



บันทึกข้อความ

1555



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

ที่ อก ๐๔๒๒/ ๙๐

วันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓

เรื่อง สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ งวด ๔ เดือน

(กุมภาพันธ์- พฤษภาคม ๒๕๖๓)

เรียน อสอ.

ตามหลักเกณฑ์การประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๙ ประเด็นที่ใช้พิจารณา : ๑๑) การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน ให้จัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการ โดยกำหนดระยะเวลาการรายงานไว้อย่างน้อย ๓ ครั้งต่อปี นั้น (เอกสารแนบ ๑)

ตสน.กสอ.ขอเรียนให้ทราบว่า ในระหว่างเดือนกุมภาพันธ์- พฤษภาคม ๒๕๖๓ ตสน.กสอ.ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๒) และขอสรุปผลการตรวจสอบที่เป็นข้อสังเกตในภาพรวมดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. การเงินการบัญชีเงินงบประมาณ		
- หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ - หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน - หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ - หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๔๑ ลงวันที่	๑.๑ มีการรับเงิน แต่ไม่ได้บันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ GFMS ภายในวันที่ได้รับเงิน	๑.๑ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง ฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๑ คือ ให้ส่วนราชการบันทึกข้อมูลการรับเงินในระบบ GFMS ภายในวันที่ได้รับเงิน
	๑.๒ ยอดยกไปของบัญชีครุภัณฑ์แต่ละประเภทตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ไม่ตรงกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒	๑.๒ สำหรับงบการเงินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๑๖๓ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ บทที่ ๕ (ตัวอย่างที่ ๑.๑.๖) สรุปรายงานผลการตรวจสอบพัสดุ ชื่อบัญชีครุภัณฑ์ โดยเปรียบเทียบยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์แต่ละประเภทตามงบทดลองกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี หากมีผลแตกต่างให้หาสาเหตุ และระบุเป็นหมายเหตุไว้เพื่อให้สามารถได้คะแนนตามเกณฑ์การประเมินผลฯ

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ส่วนราชการ ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และ การนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติ ในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของ ส่วนราชการผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	๑.๓ บัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ มีการบันทึกล้างเงินฝากธนาคารในระบบ GFMIS ระบุวันที่คลาดเคลื่อน โดยไม่ได้ ระบุวันที่โอนเงินในระบบ KTB Corporate Online	๑.๓ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือ การบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ คือ เมื่อเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินหรือ เช็ค ให้บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMIS ในวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือ ผู้มีสิทธิ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็น วันเดียวกันกับวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่ หรือผู้มีสิทธิ
	๑.๔ มีรายการขอเบิกเงินจากคลังเกิน ๕ วันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับ ทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว	๑.๔ ขอให้ปฏิบัติตามตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงิน จากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การ เก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ (๒) การซื้อ ทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงาน ถูกต้องแล้ว
	๑.๕ ไม่ได้ปรับปรุงรายการบัญชีตาม เกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ภายในวันที่ ๒๐ ตุลาคม	๑.๕ สำหรับงบการเงินปีงบประมาณ <u>พ.ศ. ๒๕๖๓</u> ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๓๖ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ โดยให้ ปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้างภายใน วันที่ ๑๐ ตุลาคม ของทุกปี
	๑.๖ คำสั่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ไม่ได้ถูกแต่งตั้งโดยระบุชื่อบุคคล ผู้รับผิดชอบ แต่ได้แต่งตั้งโดยตำแหน่ง แทน	๑.๖ ขอให้หน่วยเบิกจ่ายปฏิบัติตาม ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการ เบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๖ และ ๘๘ คือ ให้ หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาแต่งตั้ง ข้าราชการซึ่งดำรงตำแหน่งประเภท วิชาการระดับปฏิบัติการหรือประเภท ทั่วไป ระดับปฏิบัติงาน หรือเทียบเท่า ขึ้นไป ในส่วนราชการนั้นอย่างน้อยสอง คน เป็นกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วน ราชการนั้น ถ้ากรรมการเก็บรักษาเงิน ผู้ใด ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
		ให้หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาแต่งตั้งข้าราชการปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนให้ครบจำนวน การแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่กรรมการเก็บรักษาเงินแทนจะแต่งตั้งไว้เป็นการประจำก็ได้
๒. เงินทุนหมุนเวียนเพื่อการส่งเสริมอาชีพอุตสาหกรรมในครอบครัวและหัตถกรรมไทย		
๒.๑ การเงินการบัญชี - ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการขอจัดตั้ง การดำเนินงานและการประเมินผลการดำเนินงานทุนหมุนเวียน 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 ขี้แจงรายละเอียดและแนวทางปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของ สตง. - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	๒.๑.๑ การรับชำระหนี้จากลูกหนี้ด้วยเงินสด ไม่ได้นำเงินส่งคลังภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่รับเงิน	๒.๑.๑ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีฯ ข้อ ๓๐ ให้หน่วยงานเจ้าของทุนหมุนเวียน นำเงินที่ได้รับส่งเข้าบัญชีของทุนหมุนเวียนที่เปิดไว้ที่กรมบัญชีกลาง ภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่รับเงิน
	๒.๑.๒ มีข้อมูลลูกหนี้ตามบัตรลูกหนี้ไม่ตรงกันกับข้อมูลที่ปรากฏในระบบบริหารการเงินและลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียน เช่น วันที่ครบกำหนดสัญญา หรือสถานะลูกหนี้ เป็นต้น	๒.๑.๒ ขอให้ปฏิบัติตาม หนังสือ สล.กสอ.(ก) ที่ อก.๐๔๐๑/ว ๒๘๕ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง ขี้แจงรายละเอียดและแนวทางปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของ สตง.คือ ตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุผลต่างหรือข้อมูลลูกหนี้ ระหว่าง สมุดบัญชีบัตรลูกหนี้ และข้อมูลที่ปรากฏในระบบบริหารการเงินและลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียนฯ หากพบรายการคลาดเคลื่อน ให้ดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องตรงกันและเป็นปัจจุบันต่อไป
	๒.๑.๓ มีลูกหนี้พิพาทฯที่ปิดบัญชีแล้วได้ไม่ได้บันทึกบัญชีเงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาลและ บัญชีเงินรับฝากค่าธรรมเนียมศาล ทำให้บัญชีดังกล่าวยังไม่เป็นปัจจุบัน	๒.๑.๓ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือ สบก.กสอ.ที่ อก ๐๔๐๑/ว ๗๒๖ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง การบันทึกบัญชีเงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาลและบัญชีเงินรับฝากค่าธรรมเนียมศาล โดยทำการขอตัดบัญชีค่าค่าธรรมเนียมศาลของลูกหนี้ที่ปิดบัญชีแล้วทุกราย เพื่อให้ทราบค่าใช้จ่ายที่แท้จริง สำหรับลูกหนี้ ที่ได้เก็บเงินรับฝากค่าธรรมเนียมศาลไว้ขอให้นำมาหักกับค่าใช้จ่าย (เงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาล) ที่ต้องเรียกเก็บจากลูกหนี้ หากมีเงินเหลือและต้องส่งคืนลูกหนี้ ขอให้เก็บหลักฐานการคืน

