

แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)
เงินสวัสดิการภายในสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (สนข.)
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ : สำนักบริหารกลาง (สบก.)

กิจกรรมที่ตรวจสอบ :

๑. การสอบทานระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. คำสั่งแต่งตั้งและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ และการบริหารสวัสดิการฯ
๒. ตรวจสอบตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกบัญชี การบันทึกบัญชีรับจ่าย การจัดทำงบการเงินสวัสดิการภายในของ สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑
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 ๒๕๖๑
๓. งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑
๔. ตรวจสอบการบริหารงานสวัสดิการภายใน สนข. และการควบคุมภายใน

แหล่งข้อมูลในการตรวจสอบ

แฟ้มเอกสารหลักฐานการการรับจ่ายเงินกองทุนสวัสดิการ ระเบียบสวัสดิการภายใน สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร พ.ศ. ๒๕๔๗ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข. หน้าที่ความรับผิดชอบเอกสารส่งใช้ใบสำคัญ ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญการรับเงิน สำเนาเช็คนำฝากธนาคาร การจัดทำงบการเงินสวัสดิการภายใน สนข. ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งการสอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๒ - ๒๓ เมษายน ๒๕๖๒



บันทึกข้อความ

ฝ่ายช่วยสำนักงานฯ (ผอ.สนช.)
เลขที่รับ: ๑๓๕๗
วันที่: ๒๖ เม.ย. ๒๕๖๒
เวลา: ๑๑.๓๗ น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน

โทร. ๔๐๕๒

ที่ คค ๐๘๑๐/ ๑๖

วันที่ ๒๖ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบบัญชีงบการเงินสวัสดิการภายใน สนช. สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

๑) เรียน ผอ.สนช.

๑. เรื่องเดิม

ระเบียบสวัสดิการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร พ.ศ. ๒๕๕๗ กำหนดให้มีการตรวจสอบบัญชีเงินสวัสดิการ ตลอดจนพัสดุที่ใช้เงินสวัสดิการในการจัดซื้อเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้ง โดยผู้ตรวจสอบภายในของ สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร และให้รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนช.

๒. ข้อเท็จจริง

กตส.ได้ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเอกสารหลักฐาน และงบการเงินสวัสดิการภายใน สนช. ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

๑. การบันทึกบัญชีรับจ่าย และการจัดทำงบการเงินสวัสดิการภายใน สนช. ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวนเงินครบถ้วนตามเอกสารหลักฐาน ทั้งนี้ กตส.ได้ลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินสวัสดิการภายใน สนช. เสร็จเรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๑)

๒. สนช.ได้ร่างระเบียบสวัสดิการภายใน สนช. พ.ศ. ๒๕๕๗ ไม่ครบถ้วนหลายข้อกฎหมาย เมื่อเทียบกับ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่ง กตส.ได้รายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการสวัสดิการ สนช.ทราบแล้ว ตั้งแต่การตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการของ สนช.ประจำปี ๒๕๖๐ แต่ปัจจุบันยังไม่ได้มีการแก้ไขในเรื่องดังกล่าว

สำหรับการตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการสนช.ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ และเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี กตส.ได้ยกประเด็นกฎหมายที่สำคัญ จากข้อตรวจพบจำนวน ๓ ประเด็น ดังนี้

๒.๑ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนช. พ.ศ. ๒๕๕๗ ไม่ได้กำหนดประเภทรายได้เงินกองทุนสวัสดิการไว้ในระเบียบสวัสดิการ สนช. และบันทึกบัญชีรายได้ทุกประเภทเป็นบัญชีรายได้เงินบริจาค

