



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ โทร. ๐ ๓๘๕๑ ๔๙๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๓/ ๒๗๒ วันที่ ๓๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ หากไม่มีข้อทักท้วงใดภายในวันที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๖๓ จะถือว่าเห็นชอบกับรายงานการตรวจสอบดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางวาสนา บรรลุผล)

คลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
วันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ และ วันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๓ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมบัญชีกลางแล้ว

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงาน งานโครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ ภารกิจหลัก

๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMS

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

๑.๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๔) การกระทบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

๑.๕) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

- การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผล

การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง

๒.๓) ด้านเงินอุดหนุนราชการภัยพิบัติ

- การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๒.๔) ด้านการจัดซื้อ ...

๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓) การกึ่งการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนองเงินเดื่อน ค่ำจ้ำง ค่ำตอบแแทน ส่วสดีการ และระบบลู่กจ้ำง

๔) การกึ่งสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๔.๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๔.๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๔.๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

๔.๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

๔.๓.๑) ชิม ซ้อป ใ้

๔.๓.๒) บัตรส่วสดีการแห่งรัฐ

๔.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

- การดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒.๒) การกึ่งสนับสนุน

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๒.๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

๓) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

๓.๒.๓) การกึ่งที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๒.๔) การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๒

๓) การเก็บรักษานับตรตัวอย่าง พระพุทธรูปประจำจังหวัด พระแสงดาบ รตราขการ
บ้านพักราขการ โรงเก็บพัสดุ โรงจอดรถ

๔) การบริหารงานบุคคล

๓.๒.๕ การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตความรับผิดชอบ เพื่อให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๒ วัน

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

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

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๑๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ และ วันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๓

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลัก

๔.๑.๑ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๓ เครื่อง หน่วยงานภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา ประกอบด้วย

- ส่วนราชการในจังหวัดที่เป็นหน่วยเบิกจ่ายมี จำนวน ๘๘ หน่วยงาน มีการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS โดย

๑. บันทึกการรายการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๖ หน่วยงาน
๒. บันทึกการรายการผ่านเครือข่าย Intranet จำนวน ๓๐ หน่วยงาน
๓. บันทึกการรายการผ่านเครือข่าย Internet โดยใช้ GFMIS token Key จำนวน ๕๒ หน่วยงาน

- องค์การปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๑๐๙ แห่ง ใช้อุปกรณ์ GFMIS Token Key เชื่อมต่อระบบฯ เพื่อเบิกเงินจัดสรรภาษีมูลค่าเพิ่มฯ ที่กรมสรรพากร โอนให้ในระบบ GFMIS ผ่าน Web Online

๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMIS

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) สำหรับใช้งานเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๒ ใบ และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร

๑. คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดสิทธิการใช้บัตร กลุ่มที่ ๑ การอนุมัติจ่าย (GFMIS Smart Card) ซึ่งผู้มีชื่อบนบัตรคือ นางมนัสนันท์ ฝาสิเสม และมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิถือรหัสผู้ใช้งาน (User Name) และรหัสผ่าน (Password) ดังนี้

- | | |
|----------------------------|-----------------------------|
| ๑. นางมนัสนันท์ ฝาสิเสม | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวพิมลพรรณ ต้นวันนะ | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๓. นางสาวน้ำทิพย์ บัวเจริญ | เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน |

โดยให้.....

โดยให้ผู้ที่น่าำตรกำหนดสิทธิการใช้ กลุ่มที่ ๑ การอนุมัติจ่าย ไปใช้งาน ต้องลงทะเบียนในทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ ตามแบบที่กรมฯ กำหนดอย่างเคร่งครัด และมอบหมายให้นางมนัสนันท์ ผาสีเสม ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้ควบคุมดูแลการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้งานในภาพรวมของกลุ่มที่ ๑

๒. คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๙ พฤษภาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การกำหนดสิทธิการใช้บัตรกลุ่มที่ ๒ การประมวลบัญชี (GFMS Smart Card) ชื่อผู้ถือบัตรคือ นายมารุต ปรียากร ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ และมอบหมายเจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิอิธรหัสผู้ใช้งาน (User Name) และรหัสผ่าน (Password) ดังนี้

- | | |
|----------------------------|----------------------------------|
| ๑. นายมารุต ปรียากร | นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ |
| ๒. นางสาวสุพัตรา ผิวทอง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๓. นางสาวธัญธนาภา โล่รักษา | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |

โดยนำบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) กลุ่มที่ ๒ ไปใช้งานเฉพาะการตรวจสอบและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย สำหรับการประมวลผลการรับจ่ายและการนำส่งให้ นางสาวน้ำทิพย์ บัวเจริญ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน เป็นผู้ดำเนินการ โดยการนำบัตรไปใช้งานต้องลงทะเบียนในทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMS Smart Card) ตามแบบที่กรมฯ กำหนดอย่างเคร่งครัด และมอบหมายให้ นายมารุต ปรียากร ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้ควบคุมดูแลการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้งานในภาพรวมของกลุ่มที่ ๒

● การควบคุมการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีทะเบียนคุมการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS Terminal) ลงลายมือชื่อเข้าใช้งานในทะเบียนการใช้บัตรกำหนดสิทธิเป็นปัจจุบัน

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้า ๐๙.๓๐ น. และรอบบ่าย ๑๔.๓๐ น. โดยแจ้งให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารทั้งก่อนและหลังนำส่งข้อมูล หากพบข้อมูลผิดพลาดให้แจ้งยกเลิกเอกสารโดยเร็ว กรณีการขอยกเลิกรายการอนุมัติเบิกจ่าย จะขอยกเลิกรายการขออนุมัติเบิกจ่ายผ่านทาง Application line เอกสารที่ใช้ในการขอยกเลิกรายการคือ รายงานการบันทึกบัญชี SAP จากระบบ GFMS ที่ต้องการให้ยกเลิก หรือกรณีที่เจ้าหน้าที่ตรวจพบรายการที่ไม่ถูกต้องก่อนการปลดบล็อก จะโทรศัพท์แจ้งให้ส่วนราชการรีบดำเนินการ ซึ่งกรมบัญชีกลางจะประมวลผลการเบิกจ่ายวันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้าเวลา ๑๑.๓๐ น. และรอบบ่ายเวลา ๑๕.๐๐ น. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ มีสถิติการอนุมัติรายการขอเบิก ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ รวม ๔๒,๕๔๖ รายการ

● ปัญหาอุปสรรค

๑. การขอยกเลิกเอกสารขอเบิกที่กรมบัญชีกลางได้ประมวลผลการจ่ายเงินไปแล้ว (รอบเช้า / เฉพาะเอกสารขอเบิกเงินจ่ายตรงผู้ขาย) สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราจะไม่สามารถดำเนินการยกเลิกได้เนื่องจากเอกสารขอเบิกฉบับที่กรมบัญชีกลางได้ประมวลผลการจ่ายเงินไปแล้ว ได้มีการบันทึกบัญชีหรือการจ่ายเงินแล้ว (คูัดโนมัติ การจ่ายเงิน)

๒. ส่วนราชการบางหน่วยงานทำการยกเลิกเอกสารขอเบิก (ที่ยังไม่ได้ อม.๑ และ อม. ๒) ในช่วงเวลาที่กรมบัญชีกลางทำการประมวลผลการเบิกจ่าย ทำให้การยกเลิกเอกสารไม่สมบูรณ์

๓. กรมบัญชีกลางปรับเปลี่ยนรอบระยะเวลาปิดงวดบัญชีจาก ๑ เดือน เป็น ๑๕ วัน บางส่วนราชการมีการตั้งเบิกไว้ในเดือนเก่าซึ่งยังไม่ได้ทำการอนุมัติรายการขอเบิกและส่วนราชการมีความประสงค์จะยกเลิกเอกสารขอเบิกที่เป็นการจ่ายตรงเข้ากับผู้ค้า ส่วนราชการไม่สามารถยกเลิกเอกสารขอเบิกที่มีการปิดงวดบัญชีแล้วได้

- **แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ทำหนังสือแจ้งกรมบัญชีกลาง (ส่วนประมวลผลการส่งจ่ายเงิน) ทางโทรสาร เพื่อขอยกเลิกเอกสารคู่อัตโนมัติการจ่ายเงินของเอกสารขอเบิกฉบับนั้นก่อน จึงจะดำเนินการยกเลิกเอกสารขอเบิกฉบับที่ส่วนราชการส่งเข้าระบบได้ และแจ้งเจ้าหน้าที่ส่วนราชการให้ตรวจสอบข้อมูลเอกสารขอเบิกเงินก่อนการอนุมัติเอกสารขอเบิกทุกครั้ง (ขั้นตอน อม.๑ และ อม. ๒) เพื่อป้องกันและลดข้อผิดพลาดในการอนุมัติข้อมูล

๒. แจ้งให้ส่วนราชการที่จะทำการยกเลิกเอกสารขอเบิก (ที่ยังไม่ได้ อม.๑ และ อม. ๒) ตรวจสอบช่วงเวลาที่จะทำการยกเลิก ไม่ควรยกเลิกเอกสารในช่วงเวลาที่กรมบัญชีกลางทำการประมวลผลการเบิกจ่าย

- ๓) **การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย**

- **ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้ดำเนินการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ รวม ๖๗๙ รายการ โดยจะลงทะเบียนรับเอกสาร และตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลจากแบบขออนุมัติหรือขอเปลี่ยนแปลงหลักผู้ขายพร้อมทั้งเอกสารประกอบต่าง ๆ ก่อนดำเนินการอนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงหลักผู้ขาย

- **ปัญหาอุปสรรค**

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

๒. ปัจจุบันธนาคารมีการถูกรวมสาขาบางแห่งทำให้ต้องมีการเปลี่ยนแปลงรหัสสาขาธนาคารและเลขที่บัญชีธนาคารของผู้ค้า บางหน่วยงานยังไม่ได้ดำเนินการเปลี่ยนแปลงเลขรหัสสาขาธนาคารและเลขที่บัญชีธนาคารมาใหม่และยังไม่ได้ทำการแจ้งลบเลขรหัสสาขาธนาคารและเลขที่บัญชีธนาคารเก่ามา ทำให้เวลาโอนเงินเบิกจ่ายเข้าบัญชีเก่าที่ถูกยุบรวมไม่ได้ จึงเกิดปัญหาการปฏิเสธการโอนเงินจากธนาคาร

- **แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. แนะนำให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายในระบบก่อนทุกครั้ง ทุกขั้นตอนที่จะบันทึกข้อมูลเกี่ยวกับการจ่ายตรง โดยเฉพาะข้อมูลเลขที่บัญชีธนาคารของผู้รับโอนเงินตามเอกสารทุกฉบับ และต้องแจ้งให้ผู้ค้าทำการปรับหน้าสมุดคู่ฝากให้เป็นปัจจุบันก่อนที่จะบันทึกข้อมูลในระบบ GFMS

๒. แนะนำให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลที่สร้างในระบบ (e-GP) เกี่ยวกับข้อมูลหลักผู้ขายให้ครบถ้วนถูกต้องตามขั้นตอนที่ได้กำหนดไว้ในคู่มือ แนวทางการปฏิบัติงานในระบบ e-GP ก่อนดำเนินการตามขั้นตอนต่อไป

๔) การกระทบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีรายการกระทบยอดการนำส่งคลังของส่วนราชการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๒,๕๖๕ รายการ ผลการติดตามการบันทึกข้อมูล การนำส่งเงินเข้าระบบ ไม่มีเอกสารนำส่งเงินคงค้าง เนื่องจากส่วนราชการสามารถนำส่งข้อมูล ตรวจสอบรายงาน และยกเลิกเอกสารที่ผิดพลาดบางรายการได้ด้วยตนเอง โดยระบบรับและนำส่งเงินของ Web Online ทำให้ การปฏิบัติงานสะดวก และคล่องตัวมากขึ้น และปัจจุบันมีการบันทึกนำส่งเงินด้วยระบบ KTB ซึ่งเพิ่มช่องทางในการ นำส่งเงินและการบันทึกการนำส่งเงินที่สะดวกต่อส่วนราชการมากยิ่งขึ้น

● ปัญหาอุปสรรค

๑. การส่งข้อมูลตามระบบ Web Online สามารถเรียกรายงานต่าง ๆ ได้ทันที เมื่อตรวจพบ ข้อผิดพลาดก็สามารถยกเลิกเอกสารได้ แต่ไม่สามารถยกเลิกได้ครบทุกประเภท (ยกเลิกได้เฉพาะ เอกสาร RA RB และ R๑ เท่านั้น) ส่วนราชการต้องทำหนังสือแจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราดำเนินการยกเลิกให้

๒. กรณีส่วนราชการระบุประเภทการนำส่งเงินในใบนำส่งเงินผิด สำนักงานคลังจังหวัด ไม่สามารถแก้ไขข้อมูลได้ ต้องแจ้งให้กรมบัญชีกลางดำเนินการแก้ไขให้

● แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. แนะนำให้เจ้าหน้าที่ของส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลอีกครั้ง ก่อนกดปุ่มบันทึกข้อมูล ในระบบ Web Online แต่ถ้าตรวจพบข้อผิดพลาดภายหลังการนำส่งแล้วให้ทำหนังสือแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อยกเลิกเอกสารที่ผิดพลาดนั้น

๒. ให้ส่วนราชการที่ต้องการแก้ไขข้อมูลประเภทการนำส่งเงินที่ส่งผิดประเภท ทำหนังสือ แจ้งกรมบัญชีกลาง โดยทำหนังสือราชการแล้วนำมาส่งให้เจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด โทรศัพท์ประสานกับ เจ้าหน้าที่กรมบัญชีกลางก่อน แล้วส่งเอกสารทางไปรษณีย์

๕) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ข้อมูล ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๕ รายการ สาเหตุการปฏิเสธการโอนเงิน เกิดจาก