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
		เงินไว้เพื่อการตรวจสอบและบันทึก ปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องต่อไป
<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 แนวทางปฏิบัติงานเงินทุน หมุนเวียนฯ - หนังสือ กง.สล.กสอ ที่ อก ๐๔๐๑/ว๑๓๑๒ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติเงินทุน หมุนเวียน เรื่อง การ ดำเนินคดีหลังที่ศาล มีคำพิพากษาของลูกหนี้ เงินทุนหมุนเวียนฯ	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 ลง วันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทาง ปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนฯ โดยให้ทำ การตรวจสอบการชำระหนี้ของลูกหนี้ ทุกราย หากพบว่าลูกหนี้รายใดค้างชำระ หนี้เกิน ๑ งวด/เดือน ขอให้ส่งหนังสือ เตือนลูกหนี้และแจ้งผู้ค้ำประกันทุกคน ให้ทราบถึงการผิดนัดชำระหนี้ของลูกหนี้ และหากดำเนินการส่งหนังสือเตือนครบ ๓ ครั้งแล้วยังไม่นำเงินมาชำระหนี้ ควรบอกเลิกสัญญาและส่งเรื่อง ดำเนินคดีต่อไป
<u>๒.๓ การปฏิบัติงานสินเชื่อ</u> - คู่มือปฏิบัติงานสำหรับ เจ้าหน้าที่สินเชื่อตาม <u>พระราชบัญญัติการอำนวย</u> <u>ความสะดวกในการ</u> <u>พิจารณาอนุญาตของทาง</u> <u>ราชการ พ.ศ. ๒๕๕๘</u> - คู่มือปฏิบัติงานสินเชื่อ เงินทุนหมุนเวียนเพื่อ การ ส่งเสริมอาชีพอุตสาหกรรม ในครอบครัวและหัตถกรรม ไทยปี ๒๕๕๙ - หนังสือ สล.กสอ. (กง) ที่ อก ๐๔๐๑/ว๘๓๖ ลว. ๒ สิงหาคม ๒๕๖๑ เรื่อง ชี้แจงรายละเอียดและ	๒.๓.๑ แแนบเอกสารประกอบคำขอกู้เงิน ไม่ครบถ้วน ได้แก่ สลิปเงินเดือนย้อนหลัง ๓ เดือนของผู้ค้ำประกัน	๒.๓.๑ ขอให้ปฏิบัติตามคู่มือปฏิบัติงาน สินเชื่อเงินทุนหมุนเวียนฯ เพื่อการ ส่งเสริมอาชีพอุตสาหกรรมในครอบครัว และหัตถกรรมไทย ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ อย่างเคร่งครัด คือให้พิจารณาเงินเดือน สุทธิของบุคคลค้ำประกันจากเอกสาร การเงินย้อนหลัง ๓ เดือน เนื่องจากเป็น หลักฐานสำคัญที่ใช้ในการพิจารณา ปล่อยเงินกู้ ซึ่งหากมีการพิจารณาอนุมัติ เงินกู้ให้กับผู้ที่มีคุณสมบัติไม่ตรงกับ หลักเกณฑ์ที่กำหนดอาจก่อให้เกิดความ เสียหายต่อราชการได้

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ขั้นตอนการดำเนินงานของ เงินทุนหมุนเวียน	๒.๓.๒ แจ้งผลการพิจารณาให้ผู้ถูกรับ ไม่ทันภายใน ๗ วัน นับแต่วันที่พิจารณา แล้วเสร็จ	๒.๓.๒ ขอให้ระมัดระวังในการ ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามคู่มือปฏิบัติงาน สำหรับเจ้าหน้าที่สินเชื่อ ตาม พ.ร.บ. การอำนวยความสะดวกในการพิจารณา อนุญาตของทางราชการ 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 ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศ รายละเอียดข้อมูลราคา กลางและคำนวณราคา กลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัด จ้างของหน่วยงานของรัฐ	๓.๑.๑ การซื้อหรือจ้างโดยวิธีประกวด ราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ไม่ได้ ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางๆ ให้ เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด ได้แก่ ประกาศผ่านเว็บไซต์ของ กสอ.ก่อนหรือ หลัง จากประกาศจัดซื้อจัดจ้าง ๓.๑.๒ การซื้อหรือจ้างการจ้างโดยวิธี เฉพาะเจาะจง ได้ประกาศราคากลางผ่าน เว็บไซต์ กสอ.ก่อนผู้มีอำนาจอนุมัติรายงาน ขอซื้อขอจ้าง และประกาศผ่านเว็บไซต์ กรมบัญชีกลาง เกิน ๓ วันทำการนับถัดจาก วันที่ผู้มีอำนาจอนุมัติรายงานขอซื้อขอจ้าง	๓.๑.๑-๓.๑.๒ ขอให้ปฏิบัติตามแนว ทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคา กลางและการคำนวณราคากลางๆ โดย ให้ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และคำนวณราคากลางในการจัดซื้อ จัดจ้างที่มีวงเงินเกินกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท ผ่านเว็บไซต์ ๒ แห่ง คือ ระบบ เครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และเว็บไซต์ของ กสอ. ดังนี้ กรณีการจัดหาที่มีการประกาศเชิญชวน ได้แก่ วิธีตลาดอิเล็กทรอนิกส์ วิธีประกวด ราคาอิเล็กทรอนิกส์ หรือวิธีอื่นใดอันมี ลักษณะที่ต้องประกาศเชิญชวนให้มีการ แข่งขัน ๑) กรณีมีการนำร่างประกาศและร่าง เอกสารซื้อหรือจ้างเผยแพร่เพื่อรับฟัง ความคิดเห็น ให้ประกาศพร้อมกับร่าง ประกาศและร่างเอกสารซื้อหรือจ้าง ๒) กรณีไม่มีการนำร่างประกาศและร่าง เอกสารซื้อหรือจ้างเผยแพร่เพื่อรับฟัง ความคิดเห็น ให้ประกาศพร้อมกับการ ประกาศจัดซื้อจัดจ้าง กรณีการจัดหาที่ไม่มีประกาศเชิญชวน 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 ครุภัณฑ์รับโอนที่ได้รับระหว่างปี ไม่ได้บันทึกในทะเบียนรับโอน และ ไม่ได้บันทึกข้อมูลการรับโอนในระบบ GFMS ๓.๒.๒ มีการโอนครุภัณฑ์ให้หน่วยงานอื่น แต่ไม่ได้แจ้งการลงจ่ายพัสดุนั้น ออกจากบัญชีหรือทะเบียนให้ สตง.ทราบภายในกำหนดเวลา	๓.๒.๑ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓-๒๐๖, ๒๑๕-๒๑๘ และคำสั่ง กสอ.ที่ ๔๐๐/๒๕๔๑ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๔๑ เรื่อง การจัดซื้อการจัดจ้างและการควบคุมพัสดุ โดยต้องจัดทำทะเบียนรับโอน และบันทึกข้อมูลการรับโอนในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุกรายการ ๓.๒.๒ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘ คือเมื่อดำเนินการขาย แลกเปลี่ยน โอน แปรสภาพหรือทำลาย ให้เจ้าหน้าที่ลงจ่ายพัสดุนั้นออกจากบัญชีหรือทะเบียนทันที แล้วแจ้งให้ สตง.ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายพัสดุ นั้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและหากเห็นชอบขอได้โปรดให้ ลสส./ผอ.กอง /ผอ.ศก.๑-๑๑ ผอ.กอ.กสอ./ผอ.ศส.กสอ.และ ผอ.ศว.กสอ. ^๑ กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องตระหนักและปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดการปรับปรุงการควบคุมและการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้ถูกต้องต่อไปด้วย

เรียน ตสน.กสอ.

