



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๖๔๑๗ ๔๓๓๖

ที่ กค ๐๔๒๑/ กพ

วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

เรียน อธิบดีกรมบัญชีกลาง

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ.) ได้กำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีไว้ในแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีวัตถุประสงค์เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีมีระบบการควบคุมภายในที่เพียงพอเหมาะสม การปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมายและระเบียบที่เกี่ยวข้อง และมีการบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน นั้น

กตณ. ขอเรียนว่า ได้ดำเนินการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเรียบร้อยแล้ว รายละเอียดปรากฏตามรายงานผลการตรวจสอบที่แนบ และสรุปประเด็นสำคัญจากการตรวจสอบได้ดังนี้

๑. การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิในการปฏิบัติงาน

การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐ (GFMIS) และการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) สำนักงานเลขาธิการกรม (สล.) ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งมอบหมายกำหนดบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบโดยมีการควบคุมภายในที่เหมาะสม มีการแบ่งแยกหน้าที่ที่สำคัญออกจากกัน อย่างไรก็ตาม เนื่องจากจำนวนสิทธิการใช้งานมีจำนวนจำกัด ซึ่งไม่เพียงพอสำหรับผู้ปฏิบัติงานทำให้ในการปฏิบัติงานจริงบางครั้งอาจทำให้ผู้เข้าใช้งานในระบบไม่ได้เป็นผู้ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่ง ซึ่ง สล. มีการควบคุมการเข้าใช้งานของผู้ปฏิบัติงานโดยได้มีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตรเพื่อควบคุมการเข้าใช้งานของผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ขอให้ สล. พิจารณามอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS สำหรับผู้ปฏิบัติงานและผู้อนุมัติ มิให้เป็นบุคคลคนเดียวกันและทบทวนคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ให้เป็นปัจจุบันตามการปฏิบัติงานจริงเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่จะเกิดจากการเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีสิทธิ

๒. รายได้จากการจัดฝึกอบรมที่มีค่าลงทะเบียน

กตณ. ได้ตรวจสอบการจัดฝึกอบรมหลักสูตรที่มีค่าลงทะเบียน จำนวน ๒ หลักสูตร ประกอบด้วย หลักสูตรมาตรฐานวิชาชีพด้านการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-CPP) A๑ หลักสูตรเตรียมความพร้อม (Preparation Course) และหลักสูตรนักบริหารการเงินการคลังภาครัฐระดับสูง (บงส.) รวมถึงเงินเหลือจ่ายปีก่อนจากหลักสูตรลงทะเบียน พบว่า

๑) กระบวนการรับเงินรายได้และการออกใบเสร็จรับเงินมีการปฏิบัติงานถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน มีเงินเหลือจ่ายจากปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ - ๒๕๖๓ จำนวน ๔.๔๗ ล้านบาท แบ่งเป็นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑.๑๕ ล้านบาท และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๓.๓๒ ล้านบาท

๒) การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงิน กตณ. ได้สุ่มสอบทานเอกสารหลักฐานทางบัญชีที่เกี่ยวข้องกับการจ่ายเงินของโครงการฝึกอบรมระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - พฤษภาคม ๒๕๖๔ โดยจากข้อมูลที่ตรวจสอบ พบว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการเบิกจ่ายเงินถูกต้องเป็นไปตามอัตราที่กำหนด

๓) การบันทึก...

๓) การบันทึกบัญชีการรับเงินรายได้หลักสูตร e-CPP และหลักสูตร บงส. พบว่า การบันทึกบัญชีการรับเงินและการนำเงินส่งคลังถูกต้องเป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐาน Version ๒๕๖๐

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เนื่องจากเงินเหลือจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๑.๑๕ ล้านบาท สามารถเบิกจ่ายเงินได้ถึงสิ้นเดือนธันวาคม ๒๕๖๓ และเงินเหลือจ่าย ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ จำนวน ๓.๘๒ ล้านบาท ต้องส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดินภายใน ๓๐ วันนับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมของกรมบัญชีกลาง ข้อ ๑๐ ดังนั้น หากมีความจำเป็นที่จะนำเงินเหลือจ่ายดังกล่าวเก็บไว้ใช้จ่าย ขอให้ สล. เร่งดำเนินการขออนุมัติขยายระยะเวลาการเบิกจ่ายเงินดังกล่าว แต่หากหมดความจำเป็นขอให้ สล. เร่งดำเนินการนำเงินเหลือจ่ายส่งเป็นรายได้แผ่นดิน

๓ รายได้อื่น

๓.๑ การรับเงินรายได้ค่าธรรมเนียมผู้ประกอบการ

กรมบัญชีกลางได้รับอนุมัติให้หักเงินค่าธรรมเนียมการขอขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการที่ได้รับไว้ใช้จ่ายในการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางได้โดยไม่ต้องนำส่งคลังเพื่อเป็นรายได้แผ่นดินตั้งแต่ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นต้นไป จากการตรวจสอบ พบว่า

๑) การรับเงินถูกต้อง ครบถ้วน สำหรับการนำเงินฝากคลังในระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานจะทำรายการ สัปดาห์ละ ๑ ครั้ง

๒) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายถูกต้องเป็นไปตามอัตราที่กำหนด เว้นแต่การจัดชุดเอกสารประกอบการเบิกจ่ายคำตอบแทนคณะทำงานฯ มีเพียงหนังสือขอเบิกเงินจากคณะทำงานฯ และหลักฐานการเบิกจ่ายเงิน ซึ่งไม่ครบถ้วนตามที่ระเบียบกำหนด ขาดเอกสารสำเนาคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานหรือที่ได้รับมอบหมาย

๓) การจ่ายเงินใช้วิธีจ่ายผ่านระบบ KTB Corporate Online และแนบเฉพาะ Detail Report เป็นหลักฐานการจ่ายดังกล่าว

๔) การบันทึกบัญชีการรับเงินและการนำเงินส่งคลัง เลือกใช้รหัสบัญชี ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑ เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ซึ่งไม่สอดคล้องกับคำอธิบายของรหัสบัญชีดังกล่าว เนื่องจาก สล. ได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารไว้เพื่อใช้ในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่าน e-Payment หลายบัญชี

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑) ขอให้ สล. ถือปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงานในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้กำหนดให้ส่วนราชการทำรายการนำส่งคลังหรือฝากคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ในวันทำการถัดจากวันที่มีการรับเงินก่อนเวลา ๑๐.๐๐ น.

๒) ในการยื่นขอเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้างและด้านบุคลากร ขอให้จัดทำหนังสือพร้อมแนบหลักฐานประกอบการขอเบิกเงินตามหนังสือกองระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐและราคากลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๓๓.๓/๑๑๗๗ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และแนวทางปฏิบัติในการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง และด้านบุคลากร

๓) เมื่อมีการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ใช้ Detail Report และ Summary Report / Transaction History เป็นหลักฐานการจ่ายเงินตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติงานในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

✓ ๔) ขอให้ สล. เลือกใช้ข้อบัญญัติให้เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๘๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) โดยเมื่อมีการรับเงินและนำเงินส่งคลังผ่าน e-Payment ให้เลือกใช้ รหัสบัญชี ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๖ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

๓.๒ การรับเงินรายได้ค่าบำรุงสถานที่

๑) กรมบัญชีกลางได้รับอนุญาตให้เก็บเงินที่ได้รับจากค่าบำรุงสถานที่ไว้ใช้จ่ายเพื่อบูรณะทรัพย์สิน โดยแบ่งเป็นจำนวนร้อยละ ๕๐ นำส่งเป็นรายได้แผ่นดินและอีกร้อยละ ๕๐ เก็บไว้ใช้จ่ายได้ภายใน ๒ ปีนับแต่วันที่ได้รับเงิน สำหรับเป็นค่าบำรุงหรือสมทบค่าน้ำและค่าไฟฟ้า รวมถึงค่าซ่อมแซมบูรณะทรัพย์สิน ซึ่งนำฝากที่ “บัญชีเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สินของกรมบัญชีกลาง” จากการตรวจสอบพบว่า กรมบัญชีกลางมียอดเงินคงเหลือในบัญชีเงินฝากเพื่อบูรณะทรัพย์สิน ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๕๕,๑๕๐ บาท เป็นรายได้ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ พ.ศ. ๒๕๖๓ และ พ.ศ. ๒๕๖๔ ซึ่งจะครบกำหนด ๒ ปี ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ พ.ศ. ๒๕๖๕ และ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตามลำดับ หากหมดความจำเป็นในการใช้จ่าย ต้องส่งคืนคลังเป็นรายได้แผ่นดินภายใน ๓๐ วันนับแต่วันสิ้นสุดระยะเวลา

๒) มีการจัดทำรายงานการรับ - จ่ายเงินบูรณะทรัพย์สิน โดยใช้ข้อมูลจากรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง และส่งจัดส่งรายงานฯ ให้กรมบัญชีกลางผ่านกองกฎหมายเรียบร้อยแล้ว

๓) บันทึกบัญชีการรับเงินและการนำเงินส่งคลัง เลือกใช้รหัสบัญชี ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑ เงินฝากธนาคารเพื่อนำส่งคลัง ซึ่งไม่สอดคล้องกับคำอธิบายของรหัสบัญชีดังกล่าว เนื่องจาก สล. ได้เปิดบัญชีเงินฝากธนาคารไว้เพื่อใช้ในการรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่าน e-Payment หลายบัญชี

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑) ขอให้ สล. นำเงินรายได้ของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ส่งเป็นรายได้แผ่นดิน ภายในวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๔ แต่หากมีความจำเป็นที่จะนำเงินดังกล่าวเก็บไว้ใช้จ่าย ขอให้ สล. ดำเนินการขอทำความตกลงกับกรมบัญชีกลางผ่านกองกฎหมายเพื่อขยายระยะเวลาในการใช้จ่ายเงิน

๒) เนื่องจากรายงานแสดงการเคลื่อนไหวเงินฝากกระทรวงการคลัง แสดงยอดรวมของรายการรับเงินในลักษณะค่าชดเชยความเสียหายหรือสิ้นเปลืองแห่งทรัพย์สิน ขอให้ สล. จัดทำทะเบียนคุมการรับจ่ายเงิน โดยแยกเป็นแต่ละรายการเพื่อประโยชน์ในการนำเงินเหลือจ่ายไปใช้ตามประเภทการรับเงินและให้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๓/ว๑๔๘ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับเงินรายรับเพื่อบูรณะทรัพย์สิน

✓ ๓) ขอให้ สล. เลือกใช้ข้อบัญญัติให้เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๘๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) โดยเมื่อมีการรับเงินและนำเงินส่งคลังผ่าน e-Payment ให้เลือกใช้ รหัสบัญชี ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๖ บัญชีเงินฝากธนาคารรายบัญชีเพื่อนำส่งคลัง

๓.๓ การรับเงินรายได้อื่น ได้แก่ ดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร รายได้ค่าของเบ็ดเตล็ด รายได้จากการขายครุภัณฑ์ และรายได้خذใช้ค่าเบี้ยปรับกรณีผิดสัญญาเงินทุน เป็นต้น เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินและนำส่งเงินดังกล่าวครบถ้วนถูกต้อง

๔. การรับและการเบิกจ่ายเงินจากคลังตามโครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา เยียวยา และฟื้นฟูเศรษฐกิจและสังคมที่ได้รับผลกระทบจากสถานการณ์การระบาดของโรคติดต่อเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

๔.๑ โครงการราชนະ สล. ได้รับมอบจากอธิบดีกรมบัญชีกลาง ให้ดำเนินการอนุมัติเบิกและจ่ายเงินจากคลังผ่านระบบ GFMS ซึ่งการปฏิบัติงานดังกล่าวเป็นไปตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๔.๒ โครงการเพิ่มกำลังซื้อให้แก่ผู้มีสิทธิ์บัตรสวัสดิการแห่งรัฐของสำนักงานเศรษฐกิจการคลัง กระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลางโดย สล. ดำเนินการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แทนสำนักงานเศรษฐกิจการคลังโดยเบิกจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากกรมบัญชีกลางที่ธนาคารกรุงไทย จำกัด (มหาชน) ชื่อบัญชี "กรมบัญชีกลาง (โครงการเงินกู้เพื่อแก้ไขปัญหา COVID-๑๙)" เพื่อให้กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ (กรจ.) ดำเนินการโอนเงินให้แก่ผู้มีสิทธิ์ต่อไป ซึ่งการปฏิบัติงานของ สล. เป็นไปตามหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๕. การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล

๑) มีการเบิกเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลด้วยการยื่นแบบขอเบิกเงินที่หน่วยงานต้นสังกัด ในช่วงระยะเวลาตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๕๕๗ รายการ

๒) สล. จัดทำทะเบียนคุมการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลเฉพาะในส่วนของการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายสำหรับอวัยวะเทียมและอุปกรณ์รวมถึงค่าตรวจสุขภาพที่ผู้มีสิทธินำไปเสร็จรับเงินมาเบิกเท่านั้น

๓) การเบิกเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลสำหรับบุคคลในครอบครัวของผู้มีสิทธิ กรณีที่บุคคลดังกล่าวมีสิทธิได้รับเงินค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิของตนเองจากหน่วยงานอื่นเฉพาะส่วนที่ขาดพบเพียงหลักฐานการรับเงินของสถานพยาบาลในเฉพาะส่วนที่ขาดเท่านั้น ซึ่งไม่สามารถทำให้ตรวจสอบได้ว่าการเบิกเงินดังกล่าวเป็นไปตามอัตราที่กรมบัญชีกลางกำหนดหรือไม่

๔) มีการประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" บนหลักฐานการรับเงินของสถานพยาบาลเฉพาะการจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิกรณีที่เป็นผู้รับบำนาญและรายงานการจ่ายเงินจากระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๕) การบันทึกบัญชีรับรู้ว่ารักษาพยาบาลถูกต้องเป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐาน Version ๒๕๖๐ โดยบันทึกบัญชีตามผู้มีสิทธิ ประเภทของการรักษาและสถานพยาบาลที่เข้ารับการักษา เว้นแต่เอกสารเลขที่ ๓๖๐๐๐๑๔๔๓๒ บุคคลในครอบครัวของผู้มีสิทธิเข้ารับการรักษา ณ โรงพยาบาลจุฬารัตน์ ซึ่งเป็นสถานพยาบาลของรัฐบาล แต่ทาง สล. บันทึกบัญชีด้วย รหัสบัญชี ๕๑๐๑๐๓๐๒๐๘ เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน - รพ. เอกชน สำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑) กตณ. เห็นควรให้ สล. ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการเบิกค่ารักษาพยาบาลสำหรับค่าตรวจสุขภาพให้ครอบคลุมทุกรายการทั้งรายการที่ผู้มีสิทธินำไปเสร็จรับเงินมาเบิกและรายการที่กรมดำเนินการเบิกจ่ายให้เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนดและป้องกันการเบิกเกินสิทธิ

๒) เห็นควร...

๒) เห็นควรให้ สส. เรียกหลักฐานการรับเงินของสถานพยาบาลที่แสดงรายการค่ารักษาพยาบาลฉบับเต็มจำนวน เพื่อให้การเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลสำหรับบุคคลในครอบครัวของผู้มีสิทธิได้รับเงินค่ารักษาพยาบาลตามสิทธิของตนเองจากหน่วยงานอื่นถูกต้องเป็นไปตามพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ มาตรา ๑๐

๓) ขอให้ สส. ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” และลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายเงินพร้อมระบุวัน เดือน ปี ที่จ่ายบนหลักฐานการรับเงินของสถานพยาบาลทุกฉบับตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒

๔) ขอให้ สส. ปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามผังบัญชีมาตรฐาน Version ๒๕๖๐ และตามข้อเท็จจริงที่เกิดขึ้น โดยบันทึกบัญชี เป็น “รหัสบัญชี ๕๑๐๑๐๓๐๒๐๖ เงินช่วยค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยใน - รพ. รัฐ สำหรับผู้มีสิทธิตามกฎหมายยกเว้นผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ”

๖. การเบิกเงินส่งคืน

๑) การเบิกเงินส่งคืนมาจากรายการเงินยืมราชการ เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน บำนาญ และบำเหน็จรายเดือน เป็นต้น ทุกครั้งมีการรับเงินเจ้าหน้าที่จะออกใบเสร็จรับเงินและ Payment Slip ให้แก่ผู้ชำระเงินเพื่อเป็นหลักฐานการรับเงิน และส่งคืนเงินดังกล่าวภายใน ๑๕ วันทำการนับแต่วันที่ได้รับเงินคืน เว้นแต่การนำส่งเงินรายการเงินเดือนเบิกเกิน ตามเอกสารเลขที่ ๒๐๒๑-๐๑๐๐๐๐๐๐๖๕ และเอกสารเลขที่ ๒๐๒๑-๐๑๐๐๐๑๖๕๔๒ เจ้าหน้าที่การเงินได้รับเงินมาเมื่อวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ และวันที่ ๒ เมษายน ๒๕๖๔ นำส่งคลังในวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๔ และวันที่ ๖ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ตามลำดับ ซึ่งระยะเวลาการนำส่งเกิน ๑๕ วันนับแต่วันที่ได้รับเงินคืน

๒) การบันทึกบัญชีรับคืนเงินเหลือจ่ายเป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๔๘๖ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลัง หรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ขอให้ สส. ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง ข้อ ๑๐๐ (๔) เงินเบิกเกินส่งคืน ให้นำส่งภายใน ๑๕ วันทำการนับแต่วันรับเงินจากคลังหรือวันที่ได้รับคืน

๗. ค่าใช้จ่ายเพื่อการบริหารจัดการบรรษัทบริหารสินทรัพย์ไทย (บสท.)

ค่าใช้จ่ายเพื่อการบริหารจัดการบรรษัทบริหารสินทรัพย์ไทย (บสท.) มี ๒ ส่วน คือ ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานและค่าใช้จ่ายในการบริหารจัดการภารกิจคงค้างของ บสท. โดย กตน. ได้ดำเนินการตรวจสอบเฉพาะการรับ-จ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน สำหรับรอบระยะเวลาตั้งแต่เดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ - มีนาคม ๒๕๖๔ ประกอบด้วย ค่าจ้างที่ปรึกษา ค่าตอบแทนคณะกรรมการกำกับการดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง ได้แก่ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่รายเดือน ค่าตอบแทนคณะกรรมการจัดจ้างและคณะกรรมการตรวจรับ รวมถึงค่าใช้จ่ายอื่นๆ ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการจัดประชุมและค่าใช้จ่ายในการเดินทาง พบว่า

๑) การยืมเงินเพื่อใช้จ่ายในการดำเนินการมีการส่งใช้เงินยืมทันทีภายหลังจากเสร็จสิ้นภารกิจ

๒) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายอื่นๆ มีการจัดทำเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายครบถ้วน ถูกต้อง

๓) มีการจัดทำรายงานการรับ-จ่ายเงินและรายงานให้กระทรวงการคลังทราบภายใน ๓๐ วัน

นับจากวันทำการสุดท้ายของเดือนมีนาคมและเดือนกันยายน

๘. รายงานการติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

สล. ดำเนินการตามความเห็นและข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เรียบร้อยแล้ว เว้นแต่การเรียกคืนเงินค่าตอบแทนของเจ้าหน้าที่ จำนวนเงิน ๕,๐๐๐ บาท เนื่องจากเจ้าหน้าที่รายดังกล่าวได้ลาป่วยและไม่สามารถมาปฏิบัติหน้าที่ในช่วงระยะเวลาดังตั้งแต่วันที่ ๑๐ กรกฎาคม - ๒๑ กันยายน ๒๕๖๑ ตามหนังสือ กลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กค ๐๔๒๑/๑๓๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๑ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่การเงินของ สล. แจ้งว่า อยู่ระหว่างดำเนินการจัดทำหนังสือเรียกเงินคืน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณาเห็นชอบรายงานผลการตรวจสอบ และพิจารณาสั่งการตามความเห็นและข้อเสนอแนะของ กตณ. เพื่อจะได้สำเนาให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบต่อไป

ไวศณห์ ภัทรา
(นางสาวขวัญกมล คลิ่งคล้าย)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน

 15/9