<u>เรื่อง การถ่ายทอดความรู้ภายในหน่วยงาน</u>

<u>เรื่อง สรุปข้อตรวจพบและข้อเสนอแนะกลุ่มตรวจสอบภายในประจำปีงบประมาณ ๒๕๕๙</u>

๑. การควบคุมการเบิก จ่าย แบบพิมพ์ที่เป็นตัวเงิน

ข้อแนะนำ ๑. บัญชีรับจ่ายแบบพิมพ์ (ส.ส.๑/๘) ให้บันทึกรายการแบบพิมพ์เป็นเอกสารแทนตัวเงินทุกชนิดทันที

๒. ที่เกิดรายการการควบคุมการเบิก จ่ายแบบพิมพ์ใบเสร็จรับเงิน แบบปรุกลาง

ข้อแนะนำ ๑ ให้เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมตรวจสอบความถูกต้องตรงกันระหว่างจำนวนแบบพิมพ์ที่ใช้กับจำนวนเลขที่ใบเสร็จรับเงิน

๓. การบันทึกเลขที่ใบเสร็จรับเงินบนแบบรายการภาษี

ข้อแนะนำ ๑. ให้ใช้เครื่องประทับตราบนแบบมาใช้ในการพิมพ์ข้อมูลในส่วนสำหรับเจ้าพนักงาน (๑๖)ของแบบรายการภาษี (แบบ ภษ.๐๑-๑๒) ทุกครั้งที่มีการยื่นแบบเพื่อแสดงให้ทราบว่าผู้เสียภาษีชำระค่าภาษีตามใบเสร็จรับเงิน เลขที่ เล่มที่ ลงวันที่ใด

๔. การรับชำระค่าธรรมเนียมใบอนุญาตขายสุรา ยาสูบและไพ่

ข้อแนะนำ ๑. ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคำขอ แนะนำผู้ประสงค์ขอใบอนุญาตกรอกแบบ สยพ.๑ ให้ครบถ้วน เนื่องจากเป็นหลักฐานในการรับรองตนเองเกี่ยวกับปฏิบัติตามกฎหมาย

๒. ให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบหลักฐานประกอบคำขอและพิจารณาการขอใบอนุญาตว่าถูกต้องหรือไม่ พร้อมทั้งลงนามการพิจารณาอนุญาตหรือไม่อนุญาตในแบบ สยพ. ๑ ทุกฉบับ

๓. ให้จัดเก็บแบบสยพ.๑ เป็นระบบ เรียงตามวันที่ และลำดับก่อนหลัง เพื่อป้องกันการสูญหายและทุกสิ้นวันให้ ตรวจสอบ สยพ.๑ กับสำเนาใบอนุญาต และรายงานในระบบใบอนุญาต (รายงานใบอนุญาตประจำวัน และรายงานทะเบียนผู้ได้รับใบอนุญาต)

๕. ตรวจสอบใบอนุญาตชำรุด

ข้อแนะนำ ๑. ให้ขีดฆ่าแบบพิมพ์ใบอนุญาตที่ชำรุดทั้งฉบับ (ต้นฉบับและสำเนา) แล้วเขียนว่ายกเลิกหรือชำรุด ด้วย ปากกา หรือจัดทำตรายางประทับแสดง ให้เห็นชัดเจน

๖. แบบพิมพ์ใบอนุญาตและทะเบียนคุมแบบพิมพ์ใบอนุญาต

ข้อแนะนำ ๑. การใช้แบบพิมพ์ใบอนุญาตให้เรียงตามลำดับ เลขที่แบบพิมพ์ใบอนุญาต

๗. การเปรียบเทียบคดีตรวจสอบการลงลายมือชื่อผู้ต้องหาในใบเสร็จและสำเนาที่ เก็บไว้ในสำนวนคดี (ใบสีฟ้า) และสำเนาใบเสร็จสีขาว

ข้อแนะนำ ๑. ให้พยานลงลายมือในแบบสำนวนคดีเปรียบเทียบปรับให้ครบถ้วน

๒. การขีดฆ่าข้อความในการบันทึกสำนวนคดี ต้องมีการลงลายมือกำกับไว้ด้วย และเป็นลายมือชื่อเดียวกับผู้บันทึกสำนวนคดี

๓. ในสำเนาใบเสร็จรับเงินค่าปรับเปรียบเทียบคดีต้อง ให้ผู้ต้องหาลงลายมือชื่อไว้ที่ตอนล่างเพื่อแสดงว่า ผู้ต้องหารับทราบและตรวจความถูกต้อง

๔. ในแบบคำร้องขอให้เปรียบเทียบคดีตามกฎหมายในหน้าที่กรมสรรพสามิตให้ระบุเลขที่คดีตามสมุดรับคำกล่าวโทษ (สส.๑/๕๕) ให้จัดทำคำสั่งมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ในการออกใบเสร็จรับเงินค่าปรับเปรียบเทียบคดี ให้ชัดเจน