



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ โทร. ๐ ๓๘๕๑ ๔๙๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๓/ ๐๕๒๗ วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดสมุทรปราการ

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ หากไม่มีข้อทักท้วงใดภายในวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ จะถือว่าเห็นชอบกับรายงานการตรวจสอบดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางจินตนา รักสุจริตวงศ์)

คลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ 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 หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะ ตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ ภารกิจหลัก

๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๓) การกระหนาบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

๑.๔) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

- การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผล

การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง

๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการรายปี

- การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓) ภารกิจ...

๓) การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

๔) การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๔.๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๔.๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

๔.๒) ด้านสนับสนุนการกิจกระทรวงการคลัง

๔.๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

๔.๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๔.๓) ด้านสนับสนุนการกิจกรมบัญชีกลาง

- การดำเนินงานในการสนับสนุนการกิจกรมบัญชีกลาง

๔.๔) ด้านสนับสนุนการกิจจังหวัด

- การดำเนินงานในการสนับสนุนการกิจจังหวัด

๔.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒.๒) การกิจสนับสนุน

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๒.๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

๓) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

๓.๒.๓) การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๒.๔) การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๔

๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๔) การบริหารงานบุคคล

๓.๒.๕) การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตความรับผิดชอบ เพื่อให้เป็นไปตาม
ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๓) ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๑ วัน

๓.๔) วิธีการตรวจสอบ

(๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง

(๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓.๕) ระยะเวลา....

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๑๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลัก

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่ งานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๓ เครื่อง หน่วยงานภายในจังหวัดสมุทรปราการ ประกอบด้วย

- ส่วนราชการเบิกจ่ายเงินจากคลัง จำนวน ๘๗ หน่วยงาน มีการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS โดยบันทึกรายการผ่านเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๔ หน่วยงาน บันทึกรายการผ่านเครือข่าย Internet โดยใช้ GFMIS token Key จำนวน ๕๐ หน่วยงาน บันทึกรายการผ่านเครือข่าย Intranet จำนวน ๓๒ หน่วยงาน

- องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๔๙ แห่ง ใช้อุปกรณ์ GFMIS Token Key เชื่อมต่อระบบฯ เพื่อเบิกเงินที่กรมบัญชีกลาง โอนให้ในระบบ GFMIS ผ่าน Web Online

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ได้รับบัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) สำหรับใช้งานเครื่อง GFMIS Terminal จำนวน ๒ ใบ และมีการมอบหมายการปฏิบัติงานการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ โดยออกคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๒.๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง มอบหมายการใช้บัตรกำหนดสิทธิ GFMIS Smart Card ในการปฏิบัติงานตามระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ GFMIS ในฐานะหน่วยงานกลาง

๑. บัตร Smart Card PT๐๑ ผู้มีชื่อบนบัตร นางนิภาพร ทองหล่อ ตำแหน่ง คลังจังหวัด และมอบหมายเจ้าหน้าที่ให้ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ในฐานะหน่วยงานกลาง แทนตามลำดับ ดังนี้

๑.๑ นางสาวสุภารัตน์ สุขบุรี ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๑.๒ นางสาวสิริวิมล พิมพ์กล้า ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ

๒. บัตร Smart Card PT๐๒ ผู้มีชื่อบนบัตรคือ นางสาวสุภารัตน์ สุขบุรี ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ มีหน้าที่เก็บรักษาบัตรพร้อมปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ดังนี้

๑) ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และกำกับดูแลควบคุมงานตรวจสอบและอนุมัติเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย

๒) เรียกรายงานต่างๆ ตามที่ส่วนราชการร้องขอ และมอบหมายให้ นางสาวสิริวิมล พิมพ์กล้า ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ปฏิบัติงานในระบบ GFMIS โดยใช้บัตร Smart Card PT๐๒ ตรวจสอบและเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMIS และควบคุมดูแลการกระหนดยอดรายการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ ปรับปรุงแก้ไข และยกเลิกใบนำส่ง

๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMIS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือรอบเช้าเวลา ๑๐.๓๐ น. รอบบ่ายเวลา ๑๔.๓๐ น. กรณีขอยกเลิกรายการอนุมัติเบิกจ่าย ส่วนราชการจะขอยกเลิกรายการขออนุมัติเบิกจ่ายผ่านทาง Application Line ชื่อกลุ่มไลน์ “กลุ่มการเงินพัสดุจังหวัดสมุทรปราการ” หรือผ่านทางโทรศัพท์ของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีสถิติการดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิก ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ – วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ รวม ๖,๖๔๐ รายการ

