



หน้าหลัก

ข้อมูลหน่วยงาน

หน้าที่ความรับผิดชอบ

โครงสร้าง

แผนการตรวจสอบประจำปี

รายการบุคลากร

กฎบัตร/กรอบคุณธรรม

บริการของกลุ่มตรวจสอบภายใน

การตรวจสอบการดำเนินการ

การตรวจสอบการเงินบัญชี

การประเมินการควบคุมภายใน

การตรวจสอบเทคโนโลยีสารสนเทศ

การตรวจสอบสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลัง

เรื่องน่ารู้

การตรวจสอบสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

กรอกคำค้น

ค้นหา

การค้นหายื่นสูง

วัน/เดือน/ปี	หัวข้อข่าว	ผู้ชม
29/08/2560	สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญจากการตรวจสอบคลังเขตและคลังจังหวัด	246
08/07/2556	รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังเขต 9 และสำนักงานคลังจังหวัดในเขต	213
13/06/2554	แผนปฏิบัติการ Engagement plan-การปฏิบัติงานของสำนักงานคลัง	204

จำนวนข้อมูลต่อหน้า

10

« 1 »

แสดงข้อมูลที่ 1 ถึง 3 จากข้อมูลทั้งหมดที่ค้นหาได้ 3 รายการ

processing time 0.523 s

สรุปข้อตรวจพบที่สำคัญจากการตรวจสอบสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด

ข้อตรวจพบ	ความเห็นและข้อเสนอแนะ
๑. การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง - สำนักงานคลังจังหวัดมีการออกคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานยังไม่สอดคล้องกับโครงสร้างการปฏิบัติงานในปัจจุบัน และยังมีความเสี่ยงในเรื่องของการแบ่งแยกหน้าที่การปฏิบัติงาน ที่ผู้ปฏิบัติงานบุคคลเดียวสามารถปฏิบัติงานได้ทั้ง ๒ หน้าที่	-การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัด จะมีการแบ่งแยกหน้าที่ที่สำคัญออกจากกัน คือ หน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายออกจากกัน แต่หากผู้ปฏิบัติงานหลักไม่สามารถปฏิบัติงานได้และต้องมอบหมายให้ผู้ปฏิบัติงานแทนตามลำดับ จะทำให้มีความเสี่ยงที่ผู้ปฏิบัติงานบุคคลเดียวกันสามารถปฏิบัติงานได้ทั้ง ๒ หน้าที่ ประกอบกับคำสั่งในการมอบหมายการปฏิบัติงานดังกล่าว จัดทำมาเป็นเวลานานแล้ว ซึ่งไม่สอดคล้องกับโครงสร้างการแบ่งหน้าที่การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในปัจจุบัน สำนักงานคลังจังหวัดจึงต้องจัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติงานและทบทวนสิทธิการมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ใหม่ เพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตจากการเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีสิทธิ
๒.การควบคุมเงินตราพระราชการและการควบคุมการรับเงิน - สำนักงานคลังจังหวัด ไม่มีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงินของสำนักงานกับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการเบิกจ่ายเงินตราพระราชการออกจากกัน ซึ่งมีผลทำให้เจ้าหน้าที่คนเดียวสามารถปฏิบัติงานด้านการเบิกจ่ายแบบเบ็ดเสร็จครบวงจร และอาจส่งผลให้มีการเบิกจ่ายเงินซ้ำซ้อนได้	-เพื่อให้การปฏิบัติงานเป็นไปตามหลักการควบคุมภายในที่ดี เห็นควรให้สำนักงานคลังจังหวัดพิจารณาทบทวนการมอบหมายการปฏิบัติงานระหว่างเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบด้านการเงินของสำนักงานคลังจังหวัด แยกจากผู้รับผิดชอบในการเบิกจ่ายเงินตราพระราชการ อย่างไรก็ดี หากมีข้อจำกัดด้านบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัดควรกำหนดกิจกรรมการควบคุมเพิ่มเติมเพื่อสามารถกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินเพื่อไม่ให้เกิดการซ้ำซ้อน
๓.การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม - โครงการที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้สำนักงานคลังเขตจัดอบรมในเขต เช่น โครงการ e-Payment โครงการฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS สำหรับส่วนราชการ ซึ่งโครงการดังกล่าวเป็นโครงการที่ได้รับอนุมัติพร้อมค่าใช้จ่ายในการดำเนินโครงการ และ	-โดยหลักการเมื่อโครงการจัดฝึกอบรมที่กรมมอบหมายให้สำนักงานคลังเขต/คลังจังหวัดเป็นผู้ดำเนินการจัดอบรม และหน่วยงานในส่วนกลาง (เจ้าของโครงการ) ได้รับอนุมัติจากผู้มีอำนาจแล้ว สำนักงานคลังเขต/สำนักงานคลังจังหวัดไม่ต้องเขียนโครงการเพื่อขออนุมัติ

