



607ก



## บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ หน่วยตรวจสอบภายใน โทร. ๐-๒๖๑๘-๒๓๒๓ ต่อ ๑๐๐๑.-๓. ๑๐๒๐  
ที่ นร.๐๒๒๒/๓๘๕ วันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๗  
เรื่อง ผลการสอบทานรายงานการตรวจสอบภายในประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๗ (ตุลาคม ๒๕๕๖ - มีนาคม ๒๕๕๗)

เรียน อปส.

เพื่อโปรดพิจารณาสั่งการ

### ข้อเท็จจริง

คณะกรรมการตรวจสอบและประเมินผลประจำสำนักนายกรัฐมนตรีมีหนังสือที่ นร (คตปนร) ๐๑๑๒/๑๑๓ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๕๗ เรื่องผลการสอบทานรายงานการตรวจสอบภายใน ด้วยกรมประชาสัมพันธ์ได้จัดส่งรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๗ (ตุลาคม ๒๕๕๖ - มีนาคม ๒๕๕๗) ให้คณะกรรมการตรวจสอบ และประเมินผลประจำ สำนักนายกรัฐมนตรี (ค.ต.ป.นร.) พิจารณาสอบทาน และ คตปนร. ได้ดำเนินการประชุมเมื่อวันที่ ๒๔ เมษายน และ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๕๗ คณะกรรมการฯ ได้พิจารณารายงานการตรวจสอบภายในของ กรมประชาสัมพันธ์เสร็จเรียบร้อยแล้ว ที่ประชุมดังกล่าวได้มีมติรับทราบรายงานการตรวจสอบภายใน โดยมีข้อค้นพบและข้อเสนอแนะจากการสอบทานรายงาน ดังนี้

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. การเบิกจ่ายเงิน</p> <p>การจัดเก็บรักษาเงินของหน่วยงานย่อยเกินกว่าวงเงินที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทน การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ โดยผู้ขอเบิกไม่ได้ลงลายมือชื่อไว้ในบัญชีลงเวลาฯ และไม่มีการจัดทำเอกสาร หลักฐานแนบประกอบการเบิกจ่ายเงินไม่เรียบร้อย ฯลฯ โดยข้อผิดพลาดที่เกิดขึ้นดังกล่าว ค.ต.ป.นร. เห็นว่าเป็นเรื่องที่มีนัยสำคัญ หากว่าเจ้าหน้าที่ได้กระทำไปโดยมีเจตนาทุจริต</p>	<p>ควรกำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี เพิ่มความระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบเอกสาร หลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน</p>
<p>๒. การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ</p> <p>หน่วยงานย่อยบางแห่งไม่ได้ดำเนินการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงานตามข้อสังเกตและข้อเสนอแนะของผู้ตรวจสอบภายใน กปส. ให้แล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กำหนดโดยเร็ว</p>	<p>ควรกำชับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่ยังมีปัญหาข้อบกพร่อง ให้เป็นไปอย่างถูกต้องตามระเบียบฯ และระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด</p>

ข้อค้นพบ	ข้อเสนอแนะ
๓. การรวบรวมข้อตรวจพบที่มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ การรายงานผลการสอบทานของ กปส. ส่วนใหญ่เป็นเรื่องที่มีข้อสังเกตลักษณะเดิมๆ เช่นเดียวกับที่ผ่านมา	ควรรวบรวมข้อมูลและประมวลข้อตรวจพบที่ไม่ถูกต้อง และไม่ได้ดำเนินการตามระเบียบฯ ของหน่วยงานย่อยต่างๆ พร้อมข้อคิดเห็นและข้อเสนอแนะ ในการปรับปรุงแก้ไขการปฏิบัติงาน โดยอ้างอิงระเบียบที่เกี่ยวข้อง และแจ้งเวียนให้หน่วยงานย่อยในสังกัดทราบ และถือใช้เป็นแนวทางการปฏิบัติงานให้เป็นไปในทิศทางเดียวกัน เพื่อให้เกิดประโยชน์ต่อผู้ปฏิบัติงานและผู้ที่เกี่ยวข้องต่อไป

### ข้อพิจารณา

เพื่อให้การจัดทำเอกสารการเบิกจ่าย การติดตามและประเมินผลการปฏิบัติงานของหน่วยรับตรวจ มีความถูกต้อง ครบถ้วน ทันเวลาที่กำหนด และเป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด

๑. ให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายของ กปส. จัดทำเอกสารประกอบการเบิกจ่ายและเอกสารที่เกี่ยวข้อง ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ อย่างเคร่งครัด

๒. หน่วยตรวจสอบภายใน จะดำเนินการกำชับดูแลการปฏิบัติงานของหน่วยงานที่ยังมีปัญหาข้อบกพร่อง โดยเปิดเว็บไซต์คุยกับ นตส. ให้คำปรึกษาแนะนำในการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และระยะเวลาที่กำหนดไว้อย่างเคร่งครัด

๓. หน่วยตรวจสอบภายใน ได้รวบรวมข้อตรวจพบที่มีข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ (ตามเอกสารแนบท้าย) ซึ่งหน่วยรับตรวจปฏิบัติไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และจักได้แจ้งเวียนให้หน่วยรับตรวจทราบต่อไป

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ และสั่งการให้ทุกหน่วยเบิกจ่ายในสังกัด กปส. ในข้อ ๑ ปฏิบัติให้เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด และในส่วนข้อ ๒ และ ข้อ ๓ หน่วยตรวจสอบภายในจะดำเนินการต่อไป



(นางสาวนัตยา จันทร์สอง)

ร.อตส.

- ทราบ

- ดำเนินการตามเสนอ



(นายอภิรักษ์ จันทร์ธงชัย)

อปส.

- ๑ ก.ย. ๒๕๕๗

อปส. (นายอภิรักษ์ จันทร์ธงชัย)

๗ ส.ค. ๒๕๕๗

ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่ใช้ปฏิบัติ
๑. เบิกค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกสถานที่เกินสิทธิ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๗
๒. เบิกค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ได้แนบคำสั่งให้ปฏิบัติงาน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๕
๓. ใบเบิกค่าตอบแทนนอกเวลาไม่ลงลายมือชื่อในเอกสารปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๑๐
๔. เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปต่างประเทศไม่แนบเอกสารสำเนาหนังสือเดินทางให้ตรวจสอบ	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ. ๒๕๕๓) มาตรา ๕๐ หน้า ๑๓
๕. ใบตรวจรับพัสดุเอกสารการตรวจรับและใบส่งของ ลงวันที่ไม่ตรงกัน	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑ (๓)
๖. เบิกเงินค่าจ้างซ่อมคอมพิวเตอร์ จำนวน ๑๘,๗๙๕ บาท สัญญาจ้างไม่ติดอากรแสตมป์	- ตามพระราชบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๔๘๑ หมวด ๖ มาตรา ๑๐๔
๗. เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปรับเครื่องราชอิสริยาภรณ์ของตนเอง ที่กรุงเทพฯ ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินของทางราชการได้	- การเดินทางไปร่วมงานดังกล่าวจึงมิใช่ การเดินทางไปราชการชั่วคราวตามนัยมาตรา ๑๓ (๑) แห่งพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ตามหนังสือที่ กค. ๐๕๐๒/๑๙๙๑ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๓๘ กรมบัญชีกลาง เรื่องการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๘. เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการโครงการพัฒนาทักษะบุคลากรด้านผลิตรายการระหว่างวันที่ ๒๐ – ๒๒ เมษายน ๒๕๕๖ ซึ่งการจัดทำโครงการดังกล่าวมิใช่การเดินทางไปราชการตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๘ เนื่องจากโครงการพัฒนาทักษะบุคลากร เป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม มิใช่ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
๙. เบิกจ่ายค่าวัสดุสำนักงาน เอกสารรายงานขอซื้อขอจ้าง ผู้อนุมัติไม่ลงลายมือชื่อ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๙

ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่ใช้ปฏิบัติ
๑๐. เบิกค่าวัสดุสำนักงาน เอกสารใบเสร็จรับเงินไม่ระบุวันที่รับเงิน	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ (ส่วนที่ ๒) หลักฐานการจ่าย ข้อ ๔๑ (๒)
๑๑. เบิกจ่ายค่าวัสดุ และค่าโฆษณาเผยแพร่ ใบตรวจรับพัสดุ ไม่ลงวันที่ในการตรวจรับพัสดุ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑
๑๒. เบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงประจำเดือน ไม่แนบเอกสารใบส่งน้ำมันเชื้อเพลิงให้ตรวจสอบ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ (หมวด ๕) การเบิกจ่ายค่าเชื้อเพลิงข้อ ๒๑
๑๓. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้รถ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ (หมวด ๓) ข้อ ๑๔
๑๔. มีการจัดทำใบขออนุญาตการใช้รถยนต์ แต่ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ ข้อ ๑๓ วรรค ๓
๑๕. หน่วยงานไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันรถยนต์	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ ข้อ ๑๐
๑๖. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนขอเบิก (ขง) และขอจ่าย (ขจ)	- ประมวลกฎหมายและระเบียบการคลัง หมวด ๑๐ การควบคุมและตรวจสอบ ข้อ ๑๐๓
๑๗. หน่วยงานไม่ได้นำดอกเบียรับของเงินทอรองราชการนำส่งคลังเงินรายได้แผ่นดิน และไม่ได้นำเงินทอรองราชการของหน่วยงานมาใช้หมุนเวียนในหน่วยงาน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทอรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ หมวด ๓ ข้อ ๑๑ วรรค ๑ และหมวด ๔ การใช้จ่ายเงินทอรองราชการ ข้อ ๑๔
๑๘. การเก็บรักษาวัสดุคงคลังยังไม่เรียบร้อย และวัสดุที่จัดซื้อด้วยเงินโครงการไม่ได้นำมาบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ส่วนที่ ๒ ข้อ ๑๕๒ (๒)
๑๙. ขออนุมัติจัดซื้อหมึกเครื่องถ่ายเอกสาร โดยวิธีตกลงราคา การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างไม่ครบถ้วน	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๗
๒๐. การจัดทำรายงานในระบบ GFMS หน่วยงานไม่ได้เรียกสรุปการเบิกจ่ายประจำเดือน (A๐๖C) มาสอบทานความถูกต้อง	- ตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๓.๓ / ๖๓๐ ลว. ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS

ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่ใช้ปฏิบัติ
๒๑. การจัดเก็บรักษาเงินของหน่วยงานเกินกว่าวงเงินที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ	- ตามหนังสือที่ กค ๐๔๒๗/๔๔๖๕ ลว. ๑๙ มีนาคม ๒๕๕๖ เรื่อง ขออนุมัติเปิดวงเงินเก็บรักษาไว้ที่ ธนาคารพาณิชย์
๒๒. หน่วยงานไม่ได้จัดทำรายงานครุภัณฑ์ประจำปีเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๕๕
๒๓. การสุ่มตรวจนับวัสดุคงเหลือไม่ตรงกับทะเบียนคุมวัสดุ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๕๕
๒๔. ครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาคไม่ได้รายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ หมวด ๑ การรับเงินหรือทรัพย์สิน (๔)
๒๕. ใบสำคัญคู่จ่ายเมื่อเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่เสร็จไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗
๒๖. รายงานขอซื้อขอยืมไม่ลงลายมือชื่อผู้มีอำนาจอนุมัติ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๙
๒๗. ใบเสร็จรับเงินไม่ลงวันที่รับเงิน และลายมือชื่อผู้รับเงิน	- ระเบียบการเบิกจ่ายจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๑
๒๘. มีการนำใบเสร็จรับเงินระบุปีงบประมาณก่อนที่ใช้ไม่หมด นำมาใช้ต่อในปีปัจจุบัน	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๗๐
๒๙. หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการเกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่หมดอายุการใช้งานและชำรุด	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๕ - ๑๕๗
๓๐. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินต่ำกว่าเกณฑ์	- หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐๓/ว ๔๘ ลงวันที่ ๑๓ กันยายน ๒๕๔๙
๓๑. การยืมครุภัณฑ์หน่วยงานไม่ได้จัดทำเอกสารการยืม	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๗
๓๒. หน่วยงานไม่ได้จัดส่งรายงานการเงินประจำเดือนในระบบ GFMS ให้ สตง.	- หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๐ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMS
๓๓. การเบิกพัสดุไม่ได้จัดทำใบขอเบิก ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ในการรับจ่าย พร้อมกับลงบัญชีคุมวัสดุ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๕๔

ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่ใช้ปฏิบัติ
๓๔. ลูกหนี้เงินยืมค้างชำระเกินกำหนด	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๓
๓๕. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔, หนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๗๐๒/ว ๓๓ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๓๓ และหนังสือที่ กค ๐๔๑๐ / ว ๓๓๘ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๔๖
๓๖. เงินค้ำประกันสัญญาครบกำหนดยังไม่ได้จ่ายคืน	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๔๔ (๒)
๓๗. ใบเบิกจัดซื้อวัสดุงานบ้านงานครัวผู้เสนอขออนุมัติยังไม่ได้ลงลายมือชื่อในรายงานขออนุมัติจัดซื้อวัสดุฯ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๒๗
๓๘. หน่วยงานให้พนักงานขับรถยนต์เป็นผู้เขียนใบอนุญาตขอใช้รถยนต์	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ (หมวด ๓)
๓๙. หน่วยงานเขียนเช็คสั่งจ่ายให้เจ้าหน้าที่การเงินของสำนักงานเป็นส่วนมาก โดยไม่เขียนเช็คสั่งจ่ายให้เจ้าหน้าที่โดยตรง	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ส่วนที่ ๓ วิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน ข้อ ๔๘ (๒)
๔๐. เบิกค่าจัดซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์ ไม่มีการตรวจรับพัสดุ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๗๑
๔๑. ขออนุมัติเบิกค่าโทรศัพท์ประจำเดือน เมษายน ๒๕๕๖ จำนวนเงิน ๒,๐๐๐ บาท แต่เอกสารสรุปรายงานใบสำคัญคู่จ่ายระบุเบิกจำนวนเงิน ๒,๕๒๓.๕๖ บาท ซึ่งไม่ถูกต้องตรงกัน	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๔
๔๒. เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการเกิน	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ.๒๕๕๓ มาตรา ๑๖
๔๓. เบิกค่าจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์ เอกสารระบุยอดจำนวนเงินรวม ตัวอักษร ไม่ตรงกับยอดจำนวนเงินรวมที่เป็นตัวเลข	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๔
๔๔. ขออนุมัติเบิกค่าจ้างทำป้ายสติ๊กเกอร์ จำนวน ๒ แผ่น ๆ ละ ๒๐๐ บาท แต่ในบิลเงินสดระบุรายการเป็นสติ๊กเกอร์ ช่อง ๑๑ จำนวน ๓ ชุด	- ระเบียบการเบิกจ่าย เงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๑