

รายงานสรุปผลการตรวจสอบภาพรวมของกระทรวงพาณิชย์
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ไตรมาสที่ ๓ ระหว่างวันที่ ๑ เมษายน - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙

๑. หลักการและเหตุผล

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

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

- ๒.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้อง และเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและรายงานต่าง ๆ
- ๒.๒ เพื่อค้นหาสาเหตุข้อเท็จจริงของความเสี่ยงและผลกระทบที่อาจส่งผลกระทบต่อส่วนราชการ
- 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 ระหว่างเดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๙

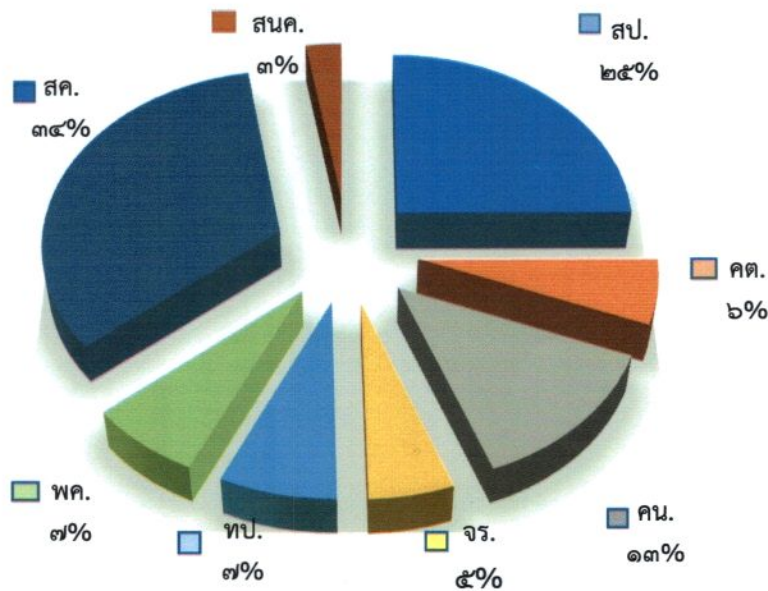
๕. สรุปผลการตรวจสอบ

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 ๓ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ กระทรวงพาณิชย์มีการเบิกจ่ายงบประมาณรวมทั้งสิ้น ๔,๗๙๐.๖๗๐๑ ล้านบาท ด้านการใช้จ่ายเป็นการเบิกจ่ายรวมกับก่อหนี้ผูกพันรวมทั้งสิ้น ๕,๖๕๕.๓๐๙๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๑.๒๕ สูงกว่าเป้าหมายร้อยละ ๐.๒๕ โดยมีรายละเอียดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายงบประมาณ ดังนี้

การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายในภาพรวมแยกตามประเภทรายจ่ายประจำและรายจ่ายลงทุน

๑) รายจ่ายประจำ ได้รับจัดสรรงบประมาณ รวมทั้งสิ้น ๖,๒๒๒.๗๘๕๙ ล้านบาท

๑.๑) จำนวนการเบิกจ่าย ๔,๓๙๐.๖๓๓๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๐.๕๖ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๘๓) คิดเป็นร้อยละ ๑๒.๔๔

๑.๒) จำนวนการใช้จ่าย (เบิกจ่าย+ก่อหนี้ผูกพัน) ๔,๙๘๘.๐๙๙๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๑๖ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ต่ำกว่าเป้าหมายการใช้จ่าย (ร้อยละ ๘๔) คิดเป็นร้อยละ ๓.๘๔

๒) รายจ่ายลงทุน ได้รับจัดสรรงบประมาณ รวมทั้งสิ้น ๗๓๗.๖๕๘๖ ล้านบาท

๒.๑) จำนวนการเบิกจ่าย ๔๐๐.๐๓๖๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๔.๒๓ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร ต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายงบประมาณ (ร้อยละ ๕๕) คิดเป็นร้อยละ ๐.๗๗

๒.๒) จำนวนการใช้จ่าย (เบิกจ่าย+ก่อหนี้ผูกพัน) ๖๖๗.๒๑๐๗ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๔๕ ของงบประมาณที่ได้รับจัดสรร สูงกว่าเป้าหมายการใช้จ่าย (ร้อยละ ๖๙) คิดเป็นร้อยละ ๒๑.๔๕

ตารางแสดงผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีของส่วนราชการในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ จำแนกตามรายจ่ายประจำ/รายจ่ายลงทุน ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙

หน่วย : ล้านบาท

ส่วนราชการ	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร			ผลการใช้จ่ายงบประมาณ ไตรมาส ๓/๖๙ ณ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙					
	รายจ่ายประจำ	รายจ่ายลงทุน	ภาพรวม	รายจ่ายประจำ (เป้าหมายร้อยละ ๘๔)			รายจ่ายลงทุน (เป้าหมายร้อยละ ๖๙)		
				เบิกจ่าย + ก่อหนี้ผูกพัน	ร้อยละ	+สูง/-ต่ำกว่าเป้าหมาย	เบิกจ่าย + ก่อหนี้ผูกพัน	ร้อยละ	+สูง/-ต่ำกว่าเป้าหมาย
รวม	๖,๒๒๒.๗๘๕๙	๗๓๗.๖๕๘๖	๖,๙๖๐.๔๔๔๕	๔,๙๘๘.๐๙๙๒	๘๐.๑๖	-๓.๘๔	๖๖๗.๒๑๐๗	๙๐.๔๕	๒๑.๔๕
สป.	๑,๕๒๐.๒๐๓๗	๒๑๖.๒๙๙๐	๑,๗๓๖.๕๐๒๗	๑,๒๔๓.๒๙๗๖	๘๑.๗๘	-๒.๒๒	๒๐๓.๒๐๕๕	๙๓.๙๕	๒๔.๙๕
คต.	๓๕๐.๐๔๓๔	๖๙.๐๑๖๓	๔๑๙.๐๕๙๗	๒๘๕.๓๐๐๐	๘๑.๕๐	-๒.๕๐	๔๓.๒๒๕๒	๖๒.๖๓	-๖.๓๗
คณ.	๘๑๑.๔๕๖๐	๑๑๙.๓๔๐๘	๙๓๐.๗๙๖๘	๕๗๒.๗๓๒๓	๗๐.๕๘	-๑๓.๔๒	๑๐๗.๘๔๐๘	๙๐.๓๖	๒๑.๓๖
จร.	๓๔๓.๓๓๐๒	๒๔.๕๕๐๒	๓๖๗.๘๘๐๔	๒๓๐.๖๘๙๑	๖๒.๑๙	-๑๖.๘๑	๑๙.๓๓๓๕	๗๘.๘๘	๙.๘๘
ทป.	๓๙๖.๓๐๗๘	๑๑๐.๙๒๑๐	๕๐๗.๒๒๘๘	๓๔๑.๙๙๑๐	๘๖.๒๙	๒.๒๙	๑๐๔.๐๗๓๒	๙๓.๘๓	๒๔.๘๓
พค.	๓๘๕.๗๙๙๑	๑๐๔.๓๙๓๕	๔๙๐.๑๙๒๖	๓๒๓.๓๐๓๙	๘๓.๘๐	-๐.๒๐	๑๐๒.๙๘๖๔	๙๘.๖๕	๒๙.๖๕
สค.	๒,๒๖๗.๕๕๖๙	๕๘,๒๔๔๖	๒,๓๒๕.๘๐๑๕	๑,๘๖๙.๘๗๗๓	๘๒.๔๖	-๑.๕๔	๕๕.๕๖๔๙	๙๕.๔๐	๒๖.๔๐
สนค.	๑๔๘.๐๘๘๙	๓๔.๙๓๓๑	๑๘๓.๐๒๒๐	๑๒๐.๙๐๘๐	๘๑.๖๕	-๒.๓๕	๓๐.๙๘๑๑	๘๘.๖๙	๑๙.๖๙

ที่มา : รายงานผลการเบิกจ่ายเงิน ณ วันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๙ กรมบัญชีกลาง และกองบริหารการคลัง สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์



๕.๒ การตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อกำหนด

จากการสอบทานรายงานผลการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในระดับกรมตามแผนการตรวจสอบของแต่ละหน่วยงาน พบว่า การปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ ส่วนใหญ่ปฏิบัติงานได้ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบและหลักเกณฑ์ที่กำหนดยังมีบางประเด็นที่ตรวจพบข้อบกพร่องของการปฏิบัติงานที่จะต้องปรับปรุงแก้ไข ดังนี้

๑) ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามระเบียบ

(๑) สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์

ด้านการเงิน การบัญชี เงินฝากธนาคาร (เงินงบประมาณ) ของ สพจ. มีบางรายการไม่สามารถตรวจสอบสาเหตุของผลต่างคงค้างของรายการจ่ายในแต่ละเดือนได้ มียอดคงเหลือในบัญชี คงค้างรอการตรวจสอบหรือเงินที่ไม่ทราบแหล่งที่มา มียอดคงเหลือในบัญชีที่ไม่ทราบที่มา มีรายการเบิกเงินสูงกว่าหลักฐานการโอนเงิน และจัดทำรายงานงบทะทบยอดไม่ถูกต้อง

ด้านการบริหารและควบคุมพัสดุ การเช่าเครื่องถ่ายเอกสารของ สพจ. มีการขออนุมัติในหลักการ/ดำเนินการระบุผู้ให้เช่ารายเดิม การจัดทำขอบเขตงานจ้าง (TOR) ไม่ชัดเจน ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์ในการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ ไม่ได้กำหนดอัตราค่าปรับ ไม่ระบุแหล่งที่มาของราคากลาง ไม่ระบุเงินราคากลางที่จะเช่า รวมถึงไม่ระบุแหล่งของเงินงบประมาณที่ใช้เช่า

(๒) กรมการค้าภายใน

ด้านการเงิน การบัญชี ส่วนกลาง พบว่า การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมราชการ พบว่า การบันทึกรายการในสัญญาการยืมเงินไม่ครบถ้วนบางสัญญา การติดตามทวงถามลูกหนี้ส่วนใหญ่ติดตามด้วยวาจาและมีบางรายการจัดทำหนังสือทวงถามเป็นลายลักษณ์อักษร มีบางรายการบันทึกหักล้างเงินยืมในระบบ New GFMS Thai ไม่ถูกต้อง เป็นต้น และส่วนภูมิภาค พบว่า การจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ถูกต้องครบถ้วน รายงานงบทะทบยอดในบัญชีเงินฝากกระแสรายวันเพื่อค่าธรรมเนียมซึ่งดวงวัดได้รับโอนเงินเกิน ๑ ปี บางรายการที่ยื่นคำขอยังไม่มาขอรับคืนเงิน การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมไม่ถูกต้อง บันทึกบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายในฝึกอบรมไม่ถูกต้อง การควบคุมพัสดุ ครุภัณฑ์ ส่วนภูมิภาค

พบว่า การจัดทำบัญชีวัสดุไม่ถูกต้องครบถ้วน มีครุภัณฑ์จำนวน ๘ รายการ ใช้งานอยู่ที่สำนักงานสาขาซึ่งตวงวัด สกนนคร แต่ในระบบ New GFMS แสดงรายการว่าเป็นครุภัณฑ์ส่วนกลาง และมีการจำหน่ายโทรศัพท์ เคลื่อนที่ตั้งแต่ปีงบประมาณ ๒๕๖๘ แต่ไม่ได้รายงานผลการจำหน่ายให้ สตง. ทราบ

ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่า การจัดซื้อจัดจ้างจัดทำขอบเขตของงานหรือ รายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของวัสดุ (TOR) ไม่ครบถ้วน การจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกปฏิบัติงาน มีการจัดทำขอบเขตของงานจ้างไม่ครบถ้วน และได้กำหนดราคากลาง การจัดซื้อหมึกสำหรับเครื่องพิมพ์ คอมพิวเตอร์ มีได้ระบุหมายเลขครุภัณฑ์ รายงาน ขอซ่อมครุภัณฑ์ (รถเครน, ถังตวงแบบโมบาย) มีได้ระบุ หมายเลขครุภัณฑ์ การสั่งซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงมีได้ระบุเลขที่ใบสั่งซื้อ และมีได้จัดทำประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อ จัดจ้างหรือผู้ที่ได้รับการคัดเลือกและสาระสำคัญของสัญญาหรือข้อตกลงเป็นหนังสือ

ด้านระบบสารสนเทศ พบว่า การกำหนดสิทธิและเอกสารบันทึกประวัติการใช้งาน (Log User) ที่ยังใช้งานในปัจจุบัน โดยสุ่มตรวจจำนวน ๙๖ รายการ (หมายเลขครุภัณฑ์) จากจำนวน ๑๕๙ รายการ มีบางระบบที่มีรายชื่อผู้ใช้งานซ้ำ มีการสร้างชื่อบัญชีผู้ใช้งานเพื่อทดสอบระบบและยังไม่ได้ ยกเลิก และมีรายชื่อของผู้ใช้งานเป็นเจ้าหน้าที่/บุคลากรที่เกษียณอายุราชการ ลาออก โอนไปหน่วยงานอื่น หรือย้ายหน่วยงาน ยังมีสิทธิเข้าถึงข้อมูลในระบบอยู่ จำนวน ๔ ระบบ คือ ๑) ระบบการเชื่อมโยงข้อมูล อิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ National Single Window (NSW) ๒) ระบบสารสนเทศค้าข้าวเพื่อรองรับธุรกรรม ทางอิเล็กทรอนิกส์ ๓) ระบบการฝึกอบรมและทดสอบหลักสูตรการประกอบธุรกิจด้านซึ่งตวงวัด ผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ ๔) ระบบฐานข้อมูลสารสนเทศทางกฎหมายการค้าในประเทศ

(๓) กรมการค้าต่างประเทศ

ด้านการเงิน และบัญชี พบว่า การตรวจสอบภาษีหัก ณ ที่จ่ายของบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ ข้าราชการ ลูกจ้างประจำ พนักงานราชการ มีการจัดส่งแบบแจ้งรายการเพื่อการหักลดหย่อนภาษีให้บุคลากร ทั้งหมด แต่ได้รับแบบตอบกลับเพียงร้อยละ ๓๙.๕๓ หากไม่ได้รับแบบตอบกลับและมีการเปลี่ยนแปลง ข้อมูลอาจมีความเสี่ยงจากการคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่ายคลาดเคลื่อนในอนาคต

ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่า โครงการจัดฝึกอบรม/สัมมนา มีบางโครงการที่ไม่มี หนังสือเชิญวิทยากรที่เป็นบุคคลภายนอก

(๔) กรมพัฒนาธุรกิจการค้า

ด้านการปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบเกี่ยวกับการจัดเก็บและการนำเงินรายได้ ค่าธรรมเนียมส่งคลังตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๘๒ พบว่า เจ้าหน้าที่การเงินที่ลงลายมือชื่อหลัง สำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายเป็นบุคคลเดียวกันกับผู้รับชำระเงินหรือผู้ออกใบเสร็จรับเงิน ระเบียบฯ ข้อ ๘๓ พบว่า ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินไม่ได้แสดงยอดรวมใบเสร็จรับเงินที่ได้รับในวันนั้นทุกฉบับไว้ในสำเนา ใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย แต่มีการพิมพ์ยอดรวมเงินที่ได้รับพร้อมลายมือชื่อของผู้ตรวจสอบจำนวนเงินไว้ใน แผ่นกระดาษและนำมารวมไว้กับสำเนาใบเสร็จรับเงินที่ได้รับในวันนั้นทุกวัน การนำส่งเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังฯ กำหนด จำนวน ๒ รายการ ๘ วัน เนื่องจากระบบการแปลหนังสือรับรองนิติบุคคลเป็น ภาษาอังกฤษขัดข้อง การปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ และวิธีปฏิบัติกรณำส่งเงินข้อ ๓ (๓.๓) ให้ส่วนราชการจัดให้มีการตรวจสอบการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่พบว่าบุคคลใดเป็นผู้ทำรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังและบุคคล ใดเป็นผู้ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายการโอนและรายการนำเงินส่งคลัง ซึ่งถ้าไม่มีหลักฐานที่ระบุตัวตน และลายมือชื่อของผู้ปฏิบัติงาน หากเกิดข้อผิดพลาดในการนำส่ง เงินจะไม่สามารถระบุได้ว่าผู้ใดเป็น ผู้รับผิดชอบ

การจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมของการให้บริการหนังสือรับรอง รับรองสำเนาเอกสารทางทะเบียนและการให้บริการตรวจค้นข้อมูลและเอกสารที่ไม่ได้ผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ พบว่า มีการสั่งพิมพ์ซ่อม พิมพ์แก้ไข และมีการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน กรณีพิมพ์ซ่อมและพิมพ์แก้ไข เนื่องจากบางสำนักงานมีเครื่องพิมพ์ ๑ เครื่อง ต้องใช้งานหลายกลุ่ม/ส่วน ทำให้เอกสารติดไปกลุ่มงานอื่น หรือระบบเครื่องพิมพ์ขัดข้องระบบงานการให้บริการบางรายการขัดข้องเอกสารบางแผ่นที่พิมพ์ออกมาไม่ปรากฏลายน้ำคำว่า “DBD” เอกสารไม่ปรากฏชื่อนายทะเบียนและไม่ปรากฏข้อมูลว่าออกจาก “กรมพัฒนาธุรกิจการค้า” และบางรายการเจ้าหน้าที่บันทึกข้อมูลรายการจดทะเบียนตลาดเคลื่อน จึงจำเป็นต้องแก้ไขให้ถูกต้องและทำรายการสั่งพิมพ์ให้ผู้ประกอบการใหม่ รวมถึงผู้ขอรับบริการกรอกข้อมูลไม่ชัดเจนทำให้เอกสารที่ออกมาไม่ตรงกับความต้องการของผู้ขอรับบริการ กรณีการยกเลิกใบเสร็จรับเงิน พบว่า บางรายงานเจ้าหน้าที่ออกใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกับความต้องการของผู้ขอ บางรายการผู้ขอรับบริการขอเอกสารทาง line โดยยังไม่ได้ชำระเงิน ต่อมาผู้ขอรับบริการขอยกเลิกค่าขอบริการ แต่ได้ออกเอกสารและใบเสร็จรับเงินแล้ว บางรายการผู้ขอรับบริการต้องการเอกสารบางส่วนหรือกรอกเลขทะเบียนผิด หรือผู้ขอรับบริการแจ้งเอกสารที่ต้องการไม่ถูกต้อง และบางกรณีเกิดจากไฟฟ้าดับทำให้ข้อมูลในใบเสร็จรับเงินไม่ครบถ้วนสมบูรณ์

(๕) กรมเจรจาการค้าระหว่างประเทศ

ด้านพัสดุ พบว่า การดำเนินงานบางโครงการไม่เป็นไปตามแผนการจัดซื้อจัดจ้างซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างดำเนินการขออนุมัติเปลี่ยนแปลงแผน

ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่า มีการเบิกจ่ายค่าอาหารไม่ครบมือให้กับผู้แทนที่เข้าร่วมประชุม และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานเกินอัตราที่ระเบียบกำหนด

(๖) กรมทรัพย์สินทางปัญญา

ด้านการเงิน และบัญชี พบว่า การบันทึกในสมุดรายวันทั่วไปไม่พบเอกสารหลักฐานการบันทึกบัญชีตลาดเคลื่อนทำให้ยอดรับ-จ่ายไม่ถูกต้อง ไม่จัดทำรายงานเงินกู้สวัสดิการเสนอต่อคณะกรรมการฯ ตามระเบียบกำหนด

ด้านพัสดุ พบว่า แบบการตรวจสอบผู้มีหน้าที่ดำเนินการในการจัดซื้อจัดจ้างตาม พ.ร.บ. จัดซื้อจัดจ้างฯ มาตรา ๑๓ ไม่ครบถ้วน

(๗) กรมส่งเสริมการค้าระหว่างประเทศ

การติดตามผลการดำเนินงานแก้ไขตามข้อตรวจพบ ของสำนักงานส่งเสริมการค้าในต่างประเทศ ณ นครเซี่ยงไฮ้ เกี่ยวกับด้านการบริหารงานบุคคล การจัดทำทะเบียนคุมทางการเงิน การจัดทำเอกสารหลักฐานด้านการเงินและบัญชีบางโครงการล่าช้า และด้านพัสดุ การจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์แยกประเภทเป็นชนิดตามแบบที่กำหนด รวมถึงการจัดทำรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการภายในระยะเวลาที่กำหนด ซึ่ง สคต.ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว

ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่า งบเดือนและโครงการตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - กันยายน ๒๕๖๘ ส่วนใหญ่แนบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายและการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วนตามระเบียบกำหนด และกรณีการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาของลูกจ้างชั่วคราวในต่างประเทศและค่าที่จอดรถเบิกเกินสิทธิ โดย สคต.ได้ดำเนินการนำเงินส่งคืนคลังเรียบร้อยแล้ว

(๘) สำนักงานนโยบายและยุทธศาสตร์การค้า

ด้านการปฏิบัติตามระเบียบ พบว่า ขาดการแต่งตั้งคณะกรรมการเพื่อติดตามและรายงานสถานภาพการใช้สาธารณูปโภค ตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาน้ำสาธารณะอุปโภคค่างชำระของส่วนราชการ และการกำหนดมาตรการและแผนลดการใช้พลังงานในหน่วยงานตามมติคณะรัฐมนตรีเมื่อวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง มาตรการลดการใช้พลังงานในหน่วยงานภาครัฐ

๒) การปฏิบัติตามมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ

จากการสอบการปฏิบัติตามมาตรการฯ และสถานภาพหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการระดับกรมในสังกัดกระทรวงพาณิชย์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๙ ของกรมในสังกัดทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค และสำนักงานสาขาซึ่งตวงวัด ๓๒ แห่ง พบว่า ทุกหน่วยงานไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ โดยมีผลการใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคทุกรายการรวม ๒๑.๖๔๐๖ ล้านบาท แยกเป็น ค่าไฟฟ้าจำนวน ๑๙.๗๒๖๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๙๑.๑๕ ค่าโทรศัพท์สำนักงานจำนวน ๑.๐๙๒๙ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕.๐๕ และค่าน้ำประปาจำนวน ๐.๘๒๑๒ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๓.๘๐

ทั้งนี้ ผู้ตรวจสอบภายในกรม ได้ให้ข้อเสนอแนะหน่วยรับตรวจเพื่อดำเนินการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องแล้ว

๖. ข้อเสนอแนะเพื่อการปรับปรุงพัฒนา

๑. ส่วนราชการทุกกรมควรให้ความสำคัญกับการจัดวางระบบการควบคุมภายในและการประเมินผลการควบคุมภายในให้ครอบคลุมทุกกิจกรรมที่สำคัญในหน่วยงานย่อย เพื่อป้องกันและควบคุมให้ระบบบริหารความเสี่ยงมีความเพียงพอและเหมาะสมในการบรรลุเป้าหมายขององค์กร

๒. หัวหน้าสำนักงานของหน่วยงานในส่วนภูมิภาคและต่างประเทศ ควรให้ความสำคัญในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของบุคลากรผู้ปฏิบัติงานอย่างเคร่งครัด โดยเฉพาะงานด้านการเงิน การบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อกำหนด ซึ่งยังคงมีความเสี่ยงที่อาจเกิดความผิดพลาดเสียหายได้ รวมทั้งจัดให้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้เกี่ยวกับแนวทางปฏิบัติงาน อาทิ แนวปฏิบัติในการรับ - จ่ายเงิน การบันทึกบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้างฯ และจัดทำเป็นคู่มือการปฏิบัติงานเพื่ออำนวยความสะดวกให้แก่ผู้ปฏิบัติงานได้มีแหล่งเรียนรู้ด้วยตนเอง ซึ่งจะช่วยลดความเสี่ยงและข้อผิดพลาดที่อาจเกิดขึ้นได้

สำนักงานปลัดกระทรวงพาณิชย์