



100-443886-100
 Date: 6/20/86
 by: 10 n.e. 62

7. 19. 08. 2014

วันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๒

เรื่อง ผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจําปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

เรียน คลังจังหวัดปัตตานี

สำนักงานคลังเขต ๙ ขอส่งรายงานสรุปข้อตรวจพบและข้อสังเกตจากการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี พร้อมข้อเสนอแนะ ตามที่แนบมาพร้อมหนังสือฉบับนี้ จำนวน ๑ ชุด

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

6

(นางสาวเกษร บุญถนอม)

นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

ក្រុងខេត ៩

- ☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง
- ☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง
- ☐ กลุ่มงานบริหารการเงินการคลังและเศรษฐกิจ
- ☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป

മുഖ്യമന്ത്രി

- ☐ ทราบ ☐ ดำเนินการ ☐ คำนวณ
☒ ทราบทั่วกัน ☐ ใช้ตรวจสอบ ☐ คำนวณมาก
☐ ถือปฏิบัติ ☐ รวบรวม ☐ คำนวณที่สุด
☐ เติบโตอย่างก้าวกระโดด ☐ ตอบรับ

[illegible][illegible]

7/12

รายงานสรุปข้อตรวจพบจากการตรวจสอบการปฏิบัติงาน

สำนักงานคลังจังหวัดปัตตานี

ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ระหว่างวันที่ ๗ - ๘ สิงหาคม ๒๕๖๒

สำนักงานคลังเขต ๙ ได้ตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน โดยผลการตรวจสอบส่วนใหญ่ปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี รวมถึงมาตรฐานในการปฏิบัติงานด้วยความถูกต้อง รวดเร็ว เป็นปัจจุบัน และมีประสิทธิภาพ ปรากฏบางประเด็นที่พบข้อผิดพลาด ดังนี้

ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก	
๑. การปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย - แบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายบางฉบับปรากฏ วันที่รับเรื่อง วันที่อนุมัติและวันที่ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายไม่ตรงกันระหว่างแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและทะเบียนคุมบางฉบับนอกนั้นสามารถปฏิบัติงานเป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด - แบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายบางฉบับ ไม่ได้ระบุวันที่และลงลายมือชื่อสำหรับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย	- วันที่รับเรื่อง วันที่อนุมัติและวันที่ยืนยันในแบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายและทะเบียนคุมควรเป็นวันเดียวกัน - แบบขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายควรระบุวันที่และลงลายมือชื่อสำหรับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายให้เรียบร้อย
๒. การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ๒.๑ การเบิกจ่ายเงิน ๒.๑.๑ หลักฐานการจ่ายมีการประทับตรา “จ่ายเงินแล้ว” ลงลายมือชื่อ และระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง แต่ไม่ได้บันทึกวัน เดือน ปี ที่จ่ายเงินกำกับในหลักฐานการจ่าย ๒.๑.๒ การขอเบิกเงินบางรายการ ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินล่าช้า	- กำชับให้เจ้าหน้าที่การเงินถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ กำหนดให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่ายและระบุชื่อผู้จ่ายเงินด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงินทุกฉบับ เพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบ - กำชับให้เจ้าหน้าที่การเงินถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ วรรค ๒ การซื้อทรัพย์สินจ้างทำของ

	ข้อตรวจพบ/ข้อสังเกต	ข้อเสนอแนะ
	๒.๑.๓ หลักฐานการจ่ายบางรายการใช้แบบฟอร์มไม่เป็นไปตามแบบที่ระเบียบกำหนดไว้ เช่น ใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ (แบบ ๘๗๐๘) ใบรับรองแทนใบเสร็จรับเงิน (แบบ ๘๒๓๑) เป็นต้น	หรือเข้าทรัพย์สิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้ว หรือนับแต่วันที่ได้รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย - ขอให้กำกับเจ้าหน้าที่การเงินและบุคลากรของหน่วยงานให้ใช้แบบฟอร์มหลักฐานการจ่ายให้ถูกต้องเป็นตามระเบียบกำหนด
	๒.๑.๔ การเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม กรณีการขอเบิกเงินค่ายานพาหนะ ในฐานะส่วนราชการผู้จัดฝึกอบรม ไม่เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๕๕ รายการค่ายาหนะส่วนตัว จำนวน ๘๒๔.๐๐ บาท ซึ่งถูกต้อง ผู้มีสิทธิต้องเบิกในลักษณะพาหนะประจำทางหรือจ้างเหมาบุคคลภายนอก เนื่องจากเป็นส่วนราชการผู้จัดการฝึกอบรม	- ให้เจ้าหน้าที่การเงินดำเนินการตรวจสอบการเบิกค่าใช้จ่ายดังกล่าวว่าเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ (ฉบับที่ ๓) พ.ศ. ๒๕๕๕ ข้อ ๑๗ (๑) (๒) หรือไม่ หากไม่เป็นไปตามระเบียบฯ ให้ดำเนินการแก้ไขให้ถูกต้องโดยเร็ว
	๒.๒ การจัดทำต้นทุนผลผลิต - หน่วยงานไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายแยกเป็นรายบุคคล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒	- ควรจัดทำทะเบียนคุมค่าใช้จ่ายแยกเป็นรายบุคคล ตั้งแต่ต้นปีงบประมาณ เพื่อสิ้นปีงบประมาณมีข้อมูลพร้อมจัดทำรายงานต้นทุนผลผลิตของหน่วยงาน
๓.	การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ การควบคุมทรัพย์สิน - สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำทะเบียนคุมทรัพย์สินชุดใหม่แทนของเดิมที่ชำรุด จากการตรวจสอบพบว่า ทะเบียนคุมทรัพย์สินรายตัวบางรายการบันทึกชื่อทรัพย์สินไม่ถูกต้อง	- ให้ดำเนินการตรวจสอบทะเบียนคุมทรัพย์สินรายตัวที่จัดทำใหม่ ให้ถูกต้องครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน