

สำนักงานการคลัง

แบบ ปค.5 กทม.

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือส่วนราชการ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานหรือ ส่วนราชการ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน/กำหนดแล้วเสร็จ	ส่วน ราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
<p>- กองรายได้มีหน้าที่ในการ จัดทำประมาณการรายรับ ประจำปีของกรุงเทพมหานคร วางหลักเกณฑ์และวิธีการ จัดเก็บรายได้ ควบคุมตรวจสอบ เร่งรัดหน่วยงานต่าง ๆ ของ กรุงเทพมหานครให้จัดเก็บ รายได้ให้ถูกต้อง ครบถ้วน ทำการศึกษา วิเคราะห์หา แนวทางเพิ่มประสิทธิภาพ จัดเก็บรายได้ เพื่อให้มีรายได้ เพียงพอสำหรับใช้ในการ กำหนดงบประมาณรายจ่าย ประจำปีของกรุงเทพมหานคร</p>	<p>- รายรับของ กรุงเทพมหานครไม่ เพียงพอต่อรายจ่าย สาเหตุ ๑ . กรุงเทพมหานคร มีข้อจำกัดในการจัดหา รายได้เพิ่มเติมและอัตรา ภาษี อัตราค่าบริการ ต่าง ๆ ไม่เหมาะสมกับ สภาพเศรษฐกิจปัจจุบัน</p>	<p>๑. พ.ร.บ.ระเบียบบริหารราชการ กรุงเทพมหานคร พ.ศ.๒๕๒๘ ให้อำนาจ กรุงเทพมหานครออกข้อบัญญัติจัดเก็บภาษี บำรุงกรุงเทพมหานครจากยาสูบ ค่าธรรมเนียม บำรุงกรุงเทพมหานครจากผู้พักโรงแรม และเพิ่มอัตราการจัดเก็บภาษีน้ำมัน (ร่างแก้ไข พระราชบัญญัติระเบียบบริหารราชการ กรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๒๘ เกี่ยวกับการ จัดเก็บรายได้) ๒. ปรับปรุงหรือออกข้อบัญญัติ กรุงเทพมหานครที่เกี่ยวข้องกับภาษีและ รายได้ค่าธรรมเนียมจอตลอด ๓. ติดตามและประสานงานเกี่ยวกับ การแก้ไขกฎหมายที่เกี่ยวข้องกับรายได้และ ภาษีอย่างต่อเนื่องและรายงานความคืบหน้า ให้ผู้บริหารกรุงเทพมหานครทราบเป็นระยะ</p>	<p>การควบคุม ที่มีอยู่ เหมาะสม เพียงพอ สามารถ จัดการกับ ความเสี่ยง ได้</p>	<p>ข้อจำกัดทาง กฎหมายในการ จัดหารายได้ อัตราภาษี ค่าบริการต่าง ๆ ยังไม่เหมาะสม กับสภาพ เศรษฐกิจใน ปัจจุบัน</p>	<p>๑. การแก้ไขเพิ่มเติม พระราชบัญญัติระเบียบ บริหารราชการ กรุงเทพมหานคร พ.ศ. ๒๕๒๘ ในส่วนการจัดเก็บ รายได้ของกรุงเทพมหานคร โดยมีหนังสือถึงสำนักงาน คณะกรรมการการกระจาย อำนาจให้แก่องค์กรปกครอง ส่วนท้องถิ่น เพื่อให้ความเห็น ประกอบร่างพระราชบัญญัติฯ</p>	<p>กองรายได้</p>

## สำนักงานการคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือส่วนราชการ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานหรือส่วน ราชการ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน/กำหนดแล้วเสร็จ	ส่วนราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
					<p>๒. การเสนอร่างข้อบัญญัติ กรุงเทพมหานคร เรื่อง การ กำหนดอัตราภาษีที่ดินและ สิ่งปลูกสร้าง พ.ศ....เพื่อ ปรับปรุงอัตราการจัดเก็บ ภาษีที่ดินและสิ่งปลูกสร้างที่ ใช้ประโยชน์ในการ ประกอบการเกษตรกรรม ๓ ประเภท ได้แก่ ที่ดิน ประเภทพาณิชยกรรม ประเภทอุตสาหกรรมและ ประเภทคลังสินค้าตาม กฎหมายว่าด้วยการผังเมือง ให้เป็นอัตราสูงสุด</p>	กองรายได้

สำนักการคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

แบบ ปค.5 กทม.

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือส่วนราชการ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานหรือส่วน ราชการ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน/กำหนดแล้วเสร็จ	ส่วนราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
	๒. หน่วยงานจัดเก็บ รายได้ของกรุงเทพมหานคร จัดเก็บรายได้ได้น้อยกว่า ประมาณการที่ตั้งไว้	๑. โครงการปฏิรูปวิธีการ ตรวจสอบการจัดเก็บรายได้ โดยกำหนดวิธีการตรวจสอบการ จัดเก็บรายได้ภาษี การสำรวจเพื่อ หารายใหม่และการตรวจสอบ หนี้ค้างชำระ โดยเจ้าหน้าที่ของ กองรายได้ลงพื้นที่สำรวจและแจ้ง ให้สำนักงานเขตดำเนินการ จัดเก็บภาษี ๒. โครงการบริการเชิงรุก โดยการจัดเจ้าหน้าที่กองรายได้ ออกประชาสัมพันธ์เชิงรุก	การควบคุมที่มี อยู่เหมาะสม เพียงพอสามารถ จัดการกับความ เสี่ยงได้	ภาษีที่ กรุงเทพมหานคร จัดเก็บเองยัง มีแนวโน้ม จัดเก็บได้ต่ำ กว่าประมาณ การ	๑. ให้ฝ่ายตรวจสอบ เร่งรัดรายได้ดำเนินการ เร่งรัดและจัดเก็บภาษี ที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง กรณีที่ดินหรือสิ่งปลูกสร้าง ตั้งอยู่ในหลายพื้นที่เขต ๒. กิจกรรมสนับสนุน การดำเนินงานสำรวจที่ดิน สิ่งปลูกสร้างและห้องชุด โดยมอบหมายให้ฝ่ายตรวจสอบ เร่งรัดรายได้ลงพื้นที่สำรวจ การใช้ประโยชน์ที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างในพื้นที่ ๕ เขต ที่มีผลการสำรวจต่ำกว่าร้อยละ ๕๐ ของจำนวนที่ดินและ สิ่งปลูกสร้างของแต่ละเขต ได้แก่ เขตดอนเมือง เขตทุ่งครุ เขตบางบอน เขตตลิ่งชัน และเขตบางมด	กองรายได้

สำนักการคลัง

แบบ ปค.5 กทม.

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือส่วนราชการ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานหรือส่วน ราชการ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน/กำหนดแล้วเสร็จ	ส่วนราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
	๓. รายรับของ กรุงเทพมหานคร ไม่เพียงพอต่อ รายจ่าย	๑. กำหนดเป้าหมายการจัดเก็บรายได้ให้ สำนักงานเขตใช้เป็นกรอบในการจัดเก็บภาษี	การควบคุมที่มีอยู่ เหมาะสมเพียงพอ สามารถจัดการกับ ความเสี่ยงได้	ความผันผวน ของเศรษฐกิจ มหภาคส่ง ผลกระทบต่อ กรุงเทพมหานคร จัดเก็บภาษีได้ ลดลง	๑. กำหนดเป้าหมาย การจัดเก็บรายได้ให้ สำนักงานเขตโดยกำหนด เป้าหมายการจัดเก็บภาษี เป็นรายไตรมาสให้ สำนักงานเขตใช้เป็นกรอบ ในการจัดเก็บภาษีและ รายงานผู้บริหารทราบถึง สถานการณ์การจัดเก็บ รายได้เป็นรายไตรมาส	กองรายได้

สำนักงานการคลัง

แบบ ปค.5 กทม.

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือส่วนราชการ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานหรือส่วน ราชการ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน/กำหนดแล้วเสร็จ	ส่วนราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
	๔.การตั้งประมาณการรายรับ การจัดเก็บภาษี ๓ ประเภท ของกรุงเทพมหานครไม่ สอดคล้องกับสภาพพื้นที่ ข้อมูลสถิติการจัดเก็บรายได้ ของหน่วยงาน ทำให้การ จัดเก็บรายได้ของหน่วยงาน น้อยกว่าประมาณการที่ตั้งไว้	๑. จัดประชุมแนวตั้งสายรายได้ เพื่อ ระดมความคิดเห็นในการแก้ไขปัญหา การจัดเก็บรายได้ของกรุงเทพมหานคร ๒. ติดตามและเร่งรัดลูกหนี้ค้างชำระ	การควบคุมที่มี อยู่เหมาะสม เพียงพอสามารถ จัดการกับความ เสี่ยงได้	การกำหนด ประมาณ การรายรับให้ สำนักงานเขต ในบางเขตยัง ไม่สอดคล้อง กับสภาพ พื้นที่	๑. กำหนดเป้าหมายการ สำรวจที่ดินและสิ่งปลูกสร้าง ให้สำนักงานเขตดำเนินการ พิจารณากำหนดตามสภาพ พื้นที่และอัตรากำลังของ แต่ละเขต ๒. เจ้าหน้าที่กองรายได้ออก ตรวจสอบบัญชีลูกหนี้ภาษี ค้างชำระและเร่งรัดให้มีการ ติดตามจัดเก็บหนี้ภาษีค้าง ชำระ	กองรายได้

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สำนักงานการคลัง

แบบ ปค.5 กทม.

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือส่วนราชการ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานหรือส่วนราชการ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายใน ที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน/กำหนดแล้วเสร็จ	ส่วนราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
- กองโรงงานช่างกลมีหน้าที่เกี่ยวกับ การซ่อมบำรุงรักษายานพาหนะ เครื่องจักรกลและเครื่องทุ่นแรงของ หน่วยงานในสังกัด กรุงเทพมหานคร และงานอื่น ๆ ตามที่ได้รับมอบหมาย	- คอมพิวเตอร์ที่ใช้ ปฏิบัติงาน เป็นรุ่นเก่า ไม่ทันสมัย	- มีการจัดจ้าง บำรุงรักษา คอมพิวเตอร์ โดยให้ผู้ ชำนาญงานตรวจสอบ อย่างสม่ำเสมอ	- ลดความเสี่ยง ลงได้บางส่วน ยังไม่ถึงระดับ ความเสี่ยงที่ ยอมรับได้	- เจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานอาจขาด ความเข้าใจในการใช้ อุปกรณ์และขาดความ เอาใจใส่ดูแลอย่าง ต่อเนื่อง สม่ำเสมอ	- มอบหมายเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบดูแลคอมพิวเตอร์ และอุปกรณ์อย่างสม่ำเสมอ และรายงานผลให้ ผู้บังคับบัญชาทราบเป็นระยะ	กองโรงงานช่างกล

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สำนักงานการคลัง

แบบ ปค.5 กทม.

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือส่วนราชการ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน หรือส่วนราชการ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน/กำหนดแล้วเสร็จ	ส่วนราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
<p>- กองตรวจจ่ายมีหน้าที่</p> <p>๑. การควบคุมและรายงานผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินอุดหนุนรัฐบาล <u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้ทราบสถานะงบประมาณ เงินอุดหนุนรัฐบาลของ กรุงเทพมหานครที่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>- ระบบสารสนเทศ ของกรุงเทพมหานคร (MIS) ไม่รองรับ การควบคุมงบประมาณ การเบิกจ่ายเงินและ การรายงานผลเงิน อุดหนุนรัฐบาล</p>	<p>- มีการควบคุมและรายงานผล การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินอุดหนุนรัฐบาลด้วยระบบมือ (Manual)</p> <p>- มีแนวทางปฏิบัติการเบิก จ่ายเงินงบประมาณเงินอุดหนุน รัฐบาล ตามหนังสือสำนักงานการคลัง ที่ กท ๑๓๐๘/๕๒๕๔ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๒</p>	<p>- การควบคุมที่ มีอยู่สามารถ ลดความเสี่ยง ได้ระดับหนึ่ง แต่ยังไม่ เพียงพอ</p>	<p>- การดำเนินงาน ล่าช้า อาจเกิด ข้อผิดพลาด และ การรายงานข้อมูล ไม่เป็นปัจจุบัน</p>	<p>๑. จัดตั้งคณะทำงานกำหนด แนวทางการพัฒนาระบบ MIS เงินอุดหนุนรัฐบาล</p> <p>๒. จัดประชุมกลุ่มย่อยเพื่อ ศึกษา และแลกเปลี่ยนความรู้ เกี่ยวกับแนวทางการพัฒนา ระบบสารสนเทศของ กรุงเทพมหานคร (MIS) งบประมาณเงินอุดหนุนรัฐบาล</p>	<p>กองตรวจจ่าย</p>

สำนักงานการคลัง

แบบ ปค.5 กทม.

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือส่วนราชการ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่นๆที่สำคัญของหน่วยงาน หรือส่วนราชการ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน/กำหนดแล้วเสร็จ	ส่วนราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
<p>๒. เครื่องคอมพิวเตอร์เพียงพอและมีสภาพพร้อมใช้งาน <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้บุคลากรมีเครื่องคอมพิวเตอร์เพียงพอและมีสภาพพร้อมใช้งาน</p>	<p>- จำนวนเครื่องคอมพิวเตอร์ไม่เพียงพอต่อการใช้งานและเครื่องคอมพิวเตอร์ในปัจจุบันมีสภาพเก่าชำรุดและเสียบ่อย</p>	<p>๑. มีคณะกรรมการฯ พิจารณาเหตุผลความจำเป็นและความเหมาะสมก่อนที่จะเสนอขอจัดซื้อ ๒. มีการซ่อมแซมเครื่องคอมพิวเตอร์เบื้องต้นเพื่อให้สามารถใช้งานได้</p>	<p>- การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ</p>	<p>- เครื่องคอมพิวเตอร์มีสภาพเก่าชำรุด และเสียบ่อย, ไม่รองรับการปฏิบัติงาน โปรแกรมสมัยใหม่, ไม่สามารถใช้งานได้ ทำให้ไม่มีเครื่องคอมพิวเตอร์ใช้ในการปฏิบัติงาน</p>	<p>- ตรวจสอบเครื่องคอมพิวเตอร์ที่มีอายุการใช้งานเกินกว่า ๕ ปี ส่งให้กองบริการระบบคอมพิวเตอร์ สำนักยุทธศาสตร์และประเมินผล ดำเนินการตรวจสอบคุณภาพ เพื่อประเมินซ่อม/จำหน่าย</p>	<p>กองตรวจจ่าย</p>

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....



สำนักงานการคลัง

แบบ ปค.5 กทม.

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือส่วนราชการ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของหน่วยงานหรือ ส่วนราชการ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน/กำหนดแล้วเสร็จ	ส่วนราชการ/ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
<p>- กองการเงินหน้าที่ เบิกจ่ายชดเชย ค่าบริการทางการแพทย์กรณี อุบัติเหตุเจ็บป่วยฉุกเฉินเจ็บป่วย วิกฤติ –UCEP ของบุคคลในครอบครัว ลูกจ้างชั่วคราวกรุงเทพมหานคร ประเภผู้ป่วยในและผู้ป่วยนอก</p>	<p>- เจ้าหน้าที่ผู้เบิก ไม่สามารถปฏิบัติงาน ได้ทันที เนื่องจากติด ภารกิจอื่นและ เบิกจ่ายให้ทันที ภายในกำหนด ๑๕ วัน</p>	<p>- ดำเนินการตาม ขั้นตอน โดยมอบหมาย ภารกิจให้ ๔ กลุ่มงาน รับผิดชอบดำเนินการ เบิกจ่ายให้ทันภายใน กำหนดเวลา</p>	<p>- การดำเนินการ เบิกจ่ายให้แล้ว เสร็จภายใน ๑๕ วัน ตามประกาศ กระทรวง สาธารณสุข</p>	<p>-</p>	<p>- มอบหมายงานให้ เจ้าหน้าที่งานธุรการปฏิบัติ หน้าที่เบิกจ่ายเงินทุกคน ผลัดเปลี่ยนหมุนเวียนกัน และหรือตามผู้บังคับบัญชา สั่งการ ดำเนินการทันทีที่มี เรื่องรับเข้ามา</p>	<p>- ศูนย์บริหารเบิกจ่ายตรง กรุงเทพมหานคร กองการเงิน - งานธุรการ กองการเงิน - กลุ่มงานบริหารการเงิน ๑ กองการเงิน - กลุ่มงานบริหารการเงิน ๒ กองการเงิน - กลุ่มงานบริหารการเงิน ๓ กองการเงิน</p>

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สำนักงานการคลัง

แบบ ปค.5 กทม.

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือส่วนราชการ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานหรือส่วนราชการ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน/กำหนด แล้วเสร็จ	ส่วนราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
<p>- กองบำเหน็จบำนาญ มีหน้าที่ เบิกจ่ายเงินสวัสดิการประเภท ค่ารักษาพยาบาล และค่าเล่าเรียน บุตร ให้แก่ข้าราชการบำนาญ สามัญกรุงเทพมหานครและ ข้าราชการบำนาญครู กรุงเทพมหานคร</p>	<p>- การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาลและค่าเล่า เรียนบุตรให้ถูกต้องเป็นไป ตามหลักเกณฑ์ของ กระทรวงการคลัง</p>	<p>- เบิกจ่ายเงิน ตามหลักเกณฑ์ และแนวทางของ กระทรวงการคลัง</p>	<p>- ลดความเสี่ยง ได้บางส่วนยังไม่ ถึงระดับความ เสี่ยงที่ยอมรับได้</p>	<p>- เกิดความคลาดเคลื่อนในเรื่อง อัตราการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล และค่าเล่าเรียน บุตร <b>สาเหตุ</b> - เจ้าหน้าที่ได้รับการแจ้งเวียน หลักเกณฑ์และแนวทางการเบิก จ่ายเงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตรที่กระทรวงการคลัง กำหนดขึ้นใหม่จากกรุงเทพมหานคร ล่าช้า</p>	<p>- กำชับเจ้าหน้าที่ให้ ตรวจสอบการเบิกจ่ายให้ ถูกต้องเป็นไปตาม หลักเกณฑ์ของ กระทรวงการคลัง - ในกรณีที่เจ้าหน้าที่ ตรวจสอบอัตรา การเบิกจ่ายเรียบร้อยแล้ว แต่ได้รับการทักท้วงจาก ผู้ขอเบิก เจ้าหน้าที่จึง ตรวจสอบผ่านเว็บไซต์ ของกระทรวงการคลังอีก ครั้ง</p>	<p>กองบำเหน็จ- บำนาญ</p>

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สำนักงานการคลัง

แบบ ปค.5 กทม.

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้ง หน่วยงานหรือส่วนราชการ หรือ ภารกิจตามแผนการดำเนินการ หรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานหรือส่วนราชการ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มีอยู่	การ ประเมินผล การ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมี อยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน/กำหนดแล้ว เสร็จ	ส่วนราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
<p>- สำนักงานเศรษฐกิจการคลัง มีหน้าที่เบิกค่าอาหารทำการนอก เวลาราชการ <u>วัตถุประสงค์</u> - เพื่อให้การปฏิบัติงานนอก เวลาราชการของข้าราชการและ ลูกจ้าง ในสังกัด ถูกต้องตามระเบียบ - เพื่อเป็นการสร้างความเข้าใจ ในการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ ของข้าราชการและลูกจ้างในสังกัด ให้ถูกต้องและเหมาะสม</p>	<p>การเบิกค่าอาหารทำการ นอกเวลาราชการอย่างไม่ ถูกต้องและไม่เหมาะสม เช่น ขอบเบิกแต่เจ้าหน้าที่ อยู่ปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการไม่ครบตามเวลา ที่กำหนด ลงชื่อ ปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการแต่ไม่อยู่ ปฏิบัติงานจริง</p>	<p>- ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกจ่ายเงินค่าตอบแทนการ ปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ - มีข้อบัญญัติกรุงเทพมหานคร เรื่อง การจ่ายเงินค่าอาหารทำการ นอกเวลาราชการ พ.ศ.๒๕๒๙ - มีแผนการปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ - มีเอกสารลงชื่อปฏิบัติงานนอก เวลาราชการและมีผู้ควบคุมการลง ชื่อ - มีการกำกับเจ้าหน้าที่ให้ตรวจสอบ เอกสารการเบิกจ่าย การปฏิบัติงาน นอกเวลาราชการ ให้ถูกต้องตาม หลักเกณฑ์</p>	<p>- ลดความ เสี่ยงได้ ระดับความ เสี่ยงที่ ยอมรับได้</p>	<p>- เจ้าหน้าที่อยู่ ปฏิบัติงานนอก เวลาราชการ ไม่ครบตามเวลาที่ กำหนด ลงชื่อ ปฏิบัติงานนอก เวลาราชการแต่ไม่อยู่ ปฏิบัติงานจริง</p>	<p>ให้ผู้ควบคุมการลงชื่อ ปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ ตรวจสอบ การปฏิบัติงานของ ผู้ปฏิบัติงานนอกเวลา ราชการ ก่อนการเบิกจ่าย ทุกสัปดาห์</p>	<p>สำนักงานเศรษฐกิจ- การคลัง</p>

ลายมือชื่อ.....  
ตำแหน่ง.....  
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สำนักงานการคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงาน หรือส่วนราชการ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่ สำคัญของหน่วยงานหรือส่วนราชการ/ วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การ ประเมิน ผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยัง มีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน/ กำหนดแล้วเสร็จ	ส่วนราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
<p>- กองบัญชีมีหน้าที่เบิกจ่ายเงิน สวัสดิการต่าง ๆ เช่น การเบิกค่าอาหาร ทำการนอกเวลา ค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียนบุตร ฯลฯ ยังขาดความรัดกุม ในการจ่ายเงิน</p> <p><u>วัตถุประสงค์</u></p> <p>- เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินต่าง ๆ ของ ข้าราชการและบุคลากรกองบัญชีถูกต้อง และรัดกุมตามแนวทางปฏิบัติ ตาม ระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการเบิก รับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษา เงิน การนำส่งเงินและการตรวจเงิน พ.ศ. ๒๕๕๕</p>	<p>- การเบิกจ่ายเงิน สวัสดิการประเภทต่าง ๆ ของกองบัญชี คณะกรรมการรับ-ส่งเงิน ของกองบัญชี อาจปฏิบัติ ยังไม่ครบถ้วนตามที่ ระเบียบกำหนด จึงต้องจัด ให้มีการควบคุมภายใน เพื่อตรวจสอบและป้องกัน การทุจริตให้รัดกุม เพียงพอด้วย</p>	<p>๑. ชักซ้อมแนวทางเพิ่ม ขึ้นตอนให้คณะกรรมการ รับ-ส่งเงินต้องไม่มีหน้าที่ ในการจ่ายเงิน</p> <p>๒. คณะกรรมการรับ- ส่งเงิน ต้องส่งมอบเงิน ต่อเจ้าหน้าที่ที่มีหน้าที่ รับผิดชอบในการจ่ายเงิน เท่านั้น</p> <p>๓. จัดทำเอกสารส่ง มอบเงิน ใช้เป็นหลักฐาน ระหว่างคณะกรรมการ รับ-ส่งเงินกับผู้จ่ายเงิน</p>	<p>สามารถ ลดความ เสี่ยงได้ มากกว่า ๙๐ %</p>	<p>ผู้จ่ายเงินไม่ สามารถนำ จ่ายเงินให้ สำเร็จภายใน ๑ วัน เนื่องจาก ผู้รับเงินไม่มา ปฏิบัติราชการ ในวันดังกล่าว</p>	<p>๑. ให้แต่ละกลุ่มงานมอบหมายให้ เจ้าหน้าที่ของแต่ละกลุ่มอย่างน้อย ๓ คน เป็นผู้จ่ายเงิน</p> <p>๒. เสนอรายชื่อผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ ในการจ่ายเงินของแต่ละกลุ่มงานให้ ผู้อำนวยการกองบัญชีให้ความเห็นชอบ</p> <p>๓. จัดทำบันทึกการส่งและรับมอบเงิน ตามแบบที่สำนักงานการคลังกำหนดไว้ทำ ระเบียบกรุงเทพมหานครว่าด้วยการ เบิกรับเงิน การเบิกจ่ายเงิน การเก็บ รักษาเงิน การนำส่งเงินและการตรวจ เงิน พ.ศ. ๒๕๕๕ เพื่อใช้เป็นหลักฐาน ระหว่างคณะกรรมการรับ-ส่งเงิน กับ ผู้จ่ายเงิน</p>	<p>กองบัญชี</p>

ลายมือชื่อ.....  
ตำแหน่ง.....  
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

สำนักการคลัง

แบบ ปค.5 กทม.

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่จัดตั้งหน่วยงานหรือ ส่วนราชการ หรือภารกิจตามแผนการ ดำเนินการหรือภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานหรือส่วนราชการ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุมภายในที่มี อยู่	การประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการ ควบคุมภายใน/ กำหนดแล้วเสร็จ	ส่วน ราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
<p>งานเกี่ยวกับงานสารบรรณและธุรการทั่วไป การงบประมาณ การเงิน การบัญชี และพัสดุ รวมถึงรับผิดชอบเกี่ยวกับการจัดหาวัสดุ ครุภัณฑ์เพื่อสนับสนุนการปฏิบัติงานของสำนัก และสำนักงานเขตต่าง ๆ ทั้งด้านน้ำมัน เชื้อเพลิงและหล่อลื่น ด้านวัสดุ เครื่องใช้ สำนักงาน ตลอดจนยานพาหนะต่าง ๆ ควบคุม การจ่ายโอนทรัพย์สิน การจดทะเบียน การต่อ ทะเบียนและการจำหน่ายทรัพย์สิน การพัฒนา ระบบการบริหารพัสดุ ปฏิบัติหน้าที่อื่นที่ เกี่ยวข้อง</p> <p>(มติ ก.ก. ครั้งที่ ๖/๒๕๔๘ เมื่อวันที่ ๒ สิงหาคม ๒๕๔๘)</p>	<p>ระบบเทคโนโลยี สารสนเทศด้าน กายภาพและ สิ่งแวดล้อม (Physical and Environment Risk)</p> <p>- ผู้ใช้งานขาดความรู้ และทักษะในการใช้งาน โปรแกรมระบบงาน ประยุกต์ ระบบ สนับสนุนการทำงาน และทักษะการดูแล รักษาเครื่อง คอมพิวเตอร์และการ แก้ไขปัญหาเบื้องต้น</p>	<p>- หน่วยงานมีเจ้าหน้าที่ ที่มีความรู้ด้าน คอมพิวเตอร์เบื้องต้น สามารถถ่ายทอดความรู้ การใช้งานโปรแกรมได้ และมีทักษะในการดูแล แก้ไขการปฏิบัติงาน ด้านคอมพิวเตอร์เบื้องต้น</p>	<p>ลดความเสี่ยงได้ บางส่วนยังไม่ถึง ระดับความเสี่ยง ที่ยอมรับได้</p>	<p>- แม้วามีเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ ด้านคอมพิวเตอร์แต่ก็ยังไม่ สามารถถ่ายทอดการใช้งาน โปรแกรมประยุกต์ได้ทั้งหมด เนื่องจากปัจจุบันโปรแกรมหรือ Application ที่ใช้งานจำนวนมากและมีการพัฒนา เปลี่ยนแปลงไปอย่างรวดเร็ว</p>	<p>- กำชับเจ้าหน้าที่ ผู้ใช้งานเครื่อง คอมพิวเตอร์ เพิ่ม ทักษะการเรียนรู้ ด้านคอมพิวเตอร์ ด้วยตนเองและเข้า อบรมตามที่ หน่วยงานภายใน กรุงเทพมหานครและ หน่วยงานภายนอก จัดอบรมเป็นระยะ เพื่อให้มีทักษะ ความรู้ สามารถแก้ไข ปัญหาได้</p>	<p>กองทะเบียน ทรัพย์สินและ พัสดุ</p>

ลายมือชื่อ.....  
ตำแหน่ง.....  
วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....

## สำนักงานการคลัง

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานหรือส่วน ราชการ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานหรือส่วน ราชการ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การ ประเมินผล การ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน/กำหนดแล้วเสร็จ	ส่วนราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
เงินฝากนอกงบประมาณ ประเภทเงินค้ำประกัน ลูกจ้างประจำของ ส่วนราชการในสังกัด สำนักงานการคลัง	<p>๑. กรณีลูกจ้างประจำเกษียณ/ตาย/ลาออก ปรากฏว่าส่วนราชการต้นสังกัดไม่ได้ตรวจสอบว่าลูกจ้างรายนั้น ๆ มีเงินค้ำประกัน หรือเป็นบุคคลค้ำประกัน ทำให้ลูกจ้างที่ใช้ทรัพย์สินค้ำประกันเกิดความล่าช้าในการถอนคืนเงินค้ำประกันมายังสำนักงานเลขานุการสำนักงานการคลัง</p> <p>๒. จากข้อเท็จจริงในข้อ ๑ นอกจากเกิดความล่าช้าในการถอนคืนเงินค้ำประกันแล้วยังอาจส่งผลให้ลูกจ้างประจำที่เกษียณอายุ/ลาออก หรือทายาทของลูกจ้างประจำที่เสียชีวิต เข้าใจว่าสามารถถอนคืนเงินค้ำประกันดังกล่าวกับทางธนาคารได้โดยตรง ซึ่งที่ถูกต้องต้องยื่นเรื่องกับส่วนราชการต้นสังกัด เพื่อให้ดำเนินการเสนอขอถอนคืนเงินค้ำประกันดังกล่าวมายังสำนักงานเลขานุการสำนักงานการคลัง</p>	- เจ้าหน้าที่บัญชีมีการตรวจสอบยอดเคลื่อนไหวธนาคารทุก ๑๒ เดือน	- การควบคุมที่มีอยู่สามารถลดความเสี่ยงได้ระดับหนึ่งแต่ยังไม่เพียงพอ	๑. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของส่วนราชการที่มีหน้าที่ในการตรวจสอบและเสนอเรื่องการขอถอนคืนเงินค้ำประกันของลูกจ้างประจำของส่วนราชการตนเอง เข้าใจคลาดเคลื่อนว่ามีเฉพาะลูกจ้างประจำที่ค้ำประกันด้วยบุคคลเท่านั้น จึงไม่ได้แจ้งให้ลูกจ้างประจำที่เกษียณอายุราชการ/ลาออก หรือทายาทลูกจ้างประจำที่เสียชีวิตมายื่นเรื่องขอถอนคืนเงินค้ำประกันดังกล่าว	๑. มีหนังสือแจ้งส่วนราชการในสังกัดสำนักงานการคลังที่ฝากเงินนอกงบประมาณ ประเภทเงินค้ำประกันของลูกจ้างประจำไว้ที่สำนักงานเลขานุการ สำนักงานการคลังทราบและให้ตรวจสอบข้อมูลของลูกจ้างประจำ หากลูกจ้างรายใดเกษียณอายุราชการหรือลาออกหรือเสียชีวิตและพันภาระผูกพันกับกรุงเทพมหานคร ให้ส่วนราชการต้นสังกัดแจ้งลูกจ้างประจำที่เกษียณอายุราชการหรือลาออกหรือทายาทของลูกจ้างประจำที่เสียชีวิตยื่นเรื่องขอคืนเงินค้ำประกันและเร่งดำเนินการขอถอนคืนเงินค้ำประกันให้แก่ลูกจ้างประจำรายนั้น	สำนักงานเลขานุการ สำนักงานการคลัง

สำนักงานการคลัง

แบบ ปค.๕ กทม.