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัด ได้ดำเนินการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ รวม ๔๒๗ รายการ โดยจะลงทะเบียนรับเอกสาร และตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลจากแบบขออนุมัติหรือขอเปลี่ยนแปลงหลักผู้ขาย พร้อมทั้งเอกสารประกอบต่างๆ ก่อนดำเนินการอนุมัติหรือเปลี่ยนแปลงหลักผู้ขาย

๓) การกระทบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีรายการกระทบยอดการนำส่งคลังของส่วนราชการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๒๖,๙๕๐ รายการ

๔) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๗ รายการ สาเหตุการปฏิเสธการโอนเงิน เกิดจากบัญชีปิด ๖ รายการ บัญชีถูก LOCK โดย ธนาคาร จำนวน ๑ รายการ ทั้งนี้ได้แจ้งให้ส่วนราชการแก้ไขข้อมูลหลักผู้ขาย และทำการเบิกจ่ายใหม่ครบถ้วนแล้ว

๔.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการได้ให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ - เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ มีสถิติการให้คำปรึกษาด้านบัญชี การตรวจสอบภายใน กฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และหลักเกณฑ์ด้านการเงินการคลัง และการพัสดุภาครัฐ รวม ๓๐๗ รายการ

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ทั้งหมด จำนวน ๘๑ หน่วยเบิกจ่าย ได้คะแนนเต็ม ๖๕ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๘๐.๒๕ ของจำนวนหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

๓) ด้านเงินอุดหนุนราชการภัยพิบัติ (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามแนวทางตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการฯ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุดที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ.๒๕๖๒ ผลการดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือ

ผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จังหวัดสมุทรปราการไม่มีการขอตั้งวงเงินทศรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน แต่มีการอนุมัติขยายวงเงินทศรองราชการฯ ป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จากส่วนกลาง ในพื้นที่กรุงเทพมหานคร และ ๗๖ จังหวัด เฉพาะโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (COVID - ๑๙) จำนวน ๕๐ ล้านบาท โดยจังหวัดสมุทรปราการได้มีการเบิกจ่ายเงินจากวงเงินดังกล่าว ดังนี้

จำนวนเงินเบิกจ่ายเชิงป้องกัน/ยับยั้งโควิด -๑๙ รวม ๑๗,๑๕๓,๓๖๓.๓๐ บาท รายละเอียดดังนี้

- ตรวจสอบ/คืนเงินแล้ว ๒,๒๙๕,๙๔๓.๗๒ บาท
- อยู่ระหว่างดำเนินการ ๑๔,๘๕๗,๔๑๙.๕๘ บาท

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ)

๔.๑) การลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการอนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ดังนี้

- ผู้ค้าภาครัฐ จำนวน ๔๑๑ ราย
- หน่วยงานของรัฐ จำนวน ๗๔ ราย
- รวม จำนวน ๔๘๕ ราย

๔.๒) การดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Sector Transparency Initiative: CoST) โครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ของหน่วยงานภาครัฐในจังหวัดสมุทรปราการ ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๓๐ โครงการ และสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อสุ่มตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการปรับปรุงและซ่อมแซมลานคนเมืองนครเขื่อนขันธ์ หน่วยงานเจ้าของโครงการ เทศบาลเมืองพระประแดง งบประมาณ ๑๕,๑๘๙,๖๙๒ บาท

๔.๑.๓) การกักเงินค้ำประกันบุคคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษามูลนิธิ เงินสวัสดิการค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าจ้างชั่วคราว โดยถือปฏิบัติตามกฎหมายระเบียบ 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 มีนาคม ๒๕๖๔

๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และ กองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อแนะนำได้ครบถ้วน ปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๑ (เดือนมกราคม ๒๕๖๔ - เดือนมีนาคม ๒๕๖๔)

๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด จำนวน ๓ ครั้ง (ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔) เพื่อขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาล และกระทรวงการคลัง ดังนี้

- ครั้งที่ ๖/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
- ครั้งที่ ๗/๒๕๖๓ เมื่อวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๓
- ครั้งที่ ๑/๒๕๖๔ เมื่อวันที่ ๑๗ มีนาคม ๒๕๖๔

๒. สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ แบบ คบจ. ๖๔-๓ เป็นรายเดือนในรูปแบบ File Excel รายงานสำนักงานคลังเขต ๒ ภายใน ๗ วันทำการนับแต่วันสิ้นเดือนของการรายงานครบถ้วนถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๔๗ ลงวันที่ ๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ เรื่อง การจัดสรรเงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่นร้อยละ ๑๐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

● ผลการตรวจสอบ

หน่วยงานเบิกจ่ายในจังหวัดสมุทรปราการ มีจำนวน ๑๗๗ หน่วยงาน โดยข้อมูลผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔ มีดังนี้

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดสมุทรปราการ

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทงบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมายไตรมาส ๔ ร้อยละ	ใช้จ่าย	
					ร้อยละ	เทียบกับเป้าหมาย
ภาพรวม	๓,๙๗๗.๖๐	๒,๔๑๒.๒๓	๑,๕๖๕.๓๗	๑๐๐.๐๐	๖๐.๖๔	↓ ๓๙.๓๖
รายจ่ายประจำ	๒,๒๘๘.๑๘	๑,๙๖๐.๙๐	๓๒๗.๒๘	๑๐๐.๐๐	๘๕.๗๐	↓ ๑๔.๓
รายจ่ายลงทุน	๑,๖๘๙.๔๓	๔๕๑.๓๓	๑,๒๓๘.๑๐	๑๐๐.๐๐	๒๖.๗๑	↓ ๗๓.๒๙

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดสมุทรปราการ

หน่วย : ล้านบาท

ประเภท งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมาย ไตรมาส ๔ ร้อยละ	ใช้จ่าย	
					ร้อยละ	เทียบกับ เป้าหมาย
ภาพรวม	๓๕๑.๖๓๐	๑๒๕.๑๗๕	๒๒๖.๔๕๕	๑๐๐.๐๐	๘๐.๕๐	↓ ๑๙.๕
รายจ่ายประจำ	๕๒.๑๗๗	๑๙.๑๗๗	๓๓.๐๐๐	๑๐๐.๐๐	๔๒.๘๙	↓ ๕๗.๑๑
รายจ่ายลงทุน	๒๙๙.๔๕๓	๑๐๕.๙๙๘	๑๙๓.๔๕๕	๑๐๐.๐๐	๘๗.๐๕	↓ ๑๒.๙๕

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือมปี

หน่วย : ล้านบาท

แหล่งเงิน ปีงบประมาณ พ.ศ.	เงินเหลือมปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละ เบิกจ่าย
รวมทั้งสิ้น				
๒๕๖๓	๖๑๑.๑๗๑	๔๖๓.๕๖๖	๑๔๗.๖๐๕	๗๕.๘๕

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย ดังนี้

๑) จัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตามคำสั่งจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๗๔๙๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

๒) กำหนดมาตรการเพิ่มประสิทธิภาพการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้ส่วนราชการในจังหวัดสมุทรปราการ มีความพร้อมในการจัดซื้อจัดจ้าง การก่อหนี้ผูกพัน และสามารถเบิกจ่ายเงินงบประมาณได้ตามเป้าหมายเมื่อพระราชบัญญัติงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ประกาศและมีผลบังคับใช้แล้ว ตามหนังสือจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป ๐๐๐๓/ว ๓๗๔๔ ลงวันที่ ๑๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๓) จัดทำช่องทางให้ส่วนราชการได้ติดตามผลการใช้จ่ายของหน่วยงานตนเอง เป็นรายโครงการ ผ่านช่องทาง Google Drive เพื่อใช้เป็นข้อมูลรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ รายงานผลความคืบหน้า ปัญหาและอุปสรรค เสนอผู้ว่าราชการจังหวัดเป็นประจำทุกเดือน

๔) ติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุน และให้คำปรึกษาแนะนำ กระบวนการจัดซื้อจัดจ้าง การเบิกจ่ายเงินงบประมาณแก่ส่วนราชการ ผ่านช่องทางโทรศัพท์ไลน์กลุ่มการเงินและพัสดุ สป. และส่วนราชการที่เข้ามาปรึกษาที่สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ

๕) จัดประชุมคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่าย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เพื่อให้ส่วนราชการรายงานปัญหาและอุปสรรค และร่วมกันแก้ไขปัญหาในการดำเนินงาน โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ได้ดำเนินการจัดประชุมไปแล้ว ๔ ครั้ง ดังนี้

ครั้งที่ ๑ เมื่อวันอังคาร ที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

ครั้งที่ ๒ เมื่อวันจันทร์ ที่ ๑๔ ธันวาคม ๒๕๖๓

ครั้งที่ ๓ เมื่อวันอังคาร ที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

ครั้งที่ ๔ เมื่อวันอังคาร ที่ ๒๓ มีนาคม ๒๕๖๔

๒.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

ดังนี้

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

โครงการราชนะ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ณ วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ มีประชาชน ผู้ใช้สิทธิ เข้าร่วมโครงการ จำนวน ๑๔๖,๑๒๑ คน และผู้ประกอบการเข้าร่วมโครงการ จำนวน ๔๖,๕๕๔ ร้านค้า

๒.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๑) สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ร่วมเป็นคณะทำงาน ประชาสัมพันธ์โครงการ เปิดให้บริการรับสมัครสมาชิก กอช. ตามแผนงานรายอำเภอ และมีการติดตามความก้าวหน้าผลการดำเนินการโครงการ

๒) สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ร่วมเป็นคณะกรรมการและเหรียญกษาปณ์ของมูลนิธิ พระสมุทรเจดีย์กลางน้ำสมุทรปราการ โดยมีหน้าที่ขออนุมัติเบิกจ่าย และบันทึกรายการบัญชีของมูลนิธิฯ เพื่อเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ

๒.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ได้จัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น โดยสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจำนวน ๔๙ แห่ง จัดส่งรายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ให้กับสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ และจัดทำรายงานการเงินรวมท้องถิ่นจังหวัดสมุทรปราการประกอบด้วยองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น จำนวน ๔๙ แห่ง พร้อมทั้งวิเคราะห์รายงานการเงินตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และได้ดำเนินการตรวจสอบและปรับปรุงข้อมูลรายงานการเงินประจำปีของ อปท.ในระบบ CFS ให้ถูกต้องและจัดส่งไฟล์รายงานการเงินประจำปี ตามมาตรา ๗๒ เข้าระบบจำนวน ๔๙ แห่ง จากจำนวน ๔๙ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๑๐๐.๐๐ และทำการบันทึกข้อมูลรายรับรายจ่ายเป็นรายไตรมาส ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ผ่านระบบ CFS ภายใน ๔๕ วัน นับตั้งแต่วันที่สุดท้ายของไตรมาส โดยไตรมาสที่ ๑ บันทึกข้อมูล จำนวน ๔๔ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๘๙.๘๐ และไตรมาสที่ ๒ จำนวน ๔๙ แห่ง คิดเป็นร้อยละ ๙๕.๙๒

๔.๒ การกิจสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑) การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMIS Token key และรหัสผ่าน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้มีสิทธิใช้งาน GFMIS Token Key เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การกำหนดสิทธิและมอบหมายให้บุคลากรใช้งานในระบบ GFMIS Web Online ด้วยอุปกรณ์ GFMIS Token key และมอบหมายและกำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบการบันทึกข้อมูล ขอบเบิกเงินจากคลัง อนุมัติการเบิกเงิน อนุมัติการจ่ายเงิน นำเงินส่งคลัง และเรียกรายงานในระบบ GFMIS Web Online ดังนี้

๑. เจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานให้มีผู้ปฏิบัติงานประจำ และผู้ปฏิบัติงานสำรองแทนกัน ดังนี้

๑.๑ GFMS Token key ผู้บันทึก มอบหมายให้นางสาวสุดารัตน์ สุขบุรี ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ เป็นผู้ปฏิบัติงานประจำ หากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบหมายให้นางสาว สิริวิมล พิมพ์กล้า ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ นางสาวณัฐฐา แสงส่องวงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง ปฏิบัติการ เป็นผู้ปฏิบัติงานแทนตามลำดับ

๑.๒ GFMS Token key ผู้อุ่นมิติเบิก P๑ มอบหมายให้นายณัฏฐกิตต์ วิเศษรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้อนุมัติเบิก หากไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบหมายให้ผู้มีรายชื่อ ดังต่อไปนี้ เป็นผู้ปฏิบัติงานแทนตามลำดับ

๑) นางสาวจันทร์ทิพย์ แจ่มจันทร์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๒) นางสาวศรีธัญญา ชูพัฒน์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๑.๓ GFMS Token key ผู้อุ่นมิติเบิก P๒ มอบให้ นางนิภาพร ทองหล่อ ตำแหน่ง คลังจังหวัดสมุทรปราการ หากไม่สามารถปฏิบัติราชการได้ ให้ผู้รักษาราชการแทนปฏิบัติงานแทนตามลำดับ

๑.๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate online)

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิ์ใช้งานในระบบ KTB Corporate online เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๑๓/๒๕๕๙ ลงวันที่ ๒๖ กันยายน ๒๕๕๙ คำสั่งที่ ๒.๑/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๐ คำสั่งที่ ๑๓/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๓ มิถุนายน ๒๕๖๒ คำสั่งที่ ๔/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๑๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ คำสั่งที่ ๓๐/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๓ กันยายน ๒๕๖๓ และคำสั่ง ที่ ๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๑ กุมภาพันธ์ พ.ศ.๒๕๖๔ เรื่อง แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online (เพิ่มเติม) โดยกำหนดหน้าที่การปฏิบัติงาน ดังนี้

๑. ผู้ใช้งานในระบบ (Company User) ประกอบด้วย

๑.๑ Company User Maker เพื่อทำหน้าที่ในการจ่ายเงิน คือ นางสาวทิพพัตย์ ปานสมุทร ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ (ผู้ปฏิบัติงานหลัก) นางสาวสิริวิมล พิมพ์กล้า ตำแหน่ง นักวิชาการเงิน และบัญชีปฏิบัติการ (ผู้ปฏิบัติงานแทน)

๑.๒ Company User Maker เพื่อทำหน้าที่ในการรับเงินและการนำเงินส่งคลัง หรือฝากคลัง คือ นางสาวสุดารัตน์ สุขบุรี ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ (ผู้ปฏิบัติงานหลัก) นางสาวศรีธัญญา ชูพัฒน์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ (ผู้ปฏิบัติงานแทน)

๒. ผู้ใช้งานในระบบ Company User Authorizer ประกอบด้วย

๒.๑ ผู้มีอำนาจอนุมัติ คนที่ ๑ คือ นางนิภาพร ทองหล่อ ตำแหน่ง คลังจังหวัด สมุทรปราการ

๒.๒ ผู้มีอำนาจอนุมัติ คนที่ ๒ คือ นายณัฏฐกิตต์ วิเศษรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง ชำนาญพิเศษ

๑.๓) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ 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 ๙๓ และข้อ ๕๒ สำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบ อิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบว่าตรงกับผู้มีสิทธิรับเงินจากรายงาน สรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหว และข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

๑.๓.๔) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืม สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ปฏิบัติตาม ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในเรื่องของการจ่ายเงินยืม มีการ จัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ออกใบสำคัญรับเงินและใบเสร็จรับเงินทันทีที่มีการขอใช้เงินยืม มีการตรวจสอบลูกหนี้ คงค้างก่อนการให้ยืมเงิน การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จากงบทดลองและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืมมีจำนวน ถูกต้องตรงกัน

๑.๓.๕) สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารที่นำส่งข้อมูล ผ่านทางระบบ GFMS ของสำนักงานคลังโดยบันทึกทุกเอกสารที่ได้นำส่งฯ เรียงตามลำดับที่ พร้อมทั้งระบุ รายละเอียดรายการและเลขที่เอกสารที่ได้จากระบบเพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบ

๑.๔) การบันทึกบัญชี

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ บันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน

๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มอบหมายให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ ของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๓๓/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน โดยมอบหมายให้นางสาวสุภารัตน์ สุขบุรี ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ เป็นเจ้าหน้าที่การเงินและบัญชี ของสำนักงานคลังจังหวัด สมุทรปราการ ปฏิบัติหน้าที่เบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ ที่ได้รับจัดสรรจากกรมบัญชีกลาง รวมทั้ง การรับจ่าย และการบันทึกควบคุมเงินทดรองราชการ ให้เป็นไปตามระเบียบที่เกี่ยวข้อง กรณีไม่อยู่หรือไม่สามารถ ปฏิบัติราชการได้ มอบหมายให้ นางสาวสิริวิมล พิมพ์กล้า ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชี ปฏิบัติแทน ภายใต้การ กำกับดูแลการปฏิบัติงานของหัวหน้ากลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง และหัวหน้ากลุ่มงานกำกับและบริหาร การเงินการคลังตามลำดับ

จากการตรวจสอบพบว่า วงเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท การใช้จ่ายเงินทดรองราชการเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ การบันทึกบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ เป็นไปตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ การบันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน การใช้ใบเสร็จรับ เงินทดรองราชการแยกต่างหากจากการใช้ใบเสร็จรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑) การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ หัวหน้าหน่วยพัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ หัวหน้าหน่วยพัสดุ และ เจ้าหน้าที่พัสดุ เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๑๕๙๔/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๒ มีนาคม ๒๕๖๔ ดังนี้

๑. มอบหมายให้ นางสาวณภัทร หลงมะลิ ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ
๒. มอบหมายให้ นางสาวศรียุญา ชูพัฒน์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่และหัวหน้าหน่วยพัสดุ กรณีไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติงานได้มอบหมายให้นางสาวทิพฤทัย ปานสมุทร ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ปฏิบัติงานแทน

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

● ผลการตรวจสอบ

๒.๑ การเบิกจ่ายวัสดุคงคลัง มีการจัดทำทะเบียนคุมวัสดุคงเหลือ และเมื่อเบิกจ่ายมีการจัดทำใบเบิกวัสดุ

๒.๒ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔ โดยแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา ตามคำสั่งจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๖๔๘๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๓ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี เสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด ดังนี้

- ผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป๐๐๐๓/๐๙๒๒ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
- สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดสมุทรปราการ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป๐๐๐๓/๐๙๒๓ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
- คลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ สป๐๐๐๓/๐๙๒๔ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๓

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีการปฏิบัติงานสารบรรณ ดังนี้

๑) ระบบการรับ - ส่งหนังสือ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีระบบการรับ - ส่งหนังสือทั้งสิ้น ๓ ระบบงาน ได้แก่

- ๑.๑) ระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง
- ๑.๒) ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง
- ๑.๓) ระบบการรับ - ส่งหนังสือ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖

๒) การควบคุมการปฏิบัติงาน

๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีทะเบียนคุมการรับ-ส่งหนังสือรวม ๒ เล่ม เป็นทะเบียนบันทึกรับ ๑ เล่ม และทะเบียนบันทึกส่ง ๑ เล่ม

๒.๒) การปฏิบัติงานรับ - ส่งหนังสือ

ผู้ปฏิบัติงานหลักคือ นางสาวนันท์นภัส จุลรัสเสถียร ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง

ผู้ปฏิบัติงานสำรองคือ นางสาวณภัทร หลงมะลิ ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง

ระบบการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการรับส่ง หนังสือของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการเจ้าหน้าที่ทุกคนในสำนักงานทราบรหัสผู้ใช้และรหัสผ่าน e-mail ของสำนักงาน

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๔๖๕ เล่มใหญ่ มีตัวแทนจำหน่ายทั้งสิ้น ๙๓ ราย รายละเอียด ๕ เล่มใหญ่ เป็นตัวแทนที่ทำสัญญากับทางสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเรียบร้อยแล้ว การดำเนินการสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการรับ - จ่ายเดือนละ ๒ รอบ ตามวันที่การจ่ายที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลกำหนด พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้รับสลากฯ ถูกต้อง ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ของผู้ขายสลากฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ ถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการ และจัดทำรายงานประจำรอบส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยสลากบำรุงการกุศล พ.ศ.๒๕๔๔

๔.๓.๒ การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีเงินฝากสำหรับใช้ในการรับ - จ่ายเงินสลากการกุศล จำนวน ๑ บัญชี คือ สลากการกุศล สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ บัญชีเลขที่ ๒๑๙-๐-๓๑๓๑๐-๔ สาขาปากน้ำ ดำเนินการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ มีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงาน ไม่ครบ ๓ กลุ่ม แต่มีเจ้าหน้าที่ของแต่ละกลุ่มงานร่วมเป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด

๔.๔ การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๔.๑ การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๐ และส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ภายในเดือนกุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ ตามหนังสือที่ สป ๐๐๐๓/๐๑๔๙ ลงวันที่ ๒๔ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๔.๔.๒) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

● ผลการตรวจสอบ

รายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๔) ส่งกองยุทธศาสตร์ และแผนงานทันภายในวันที่ ๒๑ เมษายน ๒๕๖๔ ตามหนังสือ ที่ สป ๐๐๐๓/๐๒๕๖ ลงวันที่ ๗ เมษายน ๒๕๖๔

๔.๔.๓ การเก็บรักษานับัตรตัวอย่าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีธนบัตรตัวอย่างจำนวน ๒๐ ฉบับ ถูกต้องครบถ้วนตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่างและรายงานการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัดฯ เก็บรักษานับัตรตัวอย่าง ณ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ

๔.๔.๔ การบริหารงานบุคคล

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีอัตรากำลังทั้งหมด ๑๘ ตำแหน่ง แบ่งเป็น

๑.๑ ข้าราชการ ๑๔ ตำแหน่ง (อัตรารว่าง ๑ ตำแหน่ง)

๑.๒ พนักงานราชการ ๒ ตำแหน่ง

๑.๓ ลูกจ้างชั่วคราว ๒ ตำแหน่ง

๒. สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ จ้างเหมาบริการบุคคลเพื่อปฏิบัติงานจ้างเหมาบริการ จำนวน ๒ รายการ คือจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์ และจ้างเหมาบริการพนักงานทำความสะอาด

๔.๔.๕ การใช้รถราชการ

● ผลการตรวจสอบ

การใช้รถราชการต้องปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ.๒๕๖๓ โดยสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการยังดำเนินการตามแบบขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลไม่ครบถ้วน

● ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

ดำเนินการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลาง ว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ.๒๕๖๓

๔.๕ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขตในรอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๔.๕.๑ ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๑) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

● ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ได้ทำการตรวจสอบการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ โดยมีข้อเสนอแนะติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายอย่างสม่ำเสมอให้เป็นไปตามเป้าหมายการเบิกจ่ายไตรมาส ๔ ร้อยละ ๑๐๐ ทุกประเภทรายจ่าย

● ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ดำเนินการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี เพื่อให้ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายเป็นไปตามเป้าหมายโดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดสมุทรปราการ เป็นประธานในการประชุม และมีคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปี พร้อมทั้งส่วนราชการที่มีผลการใช้จ่ายที่มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณไม่เป็นไปตามเป้าหมาย เข้าร่วมประชุมทุกครั้ง

โดยในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ จึงจัดประชุมคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ จำนวน ๓ ครั้ง และแก้ไขสถานการณ์ด้วยการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงิน ด้วยวิธีการรายงานผลให้กับส่วนราชการในจังหวัดสมุทรปราการทราบ โดยจัดทำหนังสือเวียนรายงานผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณแผนการเข้าร่วมประชุมเป็นประจำทุกเดือน และส่วนราชการยังสามารถติดตามผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของหน่วยงานผ่านช่องทาง Google Drive ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ดังนี้

- รายจ่ายประจำ ร้อยละ ๙๘.๖๑ อยู่ในลำดับที่ ๔๕ ของประเทศ

- รายจ่ายลงทุน ร้อยละ ๙๘.๖๓ อยู่ในลำดับที่ ๒ ของประเทศ

- ภาพรวม ร้อยละ ๙๘.๖๔ อยู่ในลำดับที่ ๓ ของประเทศ

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ มีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เป็นประจำทุกเดือน โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัด

สมุทรปราการ เป็นประธานในการประชุม พร้อมคณะทำงานเร่งรัดการใช้จ่ายฯ เพื่อติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดสมุทรปราการ ให้เป็นไปตามเป้าหมายการใช้จ่ายเงินภาครัฐ รวมถึงรับฟังปัญหาและอุปสรรคในการดำเนินงาน และร่วมหาแนวทางในการแก้ไขปัญหาการดำเนินงาน ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ

๔.๕.๒ การกิจสนับสนุน

- การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีส่วนราชการ

- ผลการตรวจสอบรอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ได้ทำการตรวจสอบการปฏิบัติงานการเงินการบัญชีส่วนราชการพบว่าคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เรื่อง กำหนดสิทธิและมอบหมายให้บุคลากรใช้งานระบบ GFMS Web Online มีเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายบางรายเลื่อนตำแหน่งและโยกย้ายไปปฏิบัติราชการที่จังหวัดอื่นแล้ว โดยมีข้อเสนอแนะ ให้สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ควรปรับปรุงคำสั่งดังกล่าวให้เป็นปัจจุบัน

- ผลการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ

สำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ แก้ไขมอบหมายผู้มีสิทธิใช้งาน Token key ตามข้อสังเกตของสำนักงานคลังเขต ๒ ให้เป็นปัจจุบันแล้ว ดังนี้

- ๑) คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๔๑/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
- ๒) คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๔๕/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๓ ธันวาคม ๒๕๖๓
- ๓) คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๕ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
- ๔) คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสมุทรปราการ ที่ ๗/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๒๖ มีนาคม ๒๕๖๔

+++++