



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) โทร. ๔๘๓๓

ที่ นร ๐๑๑๒/๒๓๗

วันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายประกอบฎีกา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

(ระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ - เมษายน ๒๕๖๔)

เรียน ปนร.

๑. เรื่องเดิม

ปนร. ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งแผนดังกล่าวได้กำหนดให้มีการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายประกอบฎีกา

๒. การดำเนินงาน

กตณ. ได้ตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายประกอบฎีกา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ - เมษายน ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับใบสำคัญคู่จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๗๓ รายการ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการประชุม ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าอาหารว่าง และเครื่องดื่ม เงินช่วยการศึกษาบุตร ค่ารักษาพยาบาล เงินประกันสังคม ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าวัสดุ ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ และการคืนเงินหลักประกันสัญญา ฯลฯ พบว่า เอกสารหลักฐานส่วนใหญ่ มีการอนุมัติให้ดำเนินการและเบิกค่าใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง การบันทึก รายการข้อมูลการเบิก - จ่ายเงินในระบบ GFMS ถูกต้อง และการส่งจ่ายเงินจากธนาคารกรุงไทย จากบัญชี เงินงบประมาณสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี เพื่อเข้าบัญชีผู้ขอเบิกเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามรายการที่ขอเบิก แต่อย่างไรก็ดี กตณ. ได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ค่าเบี้ยประชุม ๑. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้ ๑.๑ ไม่มีคำสั่งการแต่งตั้ง คณะกรรมการฯ คณะอนุกรรมการฯ ที่ปรึกษาฯ รวม ๒๗ รายการ เช่น (๑) คณะกรรมการฝ่ายประสานงานบูรณาการโครงการ จัดสร้างพิพิธภัณฑสถานความรู้เรื่องไม่มีค่าฯ (๒) คณะอนุกรรมการประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยข้อมูลข่าวสารของ ราชการ (๓) อ.ก.พ. สำนักนายกรัฐมนตรี และ (๔) คณะอนุกรรมการวินิจฉัยกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ กระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นต้น ๑.๒ ไม่มีหนังสือมอบหมายให้เป็นผู้แทนเข้าร่วม ประชุม ของ (๑) คณะอนุกรรมการคุ้มครองข้อมูล ข่าวสารส่วนบุคคลในหน่วยงานภาครัฐ (ผู้แทน สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล)	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการแนบคำสั่ง การแต่งตั้งคณะกรรมการฯ คณะอนุกรรมการฯ ที่ปรึกษาฯ และหนังสือมอบหมายผู้แทนให้ครบถ้วน ทุกฉบับพร้อมกับตรวจสอบรายชื่อของกรรมการและ ผู้แทนให้ถูกต้องตรงกัน เพื่อให้ทราบว่าเป็นผู้มีสิทธิ ได้รับค่าเบี้ยประชุมจริง

(๒) คณะ ...

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
(๒) คณะอนุกรรมการข้อมูลข่าวสารของราชการ (ผู้แทนกระทรวงการต่างประเทศ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงาน ก.พ. และสำนักงานงบประมาณ) และ (๓) คณะอนุกรรมการประสานงานเร่งรัดติดตามการแก้ไขปัญหาของขบวนการประชาชนเพื่อสังคมที่เป็นธรรมและขับเคลื่อนนโยบาย ๙ ด้าน (ผู้แทนกระทรวงมหาดไทย) ๒. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับคำสั่งการแต่งตั้ง ดังนี้ รายชื่อและนามสกุลของกรรมการที่เข้าร่วมประชุมไม่ตรงกับคำสั่งการแต่งตั้งของ (๑) คณะกรรมการธรรมาภิบาลจังหวัดเชียงราย โดยมีนางสาวหทัยรัตน์ มุลสานต์ เป็นผู้เข้าร่วมประชุม แต่คำสั่งได้แต่งตั้งให้ นางสาวชนม์ชญาณ์ มุลสานต์ เป็นกรรมการ และ (๒) คณะอนุกรรมการศึกษารวบรวม และตรวจสอบข้อมูลข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการดำเนินการขยายผลโครงการเมืองต้นแบบ “สามเหลี่ยมมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน” ไปสู่เมืองต้นแบบที่ ๔ อำเภอจะนะ จังหวัดสงขลา “เมืองต้นแบบอุตสาหกรรมก้าวหน้าแห่งอนาคต” โดยมีนายอัษฎา พันธุ์สังฆการ เป็นผู้เข้าร่วมประชุม แต่คำสั่งได้แต่งตั้งให้ นายอัษฎา พันธุ์ชาติกุล เป็นอนุกรรมการ	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบรายชื่อและนามสกุลของกรรมการที่เข้าร่วมประชุมกับคำสั่งการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ให้รอบคอบก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน ทั้งนี้ หากมีการเปลี่ยนชื่อนามสกุล ควรแนบหลักฐานเพื่อใช้ประกอบการเบิกจ่ายเงินต่อไป
คำอาหารว่างและเครื่องดื่ม ๑. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินสำหรับการประชุมคณะกรรมการต่างๆ ได้นำสำเนาการลงลายมือชื่อของผู้เข้าร่วมประชุมมาใช้ประกอบการเบิกจ่ายเงิน ซึ่งถูกต้องต้องเป็นฉบับจริงเท่านั้น ๒. การรับเงินและนำเงินส่งคลังเกิน เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมสัมมนาโครงการพัฒนาศักยภาพด้านทักษะภาษาอังกฤษของบุคลากรสปน. (สัญญาจ้างเงินเลขที่ ๙๙/๒๕๖๔) ได้เบิกเงินเกิน ๙๐ บาท แต่เจ้าหน้าที่ กคส. ได้เรียกเก็บเงินจากผู้ยืมเงินและนำเงินส่งคลัง ๑๘๐ บาท ทำให้การนำเงินส่งคลังเกิน ๙๐ บาท	- กตน. ได้ประสานกับ กคส. ให้ดำเนินการแก้ไข และ กคส. ได้ดำเนินการแก้ไขเสร็จเรียบร้อยแล้ว - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการเบิกเงินจากคลัง ๙๐ บาท เพื่อจ่ายคืนให้แก่ผู้ยืมเงินต่อไป
ค่ารักษาพยาบาล ๑. การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลของนางพัชราภรณ์ อินทริยงค์ ข้าราชการบำนาญ จำนวน ๑๐,๕๘๘ บาท แต่เจ้าหน้าที่ กคส. ได้เบิกจ่ายเงิน	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการเบิกเงินเพิ่ม ๒๘ บาท เพื่อจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
เพียง ๑๐,๕๖๐ บาท ทำให้ข้าราชการบำนาญรายดังกล่าวได้รับเงินน้อยกว่าสิทธิที่พึงจะได้รับ ๒๘ บาท (ตามเอกสารการขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๐๓๖๒๙) ๒. ไม่มีหนังสือรับรองการรักษาทางกายภาพบำบัดของ นายพิชัย ชัยสัมฤทธิ์โชค สังกัด สกส. จำนวน ๖,๐๐๐ บาท เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน ในการนี้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ✓
การอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เอกสารการขอเบิกจ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้อนุมัติการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้ ๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของ ผต.นร ตามสัญญาอัยมเงินเลขที่ ค. ๑๗/๒๕๖๔ จำนวน ๑๒๗,๓๒๐ บาท สำหรับการประชุมคณะกรรมการธรรมาภิบาลจังหวัดอำนาจเจริญ และอุบลราชธานี และสัญญาอัยมเงินเลขที่ ๒๑๒/๒๕๖๔ จำนวน ๘๕,๘๐๐ บาท สำหรับการประชุมคณะกรรมการธรรมาภิบาลจังหวัดสระแก้ว และปราจีนบุรี ๒. การเบิกจ่ายเงินเพื่อชดใช้เงินทดรองราชการตามสัญญาอัยมเงินเลขที่ ๒๓๖/๒๕๖๔ และ ๒๔๔/๒๕๖๔ รวมเงิน ๑,๔๓๕ บาท สำหรับเป็นค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในการประชุมหารือหน่วยงานในกำกับของ ร.ปนร. (นายสุรศักดิ์ เรียงเครือ)	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินว่า得有ผู้อนุมัติการเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้วหรือไม่ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วน ในการนี้ กคส. ได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว ✓

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายประกอบฎีกาประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (ระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ – เมษายน ๒๕๖๔) เพื่อ กตบ. จะได้แจ้งให้ กคส. ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสายพิน สมบัติทอง)

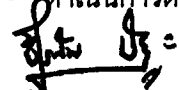
นวก.ตน.ชพ. รกน.

- ทราบ

ผอ.กตบ.

- เร่งรัดแก้ไขในส่วนที่ยังไม่เรียบร้อย

- ดำเนินการตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด



(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

๒๗/๓.๑.๖๔

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง (กคล.)

เรื่องที่ตรวจสอบ ตรวจสอบใบสำคัญจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
(ระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ - เมษายน ๒๕๖๔)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๑. เพื่อให้ทราบว่าหน่วยงานมีการเบิกจ่ายเงินถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และข้อบังคับอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อสอบทานกระบวนการทำงานว่ามีการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม และสามารถป้องกันหรือลดความเสี่ยงที่อาจเกิดขึ้นได้
๓. เพื่อให้ข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะในการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้มีความรัดกุมยิ่งขึ้น

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ - เมษายน ๒๕๖๔
๒. ตรวจสอบการบันทึกรายการเบิก - จ่ายเงิน ในระบบ GFMS โดยใช้คำสั่งงาน FB03 รายงานแสดงเอกสารทั่วไป

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ เดือนธันวาคม ๒๕๖๓ - เมษายน ๒๕๖๔

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ วันที่ ๗ - ๙, ๒๒ - ๒๓, ๒๖ - ๓๐ เมษายน, ๕ - ๗, ๑๐ - ๑๔, ๒๗ - ๒๘ พฤษภาคม, ๑ - ๔, ๗ - ๑๑ มิถุนายน, ๑ - ๒, ๕ - ๙, ๒๒ - ๒๓, ๒๗, ๒๙ - ๓๐ กรกฎาคม และ ๒ - ๔, ๙ - ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับใบสำคัญจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ระหว่างเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ - เมษายน ๒๕๖๔ เช่น หนังสือขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายรายการโอนเงินจากธนาคารกรุงไทย ชื่อบัญชี เงินงบประมาณสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี หลักฐานการจ่ายเงิน ใบเสร็จรับเงิน ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน สำเนาสัญญาจ้างเหมาบริการ ฯลฯ
๒. สุ่มตรวจสอบการบันทึกรายการเบิก - จ่ายเงิน ในระบบ GFMS โดยใช้คำสั่งงาน FB03 รายงานแสดงเอกสารทั่วไป
๓. สอบถามข้อมูลเพิ่มเติมกับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง เช่น ขั้นตอน วิธีการปฏิบัติงาน การบันทึกข้อมูลการเบิกจ่ายในระบบ GFMS การตรวจสอบและการจัดเก็บเอกสารใบสำคัญจ่าย เป็นต้น

สรุปผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับใบสำคัญจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จำนวน ๓๗๓ รายการ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ค่าใช้จ่ายในการประชุม ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม เงินช่วยการศึกษาบุตร ค่ารักษาพยาบาล เงินประกันสังคม ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าวัสดุ ค่าผ่านทางพิเศษ ค่าซ่อมแซมครุภัณฑ์ และการคืนเงินหลักประกันสัญญา เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

๑. มีการอนุมัติให้ดำเนินการและเบิกค่าใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ครบถ้วน ถูกต้อง เช่น หนังสือขออนุมัติการเบิกค่าใช้จ่าย รายงานการโอนเงินจากธนาคารกรุงไทย หลักฐานการจ่ายเงิน ใบเสร็จรับเงิน ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน สำเนาสัญญาจ้างเหมาบริการ ฯลฯ

