

รายงานผลการตรวจติดตาม
การปฏิบัติงานของสำนักงานคลัง
จังหวัดสุโขทัย
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. 2566

โดย

สำนักงานคลังเขต 6
จังหวัดพิษณุโลก



บันทึกข้อความ

สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย
เลขที่รับ 002575
วันที่รับ 29 มิ.ย. 2566 เวลา ๑๕:4๐

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๖ กลุ่มงานวิชาการและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๕๕๓๒.๒๖๗๔

ที่ กค. ๐๔๒๘.๓/ ๒๗๒ วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย

เรียน คลังจังหวัดสุโขทัย

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๖ ที่ กค. ๐๔๒๘.๒/๒๑๓ ลงวันที่ ๑๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖
แจ้งดำเนินการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ในวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๖ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารแนบ เพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วรายงานผล
ให้สำนักงานคลังเขต ๖ ทราบภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ)

คลังเขต ๖

150 ต่ำไป 1.1

มอบคลังเขต 6

มาคลังเขต ๖

รับทราบ

Signature
99/2566

☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	☒ ดำเนินการ
☒ กลุ่มงานวิชาการ	☐ ตรวจสอบ
☒ กลุ่มงานระบบการคลัง	☐ ตอบรับ
☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	☐ รวมเรื่อง
☐ นำเรียน ผวจ./รอง ผวจ.	
☐ ทราบทั่วกัน	
☒ ทราบและถือปฏิบัติ	
☐ เรียนส่วนราชการ	
ลงชื่อ.....	De
วันที่ 29 มิ.ย. 2566	

Signature
29/6/66

สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๖ มีหน้าที่ความผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของ กรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ในวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตาม ผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๒ ตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ประเด็นการตรวจสอบ

๓.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

- การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS และการควบคุมการใช้อุปกรณ์

New GFMIS Token key

๓.๑.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๓.๑.๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การจัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานของรัฐ

๓.๑.๒.๒ ด้านบัญชีภาครัฐ

การจัดทำรายงาน...

- การจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามรูปแบบรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓.๑.๒.๓ ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- การตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการเบิกขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓.๑.๓ การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

๓.๑.๓.๑ การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่นายทะเบียนสวัสดิการรักษายาบาลในระบบ Digital Pension

๓.๑.๓.๒ การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ส่วนราชการผู้ขอและส่วนราชการผู้เบิกในระบบ Digital Pension

๓.๑.๓.๓ ความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๑.๓.๔ การตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษายาบาลประเภทผู้ป่วยนอกในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

๓.๑.๔ การกักการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๓.๑.๔.๑ โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕

๓.๑.๔.๒ การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๑.๕ การกักการสนับสนุน

๓.๑.๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

๓.๑.๕.๒ การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

๓.๑.๕.๓ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

๓.๑.๕.๔ การมอบหมายการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน

๓.๑.๖ การกักการที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๑.๖.๑ การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๑.๖.๒ การเก็บรักษารับตรตัวอย่าง

๓.๑.๗ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

๓.๒.๑ ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน เมื่อวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๓.๒.๒ ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบในระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - เมษายน ๒๕๖๖

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจเอกสารการเงิน การบัญชี การพัสดุ ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และมกราคม มีนาคม ๒๕๖๖

๓.๒.๒ การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ...

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ การกักการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS การใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน User name

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai ตามแนวทางที่กำหนดในคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๑๒๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ เรื่อง การใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงานในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMIS Thai) ในฐานะหน่วยงานกลางได้อย่างถูกต้องครบถ้วน โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ และลงชื่อในทะเบียนคุมการใช้งานอุปกรณ์ New GFMIS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai อย่างสม่ำเสมอและเป็นปัจจุบัน

๔.๒ การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๔.๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

การจัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดฝึกอบรม จำนวน ๓ โครงการ ดังนี้

๔.๒.๑.๑. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์

๔.๒.๑.๒. โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์

๔.๒.๑.๓ โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai สำหรับเทศบาลตำบล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แบบ onsite

ทั้งนี้ โครงการตามข้อ ๔.๒.๑.๑ – ๔.๒.๑.๓ ได้ดำเนินการจัดและการเบิกจ่ายได้ทันภายในกำหนด ทั้ง ๓ โครงการ

๔.๒.๒ ด้านบัญชีภาครัฐ

การจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามรูปแบบรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำรายงานการเงินจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๑๐๑๘ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด โดยนำผลรวมของรายการในงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยเบิกจ่าย จำนวน ๘๗ แห่ง มาจัดทำรายงาน และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๒.๓ ด้านเงินทอง...

๔.๒.๓ ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

การตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการเบิกขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินภายในระยะเวลาที่กำหนด

สำนักงานคลังจังหวัดมีจำนวนเงินทดรองราชการฯ คงเหลือ ณ วันที่ ๓๐ เมษายน ๒๕๖๖ (ข้อมูลจากระบบ New GFMS Thai) ดังนี้

หน่วย: บาท

ประเภทวงเงิน	วงเงินตามระเบียบ/ขยาย	วงเงินคงเหลือ	วงเงินที่อยู่ระหว่างขอรับโอนขอใช้
วงเงินช่วยเหลือ (HR)	๒๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๒,๗๘๔,๐๒๕.๐๐	๗,๒๑๕,๙๗๕.๐๐
วงเงินเชิงป้องกันฯ (PR)	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๗,๖๖๑,๑๕๕.๐๐	๒,๓๓๘,๘๔๕.๐๐
วงเงินช่วยเหลือที่ได้รับ การขยายวงเงิน (HE)	๒๑,๑๓๘,๔๑๑.๐๐	๒๑,๑๓๘,๔๑๑.๐๐	-
วงเงินเชิงป้องกันฯ ที่ได้รับ การขยายวงเงิน (PE)	๕๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๔๔,๖๑๘,๙๒๒.๙๔	๕,๓๘๑,๐๗๗.๐๖

โดยรายการที่อยู่ระหว่างขอรับโอนขอใช้เงินทดรองราชการฯ อยู่ระหว่างขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของกรมบัญชีกลาง

การจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกขอใช้เงินทดรองราชการฯ กลุ่มงานวิชาการ กลุ่มงานระบบการคลัง และกลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด เป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ และจัดทำรายงานเสนอต่อกรมบัญชีกลางตามหลักเกณฑ์ และภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๓ การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

๔.๓.๑ การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่นายทะเบียนสวัสดิการรักษายาบาลในระบบ Digital Pension

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำคำสั่งแต่งตั้งนายทะเบียนสวัสดิการรักษายาบาลในระบบ Digital Pension เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ ๐๔๑๖.๓/ว ๑๒๗๗ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การลงทะเบียนเพื่อขอกำหนดสิทธิเข้าใช้งานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (ระบบ Digital Pension) ของนายทะเบียนสวัสดิการรักษายาบาล

๔.๓.๒ การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ส่วนราชการผู้ขอและส่วนราชการผู้เบิกในระบบ Digital Pension

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ส่วนราชการผู้ขอและส่วนราชการผู้เบิกในระบบ Digital Pension เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๑.๖/ว ๙๙๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง การลงทะเบียนเพื่อขอให้กำหนดสิทธิเข้าใช้งานระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) สำหรับการกำหนดสิทธิเข้าใช้งานในระบบ Digital Pension ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๐.๑/ว ๑๓๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๒ เรื่อง การกำหนดสิทธิการเข้าใช้ระบบบำเหน็จบำนาญ

๔.๓.๓ ความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของบุคลากรสำนักงาน คลังจังหวัด

ฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดได้รับการปรับปรุงให้เป็นปัจจุบัน มีสถานะสมบูรณ์ การปรับปรุงข้อมูลถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว ๓๗๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง หลักเกณฑ์การจัดทำฐานข้อมูลเกี่ยวกับการรักษาพยาบาล

๔.๓.๔ การตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกในระบบเบิก จ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

สำนักงานคลังจังหวัดได้สรุปข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางผ่านระบบ KTB Corporate Online รายงานให้คลังจังหวัดทราบ เพื่อตรวจสอบข้อมูลการใช้สิทธิของตนเองและบุคคลในครอบครัว ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก

๔.๔ การกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๔.๔.๑ การใช้จ่ายเงินดำเนินการโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ

จังหวัดสุโขทัยมีจำนวนผู้ลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตั้งแต่ ๕ กันยายน - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑๔๕,๘๕๕ คน ผู้ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๙๑,๕๘๙ คน ผู้ไม่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๕๔,๒๖๖ ผู้ยืนยันตัวตน จำนวน ๑๕๒,๒๐๒ คน อุทธรณ์ ๒,๑๘๙ คน

การเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายการดำเนินงาน ค่าใช้จ่ายในการประชาสัมพันธ์โครงการฯ ถือปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๓.๕/๑๘๒ ลงวันที่ ๕ กรกฎาคม ๒๕๖๕ เรื่อง การจัดสรรงบประมาณกองทุนประชารัฐสวัสดิการเศรษฐกิจฐานรากและสังคมสำหรับโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ทั้งนี้ การเบิกจ่ายเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบที่เกี่ยวข้อง

๔.๔.๒ การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐจังหวัดสุโขทัย จัดการประชุมติดตามเร่งรัดเป็นประจำทุกเดือน โดยจัดประชุม จำนวน ๕ ครั้ง เพื่อติดตามปัญหาอุปสรรคของการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการเป็นรายหน่วยงาน และลงพื้นที่ติดตามความก้าวหน้า รับทราบปัญหาอุปสรรคตลอดจนให้ข้อเสนอแนะการดำเนินการในพื้นที่และพิจารณาแนวทางการแก้ไขปัญหาอุปสรรคให้สามารถใช้จ่ายเงินได้ตามเป้าหมายที่กำหนด จำนวน ๕ ครั้ง

ตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๔๒๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ ได้กำหนดเป้าหมายร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยส่วนราชการในจังหวัดมีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

งบส่วนราชการ...

- งบส่วนราชการ

หน่วย: ล้านบาท

งบ รายจ่าย	ได้รับ จัดสรร	เบิกจ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ใช้จ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๑,๙๒๔.๙๐	๘๒.๕๓	๘๐.๐๐	๒.๕๓	๘๓.๓๒	๘๑.๗๖	๑.๕๖
ลงทุน	๓,๐๙๓.๙๓	๕๓.๑๘	๕๗.๐๐	-๓.๘๒	๗๓.๖๓	๘๑.๖๕	-๘.๐๒
ภาพรวม	๕,๐๑๘.๘๒	๖๔.๔๔	๗๕.๐๐	-๑๐.๕๖	๗๗.๓๕	๘๑.๗๔	-๔.๓๙

- งบจังหวัด

หน่วย: ล้านบาท

งบ รายจ่าย	ได้รับ จัดสรร	เบิกจ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ใช้จ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๕๒.๙๙	๔๙.๒๔	๘๐.๐๐	-๓๐.๗๖	๖๔.๕๔	๘๑.๗๖	-๑๗.๒๒
ลงทุน	๑๓๒.๙๐	๔.๘๖	๕๗.๐๐	-๕๒.๑๔	๕๓.๙๔	๘๑.๖๕	-๒๗.๗๑
ภาพรวม	๑๘๕.๘๘	๑๗.๕๑	๗๕.๐๐	-๕๗.๔๙	๕๖.๙๖	๘๑.๗๔	-๒๔.๗๘

สำนักงานคลังจังหวัดได้รับจัดสรรงบประมาณ ดังนี้

๑. งบลงทุน จำนวน ๑ โครงการ ได้แก่ โครงการซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย จำนวน ๕ หลัง วงเงินที่ได้รับจัดสรร ๖๓๓,๐๐๐ บาท อยู่ระหว่างบริหารสัญญา

๒. โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตของบุคลากรในสังกัดกระทรวงการคลัง (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ร้อยละ ๑๐) จำนวน ๓ โครงการ ได้แก่ โครงการจ้างเหมาบริการซ่อมแซมประตูหน้าต่างและติดตั้งผ้าม่านบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย เลขที่ ๔/๓ ต.ธานี อ.เมือง จ.สุโขทัย วงเงินตามสัญญา ๒๑,๖๐๘ บาท ดำเนินการเสร็จสิ้นและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว โครงการจ้างเหมาบริการซ่อมแซมรั้วและประตูเหล็กบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย วงเงินตามสัญญา ๘๙,๔๕๒ บาท ดำเนินการเสร็จสิ้นและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว โครงการซื้อปั้มน้ำอัตโนมัติขนาด ๒๐๐ วัตต์ จำนวน ๑๑ เครื่อง พร้อมติดตั้ง วงเงินตามสัญญา ๓๓,๕๕๐ บาท ดำเนินการเสร็จสิ้นและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

๔.๕ การกักตุนสนับสนุน

๔.๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

ตรวจสอบกระบวนการเบิกจ่ายเงิน และบันทึกบัญชีตามกฎหมายระเบียบ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยการสุ่มตรวจใบสำคัญเดือนมกราคม มีนาคม เมษายน ๒๕๖๖

๔.๕.๑.๑ การมอบหมายหน้าที่ มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นปัจจุบันตรงกับการปฏิบัติงาน

๔.๕.๑.๒ การจัดเก็บ...

๔.๕.๑.๒ การจัดเก็บและนำส่งรายได้ของหน่วยงาน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้แก่ การใช้ใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับและนำส่งรายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๔.๕.๑.๓ การเบิกเงินจากคลัง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ แต่มีบางประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังนี้

- บันทึกฐานภาษี สำหรับการขอเบิกเงินในเดือนมกราคม มีนาคม ๒๕๖๖ บางรายการไม่ถูกต้อง ได้แก่ ค่าจ้างเหมาบริการจัดทำกรอบอะคริลิก ๓ มิติ และค่าโทรศัพท์สำนักงาน แต่ในส่วนบันทึกการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่ายนั้นถูกต้อง

- บันทึกบัญชีค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมการฝึกอบรมในประเทศสำหรับโครงการฝึกอบรมเพื่อส่งเสริมผู้ประกอบการรายย่อย ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ในเดือนมกราคม ๒๕๖๖ ระบุบัญชีแยกประเภทเป็นค่าวัสดุ และค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการในประเทศ ซึ่งไม่ถูกต้อง และโครงการฝึกอบรมหลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำรายงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัดรุ่นที่ ๓ ระบุบัญชีแยกประเภทเป็น ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการในประเทศ ซึ่งไม่ถูกต้อง

- ขอเบิกเงินค่าจ้างเหมาบริการจัดทำพานพุ่มดอกไม้ถวายสักการะพระบรมราชานุสาวรีย์พ่อขุนรามคำแหงมหาราช เนื่องในงานรัฐพิธีวันพ่อขุนรามคำแหงมหาราช ในเดือนมกราคม ๒๕๖๖ ระบุบัญชีแยกประเภทเป็น ค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ซึ่งไม่ถูกต้อง

- ขอเบิกเงินค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ในเดือนเมษายน ๒๕๖๖ ระบุบัญชีแยกประเภทเป็น ค่าตอบแทนการปฏิบัติงาน ซึ่งไม่ถูกต้อง

- การปฏิบัติงานนอกเวลาราชการโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ ไม่ได้จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ

ข้อเสนอแนะ ขอให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีดำเนินการ ดังนี้

- ตรวจสอบฐานภาษีเพื่อความถูกต้องในการบันทึกบัญชี
- ระบุบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้อง ได้แก่ ค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมการฝึกอบรมในประเทศ ให้ระบุบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมในประเทศ, ค่าจ้างเหมาบริการจัดทำพานพุ่มดอกไม้ เนื่องในงานรัฐพิธี ให้ระบุบัญชีแยกประเภทค่ารับรองและพิธีการ และค่าตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการให้ระบุบัญชีแยกประเภทค่าล่วงเวลา ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในการระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

- จัดทำรายงานผลการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการต่อผู้มีอำนาจอนุมัติ ภายใน ๑๕ วัน นับแต่วันที่เสร็จสิ้นการปฏิบัติงาน ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายเงินตอบแทนการปฏิบัติงานนอกเวลาราชการ พ.ศ. ๒๕๕๐

๔.๕.๒ ตรวจสอบเงินทดรองราชการ

ตรวจสอบการมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่การรับ - จ่าย เงินทดรองราชการ การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

๔.๕.๒.๑ สำนักงาน...

๔.๕.๒.๑ สำนักงานคลังจังหวัดได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ถือเงินทรงราชการเป็นคนละคนกับเจ้าหน้าที่การเงิน ตลอดจนแต่งตั้งผู้ควบคุมเงินทรงราชการเพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมและเงินคงเหลือประจำวัน

๔.๕.๒.๒ การเก็บรักษาเงินทรงราชการ และการนำส่งดอกเบี้ยเงินทรงราชการเป็นรายได้แผ่นดิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๕.๒.๓ การใช้จ่ายเงินทรงราชการ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรงราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๕.๒.๔ การบันทึกบัญชีควบคุมเงินทรงราชการ และการจัดทำรายงานฐานะเงินทรงราชการ ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่องการบัญชีและการควบคุมเงินทรงราชการ

๔.๕.๓ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบในกระบวนการจัดหาพัสดุตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี การกำหนดคุณลักษณะ การกำหนดราคากลาง การจัดทำรายงานขอความเห็นชอบการเจรจาตกลงหรือพิจารณาผลการอนุมัติซื้อจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจรับ และการเบิกจ่ายเงินมีเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วน การประเมินผลและเปิดเผยผลสัมฤทธิ์ของการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ กฎกระทรวง ประกาศ และหนังสือสั่งการที่ออกตามพระราชบัญญัติดังกล่าว

จากการสุ่มตรวจเอกสารขอเบิกรายเดือนที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามประเภทการดำเนินการจัดหาพัสดุ ดังนี้

๔.๕.๓.๑ วิธีเฉพาะเจาะจง พบว่า

- การแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ

- การกำหนดราคากลาง ตามมาตรา ๔ (๑) - (๖) เพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ยื่นข้อเสนอได้ยื่นข้อเสนอ ได้กำหนดราคากลางว่ามาจากแหล่งใดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติฯ โดยระบุไว้ในรายงานขอซื้อซื้อจ้าง

- เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อซื้อจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบโดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามที่ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ และ ๒๔

- เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งซื้อส่งจ้างจากผู้มีอำนาจ และได้รับอนุมัติการสั่งซื้อส่งจ้างจากผู้มีอำนาจทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจตามระเบียบฯ ข้อ ๗๔ ๘๔ ๘๕ และ ๘๖

การประกาศ...

- การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมทั้งปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของสำนักงานคลังจังหวัดทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจ

- เจ้าหน้าที่ได้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้างหรือหนังสือตกลงไว้ต่อกันทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจระหว่างผู้ว่าจ้างกับผู้รับจ้าง โดยผู้มีอำนาจลงนามผูกพันในหนังสือ

- คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ผู้ตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับพัสดุ และรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ (ตามภาคผนวก ๓) ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ และระเบียบฯ ข้อ ๑๗๕

๔.๕.๓.๒ วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) โครงการซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย จำนวน ๕ หลัง วงเงินในสัญญา ๕๗๐,๐๐๐.๐๐ บาท พบว่า

- ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และมีการเผยแพร่ตามมาตรา ๑๑ แห่ง พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบฯ ข้อ ๑๑ ตลอดจนแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้าง และคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้างตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ และประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ

- เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบโดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามที่ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ และ ๒๔ และแต่งตั้งคณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๕

- หัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบร่างประกาศและร่างเอกสาร หัวหน้าเจ้าหน้าที่นำประกาศเชิญชวนเผยแพร่ เพื่อยื่นข้อเสนอผ่านระบบ e-GP ตามระเบียบฯ ข้อ ๔๘ และพิจารณาผลฯ โดยใช้เกณฑ์ราคา คณะกรรมการพิจารณาผลฯ จัดทำรายงานผลการพิจารณาพร้อมความเห็นเสนอต่อผู้มีอำนาจเพื่อขอความเห็นชอบ ตามระเบียบฯ ข้อ ๕๕ (๔) และผู้มีอำนาจอนุมัติซื้อจ้างตามระเบียบฯ ข้อ ๕๙

- ได้ลงนามในสัญญา เมื่อวันที่ ๓๐ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ สัญญาเลขที่ ๙/๒๕๖๖ กับ ห้างหุ้นส่วนจำกัด บ้านสวนก่อสร้าง ผู้รับจ้างส่งงานงวดที่ ๑ เมื่อวันที่ ๒๗ มีนาคม ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับงานครบถ้วน ถูกต้องเป็นไปตามระเบียบฯ

๔.๕.๓.๓ การบริหารพัสดุ

- เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้ว ได้ลงบัญชีคุมวัสดุและทะเบียนคุมทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุเป็นระเบียบ เรียบร้อย และปลอดภัย รายการพัสดุครบถ้วน ถูกต้องตามบัญชีหรือทะเบียน

- การเบิกจ่ายพัสดุ หัวหน้างานที่ต้องการใช้พัสดุเป็นผู้เบิก และหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ โดยผู้จ่ายพัสดุได้ตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกแล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย

- มีผู้ควบคุมดูแลพัสดุที่อยู่ในความครอบครองให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งานได้ตลอดเวลา โดยมีการจัดทำแผนซ่อมบำรุงที่เหมาะสม

๔.๕.๓.๔ การตรวจสอบพัสดุประจำปี

- การแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานผลภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔

- การขออนุมัติจำหน่ายพัสดุ จำนวน ๕ รายการ (ราคาที่ได้มารวมกันไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐.- บาท) โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และการรายงานเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๕(๑) (ก) และ (๑) (ค)

- การลงจ่ายพัสดุดอกจากบัญชี/ทะเบียน ตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๒๑๘ โดยรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดตราบ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ที่ สท ๐๐๐๓/๓๔๔ ลงวันที่ ๒๒ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานการลงจ่ายพัสดุดอกจากบัญชีหรือทะเบียน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๔.๕.๓.๕ การใช้ราชการ

สำนักงานคลังจังหวัดมีการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล การส่งจ่ายรถยนต์ การบันทึกการใช้รถยนต์ การส่งมอบเพื่อเก็บรักษาภูมูญแจ การขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ การบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถยนต์ และรายงานตรวจสภาพรถยนต์ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาการราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓

๔.๕.๔ การมอบหมายการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน

สำนักงานคลังจังหวัดมีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานราชการครบทุกตำแหน่ง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ที่ ๑๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ

ระบบการควบคุมภายใน การดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ มีการประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง และจัดกิจกรรมควบคุมเพื่อกำจัดความเสี่ยงหรือลดความเสี่ยง เพื่อให้สามารถดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๖ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๖.๑ การจัดทำรายงานการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

การจัดทำรายงานการใช้จ่ายเงินและการควบคุมการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลเป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ตามหนังสือสำนักงานเลขานุการกรม ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ เรื่อง แนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด

๔.๖.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

ธนบัตรตัวอย่างครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุม จัดเก็บภายในห้องมั่นคง และรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในครอบครองให้คลังเขตและกรมบัญชีกลางทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดรับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง พร้อมทั้งรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๖ ทราบต่อไป

๖.การปฏิบัติ...

