

สรุปข้อตรวจพบ ของหน่วยตรวจสอบภายใน

ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่ใช้ปฏิบัติ
๑. เบิกค่าตอบแทนปฏิบัติงานนอกสถานที่เกินสิทธิ	- หนังสือที่ กค.๐๕๒๖.๙/๑๘๓๑๘ ลว. ๓๐ กรกฎาคม ๒๕๕๒ เรื่อง การเบิกจ่ายค่าตอบแทนจากเงินรายได้สถานีวิทยุกระจายเสียงและวิทยุโทรทัศน์ของกรมประชาสัมพันธ์
๒. เบิกค่าตอบแทนนอกเวลาไม่ลงลายมือชื่อในเอกสารปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ	- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐
๓. เบิกค่าพนักงานจ้างเหมา ไม่ลงลายมือชื่อมาปฏิบัติงาน	- ข้อกำหนด/เงื่อนไขรายละเอียดการจ้างเหมา
๔. ใบตรวจรับพัสดุเอกสารการตรวจรับไม่ลงวันที่ตรวจรับ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑ (๓)
๕. เบิกเงินค่าจ้างซ่อมเครื่องกำเนิดไฟฟ้า จำนวนเงิน ๙๗,๖๗๔.๙๕ บาท ใบสั่งจ้างไม่ติดอากรแสตมป์	- ตามพระราชบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๕๘๑ หมวด ๖ มาตรา ๑๐๔
๗. เบิกค่าจัดซื้อของที่ระลึก ไม่ได้ตรวจรับพัสดุ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑
๘. ใบสำคัญรับเงิน ไม่ประทับตราจ่ายเงินแล้ว และพิมพ์จำนวนเงินที่เป็นตัวหนังสือผิด	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗ , ๓๔
๙. เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการเกิน	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ.๒๕๕๓ มาตรา ๑๖

ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่ใช้ปฏิบัติ
๑๐. เบิกค่าวัสดุสำนักงาน เอกสารใบเสร็จรับเงินไม่ระบุวันที่รับเงิน	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลังการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ (ส่วนที่ ๒) หลักฐานการจ่าย ข้อ ๔๑ (๒)
๑๑. เบิกจ่ายค่าวัสดุ และค่าโฆษณาเผยแพร่ใบตรวจรับพัสดุ ไม่ลงวันที่ในการตรวจรับพัสดุ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๗๑
๑๒. เบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงประจำเดือน ไม่แนบบเอกสารใบส่งเติมน้ำมันเชื้อเพลิงให้ตรวจสอบ	- 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 (ขจ) 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 ขออนุมัติเปิดวงเงินเก็บรักษาไว้ที่ธนาคารพาณิชย์
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. รายงานขอซื้อขอจ้างไม่ลงลายมือชื่อผู้มีอำนาจอนุมัติ	- 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 GFMIS ให้ สตง.	- หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๐ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๒ เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือนจากระบบ GFMIS
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. หน่วยงานให้พนักงานขับรถเป็นผู้เขียนในอนุญาตขอใช้รถยนต์	- 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. ขออนุมัติเบิกค่าโทรศัพท์ประจำเดือนเมษายน ๒๕๕๖ จำนวนเงิน ๒,๐๐๐ บาท แต่เอกสารสรุปรายงานใบสำคัญคู่จ่ายระบุเบิกจำนวนเงิน ๒,๕๒๓.๕๖ บาท ซึ่งไม่ถูกต้องตรงกัน	- ระเบียบเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๔
๔๒. เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการเกิน	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ.๒๕๕๓ มาตรา ๑๖
๔๓. เบิกค่าจ้างเหมาพนักงานขับรถ เอกสารระบุยอดจำนวนเงินรวม ตัวอักษร ไม่ตรงกับยอดจำนวนเงินรวมที่เป็นตัวเลข	- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๔
๔๔. ขออนุมัติเบิกค่าจ้างทำป้ายสติ๊กเกอร์ จำนวน ๒ แผ่น ๆ ละ ๒๐๐ บาท แต่ใบบิลเงินสดระบุรายการเป็นสติ๊กเกอร์ ช่อง ๑๑ จำนวน ๓ ชุด	- ระเบียบการเบิกจ่าย เงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๑

ข้อตรวจพบ	ระเบียบที่ใช้ปฏิบัติ
๔๐. เบิกค่าจัดซื้อวัสดุคอมพิวเตอร์ ไม่มีการตรวจรับพัสดุ	- ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๗๑
๔๑. ขออนุมัติเบิกค่าโทรศัพท์ประจำเดือนเมษายน ๒๕๕๖ จำนวนเงิน ๒,๐๐๐ บาท แต่เอกสารสรุปรายงานใบสำคัญคู่จ่ายระบุเบิกจำนวนเงิน ๒,๕๒๓.๕๖ บาท ซึ่งไม่ถูกต้องตรงกัน	- ระเบียบเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๔
๔๒. เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงเดินทางไปราชการเกิน	- พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ แก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๘ พ.ศ.๒๕๕๓ มาตรา ๑๖
๔๓. เบิกค่าจ้างเหมาพนักงานขับรถ 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