

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕
วันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๕

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๕ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมบัญชีกลางแล้ว

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงาน งานโครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางการแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ การกิจหลัก

๑) การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๓) การกระหายยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

๑.๔) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

- การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผล

การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง

๒.๓) ด้านเงินทองราชการภัยพิบัติ

- การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓) การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒๐

ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

๔) การกีดกันนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๔.๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๔.๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๔.๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

๔.๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

- การดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

๔.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

- การดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจจังหวัด

๔.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒.๒) การกีดกันสนับสนุน

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๒) การปฏิบัติงานด้านเงินอุดหนุนราชการ

๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๒.๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

๓) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

๓.๒.๓) การปฏิบัติงานที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๒.๔) การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๕

๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๔) การบริหารงานบุคคล

๓.๒.๕) การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตความรับผิดชอบ เพื่อให้เป็นไปตามข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๓) ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๑ วัน

๓.๔) วิธีการตรวจสอบ

(๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด

(๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง

(๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๕

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลัก

๔.๑.๑ การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีมีจำนวนหน่วยเบิกจ่าย และเครื่อง GFMS Terminal ดังนี้
จำนวนหน่วยเบิกจ่าย ๒๖๐ หน่วยงาน ประกอบด้วย

ส่วนราชการ	จำนวน ๑๖๑ หน่วยงาน
องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น	จำนวน ๙๙ หน่วยงาน

จำนวนเครื่อง GFMS Terminal ที่ตั้งอยู่ที่หน่วยงานในจังหวัดชลบุรี ทั้งสิ้นจำนวน ๑๙ เครื่อง

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ได้รับบัตรกำหนดบุคคลผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ New GFMS Token Key หรือรหัสผู้ใช้งาน สำหรับ Authorization ชนิดต่าง ๆ ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในฐานะหน่วยงานกลาง มีคำสั่งเป็นลายลักษณ์อักษรตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๑๑/๒๕๖๕ เรื่อง การใช้อุปกรณ์ New GFMS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ New GFMS Thai ลงวันที่ ๑๒ เมษายน ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. ให้นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ คลังจังหวัดชลบุรีเป็นผู้มีสิทธิถืออุปกรณ์ New GFMS Token Key ในฐานะหน่วยงานกลางของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี

๒. กลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย รหัส Cob๐๐๐๐PT๐๐๐๐๑๐๑ และรหัสผ่าน(Password) มอบหมายโดย นางสาวณชภา พุทธฤติสุข นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ เป็นผู้ลงทะเบียนผู้ถืออุปกรณ์และปฏิบัติงานภายในกลุ่มระบบบริหารการคลัง ดังนี้

- นางสาวณชภา พุทธฤติสุข	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
- นางสาวกอบสุข แสงจันทร์	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน
- นายปิยะชาติ ดาซดา	ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ

ใช้สำหรับอนุมัติ/ไม่อนุมัติ/กลับรายการเอกสารตั้งเบิก อนุมัติ/แก้ไขข้อมูลหลักผู้ขายและตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ

๒.๑.กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขาย รหัส Cob๐๐๐๐PT๐๐๐๐๑๐๒ มอบหมายให้ นางนลินรัตน์ จุฑาทิพรวงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ เป็นผู้ลงทะเบียนผู้ถืออุปกรณ์ และปฏิบัติงานใช้สำหรับอนุมัติ/ไม่อนุมัติ/กลับรายการเอกสารตั้งเบิก อนุมัติ/แก้ไขข้อมูลหลักผู้ขายและตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ เป็นผู้ลงทะเบียนผู้ถืออุปกรณ์และปฏิบัติงาน ภายในกลุ่มระบบบริหารการคลัง ดังนี้

- นางนลินรัตน์ จุฑาทิพรวงศ์	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
- นางสาววรินทร์รัตน์ เหลืองอ่อน	ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง

New GFMS Token Key กลุ่มข้อมูลหลักผู้ขายทำหน้าที่ตรวจสอบและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย โดย นายปิยะชาติ ดาซดา นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ เป็นผู้ลงทะเบียนผู้ถืออุปกรณ์ New GFMS Token Key หมายเลข Cob๐๐๐๐PT๐๐๐๐๒๐๑ เป็นผู้ลงทะเบียนผู้ถืออุปกรณ์และปฏิบัติงาน ภายในกลุ่มระบบบริหารการคลัง ดังนี้

- นายปิยะชาติ ดาซดา	ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
- นางสาวกอบสุข แสงจันทร์	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน

๒.๓. New GFMS Token Key กลุ่มประมวลบัญชี ทำหน้าที่ ประมวลผลบัญชี รายการงานกระทบยอด การนำเงินส่งคลัง และบันทึกเงินทดลองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินหรือจำเป็นมอบหมายให้ นางสาวกอบสุข แสงจันทร์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน เป็นผู้ลงทะเบียนผู้ถืออุปกรณ์ New GFMS Token Key หมายเลข Cob๐๐๐๐PT๐๐๐๐๓๐๑ กำหนดสิทธิและมอบหมายให้นางสาววรินทร์รัตน์ เหลืองอ่อน ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง เป็นผู้ดำเนินการ

๒.๔ ผู้มีสิทธิการใช้ User ID/Password สำหรับการเข้าใช้งานระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร (MIS:Financial Analytics), ดังนี้

-นางสาวณชภา พุทธิฤดีสุข	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
-นางนลินรัตน์ จุฬาทิพรวงศ์	ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ
- นายปิยะชาติ ตาซดา	ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ
- นางสาวกอบสุข แสงจันทร์	ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน
- นางสาวรวิณรัตน์ เหลืองอ่อน	ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง

มีหน้าที่เข้าใช้ระบบสารสนเทศเพื่อการบริหาร(MIS:Financial Analytics) ออกรายงานสำหรับผู้บริหาร เพื่อใช้ประกอบการรายงานรับ-จ่าย การเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินของหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีทะเบียนคุมการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS Terminal) ลงลายมือชื่อการเข้าใช้งาน ทะเบียนคุมฯ เป็นปัจจุบัน

๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ New GFMIS Thai เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือ รอบเช้าเริ่ม ๐๘.๓๐-๑๑.๐๐ น. รอบบ่ายเริ่ม ๑๓.๐๐-๑๖.๐๐ น. โดยแจ้งให้ส่วนราชการตรวจสอบความถูกต้องของเอกสารทั้งก่อนและหลังนำส่งข้อมูล หากพบข้อผิดพลาดให้แจ้งยกเลิกเอกสารโดยเร็ว กรณีมีการขอยกเลิกรายการอนุมัติเบิกจ่าย ส่วนราชการในจังหวัดชลบุรีขอยกเลิกรายการขออนุมัติเบิกจ่ายผ่านทาง Application line เอกสารที่ใช้ในการขอยกเลิกรายการ คือ รายงานเอกสารทางบัญชี จากระบบ New GFMIS Thai ที่ต้องการให้ยกเลิก หรือกรณีที่เจ้าหน้าที่ตรวจพบรายการที่ไม่ถูกต้องก่อนการปลดบล็อก จะโทรศัพท์แจ้งให้ส่วนราชการรีบดำเนินการ ซึ่งกรมบัญชีกลางจะประมวลผลการเบิกจ่ายวันละ ๒ รอบ คือรอบเช้าเวลา ๑๑.๓๐ น. และรอบบ่ายเวลา ๑๕.๐๐ น. ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ มีสถิติการอนุมัติรายการขอเบิก ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ รวม ๖๕,๖๒๓ รายการ

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีได้ดำเนินการอนุมัติ ยืนยัน และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ รวม ๗๕๑ รายการ จำนวนรายการที่เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย จำนวน - รายการ โดยแบ่งให้ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติ และยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายเพื่อช่วยสนับสนุนการปฏิบัติงานในการอนุมัติ/ ยืนยัน/ เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย ดังนี้

๑. ตรวจสอบเอกสารขออนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายทันที หากพบข้อบกพร่องในเอกสารแจ้งหน่วยงานแก้ไขหรือขอเอกสารประกอบเพิ่มเติมทันที

๒. อนุมัติ/ยืนยัน/เปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายทันที โดยกำหนดให้แล้วเสร็จภายใน ๑ วัน

๓. บันทึกรายชื่อผู้ขายและรายละเอียดต่าง ๆ ในทะเบียน Google sheet ซึ่งสามารถค้นหาข้อมูลได้สะดวก และรวดเร็ว

๓) การกระหนดยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีรายการกระหนดยอดการนำส่งคลังของส่วนราชการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๖๒,๐๔๖ รายการ

3/20

๔) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - วันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๖ รายการ สาเหตุการปฏิเสธการโอนเงิน เกิดจาก บัญชีปิด ๔ รายการ บัญชีถูกล็อกโดยธนาคาร ๒ รายการ

● ปัญหาอุปสรรค

๑) บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขายหรือผู้มีสิทธิรับเงินไม่เคลื่อนไหวเกิน ๖ เดือน
๒) ผู้ขายขอเปลี่ยนชื่อบัญชี/ปิดบัญชีโดยไม่แจ้งส่วนราชการ ซึ่งส่วนราชการยังจ่ายเงินไม่ครบตามงวดงานหรือจ่ายเงินคืนหลักประกันสัญญา

๓) ส่วนราชการเลือกบัญชีที่จะทำการโอนเงินผิด โดยเลือกที่ถูกปิดไปแล้ว

๔) ระบบ New GFMS Thai ไม่สามารถตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวบัญชีย้อนหลังจากวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ ได้

● แนวทางการแก้ไขของสำนักงานคลังจังหวัด

เพื่อเป็นการป้องกันมิให้เกิดปัญหาการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน (Return) สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีจึงได้จัดทำหนังสือแจ้งส่วนราชการ เพื่อให้กำกับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ดำเนินการดังนี้

๑. ตรวจสอบบัญชีธนาคารที่ผู้ค้าฯ แสดงความประสงค์จะให้โอนเงินในระบบ GFMS โดยต้องเป็นบัญชีที่ยังใช้อยู่และมีรายการเคลื่อนไหวภายใน ๖ เดือน หากตรวจไม่พบบัญชีที่ผู้ค้าฯประสงค์จะให้โอนเงิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเพิ่มเลขที่บัญชี โดยส่งแบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมแนบเอกสารที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีเพื่อดำเนินการเพิ่มบัญชีดังกล่าว

๒. หากตรวจพบว่าบัญชีปิดแล้ว ให้แจ้งขอลบบัญชี โดยส่งแบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมแนบเอกสารที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี เพื่อดำเนินการลบบัญชีดังกล่าวต่อไป

ปัญหาการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai)

๑. การเรียกรายงานแต่ละครั้งระบบประมวลผลใช้เวลานาน

๒. การเรียกรายงานในระบบ New GFMS Thai ตามช่วงเวลายังไม่สามารถจัดเก็บข้อมูลในรูปแบบ file Excel ได้

