

**รายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมของกระทรวงพาณิชย์**  
**ประจำปีไตรมาสที่ ๑ (ตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗**

**๑. หลักการและเหตุผล**

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้กำหนดแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ด้านความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในในระดับกระทรวง รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดกระทรวง และหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม รับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ส่วนภูมิภาคหรือต่างประเทศ และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผน จัดทำรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบภายในในเวลาที่กำหนด กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตบ.) ในฐานะหน่วยงานตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานปลัดกระทรวงและกระทรวง จึงได้บรรจุการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมกระทรวงพาณิชย์ไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้รับอนุมัติจากปลัดกระทรวงพาณิชย์ให้ดำเนินการตามแผนเมื่อวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๖

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

- ๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและรายงานต่างๆ
- ๒.๒ เพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริงของความเสียหายและผลกระทบที่อาจส่งผลกระทบต่อส่วนราชการ
- ๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าส่วนราชการมีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลเกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การพัสดุและทรัพย์สิน รวมทั้งการบริหารงานด้านต่าง ๆ เป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- ๒.๔ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติราชการและการดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๕ เพื่อให้ทราบว่าระบบการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้ มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะทำให้บรรลุเป้าหมายของส่วนราชการ

**๓. ขอบเขตการตรวจสอบ**

- ๓.๑ ตรวจสอบทางการเงิน ได้แก่ ตรวจสอบและสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม เกี่ยวกับความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลและรายงานทางการเงิน
- ๓.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ ข้อบังคับ ได้แก่ ตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ รวมทั้งการปฏิบัติตามมาตรฐานที่กำหนด
- ๓.๓ ตรวจสอบการดำเนินงาน ได้แก่ ตรวจสอบและสอบทานประสิทธิภาพประสิทธิผลของการดำเนินงานโครงการที่มีความสำคัญตามประเด็นยุทธศาสตร์ของกระทรวง
- ๓.๔ ตรวจสอบการบริหาร ได้แก่ ตรวจสอบการบริหารงบประมาณ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

**๔. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ระหว่างเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๖**

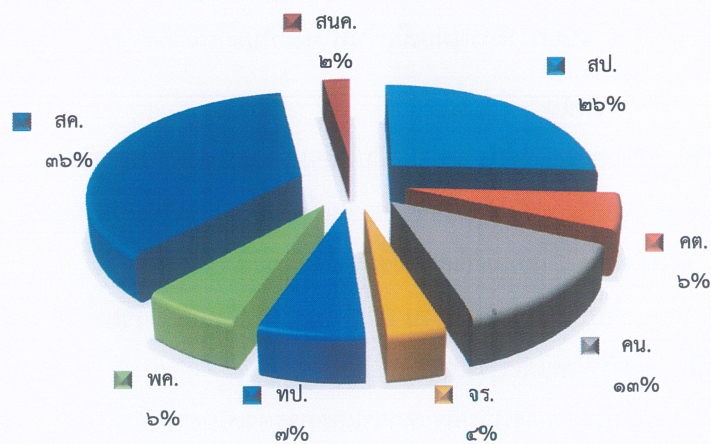


### ๕. สรุปผลการตรวจสอบ

#### ๕.๑ การบริหารงบประมาณ

กระทรวงพาณิชย์ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปพลางก่อน จำนวน ๓,๕๐๒.๓๑๑๕ ล้านบาท วงเงินงบประมาณแยกตามส่วนราชการ ๘ หน่วยงาน (ไม่รวมรัฐวิสาหกิจและ องค์การมหาชน) ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ๘๘๙.๒๕๒๑ ล้านบาท กรมการค้าต่างประเทศ ๑๙๖.๘๖๕๗ ล้านบาท กรมการค้าภายใน ๔๗๓.๒๐๕๑ ล้านบาท กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ ๑๒๗.๙๒๑๕ ล้านบาท กรมทรัพย์สินทางปัญญา ๒๓๓.๙๙๗๙ ล้านบาท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ๒๒๓.๑๓๔๙ ล้านบาท กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ๑,๒๔๔.๙๗๗๒ ล้านบาท และสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า ๘๓.๕๑๒๗ ล้านบาท

สัดส่วนงบประมาณภาพรวมแยกตามส่วนราชการ



#### เป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ (หน่วย : ร้อยละ)

รายการ	ไตรมาสที่ ๑		ไตรมาสที่ ๒		ไตรมาสที่ ๓		ไตรมาสที่ ๔	
	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย
รายจ่ายภาพรวม	๓๒.๐๐	๓๔.๐๘	๕๒	๕๖.๒๔	๗๕	๘๑.๗๔	๙๓	๑๐๐
รายจ่ายประจำ	๓๕.๐๐	๓๕.๓๓	๕๕	๕๕.๗๘	๘๐	๘๑.๗๖	๙๘	๑๐๐
รายจ่ายลงทุน	๑๙.๐๐	๒๘.๙๖	๓๙	๕๘.๑๕	๕๗	๘๑.๖๕	๗๕	๑๐๐

หมายเหตุ : ๑) งบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปพลางก่อน จัดสรรภายใต้ผลผลิต/โครงการเดิมของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนั้น เป้าหมายการเบิกจ่ายการใช้จ่ายเงินงบประมาณ จึงอ้างอิง มติคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ เมื่อวันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๖๕  
 ๒) เป้าหมายการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมติคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ (หนังสือด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๑๒.๔/ว ๑๒๖๒ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕)

ผลการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวมของกระทรวงพาณิชย์ ไตรมาสที่ ๑ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ กระทรวงพาณิชย์มีการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๑,๔๖๕.๖๕๒๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๑.๘๕๐ สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๙.๘๕ ด้านการใช้จ่าย เป็นการเบิกจ่ายรวมกับก่อนนี้ผูกพัน จำนวน ๑,๗๒๒.๔๐๓๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๙.๑๘ สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑๕.๑๐ โดยมีรายละเอียดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ ดังนี้



**๑) การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายแยกตามประเภทรายจ่ายประจำและรายจ่ายลงทุน**

**๑.๑) รายจ่ายประจำ** ได้รับงบประมาณ รวมทั้งสิ้น ๓,๔๘๒.๘๖๗๑ ล้านบาท

- จำนวนการเบิกจ่าย ๑,๔๕๒.๔๒๐๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๑.๗๐ ของงบประมาณที่ได้รับ **สูงกว่า**เป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๓๕) คิดเป็นร้อยละ ๖.๗๐

- จำนวนการใช้จ่าย (เบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน) ๑,๗๐๓.๙๒๐๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๙๒ **สูงกว่า**เป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๓๕.๓๓) คิดเป็นร้อยละ ๑๓.๕๙

**๑.๒) รายจ่ายลงทุน** ได้รับงบประมาณ รวมทั้งสิ้น ๑๙.๔๔๔๔ ล้านบาท

- จำนวนการเบิกจ่าย ๑๓.๒๓๒๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๐๕ ของงบประมาณที่ได้รับ **สูงกว่า**เป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๑๙) คิดเป็นร้อยละ ๔๙.๐๕

- จำนวนการใช้จ่าย (เบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน) ๑๘.๔๘๓๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๐๖ **สูงกว่า**เป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๒๘.๙๖) คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๑๐

**๒) การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายแยกตามส่วนราชการ**

**สป.** วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๙๑๘.๖๙๖๕ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๓๕๑.๕๒๐๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๒๖ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๔๑๗.๙๗๕๓ ล้านบาท **สูงกว่า**เป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๑๑.๑๕ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๑๘.๔๘๓๑ ล้านบาท **สูงกว่า**เป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๑๐ ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ **สูงกว่า**เป้าหมาย ร้อยละ ๑๓.๔๓

**คต.** วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๑๙๖.๘๖๕๗ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๖๕.๖๑๔๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๓.๓๓ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๗๑.๓๔๕๗ ล้านบาท **สูงกว่า**เป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๐.๙๑ หมวดรายจ่ายลงทุน ไม่มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ **สูงกว่า**เป้าหมาย ร้อยละ ๒.๑๖

**คน.** วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๔๗๓.๒๐๕๑ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๑๔๒.๙๒๕๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๐.๒๐ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๒๐๖.๙๑๗๒ ล้านบาท **สูงกว่า**เป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๘.๔๐ หมวดรายจ่ายลงทุน ไม่มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ **สูงกว่า**เป้าหมาย ร้อยละ ๙.๖๕

**จร.** วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๑๒๗.๙๒๑๕ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๔๘.๕๐๒๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๗.๙๒ ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย + ก่อนนี้ผูกพัน ๔๙.๒๘๕๒ ล้านบาท **สูงกว่า**เป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๓.๒๐ หมวดรายจ่ายลงทุน ไม่มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ **สูงกว่า**เป้าหมาย ร้อยละ ๔.๔๕

**ทป.** วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๒๓๓.๙๙๗๙ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๖๐.๗๐๔๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๙๔ ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๘๑.๖๒๐๒ ล้านบาท **ต่ำกว่า**เป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๐.๔๕ หมวดรายจ่ายลงทุน ไม่มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ **สูงกว่า**เป้าหมาย ร้อยละ ๐.๘๐

**พค.** วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๒๒๓.๑๓๔๙ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๖๔.๕๓๔๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๘.๙๔ ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๙๗.๔๕๘๕ ล้านบาท **สูงกว่า**เป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๘.๓๕ หมวดรายจ่ายลงทุน ไม่มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ **สูงกว่า**เป้าหมาย ร้อยละ ๙.๖๐



สก. วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๑,๒๔๔.๙๗๗๒ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๗๐๖.๙๒๗๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๗๘ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๗๕๒.๖๔๘๑ ล้านบาท สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๒๕.๑๒ หมวดรายจ่ายลงทุน ไม่มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒๖.๓๗

สนค. วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๘๓.๕๑๒๗ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๒๔.๘๘๔๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๘๐ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๒๖.๖๗๐๐ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๓.๓๙ หมวดรายจ่ายลงทุน ไม่มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒.๑๔

ตารางแสดงผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ จำแนกตามรายจ่ายประจำ/รายจ่ายลงทุน ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๖

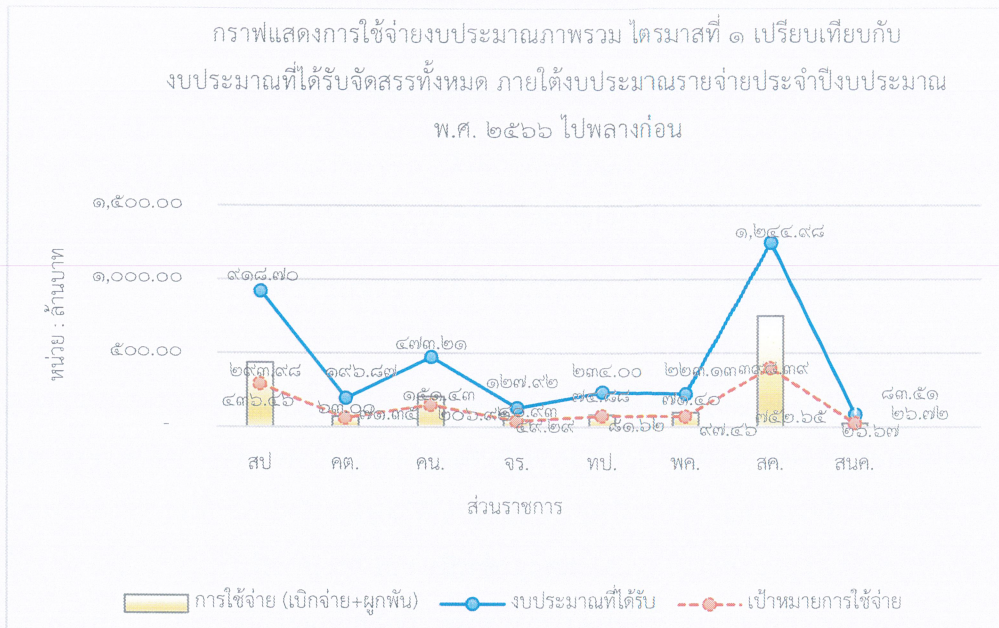
(กระทรวงพาณิชย์ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ไปพลางก่อน)

