



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย โทร. ๐๔๒-๔๑๒๖๗๘ ต่อ ๔๕๗๑๕ และ ๔๕๖๐๑๕

ที่ นค ๐๐๑๗.๔/นค

วันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๑

เรื่อง ผลการตรวจสอบภายใน ของ สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย

เรียน สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย

ตามหนังสือ ที่ นค ๐๐๑๗.๔/๑๒๓๕ ลงวันที่ ๑๙ มกราคม ๒๕๖๑ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย ได้แจ้งกำหนดเข้าตรวจสอบ ด้านการเงินการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ, ด้านการปฏิบัติงานและด้านการบริหาร ของ สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย ตั้งแต่วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ ผลการตรวจสอบสรุปได้ดังนี้

✓ เงินสดคงเหลือ

- สุ่มตรวจเงินสดคงเหลือเมื่อวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๑ มีเงินทรองราชการจัดเก็บเป็นเงินสดคงเหลือ ๓๔๓ บาท และมีเงินงบประมาณคงเหลือ ๑,๐๐๐ บาท จากรายงานเงินสดคงเหลือประจำวัน เพียงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๑

- จัดทำคำสั่งสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ ๑/๒๕๖๑ ลว. ๓ มกราคม ๒๕๖๑ เรื่อง แต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๘๒ - ๘๗

✓ - จัดทำคำสั่งสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ ๓๖/๒๕๕๙ ลว. ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๙ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน โดยนางพนินท์ เพลามี นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ และหากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบหมายให้ นางมยุรา สุขนอก นักวิชาการแรงงานชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่แทน เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘ และข้อ ๗๘

✓ เงินทรองราชการ

- เงินทรองราชการ สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย วงเงินเก็บรักษา ๑๐,๐๐๐ บาท

- ลูกหนี้เงินทรองราชการยังไม่ส่งใช้ ๒ สัญญา เลขที่ ๖ - ๗/๒๕๖๑ รวมเป็นเงิน ๙,๖๙๗ บาท และมีเงินสดคงเหลือเก็บไว้ในตู้รับ (ในหีกรงเงิน) จำนวน ๓๔๓ บาท

- สัญญาเงินกู้ยืมเงินที่ครบถ้วน ถูกต้อง ผู้มีอำนาจและผู้ยืม ลงลายมือชื่อครบถ้วน โดยเปิดบัญชีเงินฝาก ธนาคาร ๒ ประเภท ดังนี้

๑. ประเภทออมทรัพย์ ธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย ชื่อบัญชี สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย เลขที่บัญชี ๔๑๓-๑-๖๑๖๗๕-๐

๒. บัญชีเงินฝากกระแสรายวันธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย ชื่อบัญชี สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคายเลขที่ ๔๑๓-๖-๐๒๗๕๕-๙ (เพื่อส่งจ่ายเช็คเงินทรองราชการ) ไม่มียอดเงินคงเหลือ

- ดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทรองราชการฝากธนาคาร นำส่งเป็นเงินอยู่ได้แผ่นดิน จำนวน ๗.๔๒ บาท เมื่อวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๐

- จัดทำทะเบียนคุมเงินทรองราชการ เป็นปัจจุบัน

- คำสั่งสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ ๕๓/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทรองราชการ ลว. ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๐ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๔๓๙ ลว. ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทรองราชการ

ใบเสร็จรับเงิน

- ใบเสร็จรับเงินคงเหลือ กับทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน มียอดคงเหลือถูกต้อง ตรงกัน และส่วนที่เหลือใช้ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ได้ทำการเจาะปรุเรียบร้อยแล้ว เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

- รายงานยอดคงเหลือใบเสร็จรับเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (๓๐ กันยายน ๒๕๖๐)

๑. ตามบันทึกข้อความ ที่ นค ๐๐๒๙/๑๕๓๗ ลว. ๓ ตุลาคม ๒๕๖๐ เสนอรายงาน ต่อ สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย

๒. ตามบันทึกข้อความที่ นค ๐๐๒๙/๑๕๓๖ ลว. ๓ ตุลาคม ๒๕๖๐ เสนอรายงาน ต่อ ผู้อำนวยการกองบริหารการคลัง

โดยรายงานใบเสร็จรับเงินคงเหลือ ดังนี้

๑) ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๑๔๐ โดยมีการใช้ใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๐๑ - ๑๑ ใบเสร็จรับเงินที่เหลืออยู่ได้ปรุเจาะเรียบร้อยแล้ว

๒) ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๑๔๑ เลขที่ ๐๑ - ๕๐ (ยังไม่ใช้)

การบัญชี

- จัดทำคำสั่งสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ ๓๔/๒๕๖๐ ลว. ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบและการปฏิบัติงาน โดยมี นางสาววรารณ พานิตต์ เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน ปฏิบัติงานในฐานะเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี

- จัดทำคำสั่งสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ ๒๗/๒๕๖๐ ลว. ๒๘ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง มอบหมายผู้รับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงิน การคลังภาครัฐ ด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙ - ๑๑ และตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๗/ว ๒๑๓ ลว. ๒๓ มิถุนายน ๒๕๕๔ เรื่อง คู่มือการปฏิบัติงานระบบเบิกจ่ายเงินผ่าน GFMS Web Online

- การจัดส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS ถึงเดือน ธันวาคม ๒๕๖๐ เป็นปัจจุบัน ถึง ผู้อำนวยการสำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ที่ นค ๐๐๒๙ /๐๐๑๔ ลว. ๕ มกราคม ๒๕๖๑ เรื่องส่งรายงานงบทดลองหน่วยเบิกจ่ายรายเดือน เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กค ๐๔๒๓.๗/ว๒๖๔ ลว. ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘

- ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายเงิน ๓ คน มีเงื่อนไขการสั่งจ่าย ๒ ใน ๓ คน ตั้งแต่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๐ ดังนี้

๑. นายเกษมสันต์ เครือเจริญ ตำแหน่ง สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย

๒. นางพนินทร์ เพลามี ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

๓. นางมยุรา สุขนอก ตำแหน่ง นักวิชาการแรงงานชำนาญการ

- สุ่มตรวจสอบการจ่ายเช็ค จ่ายเช็คครบถ้วน ตามทะเบียนจ่าย ดังนี้

๑. เงินงบประมาณ เลขที่บัญชี A/C ๔๑๓-๖๐๑๗๔๙-๙

จ่ายเลขที่ ๑๐๒๓๘๖๘๑-๗๐๐, ๑๐๒๓๘๗๐๑-๒๐, ๑๐๒๓๘๗๒๑-๔๐ (ยกเลิก ๗๓๔,๗๓๗), ๑๐๒๓๘๗๔๑-๖๐, ๑๐๒๓๘๗๖๑-๘๐ และ ๑๐๒๖๐๖๖๑-๖๕

๒. เงินนอกงบประมาณ เลขที่บัญชี A/C ๔๑๓-๖๐๑๗๔๘-๐ จ่ายเช็คเลขที่ ๑๐๖๐๑๒๔๑-๕๘

๓. เงินอุดหนุนราชการ A/C ๔๑๓-๖๐๒๗๕๕-๙ จ่ายเช็คเลขที่ ๑๐๑๙๒๑๔๑-๔๙ (ยกเลิก ๑๐๑๙๒๑๔๗)

- ผู้รับเช็ค/เจ้าหน้าที่ ลงนามรับเช็คหลังต้นขั้วเช็คครบถ้วน

ข้อตรวจพบ

- เขียนตัวเลขในทะเบียนคุมเช็คผิด ชัดฆ่า แต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อกำกับ

ในทะเบียนคุมเช็คเลขที่ ๑๐๒๓๘๖๘๑-๗๐๐, ๑๐๒๓๘๗๐๑-๒๐, ๑๐๒๓๘๗๒๑-๔๐, ๑๐๒๓๘๗๔๑-๖๐, ๑๐๒๓๘๗๖๑-๘๐ และ ๑๐๒๖๐๖๖๑-๖๕

- หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคารกรุงไทย จำกัด สาขาหนองคาย บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน จำนวน ๕ บัญชี และบัญชีออมทรัพย์ จำนวน ๑ บัญชี ดังนี้

ที่	ชื่อบัญชี	เลขที่บัญชี	เงินคงเหลือ(บาท)
๑	บัญชีเงินฝากกระแสรายวัน ๕ บัญชี สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย	๔๑๓-๖-๐๑๗๔๙-๙ (เงินงบประมาณ)	๗๑,๕๖๘.๐๐
๒	สวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน	๔๑๓-๖-๐๑๗๔๘-๐ (เงินนอกงบประมาณ)	๐.๐๐
๓	สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานหนองคาย สงเคราะห์ลูกจ้างจังหวัดหนองคาย	๔๑๓-๖-๐๒๖๓๒-๓ (กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้าง)	๐.๐๐
๔	สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัด	๔๑๓-๖-๐๒๗๕๕-๙ (เงินอุดหนุนราชการ)	๐.๐๐
๕	สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย เงินเพื่อจ่ายลูกจ้างจังหวัดหนองคาย	๔๑๓-๖-๐๒๖๓๓-๑ (เงินเพื่อจ่ายลูกจ้างฯ)	๐.๐๐
๑	บัญชีเงินฝากออมทรัพย์ ๒ บัญชี สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย	๔๑๓-๑-๖๑๖๗๕-๐ (เงินอุดหนุนราชการ)	๙.๕๗
๒	กองทุนสงเคราะห์ลูกจ้างจังหวัดหนองคาย	๔๑๓-๑-๕๕๔๑๘-๐	๘๒,๒๘๐.๐๐

- ยอดเงินคงเหลือ ดังนี้

๑. เงินงบประมาณ คงเหลือ ๗๑,๕๖๘ บาท ควรตรวจสอบยอดเงินคงเหลือ ในบัญชีกระแสรายวัน หากมีเจ้าหน้าที่/ผู้มีสิทธิ ที่ต้องจ่าย ให้รีบจ่ายโดยเร็วเมื่อถึงกำหนด

๒. เงินอุดหนุนราชการ ฝากธนาคารคงเหลือ ๙.๕๗ บาท เงินสดคงเหลือ ๓๔๓ บาท

ตรวจสอบด้านการปฏิบัติงาน สุ่มตรวจใบสำคัญจ่ายเดือน กันยายน ๒๕๖๐

๑. การจัดซื้อจัดจ้าง

- ฎีกา ๒๗๔ คำสั่งสำนักงาน ๑,๘๐๐.- บาท และค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ๒,๔๗๐.- บาท ประจำเดือน สิงหาคม ๒๕๖๐

ข้อตรวจพบ

๑) ขั้นตอนและวิธีการจัดซื้อจัดจ้าง

- รายงานขอซื้อของจ้าง ระบุสาระสำคัญไม่ครบถ้วนตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗ คือ ไม่ระบุ กำหนดเวลาที่ต้องการใช้หรือให้พัสดุนั้นแล้วเสร็จ

๒) เอกสารเกี่ยวกับการเบิกจ่าย หากเอกสารที่จัดเก็บ ชัดเจนง่าย เช่น ใบบันทึกการนำเงินซื้อเพลิง (sale slip) ควรถ่ายเอกสารแนบติดกับต้นฉบับเอาไว้ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบและและการควบคุมภายใน

- ฎีกา ๒๕๘ คำขอซ่อมบำรุงรถยนต์ ทะเบียน กข ๖๑๔๑ หนองคาย เงิน ๕,๔๘๔.- บาท

ข้อตรวจพบ

- ไม่ติดอากรแสตมป์ กรณีจ้างทำของ ตามประมวลรัษฎากรของกรมสรรพากร

- ใบสั่งจ้าง ไม่ลงลายมือชื่อพยานในเอกสารที่จัดพิมพ์เสนอ แต่เอกสารที่พิมพ์จากในระบบจัดซื้อ/

จัดซื้อโดยวิธีคัดเลือกแบบเสนอราคา

- ฎีกา ๒๗๐ มีการเบิกจ่ายข้าหมายเลข ๒ ฎีกา ฎีกาแรกเป็นค่า น้ำมันเชื้อเพลิง ประจำเดือน กันยายน ๒๕๖๐ เป็นเงิน ๒,๘๓๕.๒๕ บาท และอีกฎีกาเป็นค่าวัสดุสำนักงาน เป็นเงิน ๖๓๖.๒๑ บาท

/ ๒. ค่าเช่าบ้านข้าราชการ

ฎีกา ๒๕๓ เบิกค่าเช่าบ้านข้าราชการ เดือน กันยายน ๒๕๖๐ จำนวน ๓ ราย

- มีหลักฐานเอกสารเกี่ยวกับการยื่นขอรับค่าเช่าบ้าน ครบถ้วน ได้แก่

(๑) แบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕)

(๒) สัญญาเช่าบ้าน/สัญญาเช่าซื้อ

(๓) แบบรายงานข้อมูลการขอรับค่าเช่าบ้าน ประกอบแบบ ๖๐๐๕ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีการเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๒

(๔) ทะเบียนคุมแบบ ๖๐๐๕

ข้อตรวจพบ

สาระสำคัญของใบเสร็จรับเงินค่าเช่าบ้าน ไม่ครบถ้วน คือ ไม่มีชื่อ ที่อยู่ หรือที่ทำการ ของผู้รับเงิน

๓. ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ แบบเอกสารประกอบการเบิกจ่าย ไม่ครบถ้วน เช่น

- ฎีกา ๑๗/๒๕๖๑ การเบิกเงินค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการเพื่อเข้าร่วมถวายผ้าพระกฐิน พระราชทาน ของกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ประจำปี ๒๕๖๐ ระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ ณ วัด บางกระบือ พระอารามหลวง ต.บางกระบือ อ.บ้านสร้าง จ.ปราจีนบุรี เงิน ๓,๒๘๐ บาท

- ในการเดินทางไปราชการได้ขออนุมัติจากผู้มีอำนาจ และขออนุมัติใช้รถยนต์ราชการ หมายเลข กจ ๖๑๔๑ หนองคาย เพื่อเป็นพาหนะเดินทางไปราชการ

- โดยมีคำสั่งกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ที่ ๒๒๑/๒๕๖๐ ลว. ๗ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการถวายผ้าพระกฐินพระราชทาน ของกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ประจำปี ๒๕๖๐ แต่งตั้งให้ สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัด ๗๖ จังหวัด เป็นกรรมการ

- หนังสือด่วนที่สุด ที่ รง ๐๔๐๒/ว๖๘๘๑ ลว. ๔ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การถวายผ้าพระกฐิน พระราชทานของกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ประจำปี ๒๕๖๐ แจ้งให้เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ จากหน่วยงานต้นสังกัด ฯลฯ โดย สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดทุกแห่ง ปฏิบัติหน้าที่ฝ่ายต้อนรับประธาน ในพิธีการ ในงานพิธีกฐินพระราชทานของกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน

- ตามหนังสือกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ที่ รง ๐๕๒๑/ว๗๖๗๔ ลว. ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ส่งแนวปฏิบัติการเบิกเงิน เรื่อง การเบิกค่าใช้จ่ายในงานกฐินพระราชทาน ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ซึ่งได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติงานในหน้าที่ความรับผิดชอบในการติดต่อประสานงานและนัดหมายกำหนดการต่างๆ เพื่อความพร้อมก่อนวันจัดงานและเจ้าหน้าที่ ที่ได้รับมอบหมายหรือได้รับแต่งตั้งให้เป็น คณะกรรมการให้ดำเนินการจัดงาน ถือเป็นการเดินทางไปราชการตามหน้าที่ มีสิทธิเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ประกอบด้วย ค่าเบี้ยเลี้ยง ที่พัก และค่าพาหนะ ฯลฯ รวมถึงพนักงานขับรถยนต์ที่เป็นพนักงานจ้างเหมาบริการ เบิกค่าใช้จ่ายตามข้อตกลงจ้าง เว้นแต่ ผู้ที่ได้รับเชิญร่วมงาน และแขกผู้มีเกียรติที่มาร่วมงานกฐินพระราชทาน ตามสมควร ย่อมไม่มีสิทธิเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ

กรณีดังกล่าว นายเกษมสันต์ เครือเจริญ สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย เดินทาง ไปราชการ แต่ไม่ได้แนบคำสั่งและแนวทางในการเบิกจ่ายเงิน ของกรมสวัสดิการฯ จึงมีข้อเสนอให้พิจารณาว่าเบิก จ่ายเงินได้ตามสิทธิหรือไม่

ทั้งนี้ นายเกษมสันต์ เครือเจริญ สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย ได้ประสานกรม สวัสดิการฯ จัดส่งเอกสารเพิ่มเติม ตามหนังสือด่วนที่สุด กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ที่ รง ๐๕๐๑/ ว๖๘๘๑ ลว. ๔ ตุลาคม ๒๕๖๐ และ ที่ รง ๐๕๒๑/ว๗๖๗๔ ลว. ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ซึ่งได้รับข้อมูลที่ความ

รับผิดชอบในการปฏิบัติงาน ตามคำสั่งฯ และให้มีสิทธิเบิกค่าใช้จ่ายไปราชการจากหน่วยงานต้นสังกัดแนบเป็นเอกสารเพิ่มเติม

- ฎีกา ๙๕/๒๕๖๑ เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เพื่อเข้าร่วมเป็นเกียรติในพิธีเปิดโครงการเดือนแห่งการมีงานทำ น้อมนำศาสตร์พระราชา จังหวัดนครพนม ของ นายเกษมสันต์ เครือเจริญ จำนวนเงิน ๓,๐๐๐ บาท

โดยได้ขออนุมัติเดินทางไปราชการ แต่ไม่ได้เข้าร่วมอบรมหรือเป็นผู้สังเกตการณ์ในการจัดอบรม เพียงเข้าร่วมเป็นเกียรติในพิธีเปิด จึงไม่สามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการได้ และส่วนราชการที่จัดฝึกอบรม ไม่ได้ตั้งงบประมาณและไม่ได้ร้องขอให้ส่วนราชการต้นสังกัด เป็นผู้เบิกจ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ หมวด ๒ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ส่วนที่ ๑ ข้อ ๑๐ (๔), (๕) และ ข้อ ๑๘ จึงได้เสนอข้อพิจารณาให้ผู้ใช้สิทธิ์ ขอเบิกเงิน ได้ส่งคืนเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการทั้งจำนวน ซึ่งผู้ใช้สิทธิ์ขอเบิกฯ ได้ส่งคืนเงินตามใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๓๖๔ เลขที่ ๕ ลว. ๒๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

การควบคุมพัสดุ

- เมื่อสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ จัดทำคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ ๐๐๒๖๕๒/๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุ ประจำปี ๒๕๖๐ ลว. ๒๖ กันยายน ๒๕๖๐

- รายงาน ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย ตามบันทึกข้อความ สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน จังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๙/๑๕๙๐ ลว. ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๐

- พัสดู่ชำรุด จำนวน ๘ รายการ มีตามคำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ ๐๐๓๗๕๕/๒๕๖๐ ลว. ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง และรายงานข้อเท็จจริงผลการตรวจสอบพัสดุชำรุด ตามบันทึกข้อความ ที่ นค ๐๐๒๙/๑๗๔๘ ลว. ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

ข้อตรวจพบ

- ณ วันที่เข้าทำการตรวจสอบ ยังไม่ได้ดำเนินการขายทอดตลาดพัสดุที่ชำรุด จำนวน ๘ รายการ แต่ได้จัดทำบันทึกขออนุมัติแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ประเมินราคากลางและดำเนินการขายทอดตลาด โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามบันทึกข้อความ ที่ นค ๐๐๒๙/๑๗๖๗ ลว. ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ แทนการออกคำสั่ง โดยแต่งตั้ง นางสาววรารณ พานิชิต ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน เพียงคนเดียวเป็นเจ้าหน้าที่ประเมินราคากลางและดำเนินการขายทอดตลาด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ และข้อ ๒๑๕ (๑) (ก)

- ณ วันที่เข้าตรวจสอบ การรับ - จ่าย วัสดุ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ไม่มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ

การควบคุมยานพาหนะ

- การใช้รถยนต์ราชการ มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถยนต์ ทุกครั้งที่ขอใช้ในการปฏิบัติงาน

- จัดทำทะเบียนคุมการใช้รถราชการ และจัดเก็บรถยนต์ในสถานที่ปลอดภัย ในสถานที่ราชการ

ประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๐

เรื่องที่ประเมิน	คะแนนเต็ม	คะแนนที่ได้
๑. ความถูกต้อง(Accuracy) ของ ๑.๑ บัญชีแยกประเภทในงบทดลองถูกต้อง ตรงกับเอกสาร/หลักฐาน เช่น เงินสดในมือ,บัญชีเงินฝากธนาคาร, เงินฝากคลัง, ลูกหนี้เงินยืม, ฯลฯ ๑.๒ การเคลื่อนไหวในบัญชีแยกประเภท เช่น การจัดเก็บ-นำส่ง,เงินฝากคลังเพิ่ม/ลด,การบันทึกบัญชีเงินยืม-ส่งเข้าฯ และบันทึกเบิกจ่ายฯ ๒. ความโปร่งใส (Transparency) ประเมินการเปิดเผยงบทดลองสู่สาธารณะ และรายละเอียดประกอบฯ ๓. ความรับผิดชอบ (Accountability) ๓.๑ ประเมินการจัดส่งงบทดลองระดับหน่วยเบิกจ่ายให้ สตง.	๔๕๐	๔๕๐
๓.๒ การจัดส่งรายงานระดับกรม ให้ สตง. และกรมบัญชีกลาง ๓.๓ รูปแบบรายงานการเงินที่จัดส่งเป็นไปตามมาตรฐานที่กรมบัญชีกลางกำหนด ๓.๔ ข้อมูลรายงานทางการเงินที่ส่งให้ สตง. เทียบกับข้อมูลในระบบ GFMS ๓.๕ การตอบข้อทักท้วงด้านบัญชีการเงินตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ปีล่าสุด ๓.๖ การแก้ไขข้อทักท้วงด้านบัญชีตามข้อสังเกตประกอบการตรวจสอบของผู้ตรวจสอบภายในปีที่ได้รับการทักท้วง	๑๐๐	๑๐๐
รวมทั้งสิ้น	๒๕	๒๕

- รายงานผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ รายงานคลังจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือ สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๙/๑๖๒๐ ลว. ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๐

การควบคุมภายใน

สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย ได้จัดวางระบบการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ของระเบียบคณะกรรมการตรวจเงินแผ่นดินว่าด้วยการกำหนดมาตรฐานควบคุมภายใน พ.ศ. ๒๕๔๔ และรายงานความเห็นเกี่ยวกับการควบคุมภายใน ของหน่วยงานตามระเบียบฯ ข้อ ๖ ดังนี้

- รายงานผลการประเมินการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จัดส่งหนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน ปอ.๑, ปอ.๒ และ ปอ.๓ รอบ ๑๒ เดือน ของปีงบประมาณ ๒๕๖๐

๑) รายงาน ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๙/๑๕๖๘ ลว. ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การรายงานการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (รอบ ๑๒ เดือน)

๒) รายงาน ผู้อำนวยการสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดหนองคาย ตามหนังสือสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๙/๑๕๖๗ ลว. ๑๗ ตุลาคม ๒๕๖๐ เรื่อง การรายงานการควบคุมภายใน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (รอบ ๑๒ เดือน)

ทั้งนี้ สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย มีภาพรวมผลการประเมินองค์กรในปี พ.ศ. ๒๕๖๐ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๐ เป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนด มีความเพียงพอ และบรรลุวัตถุประสงค์ของการควบคุมภายใน ผู้บริหารให้ความสำคัญและสนับสนุน การปฏิบัติงานของ

การปฏิบัติงานและตามกฎระเบียบของทางราชการ มีการประเมินความเสี่ยงตามหลักวิชาการ ประเมินผลกระทบ และจัดลำดับความเสี่ยง และกำหนดความเสี่ยง แต่ยังไม่ครอบคลุมทุกเรื่อง

- สภาพแวดล้อมการควบคุมภายใน มีข้อกำหนดด้านจริยธรรมเป็นลายลักษณ์อักษร, การประเมินผลการปฏิบัติงาน มีตัวชี้วัดกำหนดชัดเจน มีโครงสร้างและการประสานงาน การบังคับบัญชาที่ชัดเจน มีระบบการรายงานผลการปฏิบัติงาน ระบบติดตามประเมินผลมีความเหมาะสม มีการสอบทานข้อมูล ความถูกต้องตามกฎหมายระเบียบ ก่อนดำเนินการหรืออนุมัติ

- ตรวจสอบภายใน ของกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน กระทรวงแรงงาน ได้สุ่มตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงิน โดยมีช่องเขตการตรวจสอบ ดังนี้

๑) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๘ (ธันวาคม ๒๕๕๗ - มีนาคม ๒๕๕๘)

๒) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๙ (พฤษภาคม - กันยายน ๒๕๕๙)

๓) ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ (ธันวาคม ๒๕๕๙-กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐)

- มีข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ในการจัดทำเอกสารการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน เช่น

๑) รายละเอียดการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค, ติดอากรแสตมป์ไม่ครบในข้อตกลงจ้าง รายละเอียดขอซื้อ/จ้างไม่ครบถ้วน ฯลฯ

๒) ไม่มีหลักฐานประกอบทะเบียนคุมสัญญา นับวันครบกำหนดเดินทางไปราชการชั่วคราว ไม่ถูกต้องและไม่บันทึกวันครบกำหนดชำระคืนเงินยืม

โดยสรุป ข้อตรวจพบของตรวจสอบภายในกรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน กระทรวงแรงงาน เป็นการปฏิบัติไม่ครบถ้วนในเรื่องเอกสารประกอบการเบิกจ่าย การบันทึกแยกประเภทในระบบ GFMS การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน รายงานงบทดลองประจำปี รายงานเงินคงเหลือประจำวัน และเงินยืมราชการ ซึ่งเป็นการควบคุมภายใน และสามารถลดความเสี่ยงและเพิ่มประสิทธิภาพ ในการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพมากขึ้น ตามรายงานของกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน ที่ รง ๐๔๒๑/๒๘๓๘ ลว. ๒๗ เมษายน ๒๕๖๐ ซึ่งสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย ได้รายงานผลตามข้อเสนอแนะ เสนอให้ ผู้ว่าราชการจังหวัดหนองคาย ทราบ ตามบันทึกที่ นค ๐๐๒๘/๑๐๖๗ ลว. ๗ กรกฎาคม ๒๕๖๐

การตรวจการปฏิบัติงานสมัครเข้าใช้บริการระบบ KTB Corporate Online

- คำสั่งจังหวัดหนองคาย ที่ ๐๐๒๘๕๗/๒๕๕๙ ลว. ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ในราชการ ของ สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย

๑. Company User Maker

๑.๑ นางสาววรารณ พานิชิต เจ้าหน้าที่งานการเงินและบัญชีชำนาญการ

๑.๒ นางมยุรา สุขนอก นักวิชาการแรงงานชำนาญการ

๒. Company User Authorizer

๒.๑ นายเกษมสันต์ เครือเจริญ สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย

๒.๒ นางพนินท์ เฟลามี นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ

- เปิดให้บริการ GFMS Package ผ่านระบบ KTB Corporate Online ตามหนังสือสำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย ที่ นค ๐๐๒๙/๑๖๒๘ ลว. ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

- ยังไม่ได้ใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

แนวทางแก้ไข

ได้ร่วมประชุมชี้แจงกับผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๑ เวลา ๑๕.๐๐น.

การติดตามผล

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย จะติดตามผลตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ในการตรวจสอบ
ในครั้งต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ



(นางศรีจิตรา ประจำค่าย)

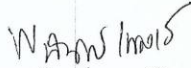
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดหนองคาย

ประชุมปิดตรวจ วันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๑



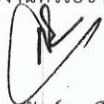
(นางสาววรารณ พานิต)

เจ้าพนักงานการเงินและบัญชีชำนาญงาน



(นายพนินทร์ เฟลามี)

นักจัดการงานทั่วไปชำนาญการ



(นายเกษมสันต์ เครือเจริญ)

สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย



(นางสาววรารณ ภูมิพันธ์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ



(นายพิศศักดิ์ ชัยครรชิต)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