



บันทึกข้อความ



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

ที่ อก ๐๔๒๒/ ๒๕

วันที่ ๑๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

เรื่อง สรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ งวด ๔ เดือน

(ตุลาคม ๒๕๖๒- มกราคม ๒๕๖๓)

เรียน อสอ.

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

ตสน.กสอ.ขอเรียนให้ทราบว่า ในระหว่างเดือน ตุลาคม ๒๕๖๒- มกราคม ๒๕๖๓ ตสน.กสอ.ได้ปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๒) และขอสรุปผลการตรวจสอบที่เป็นข้อสังเกตในภาพรวมดังนี้

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. การเงินการบัญชี เงินงบประมาณ -หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การ ตรวจสอบและปรับปรุง รายการบัญชี ณ วันสิ้น ปีงบประมาณ - หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่ง รายงานประจำเดือน -หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลง วันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือการบัญชีภาครัฐ สำหรับส่วนราชการ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๑๐.๓/ ว ๕๔๑ ลงวันที่	๑.๑ มีการรับเงิน แต่ได้บันทึกรับเงินใน ระบบ GFMIS ในวันทำการถัดจากวันที่ ได้รับเงิน	๑.๑ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจาก คลัง ฯ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อ ๘๑ คือ ให้ส่วน ราชการบันทึกข้อมูลการรับเงินใน ระบบฯ ภายในวันที่ได้รับเงิน
	๑.๒ บัญชีเงินฝากคลังตามงบทดลอง มีเงินค้ำประกันสัญญา ซึ่งได้ดำเนินการ สิ้นสุดแล้ว แต่ผู้รับจ้างไม่ได้มาขอรับเงิน คืน	๑.๒ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัด จ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๐(๒) หลักประกัน สัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำ ประกันสัญญาโดยเร็ว และอย่างช้าต้อง ไม่เกิน ๑๕ วันนับถัดจากวันที่คู่สัญญา พ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว ดังนั้น ให้แจ้ง ผู้รับจ้างทราบ หากผู้รับจ้างไม่ ประสงค์จะรับคืนขอให้นำส่งเป็นรายได้ แผ่นดิน ต่อไป
	๑.๓ ทุกสิ้นวันทำการไม่ได้จัดพิมพ์รายงาน สรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) ตาม วิธีการปฏิบัติการจ่ายเงินของส่วนราชการ ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)	๑.๓ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และ วิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและ การนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่าน ระบบอิเล็กทรอนิกส์ ข้อที่ ๑.๗

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ - หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)		อย่างเคร่งครัด โดยทุกสิ้นวันทำการ ต้องจัดให้มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน โดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (E-Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงิน ให้ถูกต้องตรงกัน
	๑.๔ ไม่ได้เปรียบเทียบยอดคงเหลือบัญชีครุภัณฑ์แต่ละประเภทตามงบทดลอง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ กับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒	๑.๔ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๕๔๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ (ตัวอย่างที่ ๑.๑.๖ สรุปรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน) โดยเปรียบเทียบยอดคงเหลือของบัญชีครุภัณฑ์แต่ละประเภทตามงบทดลองกับรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี และหากมีผลแตกต่างให้ระบุเป็นหมายเหตุไว้ 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 โดยให้ตรวจนับวัสดุคงเหลือ และนำผลการตรวจนับมาปรับปรุงบัญชีวัสดุคงคลังในระบบ GFMS
	๑.๖ บัญชีเงินฝากธนาคารในและนอกงบประมาณ มีการบันทึกล้างเงินฝากธนาคารในระบบ GFMS ระบุวันที่	๑.๖ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ เรื่อง คู่มือ

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	คลาดเคลื่อน โดยระบุวันที่ถัดจากวันที่ที่โอนเงินในระบบ KTB Corporate Online	การบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ คือ เมื่อเจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิรับเงินหรือเช็ค ให้บันทึกการจ่ายเงินในระบบ GFMS ในวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ และระบุวันที่ผ่านรายการเป็นวันเดียวกันกับวันที่จ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิ
	๑.๗ มีรายการขอเบิกเงินจากคลังเกิน ๕ วันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว	๑.๗ ขอให้ปฏิบัติตามตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ (๒) การซื้อทรัพย์สินจ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็วอย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว
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.(กง) ที่ อก.๐๔๐๑/ว ๒๘๕	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.(กง) ที่ อก.๐๔๐๑/ว ๒๘๕ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง ชี้แจงรายละเอียดและแนวทางปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของ สตง.คือ ตรวจสอบเพื่อหาสาเหตุผลต่างหรือข้อมูลลูกหนี้ ระหว่าง สมุดบัญชีบัตรลูกหนี้ และข้อมูลที่ปรากฏในระบบบริหารการเงินและลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียนฯ หากพบรายการคลาดเคลื่อน ให้ดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องตรงกันและเป็นปัจจุบันต่อไป
	๒.๑.๓ มีลูกหนี้พิพาทที่ปิดบัญชีแล้ว แต่ไม่ได้บันทึกล้างบัญชีเงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาลและ บัญชีเงินรับฝาก	๒.๑.๓ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือ สบก.กสอ.ที่ อก ๐๔๐๑/ว ๗๒๖ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง การ

