บันทึกข้อความ

สำนักงานเลขานุการกรม
ที่ ๘๘๐
วันที่ ๑๗ ต.ค. ๒๕๖
24/167

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

ที่ อก ๐๔๒๒/๒๒๐ **วันที่** ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

เรียน อสอ.

ตามที่ ตสน.กสอ. ได้รับอนุมัติแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ บัดนี้ ตสน.กสอ. ได้ดำเนินการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบ ดังนี้

๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing) โครงการส่งเสริมเกษตรอุตสาหกรรมครบวงจร มีหน่วยรับตรวจ ๑๓ หน่วยงาน คือ กอ.กสอ. ศภ.๑ – ๑๑ กสอ. และ ศว.กสอ.

๒. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing) ด้านบัญชีเงินงบประมาณ ด้านบัญชีเงินทุนหมุนเวียนฯ มีหน่วยรับตรวจ ๗ หน่วยงาน คือ ศภ.๙ กสอ. ศภ.๑ กสอ. ศภ.๒ กสอ. ศภ.๔ กสอ. ศภ.๖ กสอ. ศภ.๗ กสอ และ กค.สล.กสอ.

๓. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing) การเร่งรัดหนี้ลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียนฯ มีหน่วยรับตรวจ ๖ หน่วยงาน คือ ศภ.๙ กสอ. ศภ.๑ กสอ. ศภ.๒ กสอ. ศภ.๔ กสอ. ศภ.๖ กสอ. และ ศภ.๗ กสอ. และการบริหารงานพัสดุ มีหน่วยรับตรวจ ๑๑ หน่วยงาน คือ ศภ.๙ กสอ. ศภ.๑ กสอ. ศภ.๒ กสอ. ศภ.๔ กสอ. ศภ.๖ กสอ. ศภ.๗ กสอ สล.กสอ. กข.กสอ. กท.กสอ. กง.กสอ. และ กล.กสอ.

๔. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing) มีหน่วยรับตรวจ ๑ หน่วยงาน คือ ศส.กสอ.

๕. การตรวจสอบอื่น ๆ สอบทานระบบการควบคุมภายในตามระเบียบกรมบัญชีกลาง มีหน่วยรับตรวจ ๒๓ หน่วยงาน คือ ทุกหน่วยงานภายใน กสอ. ระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่งของ กต.สล.กสอ. บัญชีเงินกองทุนสวัสดิการ กสอ. ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ สล.กสอ.และการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้สาธารณูปโภคค้างชำระตามมติ ครม. มีหน่วยรับตรวจ ๒๓ หน่วยงาน คือ ทุกหน่วยงานภายใน กสอ.

๖. การจัดทำรายงาน สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผน ๔ เดือน/ครั้ง สรุปผลการตรวจสอบการบริหารเงินทุนหมุนเวียนฯ ทุกไตรมาส

๗. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

๘. การให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงาน ด้านการเงินการบัญชี ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการพัสดุ กฎ ระเบียบ และข้อบังคับต่างๆ ของทางราชการแก่เจ้าหน้าที่ กสอ.

ในการนี้ เพื่อให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๑๐๗ ลงวันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการตรวจสอบภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๖๔ โดย ตสน.กสอ. ได้รวบรวมผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และข้อเสนอแนะหน่วยงานต่าง ๆ ที่ อสอ. ได้ให้ความเห็นชอบแล้ว ซึ่งเป็นประโยชน์ต่อหน่วยงานภายใน กสอ. สามารถใช้เป็นข้อมูลเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎระเบียบของทางราชการ ดังรายละเอียดต่อไปนี้

กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ผลการตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑. การตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing)	
<u>โครงการส่งเสริมเกษตรอุตสาหกรรมครบวงจร</u> ๑) ผลการดำเนินโครงการ/กิจกรรมบรรลุเป็นไปตามวัตถุประสงค์ตามแผนการปฏิบัติงานและแผนการเบิกจ่ายเงินงบประมาณที่กำหนดอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล ๒) ผู้ประกอบการที่เข้าร่วมโครงการได้รับคำปรึกษาแนะนำและการบริการตรงตามความต้องการและปัญหาของสถานประกอบการ ๓) ผลตอบรับของผู้เข้าร่วมโครงการมีความพึงพอใจมาก **ปัญหาในการติดตามการดำเนินงานโครงการ/กิจกรรม โดยสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบโครงการ** ๑) การปรับปรุงสถานที่และการประยุกต์ใช้ข้อกำหนดให้สอดคล้องตามมาตรฐานต้องใช้งบประมาณในการดำเนินการค่อนข้างสูง ๒) งบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่สอดคล้องกับปริมาณเนื้องานและหัวข้อกิจกรรมที่ดำเนินงาน ๓) วันเวลาในการเข้าให้คำปรึกษาแนะนำของผู้รับจ้างมีการเปลี่ยนแปลงอยู่ตลอดเวลาเนื่องจากผู้ประกอบการติดภารกิจอื่น ทำให้ระยะเวลาในการดำเนินงานมีการเปลี่ยนแปลงจากแผนการปฏิบัติงาน ๔) ระยะเวลาการดำเนินโครงการไม่สอดคล้องกับการดำเนินกิจกรรม เนื่องจากบางกิจกรรมต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินงานมากกว่าระยะเวลาที่กำหนดไว้ในสัญญา	ควรดำเนินโครงการอย่างต่อเนื่องและครอบคลุมทุกด้าน เพื่อให้ผู้ประกอบการสามารถนำความรู้ที่ได้รับไปใช้ประโยชน์ต่อยอดกับธุรกิจของตนเองให้ประสบความสำเร็จได้อย่างยั่งยืน
๒. การตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)	
๒.๑ <u>ด้านบัญชีเงินงบประมาณ</u> ๑) การวางฎีกาเบิกจ่ายเงินเกิน ๕ วันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย	๑) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ผลการตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๒) เงินทดรองราชการมียอดคงเหลือของเงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินทดรองราชการและใบสำคัญค้างจ่าย ถูกต้องตรงกับทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ พร้อมทั้งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบทะเบียนคุมและเงินสดในมือคงเหลือประจำวันถูกต้องตรงตามระเบียบ และรายการดอกเบี้ยรับได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว แต่พบข้อสังเกต คือไม่ได้จัดทำรายงานการเบิก – จ่ายเงินทดรองราชการภายในกำหนดเวลา	๒) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘
๒.๒ <u>ด้านบัญชีเงินทุนหมุนเวียน</u> ๑) เงินฝากคลัง มีการบันทึกรายการถูกต้องตรงกับรายการเคลื่อนไหวเงินฝากคลังของเงินงบประมาณในระบบ GFMIS และได้นำเงินส่งคลังภายในกำหนด ๓ วันทำการ นับแต่วันที่ได้รับเงิน แต่พบข้อสังเกต คือ ๑.๑) รับชำระหนี้จากลูกหนี้เป็นเช็คธนาคาร แต่ลงบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามขั้นตอนของหลักการบัญชี ๑.๒) นำส่งเงินที่ได้รับคืนจากลูกหนี้เงินยืม (เงินทดรองราชการ) เกิน ๓ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับเงิน	๑) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ ๒๕๖๒ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๒/ว ๔๕๕ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่องประกาศนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง มาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารเงินทุน การบัญชี การรายงานทางการเงิน และการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน และถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขอจัดตั้งการดำเนินงาน และการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ ๒๕๕๗ ส่วนที่ ๒ การเงินและการบัญชี ข้อ ๓๐
๒) บัญชีเงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาล มียอดคงเหลือตามงบทดลองตรงกับทะเบียนคุมเงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาล เป็นการดำเนินคดีกับลูกหนี้พิพากษา แต่พบข้อสังเกตคือ ๒.๑) ลูกหนี้ที่ปิดบัญชีแล้วยังไม่บันทึกล้างบัญชี ๒.๒) ไม่มีลูกหนี้ปิดบัญชี ๓) บัญชีเงินรับฝากค่าธรรมเนียมศาล มียอดคงเหลือตามงบทดลองตรงกับทะเบียนคุมเงินรับฝากค่าธรรมเนียมศาล แต่พบข้อสังเกตคือ ลูกหนี้ที่ปิดบัญชีแล้วบางรายยังไม่บันทึกล้างบัญชี	๒) – ๓) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการดังต่อไปนี้ คือ ลูกหนี้ตามคำพิพากษาที่ปิดบัญชีแล้วทุกราย ให้ขอคัดบัญชีค่าฤชาธรรมเนียมศาล เพื่อให้ทราบค่าใช้จ่ายที่แท้จริง และทำการตรวจสอบพร้อมบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนด สำหรับลูกหนี้ตามคำพิพากษาที่ทางหน่วยงานได้เก็บเงินรับฝากค่าธรรมเนียมศาลไว้ ขอให้นำมาหักกับค่าใช้จ่าย (เงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาล) ที่ต้องเรียกเก็บ หากมีเงินเหลือต้องส่งคืนลูกหนี้ตามคำพิพากษา ขอให้เก็บหลักฐานการคืนไว้เพื่อใช้ในการตรวจสอบและบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันต่อไป และขอให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือ สล.กสอ.(กง) ที่ อก ๐๔๐๑/ว๒๘๕ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องชี้แจงรายละเอียดและแนวทางปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของ

กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ผลการตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๔) การรับเงิน มีการออกใบเสร็จรับเงินภายในวันที่ได้รับเงินถูกต้อง และหมายเลขกำกับใบเสร็จรับเงินเรียงกันไปทุกฉบับ แต่พบข้อสังเกต คือ ใบเสร็จรับเงินผู้ลงชื่อไม่มีอำนาจลงชื่อตรวจสอบจำนวนเงินที่จัดเก็บ	สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน ๔) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Compliance Auditing)	
๓.๑ <u>ด้านการเร่งรัดหนี้ลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียน</u> ๑) ลูกหนี้เงินกู้แบ่งตามประเภทของลูกหนี้ได้ดังนี้ ๑.๑) ลูกหนี้ชำระหนี้ปกติ ๑.๒) ลูกหนี้ค้างชำระหนี้เกิน ๑ งวด/เดือน นับจากวันครบกำหนดตามสัญญา ๑.๓) ลูกหนี้อยู่ระหว่างดำเนินคดี ๑.๔) ลูกหนี้ตามคำพิพากษา ๒) ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารประกอบคำขอกู้เงิน พบว่า ปฏิบัติคลาดเคลื่อนจากหลักเกณฑ์ที่กำหนด กรณี การแจ้งผลการพิจารณาให้ผู้กู้ทราบไม่ทันภายใน ๗ วัน นับแต่วันที่ได้รับอนุมัติ	๑) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือ สล.กสอ. (กง.) ที่ อก ๐๔๐๑/๕๔๘ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนฯ และหนังสือ กง.สล.กสอ. ที่ อก ๐๔๐๑/ว ๑๓๑๒ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางการปฏิบัติเงินทุนหมุนเวียนฯ เรื่องการดำเนินคดีหลังที่ศาลมีคำพิพากษาของลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียนฯ ขั้นตอนที่ ๓ และขั้นตอนที่ ๔ ๒) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติให้เป็นไปตามคู่มือปฏิบัติงานสินเชื่อเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการส่งเสริมอาชีพอุตสาหกรรมในครอบครัวและหัตถกรรมไทย กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ บทที่ ๖ การดำเนินการตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวกในการพิจารณาอนุญาตของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ การกำกับและการรับผิดของพนักงานเจ้าหน้าที่ ข้อ ๑ การแจ้งผู้ยื่นคำขอทราบภายใน ๗ วัน นับแต่วันที่พิจารณาแล้วเสร็จ แต่หากไม่แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดต้องแจ้งให้ผู้ยื่นขออนุญาตทราบเป็นหนังสือเหตุแห่งความล่าช้าทุก ๗ วัน จนกว่าจะพิจารณาแล้วเสร็จ พร้อมส่งสำเนาให้ ก.พ.ร. ทราบทุกครั้ง
๓.๒ <u>การบริหารงานพัสดุ</u> **๑) <u>การจัดซื้อจัดจ้าง</u>** ๑.๑) การจัดซื้อจัดจ้างทุกขั้นตอนเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างบางรายการไม่จัดพิมพ์จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e - GP) ๑.๒) การจัดซื้อจัดจ้างวงเงินเกิน ๕ แสนบาท มีแผนการจัดซื้อจัดจ้าง แต่มีการเผยแพร่ไม่ครบ	๑.๑) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๙ ๑.๒) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ

กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ผลการตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ทุกช่องทางที่กำหนด	การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๑
๑.๓) การแต่งตั้งคณะกรรมการที่จะซื้อหรือจ้าง/งานจ้างที่ปรึกษา แต่งตั้งคณะกรรมการโดยผู้มีอำนาจถูกต้อง แต่พบข้อสังเกต คือ บางรายการ ไม่ได้ระบุระยะเวลาการดำเนินการของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ	๑.๓) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ และข้อ ๑๐๕
๑.๔) การแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อหรือจ้างโดยผู้มีอำนาจถูกต้อง แต่พบข้อสังเกตบางรายการ คณะกรรมการซื้อหรือจ้างรายงานผลการพิจารณาเกินกรอบระยะเวลาที่กำหนด	๑.๔) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ วรรคสอง ให้คณะกรรมการซื้อหรือจ้างแต่ละคณะรายงานผลการพิจารณาต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐภายในระยะเวลาที่กำหนด ถ้ามีเหตุที่ทำให้การรายงานล่าช้าให้เสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐพิจารณาขยายเวลาให้ตามความจำเป็น
๑.๕) จัดทำตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายการจัดซื้อจัดจ้างที่มิใช่งานก่อสร้าง/งานจ้างที่ปรึกษา (วงเงินงบประมาณเกิน ๕ แสนบาท) เป็นไปตามแบบฟอร์มและมีการเปิดเผยเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด แต่พบข้อสังเกตบางรายการคือ	๑.๕) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ ดังนี้
๑) ระบุวันที่กำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) คลาดเคลื่อน	๑) วันที่กำหนดราคากลาง ให้ระบุวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้อนุมัติจำนวนเงินอันเป็นราคาที่จะใช้ในการจัดซื้อจัดจ้างครั้งนั้น ๆ
๒) ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางไม่ครบช่องทางตามที่ระเบียบกำหนด	๒) วิธีการประกาศ ให้หน่วยงานของรัฐจัดทำและประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างในระบบฐานข้อมูล (เว็บไซต์) ๒ แห่ง คือ ระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง (www.gprocurtment.go.th) และเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐที่จัดซื้อจัดจ้าง
๓) ประกาศราคากลางเกินกรอบระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด	๓) ระยะเวลาที่ประกาศ ๔.๓.๒ กรณีการจัดหาที่ไม่มีการประกาศเชิญชวน ให้หน่วยงานของรัฐประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางให้ประกาศภายใน ๓ วันทำการ นับถัดจากวันที่หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ได้ให้ความเห็นชอบหรืออนุมัติรายงานขอซื้อขอจ้าง
๑.๖) ตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง	
๑) วิธี e – Bidding ปฏิบัติเป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด แต่พบข้อสังเกตคือ	๑) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและ

กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ผลการตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
บางรายการระยะเวลาในการเผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้างไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด	การบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๑ การเผยแพร่ประกาศและเอกสารซื้อหรือจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ตามข้อ ๔๘ ให้คำนึงถึงระยะเวลาในการให้ผู้ประกอบการเตรียมการจัดทำเอกสารเพื่อยื่นข้อเสนอ
๒) วิธีคัดเลือก ปฏิบัติเป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด แต่พบข้อสังเกตบางรายการคือ	
๒.๑) การทำสัญญา ระบุเลขที่คำสั่ง กรมส่งเสริมอุตสาหกรรมคลาดเคลื่อน	๒.๑) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามคำสั่งกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม ที่ ๔๙๕/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๖ สิงหาคม ๒๕๖๒ เรื่อง มอบอำนาจการอนุมัติ การเบิกจ่ายเงิน การสั่ง และการปฏิบัติราชการแทน (คำสั่งนี้ได้ยกเลิกแล้วโดยให้ใช้คำสั่งกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม ที่ ๒๔๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๖ แทน) และดำเนินการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๕
๒.๒) การรายงานผลการพิจารณามีสาระสำคัญไม่ครบถ้วน	๒.๒) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๕
๒.๓) ผู้ลงนามหนังสือเชิญผู้ประกอบการไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด	๒.๓) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๔ (๑)
๓) วิธีเฉพาะเจาะจง ปฏิบัติเป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด แต่พบข้อสังเกตบางรายการคือ	
๓.๑) จัดทำรายงานผลการพิจารณามีรายการไม่ครบตามที่ระเบียบกำหนด	๓.๑) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๘ (๒)
๓.๒) ปฏิบัติไม่เป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด	๓.๒) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๙ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ กรมบัญชีกลาง ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๒๑๗ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๑.๗) ตรวจสอบขั้นตอนการจ้างที่ปรึกษา - วิธีคัดเลือก ปฏิบัติเป็นไปตามขั้นตอนที่ระเบียบกำหนด แต่พบข้อสังเกตคือ รายงานผล	๑.๗) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๒๑

กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ผลการตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การพิจารณามีสาระสำคัญไม่ครบถ้วน	
๒) <u>การควบคุม - จำหน่ายพัสดุ และการใช้รถยนต์ราชการ</u> ๒.๑) การลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แล้วแต่กรณีแยกเป็นชนิด และแสดงรายการถูกต้อง แต่พบข้อสังเกต คือ บางหน่วยงานใบเบิกวัสดุลงชื่อผู้เบิกเป็นเจ้าหน้าที่ผู้ใช้วัสดุ	๒.๑) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๔
๔. การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ (Information Technology Auditing)	
๔.๑) การจัดทำนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ พ.ศ. ๒๕๖๗ เป็นไปตามกฎหมายและประกาศคณะกรรมการธุรกรรมฯ โดยได้ประกาศเป็นคำสั่งของกรมส่งเสริมอุตสาหกรรมให้ถือปฏิบัติและเผยแพร่ และได้ผ่านความเห็นชอบจากคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์แล้ว ๔.๒) การดำเนินมาตรการป้องกันมิให้ผู้ใช้งานเข้าไปกระทำความผิดตามพระราชบัญญัติว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์ โดยมีการเก็บข้อมูลจราจรทางคอมพิวเตอร์ไว้จำนวนไม่น้อยกว่า ๙๐ วัน ๔.๓) การควบคุมการเข้าถึง การควบคุมการใช้งานตามภารกิจ การบริหารจัดการการเข้าถึงของผู้ใช้งาน การกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบเพื่อป้องกันการเข้าถึงโดยไม่ได้รับอนุญาต การควบคุมการเข้าถึงระบบปฏิบัติ การควบคุมการเข้าถึงและควบคุมการใช้งานโปรแกรมประยุกต์และสารสนเทศ การจัดให้มีการสำรองและเตรียมความพร้อมกรณีฉุกเฉิน ให้เป็นไปตามประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์	๔.๑) – ๔.๓) ไม่มีข้อเสนอแนะ
๕. การตรวจสอบอื่น ๆ	
๕.๑) <u>สอบทานระบบการควบคุมภายในตามระเบียบกรมบัญชีกลาง</u> การควบคุมภายในของ กสอ. มีความเพียงพอ ปฏิบัติตามอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตาม	๕.๑) ไม่มีข้อเสนอแนะ

กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ผลการตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ **๕.๒ ระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง** ๑) การบันทึกข้อมูลในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ๔ ระบบงานย่อย เพื่อแจ้งความเสียหายที่เกิดแก่หน่วยงาน ระหว่างเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ – มิถุนายน ๒๕๖๗ พบว่า ๓ ระบบงาน คือ ระบบงานทางละเมิด ระบบงานผิดสัญญาลาศึกษา ระบบงานฐานข้อมูลลูกหนี้ ไม่มีการบันทึกรายงานแต่อย่างใด ส่วนอีก ๑ ระบบงาน คือ ระบบงานทางแพ่ง ไม่มีความเสียหายเกิดขึ้น และเจ้าหน้าที่ได้บันทึกข้อมูลในระบบฯ ยกเว้นเดือนมิถุนายน ๒๕๖๗ ไม่มีการบันทึกข้อมูลในระบบฯ	๑) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๕/ว๑๔๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ เป็นต้นไป ข้อ ๓.๓ ผู้ใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่งจะต้องเข้าใช้งานและแจ้งความเสียหายที่เกิดแก่หน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน ไม่ว่าในเดือนนั้นจะมีความเสียหายเกิดขึ้นแก่หน่วยงานของรัฐหรือไม่ก็ตาม
๒) การเข้าใช้งานในระบบงานความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง มีการบันทึกข้อมูลในระบบไม่เป็นปัจจุบัน แต่มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้ใช้งานในระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ซึ่งไม่พบเอกสารหลักฐาน	๒) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๕/ว๑๔๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ เป็นต้นไป ข้อ ๓.๒ เมื่อผู้ดูแลระบบของหน่วยงานได้ทำการสร้างและกำหนดสิทธิ์ผู้ใช้งานแล้วให้จัดส่งสำเนาแบบบันทึกข้อมูลดังกล่าวให้กรมบัญชีกลาง ๑ ชุด
๓) ติดตามผลการตรวจสอบปี ๒๕๖๖ ครั้งที่ ๑ กรณีข้อมูลในระบบจำนวน ๒ เรื่อง คือ เรื่องไม่ปฏิบัติตามระเบียบ ดำเนินการยุติเรื่องแล้วแต่ยังไม่ได้บันทึกในระบบฯและเรื่องประมาทเลินเล่อในการปฏิบัติงาน มีการบันทึกข้อมูลสิ้นสุดงานทางละเมิด ซึ่งผลการตรวจสอบไม่พบรายงานการดำเนินการตามข้อเสนอแนะ	๓) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๕/ว๑๔๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การใช้งานระบบความรับผิดทางละเมิดและแพ่ง ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ เป็นต้นไป
๕.๓ บัญชีเงินกองทุนสวัสดิการ กสอ. ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๖ ๑) ผลการดำเนินงาน มีรายรับสูงกว่ารายจ่าย ๒) งบการเงิน แสดงข้อมูลรายการสินทรัพย์ หนี้สินและทุนตรงกับสมุดบัญชีมีเอกสารประกอบรายการลงบัญชีครบถ้วน แต่พบว่าบางรายการ	๒) ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติให้เป็นไปตามมติคณะกรรมการสวัสดิการฯ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

กิจกรรมที่ตรวจสอบ/ผลการตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ไม่ได้รับการอนุมัติรายการจ่ายเงินโดยผู้มีอำนาจ ๓) ได้นำส่งงบการเงินฯ ต่อ ตสน.กสอ. เพื่อให้ตรวจสอบและรับรองบัญชีและการเงินทันภายในกำหนดเวลา **๕.๔ <u>การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้สาธารณูปโภคค้างชำระตามมติ ครม.</u>** ๑) การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในไตรมาสที่ ๔ และค่าสาธารณูปโภคประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๗ ในไตรมาสที่ ๓ มีบางหน่วยงานเบิกจ่ายไม่ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด	๑) ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคให้เป็นไปตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการอย่างเคร่งครัด เพื่อให้สามารถดำเนินการเบิกจ่ายได้ทันภายในเวลาที่กำหนด
๒) หน่วยงานภายใน กสอ. ที่มีหน่วยงานอื่นมาร่วมใช้สถานที่ และได้ทำการแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับมิได้ใช้ในราชการออกจากกันชัดเจน แต่มี ๑ หน่วยงานอยู่ระหว่างทำการแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการกับมิได้ใช้ในราชการออกจากกันชัดเจน	๒) ขอให้กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือสำนักเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗๕ ลงวันที่ ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาหากเห็นชอบ ตสน.กสอ. จะได้ดำเนินการแจ้งเวียนให้ กอง/สล.กสอ./ศส.กสอ./ศภ.๑ – ๑๑ กสอ. และ ศว.กสอ. ทราบ เพื่อใช้เป็นข้อมูลในการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบของทางราชการต่อไป

(นางสาวปรีดา อ่อนประดิษฐ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

เรียน ตสน.กสอ.
เห็นชอบ

(นางสาวณัฏฐิญา เนตยสุภา)
รองปลัดกระทรวงอุตสาหกรรม
รักษาราชการแทนอธิบดีกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม
๑๘ ต.ค. ๒๕๖๗

ที่ อก. ๐๔๒๒/๒๒๓ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๗

เรียน ผอ.กอง./ลสล.กสอ./ผอ.ศส.กสอ./ผอ.ศภ.๑-๑๑ กสอ
และ ผอ.ศว.กสอ.

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการตรวจสอบตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

(นางสาวปรีดา อ่อนประดิษฐ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
รักษาราชการแทนผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน