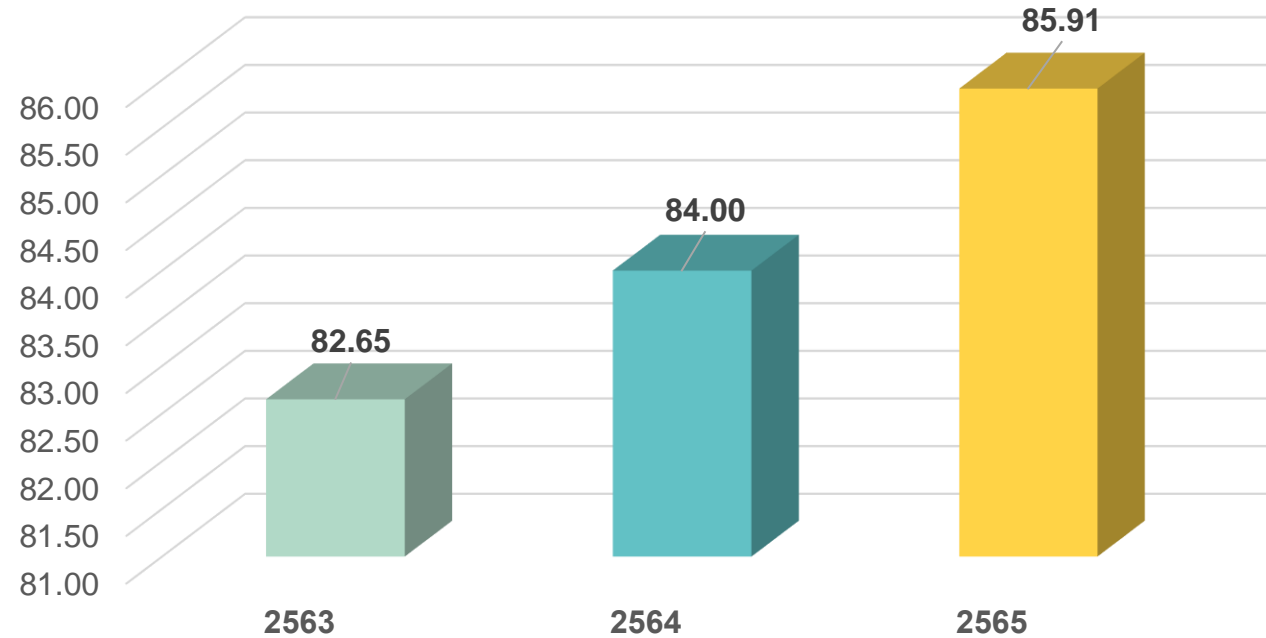




ข้อตรวจพบด้านการเงิน



ผลการตรวจสอบในระบบ EIA



2563

- 1.คำสั่งไม่เป็นปัจจุบัน
- 2.วงเงินเก็บรักษาและเงินฝากคลังไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด
- 3.เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง
- 4.การรับเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขกำหนด

2564

- 1.คำสั่งไม่เป็นปัจจุบัน
- 2.วงเงินเก็บรักษาและเงินฝากคลังไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด
- 3.เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง

2565

- 1.วงเงินเก็บรักษาและเงินฝากคลังไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด
- 2.เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้อง
- 3.การรับเงินบริจาคและทรัพย์สินบริจาคไม่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงสาธารณสุขกำหนด

ข้อตรวจพบด้านการเงิน

คำสั่งแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงินไม่ปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน

ไม่แต่งตั้ง/มอบหมายเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการบันทึกรายการรับ - จ่ายเงินประจำวัน
ในระบบ GFMIS

ออกใบเสร็จรับเงินกรณีเงินไม่ทราบแหล่งที่มา

การรับคืนเงินยืมทั้งเป็นใบสำคัญและเงินสด เจ้าหน้าที่ไม่ได้นำเงินสด
ส่งคืนคลัง และไม่บันทึกรายการหักล้างเงินยืม

วงเงินเก็บรักษาและเงินฝากคลังไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด

เจ้าหน้าที่ผู้มีหน้าที่จัดเก็บหรือรับชำระเงิน ไม่นำเงินที่ได้รับพร้อมกับ
สำเนาใบเสร็จรับเงินและเอกสารอื่นที่จัดเก็บในวันนั้นส่งต่อเจ้าหน้าที่การเงิน



ข้อตรวจพบด้านการเงิน

กรณีขออนุมัติเดินทางไปราชการไม่ระบุหมายเลขทะเบียนรถราชการ
และชื่อพนักงานขับรถ

กรณีโครงการระยะยาว ยืมเงินในคราวเดียวกัน

การเบิกจ่ายค่าน้ำมันเชื้อเพลิงไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด

บัญชีเงินฝากธนาคารไม่เคลื่อนไหวเกินกว่า 2 ปี

ไม่มีรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ
Summary Report / Transaction History) ที่ได้จาก
ระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย



ข้อตรวจพบด้านการเงิน

ทุกสิ้นวันไม่มีการตรวจสอบการจ่ายเงินโดยวิธีโอน ผ่านระบบ KTB Corporate Online กับข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

เจ้าหน้าที่การเงิน **ห้าม** เป็นผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค

หลักฐานใบสำคัญเบิกค่าใช้จ่ายมีรายการไม่ครบถ้วน ไม่สอดคล้อง
กับกิจกรรมที่กำหนดไว้ในโครงการ

เบิกค่าใช้จ่ายไม่เหมาะสม ไม่ประหยัดเบิกค่าใช้จ่ายเดินทางค่อนข้างสูง
หรือกรณีจ่ายเงินเกินสิทธิ

ไม่ขออนุมัติก่อนการเบิกจ่ายค่าชดเชยในการใช้พาหนะส่วนตัว

เบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรมสัมมนาไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด



หัวใจสำคัญ

ข้อสังเกต/สิ่งที่ควรคำนึงในการปฏิบัติงาน

ในการตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายถือเป็นหัวใจสำคัญ ของภารกิจด้านการเงิน เพราะใช้สนับสนุนการเบิกจ่ายเงินและเป็นเอกสารหลักฐานที่ใช้เป็นข้อมูลทางการเงินมีความถูกต้องเชื่อถือได้ของการบันทึกบัญชีมีขั้นตอนการทำงานที่ละเอียดอ่อนและต้องอยู่ในกรอบของการปฏิบัติที่ถูกต้อง รวดเร็ว โปร่งใส และทันกำหนดเวลาภายใต้กฎเกณฑ์ระเบียบ และข้อบังคับของทางราชการที่วางไว้ หากการปฏิบัติงานดังกล่าวไม่เป็นไปตามกฎเกณฑ์ของระเบียบ และ ข้อกฎหมายที่กำหนด อาจก่อให้เกิดผลเสียหายแก่ทางราชการ

ดังนั้นผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินของหน่วยงานต้องมีความรู้ความสามารถและทักษะ จึงจะช่วยให้ภารกิจของหน่วยงานเป็นไปอย่างราบรื่นและบรรลุตามเป้าหมาย



4

แนวทาง การควบคุมความเสี่ยง ทางการเงินด้วย



หาทางป้องกัน



กระจายความเสี่ยง



จัดตั้งมาตรการ



ทำสัญญาผูกมัดหรือสัญญาล่วงหน้า



กลุ่มตรวจสอบภายใน สป.

ฝ่ายพัฒนาระบบและนวัตกรรม

System Development and Innovation Department

🏠 : 02 -5901546

📱 : 08-17101015

@ : nong1504@hotmail.com

Website : <https://iad.moph.go.th/main/>

FB : <https://www.facebook.com/iadmoph>

