

บันทึกข้อความ

ที่ กค ๐๔๒๘.๒/๐๕๕๒

วันที่

เลขที่เอกสาร
๓๓๓๓-๓๓๓๓

เรื่อง รายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดสุโขทัย

ตามที่กรมบัญชีกลางได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองตรวจสอบภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๘๒๑ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคระบาด COVID-๑๙ กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทาง การตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งไฟล์เอกสารผลการดำเนินงาน ประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้สำนักงานเขตในพื้นที่ที่กำกับดูแล โดยสำนักงานคลังเขต ๖ กำหนดให้สำนักงาน คลังจังหวัดจัดส่งไฟล์เอกสารรายงานผลการดำเนินงานในรูปแบบ CD จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๖ ภายในวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๖ ขอเรียนว่า ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัยเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามรายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปด้วย จักขอบคุณมาก



(นายสุรชัย ไหมบัวเขียว)

นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ รักษาราชการแทน

คลังเขต ๖

☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป 8/10/63

☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง

☐ กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง

☐ กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ

☐ ทราบทั่วกัน ☐ ตรวจสอบ

☐ เขียนส่วนราชการ ☐ ตอบรับ

☐ ทราบและถือปฏิบัติ ☐ รวมเรื่อง

อื่นๆ.....

ลงชื่อ..... (ก.)

วันที่..... 8/10/63

— 1570

- no. of / nu. de

0000500 ที่ศูนย์ฯ

พ.ศ. ๒๕๖๔

112: $b^2 + 2ab + a^2 = (b+a)^2$

✓ - ಸಿಬ್ಬಂದಿ ವಿಸ್ತರಣೆ ಪ್ರಗತಿ 100%



กรมบัญชีกลาง

9 ୩.୩. 2563

สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบการ ปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด สุโขทัย		รายงานผลการตรวจสอบ สำหรับสำนักงานคลังเขต ใต้ติดตามผล
		ข้อสังเกต/ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	
๑	ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)		✓	
๒	ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ การให้คำปรึกษาแนะนำหน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ ๒.๒ การติดตามแผนฯ การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๒.๓ ผลตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณี ฉุกเฉิน และลดยอดคืนเงินทดรองราชการในระบบ GFMS ๒.๔ การดำเนินงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบการอนุมัติรหัสการใช้งานหัวหน้าพัสดุในระบบ e-GP ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓		✓ ✓ ✓ ✓	
๓	ภารกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ - การปรับปรุงบุคลากรภาครัฐ		✓	

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามของสำนักงานคลังจังหวัด		รายงานผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงานคลังเขต ใช้ติดตามผล
		ข้อสังเกต/ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ประเด็น	
๔	ภารกิจงานปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด ๔.๑ การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด การเผยแพร่ข้อมูลเศรษฐกิจ ๔.๒ ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คปจ.) ตั้งแต่ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ๔.๓ ผลการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓		✓ ✓ ✓	
๕	ภารกิจสนับสนุน และอื่น ๆ ๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดและเงินทดรองราชการ ๕.๑.๑ การเบิกเงินจากคลัง - การจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือกรณีอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ ข้อ ๒๙ ที่จ่ายจากเงินงบประมาณในช่วงเดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัยยังไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) แต่ภายหลังเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัยได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว ๕.๑.๒ การบันทึกและควบคุมเงินทดรองราชการ - การนำส่งคอกเบี้ยเงินทดรองราชการ ในบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ (บัญชีเงินทดรองราชการ) เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเงินทดรองราชการ <u>ไม่บันทึกทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ</u> ในช่อง “เงินรับ” และช่อง “เงินฝากธนาคาร” ตามจำนวนเงินที่นำส่งคลัง	✓ ✓	✓ ✓	

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด สำนักงานบัญชีกลางและ สำนักงานคลังจังหวัด ข้อมูลเขต/ประเด็น		รายงานผลการตรวจสอบ สำหรับสำนักงานคลังเขต ใช้ติดตามผล
	- การจัดทำรายงานเงินทดรองราชการ เสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบเป็นประจำทุกเดือน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเงินทดรองราชการได้จัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการทุกเดือน แต่ไม่ปฏิบัติตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด และตรวจพบเดือนสิงหาคม กันยายน ตุลาคม พฤศจิกายน ไม่ถูกต้อง โดยแสดงยอดเงินฝากธนาคาร สูงกว่ายอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร - การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องกับรายการที่เบิกเงิน ดังนี้ - ขอบเบิกเงินทดรองราชการ วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๒ นำเงินออกจากธนาคาร วันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๒ ลงทะเบียนณวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐.-บาท - ขอบเบิกเงินทดรองราชการ วันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๒ นำเงินออกจากธนาคารวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๒ ลงทะเบียนณวันที่ ๙ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๕,๐๐๐.-บาท - ขอบเบิกเงินทดรองราชการวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๒ นำเงินออกจากธนาคารวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๑๔,๐๐๐.-บาท ลงบัญชีวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๕,๐๐๐.-บาท และ วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๙,๐๐๐.-บาท - ขอบเบิกเงินทดรองราชการวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ นำเงินออกจากธนาคารวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ ไม่พบการลงบัญชี จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐.-บาท - ขอบเบิกเงินทดรองราชการวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ นำเงินออกจากธนาคารวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ไม่พบการลงบัญชี จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐.-บาท - ขอบเบิกเงินทดรองราชการวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๒ นำเงินออกจากธนาคารวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๒ ไม่พบการลงบัญชี จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐.-บาท	✓ ✓ ✓	ไม่พบข้อสังเกต/ประเด็น	

สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
วันที่ ๑๘ สิงหาคม ๒๕๖๓

๑. ข้อมูลทั่วไป

ตามที่กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขต ๑ - ๙ มีหน้าที่ความรับผิดชอบในการสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต เป็นลำดับแรก ซึ่งถือเป็นภารกิจหลักที่สำคัญ

ดังนั้น เพื่อให้การดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเกี่ยวกับการกำกับ ตรวจสอบ และอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณของส่วนราชการ การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด การให้คำปรึกษาด้านการบัญชี การตรวจสอบภายใน กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับและหลักเกณฑ์ด้านการเงิน การคลังและการพัสดุภาครัฐแก่ส่วนราชการ และเป็นหน่วยงานสนับสนุนการปฏิบัติงานของหน่วยงานอื่นที่เกี่ยวข้อง ได้อย่างมีประสิทธิภาพและมีประสิทธิผล ซึ่งการตรวจสอบการปฏิบัติงานครั้งนี้ได้รับการอนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองตรวจสอบภาครัฐ ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๘๒๑ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ โดยนำหลักการประเมินความเสี่ยงมาใช้ประกอบการวางแผนตรวจสอบ ซึ่งได้จากการศึกษาและรวบรวมข้อมูลต่าง ๆ ได้แก่ โครงสร้างบุคลากร การมอบหมายงาน ระบบการควบคุมภายใน ผลการปฏิบัติงานแต่ละภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด เป็นต้น นำมาวิเคราะห์พร้อมทั้งจัดลำดับความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖ และกำหนดประเด็น เกณฑ์การตรวจสอบลงในกระดานทำการ เพื่อมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด และให้การตรวจสอบเกิดประสิทธิภาพ บรรลุตามภารกิจของกรมบัญชีกลาง และจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของเชื้อไวรัสโคโรนา ๒๐๑๙ (Covid ๒๐๑๙) จึงให้สำนักงานคลังจังหวัดรวบรวมข้อมูลจากผลการดำเนินงานจากหลักฐานเอกสารในรูปแบบไฟล์ข้อมูลและสอบถามเพิ่มเติมทางโทรศัพท์จากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ รวมทั้งการสอบทานจากเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง ซึ่งการตรวจสอบการปฏิบัติงานได้รับความร่วมมือและอำนวยความสะดวกในการตรวจสอบเป็นอย่างดี ทำให้การตรวจสอบสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนด

๒. วัตถุประสงค์ของการตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดได้บรรลุวัตถุประสงค์ของแผนงาน งาน โครงการ นโยบายหรือยุทธศาสตร์ของสำนักงานคลังจังหวัด กรมบัญชีกลาง จังหวัด กระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๒.๒ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดเป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๔ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๒.๕ เพื่อให้ทราบถึงปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และแนวทางการปรับปรุงแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๓. ขอบเขตและวิธีการตรวจสอบ

๓.๑ หน่วยรับตรวจ ได้แก่

สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด และงานตามนโยบายของกรมบัญชีกลางและกระทรวงการคลัง โดยเน้นประเด็นหลัก ๆ ดังนี้

๓.๒.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(๑) การอนุมัติรายการขอเบิกเงินของส่วนราชการและยกเลิกรายการ

(๒) การอนุมัติ ตรวจสอบและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย การปฏิเสธการจ่ายเงินของ

ธนาคาร

(๓) ผลการตรวจสอบและเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ และควบคุมการดูแลการกระทบ

ยอดรายการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

(๔) การกำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และให้บริการ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงาน

ในระบบ GFMIS

๓.๒.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๑) การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน

รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลังการบัญชี และการพัสดุ

๒) ด้านบัญชีภาครัฐ

(๑) การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด

(๒) การติดตามผลการจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครอง

ส่วนท้องถิ่น

(๓) การจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลิต

(๔) การติดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

๓) ด้านเงินทดรองจ่ายพิบัติ

(๑) การติดตาม ตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ

กรณีฉุกเฉิน

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

(๑) การดำเนินงานเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์และ

ตรวจสอบดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน

๓.๒.๓ ภารกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

๑) ฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๒.๔ ภารกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

๑) การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด

๒) ด้านการสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง

(๑) การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓

(๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

๓.๒.๕ ภารกิจสนับสนุน และอื่น ๆ

๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

๒) การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ กระบวนการก่อนการจัดหา และการจัดซื้อจัดจ้าง การทำสัญญาและการตรวจรับ การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ

๓) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี

๔) การดำเนินการเกี่ยวกับการกระจายสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๓ ปริมาณการตรวจสอบ

ปริมาณงานที่ดำเนินการตรวจสอบงานคลัง ตรวจสอบจากผลการดำเนินงานแต่ละเรื่องที่กำหนด ตามข้อ ๓.๒ โดยตรวจจากเอกสารหลักฐานที่สำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งเป็นแผ่นดิสก์ และบางรายการจะสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมจากเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัดที่เกี่ยวข้อง รอบระยะเวลาดำเนินงานตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ จนถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๓ ยกเว้น งานด้านงบประมาณ การเงิน และการบัญชี ตรวจสอบของเดือนสิงหาคม ๒๕๖๒ กันยายน ๒๕๖๒ มกราคม ๒๕๖๓ มีนาคม ๒๕๖๓ และพฤษภาคม ๒๕๖๓

๓.๔ วิธีการตรวจสอบ

๓.๔.๑ รวบรวมข้อมูลจากรายงานผลการปฏิบัติงานที่จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต เป็นรายเดือนตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒

๓.๔.๒ สืบเนาเอกสารหลักฐานจากไฟล์สแกน

๓.๔.๓ สอบทานจากเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และสอบถามข้อมูลจากผู้รับผิดชอบของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่

๓.๕ ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓) เริ่มตรวจตั้งแต่วันที่ ๒๗ กรกฎาคม ถึง ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๓

๔. สรุปผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๔.๑.๑ ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) การควบคุมการปฏิบัติงานและการใช้บัตร Smart Card สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติตามตามสิทธิการใช้บัตร GFMIS Smart Card เป็นปัจจุบัน ตามแนวทางที่กำหนดในหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๐๐๙๔ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ และมีการจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMIS Smart Card เป็นไปตามรูปแบบทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒) การอนุมัติ ตรวจสอบ และเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย การปฏิเสธการจ่ายเงินของธนาคาร สำนักงานคลังจังหวัดมีการตรวจสอบรายละเอียดในการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายก่อนอนุมัติทุกครั้ง และมีการจัดทำทะเบียนคุมการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขาย สำหรับจำนวนการปฏิเสธการจ่ายเงินของธนาคาร

๒๕๖๒ ถึง มิถุนายน ๒๕๖๓ มีจำนวน ๗ รายการ เมื่อเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน จำนวน ๑๐ รายการ ลดลงจากปีก่อน จำนวน ๓ รายการ สาเหตุที่เกิดจากการปฏิเสธการจ่ายเงินของธนาคาร ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สาเหตุหลักเกิดจากบัญชีปิด จำนวน ๖ รายการ โอนสิทธิ์จำนวน ๑ รายการ

๓) การติดตามการควบคุมการกระทบยอดรายการนำส่งคลัง (CJ) ของส่วนราชการในระบบ GFMS สำนักงานคลังจังหวัดมีการติดตามรายการคงค้างของแต่ละเดือน ตั้งแต่ตุลาคม ๒๕๖๒ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ไม่มีรายการคงค้างเกิน ๑ เดือน

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ผู้เกี่ยวข้องถือปฏิบัติหนังสือเวียนกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๒๐.๕/ว๑๐๓ ลงวันที่ ๒๑ มีนาคม ๒๕๕๕ เรื่องแนวปฏิบัติเพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงินตามรายการขอเบิก และหนังสือเวียนกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๐.๕/ว.๖๕ ลงวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๕๗ เรื่อง แนวทางปฏิบัติเพื่อป้องกันธนาคารปฏิเสธการโอนเงินตามรายการขอเบิก

๔.๒. การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๔.๒.๑ ผลการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ

สรุปผลการตรวจสอบ

การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยัง มีการจัดบันทึกเรื่องให้คำปรึกษาตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒- ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวน ๒๖๐ เรื่อง บริหารจัดการองค์ความรู้ โดยทำ KM ตามตัวชี้วัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด ในการทำหน้าที่ให้คำปรึกษาการปฏิบัติงานจะแยกให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายแต่ละองค์ความรู้เป็นผู้ตอบคำถามตามที่หน่วยงานภาครัฐหรือ สามารถตอบข้อหารือแทนกันได้

๔.๒.๒ ผลการติดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

การดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดในการติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการในจังหวัดเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้แจ้งเวียนหลักเกณฑ์การประเมินผลปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ให้กับส่วนราชการในจังหวัดสุโขทัย ตามหนังสือที่ สท ๐๐๐๓/๐๐๐๓๔ ลงวันที่ ๒๐ พฤษภาคม ๒๕๖๓ และได้ดำเนินการตรวจสอบรายงานข้อมูลบัญชีผิดพลาดและบัญชีหักไม่มียอดคงค้างในระบบ GFMS ของส่วนราชการในจังหวัดสุโขทัย เป็นประจำทุกเดือน เพื่อให้ส่วนราชการดำเนินการแก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชีภาครัฐเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ควรมีการเฝ้าระวังและติดตามส่วนราชการที่ยังไม่แก้ไขข้อผิดพลาดเคลื่อนอย่างใกล้ชิดโดยเฉพาะอย่างยิ่งในช่วงสิ้นปีงบประมาณ

๔.๒.๓ ผลตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และลดยอดคืนเงินทดรองราชการในระบบ GFMS

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินงานที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญก่อนอนุมัติงบประมาณขอใช้เงินทดรองราชการ ตามระเบียบการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๓ มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบตามกระบวนการตรวจสอบ (เงินทดรองภัยพิบัติ) สำนักงานคลังจังหวัดมีการรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๒.๔/๔๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีความเข้าใจในขั้นตอนปฏิบัติ ไม่พบข้อสังเกต

๔.๒.๔ การดำเนินงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์และตรวจสอบการอนุมัติรหัสการใช้งานหัวหน้าพัสดุในระบบ e-GP ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

การจัดทำทะเบียนคุมเอกสารที่ผู้ค้าภาครัฐและหน่วยงานภาครัฐ ส่งเอกสารให้สำนักงานคลัง มีการจัดทำทะเบียนคุมสำหรับผลการอนุมัติการลงทะเบียนดังนี้

ประเภท	สถานการณ์ลงทะเบียน (ราย)							
	ระหว่างพิจารณา	อนุมัติ	ไม่อนุมัติ	ยกเลิกอัตโนมัติ	ใช้งาน	ระงับ	ยกเลิก	รวม
ผู้ค้าภาครัฐ	๐	๑	๐	๔๘	๑๔๘	๐	๑	๑๙๘
หน่วยงานภาครัฐ	๐	๓	๒๓	๒๕๔	๔๔๔	๐	๓	๗๒๗

การยกเลิกอัตโนมัติของผู้ค้าภาครัฐมีจำนวนมากคิดเป็นร้อยละ ๒๔.๒๔ ของจำนวนรวม และหน่วยงานภาครัฐคิดเป็นร้อยละ ๓๔.๙๔ ของจำนวนรวม

ข้อเสนอแนะ

ให้มีการตรวจสอบกรณีที่พบว่ามีกรณีลงทะเบียนและยังไม่ยื่นเอกสาร ควรประสานแนะนำหน่วยงานภาครัฐหรือผู้ค้าภาครัฐที่ลงทะเบียนแล้วให้ส่งเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัดเพื่อตรวจสอบอนุมัติต่อไปและแนะนำให้หน่วยงานภาครัฐหรือผู้ค้าภาครัฐลงทะเบียนการใช้ครั้งแรกภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๓. การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

การปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ

ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการปรับปรุงฐานบุคลากรภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดและบุคคลในครอบครัวได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับแบบคำขอเพิ่ม/ปรับปรุงข้อมูล ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๓๗๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

สรุปผลการตรวจสอบ

การปรับปรุงฐานบุคลากรภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดและบุคคลในครอบครัวได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง ข้อมูลสมบูรณ์เป็นปัจจุบัน โดยปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือเวียนที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

กรณีข้าราชการ ผู้รับบำนาญและผู้รับบำเหน็จรายเดือน ที่ได้จัดทำหนังสือแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำเหน็จตกทอดไว้และได้ยื่นไว้ต่อสำนักงานคลังจังหวัด นายทะเบียนบุคลากรภาครัฐหรือนายทะเบียนบำเหน็จบำนาญควรบันทึกข้อมูลบุคคลที่ระบุไว้ในหนังสือแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำเหน็จตกทอด ผ่านระบบนาย

ทะเบียนคำรักษาพยาบาล (e-csmb) เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการขอรับบำเหน็จตกทอดหากหนังสือแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำเหน็จตกทอดสูญหาย

๔.๔. การจัดการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด

๔.๔.๑ การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด การเผยแพร่ข้อมูลเศรษฐกิจ

สรุปผลการตรวจสอบ

(๑) การจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีชี้วัดเศรษฐกิจ สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๒) การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ข้อมูลด้านเศรษฐกิจ รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลัง ได้มีการนำข้อมูลไปใช้ในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับกลุ่มเป้าหมาย จำนวน ๓ กลุ่ม ผ่านช่องทางการประชาสัมพันธ์ จำนวน ๓ ช่องทาง และมีหน่วยงานที่นำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ จำนวน ๒ หน่วยงาน และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด ได้มีการนำข้อมูลไปใช้ในการเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ให้กับกลุ่มเป้าหมาย จำนวน ๔ กลุ่ม ผ่านช่องทางการประชาสัมพันธ์ จำนวน ๔ ช่องทาง และมีหน่วยงานที่นำข้อมูลไปใช้ประโยชน์ จำนวน ๓ หน่วยงาน

๔.๔.๒ ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการจัดส่งรายงานรอบ ๕ เดือน จำนวน ๑ รายงาน ให้สำนักงานคลังเขต ๖ ภายในระยะเวลาที่กำหนด รายงานผลการดำเนินการรอบ ๖ เดือน ตั้งแต่เดือน พฤษภาคม ถึง กรกฎาคม ๒๕๖๓ ได้จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยผลการดำเนินงานในรอบเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ มีผลการดำเนินงานด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top Down) มีผลการดำเนินงานร้อยละ ๕๙.๐๐ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) มีผลการดำเนินงานโครงการภาคบังคับ ร้อยละ ๕๑.๐๐ โครงการทางเลือก ร้อยละ ๑๐๐

๔.๔.๓ ผลการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบกระบวนการดำเนินการในการขับเคลื่อนและติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐให้เป็นไปตามมาตรการเร่งรัดการใช้จ่ายงบประมาณรายจ่ายประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ในไตรมาสที่ ๓ เป้าหมายการใช้จ่ายงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัดรายจ่ายประจำปีไม่น้อยกว่าร้อยละ ๘๐ รายจ่ายลงทุนไม่น้อยกว่าร้อยละ ๖๕ และภาพรวมไม่น้อยกว่า ร้อยละ ๗๗ โดยผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินงบประมาณตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึงวันที่ ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ ผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณของส่วนราชการในจังหวัด รายจ่ายประจำปีร้อยละ ๘๐.๔๓ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๐.๔๓ รายจ่ายลงทุน ร้อยละ ๖๗.๔๗ สูงกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๒.๔๗ และรายจ่ายภาพรวม ร้อยละ ๗๒.๕๖ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๔.๔๔ โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินงานตามกระบวนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ไม่พบข้อสังเกต

๔.๕ การปฏิบัติงานสนับสนุน และอื่น ๆ

๔.๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดและเงินตราของราชการ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินและการลงบัญชีตามกฎหมายระเบียบและมาตรฐานทางบัญชีที่กำหนด โดยวิธีการสุ่มตรวจในรายการเบิกเงินที่สำคัญร้อยละ ๖๐ ของรายการขอเบิกเงิน เดือนสิงหาคม กันยายน ๒๕๖๒ มกราคม มีนาคม พฤษภาคม ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) การมอบหมายหน้าที่การเงินและบัญชี

สำนักงานคลังจังหวัดมีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและการบัญชี คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นปัจจุบันตรงกับการปฏิบัติงาน

๒) การจัดเก็บและนำส่งรายได้ของหน่วยงาน

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้แก่ การใช้ใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งรายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓) การเบิกเงินจากคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้งก่อนเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ กรณีคำสารานุกรมการจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ การส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด และบันทึกการรายการชดใช้ในสัญญาเงินยืม ในกรณีที่มีการรับใบแจ้งหนี้/ใบส่งของที่เป็นหนังสือมีการลงทะเบียนรับเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด แต่มีบางประเด็นในเรื่อง การจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือกรณีอื่นใดที่กระทรวงการคลังกำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ ข้อ ๒๙ ที่จ่ายจากเงินงบประมาณในช่วง เดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัยยังไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) แต่ภายหลังเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัยได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว

๔) การบันทึกและควบคุมเงินตราของราชการ ผลการตรวจสอบและข้อสังเกต ดังนี้

(๑) สำนักงานคลังจังหวัดมีการนำส่งดอกเบี้ยเงินตราของราชการ ในบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ (บัญชีเงินตราของราชการ) แต่เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเงินตราของราชการ ไม่บันทึกทะเบียนคุมเงินตราของราชการ ในช่อง “เงินรับ และช่อง “เงินฝากธนาคาร” ตามจำนวนเงินที่นำส่งคลัง

(๒) สำนักงานคลังจังหวัดมีการจัดทำรายงานเงินตราของราชการ เสนอหัวหน้าหน่วยเบิกจ่ายทราบเป็นประจำทุกวัน ภายในวันที่ ๑๕ ของเดือนถัดไป โดยเจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเงินตราของราชการ ได้จัดทำรายงานฐานะเงินตราของราชการทุกเดือน แต่ไม่เป็นไปตามรูปแบบที่กระทรวงการคลังกำหนด

(๓) การบันทึกบัญชีไม่ถูกต้องไม่ตรงกับรายการที่เบิกเงิน ดังนี้

- วันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๒ ขอเบิกเงินสดจากเงินฝากธนาคารเพื่อทรงจ่ายคลังจังหวัดอนุมัติวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๒ เบิกเงินจากธนาคารวันที่ ๒๐ สิงหาคม ๒๕๖๒ เลขที่เช็ค ๑๐๓๒๙๔๔๘ บันทึกบัญชีรับเงินสดในทะเบียนคุมวันที่ ๒๓ สิงหาคม ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐.-บาท

- วันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๒ ขอเบิกเงินสดจากเงินฝากธนาคารเพื่อทรองจ่าย คลังจังหวัดอนุมัติวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๒ เบิกเงินจากธนาคารวันที่ ๓๐ สิงหาคม ๒๕๖๒ เลขที่เช็ค ๑๐๓๒๕๕๐๐ ลงทะเบียนคุมวันที่ ๒ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๕,๐๐๐.-บาท

- วันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๒ ขอเบิกเงินสดจากเงินฝากธนาคารเพื่อทรองจ่าย คลังจังหวัดอนุมัติวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๒ เบิกเงินจากธนาคารวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๑๔,๐๐๐.-บาท เลขที่เช็ค ๑๐๔๓๗๑๘๑ พบการบันทึกบัญชีรับเงินสดในทะเบียนคุมวันที่ ๑๖ กันยายน จำนวนเงิน ๕,๐๐๐.-บาท ต่ำกว่าขอเบิกเงินสดจำนวน ๙,๐๐๐ บาท

- วันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ มีการบันทึกรายการขอเบิกเงินสดจากเงินฝากธนาคารเพื่อทรองจ่าย เลขที่เช็ค ๑๐๔๓๗๑๘๑ จำนวน ๙,๐๐๐ บาท ใช้หลักฐานการจ่ายเช็คและขออนุมัติจาก คลังจังหวัด เมื่อวันที่ ๑๒ กันยายน ๒๕๖๒

- วันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ ขอเบิกเงินสดจากเงินฝากธนาคารเพื่อทรองจ่าย คลังจังหวัดอนุมัติวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ เบิกจากธนาคารวันที่ ๒๔ ตุลาคม ๒๕๖๒ เลขที่เช็ค ๑๐๔๓๗๑๘๓ ไม่พบการบันทึกบัญชีรับเงินสดในทะเบียนคุม จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐.-บาท ทำให้ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ขาดบัญชี ๑๐,๐๐๐ บาท

- วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ขอเบิกเงินสดจากเงินฝากธนาคารเพื่อทรองจ่าย คลังจังหวัดอนุมัติวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เบิกจากธนาคารวันที่ ๑๙ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เลขที่เช็ค ๑๐๔๓๗๑๘๖ ไม่พบการบันทึกบัญชีรับเงินสดในทะเบียนคุม จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐.-บาท ทำให้ทะเบียนคุมเงิน ฝากธนาคารขาดบัญชี ๒๐,๐๐๐ บาท

- วันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๒ ขอเบิกเงินสดจากเงินฝากธนาคารเพื่อทรองจ่าย คลังจังหวัดอนุมัติวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๒ เบิกจากธนาคารวันที่ ๙ ธันวาคม ๒๕๖๒ เลขที่เช็ค ๑๐๔๓๗๑๘๘ ไม่พบการบันทึกบัญชีรับเงินสดในทะเบียนคุม จำนวนเงิน ๑๐,๐๐๐.-บาท ทำให้ทะเบียนคุมเงินฝากธนาคาร ขาดบัญชี ๓๐,๐๐๐ บาท

- วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๒ ขอเบิกเงินสดจากเงินฝากธนาคารเพื่อทรองจ่าย คลังจังหวัดอนุมัติวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๒ เบิกจากธนาคารวันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๒ จำนวนเงิน ๗,๐๐๐.-บาท เลขที่เช็ค ๑๐๔๓๗๑๘๙ บันทึกบัญชีเงินฝากและรับเงินสด ในทะเบียนคุม จำนวน ๓๗,๐๐๐.-บาท เกินจำนวน ที่ขอเบิกจำนวน ๓๐,๐๐๐ บาท

เงินทรองราชการมีการบันทึกบัญชีที่ไม่ถูกต้องและไม่เป็นปัจจุบัน จำนวน ๘ รายการ ส่งผลให้มีเงินสดขาดบัญชีในวันที่ ๒๐-๒๒ สิงหาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๑๐,๐๐๐.- บาท วันที่ ๓๐ สิงหาคม - ๑ กันยายน ๒๕๖๒ จำนวน ๕,๐๐๐.- บาท วันที่ ๑๒ กันยายน - ๘ ตุลาคม ๒๕๖๒ ขาดบัญชีจำนวน ๙,๐๐๐.- บาท ๒๔ ตุลาคม - ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ขาดบัญชีจำนวน ๑๐,๐๐๐.- บาท วันที่ ๑๙ พฤศจิกายน - ๘ ธันวาคม ๒๕๖๒ ขาดบัญชีจำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท และ วันที่ ๙ ธันวาคม - ๑๑ ธันวาคม ขาด บัญชีจำนวน ๓๐,๐๐๐.- บาท โดยเงินจำนวนดังกล่าวได้บันทึกบัญชี วันที่ ๑๒ ธันวาคม ๒๕๖๒ จำนวน ๓๗,๐๐๐.- บาท

(๕) รายงานฐานะเงินทรองราชการเดือนสิงหาคม กันยายน ตุลาคม พฤศจิกายน ๒๕๖๒ ไม่ถูกต้อง โดยแสดงยอดเงินฝากธนาคาร ในรายงานสูงกว่ายอดคงเหลือในบัญชีเงินฝากธนาคาร (Statement)

ข้อเสนอแนะ

(๑) ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษา เงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๙ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่องหลักเกณฑ์และระเบียบปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่งคลัง

ของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) กำหนดขึ้นเพื่อให้ส่วนราชการนำไปปฏิบัติเพื่อลดการใช้เงินสด และเช็ค ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดถือปฏิบัติตามระเบียบหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นไปตามนโยบายรัฐบาลต่อไป

(๒) ให้สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติตามหนังสือเวียนกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทองราชการ และจัดทำมาตรการควบคุมภายในและบริหารความเสี่ยงเรื่องการรับจ่ายเงินทองราชการที่รัดกุมต่อไป

๔.๕.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ กระบวนการก่อนการจัดหา และการจัดซื้อจัดจ้าง การทำสัญญาและการตรวจรับ การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานของขั้นตอนการจัดซื้อจัดจ้างที่ต้องดำเนินการให้เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ กฎหมาย ประกาศ หนังสือเวียนสั่งการที่ออกโดย พ.ร.บ. ดังกล่าว โดยวิธีสุ่มตรวจในการจัดหาพัสดุทั่วไปและตรวจสอบในเรื่องการดำเนินจ้างต่อเนื่องตามมาตรา ๕๖ (๒) (จ) การจัดซื้อน้ำมัน ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวก.) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในจัดซื้อน้ำมัน เชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ และการจัดหาครุภัณฑ์และงานจ้างก่อสร้าง จากการสุ่มตรวจโดยเลือกสุ่มตรวจ จำนวน ๕ เดือน ได้แก่ เดือนสิงหาคม ๒๕๖๒, เดือนกันยายน ๒๕๖๒, เดือนมกราคม ๒๕๖๓, เดือนมีนาคม ๒๕๖๓, เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๙ รายการ ไม่พบข้อสังเกต

๔.๕.๓ ผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี

สรุปผลการตรวจสอบ

การส่งเอกสารหลักฐานให้กรมบัญชีกลาง ตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๓.๓/๒๒ ลงวันที่ ๑๒ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๓ มีการส่งรายงานรอบไตรมาสที่ ๒ ก่อนกำหนดการส่งรายงาน (๒๐ เมษายน ๒๕๖๓) ยังมีความเสี่ยงในตัวชี้วัดที่ยังดำเนินการไม่ได้ตามค่าเป้าหมาย จำนวน ๓ ตัวชี้วัด ได้แก่

ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ร้อยละของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตัวชี้วัดที่ ๑.๒ ร้อยละของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ และ

ตัวชี้วัดที่ ๗.๓ ร้อยละของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของหน่วยงานที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการตามตัวชี้วัดเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ควรมีการเฝ้าระวังและติดตามตัวชี้วัดที่ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายอย่างใกล้ชิดและรายงานผลอย่างสม่ำเสมอ

๔.๕.๔ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล และการควบคุมการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินการกระจายสลาก การรวบรวมและตรวจสอบการชำระเงินค่าสลาก การจัดส่งสำเนาใบโอนเงินส่วนที่ ๒ ให้สำนักงานสลากฯ และการจัดทำรายงานสรุปให้กรมบัญชีกลางและ

สำนักงานคลังเขต ทราบ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๔/๒๖๔๐๕ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๕ สำหรับการควบคุมการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากของสำนักงานคลังจังหวัด เป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ ไม่พบข้อสังเกต

๕. ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจติดตาม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

จากการติดตามผลการตรวจสอบ ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

รายงานผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงานคลังเขตใช้ติดตามผล ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	แก้ไข/ปรับปรุงของสำนักงาน คลังจังหวัด	หมายเหตุ
๑. การปฏิบัติงาน และอื่น ๆ ๑.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงาน คลังจังหวัดและเงินทดรองราชการ ๑.๑.๑ การเบิกเงินจากคลัง ข้อตรวจพบ - การจ่ายเงินสวัสดิการ ค่าตอบแทน หรือกรณีอื่น ใต้ที่กระทรวงการคลังกำหนดตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลังฯ ข้อ ๒๙ ที่จ่ายจากเงิน งบประมาณในช่วงเดือนสิงหาคม - กันยายน ๒๕๖๒ สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัยยังไม่ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์และ วิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน และการรับเงินและการนำเงินส่งคลังของ ส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) แต่ภายหลังเดือนพฤศจิกายน ๒๕๖๒ สำนักงาน คลังจังหวัดสุโขทัยได้ปฏิบัติตามหลักเกณฑ์ดังกล่าวเรียบร้อยแล้ว	ข้อเสนอแนะ - ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับ เงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงินและการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๙ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๐๓ ลงวันที่ ๑ กันยายน ๒๕๕๙ เรื่องหลักเกณฑ์ และระเบียบวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงินและการนำเงินส่ง คลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) กำหนดขึ้นเพื่อให้ส่วนราชการนำไป ปฏิบัติเพื่อลดการใช้เงินสด และเช็ค ขอให้สำนักงานคลังจังหวัด ถือปฏิบัติตามระเบียบหนังสือเวียนที่เกี่ยวข้องเพื่อเป็นไปตาม นโยบายรัฐบาลต่อไป		