



บันทึกข้อความ

ปลัดกระทรวง
วันที่ ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๔
เวลา ๑๕.๐๗ น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๓๒ ๑๓๙๖

ที่ รง ๐๒๑๑/๗๐

วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานแรงงานจังหวัดพังงา

เรียน ปลัดกระทรวงแรงงาน

๑. เรื่องเดิมและข้อเท็จจริง

ตามหนังสือ ที่ รง ๐๒๑๑/๕๐ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๔ ปลัดกระทรวงแรงงานอนุมัติให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่กลุ่มตรวจสอบภายในเดินทางไปราชการจังหวัดพังงา ระหว่างวันที่ ๒๒-๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ และประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชี ตรวจสอบวัสดุคงเหลือ นั้น

๒. ขัอรายงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ (เดือนมกราคม เดือนกุมภาพันธ์ เดือนมีนาคม และเดือนกันยายน ๒๕๖๓) และ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ (เดือนมกราคม ๒๕๖๔) ของสำนักงานแรงงานจังหวัดพังงา แล้วโดยสรุปสาระสำคัญ ดังนี้

๒.๑ ผลการปฏิบัติงานในส่วนของการตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน การจ่ายเงิน - เงินฝากธนาคาร การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) การรับเงินและนำส่ง เงินยืมราชการ เงินทดรองราชการ ด้านบัญชี การบริหารงบประมาณ วัสดุ ครุภัณฑ์และยานพาหนะ มีประเด็นข้อทักท้วงเพียงเล็กน้อย ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะ คำแนะนำ ชี้แจงข้อสงสัยในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๒.๒ ทำการตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิกเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ สุ่มตรวจสอบ ๔ เดือน (เดือนมกราคม เดือนกุมภาพันธ์ เดือนมีนาคมและเดือนกันยายน ๒๕๖๓) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สุ่มตรวจ ๑ เดือน (เดือนมกราคม ๒๕๖๔) และโครงการแก้ไขปัญหาคาความเดือดร้อนด้านอาชีพ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔ โครงการเสริมสร้างศักยภาพเครือข่ายอาสาสมัครแรงงานระดับภูมิภาคด้านภัยยาเสพติด ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เอกสารหักล้างเงินยืมลูกหนี้และเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวนเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) จำนวน ๑๗๕ รายการ รวมจำนวนเงิน ๒,๘๒๖,๗๘๑.๐๓ บาท ทำการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่าย และเอกสารหักล้างใบยืมประมาณ ๗,๕๔๑ ฉบับ พบว่าส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบฯ ที่เกี่ยวข้อง แต่ทั้งนี้ มีบางประเด็นเห็นควรให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีหลักการควบคุมภายในที่ดีและให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น ๒ ประเด็น รายละเอียดตามบทสรุปผู้บริหาร รายงานผลการตรวจสอบและรายงานปิดตรวจ ดังนี้

๑) ประเด็นข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้น และให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องมีประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ จำนวน ๑๑ ประเด็น (เอกสาร ๑ ข้อ ๙.๑)

๒) ประเด็นเอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกเกินสิทธิ และกรณีเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ๒ รายการ จำนวนเงิน ๑๙,๖๘๘ บาท กรณีเอกสารการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ หากไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืนจำนวนเงิน ๑๕,๗๕๐ บาท และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินจำนวนเงิน ๓,๙๓๘ บาท (เอกสาร ๑ ข้อ ๙.๒)

๓. ขัอระเบียบ...

๓. ข้อระเบียบ

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

๔. ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เห็นสมควร
จัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าวให้จังหวัดพังงาเพื่อทราบ และกำชับให้สำนักงานแรงงานจังหวัดพังงา
ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะให้เสร็จสิ้น พร้อมทั้งรายงานผลให้สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงานทราบ
ภายใน ๖๐ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้ง

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือถึงจังหวัดพังงาที่แนบมาพร้อมนี้



(นางสาวรัชณี ศรีชนะชัยโชค)

ผู้ตรวจสอบภายในกระทรวง

ลงนามแล้ว



(นายสุทธิ สุกโศล)

ปลัดกระทรวงแรงงาน

- ๑ เม.ย. ๒๕๖๔

บทสรุปผู้บริหาร
ผลการตรวจสอบภายใน
สำนักงานแรงงานจังหวัดพังงา
ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔

ขอบเขตและวัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

ตรวจสอบความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี การพัสดุ และด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หนังสือสั่งการและมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตรวจสอบการบริหารงบประมาณของหน่วยงานให้เป็นไปตามแผนและเป้าหมายที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในและการบริหารจัดการความเสี่ยงที่เพียงพอเหมาะสมมากน้อยเพียงใด รวมทั้งให้คำปรึกษาแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบ ลดความเสี่ยงและเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงาน โดยทำการสุ่มตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิกเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๔ เดือน (เดือนมกราคม เดือนกุมภาพันธ์ เดือนมีนาคม และเดือนกันยายน ๒๕๖๓) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๑ เดือน (เดือนมกราคม ๒๕๖๔) และโครงการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนด้านอาชีพ ปีงบประมาณ ๒๕๖๓ - ๒๕๖๔ โครงการเสริมสร้างศักยภาพเครือข่ายอาสาสมัครแรงงานระดับภูมิภาคด้านภัยยาเสพติดปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เอกสารหักล้างเงินยืมลูกหนี้และเอกสารการจัดซื้อจัดจ้าง จำนวนเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) จำนวน ๑๗๕ รายการ รวมจำนวนเงิน ๒,๘๒๖,๗๘๑.๐๓ บาท

ผลการตรวจสอบ

๑. ผลการปฏิบัติงานในส่วนของการตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน การจ่ายเงิน - เงินฝากธนาคาร การรับ - จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) การรับเงินและนำส่ง เงินยืมราชการ เงินทดรองราชการ ด้านบัญชี การบริหารงบประมาณ วัสดุ ครุภัณฑ์และยานพาหนะ มีประเด็นข้อบกพร่องเพียงเล็กน้อย ซึ่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายในได้ให้ข้อเสนอแนะ คำแนะนำชี้แจงข้อสงสัยในระหว่างดำเนินการตรวจสอบเรียบร้อยแล้ว

๒. การตรวจสอบเอกสารการตั้งเบิก (ขบ) จำนวน ๑๗๕ รายการ เอกสารใบสำคัญประกอบ การเบิกจ่าย และเอกสารหักล้างใบยืมประมาณ รวมจำนวนเงิน ๒,๘๒๖,๗๘๑.๐๓ บาท แต่ทั้งนี้ มีบางประเด็น เห็นควรให้ข้อเสนอแนะเพื่อปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพมากยิ่งขึ้น และมีบางประเด็นกรณีเอกสารการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ หากไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้ เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน และนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ดังนี้

๒.๑ ข้อเสนอแนะเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดี ให้มีประสิทธิภาพเพิ่มมากขึ้นและให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องมีประเด็นข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

๑) การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยพัสดุ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องแนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เพื่อใช้ในการปฏิบัติราชการตามภารกิจของหน่วยงาน ให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอซื้อเสนอหัวหน้าส่วนราชการ ตามนัยระเบียบฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ วรรคหนึ่ง

๒) ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ค่าเช่าบ้านข้าราชการฯ ข้อ ๙ “เมื่อมีการรับรองสิทธิขอรับค่าเช่าบ้านแล้ว ให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิกค่าเช่า บ้านแต่งตั้งข้าราชการจำนวนไม่น้อยกว่าสามคนเป็นคณะกรรมการเพื่อตรวจสอบข้อเท็จจริง” กรณีเช่าบ้าน เช่าซื้อหรือกู้เงินเพื่อชำระราคาบ้าน แต่จากการตรวจหลักฐานการเบิกค่าเช่าบ้านของเจ้าหน้าที่ในหน่วยงาน พบว่าหน่วยงาน มีการแต่งตั้งกรรมการดังกล่าวในจำนวนที่กำหนดแต่ไม่ได้เป็นข้าราชการทั้งหมด

๓) เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีเห็นควรปรับปรุงในเรื่องการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินเพื่อเก็บไว้เป็นหลักฐานสำหรับตรวจสอบหรือใช้อ้างอิงทางการเงิน ให้เป็นระบบง่ายต่อการค้นหา

๔) กรณีการเบิกค่าเช่าบ้านของเจ้าหน้าที่พบว่าจะชำระค่าเช่าในช่วงต้นเดือนของ เดือนนั้น ๆ ซึ่งจะนำมาวางเบิกและทำการจ่ายในต้นเดือนทันทีเป็นการเบิกจ่ายเงินราชการล่วงหน้า ในกรณีนี้ เห็นควรให้มีการปรับการรับเงินค่าเช่าบ้านให้ได้รับเงินค่าเช่าบ้านพร้อมเงินเดือนในเดือนนั้น

๕) ใบเสร็จรับเงินที่ออกโดยเครื่องอิเล็กทรอนิกส์จะเกิดการเลื่อนง่ายควรถ่ายสำเนาแนบกับตัวจริงเพื่อเก็บไว้ประกอบหลักฐานการเบิกจ่าย

๖) หน่วยงานไม่ได้มีการนำเงินทอรองราชการไปใช้สำหรับเป็นค่าใช้จ่ายจำเป็นหมุนเวียนและค่าใช้จ่ายปลีกย่อยในการปฏิบัติราชการในสำนักงานที่มียอดการใช้จ่ายเพียงเล็กน้อย เพื่อความสะดวกคล่องตัว และเพื่อเป็นการควบคุมภายในที่ดีเห็นควรให้มีการนำเงินทอรองราชการของหน่วยงานมาใช้จ่ายโดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทอรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๗) กรณีการจัดซื้อจัดจ้างที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงานที่มีวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท เช่น ค่าน้ำดื่ม ค่าพาหนะ ค่าบริการในการกำจัดสิ่งปฏิกูล และการจัดเก็บขยะของหน่วยของรัฐ เป็นต้น เพื่อความสะดวก รวดเร็ว ลดขั้นตอนในการดำเนินการมีแนวทางปฏิบัติเดียวกันเห็นควรให้หน่วยงานดำเนินการตาม หนังสือด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑

๘) การเบิกเงินชดเชยค่าพาหนะส่วนตัวในการเดินทางไปราชการควรแนบระยะทางประกอบหลักฐานการเบิกจ่ายเพื่อใช้ประกอบในการคำนวณค่าใช้จ่าย

๙) การเบิกจ่ายบางรายการที่ไม่มีใบเสร็จรับเงินแนบ

ข้อ ๔๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน ซึ่งผู้รับเงินเป็นผู้ออกให้ หรือรายงานการจ่ายเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) หรือใบรับรองการจ่ายเงินหรือเอกสารอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนดเป็นหลักฐานการจ่าย

๑๐) การลงเวลาปฏิบัติงานกิจกรรมจ้างงานเร่งด่วนควรระบุระยะเวลาในการปฏิบัติงานในแต่ละวันเนื่องจากกรมบัญชีกลางได้อนุมัติให้สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงานเบิกจ่ายค่าตอบแทนการทำงานในกิจกรรมจ้างงานโครงการแก้ไขปัญหาความเดือดร้อนด้านอาชีพ ในอัตราคนละไม่เกิน ๓๐๐ บาทต่อวัน โดยปฏิบัติงานวันละ ๘ ชั่วโมง

๑๑) 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 แนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS กำหนดให้มีเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการขอเบิกเงินในแต่ละวัน และให้มีการเรียกรายงานสรุปรายการขอเบิกเงินจากระบบ GFMS พร้อมทำการตรวจสอบกับเอกสารประกอบการขอเบิกเงินของส่วนราชการที่ได้รับอนุมัติเป็นประจำทุกวันและดำเนินการเสนอหัวหน้าส่วนราชการลงนาม

๒.๒ เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่สมบูรณ์ ไม่ครบถ้วน ไม่ถูกต้อง เบิกเกินสิทธิและกรณี เบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ๒ รายการ จำนวนเงิน ๑๙,๖๘๘ บาท ประกอบด้วย

๑) การจ้างเหมาบริการบุคคลที่มีผลย้อนหลังวันเริ่มต้นปีงบประมาณไม่ได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด จำนวน ๒ ราย จำนวนเงิน ๑๕,๗๕๐ บาท กรณีหากไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นเงินเบิกเกินส่งคืน ประกอบด้วย

(๑) จ้างเหมาทำความสะอาด (นางพรพนา ไพรสุวรรณ) ข้อตกลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ เดือนละ ๗,๕๐๐ บาท ตามข้อตกลงหากเดือนแรกและเดือนสุดท้ายมีการปฏิบัติงานไม่เต็มเดือนปฏิทินให้คิดค่าจ้างเหมาเป็นรายวันเฉพาะวันที่ปฏิบัติงานในอัตราวันละ ๒๕๐ บาท ปฏิบัติงาน ๑๙ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๙ วันทำการได้รับค่าจ้าง ๒,๒๕๐ บาท เห็นควรเรียกคืนจำนวนเงิน ๕,๒๕๐ บาท

(๒) จ้างเหมาเจ้าหน้าที่วิเคราะห์และประเมินผลเบื้องต้น ข้อตกลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๓ เดือนละ ๑๕,๐๐๐ บาท ตามข้อตกลงหากเดือนแรกและเดือนสุดท้ายมีการปฏิบัติงานไม่เต็มเดือนปฏิทินให้คิดค่าจ้างเหมาเป็นรายวันเฉพาะวันที่ปฏิบัติงานในอัตราวันละ ๕๐๐ บาท ปฏิบัติงาน ๑๙ - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๙ วันทำการได้รับค่าจ้าง ๔,๕๐๐ บาท เห็นควรเรียกคืนจำนวนเงิน ๑๐,๕๐๐ บาท

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๓๔๖ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง การอนุมัติยกเว้นให้การเช่าหรือการจ้างที่ต้องกระทำต่อเนื่องไปในปีงบประมาณใหม่ แต่ไม่อาจลงนาม ในสัญญาได้ทัน มีผลย้อนหลังมีหลักเกณฑ์ ดังนี้

๑. ให้การทำสัญญาเช่าหรือสัญญาจ้าง ที่หน่วยงานของรัฐต่างๆ มีความจำเป็นต้องเช่าหรือจ้างต่อเนื่องไปในปีงบประมาณใหม่ ภายหลังจากสัญญาเดิมสิ้นสุดลงกับผู้ให้เช่าหรือผู้รับจ้างรายเดิมหรือรายใหม่แล้วแต่กรณี ซึ่งหน่วยงานของรัฐได้ดำเนินการจัดหาไว้แล้ว แต่ไม่สามารถลงนามในสัญญาได้ทัน ภายในวันที่ ๑ ตุลาคมหรือวันแรกของปีงบประมาณของหน่วยงานของรัฐ มีผลย้อนหลังไปตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคมหรือวันอื่น อันเป็นวันเริ่มต้นปีงบประมาณหรือวันที่มีการเช่าหรือการจ้างจริง แล้วแต่กรณี

๒. ในการดำเนินการจัดหาของหน่วยงานของรัฐที่อยู่ในหลักเกณฑ์ได้รับการอนุมัติยกเว้นการปฏิบัติตามนัยข้อ ๑ จะต้องปรากฏว่า หน่วยงานของรัฐรู้ตัวผู้ให้เช่าหรือผู้รับจ้างที่จะลงนามเป็นคู่สัญญาและผู้มีอำนาจอนุมัติให้เช่าหรือจ้างจากรายที่จัดหาไว้แล้วก่อนสิ้นปีงบประมาณ เพียงแต่อยู่ในขั้นตอนที่ไม่อาจลงนามในสัญญาได้ทันภายในวันที่ ๑ ตุลาคม หรือวันอื่นอันเป็นวันเริ่มต้นปีงบประมาณเท่านั้น

๒) ตามเอกสารการขอเบิกเลขที่ ๓๒๐๐๐๑๐๑๗๒ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ จัดซื้อเครื่องสำรองไฟจำนวน ๒ เครื่อง จำนวนเงิน ๓,๙๓๘ บาท เป็นครุภัณฑ์ไม่มีใบงวดรองรับ กรณีหากไม่สามารถชี้แจงเพิ่มเติมได้เห็นควรเรียกเงินคืนนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

ผลกระทบ/ความเสี่ยง (Effects)/ข้อเสนอแนะ (Recommendation)

การจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงินยังไม่เป็นระบบ ส่งผลให้เกิดความยุ่งยากในการค้นหาเอกสารหลักฐานการเบิกจ่าย ดังนั้น หน่วยงานควรปรับปรุงแก้ไขระบบการจัดเก็บเอกสารหลักฐานทางการเงิน (เอกสาร การรับ-นำส่งเงิน ใบสำคัญ สัญญาพิมพ์เงิน ใบสำคัญหักล้างเงินยืม) เพื่อให้การปฏิบัติงานมีหลักการควบคุมภายในที่ดีและเพื่อให้มีประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานมากยิ่งขึ้น

การติดตามผล

สำนักงานแรงงานจังหวัดพังงา ดำเนินการชี้แจง ปรับปรุง แก้ไขตามข้อเสนอแนะและรายงานผลให้ทราบภายใน ๖๐ วัน นับจากวันที่ได้รับการรายงานผลการตรวจสอบภายใน

.....