

## สรุปผลการดำเนินงาน

### การรายงานเงินงบประมาณเหลือจ่ายไม่ถูกต้อง

๑. การไม่ควบคุม และ ตรวจสอบ เงินงบประมาณคงเหลือในแต่ละ ประเภทค่าใช้จ่าย ในทะเบียนคุมเงินงบประมาณ สมุดบัญชีธนาคาร ของหน่วยงาน กับสมุดเงินฝากธนาคารกสิกรไทย จำกัด (มหาชน) ให้ถูกต้อง ตรงกัน และเป็นปัจจุบัน ทำให้ไม่สามารถรายงานเงินงบประมาณเหลือจ่ายภายในวันที่ ๓๐ กันยายน ของทุกปี / รายงานจำนวนเงินที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน

๒. การรายงานเงินงบประมาณเหลือจ่ายโดยไม่ถูกต้อง / ไม่ครบถ้วน ได้แก่

๒.๑ แจกจ่ายจำนวนเงินโอนกลับ สูงกว่าเงินที่มีอยู่ในบัญชีธนาคาร / ทะเบียนคุมงบประมาณ

๒.๒ ไม่กันจำนวนเงินของเช็คที่ได้มีการสั่งจ่ายแล้วและเช็คดังกล่าวยังไม่ขึ้นเงิน

๒.๓ ไม่กันจำนวนเงินค่าใช้จ่ายที่ได้รับอนุมัติให้เบิกจ่ายแล้ว แต่อยู่ระหว่างเขียนเช็ค

๒.๔ นำเงินงบประมาณเบิกเกินของปีก่อนมาฝากเข้าบัญชีธนาคารกสิกรไทย และรายงานเป็นเงินงบประมาณเหลือจ่ายปีปัจจุบัน

๒.๕ ขาดการตรวจสอบการคำนวณตัวเลขในรายงาน เช่น

๒.๕.๑ เมื่อกระทบจำนวนเงินคงเหลือในสมุดเงินฝากธนาคาร (๑) กับจำนวนเงินเช็คยังไม่ขึ้นเงิน (๒) ไม่เท่ากับจำนวนเงินให้โอนกลับ (๓)

๒.๕.๒ เมื่อนำจำนวนเงินเหลือจ่ายแต่ละกิจกรรม / โครงการแต่ละประเภทค่าใช้จ่ายมารวมกันแล้ว ไม่ตรงกับจำนวนเงินรวมเหลือจ่ายให้โอนกลับในแต่ละประเภทค่าใช้จ่าย (๓)

๒.๕.๓ ระบุจำนวนเงินของเช็คยังไม่ขึ้นเงินในรายงาน (๒) ไม่ตรงกับจำนวนเงินในรายละเอียดเช็คยังไม่ขึ้นเงิน (๔)

๒.๖ การไม่ระบุกิจกรรม / โครงการ ตามจำนวนเงินที่แจ้งให้โอนกลับ

๒.๗ การระบุกิจกรรม / โครงการ ไม่ถูกต้อง เช่น

๒.๗.๑ แจกจ่ายจำนวนเงินให้โอนกลับโดยระบุกิจกรรม / โครงการ ที่ไม่ได้รับจัดสรร

๒.๗.๒ แจกจ่ายจำนวนเงินให้โอนกลับโดยระบุกิจกรรม / โครงการ ไม่ตรงกับข้อเท็จจริง เนื่องจากบันทึกรับ/เบิกในทะเบียนไม่ถูกต้อง

.....