

สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบการปฏิบัติงานของผู้ตรวจสอบภายในจังหวัด
ไตรมาศที่ ๑ (ตุลาคม – ธันวาคม ๒๕๖๔) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
<p>- ไม่ได้แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน Company User Maker ในกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้</p> <p>- ทุกสิ้นวันทำการส่วนราชการผู้เบิกไม่ได้ตรวจสอบการจ่ายเงิน โดยวิธีการโอนผ่านระบบ KTB Corporate Online เพื่อเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้มีสิทธิรับเงินแต่ละรายการจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) รายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e – Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงินให้ถูกต้องตรงกัน</p> <p>- ทุกสิ้นวันทำการ ส่วนราชการไม่ได้ตรวจสอบข้อมูลการรับเงินแต่ละรายการจากรายงานการรับชำระหนี้ระหว่างกัน (Receivable Information Online) กับรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี (e – Statement/Account Information) ที่เรียกจากระบบ KTB Corporate Online ให้ถูกต้องครบถ้วนและในวันทำการถัดไป ให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องอีกครั้งจากรายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ (Receivable Information Download และ/หรือ Download Miscellaneous) ก่อนการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง</p> <p>- การเบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ในช่วงที่มีการแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ ไม่ได้ขออนุมัติจัดประชุม หนังสือเชิญประชุมไม่ระบุว่าเชิญใครบ้าง ไม่ได้ให้ผู้เข้าร่วมประชุมแสดงตนเพื่อร่วมประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ ก่อนร่วมประชุม เพื่อให้ทราบว่ามีใครเข้าร่วมประชุมบ้าง และไม่ได้จัดทำรายงานการประชุมเป็นหนังสือ</p>	<ul style="list-style-type: none">• แต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน Company User Maker ในกรณีที่บุคคลดังกล่าวไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ จำนวน ๑ คน ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๐๙ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online• ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – Payment)• ให้ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e – Payment)• เอกสารหรือหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์ให้ถือปฏิบัติตามประกาศคณะกรรมการพัฒนาผู้ชมชน รักษาความสงบแห่งชาติ ฉบับที่ ๗๔/๒๕๕๗ ประกาศ ณ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การประชุมผ่านสื่ออิเล็กทรอนิกส์

๑. ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามข้อกำหนด (ต่อ)

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- ไม่ได้ดำเนินการหักภาษี ณ ที่จ่าย ในอัตรา ๑% เพื่อนำส่งกรมสรรพากร	• ให้หน่วยงานถือปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๑๙ และระเบียบ กฎ ข้อบังคับอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง และการบันทึกบัญชีขอเบิกเงินในระบบ GFMS ตามหลักการและนโยบายที่กระทรวงการคลังกำหนดโดยเคร่งครัด

๒. การเดินทางไปราชการ

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- การเบิกค่าพาหนะเดินทางไปราชการโดยพาหนะส่วนตัวมีการขออนุมัติถูกต้อง แต่เอกสารหลักฐานที่ระบุระยะทางหลายรายการมีระยะทางน้อยกว่าจำนวนระยะทางที่ขอเบิก และระยะทางตามเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกที่มีเศษของกิโลเมตร มีการปรับเศษของกิโลเมตรให้เป็นตัวเลขจำนวนเต็ม และการขออนุญาตเดินทางไปราชการ ระบุวันที่และสถานที่ในแต่ละวันไม่ชัดเจน ทำให้ไม่ทราบว่าวันไหนขออนุญาตไปราชการที่ไหนบ้าง	• การขออนุญาตเดินทางไปราชการหลายวันในคราวเดียวกัน ให้ระบุวันที่และสถานที่ที่จะไปราชการในแต่ละวันให้ชัดเจน สำหรับการเบิกค่าพาหนะเดินทางไปราชการโดยพาหนะส่วนตัว ให้เบิกจ่ายตามระยะทางจริงที่ปรากฏในหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย ไม่ควรปรับเศษของกิโลเมตรขึ้นให้เป็นตัวเลขจำนวนเต็ม

๓. การตรวจสอบค่าเช่าบ้าน

ผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
- เอกสารประกอบแบบขอเบิกเงินค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) ของผู้มีสิทธิได้รับเงินค่าเช่าบ้าน พบว่า มีการเบิกค่าเช่าบ้านเกินสิทธิ	• ให้ดำเนินการให้เรียกคืนเงินที่เบิกเกินสิทธิค่าเช่าบ้าน โดยนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินให้ถูกต้องครบถ้วน