



สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย
เลขรับ ๑๕๓๖
วันที่ ๑๓ ก.ค. ๒๕๖๑
เวลา ๑๓.๒๕ น.

ที่ ขร ๐๐๑๗.๔/๑๖๔๖๔

ศาลากลางจังหวัดเชียงราย
ถนนแม่ฟ้าหลวง ขร ๕๗๑๐๐

๑๑ กรกฎาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย

เรียน คลังจังหวัดเชียงราย

อ้างถึง หนังสือจังหวัดเชียงราย ที่ ขร ๐๐๑๗.๔/๙๘๒๘ ลงวันที่ ๒๔ เมษายน ๒๕๖๑

สิ่งที่ส่งมาด้วย รายงานการตรวจสอบภายใน จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดเชียงราย โดยหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย ได้กำหนดตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ระหว่างวันที่ ๗ - ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ซึ่งได้ดำเนินการเสร็จเรียบร้อยแล้ว นั้น

จังหวัดเชียงราย ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในดังกล่าว ตามรายละเอียดที่แนบมาพร้อมนี้ และให้รายงานผลการปฏิบัติตามระเบียบและข้อเสนอแนะ ภายในวันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๑

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายประจัญ ปรัชญ์สกุล)
ผู้ว่าราชการจังหวัดเชียงราย

ให้ส่ง ค.ร.ร. พร้อมเอกสาร
แจ้งไปต.ม.ร.ร.ค.

กลุ่ม ☐ 1 ☐ 2 ☐ 3 ☒ 4

13 ก.ค. ๒๕๖๑

☐ ทราบ ☐ เก็บเรื่อง

☒ ดำเนินการ ตาม ๖๒ ๒๕๖๐/๑๖

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย
โทร. ๐-๕๓๑๗-๗๓๔๑ โทร. มท.๒๖๑๒๔
e-mail : Chiangrai_auditor@hotmail.com

๑๓ ก.ค. ๒๕๖๑

๑๓ ก.ค. ๒๕๖๑

๑๓ ก.ค. ๒๕๖๑



จังหวัดเชียงราย

รายงานผลการตรวจสอบ

ด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ
(Financial & Compliance Audit)
ตามแผนการตรวจสอบ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

หน่วยรับตรวจ : สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย
กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ระหว่าง วันที่ ๗ - ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย

นางสาวอรุณี เนตตกุล
นายสุขเกษม ปัญญากุล
นางสาวสุภาภรณ์ มุสิกรงค์ศรี

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย
สำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย

สารบัญ

	หน้า
<u>บทสรุปผู้บริหาร</u>	๓-๘
■ ผลการตรวจสอบ / ข้อเสนอแนะ	
<u>บทนำ</u>	๙
■ ข้อมูลทั่วไป	
■ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ	
■ ขอบเขตการตรวจสอบ	
■ ระยะเวลาในการตรวจสอบ	
■ วิธีการตรวจสอบ	
<u>สรุปผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ</u>	๑๐-๒๐
<u>ความเห็นของหน่วยรับตรวจ</u>	๒๐
<u>รายชื่อคณะทำงาน</u>	๒๐



บทสรุปผู้บริหาร

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย กำหนดการตรวจสอบด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบและข้อบังคับ (Financial & Compliance Audit) ณ วันที่ ๗ - ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ หน่วยรับตรวจ : สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย

ผลการตรวจสอบ :

ตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ ด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ ที่เกี่ยวข้อง ณ วันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๖ ประเด็น พบข้อสังเกต ดังนี้

๑. การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

ข้อตรวจพบ

๑. ได้ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน ตามบัญชี ณ วันที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เวลา ๐๙.๓๐ น. ปรากฏว่า มีเงินสด (เงินทองรองราชการ) คงเหลือให้ตรวจนับ จำนวนเงิน ๕,๙๔๔.๐๐ บาท (ห้าพันเก้าร้อยสี่สิบสี่บาทถ้วน) ซึ่งตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำนอกระบบ

๒. การควบคุมการเก็บรักษาเงิน ได้แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ที่ ๑๔/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๙ แต่ไม่ได้ระบุว่าบุคคลใดถือรหัส หรือกุญแจดอกใด ซึ่งหน่วยรับตรวจ ได้ตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบว่า “การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ มีข้อความระบุไว้อย่างชัดเจนแล้ว ซึ่งกรรมการได้ปฏิบัติตามระเบียบ คือ ถือกุญแจดอกใดคนละหนึ่งดอก จึงไม่มีเหตุผลความจำเป็นต้องปรับปรุงคำสั่งใหม่”

๓. ณ วันที่เข้าตรวจ พบว่า มีการเก็บรักษาเงินทองรองราชการไว้ที่ลิ้นชักโต๊ะของเจ้าหน้าที่ ไม่ได้นำเงินทองรองราชการเก็บรักษาไว้ที่ตู้নিরায়ของส่วนราชการแต่อย่างใด ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้แจ้งว่า ส่วนราชการไม่มีตู้নিরায়สำหรับใช้เก็บรักษาเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๑ สถานที่เก็บรักษาเงิน ซึ่งหน่วยรับตรวจ ได้ตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบว่า “ได้ดำเนินการจัดเก็บรักษาเงินทองรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ไว้ในตู้নিরায় ห้องเก็บเงินคลังในของสำนักงานคลังจังหวัดเรียบร้อยแล้ว”

ข้อเสนอแนะ

๑. กรณีการเก็บรักษาเงินทองรองราชการ ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการเก็บรักษา โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทองรองราชการ พ.ศ. ๒๕๕๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๒. ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ โดยเคร่งครัด และหากไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบได้ ให้หัวหน้าส่วนราชการตามระเบียบฯ ข้อ ๗ ขอทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง

๒. เงินฝากธนาคาร

ข้อตรวจพบ

๑. ได้สุ่มตรวจสอบงบกระทียอดเงินฝากธนาคาร เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ - เมษายน ๒๕๖๑ พบว่า ส่วนราชการไม่ได้จัดทำงบกระทียอดเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินทองรองราชการ ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

๒. เงินฝากธนาคารตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๑ ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	ประเภทเงิน	ธนาคาร/สาขา	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
๑.	เงินงบประมาณ	กรุงเทพ/สาขากลางจังหวัดเชียงราย	๔๘๐ - ๓ - ๑๑๕๓๑ - ๖	๑๔,๔๖๕.๐๐ บาท
๒.	เงินนอกงบประมาณ	กรุงเทพ/สาขากลางจังหวัดเชียงราย	๔๘๐ - ๓ - ๑๑๕๓๐ - ๘	๐.๐๐ บาท
๓.	เงินอุดหนุนราชการ	กรุงเทพ/เชียงราย	๔๘๐ - ๓ - ๑๑๕๒๗ - ๘	๓๑,๑๔๕.๐๐ บาท

๓. บัญชีเงินฝากธนาคาร ในระบบ GFMIS ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๑ ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	ประเภทบัญชี	ยอดคงเหลือ
๑.	เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ	๑๔,๐๐๐.๐๐ บาท
๒.	เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ	๐.๐๐ บาท
๓.	เงินอุดหนุนราชการ	๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๔. จากการตรวจสอบ พบว่า

- เงินงบประมาณ เลขที่บัญชี ๔๘๐ - ๓ - ๑๑๕๓๑ - ๖ เจ้าหน้าที่ได้จัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ระบุว่าเป็นรายการที่โอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online การจ่ายเงินสวัสดิการข้าราชการพยาบาล จำนวนเงิน ๔๖๕.๐๐ บาท ไม่สำเร็จ เนื่องจาก ระบบ KTB Corporate Online เกิดข้อผิดพลาดและความไม่เสถียร

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ศึกษา ทำความเข้าใจและถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ , หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๓. เงินอุดหนุนราชการ

ข้อตรวจพบ

๑. เงินอุดหนุนราชการ ณ วันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ประกอบด้วย

- เงินฝากธนาคาร เลขที่บัญชี ๔๘๐ - ๓ - ๑๑๕๒๗ - ๘ จำนวนเงิน ๓๒,๒๕๔.๐๐ บาท
- เงินสด จำนวนเงิน ๕,๙๔๔.๐๐ บาท
- ใบสำคัญ จำนวนเงิน ๑๑,๘๐๒.๐๐ บาท

ซึ่งตรงกับยอดเงินอุดหนุนราชการในระบบ GFMIS และทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการ ที่ปรากฏยอดจำนวนเงินทั้งสิ้น ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๒. การควบคุมเงินอุดหนุนราชการ ได้แต่งตั้งผู้ปฏิบัติจัดทำบัญชีเงินอุดหนุนราชการและผู้ควบคุมตรวจสอบเงินอุดหนุนราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ที่ ๑๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐

๓. จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการ พบว่า ไม่ได้นำเงินสดเก็บรักษาไว้ในตู้নির্য และไม่มีการจัดทำงบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ , หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ , หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยเคร่งครัด

๔. ลูกหนี้เงินยืม (เงินงบประมาณ)

ข้อตรวจพบ

ได้ตรวจสอบสัญญาเงินยืม จำนวน ๖ สัญญา จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๐๑,๓๓๒.๐๐ บาท พบว่า

- สัญญาเงินยืมทุกฉบับ ไม่ได้ระบุ วันที่ครบกำหนด
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญทุกครั้ง ที่มีการรับใบสำคัญเพื่อขอใช้เงินยืม
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่ได้ลงรายการส่งใช้เงินยืม ในแบบสัญญาเงินยืม (แบบ ๘๕๐๐)
- ระยะเวลาการส่งใช้เงินยืม เป็นไปตามระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนด

ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๕. ลูกหนี้เงินยืม (เงินทดรองราชการ)

ข้อตรวจพบ

๑. ได้ตรวจสอบสัญญาเงินยืม จำนวน ๑๐ สัญญา จำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๑,๒๐๔.๐๐ บาท พบว่า

- สัญญาเงินยืมบางฉบับ ไม่ได้ระบุ วันที่ครบกำหนด
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่ได้ลงรายการส่งใช้เงินยืม ในแบบสัญญาเงินยืม (แบบ ๘๕๐๐)
- ระยะเวลาการส่งใช้เงินยืม มีจำนวน ๔ สัญญา ที่ส่งใช้เงินยืมไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระบุไว้ กำหนด

ได้แก่ สัญญาเงินยืมเลขที่ ๔/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๑ , สัญญาเงินยืมเลขที่ ๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๑ , สัญญาเงินยืมเลขที่ ๗/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ และสัญญาเงินยืมเลขที่ ๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑

ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม

ซึ่งหน่วยรับตรวจ ได้ตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบว่า “สัญญาเงินยืมทั้ง ๔ สัญญา ผู้ยืมเงินได้ส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินยืม เพื่อขอใช้เงินยืมทดรองราชการไม่เกินวันที่ครบกำหนดส่งใช้” หน่วยตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน พบว่า หน่วยงานได้ลงข้อมูลในทะเบียนคุมเงินยืมเงินทดรองราชการ ระบุวันที่ส่งใช้เงินยืมไม่ถูกต้อง โดยวันที่ที่ระบุ เป็นวันที่หน่วยรับตรวจเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อขอใช้เงินทดรองราชการ

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ , หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยเคร่งครัด

๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปรับปรุงทะเบียนคุมเงินยืมเงินทดรองราชการให้ถูกต้อง สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยให้ระบุนวันที่ผู้ยืมเงินได้ส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินยืม

๖. การเบิกจ่ายเงิน

ข้อตรวจพบ

ได้สุ่มตรวจหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ - เมษายน ๒๕๖๑ จำนวน ๕๕ ฎีกา (ยกเว้น ฎีกาการส่งใช้เงินยืม) พบข้อสังเกต ดังนี้

๑. สัญญาจ้างก่อสร้างโรงเก็บพัสดุ เลขที่ ๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ ข้อ ๕ , ข้อ ๖ , ข้อ ๑๔ และข้อ ๑๕ ระบุข้อความไม่ถูกต้อง และไม่สัมพันธ์กับขอบเขตของงาน (TOR) และรายงานขอซื้อของจ้าง

๒. ในบันทึกข้อความ ที่ ชร ๐๐๐๓/๐๐๗๖ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ระบุว่า ในเดือนมกราคม ๒๕๖๑ มีการเบิกจ่ายค่าไฟฟ้าชำ หมายเลขผู้ใช้ไฟฟ้า เลขที่ ๐๐๑๕ ๐๒๐๐๐๔๔๔๗๘๒๗ จำนวนเงิน ๒๓๙.๒๓ บาท และนำยอดจำนวนเงินดังกล่าวมาหักกับยอดค่าไฟฟ้าในเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ซึ่งในเอกสารแนบประกอบการเบิกจ่าย ไม่ปรากฏหลักฐานว่ามีการเบิกจ่ายชำระอย่างไร หน่วยรับตรวจ ได้ตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบ ระบุว่า “นายอนุชา สุขสงวน ได้มอบเงินให้นายสมภพ วงศ์พุ่ม ไปชำระที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคด้วยเงินสดอีก เพราะอยู่ในช่วงระยะเวลาที่นายอนุชา สุขสงวน เข้าใช้ไฟฟ้าในบ้านพักคลังจังหวัดหลังดังกล่าว” เนื่องจาก ค่าไฟฟ้าดังกล่าวเป็นใช้จ่ายที่ผู้ใช้ไฟฟ้าต้องจ่ายเอง และไม่สามารถเบิกจ่ายจากทางราชการได้ เห็นควรเรียกเงินคืน ค่าไฟฟ้าของเดือนมกราคม ๒๕๖๑ จำนวน ๒๓๙.๒๓ บาท และเรียกเงินคืนค่าไฟฟ้าที่นำมาหักของเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ จำนวน ๒๓๙.๒๓ บาท รวมเป็นเงิน ๔๗๘.๔๖ บาท ส่งคืนคลังต่อไป

๓. ค่ารักษาพยาบาลผู้ป่วยใน โรงพยาบาลเอกชน นางอมรรักษ์ ดวงเนตร (ข้าราชการบำนาญ) จำนวนเงิน ๓,๓๕๖.๕๐ บาท ในส่วนของค่ายา ค่าตรวจห้องปฏิบัติการ และค่าบริการทางการแพทย์ , ค่าตรวจ , ค่าวิเคราะห์โรค มีการเบิกจ่ายเกินสิทธิ ๔๐.๕๐ บาท ซึ่งตามหนังสือสั่งการสามารถเบิกได้ครึ่งหนึ่งของจำนวนเงินทั้งหมดที่ได้จ่ายไปจริง แต่ไม่เกินแปดพันบาท ซึ่งผู้มีสิทธิได้จ่ายไปจริง ๔,๖๓๒.๐๐ บาท จึงมีสิทธิเบิกเพียง ๒,๓๑๖.๐๐ บาท เบิกจ่าย ๒,๓๕๖.๕๐ บาท เห็นควรคืนเงิน ๔๐.๕๐ บาท ส่งคืนคลังต่อไป

๔. ค่าจ้างและเงินสมทบกองทุนประกันสังคม นางสาวติรยา ทาแกง ไม่พบการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในใบเสร็จรับเงิน

๕. ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร บันทึกข้อตกลงจ้าง เลขที่ ๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ มีการระบุวันที่ค่าส่งมอบอำนาจผิด

๖. พบรายงานขอซื้อของจ้างเหมาเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร จำนวน ๒ ฉบับ วงเงินต่างกัน ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ ในการซื้อหรือการจ้าง แต่ละวิธีให้เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อขอความเห็นชอบเป็นขั้นตอนแรก โดยปกติเมื่อได้รับความเห็นชอบแล้ว จึงไม่มีความจำเป็นต้องจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างอีก หน่วยรับตรวจ ได้ตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบ ระบุว่า “เนื่องจาก การขอซื้อของจ้าง ครั้งที่ ๑ ในระบบ e-GP ไม่ได้เลือกวิธีการจ่ายเงินผ่านระบบ GFMS และเมื่อชำระเงินผ่านไปแล้ว ๓ งวด ด้วยวิธีการจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขายไม่อ้างใบสั่งซื้อ เมื่อมีการสอบทานเอกสารจึงได้ดำเนินการแก้ไขในระบบ e-GP ให้จ่ายผ่านระบบ GFMS ด้วยวิธีจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขายอ้างใบสั่งซื้อ”

๗. หมายเลขผู้ใช้น้ำประปา เลขที่ ๑๐๒๔๐๐๐๔๖๖๒ ค่าน้ำประปาของเดือน มกราคม ๒๕๖๑ ไม่มีการเบิกจ่าย แต่ค่าน้ำประปาของเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ มีการเบิกจ่าย ไม่พบหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าเหตุใดทางราชการต้องจ่ายเงินค่าน้ำประปามายเลขผู้ใช้น้ำประปาดังกล่าว

๘. ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก นางปราณี อินตะวงค์ (พนักงานทำความสะอาด) และนายสังวาล เนตรแสงสี (ผู้ดูแลสวน) ประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ พบว่า มีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินก่อนการส่งมอบงานและก่อนการตรวจรับ เนื่องจาก รายการค่าใช้จ่ายนี้เป็นการจ่ายในลักษณะประจำที่มีรายจ่ายแน่นอน ซึ่งตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ การขอเบิกเงินของส่วนราชการสำหรับการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุให้ปฏิบัติ ดังนี้ “การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลัง โดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการ นับจากวันที่ได้ ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว หรือนับจากวันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย” ประกอบกับการขออนุมัติเบิกก่อนการส่งมอบงานและก่อนการตรวจรับ หากในเดือนดังกล่าว ผู้รับจ้างไม่สามารถ ส่งงาน จะเป็นการเพิ่มภาระเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการเบิกเงินส่งคืนเงินจำนวนดังกล่าว หน่วยรับตรวจ ได้ตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบ ระบุว่า “ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๗๘ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๙ ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้าง เหมာบริการจากบุคคลธรรมดา โดยให้ทำการขอเบิกเงินจากคลังได้ตั้งแต่วันที่ ๑๕ ของเดือน และให้ปฏิบัติตาม ระเบียบของทางราชการก่อนดำเนินการจ่ายเงินให้กับลูกจ้างผู้มีสิทธิได้รับเงินต่อไป”

๙. เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร นางเกื้อกุล วงศ์เสนา พบว่า ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ ๗๒๒๓) กรอกข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วน โดยไม่ระบุ สถานศึกษา และชั้นที่ศึกษา

๑๐. การจัดซื้อวัสดุสำนักงาน มีการจัดซื้อวัสดุสำนักงานบางรายการที่ไม่ได้มีการระบุไว้ในแบบสำรวจ ความต้องการ

๑๑. เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภผู้ป่วยนอก โรงพยาบาลของรัฐ นางณปภัช ผลดี สำหรับบุตร จำนวนเงิน ๗๒๕.๐๐ บาท ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (แบบ ๗๑๓๑) กรอกข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญ ไม่ครบถ้วน โดยไม่ระบุ วันเดือนปีเกิดของบุตร ลำดับบุตร และสถานภาพของบุตร

๑๒. ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ไม่พบการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” , ไม่พบใบเสร็จรับเงิน ค่าพาหนะ (เครื่องบิน) วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๑ สายการบินเวียตเจ็ท แอร์ ของนางนิภาพร เผ่ากันทะ พบเพียง จดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ที่แสดงกำหนดการเดินทาง , ไม่พบใบเสร็จรับเงิน ค่าพาหนะ (เครื่องบิน) วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๑ สายการบินเวียตเจ็ท แอร์ ของนางสาวภัทรชดา ศรีอ้วน พบเพียงตั๋วอิเล็กทรอนิกส์ (E-ticket) ของบริษัท travoloka หน่วยรับตรวจ ได้ตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบ ระบุว่า “ได้แนบตั๋วอิเล็กทรอนิกส์/ ใบเสร็จรับเงิน ของสายการบินไทยไลอ้อน แอร์ (ค่าพาหนะ วันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๑) เป็นหลักฐานประกอบการ เบิกค่าโดยสารเครื่องบิน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๑๖๕ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๙” ซึ่งเป็นคนละประเด็นกับที่หน่วยตรวจสอบภายในตรวจพบ

ข้อเสนอแนะ

๑. ในโอกาสต่อไป ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบ/สอบทานข้อมูล ในหัวข้อต่าง ๆ ในแต่ละขั้นตอนให้มีความตรงกัน และกรณีการทำสัญญา/ข้อตกลง การระบุค่าปรับ ให้เจ้าหน้าที่ ผู้รับผิดชอบระบุเป็นจำนวนเงินตายตัว ตามอัตราที่ระเบียบกำหนด

๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรียกเงินคืนค่าไฟฟ้า จำนวนเงิน ๔๗๘.๔๖ บาท ส่งคืนคลังต่อไป เนื่องจาก บ้านพักหลังดังกล่าวข้าราชการผู้เข้าพักต้องเป็นผู้จ่ายเงินค่าไฟฟ้าเอง

๓. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ โดยเคร่งครัด

๔. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๗/ว ๓๓๓ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลกรณีเจ็บป่วยฉุกเฉินในสถานพยาบาล ของเอกชน และให้นำส่งเงิน จำนวน ๔๐.๕๐ บาท ส่งคืนคลังต่อไป

๕. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุนเดือนปีที่จ่ายเงิน ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗ โดยเคร่งครัด

๖. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจทานเอกสารเกี่ยวกับค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสารทั้งหมดว่ามีความสอดคล้องกันทั้งหมดหรือไม่ หากไม่สอดคล้องให้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง

๗. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ แสดงเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการส่งมอบบ้านพักหลังที่ระบุ หมายเลขผู้ใช้น้ำประปา เลขที่ ๑๐๒๔๐๐๐๔๖๖๒ เพื่อแสดงให้เห็นว่าทางราชการต้องดำเนินการจ่ายค่าน้ำประปาหลังดังกล่าว

๘. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยเคร่งครัด และให้ดำเนินการสอบถามไปยังกรมบัญชีกลางเป็นลายลักษณ์อักษร ว่าวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๗๘ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๙ ปัจจุบันมีผลบังคับใช้หรือไม่อย่างไร

๙. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบ/สอบทาน การกรอกข้อมูลในแบบใบเบิกสวัสดิการต่าง ๆ ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง ทุกครั้งก่อนการดำเนินการเบิกจ่าย

๑๐. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ชี้แจงกรณีการซื้อวัสดุสำนักงานไม่ตรงกับเอกสารสำรวจความต้องการใช้วัสดุสำนักงาน

๑๑. กรณีการจ่ายเงินสวัสดิการ ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) และนำหลักฐานมาแนบประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วน

๑๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๑๓. การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ กรณีไม่พบใบเสร็จรับเงินค่าพาหนะ (เครื่องบิน) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เรียกหลักฐานใบเสร็จรับเงินมาประกอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน และหากไม่สามารถเรียกเอกสารได้ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรียกคืนเงินจำนวนดังกล่าวจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง นำส่งคืนคลังต่อไป



รายงานผลการตรวจสอบ

ด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ
(Financial & Compliance Audit)
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ	สำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย
สังกัด	กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง
ชื่อผู้รับตรวจ	ว่าที่ร้อยเอกปิยะเกียรติ ลิ้มประยูรวงศ์
ตำแหน่ง	คลังจังหวัดเชียงราย

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อพิสูจน์ความถูกต้องและเชื่อถือได้ของข้อมูลและตัวเลขต่างๆ ทางด้านการเงิน การบัญชี และด้านอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง
๒. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจว่าเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ คำสั่ง มติคณะรัฐมนตรี และ นโยบายที่กำหนด
๓. เพื่อสอบทานระบบการควบคุมภายในว่าเพียงพอ เหมาะสมหรือไม่
๔. เพื่อเสนอแนวทางแก้ไขปัญห อุปสรรค และปรับปรุงการปฏิบัติให้มีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานในการบันทึกบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ โดยถ้อยทอดยกมาในบัญชีเป็นหลัก ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล และตัวเลขต่าง ๆ ตามเทคนิคและวิธีการที่ยอมรับโดยทั่วไป ปริมาณมากน้อย ตามความจำเป็นและเหมาะสม โดยคำนึงถึงการควบคุมภายใน ความเสี่ยงของเรื่องที่ตรวจ วัตถุประสงค์ และ ระยะเวลาในการตรวจสอบเป็นสำคัญ กำหนดเรื่องที่ตรวจสอบด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและ ข้อบังคับ (Financial and Compliance Audit) รวมถึงการสอบทานด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit) จำนวน ๖ ประเด็น ได้แก่

๑. การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน
๒. เงินฝากธนาคาร
๓. เงินอุดหนุนราชการ
๔. ลูกหนี้เงินยืม (เงินงบประมาณ)
๕. ลูกหนี้เงินยืม (เงินอุดหนุนราชการ)
๖. การเบิกจ่ายเงิน

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ : ระหว่างวันที่ ๗ - ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑. ตรวจสอบเอกสาร ตรวจสอบการบันทึกบัญชี ยืนยันยอด และวิเคราะห์เปรียบเทียบ
๒. สอบทานการปฏิบัติงานทดสอบรายการโดยตรวจสอบเอกสารประกอบรายการว่ามีการปฏิบัติงาน อย่างสม่ำเสมอ
๓. ตรวจสอบใบสำคัญคู่จ่าย การจ่ายเงินกับหลักฐานการจ่าย การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ และหนังสือสั่งการ
๔. สอบถาม/สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย ได้ดำเนินการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ในด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบและข้อบังคับ (Financial and Compliance Audit) รวมถึงการสอบทานด้านการปฏิบัติงาน (Operation Audit) และด้านการบริหาร (Management Audit) ผลการตรวจสอบ ดังนี้

๒.๑ การตรวจนับเงินสดและการเก็บรักษาเงิน

สิ่งที่ควรจะเป็น

การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ

สิ่งที่เป็นอย่าง

๑. ได้ตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน ตามบัญชี ณ วันที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เมื่อวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เวลา ๐๙.๓๐ น. ปรากฏว่า มีเงินสด (เงินทรองราชการ) คงเหลือให้ตรวจนับ จำนวนเงิน ๕,๙๔๔.๐๐ บาท (ห้าพันเก้าร้อยสี่สิบบาทถ้วน) ซึ่งตรงกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันที่ทำนอกระบบ

๒. การควบคุมการเก็บรักษาเงิน ได้แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ที่ ๑๔/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๙ แต่ไม่ได้ระบุว่าบุคคลใดถือรหัส หรือกุญแจดอกใด ซึ่งหน่วยรับตรวจ ได้ตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบว่า “การแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ มีข้อความระบุไว้อย่างชัดเจนแล้ว ซึ่งกรรมการได้ปฏิบัติตามระเบียบ คือ ถือกุญแจดอกตู้เงินรายคนละหนึ่งดอก จึงไม่มีเหตุผลความจำเป็นต้องปรับปรุงคำสั่งใหม่”

๓. ณ วันที่เข้าตรวจ พบว่า มีการเก็บรักษาเงินทรองราชการไว้ที่ลิ้นชักโต๊ะของเจ้าหน้าที่ ไม่ได้นำเงินทรองราชการเก็บรักษาไว้ที่ตู้เงินรายของส่วนราชการแต่อย่างใด ซึ่งเจ้าหน้าที่ได้แจ้งว่า ส่วนราชการไม่มีตู้เงินรายสำหรับใช้เก็บรักษาเงิน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ หมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๑ สถานที่เก็บรักษาเงิน ซึ่งหน่วยรับตรวจ ได้ตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบว่า “ได้ดำเนินการจัดเก็บรักษาเงินทรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดเชียงรายไว้ในตู้เงินราย ห้องเก็บเงินคลังในของสำนักงานคลังจังหวัดเรียบร้อยแล้ว”

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับวิธีการเก็บรักษาเงิน

ผลกระทบ

๑. ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบ

๒. เกิดความเสี่ยงแก่ทรัพย์สินของทางราชการด้านความปลอดภัย ซึ่งอาจสูญหายได้

ข้อเสนอแนะ

๑. กรณีการเก็บรักษาเงินทรองราชการ ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการเก็บรักษา โดยถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๒. ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ โดยเคร่งครัด และหากไม่สามารถปฏิบัติตามข้อกำหนดของระเบียบได้ ให้หัวหน้าส่วนราชการตามระเบียบฯ ข้อ ๗ ขอทำความเข้าใจกับกระทรวงการคลัง

๒.๒ เงินฝากธนาคาร

สิ่งที่เป็นอย่าง

การควบคุมเงินฝากธนาคาร มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ทุกบัญชี ทุกสิ้นเดือน ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

สิ่งที่ควรจะเป็น

๑. ได้สุ่มตรวจสอบงบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร เดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ - เมษายน ๒๕๖๑ พบว่า ส่วนราชการไม่ได้จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินทรองราชการ ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

๒. เงินฝากธนาคารตามบัญชี ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๑ ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	ประเภทเงิน	ธนาคาร/สาขา	เลขที่บัญชี	จำนวนเงิน
๑.	เงินงบประมาณ	กรุงไทย/ศาลากลางจังหวัดเชียงราย	๙๘๐ - ๓ - ๑๑๕๓๑ - ๖	๑๔,๔๖๕.๐๐ บาท
๒.	เงินนอกงบประมาณ	กรุงไทย/ศาลากลางจังหวัดเชียงราย	๙๘๐ - ๓ - ๑๑๕๓๐ - ๘	๐.๐๐ บาท
๓.	เงินทรองราชการ	กรุงไทย/เชียงราย	๙๘๐ - ๓ - ๑๑๕๒๗ - ๘	๓๑,๑๔๕.๐๐ บาท

๓. บัญชีเงินฝากธนาคาร ในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๑ ปรากฏรายละเอียด ดังนี้

ลำดับ	ประเภทบัญชี	ยอดคงเหลือ
๑.	เงินฝากธนาคาร - ในงบประมาณ	๑๔,๐๐๐.๐๐ บาท
๒.	เงินฝากธนาคาร - นอกงบประมาณ	๐.๐๐ บาท
๓.	เงินทรองราชการ	๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๔. จากการตรวจสอบ พบว่า

- เงินงบประมาณ เลขที่บัญชี ๙๘๐ - ๓ - ๑๑๕๓๑ - ๖ เจ้าหน้าที่ได้จัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร ระบุว่าเป็นรายการที่โอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online การจ่ายเงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล จำนวนเงิน ๔๖๕.๐๐ บาท ไม่สำเร็จ เนื่องจาก ระบบ KTB Corporate Online เกิดข้อผิดพลาด และความไม่เสถียร

สาเหตุ

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินทรองราชการ

ผลกระทบ

๑. ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหนังสือสั่งการของทางราชการ
๒. ไม่มีเครื่องมือที่ใช้ในการควบคุมภายในและการสอบทานการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีของตนเอง

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ศึกษา ทำความเข้าใจและถือปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ , หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๒.๓ เงินทดรองราชการ

สิ่งที่ควรจะเป็น

การปฏิบัติเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

สิ่งที่เป็นอย่าง

๑. เงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท ประกอบด้วย
 - เงินฝากธนาคาร เลขที่บัญชี ๙๘๐ - ๓ - ๑๑๕๒๗ - ๘ จำนวนเงิน ๓๒,๒๕๔.๐๐ บาท
 - เงินสด จำนวนเงิน ๕,๙๔๔.๐๐ บาท
 - ใบสำคัญ จำนวนเงิน ๑๑,๘๐๒.๐๐ บาท

ซึ่งตรงกับยอดเงินทดรองราชการในระบบ GFMS และทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ที่ปรากฏยอดจำนวนเงินทั้งสิ้น ๕๐,๐๐๐.๐๐ บาท

๒. การควบคุมเงินทดรองราชการ ได้แต่งตั้งผู้ปฏิบัติจัดทำบัญชีเงินทดรองราชการและผู้ควบคุมตรวจสอบเงินทดรองราชการ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเชียงราย ที่ ๑๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐

๓. จากการตรวจสอบการปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ พบว่า ไม่ได้นำเงินสดเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัย และไม่มีการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒

สาเหตุ

๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับวิธีการเก็บรักษาเงิน
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับการจัดทำบกระทบยอดเงินฝากธนาคารบัญชีเงินทดรองราชการ

ผลกระทบ

๑. ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการของทางราชการ
๒. ไม่มีเครื่องมือที่ใช้ในการควบคุมภายในและการสอบทานการปฏิบัติงานทางการเงินและบัญชีของตนเอง

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ , หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ , หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยเคร่งครัด

๒.๔ ลูกหนี้เงินยืม (เงินงบประมาณ)

สิ่งที่ควรจะเป็น

การปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินยืม เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม รวมทั้งระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

สิ่งที่เป็นอย่าง

ได้ตรวจสอบสัญญาเงินยืม จำนวน ๖ สัญญา จำนวนเงินทั้งสิ้น ๑๐๑,๓๓๒.๐๐ บาท ประกอบด้วย

สัญญาเงินยืมเลขที่	ลงวันที่	ชื่อผู้ยืม	จำนวนเงิน
๑/๒๕๖๑	๔ ธันวาคม ๒๕๖๐	นางนงนุช ปัญญาทิพย์	๑๗,๔๐๐.๐๐ บาท
๒/๒๕๖๑	๑๘ ธันวาคม ๒๕๖๐	นางสาววิศนันทน์ วุฒิ	๒๐,๙๒๐.๐๐ บาท
๓/๒๕๖๑	๒๙ มีนาคม ๒๕๖๑	นางนิภาพร เผ่ากันทะ	๓๐,๐๐๐.๐๐ บาท
๔/๒๕๖๑	๒ เมษายน ๒๕๖๑	นางพรจันทร์ สุริยา	๒๐,๔๐๐.๐๐ บาท
๕/๒๕๖๑	๙ เมษายน ๒๕๖๑	นางสาวมยุรี จัปปใจ	๖,๓๖๓.๐๐ บาท
๖/๒๕๖๑	๑๑ เมษายน ๒๕๖๑	นางบุญเวส เสาร์รังษี	๖,๒๔๙.๐๐ บาท

จากการตรวจสอบ พบว่า

- สัญญาเงินยืมทุกฉบับ ไม่ได้ระบุ วันที่ครบกำหนด
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่ได้ออกใบรับใบสำคัญทุกครั้ง ที่มีการรับใบสำคัญเพื่อขอใช้เงินยืม
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่ได้ส่งรายการส่งใช้เงินยืม ในแบบสัญญาเงินยืม (แบบ ๘๕๐๐)
- ระยะเวลาการส่งใช้เงินยืม เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ กำหนด

ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม

สาเหตุ

ขาดการสอบทานความถูกต้อง/ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี

ผลกระทบ

ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการของทางราชการ

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๒.๕ ลูกหนี้เงินยืม (เงินทอรองราชการ)

ข้อตรวจพบ

ได้ตรวจสอบสัญญาเงินยืม จำนวน ๑๐ สัญญา จำนวนเงินทั้งสิ้น ๓๑,๒๐๔.๐๐ บาท ประกอบด้วย

สัญญาเงินยืมเลขที่	ลงวันที่	ชื่อผู้ยืม	จำนวนเงิน
๑/๒๕๖๑	๑๒ ตุลาคม ๒๕๖๐	นางปภาภรณ์ พรจิตไพศาล	๓,๙๒๐.๐๐ บาท
๒/๒๕๖๑	๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๐	นายพรพจน์ ดอนชัย	๑,๕๙๙.๐๐ บาท
๓/๒๕๖๑	๒๕ ธันวาคม ๒๕๖๐	นางนิภาพร เผ่ากันทะ	๔,๙๖๐.๐๐ บาท
๔/๒๕๖๑	๘ มกราคม ๒๕๖๑	นางปภาภรณ์ พรจิตไพศาล	๒,๖๒๕.๐๐ บาท
๕/๒๕๖๑	๑๖ มกราคม ๒๕๖๑	นางนงนุช ปัญญาทิพย์	๗๐๐.๐๐ บาท
๖/๒๕๖๑	๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	นางสุนีย์ ไทยฤทธิ์	๗๒๐.๐๐ บาท
๗/๒๕๖๑	๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑	นางพรจันทร์ สุริยา	๓,๙๒๐.๐๐ บาท
๘/๒๕๖๑	๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑	นางบุญเวส เสาร์รังษี	๓,๙๒๐.๐๐ บาท
๙/๒๕๖๑	๑๘ เมษายน ๒๕๖๑	นางนิภาพร เผ่ากันทะ	๔,๐๖๒.๐๐ บาท
๑๐/๒๕๖๑	๑๘ เมษายน ๒๕๖๑	นางมิสสรานู ศรีอร่าม	๔,๗๗๘.๐๐ บาท

จากการตรวจสอบ พบว่า

- สัญญาเงินยืมบางฉบับ ไม่ได้ระบุ วันที่ครบกำหนด
- เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ไม่ได้ลงรายการส่งใช้เงินยืม ในแบบสัญญาเงินยืม (แบบ ๘๕๐๐)
- ระยะเวลาการส่งใช้เงินยืม มีจำนวน ๔ สัญญา ที่ส่งใช้เงินยืมไม่เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบฯ

กำหนด ได้แก่

สัญญาเงินยืมเลขที่	ลงวันที่	จำนวนเงิน	วันที่ครบกำหนด	วันที่ส่งใช้
๔/๒๕๖๑	๘ มกราคม ๒๕๖๑	๒,๖๒๕.๐๐ บาท	๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑
๕/๒๕๖๑	๑๖ มกราคม ๒๕๖๑	๗๐๐.๐๐ บาท	๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑	๒๐ มีนาคม ๒๕๖๑
๗/๒๕๖๑	๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑	๓,๙๒๐.๐๐ บาท	๖ เมษายน ๒๕๖๑	๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑
๘/๒๕๖๑	๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑	๓,๙๒๐.๐๐ บาท	๖ เมษายน ๒๕๖๑	๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑

ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๕ การเบิกจ่ายเงินยืม

ซึ่งหน่วยรับตรวจ ได้ตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบว่า “สัญญาเงินยืมทั้ง ๔ สัญญา ผู้ยืมเงินได้ส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินยืม เพื่อขอใช้เงินยืมทดรองราชการไม่เกินวันที่ครบกำหนดส่งใช้” หน่วยตรวจสอบภายในได้ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน พบว่า หน่วยงานได้ลงข้อมูลในทะเบียนคุมเงินยืมเงินทดรองราชการ ระบุวันที่ส่งใช้เงินยืมไม่ถูกต้อง โดยวันที่ที่ระบุ เป็นวันที่หน่วยรับตรวจเบิกจ่ายเงินงบประมาณเพื่อขอใช้เงินทดรองราชการ

สาเหตุ

ขาดการสอบทานความถูกต้อง/ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี

ผลกระทบ

ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามระเบียบฯ และหนังสือสั่งการของทางราชการ

ข้อเสนอแนะ

๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ , หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ โดยเคร่งครัด

๓. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ปรับปรุงทะเบียนคุมเงินยืมเงินทดรองราชการให้ถูกต้อง สอดคล้องกับข้อเท็จจริง โดยให้ระบุวันที่ผู้ยืมเงินได้ส่งหลักฐานการใช้จ่ายเงินยืม

๒.๖ การเบิกจ่ายเงิน

สิ่งที่ควรจะเป็น

การเบิกจ่ายเงินของส่วนราชการ เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๔ การจ่ายเงินของส่วนราชการ ระเบียบและหนังสือสั่งการของทางราชการที่เกี่ยวข้อง

สิ่งที่เป็นอย่าง

ได้สุ่มตรวจหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ – เมษายน ๒๕๖๑ จำนวน ๕๕ ฎีกา (ยกเว้น ฎีกาการส่งใช้เงินยืม) พบข้อสังเกต ดังนี้

เลข ป๒๑/วันที่	จำนวนเงิน	ข้อสังเกต
๑/๒๕๖๑ ลว. ๐๑/๐๒/๒๐๑๘	๓๒๕,๐๐๐.๐๐	ค่าก่อสร้างโรงเก็บพัสดุ ๑. ระยะเวลาดำเนินการในขอบเขตของงาน (TOR) และกำหนดเวลาที่ต้องการใช้พัสดุ ในรายงานขอซื้อของจ้าง ที่ ๐๐๘๖/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ ระบุภายใน ๙๐ วัน นับถัดจากวันลงนามในสัญญา ซึ่งไม่ตรงกับสัญญาจ้างทั่วไป เลขที่ ๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ ข้อ ๕ กำหนดเวลาแล้วเสร็จ และสิทธิของผู้ว่าจ้างในการบอกเลิกสัญญา ระบุผู้รับจ้างต้องเริ่มทำงานที่รับจ้างภายในวันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ และจะต้องทำงานให้แล้วเสร็จบริบูรณ์ภายในวันที่ ๙ มีนาคม ๒๕๖๑ นับระยะเวลารวมได้ ๑๔๐ วัน ๒. การรับประกันความชำรุดบกพร่องในขอบเขตของงาน (TOR) “ผู้ขายต้องรับผิดชอบซ่อมแซมแก้ไขให้ใช้งานได้ดังเดิมภายใน ๓ วัน นับถัดจากวันที่ได้รับแจ้งความชำรุดบกพร่อง” ซึ่งไม่ตรงกับสัญญาจ้างทั่วไป เลขที่ ๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ ข้อ ๖ ความรับผิดชอบ ในความชำรุดบกพร่องของงานจ้าง “ผู้รับจ้างจะต้องรับผิดชอบการแก้ไขให้เป็นที่ยอมรับโดยไม่มีข้อจำกัดภายในกำหนด ๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับแจ้งเป็นหนังสือจากผู้ว่าจ้าง” ๓. สัญญาจ้างทั่วไป เลขที่ ๑/๒๕๖๑ ข้อ ๑๔ งานพิเศษและการแก้ไขงาน “ในกรณีที่ตกลงกันไม่ได้ ผู้ว่าจ้างจะกำหนดอัตราจ้างหรือราคาตายตัวตามแต่ผู้ว่าจ้างจะเห็นว่าเหมาะสมและถูกต้อง ซึ่งผู้รับจ้างจะต้องปฏิบัติตามงานตามคำสั่งของผู้ว่าจ้างแต่อาจสงวนสิทธิ์ที่จะดำเนินการตามข้อ ๒๑ ต่อไป” ซึ่งสัญญาจ้างทั่วไปดังกล่าว ไม่มีข้อ ๒๑ ระบุอยู่แต่อย่างใด ๔. สัญญาจ้างทั่วไป เลขที่ ๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๑ ข้อ ๑๕ ค่าปรับ “ผู้รับจ้างจะต้องชำระค่าปรับ ให้แก่ผู้ว่าจ้างเป็นอัตรา ร้อยละ ๐.๑ ของวงเงินตามสัญญา” ซึ่งตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๔ “การจ้างซึ่งต้องการผลสำเร็จของงานทั้งหมดพร้อมกัน ให้กำหนดค่าปรับเป็นรายวันเป็นจำนวนเงินตายตัว” กรณีนี้ต้องกำหนดค่าปรับ วันละ ๓๒๕.๐๐ บาท
๐๑๐๕๙๑๕๓๕๖ ลว. ๐๒/๐๒/๒๐๑๘ และ ๐๒๐๕๙๑๕๓๕๖ ลว. ๐๘/๐๓/๒๐๑๘	๔,๕๐๙.๑๖ และ ๔,๓๖๙.๘๐	ค่าไฟฟ้า ๑. ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๑ ระบุเป็นค่าไฟฟ้า หมายเลขผู้ใช้ไฟฟ้า - เลขที่ ๙๐๗๕ ๐๒๐๐๐๕๙๑๕๓๕๖ จำนวนเงิน ๔,๒๖๙.๙๓ บาท - เลขที่ ๐๐๑๕ ๐๒๐๐๐๔๙๔๗๘๒๗ จำนวนเงิน ๒๓๙.๒๓ บาท ๒. ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ระบุค่าไฟฟ้า หมายเลขผู้ใช้ไฟฟ้า - เลขที่ ๙๐๗๕ ๐๒๐๐๐๕๙๑๕๓๕๖ จำนวนเงิน ๔,๓๙๘.๓๑ บาท - เลขที่ ๐๐๑๕ ๐๒๐๐๐๔๙๔๗๘๒๗ จำนวนเงิน ๑๖๖.๕๒ บาท - เลขที่ ๐๒๐๐๐๕๙๔๖๐๖๒๙ จำนวนเงิน ๔๔.๒๐ บาท ๓. ในบันทึกข้อความ ที่ ชร ๐๐๐๓/๐๐๗๖ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ระบุว่าในเดือนมกราคม ๒๕๖๑ มีการเบิกจ่ายค่าไฟฟ้าชำ หมายเลขผู้ใช้ไฟฟ้า เลขที่ ๐๐๑๕ ๐๒๐๐๐๔๙๔๗๘๒๗ จำนวนเงิน ๒๓๙.๒๓ บาท และนำยอดจำนวนเงินดังกล่าวมาหักกับยอดค่าไฟฟ้าในเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ซึ่งในเอกสารแนบประกอบ การเบิกจ่าย ไม่ปรากฏหลักฐานว่ามีการเบิกจ่ายอย่างไร

เลข ป๖๑/วันที่	จำนวนเงิน	ข้อสังเกต
๐๑๐๕๙๑๕๓๕๖ ถว. ๐๒/๐๒/๒๐๑๘ และ ๐๒๐๕๙๑๕๓๕๖ ถว. ๐๘/๐๓/๒๐๑๘	๔,๕๐๙.๑๖ และ ๔,๓๖๙.๘๐	๔. หมายเลขผู้ใช้ไฟฟ้า เลขที่ ๐๒๐๐๐๕๔๘๐๖๒๙ ค่าไฟฟ้าของเดือนมกราคม ๒๕๖๑ ไม่มีการเบิกจ่าย แต่ค่าไฟฟ้าของเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ มีการเบิกจ่าย ไม่พบหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าเหตุใดส่วนราชการต้องจ่ายเงินค่าไฟฟ้า และเป็นหมายเลขผู้ใช้ไฟฟ้าของบุคคลใด ๕. หน่วยรับตรวจ ได้ตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบว่า “นายอนุชา สุขสงวน อดีตคลังจังหวัดเชียงราย ได้มอบเงินให้นายสมภพ วงศ์พุ่ม นำเงินสดไปชำระที่การไฟฟ้าส่วนภูมิภาคด้วยเงินส่วนตัวอีก เพราะอยู่ในช่วงระยะเวลาที่นายอนุชา สุขสงวน เข้าใช้ไฟฟ้าในบ้านพักคลังจังหวัดหลังดังกล่าว ส่วนใบเสร็จรับเงินเมื่อนายสมภพ วงศ์พุ่ม ได้ชำระเงินแล้วไม่ได้ให้การเงินไว้เป็นหลักฐาน สอบถามนายสมภพ วงศ์พุ่ม แล้วทราบว่า ค้นหาใบเสร็จรับเงินดังกล่าวไม่พบ” จากการตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ ทำให้ทราบว่ายอดค่าไฟฟ้าจำนวนเงิน ๒๓๙.๒๓ บาท ไม่สามารถเบิกจ่ายจากทางราชการได้ เนื่องจากเป็นค่าใช้จ่ายที่ผู้ใช้ไฟฟ้างดงกล่าวต้องจ่ายเอง ให้เรียกเงินคืนค่าไฟฟ้าของเดือนมกราคม ๒๕๖๑ จำนวน ๒๓๙.๒๓ บาท และให้เรียกเงินคืนค่าไฟฟ้าที่นำมาหักของเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ จำนวน ๒๓๙.๒๓ บาท ส่งคืนคลังต่อไป เห็นควรคืนเงิน ๔๗๘.๔๖ บาท ส่งคืนคลังต่อไป
P๖๑๐๐๐๐๐๔๗ ถว. ๐๗/๐๒/๒๐๑๘	๓,๓๕๖.๕๐	คำรักษาพยาบาลผู้ป่วยใน โรงพยาบาลเอกชน นางอมรรักษ์ ดวงเนตร (ข้าราชการบำนาญ) ตามใบสรุปคำรักษาพยาบาล แสดงรายละเอียด ดังนี้ ๑. ค่าห้องและค่าอาหาร จำนวนเงิน ๑,๓๕๐.๐๐ บาท ส่วนลด ๓๓๘.๐๐ บาท คงเหลือ ๑,๐๑๒.๐๐ บาท เบิกได้ ๑,๐๐๐.๐๐ บาท เบิกจ่าย ๑,๐๐๐.๐๐ บาท ไม่เกินสิทธิ ๒. ค่ายา จำนวนเงิน ๓๕๓.๐๐ บาท ส่วนลด ๘๑.๐๐ บาท คงเหลือ ๒๗๒.๐๐ บาท ๓. ค่าตรวจทางห้องปฏิบัติการ จำนวนเงิน ๑,๓๖๐.๐๐ บาท ๔. ค่าบริการทางการแพทย์ , ค่าตรวจ , ค่าวิเคราะห์โรค จำนวนเงิน ๓,๐๐๐.๐๐ บาท รายการที่ ๒ - ๔ ให้เบิกได้ครึ่งหนึ่งของจำนวนเงินทั้งหมดที่ได้จ่ายไปจริง แต่ไม่เกินแปดพันบาท ซึ่งผู้มีสิทธิได้จ่ายไปจริง ๔,๖๓๒.๐๐ บาท จึงมีสิทธิเบิกเพียง ๒,๓๑๖.๐๐ บาท เบิกจ่าย ๒,๓๕๖.๕๐ บาท เกินสิทธิ ๔๐.๕๐ บาท เนื่องจาก ใบเสร็จรับเงิน เล่มที่ ๑๘๔๕ เลขที่ ๑๕๗๙๗๗ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๑ จำนวนเงิน ๕,๖๔๔.๐๐ บาท เป็นจำนวนเงินที่หักส่วนลดเรียบร้อยแล้ว ผู้มีสิทธิเบิกจึงไม่สามารถนำส่วนลดมาคำนวณรวม เพื่อขอเบิกกับทางราชการได้ เห็นควรคืนเงิน ๔๐.๕๐ บาท ส่งคืนคลังต่อไป
P๖๑๐๐๐๐๐๕๐ ถว. ๐๙/๐๒/๒๐๑๘	๑๕,๗๕๐.๐๐	๑. ค่าจ้างและเงินสมทบกองทุนประกันสังคม นางสาวตริยา ทาแก ประจำเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ไม่พบการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ในใบเสร็จรับเงิน ๒. เอกสารขอเบิก P๖๑๐๐๐๐๐๖๒ ลงวันที่ ๘ มีนาคม ๒๕๖๑ ค่าจ้างและเงินสมทบกองทุนประกันสังคม นางสาวตริยา ทาแก ประจำเดือนมีนาคม ๒๕๖๑ พบข้อสังเกตในลักษณะเดียวกัน ๓. เอกสารขอเบิก P๖๑๐๐๐๐๐๘๐ ลงวันที่ ๑๑ เมษายน ๒๕๖๑ ค่าจ้างและเงินสมทบกองทุนประกันสังคม นางสาวตริยา ทาแก ประจำเดือนเมษายน ๒๕๖๑ พบข้อสังเกตในลักษณะเดียวกัน

เลข พ๒๑/วันที่	จำนวนเงิน	ข้อสังเกต
๑.๑/๒๕๖๑ ลว. ๑๒/๐๒/๒๐๑๘	๓,๐๐๐.๐๐ 8 ne. 60	ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๑ ๑. บันทึกข้อตกลงจ้างเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร เลขที่ ๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ <u>ระบุวันที่คำสั่งมอบอำนาจผิด</u> “ตามคำสั่งจังหวัด เชียงราย ๓๖๘๙/๒๕๖๐ ลงวันที่ ตุลาคม ๒๕๕๘” และมีการแก้ไข เอกสารโดยการขีด ลบ ชิด ข่า ระยะเวลาการเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ๒. พบรายงานขอซื้อของจ้าง จำนวน ๒ ฉบับ - ที่ ขร ๐๐๐๓/๐๐๐๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ ข้อ ๔ วงเงินที่จะเช่า เงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๓๖,๐๐๐.๐๐ บาท แบ่งจ่าย ๑๒ งวด ๆ ละ ๓,๐๐๐.๐๐ บาท - ที่ ขร ๐๐๓/๖๑๐๑๑๑ ลงวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๑ ข้อ ๔ วงเงินที่จะเช่า จำนวน ๒๗,๐๐๐.๐๐ บาท ซึ่งตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร พัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ ในการซื้อหรือการจ้างแต่ละวิธีให้เจ้าหน้าที่ จัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อขอความเห็นชอบ เป็นขั้นตอนแรก โดยปกติเมื่อได้รับความเห็นชอบแล้ว จึงไม่มีความจำเป็น ที่ต้องจัดทำรายงานขอซื้อหรือขอจ้างอีก ๓. หน่วยรับตรวจ ได้ตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบว่า “เนื่องจากขอซื้อฯ ครั้งแรกในระบบ e-GP เจ้าหน้าที่พัสดุไม่ได้เลือกวิธีการจ่ายเงินผ่านระบบ GFMS เมื่อชำระเงินผ่านไปแล้ว ๓ งวดด้วยวิธีการจ่ายตรงเข้าบัญชีผู้ขายไม่อ้างอิงใบสั่งซื้อ (เอกสารประเภท KC) ต่อมาในเดือนมกราคม ๒๕๖๑ นางมิสสรานู ศรอร่าม ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ หัวหน้ากลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๒ ได้ทักท้วงให้ชำระเงินให้เจ้าหนี้โดยวิธีจ่ายตรงผู้ขาย อ้างใบสั่งซื้อสั่งจ้าง (เอกสารประเภท KA) เจ้าหน้าที่พัสดวจึงดำเนินการแก้ไขในระบบ e-GP ให้จ่ายผ่านระบบ GFMS ๔. ให้หน่วยรับตรวจ ตรวจสอบเอกสารดังกล่าวว่าสอดคล้องกับบันทึกข้อตกลง เลขที่ ๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๐ หรือไม่ และต้องมีการแก้ไขหรือไม่
๑๐๒๔๖๑๐๐๓๑๙๖๑ ลว. ๑๔/๐๒/๒๐๑๘ และ ๑๐๒๔๖๑๐๐๖๑๗๔๔ ลว. ๑๕/๐๓/๒๐๑๘	๑๒๙.๖๘ และ ๒๗๘.๒๐	ค่าน้ำประปา ๑. ประจำเดือน มกราคม ๒๕๖๑ ระบุเป็นค่าน้ำประปา หมายเลขผู้ใช้น้ำประปา - เลขที่ ๑๐๒๔๐๐๐๔๖๔๔ จำนวนเงิน ๙๗.๕๘ บาท - เลขที่ ๑๐๒๔๐๐๐๔๖๕๓ จำนวนเงิน ๓๒.๑๐ บาท ๒. ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ระบุเป็นค่าน้ำประปา หมายเลขผู้ใช้น้ำประปา - เลขที่ ๑๐๒๔๐๐๐๔๖๔๔ จำนวนเงิน ๙๗.๕๘ บาท - เลขที่ ๑๐๒๔๐๐๐๔๖๕๓ จำนวนเงิน ๓๒.๑๐ บาท - เลขที่ ๑๐๒๔๐๐๐๔๖๖๒ จำนวนเงิน ๕๓.๕๐ บาท ๓. หมายเลขผู้ใช้น้ำประปา เลขที่ ๑๐๒๔๐๐๐๔๖๖๒ ค่าน้ำประปาของเดือน มกราคม ๒๕๖๑ ไม่มีการเบิกจ่าย แต่ค่าน้ำประปาของเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ มีการเบิกจ่าย ไม่พบหลักฐานที่แสดงให้เห็นว่าเหตุใดทางราชการต้องจ่ายเงิน ค่าน้ำประปาหมายเลขผู้ใช้น้ำประปาดังกล่าว ให้แสดงหลักฐานเอกสารการส่งมอบ บ้านพัก เพื่อแสดงให้เห็นว่าบ้านหลังดังกล่าวเป็นบ้านว่างไม่มีผู้พักอาศัย

เลข พ๖๑/วันที่	จำนวนเงิน	ข้อสังเกต
P๖๑๐๐๐๐๐๕๓ ลว. ๒๐/๐๒/๒๐๑๘	๑๔,๐๐๐.๐๐	๑. คำจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก นางปราณี อินตะวงค์ (พนักงานทำความสะอาด) และ นายสังวาล เนตรแสงสี (ผู้ดูแลสวน) ประจำเดือน กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ พบว่า มีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินก่อนการส่งมอบงานและก่อนการตรวจรับ เนื่องจาก รายการค่าใช้จ่ายนี้เป็นการจ่ายในลักษณะประจำที่มีรายจ่ายแน่นอน ซึ่งตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ การขอเบิกเงินของส่วนราชการสำหรับการซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สินตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุให้ปฏิบัติ ดังนี้ “การซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลัง โดยเร็วอย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับจากวันที่ได้ ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว หรือนับจากวันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย” ประกอบกับการขออนุมัติเบิกก่อนการส่งมอบงานและก่อนการตรวจรับ หากในเดือนดังกล่าวผู้รับจ้างไม่สามารถส่งงาน จะเป็นการเพิ่มภาระเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการดำเนินการเบิกเงินส่งคืนเงินจำนวนดังกล่าว ๒. หน่วยรับตรวจ ได้ตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบว่า “เจ้าหน้าที่การเงินได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๗๘ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๙ กรมบัญชีกลางได้กำหนดวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา โดยให้ทำการขอเบิกเงินจากคลังได้ตั้งแต่วันที่ ๑๕ ของเดือน และให้ปฏิบัติตามระเบียบของทางราชการก่อนดำเนินการจ่ายเงินให้กับลูกจ้างผู้มีสิทธิได้รับเงินต่อไป” ๓. เนื่องจาก หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๗๘ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๙ เป็นวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา ตั้งแต่ปี พ.ศ. ๒๕๕๙ และเป็นวิธีปฏิบัติก่อนที่ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ จะประกาศใช้ ให้หน่วยรับตรวจสอบถามไปยังกรมบัญชีกลางเป็นลายลักษณ์อักษร ว่าวิธีปฏิบัติดังกล่าวมีผลบังคับใช้หรือไม่ อย่างไร
P๖๑๐๐๐๐๐๕๕ ลว. ๒๒/๐๒/๒๐๑๘	๕,๘๐๐.๐๐	เงินช่วยเหลือการศึกษาบุตร นางเกื้อกุล วงศ์เสนา พบว่า ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร (แบบ ๗๒๒๓) กรอกข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วน โดยไม่ระบุ สถานศึกษา และชั้นที่ศึกษา
๒๑/๒๕๖๑ ลว. ๑๙/๐๓/๒๐๑๘	๙,๑๕๐.๐๐	การจัดซื้อวัสดุสำนักงาน มีการจัดซื้อวัสดุสำนักงานบางรายการที่ไม่ได้มีการระบุไว้ในแบบสำรวจความต้องการ
P๖๑๐๐๐๐๐๘๓ ลว. ๑๘/๐๔/๒๐๑๘	๓,๙๖๕.๐๐	เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภผู้ป่วยนอก โรงพยาบาลรัฐ ๑. นางพรจันทร์ สุริยา สำหรับมารดา จำนวนเงิน ๓,๒๔๐.๐๐ บาท ไม่พบข้อสังเกต ๒. นางณปภัช ผลดี สำหรับบุตร จำนวนเงิน ๗๒๕.๐๐ บาท ใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (แบบ ๗๑๓๑) กรอกข้อมูลที่เป็นสาระสำคัญไม่ครบถ้วน โดยไม่ระบุ วันเดือนปีเกิดของบุตร ลำดับบุตร และสถานภาพของบุตร

เลข ป๖๑/วันที่	จำนวนเงิน	ข้อสังเกต
P๖๑๐๐๐๐๘๖ ลว. ๒๔/๐๔/๒๐๑๘	๑๑,๕๔๔.๙๖	ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๑. ไม่พบการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ๒. ไม่พบใบเสร็จรับเงิน ค่าพาหนะ (เครื่องบิน) วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๑ สายการบินเวียดนามแอร์ ของนางนิภาพร เผ่ากันทะ พบเพียงจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ที่แสดงกำหนดการเดินทาง ๓. ไม่พบใบเสร็จรับเงิน ค่าพาหนะ (เครื่องบิน) วันที่ ๒๒ เมษายน ๒๕๖๑ สายการบินเวียดนามแอร์ ของนางสาวภัทรชดา ศรีอ้วน พบเพียงตั๋วอิเล็กทรอนิกส์ (E-ticket) ขากลับ ของบริษัท traveloka ๔. หน่วยรับตรวจ ได้ตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบว่า “ได้แนบตั๋วอิเล็กทรอนิกส์/ใบเสร็จรับเงิน ที่แสดงรายละเอียดการเดินทางที่พิมพ์ออกจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ของสายการบินไทยไลอ้อน แอร์ เป็นหลักฐานประกอบการเบิกค่าโดยสารเครื่องบิน ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๑๖๕ ลงวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๕๙” ๕. เนื่องจาก หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัด ไม่ได้มีข้อทักท้วงเกี่ยวกับตั๋วอิเล็กทรอนิกส์/ใบเสร็จรับเงิน ของสายการบินไทยไลอ้อน แอร์ แต่อย่างใด การตอบกลับร่างรายงานผลการตรวจสอบของหน่วยรับตรวจ จึงเป็นการตอบคนละประเด็น

สาเหตุ

๑. ขาดการสอบทานความถูกต้อง/ขาดระบบการควบคุมภายในที่ดี
๒. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ/เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้อง มีความเข้าใจคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง
๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบไม่เข้าใจวิธีการปฏิบัติที่ถูกต้อง

ผลกระทบ

๑. ทำให้การปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ และหนังสือสั่งการของทางราชการ
๒. ทำให้การเบิกจ่ายเงินเกินสิทธิ์ที่มีสิทธิ์จะได้รับ

ข้อเสนอแนะ

๑. ในโอกาสต่อไป ในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ตรวจสอบ/สอบทานข้อมูลในหัวข้อต่าง ๆ ในแต่ละขั้นตอนให้มีความตรงกัน และกรณีการทำสัญญา/ข้อตกลง การระบุค่าปรับ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบระบุเป็นจำนวนเงินตายตัว ตามอัตราที่ระเบียบกำหนด
๒. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรียกเงินคืนค่าไฟฟ้า จำนวนเงิน ๔๗๘.๔๖ บาท ส่งคืนคลังต่อไป เนื่องจากบ้านพักหลังดังกล่าวข้าราชการผู้เช่าพักต้องเป็นผู้จ่ายเงินค่าไฟฟ้าเอง
๓. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องถือปฏิบัติตามพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ โดยเคร่งครัด
๔. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๗/ว ๓๓๓๓ ลงวันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๐ เรื่อง หลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงินค่ารักษาพยาบาลกรณีเจ็บป่วยฉุกเฉินในสถานพยาบาลของเอกชน และให้นำส่งเงิน จำนวน ๔๐.๕๐ บาท ส่งคืนคลังต่อไป

๕. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุนับเดือนปีที่จ่ายเงิน ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ โดยให้ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗ โดยเคร่งครัด

๖. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจทานเอกสารเกี่ยวกับค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสารทั้งหมดว่ามีความสอดคล้องกันทั้งหมดหรือไม่ หากไม่สอดคล้องให้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้อง

๗. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ แสดงเอกสารหลักฐานเกี่ยวกับการส่งมอบบ้านพักหลังที่ระบุ หมายเลขผู้ใช้น้ำประปา เลขที่ ๑๐๒๔๐๐๐๔๖๖๒ เพื่อแสดงให้เห็นว่าทางราชการต้องดำเนินการจ่ายค่าน้ำประปาหลังดังกล่าว

๘. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม โดยเคร่งครัด และให้ดำเนินการสอบถามไปยังกรมบัญชีกลางเป็นลายลักษณ์อักษร ว่าวิธีปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างตามสัญญาจ้างเหมาบริการจากบุคคลธรรมดา ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๗๘ ลงวันที่ ๒๗ กันยายน ๒๕๕๙ ปัจจุบันมีผลบังคับใช้หรือไม่อย่างไร

๙. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบ/สอบทาน การกรอกข้อมูลในแบบใบเบิกสวัสดิการต่าง ๆ ให้มีความครบถ้วน ถูกต้อง ทุกครั้งก่อนการดำเนินการเบิกจ่าย

๑๐. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ชี้แจงกรณีการซื้อวัสดุสำนักงานไม่ตรงกับเอกสารสำรวจความต้องการใช้วัสดุสำนักงาน

๑๑. กรณีการจ่ายเงินสวัสดิการ ให้ส่วนราชการถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) และนำหลักฐานมาแนบประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วน

๑๒. ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องปฏิบัติงานตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม รวมทั้งหนังสือสั่งการต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง โดยเคร่งครัด

๑๓. การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ กรณีไม่พบใบเสร็จรับเงินค่าพาหนะ (เครื่องบิน) ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ เรียกหลักฐานใบเสร็จรับเงินมาประกอบเอกสารการเบิกจ่ายให้ครบถ้วน และหากไม่สามารถเรียกเอกสารได้ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเรียกคืนเงินจำนวนดังกล่าวจากเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง นำส่งคืนคลังต่อไป

ความเห็นของหน่วยรับตรวจ :

.....
.....
.....

● รายชื่อคณะทำงาน :

๑. นางสาวอรุณี เนตตกุล
หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดเชียงราย
๒. นายสุขเกษม ปัญญากุล
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ
๓. นางสาวสุภาภรณ์ มุสิกรงค์ศรี
นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