

ส่วน สล.กสอ. อยู่ระหว่างทำการแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับมิได้ใช้ในราชการออกจากกันชัดเจน

ข้อเสนอแนะ ขอให้ สล.กสอ. ปฏิบัติตามบันทึกข้อความสำนักงบประมาณ กองนโยบาย งบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๒๘/๑๓๐๔๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ข้อ ๔.๒.๒

๓. หน่วยงานภายใน กสอ. เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคมียอดเงินถูกต้องตามใบแจ้งหนี้

๔. หน่วยงานภายใน กสอ. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระก่อนปีปัจจุบัน จึงไม่มีการกำหนดมาตรการการแก้ไขปัญหานี้สำหรับค่าสาธารณูปโภคไว้

๕. การปฏิบัติงานตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ของหน่วยงานภายใน กสอ. มีระบบการควบคุมภายในเพียงพอ สามารถป้องกันความเสี่ยงในการเกิดทุจริตได้ รายละเอียดประเด็นการตรวจสอบต่าง ๆ ปรากฏในเอกสารรายงานการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ ขอให้โปรดลงนามในบันทึกเรียน ปกอ. ผ่าน รปอ.ทสผ. ตามเอกสารแนบ



(นางณัฐณภัสสร บัญญกุล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

**เรียน ตสน.กสอ.
ลงนามแล้ว**



(นางสาวณัฐริญา เนตยสุภา)
อธิบดีกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม
๒๖ ก.ค. ๒๕๖๘

ที่ อก.๐๔๒๒/๑๙๑๑ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรียน สล.กสอ./ผอ.กองฯ /ผอ.ศภ.๑-๑๑ กสอ./
ผอ.ศส.กสอ. และ ผอ.ศว.กสอ.

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบรายงานผลการ ตรวจสอบ การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๓ เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘



(นางณัฐณภัสสร บัญญกุล)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ ตสน.กสอ. โทรศัพท์ ๐.๒๔๓๐.๖๘๘๔ ต่อ ๑๙๐๐ โทรสาร ๐.๒๓๕๔.๓๓๐๒

ที่ อก.๐๔๒๒/ ๑๙๕ วันที่ ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๓ เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘

เรียน อสอ.

ตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ คณะรัฐมนตรีได้เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนักงบประมาณเสนอ ตามความในบันทึกข้อความสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๒๘/๑๓๐๔๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ โดยให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในของแต่ละส่วนราชการ ตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคของส่วนราชการ ให้เป็นไปตามมาตรการที่ได้กำหนด และตามบันทึกข้อความ สปอ.ตสน. ที่ อก ๐๒๐๗/ว ๓๙๒๔ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในภาพรวมกระทรวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ให้ส่งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคฯ ตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ และแบบรายงานสถานภาพการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคที่กำหนดทุกสิ้นไตรมาส ภายในวันที่ ๓๐ ของเดือนถัดไป นั้น

ในการนี้ ตสน.กสอ. ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๓ เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘ ของหน่วยงานต่าง ๆ ภายใน กสอ. โดยมีวัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ คือ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานใดของ กสอ. มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระและมีมาตรการในการควบคุมการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคอย่างไร
๒. เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรคและให้ข้อเสนอแนะในการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยรับตรวจ
๓. เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดการทุจริต

ผลการตรวจสอบมีดังนี้

๑. หน่วยงานภายใน กสอ. เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ในไตรมาสที่ ๒ ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด ยกเว้น ๑ หน่วยงาน คือ กน.กสอ. เป็นค่าน้ำประปาเดือนมีนาคม ๒๕๖๘ เนื่องจากจัดส่งเอกสารการเบิกจ่ายใกล้ช่วงเทศกาลซึ่งเป็นวันหยุดยาว จึงเป็นผลให้เบิกจ่ายเงินล่าช้า

ข้อเสนอแนะ ขอให้แต่ละหน่วยงานกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคให้เป็นไปตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ อย่างเคร่งครัดเพื่อให้สามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้ทันภายในเวลาที่กำหนด

๒. หน่วยงานภายใน กสอ. จำนวน ๑๓ หน่วยงาน ที่มีหน่วยงานอื่นมาร่วมใช้สถานที่ ได้แก่ ศภ.๑ - ๕ ศภ.๗ - ๙ ศภ.๑๑ กสอ. กข.กสอ. กน.กสอ. และ กส.กสอ. ได้ทำการแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับมิเตอร์ที่ใช้ในราชการออกจากกันชัดเจน

ส่วน สล.กสอ...



คู่มือฉบับ บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กสอ. (ตสน.) โทรศัพท์ ๐-๒๔๓๐ ๖๘๘๔ ต่อ ๑๙๐๐ โทรสาร ๐-๒๓๕๔ ๓๓๐๒

ที่ อก ๐๔๒๒/ ๑๒๕๐

วันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๘

เรื่อง ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
ของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๓ เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘

เรียน ปกอ. ผ่าน รปอ.หสผ.

ตามบันทึกข้อความ สปอ.ตสน. ที่ อก ๐๒๐๗/ว ๓๙๒๔ ลงวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๖๗ เรื่อง การจัดทำแผนการตรวจสอบภายในภาพรวมกระทรวง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดย ตสน.สปอ. ขอความอนุเคราะห์หน่วยงาน กลุ่มตรวจสอบภายในสังกัด อก. จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่าย ค่าสาธารณูปโภคตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการและแบบรายงาน สถานภาพการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคที่กำหนดทุกสิ้นไตรมาส ภายในวันที่ ๓๐ ของเดือนถัดไป รายละเอียด ดังเรื่องเดิมที่แนบ นั้น

กสอ. ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๓ เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘ ตามที่แนบมาพร้อมนี้ ทั้งนี้ กสอ. ได้จัดส่งไฟล์ข้อมูลให้ ตสน.สปอ. ทาง e-mail : Internalaudit.moi@gmail.com เรียบร้อยแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และพิจารณาขอบหมาย ตสน.สปอ. ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป จะขอบคุณยิ่ง

(นางสาวณัฐญา เนตยสุภา)

อธิบดีกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม

ผู้ตรวจ ๑๗ ก.ค. ๒๕๖๘
ผู้ว่า
ผู้พิมพ์
ผู้ร่าง

๑. ชื่อความ

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ
ของกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๓ (เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘)

๒. วัตถุประสงค์

๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานใดของ กสอ. มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ และมีมาตรการในการควบคุม
การใช้สาธารณูปโภคอย่างไร

๒.๒ เพื่อให้ทราบปัญหา อุปสรรค และให้ข้อเสนอแนะในการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคของหน่วยรับตรวจ

๒.๓ เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะทำให้เกิดการทุจริต

๓. ระยะเวลาในการตรวจสอบ

ระหว่างวันที่ ๑๔ - ๑๗ กรกฎาคม ๒๕๖๘

๔. วิธีการตรวจสอบ

๔.๑ สอบทานรายงานการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค

๔.๒ สอบถามข้อมูลจากผู้ปฏิบัติ

๕. ขอบเขตการตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

(ดังตารางแนบ)

