

ปัญหาที่ตรวจพบ

โดย

หน่วยตรวจสอบภายใน

การเก็บรักษาเงิน

- ไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
ทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน

การเก็บรักษาเงิน (ต่อ)

- ไม่ได้นำเงินที่ได้รับในวันนั้นฝากธนาคาร หรือนำส่งคลัง และบันทึกข้อมูลการรับเงิน ในระบบGFMIS ภายในวันที่ได้รับเงิน

บัญชีเงินสดในมือ

- ยอดคงเหลือไม่เท่ากับรายงานเงินคงเหลือประจำวัน ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. 2551

เงินทดรองราชการ

- ไม่ได้นำดอกเบียเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับเงินทดรองราชการส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
- ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงินเป็นหลักฐานการรับดอกเบียเงินฝากธนาคาร

เงินทดรองราชการ (ต่อ)

- ไม่ได้แยกใบเสร็จรับเงินสำหรับรับคืนเงินยืม
เงินทดรองราชการออกจากใบเสร็จรับเงินปกติของ
หน่วยงาน
- มียอดคงเหลือไม่ตรงตามวงเงินทดรองราชการที่ได้รับ
(มีเงินขาด/เกินบัญชี)

เงินทดรองราชการ (ต่อ)

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ
- ไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบการเคลื่อนไหวเงินทดรองราชการ

เงินทดรองราชการ (ต่อ)

- ไม่ได้จัดทำรายงานประจำเดือนเสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป ประกอบด้วย
 - (1) รายงานฐานะเงินทดรองราชการ
 - (2) รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ
 - (3) งบเทียบยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการ

บัญชีเงินทดรองราชการ

- ไม่ปรากฏยอดคงเหลือของบัญชีเงินทดรองราชการและบัญชีเงินทดรองราชการรับจากคลัง-ดำเนินงานในรายงานงบทดลอง
- บัญชีเงินทดรองราชการมียอดคงเหลือไม่เท่ากับบัญชีเงินทดรองราชการรับจากคลัง-ดำเนินงาน หรือไม่เท่ากับวงเงินทดรองราชการที่ได้รับ

เงินฝากคลัง

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินฝากคลังแยกตามรหัสบัญชีและประเภทของเงินที่นำฝาก
 - (1) บัญชีเงินฝากเงินบำรุงการศึกษา
 - (2) บัญชีเงินฝากต่าง ๆ
 - (3) บัญชีเงินอุดหนุนเพื่อโครงการต่าง ๆ ที่ได้รับจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น
 - (4) บัญชีเงินฝากค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน

เงินฝากคลัง (ต่อ)

- มีเงินฝากคลังคงค้างไม่ได้นำไปใช้จ่าย เช่น
 - (1) เงินค่าธรรมเนียมการสอบแข่งขัน
 - (2) เงินสนับสนุนจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

เงินฝากธนาคาร

- ไม่ได้จัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคาร
- จัดทำบเทียบยอดเงินฝากธนาคารไม่ครบถ้วน
ทุกบัญชีและวิธีการจัดทำไม่ถูกต้อง

เงินฝากธนาคาร (ต่อ)

- มีเช็คหมดอายุ เนื่องจากเป็นส่งจ่ายที่ผู้รับยังไม่นำไปขึ้นเงินที่ธนาคารภายใน 6 เดือน นับแต่วันที่ปรากฏในเช็ค
- ไม่ได้ปรับปรุงบัญชีเงินฝากธนาคาร

บัญชีเงินฝากธนาคาร

- บันทึกรายการในบัญชีเงินฝากธนาคารไม่เป็นปัจจุบัน
 - (1) บัญชีเงินฝากธนาคาร-นอกงบประมาณ/บัญชีเงินฝากธนาคาร ไม่มีรายตัว
 - (2) บัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ (เงินอุดหนุน)
 - (3) บัญชีเงินฝากธนาคาร-ในงบประมาณ

เงินยืม

- แบบสัญญาการยืมเงิน ไม่มีรายการส่งใช้เงินยืม
ด้านหลังสัญญา
- จัดทำสัญญาการยืมเงินเพียงฉบับเดียว
- ไม่ระบุวันครบกำหนดในสัญญาการยืมเงิน

เงินยืม (ต่อ)

- ไม่ได้บันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงิน
- ไม่ได้ออกใบเสร็จรับเงินและหรือใบรับใบสำคัญให้ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐาน

เงินยืม (ต่อ)

- อนุมัติให้ยืมเงินชำระราย
- ลูกหนี้ค้างชำระเงินยืมเกินกำหนด
- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้แต่ละประเภท

บัญชีลูกหนี้เงินยืม

- ไม่ได้บันทึกการล้างลูกหนี้ในระบบ ทำให้บัญชีลูกหนี้เงินยืมในรายงานงบทดลองมียอดคงเหลือสูงกว่าความเป็นจริง
- บันทึกการล้างเงินยืมในระบบไม่ถูกต้องและไม่ครบขั้นตอน ทำให้มีลูกหนี้ที่ชำระแล้วค้างอยู่ในระบบ

เงินประกันสัญญา

- รับเงินประกันสัญญาแล้วไม่ได้นำฝากคลังจังหวัด
- ไม่ได้รับเงินประกันสัญญาในวันที่ลงนามในสัญญา

เงินประกันสัญญา (ต่อ)

- มีเงินประกันสัญญาครบกำหนด ยังไม่ได้จ่ายคืนให้แก่ผู้วางเงินประกัน
- มีหนังสือคำประกันสัญญาที่ครบกำหนดตามสัญญาแล้ว ไม่ได้คืนให้แก่คู่สัญญา

เงินประกันสัญญา (ต่อ)

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินประกันสัญญา
- ไม่ได้ตรวจสอบยอดคงเหลือของเงินประกันสัญญา
ในทะเบียนคุมกับยอดคงเหลือของบัญชีในระบบ
ให้ถูกต้องตรงกัน

เงินรับฝาก

- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินรับฝาก
- ไม่ได้ตรวจสอบยอดคงเหลือของเงินรับฝาก
ในทะเบียนคุมกับยอดคงเหลือของบัญชีในระบบ
ให้ถูกต้องตรงกัน

เงินอุดหนุนทั่วไป

- การเบิกเงินอุดหนุนไว้ใช้ข้ามปีงบประมาณ ไม่ได้บันทึกบัญชี “พักเบิกเงินอุดหนุน” และบัญชี “พักรับเงินอุดหนุน”
- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมเงินอุดหนุนที่เบิกมาพักไว้

เงินอุดหนุนทั่วไป (ต่อ)

- ไม่ได้นำดอกเบี้ยยเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์สำหรับเงินอุดหนุนทั่วไป ส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน
- ไม่ได้นำเงินอุดหนุนเหลือจ่ายส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน

ใบเสร็จรับเงิน

- เมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่ได้เจาะ ปรุ ใบเสร็จรับเงินฉบับที่ยังไม่ได้ใช้ในเล่มที่ยังใช้ไม่หมด
- มีการใช้ใบเสร็จรับเงินข้ามปีงบประมาณ
- ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน

การรับเงิน

- เมื่อสิ้นวันไม่ได้รวมยอดเงินรับตามสำเนาใบเสร็จรับเงิน
ทุกฉบับไว้ด้านหลังสำเนาใบเสร็จรับเงินฉบับสุดท้าย

การจ่ายเงิน

- ไม่ได้ประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” บนหลักฐานการจ่ายเงิน
- ไม่มีใบเสร็จรับเงินหรือหลักฐานการจ่ายที่แสดงว่า
ได้มีการจ่ายเงินให้เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินแล้ว

การควบคุมภายใน

- ทุกสิ้นวันไม่ได้จัดให้มีการตรวจสอบจำนวนเงินกับหลักฐานการรับจ่ายเงินและรายการที่บันทึกไว้ในระบบ
- ผู้เบิกไม่ได้มอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร ให้ผู้เข้าใช้งานในระบบ GFMIS เป็นผู้ที่มีสิทธิถือรหัสผู้ใช้งาน(user name) และรหัสผ่าน (password) ของหน่วยงานผู้เบิก

การบัญชี

- ยอดคงเหลือของบัญชีในรายงานงบทดลองมียอดคงเหลือผิดด้าน
- รายงานงบทดลองมียอดคงค้างของบัญชี เช่น บัญชีפקเงินฝากคลัง พักเงินทดรองราชการ
- ไม่ได้โอนล้างบัญชีพักรักษาทรัพย์ขึ้นเป็นสินทรัพย์หรือค่าใช้จ่ายแล้วแต่กรณี

การบัญชี (ต่อ)

- ไม่ได้ปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ภายใน 30 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้
 - (1) วัสดุคงคลัง/ค่าวัสดุ
 - (2) ค่าใช้จ่ายค้างจ่าย
 - (3) ค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า
 - (4) รายได้ค้างรับ
 - (5) รายได้รับล่วงหน้า
 - (6) รายได้แผ่นดินรอนำส่งคลัง
 - (7) ค่าเสื่อมราคา/ค่าตัดจำหน่าย
 - (8) ค่าเผื่อหนี้สงสัยจะสูญ

การบัญชี (ต่อ)

- ไม่ได้จัดส่งรายงานงบทดลองประจำเดือน
ให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน
ภายในวันที่ 15 ของเดือนถัดไป

การบัญชี (ต่อ)

- ไม่ได้จัดส่งรายงานประจำปีให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน ภายใน 60 วัน นับจากวันสิ้นปีงบประมาณ ประกอบด้วย
 - (1) รายงานงบทดลองประจำปีงบประมาณ
 - (2) รายงานฐานะเงินทดรองราชการรายปี
 - (3) รายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการรายปี
 - (4) งบเทียบยอดเงินฝากธนาคารเงินทดรองราชการรายปี