



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๖ กลุ่มงานตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง โทร. ๐ ๕๕๓๒ ๒๖๗๔

ที่ กค. ๐๔๒๘.๒/๒๕๖๒

วันที่ ๒๓ มิถุนายน ๒๕๖๖

เรื่อง รายงานผลการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร

เรียน คลังจังหวัดกำแพงเพชร

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๖ ที่ กค. ๐๔๒๘.๒/๒๐๐ ลงวันที่ ๑ พฤษภาคม ๒๕๖๖
แจ้งดำเนินการตรวจติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
ในวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๖ ขอส่งรายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร
ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ รายละเอียดตามเอกสารแนบ เพื่อดำเนินการตามข้อเสนอแนะแล้วรายงานผล
ให้สำนักงานคลังเขต ๖ ทราบภายใน ๓๐ วันนับจากวันที่ได้รับรายงาน

จึงเรียนมาเพื่อโปรดทราบและพิจารณาดำเนินการในส่วนที่เกี่ยวข้องต่อไป

(นางสาวทิพวรรณ มัดจุปะ)

คลังเขต ๖

สำนักงานคลังเขต ๖
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖
วันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๑. ข้อมูลทั่วไป

สำนักงานคลังเขต ๖ มีหน้าที่ความรับผิดชอบตามกฎหมายกระทรวงการแบ่งส่วนราชการกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ ในการกำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตพื้นที่รับผิดชอบ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานภารกิจทุกด้านให้มีประสิทธิภาพ ประสิทธิผล และสนองต่อนโยบายของกรมบัญชีกลาง ซึ่งสำนักงานคลังเขตได้กำหนดแผนการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร ในวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖ โดยมุ่งเน้นการตรวจสอบการปฏิบัติงานตามภารกิจ และติดตามผลการปรับปรุงแก้ไขตามข้อเสนอแนะในการตรวจสอบครั้งก่อน

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อตรวจสอบและติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดตามบทบาทภารกิจหลัก และภารกิจสนับสนุน ว่าถูกต้องเป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ ข้อบังคับ มติคณะรัฐมนตรี คำสั่งและนโยบายต่าง ๆ รวมถึงคู่มือหรือแนวทางตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด

๒.๒ ตรวจสอบและติดตามการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดมีการปฏิบัติตามแผนที่กำหนด และผลการดำเนินงานเป็นไปตามวัตถุประสงค์ หรือเป้าหมายที่กำหนด

๒.๓ เพื่อตรวจสอบว่าการดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ และมีการปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ

๒.๔ เพื่อให้ทราบปัญหาอุปสรรค และกำหนดแนวทางแก้ไข รวมทั้งให้ข้อเสนอแนะในการพัฒนาปรับปรุงการปฏิบัติงานให้ดียิ่งขึ้น

๒.๕ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดที่มีการแก้ไข ปรับปรุง หรือปฏิบัติตามข้อเสนอแนะตามรายงานผลการตรวจสอบครั้งก่อนหรือไม่

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ประเด็นการตรวจสอบ

๑) ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

- การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS และการควบคุมการใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key

๒) ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

- การจัดโครงการฝึกอบรมให้ความรู้แก่หน่วยงานของรัฐ

๒.๒) ด้านบัญชีภาครัฐ

- การจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามรูปแบบรายงานการเงินในภาพรวมของจังหวัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัด ภายในระยะเวลาที่กำหนด

- ๒.๓) ด้านเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน
- การตรวจสอบใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องในการเบิกค่าใช้จ่ายเงินทดรองราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉินภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓) การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

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

๔) การจัดการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

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

๕) การกิจสนับสนุน

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

๖) การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

- ๖.๑) การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล
- ๖.๒) การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

๗) ติดตามผลการดำเนินงานตามข้อเสนอแนะจากการตรวจสอบครั้งก่อน

๓.๒ ปริมาณการตรวจสอบ

- ระยะเวลาในการตรวจสอบ จำนวน ๑ วัน เมื่อวันที่ ๒๓ พฤษภาคม ๒๕๖๖
- ข้อมูล เอกสารและระบบงานประกอบการตรวจสอบในระหว่างเดือนตุลาคม ๒๕๖๕ - เมษายน ๒๕๖๖

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

- การสุ่มตรวจเอกสารการเงิน การบัญชี การพัสดุ ประจำเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และมกราคม มีนาคม ๒๕๖๖
- การตรวจสอบเอกสาร การสอบถาม การสังเกตการณ์ คำนวณ กระทบยอด และสัมภาษณ์ผู้ที่เกี่ยวข้อง

๔. ผลการตรวจสอบ

๑. การจัดการควบคุมการเบิกจ่ายเงินของแผ่นดิน

๑.๑) ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)

- การมอบหมายหน้าที่การปฏิบัติงานในระบบ GFMIS การใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน User name

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบการปฏิบัติงานในระบบ New GFMIS Thai ตามแนวทางที่กำหนดในคำสั่งกรมบัญชีกลาง ที่ ก. ๑๒๖/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๔ เมษายน ๒๕๖๕ เรื่อง การใช้อุปกรณ์ New GFMIS Token key หรือรหัสผู้ใช้งาน (username) ในการปฏิบัติงาน

ในระบบบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ใหม่ (New GFMS Thai) ในฐานะหน่วยงานกลาง ได้อย่างถูกต้องครบถ้วน โดยผู้ที่ได้รับมอบหมายปฏิบัติงานตามคำสั่งมอบหมายหน้าที่ และลงชื่อในทะเบียนคุม การใช้งานอุปกรณ์ New GFMS Token key ในการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai อย่างสม่ำเสมอ และเป็นปัจจุบัน

๒. การจัดการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ

๒.๑) ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง

กรมบัญชีกลางกำหนดให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดฝึกอบรม จำนวน ๓ โครงการ ขณะนี้อยู่ระหว่าง ขั้นตอนการเตรียมการจัดโครงการ ดังนี้

๒.๑.๑) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร ระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ ด้วยอิเล็กทรอนิกส์ สำหรับเจ้าหน้าที่ ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงานของรัฐในส่วนภูมิภาค กำหนด จัดฝึกอบรมในวันที่ ๒๔ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๒.๑.๒) โครงการฝึกอบรม หลักสูตร การเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทาง อิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) สำหรับเจ้าหน้าที่ผู้ปฏิบัติงานหน่วยงาน ของรัฐในส่วนภูมิภาค กำหนดจัดฝึกอบรมระหว่างวันที่ ๒๕ - ๒๖ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๒.๑.๓) โครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai สำหรับเทศบาลตำบลเพื่อ รองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ แบบ onsite ระหว่างวันที่ ๒๑ - ๒๒ มิถุนายน ๒๕๖๖

ทั้งนี้ คาดว่าจะสามารถเบิกจ่ายเงินค่าใช้จ่ายฝึกอบรมทุกโครงการแล้วเสร็จภายในระยะเวลา ที่กรมบัญชีกลางกำหนด

ข้อเสนอแนะของสำนักงานคลังจังหวัด

๑. การจัดโครงการฝึกอบรมการปฏิบัติงานในระบบ New GFMS Thai สำหรับเทศบาลตำบล เพื่อรองรับการเป็นหน่วยรับงบประมาณในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๘ ควรจัดฝึกอบรมในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๗ เพื่อให้เกิดความคุ้มค่า เนื่องจากหลังจากผ่านการอบรม เจ้าหน้าที่สามารถนำความรู้ไปใช้ ในการปฏิบัติงานจริง

๒. การจัดโครงการฝึกอบรม หลักสูตรระบบการคำนวณราคากลางงานก่อสร้างของทางราชการ ด้วยอิเล็กทรอนิกส์ และโครงการฝึกอบรม หลักสูตรการเพิ่มประสิทธิภาพการจัดซื้อจัดจ้างด้วยวิธีการทาง อิเล็กทรอนิกส์ (Electronic Government Procurement : e-GP) ควรจัดฝึกอบรมแบบ onsite เพื่อให้เกิดประสิทธิภาพในการเรียนรู้ และสามารถนำไปปฏิบัติงานได้จริง

๒.๒) ด้านบัญชีภาครัฐ

- การจัดทำรายงานการเงินจังหวัด ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ เป็นไปตามรูปแบบรายงาน การเงินในภาพรวมของจังหวัดที่กรมบัญชีกลางกำหนด และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภายในระยะเวลาที่ กำหนด

สำนักงานคลังจังหวัดได้จัดทำรายงานการเงินจังหวัดตามรูปแบบที่กรมบัญชีกลางกำหนด ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๐.๒/ว ๒๐๑๘ ลงวันที่ ๑๕ ธันวาคม ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานการเงิน ในภาพรวมของจังหวัด โดยนำผลรวมของรายการในงบทดลองประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ของหน่วย เบิกจ่าย จำนวน ๘๓ แห่ง มาจัดทำรายงาน และเสนอผู้ว่าราชการจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด

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	๑๔,๕๘๑,๐๘๗.๔๐	๕,๔๑๘,๙๑๒.๖๐
วงเงินเชิงป้องกันฯ (PR)	๑๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๙,๒๐๔,๑๘๐.๐๐	๗๙๕,๘๒๐.๐๐
วงเงินช่วยเหลือที่ได้รับการขยายวงเงิน (HE)	-	-	-
วงเงินเชิงป้องกันฯ ที่ได้รับการขยายวงเงิน (PE)	๕๐,๐๐๐,๐๐๐.๐๐	๔๕,๓๓๘,๔๐๓.๐๔	๔,๖๖๑,๕๙๖.๙๖

โดยรายการที่อยู่ระหว่างขอรับโอนขอใช้เงินทดรองราชการฯ อยู่ระหว่างขั้นตอนการตรวจสอบเอกสารของกรมบัญชีกลาง

การจัดทำรายงานสรุปผลการตรวจสอบรายการขอเบิกขอใช้เงินทดรองราชการฯ กลุ่มงานระบบการคลัง และกลุ่มงานวิชาการเป็นผู้รับผิดชอบตรวจสอบเอกสารใบสำคัญ และจัดทำรายงานเสนอต่อกรมบัญชีกลางตามหลักเกณฑ์ และภายในระยะเวลาที่กำหนด

๓. การจัดการควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ

๓.๑) การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่นายทะเบียนสวัสดิการรักษายาบาลในระบบ Digital Pension

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำคำสั่งแต่งตั้งนายทะเบียนสวัสดิการรักษายาบาลในระบบ Digital Pension เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ ๐๔๑๖.๓/ว ๑๒๗๗ ลงวันที่ ๒๗ ธันวาคม ๒๕๖๔ เรื่อง การลงทะเบียนเพื่อขอกำหนดสิทธิเข้าใช้งานในระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (ระบบ Digital Pension) ของนายทะเบียนสวัสดิการรักษายาบาล

๓.๒) การมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ส่วนราชการผู้ขอและส่วนราชการผู้เบิกในระบบ Digital Pension

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำคำสั่งมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่ส่วนราชการผู้ขอและส่วนราชการผู้เบิกในระบบ Digital Pension เป็นไปตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ที่ กค ๐๔๑๑.๖/ว ๙๙๖ ลงวันที่ ๓๐ กันยายน ๒๕๖๔ เรื่อง การลงทะเบียนเพื่อขอให้กำหนดสิทธิเข้าใช้งานระบบบำเหน็จบำนาญและสวัสดิการรักษายาบาล (Digital Pension) สำหรับการกำหนดสิทธิเข้าใช้งานในระบบ Digital Pension ได้ปฏิบัติตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๐.๑/ว ๑๗๒ ลงวันที่ ๒๑ พฤษภาคม ๒๕๕๒ เรื่อง การกำหนดสิทธิการเข้าใช้ระบบบำเหน็จบำนาญ

๓.๓) ความถูกต้องและเป็นปัจจุบันของฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐของบุคลากรสำนักงานคลังจังหวัด

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

๓.๔) การตรวจสอบการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอกในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลาง

สำนักงานคลังจังหวัดได้สรุปข้อมูลการใช้สิทธิเบิกเงินค่ารักษาพยาบาลในระบบเบิกจ่ายตรงจากกรมบัญชีกลางผ่านระบบ KTB Corporate Online รายงานให้คลังจังหวัดทราบ และแจ้งเวียนให้ผู้มีสิทธิตรวจสอบข้อมูลการใช้สิทธิของตนเองและบุคคลในครอบครัว ตามหนังสือกรมบัญชีกลาง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๖.๔/ว ๑๔๓ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๑ เรื่อง แนวปฏิบัติการเบิกจ่ายตรงเงินสวัสดิการเกี่ยวกับการรักษาพยาบาลประเภทผู้ป่วยนอก

๔. การกิจการปฏิบัติงานเกี่ยวกับการสนับสนุนนโยบายของกระทรวงการคลัง และรัฐบาล

๔.๑) การใช้จ่ายเงินดำเนินการโครงการลงทะเบียนเพื่อสวัสดิการแห่งรัฐ

จังหวัดกำแพงเพชรมีจำนวนผู้ลงทะเบียนบัตรสวัสดิการแห่งรัฐ ตั้งแต่ ๕ กันยายน - ๓๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ จำนวน ๑๕๑,๖๔๘ คน ผู้ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๑๐๗,๓๗๗ คน ผู้ไม่ผ่านคุณสมบัติ จำนวน ๔๔,๒๗๑ คน ผู้ยืนยันตัวตน จำนวน ๑๗๖,๕๙๐ คน ผู้อุทธรณ์ ๑,๙๑๗ คน

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

๔.๒) การเร่งรัดการเบิกจ่ายงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖

สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำคำสั่งจังหวัดกำแพงเพชร ที่ ๓๑๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๗ กุมภาพันธ์ ๒๕๖๕ เรื่อง แต่งตั้งคณะกรรมการติดตามเร่งรัดการเบิกจ่ายเงินงบประมาณ และการใช้จ่ายภาครัฐ จังหวัดกำแพงเพชร โดยมีการจัดประชุมติดตามเร่งรัดร่วมกับส่วนราชการที่มีผลการใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมาย จำนวน ๑ ครั้ง เมื่อวันที่ ๒๐ เมษายน ๒๕๖๖ และลงพื้นที่ร่วมกับส่วนราชการที่มีผลการใช้จ่ายต่ำกว่าเป้าหมายเพื่อติดตามปัญหาการใช้จ่ายเงิน จำนวน ๓ ครั้ง

ตามหนังสือสำนักงานเลขาธิการคณะรัฐมนตรี ด่วนที่สุด ที่ นร ๐๕๐๕/ว ๔๒๗ ลงวันที่ ๒๘ กันยายน ๒๕๖๕ ได้กำหนดเป้าหมายร้อยละการเบิกจ่ายงบประมาณและการใช้จ่ายภาครัฐ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ โดยส่วนราชการในจังหวัดมีผลการใช้จ่ายเงินงบประมาณ ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ ตั้งแต่วันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๕ ถึงวันที่ ๑๒ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ดังนี้

- งบส่วนราชการ

หน่วย: ล้านบาท

งบ รายจ่าย	ได้รับ จัดสรร	เบิกจ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ใช้จ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๒,๓๐๑.๙๘	๗๗.๘๔	๘๐.๐๐	-๒.๑๖	๗๘.๐๓	๘๑.๗๖	-๓.๗๓
ลงทุน	๓,๑๕๕.๙๙	๓๔.๙๗	๕๗.๐๐	-๒๒.๐๓	๕๙.๐๒	๘๑.๖๕	-๒๒.๖๓
ภาพรวม	๕,๔๕๗.๙๗	๕๓.๐๕	๗๕.๐๐	-๒๑.๙๕	๖๗.๐๔	๘๑.๗๔	-๑๔.๗๐

- งบจังหวัด

หน่วย: ล้านบาท

งบรายจ่าย	ได้รับ จัดสรร	เบิกจ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ	ใช้จ่าย (ร้อยละ)	เป้าหมาย ไตรมาส ๓	เปรียบเทียบ เป้าหมาย +สูง/-ต่ำ
ประจำ	๑๕.๔๗	๕๑.๙๔	๘๐.๐๐	-๒๘.๐๖	๕๒.๐๗	๘๑.๗๖	-๒๙.๖๙
ลงทุน	๑๘๓.๐๖	๖.๑๘	๕๗.๐๐	-๕๐.๘๒	๕๓.๗๙	๘๑.๖๕	-๒๗.๘๖
ภาพรวม	๑๙๘.๕๓	๙.๗๕	๗๕.๐๐	-๖๕.๒๕	๕๓.๖๕	๘๑.๗๔	-๒๘.๐๙

สำนักงานคลังจังหวัดได้รับจัดสรรงบประมาณ ดังนี้

๑. งบลงทุน โครงการก่อสร้างบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร (ทาว์นเฮาส์ ๒ ชั้น ๓ ห้อง) วงเงินที่ได้รับจัดสรร ๒,๔๔๖,๘๐๐ บาท ได้ประกวดราคาจ้างก่อสร้างฯ ด้วยวิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) แล้ว ๒ ครั้ง แต่ไม่ได้ผู้รับจ้าง ณ วันที่เข้าตรวจ สำนักงานคลังจังหวัดประกาศประกวดราคาฯ ครั้งที่ ๓ กำหนดยื่นข้อเสนอในวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖

๒. โครงการพัฒนาคุณภาพชีวิตของบุคลากรในสังกัดกระทรวงการคลัง (เงินฝากค่าใช้จ่ายเก็บภาษีท้องถิ่น ร้อยละ ๑๐) โครงการปรับปรุงบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร วงเงินตามสัญญา ๑๖๗,๐๐๐ บาท ดำเนินการเสร็จสิ้นและเบิกจ่ายเงินเรียบร้อยแล้ว

๕. การปฏิบัติงาน

๕.๑) การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีของสำนักงานคลังจังหวัด

ตรวจสอบกระบวนการเบิกจ่ายเงิน และบันทึกบัญชีตามกฎหมายระเบียบ และมาตรฐานการบัญชีภาครัฐ โดยการสุ่มตรวจใบสำคัญเดือนธันวาคม ๒๕๖๕ และมกราคม มีนาคม ๒๕๖๖

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

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

๕.๑.๓) การเบิกเงินจากคลัง ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒ พบว่า มีการขออนุมัติเบิกจ่ายเงินทุกครั้งก่อนเบิกจ่ายให้กับผู้มีสิทธิหรือเจ้าหน้าที่ กรณีค่าสาธารณูปโภค ได้จ่ายตรงให้แก่เจ้าหน้าที่การส่งใช้เงินยืมภายในระยะเวลาที่กำหนด และบันทึกรายการขอใช้สัญญาเงินยืม ในกรณีที่ได้รับใบแจ้งหนี้/ใบส่งของที่เป็นหนังสือ ได้ลงทะเบียนรับเอกสารตามระเบียบสำนักนายกรัฐมนตรีว่าด้วยงานสารบรรณ พ.ศ. ๒๕๖๖ และที่แก้ไขเพิ่มเติม แต่มีประเด็นที่ต้องดำเนินการแก้ไขให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบฯ คือ การจ่ายค่าตอบแทนการประชุมคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ได้ยืมเงินมาจ่ายให้กับผู้เข้าร่วมประชุม

ข้อเสนอแนะ การจ่ายเงินค่าตอบแทนการประชุมให้กับคณะผู้บริหารการคลังประจำจังหวัด ควรจ่ายเงินผ่านระบบ KTB Corporate Online ให้กับผู้มีสิทธิ ตามหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๐๒.๒/ว ๑๔๐ ลงวันที่ ๑๙ สิงหาคม ๒๕๖๓ เรื่อง หลักเกณฑ์และวิธีปฏิบัติในการจ่ายเงิน การรับเงิน และการนำเงินส่งคลังหรือฝากคลังของส่วนราชการผ่านระบบอิเล็กทรอนิกส์ (e-Payment)

๕.๒) ตรวจสอบเงินทรองราชการ

ตรวจสอบการมอบหมายผู้ปฏิบัติหน้าที่การรับ - จ่ายเงินทรองราชการ การปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒ และหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทรองราชการ

๕.๒.๑) สำนักงานคลังจังหวัดได้แต่งตั้งเจ้าหน้าที่ถือเงินทรองราชการเป็นคนละคนกับเจ้าหน้าที่การเงิน ตลอดจนแต่งตั้งผู้ควบคุมเงินทรองราชการเพื่อตรวจสอบรายการเคลื่อนไหวในทะเบียนคุม และเงินคงเหลือประจำวัน

๕.๒.๒) การเก็บรักษาเงินทรองราชการ และการนำส่งดอกเบี้ยเงินทรองราชการเป็นรายได้แผ่นดิน ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยการเบิกเงินจากคลัง การรับเงิน การจ่ายเงิน การเก็บรักษาเงิน และการนำเงินส่งคลัง พ.ศ. ๒๕๖๒

๕.๒.๓) การใช้จ่ายเงินทรองราชการและการเบิกจ่ายเงินยืม ปฏิบัติตามระเบียบกระทรวงการคลังว่าด้วยเงินทรองราชการ พ.ศ. ๒๕๖๒

๕.๒.๔) การบันทึกบัญชีควบคุมเงินทรองราชการ และการจัดทำรายงานฐานะเงินทรองราชการ ปฏิบัติตามหนังสือกระทรวงการคลัง ที่ กค ๐๔๑๐.๓/ว ๖๑ ลงวันที่ ๒๕ มิถุนายน ๒๕๖๒ เรื่อง การบัญชีและการควบคุมเงินทรองราชการ

๕.๓) การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ

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

จากการสุ่มตรวจเอกสารขอเบิกรายเดือนที่ต้องดำเนินการจัดซื้อจัดจ้างตามประเภทการดำเนินการจัดหาพัสดุ ดังนี้

๑. วิธีเฉพาะเจาะจง พบว่า

๑) การแต่งตั้งคณะกรรมการหรือเจ้าหน้าที่หรือบุคคลใดบุคคลหนึ่งรับผิดชอบในการจัดทำร่างขอบเขตของงาน หรือรายละเอียดคุณลักษณะของพัสดุที่จะซื้อหรือจ้าง ปฏิบัติถูกต้องตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ และหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ เรื่อง อนุมัติยกเว้นและกำหนดแนวทางการปฏิบัติตามกฎกระทรวงกำหนดพัสดุและวิธีการจัดซื้อจัดจ้างพัสดุที่รัฐต้องการส่งเสริมหรือสนับสนุน (ฉบับที่ ๒) พ.ศ. ๒๕๖๓ รวมทั้งกำหนดหลักเกณฑ์การพิจารณาข้อเสนอ

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

๓) เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบ โดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามที่ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ และ ๒๔

๔) เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานผลการพิจารณาและขออนุมัติสั่งซื้อสิ่งจ้างจากผู้มีอำนาจ และได้รับอนุมัติการสั่งซื้อสิ่งจ้างจากผู้มีอำนาจทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจตามระเบียบฯ ข้อ ๗๙ ๘๔ ๘๕ และ ๘๖

๕) การประกาศผลผู้ชนะการจัดซื้อจัดจ้าง ดำเนินการในระบบเครือข่ายสารสนเทศของกรมบัญชีกลาง และเว็บไซต์สำนักงานคลังจังหวัด พร้อมทั้งปิดประกาศโดยเปิดเผย ณ สถานที่ปิดประกาศของสำนักงานคลังจังหวัดทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจ

๖) เจ้าหน้าที่ได้จัดทำใบสั่งซื้อสิ่งจ้างหรือหนังสือตกลงไว้ต่อกันทุกรายการจัดซื้อจัดจ้างในเดือนที่สุ่มตรวจระหว่างผู้ว่าจ้างกับผู้รับจ้าง โดยผู้มีอำนาจลงนามผูกพันในหนังสือ

๗) คณะกรรมการตรวจรับพัสดุ/ผู้ตรวจรับพัสดุได้ตรวจรับพัสดุ และรายงานผลการใช้พัสดุที่ผลิตภายในประเทศ (ตามภาคผนวก ๓) ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ และระเบียบฯ ข้อ ๑๗๕

๒. วิธีประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ (e-bidding) จ้างก่อสร้างบ้านพักข้าราชการสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร (ทาว์นเฮาส์ ๒ ชั้น ๓ ห้อง) ราคา ๒,๓๙๔,๒๕๒.๕๗ บาท กำหนดให้ยื่นข้อเสนอในวันที่ ๒๕ พฤษภาคม ๒๕๖๖ ระหว่างเวลา ๐๙.๐๐ น. ถึง ๑๒.๐๐ น. พบว่า

๑) ได้จัดทำแผนการจัดซื้อจัดจ้าง และเผยแพร่ตามมาตรา ๑๑ แห่ง พรบ. การจัดซื้อจัดจ้าง และการบริหารพัสดุภาครัฐ พ.ศ. ๒๕๖๐ และระเบียบฯ ข้อ ๑๑ ตลอดจนแต่งตั้งคณะกรรมการจัดทำแบบรูปรายการงานก่อสร้าง และคณะกรรมการกำหนดราคากลางงานก่อสร้าง ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑ และประกาศคณะกรรมการราคากลางและขึ้นทะเบียนผู้ประกอบการ

๒) เจ้าหน้าที่จัดทำรายงานขอซื้อขอจ้างเสนอหัวหน้าหน่วยงานของรัฐเพื่อขอความเห็นชอบโดยเสนอผ่านหัวหน้าเจ้าหน้าที่ และเจ้าหน้าที่ดำเนินการตามที่ได้รับความเห็นชอบจากหัวหน้าหน่วยงานของรัฐตามระเบียบฯ ข้อ ๒๒ และ ๒๔ และแต่งตั้งคณะกรรมการซื้อจ้างโดยวิธี e-bidding คณะกรรมการพิจารณาผลการประกวดราคาอิเล็กทรอนิกส์ และคณะกรรมการตรวจรับพัสดุ ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๕

๓) หัวหน้าหน่วยงานของรัฐให้ความเห็นชอบร่างประกาศและร่างเอกสาร หัวหน้าเจ้าหน้าที่นำประกาศเชิญชวนเผยแพร่ เพื่อให้ยื่นข้อเสนอผ่านระบบ e-GP ตามระเบียบฯ ข้อ ๔๘

การบริหารพัสดุ

๑. เมื่อเจ้าหน้าที่ได้รับมอบพัสดุแล้ว ได้ลงบัญชีคุมวัสดุและทะเบียนคุมทรัพย์สิน การเก็บรักษาพัสดุเป็นระเบียบ เรียบร้อยและปลอดภัย รายการพัสดุครบถ้วน ถูกต้องตามบัญชีและทะเบียน

๒. การเบิกพัสดุ หัวหน้างานที่ต้องการใช้พัสดุนั้นเป็นผู้เบิก และหัวหน้าหน่วยพัสดุเป็นผู้ส่งจ่ายพัสดุ โดยผู้จ่ายพัสดุได้ตรวจสอบความถูกต้องของใบเบิกแล้วลงบัญชีหรือทะเบียนทุกครั้งที่มีการจ่าย

๓. มีผู้ควบคุมดูแลพัสดุที่อยู่ในความครอบครองให้อยู่ในสภาพที่พร้อมใช้งานได้ตลอดเวลา โดยมีการจัดทำแผนการซ่อมบำรุงที่เหมาะสม

การตรวจสอบพัสดุประจำปี

๑. ได้แต่งตั้งคณะกรรมการตรวจสอบพัสดุประจำปี และรายงานผลภายในระยะเวลาที่กำหนดเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๓ และ ๒๑๔

๒. มีการขออนุมัติจำหน่ายพัสดุ จำนวน ๑๒ รายการ (ราคาที่ได้มารวมกันไม่เกิน ๕๐๐,๐๐๐.- บาท) โดยวิธีเฉพาะเจาะจง และการรายงานเป็นไปตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๕ (๑) (ก)

๓. มีการลงจ่ายพัสดุออกจากบัญชี/ทะเบียน ตามระเบียบฯ ข้อ ๒๑๘ และ ๒๑๙ โดยรายงานให้สำนักงานตรวจเงินแผ่นดินจังหวัดทราบ ตามหนังสือสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร ที่ กพ ๐๐๐๓/ว ๕๑๑๗ ลงวันที่ ๒๘ ตุลาคม ๒๕๖๕ เรื่อง รายงานผลการจำหน่ายพัสดุของสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร

การใช้ราชการ

สำนักงานคลังจังหวัดมีการส่งจ่ายรถยนต์ การบันทึกการใช้รถยนต์ การส่งมอบเพื่อเก็บรักษา คุ้มครอง การขออนุญาตซ่อมแซมรถยนต์ การบันทึกรายละเอียดการซ่อมบำรุงรถยนต์ และรายงานตรวจสภาพรถยนต์ เป็นไปตามระเบียบกรมบัญชีกลางว่าด้วยการใช้และการบำรุงรักษาการของกรมบัญชีกลาง พ.ศ. ๒๕๖๓ แต่การขออนุญาตใช้รถยนต์ส่วนกลางได้บันทึกในสมุดบันทึกแทนการใช้แบบ ๑ ตามระเบียบฯ

ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร ที่ ๑๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๒ กรกฎาคม ๒๕๖๕ เรื่อง กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร มอบหมายให้ น.ส. ชุตินันท์ แดงเงิน เป็นผู้ควบคุมดูแลการใช้รถส่วนกลาง แต่จากการตรวจสอบใบส่งจ่ายรถยนต์ พบว่า น.ส. ทิพย์รัตน์ จันทร์สุวรรณ เป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่ดังกล่าว ถือเป็นการปฏิบัติหน้าที่ที่ไม่สอดคล้องกับคำสั่งมอบหมายหน้าที่

ข้อเสนอแนะ ผู้ได้รับมอบหมายหน้าที่ควบคุมดูแลการใช้รถส่วนกลาง ควรปฏิบัติหน้าที่ตามคำสั่งมอบหมายอย่างเคร่งครัด

๕.๔) การมอบหมายการปฏิบัติงานและระบบควบคุมภายใน

สำนักงานคลังจังหวัดมีคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบของข้าราชการ ลูกจ้างประจำ และพนักงานราชการครบทุกตำแหน่ง ตามคำสั่งสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร ที่ ๑๔/๒๕๖๕ ลงวันที่ ๒๒ กันยายน ๒๕๖๕ เรื่อง กำหนดหน้าที่ความรับผิดชอบในการปฏิบัติงานของข้าราชการ พนักงานราชการ และลูกจ้างสำนักงานคลังจังหวัดกำแพงเพชร แต่คำสั่งดังกล่าวไม่เป็นปัจจุบัน เนื่องจากนักวิชาการคลังชำนาญการพิเศษ กลุ่มงานวิชาการและกลุ่มงานระบบการคลังได้สับเปลี่ยนกลุ่มงาน แต่ไม่มีการแก้ไขคำสั่งดังกล่าวให้ตรงตามผู้ดำรงตำแหน่งในปัจจุบัน

ข้อเสนอแนะ ควรปรับปรุงคำสั่งมอบหมายหน้าที่ความรับผิดชอบให้เป็นปัจจุบัน

ระบบการควบคุมภายใน การดำเนินงานมีระบบการควบคุมภายในที่เหมาะสมเพียงพอ ปฏิบัติตามระบบการควบคุมภายในที่กำหนดอย่างสม่ำเสมอ มีการประเมินความเสี่ยง ระบุความเสี่ยง และจัดกิจกรรมควบคุมเพื่อกำจัดความเสี่ยงหรือลดความเสี่ยง เพื่อให้สามารถดำเนินงานตามวัตถุประสงค์ได้อย่างมีประสิทธิภาพ

๖. การกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ๆ

๖.๑ การใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล

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

๖.๒ การเก็บรักษาธนบัตรตัวอย่าง

ธนบัตรตัวอย่างครบถ้วนตรงตามทะเบียนคุม บรรจุในกรอบกระจกใสเก็บรักษาในห้องมั่นคง และรายงานธนบัตรตัวอย่างที่มีอยู่ในครอบครองให้คลังเขตและกรมบัญชีกลางทราบภายในระยะเวลาที่กำหนด

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด

สำนักงานคลังจังหวัดรับทราบข้อสังเกตและข้อเสนอแนะข้างต้น และจะนำไปแก้ไขปรับปรุง พร้อมทั้งรายงานความคืบหน้าให้สำนักงานคลังเขต ๖ ทราบต่อไป

๖. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

จากการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๕ ได้มีข้อตรวจพบในการปฏิบัติงานตามภารกิจ และเสนอแนะให้ดำเนินการ ดังนี้

- ด้านการบริหารการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS) ในคำสั่งแต่งตั้งผู้มีสิทธิใช้งานอุปกรณ์ GFMIS Token Key และมอบหมายผู้ถืออุปกรณ์แทน กรณีผู้รับผิดชอบในการยืนยันข้อมูลหลักผู้ขายของส่วนราชการไม่อยู่ หรืออยู่แต่ไม่สามารถปฏิบัติหน้าที่ได้ มอบหมายให้ผู้อำนวยการกลุ่มงานวิชาการเป็นผู้ปฏิบัติหน้าที่แทนชั่วคราว โดยไม่ระบุชื่อบุคคล จึงเสนอแนะให้ระบุชื่อบุคคลในคำสั่งให้ชัดเจน

- ด้านเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน สำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดส่งสำเนาใบสำคัญและเอกสารที่เกี่ยวข้องให้สำนักงานคลังจังหวัดตรวจสอบล่าช้ากว่า ๓ วัน นับตั้งแต่วันที่นำส่งหนังสือให้กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย จึงเสนอแนะให้สำนักงานคลังจังหวัดจัดทำทะเบียนคุมการจัดวงเงินอุดหนุนราชการฯ เพื่อติดตามการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการฯ และประชุมหารือร่วมกับสำนักงานป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยจังหวัดเพื่อทำความเข้าใจการจัดส่งเอกสารให้สำนักงานคลังจังหวัดภายในระยะเวลาที่กำหนด

- การปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชี เจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานด้านการเงินและบัญชีเป็นบุคคลคนเดียวกับเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานรับ - จ่ายเงินอุดหนุนราชการ จึงเสนอแนะให้จัดทำคำสั่งแต่งตั้งเจ้าหน้าที่ปฏิบัติงานในแต่ละด้านโดยมิให้เป็นบุคคลคนเดียว

- การปฏิบัติงานด้านการพัสดุภาครัฐ ไม่มีการกำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุที่จะจัดซื้อจัดจ้าง ตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๗๘ ลงวันที่ ๓๑ มกราคม ๒๕๖๕ นอกจากนี้การจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิงซึ่งจัดซื้อตามหนังสือคณะกรรมการวินิจฉัยปัญหาการจัดซื้อจัดจ้างและการบริหารพัสดุภาครัฐ ด่วนที่สุด ที่ กค (กวจ) ๐๔๐๕.๒/ว ๑๗๙ ลงวันที่ ๙ เมษายน ๒๕๖๑ ผู้ตรวจรับลงนามในใบสั่งซื้อน้ำมัน และจัดทำทะเบียนคุมการจัดซื้อน้ำมันเชื้อเพลิง แต่บันทึกข้อมูลไม่ถูกต้อง จึงเสนอแนะให้กำหนดรายละเอียดคุณลักษณะเฉพาะของพัสดุถือปฏิบัติตาม ว ๗๘ สำหรับการตรวจรับน้ำมันให้ลงชื่อในใบบันทึกการขาย (sales slip) ที่สถานบริการน้ำมันเชื้อเพลิงออกให้ และให้บันทึกข้อมูลในทะเบียนคุมตาม ว ๑๗๙

- การใช้รถราชการ บันทึกการขอใช้รถส่วนกลางในสมุดบันทึกแทนการใช้แบบ ๑ และผู้มีอำนาจอนุมัติการใช้รถส่วนกลางกรณีเดินทางไปปฏิบัติราชการนอกเขตจังหวัดไม่ถูกต้องตามระเบียบฯ จึงเสนอแนะให้ปรับปรุงหัวข้อการบันทึกการขออนุญาตใช้รถในสมุดบันทึกให้สอดคล้องกับแบบ ๑ ตามระเบียบฯ และผู้มีอำนาจอนุมัติการใช้รถส่วนกลางไปปฏิบัติราชการนอกเขตจังหวัด คือ ผู้ว่าราชการจังหวัด

- การจัดทำรายงานการใช้จ่ายเงินส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล ไม่จัดทำใบขอเบิกค่าใช้จ่ายให้ผู้มีอำนาจอนุมัติการใช้จ่าย รายงานการใช้จ่ายเงินประจำเดือนมีผู้อำนวยการกลุ่มงาน และคลังจังหวัดลงนามรับรองรายงานฯ แต่ไม่แจ้งเวียนรายงานฯ ให้เจ้าหน้าที่ท่านอื่นทราบ จึงเสนอแนะให้จัดทำใบขออนุมัติเบิกค่าใช้จ่ายเสนอผู้มีอำนาจอนุมัติก่อนการใช้จ่าย และแจ้งเวียนรายงานการใช้จ่ายเงินประจำเดือน ให้บุคลากรทุกท่านทราบ

ในการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงาน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๖ พบว่า สำนักงานคลังจังหวัดได้ดำเนินการตามข้อเสนอแนะเรียบร้อยแล้ว