๑. บัญชีปิด ๓ รายการ

๒. บัญชีถูกล็อกโดยธนาคาร ๑ รายการ

๓. โอนสิทธิ์ รับเงิน ๑ รายการ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีวิธีการป้องกันการปฏิเสธการโอนเงิน โดยขั้นตอนก่อน การอนุมัติจ่าย (ปลดบล็อก) จะตรวจสอบการเคลื่อนไหวของเงินในบัญชีโดยดูจากฐานข้อมูลเดิมที่มีรายการเคลื่อนไหว ภายใน ๖ เดือน กรณีนานกว่า ๖ เดือนจะติดต่อส่วนราชการให้ส่งรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารของ ผู้ขายหรือผู้รับจ้างให้กับสำนักงานคลังจังหวัดก่อนทำรายการอนุมัติจ่าย (ปลดบล็อก)

๔.๑.๒ การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง โดยมีการถ่ายทอดความรู้ให้กับเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดแบบพี่สอนน้องและแบ่งความรับผิดชอบตอบปัญหาส่วนราชการ การให้คำปรึกษาด้านการจัดซื้อจัดจ้างประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ให้คำปรึกษารวม ๔๐๐ รายการ เป็นส่วนราชการ ๑๘๙ รายการ อปท. ๑๖๖ รายการ รัฐวิสาหกิจ/หน่วยงานอื่น ๆ ๑๒ รายการ และผู้ค้าภาครัฐ ๒๓ รายการ

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ โดยมีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ทั้งหมด จำนวน ๘๔ หน่วยเบิกจ่าย ได้คะแนนเต็ม ๗๑ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๘๔.๕๒ ของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

● ปัญหาอุปสรรค

๑. ส่วนราชการบางแห่งมีการโยกย้ายสับเปลี่ยนหมุนเวียนเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน จึงไม่สามารถค้นหาเอกสารมาปรับปรุงบัญชีได้

๒. ส่วนราชการค้นหาเอกสารการจัดซื้อจัดจ้างไม่พบ จึงไม่มีหลักฐานในการบันทึกสินทรัพย์ในระบบ GFMIS

● แนวทางแก้ไขปัญหาของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา เรียงรายงานจากระบบ GFMIS ให้หน่วยงาน เพื่อให้หน่วยงานประสานกับกรมต้นสังกัดในการปรับปรุงบัญชีของหน่วยงาน

๒. หน่วยงานตรวจสอบและค้นหาเอกสารให้พบเพื่อบันทึกบัญชีสินทรัพย์

๓) ด้านเงินอุดหนุนราชการภัยพิบัติ (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามแนวทางตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการฯ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๑๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ ผลการดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๙ ครั้ง รวมเป็นเงินทั้งสิ้น ๕,๒๗๔,๒๘๙.๐๓ บาท การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ)

๔.๑) สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรามีการดำเนินการจัดฝึกอบรมด้านพัสดุ หลักสูตร “ระบบคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค” เมื่อวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ ณ ห้องปฏิบัติการคอมพิวเตอร์ (ห้อง ๔๐๐) มหาวิทยาลัยราชภัฏราชนครินทร์ ผู้เข้ารับการอบรม จำนวน ๓๗ คน ผลการประเมินความพึงพอใจอยู่ในระดับดีมาก

๔.๒) การลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ – ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

- ผู้ค้าภาครัฐ	จำนวน ๑๙๑ ราย
- หน่วยงานของรัฐ	จำนวน ๓๖๑ ราย
รวม	จำนวน ๕๕๒ ราย

๔.๓) การดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Construction Sector Transparency Initiative: CoST)

โครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของหน่วยงานภาครัฐในจังหวัดฉะเชิงเทรา ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๓ โครงการ และสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราคัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการก่อสร้างถนนคอนกรีตเสริมเหล็ก สายหมอนทอง หมู่ ๙ องค์การบริหารส่วนตำบลหมอนทอง งบประมาณ ๑๒,๕๐๐,๐๐๐ บาท สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้ติดตามความคืบหน้าของโครงการก่อสร้างฯ โดยประสานงานกับองค์การบริหารส่วนตำบลหมอนทองให้จัดส่งวิดีโอหรือรูปภาพเพื่อแสดงความคืบหน้าของโครงการก่อสร้าง พร้อมทั้งให้แจ้งรายชื่อและหมายเลขโทรศัพท์ติดต่อผู้แทนภาคประชาชนที่สำคัญในพื้นที่บริเวณโครงการก่อสร้าง เพื่อสอบถามความคิดเห็นของผู้แทนภาคประชาชนต่อไป

๔.๑.๓) การกักเงินค้ำประกันการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษามูลนิธิ เงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าจ้างชั่วคราว โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๔) การกักเงินสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ ส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน มิถุนายน ๒๕๖๓

- **ปัญหา/อุปสรรค ของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. ข้อมูลที่ได้เป็นข้อมูลรายปีทำให้ผู้จัดทำรายงานต้องใช้วิธีการแตกข้อมูลโดยเฉลี่ยเป็นรายเดือนซึ่งไม่สอดคล้องกับข้อมูลการผลิตจริงในแต่ละช่วงเวลาโดยเฉพาะข้อมูลจำนวนผู้ว่างงาน และการจ้างงาน (NSO) เป็นต้น

๒. หน่วยงานที่สนับสนุนข้อมูลรายงานภาวะเศรษฐกิจ จัดส่งข้อมูลให้สำนักงานคลังจังหวัดล่าช้ากว่ากำหนด

๓. ข้อมูลที่ได้รับการสนับสนุนบางข้อมูลไม่สะท้อนกับสถานการณ์ที่เกิดขึ้นจริง

- **แนวทางแก้ไขปัญหาของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. ลงพื้นที่เพื่อติดตามข้อมูลกับหน่วยงานเพื่อสัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบข้อมูลโดยตรง

๒. ทบทวนแนวทางการสนับสนุนข้อมูลกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้องเพื่อให้สามารถใช้ประโยชน์จากข้อมูลที่ได้มาอย่างมีประสิทธิภาพ

๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

- **ผลการตรวจสอบ**

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน ปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๒ (เมษายน – มิถุนายน ๒๕๖๓)

- **ปัญหา/อุปสรรค ของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. สำนักงานคลังจังหวัดได้รับข้อมูลล่าช้า เนื่องจากหน่วยงานส่งข้อมูลไม่ทันตามกำหนดเวลา

๒. บุคลากรในหน่วยงานของผู้ให้ข้อมูลและผู้รับข้อมูลโยกย้ายหมุนเวียนบ่อย ทำให้ขาดทักษะความรู้ความเข้าใจในการปฏิบัติงาน

- **แนวทางแก้ไขปัญหาของสำนักงานคลังจังหวัด**

๑. ลงพื้นที่เพื่อติดตามข้อมูลกับหน่วยงาน พร้อมทั้งสอบถามปัญหาต่าง ๆ ที่เกิดขึ้นในการให้ข้อมูลเพื่อที่จะได้นำมาปรับปรุงแก้ไขต่อไป

๒. เพิ่มช่องทางการจัดส่งข้อมูล เช่น ทางไลน์ มีการถ่ายทอดความรู้และพัฒนาบุคลากรในกลุ่มงานโดยวิธี on the job training และ learning by doing

๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

- **ผลการตรวจสอบ**

๑. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน ๘ ครั้ง (ระยะเวลาตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาล และกระทรวงการคลัง

๒. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินภารกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ แบบ คบจ.๖๓-๕

เป็นรายเดือนในรูปแบบ File Excel รายงานสำนักงานคลังเขต ๒ ภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันสิ้นเดือนของการรายงาน ครบถ้วนถึงเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๖๖ ลงวันที่ ๔ มีนาคม ๒๕๖๓ เรื่อง การจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

● ผลการตรวจสอบ

ผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่ วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง วันที่ ๗ สิงหาคม ๒๕๖๓ มีดังนี้

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	ก่อนนี้ ผูกพัน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมาย ไตรมาส ๔ ร้อยละ	เบิกจ่าย		ใช้จ่าย		ลำดับ ประเทศ
						ร้อยละ	เทียบกับ เป้าหมาย	ร้อยละ	เทียบกับ เป้าหมาย	
ภาพรวม	๖,๒๔๙.๐๔	๑,๒๓๒.๐๒	๔,๐๔๐.๘๓	๒,๒๐๘.๒๑	๑๐๐.๐๐	๖๔.๖๖	↓ ๓๕.๓๔	๘๔.๓๘	↓ ๑๕.๖๒	๓๔
รายจ่ายประจำ	๒,๙๗๒.๒๓	๒๐.๑๔	๒,๔๖๗.๓๖	๕๐๔.๘๗	๑๐๐.๐๐	๘๓.๐๑	↓ ๑๖.๙๙	๘๓.๖๙	↓ ๑๖.๓๑	๕๙
รายจ่ายลงทุน	๓,๒๗๖.๘๐	๑,๒๑๑.๘๘	๑,๕๗๓.๔๗	๑,๗๐๓.๓๔	๑๐๐.๐๐	๔๘.๐๒	↓ ๕๑.๙๘	๘๕.๐๐	↓ ๑๕.๐๐	๒๔

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดฉะเชิงเทรา

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับ จัดสรร	ก่อนนี้ ผูกพัน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมาย ไตรมาส ๔ ร้อยละ	เบิกจ่าย		ใช้จ่าย		ลำดับ ประเทศ
						ร้อยละ	เทียบกับ เป้าหมาย	ร้อยละ	เทียบกับ เป้าหมาย	
ภาพรวม	๒๒๕.๗๑	๑๔๖.๓๙	๔๑.๘๖	๑๘๓.๘๕	๑๐๐.๐๐	๑๘.๕๕	↓ ๘๑.๔๕	๘๓.๔๐	↓ ๑๖.๖๐	๔๕
รายจ่ายประจำ	๒๒.๖๖	๐.๙๖	๗.๖๓	๑๕.๐๓	๑๐๐.๐๐	๓๓.๖๙	↓ ๖๖.๓๑	๓๗.๙๐	↓ ๖๒.๑๐	๖๐
รายจ่ายลงทุน	๒๐๓.๐๖	๑๔๕.๔๓	๓๔.๒๓	๑๖๘.๘๓	๑๐๐.๐๐	๑๖.๘๖	↓ ๘๓.๑๔	๘๘.๔๘	↓ ๑๑.๕๒	๓๗

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปี

หน่วย : ล้านบาท

แหล่งเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ.	เงินเหลือปี	ก่อนนี้ ผูกพัน	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
รวมทั้งสิ้น	๙๐๔.๒๒	๑๘๘.๕๑	๖๘๕.๒๗	๒๑๘.๙๔	๗๕.๗๙
๒๕๖๒	๗๔๒.๐๖	๑๑๓.๔๔	๖๑๒.๒๒	๑๒๙.๘๔	๘๒.๕๐
ก่อนปี ๒๕๖๒	๑๖๒.๑๕๓	๗๕.๐๗	๗๓.๐๕	๘๙.๑๐	๔๕.๐๕

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย ดังนี้

๑) ให้ส่วนราชการเร่งรัดการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรม สัมมนา ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ไปพลางก่อน สำหรับวงเงินที่ได้รับจัดสรรจากสำนักงานงบประมาณ ตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๒๒ ตุลาคม ๒๕๖๒

๒) แต่งตั้ง....

๒) แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ของจังหวัดฉะเชิงเทรา

๓) จัดประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ของจังหวัดฉะเชิงเทรา กรณีผู้แทนที่ได้รับมอบหมายติดภารกิจสำคัญหรือเกิดเหตุสุดวิสัยไม่สามารถเข้าร่วมประชุมได้ ให้มอบหมายผู้แทนอื่นเข้าร่วมประชุมแทนโดยสามารถชี้แจงปัญหาอุปสรรคในเบื้องต้นได้ มิให้ขาดการประชุมหรือแจ้งฝ่ายเลขานุการทราบถึงสาเหตุการไม่เข้าร่วมประชุมพร้อมรายละเอียดปัญหาอุปสรรค และผลการเบิกจ่ายก่อนการประชุม

๔) ให้ส่วนราชการรายงานแผนการจัดซื้อจัดจ้างและการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ และรายงานความก้าวหน้าของโครงการทุกเดือนก่อนวันที่ ๕ ของเดือนถัดไป

๕) ให้ส่วนราชการก่องหนผู้กพันกรณิงบลงทุนที่มีวงเงินสูง กำหนดให้มีการเบิกจ่ายเงินล่วงหน้า ๑๕% และแบ่งงวดงานหลายงวด

๖) กรณีส่วนราชการใดที่โครงการไม่มีความคืบหน้า ขอให้หัวหน้าส่วนราชการเป็นผู้เข้าร่วมประชุมคณะกรรมการติดตามเร่งรัดฯ เพื่อชี้แจงในครั้งถัดไป

๗) เงินเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้าง/ดำเนินโครงการเสร็จสิ้นแล้ว หรือขอยกเลิกโครงการ ขอให้ส่วนราชการแจ้งคืบงบประมาณไปที่ต้นสังกัด และเร่งรัดต้นสังกัดให้ดึงเงินจากระบบ GFMS กลับส่วนกลางโดยเร็ว

๘) รายจ่ายประจำ ขอให้ส่วนราชการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำโดยเบิกจ่ายให้ยอดคงเหลือเป็นศูนย์บาท ณ วันทำการสุดท้ายของปีงบประมาณ

๙) มอบเกียรติบัตรแก่ส่วนราชการที่มีผลการเบิกจ่ายเงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ดีเด่น เป็นลำดับที่ ๑ ของแต่ละกลุ่ม โดยต้องมีร้อยละเบิกจ่ายภาพรวมไม่น้อยกว่าเป้าหมายที่กระทรวงการคลังกำหนด (เฉพาะงบบุคลากร) แบ่งตามหน่วยงานที่มีงบลงทุน ดังนี้

- หน่วยงาน size SS (งบลงทุนน้อยกว่า ๑ ล้านบาท)
- หน่วยงาน size S (งบลงทุนตั้งแต่ ๑ ล้านบาท – ๑๐ ล้านบาท)
- หน่วยงาน size M (งบลงทุนมากกว่า ๑๐ ล้านบาท – ๑๐๐ ล้านบาท)
- หน่วยงาน size L (งบลงทุนมากกว่า ๑๐๐ ล้านบาทขึ้นไป)

● ปัญหาและอุปสรรคของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การปรับเปลี่ยนรูปแบบรายการหลังจากได้รับจัดสรรงบประมาณ
๒. ผู้รับจ้างรับงานหลายที่ ขาดสภาพคล่อง ดำเนินการล่าช้าไม่เป็นไปตามงวดงาน
๓. มีการจัดสรรงบประมาณเพิ่มเติมกลางปี
๔. มีการเปลี่ยนแปลงรหัสงบประมาณ
๕. สถานการณ์โรคระบาดไวรัส Covid-๑๙

● แนวทางแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. ส่วนราชการควรมีการปรับปรุงแผนการเบิกจ่ายงบประมาณให้สอดคล้องกับกระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง ซึ่งมีระยะเวลาดำเนินการแตกต่างกัน เพื่อให้การใช้จ่ายเงินมีความเป็นไปได้อย่างสูง และสามารถเบิกจ่ายได้ตามเป้าหมายตามมติคณะรัฐมนตรี

๒. ให้ส่วนราชการบริหารงบประมาณรายจ่ายประจำโดยเบิกจ่ายให้ยอดคงเหลือเป็นศูนย์บาท ณ วันทำการสุดท้ายของปีงบประมาณ

● ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายอย่างสม่ำเสมอให้เป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่ายไตรมาส ๔ ร้อยละ ๑๐๐ ทุกประเภทรายจ่าย

๒.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

๒.๓.๑ ชิมช้อปใช้

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีจำนวนร้านค้าที่เข้าร่วมโครงการ ชิม ช้อป ใช้ ทั้งหมด ๑,๓๐๐ ร้านค้า จำนวนร้านค้าที่ผิดปกติ ๔๙ ร้านค้า คิดเป็นร้อยละ ๓.๘ ของจำนวนร้านค้าทั้งหมด จำนวนร้านค้าที่ผิดปกติ แบ่งเป็นร้านค้าที่กระทำผิดจริง จำนวน ๓๘ ร้านค้า ร้านค้าที่มีการซื้อขายสินค้าจริง ๑๑ ร้านค้า ลักษณะการกระทำผิดของร้านค้าคือ ลูกค้าซื้อของแต่ไม่ได้รับสินค้าไปจริง (ข้อมูลสิ้นสุด ณ วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๓)

๒.๓.๒ บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ดำเนินการแจกบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐเพิ่มเติม ภายใต้โครงการ ไทยนิยมยั่งยืนในกลุ่มผู้สูงอายุ ผู้ป่วยติดเตียง หรือผู้ที่ไม่สามารถเดินทางมาลงทะเบียนได้ในปี ๒๕๖๐ (ข้อมูล ณ วันที่ ๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๓) รายละเอียดดังนี้

รายการ	รอบที่ ๑	รอบที่ ๒	รอบที่ ๓	รอบที่ ๓ (เพิ่มเติม)	รวมทั้งสิ้น
จำนวนบัตรที่ได้รับ (ใบ)	๒๑,๙๙๓	๓๑๖	๑๐๔	๖	๒๒,๔๑๙
หัก เสียชีวิต/จำคุก/ปฏิเสธการรับบัตร/ อื่น ๆ (ใบ)					(๒๒๙)
หัก จำนวนบัตรที่ต้องส่งคืนจังหวัดปลายทาง					(๑๙)
คงเหลือ บัตรที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น (ใบ)					๒๒,๑๗๑
หัก จำนวนบัตรที่จ่ายสะสม (ใบ)	(๒๑,๔๑๘)	(๒๑๓)	(๙)	-	(๒๑,๖๔๐)
จำนวนบัตรคงเหลือค้างจ่าย					๕๓๑
จำนวนบัตรที่จ่ายสะสมคิดเป็นร้อยละ ของจำนวนบัตรที่ต้องจ่ายทั้งสิ้น					๙๗.๖๐

๒.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

๑. สายด่วนโควิด (Hot Line) สำหรับให้คำปรึกษาเรื่องการลงทะเบียน “เราไม่ทิ้งกัน”

๒. รับเรื่องราวร้องทุกข์ในจังหวัดฉะเชิงเทรา

จังหวัดฉะเชิงเทรา มีประชาชนที่มาติดต่อยื่นแบบรับเรื่องราวร้องทุกข์ จำนวนทั้งสิ้น ๒,๖๗๑ ราย โดยส่งแบบรับเรื่องราวร้องทุกข์ให้ปลัดกระทรวงการคลัง จำนวน ๒,๐๑๗ ราย ได้รับคำปรึกษาโดยไม่ยื่นคำร้องจำนวน ๖๕๔ ราย สาเหตุของการยื่นแบบรับเรื่องราวร้องทุกข์ ยกตัวอย่างเช่น กรณีอื่น ๆ (ไม่ได้ลงทะเบียน) จำนวน ๘๓๖ ราย, ลงทะเบียนไม่สำเร็จ (เลขประจำตัวประชาชน ๔ หลักท้ายไม่ถูกต้อง/ระบบไม่พบข้อมูลลงทะเบียน) จำนวน ๖๘๖ ราย และไม่ได้รับสิทธิตามมาตรการเยียวยา จำนวน ๓๙๐ ราย

๒.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยงบการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดฉะเชิงเทราทั้งหมด ๑๐๙ แห่ง ดำเนินการบันทึกและส่งเข้าระบบ CFS ทั้งหมด และงบรายรับ - รายจ่าย รายไตรมาส ๑ และ ๒ ได้ดำเนินการบันทึกและส่งในระบบ CFS ครบ ๑๐๙ แห่งทั้ง ๒ ไตรมาส

๔.๒ การกึ่งสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑) การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีส่วนราชการ

๑.๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMS Token key และรหัสผ่าน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรามีการปฏิบัติงานในระบบ โดยผ่านช่องทาง web online โดยมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรและเป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้ GFMS Token Key และรหัสผ่าน (Passoword)

๑.๑) มอบหมายให้นายมารุต ปรียากร ตำแหน่ง นักวิชาการชำนาญการพิเศษ เป็นผู้ถือครองและมีสิทธิใช้ GFMS Token Key และ รหัสผ่านของ GFMS Token key ๐๓๐๐๔๐๐๐๓๓๐๑ และในกรณีที่นายมารุต ปรียากร ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้นั้น มอบให้นางสาวกัญญ์ญณ์ มาลัย ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่แทน

๑.๒) มอบหมายให้นางปนัดดา ทองศรี คลังจังหวัดฉะเชิงเทรา เป็นผู้ถือครอง และมีสิทธิใช้ GFMS Token Key และรหัสผ่านของ GFMS Token key ๐๓๐๐๔๐๐๐๓๓๐๒ และในกรณีที่นางปนัดดา ทองศรี ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้นั้น มอบให้นางมนัสนันท์ ผาสุก ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่แทน

๑.๓) มอบหมายให้ นางสาวธัญนาภา โล่ห์รักษา ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ เป็นผู้ถือครองและมีสิทธิใช้ GFMS Token Key และรหัสผ่านของ GFMS Token key ๐๓๐๐๔๐๐๐๓๓๑๐ และในกรณีที่นางสาวธัญนาภา โล่ห์รักษา ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบให้นางสุพัตรา ผิวทอง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ และนางสาวพิมพ์พรณ ตันวัฒนะ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่แทนตามลำดับ

๑.๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate online)

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มอบหมายเจ้าหน้าที่ให้เป็นผู้ใช้งาน KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษร ดังนี้

๒.๑) Company User Maker (ด้านจ่าย) แต่งตั้งนางสุพัตรา ผิวทอง ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านจ่ายเงิน มีอำนาจหน้าที่เป็นผู้ทำรายการขอโอนเงิน พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของรายการดังกล่าว ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการค่าใช้จ่ายก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงิน (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๓)

๒.๒) Company User Maker (ด้านจ่าย) แต่งตั้งนางสาวธัญธนาภา โล่รักษา) ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ด้านจ่ายเงิน (ผู้ปฏิบัติหน้าที่แทน) มีอำนาจหน้าที่เป็นผู้ทำรายการขอโอนเงิน พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของรายการดังกล่าว ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการ ค่าใช้จ่ายก่อนนำเสนอรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงิน (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๓)

๒.๓) Company User Maker (ด้านรับและนำส่ง) แต่งตั้ง นางสาวกัญญ์ณณ์ มาลัย ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่ด้านรับเงินและนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังให้ Company User Maker ด้านการรับเงิน มีอำนาจหน้าที่ทำรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของรายการ ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการที่ต้องการนำเงินส่งหรือฝาก ก่อนนำเสนอรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงินเพื่อนำส่งคลังหรือฝากคลังต่อไป และเมื่อได้รับแจ้งการอนุมัติแล้ว ให้พิมพ์หน้าจอการทำรายการเสร็จ (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๓)

๒.๔) Company User Authorizer แต่งตั้งให้ นางปนัดดา ทองศรี คลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ปฏิบัติหน้าที่ Authorizer ให้ Company User Authorizer (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๓)

๒.๕) แต่งตั้งให้นายมารุต ปรียากร ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการ ในตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ Authorizer ให้ Company User Authorizer (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๓)

๒.๖) แต่งตั้งให้นางมนัสนันท์ ฝาสิสม ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ รักษาการ ในตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ปฏิบัติหน้าที่ Authorizer ให้ Company User Authorizer (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๓)

• ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

จากการตรวจสอบพบว่าเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายให้ปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๐ มกราคม ๒๕๖๓ บางราย มีการปรับตำแหน่ง ทำให้ไม่สอดคล้องกับคำสั่งดังกล่าว ดังนั้นสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา จึงควรปรับปรุงคำสั่ง มอบหมายการปฏิบัติงานให้มีความถูกต้องและเป็นปัจจุบัน

๑.๓) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๑.๓.๑) การควบคุมการเบิก โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการขอเบิกเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและตรวจเงินงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ และเสนอผู้มีอำนาจผู้อนุมัติลงนาม

๑.๓.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

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

๑.๓.๓) การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๓ และข้อ ๕๒ สำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบว่าตรงกับผู้มีสิทธิรับเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหว และข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

๑.๓.๔) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืม สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในเรื่องของการจ่ายเงินยืม มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ออกใบสำคัญรับเงินและใบเสร็จรับเงินทันทีที่มีการขอใช้เงินยืม มีการตรวจสอบลูกหนี้คงค้างก่อนการให้ยืมเงิน การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จากงบทดลองและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม มีจำนวนถูกต้องตรงกัน

๑.๓.๕) สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารที่นำส่งข้อมูลผ่านทางระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดฯ โดยบันทึกทุกเอกสารที่ได้นำส่งฯ เรียงตามลำดับที่ พร้อมทั้งระบุรายละเอียดรายการและเลขที่เอกสารที่ได้จากระบบเพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบ

๑.๔) การบันทึกบัญชี

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา บันทึกบัญชีถูกต้องและครบถ้วนทุกรายการ

๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีคำสั่งที่ ๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๓ มอบหมายให้

๑. นางสาวน้ำทิพย์ บัวเจริญ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน ทำหน้าที่บันทึกบัญชีควบคุม และจัดทำรายงานเงินทดรองราชการให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒

หากนางสาวน้ำทิพย์ บัวเจริญ ไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ ให้ นางสาวรัตนลักษณ์ ผาทอง ตำแหน่ง เจ้าพนักงานธุรการ ปฏิบัติหน้าที่แทน

๒. นางมนัสนันท์ ผาดีเสม ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ทำหน้าที่ตรวจสอบการบันทึกบัญชี การควบคุมเงินทดรองราชการ และรายงานเงินทดรองราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ และหนังสือสั่งการฯ ที่เกี่ยวข้อง

จากการตรวจสอบพบว่า วงเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท ตรวจสอบยอดตรงกับทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ การใช้ใบเสร็จรับเงินทดรองราชการ แยกต่างหากจากการรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด การบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ และการตรวจสอบการบันทึกบัญชีในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ เป็นปัจจุบัน ยกเว้น การบันทึกบัญชีดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ บันทึกในช่องหมายเหตุของทะเบียนคุมเงินทดรองราชการซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒

● ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ควรบันทึกบัญชีดอกเบี้ยรับเงินฝากธนาคารออมทรัพย์ ให้ถูกต้องเป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑) การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุและเจ้าหน้าที่พัสดุตามคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๑๘๔๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๑ สิงหาคม ๒๕๖๒ ดังนี้

๑. นางมนัสนันท์ ผาติเสม เป็น หัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

๒. นางณรรฤต จิวอยู่ เป็น เจ้าหน้าที่พัสดุ

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

● ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบพบว่า การตรวจรับพัสดุบางรายการของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุไม่ได้รายงานผลการตรวจรับพัสดุต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ วรรค ๒ ในส่วนของการรายงานผลการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ

● ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราควรดำเนินการรายงานผลการพิจารณาของคณะกรรมการตรวจรับพัสดุต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๕ วรรค ๒

๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

● ผลการตรวจสอบ

๒.๑) การตรวจสอบครุภัณฑ์ ได้สุ่มตรวจครุภัณฑ์เครื่องปรับอากาศ และเครื่องคอมพิวเตอร์ ณ วันที่ ๑๑ สิงหาคม ๒๕๖๓ มีจำนวนครุภัณฑ์ตรงกับทะเบียนคุมทรัพย์สิน และเจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน

๒.๒) การเบิกจ่ายวัสดุคงคลัง มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ และทะเบียนคุมวัสดุคงคลัง

๒.๓) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔ โดยแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา ตามคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๒๗๓๘/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๓ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด ดังนี้

- ผู้ว่าราชการจังหวัดฉะเชิงเทรา ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ฉช๐๐๐๓/๕๕๘ ลงวันที่ ๑๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๒

- สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดฉะเชิงเทรา ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ฉช ๐๐๐๓/๖๐๒ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๒

- คลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ฉช ๐๐๐๓/๕๖๘ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๒

๒. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๑ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๒ โดยมีพัสดุชำรุด ๓๕ รายการ พัดลุเสื่อมคุณภาพ ๓ รายการ และพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน ๕๔ รายการ

๒.๒ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อสอบหาข้อเท็จจริงพัสดุที่ชำรุด เสื่อมคุณภาพและไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน ตามคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๓๐๕๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ คณะกรรมการฯ รายงานผลการสอบข้อเท็จจริงตามบันทึกข้อความสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ฉช ๐๐๐๓/๕๔๖ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๒ รายละเอียดดังนี้

- พัดลุชำรุด ๓๕ รายการ พบว่าชำรุดจริงเนื่องจากการใช้งานตามปกติ เห็นสมควรจำหน่าย ๓๐ รายการ และเก็บรักษาไว้ ๕ รายการ เพื่อให้เกิดประโยชน์ในการเรียนรู้แก่คนรุ่นหลัง เกี่ยวกับเครื่องมือที่ใช้ในงานภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัดในอดีต รายละเอียดดังนี้

๑. ตู้นิรภัย Sankey sheldon จำนวน ๑ ตู้

๒. เครื่องนับธนบัตร ยี่ห้อ DeluRue จำนวน ๑ เครื่อง

๓. เครื่องนับธนบัตร ยี่ห้อ LAUREL จำนวน ๓ เครื่อง

- พัดลุเสื่อมคุณภาพจำนวน ๓ รายการ พบว่าเสื่อมสภาพจริงทั้ง ๓ รายการ สมควรจำหน่าย ๒ รายการ และเก็บรักษาไว้ ๑ รายการเนื่องจากยังสามารถใช้ประโยชน์ต่อไปได้

- รายการพัสดุที่ไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน จำนวน ๕๔ รายการ พบว่าหมดความจำเป็นในการใช้งานจริงเนื่องจากได้รับพัสดุดทดแทน บางรายการเกิดจากการยกเลิกภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัดทั่วประเทศ เห็นสมควรจำหน่าย ๕๐ รายการ เก็บรักษาไว้ใช้งานต่อ ๓ รายการ ได้รับการประสานงานจากหน่วยงานอื่นขอรับบริจาค ๑ รายการ

๒.๓ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคากลาง คำสั่งเลขที่ ๓๐๕๕/๒๕๖๓ คณะกรรมการประเมินราคารวม ๑๑,๑๖๐ บาท (หนึ่งหมื่นหนึ่งพันหนึ่งร้อยหกสิบบาทถ้วน) รายละเอียดดังนี้

- พัดลุชำรุด ๓๐ รายการ จำนวนเงิน ๔,๖๘๐ บาท

- พัดลุเสื่อมสภาพ ๒ รายการ จำนวนเงิน ๔๓๐ บาท

- พัดลุไม่จำเป็นต้องใช้งาน ๕๐ รายการ จำนวนเงิน ๖,๐๕๐ บาท

๒.๔ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา แต่งตั้งคณะกรรมการดำเนินการขายพัสดุโดยวิธีเฉพาะเจาะจง ตามคำสั่งจังหวัดฉะเชิงเทรา ที่ ๓๑๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ และรายงานผลการจำหน่ายพัสดุตามบันทึกข้อความ ที่ ฉช ๐๐๐๓/๐๕๕ ลงวันที่ ๑๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ จำหน่ายพัสดุทั้งสิ้น ๘๒ รายการ จำนวนเงิน ๑๑,๑๖๐ บาท (หนึ่งหมื่นหนึ่งพันหนึ่งร้อยหกสิบบาทถ้วน)

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีการปฏิบัติงานสารบรรณ ดังนี้

๑) ระบบการรับ - ส่งหนังสือ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีระบบการรับ-ส่งหนังสือทั้งสิ้น ๔ ระบบงาน ได้แก่

- ๑.๑) ระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง
- ๑.๒) ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง
- ๑.๓) ระบบสำนักงานอิเล็กทรอนิกส์ SMART OFFICE ของจังหวัดฉะเชิงเทรา
- ๑.๔) ระบบการรับ-ส่งหนังสือ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๒๖

๒) การควบคุมการปฏิบัติงาน

๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีทะเบียนการรับ-ส่งหนังสือทั้ง ๔ ระบบงานแยกออกจากกัน เช่น ทะเบียนรับหนังสือ (e-office) ทะเบียนรับหนังสือ (e-mail) ทะเบียนรับหนังสือ (SMART OFFICE) ทะเบียนรับ-หนังสือ (manual) เป็นต้น

๒.๒) ระบบควบคุมการปฏิบัติงาน

ผู้ปฏิบัติงานหลัก คือ นางสาวรัตนลักษณ์ ผาทอง ตำแหน่งเจ้าหน้าที่ธุรการ

ผู้ปฏิบัติงานสำรอง คือ นางสาวรัชนิวรรณ นาคสุข ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง

ระบบการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการรับ-ส่งหนังสือของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา คือการกำหนดเฉพาะเจ้าหน้าที่ฝ่ายบริหารทั่วไปเป็นผู้ถือ รหัสผู้ใช้และรหัสผ่าน ของระบบการใช้งานสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง และระบบอิเล็กทรอนิกส์ SMART OFFICE ของจังหวัดฉะเชิงเทรา

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๑๗๕ เล่มใหญ่ เป็นจำนวนเงินรวม ๑,๒๓๒,๐๐๐.- บาท มีตัวแทนจำหน่ายทั้งสิ้น ๓๕ ราย รายละ ๕ เล่มใหญ่ เป็นตัวแทนที่ทำสัญญากับทางสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเรียบร้อยแล้ว การดำเนินการสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการรับ - จ่ายเดือนละ ๒ รอบ ตามวันที่การจ่ายที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลกำหนด พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้รับสลากฯ ถูกต้อง ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ของผู้ขายสลากฯ ตั้งแต่งวดวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ และจัดทำรายงานประจำรอบส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยสลากบำรุงการกุศล พ.ศ.๒๕๔๔

๔.๓.๒) การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีเงินฝากสำหรับใช้ในการรับ - จ่ายเงินสลากการกุศล จำนวน ๑ บัญชี คือ สำนักงานคลังจังหวัด (เงินกองกลาง) บัญชีเลขที่ ๒๒๙-๐-๑๔๐๒๐-๑ สาขานนทบุรีการพาณิชย์ ดำเนินการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ มีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงานครบ ๓ กลุ่มงาน เป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต / จังหวัด

๔.๔ การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๔.๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๐ และส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๒ ตามหนังสือที่ ณช ๐๐๐๓/๑๐๓ ลงวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๒

๔.๔.๒) การควบคุมดูแลเกี่ยวกับ ธนบัตรตัวอย่าง พระพุทธรูปประจำจังหวัด พระแสงดาบ บ้านพักราชการ โรงจอดรถ และโรงเก็บพัสดุ

๑) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง จำนวน ๑๖ ฉบับ ในตู้นิรภัยภายในห้องมั่นคงของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ตรวจสอบแล้ว ครบถ้วนถูกต้องตรงกับรายงานการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๒) พระพุทธรูปประจำจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราเก็บรักษาพระพุทธรูปประจำจังหวัด พระพุทธรูปราชูปถัมภ์ จำนวน ๑ องค์ ณ ห้องมั่นคงของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

๓) พระแสงดาบ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราเก็บรักษาพระแสงดาบ จำนวน ๑ องค์ ณ ห้องมั่นคงของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

๔) บ้านพักราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราบ้านพักราชการจำนวน ๑๔ หลัง ดังนี้

๔.๑) บ้านเดี่ยว จำนวน ๗ หลัง ไม่มีผู้อยู่อาศัยจำนวน ๓ หลังคือบ้านเลขที่ ๖, ๘ และ ๑๐

๔.๒) ทาวเฮ้าส์ขนาด ๓ คูหา จำนวน ๑ หลัง มีผู้อยู่อาศัยครบทุกคูหา

๔.๓) ทาวเฮ้าส์ขนาด ๔ คูหา จำนวน ๑ หลัง มีผู้อยู่อาศัยครบทุกคูหา

๕) รถราขการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีรถราขการจำนวน ๑ คัน เป็นรถตู้ ยี่ห้อ โตโยต้า หมายเลขทะเบียน นข ๓๔๔๓ ฉะเชิงเทรา เก็บรักษาที่โรงจอดรถบริเวณบ้านพักของราขการ

๖) โรงจอดรถ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีโรงจอดรถ จำนวน ๒ แห่ง คือบริเวณบ้านพักราขการ เลขที่ ๑๒๖ และบ้านพักราขการเลขที่ ๑๒๘

๗) โรงเก็บพัสดุ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ไม่มีโรงเก็บพัสดุ แต่มีห้องเก็บพัสดุ ซึ่งจัดทำป้ายกำกับห้องเก็บพัสดุเรียบร้อยแล้ว

๔.๔.๓) การบริหารงานบุคคล

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีอัตรากำลังทั้งหมด ๑๙ ตำแหน่ง รายละเอียดดังนี้

- ข้าราชการ ๑๓ ตำแหน่ง พนักงานราชการ ๑ ตำแหน่ง ลูกจ้างชั่วคราว ๒ ตำแหน่ง อัตราว่างจำนวน ๓ ตำแหน่ง (นักวิชาการเงินและบัญชี ๒ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลัง ๑ ตำแหน่ง)

- จ้างเหมาบริการพนักงานทำความสะอาด จำนวน ๑ คน และจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถ จำนวน ๑ คน

๔.๕ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑) การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน

● ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. การกำหนดสิทธิในการใช้งานระบบ GFMS คำสั่งการใช้บัตรกำหนดสิทธิไม่ครอบคลุมและเป็นปัจจุบัน

๒. การลงทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิไม่เป็นปัจจุบัน

● ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑. การกำหนดสิทธิในการใช้งานระบบ GFMS สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้ดำเนินการปรับปรุงคำสั่งการใช้บัตรกำหนดสิทธิให้ครอบคลุมผู้ปฏิบัติงานและเป็นปัจจุบันแล้ว

๒. การลงทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้ดำเนินการปรับปรุงการลงทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิทุกครั้งที่เข้าปฏิบัติงานเรียบร้อยแล้ว

๒) การกักสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

● ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. สำนักงานคลังเขต ๒ เสนอแนะให้มีการผลิตเปลี่ยนหน้าที่ประธานคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด และฝ่ายเลขานุการแต่ละหน่วยงานของ คบจ.ในแต่ละปี

๒. สำนักงานคลังเขต ๒ เสนอแนะให้มีการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่ายไตรมาส ๔ ร้อยละ ๑๐๐ ทุกประเภทรายการ

● ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

๑) ประธานและฝ่ายเลขานุการ เป็นโดยตำแหน่งตามคำสั่งของกระทรวงการคลัง ที่ ๔๒๘/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๓ เมษายน ๒๕๖๐ เรื่อง แต่งตั้งคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ซึ่งเป็นนโยบายที่กำหนดโดยกระทรวงการคลัง

๒) สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้ติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายให้เป็นไปตามเป้าหมาย

๓) การกักสนับสนุน

● ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๑. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราควรดำเนินการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๒ ในส่วนของวิธีที่จะขอซื้อขอจ้าง

๒. สำนักงาน....

๒. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราควรรายงานผลการพิจารณาคณะกรรมการตรวจรับพัสดุต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อให้เป็นไปตามระเบียบฯ

๓. การดำเนินการจัดหาพัสดุที่เกี่ยวกับค่าใช้จ่ายในการบริหารงาน ที่มีวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท ปฏิบัติตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ ถือว่า รายงานขอความเห็นชอบเป็นหลักฐานในการตรวจรับโดยอนุโลม จึงไม่ต้องจัดทำใบตรวจรับพัสดุ

๔. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ พบว่ามีพัสดุชำรุดจากการใช้งานปกติและไม่จำเป็นต้องใช้ในราชการจำนวน ๙ รายการ ยังไม่ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๔ และข้อ ๒๑๕

๕. การบันทึกบัญชี สำนักงานคลังเขต ๒ ตรวจสอบพบว่า บัญชีเงินประกันอื่นในงบทดลองไม่ตรงกับเงินฝากคลัง รหัส ๑๐๙๐๑ (เงินฝากประกันสัญญา) จำนวน ๗๔๕ บาท แนะนำให้สำนักงานคลังจังหวัดประสานงานกับกรมบัญชีกลาง เพื่อดำเนินการปรับปรุงให้ถูกต้องตรงกันต่อไป

● ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ดำเนินการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ตามข้อเสนอแนะเรียบร้อย

๒. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา รายงานผลการพิจารณาคณะกรรมการตรวจรับพัสดุต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามระเบียบฯ เรียบร้อยแล้ว

๓. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ดำเนินการเกี่ยวกับการจัดหาพัสดุที่มีวงเงินการจัดซื้อจัดจ้างครั้งหนึ่งไม่เกิน ๑๐,๐๐๐ บาท โดยปฏิบัติตามหนังสือ คณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๑๙ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ เรียบร้อยแล้ว

๔. สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ดำเนินการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริงกรณีพัสดุชำรุด ในการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

๕. ปัจจุบันบัญชีเงินประกันอื่นในงบทดลองของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรายังคงไม่ตรงกับเงินฝากคลัง รหัส ๑๐๙๐๑ (เงินฝากประกันสัญญา) จำนวน ๗๔๕ บาท แต่สำนักงานคลังจังหวัดฯ ประสานงานกับกรมบัญชีกลางแล้ว อยู่ระหว่างการดำเนินการแก้ไข

+++++