



สรุปผลการตรวจสอบภายใน
ประจำปีงบประมาณ
พ.ศ. ๒๕๖๖

การปฏิบัติตามกฎ ระเบียบราชการ

- การจัดซื้อจัดจ้าง
- การเบิกจ่ายเงิน
 - ❖ ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
 - ❖ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและ
การฝึกอบรม/การจัดงาน
 - ❖ การเบิกจ่ายเงินโครงการ
- การควบคุมการใช้โทรศัพท์
- หลักประกันสัญญา
- หนี้ค่าสาธารณูปโภค

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒. การเบิกจ่าย ๒.๑ ค่าจ้างพนักงานผู้ช่วยแพทย์แผนไทย มีเจ้าหน้าที่ได้สแกนนิ้วเลิกงาน แต่มีการเบิกค่าหวดในช่วงเวลาหลังสแกนนิ้วกลับ	- ให้เรียกคืนเงินค่าจ้างในชั่วโมงที่ไม่ได้อยู่ปฏิบัติงานจริง จำนวน ๑๘๐ บาท (๖๐% ของ ๓๐๐) - การเบิกค่าจ้างในครั้งต่อไป ให้เพิ่มกิจกรรมควบคุม โดยการสอบทานเวลาการอยู่ปฏิบัติงาน (ตามรายงานสแกนลายนิ้วมือ) กับรายละเอียดชื่อและช่วงเวลาที่ผู้มาใช้บริการ เพื่อป้องกันมิให้มีการเบิกจ่ายเงินเกินสิทธิที่ควรจะได้รับอีก	หลักการควบคุมภายในที่ดี
๒.๒ ข้อมูลในเอกสารชุดเบิกจ่าย ไม่สอดคล้องกัน / แนบหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่ครบถ้วน	ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความละเอียดในการตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายเงิน ความสอดคล้องกันของเนื้อหาและความถูกต้องครบถ้วนก่อนเสนอผู้อำนวยการลงนาม	หลักการควบคุมภายในที่ดี
๒.๓ ใบเสร็จรับเงินแบบสลิปไม่ถ่ายเอกสารแนบประกอบในเอกสารการเบิกจ่าย	ใบเสร็จรับเงินแบบสลิป ให้ถ่ายเอกสารแนบประกอบในเอกสารการเบิกจ่ายเนื่องจาก เมื่อเก็บไว้เป็นเวลานานข้อความในเอกสารอาจเลือนหายได้	หลักการควบคุมภายในที่ดี
๒.๔ หลักฐานการเบิกจ่ายบางฉบับ ไม่ได้เสนอผู้อำนวยการอนุมัติก่อนการเบิกจ่าย	ก่อนการเบิกจ่ายเงินให้แก่ผู้มีสิทธิให้หน่วยงาน เสนอเอกสารหลักฐานขอเบิกต่อผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนดำเนินการเบิกจ่ายทุกครั้ง	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๓๕ และ ๓๖ - หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒.๕ ใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษีน้ำมันเชื้อเพลิง เขียนข้อความ “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” แต่ไม่ได้ลงชื่อกำกับ	เมื่อสถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกใบเสร็จรับเงินและใบกำกับภาษี ให้ผู้จัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง เขียนข้อความในเอกสาร (ใบเสร็จและใบกำกับภาษี) “ได้รับมอบน้ำมันเชื้อเพลิงตามรายการข้างต้นไว้ครบถ้วนถูกต้องแล้ว” หรือข้อความทำนอง เดียวกัน พร้อมทั้งลงลายมือชื่อกำกับ โดยให้ถือว่าเป็นเอกสารการตรวจรับ	หนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ
๒.๖ ผู้รับสินค้าหรือบริการไม่ลงวันที่รับสินค้าหรือบริการในใบส่งของ	ในการรับสินค้าหรือบริการ ให้ผู้ที่รับสินค้าหรือบริการลงลายมือชื่อพร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่ได้รับสินค้าหรือบริการ ในใบส่งของเพื่อเป็นการยืนยันว่าได้รับสินค้าหรือบริการไม่เกินกำหนด หากเกินกำหนดต้องคิดค่าปรับ ดังนั้น การไม่ลงวันที่ที่ได้รับสินค้าหรือบริการ อาจเข้าข่ายเอื้อประโยชน์ให้แก่ผู้ขาย/ผู้รับจ้าง	หลักการควบคุมภายในที่ดี
๒.๗ หลักฐานการจ่ายเงินค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ใบขวง) ช่อง“ผู้จ่ายเงิน” ลงชื่อผู้จ่ายเงินไม่ถูกต้อง	ในการจัดทำรายงานการเดินทางไปราชการให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๔๕ เรื่อง แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ โดยผู้ที่ต้องลงนามเป็นผู้จ่ายเงินในแบบรายงานการเดินทาง ดังนี้ ๑. กรณียืมเงิน ผู้จ่ายเงิน หมายถึง ผู้ยืมเงิน ๒. กรณีไม่ได้ยืมเงิน ผู้จ่ายเงิน หมายถึง เจ้าหน้าที่การเงิน	หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๓๐.๔/ว ๑๑๗๗ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๔๕ เรื่อง แบบใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๒.๘ เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ แบบ ๘๗๐๘ ระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน	ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความละเอียดในการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน รวมทั้งความสอดคล้องของเนื้อหาและความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารก่อนส่งเบิกจ่ายเงิน	หลักการควบคุมภายในที่ดี

