



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ โทร. ๐ ๓๘๕๑ ๔๙๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๓/ ๐๕๒๔

วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดระยอง

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ หากไม่มีข้อทักท้วงใดภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ จะถือว่าเห็นชอบกับรายงานการตรวจสอบดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางจินตนา รักสุจริตวงศ์)
คลังเขต ๒



กรมบัญชีกลาง

ด.ช.
13/6/64

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดระยอง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ 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 หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ การกิจหลัก

๑) การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๓) การกระหายยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

๑.๔) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

- การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผล

การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง

๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการภัยพิบัติ

- การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓) การกิจ...

๓) การกักการควบคุมงบประมาณบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

๔) การกักสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

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

- การดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

๔.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

- การดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒.๒) การกักสนับสนุน

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๒.๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

๓) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

๓.๒.๓) การกักที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๒.๔) การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๔

๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๔) การบริหารงานบุคคล

๓.๒.๕) การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตความรับผิดชอบ เพื่อให้เป็นไปตาม
ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๓) ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๑ วัน

๓.๔) วิธีการตรวจสอบ

(๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง

(๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓.๕) ระยะเวลา....

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๙ มิถุนายน ๒๕๖๔

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลัก

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๗ เครื่อง หน่วยงานภายในจังหวัดระยอง ประกอบด้วย

- ส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลัง จำนวน ๑๗๗ หน่วยงาน มีการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS โดยบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๓ หน่วยงาน บันทึกรายการผ่านเครือข่าย Internet โดยใช้ GFMIS token Key จำนวน ๑๖๒ หน่วยงาน

- องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๖๘ แห่ง ใช้อุปกรณ์ GFMIS Token Key เชื่อมต่อระบบฯ เพื่อเบิกเงินที่กรมบัญชีกลาง โอนให้ในระบบ GFMIS ผ่าน Web Online

- ปฏิบัติงานผ่านระบบสารสนเทศเพื่อการบริหารจัดการทรัพยากรกองทัพเรือ : ERP (หน่วยงานในสังกัดกองทัพเรือ) จำนวน ๑๒ หน่วยงาน

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) สำหรับใช้งานเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๒ ใบ และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๐๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๓ เรื่อง มอบหมายผู้ใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) รหัสผู้ใช้งาน (User Name) และรหัสผ่าน (Password)

๑. บัตร Smart Card PT๐๑ ผู้มีชื่อบนบัตร นายพิสิทธิ์ เนื่องจำนงค์ ตำแหน่ง คลังจังหวัด และมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ในฐานะหน่วยงานกลาง แทนตามลำดับ ดังนี้

- | | |
|----------------------------------|--|
| ๑.๑ นางสาวพวงพรรณ อภัย | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๑.๒ นางญาณินท์ หิรัญเกตุกัมพันธ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๑.๓ นายรัชชคนุตร์ รัตนวงศ์ | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ |
| ๑.๔ นางสาวพนาวลัย บุหิรัญ | ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |

๒. บัตรข้อมูลหลักผู้ขาย ผู้ถือบัตรคือ นางสาวพวงพรรณ อภัย ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ กรณีที่ผู้ถือบัตรไม่สามารถปฏิบัติงานได้ ให้มอบหมายผู้ปฏิบัติงานแทนตามลำดับ ดังนี้

- | | |
|----------------------------|-------------------------------------|
| ๒.๑ นางดวงใจ โชติบัญชา | ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒.๒ นางเบญจวรรณ พันธุ์ธรรม | ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส |

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีทะเบียนคุมการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS Terminal) โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานลงลายมือชื่อการเข้าใช้งานทุกวันที่มีการปฏิบัติงาน การปฏิบัติงานในการมอบหมายบัตร Smart Card เมื่อเริ่มปฏิบัติงานในแต่ละวันจะมอบหมายบัตร Po ให้ปฏิบัติงานสับเปลี่ยนหมุนเวียนกัน

๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMIS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือรอบเช้าก่อนเวลา ๑๑.๐๐ น. รอบบ่ายก่อนเวลา ๑๕.๐๐ น. กรณีมีการขอยกเลิกรายการอนุมัติเบิกจ่าย ส่วนราชการในจังหวัดระยอง จะขอยกเลิกรายการขออนุมัติโดยผ่านทาง Application line

ชื่อกลุ่ม GFMS ระยอง หรือผ่านทางโทรศัพท์ของสำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีสถิติการดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิก ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ รวม ๔๙,๘๘๘ รายการ

● ปัญหาอุปสรรค

หน่วยงานไม่ได้ตรวจสอบบัญชีธนาคารของผู้ขาย ก่อนบันทึกรายการขอเบิก ทำให้การอนุมัติรายการขอเบิกและผู้ขายได้รับเงินล่าช้า

● แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด

ประสานงานกับส่วนราชการเพื่อขอหน้าสมุดบัญชีธนาคารและรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีธนาคารของผู้ขาย โดยในเบื้องต้นเพื่อความรวดเร็วในการอนุมัติรายการขอเบิกให้ส่งข้อมูลให้เจ้าหน้าที่ทาง Application line ส่วนตัวของผู้ขายที่ปฏิบัติงาน

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ รวม ๓๙๙ รายการ จำนวนรายการที่เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จำนวน ๙๕ รายการ โดยมีขั้นตอนในการดำเนินการดังนี้

๑. รับแบบขออนุมัติหรือขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมทั้งเอกสารประกอบต่าง ๆ จากส่วนราชการ

๒. ตรวจสอบความถูกต้องของแบบขออนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมทั้งเอกสารประกอบต่าง ๆ ทันทิที่รับจากส่วนราชการ กรณีมีข้อผิดพลาด เช่น เอกสารไม่ครบถ้วน, เอกสารไม่ตรงกับข้อมูลหลักผู้ขายที่ส่วนราชการสร้างเข้ามาในระบบ (ผข.๐๑), เอกสารไม่มีการรับรองจากผู้มีอำนาจ เป็นต้น สำนักงานคลังจังหวัดระยอง จะแจ้งข้อผิดพลาดดังกล่าวให้กับส่วนราชการทราบทันที

๓. ลงทะเบียนรับเอกสารและตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลจากแบบขออนุมัติหรือขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมทั้งเอกสารประกอบต่างๆ ก่อนดำเนินการอนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย

● ปัญหาอุปสรรค

๑. ส่วนราชการไม่ดำเนินการตามขั้นตอนของหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๔๙ เรื่อง แนวทางการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในข้อ ๒ กล่าวคือ เมื่อส่วนราชการได้ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างและลงนามในสัญญาเรียบร้อยแล้ว ให้ดำเนินการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย และส่งแบบอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และ/หรือแบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดเพื่อดำเนินการอนุมัติและยืนยันการอนุมัติต่อไป แต่ส่วนราชการจะดำเนินการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS และยื่นแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และ/หรือแบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ก็ต่อเมื่อจะดำเนินการบันทึกรายการขอเบิก ทำให้การดำเนินการเบิกจ่ายเงินล่าช้า เนื่องจากต้องรอให้ข้อมูลหลักผู้ขายผ่านการอนุมัติและยืนยันการอนุมัติจากสำนักงานคลังจังหวัดก่อน และถ้าเป็นกรณีมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลทางธนาคารของผู้ขาย สำนักงานคลังจังหวัดไม่สามารถดำเนินการได้ จะต้องส่งข้อมูลให้กองบริหารการรับ-จ่ายเงินภาครัฐ กรมบัญชีกลางดำเนินการให้

๒. ส่วนราชการไม่มีความรู้ในเรื่องการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย เนื่องจากมีการปรับเปลี่ยนโยกย้ายเจ้าหน้าที่ ทำให้การปฏิบัติงานไม่ต่อเนื่องและล่าช้า และเกิดข้อผิดพลาดในการปฏิบัติงาน โดยเฉพาะข้อมูลทางธนาคารของผู้ขาย

๓. ส่วนราชการไม่ตรวจสอบเอกสารให้ถูกต้องก่อนส่งข้อมูลให้สำนักงานคลังจังหวัดอนุมัติและยืนยันการอนุมัติ

● **แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. ชี้แจงให้ส่วนราชการทราบถึงแนวทางการปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลังด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘๘ ลงวันที่ ๔ ตุลาคม ๒๕๕๙ กรณีการสร้างและใช้งานข้อมูลหลักผู้ขายในกรณีการจ่ายตรง เจ้าหนี้ โดยเมื่อส่วนราชการได้ลงนามในสัญญา หรือข้อตกลง หรือใบสั่งซื้อสั่งจ้างฯ แล้ว ให้สร้างข้อมูลหลักผู้ขาย ตามขั้นตอนในระบบ GFMS พร้อมทั้งจัดทำแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย และ/หรือ แบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ส่งมายังสำนักงานคลังจังหวัดโดยเร็ว

๒. ให้คำปรึกษา แนะนำ ให้กับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการเป็นรายบุคคล ทั้งช่องทาง โทรศัพท์ line กรณียังไม่สามารถปฏิบัติงานในระบบ GFMS ได้ หรือมีข้อผิดพลาดบ่อยครั้ง จะให้มาพบที่ สำนักงานคลังจังหวัดต่อไป

๓) **การกระหายยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ**

● **ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีรายการกระหายยอดการนำส่งคลังของส่วนราชการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑๔,๐๕๒ รายการ

๔) **การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน**

● **ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑ รายการ สาเหตุการปฏิเสธการโอนเงิน เกิดจากบัญชีปิด

● **ปัญหาอุปสรรค**

๑. เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการไม่ตรวจสอบบัญชีธนาคารของผู้ขายก่อนบันทึกรายการขอเบิก ว่าบัญชีทางธนาคารของผู้ขายมีรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีภายใน ๖ เดือนหรือไม่

๒. ผู้ขายไม่ยินยอมให้สำเนาหน้าสมุดบัญชีธนาคารและรายการเคลื่อนไหวทางบัญชีธนาคารของผู้ขายที่เคลื่อนไหวครั้งสุดท้ายให้ส่วนราชการตรวจสอบ เนื่องจากไม่ต้องการเปิดเผยข้อมูลทางการเงิน

● **แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ได้จัดทำหนังสือถึงส่วนราชการที่มีรายการถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน พร้อมทั้งกำชับให้ส่วนราชการดำเนินการตรวจสอบบัญชีธนาคารและรายการเคลื่อนไหวบัญชี ซึ่งต้องไม่ขาดการเคลื่อนไหวกับธนาคารเกิน ๖ เดือน และบัญชีดังกล่าวต้องเป็นบัญชีเงินฝากกระแสรายวัน/บัญชีออมทรัพย์เท่านั้น ห้ามเป็นบัญชีเงินฝากประจำ/เงินฝากเพื่อเรียกพิเศษโดยเด็ดขาด รวมทั้งตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารดังกล่าวของผู้ขายว่ายังคงเปิดใช้งานอยู่

๒. กรณีมีการอบรม/ประชุมชี้แจง เกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS จะชี้แจงเพิ่มเติมเกี่ยวกับข้อควรระวังในการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย และให้ตรวจสอบบัญชีธนาคารและรายการเคลื่อนไหวบัญชีธนาคารของผู้ขายก่อนการบันทึกรายการขอเบิก

๔.๑.๒ **ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่**

๑) **ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง)**

● **ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดระยองได้ให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงิน การคลัง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ มีสถิติการให้คำปรึกษาด้านบัญชี การตรวจสอบภายใน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ด้านการเงินการคลัง และการพัสดุภาครัฐ รวม ๕๒๐ ครั้ง

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ทั้งหมด จำนวน ๙๘ หน่วยเบิกจ่าย ได้คะแนนเต็ม ๗๕ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๗๖.๕๓ ของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

๓) ด้านเงินอุดหนุนราชการภัยพิบัติ (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติฉุกเฉิน ตามแนวทางตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการฯ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ.๒๕๖๒ ผลการดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จังหวัดระยองไม่มีการขอตั้งวงเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน แต่มีการอนุมัติขยายวงเงินอุดหนุนราชการฯ ป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จากส่วนกลาง ในพื้นที่ กรุงเทพมหานคร และ ๗๖ จังหวัด เฉพาะโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๑๙) จำนวน ๕๐ ล้านบาท โดยจังหวัดระยองได้มีการเบิกจ่ายเงินจากวงเงินดังกล่าว ดังนี้

จำนวนเงินเบิกจ่ายเชิงป้องกัน/ยับยั้งโควิด - ๑๙ รวม ๔๐,๙๘๔,๖๐๕ บาท รายละเอียดดังนี้

- ตรวจสอบ/ส่งรายงานแล้ว ๒๘,๐๓๔,๖๖๕ บาท

- อยู่ระหว่างดำเนินการ ๑๒,๙๔๙,๙๔๐ บาท

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ)

๔.๑) การลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดระยองอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ดังนี้

- ผู้ค้าภาครัฐ จำนวน ๗๘ ราย

- หน่วยงานของรัฐ จำนวน ๖๒๙ ราย

รวม จำนวน ๗๐๗ ราย

๔.๒) การดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Sector Transparency Initiative: CoST) โครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยงานภาครัฐในจังหวัดระยอง ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๑ โครงการ และสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ได้คัดเลือกโครงการก่อสร้างดังกล่าวเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST ดังนี้ โครงการก่อสร้างปรับปรุงถนน รย.ถ.๑๐๐๑๘ สายบ้านมาบพลู - บ้านหินแท่น อำเภอแกลง จังหวัดระยอง งบประมาณ ๓๐,๕๕๙,๐๐๐.๐๐ บาท

๔.๑.๓) การกักเงินควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษามูลนิธิเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าจ้างชั่วคราว โดยถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๔ การกักสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ ส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อแนะนำได้ครบถ้วน ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน เมษายน ๒๕๖๔

๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อแนะนำได้ครบถ้วน ปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๑ (เดือนมกราคม ๒๕๖๔ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๔)

๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน ๕ ครั้ง (ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๔) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาล และกระทรวงการคลัง

๒. สำนักงานคลังจังหวัดระยอง จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แบบ คจ.๖๔-๓ เป็นรายเดือนในรูปแบบ File Excel รายงานสำนักงานคลังเขต ๒ ภายใน ๗ วันทำการนับแต่วันสิ้นเดือนของการรายงานครบถ้วนถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๔๗ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

● ผลการตรวจสอบ

หน่วยงานเบิกจ่ายในจังหวัดระยอง มีจำนวน ๑๓๗ หน่วยงาน โดยข้อมูลผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ มีดังนี้

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดระยอง

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทงบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมายไตรมาส ๔ ร้อยละ	ใช้จ่าย	
					ร้อยละ	เทียบเป้าหมาย
ภาพรวม	๑๐,๔๗๑.๔๒๗	๕,๙๘๓.๙๔๗	๔,๔๘๗.๔๘๐	๑๐๐.๐๐	๘๓.๓๒	↓ ๑๖.๖๘
รายจ่ายประจำ	๖,๙๖๔.๑๗๐	๔,๙๔๘.๑๘๔	๒,๐๑๕.๙๘๖	๑๐๐.๐๐	๘๗.๕๗	↓ ๑๒.๔๓
รายจ่ายลงทุน	๓,๕๐๗.๒๕๗	๑,๐๓๕.๗๖๓	๒,๔๗๑.๔๙๔	๑๐๐.๐๐	๗๔.๘๗	↓ ๒๕.๑๓

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดระยอง

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมาย ไตรมาส ๔ ร้อยละ	ใช้จ่าย	
					ร้อยละ	เทียบ เป้าหมาย
ภาพรวม	๓๕๑.๖๓๐	๑๒๕.๑๗๕	๒๒๖.๔๕๕	๑๐๐.๐๐	๘๐.๕๐	↓ ๑๙.๕๐
รายจ่ายประจำ	๕๒.๑๗๗	๑๙.๑๗๗	๓๓.๐๐๐	๑๐๐.๐๐	๔๒.๘๘	↓ ๕๗.๑๑
รายจ่ายลงทุน	๒๙๙.๔๕๓	๑๐๕.๙๙๘	๑๙๓.๔๕๕	๑๐๐.๐๐	๘๗.๐๕	↓ ๑๒.๙๕

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี

หน่วย : ล้านบาท

แหล่งเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ.	เงินเหลือมปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย
รวมทั้งสิ้น				
๒๕๖๓	๓,๐๒๘.๖๙๓	๒,๑๐๗.๔๐๘	๙๒๑.๒๘๕	๖๙.๕๘

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย ดังนี้

๑) แต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการก่องหน้ผูกพันและการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดระยองปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อทำหน้าที่ในการเร่งรัดติดตามการดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินของ ส่วนราชการในจังหวัดระยองให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี พร้อมทั้งเสนอแนะแนวทางแก้ไข ปัญหา อุปสรรคในการดำเนินงานและการเบิกจ่ายเงินเพื่อให้อัตราการเบิกจ่ายเงินงบประมาณของจังหวัดระยองเป็นไปตามเป้าหมายที่มติ ครม.กำหนด

๒) จัดทำหนังสือแจ้งให้ทุกส่วนราชการรายงานแผน/ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน ทุกรายการ/ โครงการ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ รย ๐๐๐๓/ว ๖๔๑๓ ลงวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ เพื่อรวบรวมรายงานในภาพรวมของจังหวัด กรณีมีปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงานที่คาดว่าจะทำให้ไม่สามารถก่องหน้ผูกพันได้ ให้ชี้แจงประเด็นปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการ ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดระยองทราบเพื่อจะได้ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการฯ หาแนวทางการแก้ไขต่อไป

๓) จัดประชุมคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการก่องหน้ผูกพันและใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการจังหวัดระยองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยเชิญหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามเป้าหมาย ที่มติ ครม.กำหนด มาชี้แจงปัญหาอุปสรรคในการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง เพื่อร่วมกันหาแนวทางแก้ไขปัญหาดังกล่าว ซึ่งจะทำให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการจังหวัดระยองเป็นไปอย่างมีประสิทธิภาพยิ่งขึ้น จำนวน ๕ ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ เมื่อวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องประชุมภักดีศรีสงคราม ชั้น ๔ มุขหลัง ศาลากลางจังหวัดระยอง โดยมีนายชาญนะ เอี่ยมแสง ผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง เป็นประธานในการประชุม ผู้เข้าร่วมประชุม จำนวน ๑๐๓ หน่วยเบิกจ่าย โดยมีผู้เข้าร่วมประชุม จำนวน ๑๑๙ ท่าน

ครั้งที่ ๒ เมื่อวันที่ ๒๒ ธันวาคม ๒๕๖๓ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องประชุมอุตรกิจพิจารณา ชั้น ๓ มุขหน้า ศาลากลางจังหวัดระยอง โดยมีว่าที่ร้อยตรีพิรุณ เหมะรักษ์ รองผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง เป็นประธานในการประชุม โดยมีหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน จำนวน ๑๗ หน่วยงาน

ครั้งที่ ๓ เมื่อวันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เวลา ๐๙.๐๐ น. ณ ห้องประชุมภักดีศรีสงคราม ชั้น ๔ มุขหลัง ศาลากลางจังหวัดระยอง โดยมีนายชาญนะ เอี่ยมแสง ผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง เป็นประธานในการประชุม โดยมีหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน จำนวน ๑๔ หน่วยงาน

ครั้งที่ ๔ เมื่อวันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๔ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องประชุมอุตรกิจพิจารณา
ชั้น ๓ มุขหน้า ศาลากลางจังหวัดระยอง โดยมีนายชาญนะ เอี่ยมแสง ผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง เป็นประธาน
ในการประชุม โดยมีหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน จำนวน ๑๕ หน่วยงาน

ครั้งที่ ๕ เมื่อวันที่ ๒๘ เมษายน ๒๕๖๔ เวลา ๐๙.๓๐ น. ณ ห้องประชุมสำนักงานคลัง
จังหวัดระยอง ชั้น ๑ มุขหน้า ศาลากลางจังหวัดระยอง (สำหรับหน่วยงานที่อยู่นอกอาคารศาลากลางจังหวัดระยอง เข้า
ร่วมประชุมผ่านระบบ Google Meet) โดยมีว่าที่ร้อยตรีพิรุณ เหมะรักษ์ รองผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง เป็นประธาน
ในการประชุม โดยมีหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณรายจ่ายลงทุน จำนวน ๑๓ หน่วยงาน

● ปัญหาอุปสรรค

๑.ประกาศราคากลางแล้วไม่ถูกต้อง ส่งเรื่องให้กรมบัญชีกลางเพื่อขอแก้ไขเรียบร้อยแล้ว
อยู่ระหว่างดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง (เทศบาลตำบลสองสสิ่ง)

๒.ดำเนินการขุดลอกคลองพบปัญหาไม่สามารถดำเนินการได้ อยู่ระหว่างแก้ไข
ปรับปริมาณงาน (องค์การบริหารส่วนตำบลหนองบัว)

๓.งบประมาณที่ได้รับจัดสรรเป็นงานก่อสร้างแบบตอกเสาเข็ม แต่ทางผู้รับจ้าง
ดำเนินการแบบฐานแผ่ เนื่องจากผู้รับจ้างดำเนินการไปแล้วแต่ยังไม่มีกรขออนุมัติแก้ไขแบบ เมื่อส่งมอบงาน ทำให้
ไม่สามารถเบิกจ่ายเงินได้ จึงขอแก้ไขแบบฐานรากไปที่กรมต้นสังกัด (เทศบาลตำบลชากบก)

๔.อยู่ระหว่างรอการอนุมัติจัดซื้อจัดจ้างจาก ผบ.ทร. จำนวน ๒ โครงการ
งบประมาณ ๘๐.๘๑๐ ล้านบาท (ฐานทัพเรือสัตหีบ)

๕.ประกาศผู้ชนะเสนอราคาแล้วมีผู้อุทธรณ์ ส่งเรื่องอุทธรณ์ให้คณะกรรมการวินิจฉัยฯ
พิจารณาและแจ้งว่าให้ยกเลิก ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างใหม่ (กรมอุทธารเรือ)

๖.หน่วยงานไม่ได้ดำเนินการตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อ
จัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ที่ กค(กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว๘๙ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ต้องยกเลิกการ
ประกาศเชิญชวนเพื่อดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างใหม่เพื่อให้เป็นไปตามหลักเกณฑ์ของหนังสือดังกล่าว (กรมอุทธารเรือ)

๗.หน่วยงานกำหนดคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอเพิ่มเติมในการจัดทำ TOR งานก่อสร้าง
อาคารสถานพยาบาล เนื่องจากภาพรวมของโครงการก่อสร้างอาคารพยาบาลของกระทรวงสาธารณสุขในช่วง ๓ ปี
ที่ผ่านมา พบว่ามีการบอกละสัญญาและการดำเนินการก่อสร้างล่าช้า รวมทั้งผู้รับจ้างทั้งงานเป็นจำนวนมาก จึงขอหารือ
กรมบัญชีกลางเรื่องการกำหนดคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอโดยขอกำหนดคุณสมบัติเพิ่มเติมใน ๓ เรื่อง ดังนี้

๗.๑ การกำหนดผลงานการก่อสร้างเรื่องอาคารสถานพยาบาล

๗.๒ การกำหนดทุนจดทะเบียนของผู้เสนอราคา

๗.๓ การกำหนดอัตราค่าปรับเพิ่มเติม

(สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดระยอง)

๘.หน่วยงานประกาศเชิญชวนไปแล้ว ๒ ครั้ง ครั้งที่ ๑ มีผู้เสนอราคารายเดียว
(ยกเลิก) ครั้งที่ ๒ ไม่มีผู้ผ่านการพิจารณาคุณสมบัติ ขณะนี้อยู่ระหว่างดำเนินการประกาศเชิญชวนครั้งที่ ๓
(เทศบาลนครระยอง)

๙.โครงการโคกหนองนา พื้นที่ไม่สามารถดำเนินการขุดบ่อหรือคลองใส่ไถได้
อยู่ระหว่างหารือส่วนกลางเพื่อขอเปลี่ยนแปลงสถานที่ก่อสร้าง และต้องขอความอนุเคราะห์จาก อบท.ในพื้นที่ให้
เป็นคณะกรรมการราคากลาง ผู้ควบคุมงาน (สำนักงานพัฒนาชุมชนจังหวัดระยอง)

๑๐.สถานีอุตุนิยมวิทยาระยองได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากกรมอุตุนิยมวิทยา ในการก่อสร้างอาคารที่ทำการสถานีตรวจอากาศ ๒ ชั้น วงเงิน
งบประมาณ ๒,๗๖๐,๑๐๐ บาท แต่หน่วยงานไม่ได้รับแบบแปลนในการก่อสร้างอาคารจากต้นสังกัด ทำให้การ
ดำเนินการจัดจ้างล่าช้า ปัจจุบันลงนามในสัญญาแล้วเมื่อวันที่ ๒๗ เม.ย. ๖๔ (สถานีอุตุนิยมวิทยาระยอง)

๑๑.สำนักงานประมาณอนุมัติรายละเอียดครุภัณฑ์ตลาดเคลื่อน (ศูนย์ส่งเสริมและพัฒนาอาชีพการเกษตร จังหวัดระยอง)

● **แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. กรณีสถานีอุตุนิยมวิทยาระยองไม่ได้รับแบบแปลนในการก่อสร้างอาคารจากต้นสังกัด ทำให้การดำเนินการจัดจ้างล่าช้า เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานเป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด จังหวัดระยองจึงได้จัดทำหนังสือส่งให้กรมอุตุนิยมวิทยา เพื่อเร่งรัดดำเนินการจัดส่งแบบแปลนในการดำเนินการก่อสร้างอาคารดังกล่าว ให้สำนักงานอุตุนิยมวิทยาจังหวัดระยองโดยเร็วต่อไป

๒. กรณีสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดระยองจังหวัด มีปัญหาเรื่องการกำหนดคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอเพิ่มเติมในการจัดทำ TOR งานก่อสร้างอาคารสถานพยาบาล หน่วยงานต้นสังกัดจังหวัดหรือกรมบัญชีกลางเรื่องการกำหนดคุณสมบัติผู้ยื่นข้อเสนอดังกล่าว ซึ่งปัจจุบันอยู่ระหว่างการหารือในภาพรวมของประเทศและยังไม่ดำเนินการกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง อาจทำให้เกิดความล่าช้าหรือส่งผลให้ไม่สามารถหาตัวผู้รับจ้างได้ทัน เพื่อให้การใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานเป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด จังหวัดระยองจึงได้จัดทำหนังสือส่งให้สำนักงานสาธารณสุขจังหวัดระยองเร่งรัดดำเนินการจัดจ้างก่อสร้างอาคารดังกล่าวโดยเร็วต่อไป

๓. จัดอบรมเกี่ยวกับเรื่องระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และฝึกปฏิบัติการใช้งานระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ให้กับส่วนราชการในจังหวัดระยองอย่างต่อเนื่องเป็นประจำทุกปี

๒.๓) ด้านสนับสนุนการกิจกรรมบัญชีกลาง

สำนักงานคลังจังหวัดระยองดำเนินงานในการสนับสนุนการกิจกรรมบัญชีกลาง ดังนี้
โครงการรณรงค์

● **ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ณ วันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๓ มีประชาชนผู้ใช้สิทธิเข้าร่วมโครงการ จำนวน ๓๐๔,๔๐๐ คน และผู้ประกอบการเข้าร่วมโครงการ จำนวน ๒๑,๕๒๓ ร้านค้า

๒.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจจังหวัดระยอง ดังนี้

- ด้านการประเมินผลการควบคุมภายในและบริหารจัดการความเสี่ยงจังหวัดระยองตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๑๓๑๐๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๒ โดยคลังจังหวัดเป็นกรรมการและเลขานุการ

๒.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

● **ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ได้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยสำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน ๖๘ แห่ง จัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ให้กับสำนักงานคลังจังหวัดระยอง และจัดทำรายงานการเงินรวมท้องถิ่นจังหวัดระยองประกอบด้วยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๖๘ แห่ง พร้อมทั้งวิเคราะห์รายงานการเงินตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด ส่งกรมบัญชีกลางตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ รย ๐๐๐๓/๐๑๗ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๔ และหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ รย ๐๐๐๓/๐๒๗ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ได้ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลรายงานการเงินประจำปีของ อปท.ในระบบ CFS ให้ถูกต้องและจัดส่งไฟล์รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๒ เข้าระบบจำนวน ๖๘ แห่ง จากจำนวน ๖๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ และทำการบันทึกข้อมูลรายรับจ่ายเป็นรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ

พ.ศ.๒๕๖๔ ผ่านระบบ CFS ภายใน ๔๕ วัน นับตั้งแต่วันที่สิ้นสุดท้ายของไตรมาส โดยไตรมาสที่ ๑ บันทึกข้อมูล จำนวน ๖๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ และไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๖๘ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐

๔.๒ การกึ่งสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑) การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMS Token key และรหัสผ่าน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้มีสิทธิใช้งาน GFMS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๑๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง การมอบหมายและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบการบันทึกข้อมูล ขอเบิกเงินจากคลัง อนุมัติการเบิกเงิน อนุมัติการจ่ายเงิน นำเงินส่งคลัง และเรียกรายงานในระบบ GFMS Web Online ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีผู้ปฏิบัติงานประจำ และผู้ปฏิบัติงานสำรองแทนกัน ดังนี้

๑.๑ GFMS Token key ผู้บันทึก มอบหมายให้นางสาวใหม่ เสาะแสวง ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติงานประจำ หากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบหมายให้นางสาว ทิพวรรณ มีสุข ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติงานแทน

๑.๒ GFMS Token key ผู้อนุมัติเบิก P๑ มอบหมายให้นางดวงใจ โชติปัญญา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้อนุมัติเบิก หากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบหมายให้ผู้มีรายชื่อ ดังต่อไปนี้ เป็นผู้ปฏิบัติงานแทนตามลำดับ

๑) นางสาวพวงพรรณ อภัย ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒) นางเบญจวรรณ พันธุ์ธรรม ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส

๑.๓ GFMS Token key ผู้อนุมัติเบิก P๒ มอบให้ นายพิสิทธิ์ เนื่องจำนงค์ ตำแหน่ง คลังจังหวัดระยอง หากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้มอบหมายให้ผู้มีรายชื่อดังต่อไปนี้ เป็นผู้ปฏิบัติงานแทนตามลำดับ

๑) นางดวงใจ โชติปัญญา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒) นางสาวพวงพรรณ อภัย ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๑.๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate online)

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate online เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๑๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานในระบบ KTB Corporate Online ดังนี้

๑. ผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ประกอบด้วย

๑.๑ Company User Maker เพื่อทำหน้าที่ในการจ่ายเงิน คือ นางสาวใหม่ เสาะแสวง ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๑.๒ Company User Maker เพื่อทำหน้าที่ในการจ่ายเงิน (สำรอง) คือ นางสาวทิพวรรณ มีสุข ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๑.๓ Company User Maker เพื่อทำหน้าที่ในการรับเงินและการนำเงินส่งคลัง หรือ ผากคลัง คือ นายศักดิ์สิทธิ์ สดเสี้ยว ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๒. ผู้ใช้งานในระบบ Company User Authorizer ประกอบด้วย

๒.๑ ผู้มีอำนาจอนุมัติ คนที่ ๑ คือ นายพิสิทธิ์ เนื่องจำนงค์ ตำแหน่ง คลังจังหวัดระยอง

๒.๒ ผู้มีอำนาจอนุมัติ คนที่ ๒ คือ นางดวงใจ โชติปัญญา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๒.๓ ผู้มีอำนาจอนุมัติ คนที่ ๓ คือ นางสาวพวงพรรณ อภัย ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง
ชำนาญการพิเศษ

๒.๔ ผู้มีอำนาจอนุมัติ คนที่ ๔ คือ นางเบญจวรรณ พันธธรรม ตำแหน่ง เจ้าพนักงาน
การคลังอาวุโส

๑.๓) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๑.๓.๑) การควบคุมการเบิก โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการขอเบิกเงินให้ถูกต้อง
ครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและตรวจเงินงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ และเสนอผู้มีอำนาจผู้อนุมัติลงนาม

๑.๓.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

- กรณีจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่โดยตรงมีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่
- กรณีที่จ่ายเงินผ่านสำนักงานคลังจังหวัด มีการตรวจสอบรายละเอียดการจ่ายเงิน
กับรายงานของธนาคาร และกระทบบยอดจำนวนเงินที่รับกับจำนวนเงินที่จ่ายให้ตรงกันก่อนเขียนเช็คสั่งจ่าย
- กรณีที่จ่ายผ่าน KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูลผู้มีสิทธิรับเงิน
เทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ ก่อนการจ่ายเงิน และเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงิน
(Detail Report) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate online เป็นหลักฐานการจ่าย ทุกครั้ง

๑.๓.๓) การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง
การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๙๓ และข้อ ๕๒ สำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบ
อิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบว่าตรงกับผู้มีสิทธิรับเงินจากรายงาน
สรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหว และข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

๑.๓.๔) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืม สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ปฏิบัติตามระเบียบ
การเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในเรื่องของการจ่ายเงินยืม มีการจัดทำ
ทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ออกใบสำคัญรับเงินและใบเสร็จรับเงินทันทีที่มีการขอใช้เงินยืม มีการตรวจสอบลูกหนี้
คงค้างก่อนการให้ยืมเงิน การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จากงบทดลองและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมมีจำนวน
ถูกต้องตรงกัน

๑.๓.๕) สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารที่นำส่งข้อมูล
ผ่านทางระบบ GFMS ของสำนักงานคลังโดยบันทึกทุกเอกสารที่ได้นำส่งฯ เรียงตามลำดับที่ พร้อมทั้งระบุ
รายละเอียดรายการและเลขที่เอกสารที่ได้จากระบบเพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบ

๑.๔) การบันทึกบัญชี

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง บันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน

๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ
ของสำนักงานคลังจังหวัดระยอง เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ ๐๐๒/๒๕๖๓
ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่รับผิดชอบเงินทดรองราชการ และการบันทึกรายการบัญชี มอบหมายให้

๑.๑ นางสาวทิพวรรณ มีสุข ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๑.๒ นางสาวนฤธณ์ภัทร นิลละออง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ เป็นเจ้าหน้าที่สำรอง

๑.๓ นายศักดิ์สิทธิ์ ลดเลี้ยว ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ เป็นเจ้าหน้าที่สำรอง

๒. การตรวจสอบเงินทดรองราชการ มอบหมายให้

๒.๑ นางดวงใจ โชติปัญญา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒.๒ นางสาวพวงพรรณ อภัย ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ผู้ตรวจสอบสำรอง

๒.๓ นางเบญจวรรณ พันธธรรม ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส ผู้ตรวจสอบสำรอง

กรณีผู้มีรายชื่อและตำแหน่งลำดับแรกไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้ ให้ผู้มีรายชื่อและตำแหน่งถัดไปปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับเงินทดรองราชการแทนเป็นการชั่วคราว และให้เจ้าหน้าที่ที่ได้รับการแต่งตั้งดังกล่าวข้างต้นปฏิบัติหน้าที่ให้เป็นไปตามระเบียบฯ ด้วยความเรียบร้อยไม่ให้เกิดความเสียหายแต่ประการใด

จากการตรวจสอบพบว่า วงเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ การบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ การบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน การใช้ใบเสร็จเงินทดรองราชการแยกต่างหากจากการใช้ใบเสร็จรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑) การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ หัวหน้าหน่วยพัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ หัวหน้าหน่วยพัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๑๓๖๒๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

๑. มอบหมายให้ นางเบญจวรรณ พันธธรรม ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ

๒. มอบหมายให้ นางดวงใจ โชติปัญญา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

๓. มอบหมายให้ นางสาวมรกต ศิริแก้ว ตำแหน่ง พนักงานธุรการ ส ๔ เป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

● ผลการตรวจสอบ

๒.๑ การเบิกจ่ายวัสดุคงคลัง มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ และเมื่อเบิกจ่ายมีการจัดทำใบเบิกวัสดุ

๒.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๒.๑ สำนักงานคลังจังหวัดระยอง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๖ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔ โดยแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา ตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๑๓๙๔๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๓ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด ดังนี้

- ผู้ว่าราชการจังหวัดระยอง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ รย๐๐๐๓/๐๖๒๘ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

- สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดระยอง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ รย๐๐๐๓/๐๖๒๙ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

- คลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ รย๐๐๐๓/๐๖๒๒ ลงวันที่

๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๒.๒.๒ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑) สำนักงานคลังจังหวัดระยอง รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ โดยคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุดังกล่าวประจำปี

๒) สำนักงานคลังจังหวัดระยอง แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงตามคำสั่งจังหวัดระยอง ที่ ๑๖๗๖๘/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ซึ่งคณะกรรมการฯ รายงานผลการสอบข้อเท็จจริง ตามบันทึกข้อความ ที่ รย๐๐๐๓/๐๗๑๑ ลงวันที่ ๓๐ ธันวาคม ๒๕๖๓ พบว่า พัสดูลำดับจำนวน ๓๐ รายการ ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เสื่อมสภาพตามอายุการใช้งาน จำนวน ๔ รายการ และชำรุดเนื่องจากการใช้งานปกติ ๒๖ รายการ

๓) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขออนุมัติจำหน่ายพัสดูลำดับเสื่อมสภาพ และแต่งตั้งคณะกรรมการ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ รย๐๐๐๓/พิเศษ๑๗๖ ลงวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๔ โดยรายงาน ว่า คณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดูลำดับเสื่อมสภาพแล้ว จำนวน ๒๖ รายการ จึงขออนุมัติจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ โดยการโอนให้หน่วยงานของรัฐ หรือองค์การสาธารณกุศลตามมาตรา ๔๗ (๗) แห่งประมวลรัษฎากร โอนพัสดุให้กับ โรงเรียนวัดตาขัน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดระยอง ที่ รย๐๐๐๓/๐๒๒๔ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๖๔

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีการปฏิบัติงานสารบรรณ ดังนี้

๑) ระบบการรับ - ส่งหนังสือ

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีระบบการรับ - ส่งหนังสือทั้งสิ้น ๔ ระบบงาน ได้แก่

๑.๑) ระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๒) ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๓) ระบบการรับ - ส่งหนังสือ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑.๔) ระบบสารบรรณอิเล็กทรอนิกส์ ของจังหวัดระยอง (e - office)

๒) การควบคุมการปฏิบัติงาน

๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีทะเบียนคุมการรับหนังสือ ๑ เล่ม เป็นการบันทึกกับหนังสือราชการจากระบบ e-mail (กรมบัญชีกลาง) สำหรับการรับหนังสือที่เป็นเอกสารถึงหน่วยงาน เจ้าหน้าที่จะบันทึกเข้าระบบ e-office (กรมบัญชีกลาง) ทั้งหมด

๒.๒) การปฏิบัติงานรับ - ส่งหนังสือ

ผู้ปฏิบัติงานหลักคือ นางสาวมรกต ศิริแก้ว ตำแหน่ง พนักงานธุรการ ๙๔

ผู้ปฏิบัติงานสำรองคือ นายจิรพันธ์ เจริญสกลิตย์

ระบบการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการรับส่ง หนังสือของสำนักงานคลังจังหวัดระยอง เจ้าหน้าที่ทุกคนในสำนักงานทราบรหัสผู้ใช้และรหัสผ่าน e-mail ของสำนักงาน

๔.๓ การกักขังที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๒๑๕ เล่มใหญ่ มีตัวแทนจำหน่ายทั้งสิ้น ๔๓ ราย รายละเอียด ๕ เล่มใหญ่ เป็นตัวแทนที่ทำสัญญากับทางสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเรียบร้อยแล้ว

การดำเนินการสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการรับ - จ่ายเดือนละ ๒ รอบ ตามวันที่การจ่ายที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กำหนด พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้รับสลากฯ ถูกต้อง ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ของผู้ขายสลากฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการ และจัดทำรายงานประจำรอบ ส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยสลากบำรุงการกุศล พ.ศ.๒๕๔๔

๔.๓.๒ การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีเงินฝากสำหรับใช้ในการรับ - จ่ายเงินสลากการกุศล จำนวน ๑ บัญชี คือ สลากการกุศล สำนักงานคลังจังหวัดระยอง บัญชีเลขที่ ๒๑๘-๑-๖๓๗๙๓-๘ สาขาระยอง ดำเนินการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ มีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงาน ๓ คน 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.๒๕๖๓ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๐ และส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ตามหนังสือที่ รย ๐๐๐๓/๐๙๘ ลงวันที่ ๒๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๔.๔.๒ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

● ผลการตรวจสอบ

รายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔) ส่งกองยุทธศาสตร์และแผนงานทันภายในวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๔ ตามหนังสือ ที่ รย๐๐๐๓/๐๑๙๔ ลงวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๔

๔.๔.๓ การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีธนบัตรตัวอย่างจำนวน ๑๕ ฉบับ ถูกต้องครบถ้วน ตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่างและรายงานการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัดฯ เก็บรักษานับัตรตัวอย่าง ณ สำนักงานคลังจังหวัดระยอง

๔.๔.๔ การบริหารงานบุคคล

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดระยอง มีอัตรากำลังทั้งหมด ๒๒ ตำแหน่ง แบ่งเป็น

๑.๑ ข้าราชการ ๑๗ ตำแหน่ง (อัตราว่าง ๒ ตำแหน่ง)

๑.๒ ลูกจ้างประจำ ๑ ตำแหน่ง

๑.๓ พนักงานราชการ ๒ ตำแหน่ง

๑.๔ ลูกจ้างชั่วคราว ๑ ตำแหน่ง

๑.๕ ลูกจ้างเหมาโครงการส่งเสริมการมีส่วนร่วมของชุมชนในการคัดแยกขยะที่ต้นทาง ชุดที่ ๓
จำนวน ๑ ตำแหน่ง

๒. สำนักงานคลังจังหวัดระยอง จ้างเหมาบริการบุคคลเพื่อปฏิบัติงานจ้างเหมาบริการ จำนวน
๒ รายการ คือจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์ และจ้างเหมาบริการพนักงานทำความสะอาด

๔.๕ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

- การกักสนับสนุน

- การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

● ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ได้ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านพัสดุ พบว่าสำนักงานคลัง
จังหวัดระยองยังไม่ได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด ตามระเบียบ
กระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ โดยมีข้อเสนอแนะให้จัดทำ
คำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง
และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ต่อไป

● ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดระยอง

สำนักงานคลังจังหวัดระยองได้ดำเนินการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ
สอบหาข้อเท็จจริง เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐
ตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

+++++