

**รายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมของกระทรวงพาณิชย์**  
**ประจำปีไตรมาสที่ ๔ (กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๖) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖**

**๑. หลักการและเหตุผล**

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

**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

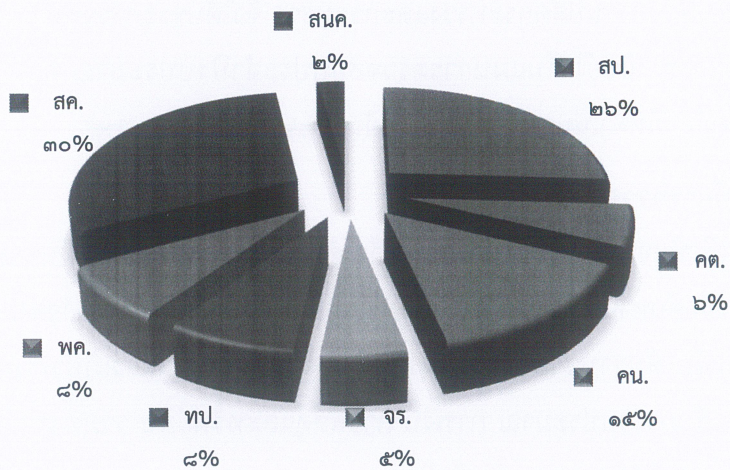
**๔. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๖**

### ๕. สรุปผลการตรวจสอบ

#### ๕.๑ การบริหารงบประมาณ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กระทรวงพาณิชย์ได้รับจัดสรรงบประมาณหลังการโอนเปลี่ยนแปลงจำนวน ๖,๑๗๙.๙๑๓๔ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๖๙.๗๘๓๔ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๑.๑๔ วงเงินงบประมาณแยกตามส่วนราชการ ๘ หน่วยงาน (ไม่รวมรัฐวิสาหกิจและ องค์การมหาชน) ได้แก่ สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ๑,๖๐๒.๙๗๒๙ ล้านบาท กรมการค้าต่างประเทศ ๓๘๑.๖๐๕๕ ล้านบาท กรมการค้าภายใน ๙๐๕.๐๓๕๖ ล้านบาท กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ ๓๑๐.๙๖๓๘ ล้านบาท กรมทรัพย์สินทางปัญญา ๔๗๑.๘๐๕๙ ล้านบาท กรมพัฒนาธุรกิจการค้า ๔๗๘.๘๖๕๓ ล้านบาท กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ ๑,๘๘๖.๓๗๘๔ ล้านบาท และสำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า ๑๔๒.๒๘๖๐ 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	๒๘.๙๖	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 ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ กระทรวงพาณิชย์มีการเบิกจ่ายงบประมาณทั้งสิ้น จำนวน ๕,๖๕๙.๑๒๐๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๕๗ ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑.๔๓ ด้านการใช้จ่าย เป็นการเบิกจ่ายรวมกับก่อหนี้ผูกพัน จำนวน ๖,๐๘๖.๕๒๓๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๔๙ ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑.๕๑ โดยมีรายละเอียดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ ดังนี้

**๑) การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายแยกตามประเภทรายจ่ายประจำและรายจ่ายลงทุน**

**๑.๑) รายจ่ายประจำ** ได้รับงบประมาณ รวมทั้งสิ้น ๕,๔๑๐.๘๙๖๔ ล้านบาท

- จำนวนการเบิกจ่าย ๕,๑๓๙.๙๒๗๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๙๙ ของงบประมาณที่ได้รับ ต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๙๘) คิดเป็นร้อยละ ๓.๐๑

- จำนวนการใช้จ่าย (เบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน) ๕,๓๒๘.๙๕๘๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๔๙ ต่ำกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๑๐๐) คิดเป็นร้อยละ ๑.๕๑

**๑.๒) รายจ่ายลงทุน** ได้รับงบประมาณ รวมทั้งสิ้น ๗๖๙.๐๑๗๐ ล้านบาท

- จำนวนการเบิกจ่าย ๕๑๙.๑๙๒๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๗.๕๑ ของงบประมาณที่ได้รับ ต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๗๕) คิดเป็นร้อยละ ๗.๔๙

- จำนวนการใช้จ่าย (เบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน) ๗๕๗.๕๖๔๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๘.๕๑ ต่ำกว่าเป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๑๐๐) คิดเป็นร้อยละ ๑.๔๙

**๒) การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายแยกตามส่วนราชการ**

**สป.** วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๑,๖๐๒.๙๗๒๙ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๑,๕๑๖.๙๓๖๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๔.๖๓ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๑,๓๖๖.๙๕๑๔ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๐.๘๒ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๒๒๔.๑๗๗๗ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๐.๒๗ ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๗๔

**คต.** วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๓๘๑.๖๐๕๕ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๓๐๑.๘๙๒๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๙.๑๑ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๓๐๗.๘๖๓๘ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๐.๑๔ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๗๓.๒๘๙๒ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๑ ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๑๒

**คน.** วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๙๐๕.๐๓๕๖ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๘๓๙.๒๗๐๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๒.๗๓ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๗๘๓.๑๗๗๕ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๑.๓๒ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๑๐๘.๙๓๖๔ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด เท่ากับร้อยละ ๒.๒๐ ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑.๔๓

**จร.** วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๓๑๐.๙๖๓๘ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๒๘๔.๒๖๑๕ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๔๑ ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย + ก่อนนี้ผูกพัน ๒๘๒.๗๕๗๗ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๐.๗๐ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๒๖.๒๐๖๙ ล้านบาท เท่ากับเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๖๔

**ทป.** วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๔๗๑.๘๐๕๙ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๔๒๖.๓๗๙๖ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๓๗ ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๓๘๕.๘๒๒๒ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๐.๔๐ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการเบิกจ่าย+ก่อนนี้ผูกพัน ๘๔.๓๑๕๓ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๐.๑๒ ทำให้ภาพรวมของการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๓๕

พค. วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๔๗๘.๘๖๕๓ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๔๕๗.๒๖๓๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๔๙ ของงบประมาณทั้งหมดที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ ก่อหนี้ผูกพัน ๓๖๑.๔๖๑๗ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๘ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการ เบิกจ่าย+ ก่อหนี้ผูกพัน ๑๑๗.๐๒๓๑ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๗ ทำให้ภาพรวม ของการเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๐๘

สค. วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๑,๘๘๖.๓๗๘๔ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๑,๖๙๔.๔๗๒๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๘๓ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ ก่อหนี้ผูกพัน ๑,๗๐๘.๔๐๗๘ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๓.๑๖ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการ เบิกจ่าย+ ก่อหนี้ผูกพัน ๑๑๓.๙๖๔๑ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๖.๗๑ ทำให้ภาพรวมของ การเบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓.๓๙

สนค. วงเงินงบประมาณที่ได้รับการจัดสรร ๑๔๒.๒๘๖๐ ล้านบาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น จำนวน ๑๓๘.๖๔๓๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๗.๕๔ ของงบประมาณที่ได้รับ โดยหมวดรายจ่ายประจำ มีการเบิกจ่าย+ ก่อ หนี้ผูกพัน ๑๓๒.๕๑๖๘ ล้านบาท ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๐.๐๙ หมวดรายจ่ายลงทุน มีการ เบิกจ่าย+ ก่อหนี้ผูกพัน ๖.๑๒๖๒ ล้านบาท เท่ากับเป้าหมายที่กำหนด คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐ ทำให้ภาพรวมของการ เบิกจ่ายงบประมาณ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๐๙

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

หน่วย : ล้านบาท

ส่วนราชการ	งบประมาณที่ได้รับหลังการโอนเปลี่ยนแปลง			ผลการเบิกจ่ายงบประมาณ ณ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๖					
	รายจ่ายประจำ	รายจ่ายลงทุน	ภาพรวม	รายจ่ายประจำ (เป้าหมายร้อยละ ๑๐๐)			รายจ่ายลงทุน (เป้าหมายร้อยละ ๑๐๐)		
				เบิกจ่าย	ร้อยละ	+สูง/ต่ำกว่าเป้าหมาย	เบิกจ่าย	ร้อยละ	+สูง/ต่ำกว่าเป้าหมาย
<b>รวม</b>	<b>๕,๔๑๐.๘๙๖๔</b>	<b>๗๖๙.๐๑๗๐</b>	<b>๖,๑๗๙.๙๑๓๔</b>	<b>๕,๑๓๙.๙๒๗๕</b>	<b>๙๔.๙๙</b>	<b>-๓.๐๑</b>	<b>๕๑๙.๑๙๒๘</b>	<b>๖๗.๕๑</b>	<b>-๗.๔๙</b>
สป.	๑,๓๗๘.๑๙๑๗	๒๒๔.๗๘๑๒	๑,๖๐๒.๙๗๒๙	๑,๓๓๔.๔๖๙๖	๘๖.๘๓	-๑.๑๗	๑๘๒.๔๖๖๘	๘๑.๑๘	๖.๑๘
คต.	๓๐๘.๓๐๘๙	๗๓.๒๙๖๖	๓๘๑.๖๐๕๕	๒๙๖.๐๕๘๘	๗๖.๐๓	-๑.๙๗	๕.๘๓๔๐	๗.๙๖	-๖๗.๐๔
คิน.	๗๙๓.๖๔๔๗	๑๑๑.๓๙๐๙	๙๐๕.๐๓๕๖	๗๔๓.๙๘๗๔	๘๓.๗๔	-๔.๒๖	๙๕.๒๘๓๔	๘๕.๕๔	๑๐.๕๔
จว.	๒๘๔.๗๕๖๙	๒๖.๒๐๖๙	๓๑๐.๙๖๓๘	๒๖๖.๖๖๔๖	๘๖.๐๕	-๔.๓๕	๑๗.๕๙๖๙	๖๗.๑๕	-๗.๘๕
ทป.	๓๘๗.๓๘๕๔	๘๔.๔๒๐๕	๔๗๑.๘๐๕๙	๓๖๔.๖๙๘๗	๙๔.๑๔	-๓.๘๖	๖๑.๖๘๐๙	๗๓.๐๖	-๑.๙๔
พค.	๓๖๑.๗๖๐๗	๑๑๗.๑๐๔๖	๔๗๘.๘๖๕๓	๓๕๗.๖๓๙๓	๙๘.๘๖	-๐.๘๖	๙๙.๖๒๔๑	๘๕.๐๗	๑๐.๐๗
สค.	๑,๗๖๔.๒๐๘๗	๑๒๒.๑๖๙๗	๑,๘๘๖.๓๗๘๔	๑,๖๔๕.๖๑๘๕	๘๗.๒๘	-๔.๗๒	๔๘.๘๕๕๒	๓๙.๙๙	-๓๕.๐๑
สนค.	๑๓๒.๖๓๙๔	๙.๖๔๖๖	๑๔๒.๒๘๖๐	๑๓๐.๗๙๐๖	๙๘.๖๑	-๐.๖๑	๗.๘๕๒๕	๘๑.๔๐	๖.๔๐

ที่มา : กองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์



### ๕.๒ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อกำหนด

จากการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในระดับกรม ตามแผนการตรวจสอบของแต่ละหน่วยงาน พบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ส่วนใหญ่ถูกต้อง เป็นไปตามกฎระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนด ยังคงมีข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานที่ต้องปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

#### หน่วยงานส่วนกลาง

๑) การจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกัน ของกรมทรัพย์สินทางปัญญา จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานพาณิชย์จังหวัดในการจัดเก็บและนำส่งรายได้แผ่นดินแทนกันของเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖ พบว่าส่วนใหญ่ปฏิบัติได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค.๐๔๑๐.๓/ว๒๗๘ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๔๙ เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจวิธีปฏิบัติในการจัดเก็บและนำส่งรายได้แทนกัน มีเพียง ๑๖ จังหวัดที่ยังไม่มีการส่งรายงานผลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แทนกัน ซึ่งกรมได้ประสานแจ้งให้ ๑๕ จังหวัดดังกล่าว จัดส่งรายงานผลการจัดเก็บและนำส่งรายได้แทนกันให้กรมทราบทาง e-Mail แล้ว

๒) การจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้แผ่นดินส่งคลัง ของกรมการค้าภายใน จากการตรวจสอบการจัดเก็บและการนำส่งเงินรายได้แผ่นดิน (ค่าธรรมเนียม) พบว่า

๒.๑ ค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจซั้งตวงวัดของกองซั้งตวงวัด มียอดรับและนำส่งสูงกว่าในทะเบียนคุมการรับค่าธรรมเนียม จำนวน ๓๓,๑๗๗.๕๐ บาทเนื่องจากมีรายการของค่าธรรมเนียมที่ไม่มีผู้มาขอรับคืนเงินเกิน ๑ ปี รวมอยู่ด้วย โดยรายการดังกล่าวได้รับจากบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน จำนวน ๑๐,๐๒๕ บาท และจากบัญชีเงินฝากคลัง จำนวน ๒๓,๑๕๒.๕๐ บาท

๒.๒ ค่าธรรมเนียมการประกอบการค้าข้าว ของกองส่งเสริมการค้าสินค้าเกษตร ๑ มียอดถูกต้องตรงกับใบเสร็จรับเงินและทะเบียนคุมการรับค่าธรรมเนียมฯ ที่กองฯ จัดทำ แต่มีส่วนต่างในระบบ New GFMS Thai จำนวน ๑๔,๘๖๑,๙๐๐ บาท โดยผลต่างดังกล่าวเกิดจากค่าธรรมเนียมค้าข้าวที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดจัดเก็บและนำส่งแทนกรมการค้าภายใน

๒.๓ การรับโอนเงินค่าธรรมเนียมเกี่ยวกับการประกอบธุรกิจซั้งตวงวัดตามคำขอผ่านบัญชีเงินฝากกระแสรายวันที่เปิดไว้สำหรับรับค่าธรรมเนียมของกองซั้งตวงวัด มีรายการที่เป็นการชำระเกิน/ตรวจไม่ผ่านที่ไม่ได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินทั้งจำนวน ซึ่งกองคลังจะนำเงินดังกล่าวฝากเข้าบัญชีเงินฝากคลังและบันทึกบัญชีเป็นบัญชีเงินรับฝากอื่น (รหัสบัญชีแยกประเภท ๒๑๑๑๐๒๐๑๙๙) วงเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - มีนาคม ๒๕๖๖

จำนวน ๒๕๕,๙๒๐ บาท โดยเงินจำนวนดังกล่าวผู้ขอรับบริการจะต้องยื่นแบบขอคืนค่าธรรมเนียมภายใน ๑ ปี หากไม่มีผู้มาขอรับคืนเงินจะนำเงินดังกล่าวส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดิน ตามระเบียบกรมการค้าภายในว่าด้วยหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติในการรับเงินค่าธรรมเนียมผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๖ กรณีเงินค่าธรรมเนียมคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคารตามข้อ ๕ เมื่อครบ ๑ ปี ไม่มีผู้มาขอรับและไม่สามารถตรวจสอบได้ จะนำเงินคงเหลือดังกล่าวส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

### ๓) การเปรียบเทียบปรับ กรณีนิติบุคคลไม่จัดส่งงบการเงิน ของกรมพัฒนาธุรกิจการค้า

๓.๑ การเปรียบเทียบปรับ กรณีนิติบุคคลไม่จัดส่งงบการเงิน รอบปีบัญชีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๔ ของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด พบว่า สำนักงานพาณิชย์จังหวัด จำนวน ๔๑ จังหวัด ได้ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ และแนวทางการเปรียบเทียบปรับของกรมอย่างครบถ้วน และสำนักงานพาณิชย์จังหวัด จำนวน ๓๕ จังหวัด ดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบ และแนวทางการเปรียบเทียบปรับของกรม แต่ยังมีนิติบุคคลบางรายที่สำนักงานพาณิชย์จังหวัดไม่ได้ดำเนินการแจ้งข้อกล่าวหาหรือส่งดำเนินคดี เนื่องจากนิติบุคคลย้ายเปลี่ยนสถานที่ตั้งสำนักงาน การเปลี่ยนรอบปีบัญชีในรอบปีที่ตรวจสอบ การบันทึกรอบปีบัญชีรอบแรกของนิติบุคคลในระบบ e-Filing ไม่ถูกต้อง รวมทั้งการประมวลผลข้อมูลนิติบุคคลที่กระทำความผิดในระบบธรรมาภิบาลดิจิทัลไม่ถูกต้องตามมาตรฐานความผิดที่เกิดขึ้นหรือไม่ได้ประมวลผลตามรอบระยะเวลาที่กำหนด

#### ๓.๒ ระบบการให้บริการหนังสือรับรองและรับรองสำเนาเอกสารนิติบุคคลทางอิเล็กทรอนิกส์

- การควบคุมภายในขั้นตอนคำขอทางอิเล็กทรอนิกส์ (E-Service) ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ได้เพิ่มขั้นตอนการยกเลิกคำขอใช้บริการหรือยกเลิกและขอคืนเงินค่าธรรมเนียมในระบบงานการออกหนังสือรับรองสำเนาเอกสารทะเบียนนิติบุคคลอิเล็กทรอนิกส์ โดยให้สิทธิ์เฉพาะหัวหน้าส่วนหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย แต่ไม่พบ Work Flow การดำเนินการของเจ้าหน้าที่กรณีมีการยกเลิกคำขอรับบริการ

- การควบคุมการเข้าถึงและใช้งานระบบงานเกี่ยวกับการกำหนดบุคคลและกำหนดสิทธิ์ในการระบบงานและข้อมูล พบว่า ชื่อสกุลและหน่วยงานที่กองข้อมูลธุรกิจกำหนดสิทธิ์ให้ปฏิบัติงานในระบบงานหนังสือรับรองอิเล็กทรอนิกส์ ในส่วนบริการข้อมูลอิเล็กทรอนิกส์ เทียบกับข้อมูล User Code ที่ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร ปรากฏ User Code ที่แตกต่างกัน จำนวน ๒๒ ราย จากการตรวจสอบเป็นรหัสผู้ใช้ที่อยู่ในส่วนงานอื่นของกองข้อมูลธุรกิจ ซึ่งอาจไม่ได้มีการเกี่ยวข้องกับปฏิบัติงานในการให้บริการดังกล่าว

- การตรวจสอบเชิงวิเคราะห์และเปรียบเทียบข้อมูล สอบทานและทดสอบรายการตามเอกสารกับรายงานที่ออกจากระบบงานการให้บริการออกหนังสือรับรอง สำเนาเอกสารทะเบียนนิติบุคคลอิเล็กทรอนิกส์ ตั้งแต่วันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖ พบว่า ระบบงานบันทึกจำนวนครั้งที่เจ้าหน้าที่พิมพ์เอกสารขึ้นมาเพื่อตรวจสอบก่อนให้บริการ โดยระบบงานจะจัดเก็บข้อมูลออกมาว่าเป็นลำดับครั้งที่พิมพ์ซ่อม จึงทำให้ไม่สามารถตรวจสอบจำนวนการพิมพ์เอกสารที่ถูกต้องได้และไม่สามารถควบคุมการพิมพ์เอกสารข้อมูลนิติบุคคลของเจ้าหน้าที่ได้ ซึ่งจากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของกองข้อมูลธุรกิจ เจ้าหน้าที่แจ้งว่าก่อนพิมพ์หนังสือรับรองหรือสำเนาเอกสารออกต้องมีการทดสอบความถูกต้องก่อน โดยกดเมนูพิมพ์ซ่อมเอกสารในระบบ แต่ไม่ได้พิมพ์ออกมาเป็นเอกสารเพียงแต่พิมพ์ภาพเอกสารขึ้นมาตรวจสอบทางหน้าจอซึ่งบางรายการได้ตรวจสอบข้อมูลหลายครั้ง เนื่องจากระบบงานไม่มีเมนูพิมพ์ภาพให้ตรวจสอบก่อน มีเพียงเมนูพิมพ์เอกสาร และจากข้อมูลการเรียกคำขอเพื่อมาพิมพ์เอกสารของเจ้าหน้าที่สำนักงานพัฒนาธุรกิจการค้าเขต ๔ (สีพระยา) พบว่า มีการเรียกข้อมูลเลขคำขอของปี ๒๕๖๓ เพื่อมาพิมพ์โดยระบุเหตุผลว่ามีเหตุขัดข้องจากการพิมพ์หนังสือรับรอง ซึ่งจากการสอบถามเจ้าหน้าที่ชี้แจงว่าเป็นการพิมพ์เอกสารเพื่อมาทดสอบการพิมพ์กับเครื่องถ่ายเอกสารที่มีการซ่อมบำรุง ซึ่งเลขคำขอของปี ๒๕๖๓ จะขึ้นมาเป็นลำดับแรก จากข้อมูลดังกล่าวแสดงให้เห็นว่าระบบงานมีการจัดเก็บข้อมูลในระบบงานมากกว่าความต้องการใช้งานของหน่วยงาน

**๔) การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ ของกรมการค้าภายใน**

- มีการบันทึกรายการในสัญญาการยืมเงินไม่ครบถ้วนบางสัญญา เช่น วัตถุประสงค์ในการยืมเงิน (เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการ...) มิได้ระบุวันที่ไปราชการ/อบรม/สถานที่ วันครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืมและวันที่ได้รับเงิน

- จากการตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน จำนวน ๑๖๙ สัญญา พบว่า ส่วนใหญ่ส่งใช้คืนเงินยืมราชการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ มีเพียง ๒๙ สัญญา คิดเป็นร้อยละ ๑๗.๑๖ ที่ส่งคืนเงินยืมราชการเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

- เอกสารหลักฐานส่งใช้คืนเงินยืมราชการ จำนวน ๕๑ สัญญา คิดเป็นร้อยละ ๓๐.๑๘ ส่วนใหญ่ครบถ้วนถูกต้อง มีเพียงบางสัญญาที่เอกสารไม่ครบถ้วนถูกต้อง เช่น การขออนุมัติเดินทางไปราชการมิได้ขอใช้รถยนต์ราชการส่วนกลาง แต่ผู้ยืมเงินราชการได้เช่ารถตู้เอกชน และมีได้ดำเนินการผ่านขั้นตอนตามระเบียบพัสดุฯ ใบเสร็จรับเงินค่าที่จอดรถระบุวันที่ไม่ถูกต้องตรงกันกับวันที่ที่ไปตรวจสอบตามข้อร้องเรียน ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ระบุวันที่เริ่มต้นเดินทางและการรวมจำนวนเวลาในการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้อง เป็นต้น

**๕) การตรวจสอบฐานหลักฐานการจ่ายเงินสินบนรางวัล ของกรมการค้าภายใน** พบว่า ยังจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิเป็นเงินสด และการลงนามรับเงินตามลายมือชื่อของผู้มีสิทธิรับเงินไม่ถูกต้องตรงตามรายชื่อของผู้มีสิทธิ การรับเงินแทนดังกล่าวไม่มีใบมอบฉันทะประกอบการรับเงิน ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๑ กำหนดให้ ข้าราชการ พนักงานราชการ ลูกจ้างหรือผู้รับบำนาญหรือเบี้ยหวัดที่ไม่สามารถมารับเงินได้ด้วยตนเอง จะมอบฉันทะให้ผู้อื่นเป็นผู้รับเงินแทนก็ได้ โดยใช้ใบมอบฉันทะตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

**๖) การตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้าง**

- การจัดหาครุภัณฑ์ มีข้อตรวจพบในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบในบางประเด็น เช่น ไม่ได้นำเสนอแผนฯ ภายในระยะเวลาที่กำหนด การประกาศเผยแพร่แผนฯ ประกาศราคากลาง และการจัดทำเอกสารไม่ถูกต้อง/ไม่ครบถ้วน จัดทำตารางราคากลางไม่เป็นไปตามขั้นตอน เป็นต้น

- การจัดทำสัญญา บริหารสัญญา และตรวจรับ มีข้อตรวจพบในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบในบางประเด็น เช่น การจัดทำรายละเอียดข้อสรุปสาระสำคัญของสัญญาไม่ครบถ้วนหรือขาดความชัดเจน จัดส่งสำเนาสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือเกินระยะเวลาที่กำหนด จัดทำสัญญาระบุกำหนดวันส่งมอบฯ ไม่สอดคล้องกัน และไม่ได้ประเมินการปฏิบัติงานของผู้ขายหรือผู้รับจ้าง เป็นต้น

**๗) การควบคุมครุภัณฑ์** มีข้อตรวจพบในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบบางประเด็น เช่น

- ครุภัณฑ์ยานพาหนะรถยนต์ส่วนบุคคล ของกรมการค้าต่างประเทศ การควบคุมภายในด้านการเบิกจ่ายน้ำมันเชื้อเพลิงของรถยนต์ส่วนบุคคล ยังไม่มีการจัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถแต่ละคันประจำปี

**๘) การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ**

จากการตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการฯ และสถานการณ์หนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ ประจำปีไตรมาสที่ ๔ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่าทุกหน่วยงานมีการควบคุมและติดตามการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่างๆ ตามที่กำหนดไว้ในมาตรการฯ อย่างเคร่งครัด สำหรับสถานการณ์หนี้ค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า/น้ำประปา/โทรศัพท์) ส่วนใหญ่เบิกจ่ายได้ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามมาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ มีเพียงบางหน่วยงานที่ไม่สามารถดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคของเดือนสิงหาคม ๒๕๖๖ ได้ทันภายในไตรมาสที่กำหนด เนื่องจากรอรับเงินงบประมาณเพิ่มเติม

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในแต่ละกรม ได้ให้ข้อเสนอแนะแก่หน่วยรับตรวจเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว

**๕.๓ การตรวจสอบการดำเนินงาน** เป็นผลการตรวจสอบการดำเนินโครงการของกรมในสังกัด จำนวน ๒ โครงการ มีข้อตรวจพบจากการดำเนินงาน สรุปได้ดังนี้

(๑) โครงการเพิ่มขีดความสามารถทางการตลาด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ (สค. รับผิดชอบ) วงเงินงบประมาณ ๕๐,๓๕๒,๖๐๐ บาท ใช้เงินทั้งสิ้น ๓๘,๒๖๘,๙๓๐.๙๐ บาท สามารถประหยัดงบประมาณได้ ๑๒,๐๘๓,๖๖๙.๑๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๒๔.๐๐ ผลการดำเนินงาน กิจกรรมส่วนใหญ่ดำเนินการได้แล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์และระยะเวลาที่กำหนด ตัวชี้วัดในระดับโครงการและตัวชี้วัดของกระทรวงมีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด

(๒) โครงการเสริมสร้างความรู้และส่งเสริมการใช้ประโยชน์ทรัพย์สินทางปัญญาในเชิงพาณิชย์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ทป. รับผิดชอบ) ระยะเวลาดำเนินโครงการ งบประมาณ ๒๔,๔๙๗,๒๐๐ บาท เบิกจ่ายทั้งสิ้น ๒๒,๖๗๘,๑๔๐ บาท สามารถประหยัดงบประมาณได้ ๑,๘๑๙,๐๖๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗.๔๓ ผลการดำเนินงาน สามารถดำเนินโครงการได้สำเร็จตามเป้าหมายและตัวชี้วัด กิจกรรมส่วนใหญ่ดำเนินการได้แล้วเสร็จตามวัตถุประสงค์และระยะเวลาที่กำหนด ในด้านจำนวนผู้เข้าถึงฐานข้อมูลทรัพย์สินทางปัญญาและนวัตกรรม โดยดำเนินการได้สูงกว่าเป้าหมายที่กำหนด เกิดความคุ้มค่ามีการกำหนดตัวชี้วัดได้สอดคล้องวัตถุประสงค์โครงการ และมีการดำเนินงานในแต่ละกิจกรรมได้ตามแผนงานที่กำหนด