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	ระเบียบที่เกี่ยวข้อง
๒.๙ หนังสือขออนุมัติเบิกเงินค่าใช้จ่ายโครงการ ระบุโครงการ/กิจกรรมไม่สอดคล้องกับหนังสือขออนุมัติโครงการ	ให้เจ้าหน้าที่เพิ่มความละเอียดในการตรวจสอบหลักฐานการจ่ายเงิน รวมทั้งความสอดคล้องของเนื้อหาและความถูกต้อง ครบถ้วน ของเอกสารก่อนส่งเบิกจ่ายเงิน	หลักการควบคุมภายในที่ดี
๒.๑๐ กรณียืมเงินเมื่อส่งใบสำคัญขอใช้เงินยืม ไม่ได้แนบสำเนาสัญญาการยืมประกอบเอกสารขอใช้เงินยืม	ในกรณียืมเงินเมื่อส่งใบสำคัญขอใช้เงินยืมให้ผู้ยืมแนบสำเนาสัญญาการยืมเงินเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการส่งใบสำคัญขอใช้เงินยืม	
๒.๑๑ การเบิกค่าตรวจวิเคราะห์ทางห้องปฏิบัติการทางการแพทย์ ไม่มีหลักฐานนำส่งตรวจวิเคราะห์แนบประกอบการเบิกจ่าย ทำให้ไม่สามารถสอบทานได้ว่าได้ใช้บริการตรวจวิเคราะห์ฯ ตรงตามใบเรียกเก็บค่าบริการหรือไม่	การส่งตรวจวิเคราะห์ทางห้องปฏิบัติการให้เจ้าหน้าที่จัดทำสำเนาหลักฐานใบนำส่งฯ และแนบประกอบการเบิกจ่ายเพื่อใช้ในการสอบทานว่าได้ใช้บริการตรงตามจำนวนที่เรียกเก็บจริง	
๒.๑๒ การประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” - ไม่ได้ประทับตราจ่ายเงินในหลักฐานการจ่าย หรือประทับตราจ่ายแต่ไม่ครบทุกฉบับ - ประทับตราจ่ายเงินแล้วในหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายแต่ไม่ลงวันที่จ่ายเงินหรือไม่เขียนชื่อตัวบรรจงกำกับ	ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบเป็นการป้องกันมิให้นำเอกสารมาเบิกจ่ายซ้ำ	ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