



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๑ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร. ๐ ๓๕๒๔ ๒๙๔๙ ต่อ ๓๐๕

ที่ กค.๐๔๒๓.๒/๒๖๖ วันที่ ๒๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี

เรียน คลังจังหวัดลพบุรี

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๑ ที่ กค. ๐๔๒๓.๒/๐๖๒ ลงวันที่ ๑๓ มกราคม ๒๕๖๖
แจ้งกำหนดการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๖
เมื่อวันศุกร์ที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๑ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานดังกล่าว รายละเอียด
ปรากฏตามเอกสารที่แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสาวปานจิตต์ ตะเพียนทอง)

คลังเขต ๑

สำนักงานคลังเขต ๑
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

กฎกระทรวงแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลางกระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ กำหนดให้สำนักงานคลังเขตมีอำนาจหน้าที่สนับสนุนและให้ความช่วยเหลือทางวิชาการ รวมทั้งกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ถูกต้อง รวดเร็วและสนองตอบนโยบายกรมบัญชีกลาง รวมถึงให้การสนับสนุนให้คำปรึกษา แนะนำปัญหาอุปสรรคจากการปฏิบัติงานหาแนวทางการแก้ไข ประกอบกับกองตรวจสอบภาครัฐได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๓/๑๒ ลงวันที่ ๑๑ มกราคม ๒๕๖๑ กำหนดแนวทางการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต เพื่อให้สำนักงานคลังเขตใช้เป็นแนวทางในการปฏิบัติงานตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นแนวทางเดียวกันได้อย่างมีประสิทธิภาพ

สำนักงานคลังเขต ๑ จึงได้รวบรวมข้อมูลสำคัญที่เกี่ยวข้องกับสำนักงานคลังจังหวัด สำหรับใช้เป็นข้อมูลในการประเมินความเสี่ยงเพื่อวางแผนการตรวจสอบ โดยรวบรวมข้อมูลภาพรวมของสำนักงานคลังจังหวัดและข้อมูลกิจกรรมต่าง ๆ ที่เกี่ยวข้อง ทั้งภารกิจหลัก ภารกิจสนับสนุนและภารกิจที่ได้รับมอบหมาย กฎหมายระเบียบ ข้อบังคับ ที่เกี่ยวกับการปฏิบัติงานตามหน้าที่ความรับผิดชอบของกิจกรรมต่าง ๆ ของสำนักงานคลังจังหวัด ความรู้ความสามารถ ของบุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัดทั้งในระดับผู้บริหาร และผู้ปฏิบัติงาน โดยมุ่งเน้นตรวจสอบผลการดำเนินงานในแต่ละภารกิจ โดยรวบรวมข้อมูลจากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานที่เกี่ยวข้อง การสัมภาษณ์บุคลากรภายในสำนักงานคลังจังหวัด ทำให้การตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดสำเร็จลุล่วงตามวัตถุประสงค์ที่กำหนดไว้

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อติดตามการปฏิบัติงานตามบทบาทภารกิจหลักและภารกิจสนับสนุนว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงมาตรฐานการปฏิบัติงาน ที่กรมบัญชีกลางกำหนด อย่างมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและคุ้มค่า

๒.๒ เพื่อตรวจสอบและติดตามผลการดำเนินงาน ของสำนักงานคลังจังหวัดให้เป็นไปตามระเบียบข้อบังคับ และมาตรฐานการปฏิบัติงานที่กำหนดไว้

๒.๓ เพื่อให้เชื่อมั่นได้ว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมหรือเพียงพอ และมีการปฏิบัติงานตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ และเสนอแนะวิธีการ หรือมาตรการป้องกันการรั่วไหลหรือผิดพลาดทางการเงินและทรัพย์สินต่าง ๆ รวมทั้งการปรับปรุงการปฏิบัติงานให้เป็นไปอย่างถูกต้องมีประสิทธิภาพ ประสิทธิผลและมีความคุ้มค่า

๒.๕ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน และหาแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการปฏิบัติงานตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๗ เพื่อติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑.ประเด็นการตรวจสอบ

๓.๑.๑ การกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

(๑.๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

- การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ (GFMIS Token Key)

(๑.๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

(๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

(๒.๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

(๒.๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

(๓) การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ เช่น งานด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง
ในส่วนของเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง เป็นต้น

(๔) การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๔.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

(๔.๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ ๒๕๖๖

แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน

(๔.๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

(๔.๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

๓.๑.๒ การกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

(๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน
งบประมาณ และการพัสดุ

(๑.๑) ด้านการเงินการบัญชี

(๑.๒) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

(๒) การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

(๓) การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี
งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

(๔) การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

๓.๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

(๑) ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับ
จัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

(๒) ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

(๓) ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

(๔) ติดตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ และการใช้จ่ายเงินตามที่ได้รับ
การจัดสรร

๓.๑.๔ ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ประจำปี ๒๕๖๕

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรีดำเนินการปฏิบัติตามข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังเขต ๑
ถูกต้องครบถ้วน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

ตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐-๑๐๐ ตามความสำคัญ และความเหมาะสม โดยพิจารณาจากการประเมินประสิทธิภาพการควบคุมภายใน การวิเคราะห์ความเสี่ยงของงานแต่ละภารกิจ และผลการปฏิบัติงานที่ผ่านมาแต่ละสำนักงานคลังจังหวัด

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจสอบจากเอกสารที่เกี่ยวข้อง ประมาณร้อยละ ๖๐- ๑๐๐ ของจำนวน รายการทั้งหมด (ประมาณการ) ที่เพียงพอต่อการสรุปข้อเท็จจริง

๓.๓.๒ การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบบยอด และสัมภาษณ์ ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

๔.๑ ภารกิจหลักของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๑.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ของสำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี สรุปได้ดังนี้

(๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMS)

การปฏิบัติงานในฐานะหน่วยงานกลางในระบบ (GFMS Token Key) มีคำสั่งมอบหมาย เพื่อกำหนดสิทธิ หน้าที่ความรับผิดชอบในการในการปฏิบัติงาน GFMS Token Key และ รหัสผ่าน (password) ถูกต้องตามหลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ ใหม่ (New GFMS Thai) และไม่ซ้ำซ้อนกัน โดยระหว่างวันมีการควบคุมดูแลพร้อมจัดทำทะเบียนคุมการใช้งาน และเก็บรักษาอุปกรณ์ไว้ในที่ปลอดภัย

การปฏิบัติงานการอนุมัติ/เปลี่ยนแปลง/การยืนยันข้อมูลหลักผู้ขาย และการอนุมัติรายการ ขอเบิกในระบบ New GFMS Thai ของสำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี มีความถูกต้อง มีประสิทธิภาพ โดยการดำเนินการเป็นไปตามขั้นตอนกระบวนการและระยะเวลามาตรฐานที่กรมฯ กำหนด ๑ วันทำการ (นับจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบในการอนุมัติและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขายดำเนินการตรวจสอบฯ) มีการจัดเก็บข้อมูลหลักผู้ขายอย่างเป็นระบบ และจัดทำสรุปผลรายการอนุมัติและขอเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลัก ผู้ขายเพื่อนำมาใช้ประโยชน์ในการตรวจสอบความถูกต้องของข้อมูลหลักผู้ขายได้อย่างดี ปัญหาที่สำนักงาน คลังจังหวัดลพบุรีพบในการอนุมัติข้อมูลหลักผู้ขายของส่วนราชการ สาเหตุมาจากส่วนราชการสร้างข้อมูล หลักผู้ขายใหม่ไม่ถูกต้องโดยการบันทึกผิดกลุ่ม บันทึกสาขาของธนาคารผิด และใช้อักษรพิเศษ อักษรพิเศษ บันทึกมาในระบบทำให้ไม่สามารถโอนเงินเข้าบัญชีได้

รายการขอเบิกที่ธนาคารปฏิเสธการโอน (Return) ในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ (ตุลาคม ๒๕๖๕ - ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖) มี ๓ รายการ คือ สำนักงานปลัดกระทรวงสาธารณสุข จำนวนเงิน ๑,๒๐๐ บาทและจำนวนเงิน ๒,๔๐๐ บาท สาเหตุการปฏิเสธของธนาคารเนื่องจากไม่มีบัญชี สำนักงานจังหวัดลพบุรี จำนวนเงิน ๑,๒๐๐ บาท สาเหตุการปฏิเสธของธนาคารเนื่องจากบัญชีถูก Lock โดยธนาคาร สำนักงานคลัง จังหวัดลพบุรี มีมาตรการในการแก้ไขโดยการกำชับเจ้าหน้าที่ของส่วนราชการตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายและ รายการขอเบิกในระบบ New GFMS Thai ให้ถูกต้องและเป็นปัจจุบันทุกครั้ง ตามนัยหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๒.๔/ว๒๙๐ ลงวันที่ ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๔

ประเด็นที่ตรวจพบ

เจ้าหน้าที่ผู้มีสิทธิใช้ GFMS Token Key ไม่ได้เปลี่ยนรหัสผ่าน (password) ทุก ๓ เดือน
ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม หนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว๓๔ ลงวันที่ ๑๕ มีนาคม ๒๕๖๕ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการปฏิบัติงานผ่านระบบบริหารการเงินการคลัง

ภาคระบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) เพื่อให้เกิดความปลอดภัยในการใช้งานในระบบให้เปลี่ยนรหัสผ่าน (password) ทุก ๓ เดือน

(๒) การติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

ข้อมูลผลการใช้จ่าย ณ วันที่ ๑๐ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ ผลการใช้จ่ายภาพรวมของจังหวัดลพบุรี เป็นลำดับที่ ๒๕ ของประเทศ โดยจังหวัดลพบุรี ได้รับจัดสรรเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ดังนี้

รายจ่าย	งบประมาณที่ได้รับจัดสรร	ก่องนี้ (PO)	เบิกจ่าย	ผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	ร้อยละผลการใช้จ่าย (PO+เบิกจ่าย)	เป้าหมายไตรมาสที่ ๒	เปรียบเทียบเป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๒,๔๔๑.๕๕	๒๘.๓๑	๑,๔๘๖.๘๘	๑,๕๑๕.๑๙	๖๒.๐๖	๕๕.๗๘	+๖.๒๘
ลงทุน	๓,๘๔๓.๕๕	๑,๒๙๗.๖๑	๑,๐๖๗.๘๕	๒,๓๖๕.๔๖	๖๑.๕๔	๕๘.๑๕	+๓.๓๙
ภาพรวม	๖,๒๘๕.๑๑	๑,๓๒๕.๙๓	๒,๕๕๔.๗๓	๓,๘๘๐.๖๖	๖๑.๗๔	๕๖.๒๔	+๕.๕๐

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี มีการจัดประชุมคณะกรรมการเร่งรัดติดตามการใช้จ่ายเงินงบประมาณจังหวัดลพบุรี อย่างน้อยไตรมาสละ ๑ ครั้ง เป็นไปตามกระบวนการที่กำหนด โดยเชิญหน่วยงานที่มีผลการเบิกจ่ายล่าช้าไม่เป็นไปตามเป้าหมายและยังไม่สามารถดำเนินการก่องนี้ผูกพันได้เข้าร่วมประชุม

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี มีคำสั่งจังหวัดลพบุรี ที่ ๒๘๑๙/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๖ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะทำงานติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายการลงทุนจังหวัดลพบุรี โดยลงพื้นที่ติดตาม ให้คำปรึกษา แนะนำเกี่ยวกับการจัดซื้อจัดจ้าง และการเบิกจ่ายเงินงบประมาณแก่ส่วนราชการที่พบปัญหาอุปสรรค หรือไม่ได้ดำเนินการตามแผนฯ ซึ่งจะรายงานผลการเบิกจ่ายและการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดทราบ เป็นประจำทุกเดือน

๔.๑.๒ การกิกการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ดำเนินการจัดทำทะเบียนการให้คำปรึกษาเป็นประจำทุกเดือน โดยทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาเกี่ยวกับกฎหมายและระเบียบฯ แก่ส่วนราชการและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) ทั้งนี้ หากมีกฎหมายและระเบียบต่างๆ ปรับเปลี่ยนหรือเพิ่มเติมของกรมบัญชีกลาง จะมีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์เผยแพร่ผ่านช่องทางต่างๆ เพื่อให้ส่วนราชการสามารถทราบและปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ดำเนินการจัดโครงการการจัดการความรู้ (Knowledge Management : KM) เพื่อถ่ายทอดความรู้ด้านกฎหมายและระเบียบฯ ให้แก่บุคลากรภายในสำนักงานเป็นประจำทุกเดือน

(๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)

ผลการติดตามการดำเนินงานด้านการปฏิบัติงานด้านการบัญชีภาครัฐ ของสำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี สรุปได้ดังนี้

(๒.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

(๒.๑.๑) การจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี นำข้อมูลจากหน่วยงานผู้เบิกจำนวน ๑๐๙ หน่วยงาน รวมหน่วยเบิกองค์การบริหารส่วนจังหวัด ๑ หน่วยงาน และเทศบาลเมืองจำนวน ๓ หน่วยงาน ที่ปรับปรุงและปิดบัญชีประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ มาใช้ในการจัดทำได้จัดทำรายงานการเงินรวม

ของจังหวัดได้อย่างถูกต้อง ครบถ้วนตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนดเรียบร้อยแล้วและได้จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๒.๑.๒) การจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี มีองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นภายในพื้นที่จำนวน ๑๒๖ แห่ง สามารถรวบรวมข้อมูลงบการเงินของ อปท. ได้ครบทุกแห่ง และจัดทำรายงานการเงินรวมของ อปท. ระดับจังหวัด ประกอบด้วย งบแสดงฐานะการเงิน งบแสดงผลการดำเนินงาน และงบทรัพย์สินผ่านระบบรายงานการเงินรวมภาครัฐ (ระบบ CFS) จัดส่งให้กรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด

(๓) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรีได้รับจัดสรรงบประมาณให้ดำเนินโครงการจัดฝึกอบรมตามแผนพัฒนาบุคลากร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จำนวน ๒ โครงการ ดังนี้

๑) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ โดยได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ จำนวน ๘,๓๔๐ บาท และมีกำหนดจัดอบรมในวันที่ ๑๗ - ๑๘ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ณ ห้องประชุมสำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี

๒) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ โดยได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ จำนวน ๔,๑๗๐ บาท และมีกำหนดจัดอบรมในวันที่ ๓๐ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ณ สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี

ทั้งนี้ สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรีได้รายงานแผนการจัดอบรมโครงการดังกล่าวไปยังสถาบันพัฒนาบุคลากรด้านการคลังและการบัญชีภาครัฐเป็นที่เรียบร้อยแล้ว เมื่อวันที่ ๖ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

(๔) ด้านเงินทดรองภัยพิบัติ (Disaster Data)

การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ดำเนินการจัดทำและจัดส่งรายงานผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทดรองราชการฯ ที่กำหนด

การติดตามหักล้างลูกหนี้เงินยืมทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS ตามรายงานเงินทดรองราชการ ณ วันที่ ๑๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖ พบรายการเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินในระบบ GFMS คงค้างจำนวน ๓๗,๘๕๐,๖๓๕.๒๒ บาท ดังนี้

ปีงบประมาณ	ประเภทภัย	คงค้าง	หมายเหตุ
๒๕๖๖	อุทกภัย	๓,๖๑๕,๑๘๐.๐๐	- คงค้างทั้งหมด ๙ รายการ ตรวจสอบเอกสารและนำส่งกรมบัญชีกลางแล้ว ๔ ราย เป็นเงิน ๕๐,๐๐๐ บาท
๒๕๖๕	อุทกภัย	๒๕,๔๒๓,๗๐๘.๗๘	- คงค้างทั้งหมด ๑๓ รายการ ตรวจสอบเอกสารและนำส่งกรมบัญชีกลางแล้ว ๗ ราย เป็นเงิน ๖,๔๔๗,๗๙๕.๗๓ บาท
	ภัยแล้ง	๒๙๙,๗๘๖.๙๐	- คงค้างทั้งหมด ๕ รายการ

๒๕๖๔	โควิด	๑,๙๔๐,๖๔๐.๐๐	- คงค้างทั้งหมด ๓๖ รายการ
	ภัยแล้ง	๘,๔๐๐.๐๐	- คงค้างทั้งหมด ๑ รายการ
๒๕๖๓	โควิด	๔,๓๗๖,๖๒๓.๕๐	- คงค้างทั้งหมด ๑๓ รายการ ตรวจสอบเอกสารและส่ง กรมบัญชีกลางแล้ว ๒ รายการเป็นจำนวน ๑,๕๓๐,๐๐๐ บาท
	ภัยแล้ง	๒,๑๘๖,๒๙๖.๐๔	- คงค้างทั้งหมด ๔ รายการ

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรีได้มีหนังสือถึง สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดลพบุรี เรื่องรายการหักล้างลูกหนี้เงินยืมทรงพระราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติ พ.ศ. ๒๕๖๓-๒๕๖๔ ตามหนังสือ ที่ ลบ ๐๐๐๓/๐๓๑๒ ลงวันที่ ๖ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ขณะนี้อยู่ระหว่างการติดตามส่งเอกสารเพื่อให้สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรีตรวจสอบความถูกต้อง และดำเนินการจัดทำและจัดส่งรายงาน ผลการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทรงพระราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ตามแนวทางการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทรงพระราชการฯ ที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ควรจัดทำหนังสือเร่งรัดติดตามทวงถามถึงสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดลพบุรีเพื่อส่งใข้ยอดคงค้างเงินทรงพระราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินที่เหลือ และควรจัดทำทะเบียนคุมรายการ ตั้งแต่ได้รับเอกสารจนส่งใ้ยอดคงค้างในระบบ GFMS เพื่อทราบรายการคงค้างที่จะต้องติดตามทวงถามต่อไป

๔.๑.๓ การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ได้ทำหน้าที่เป็นที่ปรึกษาให้กับส่วนราชการในจังหวัดลพบุรี ในการปฏิบัติตามกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (ในส่วนเงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการ และระบบลูกจ้าง) พร้อมทั้งมีการจัดทำสื่อประชาสัมพันธ์เผยแพร่ผ่านช่องทางต่างๆ เพื่อให้ส่วนราชการผู้มีสิทธิ สามารถปฏิบัติงานได้อย่างถูกต้อง และทราบการปรับเปลี่ยนกฎหมายและระเบียบต่างๆ ของกรมบัญชีกลาง โดยให้บริการข้อมูลที่เป็นปัจจุบัน

๔.๑.๔ การกักการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)

การจัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ได้จัดทำรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จำนวนทั้งสิ้น ๓ ฉบับ (ฉบับเดือนตุลาคม - ธันวาคม ๒๕๖๕) โดยได้รับการสนับสนุนข้อมูลหลักจากส่วนราชการภายในจังหวัด

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๔๕ วันหลังสิ้นเดือนที่ทำรายงาน)

๔. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

(๑) จัดทำรายงานรูปแบบเอกสารนำเรียนอธิบดีกรมบัญชีกลาง คลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และส่วนราชการภายในจังหวัด

(๒) เผยแพร่ในการประชุมกรรมการจังหวัด การประชุมเศรษฐกิจอื่นๆ เช่น การประชุมคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจ (กรอ.) คณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบก.) เป็นต้น

(๓) เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดชัยนาท จุลสาร infographic และบอร์ดประชาสัมพันธ์

การจัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด โดยวิธี Management chart

๑. ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ได้จัดทำรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด จำนวน ๑ ฉบับ (ฉบับไตรมาส ๔/๒๕๖๕) โดยการทำ consensus โดยใช้แบบสอบถามความคิดเห็นจากผู้เชี่ยวชาญในการประมาณการข้อมูล จากส่วนราชการภายในจังหวัด

๒. การเชื่อมโยงข้อมูล และสูตรคำนวณมีความถูกต้อง ครบถ้วน และเป็นปัจจุบัน

๓. การจัดส่งข้อมูลไฟล์ Excel (ภายในวันที่ ๕ ของสิ้นไตรมาส) และรายงานวิเคราะห์ (ภายในวันที่ ๑๕ ของสิ้นไตรมาส) ให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด

๔. การเผยแพร่ประชาสัมพันธ์ มีการเผยแพร่ข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลัง ดังนี้

(๑) จัดทำรายงานรูปแบบเอกสารนำเรียนอธิบดีกรมบัญชีกลาง สำนักงานคลังเขต ๑ ผู้ว่าราชการจังหวัด รองผู้ว่าราชการจังหวัด และส่วนราชการภายในจังหวัด

(๒) เผยแพร่ในการประชุมกรรมการจังหวัด การประชุมเศรษฐกิจอื่นๆ เช่น การประชุมคณะกรรมการร่วมภาครัฐและเอกชนเพื่อแก้ไขปัญหาทางเศรษฐกิจ (กรอ.) การประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) เป็นต้น

(๓) เผยแพร่ผ่านเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี จุลสาร infographic และบอร์ดประชาสัมพันธ์

การใช้จ่ายเงินของโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรีได้รับจัดสรรเงินงบประมาณ ประเภทรายจ่ายค่าใช้จ่ายโครงการจัดเก็บข้อมูลเศรษฐกิจการคลังจังหวัด เพื่อการติดตามและประมาณการเศรษฐกิจการคลังจังหวัด จำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท โดยยังไม่มีเบิกจ่าย คงเหลือจำนวน ๒๐,๐๐๐ บาท และมีการจัดทำรายงานแผนผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณฯ ส่งสำนักงานคลังเขต ๑ ทันตามระยะเวลาที่กำหนด (ภายใน ๓ วันทำการของเดือนถัดไป)

๒) ด้านภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ แบ่งเป็น ๒ ด้าน และ ๑ งาน ได้แก่ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top Down) ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) และงานตามภารกิจหลัก (Function Based)

ผลการติดตามการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ของจังหวัดลพบุรี สรุปได้ ดังนี้

มีการจัดทำแผนการดำเนินการของคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และมีการจัดประชุม คบจ. แล้ว จำนวน ๔ ครั้ง โดยมีการรายงานผลการดำเนินการตามเกณฑ์การพิจารณาฯ เป็นรายเดือนให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ผลการดำเนินงานตามหลักเกณฑ์การพิจารณา คบจ. ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ข้อมูล ณ เดือนมกราคม ๒๕๖๖ ดังนี้

ด้านที่ ๑ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ดำเนินการได้ ๑๓ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๔๐

ด้านที่ ๒ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ดำเนินการได้ ๐ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๓๐

ด้านที่ ๓ งานตามภารกิจหลัก (Function Based) ดำเนินการได้ ๑๔ จากคะแนนเต็ม ๓๐

การรายงานผลการใช้จ่ายเงินสนับสนุนการดำเนินการภารกิจคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ตามแบบ คบจ. ๖๕-๒ ส่งสำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด ข้อมูลเดือนมกราคม ๒๕๖๖ เงินงบประมาณปี พ.ศ. ๒๕๖๕ มียอดยกมา ๑๒๕,๕๘๘ บาท ใช้จ่าย ๓๐,๒๓๕ บาท คงเหลือ ๙๕,๓๕๓ บาท

๓) ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี มีการสนับสนุนนโยบายของผู้ว่าราชการจังหวัด และงานอื่น ๆ ที่ผู้ว่าราชการจังหวัดมอบหมาย ดังนี้

๑. อนุกรรมการใน อ.ก.พ.จังหวัด ลพบุรี ตามคำสั่งจังหวัดลพบุรีที่ ๕/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๒๔ มกราคม ๒๕๖๖

๒. คณะกรรมการคัดเลือกข้าราชการพลเรือนดีเด่นจังหวัดลพบุรี (จปฐ) และข้อมูลพื้นฐานระดับหมู่บ้าน (กขช.๒ค) ระดับจังหวัด ปี ๒๕๖๖ ตามคำสั่งจังหวัดลพบุรีที่ ๓๒๐/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖

๓. คณะทำงานยกระดับคะแนนการประเมินคุณธรรมและความโปร่งใส ในการดำเนินงานของหน่วยงานภาครัฐ (Integrity and Transparency Assessment : ITA) จังหวัดลพบุรี ตามคำสั่งจังหวัดลพบุรีที่ ๓๗๘/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

๔. คณะกรรมการขับเคลื่อนเป้าหมายการพัฒนาที่ยั่งยืน (Sustainable Development Goals : SDGs) จังหวัดลพบุรี คำสั่งจังหวัดลพบุรีที่ ๓๙๙/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๖

๔) ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น

การเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่นในปีงบประมาณ ๒๕๖๖ สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรีได้มอบหมายเจ้าหน้าที่ ในการให้คำปรึกษาแนะนำตอบข้อหารือ รวมทั้งสนับสนุนและให้ความช่วยเหลือเกี่ยวกับเกี่ยวกับกฎหมายการเงินการคลัง การบัญชีและพัสดุแก่องค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น (อปท.) โดยแบ่งเจ้าหน้าที่รับผิดชอบแต่ละอำเภอและมีการจัดตั้งกลุ่มไลน์ ชื่อกลุ่ม “กลุ่มชาวการเงิน/พัสดุอปท.”

๔.๒ ภารกิจสนับสนุนของสำนักงานคลังจังหวัด

๔.๒.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงินงบประมาณ และการพัสดุ

(๑) ด้านการเงินการบัญชี

(๑.๑) เงินอุดหนุนราชการ

ผลการตรวจสอบ

๑. มีการจัดทำทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการถูกต้องและเป็นปัจจุบัน สามารถควบคุมเงินแต่ละประเภทได้ถูกต้องตรงยอดคงเหลือของเงินอุดหนุนราชการ ทั้งเงินฝากธนาคาร ลูกหนี้เงินยืมและใบสำคัญ

๒. มีคำสั่งแต่งตั้งผู้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการประจำวันเป็นปัจจุบัน และผู้ที่ได้รับการแต่งตั้งได้ตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมเงินอุดหนุนราชการเป็นประจำทุกวันที่มีรายการเคลื่อนไหว

๓. มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบควบคุมเงินอุดหนุนราชการโดยเฉพาะ

๔. มีการควบคุมการรับ-จ่ายเงินอุดหนุนราชการตามสัญญาเงินและใบสำคัญได้ถูกต้อง

๕. มีการนำส่งดอกเบี้ยที่เกิดจากบัญชีเงินฝากธนาคารนำส่งเป็นรายได้แผ่นดินเรียบร้อยแล้ว

๖. การเก็บรักษาเงินอุดหนุนราชการถูกต้องตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินอุดหนุนราชการ พ.ศ.๒๕๖๒

ประเด็นที่ตรวจพบ

ตู้নির্যায়ที่เก็บรักษาเงินอุดหนุนราชการไม่มีทะเบียนคุมในการถือลูกกุญแจสำหรับเปิด-ปิด ตู้নির্যায়ที่เก็บรักษาเงินในกรณีที่คณะกรรมการเก็บรักษาเงินไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติราชการได้จะมีการส่งมอบกุญแจให้ผู้ปฏิบัติหน้าที่เก็บรักษาเงินแทน

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ดำเนินการตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ เรื่องแนวทางการควบคุมภายในด้านจ่ายเงิน เนื่องจากสำนักงานคลังจังหวัดมืองเงิน ทดรองราชการเป็นเงินสดเก็บไว้เพื่อใช้ในการเบิกจ่าย จึงต้องจัดทำทะเบียนควบคุมลูกกฏญแจ เปิด-ปิด ตัณิรภัยที่เก็บรักษาเงิน เพื่อป้องกันลูกกฏญแจสูญหายและเป็นหลักฐานในการตรวจสอบความถูกต้องในการ ส่งมอบและรับมอบกฏญแจของคณะกรรมการผู้มีสิทธิในการถือลูกกฏญแจ ตามระเบียบกระทรวงการคลัง ว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๓ การเก็บรักษาเงินทดรองราชการ ข้อ ๑๓ วิธีการเก็บรักษา เงินทดรองราชการให้ถือปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ หมวด ๗ การเก็บรักษาเงินของส่วน ราชการ ส่วนที่ ๒ กรรมการเก็บรักษาเงิน

(๑.๒) การปฏิบัติงานด้านการรับ - นำส่งเงิน และเบิกจ่ายเงิน ด้วยระบบ GFMS

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ของสำนักงานคลังจังหวัด ลพบุรีสามารถดำเนินงานตามที่กระทรวงการคลังกำหนด และมีระบบควบคุมที่เพียงพอเหมาะสม ดังนี้

มีคำสั่งแต่งตั้งบุคคลผู้มีสิทธิใช้งานผ่านระบบ (KTB Corporate Online) อย่างเหมาะสมเป็นปัจจุบัน

การจ่ายเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment) ได้ผ่านการอนุมัติจาก ผู้มีอำนาจทุกครั้ง และเป็นไปตามประเภทและรายการตามที่กระทรวงการคลังกำหนด

มีหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ (KTB Corporate Online)

จัดทำทะเบียนคุมการโอนเงินเป็นปัจจุบัน และข้อมูลในทะเบียนคุมการโอนเงิน กับหลักฐานแบบแจ้งข้อมูลการขอรับเงินโอนผ่านระบบ (KTB Corporate Online) ข้อมูลตรงกัน

มีการตรวจสอบการจ่ายเงิน รายงานสรุปผลการโอนเงิน และรายงานสรุป ความเคลื่อนไหวทางบัญชีเงินฝากธนาคาร (e - Statement) โดยผู้มีอำนาจ

(๑.๓) การสอบทานการบันทึกบัญชี

จากการสอบทานการบันทึกรายการบัญชีด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านระบบ GFMS ของสำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี มีการบันทึกบัญชีแยกประเภทถูกต้องครบถ้วนตามผังบัญชีมาตรฐาน สำหรับหน่วยงานภาครัฐ Version ๒๕๖๐

ประเด็นที่ตรวจพบ

ใบเสร็จรับเงิน วันที่ ๒๗ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ค่าน้ำดื่ม จำนวนเงิน ๓๖๐ บาท มีการแก้ไข วัน เดือน ปี ที่รับเงิน แต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองในการแก้ไข

ใบเสร็จรับเงิน วันที่ ๒๙ สิงหาคม ๒๕๖๕ ค่าจ้างเหมาบริการจัดทำสื่อ ประชาสัมพันธ์ จำนวนเงิน ๔๘,๘๘๐ บาท ไม่มี วัน เดือน ปี ที่รับเงิน และดำเนินการจ่ายเงินแล้วแต่ไม่ ประทับตราที่ใบเสร็จรับเงินว่า “จ่ายเงินแล้ว”

ใบเสร็จรับเงิน วันที่ ๒๕ พฤศจิกายน ๒๕๖๕ ค่าพวงมาลาดอกไม้สด จำนวนเงิน ๑,๐๐๐ บาท มีการแก้ไข วัน เดือน ปี ที่รับเงิน แต่ไม่ได้ลงลายมือชื่อรับรองในการแก้ไข

ทะเบียนคุมการศึกษาบุตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ราย นาววรภรณ์ สีเหนียง ระดับการศึกษาปริญญาตรี จำนวนเงิน ๑๓,๐๐๐ บาท ใช้ปากกาลบคำผิดแก้ไข

การลงนามที่ต้นข้อเช็คเลขที่ ๑๐๒๙๗๘๑ วันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๕ ยอดเงิน ๑,๙๘๐.๙๖ บาท การลงนามที่ต้นข้อเช็คไม่ครบถ้วนมีเพียง ๑ ลายมือชื่อ

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

ข้อ ๕๐ การแก้ไขหลักฐานการจ่ายให้ใช้วิธีขีดฆ่าแล้วพิมพ์หรือเขียนใหม่และให้ผู้ที่เกี่ยวข้องลายมือชื่อกำกับไว้ทุกแห่ง

ข้อ ๔๒ ให้เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินประทับตราข้อความว่า “จ่ายเงินแล้ว” โดยลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย และระบุชื่อผู้จ่ายเงินพร้อมทั้ง วัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ในหลักฐานการจ่ายเงิน

ข้อ ๔๖ (๒) วัน เดือน ปี ที่รับเงิน

ให้เจ้าหน้าที่ปฏิบัติตาม หนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ ๐๔๐๙.๓/ว๕๔๐ ลงวันที่ ๖ พฤศจิกายน ๒๕๖๓ บทที่ ๓ แนวทางการควบคุมภายในด้านการจ่ายเงิน ข้อ ๒ (๒.๕)(๒.๖)

การใช้สิทธิคำรักษาพยาบาลที่ไม่ได้จ่ายตรงรายบุคคลของสำนักงานคลังจังหวัด ลพบุรีควรจัดทำทะเบียนควบคุมการใช้สิทธิคำรักษาพยาบาลเพื่อประโยชน์ในการตรวจสอบป้องกันการทุจริตในการใช้สิทธิ

(๑.๔) การปรับปรุงรายการบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ

จากการสอบทานการปรับปรุงบัญชีตามเกณฑ์คงค้าง ณ วันสิ้นปีงบประมาณ พบว่ามีการปรับปรุงบัญชีเป็นไปตามนโยบายบัญชีภาครัฐ คู่มือการปรับปรุงรายการบัญชี ณ วันสิ้นปีงบประมาณ ผ่าน GFMS Web Online ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๙.๓/ว ๔๑๗ ลงวันที่ ๑๗ ตุลาคม ๒๕๕๕ และคู่มือการบัญชีภาครัฐสำหรับส่วนราชการ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๒๓.๓/ว ๒๖๗ ลงวันที่ ๓ สิงหาคม ๒๕๕๘ ครบถ้วน

(๒) ด้านการบริหารงานด้านพัสดุ

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐

การตรวจสอบพัสดุประจำปี ได้ดำเนินการตรวจสอบพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เรียบร้อยมีคำสั่งแต่งตั้งกรรมการครบทุกขั้นตอน มีการขายทอดตลาดวัสดุชำรุดหมดความจำเป็น โดยนำส่งเงินเป็นรายได้แผ่นดิน ผ่าน KTB Corporate Online และ การรายงานผลการตรวจสอบได้เสนอหัวหน้าส่วนราชการภายใน ๓๐ วันทำการ สำเนาส่งสำนักงานตรวจเงินแผ่นดิน กรมบัญชีกลาง และสำนักงานคลังเขตเรียบร้อย

การตรวจสอบการจัดทำทะเบียนคุมครุภัณฑ์ ตามหนังสือคณะกรรมการว่าด้วยการพัสดุ เรื่องการลงทะเบียนควบคุมพัสดุของทางราชการ และการตรวจสอบการบันทึกหมายเลขครุภัณฑ์ พบว่าจัดทำตามระเบียบฯ กำหนดครบถ้วน

๔.๒.๒ การจัดทำรายงานการควบคุมภายใน และการบริหารความเสี่ยงของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี แต่งตั้งคณะทำงานควบคุมภายใน ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ที่ ๑๒/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๙ กันยายน ๒๕๖๕ มีการจัดทำรายงานการควบคุมภายใน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ เสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด ตามหนังสือที่ ขน ๐๐๐๓/๑๑๐๓ ลงวันที่ ๒๗ ตุลาคม ๒๕๖๕

จากรายงานการประเมินผลการควบคุมภายใน สำหรับระยะเวลาการดำเนินการสิ้นสุดวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๕ ตรวจพบประเด็นภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัดที่มีความเสี่ยงยังมีอยู่ และได้กำหนดการปรับปรุงการควบคุม จำนวน ๙ ด้าน ได้แก่

- การตอบข้อหารือ/ให้คำปรึกษาเกี่ยวกับระเบียบการเงินการคลังและการพัสดุภาครัฐ

- การจัดทำดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจจังหวัดโดยใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือน
- การจัดทำรายงานวิเคราะห์ต้นทุนผลผลิตของสำนักงานคลังประจำปีงบประมาณ
- การเบิกจ่ายเงิน
- การบันทึกบัญชี
- งานพัสดุ

๒. การดำเนินการจัดทำควบคุมภายในภาพรวมของจังหวัดลพบุรี

๒.๑ คลังจังหวัดลพบุรีได้รับแต่งตั้งเป็นกรรมการและเลขานุการคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐและในภาพรวมจังหวัดลพบุรี ตามคำสั่งจังหวัดลพบุรีที่ ๐๑๑๐/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๑๗ มกราคม ๒๕๖๕

๒.๒ สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรีแจ้งให้คณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐและในภาพรวมจังหวัด จัดส่งรายงานการควบคุมภายในให้สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ภายในวันที่ ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕

๒.๓ จัดประชุมคณะกรรมการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐและในภาพรวมจังหวัด ครั้งที่ ๒/๒๕๖๕ เมื่อวันที่ ๒๐ ธันวาคม ๒๕๖๕ และจัดส่งรายงานการประชุมคณะกรรมการฯ รับรองรายงานการประชุมฯ ตามหนังสือที่ ลบ ๐๐๓/ว ๕๑๔๓ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๕

๒.๔ จัดส่งรายงานการประเมินผลการควบคุมภายในระดับหน่วยงานของรัฐจังหวัดลพบุรี เสนอผู้ว่าราชการลงนาม ตามหนังสือ ลบ ๐๐๐๓/๑๒๙๒ ลงวันที่ ๒๙ ธันวาคม ๒๕๖๕ ภายในระยะเวลาที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

การจัดทำรายงานควบคุมภายในของสำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ขอให้วิเคราะห์ประเมินความเสี่ยงความเป็นไปได้ของข้อผิดพลาดและการทุจริตที่อาจเกิดขึ้นได้ และจัดลำดับความเสี่ยงในประเด็นที่ยังคงมีความเสี่ยงอยู่ เพื่อลดหรือขจัดความเสี่ยงให้หมดหรือให้อยู่ในระดับที่ยอมรับได้

๔.๒.๓ การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ได้รับเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ จากกองยุทธศาสตร์และแผนงาน กลุ่มงานประเมินผล เรียบร้อยแล้ว ตามหนังสือที่ กค ๐๔๑๓.๓/๑๐ ลงวันที่ ๑๖ มกราคม ๒๕๖๖ เพื่อถือปฏิบัติการประเมินตนเอง (Self-Assessment) ตามรอบระยะเวลา และส่งภายในกำหนด ดังนี้

ปฏิทินการจัดทำรายงานผล		การจัดส่งรายงานผล
รอบระยะเวลา	ข้อมูลผลการดำเนินงาน	ภายในวันที่
รอบ ๖ เดือน	๑ ต.ค.๒๕๖๕ – ๓๑ มี.ค. ๒๕๖๖	๒๐ เม.ย. ๒๕๖๖
รอบ ๙ เดือน	๑ ต.ค.๒๕๖๕ – ๓๐ มิ.ย. ๒๕๖๖	๑๔ ก.ค. ๒๕๖๖
รอบ ๑๒ เดือน	๑ ต.ค.๒๕๖๕ – ๓๐ ก.ย. ๒๕๖๖	๑๖ ต.ค. ๒๕๖๖

๔.๒.๔ การปฏิบัติงานด้านสารบรรณและการจัดเก็บเอกสาร

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ได้นำระบบ e-office มาใช้ในการสั่งการและเวียนหนังสือภายในหน่วยงาน ยกเว้นเรื่องประชุมของคลังจังหวัดจะส่งให้เฉพาะคลังจังหวัด ในส่วนของเอกสารที่มาทาง e-mail หนังสือจากเว็บไซต์จังหวัด และหนังสือที่มาจากภายนอก จะลงรับในทะเบียนรับหนังสือและนำเข้าที่ระบบ e-Office ของหน่วยงาน เพื่อสั่งการและเวียนให้กับบุคลากรในหน่วยงานทราบ

ข้อเสนอแนะ

ควรเก็บเอกสารโดยแยกหมวดหมู่ไว้ที่ google drive เพื่อความสะดวกในการเข้าถึงข้อมูลของทุกคนและช่วยลดพื้นที่ที่ใช้ในการจัดเก็บเอกสาร

๔.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๓.๑ ติดตามผลการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ดำเนินการจัดทำสัญญาตัวแทนจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล แก่ตัวแทนจำหน่ายสลากฯ ภายในจังหวัด เป็นไปตามแนวทางที่สำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลและกรมบัญชีกลางกำหนดกำหนด จำนวน ๕๒ ราย (จากเดิม ๕๓ ราย) เนื่องจากตัวแทนจำหน่ายสลากที่มีอายุเกิน ๘๐ ปีบริบูรณ์ จำนวน ๑ ราย จะต้องทำสัญญาเป็นตัวแทนจำหน่ายสลากดิจิทัล และสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลนำจำนวนสลากในส่วนของตัวแทนจำหน่ายสลากที่อายุเกิน ๘๐ ปี บริบูรณ์ที่ได้รับอยู่จากสำนักงานคลังจังหวัดไปใช้ในโครงการสลากดิจิทัล ตั้งแต่วันที่ ๑๖ มีนาคม ๒๕๖๖ เป็นต้นไป จึงทำให้สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรีมีตัวแทนจำหน่ายสลากฯ คงเหลือจำนวน ๕๒ ราย ผู้รับสลากมีการชำระค่าสลากฯ ภายในกำหนด และได้ส่งรายงานการรับชำระค่าสลากประจำวันให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทราบเป็นประจำทุกวัน มีการบันทึกบัญชีการรับจ่ายสลากการกุศล(เงินสวัสดิการ) เป็นไปตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๔.๓.๒ ติดตามผลการควบคุม การกำกับดูแล เก็บรักษา และรายงานธนบัตรตัวอย่าง

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี มีธนบัตรตัวอย่าง จำนวน ๑๑ ฉบับ ครอบงวนตามรายงานการเก็บธนบัตรตัวอย่าง และได้ส่งรายงานการเก็บธนบัตรตัวอย่างให้สำนักงานคลังเขต ๑ ทราบเป็นประจำทุกปี ตรวจพบว่าสำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ยังไม่ได้จัดทำทะเบียนคุมธนบัตรตัวอย่าง เพื่อใช้ตรวจสอบธนบัตรตัวอย่าง

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ดำเนินการจัดทำทะเบียนธนบัตรตัวอย่างของสำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ให้ครบถ้วนและเป็นปัจจุบัน

๔.๓.๓ ติดตามโครงการปรับบทบาทสำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

จากการประชุมคณะทำงานเสริมสร้างความเข้มแข็งให้บุคลากรของสำนักงานคลังเขต ๑ และสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต ๑ (Knowledge Management : KM) เมื่อวันที่ ๗ ธันวาคม ๒๕๖๕ เพื่อขับเคลื่อนการดำเนินโครงการจัดการความรู้และการดำเนินโครงการคลินิกหมอคลังตามแนวทาง Excellence Service สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ได้ติดโลโก้ “คลินิกหมอคลัง” ซึ่งให้บริการดังนี้

- ระบบ New GFMIS Thai (ข้อมูลหลักผู้ขาย)
- ระบบ D – Pension (หนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอด)
- ระบบ e – GP (ลงทะเบียนผู้ค้ากับภาครัฐและหน่วยงานภาครัฐ)
- ให้คำปรึกษาด้านกฎหมาย และระเบียบการเงินการคลังภาครัฐ
- ให้คำปรึกษาด้านนโยบายและเศรษฐกิจจังหวัด

โดยทำการเปิดโครงการ “คลินิกหมอคลัง” เมื่อวันที่ ๓ มกราคม ๒๕๖๖ พร้อมสำนักงาน คลังจังหวัดลพบุรี มีการแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ประชาสัมพันธ์ ณ เคาน์เตอร์ประชาสัมพันธ์ ในการต้อนรับ ผู้มาติดต่อขอใช้บริการและจัดเก็บข้อมูลการให้บริการ รวบรวมแบบประเมินความพึงพอใจผู้รับบริการเป็น ประจำทุกสิ้นวัน และจัดทำรายงานสรุปผลการให้บริการเสนอคลังจังหวัดเป็นประจำทุกสิ้นเดือน นอกจากนี้สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรีให้บริการให้คำปรึกษา แนะนำทางโทรศัพท์ และ Line ด้วย

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ได้รับมอบหมายจากคลังเขต ๑ ให้ดำเนินการจัดทำแนวทาง วิธีปฏิบัติในวิชาสวัสดิการรักษายาบาลข้าราชการ รับผิดชอบร่วมกับสำนักงานคลังจังหวัดนนทบุรี

ข้อเสนอแนะ

ขอให้ดำเนินการปรับคำสั่งแต่งตั้งผู้ปฏิบัติหน้าที่ประจำ “คลินิกหมอคลัง” ให้เป็นปัจจุบัน

๔.๓.๔ ติดตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ และการใช้จ่ายเงินตามที่ได้รับ การจัดสรร

จังหวัดลพบุรีมีจำนวนผู้ลงทะเบียนตามโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จำนวน ๑๓๕,๒๖๘ คน โดยประกาศผลทางเว็บไซต์ลงทะเบียนสมบูรณ์ จำนวน ๑๒๙,๐๕๖ คน และลงทะเบียนไม่สมบูรณ์ จำนวน ๖,๒๑๒ คน (ข้อมูล ณ วันที่ ๒๓ มกราคม ๒๕๖๖, ที่มา : รายงาน โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ datastudio ระบบบริหารจัดการข้อมูลภายใน ของกรมบัญชีกลาง) ขณะนี้อยู่ระหว่างรอประกาศผลการพิจารณาคุณสมบัติโครงการลงทะเบียน เพื่อสวัสดิการแห่งรัฐปี ๒๕๖๕

สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรีได้รับเงินจัดสรรงบประมาณสำหรับดำเนินโครงการ ลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ จำนวนทั้งสิ้น ๖๒๔,๑๐๐ บาท แบ่งออกเป็น

๑) เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ครั้งที่ ๓๔ ชื่อบัญชี เงินอุดหนุนที่ได้รับความช่วยเหลือต่าง ๆ รหัสบัญชีย่อย ๑๐๗๘๖ ในระบบ New GFMIS Thai โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ (รหัสโครงการ ๖๕ - ๐๑) สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ได้รับจัดสรร จำนวน ๔๖๙,๕๐๐ บาท

ใช้จ่ายไปแล้ว จำนวน ๗๔,๑๗๔ บาท

คงเหลือ จำนวน ๓๙๕,๓๒๖ บาท

๒) เงินนอกงบประมาณฝากคลัง ครั้งที่ ๔๒ ชื่อบัญชี เงินอุดหนุนที่ได้รับความช่วยเหลือต่าง ๆ รหัสบัญชีย่อย ๐๐๗๘๖ ในระบบ New GFMIS Thai โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕ (รหัสโครงการ ๖๕ - ๐๒) สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ได้รับจัดสรร จำนวน ๑๕๔,๖๐๐ บาท

ใช้จ่ายไปแล้ว จำนวน ๙๕,๗๕๐ บาท

คงเหลือ จำนวน ๕๘,๘๕๐ บาท

๕. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

การปฏิบัติงานตามนโยบายกรมบัญชีกลางในการเร่งดำเนินการด้านจ่ายเงินโดยการโอนเงินให้กับ ผู้มีสิทธิรับเงินผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (KTB Corporate Online) ในส่วนของเงินงบประมาณ ซึ่งทำให้ มีการใช้เงินทตรงราชการลดน้อยลง

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการติดตามผลการตรวจสอบปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดลพบุรี ได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อยแล้ว

๗. ชื่อผู้รายงานและผู้ปฏิบัติงานตรวจสอบ

- | | |
|------------------------------|---|
| ๑. นางสาวปานจิตต์ ตะเพียนทอง | คลังเขต ๑ |
| ๒. นางสาวศิริเพ็ญ เขาว์นกลาง | ผู้อำนวยการกลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง |
| ๓. นางสาวกัญญา เจริญบุญ | นักวิชาการเงินและบัญชีชำนาญการ |
| ๔. นายธีระพงษ์ สุวรรณคง | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๕. นางปรีดา สมนานชื่น | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
| ๖. นางสาวณัฐชิตา ยะปะนันท์ | นักวิชาการคลังปฏิบัติการ |
-