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานหรือส่วน ราชการ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานหรือส่วน ราชการ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การ ควบคุม ภายในที่มี อยู่	การ ประเมิน ผลการ ควบคุม ภายใน	ความเสี่ยงที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุม ภายใน/กำหนดแล้วเสร็จ	ส่วนราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
	<p>๓. เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบของ ส่วนราชการที่มีหน้าที่ในการตรวจสอบ และเสนอเรื่องการขอลงคืนเงินค้ำ ประกันของลูกค้าประจำของ ส่วนราชการตนเอง เข้าใจคลาดเคลื่อน ว่ามีเฉพาะลูกค้าประจำที่ค้ำประกัน ด้วยบุคคลเท่านั้น จึงไม่ได้แจ้งให้ ลูกค้าประจำที่เกษียณอายุราชการ/ ลาออก หรือทายาทลูกค้าประจำที่ เสียชีวิตมายื่นเรื่องขอลงคืนเงินค้ำ ประกันดังกล่าว</p>			<p>๒. การบันทึกเงินรับฝากประเภท เงินค้ำประกันลูกค้าประจำสังกัด สำนักงานคลัง ปรากฏว่า เงินฝากค้ำ ประกันดังกล่าวของลูกค้าประจำ บางรายธนาคารไม่ได้บันทึกเงื่อนไข การถอนเงินฝากดังกล่าวไว้ในระบบ ของธนาคาร ตามที่สำนักงานคลัง มีหนังสือแจ้งไว้แล้วว่า เป็นเงินค้ำ ประกันของหน่วยงาน ซึ่งจะ ดำเนินการถอนเงินดังกล่าวได้เฉพาะ หน่วยงานเท่านั้น</p> <p>๓. อาจเกิดกรณีทายาทของ ลูกค้าประจำผู้เสียชีวิต ไม่ทราบ ขั้นตอนของการถอนคืนเงิน ค้ำประกัน จึงดำเนินการถอนเงิน ฝาก (เงินค้ำประกัน) ดังกล่าวของ ลูกค้าประจำผู้เสียชีวิตกับทาง ธนาคารโดยตรง</p>	<p>๒. มีหนังสือแจ้งธนาคาร กรุงไทย จำกัด(มหาชน) สาขา ศาลาว่าการ กรุงเทพมหานคร เพื่อให้ทราบว่ามี ลูกค้าประจำรายใดของ สำนักงานคลังที่มีเงินฝากเป็น เงินค้ำประกันกับสำนักงานคลัง และขอความอนุเคราะห์ ตรวจสอบระบบของธนาคาร ให้ใสเงื่อนไขการถอนคืนเงินไว้ว่า เป็นเงินค้ำประกันของหน่วยงาน</p>	<p>สำนักงานเลขานุการ สำนักงานคลัง</p>

สำนักงานการคลัง

แบบ ปค.๕ กทม.

รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน  
สำหรับระยะเวลาดำเนินงานสิ้นสุด วันที่ ๓๐ เดือนกันยายน พ.ศ. ๒๕๖๕

ภารกิจตามกฎหมายที่ จัดตั้งหน่วยงานหรือส่วน ราชการ หรือภารกิจตาม แผนการดำเนินการหรือ ภารกิจอื่น ๆ ที่สำคัญของ หน่วยงานหรือส่วน ราชการ/วัตถุประสงค์	ความเสี่ยง	การควบคุม ภายในที่มีอยู่	การ ประเมินผล การควบคุม ภายใน	ความเสี่ยง ที่ยังมีอยู่	การปรับปรุงการควบคุมภายใน/กำหนดแล้วเสร็จ	ส่วนราชการ/ ส่วนงานที่ รับผิดชอบ
	<p>๔. การบันทึกเงินรับฝาก ประเภทเงินค้ำประกัน ลูกจ้างประจำสังกัดสำนักงานการคลัง ปรากฏว่าเงินค้ำประกัน ดังกล่าวของลูกจ้างประจำ บางราย ธนาคารไม่ได้บันทึก เงื่อนไขการถอนเงินฝาก ดังกล่าวไว้ในระบบของ ธนาคาร ตามที่สำนักงานการคลัง มีหนังสือแจ้งไว้แล้วว่า เป็นเงิน ค้ำประกันของหน่วยงาน ซึ่งจะ ดำเนินการถอนเงินดังกล่าวได้ เฉพาะหน่วยงานเท่านั้น</p>				<p>๓. ให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายการคลังสำนักงานเลขานุการ สำนักงานการคลัง ที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการตรวจสอบภาระหนี้สินและควบคุม เงินฝากค้ำประกันของลูกจ้างประจำในสังกัดสำนักงานการคลัง ดำเนินการตรวจสอบว่าลูกจ้างประจำที่เกษียณอายุราชการ/ ลาออก/เสียชีวิต มีเงินค้ำประกันกับสำนักงานการคลังหรือไม่ หากลูกจ้างประจำรายใดมีเงินค้ำประกันให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายการคลัง ดังกล่าวสอบถามความถูกต้องกับเจ้าหน้าที่ฝ่ายการคลังด้านบัญชี ซึ่งควบคุมสมุดบัญชีเงินฝากธนาคารรายดังกล่าว เมื่อถูกต้อง ตรงกันให้เจ้าหน้าที่ฝ่ายการคลังที่รับผิดชอบควบคุมเงินฝาก ค้ำประกันของลูกจ้างประจำประสานให้เจ้าหน้าที่ด้านการเงิน ต้นสังกัดลูกจ้างประจำรายนั้น ๆ ดำเนินการเสนอเรื่องขอ ถอนคืนเงินค้ำประกันให้แก่ลูกจ้างประจำรายนั้น/ทายาท โดยเร็ว</p>	<p>สำนักงานเลขานุการ สำนักงานการคลัง</p>

ลายมือชื่อ.....

ตำแหน่ง.....

วันที่.....เดือน.....พ.ศ.....