙ ฎีกา คิดเป็นเงิน ๘๙๖,๐๖๙ บาท คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๕๐ ต่อการเบิกจ่าย

๓) ค่าจ้างพิมพ์แนวทางฯ จำนวน ๓ ฎีกา คิดเป็นเงิน ๓๑๕,๖๕๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๖.๗๓ ต่อการเบิกจ่าย

๔) ค่าจ้างปรับปรุงการนำข้อมูลเข้าระบบ ๑ ฎีกา จำนวน ๒๐๐,๐๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๑๐.๖๐ ต่อการเบิกจ่าย

จากการสุ่มตรวจสอบ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายและการดำเนินงาน พบว่าส่วนใหญ่ปฏิบัติถูกต้อง เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง และการดำเนินงานบรรลุผลสำเร็จเป็นไปตามวัตถุประสงค์ และเป้าหมายที่กำหนดไว้ แต่อย่างไรก็ตามยังมีข้อตรวจพบบางส่วนที่เห็นควรพิจารณาปรับปรุง โดยแบ่งตามประเภทการตรวจสอบ ได้ดังนี้

๑.การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing : C) และการตรวจสอบการเงิน (Financial Auditing : F)

ข้อตรวจพบที่ ๑.๑ การคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืม เกิน ร้อยละ ๒๐ และการไม่ระบุสาเหตุ หรือเหตุผล ความจำเป็น ไม่เป็นไปตามหนังสือเวียน สลก./กคพ.ที่ ทส ๑๐๐๑.๒/๕๔๘ ลว. ๘ มิ.ย.๖๑

จากการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่าย จำนวน ๓๕ รายการ จำนวนเงิน ๑,๘๘๖,๕๑๔ บาท พบว่ามีการส่งคืนเงินเหลือจ่ายจำนวน ๒๐ รายการคิดเป็นเงิน จำนวน ๕๗,๐๕๗ บาท ซึ่งมีการส่งคืนเงินเหลือจ่ายเกิน ๒๐ % จำนวน ๕ รายการ คิดเป็นเงิน ๑๐,๕๖๙ บาท ซึ่งมีรายการส่งคืนเงินเหลือจ่ายเกิน ร้อยละ ๕๐ ในการนี้ พบการไม่ระบุสาเหตุ หรือเหตุผลในการคืนเงิน จำนวน ๒ รายการ

สาเหตุ สถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (โควิด ๑๙)

ผลกระทบ อาจส่งผลกระทบต่อการบริหารงบประมาณในการหมุนเวียนเงินเหลือจ่ายนำมาใช้ ภายในกอง เนื่องจากการนำส่งคืนเงินเหลือจ่ายต้องมีขั้นตอนและเสียเวลาในการปฏิบัติงาน และเพิ่มภาระงานให้กับ กคพ./สลก.

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้ข้อตรวจพบ ก่อให้เกิดประโยชน์ในการดำเนินงานปัจจุบัน กตภ. เห็นควรให้ กปผ. กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้ถูกต้องเป็นไปตามหนังสือเวียน กลุ่มงานคลังและพัสดุ ที่ ทส ๑๐๐๑.๒/๕๔๘ ลว. ๘ มิ.ย. ๖๑ เรื่อง ชักซ้อมแนวทางปฏิบัติการเบิกจ่ายเงินจากคลัง กรณีเมื่อมีการส่งคืนเงินเหลือจ่ายที่ยืมเกิน ๒๐% ต้องระบุสาเหตุการคืนเงินเหลือจ่ายทุกกรณี

ข้อตรวจพบที่ ๑.๒ ความไม่สอดคล้องหรือความเข้าใจคลาดเคลื่อนในการระบุเหตุผลความจำเป็นในการเบิกจ่ายค่าพาหนะรับจ้าง (พรก.ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ.๒๕๖๐ มาตรา ๒๒)

จากการสุ่มตรวจสอบ การเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมอบรมสัมมนา จำนวน ๑๒ ฎีกา เป็นเงิน ๑,๑๗๗,๘๔๐ บาท พบการเบิกจ่ายค่าพาหนะรับจ้าง จำนวน ๑๕๘ ราย คิดเป็นเงิน ๙๐,๒๒๖ บาท หรือคิดเป็นร้อยละ ๗.๖๖ จากจำนวนเงินที่เบิกจ่าย ซึ่งพบว่ามีบางรายการระบุเหตุผลความจำเป็นในการเบิกจ่ายพาหนะอาจยังไม่เหมาะสม ดังนี้

๑) กรณีเดินทางกลับจาก สผ. ไปที่พัก โดยระบุว่าเหตุผลว่าเพื่อความสะดวกและเพื่อประโยชน์ของทางราชการ

๒) กรณีไม่ใส่เหตุผลความจำเป็นในการเบิกค่าพาหนะ รับจ้างหรือใส่ไม่ครบถ้วน เช่น เบิกขาไปใส่เหตุผล และเบิกขากลับ ไม่ใส่เหตุผล เป็นต้น

สาเหตุ อาจเกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อน

ผลกระทบ อาจส่งผลให้การเบิกจ่ายล่าช้า เนื่องจากต้องแก้ไขหรือเพิ่มเติมใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย และไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

กตท. เห็นควรทำความเข้าใจและกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติให้ถูกต้อง เมื่อมีเหตุผลความจำเป็นที่ต้องเบิกค่าพาหนะรับจ้าง ต้องระบุเหตุผลความจำเป็นตามระเบียบและสอดคล้องความเป็นจริง โดยคำนึงถึงความประหยัดและเหมาะสม

ทั้งนี้ การเดินทางไปราชการกรณีหน่วยงานไม่ได้จัดรถราชการให้ ตามระเบียบฯ ให้ใช้ยานพาหนะประจำทาง ดังนั้นจะใช้ยานพาหนะรับจ้าง ได้ในกรณี ไม่มียานพาหนะประจำทาง หรือมียานพาหนะประจำทาง แต่ต้องการความรวดเร็วเพื่อประโยชน์ราชการ

ข้อตรวจพบที่ ๑.๓ การเบิกค่าชดเชยค่าพาหนะส่วนตัว ยังปฏิบัติไม่ถูกต้องตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๙) พ.ศ. ๒๕๖๐ (มาตรา ๒๕)

จากการตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายการประชุมเชิงปฏิบัติการฯ สผ. และ กฟผ. ณ จังหวัดกาญจนบุรี มีการขออนุมัติตัวบุคคล แต่ไม่ได้ขออนุมัติใช้ยานพาหนะส่วนตัวและระบุเลขทะเบียน ในการเดินทางไปเข้าร่วมดังกล่าว ซึ่งอาจจะยังไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

สาเหตุ อาจเกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อน

ผลกระทบ อาจทำให้การเบิกจ่ายล่าช้า เนื่องจากต้องแก้ไขหรือเพิ่มเติมใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย และไม่เป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

กำชับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้ถูกต้อง กรณีมีเหตุผลความจำเป็นต้องใช้ยานพาหนะส่วนตัวในการเดินทางไปประชุมอบรมสัมมนา ต้องขออนุมัติจากผู้มีอำนาจให้เดินทางไปราชการโดยระบุการขอใช้ยานพาหนะส่วนตัว และระบุหมายเลขทะเบียนรถให้ครบถ้วนตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

ข้อตรวจพบที่ ๑.๔ ไม่พบหลักฐานการแสดงตัวตนของผู้เข้าร่วมประชุมอบรมสัมมนาผ่านระบบออนไลน์ ซึ่งไม่เป็นไปตาม พรก.ประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ.๒๕๖๓ (มาตรา ๙)

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายประชุมอบรมสัมมนาผ่านระบบออนไลน์ จำนวน ๒๓ รายการ คิดเป็นเงิน ๗๐๓,๐๕๘ บาท พบว่าการเบิกจ่ายจำนวน ๒๒ รายการ คิดเป็นเงิน ๖๘๗,๘๗๐ คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๘๔ ที่ไม่พบหลักฐานการแสดงตัวตนของผู้เข้าร่วมประชุมอบรมสัมมนาทางระบบออนไลน์

สาเหตุ ความเข้าใจคลาดเคลื่อน

ผลกระทบ อาจจะผลต่อความน่าเชื่อถือของผลสำเร็จในการประชุมอบรมสัมมนาดังกล่าว เนื่องจากไม่มีหลักฐานที่สามารถสะท้อนกลุ่มเป้าหมายว่าครบถ้วนตรงตามวัตถุประสงค์ในการจัดประชุมอบรมสัมมนา

ข้อเสนอแนะ

กตภ. เห็นควรให้ กปผ. ควรทำกำชับเจ้าหน้าที่ในการจัดทำหรือแสดงหลักฐานการแสดงตัวตนของผู้เข้าร่วมประชุมอบรมสัมมนาผ่านระบบออนไลน์ทุกครั้ง เพื่อสามารถสะท้อนกลุ่มเป้าหมายว่าครบถ้วนเป็นไปตามวัตถุประสงค์ในการจัดประชุมอบรมสัมมนา และเป็นการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒. การตรวจสอบการดำเนินงานตามหลักการควบคุมภายในที่ดี (Internal Control Audit)

ข้อตรวจพบที่ ๒.๑ ไม่พบการจัดทำทะเบียนคุมหรือหลักฐานการจัดเก็บหรือควบคุมการนำเอกสารที่จ้างพิมพ์ไปใช้ประโยชน์ จำนวน ๒,๕๐๐ เล่ม ประกอบด้วย

๑) แนวทางการพิจารณารายงานการประเมินกระทบสิ่งแวดล้อม สำหรับ คชก. ด้านการจัดการขยะและของเสียอันตราย จำนวน ๑,๐๐๐ เล่ม

๒) เอกสารแนวทางการจัดทำรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม โครงการอุตสาหกรรมปิโตรเลียม และเคมี โดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน ๕๐๐ เล่ม

๓) แนวทางการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมด้านสุขภาพ จำนวน ๑,๐๐๐ เล่ม

สาเหตุ ความเข้าใจคลาดเคลื่อน

ผลกระทบ อาจเกิดการสูญหาย หรือไม่มีหลักฐานในการเก็บจำนวนการใช้งานจริง เพื่อใช้เป็นแหล่งอ้างอิงความจำเป็น จำนวนที่เหมาะสมที่ต้องดำเนินการในอนาคต

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การใช้จ่ายเงินเกิดประสิทธิภาพ และประสิทธิผล และเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี กตภ.เห็นควรให้ กปผ. ควรจัดทำหรือจัดเก็บหลักฐานการควบคุมการนำเอกสารที่จ้างพิมพ์ไปใช้ประโยชน์ และสามารถใช้เป็นแหล่งอ้างอิงความจำเป็น และจำนวนที่เหมาะสมที่อาจต้องดำเนินการต่อไปในอนาคต

๓. การตรวจสอบด้านการดำเนินงาน (Performance Audit : P)

ข้อตรวจพบที่ ๓.๑ การกำหนดระยะเวลาในการดำเนินงานมีความยืดหยุ่นมากเกินไปหรืออาจจะยังไม่เหมาะสม

โครงการฯ มีการกำหนดระยะเวลาในการดำเนินงาน ตั้งแต่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๔ ถึง ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ และมีการจัดทำสรุปการจัดทำกิจกรรมภายใต้โครงการฯ แต่ยังขาดการกำหนดแผนเพื่อควบคุมงานที่เหมาะสม ซึ่งการจัดทำแนวทางฯ มีขั้นตอนและกรอบระยะเวลาที่จะต้องดำเนินการตามคำรับรองของ กปผ. และการใช้จ่ายเงินงบประมาณตามแผนที่กำหนดไว้

สาเหตุ เนื่องจากอยากให้แผนการดำเนินงานเกิดความยืดหยุ่น คล่องตัว และบางกรณีขึ้นอยู่กับปัจจัยภายนอกที่อาจควบคุมไม่ได้ เช่น ความพร้อมของโครงการ มติที่ประชุมของ คชก. เป็นต้น

ผลกระทบ อาจเกิดผลกระทบต่อการเบิกจ่าย หรือผลสำเร็จที่ไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรให้มีการกำหนดระยะเวลาการดำเนินโครงการของแต่ละกิจกรรมให้มีความชัดเจน (อาจกำหนดเป็นช่วงระยะเวลาที่สอดคล้องกับการเบิกจ่ายงบประมาณ เช่น รายไตรมาส หรือ ราย ๖ เดือน) เพื่อให้มีแผนและแนวทางในการควบคุมแต่ละกิจกรรม ซึ่งการกำหนดแผนที่ชัดเจนจะช่วยสนับสนุนการดำเนิน

กิจกรรมในแต่ละโครงการ และเพื่อให้สอดคล้องการปฏิบัติตามคำรับรอง และการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยงาน ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนด

ข้อตรวจพบที่ ๓.๒ การจัดทำคู่มือยังไม่สอดคล้องกับประกาศ สผ. เรื่อง แนวทางการจัดส่งรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม ประกาศ ณ วันที่ ๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕

กปผ. ได้มีการจัดทำคู่มือสำหรับประชาชน เรื่อง การพิจารณารายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม สำหรับโครงการ กิจกรรม หรือการดำเนินการใดที่หน่วยงานของรัฐจะอนุญาต ฉบับปรับปรุงครั้งที่ ๑ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการ เงื่อนไข (ถ้ามี) ในการยื่นคำขอ และในการพิจารณาอนุญาต แต่ยังไม่พบการปรับปรุงให้สอดคล้องกับประกาศ สผ. เรื่อง แนวทางการจัดส่งรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อม ประกาศ ณ วันที่ ๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๕ ซึ่งได้กำหนดแนวทางการจัดส่งรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมและรายงานฉบับสมบูรณ์โดยให้การจัดส่งรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมและรายงานฉบับสมบูรณ์ให้ สผ. เป็นเอกสารต้นฉบับ และในรูปแบบไฟล์อิเล็กทรอนิกส์ และกำหนดการนำเข้าข้อมูลเกี่ยวกับรายงานการประเมินผลกระทบสิ่งแวดล้อมสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ ของสำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม (URL : eia.onep.go.th)

ข้อเสนอแนะ

ซึ่งจากการประสานทราบว่า กปผ.ได้ดำเนินการปรับปรุงแล้ว แต่เกิดความคลาดเคลื่อนในการนำเข้าเว็บไซต์ สผ. (เดิมนำเข้าเมนูคลังความรู้) กตผ.เห็นควรให้ กปผ. เร่งดำเนินการ ประสาน กตป.ในการนำคู่มือที่ปรับปรุงแล้วเข้าสู่เว็บไซต์ สผ.ในแถบเมนูบริการประชาชนให้ถูกต้องโดยเร็ว

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

นายเทพจินดา แก้ววิจิตร นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ผู้ตรวจสอบ
น.ส.ฐิติชญาณ์ ภาชี นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ	ผู้ตรวจสอบ
น.ส.นันทน์ภัส มุลกำบิล ผอ.กตผ.	ผู้สอบทาน

การติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ

กตผ.จะขอติดตามผลการดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ ภายในไตรมาส ที่ ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๗