



บันทึกข้อความ

ปลัดกระทรวงฯ
เลขรับที่ 1901
วันที่ 17 เม.ย. 2561
เวลา 08.45

ไม่พบ
17 เม.ย. 61
เวลา 08.45 น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๓๙๖

ที่ รง ๐๒๑๑/๕๕

วันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานแรงงานจังหวัดสงขลา

เรียน ปลัดกระทรวงแรงงาน

๑. เรื่องเดิมและข้อเท็จจริง

ตามหนังสือ ที่ รง ๐๒๑๑/๓๑ ลงวันที่ ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ปลัดกระทรวงแรงงานอนุมัติให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเดินทางไปราชการเพื่อดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ตามแผนผลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของสำนักงานแรงงานจังหวัดสงขลา ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๖ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๑ นั้น

๒. ขัอรายงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การประเมินระบบการควบคุมภายใน และตรวจสอบการดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของสำนักงานแรงงานจังหวัดสงขลาแล้ว การบริหารงบประมาณ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๙ - ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ และทำการตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิกงบประมาณทั้ง ๓ เดือน (เมษายน พฤษภาคม และสิงหาคม ๒๕๖๐) จากการตรวจสอบ พบว่า ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีบางประเด็น เห็นควรให้ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุง แก้ไข ให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รายละเอียดตามเอกสารบทสรุปผู้บริหารที่แนบ

๓. ขัอระเบียบ

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓ (๗) (๗.๒) กำหนดให้ กรณีผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกรม ตรวจสอบราชการในส่วนภูมิภาคให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

๔. ขัอพิจารณาและข้อเสนอ

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เห็นสมควรจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้จังหวัดสงขลา เพื่อทราบและกำชับสำนักงานแรงงานจังหวัดสงขลา ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้เสร็จสิ้น พร้อมทั้งรายงานผลให้กระทรวงแรงงานทราบภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงจังหวัดสงขลา ที่แนบมาพร้อมนี้ด้วยแล้ว

ทราบ
เห็นชอบ
ลงนามแล้ว

(นายจรินทร์ จักกะพาก)
ปลัดกระทรวงแรงงาน

๑๕ เม.ย. ๖๑

(นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่
ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

บทสรุปผู้บริหาร
ผลการตรวจสอบภายใน
สำนักงานแรงงานจังหวัดสงขลา
ระหว่างวันที่ ๑๒ - ๑๖ มีนาคม พ.ศ. ๒๕๖๑

ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตรวจสอบผลการดำเนินงาน การบริหารงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่เพียงพอ เหมาะสมมากน้อยเพียงใด รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่เจ้าหน้าที่เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ ลดความเสี่ยง และเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน โดยทำการตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ - พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๙ - เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ และสุ่มตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิกและใบสำคัญประกอบการตั้งเบิก จำนวน ๓ เดือน (เมษายน พฤษภาคม และสิงหาคม ๒๕๖๐)

ผลการตรวจสอบ

ในภาพรวมส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องมีบางประเด็นที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้องเห็นควรให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดี และเพื่อให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ดังนี้

๑. ข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องมีประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๗ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๒) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเห็นควรให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ส่วนที่ ๓๓ ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว๔๖๒ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน

๓) กรณีเบิกค่าน้ำมันเชื้อเพลิงในการเดินทางไปราชการ ต้องขออนุมัติเดินทางพร้อมขออนุญาตใช้ยานพาหนะของทางราชการต้องระบุทะเบียนรถราชการที่ใช้ในการเดินทางแต่ละครั้งพร้อมพนักงานขับรถยนต์ กรณีเดินทางไปราชการซึ่งถือเป็นค่าพาหนะของผู้เดินทางไปราชการตามพระราชกฤษฎีกา ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ และฉบับที่แก้ไขเพิ่มเติมฯ ค่าน้ำมันให้ตั้งเบิกพร้อมค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการโดยใช้แบบฟอร์มการเบิกที่ทางราชการกำหนดและแนบใบเสร็จรับน้ำมันในการเดินทางนั้นๆ เป็นหลักฐานการตั้งเบิกไม่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง

๔) การชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคส่วนใหญ่มีการชำระหนี้เกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด ตามมติคณะรัฐมนตรี “มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ” กำหนดให้ส่วนราชการรีบดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้

๕) การเบิกจ่ายเงินหลายรายการเกินกำหนดระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ข้อ ๒๔ การขอเบิกเงินของส่วนราชการสำหรับการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุให้ส่วนราชการดำเนินการ

ขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกิน ๕ วันทำการ นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับจากวันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย

๖) ใบเสร็จรับเงินหรือเอกสารประกอบการเบิกจ่ายที่ออกโดยเครื่องอิเล็กทรอนิกส์จะเกิดการเลื่อนร่างง่ายควรถ่ายสำเนาแนบกับตัวจริงเพื่อเก็บไว้ประกอบการหลักฐานการเบิกจ่าย

๗) การจัดซื้อวัสดุส่วนใหญ่หน่วยงานจะมีการเบิกวัสดุทั้งหมดในวันที่มีการตรวจรับทันที หลังจากมีการส่งของ ใบเบิกวัสดุไม่มีลายมือชื่อผู้จ่ายของและผู้รับของและไม่ลงวันที่

๘) กรณีการแต่งตั้งกรรมการหรือผู้ช่วยเลขานุการที่มีการได้รับค่าเบี้ยประชุมในการประชุม และในตำแหน่งนั้นไม่ได้มีเพียงคนเดียวที่สามารถระบุตัวตนได้โดยตำแหน่งต้องมีคำสั่งแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการฯ คณะกรรมการหรืออนุกรรมการนั้นอย่างชัดเจน เช่น อนุกรรมการค่าจ้างขึ้นดำเนินงานนอกระบบ เป็นต้น

๙) เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องใส่รายละเอียดในหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้างให้ครบถ้วน เช่น ลงวันที่กำกับใบส่งของ วันที่ใบใบเสนอราคา เป็นต้น

๒. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกเกินสิทธิ และกรณีเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จำนวน ๕ รายการ เป็นเงินจำนวน ๖๐,๙๐๐ บาท ประกอบด้วย

๑) ตามเอกสารหักล้างเงินยืมใบยืมที่ ๑๕/๒๕๖๐ ค่าใช้จ่ายในการจัดกิจกรรม โครงการเสริมสร้างศักยภาพอาสาสมัครแรงงานและเครือข่ายอาสาสมัครแรงงานด้านภัยยาเสพติด จำนวนเงิน ๓๔๓,๖๐๐ บาท สำหรับค่าวิทยากรของนายวิเชียร กัญฐสุตริต แรงงานจังหวัดสงขลา บรรยายหัวข้อบทบาทอาสาสมัครแรงงานกับการดำเนินงานป้องกันยาเสพติดในสถานประกอบการที่มีลูกจ้างต่ำกว่า ๑๐ คน เนื่องจากการชี้แจงภารกิจที่อยู่ในความรับผิดชอบของหน่วยงานอาจเข้าข่าย ในเรื่องผลประโยชน์ทับซ้อน ในส่วนนี้จึงไม่สมควรเบิกค่าวิทยากร ๖๐๐ บาท (กรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินคืนและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน)

๒) ตามเอกสารหักล้างเงินยืมใบยืมเลขที่ ๒๔/๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๑๘,๙๐๐ บาทค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการเสริมสร้างเพื่อพัฒนาแรงงานนอกระบบให้เข้มแข็งและมีสุขภาวะในการทำงานที่ดีสำหรับค่าวิทยากรกลุ่ม

- วันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เวลา ๙.๐๐ น.- ๑๐.๓๐ น. เบิก ๓ คนๆ ละ ๙๐๐ บาท เป็นเงิน ๒,๗๐๐ บาท

- วันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เวลา ๑๓.๐๐ น.- ๑๔.๓๐ น. เบิก ๓ คนๆ ละ ๙๐๐ บาท เป็นเงิน ๒,๗๐๐ บาท

- วันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เวลา ๙.๐๐ น.- ๑๐.๓๐ น. เบิก ๓ คนๆ ละ ๙๐๐ บาท เป็นเงิน ๒,๗๐๐ บาท

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ ข้อ ๑๔ การจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากร.....(ค) ชั่วโมงการฝึกอบรมที่มีลักษณะเป็นการแบ่งกลุ่มฝึกภาคปฏิบัติ แบ่งกลุ่มอภิปราย หรือสัมมนา หรือแบ่งกลุ่มทำกิจกรรม ซึ่งได้กำหนดไว้ในโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมและจำเป็นต้องมีวิทยากรประจำกลุ่ม ให้จ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรได้ไม่เกินกลุ่มละ ๒ คน ในส่วนนี้เบิก ๓ คน เบิกเกินจำนวน ๒,๗๐๐ บาท (กรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินคืนและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน)

๓) ตามเอกสารหักล้างเงินยืมใบยืมที่ ๒๕/๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๘๐๑,๔๕๐ บาท ค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการสัมมนาเชิงปฏิบัติการพัฒนาและเพิ่มขีดความสามารถของบัณฑิตแรงงานด้วยพลังปัญญาสำหรับค่าวิทยากรกลุ่ม

- วันที่ ๒๔ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เวลา ๙.๐๐ น.- ๒๑.๐๐ น. เบิก ๓ คนๆ ละ ๑๓,๒๐๐ บาท เป็นเงิน ๓๙,๖๐๐ บาท

- วันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๖๐ เวลา ๘.๓๐ น.- ๑๖.๓๐ น. เบิก ๓ คนๆ ละ ๘,๔๐๐ บาท เป็นเงิน ๒๕,๒๐๐ บาท

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ ข้อ ๑๔ การจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากร.....(๑) หลักเกณฑ์การจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากร (ค) ชั่วโมงการฝึกอบรมที่มีลักษณะเป็นการแบ่งกลุ่มฝึกภาคปฏิบัติ แบ่งกลุ่มอภิปรายหรือสัมมนา หรือแบ่งกลุ่มทำกิจกรรม ซึ่งได้กำหนดไว้ในโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมและจำเป็นต้องมีวิทยากรประจำกลุ่ม ให้จ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรได้ไม่เกินกลุ่มละ ๒ คน ในส่วนนี้เบิก ๓ คน เบิกเกินเป็นเงินจำนวน ๒๑,๖๐๐ บาท (กรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินคืนและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน)

- วันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๐ ค่าวิทยากร เวลา ๙.๐๐ น.- ๒๐.๐๐ น. เบิกค่าวิทยากร ๒ คนๆ ละ ๙ ชั่วโมงๆ ละ ๑,๒๐๐ บาท เป็นเงิน ๒๑,๖๐๐ บาท

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ ข้อ ๑๔ การจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากร.....(๒) อัตราค่าสมนาคุณวิทยากร (ก) วิทยากรที่เป็นบุคคลของรัฐไม่ว่าจะสังกัดส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรมหรือไม่ก็ตาม ให้ได้รับค่าสมนาคุณสำหรับการฝึกอบรมข้าราชการประเภท ข และการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ให้ได้รับค่าสมนาคุณไม่เกินชั่วโมงละ ๖๐๐ บาท สำหรับวิทยากร ๒ คน เป็นข้าราชการ (พ.อ.ก้อง ไชยณรงค์ ผู้อำนวยการกองมาตรฐานทางทหาร และนายอานนท์ จันทวิช ผู้อำนวยการสำนักสถิติเศรษฐกิจและสังคม) ในส่วนนี้จึงสามารถเบิกจ่ายได้เพียงชั่วโมงละ ๖๐๐ บาท จำนวน ๙ ชั่วโมง เบิกเกินเป็นเงินจำนวน ๑๐,๘๐๐ บาท (กรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินคืนและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน)

๔) ตามเอกสารตั้งเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๒๔๐๙๐ ลงวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๐ ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการของ นางศรีัญญา อาภรณ์พิโมกษ์ เบิกค่าเช่าที่พักจำนวน ๔ คืนๆ ละ ๑,๕๐๐ บาทเป็นเงิน ๖,๐๐๐ บาท ตามมาตรการบรรเทาผลกระทบจากการปรับอัตราค่าจ้างขั้นต่ำ ปี ๒๕๕๖ ค่าเช่าห้องพักคนเดียวเบิกไม่เกิน ๑,๕๕๐ บาท/วัน/คน เบิกเกิน ๒๐๐ บาท เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๕) ตามเอกสารตั้งเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๒๖๒๖๘ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ ค่าวัสดุสื่อประชาสัมพันธ์ สมุดโน้ตแบบฉีกมีเส้น จำนวน ๒๕,๐๐๐ บาท ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ หมวด ๒ ค่าใช้สอย ข้อ ๑๓ ค่าจัดทำสมุดบันทึก สมุดฉีก ไม่สามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณ จำนวนเงิน ๒๕,๐๐๐ บาท ในส่วนนี้ (กรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินคืนและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน)

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีและให้ระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ รวมทั้งการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น เห็นควร กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาระเบียบให้เข้าใจและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง ควรตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

สำนักงานแรงงานจังหวัดสงขลา ดำเนินการชี้แจง ปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้ทราบภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ได้รับการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

.....