



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ กลุ่มตรวจสอบภายใน โทร. ๖๔๑๗ ๔๓๓๖

ที่ กค ๐๔๒๑/๖๖

วันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๒

เรื่อง ส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดอ่างทอง

กลุ่มตรวจสอบภายใน (กตณ) ขอส่งสำเนารายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง เมื่อวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๒ ซึ่งอธิบดีกรมบัญชีกลางให้ความเห็นชอบแล้ว มาเพื่อโปรดทราบ

วิภากร กล้วยแก้ว

(นางสาวขวัญกมล คลังคล้าย)

ผู้อำนวยการกลุ่มตรวจสอบภายใน



รายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง

กลุ่มตรวจสอบภายใน กรมบัญชีกลาง
ตรวจสอบอย่างสร้างสรรค์ มุ่งมั่นให้บริการ ปฏิบัติงานด้วยความเที่ยงธรรม

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของ
สำนักงานคลังเขต ๑ และสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๑
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ความเป็นมา

ตามแผนการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้กำหนดให้มีการตรวจสอบสำนักงานคลังเขต จำนวน ๑ แห่ง และสำนักงานคลังจังหวัดในเขต โดยกลุ่มตรวจสอบภายในได้กำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังเขต ๑ (จังหวัดพระนครศรีอยุธยา) และสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๑ ประกอบด้วย สำนักงานคลังจังหวัดสิงห์บุรี สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี สำนักงานคลังจังหวัดปทุมธานี สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง และสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ระหว่างวันที่ ๑๙-๒๒ มีนาคม ๒๕๖๒ และวันที่ ๒๕ - ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๒ โดยการตรวจสอบมุ่งเน้นการตรวจสอบด้านการเงินและบัญชี การปฏิบัติตามกฎระเบียบและติดตามการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย

วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ว่ามีการปฏิบัติตามระเบียบหรือไม่ และข้อมูลด้านการเงินและบัญชีมีความครบถ้วน ถูกต้องหรือไม่
๒. เพื่อให้ความเชื่อมั่นว่าการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังเขต และสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติงานเป็นไปตามแผนงานที่กำหนดไว้หรือไม่ และรวบรวมปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ขอบเขตการตรวจสอบ

สำนักงานคลังเขต

๑. การกำกับดูแลสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต
๒. การตรวจสอบบัญชีและทรัพย์สินของสำนักงานตรวจเงินแผ่นดินส่วนภูมิภาค
๓. การประเมินการประกันคุณภาพการตรวจสอบภาครัฐ
๔. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังเขต

สำนักงานคลังจังหวัด

๑. การบริหารงานภายในสำนักงานคลังจังหวัด
๒. การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง
๓. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง
๒. สังเกตการณ์การปฏิบัติงานของเจ้าหน้าที่
๓. สอบถามผู้เกี่ยวข้อง

คณะผู้ตรวจสอบ

- | | |
|------------------------------|-------------------------------------|
| ๑. นางสาวขวัญกมล คลังคล้าย | ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางรัชดาภรณ์ ด่านไธยนา | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางสาวศุภวรรณ ภูพันธ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๔. นางสาวอมรรัตน์ พองมูล | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕. จ.ส.อ. นที พักเพชร | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๖. นางวิไลรัตน์ รุ่งเรืองศรี | นักบัญชี |

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๑ การบริหารงานภายในสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของข้าราชการ ลูกจ้างและพนักงานราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายในและอัตรากำลังของ สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด ให้เกิดความเหมาะสมกับการบริหารราชการในปัจจุบัน โดยแบ่งเป็น กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ – ๓ โดยคลังจังหวัดสามารถบูรณาการมอบหมายงานตามภารกิจหลักและงานนโยบายของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง ภายใต้บุคลากรของหน่วยงานที่มีอยู่ให้สามารถปฏิบัติงาน สำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๒ การสอบทานการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง

๒.๑ การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) และการเก็บรักษาบัตร

ด้วยกรมบัญชีกลาง มีคำสั่งที่ ก.๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่อง กำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายในและมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ราชการ ได้กำหนดโครงสร้างการแบ่งงาน ภายในและหน้าที่ความรับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัด โดยกำหนดเป็นกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑-๓ โดยมีการกึ่งในการพิจารณาตรวจสอบ อนุมัติ/ไม่อนุมัติ การขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของ ส่วนราชการในจังหวัดและยกเลิกรายการเอกสารในระบบ GFMS และ กองระบบการคลังภาครัฐ ได้กำหนด แนวทางควบคุมการใช้งานบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ของสำนักงานคลังจังหวัดในฐานะหน่วยงานกลาง (หนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๐๐๙๕ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙)

กลุ่มตรวจสอบภายในได้สอบทานการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด พบว่า มีการ ดำเนินตามแนวทางการควบคุม ดังนี้

๑) การจัดทำคำสั่งมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMS Smart Card โดยออก คำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรเป็นปัจจุบัน มีการกำหนดผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนกรณีผู้ถือบัตรไม่สามารถปฏิบัติงานได้ การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัด จะมีการแบ่งแยกหน้าที่ที่สำคัญ ออกจากกัน คือ หน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลัก ผู้ขายออกจากกันเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตจากการเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีสิทธิ

๒) สำนักงานคลังจังหวัดได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) สำหรับใช้กับ เครื่องคอมพิวเตอร์ (GFMS Terminal) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในระบบ จำนวน ๒ ใบ ซึ่งการปฏิบัติงาน สำนักงานคลังจังหวัดมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร ดังนี้

- บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย (PTO-GR ๐๑) ทำหน้าที่อนุมัติรายการขอเบิก และอนุมัติข้อมูล หลักผู้ขาย จำนวน ๑ ใบ นางสาวอรุณ สว่างสินอุดมชัย คลังจังหวัด เป็นผู้มียสิทธิต่อบัตรและมีชื่อบนบัตรกำหนดสิทธิ

- บัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO-GR ๐๒) ทำหน้าที่ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และเรียก รายงานในระบบ GFMS จำนวน ๑ ใบ โดยนางทัศนีย์ แผนวิจิต เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส เป็นผู้มียสิทธิต่อบัตร และมีชื่อบนบัตรกำหนดสิทธิ

ซึ่งผู้ถือบัตรทั้ง ๒ ใบ เป็นผู้มียสิทธิตรงตามที่ได้ขออนุมัติใช้บัตรไว้ในระบบ GFMS

๓) ระหว่างวันมีการควบคุมดูแลโดยการจัดทะเบียนคุมการใช้งานและเก็บรักษาบัตรกำหนด สิทธิไว้ในที่ปลอดภัย

๒.๒ การอนุมัติ/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย

จากการสอบทานการปฏิบัติงานข้อมูลหลักผู้ขายของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ – กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ๒๐๐ ราย มีรายการที่ขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ๒๔ ราย และมีรายการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย (กรณีที่มีผู้ขายรายใหม่ที่ยังไม่มีข้อมูลในระบบ GFMS/การเปลี่ยนแปลง เช่น การขอเพิ่มบัญชีธนาคาร) ๑๐๔ ราย รวมทั้งสิ้น ๓๒๘ ราย โดยมีขั้นตอนการปฏิบัติงานและการควบคุมข้อมูลหลักผู้ขาย ดังนี้

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	การควบคุมการปฏิบัติงาน
๑. ส่วนราชการส่งแบบอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/แบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายมาให้สำนักงานคลังจังหวัด	สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองตรวจสอบความถูกต้องระหว่างแบบอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายกับเอกสาร/หลักฐานที่แนบถ้าไม่ถูกต้องจะแจ้งส่วนราชการให้แก้ไขให้ถูกต้องก่อนลงทะเบียนรับแบบอนุมัติ/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย
๒. สำนักงานคลังจังหวัดลงทะเบียนรับแบบ	การตรวจสอบเอกสารการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ๑. ชื่อผู้ขายตรงกับสำเนาหนังสือจดทะเบียนการค้า/สำเนาหนังสือจดทะเบียนพาณิชย์ ๒. ชื่อเจ้าของบัญชีเงินฝากธนาคารตรงกับสำเนาคำขอเปิดบัญชีเงินฝากธนาคาร/สำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ๓. ตรวจสอบเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารและชื่อเจ้าของบัญชีตรงกับเอกสารหลักฐานที่แนบ มีการจัดทำทะเบียนคุมมือข้อมูลหลักผู้ขาย โดยระบุลำดับที่ วันที่รับเรื่อง เลขที่หนังสือของส่วนราชการ วันที่ในหนังสือของส่วนราชการ ชื่อส่วนราชการที่ขออนุมัติ/เปลี่ยนแปลง ประเภทการขอดำเนินการ ข้อมูลหลักผู้ขาย (อนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลง) รหัสผู้ขาย ชื่อผู้ขาย หมายเหตุ
๓. ตรวจสอบความถูกต้องตรงกันระหว่างข้อมูลในส่วนราชการบันทึกไว้ในระบบกับรายละเอียดในแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและเอกสาร/หลักฐานที่แนบ	กรณีที่ข้อมูลในระบบไม่ถูกต้อง กรณีที่เป็นข้อมูลทั่วไปที่มีเอกสาร/หลักฐานแนบมาชัดเจนถูกต้อง แต่ส่วนราชการสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบมาผิด เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองดำเนินการแก้ไขให้ส่วนราชการได้เลย โดยไม่ต้องส่งแบบขอเปลี่ยนแปลงมาที่สำนักงานคลังจังหวัด
๔. หากข้อมูลถูกต้องคลังจังหวัดหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ และลงชื่อผู้อนุมัติในแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย	กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงชื่อตัวบุคคล หรือมีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ไม่เหมือนกับฐานข้อมูลในระบบเดิมสำนักงานคลังจังหวัดจะแจ้งส่วนราชการให้ส่งแบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลในระบบ เมื่อส่วนราชการส่งแบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายมาแล้ว เจ้าหน้าที่จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารกับข้อมูลในระบบให้ถูกต้องอีกครั้งก่อนที่คลังจังหวัดจะดำเนินการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ กรณีส่วนราชการขอเปลี่ยนแปลง/แก้ไข/ลบบัญชีธนาคารคลังจังหวัดตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของข้อมูลในแบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายกับเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง แล้วส่งให้กรมบัญชีกลางเปลี่ยนแปลง/แก้ไข/ลบบัญชีธนาคารในระบบ

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	การควบคุมการปฏิบัติงาน
๕. หัวหน้ากลุ่มงาน ฯ ตรวจสอบเอกสารและยืนยันการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS	เจ้าหน้าที่ที่ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายจะลงลายมือชื่อผู้ยืนยันการอนุมัติในแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/แบบเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายและยืนยันข้อมูลในระบบ
๖. จัดทำรายงานสรุปผลรายการที่ขออนุมัติ/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายเสนอคลังจังหวัดให้ทราบเป็นประจำทุกเดือน	สรุปรายการการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายตั้งแต่วันที่ลงรับแบบอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายเป็นรายเดือนให้คลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือนว่าในแต่ละเดือนมีส่วนราชการมาขออนุมัติและขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายทั้งสิ้นกี่ราย

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดจะจัดทำทะเบียนคุมการปฏิบัติงานเฉพาะการขออนุมัติ/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายในส่วนที่สำนักงานคลังจังหวัดรับผิดชอบ ดังนั้น เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมการปฏิบัติงาน สำนักงานคลังจังหวัดควรจัดทำทะเบียนคุมเพิ่มเติมในส่วนของรายการที่มีการเปลี่ยนแปลง/แก้ไข/ลบบัญชีธนาคาร ที่ต้องส่งให้กองบริหารการรับ – จ่ายเงินภาครัฐ กรมบัญชีกลาง

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๓ สอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี (บัญชีชุดส่วนราชการ)

๓.๑ การปฏิบัติงานด้านบัญชี

๑) การปฏิบัติงานด้านบัญชี

การปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่าเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ได้แก่

เรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง บัญชีเงินสดในมือ บัญชีเงินฝากธนาคาร บัญชีเงินฝากคลัง บัญชีลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ/นอกงบประมาณ บัญชีใบสำคัญค้ำจ่าย/เจ้าหนี้การค้า บัญชีวัสดุคงคลัง มียอดคงเหลือในช่อง ยอดยกไป ของบัญชีแยกประเภทถูกต้องตามเอกสาร/รายงานที่เกี่ยวข้อง งบทดลองแสดงข้อมูลถูกต้องตามดุลบัญชีปกติและไม่มีบัญชีพักที่มียอดคงค้าง การเคลื่อนไหวของบัญชีแยกประเภทในระบบ GFMS ระหว่างปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ มีความถูกต้องเป็นปัจจุบัน

แต่พบข้อคลาดเคลื่อนในประเด็นยอดคงเหลือของครุภัณฑ์ ตามทะเบียนคุมทรัพย์สิน และยอดคงเหลือของครุภัณฑ์ ตามรายงานยอดทรัพย์สินคงเหลือในระบบ GFMS ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๑ ไม่ตรงกับรายงานผลการตรวจสอบทรัพย์สิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ส่งผลให้ยอดคงเหลือบัญชีครุภัณฑ์ ไม่ถูกต้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้แจ้งให้สำนักเลขานุการกรม ดำเนินการแก้ไขยอดคงเหลือครุภัณฑ์ดังกล่าวแล้ว

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเผยแพร่งบทดลองและรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปี ๒๕๖๑ ทางเว็บไซต์

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ จัดส่งงบทดลองให้ สตง. ทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

กรณีที่สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีเงินฝากธนาคารบัญชีอื่นที่นอกเหนือจากบัญชีเงินฝากธนาคารเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ให้จัดทำบกระทยอดบัญชีเงินฝากธนาคารให้ครบทุกบัญชีตามที่เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้กำหนดไว้

๒) การจัดทำข้อมูลรายงานประจำเดือน

การจัดทำรายงานประจำเดือนส่งให้สำนักงานคลังเขตถูกต้อง ครบถ้วน ภายในวันที่กำหนด ตามหนังสือ สำนักงานเลขานุการกรม ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๐๖๗๑๘ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๕๔ ยกเว้นรายงานประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๑ จัดส่งเกินกำหนดระยะเวลา

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองจัดส่งรายงานประจำเดือนให้สำนักงานคลังเขตภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป และการเรียกรายงาน เช่น รายงานเงินสดคงเหลือประจำวันในระบบ GFMS ให้เรียกถึง ณ วันสิ้นเดือน ตามหนังสือ สำนักงานเลขานุการกรม ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๐๖๗๑๘ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๕๔

๓.๒ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

จากการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๑) และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตุลาคม ๒๕๖๑ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง พบว่า ในประเด็นของการอนุมัติ การเบิกจ่าย ถูกต้องตามอัตราที่กำหนด มีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน

แต่ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีข้อสังเกต ในประเด็นการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ในระบบ GFMS พบข้อคลาดเคลื่อน ไม่เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐาน เนื่องจากเอกสารการเบิกจ่ายเลขที่ ๓๖๐๐๐๐๙๓๔๒ เป็นการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน โดยไม่ได้ลงบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายฝึกอบรมด้วย “รหัสบัญชี ๕๑๐๒๐๑๐๑๙๙ บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมในประเทศ” แต่ลงบันทึกบัญชีด้วย “รหัสบัญชี ๕๑๐๓๐๑๐๑๙๙ บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ”

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ได้ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) เป็นผังบัญชีมาตรฐาน Version ๒๕๖๐ ซึ่งกำหนดให้การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก ให้บันทึกบัญชีด้วย “รหัสบัญชี ๕๑๐๒๐๑๐๑๙๙ บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมในประเทศ” และ “รหัสบัญชี ๕๑๐๓๐๑๐๑๐๒ บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง” ใช้สำหรับ ค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการ รวมถึง “รหัสบัญชี ๕๑๐๓๐๑๐๑๙๙ บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ” ใช้สำหรับ ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักร จึงขอให้สำนักงานจังหวัดอ่างทองปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับผังบัญชีและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๓ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสวัสดิการของข้าราชการ

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสวัสดิการของข้าราชการ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ (กรกฎาคม - กันยายน ๒๕๖๑) และปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ (ตุลาคม ๒๕๖๑ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง พบว่า

๑) ค่ารักษาพยาบาล

๑.๑ การจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ และผู้รับบำเหน็จบำนาญ

สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งนายทะเบียนบุคลากรภาครัฐ และคำสั่งแต่งตั้งนายทะเบียนผู้รับบำเหน็จบำนาญเป็นปัจจุบัน และจากการสอบทานฐานข้อมูลบุคลากร โดยสอบทานคำสั่งโอน/ย้าย/ลาออก เปรียบเทียบกับฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ พบว่า มีการปรับปรุงแก้ไขตามคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน

แต่ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีข้อสังเกตเพิ่มเติมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในประเด็นที่นายทะเบียนบุคลากรภาครัฐ และนายทะเบียนผู้รับบำเหน็จบำนาญไม่ได้ตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล เช่น ข้อมูลบุคลากรบางรายยังไม่ได้ระบุค่านำหน้าชื่อ บางรายการไม่ได้ระบุสถานภาพการสมรสของเจ้าของสิทธิ บางรายค่านำหน้าชื่อไม่สอดคล้องกับอายุ และในกรณีที่คู่สมรสเสียชีวิตให้ปรับปรุงข้อมูลสถานะของเจ้าของสิทธิให้เป็นปัจจุบัน

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่องแนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก กำหนดให้นายทะเบียนบุคลากรภาครัฐ และนายทะเบียนผู้รับบำเหน็จบำนาญตรวจสอบสถานะของผู้มีสิทธิว่ายังคงเป็นข้าราชการ ลูกจ้างประจำ หรือผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ ภายในสังกัดของตนเองหรือไม่ และให้ตรวจสอบสถานภาพของเจ้าของสิทธิและผู้อ้างสิทธิให้เป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐให้เป็นปัจจุบันเสมอ

๑.๒ การเบิกจ่ายเงินในระบบเบิกจ่ายตรงผ่านระบบ KTB Corporate Online

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงผ่านระบบ KTB Corporate Online ในช่วงเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ พบว่า มีการเบิกค่ารักษาพยาบาลในระบบจ่ายตรงทั้งสิ้น ๑๐๓ รายการ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๔๑๑,๕๘๑.๐๖ บาท แต่ ทั้งนี้ เจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายไม่ได้สอบทานรายการที่มีความผิดปกติจากการเบิกจ่ายตรงผ่านระบบ KTB Corporate Online ในแต่ละเดือน และไม่ได้มีการสรุปข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงให้ผู้มีอำนาจทราบเป็นรายเดือน

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่องแนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก กำหนดให้ผู้มีอำนาจอนุมัติของส่วนราชการผู้เบิกมอบหมายเจ้าหน้าที่ภายในส่วนราชการให้สรุปข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ผู้มีอำนาจทราบเป็นรายเดือน

๑.๓ การนำเอกสารหลักฐานมาเบิกจ่ายที่สำนักงานคลังจังหวัดและการบันทึกบัญชี

การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการบันทึกข้อมูลการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลที่นำใบเสร็จมาเบิกกับสำนักงานทั้งสิ้น ๑๙ รายการ ซึ่งเป็นค่ารักษาพยาบาลข้าราชการ (ไข่นอก) ทั้ง ๑๙ รายการ ประกอบด้วยการเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๑๐ รายการ และเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๙ รายการ พบว่า การบันทึกรายการบัญชีค่ารักษาพยาบาล ถูกต้องตรงกับแหล่งของเงิน รหัสงบประมาณและรหัสบัญชีค่าใช้จ่ายครบถ้วนเป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานทั้ง ๑๙ รายการ มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและเป็นไปตามอัตราที่กำหนด

ทั้งนี้ เอกสารการเบิกจ่ายเลขที่ ๓๖๐๐๐๐๙๓๔๒ ผู้มีอำนาจอนุมัติไม่ได้ลงลายมือชื่อในใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (แบบ๗๑๓๑)

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการเบิกค่ารักษาพยาบาลลงลายมือชื่อในใบเบิกเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล (แบบ๗๑๓๑) ตามหลักเกณฑ์กระทรวงการคลัง ว่าด้วยวิธีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓

๒. กลุ่มตรวจสอบภายในได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบจัดทำทะเบียนคุมการเบิกค่ารักษาพยาบาลที่มีการกำหนดระยะเวลาหรือจำนวนครั้งในการเบิกของผู้มีสิทธิแต่ละราย เช่น ค่าตรวจสุขภาพประจำปี ค่านัด ค่าฝังเข็ม เป็นต้น เพื่อควบคุมการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเกณฑ์ที่กระทรวงการคลัง

๒) ค่าการศึกษาบุตร

การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตรถูกต้องตามระเบียบและตามสิทธิของการเบิกจ่าย มีการทำทะเบียนคุมครบถ้วนถูกต้อง และมีการบันทึกรายการบัญชีค่าการศึกษาบุตร ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐาน

๓.๔ การควบคุมครุภัณฑ์

๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบเรียบร้อยแล้ว โดยมีครุภัณฑ์ที่ชำรุด และครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นไม่ใช้ในราชการ ซึ่งได้ดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว จากการตรวจสอบพบประเด็นดังนี้

- สำนักงานคลังจังหวัดได้แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับพัสดุเป็นคณะกรรมการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุประจำปี ๒๕๖๑

- รายงานผลการตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ของสำนักงานคลังจังหวัด เมื่อวันที่ ๒๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ ซึ่งเกินกำหนดระยะเวลาตามระเบียบฯ

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดอาจทองควรวางแผนในการตรวจสอบพัสดุประจำปี และพึงระวังการไม่แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติหน้าที่เกี่ยวกับพัสดุเป็นคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ทั้งนี้เพื่อให้เป็นตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒) การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์

สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดทำทะเบียนคุมถูกต้อง ครบถ้วน มีการทำเลขทะเบียนทรัพย์สินในระบบ GFMS และเลขทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่สำนักงานคลังกำหนดเอง บันทึกในทะเบียนคุม รวมทั้งมีการนำเลขจากทะเบียนคุมทรัพย์สินดังกล่าว เขียนลงบนตัวครุภัณฑ์ไว้เรียบร้อยแล้ว แต่ทั้งนี้จากการตรวจสอบพบว่ารายการทะเบียนคุมทรัพย์สินในระบบ GFMS บางรายการไม่ตรงกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริง

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดต้องตรวจสอบรายการทะเบียนคุมทรัพย์สินในระบบ GFMS อย่างสม่ำเสมอ เพื่อบันทึกรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน หากพบรายการที่ไม่สามารถดำเนินการแก้ไขข้อมูลในระบบได้ให้แจ้งรายละเอียดมายังสำนักงานเลขานุการกรมเพื่อจะได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

๓) การบันทึกบัญชี

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการได้มาของครุภัณฑ์รวมถึงการตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ออกจากระบบ GFMS ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐาน แต่พบข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

๑) การบันทึกบัญชีได้จากการขายครุภัณฑ์ จำนวน ๑๑ รายการ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง เลือกใช้บัญชีแยกประเภท รหัสบัญชี “๔๒๐๒๐๓๐๑๐๕ บัญชีรายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด” ซึ่งไม่ถูกต้องตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ และยังไม่ได้ตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ดังกล่าวออกจากบัญชีในระบบ GFMS

๒) รายการครุภัณฑ์สำนักงาน-โทรศัพท์ IPHONE ๖ Plus ดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ให้แก่ผู้บริหารที่ถือครองเรียบร้อยแล้ว แต่รายการครุภัณฑ์ดังกล่าวยังไม่ได้รับโอนทรัพย์สินในระบบ GFMS มาจากสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมา จึงไม่สามารถตัดจำหน่ายครุภัณฑ์รายการดังกล่าวได้

๓) รายการครุภัณฑ์สำนักงาน-โทรศัพท์ IPHONE ๕ ได้ออนตัวทรัพย์สินตามผู้ถือครองไปยังกรมบัญชีกลางแล้ว แต่ยังไม่ได้ออนในระบบ GFMS จึงทำให้ทะเบียนคุมทรัพย์สิน และรายการยอดทรัพย์สินคงเหลือในระบบ GFMS รวมถึงครุภัณฑ์ที่มีอยู่จริง ไม่ตรงกัน ส่งผลให้ยอดคงเหลือบัญชีครุภัณฑ์ ไม่ถูกต้องตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้แจ้งให้สำนักงานเลขานุการกรม (สล.) โอนโทรศัพท์ IPHONE ๕ ไปยังกรมบัญชีกลางแล้วตามหนังสือ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ที่ อท ๐๐๐๓/๓๑๗ ลงวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๑

ทั้งนี้ กต. ได้ประสานกับทาง สล. แล้ว สล. ได้ดำเนินการโอน

- IPHONE ๖ Plus ไปกรมบัญชีกลาง แล้ว ตามเอกสารเลขที่ ๒๐๑๘-๕๐๐๐๐๐๖๗๑๐

- IPHONE ๖ Plus จากสำนักงานคลังจังหวัดนครราชสีมามาสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง แล้วตามเอกสารเลขที่ ๒๐๑๘-๕๐๐๐๐๐๘๖๐๑

สำหรับ โทรศัพท์ IPHONE ๕ สล. อยู่ระหว่างดำเนินการโอนในระบบ GFMS

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองปรับปรุงการบันทึกบัญชีการรับรายได้จากการขายครุภัณฑ์ทุกประเภทโดยใช้ รหัสบัญชี “๔๒๐๕๐๑๐๑๐ บัญชีรายได้จากการขายครุภัณฑ์”

๓.๕ การใช้รถราชการ

การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า สำนักงานคลังจังหวัด จัดทำเอกสารตามแบบที่ระเบียบฯ กำหนดครบถ้วนแต่มีประเด็นที่ตรวจพบและได้แจ้งให้เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบดำเนินการแก้ไขดังนี้

๑) ใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง แบบ ๓ ต้องดำเนินการขออนุญาตใช้รถส่วนกลางระหว่างที่นำรถจากบ้านพักราชการมายังสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง และจากสำนักงานคลังจังหวัดไปยังบ้านพักราชการด้วยทุกครั้ง

๒) บันทึกการใช้รถ แบบ ๔ การลงรายละเอียดในแบบ ๔ ยังไม่ครบถ้วน

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑) ต้องจัดทำใบอนุญาตใช้รถส่วนบุคคล แบบ ๓ ระหว่างที่นำรถจากบ้านพักราชการมายังสำนักงานคลังจังหวัด และจากสำนักงานคลังจังหวัดไปยังบ้านพักราชการด้วยทุกครั้ง

๒) บันทึกการใช้รถ แบบ ๔ ขอให้ลงรายละเอียดทุกครั้งที่มีการนำรถไปใช้วันที่ เวลาที่ออก ชื่อผู้ขอใช้รถ สถานที่ไป เวลาที่กลับถึงสำนักงาน ในแต่ละครั้งที่มีการขออนุญาตใช้รถ ตามใบอนุญาตใช้รถส่วนบุคคล แบบ ๓

๓.๖ สถานที่ทำงานบ้านพักข้าราชการ

การตรวจสอบสถานที่ทำงานและบ้านพักข้าราชการ พบว่า

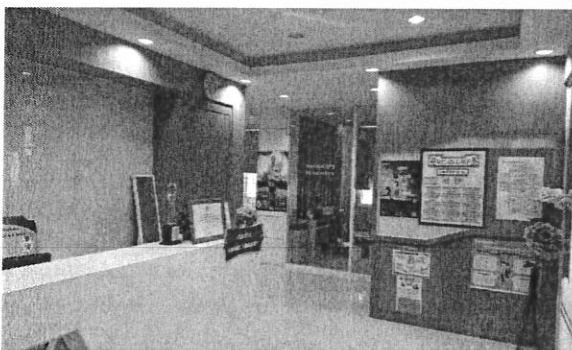
- หลังจากที่มีการปรับปรุงตามโครงการปรับปรุงสำนักงานและสภาพแวดล้อมของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัดทำให้มีสภาพภูมิทัศน์ที่ดี และผู้รับบริการมีความสะดวกสบายเมื่อเข้ามาขอรับบริการจากเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด

- สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้รายงานสภาพบ้านพักข้าราชการประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

- บ้านพักสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง มีทั้งหมด ๔ แห่ง ซึ่งบ้านพัก ๒ แห่งบริเวณถนนอยุธยา-อ่างทอง จำนวน ๔ หลัง ๖ ห้อง และโรงเก็บพัสดุ มีสภาพทรุดโทรมมาก บ้านพักบริเวณถนนเทศบาล ๑๒ ซึ่งเป็นบริเวณบ้านพักของคลังจังหวัดเสาประตูรั้วชำรุดปูนที่ยึดประตูเปิดปิดทางเข้าออกมีรอยแตกแยก ส่วนบ้านพักที่เป็นทาวน์เฮาส์ ๑ หลังที่ตั้งอยู่ในบริเวณสำนักงานเกษตรจังหวัดอ่างทองที่ชำรุดอยู่ ได้รับการจัดสรรเงินสนับสนุนเป็นค่าซ่อมแซมจากสำนักงานปลัดกระทรวงการคลังตามแผนพัฒนาสวัสดิการเพื่อส่งเสริมคุณภาพชีวิตของบุคลากรในสังกัดกระทรวงการคลัง

โดยมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบว่า มีเจ้าหน้าที่จากหน่วยงานอื่น เข้าพักอาศัยในบ้านพักของสำนักงานคลังจังหวัดจำนวน ๒ หลัง ซึ่งทางสำนักงานคลังจังหวัดจะดำเนินการให้มีการจัดทำคำขอเข้าพักอาศัยให้ถูกต้องตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการจัดบ้านพักของทางราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

สถานที่ปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง



สภาพบ้านพักของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง



๓.๗ การบริหารลูกหนี้เงินยืมราชการ

จากการตรวจสอบสัญญาการยืมเงินทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ตุลาคม ๒๕๖๑ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒) ของสำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง กลุ่มตรวจสอบภายในได้สุ่มตรวจการบริหารลูกหนี้เงินยืมราชการดังกล่าวแล้ว พบว่า

๑) การจัดทำสัญญาการยืมเงินเป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด มีการอนุมัติเงินให้ยืมจากผู้มีอำนาจ การจ่ายเงินยืมแก่ผู้ทำสัญญาเงินยืมถูกต้อง และไม่มีการให้ยืมเงินกับผู้ยืมรายเก่าที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญหรือค่างการส่งคืนเงินสดคงเหลือ

๒) การควบคุมลูกหนี้เงินยืม มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวและบันทึกข้อมูลเป็นปัจจุบัน ทุกสิ้นเดือนมีการเก็บรายละเอียดลูกหนี้รายตัว ตรวจสอบกับลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMS

๓) การส่งใช้เงินยืม ลูกหนี้ตามสัญญาเงินยืมมีการส่งใช้เงินตรงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๔) การออกหลักฐานการรับชำระหนี้จากลูกหนี้เงินยืม เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนเงินยืมบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินพร้อมทั้งออกใบรับใบสำคัญและ/หรือใบเสร็จรับเงินตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดแก่ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐานตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๑ เว้นแต่ สัญญาการยืมเงิน (เงินในงบประมาณ) ฉบับที่ ๒/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๒ ได้ชำระคืนเงินยืมเมื่อวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๒ แล้ว

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๔ การบริหารงบประมาณ

๔.๑ การจัดสรรงบประมาณรายจ่าย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้รับการจัดสรรงบประมาณงบดำเนินงาน จำนวนทั้งสิ้น ๔๘๗,๕๐๐ บาท โดยสำนักงานเลขานุการกรมได้โอนเงินในรอบที่ ๑ เมื่อเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๑ จำนวน ๑๕๑,๑๒๕ บาท และโอนเงินในรอบที่ ๒ เมื่อเดือนมกราคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๑๒,๑๒๕ บาท ซึ่ง ณ ไตรมาส ๒ สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองได้รับโอนงบประมาณจากสำนักงานเลขานุการกรมแล้วทั้งสิ้น ๒๖๓,๒๕๐ บาท

๔.๒ การควบคุมและการเบิกจ่ายงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการควบคุมงบประมาณ การเบิกจ่ายเป็นไปตามกรอบงบประมาณที่ได้รับ มีการจัดทำทะเบียนคุมงบดำเนินงานแต่ละรายการ โดยมีการติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณทุกเดือน และมีการจัดทำรายงานแผนและผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ แยกตามงบรายจ่าย รายเดือน รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณแยกตามรายการ รายเดือน รายงานค่าไฟฟ้า น้ำมันเชื้อเพลิง และรายการใช้โทรศัพท์เป็นรายเดือน ให้คลังจังหวัดทราบเพื่อจัดส่งข้อมูลดังกล่าวให้สำนักงานเลขานุการกรม ตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๐๒๕๑๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

ผลการเบิกจ่ายงบดำเนินงาน ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เบิกจ่ายงบดำเนินงานแล้วเป็นเงิน ๑๘๖,๒๓๘.๑๑ บาท จากงบดำเนินงานทั้งสิ้น ๔๘๗,๕๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๘.๒๐ โดยแยกเป็น

๑. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ ได้รับโอนงบประมาณรอบที่ ๒ รวมกับรอบที่ ๑ เป็นเงินทั้งสิ้น ๑๙๑,๙๗๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๑๓๒,๗๑๓.๔๖ บาท คงเหลือ ๕๙,๒๕๖.๐๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๖๙.๑๓ ของงบประมาณที่ได้รับโอน

๒. ค่าสาธารณูปโภค ได้รับโอนงบประมาณรอบที่ ๒ รวมกับรอบที่ ๑ เป็นเงินทั้งสิ้น ๗๑,๒๘๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๕๓,๕๒๔.๑๕ บาท คงเหลือ ๑๗,๗๕๕.๘๕ บาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๐๙ ของงบประมาณที่ได้รับโอน

ผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่น ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้รับโอนงบรายจ่ายอื่นจากสำนักงานเลขานุการกรม ๑ รายการ เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังเป็นเงิน ๑๒๗,๐๐๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๑๒,๖๗๔ บาท คิดเป็นร้อยละ ๙.๙๘

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. เห็นควรให้สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทองมีการจัดทำรายงานสรุปการเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายงบดำเนินงาน ปีงบประมาณ ๒๕๖๒ เป็นรายรายการ โดยให้แยกงบประมาณที่ได้รับจัดสรรมาในปัจจุบัน (ณ ไตรมาส ๒) การเบิกจ่ายในแต่ละรายการในแต่ละเดือน รวมปัจจุบันเบิกจ่ายแต่ละรายการเป็นจำนวนเท่าไร โดยให้แยกรายการค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ และค่าใช้จ่ายฝึกอบรมที่ได้รับจัดสรรในแต่ละโครงการ เพื่อเป็นการควบคุมกรอบงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัด

๒. ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๐๒๕๑๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง กรอบการจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เนื่องจากกรมได้รับจัดสรรเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ งบดำเนินงานจำนวนจำกัด และมีค่าใช้จ่ายที่จำเป็นต้องจ่าย จึงขอให้สำนักงานคลังจังหวัดควบคุมและบริหารการใช้จ่ายเงินให้อยู่ภายในวงเงินที่ได้รับจัดสรรอย่างเคร่งครัด โดยขอให้เบิกจ่ายเงินตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๒๒๘๓ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๓. ตามที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนักงบประมาณเสนอ โดยมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการได้กำหนดให้ ส่วนราชการนำงบประมาณค่าสาธารณูปโภคที่ได้รับไปชำระค่าสาธารณูปโภคเท่านั้น ห้ามมิให้นำไปจ่ายเพื่อการอื่น ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณค่าสาธารณูปโภคกรณีที่มียกงบประมาณค่าสาธารณูปโภคเหลือจ่ายมิให้ไปถัวจ่ายกับรายการอื่นในงบดำเนินงานเพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๕ การติดตามการดำเนินงานตามภารกิจกระทรวง

๕.๑ การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ประชุมทีมเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ได้มีมติเห็นชอบกรอบนโยบายการดำเนินงานของ คบจ. โดยกำหนดเกณฑ์การพิจารณา การประเมินผลการดำเนินงานของหน่วยงานภายใน คบจ. แบ่งออกเป็น ๒ ด้าน ได้แก่

