6.2

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ฝ่ายบริหารงานทั่วไป โทร.๐๔๒-๔๑๒๑๐๐
ที่ นค ๐๐๒๘/๕๙ **วันที่** ๕ มีนาคม ๒๕๕๗
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย

๑. <u>เรื่องเดิม</u>

ตามหนังสือที่ รง ๐๓๐๙/๔๙๖ ลงวันที่ ๑๑ ธันวาคม ๒๕๕๖ กรมการจัดหางาน ได้มอบหมายให้กลุ่มตรวจสอบภายในมาดำเนินการตรวจสอบการดำเนินงาน ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๐ ธันวาคม ๒๕๕๖ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ และได้ส่งรายงานผลการตรวจสอบภายในของสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ซึ่งมีข้อเสนอแนะให้จัดทำทะเบียนคุมรับและนำส่งตามคู่มือการปฏิบัติงานระบบบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) นั้น

๒. <u>ข้อรายงาน</u>

สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว ดังนี้

๑. จัดทำทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงิน (เอกสาร ๑)
๒. รายงานผลการตรวจสอบภายในให้กรมการจัดหางานทราบเรียบร้อยแล้ว (เอกสาร ๒)

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาวกาญจนา หันชัยศรี)
จัดหางานจังหวัดหนองคาย

ทราบ

(นายธนวัฒน์ พลอยโสภณ)
รองผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติราชการแทน
ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย

- 5 มี.ค. 2557

- 5 มี.ค. 2557

สำนักอธิบดี
เลขที่รับ 00765
วันที่ 0 ก.พ. 2557
เวลา

บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๕ ๒๙๒๑ ภายใน ๓๐๐๓

ที่ รง ๐๓๐๙/ ๑๓๓ **วันที่** ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายในสำนักงานจัดหางานจังหวัดบึงกาฬและสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย

เรียน อธิบดี

๑. เรื่องเดิม

หนังสือกลุ่มตรวจสอบภายในที่ รง ๐๓๐๙/๔๖๕ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ อนุมัติให้ นางอาภัสรา ชุมทอง ตำแหน่งนักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ และนางสาวกาญจนา ลาดกำแพง ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน เดินทางไปราชการจังหวัดบึงกาฬและจังหวัดหนองคาย เพื่อตรวจสอบการดำเนินงานของสำนักงานจัดหางานจังหวัดบึงกาฬและจังหวัดหนองคาย ระหว่างวันที่ ๑๖ – ๒๐ ธันวาคม ๒๕๕๖

๒. ข้อรายงาน

กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการดำเนินงานสำนักงานจัดหางานจังหวัดบึงกาฬและจังหวัดหนองคาย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ – ๒๕๕๗ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ผลการตรวจสอบโดยทั่วไปพบว่าหน่วยรับตรวจปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้องและมีบางรายการที่จะต้องปรับปรุงแก้ไข รายละเอียดตามเอกสารบทสรุปผู้บริหารที่แนบ

๓. ข้อกฎหมาย

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการตรวจสอบภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๓(๗) (๗.๒) กำหนดให้ "กรณีผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการระดับกรมตรวจสอบส่วนราชการในภูมิภาคให้สำเนารายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบด้วย"

๔. ข้อพิจารณา

กลุ่มตรวจสอบภายใน พิจารณาแล้วเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบดังกล่าวเห็นควรรายงานผลการตรวจสอบให้ผู้ว่าราชการจังหวัดบึงกาฬ ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย จัดหางานจังหวัดบึงกาฬและจัดหางานจังหวัดหนองคายเพื่อทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาลงนามในหนังสือถึงผู้ว่าราชการจังหวัดบึงกาฬ ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย จัดหางานจังหวัดบึงกาฬและจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่เสนอมาพร้อมนี้

ลงนามแล้ว

(นางสาววันทนี สุนทรวรางคณา)
หัวหน้าผู้ตรวจสอบภายใน

สำเนาถูกต้อง

(นางอาภัสรา ชุมทอง)

๑ ก.พ. 2557
(นายประวิทย์ เคียงผล)
อธิบดีกรมการจัดหางาน

รายงานการตรวจสอบภายใน

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมการจัดหางาน กระทรวงแรงงาน

หน่วยรับตรวจ สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖-๒๕๕๗ ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๙ – ๒๐ ธันวาคม ๒๕๕๖

ชื่อผู้รับตรวจ นางสาวกาญจนา หันชัยศรี ตำแหน่งจัดหางานจังหวัดหนองคาย

เรื่องที่ตรวจ

ตรวจสอบด้านการเงิน (Financial) และการปฏิบัติตามระเบียบ (Compliance) และการดำเนินงาน (Performance) ประกอบด้วย

๑. ตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

๒. การจัดเก็บเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการอนุญาตทำงานของคนต่างด้าวและการนำส่งเงิน

๓. การจัดทำทะเบียนและรายงานการรับ – จ่ายเงินกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร

๔. เงินหลักประกันเพื่อจ่ายคืนคนหางาน

๕. เงินสินบน เงินรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

๖. เงินกองทุนเพื่อผู้รับงานไปทำที่บ้าน

๗. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

๘. การยืมเงินราชการและการควบคุมเงินทดรองราชการ

๙. การบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS

๑๐. ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่าย

๑๑. การควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน

๑๒. โครงการนัดพบตลาดแรงงานเชิงคุณภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

๑๓. การประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน

๑๔. ตรวจติดตามผลการปฏิบัติตามข้อสังเกต

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่าง ๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง หนังสือเวียน และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง และนโยบายที่กำหนด

๓. เพื่อตรวจสอบการควบคุม บำรุงรักษาทรัพย์สินและความคุ้มค่าของการใช้ทรัพย์สินของทางราชการ

/๔. เพื่อติดตาม...

๔. เพื่อติดตามและประเมินผลการบริหารงาน และการดำเนินงานตลอดจนให้ข้อเสนอแนะ หรือแนวทางการปรับปรุงแก้ไขการบริหารงาน และการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และบรรลุผลสัมฤทธิ์ของงานตามที่กำหนด รวมทั้งให้มีการบริหารจัดการที่ดี

๕. เพื่อให้หัวหน้าส่วนราชการได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชา และสามารถตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่าง ๆ ได้อย่างรวดเร็ว และทันเหตุการณ์

ขอบเขตการตรวจสอบ

สุ่มตรวจสอบเอกสารและหลักฐานต่าง ๆ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ – ๒๕๕๗ (วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ – ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๖)

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๙ – ๒๐ ธันวาคม ๒๕๕๖

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบรายการ การบันทึกบัญชี การคำนวณ การยืนยันยอด การวิเคราะห์เปรียบเทียบข้อมูล

๒. ตรวจสอบการปฏิบัติของแต่ละกิจกรรมดำเนินการตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ

๓. ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณ

๔. ตรวจสอบเอกสาร การบันทึก การเบิกจ่ายวัสดุ และสอบทานความมีอยู่จริงของวัสดุครุภัณฑ์ และยานพาหนะกับทะเบียนคุมว่าถูกต้องตรงกันหรือไม่

๕. สอบทานการดำเนินงานตามโครงการฯ เป็นไปตามวัตถุประสงค์ เป้าหมาย ได้ผลคุ้มค่า เป็นประโยชน์ต่อส่วนราชการหรือไม่

๖. สอบทานระบบการควบคุมภายในของกิจกรรมที่ตรวจสอบ

ผลการตรวจสอบ

๑. ตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

๑.๑ ตรวจนับเงินสดคงเหลือของวันที่ ๑๘ ธันวาคม ๒๕๕๖ เมื่อวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๕๖ เวลา ๐๘.๓๐ น. ปรากฏว่ามีเงินทดรองราชการคงเหลือในตู้นิรภัยให้ตรวจนับ จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท ถูกต้องตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันและรายงานตามระบบ GFMIS

๑.๒ กรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ ๔๔/๒๕๕๗ สั่ง ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

/๑.๓ เจ้าหน้าที่...

๑.๓ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวัน ตามคำสั่งสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ ๔๑/๒๕๕๖ สั่ง ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

๑.๔ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่นำเงินส่งคลัง ตามคำสั่งสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ ๔๒/๒๕๕๖ สั่ง ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๖

๑.๕ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ตามคำสั่งสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ ๔๙/๒๕๕๖ สั่ง ณ วันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๕๖

๑.๖ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ตามคำสั่งสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ ๔๕/๒๕๕๖ สั่ง ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๖

๒. การจัดเก็บเงินรายได้ค่าธรรมเนียมการอนุญาตทำงานของคนต่างด้าวและการนำส่งเงิน

สุ่มตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ค่าธรรมเนียมการอนุญาตทำงานของคนต่างด้าว เดือนสิงหาคม ๒๕๕๖ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ มีรายได้ค่าธรรมเนียมฯ รวมทั้งสิ้น ๖๙,๓๐๐ บาท โดยตรวจสอบการจัดเก็บรายได้จากหลักฐานการรับเงิน (สำเนาใบเสร็จรับเงินเดือนสิงหาคม ๒๕๕๖) และตรวจสอบการนำส่งเงินจากหลักฐานใบนำส่งเงินเข้าบัญชีกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักรครบถ้วนตามอัตราที่กำหนด ตามหนังสือกรมการจัดหางาน สำนักงานกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร ที่ รง ๐๓๐๗.๑/ว ๒๙๖๕๗ ลงวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๕๖ เรื่องขอแจ้งแนวทางการปฏิบัติในการนำส่งเงินค่าธรรมเนียมฯ เข้ากองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร

๓. การจัดทำทะเบียนคุมการรับ – จ่ายเงินกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร (แบบ ๒.๑) และรายงานการรับ – จ่ายเงินกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร (แบบ ๒.๒)

การจัดทำทะเบียนคุมการรับ – จ่ายเงินกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ – ๒๕๕๗ มีรายละเอียด ดังนี้

หน่วยรับตรวจเปิดบัญชีเงินกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย เมื่อวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๕๑ ประเภทเงินฝากออมทรัพย์ ธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย บัญชีเลขที่ ๔๑๓-๐-๒๑๗๐๘-๙ และบัญชีเงินฝากกระแสรายวันเลขที่ ๔๑๓-๖-๐๓๔๔๓-๑ และปัจจุบัน ณ วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๕๖ มียอดคงเหลือตามบัญชี จำนวนเงิน ๙๕,๑๓๘ บาท

/ปีงบประมาณ...

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖)

รับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร จำนวน ๒๕๐,๖๐๐ บาท โอนกลับส่วนกลางครบตามจำนวนที่จัดเก็บ

เงินกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร ที่ได้รับจัดสรรจากส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน ๙๖๔,๖๒๓ บาท จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารฯ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๙๖๔,๖๒๓ บาท ไม่มียอดคงเหลือ

ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร จำนวน ๘๒๗.๑๔ บาท ประกอบด้วย ดอกเบี้ยรับ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๕๕ จำนวน ๓๘๓.๒๕ บาทและวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๕๖ จำนวน ๔๔๓.๘๙ บาท นำดอกเบี้ยส่งเข้าบัญชีกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักรแล้วเมื่อวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๕๖ และวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๕๖ ตามลำดับ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๖)

รับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร จำนวน ๓๘๑,๕๕๐ บาท โอนกลับส่วนกลางครบตามจำนวนที่จัดเก็บ

เงินกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร ที่ได้รับจัดสรรจากส่วนกลางเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน ๑๘๗,๔๓๐ บาท จ่ายเป็นค่าใช้จ่ายในการบริหารฯ ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ และค่าสาธารณูปโภค จำนวน ๘๘,๕๖๘ บาท ณ วันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ คงเหลือจำนวน ๙๘,๘๖๒ บาท ถูกต้องตรงตามยอดคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร

๔. เงินหลักประกันเพื่อจ่ายคืนคนหางาน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ ได้รับเงินหลักประกันเพื่อจ่ายคืนคนหางานจากสำนักงานบริหารแรงงานไทยไปต่างประเทศ จำนวน ๔ บริษัท ดังนี้

(๑) หนังสือสำนักงานบริหารแรงงานไทยไปต่างประเทศ ที่ รง ๐๓๐๘/๙๐๘๙ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๕๕ ส่งเช็คธนาคารออมสิน สาขาดินแดง เลขที่ ๓๖๗/๙๓๕๒ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๕๕ จำนวนเงิน ๗๐,๑๘๗ บาท เพื่อจ่ายคืนคนหางานกรณีหักหลักประกันบริษัทจัดหางานสุดใจ จำกัด จำนวน ๒ ราย

(๒) หนังสือสำนักงานบริหารแรงงานไทยไปต่างประเทศ ที่ รง ๐๓๐๘/ว ๙๒๔๒ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ ส่งเช็คธนาคารออมสิน สาขาดินแดง เลขที่ ๓๖๗/๙๓๕๗ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ จำนวนเงิน ๔๖๓,๑๕๕.๓๑ บาท เพื่อจ่ายคืนคนหางานกรณีหักหลักประกันบริษัทจัดหางานฟาเอซ เซอร์วิส จำกัด จำนวน ๖ ราย

/(๓) หนังสือ...

(๓) หนังสือสำนักงานบริหารแรงงานไทยไปต่างประเทศ ที่ รง ๐๓๐๘/ว ๕๕๑๗ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๖ ส่งเช็คธนาคารออมสิน สาขาดินแดง เลขที่ ๓๖๗/๙๘๓๘๔ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๕๖ จำนวนเงิน ๔๕,๑๖๖.๔๑ บาท เพื่อจ่ายคืนคนหางานกรณีหักหลักประกันบริษัท จัดหางานสุดใจ จำกัด จำนวน ๒ ราย

(๔) หนังสือสำนักงานบริหารแรงงานไทยไปต่างประเทศ ที่ รง ๐๓๐๘/ว ๘๐๐๓ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๕๖ ส่งเช็คธนาคารออมสิน สาขาดินแดง เลขที่ ๓๖๗/๙๓๙๐ ลงวันที่ ๒๔ กันยายน ๒๕๕๖ จำนวนเงิน ๘๘,๙๘๕.๕๘ บาท เพื่อจ่ายคืนคนหางานกรณีหักหลักประกันบริษัท จัดหางานสุดใจ จำกัด จำนวน ๓ ราย

ผลการตรวจสอบ

๑. มีหลักฐานใบสำคัญรับเงินและต้นขั้วเช็คให้ตรวจสอบครบทุกฉบับ

๒. จัดทำทะเบียนคุมรับเช็คและทะเบียนคุมจ่ายเช็คครบถ้วน

๓. การรับเงินหลักประกันและจ่ายคืนคนหางาน บันทึกบัญชีผ่านระบบบัญชีของสำนักงาน

๔. จัดทำทะเบียนคุมเงินหลักประกันเพื่อจ่ายคืนคนหางานแยกเป็นรายบริษัท

๕. เงินสินบน เงินรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน

เมื่อวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ รับเงินจากศาลจังหวัดหนองคาย จำนวน ๑๕ คดี จำนวนเงิน ๑๘๕,๐๑๔.๒๙ บาท ประกอบด้วยเงินค่าปรับกรณีความผิดตามพระราชบัญญัติการทำงานของคนต่างด้าว พ.ศ. ๒๕๕๑ จำนวน ๑๒ คดี เป็นจำนวนเงิน ๙๕,๐๑๔.๒๙ บาท และค่าปรับกรณีความผิดตามพระราชบัญญัติจัดหางานและคุ้มครองคนหางาน พ.ศ. ๒๕๒๘ จำนวน ๓ คดี เป็นเงินจำนวน ๙๐,๐๐๐ บาท

วันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๕๖ ศาลจังหวัดหนองคายขอรับคืนเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน จำนวน ๑๑,๐๐๒.๘๔ บาท เนื่องจากเบิกเกินมาคดีละ ๑๐% ดังนั้นคงเหลือจำนวน ๑๗๔,๐๑๑.๔๕ บาท แบ่งส่วนดังนี้

- เป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน (๑ ส่วน) จำนวน ๔๓,๕๐๒.๘๖ บาท และโอนเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน บันทึกรายการบัญชีสำหรับเอกสารที่พักไว้ บช ๐๔ ส่งให้สำนักงานเลขานุการกรม

- เงินรางวัล (๓ ส่วน) ให้กับผู้มีสิทธิรับเงินจำนวน ๑๑ คน จำนวนเงิน ๑๓๐,๕๐๘.๕๙ บาท

การเบิกจ่ายเงินรางวัลและจัดทำทะเบียนการขอรับเงินและจ่ายเงินสินบนรางวัลและค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานถูกต้องตามที่ระเบียบกำหนด

/๖. กองทุน...

๖. กองทุนเพื่อผู้รับงานไปทำที่บ้าน

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ มีลูกหนี้เงินกองทุนเพื่อผู้รับงานไปทำที่บ้าน จำนวน ๑ ราย คือ นางลันชนา วงษ์อินทร์ ประธานกลุ่มเย็บผ้าสำเร็จรูปบ้านกลางน้อย สัญญากู้เงินเลขที่ นค ๐๐๑/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๕๖ วงเงินกู้ ๓๐,๐๐๐ บาท กำหนดชำระหนี้ ๒ ปี ระยะเวลาพักชำระหนี้เงินต้น ๔ เดือน อัตราดอกเบี้ยเงินกู้ ร้อยละ ๓ ต่อปี และดอกเบี้ยผิดนัดอัตราร้อยละ ๕ ต่อปีของต้นเงินกู้ในงวดที่ค้างชำระ

สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย เปิดบัญชีกระแสรายวันเลขที่ ๔๑๓-๖-๐๓๐๘๒-๗ ธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย รับเงินจากกองส่งเสริมการมีงานทำ จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท ตามหนังสือกองส่งเสริมการมีงานทำ ที่ รง ๐๓๐๖/๑๒๗๑ ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๕๖ และสำนักงานฯ จ่ายเงินให้ลูกหนี้แล้วเมื่อวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๕๖

การรับชำระหนี้เงินกู้ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ งวดที่ ๑ – ๔ รวมเงิน ๓๐๐.๘๒ บาท และนำส่งเงินเข้าบัญชีธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี "กองทุนเพื่อผู้รับงานไปทำที่บ้าน" บัญชีกระแสรายวัน ๑ สาขาอโศก – ดินแดง เลขที่บัญชี ๐๕๖-๖-๐๒๒๑๔-๑ ครบถ้วน

ผลตรวจสอบการจัดทำบัญชีกองทุนเพื่อผู้รับงานไปทำที่บ้าน สรุปได้ ดังนี้

๑. จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้ ทะเบียนคำขอกู้และทะเบียนคุมเงินกองทุนเพื่อผู้รับงานไปทำที่บ้านถูกต้องครบถ้วน

๒. บันทึกบัญชีการรับแจ้งโอนเงินเข้าบัญชีกองทุนเพื่อผู้รับงานไปทำที่บ้านจังหวัดหนองคาย กระแสรายวัน

๓. บันทึกบัญชีการจ่ายเงินกู้ตามสัญญาและบันทึกการรับชำระหนี้จากลูกหนี้ถูกต้อง

๔. บันทึกบัญชีการนำเงินส่งเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร "บัญชีกองทุนกระแสรายวัน ๑"

๕. จัดทำใบสำคัญการลงบัญชีด้านรับและใบสำคัญการลงบัญชีด้านจ่ายทุกรายการ

๖. ส่งรายงานผลการดำเนินงานทุกสิ้นเดือนให้กองส่งเสริมการมีงานทำทราบ ได้แก่ สำเนาใบเสร็จรับเงิน รายงานการรับ – จ่ายเงินกองทุนฯ รายงานลูกหนี้เงินกองทุนฯ และรายงานอายุหนี้ค้าง

๗. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

ตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวดส่วนจังหวัด และการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖)

ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น ๔,๕๑๐,๐๖๐ บาท เบิกจ่ายรวมจำนวนเงิน ๔,๕๑๐,๐๖๐ บาท ไม่มียอดคงเหลือ การเบิกจ่ายคิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

/ปีงบ...

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ (๑ ตุลาคม ๒๕๕๖ – ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๖)

ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ จำนวนทั้งสิ้น ๓,๘๒๘,๑๐๐ บาท เบิกจ่ายรวมจำนวนเงิน ๔๒๓,๕๑๑.๔๓ บาท มียอดคงเหลือจำนวนเงิน ๓,๔๐๔,๕๘๘.๕๗ บาท การเบิกจ่ายคิดเป็นร้อยละ ๑๑.๐๖

จากการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณเป็นไปตามมาตรการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณ และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุมเงินประจำงวดส่วนจังหวัดถูกต้องตรงกับยอดคงเหลือตามรายงานสถานการณ์ใช้จ่ายเงินงบประมาณในระบบ GFMIS

๘. การยืมเงินราชการและการควบคุมเงินทดรองราชการ

๘.๑ การยืมเงินราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

ตรวจสอบเอกสารสัญญาการยืมเงิน จำนวน ๓๑ ฉบับ จำนวนเงินรวมทั้งสิ้น ๔๓๖,๖๙๖ บาท ส่งใช้เงินยืมครบทุกฉบับ จากการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

๘.๑.๑ จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมราชการและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร ถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๘.๑.๒ มีเอกสารหลักฐานการยืมเงินเพื่อบันทึกบัญชีและเพื่อการตรวจสอบครบทุกสัญญาการยืมเงิน

๘.๑.๓ สัญญาการยืมเงินทุกฉบับมีเลขที่สัญญา ระบุวันครบกำหนดส่งใช้เงินยืม มีการบันทึกรายการส่งใช้เงินยืมหลังสัญญาครบถ้วน

๘.๑.๔ ออกใบรับใบสำคัญเมื่อผู้ยืมส่งใช้เงินยืมเป็นใบสำคัญและออกใบเสร็จรับเงินเมื่อผู้ยืมส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดครบถ้วน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๑

๘.๒ การควบคุมเงินทดรองราชการ

หน่วยรับตรวจมีเงินทดรองราชการ จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐ บาท เก็บรักษาไว้ในตู้นิรภัย และได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย เมื่อวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๔๔ บัญชีออมทรัพย์เลขที่ ๔๑๓-๑-๖๑๖๘๓-๑ และบัญชีเงินฝากกระแสรายวันเลขที่ ๔๑๓-๖-๐๒๗๕๗-๕

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ มีสัญญาลูกหนี้เงินทดรองราชการ จำนวน ๘ ราย เลขที่ ๑ – ๘/๕๖ รวมจำนวนเงิน ๒๓,๕๘๗ บาท มีสัญญายืมเงินและหลักฐานการส่งใช้เงินยืมครบทุกฉบับ

ผลการตรวจสอบปรากฏ ดังนี้

๑. จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน

๒. จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการและงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน

/๓. แต่งตั้ง...

๓. แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ตามคำสั่งสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ ๔๕/๒๕๕๖ สั่ง ณ วันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๕๖ และเจ้าหน้าที่ได้ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมาย

๙. การบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS

ตรวจสอบการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS และการจัดทำทะเบียนต่าง ๆ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ – ๒๕๕๗ สรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

๙.๑ จัดทำสมุดเงินสดและจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นปัจจุบัน

๙.๒ จัดทำบัญชีย่อยเงินรายได้แผ่นดินและบัญชีย่อยเงินรายได้แผ่นดินนำส่งคลังเป็นปัจจุบัน

๙.๓ จัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวดส่วนจังหวัดเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณถูกต้องเป็นปัจจุบัน

๙.๔ ตรวจสอบเดือนสิงหาคม ๒๕๕๖ พบว่า บันทึกรหัสบัญชีแยกประเภทรายได้ค่าธรรมเนียมต่างด้าวพิสูจน์สัญชาติแล้วรวมกับรายได้ค่าธรรมเนียมต่างด้าวหลบหนีเข้าเมือง จึงได้แนะนำให้ปฏิบัติให้ถูกต้องตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ที่ รง ๐๓๐๑/ว ๔๓๐๐ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๑ เรื่องประเภทและรหัสบัญชีรายได้แผ่นดินของกรมการจัดหางาน

๙.๕ จัดทำทะเบียนคุมเงินที่เบิกจากคลัง ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเป็นปัจจุบัน แต่มิได้จัดทำทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงิน

ข้อเสนอแนะ ให้จัดทำทะเบียนคุมรับและนำส่ง ตามคู่มือการปฏิบัติงานระบบบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๑๐. ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่าย

สุ่มตรวจสอบเอกสารใบสำคัญการเบิกจ่ายเงิน เดือนกันยายน – พฤศจิกายน ๒๕๕๖ ผลการตรวจสอบปรากฏ ดังนี้

๑๐.๑ มีหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบครบถ้วน

๑๐.๒ หลักฐานการจ่ายเงินเจ้าหน้าที่การเงินประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจงและระบุวัน เดือน ปีที่จ่ายเงินในหลักฐานการจ่ายเงินถูกต้อง

๑๑. การควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน

หน่วยรับตรวจมีใบเสร็จรับเงินเพื่อใช้ในราชการ จำนวน ๖ ประเภท ดังนี้

(๑) ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมใบอนุญาตทำงานของคนต่างด้าวถูกกฎหมาย

(๒) ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมใบอนุญาตทำงานของแรงงานต่างด้าวหลบหนีเข้าเมือง

/(๓) ใบเสร็จ...

(๓) ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมใบอนุญาตทำงานของแรงงานต่างด้าวที่พิสูจน์สัญชาติแล้ว (MOU)

(๔) ใบเสร็จรับเงินกองทุนเพื่อช่วยเหลือคนหางานไปทำงานในต่างประเทศ

(๕) ใบเสร็จรับเงินกองทุนเพื่อผู้รับงานไปทำที่บ้าน

(๖) ใบเสร็จรับเงินประกันค่าใช้จ่ายในการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร

จากการตรวจสอบการควบคุมการใช้ใบเสร็จรับเงิน ปรากฏดังนี้

(๑) จัดทำทะเบียนคุมการใช้ใบเสร็จรับเงินทุกประเภทถูกต้องเป็นปัจจุบัน

(๒) จัดทำใบเบิกใบเสร็จรับเงิน (ใบเบิกวัสดุ) ไว้เป็นหลักฐานในการบันทึกบัญชีและเพื่อการตรวจสอบ

(๓) เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ หน่วยรับตรวจได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบครบถ้วน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๙ และได้รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินให้หน่วยงานที่จัดส่งใบเสร็จรับเงินมาให้ใช้ครบทุกหน่วย

๑๒. โครงการนัดพบตลาดงานเชิงคุณภาพ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖

เป้าหมาย ผู้มาใช้บริการ จำนวน ๒๐๐ คน

งบประมาณที่ได้รับ ๖๐,๐๐๐ บาท (หกหมื่นบาทถ้วน)

ผลการดำเนินการ

ดำเนินการจัดงานนัดพบตลาดเชิงคุณภาพ ในฐานะลูกข่ายให้กับสำนักงานจัดหางานจังหวัดอุดรธานี วันที่ ๘ – ๙ มีนาคม ๒๕๕๖ ณ ยูดีฮอลล์ ศูนย์การค้ายูดีทาวน์ อำเภอเมือง จังหวัดอุดรธานี ผลการปฏิบัติงาน จำนวน ๒๐๐ คน

ผลการดำเนินงานสูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๑๔ เนื่องจากมีผู้ลงทะเบียนสมัครงานส่วนใหญ่แจ้งความประสงค์ไปทำงานจังหวัดอุดรธานีโดยผ่านสำนักนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคายจำนวนมากและการเดินทางสะดวก

ปัญหา/อุปสรรค

(๑) ระบบสารสนเทศที่ใช้ในการจัดงานนัดพบตลาดงานเชิงคุณภาพ พบว่าหากมีการใช้งานพร้อมกันทั้งนายจ้าง/สถานประกอบการ และผู้สมัครงาน ระบบจะมีการทำงานที่ล่าช้า เกิดการขัดข้อง ทำให้ผู้มาใช้บริการไม่ได้รับความสะดวกเท่าที่ควร

(๒) ตำแหน่งงานที่นายจ้าง/สถานประกอบการแจ้งผ่านระบบสารสนเทศ ส่วนใหญ่เป็นแรงงานด้านการผลิตและผู้ปฏิบัติงานในโรงงานอุตสาหกรรม ซึ่งจะรับสมัครวุฒิการศึกษาที่ไม่สูงนัก ได้แก่ ระดับมัธยมศึกษา ปวช. ปวส. แต่ผู้สมัครงานที่ลงทะเบียน ส่วนใหญ่จะเป็นระดับปริญญาตรี ทำให้เกิดความไม่สอดคล้องในเรื่องตำแหน่งงานกับผู้สมัครงาน

/(๓) ผู้สมัคร...

(๓) ผู้สมัครงานที่มาลงทะเบียนหน้างาน หากไม่คุ้นเคยเกี่ยวกับการใช้ระบบสารสนเทศก็จะทำให้เกิดความล่าช้าในการบันทึกข้อมูลผ่านระบบ ถึงแม้จะมีเจ้าหน้าที่คอยให้บริการแต่ก็ยังไม่เพียงพอกับความต้องการ

(๔) การเรียกรายงานผลการดำเนินการภายหลังเสร็จสิ้นการจัดงาน ระบบยังไม่สามารถดำเนินการประมวลผลสถิติด้านต่าง ๆ ได้อย่างชัดเจนและครบถ้วน

ข้อเสนอแนะของปัญหา

ควรดำเนินการพัฒนาระบบสารสนเทศที่ใช้ในการจัดงานให้เป็นระบบงานเดียวกัน ไม่ซับซ้อน หน่วยงานสามารถนำไปใช้ได้ทั่วประเทศและระบบสามารถเชื่อโยงข้อมูลกับระบบสารสนเทศจัดหางานในประเทศที่ใช้อยู่

๑๓. การประเมินประสิทธิภาพระบบการควบคุมภายใน

หน่วยรับตรวจได้จัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และรายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายในของหน่วยงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๖ งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ – ๓๐ กันยายน ๒๕๕๖ ดังนี้

(๑) จัดทำรายงานตามแบบ ปย.๑ ปย.๒ ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบ

(๒) จัดทำรายงานการควบคุมภายในส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๘/๐๓๘๓๐ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๖ และกรมการจัดหางานตามหนังสือจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๘/๐๓๘๒๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๖ ภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

(๓) จัดทำแบบประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน ภาคผนวก ก แบบสอบถามการควบคุมภายใน ภาคผนวก ข และแบบประเมินระบบการควบคุมภายในเฉพาะด้านครบถ้วน

๑๔. ตรวจติดตามผลการปฏิบัติตามข้อสังเกต

ผู้ตรวจสอบภายในกรมการจัดหางาน ได้เข้าตรวจสอบสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๔ – ๒๕๕๕ ระหว่างวันที่ ๔ – ๗ กันยายน ๒๕๕๕ มีข้อเสนอแนะให้ปรับปรุงแก้ไขจำนวน ๗ ข้อ สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคายได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกาญจนา ลาดกำแพง)
เจ้าหน้าที่ตรวจสอบภายใน

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นางอาภัสรา ชุมทอง)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงิน

ประจำเดือน ตุลาคม 2557

☐ เงินรายได้แผ่นดิน
☑ เงินฝากคลัง

วัน/เดือน/ปี	เลขที่อ้างอิงภายใน ของการรับและนำส่ง	รายการ	เลขที่ Doc. การรับและนำส่ง	แหล่งของเงิน	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
1 ตุลาคม 2556	บร.27887/01-05	รับเงิน	2014-1000000505	5726000	22,500.00	
7 ตุลาคม 2556	R570000001	นำฝากคลัง	2014-1300001101	5726000	22,500.00	
			2014-1600000602		22,500.00	

ทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงิน

ประจำเดือน พฤศจิกายน 2556

☐ เงินรายได้แผ่นดิน

☑ เงินฝากคลัง

วัน/เดือน/ปี	เลขที่อ้างอิงภายใน ของการรับและนำส่ง	รายการ	เลขที่ Doc. การรับและนำส่ง	แหล่งของเงิน	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
-	-	-	-	-	-	-

ทะเบียนหนังสือการรับและนำส่งภายนอก

ปีงบประมาณ 2556

วัน/เดือน/ปี	เลขที่หนังสือภายในของหน่วยงานรับและนำส่ง	วาระการ	เลขที่ Doc. การรับและนำส่ง	แหล่งของหนังสือ	จากใคร	หมายเลขที่
-	-	-	-	-	-	-

ผู้บันทึกข้อมูล ☐ ☑ ผู้ตรวจสอบข้อมูล

ทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงิน

ประจำเดือน มกราคม 2557

☐ เงินรายได้แผ่นดิน

☑ เงินฝากคลัง

วัน/เดือน/ปี	เลขที่อ้างอิงภายใน ของการรับและนำส่ง	รายการ	เลขที่ Doc. การรับและนำส่ง	แหล่งของเงิน	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
-	-	-	-	-	-	-

ทะเบียนคุมการรับและนำส่งเงิน

ประจำเดือน กุมภาพันธ์ 2557

☐ เงินรายได้แผ่นดิน

☑ เงินฝากคลัง

วัน/เดือน/ปี	เลขที่อ้างอิงภายใน ของการรับและนำส่ง	รายการ	เลขที่ Doc. การรับและนำส่ง	แหล่งของเงิน	จำนวนเงิน	หมายเหตุ
-	-	-	-	-	-	-