

บทสรุปสำหรับผู้บริหารสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒

รายงานผลการตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ จังหวัดนครสวรรค์

หน่วยรับตรวจ	- สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ จังหวัดนครสวรรค์ มีหน้าที่รับผิดชอบจัดทำและเผยแพร่ข้อมูลข่าวสารสารสนเทศทางการเกษตร ศึกษา วิเคราะห์ วิจัยเศรษฐกิจการเกษตรที่สำคัญในระดับท้องถิ่น ศึกษา วิเคราะห์ ความเชื่อมโยงและความสอดคล้องของแผนพัฒนาเศรษฐกิจการเกษตรในระดับกระทรวงไปสู่แผนพัฒนาเขตเศรษฐกิจการเกษตรในระดับภูมิภาค รายงานผลการติดตามและประเมินผลความสำเร็จ และผลกระทบของการดำเนินงานตามมาตรการ แผนงาน/โครงการในพื้นที่รับผิดชอบ
วัตถุประสงค์ การตรวจสอบ	๑. เพื่อให้มั่นใจได้ว่า การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี การเบิกจ่ายงบประมาณ เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย ข้อบังคับ และมติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้อง ๒. เพื่อให้มั่นใจได้ว่า การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปตามพระราชบัญญัติและระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎกระทรวง และประกาศที่เกี่ยวข้อง ๓. เพื่อให้มั่นใจได้ว่า การปฏิบัติงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ มีระบบควบคุมภายในที่มีประสิทธิภาพ ๔. เพื่อเสนอแนะแนวทางและวิธีการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานให้ถูกต้อง มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และคุ้มค่า
ขอบเขตการตรวจสอบ	๑. ติดตามผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ในครั้งก่อน ๒. ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ เดือนกรกฎาคม-กันยายน ๖๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๓. ตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่าย เดือนกรกฎาคม-กันยายน ๖๑ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ๔. ตรวจสอบทะเบียนคุม เอกสารและหลักฐานต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง

วิธีการตรวจสอบ

๑. โดยการตรวจสอบเอกสาร ใบสำคัญการเบิกจ่ายเงิน ทะเบียนคุม เปรียบเทียบกับรายงานที่ได้จากระบบ GFMIS
๒. โดยการตรวจสอบเอกสารการจ่ายเงิน เปรียบเทียบกับรายงานที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online
๓. เก็บข้อมูลจากเอกสาร หลักฐาน และทะเบียนคุม จัดทำกระดาดำทำการ
๔. ทดสอบคำนวณตัวเลข วิเคราะห์รายการ และกระทบยอด
๕. โดยการสอบถามและสังเกตการณ์

ระยะเวลาที่ตรวจสอบ

- ในช่วง ๑๗-๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

คณะผู้ตรวจสอบ

- | | | |
|-------------------|----------------|---|
| ๑. นางนพพร | ภู่นพคุณ | นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ระดับชำนาญการ |
| ๒. นางสาวพิศมัย | สังข์ศรีจันทร์ | นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ระดับชำนาญการ |
| ๓. นางสาวเพ็ญสุดา | ขอเสงี่ยม | นักวิชาการตรวจสอบภายใน
ระดับปฏิบัติการ |
| ๔. นางสาวประไพ | พิงศาสตร์ | เจ้าพนักงานสถิติ
ทำหน้าที่ตรวจสอบภายใน |

ผู้สอบทาน

นางสาวเพ็ญเพ็ญ	บุญชูดวง	นักวิชาการตรวจสอบภายใน ระดับชำนาญการพิเศษ หัวหน้ากลุ่มตรวจสอบภายใน
----------------	----------	--

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ จังหวัดนครสวรรค์

ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อตรวจพบ	ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน		หมายเหตุ
	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ/อยู่ระหว่างดำเนินการ	
๑.๑ ไม่มีการยื่นยืมยอดเงินฝากธนาคารกับธนาคารที่ สศท.๑๒ เปิดบัญชีไว้	- ดำเนินการยื่นยืมยอดเงินฝากธนาคารกับธนาคารกรุงไทยเรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือ ที่ กษ ๑๓๒๓/๓๒๓ ลงวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๑	-	
๑.๒ จัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเช็คเงินในงบประมาณ และเงินนอกงบประมาณรวมไว้ในทะเบียนคุมเล่มเดียวกัน	- ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมการจ่ายเช็คแยกตามประเภทของเงินเรียบร้อยแล้ว	-	
๑.๓ ไม่มีการจัดทำรายงานใบเสร็จรับเงินคงเหลือที่อยู่ในความรับผิดชอบ เสนอต่อผอ.สศท.๑๒ เพื่อทราบ	- ดำเนินการรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินและใบเสร็จรับเงินคงเหลือเรียบร้อยแล้ว ตามบันทึกที่ กษ ๑๓๒๓.๐๑/(กง)๒๑ ลงวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๑	-	
๑.๔ ผู้ตรวจสอบจำนวนเงินในใบเสร็จรับเงิน ไม่ได้รวมยอดเงินรับตามใบเสร็จรับเงินในทุกสิ้นวัน		- ยังมีบางวันที่ผู้ตรวจสอบมิได้ลงลายมือชื่อรับรองการตรวจสอบและยอดรวมเงินที่ได้รับไว้ในสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้ายของวันที่รับเงินนั้น ทั้งนี้ ขอให้ดำเนินการตรวจสอบและสรุปรวมยอดเงินทุกสิ้นวันที่มีการรับเงิน	

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ จังหวัดนครสวรรค์

ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อตรวจพบ	ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน		หมายเหตุ
	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ดำเนินการ/อยู่ระหว่างดำเนินการ	
๑.๕ จัดทำทะเบียนคนลูกหนี้เงินยืมราชการไม่ครบถ้วน และไม่เป็นปัจจุบัน	- จัดทำทะเบียนคนลูกหนี้เงินยืมราชการครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	- ไม่มีเอกสารใบสำคัญการหักล้างเงินยืมของสัญญาการยืมเงิน เลขที่ ๒, ๕, ๑๙	
		- สัญญาการยืมเงินบางฉบับ ไม่บันทึกการส่งใช้เงินยืม	
		ด้านหลังสัญญา	
๑.๖ การเบิกจ่ายค่าจัดซื้อน้ำดื่ม ไม่แนบสำเนาการขอความเห็นชอบและขออนุมัติจัดซื้อ	-	- ยังไม่ได้ดำเนินการแนบสำเนาขอความเห็นชอบและสำเนาขออนุมัติจัดซื้อ	
๑.๗ บันทึกวันที่จ่ายเงิน (ขจ.๐๕) ในระบบ GFMS ไม่ตรงกับวันที่จ่ายเช็ค	- ดำเนินการบันทึกวันที่จ่ายเงิน (ขจ.๐๕) ในระบบ GFMS ตรงกับวันที่จ่ายเช็คและวันที่จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เรียบร้อยแล้ว	-	
๑.๘ การเบิกจ่ายค่าอาหารในการจัดประชุม ไม่มีการรับรองจำนวนผู้เข้าร่วมประชุม	- การเบิกจ่ายเงินค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม ในการจัดประชุม ได้ดำเนินการรับรองจำนวนผู้เข้าร่วมการประชุม เรียบร้อยแล้ว	-	

ข้อตรวจพบ	ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน		หมายเหตุ
	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ/อยู่ระหว่างดำเนินการ	
๑.๙ ผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พบว่ามีครุภัณฑ์สูญหาย แต่ยังไม่ได้นำมาดำเนินการตามระเบียบพัสดุ	- สศท.๑๒ ได้ทำการตรวจสอบและติดตามครุภัณฑ์ที่สูญหายไป โดยพบรายการครุภัณฑ์ที่สูญหายดังกล่าวแล้ว ตามบันทึกที่ กษ ๑๓๒๓.๐๑/๔๑๗ ลงวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๑	-	
๑.๑๐ ไม่มีการอ้างอิงรหัสสินทรัพย์ที่ออกจากระบบ GFMS ในทะเบียนคุมทรัพย์สิน	- ดำเนินการระบุรหัสสินทรัพย์จากระบบ GFMS ในทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว	-	
๑.๑๑ การเบิกคืนหลักประกันสัญญาของจ้างเหมาบริการ มีการบันทึกขอเบิกจ่ายในระบบ GFMS แต่เอกสารประกอบกรเบิกจ่ายถอนคืนหลักประกันสัญญาไม่ครบถ้วน ดังนี้ - ใบเสร็จรับเงินหลักประกันของจ้างเหมาบริการฉบับจริง - บันทึกขออนุมัติถอนคืนหลักประกันสัญญา	- การขอเบิกคืนเงินประกันสัญญา ดำเนินการแนบเอกสาร ประกอบการเบิกจ่ายเงินครบถ้วนเรียบร้อยแล้ว	-	

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ จังหวัดนครสวรรค์

ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อตรวจพบ	ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน		หมายเหตุ
	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ/อยู่ระหว่างดำเนินการ	
๑.๑๒ คำสั่ง สศท.๑๒ ที่ ๙/๒๕๕๙ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online	- ดำเนินการทบทวนและแต่งตั้งผู้ปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online เป็นปัจจุบัน เรียบร้อยแล้ว	-	
สั่ง ณ วันที่ ๑๓ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ยังไม่เป็นปัจจุบัน			
เนื่องจากเจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งตามคำสั่งลาออกและ			
ยังไม่มีมีการปรับปรุงคำสั่งใหม่			
๑.๑๓ แบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่ครบถ้วน	-	- อยู่ในระหว่างดำเนินการรวบรวมแบบแจ้งข้อมูลการรับเงินโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online ซึ่งยังไม่ครบถ้วน เนื่องจากยังใช้แบบฟอร์มการขอรับเงินผ่านธนาคารแบบเก่า	
		- ขอให้ สศท.๑๒ เร่งดำเนินการรวบรวมแบบแจ้งฯ และจัดทำทะเบียนครุภัณฑ์ให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน ทั้งนี้ ให้ใช้แบบแจ้งฯ ตามที่กระทรวงการคลังกำหนด	
๑.๑๔ มีการจ่ายเงินค่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ และเช่าทรัพย์สิน ที่มีวงเงินเกิน ๕,๐๐๐ บาท ให้กับบุคคลภายนอก	- ดำเนินการจ่ายเงินค่าซื้อทรัพย์สิน จ้างทำของ และเช่าทรัพย์สิน ที่มีวงเงินเกิน ๕,๐๐๐ บาท ให้กับบุคคลภายนอกผ่านระบบการจ่ายตรงโดยคลังจังหวัด		
บุคคลภายนอก ผ่านระบบ KTB Corporate Online			

ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน	ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน		หมายเหตุ
	ข้อตรวจพบ	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ/อยู่ระหว่างดำเนินการ
ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน ตามแผนการตรวจ	ข้อตรวจพบ	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ/อยู่ระหว่างดำเนินการ
๑.๑๕ รายงานข้อมูลการจ่ายเงินโอน (KTB iPay Report)	- ดำเนินการระบุเลขที่ฎีกาในรายงานข้อมูลการจ่ายเงินโอน (KTB iPay Report) เรียบร้อยแล้ว		
ไม่ระบุเลขที่ฎีกากำกับ ส่งผลให้สืบค้นเอกสารค่อนข้างยาก			
๑.๑๖ ไม่มีการจัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงินจากระบบ KTB Corporate Online			- ดำเนินการยังไม่แล้วเสร็จ โดยยังไม่มีรายงานสรุปผลการโอนเงินในช่วงระหว่างตุลาคม ๖๐ - กรกฎาคม ๖๑ - ขอให้เร่งดำเนินการจัดพิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงินของเดือนตุลาคม ๖๐ - กรกฎาคม ๖๑
๑.๑๗ สศท.๑๒ ดำเนินการสมัครใช้บัตรเครดิตราชการกับธนาคารกรุงเทพ แต่ยังไม่ได้รับบัตรเครดิตจากธนาคาร และยังไม่มีการแจ้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเพื่อทำหน้าที่ประสานงานกับธนาคารกรุงเทพ			-

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ จังหวัดนครสวรรค์

ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อตรวจพบ	ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน		หมายเหตุ
	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ/อยู่ระหว่างดำเนินการ	
๑.๑๘ มีการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค (ค่าไฟฟ้า ค่าไปรษณีย์ ค่าโทรศัพท์) ของเดือนธันวาคม ๖๐ และ เดือนมกราคม ๖๑ ลำช้า	-	- ดำเนินการบันทึกใบแจ้งหนี้แล้ว แต่ยังไม่ได้จัดทำ ทะเบียนคุม ค่าสาธารณูปโภค ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ขอให้ดำเนินการ ดังนี้ (๑) จัดทำทะเบียนคุมค่าสาธารณูปโภคตามแบบฟอร์มที่กำหนด เพื่อควบคุมการชำระค่าสาธารณูปโภคให้กับ เจ้าหนี้ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่ได้รับใบแจ้งหนี้ (๒) จัดส่งทะเบียนคุมค่าสาธารณูปโภคและรายงานผลการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค โดยจัดส่งเป็นรายเดือน/ รายไตรมาส ให้กับกลุ่มตรวจสอบภายใน	
๑.๑๙ การเบิกจ่ายค่าโทรศัพท์ของ สศท.๑๒ ไม่แนบเอกสารการขออนุมัติใช้โทรศัพท์ทางไกล	- ดำเนินการจัดทำขออนุมัติใช้โทรศัพท์ทางไกล และนำมาแนบประกอบการเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว		
๑.๒๐ การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการรายเดือนและค่าจ้างเหมาเพิ่มเติม ไม่แนบสำเนาข้อตกลงการจ้าง	-	- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังไม่ได้ดำเนินการแนบสำเนาข้อตกลงการจ้าง ประกอบการเบิกจ่ายเงินค่าจ้างเหมาบริการ - ขอให้ดำเนินการของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้แล้วเสร็จ เป็นปัจจุบัน โดยแนบสำเนาข้อตกลงการจ้างในส่วนที่มีสาระสำคัญเกี่ยวข้องกับ การเบิกจ่ายเงินในครั้งนั้น ๆ พร้อมลงลายมือชื่อรับรองสำเนา	

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ จังหวัดนครสวรรค์

ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อตรวจพบ	ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน		หมายเหตุ
	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ/อยู่ระหว่างดำเนินการ	
๑.๒๑ การเบิกจ่ายค่าจ้างเหมาบริการรายเดือน ผู้รับจ้างออกใบเสร็จรับเงินไม่ตรงกับจำนวนเงินที่ว่าจ้างตามที่กำหนดไว้ในข้อตกลงการจ้าง	- ผู้รับจ้างดำเนินการออกใบเสร็จรับเงินตรงตามจำนวนเงินที่ว่าจ้างในข้อตกลงการจ้าง เรียบร้อยแล้ว	-	
๑.๒๒ ใบเสร็จรับเงินของจ้างเหมาบริการ ไม่ลงวันที่ในใบเสร็จรับเงิน	- ดำเนินการลงวันที่ในใบเสร็จรับเงิน เรียบร้อยแล้ว	-	
๑.๒๓ การจัดทำข้อตกลงการจ้างเหมาบริการ ในส่วนที่คิดค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ กรณีการจ้างเพิ่มเติม มีข้อกำหนดในข้อตกลงว่า ให้ค่าเบี้ยเลี้ยง ๒๔๐ บาท หรือรายจ่ายอื่นใดที่ผู้ว่าจ้างยินยอมให้เบิก ซึ่งข้อตกลงดังกล่าว แจ้งรายละเอียดไม่ชัดเจน	- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้ดำเนินการทบทวนและกำหนดเงื่อนไขการจ่ายเงิน ในกรณีที่มีการปฏิบัติงานนอกที่ตั้งสำนักงาน โดยระบุรายละเอียดอย่างชัดเจน เรียบร้อยแล้ว	-	
๑.๒๔ บันทึกการพัสดุในระบบ GFMS ไม่ถูกต้อง โดยบันทึก	-	- การบันทึกบัญชีค่าเช่าสถานที่เก็บพัสดุ ยังไม่ถูกต้อง - ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ขอให้ดำเนินการบันทึกบัญชีให้ถูกต้องตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐที่กรมบัญชีกลางกำหนด	
- ค่าเช่าสถานที่เก็บพัสดุ บันทึกเป็นค่าเช่าเข้าเบ็ดเตล็ด-บุคคลภายนอก			
- ค่าจัดซื้อตรายาง บันทึกเป็นค่าจ้างเหมาบริการ-บุคคลภายนอก			

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ จังหวัดนครสวรรค์

ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อตรวจพบ	ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน		หมายเหตุ
	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ/อยู่ระหว่างดำเนินการ	
๑.๒๕ มีการบันทึกจ่ายเงิน (ขจ.๐๕) ในระบบ GFMS ก่อนที่จะมีการจ่ายเงินจริง	- ดำเนินการบันทึกจ่ายเงิน (ขจ.๐๕) ในระบบ GFMS ตรงตามวันที่มีการจ่ายเงินจริง	-	
๑.๒๖ การจ่ายเงินค่าตอบแทนให้กับเกษตรกร ไม่แนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชนของเกษตรกร	-	- ในปัจจุบันประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ยังดำเนินการไม่แล้วเสร็จ ทั้งนี้ ขอให้เร่งดำเนินการแนบสำเนาบัตรประจำตัวประชาชน ให้ครบถ้วน	
๑.๒๗ กรณีที่ไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ไม่มีการจัดทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (แบบ บก.๑๑๑)	- ดำเนินการจัดทำใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน ในกรณีที่ไม่สามารถเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้	-	
๑.๒๘ มีการใช้นายาลบคำผิด เขียนทับซ้ำ และมีการขีดฆ่า แต่ไม่ลงลายมือชื่อกำกับ	- การแก้ไขเอกสาร ใช้วิธีขีดฆ่าพร้อมลงลายมือชื่อกำกับ	-	
๑.๒๙ เอกสารใบสำคัญการเบิกจ่าย ในช่วงเดือนธ.ค.๖๐ -ก.พ.๖๑ ไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถดำเนินการตรวจสอบในช่วงดังกล่าวได้	-	- ยังไม่มีเอกสารใบสำคัญของฎีกาที่ ๓๕, ๔๔, ๕๑, ๖๘, ๕๒๕, ๕๖๖, ๕๓๐, ๕๖๑, ๖๓๒, ๖๕๔, ๖๕๕, ๖๘๙	

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ จังหวัดนครสวรรค์

ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อตรวจพบ	ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน		หมายเหตุ
	ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ/อยู่ระหว่างดำเนินการ	
๑.๓๐ ใบสั่งซื้อ/ส่งจ้าง คำนวณวันครบกำหนดส่งมอบไม่ถูกต้อง เช่น กำหนดส่งมอบภายใน ๓ วัน นับถัดจากวันที่ตามใบสั่งซื้อ/ส่งจ้าง แต่มีการนับเฉพาะวันทำการ	- ดำเนินการคำนวณและระบุวันส่งมอบถูกต้องเรียบร้อยแล้ว	-	
๑.๓๑ การเบิกจ่ายค่าเช่าโทรศัพท์เคลื่อนที่ ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร และค่าเช่าสถานที่เก็บพัสดุ ไม่แนบสำเนาสัญญาการเช่า/ใบสั่งเช่า สำเนาขอความเห็นชอบและ	-	- ยังไม่ดำเนินการแนบสำเนาสัญญาการเช่า/ใบสั่งเช่า สำเนาขอความเห็นชอบและสำเนาขออนุมัติการเช่า ประกอบการเบิกจ่ายเงิน	
ขออนุมัติการเช่า		- ขอให้เร่งดำเนินการแนบเอกสารและหลักฐานประกอบ การเบิกจ่ายเงิน ให้ครบถ้วน	
๑.๓๒ การเช่าสถานที่เก็บพัสดุและการเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ที่มีวงเงินในสัญญาการเช่า/ใบสั่งเช่าเกิน ๕,๐๐๐ บาท ไม่ได้จัดทำในระบบ e-GP	-	- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ไม่ได้ดำเนินการในระบบ e-GP ทั้งนี้ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ขอให้ดำเนินการจัดทำในระบบ e-GP ตามที่กรมบัญชีกลาง กำหนด	
๑.๓๓ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เก็บระยะเวลาที่ระเบียบพัสดุกำหนด	- ดำเนินการรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ต่อผอ. สศท.๑๒ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามบันทึกที่ กษ ๑๓๒๓.๐๑/๑๑๖ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑	-	

ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

ข้อที่	ข้อเท็จจริง	ข้อกฎหมาย	ผลการติดตามการตรวจสอบครั้งก่อน		หมายเหตุ
			ดำเนินการแล้ว	ยังไม่ได้ดำเนินการ/อยู่ระหว่างดำเนินการ	
๑.๓๔	จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินยังไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน		- ดำเนินการจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน	-	
๑.๓๕	ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สศท.๑๒ ได้รับจัดสรรรถยนต์ราชการ จำนวน ๒ คัน คือ รถยนต์หมายเลขทะเบียน ๖ กอ-๔๓๗๗ กทม. และหมายเลขทะเบียน ฮฐ ๖๘๙๑ กทม. โดยนำมาทดแทนรถยนต์หมายเลขทะเบียน นค ๕๙๗๓ นว. และ ย ๐๖๑๐ นว. ซึ่งอยู่ระหว่างการจัดทำทะเบียนรถยนต์คันดังกล่าว		- ดำเนินการจำหน่ายโดยวิธีการโอนบริจาคมยรถยนต์หมายเลขทะเบียน ย ๐๖๑๐ นว. ให้กับวัดเขาตอง จังหวัดนครสวรรค์ และรถยนต์หมายเลขทะเบียน นค ๕๙๗๓ นว. ให้กับวัดป่ารวมธรรม จังหวัดอุตรธานี	-	

[illegible]

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ จังหวัดนครสวรรค์

ผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ	หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
บัตรเครดิตราชการ			
๒.๓ เอกสารและหลักฐานแบบประกอบเบิกจ่ายเงิน	- หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๒/ว ๕๖ ลงวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๕๕ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้บัตรเครดิตราชการ	- ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เห็นควรให้ดำเนินการแบบเอกสารและหลักฐานประกอบเบิกจ่ายเงิน	กระดากทำการ wp ๖๒/๑๒-๐๑
ค่าใช้จ่ายผ่านบัตรเครดิตราชการ ไม่ครบถ้วน	- ประกาศสำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร เรื่อง แนวทางปฏิบัติการเติมน้ำมันรถยนต์ราชการ ขมออก ปฏิบัติการนอกพื้นที่ตั้งสำนักงาน ของสำนักงาน เศรษฐกิจการเกษตร ประกาศ ณ วันที่ ๒๘ มีนาคม ๖๐	ค่าใช้จ่ายผ่านบัตรเครดิตราชการ ดังนี้ (๑) ใบแจ้งยอดการใช้จ่ายผ่านบัตรเครดิตจากธนาคาร (๒) ใบเสร็จรับเงินค่าสินค้าหรือบริการ (๓) ใบบันทึกการขาย (Sale Slip) (๔) สำเนาหนังสือขออนุมัติเดินทาง (๕) สำเนาสัญญาการยืมเงิน (๖) สำเนารายงานประกอบการเดินทาง	
ใบเสร็จรับเงิน			
๒.๔ มีการใช้ใบเสร็จรับเงินของปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๐	- ใบเสร็จรับเงินสำหรับรับเงินของปีงบประมาณใด ให้ใช้รับเงินภายในปีงบประมาณนั้น เมื่อสิ้นปีงบประมาณใหม่ ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่ โดยใบเสร็จรับเงินเล่มเดิมฉบับใดยังไม่ได้ใช้ ให้ปรับปรุง เจาะรู หรือประทับตราเลิกใช้	เอกสารแนบ ๓
ต่อเนื่องถึงปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑		เพื่อไม่ให้นำมาใช้รับเงินได้อีกต่อไป	

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ จังหวัดนครสวรรค์

ผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ	หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ			
๒.๕ ในการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ มีการใช้แบบฟอร์ม "หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน" ไม่เป็นไปตาม	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๖/ว ๔๖ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๕๐ เรื่อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐	- ขอให้ สศท.๑๒ ใช้แบบฟอร์ม "หลักฐานการเบิกจ่ายเงิน" ตามที่	เอกสารแนบ ๔
ตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ" ไม่เป็นไปตาม		กรมบัญชีกลางกำหนด โดยเปลี่ยนจากเดิมที่เป็นผู้ควบคุม	
แบบฟอร์มที่กรมบัญชีกลางกำหนด		การปฏิบัติงาน ซึ่งตามแบบฟอร์มที่กำหนดใหม่จะเป็น	
		ผู้รับรองการปฏิบัติงาน	
การเบิกจ่ายเงิน			
๒.๖ มีการจ่ายเงินที่ขอเบิกจากคลัง ให้กับผู้รับเงินล่าช้า	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๙๕	- ขอให้ สศท.๑๒ ถือปฏิบัติตามระเบียบ โดยเงินที่เบิก	เอกสารแนบ ๕
โดยตั้งขอเบิกในเดือนธันวาคม ๖๐ และจ่ายเงินให้กับผู้รับ		จากคลัง ถ้าไม่จ่ายหรือจ่ายไม่หมดให้นำส่งคืนคลัง	
เงิน ในเดือนมีนาคม ๖๑ (ฎีกาที่ ๕๑๘/๖๑ และ ๕๒๙/๖๑)		ภายใน ๑๕ วันทำการ นับจากวันที่รับเงินจากคลัง	
๒.๗ มีการเบิกจ่ายเงินให้กับผู้รับเงินล่าช้า	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๒๔	- ขอให้ สศท.๑๒ ถือปฏิบัติตามระเบียบ โดยการซื้อ	เอกสารแนบ ๖
		ทรัพย์สิน จ้างทำของ หรือเช่าทรัพย์สิน ให้ดำเนินการ	
		ขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกิน ๕ วันทำการ	
		นับจากวันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้อง	
		แล้ว	

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ จังหวัดนครสวรรค์

ผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ	หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
หลักฐานการจ่าย			
๒.๘ ใบสำคัญการเบิกจ่ายเงินบางฎีกาแบบเอกสาร	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๙	- ขอให้เร่งดำเนินการติดตามใบเสร็จรับเงินมาเป็นแบบหลักฐานการจ่ายให้ครบถ้วน	เอกสารแนบ ๗
หลักฐานการจ่ายไม่ครบถ้วน เช่น ไม่มีใบอนุมัติเบิกจ่ายเงิน			
ไม่มีใบเสร็จรับเงิน เป็นต้น			
๒.๙ ฎีกาที่ ๕๓๓/๖๑ ไม่มีใบส่งของ/ใบแจ้งหนี้ หลักฐานการตรวจรับพัสดุ การขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน และใบเสร็จรับเงิน	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๙	- ขอให้เร่งดำเนินการติดตามและแนบเอกสารให้ครบถ้วน	เอกสารแนบ ๘
การเดินทางไปราชการ			
๒.๑๐ ฎีกาที่ ๑๑๐๔/๖๑ มีการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปเข้าร่วมงานประกาศเกียรติคุณผู้เกษียณอายุราชการ กระทรวงเกษตรและสหกรณ์ ประจำปี ๒๕๖๑	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	- ค่าใช้จ่ายในการเดินทางเข้าร่วมงานประกาศเกียรติคุณผู้เกษียณอายุราชการฯ ดังกล่าว ไม่สามารถเบิกได้ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฯ เห็นควรให้ดำเนินการเรียกเงินคืนและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	เอกสารแนบ ๙

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ จังหวัดนครสวรรค์

ผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ	หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
การเดินทางไปราชการ (ต่อ)			
๒.๑๑ ฎีกาที่ ๗๔/๖๑ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เกินกว่าสิทธิที่พึงจะได้รับ เนื่องจากการเดินทางดังกล่าวมีการพักค้างแรม และมีการเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงครั้งวัน	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ. ๒๕๕๓) มาตรา ๑๖	- การเดินทางไปราชการ กรณีที่มีการพักแรม จะไม่สามารถเบิกค่าเบี้ยเลี้ยงครั้งวันได้ เห็นควรให้ดำเนินการเรียกเงินคืนและนำส่งเป็นรายได้แผ่นดิน	เอกสารแนบ ๑๐
๒.๑๒ ฎีกาที่ ๑๓๐/๖๑ เบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ค่าน้ำมันเชื้อเพลิง) ไม่สอดคล้องกับการขออนุมัติเดินทางไปราชการ	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม	- ขอให้ดำเนินการให้สอดคล้องและถูกต้องตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการฯ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง	เอกสารแนบ ๑๑
๒.๑๓ ใบสำคัญการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ บางฉบับ ไม่แนบบันทึกรายการอนุมัติเดินทางไปราชการ	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	- ในการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ต้องแนบบเอกสารการขออนุมัติเดินทางไปราชการทุกครั้ง	กระดาษทำการ wp ๖๒/๑๒-๐๑

**กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร
ผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ
หน่วยรับตรวจ สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ ๑๒ จังหวัดนครสวรรค์**

ผลการตรวจสอบการดำเนินงานด้านการเงิน บัญชี และพัสดุ ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อตรวจพบ	หลักเกณฑ์/สิ่งที่ควรจะเป็น	ข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
การจัดซื้อจัดจ้าง			
๒.๑๔ การจัดซื้อจัดจ้างที่จัดทำในระบบ e-GP บางฎีกา ไม่แนบเอกสารรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จัดซื้อจัดจ้าง	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- การจัดซื้อจัดจ้างที่จัดทำในระบบ e-GP ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง พร้อมลงลายมือชื่อกำกับ แนบประกอบรายงานขอความเห็นชอบในการซื้อหรือจ้าง	กระดาษาทำการ wp ๖๒/๑๒-๐๑
๒.๑๕ บางฎีกาการเบิกจ่าย ใบส่งของและใบเสร็จรับเงิน ไม่ลงวันที่ในเอกสาร	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ - ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑	- ขอให้ผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารและหลักฐานให้ถูกต้อง ครบถ้วน	กระดาษาทำการ wp ๖๒/๑๒-๐๑
๒.๑๖ ในการจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถ (เพิ่มเติม) แต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุไม่เหมาะสม	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐	- กรณีจ้างเหมาพนักงานขับรถ (จ้างเพิ่มเติม) เพื่อร่วมเดินทางไปราชการกับเจ้าหน้าที่ สศท.๑๒ เพื่อความเหมาะสม ควรแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ที่ร่วมเดินทางไปราชการนั้น เป็นผู้ตรวจรับงานจ้าง	กระดาษาทำการ wp ๖๒/๑๒-๐๑
ข้อตกลง/สัญญา/ใบสั่งซื้อหรือจ้าง			
๒.๑๗ ข้อตกลงการจ้างเหมาบริการ ไม่ครบถ้วน และจัดเก็บเอกสาร โดยไม่เรียงตามลำดับเลขที่เอกสาร ส่งผลให้สืบค้นเอกสารค่อนข้างยาก	- ระบบการควบคุมภายในที่ดี โดยการจัดทำทะเบียนข้อตกลง/สัญญา/ใบสั่งซื้อหรือจ้าง - เห็นควรให้มีการจัดทำทะเบียนข้อตกลง/สัญญา/ใบสั่งซื้อหรือจ้าง เพื่อประโยชน์ในการควบคุมและการจัดเก็บเอกสารอย่างเป็นระบบ		-

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตร

กระตาศทำการผลการตรวจสอบใบสำคัญการเบิก-จ่ายเงิน สำนักงานเศรษฐกิจการเกษตรที่ 12

ตามแผนการตรวจสอบประจำปี งบประมาณ พ.ศ. 2562

ลำดับที่	เลขเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	การอ้างอิง	จำนวนเงินขอเบิก	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	จำนวนเงิน	ข้อตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ
1	3100023081	17.07.2018	P610000900	2,875.00	28.75	2,846.25	ข้อ 2.9	ขาดใบเสร็จรับเงิน (เอกสารไม่ครบถ้วน)
2	3600018872	25.07.2018	P610000917	5,080.00	0	5,080.00	ข้อ 1.4	ไม่มีสำเนาบัตรประชาชน
3	3200011427	01.08.2018	P610000926	144,100.00	820	143,280.00	ข้อ 2.9	ผอ.ไม่ได้อนุมัติการจ่ายเงิน
4	3200011430	01.08.2018	P610000934	1,905.00	0	1,905.00	ข้อ 2.8/2.16	เบิกเงินล่วงหน้าใบเสร็จไม่ลงวันที่
5	3100024697	09.08.2018	P610000945	543.00	0	543.00	ข้อ 2.9	รอกการแก้ไข
6	3100024698	09.08.2018	P610000946	3,145.00	0	3,145.00	ข้อ 2.9	รอกการแก้ไข
7	3200001894	09.08.2018	P610000947	1,350.00	0	1,350.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
8	3200001895	09.08.2018	P610000948	1,500.00	0	1,500.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
9	3200011860	09.08.2018	P610000949	1,400.00	0	1,400.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
10	3200005206	10.08.2018	P610000953	780.00	0	780.00	ข้อ 1.6	จ้างเหมาเพิ่มเติม เอกสารไม่ครบถ้วน
11	3200011215	10.08.2018	P610000954	780.00	0	780.00	ข้อ 1.6	"
12	3200011496	10.08.2018	P610000955	240.00	0	240.00	ข้อ 1.6	"
13	3200011498	10.08.2018	P610000957	240.00	0	240.00	ข้อ 1.6	"
14	3200011499	10.08.2018	P610000958	1,320.00	0	1,320.00	ข้อ 1.6	"
15	3200011500	10.08.2018	P610000959	840.00	0	840.00	ข้อ 1.6	"

ลำดับที่	เลขเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	การอ้างอิง	จำนวนเงินขอเบิก	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	จำนวนเงิน	ข้อตรวจพบ	ผลการตรวจสอบ
16	3200008399	10.08.2018	P610000960	1,620.00	0	1,620.00	ข้อ 1.6	จ้างเหมาเพิ่มเติม เอกสารไม่ครบถ้วน
17	3200011864	17.08.2018	P610000964	240.00	0	240.00	ข้อ 1.6	"
18	3200011865	17.08.2018	P610000965	240.00	0	240.00	ข้อ 1.6	"
19	3200011866	17.08.2018	P610000966	240.00	0	240.00	ข้อ 1.6	"
20	3200011867	17.08.2018	P610000967	1,260.00	0	1,260.00	ข้อ 1.6	"
21	3200011868	17.08.2018	P610000968	192.00	0	192.00	ข้อ 2.8/ 2.16	เบิกเงินล่าช้า/ใบเสร็จไม่ลงวันที่
22	3200011869	17.08.2018	P610000970	700.20	0	700.20	ข้อ 2.8/2.16	เบิกเงินล่าช้า/ใบเสร็จไม่ลงวันที่
23	3600020585	22.08.2018	P610000972	3,280.00	0	3,280.00		ทะเบียนรถปัดน้ำมันไม่ตรงกับใบอนุญาต สศท. 12 อยู่ระหว่างการตรวจสอบ
24	3200012405	30.08.2018	P610000994	1,320.00	0	1,320.00	ข้อ 2.17	แต่งตั้งผู้ตรวจรับพัสดุไม่เหมาะสม
25	3600021362	06.09.2018	P610001027	19,400.00	0	19,400.00	ข้อ 2.6	ค่าล่วงเวลาแบบพอร์มไม่ถูกต้อง
26	3200013209	14.09.2018	P610001055	3,400.00	0	3,400.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
27	3200013136	14.09.2018	P610001056	5,000.00	0	5,000.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
28	3200013137	14.09.2018	P610001057	3,950.00	0	3,950.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
29	3600021929	14.09.2018	P610001058	1,050.00	0	1,050.00	ข้อ 2.14	เอกสารไม่ครบขาดใบอนุมัติ
30	3200001932	17.09.2018	P610001067	1,760.00	0	1,760.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
31	3200013213	17.09.2018	P610001068	7,330.00	0	7,330.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
32	3200001933	17.09.2018	P610001070	1,650.00	0	1,650.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
33	3200013023	17.09.2018	P610001071	11,050.00	0	11,050.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ

ลำดับที่	เลขเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	การอ้างอิง	จำนวนเงินขอเบิก	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	จำนวนเงิน	ข้อตรวจพบ	ผลการตรวจสอบ
34	3200013141	17.09.2018	P610001072	1,300.00	0	1,300.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
35	3200013214	17.09.2018	P610001073	9,120.00	0	9,120.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
36	3100026169	19.09.2018	P610001082	13,500.00	135	13,365.00	ข้อ 2.9	เอกสารขาดใบอนุมัติเบิกเงิน
37	3100026170	19.09.2018	P610001083	13,500.00	135	13,365.00	ข้อ 2.9	เอกสารขาดใบอนุมัติเบิกเงิน
38	3100026171	19.09.2018	P610001084	13,500.00	135	13,365.00	ข้อ 2.9	เอกสารขาดใบอนุมัติเบิกเงิน
39	3100025945	19.09.2018	P610001085	17,600.00	164.48	17,435.52	ข้อ 2.9	เอกสารขาดใบอนุมัติเบิกเงิน
40	3200013226	20.09.2018	P610001098	12,000.00	0	12,000.00	ข้อ 2.9	ไม่แนบสัญญาเช่าสถานที่เก็บของ
41	3600021993	24.09.2018	P610001104	1,340.00	0	1,340.00	ข้อ 2.11	เบิกไม่ได้เดินทางไปรับใบประกาศผู้เกษียณ
42	3200007418	24.09.2018	P610001106	240.00	0	240.00	ข้อ 1.6	จ้างเหมาเพิ่มเติม เอกสารไม่ครบถ้วน
43	3200013181	24.09.2018	P610001107	1,920.00	0	1,920.00	ข้อ 1.6	"
44	3200001941	24.09.2018	P610001109	240.00	0	240.00	ข้อ 1.6	"
45	3200013236	24.09.2018	P610001110	240.00	0	240.00	ข้อ 1.6	"
46	3200013040	24.09.2018	P610001111	240.00	0	240.00	ข้อ 1.6	"
47	3200013041	24.09.2018	P610001112	480.00	0	480.00	ข้อ 1.6	"
48	3200013042	24.09.2018	P610001113	1,920.00	0	1,920.00	ข้อ 1.6	"
49	3200013182	24.09.2018	P610001114	240.00	0	240.00	ข้อ 1.6	"
	3100005054	20.12.2017	P610000115	44,000.00	411.21	43,588.79	ข้อ 2.15	ไม่แนบรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุ
	3100013051	20.12.2017	P610000116	8,057.00	75.3	7,981.70	ข้อ 2.15	"
	3100013052	20.12.2017	P610000117	13,969.00	130.55	13,838.45	ข้อ 2.15	"

ลำดับที่	เลขเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	การอ้างอิง	จำนวนเงินขอเบิก	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	จำนวนเงิน	ข้อตรวจพบ	ผลการตรวจสอบ
53	3100013053	20.12.2017	P610000118	9,648.00	90.17	9,557.83	ข้อ 2.15	ไม่แนบรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุ
54	3100026093	25.09.2018	P610001122	14,456.00	144.56	14,311.44	ข้อ 2.9	เอกสารขาดใบอนุมัติเบิกเงิน
55	3600022313	25.09.2018	P610001123	160.00	0	160.00	ข้อ 2.9	เอกสารขาดใบอนุมัติเบิกเงิน
56	3600010719	27.09.2018	P610001126	7,440.00	0	7,440.00	ข้อ 2.6	ค่าล่วงเวลาแบบฟอร์มไม่ถูกต้อง
57	3200007426	28.09.2018	P610001139	1,500.00	0	1,500.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
58	3200013054	28.09.2018	P610001140	12,160.00	0	12,160.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
59	3200007427	28.09.2018	P610001141	9,000.00	0	9,000.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
60	3200013606	28.09.2018	P610001142	14,300.00	0	14,300.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
61	3200001947	28.09.2018	P610001143	240.00	0	240.00	ข้อ 1.6	จ้างเหมาเพิ่มเติม เอกสารไม่ครบถ้วน
62	3200013055	28.09.2018	P610001144	240.00	0	240.00	ข้อ 1.6	จ้างเหมาเพิ่มเติม เอกสารไม่ครบถ้วน
63	3200001948	28.09.2018	P610001145	240.00	0	240.00	ข้อ 1.6	จ้างเหมาเพิ่มเติม เอกสารไม่ครบถ้วน
64	3200013056	28.09.2018	P610001147	12,850.00	0	12,850.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
65	3200007428	28.09.2018	P610001149	8,000.00	0	8,000.00	ข้อ 2.9	ไม่แนบสัญญาเช่าโทรศัพท์เคลื่อนที่
66	3200013801	28.09.2018	P610001151	2,910.00	0	2,910.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
67	3200013057	28.09.2018	P610001152	4,560.00	0	4,560.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
68	3200001949	28.09.2018	P610001154	1,570.00	0	1,570.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
69	3200013702	28.09.2018	P610001155	6,300.00	0	6,300.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
70	3200013058	28.09.2018	P610001156	3,500.00	0	3,500.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ
71	3200013608	28.09.2018	P610001157	5,320.00	0	5,320.00	ข้อ 2.3	บัตรเครดิตเอกสารไม่ครบ

ลำดับที่	เลขเอกสาร	วันที่ผ่านรายการ	การอ้างอิง	จำนวนเงินขอเบิก	ภาษีหัก ณ ที่จ่าย	จำนวนเงิน	ข้อตรวจพบ	ผลการตรวจสอบ
72	3200001950	28.09.2018	P610001158	2,100.00	0	2,100.00	ข้อ 2.3	บัตรเครติดเอกสารไม่ครบ
73	3200013258	28.09.2018	P610001159	460.00	0	460.00	ข้อ 2.9	ขาดลายเซ็นแต่งตั้งกรรมการตรวจรับพัสดุ