

ที่ พง ๐๐๑๗.๕/ว

รค/ผ



ศาลากลางจังหวัดพังงา

ถนนพังงา - ทับปุด พง ๘๒๐๐๐

๑๗

ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง มาตรการเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง

เรียน หัวหน้าส่วนราชการในราชการบริหารส่วนภูมิภาคจังหวัดพังงา และนายอำเภอทุกอำเภอ

สิ่งที่ส่งมาด้วย ข้อเสนอแนะเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง

จำนวน ๑ ชุด

ด้วย กระทรวงมหาดไทย แจ้งข้อเสนอแนะเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง เพื่อให้ส่วนราชการได้ใช้ประโยชน์และประกอบการพิจารณาดำเนินการกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง รายละเอียดตามสิ่งที่ส่งมาด้วย

จังหวัดพังงาพิจารณาแล้วเห็นว่า ข้อเสนอแนะดังกล่าวเป็นประโยชน์ต่อการปฏิบัติราชการ จึงกำหนดมาตรการเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง ดังนี้

๑. การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในขั้นตอนต่างๆ ให้มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจน และกำชับให้ผู้ได้รับสิทธิดำเนินการด้วยตนเอง หากมีความจำเป็นหรือมีข้อจำกัดด้านบุคลากร และจำเป็นต้องมอบหมายที่มิใช่ผู้มีสิทธิดำเนินการแทน ต้องจัดให้มีการดูแลอย่างใกล้ชิด ตรวจสอบ สอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ

๒. ควรกำหนดให้ผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน (GFMS Smart Card) ดำเนินการอนุมัติตามอำนาจหน้าที่ หากมีความจำเป็นเร่งด่วนไม่สามารถดำเนินการได้ ต้องมอบหมายผู้รักษาราชการแทน หรือผู้มีอำนาจรองลงมาดำเนินการแทน โดยทำเป็นหนังสือ รวมถึงผู้ปฏิบัติงานทุกขั้นตอนจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบโดยเคร่งครัด

๓. กรณีมีเงินเหลือจ่ายที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้ หรือเงินเหลือจ่ายที่ไม่สามารถใช้ได้อีก ให้ดำเนินการคืนไปยังกระทรวงการคลังหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยไม่ชักช้า เนื่องจากหากเก็บเงินดังกล่าวไว้ อาจเป็นช่องทางในการทุจริต

๔. สำนักงานคลังจังหวัดพังงา ควรมีการตรวจสอบรายการที่มีการโอนเงินให้กับเจ้าหน้าที่รายเดียวกันบ่อยครั้งและรายการที่ขอเบิกเงินซึ่งเป็นรายการผิดปกติ เช่น รายการยืมเงินหนึ่งล้านบาท

๕. ให้ดำเนินการตามมาตรการดังกล่าวโดยเคร่งครัด

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

รค/ผ

(นายจำเริญ ทิพญพงศ์ธาดา)

ผู้ว่าราชการจังหวัดพังงา

สำนักงานจังหวัดพังงา

ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริตจังหวัดพังงา

โทรศัพท์/โทรสาร ๐๗๖ ๔๘๑ ๔๓๗



บันทึกข้อความ

รองผู้ว่าราชการจังหวัดพังงา
เลขรับที่ ๒๕๓
วันที่ 14 ต.ค. 2563
เวลา

ส่วนราชการ สำนักงานจังหวัดพังงา ศูนย์ปฏิบัติการต่อต้านการทุจริตจังหวัดพังงา โทร. ๐๗๖ ๔๘๑ ๔๓๗

ที่ พง ๐๐๑๗.๕/ วันที่ ๑๖ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง ข้อเสนอแนะเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง กระทรวงมหาดไทย

ผู้ว่าราชการจังหวัดพังงา
เลขรับที่ 36/200
วันที่ 15 ต.ค. 2563
เวลา 10.08 น.

เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดพังงา

๑. ต้นเรื่อง

กระทรวงมหาดไทย แจ้งข้อเสนอแนะเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง เพื่อให้ส่วนราชการได้ใช้ประโยชน์และประกอบการพิจารณาดำเนินการกำหนดมาตรการป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง ดังนี้

๑. ด้านการใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์การเงินการคลัง

สาเหตุ การขอเบิกเงินในระบบโดยดำเนินการเพียงคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบขั้นตอน เนื่องจากมีความรู้ในการเบิกจ่ายและเป็นผู้ถือบัตร GFMS Smart Card (บัตรกำหนดสิทธิใช้งาน) รหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่าน ทั้งสิทธิผู้ขอเบิก ผู้อนุมัติเพียงคนเดียว รวมถึงการมอบหมายบุคคลใดบุคคลหนึ่งในการเข้าถึงข้อมูลและรหัสเพื่อดำเนินการเข้าใช้งานในระบบจึงสามารถอนุมัติรายการต่างๆไปสู่การกระทำทุจริตได้

ข้อเสนอแนะ การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในขั้นตอนต่างๆ ให้มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจน และกำกับให้ผู้ได้รับสิทธิดำเนินการด้วยตนเอง หากมีความจำเป็นหรือมีข้อจำกัดด้านบุคลากร และจำเป็นต้องมอบหมายที่มีผู้ใช้ผู้มีสิทธิดำเนินการแทน ต้องจัดให้มีการดูแลอย่างใกล้ชิด ตรวจสอบ สอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ และสำนักงานคลังจังหวัด ควรมีการตรวจสอบรายการที่มีการโอนเงินให้กับเจ้าหน้าที่รายเดียวกันบ่อยครั้งและรายการที่ขอเบิกเงินที่มีความผิดปกติ

๒. ด้านการบริหารการเงินการคลัง เช่น การมอบอำนาจ การรักษาการในตำแหน่งหรือปฏิบัติราชการแทนการปฏิบัติหน้าที่

สาเหตุ การมอบหมายบุคคลเพียงคนเดียวปฏิบัติหน้าที่อย่างเบ็ดเสร็จในขั้นตอนเดียว การไม่กำกับหน้าที่ด้านการเงินการคลังอย่างใกล้ชิดทำให้เกิดการทุจริต รวมไปถึงกรณีย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่ไม่มีการมอบหมายงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร รวมถึงการส่งมอบงานในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน และการไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด

ข้อเสนอแนะ ควรกำหนดให้ผู้ถือบัตรดำเนินการอนุมัติตามอำนาจหน้าที่ หากมีความจำเป็นเร่งด่วนไม่สามารถดำเนินการได้ ต้องมอบหมายผู้รักษาราชการแทนหรือผู้มีอำนาจรองลงมาดำเนินการแทน โดยทำเป็นหนังสือ รวมถึงผู้ปฏิบัติงานทุกขั้นตอนจะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบโดยเคร่งครัด

๓. กรณีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานอื่น

สาเหตุ เจ้าหน้าที่สามารถปลอมลายมือผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค โดยที่ธนาคารไม่เกิดความสงสัย เนื่องจากการมอบหมายบุคคลเพียงคนเดียวดำเนินการทุกขั้นตอน ทำให้มีความสนิทสนมกับธนาคารหรือหน่วยงานภายนอกจนเป็นช่องทางในการทุจริต

ข้อเสนอแนะ ควรประสานกับธนาคาร ให้มีการสอบยันกับหน่วยงานในการจ่ายเงินตามเช็คที่มีรายการผิดปกติบ่อยๆ (เอกสารแนบ ๑)

๒. ข้อเสนอ/ข้อพิจารณา

เห็นควรแจ้งส่วนราชการในราชการบริหารส่วนภูมิภาคจังหวัดพังงาและนายอำเภอ-
ทุกอำเภอ นำข้อเสนอแนะเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลังดำเนินการโดยเคร่งครัด ดังนี้

(๑) การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในขั้นตอนต่างๆ ให้มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ
เป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจน และกำชับให้ผู้ได้รับสิทธิดำเนินการด้วยตนเอง หากมีความจำเป็นหรือ
มีข้อจำกัดด้านบุคลากร และจำเป็นต้องมอบหมายที่มีผู้ใช้ผู้มีสิทธิดำเนินการแทน ต้องจัดให้มีการดูแลอย่างใกล้ชิด
ตรวจสอบ สอบทานเอกสารที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ

(๒) ควรกำหนดให้ผู้ถือบัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน (GFMS Smart Card) ดำเนินการ
อนุมัติตามอำนาจหน้าที่ หากมีความจำเป็นเร่งด่วนไม่สามารถดำเนินการได้ ต้องมอบหมายผู้รักษาราชการแทน
หรือผู้มีอำนาจรองลงมาดำเนินการแทน โดยทำเป็นหนังสือ รวมถึงผู้ปฏิบัติงานทุกขั้นตอนจะต้องปฏิบัติ
ให้เป็นไปตามระเบียบโดยเคร่งครัด

(๓) กรณีมีเงินเหลือจ่ายที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้ หรือเงินเหลือจ่ายที่ไม่สามารถใช้ได้อีก
ให้ดำเนินการคืนไปยังกระทรวงการคลังหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยไม่ชักช้า เนื่องจากหากเก็บเงินดังกล่าวไว้
อาจเป็นช่องทางในการทุจริต

(๔) สำนักงานคลังจังหวัด ควรมีการตรวจสอบรายการที่มีการโอนเงินให้กับเจ้าหน้าที่
รายเดียวกันบ่อยครั้งและรายการที่ขอเบิกเงินซึ่งเป็นรายการผิดปกติ เช่น รายการยืมเงินหนึ่งล้านบาท

(๕) ให้ดำเนินการตามมาตรการดังกล่าวโดยเคร่งครัด

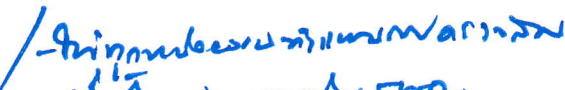
จึงเรียนมาเพื่อโปรดพิจารณา หากเห็นชอบโปรดลงนามในหนังสือที่เสนอมาพร้อมนี้

 ๒๖/๑๐/๖๓

(นางสาวกัญญา ชวงค์)

ผู้อำนวยการกลุ่มงานบริหารทรัพยากรบุคคล รักษาการแทน
หัวหน้าสำนักงานจังหวัดพังงา

เห็นชอบ
ลงนามแล้ว


ผู้ว่าราชการจังหวัดพังงา



(นายบุญเดิม เรณูมาศ)
รองผู้ว่าราชการจังหวัดพังงา


(นายจำเริญ ทิพญพงศ์ธาดา)
ผู้ว่าราชการจังหวัดพังงา

๑๕ ต.ค. ๒๕๖๓

จนท. 

(นายธีระยุทธ เอียดแก้ว)

นักทรัพยากรบุคคลปฏิบัติการ

ข้อเสนอแนะเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง กระทรวงมหาดไทย
โดยคณะกรรมการเพื่อศึกษา วิเคราะห์ รูปแบบ วิธีการในการกระทำความผิดด้านการเงินการคลัง
กระทรวงมหาดไทย
(ตามคำสั่งกระทรวงมหาดไทย ที่ ๑๗๑๖/๒๕๖๓ ลงวันที่ ๑๕ กรกฎาคม ๒๕๖๓)

ข้อเสนอแนะเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง กระทรวงมหาดไทย
๑. ด้านการใช้งานในระบบอิเล็กทรอนิกส์การเงินการคลัง
สาเหตุของปัญหาที่ก่อให้เกิดการทุจริต
◆ เอกสารประกอบการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการส่งให้สำนักงานคลังจังหวัด ประกอบการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS สำหรับบุคคลธรรมดาที่มีเพียงสำเนาบัตรประชาชน และสำเนาทะเบียนบ้านก็สามารถสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ได้ โดยไม่ต้องมีข้อมูลการเป็นคู่สัญญากับหน่วยงาน ◆ การขอเบิกเงินในระบบโดยดำเนินการเพียงคนเดียวตั้งแต่ต้นจนจบขั้นตอน เนื่องจากมีความรู้ในการเบิกจ่ายเงิน และเป็นผู้ถือบัตร GFMS Smart Card (บัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน) รหัสผู้ใช้งาน และรหัสผ่าน ทั้งสิทธิผู้ขอเบิก และผู้อนุมัติเพียงคนเดียว ◆ การรายงานผลการดำเนินการอนุมัติของระบบ GFMSสามารถพิมพ์เอกสารการดำเนินการได้ ๓ แบบ ได้แก่ WORD Excel และ PDF ซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลไม่ให้เห็นรายการเบิกเงินที่ผิดปกติได้ (โดยดำเนินการตัดปะเอกสารและถ่ายสำเนาเพื่อปลอมเอกสารและใช้เอกสารปลอมในการรายงานผู้บังคับบัญชา) ◆ การมอบหมายบุคคลใด บุคคลหนึ่งในการเข้าถึงข้อมูลและรหัสเพื่อดำเนินการเข้าใช้งานในระบบจึงทำให้สามารถดำเนินการอนุมัติรายการต่าง ๆ นำไปสู่การกระทำทุจริตได้ ◆ กรณีมีเงินเหลือจ่ายในโครงการ ที่ส่วนราชการจะต้องคืนเงินดังกล่าวเข้าสู่ระบบการเงิน โดยต้องคืนเงินดังกล่าวให้แก่กระทรวงการคลัง แต่ไม่มีการดำเนินการในส่วนนี้ จึงทำให้เงินนอกงบประมาณในส่วนนี้ค้างในระบบจำนวนมาก เป็นสาเหตุหรือช่องทางในการก่อให้เกิดการทุจริต ◆ สามารถเข้าระบบ GFMS เพื่อโอนเงินให้แก่ร้านค้าที่ไม่ได้เป็นคู่สัญญากับส่วนราชการแต่สามารถโอนเงินที่ได้ไปยังร้านค้าดังกล่าวได้ โดยอาศัยการที่เป็นผู้มีหน้าที่รับผิดชอบในการเข้าระบบแต่เพียงผู้เดียว ◆ การไม่กำกับดูแลผู้ที่มีหน้าที่ด้านการเงินการคลังอย่างใกล้ชิดทำให้เกิดการกระทำทุจริตไม่มีการตรวจสอบและทำให้ผู้กระทำความผิดสามารถดำเนินการโดยไม่มีเอกสารการเบิกจ่ายใด ๆ ทั้งสิ้นในการนำเงินออกจากระบบ GFMS ◆ การเบิกเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS เป็นการเบิกเงินฝากคลังซึ่งรหัสที่ใช้ในการเบิกจ่ายของแต่ละจังหวัด จะเป็นรหัสเดียวกัน ที่ต่างกันคือรหัสหน่วยเบิกจ่าย และรหัสเจ้าของเงินฝากคลัง (เป็นรหัสเดียวกัน) ซึ่งเป็นการให้รหัสเรียงกันไปแต่ละจังหวัด โดยหน่วยงานจังหวัดสามารถใช้รหัสเจ้าของเงินฝากคลังของจังหวัดอื่นเบิกเงินของจังหวัดนั้น ๆ ออกมาได้

