



ด่วนที่สุด

บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดพะเยา

ทะเบียนรับเลขที่ 1040

วันที่รับเรื่อง 12 เม.ย. 2560 / 14.00

ส่วนราชการ สำนักงานเลขานุการกรม กลุ่มงานงบประมาณการเงินและบัญชี โทร. ๑๒๒-๕๑๓๒ ๑๒๒-๖๕๑๗

ที่ กค ๐๔๐๑.๓/ ๐๘๒๑

วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐

เรื่อง ขอให้ชี้แจงการบันทึกบัญชีและการเบิกจ่ายเงิน สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

เรียน คลังจังหวัดพะเยา

ตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม (สส.) ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๓๑๓๖ ลงวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๕๙ ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดพะเยา ส่งเอกสารหลักฐานประกอบการตรวจสอบรายงานการเงินของกรมบัญชีกลาง สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ เพื่อ สล. จะได้จัดส่งให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ต่อไป นั้น

สล. ขอเรียนว่า สตง. ได้ส่งจดหมายบันทึกระหว่างเจ้าหน้าที่ตรวจสอบกับนางสาวประเทืองทิพย์ ธีระเวชเจริญชัย ตำแหน่งคลังจังหวัดพะเยา เพื่อขอให้สำนักงานคลังจังหวัดฯ ชี้แจงการบันทึกบัญชี และการเบิกจ่ายเงินรวม ๕ กรณี รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้ ซึ่ง สล. ได้จัดส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดฯ แล้วเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ ทาง e-mail : cco@cgd.go.th ดังนั้น จึงขอให้สำนักงานคลังจังหวัดฯ ตอบข้อชี้แจงทั้ง ๕ กรณี พร้อมจัดส่งเอกสารหลักฐานประกอบให้ สล. ภายในวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๐

จึงเรียนมาเพื่อโปรดดำเนินการในเวลาที่กำหนด จะขอบคุณมาก

(นางสุทธินิ สารณูจิตต์)
เลขานุการกรม

☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 1	
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 2	
☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 3	
☐ ทราบทั่วกัน	☒ ดำเนินการ
☐ เวียนส่วนราชการ	☐ ตอบรับ
☐ ทราบและถือปฏิบัติ	☐ จزمเรื่อง
อื่นๆ.....	
ลงชื่อ.....	12 เม.ย. 2560
วันที่.....	

“...เงินของแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

พระราชดำรัสในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

ทะเบียนรับเลขที่ 028

วันที่รับเรื่อง 4 เม.ย. 2560/13.21

จดหมายบันทึก

ระหว่าง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

กับ นางสาวประเทืองทิพย์ อีร์เวชเจริญชัย

ตำแหน่ง คลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

ชื่อหน่วยงาน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ความเห็นหรือคำเ	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน(สตง.) ตรวจสอบงบการเงิน กรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และได้ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราแล้ว พบว่า การบันทึกบัญชี การเบิกจ่ายเงิน ไม่ได้ปฏิบัติตามนโยบายบัญชีภาครัฐหรือระเบียบที่ทางราชการกำหนดไว้ในหลายกรณี (ตามรายละเอียดแนบ จำนวน ๓ แผ่น) ดังนี้ ๑. บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ๒. เอกสารประกอบใบสำคัญจ่ายไม่ครบถ้วน ๓. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๔. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร ๕. ข้อมูลอื่นที่ไม่สอดคล้องกับข้อมูลทางบัญชี เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ และวัสดุคงคลัง เพื่อประกอบการตรวจสอบ ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ตอบชี้แจงในแต่ละกรณีตามรายละเอียดแนบถึงสาเหตุหรือเหตุผลว่าเพราะเหตุใด การบันทึกบัญชี การเบิกจ่ายเงิน จึงไม่ได้ปฏิบัติตามนโยบายบัญชีภาครัฐหรือระเบียบที่ทางราชการกำหนดไว้ และแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบดังกล่าวข้างต้น ให้ สตง. ทราบ ภายในวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๐ จะขอบคุณยิ่ง อนึ่ง หากพ้นกำหนดระยะเวลาดังกล่าวแล้ว สตง. จะพิจารณาเอกสารหลักฐานตามที่ได้ตรวจสอบ <i>Montri</i> (นางทวิวรรณ ทองคำภรณ์) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ สายตรวจกรมบัญชีกลาง สำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑ โทร. ๐ ๒๒๗๓ ๙๖๗๐ โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๘ ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit1@oag.go.th	☐ ฝ่ายบริหารทั่วไป ☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 1 ☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 2 ☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง 3 ☐ ทราบทั่วกัน ☐ ดำเนินการ ☐ เขียนส่วนราชการ ☐ ตอบรับ ☐ ทราบและถือปฏิบัติ ☐ รวมเรื่อง อื่นๆ..... ลงชื่อ..... วันที่ 4 เม.ย. 2560

สรุปข้อตรวจพบจากการสุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี

สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา (๒๔๐๐ - ๐๓๐๐๔๐๐๐๓๓)

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๑. บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน

๑.๑ ไม่ปรับปรุงรายการสิ้นงวด

ไม่บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายจ่ายล่วงหน้า ของค่าเบี้ยประกันภัยรถตู้สำนักงาน ที่เริ่มวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๘ ถึงหมดอายุประกันวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๙ (๓๖๐ วัน คุณ เงินงวด ๑,๐๗๒.๓๕ บาท) จำนวน ๑,๐๕๗.๖๖ บาท ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

๑.๒ บันทึกยกยอดในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน

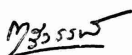
- ไม่บันทึกบัญชีบ้านพักข้าราชการและลูกจ้างประจำ จำนวน ๗ หลัง ซึ่งประกอบด้วยบ้านเดี่ยวเลขที่ ๑๒๖ (ปี ๒๕๐๐) เลขที่ ๑๒๘ (ปี ๒๕๐๐) เลขที่ ๑๔๒ (ปี ๒๕๑๒) เลขที่ ๖ (ปี ๒๕๑๔) เลขที่ ๘ (ปี ๒๕๑๔) เลขที่ ๑๐ (ปี ๒๕๑๔) และเลขที่ ๑๒ (ปี ๒๕๑๔) ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ เรื่อง การตีราคาทรัพย์สิน ข้อ ๑.๒ และ ข้อ ๒.๑

- บันทึกบัญชีบ้านพักข้าราชการ ทาวน์เฮาส์ ๒ ชั้น ๔ ยูนิต โดยบันทึกเป็นสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียดสินทรัพย์ได้มาเมื่อ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๓๙ บันทึกด้วยราคาทุนสินทรัพย์หักค่าเสื่อมราคาสะสม ในระบบ GFMS เมื่อ ๐๑ ตุลาคม ๒๕๔๗ แต่บันทึกด้วยยอดสุทธิของปี ๒๕๔๔ (๒๐๐๑) หัก ค่าเสื่อมราคาสะสม ๓ ปี (๒๐๐๒ ถึง ๒๐๐๔) ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๕๒๘.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๔๔ เรื่อง การตีราคาทรัพย์สิน และบ้านพักข้าราชการเข้าลักษณะของบัญชีอาคารเพื่อการพักอาศัย (๑๒๐๕๐๑๐๑๐๑) ตามผังบัญชีมาตรฐานสำหรับหน่วยงานภาครัฐ VERSION ๒๕๕๑ ซึ่งอายุการใช้งานของอาคารถาวรอย่างสูง คือ ๔๐ ปี แต่สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราบันทึกเป็นสิ่งปลูกสร้าง อายุการใช้งาน ๒๕ ปี

๒. เอกสารประกอบใบสำคัญจ่ายไม่ครบถ้วน

๒.๑ เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๑๔๔๑ การอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๑๔ มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดฉะเชิงเทรา ครั้งที่ ๘/๒๕๕๘ ในวันอังคารที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๕๘ เวลา ๑๓.๐๐ ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ศาลากลางจังหวัดฉะเชิงเทรา เริ่มประชุม ๑๓.๐๐ เลิกประชุม ๑๔.๓๐ โดยขอยืมเงินทดรอง ตามสัญญาการยืมเงิน เลขที่ ๒๕/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ พบว่า เอกสารการลงลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุมมีจำนวน ๑๓ ราย แต่เบิกจ่ายค่าอาหารว่าง จำนวน ๑๕ ราย

๒.๒ เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๒๗๔๘ การอ้างอิง P๕๘๐๑๐๐๒๒๔ มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดฉะเชิงเทรา ครั้งที่ ๙/๒๕๕๘ ในวันศุกร์ที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๕๘ เวลา ๙.๐๐ ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ศาลากลางจังหวัดฉะเชิงเทรา เริ่มประชุม ๙.๐๐ เลิกประชุม ๑๔.๐๐ โดยขอยืมเงินทดรองสัญญาการยืมเงิน เลขที่ ๒๗/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๘ พบว่า เอกสารการลงลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุมมีจำนวน ๑๒ ราย แต่เบิกจ่ายค่าอาหารว่างจำนวน ๑๕ ราย



๓. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ เอกสารประกอบใบสำคัญจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ ข้อ ๓๗ “ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อ รับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ” ดังนี้

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๒๐๐๐๐๕๘๗ การอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๐๘ จ่ายค่าเบี้ยประกันภัยรถตู้สำนักงานทะเบียน นข ๓๔๔๓ ฉะเชิงเทรา จำนวน ๑,๐๗๒.๓๕ บาท
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๕๐๘๒ การอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๑๖ จ่ายจ้างเหมาทำความสะอาดสำนักงาน เดือนสิงหาคม ๒๕๕๘ สัญญาจ้างเลขที่ ๑/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๗
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๘๐๔๓ การอ้างอิง P๕๘๐๐๐๒๓๕ จ่ายจ้างเหมาทำความสะอาดสำนักงาน เดือนกันยายน ๒๕๕๘ สัญญาจ้างเลขที่ ๑/๒๕๕๘ ๖ ตุลาคม ๒๕๕๗
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๖๐๔๖ การอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๓๖ จ่ายค่าจ้างและเงินสมทบประกันสังคม ลูกจ้างชั่วคราว ๒ ราย (นส.อรทิรา และ นส.ชนิษฐา) จำนวนเงิน ๓๑,๕๐๐ บาท
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๘๙๐๒ การอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๔๐ ใบสั่งซื้อค่าวัสดุสำนักงาน ๑๘ รายการ เช่น กระดาษถ่ายเอกสาร A๔ ๒๐ รีม แฟรชไดร์ ๖๔ GB ๑๗ ชิ้น จำนวนเงิน รวม ๓๖,๔๔๖.๙๕ บาท
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๑๖๕๑ การอ้างอิง ๑๕๓๖๐๐๐๓๓๗๑๔๐๐๒ และเอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๐๐๐๓๕๒๒๕ การอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๔๒ ใบสั่งจ้างค่าจ้างถ่ายเอกสาร ใช้ในโครงการพัฒนาระบบ e-GP ระยะที่ ๓ วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๘ จำนวนเงิน ๔,๐๙๕.๐๐ บาท
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๕๕๐๖ การอ้างอิง ๑๕๓๖๐๐๐๓๒๗๘๕๐๐๒ ใบสำคัญรับเงินจากมูลนิธิ วิจัยและพัฒนาการเงินการคลัง และ ใบสำคัญรับเงินจาก บริษัท สือพีทีที จำกัด ในการจัดสัมมนา โครงการ "การเพิ่มประสิทธิภาพการบริหารงานด้านการเงินการคลังภาครัฐ" e - market & e - bidding

๓.๒ เอกสารประกอบใบสำคัญจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วย การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๑๘๕๐ การอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๔๓ สำนักงานคลังเขต ๒ จัดอบรมสัมมนา โครงการแลกเปลี่ยนเรียนรู้(KM)การดำเนินงาน คบจ. สำนักงานคลังจังหวัดเขต ๒ ปี ๒๕๕๘ วันที่ ๑๙ กันยายน ๒๕๕๘ โดยให้เบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและค่าเช่าที่พักจากต้นสังกัด อีกทั้งคลังเขต ๒ มีการเลี้ยงอาหารกลางวัน และอาหารเย็น จึงไม่มีสิทธิเบิกค่าเบี้ยเลี้ยง จำนวน ๒ มื้อ พบว่า การเบิกจ่ายค่าที่พักของคลังจังหวัดไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบ เนื่องจากโครงการดังกล่าวมีผู้เข้ารับการฝึกอบรมเกินกึ่งหนึ่งเป็นข้าราชการตั้งแต่ระดับชำนาญการพิเศษลงไป จึงจัดเป็นการฝึกอบรมประเภท ข ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ.๒๕๕๙ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ.๒๕๕๕ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว. ๕ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๕๖ ได้ปรับเพิ่มอัตราค่าเช่าที่พักในการฝึกอบรมภายในประเทศ ซึ่งค่าที่พักของการฝึกอบรมประเภท ข ค่าเช่าห้องพักคนเดียว เบิกได้ไม่เกิน ๑,๔๕๐ บาท/วัน/คน แต่คลังจังหวัดเบิกจำนวน ๑,๖๐๐ บาท

ม.ธ.ร.ค.

๔. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร ที่กำหนดให้ต้องติดอากรแสตมป์ทุก ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท ดังนี้

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๖๓๘๘ เลขอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๒๑ ใบสั่งจ้างถ่ายเอกสาร ตั้งแต่เดือน มีนาคม ๒๕๕๘ ถึงเดือน สิงหาคม ๒๕๕๘ จำนวน ๑๐,๐๖๗ บาท
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๘๐๓๓ เลขอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๓๐ ใบสั่งซื้อหมึกพิมพ์ยี่ห้อ Samsung และ Kyocera ๔ กล้อง จำนวน ๑๓,๔๕๐ บาท
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๘๐๓๔ เลขอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๓๑ ใบสั่งซื้อหมึกพิมพ์ยี่ห้อ Samsung และ Brother จำนวน ๙ กล้อง จำนวน ๓๘,๕๒๐ บาท
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๒๓๕๘ เลขอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๓๓ ใบสั่งจ้างเหมาป้ายประชาสัมพันธ์ศูนย์ข้อมูล ใบสั่งจ้างเลขที่ ๕๕.๒/๒๕๕๘ จำนวนเงิน ๑,๕๐๐ บาท
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๙๙๐๒ เลขอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๔๐ ใบสั่งซื้อค่าวัสดุสำนักงาน ๑๘ รายการ เช่น กระดาษถ่ายเอกสาร A๔ ๒๐ รีม แฟรชไดร์ ๖๔ GB ๑๗ ชิ้น จำนวนเงินรวม ๓๖,๔๔๖.๙๕ บาท
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๑๖๕๑ เลขอ้างอิง ๑๕๓๖๐๐๐๓๓๗๑๔๐๐๒ และ เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๕๒๒๕ เลขอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๔๒ ใบสั่งจ้างค่าจ้างถ่ายเอกสาร ใช้ในโครงการการพัฒนาระบบ e-GP ระยะที่ ๓ วันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๕๘ จำนวนเงิน ๔,๐๙๕.๐๐ บาท
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๘๐๖๑ เลขอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๕๒ ใบสั่งจ้างจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ วิธีตกลงราคา สัญญาเลขที่ ๕๘/๒๕๕๘ ประกอบด้วย (๑) ป้ายบอร์ดประชาสัมพันธ์ (๒) ป้ายผังบุคลากร (๓) ป้ายไว้นิล พร้อมโครงไม้ จำนวน ๓๕,๐๐๐ บาท

๕. ข้อมูลอื่นที่ไม่สอดคล้องกับข้อมูลทางบัญชี

๕.๑ วัสดุคงคลัง ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงคลัง และไม่มีใบรับ - ใบเบิกวัสดุคงคลัง (ไม่รวมวัสดุ - ตลับหมึกเครื่องพิมพ์)

๕.๒ จากการสุ่มตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเดือนกันยายน ๒๕๕๘ และบัญชีค่าวัสดุตามระบบ GFMIS พบว่า ไม่มีการบันทึกรับวัสดุในระบบ GFMIS ตามรายการซื้อวัสดุ ตามเอกสารดังนี้

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๒๙๐๗๗ เลขอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๑๕ จำนวนเงิน ๔,๔๖๗.- บาท
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๙๙๐๒ เลขอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๔๐ จำนวนเงิน ๓๖,๔๔๖.๙๕ บาท
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๗๙๑๙ เลขอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๕๑ จำนวนเงิน ๔,๖๑๗.๐๒ บาท

๕.๓ จากการสุ่มทดสอบคำนวณมูลค่าวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุม (เฉพาะตลับหมึกเครื่องพิมพ์) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ โดยกระทบยอดรวมกับวัสดุสำนักงานที่ซื้อมาในเดือนกันยายน ๒๕๕๘ พบว่า มียอดไม่ตรงกัน จากการที่ไม่ได้รวมรายการซื้อตลับหมึกเครื่องพิมพ์ที่ซื้อมาในเดือนกันยายน ๒๕๕๘ ตามเอกสารดังนี้

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๘๐๓๓ เลขอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๓๐ จำนวนเงิน ๑๓,๔๕๐.- บาท
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๘๐๓๔ เลขอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๓๑ จำนวนเงิน ๓๘,๕๒๐.- บาท
- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๗๖๑๓ เลขอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๓๒ จำนวนเงิน ๕,๙๙๒.- บาท

๕.๔ ไม่มีรายงานการตรวจนับวัสดุคงคลังประจำปี ๒๕๕๘ แต่จัดทำเฉพาะรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี ๒๕๕๘

“...เงินของแผ่นดินนั้น คือเงินของประชาชนทั้งชาติ...”

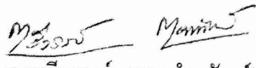
พระราชดำริในพระบาทสมเด็จพระปรมินทรมหาภูมิพลอดุลยเดช



จดหมายบันทึก

ระหว่าง เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ

กับ นางสาวประเทืองทิพย์ ชีวะเวชเจริญชัย
ตำแหน่ง คลังจังหวัดฉะเชิงเทรา
ชื่อหน่วยงาน กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง

ความเห็นหรือคำถาม	คำชี้แจงของเจ้าหน้าที่ผู้รับตรวจ
ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน(สตง.) ตรวจสอบงบการเงิน กรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และได้ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราแล้ว พบว่า การบันทึกบัญชี การเบิกจ่ายเงิน ไม่ได้ปฏิบัติตามนโยบายบัญชีภาครัฐหรือระเบียบที่ทางราชการกำหนดไว้ในหลายกรณี (ตามรายละเอียดแนบ จำนวน ๓ แผ่น) ดังนี้ ๑. บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ๒. เอกสารประกอบใบสำคัญจ่ายไม่ครบถ้วน ๓. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๔. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร ๕. ข้อมูลอื่นที่ไม่สอดคล้องกับข้อมูลทางบัญชี เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ และวัสดุคงคลัง เพื่อประกอบการตรวจสอบ ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราตอบชี้แจงในแต่ละกรณีตามรายละเอียดแนบถึงสาเหตุหรือเหตุผลว่าเพราะเหตุใดการบันทึกบัญชี การเบิกจ่ายเงิน จึงไม่ได้ปฏิบัติตามนโยบายบัญชีภาครัฐหรือระเบียบที่ทางราชการกำหนดไว้ และแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบดังกล่าวข้างต้นให้ สตง. ทราบ ภายในวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๐ จะขอบคุณยิ่ง อนึ่ง หากพ้นกำหนดระยะเวลาดังกล่าวแล้ว สตง. จะพิจารณาเอกสารหลักฐานตามที่ได้ตรวจสอบ  (นางทวิวรรณ ทองคำรัมย์) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบ วันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๐ สายตรวจกรมบัญชีกลาง สำนักตรวจสอบการเงินที่ ๑ โทร. ๐ ๒๒๗๓ ๙๖๗๐ โทรสาร ๐ ๒๖๑๘ ๕๗๘๘ ไปรษณีย์อิเล็กทรอนิกส์ : audit1@oag.go.th	ตามที่สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน (สตง.) ตรวจสอบงบการเงินกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘ และได้ตรวจสอบเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการบันทึกบัญชี ของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราแล้วพบว่าการบันทึกบัญชี การเบิกจ่ายเงิน ไม่ได้ปฏิบัติตามนโยบายบัญชีภาครัฐหรือระเบียบที่ทางราชการกำหนดไว้ในหลายกรณี (ตามรายละเอียดแนบ จำนวน ๓ แผ่น) ดังนี้ ๑. บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน ๒. เอกสารประกอบใบสำคัญจ่ายไม่ครบถ้วน ๓. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง ๔. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายไม่ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร ๕. ข้อมูลอื่นที่ไม่สอดคล้องกับข้อมูลทางบัญชี เช่น ข้อมูลเกี่ยวกับสินทรัพย์ และวัสดุคงคลัง และเพื่อประกอบการตรวจสอบ ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราตอบชี้แจงในแต่ละกรณีตามรายละเอียดแนบถึงสาเหตุหรือเหตุผลว่าเพราะเหตุใดการบันทึกบัญชี การเบิกจ่ายเงิน จึงไม่ได้ปฏิบัติตามนโยบายบัญชีภาครัฐหรือระเบียบที่ทางราชการกำหนดไว้ และแนวทางแก้ไขข้อตรวจพบดังกล่าวข้างต้นให้ สตง.ทราบ ภายในวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๐ นั้น สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราขอตอบข้อชี้แจงในแต่ละกรณี ตามรายละเอียดที่แนบ จำนวน ๔ แผ่น  (นางสาวประเทืองทิพย์ ชีวะเวชเจริญชัย) คลังจังหวัดฉะเชิงเทรา

คำชี้แจงข้อตรวจพบจากการสุ่มตรวจสอบเอกสารประกอบการบันทึกบัญชี
สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา (๒๕๐๐ - ๐๓๐๐๔๐๐๐๓๓)
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๕๘

๑. บันทึกบัญชีไม่ครบถ้วน

๑.๑ ไม่ปรับปรุงรายการสินงวด

กรณีไม่บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายล่วงหน้า ของค่าเบี้ยประกันภัยผู้สำนักงาน ที่เริ่มวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๘ ถึงหมดอายุประกันวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๕๙ (๓๖๐ วัน คูณ เงินงวด ๑,๐๗/๒๓๕ บาท) จำนวน ๑,๐๗๗.๖๖ บาท) จึงไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓ / ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๗ เรื่อง การตรวจสอบและปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ นั้น

ขอเรียนชี้แจงว่าเนื่องจากเป็นความเข้าใจคลาดเคลื่อนของเจ้าหน้าที่ ซึ่งเข้าใจว่าค่าเบี้ยประกันภัยฯ ดังกล่าว ไม่อยู่ในหลักเกณฑ์ที่ต้องปรับปรุงบัญชี จึงไม่นำรายการดังกล่าวมาปรับปรุงบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ทั้งนี้ จะได้มีการทำความเข้าใจและกำชับให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการให้เป็นไปตามแนวทางในหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๒๔ ลงวันที่ ๒๕ สิงหาคม ๒๕๕๗ ต่อไป

๑.๒ บันทึกยกยอดในระบบ GFMS ไม่ครบถ้วน

- กรณีไม่บันทึกบัญชีบ้านพักข้าราชการและลูกจ้างประจำ จำนวน ๗ หลัง ซึ่งประกอบด้วยบ้านเดี่ยวเลขที่ ๑๒๖ (ปี ๒๕๐๐) เลขที่ ๑๒๘ (ปี ๒๕๐๐) เลขที่ ๑๔๒ (ปี ๒๕๑๒) เลขที่ ๖ (ปี ๒๕๑๔) เลขที่ ๘ (ปี ๒๕๑๔) เลขที่ ๑๐ (ปี ๒๕๑๔) และเลขที่ ๑๒ (ปี ๒๕๑๔) ซึ่งไม่เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง การตรวจราคาทรัพย์สิน ข้อ ๑.๒ และ ข้อ ๒.๑

ขอเรียนชี้แจงว่า บ้านเดี่ยวเลขที่ ๑๒๖ (ปี ๒๕๐๐) เลขที่ ๑๒๘ (ปี ๒๕๐๐) เป็นสินทรัพย์ที่หมดอายุการใช้งาน แล้วตั้งแต่ปี ๒๕๔๐ จึงไม่ต้องบันทึกข้อมูลทรัพย์สินสำหรับรายการบ้านพัก ๒ หลังดังกล่าว ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๒๑๘ ลงวันที่ ๒๕ กรกฎาคม ๒๕๔๖ เพียงแต่ได้ทำแบบทะเบียนประวัติบ้านพักข้าราชการคุมไว้

สำหรับบ้านพักเลขที่ เลขที่ ๑๔๒ (ปี ๒๕๑๒) เลขที่ ๖ (ปี ๒๕๑๔) เลขที่ ๘ (ปี ๒๕๑๔) เลขที่ ๑๐ (ปี ๒๕๑๔) และเลขที่ ๑๒ (ปี ๒๕๑๔) เจ้าหน้าที่ได้คำนวณค่าเสื่อมราคาของบ้านพักจำนวน ๕ หลังดังกล่าวโดยคำนวณค่าเสื่อมราคา ด้วยวิธีเส้นตรง และนับอายุการใช้งาน ๑๕ ปี ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง การตรวจราคาทรัพย์สิน เนื่องจากบ้านพักทั้ง ๕ หลัง ดังกล่าวเป็นบ้าน ๒ ชั้น ซึ่งใช้ไม่เป็นส่วนประกอบที่ใช้ในการก่อสร้าง ทำให้เข้าใจว่าทรัพย์สินดังกล่าวเป็นรายการที่หมดอายุการใช้งานอย่างมีประสิทธิภาพแล้ว จึงไม่นำมารวมตรวจราคาทรัพย์สิน ตามนี้หนังสือดังกล่าว เพียงแต่ได้ทำแบบทะเบียนประวัติบ้านพักข้าราชการคุมไว้ และ ไม่นำรายการบ้านพัก ๕ หลัง บันทึกยกยอดเข้าระบบ GFMS ทั้งนี้ ในกรณีดังกล่าว จะได้มีการหารือกับสำนักงาน เลขาธิการกรม เพื่อหาแนวทางและวิธีการแก้ไขต่อไป หากผลเป็นประการใดจะรีบแจ้งให้ทราบโดยเร็ว

- กรณีบัญชีบ้านพักข้าราชการ ทาวน์เฮ้าส์ ๒ ชั้น ๔ ยูนิต โดยบันทึกเป็นสิ่งปลูกสร้างไม่ระบุรายละเอียด ฯ ไม่เป็นไปตามหนังสือหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ เรื่อง การตรวจราคาทรัพย์สิน นั้น

