



กลุ่มตรวจสอบภายใน

ครั้งที่รับ ๒๕๗๕

วันที่ ๑๒ พ.ย. ๒๕๖๘

ปลัดกระทรวงพาณิชย์

๖๔๖๙

เลขรับที่

วันที่ 10/11/25 เวลา 14.23

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๖๔๑๕

ที่ พณ ๐๒๑๐/๗๕๖

วันที่ ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๘

เรื่อง รายงานสรุปผลการตรวจสอบภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘

เรียน ปลัดกระทรวงพาณิชย์

ความเห็น/คำสั่ง

ทราบ/กตณ.

(นายวุฒิไกร ลีวีระพันธุ์)
ปลัดกระทรวงพาณิชย์
๑๒ พ.ย. ๒๕๖๘

ตามบันทึกที่ พณ ๐๒๑๐/๒๕๕ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗ ปลัดกระทรวงพาณิชย์ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ โดยมีประเด็นการรายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ รายไตรมาสเป็นกิจกรรมภายใต้แผนการตรวจสอบฯ โดยเป็นไปตามหลักเกณฑ์การประเมินการประกันและปรับปรุงคุณภาพงานการตรวจสอบภายในภาครัฐ ด้านการกำกับดูแล (Governance) นั้น

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) ขอรายงานสรุปผลการดำเนินงานตรวจสอบภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๔ (เดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๘) ดังนี้

๑. การตรวจประเมินภายในระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ ตามมาตรฐาน ISO/IEC 27001:2022 กตณ. ในฐานะประธานคณะตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ตรวจประเมินและติดตามตรวจสอบผลการแก้ไขและป้องกันประเด็นความไม่สอดคล้องที่พบจากการตรวจประเมินภายใน (Internal Audit) ได้ดำเนินการตรวจสอบระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (ISO/IEC27001:2022) ร่วมกับ บริษัท เอเซีย อินเทลลิเจนท์ อินฟอร์เมชั่น เทคโนโลยี จำกัด พบว่า มีข้อบกพร่องที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนด (แบบ Minor) จำนวน ๒ รายการ ข้อสังเกตจำนวน ๔ รายการ และข้อเสนอแนะ จำนวน ๓ รายการ จึงได้แจ้งให้คณะทำงานด้านการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้ครบถ้วน ซึ่งคณะตรวจสอบภายใน ได้ร่วมกันพิจารณาความครบถ้วนของการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และมีมติให้ผ่านการตรวจสอบ พร้อมทั้งได้รายงานผลการตรวจสอบการแก้ไขและป้องกัน (CAR) ให้ประธานคณะทำงานด้านการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ ทราบแล้ว เมื่อวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๘

๒. การตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๘ ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘ ผลการตรวจสอบพบว่า หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ไม่มีรายการค้างชำระค่าสาธารณูปโภค มีเพียงบางหน่วยงานไม่สามารถเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๘ ได้ทันตามกำหนดเวลา เนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ล่าช้า

๓. รายงานผลการตรวจสอบการจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก (ส่วนภูมิภาค) โดยการตรวจสอบเอกสารหลักฐานของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด (สพจ.) ๗๖ จังหวัด ในกรณีการจัดจ้างเหมาบุคคลภายนอกปฏิบัติงานชั่วคราวของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า โดยส่วนมากได้ปฏิบัติตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ยังขาดความครบถ้วน ถูกต้อง ของการดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องในบางประเด็น เช่น ไม่มีการออกเลขหนังสือในขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงิน การขออนุมัติในหลักการ มีการระบุตัวบุคคลก่อนดำเนินการจัดจ้าง และไม่มีการแต่งตั้งผู้กำหนดร่างขอบเขตของงาน (TOR) รวมถึงรายงานการจัดทำ TOR ให้หัวหน้าส่วนราชการอนุมัติ ส่วนการจัดทำร่าง TOR รายละเอียดไม่ครบถ้วนตามแนวทางปฏิบัติของ

/กรมบัญชีกลาง...

กรมบัญชีกลาง ส่วนรายงานขอซื้อขอยืมจ้างระบุข้อความไม่ครบถ้วนถูกต้อง โดยไม่กำหนดราคากลางและแหล่งที่มาที่ชัดเจน และในขั้นตอนพิจารณาผล ไม่ระบุเหตุผลประกอบการพิจารณา และประกาศผลผู้ชนะการจ้างฯ ตามระเบียบจัดซื้อจัดจ้างฯ ข้อ ๔๒ รวมถึงในสัญญาจ้าง/บันทึกข้อตกลงจ้าง/ใบสั่งจ้าง ไม่ติดอากรแสตมป์ หรือมีการติดอากรแสตมป์ แต่ไม่มีการขีดฆ่าเพื่อป้องกันการนำมาใช้ซ้ำ และส่วนใหญ่ไม่ได้จัดทำแบบแสดงการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานจ้าง ตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างฯ มาตรา ๑๓ ทั้งนี้ กตน. ได้จัดประชุม “เสริมสร้างความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด” ผ่านโปรแกรม zoom เมื่อวันที่ ๑๘ กันยายน ๒๕๖๘ เพื่อชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามกฎหมายที่กำหนดให้ สพจ. ทั้ง ๗๖ จังหวัด ได้รับทราบและดำเนินการตามแนวทางการปฏิบัติฯ ดังกล่าวแล้ว

๔. การตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยงานในส่วนภูมิภาค จำนวน ๓ แห่ง ได้แก่ สำนักงานพาณิชย์จังหวัดราชบุรี จังหวัดเพชรบุรี และจังหวัดนราธิวาส โดยการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานด้านการเงินและการบัญชี การปฏิบัติงานตามกฎหมาย จำนวน ๓ เดือน ระหว่างเดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๘ และประเมินผลแบบสอบถามการควบคุมภายในอยู่ในระดับดีมากทั้ง ๓ แห่ง ซึ่งพบว่ามีข้อบกพร่องเพียงบางประเด็น ดังนี้

๔.๑ การตรวจสอบด้านการเงินและการบัญชี ส่วนใหญ่การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบบางประเด็น เช่น เงินสดคงเหลือของเงินอุดหนุนราชการ ไม่ได้ระบุจำนวนเงินคงเหลือไว้ในช่อง “หมายเหตุ” ในรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน บางแห่งการจัดทำรายงานกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ลงรายละเอียดไม่ถูกต้องตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๒ การตรวจสอบด้านการปฏิบัติตามระเบียบ ส่วนใหญ่ปฏิบัติได้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ มีการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบในบางประเด็น ได้แก่ ใบสำคัญและเอกสารการเบิกจ่าย ส่วนใหญ่ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อและวันเดือนปีที่จ่ายกำกับไว้ ไม่ได้สำเนาเอกสารใบเสร็จรับเงินที่เป็นกระดาษความร้อนเพื่อป้องกันการเลือนหายของข้อความ การเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในการจัดประชุมบางฉบับแนบเอกสารหลักฐานไม่ครบถ้วน การขออนุมัติขอเบิกค่าเช่าบ้านไม่ได้ลงวันเดือนปีกำกับของผู้อนุมัติให้เบิกค่าเช่าบ้าน และใบเสร็จรับเงินค่าเช่าบ้านมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน การใช้ราชการดำเนินการไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด เช่น จำนวนราชการที่มีอยู่ไม่ตรงกับรายงานสินทรัพย์คงเหลือในระบบ New GFMS Thai ไม่พบการจัดทำบัญชีราชการแยกประเภทฯ (แบบ ๒) การบันทึกข้อมูลการใช้ราชการ (แบบ ๔) บางฉบับไม่ตรงกับการขออนุญาตใช้ราชการ (แบบ ๓) ไม่พบการกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคันและการรายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ

๔.๓ การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ มีการดำเนินการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่มีสาระสำคัญบางประเด็นไม่ถูกต้องครบถ้วน ดังนี้

๔.๓.๑ การจัดซื้อจัดจ้าง ขั้นตอนการขออนุมัติในหลักการ มีการขออนุมัติดำเนินกิจกรรมฯ แต่ไม่มีการขออนุมัติงบประมาณ มีการกำหนดผู้รับผิดชอบการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้าง ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ แต่ไม่ระบุหน้าที่ในการกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ การร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ (TOR) ไม่ถูกต้องครบถ้วน ส่วนการรายงานผลการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ทุกงานจ้างไม่ระบุเหตุผลประกอบการพิจารณา รวมถึงมีการอ้างอิงข้อกฎหมาย แต่ไม่ระบุถึงการให้มีผลของข้อกฎหมายที่นำมาใช้ และใบสั่งจ้างบางฉบับ ไม่ติดอากรแสตมป์ บางฉบับไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์ อีกทั้งไม่พบแบบการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้างตาม พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างฯ ตามมาตรา ๑๓ และแนวทางการดำเนินงานเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

๔.๓.๒ การบริหารพัสดุ มีการตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่มีทรัพย์สินบางรายการที่ไม่ตรงกับในระบบบัญชี New GFMS Thai และบางแห่งไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ชำรุดเสื่อมสภาพภายในระยะเวลาที่กำหนด ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินแต่ละประเภท และคิดค่าเสื่อมราคาประจำปี ค่าเสื่อมราคาสะสมให้เป็นปัจจุบัน และครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาค ไม่ได้บันทึกรายการในทะเบียนคุมสินทรัพย์ อีกทั้งทรัพย์สินบางรายการไม่ได้เขียนหมายเลขไว้บนตัวครุภัณฑ์

๔.๔ การควบคุมภายใน พบว่า คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่ถูกต้องครบถ้วน เนื่องจากไม่มีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ เพื่อทำหน้าที่ควบคุมดูแลพัสดุรวมถึงการเบิก-จ่ายพัสดุ และคำสั่งส่วนใหญ่มีการปรับปรุงแต่ไม่ได้ยกเลิกคำสั่งเดิม ไม่มีการประทับตราหรือเขียนยกเลิก และบางคำสั่งไม่ได้ติดในสมุดคำสั่ง ทำให้ไม่สะดวกในการค้นหาและใช้อ้างอิง ส่วนการเดินทางไปราชการได้ใช้สมุดขออนุญาตเดินทางไปราชการของสำนักงานเป็นเอกสารแนบประกอบการเบิกจ่าย ซึ่งไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ อีกทั้งบันทึกขออนุมัติ/ขออนุญาต บางฉบับไม่ออกเลขหนังสือตามระเบียบสารบรรณ

ทั้งนี้ กตн. ได้ให้คำแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ สพจ. ในการดำเนินงานให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดแล้ว

๕. รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing) โดยการตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการส่งเสริมสินค้า BCG และสินค้าสร้างสรรค์อัตลักษณ์ไทยโกอินเตอร์ (Thailand Local BCG Plus) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกองบริหารการพาณิชย์ภูมิภาค (กบภ.) สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ โดยมีผลการตรวจสอบตามประเด็นด้านความสอดคล้องและความเชื่อมโยง (Relevance & Coherence) โครงการฯ มีความสอดคล้องและเชื่อมโยงตามยุทธศาสตร์ชาติในระดับต่าง ๆ และเป็นโครงการสำคัญในการขับเคลื่อนเป้าหมายของกระทรวงพาณิชย์ที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการรายปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ด้านประสิทธิภาพ (Efficiency) ไม่พบการจัดทำแผนปฏิบัติงาน (Action Plan) แยกเป็นรายกิจกรรม เพื่อใช้ประกอบการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน และไม่มีการติดตามผลการดำเนินงานแยกตามรายกิจกรรมทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ในเรื่องการเบิกจ่ายงบประมาณและผลปฏิบัติตามตัวชี้วัด เป็นรายเดือนหรือรายไตรมาส พร้อมสรุปรายงานวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคของโครงการฯ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ ด้านประสิทธิผล (Effectiveness) ตัวชี้วัดในระดับโครงการ และตัวชี้วัดของกระทรวงพาณิชย์ มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในตัวชี้วัดเชิงปริมาณ “มูลค่าการค้าของกลุ่มเป้าหมาย” ส่วนตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ “ความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมกิจกรรม” ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดเล็กน้อย โดยมีการวัดความพึงพอใจเฉพาะผู้เข้าร่วมกิจกรรม ซึ่งยังไม่สอดคล้องกับเป้าประสงค์ของการประเมินเชิงคุณภาพ ที่จะต้องประเมินทั้งผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มเป้าหมายที่เกี่ยวข้อง ด้านความคุ้มค่า (Economy) จากการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับการเบิกจ่ายเงิน พบว่าการดำเนินงานโครงการมีความคุ้มค่า เนื่องจากสามารถเพิ่มมูลค่าการค้าของผู้ประกอบการกลุ่มเป้าหมายได้ มีการจัดทำฐานข้อมูลผู้ประกอบการ BCG จำแนกตามกลุ่มผู้ประกอบการตามแนวทางการจัดกลุ่มผู้ประกอบการของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ทั้งนี้ กตн. ได้แจ้งรายงานผลการตรวจสอบโครงการฯ ให้กองบริหารการพาณิชย์ภูมิภาค (กบภ.) ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

๖. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์หน่วยงานและไลน์ Official Account (OA) ซึ่งเป็นแนวทาง & ตอบ เกี่ยวกับข้อพึงระวังในการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่ได้จากการตรวจสอบ เช่น หลักฐานประกอบการเบิกจ่าย (ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน) มีข้อความไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ การนำใบเสร็จค่าผ่านทางพิเศษมาเบิกรวมกับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ใบเสร็จรับเงินและใบสำคัญรับเงินทุกฉบับ ต้องมีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อ และ วัน เดือน ปีที่จ่าย กำกับไว้ในเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน และองค์ประกอบของเอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เป็นต้น

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบผลการตรวจสอบภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ไตรมาสที่ ๔ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘



(นางสาวณัฐภักย์ คักดีเทวินทร์

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

รายงานสรุปผลการตรวจสอบภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๔ ระหว่างวันที่ ๑ กรกฎาคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘

หลักการและเหตุผล

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้กำหนดหลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน โดยกำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี และดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผน รวมทั้งจัดทำรายงานผลการตรวจต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบภายใน ตามระยะเวลาที่กำหนด ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ได้กำหนดกิจกรรม “การจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายในภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์” ไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปี ซึ่งได้รับอนุมัติจากปลัดกระทรวงพาณิชย์ให้ดำเนินการตามแผนเมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๗

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าการดำเนินการของหน่วยงานในสังกัดมีข้อตรวจพบที่เป็นจุดอ่อนและต้องปรับปรุงแก้ไข ในประเด็นใดบ้าง
๒. เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติราชการและการดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องหรือไม่
๓. เพื่อให้ทราบวาระบบควบคุมภายในที่จัดวางไว้ มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะทำให้บรรลุเป้าหมายของส่วนราชการ

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. สอบทานรายงานการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในที่ได้ดำเนินการตรวจสอบหน่วยงานในสังกัดสำนักงาน ปลัดกระทรวงพาณิชย์ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อให้ได้ข้อสรุปประเด็นที่เป็นจุดอ่อนหรือข้อบกพร่องที่ต้องปรับปรุงแก้ไข
๒. ประมวลข้อมูลจากผลการดำเนินการตามแผนการตรวจสอบของกลุ่มตรวจสอบภายใน รอบระยะเวลา ดำเนินการระหว่างเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๘

สรุปผลการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) ขอรายงานสรุปผลการตรวจสอบภาพรวมของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ไตรมาสที่ ๔ (๑ กรกฎาคม - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๘) ดังนี้

๑. การตรวจประเมินภายในระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ ตามมาตรฐาน ISO/IEC 27001:2022 ซึ่งสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ได้รับการรับรองมาตรฐานระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (ISO/IEC27001:2013) เมื่อปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร (ศทส.) ได้ขอการรับรองมาตรฐาน ISO/IEC27001:2022 ซึ่งเป็นการปรับปรุงกระบวนการและยกระดับความมั่นคงปลอดภัยด้านระบบสารสนเทศที่เกี่ยวข้องกับการบริหารจัดการศูนย์ข้อมูลและเครือข่ายของกระทรวงพาณิชย์ (Data Center) และบริการ Private Cloud ของ สป. โดยได้แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ ตามคำสั่งที่ ๙๗๓/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๘ ธันวาคม ๒๕๖๖ เพื่อทำหน้าที่ในการบริหารจัดการให้เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด และคณะกรรมการฯ ได้แต่งตั้งคณะตรวจสอบภายใน เพื่อทำหน้าที่ตรวจประเมินและติดตามตรวจสอบผลการแก้ไขและป้องกันประเด็นความไม่สอดคล้องที่พบจากการตรวจประเมินภายใน (Internal Audit) โดยมีผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน เป็นประธานคณะตรวจสอบ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ คณะตรวจสอบภายในได้ดำเนินการตรวจสอบระบบบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ (ISO/IEC27001:2022) ร่วมกับ บริษัท เอเชียน อินเทลลิเจนท์ อินฟอร์เมชัน เทคโนโลยี จำกัด ผลการตรวจสอบ พบว่า มีข้อบกพร่องที่ไม่เป็นไปตามข้อกำหนด (แบบ Minor) จำนวน ๒ รายการ ข้อสังเกต จำนวน ๔ รายการ และข้อเสนอแนะ จำนวน ๓ รายการ จึงได้แจ้งให้คณะทำงานด้านการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศ ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้ครบถ้วน ซึ่งคณะตรวจสอบภายใน ได้ร่วมกันพิจารณาความครบถ้วนของการดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะ และมีมติให้ผ่านการตรวจสอบ พร้อมทั้งได้รายงานผลการตรวจสอบการแก้ไขและป้องกัน (CAR) ให้ประธานคณะทำงานด้านการบริหารจัดการความมั่นคงปลอดภัยสารสนเทศทราบแล้ว เมื่อวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๘

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ หน่วยงานในสังกัดสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ ไม่มีรายการค้างชำระค่าสาธารณูปโภค มีเพียงบางรายการโดยเฉพาะค่าโทรศัพท์ประจำเดือนกันยายน ๒๕๖๘ ที่ไม่สามารถเบิกจ่ายได้ทันตามกำหนดเวลาเนื่องจากได้รับใบแจ้งหนี้ล่าช้า ทั้งนี้ ได้กำชับหน่วยเบิกจ่าย เมื่อได้รับใบแจ้งหนี้แล้วให้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี

๓. รายงานผลการตรวจสอบการจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก (ส่วนภูมิภาค) จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด (สพจ.) ๗๖ จังหวัด ในกรณีการจัดจ้างเหมาบุคคลภายนอกปฏิบัติงานขับรถยนต์ของหน่วยงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ พบว่า โดยส่วนมากได้ปฏิบัติเป็นไปตามกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง แต่ยังคงขาดความครบถ้วน ถูกต้อง ของการดำเนินการตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้องในบางประเด็น ดังนี้

๓.๑ ไม่มีการออกเลขหนังสือซึ่งอาจมีปัญหาเกี่ยวกับการอ้างอิงเอกสารในขั้นตอนต่าง ๆ ของการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายเงิน

๓.๒ การขออนุมัติในหลักการ/ขออนุมัติดำเนินการ ยังมีการระบุตัวบุคคลก่อนจะดำเนินการจัดจ้าง และไม่มีการแต่งตั้งผู้กำหนดร่างขอบเขตของงาน (TOR) รวมถึงรายงานการจัดทำ TOR ให้หัวหน้าส่วนราชการอนุมัติ

๓.๓ มีการจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) แต่ไม่ครบถ้วนตามแนวทางปฏิบัติในการจัดทำ TOR ของกรมบัญชีกลาง โดยส่วนมากมิได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ การกำหนดอัตราค่าปรับกรณีลูกจ้างเหมามิได้กระทำตาม TOR ที่กำหนด รวมถึงการจัดทำ TOR ไม่ชัดเจน ในกรณีการจ้างเหมาบุคคลในตำแหน่งที่มีมากกว่า ๑ อัตรา ได้ทำ TOR ฉบับเดียว และระบุวงเงินค่าจ้างเป็นวงเงินรวมของการจ้างทุกอัตรา

๓.๔ ขั้นตอนจัดทำรายงานขอซื้อจ้างดำเนินการไม่เป็นไปตาม กฎระเบียบที่กำหนด เช่น รายงานขอซื้อจ้างระบุข้อความไม่ถูกต้องครบถ้วน โดยส่วนมากไม่มีการกำหนดราคากลางและแหล่งที่มาของราคากลางที่ชัดเจน และถูกต้อง การระบุเหตุผลและความจำเป็นที่ต้องจ้างไม่เพียงพอ เป็นต้น

๓.๖ ขั้นตอนพิจารณาผล มีบาง สพจ. จัดทำไม่ครบถ้วนตามระเบียบ จัดซื้อจัดจ้างฯ ข้อ ๕๕ (๔) ประกอบข้อ ๗๘ (๒) ไม่ระบุเหตุผลประกอบการพิจารณา และประกาศผลผู้ชนะการจ้างฯ ตามระเบียบ จัดซื้อจัดจ้างฯ ข้อ ๔๒

๓.๗ สัญญาจ้าง/บันทึกข้อตกลงจ้าง/ใบสั่งจ้าง ไม่ติดอากรแสตมป์ หรือมีการติดอากรแสตมป์ แต่ไม่มีการขีดฆ่าเพื่อป้องกันการนำมาใช้ซ้ำ

๓.๘ ไม่มีการจัดทำแบบการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับคู่เสนองานซื้อจ้างตาม พ.ร.บ.การจัดซื้อจัดจ้างฯ มาตรา ๑๓ หรือมีการจัดทำแต่ไม่เป็นไปตามแนวทางการดำเนินงานเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์กำหนด

ทั้งนี้ กตн. ได้จัดประชุม “เสริมสร้างความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด” ผ่านโปรแกรม ZOOM เมื่อวันพฤหัสบดีที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๘ เพื่อชี้แจงแนวทางการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามกฎหมายที่กำหนดให้ สพจ. ทั้ง ๗๖ จังหวัด ได้รับทราบและดำเนินการตามแนวทางการปฏิบัติฯ ดังกล่าวแล้ว

๔. รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานพาณิชย์จังหวัด จำนวน ๓ แห่ง ได้แก่ จังหวัดราชบุรี จังหวัดเพชรบุรี และจังหวัดนครราชสีมา โดยการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานด้านการเงินและการบัญชี การปฏิบัติงานตามกฎหมายระเบียบ จำนวน ๓ เดือน ระหว่างเดือนเมษายน ถึง มิถุนายน ๒๕๖๘ และประเมินผลแบบสอบถามการควบคุมภายใน ซึ่งมีผลสรุปการตรวจสอบอยู่ในระดับดีมากทั้ง ๓ แห่ง และพบว่ามีข้อบกพร่องบางประเด็น ดังนี้

๔.๑ การเงินและการบัญชี ส่วนใหญ่การเบิกจ่ายเป็นไปตามกฎระเบียบที่เกี่ยวข้อง ซึ่งมีข้อบกพร่องในการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตามระเบียบบางประเด็น เช่น เงินสดคงเหลือของเงินทอรองราชการ ไม่ได้ระบุจำนวนเงินคงเหลือไว้ในช่อง “หมายเหตุ” ในรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน บางแห่งการจัดทำรายงานกระทบยอดเงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ลงรายละเอียดไม่ถูกต้องตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

/๔.๒ การตรวจสอบ...

๔.๒ การตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารการเบิกจ่าย

๔.๒.๑ ใบเสร็จรับเงินบางฉบับและใบสำคัญรับเงินทุกฉบับ ไม่ได้มีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อ และวัน เดือน ปีที่จ่าย กำกับไว้ในเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน

๔.๒.๒ ใบเสร็จรับเงินบางฉบับที่เป็นกระดาษความร้อน ไม่ได้จัดทำสำเนาเอกสารเพื่อป้องกันการเลือนหาย ใบเสร็จรับเงินบางฉบับที่เป็นกระดาษความร้อน ไม่ได้จัดทำสำเนาเอกสารเพื่อป้องกันการเลือนหาย เช่น ค่าไฟฟ้า ค่าประปา และค่าไปรษณีย์ เป็นต้น

๔.๒.๓ การขอเบิกค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมบางฉบับ ไม่ได้แนบเอกสารผู้เข้าร่วมการประชุมที่เป็นฉบับจริงและการขออนุมัติจัดประชุมไม่ได้ประมาณการค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม ในบันทึกการขออนุมัติจัดประชุม

๔.๒.๔ การขออนุมัติเบิกเงินค่าตอบแทนพนักงานราชการ มิได้แสดงรายละเอียดค่าตอบแทน เช่น เงินประกันสังคม (เงินสมทบผู้ประกันตน) ค่าตอบแทนคงเหลือฯ อื่นๆ ไม่พบใบเสร็จรับเงิน (เงินสมทบผู้ประกันสังคม) การจ่ายเงินประกันสังคม

๔.๒.๕ ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) มีการลงเวลาการเดินทางไปราชการ ไม่สอดคล้องกับแบบขออนุญาตใช้รถราชการ (แบบ ๓) และให้แนบเอกสารฉบับจริง

๔.๓ การตรวจสอบบ้านเช่า/บ้านพักข้าราชการ

เอกสารประกอบการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านข้าราชการไม่ครบถ้วนถูกต้อง เช่น สำเนาคำสั่งโอน/ย้ายหลักฐานแสดงกรรมสิทธิ์ในบ้านของเจ้าของบ้านเช่า สำเนาทะเบียนบ้านของบ้านที่ผ่อนชำระเงินกู้ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบบ้าน สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนผู้ให้เช่าหมดอายุ อากรแสตมป์ เป็นต้น

๔.๔ การใช้รถราชการ

๔.๔.๑ มิได้จัดทำบัญชีรถราชการแยกประเภทและหลักฐานการได้มา การจำหน่าย จ่าย โอน (แบบ ๒)

๔.๔.๒ การขออนุญาตใช้รถราชการ (แบบ ๓) ไม่เป็นไปตามแบบฟอร์มตามระเบียบการใช้รถฯ บางฉบับไม่ลงวันที่กำกับของผู้อนุมัติ การขอใช้รถจักรยานยนต์ ระบุรายละเอียดสถานที่ไปราชการไม่ชัดเจน

๔.๔.๓ ไม่ได้กำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคัน ตามระเบียบการใช้รถฯ ข้อ ๑๐ ที่กำหนดให้ในแต่ละปีงบประมาณ ทุกส่วนราชการต้องจัดทำเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคัน

๔.๔.๔ การจัดทำทะเบียนคุมการใช้น้ำมันเชื้อเพลิง มีการจัดทำครบถ้วนตามจำนวนรถราชการทุกเดือน แต่ไม่มีการสรุปรายงานการใช้น้ำมันเชื้อเพลิงและหล่อลื่นเสนอต่อหัวหน้าหน่วยงานเป็นประจำรายไตรมาส

๔.๔.๕ การขออนุญาตใช้รถราชการ (แบบ ๓) บางฉบับไม่ลงวันที่กำกับของผู้มีอำนาจอนุมัติใช้รถ มีการบันทึกเวลากลับถึงสำนักงาน โดยระบุ “จนแล้วเสร็จ” ก่อนออกเดินทางไปราชการ ซึ่งไม่ตรงกับข้อเท็จจริงของระยะเวลาการใช้รถราชการในบันทึกการใช้รถราชการ รวมทั้งไม่พบการขอใช้รถราชการของหัวหน้าส่วนราชการ

๔.๔.๖ การบันทึกการใช้รถราชการ (แบบ ๔) บางคันบันทึกเวลาไปกลับตามแบบ ๓ ทำให้เวลาไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง ซึ่งส่วนราชการต้องควบคุมพนักงานขับรถให้ลงรายการไปตามความจริง บางคันระบุผู้ขอให้รถราชการและรายการขอใช้รถราชการไม่ตรงตามแบบ ๓

๔.๕ การจัดซื้อจัดจ้าง

๔.๕.๑ ไม่พบการแต่งตั้งผู้รับผิดชอบการจัดซื้อจัดจ้าง ตาม พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างฯ มาตรา ๖๑

๔.๕.๒ มีการอ้างอิงข้อกำหนดฯ แต่ไม่ระบุถึงการให้มีผลของข้อกำหนดฯ ที่นำมาใช้

๔.๕.๓ การขออนุมัติในหลักการ มีการขออนุมัติดำเนินกิจกรรมฯ แต่ไม่มีการขออนุมัติงบประมาณ มีการกำหนดผู้รับผิดชอบการจัดทำร่างขอบเขตของงานจ้าง ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ แต่ไม่ระบุหน้าที่ในการกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ

๔.๕.๔ ร่างขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุ (TOR) ไม่ถูกต้องครบถ้วน

/๔.๕.๕ การรายงาน...

๔.๕.๕ การรายงานผลการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ทุกงานจ้างไม่ระบุเหตุผลประกอบการพิจารณาตามระเบียบจัดซื้อจัดจ้างฯ ข้อ ๕๕ (๔) ประกอบข้อ ๗๘ (๒)

๔.๕.๖ ใบสั่งจ้างบางฉบับ ไม่ติดอากรแสตมป์ บางฉบับไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์

๔.๕.๗ ไม่พบแบบการตรวจสอบบุคลากรในหน่วยงานถึงความเกี่ยวข้องกับผู้เสนองานในการจัดซื้อจัดจ้างตามพ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างฯ ตามมาตรา ๑๓ และแนวทางการดำเนินงานเพื่อส่งเสริมความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

๔.๖ การบริหารพัสดุ

๔.๖.๑ มีการตรวจสอบพัสดุประจำปี แต่มีทรัพย์สินบางรายการที่ไม่ตรงกับในระบบบัญชี New GFMS Thai เช่น รถยนต์ราชการ เป็นต้น

๔.๖.๒ ไม่มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อตรวจสอบครุภัณฑ์ที่ชำรุด เสื่อมสภาพไม่สามารถใช้งานได้ตามปกติภายในระยะเวลาที่กำหนด ให้หัวหน้าหน่วยงานพิจารณาสั่งการให้ดำเนินการจำหน่ายตามระเบียบต่อไป

๔.๖.๓ ไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินแต่ละประเภท ตามที่ กวพ. กำหนด ซึ่งต้องบันทึกทะเบียน ๑ ใบต่อทรัพย์สิน ๑ รายการหรือต่อชุดตลอดอายุการใช้งาน และคิดค่าเสื่อมราคาประจำปี ค่าเสื่อมราคาสะสมให้เป็นปัจจุบัน เพื่อสอบถามควบคุมุ้รายงานสินทรัพย์คงเหลือจากระบบ New GFMS Thai

๔.๖.๔ ครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาค ไม่ได้บันทึกรายงานในทะเบียนคุมสินทรัพย์

๔.๖.๕ รายการที่มีในทะเบียนคุมทรัพย์สิน บางรายการไม่ได้เขียนหมายเลขครุภัณฑ์ไว้บนตัวครุภัณฑ์

๔.๗ การควบคุมภายใน

๔.๗.๑ คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่และหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ ไม่ถูกต้องครบถ้วน เนื่องจากไม่มีการแต่งตั้งหัวหน้าหน่วยพัสดุ เพื่อทำหน้าที่เป็นผู้ควบคุมดูแลพัสดุรวมถึงการเบิก-จ่ายพัสดุ

๔.๗.๒ คำสั่งส่วนใหญ่มีการปรับปรุงแต่ไม่ได้ยกเลิกคำสั่งเดิม ไม่มีการประทับตราหรือเขียนยกเลิก และบางคำสั่งไม่ได้ติดในสมุดคำสั่ง ทำให้ไม่สะดวกในการค้นหาและใช้อ้างอิง

๔.๗.๓ การเดินทางไปราชการโดยใช้สมุดขออนุญาตเดินทางไปราชการของสำนักงานเป็นเอกสารแนบประกอบการเบิกจ่าย ซึ่งไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ

๔.๗.๔ บันทึกขออนุมัติ/ขออนุญาต บางฉบับไม่ออกเลขหนังสือตามระเบียบสารบรรณ

ทั้งนี้ กตน. แจ้งรายงานผลการตรวจสอบและได้ให้คำแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ในการดำเนินการให้ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดแล้ว

๕. รายงานการตรวจสอบการดำเนินงาน (Performance Auditing)

จากการตรวจสอบการดำเนินโครงการส่งเสริมสินค้า BCG และสินค้าสร้างสรรค์อัตลักษณ์ไทยโกอินเตอร์ (Thailand Local BCG Plus) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ ของกองบริหารการพาณิชย์ภูมิภาค (กบภ.) สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ โดยมีผลการตรวจสอบสรุปได้ ดังนี้

๕.๑ ด้านความสอดคล้องและความเชื่อมโยง (Relevance & Coherence)

โครงการฯ มีความสอดคล้องและเชื่อมโยงตามยุทธศาสตร์ชาติในระดับต่าง ๆ และเป็นโครงการสำคัญในการขับเคลื่อนเป้าหมายของกระทรวงพาณิชย์ที่กำหนดไว้ในแผนปฏิบัติการราชการรายปี พ.ศ. ๒๕๖๗ ยุทธศาสตร์ที่ ๑ “พัฒนาศักยภาพทางการค้าของเกษตรกรและผู้ประกอบการ” เป้าหมายที่ ๑.๑ “เกษตรกรและผู้ประกอบการในชุมชนมีรายได้เพิ่มขึ้น/มูลค่าการค้าเพิ่มขึ้น

๕.๒ ด้านประสิทธิภาพ (Efficiency)

๕.๒.๑ มีการจัดทำแผนปฏิบัติงาน (Action Plan) ในภาพรวมของโครงการ แต่ไม่พบการจัดทำแผนปฏิบัติงาน (Action Plan) แยกเป็นรายกิจกรรม เพื่อใช้ประกอบการติดตามประเมินผลการดำเนินงาน

/๕.๒.๒ ไม่มีการ...

๕.๒.๒ ไม่มีการติดตามผลการดำเนินงานแยกตามรายการกิจกรรมทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ในเรื่องการเบิกจ่ายงบประมาณและผลปฏิบัติตามตัวชี้วัด เป็นรายเดือนหรือรายไตรมาส พร้อมสรุปรายงานวิเคราะห์ปัญหาอุปสรรคของโครงการฯ เมื่อดำเนินการแล้วเสร็จ

๕.๓ ด้านประสิทธิผล (Effectiveness)

๕.๓.๑ ตัวชี้วัดในระดับโครงการ และตัวชี้วัดของกระทรวงพาณิชย์ มีผลการดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนดในตัวชี้วัดเชิงปริมาณ “มูลค่าการค้าของกลุ่มเป้าหมาย” ส่วนตัวชี้วัดเชิงคุณภาพ “ความพึงพอใจของผู้เข้าร่วมกิจกรรม” ต่ำกว่าเป้าหมายที่กำหนดเล็กน้อย

๕.๓.๒ ตัวชี้วัดความสำเร็จในระดับโครงการเชิงคุณภาพ มีการวัดความพึงพอใจเฉพาะผู้เข้าร่วมกิจกรรม ซึ่งยังไม่สอดคล้องกับเป้าประสงค์ของการประเมินเชิงคุณภาพ ที่จะต้องประเมินทั้งด้านความพึงพอใจและไม่พึงพอใจของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียทุกกลุ่มเป้าหมายที่เกี่ยวข้อง ทั้งนี้ เพื่อให้สามารถมีผลการประเมินที่เป็นข้อมูลสำหรับนำไปปรับปรุงพัฒนาการดำเนินงานและการให้บริการให้ดียิ่งขึ้นต่อไป

๕.๔ ด้านความคุ้มค่า (Economy)

จากการเปรียบเทียบผลการดำเนินงานกับการเบิกจ่ายเงิน พบว่าการดำเนินงานโครงการมีความคุ้มค่า เนื่องจากสามารถเพิ่มมูลค่าการค้าของผู้ประกอบการกลุ่มเป้าหมายได้ มีการจัดทำฐานข้อมูลผู้ประกอบการ BCG จำแนกตามกลุ่มผู้ประกอบการ ๓ ระดับ ตามแนวทางการจัดกลุ่มผู้ประกอบการของสำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์ จะทำให้สามารถส่งเสริมและขยายช่องทางการตลาดได้ตามกลุ่มเป้าหมายลูกค้า

ทั้งนี้ กตน. ได้แจ้งรายงานผลการตรวจสอบโครงการฯ ให้กองบริหารการพาณิชย์ภูมิภาค (กบภ.) ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

๖. การประชาสัมพันธ์เผยแพร่ข้อมูลผ่านเว็บไซต์หน่วยงานและไลน์ Official Account (OA) ซึ่งเป็นแนวทาง & ตอบ เกี่ยวกับข้อพึงระวังในการปฏิบัติตามกฎระเบียบที่ได้จากการตรวจสอบ เช่น หลักฐานประกอบการเบิกจ่าย (ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงิน) มีข้อความไม่ครบถ้วนสมบูรณ์ การนำใบเสร็จค่าผ่านทางพิเศษมาเบิกรวมกับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ใบเสร็จรับเงินและใบสำคัญรับเงินทุกฉบับ ต้องมีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อ และ วัน เดือน ปีที่จ่าย กำกับไว้ในเอกสารหลักฐานการจ่ายเงิน และองค์ประกอบของเอกสารประกอบการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ เป็นต้น

.....

กลุ่มตรวจสอบภายใน
สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์
เดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๘