



รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายใน สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564  
(เดือนตุลาคม 2563 - กันยายน 2564)

## 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 และมาตรฐานคุณธรรมและจรรยาบรรณในการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน

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) กลุ่มงานการเงิน สำนักการเงินและบริหารองค์กร สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
- 2) กลุ่มงานบัญชี สำนักการเงินและบริหารองค์กร สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
- 3) กลุ่มงานบริหารกลาง สำนักการเงินและบริหารองค์กร สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
- 4) กลุ่มงานบริหารสารสนเทศ สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
- 5) กลุ่มงานยุทธศาสตร์และแผน สำนักนโยบายและยุทธศาสตร์ สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง
- 6) หน่วยงานที่ได้รับเงินสนับสนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ได้แก่ สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน กรมธุรกิจพลังงาน กรมสรรพสามิต และกรมศุลกากร

#### 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 2564 (เดือนตุลาคม 2563 - กันยายน 2564) 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 วรวัชรานนท์

## 6. การดำเนินการ

ผู้ตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ 2564 โดยการสอบทานจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง การบันทึกบัญชี และสอบถามข้อมูลจากผู้ที่เกี่ยวข้อง สรุปผลการตรวจสอบ ดังนี้

### 1. ผลการตรวจสอบกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2564

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยการสอบทานจากเอกสารเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างการตรวจรับ การจ่ายเงิน การจัดทำสัญญา และการบันทึกบัญชี พร้อมทั้งสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งขอบเขตการตรวจสอบเดือนตุลาคม - ธันวาคม 2563 สรุปได้ ดังนี้

1.1 มีการจัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อเสนอผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงอนุมัติ และประกาศเผยแพร่แผนในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลางและเว็บไซต์ของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พร้อมทั้งปิดประกาศแผนโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งเป็น การปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 มาตรา 11 กำหนดไว้

1.2 การรายงานผลประจำเดือนในเว็บไซต์ของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ตามประกาศ คณะกรรมการข้อมูลข่าวสารของราชการ เรื่อง กำหนดให้ข้อมูลข่าวสารเกี่ยวกับผลการพิจารณาการจัดซื้อจัดจ้าง ของหน่วยงานของรัฐเป็นข้อมูลข่าวสารที่ต้องจัดไว้ให้ประชาชนตรวจสอบได้ตาม มาตรา 9 (8) แห่งพระราชบัญญัติ ข้อมูลข่าวสารของราชการ พ.ศ. 2540 กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องจัดทำสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ของหน่วยงานของรัฐเป็นรายเดือนทุกๆ เดือน เพื่อให้ประชาชนเข้าตรวจได้ โดยให้จัดทำตามรูปแบบ (สขร.1)

จากการตรวจสอบ พบว่า ไม่พบข้อมูลสรุปผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เดือนตุลาคม - ธันวาคม 2563 จึงได้แจ้งเจ้าหน้าที่และผู้ที่เกี่ยวข้องได้ดำเนินการระหว่างการตรวจสอบแล้ว

1.3 การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง รวมเป็นเงินทั้งสิ้น 10,519,998.25 บาท ซึ่งการจัดซื้อจัดจ้างใช้ วิธีเฉพาะเจาะจง วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ซึ่งเป็นรายการเช่าเครื่องคอมพิวเตอร์และอุปกรณ์ คอมพิวเตอร์ และใช้วิธีประกาศเชิญชวนทั่วไป ซึ่งเป็นงานจ้างที่ปรึกษา ดังนี้

