

รายงานผลการตรวจสอบเงินกองทุนสวัสดิการภายในสำนักงานนโยบายและแผน
การขนส่งและจราจร สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐

หน่วยรับตรวจ : สำนักบริหารกลาง (สบก.)

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๑ - ๓ เมษายน ๒๕๖๑

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การสอบทานระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. คำสั่งแต่งตั้งและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ และการบริหารสวัสดิการฯ
๒. ตรวจสอบตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกบัญชี การบันทึกบัญชีรับจ่าย การจัดทำงบการเงินสวัสดิการภายในของ สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐
๓. ตรวจสอบการขออนุมัติใช้เงิน การขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน การส่งใช้ใบสำคัญ การรับเงิน การนำฝากเงิน และการควบคุมภายใน

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่าการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี การจัดทำงบการเงินสวัสดิการภายใน สนข. ถูกต้องครบถ้วน ตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารงานสวัสดิการภายใน สนข. มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้
๓. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานสวัสดิการภายใน สนข. การควบคุมภายในเพียงพอหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. คำสั่งแต่งตั้งและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ นโยบายอื่นๆ
๒. เอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี การบันทึกบัญชีเงิน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐
๓. งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐
๔. ตรวจสอบการบริหารงานสวัสดิการภายใน สนข. และการควบคุมภายใน

วิธีการตรวจสอบ

๑. จัดทำกระตาดำทำการเพื่อบันทึกข้อสังเกตและข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบเงินสวัสดิการภายใน สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐
๒. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานการบันทึกบัญชีเรื่อง การขออนุมัติใช้เงิน การขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน การส่งใช้ใบสำคัญ การรับเงิน และการนำฝากเงิน
๓. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีการรับจ่ายเงิน การจัดทำงบการเงินสวัสดิการภายในของ สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐
๔. รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเงินสวัสดิการฯ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ ต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อรับทราบและสั่งการ และสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข. เพื่อทราบด้วย และติดตามผลการตรวจสอบ

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสอบทานระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ ประกาศ ณ วันที่ ๙ ตุลาคม พ.ศ. ๒๕๕๗ เทียบกับระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ประกาศ ณ วันที่ ๑๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๗ และการตรวจสอบเอกสารหลักฐานรับจ่ายเงินกองทุนสวัสดิการ สนข. สมุดรายวันรับจ่าย รวมทั้ง งบการเงินกองทุนสวัสดิการ สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ ดังนี้

/ข้อตรวจพบที่ ๑..

ข้อตรวจพบที่ ๑ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๒ การจัดสวัสดิการ ข้อ ๑๑ กำหนดสวัสดิการภายใน สนข. มี ๓ ประเภท ๑. สวัสดิการให้เปล่า ๒. สวัสดิการให้กู้ยืมเงิน ๓. สวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษ สำหรับข้อ ๑๒ และ ข้อ ๑๓ ระบุหลักเกณฑ์ชัดเจน แต่สวัสดิการให้กู้ยืมเงินไม่ได้เขียนหลักเกณฑ์ไว้ในระเบียบสวัสดิการ สนข. หรือถ้ายังมีได้ดำเนินการอย่างน้อยควรเขียนไว้เป็นหัวข้อหนึ่งในระเบียบฯ หมวด ๒ (เอกสารแนบ ๑)

ข้อตรวจพบที่ ๒ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ ไม่ได้กำหนด “รายได้เงินกองทุนสวัสดิการ” ไว้ในระเบียบสวัสดิการ สนข. แต่ในหมวด ๓ ข้อ ๑๔ ระบุว่าให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี หมวด ๒ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ (แต่ไม่มีการปฏิบัติตามจริง) กตส.เห็นว่าควรเขียนกฎหมายแยกเป็นหัวข้อไว้ให้เห็นชัดเจน

จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกบัญชี พบว่า สนข. มีรายได้ ดังนี้

- (๑) รายได้ร้านค้าสวัสดิการ (นายจิรวัฒน์ วีระเดชอาษา)
- (๒) รายได้เงินบริจาค (สำนักฯ ,หน่วยงานอื่นๆมอบให้)
- (๓) รายได้อื่น (ค่าเช่าพื้นที่ สนข.ตั้งบูธเพื่อแนะนำบัตรเครดิต)

ทั้งนี้ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๒ ข้อ ๑๔ กำหนดไว้ในระเบียบเพื่อให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติ (เอกสารแนบ ๒)

ข้อตรวจพบที่ ๓ จากข้อตรวจพบที่ ๒ ทำให้การบันทึกบัญชีรายได้ไม่สอดคล้องกับรายได้จริง และไม่ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป เช่น

๓.๑ ได้รับเงินจากนายจิรวัฒน์ วีระเดชอาษา ร้านอาหารภายใน สนข.รายได้ค่าเช่าเดือนละ ๓,๐๐๐ บาท เงินกองทุนสวัสดิการ สนข.บันทึกบัญชีเป็นรายได้บริจาค วันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๐ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต เงินสด ๓,๐๐๐ บาท

เครดิต รายได้เงินบริจาค ๓,๐๐๐ บาท (เอกสารแนบ ๓)

วันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๐ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต เงินสด ๓,๐๐๐ บาท

เครดิต รายได้เงินบริจาค ๓,๐๐๐ บาท (เอกสารแนบ ๔)

๓.๒ ได้รับเงินจากธนาคาร ตั้งบูธเพื่อแนะนำบัตรเครดิตฯ สวัสดิการ สนข.บันทึกบัญชีเป็นรายได้บริจาค

วันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๐ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต เงินสด ๕๐๐ บาท

เครดิต รายได้เงินบริจาค ๕๐๐ บาท (เอกสารแนบ ๕)

วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๐ บันทึกบัญชีโดย

เดบิต เงินสด ๕๐๐ บาท

เครดิต รายได้เงินบริจาค ๕๐๐ บาท (เอกสารแนบ ๖)

ทั้งนี้ ตามหลักบัญชีเกณฑ์คงค้างการเลือกใช้ชื่อบัญชีรายได้ควรดูที่ความเหมาะสม ถ้ารายได้ใดที่ไม่สามารถระบุชื่อบัญชีได้ก็ให้ใช้ชื่อบัญชี “รายได้อื่น” แทน

ข้อตรวจพบที่ ๔ ระเบียบสวัสดิการฯ สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ มีข้อกำหนดกำหนดในไว้ระเบียบสวัสดิการแล้ว “มีแต่ไม่ครบถ้วน” ดังนี้

ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๑ การดำเนินการ

ข้อ ๙ คณะกรรมการสวัสดิการ มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๒) ออกระเบียบ ข้อบังคับในการดำเนินการจัดสวัสดิการภายในสำนักงาน นโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (เช่น ไม่ระบุ....) (เอกสารแนบ ๗)

(๕) การจัดให้มีการประชุมใหญ่สามัญประจำปี และการประชุมใหญ่วิสามัญของสมาชิก

- เทียบกับ -

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗
หมวด ๑ การจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ

ข้อ ๙ คณะกรรมการสวัสดิการ มีอำนาจหน้าที่ ดังต่อไปนี้

(๒) ออกระเบียบหรือข้อบังคับในการดำเนินการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ ต่างๆ เช่น ระเบียบการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ ระเบียบการรับจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และการเก็บรักษาเงินกองทุนสวัสดิการ ระเบียบการสงเคราะห์ข้าราชการหรือระเบียบการให้บริการร้านค้าสวัสดิการ เป็นต้น

(เอกสารแนบ ๘)

(๕) การจัดให้มีการประชุมใหญ่สามัญประจำปี และการประชุมใหญ่วิสามัญของสมาชิก

ข้อ ๑๓ คณะกรรมการสวัสดิการต้องจัดให้มีการประชุมสามัญประจำปีอย่างน้อยปีละหนึ่งครั้ง เพื่อให้มีการการรายงานผลงานการจัดสวัสดิการที่ผ่านมาการเสนอ นโยบาย แผนงาน และงบประมาณในการจัดสวัสดิการในปีถัดไปการพิจารณาอนุมัติระเบียบและหลักเกณฑ์ที่สำคัญ รวมทั้งการแสดงความคิดเห็น และการปรึกษาหารือเกี่ยวกับการจัดสวัสดิการในระหว่างปี
นอกจากการประชุมใหญ่สามัญประจำปี ให้มีการประชุมวิสามัญ เมื่อ คณะกรรมการสวัสดิการเห็นสมควร หรือสมาชิกไม่น้อยกว่าหนึ่งในห้าของสมาชิกทั้งหมดหรือไม่น้อยกว่าหนึ่งร้อยคนเข้าชื่อกันร้องขอ เพื่อให้มีการสอบถามปัญหาหรือปรึกษาหารือเกี่ยวกับการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการในเรื่องที่สำคัญและต้องการความเห็นร่วมกัน จากที่ประชุมใหญ่ของสมาชิก (เอกสารแนบ ๙)

จากที่กล่าวมาข้างต้น “มีข้อกำหนดแล้วแต่ไม่ครบถ้วน” ดังนี้

๑. การออกระเบียบ/ข้อบังคับ/หลักเกณฑ์/นโยบาย ควรระบุตัวอย่างให้เห็นว่าในข้อ ๙ (๒) เงินกองทุนสวัสดิการ สนข. ว่าเราสามารถออกระเบียบใดเพิ่มได้บ้าง
เช่น ระเบียบการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ ระเบียบการรับจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และการเก็บรักษาเงินกองทุนสวัสดิการ ระเบียบการสงเคราะห์ข้าราชการหรือระเบียบการให้บริการร้านค้าสวัสดิการ เป็นต้น

๒. มีข้อกำหนดข้อ ๙ (๕) ในระเบียบสวัสดิการฯ ของ สนข. แล้ว แต่ไม่มีตาม ข้อ ๑๓

ข้อตรวจพบที่ ๕ ไม่ได้กำหนดข้อกฎหมายไว้ในระเบียบสวัสดิการฯ สนข. แต่ในหมวด ๓ ข้อ ๑๔ ระบุว่าให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี หมวด ๒ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ (แต่ไม่มีการปฏิบัติจริง) กตส.เห็นว่าควรเขียนกฎหมายแยกเป็นหัวข้อไว้ให้เห็นชัดเจน

