การตรวจสอบด้านการเงิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2565

RISK	RISK CONTROL
การใช้จ่ายงบประมาณ	
การใช้จ่ายเงินบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ 2565 ไม่เป็นไปตามวัตถุประสงค์	• มีทะเบียนคุมงบประมาณแต่ละรายการเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ • มีการอนุมัติโครงการและอนุมัติการเบิกจ่ายเงินก่อนการใช้จ่ายเงินงบประมาณ • มีแผนการบริหารวงเงินงบประมาณเหลือจ่ายและเสนอโอนเปลี่ยนแปลงงบประมาณ
การก่อหนี้ผูกพันและการเบิกจ่ายเงินงบประมาณมีความล่าช้ากว่าแผนงานและไม่สอดคล้องกับเป้าหมาย	• มีการติดตามผลการเบิกจ่ายและปัญหาอุปสรรคของสำนัก ศูนย์ กลุ่ม และรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณต่อคณะทำงาน
การจ่ายเงิน	
การยืม สัญญาการยืม การอนุมัติเงินยืมเกินความจำเป็น การจ่ายเงินยืมตามสัญญาการยืมเงินไม่เป็นไปตามระเบียบ รวมทั้งมีการส่งใช้คืนเงินยืมล่าช้าเกินกว่าระยะเวลาที่กำหนด	• ทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงิน
การรับเงินและนำเงินส่งคลัง	
การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง ผ่านระบบ KTB Corporate online ไม่เป็นไปตามระเบียบ	• ทะเบียนคุมการรับเงินและทะเบียนคุมใบเสร็จรับเงิน • กระทบยอดเงินที่รับกับรายงานรับเงินในระบบ KTB Corporate online และรายงานต่อผู้มีอำนาจทุกสิ้นวัน
การเก็บรักษาเงิน	
การเก็บรักษาเงินสดและเงินฝากธนาคารไม่เป็นไปตามระเบียบ หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติที่เกี่ยวข้อง	• มีการแต่งตั้งกรรมการเก็บรักษาเงิน • มีการตรวจนับเงินสดและจัดทำรายงานตรวจนับเงินสดคงเหลือประจำวัน • กระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคารในงบทดลองกับรายงานยอดเคลื่อนไหวเงินฝากธนาคาร (Bank Statement) ทุกสิ้นเดือน

กลุ่มตรวจสอบภายใน สำนักงานบริหารหนี้สาธารณะ