

รายงานการตรวจสอบ  
ด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (F&C)  
สำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย  
รายงานการตรวจสอบภายใน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย

ชื่อผู้รับตรวจ นางสมหมาย เทียมกัน

ตำแหน่ง แรงงานจังหวัดหนองคาย

๑.๒ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑.๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานทางการเงินและการปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบ  
กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติทางการเงินมีความเชื่อถือได้

๑.๒.๓ เพื่อเสนอแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพ  
ประสิทธิผล และประหยัด

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑.๓.๑ ตรวจสอบด้านการเงินเป็นการตรวจสอบความเหมาะสมของระบบการควบคุมภายใน  
กระบวนการต่าง ๆ เช่น การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ความครบถ้วนถูกต้องของเอกสารหลักฐานต่าง ๆ  
ประกอบด้วย เงินสด, เงินฝากธนาคาร, ใบรับรองยอดเงินฝากธนาคาร, ลูกหนี้, สินทรัพย์และวัสดุ  
และค่าใช้จ่าย ฯลฯ

๑.๓.๒ ตรวจสอบการปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการจัดการ  
การเงิน การบัญชี การพัสดุ เพื่อให้มั่นใจว่า ส่วนราชการมีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอต่อการป้องกันการ  
ทุจริต ใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแผนงานพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารงาน งบดำเนินงาน  
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (เดือนกันยายน ๒๕๖๓) เช่น

- ค่าเช่าบ้านข้าราชการ, ค่ารักษาพยาบาล, ค่าเล่าเรียนบุตร ฯลฯ
- ค่าจ้างเหมาบริการ
- ค่าสาธารณูปโภค
- ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ
- สัญญาอื่น
- เงินทดรองราชการ ฯลฯ

๑.๓.๓ การตรวจสอบด้านการบริหาร ตรวจสอบระบบการบริหารจัดการด้านต่าง ๆ ให้เหมาะสม  
สอดคล้องกับภารกิจและหลักการกำกับดูแลกิจการที่ดี (Good Governance) ในเรื่องความน่าเชื่อถือ  
เป็นธรรม โปร่งใส ฯลฯ

๑.๓.๔ ทั้งนี้ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓  
เดือน กันยายน ๒๕๖๓ โดยการสุ่มตรวจเอกสาร

สำเนาถูกต้อง

/๑.๔ ระยะเวลา...

(นางสาววราภรณ์ ภูมิพันธ์)

#### ๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๔

#### ๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑. การตรวจนับ
๒. การตรวจสอบโดยวิธีทดสอบ
๓. การคำนวณ
๔. การสังเกตการณ์

#### ๒. สรุปผลการตรวจสอบ

##### ๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงินมีข้อตรวจพบ ดังนี้

###### เงินสดคงเหลือ

- ไม่มีเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ ตามรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ตรงตามรายการบันทึกเงินสด ในระบบ GFMS

- สำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย ได้ปรับคำสั่งให้เป็นปัจจุบันระหว่างการตรวจสอบ เช่น

๑. คำสั่งสำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ ๐๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวดที่ ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ กรรมการเก็บรักษาเงิน ข้อ ๘๖

๒. คำสั่งสำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ ๐๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งผู้สอบทานการปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายเงิน

###### ใบเสร็จรับเงิน

- รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อ สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน (กองบริหารการคลัง) ตามหนังสือ ที่ นค ๐๐๒๗/๒๑๘๕๖ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงินการจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๔ และข้อ ๗๕

###### การบัญชี

- คำสั่งสำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ ๐๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๔ มกราคม ๒๕๖๔ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ปฏิบัติงาน

- คำสั่งสำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ ๔๘๒๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/๑๓๗๘ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เพิ่มเติม

- การจัดส่งรายงาน ประจำเดือนจากระบบ GFMS ประจำเดือน ธันวาคม ๒๕๖๓ เป็นปัจจุบัน เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ ส่งรายงานถึง ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือสำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๗/๒๐ ลงวันที่ ๕ มกราคม ๒๕๖๔

สำเนาถูกต้อง



(นางสาววรารักษ์ ภูมิพันธ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- หนังสือ...

- หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย มียอดเงินคงเหลือ ณ วันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ บัญชีกระแสรายวัน จำนวน ๕ บัญชี และบัญชีออมทรัพย์จำนวน ๑ บัญชี รายละเอียดดังนี้

| ที่ | ชื่อบัญชี                                                                            | เลขที่บัญชี   | เงินคงเหลือ(บาท) |
|-----|--------------------------------------------------------------------------------------|---------------|------------------|
|     | <u>บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน๕ บัญชี</u>                                                |               |                  |
| ๑   | - ธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย<br>สำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย(เงินงบประมาณ)      | ๔๑๓-๖-๐๒๐๒๓-๖ | ๐.๐๐             |
| ๒   | สำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย(เงินนอกงบประมาณ)                                        | ๔๑๓-๖-๐๒๐๒๔-๔ | ๐.๐๐             |
| ๓   | สำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย(เงินอุดหนุนราชการ)                                      | ๔๑๓-๖-๐๒๐๒๔-๑ | ๐.๐๐             |
| ๔   | สำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย(เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์)                       | ๔๑๓-๖-๐๓๘๘๙-๒ | ๐.๐๐             |
| ๕   | สำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย(เพื่อการรับเงินผ่านเครื่อง EDC)                         | ๔๑๓-๖-๐๓๘๘๐-๐ | ๐.๐๐             |
|     | <u>บัญชีเงินฝากออมทรัพย์๑บัญชี</u>                                                   |               |                  |
| ๑   | - ธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย<br>สำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย(เงินอุดหนุนราชการ) | ๔๑๓-๑-๖๕๖๐๙-๔ | ๒๕,๐๒๘.๖๙        |

#### การจ่ายเช็ค

- สุ่มตรวจสอบการจ่ายเช็ค ดังนี้

๑. เงินงบประมาณ เลขที่บัญชี A/C ๔๑๓-๖-๐๒๐๒๓-๖ตรวจสอบต้นขั้วเช็ค จำนวน ๒ เล่ม

- เลขที่ ๑๐๒๖๖๔๔๑-๖๐

- เลขที่ ๑๐๓๙๖๒๐๑-๐๔

๒. เงินนอกงบประมาณ เลขที่บัญชี A/C ๔๑๓-๖-๐๒๐๒๔-๔ตรวจสอบต้นขั้วเช็ค

จำนวน ๑ เล่มเลขที่ ๐๖๓๕๕๔๗-๕๗

๓. เงินอุดหนุนราชการ เลขที่บัญชี A/C ๔๑๓-๖-๐๒๐๒๔-๑ตรวจสอบต้นขั้วเช็ค

จำนวน ๑ เล่มเลขที่ ๑๐๓๖๐๙๐๑-๑๕

#### ข้อตรวจพบ

- ต้นขั้วเช็คบางฉบับ ผู้รับเช็คไม่ลงลายมือชื่อ

- ทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ผู้รับเช็คไม่ลงลายมือชื่อ และ

ไม่ลง วัน/เดือน/ปี ที่รับเงิน

#### ข้อเสนอแนะ

การปฏิบัติในอนาคตต่อไป ในการจ่ายเช็คทุกครั้ง ให้ผู้รับเช็ค ลงลายมือชื่อและลงวันที่ที่ได้รับเช็ค ในต้นขั้วด้านหลังและทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค ให้ครบถ้วน โดยเคร่งครัด เพื่อประโยชน์ในการสอบทาน, การควบคุมภายใน และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๔ ส่วนที่ ๓

สำเนาถูกต้อง

(นางสาววรารักษ์ ภูมิพันธ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/ตรวจสอบ...



ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานพบว่า  
เงินทอรองราชการ

- สุ่มตรวจเงินทอรองราชการ วงเงินสดเก็บรักษา เงิน ๒๕,๐๐๐.- บาท ของสำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย การเก็บรักษาเงินทอรองราชการ ในบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ ๔๑๓-๑๖๕๖๐๙-๔ มีเงินฝากคงเหลือ เพียงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๔ เงิน ๒๕,๐๒๘.๖๙ บาท (ดอกเบี้ยค้ำนำส่งรายได้แผ่นดิน เงิน ๒๘.๖๙ บาท)

- ทะเบียนคุมเงินทอรองราชการ บันทึกรายการส่งใช้เงินยืม ในสัญญาเงินยืมเป็นปัจจุบัน ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทอรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒

- เมื่อส่งหลักฐานส่งใช้เงินยืม ออกใบรับใบสำคัญ และกรณีรับเงินสด ส่งคืนเงินยืม ออกใบเสร็จรับเงิน บันทึกการส่งใช้ด้านหลังสัญญาเงินยืม เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๖

- ทะเบียนคุมลูกหนี้ทอรองราชการ ไม่มีลูกหนี้ค้าง

- จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทอรองราชการ คำสั่งสำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ ๒๕/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒

- จัดทำบันทึกฯ เสนอผู้มีอำนาจอนุมัติจ่ายเงินยืม ตามระเบียบเงินทอรองราชการฯ ข้อ ๑๙ (๒) และระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๒ และ ๓๓

- รายงานยอดเงินทอรองราชการให้ สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน (กองบริการการคลัง) ทราบ ตามบันทึกฯ ที่ นค ๐๐๒๗/๒๐๖๖๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ รายงานฐานะเงินทอรองราชการ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ ไปที่ สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน เพื่อรวบรวมจัดส่ง ไม่ได้รายงานตรงต่อ กรมบัญชีกลาง ตามหลักเกณฑ์ วิธีการและแบบที่ กรมบัญชีกลาง กำหนด

- มีสัญญาเงินยืมทอรองราชการ ๘ สัญญา (เลขที่ ๑-๘/๒๕๖๓) ส่งใช้ครบถ้วน ไม่มีลูกหนี้และใบสำคัญค้าง

- เจ้าหน้าที่ของ สำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย ได้ชี้แจงว่า สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน มีหนังสือ ค่วนที่สุด ที่ รง ๐๒๐๓.๑/๑๑๖๕ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๓ ให้ สำนักงานแรงงานจังหวัดหนองคาย จัดทำรายงานยอดเงินทอรอง ฯลฯ จัดส่งให้ สำนักงานปลัดกระทรวงแรงงาน กองบริหารการคลัง กลุ่มงานการเงิน ภายในวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ แทนการส่งที่ กรมบัญชีกลาง โดยผ่าน คลังจังหวัด

เงินยืม - เงินงบประมาณ

- เงินงบประมาณ ปี พ.ศ. ๒๕๖๓ มีจำนวน ๗ สัญญา

- ส่งใช้เงินยืมเรียบร้อยแล้ว ทั้ง ๗ สัญญา ณ วันเข้าตรวจไม่มีลูกหนี้ค้าง

เงินประกันสัญญา

- ในวันเข้าตรวจ บันทึกการในสมุดคุมเงินประกันสัญญา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๑ รายการ การลงทะเบียน ครบถ้วน ดังนี้

| ลำดับที่ | รายการเงินประกันสัญญา                                                                                                                    | วันที่รับ      | ครบกำหนดคืน    | เงิน(บาท) |
|----------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|-----------|
| ๑.       | สัญญาซื้อขายโครงการจัดซื้อครุภัณฑ์ ยานพาหนะและขนส่ง (รถบรรทุกดีเซล) จำนวน ๑๒ คัน สัญญาเลขที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๓ครบกำหนด ๓ ปี | ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๓ | ๒๕ เมษายน ๒๕๖๖ | ๖๐,๗๕๐.-  |

(นางสาวราภรณ์ ภูมิพันธ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

/หลักประกันสัญญา...

- หลักประกันสัญญาซื้อขายครุภัณฑ์ยานพาหนะและขนส่ง สัญญาเลขที่ ๖/๒๕๖๐  
ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เงิน ๓๖,๙๕๐.- บาท ได้บันทึกตรวจสอบความชำรุดบกพร่อง ก่อนคืน  
หลักประกันสัญญา

**สรุปตรวจใบสำคัญจ่ายเดือน กันยายน ๒๕๖๓**

๑. เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เงิน ๕,๒๕๑.- บาท (มีเงินสดคงเหลือส่งคืน  
เงิน ๗๑๔.- บาท) ตามสัญญาเดิมเงินเลขที่ ๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ เงิน ๕,๙๖๕.- บาท  
โดย นางวรรณกานต์ ขาวลาก สงฆ์ใบสำคัญเพื่อหักล้างเงินเดิม ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ระหว่างวันที่  
๒๕-๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เพื่อร่วมโครงการอบรมให้ความรู้การบริหารจัดการศูนย์ข้อมูล โดยเบิกจาก

๑.๑ ฎ.๒๑๑ ลงวันที่๘ กันยายน ๒๕๖๓ เงิน ๑,๓๐๑.- บาท งบดำเนินงาน กิจกรรม  
บริหารจัดการด้านแรงงานสู่ประชาชนในพื้นที่ชุมชน ประเภทค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

๑.๒ ฎ.๒๑๓ ลงวันที่๘ กันยายน ๒๕๖๓ เงิน ๓,๙๕๐.- บาท งบดำเนินงาน ผลผลิต  
ยุทธศาสตร์ แผนงานด้านแรงงานทั้งในและต่างประเทศฯ ประเภทค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

ข้อตรวจพบ

- แนวนบันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงินฯ , หนังสือเชิญประชุมสัมมนาและบันทึกขออนุมัติ  
เดินทางไปราชการ, ใบเสร็จรับเงินค่าที่พักพร้อม Folio ครบถ้วน

- เบิกค่าพาหนะเดินทางโดยเครื่องบิน แนวนกาทัวเครื่องบินและใบยืนยันการรับเงิน  
ครบถ้วน

**๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ**

๒.๑ ฎ.๑๘๙ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ เงิน ๗๐๐.- บาท นางสาวลีลาวดี ศรีภูธร  
นักวิชาการแรงงานชำนาญการ เบิกเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร ด.ญ.ศุภานัน ศรีชมภู ระดับชั้น  
มัธยมศึกษา ชั้นปีที่ ๒ ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๓ โรงเรียนราชินูทิศ

ข้อตรวจพบ

จัดทำใบเบิกสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (แบบ ๗๒๒๓) พร้อมแนบ  
ใบเสร็จรับเงิน และหลักฐานการเรียกเก็บค่าธรรมเนียมของโรงเรียน ประกอบการเบิกจ่าย ครบถ้วน

๒.๒ เดือน กันยายน ๒๕๖๓ ไม่มี ฎีกาเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล

๒.๓ ฎ.๒๑๕ ค่าเช่าบ้านเดือน กันยายน ๒๕๖๓ ราย นางสาวลีลาวดี ศรีภูธร  
เงิน ๕,๐๐๐.-บาท

ข้อตรวจพบ

- แนวนบันทึกฯ ขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน พร้อมแบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖)  
และใบเสร็จรับเงินค่าเช่าบ้าน ครบถ้วน

- จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เข้าบัญชีผู้ขอเบิกฯ

๓. ฎ.๒๑๔ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓ เงิน ๒๔,๔๑๙.- บาท ค่าตอบแทนพนักงาน  
ราชการ เดือน กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ราย คือ นางสาวนงนุช เหง้าโอชา

ข้อตรวจพบ

- แนวนบันทึกขออนุมัติเบิกเงินและบันทึกขอจ่ายเงิน ครบถ้วน

- จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ,เข้าบัญชีผู้รับเงิน

**สำเนาถูกต้อง**

/๔. ฎ.๒๑๖...

(นางสาววรภรณ์ ภูมิพันธ์)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



๔. ฎ.๒๑๖ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓ เงิน ๖๐๐.- บาท เบิกเงินสมทบกองทุน ประกันสังคม เดือน กันยายน ๒๕๖๓ จำนวน ๑ ราย คือ นางสาวนงนุช เหง้าโอชา

ข้อตรวจพบ

- แนวนับที่กขออนุมัติเบิกเงินและบันทึกรายจ่ายเงิน ครบถ้วน
- แนวนับหนังสือสนง.ประกันสังคม ที่ นค ๐๐๓๐/๒๗๖๒ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓ เรื่องการลดหย่อนการออกเงินสมทบงวด กันยายน – พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ร้อยละ ๒ ครบถ้วน
- ติดตามเรียกใบเสร็จรับเงินมาแนบประกอบหลักฐานการเบิกจ่ายครบถ้วน

๕. การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคได้แก่ ค่าไปรษณีย์ ค่าโทรศัพท์ ค่าไฟฟ้า รายละเอียดดังนี้

| ลำดับที่ | เลขที่ฎีกา | ว.ค.ป.          | รายการ                                            | รวมเงิน (บาท) |
|----------|------------|-----------------|---------------------------------------------------|---------------|
| ๕.๑      |            | ๘ กันยายน ๒๕๖๓  | ค่าไปรษณีย์ เดือน สิงหาคม ๒๕๖๓                    | ๑,๕๗๗.๐๐      |
| ๕.๒      | ฎ.๒๑๙      | ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓ | ค่าโทรศัพท์ หมายเลข ๐๔๒-๔๗๑๕๗๕ เดือน สิงหาคม ๒๕๖๓ | ๓๔๔.๕๔        |
| ๕.๓      |            | ๒๒ กันยายน ๒๕๖๓ | ค่าไฟฟ้า เดือน กันยายน ๒๕๖๓                       | ๕,๒๒๕.๕๔      |

ข้อตรวจพบ

- (๑) จัดทำฎีกาประกอบการเบิกจ่าย และบันทึกรายจ่าย ครบถ้วน
- (๒) แนบบใบแจ้งหนี้ และติดตามเรียกใบเสร็จรับเงินมาแนบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ครบถ้วน
- (๓) ค่าไปรษณีย์ และค่าโทรศัพท์ แนวนับหนังสือรับรองการหักภาษี ณ ที่จ่าย ครบถ้วน
- (๔) จ่ายเงินโดยโอนเข้าบัญชี ผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อชำระหนี้

สาธารณูปโภค

๖. ฎ.๒๑๘ ลงวันที่ ๑๕ กันยายน ๒๕๖๓ เงิน ๗๗๐.- บาท เบิกค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ในการประชุมหัวหน้าส่วนราชการสังกัดกระทรวงแรงงานฯ จำนวน ๒๒ คน อัตราคนละ ๓๕.- บาท

ข้อตรวจพบ

- (๑) แนวนับที่กขออนุมัติเบิกเงิน, บันทึกรายจ่าย และบันทึกรายจ่ายการประชุม ครบถ้วน
- (๒) บันทึกรายจ่ายเงิน ระบุ จ่ายเงินให้ นางสาวลีลาวดี ศรีภูธร นักวิชาการแรงงานชำนาญการ มิใช่ นางพรทิพย์ พงษ์เพียง ผู้รับจ้าง/ผู้รับเงินตามรายชื่อในใบสำคัญรับเงิน
- (๓) แนบบใบสำคัญรับเงินของผู้รับจัดอาหารว่างฯ นางพรทิพย์ พงษ์เพียง

ข้อเสนอแนะ

๑. เงินทดรองราชการ มีวัตถุประสงค์เพื่อให้ส่วนราชการ สามารถเบิกเงินจากคลัง เป็นเงินทดรองราชการ ไว้สำรองจ่าย เป็นค่าใช้จ่ายปฎิบัติภายในหน่วยงาน ตามความจำเป็นและเหมาะสม เพื่อให้การปฏิบัติราชการเป็นไปอย่างรวดเร็ว คล่องตัว และมีประสิทธิภาพ ตามหมวดจ่ายที่กำหนดไว้ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองฯ การปฏิบัติในคราวต่อไป กรณีหน่วยงาน มีเงินทดรองราชการ ควรยืมเงิน เพื่อใช้ทดรองจ่าย แทนการใช้เงินส่วนตัวทดรองจ่าย

๒. กรณีที่ได้ใช้เงินส่วนตัวทดรองจ่ายไปแล้ว และไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ให้ข้าราชการผู้นั้น ทำใบรับรองการจ่ายเงิน เพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๘

**สำเนาถูกต้อง**

/๓. เมื่อ...

(นางสาววารกรณ์ ภูมิพิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๓. เมื่อสำนักงานฯ เบิกจ่ายเงินให้ผู้ทรงจ่าย ควรจัดทำใบสำคัญรับเงินให้ ผู้ทรงจ่าย ลงลายมือชื่อรับ ณ วันที่ สำนักงานฯ จ่ายเงิน เพิ่มเติม เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๙ การจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายไว้ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ และข้อ ๔๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินหรือใบสำคัญรับเงิน ซึ่งผู้รับเงินเป็นผู้ออกให้ หรือรายงานการจ่ายเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) หรือใบรับรองการจ่ายเงิน หรือเอกสารอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนด เป็นหลักฐานการจ่าย

#### การควบคุมพัสดุ

- ก่อนสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ มีคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ ๓๑๐๓/๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กันยายน ๒๕๖๓

- เสนอรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ต่อ ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือ ที่ นค ๐๐๒๗/๑๒๑๔ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

#### ๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

#### ๔. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

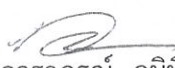
|     |                |           |         |                                        |
|-----|----------------|-----------|---------|----------------------------------------|
| ๔.๑ | นางศรีจิตรา    | ประจำค่าย | ตำแหน่ง | หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย |
| ๔.๒ | นางสาววรารภรณ์ | ภูมิพิน   | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ         |
| ๔.๓ | นายพิศักดิ์    | ชัยครรชิต | ตำแหน่ง | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ         |

  
**สำเนาถูกต้อง**

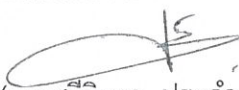
(นางสาววรารภรณ์ ภูมิพิน)  
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

  
(นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

  
(นางสาววรารภรณ์ ภูมิพิน)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

  
(นางศรีจิตรา ประจำค่าย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย