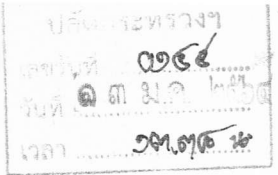




บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๔๘๘

ที่ รง ๐๒๑๑/๑๕

วันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานแรงงานจังหวัดขอนแก่น

เรียน ปลัดกระทรวงแรงงาน

๑. เรื่องเดิม

ตามหนังสือ ที่ รง ๐๒๑๑/๒๓๒ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ หนังสือที่ รง ๐๒๑๑/๒๕๑ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๓ และหนังสือที่ รง ๐๒๑๑/๒๖๙ ลงวันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ ปลัดกระทรวงแรงงาน อนุมัติให้เจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเดินทางไปราชการจังหวัดขอนแก่น และจังหวัดนครพนม ระหว่าง วันที่ ๑๓ - ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ เพื่อดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และการดำเนินงานโครงการต่างๆ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตรวจสอบวัสดุคงเหลือ และสอบทานการประเมินผลระบบการควบคุมภายในของ สำนักงานแรงงานจังหวัดขอนแก่น ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ นั้น

๒. ขัอรายงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (ตุลาคม ๒๕๖๒ - กันยายน ๒๕๖๓) ของสำนักงานแรงงานจังหวัดขอนแก่น โดยสรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๒.๑ ผลการปฏิบัติงานภาพรวมในส่วนของการเก็บรักษาเงิน การรับ - จ่ายเงิน เงินฝาก ธนาคาร การรับเงิน - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) การบริหารงบประมาณ การรับและนำส่งเงิน การยืมเงินราชการ เงินทดรองราชการ ด้านบัญชี และใบสำคัญการเบิก - จ่าย วัสดุ ครุภัณฑ์ ยานพาหนะ มีประเด็นข้อบกพร่องเพียงเล็กน้อย ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะ คำแนะนำชี้แจงข้อสงสัย ในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๒.๒ ทำการตรวจสอบเอกสารการขอเบิกเงิน (ขบ) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สุ่มตรวจใบสำคัญ จำนวน ๓ เดือน (เดือนมีนาคม, เดือนกรกฎาคม และเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓) จำนวนเอกสารการขอเบิก (ขบ) จำนวน ๑๐๘ รายการ เอกสารหักล้างลูกหนี้และเอกสารจัดซื้อจัดจ้างยานพาหนะ รวมจำนวนเงิน ๔,๔๙๖,๒๖๒.๗๒ บาท ทำการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย และเอกสารหักล้างเงินยืม ประมาณ ๖,๒๗๐ ฉบับ พบว่าส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่ทั้งนี้บางประเด็นเห็นควรให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดี และเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น จำนวน ๓ ประเด็น รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจสอบ และรายงานปิดตรวจ ดังนี้

๑) ประเด็นข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี และมีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๙ รายการ (เอกสาร ๑ ข้อ ๘.๑)

๒) ประเด็นข้อเสนอแนะให้หน่วยงานปรับปรุงและลดความเสี่ยงในการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๒ รายการ (เอกสาร ๑ ข้อ ๘.๒)

๓) ประเด็นเอกสารการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกเกินสิทธิ และกรณีเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ จำนวน ๔ รายการ จำนวนเงิน ๓๙,๑๕๐ บาท (เอกสาร ๒ ข้อ ๘.๓) ในระหว่างจัดทำรายงานผลการตรวจสอบเสนอปลัดกระทรวงแรงงาน สำนักงานแรงงานจังหวัดขอนแก่นได้มีการเรียกเงินคืนและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน ๒ รายการ จำนวนเงิน ๕,๕๕๐ บาท และจัดทำหนังสือชี้แจงเพิ่มเติม จำนวน ๒ รายการ จำนวนเงิน ๓๓,๖๐๐ บาท ตามหนังสือ ที่ ขก ๐๐๒๗/๑๓๙๘ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ (เอกสาร ๓) สรุปได้ ดังนี้

(๑) เอกสาร...

