

รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงคมนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ กำหนดให้ในสำนักงานปลัดกระทรวง กระทรวงคมนาคม มีกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ให้บริการต่อฝ่ายบริหารและให้ความเชื่อมั่น โดยการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างเป็นอิสระและบริการให้คำปรึกษาแนะนำเพื่อให้เกิดความมั่นใจต่อความมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพของการดำเนินงาน รวมทั้งความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน ตลอดจนปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยการให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขการดำเนินงาน รวมทั้งปฏิบัติงานร่วมกับหรือสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้องหรือที่ได้รับมอบหมายของสำนักงานปลัดกระทรวงและกระทรวงคมนาคม กลุ่มตรวจสอบภายในเป็นหน่วยงานขึ้นตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม โดยมีผู้ตรวจสอบภายในกระทรวงเป็นผู้บริหารสูงสุดของกลุ่มตรวจสอบภายใน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ มีบุคลากรจำนวน ๘ คน ตามกรอบอัตรากำลังของกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายในถือปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายใน สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นกรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานโดยมีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบ ดังนี้

- มีอำนาจหน้าที่ตรวจสอบการปฏิบัติงานสำนักงานปลัดกระทรวงและส่วนราชการในสังกัดกระทรวงคมนาคม มีสิทธิในการเข้าถึงข้อมูล บุคคล เอกสารหลักฐาน และทรัพย์สินต่าง ๆ ที่จะเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน รวมทั้งการสอบถามหรือขอคำชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในเรื่องที่ตรวจสอบ กำกับดูแลการปฏิบัติงาน เพื่อเพิ่มมูลค่าให้กับส่วนราชการ มีหน้าที่เป็นเพียงผู้ประเมินและให้คำปรึกษาแนะนำ โดยไม่มีอำนาจหน้าที่ในการกำหนดนโยบาย วิธีการปฏิบัติงานและการวางระบบควบคุมภายใน หรือแก้ไขระบบควบคุมภายในของสำนักงานปลัดกระทรวง นอกจากนี้มีความเป็นอิสระในการปฏิบัติงาน โดยปราศจากการแทรกแซงและการเสนอความเห็นในการตรวจสอบ รวมทั้งไม่มีส่วนได้เสียในกิจกรรมที่ตรวจสอบหรือมีส่วนร่วมในการปฏิบัติงานขององค์กรในกิจกรรมที่ผู้ตรวจสอบภายในต้องตรวจสอบหรือประเมินผล

- มีหน้าที่ความรับผิดชอบกำหนดเป้าหมายทิศทางการปฏิบัติงานตรวจสอบ เพื่อสนับสนุนการบริหารงานและการดำเนินงานด้านต่าง ๆ โดยให้สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของสำนักงานปลัดกระทรวง และกระทรวงคมนาคม จัดทำกฎบัตรกลุ่มตรวจสอบภายในเป็นลายลักษณ์อักษร รวมทั้งเผยแพร่ให้หน่วยงานภายในกระทรวงคมนาคมทราบ เสนอแผนการตรวจสอบภายในประจำปีต่อปลัดกระทรวงคมนาคมปฏิบัติงานตรวจสอบให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ มาตรฐาน จรรยาบรรณ และคู่มือ/แนวทางปฏิบัติงานตรวจสอบภายในของกรมบัญชีกลาง ติดตามผลการตรวจสอบ เสนอแนะ และให้คำปรึกษาแก่หน่วยรับตรวจเพื่อให้การปรับปรุงแก้ไขของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ได้มีการทบทวนและปรับปรุงแก้ไขกฎบัตร เพื่อให้ผู้บริหาร หน่วยรับตรวจ ผู้ปฏิบัติงานในทุกระดับในสำนักงานปลัดกระทรวง รวมทั้งผู้เกี่ยวข้องได้มีความเข้าใจเกี่ยวกับค่านิยมของการตรวจสอบภายใน ซึ่งกฎบัตรการตรวจสอบภายในได้รับความเห็นชอบจากปลัดกระทรวงคมนาคม รายละเอียดดังนี้

การตรวจสอบภายใน คือ กิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรม และเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น และจะช่วยให้หน่วยงานของรัฐบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ

งานบริการให้ความเชื่อมั่น คือ การตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ อย่างเที่ยงธรรม เพื่อให้ได้มาซึ่งการประเมินผลอย่างอิสระ โดยการปรับปรุงประสิทธิภาพในกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐ เช่น การตรวจสอบงบการเงิน ผลการดำเนินงาน การปฏิบัติตามกฎระเบียบ หลักเกณฑ์ และข้อบังคับความมั่นคงปลอดภัยของระบบต่างๆ และการตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินการบัญชี เป็นต้น

งานบริการให้คำปรึกษา คือ การบริการให้คำปรึกษาแนะนำ และบริการอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยลักษณะงานและขอบเขตของงานจะจัดทำข้อตกลงร่วมกับผู้รับบริการ และมีจุดประสงค์เพื่อเพิ่มคุณค่าให้กับหน่วยงานของรัฐ โดยการปรับปรุงกระบวนการการกำกับดูแล การบริหารความเสี่ยง และการควบคุมของหน่วยงานของรัฐให้ดีขึ้น เช่น การให้คำปรึกษาแนะนำในเรื่องความคล่องตัวในการดำเนินงาน การออกแบบระบบงาน วิธีการต่างๆ ในการปฏิบัติงานและฝึกอบรม เป็นต้น

มาตรฐานการตรวจสอบภายใน คือ กรอบหรือแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในให้มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล เพื่อให้ผู้ตรวจสอบภายในมีผลการปฏิบัติงานเป็นที่น่าเชื่อถือและมีคุณภาพเป็นที่ยอมรับจากทุกฝ่ายที่เกี่ยวข้อง

จรรยาบรรณการตรวจสอบภายใน คือ กรอบความประพฤติที่พึงงามที่ผู้ตรวจสอบภายในพึงประพฤติปฏิบัติในอันที่นำมาซึ่งความเชื่อมั่นและให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมเป็นอิสระ และเปี่ยมด้วยคุณภาพนอกเหนือจากการปฏิบัติตามจรรยาบรรณของเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ และกฎหมายหรือหลักเกณฑ์อื่นที่เกี่ยวข้อง

ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายใน ปฏิบัติงานด้วยความเป็นอิสระ โดยรายงานผลการปฏิบัติงานตรงต่อปลัดกระทรวงคมนาคม ไม่เข้าร่วมเป็นกรรมการใด ๆ ที่อาจนำมาซึ่งความเสื่อมเสียต่อวิชาชีพและสร้างความเสียหายต่อส่วนราชการ ไม่มีความขัดแย้งทางผลประโยชน์ใด ๆ หรือรับเงิน สิ่งของ หรือปล่อยให้ความรู้สึกส่วนตัวและความรู้สึกนึกคิดของบุคคลอื่นเข้ามามีอิทธิพลเหนือการปฏิบัติงานจนเป็นเหตุให้ไม่สามารถปฏิบัติตามหน้าที่ความรับผิดชอบได้อย่างอิสระและเที่ยงธรรม ซึ่งการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในมีการพิจารณาสับเปลี่ยนผู้ตรวจสอบภายในอย่างสม่ำเสมอโดยใช้ระยะเวลาการปฏิบัติงานไม่เกิน ๓ ปี ยกเว้นกรณีที่ต้องใช้ความชำนาญเฉพาะในการตรวจสอบ นอกจากนี้ ผู้ตรวจสอบภายในยังคงปฏิบัติหน้าที่ด้วยความเที่ยงธรรมไม่ลำเอียงหรือมีอคติในการปฏิบัติงานตรวจสอบโดยวิเคราะห์ประเด็นข้อตรวจพบของหน่วยรับตรวจอ้างอิงหรือยึดกฎ ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องเป็นเกณฑ์ ไม่ตรวจสอบหรือประเมินงานที่เคยรับผิดชอบมาก่อนภายในระยะเวลา ๑ ปี ไม่รับสิ่งของที่จะทำให้เกิดหรือก่อให้เกิดความไม่เที่ยงธรรมในการปฏิบัติงาน บริการให้คำปรึกษาในงานที่ตนเคยมีหน้าที่รับผิดชอบมาก่อนด้วยความเที่ยงธรรมเปิดเผยเหตุหรือข้อจำกัดอื่นที่จะทำให้ผู้ตรวจสอบภายในไม่สามารถบริการให้คำปรึกษาได้อย่างเป็นอิสระและเที่ยงธรรมให้กับผู้มอบหมายงานหรือผู้รับบริการทราบก่อนที่จะรับงานนั้น

๑. ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยมีหน่วยรับตรวจ จำนวน ๓ หน่วยงาน ได้แก่ กรมเจ้าท่า กรมทางหลวงชนบท และหน่วยงานในสำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม มีผลการปฏิบัติงานตรวจสอบแล้วเสร็จครบถ้วนเป็นไปตามแผนหรือคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ โดยมีผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะเสนอปลัดกระทรวงคมนาคมเพื่อสั่งการให้หน่วยรับตรวจปฏิบัติ/ปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และมีการติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ สำคัญโดยสรุปดังนี้

๑.๑ ผลการตรวจสอบพร้อมข้อเสนอแนะ

๑) การเงินและบัญชีกองทุนพระพุทธมณฑล

- การบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมอื่นเพื่อจ่ายเป็นค่ามัดจำล่วงหน้าในการจัดทำเหรียญที่ระลึกพระพุทธมณฑล ครบรอบ ๑๑๑ ปี ไม่มีหลักฐานการเป็นลูกหนี้เงินยืม เช่น สัญญาการยืมเงิน สัญญาการกู้เงิน เป็นต้น เห็นควรให้เร่งรัดตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบการบันทึกบัญชีลูกหนี้เงินยืมอื่นให้ครบถ้วน ถูกต้อง เพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจเกิดขึ้นแก่เงินนอกงบประมาณและเป็นการควบคุมภายในที่ดี ถึงแม้ว่าระเบียบกระทรวงคมนาคมว่าด้วยเงินกองทุนพระพุทธมณฑล พ.ศ. ๒๕๔๙ ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์แนวทางปฏิบัติเรื่องดังกล่าวไว้อย่างชัดเจน กองบริหารการคลังควรนำระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ มาใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงาน

- ชื่อตำแหน่งคณะกรรมการกองทุนฯ ที่ระบุในระเบียบกระทรวงคมนาคมว่าด้วยเงินกองทุนพระพุทธมณฑล พ.ศ. ๒๕๔๙ ไม่สอดคล้องกับกฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการสำนักงานปลัดกระทรวงกระทรวงคมนาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เห็นควรให้หัวหน้าฝ่ายการเงิน กองบริหารการคลัง ในฐานะกรรมการและเลขานุการ เร่งดำเนินการยกย่องระเบียบฯ โดยปรับปรุงชื่อตำแหน่งคณะกรรมการฯ ให้ถูกต้องตามโครงสร้างปัจจุบัน

๒) การบริหารการเงินและบัญชี และการใช้จ่ายงบประมาณ

- การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่ได้จัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงินไว้เป็นหลักฐาน เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้ที่ได้รับมอบหมายฯ จัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน และทุกสิ้นวันทำการให้ตรวจสอบกับรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี พร้อมจัดเก็บเอกสารดังกล่าวไว้เป็นหลักฐาน

- ลูกหนี้เงินยืม การส่งใช้ใบสำคัญเพื่อหักล้างเงินยืมราชการ บางรายการล่าช้ากว่าระยะเวลาที่กำหนด เห็นควรให้เร่งรัดติดตามเพื่อให้ส่งใช้ใบสำคัญหักล้างเงินยืมภายในระยะเวลาตามแนวทางที่กองบริหารการคลังกำหนดและเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

- การรับและนำส่งเงิน จากระบบ KTB Corporate Online บางรายการจัดพิมพ์เอกสารบางรายงานไม่ครบถ้วนและทำรายการสำเร็จล่าช้าไม่เป็นไปตามระยะเวลากำหนด เห็นควรให้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนดและจัดให้มีระบบในการกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างสม่ำเสมอทุกวัน รวมทั้งให้ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลและดำเนินการอนุมัติรายงานนำเงินส่งคลังให้เสร็จสิ้นก่อนเวลา ๑๐.๐๐ น. ของวันทำการถัดจากวันที่มีการรับเงินเพื่อให้การทำรายงานสำเร็จภายในระยะเวลาตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังกำหนด

- การปฏิบัติงานและการควบคุมภายใน ด้านการจ่ายเงิน ด้านการรับเงิน และการนำส่งเงิน คำสั่งกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online บางรายได้กำหนดตัวบุคคลแต่ไม่ได้กำหนดอำนาจหน้าที่ไว้ เห็นควรให้ซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับอำนาจหน้าที่ของผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านการจ่ายเงิน และด้านการรับเงินและนำส่งเงินส่งคลัง เมื่อมีการปรับปรุงหรือเปลี่ยนแปลงคำสั่งกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบ KTB Corporate Online ให้ทำการทบทวนและเพิ่มเติมการกำหนดอำนาจหน้าที่ของผู้ปฏิบัติงานให้ครบถ้วน

๓) ความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศและการบริหารสินทรัพย์ของระบบงานสารสนเทศ

- ความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ไม่ได้ทบทวนนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศให้เป็นปัจจุบัน และไม่พบมาตรการในขั้นตอนการแจ้งเตือนหากผู้ให้บริการเผยแพร่ข้อมูลที่ผิดกฎหมายในระบบคอมพิวเตอร์ที่อยู่ในความควบคุมดูแล โดยระหว่างการตรวจสอบได้แนะนำเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้ดำเนินการทบทวนปรับปรุงประกาศฯ ให้เป็นปัจจุบันแล้ว ซึ่งอยู่ระหว่างขั้นตอนการนำเสนอคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์เพื่อขอความเห็นชอบก่อนเสนอปลัดกระทรวงคมนาคมเพื่อประกาศใช้ต่อไป และเมื่อมีนโยบายและแนวปฏิบัติฯ ได้รับความเห็นชอบให้ประกาศใช้ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารเผยแพร่ให้เจ้าหน้าที่ทุกระดับในองค์กรได้รับทราบและดำเนินการตามนโยบายฯ ดังกล่าวให้ครบถ้วน พร้อมให้มีการทบทวน/ปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบันอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง และเห็นควรให้จัดทำมาตรการแจ้งเตือนและระงับการเผยแพร่หรือนำข้อมูลคอมพิวเตอร์ออกจากระบบคอมพิวเตอร์ โดยจัดทำการแจ้งเตือนเป็นลายลักษณ์อักษรและระบุข้อมูลให้ครบถ้วนตามประกาศกระทรวงดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคมกำหนด

- การบริหารสินทรัพย์ของงานระบบสารสนเทศ การควบคุมสินทรัพย์ไม่ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน ไม่มีหลักฐานการควบคุมสินทรัพย์ของงานระบบสารสนเทศที่อยู่ระหว่างบำรุงรักษาหรือซ่อมแซม เห็นควรให้หัวหน้ากลุ่มบริหารระบบคอมพิวเตอร์และเครือข่าย กำหนดแนวทางหรือมาตรการในการตรวจสอบความถูกต้องและความครบถ้วนของทะเบียนสินทรัพย์ กำกับดูแล/ติดตามการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบและประเมินประสิทธิภาพการควบคุมอย่างสม่ำเสมอ รวมทั้งตรวจสอบบัญชีทรัพย์สินให้มีข้อมูลครบถ้วน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน และกำหนดแนวทางการควบคุมสินทรัพย์ฯ ที่มีการซ่อมบำรุง เช่น จัดทำทะเบียนรายการสินทรัพย์ฯ ที่ได้มีการซ่อมบำรุง เพื่อใช้ประกอบการวางแผนในการจัดหาครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์

๔) การเงินและบัญชีเงินกองทุนสวัสดิการ สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม

- เงินประกันความเสียหายคงค้าง จากสัญญาประกอบการกิจการร้านอาหารสวัสดิการตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๔ ราย เนื่องจากผู้ประกอบการร้านอาหาร จำนวน ๓ ราย หยุดดำเนินการก่อนครบอายุสัญญา และ ๑ ราย หยุดดำเนินการเนื่องจากหน่วยงานหยุดดำเนินการกิจการร้านอาหาร เห็นควรให้คณะกรรมการกำกับและติดตามการดำเนินการของร้านอาหารสวัสดิการฯ พิจารณาความชำรุดหรือความเสียหาย (ถ้ามี) จากการหยุดดำเนินการฯ ก่อนครบกำหนดอายุสัญญาและจากการปิดศูนย์อาหารฯ เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องกับหลักประกันของผู้ประกอบการทั้ง ๔ สัญญา

- ลูกหนี้เงินยืมกองทุนสวัสดิการ ครบกำหนดชำระคืนแต่ค้างชำระตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๓ จำนวน ๔๑ สัญญา ซึ่งผู้ยืมบางรายได้ส่งใช้ใบสำคัญเพื่อหักล้างเงินยืมแล้ว แต่กองบริหารการคลังยังไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบและหักล้างเงินยืม เห็นควรให้ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบจัดทำแผนการหักล้างเงินยืมเป็นจำนวนราย/เดือน/ไตรมาส เพื่อกำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการหักล้างเงินยืมปฏิบัติ

๕) ตรวจสอบการดำเนินงาน : การจัดซื้อจัดจ้าง

- การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่พบเอกสารหลักฐานการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานฯ เห็นควรให้หน่วยงานเจ้าของโครงการดำเนินการตามขั้นตอนและแนวปฏิบัติการจัดทำร่างขอบเขตของงานฯ ให้ครบถ้วน และเห็นควรให้กองบริหารการคลังซักซ้อมทำความเข้าใจเกี่ยวกับขั้นตอนการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อให้หน่วยงานที่รับผิดชอบสามารถปฏิบัติได้อย่างถูกต้องและเป็นแนวทางเดียวกัน

- การปฏิบัติหน้าที่ของคณะกรรมการดำเนินการจ้างที่ปรึกษาและคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ไม่ครบถ้วน และไม่ปฏิบัติตามระเบียบฯ ที่กำหนด เห็นควรให้กองบริหารการคลังพิจารณาทบทวนแนวทางในการกำหนดหลักเกณฑ์ในการยื่นข้อเสนอในส่วนของเอกสารหลักฐานเพื่อประกอบ การพิจารณาให้ครบถ้วน และกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการรายงานให้ครบถ้วนเป็นไปตามขั้นตอน ที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๖) ตรวจสอบการดำเนินงาน กิจกรรม : ป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งทะเล

กิจกรรม : ป้องกันและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งทะเล เป็นหนึ่งในกิจกรรมที่สนับสนุนการพัฒนาและบำรุงรักษาโครงสร้างพื้นฐานการขนส่งทางน้ำของประเทศให้มีประสิทธิภาพ สะดวก รวดเร็ว ปลอดภัย สนับสนุนการเจริญเติบโต และกระจายรายได้ไปสู่ภูมิภาค อันจะเป็นการยกระดับฐานะความเป็นอยู่ของประชาชนในพื้นที่โครงการและบริเวณใกล้เคียงให้ดีขึ้น นอกจากนี้ยังช่วยบรรเทาอุทกภัยและแก้ไขปัญหาการกัดเซาะชายฝั่งทั้งในแม่น้ำและทะเล จากการสุ่มตรวจสอบโครงการที่อยู่ระหว่างดำเนินการก่อสร้าง จำนวน ๓ สัญญา มีผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

- ผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผน จำนวน ๑ สัญญา และล่าช้ากว่าแผน จำนวน ๒ สัญญา
- คณะกรรมการกำหนดราคากลาง คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ จัดทำรายงานการประชุมไม่ครบถ้วนทุกครั้งเมื่อมีการประชุม และคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ รายงานผลการพิจารณาต่อหัวหน้าหน่วยงานเกินกว่ารอบระยะเวลาที่กำหนดให้รายงานและไม่พบเอกสารการขอขยายระยะเวลาเพื่อนำเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบถึงเหตุแห่งความล่าช้าตามที่ระบุไว้ กำหนด เห็นควรให้คณะกรรมการฯ จัดทำรายงานการประชุมทุกครั้งที่มีการประชุมเพื่อเป็นเอกสารทางราชการโดยปฏิบัติให้เป็นไปตามข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และเห็นควรให้คณะกรรมการฯ และผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการให้เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่กำหนด หากมีเหตุที่ทำให้การรายงานผลการพิจารณาไม่เป็นไปตามกรอบระยะเวลาให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- การดำเนินการประกาศเผยแพร่/เปิดเผยข้อมูล และเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาที่ลงนามแล้ว รวมทั้งการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาบางรายการหน่วยงานดำเนินการเผยแพร่ไม่ครบถ้วนทุกช่องทาง และบางรายการมีเอกสารประกอบการเผยแพร่ไม่ครบถ้วน เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานดำเนินการประกาศเผยแพร่เอกสารที่เกี่ยวข้องกับการประกาศประกวดราคาให้สอดคล้องกับข้อมูลที่ดำเนินการผ่านระบบเครือข่ายสารสนเทศกรมบัญชีกลาง และดำเนินการจัดให้มีช่องทางการเผยแพร่สาระสำคัญของสัญญาที่ลงนามแล้ว รวมทั้งการแก้ไขเปลี่ยนแปลงสัญญาหรือข้อตกลงผ่านระบบเครือข่ายสารสนเทศหน่วยงาน โดยปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- การลงนามในสัญญาจังก่อนสิ้นสุดระยะเวลาที่ผู้มีสิทธิอุทธรณ์สามารถยื่นอุทธรณ์ผลการประกาศผู้ชนะการเสนอราคาต่อหน่วยงานได้ เห็นควรชี้แจงทำความเข้าใจเกี่ยวกับการนับระยะเวลาครบกำหนดการยื่นอุทธรณ์ฯ ให้กับเจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่ในการจัดทำสัญญาและให้มีการลงนามในสัญญาได้ต่อเมื่อล่วงพ้นระยะเวลาอุทธรณ์และไม่มีผู้ใดอุทธรณ์แล้ว

- การคืนหลักประกันการเสนอราคาให้ผู้ยื่นข้อเสนอไม่ใช่รายต่ำสุด จำนวน ๓ ราย เกินกว่าระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนด เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานคืนหลักประกันการเสนอราคาให้ผู้ยื่นข้อเสนอที่ไม่ใช่รายต่ำสุด จำนวน ๓ ราย ภายใน ๑๕ วันนับถัดจากวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้พิจารณาเห็นชอบรายงานผลการคัดเลือกผู้ชนะการจ้างเรียบร้อยแล้ว และควรจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันการเสนอราคาเพื่อความสะดวกในการปฏิบัติงานและการสอบทานจากผู้กำกับดูแล

- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุเริ่มดำเนินการตรวจรับงานล่าช้ากว่าระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนด และรายงานประจำวันของผู้ควบคุมงานในบางรายการเมื่อรวบรวมปริมาณงานแล้วมีจำนวนน้อยกว่าปริมาณงานตามหลักฐานการเบิกจ่าย (Payment) เห็นควรให้คณะกรรมการตรวจรับพัสดุกำหนดมาตรการหรือแนวทางดำเนินงานในการตรวจสอบผลงานที่ผู้รับจ้างส่งมอบงานให้สามารถดำเนินการได้ภายในระยะเวลาตามข้อกำหนดเพื่อให้การตรวจรับพัสดุนำดำเนินการให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว และควรกำกับผู้ควบคุมงานเพิ่มความละเอียดรอบคอบในการจัดทำรายงานประจำวันและคณะกรรมการตรวจรับพัสดุสอบทานความถูกต้องของข้อมูลด้วยทุกครั้ง

๗) ตรวจสอบการดำเนินงาน กิจกรรม : พัฒนาและปรับปรุงทางและสะพานเพื่อสนับสนุนเส้นทางรถไฟทางคู่

กิจกรรม : พัฒนาและปรับปรุงทางและสะพานเพื่อสนับสนุนเส้นทางรถไฟทางคู่ เป็นโครงการที่สนับสนุนให้การดำเนินโครงการพัฒนาเส้นทางรถไฟทางคู่บรรลุวัตถุประสงค์และเป้าหมายตามนโยบายรัฐบาลที่ต้องการพัฒนาเพื่อเพิ่มศักยภาพการขนส่งทางรางให้สามารถรองรับการขยายตัวของผู้โดยสารและการขนส่งสินค้าได้อย่างเต็มประสิทธิภาพ เพิ่มขีดความสามารถด้านการขนส่งของประเทศและเชื่อมโยงโครงข่ายคมนาคมจากการสุ่มตรวจสอบ จำนวน ๔ สัญญา มีผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ ดังนี้

- ผลการดำเนินงานเป็นไปตามแผน จำนวน ๓ สัญญา และล่าช้ากว่าแผน จำนวน ๑ สัญญา
- การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างควบคุมงานก่อสร้างไม่กำหนดระยะเวลาการพิจารณาของคณะกรรมการฯ และคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างควบคุมงานก่อสร้างไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอไว้ในร่างขอบเขตของงานฯ และไม่ได้จัดทำรายงานการประชุมของคณะกรรมการฯ ไว้เป็นหลักฐาน หัวหน้าหน่วยงานควรกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาร่างขอบเขตของงานจ้างควบคุมงานก่อสร้างตามความเหมาะสมเพื่อให้คณะกรรมการฯ ถือปฏิบัติ รวมทั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานฯ ควรกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอและกำหนดไว้ในร่างขอบเขตของงานจ้างควบคุมงานก่อสร้างให้ครบถ้วน โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- การจัดทำหนังสือเชิญชวนผู้ให้บริการยื่นข้อเสนอเพื่อคัดเลือกเป็นผู้ควบคุมงานก่อสร้างดำเนินการโดยไม่ผ่านการพิจารณาของคณะกรรมการฯ เนื่องจากมีการเชิญชวนผู้ให้บริการยื่นข้อเสนอฯ ก่อนวันประชุมพิจารณาของคณะกรรมการฯ และผลการประชุมไม่พบว่ามีกรรมการหลักเกณฑ์การคัดเลือกรายชื่อผู้ให้บริการ รวมทั้งหลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอด้านเทคนิคที่คณะกรรมการฯ ใช้พิจารณากับหลักเกณฑ์ฯ ที่ส่งให้ผู้ให้บริการตามหนังสือเชิญชวนให้ยื่นข้อเสนอไม่สอดคล้องกัน เห็นควรให้พิจารณาทบทวนและกำหนดแนวทางการจัดทำหนังสือเชิญชวนผู้ให้บริการยื่นข้อเสนอด้านเทคนิคและข้อเสนอด้านราคาให้ครบถ้วนสมบูรณ์ รวมทั้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องควรตรวจสอบหลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอฯ ให้ละเอียดรอบคอบ

- การจัดส่งรายละเอียดแสดงคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอด้านเทคนิคของบุคลากรหลักและบุคลากรสนับสนุนไม่สอดคล้องกับช่วงระยะเวลาการพิจารณาของคณะกรรมการดำเนินการจ้างควบคุมงานก่อสร้าง โดยส่งหลักฐานให้คณะกรรมการดำเนินการจ้างควบคุมงานก่อสร้างพิจารณาภายหลังจากการอนุมัติจ้างและลงนามในสัญญาเรียบร้อยแล้ว เห็นควรให้พิจารณาทบทวนการกำหนดช่วงระยะเวลาให้ผู้ยื่นข้อเสนอแสดงหลักฐานรายละเอียดการศึกษาสำหรับบุคลากรหลักที่แสดงถึงความเชื่อมั่นในการพิจารณาค่าจ้างของคณะกรรมการฯ และรายชื่อ รายละเอียดการศึกษาสำหรับบุคลากรสนับสนุนเพื่อให้การพิจารณาคุณสมบัติของบุคลากรและการพิจารณาให้คะแนนมีความเหมาะสมสอดคล้องกับมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง

- คณะกรรมการดำเนินการจ้างควบคุมงานก่อสร้าง รายงานผลการพิจารณาต่อหัวหน้าหน่วยงานเกินระยะเวลาที่กำหนด และการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำวันและประจำสัปดาห์ของช่างผู้ควบคุมงานไม่สอดคล้องกัน เห็นควรให้คณะกรรมการฯ ผู้ปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการให้เป็นไปตามกรอบระยะเวลาที่หัวหน้าหน่วยงานกำหนด หากมีเหตุทำให้การรายงานผลการพิจารณาไม่เป็นไปตามกรอบระยะเวลาให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานทราบเพื่อประกอบการพิจารณาขยายเวลา รวมทั้งควรกำชับให้ผู้ควบคุมงานตรวจสอบรายงานผลการปฏิบัติงานด้วยความละเอียดรอบคอบ และร่วมกันทบทวนกำหนดแนวทางการจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานประจำวัน ประจำสัปดาห์ รายงานความก้าวหน้าประจำเดือนเพื่อแจ้งเวียนหน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติเป็นไปในแนวทางเดียวกัน ทั้งนี้ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

- การคืนหลักประกันการเสนอราคาต่ำกว่าระเบียบฯ กำหนด และหนังสือมอบอำนาจของผู้รับจ้างไม่ขัดต่ออากรแสตมป์ เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานคืนหลักประกันการเสนอราคาให้ผู้ยื่นข้อเสนอที่ไม่ใช่รายต่ำสุด จำนวน ๓ ราย ภายใน ๑๕ วันนับถัดจากวันที่หัวหน้าหน่วยงานได้พิจารณาเห็นชอบรายงานผลการคัดเลือกผู้ชนะการจ้าง และจัดทำทะเบียนคุมหลักประกันการเสนอราคาเพื่อความสะดวกต่อการปฏิบัติงาน และการสอบทานจากผู้กำกับดูแล รวมทั้งกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบความสมบูรณ์ของหนังสือมอบอำนาจและเอกสารประกอบของผู้รับจ้างให้มีการขัดต่ออากรแสตมป์ให้ครบถ้วน

- การจัดเก็บเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญาของโครงการเมืองแล้วเสร็จ ยังไม่เป็นระบบเท่าที่ควร และเอกสารหลักฐานการจ่ายเงินบางรายการยังปฏิบัติไม่ครบถ้วน เห็นควรให้พิจารณา ทบทวนการจัดเก็บเอกสารหลักฐานต่าง ๆ เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารสัญญา ให้ชัดเจน ว่าหน่วยงานใดเป็นผู้จัดเก็บเพื่อสะดวกต่อการค้นหาเอกสาร และควรกำกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติเกี่ยวกับ หลักฐานการจ่ายเงินของส่วนราชการ รวมทั้งตรวจสอบความครบถ้วนของเอกสารทุกครั้ง

๑.๒ สรุปผลการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบจำนวน ๔๖ ข้อ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว จำนวน ๓๑ ข้อ คิดเป็น ร้อยละ ๖๗.๓๙ อยู่ระหว่างดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จำนวน ๑๓ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๒๖ และยังไม่ได้ ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ จำนวน ๒ ข้อ คิดเป็นร้อยละ ๔.๓๕

จากการวิเคราะห์และประมวลผลการตรวจสอบ กลุ่มตรวจสอบภายในมีความเห็นว่า ข้อตรวจพบส่วนใหญ่ เกิดขึ้นเนื่องจากไม่มีระบบในการกำกับดูแลและสอบทานการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง รวมทั้งเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานขาดความระมัดระวัง รอบคอบ ส่งผลให้เกิดข้อผิดพลาดคลาดเคลื่อนในการปฏิบัติ ดังนั้น เพื่อป้องกัน หรือลดข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้น ผู้บังคับบัญชา/หัวหน้างานควรสร้างความรู้ความเข้าใจให้เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานได้เล็งเห็นถึงความสำคัญของระบบการควบคุมภายใน เช่น ควรมีการตรวจสอบ/สอบทาน และ กำหนดกระบวนการติดตามงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อป้องกันความเสี่ยงหรือความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้น จากการปฏิบัติงาน นอกจากนี้การควบคุมภายในถือเป็นเครื่องมือสำคัญที่ช่วยผู้บริหารในการกำกับดูแล การปฏิบัติงานเพื่อให้การดำเนินงานบรรลุวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ รวมทั้งการใช้ทรัพยากรเป็นไป อย่างมีประสิทธิภาพ ประหยัด และคุ้มค่า ข้อมูลและรายงานทางการเงินถูกต้อง ครบถ้วนและเชื่อถือได้ การปฏิบัติงานในขั้นตอนต่าง ๆ เป็นไปอย่างถูกต้อง เหมาะสม และอยู่ในกรอบของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง

๒. การพัฒนาบุคลากร

เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เข้ารับการฝึกอบรมเกี่ยวกับเรื่องที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบภายในครบถ้วน เป็นไปตามแผนพัฒนาบุคลากรระดับบุคคลที่วางไว้ โดยการเข้ารับการฝึกอบรม การจัดการความรู้ (KM) และการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ (Cop : Community of Practice)

๓. กลุ่มตรวจสอบภายใน จัดให้มีการประกันและการปรับปรุงคุณภาพงานตรวจสอบภายในทั้งภายในและภายนอกตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ดังนี้

การประเมินภายในองค์กร เป็นการติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring) และการประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) โดยจัดทำรายงานผลการประเมินตนเอง ให้ปลัดกระทรวงคมนาคมทราบเป็นประจำทุกปี

การประเมินภายนอกองค์กร ต้องจัดให้มีการประเมินผลอย่างน้อยทุก ๆ ๕ ปี โดยบุคคลหรือคณะบุคคล ซึ่งเป็นผู้ประเมินจากภายนอกที่มีความรู้ความสามารถ มีประสบการณ์ด้านการตรวจสอบภายใน และมีความเป็นอิสระ

การประเมินภายในองค์กรหน่วยงานของรัฐ (Internal Assessment) มี ๒ รูปแบบ คือ

๑. การติดตามประเมินผลในระหว่างที่งานดำเนินไป (Ongoing Monitoring)

ผลการประเมินการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมและการสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม มีผลการประเมินโดยสรุปดังนี้

- คะแนนค่าเฉลี่ยของผลการประเมินการปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมของกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม มีค่าคะแนนเฉลี่ย ๔.๗๗ ปฏิบัติตามกรอบคุณธรรมฯ มากที่สุด

- คะแนนค่าเฉลี่ยของผลการสำรวจความพึงพอใจของหน่วยรับตรวจที่มีต่อกลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงคมนาคม มีค่าคะแนนเฉลี่ย ๔.๕๖ มีความพึงพอใจมากที่สุด

- ความคาดหวัง/ข้อเสนอแนะอื่น ๆ ของหน่วยรับตรวจ ดังนี้

➢ อยากให้ตรวจสอบทุกโครงการฯ เพื่อความถูกต้องโปร่งใส ตรงตามวัตถุประสงค์

➢ สามารถสอบถามปรึกษาเพื่อความถูกต้องในการทำงาน

➢ การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบ

๒. การประเมินตนเองเป็นระยะ (Periodic Self Assessments) ผลการประเมินมีค่าคะแนนแต่ละด้าน ดังนี้

- ด้านการกำกับดูแล ๕.๐๐ คะแนน

- ด้านบุคลากร ๕.๐๐ คะแนน

- ด้านการบริหารจัดการ ๔.๖๑ คะแนน

- ด้านกระบวนการ ๔.๘๔ คะแนน

ผลการประเมินในภาพรวมมีค่าคะแนนเฉลี่ย ๔.๘๖ เพิ่มขึ้นจากปีก่อนคิดเป็นร้อยละ ๐.๐๓