



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ ฝ่ายบริหารทั่วไป สำนักงานชลประทานที่ ๑ จังหวัดเชียงใหม่

ที่ สขป.๑.๐๑/ ๐๗

วันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๔

เรื่อง ชักซ้อมความเข้าใจการขอเบิกเงินสวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตรและค่ารักษาพยาบาล

เรียน ผอ.ส่วน,ผอ.ศูนย์ฯ,หัวหน้าฝ่าย,หัวหน้างานฝากเบิก

ตามบันทึกข้อความกลุ่มตรวจสอบภายใน กรมชลประทานที่ กตณ.๗๕๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปการตรวจสอบ แจ้งว่าจากการตรวจสอบหน่วยงานต่างๆ พบว่าการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตรและค่ารักษาพยาบาล ผู้ขอเบิกเงินสวัสดิการไม่ได้แนบเอกสารส่วนบุคคล เช่น สำเนาทะเบียนบ้าน ทะเบียนสมรส และสูติบัตร เพื่อประกอบการเบิกจ่ายนั้น

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินเป็นไปด้วยความถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังและจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๖๒ จึงเห็นสมควรแจ้งให้เจ้าหน้าที่และผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นายปฐม สุริยกานต์)

ผบพ.ขป.๑



# บันทึกข้อความ

สำนักงานชลประทานที่ ๑  
 รับที่ E 5535 / 13  
 วันที่ 15 ธ.ค. 2563

สายงานการเงินบัญชี  
 935  
 วันที่ 17 ธ.ค. 2563

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐ ภายใน ๒๕๕๐

ที่ กตบ ๓๕๗/๒๕๖๓ วันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบ

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก/กอง

เพื่อโปรดทราบรายงานสรุปผลการปฏิบัติงานและสรุปผลการตรวจสอบหน่วยงานต่าง ๆ ในสังกัดกรมชลประทาน ตามแผนการตรวจสอบประจำปี ๒๕๖๓ ตามหนังสือ กตบ.๕๑๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ และโปรดแจ้งหน่วยงานในสังกัดและผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป ทั้งนี้ สามารถ Download เอกสารได้ที่ <http://kromchol.rid.go.th/Internal/th> หัวข้อสรุปผลการปฏิบัติงานและผลการตรวจสอบและป้อนรหัส Username และ Password เช่นเดียวกับการเข้าระบบสารสนเทศภายใน

(นายวิทยา แก้วมี)

ผอ.ผง. รักษาการแทน ผอ.กตบ.

เรียน รอง ผส.ชป.๑ ผศร. ผอ.ส่วน ผอ.โครงการ และ ผบ.ท.ชป.๑ สำนัก บ.ชป.๑ และ ผค.ชป.๑

เพื่อโปรดทราบและแจ้งผู้ที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป ~~๑๒~~ **สิ่งปรับปรุงต่อไป**

(นายสุตชาย พรหมลามาต)

ผส.ชป.๑๑ ๕ ธ.ค. ๒๕๖๓

- สักการีทอง ๒  
 ดุสน์สุนันท์ (๕๓๕-๕)  
  
 17.๑๑ ๖3

(นายปรัม สุริยกานต์)



กำหนดข้อความในเรื่องค่าจ้างและการจ่ายเงินโดยระบุเฉพาะงานสำรวจ ออกแบบเขื่อน แต่ข้อเท็จจริงงานที่ผู้รับจ้างต้องปฏิบัติคืองานสำรวจ ออกแบบเขื่อนและอาคารประกอบ

➤ การแก้ไขแบบรูปรายการ อันเนื่องมาจากสภาพพื้นที่จริงเปลี่ยนแปลงไปจากเดิมที่เคยออกแบบไว้ หรือมีการจัดหาและทำสัญญาจ้างก่อนได้รับอนุญาตให้ใช้ที่ดิน และพื้นที่ที่ได้รับอนุญาตไม่ครอบคลุมพื้นที่ในการก่อสร้างตามแบบรูปรายการเดิมในสัญญา รวมทั้งมีการแก้ไขรายละเอียดด้านวิศวกรรม หรือแก้ไขรายการงานในสัญญาเดียวกันหลายครั้ง

➤ การงด ลดค่าปรับ การแก้ไขแบบและสัญญาของงานซึ่งดำเนินการภายหลังผู้รับจ้างส่งมอบงานทั้งสัญญาแล้ว มีขั้นตอนดำเนินการที่ล่าช้านับตั้งแต่วันที่ผู้รับจ้างส่งมอบงาน (12 ธันวาคม 2561) จนถึงปัจจุบัน (กรกฎาคม 2563) ยังไม่สามารถเบิกจ่ายค่างานให้ผู้รับจ้างได้ โดยความล่าช้าในเรื่องนี้ นอกจากการหักท้วงได้ตอบไปมาเกี่ยวกับความถูกต้องครบถ้วนของเอกสารแล้ว ยังเกิดจากการแย่งส่งประเด็นการพิจารณาระหว่างการงด ลดค่าปรับ และการแก้ไขสัญญา

#### ผลกระทบ

การบริหารสัญญาและการควบคุมงานก่อสร้างที่ไม่เป็นไปตามเงื่อนไขหรือข้อกำหนดในสัญญา ส่งผลให้การดำเนินงานไม่สามารถบรรลุผลสำเร็จตามวัตถุประสงค์ รวมถึงรายงานผลการปฏิบัติงานต่างๆ ของผู้ควบคุมงานหากไม่มีข้อมูลรายละเอียดอย่างเพียงพอที่จะเป็นหลักฐานเอกสารสนับสนุนผลการดำเนินงานและการติดตามความก้าวหน้าของงานดังกล่าว อาจเกิดข้อโต้แย้งเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในภายหลังได้

#### ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การบริหารสัญญาเป็นไปตามเงื่อนไขและข้อกำหนดในสัญญา และบรรลุวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิภาพ และเกิดประโยชน์สูงสุดต่อทางราชการ หน่วยงานควรมีกลไกในการกำกับดูแลขั้นตอนการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดและมีข้อมูลรายละเอียดครบถ้วนสอดคล้องกับข้อเท็จจริง

#### ด้านการเงินและบัญชี

การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชียังปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 และระเบียบอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง รวมถึงยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามแนวทางปฏิบัติและระบบการควบคุมภายในที่ดี ดังนี้

1. การตรวจสอบเกี่ยวกับการเบิก การใช้ การควบคุมและการรายงานใบเสร็จรับเงิน ระหว่างปี 2560 - 2561 พบว่า

- กองการเงินและบัญชีได้รับคืนเล่มใบเสร็จรับเงิน (ขป.308) จากหน่วยงานส่วนภูมิภาค จำนวน 1,731 เล่ม ซึ่งเล่มใบเสร็จรับเงินส่วนใหญ่มีสภาพเก่าและสกปรก จึงไม่นำมาจ่ายใช้งาน ประกอบกับมีการสั่งพิมพ์เพิ่มในแต่ละปี ทำให้มีเล่มใบเสร็จรับเงินคงเหลือสิ้นปี 2560 - 2562 เป็นจำนวนมากถึง 1,714 - 1,989 เล่ม

- การเบิกจ่ายเล่มใบเสร็จรับเงิน (ขป.308) และเล่มใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี (งท.ขป.07) ของหน่วยงานส่วนภูมิภาคยังดำเนินการไม่ถูกต้องตามแนวทางที่กองการเงินและบัญชีกำหนด โดยโครงการส่งน้ำและบำรุงรักษา หรือสำนักงานจัดรูปที่ดินและจัดระบบน้ำเพื่อเกษตรกรรม ซึ่งเป็นหน่วยงานที่ไม่ได้เบิกจ่ายเงินเอง ขอเบิกเล่มใบเสร็จรับเงินจากกองการเงินและบัญชีโดยตรง หรือหน่วยเบิกจ่ายมีการจ่ายโอนเล่มใบเสร็จรับเงินระหว่างกัน เนื่องจากหน่วยงานผู้ขอเบิกมีความเข้าใจว่าสามารถเบิกหรือจ่ายเล่มใบเสร็จรับเงินจาก



หน่วยงานใกล้เคียงได้ อีกทั้งยังขาดการเตรียมความพร้อมในการขอเบิกเล่มใบเสร็จรับเงินจากกองการเงินและบัญชี

- ผู้ทำหน้าที่รับเงินและออกใบเสร็จรับเงินไม่ใช่หัวหน้างานการเงินและบัญชี แต่เป็นพนักงานราชการ ตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการ โดยไม่มีคำสั่งแต่งตั้งจากกรมให้ทำหน้าที่รับและนำส่งเงินของหน่วยงาน

- ในวันที่มีการรับเงินผู้ตรวจสอบไม่ได้แสดงยอดรวมเงินรับทั้งสิ้นที่ได้รับในวันนั้น ไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย และลงลายมือชื่อกำกับ

2. การสุ่มตรวจสอบใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายและหลักฐานการจ่ายค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตร พบข้อสังเกต ดังนี้

- หลักฐานการจ่ายเงิน เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ได้ประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมกับลงลายมือชื่อ วันที่ ที่จ่ายเงินไว้เป็นหลักฐาน

- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่าเล่าเรียนบุตรและค่ารักษาพยาบาลผ่านหน่วยงานต้นสังกัด ซึ่งผู้ขอเบิกเงินสวัสดิการไม่ได้แนบเอกสารส่วนบุคคล เช่น สำเนาทะเบียนบ้าน ทะเบียนสมรส สูติบัตร เพื่อประกอบการเบิกจ่าย ไม่มีการลงนามรับรองสิทธิบุคคลในครอบครัวจากฝ่ายบริหารทั่วไปหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายในใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่าเล่าเรียนบุตร (แบบ 7223) และใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับค่ารักษาพยาบาล (แบบ 7131)

- มีการเบิกค่ารักษาพยาบาลเกินสิทธิ หรือไม่ระบุรหัสรายการกำกับค่ารักษา หรือค่าเวชภัณฑ์ที่มีใบยาตามรายการที่กรมบัญชีกลางกำหนดในหลักฐานการรับเงินที่ออกโดยสถานพยาบาล

3. การยืมเงินของส่วนราชการปฏิบัติไม่ถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบและไม่เป็นไปตามแนวทางที่กรมกำหนด เช่น

- ไม่มีการรับรองตัวบุคคล (เลขที่อัตรา) ของผู้ยืมเงินด้านหลังสัญญายืมเงินโดยฝ่ายบริหารหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย

- ไม่กำหนดระยะเวลาการส่งใช้เงินยืม หรือกำหนดแต่ไม่ถูกต้อง ส่งผลต่อการระงับวันที่ครบกำหนดในสัญญายืมเงิน

- การลงนามรับเงินในสัญญายืมเงิน ผู้ยืมไม่ได้ระบุเลขที่บัตรประจำตัวประชาชน และวันเดือน ปี ที่บัตรหมดอายุกำกับไว้

4. การควบคุมการจ่ายเช็ค ดำเนินการไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด ดังนี้

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมสมุดเช็ค หรือมีการจัดทำทะเบียนคุมสมุดเช็ค แต่บันทึกรายละเอียดไม่ครบถ้วน

- กรณีเขียนเช็คผิดพลาดและต้องยกเลิกเช็คไม่ได้มีการขีดฆ่า/เขียนคำว่า “ยกเลิก” ในช่อง “หมายเหตุ” ในสมุดลงนามส่งจ่ายเช็ค

5. การปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ การเก็บรักษา และการคืนหลักประกัน ทั้งที่เป็นเงินสดหรือหนังสือค้ำประกันของธนาคาร พบว่า

➢ หลักประกันสัญญาที่พ้นภาระผูกพันแล้วยังไม่ส่งคืนให้ผู้สัญญา

➢ หนังสือค้ำประกันสัญญาของธนาคารไม่ติดอากรแสตมป์ หรือไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์



6. การเข้าปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่ดำเนินการผ่านเครื่อง GFMS Terminal หรือ Web Online เพื่อเบิกจ่ายเงิน รวมถึงการเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ยังขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี เช่น

- ไม่ได้จัดทำคำสั่งหรือมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรในการกำหนดบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ GFMS Web Online และหรือผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online
- ไม่มีการเปลี่ยนรหัสผ่าน (Password) ในการเข้าใช้งานระบบ GFMS ทุกๆ 3 เดือน

**ผลกระทบ**

การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ไม่เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด ส่งผลต่อระบบการควบคุมที่ดีและความถูกต้องเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงินและบัญชี

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การปฏิบัติงานด้านการเงินเป็นไปตามระบบการควบคุมภายในที่ดี ทุกหน่วยเบิกจ่ายจะต้องดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 โดยเคร่งครัด รวมถึงการปฏิบัติเกี่ยวกับเรื่องหลักประกันสัญญา จะต้องดำเนินการตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 รวมทั้งตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่กำหนด

**การจ้างลูกจ้างชั่วคราวและการเบิกจ่ายเงิน**

1. มีการเบิกจ่ายค่าจ้างหรือเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ไม่ถูกต้องตามหลักฐานการลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงาน เช่น เบิกค่าจ้างลูกจ้างชั่วคราวนอกเวลาราชการ โดยไม่มีการลงลายมือชื่อการปฏิบัติงาน
2. ลายมือชื่อลูกจ้างชั่วคราวรายวันในสมุดเซ็นชื่อลงเวลาปฏิบัติงานและหรือหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน (บก.กจ.3) มีความแตกต่างกับลายมือชื่อในใบสมัคร
3. มีการจ้างพนักงานขับรถยนต์ที่เคยเป็นผู้ต้องโทษจำคุกกระทำผิดคดีอาญา
4. ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมค่าแรง สำหรับบันทึกควบคุมการเบิกจ่ายค่าจ้าง ค่าตอบแทนนอกเวลาราชการของลูกจ้างชั่วคราว
5. สำเนาบัตรประจำตัวประชาชนที่ใช้ประกอบการสมัครงาน รูปหน้าและข้อมูลในบัตรกลางเลื่อนไม่ชัดเจน

**ผลกระทบ**

หน่วยงานขาดระบบควบคุมและตรวจสอบการปฏิบัติงานของลูกจ้างชั่วคราว ทำให้เอกสารหลักฐานประกอบการจ้าง การเบิกค่าจ้างขาดความน่าเชื่อถือ

**ข้อเสนอแนะ**

เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องควรมีการตรวจสอบหลักฐานต่าง ๆ ให้ถูกต้องครบถ้วน และเพิ่มมาตรการระวังรอบคอบในการตรวจสอบหลักฐานการลงลายมือชื่อการมาปฏิบัติงานประกอบการเบิกจ่ายเงินด้วยทุกครั้ง รวมถึงต้องให้ความสำคัญในการจัดทำทะเบียนคุมค่าแรง ค่าล่วงเวลา หรือทะเบียนคุมอื่น ๆ ซึ่งถือเป็นเครื่องมือที่จะช่วยป้องกันการเบิกจ่ายที่ไม่ถูกต้องหรือซ้ำซ้อนได้