ข้อตรวจพบ	ความเห็นและข้อเสนอแนะ
กำหนดจำนวนคนในการเข้าร่วมอบรมจากกรมเป็นที่เรียบร้อยแล้ว ทางสำนักงานคลังได้จัดทำสัญญาเงินโดยระบุรายละเอียด วัน เวลา สถานที่ พร้อมจัดทำประมาณการในสัญญาเงินยืม โดยแนบหนังสืออนุมัติการจัดโครงการจากกรม เป็นเอกสารประกอบ ไม่ได้ทำหนังสือขอเบิกจ่ายเงิน และไม่ได้แนบรายชื่อผู้เข้ารับการอบรมไว้ในหลักฐานการเบิกค่าใช้จ่ายฝึกอบรม - กรณีเจ้าหน้าที่ของสำนักงานมากกว่า ๑ คน เดินทางไปราชการหรือเข้าร่วมฝึกอบรมในวันเวลาและสถานที่เดียวกัน โดยมีกำหนดการเดินทางไป-กลับ เช่นเดียวกัน แต่ผู้เข้าร่วมเดินทางบางรายเดินทางโดยพาหนะประจำทาง ในขณะที่บางรายเดินทางโดยพาหนะส่วนตัวไปลำพัง - กรณีลูกจ้างชั่วคราวของสำนักงานคลังจังหวัดเดินทางไปราชการ สำนักงานคลังจังหวัดไม่ได้เบิกค่าเบี้ยเลี้ยงให้กับลูกจ้างชั่วคราวรายดังกล่าว	อีก หากแต่เจ้าหน้าที่ผู้ดำเนินการจะต้องจัดทำรายละเอียดที่เกี่ยวข้องกับการจัดอบรมนั้นในพื้นที่จังหวัด เช่น กำหนดวัน เวลา และสถานที่จัดอบรม ผู้เข้ารับการอบรม เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง เป็นต้น เพื่อให้หัวหน้าหน่วยงาน (คลังเขต/คลังจังหวัด) เห็นชอบให้ดำเนินการตามที่เสนอก่อนจัดทำสัญญาเงินเพื่อจัดอบรมต่อไป และควรมีการสรุปผลและข้อเสนอแนะจากการจัดอบรมรายงานให้หน่วยงานเจ้าของโครงการทราบด้วย และตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายฝึกอบรม การจัดงาน การประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๔๙ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ไม่ได้กำหนดให้แนบรายชื่อผู้เข้าร่วมอบรม แต่หากมีการสอบถามหรือตรวจสอบจากหน่วยงานภายนอกเช่น สตง. สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดต้องจัดเตรียมเอกสารให้พร้อมเพื่อประกอบการตรวจสอบ ซึ่งเมื่อเวลาล่วงเลยอาจค้นหาเอกสารไม่พบ จึงเห็นควรให้แนบรายชื่อผู้เข้ารับการอบรมประกอบหลักฐานการจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดฝึกอบรมได้ให้ครบถ้วนทุกครั้ง ทั้งนี้ให้รวมถึงการจัดประชุมต่าง ๆ ด้วย - แม้การเดินทางในลักษณะดังกล่าวจะไม่ได้ขัดต่อระเบียบของทางราชการแต่การเดินทางไปราชการหรือเข้าฝึกอบรมโดยมีผู้ร่วมเดินทางมากกว่า ๑ คน หรือเดินทางเป็นหมู่คณะตามกำหนดการและสถานที่เดียวกัน เพื่อความเหมาะสม ประหยัด และสอดคล้องกับการใช้งบประมาณแผ่นดิน เห็นควรให้คลังเขตและคลังจังหวัดพิจารณากำหนดให้ผู้เดินทางไปราชการ/ฝึกอบรมร่วมเดินทางไปด้วยกัน เว้นแต่ในกรณีมีความจำเป็นต้องเดินทางแยกกัน ก็ให้ผู้เดินทางชี้แจงเหตุผลว่าสาเหตุใดต้องเดินทางแยกกันเพื่อใช้เป็นหลักฐานประกอบการเบิกจ่าย - ในกรณีนี้ลูกจ้างชั่วคราวจากเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐% ของกระทรวงการคลัง แม้ไม่ได้เป็นผู้มีสิทธิเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการตามพระราชกฤษฎีกาค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ.๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม ตามมาตรา ๔ แต่ในมาตรา ๗ วรรค ๔ กำหนดให้ผู้เดินทางไปราชการซึ่งมิได้เป็นข้าราชการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้ตามอัตราของตำแหน่ง

ข้อตรวจพบ	ความเห็นและข้อเสนอแนะ
- ใบสำคัญรับเงินสำหรับวิทยากรที่บรรยายในโครงการฝึกอบรมผู้ปฏิบัติงานในระบบ GFMS สำหรับส่วนราชการ ไม่ได้ระบุรายละเอียด วัน เวลา และจำนวนชั่วโมงที่บรรยายในใบสำคัญรับเงิน ๕.การควบคุมครุภัณฑ์ - การเขียนรหัสครุภัณฑ์ลงบนตัวครุภัณฑ์ยังไม่ครบถ้วน สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดจะใช้รหัสตามทะเบียนคุมทรัพย์สินของสำนักงานฯ - สำนักงานคลังจังหวัดแต่งตั้ง <u>เจ้าหน้าที่พัสดุ</u> เป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๕๙ - มีพัสดุที่ไม่ได้ใช้งาน หรือชำรุด บางส่วนเก็บไว้ที่ห้องเก็บพัสดุของสำนักงานคลังเขต สำนักงานคลังจังหวัด และบ้านพักข้าราชการ	ระดับที่กระทรวงการคลังเทียบไว้ ดังนั้นเมื่อถูกจ้างชั่วคราวดังกล่าวได้รับคำสั่งให้ไปปฏิบัติหน้าที่นอกที่ตั้งสำนักงาน จึงสามารถเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางได้ตามในนัยมาตรา ๗ - ใบสำคัญรับเงินค่าวิทยากร สำนักงานคลังจังหวัดควรใส่รายละเอียดเวลาที่บรรยายลงในใบสำคัญรับเงินเพื่อให้ทราบจำนวนชั่วโมงที่บรรยาย - สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดควรนำเลขทะเบียนครุภัณฑ์ในระบบ GFMS บันทึกในทะเบียนคุมทรัพย์สิน รวมทั้งเขียนรหัสที่ได้จากระบบ GFMS บนตัวครุภัณฑ์ไว้ด้วย และต้องตรวจสอบรายการในระบบ GFMS อย่างสม่ำเสมอ เพื่อบันทึกรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้อง ทั้งนี้ เพื่อความสะดวกในการสอบทานและตรวจนับครุภัณฑ์ ณ สิ้นปี - ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยการพัสดุ พ.ศ. ๒๕๓๕ ข้อ ๑๕๕ ที่กำหนดไว้ว่าก่อนสิ้นเดือนกันยายนของทุกปีให้หัวหน้าส่วนราชการหรือหัวหน้าหน่วยงานแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ในส่วนราชการหรือหน่วยงานนั้นซึ่งมิใช่ เจ้าหน้าที่พัสดุ คนหนึ่งหรือหลายคนตามความจำเป็นเพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุงวดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคมปีก่อน จนถึงวันที่ ๓๐ กันยายนปัจจุบัน และตรวจนับพัสดุประเภทที่คงเหลืออยู่เพียงวันสิ้นงวดนั้น - สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดต้องดำเนินการเกี่ยวกับพัสดุที่เก็บไว้ที่ห้องเก็บพัสดุและบ้านพักสำนักงานคลังให้เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๑๕๗ “หลังจากการตรวจสอบแล้ว พักพิเคราะห์ความจำเป็นหรือหากใช้ราชการต่อไปจะสิ้นเปลืองค่าใช้จ่ายมากให้เจ้าหน้าที่พัสดุเสนอรายงานต่อหัวหน้าส่วนราชการ เพื่อพิจารณาสั่งให้ดำเนินการตามวิธีการอย่างหนึ่งอย่างใด”

ข้อตรวจพบ	ความเห็นและข้อเสนอแนะ
๕.การใช้รื้อราชการ - สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดจัดทำเอกสารประกอบการใช้รื้อราชการไม่ครบถ้วนตามแบบที่กำหนดในระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรื้อราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษารื้อราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ.๒๕๓๓ ๖.สถานที่ทำงานและบ้านพักข้าราชการ -สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดได้รายงานสภาพบ้านพักแล้ว แต่รายงานดังกล่าวระบุรายการทรัพย์สินประจำบ้านเพียงอย่างเดียว ไม่ได้ระบุเกี่ยวกับสภาพของบ้านพักว่ามีสภาพชำรุดทรุดโทรมหรือไม่อย่างไร -มีข้าราชการจากหน่วยงานอื่นทำหนังสือขอความอนุเคราะห์เพื่อขอเช่าพักอาศัยในบ้านพักข้าราชการ	-สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดจะต้องจัดทำเอกสารประกอบการขอใช้รื้อราชการให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบันตามที่ระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีฯ และระเบียบกรมบัญชีกลางกำหนด -การรายงานสภาพบ้านพักข้าราชการประจำปี นอกจากการรายงานเกี่ยวกับทรัพย์สินที่อยู่ภายในบ้านพักแล้ว ควรรายงานรายละเอียดสภาพบ้านพักด้วยว่า มีความชำรุดทรุดโทรมหรือไม่ อย่างไร เพื่อที่จะได้เป็นข้อมูลในการจัดทำฐานข้อมูลเพื่อขอรับการสนับสนุนเรื่องงบประมาณของกรมฯ ต่อไป - ตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการดูแล บำรุงรักษา และซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลัง พ.ศ. ๒๕๓๗ ให้รายงานสภาพบ้านพักประจำปีภายในเดือนตุลาคมของทุกปี สำหรับข้าราชการจากหน่วยงานอื่นซึ่งทำหนังสือขอความอนุเคราะห์เพื่อขอเช่าพักอาศัยในบ้านพักของสำนักงานคลังจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดควรรายงานรายละเอียดการขอเช่าพักอาศัยดังกล่าวให้ผู้บังคับบัญชาตามลำดับชั้นได้ทราบต่อไป