ข้อเสนอแนะเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง กระทรวงมหาดไทย	
ข้อเสนอแนะ	
๑.๑	เอกสารประกอบการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายกรณีบุคคลธรรมดา ควรต้องมีสัญญาหรือหลักฐานที่แสดงว่าบุคคลดังกล่าวมีการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงานของรัฐเพื่อป้องกันการนำเข้าข้อมูลหลักผู้ขายเป็นเท็จ
๑.๒	สำนักงานคลังจังหวัดควรมีการตรวจสอบรายการที่มีการโอนเงินให้กับเจ้าหนี้รายเดียวกันบ่อยครั้ง และรายการที่ขอเบิกเงิน เช่น การเบิกเงินประกันสัญญาครั้งละ ๕ แสนบาท หรือ ๑ ล้านบาท ซึ่งต้องเป็นโครงการที่มีมูลค่า ๑๐ ล้านบาท หรือ ๒๐ ล้านบาท ซึ่งโดยหลักแล้วหากเงินประกันสัญญาสูง คู่สัญญาจะวางหลักประกันเป็นหนังสือค้ำประกัน ไม่ใช่เงินสด
๑.๓	การปฏิบัติงานในระบบ GFMS ในขั้นตอนต่าง ๆ ให้มอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบเป็นลายลักษณ์อักษรให้ชัดเจน และกำชับให้ผู้ที่รับผิดชอบดำเนินการด้วยตนเอง หากมีความจำเป็นหรือมีข้อจำกัดด้านบุคลากร และจำเป็นต้องมอบหมายบุคคลที่ไม่ใช่ผู้มีสิทธิดำเนินการแทน จะต้องจัดให้มีการควบคุมดูแลอย่างใกล้ชิด ตรวจสอบ สอบทานเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้องอย่างเพียงพอ
๑.๔	ดำเนินการตามมาตรการควบคุมการปฏิบัติงานในระบบ GFMS อย่างเคร่งครัด และมีการระบบการควบคุมภายในอย่างเหมาะสมเพียงพอ เช่น (๑) จัดทำคำสั่งหรือมอบหมายเป็นลายลักษณ์อักษร กำหนดบุคคลที่มีสิทธิใช้งานในระบบ GFMS หน้าที่ความรับผิดชอบ และแนวทางการควบคุมการปฏิบัติงานให้ชัดเจน (๒) ให้แยกบุคคลที่มีหน้าที่ขอเบิก และบุคคลที่มีหน้าที่อนุมัติต้องเป็นคนละคนกัน ไม่มอบรหัสผู้ใช้งาน และรหัสผ่านให้กับบุคคลเดียวเป็นผู้ดำเนินการในทุกขั้นตอน (๓) เก็บรักษา Token Key (อุปกรณ์ที่ใช้ในการตรวจสอบหรือพิสูจน์ตัวตนของผู้ใช้งานในการเข้าใช้ระบบ GFMS) หรือบัตร GFMS Smart Card (บัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน) ไว้เองเมื่อเสร็จสิ้นการทำงานแต่ละครั้ง (๔) เก็บรักษารหัสผู้ใช้งาน และรหัสผ่านเป็นความลับ ไม่มอบรหัสผู้ใช้งาน และรหัสผ่านให้แก่ผู้ไม่มีสิทธิ และเปลี่ยนรหัสผ่านทุก ๓ เดือน (๕) ไม่ให้บุคคลเดียวดำเนินการตั้งแต่ต้นจนจบกระบวนการ ได้แก่ การสร้างข้อมูลหลักผู้ขาย การขอเบิกเงิน การขอจ่ายเงิน การขอเบิกสมุดเช็คกับธนาคาร การเขียนเช็ค การจ่ายเช็ค การนำเช็คไปขึ้นเงินกับธนาคาร การส่งรายงานขอเบิกเงินให้สำนักงานคลังจังหวัด (๖) ควรให้มีการสับเปลี่ยนหมุนเวียนการปฏิบัติงาน
๑.๕	กรณีมีเงินเหลือจ่ายที่ไม่มีความจำเป็นต้องใช้ หรือเงินเหลือจ่ายที่ไม่สามารถใช้ได้อีกให้ดำเนินการโอนคืนหน่วยงานเจ้าของ เพื่อไม่ให้มีเงินเหลือให้เบิกจ่ายได้อีก
๑.๖	ส่วนราชการจะต้องตรวจสอบอย่างต่อเนื่องหากพบว่าเงินเหลือจ่ายจากการดำเนินโครงการ จะต้องเร่งดำเนินการคืนไปยังกระทรวงการคลังหรือหน่วยงานที่เกี่ยวข้องโดยไม่ชักช้า เนื่องจากหากเก็บเงินดังกล่าวไว้โดยไม่ส่งคืน จะทำให้เงินเหลือจ่ายดังกล่าวคงค้างอยู่ในระบบอาจมีจำนวนเพิ่มมากขึ้น และเป็นช่องทางในการทุจริตโดยการอาศัยช่องทางเข้าระบบและกระทำการทุจริตเงินดังกล่าว

