



บันทึกข้อความ

ปลัดกระทรวงฯ
เลขรับที่ 1013
วันที่ - ๒ เม.ย. ๒๕๖๒
เวลา 09:47

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๓๙๖

ที่ รง ๐๒๑๑/๐๔๔

วันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานแรงงานจังหวัดสิงห์บุรี

เรียน ปลัดกระทรวงแรงงาน

๑. เรื่องเดิมและข้อเท็จจริง

ตามหนังสือ ที่ รง ๐๒๑๑/๐๐๒๑ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ปลัดกระทรวงแรงงาน อนุมัติให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเดินทางไปราชการเพื่อดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ การดำเนินงานโครงการต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ และสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของสำนักงานแรงงานจังหวัดสิงห์บุรี ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๒ นั้น

๒. ขัอรายงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (ตุลาคม ๒๕๖๐ - กันยายน ๒๕๖๑) และประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒) การประเมินระบบการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ของสำนักงานแรงงาน จังหวัดสิงห์บุรีแล้วโดยสรุปสาระสำคัญดังนี้

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

๒.๒ ทำการตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) รวม ๓ เดือน (เดือนมิถุนายน, กันยายน ๒๕๖๑ และกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒) จำนวนเอกสารการตั้งเบิก ๑๕๗ รายการ จำนวนเงิน ๓,๘๗๑,๙๒๔.๗๑ บาท เอกสารหักล้างลูกหนี้เงินยืม จำนวนเงิน ๑,๖๕๖,๑๒๕ บาท รวมจำนวนเงิน ๕,๕๒๘,๐๔๙.๗๑ บาท มีเอกสารประกอบการตั้งเบิกครบทุกรายการ ประมาณ ๖,๘๒๐ ฉบับ ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่ทั้งนี้บางประเด็น เห็นควรให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จำนวน ๓ ประเด็น รายละเอียดตามเอกสารบทสรุปผู้บริหารและรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑) ประเด็นข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพมากขึ้น และให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๑๔ รายการ

๒) ประเด็นข้อสังเกตจากการทำงานของหน่วยงานที่ควรทบทวนปรับปรุงเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการเบิกจ่ายอาจทำให้ภาครัฐเกิดความเสียหายตามมา จำนวน ๒ ประเด็น

๓) ประเด็นเอกสารการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกเกินสิทธิ และกรณีเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จำนวน ๔ รายการ เป็นเงิน ๔๙๔,๔๔๔ บาท กรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้ เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๓. ขัอระเบียบ

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

๔. ข้อพิจารณา...

๔. ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

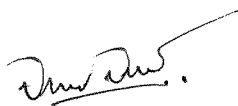
กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เห็นสมควร
จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้จังหวัดสิงห์บุรีเพื่อทราบและกำชับสำนักงานแรงงาน
จังหวัดสิงห์บุรีดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้เสร็จสิ้น พร้อมทั้งรายงานผลให้กระทรวงแรงงาน
ทราบภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงจังหวัดสิงห์บุรี
ที่แนบมาพร้อมนี้ด้วยแล้ว



(นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค)
ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

ทราบ
เห็นชอบ
ลงนามแล้ว



(นายจรินทร์ จักกะพาก)
ปลัดกระทรวงแรงงาน

๒ เม.ย. ๖๖

บทสรุปผู้บริหาร
ผลการตรวจสอบภายใน
สำนักงานแรงงานจังหวัดสิงห์บุรี
ระหว่างวันที่ ๑๑ - ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๒

ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ที่ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตรวจสอบการบริหารงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เพียงพอ เหมาะสมมากน้อยเพียงใด รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ ลดความเสี่ยง และเพิ่มประสิทธิภาพในการทำงาน โดยทำการตรวจสอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - เดือนกันยายน ๒๕๖๑ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ได้สุ่มตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิกและใบสำคัญประกอบการตั้งเบิก จำนวน ๓ เดือน (เดือนมิถุนายน, กันยายน ๒๕๖๑ และ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒) จำนวนเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) ๑๕๗ รายการ จำนวนเงิน ๓,๘๗๑,๙๒๔.๗๑ บาท เอกสารหักล้างลูกหนี้เงินยืม จำนวนเงิน ๑,๖๕๖,๑๒๕ บาท รวมจำนวนเงิน ๕,๕๒๘,๐๔๙.๗๑ บาท

ผลการตรวจสอบ

๑. ผลการปฏิบัติงานส่วนใหญ่ภาพรวมในส่วนของการเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งเงิน การรับ - จ่ายเงิน เงินฝากธนาคาร การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) การบริหารงบประมาณ เงินยืม เงินทดรองราชการ ด้านบัญชี การควบคุมภายใน มีประเด็นข้อบกพร่องเพียงเล็กน้อย ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ ชี้แจงข้อสงสัยในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๒. ในส่วนของการตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) จำนวนเงิน ๕,๕๒๘,๐๔๙.๗๑ บาท มีเอกสารประกอบการตั้งเบิกครบทุกรายการ ทำการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายและเอกสารหักล้างใบยืม ประมาณ ๖,๘๒๐ ฉบับ ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่ทั้งนี้ยังมีบางประเด็นเห็นควรให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จำนวน ๓ ประเด็น ดังนี้

๒.๑ ประเด็นข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีมีประสิทธิภาพมากขึ้น และให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย

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

(๒) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ส่วนที่ ๒๒๓ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน

(๓) การจ่ายเงินของส่วนราชการบางรายการไม่ได้ใช้เอกสารตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เช่น ค่าเบี้ยประชุมกรรมการ เป็นต้น เห็นควรให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ข้อ ๓๙ และข้อ ๔๒

(๔) ตามระเบียบฯ สัญญาจ้างใบสั่งจ้างข้อตกลง จะต้องปิดอากรแสตมป์ตามประมวลรัษฎากรฯ โดยให้ติดอากรแสตมป์ ทุกจำนวน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท แห่งเงินจ้างที่กำหนดไว้ โดยให้ผู้รับจ้างเป็นผู้เสียอากรแสตมป์ และเป็นผู้ขีดฆ่าอากรแสตมป์ แต่หากจำเป็นผู้ว่าจ้างก็สามารถขีดฆ่าแทนกันได้เช่นกัน

(๕) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ค่าเช่าบ้านข้าราชการฯ ข้อ ๙ “เมื่อมีการขอรับรองสิทธิขอรับค่าเช่าบ้านแล้ว ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านแต่งตั้งข้าราชการไม่น้อยกว่าสามคนเป็นคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง” กรณีเช่าบ้าน เช่าซื้อ หรือกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้าน จากการตรวจหลักฐานการเบิกค่าเช่าบ้านของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน พบว่าหน่วยงานมีการแต่งตั้งกรรมการดังกล่าวในจำนวนที่กำหนดแต่ไม่ได้เป็นข้าราชการทั้งหมด

(๖) การชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภค ส่วนใหญ่การชำระหนี้เกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด ตามมติคณะรัฐมนตรี “มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ” กำหนดให้ส่วนราชการ รับดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ และการเบิกจ่าย ค่าใช้บริการวิทยุโทรศัพท์เคลื่อนที่ของทางราชการที่มอบให้ข้าราชการเป็นผู้ถือครอง กรณีมีค่าใช้จ่ายส่วนเกินกว่าที่ กำหนดให้ข้าราชการผู้ถือครองเป็นผู้รับผิดชอบ ทั้งนี้เมื่อส่วนราชการได้รับใบแจ้งหนี้แล้วให้ดำเนินการเก็บเงิน ส่วนที่เกินวงเงินจากผู้ถือครอง เพื่อสมทบจ่ายเป็นค่าใช้บริการวิทยุโทรศัพท์เคลื่อนที่ตามใบแจ้งหนี้ต่อไป

(๗) กรณีการเบิกค่าใช้จ่ายที่มีการอนุมัติในแบบประกอบหลักฐานการตั้งเบิก เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าเล่าเรียนบุตร เป็นต้น การตั้งเบิกไม่มีการขออนุมัติเบิกเงิน แต่ใช้การอนุมัติแบบ แบบเป็นหลักฐานการตั้งเบิก เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีและให้หัวหน้าส่วนราชการสามารถมองเห็นภาพ การใช้จ่ายงบประมาณหรือการเบิกจ่ายในภาพรวมได้ชัดเจน เห็นควรให้มีการสรุปปะปนรายละเอียดค่าใช้จ่าย ขออนุมัติเบิกเงินเสนอพร้อมเอกสารประกอบการตั้งเบิก

(๘) รายละเอียดในหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง ไม่สัมพันธ์กัน เช่น ใบเสนอราคาหลังวันขออนุมัติจัดซื้อ/รายงานขอซื้อ ไม่มีวันที่กำหนดส่งมอบของ วันที่กำกับใบส่งของ การจ้างทำของ/ จ้างเหมาบริการหลายรายการผู้รับจ้างไม่มีรายละเอียดการส่งมอบของเป็นหลักฐานให้คณะกรรมการตรวจรับ ไม่มีการลงวันที่ กรรมการตรวจรับ กรรมการตรวจรับไม่ตรงกับที่มีการแต่งตั้งกรรมการ ตรวจรับของก่อนการส่งมอบของ มีการส่งมอบของ ก่อนดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างไม่ตรงกับใบสั่งซื้อสั่งจ้าง การขออนุมัติเบิกเงินก่อนการจัดซื้อ จัดจ้าง เป็นต้น เพื่อไม่ให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการเห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องลงรายละเอียด ในเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนและให้ถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

(๙) ใบเสร็จรับเงิน/ใบสำคัญรับเงินหลายรายการรายละเอียดไม่ครบถ้วน เห็นควรถือปฏิบัติ ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ข้อ ๔๑ ใบเสร็จรับเงินอย่างน้อยต้องมีรายการตามที่ระเบียบกำหนด

(๑๐) กรณีการขอเบิกเงินชดเชยค่าพาหนะเดินทางไปราชการเห็นควรแนบการคำนวณ ระยะทางตามเส้นทางกรมทางหลวง/หน่วยงานอื่น ถ้าไม่มีให้ผู้เดินทางรับรอง

(๑๑) การเบิกจ่ายเงินหลายรายการเกินกำหนดระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนดเห็นควร ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ข้อ ๒๔ การเบิกเงินของส่วนราชการ สำหรับซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุให้ส่วนราชการ ดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สิน หรือตรวจรับงาน ถูกต้องแล้วหรือนับจากวันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย

(๑๒) กรณีการแต่งตั้งกรรมการหรือผู้ช่วยเลขานุการที่มีการได้รับค่าเบี้ยประชุมในการประชุม และในตำแหน่งนั้นไม่ได้มีเพียงคนเดียวที่สามารถระบุตัวตนได้โดยตำแหน่งต้องมีคำสั่งแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการฯ คณะกรรมการหรืออนุกรรมการนั้นอย่างชัดเจน เช่น อนุกรรมการค่าจ้างขั้นต่ำ คณะกรรมการแรงงานนอกระบบ เป็นต้น

(๑๓) กรณีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเพื่อตรวจสถานประกอบการ วันที่ ๑๑, ๑๙ และ ๒๖ กันยายน ๒๕๖๐ จำนวน ๕ คน เบี้ยเลี้ยงคนละครึ่งวัน โดยทำการเบิกจ่ายรวมครึ่งเดียวกันใน ๓ วัน รวมค่าเบี้ยเลี้ยงคนละ ๑ วันครึ่ง ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฯ ข้อ ๔ ข้อ ๙ ข้อ ๑๐ การเบิกจ่ายค่าพาหนะในการเดินทางไปราชการให้เบิกจ่ายในลักษณะการเบิกจ่ายจริง โดยใช้แบบเอกสารตั้งเบิกของทางราชการกำหนดในแต่ละครั้งที่มีการเดินทาง

(๑๔) รายละเอียดในหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ไม่สัมพันธ์กัน เช่น กำหนดส่งมอบของก่อนวันจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง ใบส่งของ/ส่งมอบงานลงวันที่ตลาดเคลื่อน เป็นต้น

๒.๒ ประเด็นข้อสังเกตจากการทำงานของหน่วยงานที่ควรทบทวนปรับปรุงเพื่อป้องกันไม่ให้เกิดความคลาดเคลื่อนในการเบิกจ่ายอาจทำให้ภาครัฐเกิดความเสียหายตามมา เกี่ยวกับ

การดำเนินโครงการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนด้านอาชีพ กิจกรรมพัฒนาทักษะฝีมือ แรงงาน ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ซึ่งทางหน่วยงานได้มีการจัดฝึกอาชีพ จำนวน ๖๐ หลักสูตร มีข้อตรวจพบ ดังนี้

- หลักสูตรส่วนใหญ่มีการฝึกอาชีพประมาณ ๕ ชั่วโมง โดยเริ่มการฝึกตั้งแต่วันที่ ๐๘.๐๐ - ๑๓.๐๐ น. /เวลา ๐๗.๐๐ - ๑๒.๐๐ น. /เวลา ๐๙.๐๐ - ๑๕.๐๐ น. /เวลา ๑๒.๐๐ - ๑๗.๐๐ น.

- หลักสูตรเดียวกันแต่ระยะเวลาในการฝึกอบรมต่างกัน เช่น ช่างก่อสร้างการเทพื้นคอนกรีต การพับรับบินไปรยทานและดอกไม้เสียบพาน วิทยากรบางคนอบรม ๐๘.๓๐ - ๑๖.๓๐ น. บางคนอบรม ๐๘.๐๐ - ๑๓.๐๐ น.

การเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงให้กับผู้เข้ารับการฝึกอบรมระยะเวลาการฝึกอบรมอาจไม่สัมพันธ์กับแนวทางที่กระทรวงแรงงานกำหนดให้เบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงวันละ ๑๒๐ บาท บางหลักสูตรจัดอบรมเพียงครึ่งวัน ประกอบกับตามระเบียบกระทรวงแรงงานว่าด้วยการใช้จ่ายเงินเพื่อการจ้างงานเร่งด่วนและพัฒนาทักษะฝีมือเพื่อบรรเทาความเดือดร้อนด้านอาชีพแก่ผู้ประสบความเดือดร้อนด้านอาชีพ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙ การใช้จ่ายเงินตามระเบียบนี้ให้เบิกจ่าย โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการ เว้นแต่จะได้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลังไว้เป็นอย่างอื่น

๒.๓ ประเด็นเอกสารการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกเกินสิทธิ และกรณีเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จำนวน ๔ รายการ จำนวนเงิน ๔๙๔,๔๔๔ บาท ประกอบด้วย

(๑) เอกสารการตั้งเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๑๗๒๖๓ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๕,๙๒๔ บาท สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของนางลัดดา อุปสินธุ์ เบิกค่าชดเชยพาหนะส่วนตัว รายละเอียดในเอกสารการเบิกจ่าย (หมายเลขทะเบียนยานพาหนะ) ไม่ตรงกับการขออนุมัติ กรณีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง จำนวน ๕๒๔ บาท เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

(๒) เอกสารการตั้งเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๒๕๘๓๔ ลงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ ค่าวัสดุฝึกอาชีพรายละเอียดตามใบส่งของ จำนวนเงิน ๒๙,๔๘๐ บาท แต่ทำการเบิกจ่ายให้เจ้าหน้าที่ ๒๙,๖๐๐ บาท เบิกเกินสิทธิจำนวน ๑๒๐ บาท เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

(๓) เอกสารหักล้างใบยืมที่ ๒/๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๖๕,๓๐๐ บาท กรณีการเบิกจ่ายค่าวิทยากร จำนวนเงิน ๘๐๐ บาท (นายประสิทธิ์ ด้วงต้อย) ตามรายละเอียดกำหนดการอบรมเป็นการเดินทางศึกษาดูงานโครงการห้วยคตอันเนื่องมาจากพระราชดำริไม่เข้าหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายค่าวิทยากร โดยตามระเบียบฯ ให้สามารถเบิกค่าของสมนาคุณในการดูงานไม่เกิน ๑,๕๐๐ บาท กรณีการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จำนวน ๘๐๐ บาท เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

(๔) ตามแนวทางการดำเนินการโครงการจ้างงานเร่งด่วนและพัฒนาทักษะฝีมือเพื่อบรรเทาความเดือดร้อนด้านอาชีพแก่ผู้ประสบภัยธรรมชาติ กำหนดให้ต้องมีหนังสือรับรองประสบการณ์การเป็นวิทยากรผู้เป็นบุคคลที่มีความสามารถในการถ่ายทอดองค์ความรู้และประสบการณ์ในการสอน/ฝึกอบรมอาชีพ จากการตรวจสอบเอกสารหักล้างเงินยืม ค่าใช้จ่ายโครงการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนด้านอาชีพ กิจกรรมทักษะฝีมือแรงงาน รวมค่าวิทยากร จำนวน ๔๙๓,๐๐๐ บาท ไม่พบรายละเอียดหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายหนังสือรับรองประสบการณ์การเป็นวิทยากร คุณสมบัติของวิทยากร กรณีเอกสารการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้ เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

- ใบยืมที่ ๕/๒๕๖๑ สำหรับฝึกอาชีพ ๒๖ กิจกรรม จำนวนเงิน ๖๒๗,๘๐๐ บาท เป็นค่าวิทยากร จำนวนเงิน ๒๑๕,๐๐๐ บาท

- ใบยืมที่ ๖/๒๕๖๑ สำหรับฝึกอาชีพ ๑๙ กิจกรรม จำนวนเงิน ๔๕๘,๔๔๐ บาท เป็นค่าวิทยากร จำนวนเงิน ๑๕๗,๐๐๐ บาท

- ใบยืมที่ ๗/๒๕๖๑ สำหรับฝึกอาชีพ ๑๕ กิจกรรม จำนวนเงิน ๓๕๓,๓๒๐ บาท เป็นค่าวิทยากร จำนวนเงิน ๑๒๑,๐๐๐ บาท

ผลกระทบ/ความเสี่ยง (Effects)

เอกสารประกอบการเบิกจ่าย และรายละเอียดในเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ชัดเจน ไม่ครบถ้วน รวมทั้งการปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีความเสี่ยงต่อการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง คลาดเคลื่อนจากความเป็นจริง อาจเกิดความเสียหายต่อทางราชการตามมา

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีและให้ระบบการเบิกจ่ายงบประมาณรวมทั้งการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาระเบียบให้เข้าใจและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง ควรตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

สำนักงานแรงงานจังหวัดสิงห์บุรี ดำเนินการชี้แจง ปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้ทราบภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ได้รับการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

.....