

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์
รายละเอียด - รายงาน/ปรับปรุงข้อมูลบนเว็บไซต์สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์
รายงานผลการสอบทานการประเมินการควบคุมภายในผู้ตรวจสอบภายใน

สรุประดับผลการประเมินภาพรวมการควบคุมภายในของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด

สรุปผลการประเมินการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ๔ ด้าน (ด้านการบริหารราชการ, การจัดทะเบียนคุม, การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี, การควบคุมภายในด้านวัสดุและครุภัณฑ์) โดยวัดจากการรวมคะแนนจากผลการประเมินคำถาม ๖๐ ข้อ คะแนนเต็ม ๑๘๐ คะแนน คิดเป็น ๑๐๐ % นำมาจัดระดับภาพรวมของการควบคุมภายในตามเกณฑ์ในแต่ละระดับดังนี้

ระดับดีมาก	=	๘๕ % - ๑๐๐ %
ระดับดี	=	๗๕ % - ๘๔ %
ระดับพอใช้	=	๖๕ % - ๗๔ %
ควรปรับปรุง	=	ต่ำกว่า ๖๔ %

ผลการประเมินภาพรวมการควบคุมภายในของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ๘ จังหวัด

สำนักงานพาณิชย์จังหวัดเพชรบูรณ์ ผลคะแนนการประเมินการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในรวม ๙๖.๘๐ % อยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก

สำนักงานพาณิชย์จังหวัดชัยภูมิ ผลคะแนนการประเมินการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในรวม ๘๑.๐๙ % อยู่ในเกณฑ์ระดับดี

สำนักงานพาณิชย์จังหวัดสมุทรปราการ ผลคะแนนการประเมินการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในรวม ๘๙.๘๘ % อยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก

สำนักงานพาณิชย์จังหวัดปทุมธานี ผลคะแนนการประเมินการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในรวม ๙๖.๑๑ % อยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก

สำนักงานพาณิชย์จังหวัดมหาสารคาม ผลคะแนนการประเมินการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในรวม ๑๐๐ % อยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก

สำนักงานพาณิชย์จังหวัดขอนแก่น ผลคะแนนการประเมินการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในรวม ๙๘ % อยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก

สำนักงานพาณิชย์จังหวัดพิจิตร ผลคะแนนการประเมินการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในรวม ๙๗.๙๒ % อยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก

สำนักงานพาณิชย์จังหวัดกำแพงเพชร ผลคะแนนการประเมินการดำเนินงานด้านการควบคุมภายในรวม ๙๙.๔๓ % อยู่ในเกณฑ์ระดับดีมาก

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

รายละเอียด - รายงาน/ปรับปรุงข้อมูลบนเว็บไซต์สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

รายงานผลการตรวจสอบภายใน สำหรับงวด ๖ เดือน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๐

ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - bidding) การจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ส่วนใหญ่ได้ปฏิบัติตามระเบียบ มีเพียงบางหน่วยที่ไม่ได้ดำเนินการในบางรายการตามระเบียบ เช่น การเผยแพร่ร่างประกาศและร่างเอกสารประกวดราคาในเว็บไซต์ของส่วนราชการ การประกาศผลการพิจารณาผ่านเว็บไซต์ของส่วนราชการ การสำเนาเอกสารส่งให้กรมสรรพากร และสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน	๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ ให้ดำเนินการตามแนวทางปฏิบัติในการจัดหาพัสดุด้วยวิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Market : e - market) และด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Bidding : e - Bidding) และให้พิมพ์เอกสารหน้าจอของระบบงาน (Cap หน้าจอ) ในแต่ละเรื่องเพื่อประกอบเอกสาร ๒. การจัดส่งสำเนาให้หน่วยงานหรือบุคคลที่เกี่ยวข้อง ให้หัวหน้าส่วนราชการส่งสำเนาสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ ซึ่งมีมูลค่าตั้งแต่หนึ่งล้านบาทขึ้นไป ให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน หรือสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินภูมิภาคแล้วแต่กรณี และกรมสรรพากร ภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันทำสัญญาหรือข้อตกลง ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

รายละเอียด - รายงาน/ปรับปรุงข้อมูลบนเว็บไซต์สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

รายงานผลการตรวจสอบภายใน สำหรับงวด ๖ เดือน สิ้นสุดวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๐

ด้านการเงินและบัญชี

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. ลูกหนี้ ๑. ลูกหนี้เงินในงบประมาณ มีเงินสดเหลือส่งคืนในอัตราที่สูง เมื่อเทียบกับวงเงินที่ยืม ๒. ลูกหนี้เงินยืมราชการส่วนใหญ่ส่งหลักฐานการจ่ายเงินตามกำหนดระยะเวลา มีเพียงบางรายส่งหลักฐานการจ่ายเงินกำหนดระยะเวลา	๑. ให้กองคลังกำกับดูแลการยืมเงินราชการให้สอดคล้องกับระเบียบเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๕๔ และ ๖๐ โดยเคร่งครัด เพื่อสามารถบริหารงบประมาณได้อย่างมีประสิทธิภาพ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณบรรลุเป้าหมายตามที่คณะรัฐมนตรีกำหนดไว้ และเป็นไปตามนโยบายการกำกับดูแลองค์การที่ดี
๒. วัสดุและครุภัณฑ์ ๑. การสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง ส่วนใหญ่ได้ปฏิบัติตามระเบียบ มีเพียงบางหน่วยไม่ได้ดำเนินการสำรวจและและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง ๒. ทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่มี/ข้อมูลไม่ครบ ๓. การจำหน่ายครุภัณฑ์ มีเพียงบางหน่วยยังไม่ได้ทำการตัดจำหน่ายในระบบ GFMS	๑. ในแต่ละปีงบประมาณ ต้องสำรวจและและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคัน เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเชื้อเพลิง และการตรวจสอบ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม หมวด ๑ ข้อ ๑๐ ๒. ควรให้มีการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ซึ่งในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแต่ละครั้ง ให้เจ้าหน้าที่พัสดุบันทึกรายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ เพื่อประโยชน์ในการติดตามควบคุม และตรวจสอบการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามหนังสือกระทรวงการคลัง เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน (ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว๔๖๒ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๕) ๓. การจำหน่ายครุภัณฑ์ ให้ดำเนินการตัดจำหน่ายในระบบ GFMS ภายหลังจากการตัดจำหน่าย ในทะเบียนครุภัณฑ์ให้เป็นปัจจุบัน เพื่อมิให้เป็นภาระทางบัญชี

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. ค่าใช้จ่าย ๑. การเดินทางไปสอบคัดเลือกหรือรับการคัดเลือกส่วนใหญ่ได้ปฏิบัติตามระเบียบ มีบางหน่วยผู้เดินทางเบิกค่าพาหนะรับจ้างระหว่างสถานที่อยู่ ที่พัก หรือสถานที่ปฏิบัติราชการภายในเขตจังหวัด ๒. การเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ส่วนใหญ่ได้จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน มีเพียงบางหน่วยที่ยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ๓. การเบิกค่าเช่าบ้าน กรณีเช่าซื้อบ้านหรือกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้าน มีบางหน่วยแนบเอกสารหลักฐานประกอบการพิจารณาอนุมัติให้เบิกค่าเช่าผ่อนชำระเงินกู้ไม่ครบถ้วน และกรณีวงเงินในสัญญาซื้อขายบ้านพร้อมที่ดินต่ำกว่าสัญญาเงินกู้ ข้าราชการผู้ใช้สิทธิมิได้ยื่นหลักฐานที่สถาบันการเงินรับรองว่า หากมีการกู้เงินตามวงเงินในสัญญาดังกล่าว จะต้องมีการผ่อนชำระรายเดือนเป็นจำนวนเท่าใด ๔. การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนจึงไม่ได้ดำเนินการขออนุมัติก่อนปฏิบัติงาน ๕. ค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปปฏิบัติราชการ ณ ประเทศไทย สำหรับข้าราชการ ซึ่งประจำในต่างประเทศ มีการนับเวลาเพื่อคำนวณเบี้ยเลี้ยงในประเทศไทยคลาดเคลื่อน ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเรียกเงินคืนและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว ๖. สำนักงานพาณิชย์ในต่างประเทศส่วนใหญ่มีการดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการเดินทางออกนอกประเทศและกลับเข้าประเทศของข้าราชการ คู่สมรส และบุตร มีเพียงบางสำนักงานฯ ที่ไม่ได้จัดทำ ๗. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายบางรายการของสำนักงานพาณิชย์ในต่างประเทศ เช่น ค่าจ้างชั่วคราวของลูกจ้าง ค่าใช้จ่ายที่นำมาคำนวณในการเบิกค่าเช่าบ้าน มีบางรายการพบเพียงเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย แต่ไม่ปรากฏหลักฐานการลงนามของผู้มีอำนาจอนุมัติ	๑. การเดินทางไปสอบคัดเลือกหรือเข้ารับการคัดเลือก ให้ปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๒ (ค่าพาหนะรับจ้างระหว่างสถานที่อยู่ ที่พัก หรือสถานที่ปฏิบัติราชการภายในเขตจังหวัดไม่สามารถเบิกได้) ๒. ควรให้มีการจัดทำทะเบียนคุมค่าเช่าบ้าน เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่เหมาะสมรัดกุมเพียงพอในการบริหารงาน ในเรื่องของการใช้สิทธิเบิกเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน เพื่อมิให้เกิดการเบิกจ่ายซ้ำซ้อน และสะดวกในการค้นหาข้อมูลการเบิกจ่าย ๓. การเบิกค่าเช่าบ้าน กรณีเช่าซื้อบ้านหรือกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้าน ให้แนบสัญญาซื้อขายบ้าน สัญญาซื้อขายบ้านพร้อมที่ดิน หรือสัญญาจ้างปลูกสร้างบ้าน แล้วแต่กรณี เป็นหลักฐานประกอบด้วย และหากวงเงินในสัญญาดังกล่าวต่ำกว่าสัญญาเงินกู้ ข้าราชการผู้ใช้สิทธิต้องยื่นหลักฐานที่สถาบันการเงินรับรองว่า หากมีการกู้เงินตามวงเงินตามวงเงินในสัญญาดังกล่าว จะต้องมีการผ่อนชำระรายเดือนเป็นจำนวนเท่าใด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ ๔. การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ จะต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายก่อนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ กรณีที่มีราชการจำเป็นเร่งด่วนต้องปฏิบัติงานนอกเวลาโดยยังมิได้รับอนุมัติ ให้ดำเนินการขออนุมัติจากผู้มีอำนาจโดยไม่ชักช้า และให้แจ้งเหตุผลแห่งความจำเป็นที่ไม่อาจขออนุมัติก่อนได้ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๘. การบันทึกงบยอดเงินจ่าย ของสำนักงานพาณิชย์ ในต่างประเทศ พบบางรายการมีการบันทึกรายการหมวดค่าใช้สอยบางรายการสลับกัน ทำให้ข้อมูลไม่ตรงตามความเป็นจริง	จ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ๕. การนับเวลาเดินทางไปราชการต่างประเทศ เพื่อคำนวณเบี้ยเลี้ยงเดินทาง ให้ถือปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ.๒๕๕๓) ๖. ให้สำนักงานพาณิชย์ในต่างประเทศ ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการเดินทางออกนอกประเทศและกลับเข้าประเทศของข้าราชการ คู่สมรส และบุตร ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยการจ่ายเงินเพิ่มสำหรับตำแหน่งที่ประจำอยู่ในต่างประเทศ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๖ ข้อ ๒๔ตรี ๗. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่าย ให้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วน และจะต้องได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายก่อน จึงจะสามารถเบิกจ่ายได้ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ๘. การบันทึกงบยอดเงินจ่าย ให้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารและบันทึกรายการค่าใช้จ่ายให้ตรงหมวดค่าใช้สอย เพื่อให้ข้อมูลถูกต้องตรงตามข้อเท็จจริง

รายงานผลการตรวจสอบ

โครงการส่งเสริมผู้ประกอบการไทยในการใช้ประโยชน์จากประชาคมเศรษฐกิจอาเซียน

ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙

วัตถุประสงค์

๑. เพื่อผลักดันให้ผู้ประกอบการไทยเข้าสู่ภาคการค้าระหว่างประเทศในตลาดประชาคมเศรษฐกิจอาเซียนในเชิงรุกอย่างมีทิศทาง เกิดประสิทธิภาพ และให้สอดคล้องกับนโยบายและยุทธศาสตร์ของรัฐบาล ด้านการเพิ่มศักยภาพการแข่งขันของไทยในเวทีการค้าสากลและเกิดประโยชน์สูงสุดต่อเศรษฐกิจของประเทศ
 ๒. เพื่อขยายตลาดสินค้าไทยไปยังเมืองหลักและเมืองรองที่มีศักยภาพในตลาดอาเซียน และเพิ่มช่องทางทางธุรกิจให้กับผู้ประกอบการผ่านกิจกรรมเจรจาการค้าและจำหน่ายสินค้า
 ๓. เพื่อส่งเสริมให้เกิดการสร้างเครือข่ายทางการค้า การลงทุน สำหรับผู้ประกอบการไทยกับผู้ประกอบการในกลุ่มประเทศอาเซียน
 ๔. เพื่อพัฒนาทักษะความรู้ ความเข้าใจด้านการตลาด การทำธุรกิจการค้า การลงทุน การจัดหาแหล่งวัตถุดิบในอาเซียนให้กับผู้ประกอบการไทย ทั้งเรื่องการตลาด ข้อมูลการค้าการลงทุน กฎหมาย เครือข่ายธุรกิจที่สำคัญต่าง ๆ แบบครบวงจร
 ๕. เพื่ออำนวยความสะดวกแก่นักธุรกิจไทยที่เดินทางไปติดต่อธุรกิจระหว่างประเทศในประเทศอาเซียน ๘ ประเทศ ที่มีสำนักงานส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศตั้งอยู่
 ๖. เพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการแก่ภาคเอกชนไทยและนักธุรกิจต่างชาติที่สนใจทำธุรกิจกับไทย
- ทั้งนี้ โครงการฯ เบิกจ่ายเงิน ๙๑.๐๓๓ ล้านบาท (อัตราเบิกจ่าย ๙๘.๐๘ %) เพื่อใช้ดำเนินงานภายใต้กิจกรรม ๖ โครงการย่อย ซึ่งผลการดำเนินงานที่ได้มีส่วนช่วยสนับสนุนวัตถุประสงค์ของโครงการได้ระดับหนึ่ง กล่าวคือ ช่วยบรรลุค่าเป้าหมายเชิงปริมาณได้ ดังนี้

โครงการย่อย	ผลการดำเนินงาน	ค่าเป้าหมาย	มูลค่าสิ่งชี้
๑ งานแสดงสินค้า Thailand Week /Mini Thailand Week ๒๐๑๗	-ผู้ประกอบการเข้าร่วมงาน ๖๔๗ บริษัท ๘๕๕ คูหา	๘๕๐ คูหา	๒๒๔.๒๑ ลบ.
๒ โครงการศูนย์พัฒนาการค้าและธุรกิจไทยในอาเซียน	-ผู้ประกอบการไทยมาใช้บริการของศูนย์บริการฯ ๖,๖๑๑ ราย	๔,๕๐๐ ราย	-
๓ โครงการพัฒนาและสร้างเครือข่ายผู้ประกอบการไทยสู่ตลาดอาเซียน	-ผู้ประกอบการเข้าร่วมงาน ๑,๒๒๖ ราย -พัฒนาและสร้างเครือข่าย ๒๖ บริษัท -การจัดกิจกรรม ๓๘๗ ครั้ง	๓๐๐ ราย - ๒๔๐ ครั้ง	- - ๕๐.๘๗ ลบ.
๔ โครงการส่งเสริมการขายร่วมกับห้างสรรพสินค้าชั้นนำในประเทศพม่า	-ผู้เข้าชมงาน ๕๗,๓๐๐ คน -สินค้าไทยเข้าไปจำหน่ายในห้างฯ ภายหลังจากการจัดงาน จำนวน ๗ บริษัท	- -	๐.๕๖๓ US\$ ๐.๑๐๕ US\$
๕ โครงการจัดคณะผู้แทนการค้าจากต่างประเทศเยือนไทย	- คณะผู้บริหารระดับสูงของกัมพูชา ๒๐ คน พบผู้บริหารภาครัฐของไทย	- -	- -
๖ งานแสดงสินค้า The ๑๐ CAMBODIA Import-Export & One Province	- ผู้นำเข้าเข้าร่วมงาน จำนวน ๓๗ บริษัท ๕๐ คูหา	๓๕ บริษัท ๓๕ คูหา	๐.๓๐๑ ลบ.

แต่เมื่อพิจารณาเปรียบเทียบผลการดำเนินงานข้างต้นกับวัตถุประสงค์โครงการ พบว่าไม่สามารถวัดผลสำเร็จได้ชัดเจนตามวัตถุประสงค์ที่ต้องการวัดผลสำเร็จเชิงคุณภาพ (Outcome) เนื่องจาก

๑. ลักษณะตัวชี้วัดและค่าเป้าหมายของโครงการเป็นการวัดผลเชิงปริมาณ
๒. โครงการฯ ไม่มีตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ เพื่อวัดผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ทางด้านอำนวยความสะดวกแก่นักธุรกิจไทย และการเพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการ

ข้อเสนอแนะ

การดำเนินงานโครงการในปีต่อไป ควรมีการปรับปรุงในเรื่อง

๑. ควรปรับปรุงแก้ไขตัวชี้วัดให้สอดคล้องกับวัตถุประสงค์ของโครงการที่ต้องการวัดผลเชิงผลลัพธ์ (Outcome)
๒. ควรกำหนดตัวชี้วัดเพื่อวัดผลสำเร็จด้านการอำนวยความสะดวกแก่นักธุรกิจไทย และการเพิ่มประสิทธิภาพในการให้บริการ ให้ครบถ้วนตามวัตถุประสงค์ที่วางไว้

.....