



บันทึกข้อความ

ปลัดกระทรวงฯ
เลขรับที่ ๖๐๙
วันที่ ๕ กพ ๒๕๖๒
เวลา

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๓๙๖

ที่ รง ๐๒๑๑/๐๐๖๒

วันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานแรงงานจังหวัดลำพูน และสำนักงานแรงงานจังหวัดเชียงราย
เรียน ปลัดกระทรวงแรงงาน

๑. เรื่องเดิมและข้อเท็จจริง

ตามหนังสือ ที่ รง ๐๒๑๑/๒๓๖ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๑ ปลัดกระทรวงแรงงานอนุมัติให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเดินทางไปราชการเพื่อดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ตามแผนผลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของสำนักงานแรงงานจังหวัดลำพูน และสำนักงานแรงงานจังหวัดเชียงราย ระหว่างวันที่ ๖ - ๑๙ มกราคม พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

๒. ขัอรายงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๑) การประเมินระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของสำนักงานแรงงานจังหวัดลำพูน และสำนักงานแรงงานจังหวัดเชียงรายแล้วโดยสรุปสาระสำคัญดังนี้

๒.๑ ผลการปฏิบัติงานส่วนใหญ่ภาพรวมในส่วนของการเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งเงิน การรับ - จ่ายเงิน เงินฝากธนาคาร การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) การบริหารงบประมาณ เงินยืม เงินทดรองราชการ ด้านบัญชี วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ (เฉพาะสำนักงานแรงงานจังหวัดเชียงราย) และการควบคุมภายใน มีประเด็นข้อบกพร่องเพียงเล็กน้อยซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ ชี้แจงข้อสงสัยในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๒.๒ ท้าการให้ข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องตามประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจพบที่มีลักษณะคล้ายกันของทั้ง ๒ แห่ง จำนวน ๙ ประเด็น

๒.๓ สำนักงานแรงงานจังหวัดเชียงรายมีประเด็นเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง และกรณีเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จำนวน ๑ รายการ จำนวนเงิน ๔๒,๐๐๐ บาท กรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินคืนส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เป็นการเบิกจ่ายค่าวิทยากร จำนวนเงิน ๘,๕๐๐ บาท (นางชนิษฐา มะโนสมบัติ ๓,๐๐๐ บาท, นายสมัย สวางษ์ ๓,๐๐๐ บาท, นางประภากรินทร์ ปิตติตระกูล ๑,๒๐๐ บาท และนายประภาส ใจผาวัง ๑,๒๐๐ บาท) ตามรายละเอียดกำหนดการอบรม เป็นการเดินทางไปศึกษาดูงานศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียง ไม่เข้าหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าวิทยากร โดยตามระเบียบฯ ให้สามารถเบิกค่าของสมนาคุณในการดูงานไม่เกิน ๑,๕๐๐ บาท และการเบิกค่าที่พักผู้เข้าอบรมจำนวน ๙๖ คน คนละ ๓๕๐ บาท เป็นเงิน ๓๓,๖๐๐ บาท ไม่มีรายละเอียดประกอบแสดงการเข้าพักของผู้เข้ารับการอบรมทั้ง ๙๖ คน และใบเสร็จรับเงินไม่สมบูรณ์

๒.๔ สำนักงานแรงงานจังหวัดลำพูน มีประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อหน่วยงาน และประเด็นข้อตรวจพบที่หน่วยงานควรเร่งดำเนินการแก้ไขปรับปรุง ๒ ประเด็น

๑) กรณียืมเงินเพื่อดำเนินงานโครงการผู้ดำเนินการจะยืมเงินหลายโครงการในครั้งเดียวกัน ซึ่งเป็นวงเงินค่อนข้างสูง (นางสาววิญญา สุทธหลวง ยืมเงินราชการ ปี ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๙๓๓,๑๕๐ บาท เพื่อดำเนินการโครงการแก้ไขปัญหาคาเห็ดร่อนด้านอาชีพ ๕๔ กิจกรรม นางสาวอาทิตย์ยา ต๊ะหล้า ยืมเงินราชการ ปี ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๕๐๐,๗๐๐ บาท เพื่อดำเนินการโครงการแก้ไขปัญหาคาเห็ดร่อนด้านอาชีพ ๓๐ กิจกรรม) ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ ชี้แจงข้อสงสัยในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๒) ด้านการบริหารวัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ ในภาพรวมส่วนใหญ่หน่วยงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุฯ ได้มีการกำกับ ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการเกี่ยวกับ วัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนอย่างเร่งด่วน

รายละเอียดตามเอกสารบทสรุปผู้บริหารที่แนบ

๓. ข้อระเบียบ

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

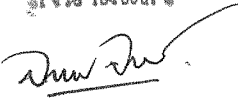
๔. ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เห็นสมควรจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าว ให้จังหวัดลำพูนและจังหวัดเชียงรายเพื่อทราบ และกำกับสำนักงานแรงงานจังหวัดดังกล่าว ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้เสร็จสิ้น พร้อมทั้งรายงานผลให้กระทรวงแรงงานทราบ ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงจังหวัดลำพูน และจังหวัดเชียงราย ที่แนบมาพร้อมนี้


(นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค)
ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

ทราบ
เห็นชอบ
ลงนามแล้ว


(นายจรินทร์ จักกะพาก)
ปลัดกระทรวงแรงงาน

๔ ก.พ. ๖๒

บทสรุปผู้บริหาร
ผลการตรวจสอบภายใน
สำนักงานแรงงานจังหวัดเชียงราย
ระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๙ มกราคม ๒๕๖๒

ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตรวจสอบการบริหารงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่เพียงพอ เหมาะสมมากน้อยเพียงใด รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ ลดความเสี่ยง และเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน โดยทำการตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - เดือนกันยายน ๒๕๖๑ และ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตั้งแต่เดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม ๒๕๖๑ ทำการสุ่มตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิก และใบสำคัญประกอบการตั้งเบิก จำนวน ๔ เดือน (เมษายน สิงหาคม กันยายน และ ธันวาคม ๒๕๖๑)

ผลการตรวจสอบ

๑. ผลการปฏิบัติงานส่วนใหญ่ภาพรวมในส่วนของการเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งเงิน การรับ - จ่ายเงิน เงินฝากธนาคาร การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) การบริหารงบประมาณ เงินยืม เงินทดรองราชการ ด้านบัญชี วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ และการควบคุมภายใน มีประเด็นข้อบกพร่องเพียงเล็กน้อยซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ ชี้แจงข้อสงสัยในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๒. ผลการตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิกงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๒ จำนวน ๔ เดือน (เดือนเมษายน , สิงหาคม , กันยายน และธันวาคม ๒๕๖๑ เอกสารการซื้อวัสดุฝึกอาชีพโครงการจ้างงาน จำนวน ๙ หลักสูตร ตรวจเอกสารการตั้งเบิกเงินอาสาสมัครแรงงานปี ๒๕๖๑ เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๑ จำนวนเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) ๑๓๙ รายการ จำนวนเงิน ๒,๗๘๐,๓๑๒.๐๗ บาท หักล้างลูกหนี้เงินยืม จำนวนเงิน ๖๔๑,๗๑๐ บาท รวมจำนวนเงิน ๓,๑๒๒,๐๒๒.๐๗ บาท มีเอกสารประกอบการตั้งเบิกครบทุกรายการ ทำการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายทั้ง ๔ เดือน จำนวน ๘,๕๑๗ ฉบับ มีประเด็น และข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไข ให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น โดยสรุป ดังนี้

๒.๑ ข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องมีประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

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

๒) ตามแนวทางการดำเนินการโครงการจ้างงานเร่งด่วนและพัฒนาทักษะฝีมือเพื่อบรรเทาความเดือดร้อนด้านอาชีพแก่ผู้ประสบภัยธรรมชาติ กำหนดให้ต้องมีหนังสือรับรองประสบการณ์ การเป็นวิทยากร ผู้เป็นบุคคลที่มีความสามารถในการถ่ายทอดองค์ความรู้และประสบการณ์ในการสอน/ฝึกอบรมอาชีพ

เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการ ให้เป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงกำหนด และเพื่อให้เกิดความโปร่งใสและให้เกิดประสิทธิภาพเห็นควรแนบรายละเอียดกำหนดการฝึกอบรมประกอบการเบิกจ่ายด้วย

๓) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน

๔) รายละเอียดในหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้างเพื่อประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน ไม่สัมพันธ์กัน เช่น ใบเสนอราคาไม่ลงวันที่ ใบส่งของไม่ลงวันที่ กรรมการตรวจรับไม่ตรงกับคำสั่งแต่งตั้ง มีการส่งมอบงานแต่ไม่มีรายละเอียดประกอบ

๕) รายงานขอซื้อขอจ้างที่ส่วนราชการจัดทำส่วนใหญ่จัดทำรายละเอียดไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ กำหนด เห็นควรให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ ในการซื้อหรือจ้างแต่ละวิธี นอกจากการซื้อที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตามข้อ ๒๓ และข้อ ๗๙ วรรคสอง ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ โดยผ่านเจ้าหน้าที่ ตามรายการที่กำหนด จำนวน ๘ ข้อ โดยเฉพาะการกำหนดราคากลางของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ข้อ (๓) ควรใส่รายละเอียดให้ชัดเจนว่าราคากลางที่กำหนดได้มาจากวิธีใด และ ข้อ(๔) วงเงินที่จะซื้อหรือจ้างควรระบุวงเงินงบประมาณให้ชัดเจน

๖) ตามระเบียบฯ สัญญาจ้าง/ใบสั่งจ้าง/ข้อตกลง จะต้องปิดอากรแสตมป์ตามประมวลรัษฎากรฯ ทุกจำนวน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท

๗) ใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยเครื่องอิเล็กทรอนิกส์จะเกิดการเลื่อนรางง่ายควรถ่ายสำเนาแนบกับตัวจริงเพื่อเก็บไว้ประกอบหลักฐานการเบิกจ่าย

๘) หลักฐานสัญญาเงินยืมราชการมีการวางเบิก (ขบ) สำหรับเงินยืมเดือนไหนให้แนบเป็นหลักฐานประกอบการตั้งเบิกในเดือนนั้นๆ และเมื่อมีการส่งใช้เงินยืมราชการทำการหักล้างลูกหนี้ในระบบ (บข) เดือนไหนให้เก็บหลักฐานเอกสารประกอบการส่งใช้เงินยืม (ใบสำคัญ) ไว้ในเดือนนั้นๆ พร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและสำเนาใบยืม

๙) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการฯ กรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงต้องเป็นข้าราชการ แต่จากการตรวจหลักฐานการเบิกค่าเช่าบ้านของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน พบว่าหน่วยงานมีการแต่งตั้งกรรมการดังกล่าวในจำนวนที่กำหนดแต่ไม่ได้เป็นข้าราชการทั้งหมด

๒.๒. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกเกินสิทธิ และกรณีเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จำนวน ๑ รายการ จำนวนเงิน ๔๒,๐๐๐ บาท กรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินคืนส่งเป็นรายได้แผ่นดิน เป็นการหักล้างเงินยืมใบยืมที่ ๑๑/๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๑๖๓,๐๐๐ บาท ค่าใช้จ่ายโครงการเสริมสร้างศักยภาพการทำงานอาสาสมัครแรงงานจังหวัดเชียงราย

๑) การเบิกจ่ายค่าวิทยากร จำนวนเงิน ๘,๔๐๐ บาท (นางชนิษฐา มะโนสมบัติ ๓,๐๐๐ บาท นายสมัย สาวงษ์ ๓,๐๐๐ บาท นางประภาวรินทร์ ปิติตระกูล ๑,๒๐๐ บาท นายประภาส ใจผาวัง ๑,๒๐๐ บาท) ตามรายละเอียดกำหนดการอบรมเป็นการเดินทางศึกษาดูงานศูนย์เรียนรู้เศรษฐกิจพอเพียง ไม่เข้าหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าวิทยากร โดยตามระเบียบฯ ให้สามารถเบิกค่าของสมนาคุณในการดูงานไม่เกิน ๑,๕๐๐ บาท

๒) การเบิกค่าที่พักผู้เข้าอบรมจำนวน ๙๖ คน คนละ ๓๕๐ บาท เป็นเงิน ๓๓,๖๐๐ บาท ไม่มีรายละเอียดประกอบแสดงการเข้าพักของผู้เข้ารับการอบรมทั้ง ๙๖ คน และใบเสร็จรับเงินเป็นบิลเงินสด รายละเอียดไม่สมบูรณ์ ไม่ปรากฏเลขทะเบียนภาษีของสถานประกอบการ

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีและให้ระบบการเบิกจ่ายงบประมาณ รวมทั้งการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น เห็นควร กำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาระเบียบให้เข้าใจและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง ควรตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

สำนักงานแรงงานจังหวัดเชียงราย ดำเนินการชี้แจง ปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้ทราบภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ได้รับการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

.....

บทสรุปผู้บริหาร
ผลการตรวจสอบภายใน
สำนักงานแรงงานจังหวัดลำพูน
ระหว่างวันที่ ๖ - ๑๒ มกราคม ๒๕๖๒

ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตรวจสอบการบริหารงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยง ที่เพียงพอ เหมาะสมมากน้อยเพียงใด รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ ลดความเสี่ยง และเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน โดยทำการตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - เดือนกันยายน ๒๕๖๑ และ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตั้งแต่เดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม ๒๕๖๑ ทำการสุ่มตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิก และใบสำคัญประกอบการตั้งเบิก จำนวน ๓ เดือน (ธันวาคม ๒๕๖๐ เมษายน และ กันยายน ๒๕๖๑) จำนวนเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) ๑๔๙ รายการ จำนวนเงิน ๑,๓๗๐,๓๗๐.๕๖ บาท เอกสารหักล้างลูกหนี้เงินยืม จำนวนเงิน ๕๐๐,๗๐๐ บาท ตรวจเอกสารการตั้งเบิกเงินอาสามัครแรงงานปี ๒๕๖๐ (ขบ) จำนวน ๘ รายการ จำนวนเงิน ๓๐๖,๐๐๐ บาท และเอกสารหักล้างลูกหนี้เงินยืมโครงการแก้ไขปัญหาคาความเดือดร้อนด้านอาชีพ จำนวนเงิน ๙๓๓,๑๕๐ บาท รวมจำนวนเงิน ๓,๑๑๐,๒๒๐.๕๖ บาท

ผลการตรวจสอบ

(๑) ผลการปฏิบัติงานส่วนใหญ่ภาพรวมในส่วนของการเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งเงิน การรับ - จ่ายเงิน เงินฝากธนาคาร การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) การบริหารงบประมาณ เงินยืม เงินทดรองราชการ ด้านบัญชี การควบคุมภายใน มีประเด็นข้อทักท้วงเพียงเล็กน้อย ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ ชี้แจงข้อสงสัยในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว ในส่วนของการสุ่มตรวจเอกสารการตั้งเบิก จำนวนเงิน ๓,๑๑๐,๒๒๐.๕๖ บาท มีเอกสารประกอบการตั้งเบิกครบทุกรายการ ทำการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย และเอกสารหักล้างใบยืมประมาณ ๘,๓๖๖ ฉบับ ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง แต่ทั้งนี้ยังมีบางประเด็นเห็นควรให้ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ดังนี้

๑) ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๗ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อ ผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงพร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๒) ตามแนวทางการดำเนินการโครงการจ้างงานเร่งด่วนและพัฒนาทักษะฝีมือเพื่อบรรเทาความเดือดร้อนด้านอาชีพแก่ผู้ประสบภัยธรรมชาติ กำหนดให้ต้องมีหนังสือรับรองประสบการณ์ การเป็นวิทยากร ผู้เป็นบุคคลที่มีความสามารถในการถ่ายทอดองค์ความรู้และประสบการณ์ในการสอน/ฝึกอบรมอาชีพ เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการให้เป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงกำหนด เพื่อให้เกิดความโปร่งใสและให้เกิดประสิทธิภาพเห็นควรแนบรายละเอียดกำหนดการฝึกอบรมประกอบการเบิกจ่ายด้วย

๓) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒./ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน

๔) รายละเอียดในหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ไม่สัมพันธ์กัน เช่น ใบส่งของไม่ลงวันที่ ใบตรวจรับลงวันที่ก่อนวันที่ส่งของ กรรมการตรวจรับไม่ตรงกับคำสั่งแต่งตั้ง ใบเสนอราคาทำการเสนอราคาหลังจากจัดทำรายงานขอซื้อจัดจ้าง เป็นต้น

๕) รายงานขอซื้อจัดจ้างที่ส่วนราชการจัดทำส่วนใหญ่จัดทำรายละเอียดไม่ครบถ้วนตามระเบียบฯ กำหนด เห็นควรให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ ในการซื้อหรือจ้างแต่ละวิธี นอกจากการซื้อที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้างตามข้อ ๒๓ และข้อ ๗๙ วรรคสอง ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ โดยผ่านเจ้าหน้าที่ ตามรายการที่กำหนดให้ละเอียดและครบถ้วน

๖) ตามระเบียบฯ สัญญาจ้าง/ใบสั่งจ้าง/ข้อตกลง จะต้องปิดอากรแสตมป์ตามประมวลรัษฎากรฯ ทุกๆ จำนวน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท

๗) ในการจัดทำสัญญาจ้างเหมาบริการส่วนใหญ่หน่วยงานไม่มีการเรียกเงินประกันสัญญาจ้าง

๘) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการฯ กรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงต้องเป็นข้าราชการ แต่จากการตรวจหลักฐานการเบิกค่าเช่าบ้านของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน พบว่าหน่วยงานมีการแต่งตั้งกรรมการดังกล่าว ในจำนวนที่กำหนด แต่ไม่ได้เป็นข้าราชการทั้งหมด (ทั้งนี้ได้มีการชี้แจงและให้หน่วยงานเร่งดำเนินการแก้ไขแล้ว)

(๒) ประเด็นข้อสังเกตจากการตรวจสอบที่อาจเกิดความเสี่ยงต่อหน่วยงาน และประเด็นข้อตรวจพบที่หน่วยงานควรเร่งดำเนินการแก้ไข ปรับปรุง ประกอบด้วย

๑) กรณีการยืมเงินราชการเพื่อดำเนินการโครงการแก้ไขปัญหาคความเดือดร้อนด้านอาชีพ รับผิดชอบโครงการจะทำการยืมเงินโครงการทั้งยอดตามถือไว้ตั้งแต่ดำเนินกิจกรรมแรก เช่น

- ใบยืมที่ ๔ /๒๕๖๐ นางสาววิญญา สุทธหลวง ยืมเงินราชการจำนวนเงิน ๙๓๓,๑๕๐ บาท เพื่อดำเนินการโครงการแก้ไขปัญหาคความเดือดร้อนด้านอาชีพ ๕๔ กิจกรรม กิจกรรมจ้างงานเร่งด่วน ๑๗ โครงการ และกิจกรรมฝึกพัฒนาทักษะฝีมือ ๓๗ โครงการ ระยะเวลาดำเนินโครงการตั้งแต่วันที่ ๑๒ กรกฎาคม - ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ ยืมเงินวันที่ ๑๒ กรกฎาคม ๒๕๖๐ มีการคืนเงินยืมเป็นใบสำคัญ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๐ เกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด

- ใบยืมที่ ๔ /๒๕๖๑ นางสาวอาทิตย์ยา ต๊ะหล้า ยืมเงินราชการจำนวนเงิน ๕๐๐,๗๐๐ บาท เพื่อดำเนินการโครงการแก้ไขปัญหาคความเดือดร้อนด้านอาชีพ ๓๐ กิจกรรม กิจกรรมจ้างงานเร่งด่วน ๘ โครงการ และกิจกรรมฝึกพัฒนาทักษะฝีมือ ๒๒ โครงการ ระยะเวลาดำเนินโครงการตั้งแต่วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ - มีนาคม ๒๕๖๐ ยืมเงินวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ มีการคืนเงินยืมเป็นใบสำคัญวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๐ ซึ่งเกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด

ประเด็นข้อสังเกต กรณียืมเงินเพื่อดำเนินงานโครงการ ผู้ดำเนินการจะยืมเงินหลายโครงการในครั้งเดียวกันซึ่งเป็นวงเงินค่อนข้างสูงเพื่อไม่ให้เกิดความเสี่ยง เห็นควรให้มีการยืมเงินและมีการรับเงินยืมในระยะเวลาที่โครงการใกล้เสร็จสิ้น หรือใกล้ระยะเวลาที่จะทำการจ่ายเงินให้ผู้เกี่ยวข้องไม่ควรยืมเงินราชการมาถือไว้ส่วนตัวเป็นระยะเวลานาน หน่วยงานควรตัดช่วงระยะเวลาการยืมเงิน ไม่ควรให้เจ้าหน้าที่ถือเงินราชการไว้นานเกินควร ประกอบกับตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ

หลักเกณฑ์การเบิกเงิน ข้อ ๑๕ การขอเบิกเงินทุกกรณี ให้ระบุวัตถุประสงค์ที่จะนำเงินนั้นไปจ่าย และห้ามมิให้ขอเบิกเงินจนกว่าจะถึงกำหนด หรือใกล้จะถึงกำหนดจ่ายเงิน

หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม ข้อ ๖๐ ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไป (ถ้ามี) ภายในกำหนดระยะเวลา (๓)

การยืมเงินเพื่อปฏิบัติราชการนอกจาก (๑) หรือ (๒) ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับเงิน

(ทั้งนี้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ ชี้แจงข้อสงสัยในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว)

๒) ด้านการบริหารวัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ ในภาพรวมส่วนใหญ่หน่วยงานปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุฯ ได้มีการกำกับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเร่งรัดดำเนินการเกี่ยวกับ วัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนอย่างเร่งด่วนประกอบด้วย

๑. ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ อย่างเคร่งครัด โดย หมวด ๙ การบริหารพัสดุ

การเก็บและการบันทึก

ข้อ ๒๐๓ เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้วให้ดำเนินการ ดังต่อไปนี้

(๑) ลงบัญชีหรือทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุ แล้วแต่กรณี แยกเป็นชนิด และแสดงรายการตามตัวอย่างที่คณะกรรมการนโยบายกำหนด โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชีหรือทะเบียนไว้ประกอบรายการด้วย สำหรับพัสดุประเภทอาหารสด จะลงรายการอาหารสดทุกชนิดในบัญชีเดียวกันก็ได้

(๒) เก็บรักษาพัสดุให้เป็นระเบียบเรียบร้อย ปลอดภัย และให้ครบถ้วนถูกต้องตรงตามบัญชีหรือทะเบียน การเบิกจ่ายพัสดุ

ข้อ ๒๐๔ การเบิกพัสดุจากหน่วยพัสดุของหน่วยงานของรัฐ ให้หัวหน้างานที่ต้องใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก

ข้อ ๒๐๕ การจ่ายพัสดุ ให้หัวหน้าหน่วยพัสดุที่มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุมพัสดุ หรือผู้ที่ได้รับมอบหมายจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ เป็นผู้สั่งจ่ายพัสดุ ผู้จ่ายพัสดุต้องตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกและเอกสารประกอบ (ถ้ามี) แล้วลงบัญชี หรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย และเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐานด้วย

๒. ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการฯ อย่างเคร่งครัด โดย

ข้อ ๑๐ ในแต่ละปีงบประมาณ ส่วนราชการต้องสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคัน เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่ายเชื้อเพลิง และการตรวจสอบของเจ้าหน้าที่

ข้อ ๑๓ กำหนดให้การขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง ให้ใช้ตามแบบ ๓ ที่ระเบียบฯ กำหนด

ข้อ ๑๔ ให้ส่วนราชการจัดให้มีสมุดบันทึกการใช้รถส่วนกลางตามแบบ ๔ ที่ระเบียบฯ กำหนด

ข้อ ๑๘ ทวี ให้ส่วนราชการดำเนินการตรวจสอบและดูแลสภาพรถ มิให้มีมลพิษทางอากาศ และระดับเสียงจากท่อไอเสียเกินระดับมาตรฐานที่กระทรวงวิทยาศาสตร์และเทคโนโลยีและสิ่งแวดล้อมกำหนด

๓. ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวพ) ๐๔๒๑.๓/ว๔๖๒ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๕ เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน กำหนดให้เจ้าหน้าที่พัสดุนั้นที่รายการในทะเบียนควบคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงตามแบบที่กำหนดให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

การติดตามผล

สำนักงานแรงงานจังหวัดลำพูน ดำเนินการชี้แจง ปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้ทราบภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ได้รับการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

.....