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง ชี้แจงรายละเอียดและแนวทางปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของ สตง. - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒	ค่าธรรมเนียมศาล ทำให้บัญชีดังกล่าวยังไม่เป็นปัจจุบัน	บันทึกบัญชีเงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาล และบัญชีเงินรับฝากค่าธรรมเนียมศาล โดยทำการขอคัดบัญชีค่าธรรมเนียมศาลของลูกหนี้ที่ปิดบัญชีแล้วทุกราย เพื่อให้ทราบค่าใช้จ่ายที่แท้จริง สำหรับลูกหนี้ ที่ได้เก็บเงินรับฝากค่าธรรมเนียมศาลไว้ขอให้นำมาหักกับค่าใช้จ่าย (เงินมัดจำค่าธรรมเนียมศาล) ที่ต้องเรียกเก็บจากลูกหนี้ หากมีเงินเหลือและต้องส่งคืนลูกหนี้ ขอให้เก็บหลักฐานการคืนเงินไว้เพื่อการตรวจสอบและบันทึกปรับปรุงรายการบัญชีให้ถูกต้องต่อไป
<u>๒.๒ การติดตามเร่งรัดหนี้</u> - คู่มือปฏิบัติงานด้านนิติกรรมและสัญญาเงินทุนหมุนเวียน เพื่อการส่งเสริมอาชีพอุตสาหกรรมในครอบครัวและหัตถกรรมไทยปี ๒๕๕๓ - หนังสือ สล.กสอ. (กง) ที่ อก ๐๔๐๑/๕๔๘ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนฯ - หนังสือ กง.สล.กสอ ที่ อก ๐๔๐๑/ว๑๓๑๒ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติเงินทุนหมุนเวียน เรื่อง การดำเนินคดีหลังที่ศาลมีคำพิพากษาของลูกหนี้เงินทุนหมุนเวียนฯ	๒.๒.๑ ลูกหนี้ค้างชำระหนี้เกิน ๑ งวด/เดือน นับจากวันชำระหนี้ครั้งสุดท้าย ยังไม่ออกหนังสือแจ้งเตือนผู้กู้และผู้ค้ำประกันให้ทราบถึงการผิดนัดชำระหนี้	๒.๒.๑ ขอให้ปฏิบัติตามหนังสือ สล.กสอ.(กง) ที่ อก ๐๔๐๑/๕๔๘ ลงวันที่ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติงานเงินทุนหมุนเวียนฯ โดยให้ทำการตรวจสอบการชำระหนี้ของลูกหนี้ทุกราย หากพบว่าลูกหนี้รายใดค้างชำระหนี้เกิน ๑ งวด/เดือน ขอให้ส่งหนังสือเตือนลูกหนี้และแจ้งผู้ค้ำประกันทุกคนให้ทราบถึงการผิดนัดชำระหนี้ของลูกหนี้ และหากดำเนินการส่งหนังสือเตือนครบ ๓ ครั้งแล้วยังไม่นำเงินมาชำระหนี้ ควรบอกเลิกสัญญาและส่งเรื่องดำเนินคดีต่อไป
๓. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ		
<u>๓.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง</u> - พรบ.การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐	๓.๑.๑ การประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลาง เกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง ไม่เป็นไปตามที่กำหนด คือ ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางใน	๓.๑.๑ ขอให้ปฏิบัติตามแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง และการคำนวณราคากลางฯ ให้ประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลาง

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ - กฎกระทรวงและระเบียบที่เกี่ยวข้อง - หนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ	เว็บไซต์กรมบัญชีกลาง ภายหลังจากระยะเวลาที่ระเบียบได้กำหนดไว้	และคำนวณราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างที่มีวงเงินเกินกว่า ๕๐๐,๐๐๐ บาท ผ่านเว็บไซต์ ๒ แห่ง คือ ระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และเว็บไซต์ของหน่วยงานของรัฐ ดังนี้ กรณีการจัดหาที่มีการประกาศเชิญชวน ๑) กรณีมีการนำร่างประกาศและร่างเอกสารซื้อหรือจ้างเผยแพร่เพื่อรับฟังความคิดเห็น ให้ประกาศพร้อมทั้งร่างประกาศและร่างเอกสารซื้อหรือจ้าง ๒) กรณีไม่มีการนำร่างประกาศและร่างเอกสารซื้อหรือจ้างเผยแพร่เพื่อรับฟังความคิดเห็น ให้ประกาศพร้อมกับการประกาศจัดซื้อจัดจ้าง กรณีการจัดหาที่ไม่มีประกาศเชิญชวน ให้ประกาศภายใน ๓ วันทำการนับถัดจากวันที่อนุมัติรายงานขอซื้อของจ้าง
<u>๓.๒ การบริหารพัสดุ (การควบคุมและจำหน่ายพัสดุ)</u> - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ - คำสั่ง กสอ.ที่ ๔๐๐/๒๕๔๑ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๔๑ เรื่อง การจัดซื้อการจัดจ้างและ การควบคุมพัสดุ - คำสั่ง กสอ.ที่ ๔๔๘/๒๕๔๑ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๔๑ เรื่อง การจัดซื้อ การจัดจ้างและการควบคุมพัสดุเพิ่มเติม	๓.๒.๑ ครุภัณฑ์ที่ได้มาในระหว่างปี ไม่ได้นำหลักฐานการได้มาลงบันทึกในทะเบียนซื้อ และไม่ได้เปรียบเทียบกับรายงานสินทรัพย์ในระบบ GFMS ๓.๒.๒ ครุภัณฑ์รับโอนที่ได้รับระหว่างปี ไม่ได้บันทึกในทะเบียนรับโอน และ ไม่ได้บันทึกข้อมูลการรับโอนในระบบ GFMS ๓.๒.๓ มีการบันทึกควบคุมวัสดุ (รับ-จ่าย) แต่ลงบัญชีโดยไม่ได้แยกเป็นชนิด และทำใบเบิกหมดทุกรายการ ทำให้วัสดุคงเหลือตามบัญชีเป็นศูนย์ ไม่ตรงกับวัสดุคงเหลือตามข้อเท็จจริง ๓.๒.๔ มีการขายทอดตลาด แต่ยังไม่ได้แจ้งการลงจ่ายพัสดุ ที่จำหน่ายออกจากบัญชี ต่อ สตง.	๓.๒.๑-๓.๒.๔ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๓-๒๐๖, ๒๑๕-๒๑๘ และคำสั่ง กสอ.ที่ ๔๐๐/๒๕๔๑ ลงวันที่ ๑๗ สิงหาคม ๒๕๔๑ เรื่อง การจัดซื้อ การจัดจ้างและการควบคุมพัสดุ โดย ๑) จัดทำทะเบียนซื้อพัสดุ ๒) จัดทำทะเบียนรับโอน และบันทึกข้อมูลการรับโอนในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนทุกรายการ ๓) การลงบัญชีรับวัสดุให้แยกเป็นชนิด และทำการจ่ายวัสดุ ตามจำนวนการใช้งานจริง และเมื่อถึงวันสิ้นปีงบประมาณให้มีการตรวจนับวัสดุคงเหลือเปรียบเทียบกับบัญชี และส่งผลการตรวจนับฯ ให้ฝ่ายการเงินเพื่อปรับปรุงในระบบ GFMS ต่อไป ๔) เมื่อมีการขายทอดตลาด ให้แจ้งการลงจ่ายพัสดุให้ สตง. ทราบภายใน ๓๐ วัน นับแต่วันลงจ่ายนั้น

เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๓.๒.๕ มีการให้บุคคลภายนอกยืมครุภัณฑ์ แต่ใบยืมครบระยะเวลาการให้ยืมแล้ว โดยยังไม่มี การตรวจของที่ให้ยืม และทำใบยืมฉบับใหม่	๓.๒.๕ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๐๗-๒๐๙ และคำสั่ง กสอ. ที่ ๔๔๘/๒๕๔๑ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๔๑ เรื่อง การจัดซื้อ การจัดจ้างและการควบคุมพัสดุเพิ่มเติม คือ การยืมพัสดุประเภทคงรูป ให้ผู้ยืมทำหลักฐานการยืมเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงเหตุผลและกำหนดวันส่งคืน เมื่อใบยืมครบระยะเวลาการยืมควรมีการตรวจสอบสภาพครุภัณฑ์ให้ยืม และพิจารณาความจำเป็นของผู้ยืม หากจำเป็นต้องให้ยืมครุภัณฑ์ต่อ ควรจัดทำใบยืมฉบับใหม่ให้ถูกต้องตามระเบียบ
	๓.๒.๖ ไม่ได้จัดทำ และเสนอรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๒ ต่อผู้แต่งตั้ง (อสอ.)	๓.๒.๖ ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ ให้เสนอรายงานผลการตรวจสอบพัสดุต่อผู้แต่งตั้งภายใน ๓๐ วันทำการ นับแต่วันเริ่มดำเนินการตรวจสอบพัสดุนั้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาและหากเห็นชอบขอได้โปรดให้ ลสส./ผอ.กอง/ผอ.ศภ.๑-๑๑ ผอ.ศส.กสอ.และ ผอ.ศว.กสอ. กำชับเจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องให้ตระหนักและปฏิบัติให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบที่เกี่ยวข้อง เพื่อให้เกิดการปรับปรุงการควบคุมและการกำกับดูแลการปฏิบัติงานให้ถูกต้องต่อไปด้วย

๑๙/๑๑/๖๓
(นางสาวพัทธนันท์ สุขสันติติก)

ที่ ๐๓.๐๔๒๒ | 31 ลง ๒๕ ก.พ ๖3
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๑๕ ก.พ. ๒๕๖๓

เรียน...
เพื่อโปรดพิจารณา ดำเนินการ...
ตามกฎหมาย...

(นายณัฐพล รังสิตพล)
อธิบดีกรมส่งเสริมอุตสาหกรรม
๒๕- ก.พ. ๒๕๖๓

เรียน ตสส.กสอ.

(นางจันทิมา บุญเกษ)
เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
๒๕ ก.พ. ๒๕๖๓