



บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ ตสน.กสอ. โทรศัพท์ ๐-๒๒๐๒ ๔๔๐๗-๘ โทรสาร ๐-๒๓๕๔ ๓๓๐๒

ที่ อก ๐๔๒๒/๗๖

วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ งวด ๔ เดือน
(กุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๖๔)

เรียน อสอ.

ตามแนวทางการประเมินการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ แบบ คำอธิบาย และตัวอย่างแบบประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยงานตรวจสอบภายใน ส่วนที่ ๒ การประเมินผลการปฏิบัติงานในเบื้องต้น ประเด็นที่ใช้พิจารณา ๑๑) การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ที่หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ควรกำหนดระยะเวลาการรายงานไว้อย่างน้อย ๓ ครั้ง/ปี นั้น

ตสน.กสอ. ขอรายงานให้ทราบว่า ในระหว่างเดือนกุมภาพันธ์ - พฤษภาคม ๒๕๖๔ ตสน.กสอ. ปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน กสอ. ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ และสรุปผลการตรวจสอบที่เป็นข้อสังเกตในภาพรวม ดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. การเงินการบัญชีเงินงบประมาณ ๑.๑ งบทดลอง	๑.๑ การแสดงข้อมูลทางบัญชีถูกต้องตรงกับเอกสารหลักฐานประกอบรายการบัญชี และเป็นไปตามเกณฑ์ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ แต่มีข้อสังเกต ดังนี้ ๑.๑.๑ ไม่ได้นำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มาเปรียบเทียบกับบัญชีครุภัณฑ์แต่ละประเภทตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ๑.๑.๒ ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเกินกำหนดระยะเวลา และปรับปรุงรายการบัญชีผิดประเภท	๑.๑.๑ ตรวจสอบพัสดุประจำปีและนำมาเปรียบเทียบกับครุภัณฑ์แต่ละประเภทตามงบทดลองประจำปี และหากมีผลแตกต่างให้ระบุหมายเหตุไว้ เพื่อให้ได้คะแนนตามเกณฑ์ประเมินผลฯ ๑.๑.๒ ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ โดยให้ปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของทุกปี และบัญชีค่าเชื้อเพลิงไม่ต้องปรับปรุง เนื่องจากตามผังบัญชีมาตรฐาน ๒๕๕๑

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑.๒ นำเข้าข้อมูลด้านการเงินการบัญชีในระบบ GFMIS	๑.๒ ถูกต้องตรงกับหลักฐานการรับ-จ่ายเงินมีเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกรายการบัญชีครบถ้วน และมีการอนุมัติรายการจ่ายเงินโดยผู้มีอำนาจถูกต้องครบถ้วน ยกเว้น ๑.๒.๑ บัญชีเงินฝากธนาคารนอกงบประมาณมีการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ บันทึกรายการในระบบ GFMIS <u>ในวันทำการถัดไป</u> ๑.๒.๒ บัญชีเงินสด มีการรับเงิน บันทึกรายการในระบบ GFMIS <u>ในวันทำการถัดไป</u> ๑.๒.๓ บัญชีเจ้าหนี้การค้าขอเบิกเงินจากคลัง<u>เกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด</u> ๑.๒.๔ การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด	ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง เป็นบัญชีค่าเชื้อเพลิงไม่ใช่บัญชีซื้อวัสดุ - ภายนอก ๑.๒.๑ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลว. ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ให้บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMIS ในวันที่จ่ายเงิน และระบุวันที่ผ่านรายการ<u>เป็นวันเดียวกัน</u> ๑.๒.๒ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑ ให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ<u>ภายในวันที่ได้รับเงิน</u> ๑.๒.๓ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘(๒) วรรค ๒ การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกิน <u>ห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สิน หรือตรวจรับงานถูกต้อง</u> ๑.๒.๔ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลว. ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ให้แก่ผู้ให้บริการที่เป็นรัฐวิสาหกิจได้ทันภายใน <u>๑๕ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้</u>

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๒.๒.๒ ลูกหนี้ตามคำพิพากษา -ลูกหนี้ตามคำพิพากษาที่ยังไม่ดำเนินการสืบทรัพย์ -ลูกหนี้ตามคำพิพากษาที่อยู่ระหว่างสืบทรัพย์ ๒.๒.๓ การจัดวางระบบการควบคุมภายใน บางขั้นตอนยังไม่เป็นไปตามแนวทางการปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนฯ เช่น การจัดส่งหนังสือเตือนลูกหนี้และผู้ค้าประกัน, การติดตามเร่งรัดหนี้/ตรวจเยี่ยมลูกหนี้, การรายงานผลการติดตามทวงถามลูกหนี้, การขอออกหมายบังคับคดีและการสืบทรัพย์ลูกหนี้	๒.๒.๒ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ กง.สส.กสอ.ที่ ออก ๐๔๐๑/ว๑๓๑๒ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติเงินทุนหมุนเวียน เรื่องการดำเนินคดีหลังที่ศาลมีคำพิพากษาของลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียนฯ ขั้นตอนที่ ๓ และขั้นตอนที่ ๔ ตามลำดับ ๒.๒.๓ ให้ถือปฏิบัติตามแนวทางปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนฯ อย่างเคร่งครัด
๓. การจัดซื้อจัดจ้าง ๓.๑ งานซื้องานจ้าง	๓.๑.๑ เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างทุกขั้นตอนไม่ได้จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e – GP) ๓.๑.๒ บางรายการของการจัดซื้อจัดจ้างไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง	๓.๑.๑ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างฯ วรรค ๒ ให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e – GP) ๓.๑.๒ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑ ในการซื้อหรือจ้างที่มีใช้การจ้างก่อสร้าง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมาคณะหนึ่ง หรือจะให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๑.๓ รายงานขอซื้อหรือขอจ้าง หัวหน้าเจ้าหน้าที่ลงนามร่วมกับเจ้าหน้าที่ ๓.๑.๔ การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้าง แต่งตั้งโดยผู้มีอำนาจ แต่ไม่ได้กำหนดระยะเวลาการดำเนินงานของคณะกรรมการแต่ละชุด ๓.๑.๕ การเสนอราคา ผู้รับจ้างไม่ได้ระบุวันที่ในใบเสนอราคา มีผลทำให้คณะกรรมการดำเนินการจ้างไม่สามารถทราบกำหนดระยะเวลาการรายงานผลการพิจารณา ๓.๑.๖ ตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มีใช่งานก่อสร้าง เปิดเผยประกาศในเว็บไซต์ กสอ. ก่อนวันที่ได้รับอนุมัติรายงานขอซื้อขอจ้าง	๓.๑.๓ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ ในการซื้อหรือจ้างแต่ละวิธี ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ <u>โดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่</u> ๓.๑.๔ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ ในการดำเนินการซื้อหรือจ้างแต่ละครั้ง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างขึ้นเพื่อปฏิบัติการตามระเบียบนี้ พร้อมกับกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ ๓.๑.๕ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ วรรค ๒ ให้คณะกรรมการซื้อหรือจ้างแต่ละคณะ รายงานผลการพิจารณาต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายในระยะเวลาที่กำหนด ๓.๑.๖ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค๐๔๓๓.๒/ว๒๐๖ ลว. ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒ คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐกำหนดให้ข้อ ๔.๓.๒ กรณีการจัดหาที่ไม่มี การประกาศเชิญชวน ให้หน่วยงานของรัฐประกาศ ภายใน <u>๓ วันทำการ นับถัดจากวันที่อนุมัติรายงานขอซื้อขอจ้าง</u>

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓.๒ งานจ้างที่ปรึกษา	๓.๑.๗ การซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ไม่พบเอกสารหลักฐานของผู้มีอำนาจ/การมอบอำนาจในการลงนามรับใบสั่งซื้อ/จ้าง	๓.๑.๗ ตามกฎกระทรวง กำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจงฯ ข้อ ๔ ในกรณีการจัดซื้อจัดจ้างมีวงเงินเล็กน้อยไม่เกิน ๑๐๐,๐๐๐ บาท จะไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือไว้ต่อกันก็ได้ แต่ต้องมีหลักฐานในการจัดซื้อจัดจ้างนั้น
	๓.๒.๑ เอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างทุกขั้นตอนไม่ได้จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e – GP)	๓.๒.๑ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙ การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างฯ วรรค ๒ ให้หน่วยงานของรัฐใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e – GP)
	๓.๒.๒ ในงานจ้างที่ปรึกษาบางสัญญา ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งในการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างที่ปรึกษา	๓.๒.๒ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐๓ ในงานจ้างที่ปรึกษา ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการขึ้นมาคณะหนึ่ง หรือจะให้เจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้างปรึกษา
	๓.๒.๓ การแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานจ้างที่ปรึกษา ไม่ได้กำหนดระยะการดำเนินงานของคณะกรรมการแต่ละชุด	๓.๒.๓ ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๐๕ ในการดำเนินงานจ้างที่ปรึกษาแต่ละครั้ง ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินงานจ้างที่ปรึกษาขึ้น เพื่อปฏิบัติตามระเบียบนี้ พร้อมกับกำหนดระยะเวลาในการพิจารณาของคณะกรรมการ

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๒.๔ ข้อเสนอทางด้านราคาระบุรายละเอียดของงานคลาดเคลื่อนจากขอบเขตงานจ้างที่ปรึกษา (TOR)	๓.๒.๔ ให้คณะกรรมการพิจารณาผล และเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องตรวจสอบ/สอบทานรายละเอียดข้อเสนอโครงการงานจ้างที่ปรึกษาให้สอดคล้องกับรายละเอียดขอบเขตงานจ้างที่ปรึกษา (TOR) และเป็นไปตามแนวทางสำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ หากเห็นชอบ ตสน.กสอ. จะได้แจ้งเวียนให้กอง / ศูนย์ภาคฯ / ศส.กสอ. / ศว.กสอ. ทราบเพื่อเป็นแนวทางในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการต่อไป

เรียน ตสน.กสอ.

- เสนอ
- มีก.เงินแล้ว กอ, ศสอ, รว.
- แนบ/พิมพ์ เป็นแนวปฏิบัติต่อไป

(นางจกมล พูลดี)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

(นายณัฐพล รังสิตพล)

อธิบดีกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม

๑๗ ต.ย. ๒๕๖๔

ที่ ๐๐.๐๔๒๒ / ๗๒ กอ. ๒๑ มี.ย ๒๕๖๔

เรียน ผอ.กอง, ผอ.ศภ.๑-๑๑, ผอ.ศส., ผอ.ศว.กสอ.

เพื่อโปรดทราบ พร้อมแจ้งเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบเป็นแนวปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบต่อไป

(นางจกมล พูลดี)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

๒๑ ต.ย. ๒๕๖๔