๖. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดมีผลงานที่ได้รับรางวัลประจำปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ดังนี้

- รางวัลองค์กรคุณธรรมต้นแบบโดดเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ โดย คณะกรรมการส่งเสริมคุณธรรมแห่งชาติ
- รางวัลคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น รางวัลที่ ๔ ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกระทรวงการคลัง
- รางวัลการรับรองมาตรฐานศูนย์ราชการสะดวก (Government Easy Contact Center : GECC) พ.ศ. ๒๕๖๕ -๒๕๖๗ ระดับก้าวหน้า โดย สำนักนายกรัฐมนตรี
- ผ่านเกณฑ์การประเมินศูนย์ข้อมูลข่าวสารของทางราชการโดดเด่น ปี ๒๕๖๕ โดย สำนักนายกรัฐมนตรี

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้มีข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตามภารกิจ และเสนอแนะให้ดำเนินการ ดังนี้

ด้านการปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

- หลักฐานการจ่ายเงินที่พิมพ์จากระบบ KTB Corporate Online รายงาน Detail Report และ Summary Report เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ได้พิมพ์รายงาน Summary Report ไว้เพื่อเป็นหลักฐานการจ่ายเงิน ข้อเสนอแนะ ให้พิมพ์รายงาน Summary Report และลงรายชื่อรับรองการจ่าย ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

- กรณีเดินทางไปราชการเป็นหมู่คณะ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่จ่ายเงินให้ผู้เดินทางเป็นรายบุคคล แต่จ่ายเงินเข้าบัญชีของผู้เขียนรายงานเดินทางไปราชการคนเดียวเท่านั้น ข้อเสนอแนะ การจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้จ่ายเป็นรายบุคคล หรือผู้มีสิทธิตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด กค ๐๔๐๒./ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

- ค่าจ้างเหมาบริการตัดสต็อกเกอร์อะคริลิกใส ตรวจรับงานจ้างเมื่อวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ เบิกเงินให้กับผู้รับจ้าง ในวันที่ ๑๙ เมษายน ๒๕๖๕ เบิกเงินให้กับผู้รับจ้างเกิน ๕ วันทำการนับแต่วันที่ตรวจรับทรัพย์สิน ข้อเสนอแนะ กำกับดูแลให้ดำเนินการขอเบิกเงินจากคลังโดยเร็ว อย่างช้าไม่เกินห้าวันทำการนับแต่วันที่ได้ตรวจรับทรัพย์สินและหรือตรวจรับงานถูกต้องแล้วหรือนับแต่วันที่รับแจ้งจากหน่วยงานย่อย ตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วย การเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๒๘ (๒) วรรค ๑

ค่าเช่าเครื่อง...

- ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ตรวจรับในระบบ e-GP เมื่อวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เบิกเงิน ในวันที่ ๑๔ กันยายน ๒๕๖๔ เป็นการเบิกเงินก่อนวันที่ตรวจรับ ข้อเสนอแนะ กรณีการเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร การขอเบิกเงินให้ผู้รับจ้างต้องตรวจรับงานจ้าง/พัสดุให้เรียบร้อยก่อน

- ขอเบิกเงินค่าจ้างเหมาบริการการจัดปลวก ในเดือน กันยายน ๒๕๖๔ ระบุบัญชีแยกประเภท เป็นค่าใช้จ่ายอื่นๆ ซึ่งไม่ถูกต้อง ข้อเสนอแนะ ค่าจ้างเหมาบริการการจัดปลวก ให้ระบุบัญชีแยกประเภทค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอกตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

ในการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า สำนักงาน คลังจังหวัดได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

รายงานผลการตรวจสอบประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. 2566
ของสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย
โดย
หน่วยตรวจสอบภายใน
จังหวัดสุโขทัย



ที่ สท ๐๐๑๗.๔/๗๕๖๒

ศาลากลางจังหวัดสุโขทัย
ถนนนิกรเกษม สท ๖๔๐๐๐

๑๐ สิงหาคม ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

เรียน คลังจังหวัดสุโขทัย

อ้างถึง หนังสือจังหวัดสุโขทัย ที่ สท ๐๐๑๗.๔/๖๗๕ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๖

สิ่งที่ส่งมาด้วย สำเนารายงานผลการตรวจสอบภายในด้าน Financial & Compliance จำนวน ๑ ชุด

ตามที่จังหวัดสุโขทัย ได้แจ้งเข้าทำการตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) ของสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ในการปฏิบัติตามระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรีที่เกี่ยวข้องของหน่วยงาน ตั้งแต่วันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป ณ สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย นั้น

จังหวัดสุโขทัย ได้ดำเนินการสอบทานและตรวจสอบผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ (Financial & Compliance) ของสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย เสร็จเรียบร้อยแล้ว (รายละเอียดปรากฏตามเอกสารที่ส่งมาพร้อมนี้) ทั้งนี้ ให้สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัยรายงานผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะ ให้จังหวัดสุโขทัยทราบภายใน ๑๕ วัน นับตั้งแต่วันที่ได้รับรายงาน

จึงเรียนมาเพื่อทราบ และดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

ขอแสดงความนับถือ

(นายสุชาติ ทีคะสุข)

ผู้ว่าราชการจังหวัดสุโขทัย

สำนักงานจังหวัด
หน่วยตรวจสอบภายใน
โทร/โทรสาร ๐ ๕๕๖๑ ๐๕๓๐

- ๑๗/๗๕๖๒

15/08/66

☒ ฝ่ายบริหารทั่วไป	☒ ดำเนินการ
☒ กลุ่มงานวิชาการ	☐ ตรวจสอบ
☒ กลุ่มงานระบบการคลัง	☐ ตอบรับ
☒ กลุ่มงานนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด	☐ รวมเรื่อง
☐ นำเรียน ผวจ./รอง ผวจ.	
☐ ทราบทั่วกัน	
☒ ทราบและถือปฏิบัติ	
☐ เวียนสวนราชการ	
ลงชื่อ.....	วันที่ 11 ส.ค. 2566

จังหวัดสุโขทัย
รายงานผลการตรวจสอบภายใน
 ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติตามกฎ ระเบียบ
 (Financial & Compliance)
 ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๑. บทนำ

๑.๑ ข้อมูลทั่วไป

หน่วยรับตรวจ	สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย
สังกัด	กรมบัญชีกลาง
ชื่อผู้รับตรวจ	นางประภาวดี สุกันธมาลัย
ตำแหน่ง	คลังจังหวัดสุโขทัย

๑.๒ วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. สอบทานและประเมินผลการปฏิบัติงานด้านการเงิน การพัสดุ และการดูแลรักษาทรัพย์สินของทางราชการว่า ได้ดำเนินการไปโดยถูกต้องตามคำสั่ง ระเบียบ ข้อบังคับหรือกฎหมายที่เกี่ยวข้อง และมีลักษณะควบคุมภายในที่ดี

๒. เสนอแนะวิธีป้องกันและปรับปรุงแก้ไขข้อผิดพลาด หรือปัญหาที่เกิดขึ้นหรืออาจเกิดขึ้น มิให้เกิดความเสียหายแก่ทางราชการ

๓. ให้ข้อมูลหัวหน้าส่วนราชการเพื่อประกอบการตัดสินใจได้อย่างรวดเร็ว ทันเหตุการณ์ สามารถบริหารงานได้อย่างมีประสิทธิภาพและเกิดผลดี

๔. เพิ่มประสิทธิภาพของผู้ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี ให้ปฏิบัติงานได้อย่างรวดเร็วถูกต้อง และมีปัญหาน้อยที่สุดหรือไม่มีเลย เมื่อผู้ตรวจสอบภายนอก (สตง.) มาดำเนินการตรวจสอบ

๑.๓ ขอบเขตการตรวจสอบ ประกอบด้วย

ตรวจสอบเอกสารหลักฐาน ด้านการเงิน การบัญชี และการปฏิบัติงานตามระเบียบ ข้อบังคับ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง จำนวน ๒ กิจกรรม ดังนี้

๑. เงินสดคงเหลือและการเก็บรักษาเงิน

๒. เอกสารหลักฐานใบสำคัญ เดือนตุลาคม - เดือนธันวาคม ๒๕๖๕

๑.๔ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ

ตั้งแต่วันที่ ๒๕-๒๗ มกราคม และวันที่ ๙-๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๑.๕ วิธีการตรวจสอบ

๑. สอบทานการปฏิบัติงานด้านการเงิน การพัสดุ ว่าเป็นไปตามขั้นตอน ระเบียบ ข้อบังคับหรือ กฎหมายที่เกี่ยวข้อง และระบบการควบคุมภายในที่กำหนดไว้

๒. การวิเคราะห์ สรุปปัญหา สาเหตุ ผลกระทบ แนวทางในการแก้ไขปัญหาจากการตรวจสอบการประมวลผล ข้อมูลเอกสารหลักฐาน

๓. สอบถาม/สัมภาษณ์เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบและผู้ที่เกี่ยวข้อง

๒. สรุปผลการตรวจสอบ

๒.๑ เงินสดคงเหลือและการเก็บรักษาเงิน

๑) สิ่งที่ต้องเป็น Criteria

ระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒) สิ่งที่เป็นอยู่ Condition

จากการสอบทานเงินสดและหลักฐานแทนตัวเงินร่วมกับคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน โดยตรวจนับวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๖ เปรียบเทียบกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๖ พบว่าเงินสดและเอกสารแทนตัวเงินกับรายงานเงินคงเหลือประจำวันถูกต้องตรงกัน จำนวนเงิน ๓๕.๒๕ บาท ประกอบด้วย

ธนบัตร	๒๐ บาท	๑ ฉบับ	จำนวน	๒๐ บาท
เหรียญกษาปณ์	๒ บาท	๑ เหรียญ	จำนวน	๒ บาท
	๑ บาท	๑๓ เหรียญ	จำนวน	๑๓ บาท
	๐.๒๕ บาท	๑ เหรียญ	จำนวน	๐.๒๕ บาท

ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ได้จัดทำรายงานเงินคงเหลือประจำวันเป็นปัจจุบัน และมีคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการ คือคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ที่ ๑๗/๒๕๖๕ เรื่อง ยกเลิกและแต่งตั้งคณะกรรมการเก็บรักษาเงิน สั่ง ณ วันที่ ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๕ ซึ่งการดำเนินการเรื่องเงินสดคงเหลือและการเก็บรักษาเงิน สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย ดำเนินการถูกต้องตามระเบียบการเบิกจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๖ การรับเงินของส่วนราชการ และหมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วนราชการ ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย คงการปฏิบัติงานเรื่องเงินสดคงเหลือและการเก็บรักษาเงิน ให้ดำเนินการตามระเบียบอย่างสม่ำเสมอ และเป็นแบบอย่างที่ดีแก่ส่วนราชการอื่นๆ เพื่อให้ส่วนราชการเกิดประโยชน์สูงสุด

๒.๒ เอกสารใบสำคัญ

๑) สิ่งที่ต้องเป็น Criteria

๑. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๒. หนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๙๖ ลงวันที่ ๑๖ กันยายน ๒๕๕๓ เรื่อง รายการค่าใช้จ่าย ตามข้อ ๑๒ ของระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกจ่ายค่าใช้จ่ายในการบริหารงานของส่วนราชการ

๓. พระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๔. ระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

๕. พระราชบัญญัติให้ใช้พบัญญัติแห่งประมวลรัษฎากร พ.ศ. ๒๕๔๑

๖. หนังสือสำนักงบประมาณ ด่วนที่สุด นร ๐๗๐๔/ว๖๘ ลงวันที่ ๒๙ เมษายน ๒๕๕๘ เรื่อง การปรับปรุงหลักการจำแนกประเภทรายจ่ายตามงบประมาณ

๒) สิ่งที่เป็นอยู่ Condition

จากการตรวจสอบใบสำคัญของสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัย พบข้อสังเกตการจัดซื้อเครื่องปั้มน้ำอัตโนมัติ ขนาด ๒๐๐ วัตต์ พร้อมติดตั้ง จำนวน ๑๑ เครื่อง กับห้างหุ้นส่วนจำกัด บ้านสวนก่อสร้าง โดยวิธีเฉพาะเจาะจง ดังนี้

๑. ขั้นตอนการทำสัญญาในระบบ e-gp เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัสดุ เลือกประเภทสัญญาเป็นใบสั่งจ้าง

๒. ห้างหุ้นส่วน บ้านสวนก่อสร้าง ส่งมอบงานล่าช้า ๑ วัน สำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัยคิดค่าปรับในอัตราร้อยละ ๐.๑๐ ของราคางานจ้าง เป็นจำนวนเงิน ๘๙.๔๕ บาท จากการเข้าตรวจสอบเมื่อวันที่ ๒๕ มกราคม ๒๕๖๕ พบว่า เจื่อนไซตามใบสั่งจ้างข้อ ๕ สงวนสิทธิ์ค่าปรับกรณีส่งมอบเกินกำหนด โดยการคิดค่าปรับเป็นรายวันในอัตราร้อยละ ๐.๑๐ ของราคางานจ้าง แต่ต้องไม่ต่ำกว่าวันละ ๑๐๐ บาท จึงได้สอบถามเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบ ต่อมาสำนักงานคลังจังหวัดสุโขทัยทำการเรียกค่าปรับเพิ่มเติม เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๖ จำนวน ๑๐.๕๕ บาท

๓) สาเหตุ Cause

เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัสดุ ขาดความรอบคอบในการปฏิบัติงาน

๔) ผลกระทบ Effects

การที่เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบเกี่ยวกับงานพัสดุ ขาดความรอบคอบอาจทำให้การปฏิบัติงานราชการที่ไม่ถูกต้อง จักส่งผลให้ทางราชการเสียผลประโยชน์

๕) ข้อเสนอแนะ Recommendation

เพื่อให้เป็นการควบคุมภายในที่ดี เห็นควรกำชับเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบตรวจสอบรายละเอียดการสั่งซื้อ/สั่งจ้างในแต่ละขั้นตอน ให้ครบถ้วน ถูกต้อง และสำหรับการเบิกจ่ายให้ตรวจสอบเอกสารก่อนการเบิกจ่ายทุกครั้ง

๓. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

- ไม่มีผลการตรวจสอบที่มีข้อเสนอแนะรายงานการตรวจสอบครั้งก่อน

๔. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

๑. นางเกษสุวรรณ อินทรชุตี

หัวหน้าหน่วยตรวจสอบภายในจังหวัดสุโขทัย

๒. นางสาวธิษรินทร์ ปัญญายุทธศักดิ์

นักวิชาการตรวจสอบภายในชำนาญการ

๓. นางสาววรรณวิสา เอ็งมล

นักวิชาการตรวจสอบภายในปฏิบัติการ