



บันทึกข้อความ

ปลัดกระทรวงฯ
เลขรับที่ ๒๕๖๒
วันที่ ๑๙ ธ.ค. ๒๕๖๒
เวลา ๑๗.๓๙ น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๓๙๖

T 1129

ที่ รง ๐๒๑๑/๒๕๖๒

วันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานแรงงานจังหวัดหนองบัวลำภู

เรียน ปลัดกระทรวงแรงงาน

๑. เรื่องเดิมและข้อเท็จจริง

ตามหนังสือ ที่ รง ๐๒๑๑/๓๒๒๓ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ปลัดกระทรวงแรงงาน อนุมัติให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเดินทางไปราชการจังหวัดหนองบัวลำภู ระหว่างวันที่ ๒๕ - ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เพื่อดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการดำเนินงานโครงการต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตรวจสอบวัสดุคงเหลือ และสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานแรงงานจังหวัดหนองบัวลำภู ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ นั้น

๒. ขัอรายงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ (ตุลาคม ๒๕๖๐ - กันยายน ๒๕๖๑) และประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ตุลาคม ๒๕๖๑ - กันยายน ๒๕๖๒) ของสำนักงานแรงงานจังหวัดหนองบัวลำภู แล้วโดยสรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๒.๑ ผลการปฏิบัติงานส่วนใหญ่ภาพรวมในส่วนของการเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งเงิน การรับ - จ่ายเงิน เงินฝากธนาคาร การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) การบริหารงบประมาณ เงินยืม เงินทอรองราชการ ด้านบัญชี วัสดุ ครุภัณฑ์ และยานพาหนะ มีประเด็นข้อทักท้วงเพียงเล็กน้อย ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ ชี้แจงข้อสงสัยในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๒.๒ ทำการตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ - ๒๕๖๒ สุ่มตรวจใบสำคัญ จำนวน ๕ เดือน (เดือนมีนาคม และ เมษายน ๒๕๖๑ มกราคม กุมภาพันธ์ และกันยายน ๒๕๖๒) จำนวนเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) จำนวน ๑๔๐ รายการ จำนวนเงิน ๑,๓๘๒,๐๘๘.๖๐ บาท เอกสารหักล้างลูกหนี้เงินยืม จำนวนเงิน ๙๗๕,๖๗๙.๔๒ บาท รวมจำนวนเงิน ๒,๓๕๗,๗๖๘.๐๒ บาท มีเอกสารประกอบการตั้งเบิกครบทุกรายการทำการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายทั้ง ๕ เดือน และเอกสารหักล้างใบยืมประมาณ ๗,๐๕๐ ฉบับ พบว่า ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง แต่ทั้งนี้ก็มีบางประเด็น เห็นควรให้ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จำนวน ๒ ประเด็น รายละเอียดตามเอกสารบทสรุปผู้บริหารและรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑) ข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๑๒ รายการ (เอกสาร ๑)

๒) ประเด็นเอกสารการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกเกินสิทธิ และกรณีเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จำนวน ๓ รายการ เป็นเงิน ๕,๖๐๐ บาท กรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้ เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (เอกสาร ๒)

๓. ข้อระเบียบ...

๓. ข้อระเบียบ

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

๔. ข้อพิจารณาและข้อเสนอ

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เห็นสมควร จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้จังหวัดหนองบัวลำภู เพื่อทราบและกำชับสำนักงาน แรงงานจังหวัดหนองบัวลำภูดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้เสร็จสิ้น พร้อมทั้งรายงานผล ให้กระทรวงแรงงานทราบ ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงจังหวัดหนองบัวลำภู ที่แนบมาพร้อมนี้ด้วยแล้ว



(นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค)

ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

เห็นชอบ ลงนามแล้ว



(นายสุทธิ สุกุศล)

ปลัดกระทรวงแรงงาน

๒๗ ธ.ค. ๒๕๖๒

บทสรุปผู้บริหาร
ผลการตรวจสอบภายใน
สำนักงานแรงงานจังหวัดหนองบัวลำภู
ระหว่างวันที่ ๒๕ - ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตรวจสอบการบริหารงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เพียงพอ เหมาะสมมากน้อยเพียงใด รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่เจ้าหน้าที่เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ ลดความเสี่ยงและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยทำการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - เดือนกันยายน ๒๕๖๑ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - เดือนกันยายน ๒๕๖๒ ได้สุ่มตรวจสอบเอกสาร การตั้งเบิกและใบสำคัญประกอบการตั้งเบิก จำนวน ๕ เดือน (เดือนมีนาคม และ เมษายน ๒๕๖๑ มกราคม กุมภาพันธ์ และกันยายน ๒๕๖๒) จำนวนเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) จำนวน ๑๔๐ รายการ จำนวนเงิน ๑,๓๘๒,๐๘๘.๖๐ บาท เอกสารหักล้างลูกหนี้เงินยืม จำนวนเงิน ๙๗๕,๖๗๙.๔๒ บาท รวมจำนวนเงิน ๒,๓๕๗,๗๖๘.๐๒ บาท

ผลการตรวจสอบ

๑. ผลการปฏิบัติงานส่วนใหญ่ของการเก็บรักษาเงิน การรับ - จ่ายเงินเงินฝากธนาคาร การรับเงิน - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) การรับและนำส่งเงิน ยืมเงินราชการเงินทดรองราชการ ด้านบัญชี และใบสำคัญการเบิก - จ่าย มีประเด็นข้อบกพร่องเพียงเล็กน้อย ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ ชี้แจงข้อสงสัยในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๒. การตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) จำนวนเงิน ๒,๓๕๗,๗๖๘.๐๒ บาท มีเอกสารประกอบการตั้งเบิกครบทุกรายการ ทำการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายและเอกสารหักล้างใบยืม ประมาณ ๗,๐๕๐ ฉบับ ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่ทั้งนี้ มีบางประเด็นเห็นควรให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จำนวน ๒ ประเด็น ดังนี้

๒.๑ ข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องมีประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกเงินจากคลังฯ โดยประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อ ผู้จ่ายเงินด้วย ตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๒. ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าอาหาร ได้รับการยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๙๕ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว ๑๐๒ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๔๘ ทั้งนี้ ให้เจ้าหน้าที่ที่จัดการประชุมเป็นผู้รับรองการจัดประชุมและจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

๓. เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีเห็นควรปรับปรุงในเรื่องการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานสำหรับตรวจสอบหรือใช้อ้างอิงทางการเงิน

๔. กรณีการเบิกค่าใช้จ่ายที่มีการอนุมัติในแบบประกอบหลักฐานการตั้งเบิก เช่น ค่าเช่าบ้าน ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ค่าเล่าเรียนบุตร เป็นต้น เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีและให้หัวหน้าส่วนราชการสามารถมองเห็นภาพการใช้จ่ายงบประมาณหรือการเบิกจ่ายในภาพรวมได้ชัดเจนเห็นควรให้มีการสรุปปะหน้ารายละเอียดค่าใช้จ่ายขออนุมัติทำการเบิกจ่ายเสนอพร้อมเอกสารประกอบการตั้งเบิก

๕. หน่วยงานไม่มีการปิดอากรแสตมป์ ซึ่งตามระเบียบบัญชีญาจ้าง/ใบสั่งจ้าง/ข้อตกลง จะต้องปิดอากรแสตมป์ตามประมวลรัษฎากรกำหนดให้ครบถ้วน และขีดฆ่าทุกครั้ง ทั้งนี้ตาม “พระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรพุทธศักราช ๒๔๘๑” หมวด ๖ กำหนดให้ติดอากรแสตมป์ ทุกจำนวน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท แห่งสัญญาที่กำหนดไว้ โดยให้ผู้รับจ้างเป็นผู้เสียอากรและเป็นผู้ขีดฆ่าแสตมป์ แต่หากจำเป็นผู้ว่าจ้างก็สามารถขีดฆ่าแทนกันได้เช่นกัน

๖. ใบเสร็จรับเงินควรระบุรายละเอียดให้ครบถ้วน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๑ และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๖

๗. กรณีการเดินทางไปราชการตรวจเยี่ยมสถานประกอบการบูรณาการกับหน่วยงานอื่นในการขออนุมัติเดินทางควรระบุชื่อผู้เดินทาง และทะเบียนรถที่ใช้เป็นพาหนะสำหรับการเดินทางในแต่ละครั้ง เพื่อประกอบการเบิกจ่ายค่าเบี้ยเลี้ยงและค่าพาหนะ

๘. รายละเอียดในหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อประกอบการเบิกจ่าย ควรมีความสัมพันธ์กันและให้ครบถ้วน เช่น ใบส่งของไม่ตรงกับกำหนดการส่งมอบของในรายงานขอซื้อขอจ้าง ไม่มีรายงานการตรวจรับ กรรมการตรวจรับของก่อนมีการส่งมอบของ เป็นต้น

๙. ใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยเครื่องอิเล็กทรอนิกส์จะเกิดการเลื่อนราง่ายควรถ่ายสำเนาแนบกับตัวจริงเพื่อเก็บไว้ประกอบหลักฐานการเบิกจ่าย

๑๐. ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ ข้อ ๙ “เมื่อมีการรับรองสิทธิขอรับค่าเช่าบ้านแล้ว ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิกค่าเช่าบ้านแต่งตั้งข้าราชการจำนวนไม่น้อยกว่าสามคนเป็นคณะกรรมการ เพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง” กรณีเช่าบ้านเช่าซื้อ หรือกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้าน แต่จากการตรวจหลักฐานการเบิกค่าเช่าบ้านของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงานพบว่า กรณีการเบิกค่าเช่าบ้านของนายสมบัติ สมศรีสมาน ตำแหน่งนักวิชาการแรงงานชำนาญการ หน่วยงานมีการแต่งตั้งกรรมการดังกล่าวในจำนวนที่กำหนด แต่ไม่ได้เป็นข้าราชการทั้งหมด

๑๑. การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการ ว่าด้วยการพัสดุ ส่วนที่ ๒๒ ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน

๑๒. ตามแนวทางการดำเนินการโครงการจ้างงานเร่งด่วนและพัฒนาทักษะฝีมือ เพื่อบรรเทาความเดือดร้อนด้านอาชีพแก่ผู้ประสบภัยธรรมชาติ กำหนดให้ต้องมีหนังสือรับรองประสิทธิภาพการเป็นวิทยากร ผู้เป็นบุคคลที่มีความสามารถในการถ่ายทอดองค์ความรู้และประสบการณ์ในการสอน/ฝึกอบรมอาชีพรายละเอียดการฝึกอบรม เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องดำเนินการให้เป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงกำหนด และเพื่อให้เกิดความโปร่งใสและให้เกิดประสิทธิภาพเห็นควรแนบรายละเอียดกำหนดการฝึกอบรมประกอบการเบิกจ่ายด้วย

๒.๒ เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกเกินสิทธิ และกรณีเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ๓ รายการ จำนวนเงิน ๕,๖๐๐ บาท ประกอบด้วย

๑. ตามเอกสารหักล้างเงินยืมที่ ๕/๒๕๖๑ สำหรับโครงการแก้ไขปัญหาค่าความเดือดร้อนด้านอาชีพ กิจกรรมจ้างงานเร่งด่วน ทาสีศาลาวัด ตำบลห้วยนา อำเภอเมือง ชื่อผู้ปฏิบัติงานลำดับที่ ๔๐ (นายลำพูน

ศรีอุทธา) ไม่ตรงกับลายมือชื่อผู้รับเงิน (นายสมพิศ) จำนวนเงิน ๖๐๐ บาท กรณีนี้ไม่สามารถชี้แจงให้เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๒. ตามเอกสารหักล้างเงินยืมที่ ๖/๒๕๖๑ สำหรับจัดประชุมโครงการป้องกันการค้ำมนุษย์ด้านแรงงานฯ จำนวนเงิน ๒๒,๖๐๐ บาท สำหรับเป็นค่าพาหนะผู้เข้าร่วมประชุม จำนวน ๓๘ คน จำนวนเงิน ๗,๖๐๐ บาท แต่มีผู้เข้าประชุมเพียง ๓๖ คน เบิกเกิน ๒ คน (นายประมวล ฤกษ์ยาม นางทองทิพย์ ชาเคน) จำนวนเงิน ๔๐๐ บาท เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๓. ตามเอกสารการตั้งเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๑๕๑๑๘ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง จำนวนเงิน ๔,๖๐๐ บาท ใบส่งจ่าย/ใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้ค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ปรากฏหมายเลขทะเบียนยานพาหนะรถที่เดิมว่าเป็นรถราชการ กรณีเอกสารไม่สมบูรณ์ ไม่สามารถเบิกให้เห็นควรเรียกเงินคืนส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

ผลกระทบ/ความเสี่ยง (Effects)

การเก็บเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายรวบรวมไว้ในภาพรวมรายเดือน (งบเดือน) นั้นยังไม่เป็นระบบ มีความยุ่งยากต่อการค้นหาเอกสารหลักฐาน และกรณีการเบิกค่าเช่าบ้าน ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง และค่าเล่าเรียนบุตร หน่วยงานจะทำการอนุมัติในแบบแนบประกอบหลักฐานการตั้งเบิก ดังนั้น หน่วยงานควรปรับปรุงแก้ไขระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย (งบเดือน) รวมถึงการจัดทำบันทึกการตั้งเบิกประกอบการอนุมัติในแบบประกอบหลักฐานการตั้งเบิก เพื่อให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี และให้ระบบการเบิกจ่ายงบประมาณรวมทั้งการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานมีประสิทธิภาพเพิ่มมากยิ่งขึ้น เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาระเบียบให้เข้าใจและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งควรตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

สำนักงานแรงงานจังหวัดหนองบัวลำภู ดำเนินการชี้แจง ปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลให้ทราบภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ได้รับการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

.....