

ข้อสังเกตและข้อเสนอแนะ

การตรวจสอบเอกสารหลักฐานการเบิกจ่ายเงินยืมและการส่งใช้คืนเงินยืมโครงการจัดการแข่งขันกีฬา
ระหว่างโรงเรียนส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปี ๒๕๖๓ และเอกสารการเบิกจ่ายค่าเช่าบ้าน
ประจำเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๓

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
<p>๑. โครงการจัดการแข่งขันกีฬาระหว่างโรงเรียน ส่วนกลางและส่วนภูมิภาค ประจำปี ๒๕๖๓</p> <p>๑.๑ สัญญาการยืมเงิน ระบุวัน เดือน ปี ไม่ครบทุกช่อง ไม่ระบุวันครบกำหนดสัญญา ไม่มีรายละเอียดด้านหลัง สัญญาการยืมเงิน และไม่ได้บันทึกการรับคืนในสัญญา การยืมเงินเมื่อผู้ยืมส่งใช้คืนเงินยืม</p> <p>๑.๒ ไม่พบบันทึกขออนุมัติเบิกจ่ายเงิน ไม่พบบันทึก ขออนุมัติดำเนินโครงการ และไม่แนบโครงการจัดการ แข่งขัน ฯ</p> <p>๑.๓ ไม่พบคำสั่งแต่งตั้งกรรมการตัดสินกีฬา และไม่พบ หนังสืออนุมัติรายชื่อผู้ปฏิบัติงานบางรายหรือบางชนิด กีฬาไม่มีชื่อในคำสั่งแต่งตั้ง</p> <p>๑.๔ ไม่พบโปรแกรมการแข่งขันกีฬา ไม่พบหลักฐาน การลงเวลาปฏิบัติงานของกรรมการตัดสินกีฬาและ เจ้าหน้าที่ และไม่แนบสำเนาบัตรประจำตัวของผู้รับเงิน บางราย</p> <p>๑.๕ ไม่พบหลักฐานการจ่ายเงิน</p> <p>๑.๖ จ่ายเงินค่าตอบแทนผู้ตัดสินกีฬาเกินกว่าหลักเกณฑ์ ที่กำหนด</p> <p>๑.๗ หลักฐานการจ่ายไม่ประทับตราข้อความ “จ่ายเงิน แล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่าย ด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ ทุกฉบับ</p>	<p>- ให้จัดทำบันทึกขออนุมัติหลักเกณฑ์การเบิกเงิน ค่าตอบแทน / ค่าใช้จ่ายต่างๆ และแนบอัตราการจ่าย ค่าตอบแทนกรรมการผู้ตัดสินของกรมพลศึกษาเพื่อเป็น เอกสารประกอบการพิจารณา โดยถือปฏิบัติตามระเบียบ กระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัด งาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ (แก้ไข เพิ่มเติมถึงฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕) ข้อ ๒๙</p> <p>- ตรวจสอบรายชื่อผู้มีสิทธิรับเงินกับหลักฐานการ ปฏิบัติงาน และรายชื่อในคำสั่งแต่งตั้งกรรมการให้ถูกต้อง ตรงกับหลักฐานการจ่ายเงิน หากพบว่าผู้รับเงินไม่มีชื่อใน คำสั่งแต่งตั้งหรือไม่ได้รับการอนุมัติให้เป็นคณะกรรมการ ให้เรียกเงินคืนนำส่งคลังเป็นรายได้แผ่นดิน</p> <p>- แนบเอกสารประกอบการดำเนินการให้ครบถ้วน เช่น บันทึกขออนุมัติดำเนินโครงการ โครงการจัดการแข่งขัน คำสั่งแต่งตั้งกรรมการและเจ้าหน้าที่ หลักฐานการ ปฏิบัติงานของกรรมการและเจ้าหน้าที่ โปรแกรมการ แข่งขันแต่ละประเภทกีฬา เอกสารการดำเนินการตาม ระเบียบพัสดุ (กรณีจัดซื้อจัดจ้าง (ค่าจ้างทำความสะอาด และเตรียมความพร้อมสนามแข่งขัน)) หนังสือขอใช้ สถานที่ (กรณีจ่ายค่าบำรุงสถานที่ในการแข่งขัน) ฯ</p> <p>- การบันทึกส่งใช้คืนเงินยืมในระบบ GFMS ให้ระบุชื่อ บัญชีแยกประเภทให้สอดคล้องกับค่าใช้จ่ายที่เกิดขึ้นจริง และตรงตามความหมายที่อธิบายชื่อบัญชีตามที่ กรมบัญชีกลางกำหนด โดยให้บันทึกค่าตอบแทนการ ปฏิบัติงานของคณะกรรมการผู้ตัดสินและเจ้าหน้าที่ ด้วยบัญชีค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน รหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๔๐๑๐๒ ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม และ ค่าบำรุงสถานที่ ด้วยบัญชีค่าใช้จ่ายอื่นๆ รหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙</p>

ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	<p>- ให้ประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อ รับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ หากเป็นการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ประทับตราฯ ในหลักฐานการจ่ายที่ได้จากระบบด้วย</p>
<p>๒. ค่าเช่าบ้าน ประจำเดือนกรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๓</p> <p>๒.๑ แบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) ระบุวันเดือนปี ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ไม่ระบุเลขที่เอกสาร ผู้ลงลายมือชื่อ รับรองการมีสิทธิรับเงินค่าเช่าบ้านไม่เป็นไปตามที่ระเบียบกำหนด หรือไม่ได้ลงลายมือชื่อผู้รับรอง</p> <p>๒.๒ แบบขอเบิกค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) ระบุวันเดือนปี ไม่ครบถ้วนถูกต้อง ไม่ลงชื่อผู้จ่ายเงิน ใบเสร็จรับเงินที่แนบประกอบการเบิกจ่ายระบุวันที่หลังวันที่เบิกจ่ายเงินจากคลังจังหวัด</p> <p>๒.๓ ไม่แนบรายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ KTB Corporate Online เป็นหลักฐานการจ่าย</p> <p>๒.๔ หลักฐานการจ่ายไม่ประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” พร้อมรับรองการจ่ายตามข้อกำหนด</p> <p>๒.๕ ไม่พบหลักฐานการจ่ายเงิน</p>	<p>- ให้ตรวจสอบการระบุวันเดือนปี ในแบบขอรับค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๕) และแบบขอเบิกค่าเช่าบ้าน (แบบ ๖๐๐๖) ความครบถ้วน ถูกต้องของใบเสร็จรับเงินที่แนบประกอบการเบิกจ่าย</p> <p>- ตรวจสอบผู้ลงนามรับรองการมีสิทธิได้รับค่าเช่าบ้านของข้าราชการ ในแบบ ๖๐๐๕ ว่าเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยหลักเกณฑ์และวิธีเบิกจ่ายเงินค่าเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๙ หรือไม่</p> <p>- ให้ประทับตราข้อความ “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อ รับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ หากเป็นการจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ประทับตราฯ ในหลักฐานการจ่ายที่ได้จากระบบด้วย</p> <p>- การจ่ายเงินให้ผู้มีสิทธิผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ใช้รายงานสรุปผลการโอนเงินที่ได้จากระบบ แนบเป็นหลักฐานการจ่าย</p>

