



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ.....กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตน.) โทร. ๔๘๓๓

ที่ นร ๐๑๑๒/๑๑๘.....วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๕

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายประกอบฎีกา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
(ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – มกราคม ๒๕๖๕)

เรียน ปนร.

๑. เรื่องเดิม

ปนร. ได้อนุมัติแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งแผนดังกล่าวได้กำหนดให้มีการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายประกอบฎีกา

๒. การดำเนินงาน

๒.๑ กตน. ได้ตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายประกอบฎีกา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – มกราคม ๒๕๖๕ เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

จากการสุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับใบสำคัญคู่จ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ จำนวน ๓๖๐ ฉบับ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าเบี้ยประชุม ค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในการประชุม ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เงินช่วยการศึกษาบุตร ค่ารักษาพยาบาล ค่าตอบแทนพนักงานราชการ เงินประกันสังคม ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าวัสดุ ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา และการคืนเงินหลักประกันสัญญา ฯลฯ พบว่า เอกสารหลักฐานส่วนใหญ่มีการอนุมัติให้ดำเนินการและเบิกค่าใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง การบันทึกรายการข้อมูลการเบิก – จ่ายเงินในระบบ GFMS การรายงานการโอนเงินจากธนาคารกรุงไทย บัญชีเงินงบประมาณสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี เพื่อเข้าบัญชีผู้รับเงิน (KTB iPay Report) และหลักฐานการจ่ายเงิน ถูกต้องตามรายการที่ขอเบิก แต่อย่างไรก็ดี กตน. ได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยประชุมในครั้งแรกจำนวนหลายฉบับไม่ได้แนบคำสั่งการแต่งตั้งคณะกรรมการฯ คณะอนุกรรมการฯ ที่ปรึกษาฯ หนังสือมอบหมายผู้แทนเข้าร่วมประชุม และคำสั่งแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการ ทั้งนี้ กตน. ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้นำเอกสารหลักฐานดังกล่าวมาแนบให้ครบถ้วนแล้ว สำหรับการประชุมในครั้งถัดไป กตล. ได้จัดทำเป็นแฟ้มคำสั่งคณะกรรมการฯ ชุดต่าง ๆ สำหรับการอ้างอิงเพื่อเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุมเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ได้ดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่ได้มีการประชุมผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการใน สปน. ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ แล้ว	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน ✓

ข้อสังเกต...

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๒. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน รวม ๕ ฉบับ พบว่าไม่ได้มีการลงลายมือชื่อของผู้จ่ายเงิน ผู้บันทึก และผู้อนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเงิน ทั้งนี้ กต. ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุง แก้ไข ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เรียบร้อยแล้ว	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรจัดทำและตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ✓

๒.๒ การติดตามผลการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา

ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะในปีที่ผ่านมา	การดำเนินการ (✓ ดำเนินการแล้ว) (× ยังไม่ได้ดำเนินการ)	หมายเหตุ
ค่าเบี้ยประชุม ๑. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้ ไม่มีหนังสือมอบหมายให้เป็นผู้แทนเข้าร่วมประชุมของ (๑) คณะอนุกรรมการคุ้มครองข้อมูลข่าวสารส่วนบุคคลในหน่วยงานภาครัฐ (ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล) (๒) คณะอนุกรรมการข้อมูลข่าวสารของราชการ (ผู้แทนกระทรวงการต่างประเทศ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ สำนักงาน ก.พ. และสำนักงานงบประมาณ) และ (๓) คณะอนุกรรมการประสานงานเร่งรัดติดตามการแก้ไขปัญหาของขบวนการประชาชนเพื่อสังคมที่เป็นธรรมและขับเคลื่อนนโยบาย ๙ ด้าน (ผู้แทนกระทรวงมหาดไทย)	✓	
๒. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ไม่สอดคล้องกับคำสั่งการแต่งตั้ง ดังนี้ รายชื่อและนามสกุลของกรรมการที่เข้าร่วมประชุม ไม่ตรงกับคำสั่งการแต่งตั้งของ (๑) คณะกรรมการธรรมาภิบาลจังหวัดเชียงราย โดยมีนางสาวหทัยรัตน์ มุลสอาด เป็นผู้เข้าร่วมประชุม แต่คำสั่งได้แต่งตั้งให้ นางสาวชนม์ชญาณ์ มุลสอาด เป็นกรรมการ และ (๒) คณะอนุกรรมการศึกษา รวบรวม และตรวจสอบข้อมูลข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการดำเนินการขยายผลโครงการเมืองต้นแบบ“สามเหลี่ยมมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน” ไปสู่เมืองต้นแบบที่ ๔	✓	

ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะในปีที่ผ่านมา	การดำเนินการ (✓ ดำเนินการแล้ว) (× ยังไม่ได้ดำเนินการ)	หมายเหตุ
อำเภอจะนะ จังหวัดสงขลา “เมืองต้นแบบ อุตสาหกรรมก้าวหน้าแห่งอนาคต” โดยมี นายอัษฎา พันธุ์สังฆการ เป็นผู้เข้าร่วมประชุม แต่คำสั่งได้แต่งตั้งให้นายอัษฎา พันธุ์วิชาติกุล เป็นอนุกรรมการ		
ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม การรับเงินและนำเงินส่งคลังเกิน เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมสัมมนาโครงการ พัฒนาศักยภาพด้านทักษะภาษาอังกฤษของ บุคลากร สปน. (สัญญาจ้างเงินเลขที่ ๙๙/๒๕๖๔) ได้เบิกเงินเกิน ๙๐ บาท แต่ เจ้าหน้าที่ กคส. ได้เรียกเก็บเงินจากผู้ยืมเงิน และนำเงินส่งคลัง ๑๘๐ บาท ทำให้ การนำเงินส่งคลังเกิน ๙๐ บาท	✓	ผู้ยืมเงินได้ลงลายมือชื่อ รับรองว่าไม่ขอรับเงินคืน จำนวน ๙๐ บาท
ค่ารักษาพยาบาล การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลของ นางพัชรภรณ์ อินทรีย์ค์ ข้าราชการบำนาญ จำนวน ๑๐,๕๘๘ บาท แต่เจ้าหน้าที่ กคส. ได้เบิกจ่ายเงินเพียง ๑๐,๕๖๐ บาท ทำให้ ข้าราชการบำนาญรายดังกล่าวได้รับเงิน น้อยกว่าสิทธิที่พึงจะได้รับ ๒๘ บาท (ตาม เอกสารการขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๐๓๖๒๙)	✓	กคส. ได้วางฎีกาเพิ่มเติม จำนวน ๒๘ บาท เพื่อจ่ายเงิน ตามสิทธิให้ข้าราชการบำนาญ เรียบร้อยแล้ว

๓. ข้อเสนอ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบรายงานผลการตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่ายประกอบฎีกา ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – มกราคม ๒๕๖๕) เพื่อ กตน. จะได้แจ้งให้ กคส.
ทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

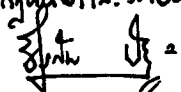


- ทราบ

(นางสายพิน สมบัติทอง)

- กตน. จัดเงินทดรองไป และเก็บใบ กคส. ค่าเงินฯ ผอ.กตน.

ตามกฎเกณฑ์และระเบียบที่คลังไปขอมาส่งกรมการคลัง



(นายธีรภัทร ประยูรสิทธิ)

ปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี

มี.๓. ๖๕

รายงานผลการตรวจสอบภายใน

หน่วยรับตรวจ กองคลัง (กคค.)

เรื่องที่ตรวจสอบ ตรวจสอบใบสำคัญจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
(ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – มกราคม ๒๕๖๕)

วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

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

ขอบเขตการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญประกอบการเบิกจ่ายเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – มกราคม ๒๕๖๕
๒. ตรวจสอบการบันทึกรายการเบิก - จ่ายเงิน ในระบบ GFMS โดยใช้คำสั่งงาน FB03 รายงานแสดงเอกสารทั่วไป

ระยะเวลาของข้อมูลที่ตรวจสอบ เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – มกราคม ๒๕๖๕

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ วันที่ ๑ - ๔ , ๗ - ๑๐ , ๑๔ - ๑๕ , ๑๗ , ๒๑ - ๒๒ , ๒๔ - ๒๕ , ๒๘ กุมภาพันธ์ , ๑ - ๔ , ๗ - ๑๑ , ๑๔ - ๑๘ , ๒๑ - ๒๒ , ๒๕ มีนาคม ๒๕๖๕

วิธีการตรวจสอบ

๑. สุ่มตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินเกี่ยวกับใบสำคัญจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๔ – มกราคม ๒๕๖๕ เช่น หนังสือขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายรายการโอนเงินจากธนาคารกรุงไทย จากบัญชีเงินงบประมาณสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรีให้กับผู้รับเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online 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. ๒๕๖๕ จำนวน ๓๖๐ ฉบับ ประกอบด้วย ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าเบี้ยประชุม ค่าอาหาร ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มในการประชุม ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เงินช่วยการศึกษาบุตร ค่ารักษาพยาบาล ค่าตอบแทนพนักงานราชการ เงินประกันสังคม ค่าจ้างเหมาบริการ ค่าวัสดุ ค่าซ่อมแซมบำรุงรักษา และการคืนเงินหลักประกันสัญญา เสร็จเรียบร้อยแล้ว สรุปได้ดังนี้

๑. มีการอนุมัติให้ดำเนินการและเบิกค่าใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. เอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน ครบถ้วน ถูกต้อง เช่น หนังสือขออนุมัติการเบิกค่าใช้จ่าย รายงานการโอนเงินจากธนาคารกรุงไทยเข้าบัญชีผู้รับเงิน (KTB iPay Report) หลักฐานการจ่ายเงินใบเสร็จรับเงิน ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน สำเนาสัญญาจ้างเหมาบริการ ฯลฯ

๓. การบันทึกรายการข้อมูลการเบิก - จ่ายเงินในระบบ GFMS ครบถ้วน ถูกต้อง

๔. การสั่งจ่ายเงินจากธนาคารกรุงไทย จากบัญชีเงินงบประมาณสำนักงานปลัดสำนักนายกรัฐมนตรี เพื่อเข้าบัญชีผู้ขอเบิกเงิน ถูกต้อง ครบถ้วน ตรงตามรายการที่ขอเบิก แต่อย่างไรก็ดี กตн. ได้มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ ดังนี้

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
๑. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยประชุม ในครั้งแรกจำนวนหลายฉบับไม่ได้แนบคำสั่งการแต่งตั้ง คณะกรรมการฯ คณะอนุกรรมการฯ ที่ปรึกษาฯ หนังสือมอบหมายผู้แทนเข้าร่วมประชุม และคำสั่งแต่งตั้งผู้ช่วยเลขานุการ ทั้งนี้ กตн. ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบให้นำเอกสารหลักฐานดังกล่าวมาแนบให้ครบถ้วนแล้ว สำหรับการประชุมในครั้งถัดไป กคค. ได้จัดทำเป็นแฟ้มคำสั่งคณะกรรมการฯ ชุดต่าง ๆ สำหรับการอ้างอิงเพื่อเบิกจ่ายค่าเบี้ยประชุมเรียบร้อยแล้ว ทั้งนี้ ได้ดำเนินการเป็นไปตามแนวทางที่ได้มีการประชุมผู้บริหารและหัวหน้าส่วนราชการใน สปน. ครั้งที่ ๓/๒๕๖๔ วันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ แล้ว	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรตรวจสอบเอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายให้ถูกต้อง ครบถ้วน ก่อนดำเนินการเบิกจ่ายเงิน
๒. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน รวม ๕ ฉบับ พบว่าไม่ได้มีการลงลายมือชื่อของผู้จ่ายเงิน ผู้บันทึก และผู้อนุมัติฎีกาเบิกจ่ายเงิน ทั้งนี้ กตн. ได้แจ้งเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการปรับปรุง แก้ไข ให้ถูกต้อง ครบถ้วน เรียบร้อยแล้ว	- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบควรจัดทำและตรวจสอบ เอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน

การติดตามผลการตรวจสอบในปีที่ผ่านมา

ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะในปีที่ผ่านมา	การดำเนินการ (✓ ดำเนินการแล้ว) (× ยังไม่ได้ดำเนินการ)	หมายเหตุ
ค่าเบี้ยประชุม ๑. หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่ครบถ้วน ถูกต้อง ดังนี้ ไม่มีหนังสือมอบหมายให้เป็นผู้แทนเข้าร่วมประชุมของ (๑) คณะอนุกรรมการคุ้มครองข้อมูลข่าวสารส่วนบุคคลในหน่วยงานภาครัฐ (ผู้แทนสำนักงานคณะกรรมการคุ้มครองข้อมูลส่วนบุคคล) (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) คณะอนุกรรมการศึกษา รวบรวม และตรวจสอบข้อมูลข้อเท็จจริงเกี่ยวกับการดำเนินการขยายผลโครงการเมืองต้นแบบ “สามเหลี่ยมมั่นคง มั่งคั่ง ยั่งยืน” ไปสู่เมืองต้นแบบที่ ๔ อำเภอจะนะ จังหวัดสงขลา “เมืองต้นแบบอุตสาหกรรมก้าวหน้าแห่งอนาคต” โดยมี นายอัษฎา พันธุ์สังฆการ เป็นผู้เข้าร่วมประชุม แต่คำสั่งได้แต่งตั้งให้นายอัษฎา พันธุ์ชาติกุล เป็นอนุกรรมการ	✓	

ข้อสังเกต และข้อเสนอแนะในปีที่ผ่านมา	การดำเนินการ (✓ ดำเนินการแล้ว) (× ยังไม่ได้ดำเนินการ)	หมายเหตุ
ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม การรับเงินและนำเงินส่งคลังเกิน เนื่องจาก ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมสัมมนาโครงการ พัฒนาศักยภาพด้านทักษะภาษาอังกฤษของ บุคลากร สป.น. (สัญญาจ้างเงินเลขที่ ๙๙/๒๕๖๔) ได้เบิกเงินเกิน ๙๐ บาท แต่ เจ้าหน้าที่ กคส. ได้เรียกเก็บเงินจากผู้จ้างเงิน และนำเงินส่งคลัง ๑๘๐ บาท ทำให้ การนำเงินส่งคลังเกิน ๙๐ บาท	✓	ผู้จ้างเงินได้ลงลายมือชื่อ รับรองว่าไม่ขอรับเงินคืน จำนวน ๙๐ บาท
ค่ารักษาพยาบาล การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลของ นางพัชรภรณ์ อินทริยงค์ ข้าราชการบำนาญ จำนวน ๑๐,๕๘๘ บาท แต่เจ้าหน้าที่ กคส. ได้เบิกจ่ายเงินเพียง ๑๐,๕๖๐ บาท ทำให้ ข้าราชการบำนาญรายดังกล่าวได้รับเงิน น้อยกว่าสิทธิที่พึงจะได้รับ ๒๘ บาท (ตาม เอกสารการขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๐๓๖๒๙)	✓	กคส. ได้วางฎีกาเพิ่มเติม จำนวน ๒๘ บาท เพื่อจ่ายเงิน ตามสิทธิให้ข้าราชการบำนาญ เรียบร้อยแล้ว

ดร. นพ. อนุชา
(นางวารุณี ฤทธิงาม)

ผู้ตรวจสอบ

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ
๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕

นางสาวพิน สมบัติทอง

ผู้กำกับดูแลการตรวจสอบ

(นางสาวพิน สมบัติทอง)
ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน
๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