



รายงานสรุปผลการตรวจสอบการบริหารงานด้านการเงิน และการบัญชี
กองกลาง สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยงาน กองกลาง สำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

เรื่องที่ตรวจสอบ

๑. ด้านการบริหารการเงินและการบัญชี (เงินสด เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ และอื่นๆ)
๒. ด้านการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการบริหารงานด้านการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) การเปิดใช้บริการ KTB Corporate Online การรับ - จ่ายเงิน การนำเงินส่งคลัง และการถอนคืนเงินรายได้แผ่นดินประเภทค่าปรับ
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และนโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

สอบทานด้านการเงิน บัญชี และระบบ GFMS โดยสุ่มสอบทานเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๐) รวม ๓ เดือน

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ระหว่างวันที่ ๓๐ เมษายน - ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๑ รวมระยะเวลาที่ใช้ในการตรวจสอบ ๒๘ วัน

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. ด้านการเงิน การบัญชี การเบิกจ่ายเงินตามระเบียบฯ และการปฏิบัติงานในระบบ GFMS
 - ๑.๑ การจัดซื้อจัดจ้างทางพัสดุ โดยจ้างเอกชนดำเนินงานในลักษณะการจ้างบุคคลธรรมดาที่มีวงเงินการจ้างตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาท ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่ายให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๕๐(๔) ซึ่งกำหนดว่า "... ในกรณีผู้จ่ายเงินตามมาตรา ๕๐(๔) เป็นรัฐบาล ... ซึ่งจ่ายเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๕) (๖) (๗) หรือ (๘) แต่ไม่รวมถึงการจ่ายค่าซื้อพัสดุทางการเกษตรให้กับผู้รับรายหนึ่ง ๆ มีจำนวนรวมทั้งสิ้นตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไป แม้การจ่ายนั้นจะได้แบ่งจ่ายครั้งหนึ่ง ๆ ไม่ถึง ๑๐,๐๐๐ บาทก็ดี ให้คำนวณหักภาษีในอัตราร้อยละ ๑ ของยอดเงินได้พึงประเมิน ..." ทั้งนี้ ผู้รับจ้างเหมาบริการมีฐานะเป็นผู้รับจ้างทำของตามสัญญาจ้าง ไม่ถือเป็นการจ้างลูกจ้างของส่วนราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว๖๗ ลงวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๕๓ เรื่อง การจ้างเอกชนดำเนินงาน ดังนั้น การจ้างเอกชนดำเนินงานซึ่งบุคคลดังกล่าวมีฐานะเป็นผู้รับจ้างทำของตามสัญญาจ้าง และเป็นผู้มีเงินได้พึงประเมินตามมาตรา ๔๐(๘) แห่งประมวลรัษฎากร จึงต้องดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากรมาตรา ๕๐(๔) กำหนด

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่ายให้เป็นไปตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๕๐(๔) กำหนดโดยเคร่งครัด

๑.๒ การขออนุมัติปฏิบัตินอกเวลาราชการของหน่วยงานภายใน ส่วนใหญ่ไม่ได้ระบุช่วงเวลา ที่จำเป็นต้องอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในแต่ละครั้ง ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการ เบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๕ ซึ่งกำหนดให้หัวหน้าส่วนราชการเจ้าของ งบประมาณหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายพิจารณาอนุมัติช่วงเวลาที่จำเป็นต้องอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในครั้งนั้น ๆ เพื่อความเหมาะสมและประโยชน์ของทางราชการ

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรแจ้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด เพื่อควบคุมดูแลการปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการให้มีความเหมาะสม สอดคล้องกับระบบและวิธีการจัดการงบประมาณของส่วนราชการ

๑.๓ สัญญาจ้างเหมาบริการ มีความแตกต่างในการคำนวณค่าจ้างรายวันของแต่ละกอง/ศูนย์ เช่น กองแก้ไขปัญหาการบุกรุกที่ดินของรัฐ ศูนย์เทคโนโลยีสารสนเทศและการสื่อสาร และกองการต่างประเทศ ใช้ จำนวน ๓๐ วันมาคำนวณเพื่อจ่ายค่าจ้างรายวัน แต่สำหรับ กองกฎหมาย กองยุทธศาสตร์และแผนงาน และกอง ตรวจราชการ ใช้จำนวน ๓๑ วันมาคำนวณเพื่อจ่ายค่าจ้างรายวัน เป็นต้น สำหรับการใช้จ่ายจำนวนวันมาหารค่าจ้าง รายวันตามสัญญาข้อ ๕ วรรค ๒ ซึ่งกำหนดว่า หากเดือนแรกและเดือนสุดท้ายมีการปฏิบัติงานไม่เต็มเดือนปฏิทิน ให้คิดค่าจ้างเหมาบริการเป็นรายวันที่ปฏิบัติงาน ส่งผลให้เกิดความเหลื่อมล้ำในการคำนวณค่าจ้าง หรือการหัก ค่าจ้างรายวัน/รายชั่วโมง กรณีมีการลาหยุดหรือมาปฏิบัติงานสายไม่เป็นไปตามสัญญาจ้างของแต่ละกอง/สำนัก ภายในหน่วยงานสำนักงานปลัดกระทรวงทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

ข้อเสนอแนะ

เห็นควรชักซ้อมเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของแต่ละหน่วยงาน ให้ปฏิบัติเป็นไปในทิศทางเดียวกัน ในการคำนวณนับระยะเวลาการปฏิบัติงานตามสัญญาจ้างเหมาบริการ

๑.๔ การเบิกจ่ายค่าโดยสารเครื่องบิน จำนวน ๘๒ ราย เป็นเงิน ๔๐๖,๐๗๗.๕๗ บาท โดย มีการซื้อบัตรโดยสารเครื่องบินผ่านบริษัทตัวแทน ซึ่งได้นำค่าบริการเสริมต่าง ๆ รวมไว้ด้วย เช่น ค่าบริการ เลือกที่นั่ง ค่าธรรมเนียมการเพิ่มน้ำหนักสัมภาระ และค่าบริการอาหาร ซึ่งเป็นการปฏิบัติที่ไม่เป็นไปตาม หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว๑๖๕ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และ หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักรและการเดินทางไปราชการ ต่างประเทศ และวิธีปฏิบัติกรณีผู้เดินทางทำหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินสูญหาย โดยให้เบิกจ่ายได้เฉพาะ ค่าพาหนะซึ่งรวมถึงค่าสัมภาระและค่าธรรมเนียม หรือค่าบริการที่สายการบินเรียกเก็บ ยกเว้นค่าบริการเลือก ที่นั่ง ค่าบริการอาหาร ค่าประกันชีวิตหรือค่าประกันภัยภาคสมัครใจ

ข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรตรวจสอบและเรียกคืนเงินค่าบริการเสริม และให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว๑๖๕

๒. ควรชักซ้อมความเข้าใจในการเบิกค่าโดยสารเครื่องบินผ่านตัวแทน ว่าสามารถเบิกจ่าย อะไรได้บ้าง ให้ชัดเจน

ผู้ตรวจสอบ

- | | |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางปณณช วรรณดี | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางธนัชชา วุฒิสถิกร | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางสาวสุทธรัตน์ ชำนาญดี | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |