



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๖ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร ๐ ๕๕๓๒ ๒๖๗๔

ที่ กค ๐๔๒๘.๒/๒๗๗ วันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตาก

เรียน คลังจังหวัดตาก

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๖ ที่ กค ๐๔๒๘.๒/๑๙๙ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖
แจ้งดำเนินการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตาก ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ในวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ นั้น

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ)

คลังเขต ๖

สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดตาก
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๖ มีหน้าที่ความผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของ กรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดตาก ในวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตาม ผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตากตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๒ ตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดตากมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และมีการปฏิบัติตาม ระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุง การปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดตากมีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตาม ข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ประเด็นการตรวจสอบ

๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

- การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS และการควบคุมการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key

๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การจัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานของรัฐ

๒.๒) ด้านบัญชีภาครัฐ

- การจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามรูปแบบ รายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภายในระยะเวลา ที่กำหนด

๒.๓) ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- การตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการเบิกขอใช้เงินอุดหนุนราชการ เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓) การกึ่งการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

- ๓.๑) การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่นายทะเบียนสวัสดิการรักษายาบาลในระบบ Digital Pension
- ๓.๒) การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ส่วนราชการผู้ขอและส่วนราชการผู้เบิกในระบบ Digital Pension
- ๓.๓) ความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด
- ๓.๔) การตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกในระบบเบิกจ่ายตรง

จากกรมบัญชีกลาง

๔) การกึ่งการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

- ๔.๑) โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕
- ๔.๒) การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๕) การกึ่งสนับสนุน

- ๕.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี
- ๕.๒) การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ
- ๕.๓) การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ
- ๕.๔) การมอบหมายการปฏิบัติงานและระบบการควบคุมภายใน

๖) การกึ่งที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

- ๖.๑) การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล
- ๖.๒) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๓) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน เมื่อวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบในระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - เมษายน ๒๕๖๖

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจเอกสารการเงิน การบัญชี การพัสดุ ประจำปีเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และมกราคม มีนาคม ๒๕๖๖
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

๑. การกึ่งการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) 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 อย่างสม่ำเสมอ และเป็นปัจจุบัน

๒. การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การจัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดฝึกอบรม จำนวน ๓ โครงการ ขณะนี้อยู่ระหว่างขั้นตอนการเตรียมการจัดโครงการ ดังนี้

๒.๑.๑) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ ด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค กำหนดจัดฝึกอบรมแบบออนไลน์ ในวันที่ ๑๙ มิถุนายน ๒๕๖๖

๒.๑.๒) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค กำหนดจัดฝึกอบรมแบบออนไลน์ระหว่างวันที่ ๒๙ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๖

๒.๑.๓) โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai สำหรับเทศบาลตำบล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แบบ onsite ระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

ทั้งนี้ โครงการตามข้อ ๒.๑.๑) และ ๒.๑.๒) คาดว่าจะเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายฝึกอบรมแล้วเสร็จภายในไตรมาสที่ ๓ ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด และโครงการตามข้อ ๒.๑.๓) คาดว่าจะเบิกจ่ายแล้วเสร็จภายในเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๖

๒.๒) ด้านบัญชีภาครัฐ

- การจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามรูปแบบรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำรายงานการเงินจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๒๐๑๘ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัด โดยนำผลรวมของรายการในงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วยเบิกจ่ายจำนวน ๑๐๐ แห่ง มาจัดทำรายงาน และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด

๒.๓) ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

- การตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการเบิกขอใช้เงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินภายในระยะเวลาที่กำหนด

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

หน่วย: บาท

ประเภทวงเงิน	วงเงินตามระเบียบ/ขยาย	วงเงินคงเหลือ	วงเงินที่อยู่ระหว่างขอรับโอนขอใช้
วงเงินช่วยเหลือ (HR)	๒๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๒๗๕,๘๖๕.๑๒	๑๙,๗๒๔,๑๓๔.๘๘
วงเงินเชิงป้องกันฯ (PR)	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๗,๙๓๑,๓๓๓.๒๐	๒,๐๖๘,๖๖๖.๘๐
วงเงินช่วยเหลือที่ได้รับการขยายวงเงิน (HE)	๑๔๗,๘๖๑,๓๓๑.๐๐	๖๐,๐๑๒,๕๐๖.๐๐	๘๗,๘๔๘,๘๒๕.๐๐
วงเงินเชิงป้องกันฯ ที่ได้รับการขยายวงเงิน (PE)	๑๕๖,๔๐๓,๗๑๖.๐๐	๗๙,๒๓๓,๗๐๑.๕๗	๑๑๗,๑๗๐,๐๑๔.๔๓

โดยรายการที่อยู่ระหว่างขอรับโอนชุดใช้เงินทดรองราชการฯ อยู่ระหว่างขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของกรมบัญชีกลาง แต่เนื่องจากเอกสารที่เกี่ยวข้องกับการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุบางรายการยังไม่ครบถ้วน และมีข้อคลาดเคลื่อน จึงส่งเรื่องคืนสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดตากเพื่อแก้ไข

การจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกชุดใช้เงินทดรองราชการฯ กลุ่มงานวิชาการเป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ และจัดทำรายงานเสนอต่อกรมบัญชีกลางตามหลักเกณฑ์ และระยะเวลากำหนด

๓. การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

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

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

๓.๓) ความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด

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

๓.๔) การตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษายาบาลประเภทผู้ป่วยนอกในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

สำนักงานคลังจังหวัดได้สรุปข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษายาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางผ่านระบบ KTB Corporate Online รายงานให้คลังจังหวัดทราบ และแจ้งเวียนให้ผู้มีสิทธิตรวจสอบข้อมูลการใช้สิทธิของตนเองและบุคคลในครอบครัว ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๑๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษายาบาลประเภทผู้ป่วยนอก

๔. การกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๔.๑) การใช้จ่ายเงินดำเนินการโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ

จังหวัดตากมีจำนวนผู้ลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตั้งแต่ ๕ กันยายน - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑๒๔,๕๑๓ คน ผู้ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๙๗,๘๘๑ คน ผู้ไม่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๒๖,๖๓๒ คน ผู้ยืนยันตัวตน จำนวน ๑๒๗,๐๐๓ คน ผู้อุทธรณ์ ๑,๑๘๖ คน

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

๔.๒) การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ โดยมีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดร่วมกับส่วนราชการที่มีผลการใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๒ ครั้ง ลงพื้นที่ร่วมกับส่วนราชการที่มีผลการใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมายเพื่อติดตามปัญหาการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๑ 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

หน่วย: บาท

งบ รายการจ่าย	ได้รับ จัดสรร	เบิกจ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ใช้จ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๒,๗๕๔.๕๐	๗๙.๗๑	๘๐.๐๐	-๐.๒๙	๘๐.๑๓	๘๑.๗๖	-๑.๖๓
ลงทุน	๒,๗๒๘.๗๓	๓๘.๐๗	๕๗.๐๐	-๑๘.๙๓	๗๓.๖๖	๘๑.๖๕	-๗.๙๙
ภาพรวม	๕,๔๘๓.๒๓	๕๘.๙๙	๗๕.๐๐	-๑๖.๐๑	๗๖.๙๑	๘๑.๗๔	-๔.๘๓

- งบจังหวัด

หน่วย: บาท

งบ รายการจ่าย	ได้รับ จัดสรร	เบิกจ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ใช้จ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๔๕.๘๔	๔๔.๗๗	๘๐.๐๐	-๓๕.๒๓	๔๗.๙๒	๘๑.๗๖	-๓๓.๘๔
ลงทุน	๑๙๖.๖๖	๑๒.๓๒	๕๗.๐๐	-๔๔.๖๘	๗๙.๕๘	๘๑.๖๕	-๒.๐๗
ภาพรวม	๒๔๒.๕๑	๑๘.๔๖	๗๕.๐๐	-๕๖.๕๔	๗๓.๕๙	๘๑.๗๔	-๘.๑๕

สำนักงานคลังจังหวัดได้รับจัดสรรงบประมาณ ดังนี้

๑. งบลงทุน โครงการซ่อมแซมปรับปรุงบ้านพักข้าราชการ สำนักงานคลังจังหวัดตาก (ระแหง) วงเงินตามสัญญา ๕๐๕,๐๐๐ บาท ดำเนินการเสร็จสิ้นและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

๒. โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตของบุคลากรในสังกัดกระทรวงการคลัง (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ร้อยละ ๑๐) จำนวน ๒ โครงการ ประกอบด้วย โครงการปรับปรุงบ้านพักข้าราชการ เลขที่ ๑/๓๓ วงเงินตามสัญญา ๑๔,๖๐๐ บาท และโครงการปรับปรุงซ่อมแซมบ้านพักข้าราชการ คลังจังหวัดตาก วงเงินตามสัญญา ๑๘๓,๓๐๐ บาท ดำเนินการเสร็จสิ้นและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

๕. การกิจสนับสนุน

๕.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

ตรวจสอบกระบวนการเบิกจ่ายเงิน และบันทึกบัญชีตามกฎหมายระเบียบ และมาตรฐานการบัญชี ภาครัฐ โดยการสุ่มตรวจใบสำคัญเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และมกราคม มีนาคม ๒๕๖๖

๕.๑.๑) การมอบหมายหน้าที่ มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นปัจจุบันตรงกับการปฏิบัติงาน

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

๕.๑.๓) การเบิกเงินจากคลัง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า มีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้งก่อนเบิกจ่ายให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ กรณีค่าสาธารณูปโภค ได้จ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่การส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด และบันทึกรายการขอใช้สัญญาเงินยืม ในกรณีที่ได้รับใบแจ้งหนี้/ใบส่งของที่เป็นหนังสือ ได้ลงทะเบียนรับเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม แต่มีบางประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ ดังนี้

- ค่าจ้างเหมาซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการ จำนวน ๑๘๓,๓๐๐ บาท ได้จัดทำสัญญาจ้างจ้างเหมาส่วนจำกัด เอ็มเคดี ๑๙๙๖ ซึ่งผู้รับจ้างดังกล่าวไม่ได้จดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มตามประมวลกฎหมายรัษฎากร แต่เมื่อจ่ายเงินค่าจ้าง ได้คำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย โดยใช้ฐานภาษีจากวงเงินค่าจ้างที่หักภาษีมูลค่าเพิ่ม ร้อยละ ๗ ออกก่อน ทำให้การคำนวณภาษีหัก ณ ที่จ่าย ต่ำกว่าความเป็นจริง

ข้อเสนอแนะ ให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีหรือผู้ที่เกี่ยวข้องตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายของผู้รับจ้างเกี่ยวกับการจดทะเบียนภาษีมูลค่าเพิ่มก่อนทำการเบิกจ่ายเงินให้ผู้รับจ้างทุกครั้ง เพื่อความถูกต้องในการนำส่งภาษีหัก ณ ที่จ่าย

๕.๒) ตรวจสอบเงินทดรองราชการ

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

๕.๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ถือเงินทดรองราชการเป็นคนละคนกับเจ้าหน้าที่การเงิน ตลอดจนแต่งตั้งผู้ควบคุมเงินทดรองราชการเพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุม และเงินคงเหลือประจำวัน

๕.๒.๒) การเก็บรักษาเงินทดรองราชการ และการนำส่งดอกเบี้ยเงินทดรองราชการเป็นรายได้แผ่นดิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๕.๒.๓) การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

๕.๒.๔) การเบิกจ่ายเงินยืม พบว่า นางสาวศรารัตน์ สืบศรี ได้ยืมเงินค่าใช้จ่ายเดินทางไปประจำต่างสำนักงาน ตามสัญญาเงินยืมเลขที่ บย.๑/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๖ และส่งใบเบิกค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ เพื่อส่งคืนเงินยืม เมื่อวันที่ ๑ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ แต่เจ้าหน้าที่ถือเงินทดรองราชการบันทึกรับคืนในสัญญาการยืมเงิน และออกใบรับใบสำคัญ เมื่อวันที่ ๓ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ เมื่อพิจารณาจากเอกสารทำให้เข้าใจว่า ผู้ยืมเงินขอใช้คืนเงินยืมเกินกำหนดเวลา จำนวน ๑๐๖ วัน

๕.๒.๕) การบันทึกบัญชีควบคุมเงินทดรองราชการ และการจัดทำรายงานฐานะเงินทดรองราชการ ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ

ข้อเสนอแนะ เจ้าหน้าที่ถือเงินทดรองราชการต้องออกใบรับใบสำคัญการรับเงินให้กับผู้ยืมเงินทันทีที่ได้รับหลักฐานการจ่าย และบันทึกการรับคืนในสัญญาเงินยืม

๕.๓) การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบในกระบวนการจัดหาพัสดุตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี การกำหนดคุณลักษณะ การกำหนดราคากลาง การจัดทำรายงานขอความเห็นชอบ การเจรจาตกลงหรือพิจารณาผลการอนุมัติซื้อจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจรับ และการเบิกจ่ายเงินมีเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วน เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ กฎกระทรวง ประกาศ และหนังสือสั่งการที่ออกตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว

จากการสุ่มตรวจเอกสารขอเบิกจ่ายเดือนที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามประเภทการดำเนินการจัดหาพัสดุ ดังนี้

๑. วิธีเฉพาะเจาะจง พบว่า

๑) 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

๒) การกำหนดราคากลาง ตามมาตรา ๔ (๑) - (๖) เพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ยื่นข้อเสนอได้ยื่นข้อเสนอ ได้กำหนดราคากลางว่ามาจากแหล่งใดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติฯ โดยระบุไว้ในรายงานขอซื้อขอจ้าง

๓) การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างมีการกำหนดรายการไว้ในรายงานขอซื้อหรือขอจ้างตามที่ระเบียบฯ ข้อ ๒๒ กำหนด และหัวหน้าเจ้าหน้าที่ลงนามเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบ โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ให้ความเห็นชอบในรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง การปฏิบัติงานเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๔

๔) เจ้าหน้าที่ได้จัดทำรายงานผลการพิจารณา และอนุมัติการสั่งซื้อสั่งจ้างโดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้ที่ได้รับมอบหมายทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจ

๕) การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมทั้งปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของสำนักงานคลังจังหวัดทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจ

๖) เจ้าหน้าที่ได้จัดทำใบสั่งซื้อสั่งจ้างหรือหนังสือตกลงไว้ต่อกันทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจระหว่างผู้ว่าจ้างกับผู้รับจ้าง โดยผู้มีอำนาจลงนามผูกพันในหนังสือ

๗) คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ผู้ตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับพัสดุ และรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ (ตามภาคผนวก ๓) สำหรับงานจ้างก่อสร้างและงานจ้างที่มีใช้งานก่อสร้างตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ และเจ้าหน้าที่รายงานผลการตรวจรับพัสดุให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบตามระเบียบฯ ข้อ ๑๗๕ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายต่อไป

๒. วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) จ้างก่อสร้างซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดตาก จำนวน ๙ หลัง วงเงินในสัญญา ๕๐๕,๐๐๐.๐๐ บาท พบว่า

๑) ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้างเผยแพร่ตามมาตรา ๑๑ แห่ง พรบ. การจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบฯ ข้อ ๑๑ ตลอดจนแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแบบรูปรายการ

งานก่อสร้าง และคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ และประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ

๒) กำหนดรายการในรายงานขอซื้อหรือขอจ้างตามที่ระเบียบฯ ข้อ ๒๒ กำหนด และแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อจ้างโดยวิธี e-bidding คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๕ หัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบในรายงานขอซื้อขอจ้าง

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

๔) ได้ลงนามในสัญญา เมื่อวันที่ ๑๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ กับห้างหุ้นส่วนจำกัด เต็ม ล้วน การโยธา ผู้รับจ้างส่งงาน วันที่ ๑๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ คณะกรรมการตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับงาน ครบถ้วน ถูกต้อง เป็นไปตามระเบียบฯ และเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

การบริหารพัสดุ

๑. การเก็บและการบันทึก ได้บันทึกรายการในทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุหลังจากได้รับมอบพัสดุ มีการจัดทำแผนซ่อมบำรุง

๒. บันทึกประวัติการซ่อมแซมบำรุงรักษากลับบ้านพักข้าราชการครบถ้วน เป็นปัจจุบัน

๓. การเบิกจ่ายพัสดุ หัวหน้างานที่ต้องการใช้พัสดุเป็นผู้เบิก หัวหน้าหน่วยพัสดุ/ผู้มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุม/ผู้ได้รับมอบหมาย เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ และจัดเก็บใบเบิกจ่ายไว้เป็นหลักฐาน การจัดทำทะเบียนคุม เป็นปัจจุบัน

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งจัดทำเอกสารการตรวจสอบภายใน ระยะเวลาที่กำหนด การตรวจสอบพัสดุ และการรายงานเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔

๒. มีการขออนุมัติจำหน่ายพัสดุ จำนวน ๗ รายการ (ราคาที่ได้มารวมกันไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐.- บาท) โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และการรายงานเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๕ (๑) (ก)

๓. มีการลงจ่ายพัสดุดอกจากบัญชี/ทะเบียน ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๘ และ ๒๑๙ โดยรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดทราบ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดตาก ที่ ตก ๐๐๐๓/๑๐๕๗ ลงวันที่ ๔ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง แจ้งผลการตัดรายการพัสดุที่จำหน่ายออกจากทะเบียนคุมทรัพย์สิน

การใช้รถราชการ

สำนักงานคลังจังหวัดมีการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคล การส่งจ่ายรถยนต์ การบันทึกการใช้รถยนต์ การส่งมอบเพื่อเก็บรักษาฉุกเฉิน การขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ การบันทึกการรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถยนต์ และรายงานตรวจสภาพรถยนต์ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษารถราชการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยคลังจังหวัดได้ขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนบุคคลต่อผู้ว่าราชการจังหวัดแยกต่างหากจากเจ้าหน้าที่รายอื่น ๆ

๕.๔) การมอบหมายการปฏิบัติงานและระบบควบคุมภายใน

สำนักงานคลังจังหวัดมีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานราชการครบทุกตำแหน่ง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดตาก ที่ ๓๓/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๘ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยคำสั่งดังกล่าวมีการมอบหมายหน้าที่ให้กับบุคลากรตามตำแหน่งในปัจจุบัน แต่ไม่มีการกำหนดผู้ปฏิบัติงานแทนในกรณีผู้มีหน้าที่หรือผู้ดำรงตำแหน่งไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

ข้อเสนอแนะ ควรกำหนดผู้ปฏิบัติงานแทนในกรณีผู้มีหน้าที่หรือผู้ดำรงตำแหน่งไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

ระบบการควบคุมภายใน การดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ มีการประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง และจัดกิจกรรมควบคุมเพื่อกำจัดความเสี่ยงหรือลดความเสี่ยง เพื่อให้สามารถดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๖. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๖.๑) การจัดทำรายงานการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

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

๖.๒) การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

ธนบัตรตัวอย่างฉบับจริงครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุม จัดเก็บในตู้เซฟภายในห้องมั่นคง และรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในครอบครองให้คลังเขตและกรมบัญชีกลางทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดรับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง พร้อมทั้งรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๖ ทราบต่อไป

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ไม่มีข้อเสนอแนะในครั้งก่อน