



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐

ที่ รง ๐๔๑๐/ว ๐๗๗๖๕

วันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๕

เรื่อง การกำกับดูแล ควบคุม และตรวจสอบการดำเนินงานตามโครงการและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ

เรียน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงาน ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงานนานาชาติ ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาทรัพยากรมนุษย์สำหรับอุตสาหกรรมบริการสุขภาพ

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ตรวจสอบและรายงานผลการตรวจสอบการดำเนินงาน โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งดำเนินการโดยสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๕ นครราชสีมา สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงาน กาญจนบุรี สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานน่าน และสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสมุทรสงคราม มีข้อเสนอแนะ ประเด็นการคัดเลือกผู้มีคุณสมบัติเข้ารับการฝึกไม่ตรงกับกลุ่มเป้าหมาย และการเบิกจ่ายใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานตามโครงการไม่เป็นไปตามที่ระเบียบที่เกี่ยวข้อง นั้น

กรมพัฒนาฝีมือแรงงานจึงขอให้ทุกหน่วยงานกำกับดูแล ควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติหน้าที่ของผู้ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติตามแนวทางแผนการพัฒนาฝีมือแรงงาน รายละเอียดของโครงการ และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง (ตามเอกสารแนบ) โดยเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และถือปฏิบัติโดยเคร่งครัด

(นายประทีป ทรงลำยอง)

อธิบดีกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน

รายงานผลการตรวจสอบ
การดำเนินงานโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม
จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ความเป็นมา

ด้วยงานตรวจสอบภายในเป็นงานที่ต้องตรวจสอบ วิเคราะห์ ประเมินความเพียงพอ และประสิทธิผลของระบบการควบคุมภายใน สอบทานระบบการปฏิบัติงานตามมาตรฐาน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่งที่ทางราชการกำหนด รวมทั้งสอบทานความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลการดำเนินงาน และการเงินการคลัง ตรวจสอบระบบการดูแลรักษาความปลอดภัยของทรัพย์สินของหน่วยรับตรวจเพื่อเพิ่มคุณค่าและปรับปรุงการปฏิบัติงานของหน่วยงานให้ดีขึ้นช่วยให้ส่วนราชการบรรลุถึงเป้าหมายที่วางไว้ และปรับปรุงประสิทธิภาพของการบริหารความเสี่ยง การควบคุม และการกำกับดูแลของส่วนราชการ ในอันที่จะช่วยเพิ่มคุณค่าให้กับส่วนราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ กลุ่มตรวจสอบภายในจึงได้วางแผนการตรวจสอบการดำเนินงานโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคม จากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๕ นครราชสีมา สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกาญจนบุรี สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานน่าน สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสมุทรสงคราม เพื่อให้บรรลุวัตถุประสงค์ดังกล่าว

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติตามหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหาเศรษฐกิจและสังคมจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙
๒. ตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติตามระเบียบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินอย่างถูกต้องเหมาะสม
๓. ตรวจสอบความถูกต้องของการปฏิบัติงานตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๔. ประเมินการควบคุมภายในเพื่อประเมินความเสี่ยงในการปฏิบัติงานและการดำเนินการตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. ๒๕๖๑
๕. ตรวจสอบผลการดำเนินงานโครงการตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนด
๖. เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงานได้ทราบปัญหาการปฏิบัติงานของผู้ใต้บังคับบัญชาเพื่อกำหนดแนวทางในการตัดสินใจแก้ไขปัญหาต่างๆ ได้

ประเภทการตรวจสอบตามมาตรฐานการประกันคุณภาพที่ใช้ในการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบทางการเงิน
๒. ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎระเบียบ
๓. ตรวจสอบการดำเนินงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. โครงการการพัฒนาฝีมือแรงงานเพื่อสร้างงาน สร้างอาชีพ ลดรายจ่ายและบรรเทาความเดือดร้อนให้กับผู้รับผลกระทบจากสถานะโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เป้าหมาย ๓,๒๐๐ คน งบประมาณทั้งสิ้น ๑๒,๒๗๗,๐๐๐.๐๐ บาท โดยสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๕ นครราชสีมา

๒. โครงการส่งเสริมและพัฒนาทักษะฝีมือแรงงาน เพื่อฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เป้าหมาย ๕๐๐ คน งบประมาณทั้งสิ้น ๑,๑๗๕,๐๐๐.๐๐ บาท โดยสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกาญจนบุรี

๓. โครงการเสริมสร้างความเข้มแข็งให้กับคน ชุมชนและสังคม เพื่อเตรียมความพร้อมในการเป็นเมืองอัจฉริยะ (Smart City) : พัฒนาทักษะฝีมือแรงงานรองรับสถานการณ์ COVID 19 เป้าหมาย ๕๒๐ บาท งบประมาณทั้งสิ้น ๑,๓๒๖,๐๐๐.๐๐ บาท โดยสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานน่าน

๔. โครงการฝึกอบรมมาตรการช่วยเหลือจากผลกระทบโรคระบาดไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ เป้าหมาย ๖๐ คน งบประมาณทั้งสิ้น ๒๓๗,๐๐๐.๐๐ บาท โดยสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสมุทรสงคราม

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานต่างๆ ที่เกี่ยวข้องกับการรับเงินและการใช้จ่ายเงิน
๒. สอบถาม สัมภาษณ์ผู้บริหาร/เจ้าหน้าที่เกี่ยวกับการดำเนินโครงการ
๓. ตรวจสอบ แผน ผล เป้าหมาย วัตถุประสงค์ และตัวชี้วัดของโครงการ
๔. ประเมินระบบการควบคุมภายในจากการดำเนินโครงการ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

ข้อมูลที่ใช้ตรวจสอบเป็นข้อมูลปีงบประมาณ ๒๕๖๔

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

สถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๕ นครราชสีมา ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๘ - ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๕

สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกาญจนบุรี ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๗ - ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานน่าน ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

สำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสมุทรสงคราม ตรวจสอบระหว่างวันที่ ๑๓ - ๑๗ มิถุนายน ๒๕๖๕

ผู้รับตรวจ

๑. ผู้อำนวยการสถาบันพัฒนาฝีมือแรงงาน ๕ นครราชสีมา
๒. ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานกาญจนบุรี
๓. ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานน่าน
๔. ผู้อำนวยการสำนักงานพัฒนาฝีมือแรงงานสมุทรสงคราม

ผู้ตรวจสอบภายใน

นางสาวมณี	หัสชู	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
นางสาวศุภิพร	เกลี้ยงทอง	นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

ผู้สอบทาน

นางสาวมณี	หัสชู	ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
-----------	-------	------------------------------

กฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่ใช้ในการตรวจสอบ

กฎหมาย

๑. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๓. พระราชกำหนดให้อำนาจกระทรวงการคลังกู้เงินเพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากการระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ พ.ศ. ๒๕๖๓

ระเบียบ

๑. กฎกระทรวง กำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐
๓. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐
๕. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

หนังสือสั่งการ

๑. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติในการดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมของหน่วยงานของรัฐ
๒. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๔/๘๔๐ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๕๖ เรื่อง มาตรการบรรเทาผลกระทบจากการปรับอัตราค่าจ้างขั้นต่ำ และเพิ่มขีดความสามารถของผู้ประกอบการธุรกิจขนาดกลางและขนาดย่อม (SMEs)
๓. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว๔๒ ลงวันที่ ๒๖ กรกฎาคม ๒๕๕๐ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกค่าพาหนะรับจ้างข้ามเขตจังหวัด และค่าใช้จ่ายอื่นที่จำเป็นต้องจ่าย เนื่องในการเดินทางไปราชการ

สรุปผลการตรวจสอบ ผลกระทบ ข้อเสนอแนะ ดังนี้

จากการดำเนินการตรวจสอบโดยใช้เทคนิคการตรวจสอบต่าง ๆ ประกอบกันเพื่อให้ได้มาซึ่งข้อมูลที่เพียงพอในการเสนอความเห็นและข้อเสนอแนะ

สรุปผลการตรวจสอบ

๑. การดำเนินงานโครงการ
 - ส่วนใหญ่เป็นไปตามเป้าหมายและวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้ในแต่ละโครงการ เว้นแต่
 - ๑.๑ ไม่สามารถดำเนินการให้บรรลุเป้าหมายได้ในบางโครงการ เนื่องจากสถานการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ มีความรุนแรงมากขึ้น หน่วยงานที่ได้รับเป้าหมายต้องดำเนินการตามมาตรการและคำสั่งจังหวัดอย่างเคร่งครัด จึงไม่สามารถดำเนินการฝึกภายในระยะเวลาที่กำหนดได้
 - ๑.๒ การคัดเลือกผู้รับการฝึกเข้ารับการฝึกอบรม พบว่า การกรอกใบสมัครของผู้เข้ารับการฝึกบางโครงการ
 - ๑.๒.๑ ผู้รับการฝึกไม่ระบุชื่อเท็จจริง เรื่องอาชีพ เช่น ข้าราชการ พนักงานลูกจ้างของหน่วยงานรัฐวิสาหกิจ เนื่องจากผู้เข้ารับการฝึกต้องการเข้ารับการฝึกในช่วงเวลาที่ดำเนินโครงการเพื่อนำไปใช้ในการประกอบอาชีพ

๑.๒.๒ การกรอกใบสมัครของผู้เข้ารับการฝึกกรอก หรือเลือกรายการไม่ครบถ้วน เช่น ไม่ระบุสถานะการมีงานทำ

๑.๓ ติดตามผลหลังการฝึกอบรมตามที่ได้กำหนดตัวชี้วัดไว้ในโครงการทุกโครงการ

๒. การเบิกจ่ายเงินงบประมาณและการปฏิบัติตามระเบียบ

๒.๑ การเบิกจ่ายเงินงบประมาณสัมพันธ์กับเป้าหมายในการดำเนินงาน กรณีเป้าหมายไม่ครบตามที่กำหนดไว้ในโครงการหน่วยฝึกแจ้งส่งคืนเงินงบประมาณ

๒.๒ การเบิกค่าใช้จ่ายเพื่อดำเนินการฝึกอบรม ประกอบด้วย ค่าสมมนาคุณวิทยากร ค่าอาหาร ค่าวัสดุฝึก และค่าบริหารจัดการ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในเดินทางไปราชการ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง ส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง เว้นแต่บางโครงการ การเบิกจ่ายเงินค่าวัสดุค่าเช่าเกินห้าวันทำการนับแต่วันตรวจรับพัสดุ การเบิกค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ได้รายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้อนุมัติทราบ

ผลกระทบ

๑. กรณีการกรอกใบสมัครและการคัดเลือกผู้เข้ารับการฝึกอบรม ผู้รับการฝึกไม่กรอกข้อเท็จจริงเกี่ยวกับสถานะการทำงาน หรือระบุรายละเอียดอื่น ๆ ในใบสมัครไม่ครบถ้วน ขาดการสอบทานคุณสมบัติผู้เข้ารับการฝึกอบรมไม่กำหนดนโยบายหรือเงื่อนไขการรับผู้รับการฝึกอบรมให้ชัดเจน เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่ให้ความสำคัญในการตรวจสอบหลักฐานและบันทึกประวัติผู้รับการฝึกลงในระบบสารสนเทศ ส่งผลให้ผู้รับการฝึกที่ผ่านการฝึกไม่เป็นที่ไปตามกลุ่มเป้าหมายของโครงการ ทำให้ผู้ที่เป็นกลุ่มเป้าหมายที่แท้จริงมีคุณสมบัติครบถ้วนและมีความพร้อมในการฝึก ไม่ได้รับการช่วยเหลือตามวัตถุประสงค์ของโครงการ

๒. การขอเบิกเงินจากคลังเกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สิน หรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว เนื่องจากเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานไม่ปฏิบัติงานตามขั้นตอนตามที่ระเบียบฯ พักตร์ จึงไม่สามารถรวบรวมเอกสารส่งเบิกได้ครบถ้วนหลังจากตรวจรับพัสดุ เพื่อให้เจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบก่อนเสนออนุมัติเบิกจ่ายได้ภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด การเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ปฏิบัติตามขั้นตอนที่ระเบียบฯ กำหนด มีผลให้ปฏิบัติตามระเบียบไม่ครบถ้วน

ข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้ควบคุม กำกับ ดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ศึกษาโครงการ คู่มือ (ถ้ามี) เพื่อให้เกิดความเข้าใจอย่างถูกต้อง เกี่ยวกับการดำเนินโครงการ กลุ่มเป้าหมาย วัตถุประสงค์ ตัวชี้วัด และทุกกระบวนการปฏิบัติงาน โดยใช้ความระมัดระวัง รอบคอบ ในการปฏิบัติงานพร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้อง ครบถ้วนของเอกสาร หากมีการแก้ไขหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่มีความสำคัญขอให้รายงานชี้แจงข้อเท็จจริงต่อผู้บังคับบัญชาพิจารณาอนุมัติแก้ไขก่อนดำเนินการ เพื่อให้ดำเนินงานได้อย่างถูกต้องและเพื่อป้องกันข้อผิดพลาดที่อาจจะเกิดขึ้นอีก

๒. ขอให้กำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามขั้นตอนที่ระเบียบกระทรวงการคลังการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็วอย่างช้าไม่เกิน ๕ วันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วแต่กรณี

๓. การเบิกจ่ายค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ขอให้ผู้ปฏิบัติงานรายงานผลการปฏิบัติงานให้ผู้อนุมัติทราบตามที่ระเบียบ ฯ กำหนดทุกครั้ง