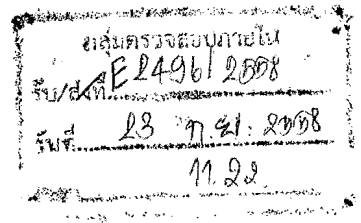




บันทึกข้อความ



ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี ส่วนการเงิน โทร.๒๔๒๒ ๒๔๔๒

ที่ กน.๕๖๐๔/๒๕๕๘ วันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘

เรื่อง ซ้อมความเข้าใจการเบิกใบเสร็จรับเงินไปใช้ (เพิ่มเติม)

เรียน ผอ.กตน.

ตามหนังสือกลุ่มตรวจสอบภายใน ที่ กตน.๘๑๕/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๗ กันยายน ๒๕๕๘ เรื่อง
ข้อสังเกตระบบการควบคุมด้านการเงินและบัญชี มีความเห็นให้กองการเงินและบัญชีกำหนดแนวทาง
ปฏิบัติเพิ่มเติมให้ชัดเจนว่าใบเสร็จรับเงินที่เบิกจากหน่วยเบิกจ่ายใดต้องใช้รับเงินและนำส่งเงินสำหรับ
หน่วยเบิกจ่ายนั้น กองการเงินและบัญชีได้จัดทำหนังสือแจ้งเวียนซ้อมความเข้าใจเรื่องดังกล่าวแล้ว
ตามเอกสารแนบ

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางสาววรรณมา ศศิโรจน์)

ผคง.งบ.รักษาราชการแทน ผอ.งบ.

- ทกค

- รวบรวม/พิมพ์ผลตามกตม.ติด

นางนภาพร กฤษณะ กิจไพฑูริย์
ผอ.กตน.

ផ្លូវលេខ ១៤ ជាប់ រោងចក្របកប្រែ ភ្នំពេញ
ក្រសួងសេដ្ឋកិច្ច និងហិរញ្ញវត្ថុ រាជរដ្ឋាភិបាល
(កម្រិត ២០២០)

(Signature)

២០២០

លិខិតអនុញ្ញាតប្រើប្រាស់ឈ្មោះសម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ

ខ្សែអាជីវកម្មស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសាន

ខេត្តស្រះចន់ ភូមិស្រែចម្ការស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសាន
ស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសាន
ស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសាន
ស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសាន
ស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសាន
ស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសាន

(២០២០ លេខ ០៣៣) កម្រិត ២០២០

សម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ

ស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសាន
ស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសាន
ស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសាន

សម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ ១
សម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ ២
សម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ ៣
សម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ ៤
សម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ ៥
សម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ ៦

កម្រិត ២០២០

កម្រិត ២០២០

សម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ ៧
សម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ ៨
សម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ ៩
សម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ ១០
សម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ ១១
សម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ ១២

សម្រាប់ការលក់បន្តទ្រព្យសម្បត្តិ ១៣

(ឈ្មោះ) គ្រូបង្វែរស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសានស្រូវសីសាន ១៤១១

២០២០ លេខ ០៣៣

(Signature)

១៩៨០ ១៩៨១ ០ ៣១ កម្រិត ២០២០ ផ្លូវលេខ ១៤ ជាប់ រោងចក្របកប្រែ ភ្នំពេញ

លេខ ១៤ ជាប់ រោងចក្របកប្រែ





บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กองการเงินและบัญชี กลุ่มการเงิน โทร. ๐๒ ๒๔๑ ๐๒๕๒

ที่ E กงน.๓๖๓/๒๕๕๘ วันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๕๘

เรื่อง ข้อมความเข้าใจแนวทางและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ-จ่ายใบเสร็จรับเงินของกรมชลประทาน

เรียน ผู้อำนวยการสำนัก และผู้อำนวยการกอง สำนักงานหน่วยเบิกจ่าย

ด้วยกองการเงินและบัญชี ได้มีการติดตามการดำเนินการเกี่ยวกับใบเสร็จรับเงินซึ่งถือเป็นเอกสารทางการเงิน พบว่ายังมีหน่วยงานภายในกรมชลประทานดำเนินการเกี่ยวกับการรับ-จ่ายใบเสร็จรับเงินของกรมชลประทาน ไม่ถูกต้องโดยไม่ถือปฏิบัติตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้อง ดังนี้

๑. ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ หมวด ๖ การรับเงินของส่วนราชการ ส่วนที่ ๑ ใบเสร็จรับเงิน

๒. คำสั่งกรมชลประทานที่ ๕๐/๒๕๕๖ ลงวันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๖ เรื่อง กำหนดวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับและนำส่งเงิน ค่าขายแบบ เงินประกันของ เงินประกันสัญญา และเงินอื่น ๆ

๓. หนังสือแจ้งเวียนกองการเงินและบัญชีที่ กบ.๖๘๘๖/๒๕๕๒ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ข้อมความเข้าใจเรื่อง การขอเบิกใบเสร็จรับเงิน

๔. หนังสือแจ้งเวียนกองการเงินและบัญชีที่ กบ.๑๐๑๒๐/๒๕๕๕ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๕๕ เรื่อง ข้อมความเข้าใจเกี่ยวกับแนวทางและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ-จ่ายใบเสร็จรับเงินของกรมชลประทาน

ดังนั้น เพื่อให้การควบคุมใบเสร็จรับเงิน และการจัดทำรายงานการรับ-จ่ายใบเสร็จรับเงินของกรมชลประทาน ซึ่งถือเป็นเอกสารทางการเงิน เป็นไปโดยถูกต้องตามระเบียบและคำสั่งที่เกี่ยวข้องดังกล่าวและถือเป็นการจัดวางระบบควบคุมภายในด้านการเงินที่ดีของกรมชลประทาน กองการเงินและบัญชี จึงขอข้อมความเข้าใจแนวทางและวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการรับ-จ่ายใบเสร็จรับเงินของกรมชลประทาน ดังนี้

๑. การเบิกใบเสร็จรับเงิน

๑.๑ การเบิกใบเสร็จรับเงิน (แบบ กบ.๘๘๓)-(แบบ ขป.๓๐๘) และใบรับหลักประกันของ (แบบ ขป.๓๙๑)

- หน่วยงานที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย ให้ขอเบิกได้ที่งานรับจ่ายเงิน กลุ่มการเงิน กองการเงิน และบัญชี

- หน่วยงานที่ไม่ได้เบิกจ่ายเงินเองที่จัดเก็บเงิน ให้ขอเบิกได้ที่สำนักงานชลประทานหรือโครงการชลประทานจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย

๑.๒ การเบิกใบเสร็จรับเงิน/ใบกำกับภาษี (แบบ กท.ขป.๐๗) และใบแจ้งปริมาณน้ำ (แบบ กท.ขป.๐๖) ของเงินทุนหมุนเวียนเพื่อการชลประทาน ซึ่งเป็นเงินนอกงบประมาณ ให้ขอเบิกได้ที่งานรับจ่ายเงิน กลุ่มการเงิน กองการเงินและบัญชี เพียงแห่งเดียว

๒. การใช้ใบเสร็จรับเงิน

๒.๑ การใช้ใบเสร็จรับเงินในการรับเงินของหน่วยงาน จะต้องจัดเรียงลำดับการใช้ใบเสร็จรับเงินตามลำดับเล่มที่/เลขที่ต่อเนื่องจนหมดเล่มก่อนจึงจะเริ่มต้นใช้เล่มใหม่ได้

๒.๒ ใบเสร็จรับเงินเล่มใดสำหรับปีงบประมาณใด ให้ใช้รับเงินภายในปีงบประมาณนั้น ใบเสร็จรับเงินฉบับใดยังไม่ใช้ ให้คงติดไว้กับเล่มให้ปรุ เจาะรูหรือประทับตราเล็กใช้ เพื่อให้เป็นที่สังเกตมิให้นำมาใช้รับเงินได้อีกต่อไป เมื่อขึ้นปีงบประมาณใหม่ให้ใช้ใบเสร็จรับเงินเล่มใหม่

✓ ๓. การควบคุมและการรายงานใบเสร็จรับเงิน

๓.๑ หน่วยงานผู้เบิกใบเสร็จรับเงินไปใช้ ต้องจัดให้มีทะเบียนรับ-จ่ายใบเสร็จรับเงินให้เป็นตามแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

✓ ๓.๒ การจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงิน เพื่อให้ทราบว่ามีใบเสร็จรับเงินอยู่ในความรับผิดชอบ เล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด และได้ใช้ใบเสร็จรับเงินไปแล้วเล่มใด เลขที่ใดถึงเลขที่ใด ดังนี้

- หน่วยงานที่ไม่ได้เบิกจ่ายเงินเองที่จัดเก็บเงิน จัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินส่งหน่วยเบิกจ่ายที่ขอเบิกใบเสร็จรับเงิน ภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคมของทุกปี

- หน่วยงานที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายรวบรวมจัดทำรายงานการใช้ใบเสร็จรับเงินส่งกองการเงินและบัญชี ภายในเดือนตุลาคมของทุกปี

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและโปรดแจ้งให้เจ้าหน้าที่ผู้เกี่ยวข้องทราบและถือปฏิบัติต่อไป



(นางสาวทิพาภรณ์ วชิราภากร)
ผู้อำนวยการกองการเงินและบัญชี



บันทึกข้อความ

9604

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร ๐ ๒๒๔๑ ๐๔๔๐, ๐ ๒๖๖๙ ๕๐๔๒ ภายใน ๒๕๕๐, ๒๖๖๙

ณ ๙๖๐๔/๕๘

ที่ กทช ๙๖๕ / ๒๕๕๘ วันที่ ๗ / กันยายน ๒๕๕๘

เรื่อง ข้อสังเกตระบบควบคุมด้านการเงินและบัญชี

เรียน อช.

๐๓๖ ๕๐๕๙/๕๘
๐๗/๐๙/๕๘
๙๗.๐๓๓
๐๙/๐๙/๕๘

เรื่องเดิม

ตามที่กลุ่มตรวจสอบภายใน ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานหน่วยงานในสังกัดสำนักงานชลประทานที่ ๘ (โครงการชลประทานสุรินทร์ โครงการชลประทานศรีสะเกษ โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษามูลล่าง) และได้สรุปข้อสังเกตตามหนังสือที่ รง.๒๑/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๕๘ เสนอกรมเพื่อพิจารณาสั่งการให้กองการเงินและบัญชี ซึ่งเป็นหน่วยงานผู้ควบคุมกำกับดูแลด้านการเงินและบัญชี พิจารณาดำเนินการให้คำแนะนำการปรับปรุงบัญชีของโครงการชลประทานสุรินทร์ และโครงการชลประทานศรีสะเกษ รวมตลอดถึงจัดวางระบบและซักซ้อมแนวทางการรับ การจ่าย การเก็บรักษาเงิน และแนวทางการเบิกใบเสร็จรับเงินไปใช้งาน ทั้งนี้เพื่อให้เกิดความชัดเจนและเพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานด้านการเงิน โดยกองการเงินและบัญชีได้มีบันทึก ที่ E กงบ.๘๗๐/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๒๑ กรกฎาคม ๒๕๕๘ แจ้งว่าได้ดำเนินการตามข้อสังเกตแล้ว รายละเอียดปรากฏตามเอกสารแนบ

ผลการสอบทาน

กลุ่มตรวจสอบภายในได้สอบทานข้อต่อข้อชี้แจงแล้วพบว่า แนวทางที่กองการเงินและบัญชี กำหนดเป็นเพียงวิธีการปฏิบัติกรณีการเบิกใบเสร็จรับเงินของหน่วยงานที่ไม่ได้เบิกจ่ายเงินเอง โดยกำหนดให้ขอเบิกใบเสร็จรับเงินได้ที่สำนักงานชลประทานหรือโครงการชลประทานจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่าย แต่ไม่ได้รับวิธีการควบคุมกรณีที่หน่วยงานนั้นเบิกจ่ายเงินผ่านหน่วยเบิกจ่ายหลายแห่ง ซึ่งจากข้อตรวจพบที่โครงการส่งน้ำและบำรุงรักษามูลล่าง นำใบเสร็จรับเงินที่เบิกจากโครงการชลประทานสุรินทร์มาใช้รับเงินในกิจกรรมที่เบิกจ่ายกับโครงการชลประทานศรีสะเกษ และนำใบเสร็จรับเงินที่เบิกจากโครงการชลประทานศรีสะเกษมาใช้รับเงินในกิจกรรมที่เบิกจ่ายกับโครงการชลประทานสุรินทร์ ทำให้หน่วยเบิกจ่ายขาดระบบการควบคุม ไม่สามารถตรวจสอบการใช้ใบเสร็จรับเงินและการนำส่งเงินได้ว่าครบถ้วนถูกต้องหรือไม่

ความเห็นและข้อเสนอ

กลุ่มตรวจสอบภายในพิจารณาแล้วเห็นว่า ใบเสร็จรับเงินถือเป็นเอกสารและหลักฐานสำคัญสำหรับใช้รับเงินทุกประเภทของส่วนราชการ ดังนั้น เพื่อให้มีระบบควบคุม ตรวจสอบ และสอบทาน การใช้ใบเสร็จรับเงินที่ดีเพียงพอ อีกทั้งเป็นการป้องกันและลดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน เห็นควรให้กองการเงินและบัญชีกำหนดเป็นแนวทางปฏิบัติเพิ่มเติมให้ชัดเจนว่าใบเสร็จรับเงินที่เบิกจากหน่วยเบิกจ่ายใดต้องใช้รับเงินและนำส่งสำหรับหน่วยเบิกจ่ายนั้น พร้อมทั้งแจ้งเวียนให้หน่วยงานถือปฏิบัติเป็นแนวทางเดียวกัน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบ จะได้แจ้งกองการเงินและบัญชีทราบและดำเนินการ

ต่อไป

เห็นชอบ

เรียน อช. กงบ. ๙๖๕
พิจารณาแล้ว
[Signature]

(นายเลิศโรจน์ โก้วฒนะ)

อช. ๙๖๕

(นางสาวทิพาภรณ์ วชิราภกร)

ผอ.ง.บ. ๑๑ ก.ย. ๒๕๕๘

[Signature]

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตน.

รับ ๒๐.๖๖

เพื่อโปรดพิจารณา

[Signature]

(นางเยาวลักษณ์ ทิพย์เดโช)

ผอ.กตน.