

รายงานสรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (รอบ ๖ เดือนหลัง)

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ด้านการเงิน (Financial Auditing) เรื่อง สินทรัพย์และวัสดุ	
๑) รายการสินทรัพย์รายตัวที่ปรากฏในระบบ GFMS บางรายการไม่พบว่ามีกรบันทึกทะเบียนคุมสินทรัพย์ และออกเลขคุมครุภัณฑ์	- กำกับให้มีการตรวจสอบรายการสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS กับหลักฐาน เอกสาร การได้มาของสินทรัพย์เทียบกับทะเบียนคุมสินทรัพย์และเลขคุมครุภัณฑ์เป็นประจำ เพื่อเป็นการควบคุมว่าสินทรัพย์ได้มีการบันทึกควบคุมครบถ้วน และป้องกันการสูญหายของสินทรัพย์
๒) การจัดหาสินทรัพย์ที่ได้มาซึ่งสินทรัพย์หลายประเภท/รายการ/ชิ้น มีการควบคุมโดยออกเลขคุมสินทรัพย์เป็นรายชิ้น แต่บันทึกบัญชีสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS เพียง ๑ รายการ ด้วยมูลค่ารวมของสินทรัพย์ โดยไม่แยกบัญชีเป็นสินทรัพย์แต่ละรายการ/ชิ้น	- การได้มาซึ่งสินทรัพย์หลายรายการ/รายชิ้น ในคราวเดียวกัน ให้บันทึกสินทรัพย์รายตัวในระบบ GFMS แยกตามมูลค่าการได้มาของสินทรัพย์แต่ละรายการ/รายชิ้น เพื่อควบคุมสินทรัพย์แต่ละรายการ/รายชิ้น และสามารถบริหารจัดการสินทรัพย์ได้ง่าย สะดวกในการตรวจสอบ
๓) ข้อมูลสินทรัพย์เกี่ยวกับวันที่ได้มาในรายงานสินทรัพย์รายตัวในระบบ และทะเบียนคุมสินทรัพย์ บางรายการระบุวันที่ไม่ตรงกัน และไม่ระบุอายุการใช้งานของสินทรัพย์ในทะเบียนคุมสินทรัพย์	- กำกับให้บันทึกข้อมูลสินทรัพย์ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ให้ถูกต้อง ครบถ้วน และตรงกันกับรายงานสินทรัพย์รายตัวที่ปรากฏในระบบ GFMS การรับรู้สินทรัพย์ต้องรับรู้ตามวันที่ตรวจรับของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุครบถ้วน สำหรับอายุการใช้งานของสินทรัพย์ ควรกำหนดให้ชัดเจนว่าสินทรัพย์แต่ละประเภทมีอายุการใช้งานเท่าไร โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง
๔) ครุภัณฑ์ที่มีการซ่อมแซม ไม่บันทึกข้อมูลเกี่ยวกับประวัติการซ่อมแซมครุภัณฑ์แต่ละรายการในทะเบียนคุม	- ควรบันทึกประวัติการซ่อมแซมไว้ในทะเบียนคุมสินทรัพย์ เพื่อประโยชน์ในการบริหารจัดการทั้งในด้านการซ่อมแซมและการจัดหาทรัพย์สิน
๕) สินทรัพย์ที่มีอยู่จริงกับรายงานผลการตรวจนับพัสดุดังเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุดังเหลือประจำปี ไม่ตรงกัน สาเหตุเกิดจากยังไม่มีกรออกเลขคุมครุภัณฑ์ของสินทรัพย์ เพราะเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้รับหลักฐานการตรวจรับของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ หรือออกเลขคุมครุภัณฑ์ไม่ทันภายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘	- ควรกำหนดขั้นตอนการปฏิบัติเกี่ยวกับการรับรู้สินทรัพย์ให้ชัดเจนและกำกับให้มีการบริหารจัดการสินทรัพย์ที่ได้มา ให้สามารถลงบัญชีหรือทะเบียนคุม และออกเลขคุมครุภัณฑ์ได้ทันภายในปีงบประมาณมิให้เกิดความล่าช้า
๖) ครุภัณฑ์มูลค่าต่ำกว่าเกณฑ์มีระบบการควบคุมเหมาะสมพอควร สอบทานรายงานผลการตรวจนับพัสดุดังเหลือประจำปี พ.ศ.๒๕๕๘ ไม่พบครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์และวัสดุคงรูปในรายงานฯ จำนวน ๘๘ รายการ ส่วนใหญ่เป็นครุภัณฑ์ที่ได้รับในช่วงปลายปีงบประมาณ ซึ่งยังไม่ออกเลขคุมครุภัณฑ์และจัดสรรให้หน่วยงานที่ต้องการได้ทันภายในปีงบประมาณ	- สินทรัพย์ใดหากได้รับภายในปีงบประมาณใดแล้ว ควรเร่งบันทึกควบคุมสินทรัพย์ให้เสร็จเรียบร้อยโดยเร็ว กรณีที่ไม่สามารถจัดสรรสินทรัพย์ให้แก่หน่วยงานที่ร้องขอได้ทันภายในปีงบประมาณ สินทรัพย์นั้นจะอยู่ในความครอบครองของฝ่ายคลังพัสดุ สำนักบริหารกลาง ซึ่งต้องตรวจสอบรวมกับสินทรัพย์อื่น เพื่อป้องกันการสูญหายของสินทรัพย์ดังกล่าว

รายงานสรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (รอบ ๖ เดือนหลัง)

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๗) ระบบการควบคุมสินทรัพย์มีความเหมาะสมพอควร แต่บางหน่วยงานส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปีล่าช้าไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	- ควรกำหนดแนวทางในการกำกับและติดตามให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปี เร่งตรวจสอบพัสดุและรายงานภายในระยะเวลา เพื่อให้สำนักบริหารกลางรวบรวมและรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าส่วนราชการให้ทันภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการ
๘) รายงานผลการตรวจนับของคณะกรรมการฯ มีการสอบทานความถูกต้องของจำนวนพัสดุ แต่ไม่สอบทานความครบถ้วนของพัสดุที่คณะกรรมการตรวจนับฯ ว่าครบถ้วนหรือไม่	- ควรกำหนดให้ตรวจสอบผลการตรวจนับพัสดุคงเหลือประจำปีว่าสินทรัพย์ที่ปรากฏในรายงานถูกต้องและครบถ้วนหรือไม่
๙) มีการจัดใบเบิก-จ่ายพัสดุ แต่ไม่ลงวันที่เบิกจ่ายทำให้ไม่ทราบว่าได้จัดสรรให้หน่วยงานที่ขอเบิกตั้งแต่เมื่อใด	- การจัดทำใบเบิกควรระบุวันที่เบิก-จ่ายให้ครบถ้วน และลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่ายและเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐาน เพื่อป้องกันข้อโต้แย้งภายหลัง
๑๐) มีการบันทึกข้อมูลหลักสินทรัพย์ผิดประเภทสินทรัพย์ เนื่องจากเจ้าหน้าที่ไม่ทราบว่าควรจะบันทึกจำแนกเป็นประเภทสินทรัพย์ใด	- ควรกำหนดประเภทสินทรัพย์แต่ละชนิดให้เป็นไปในแนวทางเดียวกัน และสร้างความเข้าใจเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลหลักสินทรัพย์ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบสามารถบันทึกข้อมูลสินทรัพย์ได้อย่างถูกต้องตรงกัน
๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง	
๑) การรับหลักประกันสัญญาเป็นหนังสือค้ำประกันธนาคารตามสัญญา ไม่มีการสอบทานหนังสือค้ำประกันกับธนาคาร ซึ่งเป็นผู้ออกหนังสือ	- ควรตรวจสอบหนังสือค้ำประกันสัญญาไปยังธนาคารผู้ออกหนังสือค้ำประกัน เพื่อให้แน่ใจว่าหนังสือค้ำประกันดังกล่าวออกให้โดยผู้ออกหนังสือจริง และมีภาระการค้ำประกันตามหนังสือค้ำประกัน
๒) เอกสารประกวดราคากำหนดหลักเกณฑ์ไว้ไม่ตรงกันกับหลักเกณฑ์ที่กรมสอบสวนคดีพิเศษกำหนด	- ควรกำกับดูแล และตรวจสอบเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างทุกครั้งให้มีข้อมูลที่ชัดเจน ถูกต้อง ตรงกัน เพื่อป้องกันความผิดพลาดและข้อร้องเรียนที่อาจเกิดขึ้น
๓. ด้านการดำเนินงาน (Performance Auditing)	
๓.๑ การดำเนินงานสืบสวนสอบสวนของสำนักคดี	
การดำเนินการสืบสวนสอบสวน มีการมอบหมายงาน/กำกับดูแลการปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบกรมสอบสวนคดีพิเศษว่าด้วยมาตรการควบคุม ตรวจสอบ เร่งรัดการสอบสวนคดีพิเศษ พ.ศ.๒๕๕๐ และมีระบบการควบคุมภายในเหมาะสม เพียงพอ และสอดคล้องกับกระบวนการบริหารความเสี่ยง	-

รายงานสรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (รอบ ๖ เดือนหลัง)

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
๓.๒ การดำเนินงานก่อสร้างสถาบันการสอบสวนคดีพิเศษ	
<p>๑) - ผู้รับจ้างไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จตามกำหนดเวลา ถึงแม้มีการขยายระยะเวลาต่อไปอีก ๗ เดือน ตามมติ คณะรัฐมนตรีแล้วก็ตาม ส่งผลให้มีการปรับตามสัญญา หรือข้อตกลงเกินร้อยละสิบของวงเงินค่าพัสดุ</p> <p>- ผู้ควบคุมงานแจ้งว่าผู้รับจ้างหยุดการปฏิบัติงาน พิจารณาแล้วเห็นว่าผู้รับจ้างไม่มีความตั้งใจที่จะ ดำเนินงานก่อสร้างให้แล้วเสร็จ ประกอบกับมีปัญหาการ ขาดสภาพคล่อง ขาดแคลนทั้งแรงงาน และเครื่องจักร ฯลฯ ที่ใช้ในการก่อสร้าง เห็นว่าผู้รับจ้างไม่มีศักยภาพ พอที่จะสามารถก่อสร้างต่อไปให้แล้วเสร็จ</p> <p>- คณะกรรมการตรวจการจ้าง ได้เสนอหัวหน้าส่วนราชการ บอกลีกสัญญาจ้าง เนื่องจากมีความเห็นร่วมกันว่าผู้รับจ้าง ไม่สามารถทำงานให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๗ วรรคท้าย อีกทั้ง กรณีที่คู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญาหรือข้อตกลง ได้ จะต้องมีการปรับตามสัญญาหรือข้อตกลงนั้น โดยทาง ผู้รับจ้างไม่ยินยอมที่จะเสียค่าปรับให้แก่ทางราชการ โดยไม่มีเงื่อนไข ส่วนราชการพิจารณาบอกลีกสัญญาได้ ตามข้อ ๑๓๘ โดยไม่มีเงื่อนไขส่วนราชการพิจารณาบอกลีกสัญญาได้</p>	<p>- ในคราวต่อไปหากการดำเนินงานก่อสร้างมีปัญหาอุปสรรค ควรรีบแจ้งผู้มีอำนาจให้รับทราบปัญหาอุปสรรค และหาทาง แก้ไขโดยด่วน เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายในวงกว้าง</p>
<p>๒) อาคารไม่แล้วเสร็จตามระยะเวลาที่กำหนด อาจส่งผลกระทบต่อด้านอื่นๆ อีกหลายด้านสืบเนื่องกัน เช่น กรณีที่ เหล็กเส้นที่เสริมคอนกรีตที่ยังไม่เทคอนกรีต หากทิ้งไว้ เป็นระยะเวลานานอาจทำให้เหล็กเส้นดังกล่าวเป็นสนิม ลดประสิทธิภาพของเหล็กและแบ่งตัวทำให้คอนกรีต แตกร้าวเสียหาย โครงสร้างเกิดปัญหาในการรับน้ำหนัก ในอนาคต</p>	<p>- กรณีเหล็กโครงสร้างส่วนใดเป็นสนิม ช่างผู้ควบคุมงาน ต้อง เร่งดำเนินการแก้ไขเสียแต่เนิ่นๆ เพื่อป้องกันการลด ประสิทธิภาพการทำงานของเหล็ก ไม่ให้คอนกรีตแตกร้าว เสียหาย และทำให้โครงสร้างเกิดปัญหาในการรับน้ำหนักใน อนาคต</p>
<p>๓) อุปกรณ์ด้านการสื่อสารและระบบรักษาความปลอดภัย ที่ติดตั้งในอาคาร หากไม่มีการใช้งานเป็นระยะเวลานาน อาจเสียหาย หรือเสื่อมสภาพไปตามระยะเวลา</p>	<p>- อุปกรณ์ด้านการสื่อสารฯ ที่มีการติดตั้งภายในอาคารแล้ว ควรหมั่นเข้าไปบำรุงรักษาดูแลเป็นระยะๆ เพื่อป้องกันความเสียหายที่จะเกิดขึ้นได้</p>
<p>๔) กรมสอบสวนคดีพิเศษ มีหนังสือ ด่วน แจ้งการบอกลีก สัญญาจ้าง แก่กรรมการผู้จัดการ บริษัท ชันปิม คอน สตรัคชั่น ระยะที่ ๒ และขอใช้สิทธิดังนี้</p> <p>- ขอเรียกค่าปรับ</p>	<p>- โครงการก่อสร้างเป็นโครงการขนาดใหญ่ การประเมินผล ค่าใช้จ่าย หรือความเสียหายใดๆ อันอาจเกิดขึ้นหลังการ บอกลีกสัญญานั้น ควรให้ผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญมี ประสบการณ์ด้านการก่อสร้าง และเจ้าหน้าที่ผู้ที่เกี่ยวข้องกับ</p>

รายงานสรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (รอบ ๖ เดือนหลัง)

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
<ul style="list-style-type: none"> - ขอรืบทหลักประกันการปฏิบัติตามสัญญา - ขอให้บริษัทขนย้ายเครื่องใช้ หรือวัสดุ หรือทรัพย์สิน ภายใน ๒๐ วัน วันนับถัดจากวันบอกเลิกสัญญา - ขอให้ส่งเงินล่วงหน้าคงเหลือ และเรียกดอกเบี้ยผิดนัด <p>คณะทำงานหลังบอกเลิกสัญญา ขอให้กรมสอบสวนคดีพิเศษจัดหาผู้เชี่ยวชาญด้านการทดสอบเสาเข็ม เพื่อทำการตรวจสอบความสมบูรณ์และความสามารถในการรับน้ำหนักบรรทุกทุกของเสาเข็มของอาคาร ปัจจุบันโครงการอยู่ระหว่างการจัดทำข้อมูลเพื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างจัดหาผู้รับจ้างรายใหม่</p>	<p>โครงการฯ เข้ามามีส่วนร่วมในการพิจารณาค่าเสียหายหรือค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นด้วย เพื่อป้องกันการคำนวณความเสียหายที่อาจจะผิดพลาดได้ และควรแต่งตั้งเป็นรูปคณะทำงานในการแก้ปัญหาดังกล่าว</p>
<p>๕) การจัดเก็บเอกสารทางพัสดุมีระเบียบเพิ่มขึ้นจากการตรวจสอบครั้งก่อน และให้การสนับสนุนข้อมูลแก่ผู้ตรวจสอบภายในเป็นอย่างดี ตลอดจนสามารถสนับสนุนข้อมูลในรูปแบบ file ข้อมูลให้ผู้ตรวจสอบภายในได้</p>	<p style="text-align: center;">-</p>
<p>๖) กรณีเหล็กเส้นเสริมคอนกรีตของอาคาร ได้ถูกตัดออกไปทุกเสา ได้ดำเนินการแจ้งความร้องทุกข์ไว้แล้วที่สถานีตำรวจ แต่คดีความดังกล่าวยังไม่สืบหน้า หลังจากกรมสอบสวนคดีพิเศษได้รับมอบพื้นที่คืน ได้ดำเนินการจ้างองค์การทหารผ่านศึกมารักษาความปลอดภัย ตั้งแต่วันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๘ จนถึงปัจจุบัน</p>	<p>- ด้านระบบการควบคุมดูแลทรัพย์สินโครงการก่อสร้างฯ ควรมีการบริหารความเสี่ยง และมีการมาตรการในการควบคุมดูแลทรัพย์สินโครงการก่อสร้างฯ นอกจากนี้มี รปภ. ตลอด ๒๔ ชม. แล้ว เจ้าหน้าที่ผู้มีความรู้ความเชี่ยวชาญอุปกรณ์สื่อสาร ควรหมั่นไปดูแลตรวจตราทรัพย์สินที่ติดตั้งควบคุมไปกับอาคารก่อสร้างด้วยเช่นกัน เพื่อป้องกันการสูญหายหรือการเสื่อมสภาพจากการไม่ได้ใช้งานในระยะเวลาานาน</p>
<p>๔. ด้านการบริหารงบประมาณ (Management Auditing)</p>	
<p>๑) <u>งบบุคลากร</u> มีการเบิกจ่ายสะสม ต่ำกว่าเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ร้อยละ ๔.๖๑ ตรวจสอบพบว่าการขอตั้งงบประมาณบุคลากรในแต่ละปี ตั้งตามกรอบอัตรากำลัง ที่กลุ่มบริหารทรัพยากรบุคคลแจ้งมา คือ ๑,๑๘๑ อัตรากำลัง แต่เบิกจ่ายตามอัตรากำลังที่มีตัวถือครองอยู่จำนวน ๑,๐๒๐ อัตรากำลัง</p> <p>๒) <u>งบดำเนินงาน</u> มีการเบิกจ่ายสะสม ต่ำกว่าเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ร้อยละ ๑๙.๒๖ ตรวจสอบพบว่า มีรายการที่เบิกจ่ายไม่ถึงกึ่งหนึ่งของเงินจัดสรร ได้แก่ ค่าวัสดุ และค่าตอบแทน</p> <p>๓) <u>งบลงทุน</u> มีการเบิกจ่ายสะสม ต่ำกว่าเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ร้อยละ ๓๙.๘๕ ตรวจสอบพบว่ามีโครงการ ๗ โครงการ ก่อหนี้ผูกพันแล้ว โดย ๕ โครงการ มีการจัดซื้อจัดจ้างที่ช้ากว่ากำหนด เกิดจากกระบวนการจัดหาผู้รับจ้าง</p>	<p>๑. ควรเร่งบรรจุแต่งตั้งบุคลากรของกรมสอบสวนคดีพิเศษให้เต็มตามกรอบอัตรากำลัง เพื่อให้การบริหารงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่าย และเป็นการขับเคลื่อนภารกิจของกรมสอบสวนคดีพิเศษได้อย่างมีประสิทธิภาพ</p> <p>๒. ควรกำหนดแผนการปฏิบัติงานและแผนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ให้สอดคล้องกับแผนการปฏิบัติงานและการใช้จ่ายเงินจริง ระยะเวลาในการดำเนินการจัดการจัดซื้อจัดจ้าง และปฏิบัติงาน ตลอดจนเป้าหมายตามมาตรการเร่งรัดของกระทรวงการคลัง</p> <p>๓. ควรมีการติดตามให้ส่งมอบงานตามกำหนดระยะเวลาและเร่งรัดให้เบิกจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดไว้ในแผนการใช้จ่ายงบประมาณโดยเฉพาะงบลงทุน ซึ่งอาจจะส่งผลกระทบต่อยกเลิกรายการหรือ ถูกตัดวงเงินงบลงทุนในปีต่อไป</p>

รายงานสรุปผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (รอบ ๖ เดือนหลัง)

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ
<p>ส่งผลกระทบต่อการลงนามและการเบิกจ่ายล่าช้าไปด้วย ส่วนอีก ๒ โครงการ เป็นโครงการที่ได้รับการโอนเปลี่ยนแปลงเงินระหว่างปีงบประมาณ คาดว่าจะส่งมอบและเบิกจ่ายในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐</p> <p>๔) <u>งบรายจ่ายอื่น</u> มีการเบิกจ่ายสะสม ต่ำกว่าเป้าหมายที่รัฐบาลกำหนด ร้อยละ ๒๕.๙๑ ตรวจสอบพบว่าเบิกจ่ายเงินไม่ถึงกึ่งหนึ่งของเงินที่ได้รับจัดสรร ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการคุ้มครองพยาน และค่าใช้จ่ายในการจัดตั้งแหล่งข่าว</p>	