



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กรมพัฒนาฝีมือแรงงาน กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๐ ๒๒๔๕ ๑๘๓๐

ที่ รง ๐๔๑๐/ว ๐๔๑๑๓

วันที่ ๒๒ 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 ๑๕)**

ประเด็นข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. การจัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ไม่ได้ให้ผู้ขอรับเงินจัดทำหรือไม่ได้จัดเก็บแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินผ่านระบบ และบันทึกข้อมูลเลขบัญชีเงินฝากธนาคารบางบุคคลมากกว่า ๑ บัญชี</p>	<p>- หนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒ /ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)</p>	<p>ขอให้จัดทำทะเบียนคุมตามแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินผ่านระบบและหลักฐานประกอบ ลำดับการบันทึกทะเบียนคุมเรียงตามการขอรับเงินผ่านระบบฯ กรณีผู้ขอรับเงินประสงค์เปลี่ยนเลขบัญชีให้แจ้ง ตามแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินผ่านระบบใหม่เพื่อยกเลิกรายการที่ขอไว้เดิม โดยปกติบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหน้าที่ซึ่งเป็นข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานราชการ จะเป็นบัญชีเงินฝากธนาคารเดียวกับบัญชีเงินเดือน</p>
<p>๒. การควบคุมยานพาหนะบันทึกรายละเอียดในใบขออนุญาตใช้รถราชการ สมุดบันทึกการใช้รถราชการ ประวัติการซ่อมบำรุงไม่ครบถ้วน</p>	<p>- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม</p>	<p>ขอให้มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายละเอียดในใบขออนุญาตใช้รถราชการและสมุดบันทึกการใช้รถบันทึกให้ครบถ้วนถูกต้อง เช่น ลายมือชื่อหัวหน้าฝ่ายงาน ผู้ขอใช้รถ ผู้มีอำนาจสั่งจ่ายรถราชการ พนักงานขับรถ ทะเบียนรถ เวลาเข้าออก เลขไมล์ไป - กลับ รวมระยะทาง เมื่อตรวจสอบสมุดบันทึกการใช้รถราชการกับใบขอใช้รถราชการให้ถูกต้องตรงกันให้ลงลายมือชื่อรับรองการตรวจสอบ เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและตรวจสอบ</p> <p>ขอให้จัดทำประวัติการซ่อมบำรุงรถยนต์ระบุเลขที่ไมล์เมื่อเข้าซ่อม สถานที่ซ่อม และวันตรวจรับให้ครบถ้วน</p>
<p>๓. การยกเลิกใบเสร็จรับเงินไม่ได้เสนอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติ</p>	<p>- หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๕๘๙ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๒ เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการรับเงินการควบคุมด้านใบเสร็จรับเงิน</p>	<p>ขอให้กำชับผู้ออกใบเสร็จรับเงินระบุรายละเอียดการรับเงินให้ครบถ้วน ใบเสร็จรับเงินไม่ควรมีการแก้ไขในกรณีที่มีการแก้ไขข้อความที่สำคัญ (เช่น ชื่อผู้ชำระเงิน รายการชำระเงิน เลขที่อ้างอิง และจำนวนเงิน) ต้องยกเลิกทั้งฉบับและออกใบเสร็จรับเงินใหม่</p> <p>การยกเลิกใบเสร็จรับเงินต้องให้ผู้มีอำนาจอนุมัติเสมอ ในกรณีที่ใบเสร็จรับเงินมีต้นฉบับสำหรับผู้ชำระเงิน การยกเลิกต้องนำเอกสารต้นฉบับแนบกับสำเนาและประทับตรายกเลิกใบเสร็จรับเงินทุกฉบับ กรณีเมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ให้ยกเลิกใบเสร็จรับเงินที่ยังไม่ได้ใช้โดย</p>

ประเด็นข้อตรวจพบ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง	ข้อเสนอแนะ
		เจาะรูให้ชัดเจน ทุกสิ้นปีงบประมาณ กำหนดข้อปฏิบัติให้ผู้รับชำระเงินแจ้งผู้ชำระเงินให้ เก็บใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐานเสมอหรือติดป้ายประกาศ ให้ผู้ชำระเงินเก็บใบเสร็จรับเงินไว้เป็นหลักฐาน

เอกสารแนบแจ้งเวียน ตามหนังสือกรมพัฒนาฝีมือแรงงาน ที่ รง ๐๔๑๐ /ว ๐๙๖๓๓ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๕

กลุ่มตรวจสอบภายใน
ตุลาคม ๒๕๖๕