๑) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง ประกอบด้วย

๑.๑ มาตรการภาษี

โดยกรมสรรพากร กรมสรรพสามิต และกรมศุลกากรเป็นผู้รับผิดชอบ ในการรวบรวมข้อมูลหน่วยงานรับบริจาค/มาตรการภาษี วิเคราะห์กำหนดกลุ่มเป้าหมายจัดทำเนื้อหา จัดทำแผนประชาสัมพันธ์ ดำเนินการประชาสัมพันธ์

๑.๒ โครงการ National e-Payment

การรณรงค์และประชาสัมพันธ์ให้ส่วนราชการใช้เครื่อง EDC โดยวัดจากร้อยละจำนวนส่วนราชการที่ใช้เครื่อง EDC

๑.๓ การแก้ไขปัญหาหนี้ของระบบอย่างบูรณาการ

การส่งเสริมประชาสัมพันธ์ให้ความรู้การแก้ไขปัญหาหนี้และการแก้ไขปัญหาหนี้ของระบบโดยใช้กลไกขององค์กรชุมชน

๒) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ จำนวน ๒ โครงการ นำเสนอที่ประชุม คบจ. ให้ความเห็นชอบ และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาให้ความเห็นชอบ

จากการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดและหน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้ดำเนินการเป็นไปตามภารกิจกระทรวง โดยการลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ในเรื่องมาตรการภาษี โครงการ National e-Payment ในส่วนของการติดตามการใช้งานเครื่อง EDC และทางกลุ่ม LINE ส่วนราชการ การแก้ไขปัญหาหนี้ของระบบ และจัดทำแผนการดำเนินงานเสนอต่อที่ประชุม คบจ. เพื่อนำเสนอโครงการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของจังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ ได้แก่ โครงการอาสาประกันภัย และโครงการพัฒนาบุคลากรด้านการท่องเที่ยว กิจกรรมอบรมพัฒนาบุคลากรด้านความปลอดภัยทางน้ำ พร้อมทั้งนำเสนอให้ผู้ว่าราชการจังหวัดเห็นชอบ ตามหนังสือ ที่ อท ๐๐๐๓/๑๗๑ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๒ โดย คบจ. อ่างทอง ได้ดำเนินโครงการดังกล่าวเสร็จเรียบร้อยแล้วภายในเดือนมีนาคม ๒๕๖๒

ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการตามภารกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) จากเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐% ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๕ - ๒๕๖๑ และมีการจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินในการดำเนินงาน คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ถูกต้อง ครบถ้วน และปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดของหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๖๘ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๕.๒ บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดอ่างทอง ได้ดำเนินการตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ และโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐเพิ่มเติมภายใต้โครงการไทยนิยม ยั่งยืน สำหรับกลุ่มผู้พิการ ผู้สูงอายุ ผู้ป่วยติดเตียง และผู้ที่ไม่สามารถเดินทางมาลงทะเบียนในรอบปกติได้ในปี ๒๕๖๐ โดยมีการดำเนินการ ดังนี้

ปีงบประมาณ	บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ (ใบ)				หมายเหตุ
	รับ	แจกจ่าย	ส่งคืน	คงเหลือ	
พ.ศ. ๒๕๖๑	๔๖,๙๕๙	๔๕,๗๐๔	๑,๒๕๕	-	เนื่องจากผู้มีสิทธิไม่มารับบัตร ไม่ผ่านคุณสมบัติ และกรณี ถึงแก่กรรม โดยส่งคืนให้ กรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว
พ.ศ. ๒๕๖๒	๑๖,๑๙๑	๑๕,๘๓๒	๑๘๗	๑๗๒	เนื่องจากผู้มีสิทธิไม่มารับบัตร ถึงแก่กรรม นอกพื้นที่ ถูกจำคุก ไม่ประสงค์ใช้บัตร และบัตรชำรุด ซึ่งสำนักงานคลังได้ส่งให้จังหวัดที่เกี่ยวข้อง ๕๒ ใบ และส่งคืนให้ กรมบัญชีกลาง จำนวน ๑๓๕ ใบ คงเหลือสุทธิ ๑๗๒ ใบ
รวม	๖๓,๑๕๐	๖๑,๕๓๖	๑,๔๔๒	๑๗๒	

๕.๓ การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัด ได้รับข้อมูลรายงานการเงินที่ อบท. บันทึกข้อมูลผ่านระบบ CFS ภายในกำหนด (๑๕ มกราคม ๒๕๖๒) ทั้งสิ้น จำนวน ๖๕ แห่ง ประกอบด้วย อบจ. ๑ แห่ง เทศบาล ๒๑ แห่ง อบต. ๔๓ แห่ง และจัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. ตามรูปแบบที่กำหนด พร้อมทั้งตรวจสอบและปรับปรุงรายงานการเงินของ อบท. ที่บันทึกในระบบ CFS เนื่องจากงบการเงินรวมมีข้อคลาดเคลื่อน และ อบท. บางแห่งขอแก้ไขรายงานการเงินรวมสำหรับการรายงานการสำรวจสินทรัพย์ของ อบท. สำนักงานคลัง ได้จัดส่งคู่มือการจัดทำรายงานการสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เพื่อการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐให้กับ อบท. ภายในจังหวัดเรียบร้อยแล้ว ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการรวบรวมรายงานการสำรวจสินทรัพย์ของ อบท.