



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ โทร. ๐ ๓๘๕๑ ๔๔๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๓/ ๗๖ ส วันที่ ๗๖ กันยายน ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดปราจีนบุรี

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ หากไม่มีข้อทักท้วงใดภายในวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๓ จะถือว่าเห็นชอบกับรายงานการตรวจสอบดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวาสนา บรรลุผล)

คลังเขต ๒

22/9/63
22/9/63

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๓ และ วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมบัญชีกลางแล้ว

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงาน งานโครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี

๓.๒ วัตถุประสงค์ตรวจสอบ

๓.๒.๑ การกิจหลัก

๑) การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMS

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

๑.๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๔) การกระทบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

๑.๕) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

- การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผล

การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง

๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการภัยพิบัติ

- การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓) การกิจ...

๓) การกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

๔) การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๔.๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๔.๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๔.๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

๔.๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

๔.๓.๑) ชิม ซ้อป ใช้

๔.๓.๒) บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

๔.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

- การดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒.๒) การกิจสนับสนุน

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทองราชการ

๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๒.๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

๓) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

๓.๒.๓) การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๒.๔) การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๒

๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง พระพุทธรูปประจำจังหวัด พระแสงดาบ รถม้าการ บ้านพักราชการ
โรงเก็บพัสดุ โรงจอดรถ

๔) การบริหารงานบุคคล

๓.๒.๕) การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตความรับผิดชอบ เพื่อให้เป็นไปตาม
ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุงแก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๓) ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๒ วัน

๓.๔) วิธีการตรวจสอบ ...

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

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

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๓ และ วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกักหลัก

๔.๑.๑ การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๓ เครื่อง หน่วยงานภายในจังหวัดปราจีนบุรี ประกอบด้วย

- ส่วนราชการในจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายมี จำนวน ๘๘ หน่วยงาน มีการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS โดย

๑. บันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๖ หน่วยงาน
๒. บันทึกรายการผ่านเครือข่าย Intranet จำนวน ๑๖ หน่วยงาน
๓. บันทึกรายการผ่านเครือข่าย Internet โดยใช้ GFMIS token Key จำนวน ๖๗ หน่วยงาน

- องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๗๐ แห่ง ใช้อุปกรณ์ GFMIS Token Key เชื่อมต่อระบบฯ เพื่อเบิกเงินที่กรมบัญชีกลาง โอนให้ในระบบ GFMIS ผ่าน Web Online

๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMIS

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) สำหรับใช้งานเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๒ ใบ และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง มอบหมายการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMIS Smart Card) ในการปฏิบัติงานตามระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) กำหนดดังนี้

๑. บัตร GFMIS Smart Card กลุ่มที่ ๑ บัตรกลุ่มอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย อนุมัติรายการขอเบิกประมวลบัญชี ผู้มีชื่อบนบัตรคือ นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ ตำแหน่งคลังจังหวัด และมอบหมายให้

๑.๑ นางสาวสุรียพร คำเสน ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นผู้ถือบัตรลำดับที่ ๑

๑.๒ นางฐานิดา นุชเกษม ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่การคลัง เป็นผู้ถือบัตรลำดับที่ ๒

๒. บัตร GFMIS Smart Card กลุ่มที่ ๒ บัตรยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย มอบหมายให้ นางสาวเงินยวง การผลดี ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นผู้ชื่อบนบัตรและเป็นผู้ถือบัตร หากผู้ถือบัตรไม่อยู่หรือไม่อาจปฏิบัติงานได้ มอบหมายให้นางสาวแพรวประภา ไชรัมย์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงานเป็นผู้ถือบัตรโดยให้ผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิบันทึกทะเบียนการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ที่กำหนดทุกครั้ง เมื่อมีการนำบัตร GFMIS Smart Card ไปใช้งาน

● การควบคุมการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีทะเบียนคุมการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS Terminal) ลงลายมือชื่อเข้าใช้งานใน ทะเบียนคุมฯ เป็นปัจจุบัน

๒) การปฏิบัติงาน ...

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMIS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้าเริ่ม ๑๐.๐๐ น. และรอบบ่ายเริ่ม ๑๔.๐๐ น. โดยแจ้งให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารทั้งก่อนและหลังนำส่งข้อมูล หากพบข้อมูลผิดพลาดให้แจ้งยกเลิกเอกสารโดยเร็ว กรณีการขอยกเลิกรายการอนุมัติเบิกจ่าย จะขอยกเลิกรายการขออนุมัติเบิกจ่ายผ่านทาง Application line เอกสารที่ใช้ในการขอยกเลิกรายการคือ รายงานการบันทึกบัญชี SAP จากระบบ GFMIS ที่ต้องการให้ยกเลิก หรือกรณีที่เจ้าหน้าที่ตรวจพบรายการที่ไม่ถูกต้องก่อนการปลดบล็อก จะโทรศัพท์แจ้งให้ส่วนราชการรีบดำเนินการ ซึ่งกรมบัญชีกลางจะประมวลผลการเบิกจ่ายวันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้าเวลา ๑๑.๓๐ น. และรอบบ่ายเวลา ๑๕.๐๐ น. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ มีสถิติการอนุมัติรายการขอเบิก ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ รวม ๔๖,๕๘๘ รายการ

● ปัญหาอุปสรรค

๑. ผู้ปฏิบัติงานของส่วนราชการ และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีการสับเปลี่ยน โยกย้าย บรรจุใหม่ ทำให้ขาดความต่อเนื่องในการปฏิบัติงานในระบบและไม่มีการสอนงานให้กับผู้ที่ปฏิบัติงานแทน จึงไม่มีความรู้เกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ

๒. เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการหรือองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นที่ได้รับมอบหมายให้เป็นผู้ถืออุปกรณ์ GFMIS Token Key ไม่เปลี่ยนแปลงชื่อผู้ถืออุปกรณ์ให้ตรงกับชื่อผู้ปฏิบัติงานจริง เมื่อมีการเตือนให้ต่ออายุอุปกรณ์ GFMIS Token Key จึงไม่สามารถต่ออายุอุปกรณ์เนื่องจากข้อมูลสำหรับต่ออายุยังเป็นเลขบัตรประจำตัวประชาชน และวัน เดือน ปี เกิดของผู้ถือรายเดิม

๓. การปฏิบัติงานผ่านระบบ Intranet และ Internet โดยใช้อุปกรณ์ GFMIS Token key จะพบปัญหาว่า Internet ของส่วนราชการขัดข้องในบางครั้ง เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการต้องเดินทางมาใช้เครื่อง Terminal ที่สำนักงานคลังจังหวัด

๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีได้ดำเนินการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ รวม ๘๖๙ รายการ โดยแบ่งผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อช่วยสอบถามการปฏิบัติงานในการอนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ดังนี้

๑. ตรวจสอบเอกสารขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทันที หากพบข้อบกพร่องในเอกสารแจ้งหน่วยงานแก้ไขหรือขอเอกสารประกอบเพิ่มเติมทันที

๒. อนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลง ข้อมูลหลักผู้ขายทันที โดยกำหนดให้แล้วเสร็จภายใน ๑ วัน

๓. บันทึกรายชื่อผู้ขายและรายละเอียดต่าง ๆ ในทะเบียน Google sheet ซึ่งสามารถค้นหาข้อมูลได้สะดวก และรวดเร็ว

๔) การกระหายยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีรายการกระหายยอดการนำส่งคลังของส่วนราชการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๓๕,๓๒๗ รายการ ผลการติดตามการบันทึกข้อมูลการนำส่งเงินเข้าระบบ ไม่มีเอกสารนำส่งเงินคงค้าง เนื่องจากส่วนราชการสามารถนำส่งข้อมูล ตรวจสอบรายงาน

และยกเลิกเอกสารที่ผิดพลาดบางรายการได้ด้วยตนเอง โดยระบบรับและนำส่งเงินของ Web Online ทำให้การปฏิบัติงานสะดวก และคล่องตัวมากขึ้น และปัจจุบันมีการบันทึกการนำส่งเงินด้วยระบบ KTB ซึ่งเพิ่มช่องทางการในการนำส่งเงินและการบันทึกการนำส่งเงินที่สะดวกต่อส่วนราชการมากยิ่งขึ้น

- **ปัญหาอุปสรรค**

๑. หน่วยเบิกจ่ายนำส่งเงินที่ธนาคารกรุงไทย และไม่ดำเนินการบันทึกข้อมูลเข้าระบบ GFMS
๒. เจ้าหน้าที่ของหน่วยเบิกจ่าย ยังไม่เข้าใจวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการบันทึกการรับและนำส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online บางครั้งทำรายการนำส่งเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online แต่ไม่ทำรายการจัดเก็บในระบบ GFMS หรือทำรายการจัดเก็บด้วยรหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๑๐๑๑ (บัญชีเงินสดในมือ) ซึ่งรายการนำส่งเงินผ่าน KTB Corporate Online ต้องใช้รหัสบัญชีแยกประเภท ๑๑๐๑๐๒๐๖๐๑ ทำให้ข้อมูลทางบัญชีไม่สอดคล้องกัน

- **แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบรายการคงค้างในเครื่อง Terminal จากนั้น ประสานงานไปยังหน่วยเบิกจ่ายที่มีรายการคงค้าง ทางโทรศัพท์ หรือ Line กลุ่ม GFMS เพื่อให้หน่วยงานได้ทราบว่าข้อมูลนำส่งค้างและเร่งบันทึกข้อมูลเข้าระบบให้ครบถ้วนถูกต้อง
๒. มอบหมายให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัด ให้คำปรึกษาแนะนำ จัดอบรมให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการมีความรู้เกี่ยวกับหลักเกณฑ์และวิธีการปฏิบัติงานการบันทึกการรับและนำส่งผ่านระบบ KTB Corporate Online และยังมีการสอนวิธีการปฏิบัติงานผ่าน KTB Corporate Online รายบุคคล

๕) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

- **ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๕ รายการ สาเหตุการปฏิเสธการโอนเงิน เกิดจากบัญชีปิดทั้ง ๕ รายการ

- **ปัญหาอุปสรรค**

หน่วยเบิกจ่ายบางแห่งส่งเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดอนุมัติ/ยืนยันไม่แจ้งข้อมูลวันที่เคลื่อนไหวทางบัญชีมาพร้อมกับเอกสาร หน่วยเบิกจ่ายบางแห่งไม่ตรวจสอบวันที่เคลื่อนไหวทางบัญชีของผู้ขายรายเดิม ซึ่งถูกสร้างไว้ในระบบนานแล้ว อันเป็นสาเหตุที่ทำให้เกิดรายการธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน

- **แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. แจ้งส่วนราชการตรวจสอบวันที่เคลื่อนไหวในบัญชีผู้ขายรายเดิมก่อนการตั้งเบิกเงินจ่ายตรงให้ผู้ขายทุกครั้ง รวมทั้งเมื่อการปฏิเสธการโอนเงิน คลังจังหวัดมีหนังสือแจ้งส่วนราชการเพื่อย้ำเตือนให้ตรวจสอบวันที่เคลื่อนไหวของบัญชีผู้ขายทุกครั้ง
๒. ตรวจสอบเอกสารขออนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายและตรวจสอบวันที่เคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารโดยขอวันที่เคลื่อนไหวของบัญชีล่าสุด

๔.๑.๒ การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่

- ๑) **ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง)**

- **ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ดำเนินการจัดทำแนวทางการปฏิบัติงาน/สรุปสาระสำคัญของกฎหมาย ระเบียบ หนังสือเวียน/รวบรวมข้อหารือและแนวทางปฏิบัติที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ในรูปแบบของเอกสาร การนำเสนอ (Power Point) เพื่อใช้ในการจัดอบรม รวมถึงให้คำปรึกษา แนะนำ

และตอบข้อหารือ ...

และตอบข้อหารือ ทั้งนี้เพื่อให้บุคลากรภาครัฐและภาคเอกชนในจังหวัดปราจีนบุรี มีความรู้ ความเข้าใจในกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลังมากยิ่งขึ้น สามารถปฏิบัติงานไปในแนวทางเดียวกัน และลดปริมาณการให้คำปรึกษาลดปัญหาในการปฏิบัติงานด้านการเงินการคลัง

นอกจากนี้ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี จัดฝึกอบรมหลักสูตร “หลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐในจังหวัดปราจีนบุรี” ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เพื่อให้ความรู้ด้านการควบคุมภายในให้เจ้าหน้าที่ของหน่วยงานในราชการส่วนภูมิภาค จำนวน ๓๓ แห่ง และองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นในจังหวัดปราจีนบุรี จำนวน ๗๐ แห่ง

การให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ มีผู้ขอรับบริการด้านการจัดซื้อจัดจ้าง รวม ๙๖ ครั้ง เป็นข้าราชการ ๘๔ ครั้ง ผู้ค้าภาครัฐ/เอกชน ๘ ครั้ง ผู้รับจ้าง ๓ ครั้ง

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ทั้งหมด จำนวน ๘๑ หน่วยเบิกจ่าย ดำเนินการถูกต้อง ๖๓ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๗๘ ของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

● ปัญหาอุปสรรค

รายการบัญชีผิดดุลและบัญชีหักมียอดคงค้างของบางหน่วยงานเป็นรายการบัญชีของปีเก่า อยู่ระหว่างหาสาเหตุและไม่มีเอกสารอ้างอิงรวมทั้งการปรับปรุงบัญชีต้องให้ต้นสังกัดเป็นผู้ทำรายการให้ไม่สามารถปรับปรุงบัญชีได้ที่หน่วยเบิกจ่าย

● แนวทางแก้ไขปัญหาของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ประสานงานให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ ดำเนินการค้นหาเอกสารที่เกี่ยวข้อง เพื่อประกอบการปรับปรุงบัญชีให้ต้นสังกัดเป็นผู้ทำรายการ

๓) ด้านเงินทดรองราชการภัยพิบัติ (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติฉุกเฉิน ตามแนวทางตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๑๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ ผลการดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ โดยจังหวัดปราจีนบุรี มีวงเงินการใช้จ่ายเงินทดรองราชการดังนี้

๑. เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติจังหวัดปราจีนบุรี (HR) จำนวน ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ยี่สิบล้านบาทถ้วน) คงเหลือ ๒๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (ยี่สิบล้านบาทถ้วน)

๒. เงินทดรองราชการเพื่อป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติฉุกเฉิน (PR) จำนวน ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (สิบล้านบาทถ้วน) คงเหลือ ๑๐,๐๐๐,๐๐๐ บาท (สิบล้านบาทถ้วน)

๓. เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติจังหวัดปราจีนบุรี (HE) จำนวน ๑๑๗,๐๑๙,๖๒๑.๐๐ บาท (หนึ่งร้อยสิบเจ็ดล้านหนึ่งหมื่นเก้าพันหกร้อยยี่สิบเอ็ดบาทถ้วน) ยังไม่ส่งใช้ใบสำคัญ จำนวน ๓๑,๓๒๐ บาท (สามหมื่นหนึ่งพันสามร้อยยี่สิบบาทถ้วน) คงเหลือเงินอุดหนุนราชการ ๑๑๖,๙๘๘,๓๐๑.๐๐ บาท (หนึ่งร้อยสิบหกล้านเก้าแสนแปดหมื่นแปดพันสามร้อยเอ็ดบาทถ้วน)

๔. ขยายวงเงินอุดหนุนในเชิงป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินของจังหวัด (โรคระบาดจากโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID-๑๙) (PE) จำนวน ๕๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท (ห้าสิบล้านบาทถ้วน) ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญ ๓๒๑,๘๐๐.๐๐ บาท (สามแสนสองหมื่นหนึ่งพันแปดร้อยบาทถ้วน) คงเหลือเงินอุดหนุนราชการ ๔๙,๖๗๘,๒๐๐.๐๐ บาท (สี่สิบล้านเก้าพันหกแสนเจ็ดหมื่นแปดพันสองร้อยบาทถ้วน)

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ)

๔.๑) การลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

- ผู้ค้าภาครัฐ	จำนวน	๒๑๗ ราย
- หน่วยงานของรัฐ	จำนวน	๓๗๑ ราย
รวม	จำนวน	๕๘๘ ราย

๔.๒) การดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency Initiative: CoST) โครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของหน่วยงานภาครัฐในจังหวัดปราจีนบุรี ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๒ โครงการ คือ ๑.โครงการซ่อมสร้างถนนลาดยางผิวจราจรแบบ Asphaltic Concrete Pavement In – Place Recycling สาย ปจ.ถ. ๑๐๐๑๕ แยกทางหลวงหมายเลข ๓๐๔ บ้านโป่งกะป้อ หมู่ที่ ๙ ตำบลหนองโพรง – ทางหลวงหมายเลข ๓๐๗๐ บ้านดอนสับฟาก หมู่ที่ ๑๔ ตำบลหัวหว้า อำเภอศรีมหาโพธิ์ จังหวัดปราจีนบุรี จำนวน ๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐ บาท ๒. โครงการซ่อมสร้างถนนลาดยางผิวจราจรแบบ Asphaltic Concrete สายบ้านสันตัน ตำบลเขาไม้แก้ว-บ้านวังดินสอ ตำบลวังท่าช้าง อำเภอกบินทร์บุรี จังหวัดปราจีนบุรี จำนวนเงิน ๗,๙๙๖,๐๐๐.๐๐ บาท

๔.๑.๓) การกักเงินควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษามูลนิธิ เงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าจ้างชั่วคราว โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๔) การกักเงินสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ ส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูล ตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน มิถุนายน ๒๕๖๓

๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อแนะนำได้ครบถ้วน ปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๒ (เดือนเมษายน - มิถุนายน ๒๕๖๓)

● ปัญหา/อุปสรรค ของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การโยกย้ายสับเปลี่ยนบุคลากรและบรรจุข้าราชการทดแทน ส่งผลให้บุคลากรผู้จัดทำรายงานด้านเศรษฐกิจ ยังขาดความรู้ ความเข้าใจ และทักษะในการปฏิบัติงาน เช่น การใช้สูตรในการคำนวณการเชื่อมโยงข้อมูล และการวิเคราะห์ข้อมูล

๒. ได้รับการสนับสนุนข้อมูลจากหน่วยงานที่เกี่ยวข้องล่าช้า และบางครั้งข้อมูลที่ได้รับไม่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง ส่งผลให้การจัดทำรายงานและการวิเคราะห์ข้อมูลยังไม่มีคุณสมบัติและสะท้อนความเป็นจริงในพื้นที่

● แนวทางแก้ไขปัญหของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. จัดโครงการอบรมเพื่อทบทวนจัดทำประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ด้วยวิธี Management Chart เพื่อให้ทราบถึงการจัดทำรายละเอียดเชิงลึกที่ต้องมีความเข้าใจถึงความสอดคล้องและความเชื่อมโยงของข้อมูล

๒. บุคลากรผู้รับผิดชอบในกลุ่มงาน ประสานกับเจ้าของข้อมูล เพื่อเร่งรัดการจัดส่งข้อมูล และสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมในกรณีข้อมูลที่สอดคล้องกับข้อเท็จจริง

๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน ๗ ครั้ง (ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาล และกระทรวงการคลัง

๒. สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินภารกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แบบ คบจ.๖๓-๕ เป็นรายเดือนในรูปแบบ File Excel รายงานสำนักงานคลังเขต ๒ ภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันสิ้นเดือนของการรายงานครบถ้วนถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๖๖ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

● ผลการตรวจสอบ

ผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง วันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ มีดังนี้

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดปราจีนบุรี

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	ก่อนนี้ ผูกพัน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมาย ไตรมาส ๔ ร้อยละ	เบิกจ่าย		ใช้จ่าย		ลำดับ ประเทศ
						ร้อยละ	เทียบกับ เป้าหมาย	ร้อยละ	เทียบกับ เป้าหมาย	
ภาพรวม	๕,๐๖๗.๕๓	๔,๑๙๕.๓๙	๓,๑๐๔.๘๒	๑,๙๖๒.๗๑	๑๐๐.๐๐	๖๑.๒๗	↓ ๓๘.๗๓	๘๒.๗๙	↓ ๑๗.๒๑	๕๑
รายจ่ายประจำ	๒,๕๙๐.๕๔	๒,๐๘๙.๗๔	๒,๐๘๐.๓๔	๕๑๐.๒๐	๑๐๐.๐๐	๘๐.๓๑	↓ ๑๙.๖๙	๘๐.๖๗	↓ ๑๙.๓๓	๗๓
รายจ่ายลงทุน	๒,๔๗๖.๙๙	๒,๑๐๕.๖๕	๑,๐๒๔.๔๘	๑,๔๕๒.๕๑	๑๐๐.๐๐	๔๑.๓๖	↓ ๕๘.๖๔	๘๕.๐๐	↓ ๑๕.๐๐	๔๘

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดปราจีนบุรี

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับ จัดสรร	ก่อนนี้ ผูกพัน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมาย ไตรมาส ๔ ร้อยละ	เบิกจ่าย		ใช้จ่าย		ลำดับ ประเทศ
						ร้อยละ	เทียบกับ เป้าหมาย	ร้อยละ	เทียบกับ เป้าหมาย	
ภาพรวม	๑๖๗.๕๓	๑๓๐.๐๗	๒๓.๙๑	๑๔๓.๖๒	๑๐๐.๐๐	๑๔.๒๗	↓ ๘๕.๗๓	๗๗.๖๔	↓ ๒๒.๓๖	๖๐
รายจ่ายประจำ	๑๑.๕๔	๕.๐๔	๕.๐๒	๖.๕๒	๑๐๐.๐๐	๔๓.๔๖	↓ ๕๖.๕๔	๔๓.๖๗	↓ ๕๖.๓๓	๓๗
รายจ่ายลงทุน	๑๕๕.๙๙	๑๒๕.๐๓	๑๘.๘๙	๑๓๗.๑๐	๑๐๐.๐๐	๑๒.๑๑	↓ ๘๗.๘๙	๘๐.๑๕	↓ ๑๙.๘๕	๖๐

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี

หน่วย : ล้านบาท

แหล่งเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ.	เงินเหลือมปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
รวมทั้งสิ้น	๑,๐๙๑.๙๓	๗๓๘.๔๖	๓๕๓.๔๗	๖๗.๖๓
๒๕๖๒	๓๒๓.๒๗	๑๐๘.๐๕	๒๑๕.๒๒	๓๓.๔๒
ก่อนปี ๒๕๖๒	๗๖๘.๖๖	๖๓๐.๔๒	๑๓๘.๒๕	๘๒.๐๑

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ คำสั่งที่ ๑๗๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๑ มกราคม ๒๕๖๓ มีผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรีเป็นประธานคณะกรรมการ รองผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรีเป็นรองประธานกรรมการ และคลังจังหวัดเป็นกรรมการและเลขานุการ มีนโยบายดังนี้

- ๑) จัดประชุมคณะกรรมการเพื่อติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายอย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง
- ๒) ติดตามปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงินเพื่อให้เป็นไปตามมาตรการและแนวทางการเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
- ๓) รายงานผลการเบิกจ่ายในที่ประชุมกรรมการจังหวัดทุกเดือนโดยให้รายงานผลการเบิกจ่ายรายจ่ายภาพรวมและรายจ่ายลงทุนของส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ
- ๔) รายงานผลการเบิกจ่ายเงินตามที่กรมบัญชีกลางจัดเรียงลำดับให้ผู้ว่าราชการจังหวัดทราบเป็นประจำทุกสัปดาห์

● ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. ได้รับจัดสรรงบประมาณไม่เพียงพอกับรายการที่จะดำเนินการจึงไม่สามารถดำเนินการจัดหาได้ ต้องคั่นงบประมาณ

๒. ส่วนราชการ

๒. ส่วนราชการต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างหลายครั้ง เนื่องจากไม่มีผู้ยื่นเสนอราคา
๓. ส่วนราชการเริ่มดำเนินการจัดหาเมื่อได้รับจัดสรรงบประมาณแล้วจึงทำให้ได้ผู้รับจ้างล่าช้า

● ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายอย่างสม่ำเสมอให้เป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่ายไตรมาส ๔ ร้อยละ ๑๐๐ ทุกประเภทรายจ่าย

๒.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

๒.๓.๑ ชิมข้อปใช้

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีจำนวนร้านค้าที่เข้าร่วมโครงการ ชิม ข้อ ป ใช้ ทั้งหมด ๕๐๔ ร้านค้า จำนวนร้านค้าที่ผิดปกติ ๒๐ ร้านค้า คิดเป็นร้อยละ ๔.๕ ของจำนวนร้านค้าทั้งหมด จำนวนร้านค้าที่ผิดปกติ แบ่งเป็นร้านค้าที่กระทำผิดจริง จำนวน ๕ ร้านค้า ร้านค้าที่มีการซื้อขายสินค้าจริง ๘ ร้านค้า ลักษณะการกระทำผิดของร้านค้าคือ ชื่อของร้านตัวเองแต่ไม่ได้เอาสินค้าไปจริง ลักษณะของร้านค้าที่ไม่ชัดเจนว่ากระทำผิดจริงคือ ข้อมูลไม่ครบถ้วน ข้อมูลผิดปกติแต่ไม่ยอมรับ จำนวน ๗ ร้านค้า (ข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓)

๒.๓.๒ บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ดำเนินการแจกบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐเพิ่มเติม ภายใต้โครงการ ไทยนิยมยั่งยืนในกลุ่มผู้สูงอายุ ผู้ป่วยติดเตียง หรือผู้ที่ไม่สามารถเดินทางมาลงทะเบียนได้ในปี ๒๕๖๐ (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๓) รายละเอียดดังนี้

รายการ	รอบที่ ๑	รอบที่ ๒	รอบที่ ๓	รอบที่ ๓ (เพิ่มเติม)	รวมทั้งสิ้น
จำนวนบัตรที่ได้รับ (ใบ)	๑๑,๘๓๓	๑๒๕	๑๓	๗	๑๑,๙๗๘
บวก จำนวนบัตรที่ได้รับจากจังหวัดต้นทาง					๑๔
หัก เสียชีวิต/จำคุก/ปฏิเสธการรับบัตร/ อื่น ๆ (ใบ)					(๑๓๔)
หัก จำนวนบัตรที่ต้องส่งคืนจังหวัดปลายทาง					(๓๘)
คงเหลือ บัตรที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น (ใบ)					๑๑,๘๒๐
หัก จำนวนบัตรที่จ่ายสะสม (ใบ)	(๑๑,๖๕๘)	(๑๒๐)	(๑๒)	(๕)	(๑๑,๗๙๕)
จำนวนบัตรคงเหลือค้างจ่าย					๒๕
จำนวนบัตรที่จ่ายสะสมคิดเป็นร้อยละ ของจำนวนบัตรที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น					๙๙.๗๙

๒.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี สนับสนุนภารกิจจังหวัดปราจีนบุรี โดยได้รับการแต่งตั้งเป็นคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับจังหวัด ตามคำสั่งจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๓๖๔๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ มีรองผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรี (นายรณรงค์ นครจินดา) เป็นประธานกรรมการและคลังจังหวัดปราจีนบุรี เป็นกรรมการและเลขานุการ และจังหวัดปราจีนบุรีได้มีคำสั่งที่ ๒๗๐๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ เรื่อง มอบอำนาจให้รองผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรี กำกับดูแลการปฏิบัติราชการของส่วนราชการ/หน่วยงานตามภารกิจ ดังนั้น เพื่อให้การจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับจังหวัดเป็นไปตามมาตรฐานและหลักเกณฑ์ที่กระทรวงการคลังกำหนด ผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรี

จึงได้อนุมัติ ...

จึงได้อนุมัติให้เปลี่ยนแปลงประธานคณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับจังหวัดเป็นนายวรพจน์ แว่วสิงห์งาม รองผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรี ซึ่งปฏิบัติหน้าที่หัวหน้ากลุ่มภารกิจด้านเศรษฐกิจ และสังคม เพื่อจัดทำรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัด เสนอต่อผู้ว่าราชการจังหวัด พิจารณาลงนามภายในระยะเวลาตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลังว่าด้วยมาตรฐานและหลักเกณฑ์ ปฏิบัติการควบคุมภายในสำหรับหน่วยงานของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ ทำให้จังหวัดปราจีนบุรีจัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดปราจีนบุรีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ให้ปลัดกระทรวงการคลังภายในเวลาที่กำหนด

๒.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีได้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทราทั้งหมด ๗๐ แห่ง ดำเนินการบันทึกและส่งเข้าระบบ CFS ทั้งหมด

- ปัญหาและอุปสรรค

การติดตามและรวบรวมข้อมูลรายงานการเงินจากองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ในจังหวัดปราจีนบุรี ล่าช้ากว่าที่สำนักงานคลังจังหวัดฯ กำหนดไว้ในหนังสือที่แจ้งเวียนให้ อปท.ดำเนินการสาเหตุเกิดจาก งบการเงินของ อปท. บางแห่งยังไม่ถูกต้อง หรือส่งเอกสารไม่ครบถ้วน

- แนวทางแก้ไข

ประสานให้ อปท.ดำเนินการแก้ไขเอกสารให้ถูกต้อง ครบถ้วน และส่งเอกสารให้กับสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีภายในกำหนดระยะเวลา

๔.๒ ภารกิจสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑) การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMIS Token key และรหัสผ่าน)

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีการปฏิบัติงานในระบบ โดยผ่านช่องทาง web online โดยมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง กำหนดตัวผู้มีสิทธิใช้งาน GFMIS Token Key ดังนี้

๑) ผู้มีสิทธิถือรหัสใช้งาน GFMIS Token Key สำหรับผู้อนุมัติขอเบิกและอนุมัติส่งจ่าย

๑.๑ GFMIS Token Key (อม.๑) ชื่อผู้รับผิดชอบ นางเพ็ญศรี สุริรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้มีสิทธิถือรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน GFMIS Token Key ในการอนุมัติขอเบิก (๐๓๐๐๔๐๐๐๓๘๐๑)

๑.๒ GFMIS Token Key (อม.๒) ชื่อผู้รับผิดชอบ นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ เป็นผู้มีสิทธิถือรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน GFMIS Token Key ในการอนุมัติส่งจ่าย (๐๓๐๐๔๐๐๐๓๘๐๒)

๑.๓ มอบหมายให้ นางวันเพ็ญ สุดสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นผู้มีสิทธิถือรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน GFMIS Token Key ในการอนุมัติส่งจ่าย แทน นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ

๑.๔ ในกรณีที่ นางเพ็ญศรี สุริรัตน์ หรือ นางสาววันเพ็ญ สุดสวาท ไม่อยู่ หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ผู้มีรายชื่อต่อไปนี้ปฏิบัติหน้าที่แทนตามลำดับ โดยมีให้ถือรหัสและปฏิบัติงานเกิน ๑ สิทธิ

๑) นางสาว ...

๑) นางสาวเงินยวง การผลดี ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒) นางกนกอร พุทธเสนา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๒) ผู้มีสิทธิถือรหัสใช้งาน GFMS Token Key สำหรับผู้ปฏิบัติ

๒.๑ GFMS Token Key สำหรับผู้ปฏิบัติงาน ชื่อผู้รับผิดชอบ นายคมสัน คำแก้ว
ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน เป็นผู้มีสิทธิถือรหัสใช้งานและรหัสผ่าน GFMS Token Key
(๐๓๐๐๔๐๐๓๘๑๐)

๒.๒ ในกรณีที่ นายคมสัน คำแก้ว ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้
ให้นางสาวมาสม บำสันเทียะ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่แทน

๓) ให้ผู้ที่ได้รับสิทธิในการถือครอง GFMS Token Key ดำเนินการ

๓.๑ เปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน

๓.๒ เก็บรักษาอุปกรณ์และรหัสผ่านอุปกรณ์ GFMS Token Key ไว้ในที่ปลอดภัย

๓.๓ ตรวจสอบความถูกต้องในระบบ GFMS

๑.๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate online)

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้เป็นผู้ใช้งาน KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ มกราคม ๒๕๖๓ เรื่อง กำหนดตัวบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ดังนี้

๑) ผู้ใช้งานในระบบ ตำแหน่ง Company User Maker (ด้านจ่าย)

๑.๑) ผู้รับผิดชอบ นายคมสัน คำแก้ว ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังปฏิบัติงาน มีหน้าที่ทำรายการขอโอนเงิน พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของรายการ ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการ ค่าใช้จ่าย ก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงินและเมื่อรับแจ้งการอนุมัติแล้วให้พิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี เพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่ายและหลักฐานในการตรวจสอบต่อไป

๑.๒) ในกรณีที่ นายคมสัน คำแก้ว ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ นางสาว กัลยาลักษณ์ วัชกุสิต ตำแหน่งเจ้าพนักงานการคลัง เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน

๒) ผู้ใช้งานในระบบ ตำแหน่ง Company User Maker ด้านการรับเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

๒.๑) ผู้รับผิดชอบ นางสาวมาสม บำสันเทียะ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ มีหน้าที่เรียกดูรายงานการรับชำระเงินระหว่างกัน รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี จากบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดไว้สำหรับการรับเงิน เพื่อใช้ในการตรวจสอบการรับเงินของส่วนราชการ และทำรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของการทำรายการ ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการที่ต้องการนำส่งหรือนำฝาก และเมื่อได้รับแจ้งการอนุมัติแล้วให้พิมพ์หน้าจอให้พิมพ์หน้าจอการทำรายการสำเร็จ และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี เพื่อใช้เป็นหลักฐานการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังและหลักฐานในการตรวจสอบต่อไป

๒.๒) ในกรณีที่ นางสาวมาสม บำสันเทียะ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ให้ นางจันทนา แสงเวช ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน

๓) ผู้ใช้งานในระบบ ตำแหน่ง Company User Authorizer

๓.๑) นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ ตำแหน่ง คลังจังหวัดปราจีนบุรี

๓.๒) นางเพ็ญศรี สุริรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๓.๓) นางสาววันเพ็ญ สุดสวาท ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

ปฏิบัติ ...

ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายการโอนเงินและรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังที่ Company User Maker ส่งให้ อนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ตลอดจนแจ้งผลการอนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังให้ Company User Maker

๑.๓) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๑.๓.๑) การควบคุมการเบิก โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการขอเบิกเงินให้ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและตรวจเงินงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ และเสนอผู้มีอำนาจผู้อนุมัติลงนาม

๑.๓.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

- กรณีจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่โดยตรงมีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่
- กรณีที่จ่ายเงินผ่านสำนักงานคลังจังหวัด มีการตรวจสอบรายละเอียดการจ่ายเงินกับรายงานของธนาคาร และกระหนยอดจำนวนเงินที่รับกับจำนวนเงินที่จ่ายให้ตรงกันก่อนเขียนเช็คสั่งจ่าย
- กรณีที่จ่ายผ่าน KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ ก่อนการจ่ายเงิน และเรียกดูรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate online เป็นหลักฐานการจ่าย ทุกครั้ง

๑.๓.๓) การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๓ และข้อ ๕๒ สำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบว่าตรงกับผู้มีสิทธิรับเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหว และข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

๑.๓.๔) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืม สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในเรื่องของการจ่ายเงินยืม มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ออกใบสำคัญรับเงินและใบเสร็จรับเงินทันทีที่มีการขอใช้เงินยืม มีการตรวจสอบลูกหนี้คงค้างก่อนการให้ยืมเงิน การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จากงบทดลองและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม มีจำนวนถูกต้องตรงกัน

๑.๓.๕) สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารที่นำส่งข้อมูลผ่านทางระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดฯ โดยบันทึกทุกเอกสารที่ได้นำส่งฯ เรียงตามลำดับที่ พร้อมทั้งระบุรายละเอียดรายการและเลขที่เอกสารที่ได้จากระบบเพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบ

๑.๔) การบันทึกบัญชี

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีรายการบันทึกบัญชีคลาดเคลื่อนดังนี้

๑) รายการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปฝึกอบรม

จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพด้านการบริหาร สำหรับผู้บริหารระดับสูงของกรมบัญชีกลาง รุ่นที่ ๒ เป็นค่าตัวเครื่องบิน จำนวน ๔,๘๔๐ บาท (สี่พันแปดร้อยสี่สิบบาทถ้วน) และมีการเลื่อนการจัดอบรมหลักสูตรฯ ตามหนังสือสถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและบัญชีภาครัฐ ที่ กค ๐๔๑๘.๕/๕๗๙ ลงวันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๓ ซึ่งตามหนังสือฯ ให้เบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม รายการค่าพาหนะที่เกิดขึ้นจากเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ รายการค่าใช้จ่ายในการสัมมนาและฝึกอบรม

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ได้บันทึกรายการขอเบิกค่าตัวเครื่องบิน เป็นบัญชีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในประเทศ รหัสบัญชี ๕๑๐๓๐๑๐๑๙๙ จำนวนเงิน ๔,๘๔๐ บาท ตามเอกสารขอเบิก(ขบ.๐๒) เลขที่เอกสาร ๓๖๐๐๐๒๐๓๘๙ การอ้างอิง Pb๓๐๐๐๐๑๔๙ ซึ่งที่ถูกต้องจะต้องบันทึกบัญชีเป็น ค่าใช้จ่าย

ในการฝึกอบรม...

ในการฝึกอบรมในประเทศ รหัสบัญชีแยกประเภท ๕๑๐๒๐๑๐๑๙๙ ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง
ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๓๕ ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๓

๒) การเบิกค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามมาตรการ “ชิมช้อปใช้”

ตามหนังสือ สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานบัญชี ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๐๐๒๖๘๔ ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการ
เบิกค่าใช้จ่ายในการดำเนินงานตามมาตรการดังกล่าวโดยให้บันทึกค่าใช้จ่ายด้วยบัญชีค่าใช้จ่ายอื่น รหัสบัญชี
๕๒๑๒๐๑๐๑๙๙ และจัดส่งข้อมูลการเบิกจ่ายเงินให้สำนักงานเลขาธิการกรมเป็นประจำทุกเดือน ตั้งแต่เดือน
ตุลาคม ๒๕๖๒ เป็นต้นไป ตามแบบที่ สล.กำหนด ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป

จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ไม่ได้บันทึกค่าใช้จ่าย
ตามมาตรการ “ชิมช้อปใช้” เป็นค่าใช้จ่ายอื่น ๆ ตามหนังสือฉบับดังกล่าวข้างต้น โดยรายละเอียดที่สำนักงาน
คลังจังหวัดปราจีนบุรี บันทึกค่าใช้จ่าย มีดังนี้

วันที่ผ่านรายการ	เลขที่เอกสาร	เลขที่อ้างอิง	บันทึกบัญชี	จำนวนเงิน
๑๔.๐๑.๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๐๔๗๕๔	P๖๓๐๐๐๐๐๔๓	ค่าเบี้ยเลี้ยง	๖,๓๖๐.๐๐
๒๗.๐๑.๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๐๔๕๕๕	P๖๓๐๐๐๐๐๕๕	ค่าเบี้ยเลี้ยง	๗๒๐.๐๐
๒๗.๐๑.๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๐๔๕๕๕	P๖๓๐๐๐๐๐๕๕	ค่าใช้จ่ายในการเดินทาง-ในประเทศ	๑,๔๕๐.๐๐
๒๙.๐๑.๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๑๓๘๑๖	P๖๓๐๐๐๐๐๖๐	ค่าไปรษณีย์	๗๗๖.๐๐
๒๑.๐๒.๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๑๔๕๘๐	P๖๓๐๐๐๐๐๗๘	ค่าไปรษณีย์	๖๑๖.๐๐
๒๑.๐๒.๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๑๔๕๘๑	P๖๓๐๐๐๐๐๗๙	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	๑,๕๔๐.๐๐
๓๑.๐๓.๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๑๔๑๒๒	P๖๓๐๐๐๐๐๙๐	ค่าบริการไปรษณีย์	๙๕.๐๐
๓๑.๐๓.๒๐๒๐	๓๖๐๐๐๑๔๑๒๓	P๖๓๐๐๐๐๐๙๑	ค่าใช้จ่ายในการประชุม	๔,๒๐๐.๐๐
			รวมค่าใช้จ่ายทั้งสิ้น	๑๕,๗๕๗.๐๐

● ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต ๒

๑. สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ควรปรับปรุงบัญชีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม
ให้ถูกต้องตรง เป็นไปตามตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๘.๔/ว ๓๕ ลงวันที่ ๒ มีนาคม ๒๕๖๓

๒. สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ควรปรับปรุงค่าใช้จ่ายตามมาตรการ ชิมช้อปใช้
เป็นค่าใช้จ่ายอื่น ตามหนังสือ สำนักงานเลขาธิการกรม กลุ่มงานบัญชี ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๗/๐๐๒๖๘๔
ลงวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๒

๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีคำสั่งที่ ๑๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๓ แต่งตั้ง
เจ้าหน้าที่บันทึกควบคุมเงินทดรองราชการ และเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ
ดังนี้

๑. นางสาวสุรีย์พร คำเสน ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นเจ้าหน้าที่ควบคุม
เงินทดรองราชการ ทำหน้าที่บันทึกควบคุมรายการรับและจ่ายเงินทดรองราชการทุกรายการในทะเบียนคุม
เงินทดรองราชการ กรณี นางสาวสุรีย์พร คำเสน ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ข้าราชการที่มีรายชื่อ
ดังต่อไปนี้ปฏิบัติหน้าที่แทนตามลำดับ

๑.๑ นางสาวมาสม บำสันเตียะ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๑.๒ นางกนกอร พุทธเสนา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๒. นางสาววันเพ็ญ สุดสวาท ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นเจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินตราพระราชการ ทำหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินตราพระราชการและเงินคงเหลือให้ถูกต้องตรงกัน พร้อมทั้งลงลายมือชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินตราพระราชการและนำเงินคงเหลือเก็บรักษาไว้ในตู้নিরภัยในลักษณะหีบห่อและระบุจำนวนเงินในรายการเงินคงเหลือประจำวันของหมายเหตุ กรณีที่ นางสาววันเพ็ญ สุดสวาท ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้นางสาวเงินยวง การผลดี ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่แทน

จากการตรวจสอบพบว่า วงเงินตราพระราชการของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ตรวจสอบยอดตรงกับทะเบียนคุมเงินตราพระราชการ การใช้ใบเสร็จรับเงินตราพระราชการ แยกต่างหากจากการรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด การบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินตราพระราชการ และการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินตราพระราชการ เป็นปัจจุบัน

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑) การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ เจ้าหน้าที่พัสดุ และหัวหน้าหน่วยพัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๒๔๙๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. นางเพ็ญศรี สุริรัตน์ ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้าหน่วยพัสดุ

๒. นายคมสัน คำแก้ว ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่พัสดุ

ในกรณีที่ นางเพ็ญศรี สุริรัตน์ หรือนายคมสัน คำแก้ว ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้บุคคลต่อไปนี้ปฏิบัติหน้าที่แทน

๑. นางกนกอร พุทธเสนา ปฏิบัติหน้าที่ หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและหัวหน้าหน่วยพัสดุ แทน นางเพ็ญศรี สุริรัตน์

๒. นางสาวมาสม บำสันเทียะ ปฏิบัติหน้าที่ เจ้าหน้าที่พัสดุ แทน นายคมสัน คำแก้ว

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

● ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงหนังสือเวียน และกฎหมายที่เกี่ยวข้องครบถ้วน

๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

● ผลการตรวจสอบ

๒.๑) การตรวจสอบครุภัณฑ์ ได้สุ่มตรวจครุภัณฑ์เครื่องปรับอากาศ และเครื่องคอมพิวเตอร์ ณ วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๓ มีจำนวนครุภัณฑ์ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน

๒.๒) การเบิกจ่ายวัสดุคงคลัง มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ และทะเบียนคุมวัสดุคงคลัง

๒.๓) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑. สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔ โดยแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา ตามคำสั่งจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๒๖๓๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๒ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด ดังนี้

- ผู้ว่าราชการจังหวัดปราจีนบุรี ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ปจ ๐๐๐๓/๕๒๕ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๒

- สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดปราจีนบุรี ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ปจ ๐๐๐๓/๕๒๖ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๒

- คลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ปจ ๐๐๐๓/๕๒๕ ลงวันที่ ๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๒

๒. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๑ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒ โดยมีรายการครุภัณฑ์ชำรุด/เสื่อมสภาพจำนวน ๑๒ รายการ และมีครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นไม่ต้องใช้ในราชการต่อไปจำนวน ๙ รายการ

๒.๒ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงเพื่อสอบหาข้อเท็จจริงพัสดุที่ชำรุด เสื่อมคุณภาพและไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน ตามคำสั่งจังหวัดปราจีนบุรี ที่ ๒๙๗๒/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ คณะกรรมการฯ รายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามบันทึกข้อความที่ ปจ ๐๐๐/- ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ รายละเอียดดังนี้

- ครุภัณฑ์ชำรุด/เสื่อมสภาพ จำนวน ๑๒ รายการ ไม่สามารถใช้งานได้ จำนวน ๑๒ รายการ

- ครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นไม่ต้องใช้ในราชการต่อไปจำนวน ๙ รายการ พบว่า หมดความจำเป็นไม่ต้องใช้ในราชการ ทั้ง ๙ รายการ

๒.๓ เจ้าหน้าที่พัสดุ จัดทำบันทึกข้อความ ที่ ปจ ๐๐๐๓/๒๐๑ ลงวันที่ ๑๖ เมษายน ๒๕๖๓ ขออนุมัติจำหน่ายพัสดุกรวม ๒๐ รายการ เป็นครุภัณฑ์ที่ชำรุด/เสื่อมสภาพ จำนวน ๑๒ รายการ และครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นจำนวน ๘ รายการ สำหรับครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นไม่ต้องใช้ในราชการ รายการ รถเข็นธนบัตรแบบตาข่าย ๔ ล้อ เจ้าหน้าที่พัสดุขออนุมัติงดการจำหน่าย และขอแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ซึ่งได้รับอนุมัติตามเสนอ

๒.๔ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการขายโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามคำสั่งจังหวัดปราจีนบุรีที่ ๑๐๗๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๓ และคณะกรรมการฯ ดำเนินการขายพัสดุกรวม ๒๐ รายการ เมื่อวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เป็นจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท (หนึ่งพันบาทถ้วน) ตามรายงานผลการขายพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง หนังสือที่ ปจ ๐๐๐๓/๒๔๕ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๓

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ปฏิบัติงานสารบรรณ ดังนี้

๑) ระบบการรับ - ส่งหนังสือ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีระบบการรับ-ส่งหนังสือทั้งสิ้น ๓ ระบบงาน ได้แก่

๑.๑) ระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๒) ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๓) ระบบการรับ-ส่งหนังสือ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๒

๒) การควบคุมการปฏิบัติงาน

๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีการลงทะเบียนรับ-ส่งหนังสือ โดยแบ่งเป็น

- ทะเบียนรับหนังสือ แบ่งออกเป็น ๔ เล่ม ได้แก่ ๑. ทะเบียนรับหนังสือจากสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง ๒.ทะเบียนรับหนังสือจากระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง ๓.ทะเบียนรับหนังสือตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และ ๔.ทะเบียนรับหนังสือ “ลับ”

- ทะเบียนส่งหนังสือ มี ๑ เล่ม ใช้ควบคุมการส่งหนังสือทุกระบบงาน ยกเว้น การส่งหนังสือด้วยระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง

๒.๒) ระบบควบคุมการปฏิบัติงาน

ผู้ปฏิบัติงานหลัก คือ นางสาวชาริตา ฉัตรสว่าง ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง

ผู้ปฏิบัติงานสำรอง คือ นางสาวอารยา กันนะพันธ์ ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไป

ระบบการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการรับ-ส่งหนังสือของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี คือเจ้าหน้าที่ทุกคนในสำนักงานฯ ทราบรหัสผู้ใช้และรหัสผ่าน ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง ที่เป็นรหัสของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี

การรับหนังสือจากทุกระบบงาน เจ้าหน้าที่จะนำเสนอคลังจังหวัดฯ เพื่อพิจารณา มอบหมายงาน ในกรณีที่คลังจังหวัดมอบหมายงานโดยระบุเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบงาน เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน สารบรรณ จะส่งมอบเอกสารฉบับจริงให้กับผู้รับผิดชอบโดยให้เซ็นรับเอกสารในทะเบียนรับหนังสือ เป็นหลักฐาน ในการส่งมอบหนังสือต่อกัน

๔.๓ การกิกที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๑๕๐ เล่มใหญ่ เป็นจำนวนเงินรวม ๑,๐๕๖,๐๐๐.- บาท มีตัวแทนจำหน่ายทั้งสิ้น ๓๐ ราย รายละเอียด ๕ เล่มใหญ่ เป็นตัวแทนที่ทำสัญญากับทางสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเรียบร้อยแล้ว การดำเนินการสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการรับ - จ่ายเดือนละ ๒ รอบ ตามวันที่การจ่ายที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลกำหนด พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้รับสลากฯ ถูกต้อง ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ของผู้ขายสลากฯ ตั้งแต่งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ และจัดทำรายงานประจำรอบส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยสลากบำรุงการกุศล พ.ศ.๒๕๔๔

● ปัญหาและอุปสรรค

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีจำนวนตัวแทนจำหน่ายสลากที่ลงทะเบียนเพื่อรับสลากมาจำหน่าย ในระบบบริการอิเล็กทรอนิกส์ (E-Service) ของสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล ไม่ครบจำนวน ๓๐ ราย โดยในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓ ลงทะเบียนจำนวน ๒๘ ราย และเดือน มิถุนายน ๒๕๖๓ ลงทะเบียนจำนวน ๒๗ ราย สาเหตุเกิดจากตัวแทนจำหน่ายเข้าใจระบบการลงทะเบียนคลาดเคลื่อน ทำให้ลงทะเบียนไม่ครบทุกขั้นตอน ประกอบกับช่วง Covid-๑๙ สลากเหลืออยู่ในมือจำนวนมาก ทำให้ไม่ลงทะเบียนรับสลากมาจำหน่ายในรอบต่อไป

● แนวทางแก้ไขปัญหาของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ประสานงานกับกองสลากกินแบ่งรัฐบาลเพื่อขอแก้ไขการลงทะเบียนของตัวแทนจำหน่ายที่ไม่ครบถ้วน

๔.๓.๒) การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีเงินฝากสำหรับใช้ในการรับ - จ่ายเงินสลากการกุศล จำนวน ๑ บัญชี คือ บัญชีเงินบำเหน็จธนาคาร เลขที่ ๒๑๓-๑-๑๔๙๐๗-๗ สาขาปราจีนบุรี ดำเนินการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ มีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงานครบ ๓ กลุ่มงาน เป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด

๔.๔ การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๔.๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๐ และส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ ปจ ๐๐๐๓/๐๘๐ ลงวันที่ ๒๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓

๔.๔.๒) การควบคุมดูแลเกี่ยวกับ ธนบัตรตัวอย่าง พระพุทธรูปประจำจังหวัด พระแสงดาบ บ้านพักราชการ โรงจอดรถ และโรงเก็บพัสดุ

๑) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง จำนวน ๑๖ ฉบับ ในตู้นิรภัยของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ตรวจสอบแล้ว ครบถ้วนถูกต้องตรงกับรายงานการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒) พระพุทธรูปประจำจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ไม่มีพระพุทธรูป

๓) พระแสงดาบ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ไม่มีพระแสงดาบ

๔) บ้านพักราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีบ้านพักราชการจำนวน ๑๐ หลัง ดังนี้

๔.๑) บ้านเดี่ยว จำนวน ๖ หลัง คือ บ้านพักคลังจังหวัดปราจีนบุรี บ้านเลขที่ ๑๘๐ บ้านเลขที่ ๑๘๐ ๑๘๒ ๑๘๔ ๑๒๘ และ ๑๗๘

๔.๒) ทาวเฮ้าส์ขนาด ๔ คูหา จำนวน ๑ ยูนิต บ้านเลขที่ ๑๒๖ ๑๒๖/๑ ๑๒๖/๒ และ ๑๒๖/๓

๕) โรงราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีโรงราชการจำนวน ๑ คัน เป็นรถตู้ ยี่ห้อ โตโยต้า หมายเลขทะเบียน นข ๔๑๕๓ ปราจีนบุรี เก็บรักษาที่โรงจอดรถบริเวณใกล้กับบ้านพักของราชการ เลขที่ ๑๘๐ ๑๘๒ และ ๑๘๔

๖) โรงจอดรถ ...

๖) โรงจอดรถ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีโรงจอดรถ จำนวน ๑ แห่ง คือบริเวณใกล้บ้านพักราชการ เลขที่ ๑๙๐ ๑๙๒ และ ๑๙๔

๗) โรงเก็บพัสดุ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ไม่มีโรงเก็บพัสดุ แต่มีห้องเก็บพัสดุ อยู่ที่ศาลากลางจังหวัด ปราจีนบุรี

๔.๔.๓) การบริหารงานบุคคล

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีมีอัตรากำลังทั้งหมด ๒๐ ตำแหน่ง รายละเอียดดังนี้
- ข้าราชการ ๑๓ ตำแหน่ง อัตราว่างจำนวน ๒ ตำแหน่ง (นักจัดการงานทั่วไป/เจ้าพนักงาน
ธุรการ ๑ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ๑ ตำแหน่ง) พนักงานราชการ ๑ ตำแหน่ง ลูกจ้างชั่วคราว ๔ ตำแหน่ง
- จ้างเหมาบริการพนักงานทำความสะอาด จำนวน ๑ คน และจ้างเหมาบริการพนักงาน
ขับรถยนต์ จำนวน ๑ คน

๔.๕ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน

● ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. การกำหนดสิทธิในการใช้งานระบบ GFMS ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีที่ ๑๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๑ มอบหมายให้

๑.๑ บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย (PTO-GR๐๑) มอบหมายให้ นางสาววันเพ็ญ สุดสวาท เป็นผู้ลงนามเบิกบัตรในทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card ตรวจสอบ/อนุมัติ/ยกเลิกการขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ/ตรวจสอบอนุมัติ เปลี่ยนแปลง แก้ไขข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๒ บัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO-GR๐๒) เป็นสิทธิของนางสาวสุรีย์พร คำแสน ใช้บัตรในการตรวจสอบ ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย เรียงรายงานต่าง ๆ

สำนักงานคลังเขต ๒ ตรวจสอบพบว่า นางฐานิดา นุชเกษม ตำแหน่งเจ้าหน้าที่การคลังเป็นผู้ปฏิบัติงานในการตรวจสอบ/อนุมัติ/ เปลี่ยนแปลง แก้ไขข้อมูลหลักผู้ขาย และนางฉวีรัช ก่อแก้ว เป็นผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ/อนุมัติ/ยกเลิก การขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ/ยืนยันการอนุมัติ เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย โดยผู้ปฏิบัติงานจริง ๒ รายดังกล่าว ไม่มีชื่อในการใช้บัตรตามคำสั่งจังหวัดปราจีนบุรีที่ ๑๓/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๑

ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒ ให้ปรับปรุงคำสั่งมอบหมายผู้ใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ให้เป็นปัจจุบันและสอดคล้องกับการปฏิบัติงานจริงและให้เป็นไปตาม หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๗.๙/ว ๓๓๔ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๔๙ เรื่อง ข้อความเข้าใจในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS และคำสั่งกรมบัญชีกลางที่ ก ๒๑๓/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๕๘ เรื่อง การใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) และการใช้งานผ่าน Web Online ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

● ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีได้ดำเนินการปรับปรุงคำสั่งการใช้บัตรกำหนดสิทธิให้ครอบคลุมผู้ปฏิบัติงานและเป็นปัจจุบันแล้ว

๒) การกิจสนับสนุน

๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีส่วนราชการ

๑) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

● ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักงานคลังเขต ๒ ตรวจสอบการส่งใช้เงินยืมตามสัญญาการยืมเงินเลขที่ ๖/๒๕๖๒ ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด ทั้งจำนวน คิดเป็น ๑๐๐% และตามสัญญาการยืมเงินเลขที่ ๑๐/๒๕๖๒ ผู้ยืมส่งใช้เงินยืมเป็นเงินสด คิดเป็น ๖๒.๙๓% ของจำนวนเงินที่ยืม ซึ่งเป็นการส่งใช้เงินยืมที่เป็นเงินสดสูงกว่า ๓๐% ของสัญญาเงินยืม

ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒ ให้สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี กำชับเจ้าหน้าที่ในการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการยืมเงินราชการโดยทำการวางแผนยืมเงินและใช้จ่ายเงินให้เป็นไปตามวัตถุประสงค์ของการยืมเงิน และในกรณีที่มีการคืนเงินสดเกิน ๓๐% ของวงเงินตามสัญญาการยืมเงิน ควรชี้แจงเหตุผลผลการคืนเงินเพิ่มเติมในบันทึกการส่งใช้เงินยืม เพื่ออธิบายรายละเอียดการใช้จ่ายเงินยืมที่เกิดขึ้น ซึ่งคลาดเคลื่อนไปจากแผนประมาณการยืมเงิน

● ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี

จากการตรวจสอบการส่งใช้เงินยืม ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ดำเนินการตามข้อเสนอแนะที่สำนักงานคลังเขต ๒ ได้แนะนำไว้ โดยไม่พบการส่งใช้เงินยืมเกิน ๓๐% ของสัญญาการยืมเงิน

๒) การบันทึกบัญชี

● ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี มีรายการบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้องจำนวน ๒ รายการ ดังนี้

๔.๑) ค่าพานพุ่ม เลขเอกสาร ๒๐๑๙ - ๓๖๐๐๐๐๒๙๑๕ วันที่เอกสาร ๑๙.๑๑.๒๐๑๘ บันทึกบัญชี ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ ค่าวัสดุ จำนวนเงิน ๖๐๐ บาท จึงต้องปรับปรุงบัญชีเป็น 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 บันทึกบัญชี ๕๑๐๔๐๑๐๑๐๔ ค่าวัสดุ จำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท จึงต้องปรับปรุงบัญชีเป็น ๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙ ค่าใช้สอยอื่น ๆ จำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๙๖ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓

● ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ดำเนินการปรับปรุงรายการบัญชีเรียบร้อยแล้ว

๒.๒ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ

● ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

การเบิกเงินงบประมาณค่าใช้จ่ายเงินทดรองราชการ เจ้าหน้าที่การเงินเบิกเงินสด (ส่งจ่ายเช็คในนามเจ้าหน้าที่การเงินแล้วเบิกเป็นเงินสด) เพื่อจ่ายให้กับเจ้าหน้าที่เงินทดรองราชการ โดยใช้ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย ซึ่งตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีและควบคุมเงินทดรองราชการ กำหนดให้ส่วนราชการเจ้าของเงินทดรองราชการจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ ฝากเข้าบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ที่เปิดไว้เพื่อรองรับเงินทดรองราชการ

ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒ การเบิกเงินงบประมาณเพื่อขอใช้เงินทดรองราชการ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ควรดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีและควบคุมเงินทดรองราชการ

● ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี

การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ ปัจจุบันใช้ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ ซึ่งประกาศในราชกิจจานุเบกษาเมื่อวันที่ ๑๓ พฤษภาคม ๒๕๖๒ และกระทรวงการคลังออกหนังสือเวียน ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เกี่ยวกับการบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการจากการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรีดำเนินการจ่ายเงินจากบัญชีเงินฝากธนาคารในงบประมาณ เข้าบัญชีเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ที่เปิดไว้เพื่อรองรับเงินทดรองราชการ เป็นไปตามระเบียบและหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๒.๓ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

● ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑) ทะเบียนคุมพัสดุ (ในระบบ GFMIS) เล่ม ๖ และสมุดประวัติบ้านพัก ยังมีได้บันทึกรายการค่าเสื่อมราคา ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑

๒) รายงานยอดสินทรัพย์ รายการเก้าอี้ห้องประชุม ๓๐ รายการ แสดงเลขสินทรัพย์ ๓๐ หมายเลข แต่ทะเบียนคุมทรัพย์สิน แสดงเลขสินทรัพย์ ๓๐ รายการในฉบับเดียว และบันทึกค่าเสื่อมราคาเพียง ๑ รายการ

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

เลขที่สินทรัพย์	เลขที่สินทรัพย์	เลขที่สินทรัพย์	เลขที่สินทรัพย์
๑๐๐๐๐๐๐๐๑๗๙๘	๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๗	๑๐๐๐๐๐๐๐๓๕๗๕	๑๐๐๐๐๐๐๑๑๗๖๐
๑๐๐๐๐๐๐๐๒๑๖๕	๑๐๐๐๐๐๐๐๘๙๐๕	๑๐๐๐๐๐๐๐๕๒๖๓	๑๐๐๐๐๐๐๑๑๗๖๑
๑๐๐๐๐๐๐๐๒๔๘๐	๑๐๐๐๐๐๐๑๑๗๕๘	๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๒	๑๐๐๐๐๐๐๑๕๕๐๖
๑๐๐๐๐๐๐๐๒๕๗๓	๑๐๐๐๐๐๐๑๑๗๕๙		

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

เลขที่สินทรัพย์	เลขที่สินทรัพย์	เลขที่สินทรัพย์
๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๐	๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๔	๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๕
๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๑	๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๓	๑๐๐๐๐๐๐๐๖๐๑๖

ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

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

๒. ควรจัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สิน รายการเก้าอี้ห้องประชุม ๓๐ รายการ แยกเป็นรายการ และบันทึกค่าเสื่อมราคาในแต่ละรายการ

๓. ควรตรวจสอบรายการยอดสินทรัพย์คงเหลือ และทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้อง ตรงกัน

● ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี

สำนักงานคลังจังหวัดปราจีนบุรี ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒ เรียบร้อยแล้ว

+++++