



E - BOOK

"ข้อตรวจพบที่พบบ่อย"

กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น



สารบัญ E - BOOK

ข้อตรวจพบที่พบบ่อยจากการปฏิบัติงาน

01 ด้านการเงิน

- 1.1 เงินสด
- 1.2 เงินฝากธนาคาร
- 1.3 เงินฝากคลัง
- 1.4 ลูกหนี้เงินยืมงบประมาณ / เงินนอกงบประมาณ /
เงินอุดหนุนราชการ
- 1.5 เงินรับฝากอื่น
- 1.6 รายได้
- 1.7 เบิกจ่าย

02 ด้านบัญชี

03 ด้านพัสดุ

04 ด้านควบคุมภายใน

05 ด้านการรับ - จ่ายเงิน ค่าลงทะเบียนฝึกอบรม

ข้อเสนอแนะที่พบจากผลการปฏิบัติงาน

ด้านการเงิน



ด้านการเงิน : เงินสด

ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย



01

ไม่ได้เรียกรายงานเงินสด
คงเหลือประจำวันจากระบบ
GFMIS เพื่อตรวจสอบ

เรียกรายงานเงินสดคงเหลือ
ประจำวันจากระบบ GFMIS
แต่ไม่เสนอหัวหน้าหน่วยงาน
ทราบและลงลายมือชื่อ

02



หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ ว 88
ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2549 เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานในระบบ
การบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์
(GFMIS) ให้มีความรอบคอบรัดกุมยิ่งขึ้น



ข้อเสนอแนะ

ให้เรียกรายงานเงินสดคงเหลือ
ประจำวันจากระบบ GFMIS
เพื่อตรวจสอบและเสนอให้หัวหน้า
หน่วยงานทราบและลงลายมือชื่อ
ด้วยทุกครั้ง

ด้านการเงิน : เงินฝากธนาคาร

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น

ประเด็นที่ ตรวจพบบ่อย



- 1.เงินฝากธนาคารไม่ทราบรายละเอียด
คงค้างในบัญชี
- 2.หนังสือรับรองยอดเงินฝากธนาคาร
มียอดไม่ตรงกับระบบบัญชีในระบบ
GFMIS ด้วยเหตุไม่บันทึกบัญชีในระบบ
GFMIS หรือบันทึกบัญชีไม่เป็นปัจจุบัน

หนังสือสั่งการ



- 1.หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/
ว 166 ลงวันที่ 11 พฤษภาคม 2550
เรื่องแนวทางการยกเลิกการบันทึกบัญชี
ตามเกณฑ์คงค้าง
- 2.หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0423.3/
ว 63 ลงวันที่ 21 กุมภาพันธ์ 2554
เรื่อง วิธีการตรวจสอบข้อมูลเงินฝาก
ธนาคารและแนวทางการจัดทำบ
กระทบบยอดเงินฝากธนาคารของ
หน่วยงานภาครัฐ

ข้อเสนอแนะ



จัดทำเบียนคุมเงินฝากธนาคารให้รัดกุม
โดยตรวจสอบความถูกต้องสม่ำเสมอ
อย่างน้อย ทุกสิ้นเดือน เมื่อมีการรับ-
จ่ายเงิน ให้บันทึกบัญชีในระบบ GFMIS
ทุกครั้ง เพื่อให้รายงานการเงินในระบบ
ถูกต้องครบถ้วน ทั้งนี้ จะต้องนำข้อมูล
เข้าระบบ GFMIS ให้ครบถ้วน
และสามารถตรวจสอบกระตบบยอด
หรือหาความแตกต่างที่เกี่ยวข้อง
กับตัวเงินได้

ด้านการเงิน : เงินฝากคลัง

ประเภทเงินฝากภาษีธุรกิจเฉพาะ

(รหส 10933)

ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย



1. การโอนจัดสรรเงินฝากภาษีธุรกิจเฉพาะให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นใช้ฐานจำนวนประชากรในการคำนวณไม่ถูกต้อง
2. มีเงินฝากคลังในระบบ GFMS ยังไม่ได้โอนจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ด้วยเหตุไม่ทราบว่าได้รับโอนในปีใดและยังไม่ได้ตรวจสอบความถูกต้องกับหน่วยงาน ที่จัดเก็บแทน รวมทั้งไม่มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลัง

1. ประกาศคณะกรรมการการกระจายอำนาจให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เรื่อง การจัดสรรภาษีธุรกิจเฉพาะใหแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ลงวันที่ 5 เมษายน 2547

2. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803.3/ว 786 ลงวันที่ 14 มิถุนายน 2547 เรื่อง การจัดสรรเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2548

3. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803.3/ว 1333 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2562 เรื่อง ช่อมความเข้าใจเกี่ยวกับบัญชีเงินฝากคลังในระบบ GFMS

ระเบียบหนังสือสั่งการ



ข้อเสนอแนะ

1. การจัดสรรเงินฝากภาษีธุรกิจเฉพาะให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้จัดสรรตามสัดส่วนของจำนวนประชากรในวันสิ้นปีงบประมาณก่อนปีงบประมาณล่วงหน้าแล้ว
2. สั่งการและกำชับผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลังให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันเพื่อควบคุมรายละเอียดเงินฝากภาษีธุรกิจเฉพาะที่ได้รับโอนอย่างรัดกุมติดตามตรวจสอบความถูกต้องกับหน่วยงานที่จัดเก็บแทนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทุกครั้งที่ได้รับโอน เพื่อป้องกันมิให้เกิดกรณีมีเงินฝากคลัง (เงินฝากภาษีธุรกิจเฉพาะ) ค้างสะสมแต่ไม่สามารถจัดสรรให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นได้ ด้วยเหตุไม่ทราบว่าเป็นเงินที่ได้รับโอนในปีใดและไม่ได้รับการยืนยันความถูกต้องจากหน่วยงานที่จัดเก็บแทนองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

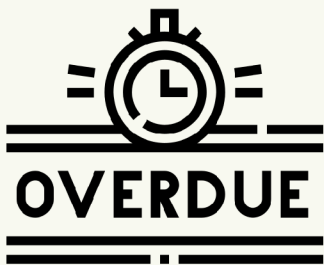
เงินงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ/ เงินทดรองราชการ



ด้านการเงิน : ลูกหนี้เงินยืม

ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย

1. ไม่ส่งใช้เงินยืม หรือส่งใช้เงินยืม
เกินระยะเวลาที่กำหนด



2. อนุมัติให้ผู้ยืมเงินรายใหม่ โดยยัง
ไม่ได้ส่งใช้เงินยืมรายเก่า

ระเบียบที่เกี่ยวข้อง



ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน
การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน
และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562
(ข้อ 59, ข้อ 65 และข้อ 68)

ข้อเสนอแนะ



1. ตรวจสอบทะเบียน
คุมลูกหนี้เงินยืม
หากพบลูกหนี้รายใด

ไม่ส่งใช้เงินยืมให้เร่งรัดติดตาม
ให้ลูกหนี้ส่งใช้โดยเร็ว



2. ก่อนอนุมัติให้รายใดยืมเงินให้
ตรวจสอบทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม
หากผู้ยืมเงินรายใหม่ดังกล่าวยังไม่
คืนเงินยืมรายเก่าไม่สามารถอนุมัติ
ให้ยืมเงินรายใหม่ได้

ด้านการเงิน : เงินรับฝาก

" เงินประกันสัญญา "

1

1 ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย

- : เงินประกันสัญญาไม่ได้
นำฝากคลัง
- : เงินประกันสัญญาครบกำหนด
รับประกันความชำรุดบกพร่อง
ตามสัญญา ยังไม่ได้จ่ายคืน
ผู้รับจ้าง



2 ระเบียบ / กฎหมาย

- : ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน
การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน
และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562
ข้อ 101 (5)
- : ระเบียบกระทรวงการคลัง
ว่าด้วยการการจัดซื้อจัดจ้าง
และการบริหารพัสดุภาครัฐ
พ.ศ.2560 ข้อ 107 (2)

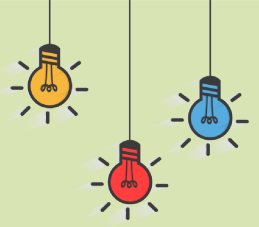
3 ข้อเสนอแนะ

- : เมื่อมีการรับเงินประกันสัญญาต่างๆ
ให้นำเงินประกันสัญญาฝากคลัง
หากไม่มีรหัสเงินฝากคลังให้ประสาน
กองคลัง กรมส่งเสริมการปกครอง
ท้องถิ่น เพื่อขอเปิดรหัสบัญชีเงินฝาก
คลัง หากได้รับรหัสบัญชีเงินฝากคลัง
สำหรับบันทึกเงินประกันสัญญา
ให้บันทึกให้ครบถ้วน



- : ตรวจสอบทะเบียนคุมเงินประกัน
สัญญารายได้ถึงกำหนดคืนเงินหลัก
ประกันสัญญาให้ประสานผู้รับจ้าง
เพื่อขอถอนคืนเงินประกันสัญญา
โดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน 15 วัน
นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจาก
ข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว





ด้านการเงิน

: เงินรับฝากอื่น 2 :

ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย

มีเงินรับฝากรายการต่าง ๆ คงค้างปีเก่า เช่น เงิน O - Net, เงินผู้สอนดีเด่น, เงินอุดหนุนการเลือกตั้งผู้แทนประกอบวิชาชีพทางการศึกษา, เงินดำเนินการคัดเลือกผู้แทนดำเนินการตามกฎหมายว่าด้วยหลักประกันสุขภาพแห่งชาติ เป็นต้น



ข้อเสนอแนะ

กรณีมีเงินนอกงบประมาณ (เงินรับฝาก) จากหน่วยงานอื่น เพื่อดำเนินการตามวัตถุประสงค์ของหน่วยงานของเจ้าของเงิน แล้วมีเงินเหลือจ่ายให้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์ / เชื้อนไขของหน่วยงานเจ้าของเงินโดยเร็ว เพื่อมิให้เป็นภาระทางบัญชี

ด้านการเงิน | รายได้



รายได้คำปรับพิณสัญญา
หักจากจำนวนที่ขอเบิก
แต่ระบุเป็นภาษี
หัก ณ ที่จ่าย และนำส่ง
สรรพากร



ประเด็นที่
ตรวจพบบ่อย

01

ประเด็นที่
ตรวจพบบ่อย

02

มีรายได้แผ่นดิน
ค้างนำส่ง



ระเบียบกระทรวงการคลัง
ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง
การรับเงิน การจ่ายเงิน
การเก็บรักษาเงิน และการ
นำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562
ข้อ 101



ระเบียบ
กฎหมาย

03

ข้อเสนอนะ

04

1. การปฏิบัติงานการเงินควรใช้ความระมัดระวัง
หากเกิดข้อผิดพลาดให้ประสานสำนักงานสรรพากร
พื้นที่จังหวัด เพื่อขอคืนเงิน และนำส่งคลังเป็นรายได้
แผ่นดิน

2. การนำเงินรายได้แผ่นดินส่งคลังให้ดำเนินการ
ให้เป็นไปตามระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

ด้านการเงิน : รายได้

- : การรับเงินและนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่เรียกรายงาน หรือเรียกรายงานจากระบบ KTB Corporate Online ไม่ครบถ้วน เพื่อไว้เป็นหลักฐานการรับเงิน และเป็นหลักฐานให้ผู้ตรวจสอบ
- : การรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ยังดำเนินการไม่ครบทุกประเภท



ระเบียบ : หนังสือสั่งการ

- : ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 78 ข้อ 79 ข้อ 103 และข้อ 108
- : หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค 0402.2 /ว 140 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2563 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)
- : หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 486 ลงวันที่ 5 ตุลาคม 2563 เรื่อง แนวปฏิบัติทางบัญชีในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

ข้อเสนอแนะ :

- : ให้ผู้รับผิดชอบเรียกรายงานการรับเงินและการนำเงินส่งคลังจากระบบ KTB Corporate Online ให้ครบถ้วน เพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และใช้เป็นหลักฐานในการรับเงินและนำเงินส่งคลัง ทั้งนี้ ปฏิบัติให้เป็นไปตามที่ระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด
- : ขอเร่งรัดผู้รับผิดชอบให้ดำเนินการรับเงินและนำเงินส่งคลังผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ครบทุกประเภท ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด



ด้านการเงิน 'การเบิกจ่ายเงิน'

[คำตอบแทนการประชุม ก.จ.จ. ก.ท.จ. และ ก.อบต. จังหวัด]

[คำจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่วิเคราะห์และติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น]



ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย

1. การเบิกจ่ายคำตอบแทนการประชุม ก.จ.จ. ก.ท.จ. และ ก.อบต. จังหวัด

- 1.1 กรรมการโดยตำแหน่ง กรณีมอบหมายผู้แทน ไม่มีหนังสือมอบหมายให้มาประชุมแทน
- 1.2 ไม่มีหนังสือที่ประธาน คณะกรรมการเห็นชอบให้จัดประชุม หนังสือเชิญประชุมวาระการประชุม

2. คำจ้างเหมาบริการเจ้าหน้าที่วิเคราะห์และติดตามประเมินผลแผนพัฒนาท้องถิ่น ไม่ได้หักภาษี ณ ที่จ่าย

ระเบียบ/กฎหมาย

1. พระราชกฤษฎีกาเบี่ยงประชุมกรรมการ (ฉบับที่ 2) พ.ศ. 2550 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 11/1
2. ประมวลรัษฎากร มาตรา 3 เตรส มาตรา 50 (4) และมาตรา 52-53



ข้อเสนอแนะ

1.การเบิกจ่ายคำตอบแทนการประชุม ก.จ.จ. ก.ท.จ. และ ก.อบต. จังหวัด

- 1.1 การประชุมคณะกรรมการ หากผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งโดยตำแหน่งไม่สามารถเข้าประชุมได้ และมอบหมาย

ให้มีผู้เข้าประชุมแทน ให้มีเอกสารการมอบหมายให้ครบถ้วน

1.2 ให้กำชับผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารประกอบการเบิกจ่ายเงินให้ครบถ้วนทุกครั้ง ก่อนส่งคำขอเบิกให้กรมบัญชีกลาง

2. กรณีเบิกจ่ายเงินคำจ้างเหมาบริการบุคคลธรรมดา ตั้งแต่ 10,000 บาท ต้องหักภาษี ณ ที่จ่ายและนำส่งภาษีให้สรรพากร ภายในวันที่ 7 ของเดือนถัดไป

ด้านการเงิน 'การเบิกจ่ายเงิน'

ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย



02

- 1.ไม่มีการดำเนินการประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" ลงลายมือชื่อผู้จ่ายเงิน ระบุวัน เดือน ปีที่จ่ายเงินในหลักฐานการจ่ายเงิน หรือดำเนินการไม่ครบถ้วน
- 2.การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ไม่มีใบเสร็จรับเงิน ไว้เป็นหลักฐานการจ่ายให้ตรวจสอบ หรือได้รับไม่ครบถ้วน
- 3.การเบิกเงินงบประมาณกรณีจ่ายตรง ไม่มีหลักฐานการจ่ายเงินเข้าบัญชี ของผู้มีสิทธิรับเงินจากระบบ GFMIS ให้ตรวจสอบ



ระเบียบ/หนังสือสั่งการ

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 42 ข้อ 44 และข้อ 54

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค 0409.3/ว 81 ลงวันที่ 25 พ.ค. 2548 เรื่อง กำหนดรูปแบบรายงานที่ใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงิน ของส่วนราชการในระบบ GFMIS

ข้อเสนอแนะ



- 1.ผู้รับผิดชอบในการจ่ายเงินต้องประทับตรา "จ่ายเงินแล้ว" พร้อมลงลายมือชื่อ รับรองการจ่ายเงิน และระบุวัน เดือน ปีที่จ่ายเงิน กำกับไว้ในหลักฐาน การจ่ายเงินทุกครั้ง
- 2.การเบิกจ่ายเงินอุดหนุนให้แก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ต้องเรียกใบเสร็จรับเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นไว้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินทุกรายการ ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
- 3.การขอเบิกเงินงบประมาณกรณีจ่ายตรง ต้องเรียกรายงานการชำระเงิน ให้แก่ผู้ขายจากระบบ GFMIS เพื่อแสดงว่าได้โอนเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคาร ให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินแล้วไว้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินให้ครบถ้วน ทุกรายการ ทั้งนี้ ให้ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด

ด้านการเงิน 'การเบิกจ่ายเงิน' 03

ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย



1. มีการเบิกจ่ายค่าอินเทอร์เน็ต
2. ไม่มีระบบการจัดเก็บเอกสารการเบิกจ่ายเงินที่รัดกุมเหมาะสม
3. การเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภค ไม่มีการจัดทำมาตรการควบคุมการใช้สาธารณูปโภค
4. การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ไม่เรียกรายงานการจ่ายเงินจากระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบ หรือเรียกไม่ครบถ้วน

ระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่งการ



1. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803.4/ว 353 ลงวันที่ 26 กุมภาพันธ์ 2562
2. พระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. 2526 และที่แก้ไขเพิ่มเติม มาตรา 7 วรรค 2
3. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 44 ข้อ 51 และข้อ 108
4. มติคณะรัฐมนตรี วันที่ 6 มิถุนายน 2560
5. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค 0402.2/ว 140 ลงวันที่ 19 สิงหาคม 2563 เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

ข้อเสนอแนะ



1. ให้ตรวจสอบสัญญาอินเทอร์เน็ตที่เปิดให้บริการเข้าช้อนกับที่กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นเปิดสัญญาหรือไม่ และประสานกองคลัง กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
2. ให้จัดเก็บเอกสารการเบิกจ่ายเงิน โดยเรียงตามลำดับที่เอกสารเพื่อความเป็นระบบและสะดวกต่อการค้นหาอ้างอิง
3. ให้จัดทำมาตรการควบคุมการใช้สาธารณูปโภค เพื่อเป็นการควบคุมการใช้จ่ายสาธารณูปโภค
4. ให้ผู้รับผิดชอบเรียกรายงานการจ่ายเงินจากระบบ KTB Corporate Online ให้ครบถ้วน เพื่อตรวจสอบความถูกต้องและเก็บไว้เป็นหลักฐานในการจ่ายเงิน ทั้งนี้ ปฏิบัติให้เป็นไปตามที่ระเบียบและหนังสือสั่งการที่กำหนด

ข้อตรวจพบที่พบบ่อยจากการปฏิบัติงาน

ด้านบัญชี



ด้านบัญชี P.1

1. ไม่จัดทำสมุดเงินฝากธนาคาร สมุดเงินฝากคลัง และทะเบียนคุมเงินรับฝากต่าง ๆ
2. ไม่ได้เรียกรายงานสรุปรายการตั้งเบิกรายวัน หรือเรียกและเสนอไม่เป็นปัจจุบัน

ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย



หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803/ว 1452 ลงวันที่ 30 กรกฎาคม 2553 เรื่อง ยกเลิกการบันทึกบัญชีตามเกณฑ์คงค้างที่จัดทำด้วยมือ
2. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว 88 ลงวันที่ 4 ตุลาคม 2549 เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ให้มีความรอบคอบรัดกุมยิ่งขึ้น
3. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ 0409.3/ว 483 ลงวันที่ 13 ธันวาคม 2553 เรื่อง แนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS



ข้อเสนอแนะ

1. ให้ผู้รับผิดชอบจัดทำสมุดบัญชีและทะเบียนต่าง ๆ ให้ครบถ้วน เป็นปัจจุบัน รวมถึงการบันทึกรายการในระบบ GFMS ให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบันด้วย โดยควรมีการสอบทานความถูกต้องสม่ำเสมอ

2. ให้เรียกรายงานสรุปรายการตั้งเบิกรายวัน เพื่อตรวจสอบและเสนอหัวหน้าหน่วยงาน ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้องให้เป็นปัจจุบัน ทุกวันที่มีการขอเบิกเงิน





ด้านบัญชี p.2



ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย

1. ไม่ได้เรียกรายงานการขอเบิกเงินจากคลังประจำเดือน หรือส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดเกินระยะเวลาที่กำหนด
2. การจัดส่งงบทดลองประจำเดือน - ประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน หัวหน้าหน่วยงานไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองความถูกต้อง
3. ไม่ได้รายงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการให้หัวหน้าหน่วยงานทราบเป็นประจำทุกเดือน และไม่ได้รายงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการประจำปี ส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน



หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 192 ลงวันที่ 21 พฤษภาคม 2556 เรื่อง การตรวจสอบรายงานการขอเบิกเงินจากคลัง
2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0409.3/ว 261 ลงวันที่ 24 กันยายน 2557 เรื่อง วิธีการเรียกรายงานสรุปรายการเบิกจ่ายเงินของหน่วยงาน ผ่าน Web online
3. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0823.3/ว 264 ลงวันที่ 29 กรกฎาคม 2558 เรื่อง การส่งรายงานประจำเดือน

ข้อเสนอแนะ



1. ให้ดำเนินการเรียกรายงานการขอเบิกเงินประจำเดือนเพื่อตรวจสอบและส่งแบบยืนยันให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในวันที่ 10 ของเดือนถัดไป
2. ก่อนจัดส่งงบทดลองประจำเดือน - ประจำปี ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ต้องให้หัวหน้าหน่วยงานลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้อง
3. ให้จัดทำรายงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการและเสนอให้หัวหน้าหน่วยงานทราบเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไปและส่งรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการเป็นรายปี โดยให้หัวหน้าหน่วยงานลงลายมือชื่อกำกับรับรองความถูกต้องส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินภายใน 60 วันนับจากวันสิ้นปีงบประมาณ

ข้อเสนอแนะที่พบบ่อยจากการปฏิบัติงาน

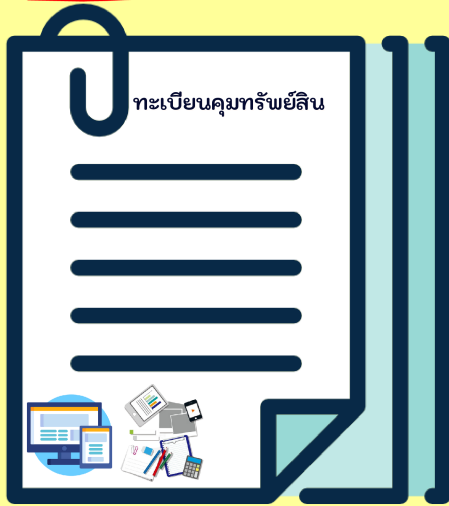
ด้านพัสดุ



ด้านพัสดุ

ทะเบียนคุมทรัพย์สิน

ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย



1. จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินไว้ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด และไม่เป็นปัจจุบัน
2. บันทึกรายการครุภัณฑ์ในทะเบียนคุมทรัพย์สินไม่ครบถ้วน มีรายการในระบบ GFMS ไม่ตรงกับทะเบียนคุม
3. ดำเนินการกำหนดรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ไม่ครบถ้วน
4. รายการครุภัณฑ์ที่จำหน่ายแล้ว ยังไม่ได้ตัดจำหน่ายออกจากระบบ GFMS

หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค (กาว) 0408.4/ว 129 ลงวันที่ 20 ตุลาคม 2549 เรื่อง การลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ
2. หนังสือกรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ที่ มท 0803/ว 212 ลงวันที่ 1 พฤศจิกายน 2549 เรื่อง การกำหนดทะเบียนทรัพย์สิน (รหัสครุภัณฑ์)



ข้อเสนอแนะ



1. ให้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินให้เป็นไปตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด และจัดทำให้เป็นปัจจุบัน
2. ให้บันทึกรายการทรัพย์สินในทะเบียนคุมให้ครบถ้วนเป็นปัจจุบัน และตรงกับทะเบียนคุมและระบบ GFMS
3. ให้ดำเนินการกำหนดรหัสที่ตัวครุภัณฑ์ให้ครบถ้วนตรงกับทะเบียนคุมและระบบ GFMS
4. กรณีมีการจำหน่ายครุภัณฑ์ต้องประสานกองคลัง กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น ให้ดำเนินการตัดรายการครุภัณฑ์ที่จำหน่ายแล้วในระบบ GFMS เพื่อให้มีรายการถูกต้องตรงกันกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน



★ด้านพัสดุ

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย ★

1. คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ยังไม่รายงานผลการตรวจสอบ หรือไม่ได้รายงานผลการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด
2. คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปีรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีไม่ครบถ้วนตามประเด็นที่ระเบียบกำหนด
3. มีครุภัณฑ์ชำรุด ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง



ระเบียบ / กฎหมาย

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 213 - 219



ข้อเสนอแนะ



ให้คณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี รายงานผลการดำเนินการภายใน 30 วัน ทำการนับตั้งแต่วันที่เริ่มดำเนินการ ตรวจสอบพัสดุ และให้แจ้งกำกับ คณะกรรมการให้ตรวจสอบสาระสำคัญ ตามประเด็นที่กำหนดให้ครบถ้วน หากรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปี ปรากฏว่ามีพัสดุชำรุดก็ให้ดำเนินการ แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง

และให้รายงานผลโดยเร็ว กรณีคณะกรรมการฯ เห็นว่าครุภัณฑ์ชำรุดไม่สามารถใช้การได้ ให้ดำเนินการจำหน่ายตามระเบียบ ฯ เพื่อมิให้เป็นภาระในการจัดเก็บ





ด้านพัสดุ

การจัดหาพัสดุผ่านทางระบบจัดซื้อจัดจ้าง ภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย

การจัดหาพัสดุผ่านทางระบบจัดซื้อ
จัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)
ไม่ได้ใช้เอกสารที่จัดพิมพ์จากระบบ e-GP



ระเบียบ / กฎหมาย



ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร
พัสดุภาครัฐ พ.ศ. 2560 ข้อ 9

ให้ผู้รับผิดชอบใช้เอกสารที่จัดพิมพ์
จากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ
ด้วยอิเล็กทรอนิกส์เป็นเอกสาร
ประกอบการดำเนินการ ทั้งนี้
ปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบ
ที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ



ข้อตรวจพบที่พบบ่อยจากการปฏิบัติงาน

ด้านควบคุม ภายใน



การจัดทำคำสั่ง 01



1. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งกรรมการ เก็บรักษาเงินและกรรมการเก็บรักษาเงินแทน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวันไว้ เจ้าหน้าที่ตรวจสอบความเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการ การมอบหมายให้บุคคลเป็นผู้มีสิทธิดำเนินการในระบบ GFMS และการมอบหมายงานในหน้าที่ความรับผิดชอบของข้าราชการไม่เป็นปัจจุบัน หรือเมื่อมีการโยกย้ายสับเปลี่ยน แต่ยังไม่ได้จัดทำคำสั่งมอบหมายให้เป็นปัจจุบัน

ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย

2. จัดทำคำสั่งแต่งตั้งกรรมการ เก็บรักษาเงิน และกรรมการเก็บรักษาเงินแทน เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวันไว้ และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบความเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการไว้ โดยอ้างอิงระเบียบและหนังสือสั่งการที่ได้ยกเลิกแล้ว



ระเบียบ/กฎหมาย/หนังสือสั่งการ

1. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2562 ข้อ 43 ข้อ 83 และข้อ 86-91
2. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. 2562
3. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0410.3/ว 61 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2562 เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

ข้อเสนอแนะ



1. ให้ดำเนินการแต่งตั้งคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน เพื่อเป็นส่วนหนึ่งของการวางระบบควบคุมภายในและการควบคุมการปฏิบัติงานที่ดี
2. กำชับให้ดำเนินการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ โดยอ้างอิงระเบียบและหนังสือสั่งการให้ถูกต้อง

ด้านการควบคุมภายใน

การจัดทำคำสั่ง 02



ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย

1. การมอบหมายให้บุคคลเป็นผู้มีสิทธิดำเนินการในระบบ GFMS มีการมอบหมายให้ผู้บันทึกรายการเป็นบุคคลเดียวกันกับผู้อนุมัติ

2. การแต่งตั้งตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online มีการมอบหมายบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ไม่เป็นไปตามแนวทางที่กระทรวงการคลังกำหนด

- กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิด้านจ่าย จำนวน 2 คน
- ด้านรับและนำส่งคลังไม่ได้กำหนดบุคคลผู้มีสิทธิแทน

- มอบผู้แทนกรณีผู้ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล การโอนและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง Company User Authorize



หนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

1. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว 483 ลงวันที่ 13 ธันวาคม 2553 เรื่อง แนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS

2. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 109 ลงวันที่ 9 กันยายน 2559 เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online

3. หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค 0402.2/ว 178 ลงวันที่ 15 พฤศจิกายน 2560 เรื่อง การกำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online เพิ่มเติม



ข้อเสนอแนะ

- ให้ปฏิบัติตามแนวทางการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ที่กระทรวงการคลังกำหนดให้ครบถ้วน เพื่อเป็นการป้องกันข้อผิดพลาด หรือความเสียหาย และรักษาความถูกต้องของข้อมูลการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

- ให้ดำเนินการแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานระบบ KTB Corporate Online ให้เป็นไปตามหนังสือสั่งการกำหนด และเมื่อดำเนินการแต่งตั้งเรียบร้อยแล้ว ให้แจ้งกองคลัง กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น เพื่อดำเนินการกำหนดสิทธิให้ตรงตามคำสั่ง



ด้านการควบคุมภายใน

คุณแจ่มสำรอง 03



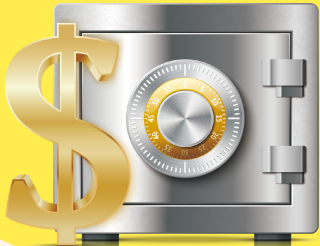
การเก็บรักษา
คุณแจ่มสำรอง
ตู้นิรภัย

ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย

1. คุณแจ่มสำรอง
ตู้นิรภัยเจ้าหน้าที่
ไม่ทราบว่าเก็บรักษา
ไว้ที่ใด



2. คุณแจ่มสำรองตู้นิรภัย
เก็บรักษาไว้ที่คณะกรรมการ
เก็บรักษาเงิน



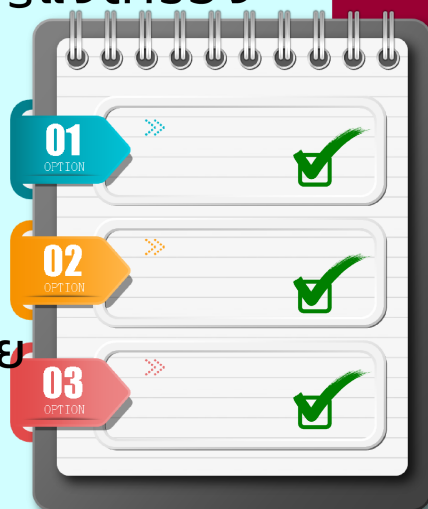
ระเบียบกระทรวง
การคลังว่าด้วยการ
เบิกจ่ายเงินจากคลัง
การรับเงิน การจ่ายเงิน
การเก็บรักษาเงิน และ
การนำเงินส่งคลัง พ.ศ.
2562 ข้อ 85



ระเบียบ/กฎหมาย

1. ให้ดำเนินการตรวจสอบ
เพื่อให้ทราบว่าคุณแจ่มสำรอง
ตู้นิรภัยเก็บรักษา
ไว้ที่ใด

2. ให้เก็บรักษา
ในที่ปลอดภัย
ควรดำเนินการ
ให้เป็นไปตาม
ระเบียบที่กำหนดด้วย



ข้อเสนอแนะ



ด้านการควบคุมภายใน



ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย

การติดตามการประเมินผล
การวางระบบการควบคุมภายใน 04

1. รายงานการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค. 4)

- ไม่ได้กำหนด 17 หลักการย่อยของแต่ละองค์ประกอบ
- กำหนด 17 หลักการย่อยของแต่ละองค์ประกอบไม่เป็นไปตามที่หลักเกณฑ์กำหนด

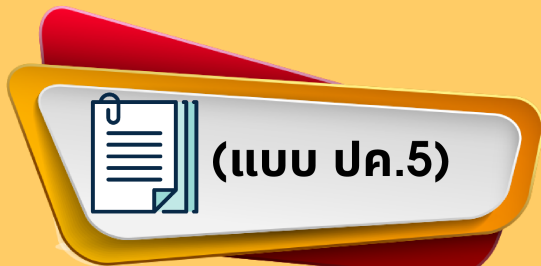
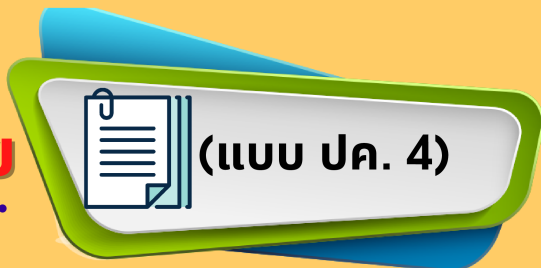


2. รายงานผลการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.5)

- ไม่ได้กำหนดวัตถุประสงค์ของภารกิจ
- มีการประเมินไม่สัมพันธ์กัน

ระเบียบ/กฎหมาย

ตามหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ. 2561

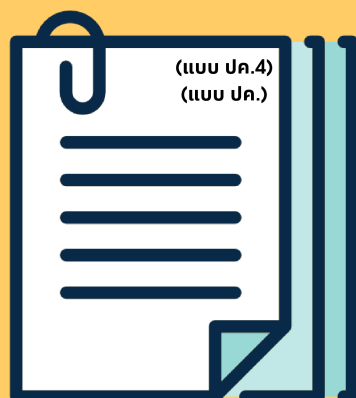


ข้อเสนอแนะ

หลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง ๔
(แบบ ปค.4)
(แบบ ปค.5)



ให้แจ้งกำชับผู้รับผิดชอบดำเนินการให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด



ด้านการรับ - จ่ายเงิน ค่าลงทะเบียน ฝึกอบรม





ด้านการรับ-เบิกจ่ายเงิน ค่าลงทะเบียนฝึกอบรม

ประเด็นที่ตรวจพบบ่อย

1. มีเงินค่าลงทะเบียนฝึกอบรมเหลือจ่ายคงค้างในบัญชีเงินฝากธนาคาร
2. ไม่มีการประเมินผลการฝึกอบรม รายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดการฝึกอบรม



ระเบียบ / กฎหมาย

1. ข้อบังคับกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินรายได้จากการจัดฝึกอบรมของส่วนราชการ พ.ศ. 2548 ข้อ 8

2. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ 3) พ.ศ. 2555 ข้อ 23

ข้อเสนอแนะ

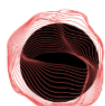
1. ให้ตรวจสอบเงินค่าลงทะเบียนฝึกอบรมคงเหลือ หากไม่มีความจำเป็น ต้องใช้จ่ายอีกให้นำเงินเหลือจ่ายดังกล่าวส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดินโดยเร็ว ทั้งนี้ ให้เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด
2. ให้ประเมินผลการฝึกอบรม รายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการที่จัดฝึกอบรมภายใน 60 วัน นับแต่วันสิ้นสุดการฝึกอบรม



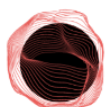
ภาคผนวก



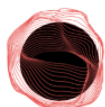
กลุ่มตรวจสอบภายใน
กรมส่งเสริมการปกครองท้องถิ่น
ขอขอบคุณเว็บไซต์และภาพอื่น ๆ
ที่ปรากฏในงานชิ้นนี้ :



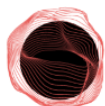
<https://www.canva.com/>



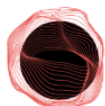
<https://www.flaticon.com/>



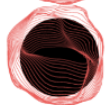
<https://www.remove.bg/>



<https://www.pngegg.com/th>



<https://www.hukum96.com/>



<https://app.flipsnack.com/>