



บันทึกข้อความ

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

ที่ กค ๐๔๒๘.๓/๒๕๕

วันที่ ๒๗ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร

เรียน คลังจังหวัดพิจิตร

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๖ ที่ กค ๐๔๒๘.๒/๒๐๑ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖
แจ้งดำเนินการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ในวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖ นั้น

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

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป



(นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ)

คลังเขต ๖

รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร

ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

วันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๖ มีหน้าที่ความผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของ กรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร ในวันที่ ๒๔ 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

- การจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตาม รูปแบบรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓.๑.๒.๓ ด้านเงินทดรอง...

๓.๑.๒.๓ ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
- การตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการเบิกค่าใช้จ่ายเงินทดรองราชการ
เพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓.๑.๓ การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

๓.๑.๓.๑ การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่นายทะเบียนสวัสดิการรักษายาบาลในระบบ Digital Pension

๓.๑.๓.๒ การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ส่วนราชการผู้ขอและส่วนราชการผู้เบิกในระบบ Digital Pension

๓.๑.๓.๓ ความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของบุคลากร
สำนักงานคลังจังหวัด

๓.๑.๓.๔ การตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษายาบาลประเภทผู้ป่วยนอกในระบบ
เบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

๓.๑.๔ การจัดการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๓.๑.๔.๑ โครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ ปี ๒๕๖๕

๓.๑.๔.๒ การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

๓.๑.๕ การกิจสนับสนุน

๓.๑.๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

๓.๑.๕.๒ การปฏิบัติงานด้านเงินทดรองราชการ

๓.๑.๕.๓ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

๓.๑.๕.๔ การมอบหมายการปฏิบัติงานและการควบคุมภายใน

๓.๑.๖ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๓.๑.๖.๑ การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

๓.๑.๖.๒ การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๓.๑.๗ ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

๓.๒.๑ ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน เมื่อวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๓.๒.๒ ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบในระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ – เมษายน
๒๕๖๖

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

๓.๓.๑ การสุ่มตรวจเอกสารการเงิน การบัญชี การพัสดุ ประจำปีเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และมกราคม
มีนาคม ๒๕๖๖

๓.๓.๒ การตรวจสอบเอกสาร การสอบทาน การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์
ผู้ที่เกี่ยวข้อง

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 อย่างสม่ำเสมอ และเป็นปัจจุบัน

๔.๒ การกักการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๔.๒.๑ ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

การจัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานของรัฐ

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดฝึกอบรม จำนวน ๓ โครงการ ขณะนี้อยู่ระหว่างขั้นตอนการเตรียมการจัดโครงการ ดังนี้

๔.๒.๑.๑ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ กำหนดจัดฝึกอบรมระหว่างวันที่ ๑๕ - ๑๖ มิถุนายน ๒๕๖๖

๔.๒.๑.๒ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค แบบออนไลน์ กำหนดจัดฝึกอบรมในวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

๔.๒.๑.๓ โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai สำหรับเทศบาลตำบล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แบบ onsite กำหนดจัดโครงการระหว่างวันที่ ๒๗ - ๒๘ มิถุนายน ๒๕๖๖

ทั้งนี้ คาดว่าจะสามารถเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายฝึกอบรมทุกโครงการแล้วเสร็จภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด

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 ๗๘ แห่ง มาจัดทำรายงาน และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด วันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๖ ซึ่งเป็นระยะเวลาภายในกำหนด

๔.๒.๓ ด้านเงินทอง...

๔.๒.๓ ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน

การตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการเบิกขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินภายในระยะเวลาที่กำหนด

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

หน่วย: บาท

ประเภทวงเงิน	วงเงินตามระเบียบ/ขยาย	วงเงินคงเหลือ	วงเงินที่อยู่ระหว่างขอรับโอนขอใช้
วงเงินช่วยเหลือ (HR)	๒๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๓,๑๑๓,๙๒๓.๘๐	๖,๘๘๖,๐๗๖.๒๐
วงเงินเชิงป้องกันฯ (PR)	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๗,๙๕๙,๑๐๒.๐๐	๒,๐๔๐,๘๙๘.๐๐
วงเงินช่วยเหลือที่ได้รับ การขยายวงเงิน (HE)	-	-	-
วงเงินเชิงป้องกันฯ ที่ได้รับ การขยายวงเงิน (PE)	๕๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๑๔,๙๔๙,๙๑๖	๓๕,๐๕๐,๐๘๔.๐๐

โดยรายการที่อยู่ระหว่างขอรับโอนขอใช้เงินทดรองราชการฯ อยู่ระหว่างขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของกรมบัญชีกลาง และเอกสารที่ไม่ครบถ้วน จึงส่งเรื่องคืนสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดพิจิตรเพื่อแก้ไข

การจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกขอใช้เงินทดรองราชการฯ กลุ่มงานวิชาการเป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ และจัดทำรายงานเสนอต่อกรมบัญชีกลางตามหลักเกณฑ์ และระยะเวลายกกำหนด

๔.๓ การกักการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

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 ๐๐๐๙๙๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง การลงทะเบียนเพื่อขอให้กำหนดสิทธิเข้าใช้งานระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) สำหรับการกำหนดสิทธิเข้าใช้งานในระบบ Digital Pension ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๐.๑/ว ๑๗๒ 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 การตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกในระบบเบิกจ่ายตรง จากกรมบัญชีกลาง

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

๔.๔ การกักการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๔.๔.๑ การใช้จ่ายเงินดำเนินการโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ

จังหวัดพิจิตรมีจำนวนผู้ลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตั้งแต่ ๕ กันยายน - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑๑๖,๕๓๑ คน ผู้ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๑๓๓,๐๗๘ คน ผู้ไม่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๒๕,๐๐๕ คน ผู้ยืนยันตัวตน จำนวน ๑๓๒,๙๖๒ คน อุทธรณ์ ๑,๒๕๓ 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

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำคำสั่งแต่งตั้งคณะกรรมการเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐของจังหวัดพิจิตร โดยมีการจัดการประชุมติดตามเร่งรัดเป็นประจำทุกไตรมาส โดยจัดประชุมคณะกรรมการ จำนวน ๒ ครั้ง เพื่อติดตามปัญหาอุปสรรคของการเร่งรัดเบิกจ่ายงบประมาณของส่วนราชการเป็นรายหน่วยงาน และคณะกรรมการลงพื้นที่เพื่อติดตามผลการดำเนินงานโครงการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ (ที่กั้นเงินงบประมาณไว้เบิกเหลือมปี) และโครงการตามแผนปฏิบัติการราชการของจังหวัดพิจิตร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ 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...

- 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	๑,๗๔๔.๔๒	๗๕.๑๘	๘๐.๐๐	-๔.๘๒	๗๕.๗๖	๘๑.๗๖	-๖.๐๐
ลงทุน	๑,๒๙๗.๓๒	๕๑.๗๗	๕๗.๐๐	-๕.๒๓	๗๓.๔๖	๘๑.๖๕	-๘.๑๙
ภาพรวม	๔,๒๕๐.๕๒	๖๑.๓๘	๗๕.๐๐	-๑๓.๖๒	๗๔.๔๐	๘๑.๗๔	-๗.๓๔

- 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	๑๗.๑๗	๔๐.๙๘	๘๐.๐๐	-๓๙.๐๒	๖๒.๐๕	๘๑.๗๖	-๑๙.๗๑
ลงทุน	๑๔๘.๒๕	๓๙.๒๑	๕๗.๐๐	-๑๗.๗๙	๙๖.๓๙	๘๑.๖๕	๑๔.๗๔
ภาพรวม	๑๖๕.๔๐	๓๙.๓๙	๗๕.๐๐	-๓๕.๖๑	๙๒.๘๓	๘๑.๗๔	๑๑.๐๙

สำนักงานคลังจังหวัดได้รับจัดสรรงบประมาณ ดังนี้

- งบลงทุน จำนวน ๒ โครงการ ประกอบด้วย โครงการจ้างก่อสร้างซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการ สำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร วงเงินตามสัญญา ๕๑๕,๕๕๕.- บาท ดำเนินการเสร็จสิ้นและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว โครงการก่อสร้างบ้านพักข้าราชการของสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) ยังไม่ได้เบิกจ่าย

- โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตของบุคลากรในสังกัดกระทรวงการคลัง (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ร้อยละ ๑๐) จำนวน ๑ โครงการ ได้แก่ โครงการติดตั้งคอมพิวเตอร์ด้วยพลังงานแสงอาทิตย์ภายในบริเวณบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร วงเงินตามสัญญา ๖๒,๗๐๐.- บาท ดำเนินการเสร็จสิ้นและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

๔.๕ การกักตุนเงินสด

๔.๕.๑ การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

ตรวจสอบกระบวนการเบิกจ่ายเงิน และบันทึกบัญชีตามกฎหมายระเบียบ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยการสุ่มตรวจใบสำคัญเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และมกราคม มีนาคม ๒๕๖๖

๔.๕.๑.๑ การมอบหมายหน้าที่ มีคำสั่งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและบัญชี คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ - จ่ายเงินประจำวัน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้อง เป็นปัจจุบันตรงกับการปฏิบัติงาน

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

๔.๕.๑.๓ การเบิกเงิน...

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

- ขอเบิกเงินค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ในเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และมกราคม มีนาคม ๒๕๖๖ ระบุบัญชีแยกประเภทค่าจ้างเหมาบริการบุคคลภายนอก ซึ่งไม่ถูกต้อง

- ขอเบิกเงินค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมการฝึกอบรมในประเทศ โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดทำรายงานด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ในเดือนมีนาคม ๒๕๖๖ ระบุบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการในประเทศ ซึ่งไม่ถูกต้อง

ข้อเสนอแนะ ขอให้เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีดำเนินการระบุบัญชีแยกประเภทให้ถูกต้อง ได้แก่ ค่าเช่าเครื่องถ่ายเอกสาร ให้ระบุบัญชีแยกประเภทค่าเช่าเบ็ดเตล็ดบุคคลภายนอก และค่าใช้จ่ายในการเข้าร่วมการฝึกอบรมในประเทศ ให้ระบุบัญชีแยกประเภทค่าใช้จ่ายด้านการฝึกอบรมในประเทศ ตามหนังสือ กรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว๔๔๕ ลงวันที่ ๒๔ พฤศจิกายน ๒๕๕๙ เรื่อง ผังบัญชีมาตรฐานเพื่อใช้ในระบบ การบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

๔.๕.๒ ตรวจสอบเงินทดรองราชการ

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

๔.๕.๒.๑ สำนักงานคลังจังหวัดได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ถือเงินทดรองราชการเป็นคนละคน กับเจ้าหน้าที่การเงิน ตลอดจนแต่งตั้งผู้ควบคุมเงินทดรองราชการเพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุมและเงินคงเหลือประจำวัน

๔.๕.๒.๒ การเก็บรักษาเงินทดรองราชการ และการนำส่งดอกเบี้ยเงินทดรองราชการเป็น รายได้แผ่นดิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๔.๕.๒.๓ การใช้จ่ายเงินทดรองราชการ ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

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

๔.๕.๓ การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบในกระบวนการจัดหาพัสดุตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำ แผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี การกำหนดคุณลักษณะ การกำหนดราคากลาง การจัดทำรายงานขอความเห็นชอบ การเจรจาตกลงหรือพิจารณาผลการอนุมัติซื้อจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจรับ และการเบิกจ่ายเงินมีเอกสารหลักฐานถูกต้องครบถ้วน การประเมินผลและเปิดเผยผลสัมฤทธิ์ ของการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ ภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ กฎกระทรวง ประกาศ และหนังสือสั่งการที่ออกตามพระราชบัญญัติดังกล่าว

จากการสุ่มตรวจเอกสารขอเบิกรายเดือนที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามประเภท การดำเนินการจัดหาพัสดุ ดังนี้

วิธีเฉพาะเจาะจง...

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 โดยระบุไว้ในรายงานขอซื้อขอจ้าง

- เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบโดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามที่ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ และ ๒๔

- เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติส่งซื้อส่งจ้างจากผู้มีอำนาจ และได้รับอนุมัติการส่งซื้อส่งจ้างจากผู้มีอำนาจทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจตามระเบียบฯ ข้อ ๗๔ ๘๔ ๘๕ และ ๘๖

- การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมทั้งปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของสำนักงานคลังจังหวัดทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจ

- เจ้าหน้าที่ได้จัดทำใบส่งซื้อส่งจ้างหรือหนังสือตกลงไว้ต่อกันทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจระหว่างผู้ว่าจ้างกับผู้รับจ้าง 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) โครงการซ่อมแซมและปรับปรุงบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร วงเงินในสัญญา ๕๑๕,๕๕๕.๐๐ 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

หัวหน้าหน่วยงาน...

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

- ได้ลงนามในสัญญา เมื่อวันที่ ๖ มกราคม ๒๕๖๖ สัญญาเลขที่ ๑/๒๕๖๖ กับห้างหุ้นส่วนจำกัด พีเอ็น รุ่งเรืองกิจ ส่งมอบงาน วันที่ ๗ 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

- มีการแต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานผลภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔

- มีการขออนุมัติจำหน่ายพัสดุ จำนวน ๖๖ รายการ โดยวิธีขายทอดตลาด และการรายงานเป็นไปตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๒๑๕ (๑)

- มีการลงจ่ายพัสดุดอกจากบัญชี/ทะเบียน ตามระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๒๑๘ โดยรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดทราบ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัด พิจิตร ที่ พจ ๐๐๐๓/๔๙๖ ลงวันที่ ๑๔ มีนาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การจำหน่ายพัสดุประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕

๔.๕.๓.๕ การใช้รถราชการ

- สำนักงานคลังจังหวัดมีการขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลาง การส่งจ่ายรถยนต์ การบันทึกการใช้รถยนต์ การส่งมอบเพื่อเก็บรักษาอายุแฉ การขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ การบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถยนต์ และรายงานตรวจสอบสภาพรถยนต์ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓

๔.๕.๔ การมอบหมายการปฏิบัติงานและระบบควบคุมภายใน

สำนักงานคลังจังหวัดมีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานราชการครบทุกตำแหน่ง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร ที่ ๑๖/๒๕๖๖ ลงวันที่ ๑๙ พฤษภาคม ๒๕๖๖ เรื่อง การมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบ โดยคำสั่งดังกล่าวมีการมอบหมายหน้าที่ให้กับบุคลากรตามตำแหน่งในปัจจุบัน แต่ไม่มีการกำหนดผู้ปฏิบัติงานแทนในกรณีผู้มีหน้าที่หรือผู้ดำรงตำแหน่งไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้

ระบบการควบคุมภายใน การดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ มีการประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง และจัดกิจกรรมควบคุมเพื่อกำจัดความเสี่ยงหรือลดความเสี่ยง เพื่อให้สามารถดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๔.๖ การกิจ...

๔.๖ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๔.๖.๑ การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

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

๔.๖.๒ การเก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง

ธนบัตรตัวอย่างครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุม จัดเก็บในตู้นิรภัยภายในห้องมั่นคง และรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในครอบครองให้คลังเขตและกรมบัญชีกลางทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดรับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง พร้อมทั้งรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๖ ทราบต่อไป

๖. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด

- สำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร ไม่มีประเด็นปัญหาที่ส่งผลให้มีการดำเนินการทางวินัย และในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ สำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร ได้รับรางวัลศูนย์ข้อมูลข่าวสารโดดเด่น และได้รับรางวัลนวัตกรรมกรมบัญชีกลาง เรื่อง การขอหนังสือรับรองผลงานด้วยระบบอิเล็กทรอนิกส์ (Click for Guaranty : CIG) ซึ่งผลการดำเนินการดังกล่าวแสดงให้เห็นถึงความร่วมมือของบุคลากรในการขับเคลื่อนองค์กรของสำนักงานคลังจังหวัดพิจิตร

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๕ ได้มีข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตามภารกิจ และเสนอแนะให้ดำเนินการ ดังนี้

การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี

- เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีไม่จัดทำทะเบียนคุมหลักฐานขอเบิกเงิน ส่งผลให้การเบิกเงินตามใบสำคัญ เช่น ค่าใช้จ่ายเดินทางไปราชการล่าช้า จึงเสนอแนะให้เจ้าหน้าที่การเงินจัดทำบัญชีคุมหลักฐานขอเบิกเงิน บันทึกรวบรวม เดือน ปี ที่ได้รับเอกสารหลักฐานการเบิกเงิน เพื่อป้องกันมิให้เบิกจ่ายเงินให้กับเจ้าหน้าที่หรือผู้รับจ้างเกินระยะเวลาที่กำหนด และป้องกันเอกสารสูญหาย

- กรณีหักค่าแรงค่าจ้างเหมาบริการพนักงานขับรถยนต์ ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๔ ราย นายรัชพล นุช คำ จำนวน ๑ วัน เป็นเงิน ๓๐๐ บาท และประจำเดือนมกราคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑ วัน เป็นเงิน ๓๐๐ บาท เจ้าหน้าที่การเงินและบัญชีนำส่งเงินเบิกเกินส่งคืน ตามระเบียบฯ แล้ว แต่ไม่ออกใบเสร็จรับเงินให้กับนายรัชพล นุชคำ จึงเสนอแนะให้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๗๙ และตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

ในการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว