

O42 มาตรการส่งเสริมคุณธรรมและความโปร่งใสในหน่วยงาน

สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (สกนช.) ได้ประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงาน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความมั่นใจอย่างสมเหตุสมผลว่าการดำเนินงานจะบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายในด้านการดำเนินงานที่มีประสิทธิผล ประสิทธิภาพ ด้านการรายงานที่เกี่ยวกับการเงิน และไม่ใช้การเงินที่เชื่อถือได้ ทันเวลา และโปร่งใส รวมทั้งด้านการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงาน โดยมีผลการดำเนินงานดังนี้

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|---|
| <p>1. สภาพแวดล้อมการควบคุม</p> <p>การควบคุมภายในให้ความสำคัญกับความซื่อสัตย์ จริยธรรมและความโปร่งใสในการปฏิบัติงาน มีการมอบหมายอำนาจและหน้าที่อย่างชัดเจน ตามโครงสร้างองค์กรพร้อมทั้งมีการติดตามและตรวจสอบด้วยวิธีที่เหมาะสม มีนโยบายการจัดการด้านบุคลากร การจัดส่งบุคลากรเข้าฝึกอบรมเพื่อเพิ่มความรู้และทักษะในการปฏิบัติงาน มีการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม</p> | <p>สภาพแวดล้อมการควบคุมของ สกนช. ในภาพรวมมีความเหมาะสม มีการมอบหมายการบริหารงานภายในองค์กรที่มีประสิทธิภาพ ส่งผลให้การควบคุมภายในมีประสิทธิภาพ</p> |
| <p>2. การประเมินความเสี่ยง</p> <p>มีการจัดตั้งคณะกรรมการบริหารความเสี่ยง การกำหนดอำนาจหน้าที่พร้อมทั้งกรอบการปฏิบัติงาน และวิธีการนำไปปฏิบัติ เพื่อวิเคราะห์และประเมินความเสี่ยง</p> | <p>มีคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ติดตามผลการดำเนินงานตามตัวชี้วัด และวิเคราะห์ความเสี่ยง เพื่อรายงานผลการดำเนินงานให้คณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง รับทราบเป็นประจำทุกไตรมาส</p> |
| <p>3. กิจกรรมการควบคุม</p> <p>มีการกำหนดแผนยุทธศาสตร์ขององค์กร มีการกำหนดแผนและรายงานการควบคุมภายในเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง</p> | <p>สกนช. มีการนำเสนอแผนการควบคุมภายในและรายงานผลควบคุมภายในต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นประจำทุกไตรมาส</p> |
| <p>4. สารสนเทศและการสื่อสาร</p> <p>มีระบบข้อมูลและสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานอย่างเหมาะสม มีการสื่อสารข้อมูลระหว่างบุคลากรภายใน สกนช. โดยใช้ระบบ E-</p> | <p>มีการนำเสนอข้อมูลสารสนเทศบนเว็บไซต์ของหน่วยงาน www.offo.or.th และระบบ Intranet ที่เป็นปัจจุบัน และส่งข้อมูลที่จำเป็นผ่าน ทาง Line และ E-mail เพื่อตอบสนองความต้องการของผู้ใช้งาน</p> |

| องค์ประกอบของการควบคุมภายใน | ผลการประเมิน/ข้อสรุป |
|---|--|
| <p>mail / Intranet เพื่อลดการใช้กระดาษ และมีการสื่อสารข้อมูลทั่ว ๆ ไปกับบุคคลภายนอกด้วยระบบ Internet เพื่อลดระยะเวลาในการปฏิบัติงาน นอกจากนี้ สกนช. ยังได้เผยแพร่งบการเงินและฐานะกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงแก่บุคคลภายนอกอย่างต่อเนื่อง</p> | <p>ให้ได้ข้อมูลที่ถูกต้อง มีความเหมาะสมและสะดวกต่อผู้ใช้งานทั้งภายในและภายนอก</p> |
| <p>5. กิจกรรมการติดตามผล</p> <p>สกนช. มีการติดตามประเมินผลการควบคุมภายใน และประเมินการปฏิบัติงานอย่างต่อเนื่อง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด ถ้าหากพบข้อบกพร่องหรือการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายก็จะมีวิธีการแก้ไขการปฏิบัติงาน พร้อมทั้งนำเสนอต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อให้มั่นใจว่าจะบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด</p> | <p>ระบบการติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม รวมทั้งมีการประเมินอิสระโดยสำนักตรวจสอบภายใน ซึ่งขึ้นตรงกับคณะกรรมการตรวจสอบ และรายงานเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นประจำ</p> |

การวิเคราะห์ผล ITA

1. สกนช. มีระบบการควบคุมภายในครบทั้ง 5 องค์ประกอบ ซึ่งมีประสิทธิภาพและประสิทธิผลเพียงพอที่จะทำให้การปฏิบัติงานบรรลุเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด และไม่พบความเสี่ยงคงเหลือที่มีนัยสำคัญ

ทุกสำนัก ของ สกนช. มีการจัดทำแบบ ปย.1 ซึ่งเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. 2561 โดยมีการประเมินตามองค์ประกอบในด้านสภาพแวดล้อมการควบคุม การประเมินความเสี่ยง กิจกรรมการควบคุม สารสนเทศและการสื่อสาร กิจกรรมการติดตามผล ทำให้ สกนช. ไม่พบความเสี่ยงคงเหลือที่มีนัยสำคัญ และสามารถดำเนินการได้ตามเป้าหมายที่กำหนด พร้อมทั้งดำเนินการประเมินการควบคุมภายในทุกปีตามที่กำหนด แต่การควบคุมภายในของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ยังไม่มีการกล่าวถึงมากนักทำให้การควบคุมภายในของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงอาจทำให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามเป้าหมายได้

2. การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ที่ผ่านมา สกนช. จะจัดให้มีการสัมมนาในเรื่องการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนมาโดยตลอดเนื่องจากเป็นเรื่องที่เจ้าหน้าที่ สกนช. ต้องใช้ในการปฏิบัติงาน โดยจะมีเจ้าหน้าที่จากสำนักงานคณะกรรมการป้องกันและปราบการทุจริตแห่งชาติ มาเป็นผู้บรรยายให้รับฟัง แต่เนื่องจากในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 ได้เกิดการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา 2019 ทำให้ไม่มีการจัดสัมมนาในเรื่องดังกล่าว ทำให้เจ้าหน้าที่อาจเกิดความไม่เข้าใจนำไปสู่การปฏิบัติงานที่เกิดปัญหาได้

ประเด็นที่เป็นจุดอ่อนจะต้องแก้ไขโดยเร่งด่วน

1. สกนช. ควรมีการรายงานผลการควบคุมภายในของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อให้ทราบผลการควบคุมภายใน โดยมีการรายงานผลการปฏิบัติงานของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงตามตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียนต่อคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นรายไตรมาส เพื่อให้ทราบผลการควบคุมภายในว่ามีอุปสรรคในการปฏิบัติงานหรือไม่อย่างไร

2. สกนช. ควรมีการดำเนินการในการจัดประชุมสัมมนาในประเด็นที่เกี่ยวกับเรื่องการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน เพื่อให้เจ้าหน้าที่ สกนช. มีความเข้าใจและสามารถนำไปปฏิบัติงานได้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

ประเด็นที่จะต้องพัฒนาให้ดีขึ้น

1. เพื่อความรวดเร็วและป้องกันความผิดพลาด สกนช. ควรมีการนำเทคโนโลยีหรือโปรแกรมต่าง ๆ มาใช้ในการปฏิบัติงาน เพื่อเป็นการควบคุมระบบการควบคุมภายในที่ดียิ่งขึ้น

2. สกนช. ควรจัดทำคู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อให้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสามารถดำเนินการได้อย่างยั่งยืนต่อไป

การกำหนดมาตรการการขับเคลื่อน

1. การควบคุมภายใน

1.1 การควบคุมภายในของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงตามตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียน

| สิ่งที่ดำเนินการ | แนวทางการดำเนินการ |
|--|--|
| 1. ผลการดำเนินการควบคุมภายในของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงตามตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียน | สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ (สนย.) เป็นผู้รับผิดชอบ |
| 2. การรายงานผลการควบคุมภายในของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงตามตัวชี้วัดของทุนหมุนเวียน | 1. สนย. รวบรวมผลการดำเนินการ 2. สรุปผลการดำเนินการแล้วรายงานผลการควบคุมภายในต่อคณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นรายไตรมาส 3. ปรับปรุงผลการดำเนินการตามที่คณะกรรมการประเมินผลการดำเนินงานของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงให้ความเห็น และรายงานผลให้ทราบในไตรมาสต่อไป 4. รายงานต่อคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (กบน.) เพื่อทราบเมื่อสิ้นสุดปีงบประมาณ |

1.2. การเชื่อมโยงระบบสารสนเทศระหว่างสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงกับกรมสรรพสามิต เพื่อให้ระบบการเบิกจ่ายเงินมีความรวดเร็วถูกต้อง เพิ่มประสิทธิภาพและการควบคุมภายในยิ่งขึ้น

| สิ่งที่ดำเนินการ | แนวทางการดำเนินการ |
|--|---|
| 1. ผู้รับผิดชอบการจัดทำระบบการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่าง สกนช. กับ กรมสรรพสามิต | สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร |
| 2. จัดทำระบบการเชื่อมโยงข้อมูลระหว่าง สกนช. กับ กรมสรรพสามิต เพื่อการจัดเก็บเงิน | 1. ว่าจ้างที่ปรึกษาในการดำเนินการ 2. จัดทำแผนการดำเนินงาน 3. รายงานผลการดำเนินการตามงวดงานการเบิกจ่ายเงินเพื่อให้ผู้อำนวยการ สกนช. ทราบและอนุมัติการเบิกจ่าย 4. สามารถดำเนินการได้ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 |

2. การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

2.1 การจัดสัมมนาการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน

| สิ่งที่ดำเนินการ | แนวทางการดำเนินการ |
|-----------------------------|---|
| 1. ผู้รับผิดชอบการจัดสัมมนา | สำนักผู้อำนวยการ (สนอ.) |
| 2. การจัดสัมมนา | 1. กำหนดหัวข้อการสัมมนาที่เกี่ยวข้องกับการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน 2. ประสานกับ ปปช. เพื่อให้เจ้าหน้าที่มาเป็นผู้บรรยายให้กับเจ้าหน้าที่ สกนช. |
| 3. การกำกับและติดตาม | 1. ช่องทางการร้องเรียนในเว็บไซต์ของ สกนช. และตู้ร้องเรียนที่สำนักงาน สกนช. 2. มีการรายงานผลการดำเนินงานในเรื่องการร้องเรียนต่อผู้อำนวยการ สกนช. ทุกเดือน |

2.2 จัดทำคู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

| สิ่งที่ดำเนินการ | แนวทางการดำเนินการ |
|--|---|
| ผู้รับผิดชอบ | สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ (สนย.) เป็นผู้รับผิดชอบ |
| การจัดทำคู่มือการป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อนของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง | ขอคำแนะนำจากเจ้าหน้าที่ ปปช. |
| การกำกับและติดตาม | สนย. จะดำเนินการให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เพื่อรายงานให้ผู้อำนวยการ สกนช. พิจารณาและใช้ในการดำเนินการปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 |