



บันทึกข้อความ

ฝ่ายช่วยอำนวยความสะดวก (ผอ.สนช.)
เลขที่รับ ๑๑๒๗
วันที่ ๒๕ เม.ย. ๒๕๖๓
เวลา ๑๖.๐๐ น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๔๐๕๒
ที่ คค ๐๘๑๐/ ๑๙ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบบัญชีสวัสดิการภายใน สนช. สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

เรียน ผอ.สนช.

๑. เรื่องเดิม

ระเบียบสวัสดิการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร พ.ศ. ๒๕๕๗ กำหนดให้มีการตรวจสอบบัญชีเงินสวัสดิการตลอดจนพัสดุที่ใช้เงินสวัสดิการในการจัดซื้อเป็นประจำอย่างน้อยปีละครั้ง โดยผู้ตรวจสอบภายในของ สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร และให้รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนช.

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ กตส. ได้ตรวจสอบการงบประมาณเงินสวัสดิการภายใน สนช. ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ การบันทึกบัญชีรับจ่ายเงินสวัสดิการจำนวนเงินครบถ้วนตามหลักฐานที่ส่งให้ตรวจสอบ ทั้งนี้ กตส. ได้ลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินสวัสดิการภายใน สนช. เสร็จเรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๑)

๒.๒ ระเบียบสวัสดิการ สนช. พ.ศ. ๒๕๕๗ ที่ กตส. ใช้ประกอบการตรวจสอบเงินกองทุนสวัสดิการภายใน สนช. พบว่ามีข้อกฎหมายไม่ครบถ้วน เมื่อเทียบกับระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ที่กำหนดให้ส่วนราชการถือปฏิบัติ ซึ่ง กตส. ได้รายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการสวัสดิการ สนช. ทราบแล้ว รวมจำนวน ๒ ครั้ง คือในคราวการตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการของ สนช. ประจำปี ๒๕๖๐ และ ปี ๒๕๖๑ แต่ปัจจุบันยังไม่ได้มีการแก้ไขในเรื่องดังกล่าว

สำหรับผลการตรวจสอบเงินสวัสดิการภายใน สนช. ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ มีประเด็นข้อตรวจพบ ๖ ประเด็น ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนช. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๒ การจัดสวัสดิการ ข้อ ๑๑ กำหนดสวัสดิการภายใน สนช. มี ๓ ประเภท ดังนี้

๑. สวัสดิการให้เปล่า
๒. สวัสดิการให้กู้ยืมเงิน
๓. สวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษ

สวัสดิการประเภท ๑. สวัสดิการให้เปล่า และประเภท ๓. สวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษ ได้ระบุหลักเกณฑ์ชัดเจน ยกเว้น ประเภท ๒. สวัสดิการให้กู้ยืมเงินไม่ได้ระบุหลักเกณฑ์ไว้ในระเบียบสวัสดิการภายใน สนช.

ข้อตรวจพบที่ ๒ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนช. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๒ การจัดสวัสดิการ ข้อ ๑๓ สวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษ

กตส. พิจารณาแล้วว่าระเบียบสวัสดิการฯ ยังไม่มีหลักเกณฑ์ที่ใช้ประกอบการพิจารณาค่าใช้จ่ายอย่างชัดเจนว่าประเภทใดที่สามารถเบิกจากเงินสวัสดิการฯ ได้ หรือสามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณแต่ไม่เบิกหรือไม่เบิกงบประมาณเพียงพอที่จะเบิก จึงได้นำมาเบิกเงินสวัสดิการ สนช.

เพื่อให้เกิดความชัดเจนต่อการจัดสวัสดิการภายใน สนช. อย่างมีประสิทธิภาพตามความจำเป็นเหมาะสม และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการใช้เงินสวัสดิการ เห็นควรดำเนินการดังนี้

/๑. ในทุกปี....

๑. ในทุกปี ให้สำรวจความต้องการในการจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ ประเภทต่างๆ เพื่อใช้ในงานทำบุญ หรือต้อนรับบุคคลสำคัญ ได้แก่ วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว (ถ้วย จาน ชาม) เป็นต้น ซึ่งสามารถเบิกจ่ายได้จากเงินงบประมาณ งบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ

๒. จัดตั้งคำของบประมาณตามรายการที่สำรวจ ตาม ๑ ตามความจำเป็นและเหมาะสม

ทั้งนี้ เพื่อจะได้ไม่ต้องนำเงินจากสวัสดิการมาใช้ในการจัดซื้อจัดหาเพื่อการดังกล่าว

ข้อตรวจพบที่ ๓ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๓ ข้อ ๑๘ หลักเกณฑ์ วิธีรับเงินจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน-การเก็บรักษาหลักฐาน-และใบสำคัญทางการเงินที่คณะกรรมการกำหนด
สนข. ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์อยู่ไว้ในระเบียบสวัสดิการฯ สนข. ตามที่กล่าวไว้ใน ข้อ ๑๘

ข้อตรวจพบที่ ๔ กรณีสมาชิก บิดา มารดา คู่สมรส หรือบุตรของสมาชิกถึงแก่กรรม

๔.๑ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๒ การจัดสวัสดิการ ไม่ได้กำหนด เรื่องการเบิกค่าพาหนะในการเดินทางไปร่วมพิธีทางศาสนาหรือการกุศลฯไว้ในระเบียบฯ

๔.๒ มีการจัดประชุมคณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข. ครั้งที่ ๑/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๙ หนังสือที่ คค ๐๘๑๐.๒/ว ๒๔๐ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การอำนวยความสะดวกให้กับ สมาชิกสวัสดิการ สนข. (การจัดหาพาหนะในการเดินทางไปร่วมพิธี) (เอกสารแนบ ๒)

จากการตรวจสอบพบว่า การจัดทำรายงานขออนุมัติเบิกค่าพาหนะฯ โดยไม่ได้อ้างถึง คำสั่งตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐.๒/ว ๒๔๐ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การอำนวยความสะดวกให้กับ สมาชิกสวัสดิการ สนข. (การจัดหาพาหนะ) พบเพียงแต่อ้างถึงระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗

ข้อตรวจพบที่ ๕ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๓ เงินกองทุนสวัสดิการ ข้อ ๑๔ เงินกองทุน สวัสดิการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร ให้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วย การจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗.หมวด ๒.การเงิน.กรณบัญชี.และกรณตรวจสอบ

สนข. ไม่ได้กำหนดประเภทรายได้ไว้ในระเบียบสวัสดิการฯ สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามที่กล่าวไว้ ข้างต้น โดยบันทึกบัญชีรายได้ทุกประเภทเป็นรายได้บริจาค ซึ่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีฯ หมวด ๒ ข้อ ๑๙ กองทุนสวัสดิการอาจมีรายได้ ดังนี้

- ๑) เงินค่าธรรมเนียมสมาชิกตามอัตราและระยะเวลาที่จ่ายที่คณะกรรมการสวัสดิการกำหนด
- ๒) เงินรายรับจากการจัดกิจกรรมหรือการจัดบริการของสวัสดิการภายในส่วนราชการ
- ๓) เงินกู้จากสวัสดิการภายในส่วนราชการอื่นหรือสถาบันการเงิน
- ๔) เงินบริจาคเพื่อการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ
- ๕) เงินอุดหนุนหรือรายได้อื่นตามที่รัฐบาลหรือหน่วยงานของรัฐจัดสรรให้
- ๖) ดอกผลของเงินรายได้ตาม (๑) ถึง (๕)
- ๗) รายได้อื่นๆ

การกู้เงินจากสถาบันการเงินตาม (๓) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด

ผลกระทบคือ บันทึกบัญชีในสมุดรายวันรับเงินไม่สอดคล้องกับรายได้ รวมทั้งการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตาม หลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีฯ (ตามข้อ ๑๙)

/ข้อตรวจพบ....

ข้อตรวจพบที่ ๒ ตามมติคณะรัฐมนตรีได้ประชุมเมื่อวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ โดยให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่น รับดำเนินการแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีได้ใช้ในราชการ เช่น ที่พักอาศัย สโมสร ร้านค้าสวัสดิการ อาคารสวัสดิการ ฯลฯ ออกจากกันอย่างชัดเจนและทั่วถึง และห้ามมิให้นำเงินงบประมาณไปจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคในส่วนที่มีได้ใช้ในราชการ กตส. ได้ติดตามตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวข้างต้นแล้ว ดังนี้

๒.๑ สนข. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ

๒.๒ ร้านอาหารของนายจิระวัฒน์ฯ สบก. ได้ทำหนังสือแจ้งความคืบหน้าการดำเนินการติดตั้งมาตรวัดน้ำและเครื่องวัดหน่วยไฟฟ้า ดังนี้ (เอกสารแนบ ๓)

๑) การดำเนินการติดตั้งมาตรวัดน้ำ สำนักงานประปาสาขาแม่น้ำศรี ได้มาดำเนินการติดตั้ง ณ วันที่ ๑๔ เมษายน ๒๕๖๓ เรียบร้อยแล้ว และ สบก. ได้ติดต่อประสานผู้รับจ้างให้มาสำรวจสถานที่เพื่อให้เสนอราคาในการติดตั้งท่อน้ำจากมาตรวัดดังกล่าวไปยังร้านค้าต่อไป

๒) การดำเนินการติดตั้งเครื่องวัดหน่วยไฟฟ้า สำนักงานการไฟฟ้านครหลวงเขตสามเสน ได้เข้ามาดูสถานที่ติดตั้งและกำหนดรายละเอียดอุปกรณ์ในการติดตั้ง โดย สนข. จะต้องเป็นผู้ดำเนินการติดตั้งสายไฟภายในก่อน จากนั้นจึงจะดำเนินการติดตั้งในขั้นตอนต่อไปได้ ทั้งนี้ สบก. ได้ติดต่อประสานผู้รับจ้างในการเดินสายไฟดังกล่าวให้เสนอราคาแล้ว และภายหลังได้รับแจ้งจากผู้รับจ้าง เมื่อวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ เนื่องจากติดสถานการณ์ COVID - ๑๙ จึงไม่สามารถจัดทำใบเสนอราคาให้ได้จนกว่าสถานการณ์จะคลี่คลายลง สบก. จึงได้ติดต่อผู้รับจ้างรายใหม่และกำลังอยู่ในขั้นตอนการเสนอราคา

ข้อเสนอแนะ

๑. ข้อตรวจพบที่ ๑ ๒ ๓ และ ๕ คณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข. ควรพิจารณาบทวนระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ เนื่องจากหลักเกณฑ์ย่อยที่อ้างถึงไม่ได้กำหนดไว้ในระเบียบฯ รวมทั้งข้อกฎหมายไม่ครบถ้วน โดยยึดระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗ เป็นแนวทางในการบทวนข้อกฎหมายเพื่อประโยชน์ ดังนี้

๑.๑ มีข้อกฎหมายในระเบียบสวัสดิการที่ครบถ้วนถูกต้อง

๑.๒ เพื่อให้เกิดความชัดเจนต่อการจัดสวัสดิการภายใน สนข. อย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๓ เพื่อใช้ข้อกฎหมายในการตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการประจำปี

๒. ข้อตรวจพบที่ ๔ กรณีเบิกค่าพาหนะเพื่อเดินทางไปงานกุศลศพ การจัดทำรายจ่ายเพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ให้ผู้ปฏิบัติงานอ้างถึง การประชุมคณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข. ครั้งที่ ๑/๒๕๕๙ เมื่อวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๙ หนังสือที่ คค ๐๘๑๐.๒/ว ๒๔๐ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙ เรื่อง การอำนวยความสะดวกให้กับสมาชิกสวัสดิการ สนข. (การจัดหาพาหนะในการเดินทางไปร่วมพิธี) ด้วย เนื่องจากระเบียบสวัสดิการไม่ได้เขียนไว้ให้เบิกค่าพาหนะเพื่อเดินทางไปงานกุศลศพ

๓. ข้อตรวจพบที่ ๖ สำหรับเรื่องการติดตั้งเครื่องวัดหน่วยไฟฟ้าและการติดตั้งมาตรวัดน้ำ ให้ สบก. ดำเนินการในขั้นตอนต่อไป หากสถานการณ์ COVID - ๑๙ คลี่คลายลง

ผลกระทบ

๑. บันทึบบัญชีในสมุดรายวันรับเงินไม่สอดคล้องกับรายได้ รวมทั้ง การบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีฯ (ตามข้อ.๑๙) ตามที่ สนข. อ้างไว้ในระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด.๓ เงินกองทุนสวัสดิการ ข้อ.๑๔ เงินกองทุนสวัสดิการสำนักงาน นโยบายและแผนการขนส่งและจราจร ให้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด.๒ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ

๒. ใช้เงินงบประมาณ ประจำปี ๒๕๖๒ จ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคในส่วนที่มีได้ใช้ในราชการ เนื่องจากการดำเนินงานติดตั้งเครื่องวัดค่าสาธารณูปโภคยังไม่แล้วเสร็จ (ร้านค้านายจิระวัฒน์)

การใช้เงินสวัสดิการฯ สนข. ไม่เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรีได้ประชุมเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ โดยให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่น รับผิดชอบการแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีได้ใช้ในราชการ เช่น ที่พักอาศัย สโมสร ร้านค้าสวัสดิการ อาคารสวัสดิการ ฯลฯ ออกจากกันอย่างชัดเจนและทั่วถึง และห้ามมิให้นำเงินงบประมาณไปจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคในส่วนที่มีได้ใช้ในราชการ

๓. ข้อเสนอและข้อพิจารณา

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

๓.๑ มอบให้ สบก. และผู้ที่เกี่ยวข้องพิจารณาทบทวนปรับปรุงระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. โดยให้นำระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗ มาใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงระเบียบสวัสดิการฯ

๓.๒ มอบให้ สบก. ดำเนินการบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับประเภทรายได้ให้ถูกต้องตามความเป็นจริง

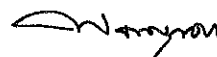
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ กตส. จักได้แจ้งเวียนให้คณะกรรมการสวัสดิการฯ และ สบก. ทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป จักขอบคุณยิ่ง

๒) เรียน ทน.กตส.

- มอบหมาย สบก. ดำเนินการ

ตาม ต.๑ และ ต.๕

- แจ้งเวียนตามเสนอต่อไป



(นางสาวพินญาดา เอี่ยมเหม)

ทน.กตส.



(นายชยธรรม พรหมศร)

ผอ.สนข.

๒๗ พ.ค. ๒๕๖๓

เรียน

๒) จิตพร

เมื่อทบทวนแล้วเสร็จ (นางสาวพินญาดา เอี่ยมเหม)



(นางสาวพินญาดา เอี่ยมเหม)

ทน.กตส. ๒๘.๕.๖๓

ส่งให้ สบก. ดำเนินการ
๒๗ พ.ค. ๖๓

รายงานผลการตรวจสอบเงินสวัสดิการภายใน สำนักงานนโยบายและแผน
การขนส่งและจราจร สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ : สำนักบริหารกลาง (สบก.)

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ๑ มีนาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๓

ประเด็นการตรวจสอบ

๑. การสอบทานระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. คำสั่งแต่งตั้งและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ และการบริหารสวัสดิการฯ
๒. ตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกบัญชี-การบันทึกบัญชีรับจ่าย-การจัดทำงบการเงินสวัสดิการภายในของ สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒
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. เอกสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีเงินสวัสดิการฯ สำหรับปี พ.ศ. ๒๕๖๒
๓. งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒
๔. ตรวจสอบการบริหารงานสวัสดิการภายใน สนข. และการควบคุมภายใน

วิธีการตรวจสอบ

๑. จัดทำกระดาดำทำการเพื่อบันทึกข้อสังเกตและข้อตรวจพบ จากการตรวจสอบเงินสวัสดิการภายใน สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒
๒. ตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารหลักฐานการบันทึกบัญชีเรื่อง การขออนุมัติใช้เงิน การขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน การส่งใช้ใบสำคัญ การรับเงิน และการนำฝากเงิน
๓. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีการรับจ่ายเงิน การจัดทำงบการเงินสวัสดิการภายในของ สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒
๔. รายงานผลการปฏิบัติงานตรวจสอบเงินสวัสดิการฯ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ ต่อหัวหน้าส่วนราชการเพื่อรับทราบและสั่งการ และสำเนารายงานผลการตรวจสอบให้คณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข. เพื่อทราบด้วย และติดตามผลการตรวจสอบ

/สรุปผล.....

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานรับ - จ่ายเงินสวัสดิการฯ สมุดรายวันทั่วไป และงบการเงินสวัสดิการภายใน สนข. ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ สรุปได้ ดังนี้

ข้อตรวจพบที่ ๑ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๒ การจัดสวัสดิการ ข้อ ๑๑ กำหนดสวัสดิการภายใน สนข. มี ๓ ประเภท ดังนี้

๑. สวัสดิการให้เปล่า
๒. สวัสดิการให้กู้ยืมเงิน
๓. สวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษ

สวัสดิการประเภท ๑. สวัสดิการให้เปล่า และประเภท ๓. สวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษ ได้รับหลักเกณฑ์ชัดเจน ยกเว้น ประเภท ๒ สวัสดิการให้กู้ยืมเงินไม่ได้รับหลักเกณฑ์ไว้ในระเบียบสวัสดิการภายใน สนข.

ข้อตรวจพบที่ ๒ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๒ การจัดสวัสดิการ ข้อ ๑๓ สวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษ ระเบียบสวัสดิการฯ ตาม ข้อ ๑๓ มีดังนี้

กรณีที่ ๑ วงเงินใช้จ่ายครั้งละไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งหมื่นบาทถ้วน) ให้ประธานกรรมการมีอำนาจอนุมัติและสั่งจ่ายเงินจากกองทุนเพื่อกิจการนั้นๆ จากการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงินสวัสดิการฯ สนข. พบว่าเป็นค่าใช้จ่ายที่ สนข. เข้าร่วมงานวันสำคัญ เช่น วันคล้ายวันสถาปนาของหน่วยงานในสังกัดคมนาคม พิธีทำบุญตักบาตรเนื่องในวันสำคัญ ค่าจัดงานสงกรานต์ สนข. กระทรวงคมนาคม เป็นต้น

กรณีที่ ๒ วงเงินใช้จ่ายเกิน ๑๐,๐๐๐ บาท (หนึ่งหมื่นบาทถ้วน) แต่ไม่เกิน ๕๐,๐๐๐ บาท (ห้าหมื่นบาทถ้วน) ให้นำเสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ

กตส. พิจารณาแล้วเห็นว่า ระเบียบสวัสดิการฯ สนข. ยังไม่มีหลักเกณฑ์ที่ใช้ประกอบการพิจารณาว่าค่าใช้จ่ายใดสามารถเบิกจากเงินสวัสดิการได้ หรือสามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณได้แต่ไม่เบิก แต่นำมาเบิกจากเงินสวัสดิการฯ สนข. ทั้งนี้ เพื่อให้เกิดความชัดเจนต่อการจัดสวัสดิการภายใน สนข. อย่างมีประสิทธิภาพ จึงเห็นควรให้คณะกรรมการสวัสดิการฯ พิจารณาทบทวนหลักเกณฑ์ในการประกอบการพิจารณาในระเบียบที่กำหนด

ข้อตรวจพบที่ ๓ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๓ ข้อ ๑๘ หลักเกณฑ์ วิธีรับเงินจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน การเก็บรักษาหลักฐาน และใบสำคัญทางการเงินที่คณะกรรมการกำหนด

คณะกรรมการสวัสดิการฯ สนข. ไม่ได้กำหนดหลักเกณฑ์ย่อยไว้ในระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. ตามที่กล่าวไว้ใน ข้อ ๑๘ หลักเกณฑ์ วิธีรับเงินจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินกองทุน การเก็บรักษาหลักฐาน และใบสำคัญทางการเงิน

ข้อตรวจพบที่ ๔ กรณีสมาชิก บิดา มารดา คู่สมรส หรือบุตรของสมาชิกถึงแก่กรรม

๔.๑ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๒ การจัดสวัสดิการ ไม่ได้กล่าวเรื่องการเบิกค่าพาหนะในการเดินทางไปร่วมพิธีทางศาสนาหรือการกุศลศพ

๔.๒ กตส. ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานฯ พบว่ามีการประชุมคณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข. ครั้งที่ ๑/๒๕๕๕ เมื่อวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๕๕ หนังสือที่ คค ๐๘๑๐.๒/ว ๒๔๐ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๕๕ เรื่อง การอำนวยความสะดวกให้กับสมาชิกสวัสดิการ สนข. (การจัดหาพาหนะในการเดินทางไปร่วมพิธี)

ผู้ปฏิบัติงานด้านสวัสดิการฯ สนข. จัดทำรายงานขออนุมัติเบิกค่าพาหนะฯ โดยไม่ได้อ้างถึงคำสั่งตามหนังสือ ที่ คค ๐๘๑๐.๒/ว ๒๔๐ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๕๕ เรื่อง การอำนวยความสะดวกให้กับสมาชิกสวัสดิการ สนข. (การจัดหาพาหนะในการเดินทางไปร่วมพิธี) พบเพียงแต่อ้างถึงระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗

/ข้อตรวจพบ...

ข้อตรวจพบที่ ๕ ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๓ เงินกองทุนสวัสดิการ ข้อ ๑๔ เงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร ให้ดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวด ๒ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ

สนข. ไม่ได้กำหนดประเภทรายได้ไว้ในระเบียบสวัสดิการฯ สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ ตามที่กล่าวไว้ข้างต้น โดยบันทึกบัญชีรายได้ทุกประเภทเป็นรายได้บริจาค ซึ่งระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีฯ หมวด ๒ การเงิน การบัญชี และการตรวจสอบ ข้อ ๑๙ กองทุนสวัสดิการอาจมีรายได้ ดังนี้

- (๑) เงินค่าธรรมเนียมสมาชิกตามอัตราและระยะเวลาที่จ่ายที่คณะกรรมการสวัสดิการกำหนด
- (๒) เงินรายรับจากการจัดกิจกรรมหรือการจัดบริการของสวัสดิการภายในส่วนราชการ
- (๓) เงินกู้จากสวัสดิการภายในส่วนราชการอื่นหรือสถาบันการเงิน
- (๔) เงินบริจาคเพื่อการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ
- (๕) เงินอุดหนุนหรือรายได้อื่นตามที่รัฐบาลหรือหน่วยงานของรัฐจัดสรรให้
- (๖) ดอกผลของเงินรายได้ตาม (๑) ถึง (๕)
- (๗) รายได้อื่นๆ

การกู้เงินจากสถาบันการเงินตาม (๓) ให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์และวิธีการที่คณะกรรมการกำหนด ผลกระทบ คือ บันทึกบัญชีในสมุดรายวันรับเงินไม่สอดคล้องกับรายได้ รวมทั้งการบันทึกบัญชีไม่เป็นไปตามหลักการบัญชีที่รับรองโดยทั่วไป และไม่เป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีฯ (ตามข้อ ๑๙)

ข้อตรวจพบที่ ๖ ตามมติคณะรัฐมนตรีได้ประชุมเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เรื่อง มาตรการแก้ไขปัญหานี้ ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการ โดยให้ส่วนราชการ รัฐวิสาหกิจ และหน่วยงานอื่น รับผิดชอบการแยกมิเตอร์หรือเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคในส่วนที่เป็นการใช้ในราชการ กับที่มีได้ใช้ในราชการ เช่น ที่พักอาศัย สโมสร ร้านค้าสวัสดิการ อาคารสวัสดิการ ฯลฯ ออกจากกันอย่างชัดเจนและทั่วถึง และห้ามมิให้นำเงินงบประมาณไปจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคในส่วนที่มีได้ใช้ในราชการ กตส. ได้ติดตามตรวจสอบในเรื่องดังกล่าวข้างต้นแล้ว ดังนี้

๕.๑ สนข. ไม่มีหนี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ

๕.๒ ค่าเช่าร้านอาหารของนายจิระวัฒน์ฯ สบก.ได้ทำหนังสือแจ้งความคืบหน้าการดำเนินการติดตั้งมาตรวัดน้ำและเครื่องวัดหน่วยไฟฟ้า ดังนี้ (หนังสือที่ คค ๐๘๐๑.๔/๔๒๕ ลงวันที่ ๑๔ เมษายน ๒๕๖๓)

๑) การดำเนินการติดตั้งมาตรวัดน้ำ สำนักงานประปาสาขาแม่น้ำศรี ได้มาดำเนินการติดตั้ง ณ วันที่ ๑๔ เมษายน ๒๕๖๓ เรียบร้อยแล้ว และ สบก. ได้ติดต่อประสานผู้รับจ้างให้มาสำรวจสถานที่เพื่อให้เสนอราคาในการติดตั้งท่อน้ำจากมาตรวัดดังกล่าวไปยังร้านค้าต่อไป

๒) การดำเนินการติดตั้งเครื่องวัดหน่วยไฟฟ้า สำนักงานการไฟฟ้านครหลวงเขตสามเสนได้เข้ามาดูสถานที่ติดตั้งและกำหนดรายละเอียดอุปกรณ์ในการติดตั้ง โดย สนข.จะต้องเป็นผู้ดำเนินการติดตั้งสายไฟภายในก่อน จากนั้นถึงจะดำเนินการติดตั้งในขั้นตอนต่อไปได้ ทั้งนี้ สบก.ได้ติดต่อประสานผู้รับจ้างในการเดินสายไฟดังกล่าวให้เสนอราคาแล้ว และภายหลังได้รับแจ้งจากผู้รับจ้าง เมื่อวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ เนื่องจากติดสถานการณ์ COVID - ๑๙ จึงไม่สามารถจัดทำใบเสนอราคาให้ได้จนกว่าสถานการณ์จะคลี่คลายลง สบก. จึงได้ติดต่อผู้รับจ้างรายใหม่และกำลังอยู่ในขั้นตอนการเสนอราคา

ข้อเสนอแนะ

๑. ข้อตรวจพบที่ ๑ - ๕ คณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข. ควรพิจารณาทบทวนระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ เนื่องจาก หลักเกณฑ์ย่อยที่อ้างถึงไม่ได้กำหนดไว้ในระเบียบฯ รวมทั้งข้อกำหนดไม่ครบถ้วน โดยยึดระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ ทั้งนี้เพื่อประโยชน์ ดังนี้

- ๑.๑ มีข้อกำหนดในระเบียบสวัสดิการที่ครบถ้วนถูกต้อง
- ๑.๒ เพื่อให้เกิดความชัดเจนต่อการจัดสวัสดิการภายใน สนข. อย่างมีประสิทธิภาพ
- ๑.๓ เพื่อใช้ข้อกำหนดในการตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการประจำปี

ทั้งนี้ ข้อตรวจพบที่ ๑-๒-๓ และ ๕ กตส. ได้รายงานผลการตรวจสอบเงินสวัสดิการฯ สนข. ให้คณะกรรมการสวัสดิการ สนข. ทราบแล้ว ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๐ แต่ปัจจุบันยังไม่ได้มีการแก้ไขในเรื่องดังกล่าว

๒. ข้อตรวจพบที่ ๖ สำหรับเรื่องการจัดตั้งเครื่องวัดหน่วยไฟฟ้าและการติดตั้งมาตรวัดน้ำ ให้ สบก. ดำเนินการในขั้นตอนต่อไป หากสถานการณ์ COVID - ๑๙ คลี่คลายลง

ผลกระทบ

๑. การบันทึกบัญชีใช้ข้อมูลที่ไม่สอดคล้องกับรายได้ กรณีร้านอาหารนายจีระวัฒน์
๒. นำเงินงบประมาณ ปี ๒๕๖๒ ไปจ่ายชำระค่าสาธารณูปโภคในส่วนที่มีได้ใช้ในราชการ เนื่องจากการดำเนินงานติดตั้งเครื่องวัดค่าสาธารณูปโภคยังไม่แล้วเสร็จ (ร้านค่านายจีระวัฒน์)

ผู้ตรวจสอบ.....

ศักดิ์ดา ศรีโรจน์

(นางสุกัญญา ศรีโรจน์)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

ผู้สอบทาน.....

Wanwan

(นางสาวพินยดา เอี่ยมเหม)

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ

แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)

เงินสวัสดิการภายในสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (สนข.)

สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒

หน่วยรับตรวจ : สำนักบริหารกลาง (สบก.)

กิจกรรมที่ตรวจสอบ :

๑. การสอบทานระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. คำสั่งแต่งตั้งและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ และการบริหารสวัสดิการฯ
๒. ตรวจสอบตรวจสอบเอกสารหลักฐานการบันทึกบัญชี การบันทึกบัญชีรับจ่าย การจัดทำงบการเงิน สวัสดิการภายในของ สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒
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 ๒๕๖๒
๓. งบแสดงฐานะการเงิน งบรายได้และค่าใช้จ่าย หมายเหตุประกอบงบการเงิน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒
๔. ตรวจสอบการบริหารงานสวัสดิการภายใน สนข. และการควบคุมภายใน

แหล่งข้อมูลในการตรวจสอบ

แฟ้มเอกสารหลักฐานการการรับจ่ายเงินกองทุนสวัสดิการ ระเบียบสวัสดิการภายใน สำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร พ.ศ. ๒๕๔๗ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข. หน้าที่ความรับผิดชอบ เอกสารส่งใช้ใบสำคัญ ใบเสร็จรับเงิน ใบสำคัญการรับเงิน สำเนาเช็คนำฝากธนาคาร การจัดทำงบการเงินสวัสดิการภายใน สนข. ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๒ รวมทั้งการสอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ๑ มีนาคม ๒๕๖๓ - ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๓