

รายงานผลการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖  
กองทุนสวัสดิการ สผ. สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

หน่วยรับตรวจ

กองทุนสวัสดิการ สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม

กิจกรรมที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินงานกองทุนสวัสดิการ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๕

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่า การดำเนินงานกองทุนสวัสดิการเป็นไปตามระเบียบ มติคณะกรรมการกองทุนสวัสดิการ

๒. เพื่อให้ทราบว่า การบันทึกบัญชีถูกต้อง ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๓. เพื่อให้ทราบว่า การจัดการกองทุนสวัสดิการ มีการควบคุมภายในเพียงพอ เหมาะสม

ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

ขอบเขต

๑) ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย

๑.๑) ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในสวนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗

๑.๒) ระเบียบสวัสดิการ สผ. พ.ศ.๒๕๖๑

๑.๓) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสวัสดิการ สผ.

๑.๔) แผนงานและงบประมาณกองทุนสวัสดิการ สผ. ประจำปี

๑.๕) รายงานการประชุมคณะกรรมการสวัสดิการ สผ.และมติคณะกรรมการสวัสดิการ สผ.

๒) ตรวจสอบความถูกต้องเอกสารใบสำคัญประกอบรายได้ และค่าใช้จ่ายประจำปี พ.ศ.๒๕๖๕

๓) ตรวจสอบความถูกต้องการบันทึกบัญชี และการจัดทำรายงานการเงิน

๔) ประเมินระบบควบคุมภายใน

วิธีการตรวจสอบ

๑) ศึกษาข้อมูลเบื้องต้นจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประกอบด้วย

๑.๑) ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในสวนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗

๑.๒) ระเบียบสวัสดิการ สผ. พ.ศ.๒๕๖๑

๑.๓) คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการสวัสดิการ สผ.

๑.๔) แผนงานและงบประมาณ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๕

๑.๕) รายงานการประชุม และมติคณะกรรมการสวัสดิการ สผ.

๒) ตรวจสอบการดำเนินงานของกองทุนสวัสดิการ สผ. ว่าเป็นไปตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะกรรมการกองทุนสวัสดิการ สผ. หรือไม่

๓) ตรวจสอบความถูกต้องของรายงานทางการเงิน และเอกสารใบสำคัญที่เกี่ยวข้อง

๔) ประเมินความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน

ระยะเวลาที่ใช้การตรวจสอบ : พฤศจิกายน ๒๕๖๕- มกราคม ๒๕๖๖

## ผลการตรวจสอบ

## ความเป็นมา

กองทุนสวัสดิการ สำนักงานนโยบายและแผนทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อม ได้จัดตั้งขึ้นในปี พ.ศ.๒๕๔๘ โดยจัดสวัสดิการให้สมาชิก ซึ่ง ประกอบด้วย สมาชิกสามัญ และสมาชิกวิสามัญ โดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และระเบียบสวัสดิการ สผ. พ.ศ. ๒๕๖๑ และได้มีการแต่งตั้งคณะกรรมการสวัสดิการ สผ. ในการบริหารจัดการกองทุนสวัสดิการเป็นการเฉพาะ ซึ่งที่ผ่านมา กองทุนสวัสดิการ สผ. มีการกำหนดแผนการดำเนินการ การใช้จ่ายและรายได้ สำหรับปีสิ้นสุดวันที่ ๓๑ ธันวาคม พ.ศ.๒๕๖๕ ดังนี้

| กิจกรรมตามแผนงาน/โครงการ  | ค่าใช้จ่ายตามแผน | การใช้จ่ายจริง      | รายได้              |
|---|------------------|---------------------|---------------------|
| ๑. กิจกรรมหารายได้สนับสนุนกองทุนสวัสดิการ สผ.   |                  |                     |                     |
| ๑.๑ ค่าใช้จ่ายต้นทุนกาแฟ  | ๑๐,๐๐๐           | ๑๕,๙๒๕              | ๖๐,๒๑๖              |
| ๒. กิจกรรมเกี่ยวกับสวัสดิการสงเคราะห์   |                  |                     |                     |
| ๒.๑ เงินช่วยเหลืองานศพ  | ๔๐,๐๐๐           | ๔๔,๐๐๐              |                     |
| ๒.๒ ของที่ระลึกหรือเช้คของขวัญเนื่องจากเกษียณอายุ   | ๔๐,๐๐๐           | ๓๕,๐๐๐              |                     |
| ๒.๓ กิจกรรมเกี่ยวกับวันสำคัญต่างๆ และการจัดงานต่างๆ   |                  |                     |                     |
| ๒.๓.๑ งานปีใหม่ สผ.   | ๕๐,๐๐๐           | ๓๙๗,๓๙๖             | ๑๑๓,๐๐๐             |
| ๒.๓.๒ งานสงกรานต์   | ๒๐,๐๐๐           | ๑๙,๑๐๑.๗๕           |                     |
| ๒.๓.๓ งานวันสถาปนา สผ.  | ๒๐,๐๐๐           | ๔,๐๐๐               |                     |
| ๓. พิธีกรรมทางศาสนาและการจัดงานอื่นๆ  | ๓๐,๐๐๐           | ๑๘๕,๗๐๔.๗๕          |                     |
| ๔. การจัดประชุมคณะกรรมการสวัสดิการ สผ.  | ๕,๐๐๐            | ๑,๔๐๙               |                     |
| ๕. ค่าใช้จ่ายอื่นๆ  | ๒๕,๐๐๐           | ๑๑,๔๕๙              |                     |
| ๖. กิจกรรม กีฬา สันทนาการ   | ๑๐๐,๐๐๐          |                     |                     |
| ๗. การจัดกิจกรรมแข่งขันกอล์ฟเพื่อหารายได้สนับสนุนกองทุนสวัสดิการ สผ. (ตามมติที่ประชุมครั้งที่ ๑/๖๕) | ๙๐๐,๐๐๐          | ๙๒๓,๖๘๗             | ๒,๔๘๐,๐๐๐           |
| ๘. ดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคาร   |                  |                     | ๒,๙๑๕.๙๗            |
| <b>รวมทั้งสิ้น</b>  | <b>๑,๒๔๐,๐๐๐</b> | <b>๑,๖๓๗,๖๘๒.๕๐</b> | <b>๒,๖๕๖,๑๓๑.๙๗</b> |

**ผลการดำเนินการ โดยสรุป**

|  |                       |
|--|-----------------------|
| ๑.๑ การบริหารการเงิน ฐานะการเงิน :                         | (บาท)                 |
| สินทรัพย์ :  |                       |
| เงินสด   | ๑๗,๑๘๓.๑๘             |
| เงินฝากธนาคาร  | ๑,๑๐๙,๑๑๕.๐๕          |
| ลูกหนี้  | ๓๒๖,๖๐๐.๐๐            |
| ประกันบัตรเข้า-ออก Accedd Card อาคารทิปโก้ ๒               | <u>๒๐๗,๙๐๐.๐๐</u>     |
| รวมสินทรัพย์   | <u>๑,๖๖๐,๗๙๘.๒๗</u>   |
| หนี้สินและทุน:   |                       |
| ทุนยกมา  | ๖๔๒,๓๔๘.๘๐            |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย                                    | ๑,๐๑๘,๔๔๙.๔๗          |
| รวมหนี้สินและทุน   | <u>๑,๖๖๐,๗๙๘.๒๗</u>   |
| ๑.๒ การดำเนินงานของสวัสดิการ ระหว่างปีมีรายได้และรายจ่าย : |                       |
| รายได้รวมทั้งสิ้น  | ๒,๖๕๖,๑๓๑.๙๗          |
| หัก ค่าใช้จ่ายรวมทั้งสิ้น                                  | <u>(๑,๖๓๗,๖๘๒.๕๐)</u> |
| รายได้สูงกว่าค่าใช้จ่าย                                    | <u>๑,๐๑๘,๔๔๙.๔๗</u>   |

จากการตรวจสอบ พบว่า การดำเนินการส่วนใหญ่เป็นไปตามระเบียบและมติที่ประชุมกำหนด และมีหลักฐานการเบิกจ่ายพร้อมรายละเอียดประกอบ อย่างไรก็ตามมีข้อควรทบทวน/ปรับปรุง ดังนี้

**การตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับที่กำหนด**

**ข้อตรวจพบที่ ๑** ยังปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบสวัสดิการ สผ. พ.ศ. ๒๕๖๑ ข้อ ๓๘ และ ๓๙ ดังนี้

๑.๑ การจัดทำงานการเงินเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบล่าช้า ไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๓๘ ที่กำหนดให้เสนอภายในสี่สัปดาห์นับแต่วันสิ้นปีทางการบัญชี งบการเงินกองทุนสวัสดิการ สผ. เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบวันที่ ๓๑ มี.ค.๖๖ ซึ่งระเบียบฯ กำหนดให้เสนอภายในวันที่ ๑๕ ก.พ.๖๖)

๑.๒ ไม่พบการจัดส่งสำเนางบการเงินของกองทุนสวัสดิการ สผ. ให้ กตภ. ตรวจสอบ และไม่พบการจัดส่งเอกสารให้ศูนย์ประสานการจัดสวัสดิการข้าราชการ ก.พ. ทราบ และประกาศให้สมาชิกทราบ ตามระเบียบฯ ข้อ ๓๙

**ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้การดำเนินงานของกองทุนสวัสดิการ สผ. ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการจัดสวัสดิการภายในส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และระเบียบสวัสดิการ สผ. พ.ศ. ๒๕๖๑ กตภ. พิจารณาแล้วเห็นว่า

๑. คณะกรรมการสวัสดิการ สผ. ควรกำกับดูแลการจัดทำงานการเงิน เสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบตามระเบียบฯ ข้อ ๓๘ ให้แล้วเสร็จภายในสี่สัปดาห์นับแต่วันสิ้นปีทางการบัญชี

๒. ควรจัดส่งสำเนางบการเงินที่หัวหน้าส่วนราชการทราบแล้ว ให้ กตภ. ตรวจสอบเพื่อจัดทำรายงานผลการสอบบัญชีเสนอคณะกรรมการฯ เป็นประจำทุกปี ตามระเบียบฯ ข้อ ๓๙

๓. คณะกรรมการสวัสดิการ สผ. ควรจัดส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบบัญชี ประจำปี ๒๕๖๕ ให้ศูนย์ประสานการจัดสวัสดิการข้าราชการ ก.พ. ทราบ และประกาศให้สมาชิกทราบโดยทั่วกัน ตามระเบียบข้อ ๓๙

### **ข้อตรวจพบที่ ๒ ความไม่ชัดเจน/ความเข้าใจคลาดเคลื่อน ในการถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ดังนี้**

การขออนุมัติและเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ สผ. เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายช่วยเหลืองานศพ ดร.ศิริพงษ์ หังสพฤกษ์ อดีตรองปลัดกระทรวงฯ จำนวน ๖,๕๐๐ บ. เมื่อวันที่ ๖ ก.ย.๖๕ โดยอ้างอิงระเบียบข้อ ๒๘ (๑.๓) ที่ และข้อ ๒๙ (๑) ซึ่งระเบียบฯ ดังกล่าว สรุปลได้ ดังนี้

**ระเบียบฯ ข้อ ๒๘ สมาชิกสามัญและสมาชิกวิสามัญมีสิทธิได้รับสวัสดิการ... ดังนี้**

๑. กรณีถึงแก่กรรม ให้ประธานกรรมการพิจารณาอนุมัติ ดังนี้

(๑.๓) บุคคลอื่น... ไม่เกินศพละ ๓,๐๐๐ บ.

**ระเบียบฯ ข้อ ๒๙ การจ่ายเงินสวัสดิการเพื่อกิจการพิเศษให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ ดังนี้**

(๑) กรณีการกีฬา หรือการจัดกิจกรรม หรือการจัดการกิจการพิเศษที่สมควรหรือจำเป็น.....ไม่เกิน ๒๐,๐๐๐ บ. ในกรณีที่เกิน ๒๐,๐๐๐ บ. ให้นำเสนอคณะกรรมการพิจารณาอนุมัติ

เนื่องจาก การจ่ายเงินสวัสดิการ สผ. เพื่อเป็นค่าใช้จ่ายช่วยเหลืองานศพ ดังกล่าว มีระเบียบฯ ที่กำหนดไว้ชัดเจนคือ ข้อ ๒๘ (๑.๓) การนำระเบียบฯ ข้อ ๒๙ (๑) มาใช้ร่วมอาจจะไม่เหมาะสม หรืออาจจะไม่ตรงวัตถุประสงค์หรือเจตนารมณ์ของการกำหนดระเบียบฯ ในข้อ ๒๙ (๑)

### **ข้อเสนอแนะ**

เพื่อให้เกิดความชัดเจน เหมาะสม กตภ. เห็นควรให้

๑. ทบทวนระเบียบฯ ข้อ ๒๘ ว่า วงเงินที่กำหนดให้การช่วยเหลือนั้น เหมาะสม เพียงพอ หรือไม่ จำเป็นต้องปรับปรุงหรือไม่ หากระเบียบฯ ที่เคยกำหนดไว้มีความเหมาะสม เพียงพอแล้ว การดำเนินงานตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป เห็นควรถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบฯ

๒. ทบทวนหรือแสดงความหมายของคำว่า กิจการพิเศษ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๙ เพื่อให้เกิดความชัดเจน สามารถใช้อ้างอิงให้ถือปฏิบัติตามระเบียบฯ ได้อย่างถูกต้อง เหมาะสม

๓. ควรมีการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ การจัดสวัสดิการ สผ. ให้บุคลากร สผ./สมาชิก รับทราบ (วัตถุประสงค์และการจัดสวัสดิการให้สมาชิกได้รับจากสวัสดิการมีอะไรบ้าง และวิธีขอรับสิทธิดังกล่าวต้องดำเนินการอย่างไร) เป็นต้น

### **การตรวจสอบความเพียงพอของระบบการควบคุมภายใน**

#### **ข้อตรวจพบที่ ๓ การควบคุมภายในอาจจะยังไม่เหมาะสม**

เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ตามข้อ ๓๔ การจ่ายเงินกองทุนสวัสดิการ (๒) การจ่ายเงินทุกรายการจะต้องมีหลักฐานหรือใบสำคัญคู่จ่ายประกอบรายการ ซึ่งจากการตรวจสอบ หลักฐานประกอบการเบิกจ่าย

ส่วนใหญ่ครบถ้วนเป็นไปตามระเบียบฯ แต่มีข้อควรทบทวน เพื่อให้เกิดการควบคุมภายในที่เพียงพอ เหมาะสม ดังนี้

๑. เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายในการจัดงาน การจัดกิจกรรมต่าง ๆ อาจยังไม่เหมาะสมไม่ครบถ้วน เช่น ใบสำคัญประกอบการใช้จ่ายเงินกองทุนสวัสดิการ สผ. (เช่น ใบเสร็จรับเงิน ที่ได้จากการนำเงินสวัสดิการ สผ. ไปซื้อ/จ่ายค่าบริการ) บางรายการพบการออกใบเสร็จรับเงินโดยระบุผู้จ่ายเงินในนามบุคคล (เจ้าหน้าที่ สผ.) ,บางรายการมีการรวมบิลกับการซื้อของใช้ส่วนตัวของเจ้าหน้าที่ สผ. และบางรายการพบว่า ใบเสร็จรับเงินมีองค์ประกอบไม่ครบถ้วน เป็นต้น

๒. หลักฐานการควบคุมสื่อที่สั่งทำมาเพื่อแจกให้เจ้าหน้าที่หรือผู้เข้าร่วมกิจกรรม อาจจะไม่เพียงพอเหมาะสม ประกอบด้วย งานกาชาด ทส. พบปะประชาชน ๑๒ ตัว @ ๔๗๐ คิดเป็นเงิน ๕,๖๔๐ บ. มีลายเซ็นรับสื่อ ๑๐ ตัว และงานกอล์ฟ สื่อ ๕๐ ตัว @๔๓๓ เป็นเงิน ๒๑,๖๕๐ บ. พบเพียงรายชื่อและไซส์สื่อจำนวน ๓๘ ตัว

### ข้อเสนอแนะ

เพื่อเป็นการควบคุมภายในที่เหมาะสม เพียงพอ กตภ.เห็นควรให้

๑. กำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องในการใช้เอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องเหมาะสม เช่น ใบเสร็จรับเงิน อย่างน้อยควรประกอบด้วย

- ชื่อ สถานที่อยู่ หรือที่ทำการของผู้รับเงิน
- วัน เดือน ปี ที่รับเงิน
- รายการแสดงการรับเงินระบุว่าเป็นค่าอะไร
- จำนวนเงินทั้งตัวเลขและตัวอักษร
- ลายมือชื่อของผู้รับเงิน
- ระบุผู้จ่ายเงินในนาม กองทุนสวัสดิการ สผ.

๒. กรณีที่ได้เอกสารการรับเงินจากผู้ขาย ไม่สมบูรณ์ เช่น ไม่มีชื่อผู้รับเงิน หรือไม่มี ชื่อ ที่อยู่ เลขบัตรประจำตัวผู้เสียภาษี เป็นต้น ก็ให้จัดทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินแนบกับเอกสารที่ได้รับจากผู้ขาย หรือใช้ในกรณีที่ ไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้ขายได้

๓. ในการดำเนินการในปี พ.ศ. ๒๕๖๖ เป็นต้นไป ควรมีการจัดทำทะเบียนคุมหรือรวบรวมหลักฐานประกอบการนำวัสดุ อุปกรณ์ ที่จัดซื้อหรือจัดจ้างจากเงินกองทุนสวัสดิการ สผ. ไปใช้หรือแจกจ่ายในการทำกิจกรรมต่าง ๆ (ถ้ามี) เช่น รายชื่อพร้อมลายเซ็นผู้ที่ได้รับการแจกสื่อเพื่อใช้ในการเข้าร่วมกิจกรรม เป็นต้น

### กำหนดการติดตามผลการดำเนินงานปรับปรุงตามข้อเสนอแนะ

ติดตามผลการดำเนินงานภายในเดือน กรกฎาคม ๒๕๖๖ (หลังจากประชุมคณะกรรมการสวัสดิการ สผ. ในเดือนมิถุนายน ๒๕๖๖ แล้วเสร็จ)

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ผู้ตรวจสอบ : นางสาวฐิติชญาณี ภาชี นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ  
ผู้สอบทาน : นางสาวนันทน์ภัส มุลกำปิล ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน