

ข้อตรวจพบจากหลักฐานการเบิกจ่าย



ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ

หลักการ

- สิทธิเกิดขึ้นตั้งแต่วันที่ได้รับอนุมัติให้เดินทาง / ระยะเวลาตามความจำเป็นและเหมาะสม
- การเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบ
- หลักฐานการเบิกจ่าย ครบถ้วน ถูกต้อง

ข้อตรวจพบ

การขออนุมัติ

- ไม่ครอบคลุมวันเดินทางไปและเดินทางกลับ
- ขออนุมัติวันเดินทางมากเกินไป
- ไม่มีเรื่องขออนุมัติเดินทาง
- ผู้อนุมัติใช้รถส่วนตัวไม่ถูกต้องหรือไม่ได้

ขออนุมัติ

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- ผู้มีเงินไม่ได้เดินทาง
- ผู้เดินทางไม่เกี่ยวข้องกับการไปราชการนั้น ๆ
- ไม่ระบุว่าเดินทางด้วยพาหนะใด

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

สิทธิในการเบิก

- เบิกเบี้ยเลี้ยง ค่าที่พัก ค่าพาหนะ เกินสิทธิ
- เบิกค่าใช้จ่ายเดินทางที่ไม่ใช่ราชการ
- เบิกค่าที่พักในลักษณะเหมาจ่าย กรณีที่กำหนดให้เบิกในลักษณะจ่ายจริง

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

หลักฐานการเบิกจ่าย

- รายงานการเดินทางไม่สอดคล้องกับเรื่องที่ขออนุมัติเดินทาง
- เขียนรายงานการเดินทางไม่ถูกต้อง
- ไม่มีเรื่องเดิมประกอบการขออนุมัติ หนังสือสั่งการ ให้ไปราชการ หนังสือเชิญ โครงการ

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- ใบเสร็จรับเงินค่าที่พักระบุเพียงชื่อหน่วยงาน ไม่มีชื่อ ผู้เข้าพัก
- ใบเสร็จค่าน้ำมันระบุชื่อผู้เดินทาง ไม่ระบุทะเบียนรถ สถานที่เติมน้ำมันไม่ได้อยู่ในเส้นทางที่ไปราชการ ปริมาณที่เติมน้ำมันมากกว่าความจุของถังน้ำมัน

ฝึกอบรมและการจัดงาน

หลักการ

- มีโครงการหรือหลักสูตรและช่วงเวลาจัดที่แน่นอน
- วัตถุประสงค์เพื่อพัฒนาบุคลากรและประสิทธิภาพการปฏิบัติงาน

หลักการ(ค่อ)

- จัดงานตามแผนงานโครงการตามภารกิจปกติ
หรือตามนโยบายของทางราชการ
- การเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบ
- หลักฐานการเบิกจ่าย ครบถ้วน ถูกต้อง

ข้อตรวจพบ

- โครงการระบุ วัตถุประสงค์ กลุ่มเป้าหมาย
กิจกรรม งบประมาณ ไม่ชัดเจน
- โครงการไม่ได้อนุมัติจากผู้มีอำนาจ
- โครงการไม่เข้าหลักเกณฑ์ตามระเบียบ
ฝึกอบรม

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- เบิกค่าใช้จ่ายเกินจากที่ระเบียบกำหนด
 - * นับเวลาเบิกเบี้ยเลี้ยงไม่ถูกต้อง
 - * เบิกที่พักเหมาจ่าย
 - * เบิกค่าวิทยากร ไม่เป็นตามเกณฑ์ที่กำหนด
 - * เบิกค่าของที่ระลึกให้วิทยากร

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

หลักฐานการเบิกจ่าย

- ไม่มีโครงการ หรือ เรื่องเดิม ที่ให้จัดหรือให้เข้าอบรม
- จำนวนผู้เข้ารับการอบรมไม่สอดคล้องกับกลุ่มเป้าหมายในโครงการ

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- เบิกค่าวิทยากรเหมาจ่าย ไม่ระบุเวลา หัวข้อ จำนวนเวลาที่บรรยาย
- ไม่มีหนังสือเชิญ หรือ หนังสือตอบรับจาก วิทยากร
- เบิกค่าวิทยากรไม่เป็นตามหลักเกณฑ์

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- ใบเสร็จรับเงินค่าที่พัก ไม่มีรายละเอียดการ
เข้าพัก
- ใบเสร็จรับเงินค่าที่พักไม่ใช่ฉบับจริง และไม่ได้
รับรองสำเนา
- ผู้จัดไม่ระบุว่ารับผิดชอบค่าใช้จ่ายส่วนใดบ้าง

การฝึกอบรมประชาชน

หลักการ

- รูปแบบ การฝึกอบรม การศึกษาดูงาน และ เวทีประชาคม
- กิจกรรมการพัฒนาทักษะชีวิต กิจกรรมเพื่อพัฒนาสังคมและชุมชน และการส่งเสริมการดำเนินชีวิตตามหลักปรัชญาของเศรษฐกิจพอเพียง

ข้อตรวจพบ

- โครงการระบุ วัตถุประสงค์ กลุ่มเป้าหมาย
กิจกรรม งบประมาณ ไม่ชัดเจน
- เบิกเกินสิทธิที่ขอตกลง
- กลุ่มเป้าหมายเป็นนักศึกษา

ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ

หลักการ

- ปฏิบัติงานตามหน้าที่ปกติในที่ตั้งสำนักงาน
- ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ
- ได้รับอนุมัติ / พิจารณาเฉพาะช่วงเวลาที่จำเป็นต้องอยู่ปฏิบัติงาน
- เพื่อประโยชน์ของงานราชการเป็นสำคัญ

ข้อตรวจพบ

- ขออนุมัติย้อนหลัง
- อนุมัติให้อยู่ปฏิบัติงานโดยไม่มีเหตุจำเป็น
- ลงลายมือชื่อไม่ครบหรือไม่ตรงกับวันที่ปฏิบัติงาน หรือในวันที่ไม่มีการขออนุมัติปฏิบัติงาน

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- ผู้ควบคุมงานไม่มีผลการปฏิบัติงานแต่เบิกค่าตอบแทน
- ไม่มีปริมาณงานของแต่ละคนที่ตรวจนับได้

การจัดการศึกษาขั้นพื้นฐาน

หลักการ

- เป็นค่าใช้จ่ายสำหรับการศึกษาขั้นพื้นฐานโดยตรง
- เบิกจ่ายได้ตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด
(คำสั่ง สป.ศธ.ที่ 605/2559 ลงวันที่ 28 มีนาคม 2559)
- เบิกจ่ายจากงบประมาณอุดหนุน

ข้อตรวจพบ

- ใช้เงินอุดหนุนมาเป็นค่าใช้จ่ายที่ไม่เกี่ยวข้องกับการศึกษาขั้นพื้นฐาน
- เบิกจ่ายโดยไม่มีระเบียบให้เบิกจ่าย
- เบิกค่าตอบแทนครูเกินจำนวนที่มีอยู่จริง

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- หลักฐานการจ่ายค่าใช้สถานที่ของหน่วยงาน ไม่ได้ออกจากหน่วยงานโดยตรง
- จ่ายค่าตอบแทนดำเนินการสอบให้กับผู้ที่ไม่มีชื่อในคำสั่ง หรือไม่มีชื่อในช่วงเวลาที่จ่ายค่าตอบแทน

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- เบิกค่าใช้จ่ายสำหรับกลุ่มเป้าหมายมากกว่า
ผู้เข้าร่วมกิจกรรมจริง
(รายชื่อซ้ำซ้อน ในแต่ละรุ่น หรือในช่วงเวลาเดียวกัน รายชื่อไม่ครบ)
- เบิกค่าวิทยากรเหมาจ่าย ไม่ระบุเวลา หักข้อ
จำนวนเวลาที่บรรยาย

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- จัดซื้อวัสดุไม่เกี่ยวข้องกับโครงการ/กิจกรรม
- จ้างเหมาทำอาหารในกิจกรรมพัฒนาผู้เรียน
ไม่ทำตามระเบียบพัสดุ
- จ้างเหมายานพาหนะไปร่วมกิจกรรมไม่
สอดคล้องกับจำนวน นศ.

คำเข้าบ้านราชการ

หลักการ

- ได้รับคำสั่งให้เดินทางไปประจำสำนักงาน
ในต่างท้องที่
- มีความเดือดร้อนในเรื่องที่อยู่อาศัยเนื่องจาก
ราชการเป็นเหตุ

หลักการ (ต่อ)

- เป็นผู้มีสิทธิได้รับเงินค่าเช่าบ้าน
- ได้รับอนุมัติให้เบิกเงินค่าเช่าบ้าน
- การใช้สิทธิถูกต้องตามหลักเกณฑ์
และวิธีการเบิกจ่าย

ข้อตรวจพบ

- ไม่ได้จัดทำแบบ 6005 ยื่นต่อสำนักเบิกเงินเดือน
- ไม่ทำทะเบียนควบคุมการเบิกค่าเช่าบ้าน
- เจ้าหน้าที่การเงินเป็นผู้รับรองสิทธิการเบิก

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- วางเบิกเงินค่าเช่าบ้านก่อนรับแบบ 6006 พร้อมหลักฐานการชำระเงิน
- ขอเบิกค่าเช่าบ้านโดยยังพักอาศัยในบ้านพักของทางราชการ

การจัดซื้อจัดจ้าง

หลักการ

- ดำเนินการตามขั้นตอนของระเบียบที่เกี่ยวข้อง
- ดำเนินการภายใต้อำนาจที่ได้รับมอบ
- ดำเนินการตามความจำเป็น เหมาะสม และประหยัด เพื่อประโยชน์ของทางราชการ

ข้อตรวจพบ

- รายงานการขอซื้อขอจ้าง มีรายละเอียดไม่ครบถ้วน
- ไม่ระบุเหตุผลความจำเป็น ไม่ระบุวันครบกำหนด เวลาที่ต้องการใช้พัสดุ

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- ไม่ได้แต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง
- ไม่มีหลักฐานการเปิดเผยราคากลางในเว็บไซต์ของหน่วยงาน
- ไม่มีผลการพิจารณาของกรรมการ

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- จัดทำบันทึกข้อตกลงซื้อขายรายการเดียวกันซ้ำซ้อนกับใบสั่งซื้อหรือทำสัญญาซ้อนกับใบสั่งซื้อ
- ไม่ได้ใช้ชื่อสำนักงานปลัดกระทรวงศึกษาธิการเป็นคู่สัญญา

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- ผู้ซื้อหรือผู้จ้างลงนามเพียงฝ่ายเดียว
- ไม่เรียกหลักประกันสัญญา
- ใบสั่งจ้างไม่ติดอากร หรือติดอากรต่ำกว่าที่
กม.กำหนด
- จัดซื้อเร่งด่วนโดยไม่เร่งด่วนจริง

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- จัดซื้อวัสดุเร่งด่วนแต่ไม่รายงานขอความเห็นชอบเพื่อเป็นหลักฐานการตรวจรับ
- ซื้อวัสดุอุปกรณ์ในการฝึกแล้วแจกให้ผู้เข้ารับการอบรมไป
- จัดซื้อวัสดุสิ้นเปลืองเกินความจำเป็น
ไม่สอดคล้องกับครุภัณฑ์ที่มีอยู่

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- ผู้ตรวจรับไม่ตรงกับที่มีคำสั่งแต่งตั้ง
- ตรวจรับพัสดุก่อนวันส่งของ
- ไม่ได้คิดค่าปรับกรณีส่งของช้า หรือคำนวณค่าปรับไม่ถูกต้อง
- เจ้าหน้าที่พัสดุเป็นกรรมการตรวจการจ้าง

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- ใบเสร็จรับเงินมีรายละเอียดไม่ตรงกับรายงานการขอซื้อ
- ใบเสร็จรับเงินไม่ใช่ของผู้ขายโดยตรง
- วันที่ในเอกสารจัดซื้อจัดจ้างไม่เป็นตามลำดับก่อนหลัง
- มีการแบ่งซื้อแบ่งจ้าง

ข้อตรวจพบอื่น ๆ

- ใช้เงินงบประมาณผิดวัตถุประสงค์
- สำรองเงินส่วนตัวตลอดจ่ายเป็นจำนวนมาก
- เก็บค่าชุดเชยสถานที่แหล่งเรียนรู้ ของ กศน.
- จ่ายค่าถ่ายเอกสารเป็นรายเดือน แต่ไม่มีทะเบียนเพื่อควบคุมปริมาณการถ่าย

ข้อตรวจพบ(ต่อ)

- จ่ายค่าไปรษณีย์ไม่มีสำเนาใบนำส่ง
- ประกันภัยรถยนต์ชั้น 1 หรือ พรบ.plus
- ข้อมูลรถยนต์ไม่ระบุรหัสเครื่องยนต์

อื่น ๆ อีกมากมาย
จนกว่าจะได้พบกัน
คราวหน้า