



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐

ที่ รง ๐๔๑๐/ว ๐๑๘๗๘

วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจเพื่อใช้ปรับปรุงงาน

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติ ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาทรัพยากรมนุษย์สำหรับอุตสาหกรรมบริการสุขภาพ

ตามที่กรมพัฒนาฝีมือแรงงานมอบหมายให้กลุ่มตรวจสอบภายในสรุปผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ และให้ข้อเสนอแนะในด้านการเงิน บัญชี และพัสดุที่มีความสำคัญของแต่ละหน่วยงาน เพื่อแจ้งให้หน่วยรับตรวจอื่นทราบและใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงงานแต่ละด้านดังกล่าว นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ มีความถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง กรมพัฒนาฝีมือแรงงานจึงขอส่งผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน เพื่อให้ทุกหน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการกำกับดูแลและปรับปรุงงานในแต่ละด้านดังกล่าวให้ถูกต้อง ครบถ้วน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายประทีป ทรงลำยอง)

อธิบดีกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

**สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน
จากการตรวจสอบการเงินบัญชีและพัสดุหน่วยรับตรวจแห่งหนึ่ง (ลำดับที่ ๑)**

| ประเด็นข้อตรวจพบ | ระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ข้อเสนอแนะ |
|--|---|--|
| <p>๑. การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการรักษาความปลอดภัยเดือนกันยายน ๒๕๖๔ บันทึกขอเบิกเงินก่อนที่จะทำการตรวจรับพัสดุ และไม่ได้จ่ายตรงเข้าบัญชีผู้รับจ้างตามที่ระเบียบกำหนด</p> | <p>๑. ระเบียบการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> | <p>การตรวจรับการซื้อ การจ้าง การเช่า การจ้างเหมาบริการ โดยหลักการกำหนดเวลาที่จะต้องจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้ตามข้อผูกพันส่วนราชการ จะกระทำได้ที่ต่อเมื่อได้ส่งมอบสิ่งของ ส่งมอบงานให้กับส่วนราชการผู้เป็นคู่สัญญาตามข้อผูกพัน ถูกต้อง ครบถ้วน ตามเงื่อนไขที่ได้ทำสัญญาไว้กับทางราชการแล้ว จึงจะเบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิได้ และขอให้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่วนที่ ๕ วิธีการเบิกเงินของส่วนราชการ (เมื่อจัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้างเพื่อทำการจองเงินงบประมาณในระบบโดยกรมบัญชีกลางจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินของส่วนราชการโดยตรง)</p> |
| <p>๒. การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate Online ไม่แนบรายงานสรุปผลการโอนเงินเป็นหลักฐานการจ่าย และไม่ได้ประทับตราจ่ายเงินแล้ว พร้อมลงลายมือชื่อและวันเดือนปีที่จ่ายเงิน</p> | <p>๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) ๓. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการเงิน</p> | <p>เมื่อจ่ายเงินผ่านระบบระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment) กรณีที่ผู้มีสิทธิรับเงินแจ้งขอรับเงินตามแบบคำขอเบิกเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทนหรือสัญญาการยืมเงิน เจ้าหน้าทางการเงินไม่ต้องให้ผู้รับเงินลงชื่อรับเงินในหลักฐานอีก ให้ใช้รายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย โดยให้ผู้จ่ายเงินประทับตราจ่ายเงินแล้ว พร้อมลงลายมือชื่อและวันเดือนปีที่จ่ายเงินและเก็บรักษาไว้ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ</p> |
| <p>๓. การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีอิเล็กทรอนิกส์ (e - bidding) รายงานผลของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาไม่ครอบคลุมตามที่ระเบียบกำหนด</p> | <p>- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> | <p>ขอให้กำกับผู้ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วน ของการรายงานผลการพิจารณาของคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อ</p> |

| ประเด็นข้อตรวจพบ | ระเบียบที่เกี่ยวข้อง | ข้อเสนอแนะ |
|------------------|----------------------|--|
| | | <p>จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๕๕ (๔) ดังนี้</p> <p>จัดทำรายงานผลการพิจารณาและความเห็นพร้อมด้วยเอกสารที่ได้รับไว้ทั้งหมดเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่เพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้ รายงานผลการพิจารณาดังกล่าวให้ประกอบด้วยรายการอย่างน้อย ดังต่อไปนี้</p> <p>(ก) รายการพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง</p> <p>(ข) รายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอ ราคาที่เสนอ และข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกราย</p> <p>(ค) รายชื่อผู้ยื่นข้อเสนอที่ผ่านการคัดเลือกกว่าไม่เป็นผู้มีผลประโยชน์ร่วมกัน</p> <p>(ง) หลักเกณฑ์การพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอ พร้อมเกณฑ์การให้คะแนน</p> <p>(จ) ผลการพิจารณาคัดเลือกข้อเสนอแนะการให้คะแนนข้อเสนอของผู้ยื่นข้อเสนอทุกรายพร้อมเหตุผลสนับสนุนในการพิจารณา</p> |

เอกสารแนบแจ้งเวียน ตามหนังสือกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ที่ รง ๐๔๑๐ /ว ๐๒๗๒๙ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน
มีนาคม ๒๕๖๕