๖. ผู้ตรวจสอบ

นางสาวกัลยา ภูวนลภา

นักวิชาการตรวจสอบภายใน

๗. ผู้สอบทานการตรวจสอบ

นางณัฐณภัสร์ บุญญกุล

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

ขอบเขตการตรวจสอบ สรุปผลการตรวจสอบ และข้อเสนอแนะ

ขอบเขตการตรวจสอบ	ข้อกำหนด กฏระเบียบ มาตรฐานการปฏิบัติงานของ ทางราชการ	การปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ (สรุปผลการตรวจสอบ)	การพิจารณาการเบี่ยงเบน/ ความสมบูรณ์ในการปฏิบัติ ของหน่วยรับตรวจ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. สอบทานการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ให้แก่ผู้ให้บริการ ได้ทันภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ โดยเปรียบเทียบกับวันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ กับวันที่วางฎีกาเบิกจ่ายเงิน</p>	<p>๑. หนังสือสำคัญสำเนาเอกสารที่ นคร คณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุดที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการ แก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายของส่วนราชการ</p>	<p>๑. หน่วยงานของ กสอ. เบิกจ่าย ค่าสาธารณูปโภค ได้ทันภายในกำหนดเวลา ยกเว้น ๑ หน่วยงาน เบิกจ่ายไม่ทันภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับ ใบแจ้งหนี้ ได้แก่ (เอกสารแนบ) หน่วยงาน วิทยากร เดือน ๑) กน.กสอ. คำนำปรับค่า มี.ค. ๖๘</p>	<p>๑) กน.กสอ. แจ้งว่า ส่งเอกสาร การเบิกจ่ายในช่วงเทศกาล สงกรานต์</p>	<p>๑. ขอให้แต่ละหน่วยงานกำกับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการ เบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคให้เป็นไปตามหนังสือสำนักเลขาธิการ คณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุดที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไข ปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภค ค่าใช้จ่ายของส่วนราชการ อย่างเคร่งครัดเพื่อให้สามารถ ดำเนินการเบิกจ่ายได้ทันภายใน เวลาที่กำหนด</p>
<p>๒. สอบทานการควบคุมการใช้ สาธารณูปโภค</p>		<p>๒. หน่วยงานภายใน กสอ. ที่มีหน่วยงานอื่น มาร่วมใช้สถานที่ จำนวน ๑๓ หน่วยงาน ได้แก่ ศภ.๑, ๒, ๓, ๔, ๕, ๗, ๘, ๙, ๑๑ กสอ. กข.กสอ. กน.กสอ. และ กส.กสอ. ได้ทำการแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้ สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับมิเตอร์ใช้ในราชการออกจกกันชัดเจน ส่วน กสอ. อยู่ระหว่างทำการแยกมิเตอร์ หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภค ในส่วนที่</p>	<p>๒. ไม่มี</p>	<p>๒. ขอให้ สล.กสอ. ปฏิบัติตาม แนวทางและมาตรการแก้ไข ปัญหาค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ ของส่วนราชการตามบันทึก ข้อความสำนักงบประมาณ กองนโยบายงบประมาณ ด่วนที่สุดที่ นร ๐๗๒๘/๑๓๐๔๓ ลงวันที่ ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๐ ข้อ ๔.๒.๒</p>

ขอบเขตการตรวจสอบ	ข้อกำหนด กฎระเบียบ มาตรฐานการปฏิบัติงานของ ทางราชการ	การปฏิบัติของหน่วยรับตรวจ (สรุปผลการตรวจสอบ)	การพิจารณาการเบี่ยงเบน/ ความสมบูรณ์ในการปฏิบัติ ของหน่วยรับตรวจ	ข้อเสนอแนะ
๓. สอบทานการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค มียอดเงินถูกต้องตามใบแจ้งหนี้		เป็นการใช้ใบรายการการกับมิได้ใช้ในราชการ ออกจากร้านสดเงิน ๓. ทุกหน่วยงานใน กสอ. เบิกจ่าย ค่าสาธารณูปโภคมียอดเงินถูกต้อง ตามใบแจ้งหนี้	๓. ไม่มี	๓. ไม่มีข้อเสนอแนะ
๔. สอบทานว่ามีข้อกำหนด มาตรฐานการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคไว้หรือไม่ (กรณีหน่วยงานมีหนี้ค้างชำระ)		๔. ยังไม่มีหน่วยงานใดภายใน กสอ. ที่มีหนี้ค้างชำระก่อนปีปัจจุบัน จึงไม่มี การกำหนดมาตรการการแก้ไขปัญหานี้ สาธารณูปโภคไว้	๔. ไม่มี	๔. ไม่มีข้อเสนอแนะ
๕. การประเมินโอกาสของการเกิด การทุจริต	๑. หลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการบริหารความเสี่ยง สำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๒	๕. หน่วยงานภายใน กสอ. มีการจัดวางระบบ การควบคุมภายในแทรกอยู่ในการปฏิบัติงาน แต่ละกิจกรรม และได้กระทำการอย่างเป็น ขั้นตอนและต่อเนื่อง ซึ่งการควบคุมภายใน ดังกล่าว สามารถป้องกันการทุจริตได้	๕. ไม่มี	๕. ไม่มีข้อเสนอแนะ