- เห็นชอบ
 - ดำเนินการต่อไป
 - ลงนาม ผอ.ทอ/ผู้ว่าฯ กรุงเทพมหานคร
- ๓.๒.๑ ๓๐.๐๔-๒๒/๑๒ ๓.๑๖/๒๖^๓ (นางสาวพัทธนันท์ สุขสันติดีติก)
- ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
- ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓

(นายณัฐพล รังสิตพล)
อธิบดีกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม
๒๖ ส.ย. ๒๕๖๓



หลักเกณฑ์การประกันคุณภาพ งานตรวจสอบภายในภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๕๖

กองตรวจสอบภาครัฐ

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖



รหัส ๒๐๖๐ กวีรรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ

เกณฑ์การพิจารณา มีดังนี้

- ๑) มีการกำหนดระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในตามแผนการตรวจสอบประจำปีของหน่วยงานตรวจสอบภายในไว้อย่างชัดเจน
- ๒) มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ครบถ้วนเป็นไปตามระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานที่กำหนด
- ๓) มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่มีสาระสำคัญครบถ้วน ได้แก่
 - ๓.๑) ผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปี และ
 - ๓.๒) ประเด็นความเสี่ยงและการควบคุมที่มีนัยสำคัญ และ/หรือ
 - ๓.๓) ข้อตรวจพบที่สำคัญ/โอกาสที่จะเกิดความผิดพลาด/การทุจริต/ความเสียหาย และ/หรือ
 - ๓.๔) ปัญหาอุปสรรคที่ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามแผนการตรวจสอบที่กำหนด
- ๔) มีการจัดทำรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานประจำปี และพัฒนารูปแบบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานให้เข้าใจง่าย น่าสนใจ และเผยแพร่ส่วนที่เป็นสาระสำคัญให้หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ

หลักฐานที่ใช้ในการประเมิน

ระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน/รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน/รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบประจำปี/เอกสารหลักฐานอื่นที่เกี่ยวข้อง

คำอธิบาย :

ระบบหรือเกณฑ์การรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายใน หมายถึง ระบบ/เกณฑ์/นโยบายการรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตรวจสอบภายในที่หน่วยงานตรวจสอบภายในรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการให้ทราบถึงวัตถุประสงค์ อำนาจหน้าที่ ความรับผิดชอบ และผลการปฏิบัติงานตามที่กำหนดไว้ในแผนการตรวจสอบเป็นระยะ โดยครอบคลุมถึงกิจกรรมการให้ความเชื่อมั่นและการให้คำปรึกษา และควรกำหนดระยะเวลาการรายงานไว้อย่างน้อย ๓ ครั้ง/ปี

แผนการตรวจสอบภายใน ของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมอุตสาหกรรม ปีงบประมาณ 2563 (รวมปรับแผนครั้งที่ 1 และ 2)

ขอบเขตการตรวจสอบ

หน่วยรับตรวจ/ กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา												จำนวน คน วัน	วันที่เสนอรายงาน ออส.
		ต.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62	ม.ค.63	ก.พ.63	มี.ค.63	เม.ย.63	พ.ค.63	มิ.ย.63	ก.ค.63	ส.ค.63	ก.ย.63		
1. ตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing = O) แผนงานบูรณาการพัฒนาศักยภาพคนและระบบโลจิสติกส์ (จำนวน 1 โครงการ)	ปานกลาง													120	
2. การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี (Financial Auditing = F)															
2.1 ตรวจสอบบัญชีเงินงบประมาณ (รวมถึงการใช้จ่ายเงิน ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment))															
2.1.1 ศก.2 กสอ.	สูง													20	12 ธ.ค.2562
2.1.2 ศก.1 กสอ.	ปานกลาง													20	9 ม.ค.2563
2.1.3 ศก.4 กสอ.	ปานกลาง													20	12 ก.พ.2563
2.1.4 ศก.7 กสอ.	ปานกลาง													20	16 มี.ค.2563
2.1.5 ศก.9 กสอ.	สูง													20	10 มี.ค.2563
2.1.6 ศก.6 กสอ.	ปานกลาง													20	
2.2 ตรวจสอบบัญชีเงินหมุนเวียนฯ (เงินนอกงบประมาณ)															
2.2.1 ศก.2 กสอ.	ปานกลาง													20	12 ธ.ค.2562
2.2.2 ศก.1 กสอ.	ปานกลาง													20	9 ม.ค.2563
2.2.3 ศก.4 กสอ.	สูง													20	12 ก.พ.2563
2.2.4 ศก.7 กสอ.	ปานกลาง													20	16 มี.ค.2563
2.2.5 ศก.9 กสอ.	ปานกลาง													20	10 มี.ค.2563
2.2.6 ศก.6 กสอ.	สูง													20	

หน่วยรับตรวจ/ กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา												จำนวน คน วัน	วันที่เสนอรายงาน ข้อ.
		ต.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62	ม.ค.63	ก.พ.63	มี.ค.63	เม.ค.63	พ.ค.63	พ.ค.63	มิ.ย.63	ก.ค.63	ส.ค.63	ก.ย.63	
3. การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับต่าง ๆ ของทางราชการ (Compliance Auditing = C)															
3.1 การเร่งรัดหนี้ลูกหนี้เงินหมุนเวียน															
3.1.1 ศภ.2 กสอ.	ปานกลาง													20	12 ธ.ค.2562
3.1.2 ศภ.1 กสอ.	ปานกลาง													20	9 ม.ค.2563
3.1.3 ศภ.4 กสอ.	สูง													20	12 ก.พ.2563
3.1.4 ศภ.7 กสอ.	ปานกลาง													20	12 ก.พ.2563
3.1.5 ศภ.9 กสอ.	สูง													20	10 มี.ค.2563
3.1.6 ศภ.6 กสอ.	ต่ำ													20	
3.2 จัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ(การควบคุมและจํานวนพัสดุ และการใช้ราชการส่วนกลาง (Compliance Auditing = C)															
3.2.1 ศภ.2 กสอ.	ปานกลาง													40	12 ธ.ค.2562
3.2.2 ศภ.1 กสอ.	ปานกลาง													40	จัดซื้อจัดจ้าง 9 ม.ค.2563 บริหารพัสดุ 24 มี.ค.2563
3.2.3 ศภ.4 กสอ.	สูง													40	12 ก.พ.2563
3.2.4 ศภ.7 กสอ.	ปานกลาง													40	12 ก.พ.2563
3.2.5 ศภ.9 กสอ.	ปานกลาง													40	12 ก.พ.2563
3.2.6 ศภ.6 กสอ.	ปานกลาง													25	
3.2.7 ศส.กสอ.	สูง													25	12 ก.พ.2563
3.2.8 กง.กสอ.	ปานกลาง													25	
3.2.9 กท.กสอ.	สูง													25	

หน่วยรับตรวจ/ กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความเสียง	ระยะเวลา										จำนวน คน วัน	วันที่เสนอรายงาน อตอ.
		ต.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62	ม.ค.63	ก.พ.63	มี.ค.63	เม.ย.63	พ.ค.63	มิ.ย.63	ก.ค.63	ค.ค.63	ก.ย.63
4 ตรวจสอบระบบความมั่นคงปลอดภัยด้านสารสนเทศ (Information Technology Auditing)	-											40	
5 การตรวจสอบอื่น ๆ													
5.1 การสอบทานระบบการควบคุมภายในตามระเบียบ กรมบัญชีกลาง													
5.5.1 ศส./กษ./กม./ศก.1/ศก.2	-											20	11 พ.ย.62 (รายงานคกก.ควบคุมภายใน)
5.5.2 กษ./กน./กส./ศก.4/ ศก.5	-											20	11 พ.ย.62 (รายงานคกก.ควบคุมภายใน)
5.5.3 กส./สส./ศก.7/ศก.8	-											20	11 พ.ย.62 (รายงานคกก.ควบคุมภายใน)
5.5.4 กพ./กง./ศว./ศก.10												20	11 พ.ย.62 (รายงานคกก.ควบคุมภายใน)
5.5.5 ศก.3/ ศก.6/ศก.9/ศก.11													
5.2 การตรวจสอบระบบงานการผลิตทางเคมี และแพ่ง ของ กบ.สบก.กสอ.	-											20	
5.3 ตรวจสอบบัญชีเงินกองทุนสวัสดิการ กสอ.ประจำปี 2562	-											20	
5.4 การปฏิบัติตามมาตรการแก้งาปัญหาหนี้ สาธารณะกู้ยืมไปคลังชำระตามมติครม.												40	

หน่วยรับผิดชอบ/ กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความเสียง	ระยะเวลา												จำนวน คน วัน	วันที่เสนอรายงาน อสอ.
		ค.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62	ม.ค.63	ก.พ.63	มี.ค.63	เม.ย.63	พ.ค.63	มิ.ย.63	ก.ค.63	ส.ค.63	ก.ย.63		
6 การจัดทำรายงาน															
6.1 สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนของตส.เสนอ อสอ. (รายงาน 4 เดือน/ ครั้ง)														15	19 ก.ย.2562 (มิ.ย.-ก.ย. 2562)
6.2 รายงานสรุปผลการตรวจสอบทุนหมุนเวียนเสนอ คณะกรรมการบริหารทุนหมุนเวียน														20	3 ก.ย.2562 (รายงานคกก.บริหารเงินทุนฯ)
7. จัดทำแผนการตรวจสอบภายในประจำปี 2564														25	10 มี.ค. 2563 (รายงานคกก.บริหารเงินทุนฯ)
8 การพัฒนาความรู้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน อย่างน้อย 5 วัน/คน/ปี														30	21-22 ธ.ค.2562 (การจ้างTOR)
9 โครงการให้คำปรึกษาแนะนำการปฏิบัติงาน ด้านการเงินการบัญชี กฎระเบียบและข้อบังคับต่างๆ ของทางราชการ														50	27-28 ธ.ค.2563 (เก็บหลักฐานภายใน)
10 ตรวจสอบงานที่ได้รับมอบหมายเป็นการพิเศษตามคำสั่ง ผู้บังคับบัญชา														60	2 มี.ค.2563 (กม.และงบการเงินตรวจสอบ)

รวม 1,200

หน่วยรับตรวจ/ กิจกรรมที่ตรวจ	ระดับ ความเสี่ยง	ระยะเวลา										จำนวน คน วัน	วันที่เสนอรายงาน อกสอ.
		ต.ค.62	พ.ย.62	ธ.ค.62	ม.ค.63	ก.พ.63	มี.ค.63	เม.ย.63	พ.ค.63	มิ.ย.63	ก.ค.63	ส.ค.63	ก.ย.63

หมายเหตุ

- ประเภทการตรวจสอบ C คือการตรวจสอบตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับต่างๆ (Compliance Auditing)
 F คือการตรวจสอบทางการเงิน (Financial Auditing)
 O คือการตรวจสอบการปฏิบัติงาน (Operation Auditing)
 IT คือ การตรวจสอบ
 - ควบคุมการตรวจสอบโดย ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
 - การตรวจสอบการเงินการบัญชีและการติดตามเร่งรัดหนี้ของเงินทุนหมุนเวียนฯ ปฏิบัติตามคำสั่งกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม ที่ 33/2553 เรื่อง การบริหารจัดการเงินทุนหมุนเวียนฯ
 - ปรับเปลี่ยนครั้งที่ 1 ลดแผนการบริหารหนี้สุ จำนวน 60 Manday จากเดิม 1,260 Manday คงเหลือ 1,200 Manday
 - ปรับเปลี่ยนครั้งที่ 2 ปรับแผนของ ศก.6 จากเดือน เม.ย.2563 เป็น ก.ค.-มิ.ย.2563 และ
- ตรวจสอบการปฏิบัติงานจากแผนงานบูรณาการพัฒนาระบบการและวิสาหกิจขนาดกลางและขนาดย่อมสู่สากล เป็น แผนงานบูรณาการพัฒนาด้านคมนาคมและระบบโลจิสติกส์