



จังหวัดตรัง

รายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ : ที่ทำการปกครองจังหวัดตรัง
ชื่อผู้รับตรวจ : นายพงษ์ศักดิ์ คารวานนท์ ตำแหน่ง ปลัดจังหวัดตรัง
สังกัด : กรมการปกครอง กระทรวงมหาดไทย

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วน ของข้อมูลและทดสอบการบวกตัวเลขการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อสอบทานการปฏิบัติตามข้อกำหนดของกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง นโยบายรัฐบาล และหลักเกณฑ์อื่นๆ ของหน่วยงาน
๓. เพื่อเสนอแนะแนวทางแก้ไขปัญหา อุปสรรคและปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามนโยบาย แผนงาน และโครงการตลอดจนให้เป็นไปตามกฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งและมติคณะรัฐมนตรี

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. การเก็บรักษาเงิน
๒. เงินทองรองราชการ
๓. เงินฝากคลัง
๔. การบริหารสัญญาเงิน
๕. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

๑.๔ ข้อมูลที่ใช้ในการตรวจสอบ

ตรวจสอบทะเบียนคุมต่างๆ, สัญญาการยืมเงิน, เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายและเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง

๑.๕ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

เข้าตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๙ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๑

๑.๖ วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๑
๒. ตรวจสอบทะเบียนคุมและเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับเงินทองรองราชการและเงินฝากคลัง ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑
๓. ตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน, ทะเบียนคุมต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับลูกหนี้เงินยืม ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑
๔. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ประจำเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ (โดยวิธีสุ่มตรวจ)

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ ประเด็น : การเก็บรักษาเงิน

หลักเกณฑ์ :

การเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง

พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อตรวจพบ :

๑. จากการตรวจสอบพบว่า หน่วยรับตรวจมีการแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่ง จังหวัดตรัง ที่ ๗๘๒/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินของที่ทำการปกครอง จังหวัดตรัง เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๒. ได้ตรวจนับเงินสดคงเหลือ ณ วันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ ซึ่งเป็นเงินสดคงเหลือประจำวัน ที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๑ คงเหลือเป็นจำนวนเงิน ๘๕,๒๙๘.๕๐ บาท ประกอบด้วย เงินสดที่ตรวจนับจำนวนเงิน ๒๕,๗๘๖.๕๐ บาท และเช็ค จำนวน ๕ ฉบับ รวมเป็นจำนวนเงิน ๕๙,๕๑๒.๐๐ บาท (โดยนำฝากธนาคาร เรียบร้อยแล้ว) ตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันของคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ณ วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๑ และ ตรงกันกับรายงานแสดงยอดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMIS

๒.๒ ประเด็น : เงินทดรองราชการ

หลักเกณฑ์ : เงินทดรองราชการ เป็นไปตาม

๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗

๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบ การบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การส่ง รายงานประจำเดือน

ข้อตรวจพบ :

๑. เงินทดรองราชการมียอดคงเหลือในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารกรุงไทย สาขาตรัง บัญชีเลขที่ ๙๐๓-๑-๙๒๓๔-๑ ชื่อบัญชี ที่ทำการปกครองจังหวัด (ค่าใช้จ่ายเงินทดรองราชการ) กับทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และในระบบ GFMIS ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ไม่ถูกต้องตรงกัน มีผลต่างเป็นจำนวนเงิน ๗๔.๘๕ บาท เกิดจากตามสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ มีรายการดอกเบี้ยรับแต่หน่วยงานไม่ได้ บันทึกการรายการดังกล่าวไว้ในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการในช่องหมายเหตุ ไม่ได้บันทึกในระบบ GFMIS ให้เป็น ปัจจุบันและยังไม่ได้นำส่งดอกเบี้ยรับเป็นเงินรายได้แผ่นดิน

๒. ไม่มีคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และยอดคงเหลือให้ถูกต้องตรงกัน

สาเหตุ :

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้บันทึกการรายการดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบัน และ ยังไม่ได้นำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน โดยชี้แจงว่าจะบันทึกการรายการรับดอกเบี้ยพร้อมกับบันทึกการรายการถอนดอกเบี้ย เงินฝากธนาคารเงินทรองนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๒. หน่วยงานไม่แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และเงินคงเหลือ

ผลกระทบ :

๑. เงินทดรองราชการคงเหลือในทะเบียนคุม, ในระบบ GFMS และในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร แสดงข้อมูลไม่ถูกต้องตรงกัน

๒. ขาดระบบการสอบทานความถูกต้อง ครบถ้วนของยอดคงเหลือเงินทดรองราชการในทะเบียนคุมกับเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ส่งผลให้มีรายการดอกเบี้ยรับคงค้างในสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารและนำส่งเป็นเงินรายได้แผ่นดินล่าช้า

ข้อเสนอแนะ :

๑. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ กรณีได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการให้บันทึกการรับและนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารในช่องหมายเหตุของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ข้อ ๙

๒. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำบัญชีเงินทดรองราชการให้เป็นปัจจุบัน สอดคล้องกับหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และแสดงข้อมูลให้ถูกต้องตรงกัน

๓. ควรจัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ ข้อ ๔ โดยเคร่งครัด

๒.๓ ประเด็น : เงินฝากคลัง

หลักเกณฑ์ : เงินฝากคลัง เป็นไปตาม

๒.๑ พระราชบัญญัติเงินคลัง พ.ศ. ๒๕๔๙

๒.๒ พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒

๒.๓ ระเบียบว่าด้วยการบริหารงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๔๘ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๒.๔ ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อตรวจพบ :

เงินฝากคลังคงเหลือ ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เป็นจำนวนเงิน ๓,๑๓๖,๐๖๔.๐๐ บาท โดยแสดงยอดเงินถูกต้องตรงกันกับทะเบียนคุมและในระบบ GFMS ประกอบด้วย รายได้ศาลเจ้า, ค่าใช้จ่ายภาษีบำรุงท้องที่, เงินประกันสัญญาของจังหวัดและอำเภอ และเงินสินบนรางวัล ซึ่งบางรายการมียอดคงค้างอยู่ในบัญชีเงินฝากคลังเป็นเวลานานและครบกำหนดระยะเวลาการจ่ายเงินแล้ว แต่ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานการขอถอนคืนเงินฝากคลังดังกล่าว

สาเหตุ :

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ตรวจสอบระยะเวลาครบกำหนดการจ่ายเงินฝากคลัง

ผลกระทบ :

เงินฝากคลังที่ครบกำหนดจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิคงค้างอยู่ในบัญชี ส่งผลให้แสดงยอดเงินฝากคลังคงเหลือในบัญชีเป็นจำนวนมากและเป็นภาระกับเจ้าหน้าที่ในการตรวจสอบเพื่อถอนคืนในภายหลัง ประกอบกับ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้แจ้งให้ผู้มีสิทธิทราบหรือดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องแต่อย่างใด

ข้อเสนอแนะ :

ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายละเอียดและระยะเวลาครบกำหนดจ่ายเงินฝากคลัง เมื่อครบกำหนดจ่ายเงินแล้ว หากเงินฝากคลังค้างเป็นระยะเวลานานและผู้มีสิทธิไม่ขอคืน โดยให้หน่วยงาน ดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องและพิจารณาส่งเป็นรายได้แผ่นดิน โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙๗

๒.๔ ประเด็น : การบริหารสัญญาออมเงิน

หลักเกณฑ์ :

การเบิกจ่ายเงินออมและการบริหารสัญญาการออมเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน จากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

ข้อตรวจพบ :

๑. ลูกหนี้เงินออมคงเหลือ ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ประกอบด้วย

๑.๑ ลูกหนี้เงินออมในงบประมาณ จำนวน ๒๕ ราย รวมเป็นจำนวนเงิน ๒,๑๘๒,๕๓๘.๐๐ บาท พบว่า มีลูกหนี้เงินออมส่งใช้เงินออมล่าช้ากว่าที่สัญญากำหนด ซึ่งครบกำหนดส่งใช้เงินออมแล้วตั้งแต่ปี ๒๕๖๐ มีจำนวน ๑๔ ราย รวมเป็นจำนวนเงิน ๙๐๐,๒๒๘.๐๐ บาท

๑.๒ ลูกหนี้เงินอมนอกงบประมาณ จำนวน ๑ ราย เป็นจำนวนเงิน ๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท โดย นายพรเทพ เพชรน้อย ตำแหน่ง ปลัดอำเภอ (เจ้าพนักงานปกครองชำนาญการ) ผู้ออม เป็นค่าใช้จ่ายโครงการ “หน่วยบำบัดทุกข์ บำรุงสุข สร้างรอยยิ้มให้ประชาชน” จังหวัดตรัง ตามสัญญาออมเงินเลขที่ ๘/๖๐ ซึ่งครบกำหนดส่งใช้เงินออมแล้วตั้งแต่วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๐

๒. สัญญาการออมเงินบางสัญญาระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ระบุวันที่ครบกำหนดส่งใช้เงินออม รายละเอียดการจ่ายเงินและวันที่จ่ายเงิน เป็นต้น

* ๓. กรณีที่ได้รับการส่งใช้เงินออมแล้วไม่ได้บันทึกรายการส่งใช้เงินออมไว้ด้านหลังสัญญาการออมเงิน ให้ครบถ้วน

๔. ไม่ปรากฏเอกสารหลักฐานการติดตามเร่งรัดลูกหนี้ที่ใกล้ถึงกำหนดหรือถึงกำหนดให้ส่งใช้เงินออมภายในกำหนดระยะเวลาตามสัญญาการออมเงินเป็นลายลักษณ์อักษร

สาเหตุ :

๑. ผู้ออมละเลยการปฏิบัติตามข้อกำหนดในสัญญาการออมเงิน

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีปริมาณงานค่อนข้างมาก จึงไม่ได้บันทึกรายละเอียดในสัญญาการออมให้ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด

๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ได้ติดตามเร่งรัดลูกหนี้ให้ส่งใช้เงินออมภายในกำหนดเป็นลายลักษณ์อักษร และไม่ดำเนินการตามที่ระเบียบกำหนด

ผลกระทบ :

๑. ลูกหนี้เงินออมที่ค้างส่งใช้เงินออม ส่งผลให้ไม่สามารถออมเงินเพื่อดำเนินงานโครงการอื่นๆ ที่ตนเองรับผิดชอบในครั้งต่อไปได้

๒. การไม่ระบุรายละเอียดในสัญญาการออมเงินให้ครบถ้วน อาจส่งผลให้ผู้ออมไม่ทราบกำหนดระยะเวลาที่ต้องส่งใช้เงินออม และข้อมูลในการตรวจสอบลูกหนี้เงินออมค้างคลาดเคลื่อนได้

๓. การส่งใช้เงินยืมล่าช้ากว่าที่สัญญากำหนด ซึ่งผู้ยืมได้จ่ายเงินยืมเพื่อดำเนินกิจกรรมต่างๆ ตามวัตถุประสงค์ของการขอยืมเงินเรียบร้อยแล้วแต่ยังไม่ส่งใช้เงินยืม ส่งผลให้งบการเงินแสดงข้อมูลไม่ถูกต้องกล่าวคือ มีค่าใช้จ่ายเกิดขึ้นในช่วงเวลาที่ดำเนินกิจกรรมแล้ว แต่ไม่แสดงยอดค่าใช้จ่ายในงบการเงินให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง โดยในงบการเงินจะแสดงยอดค่าใช้จ่ายต่ำไปและยอดลูกหนี้เงินยืมสูงไป

๔. หน่วยงานไม่มีมาตรการในการติดตามเร่งรัดและไม่ได้กำหนดระบบการควบคุมภายในให้ครอบคลุมเกี่ยวกับระบบเงินยืม ส่งผลให้มีลูกหนี้เงินยืมที่ครบกำหนดส่งใช้เงินยืมค้างในบัญชีเป็นจำนวนมาก

ข้อเสนอแนะ :

๑. กรณีลูกหนี้เงินยืมไม่ได้ส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดเวลาตามที่สัญญาระบุไว้ ให้ดำเนินการติดตามเร่งรัดเป็นลายลักษณ์อักษร หากผู้ยืมยังละเลยไม่ส่งใช้เงินยืมให้หน่วยงานพิจารณาดำเนิน ดังนี้

- รายงานให้ผู้มีอำนาจทราบ เพื่อพิจารณาสั่งการบังคับให้เป็นไปตามสัญญาการยืมเงิน
- แจ้งหน่วยงานต้นสังกัด เพื่อดำเนินการหักเงินเดือน หรือค่าจ้าง หรือค่าตอบแทน หรือเงินอื่นใดอันจะพึงได้รับจากทางราชการของผู้ยืมเพื่อชดใช้เงินยืมดังกล่าว จนกว่าจะครบวงเงินที่ค้างชำระ

๒. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ระบุนครบกำหนดในสัญญาการยืมเงินและรายละเอียดการจ่ายเงินให้ครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการติดตามเร่งรัดการส่งใช้เงินยืมให้เป็นไปตามสัญญาการยืมเงินและเมื่อผู้ยืมส่งใช้เงินยืมควรระบุรายละเอียดการส่งใช้เงินยืมไว้ด้านหลังสัญญาการยืมเงินให้ครบถ้วน เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมคงค้าง

๓. ควรมีมาตรการติดตามเร่งรัดให้ลูกหนี้ส่งใช้เงินยืมภายในกำหนดเวลาตามสัญญาการยืมเงิน และให้ดำเนินการตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๐

๔. ในการดำเนินการครั้งต่อไปควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้อง ให้ถือปฏิบัติตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด

๒.๕ ประเด็น : การเบิกค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

หลักเกณฑ์ :

๑. ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐
๒. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๒๖.๗/ว ๗๒ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๑ เรื่อง การใช้นำเนาเอกสารเป็นหลักฐานแทนต้นฉบับที่สูญหาย

ข้อตรวจพบ :

๑. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการบางรายการ มีการอนุมัติให้ข้าราชการลูกจ้าง และพนักงานราชการหลายคนปฏิบัติงานเป็นระยะเวลาหลายเดือนติดต่อกัน และบางรายการไม่ระบุช่วงระยะเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดของการปฏิบัติงานล่วงหน้า

๒. มีการอนุมัติให้ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการจากหัวหน้าส่วนราชการ ซึ่งบางรายการระบุชื่อนามสกุล และตำแหน่งของผู้ปฏิบัติงานแต่ไม่ชัดเจน จึงไม่สามารถตรวจสอบได้ว่าเป็นผู้ที่สามารถเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามระเบียบกำหนดหรือไม่

๓. ไม่ปรากฏรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ (ที่ทำการปกครองอำเภอ) หรือบางรายการมีการรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการแต่ระบุในภาพรวม โดยไม่ระบุรายละเอียดเนื้องานที่สามารถปฏิบัติงานได้จริงและซึ่งสามารถประเมินผลสำเร็จของงานว่าสามารถปฏิบัติงานได้จริงตามวัตถุประสงค์ในช่วงเวลาการขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการหรือไม่

๔. บางรายการมีการเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้กับลูกจ้างเหมาบริการ โดยเอกสารแนบท้ายหนังสือดังกล่าว ข้อความระบุว่า หากผู้รับจ้างมีความจำเป็นต้องให้ผู้รับจ้างมาปฏิบัติงานนอกเวลาทำงานปกติ หรือในวันหยุดประจำสัปดาห์ หรือในวันหยุดนักขัตฤกษ์ ผู้ว่าจ้างจะพิจารณาให้ลูกจ้างฯ มีวันลาหยุดพิเศษชดเชยในภายหลัง หรือเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการตามระเบียบฯ ของทางราชการ

๕. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนของศูนย์บริหารการทะเบียนภาค ๙ สาขาจังหวัดตรัง ปรากฏหลักฐานการขอเบิกเป็นสำเนาหนังสือขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ, คำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการและบัญชีลงเวลาปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ สำหรับหลักฐานการจ่ายเงินเป็นต้นฉบับและมีผู้ลงนามรับเงินเรียบร้อยแล้ว

สาเหตุ :

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความรู้ความเข้าใจระเบียบ และหนังสือสั่งการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการคลาดเคลื่อนและไม่เพียงพอ

๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายให้ถูกต้องครบถ้วนเป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางและตามระเบียบที่กำหนด

๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบแจ้งว่าได้ติดตามทวงถามต้นฉบับขอเบิกเพื่อประกอบการเบิกเงินจากจ่ายศูนย์บริหารการทะเบียนภาค ๙ สาขาจังหวัดตรัง แล้ว แต่ยังไม่ได้รับเอกสารจากหน่วยงานที่ขอเบิกจึงดำเนินการเบิกจ่ายให้โดยใช้สำเนาเป็นเอกสารประกอบการเบิกจ่ายแทน

ผลกระทบ :

๑. การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ปฏิบัติไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์วิธีปฏิบัติตามที่ระเบียบและตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒. การตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายที่ไม่รอบคอบ ถูกต้องและครบถ้วนก่อนการเบิกจ่าย ส่งผลให้การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการขาดระบบการควบคุมที่ดีและมีประสิทธิภาพ

๓. การเบิกค่าตอบแทนโดยใช้สำเนาประกอบเป็นเอกสารหลักฐานการขอเบิก อาจมีการนำเอกสารต้นฉบับมาขอเบิกซ้ำได้

ข้อเสนอแนะ :

๑. ในครั้งต่อไปการเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาสำหรับข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานราชการต้องได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนโดยให้พิจารณาเฉพาะช่วงเวลาที่ต้องอยู่ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการในครั้งนั้นๆ ควรระบุช่วงเวลาเริ่มต้นและสิ้นสุดการปฏิบัติงาน เพื่อประโยชน์ของงานราชการเป็นสำคัญ ซึ่งให้คำนึงถึงความเหมาะสมและสอดคล้องกับระบบและวิธีการจัดการงบประมาณแบบมุ่งเน้นผลงานตามยุทธศาสตร์ของส่วนราชการเป็นสำคัญ หรือกรณีมีราชการจำเป็นเร่งด่วนต้องปฏิบัติงานนอกเวลาโดยไม่ได้รับอนุมัติให้รับขออนุมัติโดยไม่ชักช้า ให้แจ้งเหตุแห่งความจำเป็นที่ไม่อาจขออนุมัติก่อนได้

๒. ควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด หรือตามที่ได้รับความเห็นชอบจากกรมบัญชีกลาง รวมทั้งศึกษาระเบียบการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้รอบคอบก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง ซึ่งตามระเบียบผู้ที่สามารถเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการได้ ประกอบด้วย ข้าราชการ, ลูกจ้างประจำ, พนักงานราชการ เท่านั้น สำหรับลูกจ้างที่จ้างตามระเบียบพัสดุไม่ใช่เจ้าหน้าที่ของรัฐ แต่เป็นการจ้างโดยกำหนดขอบเขตงานที่ต้องปฏิบัติให้แล้วเสร็จตามข้อตกลงในสัญญาจ้างกำหนด หากหน่วยงานมอบหมายลูกจ้าง (ผู้รับจ้าง) ให้ปฏิบัติงานอื่นนอกเหนือจากที่กำหนดในข้อตกลงตามสัญญาจ้าง สามารถดำเนินการได้โดยการจ้างเพิ่ม

(Repeat Order) ซึ่งผู้รับจ้างจะต้องส่งมอบงานเพิ่มในส่วนที่ปฏิบัติงานนอกเหนือตามข้อตกลงในสัญญาจ้าง และเมื่อคณะกรรมการฯ ตรวจสอบงานเรียบร้อยแล้วให้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเพิ่มให้แก่ลูกจ้างได้

๓. ควรกำชับผู้ที่ขอเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ โดยต้องรายงานภายในสิบห้าวันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงานและควรระบุเนื้อหาในการปฏิบัติงานในช่วงเวลาที่ขอเบิกให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถวัดผลสัมฤทธิ์ของงานในช่วงเวลาที่ขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการดังกล่าวได้

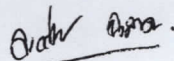
๔. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายทุกครั้งควรใช้ต้นฉบับเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินเท่านั้น เพื่อไม่ให้เกิดการนำสำเนาเอกสารมาขอเบิกซ้ำ หากใช้สำเนาให้หมายเหตุในเอกสารว่า เอกสารสูญหาย และเมื่อพบต้นฉบับแล้วจะไม่นำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกจ่ายในครั้งต่อไป โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๔ การจ่ายของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่ายเงิน กรณีเอกสารสูญหายให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๒๖.๗/ว ๗๒ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๑

๕. ควรกำชับผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยเคร่งครัด

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีผลการตรวจสอบครั้งก่อนที่จะต้องติดตามผล

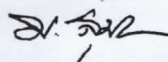
๔. ชื่อผู้ปฏิบัติงานและผู้สอบทานการตรวจสอบ



ผู้รายงาน

(นางสาวละอองดาว ฉลาด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



ผู้สอบทาน

(นางมนัสนันท์ สุขเรือง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตรัง

สำนักงานจังหวัด

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

วันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑

(Repeat Order) ซึ่งผู้รับจ้างจะต้องส่งมอบงานเพิ่มในส่วนที่ปฏิบัติงานนอกเหนือตามข้อตกลงในสัญญาจ้าง และเมื่อคณะกรรมการฯ ตรวจรับงานเรียบร้อยแล้วให้ดำเนินการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเพิ่มให้แก่ลูกจ้างได้

๓. ควรกำชับผู้ที่ขอเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ให้รายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ โดยต้องรายงานภายในสัปดาห์วันนับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงานและควรระบุเนื้อหาในการปฏิบัติงานในช่วงเวลาที่ขอเบิกให้ครบถ้วน เพื่อให้สามารถวัดผลสัมฤทธิ์ของงานในช่วงเวลาที่ขออนุมัติปฏิบัติงานนอกเวลาราชการดังกล่าวได้

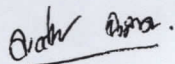
๔. การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายทุกครั้งควรใช้ต้นฉบับเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินเท่านั้น เพื่อไม่ให้เกิดการนำสำเนาเอกสารมาขอเบิกซ้ำ หากใช้สำเนาให้หมายเหตุในเอกสารว่า เอกสารสูญหาย และเมื่อพบต้นฉบับแล้วจะไม่นำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกจ่ายในครั้งต่อไป โดยให้ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๔ การจ่ายของส่วนราชการ ส่วนที่ ๒ หลักฐานการจ่ายเงิน กรณีเอกสารสูญหายให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๕๒๖.๗/ว ๗๒ ลงวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๕๑

๕. ควรกำชับผู้รับผิดชอบและผู้เกี่ยวข้องให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยเคร่งครัด

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีผลการตรวจสอบครั้งก่อนที่จะต้องติดตามผล

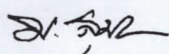
๔. ชื่อผู้ปฏิบัติงานและผู้สอบทานการตรวจสอบ



ผู้รายงาน

(นางสาวละอองดาว ฉลาด)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



ผู้สอบทาน

(นางมนัสนันท์ สุขเรือง)

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดตรัง

สำนักงานจังหวัด

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด

วันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