



# บันทึกข้อความ

|                     |
|---------------------|
| ปลัดกระทรวงฯ        |
| เลขที่ 934          |
| วันที่ ๖ มี.ค. ๒๕๖๐ |
| เวลา 11.59 น.       |

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๔๘๘

ที่ รง ๐๒๑๑/๗๖

วันที่ ๖

มีนาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานแรงงานจังหวัดอุดรดิตถ์

เรียน ปลัดกระทรวงแรงงาน

## ๑. เรื่องเดิม และข้อเท็จจริง

ตามหนังสือ ที่ รง ๐๒๑๑/๐๖ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๙ ปลัดกระทรวงแรงงานอนุมัติให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเดินทางไปราชการเพื่อดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของสำนักงานจังหวัดพะเยา และอุดรดิตถ์ ระหว่างวันที่ ๘ - ๒๑ มกราคม ๒๕๖๐

## ๒. ขอรายงาน

๒.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การประเมินระบบการควบคุมภายใน และตรวจสอบการดำเนินงานโครงการต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ของสำนักงานแรงงานจังหวัดอุดรดิตถ์แล้ว การบริหารงบประมาณ ตั้งแต่เดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๕๙ และทำการตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิกงบประมาณจำนวน ๔ เดือน (เดือนพฤษภาคม - กรกฎาคม ๒๕๕๙ และเดือนธันวาคม ๒๕๕๙) จากการตรวจสอบพบว่า ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีบางประเด็นเห็นควรให้ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุง แก้ไข ให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รายละเอียดตามเอกสารบทสรุปผู้บริหารที่แนบ

๒.๒ สำหรับกรณี นางสาวสุเพ็ญ จิตติใจฉ่ำ ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงานปฏิบัติหน้าที่ที่สำนักงานแรงงานจังหวัดอุดรดิตถ์ ละเลยต่อการปฏิบัติหน้าที่โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ สำนักงานแรงงานจังหวัดอุดรดิตถ์มีการรับเงิน จำนวน ๒๖,๒๓๗.๔๕ บาท (รับเงินส่งใช้เงินยืมราชการ จำนวนเงิน ๑๖,๙๘๐ บาท มีการลงหลักฐานการรับเงินไว้ที่หลังเงินยืม ดอกเบี้ยเงินทดรองราชการ จำนวนเงิน ๑๑๗.๔๕ บาท เบิกเกินส่งคืน จำนวนเงิน ๑๔๐ บาท และรับเงินฝากคลังจำนวนเงิน ๙,๐๐๐ บาท) แต่ไม่ได้มีการออกใบเสร็จรับเงินซึ่งเป็นการปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ หมวด ๖ ส่วนที่ ๒ การรับเงินข้อ ๗๔ ที่กำหนดให้ส่วนราชการที่รับชำระเงินออกใบเสร็จรับเงินทุกครั้งแต่ทั้งนี้ทางหน่วยตรวจสอบภายในได้ทำการตรวจสอบแล้วพบว่า

๒.๒.๑ เงินดังกล่าวจำนวน ๒๖,๒๓๗.๔๕ บาท ส่วนใหญ่ได้มีการนำส่งเข้าระบบในวันที่มีการรับเงิน

๒.๒.๒ ทำการตรวจสอบย้อนหลังในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ ตามงบการเงินของสำนักงานแรงงานจังหวัดมีบัญชีเงินสดจำนวน ๑๗๘,๗๗๑.๒๔ บาท พบว่ามีการออกใบเสร็จรับเงินครบถ้วนทุกรายการ ประกอบด้วย

๑) รับงบประมาณของจังหวัด (งบจังหวัด)จำนวนเงิน ๙๓,๙๕๐ บาท (โอนเข้าเงินฝากธนาคาร)

๒) รับเงินฝากคลัง (เงินประกันสัญญา) จำนวนเงิน ๙,๐๐๐ บาท ตามใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๓๔๕ เลขที่ ๓๔๔๐๑ ลงวันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๗

/๓) รับเงิน...

๓) รับเงินเบิกเกินส่งคืน จำนวนเงิน ๗๕,๖๙๖.๓๔ บาท

ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๕ เลขที่ ๓๔๔๐๒ จำนวนเงิน ๒,๖๐๐ บาท

ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๕ เลขที่ ๓๔๔๐๓ จำนวนเงิน ๒๔๐ บาท

ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๕ เลขที่ ๓๔๔๐๔ จำนวนเงิน ๔๘๐ บาท

ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๕ เลขที่ ๓๔๔๐๕ จำนวนเงิน ๒๐ บาท

ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๕ เลขที่ ๓๔๔๐๗ จำนวนเงิน ๑,๓๐๐ บาท

ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๕ เลขที่ ๓๔๔๐๘ จำนวนเงิน ๔๐,๖๙๐ บาท

ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๕ เลขที่ ๓๔๔๐๙ จำนวนเงิน ๒๒,๕๐๐ บาท

ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๕ เลขที่ ๓๔๔๑๐ จำนวนเงิน ๔,๙๐๐ บาท

ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๕ เลขที่ ๓๔๔๑๑ จำนวนเงิน ๒๓๓ บาท

ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๕ เลขที่ ๓๔๔๑๒ จำนวนเงิน ๑๓๓.๓๔ บาท

ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๕ เลขที่ ๓๔๔๑๓ จำนวนเงิน ๒,๖๐๐ บาท

๔) รับเงินดอกเบี้ยเงินทดรองราชการ ๑๒๔.๙๐ บาท

ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๖ เลขที่ ๓๔๕๐๑ จำนวนเงิน ๖๓.๐๔ บาท

ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๔๖ เลขที่ ๓๔๕๐๒ จำนวนเงิน ๖๑.๘๖ บาท

๒.๓ กรณีที่ นางสาวเพ็ญ จิตต์ใจฉ่ำ ไม่ได้ออกไปรับใบสำคัญ และใบเสร็จรับเงิน

- ได้มีการชี้แจง เนื่องจากต้องดูแลบิดาซึ่งอายุ ๘๓ ปี และมีโรคประจำตัว คือ โรคถุง

ลมโป่งพอง โรคหัวใจ โรคต่อมลูกหมากโต ต้องเข้ารับการรักษาที่โรงพยาบาลอุดรดิตถ์ เป็นประจำทำให้ การปฏิบัติงานในหน้าที่ได้ไม่สมบูรณ์ ไม่ได้ออกไปรับใบสำคัญ และใบเสร็จรับ ให้กับผู้ที่ส่งใช้ยืมของสำนักงานฯ แต่ได้ลงรายละเอียดด้านหลังของสัญญาการยืมเงินแต่ละฉบับ เมื่อผู้ยืมเงินนำเอกสารมาหักล้างเงินยืม ได้อธิบายไว้ว่าส่งใช้วันที่เท่าไร ส่งใช้เป็นใบสำคัญ หรือส่งใช้เป็นเงินสด ทั้งเจ้าตัวให้คำมั่นว่าจะปฏิบัติหน้าที่ ในความรับผิดชอบตามระเบียบ กฎหมายที่เกี่ยวข้องมิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการอย่างเคร่งครัด

### ๓. ข้อระเบียบ

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗ (๗.๒) กำหนดให้ กรณีผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกรม ตรวจสอบราชการในส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

### ๔. ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเห็นควรดำเนินการดังนี้

๔.๑ ตามข้อ ๒.๒ กรณี นางสาวเพ็ญ จิตต์ใจฉ่ำ ตำแหน่งเจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน มีการรับเงิน จำนวน ๒๖,๒๓๗.๔๕ บาท แต่ไม่ได้มีการออกใบเสร็จรับเงิน เนื่องจากในช่วงเวลาดังกล่าว เจ้าหน้าที่มีการปฏิบัติงานที่ต้องดูแลบิดาซึ่งป่วยทำให้การปฏิบัติงานหะหลวม หย่อนยาน ขาดประสิทธิภาพ แต่จากการตรวจสอบไม่มีเหตุที่เชื่อได้ว่าการทุจริตและยังไม่พบว่าราชการเกิดความเสียหาย จึงเห็นควรให้ผู้บังคับบัญชาว่ากล่าวตักเตือนและดูแลอย่างใกล้ชิดให้ปฏิบัติงานตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๔.๒ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เห็นสมควรจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบ ภายในดังกล่าวให้จังหวัดอุดรดิตถ์เพื่อทราบและกำชับสำนักงานแรงงานจังหวัดอุดรดิตถ์ ดำเนินการปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะให้เสร็จสิ้น พร้อมทั้งรายงานผลให้กระทรวงแรงงานทราบภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ ได้รับแจ้ง



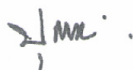
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงจังหวัด  
อุดรดิตถ์ที่แนบมาพร้อมนี้ด้วยแล้ว



(นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่  
ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

เห็นชอบ-ลงนามแล้ว



(หม่อมหลวงปุนตริก สมิติ)

ปลัดกระทรวงแรงงาน

- ๗ มี.ค. ๒๕๖๐