



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๒ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๘๕๑ ๔๙๑๓

ที่ กค ๐๔๒๔.๓/๐๕๒๐

วันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดชลบุรี

สำนักงานคลังเขต ๒ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ หากไม่มีข้อทักท้วงใดภายในวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๖๔ จะถือว่าเห็นชอบกับรายงานการตรวจสอบดังกล่าว

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบ

(นางจินตนา รักสุจริตวงศ์)

คลังเขต ๒



กรมบัญชีกลาง

24
24/6/64

24/6/64

สำนักงานคลังเขต ๒
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

การตรวจสอบครั้งนี้ เป็นการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๒ ตามแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔ ที่ได้รับอนุมัติจากอธิบดีกรมบัญชีกลางแล้ว

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐสู่ระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS) ในฐานะหน่วยงานกลาง ให้มีความถูกต้องและข้อมูลมีความน่าเชื่อถือ

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

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

๓.๒.๑ ภารกิจหลัก

๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

๑.๓) การกระทบยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

๑.๔) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การให้คำปรึกษาด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ

- การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผล

การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง

๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการภัยพิบัติ

- การดำเนินการเกี่ยวกับเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

๒.๔) ด้านการจัดซื้อ...

๒.๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

- การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ

๓) การกักการควบคุมงบประมาณภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนการเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

๔) การกักสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๔.๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๔.๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

๔.๒) ด้านสนับสนุนการกักกระทรวงการคลัง

๔.๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

๔.๒.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ

๔.๓) ด้านสนับสนุนการกักกรมบัญชีกลาง

- การดำเนินงานในการสนับสนุนการกักกรมบัญชีกลาง

๔.๔) ด้านสนับสนุนการกักจังหวัด

- การดำเนินงานในการสนับสนุนการกักจังหวัด

๔.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

- การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

๓.๒.๒) การกักสนับสนุน

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชี

๑.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๒.๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๒.๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

๓) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

๓.๒.๓) การกักที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

๒) การใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๒.๔) การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๑) การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ

พ.ศ. ๒๕๖๔

๓) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๔) การบริหารงานบุคคล

๓.๒.๕) การติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตรับผิดชอบ เพื่อให้เป็นไปตาม
ข้อเสนอแนะหรือแนวทางในการปรับปรุง แก้ไข การปฏิบัติงานด้านต่าง ๆ ตามรายงานผลการตรวจสอบ

๓.๓) ปริมาณการตรวจสอบ

จังหวัดละ ๑ วัน

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

- (๑) โดยการสัมภาษณ์คลังจังหวัดและข้าราชการในสำนักงานคลังจังหวัด
- (๒) สอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องและตามสภาพความเป็นจริง
- (๓) สังเกตการณ์ปฏิบัติงานจริงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

วันที่ ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๔

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกิจหลัก

๔.๑.๑ การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของแผ่นดิน ได้แก่

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีมีการมอบหมายการใช้สิทธิการปฏิบัติงานในระบบ GFMS โดยออกคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๑๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๓ ดังนี้

บัตรกำหนดสิทธิ (SMART CARD) บัตรกลุ่มอนุมัติเบิกจ่าย (PTO) และข้อมูลหลักผู้ขาย

- บัตรลำดับที่ ๑ โดยนางสาวทิพวรรณ มัดจูปะ คลังจังหวัดชลบุรี มอบหมายให้นางสาวกอบสุข แสงจันทร์ ตำแหน่ง เจ้าพนักงานการคลังชำนาญงาน สำหรับอนุมัติเบิกจ่ายของส่วนราชการ อนุมัติตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายของส่วนราชการ ตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ ของส่วนราชการ

- บัตรลำดับที่ ๒ โดยนางสาวณชภา พุทธฤดีสุข ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ สำหรับปฏิบัติงานและมอบหมายให้ นางสาวอัมพร เทวชัย ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ สำหรับอนุมัติการเบิกจ่ายของส่วนราชการ อนุมัติ ตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายของส่วนราชการ ตรวจสอบข้อมูลต่าง ๆ ของส่วนราชการ

- บัตรลำดับที่ ๓ โดยนายปิยชาติ ดาษดา ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีปฏิบัติการ มอบหมายให้ นางสาวกอบสุข แสงจันทร์ สำหรับยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายที่นางสาวภาวิณี ผิวผ่อง อนุมัติตรวจสอบและนางสาวภาวิณี ผิวผ่อง ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายที่นางสาวกอบสุข แสงจันทร์ อนุมัติตรวจสอบ ภายใต้การกำกับของนางสาวณชภา พุทธฤดีสุข นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ และให้นางสาววรินทร์รัตน์ เหลืองอ่อน ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง แทนกรณีที่นางสาวกอบสุข แสงจันทร์ และนางสาวภาวิณี ผิวผ่องไม่อยู่

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีมีทะเบียนคุมการปฏิบัติงานในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS Terminal) โดยเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานลงลายมือชื่อการเข้าใช้งานทุกวันที่มีการปฏิบัติงาน

๑) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติ (ปลดบล็อก) รายการขอเบิก

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีดำเนินการอนุมัติรายการขอเบิกที่ส่วนราชการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ GFMS เป็นประจำทุกวัน วันละ ๒ รอบ คือรอบเช้าระหว่างเวลา ๐๙.๐๐-๑๑.๐๐ น. รอบบ่ายระหว่างเวลา ๑๓.๐๐-๑๖.๐๐ น. กรณีการขอยกเลิกรายการอนุมัติเบิกจ่าย ส่วนราชการในจังหวัดชลบุรีจะขอยกเลิกรายการขออนุมัติเบิกจ่ายผ่านทาง Application line ชื่อกลุ่มไขปัญหาการคลัง ๑, กลุ่มไขปัญหาการคลัง ๒ หรือผ่านทางโทรศัพท์ของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี

ในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ มีสถิติการอนุมัติรายการขอเบิก ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ รวม ๖๘,๖๘๑ รายการ ยอดเงิน ๒๓,๔๔๖,๙๒๙,๒๘๘.๒๑ บาท

๒) การปฏิบัติงาน ...

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย

• ผลการตรวจสอบ

การอนุมัติและยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตามที่ส่วนราชการนำเอกสารข้อมูลหลักผู้ขายมาให้ดำเนินการทันที มีสถิติการอนุมัติ/ยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ รวม ๑,๑๙๓ รายการ

๓) การกระหายยอดการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีมีรายการกระหายยอดการนำส่งคลังของส่วนราชการ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๖๒,๒๓๕ รายการ ไม่มีรายการค้างการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีจะทำการตรวจสอบรายการทุกวัน และประสานทางโทรศัพท์แจ้งส่วนราชการที่มีรายการกระหายยอดค้าง กรณีที่ส่วนราชการทำรายการรับนำส่งเงินแล้วมีความประสงค์ขอยกเลิกรายการ จะดำเนินการโดยให้ส่วนราชการส่งรายงานจากระบบ (SAP R/๓) ทางไลน์กลุ่ม หรือโทรศัพท์แจ้ง หรือ e-mail ให้สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี

๔) การดำเนินการเกี่ยวกับรายการจ่ายเงินของส่วนราชการที่ธนาคารปฏิเสธการจ่ายเงิน

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีรายการขอเบิกที่ถูกธนาคารปฏิเสธการโอนเงิน ข้อมูลตั้งแต่ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึงวันที่ ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ จำนวน ๗ รายการ สาเหตุการปฏิเสธการโอนเงินเกิดจาก

๑. เลขบัญชีไม่ถูกต้อง ๑ รายการ
๒. ปิดบัญชี ๒ รายการ
๓. บัญชีถูกล็อกโดยธนาคาร ๑ รายการ
๔. ชื่อบัญชีไม่ถูกต้อง ๑ รายการ
๕. ไม่มีบัญชี ๒ รายการ

• ปัญหาอุปสรรค

๑. บัญชีเงินฝากธนาคารของผู้ขาย หรือผู้มีสิทธิรับเงินไม่เคลื่อนไหวเกิน ๖ เดือน
๒. ผู้ขายทำการปิดบัญชีโดยไม่แจ้งส่วนราชการ ทำให้ส่วนราชการยังจ่ายเงินไม่ครบตามงวดงาน หรือจ่ายเงินคืนหลักประกันสัญญา
๓. ส่วนราชการเลือกบัญชีที่จะทำการโอนเงินผิด โดยเลือกบัญชีที่ถูกปิดไปแล้ว

• แนวทางการแก้ไข

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีได้ทำหนังสือแจ้งส่วนราชการ เพื่อกำชับเจ้าหน้าที่ที่ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๑. ตรวจสอบบัญชีธนาคารที่ผู้ค้าฯ แสดงความประสงค์จะให้โอนเงินในระบบ GFMS โดยต้องเป็นบัญชีที่ยังใช้อยู่และมีรายการเคลื่อนไหวภายใน ๖ เดือน หากตรวจไม่พบบัญชีที่ผู้ค้าฯประสงค์จะให้โอนเงิน ให้ส่วนราชการดำเนินการขอเพิ่มเลขที่บัญชี โดยส่งแบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมแนบเอกสารที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีเพื่อดำเนินการเพิ่มบัญชีดังกล่าว

๒. หากตรวจพบว่าบัญชีอื่นที่ปิดแล้ว ให้ส่วนราชการแจ้งผู้ขายให้ลบบัญชีที่ปิดแล้ว โดยส่งแบบขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายพร้อมแนบเอกสารที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี เพื่อดำเนินการลบบัญชีดังกล่าว

๔.๑.๒ การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ได้แก่

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (การให้คำปรึกษางานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง)

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ได้มอบหมายให้แต่ละกลุ่มงานรับผิดชอบการให้คำปรึกษาและจัดทำหนังสือเวียนเกี่ยวกับกฎหมายระเบียบการเงินการคลัง โดยเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดลงนามเพื่อแจ้งเวียนส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น มีดังนี้

๑. กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง รับผิดชอบให้คำปรึกษา

๑) พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ระบบการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐด้วยอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

๒) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน เก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๓) พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ พ.ศ. ๒๕๖๖ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยค่าใช้จ่ายในการฝึกอบรม การจัดงาน และการประชุมระหว่างประเทศ พ.ศ. ๒๕๔๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม

๔) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๕๓

๒. กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง รับผิดชอบให้คำปรึกษา

๑) การปฏิบัติงานระบบ GFMIS

๒) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินจากคลัง การรับเงิน เก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๓) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐

๔) การปฏิบัติงานในระบบ KTB Corporate Online ผ่านโครงการรับเงินและการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) อย่างมีประสิทธิภาพของส่วนราชการจังหวัดชลบุรี

๕) หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติเกี่ยวกับการเบิกจ่ายเงินเพื่อช่วยเหลือผู้ได้รับผลกระทบจากเหตุการณ์แพร่ระบาดของโรคติดเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙

๖) เกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓. กลุ่มบริหารการคลังและเศรษฐกิจ รับผิดชอบ

๑) พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล พ.ศ. ๒๕๕๓ และที่แก้ไขเพิ่มเติมและระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒) พระราชบัญญัติบำเหน็จบำนาญข้าราชการ พ.ศ. ๒๔๙๔ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๔. ฝ่ายบริหารทั่วไป รับผิดชอบให้คำปรึกษา

๑) พระราชกฤษฎีกาว่าด้วยการเข้าบ้านข้าราชการ พ.ศ. ๒๕๔๗ และที่แก้ไขเพิ่มเติม และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒) พระราชกฤษฎีกาเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการศึกษาบุตร พ.ศ. ๒๕๖๒ และระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๒) ด้านการบัญชี ...

๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง)

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีมีผลการประเมินการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการตามเกณฑ์การดำเนินงานภายในของกรมบัญชีกลาง ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยมีหน่วยเบิกจ่ายตามเกณฑ์การประเมินผลฯ ทั้งหมด จำนวน ๑๔๐ หน่วยเบิกจ่าย มีหน่วยเบิกจ่ายที่สามารถจัดทำบัญชีได้ครบถ้วนถูกต้อง จำนวน ๖๔ หน่วยงาน คิดเป็นร้อยละ ๔๕.๗๑

• ปัญหาอุปสรรคของสำนักงานคลังจังหวัด

หน่วยเบิกจ่ายในจังหวัดชลบุรีส่วนใหญ่มีผลการประเมินไม่เต็ม ๑๕ คะแนน ในเรื่องที่ ๑ ความถูกต้อง ข้อ ๑.๑.๖ บัญชีวัสดุคงคลัง บัญชีครุภัณฑ์โดยมียอดคงเหลือของบัญชีวัสดุคงคลัง ณ วันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๓ ไม่ตรงกับสรุปรายงานผลการตรวจสอบวัสดุ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ เนื่องจากการบันทึกข้อมูลการบริหารพัสดุภาครัฐและการบริหารสินทรัพย์ในระบบ GFMIS ไม่ตรงกัน

• แนวทางแก้ไขปัญหของสำนักงานคลังจังหวัด

จัดโครงการอบรมให้ความรู้ความเข้าใจเกี่ยวกับเกณฑ์การประเมินผลด้านบัญชีการเงินและด้านบัญชีบริหาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

๓) ด้านเงินอุดหนุนราชการภัยพิบัติ (การดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน)

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ดำเนินการเกี่ยวกับเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือภัยพิบัติฉุกเฉินตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการฯ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ ผลการดำเนินการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติฉุกเฉิน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ โดยจังหวัดชลบุรี มีวงเงินการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการฯ ดังนี้

หน่วย : บาท

ประเภทเงินอุดหนุนราชการ	วงเงินอุดหนุนราชการตามระเบียบ	ยังไม่ส่งใช้เงินอุดหนุน	วงเงินอุดหนุนช่วยเหลือ
เงินอุดหนุนราชการเชิงป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีโรคติดต่อ เชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (PE๖๓)	๕๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๔๙,๘๓๐,๗๘๐.๓๐	๑๖๙,๒๑๙.๗๐
เงินอุดหนุนราชการเชิงป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (PR ๖๔ ภัยแล้ง)	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๒,๖๖๓,๑๐๐.๐๐	๗,๓๓๖,๙๐๐.๐๐
เงินอุดหนุนราชการเชิงป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (PRอุทกภัย๖๔)	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑,๙๙๐,๕๐๐.๐๐	๘,๐๐๙,๕๐๐.๐๐
เงินอุดหนุนราชการเชิงป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน (PRภัยแล้ง๖๓)	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๓,๒๐๖,๐๘๙.๐๐	๖,๗๙๓,๙๑๑.๐๐
เงินอุดหนุนราชการช่วยเหลือกรณีฉุกเฉิน (อุทกภัย) HR๖๓	๒๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๕๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๙,๕๐๐,๐๐๐.๐๐
เงินอุดหนุนราชการช่วยเหลือกรณีฉุกเฉิน (อุทกภัย) HR๖๔	๒๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	-	๒๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐
เงินอุดหนุนราชการเชิงป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีโรคติดต่อ เชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (PE๖๔)	๒๖,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๘,๓๕๓,๕๐๐.๐๐	๑๗,๖๔๖,๕๐๐.๐๐

๔) ด้านการจัดซื้อ ...

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (การดำเนินการเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ)

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีให้บริการ แนะนำ เกี่ยวกับงานด้านพัสดุให้กับหน่วยงานของรัฐ และผู้ค้าภาครัฐ โดยในปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๒๓ ดังนี้

๑. บริการและอนุมัติเกี่ยวกับการลงทะเบียนเป็นผู้ใช้งาน ในระบบ e-GP ข้อมูล ณ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ มีจำนวน ๕๕๐ ราย (หัวหน้าเจ้าหน้าที่ จำนวน ๒๔๙ ราย และผู้ค้ากับภาครัฐ จำนวน ๓๐๑ ราย)

๒. การให้คำปรึกษาการปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้างกับเจ้าหน้าที่ของหน่วยงานของรัฐ ในจังหวัดซึ่งประกอบด้วย ส่วนราชการ องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นรวมโรงเรียนและศูนย์เด็กเล็ก โรงเรียนในสังกัด เขตมัธยมศึกษา โรงเรียนสังกัดเขตพื้นที่การประถมศึกษา หน่วยงานอิสระ รัฐวิสาหกิจ หน่วยงานของรัฐอื่น และผู้ค้ากับภาครัฐ สรุปจำนวนครั้งดังนี้

ประเภท	ต.ค.	พ.ย.	ธ.ค.	ม.ค.	ก.พ.	มี.ค.	เม.ย.	พ.ค.
ส่วนราชการ	๔๐	๔๘	๓๕	๑๗๗	๘๖	๕๗	๕๑	๖๒
อปท.	๓๕	๒๔	๒๙	๑๒๗	๘๖	๘๔	๖๑	๘๖
หน่วยงานของรัฐอื่น	๑๖	๖	๑๙	๓๖	๒๔	๒๐	๑๘	๒๗
ผู้ค้ากับภาครัฐ	๑	๕	๒	๓๖	๑๓	๑๐	๘	๑๓
รวม	๙๒	๘๓	๘๕	๓๗๖	๒๐๙	๑๗๑	๑๓๘	๑๘๘

๓. สนับสนุนวิทยากรเพื่อบรรยายให้ความรู้ ทั้งระเบียบและกฎหมายเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการฝึกปฏิบัติงานในระบบจัดซื้อจัดจ้าง โดยสนับสนุนวิทยากรเพื่อบรรยายให้ความรู้เกี่ยวกับกฎหมายด้านพัสดุ ให้หน่วยงานของรัฐ

๔.๑.๓ การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ ได้แก่ งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลังในส่วน ของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีการควบคุมการเบิกจ่ายเงินสวัสดิการศึกษามูลตร เงินสวัสดิการ ค่ารักษาพยาบาล ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ และค่าจ้างชั่วคราว โดยถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้อง

๔.๑.๔ การกักสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง

๑.๑) การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานภาวะเศรษฐกิจ การคลังจังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๑๑๑ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๕๖ ส่งให้กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขต ๒ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูล ตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อแนะนำได้ครบถ้วน ปัจจุบันจัดทำรายงานถึงเดือน เมษายน ๒๕๖๔

๑.๒) การจัดทำประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดด้วย Management Chart

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีปฏิบัติงานและดำเนินการจัดส่งรายงานประมาณการ เศรษฐกิจจังหวัดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๖๗ ลงวันที่ ๒๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๘ ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ และกองการเงินการคลังภาครัฐ ตามเวลาที่กำหนด รวมทั้งดำเนินการปรับปรุงและแก้ไขข้อมูลตามที่สำนักงานคลังเขต ๒ ให้ข้อแนะนำได้ครบถ้วน ปัจจุบันดำเนินการถึงไตรมาสที่ ๑ (เดือนมกราคม - มีนาคม ๒๕๖๔)

๒) ด้านสนับสนุน ...

๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

๒.๑) การดำเนินงานของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด

• ผลการตรวจสอบ

๑. สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ดำเนินการจัดประชุมคณะผู้บริหารการคลังจังหวัด

จำนวน ๕ ครั้ง ดังนี้

ลำดับ	ครั้งที่	วันที่
๑	๗/๒๕๖๓	วันที่ ๒๑ ตุลาคม ๒๕๖๓
๒	๘/๒๕๖๓	วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓
๓	๙/๒๕๖๓	วันที่ ๒๓ ธันวาคม ๒๕๖๓
๔	๑/๒๕๖๔	วันที่ ๒๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔
๕	๒/๒๕๖๔	วันที่ ๑๘ มีนาคม ๒๕๖๔

๒. สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี 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

ผลการเบิกจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ตั้งแต่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๑ พฤษภาคม ๒๕๖๔ มีดังนี้

๑. การเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการภายในจังหวัดชลบุรี

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมาย ปีงบประมาณ ๒๕๖๔	ใช้จ่าย	
					ร้อยละ	เทียบ เป้าหมาย
รายจ่ายประจำ	๗,๔๓๗.๐๗	๖,๕๘๖.๓๔	๘๕๐.๗๓	๑๐๐.๐๐	๘๘.๕๖	↓ ๑๑.๔๔
รายจ่ายลงทุน	๙,๑๓๑.๙๑	๗,๐๙๓.๔๙	๒,๐๓๘.๔๒	๑๐๐.๐๐	๗๗.๖๘	↓ ๒๒.๓๒
รายจ่ายภาพรวม	๑๖,๕๖๘.๙๘	๑๓,๖๗๙.๘๓	๒,๘๘๘.๑๕	๑๐๐.๐๐	๘๒.๕๖	↓ ๑๗.๔๔

๒. การเบิกจ่ายงบประมาณจังหวัดชลบุรี

หน่วย : ล้านบาท

งบประมาณ	ได้รับจัดสรร	เบิกจ่าย	คงเหลือ	เป้าหมาย ไตรมาส ๓ ร้อยละ	ใช้จ่าย	
					ร้อยละ	เทียบ เป้าหมาย
รายจ่ายประจำ	๑๔.๑๑	๖.๒๕	๗.๘๖	๘๐.๐๐	๔๔.๓๑	↓ ๓๕.๖๙
รายจ่ายลงทุน	๒๗๕.๓๙	๒๕๕.๓๐	๒๐.๐๙	๖๕.๐๐	๙๒.๗๑	↑ ๒๗.๒๙
รายจ่ายภาพรวม	๒๘๙.๕๐	๒๖๑.๕๕	๒๗.๙๕	๗๗.๐๐	๙๐.๓๕	↑ ๑๓.๖๕

๓. การเบิกจ่าย ..

๓. การเบิกจ่ายเงินกันไว้เบิกเหลือปี

หน่วย : ล้านบาท

เงินกันเหลือปี	เงินเหลือปี	เบิกจ่าย	คงเหลือ	ร้อยละเบิกจ่าย
เงินกันปี ๒๕๖๓	๑,๕๒๙,๒๖๔,๒๕๑.๕๒	๑,๑๕๐,๐๐๙,๒๔๔.๐๙	๓๗๙,๒๕๕,๐๐๗.๓๓	๗๕.๒๐

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ดำเนินงานเพื่อเพิ่มประสิทธิภาพการเบิกจ่ายโดยมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตามคำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๒๗๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๘ มกราคม ๒๕๖๔ และได้มีการจัดประชุมคณะกรรมการฯ จำนวน ๑ ครั้ง เมื่อวันที่ ๒๙ มีนาคม ๒๕๖๔ ณ ห้องประชุมพระรักษาทิพย์ ชั้น ๒ ศาลากลางจังหวัดชลบุรี และที่ประชุมมีมติเห็นชอบให้มีการแบ่งทีมเฉพาะกิจออกเป็น ๔ ทีม เพื่อรับผิดชอบในการเร่งรัดติดตามสถานการณ์จัดซื้อจัดจ้างออกเป็น ๖ ระยะและติดตามการเบิกจ่ายเงินอย่างใกล้ชิด

• ปัญหาและอุปสรรคของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ

พ.ศ.๒๕๖๔

๑. บางหน่วยงานเจ้าหน้าที่ที่มีความรู้ความเข้าใจด้านการกำหนดคุณลักษณะของพัสดุแบบรูปรายการและราคากลางงานก่อสร้างมีจำนวนไม่เพียงพอกับปริมาณงาน รวมถึงการโยกย้าย/สับเปลี่ยนเจ้าหน้าที่บ่อยครั้ง ส่งผลให้กระบวนการจัดซื้อจัดจ้างล่าช้ากว่าแผนที่กำหนด

๒. มีการจัดซื้อจัดจ้างหลายครั้ง เนื่องจากมีหลายหน่วยงานพิจารณายกเลิกประกาศการจัดซื้อจัดจ้างเองหากมีผู้ยื่นข้อเสนอผ่านคุณสมบัติเพียงรายเดียว

๓. โครงการชลประทานชลบุรีประสบปัญหาในการจ้างแรงงานเพื่อดำเนินการ เช่น งานขุดดินด้วยแรงคน เนื่องจากกรมชลประทานกำหนดอัตราลูกจ้างเหมาก่อสร้าง (๓๐๐บาท/วัน) ซึ่งต่ำกว่าอัตราค่าจ้างแรงงานขั้นต่ำของจังหวัดชลบุรี (๓๓๖ บาท/วัน) จึงเป็นเหตุให้จัดหาแรงงานค่อนข้างยาก ส่งผลให้ดำเนินการล่าช้า

๔. กรณีงบประมาณเหลือจ่ายจากการจัดซื้อจัดจ้าง บางหน่วยงานไม่ขอโอนหรือเปลี่ยนแปลงเงินเหลือจ่ายเพื่อขอใช้เงินเหลือจ่าย รวมถึงไม่แจ้งโอนเงินกลับต้นสังกัด

๕. ส่วนราชการได้รับการจัดสรรรายจ่ายลงทุนล่าช้า (ปลายเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๔)

• แนวทางแก้ไขปัญหามาของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. จัดโครงการฝึกอบรม/ประชุมชี้แจงเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐให้ตรงกับความต้องการของกลุ่มเป้าหมาย

๒. จัดทีมติดตามรายการก่อหนี้รายจ่ายลงทุนอย่างใกล้ชิด โดยแบ่งเป็น ๔ ทีม โดยเฉพาะส่วนราชการเพิ่งได้รับการจัดสรรรายจ่ายลงทุนในช่วงปลายปีงบประมาณให้เร่งก่อหนี้ผูกพันให้แล้วเสร็จให้ทันก่อนสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔

๓. กำชับให้หน่วยงานตรวจสอบเงินเหลือจ่ายจากการก่อหนี้ผูกพันแล้วเสร็จ หากมีความจำเป็น ต้องใช้งบประมาณเหลือจ่ายดังกล่าวให้ดำเนินการขอเปลี่ยนแปลงงบประมาณต่อหน่วยงานต้นสังกัด หรือหากไม่มีความจำเป็นต้องใช้งบประมาณเหลือจ่ายแล้วขอให้เร่งดำเนินการคืนงบประมาณดังกล่าวให้กับหน่วยงานต้นสังกัดโดยเร็ว

๒.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจกรมบัญชีกลาง

• ผลการตรวจสอบ

๑) สนับสนุนการดำเนินการโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ซึ่งในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ มีผู้มีสิทธิได้รับบัตรสวัสดิการแห่งรัฐแต่ไม่ได้มารับบัตร แจ้งความประสงค์ขอยกเลิกสิทธิและผู้ถือบัตรสวัสดิการแห่งรัฐขอส่งคืนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง วันที่ ๑๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ ดังนี้

เหตุผล...

เหตุผลที่แจ้งส่งคืนบัตร			รวม
มีรายได้ประจำ	ขอยกเลิกสิทธิ	เสียชีวิต	
๑๑๘ คน	๘๕ คน	๙ คน	๒๑๒ คน

๒) สนับสนุนการดำเนินการโครงการ “เราชนะ” โดยมีรายละเอียด ดังนี้

จำนวนร้านค้าที่เข้าร่วมโครงการ “เราชนะ” ณ วันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

ร้านค้าธงฟ้าเดิม มีเครื่อง EDC มีแอปพลิเคชันถุงเงิน	ร้านค้าที่เข้าร่วมโครงการคนละครึ่ง	ร้านค้าที่เข้าร่วมโครงการ เราชนะ
๘๖๓ ร้าน	๕๙,๔๔๐ ร้าน	๔,๑๔๑ ร้าน

ข้อมูลผู้ลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการ “เราชนะ” และยอดค่าใช้จ่ายโครงการ “เราชนะ” ณ วันที่ ๕ มิถุนายน ๒๕๖๔

ข้อมูลประชากรในจังหวัด (คน)			ผู้ลงทะเบียนเข้าร่วมโครงการ (คน)					ยอดใช้จ่าย (ล้านบาท)
ทั้งหมด	๑๘ ปี ขึ้นไป	มาตรา ๓๓	กลุ่มที่ ๑	กลุ่มที่ ๒	กลุ่มที่ ๓	กลุ่มที่ ๔	กลุ่มที่ ๕	
๑,๕๕๘,๓๐๑	๕๙๒,๓๒๙	๗๓๑,๔๒๓	๑๕๔,๙๐๕	๑๙๕,๓๔๘	๑๙๖,๑๖๘	๔๙,๖๘๘	๒,๒๖๙	๗,๑๒๙.๓

๒.๔) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี สนับสนุนภารกิจจังหวัดชลบุรี ตามตารางต่อไปนี้

ลำดับ	คำสั่งที่	ลงวันที่	เรื่อง
๑	๑๑๘๓/๒๕๖๔	๘ มีนาคม ๒๕๖๔	คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในจังหวัดชลบุรี
๒	๑๑๒๗/๒๕๖๔	๕ มีนาคม ๒๕๖๔	แต่งตั้งคณะกรรมการขับเคลื่อนไทยไปด้วยกันจังหวัดชลบุรี
๓	๑๐๒๗/๒๕๖๔	๑ มีนาคม ๒๕๖๔	แต่งตั้งคณะกรรมการบริหารโครงการยกระดับแปลงใหญ่ด้วยเกษตรสมัยใหม่และเชื่อมโยงตลาดจังหวัดชลบุรี
๔	๕๐๕/๒๕๖๔	๒๘ มกราคม ๒๕๖๔	แต่งตั้งคณะทำงานบูรณาการขับเคลื่อนยุทธศาสตร์ด้านพลังงานเชิงพื้นที่
๕	๙๘๑/๒๕๖๔	๒๒ มกราคม ๒๕๖๔	แต่งตั้งคณะกรรมการสถิติระดับจังหวัด
๖	๔๔๗๐/๒๕๖๓	๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๔	แต่งตั้งคณะกรรมการจัดงานฉลองวันเด็กแห่งชาติจังหวัดชลบุรี ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๔

๒.๕) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น (การจัดทำบัญชีและรายงานการเงินขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น)

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีมีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นทั้งสิ้น ๙๙ แห่ง ดำเนินการบันทึกรายงานรับ - จ่ายไตรมาส ๒ ของ อปท.ในระบบ CFS ครบ ๙๙ แห่ง และอยู่ระหว่างการนำเข้ารายงานการเงินประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ที่ สดง.ตรวจแล้ว สำหรับรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ได้ดำเนินการบันทึกข้อมูลในระบบ CFS เรียบร้อยแล้ว และได้จัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นระดับจังหวัดพร้อมทั้งวิเคราะห์รายงานการเงิน ตามหลักเกณฑ์ที่กรมบัญชีกลางกำหนดแล้ว ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/๔๗ ลงวันที่ ๑๔ มกราคม ๒๕๖๔

๔.๒ การกิจสนับสนุน

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ

๑) การปฏิบัติงานการเงินการบัญชีชุดส่วนราชการ

๑.๑) การควบคุมการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีชุดส่วนราชการ (การกำหนดสิทธิผู้มีสิทธิถือ GFMIS Token Key และรหัสผ่าน)

- ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีการมอบหมายการใช้สิทธิปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๑๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๘ มิถุนายน ๒๕๖๓ เรื่อง แก้ไขคำสั่งมอบหมายการใช้สิทธิปฏิบัติงานในระบบ GFMIS ดังนี้

๑. การใช้งานในระบบ Web Online ผู้มีสิทธิการใช้ User ID/Password สำหรับการใช้งานในระบบ Web Online มอบหมาย นางสาวชนิษฐา แนวโอโล ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ มีหน้าที่รับผิดชอบการนำเข้าข้อมูลและการเรียกดูรายงานที่เกี่ยวข้องจากระบบ

๒. กำหนดการใช้ GFMIS Token Key ในการนำเข้าข้อมูลผ่านระบบ Internet

๒.๑ Token Key สำหรับการอนุมัติรายการขอจ่าย (แผ่นป้ายสีส้ม) โดยคลังจังหวัดชลบุรี มอบหมาย นางสาวณชภา พุทธฤดีสุข ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง

๒.๒ Token Key สำหรับการอนุมัติรายการขอเบิก (แผ่นป้ายสีฟ้า) มอบหมาย นางยุภารัตน์ เนื่องจามงค์ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง

๒.๓ Token Key สำหรับบันทึกข้อมูล และเรียกดูรายงานที่เกี่ยวข้องจากระบบ (แผ่นป้ายสีขาว) มอบหมาย นางสาวชนิษฐา แนวโอโล ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ กรณี ผู้ที่ได้รับมอบหมายงานดังกล่าวไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบหมายให้ผู้ปฏิบัติแทนดังนี้

๑) นางสาวอัมพร เติวิชัย ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ปฏิบัติงานแทน นางสาวณชภา พุทธฤดีสุข

๒) นางสมพร กานต์เศวต ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ปฏิบัติงานแทน นางยุภารัตน์ เนื่องจามงค์

๓) นางสาวณัฐฐา ทับดารา ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง ปฏิบัติงานแทน นางสาวชนิษฐา แนวโอโล

๑.๒) การจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate online)

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี แต่งตั้งบุคคลเพื่อปฏิบัติหน้าที่ในระบบ KTB Corporate Online เป็นลายลักษณ์อักษร ดังนี้

๑. Company User Maker ด้านการจ่ายเงิน มีอำนาจหน้าที่เป็นผู้ทำรายการขอโอนเงิน พร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของรายการดังกล่าว ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภทรายการค่าใช้จ่ายก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่ออนุมัติการโอนเงิน และเมื่อได้รับแจ้งการอนุมัติแล้วพิมพ์สรุปผลการโอนเงิน และรายการสรุปการเคลื่อนไหวทางบัญชี เพื่อใช้เป็นหลักฐานการจ่ายเงินและหลักฐานการตรวจสอบต่อไป

๑.๑) แต่งตั้ง นางสาวชนิษฐา แนวโอโล ตำแหน่ง นักจัดการงานทั่วไปปฏิบัติการ ปฏิบัติหน้าที่ด้านการจ่ายเงิน ลำดับที่ ๑ (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีที่ ๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๑)

๑.๒) แต่งตั้ง...

๑.๒) แต่งตั้งนางสาววรัญญา อินหันธ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังปฏิบัติงาน ปฏิบัติหน้าที่ลำดับที่ ๒ ปฏิบัติหน้าที่แทนกรณีบุคคลลำดับที่ ๑ ไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีที่ ๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๒)

๒. Company User Maker ด้านการรับและนำส่งเงิน มีอำนาจหน้าที่ทำรายการนำเงิน ส่งคลังหรือฝากคลังพร้อมทั้งตรวจสอบความถูกต้องของการทำรายการดังกล่าว ซึ่งระบุจำนวนเงินตามประเภท รายการที่ต้องการนำส่งหรือนำฝากก่อนนำส่งรายการให้กับ Company User Authorizer เพื่อการอนุมัติ การโอนเงินเพื่อนำส่งคลังหรือฝากคลังต่อไป และเมื่อได้รับแจ้งการอนุมัติแล้ว ให้พิมพ์หน้าจอการทำรายการสำเร็จ และรายงานสรุปความเคลื่อนไหวทางบัญชีเพื่อใช้เป็นหลักฐานการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง และหลักฐาน ในการตรวจสอบต่อไป ดังนี้

๒.๑) นางสาวนัตยา จิระเศรษฐศิริ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ ปฏิบัติหน้าที่ลำดับที่ ๑ (คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี เลขที่ ๑๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑)

๒.๒) นางนลินทรัพย์ จุฑาทิพรวงศ์ ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ ปฏิบัติ หน้าที่แทนลำดับที่ ๑ กรณีที่บุคคลลำดับที่ ๑ ไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

๓. Company User Authorizer มีอำนาจหน้าที่ ตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูล รายการโอนเงินและรายการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังที่ Company User Maker ส่งให้ อนุมัติการโอนเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลัง และแจ้งผลการโอนเงินและนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังให้ Company User Maker ทราบ ดังนี้

๓.๑) คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีที่ ๑๗/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๖ ธันวาคม ๒๕๖๓ แต่งตั้ง นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ ตำแหน่ง คลังจังหวัดชลบุรี Company User Authorizer ลำดับที่ ๑

๓.๒) คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๑ แต่งตั้ง นางยุภารัตน์ เนื่องจำนงค์ ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารการคลัง ๑ Company User Authorizer ลำดับที่ ๒

๓.๓) คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๖/๒๕๖๒ ลงวันที่ ๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ แต่งตั้ง นางสาวณษา พุทธดีสุข ตำแหน่ง ผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง ปฏิบัติหน้าที่ Authorizer ลำดับที่ ๓

๓.๔) คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๑๘/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ แต่งตั้ง นางสมพร กานต์เสวต ตำแหน่ง นักวิชาการคลังชำนาญการ Company User Authorizer ลำดับที่ ๔

๑.๓) การควบคุมการเบิกจ่ายเงิน

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีการควบคุมการปฏิบัติงานการเบิกจ่ายเงิน ดังนี้

๑.๓.๑) การควบคุมการเบิก โดยตรวจสอบเอกสารหลักฐานรายการขอเบิกเงินให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามระเบียบที่เกี่ยวข้องและตรวจเงินงบประมาณคงเหลือก่อนทำรายการ และเสนอผู้มีอำนาจผู้อนุมัติลงนาม

๑.๓.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจ่ายเงิน

- กรณีจ่ายเงินให้เจ้าหน้าที่โดยตรงมีการติดตามใบเสร็จรับเงินจากเจ้าหน้าที่
- กรณีที่จ่ายเงินผ่านสำนักงานคลังจังหวัด มีการตรวจสอบรายละเอียดการ จ่ายเงินกับรายงานของธนาคาร และกระหนยอดจำนวนเงินที่รับกับจำนวนเงินที่จ่ายให้ตรงกันก่อนเขียนเช็คส่งจ่าย
- 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 สำหรับการจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ KTB Corporate online มีการตรวจสอบการจ่ายเงินผ่านระบบว่าตรงกับผู้มีสิทธิรับเงินจากรายงานสรุปผลการโอนเงิน รายการสรุปความเคลื่อนไหว และข้อมูลทะเบียนคุมการโอนเงิน

๑.๓.๔) ตรวจสอบการเบิกจ่ายเงินยืม สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ปฏิบัติตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในเรื่องของการจ่ายเงินยืม มีการจัดทำทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม ออกใบสำคัญรับเงินและใบเสร็จรับเงินทันทีที่มีการขอใช้เงินยืม มีการตรวจสอบลูกหนี้คงค้างก่อนการให้ยืมเงิน การตรวจสอบลูกหนี้เงินยืมในงบประมาณ จากงบทดลองและทะเบียนคุมลูกหนี้เงินยืม มีจำนวนถูกต้องตรงกัน

๑.๔) การบันทึกบัญชี

● ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี บันทึกบัญชีถูกต้องและครบถ้วนทุกรายการ

๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับเงินทดรองราชการ

● ผลการตรวจสอบ

คำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ๒/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔ แต่งตั้งเจ้าหน้าที่บันทึกรายการและตรวจสอบทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ดังนี้

๑) เจ้าหน้าที่บันทึกการรับ - จ่าย เงินทดรองราชการ

๑.๑) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๘๘ (นางสาวเปรมมิกา ศรีวิเศษ)

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

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

๒) เจ้าหน้าที่ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ

๒.๑) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๘๕ (ผู้อำนวยการกลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง)

๒.๒) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๙๐ (นางสาวณชภา พุทธฤดีสุข) ปฏิบัติหน้าที่แทน กรณีลำดับที่ ๒.๑ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้

๒.๓) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๙๕ (ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ) ปฏิบัติหน้าที่แทน กรณีลำดับที่ ๒.๑ หรือ ๒.๒ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้

๒.๔) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๙๑ (นางนลินรัตน์ จุฑาทิพรวงศ์) ปฏิบัติหน้าที่แทน กรณีลำดับที่ ๒.๑ หรือ ๒.๒ หรือ ๒.๓ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้

๒.๕) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๙๗ (นางสาวปานจิต แสงทอง) ปฏิบัติหน้าที่แทน กรณีลำดับที่ ๒.๑ หรือ ๒.๒ หรือ ๒.๓ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้

๒.๖) ตำแหน่งเลขที่ ๑๐๙๔ (นางสาวกอบสุข แสงจันทร์) ปฏิบัติหน้าที่แทน กรณีลำดับที่ ๒.๑ หรือ ๒.๒ หรือ ๒.๓ ไม่อยู่หรือไม่สามารถปฏิบัติราชการได้

จากการตรวจสอบพบว่าวงเงินทดรองราชการของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีจำนวน ๕๐,๐๐๐ บาท เงินฝากธนาคารออมทรัพย์ เลขที่บัญชี ๙๘๐-๒-๙๗๗๗๖-๔ การบันทึกการรายการในทะเบียนคุมเงินทดรองราชการเป็นปัจจุบัน มีการแยกใบเสร็จรับเงินทดรองราชการต่างหากจากการรับเงินปกติของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ

๑) การจัดซื้อจัดจ้าง

๑.๑) การแต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่ และหัวหน้าหน่วยพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี แต่งตั้งหัวหน้าเจ้าหน้าที่ เจ้าหน้าที่ และหัวหน้าหน่วยพัสดุ ดังนี้

๑. คำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๑๕๒๙/๒๕๖๑ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ แต่งตั้งนางสาวนาคยา จิรเศรษฐสิริ ตำแหน่ง นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ เป็นหัวหน้าเจ้าหน้าที่พัสดุ
๒. คำสั่งจังหวัดชลบุรีที่ ๔๗๘๔/๒๕๖๐ ลงวันที่ ๔ กันยายน ๒๕๖๐ แต่งตั้งนางสาวณัฐรา ทับตารา ตำแหน่ง นักวิชาการคลัง เป็นเจ้าหน้าที่พัสดุ
๓. คำสั่งจังหวัดชลบุรี ที่ ๒๘๗๑/๒๕๖๔ ลงวันที่ ๑๔ มิถุนายน ๒๕๖๔ แต่งตั้งนางสาวนาคยา จิรเศรษฐสิริ ตำแหน่งนักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ เป็นหัวหน้าหน่วยพัสดุ

๑.๒) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ รวมถึงหนังสือเวียน และกฎหมายที่เกี่ยวข้อง

๒) การบริหารพัสดุภาครัฐ

• ผลการตรวจสอบ

- ๒.๑) การตรวจสอบครุภัณฑ์ เจ้าหน้าที่ได้บันทึกรายการในทะเบียนคุมทรัพย์สินเป็นปัจจุบัน
- ๒.๒) การเบิกจ่ายวัสดุคงคลัง มีการจัดทำใบเบิกวัสดุ และทะเบียนคุมวัสดุคงคลัง
- ๒.๓) การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑. สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ.๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔ โดยแต่งตั้งผู้รับผิดชอบในการตรวจสอบพัสดุซึ่งไม่ใช่เจ้าหน้าที่พัสดุ เพื่อตรวจสอบการรับจ่ายพัสดุในงวด ๑ ปีที่ผ่านมา ตามคำสั่งจังหวัดชลบุรีที่ ๓๕๕๒/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๗ กันยายน ๒๕๖๓ และรายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งเสนอรายงานต่อหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ พร้อมทั้งส่งสำเนารายงานไปยังสำนักงานการตรวจเงินแผ่นดิน และส่งสำเนารายงานไปยังหน่วยงานต้นสังกัด ดังนี้

- ผู้ว่าราชการจังหวัดชลบุรี ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ๐๐๐๓/- ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓
- สำนักตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/๘๔๔ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓
- คลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/๘๕๐ ลงวันที่ ๓๐ ตุลาคม ๒๕๖๓

๒. รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี

๒.๑ สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี รายงานผลการตรวจสอบพัสดุประจำปี พ.ศ.๒๕๖๓ มีรายการครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมคุณภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป จำนวน ๓๓ รายการ

๒.๒ สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี แต่งตั้งคณะกรรมการสอบหาข้อเท็จจริง เพื่อสอบหาข้อเท็จจริงพัสดุที่ชำรุด เสื่อมคุณภาพและไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงาน ตามคำสั่งจังหวัดชลบุรี

ที่ ๔๔๐๙/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ โดยให้คณะกรรมการฯ ดำเนินการสอบหาข้อเท็จจริง กรณี
ครุภัณฑ์ชำรุด เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานของรัฐต่อไป หากพบพัสดุหมดความจำเป็น
ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการจำหน่ายพัสดุ โดยให้คณะกรรมการฯ ประเมินราคาทรัพย์สินพัสดุที่จะจำหน่าย

คณะกรรมการฯ รายงานผลการตรวจสอบข้อเท็จจริงพัสดุชำรุด
เสื่อมสภาพ หรือสูญไป หรือไม่จำเป็นต้องใช้ในหน่วยงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามบันทึกข้อความ
ที่ ขบ ๐๐๐/- ลงวันที่ ๓ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ซึ่งประเมินราคากลางพัสดุชำรุด เสื่อมสภาพหรือสูญไป หรือไม่จำเป็น
ต้องใช้ในสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีอีกต่อไปรวม ๓๓ รายการ

๒.๓ สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี รายงานผลการจำหน่ายพัสดุ ไปยังสำนักงาน
การตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดชลบุรี ตามหนังสือที่ ขบ ๐๐๐๓/๘๗๐ ลงวันที่ ๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ ซึ่งเป็นไปตาม
ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ข้อ ๒๑๘

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณ

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีมีการปฏิบัติงานสารบรรณ ดังนี้

๑) ระบบการรับ - ส่งหนังสือ สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีระบบการรับ-ส่งหนังสือทั้งสิ้น

๔ ระบบงาน ได้แก่

๑.๑) ระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๒) ระบบจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (e-mail) ของกรมบัญชีกลาง

๑.๓) website ของสำนักงานจังหวัดชลบุรี (www.chonburi.go.th)

๑.๔) ระบบการรับ-ส่งหนังสือ ตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ

พ.ศ.๒๕๖๖

๒) การควบคุมการปฏิบัติงาน

๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีมีทะเบียนการรับ-ส่งหนังสือดังนี้

- ทะเบียนรับ เจ้าหน้าที่บันทึกหนังสือที่ได้รับจากระบบงานทั้ง ๔ ระบบ ในระบบ
สำนักงานอัตโนมัติ (e-office) ของกรมบัญชีกลาง

- ทะเบียนส่งหนังสือ สำหรับการส่งหนังสือในระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office)
ของกรมบัญชีกลาง เจ้าหน้าที่บันทึกในระบบสำนักงานอัตโนมัติ (e-office) และมีทะเบียนส่งหนังสือ (กระดาษ)
จำนวน ๒ เล่ม แยกเป็นส่งปกติ และส่งหนังสือเวียน

๒.๒) ระบบควบคุมการปฏิบัติงาน

ระบบการควบคุมการปฏิบัติงานด้านการรับ-ส่งหนังสือของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี
เจ้าหน้าที่ทุกคนในสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีรหัสผ่านของระบบการรับส่งหนังสืออิเล็กทรอนิกส์ (e-mail)
ของสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี สามารถเข้าไปเรียกดูหนังสือเข้าได้

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ได้รับสลากกินแบ่งรัฐบาลจำนวน ๔๙๐ เล่ม และมีตัวแทน
จำหน่ายสลากฯ เพื่อนำไปขายส่วนภูมิภาค จำนวน ๙๘ ราย และได้ประกาศขึ้นทะเบียนสำรองในการเป็นตัวแทน
จำหน่ายสลากฯ (ส่วนภูมิภาค) ร่วมกับจังหวัดชลบุรี เมื่อวันที่ ๑๔ สิงหาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๑๐๐ ราย และได้เรียกถึง
ลำดับที่ ๕๑

๔.๓.๒ การดำเนินการ ...

๔.๓.๒ การดำเนินการเกี่ยวกับการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีมีบัญชีสำหรับใช้รับจ่ายเงินสลาก จำนวน ๑ บัญชี คือ บัญชีสลากกินแบ่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี บัญชีเลขที่ ๙๘๐-๒-๙๗๗๗๘-๐ มีการบันทึกบัญชีการรับ-จ่าย และตรวจสอบความถูกต้องของการบันทึกบัญชีฯ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๓๑ กรกฎาคม ๒๕๖๓ โดยมีการแต่งตั้งผู้กำกับดูแล และตรวจสอบการลงบัญชีรับ-จ่าย ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบัน รวมทั้งการใช้จ่ายเงินสลากฯ มีหัวหน้ากลุ่มงานครบ ๓ ฝ่าย ร่วมเป็นคณะกรรมการพิจารณาความจำเป็นและเหมาะสมในการจ่ายเงิน เพื่อเสนอคลังจังหวัดพิจารณาให้ความเห็นชอบ ทั้งนี้เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวทางปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด

๔.๔ การปฏิบัติงานด้านอื่น ๆ

๔.๔.๑ การจัดทำต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีจัดทำบัญชีต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ตามแนวทางการคำนวณและการวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณพ.ศ.๒๕๕๐ และส่งให้สำนักงานคลังเขต ๒ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/๑๒๖ ลงวันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๔

๔.๔.๒ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยรายงานผลการปฏิบัติราชการตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ รอบ ๖ เดือน ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/๒๕๕ ลงวันที่ ๘ เมษายน ๒๕๖๔

๔.๔.๓ การเก็บรักษารับบัตรตัวอย่าง

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ได้ดำเนินการจัดทำรายงานการเก็บรักษารับบัตรตัวอย่าง ในครอบครองของสำนักงานคลังจังหวัด ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ส่งกรมบัญชีกลาง ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ที่ ขบ ๐๐๐๓/๔๒๕ ลงวันที่ ๕ ตุลาคม ๒๕๖๓

๔.๔.๔ การบริหารงานบุคคล

• ผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี มีอัตรากำลังทั้งหมด ๒๐ ตำแหน่ง รายละเอียดดังนี้

- ข้าราชการ ๑๖ ตำแหน่ง พนักงานราชการ ๒ ตำแหน่ง ลูกจ้างชั่วคราว ๒ ตำแหน่ง อัตราว่างจำนวน ๒ ตำแหน่ง (นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ ๒ ตำแหน่ง)
- จ้างเหมาบริการพนักงานทำความสะอาด จำนวน ๑ คน และจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์จำนวน ๑ คน

๔.๔.๕ การใช้...

๔.๔.๕ การใช้และบำรุงรักษาธราชการ

● ผลการตรวจสอบ

ปัจจุบันกรมบัญชีกลางได้ออกระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษาธราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ ประกาศ ณ วันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๓ ซึ่งสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ยังไม่ได้ปฏิบัติงานตามระเบียบดังกล่าว ฯ โดยในปัจจุบันสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ปฏิบัติงานเกี่ยวกับการใช้และบำรุงรักษาธราชการโดยอ้างอิงจากระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยธราชการ และระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษาธราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๓๓

● ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๒

สำนักงานคลังเขต ๒ แนะนำให้สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรีดำเนินการปรับปรุงรูปแบบการควบคุมการใช้และบำรุงรักษาธราชการ โดยอ้างอิงจากระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และบำรุงรักษาธราชการ พ.ศ. ๒๕๖๓

๔.๕ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ในรอบปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓

ตามรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สำนักงานคลังจังหวัดชลบุรี ปฏิบัติงานได้ถูกต้องครบถ้วน และสำนักงานคลังเขต ๒ ไม่มีข้อเสนอแนะในรายงานผลการตรวจสอบฯ ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

+++++