



บันทึกข้อความ

ปลัดกระทรวงฯ
เลขที่ 1276
วันที่ ๒ พ.ค. ๒๕๖๒
เวลา

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๔๘๘

ที่ รง ๐๒๑๑/๐๗๖

วันที่ ๒

พฤษภาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานแรงงานจังหวัดมุกดาหาร

เรียน ปลัดกระทรวงแรงงาน

๑. เรื่องเดิมและข้อเท็จจริง

ตามหนังสือ ที่ รง ๐๒๑๑/๐๐๒๒ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ปลัดกระทรวงแรงงาน อนุมัติให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเดินทางไปราชการเพื่อดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงานโครงการต่าง ๆ ตามแผนผลประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และสอบทาน การประเมินผลระบบการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของสำนักงานแรงงานจังหวัดมุกดาหาร ระหว่างวันที่ ๑ - ๕ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

๒. ขอรายงาน

๒.๑ กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งเงิน การบริหารงบประมาณ การรับ - จ่ายเงิน เงินฝากธนาคาร เงินยืม เงินทดรองราชการและ ด้านบัญชี และตรวจสอบการดำเนินงานโครงการต่างๆ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของสำนักงาน แรงงานจังหวัดมุกดาหารแล้ว พบว่า ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีประเด็นข้อบกพร่องเพียง เล็กน้อยซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ ชี้แจงข้อสงสัยในระหว่างดำเนินการ ตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว และผลการเบิกจ่ายงบประมาณเป็นไปตามเป้าหมายและแผนที่กำหนด

๒.๒ ทำการตรวจสอบ วัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ ในภาพรวมหน่วยงานไม่ได้ปฏิบัติตาม ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ ทำการตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิกงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๔ เดือน (เดือนมีนาคม ธันวาคม ๒๕๖๑ และเดือนกุมภาพันธ์ มีนาคม ๒๕๖๒) จำนวนเอกสารตั้งเบิก (ขบ) ๑๕๙ รายการ จำนวน ๑,๗๖๗,๙๒๑.๙๗ บาท หักล้างลูกหนี้เงินยืม จำนวนเงิน ๙๐๙,๑๐๗ บาท รวมจำนวนเงิน ๒,๖๗๗,๐๒๘.๙๗ บาท จากเอกสารที่ทำการตรวจสอบ สามารถสรุป สารสำคัญได้ ๒ ประเด็นหลักตามข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) ประเด็นข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องมีประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ จำนวน ๑๑ ประเด็น

๒) ประเด็นเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกเกินสิทธิ และเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินคืนคลัง จำนวน ๘ ประเด็น จำนวนเงิน ๓๐๓,๐๑๙ บาท

รายละเอียดปรากฏตามบทสรุปผู้บริหารและรายงานผลการตรวจสอบภายในที่แนบเสนอ มาพร้อมนี้

๓. ขอระเบียบ

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

/๔.ข้อพิจารณา...

๔. ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เห็นสมควร
จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้จังหวัดมุกดาหารเพื่อทราบและกำชับสำนักงานแรงงาน
จังหวัดมุกดาหาร ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้เสร็จสิ้น พร้อมทั้งรายงานผลให้กระทรวง
แรงงานทราบภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงจังหวัด
มุกดาหาร ที่แนบมาพร้อมนี้ด้วยแล้ว



(นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค)
ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

ทราบ
เห็นชอบ
ลงนามแล้ว



(นายจรินทร์ จักกะหาท)
ปลัดกระทรวงแรงงาน

๓ พค ๕๖.

บทสรุปผู้บริหาร
ผลการตรวจสอบภายใน
สำนักงานแรงงานจังหวัดมุกดาหาร
ระหว่างวันที่ ๓๑ มีนาคม - ๖ เมษายน 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 และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๒ ทำการสุ่มตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิกและใบสำคัญประกอบการตั้งเบิก จำนวน ๔ เดือน (มีนาคม ธันวาคม ๒๕๖๑ และกุมภาพันธ์ มีนาคม ๒๕๖๒) จำนวนเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) ๑๕๙ รายการ จำนวนเงิน ๑,๗๖๗,๙๒๑.๙๗ บาท เอกสารหักล้างลูกหนี้เงินยืม จำนวนเงิน ๙๐๙,๑๐๗ บาท รวมจำนวนเงิน ๒,๖๗๗,๐๒๘.๙๗ บาท

ผลการตรวจสอบ

(๑) ผลการปฏิบัติงานส่วนใหญ่ภาพรวมในส่วนของการเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งเงิน การรับ - จ่ายเงิน เงินฝากธนาคาร การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) การบริหารงบประมาณ เงินยืม เงินทดรองราชการ ด้านบัญชี การควบคุมภายใน มีประเด็นข้อบกพร่องเพียงเล็กน้อยซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ ชี้แจงข้อสงสัยในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

(๒) ผลการสุ่มตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิก จำนวนเงิน ๒,๖๗๗,๐๒๘.๙๗ บาท มีเอกสารประกอบการตั้งเบิกครบทุกรายการทำการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย และเอกสารหักล้างใบยืมประมาณ ๖,๑๕๔ ฉบับ พบว่า

๒.๑ ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่ทั้งนี้ มีบางประเด็นเห็นควรให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้นดังนี้

๑) ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๓๗ โดยให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อ ผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงพร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ

๒) เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการให้เป็นไปตามแนวทางการดำเนินการโครงการจ้างงานเร่งด่วนและพัฒนาทักษะฝีมือเพื่อบรรเทาความเดือดร้อนด้านอาชีพแก่ผู้ประสบภัยธรรมชาติ ที่กระทรวงกำหนดให้ต้องมีหนังสือรับรองประสบการณ์การเป็นวิทยากร ผู้เป็นบุคคลที่มีความสามารถในการถ่ายทอดองค์ความรู้และประสบการณ์ในการสอน/ฝึกอบรมอาชีพ และเพื่อให้เกิดความโปร่งใสและให้เกิดประสิทธิภาพเห็นควรแนบรายละเอียดกำหนดการฝึกอบรมประกอบการเบิกจ่ายด้วย

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

๔) รายละเอียดในหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อประกอบการเบิกจ่าย ควรมีรายละเอียดให้ครบถ้วน และสัมพันธ์กัน

๕) รายละเอียดในหลักฐานการเบิกจ่ายให้มีความสัมพันธ์กัน

๖) การกำหนดราคากลางและกำหนดวันที่ต้องการใช้พัสดุควรให้มีความชัดเจน เช่น กำหนดส่งมอบของ ๓ วัน ๗ วันหลังทำลงนามในใบสั่งซื้อสิ่งจ้างแต่หน่วยงานไม่ได้จัดทำใบสั่งซื้อสิ่งจ้าง ราคากลางสืบราคาจากท้องตลาดหรือย้อนหลัง ๒ ปี เป็นต้น

๗) การแต่งตั้งกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริงสำหรับประกอบขอเบิกค่าเช่าบ้านต้องเป็นข้าราชการ เนื่องจากตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้าน ข้าราชการฯ ข้อ ๙ “เมื่อมีการรับรองสิทธิขอรับค่าเช่าบ้านแล้ว ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านแต่งตั้งข้าราชการจำนวนไม่น้อยกว่าสามคนเป็นคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง”

๘) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าอาหาร ได้รับการยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามระเบียบพัสดุ ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕๒/ว ๓๙๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ และหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙๖/ว๑๐๒ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๕๘

๙) เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี กรณีการเบิก-จ่าย ค่าฝากส่งไปรษณีย์หน่วยงานควรมีรายละเอียดการฝากส่งประกอบการเบิกจ่ายในแต่ละใบแจ้งหนี้ให้ครบถ้วน

๑๐) กรณีการเบิกเงินชดเชยสำหรับเป็นค่าพาหนะส่วนตัวในการเดินทางไปราชการเห็นควรแนบระยะทางที่ใช้เบิกเพื่อใช้ประกอบเป็นหลักฐานในการเบิกจ่าย

๑๑) กรณีจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – Payment) ควรพิมพ์เอกสารหลักฐานการจ่ายเงินแนบประกอบในเอกสารการตั้งเบิก

๒.๒ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกเกินสิทธิ และกรณีเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ๔ รายการ จำนวนเงิน ๓๐๐,๐๑๙ บาท ประกอบด้วย

๑) ตามเอกสารการตั้งเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๐๘๔๐๗ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ สำหรับเป็นค่าวิทยากรในการศึกษาดูงานจำนวนเงิน ๒,๔๐๐ บาท (นายศุภชัย มิ่งขวัญ และนางลัดดา เจษฎาพาณิชย์) ตามระเบียบฯ ให้สามารถเบิกค่าของสมนาคุณในการดูงานแต่ละไม่เกิน ๑,๕๐๐ บาท กรณีการเบิกจ่ายเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จำนวนเงิน ๒,๔๐๐ บาท เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเบิกเกินส่งคืน

๒) ตามเอกสารการตั้งเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๑๙๘๗๗ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๑๑,๒๒๐ บาท สำหรับเป็นค่าวัสดุฝึกอาชีพไปส่งของและใบเสร็จรับเงินมียอดเพียง ๑๐,๙๒๐ บาท เบิกเกินจำนวนเงิน ๓๐๐ บาท เห็นควรเรียกเงินคืนส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๓) ตามเอกสารหักล้างเงินยืมที่ ๕/๒๕๖๒ ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อทบทวนแผนยุทธศาสตร์ด้านแรงงาน สำหรับเงินชดเชยค่าพาหนะของวิทยากร จำนวนเงิน ๑,๓๔๔ บาท ตามระเบียบฯ จะต้องได้รับอนุญาตก่อนจึงจะมีสิทธิเบิกเงินชดเชยเป็นค่าพาหนะในลักษณะเหมาจ่ายได้ สำหรับค่าชดเชยพาหนะสำหรับวิทยากรจำนวนเงิน ๑,๓๔๔ บาท ไม่พบรายละเอียดการขออนุมัติ กรณีเอกสารการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเบิกเกินส่งคืน

๔) ตามเอกสารการตั้งเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๑๔๔๒๙ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ค่ารักษาพยาบาล นางอ้วน จรลำโณ มารดาของ นางสาวรณมา กุลวงษ์ เบิกเกินสิทธิจำนวนเงิน ๑๐ บาท เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเบิกเกินส่งคืน

๕) ตามเอกสารการตั้งเบิกเลขที่ ๓๒๐๐๐๐๗๓๗๕ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๒ สำหรับค่าน้ำดื่มจำนวนเงิน ๙๘๐ บาท ไม่พบใบส่งของจำนวน ๔๙๐ บาท กรณีเอกสารการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเบิกเกินส่งคืน

๖) ตามเอกสารการตั้งเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๑๔๑๗๖ ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๒ สำหรับค่าวัสดุ จำนวนเงิน ๙๖๐ บาท ใบส่งของมียอดเพียง ๘๘๕ บาท เบิกเกินจำนวน ๗๕ บาท กรณีเอกสารการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ เห็นควรเรียกเงินค้ำนำส่งเบิกเกินส่งคืน

๗) ตามเอกสารการตั้งเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๑๖๗๒๐ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๒ สำหรับค่าวัสดุ จำนวนเงิน ๒๓,๐๖๐ บาท ใบส่งของมียอดเพียง ๒๒,๘๖๐ บาท เบิกเกินจำนวน ๒๐๐ บาท กรณีเอกสารการเบิกจ่าย ไม่สมบูรณ์ เห็นควรเรียกเงินค้ำนำส่งเบิกเกินส่งคืน

๘) จากการตรวจสอบเอกสารหักล้างเงินยืม ค่าใช้จ่ายโครงการแก้ไขปัญหาคความเดือดร้อนด้าน อาชีพ กิจกรรมพัฒนาทักษะฝีมือแรงงาน ใบยืมที่ ๔ / ๖๒ สำหรับฝึกอาชีพ ๑๕ กิจกรรม ค่าวิทยากรจำนวนเงิน ๒๔๐,๐๐๐ บาท และใบยืมที่ ๗ / ๖๑ สำหรับฝึกอาชีพ ๔ กิจกรรม ค่าวิทยากรจำนวนเงิน ๕๕,๒๐๐ บาท รวมค่าวิทยากร ๒๙๕,๒๐๐ บาท ไม่พบรายละเอียดหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายหนังสือรับรองประสบการณ์การเป็นวิทยากร คุณสมบัติของวิทยากร กรณีเอกสารการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินค้ำนำส่งเป็น รายได้แผ่นดิน

การติดตามผล

สำนักงานแรงงานจังหวัดมุกดาหาร ดำเนินการชี้แจง ปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะ และ รายงานผลให้ทราบภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ได้รับการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

.....