



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๖ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการคลัง โทร ๐ ๕๕๓๒ ๒๖๗๔

ที่ กค ๐๔๒๘.๒/๐๕๖๙

วันที่ ๗ กันยายน ๒๕๖๔

เรื่อง แจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด

เรียน คลังจังหวัดกำแพงเพชร

ตามที่กองตรวจสอบภาครัฐ ได้มีหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๙.๕/๗๗๐ ลงวันที่ ๒๔ ธันวาคม ๒๕๖๓ แจ้งว่า กรมบัญชีกลางได้อนุมัติแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ โดยกำหนดแนวทางการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดในสถานการณ์การแพร่ระบาดของโรคระบาด COVID-๑๙ ให้สำนักงานคลังเขตประสานหน่วยรับตรวจสำเนาเอกสารพร้อมรับรองสำเนา และจัดส่งข้อมูลหรือเอกสารประกอบการตรวจสอบแบบอิเล็กทรอนิกส์ผ่านช่องทางเครือข่ายอินเทอร์เน็ตหรืออินเทอร์เน็ต เช่น การจัดส่งไฟล์ทางจดหมายอิเล็กทรอนิกส์ (E-mail) หรือ Application ต่าง ๆ หรือการสแกนเอกสารโดยบันทึกในแผ่น CD ส่งให้สำนักงานคลังเขต ๖ เพื่อตรวจสอบ และสำนักงานคลังเขต ๖ ได้มีหนังสือ ที่ กค๐๔๒๘.๒/๐๓๓๓ ลงวันที่ ๑ กรกฎาคม ๒๕๖๔ แจ้งให้สำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖ จัดส่งเอกสารตามแผนการตรวจสอบที่ได้รับอนุมัติส่งให้สำนักงานคลังเขต ๖ เพื่อตรวจสอบแล้ว นั้น

สำนักงานคลังเขต ๖ ขอเรียนว่า ได้ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ เสร็จเรียบร้อยแล้ว จึงขอแจ้งผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชรมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นายรุ่งชัย แพศย์ศกล)

คลังเขต ๖



สรุปผลการตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ รายงานกรมบัญชีกลาง และแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด		ผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงาน คลังเขตใช้ติดตามผล การปรับปรุง แก้ไข ของสำนักงานคลังจังหวัด	
		ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น
๑.๑ การกิจหลัก					
(๑)	การกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน (๑.๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐ - การควบคุมการใช้จ่ายบัตรกำหนดสิทธิ (GFMS Smart Card) - การติดตามเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ และควบคุมการกระหายยอดรายการนำส่งคลังของส่วนราชการ ในระบบ GFMS		✓ ✓		
(๒)	การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ (๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ (๒.๒) ด้านบัญชีภาครัฐ - การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ (๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - การตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน		✓ ✓ -		✓
(๓)	การกิจการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ - การปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ		✓		
(๔)	การกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล (๔.๑) การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด (๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง - ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ - ผลการติดตามเร่งรัดใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔		✓ - ✓		✓

ลำดับ	ประเด็นการตรวจสอบ	ผลการตรวจสอบ รายงานกรมบัญชีกลาง และแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด		ผลการตรวจสอบสำหรับสำนักงาน คลังเขตใช้ติดตามผล การปรับปรุง แก้ไข ของสำนักงานคลังจังหวัด	
		ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น	ข้อสังเกต/ ประเด็น	ไม่พบข้อสังเกต/ ประเด็น
๑.๒ การกิจสนับสนุน					
	- การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด - ตรวจสอบเงินทรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านพัสดุ - การใช้และบำรุงรักษาธการการ	✓	✓ ✓ ✓		
๑.๓ การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ					
	- การดำเนินการเกี่ยวกับการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล - การใช้จ่ายเงินสวัสดิการของสำนักงานคลังจังหวัด		✓ ✓		

หมายเหตุ : รายละเอียดผลการตรวจสอบตามเอกสารแนบ

๑. รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด

๒. รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ (สำหรับสำนักงานคลังเขตใช้ในการติดตามผลการปฏิบัติงานครั้งต่อไป)

รายงานผลการตรวจสอบแจ้งสำนักงานคลังจังหวัด
สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
ระหว่างวันที่ ๖ และ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๔

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๖ มีหน้าที่ความผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับดูแลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานในการกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร ในระหว่างวันที่ ๖ และ ๙ สิงหาคม ๒๕๖๔ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๑. เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด
๒. เพื่อตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด
๓. เพื่อให้ตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ
๔. เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดีขึ้น
๕. เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดว่ามีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

ประเด็นการตรวจสอบ

๑.๑. ภารกิจหลัก

(๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

(๑.๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐการกำกับดูแลตรวจสอบ และอนุมัติการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ เงินนอกงบประมาณ และบริการให้คำปรึกษา แนะนำตอบข้อหารือ และแก้ไขปัญหาด้านระบบการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ให้กับหน่วยงานของรัฐ

(๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

(๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง การกำกับดูแลการให้บริการ และให้คำปรึกษา แนะนำ แก้ไขปัญหาเกี่ยวกับการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบการเงินการคลัง

(๒.๒) ด้านการบัญชีภาครัฐ กำกับดูแลด้านการบัญชีภาครัฐ การตรวจสอบภายใน ซึ่งรวมถึง บัญชีการเงินและบัญชีบริหาร และสนับสนุนการจัดทำบัญชีของหน่วยงานของรัฐ ให้มีความถูกต้องและ ครบถ้วน เพื่อจัดทำรายงานการเงินรวมของจังหวัดและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่นให้ถูกต้อง น่าเชื่อถือ

(๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน เกี่ยวกับการควบคุม ตรวจสอบรายการเบิกจ่ายใบสำคัญ และการบันทึกลด/ล้าง ยอดลูกหนี้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัย พิบัติกรณีฉุกเฉิน

(๓) การกิจการควบคุมงบประมาณภาครัฐ

ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) เงินเดือน ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการระบบลูกจ้าง และบำเหน็จบำนาญ

(๔) การกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล

(๑.๑) ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and Ps-MIS) การจัดทำฐานข้อมูลเศรษฐกิจ จังหวัด รายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด ประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด และการจัดทำดัชนีเศรษฐกิจ ของจังหวัด และให้บริการข้อมูลด้านเศรษฐกิจการคลังจังหวัด

(๑.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง งานด้านนโยบายของรัฐบาล และ กระทรวงการคลังในพื้นที่ที่รับผิดชอบผ่านคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด (คบจ.)

๑.๒. การกิจสนับสนุน

(๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด รายงานการเงิน งบประมาณ และการพัสดุ

๑.๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

(๑) การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินสวัสดิการที่ได้รับจัดสรร ส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

ปริมาณการตรวจสอบ

ปริมาณงานที่ดำเนินการตรวจสอบงานคลัง ตรวจสอบจากผลการดำเนินงานแต่ละเรื่องที่กำหนด ตามประเด็นการตรวจสอบ โดยตรวจจากเอกสารหลักฐานที่สำนักงานคลังจังหวัดจัดส่งเป็นแผ่นดิสก์ และบาง รายการจะสอบถามข้อมูลเพิ่มเติมจากเจ้าหน้าที่ของสำนักงานคลังจังหวัด รอบระยะเวลาดำเนินงาน ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ จนถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ ยกเว้น งานด้านงบประมาณ การเงิน และการบัญชี ตรวจสอบของเดือนสิงหาคม ๒๕๖๓ กันยายน ๒๕๖๓ ธันวาคม ๒๕๖๓ มกราคม ๒๕๖๔ และมีนาคม ๒๕๖๔

วิธีการตรวจสอบ

๑. รวบรวมข้อมูลจากรายงานผลการปฏิบัติงานที่จัดส่งให้สำนักงานคลังเขต เป็นรายเดือนตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓

๒. สำเนาเอกสารหลักฐานจากไฟล์สแกน

๓. สอบทานจากเอกสารและหลักฐานที่เกี่ยวข้อง และสอบถามข้อมูลจากผู้รับผิดชอบของสำนักงาน คลังจังหวัด

ระยะเวลาการตรวจสอบ

ตรวจสอบผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ๖ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔) เริ่มตรวจตั้งแต่วันที่ ๑๙ กรกฎาคม ถึง ๑๖ สิงหาคม ๒๕๖๔

๔. ผลการตรวจสอบ

จากการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร พบว่า การปฏิบัติงานตามภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุนส่วนใหญ่มีการปฏิบัติงานเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนดและมีการดำเนินงานเป็นไปตามแผนที่กำหนด มีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอและมีการปฏิบัติตามอย่างสม่ำเสมอ ส่งผลให้การดำเนินงานเป็นไปตามเป้าหมายที่กำหนด ซึ่งมีรายละเอียดผลการตรวจสอบ ดังนี้

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
๑.๑ ภารกิจหลัก (๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน (๑.๑) ด้านการเงินการคลังภาครัฐ - การควบคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิ (GFMIS Smart Card) จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคำสั่งมอบหมายการปฏิบัติตามสิทธิการใช้บัตร GFMIS Smart Card เป็นปัจจุบันตามแนวทางที่กำหนดในหนังสือกรมบัญชีกลางที่ กค ๐๔๐๙.๔/๐๐๐๙๔ ลงวันที่ ๙ กุมภาพันธ์ ๒๕๕๙ และจัดทำทะเบียนคุมการใช้บัตร GFMIS Smart Card ตามรูปแบบทะเบียนคุมการใช้บัตรกำหนดสิทธิการใช้ (GFMIS Smart Card) ที่กรมบัญชีกลางกำหนด - การติดตามเร่งรัดการนำส่งข้อมูลเข้าระบบ และควบคุมการกระทบยอดรายการนำส่งคลังของส่วนราชการ ในระบบ GFMIS จากการตรวจสอบพบว่า มีการติดตามรายการคงค้างของแต่ละเดือน ตั้งแต่เดือน ตุลาคม ๒๕๖๓ - มิถุนายน ๒๕๖๔ ไม่มีรายการคงค้างเกิน ๑ เดือน (๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ (๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง - การให้คำปรึกษาแก่หน่วยงานของรัฐและองค์กรปกครองส่วนท้องถิ่น ภาคเอกชน รวมถึงบุคคลทั่วไปในจังหวัดที่ขอรับคำปรึกษาและความรู้ด้านกฎหมาย การเงิน การคลัง การบัญชี และการพัสดุ จากการตรวจสอบพบว่า ได้จัดทำทะเบียนการให้คำปรึกษาประจำเดือน และสรุปจำนวนการให้คำปรึกษา รวมทั้งประเด็นคำถาม-คำตอบด้าน	- - -

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การจัดซื้อจัดจ้างและกฎหมายระเบียบอื่น ๆ รายงานคลังจังหวัดทราบเป็นประจำทุกเดือน และได้จัดโครงการฝึกอบรมเชิงปฏิบัติการด้านการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทางอิเล็กทรอนิกส์ (e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานของหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค และประชุมชี้แจงเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ (๒.๒) ด้านบัญชีภาครัฐ - การติดตามผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการแจ้งเวียนเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ ให้หน่วยงานของรัฐในจังหวัดทราบ ตามหนังสือที่ กพ ๐๐๐๓/ว ๒๓๑ ลงวันที่ ๗ พฤษภาคม ๒๕๖๔ และจัดประชุมชี้แจงซักซ้อมความเข้าใจเกณฑ์การประเมินผลการปฏิบัติงานด้านบัญชีภาครัฐ ให้หน่วยงานของรัฐในจังหวัด เมื่อวันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๔ (๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - การตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จากการตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านเงินทดรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่และความรับผิดชอบในการตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินเป็นลายลักษณ์อักษร จากการตรวจสอบการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่ามีการตรวจสอบ และจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งกรมบัญชีกลางภายในระยะเวลาที่กำหนด เป็นไปตามแนวทางการตรวจสอบ ตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๗.๔/๔๐๔๗๑ ลงวันที่ ๘ ตุลาคม ๒๕๕๘ และ กค ๐๔๐๒.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑ จำนวน ๓๙ ภัย และเกินกำหนด จำนวน ๑ ภัย	- -

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
(๓) การจัดการควบคุมบุคคลากรภาครัฐ - การปรับปรุงฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ จากการตรวจสอบพบว่า ฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐและบุคคลในครอบครัวได้รับการปรับปรุงแก้ไขให้ถูกต้องเป็นปัจจุบันภายใน ๑๕ วัน นับจากวันที่ได้รับแบบคำขอเพิ่ม/ปรับปรุงข้อมูล ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๒.๒/ว๓๗๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๕๓ (๔) การปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล (๔.๑) การให้บริการสารสนเทศด้านเศรษฐกิจจังหวัด จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำและจัดส่งรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัดภายในระยะเวลาที่กรมบัญชีกลางกำหนด การจัดทำดัชนีชี้ภาวะเศรษฐกิจ ใช้แบบสอบถามสำนักงานคลังจังหวัดด้านเศรษฐกิจรายเดือนออนไลน์ใน Google Form และประมวลผลข้อมูลจากแบบสอบถาม พร้อมสรุปผลและนำเสนอการสำรวจ ภาวะเศรษฐกิจภายในจังหวัดในรูปแบบ PowerPoint เป็นประจำทุกเดือน รวมทั้งจัดทำข้อมูลพื้นฐานเศรษฐกิจจังหวัดในการนำเสนอข้อมูลเบื้องต้นของเศรษฐกิจจังหวัดในภาพรวม และใช้ข้อมูลเศรษฐกิจจากรายงานภาวะเศรษฐกิจการคลังจังหวัด และรายงานประมาณการเศรษฐกิจจังหวัด รวมทั้งใช้ข้อมูลสถิติผลิตภัณฑ์มวลรวมจังหวัด (GDP) แบบ Top Down ของสำนักงานสภาพัฒนาการเศรษฐกิจและสังคมแห่งชาติ (สศช.) โดยนำเสนอข้อมูล และเผยแพร่ประชาสัมพันธ์แก่หน่วยงานที่เกี่ยวข้อง (๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง - ผลการดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผลคบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดส่งรายงานผลการดำเนินการจนถึงเดือนมิถุนายน ๒๕๖๔ ภายในระยะเวลาที่กำหนด มีผลการดำเนินงาน ดังนี้	- - -

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ																								
๑. ด้านนโยบายการดำเนินการที่สอดคล้องกับนโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) ผลคะแนนการดำเนินงาน ๒๓ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๕๐ คะแนน ๒. ด้านนโยบายการดำเนินการที่สอดคล้องกับยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) ผลคะแนนการดำเนินงาน ๑๙.๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๖ คะแนน ๓. งานตามภารกิจหลัก (Function Based) มีผลคะแนนการดำเนินงาน ๒๓.๕ คะแนน จากคะแนนเต็ม ๒๔ คะแนน - ผลการติดตามเร่งรัดใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการใช้จ่ายเงินงบประมาณของจังหวัด และจัดประชุมคณะกรรมการฯ ไตรมาสละ ๑ ครั้ง และผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณภาครัฐของส่วนราชการในจังหวัด ณ วันที่ ๑๖ กรกฎาคม ๒๕๖๔ พบว่า ภาพรวมการใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมาย ร้อยละ ๑๖.๖๖ โดยรายจ่ายประจำ และรายจ่ายลงทุนต่ำกว่าเป้าหมายร้อยละ ๑๑.๑๗ และ ๒๐.๗๐ ตามลำดับ มีรายละเอียด ดังนี้ หน่วย:ล้านบาท <table><tr><th>รายจ่าย</th><th>งบจัดสรร</th><th>ใช้จ่าย (PO+ เบิกจ่าย)</th><th>ร้อยละ ใช้จ่าย</th><th>เป้าหมาย Q๔</th><th>เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ</th></tr><tr><td>ประจำ</td><td>๒,๒๗๔.๙๘</td><td>๒,๐๒๐.๘๖</td><td>๘๘.๘๓</td><td>๑๐๐</td><td>-๑๑.๑๗</td></tr><tr><td>ลงทุน</td><td>๓,๐๙๓.๔๓</td><td>๒,๔๕๓.๒๒</td><td>๗๙.๓๐</td><td>๑๐๐</td><td>-๒๐.๗๐</td></tr><tr><td>ภาพรวม</td><td>๕,๓๖๘.๔๑</td><td>๔,๔๗๔.๐๘</td><td>๘๓.๓๔</td><td>๑๐๐</td><td>-๑๖.๖๖</td></tr></table>	รายจ่าย	งบจัดสรร	ใช้จ่าย (PO+ เบิกจ่าย)	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๔	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ประจำ	๒,๒๗๔.๙๘	๒,๐๒๐.๘๖	๘๘.๘๓	๑๐๐	-๑๑.๑๗	ลงทุน	๓,๐๙๓.๔๓	๒,๔๕๓.๒๒	๗๙.๓๐	๑๐๐	-๒๐.๗๐	ภาพรวม	๕,๓๖๘.๔๑	๔,๔๗๔.๐๘	๘๓.๓๔	๑๐๐	-๑๖.๖๖	-
รายจ่าย	งบจัดสรร	ใช้จ่าย (PO+ เบิกจ่าย)	ร้อยละ ใช้จ่าย	เป้าหมาย Q๔	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ																				
ประจำ	๒,๒๗๔.๙๘	๒,๐๒๐.๘๖	๘๘.๘๓	๑๐๐	-๑๑.๑๗																				
ลงทุน	๓,๐๙๓.๔๓	๒,๔๕๓.๒๒	๗๙.๓๐	๑๐๐	-๒๐.๗๐																				
ภาพรวม	๕,๓๖๘.๔๑	๔,๔๗๔.๐๘	๘๓.๓๔	๑๐๐	-๑๖.๖๖																				
๑.๒. การกักตุนเงิน - การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด จากการตรวจสอบเอกสารหลักฐานประกอบการเบิกจ่ายเงิน และการลงบัญชีตามกฎหมาย ระเบียบมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ ของเดือนสิงหาคม กันยายน ธันวาคม ๒๕๖๓ มกราคม และมีนาคม ๒๕๖๔ พบว่า ๑) การมอบหมายหน้าที่ มีคำสั่งแต่งตั้งมอบหมายผู้รับผิดชอบด้านการเงินและการบัญชี คณะกรรมการเก็บรักษาเงิน คณะกรรมการตรวจสอบการรับ-จ่ายเงิน	-																								

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ประจำวัน และอื่น ๆ ที่เกี่ยวข้องเป็นปัจจุบันตรงกับการปฏิบัติงาน ๒) การจัดเก็บและนำส่งรายได้ของหน่วยงาน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ได้แก่ การใช้ใบเสร็จรับเงิน การเก็บรักษาเงิน การรับ และนำส่งรายได้ภายในระยะเวลาที่กำหนด ๓) การเบิกเงินจากคลัง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า การขออนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้งก่อนเบิกจ่ายเงินให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ กรณีค่าสาธารณูปโภคมีการจ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่ การส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด และบันทึกรายการชดใช้ในสัญญาเงินยืม ในกรณีที่ได้รับใบแจ้งหนี้/ใบส่งของที่เป็นหนังสือ ได้ลงทะเบียนรับเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๒๖ แต่มีบางประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามระเบียบฯ ดังนี้ หลักฐานการจ่ายค่าใช้จ่ายประเภทต่างๆ เช่น ค่าใช้จ่ายในการเดินทางไปราชการ ค่าล่วงเวลา เป็นต้น และหลักฐานการจ่ายเงินที่พิมพ์จากระบบ KTB Corporate Online ได้แก่ รายงานสรุปผลการโอนเงิน Detail Report และ Summary Report/ Transaction History เจ้าหน้าที่ผู้จ่ายเงินไม่ประทับตราข้อความว่า จ่ายเงินแล้ว และลงลายมือชื่อรับรองการจ่าย ระบุชื่อผู้จ่ายด้วยตัวบรรจง พร้อมทั้งวัน เดือน ปี ที่จ่ายกำกับไว้ เพื่อให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินตรวจสอบ - ตรวจสอบเงินทดรองราชการ จากการตรวจสอบพบว่า สำนักงานคลังจังหวัด ได้ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทดรองราชการ พ.ศ.๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทดรองราชการ - การปฏิบัติงานด้านพัสดุ ตรวจสอบการปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ ในกระบวนการดำเนินการจัดหาพัสดุตั้งแต่ขั้นตอนการจัดทำแผนจัดซื้อจัดจ้างประจำปี การกำหนดคุณลักษณะ	- - - - ให้สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการให้ครบถ้วนตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ข้อ ๔๒ ข้อ ๔๔ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ - -

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
การกำหนดราคากลาง การจัดทำรายงานขอความเห็นชอบ การเจรจาตกลงหรือพิจารณาผลการอนุมัติ ชื้อจ้าง การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง การบริหารสัญญา การตรวจรับ และการเบิกจ่ายเงินมีเอกสารหลักฐานถูกต้อง ครบถ้วน การประเมินผล และเปิดเผยผลสัมฤทธิ์ของการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุ เป็นไปตามพระราชบัญญัติการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ ระเบียบ กฎกระทรวง ประกาศ และหนังสือสั่งการที่ออกตามพระราชบัญญัตินี้ดังกล่าว จากการสุ่มตรวจเอกสารขอเบิกที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามประเภทพัสดุที่จัดหาด้วยวิธีการเฉพาะเจาะจง จำนวน ๒๘ รายการ พบว่า ขั้นตอนการกำหนดคุณลักษณะ การกำหนดราคากลาง ๑. การซื้อจ้างได้จัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ ๒. การกำหนดราคากลาง ตามมาตรา ๔ (๑)-(๖) เพื่อใช้เป็นฐานสำหรับเปรียบเทียบราคาที่ผู้ยื่นข้อเสนอได้ยื่นข้อเสนอ ได้กำหนดราคากลางว่ามาจากแหล่งใดตามที่กำหนดไว้ในพระราชบัญญัติฯ โดยระบุไว้ในรายงานขอซื้อขอจ้าง ขั้นตอนการจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้าง การจัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างมีการกำหนดรายการไว้ในรายงานขอซื้อหรือขอจ้างอย่างน้อย ๘ รายการตามที่ระเบียบกระทรวงการคลังฯ ข้อ ๒๒ กำหนด และหัวหน้าเจ้าหน้าที่ลงนามเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบ โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐได้ให้ความเห็นชอบในรายงานขอซื้อหรือขอจ้าง ขั้นตอนการอนุมัติซื้อจ้าง และการประกาศผลการจัดซื้อจัดจ้าง ๑. การจัดซื้อจัดจ้าง ได้จัดทำรายงานผลการพิจารณาและอนุมัติการสั่งซื้อสั่งจ้าง โดยหัวหน้าหน่วยงานของรัฐหรือผู้ที่ได้รับมอบหมาย ๒. การจัดทำและเผยแพร่ประกาศผลการจัดซื้อจัดจ้าง สำนักงานคลังจังหวัดดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และของสำนักงานคลังจังหวัด และปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของสำนักงานคลังจังหวัด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ขั้นตอนการบริหารสัญญาและ การตรวจรับ ๑. สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำหนังสือตกลงไว้ต่อกันระหว่างผู้ว่าจ้างกับผู้รับจ้าง โดยผู้มีอำนาจลงนามผูกพันในหนังสือ ๒. คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ผู้ตรวจรับพัสดุดำเนินการตรวจรับพัสดุ และเจ้าหน้าที่รายงานผลการตรวจรับพัสดุให้หัวหน้าหน่วยงานของรัฐทราบ เพื่อดำเนินการเบิกจ่ายต่อไป ขั้นตอนการบริหารพัสดุ ๑. การเก็บและการบันทึก ได้บันทึกรายการในทะเบียนเพื่อควบคุมพัสดุทันทีหลังจากได้รับมอบพัสดุ ๒. การเบิกจ่ายพัสดุ หัวหน้าหน่วยพัสดุ/ผู้มีหน้าที่เกี่ยวกับการควบคุม/ผู้ได้รับมอบหมาย เป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ ๓. การตรวจสอบพัสดุ ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี พร้อมทั้งจัดทำเอกสารการตรวจสอบภายในระยะเวลาที่กำหนด ๔. การลงจำหน่ายออกจากบัญชีหรือทะเบียน ดำเนินลงจ่ายพัสดุดออกจากบัญชี/ทะเบียนและ รายงานให้สำนักงานการตรวจเงินแผ่นดินทราบ - การใช้และบำรุงรักษาธาราการ จากการตรวจสอบ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ปฏิบัติตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาธาราการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ.๒๕๖๓ ดังนี้ ๑. จัดทำบันทึกใบขออนุญาตใช้รถส่วนกลาง โดยขออนุญาตใช้รถและผู้มีอำนาจลงนาม ๒. จัดทำบันทึกการใช้รถ โดยระบุสถานที่ที่ไป เวลาไป-กลับ ระยะทาง (กิโลเมตร) ตามแบบฟอร์มที่กำหนด	
๑.๓. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ - การดำเนินการเกี่ยวกับการจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาล จากการตรวจสอบการดำเนินการกระจายสลาก การรวบรวมและตรวจสอบการชำระเงินค่าสลาก การจัดส่งสำเนาใบโอนเงินส่วนที่ ๒ ให้สำนักงานสลากฯ และการจัดทำรายงานสรุปให้กรมบัญชีกลางและสำนักงานคลังเขตทราบ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัด	

ข้อตรวจพบ	ข้อเสนอแนะ
ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๔/๒๖๔๐๕ ลงวันที่ ๒ กรกฎาคม ๒๕๕๕ - การใช้จ่ายเงินสวัสดิการของสำนักงานคลังจังหวัด จากการตรวจสอบทะเบียนคุมการรับ - จ่ายเงินสวัสดิการ และบัญชีเงินฝากธนาคาร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ - ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า มีการจัดทำรายงานผลการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล และรายงานให้คลังจังหวัดทราบทุกเดือน โดยรายการใช้จ่ายเงินฯ เป็นไปตามแนวปฏิบัติการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาลของสำนักงานคลังเขต/จังหวัด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๑.๓/๐๗๕๕ ลงวันที่ ๒๕ กันยายน ๒๕๖๐	-

๕. การติดตามการปฏิบัติงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจติดตาม ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๓

สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการปรับปรุงตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว

รายงานผลการตรวจสอบการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๔
(สำหรับสำนักงานคลังเขตใช้ในการติดตามผลการปฏิบัติงานครั้งต่อไป)
หน่วยรับตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายงานการติดตามผลการแก้ไข/ปรับปรุง ของสำนักงานคลังจังหวัดตามข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
๑.๑ การกิจหลัก (๒) การกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ (๒.๓) ด้านเงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน - การตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน จากการตรวจสอบกระบวนการปฏิบัติงานด้านเงินทรองเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน พบว่าชื่อผู้ใช้งานในระบบ Dims เป็น นายชาญวุฒิ ศรีเครือ ซึ่งได้ย้ายไปปฏิบัติราชการที่สำนักงานคลังจังหวัดพิษณุโลกแล้ว จากการตรวจสอบการดำเนินการของสำนักงานคลังจังหวัดตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๓ ถึง ๓๐ มิถุนายน ๒๕๖๔ พบว่า มีการตรวจสอบใบสำคัญขอใช้เงินทรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน และจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งกรมบัญชีกลางเกินระยะเวลาที่กำหนด จำนวน ๑ ภัย	- สำนักงานคลังจังหวัดควรเปลี่ยนแปลงชื่อผู้ใช้งานระบบ Dims พร้อมทั้งจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติงานในระบบ Dims เป็นลายลักษณ์อักษร - ขอให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบใบสำคัญ และจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบส่งกรมบัญชีกลางให้ทันภายในระยะเวลาที่กำหนดตามหนังสือกรมบัญชีกลางด่วนที่สุด ที่ กค๐๔๐๒.๔/๙๓๗ ลงวันที่ ๑๘ ตุลาคม ๒๕๖๑		

ผลการตรวจสอบ	ข้อเสนอแนะ	รายงานการติดตามผลการแก้ไข/ ปรับปรุง ของสำนักงานคลังจังหวัด ตามข้อเสนอแนะ	หมายเหตุ
(๔) การกักการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบาย ของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล (๔.๒) ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง - การดำเนินงานตามเกณฑ์ประเมินผล คบจ.ดีเด่น ประจำปีงบประมาณ พ.ศ.๒๕๖๔ จากการตรวจสอบพบว่า ๑. ด้านนโยบายการดำเนินการที่สอดคล้องกับ นโยบายรัฐบาล/กระทรวงการคลัง (Top down/Agenda Based) มาตรการที่๑.๔ การเพิ่มประสิทธิภาพการคลัง ท้องถิ่น ไม่มีรายงานผลการประเมินคุณภาพการคลังท้องถิ่น ส่งฝ่ายเลขานุการที่มอบเฉพาะกิจวายุภักษ์เพื่อการแปลง ยุทธศาสตร์กระทรวงการคลังสู่ภูมิภาค ๒. ด้านนโยบายการดำเนินงานที่สอดคล้องกับ ยุทธศาสตร์จังหวัด หรือความต้องการของพื้นที่ (Area Based) การสำรวจความต้องการในพื้นที่โดยสอบถามกับ SME ไม่มีรายงานสรุปผลการสำรวจความต้องการ และไม่ได้ แสดงสัดส่วนSME ที่สำรวจความต้องการกับจำนวน SME กลุ่มเป้าหมายทั้งหมดเพื่อดูความเหมาะสมการได้มาของ ข้อมูลความคิดเห็น	- ในการจัดส่งเอกสารประกอบการพิจารณา คบจ.ดีเด่น เพื่อให้การดำเนินการมีความสมบูรณ์ยิ่งขึ้น ควรเพิ่มรายงานผล การประเมินคุณภาพการคลังท้องถิ่นส่งฝ่ายเลขานุการที่มอบเฉพาะ กิจวายุภักษ์เพื่อการแปลงยุทธศาสตร์กระทรวงการคลัง สู่ภูมิภาค - ควรเพิ่มรายงานสรุปผลการสำรวจความต้องการทาง ออนไลน์ และสัดส่วน SME ที่สำรวจความต้องการกับจำนวน SMEกลุ่มเป้าหมายทั้งหมดหรือชี้แจงเหตุผลความจำเป็นที่ สำรวจความคิดเห็น SME ตามจำนวนที่ได้ดำเนินการ		