



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๖๙๑๕

ที่ พณ ๐๒๑๐/ว.๒๓๕

วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง เผยแพร่รายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๒

เรียน

ความเห็น/คำสั่ง

ด้วย ปลัดกระทรวงให้ความเห็นชอบให้กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) นำรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (งวด ๙ เดือน) ไปเผยแพร่ให้หน่วยงานรับตรวจอื่น ๆ นำไปปรับปรุงการทำงาน (เอกสารแนบ)

กตณ. ขอส่งรายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้หน่วยงานรับตรวจในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ได้รับทราบ เพื่อใช้ประโยชน์สำหรับการปรับปรุงการปฏิบัติงาน และเพิ่มประสิทธิภาพ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายสมพร ธรรมบุษิต)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ข้อความเดียวกัน

เรียน ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง

พาณิชย์จังหวัดทุกจังหวัด

เอกอัครราชทูตคณะผู้แทนถาวรไทยประจำองค์การการค้าโลก และองค์การทรัพย์สินทางปัญญาโลก

อัครราชทูต (ฝ่ายการพาณิชย์) สำนักงานพาณิชย์ในต่างประเทศ สหรัฐอเมริกา (กรุงวอชิงตัน ดี ซี)

อัครราชทูต (ฝ่ายการพาณิชย์) สำนักงานพาณิชย์ในต่างประเทศ เบลเยียม (กรุงบรัสเซลส์)

อัครราชทูต (ฝ่ายการพาณิชย์) สำนักงานพาณิชย์ในต่างประเทศ สาธารณรัฐประชาชนจีน (กรุงปักกิ่ง)



บันทึกข้อความ

ปลัดกระทรวงพาณิชย์
เลขที่ 4395
วันที่ 27 สิงหาคม 2563

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ โทร. ๖๙๑๕

ที่ พณ ๐๒๑๐/๗๐๑๓.

วันที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (งวด ๙ เดือน)

เรียน ปลัดกระทรวงพาณิชย์

ด้วยกรมบัญชีกลาง ได้กำหนดแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กำหนดให้มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบระดับกรมเพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการทราบจุดอ่อนการปฏิบัติงานของส่วนราชการในส่วนกลาง/ส่วนภูมิภาค การควบคุมภายใน ความเสี่ยงที่สำคัญ และเรื่องอื่น ๆ ที่ผู้บริหารควรทราบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) ขอสรุปผลการตรวจสอบของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ (สป.) ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ งวด ๙ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๒ - มิถุนายน ๒๕๖๓) ดังนี้

๑. ส่วนกลาง

๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง (วงเงิน ๑๐๐,๐๐๐ - ๕๐๐,๐๐๐ บาท) ในปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๗ รายการ/สัญญาพบข้อบกพร่องเล็กน้อย ในเรื่องเอกสารตรวจรับไม่ครบถ้วนและไม่มีการส่งมอบงาน และมี ๒ รายการที่ไม่พบหลักฐานการเผยแพร่ประกาศผลผู้ชนะในเว็บไซต์ของกระทรวงพาณิชย์

๑.๒ วัสดุสำนักงาน ผลจากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน ๔ เดือน พบ ๑๑ หน่วยงานจัดทำทะเบียนคุมรับ - จ่ายแสดงวัสดุคงเหลือไม่ตรงกัน บันทึกตรวจรับไม่ถูกต้องครบถ้วน และ ๖ หน่วยงาน ไม่แสดงยอดคงเหลือยกมาในทะเบียนฯ

๑.๓ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การดำเนินงานฝึกอบรมหลักสูตรด้านการพัฒนาบุคลากรเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจการค้า จำนวน ๒ โครงการ/หลักสูตร มีการปฏิบัติตามกฎระเบียบฯ ได้ดี แต่มีข้อผิดพลาดเล็กน้อยคือไม่พบหลักฐานรายละเอียดของประธานพิธีเปิด/ปิดและแขกผู้มีเกียรติ เพื่อให้งานการเงินใช้คำนวณค่าใช้จ่ายฝึกอบรม

๑.๔ มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ภาพรวมหนี้ค้างชำระของกระทรวงพาณิชย์ ไตรมาสที่ ๒ มี ๑๒ หน่วยค้างชำระเนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ช้า และ ๒ หน่วยจ่ายเงินไม่ครบถ้วนเล็กน้อย

๑.๕ เงินสวัสดิการของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ มีการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน โดยแสดงผลการดำเนินงานและฐานะการเงินประจำปี ๒๕๖๒ ดังนี้

๑) ผลดำเนินงาน มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้เล็กน้อยเงิน ๒,๘๔๖.๕๕ บาท เนื่องจากรายได้ลดลงในอัตราร้อยละ ๑๘.๔๘ เมื่อเทียบกับปีก่อน โดยเป็นการลดลงจากรายได้หลัก - การรับบริจาคอัตราร้อยละ ๕๗.๘๘ ส่วนค่าใช้จ่ายมีอัตราเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ ๕.๐๔ ทั้งนี้ ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับปีก่อนลดลงในอัตราร้อยละ ๑๐๐.๑๙

๒) ฐานะการเงิน พบว่ามีสินทรัพย์รวมลดลงเล็กน้อยอัตราร้อยละ ๒.๖๒ เมื่อเทียบกับปีก่อน โดยเป็นการลดลงจากลูกหนี้อัตราร้อยละ ๓๙.๙๖ ส่วนผลการดำเนินงานสะสมหรือรายได้สะสมสูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมมีอัตราลดลงเล็กน้อย ๐.๐๓

ความเห็น/คำสั่ง

ทราบ/ขอ

11063

นายสมชาย ใจดี
ปลัดกระทรวงพาณิชย์

พ.ร.น. ๕

1. ๒๕.๖๓

๒. สำนักงานพาณิชย์จังหวัด จำนวน ๔ แห่ง

๒.๑ การเงินและการบัญชี พบว่า ทรัพย์สินบางรายการ (โทรศัพท์เคลื่อนที่และยานพาหนะ) ที่มีอยู่จริง ในบันทึกทะเบียนคุมครุภัณฑ์ไม่ตรงกับในระบบ GFMIS ยกเว้น สพจ.บางแห่ง เจ้าหน้าที่ที่มีการหมุนเงินของทางราชการ ได้แก่ ส่งเงินยืมราชการล่าช้า ๔๔,๐๐๐ บาท ยืมเงินทรองราชการไม่ถูกต้อง เงินฝากธนาคารมีรายการเคลื่อนไหวผิดปกติ คือ ถอนเงินฝากธนาคารในนามเจ้าหน้าที่ เบิกจ่ายเงินผ่าน KTB Corporate Online ซ้ำ ๒ ครั้งมี ๕ ฎีกา รวมเงิน ๑๑,๕๔๘ บาท และมีการจ่ายเช็คซ้ำ ๒ รายการเป็นเงิน ๑๒,๖๐๐ บาท ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการสอบข้อเท็จจริง

๒.๒ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ ภาพรวมของการปฏิบัติตามกฎระเบียบสามารถสรุปพบข้อผิดพลาด ดังนี้

กฎระเบียบ	จำนวน
๑)พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎระเบียบ/หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๔ จังหวัด
๒)ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๘ จังหวัด
๓)แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายน้ำมันตามหนังสือที่ กค (กวก) ๐๔๐๕๒/ว ๓๗๔ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑	๘ จังหวัด
๔)ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๗ จังหวัด
๕)ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการใช้รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓	๖ จังหวัด
๖)ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓	๕ จังหวัด
๗)ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒	๓ จังหวัด

๒.๓ การควบคุมภายในด้านการเงิน พบว่า ภาพรวมของการควบคุมภายในของ สพจ.ส่วนใหญ่ จำนวน ๘ จังหวัดเป็นข้อบกพร่องด้านการไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่ารักษาพยาบาล และลูกหนี้เงินยืมราชการ เป็นต้น และคำสั่งการมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินและตรวจสอบเงินทรองราชการ ไม่ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

๓. สำนักงานพาณิชย์ในต่างประเทศ

ผลการตรวจสอบสำนักงานพาณิชย์ในต่างประเทศ ๔ แห่ง พบข้อบกพร่องเล็กน้อยของการปฏิบัติตามกฎระเบียบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น รายงานขอซื้อขอจ้างมีข้อความไม่ครบถ้วน ไม่มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ เช่น ใบเสร็จรับเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ เป็นต้น

๔. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

ผลการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พบว่า หน่วยงานส่วนใหญ่ ได้ดำเนินการปรับปรุงการปฏิบัติงานเรียบร้อยแล้ว ยกเว้นมีบางหน่วยงานที่มีเรื่องที่อยู่ระหว่างดำเนินการ ดังนี้

หน่วยงาน	เรื่องที่อยู่ระหว่างดำเนินการ
๔.๑ สพจ. ๓ แห่ง	- รายละเอียดตามบันทึกรายงานผลการตรวจที่ พณ ๐๒๑๐/๑๔๗ วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ และ พณ ๐๒๑๐/๑๖๙ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๓
๔.๒ เงินฝากคลัง สพจ. ๑๐ แห่ง	- เงินสินบนรางวัลค่านานเกิน ๑ ปี - เงินประกันสัญญาพันธบัตรผูกพันยังคงค้างในระบบ
๔.๓ ส่วนกลาง ๑๐ หน่วย	- ไม่มีการรายงานวัสดุคงเหลือให้ผู้อำนวยการทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาให้ความเห็นชอบในการนำไปเผยแพร่ให้หน่วยงานรับตรวจอื่น ๆ นำไปปรับปรุงการทำงานต่อไป



(นายสมพร ธรรมบุษิต)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์
รายงานผลการตรวจสอบในภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์
ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (งวด ๙ เดือน)
ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของรายงานและข้อมูลทางการเงินการบัญชี
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อให้มั่นใจว่าระบบการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงของหน่วยรับตรวจ มีเพียงพอและเหมาะสม
๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงานและการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงาน รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี
๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้รับทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถ ตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็วและทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. หน่วยรับตรวจ
 - ๑.๑ กองบริหารคลัง ๑ หน่วย
 - ๑.๒ สำนักงานพาณิชย์จังหวัด ๙ หน่วย
 - ๑.๓ สำนักงานพาณิชย์ในต่างประเทศ ๔ หน่วย
 - ๑.๔ ส่วนกลาง (สป., สร.) ๑๓ หน่วย
๒. เรื่องที่ตรวจสอบ
 - ๒.๑ การเงิน บัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบข้อบังคับ
 - ๒.๒ การจัดซื้อจัดจ้าง
 - ๒.๓ การควบคุมภายใน

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) ขอสรุปผลการตรวจสอบที่สำคัญในภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ระหว่างปีงบประมาณ ๒๕๖๓ งวด ๙ เดือน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. ส่วนกลาง

๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐานการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีเฉพาะเจาะจง (วงเงินตั้งแต่ ๑๐๐,๐๐๐ บาท แต่ไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐ บาท) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ จำนวน ๗ รายการ/สัญญา พบข้อบกพร่องเล็กน้อยเกี่ยวกับความครบถ้วนของเอกสาร ได้แก่ การตรวจรับงานของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ บางงานไม่มีเอกสารประกอบการส่งมอบงานของคู่สัญญา ไม่พบเอกสารหลักฐานการพิจารณาการตรวจสอบคุณสมบัติของผู้ยื่นข้อเสนอ และมี ๒ รายการที่ไม่ปรากฏหลักฐานการเผยแพร่ประกาศผลผู้ชนะในเว็บไซต์ของกระทรวงพาณิชย์

๑.๒ วัสดุสำนักงาน

ผลจากการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน จำนวน ๔ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๒ – มกราคม ๒๕๖๓) ของ ๑๓ หน่วยงานและสำนักงานรัฐมนตรี พบว่า มี ๑๑ หน่วยงาน จัดทำทะเบียนคุมรับ – จ่ายแสดงวัสดุคงเหลือ (ยอดยกมาและยอดยกไป) ไม่ตรงกัน การรับ-จ่ายวัสดุมีการบันทึกรายละเอียดการตรวจรับไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น ไม่มีการลงบันทึกรับ บันทึกรับไม่ตรงกับวันที่ได้มีการตรวจรับพัสดุ ราคาต่อหน่วยไม่ตรงกับใบส่งของ เป็นต้น บันทึกจ่ายวัสดุไม่ตรงกับหลักฐานใบเบิกวัสดุ ทะเบียนคุมเบิกฯ และทะเบียนคุมการรับ-จ่ายวัสดุ และมี ๖ หน่วยงาน เบิกวัสดุบางรายการโดยที่ไม่มีวัสดุแสดงยอดคงเหลือยกมาในทะเบียนคุมการรับ-จ่าย

๑.๓ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

ผลการตรวจสอบค่าใช้จ่ายฝึกอบรมหลักสูตรการพัฒนาบุคลากรเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจการค้า ๒ โครงการ/หลักสูตร ได้แก่ หลักสูตร “การพัฒนาทักษะการปฏิบัติการทางด้านกฎหมาย ประจำปี ๒๕๖๒” งบประมาณ ๑,๑๓๓,๕๐๐ บาท และหลักสูตร “การพัฒนาสมรรถนะของบุคลากรเพื่อขับเคลื่อนเศรษฐกิจฐานราก ในการสร้างมูลค่าเพิ่มแก่สินค้าชุมชน รุ่นที่ ๒” งบประมาณ ๑,๒๐๕,๔๖๐ บาท พบว่า การดำเนินงานเป็นไปตาม ภาวะเบี่ยงฯ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องได้ดี แต่มีข้อผิดพลาดเล็กน้อยเกี่ยวกับ หลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม ที่ไม่พบหลักฐาน หรือรายละเอียดของประธาน พิธีเปิด/ปิด และแขกผู้มีเกียรติ เพื่อให้งานการเงินใช้คำนวณค่าใช้จ่ายฝึกอบรม ทั้งนี้ ภาพรวมของเนื้อหาของ หลักสูตรฝึกอบรม และวิทยากรมีความเหมาะสมสอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการ

๑.๔ มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ

ภาพรวมหนี้ค้างชำระของกระทรวงพาณิชย์ ไตรมาสที่ ๒ สิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ พบว่า หน่วยงานในสังกัดกระทรวงพาณิชย์มีหนี้ค้างชำระ ๑๔ หน่วยงาน เนื่องจากมี ๑๒ หน่วยได้รับใบแจ้งหนี้ ล่าช้า และมี ๒ หน่วยงาน ได้แก่ สำนักงานพาณิชย์จังหวัดยโสธรและพังงา มีการจ่ายเงินผิดพลาดเล็กน้อย ไม่ครบถ้วนตามใบแจ้งหนี้จำนวนเงิน ๘๙.๒๐ และ ๑ บาท ตามลำดับ ซึ่ง ๒ หน่วยงานดังกล่าวรับทราบแล้วและ จะดำเนินการชำระรวมกับใบแจ้งหนี้งวดต่อไป

๑.๕ เงินสวัสดิการของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

การจัดทำบัญชี และรายงานทางการเงินมีความครบถ้วนถูกต้องเป็นปัจจุบัน และได้ปฏิบัติตาม ระเบียบคณะกรรมการสวัสดิการ สป. ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายใน สป. พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยแสดงผลการดำเนินงาน และฐานะการเงินที่สำคัญ ดังนี้

๑) ผลดำเนินงาน (งบรายได้และค่าใช้จ่าย) ประจำปี ๒๕๖๒ มีค่าใช้จ่ายสูงกว่ารายได้เล็กน้อย เงิน ๒,๘๔๖.๕๕ บาท เนื่องจากรายได้ลดลงในอัตราร้อยละ ๑๘.๔๘ เมื่อเทียบกับปีก่อน โดยเป็นการลดลง จากรายได้หลัก - การรับบริจาคอัตราร้อยละ ๕๗.๙๘ ส่วนค่าใช้จ่ายมีอัตราเพิ่มขึ้นในอัตราร้อยละ ๕.๐๔ ทั้งนี้ ผลการดำเนินงานเมื่อเทียบกับปีก่อนลดลงในอัตราร้อยละ ๑๐๐.๑๙

๒) ฐานะการเงิน (งบแสดงฐานะการเงิน) ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ พบว่า มีสินทรัพย์รวม ลดลงเล็กน้อยอัตราร้อยละ ๒.๖๒ เมื่อเทียบกับปีก่อน โดยเป็นการลดลงจากลูกหนี้อัตราร้อยละ ๓๙.๙๖ ส่วนผลการดำเนินงานสะสมหรือรายได้สะสมสูงกว่าค่าใช้จ่ายสะสมมีอัตราลดลงเล็กน้อย ๐.๐๓

๒. ส่วนภูมิภาค

ผลการตรวจสอบสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ๙ แห่ง มีดังนี้

๒.๑ การเงินและการบัญชี

ภาพรวมด้านการเงินการบัญชี พบข้อบกพร่องเล็กน้อยเรื่องทรัพย์สินบางรายการ (โทรศัพท์เคลื่อนที่ และยานพาหนะ) ที่มีอยู่จริงในทะเบียนคุมครุภัณฑ์ไม่ตรงกับในระบบ GFMS ยกเว้น สพจ. บางแห่ง เจ้าหน้าที่มีการหมุนเงินของทางราชการ ได้แก่ ส่งเงินยืมราชการล่าช้า ๔๔,๐๐๐ บาท ยืมเงินทดรองราชการไม่ถูกต้อง และเงินฝากธนาคารมีรายการเคลื่อนไหวผิดปกติ คือ ถอนเงินฝากธนาคารในนามเจ้าหน้าที่ เบิกจ่ายเงินฝาก KTB Corporate Online ซ้ำกัน ๒ ครั้ง ๕ ภูมิภาค รวมเงิน ๑๑,๕๔๘ บาท และมีการจ่ายเช็คซ้ำ ๒ รายการเป็นเงิน ๑๒,๖๐๐ บาท ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการสอบข้อเท็จจริง

๒.๒ การปฏิบัติตามกฎระเบียบ

ภาพรวมของการปฏิบัติตามกฎระเบียบ โดยส่วนใหญ่เป็นข้อบกพร่องด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ระเบียบการเบิกเงินจากคลังฯ แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิง ระเบียบการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน และระเบียบการใช้รถราชการ สรุปตามลำดับข้อผิดพลาด ดังนี้

กฎระเบียบ	จำนวนจังหวัด
๑) พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎระเบียบ/หลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง	๙ จังหวัด
๒) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๘ จังหวัด
๓) แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายน้ำมันตามหนังสือที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕๒/ว ๑๓๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑	๘ จังหวัด
๔) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	๗ จังหวัด
๕) ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการใช้รถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓	๖ จังหวัด
๖) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓	๕ จังหวัด
๗) ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒	๓ จังหวัด

๒.๓ การควบคุมภายในด้านการเงิน

ภาพรวมของการควบคุมภายในของ สพจ.ส่วนใหญ่ ๘ จังหวัดเป็นข้อบกพร่องด้านไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมต่าง ๆ เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่ารักษาพยาบาล และลูกหนี้เงินยืมราชการ เป็นต้น และคำสั่งการมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ GFMS คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินและตรวจสอบเงินทดรองราชการไม่ถูกต้อง ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

(รายละเอียด – เอกสารแนบ ๑)

๓. สำนักงานพาณิชย์ในต่างประเทศ

ผลการตรวจสอบสำนักงานพาณิชย์ในต่างประเทศ ๔ แห่ง ได้แก่ คณะผู้แทนการค้าโลกและองค์กรทรัพย์สินทางปัญญาโลก ณ นครเจนีวา (คพท.) และสำนักงานพาณิชย์ในต่างประเทศ (สพต.) ๓ แห่ง พบข้อบกพร่องเล็กน้อยของการปฏิบัติตามกฎระเบียบด้านการจัดซื้อจัดจ้าง เช่น รายงานขอซื้อของจำเป็นมีความไม่ครบถ้วน ไม่มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบในการจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ และตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรร และระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ เช่น ใบเสร็จรับเงิน และเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ เป็นต้น

(รายละเอียด – เอกสารแนบ ๒)

๔. การติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ

ผลของการติดตามผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ พบว่า หน่วยงานส่วนกลาง ส่วนภูมิภาค (๙ จังหวัด) และต่างประเทศโดยส่วนใหญ่ ได้ดำเนินการปรับปรุงการปฏิบัติงานเรียบร้อยแล้ว ยกเว้น สพจ. ๓ แห่ง เงินฝากคลัง (เงินสินบนรางวัล และเงินประกันสัญญา) ของ สพจ. และส่วนกลาง รายละเอียดดังนี้

หน่วยงาน	เรื่องที่อยู่ระหว่างดำเนินการ
๔.๓ สพจ. ๓ แห่ง	- รายละเอียดตามบันทึกรายงานผลการตรวจที่ พณ ๐๒๑๐/๑๔๗ วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๓ และ พณ ๐๒๑๐/๑๖๙ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๓
๔.๔ เงินฝากคลัง สพจ. ๑๐ แห่ง	- เงินสินบนรางวัลค้างนานเกิน ๑ ปี - เงินประกันสัญญาพันธการผูกพันยังคงค้างในระบบ
๔.๓ ส่วนกลาง ๑๐ หน่วย	- ไม่มีการรายงานวัสดุคงเหลือให้ผู้อำนวยการทราบ

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์