ข้อบกพร่องและกรณีทุจริต ทางงานคลัง

ข้อบกพร่องในการปฏิบัติเกี่ยวกับงานคลัง

1. ไม่ถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ หรือมติคณะรัฐมนตรี ที่เกี่ยวกับการเงินของแผ่นดิน

- พระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ
- ระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง
- ระเบียบการเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง
- มติคณะรัฐมนตรีเกี่ยวกับการเงินของแผ่นดิน

- กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี หรือกระทรวงการคลังกำหนดหลักเกณฑ์เกี่ยวกับการจ่ายเงินของแผ่นดิน

- ระบบบัญชีของส่วนราชการที่กระทรวงการคลังกำหนดให้ถือปฏิบัติทั้งส่วนกลาง ส่วนภูมิภาคและหน่วยงานย่อย

ข้อบกพร่องในการปฏิบัติเกี่ยวกับงานคลัง

2. ขาดการควบคุมที่มีประสิทธิภาพ



ข้อบกพร่องทางการเงิน

สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินและผู้ตรวจสอบภายในของส่วนราชการ
ตรวจพบบ่อย ๆ มีดังนี้



1. ไม่มีการควบคุมการใช้และเก็บรักษาใบเสร็จรับเงิน



2. ไม่จัดทำทะเบียนควบคุมใบเสร็จรับเงิน

ข้อบกพร่องทางการเงิน (ต่อ)



3. จ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงิน โดยผู้รับเงิน**ไม่ได้ลงลายมือชื่อ**ในหลักฐานการจ่าย



4. จ่ายเงินให้แก่ผู้รับเงินอื่น ที่**ไม่ใช่ผู้มีสิทธิรับเงิน** โดยไม่มีหลักฐานการมอบฉันทะหรือหลักฐานการมอบอำนาจ



5. เบิกจ่ายเงินช่วยเหลือบุตร เงินการศึกษาบุตร ค่ารักษาพยาบาล ค่าเช่าบ้านข้าราชการ ไม่ถูกต้องตามกฎหมายว่าด้วยการนั้น ๆ

ข้อบกพร่องทางการเงิน(ต่อ)

6. เบิกจ่ายเงินในบางกรณีที่ไม่มีกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติครม. หรือกระทรวงการคลังอนุญาตให้เบิกจ่ายได้ โดย**ไม่ได้ทำความตกลงกับกระทรวงการคลัง**ให้อนุญาตให้เบิกจ่ายได้ก่อน



7. เบิกจ่ายเงินนอกงบประมาณเพื่อทดรองใช้จ่ายตามเงินงบประมาณไปก่อนได้รับอนุมัติเงินประจำงวด เมื่อได้รับอนุมัติเงินประจำงวดแล้ว จึงเบิกเงินงบประมาณชดใช้ภายหลัง ซึ่งถือว่าเป็นการ**ใช้จ่ายเงินก่อนได้รับอนุมัติเงินประจำงวด ผิด พรบ.วิธีการงบประมาณ**

ข้อบกพร่องทางการเงิน(ต่อ)



8. จ่ายเงินทดรองราชการโดยไม่ปฏิบัติตามระเบียบว่าด้วยเงินทดรองราชการ



9. การจ่ายเงินยืมของทางราชการไม่ปฏิบัติตามระเบียบ

- ไม่ทำสัญญาการยืมเงิน อนุมัติเงินยืมรายใหม่โดยผู้ยืมไม่ส่งใช้เงินยืมรายเก่าให้เสร็จสิ้นก่อน
- อนุมัติให้ยืมเกินกว่าความจำเป็นที่ต้องปฏิบัติราชการ
- เงินยืมค้างนานเกินกำหนดเวลาที่ต้องส่งใบสำคัญชดใช้
- อนุมัติให้ผู้ที่ไม่จำเป็นต้องปฏิบัติราชการ ยืมเงินของทางราชการให้ผู้อื่นไปปฏิบัติราชการ

ข้อบกพร่องทางการเงิน (ต่อ)



10. จ่ายเงินไปแล้ว **ไม่ส่งหลักฐานการจ่าย**ให้ตรวจสอบภายในระยะเวลาที่ระเบียบกำหนด และไม่ขอผัดส่งใบสำคัญ



11. การส่งใบสำคัญ หลักฐานการเบิกจ่าย ไม่ถูกต้องหรือถูกต้องแต่**ไม่ครบถ้วน**ตามที่ระเบียบกำหนด



12. หลักฐานการจ่ายเงินที่ได้เบิกจ่ายเงินให้แก่เจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิ**ไม่ถูกต้องสมบูรณ์**ตามที่ระเบียบกำหนด เช่น ไม่มีเลขประจำตัวผู้เสียภาษี

แนวทาง เฝ้าระวัง และ ป้องกันทุจริต

แนวทางเฝ้าระวังและป้องกันทุจริต



1. วิเคราะห์และระบุให้ได้ว่า ณ จุดใดในหน่วยงานของท่านเป็นจุดเสี่ยงต่อการทุจริต (Risk Area)

เช่น







โดยเฉพาะการรับสมัครคนเข้าทำงาน การโยกย้าย เลื่อนตำแหน่ง เป็นต้น

แนวทางเฝ้าระวังและป้องกันทุจริต (ต่อ)



2. อย่าปล่อยให้ผู้ใดอยู่ในตำแหน่งที่เป็นจุดเสี่ยงเหล่านั้นนานเกินไป ให้มีระบบสับเปลี่ยนหมุนเวียนและสร้างตัวตายตัวแทน



3. เจ้าหน้าที่คนใดที่จ้องดูแลแต่ลูกค้าคนเดิม โดยกีดกันไม่ให้คนอื่นเข้ามาเกี่ยวข้องเป็นเรื่องผิดสังเกต







แนวทางเฝ้าระวังและป้องกันทุจริต (ต่อ)



4. เลิกงานแล้วไม่กลับบ้านสะสางงานคนเดียว เป็นนิจสิน ก็ต้องลองเข้าไปสืบเสาะดูว่าเขาอยู่ทำอะไร







5. สร้างระบบตรวจสอบถ่วงดุล เช่น สมัยก่อนให้มีผู้ถือกุญแจกำปั่นเก็บเงิน 3 คน คนละดอก ถ้าจะโกงก็ต้องร่วมมือกันทั้ง 3 คน

แนวทางเฝ้าระวังและป้องกันทุจริต (ต่อ)



6. ต้องสังเกตการใช้ชีวิต (Lifestyle) ที่เปลี่ยนไป ถ้าคน ๆหนึ่งเกิดฟุ้งเฟ้อ ฟุ่มเฟือย มีบ้าน มีรถยนต์เพิ่มขึ้นอย่างรวดเร็ว ก็ต้องสืบเสาะว่าเขาเอามาจากไหน





