

สำเนาฉบับ

ที่ นค ๐๐๐๕/ ๕ ๕๕๕

สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์
จังหวัดหนองคาย ศาลากลางจังหวัด นค ๕๓๐๐๐

ก กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย

อ้างถึง หนังสือ ที่ นค ๐๐๑๗.๔/๒๕๖ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินฯ จำนวน ๑ ชุด

ตามหนังสือที่อ้างถึง จังหวัดหนองคาย โดยหน่วยตรวจสอบภายใน ได้เข้าตรวจสอบการด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (F&C) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ของสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย เมื่อวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒ นั้น

สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย จึงขอส่งรายงานการตรวจสอบและผลการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย รายละเอียดตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

ขอแสดงความนับถือ



(นายบรรณรัตน์ เก่งกลีจ)

พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป

โทร ๐ ๔๒๔๑ ๑๐๒๗

โทรสาร ๐ ๔๒๔๒ ๒๘๔๐

วันที่ 4 ก.ย. ๖๒

หนองคาย “เกษตรอุตสาหกรรมวัฒนธรรมรุ่งเรือง”
เมืองท่องเที่ยวสี่มุมน้ำโขง
หน.ฝ่าย - 3 ก.ย. 2562
จนท. - 3 ก.ย. 2562
พิมพ์/ทวน - 3 ก.ย. 2562

รายงานการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การดำเนินและการปฏิบัติตามระเบียบ
สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย
ณ วันที่ ๓ กันยายน ๒๕๖๒

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการปฏิบัติ
๑.	การตรวจสอบด้านการเงิน ๑.๑ เงินสดคงเหลือ	คำสั่งสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ จังหวัดหนองคายที่ ๐๒๒/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินให้เป็นตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษานำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘ ข้อ ๖๒ ถึงข้อ ๘๘ แต่ได้มีการ ปรับเปลี่ยนตำแหน่งข้าราชการให้ปฏิบัติงานในกลุ่มอื่นและ ยังไม่ได้เปลี่ยนแปลงคำสั่งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน	๑. เห็นควรจัดทำคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมี คำสั่งมอบหมายงานใหม่ ตั้งแต่วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๒ มีการปรับเปลี่ยนบุคลากรไปปฏิบัติหน้าที่ ในตำแหน่งอื่น ข้าราชการบางรายไม่มีส่วน เกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ฯลฯ ๒. เห็นควรให้จัดทำคำสั่งใหม่เนื่องจากมีการ ปรับปรุงระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิก จ่ายเงินจากคลังการรับเงินการจ่ายเงินและการ เก็บรักษาเงินและนำส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ วันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๒ ซึ่งยกเลิกระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังการ รับเงินการจ่ายเงินการเก็บรักษาเงินและการนำ เงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ เพื่อให้คำสั่งเป็นปัจจุบัน และมอบหมายงานในการเก็บเงินรับจ่ายเงินให้กับ บุคลากรผู้ปฏิบัติงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรงเพื่อ เป็นการสอบทานและลดความเสียหายในการ ปฏิบัติงาน	ผลการปฏิบัติ ดำเนินการจัดทำคำสั่งใหม่ดังนี้ ๑. คำสั่งสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคง ของมนุษย์จังหวัดหนองคายที่ ๑๕/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับเงินตามระเบียบกระทรวง การคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่ง คลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๙ และข้อ ๘๒ ๒. คำสั่งสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคง ของมนุษย์จังหวัดหนองคายที่ ๑๖/๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงินและการเก็บรักษาเงินนำ เงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๓ ข้อ ๘๖ ๓. คำสั่งสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคง ของมนุษย์จังหวัดหนองคายที่ ๑๗ /๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับจ่ายเงิน ประจำวันตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลังการรับเงินการจ่ายเงินการ เก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๓ และข้อ ๘๓ และได้กำกับให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องและคณะ คณะกรรมการที่ได้รับการแต่งตั้งดำเนินการ ตามที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัด

ที่	ข้อสังเกตเรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ	ผลการปฏิบัติ
๑.๒ ใบเสร็จรับเงิน		- ใบเสร็จรับเงินต่อเนื่องของกองทุนคนพิการฯ ที่บันทึกในทะเบียนคุมยอดคงเหลือยกไปปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๒๐๐ ฉบับ ซึ่งสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคายเบิกจ่ายออกไปแต่ไม่ได้ตัดยอดในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงินทำให้รายการในใบเสร็จรับเงินมียอดคงค้างทำให้รายการในใบเสร็จของปีงบประมาณ ๒๕๖๑ คาดเคลื่อน - รายงานคงเหลือใบเสร็จรับเงินประจำปี ๒๕๖๑ ตามหนังสือสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย ที่ นค๐๐๐๕/๖๕๗๖ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย แต่ไม่ได้จัดทำรายงานเสนอต่อผู้แต่งตั้งหัวหน้าส่วนราชการในส่วนภูมิภาคให้ทราบอย่างช้าเกินไป ๓๑ ตุลาคม ของปีงบประมาณถัดไป ตามระเบียบการจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ. ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๖ และข้อ ๖๙	-	ผลการปฏิบัติ - ได้กำกับให้เจ้าหน้าที่การเงิน และเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับเบิกจ่ายงานใบเสร็จรับเงินเมื่อมีการเบิกใช้ให้ดำเนินการตัดยอดให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน - การจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินประจำปี ให้จัดทำรายงานถึงหน่วยงานที่เกี่ยวข้องให้ครบถ้วนทุกหน่วยงาน
๑.๓ การจ่ายเช็ค		- เช็คที่ยกเลิกบางฉบับไม่มีการบันทึกรายการยกเลิกในทะเบียนคุมจ่าย - การแก้ไขต้นข้อเช็ค แต่เจ้าหน้าที่ผู้แก้ไขไม่ลงลายมือชื่อกำกับและ การแก้ไขตัวเลขในทะเบียนคุมจ่ายเช็คด้วยน้ำยาลบคำผิดเช่น เช็ค เลขที่ ๑๐๐๘๖๙๗๘	-	- ได้กำกับให้เจ้าหน้าที่การเงิน และเจ้าหน้าที่ส่วนเกี่ยวข้องกับการเขียนเช็คส่งจ่าย หากมีการเขียนเช็คผิดแล้วทำการยกเลิกเช็คฉบับใด - ให้ชี้แจงด้วยปากกาสีแดง แทนการใช้ปากกาสีน้ำเงินหรือสีน้ำเงินเข้มเพื่อระบุสาเหตุที่ยกเลิกในเช็คฉบับนั้น และในทะเบียนคุมจ่ายเช็คด้วยพร้อมลงลายมือชื่อกำกับ

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการปฏิบัติ
๒.	การตรวจสอบด้านปฏิบัติงาน ๒.๑ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่าการศึกษาบุตร	๑. ผู้ขอรับเงินสวัสดิการฯ ยื่นใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ บก.ชล.๕) มีรายละเอียดบางรายการไม่เป็นไปตามสาระสำคัญในใบเบิกเงินสวัสดิการฯ (แบบ ๗๒๒๓) ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด เช่น ไม่ระบุว่าเป็นบุตรลำดับที่เท่าไรของบิดาและมารดา และผู้บังคับบัญชาเป็นผู้รับรองผู้มีสิทธิเบิกได้ตามระเบียบตามจำนวนเงินที่ขอเบิก ๒. ใบเบิกมีการอนุมัติเบิกจ่ายและกรอกรหัสข้อมูลครบถ้วนแต่ไม่ได้ลงวันที่ในใบรายการขอเบิกเงิน	๑. กรมบัญชีกลางได้กำหนดระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามระเบียบดังกล่าวกำหนดให้ผู้มีสิทธิรับเงินสวัสดิการเป็นผู้รับรองการมีสิทธิของตนเองซึ่งเป็นการลดขั้นตอนการปฏิบัติงานในการเบิกจ่ายกรมบัญชีกลาง จึงปรับแก้ไขแบบและกำหนดให้ใบเบิกเงินสวัสดิการ (แบบ ๗๒๒๓) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๒๒.๓/ ๖๒๐๑ ลงวันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๓ เรื่องการกำหนดแบบการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตรหน่วยงานควรใช้แบบพิมพ์เกี่ยวกับเงินสวัสดิการกรมบัญชีกลางตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้เป็นปัจจุบัน ๒. ปัจจุบันกรมบัญชีกลางกำหนดให้ใช้นำบบใบสำคัญเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ ๗๒๒๒) ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๑๖๖ ลงวันที่ ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๑ เรื่องการกำหนดแบบการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร หน่วยงานควรใช้แบบพิมพ์เกี่ยวกับเงินสวัสดิการตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้เป็นปัจจุบัน	- หน่วยงานได้แจ้งให้ผู้มีสิทธิเบิกเงินสวัสดิการค่าการศึกษาบุตร ให้ใช้แบบพิมพ์ ที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้เป็นปัจจุบัน - ได้กำกับให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบเอกสารที่ใช้ประกอบการเบิกเงินสวัสดิการฯ ให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการปฏิบัติ
	๒.๒ การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล	ผู้ขอรับเงินสวัสดิการฯ จำนวน ๑ รายคือ นายวีโรจน์ ฌิมดี ขอเบิกเงินสวัสดิการของคู่สมรสคือนางสุพรรณิณีดี"้วยโรคหอบที่ติดตรวจรักษาที่ศูนย์ศรัทธาพัฒนาและแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ในวันที่ ๑๘ มิถุนายน และ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๑ เป็นเงิน ๗,๒๖๐ บาท พบว่า ๑.ใบเสร็จรับเงินค่ารักษาพยาบาลของคู่สมรสผู้ขอเบิกบันทึกรายการและจำนวนเงินเป็นไปตามสิทธิและอัตราที่ระเบียบ ๒.ใบเบิกพร้อมหลักฐานประกอบการเบิกประทับตรา "จ่ายแล้ว" พร้อมลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินและวันที่ใจเป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล ๒๕๕๓ ข้อ ๒๕ ๓. จัดทำหนังสือเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล (แบบ สปส.๑๖) ประกอบบัญชีที่ ๘๖๒/๒๕๖๑ ครบถ้วน	ปัจจุบันกรมบัญชีกลางกำหนดให้ใช้หนังสือเบิกจ่ายตามหนังสือ กรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๓ ว/๓๗๙ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่องหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลพ.ศ. ๒๕๕๓ สิ่งส่งมาด้วย ๓ แบบ สปส.๑๖ - ๗๑๔๐ ที่ใช้ในการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล ดังนั้นหน่วยงานควรใช้แบบพิมพ์ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้เป็นปัจจุบัน	ผลการปฏิบัติ -หน่วยงานได้แจ้งให้ผู้มีสิทธิเบิกเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ให้ใช้แบบพิมพ์ ที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้เป็นปัจจุบัน -ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบเอกสารที่ใช้ประกอบการเบิกเงินสวัสดิการฯ ให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลัง ว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลพ.ศ. ๒๕๕๓

ที่	เรื่องที่ตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการปฏิบัติ
๒.๓ ก.การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน	ผู้เบิกที่ P๖๑ส๒๐๐๘๕๗ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๖๑ มีผู้มีสิทธิขอเบิกค่าเช่าบ้านจำนวน ๑ รายคือนางจินตนา แสนดีนักสังคมสงเคราะห์ชำนาญการขอเบิกค่าเช่าบ้าน เดือนกันยายน ๒๕๖๑ เป็นเงิน ๓,๕๐๐ บาทค่าผ่อนชำระ เงินกู้พบว่า ๑ ผู้มีสิทธิแนบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายได้แก่ใบชำระ เงินกู้ใบเสร็จรับเงินที่ ๐๒๕๓๘ เลขที่ ๐๑๒๖๘๘๗๘ ลงวันที่ ๖ กันยายน ๒๕๖๑ ของธนาคารออมสิน สาขา อัครวรม ชัยปั้งคอมเพล็กซ์ รายการชำระสินเชื่อเคหะเป็นเงิน ๔,๗๐๐ บาท มีสาระไม่ครบถ้วนกล่าวคือมิได้ระบุว่าเป็นการ ผ่อนชำระค่าผ่อนชำระกู้ประจำเดือนใด ๒. ใบชำระเงินกู้ใบเสร็จรับเงินผู้บริบร่องว่าเป็นเอกสาร ประกอบ ๗๓ ก. ถูกต้อง ๓. แบบขอรับค่าเช่าบ้านแบบ ๖๐๐๕ และเอกสาร ประกอบการผ่อนชำระราคาบ้านตามหนังสือ กระทรวงการคลังด่วนที่สุดที่กค ๐๔๐๙.๓ ๕/๑๙ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่องแนวปฏิบัติเกี่ยวกับหลักฐาน การชำระราคาบ้านและที่ดินเพื่อการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้าน ข้าราชการข้อ ๑ กรณีเช่าซื้อบ้านพร้อมที่ดินหรือเงินกู้มา เพื่อซื้อบ้านพร้อมที่ดินในคราวเดียวกันได้แก่สำเนาโฉนด ที่ดิน น.ส.๓ สำเนาสัญญาขายบ้านและที่ดินที่จดทะเบียน ต่อพนักงานเจ้าหน้าที่และสัญญากู้ยืม ๔. ไม่พบแบบรายงานข้อมูลการขอรับค่าเช่าบ้านประกอบ แบบ ๖๐๐๕ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกเงินค่าเช่าบ้าน ข้าราชการฉบับที่ ๒ พ.ศ.๒๕๕๒ ๕. ไม่พบทะเบียนคนแบบ ๖๐๐๕	๑. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด กค. ๐๔๐๘.๕/ ว ๓๔ ลงวันที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่องการใช้ใบเสร็จรับเงินจากช่องทางการ ให้บริการด้านอิเล็กทรอนิกส์เป็นหลักฐาน ประกอบการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการกำหนดให้ แสดงรายละเอียดผู้ได้เป็นผู้จ่ายผู้ใดเป็นผู้รับ เป็นการจ่ายค่าอะไรประจำเดือนใดและเป็น จำนวนเงินเท่าใด ๒.แบบ ๗๓. ก เป็นใบขอเบิกตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน ข้าราชการพศ ๒๕๕๗ ซึ่งถูกยกเลิกไปแล้วปัจจุบัน กรมบัญชีกลางให้ใช้แบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน แบบ ๖๐๐๖ ดังนั้นควรระบุว่าเป็นหลักฐาน ประกอบการเบิกจ่ายประกอบแบบ ๖๐๐๖ ๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์ และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกเงินค่าเช่าบ้าน ข้าราชการฉบับที่ ๒ พ. ศ. ๒๕๕๒ กำหนดให้ จัดทำแบบรายงานข้อมูลการรับค่าเช่าบ้าน ประกอบแบบ ๖๐๐๕ โดยให้แจ้งรายละเอียด ประกอบอย่างน้อยรายรายการต่อไปนี้ได้แก่ -ข้อมูลประวัติการรับราชการตั้งแต่เริ่มต้น รับราชการและการโอนย้ายในการย้ายให้ชี้แจง ข้อมูลว่าเกิดจากคำร้องขอของตนเองหรือไม่ -ข้อมูลการมีเคหสถานของข้าราชการและ คู่สมรสในทุกแห่งในท้องที่ที่รับราชการ	-หน่วยงานได้แจ้งให้ผู้มีสิทธิเบิกเงินสวัสดิการ ค่าเช่าบ้าน ให้ใช้แบบพิมพ์ ที่กรมบัญชีกลาง กำหนดให้เป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งกรอก รายละเอียดรายการขอเบิกให้ครบถ้วน ถูกต้อง -ได้กำชับให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบ เอกสารที่ใช้ประกอบการเบิกเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน ให้ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการ เกี่ยวกับการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้านราชการ พ.ศ. ๒๕๕๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	

ที่	ข้อสังเกตเรื่องที่ต้องตรวจสอบ	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ	ผลการปฏิบัติ
๓.	การควบคุมพัสดุ	- จากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๑ มีทรัพย์สิน ๔๒ รายการ และ รายงานว่ามีพัสดุชำรุดจำนวน ๔ รายการ - ครุภัณฑ์จำนวน ๒ รายการรอรหัสจากส่วนกลางยังไม่ได้รับที่กรมพัสดุภัณฑ์ในทะเบียนครุภัณฑ์ - ยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริงกรณีครุภัณฑ์ชำรุดเพื่อเสนอหัวหน้าส่วนพิจารณาสั่งการ - หน่วยงานที่เข้าตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในปัจจุบันประมาณ ๒๕๖๑ จัดทำใบเบิกพัสดุบันทึกบัญชีรายการในทะเบียนครุพัสดุเป็นปัจจุบันเมื่อมีความต้องการใช้พัสดุแต่จัดทำใบเบิกขออนุมัติเบิกพัสดุเป็นรายครั้ง	การใช้คำว่า “การบริหารการแทน” และ “รักษาการแทน” ตาม พรบ.ระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติมกล่าวโดยสรุปจะใช้ในกรณีดังนี้ -หมวด ๕ มาตรา ๓๘ - ๔๐ คำว่า “การบริหารการแทน” ใช้ในกรณีที่มีอำนาจในการปฏิบัติหน้าที่มอบอำนาจที่ตนมีอยู่จริงในเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือหลายเรื่องให้บุคคลอื่นปฏิบัติแทนการมอบอำนาจนี้ใช้ได้ตลอดไปจนกว่าจะมีการถอนอำนาจคืน -หมวด ๖ มาตรา ๔๑-๕๐ คำว่า “รักษาการแทน” กรณีไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งใดหรือมีแต่ไม่อาจปฏิบัติราชการได้ กฎหมายกำหนดให้ผู้ดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่งเข้าไปรักษาการแทนตำแหน่งนั้นโดยมีอำนาจหน้าที่เช่นเดียวกันซึ่งเกิดขึ้นโดยผลของกฎหมายไม่ต้องการแต่งตั้งเมื่อมีผู้ดำรงตำแหน่งหรือมาปฏิบัติหน้าที่ได้แล้วการรักษาการแทนก็จะสิ้นสุดลง	- ให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องเกี่ยวกับการเสนอหนังสือราชการต่างๆ ศึกษาระเบียบการใช้คำว่า “การบริหารการแทน” ให้ให้ถูกต้องและ “รักษาการแทน” ให้ใช้ให้ถูกต้องตามระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ที่ นค ๐๐๑๗.๔/๒๕๖



สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย
เลขที่รับ ๒๕๖๕
วันที่ 26 ส.ค. 2562 10:59

ศาลากลางจังหวัดหนองคาย
ถนนมิตรภาพ นค ๔๓๐๐๐

สิงหาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบภายใน

เรียน พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย

อ้างถึง หนังสือจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๑๗.๔/๖๗๖๓ ลงวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานผลการตรวจสอบ จำนวน ๑ ชุด

ด้วย หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและการปฏิบัติตามข้อกำหนด (Financial & Compliance) ด้านการปฏิบัติงาน (Operation - Audit) การบริหาร (Management Audit) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของ สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย เมื่อวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒ นั้น

ผลการตรวจสอบดังกล่าว มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ตามรายงานการตรวจสอบภายใน ที่แนบเรียนมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบ

ขอแสดงความนับถือ

(นายรัชชัย จิตวิเศษ)
ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย

๐ ทราบ:

- | | |
|---|--|
| ☒ ลงนาม | ☐ ลงนาม |
| ☒ กลุ่มนโยบาย | ☐ แจ้งเวียน |
| ☐ กลุ่มการพัฒนาสังคมฯ | ☐ ดำเนินการ |
| ☒ ฝ่ายบริหารงานทั่วไป | ☐ รวมเรื่อง |
| ☐ ศูนย์บริการคนพิการ | ☐ ขออนุมัติในทางฯ |
| ☒ ข้อสั่งการ | ☐ ข้อสั่งการ |

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย

โทร. ๐-๔๒๔๑-๒๖๗๘ มท ๔๕๗๑๔, ๔๖๐๑๘

๒๕ ส.ค. ๒๕๖๒
๒๕ ส.ค. ๒๕๖๒
๒๕ ส.ค. ๒๕๖๒

หนองคาย “เกษตรอุตสาหกรรมวัฒนธรรมรุ่งเรือง เมืองท่องเที่ยวลุ่มน้ำโขง”

รายงานการตรวจสอบ
ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (F&C)
สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย
รายงานการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย
ชื่อผู้รับตรวจ นายบรรณรัตน์ เก่งกลิจ
ตำแหน่ง พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย

๑.๒ วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑.๒.๑ เพื่อให้ทราบว่าการปฏิบัติงานทางการเงินและการปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบ
กฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๑.๒.๒ เพื่อให้ทราบว่าคุณภาพทางการเงินมีความเชื่อถือได้

๑.๒.๓ เพื่อเสนอแนะทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน ให้ถูกต้องมีประสิทธิภาพ
ประสิทธิผล 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 ตรวจสอบเพื่อประเมินระบบการควบคุมภายใน
ด้านการจัดการ การเงิน การบัญชี การพัสดุ เพื่อให้มั่นใจว่า ส่วนราชการมีระบบการควบคุมภายใน
ที่เพียงพอต่อการป้องกันการทุจริต ใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ แผนงานพัฒนาประสิทธิภาพ
การบริหารงาน งบดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (เดือนกันยายน ๒๕๖๑) อาทิ เช่น

- ค่าเช่าบ้านข้าราชการ, ค่ารักษาพยาบาล, ค่าเล่าเรียนบุตร ฯลฯ
- ค่าจ้างเหมาบริการ
- ค่าสาธารณูปโภค
- ค่าตอบแทนใช้สอยและวัสดุ
- สัญญาเหมา
- เงินตรองราชการ

ดำเนินการถูกต้อง

(นางสาวราภรณ์ ภูมิพันธ์)

นักวิชาตรวจสอบภายในชำนาญการ

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

๑.๓.๔ ทั้งนี้ ระยะเวลาที่ตรวจสอบ ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลของปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๑ เดือน พฤษภาคม ๒๕๖๒ โดยการสุ่มตรวจเอกสาร

/๑.๔ ระยะเวลา...

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

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

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ การตรวจสอบด้านการเงิน มีข้อตรวจพบ ดังนี้

เงินสดคงเหลือ

- ตรวจเงินคงเหลือ วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ไม่มีเงินสดคงเหลือ ตรงตามรายการบันทึกเงินสดในระบบ GFMIS

๑ - คำสั่งสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย ที่ ๐๒๒/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘, ๗๘ และ ข้อ ๘๒ - ๘๘ แต่ได้มีการสับเปลี่ยนตำแหน่งข้าราชการให้ปฏิบัติงานในกลุ่มงานอื่น แต่ยังไม่ได้เปลี่ยนแปลงคำสั่งกรรมการเก็บรักษาเงิน

- คำสั่งสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย ที่ ๐๒๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่รับเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๔ และ ข้อ ๗๗

- คำสั่งสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย ที่ ๐๘๒/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๒ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘ และ ข้อ ๗๘

ข้อเสนอแนะ

- เห็นควรจัดทำคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากมีคำสั่งมอบหมายงานฉบับใหม่ ตั้งแต่วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๒ มีการสับเปลี่ยนบุคลากรไปปฏิบัติหน้าที่ในตำแหน่งอื่น ซึ่งข้าราชการบางรายไม่มีส่วนเกี่ยวข้องในการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี ฯลฯ

- ให้จัดทำคำสั่งใหม่ เนื่องจากมีการปรับปรุงระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ วันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๒ ซึ่งยกเลิกระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ เพื่อให้คำสั่งเป็นปัจจุบันและมอบหมายงานในการเก็บเงิน รับ-จ่ายเงิน ให้กับบุคลากรผู้ปฏิบัติงานที่มีส่วนเกี่ยวข้องโดยตรง เพื่อเป็นการสอบทาน และลดความเสี่ยงในการปฏิบัติ

ใบเสร็จรับเงิน

- ใบเสร็จรับเงินคงเหลือ(เล่ม) กับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มียอดคงเหลือถูกต้อง ตรงกัน

๒ - ใบเสร็จรับเงินต่อเนื่อง ของกองทุนคนพิการฯ ที่บันทึกในทะเบียนคุมยอดคงเหลือยกไปปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๒๐๐ ฉบับ ซึ่งสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย เบิกจ่ายออกไปใช้แต่ไม่ได้ตัดยอดในทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ทำให้รายการใบเสร็จรับเงินมียอดคงค้างทำให้การรายงานใบเสร็จของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ คลาดเคลื่อน

/-รายงาน...

นางสาวรณภพ ภูมิพิณ
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- รายงานยอดคงเหลือใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๐๕/๖๕๗๖ ลงวันที่ ๑๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึง ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย แต่ไม่ได้จัดทำรายงานเสนอต่อผู้แต่งตั้งหัวหน้าส่วนราชการในภูมิภาค ทราบอย่างช้าไม่เกิน ๓๑ ตุลาคม ของปีงบประมาณถัดไป ตามระเบียบการจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๖,๖๙

การบัญชี

- จัดทำคำสั่งสำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย ที่ ๑๐ /๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๒ เรื่อง มอบหมายให้ข้าราชการและเจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ราชการ

การปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เป็นไป ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙ - ๑๑ และ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๒๑๓ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๔ เรื่อง คู่มือการปฏิบัติงานระบบเบิกจ่ายเงินผ่าน GFMS Web Online

- การจัดส่งรายงานประจำเดือน สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย จัดส่งรายงาน เดือน เมษายน ๒๕๖๒ เป็นปัจจุบัน ตามหนังสือ ที่ นค ๐๐๐๕/๖๗๖๐ ลว. ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๒ ถึง ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๔ ลว. ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘

- เงินทศรองราชการ วงเงินเก็บรักษา จำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท ในวันเข้าตรวจ มียอดเงินคงเหลือในบัญชี ๒๑,๕๘๘.- บาท

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

ที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เงินคงเหลือ(บาท)
๑	บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ๙ บัญชี สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์- จังหวัดหนองคาย	๔๑๓-๖๐๑๓๓๓-๗ (เงินงบประมาณ)	๑๐๔,๕๖๓.๐๐
๒	สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์- จังหวัดหนองคาย	๔๑๓-๖-๐๑๓๕๕-๘ (เงินนอกงบประมาณ)	- ๑๗,๙๐๐.๐๐
๓	กองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	๔๑๓-๖-๐๒๓๗๗-๔	๑๓,๒๖๘.๐๓
๔	สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์- จังหวัดหนองคาย(เงินทศรองราชการ)	๔๑๓-๖-๐๒๗๕๘-๓	๙,๕๗๒.๐๐
๕	กองทุนคุ้มครองเด็กจังหวัดหนองคาย	๔๑๓-๖-๐๓๒๘๐-๓	-
๖	กองทุนผู้สูงอายุ	๔๑๓-๖-๐๓๔๙๑-๑	๖,๓๔๕.๐๐
๗	กองทุนเพื่อการป้องกันและปราบปรามการค้ามนุษย์จังหวัด หนองคาย	๔๑๓-๖-๓๕๖๔๕-๔	-
๘	เพื่อการรับเงินทางอิเล็กทรอนิกส์	๔๑๓-๖-๐๓๘๘๕-๒	ไม่มียอดรับรอง
๙	เพื่อรับเงินผ่านเครื่อง EDC	๔๑๓-๖-๐๗๔๐๑๔-๘	"

สำนักงานกักตุน

ที่...

นางสาวรารากรณี ภูมิพันธ์
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เงินคงเหลือ(บาท)
๑	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ๙ บัญชี		
๑	กองทุนส่งเสริมการจัดสวัสดิการสังคม จ.นค.	๔๑๓-๐๑๒๘๕๘-๒	๘๕๕,๗๒๙.๐๐
๒	กองทุนผู้สูงอายุสำหรับเงินบริจาคเพื่อการยังชีพแก่ผู้สูงอายุที่มีรายได้น้อยจังหวัดหนองคาย	๔๑๓-๐-๔๙๐๘๒-๖	-
๓	กองทุนส่งเสริมและพัฒนาคุณภาพชีวิตคนพิการ	๔๑๓-๑-๓๘๖๐๑-๑	๑๔,๕๘๓,๔๗๓.๗๓
๔	กองทุนผู้สูงอายุสำหรับเงินบริจาคเพื่อการยังชีพแก่ผู้สูงอายุที่มีรายได้น้อยจังหวัดหนองคาย(ธกส.)	๐๒๐๑๓๐๘๖๗๙๓๙	-
๕	กองทุนคุ้มครองเด็กจังหวัดหนองคาย	๔๑๓-๐-๐๗๖๑๐-๘	-
๖	กองทุนเพื่อการป้องกันและปราบปรามการค้ามนุษย์จังหวัดหนองคาย	๔๑๓-๐-๒๘๐๕๓-๗	๐.๐๕
๗	สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์-จังหวัดหนองคาย(เงินอุดหนุนราชการ)	๔๑๓-๑-๖๑๖๙๖-๓	๒๑,๕๘๘.๐๐
๘	กองทุนผู้สูงอายุ	๔๑๓-๐-๒๔๐๖๒	๖๘๓,๔๒๖.๐๐
๙	เงินสำรองจ่ายสงเคราะห์ผู้ประสบภัยจังหวัด(ธกส.)	๒๐๒-๑-๑๐๑๔๔-๐	๒๐๐,๐๐๐.๐๐

- ยอดเงินคงเหลือ ดังนี้

- ๑) เงินงบประมาณ เงิน ๑๐๔,๕๖๓.๐๐ บาท
- ๒) เงินนอกงบประมาณ เงิน ๑๗,๙๐๐.๐๐ บาท
- ๓) เงินอุดหนุนราชการ เงิน ๙,๕๗๒.๐๐ บาท

ควรตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ ในบัญชีกระแสรายวัน เป็นเงินประเภทใดคงค้าง หากมีเจ้าหนี้/ผู้มีสิทธิ ที่ต้องจ่าย ให้รับจ่ายโดยเร็วเมื่อถึงกำหนด

- เงื่อนไขการส่งจ่ายเช็คจะต้องมีบุคคลลงนามเบิก ๒ ใน ๓ และจะต้องมี นายบรรณรัตน์ เก่งกลสิกิจ ลงนามด้วยทุกครั้ง ตามหนังสือ ที่ นค ๐๐๐๕/๗๖๗ ลงวันที่ ๑๙ ธันวาคม ๒๕๖๑

- การรับรายได้และนำส่งเงินคงคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

พบว่า

๑) รับชำระเงินกู้เล็กจ้างตาม พร. ๑๓๓๙๙/๐๔๙ เงิน ๑,๐๐๐.-บาท เป็นเงินรายได้และนำส่งฯ วันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๒ โดย นางนฤมล ราชโยธี นักวิชาการเงินและบัญชี เป็นผู้ทำรายการนำส่งฯ ตามคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ ๕๔๘ ลว. ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบฯ

๒) รายงานการรับรายได้และนำส่งฯ กับ SAP R๓ วันที่ผ่านรายการรับและบันทึกวันเดียวกัน และยอดเงินถูกต้องตรงกัน

- การจ่ายเช็ค

ข้อสังเกต

- เช็คที่ยกเลิก บางฉบับไม่มีบันทึกรายการยกเลิกในทะเบียนจ่าย เช่น เช็คเลขที่ ๑๐๐๕๕๑๕๕

และเลขที่ ๑๐๐๕๕๑๕๓ - ๙๔

- การแก้ไขต้นขั้วเช็ค แต่เจ้าหน้าที่ผู้แก้ไขไม่ลงลายมือชื่อกำกับ และการแก้ไขตัวเลขใน

ทะเบียนคุมจ่ายเช็คด้วยน้ำยาลบคำผิด เช่น เช็คเลขที่ ๑๐๐๘๖๙๘๗

สำเนาถูกต้อง!

นางสาววรรณา ภูมิพันธ์

นักวิชาการตรวจสอบเงินและพัสดุ

๒.๒ ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน มีข้อตรวจพบ ดังนี้

๑. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่าการศึกษาของบุตร

P๖๑๐๐๐๐๘๑๒ ลว. ๙ กันยายน ๒๕๖๑ มีผู้ขอรับเงินสวัสดิการฯ จำนวน ๑ ราย คือ นายวิเชียร แก้วเพชร เบิกค่าการศึกษาของ ด.ญ.นภัทร แก้วเพชร เกิดวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๕๒ (อายุ ๙ ปี) ชั้นป.๓ ภาคเรียนที่ ๑/๒๕๖๑ รร.มหาไถ่ศึกษาบึงกาฬ (ร.ร.เอกชน รับเงินอุดหนุนรายบุคคล จากกระทรวงศึกษาธิการในทุกชั้นเรียน) ตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ RV๑๒๕๖๑๐๘๐๓๖๐ ลว. ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๑ เงิน ๖,๙๔๐.- บาท ขอเบิกตามสิทธิฯ เงิน ๒,๑๐๐.- บาท พบว่า

(๑) ผู้ขอรับเงินสวัสดิการฯ ยื่นใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ บก.-ชล.๕) พร้อมใบเสร็จรับเงินและประกาศโรงเรียนมหาไถ่ศึกษาบึงกาฬ เรื่อง อัตราค่าธรรมเนียมและค่าธรรมเนียมอื่น ประจำปีการศึกษา ๒๕๖๑ ซึ่งใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ บก.-ชล.๕) มีรายละเอียด บางรายการ ไม่เป็นไปตามสาระสำคัญในใบเบิกเงินสวัสดิการฯ (แบบ ๗๒๒๓) ตามที่กระทรวงการคลัง กำหนดให้ใช้ เช่น ไม่ระบุว่าเป็นบุตรลำดับที่เท่าใดของบิดาและมารดา และผู้บังคับบัญชาเป็นผู้รับรองว่า ผู้เบิกมีสิทธิเบิกได้ตามระเบียบ ตามจำนวนเงินที่ขอเบิก

(๒) ใบเบิกฯ มีการอนุมัติเบิกจ่ายและกรอกข้อมูลครบถ้วน แต่มีได้ลงวันที่ในใบรายการ ขอเบิกเงินฯ

(๓) ใบเบิกฯ พร้อมหลักฐานการประกอบเบิกฯ ประทับตรา “จ่ายแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อ ผู้จ่ายเงินและวันที่จ่ายเงิน เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๑๘

(๔) จัดทำหนังสือใบสำคัญเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ ๗๒๐๑) ประกอบฎีกา ที่ ๘๑๒/๒๕๖๑ ครบถ้วน

(๕) จัดทำทะเบียนคุมค่าการศึกษาบุตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ที่เบิกจ่าย เป็นรายบุคคลที่ขอรับเงินสวัสดิการฯ ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

(๑) กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ เกี่ยวกับการศึกษาของบุตร (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๓ ตามระเบียบดังกล่าว กำหนดให้ผู้มีสิทธิได้รับเงินสวัสดิการฯ เป็นผู้รับรองการมีสิทธิของตนเอง ซึ่งเป็นการลดขั้นตอนการปฏิบัติงานในการเบิกจ่าย กรมบัญชีกลาง จึง ปรับแก้ไขแบบฯ และกำหนดให้ใช้ใบเบิกเงินสวัสดิการฯ (แบบ ๗๒๒๓) ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๒๐๑ ลว. ๑๕ มิถุนายน ๒๕๕๓ เรื่อง การกำหนดแบบการเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการ ศึกษาบุตร หน่วยงานควรใช้แบบพิมพ์เกี่ยวเงินสวัสดิการฯ ตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนดให้เป็นปัจจุบัน

(๒) ปัจจุบัน กรมบัญชีกลาง ได้กำหนดให้ใช้ หนังสือใบสำคัญเงินสวัสดิการฯ แบบ ๗๒๒๒ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๒.๓/ว ๑๑๖ ลว. ๒๘ มีนาคม ๒๕๕๑ เรื่อง การกำหนดแบบ การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร หน่วยงานควรใช้แบบพิมพ์เกี่ยวเงินสวัสดิการฯ ตามที่ กรมบัญชีกลาง กำหนดให้เป็นปัจจุบัน

๒. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล

P๖๑๐๐๐๐๘๖๒ ลว. ๑๘ กันยายน ๒๕๖๑ มีผู้ขอรับเงินสวัสดิการฯ จำนวน ๑ ราย คือ นายวิโรจน์ ภูมิดี ขอเบิกเงินสวัสดิการฯ ของคู่สมรส คือ นางสุพันธ์ ภูมิดี ป่วยโรคหอบหืด ตรวจ รักษาที่ศูนย์ศรัทธา คณะแพทยศาสตร์ มหาวิทยาลัยเชียงใหม่ ในวันที่ ๑๘ มิถุนายน และ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๑ เงิน ๗,๒๖๐.- บาท พบว่า

/(๑) ใบเสร็จ...

นางสาวรณภรณ์ ภูมิพันธ์
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(๑) ใบเสร็จรับเงินค่ารักษาพยาบาลเป็นของคู่สมรส ผู้ขอเบิกบันทึกรายการและจำนวนเงินเป็นไปตามสิทธิและอัตราที่ระเบียบกำหนด

(๒) ใบเบิกฯ พร้อมหลักฐานการประกอบเบิกฯ ประทับตรา “จ่ายแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงินและวันที่จ่ายเงิน เป็นไปตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ ข้อ ๒๕

(๓) จัดทำหนังสือใบสำคัญเงินสวัสดิการฯ (แบบ ๗๑๐๖) ประกอบฎีกาที่ ๘๖๒/๒๕๖๑ ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

ปัจจุบัน กรมบัญชีกลาง กำหนดให้ใช้หนังสือใบสำคัญเงินสวัสดิการฯ (แบบ ๗๑๓๖) ประกอบฎีกาเบิกจ่าย ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๓๗๙ ลว. ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ สิ่งส่งมาด้วย ๓. แบบ ๗๑๒๙-๗๑๔๐ ที่ใช้ในการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาล ดังนั้น หน่วยงานควรใช้แบบพิมพ์ตามที่ กรมบัญชีกลาง กำหนดให้เป็นปัจจุบัน

๓. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเช่าบ้าน

พ๖๑สพ๐๐๘๕๗ ลว. ๑๓ กันยายน ๒๕๖๑ มีผู้ใช้สิทธิขอเบิกค่าเช่าบ้าน จำนวน ๑ ราย คือ นางจินตนา แสนดี นักสังคมสงเคราะห์ชำนาญการ ขอเบิกค่าเช่าบ้าน เดือนกันยายน ๒๕๖๑ เงิน ๓,๕๐๐.- บาท (ค่าผ่อนชำระเงินกู้) พบว่า

(๑) ผู้ใช้สิทธิแนบหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ได้แก่ ใบชำระเงินกู้/ใบเสร็จรับเงิน (สข.๓) ที่ ๐๒๕๓๘ เลขที่ ๐๑๒๖๘๗๘ ลว. ๖ กันยายน ๒๕๖๑ ของธนาคารออมสิน สาขาอัครวรมณ์ ซุปเปอร์ คอมเพล็กซ์ รายการชำระสินเชื่อเคหะ เงิน ๔,๗๐๐.- บาท มีสาระไม่ครบถ้วน กล่าวคือ มิได้ระบุว่าเป็นการชำระค่าผ่อนชำระเงินกู้ประจำเดือนใด

(๒) ใบชำระเงินกู้/ใบเสร็จรับเงิน (สข.๓) ผู้เบิกรับรองว่าเป็นเอกสารประกอบแบบ ๗๓ ก. ถูกต้อง

(๓) แบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) และเอกสารประกอบการผ่อนชำระราคาบ้าน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๕/ว ๑๙ ลว. ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๗ เรื่อง แนวปฏิบัติเกี่ยวกับหลักฐานการชำระราคาบ้านและที่ดิน เพื่อการใช้สิทธิเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ ข้อ ๑ กรณีเช่าซื้อบ้านพร้อมที่ดินหรือกู้เงินมา เพื่อซื้อบ้านพร้อมที่ดินในคราวเดียวกัน ได้แก่ สำเนาโฉนดที่ดิน น.ส. ๓, สำเนาสัญญาขายบ้านและที่ดินที่จดทะเบียนต่อพนักงานเจ้าหน้าที่ และสัญญากู้ยืม

(๔) ไม่พบ แบบรายงานข้อมูลการขอรับค่าเช่าบ้าน ประกอบแบบ ๖๐๐๕ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒

(๕) ไม่พบ ทะเบียนคุมแบบ ๖๐๐๕

ข้อเสนอแนะ

(๑) หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๕/ว ๓๔ ลว. ๑๐ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง การใช้ใบเสร็จรับเงินจากช่องทางการให้บริการด้านอิเล็กทรอนิกส์เป็นหลักฐานประกอบการเบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ กำหนดให้แสดงรายละเอียดว่า ผู้ใดเป็นผู้จ่าย ผู้ใดเป็นผู้รับเงิน เป็นการจ่ายค่าอะไร ประจำเดือนใด และเป็นจำนวนเงินเท่าใด

(๒) แบบ ๗๓ ก. เป็นใบขอเบิกฯตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๖๗ ซึ่งถูกยกเลิกไปแล้ว ปัจจุบัน กรมบัญชีกลาง กำหนดให้ใช้แบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) ดังนั้น ควรระบุ ว่าเป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ประกอบ แบบ ๖๐๐๖

/(๓) ระเบียบ...

(นางสาววรรณากร ภูมิพันธ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

(๓) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย หลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่า บ้านข้าราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒ กำหนดให้จัดทำแบบรายงานข้อมูลการขอรับค่าเช่าบ้าน ประกอบ แบบ ๖๐๐๕ โดยให้แจ้งรายละเอียดประกอบอย่างน้อยรายการต่อไปนี้ ได้แก่

- ข้อมูลประวัติการรับราชการตั้งแต่เริ่มต้นรับราชการ และการโอน ย้าย ในการย้ายให้ ชี้แจงข้อมูลว่าเกิดจากคำร้องขอของตนเองหรือไม่

- ข้อมูลการมีเคหสถานของข้าราชการและคู่สมรสในทุกแห่งในท้องที่ที่รับราชการ

ฯลฯ

การควบคุมพัสดุ

- เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ จัดทำคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ ๔๔๔๗/๒๕๖๑

สว. ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจนับพัสดुकงเหลือประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (ควรเป็นปี พ.ศ.๒๕๖๑)

- รายงาน ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย ตามบันทึกข้อความ ที่ นค ๐๐๐๕/๖๗๘๐-๘๑ สว. ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง รายงานการตรวจสอบการรับ-จ่ายพัสดุ ครุภัณฑ์ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อตรวจพบ

- จากรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๑ มีทรัพย์สิน ๙๒ รายการ และ รายงานว่ามีพัสดุชำรุด จำนวน ๔ รายการ

- ครุภัณฑ์ จำนวน ๒ รายการ รอรหัสจากส่วนกลาง ยังไม่บันทึกรหัสครุภัณฑ์ในทะเบียนคุม ทรัพย์สิน

- ยังไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบหาข้อเท็จจริง กรณีครุภัณฑ์ฯ ชำรุด เพื่อเสนอ หัวหน้าส่วนราชการพิจารณาสั่งการ

- ณ วันที่เข้าตรวจสอบการรับ-จ่ายวัสดุ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จัดทำใบเบิกพัสดุ บันทึกรายการในทะเบียนคุมวัสดุเป็นปัจจุบัน เมื่อมีความต้องการใช้วัสดุ จะจัดทำใบเบิก ขออนุมัติเบิกวัสดุ เป็นรายครั้ง

ข้อสังเกต

- รายการการรับ - จ่าย พัสดุครุภัณฑ์ฯ ประจำปี ๒๕๖๑ จัดทำบันทึกเสนอเพื่อขออนุมัติหรือ ขอความเห็นชอบจากผู้มีอำนาจอนุมัติ

- ผู้เสนอหนังสือราชการ บันทึกระบุ ตำแหน่ง นักพัฒนาสังคมชำนาญการ ปฏิบัติราชการ แทน พัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย

- ลงนามอนุมัติโดย นักพัฒนาสังคมชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน พัฒนาสังคมและ ความมั่นคงของมนุษย์จังหวัดหนองคาย ปฏิบัติราชการแทน ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย

ข้อเสนอแนะ

การใช้คำว่า “ปฏิบัติราชการแทน” และ “รักษาราชการแทน” ตาม พรบ.ระเบียบบริหาร ราชการแผ่นดิน พ.ศ. ๒๕๓๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม กล่าวโดยสรุปจะใช้ในกรณีดังนี้

- หมวด ๕ มาตรา ๓๘-๔๐ “ปฏิบัติราชการแทน” ใช้ในกรณีผู้มีอำนาจในการปฏิบัติหน้าที่ มอบอำนาจที่ตนมีอยู่ในเรื่องใดเรื่องหนึ่งหรือหลายเรื่องให้บุคคลอื่นปฏิบัติแทน การมอบอำนาจนี้ใช้ได้ ตลอดไปจนกว่าจะมีการถอนอำนาจคืน

สำเนาถูกต้อง

/-หมวด ๖...

นางสาววรรณ ภูมิพันธ์
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

- หมวด ๖ มาตรา ๔๑-๕๐ “รักษาราชการแทน” กรณีไม่มีผู้ดำรงตำแหน่งใดหรือมีแต่ไม่อาจปฏิบัติราชการได้ กฎหมายกำหนดให้ผู้ดำรงตำแหน่งใดตำแหน่งหนึ่งเข้าไปรักษาราชการแทนตำแหน่งนั้นโดยมีอำนาจหน้าที่เช่นเดียวกัน ซึ่งเกิดขึ้นโดยผลของกฎหมายไม่ต้องมีการแต่งตั้ง เมื่อมีผู้ดำรงตำแหน่งหรือมาปฏิบัติหน้าที่ได้แล้ว การรักษาราชการแทนก็จะสิ้นสุดลง

การตรวจการปฏิบัติงานสมัครเข้าใช้บริการระบบ KTB Corporate Online

- คำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ ๕๔๘/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เรื่อง การกำหนดบุคคลผู้มีสิทธิ์ใช้งานระบบ KTB Corporate Online ของ สำนักงานพัฒนาสังคมและความมั่นคงของมนุษย์ จังหวัดหนองคาย

๑. Company User Maker

- ๑.๑ นางสาวเยาวภา ขวาศ เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน
- ๑.๒ นางสาวนวลจันทร์ ภาคเจริญ นักพัฒนาสังคมปฏิบัติการ

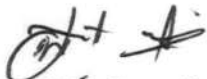
๒. Company User Authorizer

- ๒.๑ นางคำมุก ด่านธานินทร์ นักพัฒนาสังคมชำนาญการ
- ๒.๒ นางดุจฤดี สมบัตินันท์ นักพัฒนาสังคมชำนาญการพิเศษ

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน ไม่มี

๔. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- ๔.๑ นางศรีจิตรา ประจักษ์ คำนวณ หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย
- ๔.๒ นางสาววรารักษ์ ภูมิพันธ์ คำนวณ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
- ๔.๓ นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต คำนวณ นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


(นายพิศักดิ์ ชัยครรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


(นางสาววรารักษ์ ภูมิพันธ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ


(นางศรีจิตรา ประจักษ์)
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย

สำเนาถูกต้อง


(นางสาววรารักษ์ ภูมิพันธ์)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