ข้อเสนอแนะเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง กระทรวงมหาดไทย	
ข้อเสนอแนะ	
๑.๗	กรณีเป็นเงินที่ค้างมาเป็นเวลานาน ส่วนราชการไม่ทราบข้อมูลไม่กล้าแจ้งขอปิดบัญชีเงินฝากคลัง สำนักงานคลังจังหวัดควรช่วยตรวจสอบข้อมูลให้เป็นปัจจุบัน โดยผู้บังคับบัญชาจะต้องกำกับดูแลเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบอย่างใกล้ชิดตลอดจนตรวจสอบเอกสารการเบิกจ่ายอย่างละเอียดถี่ถ้วนเพื่อเป็นการป้องกันการทุจริตอีกทางหนึ่ง
๑.๘	ผู้ถือบัตรจะต้องเปลี่ยนรหัสของบัตรตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดอย่างเคร่งครัด
๑.๙	กองคลังหรือสำนักที่รับผิดชอบในการแจ้งรหัสผู้ใช้งานและรหัสผ่านให้ทางอีเมลเดียวกันทั้งหมด ซึ่งไม่ถูกต้อง โดยจะต้องแจ้งให้ผู้ใช้งานในแต่ละรายเพื่อป้องกันการรั่วไหลของข้อมูลเนื่องจากเป็นข้อมูล “ลับ”
๑.๑๐	สำนักงานคลังจังหวัดควรเพิ่มการตรวจสอบก่อนการอนุมัติสั่งจ่ายเงิน เช่น รายการยืมเงิน ๑ ล้านบาท ซึ่งเป็นรายการผิดปกติในการที่ส่วนราชการให้ยืมเงินวงเงินสูง
๒. ด้านการบริหารด้านการเงินการคลัง เช่น การมอบอำนาจ การรักษาการในตำแหน่งหรือการปฏิบัติราชการแทน การปฏิบัติหน้าที่	
สาเหตุของปัญหาที่ก่อให้เกิดการทุจริต	
◆ การมอบหมายบุคคลเพียงคนเดียวปฏิบัติหน้าที่รับผิดชอบอย่างเบ็ดเสร็จในขั้นตอนเดียว ◆ การไม่กำกับดูแลผู้ที่มีหน้าที่ด้านการเงินการคลังอย่างใกล้ชิดทำให้เกิดการกระทำทุจริต ไม่มีการตรวจสอบและทำให้ผู้กระทำความผิดสามารถดำเนินการโดยไม่มีเอกสารการเบิกจ่ายใด ๆ ทั้งสิ้นในการนำเงินออกจากระบบ GFMS ◆ กรณีการย้ายหรือมารับตำแหน่งใหม่ไม่มีการมอบหมายงานที่ชัดเจนเป็นลายลักษณ์อักษร หรือมีคำสั่งมอบหมายการถือ Token Key (อุปกรณ์ที่ใช้ในการตรวจสอบหรือพิสูจน์ตัวตนของผู้ใช้งานในการเข้าใช้ระบบ GFMS) หรือบัตร GFMS Smart Card (บัตรกำหนดสิทธิการใช้งาน) ที่ชัดเจน ◆ การส่งมอบงานในหน้าที่ที่ไม่ถูกต้องครบถ้วน ◆ การไม่ปฏิบัติตามระเบียบกฎหมาย และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัด	
ข้อเสนอแนะ	
๒.๑	ควรกำหนดให้ผู้ถือบัตรดำเนินการอนุมัติตามอำนาจหน้าที่หากมีความจำเป็นเร่งด่วนที่ไม่สามารถดำเนินการได้ จะต้องมอบหมายผู้รักษาราชการแทนหรือผู้ที่มีอำนาจหน้าที่รองลงมาดำเนินการแทน โดยมีหนังสือสั่งการอย่างชัดเจน และห้ามมอบหมายให้แก่ผู้ที่ไม่มีส่วนเกี่ยวข้องเป็นผู้ดำเนินการแทน รวมทั้งเก็บรักษารหัสของบัตรให้ปลอดภัยอยู่เสมอ
๒.๒	กรณีการรักษาการในตำแหน่งหรือปฏิบัติราชการแทน หากผู้มีอำนาจถือบัตรไม่อยู่หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ จะต้องมีการมอบหมายการถือบัตรและรหัสเข้าใช้งานให้ชัดเจน โดยทำเป็นหนังสือ และให้ผู้ที่ได้รับมอบอำนาจเก็บรักษาหรือหากมอบหมายให้ผู้อื่นดำเนินการแทนจะต้องกำกับดูแลอย่างใกล้ชิด

ข้อเสนอแนะเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง กระทรวงมหาดไทย	
ข้อเสนอแนะ	
๒.๓	ผู้ปฏิบัติงานหรือผู้ที่มีหน้าที่ที่เกี่ยวข้องด้านการเงินการคลัง ในทุกขั้นตอน จะต้องปฏิบัติให้เป็นไปตามระเบียบกฎหมาย และข้อสั่งการของกรมบัญชีกลางอย่างเคร่งครัด ในการเข้าใช้งานในระบบต่างๆ ที่เกี่ยวข้อง เนื่องจากจะทำให้สามารถป้องกันการทุจริตในเรื่องดังกล่าวได้ โดยให้ถือเป็นเรื่องสำคัญ รวมทั้งให้ศึกษาระเบียบกฎหมาย หรือหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องในเรื่องดังกล่าวเพื่อให้เกิดความเข้าใจและสามารถนำมาใช้ในการปฏิบัติงานได้อย่างมีประสิทธิภาพ
๓. ด้านการพัฒนาทักษะด้านการเงินการคลังของบุคลากรของหน่วยงาน	
สาเหตุของปัญหาที่ก่อให้เกิดการทุจริต	
◆ กรณีการมอบหมายผู้ถือบัตรอนุมัติในการใช้งานในระบบ GFMS โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายไม่มีความรู้ด้านการใช้งานในระบบ และอำนาจหน้าที่ในการเป็นผู้ถือบัตร โดยเฉพาะบัตรที่สามารถอนุมัติเงินในระบบ GFMS	
ข้อเสนอแนะ	
๓.๑	อบรมให้ความรู้แก่ข้าราชการที่มีหน้าที่รับผิดชอบในการปฏิบัติงานในระบบ GFMS แต่ละหน้าที่ แต่ละขั้นตอน ตั้งแต่ระดับหัวหน้าส่วนราชการ หัวหน้างาน ผู้ปฏิบัติงาน เพื่อให้สามารถดำเนินการตามหน้าที่ความรับผิดชอบของตนเองได้ถูกต้องอย่างแท้จริง โดยให้ความรู้เรื่องเอกสาร รายงานจากระบบ วิธีการตรวจสอบ การอนุมัติเอกสาร เพื่อให้สามารถใช้งานในระบบ GFMS ได้อย่างมีประสิทธิภาพสามารถกำกับดูแลในการใช้งานในระบบได้อย่างถูกต้อง
๓.๒	ให้การอบรมด้านการใช้ระบบ GFMS แก่หัวหน้าหน่วยงาน และผู้ที่ปฏิบัติหน้าที่แทนกรณีที่หัวหน้าหน่วยงานไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่อาจปฏิบัติหน้าที่ได้ ซึ่งจะต้องทำหน้าที่แทนหรือปฏิบัติหน้าที่แทนในการดำเนินการด้านการเงินการคลังในเรื่องของการเข้าใช้งานในระบบและดำเนินการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๓.๓	ผู้บริหารและผู้ที่เกี่ยวข้องต้องให้ความสำคัญกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMS อย่างจริงจัง และดำเนินการกำกับดูแลตามระเบียบกฎหมายที่เกี่ยวข้องอย่างเคร่งครัดในการเข้าใช้งานในระบบและดำเนินการอื่นๆ ที่เกี่ยวข้อง
๔. กรณีเกี่ยวข้องกับหน่วยงานอื่น ๆ	
สาเหตุของปัญหาที่ก่อให้เกิดการทุจริต	
◆ เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบสามารถดำเนินการทุจริตปลอมลายมือผู้มีอำนาจลงนามในเช็ค โดยที่ธนาคารไม่เกิดความสงสัยในการปลอมลายมือชื่อดังกล่าว เนื่องจากการมอบหมายให้บุคคลเพียงคนเดียวดำเนินการทุกขั้นตอน และทำให้มีความสนิทสนมกับธนาคารหรือหน่วยงานภายนอกจึงทำให้เป็นช่องทางการทุจริต ◆ เบิกเงินนอกงบประมาณในระบบ GFMS เป็นการเบิกเงินฝากคลังซึ่งรหัสที่ใช้ในการเบิกจ่ายของแต่ละจังหวัดจะเป็นรหัสเดียวกัน ที่ต่างกันคือรหัสหน่วยเบิกจ่าย และรหัสเจ้าของเงินฝากคลัง (เป็นรหัสเดียวกัน) ซึ่งเป็นการให้รหัสเรียงกันไปแต่ละจังหวัด โดยหน่วยงานจังหวัดสามารถใช้รหัสเจ้าของเงินฝากคลังของจังหวัดอื่นเบิกเงินของจังหวัดนั้น ๆ ออกมาได้	

