



ข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะ ด้านการคลังและการ บริหารพัสดุ

ข้อตรวจพบ

1. รายการรับและนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคาร ให้บันทึกในช่อง “หมายเหตุ” ของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ
2. เจ้าหน้าที่นำส่งรายได้แผ่นดินจะต้องออกไปเสร็จรับเงิน เดิมกรมบัญชีกลางได้กำหนด ระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ ตามหนังสือ ที่ กค 0423.3/ว 439 ลงวันที่ 2 ธันวาคม 2552

ข้อเสนอแนะ

1. การรับและนำส่งดอกเบี้ยเงินฝากธนาคารให้บันทึกในช่อง “เงินรับ” และ “เงินฝากธนาคาร” ของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ
2. ส่วนราชการไม่ต้องออกไปเสร็จรับเงิน

กฎหมาย/ระเบียบ

1. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค 0410.3/ว 61 ลงวันที่ 25 มิถุนายน 2562
2. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ข้อ 79



ข้อตรวจพบ

สิ้นปีงบประมาณ รายงานการใช้
ใบเสร็จรับเงิน (เงินงบประมาณ)
เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด

การจ่ายตรงเข้าบัญชีให้กับเจ้าหน้าที่
หรือผู้มีสิทธิรับเงิน มีการจัดพิมพ์
รายงานในระบบเพื่อใช้เป็นหลักฐาน
การจ่าย แต่ไม่มีการติดตาม
ใบเสร็จรับเงิน

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้อำนวยการกลุ่มการเงินบัญชี
และจัดเก็บผลประโยชน์ รายงาน
การใช้ใบเสร็จรับเงิน (เงิน
งบประมาณ) ต่อปฏิรูปที่ดินจังหวัด

ให้เจ้าหน้าที่ติดตามให้เจ้าหน้าที่หรือผู้
มีสิทธิรับเงินจัดส่งใบเสร็จรับเงิน

กฎหมาย/ระเบียบ

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การ
จ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการ
นำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ข้อ 74

หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด
ที่ กค 0409.3/ว 81 ลงวันที่ 25
พฤษภาคม 2548



ข้อตรวจพบ

การจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค จ่ายผ่านบัญชีเงินฝากธนาคารของหน่วยงาน

ข้อเสนอแนะ

การจ่ายเงินค่าสาธารณูปโภค ให้ใช้วิธีจ่ายตรงเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงิน ยกเว้นกรณีค่าไฟฟ้า ค่าประปา ค่าโทรศัพท์ ค่าบริการสื่อสารและโทรคมนาคม ที่ส่วนราชการได้รับเงินสมทบจากข้าราชการ ส่วนราชการหรือหน่วยงานอื่น เพื่อจ่ายเป็นค่าใช้จ่ายดังกล่าว ให้ขอเบิกเงินโดยกรมบัญชีกลาง จะจ่ายเงินเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารของส่วนราชการเพื่อนำไปจ่ายแก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินต่อไป

กฎหมาย/ระเบียบ

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.2562 ข้อ 29 (1)



ข้อตรวจพบ

หลักประกันสัญญาเป็นเงินสด และหนังสือค้ำประกันสัญญา ครบกำหนดแล้วแต่ยังไม่ได้ดำเนินการส่งคืนคู่สัญญา

ข้อเสนอแนะ

ระเบียบฯ กำหนดว่า หลักประกันสัญญาให้คืนให้แก่คู่สัญญาหรือผู้ค้ำประกันโดยเร็ว และอย่างช้าต้องไม่เกิน 15 วัน นับถัดจากวันที่คู่สัญญาพ้นจากข้อผูกพันตามสัญญาแล้ว

ทั้งนี้ ก่อนคืนหลักประกันสัญญาให้ตรวจสอบความชำรุดบกพร่องก่อนสิ้นสุดระยะเวลาของการรับประกัน ดังนี้

1. ภายใน 15 วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาการประกันไม่เกิน 6 เดือน

2. ภายใน 30 วัน สำหรับหลักประกันสัญญาที่มีระยะเวลาของการประกันตั้งแต่ 6 เดือนขึ้นไป

กฎหมาย/ระเบียบ

1. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 170 (2)

2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค (กวจ) 0405.2/ว 117 ลงวันที่ 12 มีนาคม 2562



ข้อตรวจพบ

ทะเบียนคุมหลักประกันสัญญา มีรายละเอียด ไม่ครบถ้วน ทำให้ไม่สามารถทราบกำหนดการคืนหลักประกันสัญญาที่ถูกต้อง

เอกสารขอเบิก - จ่ายจากระบบ GFMIS และหลักฐานการจ่ายเงิน (ใบสำคัญ) จัดเก็บแยกกัน

ข้อเสนอแนะ

ปรับรูปแบบทะเบียนคุมหลักประกันสัญญาให้มีรายละเอียดครอบคลุมข้อมูลต่าง ๆ ที่จำเป็น เช่น วันส่งมอบงาน วันครบกำหนดความชำรุดบกพร่อง วันที่รับคืนหลักประกัน ฯลฯ เพื่อใช้ตรวจสอบการปฏิบัติงานและลดข้อผิดพลาดที่จะเกิดขึ้น

วิธีการจัดเก็บเอกสาร ภายหลังจากจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิรับเงินแล้วให้เก็บรายการขอเบิกเงิน, รายงาน SAP LOG, รายงานสรุปการขอเบิกเงินและหลักฐานการจ่ายเงินที่ปรากฏลายมือชื่อผู้อนุมัติ ผู้รับเงินและประทับตราจ่ายเงินแล้ว เก็บไว้รวมกัน

กฎหมาย/ระเบียบ

หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0409.3/ว 483 ลงวันที่ 13 ธันวาคม 2553



ข้อตรวจพบ

ใบสำคัญรับเงินสำหรับวิทยากร ระบุรายการจ่ายค่าวิทยากรไม่ชัดเจน

ข้อเสนอแนะ

ใบสำคัญรับเงินสำหรับวิทยากร รายการจ่ายค่าวิทยากร ขอให้เพิ่มเติม วันที่จัดฝึกอบรม ระยะเวลา รวมจำนวนชั่วโมง อัตราค่าสมนาคุณวิทยากร และเป็นบุคคลของรัฐหรือไม่ใช่บุคคลของรัฐ พร้อมแนบเอกสารโครงการ กำหนดการฝึกอบรม และขออนุมัติจัดฝึกอบรม เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ

กฎหมาย/ระเบียบ

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.2549 และที่แก้ไขเพิ่มเติม

ได้กำหนดประเภทการฝึกอบรม และอัตราค่าสมนาคุณวิทยากร

1. การฝึกอบรมประเภท ก ประเภท ข และบุคคลภายนอก

2. วิทยากรที่เป็นบุคลากรของรัฐ/ ไม่เป็นบุคลากรของรัฐ



ข้อตรวจพบ

การจ้างทำของวงเงินเกิน 1,000 บาท
ไม่ได้ปิดอากรแสตมป์

การแต่งตั้งคณะกรรมการ
ตรวจสอบการรับ-จ่าย และตรวจ
นับพัสดุคงเหลือประจำปี
งบประมาณ ลำบากกว่าที่ระเบียบ
กำหนด

ข้อเสนอแนะ

ให้ปิดอากรแสตมป์ในใบสั่งจ้าง ๑
บาท ของทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท
หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท

1. ลงลายมือชื่อและลงวันที่ หรือ
2. ชีดเส้นคร่อมฆ่าและลงวันที่

ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐ หรือ
หัวหน้าหน่วยพัสดุแต่งตั้ง
ผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ
ซึ่งมิใช่เป็นเจ้าหน้าที่ เพื่อตรวจสอบ
การรับจ่ายพัสดุในงวด 1 ปีที่ผ่านมา
และตรวจนับพัสดุประเภทคงเหลือ
ภายในเดือนสุดท้ายก่อนสิ้น
ปีงบประมาณ

กฎหมาย/ระเบียบ

ประมวลรัษฎากร มาตรา 103
และบัญชีอัตราอากรแสตมป์

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร
พัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 213
วรรคหนึ่ง



ข้อตรวจพบ

คณะกรรมการตรวจสอบการรับ
จ่าย และตรวจนับพัสดุคงเหลือ
ประจำปี รายงานผลการ
ตรวจสอบ ล่าช้ากว่าที่ระเบียบ
กำหนด

มีการจัดทำบัญชีวัสดุ แต่บันทึก
รายการวัสดุไม่มีการแยกประเภท
และชนิด

ข้อเสนอแนะ

ให้คณะกรรมการที่ได้รับ
มอบหมายเริ่มดำเนินการ
ตรวจสอบพัสดุในวันเปิดทำการ
วันแรกและให้รายงานผลการ
ตรวจสอบภายใน 30 วันทำการ
นับแต่วันเริ่มดำเนินการ

การลงบัญชีหรือทะเบียนให้แยก
พัสดุเป็นชนิด และแสดงรายการ
ตามตัวอย่างที่
คณะกรรมการนโยบายกำหนด
โดยให้มีหลักฐานการรับเข้าบัญชี
หรือทะเบียนไว้ประกอบรายการ
ด้วย

กฎหมาย/ระเบียบ

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร
พัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 213
วรรคสอง

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร
พัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 203



ข้อตรวจพบ

ใบเบิกวัสดุ ผู้เบิกไม่ใช่ผู้อำนวยการ
กลุ่ม/หัวหน้าฝ่าย และบางรายการ
ไม่มีผู้ลงนามอนุมัติการส่งจ่าย

ทะเบียนวัสดุคงทนถาวร/ทะเบียน
ครุภัณฑ์ กับรายงานพัสดุคงเหลือ
ประจำปี มีรายการคลาดเคลื่อนกัน
ไม่ตรงกัน

ข้อเสนอแนะ

การเบิกพัสดุให้หัวหน้างานที่ต้องใช้
พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก และให้ “หัวหน้า
หน่วยพัสดุ” เป็นผู้อนุมัติส่งจ่ายพัสดุ

ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบพัสดุที่มี
อยู่จริงกับทะเบียน หากพัสดุใดไม่มี
ในทะเบียน ให้บันทึกเพิ่มเติม

กรณีทะเบียนมีรายการพัสดุแต่
พัสดุนั้นสูญไปโดยไม่ปรากฏตัวผู้รับ
ผิด หรือมีตัวผู้รับผิดแต่ไม่สามารถ
ใช้ได้ หรือมีตัวพัสดุอยู่แต่ไม่
สมควรดำเนินการ ขาย แลกเปลี่ยน
โอน แปรสภาพหรือทำลาย ให้
จำหน่ายพัสดุนั้นเป็นสูญ

กฎหมาย/ระเบียบ

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร
พัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ ข้อ 204 -
205

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย
การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหาร
พัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 217





ข้อตรวจพบ

การให้หน่วยงานภายนอกยืมครุภัณฑ์ ซึ่งไม่มีการจัดทำหลักฐานการให้ยืม

มีการจัดทำใบขออนุญาตใช้รถ (แบบ 3) แต่การจัดทำบันทึกการใช้รถ (แบบ 4) ไม่ครบถ้วนตรงกับใบขออนุญาตใช้รถ

ข้อเสนอแนะ

การให้ยืมต้องทำหลักฐานเป็นลายลักษณ์อักษร แสดงเหตุผลและกำหนดวันส่งคืน และต้องได้รับอนุมัติจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ผู้ยืมจะต้องนำพัสดุนั้นมาส่งคืนในสภาพที่ใช้การได้เรียบร้อย หากเกิดชำรุดเสียหายหรือใช้การไม่ได้ หรือสูญไป ให้ผู้ยืมจัดการแก้ไขซ่อมแซมให้คงสภาพเดิม โดยเสียค่าใช้จ่าย

ของตนเอง

ให้ผู้ควบคุมการใช้รถ กำกับ ควบคุมพนักงานขับรถ/ผู้ขอใช้รถ จัดทำและบันทึกรายละเอียดในบันทึกการใช้รถทุกครั้ง

กฎหมาย/ระเบียบ

ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.2560 ข้อ 208 และข้อ 209

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.2523 และที่แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 14



ข้อตรวจพบ

สิ้นปีงบประมาณไม่มีการสำรวจ
และกำหนดเกณฑ์การใช้
สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง

ข้อเสนอแนะ

ให้ผู้ควบคุมการใช้รถกำชับผู้ใช้
รถให้บันทึกการเติมเชื้อเพลิงทุก
ครั้ง เพื่อกำหนดเกณฑ์การใช้
สิ้นเปลืองเชื้อเพลิง โดยในแต่ละ
ปีงบประมาณ ส่วนราชการต้อง
สำรวจและกำหนดเกณฑ์การใช้
สิ้นเปลืองเชื้อเพลิงของรถทุกคัน
เพื่อเป็นหลักฐานในการเบิกจ่าย
เชื้อเพลิงและการตรวจสอบของ
เจ้าหน้าที่ฝ่ายตรวจสอบ

กฎหมาย/ระเบียบ

ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่า
ด้วยรถราชการ พ.ศ.2523 และที่
แก้ไขเพิ่มเติม ข้อ 10



ข้อตรวจพบ

กรณีบิดาเป็นผู้ใช้สิทธิเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ไม่มีเอกสารหลักฐานแสดงการเป็นบุตรชอบด้วยกฎหมาย

การเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร ไม่มีหนังสือรับรองจากสถานศึกษาประกอบการขอเบิก



ข้อเสนอแนะ

“บุตร” หมายความว่า บุตรโดยชอบด้วยกฎหมายซึ่งมีอายุครบ 3 ปี แต่ไม่เกิน 25 ปี ทั้งนี้ไม่รวมถึงบุตรบุญธรรมและบุตรซึ่งบิดามารดาได้ยกให้เป็นบุตรบุญธรรมของผู้อื่น ดังนั้นจึงให้นำสำเนาเอกสาร ได้แก่ สูติบัตรบุตร ทะเบียนสมรสหรือหนังสือรับรองการเป็นบุตร จัดเก็บเป็นหลักฐานเพื่อการตรวจสอบ

ให้ผู้ใช้สิทธิเบิกเงินสวัสดิการฯ ขออนุญาต หนังสือรับรองอัตราเงินบำรุงการศึกษา/เงินค่าเล่าเรียนจากสถานศึกษา เพื่อประกอบการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงิน มิให้เกินสิทธิที่กรมบัญชีกลางกำหนด

กฎหมาย/ระเบียบ

ตามพระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ. 2562

1. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0422.3/ว 257 ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2559
2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0422.3/ว 22 ลงวันที่ 12 มกราคม 2561

ข้อตรวจพบ

ค่าการศึกษาบุตรของข้าราชการ มีการจ่ายค่าประกันชีวิตนักเรียน/ประกันอุบัติเหตุ ซึ่งเป็นรายการที่โรงเรียนได้รับการรับรองให้เบิกได้ ส.ป.ก.จังหวัด ไม่ได้เบิกให้กับผู้มีสิทธิ

ข้าราชการ มีคู่สมรสเป็นข้าราชการอยู่ต่างส่วนราชการผู้เบิก ใช้สิทธิเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร โดยไม่มีหนังสือแจ้งส่วนราชการเจ้าสังกัดของคู่สมรส

ข้อเสนอแนะ

กรมบัญชีกลางได้กำหนดประเภทและอัตราเงินบำรุงการศึกษาและค่าเล่าเรียนโดยไม่กำหนดรายการเป็นข้อยกเว้น ดังนั้น หากเงินค่าประกันชีวิตนักเรียน/ประกันอุบัติเหตุ เป็นรายการที่สถานศึกษาเรียกเก็บตามอัตราที่ได้รับอนุมัติสามารถเบิกได้

ให้ผู้ใช้สิทธิเบิกเงินสวัสดิการจัดทำแบบหนังสือแจ้งการใช้สิทธิ (แบบ 7219) ส่งให้ส่วนราชการต้นสังกัดของคู่สมรส และให้ส่วนราชการที่ได้รับแจ้งดำเนินการตอบรับ ตามแบบหนังสือตอบรับการแจ้งการใช้สิทธิ (แบบ 7220) เพื่อเป็นหลักฐานประกอบการตรวจสอบ

กฎหมาย/ระเบียบ

หนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค 0422.3/ว 257 ลงวันที่ 28 มิถุนายน 2559

1. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาของบุตร พ.ศ.2560 ข้อ 5 วรรคสอง
2. หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค 0422.3/ว 116 ลงวันที่ 18 มีนาคม 2551



ขอบคุณค่ะ

