



บันทึกข้อความ

เลขที่คลังรับ.....	004370
วันที่.....	๕ ต.ค. ๒๕๖๓
เวลา.....	

ส่วนราชการ...สำนักงานคลังเขต ๖...กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับคลัง...โทร. ๐ ๕๕๓๒ ๒๖๗๔

ที่...กค. ๐๔๒๘๒/๐๕๘๔...วันที่ ๗ ตุลาคม ๒๕๖๓

เรื่อง...รายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด...

เรียน...คลังจังหวัดพิจิตร

ตามที่กรมบัญชีกลางได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง กองตรวจสอบภาครัฐ ที่ กค. ๐๔๐๙.๕/๘๒๑ ลงวันที่ ๒๗ พฤศจิกายน ๒๕๖๒ เนื่องจากสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคระบาด COVID-๑๙ กรมบัญชีกลางจึงได้กำหนดแนวทางการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด โดยให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งไฟล์เอกสารผลการดำเนินงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ให้สำนักงานเขตในพื้นที่ที่กำกับดูแล โดยสำนักงานคลังเขต ๖ กำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งไฟล์เอกสารรายงานผลการดำเนินงานในรูปแบบ CD จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต ๖ ภายในวันที่ ๒๐ กรกฎาคม ๒๕๖๓ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๖ ขอเรียนว่า ได้ดำเนินการตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตรเรียบร้อยแล้ว จึงขอส่งรายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตามรายงานผลการตรวจสอบที่แนบมาพร้อมนี้

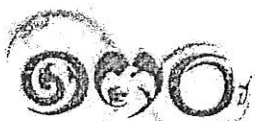
จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไปด้วย จักขอบคุณมาก

(นายสุรชัย โหมบัวเขียว)

นักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ รักษาการแทน

คลังเขต ๖

- กศ./ชช. รพ.พิจิตร
- กศ./ชช. รพ.พิจิตร
พจน.จ.พิจิตร
วัน ๑๓ ต.ค. ๖๓



กมย.ร.ก.ท.ว.

☒	กลุ่มงานกำกับและบริหารการเงินการคลัง
☒	กลุ่มงานกำกับและบริหารระบบการคลัง
☒	กลุ่มงานบริหารการคลังและเศรษฐกิจ
☒	ฝ่ายบริหารทั่วไป
☐	ทราบ
☐	ทราบทั่วกัน
☐	รายงานกรม/จังหวัด
☐	ตรวจสอบ
☐	เวียนส่วนราชการ
☐	รวมเรื่อง

.....
คลังจังหวัดพิจิตร

สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด			รายงานผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงานคลังเขตใช้ติดตามผล
		ข้อสังเกต/ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ประเด็น		
			ส่งกรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัด		
๑	ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)		✓		
๒	ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ ๒.๑ การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ ๒.๒ การติดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐทั้งปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ๒.๓ ผลตรวจสอบใบสำคัญค่าใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และสอยอดคืนเงินทดรองราชการในระบบ GFMIS ๒.๔ การดำเนินงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ และตรวจสอบการอนุมัติการใช้จ่ายน้ำมันหัวน้ำฟ้าในระบบ e-GP ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ - การจัดทำทะเบียนคุมเอกสารที่ผู้คำภาครัฐและหน่วยงานภาครัฐ ส่งเอกสารให้สำนักงานคลัง ไม่มีการจัดทำ เป็นการเรียกรายงานจากระบบมาพิมพ์ทะเบียนคุม		✓ ✓ ✓ ✓ ✓		✓

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามของสำนักงานคลังจังหวัด		รายงานผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงานคลังเขต ใช้ติดตามผล
		ข้อสังเกต/ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	
๓	ภารกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ - การปรับปรุงบุคลากรภาครัฐ		✓	
๔	ภารกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และจังหวัด ๔.๑ การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด การเผยแพร่ข้อมูลเศรษฐกิจ ๔.๒ ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่นประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓ ๔.๓ ผลการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓		✓ ✓ ✓	
๕	ภารกิจสนับสนุน และอื่น ๆ ๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดและเงินทดรอง ราชการ ๕.๑.๑ การเบิกเงินจากคลัง - การเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการประชุมเดือนมีนาคม ๒๕๖๓ ขบ. ๓๖๐๐๐๑๔๔๕๑ ลงวันที่ ๑๑ มีนาคม ๒๕๖๓ โครงการ HATS กระทรวงการคลัง รวม พลังพันธมิตร สร้างจิตบริการ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยรายละเอียดแนว ทางการดำเนินการกับหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายไม่สอดคล้องกับโครงการ ซึ่งเป็นการจัด กิจกรรมออกบูธประชาสัมพันธ์ และกิจกรรมพบปะแลกเปลี่ยนสร้างแนวทางการประสาน สัมพันธ์เพื่อการปฏิบัติงานที่ดีกับส่วนราชการอื่นในจังหวัดโดยไม่มีการประชุมราชการ และ ทะเบียนลายมือชื่อผู้เข้าร่วมกิจกรรมเป็นทะเบียนลายมือชื่อพบบทหน้าส่วนราชการ ยามเช้า “สภากาแฟทะเลวัน”		✓	✓

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติของสำนักงานคลังจังหวัด		รายงานผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงานคลังเขตใช้ติดตามผล
		ส่งกรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัด		
		ข้อสังเกต/ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ประเด็น	
	๕.๑๒ การบันทึกและควบคุมเงินทดรองราชการ - มีจ่ายเงินทดรองราชการ เป็นการใช้จ่ายเงินนอกงบประมาณ ซึ่งการใช้จ่ายเงินทดรองราชการ สามารถจ่ายได้เฉพาะตามงบประมาณรายจ่าย - การนำส่งดอกเบี้ยเงินทดรองราชการ ในบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ (บัญชีเงินทดรองราชการ) เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเงินทดรองราชการ ไม่บันทึกทะเบียนคุมเงินทดรองราชการ ในช่อง “เงินรับ และช่อง “เงินฝากธนาคาร” ตามจำนวนเงินที่น่าส่งคลัง ๕.๒ การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ กระบวนการก่อนการจัดทำ และการจัดซื้อจัดจ้าง การทำสัญญาและการตรวจรับ การตรวจสอบพัสดุประจำปีและการจำหน่ายพัสดุ - ไม่ประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้างหรือผู้ได้รับการคัดเลือกและเหตุผลสนับสนุนในระบบเครือข่ายสารสนเทศของหน่วยงานของรัฐ ๕.๓ ผลการปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานของกรมบัญชีกลางประจำปี	✓	✓	✓
	๕.๔ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล และการควบคุมการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต - ตรวจสอบยอดการดำเนินการกระจายสลาก การรวบรวมและตรวจสอบการชำระเงินค่าสลาก การจัดส่งสำเนาไปรษณีย์ส่วนที่ ๒ ให้สำนักงานสลาก และการจัดทำรายงานสรุปให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต ทราบ เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๔/๒๖๔๐๕ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๕ สำหรับการควบคุมการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากของสำนักงานคลังจังหวัด เป็นไปตามแบบปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด ตามหนังสือด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕		✓	✓

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติตามของสำนักงานคลังจังหวัด		รายงานผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงานคลังเขตใช้ติดตามผล
		ส่งกรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังจังหวัด	ไม่พบข้อสังเกต/ประเด็น	
	ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐ พบข้อสังเกตเอกสารแนบและหนังสือส่งสำนักงานสลากกินแบ่งรัฐบาลไม่สัมพันธ์กัน (งวดวันที่ ๑๖ ธ.ค.๖๒ และงวดวันที่ ๑๗ ม.ค.๖๓)			

หมายเหตุ : รายละเอียดผลการตรวจสอบตามเอกสารแนบ

๑. รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่จิตร
๒. รายงานผลการตรวจสอบสำหรับคลังเขตใช้ติดตามผล

สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓
วันที่ ๒๖ 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 เกณฑ์การตรวจสอบลงในกระดาษทำการ 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

สำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร

๓.๒ เรื่องที่ตรวจสอบ

ตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด และงานตามนโยบายของกรมบัญชีกลางและกระทรวงการคลัง โดยเน้นประเด็นหลัก ๆ ดังนี้

๓.๒.๑ ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

(๑) การอนุมัติรายการขอเบิกเงินของส่วนราชการและยกเลิกรายการ

(๒) การอนุมัติ ตรวจสอบและเปลี่ยนแปลงข้อมูลหลักผู้ขาย การปฏิเสธการจ่ายเงินของ

ธนาคาร

(๓) ผลการตรวจสอบและเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ และควบคุมการดูแลการระงับยอดรายการนำเงินส่งคลังของส่วนราชการ

(๔) การกำกับดูแล ให้ความรู้ คำแนะนำ และให้บริการ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติงานในระบบ GFMIS

๓.๒.๒ ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

(๑) การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ

๒) ด้านบัญชีภาครัฐ

(๑) การจัดทำรายงานการเงินการคลังของจังหวัด

(๒) การติดตามผลการจัดทำบัญชีและการจัดทำรายงานการเงินรวมขององค์กรปกครอง

ส่วนท้องถิ่น

(๓) การจัดทำและวิเคราะห์ต้นทุนผลิต

(๔) การติดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีของส่วนราชการ

๓) ด้านเงินทดรองจ่ายพิบัติ

(๑) การติดตาม ตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือ ผู้ประสบภัยพิบัติ

กรณีฉุกเฉิน

๔) ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP)

(๑) การดำเนินงานเกี่ยวกับงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์และตรวจสอบดูแลการจัดสรรรหัสผ่าน

๓.๒.๓ ภารกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

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 ตรวจสอบจากผลการดำเนินงานแต่ละเรื่องที่กำหนดตามข้อ 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 สำเนาเอกสารหลักฐานจากไฟล์สแกน

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 สำหรับปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ ตั้งแต่ตุลาคม ๒๕๖๒ ถึง มิถุนายน ๒๕๖๓ มีจำนวน ๑ รายการ เมื่อเทียบกับเดือนเดียวกันของปีก่อน จำนวน ๔ รายการ

ลดลงจากปีก่อน จำนวน ๓ รายการ สาเหตุที่เกิดจากการปฏิเสธการจ่ายเงินของธนาคาร ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ สาเหตุหลักเกิดจากบัญชีปิด จำนวน ๑ รายการ

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

๔.๒. การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๔.๒.๑ ผลการให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ

สรุปผลการตรวจสอบ

การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานภาครัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นยัง มีการจัดบันทึกเรื่อง ให้คำปรึกษาตั้งแต่เดือนตุลาคม ๒๕๖๒- ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๓ จำนวน ๗๓ เรื่อง บริหารจัดการองค์ความรู้ โดยทำ KM ตามตัวชี้วัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด ในการทำหน้าที่ให้คำปรึกษาการปฏิบัติงานจะแยก ให้บุคลากรที่ได้รับมอบหมายแต่ละองค์ความรู้เป็นผู้ตอบคำถามตามที่หน่วยงานภาครัฐหรือ สามารถตอบ ข้อหารือแทนกันได้

ข้อเสนอแนะ

การให้คำปรึกษาจากเอกสารที่ตรวจสอบมีปริมาณน้อย ควรมีการจัดบันทึก ทุกครั้ง ทุกช่องทาง ที่ให้คำปรึกษา และนำการแนวทางการตอบมาทำเป็นถามตอบ เพื่อให้บุคลากร ได้รับทราบและเป็นแนวทางในการตอบข้อหารือที่เป็นมาตรฐานเดียวกัน

๔.๒.๒ ผลการติดตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

การดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดในการติดตาม ตรวจสอบการปฏิบัติงานด้านบัญชีของ ส่วนราชการในจังหวัดเพื่อให้เป็นไปตามเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐปี งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓ โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้แจ้งเวียนหลักเกณฑ์การประเมินผลปฏิบัติงานด้านบัญชี ภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๓ ให้กับส่วนราชการในจังหวัดพิจิตร ตามหนังสือที่ พล ๐๐๐๓/ว ๓๔๔๘ ลงวันที่ ๒๒ พฤษภาคม ๒๕๖๓ และดำเนินการตรวจสอบรายงานข้อมูลบัญชีมิติดุลและบัญชีพักไม่มี ยอดคงค้างในระบบ GFMS ของส่วนราชการในจังหวัดพิจิตร โดยมีหนังสือแจ้งส่วนราชการ เป็นประจำ ทุกเดือน เพื่อให้ส่วนราชการดำเนินการแก้ไขข้อคลาดเคลื่อนให้ถูกต้อง ครบถ้วน ตามเกณฑ์การประเมินผล การปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการตามเกณฑ์ประเมินผลด้านบัญชีภาครัฐเป็นไปตามเกณฑ์ที่กำหนด ควรมี การเฝ้าระวังและติดตามส่วนราชการที่ยังไม่แก้ไขข้อคลาดเคลื่อนอย่างใกล้ชิดโดยเฉพาะอย่างยิ่งในช่วง สิ้นปีงบประมาณ

๔.๒.๓ ผลตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทรงพระราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และลดยอดคืนเงินทรงพระราชการในระบบ GFMIS

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบการทำหน้าที่ตามที่กรมบัญชีกลางมอบหมายให้ดำเนินการตรวจสอบใบสำคัญก่อนอนุมัติงบประมาณขอใช้เงินทรงพระราชการ ตามระเบียบการคลังว่าด้วยเงินทรงพระราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พ.ศ. ๒๕๖๒ มีการมอบหมายผู้รับผิดชอบตามกระบวนการตรวจสอบ (เงินทรงพระราชการพิบัติ) สำนักงานคลังจังหวัดมีการรายงานให้กรมบัญชีกลางทราบตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๐๒.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ เรื่องการตรวจสอบการใช้จ่ายเงินทรงพระราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน โดยเจ้าหน้าที่ที่ได้รับมอบหมายมีความเข้าใจในขั้นตอนปฏิบัติ ไม่พบข้อสังเกต

๔.๒.๔ การดำเนินงานเกี่ยวกับการปฏิบัติงานด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์และตรวจสอบการอนุมัติการใช้จ่ายเงินพัสดุในระบบ e-GP ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

การจัดทำทะเบียนคุมเอกสารที่ผู้ค้าภาครัฐและหน่วยงานภาครัฐ ส่งเอกสารให้สำนักงานคลัง ไม่มีการจัดทำ เป็นการเรียกขานจากระบบมาทำทะเบียนคุม สำหรับผลการอนุมัติการลงทะเบียนดังนี้

ประเภท	สถานการณ์ลงทะเบียน (ราย)							
	ระหว่างพิจารณา	อนุมัติ	ไม่อนุมัติ	ยกเลิกอัตโนมัติ	ใช้งาน	ระงับ	ยกเลิก	รวม
ผู้ค้าภาครัฐ	๐	๓	๐	๓๔	๑๘๒	๐	๐	๒๑๖
หน่วยงานภาครัฐ	๐	๖	๑๕	๓๒๗	๔๔๐	๐	๖	๗๙๔

การยกเลิกอัตโนมัติของผู้ค้าภาครัฐคิดเป็นร้อยละ ๑๕.๕๓ ของจำนวนรวม และหน่วยงานภาครัฐคิดเป็นร้อยละ ๔๑.๑๘ ของจำนวนรวม

ข้อเสนอแนะ

ควรจัดทำทะเบียนคุมเอกสารการอนุมัติควรลงทะเบียนรับจากเอกสารตามผู้ค้าภาครัฐ หรือหน่วยงานภาครัฐจัดส่งเอกสารมาถึงสำนักงานคลังจังหวัด เพื่อเป็นการควบคุมภายใน มีวันที่รับเอกสารและวันที่อนุมัติในทะเบียนคุม เพื่อให้เป็นไปตามกระบวนการ (อนุมัติภายใน ๓ วันทำการ)

๔.๓. การกักการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

การปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ

ตรวจสอบการดำเนินงานด้านการปรับปรุงฐานบุคลากรภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดและบุคคลในครอบครัวได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับแบบคำขอเพิ่ม/ปรับปรุงข้อมูล ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/๖๓๗๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓

สรุปผลการตรวจสอบ

การปรับปรุงฐานบุคลากรภาครัฐของสำนักงานคลังจังหวัดและบุคคลในครอบครัวได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้อง ข้อมูลสมบูรณ์เป็นปัจจุบัน โดยปฏิบัติเป็นไปตามหนังสือเวียนที่กำหนด

ข้อเสนอแนะ

กรณีข้าราชการ ผู้รับบำนาญและผู้รับบำนาญรายเดือน ที่ได้จัดทำหนังสือแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำนาญตกทอดไว้และได้ยื่นไว้ต่อสำนักงานคลังจังหวัด นายทะเบียนบุคลากรภาครัฐหรือนายทะเบียนบำนาญบำนาญควรบันทึกข้อมูลบุคคลที่ระบุไว้ในหนังสือแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำนาญตกทอด ผ่านระบบนาย

ทะเบียนคำรักษาพยาบาล (e-csmbs) เพื่อใช้เป็นฐานข้อมูลในการขอรับบำเหน็จตกทอดหากหนังสือแสดงเจตนาระบุตัวผู้รับบำเหน็จตกทอดสูญหาย

๔.๔. การกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง กรมบัญชีกลาง และ จังหวัด

๔.๔.๑ การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด การเผยแพร่ข้อมูลเศรษฐกิจ

สรุปผลการตรวจสอบ

(๑) การจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานดัชนีชี้วัดเศรษฐกิจ สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดส่งรายงานให้สำนักงานคลังเขตภายในระยะเวลาที่กำหนด

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

๔.๔.๒ ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.) ดีเด่น ประจำปี พ.ศ. ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการจัดส่งรายงานรอบ ๕ เดือน จำนวน ๑ รายงาน ให้สำนักงานคลังเขต ๖ ภายในระยะเวลาที่กำหนดรายงานผลการดำเนินการรอบ ๖ เดือน ตั้งแต่เดือน พฤษภาคม ถึง กรกฎาคม ๒๕๖๓ ได้จัดส่งรายงานภายในระยะเวลาที่กำหนด โดยผลการดำเนินงานในรอบเดือนกรกฎาคม ๒๕๖๓ มีผลการดำเนินงานด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top Down) มีผลการดำเนินงานร้อยละ ๕๖.๐๐ ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัดหรือความต้องการของพื้นที่ (Bottom up) มีผลการดำเนินงานโครงการภาคบังคับ 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 ๗๖.๘๐ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๓.๒๐ รายจ่ายลงทุน ร้อยละ ๖๓.๕๗ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑.๔๓ และรายจ่ายภาพรวม ร้อยละ ๖๘.๘๖ ต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๘.๑๔ โดยสำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินงานตามกระบวนการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ไม่พบข้อสังเกต

๔.๕ การกิจสนับสนุน และอื่น ๆ

๔.๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัดและเงินตราพระราชการ

ตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงินและการลงบัญชีตามกฎหมายระเบียบและมาตรฐานทางบัญชีที่กำหนด โดยวิธีการสุ่มตรวจในรายการเบิกเงินที่สำคัญร้อยละ ๖๐ ของรายการขอเบิกเงินเดือนสิงหาคม กันยายน ๒๕๖๒ มกราคม มีนาคม พฤษภาคม ๒๕๖๓

สรุปผลการตรวจสอบ

๑) การมอบหมายหน้าที่

สำนักงานคลังจังหวัดมีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและการบัญชี คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงินประจำวัน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นปัจจุบันตรงกับกาปฏิบัติงาน

๒) การจัดเก็บและนำส่งรายได้ของหน่วยงาน

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

๓) การเบิกเงินจากคลัง

สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้งก่อนเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ กรณีค่าสาธารณูปโภคมีการจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ การส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด และบันทึกรายการค่าใช้จ่ายในสัญญาเงินยืม ในกรณีที่มีการรับใบแจ้งหนี้/ใบส่งของที่เป็นหนังสือมีการลงทะเบียนรับเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ เป็นไปตามระเบียบที่กำหนด

๔) การบันทึกและควบคุมเงินตราพระราชการ มีผลการตรวจสอบและข้อสังเกต ดังนี้

สำนักงานคลังจังหวัดมีการนำส่งดอกเบี้ยเงินตราพระราชการ ในบัญชีเงินฝากธนาคารประเภทออมทรัพย์ (บัญชีเงินตราพระราชการ) เจ้าหน้าที่ที่รับผิดชอบเงินตราพระราชการ ไม่บันทึกทะเบียนคุมเงินตราพระราชการ ในช่อง “เงินรับ และช่อง”เงินฝากธนาคาร”ตามจำนวนเงินที่นำส่งคลัง

ข้อเสนอแนะ

ให้สำนักงานคลังจังหวัดปฏิบัติตามหนังสือเวียนกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินตราพระราชการ

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 (กวจ.) ๐๔๐๕.๒/ว๑๗๔ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ เรื่อง แนวทางปฏิบัติในจัดซื้อน้ำมัน เชื้อเพลิงเพื่อใช้ในการปฏิบัติงานตามภารกิจของหน่วยงานของรัฐ และการจัดหาครุภัณฑ์และงานจ้างก่อสร้าง

จากการสุ่มตรวจโดยเลือกสุ่มตรวจ จำนวน ๕ เดือน ได้แก่ เดือนสิงหาคม ๒๕๖๒, เดือนกันยายน ๒๕๖๒, เดือนมกราคม ๒๕๖๓, เดือนมีนาคม ๒๕๖๓, เดือนพฤษภาคม ๒๕๖๓ จำนวน ๔ 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 ๔ ตัวชี้วัด ได้แก่

ตัวชี้วัดที่ ๑.๑ ร้อยละของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตัวชี้วัดที่ ๑.๒ ร้อยละของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตัวชี้วัดที่ ๗.๒ ร้อยละของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายลงทุนของหน่วยงานที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ตัวชี้วัดที่ ๗.๓ ร้อยละของการใช้จ่ายเงินงบประมาณรายจ่ายภาพรวมของหน่วยงานที่ได้รับจัดสรร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

ข้อเสนอแนะ

เพื่อให้การดำเนินการตามตัวชี้วัดเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ควรมีการเฝ้าระวังและติดตามตัวชี้วัดที่ยังไม่เป็นไปตามเป้าหมายอย่างใกล้ชิดและรายงานผลอย่างสม่ำเสมอ

๔.๕.๔ การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล และการควบคุมการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากของสำนักงานคลังจังหวัดภายในเขต

สรุปผลการตรวจสอบ

ตรวจสอบการดำเนินการกระจายสลาก การรวบรวมและตรวจสอบการชำระเงินค่าสลาก การจัดส่งสำเนาใบโอนเงินส่วนที่ ๒ ให้สำนักงานสลากฯ และการจัดทำรายงานสรุปให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขต 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 สำนักงานคลังจังหวัดพิจิตรได้ปฏิบัติตามข้อเสนอแนะถูกต้องเรียบร้อยแล้ว