

สรุปรายงานผลการตรวจสอบ รอบไตรมาสที่ ๓
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙
กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง (ขร.)

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการขนส่งทางราง ได้จัดทำแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ โดยกำหนดให้มีการตรวจสอบทางการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ การดำเนินงาน/โครงการ และการดำเนินงานเกี่ยวกับการตรวจสอบอื่น ๆ รายละเอียดผลการดำเนินการไตรมาสที่ ๓ ดังนี้

๑. เปรียบเทียบแผนและผลการดำเนินการตรวจสอบ

ระยะเวลา	แผน (เรื่อง)	ผล (เรื่อง)
ไตรมาส ๑ (ต.ค. – ธ.ค. ๖๘)	๓	๓
ไตรมาส ๒ (ม.ค. – มี.ค. ๖๙)	๓	๓
ไตรมาส ๓ (เม.ย. – มิ.ย. ๖๙)	๔	แล้วเสร็จ ๓ เรื่อง ระหว่างดำเนินการ ๑ เรื่อง
ไตรมาส ๔ (ก.ค. – ก.ย. ๖๙)	๒	-

๒. สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ ประเภทงานตรวจสอบ : การใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภค

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มบริหารงานคลัง

ผลการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบการเบิกจ่ายและสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคของกรมการขนส่งทางราง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๙) พบว่า

๑.๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ขร. ได้รับจัดสรรงบประมาณค่าสาธารณูปโภค รวมทั้งสิ้น ๓,๐๐๒,๙๐๐ บาท และ ณ สิ้นไตรมาสที่ ๒ มีการเบิกจ่าย รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑,๕๕๖,๐๖๗.๖๑ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๑.๘๒ ของเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร โดยมีค่าสาธารณูปโภคประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๘ ที่นำมาชำระในไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๘๕,๗๑๙.๑๗ บาท เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ในเดือนมกราคม ๒๕๖๙

๑.๒ มีการชำระค่าสาธารณูปโภคตามใบแจ้งหนี้ที่ได้รับในไตรมาสที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ภายในระยะเวลาไม่เกิน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๑.๓ การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้อง ครบถ้วน และอนุมัติโดยผู้มีอำนาจ ยกเว้น ฎีกาเลขที่ ๒๘๑/๖๙, ๓๔๐/๖๙ และ ๓๕๗/๖๙ ยังไม่ได้รับใบเสร็จรับเงินจากผู้ให้บริการ เจ้าหน้าที่ได้ติดตามเรียกร้องแล้วอยู่ระหว่างการจัดส่งให้ ขร.

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

๑.๕ มีการแยกมิเตอร์การใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับที่มีมิเตอร์ใช้ในราชการออกจากกันอย่างชัดเจน

๑.๖ ขร. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างในไตรมาสที่ ๒ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

๒. การติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะในงวดก่อน

การติดตามใบเสร็จรับเงินจากผู้ให้บริการเพื่อเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย พบว่า เจ้าหน้าที่ได้ติดตามใบเสร็จรับเงินและจัดเก็บเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว

.....
[ลายเซ็น]

**๒.๒ ประเภทงานตรวจสอบ : การปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการใช้จ่ายงบประมาณ งบลงทุน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙**

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มพัสดุ อาคารสถานที่และยานพาหนะ

ผลการตรวจสอบ

๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการใช้จ่ายงบประมาณ งบลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (๑) โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์สำนักงาน วงเงิน ๑๒๖,๐๐๐ บาท (๒) โครงการจัดซื้อครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ วงเงิน ๗,๙๑๗,๘๐๐ บาท ประกอบด้วย ครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ที่มีราคาต่อหน่วยต่ำกว่า ๑ ล้านบาท จำนวน ๔ รายการ (๕๖ หน่วย) วงเงินรวม ๔๙๒,๘๐๐ บาท และโครงการจัดหาระบบป้องกันภัยคุกคามทางไซเบอร์และระบบจัดเก็บข้อมูลจราจรคอมพิวเตอร์พร้อมติดตั้ง วงเงิน ๗,๔๒๕,๐๐๐ บาท พบว่า มีการดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนวิธีการที่ระเบียบกำหนด

๒. กระบวนการใช้จ่ายงบประมาณ การโอนเงินจัดสรรหรือการเปลี่ยนแปลงเงินจัดสรรได้ดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนวิธีการที่ระเบียบกำหนด

๓. ติดตามผลการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ตามรายงานผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า เมื่อมีการรับหลักประกันสัญญาเป็นหนังสือค้ำประกันธนาคาร หน่วยงานได้มีหนังสือถึงธนาคาร ออกหนังสือค้ำประกันเพื่อขอให้ยืนยันว่าเป็นผู้ออกหนังสือค้ำประกันจริง

๒.๓ ประเภทงานตรวจสอบ : สอบทานระบบการควบคุมภายในด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มพัสดุ อาคารสถานที่และยานพาหนะ

ผลการตรวจสอบ

การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างมีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม แต่มีข้อสังเกตและประเด็นความเสี่ยงสำคัญที่ต้องปรับปรุงแก้ไขจำนวน ๒ ประเด็น ดังนี้

ประเด็นที่ ๑ การคำนวณราคากลางและการจัดทำตารางแสดงวงเงิน (แบบ บก.๐๖) คือ การคำนวณราคากลางและการจัดทำตารางแสดงวงเงิน ในกรณีจัดซื้อหลายรายการควรแสดงราคาต่อหน่วยในแต่ละรายการให้ชัดเจนตามเจตนารมณ์ของกฎหมายที่กำหนดให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐต้องก่อให้เกิดประโยชน์สูงสุดแก่หน่วยงานของรัฐและต้องสอดคล้องกับหลักการ คุ่มค่า โปร่งใส มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ตรวจสอบได้ และมุ่งเน้นการเปิดเผยข้อมูลต่อสาธารณชนให้มากที่สุด เพื่อความโปร่งใสและเปิดโอกาสให้มีการแข่งขันอย่างเป็นธรรม

ความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

๑. ด้านกฎหมายและระเบียบ คือ การไม่แยกรายละเอียดราคาทำให้ไม่สามารถตรวจสอบว่า รายการที่ตรงตามราคามาตรฐานสำนักงบประมาณหรือหน่วยงานกลางอื่นกำหนด (เกณฑ์ราคากลางและคุณลักษณะพื้นฐานการจัดหาอุปกรณ์และระบบคอมพิวเตอร์ กระบวนการดิจิทัลเพื่อเศรษฐกิจและสังคม) มีการกำหนดราคากลางเกินกว่าที่กฎหมายกำหนดไว้หรือไม่ และอาจถือเป็นการขัดต่อเจตนารมณ์ของพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ที่มุ่งเน้นความโปร่งใส ตรวจสอบได้ และความคุ้มค่าในการใช้จ่ายงบประมาณ

๒. กระบวนการแข่งขันที่เปรียบเทียบยาก คือ ผู้เสนอราคายื่นจะคำนวณต้นทุนเพื่อแข่งขันราคายากขึ้น ส่งผลให้อาจไม่มีผู้เข้าร่วมเสนอราคาหรือเกิดการเอื้อประโยชน์ให้กับผู้ขายที่หน่วยงานสืบราคาเพื่อจัดทำราคากลาง



ข้อเสนอแนะ เห็นควรมอบ สสร. พิจารณาดำเนินการ ดังนี้

๑. กำหนดแนวทางเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดการจัดทำราคากลางในลักษณะเดียวกันนี้ เช่น กำหนดให้การจัดทำราคากลางที่มีการจัดหาหลายรายการต้องแสดงรายละเอียดราคากลางของแต่ละรายการ และราคาต่อหน่วย (ถ้ามี) ให้ชัดเจน หรือ กำหนดให้ใช้ตารางแสดงรายละเอียดเปรียบเทียบสเปกและระบุแหล่งที่มาของราคา ได้แก่ ช่องคุณลักษณะเฉพาะ ช่องราคากลางที่กำหนด ช่องแหล่งที่มาของราคากลาง เป็นต้น

๒. กำหนดให้เจ้าหน้าที่สตูดตรวจสอบการจัดทำรายละเอียดราคากลางให้ถูกต้องก่อนนำเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาอนุมัติ

ประเด็นที่ ๒ การลงนามในสัญญาหรือใบสั่ง คือ การตรวจสอบผู้มีอำนาจลงนามผูกพันนิติบุคคลต้องถูกต้องตามข้อบังคับในหนังสือรับรองบริษัทที่กำหนดจำนวนหรือชื่อกรรมการซึ่งลงชื่อผูกพันบริษัทได้

ความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจเกิดขึ้น

๑. หากพัสดุที่อยู่ระหว่างรับประกันความชำรุดบกพร่อง หน่วยงานอาจจะบังคับให้บริษัทรับผิดชอบตามสัญญาได้ยาก เนื่องจาก ผู้ลงนามในสัญญากระทำโดยบุคคลไม่มีอำนาจ ทำให้สัญญาไม่มีผลผูกพันนิติบุคคลนั้น

๒. หากเกิดความเสียหายต่อหน่วยงานของรัฐในกรณีที่บริษัทไม่ปฏิบัติตามสัญญาและสัญญาใช้บังคับไม่ได้ เจ้าหน้าที่อาจมีความผิดเนื่องจากไม่มีการตรวจสอบผู้มีอำนาจลงนามผูกพันให้ถูกต้องตามเงื่อนไขหนังสือรับรองบริษัทซึ่งเป็นหน้าที่ในการทำสัญญา

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ตรวจสอบเงื่อนไขหนังสือรับรองบริษัทในการลงนามผูกพันนิติบุคคลให้ถูกต้องตามที่ระบุให้ครบถ้วนเพื่อให้สัญญามีผลผูกพันตั้งแต่ต้นและหากหน่วยงานมีการเรียกร้องการปฏิบัติตามสัญญาบริษัทไม่อาจปฏิเสธได้

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมการขนส่งทางราง

๓ กรกฎาคม ๒๕๖๕

