



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ ฉะเชิงเทรา ส่วนตรวจสอบฯ โทร.๐๓๘-๕๑๔๙๑๓ โทรสาร ๐๓๘-๕๑๑๑๙๒

ที่ กค ๐๔๒๔.๒/ ๙๘๒

วันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๒

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดปราจีนบุรี

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ หากไม่มีข้อทักท้วงใดภายในวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ จะถือว่าเห็นชอบกับรายงานการตรวจสอบดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวาสนา บรรลุผล)
คลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๒ และ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๒

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๒ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมบัญชีกลางแล้ว

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในฐานหน่วยงานกลาง ให้มีความถูกต้องและข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ

๒.๒ เพื่อประเมินความเหมาะสมของการปฏิบัติงานด้านระบบการบริหารการคลังและเศรษฐกิจ เพื่อให้เป็นไปตามภารกิจสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๓ เพื่อประเมินความพอเพียงและความเหมาะสมของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๔ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิกให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ

๒.๕ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัดและงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ

๒.๖ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตความรับผิดชอบและให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ ภารกิจหลัก

๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMIS

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

๑.๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๔) การกระหายยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

๑.๕) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

- การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการ

ดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง

๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการภัยพิบัติ

- การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

/๒.๔) ด้านการจัดซื้อ...

๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓) การจัดการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

๔) การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๔.๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๔.๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

๔.๒) ด้านสนับสนุนการกิจกระทรวงการคลัง

๔.๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

๔.๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๔.๓) ด้านสนับสนุนการกิจกรมบัญชีกลาง

- การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และโครงการบัตรสวัสดิการ

รักษาพยาบาล

๔.๔) ด้านสนับสนุนการกิจจังหวัด

- การดำเนินงานในการสนับสนุนการกิจจังหวัด

๔.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕) การกิจสนับสนุน

๕.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๕.๑.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๕.๑.๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB

Corporate Online)

๕.๑.๓) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

๕.๑.๔) การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๕.๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๕.๒.๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๕.๒.๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ /การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้รถราชการ

๕.๓) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

๖) การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๖.๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

๖.๒) การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๗) การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๗.๑) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๗.๒) การบริหารงานบุคคล

๗.๓) การประเมินและจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๘) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบที่ ๒/๒๕๖๑

๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๒ วัน

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

- (๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด
- (๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง
- (๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ และ วันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๒

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลัก

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่

๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMS

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) สำหรับใช้งานเครื่อง GFMS Terminal เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีที่ ๑๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๑ ซึ่งมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตรกำหนดสิทธิดังนี้

๑. บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย (PTO-GR ๐๑) ผู้มีชื่อบนบัตรคือ นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ คลังจังหวัดปราจีนบุรี และมอบหมายให้ นางสาววันเพ็ญ สุดสวาท ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นผู้ลงนามเบิกบัตรในทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card ตรวจสอบ/อนุมัติ/ยกเลิกการขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ/ตรวจสอบอนุมัติ เปลี่ยนแปลง แก้ไขข้อมูลหลักผู้ขาย

๒. บัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO-GR ๐๒) เป็นสิทธิของ นางสาวสุรีย์พร คำแสน ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ โดยใช้บัตรในการตรวจสอบ ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย เปรียบเทียบงานต่าง ๆ

การควบคุมการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีทะเบียนคุมการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS Terminal) โดยผู้ปฏิบัติงานจริงในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS Terminal) คือ

๑. นางฐานิดา นุชเกษม ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่การคลัง ตรวจสอบ/อนุมัติ/ยกเลิกการขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ/ตรวจสอบอนุมัติ เปลี่ยนแปลง แก้ไขข้อมูลหลักผู้ขาย

๒. นางกัญธิรัฐ ก่อแก้ว ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ ตรวจสอบ/อนุมัติ/ยกเลิกการขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ/ยืนยันการอนุมัติ เปลี่ยนแปลง แก้ไขข้อมูลหลักผู้ขาย

จากการตรวจสอบพบว่า ผู้ปฏิบัติงานจริงไม่มีชื่อในการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS Terminal) ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีที่ ๑๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๑

• ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต ๒

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ควรปรับปรุงคำสั่งมอบหมายผู้ใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ให้เป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับการปฏิบัติงาน ให้เป็นไปตาม หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๗.๔/ว๓๓๔ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๔๔ เรื่อง ข้อมความเข้าใจการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และคำสั่งกรมบัญชีกลางที่ ก ๒๑๗/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) และการใช้งานผ่าน Web Online ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

/๒) การปฏิบัติงาน...

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้าเวลา ๑๑.๓๐ น. และรอบบ่ายเวลา ๑๕.๐๐ น. หากเป็นช่วงสิ้นเดือนจะเพิ่มรอบการทำงานรอบบ่ายอีกหนึ่งรอบ กรณีการขอยกเลิกรายการอนุมัติเบิกจ่ายส่วนราชการในจังหวัดปราจีนบุรีจะขอยกเลิกรายการโดยใช้แบบฟอร์มขอยกเลิกผ่านทาง Application line ชื่อกลุ่ม GF จังหวัดปราจีนบุรี หรือผ่านทางโทรศัพท์ของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี

• ปัญหาอุปสรรค

๑. เจ้าหน้าที่หน่วยเบิกจ่ายบางแห่งบันทึกรายการขอเบิกประจำเดือน (Ko) ไม่ตรงตามวันที่ที่กรมบัญชีกลางกำหนด / ไม่ได้หักภาษี / บันทึกเดือนที่ผ่านรายการผิดพลาด / เลขที่บัญชีในระบบ e-GP ไม่มีการเคลื่อนไหวเกิน ๖ เดือน.

๒. เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานมีการโยกย้าย สับเปลี่ยนหมุนเวียนหน้าที่ และไม่มีการสอนงานจากผู้ปฏิบัติงานเดิม ทำให้รายการขอเบิกผิดพลาด

• แนวทางการแก้ไข

๑. เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดที่มีหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติรายการขอเบิกประจำวันตรวจสอบรายการเลขบัญชีที่มีการเคลื่อนไหวไม่เกิน ๖ เดือน จากฐานข้อมูล Excel File หรือตรวจสอบโดยใช้คำสั่ง ZAP_RPT๕๐๗ และกรณีผู้ขายรายใหม่ไม่มีในฐานข้อมูล ให้ส่วนราชการที่ส่งเบิกรับรองสำเนาบัญชีหน้ารายละเอียดแสดงการเคลื่อนไหวบัญชีภายใน ๖ เดือน

๒. สำนักงานคลังจังหวัดจัดเจ้าหน้าที่กำกับ ดูแล และให้คำปรึกษา กรณีส่วนราชการมีเจ้าหน้าที่บรรจุใหม่ หรือปฏิบัติงานในหน้าที่การเบิกจ่ายในระบบ GFMS รายใหม่ โดยให้เจ้าหน้าที่ที่ประสงค์จะเรียนรู้วิธีปฏิบัติงานในระบบ GFMS ได้เข้ามาเรียนรู้และฝึกปฏิบัติจริงที่สำนักงานคลังจังหวัด เพื่อให้มีความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานในหน้าที่ให้ถูกต้อง

๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

• ผลการตรวจสอบ

การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ดำเนินการตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดอนุมัติ โดยมีสถิติข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ แบ่งเป็นการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายจำนวน ๘๒๐ รายการ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จำนวน ๓๔ รายการ สำหรับการจัดเก็บเอกสารแบบขออนุมัติเปลี่ยนแปลง และยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย จะจัดเก็บรวมกันเป็นรายเดือน

• ปัญหาอุปสรรค

๑. เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่ายไม่ได้ดำเนินการตรวจสอบเอกสารแนบในแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย หรือแบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เช่น ผู้ค้าไม่ได้รับรองสำเนา เอกสารแนบไม่ครบถ้วน เป็นต้น ทำให้การอนุมัติ/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายล่าช้า

๒. การบันทึกข้อมูลหลักผู้ขายในขั้นตอนการสร้างหลักผู้ขายยังมีปรากฏบันทึกชื่อผู้ขายด้วยอักขระพิเศษที่ห้ามมิให้บันทึกลงในระบบ เช่น (.) หรือ (&) เป็นต้น ทำให้เพิ่มขั้นตอนในการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย เนื่องจากต้องดำเนินการส่งเอกสารให้กรมบัญชีกลางแก้ไข จึงทำให้ล่าช้า

๓. เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานมีการโยกย้าย สับเปลี่ยนหมุนเวียนหน้าที่ ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงาน

• แนวทางการแก้ไข

- **แนวทางการแก้ไข**

๑. ดำเนินการกำชับและแจ้งให้เจ้าหน้าที่หน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนดำเนินการขออนุมัติ / เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย
๒. ดำเนินการทำหนังสือแจ้งเวียนให้ส่วนราชการทราบแนวทางปฏิบัติที่ถูกต้องในการบันทึกข้อมูล การสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย
๓. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดให้คำปรึกษาแนะนำเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานที่มีการโยกย้ายอย่างใกล้ชิด

๔) การกระหายอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

- **ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีรายการกระหายอดการนำส่งคลังของส่วนราชการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ – ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๒๗,๙๖๔ รายการ โดยไม่มียอดคงค้าง การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี จะทำการตรวจสอบรายการกระหายอดคงค้างทุกวัน และแจ้งส่วนราชการที่มีรายการกระหายอดคงค้าง กรณีที่ส่วนราชการทำรายการรับนำส่งเงินแล้วมีความประสงค์จะขอยกเลิกรายการ โดยใช้แบบฟอร์มขอยกเลิกผ่านทาง Application line ชื่อกลุ่ม GF จังหวัดปราจีนบุรี หรือผ่านทางโทรศัพท์ของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี

- **ปัญหาอุปสรรค**

๑. หน่วยเบิกนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย และไม่ดำเนินการบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS ในวันทำการถัดไป
๒. หน่วยเบิกจ่ายนำส่งเงินผิดศูนย์ต้นทุน ผิดประเภทของรายการนำส่ง ไม่เร่งดำเนินการแก้ไข ซึ่งหน่วยงานต้องทำหนังสือขอแก้ไขไปที่กรมบัญชีกลาง ก่อนที่จะปิดงวด
๓. เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่าย ยังไม่เข้าใจวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกการรับและนำส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online ทำให้บันทึกหนี้บัญชีแยกประเภทไม่ถูกต้อง และ/หรือบันทึกไม่ครบทุกขั้นตอน

- **แนวทางการแก้ไข**

๑. สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบรายการคงค้างในเครื่อง Terminal จากนั้นประสานไปยังหน่วยเบิกจ่ายที่มีรายการคงค้าง ทางโทรศัพท์ หรือ line กลุ่ม GFMS เพื่อให้หน่วยงานได้ทราบว่า มีข้อมูลนำส่งค้าง และเร่งบันทึกข้อมูลเข้าระบบให้ครบถ้วน
๒. กำชับให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่ายตรวจสอบใบใบนำส่งให้ถูกต้องก่อนนำเงินส่งธนาคาร และเมื่อได้ใบ pay in slip จากธนาคารให้ตรวจสอบจำนวนเงิน ประเภทนำส่ง และศูนย์ต้นทุนให้ถูกต้องครบถ้วน ก่อนออกจากธนาคาร
๓. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัด ให้คำปรึกษาแนะนำ จัดอบรมให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานมีความรู้เกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานการบันทึกการรับและนำส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online และสอนวิธีการปฏิบัติงานผ่านระบบ KTB Corporate Online อย่างใกล้ชิด

๕) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงินจำนวน ๔ รายการ สาเหตุการปฏิเสธการโอนเงิน เกิดจากเลขบัญชีไม่ถูกต้อง ๓ รายการ และบัญชีถูก Lock จำนวน ๑ รายการ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ได้ดำเนินการใช้คำสั่งงาน ZAP_RPT ๕๐๗ ในระบบ GFMS เพื่อตรวจสอบชื่อและเลขที่บัญชีธนาคารของผู้ขายที่หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการขอเบิกว่ามีการเคลื่อนไหวภายใน ๖ เดือนย้อนหลังหรือไม่ ก่อนที่จะทำการปลดบล็อก และทำการตรวจสอบหมายเลขบัญชีธนาคารของผู้ขายในขั้นตอนการอนุมัติหลักผู้ขายโดยละเอียด เพื่อเป็นการป้องกันการเกิดรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน

๔.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง)

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีระบบการปฏิบัติงานการให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง โดยกำหนดตารางมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ประจำอยู่ที่เคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์เพื่อต้อนรับและให้คำปรึกษาเบื้องต้นกรณีมีผู้มาติดต่อราชการที่สำนักงาน ในกรณีที่พบคำถามที่เป็นการเฉพาะจะส่งต่อให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานที่มีความเชี่ยวชาญเฉพาะเรื่องต่อไป ทั้งนี้สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีได้ออกคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี เลขที่ ๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการคำปรึกษา แนะนำ ตอบข้อหารือ รวมทั้งเป็นวิทยากร เกี่ยวกับหลักเกณฑ์กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ และวิธีปฏิบัติด้านการเงินการคลังการบัญชี ตามแผนปฏิบัติราชการ นอกจากนี้ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ยังดำเนินการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน/สรุปสาระสำคัญกฎหมาย ระเบียบ หนังสือเวียน รวบรวมข้อมูลหรือและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐในรูปแบบของเอกสารการนำเสนอเพื่อใช้ในการจัดอบรมและให้คำปรึกษา และจัดอบรมให้ความรู้ด้านการเงินการคลังให้เจ้าหน้าที่รัฐและผู้ค้าในจังหวัดปราจีนบุรีอีกด้วย

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง)

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ดำเนินการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายจากส่วนราชการภายในจังหวัด ผลการประเมินฯ ของส่วนราชการในจังหวัดปราจีนบุรีที่สามารถปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินด้านบัญชีได้ครบถ้วน จำนวน ๖๔ หน่วย เบิกจ่าย คิดเป็น ร้อยละ ๘๐ ของหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินทั้งหมด ๘๐ หน่วย เบิกจ่าย ปัญหาส่วนใหญ่ที่หน่วยงานไม่สามารถปฏิบัติงานได้ครบทุกข้อของเกณฑ์การประเมิน คือ รายการบัญชีผิดดุลและบัญชีหักมียอดคงค้างของบางหน่วยงานเป็นรายการบัญชีของปีเก่ายังไม่ทราบสาเหตุและไม่มีเอกสารอ้างอิง ทำให้ไม่สามารถปรับปรุงบัญชีได้ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีดำเนินการติดตามให้ส่วนราชการค้นหาเอกสารที่เกี่ยวข้องเพื่อปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้อง ทั้งนี้สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดโครงการเสริมศักยภาพบุคลากรในการตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS ด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP และ Pivot Table เพื่อให้บุคลากรที่ยังไม่เคยเข้ารับการอบรมมีความรู้ ความเข้าใจ และสามารถตรวจสอบบัญชีของส่วนราชการในระบบ GFMS ด้วยฟังก์ชัน VLOOKUP และ Pivot Table

๓) ด้านเงินทดรองราชการภัยพิบัติ (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีดำเนินงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ดังนี้

๓.๑) จัดทำคู่มือปฏิบัติงานด้านการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๓.๒) จัดประชุมคณะทำงานตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ครั้งที่ ๑/๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๒ ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อชี้แจงและซักซ้อมความเข้าใจคู่มือปฏิบัติงานที่ได้จัดทำขึ้นให้คณะทำงานตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติภายใต้ คบจ. ปราจีนบุรี ได้รับทราบ

๓.๓) ร่วมกับคณะทำงานฯ ตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ได้ตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องดังกล่าว เพื่อให้กรมบัญชีกลางประกอบการพิจารณาจัดสรรเงินให้สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดปราจีนบุรีต่อไป

ผลการตรวจสอบรายการขอเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ได้ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ (ที่มีผลบังคับใช้เมื่อวันที่ ๑๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒) ดังนี้

๓.๓.๑) ด้านพืช จำนวนเงิน ๑,๓๓๗,๙๘๘.๕๐ บาท

๓.๓.๒) ด้านประมง จำนวนเงิน ๑,๐๕๖,๙๙๗.๕๐ บาท

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ)

• ผลการตรวจสอบ

๔.๑) สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีในฐานะที่เป็นหน่วยงานหลักที่กำกับดูแลการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐในการกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ด้านการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ดังนี้

๔.๑.๑) จัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน / สรุปสาระสำคัญกฎหมาย ระเบียบหนังสือเวียน / รวบรวมข้อหารือและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ในรูปแบบของเอกสารการนำเสนอ (Power Point) เพื่อใช้ในการจัดอบรม รวมถึงให้คำปรึกษา แนะนำ และตอบข้อหารือ

๔.๑.๒) จัดอบรมให้ความรู้ด้านการเงินการคลังให้เจ้าหน้าที่ของรัฐและผู้ค้าภาครัฐในจังหวัดปราจีนบุรี จำนวน ๗ หลักสูตร

๔.๑.๓) เจ้าหน้าที่ดำเนินการถ่ายทอดองค์ความรู้ ตามตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การถ่ายทอดความรู้ให้กับบุคลากรภายในหน่วยงานสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี จำนวน ๖ ครั้ง

๔.๒) ด้านคุณธรรมและความโปร่งใสของหน่วยงานภาครัฐในการจัดซื้อจัดจ้าง

จังหวัดปราจีนบุรีได้จัด “โครงการสร้างความตระหนักรู้เพื่อลดความเสี่ยงในการปฏิบัติงานที่ก่อให้เกิดการทุจริต” โดยคลังจังหวัดปราจีนบุรีได้รับเชิญให้ทำหน้าที่เป็นวิทยากรบรรยายในวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๒ ในหัวข้อวิชา “พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ กฎหมายลูกและวิธีปฏิบัติ”

๔.๓) การดำเนินการหรือกิจกรรมที่แสดงถึงการมีส่วนร่วมในด้านคุณธรรมและความโปร่งใส จังหวัดปราจีนบุรีมี ๓ โครงการที่เข้าร่วมความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Cost Committee) ดังนี้

๔.๓.๑) ปีงบประมาณ ๒๕๖๑ จำนวน ๒ โครงการ ได้แก่

๑. อบจ. ปราจีนบุรี - โครงการซ่อมสร้างถนนลาดยางผิวจราจรแบบ แอสฟัลต์ติก คอนกรีต สายบ้านสารถี หมู่ที่ ๕, ๖ ตำบลบ้านสร้าง - ตำบลบางพลวง อำเภอบ้านสร้าง จังหวัดปราจีนบุรี ดำเนินการก่อสร้างตามสัญญา วันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๒ และเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

๒. อบต.ท่าตูม - โครงการก่อสร้างถนนแอสฟัลต์ติกคอนกรีต จากเส้นทาง เข้าบ้านหนองคล้อยแยกไปโรงเรียนบ้านท่าตูม ถึงหมู่บ้านเอื้อทรัพย์ถึงสวนป่าสิริกิตติ หมู่ที่ ๒ ตำบลท่าตูม อำเภอศรีมหาโพธิ์ จังหวัดปราจีนบุรี ครบกำหนดส่งมอบวันที่ ๒๔ มิถุนายน ๒๕๖๒ ซึ่งการก่อสร้างจะมีความล่าช้ากว่ากำหนดประมาณ ๒๐ วัน งานจะแล้วเสร็จประมาณวันที่ ๑๔ กรกฎาคม ๒๕๖๒

๔.๓.๒) ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ จำนวน ๑ โครงการ ได้แก่

อบต.หัวหว้า - โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก หมู่ที่ ๑๐ บ้านหนองนก ถึงหมู่ที่ ๑๓ บ้านคลองสมบูรณ์ จากที่นายประสิทธิ์ วงษ์เวณา - เขตตำบลหัวหว้า (บริเวณสถานีไฟฟ้า) สัญญาครบกำหนดแล้วเสร็จวันที่ ๒ มกราคม ๒๕๖๓

๔.๑.๓) การกักเงินควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษามูลนิธิ เงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าจ้างชั่วคราว โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๔) การกักเงินสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

• ผลการตรวจสอบ

๑) สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ ส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด ปัจจุบันดำเนินการถึงเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๒

๒) ดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขตให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน

๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

• ผลการตรวจสอบ

๑) สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๒๐ ลงวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด ปัจจุบันดำเนินการถึงเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๒

๒) ดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขตให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน

• ปัญหาอุปสรรค

ผู้ปฏิบัติงานในการจัดทำรายงานด้านเศรษฐกิจ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และทักษะในการปฏิบัติงาน เช่น การใช้สูตรในการคำนวณ การเชื่อมโยงข้อมูล และการวิเคราะห์ข้อมูล

• ข้อเสนอแนะ...

● ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังจังหวัด

กรมบัญชีกลางควรจัดโครงการอบรมเพื่อทบทวนการจัดทำประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัดด้วยวิธี Management Chart เนื่องจากในการจัดทำมีรายละเอียดเชิงลึกที่ต้องมีความเข้าใจถึงความสอดคล้องและความเชื่อมโยงข้อมูล

๑.๓) สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีการจัดประชาสัมพันธ์รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด โดยจัดส่งรายงานให้ผู้ว่าราชการจังหวัด สภาอุตสาหกรรม หอการค้า แรงงานจังหวัด และเผยแพร่ผ่านเว็บไซต์ สำนักงานคลังจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

๒.๑.๑) สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี และคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด มีการจัดประชุม ๓ ครั้ง และขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินงานตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่มณฑลพิษณุโลกเพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๖๗๐ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๑ และรายงานผลการดำเนินงานครบถ้วนถึงไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๒ ทันตามกำหนด ภายใน ๕ วันทำการนับตั้งแต่วันสิ้นไตรมาส ตามหนังสือที่มณฑลพิษณุโลกเพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลัง สู่ภูมิภาค กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๖๗๘ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑

๒.๑.๒) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คบจ.

การรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ครบถ้วนถึงไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๒ ทันตามกำหนดภายใน ๓ วันทำการ นับตั้งแต่วันสิ้นไตรมาส ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการที่มณฑลพิษณุโลกเพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค กรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๖๘ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๒.๑.๓) การจัดทำโครงการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) จำนวน ๔ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการสินเชื่อบัญชีเดียว
๒. โครงการชุมชนต้นไม้มืออาชีพปราจีนบุรี
๓. โครงการน้ำยาสูบหมักเพื่อไล่และกำจัดแมลงศัตรูพืช
๔. โครงการ ธอส.โรงเรียนการเงิน

● ปัญหาอุปสรรค

๑. เกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไม่มีคำชี้แจงในรายละเอียดเฉพาะบางกิจกรรมขาดความชัดเจนในการปฏิบัติ ทำให้ต้องใช้เวลาในการประสานหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง เช่น กองการเงินการคลังภาครัฐ เพื่อให้มีรายละเอียดของแต่ละเกณฑ์การพิจารณาที่ชัดเจนก่อนการจัดประชุมชี้แจงให้กับ คบจ. ประจำจังหวัดทราบ เพื่อให้ คบจ. ถือปฏิบัติ

๒. กองการเงินการคลังภาครัฐส่งคำชี้แจงเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ ล่าช้า ส่งผลให้กิจกรรมที่ คบจ. ดำเนินการไปก่อนที่จะได้รับคำชี้แจงจากกรมฯ อาจจะไม่ถูกต้องตามที่เกณฑ์การพิจารณาฯ กำหนด ทำให้อาจมีความคลาดเคลื่อนในการดำเนินกิจกรรม

● ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. เกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่นฯ ของแต่ละปี ควรส่งให้ คบจ.ประจำจังหวัดอย่างช้าภายในเดือนตุลาคม เพื่อให้สามารถดำเนินการทันภายในปีงบประมาณนั้น ๆ

๒. การแจ้งเกณฑ์การพิจารณา คบจ.ดีเด่นฯ ให้ คบจ.ประจำจังหวัด ควรแจ้งคำชี้แจงและรายละเอียดของการดำเนินการแต่ละกิจกรรม และระบุให้ชัดเจนว่าแต่ละกิจกรรมต้องใช้เอกสารหลักฐานใดประกอบตัวชี้วัด เพื่อให้เกิดความชัดเจนในทางปฏิบัติ

๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

● ผลการตรวจสอบ

๒.๒.๑ จังหวัดปราจีนบุรีได้แต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามคำสั่งที่ ๓๓๗๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ เพื่อเร่งรัดการก่องหนผู้กผันและใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๒.๒.๒ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีคำสั่งที่ ๒๔/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และคำสั่งที่ ๑๐/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๒ แต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณสำหรับหน่วยงานของรัฐในจังหวัดปราจีนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ เพื่อจัดทำข้อมูลในการก่องหนผู้กผันและการเบิกจ่ายเงินในระบบ e-GP และระบบ GFMS ให้เป็นไปตามมาตรการกำหนด รวมถึงการส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าที่กำหนดในสัญญา เพื่อให้คณะกรรมการเร่งรัดติดตามของจังหวัดปราจีนบุรีใช้เป็นข้อมูลในการประชุมเร่งรัดต่อไป

๒.๒.๓ จังหวัดปราจีนบุรีจัดทำบันทึกข้อตกลง (MOU) ว่าด้วยความร่วมมือการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ระหว่างจังหวัดปราจีนบุรี กับ ส่วนราชการ

๒.๒.๔ มีการจัดประชุมคณะกรรมการเร่งรัดฯ เพื่อติดตามเร่งรัดการก่องหนผู้กผันพร้อมทั้งรับทราบและแก้ไขปัญหาอุปสรรคของหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายต่ำกว่าเป้าหมายและการส่งมอบงานล่าช้าจำนวน ๓ ครั้ง

๒.๒.๕ มีการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายโดยทำหนังสือถึงหน่วยงานที่ยังไม่ได้ดำเนินการก่องหนผู้กผันในระบบ GFMS ติดตามเป็นรายโครงการของทุกหน่วยเบิกจ่ายที่ได้รับจัดสรรงบลงทุนทุกสัปดาห์ รวมทั้งสรุปผลการเบิกจ่ายรายสัปดาห์ในรูปของ Info graphic จัดทำข้อมูลเร่งรัดติดตามการเบิกจ่ายในเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีเป็นรายสัปดาห์ และมีการรายงานผลการก่องหนและเบิกจ่ายงบประมาณผ่านการประชุมคณะกรรมการจังหวัดปราจีนบุรีเป็นประจำทุกเดือน ซึ่งผู้ว่าราชการจังหวัดให้ความสำคัญกับการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ โดยให้ส่วนราชการที่มีผลการก่องหนผู้กผันและเบิกจ่ายเงินงบประมาณต่ำกว่าเป้าหมายให้เร่งรัดติดตามก่องหนและเบิกจ่ายเงินงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมาย

๒.๒.๖ ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อมูล ณ วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ ภาพรวม และรายจ่ายลงทุน ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายรายไตรมาส

ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ส่วนกลางจัดสรรให้จังหวัด

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	งบประมาณที่ได้รับ	ผลการเบิกจ่าย		เป้าหมายการเบิกจ่ายไตรมาส ๓	+ สูง/(-) ต่ำกว่าเป้าหมาย	งบประมาณคงเหลือ	
		จำนวนเงิน	ร้อยละ			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายจ่ายประจำ	๒,๒๙๗.๙๑	๑,๗๗๑.๑๗	๗๗.๐๘	๘๐.๐๐	-๒.๙๒	๕๒๖.๗๔	๒๒.๙๒
รายจ่ายลงทุน	๓,๑๗๓.๖๙	๑,๕๗๘.๖๔	๔๙.๗๔	๖๕.๐๐	-๑๕.๒๖	๑,๕๙๕.๐๕	๕๐.๒๖
ภาพรวม	๕,๔๗๑.๖๐	๓,๓๔๙.๘๑	๖๑.๒๒	๗๗.๐๐	-๑๕.๗๘	๑,๑๒๑.๗๙	๓๘.๗๘

• ปัญหาอุปสรรค

๑. กรณีงานก่อสร้าง หน่วยงานไม่มีบุคลากรที่มีความรู้ความสามารถเรื่องการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง จำเป็นต้องขอความร่วมมือจากหน่วยงานอื่น เพื่อมาร่วมเป็นคณะกรรมการกำหนดราคากลางซึ่งมีบุคลากรจำนวนจำกัด ทำให้การกำหนดราคากลางล่าช้า ส่งผลให้การก่อสร้างล่าช้าตามไปด้วย

๒. ผู้รับจ้างในจังหวัดปราจีนบุรี รับงานหลายงาน หลายโครงการพร้อมกัน ส่งผลให้ส่งมอบงานล่าช้าเกินกว่าที่กำหนดในสัญญา

๓. เมื่อมีผู้รับจ้างทำงานเสร็จตามแต่ละงวดงานแล้วจะไม่ทยอยส่งงานตามงวดงานที่แล้วเสร็จ แต่จะรวบรวมส่งมอบงานครั้งเดียวในงวดสุดท้าย ทำให้อัตราการเบิกจ่ายไม่สอดคล้องกับผลสำเร็จตามงวดงาน เช่น มีงวดงาน ๓ งวด ผู้รับจ้างจะส่งมอบงานครั้งเดียวในงวดสุดท้าย

๔. หน่วยเบิกจ่ายได้รับจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติม ล่าช้า ทำให้ผลการดำเนินงานและผลการเบิกจ่ายล่าช้าไปด้วย

๕) หน่วยเบิกจ่ายมีการแก้ไข หรือปรับลด/เพิ่ม ปริมาณงาน เพื่อให้สอดคล้องกับพื้นที่ก่อสร้าง ต้องส่งให้หน่วยงานที่มีอำนาจพิจารณาแก้ไข เป็นเหตุให้มีความล่าช้า

๖) กรณีมีงบประมาณรายจ่ายผูกพันข้ามปี จะไม่สามารถเบิกจ่ายตามปีงบประมาณรายจ่ายปัจจุบันได้ เนื่องจากจะต้องเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือในปีให้หมดก่อน จึงจะสามารถเบิกงบประมาณรายจ่ายประจำปีปัจจุบันได้ ส่วนใหญ่เป็นโครงการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณสูงกว่า ๑๐ ล้านบาท

๗) หน่วยเบิกจ่ายไม่มีความพร้อมในการส่งมอบพื้นที่ให้กับผู้รับจ้างได้ทันทีหลังจากลงนามในสัญญา ส่งผลให้ผู้รับจ้างเข้าดำเนินการได้ล่าช้า

๘) ผู้รับจ้างขาดสภาพคล่อง ขาดแรงงาน และอุปกรณ์ในการเข้าปฏิบัติงาน ทำให้ผู้รับจ้าง ส่งมอบงานล่าช้ากว่ากำหนด

๙) บางโครงการการดำเนินงานของหน่วยเบิกจ่ายเป็นลักษณะดำเนินการเอง ดำเนินการตามแผนที่หน่วยงานต้นสังกัดกำหนด หรือบางโครงการต้องดำเนินการได้เมื่อเข้าสู่ฤดูฝน จึงจะสามารถเริ่มเบิกได้ ซึ่งส่วนมากงานจะสิ้นสุดเดือนกันยายน

๑๐) ค่าแรงงาน ค่าตอบแทน ที่ได้รับจัดสรรมาในงบประมาณรายจ่ายลงทุน สามารถเบิกจ่ายได้ตามงวดงานที่กำหนดเท่านั้น ซึ่งส่วนมากงานจะสิ้นสุดเดือนกันยายน

๑๑) หน่วยเบิกจ่ายในพื้นที่จังหวัดปราจีนบุรี จะต้องเบิกจ่ายให้กับจังหวัดอื่นที่อยู่ในพื้นที่กำกับดูแล ดังนี้

๑๑.๑ สำนักงานทรัพยากรน้ำภาค ๖ เบิกจ่าย ๘ จังหวัด คือ นครนายก ปราจีนบุรี สระแก้ว จันทบุรี ฉะเชิงเทรา ตราด ชลบุรี และระยอง

๑๑.๒ สำนักงานบริหารพื้นที่อนุรักษ์ที่ ๑ ปราจีนบุรี เบิกจ่าย ๕ จังหวัด คือ ฉะเชิงเทรา สระแก้ว ปราจีนบุรี นครนายก และชัยนาท

๑๑.๓ สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษามัธยมศึกษาปราจีนบุรี เขต ๗ เบิกจ่าย ๓ จังหวัด คือ นครนายก ปราจีนบุรี และสระแก้ว

๑๑.๔ สำนักงานศิลปากรที่ ๕ เบิกจ่าย ๗ จังหวัด คือ สระแก้ว ระยอง ปราจีนบุรี ชลบุรี ฉะเชิงเทรา จันทบุรี และตราด

๑๒) กระทรวงศึกษาธิการ...

๑๒) กระทรวงศึกษาธิการแจ้งให้สำนักงานเขตพื้นที่การศึกษาประถมศึกษาจัดซื้อครุภัณฑ์ทางการศึกษา ครุภัณฑ์สำนักงาน ให้กับโรงเรียนในสังกัด ด้วยวิธีการ e-bidding แต่ต้องดำเนินการ

๑๒.๑) การกำหนด Spec ของครุภัณฑ์ต้องให้แต่ละโรงเรียนเป็นผู้กำหนดและรวบรวมส่งให้ สพท ดำเนินการหรือจัดซื้อจัดจ้างในคราวเดียวกัน ทำให้ก่อกวนผู้กล้าช้า

๑๒.๒) การส่งมอบครุภัณฑ์สำนักงาน (ติดตั้งคอมพิวเตอร์) ต้องดำเนินการติดตั้งเครื่องปรับอากาศให้ครบทุกโรงเรียน จึงจะสามารถตรวจรับงานได้ ทำให้การส่งมอบงานเกินกำหนด

• ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังจังหวัด

๑) กรณีหน่วยเบิกจ่ายที่ต้องเบิกจ่ายให้กับจังหวัดอื่นที่อยู่ในพื้นที่กำกับดูแลให้หน่วยงานในพื้นที่กำกับดูแลสามารถเบิกจ่ายได้ด้วยตนเอง เพื่อเป็นการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายได้รวดเร็วและมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น

๒) ควรมีมาตรการในการกำกับดูแลการเบิกจ่ายงบประมาณของหน่วยเบิกจ่าย หากยังไม่สามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณเงินกันไว้เบิกเหลือมปีเกินร้อยละ ๕๐ ของงบประมาณที่กันไว้เบิกเหลือมปีหรือร้อยละ ๕๐ ของปริมาณงาน ต้นสังกัดไม่ควรจัดสรรงบประมาณรายจ่ายมาเพิ่มเติม

๓) กรณีหน่วยเบิกจ่ายที่มีลักษณะงานดำเนินการเอง ต้นสังกัดควรเร่งอนุมัติแบบแผนการเบิกจ่ายก่อนที่จัดสรรงบประมาณรายจ่ายมาจังหวัด เพื่อที่จะได้เบิกจ่ายงบประมาณให้เป็นไปตามเป้าหมาย

๔) ควรมีมาตรการตรวจสอบความพร้อมในการส่งมอบพื้นที่ หรือแบบแปลนที่ขออนุมัติงบประมาณรายจ่ายลงทุน ว่ามีความพร้อมที่จะดำเนินการจริงหรือไม่ก่อนอนุมัติงบประมาณรายจ่ายลงทุน เพื่อไม่ให้เกิดปัญหาพื้นที่ไม่พร้อม พื้นที่ทับซ้อน แบบไม่สอดคล้องกับพื้นที่จริง การขอเข้าใช้พื้นที่ของส่วนราชการที่เกี่ยวข้อง ปัญหาดังกล่าวส่งผลให้ผลการเบิกจ่ายงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย

• ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายอย่างสม่ำเสมอให้เป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่ายไตรมาส ๔ ร้อยละ ๑๐๐ ทุกประเภทรายจ่าย

๒.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง (บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ)

• ผลการตรวจสอบ

การแจกบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้แก่ผู้มีสิทธิตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐเพิ่มเติมภายใต้โครงการไทยนิยม ยั่งยืน ในกลุ่มผู้พิการ ผู้สูงอายุ ผู้ป่วยติดเตียง หรือผู้ที่ไม่สามารถเดินทางมาลงทะเบียนได้ในปี ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีการจ่ายบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้แก่ผู้มีสิทธิ สะสมถึงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๑,๗๓๘ ใบ และบันทึกเปิดบัตรได้ จำนวน ๑๑,๗๓๘ ใบ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๒.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด (การดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจจังหวัด)

• ผลการตรวจสอบ

๒.๔.๑) สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการและเลขานุการ คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับจังหวัด ตามคำสั่งจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๓๖๔๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ โดยมีรองผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรี (นายณรงค์ นครจินดา) เป็นประธาน กรรมการ คลังจังหวัดเป็นกรรมการและเลขานุการ มีหน้าที่จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัดพิจารณาลงนาม ภายในระยะเวลาตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ และได้มีการจัดประชุม คณะกรรมการฯ จำนวน ๒ ครั้ง ณ ห้องประชุม ๔๐๑ (สระมรกต) ชั้น ๔ ศาลากลางจังหวัดปราจีนบุรี

โดยจังหวัดปราจีนบุรีได้จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน ภาพรวมจังหวัดปราจีนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ให้ปลัดกระทรวงการคลังภายในเวลาที่กำหนด (หนังสือจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ปจ ๐๐๐๓/๓๙๗๒ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๒) จำนวน ๔ รายงาน ดังนี้

๑. หนังสือรับรองการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๒)
๒. รายงานการประเมินองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)
๓. รายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)
๔. รายงานการสอบทานการประเมินผลการควบคุมภายในของผู้ตรวจสอบภายใน (แบบ ปค.๖)

๒.๔.๒) สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีร่วมการดำเนินงานโดยเข้าร่วมโครงการ “หน่วยบำบัดทุกข์ บำรุงสุข สร้างรอยยิ้มให้กับประชาชน” จังหวัดปราจีนบุรี รวม ๖ ครั้ง

๒.๔.๓) สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีดำเนินการบันทึกสมรรถมาชิก กอช. ๒๕๗ ราย จำนวนเงิน ๖๕,๑๖๐ บาท

๒.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีได้จัดทำรายงานการเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ และความสำเร็จการนำเข้าข้อมูลรายรับ - รายจ่ายรายไตรมาส ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายใน พื้นที่ความรับผิดชอบจำนวน ๗๐ แห่ง ดังนี้

๑) รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีสามารถติดตามได้ ๖๘ แห่ง จากทั้งหมด ๗๐ แห่ง คิดเป็น ร้อยละ ๙๗.๑๔ ผลการดำเนินงานผ่านเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนด (กำหนดไม่น้อยกว่าร้อยละ ๙๕)

๒) สามารถติดตามข้อมูลรายรับ - รายจ่าย บันทึกและส่งข้อมูลรายงานการเงินของ อปท. ภายในพื้นที่รับผิดชอบ ผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (CFS) เมื่อวันที่ ๑๐ มกราคม ๒๕๖๒ ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดให้จัดทำรายงานข้อมูลรายรับ - รายจ่าย รายไตรมาส ภายใน ๔๕ วัน นับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดท้ายของไตรมาส

๓) จัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ข้อมูลตรงกับรายงานการเงินรวมของ อปท. ที่บันทึกในระบบ CFS

๔) จัดทำตารางเปรียบเทียบข้อมูลรายงานการเงินเป็นราย อปท. เปรียบเทียบ ๒ ปี (ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ - ๒๕๖๑) โดยข้อมูลตรงกับข้อมูลในระบบ CFS พร้อมทั้งอธิบายสาเหตุกรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงเกินร้อยละ ๒๐

๕) วิเคราะห์รายงานการเงินรวมของอปท.ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ พร้อมทั้งระบุสาเหตุของการเปลี่ยนแปลงสำหรับบรรทัดรายการในงบการเงินที่มีการเปลี่ยนแปลงจากปีก่อนเกินร้อยละ ๒๐

- ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

๑) อปท. จำนวน ๒ แห่ง (อบต.ดงกระทงยาม และอบต.นาแหม) ไม่สามารถปิดบัญชีได้ ภายในรอบระยะเวลาที่กำหนด

๒) งบการเงินของ อปท. บางแห่งยังไม่ถูกต้อง หรือส่งเอกสารมาไม่ครบถ้วน

/● แนวทางการแก้ไข

- แนวทางการแก้ไข

๑) ให้ อปท. ดำเนินการแก้ไขเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และส่งเอกสารให้สำนักงาน คลังจังหวัดปราจีนบุรีภายในกำหนดระยะเวลา

๒) ให้ อปท. ดำเนินการบันทึกรายการทางการเงินเพิ่มเติมในระบบรายงานการเงินรวม ภาครัฐ (ระบบ CFS) หลังจากที่ได้จัดส่งรายงานให้กรมบัญชีกลางไปแล้ว

- ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี กำกับ ติดตามการจัดทำงบการเงินของ อปท. ที่ยังไม่จัดส่งให้ครบทุกแห่ง

๔.๒ การกิจสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ

๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิ ถือ GFMIS Token key และรหัสผ่าน)

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติงานในระบบ โดยผ่านช่องทาง web online โดย มอบหมายการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ดังนี้

๑.๑ มอบหมายการใช้ GFMIS Token Key รหัส ๐๓๐๐๔๐๐๐๓๘๑๐

๑) นางมนันยา เอมพันธ์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
๒) นางสาวสุรีย์พร คำเสน ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญงาน
๓) นายคมสันต์ เค้าแก้ว ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน
ปฏิบัติหน้าที่ เปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน เก็บรักษาอุปกรณ์และรหัสอุปกรณ์ไว้ใน ที่ปลอดภัย และตรวจสอบความถูกต้องในรายงานจาก ระบบ GFMIS ในกรณีที่ นางมนันยา เอมพันธ์ ไม่อยู่หรือไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้นางสาวสุรีย์พร คำเสน และนายคมสันต์ เค้าแก้ว ปฏิบัติหน้าที่แทนตามลำดับ

๑.๒ มอบหมายการใช้ GFMIS Token Key รหัส ๐๓๐๐๔๐๐๐๓๘๐๑

๑) นางธัญปภาดา ทองสุข ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
๒) นางกนกอร พุทธเสนา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
๓) นางสาวสุรีย์พร คำเสน ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
ปฏิบัติหน้าที่อนุมัติรายการขอเบิก ในกรณีที่นางธัญปภาดา ทองสุข ไม่อยู่หรือไม่ สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ นางกนกอร พุทธเสนา และ นางสาวสุรีย์พร คำเสน ปฏิบัติหน้าที่แทนตามลำดับ โดยมีให้ถือรหัสและปฏิบัติงานเกิน ๑ สิทธิ

๑.๓ นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ คลังจังหวัดปราจีนบุรี เป็นผู้ถือรหัสผู้ใช้งานและ รหัสผ่าน GFMIS Token Key รหัส ๐๓๐๐๔๐๐๐๓๘๐๒ และมอบหมายให้นางสาววันเพ็ญ สุดสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นผู้ถือรหัสผู้ใช้แทน โดยปฏิบัติหน้าที่ในการอนุมัติสั่งจ่าย

๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีการมอบหมายงานผู้ใช้งาน KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีที่ ๕/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ดังนี้

๒.๑) Company User Maker ด้านจ่าย

๒.๑.๑) นางสาวมนันยา เอมพันธ์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน

๒.๑.๒) นางสาวสุรีย์พร คำเสน ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ทำรายการขอโอนเงิน พร้อมตรวจสอบความถูกต้องของรายการ ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภท รายการค่าใช้จ่าย ก่อนส่งให้ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงิน

๒.๒) Company User Maker ด้านการรับเงินและนำส่งคลัง

๒.๒.๑) นายคมสันต์ เค้าแก้ว ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน

๒.๒.๒) นางภูจิรัฐ ก่อแก้ว ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ปฏิบัติหน้าที่เรียกดูรายการรับชำระเงินระหว่างกัน รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการและรายการ สรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี

๒.๓) Company User Authorizer

๒.๓.๑) นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ ตำแหน่ง คลังจังหวัดปราจีนบุรี

๒.๓.๒) นางสาววันเพ็ญ สุดสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๒.๓.๓) นางฉันทย์ภาดา ทองสุข ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายการโอนเงินและรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังที่ Company user maker ส่งให้อนุมัติการโอนเงินและนำส่งคลัง

๓) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๓.๑) การควบคุมการเบิก โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการขอเบิกเงินให้ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและตรวจเงินงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ และเสนอผู้มีอำนาจผู้อนุมัติลงนาม

๓.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

๓.๒.๑) กรณีจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่โดยตรงมีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่

๓.๒.๒) กรณีที่จ่ายเงินผ่านสำนักงานคลังจังหวัด มีการตรวจสอบรายละเอียดการจ่ายเงิน กับรายงานของธนาคาร และกระหนยอดจำนวนเงินที่รับกับจำนวนเงินที่จ่ายให้ตรงกันก่อนเขียนเช็คสั่งจ่าย

๓.๒.๓) กรณีที่จ่ายผ่าน KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงิน เทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ ก่อนการจ่ายเงิน และเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate online เป็นหลักฐานการจ่าย ทุกครั้ง

๓.๒.๔) การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๓๘ และข้อ ๗๘ สำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบว่าตรงกับผู้มีสิทธิรับเงินจากรายงาน สรุปผลการโอนเงิน คู่กับรายการสรุปความเคลื่อนไหว และข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

๓.๓) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืม

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ในเรื่องของการจ่ายเงินยืม มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ออกใบสำคัญรับเงิน และใบเสร็จรับเงินทันทีที่มีการขอใช้เงินยืม มีการตรวจสอบลูกหนี้ค้างก่อนการให้ยืมเงิน การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จากงบทดลองและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม มีจำนวนถูกต้องตรงกัน และจากการตรวจสอบสัญญาเงินยืมมีข้อสังเกต ดังนี้

๓.๓.๑ สัญญาการยืมเงิน เลขที่ ๖/๒๕๖๒ วันที่อนุมัติให้ยืมเงินวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๒ วันครบกำหนดตามสัญญา ๒๖ มิถุนายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๑๕,๐๐๐ บาท ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสดจำนวน ๑๕,๐๐๐ บาท วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๒ เป็นการคืนเงินยืม ๑๐๐% และส่งใช้เงินยืมเกินกำหนด ๑ วัน จากการตรวจสอบพบว่า เป็นการยืมเงินเพื่อจัดทำโครงการน่ายาสูบหมักเพื่อไล่และกำจัดแมลงศัตรูพืชของจังหวัดปราจีนบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดปราจีนบุรี ซึ่งมีสำนักงานสรรพสามิตพื้นที่ปราจีนบุรีเป็นหน่วยงานผู้รับผิดชอบหลัก แต่ยังไม่ได้นำดำเนินการ จึงส่งใช้เงินคืนเต็มจำนวนที่ยืม

๓.๓.๒ สัญญาเงินยืมเลขที่ ๑๐/๒๕๖๒ วันที่อนุมัติให้ยืมเงิน วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๒ วันครบกำหนดตามสัญญา ๑๙ กรกฎาคม ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๑๕,๐๐๐ บาท ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๒ เป็นเงินสด ๙,๔๔๐ บาท และหลักฐานการจ่าย จำนวน ๕,๕๖๐ บาท ส่งใช้เงินยืมคิดเป็น ๖๒.๙๓%

• ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต ๒

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ควรกำชับเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืมเงินราชการโดยวางแผนให้รัดกุมและใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการยืมเงิน และในกรณีที่มีการคืนเงินสดเกิน ๓๐% ของวงเงินตามสัญญา ยืม ควรชี้แจงเหตุผลการคืนเงินเพิ่มเติมในบันทึกการส่งใช้เงินยืม เพื่ออธิบายรายละเอียดการใช้จ่ายเงินยืมที่เกิดขึ้นซึ่งคลาดเคลื่อนไปจากแผนประมาณการยืมเงิน

๔) การบันทึกบัญชี

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีรายการบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้องจำนวน ๒ รายการ ดังนี้

๔.๑) ค่าพานพุ่ม เลขเอกสาร ๒๐๑๙ - ๓๖๐๐๐๐๒๙๑๕ วันที่เอกสาร ๑๙.๑๑.๒๐๑๘ บันทึกรหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ ค่าวัสดุ จำนวนเงิน ๖๐๐ บาท จึงต้องปรับปรุงรหัสบัญชีเป็น ๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙ ค่าใช้สอยอื่น ๆ จำนวนเงิน ๖๐๐ บาท ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๙๖ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓

๔.๒) ค่าพวงมาลา เลขเอกสาร ๒๐๑๙-๓๖๐๐๐๐๕๓๐๖ วันที่เอกสาร ๑๙.๑๑.๒๐๑๘ บันทึกรหัสบัญชี ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ ค่าวัสดุ จำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท จึงต้องปรับปรุงรหัสบัญชีเป็น ๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙ ค่าใช้สอยอื่น ๆ จำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๙๖ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ

• ผลการตรวจสอบ

๑) คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๑๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๐ มอบหมายให้ นางสาวสุรีย์พร คำเสน ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นเจ้าหน้าที่บันทึกควบคุมเงินทดรองราชการ ทำหน้าที่บันทึกควบคุมรายการรับและจ่ายเงินทดรองราชการทุกรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ในกรณีที่ นางสาวสุรีย์พร คำเสน ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้นางวารี ทองสุข ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ และนางกนกอร พุทธเสนา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่แทนตามลำดับและแต่งตั้ง นางสาววันเพ็ญ สุดสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ทำหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและเงินคงเหลือให้ถูกต้องตรงกัน พร้อมทั้งลงลายมือชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการและนำเงินคงเหลือเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายการเงินคงเหลือประจำวันช่อง หมายเหตุ กรณีที่ นางสาววันเพ็ญ สุดสวาท ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ นายวรรณชัย อติพลสกุล ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่แทน

/๒) การปฏิบัติงาน

๒) การปฏิบัติงาน

๒.๑) วงเงินทศรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ณ วันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ มีจำนวนเงินสดคงเหลือ ๑๐,๐๐๐ บาท เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๒๑๓-๑๖๒๗๐๓-๓ ณ วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๒ คงเหลือ ๔๑,๒๕๔ บาท ไม่มีใบสำคัญเงินทศรองราชการที่ยังไม่เบิก และการบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทศรองราชการเป็นปัจจุบัน

๒.๒) มีการแยกใบเสร็จรับเงินทศรองราชการต่างหากจากการรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๓) การจัดทำรายงานฐานะเงินทศรองราชการเสนอผู้บริหารทราบภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป ถูกต้องครบถ้วนเป็นประจำทุกเดือน

๒.๔) การเบิกเงินงบประมาณชุดใช้เงินทศรองราชการ เจ้าหน้าที่การเงินเบิกเงินสด (ส่งจ่ายเช็คในนามเจ้าหน้าที่การเงินแล้วเบิกเป็นเงินสด) เพื่อจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่เงินทศรองราชการ โดยใช้ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย ซึ่งตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีและควบคุมเงินทศรองราชการ กำหนดให้ส่วนราชการเจ้าของเงินทศรองราชการจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ ผากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ที่เปิดไว้เพื่อรองรับเงินทศรองราชการ

• ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต ๒

การเบิกเงินงบประมาณเพื่อชุดใช้เงินทศรองราชการ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ควรดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีและควบคุมเงินทศรองราชการ

๓) การบันทึกบัญชี

การบันทึกบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามระเบียบ กฎหมาย และหนังสือเวียนที่กำหนด

๔.๒.๓) การจัดทำบัญชีต้นทุนผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำบัญชีต้นทุนผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปี พ.ศ.๒๕๕๐ และจัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ ปจ ๐๐๐๓/๑๒๓ ลงวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

๔.๒.๔) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ครบถ้วน ถูกต้อง

๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ (การดำเนินงานด้านพัสดุ ครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง)

• ผลการตรวจสอบ

๒.๑) ทะเบียนคุมพัสดุ (ในระบบ GFMS) เล่ม ๖ และสมุดประวัติบ้านพัก ยังมีได้บันทึกรายการค่าเสื่อมราคา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

๒.๒) รายงานยอดสินทรัพย์ รายการแก้อื้อห้องประชุม ๓๐ รายการ แสดงเลขสินทรัพย์ ๓๐ หมายเลข แต่ทะเบียนคุมทรัพย์สิน แสดงเลขสินทรัพย์ ๓๐ รายการในฉบับเดียว และบันทึกค่าเสื่อมราคาเพียง ๑ รายการ

/๒.๓) รายงานยอดสินทรัพย์...

๒.๓) รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ แสดงรายการมูลค่าตามบัญชี ๑ บาท แต่ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ไม่แสดงรายการ จำนวน ๑๔ รายการ ดังนี้

เลขที่สินทรัพย์	เลขที่สินทรัพย์	เลขที่สินทรัพย์	เลขที่สินทรัพย์
๑๐๐๐๐๐๐๐๑๓๗๘	๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๗	๑๐๐๐๐๐๐๐๓๕๗๕	๑๐๐๐๐๐๐๑๑๓๖๐
๑๐๐๐๐๐๐๐๒๑๖๕	๑๐๐๐๐๐๐๐๘๙๐๕	๑๐๐๐๐๐๐๐๕๒๖๓	๑๐๐๐๐๐๐๑๑๓๖๑
๑๐๐๐๐๐๐๐๒๔๘๐	๑๐๐๐๐๐๐๑๑๓๕๘	๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๒	๑๐๐๐๐๐๐๑๕๔๐๖
๑๐๐๐๐๐๐๐๒๕๗๓	๑๐๐๐๐๐๐๑๑๓๕๙		

๑.๔) รายงานยอดสินทรัพย์คงเหลือ ไม่แสดงรายการ แต่ทะเบียนคุมทรัพย์สิน แสดงรายการมูลค่าตามบัญชี ๑ บาท รายการเครื่องประมวลผลคำ (CPU Case) จำนวน ๖ รายการ ดังนี้

เลขที่สินทรัพย์	เลขที่สินทรัพย์	เลขที่สินทรัพย์
๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๐	๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๔	๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๕
๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๑	๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๓	๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๖

- ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

๑. ควรบันทึกรายการค่าเสื่อมราคา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ในทะเบียนคุมพัสดุ (ในระบบ GFMS) เล่ม ๖ และสมุดประวัติบ้านพักให้ครบถ้วน

๒. ควรจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน รายการเก้าอี้ห้องประชุม ๓๐ รายการ แยกเป็นรายการและบันทึกค่าเสื่อมราคาในแต่ละรายการ

๓. ควรตรวจสอบรายการยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้อง ตรงกัน

๔.๒.๕) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้รถราชการ

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี จัดทำเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีการบันทึกใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง แบบ ๓ และการบันทึกการใช้รถ แบบ ๔ เรียบร้อย มีการเก็บรถยนต์ตู้สำนักงานฯ ที่บ้านพักคลังจังหวัดปราจีนบุรี

๔.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีการปฏิบัติงานสารบรรณ ดังนี้

๑.๓.๑ ปฏิบัติด้านรับ - ส่งหนังสือภายในผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลางเสนอผู้บริหารและแจ้งเวียนผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ โดยจัดเรียงลำดับความสำคัญและความเร่งด่วนก่อนหลัง เพื่อให้สะดวกต่อการสืบค้น และป้องกันเอกสารสูญหาย

๑.๓.๒ ปฏิบัติด้านรับ - ส่ง หนังสือภายนอกจากส่วนราชการ โดยลงในทะเบียนรับ - ส่งหนังสือ

๔.๔ การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๔.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๑๕๐ เล่มใหญ่ เป็นจำนวนเงินรวม ๑,๐๕๖,๐๐๐.- บาท มีตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ทั้งสิ้นจำนวน ๓๐ ราย รายละ ๕ เล่ม เป็นตัวแทนที่ทำสัญญากับทางสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเรียบร้อยแล้ว การดำเนินการสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการรับ - จ่ายเดือนละ ๒ รอบตามวันที่การจ่ายที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลกำหนด พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้รับสลากฯ ถูกต้อง ใ้ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ของผู้ขายสลากฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๒ ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ ทั้งนี้ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยสลากบำรุงการกุศล พ.ศ.๒๕๔๔

๔.๔.๒ การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับใช้รับจ่ายเงินสลากจำนวน ๑ บัญชี คือ บัญชีเงินบำเหน็จธนาคาร บัญชีเลขที่ ๒๑๓ - ๑ - ๑๔๙๐๗ - ๗ การบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๒ มีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงานครบ ๓ กลุ่ม ร่วมเป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต / จังหวัด

๔.๕ การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๕.๑ การควบคุมดูแลเกี่ยวกับ ธนบัตรตัวอย่าง พระพุทธรูป พระแสงดาบ และบ้านพักราชการ

• ผลการตรวจสอบ

๑) ธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๒ จำนวนธนบัตรตัวอย่าง ๑๗ ฉบับ ถูกต้องครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง

๒) พระพุทธรูป - ไม่มี

๓) พระแสงดาบ -ไม่มี-

๔) บ้านพักราชการ

จำนวน ๑๐ หลัง ทาวน์เฮาส์ ๑ ยูนิต ๔ หลัง หลังเดี่ยว ๖ หลัง (มีบ้านว่าง ๒ หลัง เลขที่ ๑๙๐ และเลขที่ ๑๙๒ ไม่มีผู้อยู่อาศัย) ผู้เข้าพักเป็นบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัดทั้งหมด และมีทะเบียนควบคุมการจัดข้าราชการเข้าและออกในที่พักของทางราชการตามแบบที่หน่วยงานกำหนดทุกครั้ง ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๘

๔.๕.๒ การบริหารงานบุคคล

• ผลการตรวจสอบ

มีอัตรากำลังทั้งหมด ๒๐ ตำแหน่ง แบ่งเป็นข้าราชการ ๑๕ ตำแหน่ง (ตำแหน่งว่าง ๔ ตำแหน่ง) นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ๒ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติงาน และเจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน) พนักงานราชการ ๑ ตำแหน่ง และลูกจ้างชั่วคราว ๔ ตำแหน่ง โดยทุกตำแหน่งปฏิบัติงานตรงสายงานของแต่ละกลุ่มงาน

๔.๕.๓ การประเมินและจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีได้จัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๙ วรรค ๒ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานตามข้อ (๑) กรณีจังหวัด ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนามภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ดังนี้

๑. รายงานการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๔)

/๒. รายงานประเมินผล...

๒. รายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕)

โดยเสนอคลังจังหวัดปราจีนบุรีเห็นชอบรายงานการประเมินผลองค์ประกอบของการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) และรายงานประเมินผลการควบคุมภายใน (แบบ ปค.๕) ของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๑ และส่งให้คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับจังหวัดที่ผู้ว่าราชการจังหวัดแต่งตั้ง เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๑ เพื่อคณะกรรมการฯ จะได้ดำเนินการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด ส่งให้กระทรวงการคลังต่อไป ทันตามกำหนดเวลา

• ปัญหาอุปสรรค

บุคลากรของบางกลุ่มงานยังขาดความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑

• แนวทางการแก้ไข

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบการจัดทำรายงานการประเมินผลและรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีได้จัดประชุมชี้แจงความรู้แนวทางปฏิบัติงานฯ ดังกล่าวให้กับบุคลากรในสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี เพื่อเพิ่มเติมความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ในส่วนที่เกี่ยวข้อง และสามารถจัดทำรายงานได้

• ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังจังหวัด

ควรจัดให้มีการแลกเปลี่ยนเรียนรู้ระหว่างบุคลากรในสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี เพื่อสร้างความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงานด้านการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด

๔.๖ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบที่ ๑/๒๕๖๑

• ผลการตรวจสอบ

๔.๖.๑ การกิจหลัก (การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน)

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ใช้คำสั่งงานในระบบ GFMIS เพื่อตรวจสอบชื่อและเลขที่บัญชีธนาคารของผู้ขายที่หน่วยเบิกจ่ายบันทึกรายการขอเบิก มีการเคลื่อนไหวภายใน ๖ เดือนย้อนหลังหรือไม่ก่อนที่จะทำการปลดบล็อกให้ ควรทำสถิติรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และแจ้งเป็นหนังสือถึงหัวหน้าส่วนราชการ กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้วยความระมัดระวังในการตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบัน

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำสถิติรายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงินและแจ้งเป็นหนังสือถึงหัวหน้าส่วนราชการที่มีรายการถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงินเพื่อกำชับให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการระมัดระวังในการตรวจสอบความเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารให้เป็นปัจจุบัน รวมทั้งดำเนินการตรวจสอบการเคลื่อนไหวบัญชีเงินฝากธนาคารตั้งแต่ขั้นตอนสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย

๔.๖.๒ การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล (ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง)

เร่งรัดดำเนินการติดตามเรื่องขอรับจัดสรรเครื่อง EDC เพิ่มเติม และติดตามสอบถาม ปัญหาอุปสรรคของสถานพยาบาลอย่างสม่ำเสมอเพื่อช่วยเหลือและให้คำแนะนำ

โรงพยาบาลในจังหวัดปราจีนบุรี มีความต้องการติดตั้งเครื่อง EDC ค่ารักษาพยาบาลจ่ายตรงเพิ่มเติมจำนวน ๑๙ เครื่อง เพื่อรองรับการเพิ่มแผนกการให้บริการ และ/หรือการเพิ่มขนาดของโรงพยาบาล โดยทางโรงพยาบาลบางแห่งได้จัดทำหนังสือแจ้งความประสงค์ขอติดตั้งเครื่อง EDC เพิ่มเติมไปที่กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว

๔.๖.๓ การกิจสนับสนุน (การปฏิบัติงานพัสดุ)

๑) ควรปรับแก้ไขรายงานขอความเห็นชอบให้สอดคล้องกับหนังสือคณะกรรมการวินิจัยฯ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ แนวทางปฏิบัติในการดำเนินการในการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหาร ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมของหน่วยงานของรัฐ

สำหรับการรายงานขอความเห็นชอบ ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ได้ถือปฏิบัติหนังสือคณะกรรมการวินิจัยฯ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

๒) การจัดซื้อน้ำมันของหน่วยงาน เพื่อใช้ในการกิจหน่วยงานของรัฐ ซึ่งกรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางปฏิบัติให้เป็นไปตามแนวทางเดียวกัน ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ กรณีจัดซื้อตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามมาตรา ๕๖ วรรค ๑ (๒)(ข) รวมทั้งการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการ ตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนมากที่สุด ที่ กค ๐๔๐๕.๒/ว ๘๙ ลงวันที่ ๑๘ ธันวาคม พ.ศ. ๒๕๖๐ เพื่อให้หน่วยงานของรัฐมีระบบการบริหารจัดการเกี่ยวกับการเติมน้ำมันรถราชการที่มีประสิทธิภาพมากขึ้นในเรื่องความโปร่งใสและการตรวจสอบ

การจัดซื้อน้ำมันของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี เพื่อใช้ในการกิจหน่วยงาน สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ได้ถือปฏิบัติตามแนวทางหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ สำหรับการใช้บัตรเติมน้ำมันรถราชการสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมิได้ดำเนินการ

+++++