๓. การบันทึกรายการข้อมูลการเบิก - จ่ายเงินในระบบ GFMS ถูกต้อง

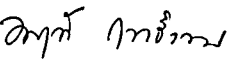
๔. การส่งจ่ายเงินจากธนาคารกรุงไทย จากบัญชีเงินงบประมาณสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี เพื่อเข้าบัญชีผู้ขอเบิกเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามรายการที่ขอเบิก

แต่อย่างไรก็ดี กตณ. ได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
ค่าเบี้ยประชุม ๑. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้ ๑.๑ ไม่มีคำสั่งการแต่งตั้ง คณะกรรมการฯ คณะอนุกรรมการฯ ที่ปรึกษาฯ รวม ๒๗ รายการ เช่น (๑) คณะกรรมการฝ่ายประสานงานบูรณาการโครงการ จัดสร้างพิพิธภัณฑ์ องค์ความรู้เรื่องไม้มีค่าฯ (๒) คณะอนุกรรมการประชาสัมพันธ์และเผยแพร่ การปฏิบัติตามกฎหมายว่าด้วยข้อมูลข่าวสารของ ราชการ (๓) อ.ก.พ. สำนักนายกรัฐมนตรี และ (๔) คณะอนุกรรมการวินิจฉัยกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับการ กระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เป็นต้น ๑.๒ ไม่มีหนังสือมอบหมายให้เป็นผู้แทนเข้าร่วม ประชุม ของ (๑) คณะอนุกรรมการคุ้มครองข้อมูล ข่าวสารส่วนบุคคลในหน่วยงานภาครัฐ (ผู้แทน สำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล) (๒) คณะอนุกรรมการข้อมูลข่าวสารของราชการ (ผู้แทนกระทรวงการต่างประเทศ กระทรวงเกษตร และสหกรณ์ สำนักงาน ก.พ. และสำนักงานงบประมาณ) และ (๓) คณะอนุกรรมการประสานงานเร่งรัดติดตาม การแก้ไขปัญหาของขบวนการประชาชนเพื่อสังคมที่เป็นธรรมและขับเคลื่อนนโยบาย ๙ ด้าน (ผู้แทน กระทรวงมหาดไทย)	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการแนบคำสั่ง การแต่งตั้งคณะกรรมการฯ คณะอนุกรรมการฯ ที่ปรึกษาฯ และหนังสือมอบหมายผู้แทนให้ครบถ้วน ทุกฉบับพร้อมกับตรวจสอบรายชื่อของกรรมการและ ผู้แทนให้ถูกต้องตรงกัน เพื่อให้ทราบว่าเป็นผู้มีสิทธิ ได้รับค่าเบี้ยประชุมจริง

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่สอดคล้องกับคำสั่งการแต่งตั้ง ดังนี้ รายชื่อและนามสกุลของกรรมการที่เข้าร่วมประชุมไม่ตรงกับคำสั่งการแต่งตั้งของ (๑) คณะกรรมการธรรมาภิบาลจังหวัดเชียงราย โดยมี นางสาวหทัยรัตน์ มูลสานต์ เป็นผู้เข้าร่วมประชุม แต่คำสั่งได้แต่งตั้งให้ นางสาวชนม์ชญาณ์ มูลสานต์ เป็นกรรมการ และ (๒) คณะอนุกรรมการศึกษารวบรวม และตรวจสอบข้อมูลข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการดำเนินการขยายผลโครงการเมืองต้นแบบ “สามเหลี่ยมมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน” ไปสู่เมืองต้นแบบที่ ๔ อำเภอจะนะ จังหวัดสงขลา “เมืองต้นแบบอุตสาหกรรมก้าวหน้าแห่งอนาคต” โดยมีนายอัษฎา พันธุ์สังฆการ เป็นผู้เข้าร่วมประชุม แต่คำสั่งได้แต่งตั้งให้ นายอัษฎา พันธุ์วิชาติกุล เป็นอนุกรรมการ	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบรายชื่อและนามสกุลของกรรมการที่เข้าร่วมประชุมกับคำสั่งการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ ให้รอบคอบก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน ทั้งนี้ หากมีการเปลี่ยนชื่อนามสกุล ควรแนบหลักฐานเพื่อใช้ประกอบการเบิกจ่ายเงินต่อไป
ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม ๑. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินสำหรับการประชุม คณะกรรมการต่างๆ ได้นำสำเนาการลงลายมือชื่อของผู้เข้าร่วมประชุมมาใช้ประกอบการเบิกจ่ายเงิน ซึ่งที่ถูกต้องต้องเป็นฉบับจริงเท่านั้น ในการนี้ กองคลังได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องเรียบร้อยแล้ว ๒. การรับเงินและนำเงินส่งคลังเกิน เนื่องจากค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมสัมมนาโครงการพัฒนาศักยภาพด้านทักษะภาษาอังกฤษของบุคลากรสปน. (สัญญาอิมเงินเลขที่ ๙๙/๒๕๖๔) ได้เบิกเงินเกิน ๙๐ บาท แต่เจ้าหน้าที่ กคส. ได้เรียกเก็บเงินจากผู้ยืมเงินและนำเงินส่งคลัง ๑๘๐ บาท ทำให้การนำเงินส่งคืนคลังเกิน ๙๐ บาท	- กตณ. ได้ประสานกับ กคส. ให้ดำเนินการแก้ไข และ กคส. ได้ดำเนินการแก้ไขเสร็จเรียบร้อยแล้ว - เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการเบิกเงินจากคลัง ๙๐ บาท เพื่อจ่ายคืนให้แก่ผู้ยืมเงินต่อไป
ค่ารักษาพยาบาล ๑. การเบิกจ่ายเงิน ค่ารักษาพยาบาลของนางพัชรภรณ์ อินทรีย์ค์ ข้าราชการบำนาญ จำนวน ๑๐,๕๘๘ บาท แต่เจ้าหน้าที่ กคส. ได้เบิกจ่ายเงินเพียง ๑๐,๕๖๐ บาท ทำให้ข้าราชการบำนาญรายดังกล่าวได้รับเงินน้อยกว่าสิทธิที่พึงจะได้รับ ๒๘ บาท (ตามเอกสารการขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๐๓๖๒๙)	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรดำเนินการเบิกเงินเพิ่ม ๒๘ บาท เพื่อจ่ายคืนให้แก่ผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. ไม่มีหนังสือรับรองการรักษาทางกายภาพบำบัดของ นายพิชัย ชัยสัมฤทธิ์โชค สังกัด สกธ. จำนวน ๖,๐๐๐ บาท เพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบเอกสารให้ครบถ้วน ถูกต้องก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน ในการนี้ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
การอนุมัติเบิกจ่ายเงิน เอกสารการขอเบิกจ่ายเงินไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้อนุมัติการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้ ๑. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการของ ผต.นร ตามสัญญาอัยมเงินเลขที่ ค. ๑๗/๒๕๖๔ จำนวน ๑๒๗,๓๒๐ บาท สำหรับการประชุมคณะกรรมการธรรมาภิบาลจังหวัดอำนาจเจริญ และอุบลราชธานี และสัญญาอัยมเงินเลขที่ ๒๑๒/๒๕๖๔ จำนวน ๘๕,๘๐๐ บาท สำหรับการประชุมคณะกรรมการธรรมาภิบาลจังหวัดสระแก้ว และปราจีนบุรี ๒. การเบิกจ่ายเงินเพื่อชดใช้เงินทดรองราชการตามสัญญาอัยมเงินเลขที่ ๒๓๖/๒๕๖๔ และ ๒๔๔/๒๕๖๔ รวมเงิน ๑,๔๓๕ บาท สำหรับเป็นค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในการประชุมหารือหน่วยงานในกำกับของ ร.ปnr. (นายสุรศักดิ์ เรียงเครือ)	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงินว่าได้มีผู้อนุมัติการเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้วหรือไม่ เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินถูกต้องครบถ้วน ในการนี้ กคส. ได้ดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

 ผู้ตรวจสอบ
 (นางวารุณี ฤทธิงาม)
 นวก.ตน.ชพ.
 ๑๔ ส.ค. ๒๕๖๔