



# ความเสี่ยงที่พบจากการตรวจสอบภายใน

## เรื่อง “การควบคุมงบประมาณ”



เบิกจ่ายเงินงบประมาณ  
ไม่ถูกต้องตามงาน/กิจกรรม



นำรายจ่ายปีเก่ามาเบิก  
ข้ามปีงบประมาณ



มีรายการขอเบิกเงินไว้เบิก  
เหลือปีงบประมาณ  
-แบบไม่มีหนี้



## จุดอ่อนของการควบคุมภายใน

- ❖ ไม่จัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณ หรือจัดทำไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน
- ❖ เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบขาดความรู้ความเข้าใจ หรือละเลยไม่ปฏิบัติตามที่ระเบียบกำหนด
- ❖ ผู้มีหน้าที่ตรวจสอบและกำกับดูแล มิได้ตรวจสอบหรือไม่ทราบแนวทางการตรวจสอบ

## แนวทางมาตรการจัดการความเสี่ยง



01 กำกับให้เจ้าหน้าที่จัดทำทะเบียนคุมเงินงบประมาณให้เป็นปัจจุบัน โดยจำแนกตามประเภทงาน/กิจกรรม/โครงการ



02 ตรวจสอบรายการที่ขออนุมัติเบิกจ่ายงบประมาณ ว่าใช้จ่ายถูกต้องตามประเภทงาน/กิจกรรม/โครงการ



03 ตามระบบงบประมาณ ตรวจสอบความถูกต้องของเงินผูกพัน เงินเหลือจ่าย กับทะเบียนคุมงบประมาณ



04 เร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณให้แล้วเสร็จภายในปีงบประมาณที่ได้รับจัดสรร กำหนดมาตรการหรือแนวทางเพื่อไม่ให้เกิดการเบิกจ่ายข้ามปีงบประมาณ