๔.๑.๒. ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีการปฏิบัติงานด้านการให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔ ครอบคลุมหน่วยงานภาครัฐ รัฐวิสาหกิจ และผู้ค้าภาครัฐ พร้อมทั้งมีการให้คำปรึกษาและประชาสัมพันธ์กฎระเบียบข้อกฎหมายผ่านช่องทางอิเล็กทรอนิกส์ ต่างๆ อาทิ Application LINE และ เว็บไซต์ เป็นต้น สำหรับการให้บริการติดต่อสอบถามข้อมูลที่เคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์จะมีผู้ให้บริการตอบคำถาม หรือบริการส่งต่อให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเฉพาะด้านดำเนินการภายในวัน

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยมีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลฯ จำนวนทั้งหมด ๑๔๓ หน่วยเบิกจ่าย ได้คะแนนเต็ม ๑๓๐ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๙๐.๙๑ และหน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดที่ดำเนินการไม่ได้คะแนนเต็ม จำนวน ๑๓ หน่วยเบิกจ่าย คิดเป็นร้อยละ ๙.๐๙ ของหน่วยเบิกจ่ายทั้งหมด

๓) ด้านเงินอุดหนุนราชการกักขัง (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติฉุกเฉิน ตามแนวทางตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการฯ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๓๓ ที่ กค ๑๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ การใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีจำนวนเงินที่ขอเบิกรวมทุกประเภทภัย จำนวน ๒๑๔,๔๑๐,๑๙๔.๑๗ บาท ตรวจสอบเอกสารเพื่อขอใช้เงินอุดหนุนราชการฯ ส่งกรมบัญชีกลางเรียบร้อยแล้วทุกวงเงินที่เบิกจ่าย เมื่อวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๕

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ)

๔.๑) การลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP)

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี อนุมัติการลงทะเบียนผู้ใช้งานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง (ระบบ e-GP) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้

- ผู้ค้าภาครัฐ	จำนวน ๔๕๑ ราย
- หน่วยงานของรัฐ	จำนวน ๓๑๓ ราย
รวม	จำนวน ๗๖๔ ราย

๔.๒) การดำเนินการโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (Infrastructure Sector Transparency Initiative: CoST)

● ผลการตรวจสอบ

โครงการก่อสร้างที่เข้าร่วมโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ (CoST) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยงานภาครัฐในจังหวัดชลบุรี ข้อมูลตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑๒ โครงการ และสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี คัดเลือกโครงการก่อสร้างเพื่อส่งตรวจตามแนวทาง CoST จำนวน ๑ โครงการ คือ โครงการก่อสร้างอาคารสำนักงานองค์การบริหารส่วนตำบลบ้านเข็ญ หมู่ที่ ๑ ตำบลบ้านเข็ญ อำเภอพนัสนิคม จังหวัดชลบุรี

ทั้งนี้สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ได้ดำเนินการตามหนังสือของความร่วมมือและความโปร่งใสในการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ ส่วนที่ ๓๓๓ ที่ กค ๐๔๑๙.๗/๑๒๐๓ ลงวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๔ เรื่องแผนการดำเนินงานโครงการความโปร่งใสในการก่อสร้างภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ถูกต้องเรียบร้อยและรายงานผลการดำเนินงานเป็นไปตามกำหนด

๔.๑.๓ การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษานูตร เงินสวัสดิการ
ค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าจ้างชั่วคราว โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และ
หนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๔ การกิจสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจ
การคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ส่วนที่ ๓๑๑ ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ ส่งให้
กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่
สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕

๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจ
จังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และ
กองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒
ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน ปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๑ (เดือนตุลาคม ๒๕๖๔ - เดือนธันวาคม ๒๕๖๔)

๑.๓) การจัดทำดัชนีชี้วัดภาวะเศรษฐกิจจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้าน
เศรษฐกิจรายเดือน

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานการจัดทำดัชนีชี้วัด
ภาวะเศรษฐกิจจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือนตามหนังสือกรมบัญชีกลาง
ส่วนที่ ๓๑๑ ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๔๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๑ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ
ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน
ปัจจุบันดำเนินการถึงเดือน พฤษภาคม ๒๕๖๕

๑.๔) การจัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานการจัดทำข้อมูลพื้นฐาน
เศรษฐกิจจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๕๔๔ ลงวันที่ ๒ มิถุนายน ๒๕๖๕ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒
และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒
ให้ข้อเสนอแนะได้ครบถ้วน ปัจจุบันดำเนินการถึงปี ๒๕๖๔

๒) ด้านสนับสนุนการกิจกระทรวงการคลัง

๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำ
จังหวัด (คปจ.) จำนวน ๓ ครั้ง (ระยะเวลาตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕) เพื่อ
ขับเคลื่อนนโยบายรัฐบาล และกระทรวงการคลัง

๒. สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี จัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินโครงการสนับสนุนการดำเนินการกิจของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (ลบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ แบบ คบจ.๖๕-๒

เป็นรายเดือนในรูปแบบ File Excel รายงานสำนักงานคลังเขต ๒ ภายใน ๓ วันทำการนับแต่วันสิ้นเดือนของการรายงาน ครบถ้วนถึงเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค๐๔๐๓.๕/๑๐๘ ลงวันที่ ๑๘ เมษายน ๒๕๖๕

๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

• ผลการตรวจสอบ

หน่วยงานเบิกจ่ายในจังหวัดชลบุรี มีจำนวน ๑๗๕ หน่วยงาน โดยข้อมูลผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ มีดังนี้

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดชลบุรี

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทงบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมายไตรมาส ๓ ร้อยละ	เบิกจ่าย	
					ร้อยละ	เทียบเป้าหมาย
ภาพรวม	๑๓,๙๓๑.๑๕	๙,๑๓๕.๕๕	๔,๗๙๕.๖๐	๗๒.๐๐	๖๕.๕๘	↓ ๖.๔๒
รายจ่ายประจำ	๖,๘๓๕.๘๔	๖,๑๓๘.๓๖	๖๙๗.๔๘	๗๙.๐๐	๘๙.๘๐	↑ ๑๐.๘๐
รายจ่ายลงทุน	๗,๐๙๕.๓๑	๒,๙๙๗.๑๘	๔,๐๙๘.๑๓	๔๖.๐๐	๔๒.๒๔	↓ ๓.๗๖

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดชลบุรี

หน่วย : ล้านบาท

ประเภทงบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมายไตรมาส ๓ ร้อยละ	เบิกจ่าย	
					ร้อยละ	เทียบเป้าหมาย
ภาพรวม	๒๙๓.๙๕	๑๒๓.๓๘	๑๗๐.๕๗	๗๒.๐๐	๔๑.๙๗	↓ ๓๐.๐๓
รายจ่ายประจำ	๒๒.๗๗	๘.๒๙	๑๔.๔๘	๗๙.๐๐	๓๖.๔๑	↓ ๔๒.๕๙
รายจ่ายลงทุน	๒๗๑.๑๘	๒๒.๗๕	๒๔๘.๔๓	๔๖.๐๐	๘.๓๙	↓ ๓๗.๖๑

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปี

หน่วย : ล้านบาท

เงินกันเหลือปี	เงินเหลือปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
เงินกัน ปี	๓,๘๓๐.๑๔	๒,๓๖๗.๕๑	๑,๔๖๒.๖๓	๖๑.๘๑

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่าย ดังนี้

โดยการแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ คำสั่งจังหวัดระยองที่ ๕๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ มกราคม ๒๕๖๕ แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดยมีผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรีเป็นประธานกรรมการ รองผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรีเป็นรองประธานกรรมการ หัวหน้าส่วนราชการที่ได้รับจัดสรร ใช้จ่ายลงทุนสูงในปีที่ผ่านมาเป็นกรรมการและคลังจังหวัดเป็นกรรมการและเลขานุการฯ ติดตามปัญหาและอุปสรรคอย่างใกล้ชิด และรายงานความคืบหน้าผลการก่องหนรายจ่ายลงทุนให้ผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรีทราบทุกเดือน เพื่อหาแนวทางแก้ไขและนำเสนอคณะกรรมการพิจารณาสั่งการต่อไป

ปัญหา/อุปสรรคของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕

๑. บางหน่วยงานเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเข้าใจด้านการกำหนดคุณลักษณะของพัสดุแบบรูปรายการและราคากลางงานก่อสร้างมีจำนวนไม่เพียงพอกับปริมาณงาน รวมถึงการโยกย้าย/สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง ส่งผลให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด
๒. มีการจัดซื้อจัดจ้างหลายครั้ง เนื่องจากมีหลายหน่วยงานพิจารณายกเลิกประกาศการจัดซื้อจัดจ้างเองหากมีผู้ยื่นข้อเสนอผ่านคุณสมบัติเพียงรายเดียว รวมถึงไม่มีผู้ยื่นข้อเสนอ
๓. กรณีงบประมาณเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้าง บางหน่วยงานไม่ขอโอนหรือเปลี่ยนแปลงเงินเหลือจ่ายเพื่อขอใช้เงินเหลือจ่าย รวมถึงไม่แจ้งโอนเงินกลับต้นสังกัดหรือแจ้งต้นสังกัดแต่ต้นสังกัดรอโอนใกล้สิ้นปีงบประมาณครั้งเดียวพร้อมกันทุกจังหวัด
๔. หน่วยเบิกจ่ายได้รับการจัดสรรรายจ่ายลงทุนในช่วงปลายเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕

แนวทางแก้ไขปัญหา

๑. จัดโครงการฝึกอบรมเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐให้ตรงกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย
๒. จังหวัดชลบุรี ได้จัดทำหนังสือ ที่ ขบ ๐๐๐๓/ว ๓๔๑๑ ลงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๕ กำชับให้หน่วยงานที่ยังก่องหนไม่แล้วเสร็จภายในเดือนเมษายน ๒๕๖๕ ให้เร่งก่องหนผูกพันให้แล้วเสร็จภายในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๕

๓. ตรวจสอบเงินเหลือจ่ายจากการก่องหนผูกพันแล้วเสร็จ หากมีความจำเป็น ต้องใช้งบประมาณเหลือจ่ายดังกล่าวให้ดำเนินการขอเปลี่ยนแปลงงบประมาณต่อหน่วยงานต้นสังกัด หรือ หากไม่มีความจำเป็นต้องใช้งบประมาณเหลือจ่ายแล้วขอให้เร่งดำเนินการคืนงบประมาณดังกล่าวให้กับหน่วยงานต้นสังกัดโดยเร็ว

๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ดำเนินงานในการสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง ดังนี้

๓.๑) การตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง

● ผลการตรวจสอบ

ตามที่กรมบัญชีกลางได้มีคำสั่งแต่งตั้งข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดเป็นผู้ประสานงานในการตรวจสอบเครื่องมือ เครื่องจักรและอุปกรณ์การก่อสร้าง ตามคำสั่งคณะกรรมการขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการงานก่อสร้าง ที่ ๐๐๔/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒๓ เมษายน ๒๕๖๓ โดยมอบหมายให้ประสานงานกับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง และลงพื้นที่ร่วมกับคณะทำงานย่อยตรวจสอบคุณสมบัติด้านเครื่องมือ เครื่องจักร และอุปกรณ์การก่อสร้าง และด้านบุคลากร ในแต่ละสาขา โดยสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีได้ดำเนินการตามแนวทางที่กรมบัญชีกลางกำหนด และส่งรายงานผลการตรวจสอบเครื่องมือฯ ให้กรมบัญชีกลางทราบเรียบร้อยแล้ว

๓.๒) กองทุนสิ่งแวดล้อม

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ได้ส่งคืนเงินเหลือจ่ายและดอกผลทั้งหมดคืนกองทุนสิ่งแวดล้อม ตามกำหนดภายในวันที่ ๑๐ ตุลาคม ๒๕๖๔ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๘๐๕ ลงวันที่ ๒๔ สิงหาคม ๒๕๖๔

๓.๓) การดำเนินงานเกี่ยวกับกองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.)

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ได้ดำเนินการตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการใช้จ่ายเงินสนับสนุนที่ได้รับจากกองทุนการออมแห่งชาติ (กอช.) และแนวปฏิบัติทางบัญชีเกี่ยวกับเงินสนับสนุนที่ได้รับจาก (กอช.) โดยมีการรับ - จ่ายเงินพร้อมเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องให้ สำนักงานเลขานุการกรม ตามหนังสือที่ กค. ๐๔๐๑.๗/๔๐๑ ลงวันที่ ๒๑ ธันวาคม ๒๕๖๔

๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี สนับสนุนภารกิจจังหวัดชลบุรี ตามตารางต่อไปนี้

ลำดับ	คำสั่งที่	ลงวันที่	เรื่อง
๑	๕๐๓๙/๒๕๖๔	๔ ตุลาคม ๒๕๖๔	แต่งตั้งคณะกรรมการจัดพิธีทอดผ้าป่าสนับสนุนโครงการทุนเล่าเรียนหลวงสำหรับพระสงฆ์ไทยจังหวัดชลบุรี
๒	๕๔๔๕/๒๕๖๔	๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔	แต่งตั้งคณะทำงานประสานงานสินทรัพย์คงค้างสะสมที่ได้มาจากการใช้จ่ายงบประมาณของจังหวัดชลบุรี
๓	๕๔๐๔/๒๕๖๔	๒๙ ตุลาคม ๒๕๖๔	แต่งตั้งคณะทำงานทำการสำรวจและคัดเลือกผู้ประสงค์จะจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลเพื่อขึ้นบัญชีสำรองจังหวัดชลบุรี
๔	๕๒/๒๕๖๕	๗ มกราคม ๒๕๖๕	แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐจังหวัดชลบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ได้ติดตามการจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นจังหวัดชลบุรี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ จำนวนทั้งหมด ๙๙ แห่ง ได้ดำเนินการบันทึกและส่งเข้าระบบ CFS ครบทั้งหมด รวมทั้งดำเนินการบันทึกรายงานรับ - จ่ายไตรมาส ๒ ของ อบท.ในระบบ CFS ครบ ๙๙ แห่ง

๔.๒ ภารกิจสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑) การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMS Token key และรหัสผ่าน)

๕/๓

๑ ผลการตรวจสอบ .

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีได้มอบหมายให้เจ้าหน้าที่เป็นผู้มีสิทธิใช้งาน New GFMS Thai เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๑๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๕ ดังนี้

๑. ผู้ปฏิบัติงานในการบันทึกรายการในระบบ New GFMS Thai โดยใช้อุปกรณ์ Token Key และรหัสผ่าน (Password)

๑.๑ นางยุวดี ฤทธิวงษ์ ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานการคลังชำนาญงาน

๑.๒ นางสาวณัฐธา หีบคารา ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง

๒. ผู้มีสิทธิอนุมัติรายการขอเบิก (อนุมัติ ๑) ในระบบ New GFMS Thai โดยใช้อุปกรณ์ Token Key (P๑) และรหัสผ่าน (Password)

๒.๑ นางสาวพร กานต์เสวต ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๒.๒ นางนลินรัตน์ จุฑาทิพรวงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ

๓. ผู้มีสิทธิอนุมัติเอกสารเพื่อส่งจ่าย และการอนุมัติการนำส่งแทนกัน (อนุมัติ ๒) ในระบบ New GFMS Thai โดยใช้อุปกรณ์ Token Key (P๒) และรหัสผ่าน (Password)

๓.๑ นางสาวละอองดาว อนุรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๓.๒ นายพงศ์ศักดิ์ แถมเดช ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

๑.๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate online)

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มอบหมายบุคคลผู้มีสิทธิเข้าใช้งานในระบบ KTB Corporate online เป็นลายลักษณ์อักษร ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๑๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๕

๑. ผู้ใช้งานในระบบ ตำแหน่ง Company User Maker ประกอบด้วย

๑.๑ ด้านการจ่ายเงิน คือ นางยุวดี ฤทธิวงษ์ ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานการคลังชำนาญงาน โดยมีหน้าที่คือ เป็นผู้ทำรายการการขอโอนเงิน พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของรายการดังกล่าว ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการค่าใช้จ่ายก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงิน และเมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว พิมพ์รายงานสรุปผลการโอนเงินและรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่าย และหลักฐานในการตรวจสอบ กรณี นางยุวดี ฤทธิวงษ์ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ แต่งตั้ง นางนงลักษณ์ อภิชัยวรรณ ตำแหน่ง เจ้าหน้าที่งานการคลังชำนาญงาน ปฏิบัติหน้าที่แทน

๑.๒ ด้านการรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง ตามคำสั่ง สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๑๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ คือ นางสาวนาคยา จิระเศรษฐศิริ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ โดยมีหน้าที่ คือ เรียกดูรายงานการรับชำระเงินระหว่างวัน รายงานสรุปรายละเอียดการรับเงินของส่วนราชการ และรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีจากบัญชีเงินฝากธนาคารที่เปิดไว้ สำหรับการรับเงิน เพื่อใช้ในการตรวจสอบการรับเงินของส่วนราชการ จัดทำรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของการทำรายการดังกล่าว ก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงิน เพื่อนำส่งคลังหรือฝากคลังและเมื่อได้รับการอนุมัติแล้ว ให้พิมพ์หน้าจอการทำรายการสำเร็จและรายการสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชี เพื่อใช้เป็นหลักฐานการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

๒. ผู้ใช้งานในระบบ ตำแหน่ง Company User Authorizer แต่งตั้ง

๒.๑ นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ ตำแหน่ง คลังจังหวัดชลบุรี

(คำสั่งที่ ๑๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๓) /

๒.๒ นายพงศ์ศักดิ์ แถมเดช ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

(คำสั่งที่ ๑๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ พฤษภาคม ๒๕๖๕) /

๒.๓ นางสาวณชภา พุทธฤดีสุข ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ

(คำสั่งที่ ๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒) /

๒.๔ นางสาวละออองดาว อนุรัตน์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ
(คำสั่งที่ ๑๓/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๘ กันยายน ๒๕๖๔) ✓

ปฏิบัติหน้าที่ Authorizer โดยให้ Company User Authorizer มีหน้าที่

- ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลรายการโอนเงินและรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง
ที่ Company User Maker ส่งให้

- อนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง

- แจ้งผลการอนุมัติการโอนเงินและการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังให้ Company User Maker

๑.๓) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๑.๓.๑) การควบคุมการเบิก โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการขอเบิกเงิน
ให้ถูกต้องครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและตรวจเงินงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ และเสนอผู้มีอำนาจ
ผู้อนุมัติลงนาม

๑.๓.๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

- กรณีจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่โดยตรงมีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่

- กรณีที่จ่ายเงินผ่านสำนักงานคลังจังหวัด มีการตรวจสอบรายละเอียด

การจ่ายเงินกับรายงานของธนาคาร และกระทบยอดจำนวนเงินที่รับกับจำนวนเงินที่จ่ายให้ตรงกันก่อนเขียนเช็คสั่งจ่าย

- กรณีที่จ่ายผ่าน KTB Corporate Online มีการตรวจสอบข้อมูล
ผู้มีสิทธิรับเงินเทียบกับทะเบียนคุมการโอนเงินในระบบคอมพิวเตอร์ ก่อนการจ่ายเงิน และเรียกรายงานสรุปผล
การโอนเงิน (Detail Report) ที่ได้จากระบบ KTB Corporate online เป็นหลักฐานการจ่าย ทุกครั้ง

๑.๓.๓) การตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน
จากคลัง การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๓ และข้อ ๕๒ สำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบ
อิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบว่าตรงกับผู้มีสิทธิรับเงินจากรายงาน
สรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหว และข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

๑.๓.๔) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืม สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ปฏิบัติตาม
ระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในเรื่องของการจ่ายเงินยืม
มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ออกใบสำคัญรับเงินและใบเสร็จรับเงินทันทีที่มีการขอใช้เงินยืม มีการตรวจสอบ
ลูกหนี้คงค้างก่อนการให้ยืมเงิน การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จากงบทดลองและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม
มีจำนวนถูกต้องตรงกัน

๑.๓.๕) สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีการจัดทำทะเบียนคุมเอกสารที่นำส่งข้อมูล
ผ่านทางระบบ GFMS ของสำนักงานคลังโดยบันทึกทุกเอกสารที่ได้นำส่งฯ เรียงตามลำดับที่ พร้อมทั้งระบุ
รายละเอียดรายการและเลขที่เอกสารที่ได้จากระบบเพื่อใช้อ้างอิงในการตรวจสอบ

๑.๔) การบันทึกบัญชี

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี บันทึกบัญชีถูกต้องครบถ้วน ✓

๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

● ผลการตรวจสอบ

คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่
บันทึกรายการและตรวจสอบทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ดังนี้

๑) เจ้าหน้าที่บันทึกรายการรับ - จ่าย เงินทดรองราชการ

๑.๑) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๘๘ (นางสาวเปรมมิกา ศรีวิเศษ)

๑.๒) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๘๖ (นางสมพร กานต์เศวต) ปฏิบัติหน้าที่แทน กรณีลำดับที่ ๑.๑ ไม่อยู่ หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้

๑.๓) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๘๗ (นางสาวนาคยา จิรเศรษฐสิริ) ปฏิบัติหน้าที่แทน กรณีลำดับที่ ๑.๑ หรือ ๑.๒ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้

๒) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ

๒.๑) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๘๕ (ผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง)

๒.๒) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๘๐ (นางสาวณชภา พุทธิติสุข) ปฏิบัติหน้าที่แทน กรณีลำดับที่ ๒.๑ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้

๒.๓) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๘๕ (ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ) ปฏิบัติหน้าที่แทน กรณีลำดับที่ ๒.๑ หรือ ๒.๒ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้

๒.๔) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๘๑ (นางนลินรัตน์ จุฑาทิวงศ์) ปฏิบัติหน้าที่แทน กรณีลำดับที่ ๒.๑ หรือ ๒.๒ หรือ ๒.๓ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้

๒.๕) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๘๗ (นางสาวปานจิต แสงทอง) ปฏิบัติหน้าที่แทน กรณีลำดับที่ ๒.๑ หรือ ๒.๒ หรือ ๒.๓ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้

๒.๖) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๘๔ (นางสาวกอบสุข แสงจันทร์) ปฏิบัติหน้าที่แทน กรณีลำดับที่ ๒.๑ หรือ ๒.๒ หรือ ๒.๓ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้

จากการตรวจสอบพบว่าเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๔๘๐-๒-๔๗๗๗๖-๔ การบันทึกรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน มีการแยกใบเสร็จรับเงินทดรองราชการต่างหากจากการรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑) การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ หัวหน้าหน่วยพัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ หัวหน้าหน่วยพัสดุ และเจ้าหน้าที่พัสดุ เป็นสายลักษณะอักษร ตามคำสั่งจังหวัดชลบุรี ดังนี้

๑.มอบหมายให้ นางสาวนาคยา จิรเศรษฐสิริ เป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ

๒.มอบหมายให้ นางสาวณัฐรา หับดารา เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ

๓.มอบหมายให้ นางสาวนาคยา จิรเศรษฐสิริ เป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

ผลการตรวจสอบ

๒.๑) การเบิกจ่ายพัสดุดังกล่าวมีการจัดทำทะเบียนคุมพัสดุดังกล่าว และเมื่อเบิกจ่ายมีการจัดทำใบเบิกพัสดุ

๒.๒) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔ โดยแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุ ซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา ตามคำสั่งจังหวัดชลบุรีที่ ๔๖๘๖/๒๕๖๔

ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๔ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่งรายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด ดังนี้

- สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ๐๐๐๓/๖๔๘ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๔

- คลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ.๐๐๐๓/๖๔๙ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๔

๒.๒.๒ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑) สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ โดยคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุคงเหลือประจำปี

๒) สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงตามคำสั่งจังหวัดชลบุรีที่ ๕๑๗๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ ซึ่งคณะกรรมการฯ รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงตามบันทึกข้อความ ที่ ขบ ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ พบว่าพัสดุชำรุดจำนวน ๖๖ รายการ ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ซึ่งเสื่อมสภาพชำรุดตามอายุการใช้งาน จำนวน ๓๘ รายการ และหมดความจำเป็น จำนวน ๒๘ รายการ

๓) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขออนุมัติจำหน่ายพัสดุ เสื่อมสภาพ และไม่จำเป็นต้องใช้งาน ในรายการต่อไป ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ โดยรายงานของคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุที่เสื่อมสภาพแล้ว จำนวน ๖๖ รายการ จึงขออนุมัติจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาพัสดุที่จำหน่าย และแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุด้วยวิธีการขายโดยเฉพาะเจาะจง

๔) สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาพัสดุที่จำหน่าย และคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๕๑๗๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ ซึ่งได้พิจารณาโอนให้หน่วยงานของรัฐ หรือองค์การสถานสาธารณกุศลตามมาตรา ๔๗ (๓) แห่งประมวลรัษฎากร จำนวน ๕๓ รายการ จำหน่ายโดยวิธีการขาย จำนวน ๑๓ รายการ

๕) รายงานการจำหน่ายพัสดุตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/๗๓๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

✓ ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒ แนะนำให้สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีตรวจสอบและแก้ไขให้ถูกต้องเกี่ยวกับข้อมูลรายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๑๕ ตุลาคม ๒๕๖๔ ที่รายงานจำนวนพัสดุชำรุดมี ๖๖ รายการ แต่รายละเอียดจำนวนรายการที่แนบไปพร้อมกับหนังสือมี ๖๕ รายการ

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีการปฏิบัติงานสารบรรณ ดังนี้

๑) ระบบรับ - ส่ง หนังสือ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีมีระบบการรับ - ส่ง หนังสือทั้งสิ้น ๓ ระบบงาน ได้แก่

๑.๑) ระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๒) ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๓) ระบบการรับ - ส่งหนังสือ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๖

๒) การควบคุมการปฏิบัติงาน

340

- ๑๔ -

ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๔ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่งรายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด ดังนี้

- สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ๐๐๐๓/๖๔๔ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๔

- คลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ.๐๐๐๓/๖๔๔ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๔

๒.๒.๒ รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑) สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ โดยคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุดังกล่าวประจำปี

๒) สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงตามคำสั่งจังหวัดชลบุรีที่ ๕๑๗๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ ซึ่งคณะกรรมการฯ รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริงตามบันทึกข้อความ ที่ ขบ ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ พบว่าพัสดุชำรุดจำนวน ๖๖ รายการ ตามรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ซึ่งเสื่อมสภาพชำรุดตามอายุการใช้งาน จำนวน ๓๘ รายการ และหมดความจำเป็น จำนวน ๒๘ รายการ

๓) เจ้าหน้าที่พัสดุจัดทำรายงานขออนุมัติจำหน่ายพัสดุ เสื่อมสภาพ และไม่จำเป็นต้องใช้งาน ในราชการต่อไป ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ โดยรายงานของคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริงได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุที่เสื่อมสภาพแล้ว จำนวน ๖๖ รายการ จึงขออนุมัติจำหน่ายพัสดุที่ชำรุด เพื่อให้เป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๕ โดยแต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาพัสดุที่จำหน่าย และแต่งตั้งคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุด้วยวิธีการขายโดยเฉพาะเจาะจง

๔) สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี แต่งตั้งคณะกรรมการประเมินราคาพัสดุที่จำหน่าย และคณะกรรมการจำหน่ายพัสดุ ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๕๑๗๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ ซึ่งได้พิจารณาโอนให้หน่วยงานของรัฐ หรือองค์การสถานสาธารณกุศลตามมาตรา ๔๗ (๗) แห่งประมวลรัษฎากร จำนวน ๕๓ รายการ จำหน่ายโดยวิธีการขาย จำนวน ๑๓ รายการ

๕) รายงานการจำหน่ายพัสดุตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/๗๓๖ ลงวันที่ ๑๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๔

ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒ แนะนำให้สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีตรวจสอบและแก้ไขให้ถูกต้องเกี่ยวกับข้อมูล รายงานผลการสอบหาข้อเท็จจริง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๑๔ ตุลาคม ๒๕๖๔ ที่รายงานจำนวนพัสดุชำรุด ๖๖ รายการ แต่รายละเอียดจำนวนรายการที่แนบไปพร้อมกับหนังสือ มี ๖๕ รายการ

การปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีได้ตรวจสอบและดำเนินการแก้ไขเรียบร้อยแล้ว

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีการปฏิบัติงานสารบรรณ ดังนี้

๑) ระบบรับ - ส่ง หนังสือ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีมีระบบการรับ - ส่ง หนังสือทั้งสิ้น ๓ ระบบงาน ได้แก่

๑.๑) ระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๒) ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๓) ระบบการรับ - ส่งหนังสือ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ.๒๕๖๖

๒) การควบคุมการปฏิบัติงาน

๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีมีทะเบียนคุมการรับหนังสือ ๒ เล่ม เป็นการบันทึกรับหนังสือราชการจากระบบ e-mail (กรมบัญชีกลาง) การรับหนังสือที่เป็นเอกสารถึงหน่วยงาน เจ้าหน้าที่จะบันทึกเข้าระบบ e-office ของกรมบัญชีกลาง ทั้งหมด

๒.๒) การปฏิบัติงานรับ - ส่งหนังสือ

ผู้ปฏิบัติงานหลัก คือ นายสุเมธ ระวังทอง

ผู้ปฏิบัติงานรอง คือ นางกุลญาณัช บัวแป้น

ระบบการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการรับ - ส่งหนังสือของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี เจ้าหน้าที่ทุกคนในสำนักงานทราบรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน e-mail ของหน่วยงาน

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีสลากกินแบ่งรัฐบาล จำนวน ๔๔๐ เล่มใหญ่ มีตัวแทนจำหน่ายทั้งสิ้น ๔๘ ราย รายละเอียด ๕ เล่มใหญ่ เป็นตัวแทนที่ทำสัญญากับทางสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลเรียบร้อยแล้ว จำนวน ๘๘ ราย อยู่ระหว่างรอขอใช้บัญชีจากจังหวัดชลบุรี ๑๐ ราย การดำเนินการสลากกินแบ่งรัฐบาล มีการรับ - จ่ายเดือนละ ๒ รอบ ตามวันที่การจ่ายที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลกำหนด พร้อมทั้งลงลายมือชื่อผู้รับสลากฯ ถูกต้อง ใบนำฝากเงิน (Pay in Slip) ของผู้ขายสลากฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๑ มิถุนายน ๒๕๖๕ ถูกต้อง ครบถ้วนทุกรายการ และจัดทำรายงานประจำรอบส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาล กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ภายในระยะเวลาที่กำหนด ทั้งนี้ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยสลากบำรุงการกุศล พ.ศ.๒๕๕๔

๔.๓.๒) การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดมีบัญชีเงินฝากสำหรับใช้ในการรับ - จ่ายเงินสลากการกุศล จำนวน ๑ บัญชี คือ สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ธนาคารกรุงไทย จำกัด บัญชีเลขที่ ๙๘๐-๒-๙๙๙๙๘-๐ ดำเนินการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๕ มีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแลและตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงาน ๓ คน เป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบต่อไป ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด

๔.๔ การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๔.๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัดประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๕๐ และส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ภายในวันที่ ๒๘ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ชบ ๐๐๐๓/๑๗๘ ลงวันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕

๔.๔.๒) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ

พ.ศ.๒๕๖๕

● ผลการตรวจสอบ

การรายงานผลการดำเนินงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ รอบ ๖ เดือน (ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๔ ถึงวันที่ ๓๑ มีนาคม ๒๕๖๕)

กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดรายงานผลการดำเนินงานภายในวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีได้รายงานผลการดำเนินงานดังกล่าวภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ชบ ๐๐๐๓/๒๕๕ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๕

๔.๔.๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีธนบัตรตัวอย่างจำนวน ๑๑ ฉบับ ถูกต้องครบถ้วน ตามทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่างและรายงานการตรวจสอบธนบัตรตัวอย่างประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ สำนักงานคลังจังหวัดเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง ณ ตู้นิรภัย ในห้องคลังจังหวัด

๔.๔.๔) การบริหารงานบุคคล

● ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีอัตรากำลังทั้งหมด ๒๑ ตำแหน่ง แบ่งเป็น

๑.๑ ข้าราชการ ๑๗ ตำแหน่ง

๑.๒ ลูกจ้างประจำ - ตำแหน่ง

๑.๓ พนักงานราชการ ๒ ตำแหน่ง

๑.๔ ลูกจ้างชั่วคราว ๒ ตำแหน่ง

๒. สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี จ้างเหมาบริการบุคคลเพื่อปฏิบัติงานจ้างเหมาบริการ จำนวน ๒ ราย คือจ้างเหมาบริการทำความสะอาด และจ้างเหมาพนักงานขับรถยนต์

๔.๕ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

ตามรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ สำนักงานคลังเขต ๒ ได้เสนอแนะให้สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีดำเนินการปรับปรุงรูปแบบการควบคุมการใช้และบำรุงรักษาธราชการให้เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษาธราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ.๒๕๖๓ ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓

ผลการดำเนินการ สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีได้ดำเนินการปรับปรุงรูปแบบการควบคุมการใช้และบำรุงรักษาธราชการเป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษาธราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ.๒๕๖๓ ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ แล้ว