

ประชาชนสามารถสังเกตสัญญาณบ่งชี้การทุจริต เกี่ยวกับการเงินและบัญชีของภาครัฐ ได้ดังนี้

1. ดูว่ามีการจ่ายเงินซ้ำซ้อนหรือไม่ เช่น ส่งเอกสารตัวจริงมาเบิกเงิน แล้วยังส่งสำเนาเป็นหลักฐานการเบิกเงินอีก (โดยถ่ายเอกสารเหมือนฉบับจริง)
2. ดูว่ามีการแก้ไขตัวเลข ราคา และปริมาณในเอกสารใบสำคัญคู่จ่าย หรือแก้ไขใบเสร็จรับเงินหรือไม่
3. ดูว่ามีการทำสัญญาสั่งซื้อหรือว่าจ้างอย่างหนึ่ง แต่ได้รับของอีกอย่างหนึ่ง หรือคุณภาพไม่เท่าเทียมกันกับที่สั่งซื้อ หรือไม่
4. ดูว่าเจ้าหน้าที่มีการปลอมแปลงเอกสารใบแจ้งหนี้มาเบิกซ้ำ/ปลอมแปลงใบเสร็จรับเงิน หรือไม่



5.ดูว่ามีการสั่งของอย่างหนึ่ง แต่เปลี่ยนเป็นสั่งของมาเป็นของที่ตนอยากได้ แทนหรือไม่ แต่รายการยังคงเดิม

6.ดูว่าการสั่งซื้อสินค้า/สั่งของนั้น มีความจำเป็นหรือไม่ หรือฟุ่มเฟือย หรือซื้อของแพงเกินไป

7.ดูว่ามีการส่งใบแจ้งหนี้ เรียกเก็บเงินทั้งที่ยังไม่ได้ส่งสินค้า หรือหน่วยงานจ่ายเงินให้ทั้งที่ยังไม่ได้รับสินค้า หรือไม่

8.ดูว่ามีการเบิกจ่ายงบประมาณเท็จ หรือมีการเก็บรายได้แล้วไม่ส่งคลังหรือว่าการแก้ไขหลักฐานการเงินหรือไม่



ตัวอย่างการทุจริตการเงินการบัญชี

ตัวอย่างที่ 1

หน่วยงาน จ. จ้างลูกจ้างชั่วคราวรายวันจำนวน 35 คน และมีการเบิกจ่ายค่าจ้าง ตั้งแต่วันที่ 1 ตุลาคม 2556 ถึงเดือนมิถุนายน 2557 แต่ปรากฏว่า ตามลายมือชื่อ ในบัญชีการลงนามมาทำงานของลูกจ้างชั่วคราว ระหว่างวันที่ 1 ตุลาคม 2556 ถึงวันที่ 30 มิถุนายน 2557 มีการเบิกจ่ายค่าจ้างเกินกว่าจำนวนวันที่ลูกจ้างยืนยันว่ามาปฏิบัติงานจริงไปจำนวน 1,175 วัน เป็นเหตุให้ทางราชการได้รับความเสียหาย



ตัวอย่างการทุจริตการเงินการบัญชี

ตัวอย่างที่ 2

นาย ส. เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี รับเงินจากผู้ประกอบการและไม่นำเงินส่งให้หน่วยงาน รวมทั้งไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้ผู้ประกอบการ ที่ได้ชำระเงินดังกล่าวไว้เป็นหลักฐาน ประกอบกับนาย ส. ได้รายงานการจัดเก็บหนี้ จากผู้ประกอบการไม่ตรงตามความเป็นจริง ทำให้ทางราชการได้รับความเสียหาย

