



บันทึกข้อความ

ปลัดกระทรวงพาณิชย์
4751
26 MAR 2016

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ โทร. ๒๕๑๕

ที่ พณ ๐๒๑๐/๒๖๔ วันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

เรียน ปลัดกระทรวงพาณิชย์

ตามแนวทางการประกันคุณภาพงานตรวจสอบภายในภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กรมบัญชีกลางให้รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานตามแผนการตรวจสอบระดับกรม เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการทราบสถานะการดำเนินการของหน่วยงานในสังกัด ระดับการควบคุมภายใน ความเสี่ยงที่สำคัญ และเรื่องอื่นๆ รวมทั้ง เผยแพร่หน่วยรับตรวจและผู้เกี่ยวข้องทราบ นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตน.) ขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๔ (๑ กรกฎาคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔) ดังนี้

๑. ส่วนกลาง

๑.๑ การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๔ สัญญา พบว่ามีการดำเนินการตามกระบวนการขั้นตอน และกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีเพียงข้อบกพร่องเล็กน้อยในบางสัญญาเกี่ยวกับการตรวจสอบการมีผลประโยชน์ร่วมกันของผู้มีหน้าที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

ข้อเสนอแนะของ กตน. ให้กองบริหารการคลังควรกำชับผู้ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างและหน่วยงานที่เกี่ยวข้องดำเนินการตรวจสอบการมีผลประโยชน์ร่วมกันของผู้มีหน้าที่ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๑๓ ในการจัดซื้อจัดจ้างผู้ที่มีหน้าที่ดำเนินการต้องไม่เป็นผู้มีส่วนได้ส่วนเสียกับผู้ยื่นข้อเสนอหรือคู่สัญญาในงานนั้น

๑.๒ การตรวจสอบการจัดจ้างที่ปรึกษา ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑ สัญญา พบว่าหน่วยรับตรวจปฏิบัติตามกระบวนการและกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่ไม่พบการระบุที่มาของการกำหนดราคากลาง (ราคาอ้างอิง) ข้อ ๑๐ ในตารางแสดงวงเงินงบประมาณที่ได้รับจัดสรรและรายละเอียดค่าใช้จ่ายในการจ้างที่ปรึกษา ในส่วนค่าใช้จ่ายอื่นๆ ที่ไม่ใช่ค่าตอบแทนที่ปรึกษา (แบบ บก. ๐๔)

ข้อเสนอแนะของ กตน. ให้กองบริหารการคลังกำชับเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๓๓.๒/ว ๒๐๖ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ เรื่อง คู่มือแนวทางการประกาศรายละเอียดข้อมูลราคากลางและการคำนวณราคากลางเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานของรัฐ เกี่ยวกับการระบุที่มาของการกำหนดราคากลางอ้างอิง

๑.๓ มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ไตรมาสที่ ๓ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ปรากฏว่าหน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ไม่มีรายการค้างชำระ

๒. ส่วนภูมิภาค...

ความเห็น/คำสั่ง

- ยทราบ
- เห็นชอบ

28 MAR 2016

(นายบุญฤทธิ์ กัลยาณมิตร)
ปลัดกระทรวงพาณิชย์

มอบคุณกรรณีย์
รับ.

๒๗/๓/๖๔

๒. ส่วนภูมิภาค

๒.๑ การตรวจสอบเงินฝากธนาคารของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ๗๖ จังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ พบว่า

- การจัดทำงบยอดเงินฝากธนาคารไม่ตรงตามแนวทางของกรมบัญชีกลาง จำนวน ๑๘ จังหวัด
 - รายงานเงินคงเหลือของธนาคารไม่ตรงกับรายการตามบัญชี จำนวน ๖ จังหวัด
 - การบันทึกบัญชีในระบบ GFMS ไม่ตรงกับรายการ Statement ของธนาคาร จำนวน ๗ จังหวัด
- ข้อเสนอแนะของ กตн. ให้ สพจ. ดำเนินการ ดังนี้

๑) จัดทำงบยอดเงินฝากธนาคารให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๗/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๕ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบยอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ

๒) ติดตามตรวจสอบรายการธนาคารตัดบัญชีช้า และเงินคงค้างในบัญชีที่ไม่ทราบที่มา เพื่อดำเนินการให้ถูกต้อง และไม่เป็นการทางบัญชี

๓) บันทึกรายการบัญชีในการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๗/ว ๔๘๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่องแนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๒.๒ รายงานผลตรวจสอบสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ๖ จังหวัด มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) ด้านการเงินและการบัญชี พบว่า สพจ. บางแห่งปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น การส่งรายงานงบทดลองประจำเดือน งบยอดเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากธนาคารมีรายการค้างนาน แบบสัญญาการยืมเงิน ยอดเงินคงเหลือบัญชีเงินฝากคลัง รายได้เงินสินบน/เงินรางวัลที่ค้างเกิน ๑ ปี การคำนวณสัดส่วนจัดสรรเงินสินบนฯ และการนำส่งเงินฝากคลัง การคืนหลักประกันสัญญาเมื่อพ้นภาระทางสัญญา และเอกสารประกอบการใช้สิทธิ/ อัตราการเบิกค่าเช่าบ้าน