ขอเรียนชี้แจงว่ากรณีดังกล่าวอาจเกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนของเจ้าหน้าที่ในการจัดประเภททรัพย์สิน ในการตรวจราคาตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๓.๒/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๕๔ ณ ขณะนั้น โดยอาจจะเข้าใจว่าเป็นประเภทสิ่งก่อสร้างที่ใช้คอนกรีตเสริมเหล็กหรือโครงสร้างเหล็กเป็นส่วนประกอบหลัก จึงทำให้มีการ บันทึกอายุการใช้งานของทรัพย์สินรายการดังกล่าว จาก ๔๐ ปี เป็น ๒๕ ปี จึงทำให้สินทรัพย์ดังกล่าว มีมูลค่าค่าเสื่อมราคา สะสมมีมูลค่าสูงกว่าข้อเท็จจริง ทั้งนี้ จะได้ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการปรับปรุงรายการสินทรัพย์ดังกล่าวโดยถือปฏิบัติตาม แนวทางในหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๓๓๕๔๕ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๕๘ เรื่อง แนวทางการแก้ไขปัญหาและ ข้อผิดพลาดสำหรับการบัญชีภาครัฐ “บทที่ ๕ ปัญหาและแนวทางแก้ไขผิดพลาดทางบัญชีเกี่ยวกับสินทรัพย์” และเมื่อ ดำเนินปรับปรุงรายการบัญชีดังกล่าวเรียบร้อยแล้วจะได้ส่งเอกสารการปรับปรุงบัญชีดังกล่าวรายงานให้ สตง. ทราบภายใน วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๐

๒. เอกสารประกอบใบสำคัญจ่ายไม่ครบถ้วน

๒.๑ เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๑๙๔๑ การอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๑๔ มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดฉะเชิงเทรา ครั้งที่ ๘/๒๕๕๘ ในวันอังคารที่ ๔ สิงหาคม ๒๕๕๘ เวลา ๑๓.๐๐ น. ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา โดยขอยืมเงินทรอง ตามสัญญาการยืมเงิน เลขที่ ๒๕/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ พบว่าเอกสารการลงลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุมมีจำนวน ๑๓ ราย แต่เบิกจ่ายค่าอาหารว่าง จำนวน ๑๕ ราย

๒.๒ เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๒๗๔๘ การอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๒๔ มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดครั้งที่ ๙/๒๕๕๘ ในวันศุกร์ที่ ๑๑ กันยายน ๒๕๕๘ เวลา ๙.๐๐ น. ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา โดยขอยืมเงินทรองสัญญาการยืมเงิน เลขที่ ๒๗/๒๕๕๘ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๕๘ พบว่าเอกสารการลงลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุมมีจำนวน ๑๒ ราย แต่เบิกจ่ายค่าอาหารว่างจำนวน ๑๕ ราย นั้น

ขอเรียนชี้แจงว่ากรณีดังกล่าวเจ้าหน้าที่ได้ตรวจสอบรายงานการประชุมทั้ง ๒ ครั้ง พบว่ามีจำนวนผู้เข้าร่วมประชุมจำนวน ๑๕ ราย จึงได้เบิกจ่ายค่าอาหารกลางวัน และค่าอาหารว่างและเครื่องดื่มจำนวน ๑๕ ชุด ทั้งนี้เมื่อ สดง. ยึดถือเอกสารการลงลายมือชื่อเป็นสำคัญ จึงขอส่งคืนเงินในส่วนที่เบิกเป็นค่าใช้จ่ายสำหรับผู้เข้าร่วมประชุมที่มีได้ลงลายมือชื่อ ดังนี้

- การประชุมครั้งที่ ๘/๒๕๕๘ ส่งคืนเงินค่าอาหารว่าง จำนวน ๗๐ บาท
 - การประชุมครั้งที่ ๙/๒๕๕๘ ส่งคืนเงินค่าอาหารกลางวัน จำนวน ๑๘๗ บาท และค่าอาหารว่าง จำนวน ๑๐๕ บาท
- รวมเป็นเงินที่นำส่งคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืนทั้งสิ้น จำนวน ๓๖๒ บาท (สามร้อยหกสิบสองบาทถ้วน) ปรากฏตามรายงานการรับรายได้และนำส่งเงินคลัง เลขที่เอกสาร ๒๐๑๗-๑๒๐๐๐๐๐๕๒๑ และ ๒๐๑๗-๑๐๐๐๐๐๑๓๑๑ ที่แนบมาพร้อมนี้จำนวน ๕ แผ่น ทั้งนี้จะได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบดำเนินการจัดประชุม และเจ้าหน้าที่การเงินตรวจสอบเอกสารให้มีการลงลายมือชื่อผู้เข้าร่วมประชุมให้ครบถ้วนโดยเคร่งครัดต่อไป

๓. การเบิกจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๓.๑ เอกสารประกอบใบสำคัญจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๓๗ “ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อ รับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ”

ขอเรียนชี้แจงว่ากรณีดังกล่าวในช่วงเวลานั้น สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา มีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานไม่เต็มตามกรอบอัตราค่าจ้าง โดยมีเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินเพียงคนเดียว อาจส่งผลให้เกิดความคลาดเคลื่อนในกรณีดังกล่าวขึ้น ซึ่งในปัจจุบันได้มีการมอบหมายให้มีเจ้าหน้าที่ช่วยสอบทานการปฏิบัติงานดังกล่าวแล้ว และได้กำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้องโดยเคร่งครัดต่อไป

๓.๒ เอกสารประกอบใบสำคัญจ่ายไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงานและการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๑๘๕๐ การอ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๔๓ พบว่าการเบิกจ่ายค่าที่พักของคลังจังหวัดไม่ได้ปฏิบัติตามระเบียบ เนื่องจากโครงการดังกล่าวมีผู้เข้ารับการอบรมเกินครึ่งหนึ่งเป็นข้าราชการตั้งแต่ระดับชำนาญการพิเศษลงไป จึงจัดเป็นการอบรมประเภท ข ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๙ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว.๕ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๕๖ ได้ปรับเพิ่มอัตราค่าเช่าที่พักในการฝึกอบรมภายในประเทศ ซึ่งค่าที่พักของการฝึกอบรมประเภท ข ค่าเช่าห้องพักคนเดียวเบิกได้ไม่เกิน ๑,๕๕๐ บาท/วัน/คน แต่คลังจังหวัดเบิกจำนวน ๑,๖๐๐ บาท นั้น

ขอเรียนชี้แจงว่ากรณีดังกล่าวเกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนของเจ้าหน้าที่ที่เบิกจ่ายรายการดังกล่าวตามที่จ่ายจริงในใบเสร็จรับเงินโดยอ้างอิงอัตราค่าระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๕๔ โดยในระเบียบฯ ดังกล่าว ตำแหน่งประเภทอำนวยการระดับสูง เบิกค่าที่พักคนเดียวได้ไม่เกิน ๒,๒๐๐ บาท/วัน/คน

๑๒

ดังนั้น เพื่อให้การเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๙ ฉบับที่ ๒ พ.ศ. ๒๕๕๒ และฉบับที่ ๓ พ.ศ. ๒๕๕๕ และหนังสือกระทรวงการคลังที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว.๕ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๕๖ จึงได้นำเงินส่วนเกินจำนวน ๑๕๐ บาท (หนึ่งร้อยห้าสิบบาทถ้วน) ส่งคืนคลังเป็นเงินรายได้แผ่นดินประเภทเงินเหลือจ่ายปีเก่าส่งคืน ปรากฏตามรายงานการรับรายได้และนำส่งเงินคงคลัง เลขที่ เอกสาร ๒๐๑๓-๑๒๐๐๐๐๓๙๐๕ และ ๒๐๑๓-๑๐๐๐๐๐๐๕๓๖ ที่แนบมาพร้อมนี้จำนวน ๕ แผ่น ทั้งนี้จะได้มีการส่งเสริมและสนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ได้รับความรู้และส่งเสริมให้เข้ารับการอบรมตามหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเมื่อมีโอกาสอย่างต่อเนื่อง

๔. เอกสารประกอบการเบิกจ่ายปฏิบัติไม่ถูกต้องตามประมวลรัษฎากร ที่กำหนดให้ต้องติดอากรแสตมป์ทุก ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท ดังนี้

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๖๓๘ เลขที่อ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๒๒ ใบสั่งจ้างถ่ายเอกสาร ตั้งแต่เดือนมีนาคม ๒๕๕๔ ถึงเดือน สิงหาคม ๒๕๕๔ จำนวน ๑๐,๐๖๗ บาท

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๘๐๓๓ เลขที่อ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๓๐ ใบสั่งซื้อหมึกพิมพ์ยี่ห้อ Samsung และ Kyocera ๔ กล้อง จำนวน ๑๓,๔๕๐ บาท

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๘๐๓๔ เลขที่อ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๓๑ ใบสั่งซื้อหมึกพิมพ์ยี่ห้อ Samsung และ Brother จำนวน ๙ กล้อง จำนวน ๓๘,๕๒๐ บาท

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๒๓๕๘ เลขที่อ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๓๓ ใบสั่งจ้างเหมาป้ายประชาสัมพันธ์ศูนย์ข้อมูล จำนวนเงิน ๑,๕๐๐ บาท

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๘๙๐๒ เลขที่อ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๔๐ ใบสั่งซื้อวัสดุสำนักงาน ๑๘ รายการ จำนวนเงินรวม ๓๖,๔๔๐.๙๕ บาท

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๑๐๐๐๓๘๐๖๒ เลขที่อ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๑๒ ใบสั่งจ้างจัดทำป้ายประชาสัมพันธ์ จำนวน ๓๕,๐๐๐ บาท

ขอเรียนชี้แจงว่ากรณีดังกล่าวเกิดจากความเข้าใจคลาดเคลื่อนของเจ้าหน้าที่ซึ่งเข้าใจว่าต้องติดอากรแสตมป์เฉพาะสัญญาแบบเต็มรูปเท่านั้น จากกรณีดังกล่าวเป็นสัญญาแบบลดรูปจึงไม่ได้ติดอากรแสตมป์ ทั้งนี้ จะได้มีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานให้ถูกต้องเป็นไปตามประมวลรัษฎากร (บัญชีอัตราอากรแสตมป์ลักษณะแห่งตราสาร ข้อ ๔ จ้างทำของทุกจำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท หรือเศษของ ๑,๐๐๐ บาท แห่งเงินจ้าง กำหนดค่าอากรแสตมป์ ๑ บาท) โดยให้มีการติดอากรแสตมป์ในใบสั่งจ้างสำหรับการจ้างทุกกรณี สำหรับใบสั่งซื้อนั้น ไม่อยู่ในบัญชีอัตราอากรแสตมป์แต่เพื่อประโยชน์ของทางราชการไม่ก่อให้เกิดปัญหาหากเกิดกรณีที่ผู้ขายไม่ปฏิบัติตามข้อกำหนดจนอาจต้องเกิดการฟ้องร้องขึ้น ก็จะได้ให้เจ้าหน้าที่ติดอากรแสตมป์ให้ครบถ้วนทุกรายการต่อไป

๕ ข้อมูลอื่นที่ไม่สอดคล้องกับข้อมูลทางบัญชี

๕.๑ วัสดุคงคลัง ไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงคลัง และไม่มีใบรับ - ใบเบิกวัสดุคงคลัง (ไม่รวมวัสดุ-คลังหมึกเครื่องพิมพ์)

ขอเรียนชี้แจงว่า สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทราได้จัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงคลัง แต่ช่วงเวลาที่รวบรวมข้อมูลส่งสตง. ทางจังหวัดฉะเชิงเทราอยู่ระหว่างการปรับปรุงอาคารศาลากลางจังหวัดฉะเชิงเทราบริเวณที่ตั้งสำนักงานและห้องพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา (ย้ายไปปฏิบัติงาน ณ สำนักงานคลังเขต ๒) ส่งผลให้มีการเคลื่อนย้ายเอกสารไปมา เบื้องต้นได้ค้นหาค้นเอกสารบางรายการจึงขอส่งเอกสารเพิ่มเติมจำนวน ๑๕๐ แผ่น (ตามเอกสารแนบ)

๕.๒ จากการสุ่มตรวจสอบใบสำคัญการเบิกจ่ายเดือนกันยายน ๒๕๕๔ และบัญชีค่าวัสดุตามระบบ GFMS พบว่า ไม่มีการบันทึกวัสดุในระบบ GFMS ตามรายการซื้อวัสดุ ตามเอกสาร ดังนี้

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๒๙๐๗๗ เลขที่อ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๑๕ จำนวนเงิน ๔,๔๖๗ บาท

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๘๙๐๒ เลขที่อ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๔๐ จำนวนเงิน ๓๖,๔๔๐.๙๕ บาท

- เอกสารขอเบิกเลขที่ ๓๖๐๐๐๓๗๙๑๙ เลขที่อ้างอิง P๕๘๐๐๐๐๒๕๐ จำนวนเงิน ๔,๖๑๗.๐๒ บาท

ขอเรียนชี้แจงว่า สำนักงานคลังจังหวัดฉะเชิงเทรา ได้มีการบันทึกบัญชีในระบบ GFMS เมื่อมีการซื้อวัสดุสำนักงานไว้ในบัญชีค่าใช้จ่าย “ค่าวัสดุ” ทั้งจำนวน โดยจะปรับปรุงบัญชี “ค่าวัสดุ” เป็น “วัสดุคงคลัง” เมื่อมีการตรวจนับวัสดุคงเหลือ ณ วันสิ้นปีเพียงปีละ ๑ ครั้ง ซึ่งดำเนินการตามแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับวัสดุคงคลังของกรมบัญชีกลาง บทที่ ๓ การบันทึกบัญชีวัสดุคงคลัง กรณีเป็นค่าใช้จ่ายเมื่อซื้อ และได้มีการปรับปรุงบัญชีค่าวัสดุเป็นวัสดุคงคลังแล้วตามเอกสารแนบ

๕.๓ จากการสุ่มทดสอบคำนวณมูลค่าวัสดุคงเหลือตามทะเบียนคุม (เฉพาะตลับหมึกเครื่องพิมพ์) ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๘ โดยกระทบยอดรวมกับวัสดุสำนักงานที่ซื้อมาในเดือนกันยายน ๒๕๕๘ พบว่ามียอดไม่ตรงกัน จากการที่ไม่ได้รวมรายการซื้อตลับหมึกเครื่องพิมพ์ที่ซื้อมาในเดือนกันยายน ๒๕๕๘ นั้น

ขอเรียนชี้แจงว่า กรณีดังกล่าวเป็นช่วงระหว่างเปลี่ยนเจ้าหน้าที่ในการดำเนินการในเรื่องคุมวัสดุเนื่องจากพนักงานราชการที่ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าวขอลาออกจึงได้มอบหมายให้ลูกจ้างชั่วคราวเพื่อปฏิบัติหน้าที่แทนและอยู่ในช่วงศึกษาแนวทางการปฏิบัติงาน จึงอาจทำให้เกิดข้อคลาดเคลื่อนดังกล่าวขึ้น ทั้งนี้ จะได้มีการกำชับให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติหน้าที่ด้วยความระมัดระวังและรอบคอบและส่งเสริม สนับสนุนให้เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานได้รับความรู้และส่งเสริมให้เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องกับการปฏิบัติงานเมื่อมีโอกาสอย่างต่อเนื่อง

๕.๔ ไม่มีรายงานการตรวจนับวัสดุคงคลังประจำปี ๒๕๕๘ แต่จัดทำเฉพาะรายงานการตรวจนับพัสดุประจำปี ๒๕๕๘

ขอเรียนชี้แจงว่า รายการวัสดุคงคลังประจำปี ๒๕๕๘ มีแต่เพียงรายการหมึกพิมพ์รายการเดียวเท่านั้น ซึ่งคณะกรรมการได้ดำเนินการตรวจนับและจำนวนหน่วยนับคงเหลือตรงตามรายงานที่เจ้าหน้าที่ผู้ควบคุมวัสดุได้จัดทำไว้ แต่ไม่ได้ระบุไว้ในรายงานตรวจนับพัสดุประจำปี กรณีดังกล่าว จะได้กำชับการดำเนินการกรณีดังกล่าวต่อไป

๑๑ - ๕ -