



ที่ ศก ๐๐๓๒.๐๐๑.๐๒/ว๑๓๓๕

ถึง นายแพทย์เชี่ยวชาญ (ด้านเวชกรรมป้องกัน) , นักวิชาการสาธารณสุขเชี่ยวชาญ (ด้านส่งเสริมพัฒนา) ,
นักวิชาการสาธารณสุขชำนาญการพิเศษ / หัวหน้ากลุ่มงาน ในสังกัดสำนักงานสาธารณสุขจังหวัด
ศรีสะเกษ , อำเภอกัน , โรงพยาบาลชุมชน ทุกแห่ง

พร้อมนี้จังหวัดศรีสะเกษ ขอส่งสรุปข้อสังเกต หน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ
ตรวจสอบเรื่อง เงินยืมราชการ ปี ๒๕๕๖ หน่วยรับตรวจ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ เพื่อให้
หน่วยงานในสังกัดได้ทราบ และปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดศรีสะเกษ

จึงเรียนมาเพื่อทราบและถือปฏิบัติต่อไป



สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ

กลุ่มงานบริหารทั่วไป (งานการเงินการบัญชีและงบประมาณ)

โทร ๐-๔๕๖๑-๖๐๔๐-๖ ต่อ ๒๑๐,๒๑๑ โทรสาร ๐-๔๕๖๑-๖๐๔๒

<http://www.ssko.moph.go.th>

สรุปข้อสังเกต การตรวจสอบภายใน เรื่อง เงินยืมราชการ ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๗

หน่วยรับตรวจ สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดศรีสะเกษ

๑. สัญญายืมเงิน พบว่า ส่วนใหญ่ทำสัญญาไม่ค่อยเรียบร้อย เช่น สัญญายืมเงินไม่ระบุวันที่รับเงิน บางสัญญาไม่ระบุ วัน เดือน ปี ที่ยืม ไม่ระบุชื่อ – สกุล ตำแหน่งของผู้ตรวจสอบ และไม่กำหนดระยะเวลา ให้ผู้ยืมส่งหลักฐานการจ่ายและเงินเหลือที่ยืมไป(ถ้ามี) และนับระยะเวลาครบกำหนดส่งใช้เงินยืมไม่ถูกต้อง ซึ่งตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและการนำส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๖๐ (๓) การยืมเงิน เพื่อปฏิบัติราชการนอกจากกรณีเดินทางไปราชการ ให้ส่งแก่ส่วนราชการผู้ให้ยืมภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ ได้รับเงิน และพบว่ามี การส่งใช้เงินยืมล่าช้า เลยกำหนดทุกสัญญาและบางสัญญาไม่พบหลักฐานการทวงถาม ลูกหนี้

๒. หลักฐานส่งใช้เงินยืมส่วนใหญ่ไม่แนบภาพถ่ายกิจกรรมการจัดโครงการ ประกอบหลักฐานการจ่าย

๓. รายงานขอซื้อ/ขอจ้าง(บันทึกขออนุมัติซื้อ/จ้าง) บางโครงการมีรายการไม่เป็นไปตามระเบียบ

สำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๒๗

๔. ส่วนใหญ่ไม่มีใบส่งของ/ใบส่งมอบงานประกอบการตรวจรับของคณะกรรมการตรวจรับ จะใช้ใบเสร็จรับเงิน/ บิลเงินสด/ใบสำคัญรับเงิน เป็นหลักฐานในการตรวจรับพัสดุ

๕. ใบสั่งซื้อ/สั่งจ้าง จัดทำไม่ถูกต้องครบถ้วนสมบูรณ์ คือ กำหนดอัตราค่าปรับไม่ถูกต้องตามระเบียบสำนัก นายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม ข้อ ๑๓๘ กำหนดระยะเวลาส่งมอบงาน ไม่เหมาะสม และไม่ระบุหรือกำหนดเลขที่ใบสั่งซื้อสั่งจ้างเพื่ออ้างอิง ตรวจสอบและสอบทาน

๖. ใบเสร็จรับเงิน ที่เป็นหลักฐานการจ่ายในการจัดซื้อจัดจ้าง เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงิน ไม่ได้ประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” ไม่ลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ไม่ระบุชื่อผู้จ่ายด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ใน หลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ

๗. การเขียนสัญญายืมเงินราชการ ส่วนใหญ่ผู้ยืมประมาณการค่าใช้จ่ายไม่ครอบคลุมรายการค่าใช้จ่าย ที่ต้องจ่ายในการดำเนินโครงการ ซึ่งในการดำเนินโครงการส่วนใหญ่มีการจัดหาพัสดุ เช่น ซื้อวัสดุสำนักงาน จ้างจัดทำ เอกสารฝึกอบรมและจ้างเหมาบริการภายนอก แต่หน่วยงานมีการอนุมัติให้ยืมเงินในรายการดังกล่าว ซึ่งโดยหลักปฏิบัติ ที่ถูกต้อง การจัดหาพัสดุดวงเงินตั้งแต่ ๕,๐๐๐ บาท ขึ้นไป ต้องดำเนินการตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ.๒๕๓๕ และแก้ไขเพิ่มเติม จะไม่อนุมัติให้ยืม

๘. หลักฐานการเบิกจ่ายเงินค่าสมนาคุณวิทยากรใช้แบบใบสำคัญรับเงินไม่ถูกต้อง ไม่ได้ใช้แบบใบสำคัญตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ(ฉบับที่ ๓) พ.ศ.๒๕๕๕ ข้อ ๑๔(๓) และบางโครงการไม่ระบุชื่อโครงการและหรือไม่ระบุระยะเวลา/จำนวนชั่วโมงที่บรรยาย

๙. ใบสำคัญรับเงินค่าอาหาร อาหารว่างและเครื่องดื่ม บางโครงการระบุรายละเอียดไม่ครบถ้วน ไม่สมบูรณ์ คือ ไม่ระบุชื่อโครงการ และไม่ระบุวันที่จัดเลี้ยง (ไม่ชัดเจนและไม่น่าเชื่อถือ)

๑๐. ลายมือชื่อผู้เข้ารับการอบรมและหรือลายมือชื่อในแบบใบสำคัญรับเงิน ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมบุคคลภายนอก ส่วนใหญ่ไม่น่าเชื่อถือ เช่น ในบางโครงการมีการอบรมหลายครั้ง แต่ละครึ่งกลุ่มเป้าหมายกลุ่มเดิม แต่ข้อมูลเกี่ยวกับ ชื่อ สกุล ที่อยู่ ไม่ตรงกัน รายชื่อซ้ำกัน สลับกันและไขว้กัน รายชื่อและลายมือชื่อ มีลักษณะคล้ายเขียนและเซ็นต์โดย คนคนเดียว

.....