

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
ระหว่างวันที่ ๒๒ - ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๒

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมบัญชีกลางแล้ว

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในฐานหน่วยงานกลาง ให้มีความถูกต้องและข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ

๒.๒ เพื่อประเมินความเหมาะสมของการปฏิบัติงานด้านระบบการบริหารการคลังและเศรษฐกิจ เพื่อให้เป็นไปตามภารกิจสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๓ เพื่อประเมินความพอเพียงและความเหมาะสมของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๔ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิกให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ

๒.๕ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานตามภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัดและงานด้านอื่น ๆ ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่ง และนโยบายต่าง ๆ

๒.๖ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตความรับผิดชอบและให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไขการปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อน

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ ภารกิจหลัก

๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMIS

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

๑.๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๔) การกระหายยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

๑.๕) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

- การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการ

ดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง

๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการภัยพิบัติ

- การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

/๒.๔) ด้านการจัดซื้อ...

๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓) การกึ่งการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนองเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

๔) การกึ่งสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

- ๔.๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- ๔.๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

๔.๒) ด้านสนับสนุนการกึ่งกระทรวงการคลัง

- ๔.๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

- ๔.๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๔.๓) ด้านสนับสนุนการกึ่งกรมบัญชีกลาง

- การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และโครงการบัตรสวัสดิการ

รักษาพยาบาล

๔.๔) ด้านสนับสนุนการกึ่งจังหวัด

- การดำเนินงานในการสนับสนุนการกึ่งจังหวัด

๔.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๕) การกึ่งสนับสนุน

๕.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

- ๕.๑.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

- ๕.๑.๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB

Corporate Online)

- ๕.๑.๓) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

- ๕.๑.๔) การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๕.๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

- ๕.๒.๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

- ๕.๒.๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ /การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้รถราชการ

๕.๓) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

๖) การกึ่งที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

- ๖.๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

- ๖.๒) การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๗) การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

- ๗.๑) การเก็บรักษานบัตรตัวอย่าง

- ๗.๒) การบริหารงานบุคคล

- ๗.๓) การประเมินและจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

๘) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอปที่ ๒/๒๕๖๑

๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๒ วัน

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

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

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๒๒ - ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๒

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลัก

๔.๑.๑ การจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่

๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMS

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) สำหรับใช้งานเครื่อง GFMS Terminal เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๖/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ซึ่งมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตรกำหนดสิทธิ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/ว ๓๓๔ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๕๙ เรื่อง ข้อมความเข้าใจในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๘๓ ลงวันที่ ๑๓ ธันวาคม ๒๕๕๓ เรื่อง แนวทางการกำกับดูแลการเบิกจ่ายเงินในระบบ GFMS และคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก.๑๕๘/๒๕๕๓ เรื่อง การใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ดังนี้

๑.๑) บัตรกลุ่มที่ ๑ (อนุมัติเบิกจ่าย)

๑.๑.๑) ผู้มีสิทธิถือบัตรและเป็นเจ้าหน้าที่ควบคุมดูแลการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) คือ นางสาวกรรณิพย์ เขียวนาวัน ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานการคลังชำนาญการ และมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ GFMS

๑.๑.๒) งานตรวจสอบอนุมัติ/ไม่อนุมัติ การขอเบิกเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ การยกเลิกเอกสารขอเบิก และการยกเลิกเอกสารขอจ่าย ของส่วนราชการในระบบ GFMS โดยให้หมุนเวียนการปฏิบัติงานแต่ละกลุ่มงานเป็นรายเดือน

๑.๑.๓) งานตรวจสอบ อนุมัติ/เปลี่ยนแปลง ข้อมูลหลักผู้ขาย ขอมอบหมายการปฏิบัติงานโดยให้ นางสาวพวงพรรณ อภัย ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ รับผิดชอบเป็นผู้ควบคุมดูแล การปฏิบัติงาน และมีผู้ทำหน้าที่ปฏิบัติงานแทนกรณีที่ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติงานได้

๑.๒) บัตรกลุ่มที่ ๒ ข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๒.๑) มอบหมายให้ นางสาวพวงพรรณ อภัย ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นผู้มีสิทธิถือบัตรและเป็นเจ้าหน้าที่ควบคุมดูแลการใช้บัตรกำหนดสิทธิ

๑.๒.๒) งานยืนยันการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย มอบหมายให้ผู้มีรายชื่อปฏิบัติงาน

ตามลำดับ ดังนี้

๑. หัวหน้ากลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๒

๒. หัวหน้ากลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๓

๓. หัวหน้ากลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑

/จากการตรวจสอบ...

จากการตรวจสอบการมอบหมายผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีที่ ๖/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ พบว่า ไม่เป็นปัจจุบันเนื่องจากรายชื่อเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายตามคำสั่งดังกล่าว มีการโยกย้ายและเกษียณอายุราชการไปแล้ว

การควบคุมการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี มีทะเบียนคุมการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS Terminal) ในกรณีส่วนราชการทำรายการขอเบิก ขอย้าย หรือนำส่งรายได้ในระบบ ไม่ถูกต้องและต้องการยกเลิก จะประสานงานสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีผ่านช่องทางการสื่อสาร คือ โทรศัพท์ และไลน์กลุ่ม

• ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต ๒

~~สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี~~ จึงควรปรับปรุงคำสั่งการมอบหมายผู้มีสิทธิถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้ GFMS Smart Card ให้เป็นปัจจุบัน

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือรอบเช้าเวลา ๐๙.๓๐ - ๑๒.๐๐ น. และรอบบ่ายเวลา ๑๓.๓๐ - ๑๖.๓๐ น. การขอยกเลิกรายการโดยการโทรศัพท์แจ้งสำนักงานคลังจังหวัด และต้องส่งเอกสารการบันทึกรายการจากระบบ (SAP) ฉบับจริงให้กับสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี

๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

• ผลการตรวจสอบ

การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ดำเนินการตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดอนุมัติ ข้อมูลตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๒ แบ่งเป็นการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายจำนวน ๙๓๒ รายการ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จำนวน ๑๕๑ รายการ สำหรับการจัดเก็บเอกสารแบบขออนุมัติเปลี่ยนแปลง และยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย จะจัดเก็บรวมกันเป็นรายเดือน

๔) การกระหนดยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี มีรายการกระหนดยอดการนำส่งคลังของส่วนราชการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๐,๘๑๕ รายการ มียอดคงค้างจำนวน ๑ รายการ การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี จะทำการตรวจสอบรายการกระหนดยอดคงค้างทุกสิ้นเดือน กรณีที่ส่วนราชการทำรายการรับนำส่งเงินแล้วมีความประสงค์จะขอยกเลิกรายการโดยโทรศัพท์ขอยกเลิก และส่งเอกสารใบบันทึกรายการ SAP ส่งมายังสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี

๕) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี มีรายการขอเบิกที่ถูกระงับการปฏิเสธการโอนเงิน (ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - กรกฎาคม ๒๕๖๒) จำนวน ๘ รายการ สาเหตุการปฏิเสธการโอนเงิน เกิดจากบัญชีปิด ๗ รายการ และบัญชีถูก Lock จำนวน ๑ รายการ

๖) การดำเนินการเกี่ยวกับการไม่อนุมัติและกลับรายการเอกสาร

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีได้ดำเนินการตรวจสอบรายการเอกสาร หากพบข้อสงสัยหรือข้อผิดพลาดเกี่ยวกับการบันทึกรายการจะดำเนินการประสานกับส่วนราชการเพื่อสอบถามข้อเท็จจริง และจะไม่อนุมัติหรือกลับรายการเอกสารที่บันทึกรายการผิดพลาดหรือคลาดเคลื่อน พร้อมทั้งแจ้งให้ส่วนราชการดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องครบถ้วน

๔.๑.๒ การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง)

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ได้ให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ – ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๒ จำนวนประมาณ ๑,๖๐๐ ครั้ง โดยเป็นการให้คำปรึกษาเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เงินเดือน ค่าจ้าง บำเหน็จบำนาญ ค่ารักษาพยาบาล ค่าเล่าเรียน บุตร ค่าเช่าบ้าน และระเบียบการเบิกจ่ายเงินฯ และการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ซึ่งเป็นไปตามคู่มือ PMQA และ มีการถ่ายทอดองค์ความรู้ตามตัวชี้วัดที่ ๖.๑ การถ่ายทอดความรู้ให้กับบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ได้ดำเนินการจัดทำแผนถ่ายทอดองค์ความรู้ซึ่งได้รับความเห็นชอบในภาพรวม ในแต่ละเดือน โดยเริ่มตั้งแต่เดือน มกราคม ๒๕๖๒ รวมจำนวน ๙ เรื่อง ประกอบด้วย ค่าเช่าบ้าน บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ค่ารักษาพยาบาล พรบ.วินัยการเงินการคลังของรัฐ พ.ศ.๒๕๖๑ การตรวจสอบภายในและการควบคุมภายใน บำเหน็จบำนาญ ข้อมูลหลักผู้ขาย การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ มีการดำเนินการแล้ว ๗ เรื่อง ยกเว้น ข้อมูลหลักผู้ขาย และการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ จะดำเนินการในเดือนสิงหาคม และกันยายน

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์ การประเมินผลการดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง)

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ดำเนินการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายจากส่วนราชการภายในจังหวัด ดังนี้

๒.๑) ผลการประเมินฯของส่วนราชการในจังหวัดจันทบุรีที่สามารถปฏิบัติงานตามเกณฑ์การ ประเมินด้านบัญชีได้ครบถ้วน จำนวน ๗๒ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๘๐ ของหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การ ประเมินทั้งหมด ๘๙ หน่วยเบิกจ่าย

๒.๒) สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีมีการดำเนินการเกี่ยวกับการปฏิบัติงานการประเมินผลการ ปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับหน่วยเบิกจ่ายจากส่วนราชการภายในจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ดังนี้

๒.๒.๑) จัดทำคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๑๑/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๒ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ติดตามและตรวจสอบข้อมูลบัญชีของหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงาน ด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ มีหน้าที่ตรวจสอบบทลง และติดตามการจัดส่งรายงาน ของส่วนราชการเพื่อตรวจสอบความถูกต้อง และให้คำปรึกษา รวมถึงแก้ไขปัญหาการปฏิบัติงานให้กับส่วนราชการ ที่อยู่ในความรับผิดชอบ

๒.๒.๒) จัดทำแผนการจัดประชุมชี้แจงเพื่อซักซ้อมความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การ ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ รวมทั้งแนะนำวิธีการตรวจสอบ และแก้ไขข้อผิดพลาดของรายงานการเงินให้กับหน่วยงาน จำนวน ๔๑ หน่วยเบิกจ่าย ในวันอังคารที่ ๒๗ สิงหาคม ๒๕๖๒ หอสมุดแห่งชาติรัชมังคลาภิเษกจันทบุรี

/๓) ด้านเงินทองราชการ...

๓) ด้านเงินอุดหนุนการภัยพิบัติ (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

• ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตั้งแต่เดือนตุลาคม - กรกฎาคม ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีได้ดำเนินการสร้างรหัสเงิน เบิกจ่าย และขอใช้เงินอุดหนุนการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ในระบบ GFMS ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - กรกฎาคม ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. อุทกภัย (ช่วยเหลือ)	จำนวน	๑ ครั้ง
๒. อัคคีภัย (ช่วยเหลือ)	จำนวน	๗ ครั้ง
๓. วาตภัย (ช่วยเหลือ)	จำนวน	๓๘ ครั้ง
๔. ไฟป่า (ช่วยเหลือ)	จำนวน	๓ ครั้ง
๕. ภัยแล้ง (เชิงป้องกัน)	จำนวน	๕ ครั้ง
๖. ภัยอื่น (ช่วยเหลือ)	จำนวน	๔๗ ครั้ง
รวมจำนวน		๑๐๑ ครั้ง

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี มีการดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จำนวน ๕๐ ครั้ง (ภัยจากช้างป่า ๘ ครั้ง วาตภัย ๓๘ ครั้ง อุทกภัย ๔ ครั้ง ประเภทวาตภัยและอุทกภัยไหลหลาก ๖ ครั้ง ประเภทภัยอื่น ๆ - ภัยจากคลื่นซัดฝั่งและน้ำทะเลหนุนสูง จำนวน ๒๐ ครั้ง) ปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๕๖

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ)

• ผลการตรวจสอบ

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีได้ดำเนินการจัดฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวน ๔ หลักสูตร ดังต่อไปนี้

๔.๑) โครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการ “การจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)” สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค เมื่อวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ ณ ห้องคอมพิวเตอร์ ชั้น ๒ วิทยาลัยอาชีวศึกษาอสมณูปถัมภ์จันทบุรี จำนวนผู้เข้ารับการอบรมทั้งสิ้น ๕๐ คน

๔.๒) โครงการหลักสูตร “เพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ” สำหรับเจ้าหน้าที่หน่วยงานภาครัฐ เมื่อวันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ณ ห้องประชุมแห่งชาติรัชมิงคลภิเษกจันทบุรี จำนวนผู้เข้ารับการอบรมทั้งสิ้น ๑๕๐ คน

๔.๓) โครงการหลักสูตร “เพิ่มประสิทธิภาพในการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่หน่วยงานภาครัฐ” เมื่อวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๖๒ ณ วิทยาลัยอาชีวศึกษาอสมณูปถัมภ์จันทบุรี จำนวนผู้เข้ารับการอบรมทั้งสิ้น ๘๐ คน

๔.๔) โครงการหลักสูตร “หลักเกณฑ์การขึ้นทะเบียนและหลักเกณฑ์การประเมินผลผู้ประกอบการ” สำหรับผู้ประกอบการงานก่อสร้างในส่วนภูมิภาค เมื่อวันที่ ๔ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ณ ห้องแกรนด์บอลรูม โรงแรมนิเวศน์ แทรวิลลอดจ์ จังหวัดจันทบุรี จำนวนผู้เข้ารับการอบรมทั้งสิ้น ๑๕๐ คน

การลงทะเบียนผู้ค้าภาครัฐจังหวัดจันทบุรีในระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ - ๑๕ สิงหาคม ๒๕๖๒ มีผู้ประกอบการ จำนวน ๑๗๕ ราย ประกอบด้วยบุคคลธรรมดา ๑๓๕ ราย คณะบุคคล ๑ ราย ห้างหุ้นส่วนจำกัด ๒๑ ราย และบริษัทจำกัด ๑๘ ราย

/๔.๑.๓) การกักการควบคุม...

๔.๑.๓) การกึ่งการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษามูลนิธิ เงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าจ้างชั่วคราว โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๔) การกึ่งสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดตราดจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรายเดือน โดยปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจ การคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ และหนังสือที่ กค ๐๔๐๗.๔/๘ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ ให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน มิถุนายน ๒๕๖๒

• ปัญหาอุปสรรค

๑. ด้านข้อมูล ข้อมูลเครื่องชี้ที่สำคัญบางอย่างล่าช้า เช่น ภาษีค้าส่งค้าปลีก พื้นที่ขออนุญาตก่อสร้าง เป็นต้น

๒. ความน่าสนใจของรายงาน การนำเสนอรายงานเป็นไปในลักษณะรายงานทางวิชาการ ซึ่งมีความน่าเชื่อถือค่อนข้างมาก แต่มีความน่าสนใจค่อนข้างน้อย

• แนวทางการแก้ไข

๑. ด้านข้อมูล ประเมินการเชื่อมโยงโดยใช้หลักสถิติ เช่น การหาค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เป็นต้น
๒. ความน่าสนใจของรายงาน จัดทำรายงานในรูปแบบของสื่อ อินโฟกราฟฟิก (Infographic) เพื่อเพิ่มความน่าสนใจให้กับรายงานมากยิ่งขึ้น

๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด และดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน ปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๒/๒๕๖๒

• ปัญหาอุปสรรค

๑. ด้านข้อมูล ข้อมูลเครื่องชี้ที่สำคัญบางอย่างล่าช้า เช่น ภาษีค้าส่งค้าปลีก พื้นที่ขออนุญาตก่อสร้าง เป็นต้น

๒. ความน่าสนใจของรายงาน การนำเสนอรายงานเป็นไปในลักษณะรายงานทางวิชาการ ซึ่งมีความน่าเชื่อถือค่อนข้างมาก แต่มีความน่าสนใจค่อนข้างน้อย

๓. ด้านผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการเศรษฐกิจ การออกแบบสอบถาม มีความล่าช้าในกระบวนการทำความเข้าใจ การออกแบบสอบถาม และการส่งกลับข้อมูล

- แนวทางการแก้ไข

๑. ด้านข้อมูล ประเมินการข้อมูลโดยใช้หลักสถิติ เช่น การหาค่าเฉลี่ยถ่วงน้ำหนัก เป็นต้น

๒. ความน่าสนใจของรายงาน จัดทำรายงานในรูปแบบของสื่อ อินโฟกราฟฟิก (Infographic) เพื่อเพิ่มความน่าสนใจให้กับรายงานมากยิ่งขึ้น

๓. ด้านผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการเศรษฐกิจ

๓.๑ ตั้งคณะกรรมการติดตามสถานการณ์ด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัดจันทบุรี และคณะผู้เชี่ยวชาญด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัดจันทบุรีตามคำสั่งจังหวัดจันทบุรี

๓.๒ ดำเนินการจัดประชุมคณะกรรมการ จำนวน ๓ ครั้ง ในภาพรวม ๑ ครั้ง ในรูปแบบ Focus Group ภาคเกษตร ๑ ครั้ง และภาคอุตสาหกรรม ๑ ครั้ง

๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

- ผลการตรวจสอบ

๒.๑.๑) ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๑ - เดือนกรกฎาคม ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี และคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดมีการจัดประชุม คบจ. จำนวน ๗ ครั้ง และสำนักงานคลังจังหวัด และคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดอยู่ระหว่างดำเนินงาน ตามเกณฑ์การพิจารณา คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามหนังสือทึมเฉพาะกิจวายุภักษ์ เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๖๓๐ ลงวันที่ ๑๗ ธันวาคม ๒๕๖๑ และรายงานผลการดำเนินงานครบถ้วนถึงไตรมาสที่ ๓/๒๕๖๒ ทันตามกำหนด ภายใน ๕ วันทำการนับตั้งแต่วันสิ้นไตรมาส ตามหนังสือทึมเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลัง สู่ภูมิภาค กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๖๓๘ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑

๒.๑.๒) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คบจ.

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

๒.๑.๓) การจัดทำโครงการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๑. โครงการ “รักษะทะเลจันท @ สุขทุกวัน ที่จันทบุรี”

๒. โครงการ “ทางเลือก...ทางรอดของผู้ประกอบการในยุคดิจิทัล”

๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

- ผลการตรวจสอบ

๒.๒.๑) จังหวัดจันทบุรี ดำเนินการแต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงิน งบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามคำสั่ง ที่ ๔๒๐๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ โดยจัดประชุม ไตรมาสละ ๑ ครั้ง โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัด และรองผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี เป็นประธานและรองประธาน ในการจัดประชุมฯ หน่วยงานที่เข้าประชุมจะเป็นหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ ตั้งแต่ ๒ ล้านบาทขึ้นไป และมีผลการเบิกจ่ายค่า ที่ไม่ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดรวมทั้งการรายงานผลการเบิกจ่ายให้กับผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี และหัวหน้าส่วนราชการ ในที่ประชุมหัวหน้าส่วนราชการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

๒.๒.๒) สำนักงานคลัง...

๒.๒.๒) สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ดำเนินการตามมาตรการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เพื่อให้การเบิกจ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ เป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด ดังนี้

๑. แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามคำสั่งจังหวัดจันทบุรี ที่ ๐๔๔๔๔/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๑

๒. แจ้งเวียนมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ให้แก่ส่วนราชการในจังหวัดจันทบุรี ตามหนังสือ จบ ๐๐๐๓/ว๐๕๓๕๓ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๑

๓. มีการรายงานผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ โดยแสดงสถานการณ์เบิกจ่ายด้วยสัญญาณไฟ (ดำ - แดง - เหลือง - เขียว) ทางเว็บไซต์จังหวัดจันทบุรี (<http://cgd.go.th/ctj>) แบนเนอร์ “รายงานสถานะการเบิกจ่าย”

๒.๒.๓) ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ข้อมูล ณ วันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ ดังนี้

ผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

หน่วย : ล้านบาท

รายการ	งบประมาณที่ได้รับ	ผลการเบิกจ่าย		เป้าหมายการเบิกจ่ายไตรมาส ๓	+ สูง/(-) ต่ำกว่าเป้าหมาย	งบประมาณคงเหลือ	
		จำนวนเงิน	ร้อยละ			จำนวนเงิน	ร้อยละ
รายจ่ายประจำ	๒,๔๗๖.๙๕	๒,๑๒๗.๖๘	๘๕.๙๐	๘๐.๐๐	๕.๙๐	๓๔๙.๒๗	๑๔.๑๐
รายจ่ายลงทุน	๒,๔๘๙.๘๔	๑,๘๙๔.๕๓	๗๖.๐๙	๖๕.๐๐	๑๑.๐๙	๕๙๕.๓๑	๒๓.๙๑
ภาพรวม	๔,๙๖๖.๘๐	๔,๐๒๒.๑๙	๘๐.๙๘	๗๗.๐๐	๓.๙๘	๙๔๔.๕๘	๑๙.๐๒

• ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

๑. ต้นปีงบประมาณ หน่วยงานรอการจัดสรรเงินเข้าสู่ระบบก่อน จึงเริ่มดำเนินการจัดหาจัดหาพัสดุ ทำให้เกิดความล่าช้าในการก่อหนี้ผูกพัน

๒. มีรายการที่ต้องแก้ไขแบบรูปรายการและต้องส่งให้ส่วนกลางเป็นผู้อนุมัติก่อนการ (ส่วนกลาง) ตรวจสอบและพิจารณาสั่งการก่อน จึงจะดำเนินการต่อไปได้ ซึ่งใช้เวลาประมาณ ๒๐-๓๐ วัน

๓. ขาดการเตรียมความพร้อมของพื้นที่ดำเนินการเรื่องขออนุมัติ/อนุญาต จากเจ้าของพื้นที่

๔. การจัดซื้อจัดจ้างที่มีการอุทธรณ์ ต้องส่งเรื่องให้คณะกรรมการพิจารณาอุทธรณ์ (ส่วนกลาง) ตรวจสอบและพิจารณาสั่งการก่อน จึงจะดำเนินการต่อไปได้ ซึ่งใช้เวลาประมาณ ๒๐-๓๐ วัน

๕. หน่วยงานโอนเงินสำหรับโครงการที่ไม่สามารถดำเนินการได้ และเงินเหลือจ่ายกลับส่วนกลางแล้วช่วงปลายปีงบประมาณ ส่วนกลางได้รวบรวมเงินที่ได้รับจากภูมิภาคนำมาจัดสรรคืนให้ภูมิภาคดำเนินการอีก (สำนักงานส่งเสริมการปกครองท้องถิ่นจังหวัด : สก.จ.) ให้มีความเสี่ยงที่จะดำเนินการไม่ทัน

• แนวทางการแก้ไข

๑. แจ้งหน่วยงานภายในจังหวัดดำเนินการจัดหาตั้งแต่พระราชบัญญัติงบประมาณผ่านวาระ ๒ - ๓

๒. สร้างความเข้าใจกับหน่วยงานให้เตรียมความพร้อมเรื่องแบบรูปรายการตั้งแต่ทราบวงเงิน

๓. ชี้แจงหน่วยงานให้ดำเนินการเรื่องความพร้อมของพื้นที่ก่อนเสนอของบประมาณ

๔. ดำเนินการติดตามเรื่องให้ส่วนราชการ โดยประสานกับกลุ่มงานอุทธรณ์ ผ่านช่องทางต่าง ๆ เช่น ไลน์กลุ่ม โทรศัพท์ เป็นต้น

๕. ให้คำปรึกษาสำนักงานท้องถิ่นจังหวัดเกี่ยวกับการจัดทำแผนการใช้จ่ายเงินในช่วงเวลาที่มีความเสี่ยง และแนะนำแนวทางดำเนินการเพื่อเร่งจัดหา และก่อหนี้ผูกพันให้ทันภายในปีงบประมาณ

/* ข้อเสนอแนะ...

• ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายอย่างสม่ำเสมอให้เป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่ายไตรมาส ๔ ร้อยละ ๑๐๐ ทุกประเภทรายจ่าย และให้ความรู้กับส่วนราชการในจังหวัดทราบถึงในกรณีที่ไม่สามารถเบิกเงินจากคลังได้ ภายในปีงบประมาณ ให้ขยายเวลาขอเบิกเงินจากคลังได้เฉพาะในกรณีที่หน่วยรับงบประมาณได้ก่อหนี้ผูกพันไว้ก่อนสิ้นปีงบประมาณ และได้มีการกันเงินไว้ตามระเบียบเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินจากคลังฯ แล้ว ตามพระราชบัญญัติวิธีการงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ มาตรา ๔๓ วรรค ๒

๒.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

• ผลการตรวจสอบ

การแจกบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้แก่ผู้มีสิทธิตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐเพิ่มเติมภายใต้โครงการไทยนิยม ยั่งยืน ในกลุ่มผู้พิการ ผู้สูงอายุ ผู้ป่วยติดเตียง หรือผู้ที่ไม่สามารถเดินทางมาลงทะเบียนได้ในปี ๒๕๖๐ สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีมีการจ่ายบัตรสวัสดิการแห่งรัฐให้แก่ผู้มีสิทธิฯ สะสมถึงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๕,๕๗๘ ใบ และบันทึกเปิดบัตรได้ ๑๕,๕๗๘ ใบ คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๒.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด (การดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจจังหวัด)

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีได้รับการแต่งตั้งเป็นกรรมการและเลขานุการ คณะกรรมการจัดทำรายงานการประเมินการควบคุมภายในภาพรวมจังหวัดจันทบุรี ตามคำสั่งจังหวัดจันทบุรี ที่ ๔๘๑๔/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๖๑

๒.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีได้จัดทำรายงานการเงินรวมประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ และความสำเร็จการนำเข้าข้อมูลรายรับ - รายจ่าย รายไตรมาส ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในพื้นที่ ความรับผิดชอบจำนวน ๘๒ แห่ง ดังนี้

๒.๕.๑) รายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีสามารถติดตามได้ครบทั้ง ๘๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐

๒.๕.๒) การจัดทำรายงานข้อมูลรายรับ - รายจ่าย รายไตรมาส ผ่านระบบ CFS ภายใน ๔๕ วัน นับตั้งแต่วันที่ส่งท้ายของไตรมาส สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีสามารถติดตามข้อมูลรายรับ - รายจ่าย ได้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.๕.๓) รายงานสำรวจสินทรัพย์ขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นเพื่อการจัดทำบัญชี และรายงานการเงินตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายบัญชีภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีมีหนังสือที่ จบ ๐๐๐๓/ว ๒๕๗ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๒ ขอให้ อบท. ดำเนินการจัดทำรายงานสินทรัพย์ของ อบท. ตามมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ (ตามแบบ อบท. สท. ๑ - ๓) ภายในวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี จัดโครงการอบรมหลักสูตร “การเพิ่มประสิทธิภาพมาตรฐานการบัญชีภาครัฐและนโยบายการบัญชีภาครัฐ” สำหรับองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น เมื่อวันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ ณ ห้องประชุมชั้น ๒ สำนักงานเทศบาลตำบลพลับพลาณารายณ์ จังหวัดจันทบุรี โดยภาพรวมของการจัดโครงการฯ มีความสัมฤทธิ์ผลของโครงการอยู่ในเกณฑ์ดี

ปัจจุบัน อบท.ส่งรายงานสินทรัพย์ฯ แล้ว จำนวน ๗๔ แห่ง จากจำนวนทั้งหมด ๘๒ แห่ง คิดเป็นร้อยละ โดยมี อบท.ที่ยังไม่ได้ส่งรายงานสินทรัพย์ จำนวน ๘ แห่ง (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๓ สิงหาคม ๒๕๖๒)

๔.๒ การกิจสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีส่วนราชการ

๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMIS Token key และรหัสผ่าน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีมอบหมายการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS เป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๑๐/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๑ ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS WEB ONLINE โดยใช้ Token Key

๑.๑) มอบหมายให้นางสาวจินดาพร งามแก้ว ตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชีชำนาญการ เป็นผู้มีสิทธิบันทึกรายการ และนำส่งข้อมูลผ่านเครือข่าย Internet โดยใช้อุปกรณ์ GFMIS Token Key รวมทั้งการนำส่งข้อมูลระบบจัดซื้อจัดจ้างและระบบรับและนำส่ง ผ่านเครื่อง GFMIS Terminal หรือ ผ่านเครือข่าย Internet โดยใช้อุปกรณ์ GFMIS Token Key

๑.๒) สิทธิการบันทึกและอนุมัติรายการแทนลายมือชื่อผู้เบิก (P๒) มอบหมายให้นางลาวัลย์ พันธุ์นิล ตำแหน่งคลังจังหวัดจันทบุรี

๑.๓) สิทธิการบันทึกและอนุมัติรายการแทนลายมือชื่อผู้อนุมัติการจ่ายเงิน (P๑) มอบหมายให้นางอนงค์น้อย หนูเจริญ ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี มีการมอบหมายงานผู้ใช้งาน KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีที่ ๑๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๑ และคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีที่ ๕/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

๒.๑) การปฏิบัติงาน Company Use Maker

๒.๑.๑) Company User Maker ด้านจ่ายทำหน้าที่ในการจ่ายเงิน โดยเป็นผู้ทำรายการขอโอนเงิน พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของรายการดังกล่าว ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการค่าใช้จ่ายก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงิน และเมื่อได้รับแจ้งการอนุมัติแล้ว ให้พิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงินและรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี เพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่ายและหลักฐานในการตรวจสอบต่อไป โดยแต่งตั้ง

๑. นางสาวจินดาพร งามแก้ว ตำแหน่งนักวิชาการการเงินและบัญชีชำนาญการ (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๑๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๑)

๒. นายศิริพงษ์ ทังแสน ตำแหน่งนักวิชาการคลังปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่ด้านการจ่ายเงิน (สำรอง) (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีที่ ๕/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒)

๓. นางสาวระพีพรรณ ฟองมาศ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๑๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๑) ทำหน้าที่

๒.๑.๒) รับเงิน โดยเรียกดูรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีจากบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดไว้สำหรับการรับเงิน เพื่อใช้ในการตรวจสอบการรับเงินของสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี

๒.๑.๓) นำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง โดยการทำการรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของการทำการรายการ ระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการที่ต้องนำส่งหรือฝากก่อนส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงินเพื่อนำส่งคลังหรือฝากคลัง และเมื่อได้รับแจ้งการอนุมัติแล้ว ให้พิมพ์หน้าจอการทำการรายการสำเร็จ และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี เพื่อใช้เป็นหลักฐานการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

๒.๑.๔) นางสาวประไพพร อินนอก ตำแหน่งนักวิชาการคลังปฏิบัติการ ปฏิบัติงานแทนนางสาวระพีพรรณ พองมาศ กรณีที่ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้ (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๑๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๑)

๒.๒) Company User Authorizer มีหน้าที่ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายการโอนเงิน และรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังที่ Company User Maker ส่งให้ และอนุมัติการโอนเงินและการเงินส่งคลังหรือฝากคลัง พร้อมทั้งแจ้งผลการอนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากให้ Company User Makerทราบ ดังนี้

๒.๒.๑) คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๑๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๑

๑. นางสาววัลย์ พันธุ์นิล ตำแหน่ง คลังจังหวัดจันทบุรี

๒. นางอนงค์น้อย หนูเจริญ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๒.๒.๒) คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีที่ ๕/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

นางสุณิวรรณ นอบไทย ตำแหน่งนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๓) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี มีการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๓.๑) การควบคุมการเบิก โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการขอเบิกเงินให้ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและตรวจเงินงบประมาณคงเหลือก่อนทำการรายการ และเสนอผู้มีอำนาจผู้อนุมัติลงนาม

๓.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

๓.๒.๑) กรณีจ่ายเงินให้เจ้าหนี้โดยตรงมีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหนี้

๓.๒.๒) กรณีที่จ่ายเงินผ่านสำนักงานคลังจังหวัด มีการตรวจสอบรายละเอียดการจ่ายเงินกับรายงานของธนาคาร และกระหนยอดจำนวนเงินที่รับกับจำนวนเงินที่จ่ายให้ตรงกันก่อนเขียนเช็คสั่งจ่าย

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

๓.๒.๔) การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๘ และข้อ ๗๘ สำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบว่าตรงกับผู้มีสิทธิรับเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหว กับข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

๓.๓) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืม

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ในเรื่องของการจ่ายเงินยืม มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ออกใบสำคัญรับเงินและใบเสร็จรับเงินทันทีที่มีการขอใช้เงินยืม มีการตรวจสอบลูกหนี้คงค้างก่อนการให้ยืมเงิน การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จากงบทดลองและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม มีจำนวนถูกต้องตรงกัน

/๓.๔) การบันทึกบัญชี..

๓.๔) การบันทึกบัญชี (การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมคลัดเคลื่อน)

• ผลการตรวจสอบ

การเบิกค่าใช้จ่ายในการประชุมชี้แจงตอบแบบสอบถาม ซึ่งเป็นโครงการประชุมทางวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ เป็นค่าใช้จ่ายตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๙ จำนวนเงิน ๔,๘๕๕ บาท และประชุม Focus Group ครั้งที่ ๑/๒๕๖๑ เบิกค่าใช้จ่ายเป็นค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม เป็นเงิน ๖๒๕ บาท บันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายในการประชุม

* • ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

ค่าใช้จ่ายที่เกี่ยวข้องกับการจัดอบรม การประชุมเชิงวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ การสัมมนาเชิงวิชาการหรือเชิงปฏิบัติการ ให้ถือปฏิบัติตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) โดยให้เจ้าหน้าที่ตรวจสอบการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในการประชุม เป็นบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมในประเทศ

๔.๒.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ

• ผลการตรวจสอบ

๑) คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

๑.๑) แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ มีอำนาจหน้าที่บันทึกรายการเคลื่อนไหวของเงินทดรองราชการ งบประมาณอุดหนุนเงินทดรองราชการ และรายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ (ถ้ามี) รายชื่อดังนี้

๑.๑.๑ นางสาวระพีพรรณ พองมาศ นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๑.๑.๒ นายศิริพงษ์ ทังแสน นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

ในกรณีที่ผู้ปฏิบัติงานลำดับที่ ๑ ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ผู้ปฏิบัติงานลำดับที่ ๒ ปฏิบัติหน้าที่แทน

๑.๒) แต่งตั้ง เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบและควบคุมเงินทดรองราชการ โดยให้มีอำนาจหน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบรายการความเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และตรวจนับจำนวนเงินคงเหลือให้ถูกต้องตรงกันแล้วลงลายมือชื่อกำกับในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ พร้อมกับนำเงินคงเหลือเก็บไว้ในลักษณะหีบห่อทุกสิ้นวัน และส่งให้คณะกรรมการเก็บรักษาเงินของสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีต่อไป รายชื่อดังนี้

๑.๒.๑) นางสาวณัฐวรรณ นอบไทย นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๑.๒.๒) นางอนงค์น้อย หนูเจริญ นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๑.๒.๓) นางสาวสิริมนต์ หันเจริญ นักวิชาการคลังชำนาญการ

๒) จากการตรวจสอบพบว่า

๒.๑) วงเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี มีจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ณ วันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๒ จำนวนเงินคงเหลือ ๔,๙๔๒ บาท เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๒๐๔-๓๗๐๘๐๒-๔ คงเหลือ ๓๔,๘๙๘ บาท และใบสำคัญเงินทดรองราชการที่ยังไม่เบิก ๑๐,๑๖๐ บาท ตรงกับทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ การบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน

๒.๒) การใช้ใบเสร็จรับเงินทดรองราชการแยกต่างหากจากการรับเงินปกติ

๒.๓) การจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการ เสนอต่อหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบ ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไปเป็นประจำทุกเดือน แต่พบว่ารายงานประจำเดือน พฤศจิกายน ๒๕๖๑, มกราคม ๒๕๖๒, กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ และมิถุนายน ๒๕๖๒ ซึ่งมียอดลูกหนี้เงินทดรองราชการคงเหลือยังไม่ได้จัดทำรายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ ตามแบบรายงานลูกหนี้เงินทดรองราชการ (หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘)

• ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

* สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี กำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบบันทึกรายการบัญชีเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการ ให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการและหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

๔.๒.๓) การจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปี พ.ศ.๒๕๕๐ และจัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ตามหนังสือที่ จบ ๐๐๐๓/๑๙๓ ลงวันที่ ๑ มีนาคม ๒๕๖๒

๔.๒.๔) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ยังไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ วรรค ๒ ซึ่งสอดคล้องกับข้อ ๑๗๕ (๔) ในส่วนของการรายงานผลการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

• ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ควรดำเนินการรายงานผลการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ (การดำเนินงานด้านพัสดุ ครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง)

• ผลการตรวจสอบ

๒.๑) ได้สุ่มตรวจวัสดุคงคลัง ณ วันเข้ารับตรวจ วันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๒ มีจำนวนวัสดุคงคลังคงเหลือตรงกับทะเบียนคุมวัสดุคงคลัง เจ้าหน้าที่ได้บันทึกการรับและจ่ายวัสดุเป็นปัจจุบัน

๒.๒) การเบิกจ่ายวัสดุคงคลัง มีการจัดทำใบเบิกวัสดุมีผู้ลงนาม และผู้มีอำนาจสั่งจ่ายครบถ้วน

๒.๓) มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี ๒๕๖๑ ตามคำสั่งจังหวัดจันทบุรีที่ ที่ ๓๖๕๐/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๑ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี ดังนี้

๒.๓.๑ ผู้ว่าราชการจังหวัดจันทบุรี ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ จบ ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๑

๒.๓.๒ สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ จบ ๐๐๐๓/๘๑๒ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๒.๓.๓ คลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ จบ ๐๐๐๓/ว๘๑๓ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๒.๔) ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด ตามคำสั่งจังหวัดจันทบุรี ที่ ๓๙๘๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ และมีการรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ จบ ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ จำนวน ๓๒ รายการ ซึ่งชำรุดเนื่องจากการใช้งานตามปกติ และไม่มีความจำเป็นในการใช้งาน และดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ จบ ๐๐๐๓/๘๙๒ ลงวันที่ ๒๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๒.๕) จัดทำคำสั่งจังหวัดจันทบุรี ที่ ๔๑๑๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๑ แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาและจำหน่ายพัสดุ ประกอบด้วย

๒.๕.๑ นางสาวพวงพรรณ อภัย ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๒.๕.๒ นางสาวศศิชา บุญฤทธิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ.

๒.๕.๓ นายกฤษณรงค์ ครองสุข ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

และได้ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ด้วยวิธีการขายเฉพาะเจาะจง โดยเจรจาตกลงราคากัน จำนวน ๑๕ รายการ และโอนพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป ให้แก่วิทยาลัยเทคนิคจันทบุรี จำนวน ๑๔ รายการ ทั้งนี้ได้จำหน่ายพัสดุดังกล่าวออกจากบัญชีแล้วเมื่อวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๒.๖) ทะเบียนคุมทรัพย์สิน รวมกรณีครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ สิ้นทรัพย์สินในระบบ GFMS และบันทึกรายการค้าเสื่อมราคาสะสมบางรายการ คลาดเคลื่อนจากรายงานยอดสิ้นทรัพย์สินคงเหลือ

✓ ✕ ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

๑. การบันทึกทะเบียนคุมทรัพย์สิน ให้ตรวจสอบการคำนวณค่าเสื่อมราคาของรายการที่คลาดเคลื่อนให้ถูกต้อง ตรงกับรายงานยอดสิ้นทรัพย์สินคงเหลือ

๒. ทะเบียนคุมทรัพย์สิน ควรแยกทะเบียน เป็นกรณีครุภัณฑ์ต่ำกว่าเกณฑ์ สิ้นทรัพย์สินในระบบ GFMS และสิ้นทรัพย์สินที่ตัดจำหน่าย

๔.๒.๕) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้รถราชการ

• ผลการตรวจสอบ

๑. คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ที่ ๗/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๒ แต่งตั้งผู้ควบคุมการใช้รถราชการ จำนวน ๒ ราย เพื่อให้เป็นไปด้วยความเรียบร้อยและถูกต้องตามระเบียบประกอบด้วย

๑.๑ นางอนงค์น้อย หนูเจริญ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๑.๒ นางสาวภัทรพร จอมอุดม ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ

๒. สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี จัดทำเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม มีการบันทึกใบขออนุญาตใช้รถส่วนบุคคล แบบ ๓ และการบันทึกการใช้รถ แบบ ๔ เรียบร้อย และมีการเก็บรถยนต์สำนักงาน ที่บ้านพักคลังจังหวัดจันทบุรี

๔.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีมีการปฏิบัติงานสารบรรณ ดังนี้

๔.๓.๑ ปฏิบัติงานด้านรับ - ส่งหนังสือภายในผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ของกรมบัญชีกลางเสนอผู้บริหารและแจ้งเวียนผู้ที่เกี่ยวข้องทราบ โดยจัดเรียงลำดับความสำคัญและความเร่งด่วนก่อนหลัง เพื่อให้สะดวกต่อการสืบค้น และป้องกันเอกสารสูญหาย

๔.๓.๒ ปฏิบัติด้านรับ - ส่ง หนังสือภายนอกจากส่วนราชการ โดยลงในทะเบียนรับ - ส่งหนังสือ

๔.๔ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๔.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีมีสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๓๔๐ เล่ม เป็นจำนวนเงินรวม ๒,๓๙๓,๖๐๐ บาท มีตัวแทนจำหน่ายทั้งสิ้น ๖๘ ราย รายละ ๕ เล่ม เป็นตัวแทนที่ทำสัญญากับทางสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเรียบร้อยแล้ว การดำเนินการสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการรับ - จ่ายเดือนละ ๒ รอบ ตามวันที่การจ่ายที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลกำหนด พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้รับสลากฯ ถูกต้อง ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ของผู้ขายสลากฯ ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ และจัดทำรายงานประจำรอบส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยสลากบำรุงการกุศล พ.ศ.๒๕๔๔

๔.๔.๒ การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีสำหรับใช้รับจ่ายเงินสลาก จำนวน ๑ บัญชี คือ บัญชีเงินกองกลาง สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี บัญชีเลขที่ ๒๐๔ - ๑ - ๖๐๐๑๙ - ๕ มีการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ โดยมีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงานครบ ๓ กลุ่ม ร่วมเป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๓๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต / จังหวัด

๔.๕ การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๕.๑ การควบคุมดูแลเกี่ยวกับ ธนบัตรตัวอย่าง พระพุทธรูป พระแสงดาบ และบ้านพักราชการ

• ผลการตรวจสอบ

๑) ธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๒ จำนวนธนบัตรตัวอย่าง ๒๑ ฉบับ ถูกต้องครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง

๒) บ้านพักราชการ

• ผลการตรวจสอบ

๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีมีบ้านพัก จำนวน ๒๑ หลัง ทาวน์เฮาส์ ๔ ยูนิต ๒ หลัง ทาวน์เฮาส์ ๓ ยูนิต ๑ หลัง บ้านแฝด ๑ หลัง (ว่าง ๑ หลัง บ้านเลขที่ ๒๐/๖) บ้านเดี่ยว ๘ หลัง [(ว่าง ๑ หลัง ไม่มีผู้เข้าพักอาศัย) และมีบุคคลภายนอกเข้าพักอาศัย จำนวน ๒ หลัง (สำนักงานโยธาและผังเมือง และกาชาดจังหวัด)] แต่ไม่มีเลขที่บ้านจำนวน ๓ หลัง โดยจัดทำทะเบียนประวัติบ้านพักไว้เรียบร้อยแล้ว ตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจัดข้าราชการเข้าพักอาศัยในที่พักของทางราชการ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๘

๒.๒) รายงานความเสียหายบ้านพักสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี

๒.๒.๑) ต้นไม้ล้มทับบ้านพักของสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ทาวน์เฮาส์ จำนวน ๒ ห้อง เลขที่ ๑๖ และ ๑๖/๖ ได้รับความเสียหาย ได้แจ้งกรมบัญชีกลางผ่านสำนักงานคลังเขต ๒ เพื่อขอสันนิษฐานงบประมาณซ่อมแซมแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรี ด่วนที่สุด ที่ จบ ๐๐๐๓/๖๕๒ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๖๒

๒.๒.๒) กำแพงรั้วบ้านพักสำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีได้รับความเสียหายเมื่อวันที่ ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๒ ได้ดำเนินการแจ้งความและหาตัวผู้กระทำความผิดและได้รับเงินชดเชยค่าเสียหายเรียบร้อยแล้ว อยู่ระหว่างทำหนังสือแจ้งกรมบัญชีกลาง

๔.๕.๒ การบริหารงานบุคคล

• ผลการตรวจสอบ

มีอัตรากำลังทั้งหมด ๒๐ ตำแหน่ง แบ่งเป็นข้าราชการ ๑๘ ตำแหน่งว่าง ๓ ตำแหน่ง (นักวิชาการคลัง ๑ ตำแหน่ง และเจ้าพนักงานการคลัง ๒ ตำแหน่ง) พนักงานราชการ ๑ ตำแหน่ง และลูกจ้างชั่วคราว ๑ ตำแหน่ง โดยทุกตำแหน่งปฏิบัติงานตรงสายงานของแต่ละกลุ่มงาน

๔.๕.๓ การประเมินและจัดทำรายงานการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีจัดส่งรายงานประเมินผลการควบคุมภายในของหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหลักเกณฑ์ปฏิบัติการควบคุมภายในของหน่วยงานของรัฐ ข้อ ๔ วรรค ๒ ให้คณะกรรมการของหน่วยงานตามข้อ (๑) กรณีจังหวัด ตามกฎหมายว่าด้วยระเบียบบริหารราชการแผ่นดิน เสนอรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐตามข้อ ๘ ต่อผู้ว่าราชการจังหวัดเพื่อพิจารณาลงนามภายใน ๙๐ วัน นับแต่วันสิ้นปีงบประมาณ ทันตามกำหนดเวลา

๔.๖ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบที่ ๒/๒๕๖๑

• ผลการตรวจสอบ (ภารกิจสนับสนุน)

๔.๖.๑ การปฏิบัติงานการเงินการบัญชี

๑) ด้านการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๑) ให้ทำรายการปรับปรุงบัญชีเลขเอกสารอ้างอิงเลขที่ Pb๑๐๐๐๐๐๐๖๘ วันที่ผ่านรายการ ๐๕.๐๔.๒๐๑๘ ซึ่งบันทึกรายการเป็น ค่าเบี้ยเลี้ยง ๑,๘๔๐ บาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในประเทศ ๑,๙๙๐ บาท ปรับปรุงเป็น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ๓,๘๓๐ บาท

เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการบันทึกรายการปรับปรุงบัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง จำนวน ๑,๘๔๐ บาท และค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในประเทศ ๑,๙๙๐ บาท ปรับปรุงเป็น ค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ๓,๘๓๐ บาท ตามเอกสารบัญชีรายการบัญชีแยกประเภท (บข.๐๑) เลขที่เอกสาร ๒๐๑๘-๐๑๐๐๐๐๑๕๗๔ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

๑.๒) การเบิกค่าใช้จ่ายเลขเอกสารอ้างอิง เลขที่ Pb๑๐๐๐๐๐๐๗๖ วันที่ผ่านรายการ ๑๐.๐๔.๒๐๑๘ รายการเบิกค่ารถรับจ้างจาก สถานีขนส่งหมอชิตถึงที่พักโรงแรมมิได้ เทียวละ ๒๐๐ บาท ซึ่งเคยเบิกจ่ายที่อัตราเทียวละ ๑๐๐ บาท

เจ้าหน้าที่ดำเนินการขอรับเงินคืนและบันทึกรายการเบิกเกินส่งคืนค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ค่ารถรับจ้างจาก สถานีขนส่งหมอชิตถึงที่พักโรงแรมมิได้) โดยดำเนินการนำส่งเงินเบิกเกิน (นส. ๐๒-๑) เลขที่เอกสาร ๒๐๑๘-๑๒๐๒๓๐๗๐๒ ลงวันที่ ๒๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๒๐๐ บาท และปรับปรุงรายการบัญชีเรียบร้อยแล้ว

๒) ด้านเงินทองราชการ

การส่งรายงานประจำเดือนยังไม่ได้ดำเนินการให้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒ เรียบร้อยแล้ว

๓) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๓.๑ การดำเนินงานด้านพัสดุ ครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง (การควบคุมครุภัณฑ์/วัสดุ)

เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๕๓๘๘ วันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑ รายการขอเบิกวัสดุ สำหรับจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง และรายงานประมาณการเศรษฐกิจ จำนวน ๖ รายการ ไม่ได้บันทึกในบัญชีวัสดุ แต่มีการจัดทำใบเบิก ขอให้ดำเนินการบันทึกบัญชีวัสดุ และตัดจ่ายตามใบเบิกวัสดุให้ถูกต้องตามความเป็นจริง เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ หมวด ๙ การบริหารพัสดุ

เจ้าหน้าที่ได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒ เรียบร้อยแล้ว

๓.๒ การดำเนินงานด้านพัสดุ ครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง

เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๒๐๐๐๐๕๓๐๒ วันที่ ๖ มีนาคม ๒๕๖๑ รายการขอเบิกค่าจ้าง เหมานักงานทำความสะอาดมีเอกสารและหลักฐานใบตรวจรับการซื้อ/จ้าง มีการลงนามไม่ครบ ในส่วนของประธานกรรมการไม่มีลายมือชื่อแต่ระบุว่า “ไปราชการ” กรณีนี้หากประธานกรรมการไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐแต่งตั้งประธานกรรมการคนใหม่ เป็นประธานกรรมการแทน

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดจันทบุรีได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒ เรียบร้อยแล้ว

+++++