

5.5 รายงานผลการตรวจสอบของคณะกรรมการตรวจสอบ และข้อสังเกต ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ ไตรมาสที่ 1 ปีงบประมาณ 2566

- 1.รายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการตรวจสอบเรื่องการบริหารพัสดุและสินทรัพย์ระหว่างทำ
- 2.รายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการเบิกจ่ายเงินตามโครงการยกระดับเศรษฐกิจฐานรากระดับจังหวัด ด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม
- 3.รายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการบริหารจัดการเงินทุน วว.

สำนักตรวจสอบภายใน

7 มีนาคม 2566

1. รายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการบริหารพัสดุและสินทรัพย์ระหว่างทำ

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ
1.	การจัดทำครุภัณฑ์ระหว่างประกอบ ผู้รับผิดชอบดำเนินการตามกระบวนการขั้นตอนที่หน่วยงานกำหนดไว้ไม่ครบถ้วน	❖ ควรทบทวนและปรับปรุงแนวปฏิบัติงานเกี่ยวกับครุภัณฑ์ระหว่างประกอบให้มีรายละเอียดครอบคลุมการปฏิบัติงานตั้งแต่การจัดทำบันทึกการขออนุมัติจนถึงสิ้นสุดกระบวนการและระบุเอกสารประกอบการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนให้ชัดเจน ❖ สื่อสารขั้นตอนและวิธีการปฏิบัติงานให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องรับทราบ พร้อมทั้งเผยแพร่ข้อมูลในระบบ INTRANET	1. ควรแต่งตั้งคณะกรรมการสอบข้อเท็จจริงกรณีดำเนินการล่าช้า เพื่อหาสาเหตุที่ทำให้เกิดความล่าช้า และระบบการควบคุมภายใน การบริหารความเสี่ยงและการกำกับดูแลที่เป็นจุดอ่อนสำคัญได้รับการแก้ไขอย่างเพียงพอ 2. ควรรายงานข้อมูลการบริหารสัญญาจัดซื้อจัดจ้างที่ปรากฏว่าคู่สัญญาไม่สามารถปฏิบัติตามสัญญาได้ให้กับ สตส. เพื่อติดตามและรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ
2.	เจ้าหน้าที่พัสดุเสนอเรื่องให้ดำเนินคดีกับคู่สัญญาล่าช้า โดยจัดทำบันทึกข้อความเสนอต่อ ผว. อนุมัติดำเนินคดีล่าช้านับจากวันบอกเลิกสัญญา รวมระยะเวลาประมาณ 3 ปี 8 เดือน	❖ ควรจัดทำแนวปฏิบัติเกี่ยวกับกระบวนการบอกเลิกสัญญาและดำเนินการภายหลังบอกเลิกสัญญาจัดซื้อจัดจ้าง ที่มีกระบวนการขั้นตอนสอดคล้องกับระเบียบฯ กำหนด	3. ควรสรุปปัญหาและอุปสรรคที่พบในการดำเนินงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุที่ผ่านมาให้ สตส. เพื่อรายงานให้คณะกรรมการตรวจสอบรับทราบ 4. ควรทบทวนระบบแจ้งเตือนสัญญาว่าระบบการควบคุมภายในที่วางไว้มีความเพียงพอต่อการบริหารสัญญาจัดซื้อจัดจ้างให้มีประสิทธิภาพได้
3.	จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินเกินระยะเวลายกกำหนดและยังไม่ได้กำหนดกระบวนการ เกี่ยวกับการยืมพัสดุ	❖ ควรจัดทำขั้นตอนการปฏิบัติงานตรวจสอบพัสดุประจำปีและแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการยืมพัสดุ	5. ควรจัดทำแบบ Check List ตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสารในทุกกระบวนการ โดยเฉพาะกระบวนการจัดทำครุภัณฑ์ระหว่างประกอบ เพื่อให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการให้ครบถ้วนและถูกต้อง

2. รายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการเบิกจ่ายเงินตามโครงการยกระดับเศรษฐกิจฐานรากระดับจังหวัดด้วยวิทยาศาสตร์ เทคโนโลยี และนวัตกรรม

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ
1	ข้อมูลการเบิกจ่ายโครงการของ สนก. เมื่อเปรียบเทียบกับข้อมูลในระบบ SAP จะเห็นได้ว่าข้อมูลของ สนก. มากกว่าข้อมูลในระบบ SAP เนื่องจากไม่มีการสอบยันข้อมูลระหว่างกัน	ผู้รับผิดชอบโครงการ (สนก.) ควรสอบยันข้อมูลการเบิกจ่ายระหว่างกันกับข้อมูลจากระบบ SAP (กงบ.) อย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้ข้อมูลการเบิกจ่ายถูกต้องตรงกัน และยังทำให้ทราบยอดเงินคงเหลือที่แท้จริง เพื่อที่จะสามารถบริหารจัดการการใช้จ่ายเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพด้วย โดยไม่ต้องมาเร่งการใช้จ่ายเงินในตอนใกล้ๆ จะสิ้นสุดโครงการ	ผู้รับผิดชอบโครงการควรมีการตรวจสอบจำนวนเงินของการเบิกจ่ายอย่างสม่ำเสมอ โดยการกระทบยอดทุกเดือน เพื่อให้สามารถบริหารจัดการงบประมาณคงเหลือให้มีการใช้จ่ายเงินได้อย่างมีประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุด
2	กรณีที่ วว. จัดซื้อจัดหาครุภัณฑ์โดยใช้เงินงบประมาณ วว. แต่มอบให้หน่วยงานภายนอกเป็นกรรมสิทธิ์ โดย วว. ได้ดำเนินการตามข้อหารือกับ สตง.และปรับใช้ตามหนังสือที่ กค (กวจ) 0405.2/049986 ลงวันที่ 13 พ.ย.61 เรื่อง การขออนุมัติยกเว้นการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 กรณีการโอนครุภัณฑ์ที่มีคุณภาพดี	สกค. ควรจัดทำแนวทางการปฏิบัติสำหรับกรณีที่ วว. จัดซื้อจัดหาครุภัณฑ์โดยใช้เงินงบประมาณ วว. แต่มอบให้หน่วยงานภายนอกเป็นกรรมสิทธิ์ เพื่อให้การดำเนินงานถูกต้อง และเป็นมาตรฐานการปฏิบัติเดียวกันทั้ง วว.	วว. ควรนำคำแนะนำของ สตง. ในกรณีที่ วว. จัดซื้อจัดหาครุภัณฑ์โดยใช้เงินงบประมาณ วว. แต่มอบให้หน่วยงานภายนอกเป็นกรรมสิทธิ์ โดยจัดทำเป็นแนวปฏิบัติของ วว.

3. รายงานผลการตรวจสอบ เรื่องการบริหารจัดการเงินทุน วว.

จากการตรวจสอบเอกสารการขออนุมัติใช้เงินทุน วว. ปีงบประมาณ 2565 จำนวน 33 รายการ พบว่า มีการขออนุมัติใช้เงินทุน วว. เป็นไปตามอำนาจอนุมัติตามข้อบังคับ วว. ว่าด้วยเงินทุนสถาบัน พ.ศ. 2524 อย่างไรก็ตามยังมีประเด็นที่ควรปรับปรุงเพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้อง ดังนี้

ที่	ประเด็นข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน	ข้อเสนอแนะของคณะกรรมการตรวจสอบ
1	มีการคำนวณอากรแสตมป์คลาดเคลื่อน ตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.153/2559 : ผู้รับจ้างต้องเสียอากร 1 บาทต่อทุกจำนวนเงิน 1,000 บาทหรือเศษของ 1,000 บาทแห่งสินจ้างซึ่งไม่รวมภาษีมูลค่าเพิ่ม	กองพัสดุและคลังพัสดุ ควรมีการสื่อสารสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับผู้ปฏิบัติหน้าที่เจ้าหน้าที่จัดซื้อจัดจ้าง (กรณีผู้ใช้ดำเนินการเอง) เพื่อให้การคำนวณอากรแสตมป์ถูกต้อง เป็นไปตามคำสั่งกรมสรรพากรที่ ป.153/2559 เพื่อสร้างภาพลักษณ์ความน่าเชื่อถือให้องค์กร	ควรปรับปรุงคู่มือการปฏิบัติงานกรณีผู้ใช้อำนาจการเอง โดยเพิ่มวิธีการคำนวณอากรแสตมป์ให้เป็นไปตามคำสั่งกรมสรรพากรกำหนด และสื่อสารสร้างความรู้ความเข้าใจให้กับผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