



รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565
(เดือนตุลาคม 2564 - กันยายน 2565)

1. ความเป็นมา

ระเบียบคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ว่าด้วยการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2563 วันที่ 21 เมษายน พ.ศ. 2563 ส่วนที่ 4 การพัสดุ การบัญชี และการตรวจสอบ ข้อ 23 ให้สำนักงานจัดให้มีระบบการตรวจสอบภายในเพื่อตรวจสอบการดำเนินงานต่างๆ ของกองทุนตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ รวมทั้งจัดทำกฎบัตรว่าด้วยการตรวจสอบภายในของกองทุน ซึ่งอย่างน้อยต้องประกอบด้วยวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ การรายงาน และมาตรฐานคุณธรรม และจริยธรรมในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบภายใน เป็นการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษาอย่างเที่ยงธรรมและเป็นอิสระ ซึ่งจัดให้มีขึ้นเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้น การตรวจสอบภายใน จะช่วยให้หน่วยงานบรรลุถึงเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิภาพของกระบวนการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแล อย่างเป็นระบบ

2. วัตถุประสงค์

- 2.1 เพื่อให้เกิดความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจเป็นไปตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติที่เกี่ยวข้อง
- 2.2 เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- 2.3 เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจว่ามีความเหมาะสมหรือไม่
- 2.4 เพื่อเสนอแนะแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจให้มีประสิทธิภาพ พร้อมทั้งติดตามการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ

3. ขอบเขตการตรวจสอบ

3.1 หน่วยรับตรวจตามแผนการตรวจสอบ ประกอบด้วย

- 1) หน่วยงานสังกัดในสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
 - กลุ่มงานการเงิน สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร
 - กลุ่มงานบัญชี สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร
 - กลุ่มงานบริหารกลาง สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร
 - กลุ่มงานบริหารสารสนเทศ สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์
 - กลุ่มงานยุทธศาสตร์และแผน สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์
 - กลุ่มงานนโยบายและกลยุทธ์ราคา สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์
- 2) หน่วยงานที่ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
 - สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน
 - กรมธุรกิจพลังงาน
 - กรมสรรพสามิต
 - กรมศุลกากร

3.2 แผนการตรวจสอบครอบคลุมประเภทงานให้ความเชื่อมั่น ได้แก่

- 1) การตรวจสอบรายงานทางการเงิน (Financial Auditing)
- 2) การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง และมติ (Compliance Auditing)
- 3) การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operational Auditing)
- 4) การตรวจสอบผลการดำเนินงาน (Performance Auditing)
- 5) การตรวจสอบสารสนเทศ (Technology Auditing)

4. การวางแผนการตรวจสอบ

การจัดทำแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2565 (เดือนตุลาคม 2564 - กันยายน 2565) มีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบได้จัดลำดับความสำคัญของกิจกรรมโดยทำการระบุวิเคราะห์จากโอกาสที่เกิดความเสี่ยง และผลกระทบหรือความเสียหายที่คาดว่าจะเกิดจากกิจกรรมที่ส่งผลกระทบต่อแผนยุทธศาสตร์กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2563 - 2567 ดังนี้

- ยุทธศาสตร์ที่ 1 การรักษาเสถียรภาพราคาน้ำมันเชื้อเพลิงและแก้ไขป้องกันภาวะการขาดแคลนน้ำมันเชื้อเพลิง
- ยุทธศาสตร์ที่ 2 การลดการจ่ายเงินชดเชยน้ำมันเชื้อเพลิงที่มีส่วนผสมของเชื้อเพลิงชีวภาพ
- ยุทธศาสตร์ที่ 3 การบริหารจัดการกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงตามหลักธรรมาภิบาล

5. ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบ

- 1) นางชลดา ฝั่งสาคร
- 2) นางรัชฎากร ชาญจักร
- 3) นางสาวศุภร์แก้ว วรวิชรานนท์

6. การดำเนินการ

ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2565 โดยการสอบทานจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง และสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. ผลการตรวจสอบกระบวนการควบคุมพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบกระบวนการควบคุมพัสดุ โดยสอบถามเอกสารที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

1. มีการจัดทำบัญชีคุมพัสดุในระบบบัญชี Formula SQL สามารถเรียกดูรายการทรัพย์สินแยกตามหมวดรวมทั้งรายละเอียดค่าเสื่อมราคาได้ตามระยะเวลาที่ต้องการ โดย ณ วันที่ 30 กันยายน 2564 ดังนี้

สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (สกนช.) มีทรัพย์สินราคาทุน จำนวน 2,216,795.00 บาท
ค่าเสื่อมราคาสะสม จำนวน 51,529.77 บาท มูลค่าคงเหลือทางบัญชี จำนวน 2,165,265.23 บาท

กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง มีทรัพย์สินราคาทุน จำนวน 3,295,279.95 บาท ค่าเสื่อมราคาสะสม
จำนวน 3,095,865.61 บาท มูลค่าคงเหลือทางบัญชี จำนวน 199,414.34 บาท

2. มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินแบ่งตามหมวดและรหัสครุภัณฑ์ถูกต้อง ครบถ้วน

3. มีการจัดทำแบบฟอร์มใบยืมพัสดุและครุภัณฑ์เป็นลายลักษณ์อักษร และมีการกำหนดวันส่งมอบคืนพร้อม
ลงลายมือชื่อครบถ้วน

4. มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 และคณะกรรมการตรวจสอบ
พัสดุได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุให้ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงและจัดส่งสำเนารายงาน
ผลการตรวจสอบพัสดุไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตามระเบียบที่กำหนด

➤ จากการตรวจสอบ รายงานจากคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ พบว่า

- 1) พัสดบบางรายการที่ไม่มีการติดหมายเลขครุภัณฑ์บนพัสดุ และไม่มีการบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน
- 2) รายการที่ไม่พบพัสดุ
- 3) รายการพัสดุนำรูด และเสียหาย

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

กรณีที่ไม่พบพัสดุ หรือไม่มีการติดหมายเลขครุภัณฑ์บนพัสดุ และพัสดุนำรูด เสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน ควรดำเนินการตรวจสอบพัสดุ และบันทึกข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน ในส่วนของพัสดุนำรูด ควรซ่อมแซมให้กลับมาอยู่ในสภาพใช้งานได้โดยเร็ว

คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง ควรเร่งดำเนินการหาข้อเท็จจริง ตามที่คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ
รายงานผลการตรวจสอบไว้ให้เสร็จสิ้น

คำชี้แจงของผู้รับการตรวจสอบ

1. กรณีไม่พบพัสดุจะดำเนินการตรวจสอบข้อมูล หากไม่พบพัสดุจะดำเนินการให้เป็นไปตามที่กฎหมาย
กำหนด และพัสดบบางรายการที่ไม่มีหมายเลขครุภัณฑ์ติดอยู่และไม่มีการบันทึกข้อมูลเป็นปัจจุบันจะดำเนินการ
ตรวจสอบติดหมายเลขบนครุภัณฑ์ให้ชัดเจน และปรับปรุงข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน

2. กรณีพัสดุนำรูด เสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้งานจะดำเนินการตรวจสอบพัสดুর่วมกับ
คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง หากพัสดุนำรูด เสื่อมสภาพ หรือไม่จำเป็นต้องใช้งาน จะดำเนินการตามขั้นตอน
การจำหน่ายพัสดุต่อไป

3. เจ้าหน้าที่จะประสานคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อเร่งดำเนินการตามอำนาจและหน้าที่

4. มีการบันทึกบัญชีรายการทรัพย์สินพร้อมคำนวณค่าเสื่อมราคาถูกต้อง ครบถ้วน

5. มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสม

2. ผลการตรวจสอบระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและการพัฒนาเว็บไซต์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบระบบงานเทคโนโลยีสารสนเทศและการพัฒนาเว็บไซต์ โดยสอบถามเอกสารที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

1. ด้านระบบงานสารสนเทศ

สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (สกนช.) ได้มีการพัฒนาระบบการบริหารจัดการสารสนเทศที่สนับสนุนการตัดสินใจของผู้บริหาร เพื่อให้สามารถตัดสินใจในการวางแผนการควบคุม และการสั่งการได้อย่างถูกต้อง โดยเน้นให้ผู้บริหารสามารถมองเห็นแนวโน้ม และภาพรวมของสถานการณ์ในปัจจุบัน รวมทั้งสามารถควบคุมและตรวจสอบผลงานของระดับปฏิบัติการ และระบบสารสนเทศที่สนับสนุนผู้ใช้บริการภายในหน่วยงานสามารถเข้าถึงข้อมูลได้อย่างมีประสิทธิภาพ รวดเร็ว และสะดวกยิ่งขึ้น

➤ จากการตรวจสอบ พบว่า

- 1) การเข้าใช้งานในระบบ มีการใส่ชื่อผู้ใช้งาน รหัสผ่าน และสถานที่ปฏิบัติงานก่อนการเข้าสู่ระบบ
- 2) ข้อมูลในระบบงานต่างๆ เป็นข้อมูลที่อยู่ระหว่างทดสอบการนำข้อมูลเข้าระบบ

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

ควรติดตามผู้ที่เกี่ยวข้องให้มีการนำเข้าข้อมูลในระบบต่างๆให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้มั่นใจได้ว่าการใช้งานในระบบเทคโนโลยีสารสนเทศมีประสิทธิภาพ

คำชี้แจงของผู้รับการตรวจสอบ

ประสานกับบริษัทที่ปรึกษาแล้วซึ่งแจ้งว่าอยู่ระหว่างปรับปรุงระบบตามที่คุณใช้งานให้ข้อเสนอแนะ

2. ด้านการพัฒนาเว็บไซต์

สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ดำเนินการจ้างบริษัทเป็นที่ปรึกษาจัดทำเว็บไซต์ และอินทราเน็ตของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (สกนช.) เพื่อเป็นแหล่งเผยแพร่ข้อมูล ข่าวสารสารสนเทศสู่สาธารณะสำหรับให้ข้าราชการ บุคลากร นักเรียน นักศึกษา ผู้บริหาร และประชาชนทั่วไป ศึกษา ค้นคว้า ใช้ประโยชน์ในด้านต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการดำเนินงานของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ตลอดจนเป็นแหล่งเรียนรู้และเผยแพร่การให้บริการด้านต่างๆ รวมถึงการทำเว็บไซต์เพื่อยกระดับการให้บริการประชาชนผ่านบริการอิเล็กทรอนิกส์ภาครัฐในรูปแบบมาตรฐานเว็บไซต์ภาครัฐ และเป็นไปตามพระราชบัญญัติส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ พ.ศ. 2550

การควบคุมการเข้าใช้งานในเว็บไซต์ และอินทราเน็ตของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พบว่ามีการกำหนดสิทธิผู้ใช้งานระบบ สามารถกำหนดสิทธิให้มีผู้ดูแลเว็บไซต์ ผู้ดูแลระบบสามารถกำหนดสิทธิของผู้เข้าใช้งาน ประเภทผู้กรอกข้อมูลผู้กำหนดเนื้อหา ตรวจสอบเนื้อหา และผู้อนุญาตนำขึ้นเผยแพร่

➤ จากการตรวจสอบ พบว่า มีการเผยแพร่ข้อมูลในเว็บไซต์ของสำนักงานไม่เป็นปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ ควรดำเนินการทบทวนข้อมูลต่างๆ ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อให้การเผยแพร่ข้อมูลของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงถูกต้อง และเป็นประโยชน์ต่อผู้ที่ใช้ข้อมูล

คำชี้แจงของผู้รับการตรวจสอบ

กลุ่มงานบริหารสารสนเทศ ได้ปรับปรุงข้อมูลบางส่วนเป็นปัจจุบันแล้ว และได้แจ้งให้ผู้รับผิดชอบข้อมูลเพื่อทราบและดำเนินการแล้ว

3. ผลการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 โดยสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