- มีการจัดทำหนังสือเสนอผู้มีอำนาจตามลำดับ และได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสำนักงาน กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงทุกครั้ง และจัดทำในระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ครบถ้วน
- มีประกาศสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เรื่อง ประกาศผู้ชนะการเสนอราคาในระบบ e-GP และเว็บไซต์ของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างมีการ ติดอากรแสตมป์ถูกต้อง ครบถ้วน
- มีการจัดทำสัญญา ซึ่งได้รับอนุมัติจากผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ครบถ้วน และการจัดทำสัญญาเป็นไปตามแบบสัญญาเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตาม พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 กำหนดไว้
- มีการจัดทำใบสั่งจ้าง
- มีการจัดทำทะเบียนคุมสัญญา และหลักประกันสัญญา ซึ่งประกอบด้วยหนังสือค้ำประกัน และเงินสดหรือแคชเชียร์เช็ค

1.4 การตรวจรับการจัดซื้อจัดจ้าง พบว่า เจ้าหน้าที่กลุ่มงานบริหารกลาง ได้จัดทำใบตรวจรับการจัดซื้อจากระบบ e-GP เพื่อให้คณะกรรมการตรวจรับได้ดำเนินการตรวจรับพัสดุ ตามใบสั่งซื้อสั่งจ้าง ใบแจ้งหนี้ ใบส่งมอบงาน และสัญญา ซึ่งผลการตรวจรับถูกต้อง ครบถ้วน และไม่มีค่าปรับ ทั้งนี้ มีการจัดทำบันทึกรายงานผลการตรวจรับพร้อมขออนุมัติเบิกจ่ายเสนอผู้มีอำนาจตามลำดับ ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 175 กำหนดไว้

1.5 การเบิกจ่าย พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินมีการตรวจเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินก่อนทำการจ่ายเงิน ซึ่งการชำระเงินถูกต้อง พร้อมจัดทำบันทึกเสนอผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงอนุมัติการเบิก-จ่าย ครบถ้วน มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อ และวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงินในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อป้องกันการจ่ายเงินซ้ำ

ทั้งนี้ เอกสารการเบิกจ่ายเงิน พบว่า มีการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ผิดประเภท โดยออกเป็น ภงด. 3 ซึ่งที่ถูกต้องคือ ภงด. 53

#### ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กร ควรดำเนินการแจ้งให้เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการแก้ไขตามที่กรมสรรพากรกำหนดโดยการจัดทำแบบคำขออนุมัติการยื่นแบบกรณีใช้แบบผิดประเภท

#### คำชี้แจงของผู้รับการตรวจสอบ

เจ้าหน้าที่กลุ่มบริหารการเงิน ชี้แจงว่า เป็นเอกสารที่ให้กลุ่มงานบัญชีพิมพ์ไปพลางก่อน เนื่องจากเป็นเอกสารที่อยู่ระหว่างดำเนินการ โดยจะแนบชุดเอกสารที่ถูกต้องจัดส่งให้กลุ่มงานบัญชีอีกครั้ง เมื่อบริษัทมารับเอกสารเรียบร้อยแล้ว

1.6 การบันทึกบัญชี พบว่า เจ้าหน้าที่ที่มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน โดยบันทึกค่าใช้จ่ายตั้งยอดเจ้าหน้าที่ และบันทึกการจ่ายชำระเงินถูกต้องเป็นไปตามมาตรฐานการบัญชีที่รับรองทั่วไป พร้อมทั้งลงนามในเอกสารการบันทึกบัญชีครบถ้วน

## 2. ผลการตรวจสอบการเบิก-จ่าย และติดตามการใช้จ่ายเงินโครงการที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงประจำปีงบประมาณ 2564 และโครงการต่อเนื่องปีงบประมาณ 2563

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยการสอบทานเอกสารจากสำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กรเกี่ยวกับการเบิกจ่าย การส่งเงินคืนกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง การรายงาน และการบันทึกบัญชี พร้อมทั้งสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งขอบเขตการตรวจสอบเดือนตุลาคม 2563 - เดือนกุมภาพันธ์ 2564 สรุปได้ ดังนี้

### 2.1 โครงการที่ได้รับอนุมัติงบค่าใช้จ่ายอื่นจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ 2563

จากคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (กบน.) ครั้งที่ 8/2563 (ครั้งที่ 14) วันที่ 24 มิถุนายน 2563 และคณะอนุกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (อบน.) ครั้งที่ 1/2563 (1) เมื่อวันที่ 2 มิถุนายน 2563 จำนวน 3 โครงการ ดังนี้

**2.1.1 โครงการศึกษาความเหมาะสมเบื้องต้นการขยายระบบการขนส่งน้ำมันทางท่อเชื่อมต่อจากจังหวัดลำปางไปยังจังหวัดแพร่ และจังหวัดเชียงใหม่ของกรมธุรกิจพลังงาน (ธพ.)** จำนวนเงิน 2,800,000 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 12 เดือน สรุปดังนี้

- กรมธุรกิจพลังงาน มีหนังสือที่ พน 0404/11410 ลงวันที่ 18 กันยายน 2563 เรื่องขอคืนเงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เนื่องจากได้ดำเนินการจัดจ้างที่ปรึกษาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ในวงเงินที่ได้รับอนุมัติ ปรากฏว่ามีผู้ยื่นข้อเสนอจำนวน 2 ราย
- คณะกรรมการดำเนินงานจ้างโดยวิธีคัดเลือกพิจารณาข้อเสนอแล้วมีผู้ผ่านการคัดเลือกเพียงรายเดียว จึงประกาศยกเลิกการจ้างที่ปรึกษา หากดำเนินการจ้างที่ปรึกษาใหม่อีกครั้ง จะไม่สามารถดำเนินการตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนดได้ทันภายในปีงบประมาณ 2563 จึงคืนเงินงบประมาณโครงการให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง

**2.1.2 โครงการประเมินผลการดำเนินงานตามนโยบายการเปิดเสรีธุรกิจก๊าซปิโตรเลียมเหลว (LPG) ของสำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน (สนพ.)** จำนวนเงิน 6,310,000.00 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 12 เดือน สรุปดังนี้

- สำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน มีหนังสือถึงสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ที่ พน 0605/2422 ลงวันที่ 25 กันยายน 2563 เพื่อบริการความคืบหน้าการก่อกำหนดผู้กักตุนโครงการ โดยคาดว่าจะลงนามในสัญญาจ้างได้ภายในวันที่ 5 ตุลาคม 2563
- สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง มีหนังสือถึงสำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน ที่ พน 5700.1/922 ลงวันที่ 2 ตุลาคม 2563 ขอให้สำนักงานนโยบายและแผนพลังงานดำเนินการชะลอการลงนามในสัญญาจ้าง เนื่องจากการก่อกำหนดผู้กักตุนโครงการจะมีการลงนามในสัญญาจ้างภายในวันที่ 5 ตุลาคม 2563 จะเป็นเงินที่ได้รับการสนับสนุนจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ในปีงบประมาณ พ.ศ. 2564 จึงต้องเสนอคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (อบน.) เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบก่อน จึงจะสามารถดำเนินการได้

**2.1.3 โครงการเผยแพร่ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับพระราชบัญญัติกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2562 และการสร้างภาพลักษณ์องค์กรเชิงรุกของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (สกนช.)** จำนวนเงิน 9,961,700 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 12 เดือน สรุปดังนี้

- หนังสือสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (บก.) ที่ 276/2563 ลงวันที่ 28 สิงหาคม 2563 เรื่อง ขอแจ้งการดำเนินงานโครงการ ซึ่งพิจารณาแล้วดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธี (e-bidding) ระยะเวลาดำเนินการไม่น้อยกว่า 28 วันทำการ ซึ่งมีผลทำให้ไม่สามารถผูกพันงบประมาณแล้วเสร็จภายในกันยายน 2563
- โครงการที่ได้รับอนุมัติจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงใน ปีงบประมาณ 2563 ทั้ง 3 โครงการพบว่า มีการนำเสนอประเด็นดังกล่าวต่อที่ประชุมคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (กบน.) ในวาระเพื่อทราบ ครั้งที่ 1/2564 (ครั้งที่ 21) เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564 โดยที่ประชุมทราบว่าทั้ง 3 หน่วยงานที่ได้รับการสนับสนุน ไม่สามารถก่อกำหนดผู้กักตุนได้ภายในวันที่ 30 กันยายน 2563 จึงต้องยกเลิกโครงการดังกล่าวข้างต้นซึ่งเป็นการปฏิบัติงาน ตามประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องกับ หรือเกี่ยวเนื่องกับการจัดการกิจการของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2563 ข้อ 12

## 2.2 โครงการที่ได้รับอนุมัติงบค่าใช้จ่ายอื่นจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ปีงบประมาณ 2564

ตามมติคณะอนุกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (อบน.) ครั้งที่ 2/2563 (ครั้งที่ 2) เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2563 จำนวน 1 โครงการ และมติคณะอนุกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (อบน.) ครั้งที่ 1/2564 (ครั้งที่ 3) เมื่อวันที่ 28 มกราคม 2564 จำนวน 4 โครงการ รวมโครงการที่ได้รับอนุมัติในปีงบประมาณ 2564 จำนวน 5 โครงการ ดังนี้

**2.2.1 โครงการประเมินผลการส่งเสริมการใช้เชื้อเพลิงชีวภาพในภาคขนส่งและทบทวนหลักเกณฑ์การกำหนดราคาเชื้อเพลิงชีวภาพของสำนักงานนโยบายและแผนพลังงาน** จำนวนเงิน 7,012,370 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 12 เดือน สรุปดังนี้

- มติคณะอนุกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (อบน.) ครั้งที่ 1/2564 (ครั้งที่ 21) เมื่อวันที่ 3 กุมภาพันธ์ 2564 ขอย้ายระยะเวลาจัดซื้อจัดจ้างและกำหนดผู้กักกันได้จนถึงวันที่ 22 เมษายน 2564
- มีการลงนามในสัญญาจ้าง เมื่อวันที่ 22 กุมภาพันธ์ 2564 และอยู่ระหว่างการขอเบิกจ่ายเงิน (งวดที่ 1)

**2.2.2 โครงการแก้ไขและบรรเทาความเดือดร้อนให้กับผู้ประกอบการอุตสาหกรรมน้ำมันและผลิตภัณฑ์น้ำมันที่ยื่นขอรับเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงให้มีสภาพคล่องของกรมสรรพสามิต** จำนวนเงิน 2,744,400 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 12 เดือน โดยได้จัดซื้อจัดจ้างแล้วและรับสมัครเจ้าหน้าที่ จำนวน 10 คน เพื่อปฏิบัติงานในวันที่ 1 เมษายน 2564

**2.2.3 โครงการจ้างเหมาบุคคลภายนอกเพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานด้านจ่ายเงินชดเชยกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (สกนช.)** จำนวนเงิน 1,210,000 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 12 เดือน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา มีการจัดทำ TOR แล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

**2.2.4 โครงการพัฒนาระบบติดตามและการเชื่อมโยงข้อมูลกรมสรรพสามิตและสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (สกนช.)** จำนวนเงิน 30,800,000 บาท ระยะเวลาดำเนินงาน 12 เดือน มีการจัดทำ TOR แล้ว และอยู่ระหว่างดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

**2.2.5 โครงการพัฒนาระบบฐานข้อมูลการค้าน้ำมันเชื้อเพลิงของกรมธุรกิจพลังงาน (ธพ.)** จำนวนเงิน 14,754,100 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 360 วัน อยู่ระหว่างการประชาสัมพันธ์ TOR

## 2.3 โครงการที่ได้รับอนุมัติงบรายจ่ายอื่นจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ปีงบประมาณ 2564

งบบริหารของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวน 4 โครงการ ตามมติคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (กบน.) ครั้งที่ 8/2563 (ครั้งที่ 14) เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2563 และคณะอนุกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (อบน.) ครั้งที่ 2/2563 (ครั้งที่ 2) เมื่อวันที่ 19 สิงหาคม 2563 ดังนี้

**2.3.1 โครงการสัมมนาพร้อมระหว่างหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในการดำเนินงานของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ปีงบประมาณ 2564** จำนวนเงิน 1,168,000 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 2 ครั้ง คือ ประมาณเดือนมีนาคม 2564 และกรกฎาคม 2564 ซึ่งไม่มีการดำเนินงาน เนื่องจากสถานการณ์โควิด (Covid-19)

**2.3.2 โครงการจ้างที่ปรึกษาเพื่อจัดทำกฎหมายลำดับรองและแผนงานที่เกี่ยวข้องกับการบริหารและพัฒนาทรัพยากรบุคคล** รวมทั้งการประเมินคัดเลือกบุคลากรของสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวนเงิน 3,500,000 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 180 วัน ผลการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างแล้วและลงนามจ้างที่ปรึกษา

**2.3.3 โครงการเพิ่มประสิทธิภาพการดำเนินงานของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง** จำนวนเงิน 3,638,000 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 10 เดือน ผลการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างแล้วและลงนามจ้างที่ปรึกษา

**2.3.4 โครงการพัฒนาระบบสารสนเทศเพื่อสนับสนุนการดำเนินงานของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง** จำนวนเงิน 2,000,000 บาท ระยะเวลาดำเนินการ 240 วัน ผลการดำเนินงานได้จัดซื้อจัดจ้างแล้วและลงนามจ้างที่ปรึกษา

#### **2.4 การรายงานความคืบหน้าโครงการ**

จากการสอบทานการรายงานผลการปฏิบัติงาน พบว่า ไม่มีหน่วยงานใดจัดทำรายงานความคืบหน้าโครงการหรือผลการปฏิบัติงาน ผู้ตรวจสอบภายในจึงสอบถามผู้อำนวยการกลุ่มงานยุทธศาสตร์และแผน ซึ่งแจ้งว่า มีการติดตามความคืบหน้าของโครงการต่างๆ ที่ได้รับอนุมัติให้ใช้เงินกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง โดยจัดทำแบบรายงานความคืบหน้าของโครงการให้ส่วนราชการที่ได้รับเงินจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง และทาง e-mail ถึงผู้ที่รับผิดชอบโครงการของหน่วยงานที่ได้รับเงินสนับสนุนเพื่อรายงานผลส่งให้สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงเป็นรายไตรมาส ตามประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องหรือเกี่ยวเนื่องกับการจัดกิจการของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2563 (ข้อ 11) กำหนดไว้

2.5 การบันทึกบัญชี พบว่า เจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน

2.6 มีการควบคุมภายในที่เหมาะสม โดยสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์กำหนดแบบฟอร์มการรายงานความก้าวหน้าของโครงการ เพื่อให้หน่วยงานจัดทำรายงานความคืบหน้าโครงการหรือผลการปฏิบัติงาน พร้อมแจ้งให้ผู้ที่รับผิดชอบโครงการของหน่วยงานที่ได้รับเงินสนับสนุนทราบ

### **3. ผลการตรวจสอบการเบิก-จ่าย และติดตามการใช้จ่ายเงินงบบริหารของกรมสรรพสามิต**

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยการสอบทานเอกสาร และสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งขอบเขตการตรวจสอบตั้งแต่เดือนตุลาคม 2563 - เดือนมีนาคม 2564 สรุปได้ ดังนี้

3.1 แผนการใช้จ่ายเงินงบบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ 2564 ได้รับอนุมัติจากคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (กบน.) ครั้งที่ 8/2563 (ครั้งที่ 14) เมื่อวันที่ 24 มิถุนายน 2563 และกระทรวงการคลังตามหนังสือที่ กค 0406.5/17600 ลงวันที่ 7 ตุลาคม 2563 จำนวนเงิน 5,994,694.40 บาท ประกอบด้วย หมวดค่าจ้างชั่วคราว จำนวนเงิน 3,967,200.00 บาท หมวดค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ จำนวนเงิน 1,840,494.40 บาท และหมวดค่าครุภัณฑ์ จำนวนเงิน 187,000.00 บาท

3.2 การเบิกจ่าย พบว่า กรมสรรพสามิตเบิกจ่ายตามแผนการใช้จ่ายเงิน ซึ่งมีเอกสารประกอบการขอเบิกเงิน ได้แก่ มติ รายละเอียดแผนการใช้จ่ายเงิน สำเนาหน้าสมุดบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) สาขา ศรียาน เลขที่ 012-1-42820-6 ชื่อบัญชี “เงินงบบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง กรมสรรพสามิต” รวมเบิกเงินทั้งสิ้น 3,517,407.20 บาท

3.3 กรมสรรพสามิตมีหนังสือที่ กค 0617/29543 ลงวันที่ 6 ตุลาคม 2563 นำส่งเงินเหลือจ่ายพร้อมดอกผลของปีงบประมาณ 2563 คืนให้กองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวนเงิน 955,458.13 บาท โดยมีเอกสารประกอบการคืนเงินครบถ้วน และกักเงินไว้ จำนวนเงิน 11,436.00 บาท

ทั้งนี้ การกักเงิน จำนวนเงิน 11,436.00 บาท เป็นค่าสาธารณูปโภค จำนวนเงิน 3,500.00 บาท และกองทุนเงินทดแทน จำนวนเงิน 7,936.00 บาท

## ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบ

การส่งเงินคืนกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ในส่วนของค่าสาธารณูปโภค และค่ากองทุนเงินทดแทนจำนวนวันเกินกว่ากำหนดตามประกาศคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในกิจการอื่นที่เกี่ยวข้องหรือเกี่ยวเนื่องกับการจัดการกิจการของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2563 ข้อ 11 (2) รายงานผลการปฏิบัติงานที่แสดงผลสำเร็จของแผนงาน/โครงการ ตามที่ได้รับการสนับสนุน โดยจัดส่งให้สำนักงานภายในสามสิบวันนับแต่วันสิ้นสุดโครงการ ดังนั้น สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กรควรมีการติดตามการคืนเงินให้เป็นไปตามที่ประกาศกำหนดไว้

## คำชี้แจง

สำนักบริหารการเงินและบริหารองค์กรรับทราบตามข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน

3.4 มีการจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายของกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงส่งให้สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ภายใน 30 วัน ของเดือนถัดไปเป็นประจำทุกเดือน

3.5 มีการบันทึกรายการที่เกี่ยวข้องกับเงินงบประมาณในระบบ GFMS ของกรมบัญชีกลางตามระบบบัญชีกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงที่กรมบัญชีกลางกำหนดไว้อย่างถูกต้อง ครบถ้วน

3.6 มีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิก-จ่ายเงินงบประมาณที่เหมาะสมมีการตรวจสอบและรับรองเอกสารตามลำดับผู้ที่มีอำนาจอนุมัติ

## 4. ผลการตรวจสอบการเบิก-จ่ายเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ปีงบประมาณ 2564

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยการสอบทานเอกสาร และสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งขอบเขตการตรวจสอบเดือนตุลาคม 2563 - เดือนธันวาคม 2563 สรุปได้ ดังนี้

4.1 การเบิก-จ่ายเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จากการตรวจสอบเอกสารการจ่ายเงิน จำนวน 352 ชุด เป็นเอกสารที่สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงรับจากกรมสรรพสามิต เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น 6,899,457,047.87 บาท ดังนี้

1) ผู้ที่มีสิทธิได้รับเงินชดเชย หรือเงินคืนยื่นเอกสารใบขอรับเงิน (แบบกองทุน 2) และบัญชีสรุปแสดงชนิด ปริมาณ อัตราของน้ำมันเชื้อเพลิงและผลิตภัณฑ์น้ำมันออก (แบบกองทุน 3) พร้อมเอกสารประกอบต่างๆ ต่อกรมสรรพสามิตพื้นที่เพื่อทำการตรวจสอบเบื้องต้นก่อนส่งเอกสารให้สำนักมาตรฐานและพัฒนาการจัดเก็บภาษี 2 กรมสรรพสามิตดำเนินการตรวจสอบเอกสาร และส่งหนังสือขอเบิกเงินมาสำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (สกนช.) เพื่อดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

2) สรุปการจ่ายเงินชดเชย จำนวนเงิน 6,899,457,047.87 บาท

4.2 อัตราการขอรับเงินชดเชยจากกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง จากการตรวจสอบเอกสารใบขอรับเงิน (แบบกองทุน 2) และบัญชีสรุปแสดงชนิด ปริมาณ อัตราของน้ำมันเชื้อเพลิงและผลิตภัณฑ์น้ำมันที่นำออก (แบบกองทุน 3) พบว่า วันที่นำน้ำมันออกจากโรงกลั่นมีการกำหนดอัตราตรงตามประกาศของคณะกรรมการบริหารกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงกำหนดไว้

4.3 การบันทึกบัญชี พบว่า เจ้าหน้าที่มีการบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน

4.4 มีระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินชดเชยที่เหมาะสม



## 5. ผลการตรวจสอบเงินนำส่งเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ประจำปีงบประมาณ 2564

สำนักตรวจสอบภายใน ได้ปฏิบัติงานตรวจสอบ โดยการสอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้อง และสอบถามผู้ที่เกี่ยวข้อง ซึ่งขอบเขตการตรวจสอบเดือนตุลาคม 2563 - เดือนธันวาคม 2563 สรุปดังนี้

5.1 จากการสอบทานเอกสารการนำส่งเงินเข้าบัญชีกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง (ไตรมาสที่ 1) ประจำปีงบประมาณ 2564 จำนวน 593 รายการ เป็นจำนวนเงินรวมทั้งสิ้น 6,196,514,765.60 บาท ทั้งนี้ ตามพระราชบัญญัติกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง พ.ศ. 2562 มาตรา 27 ให้ผู้ประกอบการที่มีหน้าที่ส่งเงินเข้ากองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงปฏิบัติตามวิธีการที่กรมสรรพสามิต กรมศุลกากร และกรมเชื้อเพลิงธรรมชาติประกาศกำหนด ดังนี้

1) ระยะเวลาการนำส่งเงินเข้าบัญชีกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นไปตามประกาศของกรมสรรพสามิต โดยกำหนดส่งเงินเข้าบัญชีกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง ภายในวันที่ได้รับเงิน หรืออย่างช้าภายใน 5 วันทำการ

2) อัตราเงินนำส่งเข้ากองทุน เป็นไปตามที่คณะกรรมการประกาศกำหนด

5.2 การบันทึกรายการรายได้ พบว่า เจ้าหน้าที่ที่มีการบันทึกถูกต้องเป็นไปตามระบบบัญชีกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิงที่กรมบัญชีกลางกำหนด พร้อมทั้งลงนามครบถ้วนทุกรายการ

จากการสอบทาน พบว่า มีรายการเงินรับรอการตรวจสอบซึ่งเป็นเงินที่หน่วยงานต่างๆ นำฝากธนาคารเข้าบัญชีกองทุน แต่กองทุนยังไม่ได้รับเอกสารประกอบการส่งเงินเข้ากองทุน จึงไม่ทราบว่าเป็นเงินประเภทใดจากหน่วยงานใด ซึ่งกลุ่มงานบัญชีกองทุน มีหนังสือที่ พน. 5700.3/359 และ พน. 5700.3/360 ลงวันที่ 30 มีนาคม 2564 ติดตามไปยังหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อแจ้งรายการเงินรับรอการตรวจสอบคงค้างในระบบบัญชี ณ วันที่ 31 ธันวาคม 2563

สำนักตรวจสอบภายใน  
สำนักงานกองทุนน้ำมันเชื้อเพลิง  
วันที่ 24 ธันวาคม 2564