



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ ฉะเชิงเทรา ส่วนตรวจสอบฯ โทร.๐๓๘-๕๑๔๙๑๓ โทรสาร ๐๓๘-๕๑๑๑๔๒

ที่ กค ๐๔๒๔.๓/ สท๕ วันที่ ๒ ตุลาคม ๒๕๖๑

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดสมุทรปราการ

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด งวดที่ ๒ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ หากไม่มีข้อทักท้วงใดภายในวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ จะถือว่าเห็นชอบกับรายงานการตรวจสอบดังกล่าว

(นางวาสนา บรรลุผล)

คลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑
งวดที่ ๒/๒๕๖๑ วันที่ ๙ 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

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ

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 ภารกิจสนับสนุน

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีส่วนราชการ

๑.๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีส่วนราชการ

๑.๒) การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม

ตามโครงการต่าง ๆ

๑.๓) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการข้าราชการ

๑.๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คบจ.

๑.๕) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ

๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้รถราชการ

๔) การใช้จ่ายเงินโดยผ่านระบบ KTB Corporate Online

๓.๒.๓ ภารกิจอื่น 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 ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจหลัก

๔.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่

๑) การกำหนดสิทธิในการใช้งานในระบบ GFMIS

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) สำหรับใช้งานเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๒ ใบ และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร และเป็นปัจจุบัน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๑๐/๒๕๖๑ ซึ่งมีการแบ่งแยกหน้าที่ระหว่างผู้ปฏิบัติงานที่ใช้บัตรกำหนดสิทธิ ดังนี้

๑. บัตรกลุ่ม ๑ การอนุมัติจ่าย ทำหน้าที่ตรวจสอบ อนุมัติ/ไม่อนุมัติ การขอเบิกเงิน งบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัด และยกเลิกรายการเอกสารในระบบ GFMIS ตรวจสอบ อนุมัติ เปลี่ยนแปลงและแก้ไขข้อมูลหลักผู้ขาย ประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการระดับ หน่วยเบิกจ่าย จากส่วนราชการภายในจังหวัด และเรียกรายงานต่าง ๆ ตามที่ส่วนราชการร้องขอ โดยมอบหมายให้

๑.๑ น.ส.สุภารัตน์...

๑.๑	น.ส.สุดารัตน์	สุขบุรี	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๑.๒	น.ส.จันทร์ทิพย์	แจ่มจันทร์	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๑.๓	นางอำนวยการพร	รุ่งโรจน์	เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน
๑.๔	น.ส.สิริวิมล	พิมพ์กล้า	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๑.๕	นางสาวไทยรัตน์	คนหาญ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

๒. บัตรกลุ่ม ๒ ผู้มีชื่อนบนบัตรคือ นางสาวณิชาภรณ์ กัลยรัตน์ศิริ นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ และเป็นผู้เก็บรักษาบัตร โดยให้ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และกำกับดูแลควบคุมงานตรวจสอบและอนุมัติเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย และเรียกรายงานต่าง ๆ ตามที่ส่วนราชการร้องขอ

๒.๑	น.ส.สุดารัตน์	สุขบุรี	นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญงาน
๒.๒	น.ส.จันทร์ทิพย์	แจ่มจันทร์	นักวิชาการคลังชำนาญการ
๒.๓	นางอำนวยการพร	รุ่งโรจน์	เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน
๒.๔	นางสาวสิริวิมล	พิมพ์กล้า	นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
๒.๕	นางสาวไทยรัตน์	คนหาญ	นักวิชาการคลังปฏิบัติการ

ให้บุคคล ลำดับที่ ๒.๑ - ๒.๕ ทำการตรวจสอบและเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ และควบคุมดูแลการกระทบยอดรายการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ ปรับปรุงแก้ไข และยกเลิกใบนำส่ง

การควบคุมการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการบริหารจัดการการปฏิบัติงานโดยเจ้าหน้าที่กลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ - ๓ สับเปลี่ยนหมุนเวียนกัน และการนำบัตรกำหนดสิทธิการใช้งานไปปฏิบัติงาน ต้องบันทึกในทะเบียนคุมการใช้บัตร ซึ่งเป็นการควบคุมภายใน เพื่อป้องกันความเสี่ยงในการทุจริต

๓) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิก ตามเอกสารขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้า ก่อนเวลา ๑๑.๓๐ น. รอบบ่าย ก่อนเวลา ๑๕.๐๐ น. และก่อนการอนุมัติรายการขอเบิก

๔) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

• ผลการตรวจสอบ

การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายไม่ได้แบ่งการอนุมัติและยืนยันตามรอบแต่จะดำเนินการยืนยันและอนุมัติตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ส่วนการเก็บเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการเรียบร้อยแล้วโดยเก็บเข้าแฟ้มเอกสารเป็นระเบียบ

๕) การกระทบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ สามารถกระทบยอดบัญชีเงินฝากธนาคาร (CJ) จำนวนร้อยละ ๑๐๐ เป็นประจำทุกเดือน

๖) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน มีจำนวน ๕ รายการ จากการสอบถามเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงาน ได้มีการแจ้งกำชับส่วนราชการในการตรวจสอบเลขบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย

- ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ควรทำสถิติรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน และแจ้งเป็นหนังสือถึงส่วนราชการนั้นๆ เพื่อกำชับให้ส่วนราชการระมัดระวังและหมั่นตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวของบัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายที่แจ้งไว้

๔.๑.๒ การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

- ผลการตรวจสอบ

๑) สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ และหนังสือที่ กค ๐๔๐๗.๔/๘ ลงวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๕๙ ตามเวลาที่กำหนด ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน 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 ปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๓

๒) ดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน

๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง (การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ)

- ผลการตรวจสอบ

๑) สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ทำการแต่งตั้งทีมงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามคำสั่ง ที่ ๔๒๐๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๐ ตุลาคม ๒๕๖๐ โดยจัดประชุมไตรมาสละ ๑ ครั้ง โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัด และรองผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ เป็นประธาน และรองประธาน ในการจัดประชุมฯ หน่วยงานที่เข้าประชุมจะเป็นหน่วยงานที่ได้รับจัดสรรงบลงทุน ตั้งแต่ ๒ ล้านบาทขึ้นไป และมีผลการเบิกจ่ายต่ำ ที่ไม่ได้ตามเป้าหมายที่กำหนดรวมทั้งการรายงานผลการเบิกจ่ายให้กับผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ และหัวหน้าส่วนราชการ ในที่ประชุมหัวหน้าส่วนราชการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

๒) ผลการเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดสมุทรปราการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ ดังนี้

๒.๑) รายจ่ายภาพรวม ได้รับจัดสรร ๒,๙๙๓.๒๔ ล้านบาท เบิกจ่าย ๑,๙๒๖.๖๔ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๖๔.๓๗ ต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายสะสมในไตรมาส ๓ ที่กำหนดไว้ร้อยละ ๗๔.๒๙

๒.๒) รายจ่ายประจำ ได้รับจัดสรร ๑,๗๘๑.๕๗ ล้านบาท เบิกจ่าย ๑,๓๔๐.๓๓ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๗๕.๒๓ ต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายสะสมในไตรมาส ๓ ที่กำหนดไว้ร้อยละ ๗๗

๒.๓) รายจ่ายลงทุน ได้รับจัดสรร ๑,๒๑๑.๖๗ ล้านบาท เบิกจ่าย ๕๘๖.๓๑ ล้านบาท คิดเป็นร้อยละ ๔๘.๓๙ ต่ำกว่าเป้าหมายการเบิกจ่ายสะสมในไตรมาส ๓ ที่กำหนดไว้ร้อยละ ๖๕.๑๑

๓) จากการ...

๓) จากการตรวจสอบรายงาน/โครงการ รายจ่ายลงทุน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ ที่ก่อให้เกิดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้ไม่ตามเป้าหมาย มีดังนี้

๓.๑) รายการโครงการพัฒนาจังหวัดสมุทรปราการ (งบจังหวัดฯ) และงานก่อสร้างของ ตำรวจน้ำ มีผลการเบิกจ่ายค่อนข้างต่ำ และจากรายละเอียดการดำเนินการพบว่า หลายโครงการมีการจัดทำสัญญา ลำช้า ประมาณเดือน ก.พ. ๖๑ – พ.ค. ๖๑ ส่งผลให้งานแล้วเสร็จล่าช้าไปงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑

๓.๒) ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณเพิ่มเติมในช่วงระหว่างปี เช่น โครงการชลประทานฯ ได้รับ จัดสรรเพิ่มจำนวน ๖๐ ล้านบาท

● ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

๑. การขาดเตรียมความพร้อมของส่วนราชการในการดำเนินการในช่วงของการหาผู้รับจ้าง
๒. ผู้รับจ้างรับงานหลายโครงการ ส่งผลทำให้ผู้รับจ้างทำงานล่าช้าและทิ้งงาน
๓. เมื่อส่วนราชการได้ผู้รับจ้างล่าช้า ส่งผลให้สัญญาสิ้นสุดล่วงเลยสิ้นปีงบประมาณ
๔. ปัญหาการส่งมอบพื้นที่ให้กับผู้รับจ้างล่าช้า เนื่องจากต้องรื้อถอนอาคารเก่าก่อน
ส่งมอบพื้นที่

๕. รายละเอียดการก่อสร้างไม่ตรงกับเนื้องาน

๖. ปัญหาการทำงาน เช่น การก่อสร้างติดแนวท่อประปา เสาไฟฟ้าขวางการก่อสร้าง เป็นต้น

๗. ปัญหาการแบ่งงวดงาน

● ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

๑. ช่วงก่อนสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ และช่วงต้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ควรติดตามและเร่งรัดการก่อนหน้าผูกพันให้ผู้รับจ้างโดยเร็ว เพื่อให้งานก่อสร้างที่มีระยะเวลางานก่อสร้างไม่เกินปี งบประมาณ จะสามารถเบิกจ่ายได้ทันภายในปีงบประมาณ

๒. งาน/โครงการที่ได้ผู้รับจ้างแล้ว และมีเงินเหลือจ่าย ให้รับแจ้งส่วนราชการดำเนินการ โอนเงินงบประมาณคืนกลับ หรือในกรณีงบจังหวัดฯ ที่จำเป็นต้องใช้สำหรับโครงการสำรวจฯ ให้รับดำเนินการ เปลี่ยนแปลงให้โดยเร็ว เพื่อให้สามารถใช้เงินที่เหลือจ่ายได้ และสามารถเบิกจ่ายให้ภายในสิ้นปีงบประมาณ

๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

๓.๑) การดำเนินงานตรวจรับการติดตั้งเครื่องรับชำระเงินอิเล็กทรอนิกส์ (EDC) ของโครงการ บัตรสวัสดิการแห่งรัฐ อย่างทั่วถึง

● ผลการตรวจสอบ

ผลการดำเนินงานตรวจรับเครื่อง EDC ได้รับจัดสรรทั้งหมด ๒ รอบ รอบที่ ๑ มีจำนวน ๑๘๑ เครื่อง รอบที่ ๒ มีจำนวน ๑๐๖ เครื่อง ยกเลิกไม่ประสงค์ติดตั้ง จำนวน ๑๒ ร้านค้า คงเหลือ ๙๔ เครื่อง รอบที่ ๒ เพิ่มเติมจำนวน ๒ เครื่อง ดำเนินการตรวจรับส่งกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้ว

๓.๒) การดำเนินงานตรวจรับการติดตั้งเครื่องรับรายการอิเล็กทรอนิกส์ (EDC) สถานพยาบาล และการติดตามผลการดำเนินงานโครงการบัตรสวัสดิการรักษายาบาล

● ผลการตรวจสอบ

การรายงาน ปัญหา อุปสรรค การติดตามการดำเนินงานโครงการบัตรสวัสดิการรักษายาบาลของสถานพยาบาล รายงานภายในวันที่ ๑๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ เป็นไปตามกำหนด

จังหวัด...

จังหวัดสมุทรปราการได้รับจัดสรรเครื่อง EDC จำนวน ๔๕ เครื่องสถานพยาบาลที่ได้รับเครื่อง EDC มีทั้งหมด ๒๔ แห่ง แบ่งเป็น สถานพยาบาลของรัฐ ๑๓ แห่ง และสถานพยาบาลของเอกชน ๑๑ แห่ง ลงพื้นที่ตรวจรับเครื่อง EDC และติดตามการดำเนินงานเรียบร้อยแล้วจำนวน ๑๐ แห่ง เมื่อวันที่ ๑๙-๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๑ อยู่ระหว่างสรุปผลการลงพื้นที่ติดตามผลการดำเนินงาน และรายงานผลภายในวันที่ ๑๓ กรกฎาคม ๒๕๖๑

- ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

จำนวนเครื่อง EDC ที่ได้รับจัดสรรยังไม่เพียงพอสถานพยาบาลยังต้องการเพิ่มเครื่อง EDC

- แนวทางการแก้ไข

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ แนะนำสถานพยาบาลให้แจ้งความประสงค์ขอรับจัดสรรเครื่อง EDC เพิ่มเติม

- ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

เร่งรัดดำเนินการติดตามเรื่องขอรับจัดสรรเครื่อง EDC เพิ่มเติม และติดตามสอบถามปัญหา อุปสรรคของสถานพยาบาลอย่างสม่ำเสมอเพื่อช่วยเหลือและให้คำแนะนำ โดยเฉพาะการใช้ระบบ HOSxP ส่งข้อมูลให้สำนักสารสนเทศบริการสุขภาพ (สภส.) จากการลงพื้นที่ติดตามผลการดำเนินโครงการบัตรสวัสดิการแห่งรัฐพบว่าโรงพยาบาลบางจาก สามารถใช้ระบบ HOSxP ส่งข้อมูลให้ สภส. ได้สมบูรณ์ จึงควรนำองค์ความรู้ของโรงพยาบาลบางจากเผยแพร่ให้กับโรงพยาบาลอื่นๆ ในจังหวัดสมุทรปราการที่ยังไม่สามารถดำเนินการได้สำเร็จ

๔.๒ การกิจสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีส่วนราชการ

๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMIS Token key และรหัสผ่าน)

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติงานในระบบ โดยผ่านช่องทาง web online โดยมอบหมายการปฏิบัติงานเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการที่ ๑๑/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๕๙ โดยบุคคลผู้มีสิทธิถือรหัสผู้ใช้งาน (User ID) รหัสผ่าน (Password) พร้อมอุปกรณ์ GFMIS Token key ดังนี้

๑. รหัส GFMIS Token Key ๐๓๐๐๔๐๐๐๔๑๑๐

ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ คือ นางสาวทิพฤทัย ปานสมุทร ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

๒. รหัส GFMIS Token Key ๐๓๐๐๔๐๐๐๔๑๐๑

ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ คือ นางสาวณิชาภักย์กุล กัลยรัตน์ศิริ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๓. รหัส GFMIS Token Key ๐๓๐๐๔๐๐๐๔๑๐๒

ผู้มีหน้าที่รับผิดชอบ คือ ว่าที่ร้อยตรีพลวัต วรเมธากร ตำแหน่งคลังจังหวัด

- ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ควรปรับปรุงคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดเกี่ยวกับการมอบหมายงานให้เป็นปัจจุบัน เนื่องจากคลังจังหวัดมีการเปลี่ยนชื่อและนามสกุล จึงควรแก้ไขคำสั่งให้สอดคล้องและเป็นปัจจุบัน

๒) การเบิกค่าใช้จ่าย ...

๒) การเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรมตามโครงการต่าง ๆ

● ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบเอกสารเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการและค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ในปีงบประมาณ ๒๕๖๑ ตั้งแต่เดือนมีนาคม – เดือนมิถุนายน ๒๕๖๑ ของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ สำนักงานคลังเขต ๒ ได้ตรวจการเบิกจ่ายดังกล่าว ในประเด็น ของการอนุมัติ การเบิกจ่าย และการบันทึกบัญชี พบว่า

๑. หนังสือขออนุมัติเดินทางไปราชการของข้าราชการ ในสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ลงนามโดยผู้มีอำนาจอนุมัติเป็นไปตามระเบียบ แต่ตรวจพบการเดินทางไปราชการโดยใช้นามพาหนะส่วนตัว สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ เบิกจ่ายเงินชดเชยค่าพาหนะส่วนตัวในการเดินทางไปราชการโดยคำนวณระยะทางจาก Google map

๒. การเบิกค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม ตามเอกสารอ้างอิง P๖๑๐๐๐๑๗๘ วันที่ผ่านรายการ ๒๐.๐๖.๒๐๑๘ ประเภทเอกสาร KN เป็นรายละเอียดการเบิกค่าจ้างทำป้ายไวนิล ค่าเช่าอุปกรณ์เครื่องเสียง และค่าจัดเตรียมสถานที่/ค่าตกแต่งสถานที่/เวที/ซุ้มหน้างาน-ในงาน สำนักงานคลังจังหวัดใช้ใบสำคัญรับเงินเป็นหลักฐานการจ่าย โดยการจ่ายเงินดังกล่าวนี้เป็นกรณีที่ข้าราชการซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่การเงินลงนามเป็นผู้จ่ายเงินในใบสำคัญรับเงิน ซึ่งไม่เป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๓

● ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

๑. การเบิกเงินชดเชยค่าพาหนะส่วนตัวในการเดินทางไปราชการ ควรคำนวณโดยใช้ระยะทางของกรมทางหลวง ในทางสั้นและตรงเป็นลำดับแรก หากไม่มีระยะทางที่กรมทางหลวงกำหนด ให้คำนวณตามเส้นทางของหน่วยงานอื่นที่ตัดผ่าน ซึ่งเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐ ข้อ ๑๑ การใช้พาหนะส่วนตัวเดินทางไปราชการ ให้เบิกเงินชดเชยเป็นค่าพาหนะในลักษณะเหมาจ่ายให้แก่ผู้เดินทางไปราชการ ซึ่งเป็นเจ้าของหรือผู้ครอบครองแล้วแต่กรณี ในอัตราต่อ ๑ คัน ตามอัตราที่กระทรวงการคลังกำหนด โดยให้คำนวณระยะทางเพื่อเบิกเงินชดเชยตามเส้นทางของกรมทางหลวง ในทางสั้นและตรง ซึ่งสามารถเดินทางได้สะดวกและปลอดภัย ในกรณีที่ไม่มีเส้นทางของกรมทางหลวง ให้ใช้ระยะทางตามเส้นทางของหน่วยงานอื่นที่ตัดผ่าน เช่น ทางหลวงชนบท เป็นต้น และในกรณีที่ไม่มีเส้นทางกรมทางหลวงและของทางหลวงชนบทให้ผู้เดินทางใช้เส้นทางของ google map

๒. หลักฐานการจ่ายเงิน กรณีข้าราชการหรือลูกจ้างของส่วนราชการจ่ายเงินไป โดยได้รับใบเสร็จรับเงินซึ่งมีรายการไม่ครบถ้วนตาม ข้อ ๔๑ หรือตามลักษณะไม่อาจเรียกใบเสร็จรับเงินจากผู้รับเงินได้ ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้นทำใบรับรองการจ่ายเงินเพื่อนำมาเป็นเอกสารประกอบการขอเบิกเงินต่อส่วนราชการ และเมื่อมีการจ่ายเงินแล้ว ให้ข้าราชการหรือลูกจ้างนั้น ทำใบสำคัญรับเงินและลงชื่อในใบสำคัญรับเงินนั้น เพื่อเป็นหลักฐานการจ่าย

๓) การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการข้าราชการ

๓.๑) ค่าการศึกษาบุตร

● ผลการตรวจสอบ

จากการสอบทานการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ตั้งแต่เดือน มีนาคม – มิถุนายน ๒๕๖๑ มีการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการการศึกษาบุตรจำนวน ๒ ราย มีหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้องตามระเบียบและตามสิทธิของการเบิกจ่าย มีการทำทะเบียนคุมครบถ้วน ถูกต้อง

๓.๒) ค่ารักษาพยาบาล

● ผลการตรวจสอบ

จากการสุ่มสอบทานการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล พบว่า สำนักงาน คลังจังหวัดสมุทรปราการ ตั้งแต่เดือน มีนาคม – มิถุนายน ๒๕๖๑ จำนวน ๕ ราย การเบิกจ่ายเงินสวัสดิการค่า รักษาพยาบาลมีหลักฐานการเบิกจ่ายถูกต้องครบถ้วนตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและเป็นไปตามอัตราที่กำหนด

๔) การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการดำเนินงาน คบจ.

● ผลการตรวจสอบ

๔.๑) สำนักงานคลังจังหวัด และคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัดดำเนินงาน ตามหลักเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๑ (ณ วันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ พ.ศ. ๒๕๖๑) ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการที่มเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์ กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๒๐๒ ลงวันที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑ มีผลการดำเนินงาน ประจำเดือนส่งครบตามกำหนดทุกเดือน และในปี พ.ศ.๒๕๖๑ มีการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด สมุทรปราการ จำนวน ๔ ครั้ง เบิกอัตราค่าตอบแทนในการประชุมถูกต้อง ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๒๕๖ ลงวันที่ ๘ สิงหาคม ๒๕๕๙

๔.๒) การรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจกรรมของผู้บริหาร การคลัง ประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๖๖ ลงวันที่ ๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ มีการส่งรายงานครบถ้วน ทันตามกำหนด

● ปัญหาอุปสรรคในการดำเนินงาน

ความเข้าใจเกี่ยวกับรายละเอียดหลักเกณฑ์การพิจารณาและหลักฐานการพิจารณาผล การดำเนินงานตามมาตรการของรัฐ ๑๐ มาตรการ บางมาตรการยังมีข้อสงสัยและประเด็นปัญหาในการปฏิบัติงาน

● แนวทางการแก้ไข

คลังเขต ๒ ให้คำแนะนำ และอธิบายรายละเอียดหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น กับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานโดยตรงเพื่อให้มีความเข้าใจตรงตามหลักเกณฑ์ที่กำหนด สามารถปฏิบัติงานได้ถูกต้อง ครบถ้วน รวดเร็วและทันเวลา

● ข้อเสนอแนะสำนักงานคลังเขต

ดำเนินงานตามนโยบายที่ได้รับมอบหมายจากกระทรวงการคลัง (มาตรการของรัฐ) อย่างเคร่งครัด และรายงานผลการดำเนินงานส่งสำนักงานคลังเขต ๒ ให้ครบถ้วนทันเวลาภายในวันทำการสุดท้าย ของเดือน ตามหนังสือฝ่ายเลขานุการที่มเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๔/๕๒๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๐

๕) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ

● ผลการตรวจสอบ

๕.๑) คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๔/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๐ เรื่อง มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ ได้มอบหมายให้ นางสาวสุดารัตน์ สุขบุรี ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ชำนาญการ มีหน้าที่รับผิดชอบในการดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัด จัดทำทะเบียนคุม และตรวจสอบสัญญาเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัด และมอบหมายให้ นางสาวณิชาภัฏจ์ กัลยรัตน์ศิริ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้ตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน และบัญชีเงินทดรองราชการ ตามคำสั่ง สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๗/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๕๙ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน และนำเงินส่งคลัง

๕.๒) การตรวจสอบเอกสารรายการเคลื่อนไหว การปฏิบัติงานตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีการควบคุมเงินทดรองราชการแยกจากระบบบัญชีปกติ การจัดทำทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน และจากการตรวจสอบเอกสารต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง รายการเคลื่อนไหว และยอดคงเหลือตามทะเบียนคุม ได้แก่ เงินฝากธนาคาร ลูกหนี้ ใบสำคัญ และเงินสดคงเหลือมีจำนวนครบถ้วน ถูกต้อง ตรงตามยอดคงเหลือในทะเบียนคุม และทุกสิ้นเดือนมีการจัดทำรายงานที่เกี่ยวข้องกับเงินทดรองราชการ วงเงินทดรองราชการที่จัดเก็บรักษาเงินสด อยู่ภายในวงเงินไม่เกิน ๓๐,๐๐๐ บาท

๕.๓) ตรวจสอบรายการเบิกเงินงบประมาณเพื่อค่าใช้จ่ายสำคัญเงินทดรองราชการ จากการตรวจสอบเอกสารใบสำคัญตั้งแต่ มีนาคม ๒๕๖๑ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๑ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ สำหรับระยะเวลาในการส่งใบสำคัญเบิกจ่ายเป็นไปตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง และเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ.๒๕๕๑ (ส่วนที่ ๓ วิธีการเบิกเงิน)

• ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๔๓๙ ลงวันที่ ๒ ธันวาคม ๒๕๕๒ เรื่อง ระบบการบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ และระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การเก็บรักษาและนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๕๑ แต่ควรมีการจัดทำหลักฐานการส่งมอบใบสำคัญเพื่อวงเบิกงบประมาณไว้ต่อกันระหว่างเจ้าหน้าที่เงินทดรองราชการ กับเจ้าหน้าที่การเงินผู้วงเบิกเงิน เพื่อเป็นการควบคุมเอกสารไม่ให้เกิดการเบิกขาดหรือเบิกซ้ำ

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การดำเนินงานด้านพัสดุ ครุภัณฑ์ และสิ่งก่อสร้าง

• ผลการตรวจสอบ

๑. มีการโอนพัสดุ รถยนต์ตู้โดยสาร นิสสัน นค ๓๙๙๙ สมุทรปราการ ให้กับเรือนจำจังหวัดสมุทรปราการ

๑.๑ ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบอำนาจให้หัวหน้าส่วนราชการ ในการจำหน่ายพัสดุตามคำสั่งจังหวัดที่ ๒๐๓๒/๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมตามคำสั่ง ๓๑๖๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๐ ภาคผนวก ข. จำหน่ายพัสดุ (วงเงินไม่เกิน ๕ ล้านบาท)

๑.๒ กรมบัญชีกลางมีการมอบอำนาจการจำหน่ายให้กับผู้ว่าราชการจังหวัดตามคำสั่ง ก.๙๑/๖๐ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐

๑.๓ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่ ๒๘๓๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๐ มีนาคม ๒๕๖๑

๑.๔ มีการรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง ตามบันทึก สป ๐๐๐๓/๒๑๔ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๑

๑.๕ มีการจัดทำบันทึกมอบทรัพย์สิน ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑

๑.๖ มีการตัดโอนในทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว

๒. มีการโอนครุภัณฑ์สำนักงาน จำนวน ๑๒ รายการ ให้กับสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน จังหวัดสมุทรปราการ

๒.๑ ผู้ว่าราชการ...

๒.๑ ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบอำนาจให้หัวหน้าส่วนราชการ ในการจำหน่ายพัสดุ ตามคำสั่งจังหวัดที่ ๒๐๓๒/๒๕๕๓ แก้ไขเพิ่มเติมตามคำสั่ง ๓๑๖๒/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๐ ภาคผนวก ข. จำหน่ายพัสดุ (วงเงินไม่เกิน ๕ ล้านบาท)

๒.๒ กรมบัญชีกลางมีการมอบอำนาจการจำหน่ายให้กับผู้ว่าราชการจังหวัด ตามคำสั่ง ก.๙๑/๖๐ ลงวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๖๐

๒.๓ มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบข้อเท็จจริง ตามคำสั่งที่ ๖๐๓๔/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๐ มิถุนายน ๒๕๖๑

๒.๔ มีการรายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริง ตามบันทึก สป ๐๐๐๓/๔๐๑ ลงวันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๑

๒.๕ มีการจัดทำบันทึกมอบทรัพย์สิน ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๑

๒.๖ มีการตัดโอนในทะเบียนคุมทรัพย์สินเรียบร้อยแล้ว

๓. การจำหน่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ อยู่ระหว่างดำเนินการ เนื่องจาก มีพัสดุบางรายการเช่น คอมพิวเตอร์ที่หมดความจำเป็น สำนักงานคลังจังหวัดฯ ต้องการนำกลับมาใช้ใหม่ ไว้สำหรับการ ค้นหาศูนย์ข้อมูลข่าวสาร และเป็นเครื่องสำรองฯ ประกอบกับเครื่องคอมพิวเตอร์ดังกล่าว อยู่ในการซ่อมดูแล ของผู้รับจ้าง ที่กรมบัญชีกลางจัดจ้างในการบำรุงรักษาดูแล จึงไม่สามารถดำเนินการจำหน่ายได้

๒) การปฏิบัติงานจัดซื้อจัดจ้าง

• ผลการตรวจสอบ

๑. โครงการปรับปรุงสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ตามสัญญาที่ ๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑๒ มกราคม ๒๕๖๑ วงเงิน ๒,๘๘๘,๓๔๐ บาท

๑.๑ สัญญาฯ มีจำนวน ๖ งวดงาน กำหนดแล้วเสร็จภายในวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๑ ผู้รับจ้างได้ส่งมอบครั้งที่ ๑ งวดที่ ๑ และงวดที่ ๒ ในวันที่ ๒ พฤษภาคม ๒๕๖๑ คณะกรรมการตรวจรับในวันที่ ๓ พฤษภาคม ๒๕๖๑ และเบิกจ่ายในวันที่ ๘ พฤษภาคม ๒๕๖๑

๑.๒ ผู้รับจ้างได้ส่งมอบครั้งที่ ๒ งวดที่ ๓ - ๖ ในวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑ คณะกรรมการตรวจรับในวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๑ และเบิกจ่ายในวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๑

๒. สุ่มตรวจการดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ส่วนใหญ่ เป็นการจัดซื้อวัสดุทั่วไป มีมูลค่าเล็กน้อย เช่น น้ำดื่ม วัสดุหมึกคอมพิวเตอร์ วัสดุสำนักงาน มีการดำเนินการ ตามระเบียบที่กำหนด

๓. สุ่มตรวจการดำเนินโครงการจัดอบรม ส่วนใหญ่เป็นการจัดซื้อวัสดุสำนักงาน ทำป้าย ประชาสัมพันธ์ มีการดำเนินการตามระเบียบที่กำหนด

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้รถราชการ

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ไม่มีพนักงานขับรถยนต์ จึงไม่มีรายการใช้รถยนต์ของราชการ

๔.๒.๔ การใช้จ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีการปฏิบัติงานในการจ่ายเงินผ่าน ระบบ KTB Corporate Online โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการที่ ๒.๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ เรื่อง เปลี่ยนแปลงบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online ดังนี้

๑. การปฏิบัติงาน Company Use Maker

๑.๑ ด้านการจ่ายเงิน

- | | |
|--------------------------------|---|
| ๑.๑.๑ นางสาวทิพทัญย์ ปานสมุทร | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ |
| ๑.๑.๒ นางสาวสิริวิมล พิมพ์กล้า | นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
(ปฏิบัติหน้าที่แทน) |

๑.๒ ด้านการรับและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

- | | |
|-------------------------------|---|
| ๑.๒.๑ นางสาวสุดารัตน์ สุขบุรี | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๑.๒.๒ นางสาวศรียุญา ชูพัฒน์ | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ
(ปฏิบัติหน้าที่แทน) |

๒. การอนุมัติ Company Use Authorizer

- | | |
|---------------------------------|---------------------------------|
| ๒.๑ นายนิติรุจน์ จิรสนองสิทธิ์ | Company User Authorizer คนที่ ๑ |
| ๒.๒ น.ส.ณิชาภัฏญ์ กัลยรัตน์ศิริ | Company User Authorizer คนที่ ๒ |
| ๒.๓ น.ส.เนาวรัตน์ ยัมเจริญ | Company User Authorizer คนที่ ๓ |

กระบวนการจ่ายเงินเป็นการโอนเงินให้กับผู้มีสิทธิรับเงินที่เป็นข้าราชการ ลูกจ้าง และพนักงานราชการของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ 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

๑. สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการส่งผลการดำเนินการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๑ รอบ ๖ เดือนให้กรมบัญชีกลางแล้ว ตามหนังสือ สป ๐๐๐๓/๒๖๓ ลงวันที่ ๑๗ เมษายน ๒๕๖๑ ส่วนการรายงานผลรอบ ๙ เดือนอยู่ระหว่างดำเนินการ

๒. ตัวชี้วัดที่ ๓.๑ ระดับความสำเร็จของการมีส่วนร่วม และหรือแสดงความคิดเห็นของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสียในภารกิจ/แผนงาน/โครงการของหน่วยงาน อยู่ในระหว่างขั้นตอนที่ ๓ ที่ต้องนำแผนมาดำเนินการจัดกิจกรรมการรับฟังความคิดเห็นของผู้รับบริการและผู้มีส่วนได้ส่วนเสีย และจัดทำรายงานสรุปผลการจัดกิจกรรมฯ เสนอผู้บริหารให้ความเห็นชอบ ภายในวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๑ และในขั้นตอนที่ ๔ ต้องจัดทำแผนการปรับปรุงฯ เสนอผู้บริหารหน่วยงานให้ความเห็นชอบภายในวันที่ ๒๙ มิถุนายน ๒๕๖๑

๔.๓.๒ การดำเนินการ...

๔.๓.๒ การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

• ผลการตรวจสอบ

๑) สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการมีสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๙๓๐ เล่มเล็ก เป็นจำนวนเงินรวม ๓,๒๗๓,๖๐๐.- บาท มีตัวแทนจำหน่ายทั้งสิ้น ๙๓ ราย รายละ ๑๐ เล่มเล็ก เป็นตัวแทนที่ทำสัญญากับทางสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเรียบร้อยแล้ว การดำเนินการสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการรับ - จ่ายเดือนละ ๒ รอบ ตามวันที่การจ่ายที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลกำหนด พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้รับสลากฯ ถูกต้อง ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ของผู้ขายสลากฯ ถูกต้องครบถ้วนทุกรายการ และจัดทำรายงานประจำรอบส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยสลากบำรุงการกุศล พ.ศ.๒๕๔๔

๒) สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการมีคำสั่งที่ ๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๗ มีนาคม ๒๕๖๑ มอบหมายเจ้าหน้าที่ในการจัดทำบัญชีเงินสลากของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ โดยกำหนดให้เจ้าหน้าที่สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการปฏิบัติหน้าที่ในการจัดทำบัญชีเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ชื่อบัญชี “บัญชี ๔ เดือน คลังจังหวัดสมุทรปราการ บัญชีเลขที่ ๒๑๙-๐-๓๑๓๑๐-๔” โดยให้ผลัดเปลี่ยนในการจัดทำบัญชีดังกล่าวเป็นรายเดือนโดยให้มีผลตั้งแต่วันที่ ๑ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ ธันวาคม ๒๕๖๑

๓) สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีเงินฝากธนาคารสำหรับใช้รับจ่ายเงินสลากจำนวน ๑ บัญชี คือ บัญชี ๔ เดือน คลังจังหวัดสมุทรปราการ บัญชีเลขที่ ๒๑๙-๐-๓๑๓๑๐-๔ มีการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๐ ถึงวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑ มีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน พร้อมทั้งมีเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินทุกรายการ ซึ่งการรับ - จ่ายเงินของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ เป็นค่าใช้จ่ายเพื่อเป็นสวัสดิการของบุคลากรในสำนักงานฯ ที่ไม่สามารถเบิกจ่ายจากเงินงบประมาณได้ และการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงานครบ ๓ กลุ่ม ร่วมเป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต / จังหวัด

๔.๓.๓ การควบคุมดูแลเกี่ยวกับ ธนบัตรตัวอย่าง พระพุทธรูป พระแสงดาบ และบ้านพักราชการ

• ผลการตรวจสอบ

๑) ธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวนธนบัตรตัวอย่าง ๒๐ ฉบับ ถูกต้องครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง

๒) พระพุทธรูป

ตรวจสอบเมื่อวันที่ ๙ กรกฎาคม ๒๕๖๑ มีจำนวน ๑ องค์ จัดเก็บไว้ ณ ห้องมั่นคง สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ

๓) พระแสงดาบ -ไม่มี-

๔) บ้านพักราชการ

มีจำนวน ๘ หลัง แบ่งเป็นบ้านเดี่ยว ๑ หลัง ลักษณะทาว์นเฮาส์ ๓ คูหา ๑ หลัง ลักษณะทาว์นเฮาส์ ๔ คูหา ๑ หลัง สภาพบ้านพักปกติ แต่พบว่า ไม่มีบ้านเลขที่

• ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต

สำนักงานคลังจังหวัดควรจัดทำบ้านเลขที่ให้ครบทุกหลัง

/๔.๔ ติดตามผล...

๔.๔ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบที่ ๑/๒๕๖๑

• ผลการตรวจสอบ

๔.๔.๑. การกิจสนับสนุน (การปฏิบัติงานการเงินการบัญชี)

๑) ด้านเงินทรองราชการ

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการจัดส่งรายงานประจำเดือนตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๔ ลงวันที่ ๒๙ กรกฎาคม ๒๕๕๘ เรียบร้อยแล้ว

๒) ด้านการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

การจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรงให้ใช้รายงานในระบบตามที่ กระทรวงการคลังกำหนดเป็นหลักฐานการจ่าย ตามระเบียบการเบิกจ่ายเงินจากคลัง ฯ พ.ศ. ๒๕๕๑ ข้อ ๔๐

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการเรียกรายงานแสดงรายละเอียดสถานการณ์เบิกจ่าย กรณีการจ่ายเงินเข้าบัญชีให้กับเจ้าหนี้หรือผู้มีสิทธิรับเงินโดยตรงแล้ว

๓) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๓.๑ การสำรวจพัสดุที่หมดความจำเป็น หรือไม่ได้ใช้หากเก็บไว้อาจเกิดความเสียหาย ขำรด หรือสูญหาย สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการจะดำเนินการในการตรวจสอบและจำหน่ายในรอบสิ้นปีงบประมาณ ๒๕๖๑

๓.๒ การจัดทำใบเบิก-จ่ายวัสดุคงคลัง เพื่อเป็นหลักฐานการเบิกจ่าย ตามระเบียบ ข้อ ๒๐๕ ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการได้จัดทำใบเบิกจ่ายวัสดุเรียบร้อยแล้ว

๓.๓ การจัดซื้อวัสดุในการจัดโครงการอบรมต่างๆ ให้นำวัสดุที่ได้ดำเนินการจัดซื้อ นำเข้าทะเบียนคุมวัสดุด้วยนั้น ปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการได้ดำเนินการเรียบร้อยแล้ว

๓.๔ การจำหน่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ อยู่ระหว่างดำเนินการ เนื่องจาก มีพัสดุบางรายการเช่น คอมพิวเตอร์ที่หมดความจำเป็น สำนักงานคลังจังหวัดฯ ต้องการนำกลับมาใช้ใหม่ ไว้สำหรับการค้นหาศูนย์ข้อมูลข่าวสาร และเป็นเครื่องสำรองฯ ประกอบกับเครื่องคอมพิวเตอร์ดังกล่าว อยู่ในการซ่อมดูแลของผู้รับจ้าง ที่กรมบัญชีกลางจัดจ้างในการบำรุงรักษาดูแล จึงไม่สามารถดำเนินการจำหน่ายได้

+++++