

รายงานสรุปผลการตรวจสอบภาพรวมของกระทรวงพาณิชย์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๒ ระหว่างวันที่ ๑ มกราคม - ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙

๑. หลักการและเหตุผล

กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ได้กำหนดแนวปฏิบัติการตรวจสอบภายใน ด้านความรับผิดชอบของหน่วยงานตรวจสอบภายในของหน่วยงานของรัฐ โดยให้หน่วยตรวจสอบภายในระดับกระทรวง รับผิดชอบตรวจสอบการปฏิบัติงานของส่วนราชการในสังกัดกระทรวง และหน่วยงานตรวจสอบภายในระดับกรม รับผิดชอบตรวจสอบการบริหารส่วนกลางที่มีสำนักงานตั้งอยู่ในส่วนกลาง ส่วนภูมิภาคหรือต่างประเทศ และแนวทางปฏิบัติเกี่ยวกับการตรวจสอบภายใน กำหนดให้หน่วยงานตรวจสอบภายในต้องจัดทำแผนการตรวจสอบประจำปี ดำเนินการตรวจสอบให้เป็นไปตามแผน จัดทำรายงานผลการตรวจสอบต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐและคณะกรรมการตรวจสอบภายในเวลาที่กำหนด กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) ในฐานะหน่วยงานตรวจสอบการดำเนินงานของสำนักงานปลัดกระทรวงและกระทรวง จึงได้บรรจุการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบภายใน ภาพรวมกระทรวงพาณิชย์ไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ซึ่งได้รับอนุมัติจากปลัดกระทรวงพาณิชย์ให้ดำเนินการตามแผนเมื่อวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๘ และฉบับปรับปรุงเมื่อวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๙

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและรายงานต่าง ๆ
- ๒.๒ เพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริงของความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจส่งผลต่อส่วนราชการ
- ๒.๓ เพื่อให้ทราบว่าการบริหารจัดการเกี่ยวกับการวางแผน การควบคุม การประเมินผลเกี่ยวกับการงบประมาณ การเงิน การพัสดุ และทรัพย์สิน รวมทั้งการบริการงานด้านต่าง ๆ เป็นไปอย่างเหมาะสม มีประสิทธิภาพและประสิทธิผล
- ๒.๔ เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติราชการและการดำเนินงานเป็นไปตามกฎหมายระเบียบข้อบังคับที่เกี่ยวข้อง
- ๒.๕ เพื่อให้ทราบว่าการควบคุมภายในที่ได้จัดวางไว้ มีความเหมาะสมและเพียงพอที่จะทำให้บรรลุเป้าหมายของส่วนราชการ

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

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

๔. ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ระหว่างเดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๙

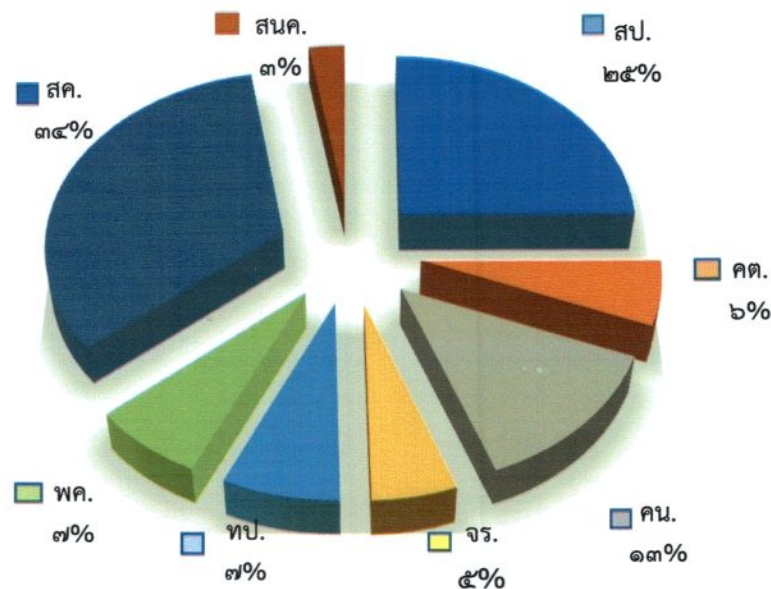
๕. สรุปผลการตรวจสอบ

๕.๑ การบริหารงบประมาณ

กระทรวงพาณิชย์ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ที่ได้รับหลังโอนเปลี่ยน จำนวน ๖,๙๖๐.๔๔๔๕ ล้านบาท เพิ่มขึ้นจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๓๘.๖๐๐๘ ล้านบาท หรือเพิ่มขึ้นร้อยละ ๐.๕๖ วงเงินงบประมาณแยกตามส่วนราชการ ๘ หน่วยงาน (ไม่รวมรัฐวิสาหกิจและองค์การมหาชน) ได้แก่

๑) สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์	๑,๗๓๖.๕๐๒๗ ล้านบาท
๒) กรมการค้าต่างประเทศ	๔๑๙.๐๕๕๗ ล้านบาท
๓) กรมการค้าภายใน	๙๓๐.๗๙๖๘ ล้านบาท
๔) กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ	๓๖๗.๘๔๐๔ ล้านบาท
๕) กรมทรัพย์สินทางปัญญา	๕๐๗.๒๒๘๘ ล้านบาท
๖) กรมพัฒนาธุรกิจการค้า	๔๙๐.๑๙๒๖ ล้านบาท
๗) กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ	๒.๓๒๕.๘๐๑๕ ล้านบาท
๘) สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า	๑๘๓.๐๒๒๐ ล้านบาท

สัดส่วนงบประมาณภาพรวมแยกตามส่วนราชการ



เป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ (หน่วย : ร้อยละ)

รายการ	ไตรมาสที่ ๑		ไตรมาสที่ ๒		ไตรมาสที่ ๓		ไตรมาสที่ ๔	
	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย	ใช้จ่าย	เบิกจ่าย
รายจ่ายลงทุน	๓๖	๒๐	๕๙	๓๘	๖๙	๕๕	๑๐๐	๗๕
รายจ่ายประจำ	๓๘	๓๗	๖๑	๖๐	๘๔	๘๓	๑๐๐	๙๘
รายจ่ายภาพรวม	๓๘	๓๓	๖๑	๕๕	๘๑	๗๖	๑๐๐	๙๓

หมายเหตุ : มาตรการเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙

(หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๒.๔/ว ๗๕๑ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๘)

ผลการใช้จ่ายงบประมาณในภาพรวมของกระทรวงพาณิชย์ ไตรมาสที่ ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กระทรวงพาณิชย์มีการเบิกจ่ายงบประมาณรวมทั้งสิ้น ๓,๑๖๗.๒๗๘๖ ล้านบาท ด้านการใช้จ่ายเป็นการเบิกจ่ายรวมกับก่อหนี้ผูกพันรวมทั้งสิ้น ๔,๐๖๘.๑๒๓๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๘.๔๕ ต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๒.๕๕ โดยมีรายละเอียดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ ดังนี้

การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายในภาพรวมแยกตามประเภทรายจ่ายประจำและรายจ่ายลงทุน

๑) รายจ่ายประจำ ได้รับจัดสรรงบประมาณ รวมทั้งสิ้น ๖,๒๑๔.๖๙๖๙ ล้านบาท

๑.๑) จำนวนการเบิกจ่าย ๒,๙๔๕.๕๑๖๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๗.๔๐ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๖๐) คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๖๐

๑.๒) จำนวนการใช้จ่าย (เบิกจ่าย+ก่อหนี้ผูกพัน) ๓,๔๘๕.๒๓๔๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๖.๐๘ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ต่ำกว่าเป้าหมายการใช้จ่าย (ร้อยละ ๖๑) คิดเป็นร้อยละ ๔.๙๒

๒) รายจ่ายลงทุน ได้รับจัดสรรงบประมาณ รวมทั้งสิ้น ๗๔๕.๗๔๗๖ ล้านบาท

๒.๑) จำนวนการเบิกจ่าย ๒๒๑.๗๖๑๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๒๙.๗๔ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๓๘) คิดเป็นร้อยละ ๘.๒๖

๒.๒) จำนวนการใช้จ่าย (เบิกจ่าย+ก่อหนี้ผูกพัน) ๕๘๒.๘๘๘๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๘.๑๖ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่าย (ร้อยละ ๕๙) คิดเป็นร้อยละ ๑๙.๑๖

ตารางแสดงผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงพาณิชย์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำแนกตามรายจ่ายประจำ/รายจ่ายลงทุน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙

หน่วย : ล้านบาท

ส่วนราชการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร			ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ไตรมาส ๒/๖๙ ณ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙					
	รายจ่ายประจำ	รายจ่ายลงทุน	ภาพรวม	รายจ่ายประจำ (เป้าหมายร้อยละ ๖๑)			รายจ่ายลงทุน (เป้าหมายร้อยละ ๕๙)		
				เบิกจ่าย + ก่อหนี้ผูกพัน	ร้อยละ	+สูง/-ต่ำกว่า เป้าหมาย	เบิกจ่าย + ก่อหนี้ผูกพัน	ร้อยละ	+สูง/-ต่ำกว่า เป้าหมาย
รวม	๖,๒๑๔.๖๙๖๙	๗๔๕.๗๔๗๖	๖,๙๖๐.๔๔๔๕	๓,๔๘๕.๒๓๔๑	๕๖.๐๘	-๔.๙๒	๕๘๒.๘๘๘๙	๗๘.๑๖	๑๙.๑๖
ส.ป.	๑,๕๒๑.๒๘๕๒	๒๑๕.๒๑๗๕	๑,๗๓๖.๕๐๒๗	๙๑๗.๗๐๙๑	๖๐.๓๒	-๐.๖๘	๑๘๔.๘๔๓๑	๘๕.๘๙	๒๖.๘๙
ค.ต.	๓๔๙.๖๖๖๗	๖๙.๓๙๓๐	๔๑๙.๐๕๙๗	๑๙๐.๔๒๓๕	๕๕.๔๖	-๖.๕๔	๑๑.๗๖๘๘	๑๖.๙๖	-๔๒.๐๔
ค.น.	๘๑๑.๒๙๕๑	๑๑๙.๕๐๑๗	๙๓๐.๗๙๖๘	๓๗๙.๕๕๒๔	๔๖.๗๘	-๑๔.๒๒	๙๒.๗๕๑๐	๗๗.๖๑	๑๘.๖๑
จ.ร.	๓๓๙.๖๓๗๙	๒๘.๒๐๒๕	๓๖๗.๘๔๐๔	๑๗๓.๙๖๐๙	๕๑.๒๒	-๙.๗๘	๗.๒๕๔๒	๒๕.๗๒	-๓๓.๒๘
ท.ป.	๓๙๒.๘๗๗๓	๑๑๔.๓๕๑๕	๕๐๗.๒๒๘๘	๒๒๘.๐๕๒๐	๕๘.๐๕	-๒.๙๕	๙๗.๕๘๑๔	๘๕.๓๓	๒๖.๓๓
พ.ค.	๓๘๔.๒๘๙๐	๑๐๕.๙๐๓๖	๔๙๐.๑๙๒๖	๒๔๘.๖๒๙๔	๖๔.๗๐	๓.๗๐	๑๐๒.๙๘๖๔	๙๗.๒๕	๓๘.๒๕
ส.ค.	๒,๒๖๗.๕๕๖๙	๕๘.๒๔๖๖	๒,๓๒๕.๘๐๓๕	๑,๒๕๗.๘๔๐๔	๕๕.๔๗	-๕.๕๓	๕๕.๐๐๑๓	๙๔.๔๓	๓๕.๔๓
ส.น.ค.	๑๔๘.๐๘๘๙	๓๔.๙๓๓๑	๑๘๓.๐๒๒๐	๘๙.๐๖๖๔	๖๐.๑๔	-๐.๘๖	๓๐.๗๐๒๗	๘๗.๘๙	๒๘.๘๙

ที่มา : รายงานผลการเบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๙ กรมบัญชีกลาง และกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์



๕.๒ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อกำหนด

จากการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมตามแผนการตรวจสอบของแต่ละหน่วยงาน พบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ส่วนใหญ่ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดยังมีบางประเด็นที่ตรวจพบข้อบกพร่องของการปฏิบัติงานที่จะต้องปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

หน่วยงานส่วนกลาง

๑) ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามระเบียบ

(๑) กรมการค้าภายใน

ด้านการควบคุมพัสดุ พบว่า ส่วนใหญ่บันทึกข้อมูลในระบบ New GFMS Thai ได้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง และเป็นไปตามระเบียบหลักเกณฑ์ที่เกี่ยวข้อง แต่มีเพียง ๑ รายการบันทึกการครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินบันทึกราคาไม่ถูกต้องกับเอกสารจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งผู้ตรวจสอบได้ประสานเจ้าหน้าที่ผู้บันทึกการให้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว การจัดส่งสำเนารายงานผลการจำหน่าย พัสดุส่งให้ สตง. ทราบเกินระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด (ภายใน ๓๐ วันนับแต่วันลงจ่ายพัสดุ) และตรวจสอบพบว่า ความมีอยู่จริงของครุภัณฑ์และสถานการณ์ใช้งานที่แท้จริงของครุภัณฑ์ที่มีสภาพชำรุดเสื่อมสภาพ หรือไม่มีความจำเป็นต้องใช้งานให้ดำเนินการตามระเบียบพัสดุต่อไป

(๒) กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ด้านการเงิน พบว่า การจัดเก็บและนำเงินรายได้รับแทนกันส่งคลังของสำนักงานพาณิชย์จังหวัด ๖๖ จังหวัด นำเงินส่งคลังหรือฝากคลังไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่กำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ และหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) จำนวน ๖๙๑ รายการ รวมจำนวนวันที่นำส่งเงินล่าช้า ๑,๐๐๕ วัน สำนักงานพาณิชย์ ๒๕ จังหวัด บันทึกเล่มที่เลขที่ใบเสร็จรับเงินในระบบค่าธรรมเนียมไม่ถูกต้องทำให้ใบเสร็จรับเงินบางเล่มในระบบมีมากกว่าหรือน้อยกว่า ๑๐๐ ฉบับ รวมจำนวน ๓๖ รายการ และสำนักงานพาณิชย์ส่วนใหญ่มีการนำเงินรายได้รับแทนกันที่จัดเก็บได้ตามรายงานใบเสร็จรับเงินในระบบค่าธรรมเนียมของกรมเป็นรายได้

แผ่นดินผ่านระบบ KTB Corporate Online ในระบบ New GFMS Thai ครบถ้วนถูกต้องตามรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ยกเว้น ๔ จังหวัด ที่พบรายละเอียดของข้อมูลการจัดเก็บและนำส่งเงินรายได้ไม่ตรงกันแต่มียอดรวมจำนวนเงินตรงกัน และจำนวน ๖๘ จังหวัด ไม่ได้ปฏิบัติงานตามการควบคุมภายในทำให้การปฏิบัติงานของสำนักงานบางเรื่องไม่เป็นไปตามระเบียบฯ

(๓) กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ

ด้านพัสดุ พบว่า ตรวจสอบพบว่าครุภัณฑ์ส่วนใหญ่มีตัวตนจริงที่สำนึก และมีข้อมูลในทะเบียนคุมสำนึกตรงกัน แต่ในระบบข้อมูลครุภัณฑ์บางรายการระบุว่าจะอยู่ที่สำนึกอื่นหรือไม่มีข้อมูลในระบบ โดยเฉพาะครุภัณฑ์ที่ได้มาก่อนปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ และพบว่าครุภัณฑ์บางรายการไม่มีเลข/ไม่มีสติ๊กเกอร์ QR Code หรือข้อมูลในระบบผิดพลาด สำหรับการเก็บรักษาครุภัณฑ์ ของสำนึก มีสถานที่จัดเก็บเป็นระเบียบ เรียบร้อย ปลอดภัย มีกุญแจล็อกตู้ แต่ยังไม่ได้นำมาดำเนินการมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลรับผิดชอบครุภัณฑ์ของสำนึกเป็นลักษณะอักษร และผู้ตรวจสอบได้ให้ข้อคิดเห็นข้อเสนอแนะการควบคุมครุภัณฑ์ให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบันให้เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับที่กำหนดเรียบร้อยแล้ว

ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่า โครงการสัมมนาฯ มีการเบิกจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรสูงกว่าอัตราที่ระเบียบกำหนด จำนวน ๕ สัญญาเยี่ยมเงิน ค่าบัตรโดยสารเครื่องบินให้กับบุคคลภายนอกที่ต้องทำความตกลงกับกรมบัญชีกลาง จำนวน ๔ สัญญาเยี่ยมเงิน การเบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในสถานที่เอกชนเบิกจ่ายในอัตราสูงกว่าที่ระเบียบกำหนด จำนวน ๗ สัญญาเยี่ยมเงิน การเยี่ยมเงินเงินสดและการใช้บัตรเครดิตราชการได้จัดทำสัญญาเยี่ยมเงินผู้มีอำนาจลงนามอนุมัติการจ่ายเงินเยี่ยมในสัญญาเยี่ยมเงินครบถ้วน การส่งใช้คืนเงินเยี่ยม และส่งใบสำคัญในการขออนุมัติเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๔) กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

ด้านการเงิน พบว่า การติดตามผลการแก้ไขงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ จำนวน ๓๓ แห่ง ที่ยังมิได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องครบถ้วน และที่ได้ดำเนินการแก้ไขแล้วจำนวน ๒๗ แห่ง คงเหลืออีกจำนวน ๖ แห่ง คือ เมืองเจดดาห์/กรุงอาบูจา/กรุงนิวเดลี/นครเซาเปาโล/กรุงไนโรบี และกรุงซันติอาโก สำหรับในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ พบว่า ยังมี สคต. ที่จัดส่งงบเดือนล่าช้ากว่าที่กำหนด จำนวน ๓ แห่ง ได้แก่ สคต. ณ กรุงบูดาเปสต์/ สคต. ณ นครเซาเปาโล และ สคต. ณ กรุงเทลอาวีฟ และกรมเห็นชอบให้จัดส่งงบเดือน เดือนตุลาคม - พฤศจิกายน ๒๕๖๘ และเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๙ เป็นต้นไป

ด้านพัสดุ พบว่า ข้อจำกัดด้านกระบวนการจัดทำและจัดส่งเอกสารโดยเฉพาะการจัดทำเอกสารที่ไม่เป็นปัจจุบัน ส่งผลให้ไม่สามารถจัดเตรียมและรวบรวมเอกสารได้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนด ประกอบกับเหตุสุดวิสัย อาทิ การเปลี่ยนแปลงผู้ดำรงตำแหน่ง ผอ.สคต. ส่งผลให้ไม่สามารถเข้าใช้งานระบบบัญชีธนาคารได้โดยทันที จำเป็นต้องใช้ระยะเวลาในการดำเนินการด้านเอกสารเพื่อให้มีอำนาจในการเบิกจ่ายเงิน รวมทั้งการได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ความไม่สงบหรือความขัดแย้งระหว่างประเทศ ซึ่งอยู่นอกเหนือการควบคุม

(๕) กรมการค้าต่างประเทศ

ด้านพัสดุ พบว่า โครงการจัดซื้อค่าต่ออายุลิขสิทธิ์ (License) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ มีการขออนุมัติสั่งซื้อสั่งจ้าง โดยคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์เห็นควรซื้อค่าต่ออายุลิขสิทธิ์ (License) ซึ่งไม่เกินราคากลางที่กำหนดและอยู่ภายในวงเงินที่ได้รับ ทั้งนี้ ในการดำเนินการประกวดราคา ครั้งที่ ๑ มีการยกเลิกการประกวดราคา เนื่องจากมีผู้ยื่นเสนอราคาเพียงรายเดียว ประกอบกับผู้ยื่นเสนอราคายื่นเอกสารหลักฐานไม่ถูกต้องครบถ้วนตามเงื่อนไขที่กำหนด ซึ่งการยกเลิกการประกวดราคาดังกล่าว เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๖ อย่างไรก็ตาม กรมสามารถดำเนินการต่ออายุลิขสิทธิ์ให้แล้วเสร็จก่อนวันสิ้นสุดสัญญาเดิม ส่งผลให้หน่วยงานสามารถใช้งานได้อย่างต่อเนื่องและไม่เกิดผลกระทบต่อการปฏิบัติงาน

(๖) สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

ด้านพัสดุ พบว่า ยังไม่มีการกำหนดมาตรการและแผนลดการใช้พลังงานในหน่วยงาน ตามความเห็นชอบของมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ เพื่อลดต้นทุนภาระการใช้จ่ายพลังงาน อย่างยั่งยืน พร้อมทั้งต้องประกาศให้บุคลากรทราบและถือปฏิบัติ โดยผู้ตรวจสอบได้จัดทำแบบรายงานผล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ไตรมาสที่ ๒ (เดือนมกราคม ถึง มีนาคม ๒๕๖๔) เรียบร้อยแล้ว

๔) การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

จากการสอบการปฏิบัติตามมาตรการฯ และสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของ ส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ ประจำปีไตรมาสที่ ๒ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พบว่า ทุกหน่วยงาน มีการควบคุมและติดตามการใช้สาธารณูปโภคประเภทต่าง ๆ ตามที่กำหนดไว้ในมาตรการฯ อย่างเคร่งครัดสำหรับสถานภาพการชำระค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า/น้ำประปา/โทรศัพท์) ทุกหน่วยงานในสังกัด ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ เบิกจ่ายเป็นไปตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของ ส่วนราชการ

หน่วยงานภูมิภาค

สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

ด้านการเงิน การบัญชี พบว่า การใช้จ่ายเงินต่องบประมาณ ภาพรวมส่วนใหญ่ ๕๖ จังหวัด มีการบริหารเงินต่องบประมาณได้ถูกต้องตามระเบียบกำหนด ยกเว้น ๒๐ จังหวัด บางจังหวัดไม่มีการ เคลื่อนไหวการใช้จ่ายเงินต่องบประมาณ ไม่ได้จัดทำรายงานลูกหนี้เงินต่องบประมาณ ไม่ได้นำส่งดอกเบียเงิน ฝากธนาคารเป็นรายได้แผ่นดิน บันทึกการการเงินรับ-เงินจ่ายในทะเบียนคุมไม่ถูกต้อง ไม่ได้บันทึกการรับรู้ รายได้และนำส่งดอกเบียเงินฝากธนาคารในทะเบียนคุมฯ ในช่อง “เงินรับ” และบันทึกไม่ถูกต้อง มีการเบิก จ่ายเงิน ค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการเกินสิทธิ และการเบิกค่าที่พักในการเข้าร่วมงานในลักษณะเหมาจ่าย ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ต้องเบิกจ่ายจริงเท่านั้น ไม่มีการบันทึกเลขที่ใบแจ้งหนี้ในช่องอ้างอิงของระบบ New GFMS Thai บันทึกบัญชีผิดบัญชี การใช้โทรศัพท์ พื้นฐานเพื่อโทรทางไกลหรือโทรเข้าโทรศัพท์เคลื่อนที่ ไม่ มีการขออนุมัติตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

ด้านพัสดุ พบว่า ไม่มีการขออนุมัติหลักการในการจัดซื้อจัดจ้าง การกำหนดขอบเขตของงาน ไม่ชัดเจน และไม่ได้อบรมหมายบุคคลใดบุคคลหนึ่งในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน (TOR) รวมถึงการกำหนด ข้อส่งมอบงาน งวดงานและการจ่ายเงินไม่ชัดเจน สำหรับการบริหารงานด้านพัสดุในการจัดซื้อวัสดุบางรายการ ไม่เป็นไปตามหลักความคุ้มค่า ความจำเป็น หรือระเบียบที่กำหนด ไม่พบการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุต่าง ๆ การจัดทำ ทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่เป็นปัจจุบัน

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในกรม ได้ให้ข้อเสนอแนะหน่วยรับตรวจเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไข ให้ถูกต้องแล้ว

๖. ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงพัฒนา

๑. ส่วนราชการทุกกรมควรให้ความสำคัญกับการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่สำคัญในหน่วยงานย่อย เพื่อป้องกันและควบคุมให้ระบบบริหารความเสี่ยงมีความเพียงพอและเหมาะสมในการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

๒. หัวหน้าสำนักงานของหน่วยงานในส่วนภูมิภาคและต่างประเทศ ควรให้ความสำคัญในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรผู้ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด โดยเฉพาะงานด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อกำหนด ซึ่งยังคงมีความเสี่ยงที่อาจเกิดความผิดพลาดเสียหายได้ รวมทั้งจัดให้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับแนวทางการปฏิบัติงาน อาทิ แนวปฏิบัติในการรับ - จ่ายเงิน การบันทึกบัญชีและการจัดซื้อจัดจ้างฯ และจัดทำเป็นคู่มือการปฏิบัติงานเพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ปฏิบัติงานได้มีแหล่งเรียนรู้ด้วยตนเอง ซึ่งจะช่วยลดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้

สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์