



รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566
(เดือนตุลาคม 2565 - กันยายน 2566)

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 ด้วยการประเมินและปรับปรุงประสิทธิผลของกระบวนการบริหารความเสี่ยง 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
 - กลุ่มงานบริหารการเงิน สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร
 - กลุ่มงานบัญชีกองทุน 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 พ.ศ. 2566 (เดือนตุลาคม 2565 - กันยายน 2566) มีความสำคัญต่อผลสัมฤทธิ์ของการตรวจสอบภายใน เนื่องจากแผนการตรวจสอบจะช่วยให้งานตรวจสอบภายในมีประสิทธิภาพ และประสิทธิผล ซึ่งการจัดทำแผนการตรวจสอบได้จัดลำดับความสำคัญของกิจกรรม โดยทำการระบุ วิเคราะห์จากโอกาสที่เกิดความเสี่ยง 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 วรวัชรานนท์

6. การดำเนินการ

ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2566 โดยการสอบทานจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง และสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

1. การตรวจสอบการควบคุมทั่วไป ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบการควบคุมทั่วไป ได้แก่ การฝาก การจัดเก็บ และการทำลายเอกสาร โดยการสอบทานเอกสาร และสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

1. การจัดเก็บรักษาเอกสาร

กลุ่มงานบริหารกลางได้ขออนุมัติโครงการจ้างบริการจัดเก็บเอกสารและเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ ประจำปีงบประมาณ 2565 และจัดทำรายงานขอจ้างบริการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มีการรายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งจ้างบริการจัดเก็บเอกสารและเอกสารอิเล็กทรอนิกส์ ประจำปีงบประมาณ 2565

2. การควบคุมการฝาก การจัดเก็บ และการทำลายเอกสาร

2.1 ข้อมูลการฝากเอกสารที่จัดเก็บเป็น File Excel ของบริษัท ทรัพย์ศรีไทย พบว่า รายละเอียดเอกสารระบุคำว่า “ไม่มีข้อมูล” ซึ่งทำให้ไม่สามารถสืบค้นข้อมูลที่ต้องการตรวจสอบได้

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่กลุ่มงานบริหารกลาง ควรประสานกับบริษัท ทรัพย์ศรีไทย จำกัด (มหาชน) แก้ไขเพิ่มเติมรายละเอียดให้ถูกต้อง ครบถ้วนเพื่อสะดวกในการสืบค้นข้อมูลต่อไป

คำชี้แจงของผู้รับการตรวจสอบ

กลุ่มงานบริหารกลางจะประสานบริษัทฯ ให้ดำเนินการเพิ่มเติมรายละเอียดของรายการฝากเอกสารที่ไม่มีข้อมูลให้ครบถ้วน

2.2 มีคำสั่งสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงที่ 2/2564 เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการทำลายหนังสือ ลงวันที่ 8 มกราคม 2564 จากการตรวจสอบ ไม่พบการดำเนินงานตามอำนาจหน้าที่ของคำสั่ง และตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. 2526

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

กลุ่มงานบริหารกลาง ควรประสานคณะกรรมการทำลายหนังสือ เพื่อดำเนินการทำลายเอกสารที่ครบกำหนดการจัดเก็บ ตามคำสั่งสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงที่ 2/2564 และตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณเพื่อเป็นการลดปริมาณพื้นที่ในการจัดเก็บเอกสาร

คำชี้แจงของผู้รับการตรวจสอบ

กลุ่มงานบริหารกลาง ได้สำรวจหนังสือที่ครบกำหนดอายุการเก็บในปี 2565 แล้ว ซึ่งจำเป็นต้องเสนอเจ้าของเอกสารพิจารณาและยืนยันให้คณะกรรมการทำลายหนังสือดำเนินการทำลายหนังสือต่อไปได้ หรือมีความจำเป็นต้องจัดเก็บไปอีกระยะหนึ่ง โดยจะดำเนินการสำรวจ และจัดทำบัญชีหนังสือที่ครบกำหนดอายุการเก็บในปีที่ผ่านมาจนถึงปี 2565 ให้ครบถ้วน ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. 2526 ภายใน 60 วันจากวันสิ้นปีปฏิทิน 2565 เพื่อเสนอผู้อำนวยการและคณะกรรมการทำลายหนังสือพิจารณาต่อไป

3. การบันทึกบัญชีถูกต้อง และครบถ้วนตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

2. การตรวจสอบเรื่องร้องเรียนของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบเรื่องร้องเรียนของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อติดตามการปฏิบัติงานด้านการรับเรื่องร้องเรียน รวมทั้งสอบทานและติดตามการควบคุมภายใน ซึ่งสอบทานจากเอกสารและเว็บไซต์ www.offo.or.th รวมทั้งสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

1. ช่องทางการแจ้งเรื่องร้องเรียน โดยสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงมีการออกแนวทางการปฏิบัติงานการรับเรื่องร้องเรียนการทุจริตประพฤติมิชอบและการฝ่าฝืนจริยธรรม ฉบับปรับปรุงเดือนมกราคม 2565 ซึ่งระบุช่องทางการยื่นเรื่องร้องเรียน 3 ช่องทาง คือ

1.1 ทำเป็นหนังสือลงทะเบียน โดยระบุว่า “เรื่องร้องเรียน” หรือยื่นด้วยตนเองให้เรียนผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

1.2 ยื่นผ่านเว็บไซต์ที่ www.offo.or.th ในช่องหน้าต่าง “ติดต่อเรา” หัวข้อ “รับความคิดเห็นข้อเสนอแนะและข้อร้องเรียน”

1.3 ทำเป็นหนังสือปิดผนึก และระบุว่า “เรื่องร้องเรียน” ใส่กล่องรับเรื่องร้องเรียนที่สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

2. ผลการร้องเรียน พบว่า ไม่มีเรื่องร้องเรียน ซึ่งสำนักนโยบายและยุทธศาสตร์มีการสรุปเรื่องร้องเรียนเสนอผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อทราบเป็นประจำทุกเดือน รวมทั้งเผยแพร่ในระบบอินเทอร์เน็ตเพื่อให้เจ้าหน้าที่สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงทราบ


3. ความเสี่ยงและการควบคุมภายในอยู่ในระดับต่ำ เนื่องจากมีการบริหารจัดการด้านการรับเรื่องร้องเรียน โดยการออกแนวทางปฏิบัติ และมีการรายงานผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงทุกเดือน


3. การตรวจสอบการรับเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบเงินนำส่งเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยการสอบทานเอกสาร กระดาษยอดเปรียบเทียบ และสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

1. ระบบติดตามและเชื่อมโยงข้อมูลกรมสรรพสามิตและสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (TOFS)

1) การเข้าใช้งานของระบบ TOFS

 ผู้ประกอบการ สามารถเข้าใช้งานระบบผ่านเว็บไซต์ของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (<https://www.offo.or.th>) หัวข้อ บริการอิเล็กทรอนิกส์

 เจ้าหน้าที่ของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง สามารถเข้าใช้งานระบบผ่านเว็บไซต์ (<https://eservice.offo.or.th/tofs-a/>) โดยมีผู้ดูแลระบบของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นผู้กำหนดรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านให้กับผู้มีสิทธิในการใช้งาน

2) ขั้นตอนการโอนเงินและเอกสารใบส่งเงินเข้ากองทุนน้ำมันของผู้ประกอบการมี 2 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 แบบอิเล็กทรอนิกส์

1.1 ผู้ประกอบการยื่นชำระภาษีพร้อมชำระเงินกองทุนฯ ผ่านอินเทอร์เน็ตของระบบสรรพสามิต

1.2 กรมสรรพสามิต สำนักบริหารการคลังและรายได้ ออกใบเสร็จรับเงินแบบอิเล็กทรอนิกส์ และลงลายมือชื่อที่แบบกองทุน 1

1.3 สรรพสามิตพื้นที่ทำรายการส่งเงินเข้ากองทุนและบันทึกข้อมูลการส่งเงินให้สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

1.4 เจ้าพนักงานสรรพสามิตพื้นที่ส่งใบส่งเงินเข้ากองทุนให้สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ในระบบ TOFS

กรณีที่ 2 แบบเอกสาร

- 2.1 ผู้ประกอบการยื่นชำระภาษีพร้อมชำระเงินกองทุนฯ ณ สำนักงานสรรพสามิตพื้นที่
- 2.2 เจ้าพนักงานสรรพสามิตพื้นที่ออกใบเสร็จรับเงินและบันทึกข้อมูลเข้าสู่ระบบระบบสรรพสามิต
- 2.3 กรมสรรพสามิต สำนักบริหารการคลังและรายได้ลงลายมือชื่อที่แบบกองทุน 1
- 2.4 สรรพสามิตพื้นที่ทำรายการส่งเงินเข้ากองทุนและบันทึกข้อมูลการส่งเงินให้สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
- 2.5 เจ้าพนักงานสรรพสามิตพื้นที่ส่งเอกสารใบส่งเงินพร้อมรายละเอียดประกอบที่สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

3) มีการทดสอบระบบ TOFS ซึ่งสามารถเรียกรายงานทะเบียนคุมการรับส่งข้อมูลซึ่งมีรายละเอียดต่างๆของผู้ประกอบการ

2. ระยะเวลาการนำเงินส่งเข้ากองทุนน้ำมันเป็นไปตามพระราชบัญญัติกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2562 ให้ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่ส่งเงินเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ปฏิบัติตามวิธีการที่กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร และกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติ ประกาศกำหนดระยะเวลาการนำส่งเงินเข้าบัญชีกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

3. การบันทึกบัญชีถูกต้อง และครบถ้วนตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

4. ความเสี่ยงการปฏิบัติงานอยู่ในระดับต่ำ

5. ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่เหมาะสม

4. การตรวจสอบการเบิก-จ่าย และติดตามการใช้จ่ายเงินงบบริหารของกรมสรรพสามิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบการเบิก-จ่าย และติดตามการใช้จ่ายเงินงบบริหารของกรมสรรพสามิต ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยการสอบทานเอกสาร และสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้องสรุปได้ดังนี้

1. การเบิก-จ่ายเงินงบบริหาร

1.1 มติคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (กบน.) ครั้งที่ 95/2565 (ครั้งที่ 127) เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2565 เห็นชอบและอนุมัติค่าใช้จ่ายงบบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวนเงินทั้งสิ้น 7,951,494.40 บาท ประกอบด้วย ค่าจ้างชั่วคราว จำนวนเงิน 5,767,200.00 บาท และค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวนเงิน 2,184,294.40 บาท

1.2 มีการเบิก-จ่ายเงินงบบริหารจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นไปตามแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ

✚ ค่าจ้างชั่วคราว พบว่า มีการจ้างลูกจ้าง ตามคำสั่งที่ 618/2565 ลงวันที่ 21 ตุลาคม 2565 เรื่อง การจ้างลูกจ้างชั่วคราวโดยใช้เงินงบบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

✚ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พบว่า มีลูกจ้างชั่วคราวกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ได้ลาออกจากราชการ และมีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รายเดิมให้ดำรงตำแหน่งนักวิชาการสรรพสามิต โดยให้ปฏิบัติงานวันที่ 25 กรกฎาคม - 30 กันยายน 2565 แต่เบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในวันที่ 22 กรกฎาคม 2565 ซึ่งเป็นวันที่มีคำสั่งให้ลาออกจากการเป็นลูกจ้างชั่วคราวของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

ข้อเสนอแนะผู้ตรวจสอบภายใน

หลักการจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในเดือนกรกฎาคม 2565 มีการจ่ายเงินให้กับลูกจ้างชั่วคราวที่ลาออกแล้ว จึงขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินให้รัดกุมมากยิ่งขึ้นเพื่อลดข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้น

กรมสรรพสามิตชี้แจงว่า

เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องได้เบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ จำนวน 1 วัน เนื่องเจ้าหน้าที่ได้รับคัดเลือกให้ปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งนักวิชาการสรรพสามิต และเป็นช่วงที่กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงไม่มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงาน ทำให้เจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติงานของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงด้วยเช่นกัน จึงได้ทำการเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเดือนกรกฎาคม 2565 ทั้งเดือน โดยเจ้าหน้าที่ไม่ทราบว่าช่วงวันที่ลาออกจากราชการไม่สามารถเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในวันนั้นได้อย่างไรก็ตามภายหลังจากทราบเรื่องแล้วได้ออนเงินเรียบร้อยแล้ว

✚ มีการขออนุมัติเจ้าหน้าที่ที่ไม่ใช่ลูกจ้างชั่วคราวของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงให้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเพื่อมาช่วยปฏิบัติงานของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

ข้อเสนอแนะผู้ตรวจสอบภายใน

กรณีที่มีการให้เจ้าหน้าที่ที่ไม่ใช่ลูกจ้างชั่วคราวกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงมาช่วยปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ควรจัดทำหนังสือขออนุมัติเพิ่มเติม เพื่อเป็นการควบคุมการปฏิบัติงานให้สอดคล้องกับแผนการใช้จ่ายเงินที่ได้รับอนุมัติ

กรมสรรพสามิตชี้แจงว่า

การที่ให้เจ้าหน้าที่ที่ไม่ใช่ลูกจ้างชั่วคราวกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงมาช่วยปฏิบัติงานนอกเวลาราชการเนื่องจากมีปริมาณงานขอรับเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นจำนวนมาก จึงมอบหมายงานให้เจ้าหน้าที่ช่วยดำเนินงานด้านล่างเลขรับ-ส่งเอกสารคำขอชดเชยจากลูกจ้างชั่วคราว บันทึกข้อมูลคำขอชดเชยลงระบบ และตรวจทานข้อมูลคำขอเพื่อความถูกต้องก่อนส่งเอกสารทั้งหมดไปสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

✚ คำวัสดุสำนักงาน ไม่พบการเบิกจ่ายเงินงบบริหารดังกล่าว

ข้อเสนอแนะผู้ตรวจสอบภายใน

เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการเบิก-จ่าย ควรกำชับผู้ที่เกี่ยวข้องให้ดำเนินการใช้จ่ายเงินตามแผนประจำปีงบประมาณ 2566 ที่ได้รับอนุมัติ

กรมสรรพสามิตชี้แจงว่า

ดำเนินการทำหนังสือเวียนที่ กค 0617/ว35 ลงวันที่ 14 มีนาคม 2566 ให้เจ้าหน้าที่กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง แต่ละพื้นที่เร่งรัดดำเนินการเบิกค่าจัดซื้อวัสดุสำนักงานตามที่ได้รับอนุมัติแล้ว

2. มีการนำส่งเงินเหลือจ่ายพร้อมดอกผลคืนให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ตามหนังสือ กค 0617/33370 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2565 จำนวนเงิน 1,047,875.33 บาท
3. มีการจัดทำรายงานรับ-จ่ายเงินของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงส่งให้สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงทุกเดือน
4. การบันทึกรายการเข้าระบบ GFMS ถูกต้อง และครบถ้วนตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
5. ความเสี่ยงการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับปานกลาง

5. การตรวจสอบการเบิก-จ่ายเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบการเบิก-จ่ายเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยการสอบทานเอกสาร กระทบบยอดเปรียบเทียบ และสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

1. ระบบติดตามและเชื่อมโยงข้อมูลกรมสรรพสามิตและสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (TOFS)

1) การใช้งานของระบบ TOFS ของผู้ประกอบการ และ เจ้าหน้าที่สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง สามารถใช้งานระบบผ่านเว็บไซต์ของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง โดยมีผู้ดูแลระบบของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นผู้กำหนดรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านให้กับผู้มีสิทธิในการใช้งาน

2) ขั้นตอนตรวจสอบเอกสารการจ่ายเงินชดเชยมี 2 กรณี ดังนี้

กรณีที่ 1 แบบอิเล็กทรอนิกส์

1.1 ผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยหรือเงินคืน ยื่นเอกสารใบขอรับเงินและบัญชีสรุปแสดงชนิด ปริมาณ อัตราของน้ำมัน พร้อมเอกสารประกอบต่างๆ เข้าระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพสามิต

1.2 สรรพสามิตพื้นที่ตรวจสอบและรับรองความถูกต้อง และส่งข้อมูลเอกสารประกอบเข้าระบบเชื่อมต่อของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (TOFS)

1.3 เจ้าหน้าที่การเงิน (สกนช.) ดำเนินการตรวจสอบเอกสารในระบบ

1.4 ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินตรวจสอบเอกสาร และจัดทำเอกสารการจ่ายเงินเพื่อเสนอผู้อำนวยการสำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร และผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อจ่ายเงินให้ผู้ประกอบการต่อไป

กรณีที่ 2 แบบเอกสาร

2.1 ผู้มีสิทธิได้รับเงินชดเชยหรือเงินคืนยื่นเอกสารใบขอรับเงิน และบัญชีสรุปแสดงชนิด ปริมาณ อัตราของน้ำมัน พร้อมเอกสารประกอบเข้าระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมสรรพสามิต

2.2 สรรพสามิตพื้นที่ทำการตรวจสอบและรับรองความถูกต้อง และนำข้อมูลเข้าระบบเชื่อมต่อ (TOFS) และส่งเอกสารให้สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

2.3 เจ้าหน้าที่การเงิน (สกนช.) รับเอกสารจากสรรพสามิตพื้นที่ดำเนินการตรวจสอบเอกสาร แล้วนำเอกสารประกอบเข้าระบบเชื่อมต่อของสกนช. (TOFS)

2.4 ผู้อำนวยการกลุ่มงานการเงินตรวจสอบเอกสาร และจัดทำเอกสารการจ่ายเงินเพื่อเสนอผู้อำนวยการสำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร และผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อจ่ายเงินให้ผู้ประกอบการต่อไป

2.5 มีคำสั่งสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงที่ 1/2566 เรื่อง แต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งานระบบติดตามและการเชื่อมโยงข้อมูลกรมสรรพสามิตและสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (TOFS) รวมทั้งสอบทานรายงานประวัติการเข้าใช้งานในระบบให้ผู้ประกอบการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงทราบเป็นรายไตรมาส

2. เอกสารประกอบการเบิก-จ่ายเงินชดเชยผ่านระบบ TOFS ถูกต้อง และครบถ้วน

3. การบันทึกบัญชีถูกต้อง และครบถ้วนตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

4. ความเสี่ยงการปฏิบัติงานอยู่ในระดับต่ำ

5. ระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่เหมาะสม

6. การตรวจสอบการเบิก-จ่ายและติดตามการใช้จ่ายเงินโครงการที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 และโครงการต่อเนื่อง

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบการเบิก-จ่ายเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยการสอบทานเอกสาร และสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ ดังนี้

1. การเบิก-จ่ายเงินโครงการที่ได้รับจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

1.1 โครงการที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 พบว่า ไม่มีหน่วยงานใดที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง หมวดค่าใช้จ่ายอื่นเพื่อดำเนินโครงการ

1.2 โครงการต่อเนื่องที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

1.2.1 ปีงบประมาณ 2564 ได้แก่ โครงการพัฒนาระบบฐานข้อมูลการค่าน้ำมันเชื้อเพลิงของกรมธุรกิจพลังงาน (ธพ.) วงเงิน 14,754,100.00 บาท ระยะเวลาดำเนินโครงการสิ้นสุดวันที่ 8 สิงหาคม 2566 ซึ่งมีการเบิกจ่ายเงินรวมทั้งสิ้น 10,760,912.10 บาท

1.2.2 ปีงบประมาณ 2565 ได้แก่ โครงการพัฒนาระบบฐานข้อมูลสถานที่เก็บและปริมาณน้ำมันเชื้อเพลิงสำรองของประเทศ (ระยะที่ 2) ของกรมธุรกิจพลังงาน (ธพ.) วงเงิน 4,435,960.00 บาท ระยะเวลาดำเนินโครงการสิ้นสุดวันที่ 20 มิถุนายน 2566 ซึ่งมีการเบิกจ่ายเงินรวมทั้งสิ้น 4,420,000.00 บาท

1.3 โครงการที่สิ้นสุดการดำเนินโครงการแล้ว

1.3.1 โครงการศึกษาความเหมาะสมในการขยายระบบการขนส่งน้ำมันทางท่อเชื่อมต่อจากจังหวัดลำปางไปยังจังหวัดแพร่และจังหวัดเชียงใหม่ของกรมธุรกิจพลังงาน (ธพ.) พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินแล้วรวมทั้งสิ้น 1,995,000.00 บาท ซึ่งกรมธุรกิจพลังงานมีหนังสือที่ พน 0407/3976 ลงวันที่ 27 กุมภาพันธ์ 2566 แจ้งปิดบัญชีโครงการและเงินคงเหลือพร้อมดอกเบี้ย จำนวนเงิน 1,507.75 บาท เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2566

1.3.2 โครงการศึกษาผลกระทบของยานยนต์ไฟฟ้าต่อการขับเคลื่อนนโยบายด้านน้ำมันเชื้อเพลิงของประเทศไทยของกรมธุรกิจพลังงาน (ธพ.) พบว่า มีการเบิกจ่ายเงินแล้วรวมทั้งสิ้น 9,506,000.00 บาท ซึ่งกรมธุรกิจพลังงานมีหนังสือที่ พน 0407/5828 ลงวันที่ 21 มีนาคม 2566 แจ้งปิดบัญชีโครงการและเงินคงเหลือพร้อมดอกเบี้ย จำนวนเงิน 3,107.49 บาท เมื่อวันที่ 9 มีนาคม 2566

2. การรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการ

2.1 รายงานความก้าวหน้าโครงการ พบว่า หน่วยงานที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง มีการรายงานให้สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงทราบเป็นรายไตรมาส โดยระบุผลการดำเนินโครงการ ปัญหา อุปสรรค และแนวทางแก้ไขซึ่งเป็นการปฏิบัติงานตามตามประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงว่าด้วยค่าใช้จ่ายในกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องหรือเกี่ยวเนื่องกับการจัดการกิจการของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2563

2.2 รายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการ พบว่า หน่วยงานที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง มีการรายงานรายรับ-รายจ่ายส่งให้สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นประจำทุกเดือน

3. การบันทึกบัญชีถูกต้อง และครบถ้วนตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

4. ความเสี่ยงการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่เหมาะสม

7. การตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยการสอบทานเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง การตรวจรับพัสดุ การจ่ายเงิน การจัดทำสัญญา การบันทึกบัญชี และสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

1. การจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างประจำปี และการรายงานผลการจัดซื้อจัดจ้าง

1.1 มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างเสนอผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงอนุมัติ และประกาศเผยแพร่แผนในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและเว็บไซต์ของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พร้อมทั้งปิดประกาศแผนโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 11 กำหนดไว้

1.2 การรายงานผลการปฏิบัติตามแผนการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า ข้อมูลในเว็บไซต์ของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงได้นำข้อมูลสรุปผลการจัดซื้อจัดจ้างลงในเว็บไซต์ ซึ่งเป็นไปตามประกาศคณะกรรมการข้อมูลข่าวสารของราชการ กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐเป็นรายเดือนทุกๆ เดือน

1.3 มีการจัดทำรายงานการวิเคราะห์ผลการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565 เผยแพร่ในเว็บไซต์ของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งเป็นการปฏิบัติงานตามตัวชี้วัดการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใสในการดำเนินงานของหน่วยงานรัฐ (ITA)

2. กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยมีรายการจัดซื้อจัดจ้าง ระหว่างเดือนตุลาคม 2565 - เดือนมีนาคม 2566 พบว่า มีการดำเนินการรวมเป็นเงินทั้งสิ้น 23,770,170.21 บาท สรุปได้ดังนี้

2.1 สัญญาจ้าง จำนวน 15 รายการ และต่ออายุกรมธรรม์ จำนวน 2 รายการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 23,516,544.19 บาท ซึ่งได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงครบถ้วน

2.2 ใบสั่งจ้าง จำนวน 9 รายการ และการจัดซื้อโดยใช้รายงานขอซื้อขอจ้าง จำนวน 4 รายการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 253,626.02 บาท ซึ่งติดอากรแสตมป์ถูกต้อง ครบถ้วน

2.3 การจัดทำทะเบียนคุมสัญญาและหลักประกันสัญญา ประกอบด้วย หนังสือค้ำประกันสัญญา จำนวน 5 ฉบับ เป็นจำนวนเงิน 524,157.00 บาท โดยจัดเก็บไว้ในตู้নিরภัย และเป็นเงินสดหรือแคชเชียร์เช็ค จำนวน 7 ฉบับ เป็นจำนวนเงิน 68,081.00 บาท

2.4 กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง จำนวน 26 รายการ รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 10,943,385.60 บาท วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) จำนวน 1 รายการ เป็นจำนวนเงิน 9,700,000.00 บาท และวิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป จำนวน 1 รายการ เป็นจำนวนเงิน 2,857,000.00 บาท ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560

2.5 มีการจัดทำหนังสือเสนอผู้มีอำนาจตามลำดับ และได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงทุกครั้ง และจัดทำในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ครบถ้วน โดยมีประกาศ สกนช. เรื่องประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในระบบ e-GP และเว็บไซต์ของ สกนช.

2.6 มีการจัดทำใบตรวจรับการจัดซื้อจากระบบ e-GP เพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับได้ตรวจรับพัสดุตามใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ใบแจ้งหนี้ ใบส่งมอบงาน สัญญา ซึ่งผลการตรวจรับถูกต้อง ครบถ้วน และไม่มีค่าปรับ

2.7 มีการตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงิน พร้อมจัดทำบันทึกเสนอผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงอนุมัติการเบิกจ่าย ซึ่งเจ้าหน้าที่มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อพร้อมวัน เดือน ปีที่จ่ายเงินเพื่อป้องกันการจ่ายเงินซ้ำ

3. การบันทึกบัญชีถูกต้อง และครบถ้วนตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

8. การตรวจสอบการเบิก-จ่าย และติดตามการใช้จ่ายเงินงบบริหารของกรมศุลกากร งบประมาณ พ.ศ. 2566

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบการเบิก-จ่ายและติดตามการใช้จ่ายเงินงบบริหารของกรมศุลกากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 โดยการสอบทานเอกสาร และสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปได้ดังนี้

1. การเบิก-จ่ายเงินงบบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

1.1 มติประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ครั้งที่ 95/2565 (ครั้งที่ 127) เมื่อวันที่ 27 กรกฎาคม 2565 ได้อนุมัติแผนการใช้จ่ายเงินงบบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน 672,000.00 บาท

1.2 มีการเบิก-จ่ายเงินตามแผนการใช้จ่ายเงินงบบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566 จำนวนเงิน 504,000.00 บาท โดยมีเอกสารประกอบการขอเบิกจ่ายครบถ้วน

จากการสอบทาน การเบิกเงินค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการระหว่างเดือนตุลาคม 2565 ถึงเดือนมิถุนายน 2566 จำนวนเงิน 50,550.00 บาท พบว่า มีการจัดทำหลักฐานการจ่ายเงินตอบแทน การปฏิบัติงานนอกเวลาประจำเดือน โดยมีหัวหน้าผู้ควบคุมรับรองการปฏิบัติงานนอกเวลาของเจ้าหน้าที่ด้วย แต่ไม่พบรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการของการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่

ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

ควรจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. 2550

คำชี้แจงของผู้รับตรวจ

จะจัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ โดยจะเริ่มดำเนินการภายในปีงบประมาณ พ.ศ. 2567

2. มีการนำส่งเงินเหลือจ่ายพร้อมดอกผลคืนให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ตามหนังสือที่ กค 0501/17016 ลงวันที่ 10 ตุลาคม 2565 จำนวนเงิน 122,085.27 บาท และส่งเงินคืนเพิ่มเติม ตามหนังสือที่ กค 0501/5285 ลงวันที่ 22 มีนาคม 2566 จำนวนเงิน 3,000 บาท

3. มีการจัดทำรายงานรับ-จ่ายเงินของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงส่งให้สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นประจำทุกเดือน

4. การบันทึกบัญชีถูกต้อง และครบถ้วนตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

5. ความเสี่ยงการปฏิบัติงาน และระบบการควบคุมภายในอยู่ในระดับที่เหมาะสม

สำนักตรวจสอบภายใน

สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

วันที่ 18 ตุลาคม 2566