

รายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมของกระทรวงพาณิชย์  
ประจำปีไตรมาสที่ ๓ (เมษายน – มิถุนายน ๒๕๖๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

**๑. หลักการและเหตุผล**

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้กำหนดแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ด้านความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ โดยให้หน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกระทรวง รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดกระทรวง และหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม รับผิดชอบตรวจสอบราชการบริหารส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ส่วนภูมิภาคหรือต่างประเทศ และแนวปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผน จัดทำรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบภายในในเวลาที่กำหนด กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตบ.) ในฐานะหน่วยงานตรวจสอบการดำเนินงานภายในสำนักงานปลัดกระทรวงและกระทรวง จึงได้บรรจุการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมกระทรวงพาณิชย์ไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และได้รับอนุมัติจากปลัดกระทรวงพาณิชย์ให้ดำเนินการตามแผนเมื่อวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕

**๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ**

๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและรายงานต่างๆ

๒.๒ เพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริงของความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจส่งผลกระทบต่อส่วนราชการ

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

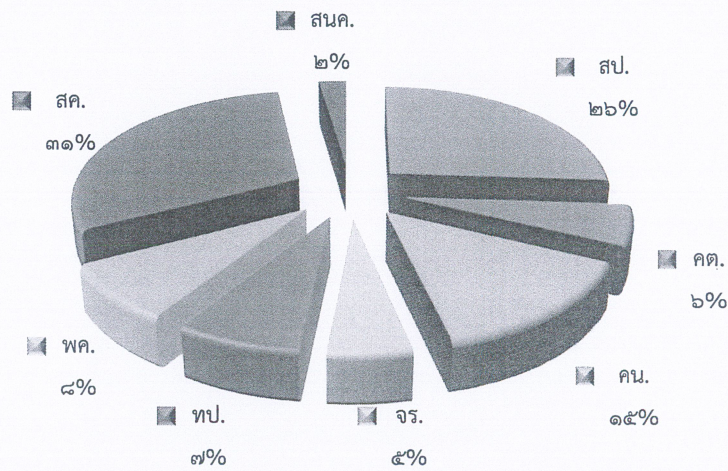
**๔. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๖**

### ๕. สรุปผลการตรวจสอบ

#### ๕.๑ การบริหารงบประมาณ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กระทรวงพาณิชย์ได้รับจัดสรรงบประมาณหลังการโอนเปลี่ยนแปลงจำนวน ๖,๑๑๖.๔๙๕๕ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๖.๖๒๘๒ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๐.๑๑ วงเงินงบประมาณแยกตามส่วนราชการ ๘ หน่วยงาน (ไม่รวมรัฐวิสาหกิจและ องค์การมหาชน) ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ๑,๕๘๖.๖๖๑๐ ล้านบาท กรมการค้าต่างประเทศ ๓๘๐.๙๘๗๖ ล้านบาท กรมการค้าภายใน ๘๙๗.๗๙๔๓ ล้านบาท กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ ๓๑๐.๘๐๓๘ ล้านบาท กรมทรัพย์สินทางปัญญา ๔๖๑.๔๒๗๐ ล้านบาท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ๔๗๐.๐๘๐๖ ล้านบาท กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ๑,๘๖๗.๖๕๒๙ ล้านบาท และสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า ๑๔๑.๐๘๘๓ ล้านบาท

สัดส่วนงบประมาณภาพรวมแยกตามส่วนราชการ



เป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ (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	๒๘.๗๖	๓๙	๕๘.๑๕	๕๗	๘๑.๖๕	๗๕	๑๐๐

หมายเหตุ : ๑) เป้าหมายการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามมติคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ

(หนังสือด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๑๒.๔/ว ๑๒๖๒ ลงวันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๕)

๒) เป้าหมาย ไตรมาสที่ ๒ - ๔ เป็นยอดสะสมจากไตรมาสก่อน

ผลการเบิกจ่ายงบประมาณในภาพรวมของกระทรวงพาณิชย์ ไตรมาสที่ ๓ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กระทรวงพาณิชย์มีการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๔,๑๐๘.๕๒๖๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๗.๑๗ ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๗.๘๓ ด้านการใช้จ่าย เป็นการเบิกจ่ายรวมกับก่อนนี้ผูกพัน จำนวน ๔,๘๖๒.๓๓๑๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๕๐ ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๒.๒๔ โดยมีรายละเอียดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ ดังนี้

๑) การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายแยกตามประเภทรายจ่ายประจำและรายจ่ายลงทุน

๑.๑) รายจ่ายประจำ ได้รับงบประมาณ รวมทั้งสิ้น ๕,๓๐๙.๗๔๘๕ ล้านบาท

- จำนวนการเบิกจ่าย ๓,๘๑๑.๙๑๗๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๑.๗๙ ของงบประมาณที่ได้รับ ต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๘๐) คิดเป็นร้อยละ ๘.๒๑

- จำนวนการใช้จ่าย (เบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน) ๔,๒๗๔.๗๖๗๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๕๑ ต่ำกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๘๑.๗๖) คิดเป็นร้อยละ ๑.๒๕

๑.๒) รายจ่ายลงทุน ได้รับงบประมาณ รวมทั้งสิ้น ๘๐๖.๗๔๗๐ ล้านบาท

- จำนวนการเบิกจ่าย ๒๙๖.๖๐๘๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓๖.๗๗ ของงบประมาณที่ได้รับ ต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๕๗) คิดเป็นร้อยละ ๒๐.๒๓

- จำนวนการใช้จ่าย (เบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน) ๕๘๗.๕๖๔๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๒.๘๓ ต่ำกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๘๑.๖๕) คิดเป็นร้อยละ ๘.๘๒

๒) การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายแยกตามส่วนราชการ

สป. วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๑,๕๘๖.๖๖๑๐ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๑,๐๙๑.๕๐๙๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๗๙ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๑,๐๔๘.๗๘๓๕ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๔.๔๗ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๒๐๑.๕๕๑๘ ล้านบาท สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๖.๑๐ ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒.๙๔

คต. วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๓๘๐.๙๘๗๖ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๒๑๓.๐๒๕๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๕.๙๑ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๒๒๔.๒๒๓๐ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๗.๕๙ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๑๕.๖๕๘๑ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๖๑.๗๕ ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๘.๗๘

คน. วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๘๙๗.๗๕๔๓ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๕๙๓.๔๙๐๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๖.๑๑ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๕๘๔.๒๑๐๙ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๕.๘๙ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๗๘.๑๒๕๔ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด เท่ากับร้อยละ ๒๐.๕๑ ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๗.๙๗

จร. วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๓๑๐.๘๐๓๘ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๒๑๙.๒๐๓๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๐.๕๓ ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๒๔๐.๐๑๒๘ ล้านบาท สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๒.๖๘ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๒๒.๐๐๖๙ ล้านบาท สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๑.๒๐ ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒.๕๖

ทป. วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๔๖๑.๔๒๗๐ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๒๕๕.๐๗๙๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๕.๒๘ ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๒๙๕.๒๑๙๒ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๑.๖๘ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๗๓.๒๓๒๙ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๒.๗๑ ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑.๘๙

พค. วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๔๗๐.๐๘๐๖ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๒๖๙.๑๘๘๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๒๖ ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ ก่อหนี้ผูกพัน ๒๙๓.๑๔๘๓ ล้านบาท สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๒.๒๐ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการเบิกจ่าย+ ก่อหนี้ผูกพัน ๑๑๗.๐๐๒๖ ล้านบาท สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๑๕.๗๐ ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๕.๕๑

สค. วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๑,๘๖๗.๖๕๒๙ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๑,๓๗๐.๐๘๓๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๓.๓๖ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ ก่อหนี้ผูกพัน ๑,๔๘๖.๑๕๐๔ ล้านบาท สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๓.๓๓ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการเบิกจ่าย+ ก่อหนี้ผูกพัน ๗๑.๓๒๓๙ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๒๒.๗๓ ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑.๖๕

สนค. วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๑๔๑.๐๘๘๓ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๙๖.๙๔๕๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๘.๗๑ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ ก่อหนี้ผูกพัน ๑๐๓.๐๑๙๓ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๓.๑๖ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการเบิกจ่าย+ ก่อหนี้ผูกพัน ๘.๖๖๒๘ ล้านบาท สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๔.๘๕ ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒.๕๘

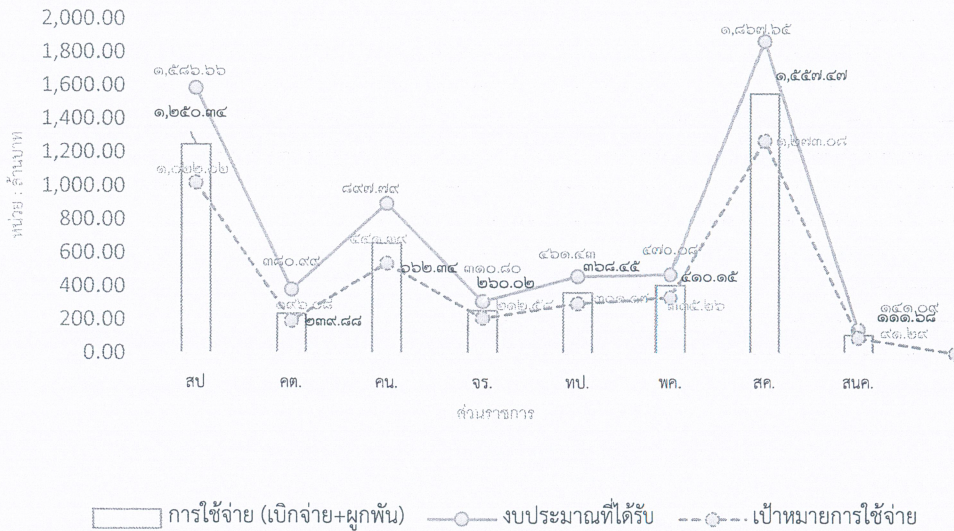
ตารางแสดงผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำแนกตามรายจ่ายประจำ/รายจ่ายลงทุน ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

หน่วย : ล้านบาท

ส่วนราชการ	งบประมาณที่ได้รับหลังการโอนเปลี่ยนแปลง			ผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ไตรมาส ๓/๖๖ ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖					
	รายจ่ายประจำ	รายจ่ายลงทุน	ภาพรวม	รายจ่ายประจำ (เป้าหมายร้อยละ ๘๐)			รายจ่ายลงทุน (เป้าหมายร้อยละ ๕๗)		
				เบิกจ่าย	ร้อยละ	+สูง/ต่ำกว่าเป้าหมาย	เบิกจ่าย	ร้อยละ	+สูง/ต่ำกว่าเป้าหมาย
รวม	๕,๓๐๙.๗๔๘๕	๘๐๖.๗๔๗๐	๖,๑๑๖.๔๙๕๕	๓,๘๑๑.๙๑๗๔	๗๑.๗๙	-๘.๒๑	๒๙๖.๖๐๘๙	๓๖.๗๗	-๒๐.๒๓
สป.	๑,๓๕๖.๙๗๕๐	๒๒๙.๖๘๖๐	๑,๕๘๖.๖๖๑๐	๙๕๘.๔๒๔๒	๗๐.๖๓	-๙.๓๗	๑๓๓.๐๘๕๔	๕๗.๙๔	๐.๙๔
คค.	๓๐๒.๒๙๓๙	๗๘.๖๙๓๗	๓๘๐.๙๘๗๖	๒๑๑.๒๐๙๔	๖๙.๘๗	-๑๐.๑๓	๑.๘๑๖๑	๒.๓๑	-๕๔.๖๙
คิน.	๗๗๐.๐๑๖๓	๑๒๗.๗๗๘๐	๘๙๗.๗๙๔๓	๕๒๙.๑๓๒๗	๖๘.๗๒	-๑๑.๒๘	๖๔.๓๕๗๙	๕๐.๓๗	-๖.๖๓
จวิ.	๒๘๔.๒๔๒๓	๒๖.๕๖๑๕	๓๑๐.๘๐๓๘	๒๑๕.๗๙๖๓	๗๕.๙๒	-๔.๐๘	๓.๔๐๗๑	๑๒.๘๓	-๔๔.๑๗
ทป.	๓๖๘.๖๕๖๙	๙๒.๗๗๐๑	๔๖๑.๔๒๗๐	๒๓๒.๔๐๙๒	๖๓.๐๔	-๑๖.๙๖	๒๒.๖๗๐๑	๒๔.๔๔	-๓๒.๕๖
พค.	๓๔๙.๘๙๕๕	๑๒๐.๑๘๕๑	๔๗๐.๐๘๐๖	๒๔๐.๕๖๘๒	๖๘.๗๕	-๑๑.๒๕	๒๘.๖๒๐๕	๒๓.๘๑	-๓๓.๑๙
สค.	๑,๗๖๗.๕๙๕๔	๑๒๑.๐๕๗๕	๑,๘๘๘.๖๕๒๙	๑,๓๓๑.๗๒๖๑	๗๖.๒๕	-๓.๗๕	๓๘.๓๕๗๖	๓๑.๖๙	-๒๕.๓๑
สนค.	๑๓๑.๐๗๓๒	๑๐.๐๑๕๑	๑๔๑.๐๘๘๓	๙๒.๖๕๑๓	๗๐.๖๙	-๙.๓๑	๔.๒๙๔๒	๔๒.๘๘	-๑๔.๑๒

ที่มา : กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

กราฟแสดงการใช้จ่ายงบประมาณภาพรวม ไตรมาสที่ ๓ เปรียบเทียบกับ  
งบประมาณที่ได้รับจัดสรรทั้งหมด ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖



### ๕.๒ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อกำหนด

จากการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม ตามแผนการตรวจสอบของแต่ละหน่วยงาน พบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ส่วนใหญ่ถูกต้อง เป็นไปตามกฎระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ยังคงมีบางประเด็นที่เป็นข้อบกพร่องของการปฏิบัติงานที่ต้องปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

#### หน่วยงานส่วนกลาง

๑) การจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกัน ของกรมทรัพย์สินทางปัญญา จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานพาณิชย์จังหวัดในการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกันของเดือนมกราคม ๒๕๖๖ พบว่าส่วนใหญ่ปฏิบัติได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ชักข้อความเข้าใจวิธีปฏิบัติในการจัดเก็บและนำส่งรายได้แทนกัน มีเพียง ๑๕ จังหวัดที่ยังไม่มีการส่งรายงานผลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แทนกัน ซึ่งกรมได้ประสานแจ้งให้ ๑๕ จังหวัดดังกล่าว จัดส่งรายงานผลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แทนกันให้กรมทราบทาง e-Mail แล้ว

#### ๒) การจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินส่งคลัง ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

๒.๑ สอบทานระบบการควบคุมภายในเกี่ยวกับการจัดทำคำสั่งที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานด้านการเงินของกองคลังและสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าเขต ๑ - ๖ พบว่า

- กองคลัง ไม่ได้ดำเนินการแก้ไขปรับปรุงคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ในกรณีที่เจ้าหน้าที่มีการลาออกหรือย้ายออกจากหน่วยงาน

- สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าเขต ๒ และ ๕ ไม่ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่การเงินและลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงิน ซึ่งอาจส่งผลต่อการควบคุมภายในด้านการจัดเก็บเงิน การใช้ใบเสร็จรับเงิน และลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงินในฐานะผู้รับเงินของหน่วยงาน ที่อาจพิสูจน์ความถูกต้องและความรับผิดชอบไม่ได้

#### ๒.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบที่เกี่ยวกับการจัดเก็บและการนำเงินส่งคลัง

##### (๑) การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๘๓

- สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าเขต ๒ ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินไม่ได้แสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินที่ได้รับ และไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย

- สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าเขต ๓ และ ๖ ผู้ที่ลงลายมือชื่อกำกับการตรวจสอบจำนวนเงินในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย ไม่ใช่ผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบจำนวนเงินตามคำสั่งกรม

- สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าเขต ๔ มีการแสดงยอดรวมเงินรับตามใบเสร็จรับเงินทุกฉบับไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย แต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อของผู้ตรวจสอบกำกับไว้

(๒) การปฏิบัติงานชำระเงินตามมติคณะรัฐมนตรีและหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบ (e-Payment) ตามที่กระทรวงการคลัง กำหนด ระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ - มกราคม ๒๕๖๖ ของสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าเขต ๑ - ๖ พบว่า

- สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าเขต ๑ - ๔ และ ๖ รับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมผ่านเครื่อง Electronic Data Capture : EDC รับเงินสด และเช็ค ส่วนสำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าเขต ๕ รับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมเป็นเงินสดทั้งหมด โดยไม่ได้รับเงินผ่านเครื่อง Electronic Data Capture : EDC ทั้งที่มีการติดตั้งอุปกรณ์รับชำระเงินทางอิเล็กทรอนิกส์ (เครื่อง EDC) ไว้ให้แล้ว

- การจัดเก็บเงินรายได้ค่าธรรมเนียม พบว่าบางสำนักงานฯ ไม่ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายเจ้าหน้าที่เป็นผู้จัดเก็บเงิน ซึ่งอาจก่อให้เกิดความเสี่ยงเกี่ยวกับความสูญหาย หรือไม่ถูกต้อง ครบถ้วนของเงินรายได้ค่าธรรมเนียม

๒.๓ ตรวจสอบความถูกต้องของการใช้ใบเสร็จรับเงินแบบต่อเนื่อง พบว่าทุกหน่วยงานใช้เล่มที่ใบเสร็จรับเงินแบบต่อเนื่องของปีงบประมาณที่ผ่านมาจนหมดเล่ม ซึ่งไม่เป็นไปตาม พ.ร.บ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งกำหนดว่าใบเสร็จรับเงินเล่มใดสำหรับรับเงินของปีงบประมาณใด ให้ใช้รับเงินภายในปีงบประมาณนั้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่

๓) การตรวจสอบใบสำคัญและหลักฐานการเบิกจ่าย พบข้อบกพร่องในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ ดังนี้

- การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลกรณีผู้ป่วยในโรงพยาบาลเอกชน มีการเบิกจ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิไม่ถูกต้อง ครบถ้วน

- การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ มีการขออนุมัติกำหนดการเดินทางไม่ครอบคลุมค่าใช้จ่ายที่ขอเบิกจ่าย

- ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมสัมมนา มีการจ่ายค่าวิทยากรในการจัดสัมมนา โดยนำระยะเวลาการบรรยายและอภิปรายมารวมกัน

- การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ในรายงานการประชุมมีรายชื่อคณะกรรมการไม่ครบถ้วนตามใบเซ็นต์ชื่อ

- การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนกรรมการดำเนินการสอบแข่งขัน ในคำสั่งคณะกรรมการฯ มีการพิมพ์เดือนที่ประกาศสอบไม่ถูกต้อง

๔) การตรวจสอบฐานข้อมูลระบบงานซึ่งตวงวัด ของกรมการค้าภายใน ซึ่งได้ดำเนินการพัฒนาระบบงานซึ่งตวงวัด ตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ พบว่าการค้นหาข้อมูลในระบบมีบางเมนูไม่แสดงรายการ โดยแสดงข้อความว่า Sever Error in '/' Application ข้อมูลที่ได้จากการพิมพ์ Excel มีข้อมูลไม่ครบถ้วนตามที่แสดงผลหน้าจอ บางเมนูไม่สามารถพิมพ์ข้อมูลจากระบบนำมาใช้งานได้ เนื่องจากไม่มีช่องทางให้พิมพ์ในรูปแบบ PDF และ Excel การกำหนดวัน เดือน ปี เพื่อสืบค้นข้อมูลในระบบส่วนใหญ่แสดงรายการไม่ถูกต้อง ทะเบียนเก็บเงินรายได้แผ่นดินแสดงรายละเอียดประกอบไม่ครบถ้วน ถูกต้อง และในเมนูการยื่นแบบออนไลน์มีรายการที่ยังไม่ได้ดำเนินการและค้างอยู่ในระบบหลายรายการ เช่น เมนูย่อยหัวข้อต่ออายุธุรกิจรายปี และเมนูย่อยหัวข้อตรวจสอบความเที่ยง เป็นต้น

#### ๕) การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง

- การจัดหาครุภัณฑ์ พบข้อบกพร่องในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น หนังสือขออนุมัติโครงการ พบหน่วยงานระบุชื่อกลุ่มงานคลาดเคลื่อน การประกาศเผยแพร่แผนการจัดซื้อจัดจ้างและประกาศราคากลางมีการดำเนินการไม่ถูกต้อง/ไม่ครบถ้วน การคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง และการจัดทำเอกสารประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ถูกต้อง/ไม่ครบถ้วน เป็นต้น

- การจัดทำสัญญา บริหารสัญญา และตรวจรับ พบข้อบกพร่องในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น การจัดทำรายละเอียดข้อสรุปสาระสำคัญของสัญญาไม่ครบถ้วนหรือขาดความชัดเจน จัดส่งสำเนาสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือเกินระยะเวลาที่กำหนด จัดทำสัญญาระบุกำหนดวันส่งมอบฯไม่สอดคล้องกัน และไม่ได้ประเมินการปฏิบัติงานของผู้ขายหรือผู้รับจ้าง เป็นต้น

๖) การบริหารพัสดุ พบข้อบกพร่องในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น การตรวจนับพัสดुकงเหลือ มีจำนวนไม่ตรงกับรายงานการเบิกจ่ายวัสดุและยอดวัสดุคงเหลือ การบันทึกกับ - จ่ายพัสดุในทะเบียนคุมวัสดุกับรายงานประจำเดือนการเบิกจ่ายวัสดุและยอดวัสดุคงเหลือ มีข้อมูลบางรายการคลาดเคลื่อน

๗) การควบคุมครุภัณฑ์ พบข้อบกพร่องในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น

- รายการครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินในระบบฐานข้อมูลการบริหารจัดการ (การเงินและพัสดุ) ๓๖ รายการ ไม่ได้คิดคำนวณค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมของครุภัณฑ์ และมีครุภัณฑ์ จำนวน ๘๐ รายการ คิดคำนวณค่าเสื่อมราคาและค่าเสื่อมราคาสะสมของครุภัณฑ์ไม่ถูกต้อง

- ครุภัณฑ์หลายรายการที่กองช่างตวงวัดส่วนกลางได้ส่งมอบให้ศูนย์/สำนักงานสาขาช่างตวงวัดแล้ว พบว่ายังมีรายการครุภัณฑ์ค้างในระบบ New GFMS Thai ที่แสดงรายการครุภัณฑ์ว่าเป็นของกองช่างตวงวัดส่วนกลาง

- หมายเลขครุภัณฑ์แบบมาตรา “Master Meter LPG” ที่จัดสรรให้สำนักงานสาขาช่างตวงวัดไม่ถูกต้องตรงกันกับหมายเลขครุภัณฑ์ที่แสดงในระบบฐานข้อมูลการบริหารจัดการ (การเงินและพัสดุ)

#### ๘) การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการฯ และสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ ประจำไตรมาสที่ ๓ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่าทุกหน่วยงานมีการควบคุมและติดตามการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ตามที่กำหนดไว้ในมาตรการฯ อย่างเคร่งครัดสำหรับสถานภาพการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า/น้ำประปา/โทรศัพท์) ส่วนใหญ่เบิกจ่ายได้ครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ มีเพียงบางหน่วยงานที่ไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคของเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ ได้ทันภายในไตรมาสที่กำหนด เนื่องจากผู้ปฏิบัติงานติดภารกิจออกตรวจในพื้นที่ และบางหน่วยงานได้รับใบแจ้งหนี้ล่าช้า

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละกรม ได้ให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว

๕.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน เป็นผลการตรวจสอบการดำเนินโครงการของกรมในสังกัด จำนวน ๒ โครงการ มีข้อตรวจพบจากการดำเนินงาน สรุปได้ดังนี้

(๑) โครงการบริหารจัดการผลไม้ ปี ๒๕๖๕ (เงินกองทุนรวมเพื่อช่วยเหลือเกษตรกร / ระยะเวลาดำเนินโครงการ ตั้งแต่วันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๖ : คน.รับผิดชอบ) วงเงินอนุมัติ ๘๙๕,๓๔๐,๐๐๐ บาท ใช้เงินทั้งสิ้น ๖๖๙,๐๕๕,๗๗๕.๑๙ บาท ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารจากบัญชีออมทรัพย์ที่นำเงินกองทุนไปฝากรวม เป็นจำนวนเงิน ๒,๒๙๖,๑๒๖.๑๙ บาท และในระหว่างดำเนินโครงการ ได้โอนดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารที่เกิดจากบัญชีออมทรัพย์ที่นำเงินกองทุนไปฝากรวมเป็นจำนวนเงิน ๑,๗๒๐,๗๒๘.๑๑ บาท

คงเหลือเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารของโครงการฯ ๒๒๖,๘๕๙,๖๒๒.๘๙ บาท โดยขอปิดบัญชีเงินโครงการในวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๖ ผลการดำเนินงาน สามารถดำเนินการตามกระบวนการรับ-จ่ายเงิน และทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงินของโครงการฯ ได้ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด

(๒) โครงการพัฒนาระบบการขึ้นทะเบียนและฐานข้อมูลสิ่งบ่งชี้ทางภูมิศาสตร์ (ทป. รับผิดชอบ) ระยะเวลาดำเนินโครงการ ตั้งแต่วันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๕ - ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๕ งบประมาณ ๑๕,๐๐๐,๐๐๐ บาท วงเงินตามสัญญาจ้าง ๑๓,๙๙๕,๖๐๐ บาท สามารถประหยัดงบประมาณได้ ๑,๐๐๔,๔๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖.๗๐ ผลการดำเนินงาน สามารถดำเนินโครงการได้สำเร็จตามวัตถุประสงค์ เกิดความคุ้มค่าในการลดใช้กระดาษลดขั้นตอน ลดระยะเวลา และลดจำนวนบุคลากรในการรับคำขอ/รับชำระค่าธรรมเนียมและนำข้อมูลต่าง ๆ เข้าสู่ระบบ เป็นการอำนวยความสะดวกให้แก่ประชาชนผู้รับบริการไม่ต้องเดินทางมาขอรับบริการ ณ หน่วยงาน

### หน่วยงานส่วนภูมิภาค

ผลการตรวจสอบสำนักงานพาณิชย์จังหวัด จำนวน ๒ แห่ง ได้แก่ สำนักงานพาณิชย์จังหวัดยโสธร และปทุมธานี มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

(๑) ด้านการเงินและบัญชี พบข้อบกพร่องในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น เงินทรองราชการไม่มีการนำมาใช้จ่ายเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการปฏิบัติราชการ การรายงานเงินคงเหลือมีการจัดทำไม่ถูกต้องเนื่องจากไม่นำยอดเงินตามเช็คหลักประกันสัญญามานับรวม ไม่มีการเรียกรายงานเงินสดคงเหลือประจำวันจากระบบ New GFMS Thai มาตรวจสอบข้อมูลกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำนอกระบบ New GFMS Thai และเสนอหัวหน้าสำนักงานฯ ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องก่อนเก็บรักษาไว้รอการตรวจสอบ งบประมาณยอดเงินฝากธนาคารมีการจัดทำไม่เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และมีเงินค้างในบัญชีเงินฝากธนาคารแต่หน่วยงานไม่ได้ปรับปรุงแก้ไขรายการให้ถูกต้อง เนื่องจากไม่สามารถระบุแหล่งที่มาของเงินได้ เป็นต้น

(๒) ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อกำหนด พบข้อบกพร่องในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ ดังนี้

- หลักฐานประกอบการจ่ายเงิน (ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน) มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” แต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อและวันที่กำกับ ใบเสร็จรับเงินที่เป็นกระดาษความร้อน ไม่ได้จัดทำสำเนาเอกสารเพื่อป้องกันข้อความเสียหาย การจัดการเงินทุนสวัสดิการไม่เป็นไปตามระเบียบของสำนักงานพาณิชย์จังหวัดกรณีให้ลูกจ้างเหมาบริการยืมเงิน

- การแนบเอกสารประกอบการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านไม่ครบถ้วน ส่วนบ้านพักข้าราชการจังหวัดยโสธร ไม่พบรายงานทะเบียนผู้พักอาศัยและทะเบียนทรัพย์สินบ้านพัก รวมทั้งสิทธิและอุปกรณ์ประจำบ้านพัก ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ตามระเบียบสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ว่าด้วยการบริหารบ้านพักของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

- การควบคุมดูแลการใช้รถราชการยังไม่ครบถ้วน เช่น การขออนุญาตใช้รถส่วนใหญ่ไม่ลงเวลากลับ และลายมือชื่อผู้อนุมัติพร้อมทั้งวันที่กำกับ บันทึกขอใช้รถราชการไม่มีรายการระบุวัน เวลากลับ บางรายการ ไม่ตรงกับใบขออนุญาตใช้รถ และไม่มีการจัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิง รถราชการทุกคัน

(๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง พบข้อบกพร่องในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น ไม่มีการระบุผู้ที่ได้รับมอบหมายในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน (ข้อ ๒๑) บางรายการไม่จัดทำราคากลางในการจัดซื้อจัดจ้างตามแบบ บก.๐๖ แสดงราคากลาง การระบุหน้าที่ของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่เป็นไปตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ ข้อ ๑๗๕ กรณีที่ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP ไม่พบการจัดทำประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง การจัดทำสัญญา/ข้อตกลงที่เป็นหนังสือติดอากรแสตมป์ไม่ครบถ้วน และไม่มีการขีดฆ่าเพื่อป้องกันการนำกลับมาใช้ใหม่ ไม่พบแบบการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้างและการตรวจรับงาน บางสัญญาแนบเอกสารการตรวจรับงานไม่ครบถ้วน เป็นต้น



(๔) การบริหารพัสดุ พบข้อบกพร่องในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบ เช่น มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แต่จัดทำทะเบียนคุมพัสดุไม่ถูกต้องครบถ้วน เช่น ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์รายตัว พร้อมเอกสารหลักฐานในการลงทะเบียนด้านรับ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด แต่ใช้แบบรายงานครุภัณฑ์คงเหลือประจำปีแทน ซึ่งไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีทรัพย์สินบางรายการที่ไม่มีอยู่ในระบบ GFMIS และทะเบียนคุมครุภัณฑ์ เช่น อาคารสำนักงาน บ้านพัก รวมทั้งทรัพย์สินบางรายการมีการจำหน่ายแล้ว แต่ยังมีอยู่ในระบบ GFMIS ไม่มีการลงทะเบียนเลขครุภัณฑ์จากระบบ GFMIS ควบคุมกับทะเบียนครุภัณฑ์ ส่วนการเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย ยังไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ เช่น ไม่มีหลักฐานในการลงรับวัสดุ/ครุภัณฑ์ ตามที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับ การจัดทำทะเบียนคุมพัสดุยังไม่เป็นปัจจุบัน เป็นต้น

(๕) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง พบข้อบกพร่องในการจัดทำทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงที่ไม่เป็นไปตามที่กำหนดในหนังสือที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

(๖) ด้านการควบคุมภายใน มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข เช่น ทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง ไม่มีการลงลายมือชื่อผู้ตรวจสอบ การจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินและบัญชียังไม่เป็นระบบ ไม่รวมอยู่ในที่เดียวกัน ทำให้ยากต่อการค้นหา เพื่อนำมาใช้ในการควบคุมและตรวจสอบการดำเนินงานกรณีได้รับแจ้งการจัดสรรงบประมาณโครงการจากส่วนกลาง หน่วยงานไม่มีการถอดแผนงาน/โครงการ ให้เป็นแผนงานระดับหน่วยปฏิบัติเพื่อให้รองรับกับงบประมาณที่ได้รับจัดสรร สำหรับนำไปใช้ในการกำหนดขอบเขตของงาน (TOR) และการกำกับดูแลการดำเนินงาน การเบิกจ่ายงบประมาณ ให้สอดคล้องและเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

ทั้งนี้ กต.น.ส.ป. ได้แนะนำให้สำนักงานพาณิชย์จังหวัดดำเนินการให้ถูกต้องตามกฎระเบียบที่กำหนดแล้ว

## ๖. ข้อเสนอแนะ

(๑) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในส่วนกลางและภูมิภาค ควรศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ และแนวปฏิบัติที่กรมบัญชีกลางกำหนดอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและป้องกันความผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นได้

(๒) หัวหน้าหน่วยงานในภูมิภาค ควรให้ความสำคัญในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่อย่างเคร่งครัด โดยเฉพาะงานด้านการเงิน การบัญชี การจัดซื้อจัดจ้าง และงานบริหารพัสดุ ซึ่งมีความเสี่ยงที่อาจเกิดความผิดพลาดเสียหายได้

---

สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์