



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ ฉะเชิงเทรา ส่วนตรวจสอบฯ โทร.๐๓๘-๕๑๔๙๑๓ โทรสาร ๐๓๘-๕๑๑๑๙๒

ที่ กค ๐๔๒๔.๓/ *วส* วันที่ *๓๑* กรกฎาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ หากไม่มีข้อทักท้วงใดภายในวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๖๑ จะถือว่าเห็นชอบกับรายงานการตรวจสอบดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวาสนา บรรลุผล)

คลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
งวดที่ ๒/๒๕๖๑ วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๑

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๑ งวดที่ ๒ ที่ได้รับอนุมัติจาก อธิบดีกรมบัญชีกลางแล้ว

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในฐานะหน่วยงานกลาง ให้ความถูกต้องและข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ

๒.๒ เพื่อประเมินความเหมาะสมของการปฏิบัติงานด้านระบบการบริหารการคลังและเศรษฐกิจ เพื่อให้เป็นไปตามภารกิจสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๓ เพื่อประเมินความพอเพียงและความเหมาะสมของประสิทธิภาพการควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๔ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในฐานะส่วนราชการผู้เบิกให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติ คณะรัฐมนตรี 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

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ ภารกิจหลัก

๑) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMIS

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

๑.๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๔) การกระหายอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

๑.๕) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

๒) ภารกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๒.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๒.๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๒.๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

๒.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

- การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

/๒.๓) ด้านสนับสนุน...

๒.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

- การดำเนินการเกี่ยวกับโครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ และโครงการบัตรสวัสดิการ

รักษาพยาบาล

๓.๒.๒ การกิจสนับสนุน

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีส่วนราชการ

๑.๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีส่วนราชการ

๑.๒) การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการ

ฝึกอบรมตามโครงการต่าง ๆ

๑.๓) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการข้าราชการ

๑.๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คบจ.

๑.๕) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ

๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้รถราชการ

๔) การใช้จ่ายเงินโดยผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓.๒.๓ การกิจอื่น ๆ

๑) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

๒) การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๒.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบที่ ๑/๒๕๖๑

๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๑ วัน

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

(๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง

(๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๑

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลัก

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่

๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMS

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) สำหรับใช้งานเครื่อง GFMS Terminal จำนวน ๒ ใบ และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๘/๒๕๖๑ และ ๑๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๑ ซึ่งมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตรกำหนดสิทธิ ดังนี้

/๑. บัตรกลุ่ม ๑

๑. บัตรกลุ่ม ๑ การอนุมัติจ่าย ทำหน้าที่อนุมัติรายการขอเบิก และอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย โดยมอบหมายให้ นางสาวนันทา โคกลำพาน เจ้าหน้าที่งานการคลังอาวุโส เป็นผู้ซื้อถือบัตร และเป็นผู้ควบคุมดูแลการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้งานในภาพรวม และมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิรหัสผู้ใช้งาน (User Name) และรหัสผ่าน (Password) ดังนี้

๑.๑ นางสาวนันทา	โคกลำพาน	เจ้าหน้าที่งานการคลังอาวุโส
๑.๒ นางสาวน้ำทิพย์	บัวเจริญ	เจ้าหน้าที่งานการคลังชำนาญงาน
๑.๓ นางสาวกัญญ์ญาณันท์	มาลัย	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๑.๔ นางสาวฐิชารัตน์	รวีศักดิ์สุขธนา	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๒. บัตรกลุ่ม ๒ การประมวลบัญชี ทำหน้าที่ตรวจสอบและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และประมวลผลการรับและนำส่ง โดยมอบหมายให้ นางจันทนา ประสานศิลป์ นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้ซื้อถือบัตร และเป็นผู้ควบคุมดูแลการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้งานในภาพรวม และมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิรหัสผู้ใช้งาน (User Name) และรหัสผ่าน (Password) ดังนี้

๒.๑ นางจันทนา	ประสานศิลป์	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๒.๒ นางสาวอรพินท์	สุริยฤทธิ์	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๒.๓ นางมาลี	ตันวิบูลย์	เจ้าหน้าที่งานการคลังชำนาญงาน
๒.๔ นางสาวพิมลพรรณ	ตันวัฒนะ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๒.๕ นางอัญชลี	ขจรภพ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
๒.๖ นางสาวน้ำทิพย์	บัวเจริญ	เจ้าหน้าที่งานการคลังชำนาญงาน
๒.๗ นางสาวพิมลพรรณ	ตันวัฒนะ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

ลำดับ ๒.๑ ถึง ๒.๕ มอบหมายให้ตรวจสอบและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ส่วนลำดับ ๒.๖ และ ๒.๗ มอบหมายให้ประมวลผลการรับและนำส่ง

การควบคุมการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราบริหารจัดการการปฏิบัติงานโดยเจ้าหน้าที่กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓ สับเปลี่ยนหมุนเวียนกัน และการนำบัตรกำหนดสิทธิการใช้งานไปปฏิบัติงานต้องบันทึกในทะเบียนคุมการใช้บัตร ซึ่งเป็นการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันความเสี่ยงในการทุจริต

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิก ตามเอกสารขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้า ก่อนเวลา ๑๑.๓๐ น. รอบบ่าย ก่อนเวลา ๑๕.๐๐ น. และก่อนการอนุมัติรายการขอเบิก ได้นำเลขที่บัญชีธนาคารผู้ขาย ตรวจสอบในระบบ GFMS ด้วยคำสั่งงาน ZAP_RPT๕๐๗ เพื่อตรวจสอบบัญชีดังกล่าว มีการเคลื่อนไหวในระยะเวลา ๖ เดือนกรณีเป็นบัญชีธนาคารผู้ขายรายใหม่ ที่ยังไม่เคยขอเบิกในระบบ GFMS จะตรวจสอบกับการสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย และกรณีมีข้อสงสัย จะให้แนบหน้าเลขที่บัญชี และรายการเคลื่อนไหว ซึ่งเป็นวิธีการป้องกันรายการขอเบิกมิให้ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน

• ปัญหาและอุปสรรค

๑. การขอยกเลิกเอกสารขอเบิกที่กรมบัญชีกลางได้ประมวลผลการเบิกจ่ายไปแล้ว(รอบเช้า)(เฉพาะเอกสารขอเบิกเงินจ่ายตรงผู้ขาย) สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราไม่สามารถดำเนินการยกเลิกได้เนื่องจากเอกสารขอเบิกฉบับที่กรมบัญชีกลางได้ประมวลผลการจ่ายเงินไปแล้วได้มีการบันทึกบัญชีรายการจ่ายเงินแล้ว (คู่ตัดโน้มนิตการจ่ายเงิน)

๒. ส่วนราชการ...

๒. ส่วนราชการบางหน่วยทำการยกเลิกเอกสารขอเบิก (ที่ยังไม่ได้ อม.๑ และ อม.๒) ในช่วงเวลาที่ทางกรมบัญชีกลางทำการประมวลผลการเบิกจ่าย ทำให้การยกเลิกเอกสารไม่สมบูรณ์)

๓. กรมได้ปรับเปลี่ยนรอบการะยะเวลาปิดงวดบัญชีจาก ๑ เดือน เป็น ๑๕ วัน บางส่วนราชการมีการตั้งเบิกไว้ในเดือนเก่าแล้วยังไม่ได้ทำการอนุมัติรายการขอเบิกและมีความประสงค์จะขอยกเลิกเอกสารขอเบิก ที่เป็นการจ่ายตรงเข้ากับผู้ค้า ส่วนราชการไม่สามารถยกเลิกเอกสารขอเบิกที่มีการปิดงวดบัญชีแล้วได้

• แนวทางการแก้ไข

๑. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราต้องทำหนังสือแจ้งกรมบัญชีกลาง(ส่วนประมวลผลการส่งจ่ายเงิน) ทางโทรสาร เพื่อขอยกเลิกเอกสารคู่ตัดโน้ตมีการจ่ายเงินของเอกสารฉบับนั้นก่อน สำนักงานคลังจังหวัดจึงจะดำเนินการยกเลิกเอกสารขอเบิกเงินฉบับที่ส่วนราชการส่งเข้าระบบได้ จึงแจ้งเจ้าหน้าที่ส่วนราชการให้ตรวจสอบข้อมูลเอกสารขอเบิกเงินก่อนการอนุมัติเอกสารขอเบิกทุกครั้ง (ขั้นตอน อม.๑ และ อม.๒) เพื่อป้องกันและลดการอนุมัติข้อมูลผิดพลาด

๒. ส่วนราชการที่จะทำการยกเลิกเอกสารขอเบิก (ที่ยังไม่ได้ อม.๑ และ อม.๒) ให้ตรวจสอบช่วงเวลาที่ทำการยกเลิก ไม่ควรยกเลิกเอกสารในช่วงเวลาที่ทางกรมบัญชีกลางทำการประมวลผลการเบิกจ่าย (รอบเช้าเวลา ๑๑.๓๐ น. และรอบบ่ายเวลา ๑๕.๐๐ น.)

๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

• ผลการตรวจสอบ

งบกรมจังหวัดที่จัดสรรให้กับสำนักงานเกษตรจังหวัด สำนักงานพัฒนาที่ดินจังหวัด เพื่อจ้างเกษตรกรในพื้นที่ ทำให้ต้องมีการเพิ่มข้อมูลหลักผู้ขายที่เป็นเกษตรกรจำนวนมาก

การดำเนินการเพิ่มบัญชีธนาคารผู้ขายต้องปฏิบัติตามระเบียบที่กำหนด คือ หากมีบัญชีธนาคารที่ไม่ถูกต้อง ต้องแจ้งกรมบัญชีกลาง เพื่อลบบัญชีดังกล่าวก่อน สำนักงานคลังจังหวัด จึงจะเพิ่มบัญชีธนาคารที่ถูกต้องได้ สำนักงานคลังจังหวัดได้มีการจัดทำทะเบียนคุมข้อมูลหลักผู้ขาย แบ่งเป็น หมวด A ผู้ขายรายเดิม หมวด B ผู้ขายรายใหม่ และหมวด C การเปลี่ยนแปลงข้อมูลผู้ขายส่วนหัว ส่วนการเก็บเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายที่เสร็จสมบูรณ์ เนื่องจากมีปริมาณมากจึงไม่ได้จัดเก็บเข้าแฟ้มเอกสารแต่มีจัดเก็บเป็นเอกสารแทน

• ปัญหาและอุปสรรค

๑. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๕ มีผู้ขายในระบบ GFMS ปรับเปลี่ยนเลขบัญชีธนาคาร ทำให้ข้อมูลหลักผู้ขายที่มีอยู่เดิมในระบบต้องปรับเปลี่ยนตามไปด้วย เช่น บัญชีธนาคาร ธกส. บัญชีธนาคารออมสิน ซึ่งผู้ค้าบางรายไม่ได้ทำการปรับสมุดบัญชีคู่ฝาก ทำให้ยังคงเป็นเลขบัญชีที่ไม่ถูกต้อง

๒. ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๕๕ เป็นต้นมา ได้มีการเชื่อมโยงข้อมูลจากระบบจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) ไปยังระบบ GFMS Web Online มีผลทำให้การบันทึกข้อมูลใบสั่งซื้อสั่งจ้างในระบบ GFMS เกิดข้อผิดพลาดเกี่ยวกับข้อมูลหลักผู้ขาย เนื่องจากการสร้างข้อมูลในระบบ e-GP เกี่ยวกับการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายไม่ครบถ้วนตามกระบวนการ (ผู้ค้าบางรายมีข้อมูลผู้ขายในระบบ GFMS แต่ไม่ได้ทำการลงทะเบียนผู้ค้าในระบบ e-GP หรือบางรายมีการลงทะเบียนผู้ค้าในระบบ e-GP แต่ไม่ได้สร้างข้อมูลผู้ขายในระบบ GFMS)

๓. ปัจจุบันธนาคารมีการถูกรวมสาขาบางแห่งทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงรหัสสาขาธนาคารและเลขที่บัญชีธนาคารของผู้ค้า บางหน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงเลขรหัสสาขาธนาคารและเลขที่บัญชีธนาคารมาใหม่ และยังไม่ได้ทำการแจ้งลบเลขรหัสสาขาธนาคารและเลขที่บัญชีธนาคารเก่ามา ทำให้เวลาโอนเงินเบิกจ่ายเข้าบัญชีเก่าที่ถูกยุบรวมไม่ได้ ทำให้เกิดปัญหาการปฏิเสธการโอนเงินจากธนาคาร

• แนวทางการแก้ไข

๑. สำนักงานคลังจังหวัดให้คำปรึกษาแนะนำแก่เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ โดยจะต้องตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายในระบบก่อนทุกครั้งทุกขั้นตอนเกี่ยวกับการจ่ายตรง โดยเฉพาะข้อมูลเลขที่บัญชีธนาคารของผู้รับโอนเงินตามเอกสารทุกฉบับ และต้องแจ้งให้ผู้ค้าทราบว่า บัญชีที่จะใช้รับเงินจะต้องเป็นบัญชีที่เคลื่อนไหวภายใน ๖ เดือน นับย้อนตั้งแต่วันที่ทำการการขอเบิก ก่อนที่จะบันทึกข้อมูลขอเบิกจ่ายตรงในระบบ GFMS

๒. สำนักงานคลังจังหวัดได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลที่สร้างในระบบ e-GP เกี่ยวกับข้อมูลหลักผู้ขายให้ครบถ้วน ถูกต้องตามขั้นตอนที่ได้กำหนดไว้ในคู่มือแนวทางการปฏิบัติงานในระบบ e-GP ก่อนที่จะดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป

๔) การกระทบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ติดตามการนำเงินส่งคลังเข้าระบบ GFMS ของส่วนราชการในจังหวัดฉะเชิงเทรา ไม่มีเอกสารการนำส่งเงินค่าง ส่วนราชการสามารถนำส่งข้อมูล ตรวจสอบรายงาน และยกเลิกเอกสารที่ผิดพลาดบางตัว ในระบบรับและนำส่งเงินของ web online ได้ด้วยตนเอง ทำให้การปฏิบัติงานสะดวก และคล่องตัวมากขึ้น ส่งผลให้สามารถกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร (CJ) จำนวนร้อยละ ๑๐๐ เป็นประจำทุกเดือน

• ปัญหาและอุปสรรค

๑. การส่งข้อมูลตามระบบ web online สามารถเรียกรายงานต่าง ๆ ได้ทันที เมื่อตรวจสอบพบข้อผิดพลาดก็สามารถยกเลิกเอกสารได้แต่ไม่ครบทุกประเภท (ยกเลิกได้เฉพาะเอกสาร RA RB และ R๑ เท่านั้น) จึงต้องทำหนังสือแจ้งมาให้สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรายกเลิกให้

๒. กรณีส่วนราชการระบุประเภทการนำส่งเงินในใบนำส่งเงินผิดสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราไม่สามารถแก้ไขข้อมูลได้ ต้องแจ้งกรมบัญชีกลางแก้ไขให้

• แนวทางการแก้ไข

๑. สำนักงานคลังจังหวัดได้แนะนำให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลอีกครั้งก่อนจะกดปุ่มบันทึกข้อมูลในระบบ Web Online ถ้าตรวจพบข้อผิดพลาดภายหลังการนำส่งแล้วให้ทำหนังสือแจ้งคลังจังหวัดเพื่อยกเลิกเอกสารที่ผิดพลาดนั้น

๒. สำนักงานคลังจังหวัดได้แนะนำให้ส่วนราชการที่ต้องการแก้ไขข้อมูลประเภทการนำส่งเงินที่ส่งผิดประเภท โดยทำหนังสือราชการแจ้งกรมบัญชีกลางและส่งโทรสารให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา เพื่อโทรศัพท์ประสานกับเจ้าหน้าที่กรมบัญชีกลางก่อน แล้วส่งเอกสารตามทางไปรษณีย์

๕) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดได้มีการมอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ตรวจสอบบัญชีเงินฝากธนาคารกรณีเป็นรายการขอเบิกจ่ายตรงทุกรายการ ให้มีรายการเคลื่อนไหวบัญชีภายใน ๖ เดือน โดยเคร่งครัด หากตรวจสอบไม่พบรายการเคลื่อนไหว ให้ตรวจสอบหลักฐานการขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายหรือขอยืนยันจากเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการ เพื่อให้มั่นใจว่า การปลดบล็อกรายการขอเบียดังกล่าวจะไม่เกิดการ return

๔.๑.๒ การกักตุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

• ผลการตรวจสอบ

- ๑) สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ และที่ กค ๐๔๐๗.๔/๘ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ ตามเวลาที่กำหนด ปัจจุบันดำเนินการถึงเดือน เมษายน ๒๕๖๑
- ๒) ดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน

๑.๒.) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

• ผลการตรวจสอบ

- ๑) สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด ปัจจุบันดำเนินการไตรมาสที่ ๓
- ๒) ดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน

• ปัญหาอุปสรรค

๑. คณะทำงานฯ แต่ละเครื่องซึ่งมีการปรับเปลี่ยนหมุนเวียนบ่อย ส่งผลให้การทำงานขาดความต่อเนื่อง
๒. การติดต่อประสานงานกับหน่วยงานผู้ให้ข้อมูลค่อนข้างยุ่งยากและการส่งข้อมูลล่าช้าเกินกำหนดเวลา เมื่อนำข้อมูลย้อนหลังมาเฉลี่ยก่อน หากได้รับข้อมูลแล้วนำมาปรับจะเห็นว่าข้อมูลคลาดเคลื่อนมาก
๓. เนื่องจากมีการโยกย้ายบุคลากรในกลุ่มงานฯ ปัจจุบันผู้ที่รับผิดชอบเป็นข้าราชการใหม่ ทำให้ขาดทักษะ ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน และอาจจะขาดความเชื่อมโยง แนวคิดและการวิเคราะห์ที่ถูกต้องตามหลักวิชาการ ตลอดจนประสบการณ์ในการปฏิบัติงาน

• แนวทางการแก้ไข

กรมบัญชีกลางหรือสำนักงานคลังเขต ควรมีการจัดฝึกอบรมให้ความรู้ ความเข้าใจ เพื่อสร้างองค์ความรู้ในการปฏิบัติงานในการจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังและการจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดให้แก่บุคลากร ให้มีความรู้ ความเข้าใจที่ถูกต้องตามหลักวิชาการ และมีประสบการณ์ในการเรียนรู้สิ่งใหม่เสมอ เพื่อนำมาปรับใช้ในการทำงานในสถานการณ์ปัจจุบัน

• ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต ๒

๑. บุคลากรในองค์กรควรมีการ Coaching ที่สอนน้อง และจัดทำ KM ในองค์กร
๒. กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ได้จัดโครงการฝึกอบรมให้บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ เรื่อง EF และ MC อย่างต่อเนื่อง

๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง (การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ)

• ผลการตรวจสอบ

- ๒.๑ จังหวัดฉะเชิงเทรา แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๓๓๐๗/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๐ โดยคณะกรรมการฯ ได้เสนอเป็นมติที่ประชุมให้ส่วนราชการที่ได้รับจัดสรรงบประมาณ จัดทำรายงานแผน/ผลการใช้จ่ายงบประมาณตามแบบที่กำหนด และรายงานปัญหาอุปสรรค (ถ้ามี) ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๐ เป็นต้นไป
- /ส่งให้...

ส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ภายในวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป นอกจากนี้ จังหวัดฉะเชิงเทราก็กำหนดให้จัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงิน เป็นรายสัปดาห์ คือ ทุกวันพฤหัสบดี ตั้งแต่เดือนธันวาคม ๒๕๖๐ ถึงเดือนเมษายน ๒๕๖๑ และประชุมคณะกรรมการฯ เป็นรายเดือน ตั้งแต่เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๑ เนื่องจากส่วนราชการได้ลงนามในสัญญา และมีวงงานที่ต้องเบิกจ่ายชัดเจน และกำหนดให้มีการมอบเกียรติบัตรแก่ส่วนราชการที่มีผลเบิกจ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ภาพรวม เป็นลำดับ ๑ ทุกไตรมาส พร้อมทั้งให้ส่วนราชการดำเนินการเกี่ยวกับงบประมาณเหลือจ่ายจากการดำเนินการ ให้ส่วนราชการคืนเงินงบประมาณเหลือจ่ายให้ต้นสังกัด

๒.๑.๑ ผลการเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดฉะเชิงเทรา ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ – ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๑ ดังนี้

๑) งบประจำ ได้รับเงินประจำงวด ๒,๕๘๓.๙๙๐ ล้านบาท เบิกจ่าย ๒,๐๐๓.๑๖๐ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๔.๓๗ สูงกว่าเป้าหมายไตรมาส ๓ ร้อยละ ๓.๔๒

๒) งบลงทุน ได้รับเงินประจำงวด ๒,๗๘๗.๔๖๗ ล้านบาท เบิกจ่าย ๑,๖๐๗.๔๖๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๕๗.๖๗ ต่ำกว่าเป้าหมายไตรมาส ๒ ร้อยละ ๕.๖๓

๓) ภาพรวม ได้รับเงินประจำงวด ๕,๓๗๑.๔๕๘ ล้านบาท เบิกจ่าย ๓,๖๐๑.๖๔๘ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๕.๘๘ ต่ำกว่าเป้าหมายไตรมาส ๒ ร้อยละ ๑๑.๓๒

• ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ขาดความรอบคอบในการแนบเอกสารประกาศเชิญชวน หรือคำนวณราคากลางไม่ถูกต้อง ในส่วนที่เป็นสาระสำคัญ จึงจำเป็นต้องยกเลิกประกาศเชิญชวน และดำเนินการใหม่

๒. เจ้าหน้าที่บันทึกหนี้ส่งงบประมาณ และแหล่งของเงินในระบบ e-GP ไม่ถูกต้อง ต้องใช้ระยะเวลาในการแก้ไข ส่งผลให้การจัดทำ PO ในระบบ GFMS เพื่อเบิกจ่ายเงินล่าช้า

๓. คณะกรรมการพิจารณาผลตัดสินใจเสนอยกเลิกโครงการ เนื่องจากเข้าใจว่าระเบียบฯ กำหนดว่า หากมีผู้ยื่นข้อเสนอที่ถูกต้องตรงตามเงื่อนไขและผ่านการพิจารณาเพียงรายเดียว ให้ยกเลิกการประกวดราคาเท่านั้น และดำเนินการจัดหาใหม่อีกครั้ง

๔. การประมาณราคาก่อสร้างคลาดเคลื่อนกับแบบรูปรายการงานก่อสร้าง ทำให้งบประมาณที่ได้รับจัดสรรไม่เพียงพอต่อการดำเนินโครงการ ต้องปรับรูปแบบรายการใหม่

๕. หน่วยงานไม่มีความพร้อมในการส่งมอบพื้นที่ดำเนินการกรณีเป็นที่เอกชน และกรณีการรื้อถอนโครงสร้างอาคารเดิมให้เสร็จสิ้นก่อนจึงจะสามารถส่งมอบพื้นที่ให้ผู้รับจ้างดำเนินการก่อสร้างได้

๖. โครงการที่เป็นงบประมาณผูกพันข้ามปี ต้องดำเนินการเบิกจ่ายงบประมาณปีก่อนให้เสร็จสิ้น จึงจะสามารถดำเนินการเงินงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑ ได้

๗. หน่วยงานรออนุมัติการจัดสรรงบประมาณงบกลางเพิ่มเติมจากสำนักงานงบประมาณเพื่อสมทบใช้จ่ายกับงบประมาณที่ได้รับการจัดสรรในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ซึ่งมีสัดส่วนสำคัญ จึงจะสามารถดำเนินการจัดซื้อจัดจ้าง ทำให้ก่อหนี้ล่าช้า

๘. สภาพพื้นที่บางโครงการที่ก่อสร้างจำเป็นต้องเปลี่ยนแปลงรูปแบบรายการ ทำให้การดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้า

๙. ส่วนราชการไม่ควบคุมระยะเวลาการทำงานของคณะกรรมการตรวจรับให้มี ความกระชับ จึงทำให้การส่งเรื่องเบิกจ่ายล่าช้า

๑๐. ผู้รับจ้างทำงาน ไม่มาดำเนินการตามสัญญา หน่วยงานต้องทำหนังสือถึงผู้รับจ้าง แจ้งว่าหากไม่มาดำเนินการตามสัญญาจะแจ้งรายชื่อเป็นผู้ทำงาน

• แนวทางการแก้ไข

๑. จัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ เป็นประจำทุกเดือน เพื่อร่วมกันพิจารณาแนวทางแก้ไขปัญหาลดอุปสรรค และกระตุ้นการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการให้เป็นไปตามเป้าหมายที่คณะรัฐมนตรีกำหนด

๒. เสนอแนะในที่ประชุมฯ ให้ส่วนราชการควรมีการเตรียมความพร้อมในเรื่องที่ดินให้พร้อมสำหรับการดำเนินโครงการก่อนที่จะของบประมาณจัดสรรลงพื้นที่

๓. เสนอแนะในที่ประชุมฯ กรณีส่วนราชการมีงบประมาณผูกพันข้ามปี โครงการที่ยังเบิกจ่ายเงินปีก่อนไม่เสร็จสิ้น ขอให้ประสานส่วนราชการต้นสังกัดชะลอการโอนเงินสู่หน่วยงานเมื่อใกล้จะสิ้นปีงบประมาณปีก่อนหมดแล้ว จึงจะประสานต้นสังกัดโอนเงินงบประมาณ เพื่อให้ผลการเบิกจ่ายเงินของจังหวัดจะเชิงเทราที่ดีและเป็นไปตามเป้าหมาย

๔. เสนอแนะในที่ประชุมฯ กรณีส่วนราชการมีเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินโครงการให้โอนกลับส่วนราชการต้นสังกัดก่อนสิ้นปีงบประมาณ หรือขอโอนเปลี่ยนแปลงไปใช้จ่ายค่าสาธารณูปโภคค้างชำระ

• ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

๑. สำนักงานคลังจังหวัด ควรให้คำปรึกษาแก่ส่วนราชการในการดำเนินการในระบบ e-GP อย่างต่อเนื่องและสม่ำเสมอ

๒. ชี้แจงให้หน่วยงานควรมีการเตรียมความพร้อมในการส่งมอบพื้นที่ดำเนินโครงการก่อนที่จะของบประมาณ

๓. หน่วยงานที่ได้รับงบประมาณผูกพันข้ามปี ให้ประสานหน่วยงานต้นสังกัดชะลอการโอนงบประมาณประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๑

๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

๓.๑) การดำเนินงานตรวจรับการติดตั้งเครื่องรับชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ (EDC) ของโครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ อย่างทั่วถึง

• ผลการตรวจสอบ

ผลการดำเนินงานตรวจรับเครื่อง EDC มีดังนี้

๑. ร้านธงฟ้าประชารัฐ จำนวน ๑๘๒ ร้าน
๒. บขส.จำนวน ๑ เครื่อง
๓. สถานีรถไฟ จำนวน ๖ เครื่อง
๔. ร้านก๊าซหุงต้ม จำนวน ๘ ร้าน

ได้ดำเนินการตรวจรับและส่งกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว

๓.๒) จัดทำแผ่นป้ายประชาสัมพันธ์ จำนวน ๒ ป้าย วงเงินงบประมาณ ๒,๐๐๐ บาท เพื่อเผยแพร่ประชาสัมพันธ์หน้าสำนักงานคลังจังหวัดจะเชิงเทรา

๓.๓) จัดโครงการประชุมชี้แจงเตรียมความพร้อมโครงการบัตรสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการสำหรับบุคลากรของส่วนราชการในส่วนภูมิภาค ในวันอังคารที่ ๑๐ เมษายน ๒๕๖๑ ณ ห้องประชุม มรุพงษ์ศิริพัฒน์ ชั้น ๔ ศาลากลางจังหวัดจะเชิงเทรา โดยมีกลุ่มเป้าหมาย ได้แก่ นายทะเบียน ข้าราชการ ผู้มีสิทธิและผู้รับบำนาญ เข้าร่วมทั้งสิ้น ๑๕๕ คน งบประมาณ ๙,๖๘๕ บาท และจัดตั้งกลุ่มไลน์ Healthcare-ฉช เพื่อเป็นช่องทางในการให้ข้อมูลข่าวสารเผยแพร่ประชาสัมพันธ์

โดยมีการประเมินความพึงพอใจต่อผู้เข้าร่วมโครงการในแต่ละส่วนได้แก่ ความพึงพอใจต่อการเรียนรู้ ภาพรวมของโครงการ เนื้อหาและวัตถุประสงค์ของโครงการ วิทยากร และการนำความรู้ไปใช้ในการปฏิบัติงาน ซึ่งภาพรวมความพึงพอใจอยู่ในระดับดี มีข้อเสนอแนะ ให้จัดการลงพื้นที่ประชาสัมพันธ์อย่างต่อเนื่องก่อนที่โครงการจะเริ่มในวันที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑

/๓.๔) ขอความ...

๓.๔) ขอความร่วมมือโรงพยาบาลพุทธโสธรและสำนักงานสาธารณสุขจังหวัดฉะเชิงเทรา ประชาสัมพันธ์โครงการตามภาพ Infographic หมอคลังอุ่นใจ ผ่านช่องทางกลุ่มไลน์

๓.๕) เผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลข่าวสารให้กับหัวหน้าส่วนราชการ บุคลากรของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา และข้าราชการในจังหวัดฉะเชิงเทรา ผ่านทางกลุ่มไลน์ และเป็นวิทยากรบรรยาย

๓.๖) การดำเนินงานตรวจรับการติดตั้งเครื่องรับรายการอิเล็กทรอนิกส์ (EDC) สถานพยาบาล และการติดตามผลการดำเนินงานโครงการบัตรสวัสดิการสุขภาพ

• ผลการตรวจสอบ

การรายงาน ปัญหา/อุปสรรค และติดตามการดำเนินงานโครงการบัตรสวัสดิการสุขภาพของสถานพยาบาล รอบที่ ๑ รายงานภายในวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เป็นไปตามกำหนด จังหวัดฉะเชิงเทราได้รับจัดสรรเครื่อง EDC จำนวน ๒๙ เครื่อง สถานพยาบาลที่ได้รับเครื่อง EDC มีทั้งหมด ๑๓ แห่ง แบ่งเป็น สถานพยาบาลของรัฐ ๑๑ แห่ง และสถานพยาบาลของเอกชน ๒ แห่ง รอบที่ ๒ (ลงพื้นที่ติดตามการดำเนินงานฯ และแจกของที่ระลึกโรงพยาบาล ๑๓ แห่ง) และรายงานผลการติดตามฯ ภายในวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑

• ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

จำนวนเครื่อง EDC ที่ได้รับจัดสรรยังไม่เพียงพอสถานพยาบาลยังต้องการเพิ่ม

• แนวทางการแก้ไข

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้แนะนำให้สถานพยาบาลแจ้งความประสงค์ขอรับจัดสรรเครื่อง EDC เพิ่มเติม

• ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

สำนักงานคลังจังหวัดควรเร่งรัดดำเนินการติดตามเรื่องขอรับจัดสรรเครื่อง EDC เพิ่มเติม และติดตามสอบถาม ปัญหา อุปสรรคของสถานพยาบาลเพื่อช่วยเหลือและให้คำแนะนำอย่างสม่ำเสมอ

๔.๒ การกิจสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ

๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMIS Token key และรหัสผ่าน)

สำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติงานในระบบ โดยผ่านช่องทาง web online โดยมีการมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราที่ ๕/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ โดยบุคคลผู้มีสิทธิถือรหัสผู้ใช้งาน (User ID) รหัสผ่าน (Password) พร้อมอุปกรณ์ GFMIS Token key ดังนี้

๑.๑) GFMIS Token key P ๑ มอบให้นางมาลี ตันวิบูลย์ เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน เป็นผู้ถือครองและมีสิทธิใช้ GFMIS Token key และรหัสผ่าน (Password) กรณีไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้มอบหมายให้นางอัญชลี ขจรภพ ตำแหน่งนักวิชาการคลังปฏิบัติการ และนางสาวอรพินท์ สุริยฤทธิ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่แทนตามลำดับ

๑.๒) GFMIS Token key P ๒ มอบให้นางจันทนา ประสานศิลป์ นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้ถือครองและมีสิทธิใช้ GFMIS Token key และรหัสผ่าน (Password) กรณีไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้มอบหมายให้นางสาวกัญญ์ณณ์ มาลัย ตำแหน่งนักวิชาการคลังปฏิบัติการ และนางสาวนันทิพย์ บัวเจริญ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่แทนตามลำดับ

๑.๓) GFMIS Token key ผู้ปฏิบัติงาน มอบให้นางสาวพรทิพย์ นุจร ตำแหน่งนักวิชาการคลังปฏิบัติการ เป็นผู้ถือครองและมีสิทธิใช้ GFMIS Token key และรหัสผ่าน (Password) กรณีไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติงานได้มอบหมายให้นางแสงเดือน ท้าววิ ตำแหน่งเจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่แทน

/โดยให้...

โดยให้ผู้ถือครองและมีสิทธิใช้ GFMS Token key และรหัสผ่าน (Password) ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ส่วนที่สี่ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๘ ลงวันที่ ๒๑ พฤศจิกายน ๒๕๕๐ โดยเคร่งครัด และบันทึกทะเบียนคุมวัน เวลา ที่ใช้ Token key และรหัสผ่าน (Password) ในทะเบียนที่กำหนดทุกครั้ง

สำนักงานคลังจังหวัดมีการเปลี่ยนแปลงชื่อผู้ถือ GFMS Token key ให้เป็นชื่อของผู้รับผิดชอบที่เป็นปัจจุบัน ซึ่งเป็นไปตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมตามโครงการต่าง ๆ

จากการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนมีนาคม - เดือนมิถุนายน ๒๕๖๑) ของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา สำนักงานคลังเขต ๒ ได้ตรวจการเบิกค่าใช้จ่ายดังกล่าว ในประเด็น ของการอนุมัติ การเบิกจ่าย และการบันทึกบัญชี พบว่า หนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการของข้าราชการ ในสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ลงนามโดยผู้มีอำนาจอนุมัติเป็นไปตามระเบียบ และไม่พบข้อคลาดเคลื่อนเกี่ยวกับ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม เอกสารหลักฐานประกอบ การเบิกจ่าย และการบันทึกรายการบัญชีค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

๓) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการข้าราชการ

๓.๑ ค่าการศึกษาบุตร

จากการสอบทานการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ตั้งแต่เดือน มีนาคม - มิถุนายน ๒๕๖๑ มีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตรจำนวน ๑ ราย มีหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบและตามสิทธิของการเบิกจ่าย มีการทำทะเบียนคุมครบถ้วน ถูกต้อง

๓.๒ ค่ารักษาพยาบาล

จากการสุ่มสอบทานการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ตั้งแต่เดือน มีนาคม - มิถุนายน ๒๕๖๑ จำนวน ๓ ราย การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาลมีหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและเป็นไปตามอัตราที่กำหนด

๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คบจ.

๔.๑) สำนักงานคลังจังหวัดจังหวัดฉะเชิงเทรา และคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ดำเนินงาน ตามหลักเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ (ณ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑) ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการทีมเฉพาะกิจ วายุกษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๒๐๒ ลงวันที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑ มีผลการดำเนินงานประจำเดือนส่งครบตามกำหนดทุกเดือน

๔.๒) การรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่สี่ ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๖๖ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ มีการส่งรายงานครบถ้วน ทันตามกำหนด

๔.๓) ตั้งแต่เดือน มีนาคม ถึง มิถุนายน ๒๕๖๑ มีการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการจัดประชุม จำนวน ๗ ครั้ง การเบิกจ่ายค่าตอบแทนในการประชุม ค่าอาหารว่างและเครื่องดื่ม เป็นไปตามอัตราที่กำหนด มีหลักฐานการมอบหมายกรณีที่คณะผู้บริหารการคลังจังหวัดไม่สามารถเข้าร่วมประชุมด้วยตนเองได้ครบถ้วน

• ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ความเข้าใจเกี่ยวกับรายละเอียดหลักเกณฑ์การพิจารณาและหลักฐานการพิจารณาผลการดำเนินงานตามมาตรการของรัฐ ๑๐ มาตรการ บางมาตรการยังมีข้อสงสัยและประเด็นปัญหาในการปฏิบัติงาน

/• แนวทางการ...

- **แนวทางการแก้ไข**

คลังเขต ๒ ให้คำแนะนำ และอธิบายรายละเอียดหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรงเพื่อให้มีความเข้าใจตรงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็วและทันเวลา

- **ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต**

ดำเนินงานตามนโยบายที่ได้รับมอบหมายจากกระทรวงการคลัง (มาตรการของรัฐ) อย่างเคร่งครัด และรายงานผลการดำเนินงานส่งสำนักงานคลังเขต ๒ ให้ครบถ้วนทันเวลาภายในวันทำการ สิ้นสุดของเดือน ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการที่มณฑลพิษณุโลกเพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

๕) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ

- **ผลการตรวจสอบ**

๕.๑) คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๖/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๘ ธันวาคม ๒๕๕๙ เรื่อง แต่งตั้งเจ้าหน้าที่บันทึกบัญชีและเจ้าหน้าที่ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ โดยมอบหมายให้

๕.๑.๑) นางสาวอรุณทิรา เจียมพงษ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง เป็นเจ้าหน้าที่บันทึก ควบคุมรายการรับหรือจ่ายเงินทดรองราชการ และมอบหมายให้ นางสาวรัตนลักษณ์ ผาทอง ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่ธุรการ ปฏิบัติหน้าที่แทนกรณีที่ นางสาวอรุณทิรา เจียมพงษ์ ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้

๕.๑.๒) นางสาวอรุณทิรา สุริยธ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นเจ้าหน้าที่ ตรวจสอบการบันทึกบัญชีเงินทดรองราชการ และมอบหมายให้ นางสาวแสงเดือน ท้าวธิต ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ ชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่แทน กรณีที่ นางสาวอรุณทิรา สุริยธ ไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้

๕.๒) การตรวจสอบเอกสารรายการเคลื่อนไหว การปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ พบว่า สำนักงานคลัง จังหวัดฉะเชิงเทรา มีการควบคุม เงินทดรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรอง ราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือ ตามทะเบียนคุม ซึ่งได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตาม ยอดคงเหลือในทะเบียนคุม และทุกสิ้นเดือนมีการจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการ วงเงินทดรองราชการ ที่จัดเก็บรักษาเงินสด เก็บไว้ในตู้निรภัยทุกสิ้นวันภายในวงเงินไม่เกิน ๓๐,๐๐๐ บาท

๕.๓) ตรวจสอบรายการเบิกเงินงบประมาณเพื่อค่าใช้จ่ายใบสำคัญเงินทดรองราชการ จาก การตรวจสอบเอกสารใบสำคัญตั้งแต่ มีนาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ สำหรับระยะเวลาในการส่ง ใบสำคัญเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง และเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ (ส่วนที่ ๓ วิธีการเบิกเงิน)

- **ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒**

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ หนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการ บันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ และระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษา และนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ แต่ควรมีการจัดทำหลักฐานการส่งมอบใบสำคัญเพื่อวางเบิกงบประมาณไว้ต่อกันระหว่าง เจ้าหน้าที่เงินทดรองราชการกับเจ้าหน้าที่ผู้ทำหน้าที่เบิกเงิน เพื่อเป็นการควบคุมภายในเกี่ยวกับการเบิกจ่าย

/๕.๒.๒) การปฏิบัติงาน...

๔.๒.๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การดำเนินงานด้านพัสดุ ครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง

• ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการจำหน่ายพัสดุประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ ยังไม่เรียบร้อย ซึ่งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด ตามคำสั่งที่ ๔๑๔๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ ได้รายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงตามหนังสือที่ ณข ๐๐๐๓/๐๐๑๗ ลงวันที่ ๘ มกราคม ๒๕๖๑ ซึ่งในปัจจุบันวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๑ อยู่ระหว่างการทำหนังสือแต่งตั้งคณะกรรมการกำหนดราคากลาง และคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ

• ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

เนื่องจากใกล้สิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา จะต้องแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมาตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ซึ่งหากดำเนินการจำหน่ายไม่ทันก่อนสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดฯ จะต้องตรวจสอบพัสดุนี้อีกครั้งในสิ้นปี ซึ่งจะเป็นการเพิ่มภาระในการตรวจสอบของคณะกรรมการฯ ดังนั้นสำนักงานคลังเขต ๒ เห็นควรให้สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราเร่งดำเนินการจำหน่ายพัสดุให้แล้วเสร็จก่อนสิ้นปีงบประมาณต่อไป

๒) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง

• ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้รับจัดสรรเงินนอกงบประมาณ เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น รายการปรับปรุงสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา วงเงิน ๔,๒๕๔,๐๐๐ บาท หน่วยงานมีการประกาศจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ไปแล้วเมื่อ ๘ มิถุนายน ๒๕๖๑ และมีการประกาศยกเลิกฯ เมื่อวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๑ เนื่องจากเพิ่มรายละเอียดในแบบรายการก่อสร้างให้มีห้องทำงานของผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๒ ซึ่งในปัจจุบันทางสำนักงานโยธาธิการและผังเมืองจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ส่งเอกสารการแก้ไขแบบงานก่อสร้างมาแล้ว ก็จะเข้าสู่ของการทบทวนราคากลางของคณะกรรมการราคากลาง

๒. จากการสุ่มตรวจสอบการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราส่วนใหญ่เป็นรายการปกติ เช่น น้ำดื่ม ตรายาง ป้ายไว้นิล หมึกพิมพ์ การจัดทำเอกสารการอบรม ซ่อมแอร์ เป็นต้น มีการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง มีการแต่งตั้งเจ้าหน้าที่กำหนดคุณลักษณะพัสดุที่ต้องการซื้อ และมีการเปรียบเทียบราคาพัสดุที่จะซื้อพร้อมแนบเอกสารประกอบ การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจรับ การตรวจรับ ถูกต้อง ส่วนค่าน้ำมันเชื้อเพลิงมีการใช้จ่ายผ่านบัตร พลิทการ์ดมีการจัดทำทะเบียนเพื่อควบคุมการใช้จ่ายเรียบร้อย

• ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ควรรีบดำเนินการหาผู้รับจ้าง ให้ทันภายในสิ้นปีงบประมาณพ.ศ. ๒๕๖๑ เพื่อไม่ให้ถูกเงินดิ่งกลับ เนื่องจากเป็นเงินนอกงบประมาณ (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นกระทรวงการคลัง) ที่กรมบัญชีกลางได้รับจัดสรรจากสำนักปลัดกระทรวงการคลัง

๔.๒.๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้รถราชการ

• ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบการใช้รถราชการ ตามระเบียบสำนักรัฐมนตรีว่าด้วยรถราชการ พ.ศ.๒๕๒๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติม พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา จัดทำเอกสารตามแบบที่ระเบียบฯ กำหนด มีการบันทึกใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง แบบ ๓ และบันทึกการใช้รถ แบบ ๔ เรียบร้อย โดยมีข้อสังเกตการตรวจสอบดังนี้ การขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง แบบ ๓ ในพื้นที่ของจังหวัด สำนักงานคลังจังหวัดกรอรายละเอียดในแบบ คือ เรียงผู้ว่าราชการจังหวัด และลงนามผู้มีอำนาจสั่งใช้รถ คือ คลังจังหวัดปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการจังหวัด

• ข้อเสนอแนะ...

- ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

การลงรายละเอียดในใบขออนุญาตใช้รหัสส่วนกลาง (ผู้มีอำนาจสั่งใช้รหัส) กับ (ลงนามผู้มีอำนาจสั่งใช้รหัส) ควรดำเนินการดังนี้ กรณีขออนุญาตใช้รหัสส่วนกลางให้เรียนผู้ว่าราชการจังหวัด ลงนามผู้มีอำนาจสั่งใช้รหัสคือคลังจังหวัดปฏิบัติราชการแทนผู้ว่าราชการจังหวัด

๔.๒.๔) การใช้จ่ายเงินโดยผ่านระบบ KTB Corporate Online

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีการปฏิบัติงานในการจ่ายเงินผ่าน ระบบ KTB Corporate Online โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๖/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online และคำสั่งที่ ๑๖/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๑ เรื่อง แก้ไขคำสั่งกำหนดสิทธิบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ซึ่งมอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานและมอบหมายให้มีผู้ปฏิบัติงานแทนตามลำดับ ดังนี้

๑. การปฏิบัติงาน Company Use Maker

๑.๑ ด้านการจ่ายเงิน

๑.๑.๑ นางรณกฤต จีวอยู่	เจ้าพนักงานธุรการชำนาญงาน
๑.๑.๒ นางมาลี ต้นวิบูลย์	เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน

๑.๒ ด้านการรับและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

๑.๒.๑ นางสาวฐิชารัตน์ รวีศักดิ์สุขธนา	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๑.๒.๒ นายเกษม แก้วสนั่น	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๒. การอนุมัติ Company Use Authorizer

๒.๑ นางจันทนา ประสานศิลป์	นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
๒.๒ นางสุนันทา โคกลำพาน	เจ้าพนักงานการคลังอาวุโส
๒.๓ นางสาวกัญญ์ญาน มาลัย	นักวิชาการคลังชำนาญการ

กระบวนการจ่ายเงินเป็นการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานราชการของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ซึ่งเป็นเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน โดยมีผู้ทำหน้าที่ในการอนุมัติ (Company Use Authorizer) โดยมีการอนุมัติ Company Use Authorizer คู่กัน ๒ ราย ทุกสิ้นวันเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบในการจัดทำรายงานประจำวันเรียกรายงานสรุปผลการโอนเงิน (Detail Report และ Summary Report/Transaction History) และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวบัญชี (e-Statement/Account Information) จากระบบ KTB Corporate Online เพื่อตรวจสอบสถานะของการโอนเงินและจัดทำรายงานการตรวจสอบผลการโอนเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ประจำวันเสนอคลังจังหวัดหรือหัวหน้ากลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ซึ่งจากการตรวจสอบ พบว่า รายการจ่ายเงินมีการโอนเงินครบถ้วน ถูกต้องตรงกับรายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวบัญชี

๔.๓ การกิจอื่น ๆ

๔.๓.๑) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑

- ผลการตรวจสอบ

การจัดทำรายงานผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา รายงานผลรอบ ๖ เดือนตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ฉช ๐๐๐๓/๐๑๔๔ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ซึ่งรายงานผลภายในระยะเวลาที่กำหนด ส่วนการรายงานผลรอบ ๙ เดือน อยู่ระหว่างการดำเนินการ ซึ่งคาดว่า ทันภายในระยะเวลาที่กำหนด

/๔.๓.๒) การดำเนินการ...

๔.๓.๒) การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

• ผลการตรวจสอบ

๑) สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๑๗๕ เล่มใหญ่ เป็นจำนวนเงินรวม ๑,๒๓๒,๐๐๐.- บาท มีตัวแทนจำหน่ายทั้งสิ้น ๓๕ ราย รายละ ๕ เล่มใหญ่ เป็นตัวแทนที่ทำสัญญากับทางสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๓๒ ราย และเป็นตัวแทนสำรองที่ยังไม่ได้ทำสัญญากับทางสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๓ ราย ดังนี้

- | | | |
|------|--------------|------------|
| ๑.๑) | นางสาวจุรีย์ | วิรุณรัตน์ |
| ๑.๒) | นายสมยศ | เนตรศรี |
| ๑.๓) | นายโสภณ | เผือกพูลผล |
| | | ... |

การดำเนินการสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการรับ - จ่ายเดือนละ ๒ รอบ ตามวันที่การจ่ายที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลกำหนด และจัดทำรายงานประจำรอบส่ง สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒

๒) สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีเงินฝากสำหรับใช้ในการรับ - จ่ายเงินสลากการกุศล จำนวน ๑ บัญชี คือ สำนักงานคลังจังหวัด (เงินกองกลาง) บัญชีเลขที่ ๒๒๙-๐-๑๔๐๒๐-๑ สาขาถนนมหาจักรพรรดิ ดำเนินการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ มีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงาน ไม่ครบ ๓ กลุ่ม แต่มีเจ้าหน้าที่ของแต่ละกลุ่มงานร่วมเป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๕๐๑.๕/ว ๔๖ ลงวันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๔๐ เรื่อง หลักเกณฑ์การใช้จ่ายเงินรายได้จากการจำหน่ายสลากการกุศล

๔.๓.๓ การควบคุมดูแลเกี่ยวกับ ธนบัตรตัวอย่าง พระพุทธรูป พระแสงดาบ และบ้านพักราชการ

• ผลการตรวจสอบ

๑) ธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๐ จำนวนธนบัตรตัวอย่าง ๑๖ ฉบับ ถูกต้องครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง

๒) พระพุทธรูป

ตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๑ มีจำนวน ๑ องค์ จัดเก็บไว้ ณ ห้องมั่นคงสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

๓) พระแสงดาบ

ตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๑ จัดเก็บไว้ ณ ห้องมั่นคงสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

๔) บ้านพักราชการ

มีจำนวน ๑๔ หลัง แบ่งเป็นบ้านเดี่ยว ๗ หลัง ลักษณะทาว์นเฮาส์ ๓ คูหา ๑ หลัง ลักษณะทาว์นเฮาส์ ๔ คูหา ๑ หลัง สภาพบ้านพักปกติ มีสภาพชำรุดเสื่อมโทรมตามอายุบ้านพัก

๔.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบที่ ๑/๒๕๖๑

๔.๔.๑ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง (การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด)

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดส่งรายงานตามกำหนด รวมทั้งรวบรวมหลักฐานการส่งรายงาน เพื่อใช้ในการตรวจประเมินผลตามหลักเกณฑ์ คบจ. เรียบร้อยแล้ว

๔.๔.๒ การกิจสนับสนุน (การปฏิบัติงานการเงินการบัญชี)

๑) ด้านเงินทดรองราชการ

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการจัดส่งรายงานประจำเดือนตามหนังสือกรมบัญชีกลาง
ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรียบร้อยแล้ว

๒) ด้านการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการเบิกจ่ายค่าธรรมเนียมผ่านทาง ระบุ GL เป็นค่าใช้จ่ายอื่น
รหัส ๕๑๐๔๐๓๐๒๙๙ แล้ว

+++++