



รายงานผลการตรวจสอบ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี

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 การปฏิบัติตามกฎระเบียบ และติดตามการปฏิบัติงานตามที่ได้รับมอบหมาย

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 คลิ่งคล้าย | ผู้เชี่ยวชาญด้านตรวจสอบภายใน |
| ๒. นางรัชดาภรณ์ ต่านไทยนำ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการพิเศษ |
| ๓. นางสาวศุภวรรณ ภูพันธ์ | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๔. นางสาวอมรรัตน์ พองมูล | นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ |
| ๕. จ.ส.อ. นที พักเพชร | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๖. นางวิไลรัตน์ รุ่งเรืองศรี | นักบัญชี |

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๑ การบริหารงานภายในสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของข้าราชการ ลูกจ้างและพนักงานราชการตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดโครงสร้างการแบ่งงานภายในและอัตรากำลัง ของสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด ให้เกิดความเหมาะสมกับการบริหารราชการในปัจจุบัน โดยแบ่งเป็นกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓ โดยคลังจังหวัดมีนโยบายให้บุคลากรภายในสำนักงาน สามารถปฏิบัติงานทดแทนกันได้และเรียนรู้งานระหว่างกลุ่มงานร่วมกัน แม้มีตำแหน่งว่างลงก็มีได้เป็นอุปสรรค ในการปฏิบัติงาน

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๒ การสอบทานการปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในฐานะหน่วยงานกลาง

๒.๑ การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) และการเก็บรักษาบัตร

ด้วยกรมบัญชีกลาง มีคำสั่งที่ ก.๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๕๙ เรื่อง กำหนด โครงสร้างการแบ่งงานภายในและมอบหมายให้ข้าราชการปฏิบัติหน้าที่ราชการ 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 มีการดำเนินการตาม แนวทางการควบคุม ดังนี้

๑) การจัดทำคำสั่งมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตร GFMS Smart Card โดยออกคำสั่ง เป็นลายลักษณ์อักษรเป็นปัจจุบัน มีการกำหนดผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนกรณีผู้ถือบัตรไม่สามารถปฏิบัติงานได้ การ มอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัด จะมีการแบ่งแยกหน้าที่ที่สำคัญออก จากกัน คือ หน้าที่ในการอนุมัติรายการขอเบิกและอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย กับหน้าที่ในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ออกจากกันเพื่อป้องกันความเสี่ยงที่อาจเกิดการทุจริตจากการเบิกจ่ายเงินโดยไม่มีสิทธิ

๒) สำนักงานคลังจังหวัดได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) สำหรับใช้กับเครื่อง คอมพิวเตอร์ (GFMS Terminal) เพื่อใช้ในการปฏิบัติงานในระบบ จำนวน ๓ ใบ ซึ่งการปฏิบัติงานของสำนักงาน คลังจังหวัดมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตร ดังนี้

- บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย (PTO-GR ๐๑) ทำหน้าที่อนุมัติรายการขอเบิก และอนุมัติข้อมูลหลัก ผู้ขาย จำนวน ๑ ใบ นางสุภัทร โรจน์บวรวิทยา คลังจังหวัด เป็นผู้มีสิทธิถือบัตรและมีชื่อบนบัตรกำหนดสิทธิ

- บัตรกลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย (PTO-GR ๐๒) ทำหน้าที่ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย สำรองเงินกันและ เรียงรายงานสถานะเบิกจ่าย จำนวน ๑ ใบ โดยนางทรงศรี สมศรี นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้มีสิทธิถือ บัตรและมีชื่อบนบัตรกำหนดสิทธิ

- บัตรกลุ่มประมวลบัญชี (PTO-GR ๐๓) ทำหน้าที่กระทบบยอดใบนำส่ง ปรับปรุงแก้ไข ยกเลิก ใบนำส่ง ตรวจสอบงบทดลองของหน่วยงานในจังหวัด จำนวน ๑ ใบ โดย นางกมลรัตน์ ทองคำสุข นักวิชาการเงิน และบัญชีชำนาญการ เป็นผู้ที่มีสิทธิถือบัตรและมีชื่อบนบัตรกำหนดสิทธิ

ซึ่งผู้ถือบัตรทั้ง ๓ ใบ เป็นผู้ที่มีสิทธิตรงตามที่ได้ขออนุมัติใช้บัตรไว้ในระบบ GFMS

๓) ระหว่างวันมีการควบคุมดูแลโดยการจัดทะเบียนคุมการใช้งานและเก็บรักษาบัตรกำหนดสิทธิไว้ ในที่ปลอดภัย

๒.๒ การอนุมัติ/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย

จากการสอบทานการปฏิบัติงานข้อมูลหลักผู้ขายของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ – กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีมีการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย ๒๗๙ ราย มีรายการที่ขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ๖๐ ราย รวมทั้งสิ้น ๓๓๙ ราย โดยมีขั้นตอนการปฏิบัติงานและการ ควบคุมข้อมูลหลักผู้ขาย ดังนี้

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	การควบคุมการปฏิบัติงาน
๑. ส่วนราชการส่งแบบอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/แบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายมาให้สำนักงานคลังจังหวัด	เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีลงทะเบียนรับทาง excel หลังจากที่ได้ฝ่ายบริหารทั่วไปลงรับในระบบสารบรรณ และทำ ทะเบียนคุมเมื่อข้อมูลหลักผู้ขาย โดยระบุวันที่รับเอกสาร เลขทะเบียนรับเอกสาร เลขที่หนังสือ ส่วนราชการที่ขออนุมัติ/เปลี่ยนแปลงข้อมูล ชื่อเรื่อง รหัสผู้ขาย หมายเหตุ (อนุมัติ/เปลี่ยนแปลง)
๒. สำนักงานคลังจังหวัดลงทะเบียนรับแบบ	
๓. ตรวจสอบความถูกต้องตรงกันระหว่าง ข้อมูลที่ส่วนราชการบันทึกไว้ในระบบกับ รายละเอียดในแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและเอกสาร/หลักฐานที่แนบ	<u>การตรวจสอบเอกสารการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย</u> ๑. ชื่อผู้ขายตรงกับสำเนาหนังสือจดทะเบียนการค้า/สำเนาหนังสือ จดทะเบียนพาณิชย์ ๒. ชื่อเจ้าของบัญชีเงินฝากธนาคารตรงกับสำเนาคำขอเปิดบัญชี เงินฝากธนาคาร/สำเนาสมุดบัญชีเงินฝากธนาคาร ๓. ตรวจสอบเลขที่บัญชีเงินฝากธนาคารและชื่อเจ้าของบัญชีตรงกับ เอกสารหลักฐานที่แนบ <u>กรณีที่มีข้อมูลในระบบไม่ถูกต้อง</u> กรณีที่เป็นข้อมูลทั่วไปที่มีเอกสาร/หลักฐานแนบมาชัดเจน ถูกต้อง แต่ส่วนราชการสร้างข้อมูลผู้ขายในระบบมาผิด เจ้าหน้าที่ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีดำเนินการแก้ไขให้ส่วนราชการได้เลย โดยไม่ต้องส่งแบบขอเปลี่ยนแปลงมาที่สำนักงานคลังจังหวัด กรณีที่มีการเปลี่ยนแปลงข้อมูลที่ไม่เหมือนกับฐานข้อมูลในระบบ เดิมสำนักงานคลังจังหวัดจะแจ้งส่วนราชการให้ส่งแบบขอ เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลในระบบ เมื่อส่วนราชการส่งแบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายมาแล้ว เจ้าหน้าที่จะดำเนินการตรวจสอบเอกสารกับข้อมูลในระบบให้ ถูกต้องอีกครั้งก่อนที่คลังจังหวัดจะดำเนินการอนุมัติข้อมูลหลัก ผู้ขายในระบบ กรณีส่วนราชการขอเปลี่ยนแปลง/แก้ไข/ลบบัญชีธนาคาร คลังจังหวัดตรวจสอบความครบถ้วน ถูกต้องของข้อมูลในแบบ ขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายกับเอกสาร/หลักฐานที่เกี่ยวข้อง แล้ว ส่งให้กรมบัญชีกลางเปลี่ยนแปลง/แก้ไข/ลบบัญชีธนาคารในระบบ
๔. หากข้อมูลถูกต้องคลังจังหวัดหรือผู้ที่ ได้รับมอบหมายอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายใน ระบบ และลงชื่อผู้อนุมัติในแบบขออนุมัติ ข้อมูลหลักผู้ขาย	
๕. หัวหน้ากลุ่มงาน ฯ ตรวจสอบเอกสาร และยืนยันการอนุมัติและเปลี่ยนแปลง ข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS	เจ้าหน้าที่ที่ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายจะลงลายมือชื่อผู้อนุมัติ การอนุมัติในแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย/แบบเปลี่ยนแปลง ข้อมูลหลักผู้ขายและยืนยันข้อมูลในระบบ

ขั้นตอนการปฏิบัติงาน	การควบคุมการปฏิบัติงาน
๖. จัดทำรายงานสรุปผลรายการที่ขออนุมัติ/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายเสนอคลังจังหวัดให้ทราบเป็นประจำทุกเดือน	มีการรายงานรายการเรื่องที่ขออนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายทุกวันให้ผู้บริหารรับทราบ

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

จากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดจะจัดทำทะเบียนคุมการปฏิบัติงานเฉพาะการขออนุมัติ/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายในส่วนที่สำนักงานคลังจังหวัดรับผิดชอบ ดังนั้น เพื่อเป็นการเพิ่มประสิทธิภาพการควบคุมการปฏิบัติงานสำนักงานคลังจังหวัดควรจัดทำทะเบียนคุมเพิ่มเติมในส่วนของการรายการที่มีการเปลี่ยนแปลง/แก้ไข/ลบบัญชีธนาคาร ที่ต้องส่งให้กองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ กรมบัญชีกลาง และเห็นควรให้สำนักงานคลังจังหวัดสรุปรายการการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายตั้งแต่วันที่ลงรับแบบอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายจนถึงวันที่ดำเนินการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายเป็นรายเดือนให้คลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือนว่าในแต่ละเดือนมีส่วนราชการมาขออนุมัติและขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายทั้งสิ้นกี่ราย

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๓ สอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี (บัญชีชุดส่วนราชการ)

๓.๑ การปฏิบัติงานด้านบัญชี

๑) การปฏิบัติงานด้านบัญชี

การปฏิบัติงานด้านบัญชี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ พบว่าเป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ ได้แก่

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

เรื่องที่ ๒ ความโปร่งใส มีการเผยแพร่งบทดลองและรายละเอียดประกอบรายการบัญชีที่สำคัญของงบทดลอง ประจำปีเดือน กันยายน ๒๕๖๑ ทางเว็บไซต์

เรื่องที่ ๓ ความรับผิดชอบ จัดส่งงบทดลองให้ สตง. ทุกเดือนภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป

๒) การจัดทำข้อมูลรายงานประจำเดือน

การจัดทำรายงานประจำเดือนส่งให้สำนักงานคลังเขตถูกต้อง ครบถ้วน ภายในวันที่กำหนดตามหนังสือ 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) ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี พบว่า ในประเด็นของการอนุมัติ การเบิกจ่าย ถูกต้องตามอัตราที่กำหนด มีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน

★ แต่ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีข้อสังเกต ในประเด็นการบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ในระบบ GFMS พบข้อคลาดเคลื่อน ไม่เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐาน เนื่องจากเอกสารการเบิกจ่ายเลขที่ ๓๖๐๐๐๐๘๑๐๔ ๓๖๐๐๐๐๘๘๘๘ ๓๖๐๐๐๑๒๔๐๒ และ ๓๖๐๐๐๑๒๘๕๒

เป็นการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ แต่บันทึกบัญชีคลาดเคลื่อน โดยไม่ได้ลงบันทึกบัญชีเป็นค่าใช้จ่ายฝึกอบรมด้วย “รหัสบัญชี ๕๑๐๒๐๑๐๑๔๙ บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมในประเทศ” แต่ลงบันทึกบัญชีด้วย “รหัสบัญชี ๕๑๐๓๐๑๐๑๐๒ บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง” และ “รหัสบัญชี ๕๑๐๓๐๑๐๑๔๙ บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ”

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ ได้ปรับปรุงผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) เป็นผังบัญชีมาตรฐาน Version ๒๕๖๐ ซึ่งกำหนดให้การบันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับการส่งบุคลากรเข้ารับการฝึกอบรม เช่น ค่าเบี้ยเลี้ยง ค่าพาหนะ ค่าที่พัก ให้บันทึกบัญชีด้วย “รหัสบัญชี ๕๑๐๒๐๑๐๑๔๙ บัญชีค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมในประเทศ” และ “รหัสบัญชี ๕๑๐๓๐๑๐๑๐๒ บัญชีค่าเบี้ยเลี้ยง” ใช้สำหรับ ค่าเบี้ยเลี้ยงในการเดินทางไปราชการ รวมถึง “รหัสบัญชี ๕๑๐๓๐๑๐๑๔๙ บัญชีค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการ-ในประเทศ” ใช้สำหรับค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการในราชอาณาจักร จึงขอให้สำนักงานจังหวัดนนทบุรีปรับปรุงการบันทึกบัญชีให้สอดคล้องกับผังบัญชีและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒. กรมบัญชีกลางได้กำหนดแนวทางการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตาม หนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ส่วนที่ ๓ ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๐๒๒๘๓ ลงวันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๑ จึงขอให้สำนักงานคลังจังหวัดถือปฏิบัติตามแนวทางดังกล่าว เพื่อให้การเบิกจ่ายเงินงบประมาณ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เกิดความคุ้มค่าและเกิดประโยชน์สูงสุด

๓.๓ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายเกี่ยวกับสวัสดิการของข้าราชการ

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

๑) ค่าเช่าบ้าน

มีข้าราชการของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีเบิกค่าเช่าบ้าน จำนวน ๒ ราย เป็นผู้มีสิทธิเบิกค่าเช่าบ้านตามพระราชกฤษฎีกาเช่าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๒๗ มีหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและเป็นไปตามอัตราที่กำหนด

๒) ค่ารักษาพยาบาล

๒.๑ การจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ และผู้รับบำเหน็จบำนาญ

สำนักงานคลังจังหวัด มีการจัดทำคำสั่งแต่งตั้งนายทะเบียนบุคลากรภาครัฐ และคำสั่งแต่งตั้งนายทะเบียนผู้รับบำเหน็จบำนาญครบถ้วน และจากการสอบทานฐานข้อมูลบุคลากร โดยสอบทานคำสั่งโอน/ย้าย/ลาออก เปรียบเทียบกับฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ พบว่า มีการปรับปรุงแก้ไขตามคำสั่งให้เป็นปัจจุบัน แต่ทั้งนี้ กลุ่มตรวจสอบภายในได้มีข้อสังเกตเพิ่มเติมเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพในการปฏิบัติงานในประเด็นที่นายทะเบียนบุคลากรภาครัฐ และนายทะเบียนผู้รับบำเหน็จบำนาญไม่ได้ตรวจสอบความครบถ้วนสมบูรณ์ของข้อมูล เช่น ข้อมูลบุคลากรบางรายยังไม่ได้ระบุค่านำหน้าชื่อ ในกรณีที่คู่สมรสเสียชีวิตให้ปรับปรุงข้อมูลสถานะของเจ้าของสิทธิให้เป็นปัจจุบัน

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓ ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก กำหนดให้นายทะเบียน

บุคลากรภาครัฐ และนายทะเบียนผู้รับบำเหน็จบำนาญตรวจสอบสถานะของผู้มีสิทธิว่ายังคงเป็นข้าราชการ ลูกจ้างประจำ หรือผู้รับเบี้ยหวัด/บำนาญ ภายในสังกัดของตนเองหรือไม่ และให้ตรวจสอบสถานภาพของเจ้าของ สิทธิและผู้อ้างอิงสิทธิให้เป็นปัจจุบัน เพื่อประโยชน์ในการปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐให้เป็นปัจจุบันเสมอ

๒.๒ การเบิกจ่ายเงินในระบบเบิกจ่ายตรงผ่านระบบ KTB Corporate Online

จากการตรวจสอบการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงผ่านระบบ KTB Corporate Online ในช่วงเดือนตุลาคม ๒๕๖๑ – กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ พบว่า มีการเบิกค่ารักษาพยาบาล ในระบบจ่ายตรงทั้งสิ้น ๒๘๙ รายการ เป็นจำนวนเงินทั้งสิ้น ๑,๕๐๘,๗๐๔.๗๕ บาท แต่พบว่าเจ้าหน้าที่ที่ได้รับ มอบหมายไม่ได้สอบทานรายการที่มีความผิดปกติจากการเบิกจ่ายตรงผ่านระบบ KTB Corporate Online ในแต่ละเดือน แต่มีการสรุปข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงให้ผู้มีอำนาจทราบเป็นรายเดือน โดย Download ข้อมูลรายงานการเบิกจ่ายในระบบ KTB Corporate ออกมาในรูปแบบ Text file ทำให้ยากต่อการ รายงานให้ผู้บริหารทราบ

✎ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก กำหนดให้ผู้มีอำนาจอนุมัติ ของส่วนราชการผู้เบิกมอบหมายเจ้าหน้าที่ภายในส่วนราชการให้สรุปข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาล ในระบบเบิกจ่ายตรงผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้ผู้มีอำนาจทราบเป็นรายเดือน และเห็นควรให้เรียก สรุปรายงานการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลจากระบบ KTB Corporate ในรูปแบบ Excel File เพื่อให้ง่ายต่อการ สอบทานของผู้บริหาร

๒.๓ การนำเอกสารหลักฐานมาเบิกจ่ายที่สำนักงานคลังจังหวัดและการบันทึกบัญชี

การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีมีการบันทึก ข้อมูลการเบิกจ่ายค่ารักษาพยาบาลที่นำใบเสร็จมาเบิกกับสำนักงานทั้งสิ้น ๑๒ รายการ ซึ่งเป็น ค่ารักษาพยาบาลข้าราชการ (ใช้นอก) ทั้ง ๑๒ รายการ ประกอบด้วยการเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ จำนวน ๕ รายการ และเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ จำนวน ๗ รายการ พบว่า การบันทึกรายการบัญชีค่ารักษาพยาบาล ถูกต้องตรงกับแหล่งของเงิน รหัสงบประมาณและรหัสบัญชี ค่าใช้จ่ายครบถ้วนเป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐานทั้ง ๑๒ รายการ มีเอกสารประกอบการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและเป็นไปตามอัตราที่กำหนด

★ สำหรับเอกสารเลขที่ ๓๖๐๐๐๑๒๓๕ บันทึกหักบัญชีค่าใช้จ่าย (GL) ไม่ถูกต้อง เนื่องจากผู้ อ้างอิงสิทธิของข้าราชการเข้ารับการรักษาที่โรงพยาบาลนนทบุรี ซึ่งเป็นสถานพยาบาลของเอกชน ต้องบันทึกหัก บัญชี (GL) ๕๑๐๑๐๓๐๒๐๗ แต่สำนักงานคลังจังหวัดบันทึกหักบัญชีเป็นของสถานพยาบาลของรัฐ (๕๑๐๑๐๓๐๒๐๕)

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ให้หน่วยงานปรับปรุงบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้องตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๒) ค่าการศึกษาบุตร

การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตรถูกต้องตามระเบียบและตามสิทธิของการเบิกจ่าย มีการทำทะเบียนคุมครบกถ้วนถูกต้อง และมีการบันทึกรายการบัญชีค่าการศึกษาบุตร ถูกต้อง ครบถ้วน เป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐาน

๓.๔ การควบคุมครุภัณฑ์

๑) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ และรายงานการตรวจสอบพัสดุประจำปีตามระเบียบเรียบร้อยแล้ว โดยมีครุภัณฑ์ที่ชำรุด และครุภัณฑ์ที่หมดความจำเป็นไม่ใช้ในราชการ ซึ่งได้ดำเนินการจำหน่ายครุภัณฑ์ดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

๒) การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์

สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดทำทะเบียนคุมถูกต้อง ครบถ้วน มีการทำเลขทะเบียนทรัพย์สินในระบบ GFMS และเลขทะเบียนคุมครุภัณฑ์ที่สำนักงานคลังกำหนดเอง บันทึกในทะเบียนคุม รวมทั้งมีการนำเลขจากทะเบียนคุมทรัพย์สินดังกล่าว เขียนลงบนตัวครุภัณฑ์ไว้เรียบร้อยแล้ว แต่ทั้งนี้จากการตรวจสอบพบว่ารายการทะเบียนคุมทรัพย์สินในระบบ GFMS บางรายการไม่ตรงกับทรัพย์สินที่มีอยู่จริง

✕ ความเห็นและข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดต้องตรวจสอบรายการทะเบียนคุมทรัพย์สินในระบบ GFMS อย่างสม่ำเสมอ เพื่อบันทึกรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินให้ถูกต้อง และเป็นปัจจุบัน หลังจากสำนักงานคลังตรวจสอบความถูกต้องเรียบร้อยแล้ว แต่หากพบรายการที่ไม่สามารถดำเนินการแก้ไขข้อมูลในระบบได้ ให้แจ้งรายละเอียดมายังสำนักงานเลขานุการกรมเพื่อจะได้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องต่อไป

๓) การบันทึกบัญชี -

การบันทึกบัญชีเกี่ยวกับการได้มาของครุภัณฑ์รวมถึงการตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ออกจากระบบ GFMS ถูกต้อง ครบถ้วนเป็นไปตามผังบัญชีมาตรฐาน แต่พบข้อคลาดเคลื่อน ดังนี้

๓.๑ การบันทึกได้รับรายได้จากการขายครุภัณฑ์ จำนวน ๑๑ รายการ เมื่อวันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี เลือกใช้บัญชีแยกประเภท รหัสบัญชี “๔๒๐๒๐๓๐๑๐๕ บัญชีรายได้ค่าขายของเบ็ดเตล็ด” ซึ่งไม่ถูกต้องตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐ และยังไม่ได้ตัดจำหน่ายครุภัณฑ์ดังกล่าวออกจากบัญชีในระบบ GFMS

๓.๒ การปรับปรุงสำนักงานคลังจังหวัดแล้วเสร็จและส่งมอบงานงวดสุดท้ายเมื่อเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๑ แต่ยังไม่ได้ออน รหัสบัญชี “๑๒๑๑๐๑๐๑๑ บัญชีงานระหว่างก่อสร้าง” รับรู้เป็นส่วนปรับปรุงอาคารในหมวดสินทรัพย์ และ/หรือ รับรู้เป็นค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษาในหมวดค่าใช้จ่าย

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีปรับปรุงการบันทึกบัญชีการรับรายได้จากการขายครุภัณฑ์ทุกประเภทโดยใช้ รหัสบัญชี “๔๒๐๕๐๑๐๑๑๐ บัญชีรายรับจากการขายครุภัณฑ์”

๒. หลังจากที่กรรมการตรวจรับงานเรียบร้อยแล้ว สำนักงานคลังจังหวัดต้องบันทึกโอนบัญชีงานระหว่างก่อสร้าง รับรู้เป็นสินทรัพย์ในส่วนของการจ่ายเพื่อตัดแปลงหรือตกแต่งอาคาร ทั้งการกันห้อง ปรับปรุงห้องใหม่ ติดตั้งครุภัณฑ์ Build in ปูพื้นอาคารใหม่ เดินงานระบบไฟฟ้า ระบบประปา ระบบปรับอากาศ เป็นต้น ด้วยรหัสบัญชี “๑๒๐๕๐๓๐๑๐๖ บัญชีส่วนปรับปรุงอาคาร” และรับรู้เป็นค่าใช้จ่ายในส่วนของการจ่ายเพื่อรื้อถอน ขนย้าย ด้วยรหัสบัญชี “๕๑๐๔๐๑๐๑๐๗ บัญชีค่าซ่อมแซมและบำรุงรักษา” ตามผังบัญชีมาตรฐาน Version ๒๕๖๐ ดังนั้น เพื่อให้รายงานด้านการบัญชีและรายงานยอดทรัพย์สินคงเหลือเป็นไปตามข้อเท็จจริง ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีเร่งดำเนินการล้างบัญชีงานระหว่างก่อสร้างดังกล่าว โดยอ้างอิงข้อมูลจาก แบบแสดงรายการปริมาณงานและราคา (แบบ ปร.๔) แบบสรุปค่าก่อสร้าง (แบบ ปร.๕ (ก)) และแบบสรุปค่าครุภัณฑ์จัดซื้อ (แบบ ปร.๕ (ข))

๓.๕ การใช้รถราชการ

การตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี จัดทำเอกสารตามแบบที่ระเบียบฯ กำหนดครบถ้วนจากการตรวจสอบพบว่า การขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง แบบ ๓ กรณีเดินทางไปราชการนอกเขตจังหวัดการลงนามการอนุมัติใช้รถโดยคลังจังหวัดซึ่งอำนาจในการอนุมัติการใช้รถนอกเขตพื้นที่จังหวัดเป็นของผู้ว่าราชการจังหวัด

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

ในการขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง แบบ ๓ กรณีเดินทางไปราชการนอกเขตจังหวัดซึ่งเป็นอำนาจของผู้ว่าราชการจังหวัด และผู้ว่าฯ ได้มอบอำนาจให้หัวหน้าส่วนราชการปฏิบัติราชการแทนในเรื่องระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ. ๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม แล้ว สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีต้องบันทึกในการขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง แบบ ๓ โดยให้เรียนผู้ว่าราชการจังหวัด ลงนามโดย คลังจังหวัดปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการจังหวัด

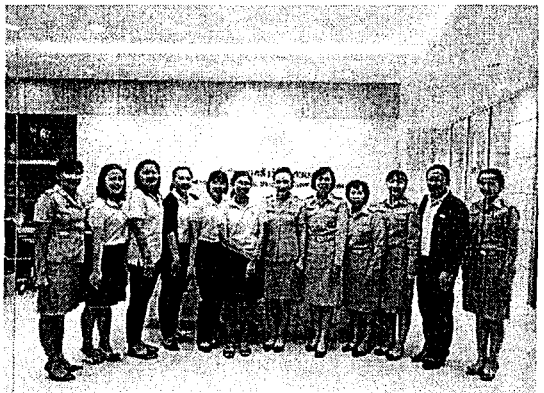
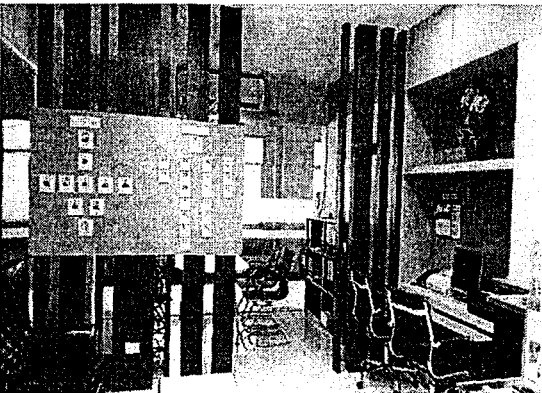
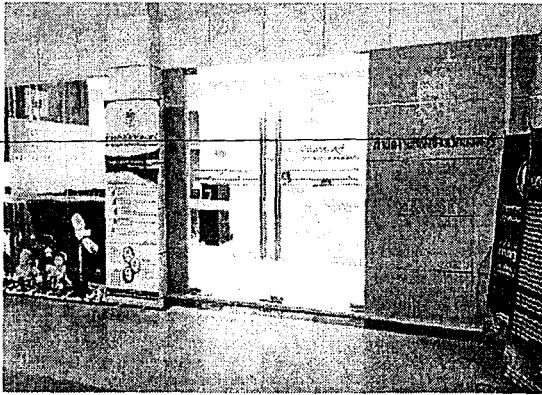
๓.๖ สถานที่ทำงานบ้านพักข้าราชการ

การตรวจสอบสถานที่ทำงานและบ้านพักข้าราชการ พบว่า

- หลังจากที่มีการปรับปรุงตามโครงการปรับปรุงสำนักงานและสภาพแวดล้อมของสำนักงาน คลังจังหวัดทำให้มีสภาพภูมิทัศน์ที่ดี และผู้รับบริการมีความสะดวกสบายเมื่อเข้ามาขอรับบริการจากเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด

- สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีไม่มีบ้านพักข้าราชการ

สถานที่ปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี



๓.๗ การบริหารลูกหนี้เงินยืมราชการ

จากการตรวจสอบสัญญาการยืมเงินทั้งเงินงบประมาณและเงินนอกงบประมาณ ในปีงบประมาณ ๒๕๖๒ (ตุลาคม ๒๕๖๑ – กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒) ของสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี กลุ่มตรวจสอบภายในได้สุ่มตรวจการบริหารลูกหนี้เงินยืมราชการดังกล่าวแล้ว พบว่า

๑) การจัดทำสัญญาการยืมเงินเป็นไปตามรูปแบบที่กำหนด มีการอนุมัติเงินให้ยืมจากผู้มีอำนาจ การจ่ายเงินยืมแก่ผู้ทำสัญญาเงินยืมถูกต้อง และไม่มีการให้ยืมเงินกับผู้ยืมรายเก่าที่ยังไม่ได้ส่งใช้ใบสำคัญหรือค่างการส่งคืนเงินสดคงเหลือ

๒) การควบคุมลูกหนี้เงินยืม มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้รายตัวและบันทึกข้อมูลเป็นปัจจุบัน ทุกสิ้นเดือนมีการเก็บรายละเอียดลูกหนี้รายตัว ตรวจสอบกับลูกหนี้เงินยืมในระบบ GFMIS

๓) การส่งใช้เงินยืม ลูกหนี้ตามสัญญาเงินยืมมีการส่งใช้เงินตรงตามระยะเวลาที่กำหนดไว้ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑

๔) การออกหลักฐานการรับชำระหนี้จากลูกหนี้เงินยืม เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนเงินยืมบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินพร้อมทั้งออกใบรับใบสำคัญและ/หรือใบเสร็จรับเงินตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด แต่ไม่ได้ส่งมอบให้ผู้ยืมเก็บไว้เป็นหลักฐานตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๑

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

เมื่อลูกหนี้เงินยืมส่งใช้เงินยืม ให้เจ้าหน้าที่ผู้รับคืนเงินยืมบันทึกการรับคืนในสัญญาการยืมเงินพร้อมทั้งออกใบรับใบสำคัญและ/หรือใบเสร็จรับเงินตามแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดแก่ผู้ยืมไว้เป็นหลักฐานตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๖๑

ข้อเสนอแนะอื่นๆ

การจัดทำสัญญาการยืมเงินควรระบุแหล่งของเงินยืมให้ชัดเจน และทะเบียนคุมสัญญาการยืมเงินควรแยกประเภทแหล่งของเงินยืม (เงินในงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ) เพื่อประโยชน์ในการบริหารงบประมาณของสำนักงานคลังจังหวัดและเพื่อให้การเก็บยอดลูกหนี้เงินในงบประมาณ/เงินนอกงบประมาณ วันสิ้นเดือนสำหรับการจัดทำรายงานประจำเดือน ตามหนังสือ สำนักงานเลขาธิการกรม ที่ กค ๐๔๐๑.๕/๐๖๗๓๘ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๕๔ สะดวกและรวดเร็วยิ่งขึ้น

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๔ การบริหารงบประมาณ

๔.๑ การจัดสรรงบประมาณรายจ่าย

ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีได้รับการจัดสรรงบประมาณงบดำเนินงาน จำนวนทั้งสิ้น ๖๓๐,๕๐๐ บาท โดยสำนักงานเลขาธิการกรมได้ออเงินในรอบที่ ๑ เมื่อวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๑๙๕,๔๕๕ บาท และออเงินในรอบที่ ๒ เมื่อวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๕๒,๕๑๕ บาท ซึ่ง ณ ไตรมาส ๒ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีได้รับโอนงบประมาณจากสำนักงานเลขาธิการกรมแล้วทั้งสิ้น ๓๔๗,๙๗๐ บาท

๔.๒ การควบคุมและการเบิกจ่ายงบประมาณ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีมีการควบคุมงบประมาณ มีการจัดทำทะเบียนคุมงบดำเนินงานแต่ละรายการ โดยมีการติดตามผลการเบิกจ่ายงบประมาณทุกเดือน และมีการจัดทำรายงานแผนและผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ แยกตามงบรายจ่าย รายเดือน รายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณแยกตามรายการ รายเดือน รายงานค่าไฟฟ้า น้ำมันเชื้อเพลิง และรายการใช้โทรศัพท์เป็นรายเดือน ให้คลังจังหวัดทราบเพื่อจัดส่งข้อมูลดังกล่าวให้สำนักงานเลขาธิการกรม ตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๐๒๕๑๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๒

ผลการเบิกจ่ายงบดำเนินงาน ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ เบิกจ่ายงบดำเนินงานแล้วเป็นเงิน ๒๒๐,๕๔๙.๗ บาท จากงบดำเนินงานทั้งสิ้น ๖๓๐,๕๐๐ บาท คิดเป็นร้อยละ ๓๔.๙๘ โดยแยกเป็น

๑. ค่าตอบแทน ใช้สอยวัสดุ ได้รับโอนงบประมาณรอบที่ ๒ รวมกับรอบที่ ๑ เป็นเงินทั้งสิ้น ๒๖๙,๑๓๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๑๓๙,๗๒๓.๐๒ บาท คงเหลือ ๑๒๙,๔๐๖.๙๘ บาท คิดเป็นร้อยละ ๕๑.๙๒ ของงบประมาณที่ได้รับโอน

๒. ค่าสาธารณูปโภค ได้รับโอนงบประมาณรอบที่ ๒ รวมกับรอบที่ ๑ เป็นเงินทั้งสิ้น ๗๘,๘๔๐ บาท เบิกจ่ายแล้ว ๘๐,๘๒๖.๖๘ บาท เบิกจ่ายเกินงบประมาณที่ได้รับโอนมาจำนวน ๑,๙๘๖.๖๘ บาท

ผลการเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่น ณ วันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้รับโอนงบรายจ่ายอื่นจากสำนักงานเลขานุการกรม ๑ รายการ เป็นค่าใช้จ่ายในการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลัง เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังเป็นเงิน ๑๒๗,๐๐๐ บาท พบว่า ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๑ - กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรียังไม่มีเบิกจ่ายงบรายจ่ายอื่นในรายการดังกล่าว

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

๑. 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

*๒. ตามที่คณะรัฐมนตรีได้มีมติเมื่อวันที่ ๖ มิถุนายน ๒๕๖๐ เห็นชอบแนวทางและมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระตามที่สำนักงบประมาณเสนอ โดยมาตรการแก้ไขปัญหานี้ค่าสาธารณูปโภคค้างชำระของส่วนราชการได้กำหนดให้ ส่วนราชการนำงบประมาณค่าสาธารณูปโภคที่ได้รับไปชำระค่าสาธารณูปโภคเท่านั้น ห้ามมิให้นำไปจ่ายเพื่อการอื่น ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดควบคุมการเบิกจ่ายงบประมาณค่าสาธารณูปโภคกรณีที่มีงบประมาณค่าสาธารณูปโภคเหลือจ่ายมิให้ไปจ่ายกับรายการอื่นในงบดำเนินงานเพื่อให้เป็นไปตามมติคณะรัฐมนตรี และกำชับให้สำนักงานคลังจังหวัดควบคุมการเบิกจ่ายค่าสาธารณูปโภคให้เป็นไปตามกรอบงบประมาณที่ได้รับโอนจากสำนักงานเลขานุการกรม

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๕ การติดตามการดำเนินงานตามภารกิจกระทรวง

๕.๑ การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดตามเกณฑ์การพิจารณา คบจ.

ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ที่ประชุมทีมเฉพาะกิจอายุรักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค 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

การณรงค์และประชาสัมพันธ์ให้ส่วนราชการใช้เครื่อง EDC โดยวัดจากร้อยละของจำนวนส่วนราชการที่ใช้เครื่อง EDC

๑.๓ การแก้ไขปัญหาหนี้ระบบอย่างบูรณาการ

การส่งเสริมประชาสัมพันธ์ให้ความรู้การแก้ไขปัญหาหนี้

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

จากการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีและหน่วยงานที่รับผิดชอบ ได้ดำเนินการเป็นไปตามภารกิจกระทรวง โดยการลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์ในเรื่องมาตรการภาษี โครงการ National e-Payment ในส่วนของการติดตามการใช้งานเครื่อง EDC ส่วนราชการ การแก้ไขปัญหาหนี้ในระบบ และที่ประชุม คบจ. เห็นชอบให้จัดทำโครงการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์ของจังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ ได้แก่ โครงการส่งเสริมการออมสู่บ้านอวยชัย (กอช.) และโครงการส่งเสริมและพัฒนาศักยภาพผู้ประกอบการ SMEs เกษตร ในพื้นที่จังหวัดนนทบุรี ซึ่งขณะนี้อยู่ระหว่างการจัดทำร่างโครงการ และประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในพื้นที่ เพื่อกำหนดกิจกรรม

ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้ดำเนินการตามภารกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) จากเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ๑๐% ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ - ๒๕๖๑ และมีการจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินในการดำเนินงาน คบจ. ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ถูกต้อง ครบถ้วน และปฏิบัติเป็นไปตามหลักเกณฑ์ที่กำหนดของหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนมาก ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๖๘ ลงวันที่ ๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๑

๕.๒ บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้ดำเนินการตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ และโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐเพิ่มเติมภายใต้โครงการไทยนิยม ยั่งยืน สำหรับกลุ่มผู้พิการ ผู้สูงอายุ ผู้ป่วยติดเตียง และผู้ที่ไม่สามารถเดินทางมาลงทะเบียนในรอบปกติได้ในปี ๒๕๖๐ โดยมีการดำเนินการ ดังนี้

ปีงบประมาณ	บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ (ใบ)				หมายเหตุ
	รับ	แจกจ่าย	ส่งคืน	คงเหลือ	
พ.ศ. ๒๕๖๑	๑๑๖,๐๕๗	๑๑๐,๘๒๓	๕,๒๓๔	-	เนื่องจากผู้มีสิทธิไม่มารับบัตร ผู้ไม่ผ่านคุณสมบัติ รับคืนจากผู้มีสิทธิที่มีความประสงค์ขอเปลี่ยนเป็นบัตร EMV ตัวร่วม (แมงมุม) ผู้มีสิทธิเสียชีวิต และผู้มีสิทธิมีอาชีพแน่นอน ประกอบกับฐานข้อมูลบัตรสวัสดิการแห่งรัฐที่กรมบัญชีกลางส่งให้ไม่มีเบอร์โทรศัพท์ ทำให้การติดตามตัวผู้มีสิทธิมารับบัตรทำได้ยาก โดยสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรีส่งคืนกรมบัญชีกลางตามหนังสือ นบ ๐๐๐๓/๑๑๔๕ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๑
พ.ศ. ๒๕๖๒	๑๕,๐๑๖	๑๔,๑๔๗	-	๘๖๙	
รวม	๑๓๑,๐๗๓	๑๒๔,๙๗๐	๕,๒๓๔	๘๖๙	

๕.๓ การจัดทำรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้รับข้อมูลรายงานการเงินที่ อบท. บันทึกข้อมูลผ่านระบบ CFS ภายในกำหนด (๑๕ มกราคม ๒๕๖๒) ทั้งสิ้น จำนวน ๔๖ แห่ง ประกอบด้วย อบจ. ๑ แห่ง เทศบาล ๑๑ แห่ง อบต. ๓๔ แห่ง และจัดทำรายงานการเงินรวมของ อบท. ตามรูปแบบที่กำหนด ขณะนี้อยู่ระหว่างการตรวจสอบและปรับปรุงรายงานการเงินของ อบท. ที่บันทึกในระบบ CFS เนื่องจากงบการเงินรวมมีข้อคลาดเคลื่อน สำหรับการรายงานการสำรวจสินทรัพย์ของ อบท. สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้มีหนังสือชักชวนความเข้าใจในเรื่องการรายงานสินทรัพย์ของ อบท. และอยู่ระหว่างการจัดอบรม เพื่อชี้แจงขั้นตอนการปฏิบัติงานที่เกี่ยวข้องกับสินทรัพย์ให้กับ อบท. ต่อไป

ประเด็นการตรวจสอบที่ ๖ บัญชีเงินฝากที่จังหวัดหรือหน่วยงานอื่นมอบให้คลังจังหวัดเป็นผู้ดูแล

สำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี ได้รับมอบหมายจากจังหวัดให้ดูแลควบคุมการรับจ่ายเงินและจัดทำบัญชี จำนวน ๑ บัญชี คือบัญชีสโมสรจังหวัดนนทบุรี โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้มีการจัดทำบัญชีเป็นปัจจุบัน และมีการสอบทานการปฏิบัติงานจากหัวหน้างาน แต่ทั้งนี้ยังมีข้อสังเกตจากการตรวจสอบในส่วนของบัญชีลูกหนี้เงินกู้และลูกหนี้เงินขาดบัญชี ซึ่งเป็นบัญชีที่ค้างชำระนานเกินกว่า ๑๐ ปี

ความเห็นและข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดในฐานะผู้ควบคุมดูแลการจัดทำบัญชี ควรประสานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องในจังหวัด เพื่อติดตามว่าลูกหนี้ที่มียอดค้างชำระดังกล่าว มีการดำเนินการอย่างไร เพื่อนำผลมาดำเนินการปรับปรุงบัญชีให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันต่อไป