

สรุปการประเมินระบบการควบคุมภายใน  
เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

โดย กลุ่มตรวจสอบภายใน  
วันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

# 01

กฎ ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

## 1.1

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.2562

## 1.2

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง ฯ พ.ศ.2562

## 1.3

แนวทางการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ หนังสือ กค 0410.3/ว61 (ลว.25 มี.ย.62)

## 1.4

ประกาศ อย. เรื่องหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในระบบเงินทดรองราชการของ อย. (พ.ศ.2551)

## 1.5

ประกาศ อย. ว่าด้วยหลักเกณฑ์การเบิกจ่ายเงิน (พ.ศ.2558)

## 1.6

ประกาศ อย. เรื่องหลักเกณฑ์การยืมเงินราชการของ อย. (พ.ศ.2563)

การควบคุม  
ที่มีอยู่



# 02

การสอบทานเงินทดรองราชการทุกสิ้นวันทำการ



# การประเมินผลการควบคุม



มีเพียงพอ **แต่ยังปฏิบัติไม่ครบถ้วนถูกต้อง**  
เนื่องจากเจ้าหน้าที่มีความเข้าใจคลาดเคลื่อน

ไม่ได้จัดทำรายงานเงินทดรองราชการ

บันทึกรายการรับ-จ่าย เงินทดรอง ไม่ครบถ้วนถูกต้อง

ดำเนินการเกี่ยวกับดอกเบียรับ  
จากบัญชีเงินทดรองราชการ ไม่ถูกต้อง

ไม่มีการแต่งตั้ง/มอบหมายผู้ตรวจสอบรายการ  
ในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ

เอกสารการยืมเงินไม่ครบถ้วน และ  
มีเงินเหลือจ่ายมากกว่าร้อยละ 30

ยอดเงินคงเหลือในทะเบียนคุมฯ ไม่ตรงกับ  
สมุดเงินฝากธนาคาร (ออมทรัพย์)



## ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่

- + ปฏิบัติงานไม่ครบถ้วน ตามระเบียบ
- + อาจได้รับข้อทักท้วงจาก สตง.
- + การปฏิบัติงานคลาดเคลื่อนซ้ำๆ/ ละเลยไม่ทำตามระเบียบส่งผลให้เกิดความเสียหายต่อหน่วยงาน และผู้ปฏิบัติงาน



## ข้อเสนอแนะ

- ✓ เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานต้องทำความเข้าใจกฎ ระเบียบ
- ✓ กรณีมีการปรับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ ควรจัดให้มีการถ่ายทอดความรู้
- ✓ ควรกำชับเจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้องให้ปฏิบัติตามกฎ ระเบียบของทางราชการเพื่อป้องกันการละเลย ไม่ปฏิบัติตามฯ จนเกิดความเสียหาย





เอกสารประกอบวาระ



## Q&A

โทร. 02 509 7144

คุณรุ่งฤทัย ทองศาสตร์ (หญิง)  
คุณกนกวรรณ จันทร์อินทร์ (โย)