



บันทึกข้อความ

5/2025-11-356
กลุ่มอำนาจการ
เลขที่รับ 5870
วันที่ 18 มี.ย. 2561
เวลา 15:06 น.

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทรศัพท์ ๑๕๑๙ (กัลยารัตน์)

ที่ วท ๐๔๐๙ / ๔๙

วันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๑

ห้อง ลปส.
เลขที่รับ 2413
วันที่ 24 มี.ย. 2561
เวลา 15:44 น.

เรื่อง ขอเสนอรายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของหน่วยรับตรวจในงวด
ก่อน รอบ ๖ เดือน (ตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

① เรียน ลปส.

เรื่องเดิม

หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๒/ว ๓๙๙ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๐ กำหนดให้
ส่วนราชการ รายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของหน่วยรับตรวจในงวด
ก่อนทุก ๖ เดือน ต่อกรมบัญชีกลาง สำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน และส่งให้คณะกรรมการตรวจสอบและ
ประเมินผลประจำกระทรวง (ค.ต.ป.) ทราบด้วย สำหรับงวดเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑ ส่งภายใน
เดือน เมษายน ๒๕๖๑

ข้อเท็จจริง

กตн. ได้จัดทำรายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของหน่วย
รับตรวจในงวดเดือนตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑ ดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอสรุปดังนี้

รายงานผลการตรวจสอบรอบเดือน ตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑

๑. ตรวจสอบการรับ - จ่ายเงิน การนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e - Payment หรือ
KTB Corporate Online) สามารถปฏิบัติตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด การควบคุมภายในและความเสี่ยง
ปัจจุบันยังไม่พบปัญหาและอุปสรรคในการปฏิบัติงานที่ถือเป็นสาระสำคัญ การปฏิบัติงานยังอยู่ในเกณฑ์ปกติ
(เอกสารแนบ ๑)

๒. ตรวจสอบบัญชีและรายงานทางการเงิน การจัดทำรายงานงบทดลองส่ง สตง. ยังมีความล่าช้า
กว่าที่กำหนดเนื่องจากปัญหาในด้านการจัดทำบัญชีพัสดุภัณฑ์ของกรมการตรวจรับ ให้หน่วยรับตรวจจัดทำ
แนวปฏิบัติเพื่อเร่งรัดระยะเวลาในการดำเนินงานของเจ้าหน้าที่พัสดุกลาง/สำนักงาน และเรียกรายงานทางการเงิน
จากระบบเพื่อจัดส่ง สตง. ให้ทันกำหนด และลูกหนี้เงินทดรองราชการเกินกำหนดระยะเวลาส่งชดใช้ ขอให้
หน่วยรับตรวจบริหารสัญญาเงินยืมให้เคร่งครัดมากยิ่งขึ้น (เอกสารแนบ ๒)

๓. ตรวจสอบเงินทดรองราชการ การบันทึกบัญชีมีการเขียนทับ แก้ไขตัวเลข ลบ โดยไม่มีการลง
ลายมือชื่อผู้แก้ไขกำกับไว้หลายแห่ง ไม่มีรายงานขออนุญาตผู้บังคับบัญชาเพื่อขออนุมัติก่อนดำเนินการปรับปรุง
บัญชี และในสมุดรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ได้นำรายการเงินทดรองราชการ ไปบันทึกไว้ตรงรายการอื่นๆ
ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ (เอกสารแนบ ๓)

๔. ตรวจสอบความรับผิดชอบตามภาระงาน หน่วยรับตรวจยังขาดประสิทธิภาพในการจัดนำข้อมูล
เข้าระบบฯ ให้เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตรวจพบว่าการนำเข้าข้อมูลยังไม่มี ความถูกต้อง ครบถ้วน
ไม่สอดคล้องกับที่เคยรายงานให้หน่วยงานภายนอก เช่น สำนักนายกรัฐมนตรี หรือ สป.วท. และกรมบัญชีกลาง
ขาดการประสานงานกับกรมบัญชีกลางเข้าของระบบ โดยได้รับการชี้แจงจากหน่วยรับตรวจทั้ง ๒ กลุ่ม ว่ามี
ปัญหาในด้านขาดความต่อเนื่องของบุคลากรผู้ปฏิบัติ (ย้าย ลาออก) เครื่องมือไม่พร้อม และการนำข้อมูลเข้าสู่
ระบบงานฯ ยังไม่เป็นปัจจุบัน (เอกสารแนบ ๔)

/๕. ตรวจสอบ...

๕. ตรวจสอบค่าสาธารณูปโภค พบว่าหน่วยงานไม่มีหนี้สาธารณูปโภคค้าง มีการจัดตั้งงบประมาณค่าสาธารณูปโภคได้เหมาะสมกับความจำเป็น และมีการกำหนดมาตรการประหยัดพลังงานมากขึ้น ส่งผลให้ยอดค่าใช้จ่ายทางด้านสาธารณูปโภคปรับลดลงอย่างต่อเนื่อง แต่ทางหน่วยงานยังไม่มีแยกเครื่องวัดการใช้สาธารณูปโภคออกจากร้านค้าสวัสดิการ ทำให้ยังไม่สามารถระบุได้แน่ชัดว่าในส่วนของหน่วยงาน มีการใช้ค่าสาธารณูปโภคทั้งสิ้นเท่าไร ได้ชี้แนะควรให้หน่วยงานที่รับผิดชอบดำเนินการ (เอกสารแนบ ๕)

๖. ตรวจสอบค่าตอบแทนนอกเหนือเงินเดือน จากการตรวจสอบ พบว่าหน่วยรับตรวจยังขาดการตรวจสอบข้อมูลการเบิกจ่ายเงินประจำตำแหน่ง และเงินนอกเหนือจากเงินเดือน ทำให้ในปีงบประมาณที่ผ่านมา มีข้าราชการที่ยังได้รับเงินค่าตอบแทนนอกเหนือจากเงินเดือน ซึ่งตามระเบียบ ก.พ. สิทธิที่ได้รับหมดลงไปแล้ว เห็นควรติดตามเร่งรัดให้ขาดใช้เงินที่จ่ายเกินไปเพื่อนำส่งคืนเป็นรายได้แผ่นดิน และดำเนินการให้สอดคล้องกับกฎ ก.พ. ว่าด้วยการให้ข้าราชการพลเรือนสามัญได้รับเงินประจำตำแหน่ง พ.ศ. ๒๕๕๑ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๕ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนนอกเหนือจากเงินเดือนของข้าราชการและลูกจ้างประจำส่วนราชการ (ฉบับที่ ๔) พ.ศ. ๒๕๕๓ (เอกสารแนบ ๖)

งานตรวจติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของหน่วยรับตรวจตามข้อเสนอแนะในปี ๒๕๖๐

๗. การตรวจติดตามการปฏิบัติงานด้านการบันทึกบัญชี (เงินอุดหนุนราชการ) หน่วยรับตรวจได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้ว (เอกสารแนบ ๓)

ข้อพิจารณา

เพื่อให้การปฏิบัติงานของ ปส. ถูกต้องตามระเบียบ หนังสือสั่งการและมติที่ประชุมที่เกี่ยวข้อง จึงขอส่งรายงานผลการตรวจสอบและรายงานผลการติดตามการแก้ไข/ปรับปรุงของหน่วยรับตรวจในงวดก่อนสำหรับงวดตุลาคม ๒๕๖๐ – มีนาคม ๒๕๖๑ ให้หน่วยงานที่เกี่ยวข้องทราบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบหากเห็นชอบโปรดพิจารณาลงนามในหนังสือ ถึง ปวท. อธิบดีกรมบัญชีกลาง และผู้ว่าการตรวจเงินแผ่นดิน ตามเอกสารแนบมาพร้อมนี้



นางนันทน์ธณภัทร์ กัลยาณเมธี

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

รก. ผอ. กตบ.



(ดร.อัจฉรา วงศ์แสงจันทร์)

ลปส.

25 เม.ย. 2561