หน่วย : ล้านบาท

ส่วนราชการ	งบประมาณที่ได้รับหลังโอนเปลี่ยนแปลง			ผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ไตรมาส ๑/๖๗ ณ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕					
	รายจ่ายประจำ	รายจ่ายลงทุน	ภาพรวม	รายจ่ายประจำ (เป้าหมายร้อยละ ๓๕)			รายจ่ายลงทุน (เป้าหมายร้อยละ ๑๙)		
				เบิกจ่าย	ร้อยละ	+สูง/ต่ำกว่าเป้าหมาย	เบิกจ่าย	ร้อยละ	+สูง/ต่ำกว่าเป้าหมาย
รวม	๓,๔๘๒.๘๖๗๑	๑๙.๔๔๔๔	๓,๕๐๒.๓๑๑๕	๑,๔๕๒.๔๒๐๔	๔๑.๗๐	๖.๗๐	๑๓.๒๓๒๕	๖๘.๐๕	๔๙.๐๕
สป.	๘๙๙.๒๕๒๑	๑๙.๔๔๔๔	๙๑๘.๖๙๖๕	๓๓๘.๒๘๗๕	๓๗.๖๒	๒.๖๒	๑๓.๒๓๒๕	๖๘.๐๕	๔๙.๐๕
คต.	๑๙๖.๘๖๕๗	-	๑๙๖.๘๖๕๗	๖๕.๖๑๔๒	๓๓.๓๓	-๑.๖๗	-	-	-๑๙.๐๐
คณ.	๔๗๓.๒๐๕๑	-	๔๗๓.๒๐๕๑	๑๔๒.๙๒๕๓	๓๐.๒๐	-๔.๘๐	-	-	-๑๙.๐๐
จว.	๑๒๗.๙๒๑๕	-	๑๒๗.๙๒๑๕	๔๘.๕๐๒๑	๓๗.๙๒	๒.๙๒	-	-	-๑๙.๐๐
ทป.	๒๓๓.๙๙๗๙	-	๒๓๓.๙๙๗๙	๖๐.๗๐๔๔	๒๕.๙๔	-๙.๐๖	-	-	-๑๙.๐๐
พค.	๒๒๓.๑๓๔๙	-	๒๒๓.๑๓๔๙	๖๔.๕๗๔๔	๒๘.๙๔	-๖.๐๖	-	-	-๑๙.๐๐
สค.	๑,๒๔๔.๙๗๗๒	-	๑,๒๔๔.๙๗๗๒	๗๐๖.๙๒๗๕	๕๖.๗๘	๒๑.๗๘	-	-	-๑๙.๐๐
สนค.	๘๓.๕๑๒๗	-	๘๓.๕๑๒๗	๒๔.๘๘๔๙	๒๙.๘๐	-๕.๒๐	-	-	-๑๙.๐๐

ที่มา : กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์





### ๕.๒ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อกำหนด

จากการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม ตามแผนการตรวจสอบของแต่ละหน่วยงาน พบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ส่วนใหญ่ถูกต้อง เป็นไปตามกฎระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ยังคงมีบางประเด็นที่เป็นข้อบกพร่องของการปฏิบัติงานที่ต้องปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

#### หน่วยงานส่วนกลาง

๑) **ด้านการเงินและบัญชี** ของกรมทรัพย์สินทางปัญญา จากการตรวจสอบการจ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) และด้านบัญชี พบว่า มีการปฏิบัติถูกต้องและเป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด มีเพียงการเบิกจ่ายค่าปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจ้างเหมาเอกชนดำเนินงาน มีการเบิกเกินจำนวนชั่วโมงที่กำหนด ทั้งนี้ได้เรียกคืนเงินเพื่อนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินแล้ว

๒) **การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑**

ผลการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖ ของผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม พบว่า การควบคุมภายในของกรมมีการปฏิบัติอย่างต่อเนื่อง และเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยงานมีการประเมินความเสี่ยงจากการดำเนินงาน และมีแนวทางในการปรับปรุงการควบคุมภายในเพื่อลดความเสี่ยง มีเพียง ๑ หน่วยงานที่ยังมีความเสี่ยงในบางเรื่องที่น่าจะมีผลกระทบต่อการบรรลุตามวัตถุประสงค์ของการดำเนินงานในสำนัก/กอง

๓) **การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ**

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการฯ และสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ ประจำปีไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่าทุกหน่วยงานมีการควบคุมและติดตามการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ตามที่กำหนดไว้ในมาตรการฯ อย่างเคร่งครัด



สำหรับสถานภาพการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า/น้ำประปา/โทรศัพท์/ไปรษณีย์) ส่วนใหญ่เบิกจ่ายได้ ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

**ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละกรม ได้ให้ข้อเสนอแนะหน่วยรับตรวจเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว**

**๕.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน** เป็นการตรวจสอบการดำเนินโครงการในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๒ โครงการ ประกอบด้วย ๑. โครงการเพิ่มขีดความสามารถทางการตลาด ของกรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ งบประมาณ ๕๐.๓๕ ล้านบาท เบิกจ่ายได้ ๓๘.๒๗ ล้านบาท สามารถประหยัดงบประมาณได้ ๑๒.๐๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๐๐ ผลการดำเนินงาน โครงการมีความสอดคล้องและเชื่อมโยงตามยุทธศาสตร์ชาติในระดับต่างๆ และเป็นโครงการสำคัญในการขับเคลื่อนเป้าหมายของกระทรวงพาณิชย์ กิจกรรมส่วนใหญ่ดำเนินการได้แล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์และระยะเวลาที่กำหนด มีเพียงบางกิจกรรมที่ได้รับผลกระทบจากการแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) ส่งผลให้การดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนงานที่กำหนด โครงการมีความคุ้มค่าในการบริหารงบประมาณ ๒. โครงการเสริมสร้างความรู้และส่งเสริมการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินทางปัญญาในเชิงพาณิชย์ ของกรมทรัพย์สินทางปัญญา งบประมาณ ๒๔.๕๐ ล้านบาท เบิกจ่ายได้ ๒๒.๖๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๕๘ ผลการดำเนินงาน โครงการสามารถดำเนินบรรลุผลสำเร็จตามเป้าหมาย/ตัวชี้วัดในด้านจำนวนผู้เข้าถึงฐานข้อมูลทรัพย์สินทางปัญญาและนวัตกรรมโดยดำเนินการได้สูงกว่าค่าเป้าหมายที่กำหนด การดำเนินงานตามแผนมีบางกิจกรรมดำเนินงานไม่เป็นไปตามแผนที่กำหนดไว้เนื่องจากคู่สัญญาส่งมอบงานเกินกำหนดระยะเวลาในสัญญา บางกิจกรรมมีการปรับแก้ไขงานส่งผลให้ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามระยะเวลาที่กำหนด ในด้านประสิทธิผลของการดำเนินงานอยู่ในระดับค่อนข้างดี เหตุจากผลลัพธ์การดำเนินงานในบางกิจกรรมยังไม่สะท้อนให้เห็นถึงเป้าประสงค์ของโครงการที่หน่วยงานใช้ในการขอรับการจัดสรรงบประมาณประจำปี

#### **หน่วยงานส่วนภูมิภาค**

จากการตรวจสอบศูนย์ชั่งตวงวัดและสำนักงานสาขาชั่งตวงวัด รวม ๓ สำนักงาน ของกรมการค้าภายใน มีข้อตรวจพบในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบบางประเด็น ดังนี้

**๑) ด้านการเงินและบัญชี** พบว่า มีการจัดทำบเทียบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วนทุกบัญชี และบันทึกบัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้องบางรายการ เช่น ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาครุภัณฑ์

**๒) ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อกำหนด** พบว่า บันทึกบัญชีวัสดุไม่ครบถ้วนถูกต้องและบางรายการบันทึกราคาวัสดุไม่ถูกต้อง มีการจัดทำรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ครบถ้วนถูกต้องตรงตามรายการของครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริง มีการตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ออกจากระบบ New GFMS Thai ไม่ครบถ้วน

**๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง** พบว่า มีการจัดทำขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ (TOR) รายละเอียดราคากลางไม่ครบถ้วนถูกต้อง การจ้างเหมาบุคคลภายนอกปฏิบัติงานมิได้จัดทำรายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติจ้างฯ และประกาศผู้ชนะการเสนอราคา และใบสั่งซื้อ/จ้าง ผู้ขาย/ผู้รับจ้างลงลายมือชื่อไม่ครบถ้วน

**๔) การบริหารพัสดุ** พบว่า ครุภัณฑ์หลายรายการที่มีสภาพชำรุด เสื่อมสภาพไม่สามารถใช้งานได้ตามปกติ ไม่มีซ่อมแซมให้กลับมาพร้อมใช้งาน หรือจำหน่ายหากหมดความจำเป็นในการใช้งาน



๕) การใช้ธรรมาภิบาล พบว่า ไม่ได้จัดทำประกาศเกณฑ์การใช้สินเปลืองน้ำมัน และไม่พบการจัดทำทะเบียนคุมบัตรเติมน้ำมันเชื้อเพลิง

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในกรมฯ ได้ให้ข้อเสนอแนะหน่วยรับตรวจเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว

#### ๖. ข้อเสนอแนะ

๑) ส่วนราชการทุกกรมควรให้ความสำคัญกับการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่สำคัญในหน่วยงานย่อย เพื่อป้องกันและควบคุมให้ระบบบริหารความเสี่ยงมีความเพียงพอและเหมาะสมในการบรรลุเป้าหมายขององค์กร นอกจากนี้ ควรกำหนดให้การควบคุมภายในเป็นตัวชี้วัดในระดับกอง เพื่อผลักดันและสร้างความตระหนักรู้ให้แก่บุคลากรในองค์การ รวมทั้งเกิดการเรียนรู้ในระดับหน่วยงานย่อย

๒) หัวหน้าสำนักงานของหน่วยงานในส่วนภูมิภาคและต่างประเทศ ควรให้ความสำคัญในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรผู้ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด โดยเฉพาะงานด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อกำหนด ซึ่งยังคงมีความเสี่ยงที่อาจจะเกิดความผิดพลาดเสียหายได้ ควรมอบหมายให้หน่วยงานส่วนกลางที่เป็นหน่วยงานอำนวยการและกำกับดูแลหน่วยเบิกจ่าย ได้แก่ กบค.สป. และกลุ่มงานคลังของกรมที่เกี่ยวข้อง (คน./สค.) เป็นหน่วยรวบรวมองค์ความรู้และตัวอย่างการปฏิบัติที่ถูกต้อง (Best Practice) อาทิ แนวปฏิบัติในการรับ-จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง โดยจัดทำเป็นชุดเครื่องมือ (ToolKits) เพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ปฏิบัติงานได้มีแหล่งเรียนรู้ด้วยตนเอง ซึ่งจะช่วยลดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นได้

---

สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์