๒) ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบ พบข้อบกพร่องในการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน

๓) การควบคุมภายใน พบว่า สพจ. บางแห่งปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน เช่น การควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน การจัดทำทะเบียนคุมเงินท่ตรง การอ้างอิงระเบียบที่ยกเลิกในคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และการกำหนดผู้อนุมัติการนำรายได้แผ่นดินนำส่งคลัง

กตн. ได้ประสานงานแจ้งให้ สพจ. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะและกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ ปฏิบัติตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง โดยกำหนดให้ สพจ. ส่งรายงานผลตามข้อเสนอแนะมายัง กตн. ภายใน ๓๐ วันทำการ นับถัดจากวันที่ได้รับแจ้ง

๒.๓ ข้อตรวจพบของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด จากการตรวจสอบหน่วยงานส่วนภูมิภาคในสังกัด สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ประกอบด้วย สำนักงานพาณิชย์จังหวัด จำนวน ๓ จังหวัด มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) ด้านการเงินการบัญชี สพจ. บางแห่งปฏิบัติงานไม่ครบถ้วนถูกต้องในการเบิกค่าตอบแทน และค่าใช้จ่าย ได้แก่

- ไม่รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจทราบ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐

- ไม่พบเอกสารประกอบการขอรับค่าเช่าบ้าน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- เบิกจ่ายเบี้ยประกันภัยตามพระราชบัญญัติคุ้มครองผู้ประสบภัยจากรถ พ.ศ. ๒๕๓๕ โดยหน่วยงานเบิกจ่ายดำเนินการโดยวิธีการจัดซื้อจัดจ้างตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่ถูกต้อง เนื่องจากการจัดทำประกันภัยไม่อยู่ในความหมายของคำว่า พัสตุ และไม่ถือเป็นการจัดหาพัสดุที่จะต้องดำเนินการตามหลักเกณฑ์ตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ สำหรับค่าใช้จ่ายในการจัดทำประกันภัยราชการ ให้อยู่ในดุลยพินิจของหัวหน้าส่วนราชการเจ้าของงบประมาณ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายเป็นผู้พิจารณาการจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดทำประกันภัยในแต่ละครั้งภายใต้วงเงินงบประมาณ งบดำเนินการลักษณะค่าใช้จ่ายที่ส่วนราชการได้รับจัดสรรในแต่ละปีงบประมาณ

- เบิกจ่ายค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในการจัดประชุมให้กับผู้เข้าร่วมประชุมมากกว่าจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม โดยไม่พบเอกสารการตอบรับการเข้าร่วมประชุมหรือหนังสือชี้แจงว่าเป็นบุคคลที่เกี่ยวข้องกับการประชุมเพื่อใช้เป็นเอกสารแนบประกอบการเบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง รวมทั้ง หนังสือชี้แจงเหตุผลในกรณีที่ต้องเบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมเกินกว่าจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติในการใช้ดุลยพินิจในการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายดังกล่าว

๒) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ สพจ. บางแห่งดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ เช่น การขออนุมัติก่อนจัดกิจกรรม หลักฐานการจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) และแหล่งที่มาของราคากลาง เอกสารประกอบสัญญา ราคาที่สั่งจ้างมีมูลค่าที่เหมาะสม การลงนามสัญญาจ้างและปิดอากรแสตมป์ และการรายงานให้หัวหน้าหน่วยงานทราบเมื่อตรวจรับถูกต้องครบถ้วน รวมทั้ง การประเมินราคาเปรียบเทียบสำหรับใช้จำหน่ายพัสดุ

๓) การควบคุมภายใน สพจ. บางแห่งปฏิบัติตามกฎระเบียบไม่ครบถ้วน เช่น

- การยกเลิกใบเสร็จรับเงินต้องให้ผู้มีอำนาจอนุมัติเสมอ ในกรณีที่ใบเสร็จรับเงินมีต้นฉบับสำหรับผู้ชำระเงิน การยกเลิกต้องนำเอกสารต้นฉบับแนบกับสำเนาและประทับตรายกเลิกใบเสร็จรับเงินทุกฉบับตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๘๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงินกำหนดเกี่ยวกับการควบคุมด้านใบเสร็จรับเงิน

- การจัดซื้อพัสดุของหน่วยงานโดยเฉพาะวัสดุสำนักงาน ควรกำหนดให้ผู้ใช้พัสดุเป็นผู้กำหนดความต้องการพัสดุ เพื่อให้การจัดหาพัสดุในแต่ละครั้งตรงความต้องการ เกิดความคุ้มค่าสูงสุด และกำหนดให้หัวหน้าหน่วยงานที่ต้องการใช้พัสดุเป็นผู้เบิกพัสดุจากผู้ควบคุมพัสดุทุกครั้ง ตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ

กตน. ได้สอบทานรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดทั้งสิ้น สพจ. ได้ดำเนินการแก้ไขและปรับปรุงตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดแล้ว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาให้ความเห็นชอบในการนำไปเผยแพร่ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ

รู้ง ๒๖ มี.ศ.ศ.๒๕๖๕

(นางสาวรัตนา มั่นเสถียรพงศ์)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน