สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี
กลุ่มตรวจสอบภายใน

รหัสรายงานการตรวจสอบ สปน. ๕/๒๕๖๒

รายงานการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง สำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

เรื่องที่ตรวจสอบ ค่าใช้จ่ายโครงการเพิ่มขีดสมรรถนะในการกำกับและติดตามการปฏิบัติราชการในภูมิภาคของรองนายกรัฐมนตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและความน่าเชื่อถือได้ของข้อมูลทางการเงิน

๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของผู้รับผิดชอบว่าเป็นไปตามระเบียบ/คู่มือที่เกี่ยวข้อง

๓. เพื่อสอบทานกระบวนการปฏิบัติงานในแต่ละขั้นตอนว่า ได้จัดระบบการควบคุมภายในไว้อย่างรัดกุมเหมาะสม และการปรับปรุงความเสี่ยงที่ยังเป็นจุดอ่อนตามกระบวนการปฏิบัติงาน

๔. เพื่อรับทราบปัญหาอุปสรรค และให้ข้อคิดเห็นและเสนอแนะในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการเพิ่มขีดสมรรถนะในการกำกับและติดตามการปฏิบัติราชการในภูมิภาคของรองนายกรัฐมนตรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

- ตรวจสอบเป็นระยะ ๆ โดยเริ่มเปิดตรวจตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๑

วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินโครงการ ฯ รวมทั้งหมด ๓๐๖ ฉบับ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าวัสดุสำนักงาน ค่าจ้างเหมาบุคลากร ค่าใช้จ่ายในการประชุม ค่าจัดซื้อคอมพิวเตอร์ ค่าบริการโทรศัพท์เคลื่อนที่ ค่าบริการถ่ายเอกสาร จัดซื้อระบบฐานข้อมูลสารสนเทศฯ ค่าจ้างที่ปรึกษาฯ ค่าจ้างปรับปรุงพื้นที่ศูนย์ Call Center จัดซื้อโทรทัศน์และวิทยุสื่อสาร ฯลฯ

๒. ตรวจสอบสัญญาการยืมเงิน จำนวน ๑๔๘ ฉบับ และการส่งคืนเงินยืม

๓. ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารออมสิน สาขาทำเนียบรัฐบาล เพื่อใช้ในการดำเนินงานโครงการเพิ่มขีดสมรรถนะในการกำกับและติดตามการปฏิบัติราชการในภูมิภาคของ ร.นรม. ชื่อบัญชี "เงินอุดหนุนโครงการเพิ่มขีดสมรรถนะฯ ของ ร.นรม." จำนวน ๒ บัญชี ได้แก่ ประเภทเผื่อเรียก เลขที่ ๐-๕๑๐๗๐๑๙๒๐๘-๖ และประเภทกระแสรายวัน เลขที่ ๐-๐๑๑๐๗๐๐๓๑๕-๒

๔. ตรวจสอบสมุดต้นขั้วเช็ค ธนาคารออมสิน สาขาทำเนียบรัฐบาล จำนวน ๓๘ เล่ม และรายงานสถานะเงินฝากธนาคาร (Bank Statement)

๕. ตรวจสอบการบันทึกบัญชีในระบบ GFMIS และรายงานต่างๆ

สรุปผลการตรวจสอบ

การดำเนินการโครงการเพิ่มขีดสมรรถนะในการกำกับและติดตามการปฏิบัติราชการในภูมิภาคของ ร.นรม. โดยถือปฏิบัติตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการกำกับและติดตามการปฏิบัติราชการในภูมิภาค พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

โครงการเพิ่มขีดสมรรถนะในการกำกับและติดตามการปฏิบัติราชการ ในภูมิภาคของรองนายกรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๓ และคู่มือเกี่ยวกับงบประมาณเพื่อสนับสนุนการกำกับและติดตามการปฏิบัติราชการในภูมิภาค

จากการตรวจสอบค่าใช้จ่ายโครงการเพิ่มขีดสมรรถนะในการกำกับและติดตามการปฏิบัติราชการในภูมิภาคของ ร.นรม. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ซึ่ง ณ วันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๐ มียอดเงินยกมา ๑๒๙,๖๙๐,๕๗๓.๐๙ บาท ระหว่างวันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๐ – ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ เบิกจ่ายเงิน ๗๒,๙๙๘,๙๐๒.๑๓ บาท ณ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ คงเหลือ ๕๖,๖๙๑,๖๗๐.๙๖ บาท สรุปผลการตรวจสอบได้ดังนี้

๑. ด้านเอกสารการเบิกจ่ายเงิน

จากการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินโครงการ ฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งสิ้น ๓๐๖ ฉบับ รวมเงิน ๗๔,๔๑๒,๙๘๔.๓๑ บาท พบว่า การจัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินส่วนใหญ่ถูกต้องเรียบร้อย ซึ่งประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง ๕,๙๔๖,๓๐๓ บาท ค่าจ้างเหมาบุคลากร ๗,๖๘๗,๐๓๓.๓๔ ค่าใช้จ่ายในการประชุม ๒๖๖,๐๒๐ บาท ค่าจ้างที่ปรึกษา ๑,๘๕๘,๒๖๖.๐๒ บาท จัดซื้อระบบข้อมูลสารสนเทศ ๕๑,๔๐๗,๑๓๗.๓๗ บาท จัดซื้อคอมพิวเตอร์ ๒,๒๙๔,๕๗๖.๔๐ บาท ค่าอาหารและเครื่องดื่มเลี้ยงรับรอง ๘๑๒,๗๔๓ บาท ค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ตำรวจในการดูแลรักษาความปลอดภัย ๒๓๕,๐๐๐ บาท ฯลฯ แต่อย่างไรก็ดีจากการตรวจสอบมีข้อสังเกตดังนี้

๑.๑ เอกสารการเบิกจ่ายเงินบางรายการยังไม่เรียบร้อย เช่น เอกสารใบเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางฯ ไม่ระบุวันที่ ไม่มีลายมือชื่อผู้อนุมัติจ่ายเงินและลายมือชื่อผู้รับเงิน การคิดคำนวณระยะเวลาเดินทางคลาดเคลื่อน และใบส่งงานจ้างเหมาบุคลากรไม่ได้ระบุวันที่

๑.๒ ค่าอาหารและเครื่องดื่มเลี้ยงรับรอง ๕๖๔,๑๐๒ บาท และค่าตอบแทนเจ้าหน้าที่ตำรวจดูแลรักษาความปลอดภัย ๒๓๕,๐๐๐ บาท ไม่ได้ระบุรายละเอียดให้ชัดเจนเกี่ยวกับจังหวัด/สังกัดของเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง วันที่ปฏิบัติงาน จำนวนคน และจำนวนเงินที่ได้รับแต่ละราย ตามคู่มือเกี่ยวกับงบประมาณเพื่อสนับสนุนการกำกับและติดตามการปฏิบัติราชการในภูมิภาค ข้อ ๒ กำหนด

ข้อเสนอแนะ

ส.กกภ. ควรเพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเดินทาง ค่าตอบแทน และค่าใช้จ่ายในการประชุม ให้ถูกต้องเรียบร้อยตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการกำกับและติดตามการปฏิบัติราชการในภูมิภาค พ.ศ. ๒๕๕๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรี ว่าด้วยการใช้จ่ายเงินงบประมาณโครงการเพิ่มขีดสมรรถนะในการกำกับและติดตามการปฏิบัติราชการ ในภูมิภาคของรองนายกรัฐมนตรี พ.ศ. ๒๕๕๓ และคู่มือเกี่ยวกับงบประมาณเพื่อสนับสนุนการกำกับและติดตามการปฏิบัติราชการในภูมิภาค ข้อ ๒ “ค่ารับรองและค่าใช้จ่ายต่าง ๆ ให้พิจารณาใช้จ่ายตามความเหมาะสมประกอบด้วยหลักฐานเอกสารการจ่ายเงิน รวมทั้งใบเสร็จรับเงินซึ่งผู้รับเงินออกให้ ยกเว้นกรณีที่ไม่สามารถจัดหาเอกสารใบเสร็จรับเงินได้ ให้จัดทำใบสำคัญรับเงินและใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงินตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และให้หมายเหตุชี้แจงเหตุผลความจำเป็นและให้ผู้ดูแลการใช้จ่ายเงินตามที่รองนายกรัฐมนตรีและ/หรือรัฐมนตรีประจำสำนักนายกรัฐมนตรีมอบหมาย ลงนามรับรองการใช้จ่ายเงินและเหตุผลความจำเป็นที่ไม่สามารถจัดหาเอกสารหลักฐานดังกล่าวได้”

๒. ด้านสัญญายืมเงิน

จากการตรวจสอบสัญญายืมเงินเพื่อใช้ในการดำเนินงานตามโครงการฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รวมทั้งสิ้น ๑๔๘ สัญญา (ไม่นับรวมสัญญายืมเงินที่มีการยกเลิกไป ๔ ฉบับ ได้แก่ สัญญาเลขที่ ๑๓/๒๕๖๑, ๓๘/๒๕๖๑, ๘๘/๒๕๖๑ และ ๑๑๙/๒๕๖๑) รวมเงิน ๖,๘๕๙,๕๒๘ บาท พบว่า การจัดทำเอกสารสัญญาการยืมเงินและการใช้บัตรเครดิตราชการส่วนใหญ่ถูกต้องเรียบร้อยตามที่ได้รับอนุมัติ และเมื่อ กคล. ได้รับคืนเงินยืมเหลือจ่ายได้มีการนำเงินฝากธนาคารภายในวันเดียวกัน แต่อย่างไรก็ดีจากการตรวจสอบมีข้อสังเกตดังนี้

๒.๑ ลูกหนี้เงินยืมได้ส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้ากว่ากำหนดตามสัญญา จำนวน ๓๙ ฉบับ และบางรายส่งคืนเงินยืมเป็นเงินสดค่อนข้างมาก สาเหตุส่วนใหญ่เนื่องจากการประมาณการค่าใช้จ่ายสูงกว่าค่าใช้จ่ายจริง และการเปลี่ยนแปลงวันเวลาเดินทางและจำนวนผู้เดินทางไปราชการ

๒.๒ เอกสารสัญญายืมเงินบางฉบับจัดทำไม่เรียบร้อย เช่น ไม่มีลายมือชื่อผู้รับเงิน ไม่ได้ระบุวันที่ครบกำหนดส่งใช้คืนเงินยืม

๒.๓ การดำเนินการรับคืนเงินยืมของเจ้าหน้าที่ กคล. ยังไม่ถูกต้องตามระเบียบที่กำหนดไว้ โดยเอกสารการรับคืนเงินยืมซึ่งได้จัดพิมพ์จากเครื่องคอมพิวเตอร์ ไม่มีรายละเอียดที่ชัดเจนเกี่ยวกับการรับคืนหนี้เงินยืมเป็นเงินสดเหลือจ่ายหรือใบสำคัญ จำนวนเงิน และการลงลายมือชื่อผู้รับเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๑ "เมื่อผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายหรือเงินเหลือจ่ายให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน พร้อมทั้งออกใบเสร็จรับเงินและหรือใบรับใบสำคัญตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด" และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๕๒๖.๗/ว ๔๑ ลว. ๙ พ.ค. ๒๕๔๓ กำหนดว่า การออกใบเสร็จรับเงินจากคอมพิวเตอร์ ต้องแสดงข้อมูลให้ครบถ้วนทั้ง ๑๑ รายการ พร้อมทั้งออกใบรับใบสำคัญด้วยทุกครั้ง

ข้อเสนอแนะ

๑. กรณีลูกหนี้เงินยืมส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้ากว่ากำหนด จำนวน ๓๙ สัญญา จากลูกหนี้ทั้งหมด ๑๔๘ สัญญา นั้น เห็นว่า การควบคุมภายในในเรื่องดังกล่าวยังขาดการติดตามอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันความเสี่ยงต่อการเสียหายที่อาจเกิดขึ้นต่อทางราชการ จึงเห็นควรให้ กคล. ดำเนินการติดตามเร่งรัดการส่งใช้คืนเงินยืมให้เป็นไปตามสัญญากำหนด ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๐ "ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไปภายในกำหนดระยะเวลา ฯลฯ"

๒. กรณีลูกหนี้เงินยืมส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้ากว่ากำหนด จำนวน ๓๙ สัญญา จากลูกหนี้ทั้งหมด ๑๔๘ สัญญา นั้น เห็นว่า การควบคุมภายในในเรื่องดังกล่าวยังขาดการติดตามอย่างต่อเนื่องสม่ำเสมอ เพื่อป้องกันความเสี่ยงต่อการเสียหายที่อาจเกิดขึ้นต่อทางราชการ จึงเห็นควรให้ กคล. ดำเนินการติดตามเร่งรัดการส่งใช้คืนเงินยืมให้เป็นไปตามสัญญากำหนด ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๐ "ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือจ่ายที่ยืมไปภายในกำหนดระยะเวลา ฯลฯ"

๓. ด้านเงินฝากธนาคารและการบัญชี

จากการตรวจสอบเงินฝากธนาคารออมสิน สาขาทำเนียบรัฐบาล ชื่อบัญชี "เงินอุดหนุนโครงการเพิ่มขีดสมรรถะฯ ของ ร.นรม." จำนวน ๒ บัญชี ได้แก่ บัญชีประเภทเผื่อเรียก เลขที่ ๐-๕๑๐๗๐๑๙๒๐๘-๖ และบัญชีประเภทกระแสรายวัน เลขที่ ๐-๐๑๑๐๗๐๐๓๑๕-๒ พบว่า

๓.๑ บัญชีเงินฝากประเภทเผื่อเรียก เลขที่ ๐-๕๑๐๗๐๑๙๒๐๘-๖ ณ วันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๐ มียอดเงินฝาก ๑๒๙,๖๙๐,๕๗๓.๐๙ บาท ตั้งแต่วันที่ ๑ ต.ค. ๒๕๖๐ – ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ เบิกถอนไปทั้งสิ้น ๗๒,๙๙๘,๙๐๒.๑๓ บาท ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ มียอดเงินคงเหลือ ๕๖,๖๙๑,๖๗๐.๙๖ บาท ส่วนบัญชีประเภทกระแสรายวัน เลขที่ ๐-๐๑๑๐๗๐๐๓๑๕-๒ ไม่มียอดเงินคงเหลือ

๓.๒ การดำเนินการเบิกจ่ายเงินส่วนใหญ่ถูกต้องเรียบร้อยตามที่ได้รับอนุมัติ แต่อย่างไรก็ดีจากการตรวจสอบมีข้อสังเกตเกี่ยวกับการบันทึกข้อมูลในระบบ GFMIS ยังไม่ครบถ้วน และไม่ได้จัดทำงบพิสูจน์ยอดเงินฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน โดย กคล. ได้ดำเนินการเดือน ต.ค. ๒๕๖๐ เท่านั้น ในการนี้ กตน. ได้เสนอแนะให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุงแก้ไข โดยบันทึกข้อมูลบัญชีในระบบ GFMIS และจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารประจำเดือน ก.ย. ๒๕๖๑ ให้ถูกต้องตามหลักการบัญชีกำหนดเรียบร้อยแล้ว

๓.๓ การนำส่งรายได้แผ่นดิน พบว่า ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ บัญชีเงินฝากธนาคาร " เงินอุดหนุนโครงการเพิ่มขีดสมรรถะฯ ของ ร.นรม." ได้รับดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ๔๑๙,๒๙๓.๗๙ บาท และได้นำส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดิน เมื่อวันที่ ๑ ก.พ. และ ๑๖ ก.ค. ๒๕๖๑ เสร็จเรียบร้อยแล้ว ตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๐๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา ๒๔ กำหนด

๓.๔ การตรวจสอบเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับสมุดต้นขั้วเช็ค ธนาคารกรุงไทย สาขาทำเนียบรัฐบาล จำนวน ๓๘ เล่ม และรายงานสถานะเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) พบว่า

๓.๔.๑ ณ วันที่ ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๑ มีผู้รับเช็คสั่งจ่ายยังไม่ได้นำไปขึ้นเงิน จำนวน ๑๑ ฉบับ รวมเงิน ๖๐,๑๖๓.๕๓ บาท และในระบบ GFMIS ก็ยังไม่ได้บันทึกรายการค่าใช้จ่ายดังกล่าว ทำให้ยอดการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMIS คลาดเคลื่อนไปจากข้อเท็จจริง ๖๐,๑๖๓.๕๓ บาท

ลำดับที่	เลขที่เช็ค	วันที่จ่าย	ผู้รับเช็ค	จำนวนเงิน (บาท)
๑	๑๔๒๖๓๓๔๓	๒๗ ก.ย. ๖๑	กรมสรรพากร	๑๒๑.๐๒
๒	๑๔๒๖๓๓๕๙	๒๗ ก.ย. ๖๑	กรมสรรพากร	๕,๐๐๐.๐๐
๓	๑๔๒๖๓๓๕๖	๒๘ ก.ย. ๖๑	กรมสรรพากร	๗,๑๐๕.๙๖
๔	๑๔๒๖๓๓๕๙	๒๗ ก.ย. ๖๑	บริษัท แอดวานซ์ไวร์เลสเน็ตเวอร์ค	๑,๐๕๐.๘๐
๕	๑๔๓๕๓๐๐๖	๒๗ ก.ย. ๖๑	กรมสรรพากร	๒๕,๐๐๐.๐๐
๖	๑๔๓๕๓๐๑๓	๒๗ ก.ย. ๖๑	กรมสรรพากร	๑๐,๐๐๐.๐๐
๗	๑๔๓๕๒๙๙๗	๒๗ ก.ย. ๖๑	กรมสรรพากร	๕,๐๐๐.๐๐
๘	๑๔๓๕๓๐๐๐	๒๗ ก.ย. ๖๑	กรมสรรพากร	๕,๐๐๐.๐๐
๙	๑๔๔๐๖๖๖๔	๒๗ ก.ย. ๖๑	กรมสรรพากร	๙๕.๗๙
๑๐	๑๔๔๐๖๖๖๖	๒๗ ก.ย. ๖๑	กรมสรรพากร	๙๔๙.๙๖
๑๑	๑๔๔๐๖๖๗๓	๒๗ ก.ย. ๖๑	นายณัฐพล วรางคณาภรณ์	๘๔๐.๐๐
			รวมเงิน	**๖๐,๑๖๓.๕๓**

๓.๔.๒ การสั่งจ่ายเช็คจากเงินฝากธนาคารออมสิน ส่วนใหญ่ถูกต้องเรียบร้อยตามจำนวนที่ได้รับอนุมัติ แต่อย่างไรก็ดีจากการตรวจสอบมีข้อสังเกตเกี่ยวกับต้นขั้วเช็คสูญหายหรือไม่มีให้ตรวจสอบ จำนวน ๔ ฉบับ ได้แก่ เช็คเลขที่ ๑๒๙๒๘๐๐๑ , ๑๒๙๒๘๐๐๓ , ๑๓๔๖๕๐๙๗ , ๑๔๑๖๙๖๙๐ สั่งจ่ายจำนวนเงิน ๔๕,๐๐๐ , ๔๕,๐๐๐ , ๒,๔๕๐ และ ๒๖,๐๒๕ บาท ตามลำดับ ซึ่งไม่เป็นตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๔ "การจ่ายเงินต้องมีหลักฐานการจ่ายไว้เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ"

๓.๕ การบันทึกรายการบัญชี พบว่า การดำเนินการยังไม่ครบถ้วนเรียบร้อย โดยในระบบ GFMIS ยังไม่ได้บันทึกรายการสินทรัพย์เกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่ได้จัดซื้อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๓ รายการ รวมเงิน ๕๓,๗๖๒,๖๑๓.๗๗ บาท ได้แก่ ค่าครุภัณฑ์คอมพิวเตอร์ ๒,๒๙๔,๕๗๖.๔๐ บาท ค่าจัดทำระบบฐานข้อมูลสารสนเทศฯ ๕๑,๔๐๗,๑๓๗.๓๗ บาท และค่าโทรทัศน์และวิทยุสื่อสาร ๖๐,๙๐๐ บาท

ข้อเสนอแนะ

๑. กคล. ควรดำเนินการปรับปรุงแก้ไขรายการบัญชีในระบบ GFMIS เกี่ยวกับสินทรัพย์/ครุภัณฑ์ที่ได้จัดซื้อในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ให้ถูกต้องเรียบร้อย และควรเพิ่มความละเอียดรอบในการบันทึกรายการเช็คสั่งจ่ายที่ยังไม่นำมาขึ้นเงินให้สอดคล้องกับข้อเท็จจริง รวมทั้ง ควรดำเนินจัดทำงบกระทบยอดเงิน

ฝากธนาคารเป็นประจำทุกเดือน โดยถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๑๒ ลงวันที่ ๑๘ มิ.ย. ๒๕๕๕ เรื่อง แนวทางปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับการปรับปรุงบัญชีสินทรัพย์ในระบบ GFMIS

๒. กรณีต้นขั้วเช็คสูญหาย จำนวน ๔ ฉบับ เห็นควรให้ กคล. ดำเนินการค้นหาต้นขั้วเช็คดังกล่าว และควรกำชับให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการจัดเก็บเอกสารทางการเงินของทางราชการให้ถูกต้องเรียบร้อยและปลอดภัย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๔

ผู้ตรวจสอบ
(นางสาวสุวพันธ์ จารุพันธ์)
นวก.ตน.ชพ.
๑๗ ธ.ค. ๒๕๖๑

ผู้ตรวจสอบ
(นางวารุณี ฤทธิ์งาม)
นวก.ตน.ชก.
๑๗ ธ.ค. ๒๕๖๑

ผู้สอบทาน
(นางสุจิตร โชติพณิช)
ผอ.กตน.
๑๗ ธ.ค. ๒๕๖๑