- ๕.๑ การปิดบัญชีเงินสวัสดิการส่วนราชการจะต้องจัดทำงบการเงินประกอบด้วยอะไรบ้าง?
- ๕.๒ ระยะเวลาการจัดทำบัญชี และงบการเงินสวัสดิการฯ ให้แล้วเสร็จภายในกี่วัน? นับแต่วันสิ้นปีบัญชี
- ๕.๓ ระยะเวลาที่ส่งงบการเงินให้ผู้ตรวจสอบภายใน รับรองงบการเงินให้แล้วภายในกี่วัน? นับแต่วันที่ได้รับงบการเงิน
- ๕.๒ คุณวุฒิผู้ตรวจสอบภายในที่สามารถลงลายมือชื่อในงบการเงินได้ ระเบียบสวัสดิการสำนักนายกรัฐมนตรีฯ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องมีคุณวุฒิด้านการเงินและบัญชี ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีและการเงินของสวัสดิการ ปัจจุบันหัวหน้าตรวจสอบภายใน สนข. ไม่มีคุณวุฒิด้านการเงินและบัญชี (แต่มีวุฒิบัญชีพื้นฐาน) กระทำได้หรือไม่?

ทั้งนี้ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวด ๒ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ กำหนดไว้ในข้อ ๑๘ - ๒๕ (เอกสารแนบ ๑๐)

ข้อตรวจพบที่ ๖ ไม่ได้กำหนด หลักเกณฑ์ วิธีรับเงิน จ่ายเงิน และเก็บรักษาเงินกองทุน และการเก็บรักษาหลักฐาน และใบสำคัญทางการเงินที่คณะกรรมการกำหนด ตาม หมวด ๓ ข้อ ๑๘

ข้อ ๑๘ หลักเกณฑ์ วิธีการรับเงิน จ่ายเงิน และเก็บรักษาเงินกองทุน และการเก็บรักษาหลักฐานและใบสำคัญทางการเงินให้เป็นไปตามที่คณะกรรมการกำหนด (เอกสารแนบ ๑๑)

จากการตรวจสอบ พบว่า

รายการที่ ๑

๑ การรับเงินสด วันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ รับเงินจากนายจิรวัฒน์ วีระเดชอาษา รายได้ร้านค้าสวัสดิการ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท (สามพันบาทถ้วน) ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๐๗ เลขที่ ๐๓๒๓ ผู้ทำหน้าที่รับเงินคือนางสาวฤทัย อมรปฐมมงคล เจ้าหน้าที่การเงิน เற்றுณีกคือนางผาณิต มั่งมี ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ในวันดังกล่าวได้ ผู้ลงลายมือชื่อแทนற்றுณีกในใบเสร็จรับเงิน คือ นางสาวพัชรินทร์ สุวรรณ (เอกสารแนบ ๑๒)

๑ นำเงินสดฝากธนาคาร

วันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๐ เจ้าหน้าที่การเงิน นางสาวฤทัย อมรปฐมมงคล นำเงินรายได้ค่าเช่าร้านค้าของนายจิรวัฒน์ฯ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท (สามพันบาทถ้วน) ฝากธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีออมทรัพย์เลขที่ ๗๐๐๐๒๒๖๔๒๖ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท (สามพันบาทถ้วน) (เอกสารแนบ ๑๓)

รายการที่ ๒

๑ การรับเงินสด วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๐ รับเงินจากคุณธัญญา จันทน์ท้วม จำนวน ๕๐๐ บาท (ห้าร้อยบาทถ้วน) ใบเสร็จรับเงินเล่มที่ ๐๗ เลขที่ ๐๓๒๘ ผู้ทำหน้าที่รับเงินคือนางสาวฤทัย อมรปฐมมงคล เจ้าหน้าที่การเงิน กรรมการ และற்றுณีกคือ นางผาณิต มั่งมี ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ในวันดังกล่าวได้ ผู้ลงลายมือชื่อแทนற்றுณีกในใบเสร็จรับเงินคือ นางสาวฤทัย อมรปฐมมงคล (เอกสารแนบ ๑๔)

๑ นำเงินสดฝากธนาคาร วันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๐ เจ้าหน้าที่การเงินคือ นางสาวฤทัย อมรปฐมมงคล ได้นำรายได้ค่าเช่าตึกบูทของธนาคาร จำนวน ๕๐๐ บาท ฝากธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัด (มหาชน) บัญชีออมทรัพย์ เลขที่ ๗๐๐๐๒๒๖๔๒๖ จำนวน ๕๐๐ บาท (ห้าร้อยบาทถ้วน) (เอกสารแนบ ๑๕)

/รายการที่ ๓..

รายการที่ ๓

๑๐ การขออนุมัติใช้เงินสวัสดิการฯ

ฝ่ายประชาสัมพันธ์ (ปชส.) สำนักบริหารกลาง ได้ทำหนังสือ ที่ คค ๐๘๐๑.๖/๒๐๒ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๐ ถึงประธานกรรมการสวัสดิการ สนข. เพื่อขอใช้เงินสวัสดิการ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท (สามพันบาทถ้วน) เนื่องในวันครบรอบ ๑๕ ปี กรมการท้องเที่ยว (กทท.) ในวันจันทร์ที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ โดยเชิญเจ้าหน้าที่ สนข.ร่วมเป็นเกียรติในงาน ทั้งนี้ ผอ.สนข.เห็นชอบให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ สนข. ร่วมแสดงความยินดีด้วย (เอกสารแนบ ๑๖) ประธานกรรมการสวัสดิการได้อนุมัติและลงนาม เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๐

๑๑ การลงนามเบิกเงินสวัสดิการฯ

กลุ่มบริหารงานคลัง (กบค.) สำนักบริหารกลาง ได้ทำหนังสือ ที่ คค ๐๘๐๑.๓/๑๐๗๓ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๐ ถึงประธานกรรมการสวัสดิการ เพื่อลงนามเบิกเงินสวัสดิการ จากธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย สาขาสยามพารากอน “บัญชีเงินสวัสดิการ สนข.” ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ ๗๐ ๐๐๒๒๖๔๒ ๖ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท (สามพันบาทถ้วน) โดยมอบให้ น.ส.อุไรรัตน์ ประเสริฐศรี นักวิชาการเงินและบัญชี (พนักงานราชการ) เป็นผู้ถอนสวัสดิการ เพื่อจ่ายให้นายชัชวาล ทรัพย์สมบูรณ์ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ (เอกสารแนบ ๑๗)

สรุปข้อตรวจพบที่ ๒ จากรายการที่ ๑ - ๓

รายการที่ ๑ ผู้ลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงินแทนเหรียญ คือ นางสาวพัชรินทร์ สุวรรณ นวช.กง.ชก.

รายการที่ ๒ ผู้ลงลายมือชื่อในใบเสร็จรับเงินแทนเหรียญ คือ นางสาวอุทัย อมรปฐมมงคล นวช.กง.ปก.

๑. เงินกองทุนสวัสดิการ สนข. ควรกำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการรับเงินจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน และการเก็บรักษาหลักฐาน และใบสำคัญทางการเงินที่คณะกรรมการกำหนด ตาม ข้อ ๑๘ กรณีที่เหรียญไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ในวันนั้นๆ ซึ่งกรรมการและเหรียญไม่ได้มีหนังสือมอบอำนาจเป็นลายอักษรให้เจ้าหน้าที่การเงินคนหนึ่งคนใดปฏิบัติหน้าที่แทน และไม่มีการจัดทำบันทึกเสนอกรรมการและเหรียญเพื่อทราบ

๒. รายการที่ ๓ ถอนเงินจากธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย สาขา สยามพารากอน “บัญชีเงินสวัสดิการ สนข.” เงินฝากออมทรัพย์ เลขที่ ๗๐ ๐๐๒๒๖๔๒ ๖ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท เจ้าของบัญชีเงินสวัสดิการ สนข.คือ ผอ.สนข. และบุคคลที่ได้รับการแต่งตั้งให้เป็นเจ้าของบัญชีตามกฎหมาย จำนวนสองในห้าลงนามอนุมัติให้ถอนเงินได้ โดยมอบให้ นางสาวอุไรรัตน์ ประเสริฐศรี นักวิชาการเงิน และบัญชี (พนักงานราชการ) เป็นผู้ถอนเงินสวัสดิการ สนข. แทน

เงินกองทุนสวัสดิการกำหนดผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่ถอนเงินสวัสดิการหรือไม่ (ข้าราชการ/พนักงานราชการ/ลูกจ้างประจำ) การมอบอำนาจให้บุคคลใดบุคคลหนึ่งทำหน้าที่ถอนเงินสวัสดิการ ควรประเมินความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้น และระบบการควบคุมภายในเพียงพอ

ข้อตรวจพบที่ ๗ ลงลายมือชื่อรับจ่ายเงินไม่ครบถ้วนใน “ใบสำคัญรับเงิน” กองทุนสวัสดิการ สนข. เช่น รายการที่ ๑

๑๐ การขออนุมัติใช้เงินสวัสดิการฯ

ฝ่ายประชาสัมพันธ์ฯ (ปชส.) สำนักบริหารกลาง ได้ทำหนังสือที่ คค ๐๘๐๑.๖/๒๙๕ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ถึงประธานกรรมการสวัสดิการฯ เพื่อขอใช้เงินสวัสดิการ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท (หกพันบาทถ้วน) เนื่องในวันคล้ายวันสถาปนา กทพ. ครบรอบ ๔๕ ปี ในวันจันทร์ที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ทั้งนี้ กทพ.ของดริบกระเข้าดอกไม้แสดงความยินดี และเชิญ สนข. ร่วมบริจาคเงินสดหรือเช็คเพื่อดำเนินการบริหารการจัดการสวัสดิการภายใน กทพ. ทั้งนี้ ผอ.สนข.เห็นชอบให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ สนข.เข้าร่วมแสดงความยินดีฯ

ประธานกรรมการสวัสดิการได้อนุมัติและลงนาม เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ ๑๘)

/การลงนาม..

๑๑ การลงนามเบิกเงินสวัสดิการฯ

กลุ่มบริหารงานคลัง (กบค.) สำนักบริหารกลาง ได้ทำหนังสือ ที่ คค ๐๘๐๑.๓/๑๕๐๕ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ถึงประธานกรรมการสวัสดิการ เพื่อลงนามเบิกเงินสวัสดิการ จากธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย สาขาสยามพารากอน “บัญชีเงินสวัสดิการ สนข.” ประเภทออมทรัพย์ บัญชีเลขที่ ๗๐ ๐๐๒๒๖๔๒ ๖ จำนวน ๖,๐๐๐ บาท (หกพันบาทถ้วน) โดยมอบให้นางสาวฤทัย อมรปฐมมงคล นวช.ก.ง.ป.ก. เจ้าหน้าที่การเงิน เป็นผู้ถอนสวัสดิการ เพื่อจ่ายให้นายชัชวาล ทรัพย์สมบูรณ์ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ (เอกสารแนบ ๑๙)

ทั้งนี้ ใบสำคัญรับเงินลงลายมือชื่อผู้รับเงิน นายชัชวาล ทรัพย์สมบูรณ์ นักวิเคราะห์นโยบาย และแผน แต่ ผู้จ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อในใบสำคัญรับเงิน (เอกสารแนบ ๒๐)

รายการที่ ๒

๑๒ การขออนุมัติใช้เงินสวัสดิการฯ

ฝ่ายประชาสัมพันธ์ (ปชส.) สำนักบริหารกลาง ได้ทำหนังสือ ที่ คค ๐๘๐๑.๖/๒๐๒๒ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๐ ถึงประธานกรรมการสวัสดิการ สนข. เพื่อขอใช้เงินสวัสดิการ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท (สามพันบาทถ้วน) เนื่องในวันครบรอบ ๑๕ ปี กรมการท่องเที่ยว (กทท.) ในวันจันทร์ที่ ๒๘ สิงหาคม ๒๕๖๐ โดยเชิญเจ้าหน้าที่ สนข.ร่วมเป็นเกียรติในงาน ทั้งนี้ ผอ.สนข. เห็นชอบให้ผู้บริหารและเจ้าหน้าที่ สนข. ร่วมแสดงความยินดีด้วย ประธานกรรมการสวัสดิการได้อนุมัติและลงนาม เมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ ๒๑)

๑๓ การลงนามเบิกเงินสวัสดิการฯ

กลุ่มบริหารงานคลัง (กบค.) สำนักบริหารกลาง ได้ทำหนังสือ ที่ คค ๐๘๐๑.๓/๑๐๗๓ ลงวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๐ ถึงประธานกรรมการสวัสดิการ เพื่อลงนามเบิกเงินสวัสดิการ จากธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย สาขาสยามพารากอน “บัญชีเงินสวัสดิการ สนข.” บัญชีออมทรัพย์ เลขที่ ๗๐๐๐๒๒๖๔๒๖ จำนวน ๓,๐๐๐ บาท (สามพันบาทถ้วน) โดยมอบให้ น.ส.อุไรรัตน์ ประเสริฐศรี นักวิชาการเงินและบัญชี (พนักงานราชการ) เป็นผู้ถอนสวัสดิการ สนข. เพื่อจ่ายให้นายชัชวาล ทรัพย์สมบูรณ์ เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายในการดำเนินการ (เอกสารแนบ ๒๒)

ทั้งนี้ ผู้รับเงินไม่ลงลายมือชื่อในใบสำคัญรับเงิน ผู้จ่ายเงินคือ นางสาวฤทัย อมรปฐมมงคล ลงลายมือชื่อในใบสำคัญรับเงินเรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๒๓)

ข้อตรวจพบที่ ๘ ออกใบเสร็จรับเงินสวัสดิการฯ สนข. แต่ไม่บันทึกบัญชีเงินสดรับ

(ข้ามขั้นตอนไปบันทึกบัญชีเงินฝากธนาคาร เอกสารหลักฐานการจาก “งานวันสถาปนา สนข. ครบรอบ ๑๕ ปี”)

เงินกองทุนสวัสดิการ สนข.บันทึกบัญชี ในสมุดรายวันทั่วไป รายการที่ ๗๖ โดย

เดบิต เงินฝากธนาคาร CIMB ๔,๑๒๙.๕๓

เงินฝากธนาคาร CIMB ๓๗,๒๖๙.๐๐

เครดิต รายได้อื่นๆ - เงินคงเหลือปิด ๒ บัญชี เพื่อเป็นคชจ.จัดงานสถาปนา ๔,๑๒๙.๕๓

รายได้อื่นๆ - เงินคงเหลือปิด ๒ บัญชี เพื่อเป็นคชจ.จัดงานสถาปนา ๓๗,๒๖๙.๐๐

(เอกสารแนบ ๒๔)

/ใบเสร็จรับเงิน...

ใบเสร็จรับเงินเป็นเอกสารหลักฐานทางการเงิน ต้องบันทึกบัญชีให้ครบถ้วน ดังนี้

ขั้นตอนที่ ๑

เดบิต	เงินสด	๓๕๓.๕๓
	เงินสด	๓,๗๗๖.๐๐
	เงินสด	๓๗,๒๖๙.๐๐

เครดิต	รายได้อื่นๆ - เงินคงเหลือปิด ๒ บัญชี เพื่อเป็น คชจ.จัดงานสถาปนา สนข.	๓๕๓.๕๓
	รายได้อื่นๆ - เงินคงเหลือปิด ๒ บัญชี เพื่อเป็น คชจ.จัดงานสถาปนา สนข.	๓,๗๗๖.๐๐
	รายได้เงินบริจาค - บุคลากร สนข. เพื่อเป็น คชจ.จัดงานสถาปนา สนข.	๓๗,๒๖๙.๐๐

(รายการรับเงินสดคงเหลืองานวันสถาปนา สนข. ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๐๗ เลขที่ ๐๓๓๔ จำนวน ๓๕๓.๕๓ บาท ใบเสร็จเล่มที่ ๐๗ เลขที่ ๐๓๓๒ จำนวนเงิน ๓,๗๗๖ บาท, ใบเสร็จเล่มที่ ๐๗ เลขที่ ๐๓๓๓ = ๓๗,๒๖๙)

ขั้นตอนที่ ๒

เดบิต	เงินฝากธนาคาร CIMB	๓๕๓.๕๓
	เงินฝากธนาคาร CIMB	๓,๗๗๖.๐๐
	เงินฝากธนาคาร CIMB	๓๗,๒๖๙.๐๐
เครดิต	เงินสด	๓๕๓.๕๓
	เงินสด	๓,๗๗๖.๐๐
	เงินสด	๓๗,๒๖๙.๐๐

(รายการนำเงินคงเหลืองานวันสถาปนา สนข.ฝากธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย จำกัดฯ สาขาสยามพารากอน “บัญชีเงินสวัสดิการ สนข.” บัญชีออมทรัพย์ เลขที่ ๗๐ ๐๐๒๒๖๔๒ ๖)

ข้อตรวจพบที่ ๙ เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตราข้อความ“จ่ายแล้ว”และลงลายมือชื่อเพื่อรับรองการจ่ายเงิน พร้อมทั้งระบุ วัน เดือน ปี กำกับไว้เป็นหลักฐานการเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ (กรณีสำรองจ่ายเงินส่วนตัวไปก่อน เนื่องจากเป็นเรื่องเร่งด่วน) เช่น

๑ การขออนุมัติใช้เงินสวัสดิการฯ (รายการที่ ๑)

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป (ผบ.ท.) สำนักบริหารกลาง ได้ทำหนังสือ ที่ คค ๐๘๐๑.๑/๑๕๘ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๐ ถึงประธานกรรมการสวัสดิการ เพื่อขอใช้เงินสวัสดิการ จำนวน ๒,๕๐๐ บาท (สองพันห้าร้อยบาทถ้วน) พิธีทำบุญตักบาตรถวายเป็นพระราชกุศลพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช บรมนาถบพิตร เนื่องในโอกาสวันเฉลิมพระชนมพรรษา วันชาติ และวันพ่อแห่งชาติ วันที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๖๐ ในวันอังคารที่ ๕ ธันวาคม ๒๕๖๐ โดยจัดข้าวสารอาหารแห้งจำนวน ๒๕ ชุด เพื่อร่วมใส่บาตรในงานวันและเวลาดังกล่าว

ประธานกรรมการสวัสดิการได้อนุมัติและลงนาม เมื่อวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ ๒๕)

๑ การขออนุมัติใช้เงินสวัสดิการฯ (รายการที่ ๒)

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป (ผบ.ท.) สำนักบริหารกลาง ได้ทำหนังสือ ที่ คค ๐๘๐๑.๑/๑๕๖ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ถึงประธานกรรมการสวัสดิการ เพื่อขอใช้เงินสวัสดิการ จำนวน ๑,๐๐๐ บาท (หนึ่งพันบาทถ้วน) เพื่อจัดซื้อพวงหรีด เนื่องจากการดาตัสตรีฐมนตรียุวว่าการกระทรวงคมนาคม (นายอสมสิน ชิวพฤษ) ถึงแก่กรรม โดยเจ้าภาพกำหนดสวดอภิธรรมศพตั้งแต่วันที่ ๒๓ - ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

ประธานกรรมการสวัสดิการได้อนุมัติและลงนาม เมื่อวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ (เอกสารแนบ ๒๖)

๑๑ ขอส่งใช้ใบเสร็จรับเงินเพื่อขอเบิกเงินสวัสดิการ (รายการที่ ๑)

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป (ผบท.) สำนักบริหารกลาง ได้ทำหนังสือ ที่ คค ๐๘๐๑.๑/๑๖๒ ลงวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๐ ถึงกรรมการและเหรัญญิก ขอส่งใช้ใบเสร็จรับเงินเพื่อขอเบิกเงินสวัสดิการ เนื่องจาก นางวันนะ แก้วทับ ได้สำรองจ่ายเงินส่วนตัวไปก่อนแล้ว เนื่องจากเป็นเรื่องเร่งด่วนและขอส่งใบเสร็จรับเงิน เลขที่ SN ๐๐๖๑๐๐๐๐๖๗๑ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๐ จากร้านสหกรณ์กรุงเทพ จำกัด จำนวนเงิน ๒,๓๗๖.๕๐ บาท (สองพันสามร้อยเจ็ดสิบหกบาทห้าสิบบาท) จำนวน ๑ ฉบับ เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบเงินสวัสดิการ สนข. (เอกสารแนบ ๒๓)

๑๒ ขอส่งใช้ใบเสร็จรับเงินเพื่อขอเบิกเงินสวัสดิการ (รายการที่ ๒)

ฝ่ายบริหารงานทั่วไป (ผบท.) สำนักบริหารกลาง ได้ทำหนังสือ ที่ คค ๐๘๐๑.๑/๑๕๗ ลงวันที่ ๔ ธันวาคม ๒๕๖๐ ถึงกรรมการและเหรัญญิก ขอส่งใช้ใบเสร็จรับเงินเพื่อขอเบิกเงินสวัสดิการ เนื่องจาก นางวันนะ แก้วทับ ได้สำรองจ่ายเงินส่วนตัวไปก่อนแล้ว เนื่องจากเป็นเรื่องเร่งด่วนและขอส่งใบเสร็จรับเงิน เลขที่ ๑๓๒๐ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ จากร้านปั้มาภรณ์ฟลอริส เป็นเงิน ๑,๐๐๐ บาท (หนึ่งพันบาทถ้วน) จำนวน ๑ ฉบับ เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบเงินสวัสดิการ สนข. (เอกสารแนบ ๒๔)

๑๓ การลงนามเบิกเงินสวัสดิการ (รายการที่ ๑ และ รายการที่ ๒)

กลุ่มบริหารงานคลัง (กบค.) สำนักบริหารกลาง ได้ทำหนังสือ ที่ คค ๐๘๐๑.๓/๑๖๐๑ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๖๐ ถึงประธานกรรมการสวัสดิการ เพื่อลงนามเบิกเงินสวัสดิการ จากธนาคารซีไอเอ็มบี ไทย สาขาสยามพารากอน “บัญชีเงินสวัสดิการ สนข.” บัญชีประเภทออมทรัพย์ เลขที่ ๗๐ ๐๐๒๖๔๒ ๖ จำนวน ๓,๓๗๖.๕๐ บาท (สามพันสามร้อยเจ็ดสิบหกบาทห้าสิบบาท) โดยมอบให้ น.ส.ฤทัย อมรปฐมนมกุล นวช.กง.ปท. เป็นผู้ถอนสวัสดิการ เพื่อจ่ายให้ นางวันนะ แก้วทับ ที่ได้สำรองเงินสดส่วนตัวไปก่อน ๒ รายการ (เอกสารแนบ ๒๕)

สรุปผลการตรวจสอบ มีข้อตรวจพบ ๔ รายการ ดังนี้

๑. ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๒ การจัดสวัสดิการ ข้อ ๑๑ กำหนดสวัสดิการภายใน สนข. มี ๓ ประเภท ๑. สวัสดิการให้เปล่า ๒. สวัสดิการให้กู้ยืมเงิน ๓. สวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษ สำหรับ ข้อ ๑๒ และ ข้อ ๑๓ ระบุหลักเกณฑ์ชัดเจน แต่สวัสดิการให้กู้ยืมเงินไม่ได้เขียนหลักเกณฑ์การไว้ในระเบียบสวัสดิการ สนข. หรือถ้ายังมีได้ดำเนินการอย่างน้อยควรเขียนไว้เป็นหัวข้อหนึ่งในระเบียบฯ หมวด ๒

๒. ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ ไม่ได้กำหนด “รายได้เงินกองทุนสวัสดิการ” ไว้ในระเบียบสวัสดิการ สนข. แต่ในหมวด ๓ ข้อ ๑๔ ระบุว่าให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี หมวด ๒ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ (แต่ไม่มีการปฏิบัติจริง) กตส.เห็นว่าควรเขียนกฎหมายแยกเป็นหัวข้อไว้ให้เห็นชัดเจน จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกบัญชี พบว่า สนข. มีรายได้ ดังนี้ แต่นั่นที่กบัญชีเป็น “รายได้บริจาค”.

(๑) รายได้ร้านค้าสวัสดิการ (นายจิรวุฒิ วีระเดชอาษา)

(๒) รายได้เงินบริจาค (สำนักฯ ,หน่วยงานอื่นๆมอบให้)

(๓) รายได้อื่น (ค่าเช่าพื้นที่ สนข.ตั้งบูทเพื่อแนะนำบัตรเครดิต)

๓. จากข้อตรวจพบที่ ๒ ทำให้การบันทึกบัญชีรายได้ไม่สอดคล้องกับรายได้จริง และไม่ปฏิบัติตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป

๔. ระเบียบสวัสดิการฯ สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ มีข้อกำหนดไว้ในระเบียบสวัสดิการ หมวด ๑ การดำเนินการแล้ว มีแต่ไม่ครบถ้วน

๑. การออกระเบียบ/ข้อบังคับ/หลักเกณฑ์/นโยบาย ควรระบุตัวอย่างให้เห็นว่าในข้อ ๙ (๒) เงินกองทุนสวัสดิการ สนข. ว่าเราสามารถออกระเบียบใดเพิ่มได้บ้าง
เช่น ระเบียบการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ ระเบียบการรับจ่ายเงิน การจัดทำบัญชี และการเก็บรักษาเงินกองทุนสวัสดิการ ระเบียบการสงเคราะห์ข้าราชการหรือระเบียบการให้บริการวันคล้ายวันเกิด เป็นต้น
๒. มีข้อกำหนดข้อ ๙ (๕) ในระเบียบสวัสดิการฯ ของ สนข. แล้ว แต่ไม่มีตาม ข้อ ๑๓

๕. ไม่ได้กำหนดข้อกำหนดไว้ในระเบียบสวัสดิการฯ สนข. แต่ในหมวด ๓ ข้อ ๑๔ ระบุว่าให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี หมวด ๒ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ (แต่ไม่มีการปฏิบัติจริง) กตส. เห็นว่าควรเขียนกฎหมายแยกเป็นหัวข้อไว้ให้เห็นชัดเจน

- ๕.๑ การปิดบัญชีเงินสวัสดิการส่วนราชการจะต้องจัดทำงบการเงินประกอบด้วยอะไรบ้าง?
- ๕.๒ ระยะเวลาการจัดทำบัญชี และงบการเงินสวัสดิการฯ ให้แล้วเสร็จภายในกี่วัน? นับแต่วันสิ้นปีบัญชี
- ๕.๓ ระยะเวลาที่ส่งงบการเงินให้ผู้ตรวจสอบภายใน รับรองงบการเงินให้แล้วภายในกี่วัน? นับแต่วันที่ได้รับงบการเงิน
- ๕.๒ คุณวุฒิผู้ตรวจสอบภายในที่สามารถลงลายมือชื่อในงบการเงินได้ ระเบียบสวัสดิการสำนักนายกรัฐมนตรีฯ กำหนดให้ผู้สอบบัญชีต้องมีคุณสมบัติด้านการเงินและบัญชี ทำการตรวจสอบและรับรองบัญชีและการเงินของสวัสดิการ ปัจจุบันหัวหน้าตรวจสอบภายใน สนข. ไม่มีคุณสมบัติด้านการเงินและบัญชี (แต่มีวุฒิบัญชีพื้นฐาน) กระทำได้หรือไม่?

๖. ไม่ได้กำหนด หลักเกณฑ์ วิธีรับเงินจ่ายเงิน และเก็บรักษาเงินกองทุน และการเก็บรักษาหลักฐาน และใบสำคัญทางการเงินที่คณะกรรมการกำหนด ตาม ข้อ ๑๘

๗. ลงลายมือชื่อรับจ่ายเงินไม่ครบถ้วนใน “ใบสำคัญรับเงิน” กองทุนสวัสดิการ สนข.

๘. ออกใบเสร็จรับเงินสวัสดิการฯ สนข. แต่ไม่บันทึกบัญชีเงินสดรับ

๙. เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตราข้อความ “จ่ายแล้ว” และลงลายมือชื่อเพื่อรับรองการจ่ายเงินพร้อมทั้งระบุ วัน เดือน ปี กำกับไว้เป็นหลักฐานการเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

ข้อเท็จจริง

๑. การบันทึกบัญชีรับจ่าย การจัดทำงบการเงินกองทุนสวัสดิการ สนข. ในเรื่องของจำนวนเงินครบถ้วนทั้งนี้ กตส. ได้ลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินกองทุนสวัสดิการ สนข. เรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๓๐)
๒. ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. กฎหมายไม่ครอบคลุม บางข้อกำหนดระบุให้ปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี หมวด ๒ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ แต่ละข้อกำหนดล้วนเป็นประเด็นสำคัญ ด้านการเงิน การบัญชี การตรวจสอบ และรวมถึงรายได้สวัสดิการภายใน สนข. ที่ควรกำหนดไว้ในระเบียบ แต่เงินกองทุนสวัสดิการ สนข. ไม่ได้กำหนดไว้

๓. ทำให้การบันทึกบัญชีรายได้ยังไม่สอดคล้องกับรายได้จริง ซึ่งเป็นจุดอ่อนของกฎหมายที่เขียนไว้ในระเบียบสวัสดิการ สนข. หมวด ๓ ข้อ ๑๔
๔. กรณีที่ยังไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีการรับจ่ายเงิน และการเก็บรักษาเงินกองทุน และการเก็บรักษาหลักฐาน และใบสำคัญทางการเงินที่คณะกรรมการกำหนด ซึ่งทำให้ระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ

ผลกระทบ

๑. การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้อง ไม่เป็นไปตามมาตรฐานการบัญชี
๒. การตรวจสอบไม่สามารถปฏิบัติงานได้ตามมาตรฐานการตรวจสอบภายใน
๓. ระบบการควบคุมภายในยังไม่เพียงพอ

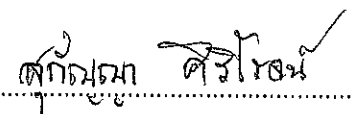
ข้อเสนอแนะ

กตส. ได้สอบถามเจ้าหน้าที่ของสำนักนายกรัฐมนตรีฯ แล้วทราบว่า การออกระเบียบสวัสดิการภายในส่วนราชการและประกาศใช้ในหน่วยงาน กฎหมายต้องมีไม่น้อยกว่าระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ประกาศ ณ วันที่ ๑๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสวัสดิการ แต่ข้อกฎหมายอาจมีมากกว่าได้ ดังนั้น กตส.

๑. จึงเห็นควรให้พิจารณาทบทวนปรับปรุง ระเบียบสวัสดิการภายใน สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร โดยให้ยึดระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗

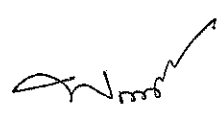
๒. การเงิน การบัญชี และการจัดทำงบการเงินกองทุนสวัสดิการ หลังจากที่ได้ข้อยุติเรื่องการปรับปรุง ระเบียบสวัสดิการภายใน สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร เรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องต่อไป

ทั้งนี้ กตส. จะได้มีหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบเงินกองทุนสวัสดิการ สนข. ได้อย่างถูกต้อง ต่อไป

ผู้ตรวจสอบ.....

(นางสุกัญญา ศิริโรจน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ผู้สอบทาน.....

(นางสาวพินนดา เอี่ยมเหม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