๒.๒ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนช. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๒ การจัดสวัสดิการ ข้อ ๑๑ กำหนดสวัสดิการภายใน สนช. มี ๓ ประเภท ๑. สวัสดิการให้เปล่า ๒. สวัสดิการให้กู้ยืมเงิน ๓. สวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษ ประเภท ๑ สวัสดิการให้เปล่า และประเภท ๓ สวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษ ระบุหลักเกณฑ์ชัดเจน ยกเว้น ประเภท ๒ สวัสดิการให้กู้ยืมเงิน ไม่ได้ระบุหลักเกณฑ์ไว้ในระเบียบฯ ทำให้ผู้ใช้สับสนในข้อกฎหมายดังกล่าว

๒.๓ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนช. หมวด ๓ ข้อ ๑๘ หลักเกณฑ์ วิธีรับเงินจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน การเก็บรักษาหลักฐาน และใบสำคัญทางการเงินที่คณะกรรมการกำหนด ตรวจพบดังนี้

๒.๓.๑ คณะกรรมการไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์ วิธีรับเงินจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน การเก็บรักษาหลักฐาน และใบสำคัญทางการเงิน ตามที่ สนช.ได้ร่างระเบียบสวัสดิการภายใน สนช.

๒.๓.๒ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสวัสดิการ สนช. ที่ ๕๔/๒๕๖๐ เหมยญิก คือ นางผาณิต มั่งมี ตำแหน่ง หน.กบค. จากการตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการฯ บางรายการเจ้าหน้าที่การเงินได้ลงลายมือชื่อแทนเหมยญิก (เช่น นางสาวพัชรินทร์ สุวรรณ ตำแหน่ง นวช.ก.ช.ก.) กตส.มีความเห็นว่ คณะกรรมการฯ ควรพิจารณาทบทวนเรื่องการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่การเงินรายอื่นปฏิบัติหน้าที่แทนเหมยญิกกรณี เหมยญิกลาหรือติดราชการอื่นด้วย

/ ข้อเสนอแนะ..

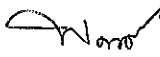
๓. ข้อเสนอและข้อพิจารณา

เพื่อให้ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. ถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน และง่ายต่อการปฏิบัติมากยิ่งขึ้น ในการนี้ กตส.จึงเห็นควรให้พิจารณาดำเนินการ ดังต่อไปนี้

๓.๑ มอบ สบก. และผู้ที่เกี่ยวข้องพิจารณาทบทวนปรับปรุงระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. โดยให้นำระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ มาใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงระเบียบสวัสดิการฯ

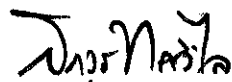
๓.๒ มอบ สบก.ดำเนินการบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับประเภทรายได้ให้ถูกต้องตามความเป็นจริง หลังจากที่ได้มีการปรับปรุงระเบียบสวัสดิการฯ ตามข้อ ๓.๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ กตส. จักได้แจ้งเวียนให้คณะกรรมการสวัสดิการฯ และ สบก. พิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป จักขอบคุณยิ่ง


(นางสาวพินญาดา เอี่ยมเหม)
หน.กตส.

๒) เรียน หน.กตส.

- เห็นชอบตามเสนอ
- ดำเนินการต่อไป


(นายสรายุทธ ทองศิริไธ)
ผอ.สนข.

- ๑ พ.ค. ๒๕๖๒

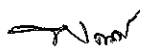
๓) เรียน คณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข.

ผู้ทรงคุณวุฒิ

ผอ.สำนัก/กตส./ศูนย์/กลุ่มสหภาพแรงงาน

กตส. ขอส่งสำเนาขออนุมัติการตรวจสอบมีใบมาทราบเรื่องสวัสดิการภายใน สนข. สำเนา มี สิบสอง ฉบับ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ.


(นาง.พินญาดา เอี่ยมเหม)
หน.กตส.

สุทินดา ศรีโสม
๒๖/๐๔/๖๒

**รายงานผลการตรวจสอบเงินสวัสดิการภายใน สำนักงานนโยบายและแผน
การขนส่งและจราจร สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑**

หน่วยรับตรวจ : สำนักบริหารกลาง (สบก.)

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๒ - ๒๓ เมษายน ๒๕๖๒

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การสอบทานระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. คำสั่งแต่งตั้งและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ และการบริหารสวัสดิการฯ
๒. ตรวจสอบตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกบัญชี การบันทึกบัญชีรับจ่าย การจัดทำงบการเงิน สวัสดิการภายในของ สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑
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 ๒๕๖๑
๓. งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑
๔. ตรวจสอบการบริหารงานสวัสดิการภายใน สนข. และการควบคุมภายใน

วิธีการตรวจสอบ

๑. จัดทำกระดาดำทำการเพื่อบันทึกข้อสังเกตและข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบเงินสวัสดิการภายใน สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑
๒. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานการบันทึกบัญชีเรื่อง การขออนุมัติใช้เงิน การขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน การส่งใช้ใบสำคัญ การรับเงิน และการนำฝากเงิน
๓. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีการรับจ่ายเงิน การจัดทำงบการเงินสวัสดิการภายในของ สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑
๔. รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเงินสวัสดิการฯ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑ 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 ๒๕๖๑ ดังนี้

/ข้อตรวจพบที่ ๑..

ข้อตรวจพบที่ ๑ ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๔๗ กำหนดว่า หมวด ๒ ข้อ ๑๘ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ ให้สวัสดิการภายในส่วนราชการจัดตั้งกองทุนขึ้น เรียกว่า กองทุนสวัสดิการ..(ชื่อส่วนราชการ..) แยกต่างหากจากเงินอื่นของส่วนราชการนั้น เพื่อสะสมทุนและใช้จ่ายสำหรับการดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ของสวัสดิการภายในส่วนราชการของส่วนราชการนั้น

แต่ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ.๒๕๔๗ ไม่ได้กำหนด ประเภทรายได้เงินกองทุนสวัสดิการไว้ในระเบียบสวัสดิการ สนข. และบันทึกบัญชีรายได้ทุกประเภทเป็นบัญชีรายได้เงินบริจาค

กตส.ได้รายงานผลการตรวจสอบการเงินสวัสดิการ ปี พ.ศ.๒๕๖๐ ให้คณะกรรมการสวัสดิการ สนข.ทราบแล้ว แต่ปัจจุบันยังไม่ได้มีการแก้ไขในเรื่องดังกล่าว อีกทั้งได้สอบถาม สบก.ด้วยวาจาและได้มีหนังสือสอบถามความคืบหน้า แต่ กตส.รับทราบจาก สบก.ด้วยวาจา ดังนี้

(๑) สอบถาม กบค. เรื่องร้านขายอาหารของนายจิรวัฒน์ฯ ได้รับคำตอบว่ารายได้ดังกล่าวข้างต้นไม่ใช่สวัสดิการ และบันทึกบัญชีรายได้ทุกประเภทเป็นรายได้เงินบริจาค (เอกสารแนบ ๒) ซึ่ง กตส.ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานและงบการเงินสวัสดิการของ สนข.แล้ว พบว่า กบค.ได้เก็บเงินค่าเช่าร้านขายอาหารของนายจิรวัฒน์ฯ เข้าเงินกองทุนสวัสดิการ สนข. แต่เหตุใดจึงแจ้งว่าไม่ใช่เงินสวัสดิการของ สนข.

(๒) สอบถาม กพส. ในเรื่องให้แยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีได้ใช้ในราชการออกจากกันอย่างชัดเจน ดังนั้น ร้านขายอาหารของนายจิรวัฒน์ฯ ควรชำระค่าสาธารณูปโภคด้วยจำนวนเงินตามมิเตอร์ที่ใช้ และห้ามมิให้นำเงินงบประมาณของ สนข.ไปจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคในส่วนที่มีได้ใช้ในราชการ ปัจจุบัน กพส.ยังมีได้ดำเนินการแยกเครื่องวัดค่าสาธารณูปโภคแต่อย่างใด

กตส. มีความเห็นว่า เพื่อให้การดำเนินงานของเงินกองทุนสวัสดิการภายในของ สนข. สอดคล้องกับระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีฯ หมวด ๒ ข้อ ๑๘ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ สนข.ควรพิจารณาทบทวนระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. ดังนี้

๑. กำหนดประเภทรายได้เงินกองทุนสวัสดิการ ไว้ในระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. และให้บันทึกบัญชีรายได้ โดยใช้ชื่อบัญชีจากการประกอบกิจการนั้นๆ เพื่อให้การบันทึกบัญชีเป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองทั่วไป ทั้งนี้ จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายได้เงินสวัสดิการภายใน สนข.พบว่ามี ๓ ประเภท ดังนี้

๑.๑ รายได้ร้านค้าสวัสดิการ (ขายอาหารของนายจิรวัฒน์ วีระเดชอาษา)

๑.๒ รายได้เงินบริจาค (สำนักฯ ,หน่วยงานอื่นๆมอบให้ สนข.)

๑.๓ รายได้อื่น (ค่าเช่าพื้นที่ สนข.ตั้งบูทเพื่อแนะนำบัตรเครดิต)

๒. ร้านขายอาหารของนายจิรวัฒน์ฯ เสมือนเป็นการผูกขาดมาโดยตลอด สนข.ได้เก็บค่าเช่าร้านขายอาหารราคา ๓,๐๐๐ บาทต่อเดือน ซึ่งได้รวมค่าไฟฟ้าค่าน้ำประปาไว้ด้วยแล้ว ค่าไฟฟ้าต่อเดือนค่อนข้างสูงเพราะมีเครื่องใช้ไฟฟ้าหลายชนิด อาทิเช่น ตู้แช่เย็น หม้อหุงข้าว ทีวี พัดลม กาน้ำร้อน ฯลฯ กตส.มีความเห็นว่าร้านอาหารควรแยกมิเตอร์ค่าไฟฟ้าค่าน้ำประปาออกจากมิเตอร์ของ สนข. เช่นเดียวกับห้องส่งเสริมสุขภาพ สนข.บริเวณใต้ทางด่วน

ตามมติคณะรัฐมนตรีได้ประชุมเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหาหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ โดยให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่น รับดำเนินการแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีได้ใช้ในราชการ เช่น ที่พักอาศัย สโมสร ร้านค้าสวัสดิการ อาคารสวัสดิการ ฯลฯ ออกจากกันอย่างชัดเจนและทั่วถึง และห้ามมิให้นำเงินงบประมาณไปจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคในส่วนที่มีได้ใช้ในราชการ (เอกสารแนบ ๓)

ข้อตรวจพบที่ ๒ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๒ การจัดสวัสดิการ ข้อ ๑๑ กำหนดสวัสดิการภายใน สนข. ๓ ประเภท ๑. สวัสดิการให้เปล่า ๒. สวัสดิการให้กู้ยืมเงิน ๓. สวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษ

ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๒ การจัดสวัสดิการ ข้อ ๑๑ กำหนดสวัสดิการภายใน สนข. มี ๓ ประเภท ๑. สวัสดิการให้เปล่า ๒. สวัสดิการให้กู้ยืมเงิน ๓. สวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษ ประเภท ๑ สวัสดิการให้เปล่า และประเภท ๓ สวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษ ระบุหลักเกณฑ์ชัดเจน ยกเว้นประเภท ๒ สวัสดิการให้กู้ยืมเงิน ไม่ได้ระบุหลักเกณฑ์ไว้ในระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. ถ้ายังมีได้ระบุหลักเกณฑ์ไว้ในระเบียบสวัสดิการฯ อย่างน้อยควรอธิบายเหตุผล เพื่อให้เกิดความชัดเจน (เอกสารแนบ ๔)

ข้อตรวจพบที่ ๓ ระเบียบสวัสดิการ สนข.หมวด ๓ ข้อ ๑๘ หลักเกณฑ์ วิธีรับเงินจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน การเก็บรักษาหลักฐาน และใบสำคัญทางการเงินที่คณะกรรมการกำหนด

กตส.ได้สอบถาม สบก.แล้ว ปรากฏว่า คณะกรรมการไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์ตามที่ได้กล่าวข้างต้นไว้ในระเบียบสวัสดิการ สนข.

คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสวัสดิการ สนข. ที่ ๕๔/๒๕๖๐ เจริญฤติก คือ นางผาณิต มั่งมี ตำแหน่ง หน.กบค. (เอกสารแนบ ๕)

กตส.ได้ตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการฯ บางรายการเจ้าหน้าที่การเงินได้ลงลายมือชื่อแทนเจริญฤติก เช่น นางสาวพัชรินทร์ สุวรรณ ตำแหน่ง นวช.ก.ช.ก. (เอกสารแนบ ๖) กตส.มีความเห็นว่าคณะกรรมการฯ ควรพิจารณา ทบทวนเรื่องการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่การเงินรายอื่นปฏิบัติหน้าที่แทนเจริญฤติก กรณี เจริญฤติกลาหรือติดราชการอื่นด้วย

ข้อสังเกต

สนข.ได้ร่างระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ.๒๕๕๗ ไม่ครบถ้วนหลายข้อกฎหมาย เมื่อเทียบกับระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่ง กตส.ได้รายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการสวัสดิการ สนข.ทราบแล้ว ตั้งแต่การตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการของ สนข.ประจำปี ๒๕๖๐ แต่ปัจจุบันยังไม่ได้มีการแก้ไขในเรื่องดังกล่าว

สำหรับการตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการสนข.ประจำปี พ.ศ.๒๕๖๑ และเอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี มีข้อตรวจพบ ๓ ประเด็น ดังรายละเอียดที่กล่าวมาข้างต้น (ข้อตรวจพบที่ ๑ - ๓)

ข้อเสนอแนะ

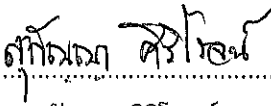
กตส. ได้สอบถามเจ้าหน้าที่ของสำนักนายกรัฐมนตรีฯ แล้วทราบว่า การออกระเบียบสวัสดิการภายในส่วนราชการและประกาศใช้ในหน่วยงาน กฎหมายต้องมีไม่น้อยกว่าระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ.๒๕๔๗ ประกาศ ณ วันที่ ๑๔ กันยายน พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้ส่วนราชการใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานสวัสดิการ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

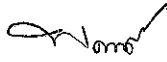
๑. มอบ สบก. และผู้ที่เกี่ยวข้องพิจารณาทบทวนปรับปรุงระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. โดยให้นำระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ มาใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงระเบียบสวัสดิการฯ

๒. มอบ สบก.ดำเนินการบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับประเภทรายได้ให้ถูกต้องตามความเป็นจริง หลังจากที่ได้มีการปรับปรุงระเบียบสวัสดิการฯ ตามข้อ ๓.๑

/ ทั้งนี้ เพื่อเงินกองทุน...

ทั้งนี้ เพื่อเงินกองทุนสวัสดิการของ สนข.จักได้มีระเบียบฉบับที่มีข้อกำหนดครบถ้วนสมบูรณ์ และให้ผู้ที่เกี่ยวข้องสามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้องตามระเบียบ และเพื่อให้ กตส. จะได้มีหลักเกณฑ์ในการตรวจสอบเงินกองทุนสวัสดิการ สนข. ได้อย่างถูกต้อง ต่อไป

ผู้ตรวจสอบ.....
(นางสุกัญญา ศิริโรจน์)
นักวิชาการตรวจสอบภายใน ชำนาญการ

ผู้สอบทาน.....
(นางสาวพินดาตา เอี่ยมเหม)
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