/สาเหตุของปัญหา...

ข้อเสนอแนะเพื่อป้องกันการทุจริตด้านการเงินการคลัง กระทรวงมหาดไทย	
สาเหตุของปัญหาที่ก่อให้เกิดการทุจริต	
♦ การรายงานผลการดำเนินการอนุมัติของระบบ GFMSสามารถพิมพ์เอกสารการดำเนินการได้ ๓ แบบ ได้แก่ WORD Excel และ PDF ซึ่งสามารถเปลี่ยนแปลงแก้ไขข้อมูลไม่ให้เห็นรายการเบิกเงินที่ผิดปกติได้ (โดยดำเนินการตัดแปะเอกสารและถ่ายสำเนาเพื่อปลอมเอกสารและใช้เอกสารปลอมในการรายงานผู้บังคับบัญชา) ♦ เอกสารประกอบการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายที่กรมบัญชีกลางกำหนดให้ส่วนราชการส่งให้สำนักงานคลังจังหวัดประกอบการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS สำหรับบุคคลธรรมดาที่มีเพียงสำเนาบัตรประชาชน และสำเนาทะเบียนบ้านก็สามารถสร้างข้อมูลหลักผู้ขายในระบบ GFMS ได้ โดยไม่ต้องมีข้อมูลการเป็นคู่สัญญากับหน่วยงาน	
ข้อเสนอแนะ	
๔.๑	ควรประสานกับธนาคาร ให้มีการสอบยันกับหน่วยงานในการจ่ายเงินตามเช็คที่มีรายการผิดปกติบ่อย ๆ เช่น สั่งจ่ายชื่อบุคคลแต่ไม่ขีดฆ่า “หรือผู้ถือ” และบุคคลตามหน้าเช็คไม่ได้เป็นผู้ไปขึ้นเงินด้วยตนเอง กรณีลายมือชื่อผู้สั่งจ่ายเงินไม่เหมือน และธนาคารควรมีความเข้มงวดในการถอนเงิน ไม่ใช่ความสัมพันธ์สนิทสนมส่วนตัว
๔.๒	กรมบัญชีกลางควรพัฒนาระบบการเบิกเงินประกันสัญญา โดยผูกกับการจัดซื้อจัดจ้างในระบบ e-GP และให้เบิกเงินประกันสัญญาคืนให้แก่คู่สัญญาโดยการจ่ายตรง
๔.๓	กรมบัญชีกลางต้องปรับปรุงระบบโดยต้องมีการล็อกระบบกรณีการเบิกจ่ายหรืออนุมัติเงินในต่างพื้นที่เพื่อไม่ให้อำนาจดำเนินการโอนเงินข้ามจังหวัดได้
๔.๔	เสนอไปยังกรมบัญชีกลางเพื่อพิจารณาแก้ไขปัญหา กรณีเอกสารประกอบการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายกรณีบุคคลธรรมดา ควรต้องมีสัญญาหรือหลักฐานที่แสดงว่าบุคคลดังกล่าวมีการจัดซื้อจัดจ้างกับหน่วยงานของรัฐเพื่อป้องกันการนำเข้าสู่ข้อมูลหลักผู้ขายเป็นเท็จ
