



บันทึกข้อความ

ฝ่ายช่วยอำนวยความสะดวก (ผอ.สนข.)
เลขที่รับ... 477
วันที่... ๕ เม.ย. ๒๕๖๔
เวลา... 8.53

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๔๐๕๒
ที่ คค ๐๘๑๐/๓๒๒ วันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔
เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบบัญชีเงินสวัสดิการภายใน สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

๑ เรียน ผอ.สนข.

๑. เรื่องเดิม

ระเบียบสวัสดิการภายในสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร พ.ศ. ๒๕๕๗ กำหนดให้มีการตรวจสอบบัญชีเงินสวัสดิการ ตลอดจนพัสดุที่ใช้เงินสวัสดิการในการจัดซื้อเป็นประจำปีอย่างน้อย ปีละครั้ง โดยผู้ตรวจสอบภายในของสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร และให้รายงานผลการตรวจสอบต่อคณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข. (เอกสารแนบ ๑)

๒. ข้อเท็จจริง

๒.๑ การติดตามการรายงานผลการดำเนินงานครั้งหลังสุด

๒.๑.๑ ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ กตส. ได้ตรวจสอบเงินสวัสดิการภายใน สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒ โดยได้นำเรียนรายงานผลการตรวจสอบฯ เสนอ ผอ.สนข. และแจ้งให้หน่วยรับตรวจ (สบก.) ทราบและปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ต่อไป (เอกสารแนบ ๒)

๒.๑.๒ หน่วยรับตรวจ (สบก.) ได้รับทราบในเรื่องดังกล่าวฯ และได้มีบันทึกแจ้งการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของ กตส. ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๔ ท้ายหนังสือที่ คค ๐๘๑๐/๑๙ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ (เอกสารแนบ ๓) ดังนี้

(๑) จากข้อตรวจพบที่ ๓ กทบ. ได้ดำเนินการจัดทำระเบียบว่าด้วยการเงินและการบัญชีของเงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกาศ ณ วันที่ ๓ กรกฎาคม พ.ศ. ๒๕๖๓ เรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๔)

(๒) จากข้อตรวจพบที่ ๔ กทบ. ได้ดำเนินการปรับปรุงการรายงานเพื่อขออนุมัติเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ โดยการอ้างถึงหนังสือ กทบ.สบก. ที่ คค ๐๘๐๑.๒/ว ๒๔๐ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙ เรื่องอำนวยความสะดวกให้กับสมาชิกสวัสดิการ สนข. (การจัดพาหนะในการเดินทางไปร่วมพิธี) เรียบร้อยแล้ว

(๓) จากข้อตรวจพบที่ ๕ กทบ. ได้ทำหนังสือแจ้ง กตส. ให้ทราบว่ากองทุนสวัสดิการ สนข. บันทึกรายได้จากสองแหล่ง คือ เงินบริจาคและดอกผลของรายได้ ถูกต้องตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗ หมวด ๒ แล้ว

(๔) จากข้อตรวจพบที่ ๖ กพส. ได้ดำเนินการแยกเครื่องวัดหน่วยไฟฟ้าและมาตรวัดน้ำประปาของอาคาร สนข. กับร้านค้าสวัสดิการที่ตั้งอยู่ภายในอาคาร สนข. ออกจากกันเรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๕)

จากรายงานผลการดำเนินการของ สบก. ขั้วต้น กตส. ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องแล้ว พบว่าได้มีการดำเนินการในเรื่องดังกล่าวจริง

(๕) สำหรับเรื่อง...

(๕) สำหรับเรื่องการทบทวนปรับปรุงระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. หน่วยรับตรวจ (กทบ.) แจ้งว่าอยู่ระหว่างดำเนินการ เพื่อจัดประชุมคณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข. ซึ่งมีข้อกฎหมายที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

(๕.๑) 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 และ ประเภท ๓ สวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษ ได้ระบุหลักเกณฑ์ชัดเจน ยกเว้น ประเภท ๒ สวัสดิการให้กู้ยืมเงินไม่ได้รับระบุหลักเกณฑ์ไว้ในระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗

(๕.๒) 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 พบว่าเป็นค่าใช้จ่ายที่ สนข. เข้าร่วมงานวันสำคัญ เช่น วันคล้ายวันสถาปนาของหน่วยงานในสังกัดกระทรวงคมนาคม พิธีทำบุญตักบาตรเนื่องในวันสำคัญ ค่าจัดงานสงกรานต์ สนข. กระทรวงคมนาคม เป็นต้น

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

กตส. พิจารณาแล้วเห็นว่าระเบียบสวัสดิการฯ สนข. ยังไม่มีหลักเกณฑ์ที่ใช้ประกอบการพิจารณาว่าค่าใช้จ่ายใดสามารถเบิกจากเงินสวัสดิการได้ หรือสามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณได้แต่ไม่เบิก แต่นำมาเบิกจากเงินสวัสดิการฯ สนข. ซึ่งเรื่องดังกล่าว กตส. ได้ให้ข้อเสนอแนะมาแล้วในปีที่ผ่านมา ดังนั้น จึงยังเห็นสมควรให้คณะกรรมการสวัสดิการฯ พิจารณาทบทวนหลักเกณฑ์ในการประกอบการพิจารณาในระเบียบที่กำหนด เพื่อให้เกิดความชัดเจนต่อการจัดสวัสดิการภายใน สนข. อย่างมีประสิทธิภาพตามความจำเป็น เหมาะสม และเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการใช้เงินสวัสดิการ ดังนี้

๑. ในทุกปี ให้สำรวจความต้องการในการจัดหาวัสดุ อุปกรณ์ประเภทต่างๆ เพื่อใช้ในการทำงานทำบุญหรือต้อนรับบุคคลสำคัญ ได้แก่ วัสดุสำนักงาน วัสดุงานบ้านงานครัว (ถ้วย จาน ชาม) เป็นต้น ซึ่งสามารถเบิกจ่ายได้จากเงินงบประมาณ งบดำเนินงาน หมวดค่าตอบแทน ใช้สอย และวัสดุ

๒. จัดตั้งค่าของงบประมาณตามรายการที่สำรวจ ตาม ๑ ตามความจำเป็นและเหมาะสม ทั้งนี้ เพื่อจะได้ไม่ต้องนำเงินจากสวัสดิการมาใช้ในการจัดซื้อจัดหาเพื่อการดังกล่าว

๒.๒ การรายงานผลการตรวจสอบฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ตามแผนการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ กตส. ได้ตรวจสอบงบการเงินสวัสดิการภายใน สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ซึ่งประกอบด้วย

๒.๒.๑ งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน ทั้งนี้ กตส. ได้ลงลายมือชื่อรับรองงบการเงินสวัสดิการภายใน สนข. เรียบร้อยแล้ว (เอกสารแนบ ๖)

๒.๒.๒ ผลการตรวจสอบในภาพรวมหน่วยรับตรวจ (กบค. และ กทบ.) ได้ปฏิบัติตามระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ และระเบียบว่าด้วยการเงินและการบัญชีของเงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยสรุปประเด็นได้ ดังนี้

(๑) การขออนุมัติใช้เงินและการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินสวัสดิการภายในของ สนข. ทุกรายการเป็นไปตามระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ และระเบียบว่าด้วยการเงินและการบัญชีของเงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร พ.ศ. ๒๕๖๓

(๒) การออกไปเสร็จรับเงินรายได้สวัสดิการฯ เช่น รับเงินรายได้จากร้านอาหาร รับเงินบริจาคเนื่องในวันครบรอบวันสถาปนา สนข. รายได้เงินบริจาคอื่น เจ้าหน้าที่การเงินและเหรียญกษาปณ์ได้ลงลายมือชื่อครบถ้วนทุกรายการ

(๓) การบันทึกบัญชีรายวันรับ-จ่ายเงินสวัสดิการฯ บัญชีธนาคารสวัสดิการฯ บัญชีลูกหนี้เงินยืมสวัสดิการฯ บัญชีรายได้และบัญชีค่าใช้จ่ายสวัสดิการฯ รวมทั้งสิ้น ๑๑๐ รายการ มีหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชีทุกรายการ

(๔) การออกไปเสร็จรับเงินสวัสดิการฯ บางรายการ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงินสดในวันครบรอบวันสถาปนา สนข. พบว่าไม่ได้บันทึกบัญชีรับเงินสดขึ้นตอนแรกก่อน แต่ได้บันทึกบัญชีเมื่อนำเงินสดฝากธนาคารคร่าวเดียว จึงทำให้การบันทึกบัญชีไม่สอดคล้องกับเอกสารคือ ใบเสร็จรับเงิน (เอกสารแนบ ๗)

(๕) ควรจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารสวัสดิการฯ ทุกเดือน (เพิ่มเติม) เพื่อเป็นมาตรการควบคุมเงินสด โดยให้นำเงินที่ได้รับในแต่ละวันฝากเข้าธนาคารทุกวัน ทั้งนี้ ให้เริ่มจัดทำในปี พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นต้นไป

(๖) จากประเด็นที่ตรวจพบ ข้อ (๔) - (๕) กตส. จึงได้มีหนังสือที่ คค ๐๘๑๐/๒๗ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง ร่างรายงานผลการตรวจสอบบัญชีเงินสวัสดิการภายใน สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ เพื่อให้หน่วยรับตรวจ (กบค.สบก.) ตรวจสอบความถูกต้องและแจ้งผลให้ กตส. ทราบ ภายในวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๔

๒.๒.๓ สบก. ได้มีบันทึกลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔ ท้ายหนังสือที่ คค ๐๘๑๐/๒๗ ลงวันที่ ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๔ โดยตรวจสอบประเด็นตามที่ กตส.ตรวจพบ และรายงานการตรวจสอบฯ ดังนี้ (เอกสารแนบ ๘)

ข้อตรวจพบของ กตส.	รายงานผลการตรวจสอบ
๑. การออกไปเสร็จรับเงินสวัสดิการฯ บางรายการ ได้แก่ ใบเสร็จรับเงินสดบริจาค เนื่องจากวันครบรอบสถาปนา สนข. พบว่าไม่ได้บันทึกบัญชีรับเงินสดขึ้นตอนแรกก่อน แต่ได้บันทึกบัญชีเมื่อนำเงินสดฝากธนาคารคร่าวเดียว จึงทำให้การบันทึกบัญชีไม่สอดคล้องกับเอกสารคือ ใบเสร็จรับเงิน	การรับเงินบริจาค (เงินสดและเช็ค) ในวันคล้ายวันสถาปนา สนข. ได้มีการออกไปเสร็จรับเงิน และรวบรวมเงินดังกล่าวนำฝากธนาคารภายในวันเดียวกัน โดยบันทึกบัญชีในวันดังกล่าวเป็น เงินฝากธนาคาร ทั้งจำนวน ทั้งนี้ สบก. พิจารณาแล้วเห็นควรให้บันทึกบัญชีรับเงินสดขึ้นตอนแรกก่อน และเมื่อนำฝากธนาคารแล้วให้บันทึกบัญชีเงินฝากธนาคารในลำดับถัดไปตามข้อเสนอแนะของ กตส. และได้กำกับเจ้าหน้าที่การเงินแล้ว

ข้อตรวจพบของ กตส.	รายงานผลการตรวจสอบ
๒. ไม่พบว่าได้มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารเงินสวัสดิการภายใน สนข.	เนื่องจากเงินกองทุนสวัสดิการของ สนข. มีบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ ในการฝาก-ถอนเพียงบัญชีเดียว อีกทั้งในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการฯ และระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. ไม่ได้กำหนดให้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร กบค. จึงไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดดังกล่าวเป็นการเฉพาะ แต่ได้มีการจัดทำงบรับจ่ายประจำเดือน ซึ่งมีการกระทบยอดเงินฝากธนาคารอยู่ด้วยเรียบร้อยแล้ว
๓. สำหรับเรื่องการทบทวนปรับปรุงระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. ตามข้อเสนอแนะฯ ของ กตส. (หนังสือที่ คค ๐๘๑๐/๑๙ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่องรายงานผลการตรวจสอบเงินสวัสดิการภายในของ สนข. สำหรับปีสิ้นสุด วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๒) ข้อตรวจพบที่ ๑ ข้อตรวจพบที่ ๒ นั้น กทบ.สบก. ได้ทำหนังสือแจ้งว่าอยู่ระหว่างดำเนินการ เพื่อจัดประชุมคณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข.	สำหรับเรื่องการทบทวนปรับปรุงระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. ขณะนี้อยู่ในระหว่างดำเนินการ โดยจะนำเข้าที่ประชุมคณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข. ในโอกาสต่อไป

๒.๓ กตส. รับทราบรายงานผลการตรวจสอบความถูกต้องฯ จาก สบก. สำหรับข้อ ๒ เงินกองทุนสวัสดิการภายใน สนข. มีบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์บัญชีเดียวในการฝาก - ถอน จึงไม่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารแต่ได้มีการจัดทำงบรับจ่ายประจำเดือน ซึ่งเหตุผลดังกล่าวยอมรับได้

๒.๔ สบก. ควรจัดให้มีการควบคุมภายในอย่างเพียงพอและเหมาะสม มีผู้สอบทานบัญชีฯ มีการสอบทานการออกใบเสร็จรับเงินในแต่ละวันว่าตรงกับทะเบียนคุมเงินสดรับหรือไม่

๓. ข้อพิจารณา

กตส. ได้พิจารณาทบทวนในเรื่องดังกล่าวแล้ว ขอเรียนว่าเพื่อให้ระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. ถูกต้อง ครบถ้วน ชัดเจน และง่ายต่อการปฏิบัติมากยิ่งขึ้น จึงมีข้อเสนอ ดังนี้

๓.๑ รับทราบผลการตรวจสอบบัญชีเงินสวัสดิการภายใน สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

๓.๒ มอบให้ สบก. และผู้ที่เกี่ยวข้องพิจารณาทบทวนปรับปรุงระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. โดยให้นำระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ มาใช้เป็นแนวทางในการปรับปรุงระเบียบสวัสดิการฯ ตามข้อ ๒.๑.๒ (๕)

๓.๓ มอบให้ สบก. ดำเนินการตามข้อเสนอแนะ ข้อ ๒.๒.๒ (๔) และ ข้อ ๒.๒.๔

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ กตส. จักได้แจ้งเวียนให้คณะกรรมการสวัสดิการฯ และ สบก. ทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป จักขอบคุณยิ่ง

เรียน น.น.กตส.

เห็นชอบ/ดำเนินการต่อไป

(นางสาวพินัญดา เอี่ยมเหม)

ท.น.กตส.

(นายปัญญา ชูพานิช)

ผอ.สนข.

๘ เม.ย. ๒๕๖๔

แผนปฏิบัติงานตรวจสอบ (Engagement Plan)
เงินสวัสดิการภายในสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร (สนข.)
สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

หน่วยรับตรวจ : สำนักบริหารกลาง (สบก.)

กิจกรรมที่ตรวจสอบ :

๑. การสอบทานระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. คำสั่งแต่งตั้งและอำนาจหน้าที่ของคณะกรรมการฯ และการบริหารสวัสดิการฯ
๒. ตรวจสอบการการขออนุมัติใช้เงิน และการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินสวัสดิการภายในของ สนข. เป็นไปตามระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ และระเบียบว่าด้วยการเงินและการบัญชีของเงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร พ.ศ. ๒๕๖๓
๓. ตรวจสอบตรวจสอบหลักฐานการบันทึกบัญชี การบันทึกบัญชีรายวันรับ-จ่ายเงินสวัสดิการ และการจัดทำงบการเงินสวัสดิการภายในของ สนข. สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓

วัตถุประสงค์ในการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้มั่นใจว่ามีการปฏิบัติงาน เป็นไปตามระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ และระเบียบว่าด้วยการเงินและการบัญชีของเงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. เพื่อให้มั่นใจว่าการบริหารงานสวัสดิการภายใน สนข. มีความโปร่งใส สามารถตรวจสอบได้
๓. เพื่อให้ทราบว่าการบริหารงานสวัสดิการภายใน สนข. การควบคุมภายในเพียงพอหรือไม่

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ และระเบียบว่าด้วยการเงินและการบัญชีของเงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร พ.ศ. ๒๕๖๓
๒. ตรวจสอบสารหลักฐานประกอบการบันทึกบัญชี รายวันรับ - จ่ายเงินสวัสดิการฯ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓
๓. ตรวจสอบงบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ และหมายเหตุประกอบงบการเงิน
๔. ตรวจสอบการบริหารงานสวัสดิการภายใน สนข. และการควบคุมภายใน

แหล่งข้อมูลในการตรวจสอบ

เอกสารหลักฐานการการรับ-จ่ายเงินสวัสดิการ รายวันรับ - จ่ายเงินสวัสดิการฯ สำหรับปีสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๓ ตามระเบียบสวัสดิการภายใน สนข. พ.ศ. ๒๕๕๗ และระเบียบว่าด้วยการเงินและการบัญชีของเงินกองทุนสวัสดิการสำนักงานนโยบายและแผนการขนส่งและจราจร พ.ศ. ๒๕๖๓ คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสวัสดิการภายใน สนข. หน้าที่ความรับผิดชอบ รวมทั้ง การสอบถามข้อมูลจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ : ๑ มีนาคม ๒๕๖๔ - ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๔