(๑) เอกสารหักล้างเงินยืมตามใบยืมที่ ๑๙/๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๑๔๓,๕๐๐ บาท ค่าใช้จ่ายโครงการประชุมเชิงปฏิบัติการเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการปฏิบัติงานเครือข่ายอาสาสมัครแรงงาน จังหวัดขอนแก่น มีการเรียกเงินคืน ๒ รายการ เป็นเงิน ๕,๑๕๐ บาท ดังนี้

- ค่าวิทยากรกลุ่มจำนวน ๓ ชั่วโมงๆ ละ ๑,๒๐๐ บาท จำนวน ๓ คน เป็นเงิน ๓,๖๐๐ บาท ตามระเบียบฯ วิทยากรกลุ่มสามารถเบิกจ่ายได้ไม่เกินกลุ่มละ ๒ คน เบิกเกิน ๑ คน เป็นเงิน ๓,๖๐๐ บาท กรณีเอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ หากไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินคืน นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (หน่วยงานได้ส่งเอกสารหลักฐานชี้แจงเพิ่มเติมเกี่ยวกับการจัดกิจกรรมกลุ่มสัมพันธ์ โดยมีการแบ่งกลุ่มกิจกรรม จำนวน ๓ กลุ่ม)

- กรณีนายเดโชชัย ล้อมทอง จ้างเหมาบริการตำแหน่งเจ้าหน้าที่วิเคราะห์และประเมินผลเบื้องต้น ไม่ใช่บุคลากรของรัฐ ไม่สามารถเข้าร่วมฝึกอบรม หรือเป็นเจ้าหน้าที่ในการจัดฝึกอบรมได้ จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบฯ จำนวนเงิน ๑,๕๕๐ บาท (ค่าที่พัก ๕๐๐ บาท ค่าอาหาร ๙๕๐ บาท ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ๑๐๐ บาท) เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (หน่วยงานได้มีการนำส่งเงินคืน เป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว)

(๒) ตามเอกสารหักล้างเงินยืมใบยืมที่ ๗/๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๕๑,๓๐๐ บาท ค่าใช้จ่ายจัดประชุมสัมมนาเครือข่ายประชาสัมพันธ์สร้างการรับรู้เกี่ยวกับการป้องกันและแก้ไขปัญหาค้ามนุษย์ ด้านแรงงาน สำหรับค่าพาหนะผู้เข้าร่วมสัมมนา จำนวนเงิน ๓๐,๐๐๐ บาท ไม่สามารถเบิกได้เนื่องจากตามระเบียบฯ ผู้เข้ารับการฝึกอบรมไม่สามารถเบิกค่าพาหนะรับจ้างจากที่พักไปยังสถานที่ฝึกอบรมได้ กรณีเอกสารการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ หากไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (หน่วยงานได้ส่งเอกสารหลักฐานชี้แจงเพิ่มเติมเกี่ยวกับรายละเอียดการเดินทางเพื่อประกอบการเบิกจ่าย ค่าพาหนะรับจ้าง)

(๓) ตามเอกสารหักล้างเงินยืมใบยืมที่ ๑๕/๒๕๖๓ จำนวนเงิน ๒๒๗,๒๐๐ บาท ค่าใช้จ่ายโครงการเสริมสร้างศักยภาพเครือข่ายอาสาสมัครแรงงานเพื่อบูรณาการภารกิจของกระทรวงแรงงาน จังหวัดขอนแก่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ระหว่างวันที่ ๑๗ - ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๓ กรณีนายเดโชชัย ล้อมทอง จ้างเหมาบริการตำแหน่งเจ้าหน้าที่วิเคราะห์และประเมินผลเบื้องต้น และนางสาวบุญดา เจริญสุข พนักงานเจ้าหน้าที่เหมาทำความสะอาด ไม่ใช่บุคลากรของรัฐ ไม่สามารถเข้าร่วมฝึกอบรม หรือเป็นเจ้าหน้าที่ในการจัดฝึกอบรมได้ จึงไม่สามารถเบิกจ่ายได้ตามระเบียบฯ จำนวนเงิน ๔,๐๐๐ บาท (ค่าที่พัก ๖๐๐ บาท ค่าอาหาร ๓,๐๐๐ บาท ค่าอาหารว่างเครื่องดื่ม ๔๐๐ บาท) เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน (หน่วยงานได้มีการนำส่งเงินคืนเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว)

๓. ข้อระเบียบ

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

๔. ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เห็นสมควร จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้จังหวัดขอนแก่นเพื่อทราบ และกำชับสำนักงานแรงงาน จังหวัดขอนแก่น ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้เสร็จสิ้น พร้อมทั้งรายงานผลให้กระทรวงแรงงาน ทราบภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

จึงเรียนมา...

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงจังหวัดขอนแก่น
ที่เสนอมาพร้อมนี้



(นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค)
ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

ลงนามแล้ว



(นายสุทธิ สุโกศล)
ปลัดกระทรวงแรงงาน
๑๔ มี.ค. ๒๕๖๔

บทสรุปผู้บริหาร
ผลการตรวจสอบภายใน
สำนักงานแรงงานจังหวัดขอนแก่น
ระหว่างวันที่ ๑ - ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓

ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตรวจสอบการบริหารงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายใน และการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เพียงพอ เหมาะสมมากน้อยเพียงใด รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ ลดความเสี่ยงและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยทำการตรวจสอบในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้สุ่มตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิกและใบสำคัญประกอบการตั้งเบิก จำนวน ๓ เดือน (เดือนมีนาคม, กรกฎาคม, สิงหาคม ๒๕๖๓) จำนวนเอกสารการขอเบิก จำนวน ๑๐๘ รายการ เอกสารหักล้างเงินยืมลูกหนี้ และเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างยานพาหนะ จำนวนเงิน ๔,๔๙๖,๒๖๒.๗๒ บาท

ผลการตรวจสอบ

๑. ผลการปฏิบัติงานด้านการเก็บรักษาเงิน การรับ - จ่ายเงิน เงินฝากธนาคาร การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) การรับและนำส่งเงินยืมเงินราชการ เงินทดรองราชการ ด้านบัญชีและใบสำคัญการเบิก - จ่าย เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. การตรวจสอบเอกสารการขอเบิก (ขบ) จำนวน ๑๐๘ รายการ เอกสารหักล้างลูกหนี้เงินยืม และเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างยานพาหนะ รวมจำนวนเงิน ๔,๔๙๖,๒๖๒.๗๒ บาท มีเอกสารประกอบการขอเบิกครบทุกรายการ ทำการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายและเอกสารหักล้างใบยืม ประมาณ ๖,๒๗๐ ฉบับ ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง แต่ทั้งนี้ มีบางประเด็นเห็นควรให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดี เพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ดังนี้

๒.๑ ข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องมีประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอซื้อเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ตามนัยระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ วรรคหนึ่ง ในวงเงินตามข้อ ๑ ของกฎกระทรวง กำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง โดยให้ถือว่ารายงานขอซื้อดังกล่าว เป็นรายงานขอซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงสำหรับการจัดซื้อในแต่ละครั้ง ตลอดระยะเวลาการจัดซื้อ เมื่อการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงมีวงเงินสะสมครบ หรือใกล้จะครบวงเงินดังกล่าวข้างต้นจึงให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอซื้อฉบับใหม่ ภายหลังจากการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงแล้วให้ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเขียนข้อความในใบบันทึกการขาย (sale slip) ที่สถานีบริการน้ำมันออกให้ว่า “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” หรือข้อความในทำนองเดียวกันพร้อมทั้งลงลายมือชื่อกำกับและให้ส่งมอบเอกสารดังกล่าวให้เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อเก็บรักษาเป็นหลักฐานไว้รวมกับใบส่งจ่ายน้ำมันส่วนที่เหลือโดยให้ถือว่าเอกสารดังกล่าวเป็นหลักฐานการตรวจรับพัสดุ

๒) รายงานขอซื้อของจ้างที่ส่วนราชการจัดทำส่วนใหญ่จัดทำรายละเอียดไม่ครบถ้วน ตามระเบียบฯ กำหนด เห็นควรให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ ในการซื้อหรือจ้างแต่ละวิธี นอกจากการซื้อที่ดิน หรือสิ่งปลูกสร้างตามข้อ ๒๓ และข้อ ๗๙ วรรคสอง ให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้า หน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ โดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่

๓) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฯ ข้อ ๔ ข้อ ๙ ข้อ ๑๐ การเบิกจ่ายค่าพาหนะในการเดินทางไปราชการให้เบิกจ่ายในลักษณะการเบิกจ่ายจริง ไม่ใช่ลักษณะการเหมาจ่าย โดยใช้แบบเอกสารการตั้งเบิกของทางราชการ เช่น กรณีการเบิกจ่ายค่าพาหนะของ อาสาสมัครแรงงาน เป็นต้น

๔) ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๒ การเดินทางไปราชการ โดยปกติให้ใช้ยานพาหนะประจำทางและให้เบิกค่าพาหนะได้โดยประหยัด ในกรณีที่ไม่มียานพาหนะประจำทาง หรือมีแต่ต้องการความรวดเร็วเพื่อประโยชน์แก่ราชการให้ใช้พาหนะอื่นได้ แต่ผู้เดินทางไปราชการจะต้องชี้แจงเหตุผล และความจำเป็นไว้ในหลักฐานการขอเบิกเงินค่าพาหนะนั้น

๕) รายละเอียดในหลักฐานประกอบการจัดซื้อจัดจ้างไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เช่น ไม่ระบุ กำหนดการส่งมอบงานในใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง

๖) การเบิกเงินบางกรณีไม่มีการหักภาษี ณ ที่จ่าย ตามระเบียบการกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๙ การขอเบิกเงินทุกกรณี หน่วยงานผู้เบิกมีหน้าที่ตามกฎหมายที่จะต้องหักภาษีใด ๆ ไว้ ณ ที่จ่าย ให้บันทึกภาษี เป็นรายได้แผ่นดินไว้ในคำขอเบิกเงินนั้นด้วย เว้นแต่ได้มีการหักภาษีไว้แล้ว ตามประมวลรัษฎากร มาตรา ๕๐ (๔) เงินได้ทั้งสิ้นตั้งแต่ ๑๐,๐๐๐ บาทขึ้นไปให้แก่บุคคลธรรมดา มาตรา ๖๙ ทวิ นิติบุคคล ตั้งแต่ ๕๐๐ บาท หักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตราร้อยละ ๑

๗) ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ค่าอาหาร ได้รับการยกเว้นไม่ต้องปฏิบัติตามระเบียบ พัสดุฯ โดยใช้หลักฐานการจ่ายเงินตามระเบียบของทางราชการ ทั้งนี้ให้เจ้าหน้าที่ที่จัดการประชุมเป็นผู้รับรอง การจัดประชุมและจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

๘) เห็นควรให้หน่วยงานปรับปรุงในเรื่องการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินให้เป็น ระบบ สะดวกในการสืบค้น สำหรับเป็นหลักฐานการตรวจสอบหรือใช้อ้างอิงทางด้านการเงิน

๙) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ค่าเช่าบ้านข้าราชการฯ ข้อ ๙ “เมื่อมีการรับรองสิทธิขอรับค่าเช่าบ้านแล้ว ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิก ค่าเช่าบ้านแต่งตั้งข้าราชการจำนวนไม่น้อยกว่าสามคนเป็นคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง” กรณีเช่าบ้าน เช่าซื้อ หรือกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้าน แต่จากการตรวจหลักฐานการเบิกค่าเช่าบ้านของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน พบว่า หน่วยงานมีการแต่งตั้งกรรมการดังกล่าวในจำนวนที่กำหนด แต่ไม่ได้เป็นข้าราชการทั้งหมด

๒.๒ ข้อเสนอแนะให้หน่วยงานปรับปรุงและลดความเสี่ยงในการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามระเบียบ ที่เกี่ยวข้องมีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) หน่วยงานมีการเบิกจ่ายรายการเกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของหน่วยงานของรัฐ ที่ต้องดำเนินการภายใต้พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ โดยถือปฏิบัติตาม แนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมหน่วยงานของรัฐ (หนังสือ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑) ซึ่งการเบิกจ่ายบางรายการไม่ใช่รายการที่ปรากฏตามหนังสือเวียนดังกล่าว อาจทำให้เกิด ความเสี่ยงในการไม่ปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด เห็นควรให้หน่วยงานศึกษาระเบียบให้ชัดเจน ถูกต้อง ครบถ้วน และถือปฏิบัติอย่างเคร่งครัด

๒) กรณีการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านของนางสาวชาลิณี สำนัญญุมิ นักวิชาการแรงงานปฏิบัติการ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ชัดเจน (เอกสารไม่สามารถระบุว่กรรมสิทธิ์ในตั่วบ้านเป็นของผู้ใด) ทั้งนี้ ในเบื้องต้น ได้หารือและได้รับคำแนะนำจากกรมบัญชีกลางแล้ว ว่าควรมีหลักฐานแสดงความเป็นกรรมสิทธิ์ ในตั่วบ้านประกอบการเบิกจ่าย หากไม่สามารถหาหลักฐานได้ให้หน่วยงานหารือไปยังกรมบัญชีกลางต่อไป

ผลกระทบ/ความเสี่ยง (Effects)/ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

การจัดซื้อจัดจ้างบางรายการมีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่สัมพันธ์กัน และการเบิกค่าพาหนะ ในการเดินทางไปราชการให้เบิกจ่ายในลักษณะการเบิกจ่ายจริงไม่ใช่ลักษณะการเหมาจ่าย การเบิกจ่าย มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่กำหนด อาจเกิดความเสี่ยงให้หน่วยงานเกิดความเสียหาย เพื่อให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น หน่วยงานควรปรับปรุงแก้ไขการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างโดยถือปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด รวมทั้งการเบิกค่าพาหนะในการเดินทางไปราชการ กรณีไม่มียานพาหนะประจำทาง หรือมีแต่ต้องการความรวดเร็ว เพื่อประโยชน์แก่ทางราชการให้ใช้พาหนะอื่นได้ ต้องชี้แจงเหตุผลและความจำเป็นไว้ในหลักฐานการขอเบิก

การติดตามผล

สำนักงานแรงงานจังหวัดขอนแก่น ดำเนินการปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะ และรายงานผล ให้ทราบภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ได้รับการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

.....