

รายงานผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ตรวจสอบภายในจังหวัดนครพนม

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครพนม ได้ดำเนินงานตามแผนการตรวจสอบภายในจังหวัดนครพนม ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ดังนี้

๑. งานตรวจสอบ

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครพนมได้ตรวจสอบด้านการเงิน และการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance) ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) และการตรวจสอบอื่น ๆ ดังนี้

๑.๑ ด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎระเบียบ (Financial & Compliance) จำนวน ๗ หน่วยรับตรวจ ได้แก่

(๑) สำนักงานจังหวัด งบสำนักงานปลัดกระทรวงมหาดไทย (รหัสงบประมาณ ๑๕๐๒) และงบกรมจังหวัด (รหัสงบประมาณ งบ G๑๑๑) จำนวน ๑ ครั้ง โดยตรวจสอบรายการบัญชีต่าง ๆ ดังนี้

- บัญชีลูกหนี้เงินยืม
- บัญชีพัสดุพัสดุสิน/บัญชีพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง
- บัญชีเงินประกันสัญญา/บัญชีเงินประกันอื่น
- บัญชีเงินฝากคลัง
- งบกระทบบยอดเงินฝากธนาคาร

(๒) สำนักงานประมงจังหวัดนครพนม

(๓) สำนักงานแรงงานจังหวัดนครพนม

(๔) สำนักงานพระพุทธศาสนาจังหวัดนครพนม

(๕) สำนักงานปศุสัตว์จังหวัดนครพนม

(๖) สำนักงานอุตสาหกรรมจังหวัดนครพนม

(๗) สำนักงานทรัพยากรธรรมชาติและสิ่งแวดล้อมจังหวัดนครพนม

เรื่องที่ตรวจสอบ

- เงินสด เงินฝากธนาคาร เงินฝากคลัง เงินทดรองราชการ และเงินรับฝากอื่น
- ลูกหนี้เงินยืม
- การรับและนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน และรายได้แผ่นดิน
- การเบิกจ่ายเงิน
- การจัดหาพัสดุ การควบคุมพัสดุ และการตรวจสอบประจำปี
- การควบคุมภายใน

๑.๒ ด้านการดำเนินงาน (Performance Audit) จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้

งบกลาง รongนายกรัฐมนตรีหรือรัฐมนตรีฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒.๑ โครงการพัฒนาแหล่งน้ำบาดาลเพื่อการเกษตรและอุปโภคบริโภค ด้วยระบบสูบน้ำพลังงานแสงอาทิตย์ บ้านยอดขาด หมู่ที่ ๑ ตำบลยอดขาด อำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม ขนาด ๖ นิ้ว ท่อ PVC ชั้น ๑๓.๕ ลึกเฉลี่ยไม่น้อยกว่า ๖๕ เมตร งบประมาณ ๔๖๙,๓๐๐ บาท (สี่แสนหกหมื่นเก้าพันสามร้อยบาทถ้วน) หน่วยดำเนินการ ที่ทำการปกครองอำเภอวังยาง จังหวัดนครพนม

งบประมาณตามแผนปฏิบัติการประจำปีของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗

๒.๒ โครงการส่งเสริมการใช้ชีวภัณฑ์ควบคุมโรคแมลงศัตรูพืชทดแทนการใช้สารเคมี งบประมาณ ๑,๐๖๖,๒๐๐ บาท (หนึ่งล้านหกหมื่นหกพันสองร้อยบาทถ้วน) หน่วยดำเนินการ ศูนย์วิจัยและพัฒนาการเกษตร นครพนม

งบประมาณตามแผนปฏิบัติราชการประจำปีของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๒.๓ โครงการพัฒนาเกษตรกรปราดเปื่องด้านการเลี้ยงปลานิลด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมเพื่อเพิ่มขีดความสามารถทางการแข่งขันและพึ่งพาตัวเองอย่างยั่งยืนในเขตพื้นที่จังหวัดนครพนมกิจกรรมพัฒนาเกษตรกรปราดเปื่องด้านการเลี้ยงปลานิลด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรม งบประมาณ ๘๘๐,๐๐๐ บาท (แปดแสนแปดหมื่นบาทถ้วน) หน่วยดำเนินการ มหาวิทยาลัยนครพนม (คณะเกษตรและเทคโนโลยี)

๒. งานบริการให้คำปรึกษา (Consulting Services)

หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดนครพนมให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการประจำจังหวัดนครพนม และผู้บริหารเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน การจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา บริหารโครงการตามที่จังหวัดอนุมัติ และเรื่องอื่น ๆ ในการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบราชการ และหนังสือที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๗๔ ครั้ง

๓. สรุปผลรายงานผลการตรวจสอบภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ ที่พึงระวังในการปฏิบัติงาน ดังนี้

ข้อตรวจพบและผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
การปฏิบัติงานด้านการดำเนินงานโครงการ (Performance Audit) ๑. ปฏิบัติงานไม่เป็นไปตามหลักเกณฑ์/เป้าหมาย/ตัวชี้วัดที่โครงการกำหนด ดังนี้ โครงการพัฒนาแหล่งน้ำบาดาลเพื่อการเกษตรและอุปโภคบริโภค ด้วยระบบสูบน้ำพลังงานแสงอาทิตย์ฯ ๑.๑ มีจำนวนผู้ที่คาดว่าจะได้รับประโยชน์ไม่เป็นไปตามเป้าหมายตัวชี้วัดที่โครงการกำหนด โครงการพัฒนาเกษตรกรปราดเปื่องด้านการเลี้ยงปลานิลด้วยเทคโนโลยีและนวัตกรรมฯ ๑.๒ เกษตรกรผู้เข้ารับการอบรมบางราย อบรมไม่ครบหลักสูตรที่โครงการกำหนด โครงการส่งเสริมการใช้ชีวภัณฑ์ควบคุมโรคแมลงศัตรูพืชทดแทนการใช้สารเคมี ๑.๓ ไม่สามารถจัดตั้งกลุ่มเกษตรกรผู้ผลิต ได้ตามที่โครงการกำหนด ๑.๔ จำนวนเกษตรกรที่ได้รับการรับรองมาตรฐานไม่เป็นไปตามที่โครงการกำหนด	การจัดทำโครงการต้องกำหนดหลักเกณฑ์ เป้าหมาย ตัวชี้วัดโครงการ ให้เหมาะสม ชัดเจน และสามารถปฏิบัติได้จริง หน่วยงานผู้จัดทำโครงการต้องสำรวจข้อมูลที่เกี่ยวข้องสำหรับการจัดทำโครงการ เพื่อให้โครงการที่จัดทำบรรลุวัตถุประสงค์เป้าหมาย และตัวชี้วัดที่โครงการกำหนด และเพื่อให้ประชาชนหรือกลุ่มเป้าหมายได้รับประโยชน์จากการดำเนินโครงการสูงสุด
๒. ไม่จัดทำหนังสือหรือรายงานการอนุมัติให้ใช้วัสดุก่อสร้างและผู้รับจ้างดำเนินการก่อสร้างก่อนทราบผลทดสอบวัสดุ	คณะกรรมการตรวจรับงานจ้างและช่างผู้ควบคุมงานต้องขออนุมัติ/อนุญาตการใช้วัสดุก่อสร้างเป็นลายลักษณ์อักษร และก่อนดำเนินการก่อสร้าง จะต้องทดสอบคุณสมบัติของวัสดุ การก่อสร้างก่อนการดำเนินการทุกครั้ง เพื่อจะได้ทราบว่าคุณสมบัติของวัสดุอุปกรณ์เป็นไปตามมาตรฐานที่กำหนด
๓. งานก่อสร้างเกิดการชำรุด ภายหลังจากที่คณะกรรมการตรวจรับงานแล้วเสร็จ ซึ่งยังอยู่ในระยะเวลาการรับประกันความชำรุดบกพร่อง	ให้เร่งรัดผู้รับจ้างเข้ามาแก้ไขให้อยู่ในสภาพสมบูรณ์พร้อมใช้งาน ก่อนครบกำหนดประกันความชำรุดบกพร่องเพื่อประโยชน์ในการใช้งานได้เต็มศักยภาพต่อไป

ข้อตรวจพบและผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
๔. การจัดทำป้ายโครงการระบุข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่ชัดเจน เช่น ไม่ระบุช่องทางการติดต่อ ไม่ระบุระยะเวลารับประกัน ไม่ระบุปริมาณงานให้ชัดเจน เป็นต้น	การติดตั้งป้ายโครงการต้องมีข้อความรายละเอียดให้ครบถ้วน ปฏิบัติให้ถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค (กพ) ๐๔๒๑.๓/ว ๒๓๑ ลงวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๕๖ และหนังสือสำนักงานเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๒๗ ลงวันที่ ๒๘ มกราคม ๒๕๕๑ เพื่อเป็นการเผยแพร่ข้อมูลเกี่ยวกับงานก่อสร้างของราชการ ให้ประชาชนในพื้นที่ได้รับทราบข้อมูลในการดำเนินงาน และเปิดโอกาสให้ประชาชนในพื้นที่ได้เข้ามามีส่วนร่วมในการดูแลการใช้งบประมาณให้มีประสิทธิภาพและเกิดความคุ้มค่าสูงสุด
๕. การแจกจ่ายวัสดุอุปกรณ์หรือปัจจัยการผลิตไม่มีความเหมาะสม เช่น การแจกอุปกรณ์ปลาที่มีขนาดเล็กเกินไป ส่งผลให้ลูกพันธุ์ที่ปล่อยไม่แข็งแรง โตช้า และตายง่าย และไม่จัดทำเอกสารหลักฐานการส่งมอบวัสดุอุปกรณ์หรือปัจจัยการผลิตให้เกษตรกร	การจัดซื้อวัสดุอุปกรณ์หรือปัจจัยการผลิตที่จะมอบ ให้แก่เกษตรกร ควรกำหนดคุณลักษณะให้มีความเหมาะสม คุ้มค่า และเกิดประโยชน์สูงสุด พร้อมจัดทำเอกสารหลักฐานในการส่งมอบ โดยลงลายมือชื่อทั้งผู้รับและผู้ส่งมอบ พร้อมวันเดือนปีที่ส่งมอบ
๖. กรณีที่มีทรัพย์สินเกิดขึ้นจากการดำเนินโครงการ (งบจังหวัดหรือกลุ่มจังหวัด) ไม่จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน และไม่จัดส่งแบบรายงานเพื่อขอโอนทรัพย์สินหรือส่งมอบทรัพย์สินของจังหวัดนครพนม เพื่อให้หน่วยงานผู้รับผิดชอบโครงการเป็นผู้รับผิดชอบดูแล บำรุงรักษาทรัพย์สิน ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหนังสือสำนักงานจังหวัดนครพนม ด่วนที่สุด ที่ นพ ๐๐๑๗.๒/ว ๔๒๔ ลงวันที่ ๒๖ มกราคม ๒๕๖๖	เมื่อได้รับงบประมาณจากจังหวัดนครพนมซึ่งเป็นเจ้าของงบประมาณ เพื่อดำเนินงานโครงการและได้พัสดุ (ทรัพย์สิน) ลักษณะคงทนถาวร ให้จัดทำทะเบียนคุมพัสดุฯ และจัดส่งแบบรายงานให้สำนักงานจังหวัดนครพนมทราบ เพื่อจะได้ดำเนินการเกี่ยวกับทรัพย์สินนั้นให้ถูกต้องตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องต่อไป
๗. กรณีมีเงินงบประมาณเหลือจ่ายจากการดำเนินโครงการ หน่วยงานไม่แจ้งคืนเงินคงเหลือจ่ายดังกล่าว ให้เจ้าของงบประมาณ (จังหวัดนครพนม) ทราบ	หน่วยงานต้องจัดทำหนังสือแจ้งเจ้าของงบประมาณ กรณีมีเงินงบประมาณเหลือจ่าย ปฏิบัติให้ถูกต้องตามหนังสือจังหวัดนครพนม ด่วนที่สุด ที่ นพ ๐๐๑๗.๒/๓๘๘๐ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๖ เพื่อให้หน่วยงานเจ้าของงบประมาณจะได้ดำเนินการบริหารงบประมาณเหลือจ่ายต่อไป
๘. ไม่จัดทำรายงานผลการติดตามประเมินโครงการและสรุปวิเคราะห์ ประเมินผล เมื่อดำเนินโครงการแล้วเสร็จ เพื่อเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามข้อกำหนดของโครงการ ส่งผลให้ไม่ทราบว่าการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ของโครงการ มีผลสำเร็จ ผลลัพธ์ ปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงานโครงการหรือไม่อย่างไร ซึ่งจะเป็นข้อมูลเพื่อประกอบการพิจารณาการจัดทำโครงการลักษณะเดียวกันในอนาคต และเพื่อให้เกิดความยั่งยืนของโครงการหน่วยงานควรมีการติดตามประเมินผลการดำเนินการอย่างต่อเนื่องและนำเสนอความสำเร็จของผู้เข้าร่วมโครงการอย่างต่อเนื่อง	ให้จัดทำรายงานผลการติดตามประเมินผลโครงการเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดและหัวหน้าหน่วยงาน เพื่อจะได้ทราบว่าการดำเนินงานโครงการได้บรรลุวัตถุประสงค์ มีผลผลิต (Out Put) ผลลัพธ์ (Out Come) เป็นไปตามที่โครงการกำหนดหรือไม่ และมีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน อย่างไร เพื่อจะได้ใช้เป็นข้อมูลหรือแนวทางในการพิจารณาปรับปรุงการทำโครงการลักษณะเดียวกันในอนาคตเพื่อให้เกิดประโยชน์สูงสุด

ข้อตรวจพบและผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
การปฏิบัติงานด้านการเงินและการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ ๑. ด้านเงินสด การเก็บรักษาเงินสด ๑.๑ จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันไม่ถูกต้อง ไม่เป็นปัจจุบัน ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๒ ๑.๒ กรรมการไม่ลงลายมือชื่อในรายงานตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน และไม่ระบุสาเหตุที่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งได้	๑.๑ ให้จัดทำรายงานเงินคงเหลือให้ถูกต้องเป็นประจำทุกวันที่มีการรับเงินสด รับเช็ค หรือเอกสารแทนตัวเงินอื่น กรณีวันนั้นไม่มีการรับจ่ายเงินจะไม่จัดทำรายงานสำหรับวันนั้นก็ได้ แต่ให้หมายเหตุไว้ในรายงานที่จัดทำในวันที่มีการรับจ่ายเงินด้วย ๑.๒ ให้เจ้าหน้าที่การเงินจัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน และส่งให้คณะกรรมการฯ ร่วมกันตรวจสอบ เมื่อถูกต้องแล้ว ให้คณะกรรมการฯ ทุกคนลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน หากกรรมการท่านใดไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้เจ้าหน้าที่การเงิน ระบุเหตุผลในรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
๒. ด้านเงินฝากธนาคาร ๒.๑ ไม่จัดทำงบกระทียอดเงินฝากธนาคารทุกสิ้นเดือน เพื่อตรวจสอบยอดเงินคงเหลือระหว่างใบแจ้งยอดจากธนาคารกับบัญชีของหน่วยงาน ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๖๓ ลงวันที่ ๒๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๔ เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝากธนาคารและแนวทางการจัดทำงบกระทียอดเงินฝากธนาคารของหน่วยงานภาครัฐ ๒.๒ ไม่ขีดคร่อมเช็ค และหรือไม่ระบุวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงิน ในต้นข้อเช็คบางรายการจ่าย กรณีการสั่งจ่ายเงินเป็นเช็ค	๒.๑ ให้จัดทำงบกระทียอดเงินฝากธนาคาร ทุกสิ้นเดือน และทุกบัญชี เพื่อตรวจหาสาเหตุกรณีรายการเงินคงเหลือตามยอดของธนาคาร ไม่ตรงกับบัญชีเงินฝากธนาคารระบบบัญชี GFMS ของหน่วยงาน ๒.๒ ให้ขีดคร่อมเช็คที่สั่งจ่ายเงินทุกฉบับ พร้อมระบุวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงินในต้นข้อเช็ค เพื่อประโยชน์ในการสอบทานและตรวจสอบในภายหลัง ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๕๓
๓. ด้านเงินฝากคลัง/เงินประกันสัญญา ๓.๑ ไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลัง ๓.๒ การถอนจ่ายคืนหลักประกันสัญญา ไม่มีการตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุ และไม่จัดทำ รายงานผลตรวจสอบฯ หรือรายงานความเห็นของเจ้าหน้าที่ผู้ดูแลบำรุงรักษาพัสดุนั้น เพื่อประกอบการพิจารณาอนุมัติถอนจ่ายคืน	๓.๑ ให้จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลังทุกรหัสบัญชี เพื่อตรวจเปรียบเทียบกับเงินนำฝากคลังและบัญชีในระบบ GFMS ว่าถูกต้องตรงกัน ๓.๒ ก่อนคืนหลักประกันสัญญา ให้มอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดูแลบำรุงรักษาพัสดุ ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องของพัสดุ โดยปฏิบัติก่อนสิ้นสุดระยะเวลาประกันความชำรุดบกพร่อง ปฏิบัติให้ถูกต้องตามแนวทางปฏิบัติ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๗ ลงวันที่ ๑๒ มีนาคม ๒๕๖๒ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๘๔ และข้อ ๑๘๕

