



บันทึกข้อความ

ปลัดกระทรวงฯ
เลขรับที่ ๑๖๘๗
วันที่ ๕ เม.ย. ๒๕๖๓
เวลา ๐๘.๒๘ น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๓๔๖

ที่ รง ๐๒๑๑/พ.ก.

วันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานแรงงานจังหวัดกาฬสินธุ์

เรียน ปลัดกระทรวงแรงงาน

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือ ที่ รง ๐๒๑๑/๔๕๗ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ปลัดกระทรวงแรงงาน อนุมัติให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเดินทางไปราชการจังหวัดกาฬสินธุ์ เพื่อดำเนินการตรวจสอบ การปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการดำเนินงานโครงการต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตรวจสอบวัสดุคงเหลือและสอบทาน การประเมินผลระบบการควบคุมภายในของสำนักงานแรงงานจังหวัดกาฬสินธุ์ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระหว่างวันที่ ๒ - ๖ มีนาคม ๒๕๖๓ นั้น

๒. ข้อยุบายงาน

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

๒.๑ ผลการปฏิบัติงานส่วนใหญ่ภาพรวมในส่วนของการเก็บรักษาเงิน การรับ - จ่ายเงิน เงินฝากธนาคาร การรับเงิน - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) การบริหารเงินงบประมาณ การรับ และนำส่งเงิน การยืมเงินราชการ เงินทดรองราชการ ด้านบัญชีและใบสำคัญการเบิก - จ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะและการควบคุมภายใน มีประเด็นข้อบกพร่องเพียงเล็กน้อย ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ ชี้แจงข้อสงสัยในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๒.๒ ทำการตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ - ๒๕๖๒ สุ่มตรวจใบสำคัญ จำนวน ๖ เดือน (เดือนพฤษภาคมและกันยายน ๒๕๖๑ และเดือนมีนาคม เมษายน กรกฎาคม และเดือนกันยายน ๒๕๖๒) จำนวนเอกสารการขอเบิก (ขบ) จำนวน ๒๔๐ รายการ จำนวนเงิน ๒,๖๒๕,๖๖๒.๗๔ บาท เอกสารหักล้างลูกหนี้เงินยืม จำนวนเงิน ๗๕๙,๖๐๙ บาท รวมจำนวนเงิน ๓,๓๘๕,๒๗๑.๗๔ บาท มีเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายครบทุกรายการและจากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายทั้ง ๖ เดือน และเอกสารหักล้างใบยืมประมาณ ๙,๗๙๐ ฉบับ พบว่าส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง แต่ทั้งนี้บางประเด็น เห็นควรให้ข้อเสนอแนะ เพื่อปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพ มากยิ่งขึ้น จำนวน ๒ ประเด็น รายละเอียดตามเอกสารบทสรุปผู้บริหารและรายงานผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑) ข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี และมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นและ ให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๑๒ รายการ (เอกสาร ๑ ข้อ ๙.๑)

๒) ประเด็นเอกสารการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกเกินสิทธิและกรณี เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ กำหนด จำนวน ๔ รายการ จำนวนเงิน ๑๒๘,๙๒๖ บาท (เอกสาร ๑ ข้อ ๙.๒) ในระหว่างจัดทำรายงานผลการตรวจ สำนักงานแรงงานจังหวัดกาฬสินธุ์ ได้จัดทำหนังสือชี้แจงรายละเอียดเพิ่มเติม (รายละเอียดตามหนังสือ ที่ กส ๐๐๒๗/๓๖๓๕ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๓) คงเหลือเพียง ๒ รายการ จำนวนเงิน ๑๕,๒๐๕ บาท โดยสรุปดังนี้

๒.๑) โครงการ

๒.๑) โครงการส่งเสริมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในสถานประกอบการ ที่มีลูกจ้างต่ำกว่า ๑๐ คน (จากเดิมเรียกเงินคืน ๒๗,๕๒๐ บาท คงเหลือเรียกเงินคืน ๑๒,๕๓๕ บาท)

- ตามเอกสารหักล้างใบยืมเลขที่ ๗/๒๕๖๒ สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายโครงการส่งเสริมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในสถานประกอบการที่มีลูกจ้างต่ำกว่า ๑๐ คน จำนวนเงิน ๔๔,๘๕๐ บาท สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายผู้เข้าอบรมจำนวน ๒๗๐ คน พบว่ามีลายมือชื่อผู้เข้ารับการอบรมเพียง ๑๔๒ คน ไม่พบรายละเอียดหลักฐานการเข้าอบรม ๑๒๘ คน เป็นจำนวนเงิน ๑๗,๒๘๐ บาท (ประกอบด้วยค่าอาหาร คนละ ๑๐๐ บาท ค่าอาหารว่าง คนละ ๓๕ บาท)

- ตามเอกสารการตั้งเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๒๓๖๐๔ ลงวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ค่ากระเป๋ใส่เอกสารสำหรับผู้เข้าอบรม จำนวน ๒๗๐ คน ราคาใบละ ๘๐ บาท จำนวนเงิน ๒๑,๖๐๐ บาท มีผู้เข้าอบรมเพียง ๑๔๒ คน เบิกเกินจำนวนผู้เข้าอบรม ๑๒๘ คน เป็นจำนวนเงิน ๑๐,๒๔๐ บาท

ข้อชี้แจงเพิ่มเติม

๑. จากจำนวนผู้เข้ารับการอบรม ๑๒๘ คน ที่ไม่พบรายละเอียดหลักฐานการเข้าอบรม กรณีนี้สำนักงานแรงงานจังหวัดกาฬสินธุ์ได้ส่งเอกสารหลักฐานชี้แจงเพิ่มเติมสำหรับผู้เข้าอบรมจำนวน ๑๑๑ คน ซึ่งเป็นพนักงานของสถานประกอบการ ดิการกิจ ระบุว่าเป็นเร่งด่วนในวันอบรมไม่สามารถเข้าอบรมได้และไม่สามารถแจ้งผู้จัดอบรมได้ทัน สำหรับค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมได้ตกลงกับร้านค้าไว้แล้ว ผู้จัดไม่สามารถยกเลิกได้ทัน คงเหลือ ๑๗ คน ไม่พบรายละเอียดหลักฐานการเข้าอบรม กรณีเอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์หากไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้ เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวนเงิน ๒,๒๕๕ บาท (ประกอบด้วยค่าอาหาร คนละ ๑๐๐ บาท ค่าอาหารว่าง คนละ ๓๕ บาท) (เอกสาร ๒)

๒. กรณีจัดซื้อกระเป๋ใส่เอกสารสำหรับผู้เข้าฝึกอบรมเกินจำนวนผู้เข้าอบรม ๑๒๘ คน เป็นจำนวนเงิน ๑๐,๒๔๐ บาท ไม่พบวัสดุที่เหลือจากการฝึกอบรมในขณะที่เข้าตรวจ พร้อมทั้งไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานในการนำวัสดุในการฝึกอบรมดังกล่าวไปใช้ กรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้ เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวนเงิน ๑๐,๒๔๐ บาท (ค่ากระเป๋ใส่เอกสารสำหรับผู้เข้าฝึกอบรมทั้ง ๑๒๘ คน)

สรุปในประเด็นนี้กรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินจากเดิม ๒๗,๕๒๐ บาท คงเหลือเรียกเงินคืนเพียง ๑๒,๕๓๕ บาท

๒.๒) ตามเอกสารหักล้างใบยืมเลขที่ ๖/๒๕๖๒ สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายผู้เข้าอบรมโครงการเสริมสร้างศักยภาพเครือข่ายอาสาสมัครแรงงานเพื่อบูรณาการภารกิจกระทรวงแรงงานฯ จำนวน ๑๔๐ คน จำนวนเงิน ๖๗,๘๐๐ บาท มีลายมือชื่อผู้เข้ารับการอบรมเพียง ๑๓๔ คน ไม่พบรายละเอียดหลักฐานการเข้าอบรม จำนวน ๖ คน จำนวนเงิน ๒,๖๗๐ บาท (ประกอบด้วยค่าอาหาร คนละ ๓๔๐ บาท ค่าอาหารว่าง คนละ ๓๕ บาท และค่าที่พัก คนละ ๗๐ บาท)

๓) ตามเอกสารการตั้งเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๒๐๗๘๐ ลงวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการจังหวัดเชียงใหม่ของนางสาววันเพ็ญ เฉลียวชาติ จำนวนเงิน ๕,๖๑๖ บาท กรณีการเบิกค่าพาหนะเดินทาง จำนวนเงิน ๔,๖๙๖ บาท เป็นค่าโดยสารเครื่องบิน (อุดร - เชียงใหม่ - อุดร) จำนวนเงิน ๒,๗๖๐ บาท ค่าพาหนะรับจ้าง ๔๐๐ บาท และค่าพาหนะส่วนตัวโดยเบิกเงินชดเชยค่าน้ำมัน จำนวนเงิน ๑,๕๓๖ บาท กรณีเบิกค่าพาหนะชดเชยตามระเบียบฯ ต้องใช้พาหนะนั้นตลอดเส้นทางจึงจะมีสิทธิเบิกเงินชดเชยค่าพาหนะในลักษณะเหมาจ่ายได้ กรณีนี้เรียกเงินคืน จำนวน ๑,๕๓๖ บาท (ยกเลิกการเรียกเงินคืนเนื่องจากนางสาววันเพ็ญ เฉลียวชาติ ได้มีการนำเงินค่าพาหนะที่เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวนเงิน ๑,๕๓๖ บาท เรียบร้อยแล้ว (เอกสาร ๓)

๔) ตามเอกสารการขอเบิกเงินโครงการแก้ไขปัญหาคาความเดือดร้อนด้านอาชีพ กระทรวงแรงงาน จำนวน ๙ หลักสูตร จำนวนเงิน ๔๓๓,๗๐๐ บาท เรียกเงินคืนสำหรับการเบิกจ่ายค่าวิทยากรทั้ง ๙ หลักสูตรจำนวนเงิน ๙๗,๒๐๐ บาท ไม่พบรายละเอียดหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายหนังสือรับรองประสบการณ์การเป็นวิทยากรหรือคุณสมบัติของวิทยากร กำหนดการฝึกอบรม (ยกเลิกการเรียกเงินคืนเนื่องจาก

สำนักงานแรงงานจังหวัดฯ ได้ส่งเอกสารหลักฐานชี้แจงเพิ่มเติมเกี่ยวกับหนังสือรับรองประสบการณ์การเป็น
วิทยากรหรือคุณสมบัติของวิทยากร และกำหนดการฝึกอบรมโครงการแก้ไขปัญหาคาความเดือดร้อนด้านอาชีพ
กระทรวงแรงงาน ทั้ง ๔ หลักสูตร) (เอกสาร ๔)

๓. ข้อระเบียบ

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

๔. ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เห็นสมควร
จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้จังหวัดกาฬสินธุ์เพื่อทราบ และกำกับสำนักงานแรงงาน
จังหวัดกาฬสินธุ์ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้เสร็จสิ้น พร้อมทั้งรายงานผลให้สำนักงานปลัด
กระทรวงแรงงานทราบ ภายใน ๖๐ วันนับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงจังหวัดกาฬสินธุ์ที่แนบ
มาพร้อมนี้ด้วยแล้ว



(นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค)

ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

ลงนามแล้ว



(นายสุทธิ สุโกศล)

ปลัดกระทรวงแรงงาน

๑๗ เม.ย. ๒๕๖๓

บทสรุปผู้บริหาร
ผลการตรวจสอบภายใน
สำนักงานแรงงานจังหวัดกาฬสินธุ์
ระหว่างวันที่ ๒ - ๖ มีนาคม ๒๕๖๓

ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตรวจสอบการบริหารงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เพียงพอ เหมาะสมมากน้อยเพียงใด รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ ลดความเสี่ยงและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยทำการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ - เดือนกันยายน ๒๕๖๑ และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - เดือนกันยายน ๒๕๖๒ ได้สุ่มตรวจเอกสารการตั้งเบิกและใบสำคัญประกอบการตั้งเบิก จำนวน ๖ เดือน (เดือนพฤษภาคม และกันยายน ๒๕๖๑ เดือนมีนาคม เมษายน กรกฎาคม และเดือนกันยายน ๒๕๖๒) จำนวนเอกสารการขอเบิก (ขบ) จำนวน ๒๔๐ รายการ จำนวนเงิน ๒,๖๒๕,๖๖๒.๗๔ บาท และเอกสารหักล้างลูกหนี้เงินยืมจำนวนเงิน ๗๕๙,๖๐๙ บาท รวมจำนวนเงิน ๓,๓๘๕,๒๗๑.๗๔ บาท

