



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐

ที่ รง ๐๔๑๐/ว ๐๔๑๐๐

วันที่ ๒๖ ตุลาคม 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 ๑๙)**

ประเด็นข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ใบเสนอราคาไม่ลงวันที่และไม่กำหนดวันส่งมอบ</p>	<ul style="list-style-type: none"> - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - กฎกระทรวง กำหนดวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง วงเงินการจัดซื้อจัดจ้างที่ไม่ทำข้อตกลงเป็นหนังสือ และวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างในการแต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุ 	<p>การจัดซื้อ จัดจ้าง ขอให้แนบหลักฐานประกอบการดำเนินการตามขั้นตอนตามระเบียบฯ ให้ครบถ้วน และหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายจะต้องมีรายละเอียดสมบูรณ์สามารถตรวจสอบได้ว่าแต่ละขั้นตอนมีความโปร่งใส ตรวจสอบขั้นตอนการปฏิบัติงาน โดยการลงวันที่ในหลักฐานแสดงให้ทราบถึงช่วงระยะที่ดำเนินการว่าเป็นไปตามระเบียบฯ หรือไม่</p> <p>ทั้งนี้ หากต้องการใช้ใบเสนอราคาเป็นหลักฐานในการจัดซื้อจัดจ้าง โดยไม่ทำข้อตกลงไว้เป็นหนังสือไว้ต่อกัน (กฎกระทรวง ข้อ ๔) จะต้องระบุวันที่ส่งมอบให้ครบถ้วน</p>
<p>๒. ไม่บันทึกรายการดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเงินทอนรองราชการในทะเบียนคุมเงินทอนรองราชการ</p>	<p>- หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทอนรองราชการ</p>	<p>เมื่อรับดอกเบี้ยที่เกิดจากการนำเงินทอนรองราชการฝากธนาคาร ประเภทออมทรัพย์นำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน โดยบันทึกรายการรับและนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารเป็นรายได้แผ่นดินในทะเบียนคุมเงินทอนรองราชการ (ตามบทที่ ๓ การควบคุมเงินทอนรองราชการ ข้อ ๖ การนำดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน)</p>
<p>๓. ฝ่ายขอซื้อระบุคุณลักษณะของพัสดุไม่ชัดเจน</p>	<ul style="list-style-type: none"> - พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ 	<p>รายงานขอซื้อขอจ้าง ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าส่วนหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ โดยผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ ซึ่งตาม ข้อ ๒๒ (๒) ขอบเขตของงานหรือรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุหรือแบบรูปรายการงานก่อสร้างที่จะซื้อจะจ้างแล้วแต่กรณี ดังนั้นในการขอซื้อขอจ้างทุกครั้ง ขอให้ผู้ต้องการใช้พัสดุนำรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่ต้องการให้ชัดเจน ทั้งนี้เพื่อเป็นข้อมูลให้เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างได้ครบถ้วนและผู้เสนอราคาพัสดุได้อย่างถูกต้อง</p>

เอกสารแนบแจ้งเวียน ตามหนังสือกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ที่ รง ๐๔๑๐ /ว ๐๘๖๖๓๒ ลงวันที่ ๒๕ ตุลาคม ๒๕๖๕

ตุลาคม ๒๕๖๕