

สรุปรายงานผลการตรวจสอบ รอบไตรมาสที่ ๓ - ๔
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง (ขร.)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยกำหนดให้มีการตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การดำเนินงาน/โครงการ และ การดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ รายละเอียดผลการดำเนินการไตรมาสที่ ๓ - ๔ 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	๓
ไตรมาส ๔ (ก.ค. - ก.ย. ๖๘)	๑	๑

๒. สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ ประเภทงานตรวจสอบ : การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มบริหารงานคลัง

ผลการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบการเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๘) พบว่า

๑.๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขร. ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งสิ้น ๒,๗๘๔,๐๐๐ บาท และ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ มีการเบิกจ่าย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๖๒๓,๙๙๖.๕๒ บาท โดยมีค่าสาธารณูปโภค ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๗ จำนวน ๒๒๙,๓๑๓.๑๓ บาท รวมอยู่ด้วย เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนมกราคม ๒๕๖๘

๑.๒ มีการชำระค่าสาธารณูปโภคตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับในไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๑.๓ การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ ยกเว้น ฎีกาเลขที่ ๑๗๑/๖๘, ๒๒๙/๖๘, ๒๗๔/๖๘, ๒๙๓/๖๘, ๓๒๔/๖๘ และ ๓๓๘/๖๘ ยังไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินจากผู้ให้บริการ สอบถามเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่า ได้ดำเนินการติดตามใบเสร็จรับเงินจากผู้ให้บริการแล้วอยู่ระหว่างการจัดส่ง ทั้งนี้ หากได้รับใบเสร็จรับเงินจะดำเนินการจัดเก็บประกอบเป็นหลักฐานการเบิกจ่ายให้เรียบร้อยเป็นไปตามระเบียบกำหนด

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

๑.๕ มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่ไม่ได้ใช้ในราชการออกจากกันอย่างชัดเจน

๑.๖ ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระในไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๒. การตรวจสอบการเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘) พบว่า

๒.๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ขร. ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งสิ้น ๒,๗๘๔,๐๐๐ บาท และ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๓ มีการเบิกจ่าย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๒,๕๐๙,๘๐๒.๗๐ บาท โดยมีค่าสาธารณูปโภค ประจำเดือนกุมภาพันธ์และมีนาคม ๒๕๖๘ จำนวน ๒๙๕,๒๗๐.๖๓ บาท รวมอยู่ด้วย เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนเมษายน ๒๕๖๘

๒.๒ มีการชำระค่าสาธารณูปโภคตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับในไตรมาสที่ ๓ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ยกเว้นฎีกาเลขที่ ๔๐๘/๖๘ ค่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๘ ได้รับใบแจ้งหนี้ วันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๘ อนุมัติเบิกจ่ายวันที่ ๑๕ พฤษภาคม ๒๕๖๘ ซึ่งเกินจากเวลาที่มาตรการกำหนดจำนวน ๖ วัน สอบถามเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่า รายการค่าโทรศัพท์ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๘ มีการเปิดใช้บริการโรมมิ่ง จึงจำเป็นต้องเสนอผู้มีอำนาจรับรองการให้บริการดังกล่าวก่อน ประกอบกับในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๘ มีวันหยุดราชการติดต่อกันหลายวัน

สาเหตุ : เจ้าหน้าที่ดำเนินการเบิกจ่ายเกินระยะเวลาที่มาตรการกำหนด จำนวน ๖ วัน

ผลกระทบ : กรณีหน่วยงานชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคเกินระยะเวลาที่ผู้ให้บริการกำหนด อาจทำให้ถูกงดหรือยกเลิกการให้บริการ ซึ่งส่งผลกระทบต่อการบริหารงานของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ : เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ ตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ กำหนด

๒.๓ การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ

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

๒.๕ มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่ไม่ได้ใช้ในราชการ ออกจากกันอย่างชัดเจน

๒.๖ ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระในไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในงวดก่อน

การติดตามใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้รับในงวดก่อน ตรวจสอบแล้วพบว่า เจ้าหน้าที่ได้ติดตามและจัดเก็บเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้เรียบร้อยแล้ว

๒.๒ ประเภทงานตรวจสอบ : การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการบริหารพัสดุ

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มบริหารงานคลัง และ กลุ่มพัสดุ อาคารสถานที่และยานพาหนะ ผลการตรวจสอบ

จากการสอบทานระบบควบคุมภายในและการปฏิบัติงานด้านงบประมาณ การเงิน การบัญชีและรายงานการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ (ตัดยอด ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๘) และสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย จำนวน ๔ เดือน ได้แก่ เดือนเมษายน ๒๕๖๗ กันยายน ๒๕๖๗ ธันวาคม ๒๕๖๗ และ มีนาคม ๒๕๖๘ สรุปได้ดังนี้

๑. สอบทาน ...

