

ปัญหาที่พบในการตรวจสอบ

- ระบบการควบคุมภายในไม่มี หรือมีแต่ไม่เหมาะสม
- ผู้ปฏิบัติขาดความรู้ ความเข้าใจใส่ติดตามความเปลี่ยนแปลง
- ผู้บริหารขาดการติดตามควบคุม กำกับดูแล

ข้อตรวจพบที่สำคัญในรายงานการเงิน

1. การบริหารเงินยืมไม่มีประสิทธิภาพเพียงพอ

- ผู้ยืมไม่ได้ชำระคืนเงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด
- การยืมเงินมากเกินไปจนเกินความจำเป็น ทำให้ส่งใช้คืนเป็นเงินสดจำนวนสูง เกิน 30%
- ขาดการติดตามทวงถามหนี้อย่างทันที่ เมื่อครบกำหนดการชำระหนี้ และมีการยืมใหม่โดยไม่ส่งคืนเงินยืมเก่า

ข้อตรวจพบที่สำคัญในรายงานการเงิน

- ไม่กำหนดเวลาขาดใช้เงินยืม
- ไม่แสดงประมาณการค่าใช้จ่ายในการยืม
- การอนุมัติให้ยืมเงินครั้งใหม่ในขณะที่ผู้ยืมยังมีหนี้ค้างชำระอยู่

ข้อตรวจพบที่สำคัญในรายงานการเงิน(2)

2. ขาดการติดตามตรวจสอบอย่างเป็นระบบ
3. ขาดการตรวจสอบผลการบันทึกรายการ
ในแต่ละวัน
4. ไม่ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวัน
ทุกวันที่มีการรับจ่ายเงิน หรือจัดทำแต่ไม่
ครบถ้วน ถูกต้อง

ข้อตรวจพบที่สำคัญในรายงานการเงิน(3)

5. การรับเงินแล้วไม่ออกใบเสร็จรับเงิน
6. เมื่อสิ้นปีงบประมาณไม่ได้รายงานผลการ
ใช้ใบเสร็จรับเงินที่อยู่ในความรับผิดชอบ
7. ไม่มีการตรวจสอบการรับและนำส่งเงิน
รายได้
8. ขาดการติดตามตรวจสอบอย่างเป็นระบบ

ข้อตรวจพบที่สำคัญในรายงานการเงิน

ด้านการบัญชี

1. การบันทึกรายการในระบบ GFMIS ไม่ถูกต้องครบถ้วน เป็นปัจจุบัน
2. ส่วนราชการไม่ปฏิบัติตามนโยบายการบัญชีที่กำหนดไว้อย่างสม่ำเสมอ

ข้อตรวจพบที่สำคัญในรายงานการเงิน

ด้านการจัดเก็บรายได้

1. จัดเก็บรายได้ไม่ครบถ้วน
2. ละเลย ไม่เร่งรัดการจัดเก็บรายได้
3. จัดเก็บรายได้แล้วไม่นำเข้าระบบภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด

ทางเลือกของการดำเนินการ

☹️ ยอมรับสภาพ ปล่อยเล่ไป ถือว่าปัญหาการบริหารการเงินการคลังของหน่วยงานเป็นปัญหาส่วนใหญ่ของระบบภาครัฐ

☹️ ยอมรับการเป็นตัวแทนของหน่วยงานที่ไม่สามารถดำเนินการในระบบ **GFMIS**

😊 ปรับแก้ทันที ด้วยความร่วมมือของบุคลากรในองค์กรทุกระดับ