1. การจัดทำแผนประจำปี/การรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง

1.1 มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง เสนอผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อพิจารณาอนุมัติและประกาศเผยแพร่เว็บไซต์ของกรมบัญชีกลาง และสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พร้อมทั้งปิดประกาศ ณ สถานที่ปิดประกาศของหน่วยงาน

1.2 การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ไม่พบข้อมูลสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้างในเว็บไซต์ของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ตามประกาศคณะกรรมการข้อมูลข่าวสารของราชการ เรื่อง กำหนดให้ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับผลการพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐเป็นข้อมูลข่าวสารที่ต้องจัดไว้ให้ประชาชนตรวจสอบได้ ตาม มาตรา 9 (8) แห่งพระราชบัญญัติข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540 โดยจัดทำตามแบบ สขร.1 และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0433.4/ว568 ลงวันที่ 30 พฤศจิกายน 2563 เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการเปิดเผยสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐไว้ในศูนย์ข้อมูลข่าวสารของราชการในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

1.3 รายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ไม่พบรายงานดังกล่าวในเว็บไซต์ของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามตัวชี้วัดในการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐ ITA

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในได้ดำเนินการประสานงานกับเจ้าหน้าที่แล้ว ซึ่งระหว่างการเข้าตรวจสอบได้ดำเนินการจัดทำสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้าง ตามแบบ สขร. 1 และจัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 พร้อมทั้งนำขึ้นเว็บไซต์ของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเรียบร้อยแล้ว

2. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง

2.1 มีการจัดทำสัญญาจ้าง จำนวน 12 รายการ ได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งเป็นไปตามแบบสัญญาเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

2.2 มีการจัดทำใบสั่งจ้าง จำนวน 5 รายการ และรายงานขอซื้อของจ้าง จำนวน 1 รายการ พบว่า มีการติดอากรแสตมป์ถูกต้อง ครบถ้วน

2.3 การจัดทำทะเบียนคุมสัญญาและหลักประกันสัญญา โดยจัดเก็บไว้ในตู้নিরภัย ประกอบด้วยหนังสือค้ำประกันสัญญา จำนวน 5 ฉบับ และเงินสดหรือแคชเชียร์เช็ค จำนวน 3 ฉบับ

2.4 มีการจัดทำหนังสือจัดซื้อจัดจ้างเสนอผู้มีอำนาจตามลำดับ ซึ่งได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง และบันทึกในระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ถูกต้อง ครบถ้วน โดยมีประกาศ สกนช. เรื่องประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในระบบ e-GP และในเว็บไซต์ของ สกนช.

2.5 มีการจัดทำใบตรวจรับการจัดซื้อจากระบบ e-GP เพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับตามใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ใบแจ้งหนี้ ใบส่งมอบงาน และสัญญาจ้าง ซึ่งผลการตรวจรับถูกต้อง ครบถ้วน และไม่มีค่าปรับ

2.6 มีการตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน และประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงินในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อป้องกันการจ่ายเงินซ้ำ

3. การบันทึกบัญชี มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี

4. ผลการตรวจสอบการเบิก-จ่าย และติดตามการใช้จ่ายเงินโครงการที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 และโครงการต่อเนื่อง

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบการเบิก-จ่าย และติดตามการใช้จ่ายเงินโครงการที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง และโครงการต่อเนื่อง โดยการสอบทานเอกสารเกี่ยวกับ รวมทั้งสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

1. โครงการที่ได้รับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ 2564 จำนวน 5 โครงการ ดังนี้

1) โครงการประเมินผลการส่งเสริมการใช้เชื้อเพลิงชีวภาพในภาคขนส่งและทบทวนหลักเกณฑ์การกำหนดราคาเชื้อเพลิงชีวภาพของสำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.) ตามมติ กบน. ครั้งที่ 8/2563 (ครั้งที่ 14) เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2563 จำนวนเงิน 7,012,370.00 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 12 เดือน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา และเบิกจ่ายแล้ว 2 เดือน

ผลการดำเนินงาน สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน ได้จัดจ้างมูลนิธิเพื่อสถาบันปิโตรเลียมแห่งประเทศไทย ตามสัญญาเลขที่ กนช. 1/2564 ลงวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2564 วงเงินสัญญา 6,980,000.00 บาท ระยะเวลาดำเนินงาน กุมภาพันธ์ 2564 - กุมภาพันธ์ 2565 เบิกจ่ายเงินแล้ว 4 งวด รวมเป็นเงิน 6,980,000.00 บาท

2) โครงการพัฒนาระบบติดตามและการเชื่อมโยงข้อมูลกรมสรรพสามิตและสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ตามมติ อบน. ครั้งที่ 1/2564 (ครั้งที่ 3) เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2564 จำนวนเงิน 30,800,000.00 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 12 เดือน และเบิกจ่ายแล้ว 2 เดือน

ผลการดำเนินงาน สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ได้จ้าง บริษัท ชัมมิท คอมพิวเตอร์ จำกัด ตามสัญญาเลขที่ 16/2564 ลงวันที่ 10 มิถุนายน 2564 (ระยะเวลาดำเนินงาน ตั้งแต่เดือนมิถุนายน 2564 ถึงเดือนมิถุนายน 2565) และเบิกจ่ายงวดที่ 1 เมื่อวันที่ 28 กันยายน 2564 จำนวนเงิน 3,000,000.00 บาท

3) โครงการจ้างเหมาบุคคลภายนอกเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานด้านจ่ายเงินชดเชยกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ตามมติ อบน. ครั้งที่ 1/2564 (ครั้งที่ 3) เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2564 จำนวนเงิน 1,210,000.00 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 12 เดือน และเบิกจ่ายแล้ว 2 เดือน

ผลการดำเนินงาน สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง มีหนังสือ สกนช. (กง.) 452/2564 ลงวันที่ 30 กันยายน 2564 ขอยกเลิกโครงการ เนื่องจากประสบปัญหาจากสถานการณ์โควิด 19 ที่มีความรุนแรงประกอบกับจำนวนเอกสารที่ยื่นขอรับเงินชดเชยจากกรมสรรพสามิตมีจำนวนน้อยกว่าปกติที่เคยได้รับ

4) โครงการแก้ไขและบรรเทาความเดือดร้อนให้กับผู้ประกอบการอุตสาหกรรมน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันที่ยื่นขอรับเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงให้มีสภาพคล่องของกรมสรรพสามิต ตามมติ อบน. ครั้งที่ 1/2564 (ครั้งที่ 3) เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2564 จำนวนเงิน 2,744,400.00 บาท ระยะเวลาดำเนินงาน 12 เดือน (เดือนกุมภาพันธ์ 2564 ถึงเดือนมีนาคม 2565)

ผลการดำเนินการ กรมสรรพสามิต เบิกเงินจากกองทุน จำนวนเงิน 2,744,400.00 บาท โดยมีผลการใช้จ่ายเงิน จำนวนเงิน 2,111,340.14 บาท ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวนเงิน 3,545.85 บาท และเมื่อวันที่ 20 เมษายน 2565 ส่งเงินคงเหลือพร้อมดอกผลคืนให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวนเงิน 636,605.71 บาท โดยสรุปการคืนเงินกองทุน และมีรายงานความคืบหน้าโครงการและปิดบัญชีโครงการแล้ว

5) โครงการพัฒนาระบบฐานข้อมูลการค้ำน้ำมันเชื้อเพลิงของกรมธุรกิจพลังงาน (ธพ.) ตามมติ อบน. ครั้งที่ 1/2564 (ครั้งที่ 3) วันที่ 28 มกราคม 2564 จำนวนเงิน 14,754,100.00 บาท ระยะเวลาดำเนินงาน 360 วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา และระยะเวลาเบิกจ่าย 180 วัน รวมเป็น 540 วัน

ผลการดำเนินงาน กรมธุรกิจพลังงาน ได้จัดจ้าง บริษัท เอ็มเอสซี สิทธิผล จำกัด ตามสัญญา เลขที่ 34/2564 ลงวันที่ 23 กันยายน 2564 วงเงินสัญญา 11,956,569.00 บาท และเบิกจ่ายแล้ว 3 งวด รวมเป็นเงิน 5,977,738.50 บาท

2. โครงการที่ได้รับอนุมัติ ตามมติคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (กบน.) เมื่อวันที่ 27 ธันวาคม 2564 ประจำปีงบประมาณ 2565 ให้กรมธุรกิจพลังงาน (ธพ.) จำนวน 3 โครงการ ดังนี้

1) โครงการศึกษาผลกระทบของยานยนต์ไฟฟ้าต่อการขับเคลื่อนนโยบายด้านน้ำมันเชื้อเพลิงของประเทศไทย จำนวนเงิน 9,700,000.00 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 15 เดือน

ผลการดำเนินการ กรมธุรกิจพลังงาน มีหนังสือขอขยายระยะเวลาการก่อนนี้ผู้กผันโครงการ เนื่องจากอยู่ระหว่างการพิจารณาคัดเลือกที่ปรึกษาโครงการ โดยพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่สามารถดำเนินการก่อนนี้ผู้กผันได้ภายในระยะเวลา 90 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการสนับสนุนโครงการ (27 มีนาคม 2565) จึงขอขยายระยะเวลาการก่อนนี้ผู้กผันออกไปอีก 45 วัน นับแต่วันที่ครบกำหนดระยะเวลาเดิม (11 พฤษภาคม 2565)

2) โครงการพัฒนาระบบฐานข้อมูลสถานที่เก็บและปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงสำรองของประเทศ (ระยะที่ 2) จำนวนเงิน 4,435,960.00 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 300 วันหลังจากลงนามในสัญญา และเบิกจ่าย 60 วัน

ผลการดำเนินการ กรมธุรกิจพลังงาน มีหนังสือขอขยายระยะเวลาการก่อนนี้ผู้กผันโครงการ เนื่องจากเปลี่ยนวิธีการจัดจ้าง จากวิธีเฉพาะเจาะจงเป็นประกาศเชิญชวนทั่วไป โดยพิจารณาแล้วเห็นว่าไม่สามารถดำเนินการก่อนนี้ผู้กผันภายในระยะเวลา 90 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการสนับสนุนโครงการ (27 มีนาคม 2565) จึงขอขยายระยะเวลาการก่อนนี้ผู้กผันออกไปอีก 45 วัน นับแต่วันที่ครบกำหนดระยะเวลาเดิม (11 พฤษภาคม 2565) และขอขยายระยะเวลาเพิ่มอีก 30 วัน นับแต่วันที่ครบกำหนดระยะเวลาเดิม (10 มิถุนายน 2565)

3) โครงการศึกษาความเหมาะสมในการขยายระบบการขนส่งน้ำมันทางท่อเชื่อมต่อกับจังหวัดลำปาง ไปยังจังหวัดแพร่และจังหวัดเชียงใหม่ จำนวนเงิน 2,000,000.00 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 11 เดือน

ผลการดำเนินการ กรมธุรกิจพลังงาน มีหนังสือขอขยายระยะเวลาการก่อนนี้ผู้กผันโครงการ เนื่องจากมีผู้ผ่านการคัดเลือกเพียงรายเดียว ทางกรมธุรกิจพลังงานจึงขอยกเลิกการจัดจ้างในครั้งนี้อและดำเนินการคัดเลือกที่ปรึกษาใหม่อีกครั้ง โดยทางกรมธุรกิจพลังงานพิจารณาแล้วเห็นว่า ไม่สามารถดำเนินการก่อนนี้ผู้กผันโครงการได้ภายในระยะเวลา 90 วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งการสนับสนุนโครงการ (27 มีนาคม 2565) จึงขอขยายระยะเวลาการก่อนนี้ผู้กผันโครงการออกไปอีก 45 วัน นับแต่วันที่ครบกำหนดระยะเวลาเดิม (11 พฤษภาคม 2565)

3. มีการจัดทำรายงานความก้าวหน้าของโครงการ และรายงานผลการใช้เงินส่งให้สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

4. มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน และมีการควบคุมภายในที่เหมาะสม โดยมีการติดตามความคืบหน้าของโครงการต่างๆ ที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง โดยให้หน่วยงานที่ได้รับเงินจัดทำแบบรายงานความคืบหน้าของโครงการ

5. ผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบบริหารที่ได้รับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบการเบิก-จ่าย และติดตามการใช้จ่ายเงินงบบริหารที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงของกรมศุลกากร โดยสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

1. มติคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (กบน.) ครั้งที่ 4/2564 (ครั้งที่ 24) เมื่อวันที่ 29 กรกฎาคม 2564 เห็นชอบและอนุมัติค่าใช้จ่ายเงินงบบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 ของกรมศุลกากร จำนวนเงิน 672,000.00 บาท ประกอบด้วย ค่าจ้างชั่วคราว จำนวน 480,000.00 บาท ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวนเงิน 192,000.00 บาท
2. มีหนังสือเบิกเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินงบบริหาร ไตรมาสที่ 1 และ 2 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 จำนวนเงิน 336,000.00 บาท มีผลการใช้จ่ายเงิน จำนวน 304,800.00 บาท ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวนเงิน 99.03 บาท คงเหลือเงินงบบริหาร ณ วันที่ 31 มีนาคม 2565 จำนวนเงิน 31,299.03 บาท
3. ปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 มีการเบิกเงิน จำนวน 4 ครั้ง เป็นเงินจำนวน 672,000.00 บาท และมีผลการใช้จ่ายเงิน จำนวนเงิน 653,699.32 บาท ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวนเงิน 356.43 บาท และเมื่อวันที่ 11 ตุลาคม 2564 ได้นำส่งเงินเหลือจ่ายพร้อมดอกผลคืนให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวนเงิน 18,657.11 บาท
4. มีการจัดทำรายงานรับ-จ่ายเงิน ส่งให้สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นประจำทุกเดือน
5. มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป

6. ผลการตรวจสอบการเบิก-จ่ายเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบโดยมีขอบเขตเดือนมกราคม - มีนาคม 2565 โดยสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง รวมทั้งสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

1. การเบิก-จ่ายเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
จากการตรวจสอบเอกสารการจ่ายเงินให้ผู้ขอรับเงินชดเชยของสำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร พบว่า ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินชดเชยหรือเงินคืนได้ยื่นเอกสารใบขอรับเงิน (แบบกองทุน 2) และบัญชีสรุปแสดงชนิด ปริมาณ อัตราของน้ำมันเชื้อเพลิงและผลิตภัณฑ์น้ำมันออก (แบบกองทุน 4) พร้อมเอกสารประกอบต่างๆ ต่อสรรพสามิตพื้นที่เพื่อทำการตรวจสอบและรับรองความถูกต้องก่อนส่งเอกสารให้สำนักมาตรฐานและพัฒนาการจัดเก็บภาษี 2 ที่กรมสรรพสามิต ถนนราชวัตร กรุงเทพฯ เพื่อตรวจสอบเอกสารเบื้องต้น และส่งเอกสารการขอรับเงินมาให้ สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อดำเนินการตรวจสอบเอกสาร และดำเนินการจ่ายเงินให้ผู้ประกอบการต่อไป
2. อัตราการขอรับเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จากการตรวจสอบเอกสารใบขอรับเงิน (แบบกองทุน 2) และบัญชีสรุปแสดงชนิด ปริมาณ อัตราของน้ำมันเชื้อเพลิงและผลิตภัณฑ์น้ำมันที่นำออก (แบบกองทุน 4) พบว่า วันที่นำน้ำมันออกจากโรงกลั่นมีการกำหนดอัตราตรงตามประกาศของ กบน. กำหนดไว้
3. มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง พร้อมลงลายมือชื่อครบถ้วน
4. มีระบบควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินชดเชยที่เหมาะสม

สำนักตรวจสอบภายใน
สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
วันที่ 9 ธันวาคม 2565