ผลการตรวจสอบ

๑. ผลการปฏิบัติงานส่วนใหญ่ภาพรวมในส่วนของการเก็บรักษาเงิน การรับ - จ่ายเงิน เงินฝากธนาคาร การรับเงิน - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) การบริหารเงินงบประมาณ การรับและนำส่งเงินการยืมเงินราชการ เงินทดรองราชการ ด้านบัญชีและใบสำคัญการเบิก - จ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์และยานพาหนะ มีประเด็น ข้อบกพร่องเพียงเล็กน้อย ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะ คำแนะนำชี้แจงข้อสงสัยในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๒. การตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) จำนวนเงิน ๒,๖๒๕,๖๖๒.๗๔ บาท มีเอกสารประกอบการตั้งเบิกทุกรายการ ทำการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายและเอกสารหักล้างใบยืมประมาณ ๙,๗๙๐ ฉบับ ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่ทั้งนี้ มีบางประเด็นเห็นควรให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จำนวน ๒ ประเด็น ดังนี้

๒.๑ ข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องมีประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินฯ ข้อ ๔๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงพร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

๒) การเบิก - จ่ายค่าฝากส่งไปรษณีย์ หน่วยงานควมมีรายละเอียดการฝากส่งประกอบการเบิกจ่ายในแต่ละใบแจ้งหนี้ให้ครบถ้วนเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี

๓) สัญญาจ้าง/ใบสั่งจ้าง/ข้อตกลง/สัญญาเช่า จะต้องปิดอากรแสตมป์ตามประมวลรัษฎากรกำหนดให้ครบถ้วน และขีดฆ่าทุกครั้ง ทั้งนี้ตาม “พระราชบัญญัติให้ใช้บทบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากรพุทธศักราช ๒๔๘๑” หมวด ๖ กำหนดให้ติดอากรแสตมป์ทุกจำนวน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท แห่งเงินจ้างที่กำหนดไว้ โดยให้ผู้รับจ้างเป็นผู้เสียอากรและเป็นผู้ขีดฆ่าแสตมป์ แต่หากจำเป็น

ผู้ว่าจ้างก็สามารถชดเชาแทนกันได้เช่นกัน และวรรคท้ายของมาตรา ๑๐๗ ของพระราชบัญญัติกำหนดว่า “ให้ผู้ทรงตราสารหรือผู้ถือเอาประโยชน์ชดเชาแทนได้” ทั้งนี้ การ “ชดเชา” เพื่อมิให้ใช้แสดมปีได้อีก

๔) การเบิกจ่ายเงินบางกรณีไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๑ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๙ การขอเบิกเงินทุกกรณี หน่วยงานผู้เบิกมีหน้าที่ตามกฎหมายที่จะต้องหักภาษีใดๆ ไว้ ณ ที่จ่าย ให้บันทึกภาษีเป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกเงินนั้นด้วย เว้นแต่ได้มีการหักภาษีไว้แล้ว และตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๕๐ (๔) เงินได้ทั้งสิ้นตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไปให้แก่ บุคคลธรรมดา มาตรา ๖๙ วินิติกบุคคล ตั้งแต่ ๕๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑

๕) การเบิกจ่ายค่าพาหนะในการเดินทางไปราชการให้เบิกจ่ายในลักษณะการเบิกจ่ายจริงไม่ใช่ลักษณะการเหมาจ่าย เห็นควรให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฯ ข้อ ๔ ข้อ ๙ ข้อ ๑๐

๖) การชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคส่วนใหญ่มีการชำระหนี้เกินระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด ตามมติคณะรัฐมนตรี “มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ” กำหนดให้ส่วนราชการรีบดำเนินการชำระหนี้ค่าสาธารณูปโภคให้แล้วเสร็จภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ฯ

๗) การเบิกจ่ายเงินหลายรายการเกินกำหนดระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ ข้อ ๒๘

๘) การทำสัญญาเช่าหรือสัญญาจ้างที่ส่วนราชการมีความจำเป็นต้องเช่าหรือจ้างต่อเนื่อง ในปีงบประมาณใหม่ภายหลังจากสัญญาเดิมสิ้นสุดลงกับผู้ให้เช่าหรือผู้รับจ้างรายเดิมหรือรายใหม่ ส่วนราชการดำเนินการจัดหาไว้แล้ว รู้ตัวผู้ให้เช่าหรือผู้รับจ้างที่จะลงนามเป็นคู่สัญญาและผู้มีอำนาจอนุมัติให้เช่าหรือจ้างไว้แล้ว ก่อนสิ้นปีงบประมาณ เพียงแต่อยู่ในขั้นตอนที่ไม่สามารถลงนามในสัญญาได้ทันภายในวันที่ ๑ ตุลาคม มีผลย้อนหลังไปตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม อันเป็นวันเริ่มต้นปีงบประมาณหรือวันที่มีการเช่าหรือการจ้างจริง แล้วแต่กรณี ตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๔๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐

๙) การเบิกเงินชดเชาค่าพาหนะส่วนตัวในการเดินทางไปราชการควรแนบระยะทางประกอบหลักฐานการเบิกจ่ายเพื่อใช้ประกอบในการคำนวณค่าใช้จ่าย

๑๐) ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๙ และหนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการกำกับดูแล การเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS กำหนดให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการขอเบิกเงินในแต่ละวัน และให้มีการเรียกรายงานสรุปรายการขอเบิกเงินจากระบบ GFMS พร้อมทำการตรวจสอบกับเอกสารประกอบการขอเบิกเงินของส่วนราชการที่ได้รับอนุมัติเป็นประจำทุกวัน

๑๑) หน่วยงานไม่ได้มีการนำเงินทดรองราชการมาสำรองจ่ายสำหรับเป็นค่าใช้จ่ายจำเป็นหมุนเวียนในสำนักงานที่มียอดการใช้จ่ายเพียงเล็กน้อย เช่น ค่าหนังสือพิมพ์ ค่าน้ำดื่ม เป็นต้น หน่วยงานจะนำมาตั้งเบิกเงินงบประมาณที่ละรายการ ทำให้รายละเอียดใบสำคัญมีค่อนข้างมาก เห็นควรให้มีการนำเงินทดรองราชการของหน่วยงานมาใช้จ่ายเพื่อความสะดวกคล่องตัว ลดขั้นตอนและปริมาณเอกสารในการปฏิบัติงานโดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗ และระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินฯ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑๒) เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีเห็นควรปรับปรุงในเรื่องการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานสำหรับตรวจสอบ หรือใช้อ้างอิงทางการเงินเป็นหลักฐานสำหรับตรวจสอบหรือใช้อ้างอิงทางการเงิน ดังนี้

(๑) การจัดเก็บเอกสารการรับและนำส่งเงินควรแยกไว้ต่างหากจากเอกสารประกอบการตั้งเบิกเป็นชุดๆ ในแต่ละเดือนที่มีการรับ - นำส่งในระบบ โดยให้จัดเก็บรวบรวมเอกสารไว้เป็นชุดเดียวกัน เพื่อ่ายในการตรวจสอบและสะดวกในการค้นหา

(๒) หลักฐานเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงินควรจัดเก็บแนบไว้กับเอกสารการขอเบิก (ขบ) ในรายการนั้นๆ และจัดเก็บไว้รวมกันในเดือนที่มีการตั้งเบิก เช่น การโอนเงิน

(๓) หลักฐานสัญญายืมเงินราชการมีการขอเบิก (ขบ) สำหรับเงินยืมเดือนไหนให้แนบเป็นหลักฐานประกอบการตั้งเบิกในเดือนนั้นๆ และเมื่อมีการส่งใช้เงินยืมราชการทำการหักล้างลูกหนี้ ในระบบ (บข) เดือนไหนให้เก็บหลักฐานเอกสารประกอบการส่งใช้เงินยืม (ใบสำคัญ) ไว้ในเดือนนั้นๆ พร้อมสำเนาใบเสร็จรับเงินและสำเนาใบยืม

๒.๒ เอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกเกินสิทธิและกรณีเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ๒ รายการ จำนวนเงิน ๑๕,๒๐๕ บาท ประกอบด้วย

๑) โครงการส่งเสริมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในสถานประกอบการที่มีลูกจ้างต่ำกว่า ๑๐ คน

- เอกสารหักล้างเงินยืมเลขที่ ๗/๒๕๖๒ สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายโครงการส่งเสริมการป้องกันและแก้ไขปัญหายาเสพติดในสถานประกอบการที่มีลูกจ้างต่ำกว่า ๑๐ คน จำนวน ๒๗๐ คน จำนวนเงิน ๔๔,๘๕๐ บาท พบลายมือชื่อผู้เข้ารับการอบรมเพียง ๑๔๒ คน ไม่พบรายละเอียดหลักฐานการเข้าอบรมจำนวน ๑๒๘ คน กรณีนี้สำนักงานแรงงานจังหวัดกาฬสินธุ์ได้ส่งเอกสารหลักฐานชี้แจงเพิ่มเติมสำหรับผู้เข้าอบรมจำนวน ๑๑๑ คน ซึ่งเป็นพนักงานของสถานประกอบการ ดิจิทัลกิจ ระบุว่าเป็นเร่งด่วนในวันอบรมไม่สามารถเข้าอบรมได้และไม่สามารถ แจ้งผู้จัดอบรมได้ทัน สำหรับค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมได้ตกลงกับร้านค้าไว้แล้ว ผู้จัดไม่สามารถยกเลิกได้ทัน รายละเอียดปรากฏ ตามหนังสือ ที่ กส ๐๐๒๗/๓๖๓๕ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๓ คงเหลือ ๑๗ คน ไม่พบรายละเอียดหลักฐานการเข้าอบรม กรณีเอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ หากไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้ เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวนเงิน ๒,๒๕๕ บาท (ประกอบด้วยค่าอาหาร คนละ ๑๐๐ บาท ค่าอาหารว่าง คนละ ๓๕ บาท)

- ตามเอกสารการตั้งเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๒๓๖๐๔ ลงวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ค่ากระเป๋ใส่เอกสารสำหรับผู้เข้าฝึกอบรม จำนวน ๒๗๐ คน ราคาใบละ ๘๐ บาท จำนวนเงิน ๒๑,๖๐๐ บาท มีผู้เข้าอบรมเพียง ๑๔๒ คน เบิกเกินผู้เข้าอบรม ๑๒๘ คน จำนวนเงิน ๑๐,๒๔๐ บาท ไม่พบวัสดุที่เหลือจากการฝึกอบรมในขณะที่เข้าตรวจพร้อมทั้งไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานในการนำวัสดุในการฝึกอบรมดังกล่าวไปใช้ กรณีไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้ เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวนเงิน ๑๐,๒๔๐ บาท (ค่ากระเป๋ใส่เอกสารสำหรับผู้เข้าฝึกอบรม ๑๒๘ คน)

๒) เอกสารหักล้างเงินยืมเลขที่ ๖/๒๕๖๒ ค่าใช้จ่ายผู้เข้าอบรมโครงการเสริมสร้างศักยภาพเครือข่ายอาสาสมัครแรงงานเพื่อบูรณาการภารกิจกระทรวงแรงงานฯ จำนวน ๑๔๐ คน จำนวนเงิน ๖๗,๘๐๐ บาท ไม่พบรายละเอียดหลักฐานการเข้าอบรมจำนวน ๖ คน กรณีเอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ หากไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้ เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวนเงิน ๒,๖๗๐ บาท

ผลกระทบ/ความเสี่ยง (Effects)

กรณีเจ้าหน้าที่ขาดความรู้ความเข้าใจในการเบิกจ่ายเงินมีความเสี่ยงต่อการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องคลาดเคลื่อนจากความเป็นจริงอาจส่งผลกระทบทำให้ราชการเกิดความเสียหายตามมา

ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี และให้ระบบการเบิกจ่ายงบประมาณรวมทั้งการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานมีประสิทธิภาพเพิ่มมากยิ่งขึ้น เห็นควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องศึกษาระเบียบให้เข้าใจและถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด และก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้งควรตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายให้ครบถ้วนถูกต้องเป็นไป ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

การติดตามผล

สำนักงานแรงงานจังหวัดกาฬสินธุ์ ดำเนินการชี้แจง ปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะและรายงานผลให้ทราบภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ได้รับการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

.....