



บันทึกข้อความ

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

ที่ อก ๐๔๒๒/ ๑๕

วันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

เรียน อสอ.

ตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ.๒๕๕๙ ประเด็นการพิจารณาที่ ๑๑) การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน กำหนดให้มีการจัดทำสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปีและเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ นั้น (เอกสารแนบ ๑)

ในการนี้ ตสน.กสอ. ดำเนินการตรวจสอบแล้วเสร็จตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๒) และได้รวบรวมผลการปฏิบัติงานตรวจสอบ ที่เห็นว่าเป็นความเสี่ยงที่สำคัญในการปฏิบัติงานเพื่อเผยแพร่ให้หน่วยรับตรวจและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบและให้เกิดการปรับปรุงการควบคุมและการกำกับดูแลอย่างเป็นระบบ รายละเอียดคือ

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. การเงินการบัญชีเงินงบประมาณ		
-หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน -หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชี ภาครัฐสำหรับส่วนราชการ	๑.๑ มีการรับเงิน แต่ไม่ได้บันทึกข้อมูล การรับเงินในระบบ GFMIS ภายในวันที่ได้รับเงิน	๑.๑ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑ คือ ให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบฯ ภายในวันที่ได้รับเงิน
	๑.๒ บัญชีเงินฝากคลังตามงบทดลอง มีเงินค้ำประกันสัญญา ซึ่งได้ดำเนินการสิ้นสุดแล้วแต่ผู้รับจ้างไม่ได้มาขอรับเงินคืน	๑.๒ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐(๒) หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันสัญญาโดยเร็วและอย่างช้า ต้องไม่เกิน ๑๕ วันนับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ดังนั้นให้แจ้ง ผู้รับจ้างทราบ หากผู้รับจ้างไม่ประสงค์จะรับคืนขอให้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินต่อไป
	๑.๓ ทุกสิ้นวันทำการไม่ได้จัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) ตามวิธีการปฏิบัติการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	๑.๓ สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)		ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) โดยทุกสิ้นวันทำการให้ตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน
	๑.๔ ไม่ได้เปรียบเทียบยอดยกไปของบัญชีครุภัณฑ์(ระบุประเภท) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ กับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	๑.๔ สำหรับงบการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๓ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ บทที่ ๕ (ตัวอย่างที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ชื่อบัญชีครุภัณฑ์ (ระบุประเภท)) โดยเปรียบเทียบยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์(ระบุประเภท) ตามงบทดลองกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี หากมีผลแตกต่างให้หาสาเหตุและระบุเป็นหมายเหตุไว้ เพื่อให้สามารถได้คะแนนตามเกณฑ์การประเมินผลฯ
	๑.๕ ไม่ได้ตรวจนับวัสดุคงเหลือ จึงไม่ได้นำผลการตรวจนับมาปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังในงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ โดยแสดงยอดเป็นศูนย์ไว้	๑.๕ ขอให้ปฏิบัติตามแนวทางหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ โดยให้ตรวจนับวัสดุคงเหลือและนำผลการตรวจนับมาปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังในระบบ GFMS

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๑.๖ บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณและนอกงบประมาณ มีการบันทึกบัญชีเงินฝากฯ ในระบบ GFMS ระบุวันที่คลาดเคลื่อน โดยไม่ได้ระบุวันที่โอนเงินในระบบ KTB Corporate Online หรือวันที่จ่ายเช็ค	๑.๖ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ คือ เมื่อเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิมารับเงินหรือเช็ค ให้บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ในวันที่จ่ายเงิน ให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิและระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันเดียวกัน กับวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ
	๑.๗ มีรายการขอเบิกเงินจากคลังเกิน ๕ วันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว	๑.๗ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ (๒) การซื้อทรัพย์สินจ้างทำของหรือเช่าทรัพย์สินให้ดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว
	๑.๘ ไม่ได้ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม	๑.๘ สำหรับงบการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ โดยให้ปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม
	๑.๙ คำสั่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่ได้ถูกแต่งตั้งโดยระบุชื่อบุคคลผู้รับผิดชอบ แต่ได้แต่งตั้งโดยตำแหน่งแทน	๑.๙ ขอให้หน่วยเบิกจ่าย ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๖ และ ๘๘ คือ ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาแต่งตั้งข้าราชการซึ่งดำรงตำแหน่งประเภทวิชาการระดับปฏิบัติการหรือประเภททั่วไป ระดับปฏิบัติงานหรือเทียบเท่าขึ้นไป ในส่วนราชการนั้นอย่างน้อย <u>สองคน</u> เป็นกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการนั้น ถ้ากรรมการเก็บรักษาเงินผู้ใด ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
		ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาแต่งตั้งข้าราชการปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนให้ครบจำนวน การแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนจะแต่งตั้งไว้เป็นการประจำก็ได้
๒. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการส่งเสริมอาชีพอุตสาหกรรมในครอบครัวและหัตถกรรมไทย		
๒.๑ การเงินการบัญชี -ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดตั้ง การดำเนินงาน และการประเมินผล การดำเนินงานทุนหมุนเวียน พ.ศ. ๒๕๕๗ - ระบบบัญชีเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการส่งเสริมอาชีพอุตสาหกรรมในครอบครัวและหัตถกรรมไทย (ฉบับปรับปรุง) -หนังสือ สบก.กสอ. ที่ อก ๐๔๐๑/ว ๗๒๖ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง การบันทึกบัญชีเงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาลและบัญชีเงินรับฝากค่าธรรมเนียมศาล -หนังสือ สล.กสอ.(ก) ที่ อก.๐๔๐๑/ว ๒๘๕ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง ชี้แจงรายละเอียดและแนวทางปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของ สตง. - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๒.๑.๑ การรับชำระหนี้จากลูกหนี้ด้วยเงินสด ไม่ได้นำเงินส่งคลังภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่รับเงิน	๒.๑.๑ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีฯ ข้อ ๓๐ ให้หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียน นำเงินที่ได้รับส่งเข้าบัญชีของทุนหมุนเวียนที่เปิดไว้ที่กรมบัญชีกลางภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่รับเงิน
	๒.๑.๒ - ยอดลูกหนี้เงินกู้คงเหลือตามบัญชีไม่เท่ากับยอดลูกหนี้คงเหลือตามบัตรลูกหนี้ - มีข้อมูลลูกหนี้ตามบัตรลูกหนี้ไม่ตรงกับข้อมูลที่ปรากฏในระบบบริหารการเงินและลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียน เช่น วันที่ครบกำหนดสัญญาหรือสถานะลูกหนี้ เป็นต้น	๒.๑.๒ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือ สล.กสอ.(ก) ที่ อก.๐๔๐๑/ว ๒๘๕ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง ชี้แจงรายละเอียดและแนวทางปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของ สตง. ดังนี้ ๑)ให้นำใบเสร็จรับเงินมาตรวจสอบกับบัตรลูกหนี้และสมุดบัญชี หากพบยอดแตกต่างให้ปรับปรุงให้ถูกต้องตรงกัน ๒)ให้ตรวจสอบข้อมูลตามบัตรลูกหนี้กับข้อมูลที่ปรากฏในระบบบริหารการเงินและลูกหนี้เงินทุนฯ เมื่อพบรายการคลาดเคลื่อนแล้วให้ดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องตรงกันและเป็นปัจจุบันต่อไป
	๒.๑.๓ - มีลูกหนี้พิพาทขาที่ปิดบัญชีแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกล้างบัญชีเงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาลและบัญชีเงินรับฝากค่าธรรมเนียมศาล ทำให้บัญชีดังกล่าวยังไม่เป็นปัจจุบัน - มีการรับเงินคืนจากศาลไม่ได้บันทึกล้างบัญชีเงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาลแต่บันทึกบัญชีเงินรับฝากค่าธรรมเนียมศาลแทน - มีการวางค่าใช้จ่ายกับสำนักงานบังคับคดีไม่ได้บันทึกบัญชีเงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาล (สินทรัพย์) แต่บันทึกบัญชีค่าธรรมเนียมทางกฎหมาย (ค่าใช้จ่าย)	๒.๑.๓ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือ สบก.กสอ.ที่ อก ๐๔๐๑/ว ๗๒๖ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง การบันทึกบัญชีเงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาลและบัญชีเงินรับฝากค่าธรรมเนียมศาล ดังนี้ ๑) ทำการขอคัดบัญชีค่าฤชาธรรมเนียมศาลของลูกหนี้ที่ปิดบัญชีแล้วทุกราย เพื่อให้ทราบค่าใช้จ่ายที่แท้จริง สำหรับลูกหนี้ ที่ได้เก็บเงินรับฝากค่าธรรมเนียมศาลไว้ขอให้นำมาหักกับค่าใช้จ่าย (เงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาล) ที่ต้อง

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
		เรียกเก็บจากลูกหนี้ หากมีเงินเหลือ และต้องส่งคืนลูกหนี้ ขอให้เก็บหลักฐาน การคืนเงินไว้เพื่อการตรวจสอบ และบันทึกปรับปรุงรายการบัญชี ให้ถูกต้องต่อไป ๒) ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน และบันทึกปรับปรุงรายการบัญชี เงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาล และบัญชีเงินรับฝากค่าธรรมเนียมศาล ให้ถูกต้องต่อไป
<u>๒.๒ การติดตามเร่งรัดหนี้</u> - คู่มือปฏิบัติงานด้าน นิติกรรมและสัญญาเงินทุน หมุนเวียน เพื่อการส่งเสริม อาชีพอุตสาหกรรมใน ครอบครัวและหัตถกรรม ไทยปี ๒๕๕๓ - หนังสือ สล.กสอ.(กง) ที่ อก ๐๔๐๑/๕๔๘ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติงาน เงินทุนหมุนเวียนฯ - หนังสือ กง.สล.กสอ ที่ อก ๐๔๐๑/ว ๑๓๑๒ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติเงิน ทุนหมุนเวียน เรื่อง การดำเนิน คดีหลังที่ศาลมีคำพิพากษา ของลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียนฯ	๒.๒.๑ ลูกหนี้ค้างชำระหนี้เกิน ๑ งวด/ เดือน นับจากวันชำระหนี้ครั้งสุดท้าย ยังไม่ออกหนังสือแจ้งเตือนผู้กู้และผู้ค้ำ ประกันให้ทราบถึงการผิดนัดชำระหนี้ ๒.๒.๒ มีหนังสือบอกกล่าวทวงถามให้ ลูกหนี้ครบ ๓ ครั้งแล้ว แต่ไม่ได้บอกเลิก สัญญา	๒.๒.๑ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือ สล.กสอ.(กง) ที่ อก ๐๔๐๑/๕๔๘ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนฯ โดยให้ทำการตรวจสอบการชำระหนี้ ของลูกหนี้ทุกราย หากพบว่าลูกหนี้ รายใดค้างชำระหนี้เกิน ๑ งวด/เดือน ขอให้ส่งหนังสือเตือนลูกหนี้และแจ้งผู้ค้ำ ประกันทุกคนให้ทราบถึงการผิดนัดชำระ หนี้ของลูกหนี้ และหากดำเนินการส่ง หนังสือเตือนครบ ๓ ครั้งแล้วยังไม่นำเงิน มาชำระหนี้ ควรบอกเลิกสัญญา และส่งเรื่องดำเนินคดีต่อไป
<u>๒.๓ การปฏิบัติงานสินเชื่อ</u> - คู่มือปฏิบัติงานสำหรับ เจ้าหน้าที่สินเชื่อตาม พระราชบัญญัติการอำนวยความสะดวกในการ พิจารณาอนุญาตของทาง ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ - คู่มือปฏิบัติงานสินเชื่อ เงินทุนหมุนเวียนเพื่อ	๒.๓.๑ แบบเอกสารประกอบคำขอกู้เงิน ไม่ครบถ้วน ได้แก่ สลิปเงินเดือนย้อนหลัง ๓ เดือนของผู้ค้ำประกัน	๒.๓.๑ ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามคู่มือปฏิบัติงานสินเชื่อเงินทุน หมุนเวียนฯ เพื่อการส่งเสริมอาชีพ อุตสาหกรรมในครอบครัวและหัตถกรรมไทย ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ อย่างเคร่งครัด คือให้พิจารณาเงินเดือนสุทธิของบุคคล ค้ำประกันจากเอกสารการเงินย้อนหลัง ๓ เดือน เนื่องจากเป็นหลักฐานสำคัญ ที่ใช้ในการพิจารณาปล่อยเงินกู้

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การส่งเสริมอาชีพ อุตสาหกรรมในครอบครัว และหัตถกรรมไทยปี ๒๕๕๙ - หนังสือ สล.กสอ.(กง) ที่ อก ๐๔๐๑/ว ๘๓๖ ลงวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ชี้แจงรายละเอียด และขั้นตอนการดำเนินงาน ของเงินทุนหมุนเวียน	๒.๓.๒ แจ้งผลการพิจารณาให้ผู้ถูกรับ ไม่ทันภายใน ๗ วัน นับแต่วันที่พิจารณา แล้วเสร็จ	ซึ่งหากมีการพิจารณาอนุมัติเงินกู้ให้กับผู้ ที่มีคุณสมบัติไม่ตรงกับหลักเกณฑ์ที่ กำหนดอาจก่อให้เกิดความเสียหายต่อ ราชการได้ ๒.๓.๒ ขอให้ระมัดระวังในการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตามคู่มือปฏิบัติงานสำหรับ เจ้าหน้าที่สินเชื่อตาม พ.ร.บ.การอำนวยความสะดวก ในการพิจารณาอนุญาต ของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘ ด้วย
๓. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ		
๓.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง - พรบ.การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวง การคลังว่าด้วยการจัดซื้อ จัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - กฎกระทรวงและระเบียบ ที่เกี่ยวข้อง - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๓๓.๒/ ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศ รายละเอียดข้อมูลราคา กลางและคำนวณราคา กลางเกี่ยวกับการจัดซื้อ จัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ	๓.๑.๑ การประกาศรายละเอียดข้อมูล ราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับ การจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามที่กำหนด เช่น - การซื้อหรือจ้างโดยวิธีประกวดราคา อิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ประกาศผ่าน เว็บไซต์ของกสอ. <u>ก่อนหรือหลัง</u> จากประกาศจัดซื้อจัดจ้าง - การซื้อหรือจ้างโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ได้ประกาศราคากลางผ่านเว็บไซต์ กสอ. <u>ก่อนผู้มีอำนาจอนุมัติ</u> รายงานขอซื้อขอจ้าง และประกาศผ่านเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง <u>เกิน ๓ วันทำการ</u> นับถัดจากวันที่ผู้มีอำนาจ อนุมัติรายงานขอซื้อขอจ้าง - การจ้างที่ปรึกษาโดยวิธีคัดเลือกได้ประกาศ ราคากลางผ่านเว็บไซต์ กสอ.และเว็บไซต์ กรมบัญชีกลาง <u>ก่อนผู้มีอำนาจอนุมัติ</u> รายงาน ขอซื้อขอจ้าง หรือเกินกำหนดระยะเวลา	๓.๑.๑ ขอให้ปฏิบัติตามแนวทาง การประกาศรายละเอียดข้อมูลราคา กลางและการคำนวณราคากลางฯ โดยในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกินกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท ให้ประกาศฯ ผ่าน เว็บไซต์ ๒ แห่ง คือ <u>ระบบเครือข่าย</u> <u>สารสนเทศของกรมบัญชีกลาง</u> <u>และเว็บไซต์ของ กสอ.</u> ดังนี้ <u>กรณีการจัดหาที่มีการประกาศเชิญชวน</u> ได้แก่ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ หรือวิธีอื่นใดอันมีลักษณะที่ต้องประกาศ เชิญชวนให้มีการแข่งขัน ๑) กรณีมีการนำร่างประกาศ และร่างเอกสารซื้อหรือจ้างเผยแพร่ เพื่อรับฟังความคิดเห็น ให้ประกาศ พร้อมกับร่างประกาศและร่างเอกสาร ซื้อหรือจ้าง ๒) กรณีไม่มีการนำร่างประกาศ และร่างเอกสารซื้อหรือจ้างเผยแพร่ เพื่อรับฟังความคิดเห็น ให้ประกาศ พร้อมกับการประกาศจัดซื้อจัดจ้าง <u>กรณีการจัดหาที่ไม่มีประกาศเชิญชวน</u> ได้แก่ วิธีคัดเลือกและวิธีเฉพาะเจาะจง ให้ประกาศภายใน ๓ วันทำการนับถัด จากวันที่อนุมัติรายงานขอซื้อขอจ้าง

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๓.๒ การบริหารพัสดุ (การควบคุมและจำหน่ายพัสดุ) - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - คำสั่ง กสอ.ที่ ๔๐๐/๒๕๔๑ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๔๑ เรื่อง การจัดซื้อการจัดจ้างและการควบคุมพัสดุ - คำสั่ง กสอ.ที่ ๔๔๘/๒๕๔๑ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๔๑ เรื่อง การจัดซื้อการจัดจ้างและการควบคุมพัสดุเพิ่มเติม	๓.๒.๑ ครุภัณฑ์ที่ได้มาในระหว่างปี ไม่ได้นำหลักฐานการได้มาลงบันทึกในทะเบียนซื้อ และไม่ได้เปรียบเทียบกับรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS	๓.๒.๑-๓.๒.๔ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ๒๐๓-๒๐๖, ๒๑๕-๒๑๘ และคำสั่ง กสอ.ที่ ๔๐๐/๒๕๔๑ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๔๑ เรื่อง การจัดซื้อ การจัดจ้าง และการควบคุมพัสดุ โดย ๑) จัดทำทะเบียนซื้อพัสดุ ๒) จัดทำทะเบียนรับโอน และบันทึกข้อมูลการรับโอนในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุกรายการ ๓) การลงบัญชีรับวัสดุให้แยกเป็นชนิด และทำการจ่ายวัสดุตามจำนวนการใช้ งานจริงและเมื่อถึงวันสิ้นปีงบประมาณ ให้มีการตรวจนับวัสดุคงเหลือ เปรียบเทียบกับบัญชีและส่งผล การตรวจนับฯ ให้ฝ่ายการเงิน เพื่อปรับปรุงในระบบ GFMS ต่อไป ๔) เมื่อมีการขายทอดตลาด ให้แจ้ง การลงจ่ายพัสดุให้สดง.ทราบภายใน ๓๐ วันนับแต่วันลงจ่ายนั้น
	๓.๒.๒ ครุภัณฑ์รับโอนที่ได้รับระหว่างปี ไม่ได้บันทึกในทะเบียนรับโอนและไม่ได้บันทึกข้อมูลการรับโอนในระบบ GFMS	
	๓.๒.๓ มีการบันทึกควบคุมวัสดุ (รับ-จ่าย) แต่ลงบัญชีโดยไม่ได้แยกเป็นชนิด และทำใบเบิกหมดทุกรายการ ทำให้วัสดุคงเหลือตามบัญชีเป็นศูนย์ไม่ตรงกับ วัสดุคงเหลือตามข้อเท็จจริง	
	๓.๒.๔ มีการขายทอดตลาดแต่ยังไม่ได้แจ้งการลงจ่ายพัสดุที่จำหน่ายออกจากบัญชีต่อ สดง.	
	๓.๒.๕ มีการให้บุคคลภายนอกยืมครุภัณฑ์ แต่ใบยืมครบระยะเวลาการให้ยืมแล้ว โดยยังไม่มี การตรวจของที่ให้ยืมและทำ ใบยืมฉบับใหม่	

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๒.๖ ไม่ได้จัดทำและเสนอรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๒ ต่อผู้แต่งตั้ง (อสอ.)	๓.๒.๖ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบพัสดุต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น
	๓.๒.๗ มีการโอนครุภัณฑ์ให้หน่วยงานอื่น แต่ไม่ได้แจ้งการลงจ่ายพัสดุนั้น ออกจากบัญชีหรือทะเบียนให้ สตง.ทราบภายในกำหนดเวลา	๓.๒.๗ ในครั้งต่อไป ขอให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘ คือเมื่อดำเนินการขาย แลกเปลี่ยน โอน แปรสภาพ หรือทำลาย ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้น ออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้ สตง.ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุ นั้น
๔. ระบบงานระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง		
- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๑๕.๕/ว ๑๔๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การใช้งานระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่ง ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ เป็นต้นไป	๔.๑ การบันทึกข้อมูลในระบบฯ เพื่อแจ้งความเสียหายที่เกิดแก่หน่วยงาน กรณีไม่มีความเสียหายเกิดขึ้น ไม่ได้บันทึกเป็นประจำทุกเดือน หรือบันทึกแต่ไม่ได้บันทึก ณ วันสิ้นเดือนของเดือนนั้นๆ ทำให้รายงานที่ได้รับไม่ได้แสดงข้อมูลที่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง	๔.๑ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๓.๓ ให้ผู้ใช้งานระบบความรับผิดชอบทางละเมิดและแพ่งจะต้องเข้าใช้งานและแจ้งความเสียหายที่เกิดแก่หน่วยงานเป็นประจำทุกเดือน ไม่ว่าในเดือนนั้นจะมีความเสียหายเกิดขึ้นแก่หน่วยงานของรัฐหรือไม่ก็ตาม โดยกรณีในเดือนใดไม่มีความเสียหายเกิดขึ้น ขอให้บันทึก ณ วันสิ้นเดือนของเดือนนั้นๆ เพื่อให้รายงานผลในระบบฯ ที่ได้รับมีความถูกต้องและสอดคล้องกับข้อเท็จจริง
๕. ระบบระบบการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ		
- พรบ.ว่าด้วยธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง - ประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ - พรบ.ว่าด้วยการกระทำความผิดเกี่ยวกับคอมพิวเตอร์	๕.๑ การกำหนดนโยบายและแนวปฏิบัติ และข้อปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศยังไม่เป็นปัจจุบัน ๕.๒ ยังไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบและประเมินความเสี่ยงด้านสารสนเทศ	๕.๑-๕.๒ ขอให้ปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการธุรกรรมทางอิเล็กทรอนิกส์ เรื่อง แนวนโยบายและแนวปฏิบัติในการรักษาความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศของหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๓ ดังนี้ ข้อ ๓ (๔) กำหนดให้หน่วยงานของรัฐต้องทบทวนปรับปรุงนโยบาย และข้อปฏิบัติให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
		ข้อ ๑๓ (๑) กำหนดให้หน่วยงาน ต้องจัดให้มีการตรวจสอบและประเมิน ความเสี่ยงด้านสารสนเทศอย่างน้อย ปีละ ๑ ครั้ง เพื่อให้ทราบถึงระดับ ความเสี่ยงและระดับความมั่นคง ปลอดภัยสารสนเทศของหน่วยงาน
๖. การปฏิบัติงานตามโครงการ		
- แนวทางการบริหาร งบประมาณและการติดตาม ประเมินผลของ กสอ.	๖.๑ สาขาอุตสาหกรรมเป้าหมายของ ผู้ประกอบการที่กำหนดตามสัญญาไม่ตรง กับผู้ประกอบการที่เข้าร่วมโครงการ ๖.๒ ผู้ประกอบการที่เข้าร่วมโครงการ อยู่นอกพื้นที่ความรับผิดชอบของหน่วยงาน ๖.๓ ผู้ประกอบการที่เข้าร่วมโครงการ เป็นธุรกิจขนาดใหญ่	๖.๑-๖.๓ ขอให้ปฏิบัติตามแนวทาง ดังต่อไปนี้ ๑) การจัดทำขอบเขตงานจ้างที่ปรึกษา ต้องให้สอดคล้องกับแบบฟอร์ม โครงการ/กิจกรรม ประจำปีที่ขอรับจัดสรร งบประมาณมาเพื่อดำเนินการ กรณีมีการปรับเปลี่ยนแปลงภายหลัง ขอให้ดำเนินการตามแนวทาง การบริหารงบประมาณของกสอ. กสอ. ๒) กรณีที่ดำเนินการนอกพื้นที่ ความรับผิดชอบของหน่วยงาน จะต้องมีเอกสารที่ได้รับความยินยอม หรือความเห็นชอบจากหน่วยงาน ที่รับผิดชอบในพื้นที่นั้น เสนอ อสอ. พิจารณาอนุมัติ โดยผ่านกสอ. และรสอ. ที่กำกับหน่วยงานตามลำดับ ทั้งนี้ขอให้เสนอขอปรับแผนก่อน ดำเนินการ ๓) ควรตรวจสอบขนาดธุรกิจ ของผู้ประกอบการทางเว็บไซต์ DBD DataWarehouse เพื่อให้สามารถ คัดเลือกผู้ประกอบการเป้าหมาย ได้สอดคล้องกับพันธกิจของกรม

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและหากเห็นชอบขอได้โปรดให้ ลสส./ผอ.กอง /ผอ.ศภ.๑-๑๑
ผอ.ศส.กสอ. และผอ.ศว.กสอ. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ตระหนักและปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ
ที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดการปรับปรุงการควบคุมและการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้ถูกต้องต่อไปด้วย


 (นางสาวพัทธนันท์ สุขสันติติก)
 ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
 ๑๕ ต.ค. ๒๕๖๓