๑. สอบทานการควบคุมทั่วไป การรับเงิน การจ่ายเงิน การนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) รวมถึงการควบคุมงบประมาณ ได้ดำเนินการเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยข้อตรวจพบและข้อสังเกต ดังนี้

๑) การมอบหมายข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ไม่ครอบคลุมการปฏิบัติงานเรื่องการรับเงินและการออกใบเสร็จรับเงินตามแนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงิน-จ่ายเงินของกรมบัญชีกลาง

ผลกระทบ อาจเกิดความสับสนในการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ และทำให้เกิดความผิดพลาดในการปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ สสร. ควรมีการทบทวนการมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่ของเจ้าหน้าที่ให้ครอบคลุมการปฏิบัติงานตามแนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงิน-จ่ายเงินของกรมบัญชีกลาง โดยมีข้อควรคำนึงเกี่ยวกับการควบคุมทั่วไป คือ ให้มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้รับเงิน-จ่ายเงินและผู้บันทึกการรายการในสมุดบัญชีให้ชัดเจนตามแนวทางการควบคุมภายในที่ดี เพื่อลดความเสี่ยงที่อาจจะเกิดขึ้นในกระบวนการรับเงิน-จ่ายเงินของหน่วยงาน

ความเห็นของผู้ปฏิบัติ/ผู้รับตรวจ สสร. สค. รับดำเนินการทบทวนบันทึกมอบหมายการปฏิบัติหน้าที่กลุ่มบริหารงานคลังให้ครอบคลุมเรื่องการรับเงินและการออกใบเสร็จรับเงิน

๒) การควบคุมลูกหนี้เงินยืมราชการ ในการส่งใช้เงินยืม ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไปมีทั้ง การส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายคืนภายในระยะเวลา และส่งหลักฐานการจ่ายเกินกำหนดระยะเวลาส่งใช้

ผลกระทบ การส่งหลักฐานและเงินเหลือจ่ายคืนเกินกำหนดระยะเวลาและคืนเป็นเงินสดค่อนข้างมากอาจส่งผลในการบริหารงบประมาณ และมีความเสี่ยงที่ผู้ยืมอาจนำเงินที่เหลือไปหมุนเวียนใช้ก่อน

ข้อเสนอแนะ สสร. ควรมีการแนะนำและทำความเข้าใจเกี่ยวกับระเบียบและวิธีการส่งใช้เงินยืมให้ผู้ยืมทราบอย่างชัดเจน และควรมีการติดตามและเร่งรัดการส่งใช้เงินยืมอย่างใกล้ชิด เพื่อปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๕

ความเห็นของผู้ปฏิบัติ/ผู้รับตรวจ สสร. สค. รับดำเนินการติดตามทวงถามสัญญาเงินยืมเงินก่อนครบกำหนดคืนเงิน ๕ วันทำการ เพื่อดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญและจำนวนเงินคืนเหลือจ่ายให้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด และจะจัดทำบันทึกทวงถามกรณีข้าราชการและพนักงานราชการไม่ดำเนินการคืนเงินภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒. สอบทานการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินมีความครบถ้วนถูกต้องและทันต่อเวลา

๓. สอบทานเอกสารหลักฐาน/ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย และการจ่ายค่าใช้จ่ายแต่ละประเภทเป็นไปตามหลักเกณฑ์และระเบียบกำหนด ดังนี้

๑) เอกสารหลักฐาน/ใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมและประชุมราชการ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ สวัสดิการค่าการศึกษาบุตรและค่ารักษาพยาบาล ค่าตอบแทนคณะกรรมการต่างๆ เป็นไปตามหลักเกณฑ์และระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๐๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ (ตาราง ๑) ได้ดำเนินการตามแนวทางกำหนด

๒) การคืนหลักประกัน ...

๕/๒/๑๐

๒) การคืนหลักประกันสัญญาที่ฝากคลังมีหลักฐานประกอบครบถ้วนและคืนเมื่อพ้นระยะเวลาผูกพันตามสัญญา

ข้อสังเกต ในการคืนหลักประกันสัญญาซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ไม่พบหลักฐานการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนคืนหลักประกันสัญญา ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๘๔ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดวิธีปฏิบัติเพิ่มเติมเกี่ยวกับการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนการคืนหลักประกันสัญญากำหนด

ผลกระทบ อาจมีครุภัณฑ์ที่ชำรุดหรือปัญหาแฝง หากหน่วยงานคืนหลักประกันให้กับผู้ขายหรือคู่สัญญาแล้ว หน่วยงานจะไม่มีสิทธิเรียกร้องการซ่อมแซม แก้ไข เปลี่ยนหรือรับผิดชอบจากผู้ขายหรือคู่สัญญาได้ และต้องรับภาระค่าใช้จ่ายในการซ่อมแซม

ข้อเสนอแนะ สสร. ควรมีการแนะนำและทำความเข้าใจกับหน่วยงานผู้ครอบครองพัสดุหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายดูแลพัสดุ ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุก่อนครบกำหนดคืนหลักประกันสัญญา ไม่เกิน ๓๐ วัน และรายงานผลต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบก่อน หากปรากฏว่ามีความชำรุด ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแจ้งให้ผู้ขายหรือคู่สัญญาดำเนินการแก้ไขซ่อมแซมก่อนสิ้นสุดระยะเวลารับประกันตามสัญญา และเพื่อป้องกันความเสี่ยงการปฏิเสธความรับผิดชอบจากผู้ขายหรือคู่สัญญา

ความเห็นของผู้ปฏิบัติ/ผู้รับตรวจ สสร. สส. รับดำเนินการจัดทำหนังสือตรวจสอบความชำรุดบกพร่องไปยัง กอง/กลุ่ม ที่ดำเนินการจัดซื้อครุภัณฑ์หรือจ้างทำของก่อนครบกำหนดคืนหลักประกันสัญญา ไม่เกิน ๓๐ วัน ในคราวต่อไป

๔. การบริหารพัสดุ (การเก็บและการบันทึก การเบิกจ่าย การยืม การบำรุงรักษาและการจำหน่าย) ได้ปฏิบัติเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ยกเว้น การแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงเพื่อตรวจสอบพัสดุชำรุด ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดुकงเหลือประจำงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

ผลกระทบ การปฏิบัติไม่ครบถ้วน ตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังกำหนด

ข้อเสนอแนะ ในคราวต่อไป เมื่อคณะกรรมการฯ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี แล้วปรากฏว่ามีพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานต่อไป ขอให้หน่วยงานดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงขึ้นคณะหนึ่ง เพื่อตรวจสอบสภาพพัสดุดังกล่าว หากพบว่ามีพัสดุนั้นหมดความจำเป็นหรือหากใช้งานต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมาก ให้เจ้าหน้าที่เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายตามวิธีการอย่างใดอย่างหนึ่ง ดังนี้ ขาย/แลกเปลี่ยน/โอน/แปรสภาพหรือทำลาย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๙ ส่วนที่ ๔ การจำหน่ายพัสดุ

ความเห็นของผู้ปฏิบัติ/ผู้รับตรวจ สสร. สส. จะดำเนินการตามข้อเสนอแนะในคราวต่อไป

การติดตามผลการดำเนินการตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

พบว่า มีการควบคุมตรวจสอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ กำหนด และการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ยังไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริง

๒.๓ ประเภทงานตรวจสอบ : ด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ

หน่วยรับตรวจ : กองยุทธศาสตร์และแผนงาน

ผลการตรวจสอบ

๑. การจัดการเกี่ยวกับแนวนโยบายและวิธีการควบคุมด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ มีการดำเนินการ ดังนี้

๑) มีการประกาศแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ของ ขร. พ.ศ. ๒๕๖๗ ประกาศ ณ วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๗ และยังไม่มีการทบทวนให้เป็นปัจจุบัน ตามที่กำหนดไว้ว่าต้องมีการทบทวนนโยบายฯ ปีละ ๑ ครั้ง เจ้าหน้าที่ กยร. ยส. ชี้แจงว่าจะสามารถดำเนินการ ทบทวนแนวนโยบายและแนวปฏิบัติฯ ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙

ผลกระทบ นโยบายและวิธีปฏิบัติอาจจะไม่ครอบคลุมปัญหาหรือสถานการณ์ที่เกิดขึ้นในปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้มีการทบทวนแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัย ด้านสารสนเทศเพื่อให้มีความเป็นปัจจุบันพร้อมรับมือกับปัญหาที่จะเกิดขึ้น ตามประกาศของคณะกรรมการ ธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ ข้อ ๓ (๔) หน่วยงานของรัฐต้องทบทวนปรับปรุงนโยบายให้เป็นปัจจุบันเสมอ และประกาศ ขร. เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ของ ขร. พ.ศ. ๒๕๖๗ ข้อ ๓.๓ ที่กำหนดให้ต้องมีการทบทวนนโยบายปีละ ๑ ครั้ง กำหนด

๒) มีการควบคุมการปฏิบัติตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติฯ อย่างสม่ำเสมอ เช่น

- การควบคุมการเข้าถึงและการควบคุมการใช้งานสารสนเทศ โดยมีการจัดแบ่งประเภทของข้อมูล การจัดชั้นความลับ ระดับชั้นการเข้าถึง เป็นต้น

- การบริหารจัดการการเข้าถึงของผู้ใช้งาน โดยการจัดให้มีการฝึกอบรมเพื่อพัฒนาความรู้และ ทักษะด้านดิจิทัล

- มีการกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบของผู้ใช้งาน โดยมีการกำหนดการใช้งานรหัสผ่าน กำหนดให้ผู้ใช้งานต้องเปลี่ยนรหัสผ่านไม่เกิน ๙๐ วัน หรือทุกครั้งที่มีการแจ้งเตือน

- มีการจัดทำระบบสำรองข้อมูลที่เหมาะสมและอยู่ในสภาพพร้อมใช้งาน และมีการจัดทำ แผนการบริหารความต่อเนื่องเพื่อกำหนดข้อปฏิบัติในการแก้ปัญหาจากภัยพิบัติ หรือเหตุฉุกเฉิน ประจำปี ๒๕๖๗ และในปี พ.ศ. ๒๕๖๘ ยังไม่มีการทบทวนแผนบริหารความต่อเนื่องฯ ซึ่งตามแนวนโยบายและแนวปฏิบัติฯ กำหนดให้มีการทบทวนอย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้มีความเป็นปัจจุบัน และเจ้าหน้าที่ กยร. ยส. ชี้แจงว่า จะสามารถดำเนินการทบทวนแผนการบริหารความต่อเนื่องฯ ภายในวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้มีการทบทวนระบบสำรองและระบบแผนเตรียมความพร้อมฉุกเฉิน ให้เป็นปัจจุบัน ตามประกาศแนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ ขร. หมวดที่ ๒ เรื่อง การรักษาความมั่นคงปลอดภัยฐานข้อมูลและการสำรองข้อมูล ส่วนที่ ๒ การสำรองข้อมูล ข้อที่ ๑๓ กำหนดให้มีการทบทวนระบบสารสนเทศ ระบบสำรอง และระบบแผนเตรียมความพร้อมฉุกเฉิน ที่เพียงพอต่อสภาพความเสี่ยงที่ยอมรับได้ของแต่ละหน่วยงาน อย่างน้อยปีละ ๑ ครั้ง กำหนด

- หน้าที่และความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ มีบันทึกมอบหมายผู้ทำหน้าที่ระดับปฏิบัติการ เพื่อประสานงานด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์แต่ยังไม่ครอบคลุมเจ้าหน้าที่ทุกคน เจ้าหน้าที่ กยร. ยส. ชี้แจงว่า ได้มีการแบ่งโครงสร้างการบริหารภายในกลุ่ม มีการจัดทำแผนปฏิบัติการของกลุ่มระดับบุคคล และมีการกำหนดการมอบหมายงานในตัวชี้วัดรายบุคคลไว้บางส่วนแล้ว ในส่วนของการปฏิบัติงานด้านไซเบอร์ ได้มีการกำหนดระดับบริหารและระดับปฏิบัติการ ซึ่งได้จัดส่งให้ สกมช. ด้วยแล้ว แต่ยังไม่มีการนำเสนอผู้บริหาร เป็นลายลักษณ์อักษรและคาดว่าจะดำเนินการภายในวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๙

ผลกระทบ การแบ่งแยกหน้าที่หรือการมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของเจ้าหน้าที่ ยังไม่ครอบคลุมและชัดเจนทุกคน หากมีการดำเนินการที่ไม่เป็นไปตามประกาศแนวนโยบายฯ หรือ มีการกระทำผิด อาจทำให้ไม่สามารถหาผู้รับผิดชอบดำเนินการได้

ข้อเสนอแนะ ขอให้ กยร. กำชับและติดตามการทบทวนแนวนโยบายและแนวปฏิบัติฯ แผนบริหาร ความต่อเนื่องฯ รวมถึงการมอบหมายงานรายบุคคลให้ชัดเจนตามระยะเวลาที่เจ้าหน้าที่กำหนดไว้

๓) ยังไม่มีการทบทวนแผนการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ให้เป็นปัจจุบัน ทางเจ้าหน้าที่ กยร.ยส. ชี้แจงว่า แผนการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ฯ ได้ถูกบรรจุในโครงการจ้างที่ปรึกษาพัฒนา แนวการกำกับดูแลผู้ให้บริการขนส่งทางรางและจัดทำมาตรการความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ของ ขร. ตาม พระราชบัญญัติการรักษาความมั่นคงปลอดภัยไซเบอร์ พ.ศ. ๒๕๖๒ แล้ว โดยจะเป็นการทบทวนหรือจัดทำขึ้นใหม่

ข้อเสนอแนะ ขอให้ กยร. ติดตามการทบทวนหรือจัดทำแผนใหม่จากโครงการจ้างที่ปรึกษาดังกล่าว เพื่อใช้เป็นแผนในการรับมือเหตุภัยคุกคามทางไซเบอร์ที่อาจเกิดขึ้นกับระบบเทคโนโลยีสารสนเทศ ขร.

๔) มีการจัดทำแนวทางการเก็บรวบรวมข้อมูลส่วนบุคคล การใช้ หรือ การเปิดเผยข้อมูลส่วนบุคคล สอดคล้องตามนโยบายกฎหมายคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล และมีการควบคุมความปลอดภัยเกี่ยวกับการกระทำ ความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์กำหนด

๒. การตรวจสอบสภาพแวดล้อมทั่วไปของห้องปฏิบัติการศูนย์ข้อมูลกลาง (Data Center)

๑) มีการควบคุมการเข้าถึงข้อมูลและอุปกรณ์ในการประมวลผลข้อมูลทางกายภาพ เช่น มีรหัสผ่าน มีระบบรักษาความปลอดภัยโดยการตรวจสอบลายนิ้วมือในการควบคุมการเข้า-ออก

