

สรุปผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๗ (ในรอบ ๑๒ เดือน)

หน่วยตรวจสอบภายใน กรมประชาสัมพันธ์

หน่วยงานผู้รับผิดชอบ : หน่วยตรวจสอบภายใน

เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ : ๑. นางสาวนัตยา จันทร์สอง
๒. นางสาวนภานาถ อินทร์รักษา
๓. นางสาวไอรดา ถาวรบุตร
๔. นางนิรดา ทรงประกอบ
๕. นางกัลยาณี คำคุณ
๖. นางสาวมณี สร้อยสำลี
๗. นางสาวอรพรรณ เจริญพร้อม

เรื่องที่ตรวจสอบและพบข้อสังเกต : ๑. การตรวจสอบเงินงบประมาณ และเงินรายได้
๒. การตรวจสอบเงินสวัสดิการ
๓. การตรวจสอบยานพาหนะ
๔. การตรวจสอบวัสดุ
๕. การตรวจสอบครุภัณฑ์
๖. ตรวจสอบการควบคุมการใช้โทรศัพท์
๗. ตรวจสอบการเบิกค่าตอบแทน

ระเบียบที่เกี่ยวข้องกับการตรวจสอบ

๑. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม (ฉบับที่๗) พ.ศ. ๒๕๔๘
๒. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๔
๓. ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม
๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงิน ส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑
๕. ระเบียบกรมประชาสัมพันธ์ว่าด้วยเงินรายได้ของกรมประชาสัมพันธ์ พ.ศ. ๒๕๔๖
๖. อัตราค่าตอบแทนผู้ปฏิบัติงานในการผลิตรายการ ตามหนังสือ กค. ๐๕๒๖.๗/ว ๗ ลงวันที่ ๒๗ มกราคม ๒๕๔๓
๗. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐
๘. อัตราการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ตามหนังสือ นร ๐๒๐๒.๐๕/๒๕๒๗ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๑
๙. หลักการบัญชีตามระบบ GFMIS และหลักการบัญชีเงินรายได้กรมประชาสัมพันธ์
๑๐. หนังสือกระทรวงการคลัง เรื่องมาตรการประหยัดพลังงาน

ผลการตรวจสอบและข้อเสนอแนะ

ปรากฏตามรายละเอียดแนบท้ายหนังสือ

ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่ใช้ปฏิบัติ
1. เบิกค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกสถานที่เกินสิทธิ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. 2550 ข้อ 7
2. เบิกค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกเวลาราชการไม่ได้แนบคำสั่งให้ปฏิบัติงาน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. 2550 ข้อ 5
3. ใบเบิกค่าตอบแทนนอกเวลาไม่ลงลายมือชื่อในเอกสารปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. 2550 ข้อ 10
4. ขออนุมัติจัดซื้อหมึกเครื่องถ่ายเอกสาร โดยวิธีตกลงราคาการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างไม่ครบถ้วน	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 ข้อ 27
5. เบิกจ่ายค่าวัสดุสำนักงาน เอกสารรายงานขอซื้อขอจ้างผู้อนุมัติไม่ลงลายมือชื่อ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 29
6. ใบตรวจรับพัสดุเอกสารการตรวจรับและใบส่งของลงวันที่ไม่ตรงกัน	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 71 (2)
7. การตรวจรับงานจ้างเหมาผู้ตรวจรับ ตรวจรับงานจ้างก่อนกำหนดจึงปฏิบัติไม่เป็นไปตามระเบียบฯ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 71 (3)
8. เงินค้ำประกันสัญญาครบกำหนดยังไม่ได้จ่ายคืน	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 144 (2)
9. การยืมครุภัณฑ์หน่วยงานไม่ได้จัดทำเอกสารการยืม	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 147
10. ซื้อมูลงเงินโครงการไม่ได้นำมาบันทึกในทะเบียนคุมวัสดุ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ส่วนที่ 2 ข้อ 151 (2)
11. การเบิกพัสดุไม่ได้จัดทำใบขอเบิก ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ในการรับจ่าย พร้อมกับลงบัญชีคุมวัสดุ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 152
12. หน่วยงานไม่ได้จัดทำรายงานครุภัณฑ์ประจำปีเสนอต่อหัวหน้าส่วนราชการ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 ข้อ 155
13. หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการเกี่ยวกับครุภัณฑ์ที่หมดอายุการใช้งานและชำรุด	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. 2535 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 156 – 157

ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่ใช้ปฏิบัติ
14. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินต่ำกว่าเกณฑ์	- หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 04103/ว 48 ลงวันที่ 13 กันยายน 2549
15. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน	- หนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๒๒๒ ที่ กค 0528.2/ว 33545 ลงวันที่ 16 พฤศจิกายน 2544, หนังสือสำนักงบประมาณ ส่วนที่ ๒๒๒ ที่ นร 0702/ว 33 ลงวันที่ 18 มกราคม 2533 และ หนังสือที่ กค 0410 / ว 338 ลงวันที่ 5 พฤศจิกายน 2546
16. ครุภัณฑ์ที่ได้รับบริจาคไม่ได้รายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการรับเงินหรือทรัพย์สินที่มีผู้บริจาคให้ทางราชการพ.ศ.๒๕๒๖ หมวด ๑ การรับเงินหรือทรัพย์สิน (๔)
17. การจัดเก็บรักษาเงินของหน่วยงานเกินกว่าวงเงินที่กำหนดไว้ในระเบียบฯ	- ตามหนังสือที่ กค 0427/4465 ลว. 19 มีนาคม 2556 เรื่อง ขออนุมัติเปิดวงเงินเก็บรักษาไว้ที่ธนาคารพาณิชย์
18. หน่วยงานไม่ได้จัดส่งรายงานการเงินประจำ เดือนในระบบ GFMIS ให้ สตง.	- หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค 0423.3/ว 30 ลงวันที่ 2 กุมภาพันธ์ 2552 เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS
19. หน่วยงานไม่ได้นำดอกเบียรับของเงินทอรองราชการ นำส่งคลังเงินรายได้แผ่นดิน และไม่ได้นำเงินทอรองราชการของหน่วยงานมาใช้หมุนเวียนในหน่วยงาน	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทอรองราชการ พ.ศ. 2547 หมวด 3 ข้อ 11 วรรค 1 และ หมวด 4 การใช้จ่ายเงินทอรองราชการ ข้อ 14
20. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนขอเบิก (ขจ.) และ ขอจ่าย (ขจ.)	- ประมวลกฎหมายและระเบียบการคลัง หมวด 10 การควบคุมและตรวจสอบ ข้อ 103
21. อนุมัติเบิกค่าใช้จ่าย ระบุยอดจำนวนเงินรวมตัวอักษร ไม่ตรงกับยอดจำนวนเงินรวมที่เป็นตัวอักษร	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 34
22. ใบสำคัญคู่จ่ายเมื่อเบิกจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่เสร็จไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 37
23. ขออนุมัติเบิกค่าจ้างทำป้ายสติ๊กเกอร์ จำนวน ๒ แผ่น ๆ ละ ๒๐๐ บาท แต่ในบิลเงินสตราพยาการเป็นสติ๊กเกอร์ ช่อง ๑๑ จำนวน ๓ ชุด	- ระเบียบการเบิกจ่าย เงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ 38
24. ใบเสร็จรับเงินไม่ลงวันที่รับเงิน และลายมือชื่อผู้รับเงิน	- ระเบียบการเบิกจ่ายจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 41
25. การส่งจ่ายเช็ค เป็นชื่อ ผอ. ซึ่งมีความเข้าใจผิดว่าต้องส่งจ่ายเป็นชื่อ ผอ. ซึ่งในทางปฏิบัติจะต้องส่งจ่ายให้เจ้าหน้าที่โดยตรง หรือ ส่งจ่ายให้เจ้าหน้าที่การเงิน	- ระเบียบการเบิกจ่ายจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 48

26. ลูกหนี้เงินยืมค้างชำระเกินกำหนด	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 63
27. มีการนำใบเสร็จรับเงินระบุปีงบประมาณก่อนที่ใช้ไม่หมดนำมาใช้ต่อในปีปัจจุบัน	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551 ข้อ 70
28. เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการโครงการพัฒนาทักษะบุคลากรด้านผลิตรายการ ซึ่งการจัดทำโครงการดังกล่าวมิใช่การเดินทางไปราชการตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมการจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2555 ข้อ ๘ เนื่องจากโครงการพัฒนาทักษะบุคลากร เป็นค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม มิใช่ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
29. เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการเกิน	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ.๒๕๕๓ มาตรา ๑๖
30. เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปต่างประเทศไม่แนบเอกสารสำเนาหนังสือเดินทางให้ตรวจสอบ	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2526 (แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ 8 พ.ศ. 2553) มาตรา 50 หน้า 13
31. เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปรับเครื่องราชอิสริยาภรณ์ของตนเอง ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินของทางราชการได้	- การเดินทางไปร่วมงานดังกล่าวจึงมิใช่ การเดินทางไปราชการชั่วคราวตามนัยมาตรา 13 (1) แห่งพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติม - ตามหนังสือที่ กค. ๐๕๐๒/๑๙๙๑ ลงวันที่ ๙ พฤษภาคม ๒๕๓๘ กรมบัญชีกลาง เรื่องการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ
32. หน่วยงานไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้สิ้นเปลืองน้ำมันรถยนต์	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 ข้อ 10
33. มีการจัดทำใบขออนุญาตการใช้รถยนต์ แต่ไม่ครบถ้วนและไม่เป็นปัจจุบัน	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 ข้อ ๑3 วรรค ๓
34. หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมการใช้รถ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 (หมวด ๓) ข้อ 14
ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่ใช้ปฏิบัติ
35. เบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงประจำเดือน ไม่แนบเอกสารใบสั่งเติมน้ำมันเชื้อเพลิงให้ตรวจสอบ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. 2523 (หมวด 5) การเบิกจ่ายค่าเชื้อเพลิงข้อ ๒๑