



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐

ที่ รง ๐๔๑๐/ว ๐๔๖๓๑

วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๕

เรื่อง ขอส่งผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจเพื่อใช้ปรับปรุงงาน

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติ ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาทรัพยากรมนุษย์สำหรับอุตสาหกรรมบริการสุขภาพ

ตามที่กรมพัฒนาฝีมือแรงงานมอบหมายให้กลุ่มตรวจสอบภายในสรุปผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจ และให้ข้อเสนอแนะในด้านการเงิน บัญชี และพัสดุที่มีความสำคัญของทุกหน่วยงาน เพื่อแจ้งให้หน่วยรับตรวจอื่นทราบและใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงงานแต่ละด้านดังกล่าว นั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ มีความถูกต้อง ครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง กรมพัฒนาฝีมือแรงงานจึงขอส่งผลการตรวจสอบหน่วยรับตรวจและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน (ตามเอกสารแนบ) เพื่อให้ทุกหน่วยงานใช้เป็นแนวทางในการกำกับดูแลและปรับปรุงงานในแต่ละด้านดังกล่าวให้ถูกต้อง ครบถ้วน ต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายประทีป ทรงลำยอง)

อธิบดีกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

**สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะของกลุ่มตรวจสอบภายใน
จากการตรวจสอบการเงินบัญชีและพัสดุหน่วยรับตรวจแห่งหนึ่ง (ลำดับที่ ๙)**

ประเด็นข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. การรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีมีรายการคลาดเคลื่อนไม่ตรงกับหลักฐานประกอบการตรวจสอบพัสดุประจำปี</p>	<p>- พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p> <p>- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐</p>	<p>ขอให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุว่าได้ตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุถูกต้องหรือไม่ พักคองเหลือมีตัวตนอยู่ตรงตามบัญชีหรือทะเบียนหรือไม่ทั้งครุภัณฑ์ที่จัดหามาจากเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณและได้รับบริจาค ว่ามีการชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญหายไปเพราะเหตุใดหรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน รวมถึงให้สอบถามความครบถ้วนถูกต้องของครุภัณฑ์ในรายงานตรวจสอบพัสดุประจำปีกับทะเบียนทรัพย์สินและรายละเอียดประกอบการตรวจสอบพัสดุประจำปีเพื่อไม่ให้เกิดความคลาดเคลื่อน</p>
<p>๒. การเก็บรักษาเงิน การรับจ่ายเงินกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน มีการนำเงินฝากธนาคารบางรายการล่าช้าเกิน ๓ วันทำการ</p>	<p>- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒</p> <p>- ประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง มาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุการบัญชี การรายงานทางการเงิน และการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน</p>	<p>ขอให้เจ้าหน้าที่การเงินปฏิบัติตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง และประกาศคณะกรรมการนโยบายการบริหารทุนหมุนเวียน เรื่อง มาตรฐานการเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารพัสดุการบัญชี การรายงานทางการเงิน และการตรวจสอบภายในของทุนหมุนเวียน โดยให้นำฝากธนาคารเพื่อเข้าบัญชีกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงานบัญชี ๒ ของหน่วยงาน และให้โอนเงินเข้าบัญชีกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน บัญชีที่ ๑ ภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับเงิน และจัดทำหนังสือแจ้งรายละเอียดการโอนเงินทันทีนับแต่วันที่โอนเงินพร้อมสำเนาใบนำฝาก (Pay-In) ส่งให้กองส่งเสริมการพัฒนาฝีมือแรงงาน</p>
<p>๓. การรับจ่ายเงินกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินปฏิบัติหน้าที่ไม่ครบถ้วน</p>	<p>- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒</p>	<p>ขอให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๓ และ ๘๓ และกำชับผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินประจำวันสำหรับเงินกองทุนพัฒนาฝีมือแรงงาน ปฏิบัติหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายอย่างเคร่งครัดต่อไป กรณีผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ เช่น เจ้าหน้าที่จัดทำ</p>

ประเด็นข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ
		<p>บัญชีเงินสด บัญชีเงินฝากธนาคาร ไม่เป็นปัจจุบันขอให้ รายงานผู้อำนวยการทราบ เพื่อสั่งการให้เป็นไปตามระเบียบ ทั้งนี้ กรณีผู้ตรวจสอบการรับจ่ายเงินปฏิบัติหน้าที่ไม่ ครบถ้วน ตามหนังสือกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ที่ รง ๐๔๑๐/ ว๐๘๙๖๕ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง สรุปผลการ ตรวจสอบการเงิน บัญชี และพัสดุกองทุนพัฒนาฝีมือ แรงงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แจ้งประเด็น กรณีหากพบว่าการกระทำผิดซ้ำ กรมจะพิจารณาลงโทษ ตามระดับความผิด แม้การกระทำนั้นจะไม่เกิดความ เสียหายแต่เป็นช่องทางให้เจ้าหน้าที่ทุจริตในอนาคตได้</p>

เอกสารแนบแจ้งเวียน ตามหนังสือกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ที่ รง ๐๔๑๐ /ว ๐๔๖๓๑ ลงวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน
มิถุนายน ๒๕๖๕