๒) ปัจจุบันพบปัญหาพื้นที่การจัดเก็บข้อมูล (ตู้จัดเก็บ) เหลือพื้นที่จำนวนจำกัด อาจไม่เพียงพอ ต่อการจัดเก็บข้อมูลในอนาคต เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลจึงขอความร่วมมือ สำนัก/กอง หากมีความประสงค์จะนำเข้าข้อมูล เพื่อจัดเก็บขอให้แจ้ง กยร. ยส. ล่วงหน้า เพื่อเตรียมความพร้อมหรือจัดหาพื้นที่สำหรับรองรับการจัดเก็บต่อไป

ผลกระทบ พื้นที่จัดเก็บข้อมูล (ตู้เซิร์ฟเวอร์) อาจไม่เพียงพอต่อการจัดเก็บข้อมูลในอนาคต

ข้อเสนอแนะ ขอให้ กยร.ยส. พิจารณาจัดทำประกาศหรือหนังสือขอความร่วมมือผู้ที่ประสงค์จะนำเข้า ข้อมูลจัดเก็บในศูนย์ Data Center ขอให้แจ้งล่วงหน้าในเวลาที่เหมาะสม เพื่อเตรียมความพร้อมในการจัดหา พื้นที่ต่อไป

๓) การควบคุมภายในด้านการตรวจสอบและบำรุงรักษาอุปกรณ์แม่ข่ายและห้องเครือข่าย พบว่า

๓.๑) เครื่องสำรองไฟชำรุดใช้งานไม่ได้ ๑ เครื่อง (Mainboard เสีย) และไม่สามารถซ่อมแซมได้ ประกอบกับปัจจุบันหน้าสำนักงานมีการก่อสร้างรถไฟฟ้าทำให้ไฟฟ้าตก/ดับบ่อย การมีเครื่องสำรองไฟเพียง ๑ เครื่อง ซึ่งสามารถสำรองไฟได้ประมาณ ๓๐ นาที อาจไม่เพียงพอต่อการสำรองไฟของกรม และอาจทำให้เกิดความเสียหาย ต่ออุปกรณ์และงานได้ เจ้าหน้าที่ กยร. ยส. ชี้แจงว่า เครื่องสำรองไฟมีมูลค่าสูง การจัดหาเพื่อทดแทนจำเป็นต้อง ตั้งค่าของงบประมาณซึ่งจะดำเนินการในปี ๒๕๗๐ ต่อไป

๓.๒) ไม่มีการตรวจสอบและบำรุงรักษาสายไฟอย่างสม่ำเสมอ

ผลกระทบ อาจส่งผลกระทบต่อความต่อเนื่องในการดำเนินงานหากมีสายไฟชำรุด

ข้อเสนอแนะ ทางหน่วยงานได้มีการจ้างบำรุง อุปกรณ์เครือข่าย เครื่องแม่ข่าย และตู้จัดเก็บ อุปกรณ์แต่ไม่รวมถึงอุปกรณ์สายไฟในห้อง Data Center ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงานอย่างต่อเนื่อง อันเนื่องมาจากการชำรุดของสายไฟได้ จึงเสนอให้มีการตรวจสอบสายไฟอย่างสม่ำเสมอร่วมด้วย

ความเห็นของผู้ปฏิบัติ/ผู้รับตรวจ ในโครงการบำรุงรักษาห้อง Data Center ครอบคลุมที่ตู้จ่ายไฟ แต่ไม่ได้ครอบคลุมสายไฟ เจ้าหน้าที่ กยร.ยส. ตรวจสอบในเบื้องต้นเอง และมีแผนที่จะตั้งค่าของงบประมาณ ในปี ๒๕๗๐ เพื่อจัดซื้อตู้ RACK เพิ่มเติม ซึ่งจะช่วยแก้ปัญหาดังกล่าวได้ในระดับหนึ่ง

๓.๓) ตรวจสอบสภาพทั่วไปของห้องแม่ข่าย เช่น ประตู ฝ้าเพดาน อยู่ในสภาพดี ไม่มีรอยน้ำรั่ว น้ำซึมแต่หากมีฝนตกหนักต่อเนื่องเป็นเวลานาน เจ้าหน้าที่ผู้ดูแลชี้แจงว่า จะมีน้ำซึมบริเวณฝ้าเพดาน

ผลกระทบ หากมีฝนตกต่อเนื่องเป็นเวลานานและมีน้ำรั่วซึมอาจจะส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อเครื่องแม่ข่ายได้

ข้อเสนอแนะ กรณีฝ้าเพดานมีน้ำซึมหากฝนตกหนักต่อเนื่องเป็นเวลานาน เห็นควรแจ้งฝ่ายอาคารสถานที่ประสานผู้ให้เช่าเพื่อตรวจสอบหากพบการรั่วซึมให้เร่งดำเนินการซ่อมแซมแก้ไขเพื่อป้องกันความเสียหายที่อาจจะเกิดขึ้นกับห้องแม่ข่ายได้

ความเห็นของผู้ปฏิบัติ/ผู้รับตรวจ ในเบื้องต้น กยร.ยส. ได้ประสานกลุ่มพัสดุฯ ด้วยวาจาแล้ว จะดำเนินการแจ้งเป็นลายลักษณ์อักษรต่อไป (ภายใน ๓๐ วัน)

๓. ตรวจสอบระบบการควบคุมทั่วไป พบว่า

๑) มีการจัดทำแผนบริหารความเสี่ยงด้านเทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสารของ ขร. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ - ๒๕๖๘ และได้ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติเพื่อควบคุมความเสี่ยงเรียบร้อยแล้ว

๒) การควบคุมการเชื่อมต่ออุปกรณ์สารสนเทศ ที่อยู่ในการครอบครองและดูแลของ กยร. ยส. และจัดให้มีการยืม เป็นครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์โน้ตบุ๊ก ไมค์และลำโพงในตัวแบบไร้สาย Jabra และ Pocket Wifi และเมื่อตรวจสอบทะเบียนครุภัณฑ์ของกลุ่มพัสดุฯ ที่ระบุผู้ครอบครองและใช้ประจำที่ กยร.ยส. แล้วตรงกัน และมีอยู่จริง รวมถึงจัดเก็บในที่ปลอดภัยมีกุญแจล็อก แต่การจัดเก็บกุญแจยังไม่ปลอดภัยเพียงพอโดยเจ้าหน้าที่ ยส. สามารถนำกุญแจเปิดตู้จัดเก็บได้ทุกคน

ผลกระทบ ครุภัณฑ์อาจสูญหาย และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องอาจต้องชดเชยค่าเสียหายที่เกิดขึ้น

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการควบคุมดูแลและติดตามการยืม/คืนอุปกรณ์ให้ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร และให้มีการตรวจสอบครุภัณฑ์เป็นประจำ รวมถึงการสร้าง ความตระหนักรู้ในการรักษาทรัพย์สินของทางราชการและบทกำหนดโทษที่เกี่ยวข้องหากครุภัณฑ์สูญหาย

๒.๔ ประเภทงานตรวจสอบ : ด้านการดำเนินงาน (โครงการจ้างที่ปรึกษา)

หน่วยรับตรวจ : กองมาตรฐานความปลอดภัยและบำรุงทาง (กมบ.), กองยุทธศาสตร์และแผนงาน (กยร.)

และกองกำกับกิจการขนส่งทางราง (กกร.)

ผลการตรวจสอบ : ตรวจสอบและติดตามการดำเนินโครงการตามแผนปฏิบัติราชการ (โครงการจ้างที่ปรึกษา) จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการศึกษาจัดทำมาตรฐานระบบระบายน้ำโครงสร้างพื้นฐานระบบรางและจัดทำ มาตรการลดความเสี่ยงต่อภัยระบบราง (ผูกพันงบประมาณประจำปี ๒๕๖๗ - ๒๕๖๙) (กมบ.) เป็นการจ้าง ที่ปรึกษาโดยวิธีเฉพาะเจาะจง กับมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๗/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๗ เป็นเงิน ๒๒,๐๐๐,๐๐๐ บาท มีระยะเวลาดำเนินการ ๕๔๐ วัน ครบกำหนดวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

๒. โครงการศึกษาการใช้ประโยชน์รางและข้อจำกัดเพื่อรองรับเชื่อมโยงการขนส่งทางราง เส้นทางรถไฟสายสิงคโปร์ - Kunming (Singapore-Kunming Rail Link-SKRL) (ผูกพันงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘) (กยร.) เป็นการจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีเฉพาะเจาะจง กับมหาวิทยาลัยบูรพา ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๑๑/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๗ เป็นเงิน ๑๐,๗๑๔,๐๐๐ บาท มีระยะเวลาดำเนินการ ๓๖๕ วัน ครบกำหนดวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๘

๓. โครงการศึกษาและจัดทำมาตรการกำกับดูแลการปล่อยก๊าซเรือนกระจก และลดมลภาวะทางอากาศในภาคขนส่งทางราง (ผูกพันงบประมาณประจำปี ๒๕๖๗ - ๒๕๖๘) (กกร.) เป็นการจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือก กับ กลุ่มที่ปรึกษา บริษัท ทีเคเอ็น เอ็นจิเนียริง แอนด์ เทคโนโลยี จำกัด (TKN) และ บริษัท ยูโนเต็ด แอนนาลิสต์ แอนด์ เอ็นจิเนียริง คอนซัลแตนท์ จำกัด (UAE) ตามสัญญาจ้างเลขที่ ๑๓/๒๕๖๗ ลงวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๗ เป็นเงิน ๑๔,๖๐๐,๐๐๐ บาท มีระยะเวลาดำเนินการ ๔๒๐ วัน ครบกำหนดวันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๘

สรุปได้ดังนี้

๑) การดำเนินการจัดจ้างที่ปรึกษาและการเบิกจ่ายงบประมาณ ทั้ง ๓ โครงการดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนวิธีการที่ระเบียบกำหนด โดยมีการขออนุมัติแผนจัดซื้อจัดจ้าง การแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำร่างขอบเขตของงานและกำหนดราคากลาง การจัดทำรายงานขอความเห็นชอบคณะกรรมการจัดจ้าง มีการจัดทำหนังสือเชิญที่ปรึกษาเข้ายื่นข้อเสนอและเจรจาต่อรองราคา การอนุมัติจ้างอนุมัติโดยผู้มีอำนาจตามระเบียบ มีการประกาศผู้ชนะการเสนอราคา การจัดทำสัญญาเป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด การบริหารสัญญาเป็นไปตามเงื่อนไขของสัญญา และการเบิกจ่ายเงินมีเอกสารหลักฐานครบถ้วน รวมถึงการบันทึกบัญชีต่าง ๆ เป็นไปตามหลักเกณฑ์กำหนด

๒) การกำหนดราคากลางตามตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจ้างที่ปรึกษา (แบบ บก.๐๔) พบว่า ที่มาของการกำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ค่าใช้จ่ายตรงคำนวณโดยอ้างอิงจากหลักเกณฑ์และอัตราค่าใช้จ่ายประกอบการพิจารณาจ่ายประจำปีของสำนักงานประมาณ ซึ่งหลักเกณฑ์ฯ ของสำนักงานประมาณดังกล่าวเป็นหลักเกณฑ์เพื่อใช้ประกอบการพิจารณาจ่ายประจำปีเท่านั้น ดังนั้น การคำนวณราคากลางค่าใช้จ่ายตรงควรอ้างอิงจากกฎหมายหรือระเบียบของหน่วยงานของรัฐหรือกระทรวงการคลังกำหนด เช่น ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม เป็นต้น

ข้อเสนอแนะ ด้วยสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ ได้มีหนังสือที่ กค ๐๙๑๐/ว ๔๔ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๗ เรื่อง หลักเกณฑ์ราคากลางการจ้างที่ปรึกษาระดับใหม่ แจ้งว่าได้ดำเนินการปรับปรุงราคากลางการจ้างที่ปรึกษาให้เป็นปัจจุบันเรียบร้อยแล้ว และขอให้หน่วยงานของรัฐถือปฏิบัติตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป ดังนั้น ในการคำนวณราคากลางการจ้างที่ปรึกษา ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นต้นไป ขอให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ราคากลางการจ้างที่ปรึกษาระดับใหม่นี้ เพื่อเป็นการปฏิบัติตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๔ (๓) ราคามาตรฐานที่สำนักงานประมาณหรือหน่วยงานกลางอื่นกำหนด และเพื่อลดความเสี่ยงจากการถูกตรวจสอบการกำหนดราคากลางที่ไม่ถูกต้องจากหน่วยงานภายนอก

ความเห็นของหน่วยรับตรวจ เจ้าหน้าที่ กมบ. ชี้แจงว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กมบ. ได้รับจัดสรรงบประมาณโครงการจ้างที่ปรึกษา และในการกำหนดราคากลางได้ดำเนินการตามหนังสือสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะดังกล่าวแล้ว

๓) สัญญาจ้างที่ปรึกษาโครงการศึกษาจัดทำมาตรฐานระบบระบายน้ำโครงสร้างพื้นฐานระบบราง และจัดทำมาตรการลดความเสี่ยงต่อภัยระบบราง และเอกสารแนบท้ายผนวก ๑ ขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษา มีการกำหนดการบำรุงรักษาและการรับประกัน ไว้ในข้อ ๔.๑๐ งานส่วนที่ ๑ กำหนดให้ที่ปรึกษาต้องบำรุงรักษา

และบริหารจัดการระบบเป็นระยะเวลา ๑ ปี นับถัดจากวันที่ ขร. ตรวจรับงานงวดสุดท้ายเรียบร้อยแล้วและมีการรับประกันอุปกรณ์หรือผลิตภัณฑ์เป็นเวลาไม่น้อยกว่า ๑ ปี รวมถึงการเข้าทำการบำรุงรักษา (Preventive Maintenance) อย่างน้อยเดือนละ ๑ ครั้ง ตลอดระยะเวลาการรับประกัน กตส. ได้หารือนิติกร กองกฎหมายในเรื่องดังกล่าว นิติกรให้ความเห็นว่า สัญญาจ้างดังกล่าวเป็นการจ้างมหาวิทยาลัยเกษตรศาสตร์ ซึ่งถือเป็นหน่วยงานของรัฐตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบพัสดุฯ ข้อ ๑๖๙ ที่ระบุว่าในกรณีคู่สัญญาเป็นหน่วยงานของรัฐด้วยกันไม่ต้องวางหลักประกันสัญญา โดยมีเจตนารมณ์หลัก คือ การมองว่าในระหว่างหน่วยงานภาครัฐด้วยกันเองไม่มีความจำเป็นต้องมีการรับประกันความเสียหายให้แก่กัน อย่างไรก็ตาม แม้จะไม่มี การวางหลักประกัน แต่สำนัก/กอง เจ้าของโครงการยังคงมีหน้าที่สำคัญในการกำกับและติดตามการทำงานของที่ปรึกษาอย่างใกล้ชิดตลอดอายุสัญญา รวมถึงช่วงเวลาก่อนการรับประกันผลงาน เพื่อป้องกันความเสี่ยง ที่อาจเกิดขึ้น หากที่ปรึกษาไม่ดำเนินการบำรุงรักษาหรือรับประกันตามที่ตกลงไว้ในสัญญา

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ กมป. ในฐานะเจ้าของโครงการมีการวางแผนการกำกับและติดตาม การทำงานของที่ปรึกษาอย่างใกล้ชิดตลอดอายุสัญญา รวมถึงช่วงเวลาก่อนการรับประกันผลงานเพื่อป้องกัน ความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น หากที่ปรึกษาไม่ดำเนินการบำรุงรักษาหรือรับประกันตามที่ตกลงไว้ในสัญญา

ความเห็นของหน่วยรับตรวจ ฝ่ายเลขานุการโครงการชี้แจงว่า ที่ปรึกษาได้เสนอแผนการบำรุงรักษา เบื้องต้นพร้อมการยื่นข้อเสนอเรียบร้อยแล้ว และจะประสานที่ปรึกษาในการจัดทำแผนการบำรุงรักษาและ รับประกันอีกครั้งก่อนการส่งมอบงานงวดสุดท้าย

๔) การดำเนินงานและการบริหารโครงการ พบว่า ทั้ง ๓ โครงการ มีการกำกับ ควบคุม ดูแล การดำเนินงานของที่ปรึกษา เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย และแผนงานที่กำหนดไว้ โดยโครงการศึกษา การใช้ประโยชน์รางและข้อจำกัดเพื่อรองรับเชื่อมโยงการขนส่งทางรางเส้นทางรถไฟสายสิงคโปร์ - คุณหมิง (SKRL) และโครงการศึกษาและจัดทำมาตรการกำกับดูแลการปล่อยก๊าซเรือนกระจกและลดมลภาวะ ทางอากาศในภาคขนส่งทางราง ได้ส่งมอบงานและตรวจรับงานครบถ้วนตามสัญญาเรียบร้อยแล้ว สำหรับโครงการศึกษาจัดทำมาตรฐานระบบระบายน้ำโครงสร้างพื้นฐานระบบรางและจัดทำมาตรการ ลดความเสี่ยงต่อภัยระบบราง ได้ส่งมอบงานและตรวจรับแล้วจำนวน ๔ งวดงานจาก ๖ งวดงาน

๕) การควบคุมภายใน พบว่า ทั้ง ๓ โครงการ มีระบบการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง ที่อาจจะส่งผลกระทบต่อการทำงาน โดยมีการติดตามความคืบหน้า ปัญหาอุปสรรค เพื่อหาแนวทาง แก้ไขร่วมกันอย่างสม่ำเสมอ ซึ่งเพียงพอเหมาะสม แต่ยังไม่มีการควบคุมดูแลผลการศึกษา รายงาน และผลการดำเนินงานต่าง ๆ ที่ได้รับจากโครงการจ้างที่ปรึกษา โดยเจ้าหน้าที่ได้ชี้แจงว่า ได้จัดเก็บเป็น แฟ้มงานตามโครงการ แต่ยังไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมการเก็บรักษาและควบคุมการนำไปใช้ประโยชน์ ที่เป็นลายลักษณ์อักษรชัดเจน

ผลกระทบ อาจส่งผลกระทบต่อการสูญหาย หรือการนำไปใช้ประโยชน์ได้ไม่เต็มที่อย่างเหมาะสม

ข้อเสนอแนะ เห็นควรให้ กยร. กมป. และ กกร. ในฐานะเจ้าของโครงการเพิ่มเติมการจัดทำทะเบียนคุม รายงานและไฟล์ข้อมูลต่าง ๆ ของโครงการที่ได้รับตามสัญญาจ้างที่ปรึกษา เพื่อเป็นการควบคุมดูแลที่เหมาะสม รวมทั้งสามารถใช้เป็นฐานข้อมูลการบริหารจัดการในการนำไปใช้ประโยชน์หรือใช้เป็นฐานข้อมูลในการติดตาม ประเมินผลการดำเนินงานในอนาคตได้ โดยรายละเอียดบัญชีหรือทะเบียนคุม อย่างน้อยควรประกอบด้วย

- (๑) วันเดือนปี (ที่รับมอบ)
- (๒) รายการ (รายงานฉบับสมบูรณ์, รายงานสรุปสำหรับผู้บริหาร, ไฟล์ข้อมูล...)
- (๓) จำนวนที่รับ (ตามสัญญา)

- (๔) จำนวนที่ขอเบิก (มอบให้ คกก.ตรวจรับพัสดุ, การขอหรือยืมไปใช้ประโยชน์, ...)
 - (๕) จำนวนคงเหลือ
 - (๖) สถานที่เก็บ (สำนัก/กอง/กลุ่ม)
 - (๗) รายชื่อผู้ดูแลการเก็บรักษา
 - (๘)
-

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการขนส่งทางราง

๖ ตุลาคม ๒๕๖๘ 