

สรุปรายงานผลการตรวจสอบ รอบไตรมาสที่ ๑ - ๒

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง (ขร.)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยกำหนดให้มีการตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การดำเนินงาน/โครงการ และการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ รายละเอียดผลการดำเนินการไตรมาสที่ ๑ - ๒ ดังนี้

๑. เปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินการตรวจสอบ

ระยะเวลา	แผน (เรื่อง)	ผล (เรื่อง)
ไตรมาส ๑ (ต.ค. - ธ.ค. ๖๗)	๒	๒
ไตรมาส ๒ (ม.ค. - มี.ค. ๖๘)	๓	๓
ไตรมาส ๓ (เม.ย. - มิ.ย. ๖๘)	๓	-
ไตรมาส ๔ (ก.ค. - ก.ย. ๖๘)	๑	-

๒. สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ ประเภทงานตรวจสอบ : การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มบริหารงานคลัง

ผลการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบการเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ไตรมาสที่ ๔ (เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๗) พบว่า

๑.๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ขร. ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งสิ้น ๒,๗๘๔,๐๐๐ บาท และ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๔ มีการเบิกจ่าย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๓,๐๐๑,๔๑๘.๘๙ บาท สูงกว่างบประมาณที่ได้รับจัดสรร เนื่องจากการเข้าพื้นที่อาคารสำนักงานเพิ่มเติมให้เพียงพอกับจำนวนบุคลากรที่เพิ่มขึ้น โดยการบริหารการเบิกจ่ายงบประมาณภายใต้งบดำเนินงาน

๑.๒ มีการชำระค่าสาธารณูปโภคตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับในไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๑.๓ การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ

๑.๔ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค ตามคำสั่งกรมการขนส่งทางราง ที่ ๖๐/๒๕๖๒ สั่ง ณ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ โดยคณะกรรมการฯ ได้มีการติดตามดูแล และกำหนดมาตรการในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัดและพอเหมาะกับงบประมาณที่ตั้งไว้

๑.๕ มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่มีมิเตอร์ใช้ในราชการออกจากกันอย่างชัดเจน

๑.๖ ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระในไตรมาสที่ ๔ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒. การตรวจสอบการเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๗) พบว่า

๒.๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขร. ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งสิ้น ๒,๗๘๔,๐๐๐ บาท และ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๑ มีการเบิกจ่าย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๘๙๙,๙๘๕.๐๗ บาท โดยมีค่าสาธารณูปโภค ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๗ จำนวน ๓๑๐,๙๖๖.๘๗ บาท รวมอยู่ด้วยเนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนตุลาคม ๒๕๖๗

สุกตา

๒.๒ มีการชำระค่าสาธารณูปโภคตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับในไตรมาสที่ ๑ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๒.๓ การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ

๒.๔ มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามและรายงานสภาพการใช้สาธารณูปโภค ตามคำสั่งกรรมการขนส่งทางราง ที่ ๖๐/๒๕๖๒ สั่ง ณ วันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๒ โดยคณะกรรมการฯ ได้มีการติดตามดูแล และกำหนดมาตรการในการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ให้เป็นไปอย่างประหยัดและพอเหมาะกับงบประมาณที่ตั้งไว้

๒.๕ มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่มีได้ใช้ในราชการออกจากกันอย่างชัดเจน

๒.๖ ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระในไตรมาสที่ ๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒.๒ ประเภทงานตรวจสอบ : การประเมินระบบควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจ : หน่วยงานภายใน กรมการขนส่งทางราง

ผลการตรวจสอบ

การควบคุมภายในของ ขร. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ด้านการดำเนินงานมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงินและไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันทเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบและข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน มีความเพียงพอ ปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์การควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒.๓ ประเภทงานตรวจสอบ : งบกองทุนสวัสดิการ ขร. ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๗

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มบริหารงานคลัง

ผลการตรวจสอบ

๑. งบแสดงฐานะการเงิน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๗ งบแสดงผลการดำเนินงานทางการเงินรอบระยะเวลา ๑ ปี สิ้นสุดวันเดียวกัน โดยการตรวจสอบยอดรวม กระทบยอด และการเก็บยอดทางการเงิน ถือได้ว่าการดำเนินงานกองทุนสวัสดิการถูกต้องตามควรในสาระสำคัญ

๒. หลักฐานใบสำคัญด้านการรับจ่ายเงิน มีการปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบสวัสดิการกรมการขนส่งทางรางว่าด้วยการเงินและบัญชีของเงินกองทุนสวัสดิการ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓. การควบคุมลูกหนี้เงินยืมกองทุนสวัสดิการ ขร. พบว่า การยืมเงินมีหลักฐานประกอบการยืม และจัดทำสัญญายืมตามแบบฟอร์มที่คณะกรรมการสวัสดิการกำหนด และการส่งคืนได้แนบเอกสารหลักฐานครบถ้วนถูกต้องและภายในระยะเวลาที่กำหนด ยกเว้น สัญญาเลขที่ ๔/๒๕๖๗ , ๖/๒๕๖๗ และ ๑๗/๒๕๖๗ ส่งคืนเงินยืมเกินระยะเวลาที่กำหนด รวมถึงไม่มีการรายงานผลการส่งคืนเงินยืมต่อผู้อนุมัติให้ยืมทราบ

๔. มีการบันทึกบัญชีเป็นไปตามระบบบัญชีสากล และระเบียบสวัสดิการกรมการขนส่งทางรางว่าด้วยการเงินและบัญชีของเงินกองทุนสวัสดิการ พ.ศ. ๒๕๖๓ ยกเว้น ทะเบียนครุภัณฑ์กีฬา ที่ยังไม่เป็นปัจจุบัน และถูกต้องตรงกับบัญชีแยกประเภท

๕. มีการจัดทำรายงานการเงิน (งบรับ-จ่าย) และรายงานประจำเดือน เสนอคณะกรรมการสวัสดิการกรมการขนส่งทางรางทราบทุกเดือน

ส.ป.

๒.๔ ประเภทงานตรวจสอบ : การจัดซื้อจัดจ้าง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มพัสดุ อาคารสถานที่และยานพาหนะ

ผลการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และ พ.ศ. ๒๕๖๘ (สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๘) วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) วิธีคัดเลือก และวิธีเฉพาะเจาะจง โดยสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง รวมทั้งสิ้น ๒๕ สัญญา พบว่า มีการดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนวิธีการที่ระเบียบกำหนด ดังนี้

๑.๑ มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง เสนอ อchr. ให้ความเห็นชอบ และประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างที่ อchr. ลงนาม ตามวิธีการที่กรมบัญชีกลางกำหนด โดยมีรายละเอียดครบถ้วนตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๑.๒ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่บุคคลใดบุคคลหนึ่งเป็นผู้รับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ และคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่ได้รายงานผลภายในระยะเวลาที่กำหนด

๑.๓ มีการจัดทำราคากลางและการเปิดเผยรายละเอียดการคำนวณราคากลาง เป็นไปตามคู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒

๑.๔ มีการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอ อchr. หรือผู้ที่ได้รับมอบอำนาจให้ความเห็นชอบ โดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และมีรายละเอียดอย่างน้อยตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ กำหนด

๑.๕ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการที่เกี่ยวข้องถูกต้อง ครบถ้วน และมีองค์ประกอบเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๑.๖ มีการเผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาซื้อหรือจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เพื่อรับฟังความคิดเห็นจากผู้ประกอบการ โดยเผยแพร่ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐ เป็นเวลาติดต่อกันไม่น้อยกว่า ๓ วันทำการ ตามระเบียบฯ ข้อ ๔๖ กำหนด

๑.๗ มีการเผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐ และปิดประกาศ ณ ที่ปิดประกาศของหน่วยงาน รวมถึงมีการระบุวันเวลา สถานที่ยื่นข้อเสนอ หลักเกณฑ์การพิจารณา ในเอกสารซื้อหรือจ้างเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๕๑

๑.๘ มีการอนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้างโดยผู้มีอำนาจภายในวงเงินตามอำนาจสั่งซื้อสั่งจ้าง ตามระเบียบฯ กำหนด และหัวหน้าเจ้าหน้าที่ได้ประกาศผลผู้ชนะการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและของหน่วยงานของรัฐ และปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน ตามระเบียบฯ กำหนด

๑.๙ มีการจัดทำสัญญาตามมาตรา ๙๓ โดยใช้รูปแบบสัญญาตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด หรือจัดทำข้อตกลงเป็นหนังสือตามมาตรา ๙๖ แล้วแต่กรณี มีการกำหนดค่าปรับตามอัตราที่ระเบียบฯ กำหนด และการวางหลักประกันสัญญาเป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด

๑.๑๐ มีการบริหารสัญญาโดยคณะกรรมการตรวจรับพัสดุหรือผู้ตรวจรับพัสดุ มีการตรวจสอบความถูกต้องครบถ้วนตามที่กำหนดไว้ตามหลักฐานที่ตกลงกัน (สัญญา/ใบสั่ง) พร้อมทำใบตรวจรับพัสดุ โดยลงลายมือชื่อไว้เป็นหลักฐาน และรายงานผลการตรวจรับเสนอ อchr. ผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ รายละเอียดเป็นไปตามที่ระเบียบฯ กำหนด

๑.๑๑ มีการปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ตามที่ระเบียบฯ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องกำหนด

๒. การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามรายงานผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ พบว่า

๒.๑ ยังไม่มีการตรวจสอบหนังสือค้ำประกันสัญญาไปยังผู้ออกหนังสือ เพื่อให้ตรวจสอบและยืนยัน ว่าเป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันจริงและมีภาระผูกพันตามข้อความในหนังสือค้ำประกันทุกประการ

๒.๒ ระบบควบคุมภายในเรื่องหลักประกันสัญญายังไม่เพียงพอ ควรให้มีการตรวจสอบหนังสือ ค้ำประกันสัญญาไปยังผู้ออกหนังสือเพื่อขอให้ยืนยันว่าเป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันจริง และเพื่อป้องกัน ความเสี่ยงจากการรับหนังสือค้ำประกันปลอม หรือการปฏิเสธการให้ยึดหลักประกันสัญญา หากหน่วยงาน มีการบอกเลิกสัญญาหรือมีการบังคับค่าปรับ ค่าเสียหาย และค่าใช้จ่ายจากการไม่ปฏิบัติตามสัญญาของผู้ขาย หรือผู้รับจ้าง

Signature

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการขนส่งทางราง
๒๕ มีนาคม ๒๕๖๘