**๕.๔ การตรวจสอบด้านเทคโนโลยีสารสนเทศ (IT)** เป็นผลการตรวจสอบโดยคณะตรวจสอบภายใน ได้มีการตรวจสอบระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศของศูนย์ข้อมูลและเครือข่ายของกระทรวงพาณิชย์ (Data Center) และบริการ Private Cloud ของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ โดยดำเนินการร่วมกับบริษัท เอเชียน อินเทลลิเจนท์ อินฟอเมชัน เทคโนโลยี จำกัด ซึ่งเป็นที่ปรึกษาด้านการรักษาความมั่นคงปลอดภัยระบบสารสนเทศของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ผลการตรวจสอบพบว่า มีข้อสังเกตจำนวน ๔ รายการ ข้อเสนอแนะ จำนวน ๙ รายการ และได้มีการติดตามการปรับปรุงแก้ไขพร้อมทั้งได้รายงานผลการตรวจสอบการแก้ไขและป้องกัน (CAR) ให้ประธานคณะกรรมการด้านการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศทราบแล้ว โดยมีผลการปรับปรุงแก้ไขแล้วเสร็จ จำนวน ๑๐ รายการ คงเหลือ ๓ รายการ ซึ่งหน่วยงานมีแผนการปรับปรุงในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

#### หน่วยงานส่วนภูมิภาค

ผลการตรวจสอบสำนักงานพาณิชย์จังหวัด จำนวน ๕ แห่ง ได้แก่ สำนักงานพาณิชย์จังหวัดนนทบุรี ยะลา ปัตตานี สมุทรสาคร และกาญจนบุรี มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

(๑) **ด้านการเงินและบัญชี** ส่วนใหญ่ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีข้อตรวจพบในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบบางประเด็น เช่น เงินทดรองราชการไม่มีการนำมาใช้จ่ายเพื่อให้เกิดประโยชน์ในการปฏิบัติราชการ มียอดเงินคงค้างในบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ทราบแหล่งที่มา จัดทำงบกระขยยอดเงินฝากธนาคารไม่ถูกต้องครบถ้วนทุกบัญชี รวม ๔ บัญชี ประกอบด้วย เงินในงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ เงินฝากธนาคารเพื่อรับเงินด้วยเครื่อง EDC และเงินทดรองราชการ และการเบิกจ่ายเงินในบัญชีบางเดือนไม่ตรงกับเอกสารการเบิกจ่าย ซึ่งไม่ถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายฯ สพจ.บางแห่งไม่มีการเก็บรักษาเงินทดรองที่เป็นเงินสดไว้ในตู้รับฝาก เนื่องจากกฤษฎีกาฉบับที่ ๖๖/๒๕๖๑

(๒) **ด้านการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อกำหนด** ส่วนใหญ่ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีข้อตรวจพบในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบบางประเด็น ดังนี้

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



ป้องกันข้อความเสียหาย การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคไม่นำใบเสร็จมาแนบประกอบการเบิกจ่าย รายงานการเดินทางไปราชการที่ใช้ประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายฯ ระบุเวลาเดินทางไป-กลับ ไม่สอดคล้องกับใบขออนุญาตใช้รถราชการ หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินสินบนรางวัลตาม พ.ร.บ.ซึ่งตวงวัดฯ บางฉบับไม่มีการลงนามกำกับในส่วนที่มีการแก้ไข/ไม่ลงรายชื่อผู้มีอำนาจ (พาณิชย์จังหวัด) / ไม่ลงนามในรายงานการตรวจและรายงานการสำรวจมาตราชวัดของผู้ถูกกล่าวหา ไม่ได้ดำเนินการออกหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้ผู้รับจ้าง เป็นต้น

- การแนบเอกสารประกอบการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านไม่ครบถ้วน การเบิกค่าเช่าซื้อบ้านกรณีวงเงินในสัญญาซื้อขายต่ำกว่าสัญญาเงินกู้ไม่พบหนังสือรับรองการกู้เงินตามวงเงินในสัญญาว่าจะต้องมีการผ่อนชำระรายเดือนเป็นจำนวนเท่าใด บ้านพักข้าราชการบางแห่งไม่พบรายงานทะเบียนผู้พักอาศัยและทะเบียนทรัพย์สินบ้านพัก รวมทั้งสินทรัพย์และอุปกรณ์ประจำบ้านพัก ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕ ตามระเบียบสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ว่าด้วยการบริหารบ้านพักของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

- การควบคุมดูแลการใช้รถราชการยังไม่ครบถ้วน เช่น แบบขออนุญาตใช้รถราชการแสดงข้อมูลไม่ครบถ้วน บางรายการไม่สอดคล้องกับทะเบียนบันทึกการใช้รถราชการ ไม่พบการต่อทะเบียนภาษีรถราชการ ไม่ได้จัดทำรายละเอียด/ประวัติการซ่อมบำรุงยานพาหนะเป็นรายคันทุกคัน (แบบ ๖) และการรายงานกรณีอุบัติเหตุ/รถเสียหาย (แบบ ๕) และไม่มีการจัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันเชื้อเพลิงรถราชการทุกคัน

**(๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง** ส่วนใหญ่ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีข้อตรวจพบในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบบางประเด็น เช่น ไม่มีการระบุผู้ที่ได้รับมอบหมายในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน (ข้อ ๒๑) บางรายการไม่พบการออกเลขหนังสือซึ่งอาจเกิดปัญหาเกี่ยวกับการอ้างอิงเอกสารในขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงิน ไม่พบการจัดทำประกาศพิจารณาผลการจัดซื้อจัดจ้าง สัญญาบางฉบับจัดทำไม่เป็นไปตามรูปแบบที่คณะกรรมการนโยบายการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐกำหนด มีการแก้ไขสัญญาแต่ไม่มีการลงนามกำกับ มีการโอนสิทธิเรียกร้องในสัญญาแต่ไม่มีการแก้ไขสัญญา การตรวจรับงานไม่มีการลงรับเอกสารการส่งมอบงานในระบบสารบรรณเพื่อใช้อ้างอิงว่ามีปฏิบัติเป็นไปตามที่กำหนดไว้ในสัญญา/ขอบเขตของงานจ้างหรือไม่ ไม่พบแบบการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้างและการตรวจรับงาน เป็นต้น

**(๔) การบริหารพัสดุ** ส่วนใหญ่ดำเนินการตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีข้อตรวจพบในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบบางประเด็น เช่น มีการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แต่มีทรัพย์สินหลายรายการไม่ตรงกับในระบบบัญชี GFMS การเก็บ การบันทึก การเบิกจ่าย ยังไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างฯ เช่น ไม่มีหลักฐานในการลงรับวัสดุ/ครุภัณฑ์ ตามที่คณะกรรมการตรวจรับพัสดุตรวจรับ ไม่พบทะเบียนคุมสินทรัพย์รายตัวพร้อมเอกสารหลักฐานในการลงทะเบียนด้านรับ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เป็นต้น

**(๕) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง** ทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงไม่เป็นไปตามที่กำหนดในหนังสือที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ

**(๖) ด้านการควบคุมภายใน** มีข้อตรวจพบที่ต้องปรับปรุงแก้ไข เช่น คำสั่งบางฉบับไม่ได้จัดเก็บในทะเบียนสมุดคำสั่งเพื่อให้สะดวกต่อการตรวจค้นและอ้างอิง การปรับปรุงคำสั่งบางฉบับมีการอ้างอิงและยกเลิกคำสั่งฉบับเดิมไม่ถูกต้องบางฉบับที่ยกเลิกไม่ได้ประทับตราหรือเขียน “ยกเลิก” คำสั่งแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่ไม่ครบถ้วนไม่มีการแต่งตั้งผู้จ่ายพัสดุ รายงานการควบคุมภายในจัดทำไม่สอดคล้องกับหลักเกณฑ์ที่กำหนดโดยไม่ได้นำจุดอ่อนหรือความเสี่ยงที่เกิดขึ้นมาดำเนินการปรับปรุงแก้ไข การส่งมอบงานเมื่อข้าราชการโยกย้ายมิได้มอบงานและทรัพย์สินให้ครบถ้วนโดยเฉพาะกุญแจตู้นิรภัย

ทั้งนี้ กต.ส.ป. ได้แนะนำให้สำนักงานพาณิชย์จังหวัดดำเนินการให้ถูกต้องตามกฎระเบียบที่กำหนดแล้ว

**๖. ข้อเสนอแนะ**

(๑) การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ควรกำกับทุกหน่วยงานในสังกัดกระทรวงพาณิชย์เร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมาย และบรรลุผลสำเร็จของโครงการ

(๒) การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ควรกำกับหน่วยงานให้ ความสำคัญในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรผู้ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด และจัดให้มีองค์ความรู้ เกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงานในแต่ละด้าน เพื่อให้บุคลากรผู้ปฏิบัติงานมีความเข้าใจ ซึ่งจะช่วยลดความเสี่ยง ที่เกิดจากการปฏิบัติงานไม่ถูกต้องครบถ้วนได้ในระดับหนึ่ง

(๓) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในส่วนกลางและภูมิภาค ควรศึกษาระเบียบ หลักเกณฑ์ และแนวปฏิบัติที่ กรมบัญชีกลางกำหนดอย่างสม่ำเสมอ เพื่อให้การปฏิบัติงานมีความถูกต้องและป้องกันความผิดพลาดที่อาจจะ เกิดขึ้นได้

---

สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์