



ประกาศสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานมหาดสาร

เรื่อง มาตรการการกำกับดูแลด้านการเงิน การบัญชี และการจัดซื้อจัดจ้าง

ด้วยหน่วยตรวจสอบภายใน ของกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ได้รายงานสรุปผลการตรวจสอบด้านการเงิน การบัญชี และการพัสดุประจำปี ให้ทราบทุกปี โดยมีข้อสังเกตและการปฏิบัติงานที่ถูกต้องตามระเบียบการเงิน บัญชี และการพัสดุ ฝ่ายบริหารทั่วไป สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานมหาดสาร จึงได้กำหนดมาตรการการ ปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ภายในฝ่าย เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปอย่างรวดเร็ว โปร่งใส และถูกต้องตามระเบียบที่ เกี่ยวข้อง โดยต้องมีการกำกับดูแลด้านการเงินและงบประมาณในเรื่องที่เกี่ยวข้อง สรุปดังนี้

๑. มีการวางแผนการใช้จ่ายเงิน
๒. มีคณะกรรมการตรวจสอบ ควบคุมการรับ-จ่ายเงิน
๓. มีคณะกรรมการตรวจสอบและควบคุมความเสี่ยง
๔. มีระบบการควบคุมการเบิกจ่าย
๕. มีการควบคุมดูแลการรับและจ่ายพัสดุ การตรวจนับพัสดุดังกล่าว
๖. มีการนำส่งเงิน นำฝากเงินที่เกินอำนาจเก็บรักษา ตามกำหนดเวลา

โดยมาตรการต่างๆ มีการกำกับดูแลตามภารกิจงานของฝ่ายบริหารทั่วไป ๓ ด้าน ดังนี้

๑. ด้านการเงินและบัญชี

๑.๑ กำหนดให้มีระบบควบคุมภายในที่ดี ได้แก่

๑.๑.๑ กำหนดแบ่งแยกหน้าที่สำคัญออกจากกัน โดยผู้ออกใบเสร็จรับเงิน จ่ายเงิน และ นำส่งเงิน จะต้องไม่เป็นบุคคลเดียวกัน

๑.๑.๒ จัดทำคำสั่งมอบหมายงานเป็นลายลักษณ์อักษร และมีการปรับปรุงแก้ไขคำสั่งให้เป็น ปัจจุบันอยู่เสมอ กำหนดบุคคลผู้มีสิทธิ์เข้าใช้งานระบบ GFMS โดยใช้อุปกรณ์ GFMS Token Key รหัสผู้ใช้งาน (User Name) และรหัสผ่าน (Password) ให้ปลอดภัย และเปลี่ยนรหัสผ่านอย่างน้อยทุก ๓ เดือนเพื่อป้องกันมิให้ ผู้อื่นทราบ

๑.๑.๓ จัดทำทะเบียนคุมประเภทต่างๆ ใช้ในการปฏิบัติงาน ได้แก่ ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ทะเบียนคุมเงินฝากประกันสัญญา ทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ทะเบียนคุมการจ่ายเช็ค ทะเบียนคุมการรับ-จ่ายเงิน ทะเบียนคุมฎีกาเบิกจ่ายเงิน เป็นต้น

๑.๑.๔ แต่งตั้งผู้มีหน้าที่สอบทานการเบิกจ่ายเงินประจำวัน เช่น การเบิกจ่ายเงิน เป็นไป ตามระเบียบที่กำหนด เอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วน ถูกต้อง

๑.๒ การดำเนินการตามระเบียบที่กำหนด

๑.๒.๑ สอบทานความถูกต้องของจำนวนเงิน กับหลักฐานการรับ-จ่าย

๑.๒.๒ สอบทานการยืมเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ มีการอนุมัติเงินยืม และติดตามการ ส่งใช้เงินยืมตามกำหนด

๑.๒.๓ สอบทานการจัดทำและยกเลิกใบเสร็จรับเงิน

สอบทานการแต่งตั้ง...

- ๑.๒.๔ สอบทานการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน
- ๑.๒.๕ สอบทานการจ่ายเงินว่าเป็นไปตามระเบียบที่กำหนดหรือไม่
- ๑.๒.๖ สอบทานจำนวนเงินกับหลักฐานการจ่ายเงินทุกครั้งที่มีการจ่ายเงิน
- ๑.๒.๗ สอบทานการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS กับหลักฐานการจ่ายเงินว่าตรงกัน ถูกต้อง ครบถ้วน หรือไม่ การนำส่งเงิน การนำฝากเงิน เป็นปัจจุบัน จำนวนเงินถูกต้อง
- ๑.๒.๘ ผู้มอบอำนาจ มีการกำกับดูแลการมอบอำนาจการปฏิบัติงานอย่างสม่ำเสมอ
- ๑.๒.๙ การสอบทานรายการทางบัญชีในรายงานการเงิน เพื่อหารายการผิดปกติต่างๆ เช่นบัญชี เงินสด บัญชีเงินฝากธนาคารที่ผิดปกติ เป็นต้น
- ๑.๒.๑๐ การกำหนดติดตามการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชีและปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน
- ๑.๒.๑๑ กรณีมีการเบิกจ่ายเงิน นำส่งเงิน เก็บรักษาเงิน ไม่ถูกต้อง หรือไม่สุจริต ให้รายงานผู้บังคับบัญชาทราบโดยด่วน เพื่อดำเนินการเรื่องความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยหลักเกณฑ์การปฏิบัติงานเกี่ยวกับความผิดทางละเมิดของเจ้าหน้าที่

๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง


- ๒.๑ กำหนดให้มีระบบควบคุมภายในที่ดี ได้แก่
 - ๒.๑.๑ กำหนดนโยบายและวิธีการบริหารบุคลากรด้านการจัดซื้อจัดจ้างที่เหมาะสมส่งเสริมให้คำนึงถึงประโยชน์ส่วนรวม การตรวจสอบประวัติบุคคลที่มีหน้าที่จัดซื้อจัดจ้าง
 - ๒.๑.๒ การป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน จัดทำคู่มือป้องกันผลประโยชน์ทับซ้อน ตรวจสอบความมีส่วนได้เสียระหว่างเจ้าหน้าที่และผู้ขาย ผู้รับจ้าง ในโครงการต่างๆ ประจำปี
 - ๒.๑.๓ มีคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานชัดเจน เป็นลายลักษณ์อักษร โดยกำหนดหน้าที่ให้รับผิดชอบ คำสั่งต้องเป็นปัจจุบันอยู่เสมอ
 - ๒.๑.๔ ผู้มอบอำนาจตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้รับมอบอำนาจ ตามคำสั่งอยู่เสมอ
 - ๒.๑.๕ กำหนดวงเงินในการมอบอำนาจจัดซื้อจัดจ้างทุกโครงการ
 - ๒.๑.๖ แต่งตั้งคณะกรรมการการดำเนินงานจัดซื้อจัดจ้างทุกโครงการ
 - ๒.๑.๗ ตรวจสอบแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และระเบียบการจัดซื้อจัดจ้างที่ถูกต้อง

๓. แนวทางการควบคุม แก้ไขปัญหาการจัดซื้อจัดจ้าง

กรณีมีการกระทำผิดด้านจัดซื้อจัดจ้างทั้งเรื่องคุณลักษณะเฉพาะที่กำหนด เช่น การคุณลักษณะเฉพาะใน Website และการทำให้ราชการเสียประโยชน์ มีบทกำหนดโทษ ให้ดำเนินการรับผิดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑๕/ว๑๔๘ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๐ เรื่องการใช้งานระบบความรับผิดและแพ่ง ตั้งแต่วันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๐ เป็นต้นไป

จึงประกาศมาเพื่อถือปฏิบัติ

ประกาศ ณ วันที่ ๘ เมษายน พ.ศ. ๒๕๖๓



(นายเจษฎา จันทร์อุไร)

ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานมุกดาหาร