



บันทึกข้อความ

ปลัดกระทรวงฯ
เลขที่ ๓๙๐/
วันที่ 24 ส.ค. 2561
เวลา

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๓๙๖

ที่ รง ๐๒๑๑/๑๔๘

วันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานแรงงานจังหวัดนันทบุรี

เรียน ปลัดกระทรวงแรงงาน

๑. เรื่องเดิมและข้อเท็จจริง

ตามหนังสือ ที่ รง ๐๒๑๑/๑๑๖ ลงวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ปลัดกระทรวงแรงงานอนุมัติให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเดินทางไปราชการเพื่อดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงานโครงการต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ของสำนักงานแรงงานจังหวัดนันทบุรี ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๑ และวันที่ ๒๓ - ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๑ นั้น

๒. ข้อยางงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การประเมินระบบการควบคุมภายใน และตรวจสอบการดำเนินงานโครงการต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ และพ.ศ. ๒๕๖๑ ของสำนักงานแรงงานจังหวัดนันทบุรี การบริหารงบประมาณ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ และทำการตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิกงบประมาณจำนวน ๕ เดือน (เดือนมกราคม มิถุนายน กันยายน ๒๕๖๐ และเดือนเมษายน มิถุนายน ๒๕๖๑) จากการตรวจสอบพบว่า ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีบางประเด็นเห็นควรให้ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุง แก้ไข ให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น รายละเอียดตามเอกสารบทสรุปผู้บริหารที่แนบ

๓. ข้อยระเบียบ

ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๒ หน้าที่ความรับผิดชอบ ข้อ ๑๓ (๗) (๗.๒) กรณีผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการในระดับกรม ตรวจสอบราชการในส่วนภูมิภาค ให้ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย

๔. ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เห็นสมควรจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้จังหวัดนันทบุรี เพื่อทราบและกำชับสำนักงานแรงงานจังหวัดนันทบุรี ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้เสร็จสิ้น พร้อมทั้งรายงานผลให้กระทรวงแรงงาน ทราบภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงจังหวัดนันทบุรี ที่แนบมาพร้อมนี้ด้วยแล้ว

เห็นชอบ
ลงนามแล้ว

(นายจรินทร์ จักกะพาก)

ปลัดกระทรวงแรงงาน ๕๔ ส.ค. ๖๑

(นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค)
ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

บทสรุปผู้บริหาร
ผลการตรวจสอบภายใน
สำนักงานแรงงานจังหวัดนนทบุรี
ระหว่างวันที่ ๑๖ - ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๑ และวันที่ ๒๓ - ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๖๑

ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตรวจสอบผลการดำเนินงานการบริหารงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่เพียงพอ เหมาะสมมากน้อยเพียงใด รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ ลดความเสี่ยง และเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน โดยทำการตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๕๙ - เดือนกันยายน ๒๕๖๐ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๑ โดยสุ่มตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิกและใบสำคัญประกอบการตั้งเบิก จำนวน ๕ เดือน (มกราคม มิถุนายน กันยายน ๒๕๖๐ และเมษายน มิถุนายน ๒๕๖๑)

ผลการตรวจสอบ

ในภาพรวมส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องมีบางประเด็นที่ปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง เห็นควรให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดี และเพื่อให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น ดังนี้

(๑) ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงาน เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี และให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น ดังนี้

๑) เพื่อเป็นการควบคุมที่ดีและให้หัวหน้าส่วนราชการมองเห็นภาพการใช้จ่ายงบประมาณหรือการเบิกจ่ายเงิน เมื่อมีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นให้ขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายพร้อมแนบเอกสารขออนุมัติหลักการประกอบการเบิกจ่าย

๒) เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องลงรายละเอียดในเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน

๓) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเห็นควรให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ส่วนที่ ๒ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน

(๒) ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑) ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สิน

๒) กรณีการเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่หรือผู้มีสิทธิให้ดำเนินการเบิกจ่ายหลังจากที่กรรมการตรวจรับพัสดุครบถ้วน ถูกต้อง ตามระเบียบฯ

๓) ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ

๔) ใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยเครื่องอิเล็กทรอนิกส์จะเกิดการเลื่อนรางง่ายควรถ่ายสำเนาเอกสารแนบกับตัวจริงเพื่อเก็บไว้ประกอบหลักฐานการเบิกจ่าย

๕) กรณีใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงินจะต้องมีรายละเอียดตามระเบียบฯ ข้อ ๔๑ ใบเสร็จรับเงินอย่างน้อยต้องมีรายการดังต่อไปนี้

๑) ชื่อ สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน

๒) วัน เดือน ปี ที่รับเงิน

๓) รายการแสดงการรับเงินระบุว่าเป็นค่าอะไร

๔) จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร

๕) ลายมือชื่อของผู้รับเงิน

(๓) เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกเกินสิทธิ และกรณีเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จำนวน ๔ รายการ เป็นเงินจำนวน ๖๙,๘๘๐ บาท ประกอบด้วย

๑) ตามเอกสารตั้งเบิกเลขที่ ๓๒๐๐๐๑๑๒๔๖ ลงวันที่ ๒๕ เมษายน ๒๕๖๑ ค่าจ้างเหมาเจ้าหน้าที่วิเคราะห์และประเมินผลเบื้องต้น ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๑๕,๐๐๐ บาท การลงนามในสัญญาจ้างวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๑ โดยสัญญาเริ่มผลตั้งแต่วันที่ ๑ เมษายน ๒๕๖๑ นั้น ไม่สามารถเบิกจ่ายก่อนวันลงนามสัญญาได้ เนื่องจากไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๓๔๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด จำนวนเงิน ๒,๐๐๐ บาท เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งคลัง

๒) ตามเอกสารตั้งเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๑๔๑๐๒ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๐ ค่ารักษาพยาบาลของนายธีระนันท์ บัวทอง ข้าราชการบำนาญ ในส่วนค่ารักษาพยาบาล จำนวน ๘๔๐ บาท เป็นการตั้งเบิกเข้าช้อนกับการเบิกจ่ายตรงของกรมบัญชีกลาง

๓) ตามเอกสารหักล้างเงินยืมใบยืมที่ ๕/๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๑๔๐,๔๐๐ บาท ค่าใช้จ่ายโครงการแก้ไขปัญหาคาความเดือดร้อนด้านอาชีพฯ กิจกรรมพัฒนาทักษะฝีมือ จำนวน ๔ หลักสูตร ประกอบด้วย

- การฝึกอาชีพบนผิววัตถุ ผู้เข้ารับการฝึกอาชีพ ๒๐ คน ค่าเบี้ยเลี้ยงสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอาชีพ จำนวน ๕ วัน จำนวนเงิน ๑๒,๐๐๐ บาท

- ช่างซ่อมอุปกรณ์ไฟฟ้า ผู้เข้ารับการฝึกอาชีพ ๑๖ คน ค่าเบี้ยเลี้ยงสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอาชีพ จำนวน ๑๐ วัน จำนวนเงิน ๑๙,๒๐๐ บาท

- หัตถกรรมงานหนัง ผู้เข้ารับการฝึกอาชีพ ๑๖ คน ค่าเบี้ยเลี้ยงสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอาชีพ จำนวน ๘ วัน จำนวนเงิน ๑๕,๓๖๐ บาท

- การมัดย้อมผ้า ผู้เข้ารับการฝึกอาชีพ ๑๖ คน ค่าเบี้ยเลี้ยงสำหรับผู้เข้ารับการฝึกอาชีพ จำนวน ๒ วัน จำนวนเงิน ๓,๘๔๐ บาท

รวมค่าเบี้ยเลี้ยงเป็นเงินทั้งสิ้น ๕๐,๔๐๐ บาท ไม่ปรากฏหลักฐานบัญชีเวลาเข้ารับการฝึกอาชีพลายมือชื่อผู้เข้ารับการฝึกอาชีพทั้ง ๔ หลักสูตร เอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วนกรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้ เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๔) ตามเอกสารหักล้างเงินยืมใบยืมที่ ๒/๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๘๗,๘๐๐ บาท ค่าใช้จ่ายโครงการเสริมสร้างศักยภาพเครือข่ายแรงงาน สำหรับค่าของที่ระลึกจำนวน ๑,๕๐๐ บาท ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มจำนวน ๔,๓๔๐ บาท ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานการรับเงิน และค่าวิทยากรทีมจำนวน ๕ คน ๆ ละ ๓ ชั่วโมง ๆ ละ ๑,๒๐๐ บาท เป็นเงิน ๑๘,๐๐๐ บาท ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมฯ ข้อ ๑๔ การจ่ายค่าสมนาคุณวิทยากร...(ค) ชั่วโมงการฝึกอบรมที่มีลักษณะเป็นการแบ่งกลุ่มฝึกภาคปฏิบัติแบ่งกลุ่มอภิปรายหรือสัมมนา หรือแบ่งกลุ่มทำกิจกรรม ซึ่งได้กำหนดไว้ในโครงการหรือหลักสูตรการฝึกอบรมและจำเป็นต้องมีวิทยากรประจำกลุ่ม ให้จ่ายค่าสมนาคุณวิทยากรได้ไม่เกินกลุ่มละ ๒ คน ในส่วนนี้เบิก ๓ คน เป็นเงิน ๑๐,๘๐๐ บาท รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๑๖,๖๔๐ บาท กรณีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้ เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

ผลกระทบ/ความเสี่ยง (Effects)

เอกสารประกอบการเบิกจ่าย และรายละเอียดในเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ชัดเจน ไม่ครบถ้วน รวมทั้งการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีความเสี่ยงต่อการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง อาจเกิดความเสียหายต่อทางราชการตามมา

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีและให้ระบบการเบิกจ่ายงบประมาณรวมทั้งการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาระเบียบให้เข้าใจและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง ควรตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

สำนักงานแรงงานจังหวัดนนทบุรี ดำเนินการชี้แจง ปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้ทราบภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ได้รับการรายงานผลการตรวจสอบภายใน