ข้อตรวจพบและผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
๓.๓ ไม่จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา ๓.๔ บัญชีเงินฝากคลัง (เงินประกันสัญญา) มียอดเงินคงเหลือไม่ตรงกันระหว่างเงินที่หน่วยงานนำไปฝากคลังกับยอดเงินที่บันทึกบัญชีระบบ GFMIS ซึ่งหน่วยงานไม่สามารถระบุได้ว่าเป็นเงินประกันสัญญาใด จำนวนกี่สัญญา แต่ละสัญญาจำนวนเงินเท่าใด และครบกำหนดต้องจ่ายคืนเมื่อใด เนื่องจากไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา ๓.๕ มีเงินประกันสัญญาที่ครบกำหนดไถ่ถอน แต่ยังไม่ถอนจ่ายคืนให้คู่สัญญาผู้รับจ้าง	๓.๓ ให้จัดทำทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา พร้อมบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วน ชัดเจน เพื่อจะได้เป็นข้อมูลในการตรวจสอบชำระค่างบประมาณของพัสดุก่อนสิ้นสุดระยะเวลาประกัน ๓.๔ ให้ค้นหาเหตุของจำนวนเงินที่แตกต่าง หากพบแล้วให้ปฏิบัติตามบัญชีให้ถูกต้องตามระเบียบ และข้อเท็จจริงแห่งภาระที่ต้องจ่ายคืนแก่ผู้มีสิทธิรับเงิน ๓.๕ ให้แจ้งหน่วยราชการคู่สัญญาของผู้รับจ้าง แจ้งผู้รับจ้างที่เป็นคู่สัญญามาถอนคืนหลักประกันอย่างช้าไม่เกิน ๑๕ วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นข้อผูกพันตามสัญญา (กรณีทราบชื่อคู่สัญญาและสามารถติดต่อได้) กรณีสามารถติดต่อคู่สัญญาได้ แต่คู่สัญญาไม่ติดต่อขอรับคืน ให้หน่วยงานของรัฐบาลพิจารณาดำเนินการตามประมวลกฎหมายแพ่งและพาณิชย์ มาตรา ๓๓๑ และประกอบมาตรา ๓๓๓ โดยนำทรัพย์สินไปวางที่กรมบังคับคดี (สำนักงานบังคับคดี) กรณีไม่สามารถติดต่อคู่สัญญาได้ หรือตรวจสอบข้อมูลสถานภาพของคู่สัญญาแล้วปรากฏว่า คู่สัญญาไม่มีชื่อ หรืออยู่ในสถานะร้าง ทำให้ไม่สามารถคืนหลักประกันได้ ให้นำเงินหลักประกันสัญญาส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน หากมีเหตุต้องคืนให้แก่ผู้มีสิทธิ (คู่สัญญา) ภายหลัง ให้ทำความเข้าใจความตกลงกับกระทรวงการคลัง เพื่อขอถอนคืนเงินรายรับ (หลักประกันสัญญา) จ่ายให้แก่ผู้มีสิทธิ
๔. ด้านเงินทดรองราชการและด้านลูกหนี้เงินยืม ๔.๑ ทะเบียนคุมเงินทดรองราชการบันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่เป็นปัจจุบัน ใน ๔.๒ ไม่จัดทำรายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ และรายงานสถานะเงินทดรองราชการ เสนอหัวหน้าหน่วยงานทราบ ส่งผลให้หัวหน้าหน่วยงานไม่ทราบสถานะเงินทดรองว่าจ่ายค่าอะไร และได้รับคืนเงินจากการ ทดรองหรือไม่ ๔.๓ เบิกจ่ายเงินค่าเบี้ยเลี้ยงเกินกว่าระเบียบกำหนด ๔.๔ ไม่พบหลักฐานการส่งใช้เงินยืม และไม่พบหลักฐานการคืนเงินยืมเหลือจ่าย	๔.๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบมีความละเอียดรอบคอบในการบันทึกข้อมูล พร้อมบันทึกให้เป็นปัจจุบัน ๔.๒ ให้จัดทำรายงานลูกหนี้เงินทดรองฯ และรายงานสถานะเงินทดรองฯ เสนอหัวหน้าหน่วยงานทุกสิ้นเดือน ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ๔.๓ - ๔.๔ ให้เจ้าหน้าที่พึงระมัดระวัง และตรวจสอบข้อมูล เอกสาร หลักฐานการเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องเป็นไปตามกฎระเบียบทุกครั้ง

ข้อตรวจพบและผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
๔.๕ ไม่ออกใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมเงิน กรณีส่งใช้เงินยืมเป็นหลักฐานจ่ายเงิน และไม่ออกใบเสร็จรับเงิน กรณีส่งใช้คืนเงินยืมเหลือจ่าย ๔.๖ ไม่บันทึกรายการส่งใช้เงินยืม ในสัญญาเงินยืมว่าเป็นหลักฐานจ่ายเงินและหรือคืนเงินยืมเหลือจ่าย จำนวนเงินเท่าใด พร้อมต้องระบุวัน เดือน ปี ที่ส่งใช้เงินยืม ๔.๗ มีผลต่างระหว่างบัญชีลูกหนี้คงค้างตามระบบ GFMS กับทะเบียนคุม ๔.๘ มีมีลูกหนี้ค้างเกินกำหนดชำระ มีลูกหนี้ส่งชำระคืนเงินยืมไม่ครบเต็มจำนวนเงินยืม และมีลูกหนี้คงค้างมากกว่า ๑ สัญญา	๔.๕ ให้ออกใบรับใบรับใบสำคัญและหรือใบเสร็จรับเงินทุกครั้ง และมอบให้แก่ผู้ยืมเงิน กรณีคืนเงินยืมเป็นหลักฐานการจ่ายเงิน และหรือส่งคืนเงินยืมเหลือจ่าย ๔.๖ ให้บันทึกรายการส่งใช้เงินยืมในสัญญาเงินยืมทุกครั้ง ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๖๖ ๔.๗ ให้เร่งรัดค้นหาสาเหตุและดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริง กฎ ระเบียบ ๔.๘ ให้แจ้งเป็นหนังสือเร่งรัดการส่งคืนเงินยืม เพื่อเป็นการให้หน่วยราชการผู้ยืมส่งคืนเงินยืมโดยเร็ว
๕. บัญชีพัสดุพัสดุสิน/พัสดุงานระหว่างก่อสร้าง ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมพัสดุพัสดุสิน (ครุภัณฑ์) และพัสดุงานระหว่างก่อสร้าง ส่งผลให้ยากต่อการโอนบัญชีพัสดุพัสดุสินไปบัญชีพัสดุพัสดุสินแต่ละประเภท	ให้จัดทำทะเบียนคุม และบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วน สมบูรณ์ เป็นปัจจุบัน เพื่อเป็นข้อมูลง่ายต่อการโอนไปบัญชีพัสดุพัสดุสินแต่ละประเภท และเพื่อจะดำเนินการโอนพัสดุพัสดุสินนั้นให้แก่หน่วยงานผู้ดำเนินการโครงการดูแลรักษาต่อไป
๖. ด้านการรับ - นำส่งเงิน ๖.๑ ไม่จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๑ ๖.๒ ไม่พบหลักฐานสาเหตุของการนำเงินส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน ๖.๓ นำส่งเงินไม่ถูกต้องตามใบเสร็จรับเงิน ๖.๔ เจ้าหน้าที่การเงินรับเงินแล้วไม่ได้เก็บเงินไว้ในตู้নিরায় โดยจะรวบรวมเงินไว้กับตนเองและจะนำส่งเงินทุกสิ้นเดือน ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามที่กำหนดไว้ในระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๘๔	๖.๑ ให้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน พร้อมบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบันโดยบันทึกจำนวนที่รับมาก็เล่ม เล่มที่ใด ได้จ่ายไปจำนวนกี่เล่ม เล่มที่ใด และคงเหลือจำนวนกี่เล่ม เล่มที่ใด และนำข้อมูลไปจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน ณ สิ้นปีงบประมาณ เพื่อรายงานต้นสังกัด ๖.๒ ให้ค้นหาเอกสารหลักฐานที่สูญหาย เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบต่อไป ๖.๓ ให้หน่วยงานนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดินให้ครบถ้วนถูกต้องตามข้อเท็จจริง ๖.๔ เมื่อมีการรับเงินสด ทุกสิ้นวันให้เจ้าหน้าที่การเงินส่งมอบเงินสด รายงานเงินคงเหลือประจำวัน ให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินตรวจสอบหากถูกต้องแล้วให้เก็บรักษาเงินในตู้নিরায় และให้กรรมการฯ ทุกคนลงลายมือชื่อในรายงานเงินคงเหลือประจำวันไว้เป็นหลักฐาน และเสนอหัวหน้าส่วนราชการเพื่อทราบ

ข้อตรวจพบและผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
๗. ด้านค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ๗.๑ เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้อง เบิกเกินเนื่องจาก ๑) เบิกจ่ายเงินเกินวันที่ได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ ๒) นับเวลาการเดินทางไปราชการไม่ถูกต้อง ๓) ไม่หักค่าอาหารที่ผู้จัดฝึกอบรมจัดเลี้ยง ๗.๒ เบิกค่าที่พักเกินวันที่ได้รับอนุมัติเดินทางไปราชการ ๗.๓ ไม่แนบหลักฐานการจ่ายเงินประกอบฎีกาเบิกจ่ายตามที่โอนจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ได้แก่ Payment Detail Complete Transaction Report ๗.๔ ไม่แนบสำเนาทะเบียนรถซึ่งเป็นเจ้าของหรือผู้ครอบครอง ประกอบใบเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ กรณีเดินทางโดยรถยนต์ส่วนตัว ๗.๕ เบิกค่าพาหนะ กรณีเบิกขดเขยค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ใช่ระยะทางตามแผนที่เส้นทางของกรมทางหลวง	๗.๑ - ๗.๒ การเบิกเงินค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการให้ปฏิบัติดังนี้ ๑) การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการจะต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าส่วนราชการ ปฏิบัติให้ถูกต้อง ตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๒๖ และแก้ไขเพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๙ พ.ศ. ๒๕๖๐ มาตรา ๘ สิทธิที่จะรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ได้รับอนุมัติให้เดินทางไปราชการ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และแก้ไขเพิ่มเติมฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๔ ข้อ ๕ การอนุมัติระยะเวลาการเดินทางไปราชการ ๒) กรณีผู้จัดฝึกอบรมจัดเลี้ยงอาหารให้หักค่าเบี้ยเลี้ยงตามจำนวนมื้ออาหารที่จัดเลี้ยง มื้อละ ๘๐ บาท หรือ ๙๐ บาท ตามระดับตำแหน่ง ๓) ให้เจ้าหน้าที่พึงระมัดระวังรอบคอบในการตรวจสอบเอกสารการขอเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้อง และให้หัวหน้าหน่วยงานกำกับ ดูแล ติดตาม การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้เป็นไปตามกฎ ระเบียบ และแนวปฏิบัติตามหนังสือที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด ๗.๓ ให้แนบหลักฐานการจ่ายเงินประกอบฎีกาเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องครบถ้วนทุกฎีกา ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๗๘ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินฯ ข้อ ๑.๗ ๗.๔ การขอเบิกเงินค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ โดยพาหนะส่วนตัว ต้องแนบสำเนาทะเบียนรถ ซึ่งเป็นเจ้าของหรือผู้ครอบครอง ของผู้ขออนุญาตเดินทางประกอบการขอเบิกเงินปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๑ ๗.๕ ให้ใช้ระยะทางตามเส้นทางแผนที่กรมทางหลวงเป็นหลักฐานในการขอเบิกเงินค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๕๐ ข้อ ๑๑

ข้อตรวจพบและผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
๘. ด้านคำรักษาพยาบาล เบิกจ่ายเงินเกินสิทธิ ตามอัตราเบิกกรมบัญชีกลางกำหนด	ก่อนเบิกจ่ายเงิน ให้ตรวจรหัสรายการขอเบิก ตามใบเสร็จรับเงิน ที่นำมาขอเบิกนั้นว่ารายการใดเบิกได้และเบิกได้จำนวนเท่าใด ในเว็บไซต์กรมบัญชีกลาง (WWW.cgd.go.th) ปฏิบัติให้ถูกต้องตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๔๘๔ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๐ เรื่องประเภทและอัตราค่าอวัยวะเทียม และอุปกรณ์ในการบำบัดรักษาโรค
๙. ด้านเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร จัดทำทะเบียนคุมฯ ไม่เป็นปัจจุบัน บันทึกข้อมูลไม่ครบถ้วน ไม่ชัดเจน	ให้จัดทำทะเบียนคุมฯ ให้เป็นปัจจุบัน และบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วน ชัดเจน เพื่อใช้ข้อมูลตรวจสอบสิทธิขอเบิกเงินให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ ก่อนเบิกจ่ายเงิน ป้องกันเบิกจ่ายเงินผิดพลาด
๑๐. ค่าเช่าบ้าน ๑๐.๑ ไม่มีเอกสารการคำนวณจากธนาคาร กรณีวงเงิน สัญญาซื้อขายต่ำกว่าสัญญากู้เงินจากธนาคาร ๑๐.๒ ไม่ขีดฆ่าอากรแสตมป์สัญญาเช่าบ้าน ๑๐.๓ ไม่จัดทำทะเบียนคุมค่าเช่าบ้าน	๑๐.๑ ให้ติดต่อธนาคารคำนวณยอดเงินผ่อนชำระรายเดือน ว่าหากกู้เงินในวงเงินตามสัญญาซื้อขายจะต้องผ่อนชำระเดือนละเท่าใด ในระยะเวลาตามจำนวนปีส่งชำระตามสัญญาเงินกู้ เพื่อประกอบการพิจารณาว่าจำนวนเงินที่ส่งรายเดือนนั้นเกินกว่าสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านหรือไม่ ปฏิบัติให้ถูกต้องตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค. ๐๕๒๖.๕/ว.๒๕ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๑ เรื่อง การใช้สิทธิเบิกเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ ๑๐.๒ ให้ขีดฆ่าอากรแสตมป์ทุกสัญญาเช่า โดยขีดเส้นคร่อมฆ่าแสตมป์และลงวันเดือนปี ปฏิบัติไม่ถูกต้องตามประมวลรัษฎากรหมวด ๖ อากรแสตมป์ ๑๐.๓ ให้จัดทำทะเบียนคุมค่าเช่าบ้าน และบันทึกข้อมูลให้ครบถ้วน ถูกต้อง เพื่อเป็นข้อมูลในการตรวจสอบว่าเบิกจ่ายเงินถูกต้องเป็นไปตามสิทธิที่ได้รับ
๑๑. ค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ เบิกเงินไม่ถูกต้อง เนื่องจากระยะเวลาวัน เดือน ปี ทับซ้อนกับการเดินทางไปราชการ	๑. การเบิกเงินราชการต้องเบิกจ่ายเงินให้ถูกต้องตามข้อเท็จจริงอยู่ภายใต้กฎ ระเบียบราชการ ๒. ให้หัวหน้าหน่วยงานกำกับ ดูแล ติดตาม เสนอแนะการปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่ให้ถูกต้องตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัด
๑๒. ด้านการจัดซื้อจัดจ้าง ๑๒.๑ ไม่แนบหลักฐานการจ่ายเงิน เช่น ใบเสร็จรับเงิน ๑๒.๒ ใบเสร็จรับเงินอันเป็นหลักฐานการจ่ายเงิน ไม่ระบุวันเดือนปี	๑๒.๑ ให้แนบหลักฐานการจ่ายเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๘ ๑๒.๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจใบเสร็จรับเงิน โดยให้มีรายละเอียดถูกต้องครบถ้วน ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๐ หลักฐานการจ่าย ข้อ ๔๖

ข้อตรวจพบและผลกระทบ	ข้อเสนอแนะ/ระเบียบ
๑๒.๓ หลักฐานการจ่ายเงิน ไม่ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ๑๒.๔ ใบรายงานผลการตรวจรับพัสดุอัน ไม่มีลายมือชื่อผู้ตรวจรับพัสดุ ๑๒.๕ สัญญาจ้างเหมาบริการ/ใบสั่งจ้าง ไม่ติดอากรแสตมป์ ๑๒.๖ การสั่งซื้อสิ่งจ้าง วงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ไม่ทำการจองเงินงบประมาณในระบบ GFMS	๑๒.๓ ให้ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” และให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินลงลายมือชื่อด้วยตัวบรรจงพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ ๑๒.๔ ให้เจ้าหน้าที่พัสดุตรวจสอบเอกสารหลักฐานให้ถูกต้องครบถ้วนก่อนจะทำการขอเบิกจ่ายเงินค่าพัสดุ ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๑๗๕ ๑๒.๕ ให้ติดอากรแสตมป์ทุกครั้งในงานสั่งจ้าง กรณีการจ้างที่มีวงเงินไม่เกิน ๒๐๐,๐๐๐ บาท ต้องติดอากรที่ต้นฉบับ ๑ บาท ของทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท และติดอากรแสตมป์ที่คู่ฉบับ ๕ บาท โดยให้ผู้รับจ้างเป็นผู้เสียอากรและเป็นผู้ขีดฆ่าแสตมป์ หรือให้หน่วยงานขีดฆ่าแทนได้เช่นกัน ปฏิบัติให้ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร หมวด ๖ ว่าด้วยอากรแสตมป์ ๑๒.๖ กรณีที่มีใบสั่งซื้อ ใบสั่งจ้าง สัญญาหรือข้อตกลง ซึ่งมีวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาทขึ้นไป ให้ทำการจองเงินงบประมาณ และเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS ปฏิบัติให้ถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ (๑)
๑๓. ด้านการควบคุมภายใน ๑๓.๑ ไม่มีการตรวจหลักฐานฎีกาเบิกจ่ายเงินแต่ละเดือนกับรายงานสรุปรายการเบิกจ่ายเงินจากระบบบัญชี GFMS ก่อนการจัดเก็บ และการจัดเก็บฎีกาจ่ายเงินยากต่อการค้นหา ๑๓.๒ ด้านการรับ – จ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ผู้ทำหน้าที่จ่ายเงิน (Maker) เป็นผู้อนุมัติการโอนเงิน (Authorizer) โดยไม่มีบันทึกหรือเอกสารใด มอบหมายให้ผู้จ่ายเงินทำหน้าที่ผู้อนุมัติเงิน ๑๓.๓ การเบิกจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ผู้บันทึกขอเบิกเงินเป็นผู้อนุมัติเบิกเงิน (อนุมัติ ๑) และเป็นผู้อนุมัติจ่ายเงิน (อนุมัติ ๒) โดยผู้มีอำนาจอนุมัติ ไม่มีบันทึกหรือเอกสารมอบหมาย ให้ผู้บันทึกขอเบิกเงิน ทำหน้าที่อนุมัติเบิกเงิน	๑๓.๑ ให้เจ้าหน้าที่พิมพ์รายงานสรุปการเบิกจ่ายเงินแต่ละเดือนจากระบบบัญชี GFMS ทุกสิ้นเดือน เพื่อตรวจกับฎีกาเบิกจ่ายเงินว่ามีครบถ้วน ก่อนจัดเก็บ ๑๓.๒ ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้ง ปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายให้ถูกต้องตามแนวปฏิบัติหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบ KTBฯ ๑๓.๓ ให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับแต่งตั้งปฏิบัติหน้าที่ตามที่ได้รับมอบหมายให้ถูกต้องตามแนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบการบริหารงานการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๓๔ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)