



ที่ นค ๐๐๑๗.๔/ ๑๕๗๓๕

ศาลากลางจังหวัดหนองคาย
ถนนมิตรภาพ นค ๔๓๐๐๐

๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน จัดหางานจังหวัดหนองคาย

อ้างถึง หนังสือจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๑๗.๔/๗๙๗๔ ลงวันที่ ๑๒ มิถุนายน ๒๕๖๐

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ ชุด

ตามที่ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance) ด้านการปฏิบัติงาน (Operational Audit) และการบริหาร (Management Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ ของ สำนักงานการจัดหางานจังหวัดหนองคาย เมื่อวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๐ นั้น

ผลการตรวจสอบดังกล่าว มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ตามรายงานการตรวจสอบภายใน ที่แนบเรียนมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายธนาชัย จิตวิเศษ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย

มอบ ☐ งานส่งเสริม ☐ งานต่างประเทศและคุ้มครอง
☐ งานต่างด้าว ☒ งานบริหาร
☐ ทราบ ☒ ดำเนินการ ☐ เวียน
☐ ถอดปฏิบัติ ☐ รวมเรื่อง ☐ ลงนัด

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

โทร. ๐๔๒-๔๑๒๖๗๘ ต่อ ๔๕๓๑๔, ๔๖๐๑๘

(นายวิสูตร จ้อนเมือง)

จัดหางานจังหวัดหนองคาย
๒๐ ต.ค. ๒๕๖๐

หนองคาย “เกษตรอุตสาหกรรมวัฒนธรรมรุ่งเรือง เมืองท่องเที่ยวลุ่มน้ำโขง”

นางสาววิภาดา...
- โทร. ๐๔๒-๔๑๒๖๗๘ ต่อ ๔๕๓๑๔
วันที่ 1๕ สิงหาคม ๒๕๖๐

รายงานการตรวจสอบ
ด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (F&C)
สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย
รายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย
ชื่อผู้รับตรวจ นายวิสูตร จ้อนเมือง
ตำแหน่ง จัดหางานจังหวัดหนองคาย

๑.๒ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๑.๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานทางการเงินและการปฏิบัติงานตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าคุณสมบัติทางการเงินมีความเชื่อถือได้
- ๑.๒.๓ เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพ และประหยัด

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

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

๑.๓.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน ตรวจสอบเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายในด้านการจัดการ การเงิน การบัญชี การพัสดุ เพื่อให้องค์กรมีความมั่นใจว่า ส่วนราชการมีระบบการควบคุมภายใน ที่เพียงพอต่อการป้องกันการทุจริต ใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ แผนงานพัฒนาประสิทธิภาพการบริหารงาน งบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เดือน สิงหาคม ๒๕๕๙

- ค่าเช่าบ้านข้าราชการ, ค่ารักษาพยาบาล, ค่าเล่าเรียนบุตร ฯลฯ
- ค่าจ้างเหมาบริการ
- ค่าสาธารณูปโภค
- ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุและสัญญาอื่น

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

๑.๓.๔ ทั้งนี้ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ เดือน สิงหาคม ๒๕๕๙ โดยการสุ่มตรวจเอกสารหลักฐาน

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๐ จนกว่าจะแล้วเสร็จขอบเขตในการตรวจสอบ

สำเนาถูกต้อง

(นายพิศักดิ์ ชัยกรรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

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

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน มีข้อตรวจพบ ดังนี้

- ไม่มีเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๐ ตรงตามรายการบันทึกเงินสด ในระบบ GFMS
- จัดทำคำสั่งสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ ๒๙/๒๕๕๙ ลว. ๒๐ ตุลาคม ๒๕๕๙

เรื่อง มอบหมายงานในหน้าที่รับผิดชอบ

๑. นายวิคิด ศรีกะพา นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่หัวหน้างานบริหารงานทั่วไปรับผิดชอบงานบริหารทั่วไป

๒. นางสาวราณี ทวีกิจถาวร ตำแหน่ง นักวิชาการแรงงาน รับผิดชอบงานเบิก-จ่ายพัสดุ และจัดทำทะเบียนคุม

๓. นางสาวลักขณา ปิตะสุทธิ์ นักวิชาการเงินและบัญชี รับผิดชอบงานการเงินและบัญชีของสำนักงานฯ และของกองทุนต่างๆ รายงานการควบคุมภายใน

- จัดทำคำสั่งสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ ๔๔/๒๕๕๘ ลว. ๒๒ ตุลาคม ๒๕๕๘ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับเงินและการจ่ายเงิน และคำสั่งสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ ๖๐/๒๕๕๘ ลว. ๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๘๒ และข้อ ๘๔

- คำสั่งสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ ๖๓ /๒๕๕๘ ลว. ๑๐ พฤศจิกายน ๒๕๕๘ เรื่อง มอบอำนาจผู้มีสิทธิถือรหัสผู้ใช้งานในระบบ GFMS และแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้ GFMS Token Key และรหัสผ่าน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙

- การจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS เป็นปัจจุบัน ถึง ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือ ที่ นค ๐๐๒๘ /๑๗๔๗ ลว. ๘ มิถุนายน ๒๕๖๐ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลว. ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘

- คำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ ๒๔๙๒/๒๕๕๙ ลว. ๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ประกอบด้วย

๑. Company User Maker แต่งตั้งผู้ใช้งานในระบบ มีอำนาจในการจ่ายเงิน รับเงิน และนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

๑.๑ นางสาวลักขณา ปิตะสุทธิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี

๑.๒ นางสาวกัญญาภัทร สาระคุณ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชี

๑.๓ นางสาวฉะอ้อน วรรณศิริ ตำแหน่ง นักวิชาการแรงงาน

๒. Company User Authorizer มีอำนาจตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายการโอนเงินและรายการ นำเงินส่งคลังหรือฝากคลังที่ Company User Maker ส่งให้อนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังฯ และการอนุมัติการโอนเงินฯ

๒.๑ นายวิสูตร

จอนเมือง ตำแหน่ง จัดหางานจังหวัดหนองคาย

๒.๒ นายวิคิด

ศรีกะพา ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

- ยังไม่เปิดให้บริการระบบ KTB Corporate Online

สถานะถูกต้อง

(นายวิศักดิ์ ชัยครษิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- เงินทรองราชการ สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย จัดเก็บเงินทรองราชการเป็นเงินสดจึงไม่มีการเคลื่อนไหวทางบัญชี เนื่องจากไม่มีการนำฝากธนาคาร และขออนุมัติถอนเงิน ตั้งแต่วันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๕๐ โดยเปิดบัญชีเงินฝาก ๒ ประเภท ดังนี้

๑. ประเภทออมทรัพย์ ธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย ชื่อบัญชี เงินทรองราชการ เลขที่บัญชี ๔๑๓-๑-๖๑๖๘๓๑-๑ และ

๒. บัญชีเงินฝากกระแสรายวันเลขที่ ๔๑๓-๖-๐๒๗๕๗-๕ (เพื่อส่งจ่ายเช็ค)

- เงินทรองราชการ จำนวน ๑๐,๐๐๐ บาท เก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัย เป็นเงินสด ไม่ได้นำฝากธนาคาร ไม่มีดอกเบี้ย ที่เกิดจากการนำเงินทรองราชการฝากธนาคาร

- หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน จำนวน ๙ บัญชี และบัญชีออมทรัพย์ จำนวน ๔ บัญชี ดังนี้

ที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เงินคงเหลือ(บาท)
<u>บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ๙ บัญชี</u>			
๑	เงินงบประมาณ	๔๑๓-๖-๐๑๘๘๐-๐	๑๘๓,๗๘๕.๐๐
๒	เงินนอกงบประมาณ	๔๑๓-๖-๐๑๘๘๑-๙	๐.๐๐
๓	เงินหลักประกันเพื่อจ่ายคืนคนหางานในประเทศ	๔๑๓-๖-๐๓๗๗๗-๕	๐.๐๐
๔	เงินกลับอกไปนอกราชอาณาจักร บัญชีที่ ๑	๔๑๓-๖-๐๓๗๒๓-๖	๐.๐๐
๕	เงินทรองราชการ	๔๑๓-๖-๐๒๗๕๗-๕	๐.๐๐
๖	เงินกองทุนเพื่อผู้รับงานไปทำที่บ้าน	๔๑๓-๖-๐๓๐๘๒-๗	๐.๐๐
๗	งบประมาณเบิกแทนกัน	๔๑๓-๖-๐๓๓๗๒-๖	๐.๐๐
๘	เงินกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับอกไป นอกราชอาณาจักร	๔๑๓-๖-๐๓๔๕๓-๑	๐.๐๐
๙	เงินฝากธนาคารเพื่อการรับโอน	๔๑๓-๖-๐๒๙๕๕-๓	๐.๐๐
<u>บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ๔ บัญชี</u>			
๑	เงินกลับอกไปนอกราชอาณาจักร บัญชีที่ ๑	๔๑๓-๐-๓๙๕๓๑-๙	๑๑๖,๕๐๐.๐๐
๒	เงินหลักประกันเพื่อจ่ายคืนคนหางานในประเทศ	๔๑๓-๐-๔๑๐๘๕-๗	๐.๐๐
๓	เงินกองทุนเพื่อการส่งคนต่างด้าวกลับอกไป นอกราชอาณาจักร	๔๑๓-๐-๒๑๗๐๘-๙	๒,๘๘๕,๘๘๘.๗๙
๔	เงินทรองราชการ	๔๑๓-๑-๖๑๖๘๓-๑	๐.๐๐

- ยอดเงินฝากธนาคาร เงินงบประมาณ คงเหลือ ๑๘๓,๗๘๕.- บาท เป็นค่าใช้จ่าย (ค่าจ้างเหมาบริการ) ประจำเดือน รอจ่าย รายละเอียด ดังนี้

- | | |
|--|--------------------|
| ๑. ค่าจ้างลูกจ้างตามโครงการ ๔ ภูมิภาค | เงิน ๑๔๘,๒๘๕.- บาท |
| ๒. ค่าจ้างยามและค่าจ้างทำความสะอาด ๑ ภูมิภาค | เงิน ๑๘,๕๐๐.- บาท |
| ๓. ค่าจ้างทำความสะอาด ๑ ภูมิภาค | เงิน ๑๗,๐๐๐.- บาท |
| รวม ๖ ภูมิภาค | เงิน ๑๘๓,๗๘๕.- บาท |

- รายงานยอดคงเหลือใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (๓๐ กันยายน ๒๕๕๙)

๑. ตามบันทึกข้อความ ที่ นค ๐๐๒๘/๓๑๒๔ ลว. ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙ เสนอรายงาน ต่อผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนงานบริหารแรงงานต่างด้าว ใบเสร็จรับเงินค่าธรรมเนียมการอนุญาตทำงานของคนต่างด้าวทั่วไป, เงินทรองราชการและเบ็ดเตล็ด รายละเอียดใบเสร็จ ดังนี้

ยอดยกมา ปี ๒๕๕๙	จำนวน ๑๖ เล่ม (เล่มที่ ๓๔๘๐๘ - ๓๔๘๒๓)
เบิกใช้	จำนวน ๔ เล่ม (เล่มที่ ๓๔๘๐๘ - ๓๔๘๑๑)
คงเหลือ	จำนวน ๑๒ เล่ม (เล่มที่ ๓๔๘๑๒ - ๓๔๘๒๓)

(นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๒. ตามบันทึกข้อความ ที่ นค ๐๐๒๘/๓๑๒๓ ลว. ๓ กันยายน ๒๕๕๙ (ควรจะเป็นวันที่ ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙) เสนอรายงาน ต่อ ผู้อำนวยการสำนักงานบริหารแรงงานต่างด้าว รายละเอียดใบเสร็จ ดังนี้

๒.๑ ใบเสร็จต่างด้าวถูกกฎหมาย MOU ดังนี้

ยอดยกมา ปี ๒๕๕๙	จำนวน ๑๖ เล่ม (เล่มที่ ๕๖๔๓๕ - ๕๖๔๕๐)
เบิกใช้	จำนวน ๕ เล่ม (เล่มที่ ๕๖๔๓๕ - ๕๖๔๓๙)
คงเหลือ	จำนวน ๑๑ เล่ม (เล่มที่ ๕๖๔๔๐ - ๕๖๔๕๐)

๒.๒ ใบเสร็จต่างด้าวผิดกฎหมาย ดังนี้

ยอดยกมา ปี ๒๕๕๙	จำนวน ๔๐ เล่ม (เล่มที่ ๑๑๕๓๒๖-๓๓๕, ๑๐๗๘๖-๙๙๕ และ ๑๒๔๑๕๖ - ๑๗๕)
เบิกใช้	จำนวน ๑๓ เล่ม (เล่มที่ ๑๐๗๘๖-๙๙๕, ๑๑๕๓๒๖-๓๒๘)
คงเหลือ	จำนวน ๒๗ เล่ม (เล่มที่ ๑๑๕๓๒๙-๓๓๕, ๑๒๔๑๕๖-๑๗๕)

๓. ตามบันทึกข้อความ ที่ นค ๐๐๒๘/๓๑๒๒ ลว. ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙ เสนอรายงาน ต่อ ผู้อำนวยการสำนักงานกองบริหารแรงงานไปต่างประเทศ รายละเอียดใบเสร็จ เงินกองทุนเพื่อช่วยเหลือคนหางานไปทำงานต่างประเทศ ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ดังนี้

ยอดยกมา ปี ๒๕๕๙	จำนวน ๑๖ เล่ม (เล่มที่ ๑๐๑๙๓ - ๑๐๒๐๘)
เบิกใช้	จำนวน ๖ เล่ม (เล่มที่ ๑๐๑๙๓ - ๑๐๑๙๘)
คงเหลือ	จำนวน ๑๐ เล่ม (เล่มที่ ๑๐๑๙๙ - ๑๐๒๐๘)

๔. ตามบันทึก ที่ นค ๐๐๒๘/๓๑๒๕ ลว. ๓ กันยายน ๒๕๕๙ (ควรจะเป็น ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙) เสนอรายงาน ต่อ ผู้อำนวยการกองส่งเสริมการมีงานทำ รายละเอียดใบเสร็จ เงินกองทุนเพื่อผู้รับงานไปทำที่บ้าน ปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ดังนี้

ยอดยกมา ปี ๒๕๕๙	จำนวน ๒ เล่ม (เล่มที่ ๓๒๓ - ๓๒๔)
เบิกใช้	จำนวน ๑ เล่ม (เล่มที่ ๓๒๓)
คงเหลือ	จำนวน ๑ เล่ม (เล่มที่ ๓๒๔)

๕. ตามบันทึก ที่ นค ๐๐๒๘/๓๑๒๖ ลว. ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙ เสนอรายงาน ต่อ ผู้อำนวยการสำนักงานกองทุนงานบริหารแรงงานต่างด้าว รายละเอียดใบเสร็จ เงินประกันค่าใช้จ่ายในการส่งคนต่างด้าวกลับออกไปนอกราชอาณาจักร ในปีงบประมาณ ๒๕๕๙ ดังนี้

ยอดยกมา ปี ๒๕๕๙	จำนวน ๑๒ เล่ม (เล่มที่ ๓๙๘๗ - ๓๙๙๐)
เบิกใช้	จำนวน - เล่ม
คงเหลือ	จำนวน ๑๒ เล่ม (เล่มที่ ๓๙๘๗ - ๓๙๙๐)

- จัดทำแผนปฏิบัติการจัดซื้อจัดจ้าง ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จัดส่งให้ ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือที่ นค ๐๐๒๘/๒๘๒๓ ลว. ๙ กันยายน ๒๕๕๙

การตรวจสอบการจ่ายเช็ค

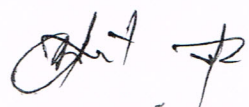
ผู้ตรวจต้นข้าวเช็ค กับ ทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค ดังนี้

๑. บัญชีเลขที่ ๔๑๓-๖๐๓๔๔๓๑ เลขที่ ๑๐๒๐๑๗๔๑-๗๔๕

๒. บัญชีเลขที่ ๔๑๓-๖๐๑-๘๘๐๐ เลขที่ ๑๐๒๐๑๔๐๑-๔๒๐

ผลการตรวจสอบ การเขียนเช็คส่งจ่าย รายละเอียดที่บันทึกในทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค ครบถ้วน

ถูกต้อง ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงินและผู้รับเงินลงลายมือชื่อ ครบถ้วน



(นายภักดิ์ ชัยกรรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ข้อเสนอแนะ

- ให้ตรวจสอบเงินที่เหลือในบัญชีเงินงบประมาณ ผู้รับเงินฯ ได้นำเช็คไปขึ้นเงินที่ธนาคารแล้วหรือไม่
- ให้รีบดำเนินการเปิดใช้บริการระบบ KTB Corporate Online

๒.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑) ค่าเช่าบ้านข้าราชการ, เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล และเงินสวัสดิการเกี่ยวกับ

การศึกษาของบุตร

- การเบิก - จ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ มีหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล จัดทำเอกสารเบิกจ่ายครบถ้วน เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- เงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร เป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ.๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒) ค่าจ้างเหมาบริการ

- การเบิกค่าจ้างเหมาบริการ จัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงิน รายการขอเบิก (ขบ.๐๑) ตรงตามทะเบียนคุมฎีกา การจ่ายค่าจ้างจ่ายเป็นเช็ค จัดทำทะเบียนจ่ายเงิน ถูกต้องเป็นปัจจุบัน รายละเอียดตรงตามหลักฐานใบสำคัญเบิกจ่ายเงิน/ใช้รายงานแสดงรายละเอียดสถานะการจ่ายชำระเงินในระบบ GFMIS แนบเป็นหลักฐานการจ่าย เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๑. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๔

๓) ค่าสาธารณูปโภค

- การจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค จ่ายเงินตรงตามฎีกา ที่ขอเบิกเงิน แต่บางรายการไม่แนบบใบเสร็จรับเงินประกอบการเบิกจ่าย

- การเบิกเงินค่าสาธารณูปโภค จัดทำบันทึกขออนุมัติเบิกเงิน ตรงตามใบแจ้งหนี้ บันทึก รายการขอเบิก(ขบ.๐๒) ตรงตามทะเบียนคุมฎีกาเบิกเงิน

- การบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.๐๕) ถูกต้อง ตรงตามหลักฐานใบสำคัญจ่าย ใบเสร็จรับเงิน/ใช้รายงานแสดงรายละเอียดการจ่ายชำระเงินในระบบ GFMIS แนบเป็นหลักฐาน จ่ายเงินให้เจ้าหนี้ (จ่ายตรง)

- หลักฐานประกอบการเบิก-จ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค เช่น ค่าน้ำประปา ค่าไฟฟ้า ค่าโทรศัพท์ เป็นไปตามขั้นตอนถูกต้อง ครบถ้วน

- การเบิก - จ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค เป็นไปตามขั้นตอนถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและนำเงินส่งคลังพ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๔ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

ข้อเสนอแนะ

ในการเบิกจ่ายเงินทุกครั้ง ควรแนบบใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน

สำเนา ๒๒๒



(นายพิศักดิ์ ชัยครุฑ)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๔) คำตอบแทน ใช้สอยและวัสดุ

- หลักฐานขอเบิกเงินค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ มีเอกสารประกอบการเบิกจ่าย
- การบันทึกรายการขอเบิกเงิน (ขบ.๐๒) ตรงตามทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเงิน
- การบันทึกรายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.๐๕) ถูกต้อง ตรงตามหลักฐานใบสำคัญขอเบิก
- เอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้าง ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ

พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- การบันทึกรายการขอเบิกเงิน (ขบ.๐๒) ตรงตามทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเงิน, รายการจ่ายชำระเงิน (ขจ.๐๕) ตรงตามหลักฐานใบสำคัญขอเบิก เอกสารการจัดซื้อ/จัดจ้างปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

- หนังสือค้ำประกันสัญญา มีค่างจำนวน ๓ ราย บันทึกในทะเบียนคุมเงินประกันสัญญาครบถ้วน ถูกต้อง

๑. บริษัท โตโยต้าหนองคาย จำกัด ตามสัญญาเลขที่ ๑/๒๕๖๐ ค่าซื้อขายรถยนต์ (สี่ประตู) ขับเคลื่อน ๔ ล้อ เงิน ๔๔,๗๐๐.- บาท

๒. บริษัท ศรีวัฒน์ ลิสซิ่ง จำกัด ตามสัญญาเลขที่ ๑/๒๕๕๙ ค่าเช่ารถยนต์โดยสาร ขนาด ๑๒ ที่นั่ง จำนวน ๑ คัน เงิน ๑๔,๘๕๐.- บาท

๓. บริษัท ศรีวัฒน์ ลิสซิ่ง จำกัด ตามสัญญาเลขที่ ๒/๒๕๕๙ ค่าเช่ารถยนต์โดยสาร ขนาด ๑๒ ที่นั่ง จำนวน ๑ คัน เงิน ๑๔,๘๕๐.- บาท

- กรณีที่ได้รับใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้ จาก ผู้รับจ้าง/ผู้ขาย สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ไม่ได้ลงเลขที่รับหนังสือ ว่าได้รับเมื่อใด

- การจัดซื้อจัดจ้าง กรณีใช้บันทึกตกลงจ้าง/ใบสั่งจ้าง/สัญญาจ้าง ในการดำเนินการจัดหาพัสดุให้ติดอากรแสตมป์ หากวงเงินเกิน ๒๐๐,๐๐๐.-บาท ให้ส่วนราชการติดตราสาร ตามประมวลรัษฎากร

ข้อเสนอแนะ

๑. ใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้ เมื่อส่วนราชการได้รับจาก ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง ให้ลงเลขที่รับหนังสือ เพื่อเป็นการควบคุมภายใน และง่ายต่อการตรวจสอบ

๒. กรณีใช้บันทึกตกลงจ้าง/ใบสั่งจ้าง/สัญญาจ้าง ในการดำเนินการจัดหาพัสดุให้ติดอากรแสตมป์ หากวงเงินเกิน ๒๐๐,๐๐๐.-บาท ให้ส่วนราชการติดตราสาร ตามประมวลรัษฎากร

๕) การควบคุมพัสดุ

- เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ มีคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ ๒๑๕๐/๒๕๕๙ ลว. ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุล่วงเหลือประจำปี ๒๕๕๙ โดยรายงานผล ต่อ

๑. ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย ตามบันทึกที่ นค ๐๐๒๘/๓๑๐๖ ลว. ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙

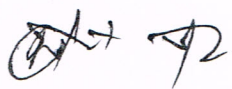
๒. สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือที่ นค ๐๐๒๘/๓๑๐๔

ลว. ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙

๓. อธิบดีกรมการจัดหางาน ตามหนังสือที่ นค ๐๐๒๘/๓๑๑๘ ลว. ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙

- ครุภัณฑ์ชำรุด จำนวน ๑๖ รายการ สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง ตามคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ ๒๑๗๕/๒๕๕๙ ลว. ๓ ตุลาคม ๒๕๕๙

- สนง.จัดหางานจังหวัดฯ จำหน่ายครุภัณฑ์ฯ โดยการขายทอดตลาดและนำเงินส่งเป็นรายได้แผ่นดิน จำนวน ๘๑๐ บาท โดยรายงานต่อ


(นายศักดิ์ ชัยกรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๑. ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย ตามบันทึกที่ ก ที่ นค ๐๐๒๘/๓๘๕๗ ลว. ๒ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ขอบความเห็นชอบและอนุมัติจำหน่ายครุภัณฑ์สำนักงาน

๒. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๘/๔๐๒๗ ลว. ๒๐ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การจำหน่ายครุภัณฑ์สำนักงาน

- สุ่มตรวจวัสดุคงเหลือ ๕ รายการ มีวัสดุให้ตรวจสอบ การเบิกวัสดุมีการจัดทำใบเบิกวัสดุ แต่จัดทำและบันทึกรายการขอเบิก ในทะเบียนคุมการรับ-จ่ายวัสดุ ไม่เป็นปัจจุบัน

- สุ่มตรวจครุภัณฑ์ ๕ รายการ มีครุภัณฑ์ให้ตรวจสอบครบถ้วน และระบุรหัสหมายเลขครุภัณฑ์ครบทุกรายการ

๑. เครื่องโทรสารBrother รุ่น Fax - ๒๔๘๐ รหัส ๕๘๑๕-๐๐๑-๐๐๐๑-๑/๕๗

๒. เครื่องพิมพ์สำเนา ยี่ห้อ ริโซ รหัส ๗๔๓๐-๐๐๘-๐๐๑/๕๗

๓. จอรับภาพ รหัส ๖๗๓๐-๐๐๙-๐๐๐๑

๔. เครื่องฉายโปรเจคเตอร์ รหัส ๖๗๓๐-๐๐๑-๐๐๐๑

๕. กล้องถ่ายรูป Cannon IXUS ๑๗๐ รหัส ๖๗๒๐-๐๐๕-๐๐๐๑/๕๘

- สุ่มตรวจวัสดุคงเหลือ จำนวน ๕ รายการ มียอดคงเหลือไม่ตรงตามทะเบียนคุมวัสดุ
ยอดตามทะเบียนวัสดุ ตรวจนับได้

๑. มีดคัตเตอร์ - ๖

๒. กาว UHO - ๘

๓. ตลับหมึกขาว - ๗

๔. คลิปหนีบกระดาษ No ๑ - ๗

๕. กาวน้ำ - ๗

ข้อเสนอแนะ

- ควรบันทึกรายการรับ - เบิกวัสดุ ลงบัญชีหรือทะเบียนคุมวัสดุ แล้วแต่กรณี ทันที/โดยเร็ว เมื่อได้รับวัสดุเพิ่มหรือเมื่อมีการขอเบิก ทุกครั้ง ที่มีการรับ - จ่าย ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๒ และข้อ ๑๕๔

- ในปัจจุบันได้มีการปรับปรุง กฎหมาย ระเบียบฯ ในการจัดซื้อจัดจ้างของหน่วยงานภาครัฐ เพื่อให้เป็นมาตรฐานเดียวกัน และทำให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐมีประสิทธิภาพและลดปัญหาการทุจริตฯ ได้แก่

๑) พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

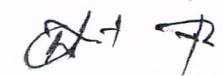
๓) กฎกระทรวง ฯลฯ

เพื่อเป็นการเตรียมความพร้อมในการจัดหาพัสดุ เห็นควร ให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง ศึกษาทำความเข้าใจใน พระราชบัญญัติฯ, ระเบียบฯ และกฎกระทรวง ฯลฯ ซึ่งควรให้ความสำคัญในขั้นตอน การดำเนินงาน และการบริหารสัญญาฯ โดยปฏิบัติตามระเบียบฯ อย่างเคร่งครัด เพื่อให้เกิดความคุ้มค่าในการ ใช้งบประมาณ การดำเนินการที่มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล ก่อให้เกิดผลประโยชน์สูงสุดของทางราชการ

๒.๓. การตรวจสอบด้านการบริหาร ผลการตรวจสอบ

สำเนาถูกต้อง

- รายงานผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ตามหนังสือสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๘/๓๑๗๑ ลว. ๗ ตุลาคม ๒๕๕๙ ส่งคลังจังหวัดหนองคาย



(นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙ (รอบที่ ๒)

เรื่องที่ประเมิน	คะแนน	การส่งรายงาน ของส่วนราชการ	หมายเหตุ
	รอบที่ ๒ ปี ๒๕๕๙	รอบที่ ๒	
๑. บัญชีเงินสดในมือ/บัญชีเงินฝากในธนาคาร	๑	ถูกต้องครบถ้วน	เกณฑ์การประเมินผล มี ๘ เรื่อง ส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายประเมินตนเอง เรื่องที่ ๑ - ๕ สำหรับ เรื่องที่ ๖ - ๘ ให้หน่วยงานต้นสังกัดระดับกรมเป็นผู้ประเมินภาพรวมระดับกรม
๒. บัญชีหักสินทรัพย์	๑	เป็นไปตามเกณฑ์	
๓. บัญชีหักที่มียอดคงค้าง	๑	การประเมิน วันที่	
๔. งบทดลองแสดงข้อมูลทางบัญชีที่ต้องตามดุลบัญชี	๑	๑๘ ตุลาคม ๒๕๕๙	
๕. รายงานการเงิน	-	(ไม่เกิน ๓๐ วันนับจากวันสิ้นเดือนกันยายน	
รวม	๔		

การควบคุมภายใน

สำนักงานจัดหางานจังหวัด ได้จัดวางระบบการควบคุมภายใน ตามหลักเกณฑ์ของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานการควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และรายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ของหน่วยงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ดังนี้

- รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ จัดส่งหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ปอ.๑, ปอ.๒ และปอ.๓ รอบ ๑๒ เดือน ของปีงบประมาณ ๒๕๕๙ โดยรายงาน

๑. ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๘/๓๙๓๒ ลว. ๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การรายงานการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ (รอบ ๑๒ เดือน)

๒. ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๘/๓๙๓๐ ลว. ๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การรายงานการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙

๓. อธิบดีกรมการจัดหางาน ตามบันทึกข้อความสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๘/๓๙๓๑ ลว. ๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การรายงานการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙

ทั้งนี้ สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย มีภาพรวมผลการประเมินองค์กรในปี พ.ศ. ๒๕๕๙ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด มีความเหมาะสมเพียงพอ ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่มีทัศนคติที่ดีต่อการทำงาน มีการมอบหมายงาน พัฒนาบุคลากรตามความรู้ความสามารถ เป็นไปตามสายการบังคับบัญชา แต่ยังคงขาดบุคลากรที่มีความชำนาญเฉพาะด้าน

- กำหนดวัตถุประสงค์ระดับหน่วยงานและระดับกิจกรรมชัดเจน มีการประเมินความเสี่ยงที่มีผลกระทบต่อความสำเร็จของหน่วยงาน รวมถึงมีกิจกรรมป้องกันความเสี่ยง

- มีระบบการรายงานผลการปฏิบัติงาน มีการสอบทานข้อมูล ความถูกต้องตามกฎหมาย
ก่อนดำเนินการหรืออนุมัติ

สำเนาถูกต้อง


(นายภักดิ์ ชัยศรีชัด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- จากการสังเกตการณ์ การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพและประสิทธิผล, บุคลากรในหน่วยงานปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ข้อบังคับ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
- ด้านการบริหารจัดการด้านระบบข้อมูลสารสนเทศ มีความเหมาะสม การบริหารจัดการให้มีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสาร ผ่านสื่อประชาสัมพันธ์ในรูปแบบต่างๆ อย่างสม่ำเสมอ และมีประสิทธิภาพให้มากขึ้น เพื่อให้ผู้บริหารสามารถมีข้อมูลไปใช้เป็นประโยชน์ประกอบการตัดสินใจ
- จากการสังเกตการณ์ ในการกำกับดูแล ในสายการบังคับบัญชาและการบริหารจัดการ สามารถบริหารจัดการงานใน สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ได้ตามหลักการบริหารจัดการที่ดี (Good - Governance) ในเรื่องความโปร่งใส ตรวจสอบได้ ฯลฯ

การตรวจสอบภายใน

- กรมการจัดหางาน ได้เข้าตรวจงาน ณ สำนักงานจัดหางานจังหวัด ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ ระหว่างวันที่ ๑๙ - ๒๐ ธันวาคม ๒๕๕๖ ผลการตรวจสอบมีข้อเสนอแนะในเรื่อง การจัดทำทะเบียนคุมการรับและนำส่ง ปฏิบัติตามคู่มือการปฏิบัติงาน ระบบการบริหารงานการเงิน การคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) และสำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ และรายงานผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะฯ โดยเสนอต่อ

๑. ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย ตามบันทึกข้อความ สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๘/๔๙๑ ลว. ๕ มีนาคม ๒๕๕๗

๒. อธิบดีกรมการจัดหางาน ตามบันทึกข้อความ สำนักงานจัดหางานจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๘/๔๓๒ ลว. ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน ไม่มี

๔. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๔.๑ นางศรีจิตรา ประจำค่าย ตำแหน่ง

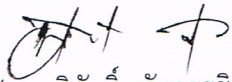
๔.๒ นางสาววรารณ ภูมิพันธ์ ตำแหน่ง

๔.๒ นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต ตำแหน่ง

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย

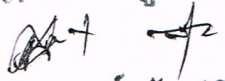
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

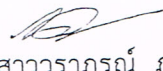

(นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

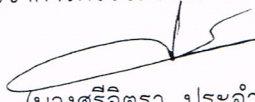
สำเนาถูกต้อง


(นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


(นางสาววรารณ ภูมิพันธ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


(นางศรีจิตรา ประจำค่าย)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย