

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงาน	กระทรวงแรงงาน
ชื่อหน่วยรับตรวจ	สำนักงานสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - พ.ศ. ๒๕๖๐	ระยะเวลา ๑ ตุลาคม ๒๕๕๗ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐
ชื่อผู้รับตรวจ นายเกษมสันต์ เครือเจริญ	ตำแหน่ง สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัดหนองคาย
วันที่ตรวจสอบ	วันที่ ๒๑ - ๒๔ มีนาคม ๒๕๖๐

๑. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

- ๑.๑ เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน การบัญชีและอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๒ เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรีและนโยบายที่กำหนด
- ๑.๓ เพื่อติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง
- ๑.๔ ให้คำปรึกษาแนะนำ

๒. วิธีการตรวจสอบ

- ๒.๑ สุ่มตรวจสอบการยื่นยันยอด
- ๒.๒ สุ่มตรวจเอกสาร/ใบสำคัญ
- ๒.๓ การสังเกตการณ์
- ๒.๔ สอบถามจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - พ.ศ. ๒๕๖๐

๓.๑ ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ (ธันวาคม ๒๕๕๗ - มีนาคม ๒๕๕๘) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ (พฤษภาคม - กันยายน ๒๕๕๙) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (ธันวาคม ๒๕๕๙ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐) รวม ๑๒ เดือน

๓.๒ การรับ - จ่ายเงินในบัญชีเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณ ตรวจทะเบียนคุมจ่ายเช็ค ต้นข้าวเช็ค สรุปรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคาร (Statement) ตามขอบเขตการตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเงิน

๓.๓ การมอบหมายการปฏิบัติงานทางการเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๔ ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องตามหลักเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบที่ ๒ (เดือนเมษายน - เดือนกันยายน ๒๕๕๙) และประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (เดือนตุลาคม ๒๕๕๙ - ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐)

๓.๕ ตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ที่ได้รับมอบหมาย

๓.๖ ตรวจสอบติดตามผล

๔. ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

๔.๑ ใบสำคัญการเบิกจ่ายเงิน

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) การจ่ายเงินถูกต้องตามกฎหมาย/ระเบียบ/ข้อบังคับที่เกี่ยวข้องและมีเอกสารหลักฐานการจ่ายครบถ้วน

สิ่งที่เป็นอย่างอยู่ (Condition) จากการสุ่มตรวจใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินตามขอบเขตการตรวจ มีผลการตรวจสอบ ดังนี้

๑. รายละเอียด/เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน ได้แก่ รายละเอียดการใช้โทรศัพท์ทางไกล สำเนาใบนำส่งไปรษณีย์ ตัวอย่างรายการจัดจ้าง ไม่ระบุรหัสทรัพย์สินที่ซ่อมแซม ติดอากรแสตมป์ ข้อตกลงการจ้างไม่ครบทุกฉบับ รายงานการขอซื้อหรือจ้างระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน

๒. ประทับตรา...
สำเนาถูกต้อง

๒. ประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อ วันที่ ในหลักฐานการจ่ายเงินไม่ครบทุกฉบับ
๓. ไม่ได้จัดทำประวัติการซ่อมบำรุงทรัพย์สิน

๔. บันทึกบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ไม่ตรงตามผังบัญชีมาตรฐาน คือ

- พนักงานจ้างเหมาบริการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ บันทึกบัญชีเป็นค่าล่วงเวลา ต้องบันทึกบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก

- พนักงานจ้างเหมาบริการเดินทางไปราชการ บันทึกบัญชีเป็น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในประเทศ ต้องบันทึกบัญชีค่าจ้างเหมาบริการ - บุคคลภายนอก

- ค่าหนังสือพิมพ์ บันทึกบัญชีเป็นค่าวัสดุ ต้องบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น ๆ

- ค่าวัสดุใช้ในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก บันทึกบัญชีเป็นค่าวัสดุ ต้องบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - บุคคลภายนอก

- ค่าป้ายไวนิลตกแต่งสถานที่อบรม บันทึกบัญชีเป็นค่าประชาสัมพันธ์ ต้องบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - บุคคลภายนอก

- จัดทำสื่อเพื่อใช้ประชาสัมพันธ์ บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม - ในประเทศ ต้องบันทึกบัญชีค่าประชาสัมพันธ์

ผลกระทบ (Effects) - ขาดข้อมูลหรือความสมบูรณ์ของเอกสารประกอบการพิจารณาอนุมัติ ซึ่งอาจเกิดข้อผิดพลาดทางการเงินได้ เช่น เบิกเกินสิทธิ เบิกจ่ายไม่ถูกต้อง เบิกซ้ำซ้อนและไม่มีข้อมูลในการบริหารจัดการทรัพย์สิน

- บัญชีแยกประเภทไม่สะท้อนค่าใช้จ่ายที่แท้จริง

สาเหตุ (Causes) เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานขาดความเข้าใจเกี่ยวกับรายละเอียด เอกสารที่ใช้ประกอบการเบิกจ่าย

ข้อเสนอแนะ (Recommendation) ให้ศึกษากฎ ระเบียบที่ใช้ในการปฏิบัติงานและกำกับดูแลให้ถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

๔.๒ รายงานการเงินและการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) รายงานการเงินและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินตามหลักเกณฑ์ของกรมบัญชีกลาง

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition) - รายงานผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ รอบ ๒ (เดือนเมษายน - กันยายน ๒๕๕๙) ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดและกรมแล้ว คะแนนเต็ม ๕ ประเมินผลฯ ตนเองได้ ๕ คะแนน ผลการสอบทานได้ ๔.๒ คะแนน เนื่องจากจัดทำงบกระขยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ครบทุกบัญชี และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ (เดือนตุลาคม ๒๕๕๙ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐) จัดทำงบกระขยอดบัญชีเงินฝากธนาคารไม่ครบทุกบัญชี

- ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ไม่ได้จัดส่งรายงานงบทดลองประจำปี และรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด ระหว่างตรวจสอบได้ส่งรายงานงบทดลองประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๙ งวด ๑ - ๑๖ ให้สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดแล้ว

ผลกระทบ (Effects) ไม่สามารถนำผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงินมาใช้ในการพิจารณาปรับปรุงได้ เนื่องจากประเมินไม่ตรงตามข้อเท็จจริง

สาเหตุ (Causes) ศึกษาหลักเกณฑ์และแนวปฏิบัติไม่ละเอียด ขาดการตรวจสอบและติดตามงาน

ข้อเสนอแนะ (Recommendation) - ให้ตรวจสอบและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามข้อเท็จจริงเป็นประจำทุกเดือน

- ให้จัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการ รายงานลูกหนี้เงินตราของราชการ(ถ้ามี) และงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินตราของราชการเสนอหัวหน้าส่วนราชการทราบเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปและจัดเก็บไว้ที่สำนักงาน เมื่อสิ้นปีงบประมาณให้ส่งรายงานพร้อมกับรายงานงบทดลองประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘

✓ ๔.๓ การรับ - จ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงิน

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวันและปฏิบัติหน้าที่ มีทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน และการรับ - จ่ายเงินของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition) - มีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติหน้าที่ จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเฉพาะวันที่มีการจ่ายเงินสดและวันที่รับจ่ายเงินตราของราชการสำนักงานคลังจังหวัดคินญญแจตุ๋นรับสำรอง ๑ ชุด ให้นำหน่วยงานเก็บรักษา ซึ่งหน่วยงานจัดเก็บในตู้เก็บพัสดุของสำนักงาน

- จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ใบเสร็จรับเงินที่เลือดติดเล่มยังไม่ได้ใช้ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๙ ได้ปรุ เจาะรู และรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินทุกประเภทให้กรมทราบภายในเวลากำหนด

- มีคำขอเปิดให้บริการ KTB Corporate Online แจ้งข้อบัญญัติและเลขที่บัญชีให้กองบริหารการคลัง กรมสวัสดิการและคุ้มครองแรงงานแล้ว เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙

✓ ผลกระทบ (Effects) ขาดระบบการสอบทานความถูกต้องของการรับ - จ่ายเงิน ไม่ทราบจำนวนเงินเคลื่อนไหวที่แท้จริง

สาเหตุ (Causes) เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องขาดความเข้าใจการจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน

ข้อเสนอแนะ (Recommendation) - ให้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน ในกรณีที่ไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุไว้ในรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่มีการรับจ่ายเงินของวันถัดไปด้วย

- ให้พิจารณาอนุญาตญญแจตุ๋นรับสำรองจัดเก็บไว้ในที่ปลอดภัย (สวัสดิการและคุ้มครองแรงงานจังหวัด)

๔.๔ การบัญชี

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) การปฏิบัติงานด้านบัญชี ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบ หลักเกณฑ์แนวทางและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition) - ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จัดทำทะเบียนคุมเงินประจำงวด ทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิก ทะเบียนคุมเลขระบบการเบิกจ่ายเงิน GFMS และทะเบียนคุมจ่ายเช็คทุกประเภท จัดทำงบกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ สุ่มตรวจบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ ทะเบียนคุมจ่ายเช็ค ต้นข้อเช็ค ตามขอบเขตการตรวจสอบใบสำคัญ มีรายละเอียดตรงกับรายการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคาร (Statement)

- ตรวจสอบงบทดลองของหน่วยงานจากระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๙ พบว่า บัญชีวัสดุคงคลังยังมีได้กลับรายการตามแนวทางการปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้างเมื่อสิ้นปีงบประมาณ ระหว่างตรวจสอบได้กลับรายการแล้วสำเนาถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ (Recommendation) ไม่มี

(นางสาวกรมมาศ เกษร) ๔.๕ การมอบหมาย...

๔.๕ การมอบหมายสิทธิการใช้งานในระบบ GFMS

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) มีคำสั่งกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ GFMS และปฏิบัติหน้าที่บันทึกข้อมูลผู้ถือรหัสผู้ใช้งาน (User ID) ในระบบ GFMS Web Online เป็นปัจจุบัน

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition) ปฏิบัติถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ (Recommendation) ไม่มี

๔.๖ เงินยืมราชการ

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) มีทะเบียนคุมสัญญาเงินยืม ห้ามมิให้อนุมัติให้ยืมรายใหม่ เมื่อผู้ยืมยังมีได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่า บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินพร้อมทั้งออกใบเสร็จรับเงินและหรือใบรับใบสำคัญบัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการคงเหลือ ตรงกับสัญญาเงินยืมราชการ

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition) มีทะเบียนคุมสัญญาเงินยืมแต่ไม่มีหลักฐานประกอบทะเบียนคุมสัญญา มีได้อนุมัติให้ยืมเงินรายใหม่เมื่อผู้ยืมยังมีได้ชำระคืนเงินยืมรายเก่า ออกใบเสร็จรับเงินและหรือใบรับใบสำคัญบันทึกการรับคืนด้านหลังสัญญาการยืมเงิน นับวันครบกำหนดกรณีเดินทางไปราชการชั่วคราวไม่ถูกต้องและไม่ได้นับวันครบกำหนดชำระคืนเงินยืมในสัญญาเงินยืม และ ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ บัญชีลูกหนี้เงินยืมราชการตรงกับสัญญาเงินยืมราชการ

ผลกระทบ (Effects) อาจทำให้เกิดการอนุมัติให้ยืมเงินก่อนส่งชดใช้คืนรายเก่า

สาเหตุ (Causes) เจ้าหน้าที่ขาดความเข้าใจ

ข้อเสนอแนะ (Recommendation) ให้วันครบกำหนดชำระคืนเงินยืมและบันทึกในสัญญาเงินยืมให้ถูกต้อง

๔.๗ การบริหารทรัพย์สิน (วัสดุ,ครุภัณฑ์,ยานพาหนะ)

สิ่งที่ควรจะเป็น (Criteria) มีบัญชีวัสดุ ใบเบิกวัสดุ ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ระบุรหัสในทะเบียนคุมทรัพย์สิน และที่ตัวครุภัณฑ์ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุประจำปีและปฏิบัติหน้าที่ จำหน่ายพัสดุที่ชำรุดเสื่อมสภาพหมดความจำเป็นและควบคุมการใช้ราชการ

สิ่งที่เป็นอย่าง (Condition) ปฏิบัติถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ (Recommendation) ไม่มี

๔.๘ การตรวจติดตามผล

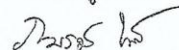
กลุ่มตรวจสอบภายในเข้าตรวจสอบ เมื่อวันที่ ๒๐ - ๒๒ มิถุนายน ๒๕๕๕ จากการตรวจสอบติดตามผลในครั้งนี้อย่างปฏิบัติไม่ถูกต้อง ๓ ประเด็น ได้แก่ การเรียกรายงานสรุปรายการขอเบิกเงินประจำวันให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบไม่ครบทุกวันที่มีการขอเบิกเงิน/รายละเอียดการใช้โทรศัพท์ทางไกล/ไม่ได้ประเมินผลการควบคุมภายในในระดับส่วนงานย่อย ซึ่งกลุ่มตรวจสอบภายในได้ชี้แจงให้เข้าใจแล้ว

๕. สรุปการตรวจสอบ

๕.๑ ปฏิบัติถูกต้องในเรื่อง คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน รายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน การกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบ GFMS การบันทึกข้อมูลผู้ถือรหัส ผู้ใช้งาน (User ID) ในระบบ GFMS Web Online การเปิดขอใช้บริการ KTB Corporate Online และการบริหารทรัพย์สิน

๕.๒ ปฏิบัติไม่ถูกต้องไม่ครบถ้วนในเรื่อง รายละเอียด/เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน บันทึกบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีการเงิน รายงานงบทดลองประจำปี รายงานเงินคงเหลือประจำวัน เงินยืมราชการ

สำเนาถูกต้อง



(นางสาวภรมาศ เกษร)

ผลกระทบ...

ผลกระทบ/ความเสี่ยง (Effects) อาจเกิดข้อผิดพลาดทางการเงินได้หรือไม่เกิดประโยชน์ต่อทางราชการ
และข้อมูลไม่สะท้อนค่าใช้จ่ายที่แท้จริง

สาเหตุ (Causes) เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้องขาดความเข้าใจรายละเอียดในระเบียบที่ใช้
ปฏิบัติงาน

ข้อเสนอแนะ (Recommendation) ให้ศึกษากฎ ระเบียบอย่างต่อเนื่องจนเกิดความเข้าใจและปฏิบัติ
ตามอย่างเคร่งครัด พร้อมทั้งมีการกำกับดูแลตามอำนาจหน้าที่

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวกฤษณา ไสภณติลล)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวภรมาศ เกษร)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ลงชื่อ.....ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวสมจิตร ทองคำ)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

สำเนาถูกต้อง
(นางสาวภรมาศ เกษร)